

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

القوائم المالية الدورية المجمعة 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 المجمعّة 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 المجمعّة
١	قائمة المركز المالي المجمعّة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعّة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعّة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعّة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعّة
٥٣-٦	السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة

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 المجمعة

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 المجمعة المرفقة لشركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات
التجارية والصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) وشركاتها التابعة "المجموعة" في
٣١ مارس ٢٠٢٦ والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ،
- قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ،
- قائمة الدخل الشامل المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ،
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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)، وتتحصر 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 عمل
استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق
إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقال 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 المجمعة.

الإستنتاج

وفي 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 للإستثمارات
التجارية والصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) وشركاتها التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير
المحاسبة المصرية.

عبد المعطي الفوصي

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

الأسكندرية في ١٦ يونيو ٢٠٢٦

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	الأصول
٤٢ ٤٤٨ ٤٣٦	٤٢ ٤٦٣ ٧٦١	(١٥)	الأصول غير المتداولة
١ ٤٦٥ ١٠٣	١ ٠٩٤ ٨٩٣	(١٦)	أصول ثابتة
٣ ٦٨٢ ٢٨٥	٣ ٦٢٥ ٧٣٤	(١٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٣ ٩١٨ ٦٩٠	٣ ٤٠٤ ٩٣٧	(١٩)	أصول غير ملموسة
٥١ ٥١٤ ٥١٤	٥٠ ٥٨٩ ٣٢٥		أصول حق إنتفاع
			مجموع الأصول غير المتداولة
٩٠ ١٢١ ٢٣٩	٨٨ ٠٥٤ ٩٦٤	(٢٠)	الأصول المتداولة
١ ٧٢٨ ٧٢٦	١ ٥١٣ ١٥٤	(٢١)	مخزون
٥٢ ٧٢٩ ٩٥٣	٥٦ ٧٢٩ ٧٧٣	(٢٢)	أعمال تحت التنفيذ
٢٠٩ ٤٣٦	٧١ ٩٥٤	(١-٣٥)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
٥ ١٨٦ ٩٢٢	٦ ٥٣٦ ٢٥٤	(٢٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٢ ٩٩٠	٢٠ ١٣٠		نقدية وما في حكمها
١٤٩ ٩٩٩ ٢٦٦	١٥٢ ٩٢٦ ٢٢٩		أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة - ودائع بنكية
٢٠١ ٥١٣ ٧٨٠	٢٠٣ ٥١٥ ٥٥٤		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	(٢-٣٠)	حقوق الملكية والالتزامات
(٤٣ ٤٥٩ ٨٧٩)	(٤٥ ٢١٥ ٤٩٩)	(١-٣١)	حقوق الملكية
٥٤ ٧١٩ ٩٦٧	٥٦ ١٧٨ ٤٦٩		رأس المال المصدر والمنفوع
٤٤ ١٧٧ ٥٨٨	٤٣ ٨٨٠ ٤٧٠		احتياطي فروق ترجمة كيانات أجنبية
١ ٩٠٧ ٨٦٧	١ ٧٩١ ٢٤٥	(٣٢)	أرباح مرحلة
٤٦ ٠٨٥ ٤٥٥	٤٥ ٦٧١ ٧١٥		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
			الحقوق غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
٤٤ ٠٠٠ ٥١٧	٤٤ ٥٣٩ ٥٦٤	(٢٥)	الالتزامات
٣ ٦٠٥ ٥٤٥	٢ ١٧٣ ٦٠٧	(٢٦)	الالتزامات غير المتداولة
٩٣٠ ٣٥٥	٨٣٧ ٧١٨	(١٣-٢٦)	قروض
٤٨ ٥٣٦ ٤١٧	٤٧ ٥٥٠ ٨٨٩		التزامات عقود تأجير
			التزامات ضريبية مؤجلة
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
١١٩ ١١٥	٤٦ ٤٧٦	(٢٣)	الالتزامات المتداولة
٦٣ ٧٧٠ ٥٥٥	٦٨ ٧٥٨ ٣١٧	(٢٤)	بنوك سحب على المكشوف
١٦ ٣٥٧ ٢٠١	١٢ ٤٢١ ٤٤٠	(٢٥)	تسهيلات إئتمانية
١ ٣٣٥ ٤٧٨	٢ ٠٦٢ ٢٩٨	(٢٦)	قروض
٢٢ ٤١٥ ٧٩٧	٢٤ ٤٥٢ ٧٧٤	(٢٧)	التزامات عقود تأجير
٦٤١ ٨٨١	٣٤٧ ٧٢٣	(٢-٣٥)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٦٣٧ ٤٢٣	١ ٦٠٠ ٠٢٥	(١-١٣)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٦١٤ ٤٥٨	٦٠٣ ٨٩٧	(٢٨)	ضريبة دخل مستحقة
١٠٦ ٨٩١ ٩٠٨	١١٠ ٢٩٢ ٩٥٠		مخصصات
١٥٥ ٤٢٨ ٣٢٥	١٥٧ ٨٤٣ ٨٣٩		مجموع الالتزامات المتداولة
٢٠١ ٥١٣ ٧٨٠	٢٠٣ ٥١٥ ٥٥٤		إجمالي الالتزامات
			مجموع حقوق الملكية والالتزامات

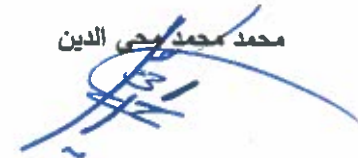
▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
▪ تقرير الفحص المحدود علي القوائم المالية الدورية المجمعة "مرفق".

المدير المالي: محمد محمد يحيى الدين
رئيس القطاع المالي: محمد حطب
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب: د/ علاء أحمد عبد المقصود عرفة
رئيس مجلس الإدارة: ماريا لويزا تشيكوناني









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

٢٠٢٥	٢٠٢٦	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم	
٣٣ ١٧٧ ٢٢٩	٤٠ ٣٧١ ٨٧٩	(٤)	الإيرادات
(٢٢ ٣٥٦ ٣٠٢)	(٢٩ ٠٠٣ ٨٦٤)	(٥)	تكلفة المبيعات
١٠ ٨٢٠ ٩٢٧	١١ ٣٦٨ ٠١٥		مجمّل الربح
٢ ١٧١ ٠٠٥	٨٧ ٧٣٩	(٦)	إيرادات أخرى
(٢ ١٨٠ ٥٣٣)	(٢ ٣٩١ ٢٩٧)	(٧)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢ ٣٣٧ ٩٢٢)	(٢ ٦٦٣ ١٩٧)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
٣٩ ٨٣٥	(١٩٥ ٩٢٤)	(٩)	(خسائر) / رد خسائر الإئتمان المتوقعة
(٣١٨ ٢٨٤)	(٢٦٥ ٧٧٦)	(١٠)	مصروفات أخرى
٨ ١٩٥ ٠٢٨	٥ ٩٣٩ ٥٦٠		أرباح التشغيل
٥٧ ١٥٥	٦ ٨٠٧	(١١)	إيرادات تمويلية
(٤ ١٢٣ ٩٤٧)	(٤ ٣٢٣ ٧٢٩)	(١٢)	تكاليف تمويلية
(٤ ٠٦٦ ٧٩٢)	(٤ ٣١٦ ٩٢٢)		صافي (التكاليف) التمويلية
٤ ١٢٨ ٢٣٦	١ ٦٢٢ ٦٣٨		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٨٣٠ ٦٨١)	(١١٧ ٦٧٢) (١٣-ب)		(مصروف) ضريبة الدخل
٣ ٢٩٧ ٥٥٥	١ ٥٠٤ ٩٦٦		صافي أرباح الفترة
٣ ٠٩٨ ٩٣٤	١ ٤٥٨ ٥٠٢		ويتم توزيعه كما يلي:-
١٩٨ ٦٢١	٤٦ ٤٦٤		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٣ ٢٩٧ ٥٥٥	١ ٥٠٤ ٩٦٦		نصيب الحقوق غير المسيطرة
٠,٠٠٧	٠,٠٠٣	(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 كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢٥ دولار أمريكي	٢٠٢٦ دولار أمريكي	إيضاح رقم
٣ ٢٩٧ ٥٥٥	١ ٥٠٤ ٩٦٦	صافي أرباح الفترة
(٢ ٨٣٢ ١٠٢)	(١ ٩١٨ ٧٠٦)	بنود (الخسارة) الشاملة الأخرى:
(٢ ٨٣٢ ١٠٢)	(١ ٩١٨ ٧٠٦)	فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
٤٦٥ ٤٥٣	(٤١٣ ٧٤٠)	إجمالي بنود (الخسارة) الشاملة الأخرى عن الفترة
		إجمالي (الخسارة) الشاملة / الدخل الشامل عن الفترة
		إجمالي (الخسارة) الشاملة / الدخل الشامل يتم
		توزيعه كالتالي:
٤٦٤ ٨١٧	(٢٩٧ ١١٨)	نصيب حقوق مساهمي الشركة القابضة
٦٣٦	(١١٦ ٦٢٢)	نصيب الحقوق غير المسيطرة
٤٦٥ ٤٥٣	(٤١٣ ٧٤٠)	

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

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

الإجمالي دولار أمريكي	الحقوق غير المسيطرة دولار أمريكي	إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة دولار أمريكي	الأرباح المرحلة دولار أمريكي	احتياطي فروق ترجمة الكيانات الأجنبية دولار أمريكي	الإحتياطيات دولار أمريكي	رأس المال المصدر والمنفوع دولار أمريكي	إيضاح رقم
٣٤ ٤٧٢ ٧٤٦	١ ٨٠٤ ٠٧٧	٣٢ ٦٦٨ ٦٦٩	٣٥ ٤٠٢ ٤٤٥	(٤٢ ٣٨٨ ٦٧٩)	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥
الدخل الشامل							
٣ ٢٩٧ ٥٥٥	١٩٨ ٦٢١	٣ ٠٩٨ ٩٣٤	٣ ٠٩٨ ٩٣٤	--	--	--	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(٢ ٨٣٢ ١٠٢)	(١٩٧ ٩٨٥)	(٢ ٦٣٤ ١١٧)	--	(٢ ٦٣٤ ١١٧)	--	--	فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
٤٦٥ ٤٥٣	٦٣٦	٤٦٤ ٨١٧	٣ ٠٩٨ ٩٣٤	(٢ ٦٣٤ ١١٧)	--	--	اجمالي الدخل الشامل
٣٤ ٩٣٨ ١٩٩	١ ٨٠٤ ٧١٣	٣٣ ١٣٣ ٤٨٦	٣٨ ٥٠١ ٣٧٩	(٤٥ ٠٢٢ ٧٩٦)	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٤٦ ٠٨٥ ٤٥٥	١ ٩٠٧ ٨٦٧	٤٤ ١٧٧ ٥٨٨	٥٤ ٧١٩ ٩٦٧	(٤٣ ٤٥٩ ٨٧٩)	--	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٦
(الخسارة الشاملة)							
١ ٥٠٤ ٩٦٦	٤٦ ٤٦٤	١ ٤٥٨ ٥٠٢	١ ٤٥٨ ٥٠٢	--	--	--	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(١ ٩١٨ ٧٠٦)	(١٦٣ ٠٨٦)	(١ ٧٥٥ ٦٢٠)	--	(١ ٧٥٥ ٦٢٠)	--	--	فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
(٤١٣ ٧٤٠)	(١١٦ ٦٢٢)	(٢٩٧ ١١٨)	١ ٤٥٨ ٥٠٢	(١ ٧٥٥ ٦٢٠)	--	--	اجمالي (الخسارة الشاملة)
٤٥ ٦٧١ ٧١٥	١ ٧٩١ ٢٤٥	٤٣ ٨٨٠ ٤٧٠	٥٦ ١٧٨ ٤٦٩	(٤٥ ٢١٥ ٤٩٩)	--	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

▪ 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 ٣١ مارس

٢٠٢٥ دولار أمريكي	٢٠٢٦ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
٤ ١٢٨ ٢٣٦	١ ٦٢٢ ٦٣٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
			يتم تسويته بما يلي :
٧٦٥ ٨٣٤	٨٢٠ ٤٧٩	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
٣١٢ ٨٧٢	٣٣٥ ٧٣٣	(١٩)	إستهلاك حق الإنقاع الناشئ عن عقود إيجار
٥٤ ٨٠٠	٥٣ ٩٣٧	(١٨)	إستهلاك أصول غير ملموسة - علامات تجارية
(١ ٧٦٧ ٧٨٢)	--	(٦)	أرباح رأسمالية
١٢٩ ٠٧٦	٩٥٢ ٣٨٦	(١٢)	صافي فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
١٧٤ ٦١٦	٣١٢ ٧٧٦	(١٢)	فوائد تمويلية ناشئة عن عقود إيجار
١ ٥٥٦ ١٤١	٢ ٢٣٩ ٨٢٨	(١٢)،(٣-٢٥)	فوائد مدينة عن قروض
٢ ٢٦٤ ١١٤	٨١٨ ٧٣٩	(١٢)	فوائد ومصروفات تمويلية
(٥٧ ١٥٥)	(٦ ٨٠٧)	(١١)	فوائد دائنة
(٧٩ ٤٩٠)	(٦ ٧٢١)	(٩)	خسائر إئتمانية متوقعة في قيمة النقدية وما في حكمها
٧ ٤٨١ ٢٦٢	٧ ١٤٢ ٩٨٨		
			التغير في:
(١ ١٨١ ٥٨٠)	(٤٢٣ ٨١٥)		مخزون
٢ ١٣٢ ٩٥٩	(٤ ٥٤٧ ١٣٣)		عملاء ومديون وأرصدة مدينة أخرى
(١١ ٣٥٩)	--		أعمال تحت التنفيذ
٨٩٠	١٣٧ ٤٨٢		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٥ ٦٥٤ ٣٥٤)	٢ ٠٠٩ ٩٩٥		مورودن والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣١٩ ٨٣٦)	(٢٢١ ٢٤٥)		مستحق لأطراف ذات علاقة
١٠٧ ٢٨٥	٣٦ ٦٧٥		مخصصات
٢ ٥٥٥ ٢٦٧	٤ ١٣٤ ٩٤٧		
(٦٩٦ ٥٠٦)	(١ ٩٢٢ ٩٥٤)	(٣-٢٥)	مسدد من فوائد تمويلية على القروض
--	(٥٠ ١٧٤)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين
(٢ ٩٦٩ ٣٣٩)	(١ ١٣١ ٥١٥)		فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة
(١ ١١٠ ٥٧٨)	١ ٠٣٠ ٣٠٤		صافي النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٨٥ ٥٢٧)	(٨٧١ ٨٧٦)	(١٥)،(١٦)	(مدفوعات) لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١ ٧٦٧ ٧٨٢	٢ ٤٧٥	(١٥)،(١٦)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٥٧ ١٥٥	٦ ٨٠٧	(١١)	فوائد دائنة محصلة
١ ٢٣٩ ٤١٠	(٨٦٢ ٥٩٤)		صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢ ٣٠٤ ٣٣٢	٤ ٩٨٧ ٧٦٢	(٢٤)	صافي مقبوضات تسهيلات إئتمانية
--	٧ ٨٧٩ ٣٧٨	(٣-٢٥)	محصل من قروض
(٢ ٧٦٩ ٦٦٥)	(١١ ١٣٤ ٥٤١)	(٣-٢٥)	مسدد من قروض
(٣٠٨ ٢٧١)	(٤٠٥ ٩٥٧)	(٢٦)	مدفوعات عن عقود تأجير
(٧٧٣ ٦٠٤)	١ ٣٢٦ ٦٤٢		صافي النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٦٤٤ ٧٧٢)	١ ٤٩٤ ٣٥٢		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥ ٤٤٥ ٠٩٢	٥ ٠٦٧ ٨٠٧	(٢٣)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٤٧ ١٣٦	(٧٢ ٣٨١)		أثر التغير في العملات الأجنبية على بند النقدية وما في حكمها
٤ ٨٤٧ ٤٥٦	٦ ٤٨٩ ٧٧٨	(٢٣)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

▪ الإيضاحات في الصفحات من (٦) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

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 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) 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 للإستثمارات والإستشارات

- 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 والإستشارات وتم التأشير بهذا التعديل بصحيفة الإستثمار في ١١ يناير ٢٠٠٦ وقد تم التأشير في السجل التجارى تحت رقم ١٧٤٢٦ بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٠٦.

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

- طبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٤ اغسطس ٢٠١٩ تم الموافقة دمج كلاً من شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) شركة دامجة مع كلاً من شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مساهمة مصرية) (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 (أربعمائة وسبعون مليون ومائتان وخمسون الف سهم) قيمة كل سهم ٢٠ سنت أمريكي. والتمثل في مجموع صافى حقوق الملكية في الشركة الدامجة شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات شركة دامجة 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 في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة ش.م.م (مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة ش.م.م (مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة ش.م.م (مندمجة) في شركة العرفة للإستثمار والإستشارات ش.م.م (دامجة) بنظام المناطق الحرة العامة بمدينة نصر وقد تم التأشير بذلك في السجل التجارى للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 الإحتفاظ 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 والإلتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات بين الشركتين بناءً على القوائم المالية في ٣١ يناير ٢٠٢٣.

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

٥-١ **السنة المالية للشركة**

وفقاً للنظام 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 تشيكونانى.

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

٦-١ **غرض الشركة**

مزاولة نشاط الاستثمارات 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 للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٨-١ الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة		الدولة	طبيعة النشاط	إسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس 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 للإستثمارات التجارية والصناعية - عمان

٢-٢ الأطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة

- أعدت القوائم المالية المجمعة المرفقة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار 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 إعتقاد القوائم المالية المجمعة للمجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، بواسطة مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٦.
- تم إدراج تفاصيل أهم السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم (٣٨).

١-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية 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 المجمعة بالدولار الأمريكي كما ان جميع البيانات المالية المعروضة بالدولار الأمريكي الا اذا تم الإشارة بالقوائم المالية 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وقد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للأصول أو الالتزامات التي 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، بناء 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 والمزياً المتعلقة بملكية هذا العقار وتقوم بحاسبة 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 للاستشارات التجارية والصناعية وبعض شركاتها التابعة لضريبة الدخل حيث انها 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 كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 والفرق 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 تمويل (عمليات البيع وإعادة الاستئجار) :-

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

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

- فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والصادر 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 التغييرات 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 المتوقعه

- 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 المنكاملة. 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.

- 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 إلي مجلس الإدارة بشكل مباشر. كما يتم اصدار تقرير بالأمور الجوهرية المتعلقة بعملية التقييم إلي 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 المعلنه (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثله.

- المستوي (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعلنه المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل او الالتزام إما بصور مباشره (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 ٣١ مارس 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 كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية

(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

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

٣ - القطاعات التشغيلية

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

نتائج التشغيل لأنشطة الأعمال لشركات المجموعة

الإجمالي		انشطة الشركة القابضة		قطاع بيع التحزئة		قطاع تصنيع الملابس		الإيرادات :
٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠ ٤٣٩ ١٢٨	١٤ ٨٥٥ ٤٦٦	---	---	---	---	١٠ ٤٣٩ ١٢٨	١٤ ٨٥٥ ٤٦٦	مبيعات تصدير لأمريكا
١٣ ٦٧٠ ٣٤٧	١٨ ٩٨٠ ٠٢١	---	---	---	---	١٣ ٦٧٠ ٣٤٧	١٨ ٩٨٠ ٠٢١	مبيعات تصدير لأوروبا
١ ٩٨٢ ٧٢٦	٤٨٢ ٦٥٢	---	---	٢٧٢ ٥٣٢	٢٤ ٨٠٥	١ ٧١٠ ١٩٤	٤٥٧ ٨٤٧	مبيعات تصدير لدول أخرى
٦ ٩٣٥ ٨٨٤	٥ ٩٦٦ ٣١٨	---	---	٦ ٣١٨ ٢٠٦	٥ ٧٠١ ٥٢١	٦١٧ ٦٧٨	٢٦٤ ٧٩٧	مبيعات سوق محلي
١٤٩ ١٤٤	٤٩ ٩٢٢	---	---	١ ٦٤٩	---	١٤٧ ٤٩٥	٤٩ ٩٢٢	إيراد تشغيل للغير
---	٣٧ ٥٠٠	---	٣٧ ٥٠٠	---	---	---	---	دعم فني للغير
٣٣ ١٧٧ ٢٢٩	٤٠ ٣٧١ ٨٧٩	---	٣٧ ٥٠٠	٦ ٥٩٢ ٣٨٧	٥ ٧٢٦ ٣٢٦	٢٦ ٥٨٤ ٨٤٢	٣٤ ٦٠٨ ٠٥٣	تكلفة المبيعات
(٢٢ ٣٥٦ ٣٠٢)	(٢٩ ٠٠٣ ٨٦٤)	---	---	(٢ ٤٣٩ ٠٤٣)	(٢ ٣٨٦ ٩٤٠)	(١٩ ٩١٧ ٢٥٩)	(٢٦ ٦١٦ ٩٢٤)	مجموع الربح
١٠ ٨٢٠ ٩٢٧	١١ ٣٦٨ ٠١٥	---	٣٧ ٥٠٠	٤ ١٥٣ ٣٤٤	٣ ٣٣٩ ٣٨٦	٦ ٦٦٧ ٥٨٣	٧ ٩٩١ ١٢٩	إيرادات أخرى
٢ ١٧١ ٠٠٥	٨٧ ٧٣٩	٦٨ ٩٨٧	٤٨ ١٤٠	١ ٧٩٨ ٧٣١	٢٩ ٧٣١	٣٠٣ ٢٨٧	٩ ٨٦٨	مصروفات بيع وتوزيع
(٢ ١٨٠ ٥٣٣)	(٢ ٣٩١ ٢٩٧)	---	---	(١ ٥١٦ ٥٣٨)	(١ ٤٣١ ٣٩٠)	(٦٦٣ ٩٩٥)	(٩٥٩ ٩٠٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢ ٣٣٧ ٩٢٢)	(٢ ٦٦٣ ١٩٧)	(٣٧٧ ٣٢٤)	(٤٤٦ ٤٤٩)	(٩٧٤ ٧٠١)	(١ ١٠٣ ٦٤٠)	(٩٨٥ ٨٩٧)	(١ ١١٣ ١٠٨)	(خسائر) / رد خسائر الإئتمان المتوقعة
٣٩ ٨٣٥	(١٩٥ ٩٢٤)	(٦ ٤٣٩)	١ ٤١٧	١٢ ٨٩٣	٧ ٤٩١	٣٣ ٣٨١	(٢٠٤ ٨٣٢)	مصروفات أخرى
(٣١٨ ٢٨٤)	(٢٦٥ ٧٧٦)	(٢٨ ٠٩٧)	(٢٥ ٧٩٥)	---	(٣٥ ١٧٥)	(٢٩٠ ١٨٧)	(٢٠٤ ٨٠٦)	أرباح / (خسائر) التشغيل
٨ ١٩٥ ٠٢٨	٥ ٩٣٩ ٥٦٠	(٣٤٢ ٨٧٣)	(٣٨٥ ١٨٧)	٣ ٤٧٣ ٧٢٩	٨٠٦ ٤٠٣	٥ ٠٦٤ ١٧٢	٥ ٥١٨ ٣٤٤	صافي (التكاليف) التمويلية
(٤ ٠٦٦ ٧٩٢)	(٤ ٣١٦ ٩٢٢)	(٢٠٨ ٤٦٨)	(٤٧٩ ١٥٢)	(٥٥٢ ٠٤٤)	(١٩٢ ٨٩٣)	(٣ ٣٠٦ ٢٨٠)	(٣ ٦٤٤ ٨٧٧)	صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب
٤ ١٢٨ ٢٣٦	١ ٦٢٢ ٦٣٨	(٥٥١ ٣٤١)	(٨٦٤ ٣٣٩)	٢ ٩٢١ ٦٨٥	٦١٣ ٥١٠	١ ٧٥٧ ٨٩٢	١ ٨٧٣ ٤٦٧	(مصروف/إيراد ضريبة الدخل
(٨٣٠ ٦٨١)	(١١٧ ٦٧٢)	---	---	(٧٣٥ ٣٥٥)	(١٧٩ ٨٣٦)	(٩٥ ٣٢٦)	٦٢ ١٦٤	صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب
٣ ٢٩٧ ٥٥٥	١ ٥٠٤ ٩٦٦	(٥٥١ ٣٤١)	(٨٦٤ ٣٣٩)	٢ ١٨٦ ٣٣٠	٤٣٣ ٦٧٤	١ ٦٦٢ ٥٦٦	١ ٩٣٥ ٦٣١	

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

الإجمالي بعد الإستبعادات		انشطة الشركة القابضة		قطاع بيع التجزئة		قطاع تصنيع الملابس		
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٠١ ٥١٣ ٧٨٠	٢٠٣ ٥١٥ ٥٥٤	١ ٨٥١ ٢٤٠	١ ٨٠١ ٨٠٩	٣١ ٦٨٥ ٧٤١	٢٧ ٧٦٣ ٩٩٠	١٦٧ ٩٧٦ ٧٩٩	١٧٣ ٩٤٩ ٧٥٥	إجمالي الأصول
١٥٥ ٤٢٨ ٣٢٥	١٥٧ ٨٤٣ ٨٣٩	٣ ٨٦٩ ٢٤١	٣ ٧٧٣ ٨٩١	١٤ ٢١٩ ٢٨٧	١١ ٨٠٦ ٣٠٣	١٣٧ ٣٣٩ ٧٩٧	١٤٢ ٢٦٣ ٦٤٥	إجمالي الإلتزامات

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤- الإيرادات

٤-١ إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة محددة

الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في	إيضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١٠ ٤٣٩ ١٢٨	١٤ ٨٥٥ ٤٦٦		مبيعات تصدير لأمريكا
١٣ ٦٧٠ ٣٤٧	١٨ ٩٨٠ ٠٢١		مبيعات تصدير لأوروبا
١ ٩٨٢ ٧٢٦	٤٨٢ ٦٥٢		مبيعات تصدير لدول أخرى
٦ ٩٣٥ ٨٨٤	٥ ٩٦٦ ٣١٨		مبيعات سوق محلي
١٤٩ ١٤٤	٤٩ ٩٢٢		إيرادات تشغيل من الغير
٣٣ ١٧٧ ٢٢٩	٤٠ ٣٣٤ ٣٧٩		

٤-٢ إيرادات يتم الاعتراف بها على مدى زمني

		إيراد دعم فني	
--	٣٧ ٥٠٠	(٢-٣٥)	
--	٣٧ ٥٠٠		
٣٣ ١٧٧ ٢٢٩	٤٠ ٣٧١ ٨٧٩		إجمالي إيرادات

٤-٣ رصيد العقود

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٣٥ ٣١٤ ٩٢٧	٣٩ ٧٧٣ ٤٧٩	(٢٢)	العملاء وأوراق القبض
٦ ٩٧٥ ٢٦٢	٦ ٨٨١ ٥٩٢	(٢٢)	إيرادات مستحقة
٤٢ ٢٩٠ ١٨٩	٤٦ ٦٥٥ ٠٧١		إجمالي أصول تعاقدية
٨١ ٣١٤	٥٣٢ ٢٠٨	(٢٧)	عملاء دفعات مقدمة
٨١ ٣١٤	٥٣٢ ٢٠٨		إجمالي التزامات تعاقدية

٥- تكلفة المبيعات

الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١٦ ٠٢٧ ١٤٢	١٧ ٧١٩ ٤٩٢		مواد خام ومستلزمات
٢٤١ ٨٦٤	٣٢٢ ٣٢٣		بضائع بغرض البيع
٦٩٦ ٦٤٥	١ ٠٢٢ ١٠١		مواد تعبئة وتغليف
٣ ٨٢٥ ٧٦٦	٥ ٠٨٠ ٧٣٤		أجور صناعية
٤٦٣ ٢٧٢	٤٩٤ ٥٢٩	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
٦٠٣ ٣٧٣	٧٩٥ ٥١٥		مصروفات صناعية
٢١ ٨٥٨ ٠٦٢	٢٥ ٤٣٤ ٦٩٤		
(٤٠٥ ٣٠١)	(٦٥٥ ٥٦٧)		(بخصم):
٩٠٣ ٥٤١	٤ ٢٢٤ ٧٣٧	(٢٠)	إيرادات دعم الصادرات
٢٢ ٣٥٦ ٣٠٢	٢٩ ٠٠٣ ٨٦٤		التغير في الانتاج التام والانتاج غير التام

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

		٦- إيرادات أخرى	
الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٦١ ٥٨٣	٦١ ٤١٨	إيراد إيجارات	
١ ٧٦٧ ٧٨٢	--	صافي أرباح رأسمالية*	
٣٤١ ٦٤٠	٢٦ ٣٢١	إيرادات أخرى	
<u>٢ ١٧١ ٠٠٥</u>	<u>٨٧ ٧٣٩</u>		

* بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٥ قرر مجلس إدارة الشركة القابضة الموافقة علي إعتداد تقرير السادة مجموعة النور للإستثمارات (مقيم معتمد مستقل) الخاصة بتقييم أحد المباني المملوكة لشركة كونكريت للملابس الجاهزة (شركة تابعة) وتم الموافقة علي 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	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٤٠٠ ٨٦٠	٤٧٥ ٤٩٩	أجور ومرتببات	
٦٧ ٧٦٤	١٨٢ ٥٧٠	عمولات مبيعات للعاملين	
٤٩١ ٠٤١	٦٧٧ ٤٨٩	مصروفات تصدير	
٣٣ ٥٤٨	٢٢ ٩٦٦	تعبئة وتغليف	
٩٤ ٦٥٦	٦٩ ٨٩٨	تصميمات وتدريب	
٦٤ ٧٣٨	٦٢ ١٩٣	صيانة دورية	
٩١ ٢٤٤	٧٩ ٧٨٥	سفر وانتقال	
١٩٣ ٣٥٢	١١٤ ٦٨٧	دعاية وإعلان	
١٧٧ ٣٧٢	٩١ ٤٢٢	دفعات الايجار المتغيرة	
٢٨٨ ٥٠٤	٢٨٨ ٥٧٦	(١٩)	أستهلاك اصول حق انتفاع
٦٦ ٢٥٨	٧٥ ٣٦٨	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
٥٤ ٨٠٠	٥٣ ٩٣٧	(١٨)	استهلاك أصول غير ملموسة
١٥٦ ٣٩٦	١٩٦ ٩٠٧		أخرى
<u>٢ ١٨٠ ٥٣٣</u>	<u>٢ ٣٩١ ٢٩٧</u>		

		٨- مصروفات إدارية وعمومية	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١ ٠٤٣ ٢١٦	١ ٢٧٩ ١٨٦	أجور ومرتببات	
٣١ ٣٩٨	٣٨ ٨٠٠	(٣-٣٥)	بدلات اعضاء مجلس الادارة
١٠٩ ٥٢٢	٢٤٨ ٢٤٧	اتعاب مهنية واستشارات	
١٣٠ ٥٥٥	١٠٠ ٣٩٣	سفر وانتقال وضيافة	
١٣٢ ٨٨٢	٦٥ ٩٠٧	صيانة	
١٢٣ ٦٠٥	١٤٢ ٤٥٠	اشتراكات وخدمات	
١١ ٥٥٣	١٧ ٥١٥	رسوم وهيئات	
٢٣٦ ٣٠٤	٢٥٠ ٥٨٢	(١٥)	إهلاك الأصول الثابتة
٣٩ ٦٤٨	١٦ ٨٧٩	حاسب إلى وأدوات كتابية ومطبوعات	
٢٤ ٣٦٨	٤٧ ١٥٧	(١٩)	أستهلاك اصول حق انتفاع
٩٤ ٣٢٢	٣٧ ٣٠٧	منح واعانات	
٣٠ ١١٤	٢١ ٥٨٧	شحن وبريد	
١٩ ٨١٦	٢٤ ٦٢٥	تأمين	
٤ ٣٤٥	٤٢ ٨٦٤	إيجارات قصيرة الأجل	
٣٠٦ ٢٧٤	٣٢٩ ٦٩٨	أخرى	
<u>٢ ٣٣٧ ٩٢٢</u>	<u>٢ ٦٦٣ ١٩٧</u>		

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

٩- خسائر الإئتمان المتوقعة		إيضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
(٤٩ ٥١٨)	٢٠٢ ٦٤٥	(٢٢)	خسائر / (رد) الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
(٧٩ ٤٩٠)	(٦ ٧٢١)	(٢٣)	(رد) الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة النقدية ومافي حكمها
٨٩ ١٧٣	--	(١-٣٥)	خسائر إئتمانية في قيمة الأطراف ذات العلاقة
<u>(٣٩ ٨٣٥)</u>	<u>١٩٥ ٩٢٤</u>		

١٠- مصروفات أخرى			
١٠٤ ٩٦٨	٣٦ ٦٧٥	(٢٨)	مخصصات مكونة
١٩٣ ٦٥٩	٢٢٩ ١٠١	(١٩-٣٨)	رسوم الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة
١٩ ٦٥٧	--		أخرى
<u>٣١٨ ٢٨٤</u>	<u>٢٦٥ ٧٧٦</u>		

١١- إيرادات تمويلية			
٥٧ ١٥٥	٦ ٨٠٧		إيرادات فوائد دائنة
<u>٥٧ ١٥٥</u>	<u>٦ ٨٠٧</u>		اجمالي الإيرادات التمويلية المتولدة من الأصول المالية

١٢- تكاليف تمويلية			
(١٧٤ ٦١٦)	(٣١٢ ٧٧٦)	(٢٦)	فوائد مدينة عن عقود تأجير
(١ ٥٥٦ ١٤١)	(٢ ٢٣٩ ٨٢٨)	(٣-٢٥)	فوائد مدينة عن قروض
(٢ ٢٦٤ ١١٤)	(٨١٨ ٧٣٩)		فوائد مدينة ومصروفات وعمولات بنكية
(١٢٩ ٠٧٦)	(٩٥٢ ٣٨٦)		صافي فروق ترجمة الارصدة والمعاملات بالعملات الاجنبية
<u>(٤ ١٢٣ ٩٤٧)</u>	<u>(٤ ٣٢٣ ٧٢٩)</u>		اجمالي تكاليف تمويلية
<u>(٤ ٠٦٦ ٧٩٢)</u>	<u>(٤ ٣١٦ ٩٢٢)</u>		صافي(المصروفات) التمويلية

١٣- الضرائب			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١ ٦٣٧ ٤٢٣	١ ٦٠٠ ٠٢٥		ضريبة الدخل المستحقة عن الفترة
<u>١ ٦٣٧ ٤٢٣</u>	<u>١ ٦٠٠ ٠٢٥</u>		

تتمثل حركة الضريبة المستحقة في الآتي:-

١ ٤٠٢ ٤٦١	١ ٦٣٧ ٤٢٣		الرصيد في أول الفترة / العام
١ ٦٧١ ٣٩٥	١٩٢ ٣٧٨		ضريبة الدخل الجارية
(١ ٥٠٦ ٤٥٤)	--		المسدد خلال الفترة / العام
٧٣ ٨٣١	--		فروق فحص سنوات سابقة
(٤٢ ٩٨٣)	(٩ ١٢٢)		ضريبة خصم من المنبع خلال الفترة / العام
٣٩ ١٧٣	(٢٢٠ ٦٥٤)		فروق ترجمة
<u>١ ٦٣٧ ٤٢٣</u>	<u>١ ٦٠٠ ٠٢٥</u>		الضريبة المستحقة آخر الفترة / العام

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
دولار امريكي	دولار امريكي		مصروف ضريبة الدخل الجارية
٧٦٠ ٦٤٩	١٩٢ ٣٧٨		
٧٠ ٠٣٢	(٧٤ ٧٠٦)	(١٣-ج)	منفعة) / مصروف ضريبة الدخل المؤجلة
٨٣٠ ٦٨١	١١٧ ٦٧٢		

ج- أصول والتزامات الضرائب المؤجلة

- يتمثل رصيد الأصول والتزامات الضريبة المؤجلة فيما يلي:-

٣١ مارس ٢٠٢٦	المعترف بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	١ يناير ٢٠٢٦	
أصل/ (التزام) دولار امريكي	فروق ترجمة دولار امريكي	أصل / (التزام) دولار امريكي	
(٩٣٣ ٨٦٩)	١٣ ٣١٩	(١ ٠٢١ ٨٩٤)	الأصول الثابتة
٩٦ ١٥١	٤ ٦١٢	٩١ ٥٣٩	صافي خسائر فروق عملة غير محققة
(٨٣٧ ٧١٨)	١٧ ٩٣١	(٩٣٠ ٣٥٥)	الضريبة المؤجلة عن العام

٣١ مارس ٢٠٢٥	المعترف بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	١ يناير ٢٠٢٥	
أصل/ (التزام) دولار امريكي	فروق ترجمة دولار امريكي	أصل / (التزام) دولار امريكي	
(١ ١٠٢ ٦٢٥)	(١٣٨ ٨٣٩)	(١ ٠٣٤ ١٤٠)	الأصول الثابتة
٥٦٨ ١٩٠	--	٥٦٨ ٥١٢	فروق عملة غير محققة
(٥٣٤ ٤٣٥)	(١٣٨ ٨٣٩)	(٤٦٥ ٦٢٨)	الضريبة المؤجلة عن الفترة

د- سعر الضريبة الفعلي

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
دولار امريكي	دولار امريكي		صافي الربح قبل الضريبة
٤ ١٢٨ ٢٣٦	١ ٦٢٢ ٦٣٨		
٩٢٨ ٨٥٣	٣٦٥ ٠٩٤	%٢٢,٥	الضريبة على أساس سعر الضريبة الفعلي
(١٥٤ ٢٦٧)	(٤٣٧ ٤٦٠)		الأثر الضريبي على:
٤٥ ٠٤١	٣٥ ٩٩٨		إعفاءات
٦٢٤	٨ ٧٣٠		صافي تأثير المخصصات
٦١	٥ ٧٢٩		مقابل حضور مجلس إدارة
١٠ ٣٦٩	٢١٤ ٢٨٧		إهلاك الأصول الثابتة
٨٣٠ ٦٨١	١٩٢ ٣٧٨	%٢٠	خسائر فروق العملة الغير محققة
			سعر الضريبة الفعلي

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

هـ - أصول ضريبية مؤجلة - غير مثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للشركات التابعة الخاضعة للضرائب والمتعلقة بالفروق المؤقتة القابلة للخصم الخاصة بخسائر إئتمان العملاء المتوقعة والمخصصات وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٩٠ ٥٧٧	٢٨٣ ٤٣٧	صافي خسائر الإئتمان المتوقعة في أصول مالية
٦٢ ٤٤٣	٦٠ ٨٣٠	المخصصات
<u>١٥٣ ٠٢٠</u>	<u>٣٤٤ ٢٦٧</u>	

و - التزامات ضريبية مؤجلة - غير مثبتة

لم يتم إثبات الألتزامات الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالفروق المؤقتة للأرباح غير الموزعة لبعض الشركات التابعة بناءً على ما يلي:-

أولاً: معظم الأرباح المرحلة غير الموزعة ليس عليها ضريبة توزيعات حيث أنها خاصة بأرباح تحققت في شركات معفاة (شركات بنظام المناطق الحرة وشركات خارج مصر).

ثانياً: بالنسبة للأرباح غير الموزعة للشركات الخاضعة لضريبة التوزيعات في مصر، فإن إدارة الشركة القابضة تتحكم في توقيت صرف هذه التوزيعات والسياسة المطبقة هي الاحتفاظ بكافة الأرباح القابلة للتوزيع ليتم إعادة استثمارها بدلاً من الالتجاء لزيادة التمويلات والتسهيلات البنكية نتيجة ارتفاع معدلات الفائدة وبالتالي عدم احتمالية اجراء توزيعات أرباح في المستقبل المنظور لزيادة التمويلات والتسهيلات البنكية.

وعليه فإن سياسة المجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ " ضرائب الدخل " أنه يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالأرباح المتوقع توزيعها في حدود ضريبة التوزيعات على المبالغ المخطط توزيعها بواسطة الشركة القابضة في خلال السنوات القادمة.

١٤ - نصيب السهم الأساسي والمخفض في أرباح الفترة طبقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر

الأساسي: يحسب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي الأرباح المجمعة لمساهمي الشركة القابضة علي المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٣ ٠٩٨ ٩٣٤	١ ٤٥٨ ٥٠٢	صافي أرباح الفترة
٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
<u>٠,٠٠٧</u>	<u>٠,٠٠٣</u>	نصيب السهم الأساسي المخفض في الأرباح (دولار أمريكي/ سهم)

المخفض: نظراً لعدم وجود ادوات دين قابلة لتحويل الاسهم فإن نصيب السهم المخفض في الارباح لا يختلف عن نصيب السهم الاساسي في الارباح.

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٥ - أصول ثابتة

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 ٢٠٢٦	٦٠٠٨٧١٨	٤٠٠٢٧٦١٠	٢٦٣٥٠٣٥٣	٩٥٠٥٩٦	٧٤٩٨٨٢	١٠١٠٧٨٤٨	٤٥٧١٥٢٩	٨٨٧٦٦٥٣٦
إضافات خلال الفترة	--	١٥٢٨٤٢	١٨٥١٢٢	١٣٢١	١٢٤١٦	٦٩٦٩٧	٧٠٨٥١١	١١٢٩٩٠٩
إستبعادات خلال الفترة	--	--	(٢٦٧١)	--	--	--	(٢٩٤)	(٢٩٦٥)
فروق ترجمة كيانات اجنبية	(٢٧٩٣٧)	(٦٣١٣٧)	(٧١١٣٣)	(١٤٨١٨)	(٢١٧٥٧)	(١٨٩٦٧٨)	(٤٩١٨٢٩)	(٨٨٠٢٨٩)
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٥٩٨٠٧٨١	٤٠١١٧٣١٥	٢٦٤٦١٦٧١	٩٣٧٠٩٩	٧٤٠٥٤١	٩٩٨٧٨٦٧	٤٧٨٧٩١٧	٨٩٠١٣١٩١
مجمع الإهلاك								
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٥	--	١٥٩٦٨٣٣١	١٧٠٤٥٦٣٣	٨٠٩٣٩٠	٥٤٠٧٤٢	٨٧٣٤٩٣٠	٣٢١٩٠٧٤	٤٦٣١٨١٠٠
إهلاك الفترة	--	٢١٠٢٣٦	٣٤٧٥٩٦	٢٢٤٧٥	١٨٠١٣	١١٦٨١٠	١٠٥٣٤٩	٨٢٠٤٧٩
مجمع اهلاك استبعادات	--	--	(٤٩٠)	--	--	--	--	(٤٩٠)
فروق ترجمة كيانات اجنبية	--	(٥٧٢٩٤)	(٤٨٨٨٠)	(٨٩٣٥)	(١١٧٨٤)	(١٢٠١٢٤)	(٣٤١٦٤٢)	(٥٨٨٦٥٩)
مجمع اهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦	--	١٦١٢١٢٧٣	١٧٣٤٣٨٥٩	٨٢٢٩٣٠	٥٤٦٩٧١	٨٧٣١٦١٦	٢٩٨٢٧٨١	٤٦٥٤٩٤٣٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٥٩٨٠٧٨١	٢٣٩٩٦٠٤٢	٩١١٧٨١٢	١١٤١٦٩	١٩٣٥٧٠	١٢٥٦٢٥١	١٨٠٥١٣٦	٤٢٤٦٣٧٦١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦٠٠٨٧١٨	٢٤٠٥٩٢٧٩	٩٣٠٤٧٢٠	١٤١٢٠٦	٢٠٩١٤٠	١٣٧٢٩١٨	١٣٥٢٤٥٥	٤٢٤٤٨٤٣٦
الأصول المهلكة دفترياً ومازالت تعمل في ٣١ مارس ٢٠٢٦	--	٢١٣٠٣٣٠	١٣٣٦٤٥٧٣	٤٦٢٠٣٩	٤٤٠٨٩١	٦٢٧٠٧٠٩	٢١٥٤٢٤٧	٢٤٨٢٢٧٨٩

- يتم توزيع الإهلاك كالتالي:

إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٦ دولار أمريكي	٣١ مارس ٢٠٢٥ دولار أمريكي
(٥) تكلفة المبيعات	٤٩٤٥٢٩	٤٦٣٢٧٢
(٧) بيع و توزيع	٧٥٣٦٨	٦٦٢٥٨
(٨) ادارية وعمومية	٢٥٠٥٨٢	٢٣٦٣٠٤
	<u>٨٢٠٤٧٩</u>	<u>٧٦٥٨٣٤</u>

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

البيان	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأبواب	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 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	---	٤٣ ٨٢٤	١١٢ ٥٨٦	---	٨ ١١٤	٢٦٩ ٠٠٩	١٢ ٠٨٥	٤٤٥ ٦١٨
إستبعادات خلال الفترة	---	---	---	(٢١ ٥٧٩)	---	---	(٦٥٩)	(٢٢ ٢٣٨)
فروق ترجمة كيانات أجنبية	(٩ ٦٦٠)	٢ ٣٨٨	٢ ١٠٥	٥٨٤	٣٨٢	٣ ٧٤٩	١٦ ٨٢٧	١٦ ٣٧٥
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٥ ٩٨٥ ١٢٣	٣٩ ٨٢٣ ٤٩١	٤٠ ١٧٥ ٣١٣	٩٤٣ ٧٦٨	٦٤١ ٢٩٤	٩ ٩٢٤ ٨٩٥	٣ ٩٦٥ ٢٦٦	١٠١ ٤٥٩ ١٥٠
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	---	٢٠٨ ٠٣٩	٣١٥ ٦٤٤	٢٥ ٤٥٣	١٢ ٤٨٤	١٣١ ١٣٢	٧٣ ٠٨٢	٧٦٥ ٨٣٤
مجمع اهلاك استبعادات	---	---	---	(٢١ ٥٧٩)	---	---	---	(٢١ ٥٧٩)
فروق ترجمة كيانات أجنبية	---	٢ ٠١٧	(٩١٩ ٧٩٧)	٢٥٩	٢٤٩	٩٩٣ ٢٧٤	(٦٩ ٠١١)	٦ ٩٩١
مجمع اهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٥	---	١٥ ٣١٧ ١٩٩	٣٠ ١٥٠ ٨٦١	٧٣٧ ٧١١	٤٩١ ٢٧٧	٩ ٣٦٤ ١٦٠	٢ ٧٣٩ ٥٨٨	٥٨ ٨٠٠ ٧٩٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٥ ٩٨٥ ١٢٣	٢٤ ٥٠٦ ٢٩٢	١٠ ٠٢٤ ٤٥٢	٢٠٦ ٠٥٧	١٥٠ ٠١٧	٥٦٠ ٧٣٥	١ ٢٢٥ ٦٧٨	٤٢ ٦٥٨ ٣٥٤
الأصول المهلكة دفترياً ومازالت تعمل في ٣١ مارس ٢٠٢٥	---	٢ ١٥٣ ٨٣٤	١٢ ٨١٣ ٩١٠	٣٩٩ ٥١٤	٣٨٦ ٥٣٢	٥ ٧٧٨ ٠٦٥	١ ٧٤٢ ٣٧٤	٢٣ ٢٧٤ ٢٢٩

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٤١١ ٤٨٢	٨١٢ ٦٠٣	مباني وإنشاءات
٥٣ ٦٢١	٢٨٢ ٢٩٠	دفعات مقدمة لديكورات وأثاث معارض
<u>١ ٤٦٥ ١٠٣</u>	<u>١ ٠٩٤ ٨٩٣</u>	
تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ في الآتي:		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٨١٠ ٣١٢	١ ٤٦٥ ١٠٣	رصيد اول الفترة / العام
٢٥٣ ٦٨٥	٤١٠ ٧٣٤	إضافات
(١ ٠٥٢ ٤٩٧)	--	المحول لاستثمارات عقارية مبيعة خلال الفترة
(١٢٠ ١٦٧)	(٦٦٨ ٧٦٧)	المحول لاصول ثابتة
(٢ ٣٣٣)	(١١٢ ١٧٧)	فروق ترجمة
<u>٨٨٩ ٠٠٠</u>	<u>١ ٠٩٤ ٨٩٣</u>	رصيد اخر الفترة / العام

١٧ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
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 "ميتكو" (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٤٨,٩٥%)*
٤١ ٠٦٢	٤١ ٠٦٢	- إستثمارات أخرى
<u>٩٧١ ٩٢٢</u>	<u>٧١ ٩٢٢</u>	إجمالي الإستثمارات
		يخصم:
(٩٧١ ٩٢٢)	(٧١ ٩٢٢)	صافي التغير في القيمة العادلة
<u>--</u>	<u>--</u>	

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

* تمت تصفية شركة الشرق الأوسط "ميتكو" 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٨ - أصول غير ملموسة

علامات تجارية		إيضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		التكلفة في اول الفترة
٤ ٣٤٩ ٠٠٠	٤ ٣٥١ ٤٠٥		فروق ترجمة
٣١٢	(٤ ٥٤٥)		إجمالي التكلفة في اخر الفترة
٤ ٣٤٩ ٣١٢	٤ ٣٤٦ ٨٦٠		يخصم:
(٤٤٨ ٤٥٥)	(٦٦٩ ١٢٠)	(٧)	مجمع الاستهلاك أول الفترة
(٥٤ ٨٠٠)	(٥٣ ٩٣٧)		الاستهلاك خلال الفترة
(٢٢١)	١ ٩٣١		فروق ترجمة
(٥٠٣ ٤٧٦)	(٧٢١ ١٢٦)		مجمع إستهلاك آخر الفترة
٣ ٨٤٥ ٨٣٦	٣ ٦٢٥ ٧٣٤		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

٣١ مارس ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٥ ٥٢٠ ٨٠٩	٧ ٣٢١ ٦٩٢				الرصيد في اول الفترة
٤٣١ ٠٧٢	٢٩٥ ٩١٣				الإضافات
(٢٢١ ٨٢٢)	--				الاستبعادات
٢٨ ٧٢٨	(٩١١ ٠٢٢)				فروق ترجمة
٥ ٧٥٨ ٧٨٧	٦ ٧٠٦ ٥٨٣				التكلفة في اخر الفترة
					الاستهلاك:
٢ ٧٠٢ ٢٦٠	٣ ٤٠٣ ٠٠١				الرصيد في اول العام
٣١٢ ٨٧٢	٣٣٥ ٧٣٣				الاستهلاك خلال الفترة*
(٢٢١ ٨٢٢)	--				مجمع اهلاك الاستبعادات
(٢٠٨ ٨١٨)	(٤٣٧ ٠٨٨)				فروق ترجمة
٢ ٥٨٤ ٤٩٢	٣ ٣٠١ ٦٤٦				مجمع الاستهلاك في اخر الفترة
٣ ١٧٤ ٢٩٥	٣ ٤٠٤ ٩٣٧				صافي القيمة الدفترية

* يتم توزيع استهلاك أصول حق الانتفاع كالتالى :

٢٨٨ ٥٠٤	٢٨٨ ٥٧٦	(٧)	مصروفات بيع وتوزيع
٢٤ ٣٦٨	٤٧ ١٥٧	(٨)	مصروفات عمومية وإدارية
٣١٢ ٨٧٢	٣٣٥ ٧٣٣		

٢٠ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٨ ٨٨٦ ٩٧٣	٤١ ٠٦٧ ٠١٢			خامات ومستلزمات
١ ١٦١ ٠٧٦	١ ٢٧٢ ٤٥٦			مواد تعبئة وتغليف
٣ ٣٢٥ ٦٠٣	٣ ٢٩٠ ٨٢٢			مستهلكات
١١ ١١٥ ٦٦١	١١ ٠١٢ ١٧٢			إنتاج غير تام
٣٣ ١٧٦ ٠٩٣	٢٩ ٠٥٤ ٨٤٥			إنتاج تام
١ ٥٦١ ٠٢٩	١ ٤٦٢ ٠٩٣			بضاعة امانة لدى الغير
٨٩٤ ٨٠٤	٨٩٥ ٥٦٤			بضاعة بالطريق
٩٠ ١٢١ ٢٣٩	٨٨ ٠٥٤ ٩٦٤			

- بلغ رصيد الانخفاض في قيمة المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣ ٥١٥ ٥٩٤ دولار أمريكي، مقابل مبلغ ٤ ٢٣٨ ٢١٠ دولار أمريكي 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢١ - أعمال تحت التنفيذ

٣١ مارس ٢٠٢٦			رصيد أول الفترة فروق ترجمة العملات رصيد آخر الفترة
الإجمالي دولار أمريكي	تصميمات هندسية دولار أمريكي	أراضي دولار أمريكي	
١ ٧٢٨ ٧٢٦	١ ٧١٧ ٨٩١	١٠ ٨٣٥	
(٢١٥ ٥٧٢)	(٢١٤ ٢٢١)	(١ ٣٥١)	
<u>١ ٥١٣ ١٥٤</u>	<u>١ ٥٠٣ ٦٧٠</u>	<u>٩ ٤٨٤</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			رصيد أول العام إضافات خلال العام فروق ترجمة العملات رصيد آخر العام
الإجمالي دولار أمريكي	تصميمات هندسية دولار أمريكي	أراضي دولار أمريكي	
١ ٥٣٤ ٢٩٧	١ ٥٢٤ ١٣٦	١٠ ١٦١	
٨٧ ٠٢٧	٨٧ ٠٢٧	—	
١٠٧ ٤٠٢	١٠٦ ٧٢٨	٦٧٤	
<u>١ ٧٢٨ ٧٢٦</u>	<u>١ ٧١٧ ٨٩١</u>	<u>١٠ ٨٣٥</u>	

* 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	عملاء أوراق قبض موردين - دفعات مقدمة تأمينات لدى الغير مصلحة الضرائب - قيمة مضافه مصروفات مدفوعة مقدماً غطاءات خطاب ضمان إيرادات مستحقة مدينون متنوعون
٣٤ ٩٥٢ ٨٤١	٣٩ ٦٦٣ ٦٥٠		
٣٦٢ ٠٨٦	١٠٩ ٨٢٩		
٧ ٩١٧ ٩١٠	٨ ٢٤٥ ٦٨٥		
٧١٦ ٢٢٩	٦٦٩ ٩٧٣		
٨٥٩ ٩١٧	٧٧٣ ٠٣٤		
٦٧٨ ٨٨١	٧٤٠ ٠٣٢		
١٦٧ ٢١١	٨٥ ٤٥٠	(٣٧)	
٦ ٩٧٥ ٢٦٢	٦ ٨٨١ ٥٩٢		
٢ ٠٢٩ ٠٩٧	١ ٥٤٥ ٨٠٨		
<u>٥٤ ٦٥٩ ٤٣٤</u>	<u>٥٨ ٧١٥ ٠٥٣</u>		
(١ ٩٢٩ ٤٨١)	(١ ٩٨٥ ٢٨٠)		
<u>٥٢ ٧٢٩ ٩٥٣</u>	<u>٥٦ ٧٢٩ ٧٧٣</u>		
			بخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون*

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	الرصيد في أول الفترة/العام خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة/العام فروق ترجمة الرصيد آخر الفترة / العام
١ ١٢٢ ٩٨٦	١ ٩٢٩ ٤٨١		
٧٧٤ ٦١٨	٢٠٢ ٦٤٥	(٩)	
٣١ ٨٧٧	(١٤٦ ٨٤٦)		
<u>١ ٩٢٩ ٤٨١</u>	<u>١ ٩٨٥ ٢٨٠</u>		

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٣- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٣١٨٦١٥٢	٣٠٠٣٠٠١	حسابات جارية
١٦٠٢٧٨٥	٣٢٠٢٤٣٨	ودائع لأجل
٨٢١٨	١٨٤٨	شيكات تحت التحصيل
٥١٧٩١٥	٤٤٩٩٦٤	النقدية بالصندوق
٥٣١٥٠٧٠	٦٦٥٧٢٥١	
(١٢٨١٤٨)	(١٢٠٩٩٧)	(بخصم):
٥١٨٦٩٢٢	٦٥٣٦٢٥٤	خسائر إئتمانية متوقعة*
(١١٩١١٥)	(٤٦٤٧٦)	النقدية وما في حكمها
٥٠٦٧٨٠٧	٦٤٨٩٧٧٨	(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 الأتي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
١٣٣٤١٤	١٢٨١٤٨		الرصيد في أول الفترة / العام
(٧٤٢٦)	(٦٧٢١)	(٩)	(د) خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام
٢١٦٠	(٤٣٠)		فروق ترجمة كيانات اجنبية
١٢٨١٤٨	١٢٠٩٩٧		الرصيد في آخر الفترة / العام

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

٢٤- بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢٣٦٣٦٢٧٠	٢٨٢٣٠١٨٣	البنك الاهلي المصري
١١٢٥٤٠٧٣	١١٣٨٠٦٩٢	البنك التجاري الدولي
١٢٨٩٠٣٠٣	١٢٣٧٨٦٠٦	بنك HSBC
٩٠٧٧٤٠٦	١٠١٩١١٠٠	البنك المصري لتنمية الصادرات
٧٧١٢	--	بنك الامارات دبي الوطني
--	٦٨٩٦٣	بنك قطر الوطني
٢٧٢٥٧٦٥	٢٨٣٤٧٢٧	بنك أبو ظبي التجاري
٢٨٦٣٦٥٢	٢٩٠٨٢٢٠	بنك الاسكندرية
١٣١٥٣٧٤	٧٦٥٨٢٦	البنك العربي
٦٣٧٧٠٥٥٥	٦٨٧٥٨٣١٧	

- 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٤٧٥٦٤٧٣٥	٣٦٨٨٢٣٥٦	١٠٦٨٢٣٧٩	٣٧٤٦٨٣٢٦	٣١٠٩٣٦٩٦	٦٣٧٤٦٣٠	اقتراض من بنوك (٢٥-١)
١٢٧٩٢٩٨٣	٧١١٨١٦١	٥٦٧٤٨٢٢	١٩٤٩٢٦٧٨	١٣٤٤٥٨٦٨	٦٠٤٦٨١٠	إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستجار (٢٥-٢)
٦٠٣٥٧٧١٨	٤٤٠٠٠٥١٧	١٦٣٥٧٢٠١	٥٦٩٦١٠٠٤	٤٤٥٣٩٥٦٤	١٢٤٢١٤٤٠	

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.

- 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 و٢٨ 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 الاول 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.

- شركة ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة

بنك المشرق

تم بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢ إبرام عقد جدولته لعقد تسهيل إئتماني مع بنك المشرق - مصر وذلك لجدولة مديونية وفقاً لما يلي:

- تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٤,٣ مليون جنية مصري يسدد على ٣٦ قسط شهري بمعدل فائدة سنوي متغير يعادل سعر الائتمان والخصم لدي البنك المركزي المصري مضافاً إليه هامش ربح البنك.
- تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٤,٩ مليون دولار أمريكي يسدد على ٣٦ قسط شهري بمعدل فائدة سنوي متغير يساوي معدل التمويل المضمون SOFR مضافاً إليه هامش ربح البنك.

هذه القروض بكفالة تضامنية شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات- سابقاً)

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.

٢٥-٢ التزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستئجار

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية

- قامت الشركة ببيع وإعادة استئجار المبنى الإداري لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر، استئجاراً تمويلياً 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 تيلورنج للملابس الجاهزة

- قامت الشركة ببيع وإعادة استئجار للأراضي ومباني المصنع استئجاراً تمويلياً 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 السويسرية للملابس القطنية

- قامت الشركة ببيع وإعادة استئجار للأراضي ومباني المصنع بمنطقة بياض العرب بمدينة بني سويف استئجاراً تمويلياً 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 السويسرية للملابس الجاهزة

- قامت الشركة ببيع وإعادة استئجار المبنى 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 للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		٣١ مارس ٢٠٢٦		إيضاح رقم	بيان
إجمالي	إعادة الاستحجار	إقتراض من بنوك	إجمالي	إعادة الاستحجار	إقتراض من بنوك		
دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى		
٥٣ ٨٢٢ ٨٧٧	١٦ ١٢٧ ٥١٦	٣٧ ٦٩٥ ٣٦١	٦٠ ٣٥٧ ٧١٨	١٢ ٧٩٢ ٩٨٣	٤٧ ٥٦٤ ٧٣٥		الرصيد في اول العام / الفترة
١١ ٧٢٧ ٨٢٤	٣ ٣٣٢ ٧٠١	٨ ٣٩٥ ١٢٣	١٦ ٣٥٧ ٢٠١	٥ ٦٧٤ ٨٢٢	١٠ ٦٨٢ ٣٧٩		اقتراض متداول
٤٢ ٠٩٥ ٠٥٣	١٢ ٧٩٤ ٨١٥	٢٩ ٣٠٠ ٢٣٨	٤٤ ٠٠٠ ٥١٧	٧ ١١٨ ١٦١	٣٦ ٨٨٢ ٣٥٦		اقتراض غير متداول
(١١ ٩٤٨ ٥٥٢)	(٣ ٣٣٤ ٥٣٣)	(٨ ٦١٤ ٠١٩)	(١١ ١٣٤ ٥٤١)	(١ ٣٥٣ ٩٥١)	(٩ ٧٨٠ ٥٩٠)		مدفوعات عن اقتراض
١٥ ٣٠٠ ٧٧٦	--	١٥ ٣٠٠ ٧٧٦	--	--	--		محول من التسهيلات الائتمانية
٢ ٨٥٩ ٦٦٦	--	٢ ٨٥٩ ٦٦٦	٧ ٨٧٩ ٣٧٨	٧ ٨٧٩ ٣٧٨	--		مقبوضات من القروض
٦ ٤٠٩ ٠٦٧	٢ ٠٢٩ ٨٠٧	٤ ٣٧٩ ٢٦٠	٢ ٢٣٩ ٨٢٨	٥٦٦ ٤٣١	١ ٦٧٣ ٣٩٧	(١٢)	فوائد مدينة
(٥ ٥٨٠ ٣٦٦)	(٢ ٠٢٩ ٨٠٧)	(٣ ٥٥٠ ٥٥٩)	(١ ٩٢٢ ٩٥٤)	(٣٩٢ ١٦٣)	(١ ٥٣٠ ٧٩١)		فوائد مدينة مسددة
(٥٠٥ ٧٥٠)	--	(٥٠٥ ٧٥٠)	(٤٥٨ ٤٢٥)	--	(٤٥٨ ٤٢٥)		فروق ترجمة
٦٠ ٣٥٧ ٧١٨	١٢ ٧٩٢ ٩٨٣	٤٧ ٥٦٤ ٧٣٥	٥٦ ٩٦١ ٠٠٤	١٩ ٤٩٢ ٦٧٨	٣٧ ٤٦٨ ٣٢٦		الرصيد في اخر العام
١٦ ٣٥٧ ٢٠١	٥ ٦٧٤ ٨٢٢	١٠ ٦٨٢ ٣٧٩	١٢ ٤٢١ ٤٤٠	٦ ٠٤٦ ٨١٠	٦ ٣٧٤ ٦٣٠		التزامات متداولة
٤٤ ٠٠٠ ٥١٧	٧ ١١٨ ١٦١	٣٦ ٨٨٢ ٣٥٦	٤٤ ٥٣٩ ٥٦٤	١٣ ٤٤٥ ٨٦٨	٣١ ٠٩٣ ٦٩٦		التزامات غير متداولة
٦٠ ٣٥٧ ٧١٨	١٢ ٧٩٢ ٩٨٣	٤٧ ٥٦٤ ٧٣٥	٥٦ ٩٦١ ٠٠٤	١٩ ٤٩٢ ٦٧٨	٣٧ ٤٦٨ ٣٢٦		

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٦- التزامات عقود تأجير (حق إنتفاع محلات تجارية)

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

<u>التزامات عقود تأجير</u>		إيضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
<u>دولار أمريكي</u>	<u>دولار أمريكي</u>		الرصيد في اول الفترة
٢ ٢٩٨ ١٧٢	٤ ٩٤١ ٠٢٣		إلتزامات متداولة
١ ٥٥٠ ٧٠٤	١ ٣٣٥ ٤٧٨		إلتزامات غير متداولة
٧٤٧ ٤٦٨	٣ ٦٠٥ ٥٤٥		إضافات خلال الفترة
--	٢٩٥ ٩١٣		فروق ترجمة
١ ٤٣٢ ٢٣٣	(٥٩٥ ٠٧٤)		مدفوعات خلال الفترة
(٣٠٨ ٢٧١)	(٤٠٥ ٩٥٧)	(١٢)	فوائد مدينة
١٧٤ ٦١٦	٣١٢ ٧٧٦		فوائد مسددة
<u>(١٧٤ ٦١٦)</u>	<u>(٣١٢ ٧٧٦)</u>		الرصيد في اخر الفترة
٣ ٤٢٢ ١٣٤	٤ ٢٣٥ ٩٠٥		التزامات متداولة
١ ٥٧٠ ٦٠٩	٢ ٠٦٢ ٢٩٨		التزامات غير متداولة
١ ٨٥١ ٥٢٥	٢ ١٧٣ ٦٠٧		
<u>٣ ٤٢٢ ١٣٤</u>	<u>٤ ٢٣٥ ٩٠٥</u>		

٢٧- موردون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>دولار أمريكي</u>	<u>دولار أمريكي</u>	موردون
١١ ٤٠٨ ٣٥٤	١٣ ٩٣٣ ٩٢٠	مصروفات مستحقة
٢ ٣٣٨ ١٠٢	٢ ٢٤٥ ٦٤٦	مصلحة الضرائب، بخلاف ضرائب الدخل
١ ٨٠٠ ٢٢٧	١ ٤١٠ ٥٥٧	أوراق دفع
٢ ٢٢٦ ٢٧٤	١ ٧٨٦ ٥٦١	تأمينات من الغير
٧٦٧ ٣٠٤	٦٤٩ ٦٧٥	عملاء - دفعات مقدمة
٨١ ٣١٤	٥٣٢ ٢٠٨	الهيئة العامة للإستثمار
٢٥٩ ٩٢١	٢٦٢ ٦٨٩	دائنو توزيعات
١ ٤٠٦ ٠٩٦	١ ٣٨٠ ٠٤٩	دائنون متنوعون
٢ ١٢٨ ٢٠٥	٢ ٢٥١ ٤٦٩	
<u>٢٢ ٤١٥ ٧٩٧</u>	<u>٢٤ ٤٥٢ ٧٧٤</u>	

٢٨- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>دولار أمريكي</u>	<u>دولار أمريكي</u>	الرصيد في أول الفترة / العام
٤٨٦ ١٧٩	٦١٤ ٤٥٨	المكون خلال الفترة / العام
٣٢ ٥٩٨	٣٦ ٦٧٥	فروق الترجمة
٩٥ ٦٨١	(٤٧ ٢٣٦)	الرصيد في آخر الفترة / العام
<u>٦١٤ ٤٥٨</u>	<u>٦٠٣ ٨٩٧</u>	

٢٩ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض 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 لقياس 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 التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة 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 بالمجموعة.

إن الفائدة المرتبطة بتلك القروض بذات العملة يتم سددها من خلال مقابلة التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الأساسي للمجموعة الأمر الذي من خلاله يوفر تحوطاً إقتصادياً 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 الإستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة.

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

إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هو الإحتفاظ 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 على 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 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 المجمعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	(٢٢)	عملاء ومدينون وارصدة مدينة اخرى
٣٦ ٢٩٧ ٩٨٣	٤٠ ٠٨٩ ٤٣٠	(١-٣٥)	مستحق من اطراف ذات علاقة
٢٠٩ ٤٣٦	٧١ ٩٥٤	(٢٣)	النقدية وما في حكمها وودائع بنكية
٤ ٦٩١ ٩٩٧	٦ ١٠٦ ٤٢٠		
<u>٤١ ١٩٩ ٤١٦</u>	<u>٤٦ ٢٦٧ ٨٠٤</u>		

تقييم 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			٣١ مارس ٢٠٢٦			
قيمة الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	قيمة الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	
٧٦٦ ٠٠٥	٢٨ ٦٦٦ ٩٩٠	%٢,٧	٦١١ ١٧٦	٣٣ ٦٩١ ٦٣٩	%١,٨	العملاء غير مستحقة
١٤٢ ٠٠٣	٢ ٣٦٦ ٧٢٢	%٦	٢٥ ٦١١	٥١٢ ٢١٩	%٥	٠-٩٠ يوماً
١ ٠٢١ ٤٧٣	٣ ٩١٩ ١٢٩	%٢٦	١ ٣٤٨ ٤٩٣	٥ ٤٥٩ ٧٩٢	%٢٤,٧	أكثر من ٩٠ يوماً
<u>١ ٩٢٩ ٤٨١</u>	<u>٣٤ ٩٥٢ ٨٤١</u>		<u>١ ٩٨٥ ٢٨٠</u>	<u>٣٩ ٦٦٣ ٦٥٠</u>		المجموع

ب- خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ مارس ٢٠٢٦

تاريخ الاستحقاق			تدفقات نقدية متوقعة			إيضاح رقم	
٥-٣ عام وأكثر	٢-١ عام	خلال عام	دولار أمريكي	القيمة الدفترية	دولار أمريكي		
٣٥ ٩٧٠ ٥٦٩	١٣ ٤٩٩ ٩٠٠	٢٠ ٧٧٩ ٩١٥	٧٠ ٢٥٠ ٣٨٤	٦١ ١٩٦ ٩٠٩	(٢٦)،(٢٥)	قروض والتزامات عقود تأجير	
---	---	٢٢ ٢٤٧ ٣٢٠	٢٢ ٢٤٧ ٣٢٠	٢٢ ٢٤٧ ٣٢٠	(٢٧)	موردين وأوراق دفع ودائون آخرون	
---	---	٣٤٧ ٧٢٤	٣٤٧ ٧٢٤	٣٤٧ ٧٢٤	(٢-٣٥)	مستحق لأطراف ذات علاقة	
---	---	٦٨ ٨٠٤ ٧٩٣	٦٨ ٨٠٤ ٧٩٣	٦٨ ٨٠٤ ٧٩٣	(٢٤)،(٢٣)	تسهيلات ائتمانية	
<u>٣٥ ٩٧٠ ٥٦٩</u>	<u>١٣ ٤٩٩ ٩٠٠</u>	<u>١١٢ ١٧٩ ٧٥٢</u>	<u>١٦١ ٦٥٠ ٢٢١</u>	<u>١٥٢ ٥٩٦ ٧٤٦</u>			

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تاريخ الاستحقاق			تدفقات نقدية متوقعة			إيضاح رقم	
٥-٣ عام وأكثر	٢-١ عام	خلال عام	دولار أمريكي	القيمة الدفترية	دولار أمريكي		
٣٢ ٨٠٢ ٢٤٤	١٩ ٦٢٨ ٦١٤	٢١ ١٧٧ ٦٨٣	٧٣ ٦٠٨ ٥٤١	٦٥ ٢٩٨ ٧٤١	(٢٦)،(٢٥)	قروض والتزامات عقود تأجير	
---	---	٢٠ ٢٧٤ ٣٣٥	٢٠ ٢٧٤ ٣٣٥	٢٠ ٢٧٤ ٣٣٥	(٢٧)	موردين وأوراق دفع ودائون آخرون	
---	---	٦٤١ ٨٨١	٦٤١ ٨٨١	٦٤١ ٨٨١	(٢-٣٥)	مستحق لأطراف ذات علاقة	
---	---	٦٣ ٨٨٩ ٦٧٠	٦٣ ٨٨٩ ٦٧٠	٦٣ ٨٨٩ ٦٧٠	(٢٤)،(٢٣)	تسهيلات ائتمانية	
<u>٣٢ ٨٠٢ ٢٤٤</u>	<u>١٩ ٦٢٨ ٦١٤</u>	<u>١٠٥ ٩٨٣ ٥٦٩</u>	<u>١٥٨ ٤١٤ ٤٢٧</u>	<u>١٥٠ ١٠٤ ٦٢٧</u>			

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 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	الإجمالي دولار أمريكي
النقدية ومافي حكمها	٢٦ ٩٠٧ ٦٩٠	٨٦٩ ٤٥٣	٢٠ ٧٦١	١ ٥١٩ ٣٣٥
عملاء وأوراق قبض	٥٠٥ ٦٤٣ ٨٧٠	٨٠٩٩ ٠٢٠	٢ ٩٢٩ ١١٤	٢٢ ٤٤١ ٢٥٣
إجمالي الأصول بالعملة	٥٣٢ ٥٥١ ٥٦٠	٨ ٩٦٨ ٤٧٣	٢ ٩٤٩ ٨٧٥	٢٣ ٩٦٠ ٥٨٨
موردون ومقاولون وأوراق دفع	(٢٢٤ ٤١٠ ٤٤٧)	(١٤ ٧٠٢ ٩٩٦)	(٩١ ٠٠٤)	(٢١ ١٢٨ ٢٩٥)
تسهيلات إئتمانية	(١٥٤ ٣١٠ ٢٧٥)	(٩ ٨٢٨ ٢٠٦)	(٢٥٠ ٨٧٨)	(١٤ ٤٥٣ ٥٦٣)
إجمالي الإلتزامات بالعملة	(٣٧٨ ٧٢٠ ٧٢٢)	(٢٤ ٥٣١ ٢٠٢)	(٣٤١ ٨٨٢)	(٣٥ ٥٨١ ٨٥٨)
فائض / (عجز) التعرض للخطر	١٥٣ ٨٣٠ ٨٣٨	(١٥ ٥٦٢ ٧٢٩)	٢ ٦٠٧ ٩٩٣	(١١ ٦٢١ ٢٧٠)
المعادل بالدولار الأمريكي	٢ ٨١٥ ١٠٤	(١٧ ٨٨٩ ٣٥٧)	٣ ٤٥٢ ٩٨٣	(١١ ٦٢١ ٢٧٠)

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	
	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	٠,٠١٨٣	٠,٠٢٠٩	٠,٠٢٠٤	٠,٠٢٠١
يورو	١,١٤٩٥	١,١٧٥٠	١,١٣٢١	١,١٧٥٦
جنية إسترليني	١,٣٢٤٠	١,٣٤٦٠	١,٣٢١٩	١,٣٥٢٠

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

د- تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣١ مارس 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، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

٣١ مارس ٢٠٢٦

الأثر على الأرباح او الخسائر		الأثر على حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	جنيه مصري
(٢٨١ ٥١٠)	٢٨١ ٥١٠	(٢٨١ ٥١٠)	٢٨١ ٥١٠	يورو
١ ٧٨٨ ٩٣٦	(١ ٧٨٨ ٩٣٦)	١ ٧٨٨ ٩٣٦	(١ ٧٨٨ ٩٣٦)	جنيه إسترليني
(٣٤٥ ٢٩٨)	٣٤٥ ٢٩٨	(٣٤٥ ٢٩٨)	٣٤٥ ٢٩٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الأثر على الأرباح او الخسائر		الأثر على حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	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	

ه- خطر سعر الفائدة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	أصول مالية
دولار امريكى	دولار امريكى		أصول مالية بسعر فائدة متغير-حسابات جارية
٣ ١٨٦ ١٥٢	٣ ٠٠٣ ٠٠١	(٢٣)	
٣ ١٨٦ ١٥٢	٣ ٠٠٣ ٠٠١		
١٢٤ ٢٤٧ ٣٨٨	١٢٥ ٧٦٥ ٧٩٧	(٢٣)،(٢٤)،(٢٥)	التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة- قروض وتسهيلات ائتمانية
١٢٤ ٢٤٧ ٣٨٨	١٢٥ ٧٦٥ ٧٩٧		

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 ٣١ مارس 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:

٣١ مارس 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	أصول مالية
(٣٠.٠٣٠)	٣٠.٠٣٠	(٣٠.٠٣٠)	٣٠.٠٣٠	إلتزامات مالية
١ ٢٥٧ ٦٥٧	(١ ٢٥٧ ٦٥٧)	١ ٢٥٧ ٦٥٧	(١ ٢٥٧ ٦٥٧)	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	أصول مالية
(٣١ ٨٦١)	٣١ ٨٦١	(٣١ ٨٦١)	٣١ ٨٦١	إلتزامات مالية
(١ ٢٤٢ ٤٧٣)	١ ٢٤٢ ٤٧٣	١ ٢٤٢ ٤٧٣	(١ ٢٤٢ ٤٧٣)	

ز- إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هو الإحتفاظ 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 :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	قروض وتسهيلات إئتمانية رأس المال نسبة القروض إلي رأس المال
دولار امريكي	دولار امريكي	
١٢٤ ١٢٨ ٢٧٣	١٢٥ ٧١٩ ٣٢١	
٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	
%٣٧٧	%٣٨١,٩	

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 أسمي 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 ٣١ مارس 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 ٥٠٠ ٩١٧ ٣٢ دولار أمريكي موزعاً على ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٧ سنت أمريكي ، ورأس مال الشركة المصدر يتمثل في إجمالي قيمة صافي حقوق ملكية الشركة القاسمة بعد تجنيب مبلغ ٣٧٠ ٦٤ 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 سهم	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 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

٣١- احتياطي قانوني

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

٣١-١ فروق ترجمة الكيانات الاجنبية

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

نصيب الشركة القابضة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	رصيد أول الفترة / العام	التغير خلال الفترة / العام
	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
	٤٣ ٤٥٩ ٨٧٩	٤٢ ٣٨٨ ٦٧٩		
	١ ٧٥٥ ٦٢٠	١ ٠٧١ ٢٠٠		
	٤٥ ٢١٥ ٤٩٩	٤٣ ٤٥٩ ٨٧٩		

٣٢- الحقوق غير المسيطرة

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

نسبة الحقوق غير المسيطرة	٣١ مارس 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 يوروميد 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 كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

فيما يلي حركة حساب الحقوق غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٨٠٤ ٠٧٧	١ ٩٠٧ ٨٦٧	الرصيد في أول الفترة / العام
٢٣ ٩٦٦	--	تأثير التغير في نسبة الملكية دون تغيير في السيطرة
(٢٧٦ ١٦٩)	--	توزيعات ارباح
٤٩٩ ٩٦٨	٤٦ ٤٦٤	صافى أرباح الفترة / العام
(١٤٣ ٩٧٥)	(١٦٣ ٠٨٦)	فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
<u>١ ٩٠٧ ٨٦٧</u>	<u>١ ٧٩١ ٢٤٥</u>	الرصيد في اخر المدة

٣٣ - الموقف الضريبي

شركة كونكريت 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 شهريا في المواعيد القانونية.
- تقوم الشركة بتوريد ضريبة الخصم والتحويل الى الادارة المركزية للخصم والاضافة تحت حساب الضريبة في المواعيد القانونية.

٣٤ - أرباح غير قابلة للتوزيع

تتضمن الأرباح المرحلة في ٣١ مارس 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 كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

١-٣٥ المستحق من أطراف ذات علاقة

إسم الطرف	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم المعاملات خلال الفترة		الرصيد في
			٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
شركة يورو مصر	شركة زميلة	متحصلات	٢ ١٨٩	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		مدفوعات بالنيابة	--	٨٤	دولار أمريكي
الشرق الأوسط للملابس الجاهزة	شركة زميلة	تسوية الرصيد نتيجة التصفية	(١٨٣ ١٨١)	--	٣١ مارس ٢٠٢٦
		مدفوعات بالنيابة	--	٩١ ٥٥٥	دولار أمريكي
بني سويف الوطنية	شركة زميلة	متحصلات	(١٣٧)	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
العرفة للاستثمار العقاري	شركة زميلة	متحصلات	(١٣٥ ١٥٦)	--	دولار أمريكي
					٣١ مارس ٢٠٢٦
					١٧ ٥٩٠
					١٥ ٤٠١
					١٨٣ ١٨١
					٩٦٥
					١٩٠ ٧٤٤
					٥٥ ٥٨٨
					٣٩٢ ٦١٧
					٧١ ٩٥٤
					(١٨٣ ١٨١)
					٢٠٩ ٤٣٦
					٧١ ٩٥٤

بخصم:

خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة
الأطراف ذات علاقة *

٢-٣٥ المستحق لأطراف ذات علاقة

إسم الطرف	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم المعاملات خلال الفترة		الرصيد في
			٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جينكس للاستثمارات	شركة زميلة	مدفوعات بالنيابة	(٣٣١ ٤١٥)	(٣٢٩ ٧٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		دعم فني	٣٧ ٥٠٠	--	دولار أمريكي
جولدن تكس للأصواف	شركة زميلة	مدفوعات بالنيابة	(٢٤٣)	--	٣١ مارس ٢٠٢٦
					دولار أمريكي
					٦٣٠ ٧٠٤
					٣٣٦ ٧٨٩
					١١ ١٧٧
					١٠ ٩٣٤
					٦٤١ ٨٨١
					٣٤٧ ٧٢٣

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

إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الرصيد في أول الفترة / العام
	١٨٣ ١٨١	٩٦ ٩٣٦	المكون خلال الفترة / العام
(٩)	--	٨٠ ٥٧١	تسوية الرصيد نتيجة التصفية
	(١٨٣ ١٨١)	--	فروق ترجمة عملات اجنبية
	--	٥ ٦٧٤	الرصيد في آخر الفترة / العام
	--	١٨٣ ١٨١	

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 ٣١ مارس 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:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم (٨)
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣١ ٣٩٨	٣٨ ٨٠٠	بدلات أعضاء المجلس
٣٧٠ ٧٩٦	٣٨٤ ٢٣٧	مكافآت ومقابل حضور اللجان ومرتببات ومزايا الإدارة التنفيذية
٤٠٢ ١٩٤	٤٢٣ ٠٣٧	

٣٦- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢١٩ ٣٠٧ ٥ دولار أمريكي مقابل مبلغ ٩٠١ ٤٦٢ ٨ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٣٧- الإلتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ما يعادل مبلغ ٢٥٨ ٨٨٨ ٧ دولار أمريكي بغطاءات نقدية بقيمة ٤٥٠ ٨٥ دولار أمريكي كما بلغت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما يعادل مبلغ ١٥٣ ٨٨٣ ٤ دولار أمريكي بغطاءات نقدية بقيمة ٢١١ ١٦٧ 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 ٨٣٥ ٧٩٧ 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 تقي 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 سنويًا لتحديد الانخفاض في قيمتها. يتم الاعتراف بأي مكسب ناتج عن صفقة شراء ضمن الربح أو الخسارة على الفور. يتم صرف تكاليف المعاملة عند تكديدها ، 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 ٣١ مارس 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 سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء أي أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا 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 سابقًا بين المنشأة المقتناة 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 أخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح او 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 بدءًا 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 الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة بقاءة الدخل المجمعة ويتم الاعتراف بأية استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا 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 مؤشرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

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

- 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 ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الأخر 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 الماليه

عند الاعتراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق المليكه، أو القيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم إعادة تصنيف الأصول الماليه بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت المجموعه نموذج أعمالها لإدارة الأصول الماليه ، وفي هذه الحاله يتم إعادة تصنيف جميع الأصول الماليه المتأثره 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 بالقيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره بهدف تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

كما تقاس أدوات الدين بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر اذا استوفت الشروط التاليه واذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول ماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه وبيع الأصول الماليه.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير مسدد).

عند الاعتراف الأولي لأدوات المليكه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعه بشكل غير قابل للتعديل عرض التغييرات اللاحقه في القيمه العادله لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الاخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

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

الأصول الماليه - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسه العمليه. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجيه الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائده، ومطابقيه مدة الأصول الماليه مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقديه خارجة أو تحقيق تدفقات نقديه من خلال بيع الأصول و
- كفيته تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة المجموعه عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول الماليه المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكفيته إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمه العادله للأصول المدارة أو التدفقات النقديه التعاقدية المحصله ؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول الماليه في الفترات السابقه، 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 ٣١ مارس 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 المناجزة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها 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 المبيوة
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 المثبته
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 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 الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

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

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل. عند الاستبعاد، يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتركمة في قائمه الدخل الى 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 التعاقدى 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 المالى 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، و فقط 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 اصدار الاسهم 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. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصصة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

التوزيعات

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

٦-٣٨ الاضمحلال

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقع ل :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
 - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر؛ 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 لمدى 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.
 - دائماً 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 لفته أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض 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 يوماً.
- تعتبر المجموعة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه

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 المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول الماليه المضمحله ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه 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 المقدره للأصل المالي.

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

- صعوبه مالية كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفتره أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض أو سلفه بواسطه المجموعه بشروط لن تراعيها المجموعه بطريقه أو بأخري ؛ 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 المتوقعه في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكافئه المستهلكه من اجمالي مبلغ قيمه الدفترية للأصول.

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

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي قيمه الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعه توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى المجموعه سياسة إعدام اجمالي قيمه 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 بنوحيه 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 للشهره 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 الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الاخرى أو مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهره المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستقادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها 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 أو 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او 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 الى 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 بالتكلفه 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 المقدر:-

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)	الأصل
٥-٥	- مباني وإنشاءات
٣-١٠	- الات و معدات
٥	- وسائل نقل وانتقال
٢-١٠	- عدد وأدوات
٢-١٦.٦٧	- اثاث و معدات مكاتب
العمر الإنتاجي او عمر العقد ايهماً اقل	- تجديبات وتجهيزات في أماكن مستأجرة

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية 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 الى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله . يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام.

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 إلترام الإدارة بخطة بيع الأصل وأن يكون قد تم البدء في إتمام الخطة. بالإضافة إلي ماسبق يجب أن يكون متوقفاً 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 إلترامها 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.

حق الانتفاع "أصل اللاحق القياس":

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" ببيتم 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 ٣١ مارس 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 مدى 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 القيمة 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 والمراكز القصيرة بسعر الطلب.

أفضل دليل على القيمة العادلة للأداة المالية عند الاعتراف بالمبدئي هو عادة سعر الصفقة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف بالمبدئي تختلف عن

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

سعر المعاملة ولا يتم إثبات القيمة العادلة بالسعر المعروف 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 إختبار الشهرة للتحقق من مدي 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 والمعترف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخليا يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

الإستهلاك

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 بعبء 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 و حالته 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):

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

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

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

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يتضمن اكثر 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 (او كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء .
تقى المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، اذا تم استيفاء احد المعايير التالية:-

- أ- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للمجموعة وللمجموعة 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 حالما 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 تنشأ أصلاً مبنى 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 بإستخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء 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 تنشأ أصلاً له إستخدام 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 إستخدام 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 إستيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن ، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

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 بإستخدام 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 ٣١ مارس 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 الإعتراف 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 الإستحقاق.

إيرادات بيع السلع

يتم الإعتراف 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 الإستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الإستثمارات 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 الاستحقاق، 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 الأستحقاق.

ب- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملين 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 الأستحقاق.

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 ٣١ مارس 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 وخصص في مشروعات مشتركة الي 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 الاثار الضريبية 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 إحتساب 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 الإستثمار 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 وتحميله 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 الأخر.
- 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 الأخر.
- خسارة القيمة العادلة للمقابل المحتمل المصنف كالتزامات مالية.
- التحوط غير الفعال المعترف بها في الربح أو الخسارة. و

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 ٣١ مارس 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 الأقتطاع 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 وتتكدب 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 اسعار العائد الاساسية بواقع ١٠٠ نقطة اساس . وبناءً عليه ، تم خفض سعري عائد الايداع والاقرض ليليه 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٪.
- لاحقاً لتاريخ المركز المالي تصاعدت حدة التوترات الجيوسياسية في منطقة الشرق الاوسط مما ادى الى زيادة مستوى عدم الاستقرار وعدم التأكد في المنطقة. ولدى المجموعة أنشطة متنوعة في بعض دول منطقة الخليج وبالتالي قد تتأثر تلك الأنشطة بالتطورات الجيوسياسية الجارية بدرجات متفاوتة هذا وتعد هذه الاحداث وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٧ (الاحداث التي 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 المجموعة ومركزها المالي وتدفعاتها النقدية وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية المجمع لا يمكن للمجموعة تحديد اثر هذه الاحداث سواء بالايجاب او السلب بصورة يمكن الاعتماد عليها.