

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

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ إبريل ٢٠٢٤ وتقرير مراقب الحسابات المستقل
على الفحص المحدود

--	تقرير مراقب الحسابات المستقل على الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٠-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) في ٣٠ إبريل ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي غير المجمع للشركة في ٣٠ إبريل ٢٠٢٤ وعن أداؤها المالي غير المجمع وتدفقاتها النقدية غير المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

محمد طارق مصطفى ناجى
سجل مراقبي الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٢)
KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في: ٨ يوليو ٢٠٢٤

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

٣١ يناير ٢٠٢٤	٣٠ إبريل ٢٠٢٤	إيضاح رقم	الأصول
١ ٦٤٢ ٤٥٣	١ ٥٩٣ ٣٢٤	(١٣)	الأصول غير المتداولة
٨١ ٠١٤ ٤٨٧	٨١ ٠١٤ ٤٨٧	(١٤)	أصول ثابتة
٨٢ ٦٥٦ ٩٤٠	٨٢ ٦٠٧ ٨١١		إستثمارات في شركات تابعة
			مجموع الأصول غير المتداولة
٤٧٥ ٢٦٢	١ ٢٤٩ ٧١٨	(٢٧-١)	الأصول المتداولة
٢٠١ ١٠٥	٣٥٦ ٣٨٢	(١٦)	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣ ٨٩٣ ٥٨٩	١ ١٠٧ ٠٥٢	(١٧)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٤ ٥٦٩ ٩٥٦	٢ ٧١٣ ١٥٢		التقنية وماقى حكمها
٨٧ ٢٢٦ ٨٩٦	٨٥ ٣٢٠ ٩٦٣		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	(٢٢-٢)	حقوق الملكية والالتزامات
٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	(٢٣)	حقوق الملكية
(٣ ٩٤٤ ٧٠١)	(٤ ٩٢٨ ٨٨٠)		رأس المال المصدر والمدفوع
٣٥ ٧١٠ ٢٠٢	٣٤ ٧٢٦ ٠٢٣		احتياطيات
			(الخسائر) المرحلة
			إجمالي حقوق الملكية
٢ ٠٥٠ ٢٢٩	٢ ٠٥٠ ٢٢٩	(١٨)	الالتزامات
٢ ٠٥٠ ٢٢٩	٢ ٠٥٠ ٢٢٩		الالتزامات غير المتداولة
			قروض
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢ ٥٦٣ ٩٩٧	٢ ٥٤٢ ٢٩٩	(١٩)	الالتزامات المتداولة
٣ ٥٥١ ٠٠٠	٣ ٥٥١ ٠٠٠	(١٨)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٥٨٧ ٢٨٢	٥٥١ ٧٠١	(٢٠)	قروض
٤٢ ٥٠٨ ١٥٠	٤١ ٦٣٨ ٢٧٠	(٢٧-٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٥٦ ٠٣٦	٢٦١ ٤٤١	(٢٤)	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
٤٩ ٤٦٦ ٤٦٥	٤٨ ٥٤٤ ٧١١		مخصصات
٥١ ٥١٦ ٦٩٤	٥٠ ٥٩٤ ٩٤٠		مجموع الالتزامات المتداولة
٨٧ ٢٢٦ ٨٩٦	٨٥ ٣٢٠ ٩٦٣		إجمالي الالتزامات
			مجموع حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات والسياسات المحاسبية في الصفحات من (١) إلى (٤٠) تعتبر متصلة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الدورية "مرفق"

المدير المالي محمد محمد محي الدين
رئيس القطاع المالي محمد أحمد مرسى
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب د/ علاء أحمد عبد المقصود عرفة
رئيس مجلس الإدارة ماريا لوبزا تشيكوفانى

M. Ciufner

XUC

M. Morsy

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

٣٠ إبريل ٢٠٢٣	٣٠ إبريل ٢٠٢٤	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم
		إيرادات النشاط
٣٩ ٠٤٠	٣٥ ٥٢٠	(٦) إيرادات خدمات الدعم الفني
--	١ ٧٧٦ ٦٨٢	(٧) صافي إيرادات بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
٣٩ ٠٤٠	١ ٨١٢ ٢٠٢	الإجمالي
٥٠ ٦٧٠	٤٧ ٢٣٥	(٨) إيرادات أخرى
(٥٧ ٢٤٢)	(٤٩ ٠٠٦)	(٩) مصروفات أخرى
(٣٢٥ ٤٢٣)	(٣٩ ٣٤٢)	(١٠) خسائر الإنتمان المتوقعة في قيمة الأصول المالية
(٥٩١ ١٣٩)	(٩٤٥ ٩٦٧)	(١١) مصروفات إدارية وعمومية
(٨٨٤ ٠٩٤)	٨٢٥ ١٢٢	أرباح / (خسائر) النشاط
٣١٧ ٤٠٠	٢٠٢ ٥٠٧	(١٢) إيرادات تمويلية
(٧٥٩ ٢١٩)	(٢٦٣ ٥١٠)	(١٢) تكاليف تمويلية
(٤٤١ ٨١٩)	(٦١ ٠٠٣)	صافي الإيرادات / (المصروفات) التمويلية
(١ ٣٢٥ ٩١٣)	٧٦٤ ١١٩	صافي أرباح / (خسائر) الفترة
(٠,٠٠٢٨)	٠,٠٠١٦	(٢٦) نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح / (الخسائر) (دولار أمريكي / سهم)

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية في الصفحات من (٦) إلى (٤٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

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

٣٠ إبريل ٢٠٢٣	٣٠ إبريل ٢٠٢٤	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم
(١ ٣٢٥ ٩١٣)	٧٦٤ ١١٩	صافى أرباح/ (خسائر) الفترة
		<u>بنود الدخل الشامل الاخر:</u>
		<u>بنود لن يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو</u>
		<u>الخسائر</u>
١٤٤ ٥٢٤	(١ ٧٤٨ ٢٩٨)	اثر تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) (٣١)
(١ ١٨١ ٣٨٩)	(٩٨٤ ١٧٩)	
(١٤٤ ٥٢٤)	١ ٧٤٨ ٢٩٨	المحول الي (الخسائر) المرحلة
(١ ٣٢٥ ٩١٣)	٧٦٤ ١١٩	اجمالى الدخل الشامل عن الفترة

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية فى الصفحات من (٦) إلى (٤٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

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

	الإجمالي دولار أمريكي	(الخسائر) المرحلة دولار أمريكي	الإحتياطيات دولار أمريكي	رأس المال المصدر والمذفوع دولار أمريكي	إيضاح رقم
	٨٨ ١٩٤ ٥٧١	(٢٤ ٩٦١ ٦٢٠)	١٩ ١٠٦ ١٩١	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ فبراير ٢٠٢٣
	١٤٤ ٥٢٤	١٤٤ ٥٢٤	--	--	بنود الدخل الشامل
	(١ ٣٢٥ ٩١٣)	(١ ٣٢٥ ٩١٣)	--	--	تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " أثر التغير في أسعار الصرف" ⁱⁱⁱ
	(١ ١٨١ ٣٨٩)	(١ ١٨١ ٣٨٩)	--	--	صافي (خسائر) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ إبريل ٢٠٢٣
	٨٧ ٠١٣ ١٨٢	(٢٦ ١٤٣ ٠٠٩)	١٩ ١٠٦ ١٩١	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	اجمالي بنود الدخل الشامل الرصيد في ٣٠ إبريل ٢٠٢٣
	٣٥ ٧١٠ ٢٠٢	(٣ ٩٤٤ ٧٠١)	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	الرصيد في ١ فبراير ٢٠٢٤
	(١ ٧٤٨ ٢٩٨)	(١ ٧٤٨ ٢٩٨)	--	--	بنود الدخل الشامل
	٧٦٤ ١١٩	٧٦٤ ١١٩	--	--	تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " أثر التغير في أسعار الصرف"
	(٩٨٤ ١٧٩)	(٩٨٤ ١٧٩)	--	--	صافي ارباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ إبريل ٢٠٢٤
	٣٤ ٧٢٦ ٠٢٣	(٤ ٩٢٨ ٨٨٠)	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	اجمالي بنود الدخل الشامل الرصيد في ٣٠ إبريل ٢٠٢٤

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية في الصفحات من (٦) إلى (٤٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

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

٣٠ ابريل ٢٠٢٣	٣٠ ابريل ٢٠٢٤	إيضاح رقم
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(١ ٣٢٥ ٩١٣)	٧٦٤ ١١٩	
٥٢ ٤١٥	٥١ ٤٩٩	(١٣)
٣٢٥ ٤٢٣	٣٩ ٣٤٢	(١٠)
٦٠٠ ٤٣٤	٢٦٣ ٥١٠	(١٢)
(٣١٧ ٤٠٠)	(٢٦ ٤٢٤)	(١٢)
(٦٦٥ ٠٤١)	١ ٠٩٢ ٠٤٦	
(٣٧ ٩٨٣)	(١٥٥ ٢٧٦)	(١٦)
١٥٢ ٧٤١	(٨١٣ ٧٩٨)	(١-٢٧)
(١٣٣ ٦١٣)	(١٤١ ١٥٢)	(٢٠)
٣ ٨٢٥ ١٠٦	(٨٦٩ ٨٨٠)	(٢-٢٧)
١ ٠١٨	٥ ٤٠٥	(٢٤)
٣ ١٤٢ ٢٢٨	(٨٨٢ ٦٥٥)	
(٦٠٠ ٤٣٤)	(١٥٧ ٩٤٠)	
٢ ٥٤١ ٧٩٤	(١ ٠٤٠ ٥٩٥)	
--	(٢ ٣٧٠)	(١٣)
٣١٧ ٤٠٠	٢٦ ٤٢٤	(١٢)
٣١٧ ٤٠٠	٢٤ ٠٥٤	
(٨ ٥٨٠ ٣١٤)	(٢١ ٦٩٨)	(١٩)
(٢٤٦ ٤١٣)	--	
(٨ ٨٢٦ ٧٢٧)	(٢١ ٦٩٨)	
(٥ ٩٦٧ ٥٣٣)	(١ ٠٣٨ ٢٣٩)	
١٤٤ ٥٢٤	(١ ٧٤٨ ٢٩٨)	(٢-٣١)
١٥ ١١١ ٧١٨	٣ ٨٩٣ ٥٨٩	(١٧)
٩ ٢٨٨ ٧٠٩	١ ١٠٧ ٠٥٢	(١٧)

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية في الصفحات من (٦) إلى (٤٠) 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 الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤

١- نبذة عامة عن الشركة وأشطتها

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.

٢-١ انقسام شركة السويسرية للملابس الجاهزة

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

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

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

- صدر قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٩ للتحقق من التقدير المبني لأصول والتزامات الشركات التالية بغرض الاندماج مع شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) شركة دامجة مع كلاً من شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨. المتحدة أساساً للاندماج. وتحديد صافي حقوق الملكية لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات الشركة الدامجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ بمبلغ ٧٢١ ٩٣٥ ١٤٦ دولار أمريكي (مائة ستة وأربعون مليون وتسعمائة خمسة وثلاثون ألف وسبعمائة وواحد وعشرون دولار أمريكي) وصافي حقوق الأقلية في شركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ١٨٥ ٩٧١ ٣١ دولار أمريكي (واحد وثلاثون مليون وتسعمائة وواحد وسبعون وثمانمائة وخمسة وثمانون دولار أمريكي) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (شركة مندمجة) مبلغ ١٦ ٧٥٣ دولار أمريكي (ستة عشرة ألف وسبعمائة وثلاثة وخمسون دولار أمريكي) بعد استبعاد قيمة إستثمارات شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامجة) في شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (الشركة المندمجة) والبالغة ٣٤٠ ٠٧٧ ٢ دولار أمريكي (فقط اثنان مليون وسبعة وسبعون ألف وثمانمائة وأربعون دولار أمريكي) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٨٩٢ ٨٩٦ ٣ دولار أمريكي (ثلاثة مليون وثمانمائة ستة وتسعون ألف وثمانمائة اثنان وتسعون دولار أمريكي).

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤

- 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 الاسمية لأسهما وكذلك تعديل اسم الشركة ليصبح "كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية" ش.م.م مع الاحتفاظ بنفس أغراضها بينما ينتج في التقسيم تأسيس شركة جديدة باسم جيتكس للإستثمارات التجارية والصناعية ش.م.م (الشركة المنقسمة) كما وافقت الجمعية العامة غير العادية عن تقرير التقسيم الصادر من قطاع الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بصافي حقوق الملكية للشركة القاسمة والشركة المنقسمة بالقيمة الدفترية في تاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٣ المتخذة للتقسيم حيث حدد صافي حقوق ملكية الشركة قبل التقسيم بمبلغ ١٥٧ ٧٢٠ ٥٠ دولار أمريكي يتم توزيعه بين الشركة القاسمة والشركة المنقسمة كالتالي:
- ١- صافي حقوق ملكية المساهمين بالشركة القاسمة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ بمبلغ ١٧٠ ٩٨١ ٣٢ دولار أمريكي.
- ٢- صافي حقوق ملكية المساهمين بالشركة المنقسمة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ بمبلغ ٨٥٠ ١٧٥ ١٧ دولار أمريكي.
- كما وافقت الجمعية العامة غير العادية عن تقسيم الشركة بكافة مقوماتها المادية والمعنوية إلى شركتين شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (ش.م.م) (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 باتخاذ كافة الإجراءات القانونية والإدارية والإنهاء من عملية الإنقسام والتأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣.
- وفقاً للنظام الاساسي للشركة للفترة المالية للشركة تبدأ من أول فبراير من كل سنة وتنتهي في ٣١ يناير من الفترة التالية , وقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٤ تعديل السنة المالية للشركة لتصبح ٣١ ديسمبر في كل عام.
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ تسجيل هذا التعديل بالسجل التجاري.
- مقر الشركة مناطق الحرة بمدينة نصر - جمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس الادارة الأستاذة / ماريا لويزا تشيكوانى.
- نائب رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب الدكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفه.
- ٥-١ **غرض الشركة**
- مزاوله نشاط الإستشارات المالية والإدارية والإستثمار فى رؤوس أموال الشركات الأخرى المصرية والأجنبية والمساهمة فى إعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفنى والإدارى لها .
- ٦-١ **القيد ببورصة الأوراق المالية**
- الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.
- ٢- **أسس اعداد القوائم المالية المستقلة**
- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة و في ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع الى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للاحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبي مصري او متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها .
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤ بواسطة مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٤.
- تم إدراج تفاصيل اهم السياسات المحاسبية للشركة في الإيضاح رقم (٣٠).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤

٣- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة، والتي تتمثل في مايلي:

- المشتقات المالية.
- الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .

هذا وقد تم عرض الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة 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 الدورية المستقلة أو بالإيضاحات بخلاف ذلك.

٥- استخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وقد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقدير إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للأصول أو الالتزامات التي تأثرت في السنوات المستقبلية.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي يتم فيها التغيير والسنوات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي يتم فيها التغيير والسنوات المستقبلية.

أ- الإحكام

المعلومات الخاصة بالإحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة بالقوائم المالية المستقلة متضمنة فيما يلي:

- الإعتراف بالإيراد

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

- استثمارات في شركات شقيقة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة

يتم تحديد ما إذا كان للشركة نفوذ مؤثر أو سيطرة مشتركة عن الشركات والمنشآت المستثمر فيها طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

مراجعة الشروط الرئيسية للاتفاقات التعاقدية

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.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والموارد الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير، 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 المجمعة. 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 ويتضمن ذلك تحليل المعلومات لتقدير ما إذا كانت الأحداث الماضية تؤدي إلى نشأة التزام حالي على الشركة وبناء توقعات مستقبلية بشأن التدفقات النقدية التي من المرجح تكبدها لتسوية ذلك الالتزام وتوقيتها بالإضافة إلى اختيار الطريقة التي تُمكن الإدارة من قياس قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

ج- قياس خسائر الائتمان المتوقعه

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.

د- الانخفاض في قيمة الأصول الثابتة

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

- 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 إما

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

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

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

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤

٢٠٢٣ ابريل ٣٠ دولار أمريكي		٢٠٢٤ ابريل ٣٠ دولار أمريكي		إيضاح رقم	
٦- إيرادات النشاط					
إيرادات يتم الاعتراف بها على مدار زمني					
٣٦ ٤٥٠	٣٣ ٣٩٠	(٢٧-١)			إيرادات خدمات دعم فني لشركات تابعة
٢ ٥٩٠	٢ ١٣٠				إيرادات خدمات دعم فني لشركات أخرى
<u>٣٩ ٠٤٠</u>	<u>٣٥ ٥٢٠</u>				
٧- إيرادات بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
--	٣ ٧٩٥ ٩٤٢				قيمة بيع استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	(٢٣ ٣٨٦)				بخصم: مصروفات وعمولات سمسة تخص عملية البيع
--	(١ ٩٩٥ ٨٧٤)				تكلفة الاستثمار في أوراق مالية
<u>--</u>	<u>١ ٧٧٦ ٦٨٢</u>				
٨- إيرادات أخرى					
٥٠ ٦٧٠	٤٧ ٢٣٥				إيراد إيجارات
<u>٥٠ ٦٧٠</u>	<u>٤٧ ٢٣٥</u>				
٩- مصروفات أخرى					
٢٥ ٣٣٥	٢٣ ٦١٦				قيمة ٥٠٪ على الإيجارات*
٤ ٠٧١	١٩ ٩٨٥				قيمة ١٪ على الإيراد*
١ ٠١٨	٥ ٤٠٥	(٢٤)			مخصص مطالبات
٢٦ ٨١٨	--				أخرى
<u>٥٧ ٢٤٢</u>	<u>٤٩ ٠٠٦</u>				
* المبالغ مستحقة للهيئة العامة للإستثمارات والمناطق الحرة وتتمثل في ٥٠٪ من إيراد الإيجارات و ١٪ من إجمالي إيرادات الشركة.					
١٠- خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول المالية					
٢٠٢٣ ابريل ٣٠ دولار أمريكي		٢٠٢٤ ابريل ٣٠ دولار أمريكي		إيضاح رقم	
٣٢٥ ٤٢٣	٣٩ ٣٤٢	(٢٧-١)			خسائر الائتمان المتوقعة في الأطراف ذات العلاقة
<u>٣٢٥ ٤٢٣</u>	<u>٣٩ ٣٤٢</u>				
١١- مصروفات إدارية وعمومية					
٢٣ ٧٢٦	٢٧ ٦٩٦				أجور ومرتببات
٥٢ ٤١٥	٥١ ٤٩٩	(١٣)			إهلاك الأصول الثابتة
--	٧ ٠٠٠	(٢٧-٣)			بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٥٦ ٣٠٨	٤٧٤ ٢٤٠				إستشارات وأتعاب مهنية
٢٧ ٧٤٠	٣٦ ٢٣٠				مصارييف سفر
١٤٤ ٣٦٠	١٧٩ ٨٧٤				صيانة
١٨٦ ٤٢٦	١٥٧ ٧٤٥				إشتركاكات
١٦٤	١١ ٦٨٣				أخرى
<u>٥٩١ ١٣٩</u>	<u>٩٤٥ ٩٦٧</u>				

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤

١٢- إيرادات/ (مصاريف) تمويلية

٣٠ ابريل ٢٠٢٣	٣٠ ابريل ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٣١٧ ٤٠٠	٢٦ ٤٢٤		الإيرادات التمويلية
--	١٧٦ ٠٨٣	(٣١)	فوائد دائنة
<u>٣١٧ ٤٠٠</u>	<u>٢٠٢ ٥٠٧</u>		فروق ترجمة عملات أجنبية
			المصروفات التمويلية
١٥٨ ٧٨٥	--		فوائد مدينة من عقود التأجير
١٦١ ٢٢٢	١٠٥ ٥٧٠	(١٨)	فوائد تمويلية عن القروض
٤٣٩ ٢١٢	١٥٧ ٩٤٠		فوائد مدينة و مصروفات و عمولات بنكية
<u>٧٥٩ ٢١٩</u>	<u>٢٦٣ ٥١٠</u>		

شركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤

١٣ - أصول ثابتة

التكلفة

في أول فبراير ٢٠٢٤

إضافات خلال الفترة

التكلفة في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤

مجمع الإهلاك

في أول فبراير ٢٠٢٤

إهلاك الفترة

مجمع الإهلاك في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية في ٣١ يناير ٢٠٢٤

أصول مهلكة دفترياً ومازالت تعمل في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤

الإجمالي	تجهيزات	أثاث	سيارات ووسائل نقل	مباني	دولار أمريكي
٣.٠٢٠.١٧٨	٥٩٥.٣٨٢	٤٢٦.٨٧٠	٤٤٦.٤٠٣	١.٥٥١.٥٢٣	
٢.٣٧٠	--	٢.٣٧٠	--	--	
٣.٠٢٢.٥٤٨	٥٩٥.٣٨٢	٤٢٩.٢٤٠	٤٤٦.٤٠٣	١.٥٥١.٥٢٣	
١.٣٧٧.٧٢٥	٤٢٥.٥٤٨	٣٦٩.٥٦١	٢٧٢.٣١٢	٣١٠.٣٠٤	
٥١.٤٩٩	١٤.٨٨٤	٩.٤٦٧	١٩.٨١٠	٧.٧٥٨	
١.٤٢٩.٢٢٤	٤٤٠.٤٣٢	٣٧٨.٦٠٨	٢٩٢.١٢٢	٣١٨.٠٦٢	
١.٥٩٣.٣٢٤	١٥٤.٩٥٠	٥٠.٦٣٢	١٥٤.٢٨١	١.٢٣٣.٤٦١	
١.٦٤٢.٤٥٣	١٦٩.٨٣٤	٥٧.٣٠٩	١٧٤.٠٩١	١.٢٤١.٢١٩	
٣٣٠.٥٨٥	--	٢٨٠.٣٩٠	٥٠.١٩٥	--	

شركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ إبريل ٢٠٢٤

تابع: إيضاح ١٣ - أصول ثابتة

	الإجمالي	دولار أمريكي	تجهيزات	دولار أمريكي	ومعدات مكاتب	دولار أمريكي	سيارات ووسائل نقل وإنتقال	دولار أمريكي	مباني	دولار أمريكي
التكلفة										
في أول فبراير ٢٠٢٣	٣.٠٠٩.٢٩٠	٥٨٤.٤٩٤	٣٦٦.٤٦٣	٤٢٦.٨٧٠	٤٤٦.٤٠٣	١.٥٥١.٥٢٣				
التكلفة في ٣٠ إبريل ٢٠٢٣	٣.٠٠٩.٢٩٠	٥٨٤.٤٩٤	٣٦٦.٤٦٣	٤٢٦.٨٧٠	٤٤٦.٤٠٣	١.٥٥١.٥٢٣				
مجموع الإهلاك										
في أول فبراير ٢٠٢٣	١.١٦٨.٤٣٥	٣٦٦.٤٦٣	١٤.٦١٢	٣٢٩.٦٢٨	١٩٣.٠٧٠	٢٧٩.٢٧٤				
إهلاك الفترة	٥٢.٤١٥	١٤.٦١٢	٣٨١.٠٧٥	١٠.٢٣٤	١٩.٨١١	٧.٧٥٨				
مجموع الإهلاك في ٣٠ إبريل ٢٠٢٣	١.٢٢٠.٨٥٠	٣٨١.٠٧٥	٢.٠٣.٤١٩	٣٣٩.٨٦٢	٢١٢.٨٨١	٢٨٧.٠٣٢				
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ إبريل ٢٠٢٣	١.٧٨٨.٤٤٠	٢٠٣.٤١٩	٢١٨.٠٣١	٨٧.٠٠٨	٢٣٣.٥٢٢	١.٢٦٤.٤٩١				
صافي القيمة الدفترية في ٣١ يناير ٢٠٢٣	١.٨٤٠.٨٥٥	٢١٨.٠٣١	---	٩٧.٢٤٢	٢٥٣.٣٣٣	١.٢٧٢.٢٤٩				
أصول مهالكة دفترياً ومازالت تعمل في ٣٠ إبريل ٢٠٢٣	٣.٠٩.٣٥١	---	---	٢٥٩.١٥٦	٥٠.١٩٥	---				

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤

١٤- إستثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة المستثمر فيها	الدولة	نسبة المساهمة في رأس المال	نسبة المساهمة من قيمة المساهمة	تكلفة الاستثمار في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤	تكلفة الاستثمار في ٣١ يناير ٢٠٢٤
شركة كونكريت للملابس الجاهزة	مصر	٩١,٦٤	١٠٠	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	٣١ ٧٧١ ٤٦٤
السويسرية للملابس الجاهزة	مصر	٩٩,٢٠	١٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠
ايجيببت تيلورنج للملابس الجاهزة *	مصر	٩٩,٤	١٠٠	١٤ ١٣١ ٦٥٣	١٤ ١٣١ ٦٥٣
السويسرية للملابس القطنية	مصر	٩٩,٤	١٠٠	٨ ٤٥٢ ٠٠٠	٨ ٤٥٢ ٠٠٠
كريستال فور ماكينك شيرتس	مصر	٩٩,٨	١٠٠	٣ ٧٠٨ ٨٦٨	٣ ٧٠٨ ٨٦٨
سافيني للملابس الجاهزة	مصر	٤٩,٢	٢٥	١ ٢٣٠ ٠٠٠	١ ٢٣٠ ٠٠٠
بورسعيد للملابس الجاهزة	مصر	٩٧,٥٢	١٠٠	١ ١٥٧ ٣٢٢	١ ١٥٧ ٣٢٢
يوروميد للتجارة والتسويق	مصر	٩٧,٢١	١٠٠	٩٧٠ ١٨٠	٩٧٠ ١٨٠
فاشون اندستري	مصر	٨٩,٨	١٠٠	٧٤٥ ٠٠٠	٧٤٥ ٠٠٠
				<u>٨١ ٠١٤ ٤٨٧</u>	<u>٨١ ٠١٤ ٤٨٧</u>

- تمتلك الشركة نسبة ٤٩,٢٪ من رأس مال شركة سافيني للملابس الجاهزة بالإضافة الى نسبة ٥٠٪ ملكية غير مباشرة عن طريق الشركة التابعة - السويسرية للملابس الجاهزة.
- تمتلك الشركة نسبة ٨٩,٨٪ في رأس مال شركة فاشون اندستري بالإضافة الى نسبة ١٠٪ ملكية غير مباشرة عن طريق الشركة التابعة ايجيببت تيلورنج للملابس الجاهزة.
- * قامت الشركة بتخفيض قيمة الاستثمار في شركة ايجيببت تيلورنج للملابس الجاهزة خلال العام السابق بمبلغ ٤٠٧ ٨٧٦ ١ دولار أمريكي (إيضاح رقم ٩).

١٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

اسم الشركة المستثمر فيها	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال	نسبة المساهمة من قيمة المساهمة	تكلفة الإستثمار في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤	تكلفة الإستثمار في ٣١ يناير ٢٠٢٤
شركة العاشر للتبعية والاستثمار العقاري	ش.م.م	١	١٠٠	٣٠ ٨٦٠	٣٠ ٨٦٠
(بخصم):				<u>(٣٠ ٨٦٠)</u>	<u>(٣٠ ٨٦٠)</u>
الاضمحلال في قيمة الاستثمارات				--	--

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤

١٦- مدينون وارصدة مدينة أخرى

٣٠ ابريل ٢٠٢٤	٣١ يناير ٢٠٢٤	
٧٤ ٢٨١	٥ ٤٤٣	أوراق قبض
١٠٣ ٥٩٥	٧٥ ٢٧٩	مصروفات مدفوعة مقدما
١٧٨ ٥٠٦	١٢٠ ٣٨٣	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣٥٦ ٣٨٢</u>	<u>٢٠١ ١٠٥</u>	

١٧- النقدية وما في حكمها

٣٠ ابريل ٢٠٢٤	٣١ يناير ٢٠٢٤	
--	٢ ٢٠٤ ٦٠٩	بنوك - ودائع
٨٤٦ ٧٤٣	١ ٢٩٥ ٦٠٨	بنوك - حسابات جارية
٢٦٠ ٣٠٩	٣٩٣ ٣٧٢	نقدية بالصندوق
<u>١ ١٠٧ ٠٥٢</u>	<u>٣ ٨٩٣ ٥٨٩</u>	النقدية وما في حكمها

١٨- قرض متوسط الأجل

قرض متوسط الأجل الجزء الغير متداول	أقساط قروض متوسطة الاجل الجزء المتداول	الإجمالي	
٢ ٠٥٠ ٢٢٩	٣ ٥٥١ ٠٠٠	٥ ٦٠١ ٢٢٩	المتبقى من قيمة القرض المتوسط الأجل الممنوح للشركة من البنك العربي الافريقي الدولي "ش.م.م" المعاد جدولته والبالغ ١٣ ٩٠٧ ٠٨٧ دولار أمريكي اعتبارا من أول مارس ٢٠٢١ على تسعة أقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة تنتهي في يونيو ٢٠٢٥.
<u>٢ ٠٥٠ ٢٢٩</u>	<u>٣ ٥٥١ ٠٠٠</u>	<u>٥ ٦٠١ ٢٢٩</u>	الرصيد في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤
<u>٢ ٠٥٠ ٢٢٩</u>	<u>٣ ٥٥١ ٠٠٠</u>	<u>٥ ٦٠١ ٢٢٩</u>	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٤

يوضح الجدول التالي تسوية حركة القروض خلال الفترة/ العام:

٣٠ ابريل ٢٠٢٤	٣١ يناير ٢٠٢٤	
٣ ٥٥١ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	اقتراض متداول أول الفترة/ العام
٢ ٠٥٠ ٢٢٩	٥ ٦٠١ ٢٢٩	اقتراض غير متداول أول الفترة/ العام
١٠٥ ٥٧٠	٥٣٩ ٣٢٨	تكاليف تمويلية خلال الفترة/ العام
<u>٥ ٧٠٦ ٧٩٩</u>	<u>٩ ١٤٠ ٥٥٧</u>	الرصيد
--	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	مدفوعات عن اقتراض
(١٠٥ ٥٧٠)	(٥٣٩ ٣٢٨)	سداد تكاليف تمويلية خلال الفترة/ العام
<u>٥ ٦٠١ ٢٢٩</u>	<u>٥ ٦٠١ ٢٢٩</u>	الرصيد
(٣ ٥٥١ ٠٠٠)	(٣ ٥٥١ ٠٠٠)	اقتراض متداول
<u>٢ ٠٥٠ ٢٢٩</u>	<u>٢ ٠٥٠ ٢٢٩</u>	اقتراض غير متداول

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤

١٩- بنوك تسهيلات ائتمانية

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ يناير ٢٠٢٤	٣٠ ابريل ٢٠٢٤	
<u>دولار امريكي</u>	<u>دولار امريكي</u>	
٧٥٦ ٠٩٧	٨٧٠ ٧٤٩	البنك التجارى الدولى
١ ٨٠٧ ٩٠٠	١ ٦٧١ ٥٥٠	بنك HSBC
<u>٢ ٥٦٣ ٩٩٧</u>	<u>٢ ٥٤٢ ٢٩٩</u>	

* 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 الليبور علي المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي.

٢٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ يناير ٢٠٢٣	٣٠ ابريل ٢٠٢٤	
<u>دولار امريكي</u>	<u>دولار امريكي</u>	
١٠٠ ٠٧٧	١٠٩ ٦٤٠	تأمينات من الغير
٤٠٣ ٨٩٤	٢٠٨ ٢١٤	مصروفات مستحقة
١٦ ٠٦٥	٣٦ ٠٥٢	الهيئة العامة للإستثمار
١٣ ٥٦٠	١٣ ٧٥٣	أوراق دفع
٣٥ ١٩٠	١٤٠ ٧٦٠	فوائد مدينة مستحقة
١٨ ٤٩٦	٤٣ ٢٨٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>٥٨٧ ٢٨٢</u>	<u>٥٥١ ٧٠١</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤

٢١- الأدوات المالية

٢١-١ التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة للأصول المالية

أ- يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة.

القيمة العادلة

في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤	رقم الايضاح	القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الأصول المالية بالقيمة العادلة						
	(١٥)	--	--	--	--	--
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر						
الأصول المالية بغير القيمة العادلة						
	(١٧)	١ ١٠٧ ٠٥٢	--	--	--	--
النقدية وما في حكمها						
	(١-٢٧)	١ ٢٤٩ ٧١٨	--	--	--	--
مستحق من اطراف ذات علاقة						
	(١٦)	٣٥٦ ٣٨٢	--	--	--	--
مدينون وارصدة مدينة اخرى						
		٢ ٧١٣ ١٥٢	--	--	--	--
الالتزامات المالية بغير القيمة العادلة						
	(١٩)	٢ ٥٤٢ ٢٩٩	--	--	--	--
تسهيلات ائتمانية						
	(١٨)	٥ ٦٠١ ٢٢٩	--	--	--	--
قروض						
	(٢-٢٧)	٤١ ٦٣٨ ٢٧٠	--	--	--	--
مستحق لاطراف ذات علاقة						
	(٢٠)	٥٥١ ٧٠١	--	--	--	--
موردون ولوراق دفع ودائتون آخرون						
		٥٠ ٣٣٣ ٤٩٩	--	--	--	--

القيمة العادلة

في ٣١ يناير ٢٠٢٤	رقم الايضاح	القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الأصول المالية بالقيمة العادلة						
	(١٥)	--	--	--	--	--
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية						
الأصول المالية بغير القيمة العادلة						
	(١٧)	٣ ٨٩٣ ٥٨٩	--	--	--	--
النقدية وما في حكمها						
	(١-٢٧)	٤٧٥ ٢٦٢	--	--	--	--
مستحق من اطراف ذات علاقة						
	(١٦)	٢٠١ ١٠٥	--	--	--	--
مدينون وارصدة مدينة اخرى						
		٤ ٥٦٩ ٩٥٦	--	--	--	--
الالتزامات المالية بغير القيمة العادلة						
	(١٩)	٢ ٥٦٣ ٩٩٧	--	--	--	--
تسهيلات ائتمانية						
		--	--	--	--	--
التزامات عقود التأجير						
	(١٨)	٥ ٦٠١ ٢٢٩	--	--	--	--
قروض						
	(٢-٢٧)	٤٢ ٥٠٨ ١٥٠	--	--	--	--
مستحق لاطراف ذات علاقة						
	(٢٠)	٥٨٧ ٢٨٢	--	--	--	--
موردون ولوراق دفع ودائتون آخرون						
		٥١ ٢٦٠ ٦٥٨	--	--	--	--

٢-٢١ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

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

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

خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل عميل (إن وجد). أن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالصناعة لها تأثير أقل على خطر الائتمان. وقد وضعت إدارة الشركة مجموعة من السياسات الإئتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل الشركة على الحصول على دفعات مقدمة ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء.

الاستثمارات

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

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة 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 القروض والتسهيلات الإئتمانية الممنوحة لها بالعملات الأجنبية بخلاف عملة التعامل الخاصة بالشركة.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٤

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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

إدارة رأس المال

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

ويتولي مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. ويسعى 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 تغييرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة علي رأس المال الخاص بها.

أ- التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠٢٤/١/٣١	٢٠٢٤/٤/٣٠	إيضاح رقم
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٢٥ ٨٢٦	٢٥٢ ٧٨٧	(١٦)
٤٧٥ ٢٦٢	١ ٢٤٩ ٧١٨	(٢٧-١)
٣ ٨٩٣ ٥٨٩	١ ١٠٧ ٠٥٢	(١٧)
٤ ٤٩٤ ٦٧٧	٢ ٦٠٩ ٥٥٧	

مدينون وارصدة مدينة اخرى
مستحق من اطراف ذات علاقة
النقدية وما في حكمها

ب- خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ أبريل ٢٠٢٤

أكثر من	تاريخ الاستحقاق	التزامات	إجمالي	القيمة الدفترية
٥ سنوات	٢-٥ عام	١-٢ عام	خلال عام	تعاقدية
--	--	٢ ١٢٧ ٠٨٧	٣ ٩١٨ ٤٣٥	٦ ٠٤٥ ٥٢٢
--	--	--	٥٥١ ٧٠١	٥٥١ ٧٠١
--	--	--	٤١ ٦٣٨ ٢٧٠	٤١ ٦٣٨ ٢٧٠
--	--	--	٢ ٥٤٢ ٢٩٩	٢ ٥٤٢ ٢٩٩
--	--	٢ ١٢٧ ٠٨٧	٤٨ ٦٥٠ ٧٠٥	٥٠ ٧٧٧ ٧٩٢

دولار أمريكي
قروض (شاملة الفوائد)
موردين وأوراق دفع ودائتتون آخرون
مستحق لاطراف ذات علاقة
تسهيلات ائتمانية

٣١ يناير ٢٠٢٤

أكثر من	تاريخ الاستحقاق	التزامات	إجمالي	القيمة الدفترية
٥ سنوات	٢-٥ عام	١-٢ عام	خلال عام	تعاقدية
--	--	٢ ١٢٧ ٠٨٧	٣ ٩١٨ ٤٣٥	٦ ٠٤٥ ٥٢٢
--	--	--	٥٨٧ ٢٨٢	٥٨٧ ٢٨٢
--	--	--	٤٢ ٥٠٨ ١٥٠	٤٢ ٥٠٨ ١٥٠
--	--	--	٢ ٥٦٣ ٩٩٧	٢ ٥٦٣ ٩٩٧
--	--	٢ ١٢٧ ٠٨٧	٤٩ ٥٧٧ ٨٦٤	٥١ ٧٠٤ ٩٥١

دولار أمريكي
قروض (شاملة الفوائد)
موردين وأوراق نفع ودائتتون
مستحق لاطراف ذات علاقة
تسهيلات ائتمانية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤

ج- خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣٠ ابريل ٢٠٢٤

بيان	جنيه مصري	يورو	جنيه إسترليني	الإجمالي دولار أمريكي
النقدية وما في حكمها	٥ ١٢٨ ٤١٦	٥٧ ٠١٩	٢٨ ٠٢٠	٢٠٣ ٥٠٣
مستحق من أطراف ومديون وأرصدة مدينة	٩٤ ٥٧٥ ١٢٤	٩١ ١٥٧	--	٢ ٠٧٤ ٤٢٢
أوراق قبض	٢١٩ ١٩٤	--	--	٤ ٥٨١
إجمالي الأصول بالعملة	٩٩ ٩٢٢ ٧٣٤	١٤٨ ١٧٦	٢٨ ٠٢٠	٢ ٢٨٢ ٥٠٦
تسهيلات ائتمانية	(١٨٦ ٢٣٥)	(٢٣ ٥٢٣)	--	(٣ ٨٩٢)
مستحق لأطراف وموردون ومقاولون	(٨٣ ٤٩٧)	(١ ٨٣٠ ٧٧٧)	(٨ ٧٥٢)	(١ ٩٧٦ ٩٦٣)
أوراق دفع دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٨٣٩ ٧٨٩)	--	--	(٤٢ ٧٩٠)
إجمالي الإلتزامات بالعملة	(١ ١٠٩ ٥٢١)	(١ ٨٥٤ ٣٠٠)	(٨ ٧٥٢)	(٢ ٠٢٣ ٦٤٥)
فائض / (عجز) التعرض للخطر	٩٨ ٨١٣ ٢١٣	(١ ٧٠٦ ١٢٤)	١٩ ٢٦٨	٢٥٨ ٨٦١
المعادل بالدولار الأمريكي	٢ ٠٦٥ ١٩٦	(١ ٨٣٠ ٥٠١)	٢٤ ١٦٦	٢٥٨ ٨٦١

٣١ يناير ٢٠٢٤

بيان	جنيه مصري	يورو	جنيه إسترليني	الإجمالي دولار أمريكي
النقدية وما في حكمها	٦ ٤٠٦ ٩٣١	٢٣ ٣٨٤	٢٨ ٤٣١	٢٦٨ ٣٧٢
مستحق من أطراف ومديون وأرصدة مدينة	٣٢ ٣٧٧ ٦٦٧	٤٩ ٥٦٣	--	١ ٠٩٩ ٥٤٠
أوراق قبض	١٦٨ ٥٠١	--	--	٥ ٤٤٢
إجمالي الأصول بالعملة	٣٨ ٩٥٣ ٠٩٩	٧٢ ٩٤٧	٢٨ ٤٣١	١ ٣٧٣ ٣٥٤
مستحق لأطراف موردون ومقاولون	(١ ٠٠٢ ٤٣٣)	(١ ٨٣١ ٥٣٣)	(٢٧ ٣٧٢)	(٢ ٠٥٣ ٠٣٩)
وأوراق دفع دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١ ٠٠٢ ٤٣٣)	(١ ٨٣١ ٥٣٣)	(٢٧ ٣٧٢)	(٢ ٠٥٣ ٠٣٩)
إجمالي الإلتزامات بالعملة	(١ ٠٠٢ ٤٣٣)	(١ ٨٣١ ٥٣٣)	(٢٧ ٣٧٢)	(٢ ٠٥٣ ٠٣٩)
فائض / (عجز) التعرض للخطر	٣٧ ٩٥٠ ٦٦٦	(١ ٧٥٨ ٥٨٦)	١ ٠٥٩	(٦٧٩ ٦٨٥)
المعادل بالدولار الأمريكي	١ ٢٢٥ ٨٠٦	(١ ٩٠٦ ٨٣٥)	١ ٣٤٤	(٦٧٩ ٦٨٥)

وفيما يلي أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة/ العام:-

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف المستخدم		سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية	
	٢٠٢٤/١/٣١	٢٠٢٤/٤/٣٠	٢٠٢٤/١/٣١	٢٠٢٤/٤/٣٠
جنيه مصري	٠,٠٣٢٣	٠,٠٢٤٨	٠,٠٣٢٣	٠,٠٢٠٩
يورو	١,١٢٧٢	١,٠٧٨٧	١,٠٨٤٣	١,٠٧٢٩
جنية إسترليني	١,١٨٩٧	١,٢٦٠٧	١,٢٦٨٨	١,٢٥٤٢

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤

تقييم صعوبة تبادل العملات

في ٣ مارس ٢٠٢٤ ، أصدر رئيس مجلس الوزراء القرار رقم ٦٣٦ بتعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٣) أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " (معيار المحاسبة المصري رقم ١٣) الفقرة ٥٧ أ ، والذي يسرى تطبيقه اعتباراً 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، ايضاح رقم (٢٨).

قامت الشركة بتقييم أنه لا توجد صعوبة لتبادل الأصول المقومة بالعملات الأجنبية كما في اول يناير ٢٠٢٤ ، وهو تاريخ تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ المعدل . 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 الأطراف ذات العلاقة بالدولار الامريكى والجنيه المصرى واليورو والجنيه الاسترليني وبالتالي لا يوجد تقدير بوجود صعوبة لتبادل هذه الأرصدة ولا يوجد اثر نقدى لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ المعدل.

ونظرا لوجود فائض في ارصده الاصول بالجنيه المصرى مقابل الإلتزامات فقد ادى ذلك لوجود خسائر في تقييم العملات الاجنبية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤ - إيضاح رقم (٣١).

د - تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣٠ ابريل كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

٣٠ ابريل ٢٠٢٤

الأثر على حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	
(١٠٣ ٢٦٠)	١٠٣ ٢٦٠	جنيه مصري
٩١ ٥٢٥	(٩١ ٥٢٥)	يورو
(١ ٢٠٨)	١ ٢٠٨	جنيه إسترليني

٣١ يناير ٢٠٢٤

الأثر على حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	
(٦١ ٢٩٠)	٦١ ٢٩٠	جنيه مصري
٩٥ ٣٤٢	(٩٥ ٣٤٢)	يورو
(٦٧)	٦٧	جنيه استرليني

هـ - خط سعر الفائدة

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

٢٠٢٤/١/٣١	٢٠٢٤/٤/٣٠	ايضاح	أصول مالية
٢ ٢٠٤ ٦٠٩	--	(١٧)	أصول مالية بسعر فائدة ثابت
١ ٢٩٥ ٦٠٨	٨٤٦ ٧٤٣	(١٧)	اصول مالية بسعر فائدة متغيرة
٣ ٥٠٠ ٢١٧	٨٤٦ ٧٤٣		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤

٢٠٢٤/١/٣١	٢٠٢٤/٤/٣٠	إيضاح	التزامات مالية
٥ ٦٠١ ٢٢٩	٥ ٦٠١ ٢٢٩	(١٨)	التزامات مالية بسعر فائدة ثابت
٢ ٥٦٣ ٩٩٧	٢ ٥٤٢ ٢٩٩	(١٩)	التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة
٨ ١٦٥ ٢٢٦	٨ ١٤٣ ٥٢٨		

و- تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في ٣٠ ابريل كان سيؤثر على قياس الاصول والالتزامات المالية ذات سعر الفائدة المتغيرة كما يلي:

٣٠ ابريل ٢٠٢٤

الأثر على الأرباح أو الخسائر		الأثر على حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
٢٥ ٤٢٣	(٢٥ ٤٢٣)	٢٥ ٤٢٣	(٢٥ ٤٢٣)	إلتزامات مالية
(٨ ٤٦٧)	٨ ٤٦٧	(٨ ٤٦٧)	٨ ٤٦٧	اصول مالية

٣١ يناير ٢٠٢٤

الأثر على الأرباح أو الخسائر		الأثر على حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
٢٥ ٦٤٠	(٢٥ ٦٤٠)	٢٥ ٦٤٠	(٢٥ ٦٤٠)	إلتزامات مالية
(١٢ ٩٥٦)	١٢ ٩٥٦	(١٢ ٩٥٦)	١٢ ٩٥٦	اصول مالية

٢٢- رأس المال

٢٢-١ 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 للإستثمارات والاستشارات الى شركتين، كذلك الموافقة عن تخفيض رأسمال الشركة المرخص به ليصبح مبلغ ٣٢ ٩١٧ ٥٠٠ دولار امريكي.

٢٢-٢ 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 ٢٥٠ ٠٠٠ ٤٧٠ سهم أسمي بقيمة ٢٠ سنت أمريكي للسهم مسدد بالكامل وهو عبارة عن مجموع صافي حقوق الملكية في الشركة الدامجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد/ الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٧ لسنة ٢٠١٩.
- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣ والخاصة بتقسيم شركة العرفة للإستثمارات والاستشارات فقد تم الموافقة على تخفيض راس المال الشركة المصدر ليصبح ٣٢ ٩١٧ ٥٠٠ دولار امريكي موزعاً على ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٧ سنت امريكي ، ورأس مال الشركة المصدر يتمثل في اجمالي قيمة صافي حقوق ملكية الشركة القاسمة بعد تجنيب مبلغ ٦٤ ٣٧٠ دولار امريكي لحساب الاحتياطات بالشركة القاسمة، وقد تم التأشير برأس المال المرخص به والمصدر والمدفوع بعد التقسيم في السجل التجارى للشركة القاسمة بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣ ويتوزع هيكل المساهمين كالتالى:

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤

٢٣ - الإحتياطات

٣١ يناير ٢٠٢٤	٣٠ ابريل ٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	إحتياطي ناتج عن عملية الإنقسام
<u>٦ ٧٣٧ ٤٠٣</u>	<u>٦ ٧٣٧ ٤٠٣</u>	

الإحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنب ٥ % من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني حتى يصل الى ٥٠% من رأس المال المصدر للشركة. لا يتم التوزيع من هذا الإحتياطي 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	تجنب 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
<u>٦ ٧٣٧ ٤٠٣</u>	إحتياطي ناتج عن الإنقسام

٢٤ - المخصصات

الرصيد في	الرصيد في	إيضاح
٣١ يناير ٢٠٢٤	٣٠ ابريل ٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم
٢٥٣ ٤٣٣	٢٥٦ ٠٣٦	
٢ ٦٠٣	٥ ٤٠٥	(٩)
<u>٢٥٦ ٠٣٦</u>	<u>٢٦١ ٤٤١</u>	

الرصيد اول العام
المكون خلال الفترة/ العام
الرصيد اخر العام

- يتمثل مخصص المطالبات في قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف وتدرج المخصصات المكونة بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة.
- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) المعدل "المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة ترى بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على التسويات النهائية لتلك المطالبات المحتملة.

٢٥ - 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).

٢٥-١ 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤

٢-٢٥ ضريبة الخصم

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

٣-٢٥ ضريبة الدمغة

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

٤-٢٥ الضريبة العقارية

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

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

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

٣٠ ابريل ٢٠٢٣	٣٠ ابريل ٢٠٢٤	دولار سهم (دولار/سهم)	صافى أرباح/ (خسارة) الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة نصيب السهم الاساسى / المخفض فى أرباح/(خسائر) الفترة
١ ٣٢٥ ٩١٣	٧٦٤ ١١٩		
٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠		
(٠,٠٠٠٢٨)	٠,٠٠٠١٦		

٢٧- الأطراف ذوى العلاقة

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

٢٧-١ مستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد فى ٣١ يناير ٢٠٢٤ دولار أمريكى	الرصيد فى ٣٠ ابريل ٢٠٢٤ دولار أمريكى	قيمة التعامل دولار أمريكى	طبيعية التعامل	طبيعية العلاقة	إسم الشركة
١٠١ ٣٣٨	٧٠ ٠٣٠	(٣١ ٣٠٨)	معاملات مالية	شركة تابعة	كريستال فور ماكينك شيرتس
٢٤ ٦١٢	٩ ٢٥٣	(٢٢ ٠٣٧) ٦ ٦٧٨	معاملات مالية دعم فنى	شركة تابعة	يوروميد للتجارة والتسويق
٢٢٦ ٧٠٤	١٥٢ ٦٣٩	(١٠ ٧٧٧) ٢٦ ٧١٢	معاملات مالية دعم فنى	شركة تابعة	شركة كونكريت للملابس الجاهزة
--	١ ٠٥٧ ١٣٨	١ ٠٥٧ ١٣٨	معاملات مالية	شركة تابعة	بورسعيد للملابس الجاهزة
١٢٢ ٦٠٨	--	(١٢٢ ٦٠٨)	معاملات مالية	شركة زميلة	جيتكس للإستثمارات
٤٧٥ ٢٦٢	١ ٢٨٩ ٠٦٠				
--	(٣٩ ٣٤٢)				خسائر ائتمانية متوقعة
٤٧٥ ٢٦٢	١ ٢٤٩ ٧١٨				

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤

خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة الأطراف ذات العلاقة

الرصيد في ٢٠٢٤/٤/٣٠ دولار أمريكي	خسائر الائتمان المتوقعة خلال الفترة دولار أمريكي	الرصيد في ٢٠٢٤/٢/١ دولار أمريكي	خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة الأطراف ذات العلاقة
٣٩ ٣٤٢	٣٩ ٣٤٢	--	
٣٩ ٣٤٢	٣٩ ٣٤٢	--	

٢٧-٢ مستحق لأطراف ذوي علاقة

الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الرصيد في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤ دولار أمريكي	قيمة التعامل دولار أمريكي	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	إسم الشركة
٢١ ٠٠١ ٧٥٩	١٧ ٦٧٩ ١٨٠	(٣ ٣٢٢ ٥٧٩)	معاملات مالية	شركة تابعة	السويسرية للملابس الجاهزة
٧ ٥٦٣ ٩٢٩	٧ ٥٨٢ ٨٦٥	١٨ ٩٣٦	معاملات مالية	شركة تابعة	ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة
٢ ٣٨١ ٦٢٨	٢ ٣٨٠ ٦٨٠	(٩٤٨)	معاملات مالية	شركة تابعة	سافيني للملابس الجاهزة
٩٣٧ ٠٢٧	٩٤٢ ٧٩١	٥ ٧٦٤	معاملات مالية	شركة تابعة	فاشون اندستري
١٠ ٦٢٣ ٨٠٧	١٠ ٦٥١ ٤١٣	٢٧ ٦٠٦	معاملات مالية	شركة تابعة	السويسرية للملابس القطنية
--	٢ ٤٠١ ٣٤١	٢ ٣١٤ ٢٥٤	معاملات مالية	شركة زميلة	جينكس للاستثمارات
		٨٧ ٠٨٧	مصاريف تمويلية		
<u>٤٢ ٥٠٨ ١٥٠</u>	<u>٤١ ٦٣٨ ٢٧٠</u>				

٢٧-٣ أعضاء الإدارة العليا

بلغت بدلات السادة أعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة مبلغ ٧ ٠٠٠ دولار أمريكي مقابل لا شئ خلال الفترة المقارنة (إيضاح ١١).

٢٨-٢ الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤ ما يعادل مبلغ ٩ ٥٧٠ ١٩١ دولار أمريكي كما بلغت في ٣١ يناير ٢٠٢٤ ما يعادل مبلغ ٩ ٧٦٠ ٣٢٥ دولار أمريكي.

٢٩-٢ الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤ مبلغ ٣ ٦٩٠ ٠٠٠ دولار أمريكي قيمة الإستثمار في شركة سافيني للملابس الجاهزة وكما بلغت في ٣١ يناير ٢٠٢٤ مبلغ ٣ ٦٩٠ ٠٠٠ دولار أمريكي.

٣٠-٢ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٣٠ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالدولار الأمريكى ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية المستقلة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكى 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 بالعملات 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.

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

٢-٣٠ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفه مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأى إضمحلال فى 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 الأقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية وزيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصول ويتم اثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كمصروف عن تكبدها ، كذلك يتم تحميل تكاليف الصيانة والإصلاح فى قائمة الأرباح او الخسائر عن الفترة المالية التي حدثت فيها.

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول الثابتة القابلة للإهلاك - والتي تتمثل فى تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمتها التخريدية - وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الأنتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، و يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضى - ان وجدت .

يتم مراجعة القيمة التخريدية و الاعمار الإنتاجية وطريقة الإهلاك للأصول فى تاريخ القوائم المالية مع الاخذ فى الاعتبار انه يتم المحاسبة عن تأثير اى تغيرات فى تلك التقديرات على أساس مستقبلى.

يتم استبعاد القيمة الدفترية لبند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر عند استبعاده أو في حالة عدم توقع اية منافع اقتصادية مستقبلية منه من الاستخدام . يتم ادراج الأرباح او الخسائر الناتجة من استبعاد بند من الأصول الثابتة من الدفاتر في قائمة الأرباح او الخسائر المستقلة، ويتم تحديدها على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند.

وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدره لكل نوع من الأصول.

وفيما يلي بيان الاعمار الإنتاجية المقدره:-

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

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

٣-٣٠ عقود التأجير

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

في بدايه الترتيب ، تحدد المجموعة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي على عقد إيجار . في البدايه أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي على عقد إيجار، تفصل المجموعة المدفوعات والمقابل الآخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد الإيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية. إذا خلصت المجموعة 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 للمجموعة.

(٢) الأصول المؤجره

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجه كبيره إلى المجموعة كاهه المخاطر والمنافع المرتبطه بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجره مبدئيًا بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل. يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمه المركز المالي للمجموعة.

(٣) مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح او الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، على مدار مدة عقد الإيجار.

يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة خلال فترة الإيجار للوصول الي معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

٤) بفاتر المؤجر

عندما تعمل المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة في الاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار للجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

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

كما تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة التقديرات غير المضمونة القيم المتبقية المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

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

عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار) :

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

في حالة أن تحويل الأصل ليست عملية بيع :

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

٤-٣٠ الاستثمارات 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 مخصصاً منها الاضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم اثباته في قائمة الأرباح أو الخسائر. 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 به.
- 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 وواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعالية.

٥-٣٠ الاستثمارات في شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هي منشأة تتمتع الشركة بتأثير جوهري عليها من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية لتلك المنشأة ولكنه لا يرقى لدرجة السيطرة أو السيطرة المشتركة. هذا ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالتكلفة إلا إذا تم تبويبها كاستثمارات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل. هذا ولا تتبع الشركة طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن استثماراتها في الشركات الشقيقة في القوائم المالية المستقلة المرفقة تطبيقاً للفقرة (٤٤) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) على أنه في حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة في تاريخ القوائم

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٤

المالية المستقلة فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الإستردادية وتدرج خسائر الاضمحلال الناتجة فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٦-٣٠ الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

٧-٣٠ الأدوات المالية

الاصول المالية

التبويب

تصنف الشركة أصولها المالية الى فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الأخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر)، و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة لإدارة تلك الاصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. بالنسبة للاصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الأرباح أو الخسائر أو في الدخل الشامل الأخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، سيعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قامت باختيار غير قابل للإلغاء في وقت الاعتراف الأولى للمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثماراتها عندما فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

الإعتراف والاستبعاد

الطريقة المعتادة لشراء وبيع الاصول المالية، في تاريخ التبادل التجاري، وهو التاريخ الذي تكون فيه الشركة ملتزمة بشراء أو بيع الأصل المالي. يتم بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو يتم بتحويل تلك الحقوق في معاملة يكون فيها قد تم تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري.

ب -

القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً أو ناقصاً، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملات للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم اعتبار الأصول المالية المتضمنة مشتقات ضمنية بكاملها عند تحديد ما إذا كانا تدفقاتها النقدية هي فقط دفع أصل المبلغ والفائدة.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل وخصائص التدفق النقدي للأصل. وهناك ثلاث فئات قياس تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين من خلالها:

- التكلفة المستهلكة: يتم قياس الأصول المحتفظ حتى تاريخ الاستحقاق لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالتكلفة المستهلكة. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الاستثمارات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم تبويبها في بند إيرادات أخرى / مصروفات أخرى. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الأصول المحتفظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وأيضاً بغرض بيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات أرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما يتم استبعاد الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في بند إيرادات / مصروفات أخرى. يتم إدراج أي إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم عرض مصروفات اضمحلال القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الاستثمار في أدوات الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها بالصافي ضمن بند إيرادات / مصروفات أخرى في الفترة التي نشأت فيها.

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة لاحقاً بقياس جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. وعندما تختار إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر بعد استبعاد الاستثمار. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عند ثبوت حق الشركة في استلام تلك التوزيعات

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بند إيرادات / مصروفات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر بحسب الأحوال. ولا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

٨-٣٠ الإضمحلال

أ- الأصول المالية

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بخسارة الائتمان المتوقعة للبنود الآتية:

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
 - لاستثمارات 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 لمخاطر 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، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعطى 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 المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
 - الأصل المالي طبقاً لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعدها الشركة.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترته 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 وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٤

تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال 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 أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقة أو بأخرى، ومن المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

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

بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

إعدام الدين

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

٩-٣٠ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء وإعادة إصدار أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء 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 الاحتياطات.

ج- توزيعات الأرباح

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

١٠-٣٠ المخصصات

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

٣٠-١١ الإيراد

الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة 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.

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

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

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

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

إستيفاء التزامات الأداء

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

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ أدى الى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

اخترت الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود او المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

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

مكون التمويل الهام

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

الاعتراف بالإيراد

مبيعات المنتجات

أ- قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار من خلال تطبيق النموذج المشار اليه أعلاه واستنتجت أن الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لا يزال مناسباً لان التزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء محلية او التصدير ، حيث أنه وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة على الكميات المباعة الى العملاء وفقاً لما يلي :

المبيعات المحلية : تاريخ اذن خروج البضاعة من بوابات الشركة.

مبيعات التصدير : طبقاً لشروط الشحن

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة، ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلي المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

إيراد الخدمات

ب- 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.

التوزيعات

ج- يتم الاعتراف بإيراد التوزيعات بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل تلك التوزيعات.

أرباح بيع الإستثمارات

د- 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.

هـ - إيرادات التأجير

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

و - اتعاب الإدارة وخدمات الدعم الفني

يتم إثبات اتعاب الإدارة وخدمات الدعم الفني على مدار زمني وفقاً للعقود المبرمة مع الشركات التابعة والشقيقة طبقاً لمبدأ الاستحقاق بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة، الى المدى الذي تعتبر فيه الشركة قد قامت بتأديه الخدمات طبقاً للعقود ويمكن قياس الأيراد وأجمالى تدفق المنافع الاقتصادية الداخلة للشركة ونسبة إتمام المعاملات بشكل دقيق.

ز - 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 الفعلى المطبق عن الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

١٢-٣٠ المصروفات

أ - تكلفة الاقتراض

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

ب - نظام التأمينات والمعاشات

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

١٣-٣٠ نصيب السهم الأساسي /والمخفض في الأرباح

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

١٤-٣٠ الإحتياطي القانوني

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

٣٠-١٥ 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 والتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع ونظراً لأن توزيع الأرباح هو حق أصيل لمساهمي الشركة فلا يتم الاعتراف بالالتزام قبل العاملين في الأرباح التي لم يتم الإعلان عن توزيعها حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة.

٣٠-١٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة باستخدام الطريقة غير المباشرة

٣٠-١٧ مصادر استنباط القيمة العادلة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أعلاه من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراسات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى. هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة لتلك الأدوات في تاريخ القوائم المالية المستقلة. بينما يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لم يتم تداولها في سوق نشطة عن طريق استخدام أساليب التقييم التي تستخدم مدخلات وافتراسات ملائمة تعتمد على أحوال السوق في تاريخ القوائم المالية المستقلة مع تعديلها كلما كان ذلك ضرورياً بما يتوافق مع الأحداث والظروف المحيطة بالشركة ومعاملتها مع الغير.

٣١- فروق العملة المحملة علي قائمة الدخل الشامل

بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والمتمثلة في إصدار الملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الأثار المترتبة علي تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية، هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الأختيارية الصادرة بهذا الملحق تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً، فيما بعد المدي الزمني لسريان هذا الملحق، وهذه المعالجات كمايلي:

١- يمكن للمنشأة التي قامت قبل تاريخ تحركات سعر الصرف غير العادية باقتناء أصول ثابتة و/أو إستثمارات عقارية و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) و / أو أصول حق إنتقاع عن عقود تأجير، ممولة بالالتزامات قائمة في ذلك التاريخ بعملات أجنبية، أن تقوم بالإعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الألتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك سعر الصرف. ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل علي حدة.

٢- إستثناء من متطلبات الفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الخاصة بالإعتراف بفروق العملة، يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالأعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الأخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية الفترة المالية باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصوماً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للفترة السابقة. وذلك بإعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحركات سعر صرف العملات الأجنبية غير الأعتيادية.

هذا وقد قررت إدارة الشركة تطبيق المعالجة المحاسبية رقم (٢) حيث بلغت فروق العملة المحملة علي قائمة الدخل الشامل مبلغ (٢٩٨ ٧٤٨ ١) دولار امريكي في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤ مقارنة بمبلغ ١٤٤ ٥٢٤ دولار امريكي في ٣٠ ابريل ٢٠٢٣ - إيضاح رقم (٢١-٢-ج).

٣٢- أحداث هامة

تأثير تحرير سعر الصرف

في ضوء الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية والمخاطر الجيوسياسية التي تواجهها البلاد فقد قامت الحكومة ممثلة بشكل أساسي في البنك المركزي المصري باتخاذ حزمة من الإجراءات المالية خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ لاحتواء أثر تلك الأزمات وكذلك الأثر التضخمي الناتج عنها على الاقتصاد المصري، ومن بين هذه الإجراءات تخفيض قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية ورفع معدل الفائدة على الإيداع والإقراض لليلة واحدة ووضع حدود قصوى على السحب والإيداع النقدي بالبنوك. مما نتج عنه نقص في معدلات التبادل والاتاحة للعملات الأجنبية من خلال القنوات الرسمية والذي أدى الى تأخير سداد المديونيات بالعملات الأجنبية وكذا ارتفاع تكاليف الشراء و تكاليف السداد.

وقد أصدر البنك المركزي المصري في ٦ مارس ٢٠٢٤ قراراً برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥ ٪، ٢٨,٢٥ ٪، على التوالي. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم كذلك بواقع ٦٠٠ نقطة ليصل إلى ٢٧,٧٥ ٪، مع السماح باستخدام سعر صرف مرن يتم تحديده وفقاً لآليات السوق. وقد أدى ذلك الي ارتفاع متوسط سعر الصرف الرسمي للدولار الأمريكي خلال الأسبوع الأول من تاريخ قرار البنك المركزي، ليصل ما بين ٤٩ الي ٥٠ جنيه/دولار.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٤

٣٣- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار آخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة من تطبيق هذا المعيار. لا تمتلك الشركة هذا النوع من العقود وبناءاً على ذلك فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية المجمعة للشركة،	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 الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"	<p>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 لغرض. 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")</p> <p>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 والمعيار المحاسبي الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة الآثار المالية المترتبة من تطبيق التفسير المحاسبي على القوائم المالية المجمعة للشركة.</p>	<p>يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.</p>