

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

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير مراقب الحسابات المستقل على الفحص المحدود

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

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير مراقب الحسابات المستقل على الفحص المحدود

الصفحة	المحتويات
--	تقرير مراقب الحسابات المستقل علي الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٨-٦	السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير مراقب الحسابات المستقل على الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات
التجارية والصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ،
- قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ،
- قائمة الدخل الشامل المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ،
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ،
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة.

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

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر
بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي غير المجمع لشركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات
التجارية والصناعية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي غير المجمع وتدفعاتها النقدية غير المجمعة عن فترة
الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

عبد القوي

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

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

الأسكندرية في ١٦ يونيو ٢٠٢٦

شركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	الأصول
١ ٤١٦ ٠١٨	١ ٣٨٩ ٠٣٨	(١٢)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٧ ٢١٤	١٤ ٦٦٣	(١٤)	أصول ثابتة
٦٣ ٨٥٤ ٦٤٠	٦٣ ٨٥٤ ٦٤٠	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٥ ٢٨٧ ٨٧٢	٦٥ ٢٥٨ ٣٤١		إستثمارات فى شركات تابعة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣ ١٢٢ ٩٧٦	٢ ٤٤٦ ٦٢٢	(١-٢٦)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٦٣ ٠٩٥	١٨٦ ٥٢٤	(١٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٥٤ ٩١٣	٢١١ ٥٨٤	(١٧)	تقديده وما فى حكمها
٣ ٥٤٠ ٩٨٤	٢ ٨٤٤ ٧٣٠		مجموع الأصول المتداولة
٦٨ ٨٢٨ ٨٥٦	٦٨ ١٠٣ ٠٧١		مجموع الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	(٢-٢٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢ ٤٢٥ ٢٤٩	١ ٥٥٨ ٢٩١		أرباح مرحلة
٣٥ ٣٤٢ ٧٤٩	٣٤ ٤٧٥ ٧٩١		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١ ٣٣٢ ٠٨٥	١ ٢٤٧ ٢٢٧	(١٨)	قروض
١ ٣٣٢ ٠٨٥	١ ٢٤٧ ٢٢٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٩٠١ ٥٩٥	١ ٢٨١ ٣٤٠	(١٩)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٧٢٤ ٨٠٣	٥٣٠ ٥٠٦	(١٨)	قروض
٢٨٠ ٠٥٤	٣٧٨ ٠٢٩	(٢٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠ ٢٤٧ ٥٧٠	٣٠ ١٩٠ ١٧٨	(٢-٢٦)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٢ ١٥٤ ٠٢٢	٣٢ ٣٨٠ ٠٥٣		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٣ ٤٨٦ ١٠٧	٣٣ ٦٢٧ ٢٨٠		إجمالي الالتزامات
٦٨ ٨٢٨ ٨٥٦	٦٨ ١٠٣ ٠٧١		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية فى الصفحات من (٦) إلى (٣٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.
■ تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المستقلة "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة
ماريا لويزا تشيكونانى

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
د/ علاء أحمد عبد المقصود عرفة

رئيس القطاع المالى
محمد حطب

المدير المالى
محمد محمد محي الدين

M. L. Chico/omar

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢٥ دولار أمريكي	٢٠٢٦ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
			إيرادات النشاط
٣٢.٠٢٢	١٢٧.٥٠٠	(٦)	إيرادات خدمات الدعم الفني
٣٢.٠٢٢	١٢٧.٥٠٠		مجمّل الربح
٦٩.٨٨٨	٤٩.٠٤٠	(٧)	إيرادات أخرى
(٣٧٧.٣٢٥)	(٤٤٦.٤٥٠)	(١٠)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٠٣.٠٧٤)	(٩٢.١٠١)	(٩)	خسائر الإئتمان المتوقعة في قيمة الأصول المالية
(٢٨.٠٩٧)	(٢٥.٧٩٥)	(٨)	مصروفات أخرى
(٤٠٦.٥٨٦)	(٣٨٧.٨٠٦)		(خسائر) النشاط
١.٣٥٤	--		إيرادات تمويلية
(٢٠٩.٨٢٨)	(٤٧٩.١٥٢)		تكاليف تمويلية
(٢٠٨.٤٧٤)	(٤٧٩.١٥٢)	(١١)	صافي (التكاليف) التمويلية
(٦١٥.٠٦٠)	(٨٦٦.٩٥٨)		صافي (خسائر) الفترة
(٠,٠٠١٣)	(٠,٠٠١٨)	(٢٥)	نصيب السهم الأساسي والمخفض في (خسائر) الفترة (دولار أمريكي/ سهم)

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية في الصفحات من (٦) إلى (٣٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢٥	٢٠٢٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٦١٥.٠٦٠)	(٨٦٦.٩٥٨)	صافي (خسائر) الفترة
---	---	بنود الدخل الشامل الأخر
<u>(٦١٥.٠٦٠)</u>	<u>(٨٦٦.٩٥٨)</u>	اجمالي (الخسارة) الشاملة عن الفترة

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية في الصفحات من (٦) إلى (٣٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإجمالي دولار أمريكي	(الخسائر) / الأرباح المرحلة دولار أمريكي	الإحتياطيات دولار أمريكي	رأس المال المصدر والمدفوع دولار أمريكي	
٣١ ٨٤٧ ٨١٨	(٧ ٨٠٧ ٠٨٥)	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	الرصيد في اول يناير ٢٠٢٥
(٦١٥ ٠٦٠)	(٦١٥ ٠٦٠)	--	--	<u>الدخل الشامل</u>
(٦١٥ ٠٦٠)	(٦١٥ ٠٦٠)	--	--	صافي (خسائر) الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٣١ ٢٣٢ ٧٥٨	(٨ ٤٢٢ ١٤٥)	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	اجمالي (الخسارة) الشاملة الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٣٥ ٣٤٢ ٧٤٩	٢ ٤٢٥ ٢٤٩	--	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	الرصيد في اول يناير ٢٠٢٦
(٨٦٦ ٩٥٨)	(٨٦٦ ٩٥٨)	--	--	<u>بنود الدخل الشامل</u>
(٨٦٦ ٩٥٨)	(٨٦٦ ٩٥٨)	--	--	صافي (خسائر) الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٣٤ ٤٧٥ ٧٩١	١ ٥٥٨ ٢٩١	--	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	اجمالي (الخسارة) الشاملة الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية في الصفحات من (٦) إلى (٣٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

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

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
(٦١٥ ٠٦٠)	(٨٦٦ ٩٥٨)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي (خسائر) الفترة
			يتم تسويته بما يلي :
٤٥ ١٩٢	٣٦ ٧٠٥	(١٢)	إهلاك أصول ثابتة
(١٥ ٧٥٩)	--	(٧)	أرباح رأسمالية
٧٥ ٨٤٢	٥٦ ٧٩٨	(١١)،(٣-١٨)	فوائد مدينة عن قروض
٥١ ٤٦٤	٣٦٤ ٧٠٩	(١١)	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٨٢ ٥٢٢	٥٧ ٦٤٥	(١١)	فوائد مدينة ومصروفات تمويلية
(١ ٣٥٤)	--	(١١)	فوائد دائنة
٦ ٤٣٩	(١ ٤١٧)	(٩)	(د)/ خسائر الائتمان المتوقعة على أرصدة النقدية وما في حكمها
(٣٧٠ ٧١٤)	(٣٥٢ ٥١٨)		
			التغيرات في:
(١٦ ٠٣٧)	(٢٣ ٤٢٩)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٢ ٢٧٩	٣٢٤ ٦٥٠		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١١٤ ٠٠٧)	٩٧ ٩٧٥		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٩١ ٣٩٢	(٥٧ ٣٩٢)		مستحق لأطراف ذات علاقة
٥٢ ٩١٣	(١٠ ٧١٤)		
(٧٥ ٨٤٢)	(٥٦ ٧٩٨)	(٣-١٨)	مسدد من فوائد تمويلية على القروض
(٨٢ ٥٢٢)	(٥٧ ٦٤٥)	(١١)	فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة
(١٠٥ ٤٥١)	(١٢٥ ١٥٧)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٢ ٦٤١)	(٧ ١٧٤)	(١٢)،(١٤)	مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١ ٣٥٤	--	(١١)	فوائد دائنة محصلة
١٥ ٧٥٩	--	(٧)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٥ ٥٢٨)	(٧ ١٧٤)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٠ ٤٣٩)	٣٧٩ ٧٤٥	(١٩)	صافي مقبوضات/(مدفوعات) بنوك تسهيلات إئتمانية
(١٤٠ ٠٠٠)	(٢٧٩ ١٥٥)	(٣-١٨)	مدفوعات من إقتراض
(١٧٠ ٤٣٩)	١٠٠ ٥٩٠		صافي النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٢٩١ ٤١٨)	(٣١ ٧٤١)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٦ ٢٢١)	(١١ ٥٨٨)		أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وخسائر الائتمان
			المتوقعة على قيمة النقدية وما في حكمها
٦٢٠ ٦٩٩	٢٥٤ ٩١٣	(١٧)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٣٢٣ ٠٦٠	٢١١ ٥٨٤	(١٧)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية في الصفحات من (٦) إلى (٣٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني

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

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

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

- رئيس مجلس الادارة الأستاذة / ماريا لويلا تشيكونانى.

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

٢-١ انقسام شركة السويسرية للملابس الجاهزة

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

- ٤-١ **انقسام شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات**
- بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة الموافقة على المقترح المقدم من مجلس إدارة الشركة بشأن تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب التقسيم الأفقي بالقيم الدفترية على أساس القوائم المالية للشركة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ المتخذة أساساً للتقسيم إلى شركتين (شركة قاسمة) و(شركة جديدة منقسمة) بحيث تظل شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (الشركة القاسمة) ويخضع 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 جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية ش.م.م. (الشركة المنقسمة) كما وافقت الجمعية العامة غير العادية على تقرير التقسيم الصادر من قطاع الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بصفى حقوق الملكية للشركة القاسمة والشركة المنقسمة بالقيمة الدفترية في تاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٣ المتخذة أساساً للتقسيم للتقييم حيث حدد صافي حقوق ملكية الشركة قبل التقسيم بمبلغ ٧٢٠ ١٥٧ ٥٠ دولار أمريكي يتم توزيعه بين الشركة القاسمة والشركة المنقسمة كالتالى:
- ١- صافي حقوق ملكية المساهمين بالشركة القاسمة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ بمبلغ ٨٧٠ ٩٨١ ٣٢ دولار أمريكي.
- ٢- صافي حقوق ملكية المساهمين بالشركة المنقسمة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ بمبلغ ٨٥٠ ١٧٥ ١٧ دولار أمريكي.
- كما وافقت الجمعية العامة غير العادية على تقسيم الشركة بكافة مقوماتها المادية والمعنوية إلى شركتين شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية (ش.م.م) (الشركة القاسمة) وشركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية (ش.م.م) (الشركة المنقسمة) مع نقل كافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات بين الشركتين بناءً على القوائم المالية في ٣١ يناير ٢٠٢٣.
- وقد قامت إدارة الشركة بإتخاذ كافة الإجراءات القانونية والإدارية والإنهاء من عملية الإنقسام والتأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣.
- ٥-١ **السنة المالية للشركة**
- وفقاً للنظام الاساسى للشركة تبدأ السنة الفترة المالية للشركة من أول فبراير من كل سنة وتنتهى في ٣١ يناير من السنة التالية، وقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٤ تعديل السنة المالية للشركة لتبدأ من الأول من يناير وتنتهى في ٣١ ديسمبر من كل عام.
- ٦-١ **غرض الشركة**
- مزاولة نشاط الإستشارات المالية والادارية والإستثمار فى رؤوس أموال الشركات الاخرى المصرية والاجنبية والمساهمة فى إعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفنى والادارى لها .
- ٧-١ **القيد ببورصة الاوراق المالية**
- الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.
- ٢- **اسس اعداد القوائم المالية المستقلة**
- يتم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع الى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للاحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبي مصري او متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ بواسطة مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٦.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (٣٠).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١-٢ القوائم المالية المجمعة

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

٣- أسس القياس

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

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

٤- عملة التعامل وعملة العرض

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

٥- استخدام التقديرات والإفتراضات

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

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

أ- الحكم الشخصي

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

الإعتراف بالإيراد

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

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

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

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

عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستحار) :-

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

ب- الإفراضات والتقدير غير المؤكدة

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

- الإلتزامات المحتملة والمخصصات

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

- قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

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

- إضمحلال في قيمة الاصول غير المالية

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

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والاصول غير الملموسة

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

ج- قياس القيمة العادلة

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

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

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

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

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

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

٦- إيرادات خدمات الدعم الفني

إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
إيرادات يتم الاعتراف بها على مدار زمني	١٢٧ ٥٠٠	٣٢ ٠٢٢
إيرادات خدمات دعم فني لأطراف ذوي علاقة	١٢٧ ٥٠٠	٣٢ ٠٢٢

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٧- إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٤ ١٢٩	٤٩ ٠٤٠
١٥ ٧٥٩	--
<u>٦٩ ٨٨٨</u>	<u>٤٩ ٠٤٠</u>

إيراد إيجارات
إرباح رأسمالية

٨- مصروفات أخرى

٢٧ ٠٦٤	٢٤ ٥٢٠
١ ٠٣٣	١ ٢٧٥
<u>٢٨ ٠٩٧</u>	<u>٢٥ ٧٩٥</u>

مصروفات الهيئة كنسبة من الإيجارات*
مصروفات كنسبة من الإيراد*

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

٩- (خسائر) الإئتمان المتوقعة في قيمة الأصول المالية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٦ ٦٣٥	٩٣ ٥١٨	(١-٢٦)
٦ ٤٣٩	(١ ٤١٧)	(١٧)
<u>١٠٣ ٠٧٤</u>	<u>٩٢ ١٠١</u>	

خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة الأطراف ذات العلاقة
(رد) / خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة البنوك

١٠- مصروفات إدارية وعمومية

٤٤ ٣٨٨	٨١ ٨٢٢	
٤٥ ١٩٢	٣٦ ٧٠٥	(١٢)
١٥ ٢٠٠	٣٠ ٣٠٠	(٣-٢٦)
٦٢ ٩٥٠	١٣٦ ٦٧٧	
٤٨ ٤٩٩	١ ٥٦٨	
٥٠ ٦٠٠	٨ ٤٩٨	
٧٩ ١٤٤	٨٦ ٧٩٣	
٩ ٨٣٣	١٠ ٦٤٣	
٢١ ٥١٩	٥٣ ٤٤٤	
<u>٣٧٧ ٣٢٥</u>	<u>٤٤٦ ٤٥٠</u>	

أجور ومرتببات
إهلاك الأصول الثابتة
بدلات أعضاء مجلس الإدارة
إستشارات وأتعاب مهنية
مصاريف سفروانتقال
صيانة
إشتراكات وخدمات
تأمين
أخرى

١١- صافي (التكاليف) التمويلية

١ ٣٥٤	--
<u>١ ٣٥٤</u>	<u>--</u>

إيرادات تمويلية

فوائد دائنة

إجمالي الإيرادات التمويلية

تكاليف تمويلية

(٧٥ ٨٤٢)	(٥٦ ٧٩٨)	(٣-١٨)
(٨٢ ٥٢٢)	(٥٧ ٦٤٥)	
(٥١ ٤٦٤)	(٣٦٤ ٧٠٩)	
<u>(٢٠٩ ٨٢٨)</u>	<u>(٤٧٩ ١٥٢)</u>	
<u>(٢٠٨ ٤٧٤)</u>	<u>(٤٧٩ ١٥٢)</u>	

فوائد مدينة قروض
فوائد مدينة ومصروفات وعمولات بنكية
صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات اجنبية مدينة
إجمالي التكاليف التمويلية
صافي (التكاليف) التمويلية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٢- أصول ثابتة

التكلفة	مباني وإنشاءات دولار أمريكي	سيارات ووسائل نقل وانتقال دولار أمريكي	أثاث ومعدات مكاتب دولار أمريكي	تجهيزات دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
في أول يناير ٢٠٢٦	١ ٥٥١ ٥٢٣	٤٢٦ ٨٤٥	٤٥٣ ٨٠٩	٧١١ ٣٣٢	٣ ١٤٣ ٥٠٩
إضافات خلال الفترة	--	--	٧ ٣٥٥	٢ ٣٧٠	٩ ٧٢٥
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦	١ ٥٥١ ٥٢٣	٤٢٦ ٨٤٥	٤٦١ ١٦٤	٧١٣ ٧٠٢	٣ ١٥٣ ٢٣٤
مجمع الإهلاك					
في أول يناير ٢٠٢٦	٣٦٩ ٧٧٩	٣٨١ ١٦٧	٤٢٥ ٤٤٤	٥٥١ ١٠١	١ ٧٢٧ ٤٩١
إهلاك الفترة	٧ ٧٥٨	١٣ ٩٧١	٥ ٩٢٤	٩ ٠٥٢	٣٦ ٧٠٥
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٧٧ ٥٣٧	٣٩٥ ١٣٨	٤٣١ ٣٦٨	٥٦٠ ١٥٣	١ ٧٦٤ ١٩٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	١ ١٧٣ ٩٨٦	٣١ ٧٠٧	٢٩ ٧٩٦	١٥٣ ٥٤٩	١ ٣٨٩ ٠٣٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١ ١٨١ ٧٤٤	٤٥ ٦٧٨	٢٨ ٣٦٥	١٦٠ ٢٣١	١ ٤١٦ ٠١٨
أصول مهلكة دفترياً ومازلت تعمل في ٣١ مارس ٢٠٢٦	--	١٥٥ ٠٦٥	٤٠٠ ٤٥١	٥١٨ ٠١٠	١ ٠٧٣ ٥٢٦

- تم توجيه مصروف الأهلاك كما يلي: -

إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٦ دولار أمريكي	٣١ مارس ٢٠٢٥ دولار أمريكي
مصرفات إدارية وعمومية (١٠)	٣٦ ٧٠٥	٤٥ ١٩٢
	٣٦ ٧٠٥	٤٥ ١٩٢

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

تابع: إيضاح ١٢ - أصول ثابتة

التكلفة	مباني	سيارات ووسائل نقل وإنتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	الإجمالي
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
في أول يناير ٢٠٢٥	١ ٥٥١ ٥٢٣	٤٤٦ ٤٠٣	٤٣٠ ١٨٩	٥٩٥ ٣٨٢	٣ ٠٢٣ ٤٩٧
إضافات خلال الفترة	--	--	١٦ ٨٢٧	--	١٦ ٨٢٧
استبعادات خلال الفترة	--	(١٩ ٥٥٨)	--	--	(١٩ ٥٥٨)
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٥	١ ٥٥١ ٥٢٣	٤٢٦ ٨٤٥	٤٤٧ ٠١٦	٥٩٥ ٣٨٢	٣ ٠٢٠ ٧٦٦
مجمع الإهلاك					
في أول يناير ٢٠٢٥	٣٣٨ ٧٤٩	٣٤١ ٢٤١	٤٠٠ ٥٢٧	٤٨٠ ١٢٣	١ ٥٦٠ ٦٤٠
إهلاك الفترة	٧ ٧٥٨	١٦ ٩٩٩	٥ ٥٣٧	١٤ ٨٩٨	٤٥ ١٩٢
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	(١٩ ٥٥٨)	--	--	(١٩ ٥٥٨)
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٣٤٦ ٥٠٧	٣٣٨ ٦٨٢	٤٠٦ ٠٦٤	٤٩٥ ٠٢١	١ ٥٨٦ ٢٧٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	١ ٢٠٥ ٠١٦	٨٨ ١٦٣	٤٠ ٩٥٢	١٠٠ ٣٦١	١ ٤٣٤ ٤٩٢
أصول مهلكة دفترياً ومازالت تعمل في ٣١ مارس ٢٠٢٥	--	١٢٤ ٠٥٩	٣٤١ ٧٨٩	--	٤٦٥ ٨٤٨

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٣- إستثمارات في شركات تابعة

صافي تكلفة الاستثمار	صافي تكلفة الاستثمار	خسائر الإضمحلال في آخر الفترة	خسائر الإضمحلال في أول الفترة	تكلفة الاستثمار في		نسبة المساهمة	نسبة المسدد من الاستثمار	بلد التأسيس	اسم الشركة المستثمر فيها
				٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١				
٣١ ٧٧١ ٤٦٤	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	--	--	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	%٩١,٦٤	%١٠٠	مصر	شركة كونكريت للملابس الجاهزة
١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	--	--	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	%٩٩,٢٠	%١٠٠	مصر	السويسرية للملابس الجاهزة (ايضاح ٢٧)
٨ ٤٥٢ ٠٠٠	٨ ٤٥٢ ٠٠٠	--	--	٨ ٤٥٢ ٠٠٠	٨ ٤٥٢ ٠٠٠	%٩٩,٤	%١٠٠	مصر	السويسرية للملابس القطنية (ايضاح ٢٧)
١ ٢٣٠ ٠٠٠	١ ٢٣٠ ٠٠٠	--	--	١ ٢٣٠ ٠٠٠	١ ٢٣٠ ٠٠٠	%٤٩,٢	%٢٥	مصر	سافيني للملابس الجاهزة (١)
١ ١٥٨ ٠٢٦	١ ١٥٨ ٠٢٦	--	--	١ ١٥٨ ٠٢٦	١ ١٥٨ ٠٢٦	%٩٧,٥٢	%١٠٠	مصر	بورسعيد للملابس الجاهزة
--	--	(٩٧٠ ١٨٠)	(٩٧٠ ١٨٠)	٩٧٠ ١٨٠	٩٧٠ ١٨٠	%٩٧,٢١	%١٠٠	مصر	يوروميد للتجارة والتسويق
٢ ٢٤٥ ٠٠٠	٢ ٢٤٥ ٠٠٠	--	--	٢ ٢٤٥ ٠٠٠	٢ ٢٤٥ ٠٠٠	%٨٩,٨	%١٠٠	مصر	فاشون اندستري (٢)
١٥٠ ١٤٨	١٥٠ ١٤٨	--	--	١٥٠ ١٤٨	١٥٠ ١٤٨	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات	كونكريت انترناشيونال (٣)
١	١	--	--	١	١	%١٠٠	%٠	سلطنة عمان	كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (ش.ش.و) (٤)
١	١	--	--	١	١	%١٠٠	%٠	المملكة العربية السعودية	كونكريت فاشون (٥)
<u>٦٣ ٨٥٤ ٦٤٠</u>	<u>٦٣ ٨٥٤ ٦٤٠</u>	<u>(٩٧٠ ١٨٠)</u>	<u>(٩٧٠ ١٨٠)</u>	<u>٦٤ ٨٢٤ ٨٢٠</u>	<u>٦٤ ٨٢٤ ٨٢٠</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>%٠</u>		

- (١) تمتلك الشركة نسبة ٤٩,٢% من رأس مال شركة سافيني للملابس الجاهزة بالإضافة الى نسبة ٥٠% ملكية غير مباشرة عن طريق شركة - السويسرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة).
(٢) تمتلك الشركة نسبة ٨٩,٨% في رأس مال شركة فاشون اندستري بالإضافة الى نسبة ١٠% ملكية غير مباشرة عن طريق شركة ايجيببت تيلورنج للملابس الجاهزة (شركة تابعة).
(٣) قامت الشركة بتأسيس شركة كونكريت انترناشيونال ومقرها الرئيسي إمارة دبي بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٣ بدولة الامارات.
(٤) قامت الشركة بتأسيس شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية "شركة الشخص الواحد" (ش.ش.و) ومقرها الرئيسي بمدينة مسقط بدولة سلطنة عمان (الشركة مازالت لم تمارس أية أنشطة حتى تاريخه) وتم التأسيس بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٥ برأس مال مصدر قدره ٢٠ ٠٠٠ ريال عماني ولم يتم السداد حتى تاريخه (ايضاح رقم ٢٨).
(٥) قامت الشركة بتأسيس شركة كونكريت فاشون (شركة ذات مسؤولية محدودة من شخص واحد) ومقرها الرئيسي بالرياض بدولة المملكة العربية السعودية وذلك بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٥. وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٥ تم تعديل راس المال المصدر ليصبح ٢٥ ألف ريال سعودي (ما يعادل ٦ ٦٦٣ دولار امريكي) ولم يتم سداد أيه مبالغ منه حتى تاريخه (الشركة لم تمارس أية نشاط حتى تاريخه).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧ ٢١٤	١٤ ٦٦٣	أعمال تطوير المبنى الإداري *
١٧ ٢١٤	١٤ ٦٦٣	

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

تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠ ٢٩١	١٧ ٢١٤	رصيد اول الفترة / العام
١٧ ٢١٤	٥ ٥٩٨	إضافات الفترة / العام
(١٠ ٢٩١)	(٨ ١٤٩)	محول الى الأصول الثابتة
١٧ ٢١٤	١٤ ٦٦٣	رصيد اخر الفترة / العام

١٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	نسبة المساهمة	نسبة المسند من الإستثمار	اسم الشركة المستثمر فيها
دولار أمريكي	دولار أمريكي			
٧٥ ٧٤٥	٧٥ ٧٤٥	١%	١٠٠%	تكلفة الاستثمار في شركة ارضك للتنمية والاستثمار العقاري (العشر من رمضان للاستثمار العقاري- سابقاً) *
(٧٥ ٧٤٥)	(٧٥ ٧٤٥)			بخصم: خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمارات

* الشركة لا تمارس أية أنشطة منذ تأسيسها.

١٦- مدينون وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣ ٥٨٥	٢ ٩٥٥	أوراق قبض
١٤٢ ٤١٧	١٤٧ ٦٣٣	مصروفات مدفوعة مقدما
٩٤	١٥ ٨٥٩	إيرادات إيجارات مستحقة
٥ ٨٧٠	٥ ١٤٠	تأمين لدي الغير
١١ ١٢٩	١٤ ٩٣٧	أرصدة مدينة أخرى
١٦٣ ٠٩٥	١٨٦ ٥٢٤	

١٧- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٢ ٧٨٤	٦٧ ٠٤٢	بنوك - حسابات جارية
١٦٤ ٤٠٨	١٤٥ ٤٠٤	نقدية بالصندوق
٢٥٧ ١٩٢	٢١٢ ٤٤٦	
(٢ ٢٧٩)	(٨٦٢)	بخصم: خسائر ائتمانية متوقعه ارصدة البنوك *
٢٥٤ ٩١٣	٢١١ ٥٨٤	النقدية وما في حكمها

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

خسائر الائتمان المتوقعة في البنوك:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
--	٢ ٢٧٩		رصيد اول الفترة / العام
٢ ٢٧٩	(١ ٤١٧)	(٩)	(د) / خسائر الائتمان المتوقعة خلال الفترة / العام
٢ ٢٧٩	٨٦٢		رصيد اخر الفترة / العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٨ - قروض

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦			إيضاح رقم
الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤١٠.٠٠٠	--	٤١٠.٠٠٠	٢٠٦.٠٠٠	--	٢٠٦.٠٠٠	(١-١٨) اقتراض من بنوك HSBC
١ ٦٤٦ ٨٨٨	١ ٣٣٢ ٠٨٥	٣١٤ ٨٠٣	١ ٥٧١ ٧٣٣	١ ٢٤٧ ٢٢٧	٣٢٤ ٥٠٦	(٢-١٨) إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستئجار
٢ ٠٥٦ ٨٨٨	١ ٣٣٢ ٠٨٥	٧٢٤ ٨٠٣	١ ٧٧٧ ٧٣٣	١ ٢٤٧ ٢٢٧	٥٣٠ ٥٠٦	

١-١٨ إقتراض من بنوك - HSBC

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

٢-١٨ إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستئجار

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

٣-١٨ وفيما يلي بيان الحركة على أنشطة الإقتراض خلال الفترة / العام

٣١ مارس ٢٠٢٦

بيان	إقتراض من بنوك دولار أمريكي	إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستئجار دولار أمريكي	إجمالي دولار أمريكي
الرصيد في اول الفترة	٤١٠.٠٠٠	١ ٦٤٦ ٨٨٨	٢ ٠٥٦ ٨٨٨
إقتراض متداول	٤١٠.٠٠٠	٣١٤ ٨٠٣	٧٢٤ ٨٠٣
إقتراض غير متداول	--	١ ٣٣٢ ٠٨٥	١ ٣٣٢ ٠٨٥
مدفوعات عن إقتراض	(٢٠٤.٠٠٠)	(٧٥ ١٥٥)	(٢٧٩ ١٥٥)
فوائد مدينة	٦.٣٨	٥٠.٧٦٠	٥٦ ٧٩٨
فوائد مدينة مسددة	(٦.٣٨)	(٥٠.٧٦٠)	(٥٦ ٧٩٨)
الرصيد في اخر الفترة	٢٠٦.٠٠٠	١ ٥٧١ ٧٣٣	١ ٧٧٧ ٧٣٣
إلتزامات متداولة	٢٠٦.٠٠٠	٣٢٤ ٥٠٦	٥٣٠ ٥٠٦
إلتزامات غير متداولة	--	١ ٢٤٧ ٢٢٧	١ ٢٤٧ ٢٢٧
	٢٠٦.٠٠٠	١ ٥٧١ ٧٣٣	١ ٧٧٧ ٧٣٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بيان	إقتراض من بنوك دولار أمريكي	إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستئجار دولار أمريكي	إجمالي دولار أمريكي
الرصيد في اول العام	٩٧٠.٠٠٠	١ ٨٥٦ ٢٦٥	٢ ٨٢٦ ٢٦٥
إقتراض متداول	٥٦٠.٠٠٠	٢٠٩ ١٦٥	٧٦٩ ١٦٥
إقتراض غير متداول	٤١٠.٠٠٠	١ ٦٤٧ ١٠٠	٢ ٠٥٧ ١٠٠
مدفوعات عن إقتراض	(٥٦٠.٠٠٠)	(٢٠٩ ٣٧٧)	(٧٦٩ ٣٧٧)
فوائد مدينة	٤٨ ١٢٥	٢٣٣ ٦٨٠	٢٨١ ٨٠٥
فوائد مدينة مسددة	(٤٨ ١٢٥)	(٢٣٣ ٦٨٠)	(٢٨١ ٨٠٥)
الرصيد في اخر العام	٤١٠.٠٠٠	١ ٦٤٦ ٨٨٨	٢ ٠٥٦ ٨٨٨
إلتزامات متداولة	٤١٠.٠٠٠	٣١٤ ٨٠٣	٧٢٤ ٨٠٣
إلتزامات غير متداولة	--	١ ٣٣٢ ٠٨٥	١ ٣٣٢ ٠٨٥
	٤١٠.٠٠٠	١ ٦٤٦ ٨٨٨	٢ ٠٥٦ ٨٨٨

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٩ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٨٦ ٦٨٧	٩٦٦ ١١٠
٣١٤ ٩٠٨	٣١٥ ٢٣٠
<u>٩٠١ ٥٩٥</u>	<u>١ ٢٨١ ٣٤٠</u>

البنك التجاري الدولي
بنك HSBC

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

٢٠ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١١١ ٠٤٢	١١١ ٠٤٢
٥٨ ٥٣٩	١٦٤ ٩٥٤
٢٦ ٥٥٣	١٠ ٤٣٥
٤ ٨٠٨	١٠ ٣٣٤
٧٩ ١١٢	٨١ ٢٦٤
<u>٢٨٠ ٠٥٤</u>	<u>٣٧٨ ٠٢٩</u>

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

٢١ - الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

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

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

خطر الائتمان

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

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

خطر السيولة

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

خطر السوق

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

خطر العملة

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

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

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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

إدارة رأس المال

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 المستقلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٢٠ ٥٨٤	٢٣ ٠٣٢	(١٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣ ١٢٢ ٩٧٦	٢ ٤٤٦ ٦٢٢	(١-٢٦)	مستحق من اطراف ذات علاقة
٩٠ ٥٠٥	٦٦ ١٨٠	(١٧)	النقدية وما في حكمها
٣ ٢٣٤ ٠٦٥	٢ ٥٣٥ ٨٣٤		

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

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، تم استبعاد الأصول غير المالية البالغة ٤٩٢ ١٦٣ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٤٢ ٥١١ دولار أمريكي) من الارصدة المدينة الأخرى.

ب- خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ مارس ٢٠٢٦

دولار أمريكي

تاريخ الاستحقاق	تدفقات نقدية متوقعة	اجمالي القيمة التعاقدية		
٢-٥ عام	١-٢ عام	خلال عام		
—	—	٢١٠ ٣٣٩	٢٠٦ ٠٠٠	اقتراض من بنوك
١ ٠٠٧ ٣٢٠	٥٠٣ ٦٦٠	٢ ٠١٤ ٦٤٠	١ ٥٧١ ٧٣٣	إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستجار
—	—	٣٦٧ ٥٩٤	٣٦٧ ٥٩٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
—	—	٣٠ ١٩٠ ١٧٨	٣٠ ١٩٠ ١٧٨	مستحق لاطراف ذات علاقة
—	—	١ ٢٨١ ٣٤٠	١ ٢٨١ ٣٤٠	تسهيلات ائتمانية
١ ٠٠٧ ٣٢٠	٥٠٣ ٦٦٠	٣٢ ٥٥٣ ١١١	٣٤ ٠٦٤ ٠٩١	٣٣ ٦١٦ ٨٤٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

دولار أمريكي

تاريخ الاستحقاق	تدفقات نقدية متوقعة	اجمالي القيمة التعاقدية		
٢-٥ عام	١-٢ عام	خلال عام		
—	—	٤٢٠ ٨٨٨	٤١٠ ٠٠٠	اقتراض من بنوك
١ ١٣٣ ٢٣٥	٥٠٣ ٦٦٠	٢ ١٤٠ ٥٥٤	١ ٦٤٦ ٨٨٨	إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستجار
—	—	٢٥٣ ٥٠١	٢٥٣ ٥٠١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
—	—	٣٠ ٢٤٧ ٥٧٠	٣٠ ٢٤٧ ٥٧٠	مستحق لاطراف ذات علاقة
—	—	٩٠١ ٥٩٥	٩٠١ ٥٩٥	تسهيلات ائتمانية
١ ١٣٣ ٢٣٥	٥٠٣ ٦٦٠	٣٢ ٣٢٧ ٢١٣	٣٣ ٩٦٤ ١٠٨	٣٣ ٤٥٩ ٥٥٤

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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:

٣١ مارس ٢٠٢٦

بيان	جنيه مصري	يورو	جنيه إسترليني	دولار أمريكي
النقدية وما في حكمها	٢ ٥٦٦ ٨٣٠	١٢ ٨٣٣	١٥ ٨٨٧	٨٢ ٧٥٩
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٧٧ ١٣٧ ٨٢٨	٤٥ ٦٨٠	٩ ٦٥٣	٣ ٣٠٦ ٩١٢
أوراق قبض ومدنيون وأرصدة مدينة	٧ ٠٢٨ ٤٦٨	--	--	١٢٨ ٦٢١
إجمالي الأصول بالعملة	١٨٦ ٧٣٣ ١٢٦	٥٨ ٥١٣	٢٥ ٥٤٠	٣ ٥١٨ ٢٩٢
مستحق لأطراف ذات علاقة	(١٣ ٩٧٨ ٢٤٢)	(١ ٧٦٠ ٢٤٣)	(٥٠)	(٢ ٢٧٩ ٢٦٧)
أوراق دفع دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٦ ٣٩١ ٨٣٨)	(١٥ ٥٩٨)	(٨ ٦٨٣)	(٥١٢ ٣٩٧)
إجمالي الإلتزامات بالعملة	(٤٠ ٣٧٠ ٠٨٠)	(١ ٧٧٥ ٨٤١)	(٨ ٧٣٣)	(٢ ٧٩١ ٦٦٤)
فائض / (عجز) التعرض للخطر	١٤٦ ٣٦٣ ٠٤٦	(١ ٧١٧ ٣٢٨)	١٦ ٨٠٧	٧٢٦ ٦٢٨
المعادل بالدولار الأمريكي	٢ ٦٧٨ ٤٤٤	(١ ٩٧٤ ٠٦٩)	٢٢ ٢٥٣	٧٢٦ ٦٢٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بيان

بيان	جنيه مصري	يورو	جنيه إسترليني	دولار أمريكي
النقدية وما في حكمها	١ ٣٤٩ ٠١٦	١٢ ٨٧٢	١٥ ٩٢٧	٦٤ ٧٥٧
مستحق من أطراف ذات علاقة	٨٥ ٢٠٦ ٥٧١	٨٠ ٤١٥	٩ ٦٥٣	١ ٨٨٨ ٢٩٨
أوراق قبض ومدنيون وأرصدة مدينة	١ ٣٨٩ ٢٨٣	--	--	٢٩ ٠٣٦
إجمالي الأصول بالعملة	٨٧ ٩٤٤ ٨٧٠	٩٣ ٢٨٧	٢٥ ٥٨٠	١ ٩٨٢ ٠٩١
مستحق لأطراف ذات علاقة	(١٤ ٤٥٦ ٣٨٢)	(١ ٧٦٠ ٢٤٣)	(٥٠)	(٢ ٣٧٠ ٤٩١)
أوراق دفع دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٠ ٤٢٨ ٧٨٦)	(١٥ ٠٥٤)	(٨ ٦٨٣)	(٢٤٧ ٣٣٧)
إجمالي الإلتزامات بالعملة	(٢٤ ٨٨٥ ١٦٨)	(١ ٧٧٥ ٢٩٧)	(٨ ٧٣٣)	(٢ ٦١٧ ٨٢٨)
فائض / (عجز) التعرض للخطر	٦٣ ٠٥٩ ٧٠٢	(١ ٦٨٢ ٠١٠)	١٦ ٨٤٧	(٦٣٥ ٧٣٧)
المعادل بالدولار الأمريكي	١ ٣١٧ ٩٤٩	(١ ٩٧٦ ٣٦٢)	٢٢ ٦٧٦	(٦٣٥ ٧٣٧)

وفيما يلي أسعار الصرف المستخدمة: -

دولار أمريكي	سعر الإقفال في تاريخ		متوسط سعر الصرف المستخدم
	القوائم المالية المستقلة	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	٠,٠١٨٣	٠,٠٢٠٩	٠,٠٢٠٤
يورو	١,١٤٩٥	١,١٧٥٠	١,١٣٢١
جنيه إسترليني	١,٣٢٤٠	١,٣٤٦٠	١,٣٢١٩

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

تقييم صعوبة تبادل العملات

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

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

قامت الشركة بتقييم أنه لا توجد صعوبة لتبادل الأصول المقومة بالعملات الأجنبية كما ٣١ مارس ٢٠٢٦ ، وتم إجراء هذا التقييم على أساس أنه يمكن تبادل الأصول المقومة بالعملات الأجنبية في البنك في أي وقت دون أي صعوبة .

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

د - تحليل الحساسية

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

٣١ مارس ٢٠٢٦

بيان	الأثر على الأرباح أو الخسائر		الأثر على حقوق الملكية	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	١٣٣ ٩٢٢	(١٣٣ ٩٢٢)	١٣٣ ٩٢٢	(١٣٣ ٩٢٢)
يورو	(٩٨ ٧٠٣)	٩٨ ٧٠٣	(٩٨ ٧٠٣)	٩٨ ٧٠٣
جنيه إسترليني	١ ١١٢	(١ ١١٢)	١ ١١٢	(١ ١١٢)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بيان

جنيه مصري	٦٦ ٨٩٧	(٦٦ ٨٩٧)	٦٦ ٨٩٧	(٦٦ ٨٩٧)
يورو	(٩٨ ٨١٨)	٩٨ ٨١٨	(٩٨ ٨١٨)	٩٨ ٨١٨
جنيه استرليني	١ ١٣٤	(١ ١٣٤)	١ ١٣٤	(١ ١٣٤)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

هـ - خطر سعر الفائدة

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	إيضاح	أصول مالية
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم	
٩٢ ٧٨٤	٦٧ ٠٤٢	(١٧)	اصول مالية بسعر فائدة متغيرة - بنوك حسابات جارية
٩٢ ٧٨٤	٦٧ ٠٤٢		
التزامات مالية			
٢ ٠٥٦ ٨٨٨	١ ٧٧٧ ٧٣٣	(١٨)	التزامات مالية بسعر فائدة متغيره - قروض
٩٠١ ٥٩٥	١ ٢٨١ ٣٤٠	(١٩)	التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة - تسهيلات
٢ ٩٥٨ ٤٨٣	٣ ٠٥٩ ٠٧٣		

و - تحليل الحساسية

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

٣١ مارس ٢٠٢٦

الأثر على الأرباح أو الخسائر		الأثر على حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
٣٠ ٥٩١	(٣٠ ٥٩١)	٣٠ ٥٩١	(٣٠ ٥٩١)	إلتزامات مالية
(٦٧٠)	٦٧٠	(٦٧٠)	٦٧٠	اصول مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الأثر على الأرباح أو الخسائر		الأثر على حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
٢٩ ٥٨٥	(٢٩ ٥٨٥)	٢٩ ٥٨٥	(٢٩ ٥٨٥)	إلتزامات مالية
(٩٢٨)	٩٢٨	(٩٢٨)	٩٢٨	اصول مالية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٢- رأس المال

١-٢٢ 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 القاسمة المرخص به ليصبح مبلغ ٣٢ ٩١٧ ٥٠٠ دولار امريكي.

٢-٢٢ رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

- المساهم الرئيسي للشركة عائلة عرفة.

٢٣- إحتياطي قانوني

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٤ - الموقف الضريبي

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

١-٢٤ ضريبة كسب العمل

- تم فحص ضريبة كسب العمل من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٢ وتم الربط والسداد، هذا ويتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٢٣ حتى تاريخه.

٢-٢٤ ضريبة الخصم

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

٣-٢٤ ضريبة الدمغة

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

٤-٢٤ الضريبة العقارية

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

٢٥ - نصيب السهم الاساسى والمخفض في (خسائر) الفترة

تم احتساب نصيب السهم من صافى (خسائر) الفترة طبقاً لنص المعيار المحاسبى المصرى على النحو التالى:

حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	
(٦١٥ ٠٦٠)	(٨٦٦ ٩٥٨)	صافى (خسائر) الفترة (دولار أمريكي)
٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
(٠,٠٠٠١٣)	(٠,٠٠٠١٨)	نصيب السهم فى (خسائر) الفترة (دولار أمريكي/سهم)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٦ - الأطراف ذوى العلاقة

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

١-٢٦ المستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد في	الرصيد في	حجم المعاملات خلال الفترة		طبيعية	طبيعية	إسم الشركة
		٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٤ ٢٣٣ ()	٣ ٣٦١ ()	كريستل فور ملكيك شيرتس
٩١ ٣٩٦	٨٧ ١٦٣	٦ ٨٢٢	٥ ١٤٣ ()	٣ ٣٦١ ()	٣ ٣٦١ ()	بيروميد للتجارة والتسويق
٣ ٦١٣	٢٥٢	٦ ٤٠٤	٦ ٤٠٤	دعم فنى	دعم فنى	
٢ ٠٨٦ ٤٨٨	١ ٦٧٥ ١٦٧	(٣٠٠ ٩٥٣)	(٣٠٠ ٩٥٣)	٢٥ ٦١٨	٢٥ ٦١٨	شركة كونكريت للملابس الجاهزة
١ ٠٥٢ ٢٦٣	٨٨٩ ٤٧٧	١٠١ ٦٠٨	١٠١ ٦٠٨	١٦٢ ٧٨٦ ()	١٦٢ ٧٨٦ ()	بورسعيد للملابس الجاهزة
٢ ٥٠٦	٢ ١٩٤	--	--	٣١٢ ()	٣١٢ ()	كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (ش.ش.و) - سلطنة عمان
٦ ٦١٨	٥ ٧٩٥	--	--	٨٢٣ ()	٨٢٣ ()	شركة كونكريت فاشون- المملكة العربية السعودية
٣ ٢٤٢ ٨٨٤	٢ ٦٦٠ ٠٤٨					
(١١٩ ٩٠٨)	(٢١٣ ٤٢٦)					خسائر ائتمانية متوقعة
٣ ١٢٢ ٩٧٦	٢ ٤٤٦ ٦٢٢					

خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	الرصيد في أول المدة
١٢٠ ٨٧٠	١١٩ ٩٠٨		خسائر (رد) خسائر ائتمانية متوقعة خلال الفترة / العام
(٩٦٢)	٩٣ ٥١٨	(٩)	الرصيد في آخر المدة
١١٩ ٩٠٨	٢١٣ ٤٢٦		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢-٢٦ المستحق لأطراف ذات علاقة

الرصيد في	الرصيد في	حجم المعاملات خلال الفترة		طبيعة	طبيعة	إسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	التعامل	العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	بيع إستثمارات	شركة تابعة	السويسرية للملابس الجاهزة
٨ ٧١٠ ٧١١	٨ ٨٥٠ ٦٩٤	(١٤ ١٣١ ٦٥٣)	١٣٩ ٩٨٣	سدادات بالنيابة		
		١٠٥ ٨٩٤				
١٠ ٢٦٦ ٦١٣	١٠ ٢٣٣ ٧٧٩	٥٤٥ ٩٨٢	(٣٢ ٨٣٤)	سدادات بالنيابة	شركة تابعة	ليجيبتي تيلورنج للملابس الجاهزة
٢ ٣٨٠ ٣٠٠	٢ ٣٨٠ ١٣٣	(٧)	(١٦٧)	سدادات بالنيابة	شركة تابعة	سافيني للملابس الجاهزة
٢ ٤٢٨ ٢٤٨	٢ ٤٢٨ ٥٣٥	(٣ ٢٥٩)	٢٨٧	سدادات بالنيابة	شركة تابعة	فاشون اندستري
٥ ٨١٥ ٨١٥	٥ ٩٤٥ ٠٦٩	(٩ ٧٢٩)	٢١٩ ٢٥٤	سدادات بالنيابة	شركة تابعة	السويسرية للملابس القطنية
		---	(٩٠ ٠٠٠)	دعم فني		
٦٣٠ ٧٠٤	٣٣٦ ٧٨٩	(٣٢٩ ٧٣٩)	(٢٥٦ ٤١٥)	سدادات بالنيابة	شركة زميلة	جيكس للاستثمارات
		---	(٣٧ ٥٠٠)	دعم فني		
١٥ ١٧٩	١٥ ١٧٩	(١٧ ٥٣٢)	---	سدادات بالنيابة	شركة تابعة	كونكريت انترناشونال
٣٠ ٢٤٧ ٥٧٠	٣٠ ١٩٠ ١٧٨					

٣-٢٦ بدلات أعضاء الإدارة العليا

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

الفترة المالية من

أول يناير ٢٠٢٥	أول يناير ٢٠٢٦	إيضاح
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	رقم
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٥ ٢٠٠	٣٠ ٣٠٠	(١٠)
١٥ ٢٠٠	٣٠ ٣٠٠	

مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ومقابل حضور اللجان ومرتبات ومزايا الإدارة التنفيذية

٤-٢٦ العقود الهامة المبرمة مع الأطراف ذوى العلاقة

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

٢٧- الالتزامات المحتملة

- بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير ما يعادل مبلغ ٦٨٠ ٤٢٧ ٢ دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ بدون غطاءات كما بلغت ما يعادل مبلغ ٢٥٠ ٤٣١ ٢ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- كافة أسهم شركة السويسرية للملابس الجاهزة والسويسرية للملابس القطنية المملوكة للشركة مرهونة لصالح أحد البنوك التجارية التي تتعامل معها الشركات التابعة ضماناً للتسهيلات الممنوحة لهم. إيضاح رقم (١٣).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٨ - الارتباطات الرأسمالية

- بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٨٩ ٢٢٧ ٩٢٧ ٣ دولار أمريكي (مقابل مبلغ ٦٧٩ ٧٤٨ ٣ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) تتمثل في الآتي :
- المتبقي من الإستثمار في شركة سافيني للملابس الجاهزة (نسبة المسدد من الإستثمار ٢٥%) بمبلغ ٣ ٦٩٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (إيضاح رقم (١٣)).
 - قامت الشركة بتأسيس شركة كونكريت فاشون ومقرها الرئيسي بالرياض بدولة المملكة العربية السعودية وذلك بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٥ وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٥ تم تعديل رأس المال المصدر ليصبح ٢٥ ألف ريال سعودي (ما يعادل ٦ ٦٦٣ دولار أمريكي) ووفقاً لقانون الإستثمار السعودي لا يشترط ضخ رأس المال كاملاً دفعة واحدة بل يسمح بضخه وفق مراحل تشغيلية شريطة أن يتم الإستثمار الفعلي له داخل النشاط المرخص به مع تقديم تحديث سنوي يتضمن إلتزام المستثمر بضخ رأس المال ضمن خطة معتمدة علي مدى لا يتجاوز خمس سنوات وفي حالة مخالفة خطة الإستثمار أو التوقف عن النشاط يترتب عليه إلغاء الترخيص (إيضاح رقم (١٣)).
 - قامت الشركة بتأسيس شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (ش.ش.و) ومقرها الرئيسي بمدينة مسقط بدولة سلطنة عمان والشركة مازالت لم تمارس أية أنشطة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وتم التأسيس بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٥ برأس مال مصدر قدره ٢٠ ٠٠٠ ريال عماني (ما يعادل ٥٢ ٠١٨ دولار أمريكي) ولم يتم السداد حتي تاريخه (إيضاح رقم (١٣)).
 - نصيب شركة كونكريت فاشون جروب من زيادة رأس المال الخاص بشركة بورسعيد - ٩,٧٦٠,٠٠٠ جنية مصرى ما يعادل ١٧٨,٦٠٨ دولار.

٢٩ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

٢٩-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢٩-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولى

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

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج- الإهلاك

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

وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدر لكل نوع من الأصول.

وفيما يلي بيان الاعمار الإنتاجية المقدر:-

الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (سنة)
مبانى	٥٠
وسائل نقل وانتقال	٥
أثاث ومعدات مكاتب	١٦-٢٢
تجديدات وتجهيزات	١٠

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

٢٩-٣ عقود التأجير

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

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

(٢) الأصول المؤجره

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

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

٣) دفاتر المؤجر

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

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

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

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

عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار) :

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

في حالة أن تحويل الأصل ليست عملية بيع :

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

تقيم ما إذا كانت عملية تحويل الأصل هي عملية بيع :

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

٢٩-٤ الإستثمارات في شركات تابعة

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

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

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

٢٩-٥ الأدوات المالية

الاصول المالية

الأعتراف والقياس الأولي (١)

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

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

التصنيفات والقياس اللاحق (٢)

الأصول المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

- لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.
- عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:
- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدما وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).
- تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للمعد. 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 مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

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

الالتزامات المالية - التصنيف، القياس اللاحق والإرباح والخسائر

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

الاستبعاد من الدفاتر

أصول مالية

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

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

اللتزامات مالية

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

المقاصة

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

٦-٢٩ الإضمحلال

أ- الأصول المالية

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

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

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

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

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

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

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

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

عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

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

إعدام الدين

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

الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

٧-٢٩ راس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء وإعادة إصدار أسهم رأس المال

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

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

ج- توزيعات الأرباح

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

٨-٢٩ المخصصات

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

٩-٢٩ الإيراد

الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إستيفاء إلتزامات الأداء

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

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإعتراف بالإيراد

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

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

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

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

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

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

١٠-٢٩ المصروفات

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

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

٢٩-١١ **نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح / الخسائر**
يتم إحتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح / الخسائر بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهماتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

٢٩-١٢ الإحتياطي القانوني

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

٢٩-١٣ حصة العاملين في الأرباح

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

٢٩-١٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة بإستخدام الطريقة غير المباشرة.

٣٠- أحداث هامة

- قررت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزي المصرى فى اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض اسعار العائد الاساسية بواقع ١٠٠ نقطة اساس . وبناءً عليه ، تم خفض سعري عائد الايداع والاقراض لليلة 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 فى منطقة الشرق الاوسط مما ادى الى زيادة مستوى عدم الاستقرار وعدم التأكد فى المنطقة. ولدى الشركة أنشطة متنوعة فى بعض دول منطقة الخليج وبالتالي قد تتأثر تلك الأنشطة بالتطورات الجيوسياسية الجارية بدرجات متفاوتة هذا وتعد هذه الاحداث اللاحقة التى لا تتطلب تعديلا وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٧ (الاحداث التى تقع بعد الفترة المالية) وتعد الاوضاع 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 المالى وتدفعاتها النقدية وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة لايمكن للشركة تحديد اثر هذه الاحداث سواؤ بالايجاب او السلب بصورة يمكن الاعتماد عليها.