

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

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وتقرير مراقب الحسابات
على الفحص المحدود

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

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وتقرير مراقب الحسابات
على الفحص المحدود

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات علي الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة	--
قائمة المركز المالي المجمعة	١
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٥٣-٦

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير مراقب الحسابات على الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لشركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) وشركاتها التابعة "المجموعة" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ،
- قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ،
- قائمة الدخل الشامل المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ،
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ،
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة.

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠)، وتختصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية وشركاتها التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حسام عادل عبد المعطي القوصي
سجل مراقبي الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٢٥)
KPMG حازم حسن

القوصي

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الأسكندرية في ٢ سبتمبر ٢٠٢٦

شركة كونكرت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ دولار أمريكي	إيضاح رقم	الأصول
٤٢ ٤٤٨ ٤٣٦	٤٢ ١٤٠ ٠٣١	(١٥)	الأصول غير المتداولة
١ ٤٦٥ ١٠٣	٩٩٧ ٧٠٦	(١٦)	أصول ثابتة
٣ ٦٨٢ ٢٨٥	٣ ٥٧٢ ٢١٥	(١٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٣ ٩١٨ ٦٩٠	٤ ٨٣٠ ٧٥٩	(١٩)	أصول غير ملموسة
٥١ ٥١٤ ٥١٤	٥١ ٥٤٠ ٧١١		أصول حق إنتفاع
			مجموع الأصول غير المتداولة
٩٠ ١٢١ ٢٣٩	٩٣ ٦٥٣ ٨١٣	(٢٠)	الأصول المتداولة
١ ٧٢٨ ٧٢٦	١ ٦٧٧ ٨٥٧	(٢١)	مخزون
٥٢ ٧٢٩ ٩٥٣	٥٤ ٣٠٥ ٣٦١	(٢٢)	أعمال تحت التنفيذ
٢٠٩ ٤٣٦	٨٠ ٧٤٩	(٢٣)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
٥ ١٨٦ ٩٢٢	٦ ٢٥٩ ٤٥٢	(٢٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٢ ٩٩٠	٢٢ ٣٣٠		نقدية وما في حكمها
١٤٩ ٩٩٩ ٢٦٦	١٥٥ ٩٩٩ ٥٦٢		أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة - ودائم بنكية
٢٠١ ٥١٣ ٧٨٠	٢٠٧ ٥٤٠ ٢٧٣		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	(٢٠-٢١)	حقوق الملكية والالتزامات
(٤٣ ٤٥٩ ٨٧٩)	(٤٣ ٨٤٣ ٠٥٧)	(٢١-٢٢)	حقوق الملكية
٥٤ ٧١٩ ٩٦٧	٥٨ ٧٤٦ ٨٢٦		رأس المال المصدر والمدفوع
٤٤ ١٧٧ ٥٨٨	٤٧ ٨٢١ ٢٦٩		احتياطي فروق ترجمة كيانات أجنبية
١ ٩٠٧ ٨٦٧	١ ٩٧٧ ٩٢٤	(٢٢)	أرباح مرحلة
٤٦ ٠٨٥ ٤٥٥	٤٩ ٧٩٩ ١٩٣		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
			الحقوق غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
٤٤ ٠٠٠ ٥١٧	٤٢ ١٧٧ ٤٥١	(٢٥)	الالتزامات
٣ ٦٠٥ ٥٤٥	٢ ٩٦٥ ٣١١	(٢٦)	الالتزامات غير المتداولة
٩٣٠ ٣٥٥	٦٩٧ ١٩٣	(٢٦-٢٧)	قروض
٤٨ ٥٣٦ ٤١٧	٤٥ ٨٣٩ ٩٥٥		التزامات عقود تاجير
			التزامات ضريبية مؤجلة
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
١١٩ ١١٥	٤٨ ٠٠٣	(٢٣)	الالتزامات المتداولة
٦٣ ٧٧٠ ٥٥٥	٧٢ ٩٩٢ ٤٠٤	(٢٤)	بنوك سحب على المكشوف
١٦ ٣٥٧ ٢٠١	١٢ ٨٧٢ ٨٢٣	(٢٥)	تسهيلات إئتمانية
١ ٣٣٥ ٤٧٨	٣ ٠٦٠ ٨١٦	(٢٦)	قروض
٢٢ ٤١٥ ٧٩٧	٢١ ٧٧٦ ٧١٩	(٢٧)	التزامات عقود تاجير
٦٤١ ٨٨١	٤٢ ٢٢٧	(٢٧-٢٨)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٦٣٧ ٤٢٣	٤٣٠ ٠٧٨	(٢٨-٢٩)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٦١٤ ٤٥٨	٦٧٨ ٠٥٥	(٢٨)	ضريبة دخل مستحقة
١٠٦ ٨٩١ ٩٠٨	١١١ ٩٠١ ١٢٥		مخصصات
١٥٥ ٤٢٨ ٣٢٥	١٥٧ ٧٤١ ٠٨٠		مجموع الالتزامات المتداولة
٢٠١ ٥١٣ ٧٨٠	٢٠٧ ٥٤٠ ٢٧٣		إجمالي الالتزامات
			مجموع حقوق الملكية والالتزامات

• الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة ونقرأ معها.
• تقرير الفحص المحدود علي القوائم المالية الدورية المجمعة "مرفق"

رئيس
مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

رئيس
القطاع المالي

المدير
المالي

ماريا لوبزا تشيكوناني

د/ علاء أحمد عبد المقصود عرفة

محمد حطاب

محمد محمد يحيى الدين

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢٥		٢٠٢٦		إيضاح رقم	
الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية		
من أول إبريل	من أول يناير	من أول إبريل	من أول يناير		
حتى ٣٠ يونيو	حتى ٣٠ يونيو	حتى ٣٠ يونيو	حتى ٣٠ يونيو		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٣٧ ١٥٥ ٦٠٥	٧٠ ٣٣٢ ٨٣٤	٤٢ ٣٦٢ ٤٦٦	٨٢ ٧٣٤ ٣٤٥	(٤)	الإيرادات
(٢٥ ٨٣٤ ٦٣٩)	(٤٨ ١٩٠ ٩٤١)	(٣٠ ١٦٣ ٩٥٦)	(٥٩ ١٦٧ ٨٢٠)	(٥)	تكلفة المبيعات
١١ ٣٢٠ ٩٦٦	٢٢ ١٤١ ٨٩٣	١٢ ١٩٨ ٥١٠	٢٣ ٥٦٦ ٥٢٥		مجمّل الربح
٩٢ ٧٣١	٢ ٢٦٣ ٧٣٦	٢٠٦ ٨٨٠	٢٩٤ ٦١٩	(٦)	إيرادات أخرى
(٢ ٤٦٨ ٥٨٨)	(٤ ٦٤٩ ١٢١)	(٢ ٦٨٧ ٧٠٩)	(٥ ٠٧٩ ٠٠٦)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٢ ٥٧١ ٨٥٠)	(٤ ٩٠٩ ٧٧١)	(٢ ٦٧٣ ٧٥٨)	(٥ ٣٣٦ ٩٥٦)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(١ ١٠٠)	٣٨ ٧٣٥	(١٤٠ ٤٦١)	(٣٣٦ ٣٨٥)	(٩)	(خسائر) / رد خسائر الاضمحلال
(٢٧٤ ٢٥٧)	(٥٩٢ ٥٤٢)	(٢٦٤ ٦٩٦)	(٥٣٠ ٤٧٢)	(١٠)	في قيمة الأصول المالية
٦ ٠٩٧ ٩٠٢	١٤ ٢٩٢ ٩٣٠	٦ ٦٣٨ ٧٦٦	١٢ ٥٧٨ ٣٢٥		مصروفات أخرى
					أرباح التشغيل
٢٩ ٩٢٥	٨٧ ٠٨٠	٣ ٨١٠	١٠ ٥٩٣	(١١)	إيرادات تمويلية
(٤ ١٦١ ٣١١)	(٨ ٢٨٥ ٢٥٨)	(٣ ٩٠٤ ٨٠٦)	(٨ ٢٢٨ ٥١١)	(١٢)	تكاليف تمويلية
(٤ ١٣١ ٣٨٦)	(٨ ١٩٨ ١٧٨)	(٣ ٩٠٠ ٩٩٦)	(٨ ٢١٧ ٩١٨)		صافي (التكاليف) التمويلية
١ ٩٦٦ ٥١٦	٦ ٠٩٤ ٧٥٢	٢ ٧٣٧ ٧٧٠	٤ ٣٦٠ ٤٠٧		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٥٠٢ ١٤٩)	(١ ٣٣٢ ٨٣٠)	(١١٠ ٣٥٠)	(٢٢٨ ٠٢٢)	(١٣-ب)	(مصروف) ضريبة الدخل
١ ٤٦٤ ٣٦٧	٤ ٧٦١ ٩٢٢	٢ ٦٢٧ ٤٢٠	٤ ١٣٢ ٣٨٥		صافي أرباح الفترة
ويتم توزيعه كما يلي:-					
١ ٣٧٩ ٤١٩	٤ ٤٧٨ ٣٥٣	٢ ٥٦٨ ٣٥٧	٤ ٠٢٦ ٨٥٩		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٨٤ ٩٤٨	٢٨٣ ٥٦٩	٥٩ ٠٦٣	١٠٥ ٥٢٦		نصيب الحقوق غير المسيطرة
١ ٤٦٤ ٣٦٧	٤ ٧٦١ ٩٢٢	٢ ٦٢٧ ٤٢٠	٤ ١٣٢ ٣٨٥		
٠,٠٠٣	٠,٠١٠	٠,٠٠٥	٠,٠٠٩	(١٤)	نصيب السهم الأساسي والمخفض
					من أرباح الفترة (دولار أمريكي/سهم)

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة كونكرت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢٥		٢٠٢٦		
الفترة المالية من أول إبريل إلى ٣٠ يونيو دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير إلى ٣٠ يونيو دولار أمريكي	الفترة المالية من أول إبريل إلى ٣٠ يونيو دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير إلى ٣٠ يونيو دولار أمريكي	
١ ٤٦٤ ٣٦٧	٤ ٧٦١ ٩٢٢	٢ ٦٢٧ ٤٢٠	٤ ١٣٢ ٣٨٥	صافي أرباح الفترة
				<u>بنود الدخل الشامل الآخر :</u>
(٢ ٠٦٦ ٦٢٦)	(٤ ٨٩٨ ٧٢٨)	١ ٥٠٠ ٠٥٩	(٤١٨ ٦٤٧)	فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
(٢ ٠٦٦ ٦٢٦)	(٤ ٨٩٨ ٧٢٨)	١ ٥٠٠ ٠٥٩	(٤١٨ ٦٤٧)	اجمالي بنود (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل
				الآخر عن الفترة
(٦٠٢ ٢٥٩)	(١٣٦ ٨٠٦)	٤ ١٢٧ ٤٧٩	٣ ٧١٣ ٧٣٨	اجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) الشاملة الأخرى عن الفترة
				<u>إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) الشاملة</u>
				يتم توزيعه كالتالي
(٣٥٧ ٩٣٧)	(٩١ ١٠٥)	٣ ٩٤٠ ٧٨٢	٣ ٦٤٣ ٦٨١	نصيب حقوق مساهمي الشركة القابضة
(٢٤٤ ٣٢٢)	(٤٥ ٧٠١)	١٨٦ ٦٩٧	٧٠ ٠٥٧	نصيب الحقوق غير المسيطرة
(٦٠٢ ٢٥٩)	(١٣٦ ٨٠٦)	٤ ١٢٧ ٤٧٩	٣ ٧١٣ ٧٣٨	

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع	الإحتياطيات	الإحتياطي فروق ترجمة الكيانات الأجنبية	الأرباح المرحلة	إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	(٤٩ ٦٨٠ ٥٨٨)	٤٢ ٦٩٤ ٣٥٤	٣٢ ٦٦٨ ٦٦٩	١ ٨٠٤ ٠٧٧	٣٤ ٤٧٢ ٧٤٦
المعاملات مع مساهمي الشركة	---	---	٥٣٨ ٢٨٠	(٣٢١ ٢٦٨)	٢١٧ ٠١٢	(٢١٧ ٠١٢)	---
تأثير التغير في نسبة الملكية دون تغيير في السيطرة	---	(٦ ٧٣٧ ٤٠٣)	---	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	---	---	---
إقتال الأحتياطي في الأرباح المرحلة للشركة القابضة	---	(٦ ٧٣٧ ٤٠٣)	٥٣٨ ٢٨٠	٦ ٤١٦ ١٣٥	٢١٧ ٠١٢	(٢١٧ ٠١٢)	---
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة (الخسارة) الشاملة	---	---	---	٤ ٤٧٨ ٣٥٣	٤ ٤٧٨ ٣٥٣	٢٨٣ ٥٦٩	٤ ٧٦١ ٩٢٢
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	---	---	(٤ ٥٦٩ ٤٥٨)	---	(٤ ٥٦٩ ٤٥٨)	(٣٢٩ ٢٧٠)	(٤ ٨٩٨ ٧٢٨)
فروق ترجمة الكيانات الأجنبية	---	---	(٤ ٥٦٩ ٤٥٨)	٤ ٤٧٨ ٣٥٣	(٩١ ١٠٥)	(٤٥ ٧٠١)	(١٣٦ ٨٠٦)
اجمالي (الخسارة) الشاملة	---	---	(٥٣ ٧١١ ٧٦٦)	٥٣ ٥٨٨ ٨٤٢	٣٢ ٧٩٤ ٥٧٦	١ ٥٤١ ٣٦٤	٣٤ ٣٣٥ ٩٤٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	---	(٤٣ ٤٥٩ ٨٧٩)	٥٤ ٧١٩ ٩٦٧	٤٤ ١٧٧ ٥٨٨	١ ٩٠٧ ٨٦٧	٤٦ ٠٨٥ ٤٥٥
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٦	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	---	(٤٣ ٤٥٩ ٨٧٩)	٥٤ ٧١٩ ٩٦٧	٤٤ ١٧٧ ٥٨٨	١ ٩٠٧ ٨٦٧	٤٦ ٠٨٥ ٤٥٥
الدخل الشامل	---	---	---	٤ ٠٢٦ ٨٥٩	٤ ٠٢٦ ٨٥٩	١٠٥ ٥٢٦	٤ ١٣٢ ٣٨٥
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	---	---	(٣٨٣ ١٧٨)	---	(٣٨٣ ١٧٨)	(٣٥ ٤٦٩)	(٤١٨ ٦٤٧)
فروق ترجمة الكيانات الأجنبية	---	---	(٣٨٣ ١٧٨)	٤ ٠٢٦ ٨٥٩	٣ ٦٤٣ ٦٨١	٧٠ ٠٥٧	٣ ٧١٣ ٧٣٨
اجمالي الدخل الشامل	---	---	(٤٣ ٨٤٣ ٠٥٧)	٥٨ ٧٤٦ ٨٢٦	٤٧ ٨٢١ ٢٦٩	١ ٩٧٧ ٩٢٤	٤٩ ٧٩٩ ١٩٣
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	---	(٤٣ ٨٤٣ ٠٥٧)	٥٨ ٧٤٦ ٨٢٦	٤٧ ٨٢١ ٢٦٩	١ ٩٧٧ ٩٢٤	٤٩ ٧٩٩ ١٩٣

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٥ دولار أمريكي	٢٠٢٦ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
٦ ٠٩٤ ٧٥٢	٤ ٣٦٠ ٤٠٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
			يتم تسويته بما يلي :
١ ٥٧٢ ٦٧٥	١ ٦٢٧ ٩٧٧	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
٦٤١ ٨٠٦	٦٩٢ ٧٦٤	(١٩)	إستهلاك حق الإنقاع الناشئ عن عقود إيجار
١٠٩ ٦٠٩	١٠٩ ٥٨٨	(١٨)	إستهلاك أصول غير ملموسة - علامات تجارية
(٢ ٠٥٨ ٢٤٦)	(١٤ ١٣١)	(٦)	أرباح رأسمالية
٥٣٧ ٨٤٠	١ ٣٠٥ ٤٤٠	(١٢)	صافي فروق ترجمة أرصدة بالعملة الاجنبية
٣٧٤ ٦٤٤	٦٣٦ ٨٥٧	(١٢)	فوائد تمويلية ناشئة عن عقود إيجار
٢ ٣٩٨ ٠٣٤	٣ ٠٨٨ ٤٤٨	(١٢)، (٣-٢٥)	فوائد مدينة عن قروض
٤ ٩٧٤ ٧٤٠	٣ ١٩٧ ٧٦٦	(١٢)	فوائد ومصرفيات تمويلية
(٨٧ ٠٨٠)	(١٠ ٥٩٣)	(١١)	فوائد دائنة
١٤ ٥٥٨ ٧٧٤	١٤ ٩٩٤ ٥٢٣		
			التغير في:
٣١ ٦٠٠	(٣ ٥٣٢ ٥٧٤)		مخزون
(٢ ١٥٣ ٦٧٦)	(١ ٥٧٥ ٤١٢)		عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
--	٥٠ ٨٦٩		أعمال تحت التنفيذ
(١٤٤ ١٠٨)	١٢٨ ٦٨٧		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٥ ٤١٩ ٩٩٥)	(١ ٩٧٦ ٦٢٢)		مورودن والأرصدة الدائنة الأخرى
(٦٣٧ ٧١٨)	(٥٩٩ ٦٥٤)		مستحق لأطراف ذات علاقة
١٤٨ ٥٩٣	٦٣ ٥٩٧		مخصصات
٦ ٣٨٣ ٤٧٠	٧ ٥٥٣ ٤١٤		
(٣٧٢ ٩٧٤)	(٦٣٠ ٢٩٦)		فوائد عقود إيجار
(٩٤٨ ٣٠٧)	(٢ ٧٨٨ ٧٦٤)	(٣-٢٥)	مسدد من فوائد تمويلية على القروض
--	(١ ٥٣٥ ٧٦٥)		ضريبة دخل مدفوعة
(٦ ٦١٢ ٤٦٣)	(٣ ١٩٧ ٧٦٦)		فوائد ومصرفيات تمويلية مدفوعة
(١ ٥٥٠ ٢٧٤)	(٥٩٩ ١٧٧)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١ ٢٥٦ ٢٦٣)	(١ ٣٢٢ ٦٧٤)	(١٥)، (١٦)	(مدفوعات) لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢ ٠٥٨ ٢٤٦	٣٩٧ ٨٦١	(١٥)، (١٦)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٨٧ ٠٨٠	١٠ ٥٩٣	(١١)	فوائد دائنة محصلة
٨٨٩ ٠٦٣	(٩١٤ ٢٢٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢ ٨٥٧ ١٤٧	٩ ٢٢١ ٨٤٩	(٢٤)	صافي مقبوضات تسهيلات إئتمانية
--	٧ ٨٧٩ ٣٧٨	(٣-٢٥)	محصل من قروض
(٤ ٤٤٩ ٥١٧)	(١٣ ٣٥٦ ٠٩٣)	(٣-٢٥)	مسدد من قروض
(٥٧٠ ٢٧٩)	(٥٠١ ٧٩٣)	(٢٦)	مدفوعات عن عقود تأجير
(٢ ١٦٢ ٦٤٩)	٣ ٢٤٣ ٣٤١		صافي النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٢ ٨٢٣ ٨٦٠)	١ ٧٢٩ ٩٤٤		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥ ٤٤٥ ٠٩٢	٥ ٠٦٧ ٨٠٧	(٢٣)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٥٥ ٩٨٥	(٥٨٦ ٣٠٢)		أثر التغير في العملات الأجنبية على بند النقدية وما في حكمها
٢ ٦٧٧ ٢١٧	٦ ٢١١ ٤٤٩	(٢٣)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١ - نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني

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

٢-١ انقسام شركة السويسرية للملابس الجاهزة وتعديل أسم الشركة لتصبح شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
- قرر مجلس ادارة الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة - بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٠٥ تقسيم الشركة الى شركتين مساهمتين (شركة قاسمة وشركة منقسمة) بنظام المناطق الحرة بذات المساهمين وبنفس نسب المساهمة في رأس المال المصدر للشركة في تاريخ التقسيم وعلى ان يتم التقسيم على أساس القيمة الدفترية لأصول والتزامات الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ ، على أن تختص الشركة القاسمة بنشاط الإستثمار في الأوراق المالية وتختص الشركة المنقسمة بنشاط تصنيع الملابس الجاهزة وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٠٥ على اقتراح مجلس الادارة المذكور . وقد تم اعتماد اصدار الموافقة النهائية على قرار التقسيم من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة في ٢٤ نوفمبر ٢٠٠٥.

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

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

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

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

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

٤-١ انقسام شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات وتعديل أسم الشركة لتصبح شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية

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

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

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

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

٥-١ السنة المالية للشركة

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

- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ١٦ يناير ٢٠٠٦ .

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

- رئيس مجلس الادارة الأستاذة / ماريا لويزا تشيكوناني.

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

٦-١ غرض الشركة

- مزاوله نشاط الاستشارات المالية والادارية والاستثمار فى رؤوس أموال الشركات الاخرى المصرية والاجنبية والمساهمة فى اعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفنى والادارى لها.

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

٧-١ القيد ببورصة الأوراق المالية

- الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨-١ الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة		الدولة	طبيعة النشاط	إسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦			
% ٩١,٦٤	% ٩١,٦٤	مصر	الملابس الجاهزة	شركة كونكريت للملابس الجاهزة
% ٩٩,٤٤	% ٩٩,٤٤	مصر	الملابس الجاهزة	شركة السويسرية للملابس القطنية
% ٩٨,٦١	% ٩٨,٦١	مصر	الملابس الجاهزة	شركة ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة
% ٩٩,١٨	% ٩٩,١٨	مصر	الملابس الجاهزة	شركة كريستال فور ماكينك شيرتس
% ٩٩,٦٦	% ٩٩,٦٦	مصر	الملابس الجاهزة	شركة فاشون اندستري للملابس الجاهزة
% ٩٧,٢٢	% ٩٧,٢٢	مصر	تجارة وتسويق	شركة يوروميد للتجارة والتسويق
% ٩٧,٥٢	% ٩٧,٥٢	مصر	الملابس الجاهزة	شركة بورسعيد للملابس الجاهزة
% ٩٩,٢٠	% ٩٩,٢٠	مصر	الملابس الجاهزة	شركة السويسرية للملابس الجاهزة
% ٩٨,٨٠	% ٩٨,٨٠	مصر	الملابس الجاهزة	شركة سافيني للملابس الجاهزة
% ١٠٠	% ١٠٠	الامارات	تجارة وتسويق	كونكريت انترناشونال
% ١٠٠	% ١٠٠	السعودية	تجارة وتسويق	كونكريت فاشون - السعودية
% ١٠٠	% ١٠٠	سلطنة عمان	تجارة وتسويق	كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية - عمان

٢-٢ الأطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة

- أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بواسطة مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ الأول من سبتمبر ٢٠٢٦.
- تم إدراج تفاصيل أهم السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم (٣٨).

١-٢ أسس القياس

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

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

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

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

٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

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

أ- الحكم الشخصي

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

الإعتراف بالإيراد

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

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

تصنيف العقارات

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

تصنيف عقود التأجير (المجموعة كمؤجر) - ان وجدت-

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

الإعتراف بالأصول الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

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

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

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

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

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

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

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

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

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

عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار) :-

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

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

الالتزامات المحتملة والمخصصات

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

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

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

شركة كونكرت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

- **تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون**
يتم إدراج المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم تقييم صافي القيمة البيعية بالرجوع إلى أسعار البيع وتكاليف اتمام الاعمال والدفعات المقدمة المستلمة وظروف السوق القائمة في نهاية الفترة المالية، يتم تحديد صافي القيمة الحالية من قبل المجموعة بالاعتماد على المؤشرات الخارجية المناسبة وفي ضوء معاملات السوق الحديثة، حيثما كان ذلك متاحاً.
 - **الانخفاض في قيمة الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ**
يتم تقييم العقارات المصنفة كأصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ للانخفاض في القيمة عند وجود ما يشير إلى تعرض هذه الأصول لخسارة انخفاض في القيمة يتم إجراء مراجعة للانخفاض في القيمة من خلال تحديد المبلغ القابل للاسترداد الذي يأخذ في الاعتبار القيمة العادلة للعقار قيد النظر.
يتم مقارنة القيمة العادلة بالمبالغ المدرجة لتقييم أي انخفاض محتمل في القيمة.
 - **الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة**
تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة في نهاية كل فترة مالية. قررت الإدارة بأن توقعات الفترة الحالية لا تختلف عن التقديرات السابقة بالاستناد إلى مراجعتها.
 - **ج- قياس القيمة العادلة**
يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.
وقد قامت المجموعة بوضع اطار محاسبي رقابي لقياس القيمة العادلة، ويضمن ذلك الاطار وجود فريق مختص بالتقييم يكون لديه مسئولية مراجعة كافة القيم العادلة وفقاً للمستويات المختلفة بالمتسلسلات الهرمية المشار إليها أدناه ويتم اصدار تقرير بتلك القيم وطرق قياسها إلى مجلس الإدارة بشكل مباشر. كما يتم اصدار تقرير بالأمور الجوهرية المتعلقة بعملية التقييم إلى لجنة المراجعة الداخلية.
يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات علي بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-
 - **المستوي (١) :** الأسعار المعلنة (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
 - **المستوي (٢) :** مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
 - **المستوي (٣) :** مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).
- تقوم المجموعة بالأعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.
- هذا وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لا يوجد لدي المجموعة أية أصول أو إلتزامات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة، حيث أن جميع الأصول والإلتزامات الحالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة والتي تقارب قيمتها العادلة.

شركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية

(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

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

٣- القطاعات التشغيلية

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

نتائج التشغيل لأنشطة الأعمال لشركات المجموعة

الإجمالي		أنشطة الشركة القابضة		قطاع بيع التحزئة		قطاع تصنيع الملابس	
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٤ ٧١٢ ٩٤٦	٣١ ٩٩٥ ٣٢٦	—	—	—	—	٢٤ ٧١٢ ٩٤٦	٣١ ٩٩٥ ٣٢٦
٢٥ ٥٩٨ ٧١٤	٣٠ ٩٤٥ ٢٥٧	—	—	—	—	٢٥ ٥٩٨ ٧١٤	٣٠ ٩٤٥ ٢٥٧
٦ ٠٦٩ ١٧٠	٥ ٣١١ ٧٧٥	—	—	١٨٥ ٢٤٦	٦٣ ٠٣٣	٥ ٨٨٣ ٩٢٤	٥ ٢٤٨ ٧٤٢
١٣ ٤٤٥ ٥٨٥	١٤ ١١٩ ٨٧٢	—	—	١٢ ٥٤٨ ٤٤٤	١١ ٢٩٨ ٤٥٥	٨٩٧ ١٤١	٢ ٨٢١ ٤١٧
٤٩٣ ٩١٩	٢٨٧ ١١٥	—	—	٢ ٧٨٦	٦٥ ٥٩٥	٤٩١ ١٣٣	٢٢١ ٥٢٠
١٢ ٥٠٠	٧٥ ٠٠٠	١٢ ٥٠٠	٧٥ ٠٠٠	—	—	—	—
٧٠ ٣٣٢ ٨٣٤	٨٢ ٧٣٤ ٣٤٥	١٢ ٥٠٠	٧٥ ٠٠٠	١٢ ٧٣٦ ٤٧٦	١١ ٤٢٧ ٠٨٣	٥٧ ٥٨٣ ٨٥٨	٧١ ٢٣٢ ٢٦٢
(٤٨ ١٩٠ ٩٤١)	(٥٩ ١٦٧ ٨٢٠)	—	—	(٤ ٢١٠ ٥٨٤)	(٤ ١١٢ ٩٨٩)	(٤٣ ٩٨٠ ٣٥٧)	(٥٥ ٠٥٤ ٨٣١)
٢٢ ١٤١ ٨٩٣	٢٣ ٥٦٦ ٥٢٥	١٢ ٥٠٠	٧٥ ٠٠٠	٨ ٥٢٥ ٨٩٢	٧ ٣١٤ ٠٩٤	١٣ ٦٠٣ ٥٠١	١٦ ١٧٧ ٤٣١
٢ ٢٦٣ ٧٣٦	٢٩٤ ٦١٩	١١٣ ٣٣٨	١٠١ ٥٨٣	١ ٨٣٦ ٨٨٢	١٢٤ ٠١١	٣١٣ ٥١٦	٦٩ ٠٢٥
(٤ ٦٤٩ ١٢١)	(٥ ٠٧٩ ٠٠٦)	—	—	(٣ ٢٩٨ ٣٦٥)	(٣ ٠٤٣ ٩٢٧)	(١ ٣٥٠ ٧٥٦)	(٢ ٠٣٥ ٠٧٩)
(٤ ٩٠٩ ٧٧١)	(٥ ٣٣٦ ٩٥٦)	(٨٩٧ ١٠٧)	(٩٥٤ ٦٧٨)	(١ ٩٦٨ ٤٥٨)	(٢ ١٣٤ ٨٨٠)	(٢ ٠٤٤ ٢٠٦)	(٢ ٢٤٧ ٣٩٨)
٣٨ ٧٣٥	(٣٣٦ ٣٨٥)	(٢ ٥٢٨)	١ ٤١٧	٨ ٤١٠	١٤ ١٠٢	٣٢ ٨٥٣	(٣٥١ ٩٠٤)
(٥٩٢ ٥٤٢)	(٥٣٠ ٤٧٢)	(٥٤ ٣٣١)	(٥٤ ٢٤٣)	(٣٩ ٠٤٨)	(٦٨ ٩٥٠)	(٤٩٩ ١٦٣)	(٤٠٧ ٢٧٩)
١٤ ٢٩٢ ٩٣٠	١٢ ٥٧٨ ٣٢٥	(٨٢٨ ١٢٨)	(٨٣٠ ٩٢١)	٥ ٠٦٥ ٣١٣	٢ ٢٠٤ ٤٥٠	١٠ ٠٥٥ ٧٤٥	١١ ٢٠٤ ٧٩٦
(٨ ١٩٨ ١٧٨)	(٨ ٢١٧ ٩١٨)	(٤٨٦ ٣٣٣)	(٣٢٧ ١٨٧)	(١ ٠٣٧ ٢٧٩)	(٧٩٥ ١٩٣)	(٦ ٦٧٤ ٥٦٦)	(٧ ٠٩٥ ٥٣٨)
٦ ٠٩٤ ٧٥٢	٤ ٣٦٠ ٤٠٧	(١ ٣١٤ ٤٦١)	(١ ١٥٨ ١٠٨)	٤ ٠٢٨ ٠٣٤	١ ٤٠٩ ٢٥٧	٣ ٣٨١ ١٧٩	٤ ١٠٩ ٢٥٨
(١ ٣٣٢ ٨٣٠)	(٢٢٨ ٠٢٢)	—	—	(١ ٠٠٧ ٤٦٠)	(٣٨٤ ٧٠٨)	(٣٢٥ ٣٧٠)	١٥٦ ٦٨٦
٤ ٧٦١ ٩٢٢	٤ ١٣٢ ٣٨٥	(١ ٣١٤ ٤٦١)	(١ ١٥٨ ١٠٨)	٣ ٠٢٠ ٥٧٤	١ ٠٢٤ ٥٤٩	٣ ٠٥٥ ٨٠٩	٤ ٢٦٥ ٩٤٤

الإيرادات :

مبيعات تصدير لأمريكا
مبيعات تصدير لأوروبا
مبيعات تصدير لدول أخرى
مبيعات سوق محلي
إيراد تشغيل للغير
دعم فني لأطراف ذات علاقة

تكلفة المبيعات

مجموع الربح

إيرادات أخرى

مصرفات بيع وتوزيع
مصرفات إدارية وعمومية
(خسائر) / رد خسائر الإئتمان المتوقعة
مصرفات أخرى
أرباح / (خسائر) التشغيل

صافي (التكاليف) التمويلية

صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب
(مصرفات)/إيراد ضريبة الدخل
صافي أرباح / (خسائر) الفترة

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

- فيما يلي الأصول والإلتزامات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ عن قطاعات المجموعة.

قطاع تصنيع الملابس		قطاع بيع التجزئة		انشطة الشركة القابضة		الإجمالي بعد الاستبعادات	
٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٧٣ ٨٠٦ ٨٢٤	١٦٧ ٩٧٦ ٧٩٩	٣١ ٨٤١ ٢٤٤	٣١ ٦٨٥ ٧٤١	١ ٨٩٢ ٢٠٥	١ ٨٥١ ٢٤٠	٢٠٧ ٥٤٠ ٢٧٣	٢٠١ ٥١٣ ٧٨٠
١٤٠ ١٠٧ ٨٣١	١٣٧ ٣٣٩ ٧٩٧	١٤ ٣٩٣ ٦٠٧	١٤ ٢١٩ ٢٨٧	٣ ٢٣٩ ٦٤٢	٣ ٨٦٩ ٢٤١	١٥٧ ٧٤١ ٠٨٠	١٥٥ ٤٢٨ ٣٢٥
إجمالي الأصول							
إجمالي الإلتزامات							

شركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤- الإيرادات

١-٤ إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة محددة

٢٠٢٥

٢٠٢٦

الفترة المالية من أول إبريل حتى ٣٠ يونيو دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير حتى ٣٠ يونيو دولار أمريكي	الفترة المالية من أول إبريل حتى ٣٠ يونيو دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير حتى ٣٠ يونيو دولار أمريكي	
١٤ ٢٧٣ ٨١٨	٢٤ ٧١٢ ٩٤٦	١٧ ١٣٩ ٨٦٠	٣١ ٩٩٥ ٣٢٦	مبيعات تصدير لأمريكا
١١ ٩٢٨ ٣٦٧	٢٥ ٥٩٨ ٧١٤	١١ ٩٦٥ ٢٣٦	٣٠ ٩٤٥ ٢٥٧	مبيعات تصدير لأوروبا
٤ ٠٨٦ ٤٤٤	٦ ٠٦٩ ١٧٠	٤ ٨٢٩ ١٢٣	٥ ٣١١ ٧٧٥	مبيعات تصدير لدول أخرى
٦ ٥٠٩ ٧٠١	١٣ ٤٤٥ ٥٨٥	٨ ١٥٣ ٥٥٤	١٤ ١١٩ ٨٧٢	مبيعات سوق محلي
٣٤٤ ٧٧٥	٤٩٣ ٩١٩	٢٣٧ ١٩٣	٢٨٧ ١١٥	إيرادات تشغيل للغير
٣٧ ١٤٣ ١٠٥	٧٠ ٣٢٠ ٣٣٤	٤٢ ٣٢٤ ٩٦٦	٨٢ ٦٥٩ ٣٤٥	

٢-٤ إيرادات يتم الاعتراف بها علي مدى زمني

إيضاح
رقم

١٢ ٥٠٠	١٢ ٥٠٠	٣٧ ٥٠٠	٧٥ ٠٠٠	دعم فنى لاطراف ذات علاقة (٢-٣٥)
١٢ ٥٠٠	١٢ ٥٠٠	٣٧ ٥٠٠	٧٥ ٠٠٠	
٣٧ ١٥٥ ٦٠٥	٧٠ ٣٣٢ ٨٣٤	٤٢ ٣٦٢ ٤٦٦	٨٢ ٧٣٤ ٣٤٥	إجمالي الإيرادات

٣-٤ رصيد العقود

الجدول التالي يوضح رصيد العملاء وارصدة اصول والتزامات الأداء الناشئة عن التعاقد مع العملاء:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	(٢٢)	عملاء وأوراق القبض
٣٥ ٣١٤ ٩٢٧	٣٧ ٤٦٧ ٣٢٥	(٢٢)	إيرادات مستحقة
٦ ٩٧٥ ٢٦٢	٦ ٥٥٧ ٤٤٤	(٢٢)	إجمالي أصول تعاقدية
٤٢ ٢٩٠ ١٨٩	٤٤ ٠٢٤ ٧٦٩	(٢٧)	عملاء دفعات مقدمة
٨١ ٣١٤	٩٦٧ ٢٧٣	(٢٧)	إجمالي التزامات تعاقدية
٨١ ٣١٤	٩٦٧ ٢٧٣		

٥- تكلفة المبيعات

٢٠٢٥

٢٠٢٦

الفترة المالية من أول إبريل حتى ٣٠ يونيو دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير حتى ٣٠ يونيو دولار أمريكي	الفترة المالية من أول إبريل حتى ٣٠ يونيو دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير حتى ٣٠ يونيو دولار أمريكي	إيضاح رقم	
١٧ ٩٩٥ ٠٠٨	٣٤ ٠٢٢ ١٥٠	٢٦ ٠٧٣ ٧٢٦	٤٣ ٧٩٣ ٢١٨		مواد خام ومستلزمات
٤١٤ ٣٠٦	٦٥٦ ١٧٠	٧٧ ٢٠٨	٣٩٩ ٥٣١		بضائع بغرض البيع
٦٣٠ ٥٩٥	١ ٣٢٧ ٢٤٠	٩٤١ ٢٩١	١ ٩٦٣ ٣٩٢		مواد تعبئة وتغليف
٤ ١٩١ ٦٦٤	٨ ٠١٧ ٤٣٠	٤ ٩٤٦ ٠٤٠	١٠ ٠٢٦ ٧٧٤		أجور صناعية
٤٦٢ ٤٦٢	٩٢٥ ٧٣٤	٤٩٩ ٦٣٣	٩٩٤ ١٦٢	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
٣ ٣٨٨ ٢٦١	٥ ٧٠٧ ٨٩٦	٤ ٤٠٩ ٨٨٤	٥ ٢٠٥ ٣٩٩		مصرفات صناعية
٢٧ ٠٨٢ ٢٩٦	٥٠ ٦٥٦ ٦٢٠	٣٦ ٩٤٧ ٧٨٢	٦٢ ٣٨٢ ٤٧٦		
(٤٥٥ ٦٣٧)	(٨٦٠ ٩٣٨)	(٦٦٩ ٢١٤)	(١ ٣٢٤ ٧٨١)		(بخصم) // يضاف :-
(٧٩٢ ٠٢٠)	(١ ٦٠٤ ٧٤١)	(٦ ١١٤ ٦١٢)	(١ ٨٨٩ ٨٧٥)	(٢٠)	إيرادات دعم الصادرات
٢٥ ٨٣٤ ٦٣٩	٤٨ ١٩٠ ٩٤١	٣٠ ١٦٣ ٩٥٦	٥٩ ١٦٧ ٨٢٠		التغير في الإنتاج التام
					والإنتاج غير التام

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

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

٦- إيرادات أخرى

٢٠٢٥	٢٠٢٦	الفترة المالية من أول إبريل حتى ٣٠ يونيو دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير حتى ٣٠ يونيو دولار أمريكي
٤٩ ٨١٠	٦٦ ٢٧٩	١٢٧ ٦٩٧	١١١ ٣٩٣
٤٢ ٩٢١	١٤ ١٣١	١٤ ١٣١	٢ ٠٥٨ ٢٤٦
--	١٢٦ ٤٧٠	١٥٢ ٧٩١	٩٤ ٠٩٧
٩٢ ٧٣١	٢٠٦ ٨٨٠	٢٩٤ ٦١٩	٢ ٢٦٣ ٧٣٦

إيراد إيجارات
أرباح رأسمالية*
أخرى

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

٧- مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٥	٢٠٢٦	الفترة المالية من أول إبريل حتى ٣٠ يونيو دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير حتى ٣٠ يونيو دولار أمريكي	إيضاح رقم
٣٨٠ ٠٩٤	٤٩٢ ٥٩٩	٩٦٨ ٠٩٨	٧٨٠ ٩٥٤	
٢٨٤ ٧٩٨	١٨٩ ٥٢٦	٣٧٢ ٠٩٦	٣٥٢ ٥٦٢	
٤٢١ ٢٢٩	٧٥٢ ٦٤٥	١ ٤٣٠ ١٣٤	٩١٢ ٢٧٠	
١٠٩ ٩٥٦	٤٣ ٣٤٣	٦٦ ٣٠٩	١٤٣ ٥٠٤	
٩١ ٣٢١	٧٦ ٠١٣	١٤٥ ٩١١	١٨٥ ٩٧٧	
١٠٥ ٢٢٤	٦٧ ٣٢٤	١٢٩ ٥١٧	١٦٩ ٩٦٢	
١٠١ ٥٠١	١٠٣ ٤٤٤	١٨٣ ٢٢٩	١٩٢ ٧٤٥	
١٢٩ ٨٥١	١٥١ ٨٠١	٢٦٦ ٤٨٨	٣٢٣ ٢٠٣	
١٨٥ ٨٢٤	١٨٩ ٤٤٣	٢٨٠ ٨٦٥	٣٦٣ ١٩٦	
٣٠٤ ٣١٩	٢٨٥ ٤٠٦	٥٧٣ ٩٨٣	٥٩٢ ٨٢٣	(١٩)
١٠٨ ٢١٤	٧٥ ٤٩٩	١٥٠ ٨٦٧	١٧٤ ٤٧٢	(١٥)
٥٤ ٨٠٩	٥٥ ٦٥٤	١٠٩ ٥٨٨	١٠٩ ٦٠٩	(١٨)
١٩١ ٤٤٨	٢٠٥ ٠١٢	٤٠١ ٩٢١	٣٤٧ ٨٤٤	
٢ ٤٦٨ ٥٨٨	٢ ٦٨٧ ٧٠٩	٥ ٠٧٩ ٠٠٦	٤ ٦٤٩ ١٢١	

٨- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٥	٢٠٢٦	الفترة المالية من أول إبريل حتى ٣٠ يونيو دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير حتى ٣٠ يونيو دولار أمريكي	إيضاح رقم
١ ٠٨٢ ٦٨٤	١ ٢٥٦ ٥٩٨	٢ ٥٣٥ ٧٨٤	٢ ١٢٥ ٩٠٠	
٨٥ ٥٠٩	٦٥ ٠٣٦	١٠٣ ٨٣٦	١٠٦ ٩٠٧	
٢٩٥ ٤٩٠	٢٨٧ ١٩٣	٥٣٥ ٤٤٠	٤٠٥ ٠١٢	
١٢٢ ٣٣٥	٧١ ٩٣٠	١٧٢ ٣٢٣	٢٥٢ ٨٩٠	
١٠٩ ٩٣٩	٩٤ ٥٠٢	١٦٠ ٤٠٩	٢٤٢ ٨٢١	
٢٠٧ ٩٨١	١٥٧ ٥٧٧	٣٠٠ ٠٢٧	٣٧٦ ٧٦٤	
٢٤ ١٥٩	١٣ ٠٣٨	٣٠ ٥٥٣	٤٥ ٧١٢	
٢٣٦ ١٦٥	٢٣٢ ٣٦٦	٤٨٢ ٩٤٨	٤٧٢ ٤٦٩	(١٥)
٧ ٦٣٥	١٦ ٧٥١	٣٣ ٦٣٠	١٩ ٠٨٨	
٢٤ ٦١٥	٧١ ٦٢٤	١١٨ ٧٨١	٤٨ ٩٨٣	(١٩)
٥ ٠٩١	٣٣ ٥٠٦	٧٠ ٨١٣	١٢ ٧٢٦	
٣٣ ٨٥٩	٣٣ ٨٥٩	٥٥ ٤٤٦	١٥٠ ٩٧٠	
٢١ ٤٦٣	٢٥ ٢٣٠	٤٩ ٨٥٥	٤١ ٢٧٩	
٨ ١٤٠	١٨ ٣٥٥	٦١ ٢١٩	١٢ ٤٨٥	
٣٠٦ ٧٨٥	٢٩٦ ١٩٣	٦٢٥ ٨٩٢	٥٩٥ ٧٦٥	
٢ ٥٧١ ٨٥٠	٢ ٦٧٣ ٧٥٨	٥ ٣٣٦ ٩٥٦	٤ ٩٠٩ ٧٧١	

شركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٩- خسائر الإلتئمان المتوقعة

٢٠٢٥	٢٠٢٦	إيضاح رقم	(د) / خسائر الإلتئمان المتوقعة في قيمة العملاء
الفترة المالية من أول إبريل حتى ٣٠ يونيو دولار أمريكي	الفترة المالية من أول إبريل حتى ٣٠ يونيو دولار أمريكي		
٢ ٥٥٠	٣٠ ٩٧٩	(٢٢)	
(٤ ٥٦٧)	١٠٩ ٢٨١	(٢٣)	
٣ ١١٧	٢٠١	(١-٣٥)	
١ ١٠٠	١٤٠ ٤٦١		
(٣٨ ٧٣٥)	٣٣٦ ٣٨٥		

١٠- مصروفات أخرى

٢٠٢٥	٢٠٢٦	إيضاح رقم	مخصصات مكونة رسوم الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة أخرى
٢٨ ٣٩٧	٣٥ ٢٧٥	(٢٨)	
٢٣٩ ٣١١	٢٢٩ ٤٢١	(١٩-٣٨)	
٦ ٥٤٩	--		
٢٧٤ ٢٥٧	٢٦٤ ٦٩٦		
٥٩٢ ٥٤٢	٥٣٠ ٤٧٢		

١١- إيرادات تمويلية

٢٠٢٥	٢٠٢٦	إيضاح رقم	فوائد دائنة في الحساب الجاري اجمالي الإيرادات التمويلية
٢٩ ٩٢٥	٣ ٨١٠		
٢٩ ٩٢٥	٣ ٨١٠		

١٢- تكاليف تمويلية

٢٠٢٥	٢٠٢٦	إيضاح رقم	فوائد مدينة عقود تأجير فوائد مدينة عن قروض فوائد مدينة ومصروفات وعمولات بنكية صافي فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية اجمالي تكاليف تمويلية صافي (التكاليف) التمويلية
(١٩٨ ٣٥٨)	(٣٧٤ ٦٤٤)	(٢٦)	
(٨٤٣ ٥٦٣)	(٢ ٣٩٨ ٠٣٤)	(٣-٢٥)	
(٢ ٧١٠ ٦٢٦)	(٤ ٩٧٤ ٧٤٠)		
(٤٠٨ ٧٦٤)	(٥٣٧ ٨٤٠)		
(٤ ١٦١ ٣١١)	(٨ ٢٨٥ ٢٥٨)		
(٤ ١٣١ ٣٨٦)	(٨ ١٩٨ ١٧٨)		

١٣- الضرائب

أ- ضريبة الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	ضريبة الدخل المستحقة عن الفترة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٦٣٧ ٤٢٣	٤٣٠ ٠٧٨	
١ ٦٣٧ ٤٢٣	٤٣٠ ٠٧٨	

تتمثل حركة الضريبة المستحقة في الآتي:-

٢٠٢٥	٢٠٢٦	الرصيد في أول الفترة / العام
١ ٤٠٢ ٤٦١	١ ٦٣٧ ٤٢٣	ضريبة الدخل الجارية
١ ٦٧١ ٣٩٥	٤٥٧ ٠٩٥	المسدد خلال الفترة / العام
(١ ٥٠٦ ٤٥٤)	(١ ٥١٨ ٥١٤)	فروق فحص ضريبة عن سنوات سابقة
٧٣ ٨٣١	--	ضريبة خصم من المنبع خلال الفترة / العام
(٤٢ ٩٨٣)	(١٧ ٢٥١)	فروق ترجمة
٣٩ ١٧٣	(١٢٨ ٦٧٥)	الضريبة المستحقة في آخر الفترة / العام
١ ٦٣٧ ٤٢٣	٤٣٠ ٠٧٨	

شركة كونكرت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي
مصروف ضريبة الدخل الجارية	٤٥٧.٠٩٥	٩٥١.٧٤١
مصروف / (منفعة) ضريبة الدخل	(٢٢٩.٠٧٣)	٣٨١.٠٨٩
المؤجلة	٢٢٨.٠٢٢	١.٣٣٢.٨٣٠

ج- أصول والتزامات الضرائب المؤجلة

- يتمثل رصيد الأصول والتزامات الضريبة المؤجلة فيما يلي:-

١ يناير ٢٠٢٦ أصل / (التزام) دولار أمريكي	المعترف بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ أصل / (التزام) دولار أمريكي	فروق ترجمة دولار أمريكي
(١.٠٢١.٨٩٤)	١٨.٨٩١	(٩٩٩.٤٤٣)	٣.٥٦٠
٩١.٥٣٩	٢١٠.١٨٢	٣٠٢.٢٥٠	٥٢٩
الأصول الثابتة			
صافي خسائر فروق عملة			
غير محققة			
الضريبة المؤجلة عن الفترة	٢٢٩.٠٧٣	٤.٠٨٩	(٦٩٧.١٩٣)

١ يناير ٢٠٢٥ أصل / (التزام) دولار أمريكي	المعترف بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ أصل / (التزام) دولار أمريكي	فروق ترجمة دولار أمريكي
(١.٠٣٤.١٤٠)	(٨٠.٦٠٠)	(١.١١٢.٢٥٠)	٢.٤٩٠
٥٦٨.٥١٢	(٣٠٠.٤٨٩)	٢٦٨.٠٢٣	--
الأصول الثابتة			
فروق عملة غير محققة			
الضريبة المؤجلة عن الفترة	(٣٨١.٠٨٩)	٢.٤٩٠	(٨٤٤.٢٢٧)

د- سعر الضريبة الفعلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي	صافي الربح قبل الضريبة
٤.٣٦٠.٤٠٧	٦.٠٩٤.٧٥٢	١.٣٧١.٣١٩
٩٨١.٠٩٢	١.٣٧١.٣١٩	٢٢.٥%
٢٢٨.٠٢٢	١.٣٣٢.٨٣٠	٢٢%
٥%		
الضريبة على أساس سعر الضريبة الفعلي		
الأثر الضريبي على:		
إعفاءات		
صافي تأثير المخصصات		
مقابل حضور مجلس إدارة		
سعر الضريبة الفعلي		

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

۳۱ ديسمبر ۲۰۲۵	۳۰ يونيو ۲۰۲۶
<u>ڊولار امريکي</u>	<u>ڊولار امريکي</u>
۹۰ ۵۷۷	۳۲۶ ۱۲۳
۶۲ ۴۴۳	۷۱ ۸۴۴
--	۴۴ ۲۷۲
<u>۱۵۳ ۰۲۰</u>	<u>۴۴۲ ۲۳۹</u>

- ۱۸ -

شركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية

(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

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

١٥ - أصول ثابتة

البيان	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكتبية	تحسينات في أماكن مستأجرة	الإجمالي
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
التكلفة في أول يناير ٢٠٢٦	٦٠٠٨٧١٨	٤٠٠٢٧٦١٠	٢٦٣٥٠٣٥٣	٩٥٠٥٩٦	٧٤٩٨٨٢	١٠١٠٧٨٤٨	٤٥٧١٥٢٩	٨٨٧٦٦٥٣٦
إضافات خلال الفترة	—	٢٧١٤٤٧	٥٠٨١٢٤	٢٥١٠	١٨٥٣٨	١٨٧٩٠٩	٧٨٥٤٥٩	١٧٧٣٩٨٧
إستبعادات خلال الفترة	—	—	(١٩٧٢٠٠)	—	—	—	(٢٥٣٩٣٦)	(٤٥١١٣٦)
فروق ترجمة كيانات اجنبية	(٦٥٩٢)	(١٤٨٩٩)	(١٥٥٢٤)	(٣٤٩٧)	(٤٧١٨)	(٥٣٥٠٤)	(١١٨٢٨٥)	(٢١٧٠١٩)
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٦٠٠٢١٢٦	٤٠٢٨٤١٥٨	٢٦٦٤٥٧٥٣	٩٤٩٦٠٩	٧٦٣٧٠٢	١٠٢٤٢٢٥٣	٤٩٨٤٧٦٧	٨٩٨٧٢٣٦٨
مجمع الإهلاك								
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٦	—	١٥٩٦٨٣٣١	١٧٠٤٥٦٣٣	٨٠٩٣٩٠	٥٤٠٧٤٢	٨٧٣٤٩٣٠	٣٢١٩٠٧٤	٤٦٣١٨١٠٠
إهلاك الفترة	—	٤٢٠٩٩٧	٦٩٨٢٦٧	٤٤٤٨٢	٣٥٣٨٢	٢٢٩٦١٩	١٩٩٢٣٠	١٦٢٧٩٧٧
مجمع اهلاك استبعادات	—	—	(٦٧٤٠٦)	—	—	—	—	(٦٧٤٠٦)
فروق ترجمة كيانات اجنبية	—	(١٣١٠٣)	(١٠٩٢١)	(١٨٢٦)	(١٩٦٧)	(٣٤٤١٤)	(٨٤١٠٣)	(١٤٦٣٣٤)
مجمع اهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	—	١٦٣٧٦٢٢٥	١٧٦٦٥٥٧٣	٨٥٢٠٤٦	٥٧٤١٥٧	٨٩٣٠١٣٥	٣٣٣٤٢٠١	٤٧٧٣٢٣٣٧
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٦٠٠٢١٢٦	٢٣٩٠٧٩٣٣	٨٩٨٠١٨٠	٩٧٥٦٣	١٨٩٥٤٥	١٣١٢١١٨	١٦٥٠٥٦٦	٤٢١٤٠٠٣١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦٠٠٨٧١٨	٢٤٠٥٩٢٧٩	٩٣٠٤٧٢٠	١٤١٢٠٦	٢٠٩١٤٠	١٣٧٢٩١٨	١٣٥٢٤٥٥	٤٢٤٤٨٤٣٦
الأصول المهلكة دفترياً ومازالت تعمل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	—	٢٢١٨٨٦٧	١٣٢٥٦٣٨٥	٥٠٦٧٢٢	٤٤٥٤١٧	٦٩٢٤٢٣٠	٢٤٦٢٠٢٨	٢٥٨١٣٦٤٩

- يتم توزيع الإهلاك كالآتي:

إيضاح رقم	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(٥) تكلفة المبيعات	٩٩٤١٦٢	٩٢٥٧٣٤
(٧) بيع و توزيع	١٥٠٨٦٧	١٧٤٤٧٢
(٨) ادارية وعمومية	٤٨٢٩٤٨	٤٧٢٤٦٩
	١٦٢٧٩٧٧	١٥٧٢٦٧٥

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

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

البيان	أراضي دولار أمريكي	مباني وإنشاءات دولار أمريكي	آلات ومعدات دولار أمريكي	وسائل نقل وانتقال دولار أمريكي	عدد وأدوات دولار أمريكي	أثاث ومعدات مكتبية دولار أمريكي	تحسينات في أماكن مستأجرة دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
التكلفة في أول يناير ٢٠٢٥	٥ ٩٩٤ ٧٨٣	٣٩ ٧٧٧ ٢٧٩	٤٠ ٠٦٠ ٦٢٢	٩٦٤ ٧٦٣	٦٣٢ ٧٩٨	٩ ٦٥٢ ١٣٧	٣ ٩٣٧ ٠١٣	١٠١ ٠١٩ ٣٩٥
إضافات خلال الفترة	—	٨٤ ٨٢٥	٣٥٠ ٣٧٥	—	١٦ ٨٨٥	٣٢٦ ٦٤٠	١٠٩ ٥٢٢	٨٨٨ ٢٤٧
إستبعادات خلال الفترة	—	—	—	(٢١ ٥٨٩)	—	—	(٤ ٨٧٤)	(٢٦ ٤٦٣)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	(٥ ٣٧٣)	١٢ ٠٧٨	١١ ٦٠٥	٢ ٨٦٨	٢ ٠٨٩	٢٧ ٩٣٧	٨٦ ١٣٣	١٣٧ ٣٣٧
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٥ ٩٨٩ ٤١٠	٣٩ ٨٧٤ ١٨٢	٤٠ ٤٢٢ ٦٠٢	٩٤٦ ٠٤٢	٦٥١ ٧٧٢	١٠ ٠٠٦ ٧١٤	٤ ١٢٧ ٧٩٤	١٠٢ ٠١٨ ٥١٦
مجمع الإهلاك								
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٥	—	١٥ ١٠٧ ١٤٣	٣٠ ٧٥٥ ٠١٤	٧٣٣ ٥٧٨	٤٧٨ ٥٤٤	٨ ٢٣٩ ٧٥٤	٢ ٧٣٥ ٥١٧	٥٨ ٠٤٩ ٥٥٠
إهلاك الفترة	—	٤٥٨ ٣٨٥	٦٣٣ ٣٩٣	٤٨ ١٠٣	٢٥ ٦٣١	٢٥٩ ٢١٧	١٤٧ ٩٤٦	١ ٥٧٢ ٦٧٥
مجمع إهلاك استبعادات	—	—	—	(٢١ ٥٨٩)	—	—	(٣٣٠)	(٢١ ٩١٩)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	—	(٣٢ ٠٦٨)	(١٢ ٧٠٢)	١ ٤٠٠	١ ٤٩٩	٢٥ ٩٠٥	٥٨ ٧٢٠	٤٢ ٧٥٤
مجمع إهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	—	١٥ ٥٣٣ ٤٦٠	٣١ ٣٧٥ ٧٠٥	٧٦١ ٤٩٢	٥٠٥ ٦٧٤	٨ ٥٢٤ ٨٧٦	٢ ٩٤١ ٨٥٣	٥٩ ٦٤٣ ٠٦٠
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٥ ٩٨٩ ٤١٠	٢٤ ٣٤٠ ٧٢٢	٩ ٠٤٦ ٨٩٧	١٨٤ ٥٥٠	١٤٦ ٠٩٨	١ ٤٨١ ٨٣٨	١ ١٨٥ ٩٤١	٤٢ ٣٧٥ ٤٥٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥ ٩٩٤ ٧٨٣	٢٤ ٦٧٠ ١٣٦	٩ ٣٠٥ ٦٠٨	٢٣١ ١٨٥	١٥٤ ٢٥٤	١ ٤١٢ ٣٨٣	١ ٢٠١ ٤٩٦	٤٢ ٩٦٩ ٨٤٥
الأصول المهلكة دفترياً ومازالت تعمل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	—	٢ ١٥٩ ٩٢٤	١٣ ١٦٢ ٥٨٦	٤٩٢ ٧٢٠	٤١١ ١٥٧	٦ ٣٠٥ ٣٨٥	١ ٧٧٩ ٢٣٦	٢٤ ٣١١ ٠٠٨

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

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

١٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٤٢ ٩٢٥	١ ٤١١ ٤٨٢	مباني وإنشاءات
١٥٤ ٧٨١	٥٣ ٦٢١	دفعات مقدمة لديكورات وأثاث معارض
٩٩٧ ٧٠٦	١ ٤٦٥ ١٠٣	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٤٦٥ ١٠٣	١ ٨١٠ ٣١٢	رصيد اول الفترة
٢٦٠ ٢٥٠	٣٦٨ ٠١٦	اضافات خلال الفترة
(٧١١ ٧٤٨)	(٣٠٩ ٠٢٨)	المحول لاصول ثابتة
--	(١ ٠٥٨ ١٠٥)	استيعادات خلال الفترة
(١٥ ٨٩٩)	١٨ ٨١٧	فروق ترجمة
٩٩٧ ٧٠٦	٨٣٠ ٠١٢	رصيد اخر الفترة

تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ في الآتي:

١٧ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٠ ٨٦٠	٣٠ ٨٦٠	- قيمة تكلفة المساهمة في رأس مال شركة "أرضك للإستثمار العقاري" العاشر من رمضان سابقاً - (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٢,٦٢%)
--	٩٠٠ ٠٠٠	- قيمة تكلفة المساهمة في رأس مال شركة الشرق الأوسط "مينكو" (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٤٨,٩٥%)*
٦٢ ١٠٦	٦٢ ١٠٦	- إستثمارات أخرى
٩٢ ٩٦٦	٩٩٢ ٩٦٦	إجمالي الإستثمارات
(٩٢ ٩٦٦)	(٩٩٢ ٩٦٦)	يخصم:
--	--	صافي التغير في القيمة العادلة

- تخضع تلك الاستثمارات حالياً لإجراءات التصفية، ولا يُتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية منها في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

* تمت تصفية شركة الشرق الأوسط "مينكو" وتم محو قيدها من السجل التجاري.

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

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

١٨ - أصول غير ملموسة

علامات تجارية	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح رقم	التكلفة في اول الفترة
دولار امريكى	٤٣٥١٤٠٥	٤٣٤٩٠٠٠		فروق ترجمة
	(١٠٧٢)	١٠١٠		إجمالي التكلفة في اخر الفترة
	٤٣٥٠٣٣٣	٤٣٥٠٠١٠		يخصم:
	٦٦٩١٢٠	٤٤٨٤٥٥		مجمع الاستهلاك أول الفترة
	١٠٩٥٨٨	١٠٩٦٠٩	(٧)	الاستهلاك خلال الفترة
	(٥٩٠)	٥٩١		فروق ترجمة
	٧٧٨١١٨	٥٥٨٦٥٥		مجمع إستهلاك آخر الفترة
	٣٥٧٢٢١٥	٣٧٩١٣٥٥		صافي القيمة الدفترية

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

١٩ - أصول حق الإنتفاع - عقود التأجير

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح رقم	الرصيد في اول الفترة
دولار امريكى	٧٣٢١٦٩١		الإضافات
	١٦٩٧٧٥٥		الاستبعادات
	(٧٢٧٧٣٦)		فروق ترجمة
	(١٩١٨١٢)		التكلفة في اخر الفترة
	٨٠٩٩٨٩٨		الاستهلاك:
	٣٤٠٣٠٠١		الرصيد في اول العام
	٦٩٢٧٦٤		الاستهلاك خلال الفترة*
	(٧٢٧٧٣٦)		مجمع اهلاك الاستبعادات
	(٩٨٨٩٠)		فروق ترجمة
	٣٢٦٩١٣٩		مجمع الاستهلاك في اخر الفترة
	٤٨٣٠٧٥٩		صافي القيمة الدفترية

* يتم توزيع استهلاك أصول حق الانتفاع كالتالى :

٥٧٣٩٨٣	٥٩٢٨٢٣	(٧)	مصرفات بيع وتوزيع
١١٨٧٨١	٤٨٩٨٣	(٨)	مصرفات إدارية وعمومية
٦٩٢٧٦٤	٦٤١٨٠٦		

٢٠ - مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	خامات ومستلزمات
دولار امريكى	٣٨٨٨٦٩٧٣		مواد تعبئة وتغليف
	١٣٠٠٦٩٥		مستهلكات
	٣٣١٤٠٩٢		إنتاج غير تام
	١٣١٨٨٦٩٥		إنتاج تام
	٣٢٩٩٢٩٣٤		بضاعة امانة لدى الغير
	٢١٨٨٨٨٠		بضاعة بالطريق
	٩٩٧٣٣٦		
	٩٣٦٥٣٨١٣		

- بلغ رصيد الانخفاض في قيمة المخزون في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٤٧٤٩١٤ ٣ دولار امريكى، مقابل مبلغ ٢١٠ ٢٣٨ ٤ دولار امريكى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢١ - أعمال تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	أراضي دولار أمريكي	تصميمات هندسية دولار أمريكي	الاجمالي دولار أمريكي
رصيد أول الفترة	١٠.٨٣٥	١٧١٧.٨٩١	١٧٢٨.٧٢٦
فروق ترجمة العملات	(٣١٩)	(٥٠.٥٥٠)	(٥٠.٨٦٩)
رصيد آخر الفترة	١٠.٥١٦	١٦٦٧.٣٤١	١٦٧٧.٨٥٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٠.١٦١	١٥٢٤.١٣٦	١٥٣٤.٢٩٧
رصيد أول العام	---	٨٧.٠٢٧	٨٧.٠٢٧
إضافات خلال العام	٦٧٤	١٠٦.٧٢٨	١٠٧.٤٠٢
فروق ترجمة العملات	١٠.٨٣٥	١٧١٧.٨٩١	١٧٢٨.٧٢٦
رصيد آخر العام			

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

٢٢ - عملاء وارصدة مدينة اخرى

إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي
عملاء	٣٧.٤٢٥.٦٧٦	٣٤.٩٥٢.٨٤١
أوراق قبض	٤١.٦٤٩	٣٦٢.٠٨٦
موردين - دفعات مقدمة	٧٧.٠٩.٨١١	٧٩.١٧.٩١٠
تأمينات لدى الغير	٨٠.١.٥٢٩	٧١.٦.٢٢٩
مصلحة الضرائب - قيمة مضافه	٩٤١.٤٥٦	٨٥٩.٩١٧
مصروفات مدفوعة مقدماً	١٥٠.٨.٦٦١	٦٧٨.٨٨١
غطاءات خطاب ضمان	٨٢.٣٤٥	١٦٧.٢١١
إيرادات مستحقة	٦٥٥٧.٤٤٤	٦٩٧٥.٢٦٢
مديون متنوعون	١٣٦٤.٩٩٤	٢٠.٢٩.٠٩٧
	٥٦.٤٣٣.٥٦٥	٥٤.٦٥٩.٤٣٤
بخصم:		
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمديون*	(٢١٢٨.٢٠٤)	(١٩٢٩.٤٨١)
	٥٤.٣٠٥.٣٦١	٥٢.٧٢٩.٩٥٣

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

إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي
الرصيد في أول الفترة	١٩٢٩.٤٨١	١١٢٢.٩٨٦
خسائر إنتمانية متوقعة خلال الفترة	٢٣٣.٦٢٣	(٤٦.٩٦٨)
فروق ترجمة	(٣٤.٩٠٠)	١٢.٢٢٠
الرصيد آخر الفترة	٢١٢٨.٢٠٤	١٠٨٨.٢٣٨

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

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

٢٣ - نقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٦ ٢٥٤ ٠٧٠	٣ ١٨٦ ١٥٢	حسابات جارية
٢ ٧٠٤	١ ٦٠٢ ٧٨٥	ودائع لأجل
١ ٧٣٣	٨ ٢١٨	شيكات تحت التحصيل
٢٣١ ٦١٣	٥١٧ ٩١٥	النقدية بالصندوق
٦ ٤٩٠ ١٢٠	٥ ٣١٥ ٠٧٠	
(٢٣٠ ٦٦٨)	(١٢٨ ١٤٨)	(بخصم):
٦ ٢٥٩ ٤٥٢	٥ ١٨٦ ٩٢٢	خسائر إئتمانية متوقعة *
(٤٨ ٠٠٣)	(١١٩ ١١٥)	النقدية وما في حكمها
٦ ٢١١ ٤٤٩	٥ ٠٦٧ ٨٠٧	(بخصم):
		بنوك سحب على المكشوف
		النقدية وما في حكمها وفقا لقائمة التدفقات النقدية المجمعة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح رقم	
١٢٨ ١٤٨	١٣٣ ٤١٤		الرصيد في أول الفترة
١٠٢ ٥٦١	(٨٤ ٠٥٨)	(٩)	(د) خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة
(٤١)	--		فروق ترجمة كيانات اجنبية
٢٣٠ ٦٦٨	٤٩ ٣٥٦		الرصيد في آخر الفترة

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

٢٤ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٨ ٠٩٧ ٥٢٩	٢٣ ٦٣٦ ٢٧٠	البنك الاهلي المصري
١٣ ١٣٤ ٥٧١	١١ ٢٥٤ ٠٧٣	البنك التجاري الدولي
١٢ ٩٦٥ ٦٢٦	١٢ ٨٩٠ ٣٠٣	بنك HSBC
١٠ ٥٣٣ ٩٩٦	٩ ٠٧٧ ٤٠٦	البنك المصري لتنمية الصادرات
--	٧ ٧١٢	بنك الامارات دبي الوطني
٢ ٤٩٦ ٨٦٨	٢ ٧٢٥ ٧٦٥	بنك أبو ظبي التجاري
٢ ٣٩٢ ٢٦٣	٢ ٨٦٣ ٦٥٢	بنك الاسكندرية
٣ ٣٧١ ٥٥١	١ ٣١٥ ٣٧٤	البنك العربي
٧٢ ٩٩٢ ٤٠٤	٦٣ ٧٧٠ ٥٥٥	

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

٢٥ - قروض

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
٦ ٦٤٨ ٢٤٦	٣٦ ٨٨٢ ٣٥٦	٤٧ ٥٦٤ ٧٣٥
٣٠ ٣١٠ ٥٦٩	١٠ ٦٨٢ ٣٧٩	٤١ ٩٩٢ ٩٤٨
١١ ٨٦٦ ٨٨٢	٥ ٦٧٤ ٨٢٢	١٢ ٧٩٢ ٩٨٣
٤٢ ١٧٧ ٤٥١	١٦ ٣٥٧ ٢٠١	٥٨ ٥٣٤ ٦٥٢
١٢ ٨٧٢ ٨٢٣	٤٤ ٠٠٠ ٥١٧	١٦ ٣٥٧ ٢٠١

اقتراض من بنوك (٢٥-١)
إلتزامات من معاملة بيع مع
إعادة الاستجار (٢٥-٢)

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١-٢٥ إقتراض من بنوك

- **شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية**
قيمة القرض الممنوح من بنك HSBC المعاد جدولته والبالغ قيمته ١ ٢٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي إعتباراً من أغسطس ٢٠٢٤ علي ثمانية أقساط ربع سنوية غير متساوية القيمة تنتهي في ٢٠ يوليو ٢٠٢٦ بمعدل فائدة سنوي متغير يساوي معدل التمويل المضمون SOFR مضافاً إليه هامش ربح البنك وقد قامت ادارة الشركة بسداد قيمة القرض بالكامل.

شركة السويسرية للملابس الجاهزة

البنك التجاري الدولي - مصر
قرض متوسط الأجل البالغ اجمالية ٤٥٣ ٩١٩ ٢٣ دولار ممنوح للشركة لاعادة تحويل جزء من الالتزامات القائمة على الشركة من قبل البنك ويتم سداد رصيد هذا القرض على سبعة عشر قسط نصف سنوية غير متساوية تستحق السداد في ٣٠ اغسطس و ٢٨ فبراير من كل عام يستحق أولها ٣٠ اغسطس ٢٠٢٤ ينتهي في ٣٠ اغسطس ٢٠٣٢ بمعدل فائدة سنوي متغير يساوي معدل التمويل المضمون SOFR مضافاً إليه هامش ربح البنك.

البنك العربي
قرض متوسط الأجل بقيمة ٢٦٣ ٢١٧ ١٢ دولار امريكي ومبلغ ٨٨٣ ٩٢٦ ١٢ جنيه مصري و يتم سداده على أقساط متساوية ربع سنوية يستحق القسط الأول في ١٩ يونيو ٢٠٢٣ ويستحق القسط الاخير في ١٩ يناير ٢٠٢٨ بمعدل فائدة سنوي متغير يساوي معدل التمويل المضمون SOFR / سعر الائتمان والخصم مضافاً إليه هامش ربح البنك.

بنك QNB

قرض متوسط الاجل مقدم من بنك QNB اجمالي المتبقى منه ٧٣٤ ٢٦١ ٦ دولار امريكي بغرض سداد التسهيلات الائتمانية قصيرة الاجل الممنوحة من البنك من خلال القرض بقيم ٨ ٥٥٦ ٠٠٠ بالدولار الامريكي واليورو، ويتم السداد على اقساط نصف سنوية عددها ٧ اقساط تبدأ من شهر سبتمبر ٢٠٢٥ حتى شهر سبتمبر ٢٠٢٨ بمعدل فائدة متغير SOFR مضافاً إليه هامش ربح البنك (أيضاح رقم ١٩).

بنك الإمارات دبي

قرض متوسط الأجل مقدم من بنك الامارات دبي الوطني اجمالي المتبقى منه ٩٤٥ ٢٠٣ ٥ دولار امريكي ويتم سداده على أقساط متساوية ربع سنوية يستحق القسط الاول في ٢٧ فبراير ٢٠٢٦ ويستحق القسط الاخير في ٢٧ فبراير ٢٠٣٠ بمعدل فائدة سنوي متغير يساوي معدل التمويل المضمون SOFR مضافاً إليه هامش ربح البنك وأيضاً مبلغ ٦٠٢ ٨٦٦ ٣٧ جنيه مصري و يتم سداده على أقساط متساوية ربع سنوية يستحق القسط الاول في ٢٧ فبراير ٢٠٢٦ ويستحق القسط الاخير في ٢٧ فبراير ٢٠٣٠ بمعدل فائدة سنوي متغير يساوي سعر الكوريدور مضافاً إليه هامش ربح البنك.

شركة ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة

بنك HSBC

- بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٣ تم إبرام عقد مع بنك HSBC لجدولة التسهيل الإئتماني قصير الأجل وتحويله إلى قرض طويل الأجل بقيمة ٥,٧ مليون دولار أمريكي يسدد على ٢١ قسط ربع سنوي بداية من ١٥ سبتمبر ٢٠٢٣ حتى ١٥ يونيو ٢٠٢٨ بمعدل فائدة سنوي متغير يساوي معدل التمويل المضمون SOFR مضافاً إليه هامش ربح البنك.

شركة السويسرية للملابس القطنية

بنك الإمارات دبي الوطني

- قرض متوسط الأجل مقدم من بنك الامارات دبي الوطني اجمالي المتبقى منه ٥٧٠ ٣٩٠ ٢ دولار امريكي و يتم سداده على أقساط متساوية نصف سنوية يستحق القسط الاول في ٢٧ فبراير ٢٠٢٦ ويستحق القسط الاخير في ٢٧ فبراير ٢٠٣٠ بمعدل فائدة سنوي متغير يساوي معدل التمويل المضمون SOFR مضافاً إليه هامش ربح البنك وأيضاً مبلغ ٨٩٩ ٢٤١ ٧ جنيه مصري و يتم سداده على أقساط متساوية نصف سنوية يستحق القسط الاول في ٢٧ فبراير ٢٠٢٦ ويستحق القسط الاخير في ٢٧ فبراير ٢٠٣٠ بمعدل فائدة سنوي متغير يساوي سعر الكوريدور مضافاً إليه هامش ربح البنك.

٢٥- التزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستئجار

كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية

- قامت الشركة ببيع وإعادة استئجار المبني الإداري لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر، استئجاراً تموالياً بموجب عقد تأجير تمويلي مبرم مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر "ش.م.م" بمعدل فائدة سنوي متغير يساوي معدل التمويل المضمون SOFR مضافاً إليه هامش ربح البنك، وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها.

شركة إيجيبت تيلوريج للملابس الجاهزة

- قامت الشركة ببيع وإعادة استئجار للأراضي ومباني المصنع استئجاراً تموالياً بموجب عقد تأجير تمويلي مبرم مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر "ش.م.م" بمعدل فائدة سنوي متغير يساوي معدل التمويل المضمون SOFR مضافاً إليه هامش ربح البنك، وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها.

شركة السوسيرية للملابس القطنية

- قامت الشركة ببيع وإعادة استئجار للأراضي ومباني المصنع بمنطقة بياض العرب بمدينة بني سويف استئجاراً تموالياً بموجب عقد تأجير تمويلي مبرم مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر "ش.م.م" بمعدل فائدة سنوي متغير يساوي معدل التمويل المضمون SOFR مضافاً إليه هامش ربح البنك، وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها.

شركة السوسيرية للملابس الجاهزة

- قامت الشركة ببيع وإعادة استئجار المبني الكائن بالقطعة رقم ١١ ب بالمنطقة الصناعية A١ بمدينة العاشر من رمضان، وذلك من خلال عقد تأجير تمويلي مبرم مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر ش.م.م، وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاته، اعتباراً من ٥ فبراير ٢٠٢٦ وحتى أغسطس ٢٠٣١

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

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

٢٥-٣ وفيما يلي بيان الحركة على أنشطة الاقتراض خلال الفترات والسنوات المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٦			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			بيان	إيضاح رقم
إجمالي	إقتراض من بنوك	معاملة بيع مع إعادة الاستئجار	إجمالي	إقتراض من بنوك	معاملة بيع مع إعادة الاستئجار		
دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى		
١٢ ٧٩٢ ٩٨٣	٤٧ ٥٦٤ ٧٣٥	١٦ ١٢٧ ٥١٦	٦٠ ٣٥٧ ٧١٨	٣٧ ٦٩٥ ٣٦١	١٦ ١٢٧ ٥١٦	الرصيد في اول الفترة / العام	
٥ ٦٧٤ ٨٢٢	١٠ ٦٨٢ ٣٧٩	٣ ٣٣٢ ٧٠١	١٦ ٣٥٧ ٢٠١	٨ ٣٩٥ ١٢٣	٣ ٣٣٢ ٧٠١	اقتراض متداول	
٧ ١١٨ ١٦١	٣٦ ٨٨٢ ٣٥٦	١٢ ٧٩٤ ٨١٥	٤٤ ٠٠٠ ٥١٧	٢٩ ٣٠٠ ٢٣٨	١٢ ٧٩٤ ٨١٥	اقتراض غير متداول	
(٢ ٧٥٥ ٠٦٢)	(١٠ ٦٠١ ٠٣١)	(٣ ٣٣٤ ٥٣٣)	(١٣ ٣٥٦ ٠٩٣)	(٨ ٦١٤ ٠١٩)	(٣ ٣٣٤ ٥٣٣)	مدفوعات عن اقتراض	
--	--	--	--	١٥ ٣٠٠ ٧٧٦	--	محول من التسهيلات الائتمانية	
٧ ٨٧٩ ٣٧٨	--	--	٧ ٨٧٩ ٣٧٨	٢ ٨٥٩ ٦٦٦	--	مقبوضات من القروض	
١ ١٢٦ ١٩٥	١ ٩٦٢ ٢٥٣	٢ ٠٢٩ ٨٠٧	٣ ٠٨٨ ٤٤٨	٤ ٣٧٩ ٢٦٠	٢ ٠٢٩ ٨٠٧	فوائد مدينة	(١٢)
(٩٥٢ ٠٣٥)	(١ ٨٣٦ ٧٢٩)	(٢ ٠٢٩ ٨٠٧)	(٢ ٧٨٨ ٧٦٤)	(٣ ٥٥٠ ٥٥٩)	(٢ ٠٢٩ ٨٠٧)	فوائد مدينة مسددة	
--	(١٣٠ ٤١٣)	--	(١٣٠ ٤١٣)	(٥٠٥ ٧٥٠)	--	فروق ترجمة	
١٨ ٠٩١ ٤٥٩	٣٦ ٩٥٨ ٨١٥	١٢ ٧٩٢ ٩٨٣	٥٥ ٠٥٠ ٢٧٤	٤٧ ٥٦٤ ٧٣٥	١٢ ٧٩٢ ٩٨٣	الرصيد في اخر الفترة / العام	
٦ ٢٢٤ ٥٧٧	٦ ٦٤٨ ٢٤٦	٥ ٦٧٤ ٨٢٢	١٢ ٨٧٢ ٨٢٣	١٠ ٦٨٢ ٣٧٩	٥ ٦٧٤ ٨٢٢	التزامات متداولة	
١١ ٨٦٦ ٨٨٢	٣٠ ٣١٠ ٥٦٩	٧ ١١٨ ١٦١	٤٢ ١٧٧ ٤٥١	٣٦ ٨٨٢ ٣٥٦	٧ ١١٨ ١٦١	التزامات غير متداولة	
١٨ ٠٩١ ٤٥٩	٣٦ ٩٥٨ ٨١٥	١٢ ٧٩٢ ٩٨٣	٥٥ ٠٥٠ ٢٧٤	٤٧ ٥٦٤ ٧٣٥	١٢ ٧٩٢ ٩٨٣		

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٦ - التزامات عقود تأجير (حق إنتفاع محلات تجارية)

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

<u>التزامات عقود تأجير</u>		إيضاح رقم	الرصيد في أول الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
دولار امريكي	دولار امريكي		التزامات متداولة
٢ ٢٩٨ ١٧٢	٤ ٩٤١ ٠٢٣		التزامات غير متداولة
١ ٥٥٠ ٧٠٤	١ ٣٣٥ ٤٧٨		إضافات خلال الفترة
٧٤٧ ٤٦٨	٣ ٦٠٥ ٥٤٥		فروق ترجمة
٦٢٣ ٤٩٤	١ ٦٩٧ ٧٥٥		مدفوعات خلال الفترة
١ ٠٦٩ ٣٣٨	(١١٧ ٤١٩)	(١٢)	فوائد مدينة
(٥٧٠ ٢٧٩)	(٥٠١ ٧٩٣)		فوائد مسددة
٣٧٤ ٦٤٤	٦٣٦ ٨٥٧		الرصيد في آخر الفترة
(٣٧٢ ٩٧٤)	(٦٣٠ ٢٩٦)		التزامات متداولة
٣ ٤٢٢ ٣٩٥	٦ ٠٢٦ ١٢٧		التزامات غير متداولة
١ ٦٤٩ ٨٦٠	٣ ٠٦٠ ٨١٦		
١ ٧٧٢ ٥٣٥	٢ ٩٦٥ ٣١١		
٣ ٤٢٢ ٣٩٥	٦ ٠٢٦ ١٢٧		

٢٧ - موردون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	موردون
دولار امريكي	دولار امريكي	
١١ ٤٠٨ ٣٥٤	١٠ ٩١٠ ٣٥١	مصرفات مستحقة
٢ ٣٣٨ ١٠٢	٢ ٤٦٧ ٦١٢	مصلحة الضرائب، بخلاف ضرائب الدخل
١ ٨٠٠ ٢٢٧	١ ٣٢٣ ٦١١	أوراق دفع
٢ ٢٢٦ ٢٧٤	١ ٥٦٨ ٥٥٦	تأمينات من الغير
٧٦٧ ٣٠٤	٦١٣ ٦٤٠	عملاء - دفعات مقدمة
٨١ ٣١٤	٩٦٧ ٢٧٣	الهيئة العامة للإستثمار
٢٥٩ ٩٢١	٢٩١ ٣٥١	دائنو توزيعات
١ ٤٠٦ ٠٩٦	٩٦٦ ٥٠٢	دائنون متنوعون
٢ ١٢٨ ٢٠٥	٢ ٦٦٧ ٨٢٣	
٢٢ ٤١٥ ٧٩٧	٢١ ٧٧٦ ٧١٩	

٢٨ - مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الرصيد في أول الفترة / العام
دولار امريكي	دولار امريكي	
٤٨٦ ١٧٩	٦١٤ ٤٥٨	المكون خلال الفترة / العام
٣٢ ٥٩٨	٧١ ٩٥٠	فروق الترجمة
٩٥ ٦٨١	(٨ ٣٥٣)	الرصيد في آخر الفترة / العام
٦١٤ ٤٥٨	٦٧٨ ٠٥٥	

٢٩ - إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

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

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

خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

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

الاستثمارات

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

خطر السيولة

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

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

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

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

خطر العملة

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

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

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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

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

إدارة رأس المال

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

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

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

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

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

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

أ- التعرض لخطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	عملاء ومدينون وارصدة مدينة أخرى
دولار أمريكي	دولار أمريكي	(٢٢)	مستحق من اطراف ذات علاقة
٣٦ ٢٩٧ ٩٨٣	٣٧ ٥٨٧ ٩٨٩	(١-٣٥)	النقدية وما في حكمها وودائع بنكية
٢٠٩ ٤٣٦	٨٠ ٧٤٩	(٢٣)	
٤ ٦٩١ ٩٩٧	٦ ٠٥٠ ١٦٩		
٤١ ١٩٩ ٤١٦	٤٣ ٧١٨ ٩٠٧		

تقسيم الخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم المجموعة بتخصيص كل تعرض لمخاطر الائتمان بناء على مجموعة متنوعة من البيانات التي يتم تحديدها على أنها بيانات لمخاطر الخسارة مبنية على التنبؤ وتطبيق حكم ائتماني بخبرة. يتم تعريف درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية والتي تشير إلى مخاطر الخسارة.

يتم تصنيف مخاطر التعرض لكل فئة من فئات مخاطر الائتمان حسب القطاع وفقاً لتصنيف مجال العمل وتصنيف العملاء ويتم احتساب معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة لكل قطاع على أساس حالة التأخير في السداد وخبرة الخسارة الائتمانية الفعلية. ويتم مضاعفة هذه المعدلات بعوامل متدرجة لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية الشركة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة لأرصدة العملاء.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية من العملاء:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة
٣٠ ٦٩٩ ٠٩٠	٢٨ ٦٧٠ ٧٠٢	%١,٨	٤٩١ ١٨٥	٥١٦ ٠٧٣	%٣,٥	١ ٢٢٩ ٧٦٧	٤٣ ٠٤٢
١ ٣١٦ ٧٧٠	٤ ٠٠٨ ٠٢٣	%١٢	٤٧٦ ٣٦٦	٣٢٦ ٠١٧	%١٠٠	١ ٠٤٤ ٣٤٩	١ ٠٤٤ ٣٤٩
٤ ٢٩١ ٥٨٢	١ ٠٤٤ ٣٤٩		١ ١١٨ ٢٣٤	١ ٠٤٤ ٣٤٩		١ ٠٤٤ ٣٤٩	١ ٠٤٤ ٣٤٩
١ ١١٨ ٢٣٤	٣٤ ٩٥٢ ٨٤١		٢ ١٢٨ ٢٠٤	١ ٩٢٩ ٤٨١		٣٤ ٩٥٢ ٨٤١	١ ٩٢٩ ٤٨١
٣٧ ٤٢٥ ٦٧٦							

العملاء

غير مستحقة

يوماً ٩٠-٠

٩١-١٨٠ يوماً

أكثر من ١٨٠ يوماً

المجموع

ب- خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

تاريخ الاستحقاق					
		تدفقات نقدية متوقعة			
عام ٣-٥	عام ١-٢	خلال عام	دولار أمريكي	القيمة الدفترية	إيضاح رقم
واكثر	عام			دولار أمريكي	
٣٦ ٨٢٤ ٤٩٧	١٥ ٣٣٩ ٨٩٢	١٨ ٤٢٠ ٥٣٣	٧٠ ٥٨٤ ٩٢٢	٥٥ ٠٥٠ ٢٧٤	(٢٥)
---	---	١٩ ١٩٤ ٤٨٤	١٩ ١٩٤ ٤٨٤	١٩ ١٩٤ ٤٨٤	(٢٧)
---	---	٤٢ ٢٢٧	٤٢ ٢٢٧	٤٢ ٢٢٧	(٢-٣٥)
---	---	٧٣ ٠٤٠ ٤٠٧	٧٣ ٠٤٠ ٤٠٧	٧٣ ٠٤٠ ٤٠٧	(٢٤)،(٢٣)
٢ ١٣٥ ٥٨٠	٢ ٠١٦ ٢٩٢	٢ ٠٠٨ ٧٨٠	٦ ١٦٠ ٦٥٢	٦ ٠٢٦ ١٢٧	(٢٦)
٣٨ ٩٦٠ ٠٧٧	١٧ ٣٥٦ ١٨٤	١١٢ ٧٠٦ ٤٣١	١٦٩ ٠٢٢ ٦٩٢	١٥٣ ٣٥٣ ٥١٩	

قروض
موردون وأوراق نفع وديانتون آخرون
مستحق لأطراف ذات علاقة
تسهيلات ائتمانية
إلتزامات عقود تأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تاريخ الاستحقاق							
٣-٥ عام		تدفقات نقدية متوقعة		القيمة الدفترية		إيضاح رقم	
واكثر		دولار أمريكي		دولار أمريكي			
٣٢ ٨٠٢ ٢٤٤	١٩ ٦٢٨ ٦١٤	٢١ ١٧٧ ٦٨٣	٧٣ ٦٠٨ ٥٤١	٦٥ ٢٩٨ ٧٤١	(٢٦)،(٢٥)	قروض موردون وأوراق نفع وبلاتون آخرون مستحق لأطراف ذات علاقة تسهيلات ائتمانية	
---	---	٢٠ ٢٧٤ ٣٣٥	٢٠ ٢٧٤ ٣٣٥	٢٠ ٢٧٤ ٣٣٥	(٢٧)		
---	---	٦٤١ ٨٨١	٦٤١ ٨٨١	٦٤١ ٨٨١	(٢-٣٥)		
---	---	٦٣ ٨٨٩ ٦٧٠	٦٣ ٨٨٩ ٦٧٠	٦٣ ٨٨٩ ٦٧٠	(٢٤)،(٢٣)		
٣٢ ٨٠٢ ٢٤٤	١٩ ٦٢٨ ٦١٤	١٠٥ ٩٨٣ ٥٦٩	١٥٨ ٤١٤ ٤٢٧	١٥٠ ١٠٤ ٦٢٧			

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٦

بيان	جنيه مصري	يورو	جنيه إسترليني	الإجمالي دولار أمريكي
النقدية ومافي حكمها	٤٢ ٨٥٠ ٤٨٢	١ ٥٨٢ ٧٧٤	٢١ ٥٣٢	٢ ٧٠٣ ٢٠٦
عملاء وأوراق قبض	٤٤٥ ٦٥٢ ٥٣٨	٦ ٢٥٦ ٨٥٥	٢ ٩٩٤ ٣٣٤	٢٠ ١٤٥ ٣٣٨
إجمالي الأصول بالعملة	٤٨٨ ٥٠٣ ٠٢٠	٧ ٨٣٩ ٦٢٩	٣ ٠١٥ ٨٦٦	٢٢ ٨٤٨ ٥٤٤
موردون ومقاولون وأوراق دفع	(٢٧٩ ٨٦١ ٩٩١)	(٥ ٣٣٣ ٨٩٦)	(١٣٢ ٧١٥)	(١١ ٩٣٩ ١٢٨)
تسهيلات إئتمانية	(٨٧ ٥١٢ ٥٦٨)	(١١ ٧٢٩ ٩٨١)	(٢٩٠ ٠٧٤)	(١٥ ٥٣٦ ٢٠٢)
إجمالي الإلتزامات بالعملة	(٣٦٧ ٣٧٤ ٥٥٩)	(١٧ ٠٦٣ ٨٧٧)	(٤٢٢ ٧٨٩)	(٢٧ ٤٧٥ ٣٣٠)
فائض / (عجز) التعرض للخطر	١٢١ ١٢٨ ٤٦١	(٩ ٢٢٤ ٢٤٨)	٢ ٥٩٣ ٠٧٧	(٤ ٦٢٦ ٧٨٦)
المعادل بالدولار الأمريكي	٢ ٤٥٨ ٩٠٨	(١٠ ٥١٨ ٤١٠)	٣ ٤٣٢ ٧١٦	(٤ ٦٢٦ ٧٨٦)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بيان	جنيه مصري	يورو	جنيه إسترليني	الإجمالي دولار أمريكي
النقدية ومافي حكمها	٢٣ ٧٦٣ ٨٣٨	٢٢٢ ١٤٨	٢٤ ٣١٣	٧٩٠ ٤١٣
عملاء وأوراق قبض	٥٢٩ ٨٩٦ ٠٩٥	٦ ٨٨٨ ١٤٨	٢ ٩٢٧ ٨٣٢	٢٣ ١٠٩ ٢٦٤
إجمالي الأصول بالعملة	٥٥٣ ٦٥٩ ٩٣٣	٧ ١١٠ ٢٩٦	٢ ٩٥٢ ١٤٥	٢٣ ٨٩٩ ٦٧٧
موردون ومقاولون وأوراق دفع	(١٩٦ ٢٩٨ ٠٣٢)	(٣ ٦٤٨ ٩٣٣)	(٢٥٥ ٣٨٤)	(٨ ٧٣٣ ٨٧٢)
تسهيلات إئتمانية	(١٨٩ ٢٤٢ ٦٢٦)	(٩ ٧٦٠ ٩٣٧)	(٢١١ ٧٦٧)	(١٥ ٧٠٩ ٣١٠)
إجمالي الإلتزامات بالعملة	(٣٨٥ ٥٤٠ ٦٥٨)	(١٣ ٤٠٩ ٨٧٠)	(٤٦٧ ١٥١)	(٢٤ ٤٤٣ ١٨٢)
فائض / (العجز) التعرض للخطر	١٦٨ ١١٩ ٢٧٥	(٦ ٢٩٩ ٥٧٤)	٢ ٤٨٤ ٩٩٤	(٥٤٣ ٥٠٥)
المعادل بالدولار الأمريكي	٣ ٥١٣ ٦٩٢	(٧ ٤٠١ ٩٩٩)	٣ ٣٤٤ ٨٠٢	(٥٤٣ ٥٠٥)

وفيما يلي أسعار الصرف المستخدمة: -

دولار أمريكي	سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية المجمعة	متوسط سعر الصرف المستخدم خلال الفترة / العام
	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	٠,٠٢٠٩	٠,٠١٩٧
يورو	١,١٤٠٣	١,١٣٢١
جنيه إسترليني	١,٣٢٣٨	١,٣٢١٩

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

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

د- تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ١٠ ٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ أو في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

بيان	الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	٢٤٥ ٨٩٠	(٢٤٥ ٨٩٠)	٢٤٥ ٨٩٠	(٢٤٥ ٨٩٠)
يورو	(١ ٠٥١ ٨٤١)	١ ٠٥١ ٨٤١	(١ ٠٥١ ٨٤١)	١ ٠٥١ ٨٤١
جنيه إسترليني	٣٤٣ ٢٧١	(٣٤٣ ٢٧١)	٣٤٣ ٢٧١	(٣٤٣ ٢٧١)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بيان	الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	٣٥١ ٣٦٩	(٣٥١ ٣٦٩)	٣٥١ ٣٦٩	(٣٥١ ٣٦٩)
يورو	(٧٤٠ ١٩٩)	٧٤٠ ١٩٩	(٧٤٠ ١٩٩)	٧٤٠ ١٩٩
جنيه إسترليني	٣٣٤ ٤٨٠	(٣٣٤ ٤٨٠)	٣٣٤ ٤٨٠	(٣٣٤ ٤٨٠)

هـ- خطر سعر الفائدة

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

إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي
أصول مالية		
أصول مالية بسعر فائدة متغير - حسابات جارية	٦ ٢٥٤ ٠٧٠	٣ ١٨٦ ١٥٢
التزامات مالية		
التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة - قروض وتسهيلات ائتمانية	١٢٨ ٠٩٠ ٦٨١	١٢٤ ٢٤٧ ٣٨٨

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

و- تحليل الحساسية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		بيان
الأثر على الأرباح أو الخسائر	الأثر على حقوق الملكية	الأثر على الأرباح أو الخسائر	الأثر على حقوق الملكية	
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٦٢ ٥٤٠)	٦٢ ٥٤٠	(٦٢ ٥٤٠)	٦٢ ٥٤٠	أصول مالية
١ ٢٨٠ ٩٠٦	(١ ٢٨٠ ٩٠٦)	١ ٢٨٠ ٩٠٦	(١ ٢٨٠ ٩٠٦)	إلتزامات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣٠ يونيو ٢٠٢٦		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٣١ ٨٦١)	٣١ ٨٦١	(٣١ ٨٦١)	٣١ ٨٦١	أصول مالية
(١ ٢٤٢ ٤٧٣)	١ ٢٤٢ ٤٧٣	١ ٢٤٢ ٤٧٣	(١ ٢٤٢ ٤٧٣)	إلتزامات مالية

ز- إدارة رأس المال

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

ويوضح الجدول التالي إجمالي القروض المستحقة علي المجموعة في تاريخ المركز المالي ونسبة كل من القروض إلي رأس المال :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	نسبة القروض إلي رأس المال
دولار امريكي	دولار امريكي	
١٢٨ ٠٤٢ ٦٧٨	١٢٤ ١٢٨ ٢٧٣	قروض وتسهيلات إئتمانية
٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	رأس المال
%٣٨٩	%٣٧٧	

٣٠- رأس المال

١-٣٠ رأس المال المرخص به

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

٢-٣٠ رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بعد التعديل وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة مبلغ ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي للشركة يتكون من ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم أسمى بقيمة ٢٠ سنت أمريكي للسهم مسدد بالكامل وهو عبارة عن مجموع صافى حقوق الملكية فى الشركة الدامجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد/ الرئيس التنفيذى 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 للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣ والخاصة بتقسيم شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات فقد تم الموافقة على تخفيض رأس المال الشركة المصدر ليصبح ٣٢ ٩١٧ ٥٠٠ دولار أمريكي موزعاً على ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٧ سنت أمريكي ، ورأس مال الشركة المصدر يتمثل في إجمالي قيمة صافي حقوق ملكية الشركة القاسمة بعد تجنب 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 الاسهم	القيمة الاسمية دولار أمريكي	نسبة المساهمة %
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 أحمد عرفة	٤٤ ٣٤١ ١١١	٣ ١٠٣ ٨٧٨	٪٩,٤
الأستاذة/ شمس علاء احمد عرفة	٤٤ ٣٤١ ١١١	٣ ١٠٣ ٨٧٨	٪٩,٤
Aristote international	١٢٥ ١٥٩ ١٧٠	٨ ٧٦١ ١٤٢	٪٢٦,٦٢
مساهمون اخرون	٥٦ ٤٤٦ ٥٢٢	٣ ٩٥١ ٢٥٦	٪١٢,٠٨
	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	٪١٠٠

٣١ - إحتياطي قانوني

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

٣١-١ فروق ترجمة الكيانات الاجنبية

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

نصيب الشركة القابضة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دولار أمريكي	٤٣ ٤٥٩ ٨٧٩	٤٣ ٣٨٨ ٦٧٩
	٣٨٣ ١٧٨	١ ٠٧١ ٢٠٠
رصيد أول الفترة / العام	٤٣ ٨٤٣ ٠٥٧	٤٣ ٤٥٩ ٨٧٩
التغير خلال الفترة / العام		

٣٢ - الحقوق غير المسيطرة

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

نسبة الحقوق غير المسيطرة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إسم الشركة التابعة
			مساهمات مباشرة وغير مباشرة
٪ ٨,٣٦	٪ ٨,٣٦		شركة كونكريت للملابس الجاهزة
٪ ٠,٥٦	٪ ٠,٥٦		شركة السويسرية للملابس القطنية
٪ ١,٣٩	٪ ١,٣٩		شركة ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة
٪ ٠,٨٢	٪ ٠,٨٢		شركة كريستال فور ماكينك شيرتس
٪ ٠,٣٤	٪ ٠,٣٤		شركة فاشون اندستري للملابس الجاهزة
٪ ٢,٧٨	٪ ٢,٧٨		شركة يورو ميد للتجارة والتسويق
٪ ٢,٤٨	٪ ٢,٤٨		شركة بورسعيد للملابس الجاهزة
٪ ٠,٨	٪ ٠,٨		شركة السويسرية للملابس الجاهزة
٪ ١,٢٠	٪ ١,٢٠		شركة سافيني للملابس الجاهزة

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

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

شركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

فيما يلي حركة حساب الحقوق غير المسيطرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٨٠٤ ٠٧٧	١ ٩٠٧ ٨٦٧	الرصيد في أول الفترة
(٢١٧ ٠١٢)	--	تأثير التغير في نسبة الملكية دون تغيير في السيطرة
٢٨٣ ٥٦٩	١٠٥ ٥٢٦	صافى أرباح الفترة
(٣٢٩ ٢٧٠)	(٣٥ ٤٦٩)	فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
<u>١ ٥٤١ ٣٦٤</u>	<u>١ ٩٧٧ ٩٢٤</u>	الرصيد في آخر المدة

٣٣ - الموقف الضريبي

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

٣٤ - أرباح غير قابلة للتوزيع

- تتضمن الأرباح المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٧,٩ مليون دولار أمريكي غير قابل للتوزيع ويتمثل في رصيد الإحتياطيات القانونية والخاصة والتي قامت الشركات التابعة بتجنيبها من أرباحها.

٣٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

شركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٣٥-١ مستحق من أطراف ذات علاقة

إسم الطرف	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم المعاملات خلال الفترة		الرصيد في
			٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
			دولار أمريكي	دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة يورو مصر	شركة زميلة	مدفوعات بالنيابة	(٥٠٥)	٤٢٠	١٧ ٥٩٠
الشرق الأوسط للملابس الجاهزة	شركة زميلة	مدفوعات بالنيابة	(٥ ٣٩١)	٩٢ ٢٩١	١٨٣ ١٨١
بني سويف الوطنية	شركة زميلة	مدفوعات بالنيابة	(٣٢)	٢٧	١ ١٠٢
العرفة للاستثمار العقاري	شركة زميلة	سدادات بالنيابة	(١٢٧ ٩٤٩)	١٤٧ ٠٢٢	١٩٠ ٧٤٤
				٢٥٨ ٧٤٠	٣٩٢ ٦١٧
				(١٧٧ ٩٩١)	(١٨٣ ١٨١)
				٨٠ ٧٤٩	٢٠٩ ٤٣٦

بخصم:

خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة
الأطراف ذات علاقة*

٣٥-٢ مستحق لأطراف ذات علاقة

إسم الطرف	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم المعاملات خلال الفترة		الرصيد في
			٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
			دولار أمريكي	دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جينكس للاستثمارات	شركة زميلة	مدفوعات بالنيابة	(٥٢٤ ٣٢٤)	(٦٣٥ ١٢١)	٦٣٠ ٧٠٤
جولدن تكس للأصواف	شركة زميلة	دعم فني	(٧٥ ٠٠٠)	(١٢ ٥٠٠)	١١ ١٧٧
		مدفوعات بالنيابة	(٣٣٠)	٩ ٩٠٣	١٠ ٨٤٧
				٤٢ ٢٢٧	٦٤١ ٨٨١

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

إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
الرصيد في أول الفترة	١٨٣ ١٨١	٩٦ ٩٣٦
المكون خلال الفترة	٢٠١	٩٢ ٢٩١
فروق ترجمة عملات اجنبية	(٥ ٣٩١)	--
الرصيد في آخر الفترة	١٧٧ ٩٩١	١٨٩ ٢٢٧

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣-٣٥ بدلات أعضاء الإدارة العليا

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

إيضاح رقم (٨)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي
مكافآت وبدلات أعضاء المجلس ومقابل حضور اللجان ومرتبات ومزايا الإدارة التنفيذية	٧٠٧ ٣٣٨	٤٧٥ ٦٥١
	<u>٧٠٨ ٣٣٨</u>	<u>٤٧٥ ٦٥١</u>

٣٦- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٦ ٩٨٥ ٨٥٣ دولار أمريكي مقابل مبلغ ٨ ٤٦٢ ٩٠١ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٣٧- الإلتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما يعادل مبلغ ٦ ٢٣٢ ٠٠٧ دولار أمريكي بغطاءات نقدية بقيمة ٨٢ ٣٤٥ دولار أمريكي كما بلغت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما يعادل مبلغ ٤ ٨٨٣ ١٥٣ دولار أمريكي بغطاءات نقدية بقيمة ١٦٧ ٢١١ دولار أمريكي. ايضاح رقم (٢٢).

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

٣٨- أهم السياسات المحاسبية

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

٣٨-١ أسس التجميع

تجميع الأعمال

- تقوم المجموعة بالمحاسبة عن عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تفي مجموعة الأنشطة والأصول المقتناة بتعريف الأعمال ويتم تحويل السيطرة إلى المجموعة عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والأصول تمثل نشاطاً تجارياً ، فإن المجموعة يقيم ما إذا كانت مجموعة الأصول والأنشطة المكتسبة تتضمن، كحد أدنى ، مدخلات وعملية جوهرية وما إذا كانت المجموعة المقتناة لديها القدرة على إنتاج المخرجات.
- يقاس المقابل المحول عند الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة ، وكذلك صافي الأصول المقتناة القابلة للتحديد. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد الانخفاض في قيمتها. يتم الاعتراف بأي مكسب ناتج عن صفقة شراء ضمن الربح أو الخسارة على الفور. يتم صرف تكاليف المعاملة عند تكبدها ، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار سندات دين أو حقوق ملكية.

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

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

- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء أي أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء (تكاليف المعاملة) كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو تكاليف إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

الشركات التابعة

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

الحقوق غير المسيطرة

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

فقد السيطرة

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

المعاملات المستبعدة عند التجميع

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

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

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

٣٨-٢ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

النشاط الأجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء، بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي إلى الدولار الأمريكي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحصص غير المسيطرة. عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه بقائمة الدخل المجمعة كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحصص غير المسيطرة. وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى قائمة الدخل المجمعة.

٣٨-٣ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

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

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

(٢) التصنيفات والقياس اللاحقة

الأصول المالية

عند الاعتراف المبذني ، يتم تصنيف الأصل المالي بقياسه بالتكلفة المستهلكه، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبذني إلا إذا غيرت المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولي التاليه 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:-

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

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

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

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

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

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتماشى مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.

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

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة
لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.
عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي المجموعة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
 - الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
 - الدفع مقدماً وميزات التمديد؛ و
 - الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).
- تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً 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 أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدماً غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح 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 متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المثبتة
بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

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

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس واللاحق والمكاسب أو الخسائر

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

٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

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

الالتزامات المالية

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

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

٤) المقاصة

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

٣٨-٤ المشتقات المالية ومحاسبة التحوط

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

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

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

٣٨-٥ رأس المال

الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة)

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

التوزيعات

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

٦-٣٨ الإضمحلال

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل :

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

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقتترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر من ١٨٠ يومًا.

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

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

الخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فتره 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 المتوقعه هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانيا"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

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

- صعوبة مالية كبيرة للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفتره أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بفرض أو سلفه بواسطه المجموعه بشروط لن تراعيها المجموعه بطريقه او بأخرى ؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

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

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

إعدام الدين

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

(٢) الأصول غير المالية

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعه اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الاخرى او مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

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

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

٧-٣٨ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولى

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

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

الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (سنة)
- مباني وإنشاءات	٥٠-٥
- الات و معدات	١٠-٣.٣
- وسائل نقل وانتقال	٥
- عدد وأدوات	١٠-٢
- اثاث و معدات مكاتب	١٦.٦٧-٢
- تجدييدات وتجهيزات في أماكن مستاجرة	العمر الانتاجي او عمر العقد ايهما اقل

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

٨-٣٨ المشروعات تحت التنفيذ

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

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

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

٣٨-٩ أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

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

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

٣٨-١٠ عقود التأجير

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن: مقابل عوض. ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

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

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":
تكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- أ- مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- ب- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- ت- أي تكاليف مباشرة أولية متكبذة بواسطة المستأجر؛
- ث- تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع":

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

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

القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار

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

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار
بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

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

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

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار)

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

في حالة أن تحويل الأصل ليست عملية بيع - :

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

الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة

أختارت الشركة عدم الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل. تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدي فترة الإيجار.

٣٨-١١ الربح التشغيلي

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

٣٨-١٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة "هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو مدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في رأس المال أو، في غيابه، السوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

تتطلب بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

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

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

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

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

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

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

٣٨-١٣ الأصول غير الملموسة

أ- الاعتراف والقياس

الشهرة

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

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

العلامات التجارية والأصول الغير الملموسة الأخرى

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

النفقات اللاحقة

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

الاستهلاك

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

٣٨-١٤ المخزون

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

٣٨-١٥ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

٣٨-١٦ الإيرادات

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

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

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

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

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

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

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

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

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

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفي المجموعة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلاً مبني على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزام العقد).
تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

تقوم الإدارة باستخدام الأحكام التالية:-

استيفاء التزامات الأداء

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لكل كل 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 المجموعة أنه وبناءً على الإتفاقية المبرمة مع العملاء فإن المجموعة لا تنشئ أصلاً له استخدام بديل للمجموعة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
وفي هذه الظروف تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

تقوم المجموعة بتحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

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

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

مكون التمويل الهام

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

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

إيرادات خدمات الدعم الفني

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

إيرادات بيع السلع

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

إيرادات الخدمات

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

إيرادات التأجير

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

أرباح بيع الاستثمارات

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

إيرادات دعم التصدير

يتم الاعتراف بإيرادات دعم التصدير بقائمة الدخل وفقاً لأساس الإشتقاق، وتخصم من تكلفة المبيعات.

١٧-٣٨ المصروفات

أ-

تكلفة الاقتراض

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

ب-

نظام التأمينات والمعاشات

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

ج-

ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة، تعتبر الفروق المؤقتة فيما يتعلق بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار لعقد إيجار محدد بمثابة حزمة صافية "عقد إيجار" لغرض الاعتراف بالضريبة المؤجلة.
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي ((الخسارة الضريبية)).

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقته القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٨-١٨ نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح

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

٣٨-١٩ رسوم الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة

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

٣٨-٢٠ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تشمل إيرادات التمويل وتكاليف التمويل للمجموعة ما يلي:

- إيرادات الفوائد.
- مصروفات الفوائد.
- توزيعات الأرباح.
- صافي الربح أو الخسارة من استبعاد الاستثمارات في سندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- مكاسب أو خسائر العملة الأجنبية من الأصول المالية والالتزامات المالية. خسائر انخفاض القيمة (وعمليات الاسترداد) على الاستثمارات في سندات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة أو الدخل الشامل الآخر.
- خسارة القيمة العادلة للمقابل المحتمل المصنف كالتزامات مالية.
- التحوط غير الفعال المعترف بها في الربح أو الخسارة. و

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

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

- إعادة تصنيف صافي المكاسب والخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر على تحوطات التدفقات النقدية لمخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية
- يتم الاعتراف بإيرادات أو مصروفات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة في التاريخ الذي يثبت فيه حق المجموعة في استلام المدفوعات. "معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الدقيق الذي يستخدم لحصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة أو المقبوضات خلال العمر المتوقع للأداة المالية من أجل:
- إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي. أو
- التكلفة المستهلكة للالتزام المالي.

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

٢١-٣٨ الإحتياطيات

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

٢٢-٣٨ نتائج قطاعات المجموعة

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

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

٣٩ - الأحداث الهامة

- قررت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة اساس . وبناءً عليه ، تم خفض سعري عائد الايداع والاقراض لييلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي الى ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٪ على الترتيب ، كم تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل الى ١٩,٥٪.
- تصاعدت حدة التوترات الجيوسياسية في منطقة الشرق الاوسط خلال ٢٠٢٦ مما ادى الى زيادة مستوى عدم الاستقرار وعدم التأكد في المنطقة. ولدى الشركة أنشطة متنوعة في بعض دول منطقة الخليج وبالتالي قد تتأثر تلك الأنشطة بالتطورات الجيوسياسية الجارية بدرجات متفاوتة وتعد الأوضاع متسارعة التطور كما ان تأثير التصعيد يخضع لدرجة عالية من عدم التأكد هذا وتقوم الادارة بمتابعة المستجدات عن قرب وتقييم الاثر المحتمل على عمليات الشركة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة لايمكن للشركة تحديد اثر هذه الاحداث سواء بالايجاب او السلب بصورة يمكن الاعتماد عليها.