

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

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

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

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

الصفحة	المحتويات
--	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
٤١-٦	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 أفندى / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير مراقب الحسابات المستقل على الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

- قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والتي تتضمن:
- قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ،
 - قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن الفترة المالية من أول مايو ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ،
 - قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الفترة المالية من أول مايو ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ،
 - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ،
 - قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ،
 - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة.

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠)، وتتحصر مسئوليتنا 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 المستقلة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي غير المجمع لشركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي غير المجمع وتدفعاتها النقدية غير المجمعة عن الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

أمور أخرى

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا علي استنتاجنا المشار اليه عاليه ، وكما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٩) من الأيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية ، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٤ تعديل السنة المالية للشركة لتصبح ٣١ ديسمبر من كل عام بدلا من ٣١ يناير من كل عام ، لذا تم عرض القوائم المالية الدورية المستقلة للارباح أو الخسائر، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مقابلة بالفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣.



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

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

الأسكندرية في : ٢٦ أغسطس ٢٠٢٤

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

٣١ يناير ٢٠٢٤ دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ دولار أمريكي	إيضاح رقم	الأصول
١ ٦٤٢ ٤٥٣	١ ٥٥٩ ٩٢٤	(١٣)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨١ ٠١٤ ٤٨٧	٨١ ١٦٤ ٦٣٤	(١٤)	أصول ثابتة
٨٢ ٦٥٦ ٩٤٠	٨٢ ٧٢٤ ٥٥٨		إستثمارات في شركات تابعة
			مجموع الأصول غير المتداولة
٤٧٥ ٢٦٢	١ ٠٩١ ٥٦٨	(١-٢٦)	<u>الأصول المتداولة</u>
٢٠١ ١٠٥	٢٨٣ ٢٨٤	(١٦)	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣ ٨٩٣ ٥٨٩	٧٩٢ ٠٣٢	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤ ٥٦٩ ٩٥٦	٢ ١٦٦ ٨٨٤		النقدية وما في حكمها
٨٧ ٢٢٦ ٨٩٦	٨٤ ٨٩١ ٤٤٢		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	(٢-٢٢)	<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	(٢٣)	<u>حقوق الملكية</u>
(٣ ٩٤٤ ٧٠١)	(٥ ٦٦١ ١٧٤)		رأس المال المصدر والمدفوع
٣٥ ٧١٠ ٢٠٢	٣٣ ٩٩٣ ٧٢٩		احتياطيات
			(الخسائر) المرحلة
			إجمالي حقوق الملكية
٢ ٥٠ ٢٢٩	--	(١٨)	<u>الالتزامات</u>
٢ ٥٠ ٢٢٩	--		<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
			قرض
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢ ٥٦٣ ٩٩٧	٢ ٤٤٠ ٣٢٥	(١٩)	<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣ ٥٥١ ٠٠٠	٤ ١٠١ ٢٢٩	(١٨)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٨٤٣ ٣١٨	٥٥٩ ٢٢٤	(٢٠)	قرض
٤٢ ٥٠٨ ١٥٠	٤٣ ٧٩٦ ٩٣٥	(٢-٢٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٩ ٤٦٦ ٤٦٥	٥٠ ٨٩٧ ٧١٣		أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
٥١ ٥١٦ ٦٩٤	٥٠ ٨٩٧ ٧١٣		مجموع الالتزامات المتداولة
٨٧ ٢٢٦ ٨٩٦	٨٤ ٨٩١ ٤٤٢		إجمالي الالتزامات
			مجموع حقوق الملكية والالتزامات

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

المدير المالي: محمد محمد حجي الدين
رئيس القطاع المالي: محمد أحمد مرسي
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب: د/ علاء أحمد عبد المقصود عرفة
رئيس مجلس الإدارة: ماريا لويزا تشيكوناتي

M. C. C. C.

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

٢٠٢٣

٢٠٢٤

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح	رقم
من أول مايو	من أول فبراير	من أول مايو	من أول فبراير		
الى ٣١ يوليو	الى ٣١ يوليو	الى ٣٠ يونيو	الى ٣٠ يونيو		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٣٨ ٢٧٦	٧٧ ٣١٦	١٩ ٦٩٣	٥٥ ٢١٣	(٦)	إيرادات النشاط
--	--	--	١ ٧٧٦ ٦٨٢	(٧)	إيرادات خدمات الدعم الفني
					صافي إيرادات بيع استثمارات
					بالقيمة العادلة من خلال
					الأرباح او الخسائر
٣٨ ٢٧٦	٧٧ ٣١٦	١٩ ٦٩٣	١ ٨٣١ ٨٩٥		الإجمالي
٢٨ ٧٧٨	٧٩ ٤٤٨	٣٦ ٤٤٤	٨٣ ٦٧٩	(٨)	إيرادات أخرى
(٣٥ ٢٤٨)	(٩١ ٤٧٢)	(١٧ ٦٧٤)	(٦١ ٢٧٦)	(٩)	مصروفات أخرى
(١ ٠٤٣ ٣٣٦)	(١ ٣٦٨ ٧٥٩)	(١١ ٩٤٠)	(٥١ ٢٨٢)	(١٠)	خسائر الإئتمان المتوقعة في
					قيمة الأصول المالية
(٦٩٦ ٣٢٧)	(١ ٢٨٨ ٤٨٤)	(٥٣٨ ٨٩٦)	(١ ٤٩٠ ٢٦٧)	(١١)	مصروفات إدارية وعمومية
(١ ٧٠٧ ٨٥٧)	(٢ ٥٩١ ٩٥١)	(٥١٢ ٣٧٣)	٣١٢ ٧٤٩		أرباح / (خسائر) النشاط
٢٦٣ ٠٤٥	٥٨٠ ٤٤٥	١٩ ٥٣٦	٢٢٢ ٠٤٣		إيرادات تمويلية
(٨٢٦ ٦٦٨)	(١ ٥٨٥ ٨٨٧)	(٢٣٩ ٤٥٧)	(٥٠٢ ٩٦٧)		تكاليف تمويلية
(٥٦٣ ٦٢٣)	(١ ٠٠٥ ٤٤٢)	(٢١٩ ٩٢١)	(٢٨٠ ٩٢٤)	(١٢)	صافي (التكاليف) التمويلية
(٢ ٢٧١ ٤٨٠)	(٣ ٥٩٧ ٣٩٣)	(٧٣٢ ٢٩٤)	٣١ ٨٢٥		صافي أرباح / (خسائر) الفترة
	(٠٠٠٠٧٦)		٠٠٠٠٠١	(٢٥)	نصيب السهم الأساسي /
					المخفض في الأرباح / (الخسائر)
					(دولار أمريكي / سهم)

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية في الصفحات من (٦) إلى (٤١) 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

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
في أول مايو	من أول فبراير	في أول مايو	من أول فبراير	
الى ٣١ يوليو	الى ٣١ يوليو	الى ٣٠ يونيو	الى ٣٠ يونيو	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم
(٢ ٢٧١ ٤٨٠)	(٣ ٥٩٧ ٣٩٣)	(٧٣٢ ٢٩٤)	٣١ ٨٢٥	صافي أرباح/ (خسائر) الفترة
				<u>بنود الدخل الشامل الاخر:</u>
				<u>بنود لن يعاد تبويبها لاحقاً</u>
				<u>إلى الأرباح أو الخسائر</u>
٤٣٠ ٥٧٧	٥٧٥ ١٠١	---	(١ ٧٤٨ ٢٩٨)	(٣٠) اثر تطبيق معيار المحاسبة
				المصرى رقم (١٣)
(١ ٨٤٠ ٩٠٣)	(٣ ٠٢٢ ٢٩٢)	(٧٣٢ ٢٩٤)	(١ ٧١٦ ٤٧٣)	اجمالي بنود الدخل الشامل
				عن الفترة

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

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

الإجمالي دولار أمريكي	(الخسائر) المرحلة دولار أمريكي	الإحتياطيات دولار أمريكي	رأس المال المصدر والمدفوع دولار أمريكي	إيضاح رقم	
٨٨ ١٩٤ ٥٧١	(٢٤ ٩٦١ ٦٢٠)	١٩ ١٠٦ ١٩١	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠		الرصيد في اول فبراير ٢٠٢٣
بنود الدخل الشامل					
٥٧٥ ١٠١	٥٧٥ ١٠١	--	--	(٢-٣٠)	تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) " أثر التغير فى أسعار الصرف"
(٣ ٥٩٧ ٣٩٣)	(٣ ٥٩٧ ٣٩٣)	--	--		صافى (خسائر) الفترة المالية المنتهية فى ٣١ يوليو ٢٠٢٣
(٣ ٠٢٢ ٢٩٢)	(٣ ٠٢٢ ٢٩٢)	--	--		اجمالى بنود الدخل الشامل
٨٥ ١٧٢ ٢٧٩	(٢٧ ٩٨٣ ٩١٢)	١٩ ١٠٦ ١٩١	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠		الرصيد فى ٣١ يوليو ٢٠٢٣
٣٥ ٧١٠ ٢٠٢	(٣ ٩٤٤ ٧٠١)	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠		الرصيد فى اول فبراير ٢٠٢٤
بنود الدخل الشامل					
(١ ٧٤٨ ٢٩٨)	(١ ٧٤٨ ٢٩٨)	--	--	(٢-٣٠)	تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) " أثر التغير فى أسعار الصرف"
٣١ ٨٢٥	٣١ ٨٢٥	--	--		صافى ارباح الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(١ ٧١٦ ٤٧٣)	(١ ٧١٦ ٤٧٣)	--	--		اجمالى بنود الدخل الشامل
٣٣ ٩٩٣ ٧٢٩	(٥ ٦٦١ ١٧٤)	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠		الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية فى الصفحات من (٦) إلى (٤١) 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
(٣ ٥٩٧ ٣٩٣)	٣١ ٨٢٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح/ (خسائر) الفترة
			يتم تسويته بما يلي :
١٠٤ ٩٢٠	٨٤ ٨٩٩	(١٣)	إهلاك أصول ثابتة
١ ٣٦٨ ٧٥٩	٥١ ٢٨٢	(١٠)	خسائر الإئتمان المتوقعة في قيمة الأصول المالية
١ ٢٩١ ٢٩٩	٥٠٢ ٩٦٧	(١٢)	فوائد ومصروفات تمويلية
(٥٨٠ ٤٤٥)	(٢٨ ١٠٥)	(١٢)	فوائد دائنة
(١ ٤١٢ ٨٦٠)	٦٤٢ ٨٦٨		
			التغيرات في:
(٣٤ ٩٥٢)	(٨٢ ١٧٩)	(١٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٨ ٠٩٢ ٦٦٠	(٦٦٧ ٥٨٨)	(١-٢٦)	المستحق من أطراف ذات علاقة
(١٨ ٠١٣ ٧٦٠)	(٣١٩ ٢٨٤)	(٢٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨ ٠١٤ ٤٩٠	١ ٢٨٨ ٧٨٥	(٢-٢٦)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٦ ٦٤٥ ٥٧٨	٨٦٢ ٦٠٢		
(١ ٢٩١ ٢٩٩)	(٤٦٧ ٧٧٧)		فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة
٥ ٣٥٤ ٢٧٩	٣٩٤ ٨٢٥		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٠ ٨٨٩)	(٢ ٣٧٠)	(١٣)	مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة
٥٨٠ ٤٤٥	٢٨ ١٠٥	(١٢)	فوائد دائنة محصلة
(٢٥ ٤٥٠)	(١٥٠ ١٤٧)		إستثمارات في شركات تابعة
٥٤٤ ١٠٦	(١٢٤ ٤١٢)		صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة استثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٣ ٨٥٤ ٨٢٥)	(١٢٣ ٦٧٢)	(١٩)	صافي مدفوعات في بنوك تسهيلات إئتمانية
(١ ٥٠٠ ٠٠٠)	(١ ٥٠٠ ٠٠٠)		مدفوعات قروض
(٥٠٠ ٢٩٣)	--		مدفوعات عقود تأجير
(١٥ ٨٥٥ ١١٨)	(١ ٦٢٣ ٦٧٢)		النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٩ ٩٥٦ ٧٣٣)	(١ ٣٥٣ ٢٥٩)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٧٥ ١٠١	(١ ٧٤٨ ٢٩٨)	(٢-٣٠)	أثر التغيرات في أسعار صرف العملات على النقدية وما في حكمها
١٥ ١١١ ٧١٨	٣ ٨٩٣ ٥٨٩	(١٧)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٥ ٧٣٠ ٠٨٦	٧٩٢ ٠٣٢	(١٧)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

■ 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 الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

- 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.
- 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 بإذات المساهمين وبنفس نسب المساهمة في رأس المال المصدر للشركة في تاريخ التقسيم وعلى ان يتم التقسيم على أساس القيمة الدفترية لأصول والتزامات الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ ، على أن تختص الشركة القاسمة بنشاط الإستثمار في الأوراق المالية وتختص الشركة المنقسمة بنشاط تصنيع الملابس الجاهزة وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٠٥ على اقتراح مجلس الادارة المذكور. وقد تم اعتماد اصدار الموافقة النهائية على قرار التقسيم من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة في ٢٤ نوفمبر ٢٠٠٥.
- تم تعديل اسم الشركة القاسمة الى شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات وتم التأشير بهذا التعديل بصحيفة الإستثمار في ١١ يناير ٢٠٠٦ وقد تم التأشير في السجل التجارى تحت رقم ١٧٤٢٦ بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٠٦.
- ٣-١ **اندماج كلاً من شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) بنظام المناطق الحرة العامة (شركة دامجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج 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 المبدئى 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) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨. المتخذة أساساً للاندماج. وتحديد صافى 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) وصافى حقوق الأقلية في شركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٨٨٥ ٩٧١ 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 وثلاثمائة وأربعون دولار أمريكي) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٣ ٨٩٦ ٨٩٢ 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 ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (أربعة وتسعون مليون وخمسون ألف دولار أمريكي) موزع على عدد ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم (أربعمائة وسبعون مليون ومائتان وخمسون الف سهم) قيمة كل سهم ٢٠ سنت أمريكي. والمتمثل في مجموع صافى حقوق الملكية في 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 بالاندماج 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 التجارى للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩.

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

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

- ٤-١ **انقسام شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات**
- بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة الموافقة على المقترح المقدم من مجلس إدارة الشركة بشأن تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب التقسيم الأفقي بالقيم الدفترية على أساس القوائم المالية للشركة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ المتخذة أساساً للتقسيم إلى شركتين (شركة قاسمة) و(شركة جديدة منقسمة) بحيث تظل شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (الشركة القاسمة) وبخفض رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الأسمية لأسهمها وكذلك تعديل اسم الشركة ليصبح "كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية ش.م.م" مع الإحتفاظ بنفس أغراضها بينما ينتج في التقسيم تأسيس شركة جديدة باسم جيتكس للاستثمارات 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 التقسيم للتقييم حيث حدد صافي حقوق ملكية الشركة قبل التقسيم بمبلغ ٧٢٠ ١٥٧ ٥٠ دولار أمريكي يتم توزيعه بين الشركة القاسمة والشركة المنقسمة كالتالي:
- ١- صافي حقوق ملكية المساهمين بالشركة القاسمة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ بمبلغ ٨٧٠ ٩٨١ ٣٢ دولار أمريكي.
- ٢- صافي حقوق ملكية المساهمين بالشركة المنقسمة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ بمبلغ ٨٥٠ ١٧٥ ١٧ دولار أمريكي.
- كما وافقت الجمعية العامة غير العادية عن تقسيم الشركة بكافة مقوماتها المادية والمعنوية إلى شركتين شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية (ش.م.م) (القاسمة) وشركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية (ش.م.م) (الشركة المنقسمة) مع نقل كافة الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات بين الشركتين بناءً على القوائم المالية في ٣١ يناير ٢٠٢٣.
- وقد قامت إدارة الشركة بإتخاذ كافة الإجراءات القانونية والإدارية والإنتهاء من عملية الإنقسام والتأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣.
- وفقاً للنظام الاساسى للشركة الفترة تبدأ المالية للشركة من أول فبراير من كل سنة وتنتهى 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 التجارى.
- 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.
- ٥-١ **غرض الشركة**
- مزاوله نشاط الإستشارات المالية والادارية والإستثمار فى رؤوس أموال الشركات الاخرى المصرية والاجنبية والمساهمة فى إعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفنى والادارى 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 يونيو ٢٠٢٤ بواسطة مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢٤.
- تم إدراج تفاصيل اهم السياسات المحاسبية للشركة في الإيضاح رقم (٣٠).

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 أيضا 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 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- الإحكام

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

ب- الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر 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 الإفتراضات عند حدوثها.

- الالتزامات المحتملة والمخصصات

تقوم الادارة بدراسة الأحداث والمؤشرات التي قد ينشأ عنها التزام على الشركة من خلال ممارسة أنشطتها الاقتصادية المعتادة، وتستخدم الإدارة في ذلك تقديرات وافتراسات 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 تُمكنُ الإدارة من قياس قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

- 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.

- الانخفاض في قيمة الاصول 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 لأصول 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

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 يونيو ٢٠٢٤

٦- إيرادات النشاط

٢٠٢٣		٢٠٢٤		ايضاح رقم	
الفترة المالية من أول مايو الى ٣١ يوليو دولار أمريكي	الفترة المالية من أول فبراير الى ٣١ يوليو دولار أمريكي	الفترة المالية من أول مايو الى ٣٠ يونيو دولار أمريكي	الفترة المالية من أول فبراير الى ٣٠ يونيو دولار أمريكي		
					إيرادات يتم الاعتراف بها على مدار زمني
٣٦ ٣٣٧	٧٢ ٧٨٧	١٩ ٦٩٣	٥٢ ٢٤٥	(١-٢٦)	إيرادات خدمات دعم فني لشركات تابعة
١ ٩٣٩	٤ ٥٢٩	--	٢ ٩٦٨		إيرادات خدمات دعم فني لشركات أخرى
٣٨ ٢٧٦	٧٧ ٣١٦	١٩ ٦٩٣	٥٥ ٢١٣		

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

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
--	--	--	٣ ٧٩٥ ٩٤٢	
--	--	--	(٢٣ ٣٨٦)	مصرفات وعمولات سمسرة تخص عملية البيع
--	--	--	(١ ٩٩٥ ٨٧٤)	تكلفة الاستثمار في أوراق مالية
--	--	--	١ ٧٧٦ ٦٨٢	

٨- إيرادات أخرى

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
٢٨ ٧٧٨	٧٩ ٤٤٨	٣٦ ٤٤٤	٨٣ ٦٧٩	
٢٨ ٧٧٨	٧٩ ٤٤٨	٣٦ ٤٤٤	٨٣ ٦٧٩	

٩- مصرفات أخرى

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
١٤ ٣٨٩	٣٩ ٧٢٤	١٨ ٢٢٢	٤١ ٨٣٩	
٣ ٣٠١	٧ ٣٧٢	(٥٤٨)	١٩ ٤٣٧	مصرفات كنسبة من الإيراد*
١٧ ٥٥٨	٤٤ ٣٧٦	--	--	اخرى
٣٥ ٢٤٨	٩١ ٤٧٢	١٧ ٦٧٤	٦١ ٢٧٦	

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

١٠- خسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الأصول المالية

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
١ ٠٤٣ ٣٣٦	١ ٣٦٨ ٧٥٩	١١ ٩٤٠	٥١ ٢٨٢	
١ ٠٤٣ ٣٣٦	١ ٣٦٨ ٧٥٩	١١ ٩٤٠	٥١ ٢٨٢	

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 يونيو ٢٠٢٤

١١- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٣		٢٠٢٤		ايضاح رقم
الفترة المالية في أول مايو الى ٣١ يوليو دولار أمريكي	الفترة المالية من أول فبراير الى ٣١ يوليو دولار أمريكي	الفترة المالية في أول مايو الى ٣٠ يونيو دولار أمريكي	الفترة المالية من أول فبراير الى ٣٠ يونيو دولار أمريكي	
٢٥ ٣٦٩	٤٩ ٠٩٥	١٥ ٧٨٩	٤٣ ٤٨٥	(١٣) أجور ومرتببات إهلاك الأصول الثابتة بدلات أعضاء مجلس الإدارة إستشارات وأتعاب مهنية مصاريف سفر صيانة إشتراكات وخدمات أخرى
٥٢ ٥٠٥	١٠٤ ٩٢٠	٣٣ ٤٠١	٨٤ ٨٩٩	
٨٨ ٨٠١	٨٨ ٨٠١	٨٣ ٤٠٠	٩٠ ٤٠٠	
٢٠٤ ١٢٢	٣٦٠ ٤٣٠	١٥٨ ٧٤٣	٦٣٢ ٧٩٣	
١٤ ٨٩٤	٤٢ ٦٣٤	١٩ ٧٢٢	٥٥ ٩٥٢	
١٣٩ ٣٥٨	٢٨٣ ٧١٨	٩١ ٢٤٤	٢٧١ ١١٨	
٢٦ ١١٤	٢١٢ ٥٤٠	٤٩ ٩٢٨	٢٠٧ ٦٧٣	
١٤٥ ١٦٤	١٤٦ ٣٤٦	٨٦ ٦٦٩	١٠٣ ٩٤٧	
٦٩٦ ٣٢٧	١ ٢٨٨ ٤٨٤	٥٣٨ ٨٩٦	١ ٤٩٠ ٢٦٧	

١٢- إيرادات/(تكاليف) تمويلية

٢٠٢٣		٢٠٢٤		الإيرادات التمويلية فوائد دائنة فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٢٦٣ ٠٤٥	٥٨٠ ٤٤٥	١ ٦٨١	٢٨ ١٠٥	
--	--	١٧ ٨٥٥	١٩٣ ٩٣٨	(٣٠)
٢٦٣ ٠٤٥	٥٨٠ ٤٤٥	١٩ ٥٣٦	٢٢٢ ٠٤٣	

التكاليف التمويلية

٢٠٢٣		٢٠٢٤		(١٨) فوائد مدينة من عقود التأجير فوائد تمويلية على القرض فوائد مدينة و مصروفات وعمولات بنكية
(١٣٥ ٨٠٣)	(٢٩٤ ٥٨٨)	--	--	
(٦٦١ ٦٦٧)	(١ ٢٤٤ ٩٠٥)	(٧٨ ٠٣٧)	(٣٣٦ ١٧٠)	
(٢٩ ١٩٨)	(٤٦ ٣٩٤)	(١٦١ ٤٢٠)	(١٦٦ ٧٩٧)	
(٨٢٦ ٦٦٨)	(١ ٥٨٥ ٨٨٧)	(٢٣٩ ٤٥٧)	(٥٠٢ ٩٦٧)	
(٥٦٣ ٦٢٣)	(١ ٠٠٥ ٤٤٢)	(٢١٩ ٩٢١)	(٢٨٠ ٩٢٤)	

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 يونيو ٢٠٢٤

١٣- 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	---	---	٢ ٣٧٠	---	٢ ٣٧٠
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١ ٥٥١ ٥٢٣	٤٤٦ ٤٠٣	٤٢٩ ٢٤٠	٥٩٥ ٣٨٢	٣ ٠٢٢ ٥٤٨
مجمع الإهلاك					
في أول فبراير ٢٠٢٤	٣١٠ ٣٠٤	٢٧٢ ٣١٢	٣٦٩ ٥٦١	٤٢٥ ٥٤٨	١ ٣٧٧ ٧٢٥
إهلاك الفترة	١٢ ٩٢٩	٣٢ ٠٩٠	١٥ ٠٧٣	٢٤ ٨٠٧	٨٤ ٨٩٩
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٢٣ ٢٣٣	٣٠٤ ٤٠٢	٣٨٤ ٦٣٤	٤٥٠ ٣٥٥	١ ٤٦٢ ٦٢٤
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١ ٢٢٨ ٢٩٠	١٤٢ ٠٠١	٤٤ ٦٠٦	١٤٥ ٠٢٧	١ ٥٥٩ ٩٢٤
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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	---	٧٨ ٠١٩	٢٨٣ ٦٨٣	---	٣٦١ ٧٠٢

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 يونيو ٢٠٢٤

تابع: إيضاح ١٣ - أصول ثابتة

التكلفة	مباني وإنشاءات	سيارات ووسائل نقل وإنتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	الإجمالي
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
في أول فبراير ٢٠٢٣	١ ٥٥١ ٥٢٣	٤٤٦ ٤٠٣	٤٢٦ ٨٧٠	٥٨٤ ٤٩٤	٣ ٠٠٩ ٢٩٠
إضافات خلال العام	--	--	--	١٠ ٨٨٨	١٠ ٨٨٨
التكلفة في ٣١ يناير ٢٠٢٤	١ ٥٥١ ٥٢٣	٤٤٦ ٤٠٣	٤٢٦ ٨٧٠	٥٩٥ ٣٨٢	٣ ٠٢٠ ١٧٨
مجمع الإهلاك					
في أول فبراير ٢٠٢٣	٢٧٩ ٢٧٤	١٩٣ ٠٧٠	٣٢٩ ٦٢٨	٣٦٦ ٤٦٣	١ ١٦٨ ٤٣٥
إهلاك العام	٣١ ٠٣٠	٧٩ ٢٤٢	٣٩ ٩٣٣	٥٩ ٠٨٥	٢٠٩ ٢٩٠
مجمع الإهلاك في ٣١ يناير ٢٠٢٤	٣١٠ ٣٠٤	٢٧٢ ٣١٢	٣٦٩ ٥٦١	٤٢٥ ٥٤٨	١ ٣٧٧ ٧٢٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ يناير ٢٠٢٤	١ ٢٤١ ٢١٩	١٧٤ ٠٩١	٥٧ ٣٠٩	١٦٩ ٨٣٤	١ ٦٤٢ ٤٥٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ يناير ٢٠٢٣	١ ٢٧٢ ٢٤٩	٢٥٣ ٣٣٣	٩٧ ٢٤٢	٢١٨ ٠٣١	١ ٨٤٠ ٨٥٥
أصول مهلكة دفترياً ومازالت تعمل في ٣١ يناير ٢٠٢٤	--	٥٠ ١٩٥	٢٧٦ ٠٣١	--	٣٢٦ ٢٢٦

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 يونيو ٢٠٢٤

١٤ - إستثمارات في شركات تابعة

تكلفة الاستثمار في ٣١ يناير ٢٠٢٤ دولار أمريكي	تكلفة الاستثمار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ دولار أمريكي	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	نسبة المساهمة في رأس المال %	بلد التأسيس	اسم الشركة المستثمر فيها
٣١ ٧٧١ ٤٦٤	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	١٠٠	٩١,٦٤	مصر	شركة كونكريت للملابس الجاهزة
١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٠٠	٩٩,٢٠	مصر	السويسرية للملابس الجاهزة
١٤ ١٣١ ٦٥٣	١٤ ١٣١ ٦٥٣	١٠٠	٩٩,٤	مصر	ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة (٣)،(٤)
٨ ٤٥٢ ٠٠٠	٨ ٤٥٢ ٠٠٠	١٠٠	٩٩,٤	مصر	السويسرية للملابس القطنية (٥)
٣ ٧٠٨ ٨٦٨	٣ ٧٠٨ ٨٦٨	١٠٠	٩٩,٨	مصر	كريستال فور ماكينك شيرتس
١ ٢٣٠ ٠٠٠	١ ٢٣٠ ٠٠٠	٢٥	٤٩,٢	مصر	سافيني للملابس الجاهزة (١)
١ ١٥٧ ٣٢٢	١ ١٥٧ ٣٢٢	١٠٠	٩٧,٥٢	مصر	بورسعيد للملابس الجاهزة
٩٧٠ ١٨٠	٩٧٠ ١٨٠	١٠٠	٩٧,٢١	مصر	يوروميد للتجارة والتسويق
٧٤٥ ٠٠٠	٧٤٥ ٠٠٠	١٠٠	٨٩,٨	مصر	فاشون اندستري (٢)
—	١٥٠ ١٤٧	١٠٠	١٠٠	الامارات	كونكريت انترناشيونال
٨١ ٠١٤ ٤٨٧	٨١ ١٦٤ ٦٣٤				

(١) 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.

(٢) تمتلك الشركة نسبة ٨٩,٨% في رأس مال شركة فاشون اندستري بالإضافة الى نسبة ١٠% ملكية غير مباشرة عن طريق الشركة التابعة ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة.

(٣) قامت الشركة بتخفيض قيمة الاستثمار في شركة ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة خلال العام السابق بمبلغ ٤٠٧ ٨٧٦ دولار أمريكي .

(٤) بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٤ قرر مجلس إدارة شركة ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة تخفيض رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٥٩٤ ٠٢٠ دولار أمريكي علي ان يتم التخفيض من خلال الحساب المستحق من الشركة الأم الدائن، وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية لأعتقاد ذلك التخفيض.

(٥) - بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٤ قرر مجلس إدارة الشركة السويسرية للملابس القطنية تخفيض رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٥ مليون دولار أمريكي علي ان يتم تسوية ذلك التخفيض من خلال الرصيد الدائن المستحق من الشركة الأم ، وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية لأعتقاد ذلك التخفيض.

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 يونيو ٢٠٢٤

١٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

اسم الشركة المستثمر فيها	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال	نسبة المسددة من قيمة المساهمة	تكلفة الإستثمار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	تكلفة الإستثمار في ٣١ يناير ٢٠٢٤
شركة العاشر للتنمية والاستثمار العقاري	ش.م.م	١٪	١٠٠٪	٧٥ ٧٤٥	٧٥ ٧٤٥
(بخصم):					
الإضمحلال في قيمة الاستثمارات					
				(٧٥ ٧٤٥)	(٧٥ ٧٤٥)
				--	--

١٦- مدينون وارصدة مدينة أخرى

أوراق قبض	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ يناير ٢٠٢٤
مصرفوات مدفوعة مقدما	١٤ ٣٨٢	٥ ٤٤٣
إيرادات مستحقة	١٩٢ ١٢٦	١٤٦ ٨٤١
أرصدة مدينة أخرى	٢٦ ٣٥٧	٣٠ ٨٠٩
	٥٠ ٤١٩	١٨ ٠١٢
	٢٨٣ ٢٨٤	٢٠١ ١٠٥

١٧- النقدية وما في حكمها

بنوك - حسابات جارية	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ يناير ٢٠٢٤
بنوك - ودائع لأجل <td>٦٦١ ٣١٨</td> <td>١ ٢٩٥ ٦٠٨</td>	٦٦١ ٣١٨	١ ٢٩٥ ٦٠٨
نقدية بالصندوق <td>--</td> <td>٢ ٢٠٤ ٦٠٩</td>	--	٢ ٢٠٤ ٦٠٩
النقدية وما في حكمها <td>١٣٠ ٧١٤</td> <td>٣٩٣ ٣٧٢</td>	١٣٠ ٧١٤	٣٩٣ ٣٧٢
	٧٩٢ ٠٣٢	٣ ٨٩٣ ٥٨٩

١٨- قرض متوسط الأجل

المنبى من قيمة القرض المتوسط الأجل الممنوح للشركة من البنك العربي الأفريقي الدولي "ش.م.م" المعاد جدولته والبالغ إجمالي قيمته ١٣ ٩٠٧ ٠٨٧ دولار أمريكي اعتبارا من أول مارس ٢٠٢١ على تسعة أقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة تنتهي في يونيو ٢٠٢٥.	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٤
قرض متوسط الأجل	--	--
الجزء المتداول	٢ ٠٥٠ ٢٢٩	٣ ٥٥١ ٠٠٠
الإجمالي	٢ ٠٥٠ ٢٢٩	٥ ٦٠١ ٢٢٩
دولار أمريكي	٤ ١٠١ ٢٢٩	٤ ١٠١ ٢٢٩

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 يونيو ٢٠٢٤

يوضح الجدول التالي تسوية حركة القرض خلال الفترة/ العام:

الفترة من	الفترة من	
أول فبراير ٢٠٢٣	أول فبراير ٢٠٢٤	
حتى	حتى	
٣١ يناير ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٥٥١ ٠٠٠	إقتراض متداول أول الفترة/ العام
٥ ٦٠١ ٢٢٩	٢ ٠٥٠ ٢٢٩	إقتراض غير متداول أول الفترة/ العام
٥٣٩ ٣٢٨	٣٣٦ ١٧٠	تكاليف تمويلية خلال الفترة/ العام
٩ ١٤٠ ٥٥٧	٥ ٩٣٧ ٣٩٩	الرصيد
(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١ ٥٠٠ ٠٠٠)	مدفوعات عن اقتراض
(٥٣٩ ٣٢٨)	(٣٣٦ ١٧٠)	سداد تكاليف تمويلية خلال الفترة/ العام
٥ ٦٠١ ٢٢٩	٤ ١٠١ ٢٢٩	الرصيد
(٣ ٥٥١ ٠٠٠)	(٤ ١٠١ ٢٢٩)	اقتراض متداول
٢ ٠٥٠ ٢٢٩	--	اقتراض غير متداول

١٩- بنوك تسهيلات ائتمانية

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ يناير ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
دولار امريكي	دولار امريكي	
٧٥٦ ٠٩٦	٩٠٩ ٢٥٨	البنك التجارى الدولى
١ ٨٠٧ ٩٠١	١ ٥٣١ ٠٦٧	بنك HSBC
٢ ٥٦٣ ٩٩٧	٢ ٤٤٠ ٣٢٥	

* 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 ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
دولار امريكي	دولار امريكي	
١٠٠ ٠٧٧	١٠٩ ٦٤٠	تأمينات من الغير
٤٠٣ ٨٩٤	٦١ ٠٩٧	مصرفات مستحقة
١٦ ٠٦٥	٣٢ ٤٥٢	الهيئة العامة للإستثمار
١٣ ٥٦٠	٣٠ ٤٦٧	أوراق دفع
٣٥ ١٩٠	--	فوائد مدينة مستحقة
٢٧٤ ٥٣٢	٣٢٥ ٥٦٨	أرصدة دائنة أخرى
٨٤٣ ٣١٨	٥٥٩ ٢٢٤	

٢١ - الأدوات المالية

٢١-١ 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 بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الايضاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية المستقلة.

يتولي مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى إلتزامها بتلك المستويات. وتهدف إدارة الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

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

خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض 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 الائتمانية 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.

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 والحرجة 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 الائتمانية الممنوحة لها بالعملات الأجنبية بخلاف عملة التعامل الخاصة بالشركة.

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

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 يونيو ٢٠٢٤

خطر سعر الفائدة

تتبنى الشركة سياسة هدفها التأكد من أن التعرض لخطر سعر الفائدة على القروض على أساس سعر فائدة متغير يتراوح بين ٩٪ إلى ١١٪ 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 بمحفظه الاستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق. ويتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظه بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتادها 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 الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولى 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 على رأس المال الخاص بها.

أ- التعرض لخطر الإئتمان

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

٣١ يناير ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح رقم
دولار أمريكي	دولار أمريكي	(١٦)
١٢٥ ٨٢٧	١٣٦ ٦٨٣	(١٦)
٤٧٥ ٢٦٢	١ ٠٩١ ٥٦٨	(٢٦-١)
٣ ٨٩٣ ٥٨٩	٧٩٢ ٠٣٢	(١٧)
٤ ٤٩٤ ٦٧٨	٢ ٠٢٠ ٢٨٣	

مديون وارصدة مدينة اخرى
مستحق من اطراف ذات علاقة
النقدية وما فى حكمها

ب- خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

أكثر من	تاريخ الاستحقاق	إلتزامات		اجمالي	القيمة الدفترية	دولار أمريكي
		تعاقدية	خلال عام			
٥ سنوات	٢-١ عام	٤ ٤٣٧ ٣٩٩	٢ ٢٦٥ ٠٦٣	٤ ١٠١ ٢٢٩	٤ ١٠١ ٢٢٩	قرض (شامل الفوائد)
---	٢-١ عام	٢٩٨ ١٤٥	٢٩٨ ١٤٥	٢٩٨ ١٤٥	٢٩٨ ١٤٥	موردون وأوراق دفع ودائتون آخرون
---	---	٤٣ ٧٩٦ ٩٣٥	٤٣ ٧٩٦ ٩٣٥	٤٣ ٧٩٦ ٩٣٥	٤٣ ٧٩٦ ٩٣٥	مستحق لأطراف ذات علاقة
---	---	٢ ٤٤٠ ٣٢٤	٢ ٤٤٠ ٣٢٤	٢ ٤٤٠ ٣٢٤	٢ ٤٤٠ ٣٢٤	تسهيلات ائتمانية
---	---	٢ ١٧٢ ٣٣٦	٤٨ ٨٠٠ ٤٦٧	٥٠ ٩٧٢ ٨٠٣	٥٠ ٦٣٦ ٦٣٣	

٣١ يناير ٢٠٢٤

أكثر من	تاريخ الاستحقاق	إلتزامات		اجمالي	القيمة الدفترية	دولار أمريكي
		تعاقدية	خلال عام			
٥ سنوات	٢-١ عام	٦ ٠٤٥ ٥٢٢	٣ ٩١٨ ٤٣٥	٥ ٦٠١ ٢٢٩	٥ ٦٠١ ٢٢٩	قرض (شامل الفوائد)
---	---	٥٨٧ ٢٨٢	٥٨٧ ٢٨٢	٥٨٧ ٢٨٢	٥٨٧ ٢٨٢	موردون وأوراق دفع ودائتون
---	---	٤٢ ٥٠٨ ١٥٠	٤٢ ٥٠٨ ١٥٠	٤٢ ٥٠٨ ١٥٠	٤٢ ٥٠٨ ١٥٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
---	---	٢ ٥٦٣ ٩٩٧	٢ ٥٦٣ ٩٩٧	٢ ٥٦٣ ٩٩٧	٢ ٥٦٣ ٩٩٧	تسهيلات ائتمانية
---	---	٢ ١٢٧ ٠٨٧	٤٩ ٥٧٧ ٨٦٤	٥١ ٧٠٤ ٩٥١	٥١ ٢٦٠ ٦٥٨	

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 يونيو 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 يونيو ٢٠٢٤

بيان	جنيه مصري	يورو	جنيه إسترليني	الإجمالي دولار أمريكي
النقدية وما في حكمها	٩ ٢٩١ ٣٢٠	٢٦ ١٤٨	٢٠ ٣٤٧	٢٤٦ ٩٩٤
مستحق من أطراف ومديون وارصدة مدينة أوراق قبض	٨٧ ٥٢٨ ٣٣٨	٥١ ٩٨٤	--	١ ٨٧٦ ٢٣٩
إجمالي الأصول بالعملة	٩٨ ١١٦ ٥٢٠	١٢٢ ٣١٠	٢٠ ٣٤٧	٢ ١٩٧ ٥٠٠
مستحق لأطراف وموردون ومقاولون أوراق دفع دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١ ٩٦٢ ٠٩٨)	(١ ٨٤٣ ٠٢٢)	(٣ ٨٣٠)	(٢ ٠١٨ ٦١٣)
إجمالي الإلتزامات بالعملة	(١ ٩٦٢ ٠٩٨)	(١ ٨٤٣ ٠٢٢)	(٣ ٨٣٠)	(٢ ٠١٨ ٦١٣)
فائض / (عجز) التعرض للخطر	٩٦ ١٥٤ ٤٢٢	(١ ٧٢٠ ٧١٢)	١٦ ٥١٧	(١٧٨ ٨٨٧)
المعادل بالدولار الأمريكي	٢ ٠٠٠ ٠١٢	(١ ٨٤٢ ٠٢٢)	٢٠ ٨٩٧	(١٧٨ ٨٨٧)

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 وارصدة مدينة أوراق قبض	٣٢ ٣٧٧ ٦٦٧	٤٩ ٥٦٣	--	١ ٠٩٩ ٥٤٠
إجمالي الأصول بالعملة	٣٨ ٩٥٣ ٠٩٩	٧٢ ٩٤٧	٢٨ ٤٣١	١ ٣٧٣ ٣٥٤
مستحق لأطراف وموردون ومقاولون 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	سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية		متوسط سعر الصرف المستخدم	
	٢٠٢٤/١/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٤/١/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
جنيه مصري	٠,٠٣٢٣	٠,٠٢٤٨	٠,٠٣٢٣	٠,٠٢٤٨
يورو	١,٠٨٤٣	١,٠٧٨٨	١,١٢٧٢	١,٠٧٨٨
جنيه إسترليني	١,٢٦٨٨	١,٢٦٥٢	١,١٨٩٧	١,٢٦٤٥

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 يونيو ٢٠٢٤

تقييم صعوبة تبادل العملات

في ٣ مارس ٢٠٢٤ ، أصدر رئيس مجلس الوزراء القرار رقم ٦٣٦ بتعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " (معيار المحاسبة المصري رقم ١٣) الفقرة ٥٧ أ ، والذي يسرى تطبيقه إعتباراً من أول 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 (٢٧).

قامت الشركة بتقييم أنه لا توجد صعوبة لتبادل الأصول المقومة بالعملات الأجنبية كما في اول فبراير ٢٠٢٤ ، 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 مبيعات 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.

ونظرا لوجود فائض في ارصده الاصول بالجنيه المصري مقابل الالتمات بالجنيه المصري فقد ادي ذلك لوجود خسائر في تقييم العملات الاجنبية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ - ايضاح رقم (٣١).

د- تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٢٤

الأثر على حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	
(١٠٠ ٠٠٠)	١٠٠ ٠٠٠	جنيه مصرى
٩١ ١٠١	(٩١ ١٠١)	يورو
(١ ٠٤٥)	١ ٠٤٥	جنيه إسترليني

٣١ يناير ٢٠٢٤

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

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 يونيو ٢٠٢٤

هـ - خطر سعر الفائدة

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

٢٠٢٤/١/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	إيضاح	أصول مالية
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم	أصول مالية بسعر فائدة ثابت
٢ ٢٠٤ ٦٠٩	--	(١٧)	أصول مالية بسعر فائدة متغيرة
١ ٢٩٥ ٦٠٨	٦٦١ ٣١٨	(١٧)	
<u>٣ ٥٠٠ ٢١٧</u>	<u>٦٦١ ٣١٨</u>		
			<u>التزامات مالية</u>
٥ ٦٠١ ٢٢٩	٤ ١٠١ ٢٢٩	(١٨)	التزامات مالية بسعر فائدة ثابت
٢ ٥٦٣ ٩٩٧	٢ ٤٤٠ ٣٢٥	(١٩)	التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة
<u>٨ ١٦٥ ٢٢٦</u>	<u>٦ ٥٤١ ٥٥٤</u>		

و - تحليل الحساسية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الأثر على الأرباح أو الخسائر		الأثر على حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
٢٥٦ ٣٩٩	(٢٥٦ ٣٩٩)	٢٥٦ ٣٩٩	(٢٥٦ ٣٩٩)	التزامات مالية
(١٢٩ ٥٦١)	١٢٩ ٥٦١	(١٢٩ ٥٦١)	١٢٩ ٥٦١	أصول مالية
				<u>٣١ يناير ٢٠٢٤</u>
الأثر على الأرباح أو الخسائر		الأثر على حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
٢٥٦ ٣٩٩	(٢٥٦ ٣٩٩)	٢٥٦ ٣٩٩	(٢٥٦ ٣٩٩)	التزامات مالية
(١٢٩ ٥٦١)	١٢٩ ٥٦١	(١٢٩ ٥٦١)	١٢٩ ٥٦١	أصول 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 للاستثمارات والاستشارات الى شركتين، كذلك الموافقة عن تخفيض رأسمال الشركة المرخص به ليصبح مبلغ ٣٢ ٩١٧ ٥٠٠ دولار امريكى.

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 ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم أسمى بقيمة ٢٠ سنت أمريكي للسهم مسدد بالكامل وهو عبارة عن مجموع صافى حقوق الملكية فى الشركة الدامجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد/ الرئيس التنفيذى للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٧ لسنة ٢٠١٩.

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

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

- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣ والخاصة بتقسيم شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات فقد تم الموافقة على تخفيض رأس المال الشركة المصدر ليصبح ٣٢ ٩١٧ ٥٠٠ دولار أمريكي موزعاً على ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٧ سنت أمريكي ، ورأس مال الشركة المصدر يتمثل في 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 التجارى للشركة القاسمة بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣ ويتوزع هيكل المساهمين كالتالى:

الاسم	عدد الاسهم سهم	القيمة الاسمية دولار أمريكي	النسبة %
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
	<u>٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠</u>	<u>٣٢ ٩١٧ ٥٠٠</u>	<u>٪١٠٠</u>

٢٣ - الإحتياطات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ يناير ٢٠٢٤
دولار امريكى	دولار امريكى
٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٦ ٧٣٧ ٤٠٣
<u>٦ ٧٣٧ ٤٠٣</u>	<u>٦ ٧٣٧ ٤٠٣</u>

إحتياطي ناتج عن عملية الإنقسام

الإحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسى للشركة، يتم تجنيب ٥ ٪ من صافى الربح السنوى لتكوين الإحتياطي القانونى حتى يصل الى ٥٠ ٪ من رأس المال المصدر للشركة. لا يتم التوزيع من هذا الأحتياطي ولكن يمكن أستخدامه 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 امريكى	تجنيب مبلغ بحساب الإحتياطات وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة القاسمة بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣
٦٤ ٣٧٠	رد خسائر الإنخفاض في قيمة الاستثمارات في بعض الشركات التابعة
٦ ٦٧٣ ٠٣٣	
<u>٦ ٧٣٧ ٤٠٣</u>	<u>إحتياطي ناتج عن الإنقسام</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 يونيو ٢٠٢٤

٢٤- الموقف الضريبي

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

٢٤-١ 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.

٢٤-٢ ضريبة الخصم

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

٢٤-٣ ضريبة الدمغة

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

٢٤-٤ الضريبة العقارية

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

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

٢٥-١ نصيب السهم الاساسى والمخفض في أرباح/(خسائر) الفترة طبقاً لقائمة الأرباح او الخسائر

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ يوليو ٢٠٢٣		
٣١ ٨٢٥	(٣ ٥٩٧ ٣٩٣)	دولار	صافى أرباح/ (خسارة) الفترة
٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	سهم	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٠٠٠١	(٠,٠٠٠٧٦)	(دولار/سهم)	نصيب السهم الاساسى / المخفض فى أرباح/(خسائر) الفترة

٢٥-٢ نصيب السهم الاساسى والمخفض في أرباح/(خسائر) الفترة طبقاً لقائمة الدخل الشامل

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ يوليو ٢٠٢٣		
(١ ٧١٦ ٤٧٣)	(٣ ٠٢٢ ٢٩٢)	دولار	صافى (خسارة) الفترة
٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	سهم	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(٠,٠٠٠٠٣)	(٠,٠٠٠٠٦)	(دولار/سهم)	نصيب السهم الاساسى / المخفض فى (خسائر) الفترة

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 يونيو ٢٠٢٤

٢٦ - الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذوى العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي يمتلكون فيها حصص بشكل مباشر أو غير مباشر تعطيمهم تأثير جوهري أو سيطرة عليها وأعضاء الإدارة العليا ويقوم 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 الدورية المستقلة :-

١-٢٦ مستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ دولار أمريكي	قيمة التعامل دولار أمريكي	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	إسم الشركة
١٠١ ٣٣٨	٦٩ ٧٤١	(٣١ ٥٩٧)	تحصيلات	شركة تابعة	كريستال فور ماكينك شيرتس
٢٤ ٦١٢	٤٨٣	(١٣ ٦٨٠) (١٠ ٤٤٩)	تحصيلات دعم فنى	شركة تابعة	يوروميد للتجارة والتسويق
٢٢٦ ٧٠٤	١٥ ٧٣٨	(١٦٩ ١٦٩) (٤١ ٧٩٦)	تحصيلات دعم فنى	شركة تابعة	شركة كونكريت للملابس الجاهزة
--	١ ٠٥٦ ٨٨٨	١ ٠٥٦ ٨٨٧	سداد بالنيابة	شركة تابعة	بورسعيد للملابس الجاهزة
١٢٢ ٦٠٨	--	(١٢٢ ٦٠٨)	تحصيلات	شركة زميلة	جيتكس للإستثمارات
٤٧٥ ٢٦٢	١ ١٤٢ ٨٥٠				خسائر ائتمانية متوقعة
--	(٥١ ٢٨٢)				
٤٧٥ ٢٦٢	١ ٠٩١ ٥٦٨				

خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة الأطراف ذات العلاقة

الرصيد في ٢٠٢٤/٦/٣٠ دولار أمريكي	المكون خلال الفترة دولار أمريكي	الرصيد في ٢٠٢٤/١/٣١ دولار أمريكي	خسائر الائتمان المتوقعة في أرصدة الأطراف ذات العلاقة
٥١ ٢٨٢	٥١ ٢٨٢	--	
٥١ ٢٨٢	٥١ ٢٨٢	--	

٢-٢٦ مستحق لأطراف ذوى علاقة

الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ دولار أمريكي	قيمة التعامل دولار أمريكي	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	إسم الشركة
٢١ ٠٠١ ٧٥٩	٢٠ ٥٩٧ ٤٠٨	(٤٠٤ ٣٥١)	سدادات بالنيابة	شركة تابعة	السويسرية للملابس الجاهزة
٧ ٥٦٣ ٩٢٩	٧ ٠٨٧ ١٥٤	(٤٧٦ ٧٧٥)	سدادات بالنيابة	شركة تابعة	ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة
٢ ٣٨١ ٦٢٨	٢ ٣٨٠ ٣٣٠	(١ ٢٩٨)	سدادات بالنيابة	شركة تابعة	سافيني للملابس الجاهزة
٩٣٧ ٠٢٧	٩٤٢ ٢٩٨	٥ ٢٧١	سدادات بالنيابة	شركة تابعة	فاشون اندستري
١٠ ٦٢٣ ٨٠٧	١٠ ٥٥٤ ٦٤٨	(٦٩ ١٥٩)	سدادات بالنيابة	شركة تابعة	السويسرية للملابس القطنية
--	٢ ١٧٤ ٨٨٠	٢ ١٧٤ ٨٨٠	سدادات بالنيابة	شركة زميلة	جيتكس للإستثمارات
--	٦٠ ٢١٧	٦٠ ٢١٧	سدادات بالنيابة	شركة تابعة	كونكريت انترناشونال
٤٢ ٥٠٨ ١٥٠	٤٣ ٧٩٦ ٩٣٥				

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 يونيو ٢٠٢٤

٢٦-٣ بدلات أعضاء الإدارة العليا

بلغت بدلات السادة أعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة مبلغ ٩٠ ٤٠٠ دولار أمريكي (٨٨ ٨٠١ دولار أمريكي خلال الفترة المقارنة ٢٠٢٣) (إيضاح ١١).

٢٧-٢ الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما يعادل مبلغ ٣٥٥ ٨٣٤ ٥ دولار أمريكي كما بلغت في ٣١ يناير ٢٠٢٤ ما يعادل مبلغ ٣٢٥ ٧٦٠ ٩ دولار أمريكي غير مغطاه بالكامل.

٢٨-٢ الارتباطات الرأسمالية

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

٢٩-٢ الأرقام المقابلة

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٤ تعديل السنة المالية للشركة لتصبح ٣١ ديسمبر من كل عام بدلا من ٣١ يناير من كل عام ، لذا تم عرض القوائم المستقلة الدورية للأرباح أو الخسائر ، الدخل الشامل ، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مقابلة بالفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣.

٣٠-٣ 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.

٣٠-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالدولار الأمريكي ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية المستقلة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي وفقا 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. بصورة استثنائية وافق مجلس الوزراء المصري على التعامل مع القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحريك سعر الصرف من خلال وضع خياراً اضافياً 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 او الخسائر للفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق بحيث يسمح المعيار على 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 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 الأولي

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 الإقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية وزيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصول ويتم اثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كمصروف عن تكبدها، كذلك يتم تحميل تكاليف الصيانة والإصلاح في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 و الأعمار الإنتاجية وطريقة الإهلاك للأصول في تاريخ القوائم المالية مع الإخذ 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 . يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد بند من الأصول الثابتة من الدفاتر في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة، ويتم تحديدها على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند.

وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدر لكل نوع من الأصول.

وفيما يلي بيان الأعمار الإنتاجية المقدر:-

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)	الأصل
٥٠	مباني
٥	وسائل نقل وانتقال
١٦-٢٢	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 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 المؤجرة**
يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجة كبيره إلى المجموعة كإفاه 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 للمجموعة.

(٣) **مدفوعات التأجير**
يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح أو 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) **دفاتر 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. اذا 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 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 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 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.

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 الإستثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة في القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام طريقة التكلفة بحيث يتم اثبات الإستثمارات في شركات تابعة بتكلفة الاقتناء مخصوصا منها الاضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم اثباته في قائمة الأرباح أو الخسائر. 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 لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثالثة المذكورين بعلية.

٥-٣٠ الإضمحلال 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.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - 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 مخصوصة 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 الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

٥-٣١ الإلتزامات المالية والأدوات المالية التي تصدرها الشركة

تويب الأداة كالتزام أو كحقوق ملكية أ

يتم تصنيف الأدوات المالية كالتزامات أو كحقوق ملكية طبقاً لتعاقدات الشركة وذلك في تاريخ اصدار تلك الأدوات

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية تتمثل في أي تعاقد يعطى الحق الشركة في صافي أصول منشأة بعد خصم كل ما عليها من التزامات يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية التي تصدرها الشركة بقيمة المبالغ المحصلة أو صافي قيمة الأصول المحولة مخصوماً منها تكاليف الإصدار المرتبطة مباشرة بالمعاملة

الالتزامات المالية

تم تصنيف الالتزامات المالية إما التزامات مالية "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو التزامات مالية أخرى

التزامات مالية أخرى

تتضمن الالتزامات المالية الأخرى أرصدة الفروض والموردون والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة والتزامات أخرى ويتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي وتوزيع مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به على أساس العائد الفعلي.

أن طريقة معدل الفائدة الفعلي هو أسلوب لاحتساب التكلفة المستهلكة للالتزامات المالية وتحميل مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به

ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المدفوعات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للالتزامات المالية أو أي فترة مناسبة أقل.

٦-٣٠ 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 الآخر 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 الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحفوظ 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 الآخر. تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثماراتها عندما فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

الاعتراف والاستبعاد

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

ب- القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقيس الشركة الاصل المالي بقيمته العادلة زائداً أو ناقصاً، في حالة الاصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة إلى اقتناء الاصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملات للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم اعتبار الاصول 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 الاصل وخصائص التدفق النقدي للاصل. وهناك ثلاث فئات قياس تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين من خلالها:

- التكلفة المستهلكة: يتم قياس الاصول 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 الاصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأى ارباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الاستثمارات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم تبويبها في بند إيرادات اخرى / 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 اى إيرادات الفوائد من هذه الاصول 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 اخرى 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 الاحوال. 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 الاخرى في القيمة العادلة.

٧-٣٠ الاضمحلال

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.
- لإستثمارات 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 مدي 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 مدي 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 المعوم 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 تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي 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.

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 أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى، ومن المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة في 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.

الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

- بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر اضمحلال 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.

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 يونيو ٢٠٢٤

٣٠-٨ 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 الاحتياطات.

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

٣٠-٩ 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 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 هزم الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٣٠-١٠ 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، سنقوم 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.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدي 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 تنشأ أصلاً مبني على العقد علي 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).
تثبتت 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 إلتزامات الأداء

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

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

- في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد إستيفاء إلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبتت 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.

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 الإستحقاق بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة، الى المدى الذي تعتبر فيه الشركة قد قامت بتأديه الخدمات طبقاً للعقود ويمكن قياس الأيراد وأجمالى تدفق المنافع الإقتصادية الداخلة للشركة ونسبة إتمام المعاملات بشكل دقيق.

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 يونيو ٢٠٢٤

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 الفعلي المطبق عن الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

١١-٣٠ المصروفات

أ- تكلفة الاقتراض

تثبت القروض أولاً بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفه الحصول على القروض ولاحقاً بالتكلفة المستهلكة، يتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة بالفرق بين المتحصلات ناقصاً تكلفه الحصول على القرض وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة القرض باستخدام طريقته 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 ضمن 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 وفقاً لأساس الأستحقاق .

١٢-٣٠ 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 .

١٣-٣٠ 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 الأحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة الى الإقتطاع مرة أخرى .

١٤-٣٠ 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 بالتزام قبل العاملين في الأرباح التي لم يتم الاعلان عن توزيعها حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة .

١٥-٣٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة باستخدام الطريقة غير المباشرة

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 الآثار 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 بإقتناء أصول ثابتة و/أو إستثمارات عقارية و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) و / أو أصول حق إنتفاع 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 الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف بإستخدام 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 بالإعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية الفترة المالية بإستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصوصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للفقرة السابقة. وذلك بإعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحركات سعر صرف العملات الأجنبية غير الاعتيادية.

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 يونيو ٢٠٢٤ مقارنة بمبلغ ١٠١ ٥٧٥ دولار امريكي في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ - إيضاح رقم (٢١-٢-ج).

٣٢- ارقام مقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتنماشى مع تبويب الفترة الحالية

قبل إعادة التبويب اول فبراير ٢٠٢٤ دولار امريكي	بعد إعادة التبويب اول فبراير ٢٠٢٤ دولار امريكي	دائنو وارصدة دائنة اخرى مخصصات
٥٨٧ ٢٨٢	٢٥٦ ٠٣٦	
٢٥٦ ٠٣٦	(٢٥٦ ٠٣٦)	
	٨٤٣ ٣١٨	
	--	

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 يونيو 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) للفترات 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 المستقلة من تطبيق هذا المعيار. لا تمتلك الشركة هذا النوع من العقود وبناءً على ذلك فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية المستقلة 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 يونيو ٢٠٢٤

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
يطبق التعديل الخاص بالتعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	لايوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤، حيث عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم إضافة وجوب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"
تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.	لايوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"
تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك.	لا يوجد لدي الشركة صعوبة تبادل بين العملات الأجنبية وبالتالي لا يوجد اثر علي القوائم المالية المستقلة للشركة	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال.	معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"

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 يونيو ٢٠٢٤

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
			عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك: • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي. عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.

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 يونيو ٢٠٢٤

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.	لا يوجد أثر متوقع علي القوائم المالية المستقلة الدورية للشركة.	<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>	التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"