

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

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وتقرير مراقب الحسابات المستقل عليها

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

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وتقرير مراقب الحسابات المستقل عليها

الصفحة	المحتويات
--	تقرير مراقب الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤١-٦	السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراعنة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) "الشركة" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا القوائم المستقلة للارباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتصدر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. ويتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الغير مجمع لشركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي غير المجمع وتدفقاتها النقدية غير المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.


فقرة لفت الإنتباه

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



محمد طارق مصطفى ناجي

KPMG حازم حسن

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٢)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الأسكندرية في ٢٣ ابريل ٢٠٢٦

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	الأصول
١ ٤٦٢ ٨٥٧	١ ٤١٦ ٠١٨	(١٤)	الأصول غير المتداولة
١٠ ٢٩١	١٧ ٢١٤	(١٦)	أصول ثابتة
٧٦ ٧٣٩ ٧١٦	٦٣ ٨٥٤ ٦٤٠	(١٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٧٨ ٢١٢ ٨٦٤	٦٥ ٢٨٧ ٨٧٢		إستثمارات في شركات تابعة
			مجموع الأصول غير المتداولة
١ ٢٤٢ ١٨٧	٣ ١٢٢ ٩٧٦	(١-٢٨)	الأصول المتداولة
٢٢٤ ٧٥٦	١٦٣ ٠٩٥	(١٨)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٢٠ ٦٩٩	٢٥٤ ٩١٣	(١٩)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٠٨٧ ٦٤٢	٣ ٥٤٠ ٩٨٤		نقدية وما في حكمها
٨٠ ٣٠٠ ٥٠٦	٦٨ ٨٢٨ ٨٥٦		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	(٢-٢٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦ ٧٣٧ ٤٠٣	--	(٢٥)	احتياطيات
(٧ ٨٠٧ ٠٨٥)	٢ ٤٢٥ ٢٤٩		أرباح / (خسائر) المرحلة
٣١ ٨٤٧ ٨١٨	٣٥ ٣٤٢ ٧٤٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٢ ٠٥٧ ١٠٠	١ ٣٣٢ ٠٨٥	(٢٠)	قروض
٢ ٠٥٧ ١٠٠	١ ٣٣٢ ٠٨٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١ ١١٤ ٩٥٥	٩٠١ ٥٩٥	(٢١)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٧٦٩ ١٦٥	٧٢٤ ٨٠٣	(٢٠)	قروض
٦٧٩ ٧٨٠	٢٨٠ ٠٥٤	(٢٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٣ ٨٢١ ٦٨٨	٣٠ ٢٤٧ ٥٧٠	(٢-٢٨)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٦ ٣٩٥ ٥٨٨	٣٢ ١٥٤ ٠٢٢		مجموع الالتزامات المتداولة
٤٨ ٤٥٢ ٦٨٨	٣٣ ٤٨٦ ١٠٧		إجمالي الالتزامات
٨٠ ٣٠٠ ٥٠٦	٦٨ ٨٢٨ ٨٥٦		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية في الصفحات من (٦) إلى (٤١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
▪ تقرير مراقب الحسابات المستقل على القوائم المالية المستقلة "مرفق".

رئيس
مجلس الإدارة

ماريا لوبزا تشيكوناتي

Maria Lopez

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

د/ علاء أحمد عبد المقصود عرفة

رئيس
القطاع المالي

محمد حطب

Mohamed Hattab

المدير
المالي

محمد محي الدين

Mohamed M. El-Din

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

الفترة المالية من	السنة المالية من	إيضاح	
أول فبراير ٢٠٢٤	أول يناير ٢٠٢٥	رقم	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
يوليار أمريكي	يوليار أمريكي		
(٢ ١١٤ ٠٨٦)	٣ ٤٩٤ ٩٣١		صافي أرباح / (خسائر) العام
			بنود (الخسارة) الشاملة الأخرى:
			بنود لن يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
(١ ٧٤٨ ٢٩٨)	--	(١-٣٢)	اثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣)
(١ ٧٤٨ ٢٩٨)	--		اجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣ ٨٦٢ ٣٨٤)	٣ ٤٩٤ ٩٣١		اجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) الشاملة عن العام
١ ٧٤٨ ٢٩٨	--		المحول الى (الخسائر) المرحلة
(٢ ١١٤ ٠٨٦)	٣ ٤٩٤ ٩٣١		

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

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإجمالي دولار أمريكي	(الخسائر) / الأرباح المرحلة دولار أمريكي	الإحتياطيات دولار أمريكي	رأس المال المصدر والمدفوع دولار أمريكي	إيضاح رقم	
٣٥ ٧١٠ ٢٠٢	(٣ ٩٤٤ ٧٠١)	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠		الرصيد في اول فبراير ٢٠٢٤
					الدخل الشامل
(١ ٧٤٨ ٢٩٨)	(١ ٧٤٨ ٢٩٨)	--	--	(١-٣٢)	تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " أثر التغير في أسعار الصرف "
(٢ ١١٤ ٠٨٦)	(٢ ١١٤ ٠٨٦)	--	--		صافي (خسائر) الفترة المالية من ١ فبراير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٣ ٨٦٢ ٣٨٤)	(٣ ٨٦٢ ٣٨٤)	--	--		اجمالي الخسارة الشاملة
٣١ ٨٤٧ ٨١٨	(٧ ٨٠٧ ٠٨٥)	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣١ ٨٤٧ ٨١٨	(٧ ٨٠٧ ٠٨٥)	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠		الرصيد في اول يناير ٢٠٢٥
					المعاملات مع مساهمي الشركة
--	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	(٦ ٧٣٧ ٤٠٣)	--	(٢٥)	أقفال الإحتياطيات في (الخسائر) المرحلة
٣١ ٨٤٧ ٨١٨	(١ ٠٦٩ ٦٨٢)	--	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠		إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
					بنود الدخل الشامل
٣ ٤٩٤ ٩٣١	٣ ٤٩٤ ٩٣١	--	--		صافي ارباح عام ٢٠٢٥
٣ ٤٩٤ ٩٣١	٣ ٤٩٤ ٩٣١	--	--		اجمالي الدخل الشامل
٣٥ ٣٤٢ ٧٤٩	٢ ٤٢٥ ٢٤٩	--	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

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

الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي	السنة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
(٢ ١١٤ ٠٨٦)	٣ ٤٩٤ ٩٣١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٨٢ ٩١٥	١٨٦ ٤٠٩	(١٤)	صافي أرباح / (خسائر) العام
--	(١٥ ٧٥٩)	(٩)	يتم تسويته بما يلي :
--	(٤ ٧٥٦ ٤١٠)	(٨)	إهلاك أصول ثابتة
٧١٦ ٠٥١	٢٥٤ ١٢٩	(١١)	أرباح رأسمالية
٦٠ ٧٧٦	٢٣٣ ٦٨٠	(١٣)،(٣-٢٠)	إيرادات استثمارات في شركات تابعه
٤٣٩ ٤٨١	٤٨ ١٢٥	(١٣)،(٣-٢٠)	اضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعه
(١٤٥ ٧٨٢)	١٢٩ ٣٦٤	(١٣)	فوائد مدينة عن عقود تأجير
٦٦٩ ١٣٠	٣١٢ ٨٣٦	(١٣)	فوائد مدينة عن قروض
(٣٠ ٨٥٣)	(٢ ٧٢٢)	(١٣)	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية مدينة / (دائنة)
--	٢ ٢٧٩	(١٣)	فوائد مدينة ومصروفات تمويلية
(٢٢٢ ٣٦٨)	(١١٣ ١٣٨)		فوائد دائنة
(٢٣ ٦٥١)	٧١ ٧٥١		خسائر الائتمانية المتوقعة على أرصدة النقدية وما في حكمها
(٧٦٦ ٩٢٥)	(١٤٢ ٧٧٤)		التغيرات في:
(١٦٣ ٥٣٨)	(٤١٧ ٨٠٤)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤ ١١٩ ٨١٠	٢ ٤٧٢ ٨٨٥		مستحق من أطراف ذات علاقة
٢ ٩٤٣ ٣٢٨	١ ٨٧٠ ٩٢٠		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٤٣٩ ٤٨١)	(٤٨ ١٢٥)	(٣-٢٠)	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٦٠ ٧٧٦)	(٢٣٣ ٦٨٠)	(٣-٢٠)	مسدد من فوائد تمويلية على القرض
(٦٦٩ ١٣٠)	(٣١٢ ٨٣٦)	(١٣)	مسدد من فوائد تمويلية لعقود تأجير
١ ٧٧٣ ٩٤١	١ ٢٧٦ ٢٧٩	(١٣)	فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعه
			صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
--	٩٦٣ ٠٦٤		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٣ ٦١٠)	(١٤٦ ٤٩٣)	(١٤)،(١٦)	المحصل من توزيعات ارباح شركات تابعه
٣٠ ٨٥٣	٢ ٧٢٢	(١٣)	مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
--	١٥ ٧٥٩	(٩)	فوائد دائنة محصلة
(١٥٠ ١٤٨)	(١ ٥٠٠ ٧٠٤)	(١٥)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٣٢ ٩٠٥)	(٦٦٥ ٦٥٢)		مدفوعات لإستثمارات في شركات تابعة
			صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١٩٩ ٠٤٢)	(٢١٣ ٣٦٠)	(٢١)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥ ٨٨١ ٢٢٩)	(٥٦٠ ٠٠٠)	(٣-٢٠)	صافي (مدفوعات) بنوك تسهيلات إئتمانية
--	(٢٠٩ ٣٧٧)	(٣-٢٠)	مدفوعات من إقتراض
١ ٨٥٦ ٢٦٥	--		مدفوعات عن عقود بيع مع إعادة إستئجار
(٤ ٢٢٤ ٠٠٦)	(٩٨٢ ٧٣٧)		مقبوضات من إقتراض
(٢ ٥٨٢ ٩٧٠)	(٣٧٢ ١١٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٦٨٩ ٩٢٠)	٦ ٣٢٤		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٣ ٨٩٣ ٥٨٩	٦٢٠ ٦٩٩	(١٩)	أثر التغيرات في أسعار صرف العملات وخسائر الائتمانية على النقدية وما في حكمها
٦٢٠ ٦٩٩	٢٥٤ ٩١٣	(١٩)	النقدية وما في حكمها في أول العام
			النقدية وما في حكمها في آخر العام

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- ١-١ **الكيان القانوني**
- تأسست شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) (شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات - سابقاً) الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - سابقاً وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بنظام المناطق الحرة.
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ١٦ يناير ٢٠٠٦ إلى ١٥ يناير ٢٠٣١.
- مقر الشركة مناطق الحرة بمدينة نصر - جمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس الادارة الأستاذة / ماريا لويزا تشيكونانى.
- نائب رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب الدكتور/ علاء أحمد عبد المقصود عرفه.

٢-١ **انقسام شركة السويسرية للملابس الجاهزة**

- بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٠٥ قرر مجلس ادارة الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة - تقسيم الشركة الى شركتين مساهمتين (شركة قاسمة وشركة منقسمة) بنظام المناطق الحرة بدأت المساهمين بنفس نسب المساهمة فى رأس المال المصدر للشركة فى تاريخ التقسيم وعلى ان يتم التقسيم على أساس القيمة الدفترية لأصول والتزامات الشركة كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ ، على أن تختص الشركة القاسمة بنشاط الإستثمار فى الأوراق المالية وتختص الشركة المنقسمة بنشاط تصنيع الملابس الجاهزة وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٠٥ على اقتراح مجلس الادارة المذكور. وقد تم اعتماد اصدار الموافقة النهائية على قرار التقسيم من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة فى ٢٤ نوفمبر ٢٠٠٥.
- تم تعديل اسم الشركة القاسمة الى شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات - شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة - وتم التأشير بهذا التعديل بصحيفة الإستثمار فى ١١ يناير ٢٠٠٦ وقد تم التأشير فى السجل التجارى تحت رقم ١٧٤٢٦ بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٠٦.

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

- ٤-١ **انقسام شركة العرفة للإستثمارات والاستشارات**
- بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة الموافقة على المقترح المقدم من مجلس إدارة الشركة بشأن تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب التقسيم الأفقي بالقيم الدفترية على أساس القوائم المالية للشركة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ المتخذة أساساً للتقسيم إلى شركتين (شركة قاسمة) و(شركة جديدة منقسمة) بحيث تظل شركة العرفة للإستثمارات والاستشارات (الشركة القاسمة) ويخضع رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الأسمية لأسهمها وكذلك تعديل اسم الشركة ليصبح "كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية" ش.م.م. مع الإحتفاظ بنفس أغراضها بينما ينتج عن التقسيم تأسيس شركة جديدة باسم جيتكس للإستثمارات التجارية والصناعية ش.م.م. (الشركة المنقسمة) كما وافقت الجمعية العامة غير العادية على تقرير التقسيم الصادر من قطاع الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بصفى حقوق الملكية للشركة القاسمة والشركة المنقسمة بالقيمة الدفترية في تاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٣ المتخذة أساساً للتقسيم للتقييم حيث حدد صافي حقوق ملكية الشركة قبل التقسيم بمبلغ ٧٢٠ ١٥٧ ٥٠ دولار أمريكي يتم توزيعه بين الشركة القاسمة والشركة المنقسمة كالتالى:
- ١- صافي حقوق ملكية المساهمين بالشركة القاسمة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ بمبلغ ٨٧٠ ٩٨١ ٣٢ دولار أمريكي.
- ٢- صافي حقوق ملكية المساهمين بالشركة المنقسمة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ بمبلغ ٨٥٠ ١٧٥ ١٧ دولار أمريكي.
- كما وافقت الجمعية العامة غير العادية على تقسيم الشركة بكافة مقوماتها المادية والمعنوية إلى شركتين شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (ش.م.م) (الشركة القاسمة) وشركة جيتكس للإستثمارات التجارية والصناعية (ش.م.م) (الشركة المنقسمة) مع نقل كافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات بين الشركتين بناءً على القوائم المالية في ٣١ يناير ٢٠٢٣.
- وقد قامت إدارة الشركة بإتخاذ كافة الإجراءات القانونية والإدارية والإنتهاء من عملية الإنقسام والتأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣.
- ٥-١ **السنة المالية للشركة**
- وفقاً للنظام الاساسى للشركة تبدأ السنة الفترة المالية للشركة من أول فبراير من كل سنة وتنتهى في ٣١ يناير من السنة التالية، وقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٤ تعديل السنة المالية للشركة لتبدأ من الأول من يناير وتنتهى في ٣١ ديسمبر من كل عام.
- ٦-١ **غرض الشركة**
- مزاولة نشاط الإستشارات المالية والادارية والإستثمار فى رؤوس أموال الشركات الاخرى المصرية والاجنبية والمساهمة فى إعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفنى والادارى لها .
- ٧-١ **القيد ببورصة الاوراق المالية**
- الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.
- ٢- **اسس اعداد القوائم المالية المستقلة**
- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع الى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للاحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبي مصري او متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بواسطة مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٢ ابريل ٢٠٢٦.
- تم الأفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (٣٢).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١-٢ القوائم المالية المجمعة

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

٣- أسس القياس

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

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

٤- عملة التعامل وعملة العرض

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

٥- استخدام التقديرات والإفتراضات

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

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

أ- الحكم الشخصي

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

الإعتراف بالإيراد

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

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

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

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

عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستحجار) :-

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

الالتزامات المحتملة والمخصصات

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

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

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

إضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

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

الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

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

ج- قياس القيمة العادلة

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

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

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

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

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

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

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

٦- إيرادات خدمات الدعم الفني

الفترة من	السنة المالية من	
أول فبراير ٢٠٢٤	أول يناير ٢٠٢٥	
حتى	حتى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠٧ ٢٣٥	١ ٠٢٢ ٠٥٧	(٢٨)
٥ ٤١٢	--	إيرادات يتم الاعتراف بها على مدار زمني إيرادات خدمات دعم فني لأطراف ذوي علاقة إيرادات خدمات دعم فني لشركات أخرى
١١٢ ٦٤٧	١ ٠٢٢ ٠٥٧	

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

الفترة من أول فبراير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي ٣ ٧٩٥ ٩٤٢	السنة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي --	إيضاح رقم	إيراد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يخصم: تكلفة الاستثمار في أوراق مالية مقيدة بالبورصة
(٢٠١٩ ٢٦٠)	--		
١ ٧٧٦ ٦٨٢	--		

٨- إيرادات توزيعات أرباح في شركات تابعة

		إيضاح رقم	شركة كونكريت للملابس الجاهزة شركة السويسرية للملابس الجاهزة
--	٢ ٨٧١ ٦١٠	(١-٢٨)	
--	١ ٨٨٤ ٨٠٠	(٢-٢٨)	
--	٤ ٧٥٦ ٤١٠		

٩- إيرادات أخرى

		إيراد إيجارات أرباح رأسمالية
١٨٥ ٢٥٦	١٩٤ ٢٤١	
--	١٥ ٧٥٩	
١٨٥ ٢٥٦	٢١٠ ٠٠٠	

١٠- مصروفات أخرى

		مصروفات الهيئة كنسبة من الإيجارات* مصروفات كنسبة من الإيراد*
٩٢ ٦٢٨	٩٧ ١٢٠	
٢١ ٠٥٤	٥٧ ٩٧٠	
١١٣ ٦٨٢	١٥٥ ٠٩٠	

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

١١- خسائر الإئتمان المتوقعة في قيمة الأصول المالية

الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي ٧١٦ ٠٥١ ١٢٠ ٨٧٠	السنة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي ٢٥٤ ١٢٩ (٩٦٢)	إيضاح رقم	اضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة (رد) / خسائر الائتمان المتوقعة في الأطراف ذات العلاقة خسائر الائتمان المتوقعة في البنوك
--	٢ ٢٧٩	(١٩)	
٨٣٦ ٩٢١	٢٥٥ ٤٤٦		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢- مصروفات إدارية وعمومية

الفترة من	السنة المالية من		
أول فبراير ٢٠٢٤	أول يناير ٢٠٢٥		
حتى	حتى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم	
٩٩ ٢٤٣	١٨٠ ٢٤٦		أجور ومرتببات
١٨٢ ٩١٥	١٨٦ ٤٠٩	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
١٥٦ ٠٠٠	١٤٦ ٦٠٠	(٣-٢٨)	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٨٥٠ ٦٦٩	٢٨٦ ٧١٩		إستشارات وأتعاب مهنية
١٧١ ٥٩٣	٨٤ ١٩٧		مصاريف سفروانتقال
٢٦٨ ٧٧٢	٥٣ ٨٢٧		صيانة
٣٦٨ ٠٤٢	٢١٣ ٥٢٧		إشتراكات وخدمات
٣٨ ٤٣٨	٤٠ ٥٠٥		تأمين
١٠٩ ٦٤٤	١٦٩ ٦٨٧		أخرى
<u>٢ ٢٤٥ ٣١٦</u>	<u>١ ٣٦١ ٧١٧</u>		

١٣- صافي (التكاليف) التمويلية

إيرادات تمويلية		
٣٠ ٨٥٣	٢ ٧٢٢	فوائد دائنة
١٤٥ ٧٨٢	--	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
<u>١٧٦ ٦٣٥</u>	<u>٢ ٧٢٢</u>	إجمالي الإيرادات التمويلية

تكاليف تمويلية		
(٦٠ ٧٧٦)	(٢٣٣ ٦٨٠)	(٣-٢٠) فوائد مدينة عن عقود بيع مع إعادة إستئجار
(٤٣٩ ٤٨١)	(٤٨ ١٢٥)	(٣-٢٠) فوائد مدينة قروض
(٦٦٩ ١٣٠)	(٣١٢ ٨٣٦)	فوائد مدينة ومصروفات وعمولات بنكية
--	(١٢٩ ٣٦٤)	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية مدينة
<u>(١ ١٦٩ ٣٨٧)</u>	<u>(٧٢٤ ٠٠٥)</u>	إجمالي التكاليف التمويلية
<u>(٩٩٢ ٧٥٢)</u>	<u>(٧٢١ ٢٨٣)</u>	صافي (التكاليف) التمويلية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٤- أصول ثابتة

التكلفة	مباني وإنشاءات دولار أمريكي	سيارات ووسائل نقل وإنتقال دولار أمريكي	أثاث ومعدات مكاتب دولار أمريكي	تجهيزات دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
في أول يناير ٢٠٢٥	١ ٥٥١ ٥٢٣	٤٤٦ ٤٠٣	٤٣٠ ١٨٩	٥٩٥ ٣٨٢	٣ ٠٢٣ ٤٩٧
إضافات خلال العام	--	--	٢٣ ٦٢٠	١١٥ ٩٥٠	١٣٩ ٥٧٠
استبعادات خلال العام	--	(١٩ ٥٥٨)	--	--	(١٩ ٥٥٨)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١ ٥٥١ ٥٢٣	٤٢٦ ٨٤٥	٤٥٣ ٨٠٩	٧١١ ٣٣٢	٣ ١٤٣ ٥٠٩
مجمع الإهلاك					
في أول يناير ٢٠٢٥	٣٣٨ ٧٤٩	٣٤١ ٢٤١	٤٠٠ ٥٢٧	٤٨٠ ١٢٣	١ ٥٦٠ ٦٤٠
إهلاك العام	٣١ ٠٣٠	٥٩ ٤٨٤	٢٤ ٩١٧	٧٠ ٩٧٨	١٨٦ ٤٠٩
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	(١٩ ٥٥٨)	--	--	(١٩ ٥٥٨)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٦٩ ٧٧٩	٣٨١ ١٦٧	٤٢٥ ٤٤٤	٥٥١ ١٠١	١ ٧٢٧ ٤٩١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١ ١٨١ ٧٤٤	٤٥ ٦٧٨	٢٨ ٣٦٥	١٦٠ ٢٣١	١ ٤١٦ ٠١٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ ٢١٢ ٧٧٤	١٠٥ ١٦٢	٢٩ ٦٦٢	١١٥ ٢٥٩	١ ٤٦٢ ٨٥٧
أصول مهلكة دفترياً ومازلت تعمل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	١٤٣ ٦١٧	٣٥٩ ٨٢٠	١١ ٥٢٩	٥١٤ ٩٦٦

- تم توجيه مصروف الأهلاك كما يلي: -

إيضاح رقم (١٢)	٢٠٢٥/١٢/٣١ دولار أمريكي	٢٠٢٤/١٢/٣١ دولار أمريكي
مصروفات إدارية وعمومية	١٨٦ ٤٠٩	١٨٢ ٩١٥

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تابع: إيضاح ١٤ - أصول ثابتة

التكلفة	مباني	سيارات ووسائل نقل وإنتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	الإجمالي
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
في أول فبراير ٢٠٢٤	١ ٥٥١ ٥٢٣	٤٤٦ ٤٠٣	٤٢٦ ٨٧٠	٥٩٥ ٣٨٢	٣ ٠٢٠ ١٧٨
إضافات خلال الفترة	--	--	٣ ٣١٩	--	٣ ٣١٩
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ ٥٥١ ٥٢٣	٤٤٦ ٤٠٣	٤٣٠ ١٨٩	٥٩٥ ٣٨٢	٣ ٠٢٣ ٤٩٧
مجمع الإهلاك					
في أول فبراير ٢٠٢٤	٣١٠ ٣٠٤	٢٧٢ ٣١٢	٣٦٩ ٥٦١	٤٢٥ ٥٤٨	١ ٣٧٧ ٧٢٥
إهلاك الفترة	٢٨ ٤٤٥	٦٨ ٩٢٩	٣٠ ٩٦٦	٥٤ ٥٧٥	١٨٢ ٩١٥
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٣٨ ٧٤٩	٣٤١ ٢٤١	٤٠٠ ٥٢٧	٤٨٠ ١٢٣	١ ٥٦٠ ٦٤٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ ٢١٢ ٧٧٤	١٠٥ ١٦٢	٢٩ ٦٦٢	١١٥ ٢٥٩	١ ٤٦٢ ٨٥٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ يناير ٢٠٢٤	١ ٢٤١ ٢١٩	١٧٤ ٠٩١	٥٧ ٣٠٩	١٦٩ ٨٣٤	١ ٦٤٢ ٤٥٣
أصول مهلكة دفترياً ومازالت تعمل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	--	٧٨ ٠١٩	٣٣٦ ٥١٣	--	٤١٤ ٥٣٢

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٥- إستثمارات في شركات تابعة

صافي تكلفة الاستثمار	صافي تكلفة الاستثمار	خسائر الإضمحلال في آخر العام	خسائر الإضمحلال في أول العام	تكلفة الاستثمار في		نسبة المساهمة	نسبة المسدد من الاستثمار	بلد التأسيس	اسم الشركة المستثمر فيها
				٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١				
٣١ ٧٧١ ٤٦٤	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	--	--	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	%٩١,٦٤	%١٠٠	مصر	شركة كونكريت للملابس الجاهزة
١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	--	--	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	%٩٩,٢٠	%١٠٠	مصر	السويسرية للملابس الجاهزة (إيضاح ٢٩)
١٤ ١٣١ ٦٥٣	--	--	--	--	--	--	--	مصر	ليجيبب تيلورنج للملابس الجاهزة (٤)
٨ ٤٥٢ ٠٠٠	٨ ٤٥٢ ٠٠٠	--	--	٨ ٤٥٢ ٠٠٠	٨ ٤٥٢ ٠٠٠	%٩٩,٤	%١٠٠	مصر	السويسرية للملابس القطنية (إيضاح ٢٩)
١ ٢٣٠ ٠٠٠	١ ٢٣٠ ٠٠٠	--	--	١ ٢٣٠ ٠٠٠	١ ٢٣٠ ٠٠٠	%٤٩,٢	%٢٥	مصر	سافيني للملابس الجاهزة (١)
١ ١٥٧ ٣٢٢	١ ١٥٨ ٠٢٦	--	--	١ ١٥٨ ٠٢٦	١ ١٥٨ ٠٢٦	%٩٧,٥٢	%١٠٠	مصر	بورسعيد للملابس الجاهزة
٢٥٤ ١٢٩	--	(٩٧٠ ١٨٠)	(٧١٦ ٠٥١)	٩٧٠ ١٨٠	٩٧٠ ١٨٠	%٩٧,٢١	%١٠٠	مصر	بوروميد للتجارة والتسويق
٧٤٥ ٠٠٠	٢ ٢٤٥ ٠٠٠	--	--	٢ ٢٤٥ ٠٠٠	٢ ٢٤٥ ٠٠٠	%٨٩,٨	%١٠٠	مصر	فاشون اندستري (٢)
١٥٠ ١٤٨	١٥٠ ١٤٨	--	--	١٥٠ ١٤٨	١٥٠ ١٤٨	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات	كونكريت انترناشيونال (٣)
--	١	--	--	١	١	%١٠٠	%٠	سلطنة عمان	كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (ش.ش.و) (٥)
--	١	--	--	١	١	%١٠٠	%٠	المملكة العربية السعودية	كونكريت فاشون (٦)
٧٦ ٧٣٩ ٧١٦	٦٣ ٨٥٤ ٦٤٠	(٩٧٠ ١٨٠)	(٧١٦ ٠٥١)	٦٤ ٨٢٤ ٨٢٠	٦٤ ٨٢٤ ٨٢٠	%١٠٠	%٠		

- (١) تمتلك الشركة نسبة ٤٩,٢% من رأس مال شركة سافيني للملابس الجاهزة بالإضافة الى نسبة ٥٠% ملكية غير مباشرة عن طريق شركة - السويسرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة).
- (٢) تمتلك الشركة نسبة ٨٩,٨% في رأس مال شركة فاشون اندستري بالإضافة الى نسبة ١٠% ملكية غير مباشرة عن طريق شركة ايجيبب تيلورنج للملابس الجاهزة (شركة تابعة).
- (٣) قامت الشركة بتأسيس شركة كونكريت انترناشيونال ومقرها الرئيسي إمارة دبي بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٣ بدولة الامارات.
- (٤) قامت الشركة ببيع كامل الاسهم المملوكة لها والبالغة عدد ٩٦٥ ٦٨١ ١٤ سهم تمثل نسبة ٩٩,٤% من رأس المال المصدر بشركة ايجيبب تيلورنج للملابس الجاهزة إلي الشركة السويسرية للملابس الجاهزة ش.م.م. (شركة تابعة) بنظام المناطق الحرة وذلك وفقاً للجمعية العادية المنعقدة بتاريخ الخامس من فبراير ٢٠٢٥ بشأن إعادة هيكلة ملكية بعض الشركات التابعة لشركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية وذلك بالتكلفة الدفترية. (إيضاح رقم ٢٨-٢).
- (٥) قامت الشركة بتأسيس شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية "شركة الشخص الواحد" (ش.ش.و) ومقرها الرئيسي بمدينة مسقط بدولة سلطنة عمان (الشركة مازالت لم تمارس أية أنشطة حتى تاريخه) وتم التأسيس بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٥ برأس مال مصدر قدره ٢٠ ٠٠٠ ريال عماني ولم يتم السداد حتى تاريخه (إيضاح رقم ٣٠).
- (٦) قامت الشركة بتأسيس شركة كونكريت فاشون (شركة ذات مسؤولية محدودة من شخص واحد) ومقرها الرئيسي بالرياض بدولة المملكة العربية السعودية وذلك بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٥. وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٥ تم تعديل راس المال المصدر ليصبح ٢٥ ألف ريال سعودي (ما يعادل ٦ ٦٦٥ دولار امريكي) ولم يتم سداد أيه مبالغ منه حتى تاريخه (الشركة لم تمارس أية نشاط حتى تاريخه).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠ ٢٩١	١٧ ٢١٤	أعمال تطوير المبنى الإداري *
١٠ ٢٩١	١٧ ٢١٤	

* يتمثل البند في أعمال التطوير الجزئي وإعادة التأهيل للمنطقة المخصصة للمكاتب الخاصة بالشركة داخل جزء من المقر الإداري.
تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
--	١٠ ٢٩١	رصيد اول العام
١٠ ٢٩١	١٧ ٢١٤	اضافات
--	(١٠ ٢٩١)	محول الى الأصول الثابتة
١٠ ٢٩١	١٧ ٢١٤	رصيد اخر العام

١٧- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	نسبة المساهمة	نسبة المسند من الإستثمار	اسم الشركة المستثمر فيها
دولار أمريكي	دولار أمريكي			
٧٥ ٧٤٥	٧٥ ٧٤٥	٪١	٪١٠٠	تكلفة الاستثمار في شركة ارضك للتنمية والاستثمار العقاري (العشر من رمضان للإستثمار العقاري- سابقا) *
(٧٥ ٧٤٥)	(٧٥ ٧٤٥)			بخصم: خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمارات

* الشركة لا تمارس أية أنشطة منذ تأسيسها.

١٨- مدينون وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٣ ١٦٥	٣ ٥٨٥		أوراق قبض
١٤٣ ٦١٠	١٤٢ ٤١٧		مصروفات مدفوعة مقدما
٤٢ ٧٨٤	٩٤		إيرادات إيجارات مستحقة
٦ ١٧٣	--	(٢٩)	غطاءات خطاب ضمان
٩ ٦٣٣	٥ ٨٧٠		تأمين لدى الغير
١٩ ٣٩١	١١ ١٢٩		أرصدة مدينة أخرى
٢٢٤ ٧٥٦	١٦٣ ٠٩٥		

١٩- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤٧٩ ٩٤٧	٩٢ ٧٨٤	بنوك - حسابات جارية
١٤٠ ٧٥٢	١٦٤ ٤٠٨	نقدية بالصندوق
٦٢٠ ٦٩٩	٢٥٧ ١٩٢	
--	(٢ ٢٧٩)	بخصم: خسائر ائتمانية متوقعه ارصدة البنوك *
٦٢٠ ٦٩٩	٢٥٤ ٩١٣	النقدية وما في حكمها

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

خسائر الائتمان المتوقعة في البنوك:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
--	--		رصيد اول العام
--	٢ ٢٧٩	(١١)	المكون خلال العام
--	٢ ٢٧٩		رصيد اخر العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠ - قروض

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			إيضاح رقم
الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	
٩٧٠.٠٠٠	٤١٠.٠٠٠	١٨٥٦٢٦٥	٤١٠.٠٠٠	--	١٣٣٢.٠٨٥	١-٢٠) اقتراض من بنوك HSBC
١٨٥٦٢٦٥	١٦٤٧١٠٠	٢٠٩١٦٥	١٦٤٦٨٨٨	٣١٤٨٠٣	١٣٣٢.٠٨٥	٢-٢٠) إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستئجار
٢٨٢٦٢٦٥	٢.٠٥٧١٠٠	٧٦٩١٦٥	٢.٠٥٦٨٨٨	٧٢٤٨٠٣	١٣٣٢.٠٨٥	

١-٢٠) إقتراض من بنوك - HSBC

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

٢-٢٠) إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الإستهجار

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

٣-٢٠) وفيما يلي بيان الحركة على أنشطة الإقتراض خلال الفترات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			بيان
إجمالي	إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الإستهجار	إقتراض من بنوك	
٢ ٨٢٦ ٢٦٥	١ ٨٥٦ ٢٦٥	٩٧٠.٠٠٠	الرصيد في اول العام
٧٦٩ ١٦٥	٢٠٩ ١٦٥	٥٦٠.٠٠٠	إقتراض متداول
٢.٠٥٧ ١٠٠	١ ٦٤٧ ١٠٠	٤١٠.٠٠٠	إقتراض غير متداول
(٧٦٩ ٣٧٧)	(٢٠٩ ٣٧٧)	(٥٦٠.٠٠٠)	مدفوعات عن إقتراض
٢٨١ ٨٠٥	٢٣٣ ٦٨٠	٤٨ ١٢٥	فوائد مدينة
(٢٨١ ٨٠٥)	(٢٣٣ ٦٨٠)	(٤٨ ١٢٥)	فوائد مدينة مسددة
٢.٠٥٦ ٨٨٨	١ ٦٤٦ ٨٨٨	٤١٠.٠٠٠	الرصيد في اخر العام
٧٢٤ ٨٠٣	٣١٤ ٨٠٣	٤١٠.٠٠٠	إلتزامات متداولة
١ ٣٣٢.٠٨٥	١ ٣٣٢.٠٨٥	--	إلتزامات غير متداولة
٢.٠٥٦ ٨٨٨	١ ٦٤٦ ٨٨٨	٤١٠.٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			بيان
إجمالي	إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الإستهجار	إقتراض من بنوك	
٥ ٦٠١ ٢٢٩	--	٥ ٦٠١ ٢٢٩	الرصيد في اول العام
٣ ٥٥١.٠٠٠	--	٣ ٥٥١.٠٠٠	إقتراض متداول
٢.٠٥٠ ٢٢٩	--	٢.٠٥٠ ٢٢٩	إقتراض غير متداول
(٥ ٨٨١ ٢٢٩)	--	(٥ ٨٨١ ٢٢٩)	مدفوعات عن إقتراض
١ ٢٥٠.٠٠٠	--	١ ٢٥٠.٠٠٠	المحول من تسهيلات أئتمانية
١ ٨٥٦ ٢٦٥	١ ٨٥٦ ٢٦٥	--	مقبوضات من إقتراض
٥٠٠ ٢٥٧	٦٠ ٧٧٦	٤٣٩ ٤٨١	فوائد مدينة
(٥٠٠ ٢٥٧)	(٦٠ ٧٧٦)	(٤٣٩ ٤٨١)	فوائد مدينة مسددة
٢ ٨٢٦ ٢٦٥	١ ٨٥٦ ٢٦٥	٩٧٠.٠٠٠	الرصيد في اخر العام
٧٦٩ ١٦٥	٢٠٩ ١٦٥	٥٦٠.٠٠٠	إلتزامات متداولة
٢.٠٥٧ ١٠٠	١ ٦٤٧ ١٠٠	٤١٠.٠٠٠	إلتزامات غير متداولة
٢ ٨٢٦ ٢٦٥	١ ٨٥٦ ٢٦٥	٩٧٠.٠٠٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢١ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨٠٢ ٢٦٨	٥٨٦ ٦٨٧
٣١٢ ٦٨٧	٣١٤ ٩٠٨
<u>١ ١١٤ ٩٥٥</u>	<u>٩٠١ ٥٩٥</u>

البنك التجارى الدولى
بنك HSBC

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

٢٢ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠٥ ٧٤٥	١١١ ٠٤٢
٣٩٦ ٨٦٥	٥٨ ٥٣٩
٣٢ ١٤١	٢٦ ٥٥٣
٨٢ ٤١٩	٤ ٨٠٨
٦٢ ٦١٠	٧٩ ١١٢
<u>٦٧٩ ٧٨٠</u>	<u>٢٨٠ ٠٥٤</u>

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

٢٣ - الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

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

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

خطر الائتمان

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

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

خطر السيولة

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

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

خطر السوق

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

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

خطر العملة

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

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

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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 إعتماها بواسطة مجلس إدارة الشركة .

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

إدارة رأس المال

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

أ- التعرض لخطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٨ ٣٦٢	٢٠ ٥٨٤	(١-٢٨)	مستحق من اطراف ذات علاقة
١ ٣٦٣ ٠٥٧	٣ ٢٤٢ ٨٨٤	(١٩)	النقدية وما في حكمها
٤٧٩ ٩٤٧	٩٢ ٧٨٤		
١ ٨٨١ ٣٦٦	٣ ٣٥٦ ٢٥٢		

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

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، تم استبعاد الأصول غير المالية البالغة ١٤٢ ٥١١ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٢٧ ١٤٦ دولار أمريكي) من الارصدة المدينة الأخرى.

ب- خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

دولار أمريكي

تاريخ الاستحقاق	تدفقات نقدية متوقعة	اجمالي القيمة التعاقدية	
٢-٥ عام	٤٢٠ ٨٨٨	٤١٠ ٠٠٠	اقتراض من بنوك (شامل الفوائد)
١-٢ عام	٢ ١٤٠ ٥٥٤	١ ٦٤٦ ٨٨٨	إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الاسترجار
٢-١ عام	٢٥٣ ٥٠١	٢٥٣ ٥٠١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢-١ عام	٣٠ ٢٤٧ ٥٧٠	٣٠ ٢٤٧ ٥٧٠	مستحق لاطراف ذات علاقة
٢-١ عام	٩٠١ ٥٩٥	٩٠١ ٥٩٥	تسهيلات ائتمانية
١-٢ عام	٣٣ ٩٦٤ ١٠٨	٣٣ ٤٥٩ ٥٥٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

دولار أمريكي

تاريخ الاستحقاق	تدفقات نقدية متوقعة	اجمالي القيمة التعاقدية	
٢-٥ عام	١ ٠٣٥ ٦٣١	٩٧٠ ٠٠٠	قرض (شامل الفوائد)
١-٢ عام	٢ ٦٠٥ ٦٩٢	١ ٨٥٦ ٢٦٥	إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الاسترجار
٢-١ عام	٦٤٧ ٦٣٩	٦٤٧ ٦٣٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢-١ عام	٤٣ ٨٣١ ٦٨٨	٤٣ ٨٣١ ٦٨٨	مستحق لاطراف ذات علاقة
٢-١ عام	١ ١١٤ ٩٥٥	١ ١١٤ ٩٥٥	تسهيلات ائتمانية
١-٢ عام	٤٩ ٢٣٥ ٦٠٥	٤٨ ٤٢٠ ٥٤٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

ج- خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بيان	جنيه مصري	يورو	جنيه إسترليني	دولار أمريكي
النقدية وما في حكمها	١٣٤٩٠١٦	١٢٨٧٢	١٥٩٢٧	٦٤٧٥٧
مستحق من أطراف ذات علاقة	٨٥٢٠٦٥٧١	٨٠٤١٥	٩٦٥٣	١٨٨٨٢٩٨
أوراق قبض ومديون وارصدة مدينة	١٣٨٩٢٨٣	--	--	٢٩٠٣٦
إجمالي الأصول بالعملة	٨٧٩٤٤٨٧٠	٩٣٢٨٧	٢٥٥٨٠	١٩٨٢٠٩١
مستحق لأطراف ذات علاقة	(١٤٤٥٦٣٨٢)	(١٧٦٠٢٤٣)	(٥٠)	(٢٣٧٠٤٩١)
أوراق دفع دائنون وارصدة دائنة أخرى	(١٠٤٢٨٧٨٦)	(١٥٠٥٤)	(٨٦٨٣)	(٢٤٧٣٣٧)
إجمالي الإلتزامات بالعملة	(٢٤٨٨٥١٦٨)	(١٧٧٥٢٩٧)	(٨٧٣٣)	(٢٦١٧٨٢٨)
فائض / (عجز) التعرض للخطر	٦٣٠٥٩٧٠٢	(١٦٨٢٠١٠)	١٦٨٤٧	(٦٣٥٧٣٧)
المعادل بالدولار الأمريكي	١٣١٧٩٤٩	(١٩٧٦٣٦٢)	٢٢٦٧٦	(٦٣٥٧٣٧)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بيان	جنيه مصري	يورو	جنيه إسترليني	دولار أمريكي
النقدية وما في حكمها	٥٩٥٧٨٠٣	١٨٨٤٩	٥٤٧٢٩	٢٠٥٠٣٨
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٠٠٦٢٢٥٧٤	٥٠٩٧٧	٦٢٢٠	٢٠٣٣٠٧٥
أوراق قبض و مديون وارصدة مدينة	٤٦٠٧٢٧٤	٣٩٠١٧	--	١٣٠٩٢٣
إجمالي الأصول بالعملة	١١١١٨٧٦٥١	١٠٨٨٤٣	٦٠٩٤٩	٢٣٦٩٠٣٦
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٦٦٩٩٧)	(١٧٨٠٧٧٧)	--	(١٨٥٥٢٨٠)
أوراق دفع دائنون و ارصده دائنه اخرى	(٣٨٧٧٠٠٨)	--	(١٨٣١٦)	(٩٨٩٦٢)
إجمالي الإلتزامات بالعملة	(٣٩٤٤٠٠٥)	(١٧٨٠٧٧٧)	(١٨٣١٦)	(١٩٥٤٢٤٢)
فائض / (عجز) التعرض للخطر	١٠٧٢٤٣٦٤٦	(١٦٧١٩٣٤)	٤٢٦٣٣	٤١٤٧٩٤
المعادل بالدولار الأمريكي	٢١٠١٩٧٥	(١٧٤٠٦٥٠)	٥٣٤٦٩	٤١٤٧٩٤

وفيما يلي أسعار الصرف المستخدمة: -

متوسط سعر الصرف المستخدم	سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية المستقلة		دولار أمريكي
	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٠,٠٢٢٥	٠,٠٢٠٤	٠,٠١٩٦	جنيه مصري
١,٠٨٠٧	١,١٣٢١	١,٠٤١١	يورو
١,٢٧٩٣	١,٣٢١٩	١,٢٥٤٢	جنية إسترليني

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تقييم صعوبة تبادل العملات

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

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

قامت الشركة بتقييم أنه لا توجد صعوبة لتبادل الأصول المقومة بالعملات الأجنبية كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ، وتم إجراء هذا التقييم على أساس أنه يمكن تبادل الأصول المقومة بالعملات الأجنبية في البنك في أي وقت دون أي صعوبة .

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

د- تحليل الحساسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بيان	الأثر على الأرباح أو الخسائر		الأثر على حقوق الملكية	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	٦٦ ٨٩٧	(٦٦ ٨٩٧)	٦٦ ٨٩٧	(٦٦ ٨٩٧)
يورو	(٩٨ ٨١٨)	٩٨ ٨١٨	(٩٨ ٨١٨)	٩٨ ٨١٨
جنيه إسترليني	١ ١٣٤	(١ ١٣٤)	١ ١٣٤	(١ ١٣٤)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بيان	الأثر على الأرباح أو الخسائر		الأثر على حقوق الملكية	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	١٠٥ ٠٩٩	(١٠٥ ٠٩٩)	١٠٥ ٠٩٩	(١٠٥ ٠٩٩)
يورو	(٨٧ ٠٣٢)	٨٧ ٠٣٢	(٨٧ ٠٣٢)	٨٧ ٠٣٢
جنيه استرليني	٢ ٦٧٣	(٢ ٦٧٣)	٢ ٦٧٣	(٢ ٦٧٣)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

هـ - خطر سعر الفائدة

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

أصول مالية	إيضاح رقم	٢٠٢٥/١٢/٣١ دولار أمريكي	٢٠٢٤/١٢/٣١ دولار أمريكي
أصول مالية بسعر فائدة متغيرة - بنوك حسابات جارية	(١٩)	٩٢ ٧٨٤	٤٧٩ ٩٤٧
التزامات مالية			
التزامات مالية بسعر فائدة متغيره - قروض	(٢٠)	٢ ٠٥٦ ٨٨٨	٢ ٨٢٦ ٢٦٥
التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة - تسهيلات إئتمانية	(٢١)	٩٠١ ٥٩٥	١ ١١٤ ٩٥٥
		٢ ٩٥٨ ٤٨٣	٣ ٩٤١ ٢٢٠

و - تحليل الحساسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بيان	الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
إلتزامات مالية	(٢٩ ٥٨٥)	٢٩ ٥٨٥	(٢٩ ٥٨٥)	٢٩ ٥٨٥
أصول مالية	٩٢٨	(٩٢٨)	٩٢٨	(٩٢٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
بيان	الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
إلتزامات مالية	(٣٩ ٤١٢)	٣٩ ٤١٢	(٣٩ ٤١٢)	٣٩ ٤١٢
أصول مالية	٤ ٨٠٠	(٤ ٨٠٠)	٤ ٨٠٠	(٤ ٨٠٠)

٢٤ - رأس المال

٢٤-١ رأس المال المرخص به

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

٢٤-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

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

- المساهم الرئيسي للشركة عائلة عرفة.

٢٥- احتياطات

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

الاحتياطي القانوني

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.

إحتياطي ناتج عن عملية الإنقسام

طبقاً لقرار التقسيم فقد تم إتخاذ القوائم المالية في ٣١ يناير ٢٠٢٣ لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات كأسس للإنقسام ، هذا وقد تم تسوية الرصيد طبقاً لتقرير الهيئة العامة للاستثمار كما يلي:

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٦ - الموقف الضريبي

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

١-٢٦ ضريبة كسب العمل

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

٢-٢٦ ضريبة الخصم

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

٣-٢٦ ضريبة الدمغة

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

٤-٢٦ الضريبة العقارية

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

٢٧ - نصيب السهم الاساسى والمخفض في أرباح / (خسائر) العام

١-٢٧ نصيب السهم الاساسى والمخفض في أرباح / (خسائر) العام طبقاً لقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة
تم احتساب نصيب السهم من صافى أرباح / (خسائر) العام طبقاً لنص المعيار المحاسبى المصرى على النحو التالى:

الفترة من	السنة المالية من		
أول فبراير ٢٠٢٤	أول يناير ٢٠٢٥		
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
(٢ ١١٤ ٠٨٦)	٣ ٤٩٤ ٩٣١	(دولار أمريكي)	صافى ارباح/(خسائر) العام
٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	(سهم)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
(٠,٠٠٤)	٠,٠٠٧٤	(دولار أمريكي/سهم)	نصيب السهم فى أرباح / (خسائر) العام

٢-٢٧ نصيب السهم الاساسى والمخفض في أرباح / (خسائر) العام لبيان أثر تطبيق المعيار المحاسبى المصرى رقم (١٣)

الفترة من	السنة المالية من		
أول فبراير ٢٠٢٤	أول يناير ٢٠٢٥		
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
(٢ ١١٤ ٠٨٦)	٣ ٤٩٤ ٩٣١	(دولار أمريكي)	صافى ارباح/(خسائر) العام
(١ ٧٤٨ ٢٩٨)	--	(دولار أمريكي)	أثر تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) فى الدخل الشامل
(٣ ٨٦٢ ٣٨٤)	٣ ٤٩٤ ٩٣١	(دولار أمريكي)	إجمالى الدخل الشامل عن العام
٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	(سهم)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
(٠,٠٠٨)	٠,٠٠٧٤	(دولار أمريكي / سهم)	نصيب السهم فى أرباح / (خسائر) العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٨ - الأطراف ذوى العلاقة

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

١-٢٨ المستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد فى	الرصيد فى	حجم المعاملات خلال العام		طبيعة	طبيعة	إسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	التعامل	العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي			
٧٥ ٦٠٣	٩١ ٣٩٦	(٢٥ ٧٣٥)	١٥ ٧٩٣	سدادات بالنيابة	شركة تلجة	كريستل فور ملكيك شيرتس
٩٥٦	٣ ٦١٣	(٤٥ ١٠٣)	(٢٣ ٢٤١)	سدادات بالنيابة	شركة تلجة	يوروميد للتجارة والتسويق
		٢١ ٤٧٧	٢٥ ٨٩٨	دعم فنى		
٤٣٣ ٦٦٥	٢ ٠٨٦ ٤٨٨	١٢١ ١٧٣	(١ ٣١٧ ٤٤٦)	سدادات بالنيابة	شركة تلجة	شركة كونكريت للملابس الجاهزة
		--	٢ ٨٧١ ٦١٠	توزيعات ارباح		
		٨٥ ٧٥٨	٩٨ ٦٥٩	دعم فنى		
٨٥٢ ٨٣٣	١ ٠٥٢ ٢٦٣	٨٥٢ ٨٣٣	١٩٩ ٤٣٠	سداد بالنيابة	شركة تلجة	بورسعيد للملابس الجاهزة
--	٢ ٥٠٦	--	٢ ٥٠٦	سداد بالنيابة	شركة تلجة	كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (ش.ش.و) - سلطنة عمان
--	٦ ٦١٨	--	٦ ٦١٨	سداد بالنيابة	شركة تلجة	شركة كونكريت فاشون- المملكة العربية السعودية
١ ٣٦٣ ٠٥٧	٣ ٢٤٢ ٨٨٤					
(١٢٠ ٨٧٠)	(١١٩ ٩٠٨)					خسائر ائتمانية متوقعة
١ ٢٤٢ ١٨٧	٣ ١٢٢ ٩٧٦					

خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	الرصيد في أول المدة (رد) / خسائر ائتمانية خلال العام
دولار أمريكي	دولار أمريكي		الرصيد في آخر المدة
--	١٢٠ ٨٧٠		
١٢٠ ٨٧٠	(٩٦٢)	(١١)	
١٢٠ ٨٧٠	١١٩ ٩٠٨		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٨-٢ المستحق لأطراف ذات علاقة

الرصيد في	الرصيد في	حجم المعاملات خلال العام		طبيعة	طبيعة	إسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	التعامل	العلاقة	
٢٢ ٠٨١ ٠٥١	٨ ٧١٠ ٧١١	--	(١٤ ١٣١ ٦٥٣)	بيع إستثمارات	شركة تابعة	السويسرية للملابس الجاهزة
		١ ٠٧٩ ٢٩٢	٣ ١٨٦ ١١٣	سدادات بالنيابة		
		--	(٥٤٠ ٠٠٠)	دعم فني		
٩ ٥٧٨ ٦٨٤	١٠ ٢٦٦ ٦١٣	٢ ٠١٤ ٧٥٥	(١ ٨٨٤ ٨٠٠)	توزيعات ارباح		ليجيت تيلورنج للملابس الجاهزة
			٦٨٧ ٩٢٩	سدادات بالنيابة	شركة تابعة	
٢ ٣٨٠ ٢٦٠	٢ ٣٨٠ ٣٠٠	(١ ٣٦٨)	٤٠	سدادات بالنيابة	شركة تابعة	سافيني للملابس الجاهزة
٩٤٠ ٨٩٥	٢ ٤٢٨ ٢٤٨	٣ ٨٦٨	١ ٤٨٧ ٣٥٣	سدادات بالنيابة	شركة تابعة	فاشون اندستري
٦ ٩٠١ ٧٨٢	٥ ٨١٥ ٨١٥	(٣ ٧٢٢ ٠٢٥)	(٨١٥ ٩٦٧)	سدادات بالنيابة	شركة تابعة	السويسرية للملابس القطنية
		--	(٢٧٠ ٠٠٠)	دعم فني		
١ ٩١٦ ٣٠٤	٦٣٠ ٧٠٤	١ ٩١٦ ٣٠٤	(١ ١٩٨ ١٠٠)	سدادات بالنيابة	شركة زميلة	جينكس للاستثمارات
		--	(٨٧ ٥٠٠)	دعم فني		
٣٢ ٧١٢	١٥ ١٧٩	٣٢ ٧١٢	(١٧ ٥٣٣)	سدادات بالنيابة	شركة تابعة	كونكريت انترناشونال
٤٣ ٨٣١ ٦٨٨	٣٠ ٢٤٧ ٥٧٠					

٢٨-٣ بدلات أعضاء الإدارة العليا

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

الفترة المالية من	السنة المالية من	إيضاح
أول فبراير ٢٠٢٤	أول يناير ٢٠٢٥	
٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ حتى	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١ حتى	رقم
٢٠٨ ٤٢١	٢٥٧ ٠٦٩	(١٢)
٢٠٨ ٤٢١	٢٥٧ ٠٦٩	

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

٢٨-٤ العقود الهامة المبرمة مع الأطراف ذوي العلاقة

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

٢٩-٢ الالتزامات المحتملة

- بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير ما يعادل مبلغ ٢٥٠ ٤٣١ ٢ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بدون غطاءات كما بلغت ما يعادل مبلغ ٩٤٩ ٣١٢ ٤ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بغطاءات نقدي ٦ ١٧٣ دولار أمريكي. إيضاح رقم (١٨).

- كافة أسهم شركة السويسرية للملابس الجاهزة والسويسرية للملابس القطنية المملوكة للشركة مرهونة لصالح أحد البنوك التجارية التي تتعامل معها الشركات التابعة ضماناً للتسهيلات الممنوحة لهم. إيضاح رقم (١٥).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

- ٣٠- الإرتباطات الرأسمالية
- بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٦٧٩ ٧٤٨ ٣ دولار أمريكي (مقابل مبلغ ٣ ٦٩٠ ٠٠٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤) تتمثل في الآتي :
 - المتبقي من الإستثمار في شركة سافيني للملابس الجاهزة (نسبة المسدد من الإستثمار ٢٥٪) بمبلغ ٣ ٦٩٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (إيضاح رقم ١٥).
 - قامت الشركة بتأسيس شركة كونكريت فاشون ومقرها الرئيسي بالرياض بدولة المملكة العربية السعودية وذلك بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٥ وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٥ تم تعديل رأس المال المصدر ليصبح ٢٥ ألف ريال سعودي (ما يعادل ٦ ٦٦٥ دولار أمريكي) ووفقاً لقانون الإستثمار السعودي لا يشترط ضخ رأس المال كاملاً دفعة واحدة بل يسمح بضخه وفق مراحل تشغيلية شريطة أن يتم الإستثمار الفعلي له داخل النشاط المرخص به مع تقديم تحديث سنوي يتضمن إتزام المستثمر بضخ رأس المال ضمن خطة معتمدة علي مدى لا يتجاوز خمس سنوات وفي حالة مخالفة خطة الإستثمار أو التوقف عن النشاط يترتب عليه إلغاء الترخيص (إيضاح رقم ١٥).
 - قامت الشركة بتأسيس شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (ش.ش.و) ومقرها الرئيسي بمدينة مسقط بدولة سلطنة عمان والشركة مازالت لم تمارس أية أنشطة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وتم التأسيس بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٥ برأس مال مصدر قدره ٢٠ ٠٠٠ ريال عماني (ما يعادل ٥٢ ٠١٤ دولار أمريكي) ولم يتم السداد حتي تاريخه (إيضاح رقم ١٥).

٣١- الأرقام المقابلة

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

٣٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

٣٢-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

هذا وقد قررت إدارة الشركة في الفترة المقارنة تطبيق المعالجة المحاسبية رقم (٢) حيث بلغت فروق العملة المحملة علي قائمة الدخل الشامل خسائر بمبلغ صفر دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مقارنة بخسائر بمبلغ ٢٩٨ ٧٤٨ ١ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - (إيضاح رقم ٢٣-ج).

٢-٣٢ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفه مخصوماً منها مجمع الأهلاك وأي إضمحلال في قيمتها.

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول الثابتة القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل 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. لا يتم إهلاك الأراضي - إن وجدت . يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية وطريقة الإهلاك للأصول في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار أنه يتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي. يتم استبعاد القيمة الدفترية لبند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر عند استبعاده أو في حالة عدم توقع إيه منافع اقتصادية مستقبلية منه من الاستخدام .

وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول.

وفيما يلي بيان الاعمار الإنتاجية المقدرة:-

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

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

٣-٣٢ عقود التأجير

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

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

(٢) الأصول المؤجرة

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

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

(٣) دفاتر المؤجر

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

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

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

عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستحجار) :-

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

في حالة أن تحويل الاصل ليست عملية بيع :-

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

تقيم ما إذا كانت عملية تحويل الاصل هي عملية بيع :-

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

٣٢-٤ الإستثمارات في شركات تابعة

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

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

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

٣٢-٥ الأدوات المالية

الاصول المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

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

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

(٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

الفائدة

- لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.
- عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:
- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدماً وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة 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 للإنتهاء 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 الإنتهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

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

الالتزامات المالية - التصنيف، القياس اللاحق والإرباح والخسائر

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

الاستبعاد من الدفاتر

أصول مالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما:

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

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

الإلتزامات مالية

تلغي الشركة الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الأعتفاء من الإلتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو إنتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضا بإلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجدي بناءً علي الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إستبعاد الإلتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) في الربح أو الخسارة.

المقاصة

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

٦-٣٢ الأضمحلال

أ- الأصول المالية

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بخسارة الائتمان المتوقعة للبنود الآتية:

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر: أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير. أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي. دائماً ما يتم قياس خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، وبناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية. تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال 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 المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

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

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

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

عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

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

إعدام الدين

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

الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٧-٣٢ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء وإعادة إصدار أسهم رأس المال

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

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

ج- توزيعات الأرباح

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

٨-٣٢ المخصصات

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

٩-٣٢ الإيراد

الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.
تقي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية: -

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

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

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

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

إستيفاء إلتزامات الأداء

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

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

الاعتراف بالإيراد

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

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

- ج- **أرباح بيع 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.

- د- **إيرادات التأجير**
تسجل إيرادات التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.
- هـ- **اتعاب الإدارة وخدمات الدعم الفني**
يتم إثبات اتعاب الإدارة وخدمات الدعم الفني على مدار زمني وفقاً للعقود المبرمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة، إلى المدى الذي تعتبر فيه الشركة قد قامت بتأدية الخدمات طبقاً للعقود ويمكن قياس الإيراد وأجمالي تدفق المنافع الاقتصادية الداخلة للشركة ونسبة إتمام المعاملات بشكل دقيق.
- و- **إيرادات الفوائد**
يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلي المطبق عن الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.
- ١٠-٣٢ **المصروفات**
- أ- **تكلفة الاقتراض**
تثبت القروض أولاً بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة الحصول على القروض ولاحقاً بالتكلفة المستهلكة، يتم تحميل قائمه الأرباح أو الخسائر المستقلة بالفرق بين المتحصلات ناقصاً تكلفة الحصول على القرض وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية . تصنف القروض على أنها قصيرة الأجل إلا إذا كان للشركة حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية الالتزامات على الأقل ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة . هذا وتشمل تكاليف الاقتراض فروق العملة التي تنشأ من الاقتراض بالعملة الأجنبية إلى المدى الذي تعتبر به تلك الفروق تعديلاً لتكلفة الفوائد . وتتضمن تلك الأرباح أو الخسائر التي تعتبر تعديلاً لتكلفة الفوائد فروق أسعار الفوائد فيما بين تكلفة الاقتراض بعملة التعامل والاقتراض بالعملة الأجنبية . قد يتم الاستثمار المؤقت لاقتراض بعينه لحين إنفاقه على أصول مؤهلة للرسملة، وفي مثل هذه الحالة يتم خصم الدخل المكتسب من الاستثمار المؤقت لذلك الاقتراض من تكاليف الاقتراض من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة . ويتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة التي يتم تكبدها فيها .
- ب- **نظام التأمينات والمعاشات**
تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملين والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها ، وتحمل مساهمات الشركة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وفقاً لأساس الاستحقاق .
- ١١-٣٢ **نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح / الخسائر**
يتم إحتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح / الخسائر بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهماتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .
- ١٢-٣٢ **الإحتياطي القانوني**
طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع نسبة ٥٪ من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع . ويتم التوقف عن تجنيب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الإحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر . ومتى إنخفض رصيد الإحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الإقتطاع مرة أخرى .
- ١٣-٣٢ **حصة العاملين في الأرباح**
يحق للعاملين حصة في الأرباح تعادل نسبة ١٠٪ مما يتقرر توزيعه نقداً وبما لا يزيد على مجموع أجورهم السنوية، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية والالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع ونظراً لأن توزيع الأرباح هو حق أصيل لمساهمي الشركة فلا يتم الاعتراف بالالتزام تجاه العاملين من الأرباح التي لم يتم الاعلان عن توزيعها حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٢-١٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٣٣- الأحداث الهامة

- قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري، بإجتماعها يوم الخميس ١٧ ابريل ٢٠٢٥، خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢٥٪ و ٢٦٪ و ٢٥.٥٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥.٥٪.
- كما قررت اللجنة بإجتماعها يوم الخميس ٢٢ مايو ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة الواحدة وسعر العملة الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساسى إلى ٢٤٪ و ٢٥٪ و ٢٤.٥٪، على الترتيب ، كما خفضت سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساسى ليصل إلى ٢٤.٥٪.
- كما قررت اللجنة بإجتماعها يوم الخميس ٢٨ اغسطس ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة الواحدة وسعر العملة الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساسى إلى ٢٢٪ و ٢٣٪ و ٢٢.٥٪، على الترتيب ، كما خفضت سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٢.٥٪.
- كما قررت اللجنة بإجتماعها يوم الخميس ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة الواحدة وسعر العملة الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساسى إلى ٢١٪ و ٢٢٪ و ٢١.٥٪، على الترتيب ، كما خفضت سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١.٥٪.

٣٤- أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ المركز المالى تصاعدت حدة التوترات الجيوسياسية فى منطقة الشرق الاوسط مما ادى الى زيادة مستوى عدم الاستقرار وعدم التأكد فى المنطقة. ولدى الشركة أنشطة متنوعة فى بعض دول منطقة الخليج وبالتالي قد تتأثر تلك الأنشطة بالتطورات الجيوسياسية الجارية بدرجات متفاوتة هذا وتعد هذه الاحداث اللاحقة التى لا تتطلب تعديلا وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٧ (الاحداث التى تقع بعد الفترة المالية) وتعد الاوضاع متسارعة التطور كما ان تأثير التصعيد يخضع لدرجة عالية من عدم التأكد هذا وتقوم الادارة بمتابعة المستجدات عن قرب وتقييم الاثر المحتمل على عمليات الشركة ومركزها المالى وتدفقاتها النقدية وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة لايمكن للشركة تحديد اثر هذه الاحداث سواؤ بالايجاب او السلب بصورة يمكن الاعتماد عليها.

قررت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزي المصرى فى اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض اسعار العائد الاساسية بواقع ١٠٠ نقطة اساس . وبناءً عليه ، تم خفض سعري عائد الايداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي الى ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩.٥٪ على الترتيب ، كم تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل الى ١٩.٥٪.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

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

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

التعديلات المؤثرة على القوائم المالية المستقبلية :			
تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ وقد تم تأجيلها إلى أول يناير ٢٠٢٥، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.	قِيمَت الإدارة التعديلات الجديدة وخلصت إلى أنه لن يكون هناك تأثير متوقع على القوائم المالية.	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

التعديلات المؤثرة على القوائم المالية المستقبلية :			
تاريخ التطبيق	المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها
يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ وسمح بالتطبيق المبكر.	قيمت الإدارة التعديلات الجديدة وخلصت إلى أنه لن يكون هناك تأثير متوقع على القوائم المالية.	شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا الغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. (Voluntary Carbon Market "VCM") هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعايير المحاسبية الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.	التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"