

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ يناير ٢٠٢٢
وتقريراً مراقباً الحسابات عليها

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ يناير ٢٠٢٢
وتقريراً مراقباً الحسابات عليها

المحتويات	رقم الصفحة
تقريراً مراقباً الحسابات	١ - ٣
قائمة المركز المالي المجمعة	٤
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	٥
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٦
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٧
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٩-٦٤

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون
تأسس ١٩٩٦ - تطون عطا الله

صبري بباوي
س.م.م ٢٠٢٠ ١٤٦٩٧

البربرضيحي
س.م.م ٢٠٢٠ ١٥٠٣٠

البربرضيحي
س.م.م ٢٠٢٠ ٤٩٩٤

يوسف كامل
س.م.م ٢٠٢٠ ٢٧٦٤٣

٤١ شارع شريف باشا - القاهرة - ت: ٢٣٩٣٩٦٣٣ - ٢٣٩٣٩٣٧٢ - ٢٣٩٣٧١٠٨ فاكس: ٢٣٩٢٧١٣٧
E-mail: acc@antonatalla-co.com

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات * ش.م.م بنظام المنطقة الحرة العامة *

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات * شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة * المتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ يناير ٢٠٢٢ وكذا قوائم الأرباح والخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إيداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة .

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

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

الرأي

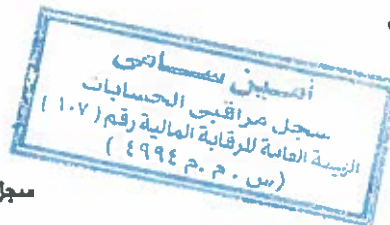
ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ يناير ٢٠٢٢ ، وعن أدائها المالي المجمع وتدققاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة .

تحريراً في ١٦ مايو ٢٠٢٢

أمين سامي
مراقب الحسابات

محاسب / أمين سامي

سجل مراقبي الحسابات الهيأة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٧)
(س.م.م ٤٩٩٤)



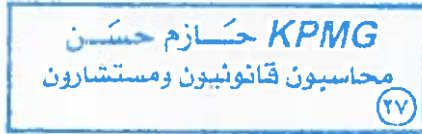
الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات في ٣١ يناير ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد



سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٨٧)
KPMG حازم حسن



القاهرة في ١٦ مايو ٢٠٢٢

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة للمركز المالي المجمعة في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي	٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي	إيضاح رقم	الأصول
٤٨ ٨٨٥ ٦١٣	٤٨ ٠٩٩ ١١٦	(١٣) ، (٥-٣٨)	الأصول غير المتداولة
٦ ٤٩٧ ٧٩١	٦ ٠٧١ ٨٣١	(١٤) ، (٦-٣٨)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٣٢ ٢٩٨ ٥١٣	٣١ ٦٨٢ ٣٢٤	(١٥) ، (٨-٣٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٥ ٦١٥ ٨٧٩	٥ ٠٦٥ ٣٢٦	(١٦) ، (٩-٣٨)	الشهرة
٤ ٠٩٤ ٥٢٨	٤ ١٣٥ ٠٨١	(١٧) ، (٩-٣٨)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥ ٣٢٠	-		استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقه)
٢٣١ ٢٥٣	١٧٧ ٧٦٣	(١٨) ، (٢٠-٣٨)	أوراق قبض طويلة الأجل
١٧ ٤٨٤ ٧٦٣	١٤ ٧٧٢ ٧٣٥	(١٩) ، (٨-٣٨)	أصول ضريبية مؤجلة
-	٢٣ ٢٤٥ ٩٥١	(٢٠-٣٨) ، (٧-٣٨)	أصول غير ملموسة
-	٣٤ ٥٥٢		أصول حق انتفاع (بالصافي)
٣ ٥٨٦ ٤٧٣	٤ ٧٣١ ٢٥٩		قوائم مؤجلة طويلة الأجل
١١٨ ٧٢٠ ١٣٣	١٣٨ ٠١٥ ٩٣٨		أصول أخرى طويلة الأجل - نظام القواعد الخاص بمجموعة بيرد الانجليزية
٤ ٥٩٣ ٠٠٢	٧ ٥١١ ٩١٨	(٢١) ، (١٠-٣٨)	مجموع الأصول غير المتداولة
٩٨ ٥٨٨ ٧٥٨	٩٨ ٩٠٠ ٩٧٨	(٢٢) ، (١٣-٣٨)	الأصول المتداولة
٨٦ ٠٠٣ ٧٥٨	٦٣ ٧٤٦ ٥١٢	(٢٣) ، (١٤-٣٨)	أعمال تحت التنفيذ
١ ١٢٣ ٥٥٠	١ ١٣٠ ٠٥٣	(٢٤) ، (١-٣٥)	مخزون
٥٧٧ ٧٨٩	-		عملاء ومدينون
٧٦ ٠٦٥ ٩٤٨	٦٤ ٥٦٧ ٧٧٤	(٢٥) ، (١٥-٣٨)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٦٦ ٩٦٢ ٨٠٥	٢٣٥ ٨٥٧ ٢٣٥		إستثمارات مالية (أذون خزائنية) أكثر من ثلاثة شهور
٣٨٥ ٦٨٢ ٩٣٨	٣٧٣ ٨٧٣ ١٧٣		التفدية بالبنوك والصندوق
٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	(٢٦) ، (١٦-٣٨)	مجموع الأصول المتداولة
٣٥ ٩٢٦ ٥٣٤	٣٦ ٠٢٣ ٨٠٧	(٢٧) ، (٢١-٣٨)	إجمالي الأصول
٢٦ ١٨٧ ٣٨٩	١٢ ٣٢١ ٠٧٠		حقوق الملكية والإلتزامات
(٢٨ ١٠٣ ٤٠١)	(٢٨ ١٠٣ ٤٠١)	(٢٨) ، (١-٣٨)	حقوق الملكية
(٥٠ ٤٦٣ ٩٤٠)	(٤٧ ٨٧٨ ٥٠٩)	(٢٩) ، (٣-٣٨)	رأس المال المصدر والمنفوع
(٦ ٨١٣ ٣٧٩)	(٥ ٤٧٤ ٩٨١)		احتياطيات
٧٠ ٧٨٣ ٢٠٣	٦٠ ٩٣٧ ٩٨٦		الأرباح المرحلة
٣ ٩٧١ ٥١٠	٣ ٧٨٣ ٧٩٣	(٣٠) ، (١-٣٨)	الفرق الناتج عن عمليات إقتناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)
٧٤ ٧٥٤ ٧١٣	٦٤ ٧٢١ ٧٧٩		فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
٥ ٩٣٨ ٦٥٧	٢٤ ٦٨٤ ٨٢٩	(٣١) ، (٤-٣٨)	صافي (خسائر) العام
١ ٩٧٣ ٣٤٧	٣٨٨ ٦٢٢	(٣٢) ، (٧-٣٨)	صافي حقوق ملكية الشركة الأم
-	١٥ ٣٨٨ ٤٦٤	(٣٣) ، (٢-٣٨)	الحقوق غير المسيطرة
١٤ ٤٠٦ ٧٨٣	٨ ٤٠٥ ٣٦٠	(٣٤) ، (٢٦)	مجموع حقوق الملكية
٢٢ ٣١٨ ٧٨٧	٤٨ ٨٦٧ ٢٧٥		الإلتزامات
٢٢٢ ٨٩٤	٣٥٣ ٤٧٣	(٣٥) ، (١٨-٣٨)	الإلتزامات غير المتداولة
٢٠٣ ٠٧١ ٥٢٤	١٩١ ٢٥١ ٦٣٥	(٣٦) ، (٢-٣٨)	قروض طويلة الأجل
٦٥ ١٤٣ ٣٨٩	٦٥ ٠٥٢ ٠٩٥	(٣٧) ، (٧-٣٨)	أوراق دفع طويلة الأجل
١ ٣٤١ ١١٨	١٦٨ ٥٧٣	(٣٨) ، (٢-٣٨)	اللتزامات عقود أيجار محلات تجارية طويلة الأجل
١ ٩٠٤ ٩٢١	٩٥٨ ٣٤٣	(٣٩) ، (٢٦)	اللتزامات أخرى طويلة الأجل
١٦ ٩٢٥ ٥٩٢	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	(٤٠) ، (٢٥)	مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٢٨٨ ٦٠٩ ٤٣٨	٢٦٠ ٢٨٤ ١١٩		الإلتزامات المتداولة
٣٨٥ ٦٨٢ ٩٣٨	٣٧٣ ٨٧٣ ١٧٣		المخصصات
			بنوك ارصدة دائنة
			موردين وأرصدة دائنة أخرى
			المستحق لأطراف ذات علاقة
			ضريبة الدخل المستحقة
			أقساط قروض وتسهيلات إئتمانية تستحق السداد خلال عام
			مجموع الإلتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٦٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.
■ تقريراً مرافقاً الحسابات 'مرفق'
■ التاريخ: ١٦ مايو ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة
ماريا لويزا تشيكوناني

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

رئيس القطاع المالي
محمد أحمد مرسي

المدير المالي
محمد محقر محي الدين

M. Cicopiani

M. Mohamed

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي	٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
١١٦ ٧٦٥ ٢٣٤	١٨٣ ٨٧٢ ٢٢٤	(٥) ، (١٩-٣٨)	إيرادات النشاط
(٨٩ ٧٠٦ ٦٢٦)	(١١٥ ٧٧٣ ٣٠٩)	(٦) ، (٢٠-٣٨)	تكلفة النشاط
٢٧ ٠٥٨ ٦٠٨	٦٨ ٠٩٨ ٩١٥		مجمول ربح النشاط
٢٤ ٩٩٨ ٥١١	٢ ٥٥٨ ٧١٧	(٧) ، (١٩-٣٨)	إيرادات أخرى
(٣٠ ٦٨٩ ٣٥٨)	(٤٢ ٩٨٤ ٠٥٢)	(٨) ، (٢٠-٣٨)	مصرفات البيع والتوزيع
(١٧ ٩٦١ ٨٣٠)	(٢٤ ٢٤٨ ٥٣١)	(٩) ، (٢٠-٣٨)	مصرفات إدارية وعمومية
(٢ ٩٦٣ ٢٢٧)	(٢ ٦٩٤ ٩٢١)	(١٠) ، (٢٠-٣٨)	مصرفات أخرى
٤٤٢ ٧٠٤	٧٣٠ ١٢٨		نتائج أنشطة النشاط
(٨٤٥ ٩٢٦)	٤٠ ٥٥٣	(١٧) ، (١-٣٨)	حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة
(٩٧١ ٨٢٤)	٢٢ ٦٨٥	(١٨) ، (١-٣٨)	أرباح/ (خسائر) استثمارات مالية بالقيمة العادلة.
(١٤ ٦٩٣ ٤٨٥)	(١٢ ٣٧٤ ٤٥٦)	(١١) ، (٢٠-٣٨)	مصرفات تمويلية
١١ ٤٧٢ ٥٦٣	٧ ١٩٥ ٤٠٨	(١٢) ، (١٩-٣٨)	إيرادات تمويلية
(٤ ٥٩٥ ٩٦٨)	(٤ ٣٨٥ ٦٨٢)		صافي (خسائر) العام قبل الضرائب
(١ ٩٠٤ ٩٢١)	(٩٥٨ ٣٤٣)	(٢٠-٣٨)	ضريبة الدخل
١٣٦ ٧٥٠	(١ ٦٠٩)	(١٨) ، (٢٠-٣٨)	الضريبة المؤجلة
(٦ ٣٦٤ ١٣٩)	(٥ ٣٤٥ ٦٣٤)		صافي (خسائر) العام بعد الضرائب
(٦ ٨١٣ ٣٧٩)	(٥ ٤٧٤ ٩٨١)		ويتم توزيعه كما يلي:-
٤٤٩ ٢٤٠	١٢٩ ٣٤٧		نصيب مساهمي الشركة القابضة
(٦ ٣٦٤ ١٣٩)	(٥ ٣٤٥ ٦٣٤)		نصيب الحقوق غير المسيطرة
			صافي (خسائر) العام بعد الضرائب

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٦٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي	٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي	
(٦ ٣٦٤ ١٣٩)	(٥ ٣٤٥ ٦٣٤)	صافي خسائر العام
		<u>بنود الدخل الشامل الآخر:</u>
		<u>بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:</u>
(١ ٣٢٢ ٦٢٥)	٦٧٤ ٢٤٠	أثر أداء تحوط تدفقات نقدية (مجموعة بير الإنجليزية)
(١ ٥٤٣ ٤٩٩)	٥١٦ ٠٠٠	أرباح/(خسائر) اكتوارية لنظام التقاعد الخاص
٢ ٠٠٤ ٨٨٥	٢ ٥٨٥ ٤٣١	فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
<u>(٦ ٠٣٥ ٣٧٨)</u>	<u>(١ ٥٦٩ ٩٦٣)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام
		<u>يتم توزيعه كما يلي:-</u>
(٦ ٤٨٤ ٦١٨)	(١ ٦٩٩ ٣١٠)	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٤٤٩ ٢٤٠	١٢٩ ٣٤٧	نصيب الحقوق غير المسيطرة
<u>(٦ ٠٣٥ ٣٧٨)</u>	<u>(١ ٥٦٩ ٩٦٣)</u>	

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٦٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

الفرق الناتج عن
عمليات إقضاء والتغير
في حصص ملكية

الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة القائمة	إرباح / (خسائر)	فرق ترجمة العملات الأجنبية	شركة تابعة	الأرباح المرحلة	الإحتياطيات	رأس المال المصدور والمطلوع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩٤ ٦٩٩ ٠٨٥	٣ ٥١٣ ١١١	٩١ ١٨٦ ٩٧٤	١٥ ٠٨٢ ٥٧٦	(٥٢ ٤٦٨ ٨٢٥)	(٢٨ ١٠٣ ٤٠١)	٢٧ ٥١٧ ١٤٤	٣٥ ١٠٩ ٤٨٠	٩٤ ٥٥٠ ٠٠٠
-	-	-	(١٥ ٠٨٢ ٥٧٦)	-	-	١٥ ٠٨٢ ٥٧٦	-	-
٢٧٨ ٠٥٧	-	٢٧٨ ٠٥٧	-	-	-	٢٧٨ ٠٥٧	-	-
(٢٢٨ ٢٠٠)	-	(٢٢٨ ٢٠٠)	-	-	-	(١٥ ٠١٤ ٣٦٤)	١٤ ٧٨٦ ٠٦٤	-
(١٣ ٩٦٩ ٠١٠)	-	(١٣ ٩٦٩ ٠١٠)	-	-	-	-	(١٣ ٩٦٩ ٠١٠)	-
(١٣ ٩٦٩ ١٥٢)	-	(١٣ ٩٦٩ ١٥٢)	-	-	-	٣٤٦ ٣٦٩	٨١٧ ٠٥٤	-
(٦ ٨١٣ ٣٧٩)	-	(٦ ٨١٣ ٣٧٩)	(٦ ٨١٣ ٣٧٩)	-	-	-	-	-
٣٢٨ ٧٦١	-	٣٢٨ ٧٦١	-	٢ ٠٠٤ ٨٨٥	-	(١ ٦٧٦ ١٢٤)	-	-
٤٥٩ ٣٩٩	٤٥٩ ٣٩٩	-	-	-	-	-	-	-
(٦ ٢٥٤ ٢١٩)	٤٥٩ ٣٩٩	(٦ ٤٨٤ ٦١٨)	(٦ ٨١٣ ٣٧٩)	٢ ٠٠٤ ٨٨٥	-	(١ ٦٧٦ ١٢٤)	-	-
٧٤ ٧٥٤ ٧١٣	٣ ٩٧١ ٥١٠	٧٠ ٧٨٣ ٢٠٣	(٦ ٨١٣ ٣٧٩)	(٥٠ ٤٦٣ ٩٤٠)	(٢٨ ١٠٣ ٤٠١)	٢٦ ١٨٧ ٣٨٩	٣٥ ٩٢٦ ٥٣٤	٩٤ ٥٥٠ ٠٠٠
٧٤ ٧٥٤ ٧١٣	٣ ٩٧١ ٥١٠	٧٠ ٧٨٣ ٢٠٣	(٦ ٨١٣ ٣٧٩)	(٥٠ ٤٦٣ ٩٤٠)	(٢٨ ١٠٣ ٤٠١)	٢٦ ١٨٧ ٣٨٩	٣٥ ٩٢٦ ٥٣٤	٩٤ ٥٥٠ ٠٠٠
(٦ ٩٦٥ ٤٥١)	(٣١٧ ٠٦٤)	(٦ ٦٤٨ ٣٨٧)	-	-	-	(٦ ٩٤٨ ٣٨٧)	-	-
٦٧ ٧٨٩ ٢٦٢	٣ ٦٥٤ ٤٤٦	٦٤ ١٣٤ ٨١٦	(٦ ٨١٣ ٣٧٩)	(٥٠ ٤٦٣ ٩٤٠)	(٢٨ ١٠٣ ٤٠١)	١٩ ٥٢٩ ٠٠٢	٣٥ ٩٢٦ ٥٣٤	٩٤ ٥٥٠ ٠٠٠
-	-	-	٦ ٨١٣ ٣٧٩	-	-	(٦ ٨١٣ ٣٧٩)	-	-
(١ ٤٩٧ ٥٢٠)	-	(١ ٤٩٧ ٥٢٠)	-	-	-	(١ ٤٩٧ ٥٢٠)	-	-
-	-	-	-	-	-	(٩٧ ٢٧٣)	٩٧ ٢٧٣	-
(١ ٤٩٧ ٥٢٠)	-	(١ ٤٩٧ ٥٢٠)	(٥ ٤٧٤ ٩٨١)	-	-	(٨ ٤٠٨ ١٢٣)	٩٧ ٢٧٣	-
(٥ ٤٧٤ ٩٨١)	-	(٥ ٤٧٤ ٩٨١)	(٥ ٤٧٤ ٩٨١)	-	-	-	-	-
٣ ٧٧٥ ٦٧١	-	٣ ٧٧٥ ٦٧١	-	٢ ٥٨٥ ٤٣١	-	١ ١٩٠ ٢٤٠	-	-
١٢٩ ٣٤٧	١٢٩ ٣٤٧	-	-	-	-	-	-	-
(١ ٥٩٩ ٩٦٣)	١٢٩ ٣٤٧	(١ ٦٩٩ ٣١٠)	(٥ ٤٧٤ ٩٨١)	٢ ٥٨٥ ٤٣١	-	١ ١٩٠ ٢٤٠	-	-
٦٤ ٧٢١ ٧٧٩	٣ ٧٨٣ ٧٩٣	٦٠ ٩٣٧ ٩٨٦	(٥ ٤٧٤ ٩٨١)	(٤٧ ٨٧٨ ٥٠٩)	(٢٨ ١٠٣ ٤٠١)	١٢ ٣٢١ ٠٧٠	٣٦ ٠٢٣ ٨٠٧	٩٤ ٥٥٠ ٠٠٠

الإيضاحات والمعلومات المحاسبية المرفقة بالملفات من (٩) إلى (٦٤) تعتبر مكملة لهذه التقارير المالية المجمعة.

شركة العربة للاستشارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة التكاليف النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي	٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي	إيضاح رقم	التكاليف النقدية من أنشطة التشغيل
(٦ ٨١٣ ٢٧٩)	(٥ ٤٧٤ ٩٨١)		صافي خسائر العام قبل الضرائب
٥ ٥٤٦ ٠٦٠	٥ ٠٤٥ ٥٢٣	(١٣)	يتم تصويته بما يلي:
-	٥ ٥٢١ ٩٠٢	(١-٢٠)	إهلاك أصول ثابتة
(٨ ٦١٧ ٧٣٦)	(١ ٢٧٧ ٠١٠)	(٧)	إهلاك حق الانتفاع الناشئ عن عقود إيجار
	١ ٠٢٣ ٦٣٢	(١١)	(أرباح) رأسمالية من بيع أصول ثابتة
١٤ ٦٩٣ ٤٨٥	١٠ ٦٨٨ ٧٨٤	(١١)	فوائد تمويلية ناشئة عن عقود الإيجار
(٥ ٣٢٢ ٢١٣)	(٣ ٨٤٥ ٨٠٠)	(١٢)	فوائد ومصرفيات تمويلية
-	١ ٦٨٥ ٦٧٢	(١-٢٠)	فوائد دائنة
٣ ٧٧٥ ٧٦٤	٣ ٣٥٠ ٥٦٠	(١٩)	التخفيضات الناشئة عن التغير في القيمة الحالية للتزامات عقود الإيجار
(١٢٢ ٦٢٥)	٦٧٤ ٢٤٠		إهلاك أصول غير ملموسة - علامات تجارية
(١ ٥٤٣ ٩٩٩)	٥١٦ ٠٠٠		غير ائدة حوشت تكاليف نقدية (مجموعة بيرد الانجليزية)
٨٤٥ ٩٢٦	(٤٠ ٥٥٣)	(١٧)	(خسائر) (تكاليف) النظام التقاعد (مجموعة بيرد الانجليزية)
٢٧٧ ٦١٥	٦١٧ ٥١٥	(٢٨)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات شقيقة
٩٦٣ ٥٢٩	(٢٢ ٦٨٥)		مخصصات مكونة خلال العام
٣ ٦٧٢ ٩٧٧	١٨ ٤٧٢ ٨٠٩		أرباح / (خسائر) استشارات مالية بالقيمة المضافة
٩ ٧٥٤ ٨١٠	(٣١٢ ٢٢٠)		التكاليف المتولدة من أنشطة التشغيل
(٣٤٧ ٨٩١)	(٢ ١١٨ ٩١٦)	(٢١)	المغزون
٤ ٧٩١ ٣٨٧	١٥ ٣٠٦ ٨٥٧	(٢٣)	أعمال تحت التنفيذ
	٣ ٤٩٧	(١-٢٥)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١٢ ٤٢٨ ٨٢٠)	(٧ ٩٠٩ ٠٥٤)	(٢٧)	المستحق من أطراف ذات علاقة
-	(١ ١٧٢ ٥٤٥)	(٢-٢٥)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٧٣٥ ٦٠٠)	(٤٨٦ ٢٠٥)		المستحق لأطراف ذات علاقة
(١٣٦ ٧٥٠)	١ ٦٠٩	(١٨)	المستخدم من المخصصات
٤ ٥٧٠ ١١٣	٢٠ ٩٨٥ ٨٣٢		إلتزامات / أصول ضريبة مؤجلة
(٢٢٨ ٢٠٠)	(١ ١٨٠ ٤٥٦)		التكاليف المتأخرة من أنشطة التشغيل
-	(٦ ٩٤٥ ٦٣٣)	(٢-٢٠)	توزيعات أرباح
(١١ ٥٣٤ ٥٥٣)	(١٠ ٥٠١ ٣٥٠)		إيجارات مدفوعة
(٧ ١٩٢ ٦٤٠)	٢ ٣٥٨ ٣٩٢		فوائد ومصرفيات تمويلية مدفوعة
			صافي التكاليف المتأخرة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٣ ٧١٤ ٢١٨)	(٥ ٠٢٣ ٩٣٣)	(١٤)،(١٣)	التكاليف النقدية من أنشطة الاستثمار
١١ ٢٢٧ ٩٧٩	٢ ٦٠١ ٠٠٨	(١٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	-		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	٥٥٠ ٥٥٣	(١٦)	مدفوعات لشراء استثمارات مالية متاحة للبيع
(٥٧٧ ٧٨٩)	٥٧٧ ٧٨٩		مقبوضات من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
(٣٢ ٩٢٢ ٧٤٥)	(٩٩٧ ٥٨١)		مقبوضات (مدفوعات) من أذن خزنة تستحق بعد ثلاثة أشهر
٣١ ٩٥٩ ٢١٦	١ ٠٢٠ ٢٦٦		مدفوع لشراء استثمارات مالية بالقيمة المضافة من خلال الأرباح و الخسائر
٥ ٢٢٦ ٨٣٣	٣ ٨٢٠ ٧٣٧		مخصصات من بيع استثمارات مالية بالقيمة المضافة من خلال الأرباح و الخسائر
٨ ١٩٩ ٢٢٦	٢ ٥٥٨ ٨٣٩		مؤايد دائنة محصلة
			صافي للتكاليف المتأخرة من أنشطة الاستثمار
٤٥٩ ٣٩٩	(١٧٥ ٩٣١)	(٢٨-١)	التكاليف النقدية من أنشطة التمويل
(٢٥ ٣٢٠)	٢٥ ٣٢٠		التغير في الحقوق الغير مسيطرة
(١ ٥٢٧ ٥٠٦)	(١ ٥٨٤ ٧٢٥)		التغير في أوائل قبض طويلة الأجل
(١٨٦ ٧٨٧)	٤ ٣٢٠ ٥٨٠	(٢٥)	التغير في أوائل دفع طويلة الأجل
(١٢ ٠٢٩ ٨٩٢)	(١١ ٨١٩ ٨٨٩)		صافي للمقبوضات (للمدفوعات) لقروض طويلة الأجل
١ ٧٩٣ ٧٣٠	(٦ ٠٠١ ٤٢٣)	(٢٦)	صافي (المدفوعات) من تسهيلات ائتمانية
-	(٣٤ ٥٥٢)		صافي (المدفوعات) مقبوضات من التزامات أخرى طويلة الاجل
١ ١٧١ ٢٨٤	(١ ١٤٤ ٧٨٦)		التغير في فوائد مؤجلة طويلة الأجل
(١٠ ٣٤٥ ٠٩٢)	(١٦ ٤١٥ ٤٠٦)		التغير في أصول مؤجلة الأجل الخاصة بمجموعة بيرد الانجليزية
(١ ٣٣٨ ٥٠٦)	(١١ ٤٩٨ ١٧٤)		صافي التكاليف (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٨٥ ٤٠٤ ٤٥٤	٧٦ ٠٦٥ ٩٤٨		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٧٦ ٠٦٥ ٩٤٨	٦٤ ٥٦٧ ٧٧٤		النقدية وما في حكمها في أول العام
			النقدية وما في حكمها في آخر العام

■ الإيضاحات والملاحظات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٦٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ والمستبدل بالقانون (٧٢) لسنة ٢٠١٧ بنظام المناطق الحرة.

- قرر مجلس إدارة الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة - (شركة تابعة) بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٠٥ تقسيم الشركة الى شركتين مساهمتين (شركة قاسمة وشركة منقسمة) بنظام المناطق الحرة بذات المساهمين ويتقسّم نسب المساهمة في رأس المال المصدر للشركة في تاريخ التقسيم وعلى أن 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 الإدارة المذكور. وقد تم اعتماد اصدار الموافقة النهائية على قرار التقسيم من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة في ٢٤ نوفمبر ٢٠٠٥.

- تم تعديل اسم الشركة القاسمة الى شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات وتم التأشير بهذا التعديل بصحيفة الإستثمار في ١١ يناير ٢٠٠٦.

- تم تسجيل التعديل للشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٧٤٢٦ بتاريخ ١٦/١/٢٠٠٦.

- وفقاً للنظام الاساسى للشركة السنة المالية للشركة الدامجة تبدأ من أول فبراير من كل سنة وتنتهى في ٣١ يناير من السنة التالية مادة (٥٥).

- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ تسجيل هذا التعديل بالسجل التجارى.

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

- رئيس مجلس الإدارة الأستاذة/ ماريا لويزا تشيكونانى.

- نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب الدكتور/ علاء أحمد عبد المقصود عرفة.

- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٢.

٢-١ غرض الشركة

- مزاولة نشاط الاستشارات المالية والإدارية والاستثمار في رؤوس أموال الشركات الاخرى المصرية والاجنبية والمساهمة في اعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفنى والإدارى لها.

٣-١ القيد ببورصة الأوراق المالية

- الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٤-١ اندماج كلاً من شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية) بنظام المنطقة الحرة العامة (شركة دامجة) وشركة العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مندمجة)

- صدر قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٩ للتحقق من التقرير المبدئي لأصول والتزامات الشركات التالية بغرض الاندماج مع شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية) شركة دامجة مع كلاً من شركة العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للاستثمار 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 صافي حقوق الملكية لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات الشركة الدامجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٤٦ ٩٣٥ ٧٢١ دولار أمريكي (مائة ستة وأربعون مليون وتسعمائة خمسة وثلاثون ألف وسبعمئة واحد وعشرون دولار أمريكي) وصافي حقوق الأقلية في شركة العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة شركة مندمجة عجز بمبلغ ٢١ ٩٧١ ٨٨٥ دولار أمريكي (أحد وثلاثون مليون وتسعمائة واحد وسبعون وثمانمائة خمسة وثمانون دولار أمريكي) وشركة العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة شركة مندمجة مبلغ ١٦ ٧٥٣ دولار أمريكي (ستة عشرة ألف وسبعمئة وثلاثة وخمسون دولار أمريكي) بعد استبعاد قيمة إستثمارات شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (الشركة الدامجة) في شركة العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (الشركة المندمجة) والبالغة ٢ ٠٧٧ ٣٤٠ دولار أمريكي (فقط اثنان مليون وسبعة وسبعون ألف وثلاثمائة وأربعون دولار أمريكي) وشركة العرفة للاستثمار 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 (أربعمئة وسبعون مليون ومائتان وخمسون ألف سهم) قيمة كل سهم ٢٠ سنت أمريكي. والمتمثل في مجموع صافي حقوق الملكية في الشركة الدامجة شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات شركة دامجة وصافي حقوق الأقلية بالشركات المندمجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٨٥ لسنة ٢٠١٩ بشأن الترخيص باندماج كل من شركة العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة ش.م.م (مندمجة) وشركة العرفة للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة ش.م.م (مندمجة) وشركة العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة ش.م.م (مندمجة) في شركة العرفة للاستثمار والاستشارات ش.م.م (دامجة) بنظام المناطق الحرة العامة بمدينة نصر وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٥-١ الشركات التابعة

فيما يلي بيان بنسبة الاستثمارات في الشركات التابعة لشركة العرفة للاستثمارات والإستشارات والتي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:-

نسبة المساهمة		الشكل القانوني	إسم الشركة التابعة
٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ يناير ٢٠٢١		
<u>مساهمات مباشرة</u>			
% ٩١,٦٤	% ٩١,٦٤	ش.م.م	▪ شركة كونكرت للملابس الجاهزة
% ٩٩,٢	% ٩٩,٢	ش.م.م بنظام المناطق الحرة	▪ شركة السويسرية للملابس القطنية
% ٩٩,٤	% ٩٩,٤	ش.م.م	▪ شركة ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة
% ٩٩,٥	% ٩٩,٥	ش.م.م	▪ شركة كريستال فور ماكينك شيرتس*
% ٨٩,٨	% ٨٩,٨	ش.م.م بنظام المناطق الحرة	▪ شركة فاشون اندستري للملابس الجاهزة
% ٩٩,٥	% ٩٩,٥	ش.م.م	▪ شركة كاميجيت للملابس الجاهزة**
% ٥٩	% ٥٩	ش.م.م بنظام المناطق الحرة	▪ شركة مصر البرتغال لتجارة و تسويق الملابس الجاهزة
% ٦٠	% ٦٠	مساهمة برتغالية	▪ شركة EP Garments
% ٩٧,٢١	% ٩٧,٢١	ش.م.م	▪ شركة يورو ميد للتجارة و التسويق
% ٤٤,١٠	% ٤٤,١٠	ش.م.م	▪ شركة وايت هيد للغزل
% ٩٧,١٧	% ٩٧,١٧	ش.م.م	▪ شركة بورسميد للملابس الجاهزة
% ٩٩,٢٠	% ٩٩,٢٠	ش.م.م بنظام المناطق الحرة	▪ شركة السويسرية للملابس الجاهزة
% ٩٨,١٥	% ٩٨,١٥	انجلترا	▪ مجموعة بيرد
% ٩٨,٤٨	% ٩٨,٤٨	ش.م.م	▪ شركة العرفة للاستثمار العقاري
% ١٠٠	% ١٠٠	الإمارات	▪ شركة FC Trading
<u>مساهمات غير مباشرة</u>			
% ٤٩,٢	% ٤٩,٢	ش.م.م	▪ شركة سافيني للملابس الجاهزة***

* بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٩ قامت شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات بشراء ١١.٢٢٪ من اسهم شركة كريستال فور ماكينك شيرتس لتصبح نسبة المساهمة في رأس مال الشركة المذكورة ٩٩,٥٪ بدلاً من ٨٧,٦٧٪.

** بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩ قامت شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات بالاستحواذ على ٥٠٪ من اسهم شركة كاميجيت لصناعة الملابس الجاهزة (ش.م.م) بالإضافة الى نسبة ٤٩,٥٪ ملكية عن طريق شركة العرفة للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة لتصبح نسبة المساهمة المجمعة ٩٩,٥٪.

*** تم ادراج شركة كيتان ضمن الشركات التابعة حيث انها مملوكة بنسبة مباشرة ٤٩,٢٪ لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات وبنسبة غير مباشرة عن طريق شركة السويسرية للملابس الجاهزة حيث نسبة الاستثمار بها ٥٠٪، كما تم تعديل اسم الشركة ليصبح "شركة سافيني للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية" وقد تم التأشير بما تقدم بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٠.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

شركات شقيقة لم يتم المحاسبة عليها بطريقة حقوق الملكية

نسبة المساهمة		البلد	إسم الشركة التابعة
٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ يناير ٢٠٢١		
٤٨,٥ %	٤٨,٥ %	مصر	■ شركة الشرق الأوسط للملابس (ميتكو) - مساهمة غير مباشرة

- لم يتم المحاسبة بطريقة حقوق الملكية لشركة الشرق الأوسط للملابس (ميتكو) نتيجة إبرام عقد إدارة بمقتضاه احتفظ المساهمين الآخرون بكامل السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة ولا تمتلك المجموعة حقوق تصويت بمجلس إدارة الشركة المذكورة.

١-٥-١ شركة كونكريت للملابس الجاهزة

- تأسست شركة كونكريت للمنتجات القطنية (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار وقد تم تسجيل الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ٥٣٦٥ في الأول من سبتمبر ٢٠٠٣.
- تم دمج شركة كونكريت للمنتجات القطنية (شركة مندمجة) في شركة كونكريت للملابس الجاهزة (شركة دامجة) بناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٠٣ على دمج شركة كونكريت للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - (شركة مندمجة) في شركة كونكريت للمنتجات القطنية (شركة دامجة) على أساس المركز المالى لكل من الشركتين في ٣١ يوليو ٢٠٠٣، وموافقة الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٤ على نتيجة التقييم المعد بمعرفة اللجنة المشكلة بالهيئة العامة لسوق المال بموجب القرار الوزاري رقم ١٠٦ لسنة ٢٠٠٤ وقد تم التأشير في السجل التجارى بالاندماج في ٢٢ فبراير ٢٠٠٥.
- تم تعديل اسم الشركة الى شركة كونكريت للملابس الجاهزة بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٤ وقد تم التأشير في السجل التجارى للشركة بذلك بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٠٥.
- طبقاً لنص المادة (٥) من النظام الاساسى للشركة تكون مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى.
- مقر الشركة يقع في ٣٧ شارع جامعة الدول العربية - محافظة الجيزة.
- رئيس مجلس الإدارة السيدة المهندسة/ مها هاشم محمد كمال.
- إقامة وتشغيل مصنع لتصنيع الملابس الجاهزة بكافة أشكالها وأصنافها وأنواعها ولوازمها وصناعة الكرافات وأنتاج الأقمشة اللازمة لصناعتها وتطوير المفروشات والاستيراد.
- ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج ما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

٢-٥-١ الشركة السويسرية للملابس القطنية

- تأسست الشركة تحت اسم "الشركة السويسرية للملابس القطنية - شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة الخاصة" طبقاً لأحكام القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية في ظل أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار الصادر بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسمم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية، وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٧٤٨/ت لسنة ٢٠٠٧ بشأن الترخيص بتأسيس الشركة بنظام المناطق الحرة الخاصة.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

- مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٠٧.
- مقر الشركة: من القطعة (٦-١٩١) الى القطعة (٦-١٩٨) منطقة الصناعات المتوسطة - بياض العرب - مدينة بنى سويف الجديدة - شرق النيل.
- رئيس مجلس إدارة الشركة الأستاذ/ باسم محمد فاضل سلطان.

٣-٥-١ شركة إيجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة

- تأسست الشركة تحت أسم "شركة إيجيبتن فاشون للملابس - شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية في ظل أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار الصادر بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية، وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٥٠٦/ ت بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١٤.
- وبتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة غير العادية للسادة مساهمي شركة إيجيبتن فاشون للملابس - شركة مساهمة مصرية (الشركة الدامجة) الموافقة بالاجماع على اتخاذ القرارات التالية:
 - أ- الموافقة بالاجماع على تعديل عقد اندماج شركة إيجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - (الشركة المندمجة) فى شركة إيجيبتن فاشون للملابس - شركة مساهمة مصرية (الشركة الدامجة) اعتباراً من أول يونيو ٢٠١٤ المبرم بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٥ فى ضوء التعديلات الواردة بالجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٦ والمعتمدة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٦.
 - ب- الموافقة بالاجماع على تعديل المواد أرقام (٢)، (٣)، (٤)، (٥)، (٦)، (٧) من النظام الاساسى للشركة بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٦.
- طبقاً لنص المادة (٥) من النظام الأساسى للشركة تكون مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى.
- وقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٦ تعديل مدة الشركة لتصبح كالتالى: خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ التأشير بعقد الاندماج فى السجل التجارى للشركة فى ٢٦ يونيو ٢٠١٦.
- تم تعديل اسم الشركة ليصبح شركة ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة Egypt Trailoring company - شركة مساهمة مصرية بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٦ وتم التأشير فى السجل التجارى بذلك بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠١٦.
- يتمثل مقر الشركة فى القطعة رقم (١) شرق المنطقة الصناعية (١-٨) بمدينة العاشر من رمضان - محافظة الشرقية.
- رئيس مجلس الإدارة الأستاذة/ شيرين أحمد عبد المقصود عرفة.
- طبقاً لنص المادة (٣) من النظام الأساسى للشركة يكون غرض الشركة إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج الملابس الجاهزة بكافة أنواعها وتصديرها ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

- إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج الملابس الجاهزة بكافة أشكالها وأصنافها وأنواعها والتصدير خارج البلاد مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.
- ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج ما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- وتم التأشير بتعديل المادة (٣) من النظام الاساسى للشركة بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٦.

١-٥-٤ شركة كريستال فورماكينك شيرتس

- تأسست الشركة طبقاً لأحكام القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية في إطار احكام قانون ضمانات و حوافز الاستثمار الصادر بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بشأن اصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالاسهم و الشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحتها التنفيذية وبمراعاة احكام قانون سوق المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٤٣٠/ت لسنة ٢٠١٠ بشأن الترخيص بتأسيس الشركة وقيدت بالسجل التجارى تحت رقم ٤٩٩٠٠ مكتب سجل تجارى استثمار القاهرة بتاريخ ٣ يناير ٢٠١١.
- وبناء على القرار الصادر من الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة رقم ٤٨١ /ع بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١١ بشأن الترخيص باستبدال نص المادة الرابعة من النظام الاساسى للشركة تم الغاء صحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى السابقة و اصدار صحيفة قيد جديدة بالسجل التجارى تحت رقم ٥١٠٦٦ مكتب سجل تجارى استثمار القاهرة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١١.
- تقوم الشركة بتصنيع ملابس جاهزة رجالي و اولادى من الاقمشة المنسوجة وملابس جاهزة حريمى وبناتى وملابس جاهزة أطفال عامة.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للسادة بمساهمي الشركة بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١١ إضافة نشاط اطقم ملايات متنوعة لغرض الشركة و قد تم التأشير بهذه الإضافة بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١١.
- يكون المركز الرئيسى للشركة في العنوان ١٢ شارع ابوجعفر النحاس - قسم مصر الجديدة - محافظة القاهرة و يكون موقع ممارسة النشاط احدى المناطق الصناعية المعتمدة بجميع انحاء جمهورية مصر العربية فيما عدا شمال وجنوب سيناء والقنطرة شرق فيلزم موافقة الهيئة مسبقا مع مراعاة ما ورد بقرار رئيس الوزراء رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ ومراعاة قرار رئيس جمهورية مصر العربية رقم ٣٥٦ لسنة ٢٠٠٨.
- بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١١ قررت الجمعية العامة غير العادية للسادة مساهمي الشركة بتعديل المركز الرئيسى للشركة وموقع ممارسة النشاط ليصبح المركز الرئيسى للشركة ومحلها القانوني وموقع ممارسة النشاط هو مساحة ١٥٨١٥ متر مربع بمنطقة الصناعات المتوسطة بمدينة بنى سويف الجديدة - محافظة بنى سويف والمؤجرة من الشركة السويسرية للملابس القطنية وقد تم التأشير بذلك بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بناء على القرار الصادر من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٤٨١ /ع بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١١.
- رئيس مجلس إدارة الشركة الأستاذ/ باسم محمد فاضل سلطان.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٥-٥-١ شركة فاشون اندستري للملابس الجاهزة

- تأسست الشركة باسم كوريني ايجيبت للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - تعمل بنظام المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر - وفقا لاحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالاسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٦٠ لسنة ٢٠٠٦ بشأن الترخيص بتاسي الشركة وقيدت بالسجل التجارى تحت رقم ١٨٦٣١ مكتب سجل تجارى الاستثمار الموحد - محافظة القاهرة - بتاريخ ٣ مايو ٢٠٠٦ وتم نشر عقدها الابتدائى ونظامها الاساسى بصحيفة الاستثمار العدد رقم (١٩٥٠) بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٠٦.
- وبتاريخ ٢ أغسطس ٢٠١٢ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تغيير اسم الشركة ليصبح فاشون اندستري للملابس الجاهزة وصدر قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١١٨ /م لسنة ٢٠١٣ بشأن الترخيص بتعديل المادة رقم (٢) من النظام الأساسى للشركة وتم التأشير بذلك بالسجل التجارى تحت رقم ١٨٦٨٣ بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٣.
- يتمثل غرض الشركة في القيام في المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر بمزاولة نشاط التسويق في السوق الإيطالية و توفير الاقمشة و مستلزمات الإنتاج الخاصة بإنتاج الملابس الجاهزة و تشغيلها لدى الغير خارج المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر بالسوق المحلى او بالمناطق الحرة الأخرى وعودة المنتج التام للمنطقة الحرة ثم إعادة التصدير لخارج البلاد بنسبة ١٠٠٪.
- رئيس مجلس الإدارة السيدة الأستاذة/ هالة محمد كمال هاشم .

٦-٥-١ شركة كاميجيت لصناعة الملابس الجاهزة

- تأسست كاميجيت لصناعة الملابس الجاهزة "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) - في جمهورية مصر العربية طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية.
- مدة الشركة هي خمسة وعشرون عاما تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى وقد تم قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١١ تحت رقم ٥٥٨٨٠.
- طبقاً لنص المادة (٥) من النظام الاساسى للشركة تكون مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى.
- غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لتصنيع الملابس الجاهزة والقمصان وتصنيع مستلزمات الإنتاج وتصدير وتوزيع كافة منتجات الشركة.
- مقر الشركة يقع في منطقة الصناعات المتوسطة - مدينة بنى سويف الجديدة .
- رئيس مجلس إدارة الشركة الأستاذ/ باسم محمد فاضل سلطان.

٧-٥-١ شركة مصر البرتغال لتجارة وتسويق الملابس الجاهزة

- شركة مصر البرتغال لتجارة و تسويق الملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - تعمل بنظام المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر وفقا لاحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالاسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية و قيدت بالسجل التجارى تحت رقم ٢٧٠٣٧ مكتب سجل تجارى الاستثمار الموحد - محافظة القاهرة بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠٠٧.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

- يمثل غرض الشركة في تسويق كافة أنواع الملابس الجاهزة عالميا وتجارة كافة أنواع الملابس الجاهزة بين مصر والأسواق عالميا و توزيعها مباشرة بمختلف انحاء العالم مع الالتزام بتصدير نسبة ١٠٠٪ من حجم النشاط الى خارج جمهورية مصر العربية.
- المركز الرئيسى للشركة وموقع ممارسة النشاط هو المساحة المستأجرة من شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) بمدينة نصر - جمهورية مصر العربية.
- تعد شركة مصر البرتغال لتجارة و تسويق الملابس الجاهزة "ش.م.م" شركة تابعة لشركة العرفة للاستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) تأسست وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ٩٧ ومقيدة بالسجل التجارى تحت رقم ١٧٤٢٦ بتاريخ ١٧ يناير ٢٠٠٦ مكتب الاستثمار الموحد بالقاهرة.
- رئيس مجلس الإدارة المهندس/ مها هاشم محمد كمال.

٨-٥-١ شركة يوروميد للتجارة والتسويق

- تأسست شركة يوروميد للتجارة والتسويق (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام قانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة الصادر بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وقيت الشركة بالسجل التجارى في ٢٠٠٥/٥/٣٠.
- قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة يوروميد للتجارة والتسويق (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ ٢٠٠٥/٦/٢٦ الموافقة علي إنماج شركة براندز للتجارة والتسويق (علاء أحمد عرفه وشركاه) - شركة توصية بسيطة - فيها علي أساس المركز المالي لشركتين في ٢٠٠٥/٦/٣٠، كما قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/١ الموافقة علي تقرير لجنة التقييم المشكلة بالقرار الوزاري رقم ٤/١٨١ لسنة ٢٠٠٥ وقيد بالسجل التجارى في ٢٠٠٦/٨/٦.
- وقد صدر قرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٤١٨ لسنة ٢٠٠٦ كما تم نشر القرار الوزاري السابق مع عقد الإنماج والنظام الأساسي للشركة والمتضمن تعديل المواد أرقام (٤)، (٦)، (٧) بصحيفة الإستثمار - العدد رقم ١١٨٣ في ٢٧ إبريل ٢٠٠٦.
- طبقاً لنص المادة (٥) من النظام الاساسى للشركة تكون مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى.
- مقر الشركة يقع في ٣٧ شارع جامعة الدول العربية - محافظة الجيزة - الدور السابع.
- رئيس مجلس الإدارة المهندس/ مها هاشم محمد كمال.

٩-٥-١ شركة وايت هيد

- تأسست شركة وايت هيد للغزل "شركة مساهمة مصرية" طبقاً لأحكام قانون ضمانات و حوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالاسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية ، وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ٢٥٨٧ لسنة ٢٠٠٢ بشأن الترخيص بتأسيس شركة وايت هيد للغزل (شركة مساهمة مصرية) بنظام الاستثمار الداخلى وتم قيد الشركة بمكتب السجل التجارى تحت رقم (٣٣٥٣) بتاريخ ٢٠٠٢/١٠/٢٠.
- إقامة وتشغيل مصنع غزل ونسيج الصوف وغزل الصوف المخلوط بالالياف الصناعية والتركيبية والطبيعية وغزل الكليريك بعد خلطها من شعيرات التوبس.
- رئيس مجلس إدارة الشركة الأستاذة/ شرين أحمد عبد المقصود عرفة.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

١٠-٥-١ شركة بورسعيد للملابس الجاهزة

- تأسست شركة بورسعيد للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - بنظام الاستثمار الداخلي وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ بنظام استثمار المال العربي والأجنبي والمناطق الحرة المعدل بالقانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ ولائحته التنفيذية والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية والقوانين النافذة والعقد والنظام الأساسي وبمراعاة أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٢٣١٧٧ مكتب بورسعيد بتاريخ ١٥/١/١٩٨٤.
- يمثل مقر الشركة في القطعة رقم (١) شرق المنطقة الصناعية (A-١) بمدينة العاشر من رمضان - محافظة الشرقية.
- حُدد غرض الشركة في عقدها الابتدائي ونظامها الأساسي " تصنيع الملابس الجاهزة الرجالي " غير أن الشركة توقفت عن مباشرة نشاط الإنتاج الصناعي المنصوص عليه في غرض إنشائها بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية بجلستها بتاريخ ٢٠٠٠/١/٣٠ والذي قضى بالمساهمة في رأس مال شركة الشرق الأوسط للملابس الجاهزة " ميتكو " بنسبة ٥٠٪ مؤداة في صورة الماكينات الموجودة في المصنع وتم تأجير مباني المصنع وملحقاته للشركة المستثمر فيها وكذا نقل العمالة إليها.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها بتاريخ ٢٠٠٦/٣/٣٠ تعديل مركز الشركة ليصبح بالمنطقة الصناعية الثالثة (A-١) مدينة العاشر من رمضان بمحافظة الشرقية وتعديل نص المادة (٤) من نظام الشركة الأساسي تبعاً لذلك وكما تم تعديل الموارد أرقام ٢٠، ٣٨ من النظام الأساسي للشركة بشأن تشكيل مجلس الإدارة وتحديد محل انعقاد الجمعية العامة وتم النشر عن ذلك بصحيفة الاستثمار العدد رقم ٢٧٩٦ بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٠٦ . وأعيد قيدها بالسجل التجاري لمحافظة الإسماعيلية - التابع له موقع نشاط الشركة بعد التعديل بمدينة العاشر من رمضان تبعاً لذلك تحت رقم ١١٢٠ مكتب الاستثمار الإسماعيلية - بتاريخ ١٢/٩/٢٠٠٦.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٨ تعديل المادة رقم (٢٠) من النظام الأساسي، وقد تم موافقة رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بالقرار رقم ٢٥١/ع لسنة ٢٠١٤ وتعديل النظام الأساسي بناءً على هذا القرار.
- رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب/ أحمد نادر محمد الأعصر.

١١-٥-١ الشركة السويسرية للملابس الجاهزة

- الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - تعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بأصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وقيدت بالسجل التجاري تحت رقم (٧١٥) في ٢٠٠٦/١/٤ مكتب سجل تجاري الاستثمار - محافظة الإسماعيلية.
- مركز الشركة الرئيسي كائن بالمنطقة الصناعية الثالثة A-١ بمدينة العاشر من رمضان - محافظة الشرقية وللشركة فرع إدارة كائن بالعنوان ١٢ ش أبو جعفر النحاس - ارض الجولف - محافظة القاهرة ومؤشر به في صحيفة السجل التجاري للشركة.
- غرض الشركة هو القيام في المنطقة الحرة الخاصة بمزاولة نشاط تصنيع كافة أنواع الملابس الجاهزة وتخزين الملابس الجاهزة في السوق المحلي داخل البلاد والمناطق الحرة بغرض تصديرها بالكامل بنسبة ١٠٠٪ لخارج البلاد.
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجاري.
- رئيس مجلس الإدارة الدكتور/ علاء أحمد عبد المقصود عرفة.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

١٢-٥-١ مجموعة بيرد

- تأسست شركة بيرد القابضة بأنجلترا وويلز برقم (٠٧٣٧٤٢٢٦) بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٠ وتتكون المجموعة من الشركات التابعة التالية:-

رقم التأسيس	تاريخ التأسيس	بلد التأسيس	إسم الشركة
٠٦٧٥٥٤٣٦	٢١ نوفمبر ٢٠٠٨	إنجلترا و ويلز	Baird Group Ltd
٠٤٠٩٠٢١٨	١٣ أكتوبر ٢٠٠٠	إنجلترا و ويلز	BMB Group Ltd
٠٤٠٩٠٢٤٩	١٣ أكتوبر ٢٠٠٠	إنجلترا و ويلز	BMB Clothing Ltd
٨٥٩٦٤٨١١٤	٢١ يناير ٢٠١٩	هولندا	BS Europe B.V
HRB ٢٣٨٧٩	٩ يناير ٢٠١٩	ألمانيا	BS Europe GmbH
٠٤٠٩٠٢٤١	١٣ أكتوبر ٢٠٠٠	إنجلترا و ويلز	Racing Green Ltd
٠٣٩٩٠٢٢٥	١١ مايو ٢٠٠٠	إنجلترا و ويلز	Addison & Steele Ltd
٠٢١٩٤٢٣٥	١٦ نوفمبر ١٩٨٧	إنجلترا و ويلز	Alexander of England Ltd
٠١٢٤٧٤١٩	٥ مارس ١٩٧٦	إنجلترا و ويلز	Worth Valley Meanswear Ltd

- غرض الشركة بيع الملابس الفورمال والكاجوال الرجالي من خلال العديد من المحلات المملوكة للمجموعة بالإضافة الى حقوق الامتياز بالعديد من المتاجر الكبرى بالمملكة المتحدة ودول الاتحاد الأوروبي وتمتلك المجموعة العديد من العلامات التجارية المميزة مثال : Jeff Bank و Alexander, Gibson London, Ben Sherman.

- مقر الشركة الرئيسي بمدينة ليدز بالمملكة المتحدة.

- الرئيس التنفيذي للمجموعة Mark Cotter.

١٣-٥-١ شركة العرفة للاستثمار العقاري

- تأسست شركة العرفة للاستثمار العقاري - شركة مساهمة مصرية وفقا لأحكام القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية في ظل أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار الصادر بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ١٩٨١ بأصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بلاصدار قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٢٢/ت لسنة ٢٠٠٧ بشأن الترخيص بتأسيس الشركة بنظام الاستثمار الداخلي، وقيدت بالسجل التجاري تحت رقم ٢٧٣٥٣ مكتب سجل تجاري الاستثمار الموحد - محافظة القاهرة بتاريخ ٢٠/٩/٢٠٠٧ .

- المركز الرئيسي للشركة : ١٢ شارع أبو جعفر النحاس - أرض الجولف - مصر الجديدة - القاهرة.

- موقع ممارسة النشاط : المدن والتجمعات العمرانية الجديدة والمناطق النائية والمناطق خارج الوادي القديم بجميع أنحاء الجمهورية فيما عدا شمال وجنوب سيناء والقنطرة شرق فيلزم موافقة الهيئة مسبقا مع مراعاة ما ورد بقرار رئيس الوزراء رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧.

- رئيس مجلس الإدارة الأستاذ/ أشرف كامل محمد.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

١-٥-١٤ شركة سافيني للملابس الجاهزة

- تأسست الشركة بنظام المناطق الحرة الخاصة وطبقا لاحكام القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية في اطار احكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار الصادر بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالاسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحتها التنفيذية وبمراعاة احكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بأصدار قانون سوق رأس المال ولائحة التنفيذية, وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٧٢٥/ت لسنة ٢٠٠٧ بشأن الترخيص بتأسيس الشركة بنظام المناطق الحرة الخاصة, وقيدت بالسجل التجارى تحت رقم ٢٤٥٩١ مكتب سجل تجارى استثمار القاهرة - بتاريخ ٢٠٠٧/٥/١٦.
- يتمثل غرض الشركة في تصنيع كافة أنواع الملابس الجاهزة.
- المركز الرئيسى وموقع ممارسة النشاط بمنطقة الصناعات المتوسطة - مدينة بنى سويف الجديدة بمساحة ٢٠ ألف متر مربع مؤجرة من الشركة السويسرية للملابس القطنية ش.م.م منطقة حرة خاصة - بنى سويف.
- مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى.

١-٥-١٥ شركة FC Trading

- تأسست الشركة بنظام المناطق الحرة الخاصة بدولة الإمارات العربية المتحدة ،رخصة رقم ٧٦٧٨٤٣-DMCC مصدرة من مركز دبي للسلع المتعددة (DMCC) التابع لحكومة دبي.
- يتمثل غرض الشركة في التداول في الحسابات الخاصة في بورصات خاضعة لرقابة سندات الملكية طبقا لنظام مركز دبي للسلع المتعددة (DMCC).
- المركز الرئيسى دى- الإمارات العربية المتحدة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية المجمعة بالدولار الأمريكى والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة وجميع البيانات المالية المعروضة بالدولار الأمريكى.

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

إن إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات المدرجة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأية تعديلات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها هذا التعديل لتلك التقديرات وعلى أية سنوات مستقبلية تم تأثيرها.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

المعلومات الخاصة بالتقديرات الهامة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية المجمعة.

المعلومات الخاصة بالأحكام الهامة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية المجمعة فيتم عرضها طبقاً للسياسة التالية:
سياسة رقم (٣٨-٧): عقود التأجير.

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لديها مخاطر هامة لما قد ينتج عنها من تسويات هامة خلال القوائم المالية المجمعة التالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية: -
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣٨-٥ ج).
- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٦، ١٧).
- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢٣).
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٨، ٣٨-٢٠ هـ).
- المخصصات (إيضاح رقم ٢٨).
- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٣٨-٤).

٤-٢ قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والإسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية باستخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الإعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المجمعة للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا عدداً من سياسات المجموعة المحاسبية والإفصاحات التي تتطلب قياس القيمة العادلة لبعض الأصول والالتزامات المالية وغير المالية لدى المجموعة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يشمل ذلك فريق التقييم الذي يتحمل المسؤولية الشاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك للمستوى الثالث لتحديد القيم العادلة، وإعداد تقارير مباشرة إلى المدير المالي.

وبصفة مستمرة يراجع فريق التقييم المدخلات الهامة والتسويات الناتجة عن التقييم. وفي حالة إذا تم استخدام معلومات من أطراف خارجية، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجية للتأكد بأن هذه التقييمات تلبي متطلبات معايير المحاسبة المصرية، بما في ذلك تحديد المستوى الصنف في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي تصنيفه فيه.

يتم إبلاغ لجنة المراجعة بالمجموعة بقيمة الانحرافات عن التقييم العادل للصنف.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للتحديد قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى الأول:** الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة
- المستوى الثاني:** مصادر بيانات أخرى من غير المدرجة في المستوى الأول والمحددة للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث:** مصادر بيانات أخرى للأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات السوق المحدد

إذا كانت البيانات والمصادر المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام يقع في مستويات مختلفة عن التسلسل الهرمي السابق للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى للقياس. تسجل المجموعة قيمة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي حدث خلالها التغيير.

- ٣- التغيرات الهامة في السياسات المحاسبية**
- تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية: -
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".
 - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".
 - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير".

١-٣ أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ متطلبات الاعتراف بقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٥ الأدوات المالية: العرض والإفصاح ومعيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصري ٤٠ الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن عام ٢٠٢١.

• **التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية**

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ على تصنيفات رئيسية للأصول المالية: القياس بالتكلفة المستهلكة، القياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٧ عموماً إلى نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفق النقدي التعاقدية. يحذف معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ بنود معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ السابقة من المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق والقروض والمدينين والمتاحة للبيع. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، لا يتم فصل المشتقات الضمنية في العقود التي يكون فيها المضيف أصل مالي في نطاق المعيار. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المركبة ككل.

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) كما هو موضح أدناه:

- تم إجراء التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق الأولي.
- تحديد نموذج العمل الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالأصول المالية.
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية.
- تصنيف بعض أدوات الملكية المتاحة للبيع إلى أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إن تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على القيم الدفترية للأصول المالية في ٣١ يناير ٢٠٢١ يتعلق فقط بمتطلبات الاضمحلال الجديدة، ويوضح الجدول التالي التسويات بين فئات القياس الأولية والقيم الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) وفئات القياس الجديدة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) للأصول والالتزامات المالية للشركة كما في ٣١ يناير ٢٠٢١:

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

البيان	إيضاح رقم	التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)	التصنيف الجديد وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	القيم الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) في ٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي	أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) دولار أمريكي	القيم الدفترية الجديدة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) في ٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي
الأصول المالية						
أدوات حقوق الملكية						
• إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أ)	(١٦)	بالتكلفة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥ ٦١٥ ٨٧٩	-	٥ ٦١٥ ٨٧٩
• إستثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقه)	(١٧)	طريقة حقوق الملكية	طريقة حقوق الملكية	٤ ٠٩٤ ٥٢٨	-	٤ ٠٩٤ ٥٢٨
أدوات الدين						
• عملاء ومدينون (ب)	(٢٣)	قروض ومدينون	التكلفة المستهلكة	٨٦ ٠٠٣ ٧٥٨	(٦ ٩٦٥ ٤٥١)	٧٩ ٠٣٨ ٣٠٧
• أوراق قبض طويلة الأجل		قروض ومدينون	التكلفة المستهلكة	٢٥ ٣٢٠	-	٢٥ ٣٢٠
• المستحق من أطراف ذات علاقة (ب)	(١-٣٥)	قروض ومدينون	التكلفة المستهلكة	١ ١٣٣ ٥٥٠	-	١ ١٣٣ ٥٥٠
• إستثمارات مالية (أئون خزائنة) (ب)		قروض ومدينون	التكلفة المستهلكة	٥٧٧ ٧٨٩	-	٥٧٧ ٧٨٩
• النقدية بالبنوك والمستوفى (ب)	(٢٤)	قروض ومدينون	التكلفة المستهلكة	٧٦ ٠٦٥ ٩٤٨	-	٧٦ ٠٦٥ ٩٤٨
				١٧٣ ٥١٦ ٧٧٢	(٦ ٩٦٥ ٤٥١)	١٦٦ ٥٥١ ٣٢١
الالتزامات المالية						
• قروض طويلة الأجل (ب)	(٢٥)	إلتزامات مالية أخرى	إلتزامات مالية أخرى	٥ ٩٣٨ ٦٥٧	-	٥ ٩٣٨ ٦٥٧
• أوراق دفع طويلة الأجل (ب)		إلتزامات مالية أخرى	إلتزامات مالية أخرى	١ ٩٧٣ ٣٤٧	-	١ ٩٧٣ ٣٤٧
• التلتامات أخرى طويلة الأجل (ب)	(٢٦)	إلتزامات مالية أخرى	إلتزامات مالية أخرى	١٤ ٤٠٦ ٧٨٣	-	١٤ ٤٠٦ ٧٨٣
• بنوك ارسدة دائنة (ب)		إلتزامات مالية أخرى	إلتزامات مالية أخرى	٢٠٣ ٠٧١ ٥٢٤	-	٢٠٣ ٠٧١ ٥٢٤
• مورون وأرسدة دائنة أخرى (ب)	(٢٧)	إلتزامات مالية أخرى	إلتزامات مالية أخرى	٦٥ ١٤٣ ٣٨٩	-	٦٥ ١٤٣ ٣٨٩
• المستحق إلى أطراف ذات علاقة (ب)	(٢-٣٥)	إلتزامات مالية أخرى	إلتزامات مالية أخرى	١ ٣٤١ ١١٨	-	١ ٣٤١ ١١٨
• أقساط قروض وتسهيلات إلتزامية تستحق السداد خلال عام (ب)	(٢٥)	إلتزامات مالية أخرى	إلتزامات مالية أخرى	١٦ ٩٢٥ ٥٩٢	-	١٦ ٩٢٥ ٥٩٢
				٣٠٨ ٨٠٠ ٤١٠	-	٣٠٨ ٨٠٠ ٤١٠

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

(أ) تمثل أدوات الملكية في الاستثمارات التي تتوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقاً لما تم السماح به في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، قامت الشركة بتصنيف هذه الاستثمارات بتاريخ التطبيق المبدئي على أنها تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بخلاف معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)، فإن احتياطي القيمة العادلة المتراكم المتعلق بتلك الاستثمارات سوف يتم تصنيفه إلى الأرباح المرحلة ولن يتم إعادة تصنيفه بعد ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر.

(ب) تقاس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة إذا كانت تتوافق مع الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تملك الأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تظهر تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تتضمن بشكل أساسي مدفوعات المبلغ الأصلي والقوائد المستحقة على المبلغ المتبقي.

أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المستهلكة تقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

إن أرصدة العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة والنقدية بالبنوك والصندوق تصنف كأدوات دين بالتكلفة المستهلكة.

الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بنموذج "الخسارة الإئتمانية المتوقعة" (ECL). يطبق نموذج الاضمحلال الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأصول التعاقدية والاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، يتم الاعتراف بخسائر الإئتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصري (٢٦). (إيضاح رقم (٣٨ - ٤)).

بالنسبة للأصول التي تقع ضمن نطاق نموذج الاضمحلال الوارد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، من المتوقع أن تزداد خسائر الاضمحلال بشكل عام وتصبح أكثر تقلباً. وقد قررت المجموعة أن يؤدي تطبيق متطلبات معيار الاضمحلال المالي المحاسبي رقم (٤٧) في الأول من فبراير ٢٠٢١ إلى مخصص إضافي للاضمحلال في القيمة على النحو التالي:

العملاء	
دولار أمريكي	
٤٦ ٥٢٤ ٨٩٥	مخصص الخسارة وفقاً معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ في ٣١ يناير ٢٠٢١
	<u>أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧):</u>
٦ ٩٦٥ ٤٥١	قيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة الإضافية المعترف بها في أول فبراير ٢٠٢١
٥٣ ٤٩٠ ٣٤٦	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة حسب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) كما في الأول من فبراير ٢٠٢١

أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

- يهدف معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) إلى وضع المبادئ التي يجب على الشركة تطبيقها لتقديم معلومات مفيدة إلى مستخدمي القوائم المالية عن طبيعة، ومبلغ، وتوقيت، وظروف عدم التأكد المحيطة بالإيراد والتدفقات النقدية الناشئة عن عقد مع عميل. فيجب على المنشأة أن تعترف بالإيراد بصورة تعكس إنتقال السلع أو أداء الخدمات المتعقد بها إلى العملاء بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه في مقابل تلك السلع أو الخدمات.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

- يلزم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الشركة أن تقوم بالمحاسبة عن عقد مع عميل يقع ضمن نطاق هذا المعيار عند إستيفاء جميع الضوابط التالية:
 - أطراف العقد قد إنتقلت على العقد.
 - بإمكان الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
 - بإمكان الشركة تحديد شروط سداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
 - للعقد مضمون تجاري (أن يكون من المتوقع أن تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للشركة نتيجة إبرام هذا العقد).
- نظراً لطبيعة نشاط الشركة، بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة، فإن تأثير معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) على الإعترااف بالإيراد سيكون غير جوهرياً، حيث يتم الإعترااف بالإيراد بالوفاء بالتزامات الأداء عند نقطة من الزمن وهو إستلام العميل للسلع أو الخدمات والذي لا يختلف جوهرياً بالنسبة للشركة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد". لذلك يجب على الشركة أن تأخذ في الإعترااف المؤشرات الدالة على تحويل السيطرة التي تشمل الأتي ولكن لا تقتصر عليه:-
 - إذا كان للشركة حق حال في تحصيل مقابل الأصل.
 - إذا كان للعميل حق الملكية القانونية بأن يكون لديه القدرة على توجيه إستخدام الأصل، وإذا احتفظت الشركة بحق الملكية القانونية لمجرد الحماية ضد إخفاق العميل في السداد فإن حقوق الشركة هذه لا تمنع العميل من الحصول على السيطرة.
 - إذا قامت الشركة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
 - إذا كان للعميل المخاطر والمنافع الجوهرية المتعلقة بملكية الأصل.
 - قبول العميل للأصل.

٣-٣

أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"

- يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر، حيث يقوم المستأجر بالإعترااف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزامات والذي تمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن إلتزامات الشركة، مع الأخذ في الإعترااف أنه يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.
- يحدد هذا المعيار المبادئ المتعلقة بالإعترااف والقياس والعرض والإقصاح عن عقود التأجير، والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريق تعبر بصديق عن تلك المعاملات. تقدم هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود التأجير على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.
- **الإعترااف الأولي**
 - يتم قياس أصل حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي لإلتزامات الإيجار والتي يتم قياسها أولاً والمعدلة بمدفوعات التأجير السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الأصل. وفي القياس اللاحق، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. يتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لأصول حق الانتفاع أو مدة الإيجار - أيهما أقل.
- **القياس اللاحق**
 - يتم بعد ذلك إستهلاك حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي إلى الشركة بنهاية مدة الإيجار أو إذا كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، يتم إستهلاك حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، والذي يتم

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

تحديده على نفس الأساس مثل الموجودات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض حق الاستخدام بشكل دوري بخسائر الاضمحلال في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديله وفقاً لقياس التزامات الإيجار المؤكدة.

- التزام عقد الإيجار

يتم القياس الأولي للالتزامات عقود التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ والخدمات ذات الصلة الثابتة على مدار فترة الإيجار، كما يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. بعد ذلك يتم قياس التزام عقود التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

- الإعفاءات من الاعتراف

هناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذات قيمة صغيرة، فإذا اختار المستأجر عدم تطبيق المتطلبات الواردة في الفقرات من "٢٢" إلى "٤٩" من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"، فيجب على المستأجر الاعتراف بدفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإجراءات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر

- قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) باستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي معدل من تاريخ التطبيق الأولى كما في الأول من فبراير ٢٠٢١.

عند بداية العقد، قامت المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير مع الأخذ في الاعتبار ما يلي:

- ١- تحديد الأصل موضوع عقد التأجير الذي تم منح حق الانتفاع به بواسطة مؤجر إلى مستأجر والذي عادة يحدد بالنص عليه صراحة في العقد.
- ٢- حق توجيه السيطرة والحصول على ما يقارب جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام.
- ٣- الحق في توجيه كيفية و غرض استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام.
- ٤- الحق في تشغيل الأصل طوال مدة العقد بدون أن يكون للمؤجر الحق في تغيير تعليمات التشغيل.

شركة العروة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرفية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٤ - القطاعات التشغيلية

نتائج التشغيل لأنشطة الأعمال لشركات المجموعة عن العام المالي المنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٢

المجموع بعد	الإستبعادات	الإستثمارات	الإستثمار العقاري	قطاع بيع التجزئة	قطاع تصنيع الملابس	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدارية وعمومية	مصارف أخرى	الأرباح	مصارف أخرى	مصارف إدار
-------------	-------------	-------------	-------------------	------------------	--------------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	----------------------	------------	---------	------------	------------

يتم توزيعه كالتالي:-
نصيب مساهمي الشركة القائمة
نصيب حقوق غير مسيطرة
صافي خسائر العام بعد الضرائب

شركة العروة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٤ - القطاعات التشغيلية

نتائج التشغيل لأنشطة الأعمال لشركات المجموعة عن العام المالي المنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢١

	المجموع بعد	الإستثمارات	الإستثمارات	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	قطاع تصنيع
الإستثمارات	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	الملاص
١٦٧ ٦٥٨ ٢٧٠	-	-	-	١٩ ٣٣٦	٦٧ ٩٠٦ ٠٧٩	٩٩ ٧٣٢ ٨٥٥	٩٩ ٧٣٢ ٨٥٥
١١٦ ٧٦٥ ٢٣٤	(٣٩ ٣٥٤ ٠٢٨)	-	-	-	٩٨٨ ٥١٧	٣٨ ٢٦٥ ٥١١	٣٨ ٢٦٥ ٥١١
١١٧ ٩٨٢ ٤٢٨	(١١ ٥٢٩ ٠٠٧)	-	-	١٩ ٣٣٦	٦٦ ٩١٧ ٥٦٢	٦١ ٣٦٧ ٣٤٤	٦١ ٣٦٧ ٣٤٤
(١ ٢١٧ ١٩٤)	(١١ ٥٢٩ ٠٠٧)	-	-	-	٦٦ ٧٠٥ ٩٨٠	٥١ ٢٥٧ ١١٢	٥١ ٢٥٧ ١١٢
١١٦ ٧٦٥ ٢٣٤	(١١ ٥٢٩ ٠٠٧)	-	-	١٩ ٣٣٦	٢١١ ٥٨٢	١٠ ١١٠ ٢٣٢	١٠ ١١٠ ٢٣٢
(٨٩ ٧٠٦ ٦٢٦)	(١٠ ٦٨٥ ٤٤٣)	-	-	(٢٢ ٤٥٢)	٦٦ ٩١٧ ٥٦٢	٦١ ٣٦٧ ٣٤٤	٦١ ٣٦٧ ٣٤٤
٢٧ ٠٥٨ ٦٠٨	(٨٥٢ ٨٦٥)	-	-	(٣ ١١٨)	٢٥ ٥٤٤ ١٩٢	٢٣ ٧١ ٣٩٨	٢٣ ٧١ ٣٩٨
٢٤ ٩٩٨ ٥١١	(٥٤٣ ٦٥١)	٢٤٤ ٤٥٢	-	-	٢٣ ٥٨٩ ٢٤٠	١ ٧٠٨ ٣٧٥	١ ٧٠٨ ٣٧٥
(٣٠ ٦٨٩ ٣٥٨)	١ ٣٩٧ ٣٤١	-	-	-	(٢٦ ٨٧١ ٠٧٥)	(٥ ٢١٥ ٦٢٤)	(٥ ٢١٥ ٦٢٤)
(١٧ ٩٦١ ٨٣٠)	(١٠٩ ٠٧٦)	(٣ ٥٦١ ٠٦٤)	(٤٦ ٨٦٠)	(٤٦ ٨٦٠)	(٨ ٢٢٠ ٥٩٩)	(٥ ٢٢٤ ٢٣٣)	(٥ ٢٢٤ ٢٣٣)
(٢ ٩٦٣ ٢٢٥)	(١٢٥ ٣٩٩)	(٨٦ ٢٦٨)	(٤٨)	(٤٨)	(٩١ ٤١٨)	(٢ ٦٦٠ ٠٩٢)	(٢ ٦٦٠ ٠٩٢)
٤٤٢ ٧٠٦	(٢٣٤ ٦٥٣)	(٣ ٤٠٨ ٨٨٠)	(٥٠ ٠٢٥)	(٥٠ ٠٢٥)	١٣ ٥٥٠ ٤٤٠	(٩ ٤٢٠ ١٧١)	(٩ ٤٢٠ ١٧١)
(٩٧١ ٨٢٤)	-	(٦٧١ ٨٢٤)	-	-	-	-	-
(٨٤٥ ٩٢٦)	-	(٨٤٥ ٩٢٦)	-	-	-	-	-
(٣ ٢٢٠ ٩٢٤)	٢٢٤ ٦٥٣	٦ ٢٢٥ ٣١٥	٣١٩ ٠٣٢	٣١٩ ٠٣٢	(٦ ٠٠٢ ٩٥٦)	(٣ ٩٩٦ ٩٦٨)	(٣ ٩٩٦ ٩٦٨)
(٤ ٥٩٥ ٩٦٨)	-	١ ٠٠٤ ٦٨٥	٢٦٩ ٠٠٧	٢٦٩ ٠٠٧	٧ ٥٤٧ ٤٨٤	(١٣ ٤١٧ ١٤٤)	(١٣ ٤١٧ ١٤٤)
(١ ٩٠٤ ٩٢١)	-	-	-	-	(١ ٧٨٠ ٧٦٠)	(١٢٤ ١٦١)	(١٢٤ ١٦١)
١٣٦ ٧٥٠	-	-	(٧ ٣٨٢)	(٧ ٣٨٢)	٢١٤ ٠٩٣	(٦٩ ٩٦١)	(٦٩ ٩٦١)
(٦ ٣٦٤ ١٣٩)	-	١ ٠٠٤ ٦٨٥	٢٦١ ٦٢٥	٢٦١ ٦٢٥	٥ ٩٨٠ ٨١٧	(١٣ ٦١١ ٢٦٦)	(١٣ ٦١١ ٢٦٦)
(٦ ٨١٣ ٣٧٩)	-	١ ٠٠٤ ٦٨٥	٢٥٩ ٥٢٢	٢٥٩ ٥٢٢	٥ ٤٦٨ ٠٩١	(١٣ ٥٤٥ ٦٨٧)	(١٣ ٥٤٥ ٦٨٧)
٤٤٩ ٢٤٠	-	-	٢ ٠٩٣	٢ ٠٩٣	٥١٢ ٧٢٦	(٦٥ ٥٧٩)	(٦٥ ٥٧٩)
(٦ ٣٦٤ ١٣٩)	-	١ ٠٠٤ ٦٨٥	٢٦١ ٦٢٥	٢٦١ ٦٢٥	٥ ٩٨٠ ٨١٧	(١٣ ٦١١ ٢٦٦)	(١٣ ٦١١ ٢٦٦)

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٥- إيرادات النشاط

٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي	٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي	إيضاح رقم	إيرادات النشاط
١١٦ ٧٦٥ ٢٣٤	١٨٣ ٨٧٢ ٢٢٤	(١٩-٣٨)	
١١٦ ٧٦٥ ٢٣٤	١٨٣ ٨٧٢ ٢٢٤		

٦- تكاليف النشاط

٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي	٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي	إيضاح رقم	مواد خام ومستلزمات بضائع بغرض البيع مواد تعبئة وتغليف أجور صناعية إهلاك أصول ثابتة مصروفات صناعية
٤٤ ١٧٢ ٥٦٩	٤٥ ٧٧١ ١٦٢	(٢٠-٣٨)	
٢٢ ١٣١ ٢٥١	٤٤ ٤١٨ ٠٦٩		
١ ١٨٧ ١٩٥	١ ١٨٣ ٢٦٤		
١٣ ١٦٤ ٤١٤	١٠ ٨٧١ ٣٠٨		
٢ ١٨٠ ٥٩١	٢ ١٣٩ ٣٠٥	(١٣)	
١٠ ٧٠٠ ٤٧١	١٠ ٩٧٨ ٢٨١		
٩٣ ٥٣٦ ٤٩١	١١٥ ٣٦١ ٤٨٩		
(١ ٢١١ ٣٧٤)	(٣ ٩٦٩ ٠١٢)		بخصم:
(٢ ٦١٨ ٤٩١)	٤ ٣٨٠ ٨٣٢		إيرادات دعم الصادرات
٨٩ ٧٠٦ ٦٢٦	١١٥ ٧٧٣ ٣٠٩		التغير في الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل

٧- إيرادات أخرى

٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي	٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي	أرباح إعادة هيكلة أرصدة الدائنين إيجارات محصلة أرباح رأسمالية خصم مكتسب إيرادات خدمات للغير أخرى
١٤ ٧٤٥ ٣٠٠	—	
٥٢١ ٩٤٣	٢٠٠ ٦٦٤	
٨ ٦١٧ ٧٣٦	١ ٢٧٧ ٠١٠	
٦٤ ٢٧٧	٩٠ ٢٦٩	
٩٦ ٨٩٤	٨٢ ٠٧٥	
٩٥٢ ٣٦١	٩٠٨ ٦٩٩	
٢٤ ٩٩٨ ٥١١	٢ ٥٥٨ ٧١٧	

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٨- مصروفات البيع والتوزيع

٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي	٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
١٠ ٦٩٧ ٠١٤	١٣ ٥٣٦ ٩٨٣		أجور ومرتبات
٧ ٣٤٥ ٣٧٦	٤ ٢٥٠ ٣٦٣		إيجارات
٢ ٧٩٨ ٥٠٤	٥ ٠٧٣ ٦٧٢		عمولات مبيعات
١ ٩٣٧ ٠٤٩	٤ ٤٤٥ ٥٤٢		دعاية وإعلان
٢ ٨٩٦ ٨٤٥	٣ ٣٧٤ ٣٨٣		مصروفات تصدير
—	٥ ٢٥١ ٧٧٠		أستهلاك حق انتفاع الناشئ عن عقود التأجير
١ ٤٣٦ ٣٢٥	١ ٣٠١ ٧٥٦	(١٣)	إهلاك أصول ثابتة
—	٢٣٢ ٩٩٣		خسائر الإنهاء المبكر لعقود التأجير
٣ ٥٧٨ ٢٤٥	٥ ٥١٦ ٥٩٠		أخرى
٣٠ ٦٨٩ ٣٥٨	٤٢ ٩٨٤ ٠٥٢		

٩- مصروفات إدارية وعمومية

٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي	٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
٧ ٧٢٥ ١٧٤	١٠ ١٣٠ ٥١٦		أجور ومرتبات
١ ٩٢٩ ١٤٤	١ ٦٠٤ ٤٧٤	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
—	٢٧٠ ١٣٢		أستهلاك حق انتفاع الناشئ عن عقود التأجير
٤٢٧ ١٣٥	٢٤٤ ٧٥٢		إيجارات (إدارية وعمومية)
٩٥٨ ٠٣٩	٤٥٧ ٨٢٧		مدفوعات عقود تأجير
٦ ٩٢٢ ٣٣٨	١١ ٥٤٠ ٨٣٠		أخرى
١٧ ٩٦١ ٨٣٠	٢٤ ٢٤٨ ٥٣١		

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

١٠- مصروفات أخرى

٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي	٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
--	١ ٦٢٨ ١٩٧	(٢٣)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة - عملاء
٢٧٧ ٦٦٥	٦١٧ ٥١٥	(٢٨)	مخصصات مطالبات ضريبة
--	٢٢٥ ٧٠١		المساهمة التكافلية
١٩٨ ٩١١	٢١١ ٥٠٨		رسوم الهيئة العامة للإستثمار
٣٧٦ ٩٣٨	--		إضمحلال في قيمة العملاء
٢ ١٠٩ ٧١٣	١٢ ٠٠٠		أخرى
٢ ٩٦٣ ٢٢٧	٢ ٦٩٤ ٩٢١		

١١- مصروفات تمويلية

٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي	٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
١٤ ٦٩٣ ٤٨٥	١٠ ٦٨٨ ٧٨٤	(٢٠-٣٨)	فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية
--	١ ٦٨٥ ٦٧٢	(٢-٢٠)	فروق ناشئة عن التغير في القيمة الحالية للإلتزامات عقود الأيجار
١٤ ٦٩٣ ٤٨٥	١٢ ٣٧٤ ٤٥٦		

١٢- إيرادات تمويلية

٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي	٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
٥ ٣٢٢ ٢١٣	٣ ٨٤٥ ٨٠٠	(١٩-٣٨)	إيرادات فوائد دائنة
٦ ١٥٠ ٣٥٠	٣ ٣٤٩ ٦٠٨	(٢-٢٠)	فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
١١ ٤٧٢ ٥٦٣	٧ ١٩٥ ٤٠٨		

١٣- الأصول الثابتة

الإجمالي	مستأجر	تأمينات في أماكن	مكتبة	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	وسائل نقل	مباني وإنشاءات	أدوات ومعدات	مباني	أرضي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٥٨ ٥٩٧ ٥٦٧	٤ ٠٣٨ ٥٥٥	٤١ ٠٧٢ ٣٤١	١ ٠٦٦ ٢٨٣	١ ٠٦٦ ٢٨٣	١ ٠٦٦ ٢٨٣	١ ٠٦٦ ٢٨٣	٥٧ ٢١١ ٧٦٩	٤٧ ٤١٢ ٥٧٠	٥٧ ٢١١ ٧٦٩	٦ ٦٦٨ ٨٠٠
٥ ٤٦١ ٨٠٨	١٨٧ ١٥٣	١ ٧٩٠ ٩٧٤	٢٢ ٩٥٦	٢٢ ٩٥٦	٢٢ ٩٥٦	٢٢ ٩٥٦	٥٦٣ ٩٨٢	٢ ٥٩٢ ٨٤٢	٥٦٣ ٩٨٢	-
(٣ ٩٣٤ ١٣٩)	(٨٣٥ ٩٦٦)	(١ ٤٧٨ ٣٢٦)	-	-	-	(٢ ٤٢٣ ٧٢٤)	(٣ ٦١ ٧٧٢)	(١ ٠٦٤ ٣٥١)	(٣ ٦١ ٧٧٢)	-
١٥١ ٦١٧	٣٦ ٦٩٥	٨٦ ١٦٨	٦٦٩	٦٦٩	٦٦٩	٥٤٥	٩ ٤٦٨	١٠ ٧٧٠	٩ ٤٦٨	٧ ٣٠٢
١٦٠ ٧٧٦ ٨٥٣	٣ ٤٢٦ ٤٣٧	٤١ ٥٢١ ١٥٧	١ ٠٨٩ ٩٠٨	١ ٠٨٩ ٩٠٨	١ ٠٨٩ ٩٠٨	١ ١٣٧ ٩٧١	٥٧ ٤٢٣ ٤٤٧	٤٩ ٠٠١ ٨٣١	٥٧ ٤٢٣ ٤٤٧	٦ ٦٧٦ ١٠٢
١٠٩ ٧١١ ٩٥٤	١ ٩٨٢ ٩٦٥	٤٠ ٥٦٣ ٧٤٢	٦٤٩ ٠٥٢	٦٤٩ ٠٥٢	٦٤٩ ٠٥٢	٨٧٥ ٢١٨	٢٤ ١٣٨ ٧٤٦	٤١ ٠٠٢ ٢٣١	٢٤ ١٣٨ ٧٤٦	-
٥ ٠٤٥ ٥٣٣	١ ٢٥٨ ٠٤٨	٧٢٩ ٢٢٨	٤٠ ٥٩٣	٤٠ ٥٩٣	٤٠ ٥٩٣	٦٨ ٧٤٧	٨٨٢ ٥٣٥	٢ ٠٦٦ ٣٨٢	٨٨٢ ٥٣٥	-
(٢ ٦١٠ ١٤١)	(٩٩ ٦٥١)	(١ ٢٧٦ ١١٤)	-	-	-	(٢ ٢٢٤ ٣٠١)	(٢٧ ٥٨٤)	(٩٨٢ ٤٩١)	(٢٧ ٥٨٤)	-
٣٠ ٣٩١	(١٧٨ ٠٦٦)	١٤١ ٢٢١	٥١٣	٥١٣	٥١٣	٤١٧	٤ ٩٤٦	٦١ ٣٨٠	٤ ٩٤٦	-
١١٢ ١٧٧ ٣٣٧	٢ ٩٦٣ ٢٧٦	٤٠ ١٥٨ ٠٧٧	٦٩٠ ١٥٨	٦٩٠ ١٥٨	٦٩٠ ١٥٨	٧٢٠ ٠٨١	٢٥ ٤٩٨ ٦٤٣	٤٢ ١٤٧ ٥٠٢	٢٥ ٤٩٨ ٦٤٣	-
٤٨ ٠٩٩ ١١٦	٤٢٣ ١٦١	١ ٣٦٣ ٠٨٠	٣٩٩ ٧٥٠	٣٩٩ ٧٥٠	٣٩٩ ٧٥٠	٤١٧ ٨٩٠	٣١ ٩٢٤ ٨٠٤	٦ ٨٥٤ ٣٢٩	٣١ ٩٢٤ ٨٠٤	٦ ٦٧٦ ١٠٢
٣٤ ٨٨٤ ٦٤٥	٦ ٦٧٥ ٧٤٩	٤ ٥٣٢ ٨٧٦	٤١٣ ٦٠٩	٤١٣ ٦٠٩	٤١٣ ٦٠٩	٦٣٥ ٧٢٤	٢ ٣٤٨ ١٤٠	٢٠ ٧٧٨ ٥٤٧	٢ ٣٤٨ ١٤٠	-
١٧٠ ٩٨٣ ٦٠٣	٤ ٨٩٨ ٥٥٣	٤٩ ٧٩٢ ٠٠٩	١ ٠٤٦ ٠٦٨	١ ٠٤٦ ٠٦٨	١ ٠٤٦ ٠٦٨	١ ٠٣٢ ٩٦٣	٦٠ ٤٤٢ ٢٧٥	٤٧ ١٤٦ ٧٤٦	٦٠ ٤٤٢ ٢٧٥	٦ ٦٢٤ ٩٨٩
٢ ٤٦٠ ٦٧٤	١١٥ ٤٥٧	٦٠٠ ٦٥٦	١٦ ٣٤٧	١٦ ٣٤٧	١٦ ٣٤٧	٩٩ ٧٥٠	٢٢٢ ٢٥٩	١ ٤٠٦ ٢٠٥	٢٢٢ ٢٥٩	-
(١٥ ٧٤٢ ٨٥٤)	(١ ١٩٢ ٢٩٩)	(٩ ٦٨٥ ٦٠٠)	-	-	-	(٥٨ ٧٣٤)	(٣ ٥٦٦ ٠٨٦)	(١ ٢٤٠ ١٣٥)	(٣ ٥٦٦ ٠٨٦)	-
٨٩٦ ١٤٤	٢١٦ ٨٤٤	٣٦٥ ٢٧٧	٣ ٨٦٨	٣ ٨٦٨	٣ ٨٦٨	٣ ٢٧٠	١١٣ ٣٢٠	١٤٩ ٧٥٤	١١٣ ٣٢٠	٤٣ ٨١١
١٥٨ ٥٩٧ ٥٦٧	٤ ٠٣٨ ٥٥٥	٤١ ٠٧٢ ٣٤٢	١ ٠٦٦ ٢٨٣	١ ٠٦٦ ٢٨٣	١ ٠٦٦ ٢٨٣	١ ٠٧٧ ٢٤٩	٥٧ ٢١١ ٧٦٨	٤٧ ٤١٢ ٥٧٠	٥٧ ٢١١ ٧٦٨	٦ ٦٦٨ ٨٠٠
١١٦ ٦٧٦ ٦٥٣	١ ٩٥٠ ٥٠١	٤٧ ٦٩٩ ٣٧٤	٦٠٤ ٩٢٢	٦٠٤ ٩٢٢	٦٠٤ ٩٢٢	٨٧٣ ٠٥٧	٢٥ ٧٢٣ ٧٨٨	٣٩ ٨٢٥ ٠١١	٢٥ ٧٢٣ ٧٨٨	-
٥ ٥٤٦ ٠٦٠	٨٧٥ ٨٤١	١ ٣١١ ٦٥٦	٤١ ٤٥٤	٤١ ٤٥٤	٤١ ٤٥٤	٥٨ ٧٠٥	١ ٠٣٠ ٢٦٤	٢ ٢٢٨ ١٤٠	١ ٠٣٠ ٢٦٤	-
(١٣ ١٣٢ ٦١١)	(١ ٠٨٨ ٨١٤)	(٨ ٦٤٤ ٩٨٥)	-	-	-	(٥٨ ٧٣٣)	(٢ ١٧٦ ٠٣٧)	(١ ١٦٤ ٠٤٢)	(٢ ١٧٦ ٠٣٧)	-
٦٢١ ٨٥٢	٢٤٥ ٤٣٧	١٩٧ ٦٩٧	٢ ٦٧٦	٢ ٦٧٦	٢ ٦٧٦	٢ ١٨٩	٦٠ ٧٣١	١١٣ ١٢٢	٦٠ ٧٣١	-
١٠٩ ٧١١ ٩٥٤	١ ٩٨٢ ٩٦٥	٤٠ ٥٦٣ ٧٤٢	٦٤٩ ٠٥٢	٦٤٩ ٠٥٢	٦٤٩ ٠٥٢	٨٧٥ ٢١٨	٢٤ ١٣٨ ٧٤٦	٤١ ٠٠٢ ٢٣١	٢٤ ١٣٨ ٧٤٦	-
٤٨ ٨٨٥ ٦١٣	٢ ٠٥٥ ٥٩٠	٥٠٨ ٦٠٠	٤١٧ ٢٣١	٤١٧ ٢٣١	٤١٧ ٢٣١	٢٠٢ ٠٣١	٣٢ ٥٧٣ ٠٢٢	٦ ٤٦٠ ٣٣٩	٣٢ ٥٧٣ ٠٢٢	٦ ٦٦٨ ٨٠٠
٣٠ ١١٩ ٦٨٠	٢ ٦٢٠ ٨٥٣	٤ ٣٥٤ ٣٥٢	٣١٧ ٦٢٣	٣١٧ ٦٢٣	٣١٧ ٦٢٣	٥٥٦ ٢٢٤	١ ٩٠٩ ٧٣٨	٢٠ ٣٦٠ ٨٩٠	١ ٩٠٩ ٧٣٨	-

لا تختلف القيمة الدفترية للأصول إختلافاً جوهرياً عن القيمة المدالة لها.
لا توجد أصول مسطلة دفترياً بصلة مؤقاة.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

* يتضمن بند الاراضى في القوائم المالية المجمعة الآتى :-

- تكلفة شراء قطعة الأرض رقم (من ١٩١/٦ الى ١٩٨/٦) بمنطقة الصناعات المتوسطة - بياض العرب - بمدينة بنى سويف الجديدة (شرق النيل) بمحافظة بنى سويف بمساحة قدرها ٩٨١.٤٠ ١٥٢ متر مربع والمشتراه من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة جهاز مدينة بنى سويف الجديدة بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٠٧ باجمالى مبلغ ٩٧٣ ٧٧٥ ١٠ جنيه مصري المعادل بمبلغ ١٨٣ ٨٩١ ١ دولار أمريكي وجارى التسجيل بالشهر العقارى.

١٤- مشروعات تحت التنفيذ

السنة المالية المنتتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي	السنة المالية المنتتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي	مباني وإنشاءات آلات ومعدات تحت التركيب دفعات مقدمة لإهتاء أصول ثابتة
٥ ٣٦٣ ٩٦٢	٥ ١٠٩ ٧٨٧	
١ ٠٦٠ ٨٦٧	--	
١٨٨ ٤٣٧	١ ٠٧٧ ٥١٩	
٦ ٦١٣ ٢٦٦	٦ ١٨٧ ٣٠٦	
(١١٥ ٤٧٥)	(١١٥ ٤٧٥)	بخصم:
٦ ٤٩٧ ٧٩١	٦ ٠٧١ ٨٣١	خسائر الإنخفاض في مشروعات تحت التنفيذ

١٥- الشهرة

يتمثل الرصيد والبالغ قيمته ٣٢٤ ٦٨٢ ٣١ دولار أمريكي في ٣١ يناير ٢٠٢٢ (في مقابل مبلغ ٥١٣ ٢٩٨ ٣٢ دولار أمريكي في ٣١ يناير ٢٠٢١) في قيمة الشهرة المعترف بها فى القوائم المالية للشركات التابعة والتغير في الرصيد خلال العام ناتج عن التغير في أسعار الصرف.

السنة المالية المنتتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي	السنة المالية المنتتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي	مجموعة بيرد شركة كونكرت للملابس الجاهزة الشركة السويسرية للملابس الجاهزة
٣٠ ٤٩٨ ٠٤٦	٢٩ ٨٠٤ ٢٥١	
٥١٣ ٨١٧	٥٩١ ٤٢٣	
١ ٢٨٦ ٦٥٠	١ ٢٨٦ ٦٥٠	
٣٢ ٢٩٨ ٥١٣	٣١ ٦٨٢ ٣٢٤	

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

١٦- إستثمارات مالية متاحة للبيع

السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي	السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي	
٥٥٤ ٨٥٤	٥٥٤ ٨٥٤	■ قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة العاشر للتنمية والإستثمار العقاري (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٢,٦٢٪ من رأس المال)
٢٩ ٤٧٢	٢٩ ٤٧٢	■ قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المصرية لتجارة والتسويق (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٤,٠٣٦٪ من رأس المال)
٢ ٥٤٣ ٤٦٧	٢ ٥٤٣ ٤٦٧	■ قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة الشرق الأوسط (ميتكو) (نسبة المساهمة ٤٨,٥٪ من رأس المال)
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٤٤٩ ٤٤٧	■ قيمة تكلفة الأستثمار في صندوق مدى كابيتال (شركة تابعة)
٦٧ ٦٦٩	٦٧ ٦٦٩	■ إستثمارات أخرى
٦ ١٩٥ ٤٦٢	٥ ٦٤٤ ٩٠٩	إجمالي الإستثمارات
		<u>بخصم:</u>
(٤٤ ٨٨٥)	(٤٤ ٨٨٥)	الإنخفاض في القيمة
(٢٠٤ ٦٣٢)	(٢٠٤ ٦٣٢)	خسائر الأضمحلال في قيمة الأستثمارات مالية متاحة للبيع (شركة تابعة)
(٣٣٠ ٠٦٦)	(٣٣٠ ٠٦٦)	أثر التغير في أسعار الصرف
٥ ٦١٥ ٨٧٩	٥ ٠٦٥ ٣٢٦	صافي الإستثمارات

- لم تتمكن المجموعة من قياس القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع لعدم وجود سوق نشط يمكن الإعتماد عليه كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢-٤).

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

١٧ - إستثمارات في شركات شقيقة

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	إسم الشركة
دولار أمريكي	دولار أمريكي			
٤ ٠٩٤ ٥٢٨	٤ ١٣٥ ٠٨١	٤٣,٦٠ %	مصر	▪ جولدن تكس للأصواف*
٤ ٠٩٤ ٥٢٨	٤ ١٣٥ ٠٨١			

* نتيجة إنتهاء عقد الإدارة المبرم بين شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة القابضة) وشركة جولدن تكس للأصواف فقد تم فقدان سيطرة شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جولدن تكس للأصواف وبناءاً عليه فقد تم إعادة تبويب الإستثمار من شركات تابعة إلى شركات شقيقة إعتباراً من الأول من فبراير ٢٠١٩ (تاريخ إنتهاء عقد الإدارة).

وفيما يلي الحركة خلال العام:-

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٤ ٩٤٠ ٤٥٤	٤ ٠٩٤ ٥٢٨		الرصيد في أول العام
(٨٤٥ ٩٢٦)	٤٠ ٥٥٣	(١-٣٨)	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة جولدن تكس للأصواف
٤ ٠٩٤ ٥٢٨	٤ ١٣٥ ٠٨١		الرصيد آخر العام

١٨ - أصول والتزامات ضريبية مؤجلة

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٠ ٩٨٥	٢٣١ ٢٥٣	الرصيد في أول العام
١٣٦ ٧٥٠	(١ ٦٠٩)	التغير خلال العام
٧٣ ٥١٨	(٥١ ٨٨١)	فروق ترجمة العام
٢٣١ ٢٥٣	١٧٧ ٧٦٣	رصيد آخر العام - أصل ضريبي مؤجل

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

١٩- أصول غير ملموسة

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٩ ٧٥٦ ٥١٠	١٧ ٤٨٤ ٧٦٣	الرصيد في بداية العام
(٣ ٧٧٥ ٧٦٤)	(٣ ٣٥٠ ٥٦٠)	الإستهلاك خلال العام
١ ٥٠٤ ٠١٧	٦٣٨ ٥٣٢	أثر التغير في أسعار الصرف
١٧ ٤٨٤ ٧٦٣	١٤ ٧٧٢ ٧٣٥	

- تتمثل الأصول الملموسة في العلامة التجارية الخاصة بشركتي العرفة للاستثمارات والاستشارات (الشركة القابضة) ومجموعة بيرد القابضة بإنجلترا ويورميد ويتم استهلاك العلامات التجارية على مدار ٢٠ عام.

٢٠- أصول حق الإنتفاع - عقود التأجير (بالصافي)

١-٢٠ أصول حق الإنتفاع الناشء عن عقود تأجير محال تجارية

٣١ يناير ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	
٨٨٣ ٨٧٢	عقود من الأول من ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٢
٣ ٧٨٥ ٦١٦	عقود من الأول من ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٣
٤ ٥٥٣ ٤٠٧	عقود من الأول من ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٤
٥ ٤٩٩ ٣٥٧	عقود من الأول من ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٥
٥ ٣٢٩ ٤٥٩	عقود من الأول من ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٦
٣ ٧٣٨ ٣٤٥	عقود من الأول من ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٧
١ ١٧٣ ١٨٣	عقود من الأول من ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٨
٤ ٢٧٩ ٣٨٣	عقود من الأول من ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٩
٧٩٣ ٦٧٣	عقود من الأول من ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٣٠
٥ ٨٢١ ٩٩٩	عقود من الأول من ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٣١
٣٥ ٨٥٨ ٢٩٤	إجمالي العقود
(٧ ٠٩٢ ٤١٠)	الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة الحالية
٢٨ ٧٦٥ ٨٨٤	إجمالي القيمة الحالية لعقود التأجير
(٥ ٥٢١ ٩٠٢)	إستهلاك العام المحمل علي قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
١ ٩٦٩	فروق خصومات ايجارية مكتسبة
٢٣ ٢٤٥ ٩٥١	القيمة الحالية لعقود التأجير (بالصافي)

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٢٠-٢ التزامات عقود التأجير

٣١ يناير ٢٠٢٢	
<u>دولار أمريكي</u>	
٢٨ ٧٦٥ ٨٨٥	التزامات عقود التأجير الناشئة عن حق انتفاع المحال التجارية
(١ ٩٦٩)	تسويات
	<u>بإضافة:</u>
١ ٦٨٥ ٦٧٢	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية والمحملة علي قائمة الأرباح
<u>٣٠ ٤٤٩ ٥٨٨</u>	أو الخسائر المجمعة
	<u>بخصم:</u>
(٦ ٩٤٥ ٦٣٣)	المسدد من التزامات عقود التأجير خلال العام
<u>٢٣ ٥٠٣ ٩٥٤</u>	
	<u>(بخصم):</u>
(٦ ٧٠٨ ٧٧٨)	الجزء قصير الأجل من التزامات عقود الإيجار الناشئة عن حق انتفاع
(١ ٠١٨ ٠٩٠)	المحال التجارية
<u>(٧ ٧٢٦ ٨٦٨)</u>	أوراق دفع (اقساط مستحقة السداد) خلال عام
	اجمالي الإلتزامات قصيرة الأجل
	<u>بخصم:</u>
	الجزء طويل الأجل من التزامات عقود الإيجار الناشئة عن حق انتفاع
	المحال التجارية والمدرج بالقوائم ضمن بندي كالآتي:-
(١٥ ٣٨٨ ٤٦٤)	الجزء طويل الأجل من التزامات عقود الإيجار الناشئة عن حق انتفاع
	المحال التجارية
(٣٨٨ ٦٢٢)	مدرج ضمن أوراق دفع طويلة الأجل
<u>(١٥ ٧٧٧ ٠٨٦)</u>	اجمالي الإلتزامات طويلة الأجل

* يتضمن الجزء طويل الأجل من التزامات عقود التأجير مبلغ ٣٨٨ ٦٢٢ دولار أمريكي مدرجة ضمن أوراق الدفع طويلة الأجل في ٣١ يناير ٢٠٢٢.

٢١- أعمال تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند البالغ قيمته ٧ ٥١١ ٩١٨ دولار أمريكي في ٣١ يناير ٢٠٢٢ في قيمة الدفعة المقدمة لقطعة أرض بمدينة العاشر من رمضان بواقع ١٥٪ من القيمة لتعديل نشاط مساحة حوالي ١٠٠ فدان من أسكان قومي لأنشطة أخرى وفقا لقرار هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة رقم (١٤٩) الصادر بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢١.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٢٢- المخزون

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢١ ٧٢٦ ٧٩١	٣٢ ٨٣٨ ١٨٥	خامات ومستلزمات
٦٠٨ ٦٣٨	٩٣٢ ١١٥	مواد تعبئة وتغليف
٣ ٠٩٣ ٢١٢	٢ ٩٨٣ ٤٧٥	قطع غيار
١٤ ٧٨١ ٣٢٥	٥ ٩٥٣ ٠٤٨	إنتاج غير تام
٥٨ ٦٤١ ٧٣٨	٥٧ ٣١٧ ٤٤٦	إنتاج تام
٦٧١ ١٨٠	١ ٦٧٦ ٨١٤	بضاعة بالطريق
٣ ٤٧٨ ١٠٢	٥٤٤ ٦٠٠	إعتمادات مستندية لشراء خامات ومستلزمات
١٠٣ ٠٠٠ ٩٨٦	١٠٢ ٢٤٥ ٦٨٣	
(٤ ٤١٢ ٢٢٨)	(٣ ٣٤٤ ٧٠٥)	بخصم:
٩٨ ٥٨٨ ٧٥٨	٩٨ ٩٠٠ ٩٧٨	الانخفاض في قيمة المخزون

٢٣- العملاء والمدينون

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٠ ٧٣٨ ٢٩٠	٤٨ ٤٧١ ١٨٤	عملاء
٤٠٨ ٠٠٨	١٨٨ ٦٩٢	أوراق قبض
٤ ٠٥٢ ٢٠٣	٦ ٤٦٢ ٧٢٤	موردين - أرصدة مدينة
١ ٢٨٠ ٦٩٠	١ ٥٤٢ ٨٧٦	تأمينات لدى الغير
١ ٩١٣ ٥٨٩	٢ ٢٤٩ ٥٥٥	مصلحة الضرائب العامة
٥ ٩٠٧ ٠٥٤	٢ ٣٠٩ ٢٣٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤ ٩٥٩ ٩٩٤	٥ ٨٢٤ ٩٦٠	إيرادات مستحقة
٤٤ ٥٨٠ ٠٨٤	٤٤ ٥٨٠ ٠٨٤	مدينون - شركات مبيعة
٨ ٦٨٨ ٧٤١	٧ ٢٣٥ ٧٤١	مدينون متنوعون
١٣٢ ٥٢٨ ٦٥٣	١١٨ ٨٦٥ ٠٥٥	
(٤٦ ٥٢٤ ٨٩٥)	(٤٦ ٥٢٤ ٨٩٥)	بخصم:
--	(٨ ٥٩٣ ٦٤٨)	الانخفاض في قيمة العملاء و المدينون
٨٦ ٠٠٣ ٧٥٨	٦٣ ٧٤٦ ٥١٢	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة *

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

إن الحركة على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي: -

٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي	إيضاح رقم	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما في الأول من فبراير ٢٠٢١ (معدل)
٦ ٩٦٥ ٤٥١	(١-٣)	
١ ٦٢٨ ١٩٧	(١٠)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة المحمل خلال العام
٨ ٥٩٣ ٦٤٨		مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٢٤- النقدية بالبنوك والصندوق

السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي	السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي	حسابات جارية ودائع لأجل النقدية بالصندوق
٢٠ ٠٤٣ ٠٩١	٨ ١٦٩ ٦٢٩	رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
٥٥ ٦٥١ ١٤٨	٥٦ ١١٣ ٧٤٨	
٣٧١ ٧٠٩	٢٨٤ ٣٩٧	
٧٦ ٠٦٥ ٩٤٨	٦٤ ٥٦٧ ٧٧٤	

٢٥- قروض وتسهيلات طويلة الأجل

إجمالي القروض والتسهيلات دولار أمريكي	الجزء المتداول دولار أمريكي	الجزء غير المتداول دولار أمريكي	نهاية سداد القرض
---	--------------------------------	------------------------------------	---------------------

١١ ١٠١ ٢٢٩ ٢ ٥٠٠ ٠٠٠ ٨ ٦٠١ ٢٢٩ ٢٠٢٥

■ شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

البنك العربي الأفريقي : المتبقى من قيمة
القروض المتوسط الأجل البالغ إجماليه مبلغ
٢٩ ٩٧١ ٣٤٣ دولار ممنوح للشركة من
البنك العربي الأفريقي الدولي "ش.م.م"
لتمويل شراء ٣٨٪ من رأس مال شركة
كونكريت للملابس الجاهزة وقد تم تفعيل
إعادة جدولة سداد رصيد هذا القرض البالغ
١٣ ٩٠٧ ٠٨٧ دولار اعتباراً من أول
مارس ٢٠٢١ على تسعة أقساط نصف
سنوية غير متساوية القيمة تنتهي في
يونيو ٢٠٢٥ بعد خصم القسط المسدد
البالغ ١ ٨٠٥ ٨٥٨ دولار

■ مجموعة بيرد الانجليزية

بنك QIB

الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٢

الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢١

١٦ ٠٨٣ ٦٠٠	—	١٦ ٠٨٣ ٦٠٠	٢٠٢٣
٢٧ ١٨٤ ٨٢٩	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٤ ٦٨٤ ٨٢٩	
٢٢ ٨٦٤ ٢٤٩	١٦ ٩٢٥ ٥٩٢	٥ ٩٣٨ ٦٥٧	

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٢٦- التزامات أخرى طويلة الأجل

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤ ٣٨٧ ٩٧٥	٥ ٢٦٢ ٣٥٦	أقساط التزامات عقود تأجير
١٠ ٠١٨ ٨٠٨	٣ ١٤٣ ٠٠٤	التزامات مقابل حق أستغلال علامة تجارية (مجموعة البيرد)
١٤ ٤٠٦ ٧٨٣	٨ ٤٠٥ ٣٦٠	

٢٧- موردون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٩ ٤٠٥ ١٣٢	٢٤ ٢٧٤ ٢١٥	موردون
١٢ ٨٢٠ ٦٠٥	٩ ٠٨٨ ٣١٦	مصرفات مستحقة
٣ ٣٩٠ ٧٨٠	٤ ٣٤٦ ١٩٤	مصلحة الضرائب
١٠ ١٩١ ٧٣٥	٤ ٢٣٤ ٧٩٥	أوراق دفع
٥ ١٧١ ١٧٠	٤ ١٠٣ ٥٤٥	التزامات عقود تأجير
—	٦ ٧٠٨ ٧٧٨	التزامات عقود ايجار محال تجارية قصيرة الاجل
١ ٤٩٨ ٥٩٢	١ ٢٨٧ ٣١٦	تأمينات من الغير
٣٨٧ ٥٢٥	١٠٠ ٤٤١	عملاء - أرصدة دائنة
٢ ٢٧٧ ٨٥٠	١٠ ٩٠٨ ٤٩٥	دائنون متنوعون
٦٥ ١٤٣ ٣٨٩	٦٥ ٠٥٢ ٠٩٥	

٢٨- المخصصات

الرصيد في	المكون	المستخدم	الرصيد في	
أول فبراير ٢٠٢١	خلال العام	خلال العام	٣١ يناير ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٢٢ ٨٩٤	٦١٧ ٥١٥	(٤٨٦ ٢٠٥)	٣٥٤ ٢٠٤	مخصص ضرائب ومطالبات *
—	—	—	(٧٣١)	أثر التغير في اسعار الصرف
٢٢٢ ٨٩٤	٦١٧ ٥١٥	(٤٨٦ ٢٠٥)	٣٥٣ ٤٧٣	

* لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة" نظراً لأن إدارة المجموعة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد، التسهيلات الائتمانية، أذون خزانة، شهادات إيداع وأدوات أخرى. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الشركة. الشركة القابضة والشركات التابعة لديهم أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة.

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة القابضة والشركات التابعة في خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة وخطر الائتمان.

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تنذبذبة قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض الشركة القابضة والشركات التابعة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكي، اليورو والجنيه الاسترليني في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر.

وكان تعرض المجموعة لخطر العملات الأجنبية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ بالعملات الأجنبية كالآتي:

فائض / (عجز) ٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي	فائض / (عجز) ٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي	
٩ ٦٠٨ ٢٨٦	(١ ٦٢٠ ٥٠٠)	دولار أمريكي
١ ٠٣١ ٢٦٢ ٣٠٢	٩٧٢ ٢٧٧ ٤٨٩	جنيه مصري
(٦٢٤ ٢٢٢)	(٧ ٦٤٧ ٦٣٢)	يورو
١١ ٢٩٨ ١٤٧	٩ ٢٠٤ ٦٥١	جنيه إسترليني

فيما يلي بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكي

متوسط سعر الصرف		سعر صرف الإقفال		
٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢٢	
٠,٠٦٣١	٠,٠٦٣٥	٠,٠٦٣٣	٠,٠٦٣٤	جنيه مصري
١,١٤٠١	١,١٧٧٤	١,٢٢٧٩	١,١١٦١	يورو
١,٢٨٦٩	١,٣٧٦٠	١,٣٧١٥	١,٣٤٠٣	جنيه إسترليني

ب- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تنذبذبة الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.

ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة القابضة والشركات التابعة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية والبنوك الدائنة والتي بلغ رصيدها في ٣١ يناير ٢٠٢٢ مبلغ ٤٦٤ ٤٣٦ ٢١٨ دولار أمريكي (مقابل مبلغ ٧٧٣ ٩٣٥ ٢٢٥ دولار في ٣١ يناير ٢٠٢١)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٧٨٤ ٦٨٨ ١٠ دولار أمريكي (مقابل مبلغ ٤٨٥ ٦٩٣ ١٤ دولار أمريكي خلال العام المقارن).

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزانة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الادخارية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ مبلغ ٣٧٧ ٢٨٣ ٦٤ دولار أمريكي (مقابل مبلغ ٢٣٩ ٦٩٤ ٧٥ دولار أمريكي في ٣١ يناير ٢٠٢١)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بتلك الودائع وأذون الخزانة مبلغ ٨٠٠ ٨٤٥ ٣ دولار أمريكي (مقابل مبلغ ٢١٣ ٣٢٢ ٥ دولار أمريكي خلال العام المقارنة).

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة القابضة والشركات التابعة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة القروض مع إحلال قرض التمويل المشترك المتوسط الأجل محل القروض والتسهيلات الائتمانية وفقاً لسياسة الشركة القابضة التمويلية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية.

ج- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعرض الطرف الآخر لخسائر مالية.

تتكون الأصول المالية للمجموعة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل، الشهادات الادخارية وأرصدة الاستثمارات المالية. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة. تدبر الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

يتم ربط الودائع لأجل لدى بنوك تجارية بعد إجراء تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه البنوك.

الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان بالدولار الأمريكي في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

القيمة الدفترية

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢٢
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥ ٦١٥ ٨٧٩	٥ ٠٦٥ ٣٢٦
٧٨ ١٨٣ ١١٥	٥٩ ١٨٧ ٧١٨
١ ١٣٣ ٥٥٠	١ ١٣٠ ٠٥٣
٧٦ ٠٦٥ ٩٤٨	٦٤ ٥٦٧ ٧٧٤

إستثمارات مالية متاحة للبيع
مدينون وأرصدة مدينة أخرى
المستحق من أطراف ذات علاقة
نقدية بالبنوك والصندوق

٣٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.

تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة القابضة بخلاف الاستثمارات الغير مسجلة بالبورصة والمبوبة كماتاحة للبيع ومثبتة بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال لعدم وجود تقدير يمكن الاعتماد عليه للقيم العادلة.

• تقدير القيم العادلة

فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية.

- الإستثمارات

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة الغير مسجلة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال في قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المقيدة في بورصة الأوراق المالية على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي المجمع المجمعة بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

- تسهيلات بفائدة وقروض
يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.
- المدينون والدائنون
تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.
- سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة
تستخدم الشركة القابضة معدل العائد الساري في ٣١ يناير ٢٠٢٢ بالإضافة إلى توزيع منتظم للانتماء لخصم الأدوات المالية.

٣١- رأس المال

١-٣١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي (مائة وخمسون مليون دولار أمريكي)، وقد تم التأشير بذلك بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٠٦.

٢-٣١ رأس المال المصدر والمدفوع

يتكون رأس المال المصدر والمدفوع للشركة من ٢٥٠.٠٠٠ ٤٧٠ سهم أسمى بقيمة ٢٠ سنت أمريكي للسهم ورأس المال المصدر البالغ ٩٤.٥٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي 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 التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٧ لسنة ٢٠١٩.

صدر قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٩ بالترخيص باندماج شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) شركة دامجة مع كلاً من شركة العرفة للإستثمار فى صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار فى صناعة الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار فى تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة فى ٣١ أكتوبر ٢٠١٨. المتخذة أساساً للاندماج. وتحديد صافى حقوق الملكية لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات الشركة الدامجة فى ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٤٦ ٩٣٥ ٧٢١ دولار أمريكي (مائة ستة وأربعون مليون وتسعمائة خمسة وثلاثون ألف وسبعمائة واحد وعشرون دولار أمريكي) وصافى حقوق الأقلية فى شركة العرفة للإستثمار فى صناعة الملابس الجاهزة شركة مندمجة عجز بمبلغ ٣١ ٩٧١ ٨٨٥ دولار امريكى (احدى وثلاثون مليون وتسعمائة احدى وسبعون وثمانمائة خمسة وثمانون دولار أمريكى) وشركة العرفة للإستثمار فى صناعة الغزل والنسيج والاقمشة شركة مندمجة مبلغ ١٦ ٧٥٣ ١٦ دولار أمريكى (ستة عشرة ألف وسبعمائة وثلاثة وخمسون دولار أمريكى) بعد استبعاد قيمة إستثمارات شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامجة) فى شركة العرفة للإستثمار فى صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (الشركة المندمجة) والبالغة ٢ ٠٧٧ ٣٤٠ دولار أمريكى (فقط اثنان مليون وسبعة وسبعون ألف وثلاثمائة وأربعون دولار أمريكى وشركة العرفة للإستثمار فى تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٣ ٨٩٦ ٨٩٢ دولار أمريكى (ثلاثة مليون وثمانمائة ستة وتسعون ألف وثمانمائة اثنان وتسعون دولار أمريكى).

وطبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٤ اغسطس ٢٠١٩ والتي تم فيها الموافقة على قرار اللجنة المشكلة من الهيئة وذلك على اساس القيم الدفترية للشركات الدامجة والمندمجة فى ٣١ اكتوبر ٢٠١٨ وهو التاريخ المتخذ اساساً للاندماج والموافقة على الابقاء على رأس المال المرخص به لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامجة) قبل الاندماج قدره

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

١٥٠ مليون دولار أمريكي وكذا رأس المال المصدر والمدفوع لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامجة) قبل الاندماج وقدره ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي للشركة وبين إجمالي قيمة صافي حقوق الملكية لكل من الشركة الدامجة والشركات المندمجة بقيمة مبلغ ١١١ ٠٨٣ ٦٩٧ دولار أمريكي والفرق البالغ قدره ١٧ ٠٣٣ ٦٩٧ دولار أمريكي بحساب الاحتياطات بالشركة الدامجة.

٣٢- الإحتياطات

إيضاح	الرصيد في أول فبراير ٢٠٢١	المكون	المستخدم	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٢
رقم	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
(١-٣٢) الإحتياطي القانوني	٢٤ ٥٦٩ ٠٨٧	٩٧ ٢٧٣	خلال العام	٢٤ ٦٦٦ ٣٦٠
(٢-٣٢) الإحتياطي العام	١٠ ٦١٥ ٠٢٩	--	دولار أمريكي	١٠ ٦١٥ ٠٢٩
إحتياطات أخرى	٧٤٢ ٤١٨	--	--	٧٤٢ ٤١٨
(إحتياطي أسهم الخزينة)	٣٥ ٩٢٦ ٥٣٤	٩٧ ٢٧٣	--	٣٦ ٠٢٣ ٨٠٧

١-٣٢ الإحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركات المجموعة ، يتم تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي للشركات لتكوين الإحتياطي القانوني حتى يصل إلى ٥٠٪ من رأس المال المصدر لكل شركة. لا يتم التوزيع من هذا الإحتياطي ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخصائر.

٢-٣٢ الإحتياطي العام

يمثل الإحتياطي العام في قيمة المجنب من أرباح شركات المجموعة في السنوات السابقة وفقاً لقرار الجمعية العامة لمساهمي تلك الشركات ويستخدم هذا الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على اقتراح مجلس إدارة كل شركة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

٣٣- الفرق الناتج عن عمليات إقتناء شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)

قامت الشركة بشراء أسهم بعض شركاتها التابعة والتي كان يسيطر عليها مساهمي الشركة القابضة والشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة تابعة - وتم معالجة الفرق بين تكلفة الشراء ونصيبها في صافي حقوق المساهمين لهذه الشركات بقائمة حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة بقيمة ٢٨ ١٠٣ ٤٠١ دولار أمريكي.

٣٤- الموقف الضريبي

١-٣٤ شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

- طبقاً لما ورد بالبطاقة الضريبية للشركة ، لا تخضع الشركة والإرباح الموزعة لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في جمهورية مصر العربية مادة ٣٥ قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والمستبدلة بالمادة ٤١ قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧.
- تم فحص الشركة عن ضريبة كسب العمل من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وجاري فحص السنوات من ٢٠١٤ - ٢٠١٨ وتم سداد الضريبة المستحقة، هذا ويتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

- تقوم الشركة بتوريد ضريبة الخصم والتحميل الى الادارة المركزية للخصم و الاضافة تحت حساب الضريبة في المواعيد القانونية.

شركات تابعة في مصر خاضعة للضرائب

٢-٣٤ شركة كونكريت للملاسل الجاهزة

ضريبة شركات الأموال

- السنوات من تاريخ التأسيس وحتى ٢٠ فبراير ٢٠٠٥ (تاريخ الاندماج) تم الفحص الضريبي وتم سداد كافة الضرائب المستحقة.
- الفترة من ٢١ فبراير ٢٠٠٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ لم تدرج الشركة ضمن عينة الفحص الضريبي.
- السنوات من ١ يناير ٢٠٠٩ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ تم الفحص الضريبي وسداد فروق الضرائب المستحقة نتيجة الفحص ولا يوجد أي ضرائب مستحقة عن هذه الفترة.
- السنوات من ١ يناير ٢٠١٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ قام المركز بتوجيه نماذج (١٩) ضرائب تقديرياً لظروف التقادم , وتم الطعن على هذه النماذج في المواعيد القانونية و النزاع معروض على اللجنة الداخلية بالمركز لاستصدار قرار بفحص دفاتر وحسابات الشركة لعدم قيام المركز بفحصها.
- السنوات ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن تلك السنوات حتى تاريخه.
- وتقوم إدارة الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية عن تلك السنوات في المواعيد القانونية وفقاً لأحكام القانون وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات ولا يوجد ضريبة مستحقة عن هذه السنوات

ضريبة كسب العمل

- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الفروق المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ولا يوجد ضرائب مستحقة على الشركة.
- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين شهرياً الى مركز كبار الممولين وتقوم بتقديم الإقرارات الضريبية الربع سنوية في المواعيد القانونية ولا يوجد ضريبة مستحقة عن هذه الفترة.

ضريبة الدمغة

- تم محاسبة الشركة عن ضريبة الدمغة حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وسداد كافة الفروق المستحقة بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول أغسطس ٢٠٠٦ وحتى تاريخه ولا يوجد ضرائب مستحقة عن هذه الفترة.

ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقد قامت الشركة بسداد كافة الفروق المستحقة عليها بالكامل.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات عن ضريبة القيمة المضافة في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقعها وذلك حتى نهاية أغسطس ٢٠٢١.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

٣-٣٤ شركة بورسعد للملاسل الجاهزة

ضريبة شركات الأموال

- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن السنوات منذ بدأ تأسيسها وحتى آخر السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ الى مأمورية الضرائب المختصة. وتم سداد الضرائب المستحقة من واقع تلك الإقرارات .

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

- تم فحص حسابات الشركة ضريبياً عن السنوات حتى ٢٠٠٢/١٢/٣١ وسددت فروق الضرائب المستحقة عن تلك السنوات بالكامل. ورد للشركة نموذج ١٩ ضريبة عن تقدير المأمورية بشأن الاخطار بعناصر ربط الضريبة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ وتم الطعن عليها في الميعاد القانوني. ولم يتم فحص حسابات الشركة ضريبياً عن السنوات التالية وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١.

ضريبة كسب العمل

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٦ وتم سداد كافة المستحقات الضريبية.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات التالية حتى تاريخه.

ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي حتى ٢٠٠١/٧/٣١ وتم سداد كافة المستحقات الضريبية.
- تم الفحص عن الفترات التالية وحتى عام ٢٠٠٤ ولم يتم أخطار الشركة بالفروق الضريبية عن تلك السنوات.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات التالية حتى تاريخه.

٤-٣٤ شركة يوروميد للتجارة والتسويق

ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
- السنوات من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ (تاريخ الاندماج) تم الفحص والضريبي وسداد كامل الفروق.
- السنوات من تاريخ الاندماج حتى تاريخه تم الفحص الضريبي للشركة منذ بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الاخطار بالنماذج الضريبية وتم سداد كافة الفروق بالكامل.
- السنوات ٢٠١٢/٢٠١١ : تم استلام نموذج ١٩ وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وجاري عرض أوجه الطعن علي اللجنة الداخلية
- السنوات ٢٠١٤/٢٠١٣ : لم يتم اخطار الشركة بأي نماذج ضريبية عن تلك السنوات
- السنوات ٢٠١٦/٢٠١٥ : تم استلام نموذج ١٩ وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وجاري عرض أوجه الطعن علي اللجنة الداخلية
- السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٧ : لم يتم الفحص الضريبي او اخطار الشركة بأي نماذج ضريبية وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد الضريبة من واقع الاقرارات ان وجدت.

ضريبة كسب العمل

- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الفروق المستحقة حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ ولا توجد مستحقات ضريبية حتي ذلك التاريخ
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١٤ وحتى تاريخه وفقاً لما جاء من المستشار الضريبي المستقل وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد الضريبة من واقع الاقرارات إن وجدت.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي للاوعية الخاضعة حتى ٢٠٠٦/٧/٣٠ وسداد كافة الفروق المستحقة بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول أغسطس ٢٠٠٦ حتى تاريخه.

ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ وقد قامت الشركة بسداد كافة الفروق المستحقة عليها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١٧ وحتى تاريخه حيث تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الخاصة بـضريبة القيمة المضافة في المواعيد القانونية.

٥-٣٤ شركة العرفة للاستثمار العقاري

ضريبة شركات الأموال

- لم يتم الفحص حتى تاريخه وتقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد المستحقات الضريبية من واقع الأقرارات.

ضريبة كسب العمل

- لم يتم الفحص الضريبي حتى تاريخه.

ضريبة الدمغة

- لم يتم الفحص حتى تاريخه.

ضريبة القيمة المضافة

- الشركة غير خاضعة لضريبة القيمة المضافة وفقاً للقانون ١١ لسنة ١٩٩١ والمستبدل بالقانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

٦-٣٤ شركة أبجيت تيلورينج للملابس الجاهزة

- وفقاً لقرار الاندماج فإن الشركة الدامجة تحل محل الشركة المندمجة فيما لها من حقوق وما عليها من التزامات وقامت الشركة المندمجة بتقديم أخطار بتوقفها عن النشاط للاندماج وتم محو قيدها من السجل التجاري.

ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بنقطة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
- السنوات ٢٠٠٨-٢٠٠٩ تمت المحاسبة وتم إحالة الخلاف إلى لجنة الطعن وصدر قرار اللجنة وتم الطعن على القرار أمام المحكمة الإدارية.
- السنوات من ٢٠١٠ حتى ٣١ مايو ٢٠١٥ تم الفحص الضريبي وتم إحالة الخلاف إلى لجنة الطعن.
- الفترة من يونيو ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥ لم ترد ضمن عينة الفحص.
- سنة ٢٠١٦ قامت المأمورية بالمحاسبة التقديرية لضروف التقادم وإخطار الشركة بنماذج ١٩ ضريبة شركات وتم الطعن عليها في المواعيد القانونية.
- السنوات ٢٠١٧-٢٠٢٠ الشركة منتظمة بتقديم الأقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وتقوم بسداد الضريبة من واقع الأقرارات المقدمة.

ضريبة كسب العمل

- تم الفحص و الربط الضريبي للشركة حتى ٣١ مايو ٢٠١٤ وتم سداد فروق الفحص ولا توجد ضرائب مستحقة على الشركة.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

- الفترة من يونيو ٢٠١٤ حتى نهاية ٢٠١٩ تم فحص تقديري من قبل المأمورية وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وجارى عمل لجنة داخلية.
- و الشركة منتظمة بتقديم الإقرار الربع سنوي و السنوي وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

ضريبة الدمغة

- تمت المحاسبة والربط من بداية النشاط حتى ٣١ مايو ٢٠١٤ ولا توجد ضرائب مستحقة على الشركة.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة من تاريخ الاندماج في ٣١ مايو ٢٠١٤ وحتى تاريخه.

ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم اقرارات ضريبة القيمة المضافة في المواعيد القانونية وسداد الضريبة من واقعها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي للشركة من تاريخ بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تمت المحاسبة من قبل المأمورية وتم السداد.
- لم يتم الفحص الضريبي من عام ٢٠١٧ وحتى تاريخه

شركة وايت هيد للغزل

ضريبة شركات الأموال

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠:

- الشركة معفاة من الضريبة علي الدخل لمد عشر سنوات تبدأ من ١ / ١ / ٢٠٠٤ (السنة المالية التالية لتاريخ بدأ النشاط في ٢٦ / ٣ / ٢٠٠٣) وتنتهي في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٣ طبقاً لإحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانونضمانات وحوافز الاستثمار وفقاً لما هو ثابت بالبطاقة الضريبية الخاصة بالشركة وقد تمت التسوية النهائية مع مأمورية الضرائب المختصة حتي عام ٢٠١١
- هذا وقد تخضع بعض عناصر إيرادات الشركة المدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر للضريبة وذلك في حالة وجود أوعية ضريبية مستقلة خلال فترة الإعفاء الضريبي تطبيقاً لإحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحة التنفيذية.
 - واعتباراً من ١ / ١ / ٢٠١٤ تخضع الشركة للضريبة علي أرباح الاشخاص الاعتبارية تطبيقاً ولأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
 - وقد تم الفحص عن السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ وتم الاخطار بنموذج ١٩ والاعتراض عليه في المواعيد القانونية.

ضريبة كسب العمل

- تم تقديم التسويات السنوية منذ التأسيس وحتى عام ٢٠١٦ وسداد كافة المستحقات الضريبية.
- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠٠٨ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة بالكامل.
- جارى فحص السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣.

ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٧ وسداد كافة المستحقات الضريبية.

ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٤ وسداد كافة المستحقات الضريبية.

شركة كريستال فور ماكينك شيرتس

ضريبة شركات الأموال

- لم يتم الفحص حتى تاريخه وتقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وسداد المستحقات القانونية من واقع هذه الأقرارات.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

ضريبة كسب العمل

- لم يتم الفحص الضريبي حتى تاريخه.

ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٨ وسداد كافة المستحقات.

- لم يتم الفحص الضريبي للسنوات التالية حتى تاريخه.

٩-٣٤ شركات تابعة في مصر غير خاضعة للضرائب (نظام المناطق الحرة)

- الشركة السويسرية للملابس الجاهزة.
- الشركة السويسرية للملابس القطنية.
- شركة فاشون اندستري.
- شركة اباريل انترناشيونال ليمتد للتسويق والترويج.
- شركة مصر البرتغال لتجارة وتسويق الملابس الجاهزة.
- شركة صباغي جولدن تكس.
- شركة سافيني للملابس الجاهزة.
- تقوم هذه الشركات بسداد ١ ٪ من إيراداتها للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

١٠-٣٤ تابعة خارج مصر

- تخضع مجموعة بيرد لضريبة شركات الأموال بالمملكة المتحدة .
- تخضع شركة EP Garment لضريبة شركات الأموال بدولة البرتغال.
- تخضع شركة FC Trading لضريبة شركات الأموال بدولة الامارات .

٣٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع مساهمي الشركة والشركات التي يمتلك فيها المساهمين و/أو الشركة بطريقة مباشرة وغير مباشرة أسهم تخولهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوى على تلك الشركات وتعطيهم نفوذ جوهري أو سيطرة عليها. وفيما يلي بيان بقيمة حجم وطبيعة المعاملات التي تمت مع تلك الأطراف خلال العام وكذا الأرصدة المتعلقة بها في ٣١ يناير ٢٠٢٢ والمدرجة بقائمة المركز المالي المجمع:

١-٣٥ مستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد في		حجم المعاملات خلال العام		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	إسم الطرف
٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢٢			
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي			
١ ٠٧٥ ٤٦١	١ ٠٧٦ ٦١١	٤٧٥ ١٣٥	١ ١٥٠	خدمات	شركة شقيقة	■ ميتكو
٥٨ ٠٨٩	٥٣ ٤٤٢	١ ٢٨٧	٤ ٦٤٧	مبيعات	شركة شقيقة	■ يورو مصر
١ ١٣٣ ٥٥٠	١ ١٣٠ ٠٥٣					

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٢-٣٥ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

الرصيد في		حجم المعاملات خلال العام		طبيعة	طبيعة	إسم الطرف = جولين تكس للأصواف
٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢٢	التعامل	العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	جاري	شركة شقيقة	
١ ٣٤١ ١١٨	١٦٨ ٥٧٣	٢ ١٧٣ ٨٧٧	(١ ١٧٢ ٥٤٥)			
١ ٣٤١ ١١٨	١٦٨ ٥٧٣					

جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتم بنفس أسس التعامل مع الأطراف الأخرى والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات سوف يتم سدادها خلال عام من تاريخ المركز المالي المجموع.

٣٦- الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ مبلغ ١٤٧ ٣٢٠ دولار أمريكي.

٣٧- الإلتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المجمعة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة الإعتادات المستتيدة وخطابات الضمان التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية العام المالي مبلغ ٢٨٢ ٠٧٦ ٥٤ دولار أمريكي.

٣٨- أهم السياسات المحاسبية

تقوم المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الفترات المالية المعروضة بالقوائم المالية المجمعة.

١-٣٨ تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة بأستخدام طريقة الأقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة، ويتم قياس كلا من المقابل المادى المحول وكذا صافى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الأقتناء بالقيمة العادلة.

يتم إجراء اختبار الأضمحلال سنويا للشهرة الناتجة من عملية الأقتناء وأى خسائر يتم الاعتراف بها فورا فى الأرباح أو الخسائر.

يتم معالجة التكاليف المتعلقة بالأقتناء كمصروف فى الفترات التى يتم فيها تحمل تلك التكاليف باسئتناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

أ- الشركات التابعة

الشركات التابعة هى الشركات التى تسيطر عليها الشركة القابضة.

تسيطر الشركة القابضة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدراتها فى التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التى تسيطر عليها الشركة القابضة بدءاً من تاريخ السيطرة عليها.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

ب- الحقوق غير المسيطرة

يتم اظهار نصيب الحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة كبنود مستقل ضمن حقوق الملكية بالمركز المالي المجموع بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي اصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة. كذلك اظهار نصيب الحقوق غير المسيطرة في صافي ارباح الشركات التابعة بعد الضريبة في بند مستقل بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

ج- فقد السيطرة

عندما تفقد الشركة القابضة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحصص غير المسيطرة وينود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها، مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم الاعتراف بأية استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة .

د- استثمارات يتم المحاسبة عنهما بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنهما بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها تأثير هام دون السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لها. المشروع المشترك هو ترتيب يكون للشركة القابضة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة باتفاق تعاقدى. يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولى بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء . ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وينود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

هـ- الاستيعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في الشركات التابعة مقابل أضافة اصول والتزامات الشركات التابعة بالكامل مع اظهار نصيب الحقوق غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية بالمركز المالي المجموع. يتم الاستيعاد الكامل للمعاملات والارصدة المتبادلة بين شركات المجموعة كذلك الارباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الاعتبار ان الخسائر قد تشير الى أضمحلال في الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به في هذه القوائم المالية المجمعة.

و- اقتناء شركات تحت سيطرة مشتركة

في حالة عمليات الاقتناء التي تتم لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة فانه يتم أثبات الفرق بين تكلفة الاقتناء وحصصة الشركة القابضة في القيمة العادلة لصافي اصول الشركة التابعة في تاريخ الاقتناء بحقوق ملكية مباشرة ببند الفرق الناتج عن عمليات اقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة.

٢-٣٨ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة القابضة حساباتها بالدولار الأمريكي ويتم ترجمة المعاملات بالعملات الاجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف السائد في تواريخ المعاملات. الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ اعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يمكن قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بفرق العملة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بأستثناء ما تم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل.

٣-٣٨ ترجمة القوائم المالية للكيانات التابعة بالعملات الأجنبية

تمسك حسابات بعض الشركات التابعة بالجنيه المصري ، اليورو والجنيه الاسترليني ولغرض اعداد القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات لتلك الشركات للدولار الأمريكي بسعر الاقفال في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة. ويتم ترجمة بنود قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام متوسط سعر الصرف خلال العام المعد عنه قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. يتم الاعتراف بفروق الترجمة بقائمة الدخل الشامل وأدراج الرصيد التراكمي ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة ببند فروق ترجمة قوائم مالية بالعملات الأجنبية فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي تم توزيعها على الحصص غير المسيطرة. عند استبعاد الشركة التابعة بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثرة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن حقوق الملكية والخاص بتلك الشركة يجب أن يعاد تبويبه بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد و في حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية للجزء المستبعد من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحصص غير المسيطرة.

٤-٣٨ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف أدواتها المالية "كأصول مالية" و"الالتزامات مالية". يتم إدراج الأصول المالية والالتزامات المالية عندما تكون الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

يتم تصنيف الأدوات المالية كحقوق ملكية طبقا لمضمون الاتفاقية التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية. يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للشركة حق قانوني ملزم لتسديد الأصول والالتزامات بالصافي وتتوي السداد إما بالصافي أو ببيع الأصول وسداد الإلتزامات في آن واحد.

تتضمن الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الإستثمارات المحتفظ بها حتى تواريخ الإستحقاق والنقدية وما في حكمها والمدينين، المستحق من (إلى) أطراف ذات علاقة، والدائنون.

(أ) الأصول المالية

السياسة المحاسبية التي تسري بدأ من السنة المالية ٢٠٢١

طبقت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية مع تطبيق مبدئي بدأ من السنة المالية ٢٠٢١. تمثل متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) تغيير جوهري عن معيار المحاسبة المصري (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". يؤدي المعيار الجديد إلى تغييرات جوهريّة في محاسبة الأصول المالية ولبعض جوانب محاسبة الإلتزامات المالية.

١- تصنيف الأصول المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الأصول المالية، يتطلب معيار المحاسبة المصري تقييم كافة الأصول المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج الأعمال الخاص بالشركة بإدارة أصول الشركة وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعين.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد الشركة نموذج أعمالها وفق مستوى يعكس أفضل وسيلة لإدارة الشركة لأصولها المالية لتحقيق أهدافها، وتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية. وهذا سواء كان هدف الشركة الوحيد هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الأصول أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك التدفقات النقدية من بيع الأصول معا. وإذا لم تنطبق أي من هاتين الحالتين (كان يتم الاحتفاظ بالأصول المالية لأغراض المتاجرة)، فإن الأصول المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع

وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال الشركة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

الاعتراف الأولي

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الأصول المالية في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي يتم فيه تسليم الأصل للشركة أو شراؤه من قبل الشركة. يتم الاعتراف بالأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات لكافة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية (كلية أو جزئية) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية، أو عندما تحول الشركة حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية، وذلك في إحدى الحالتين التاليتين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الأصول المالية من قبل الشركة، أو (ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للأصول المالية أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الأصول المالية. عندما تحتفظ الشركة بالسيطرة، فيجب عليها الاستمرار في إدراج الأصول المالية بحدود نسبة مشاركتها فيها.

فئات قياس الأصول المالية

تم استبدال فئات قياس الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) (بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، المتاحة للبيع، المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، القروض والمدينين) بما يلي:

- أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر، مع إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة

تقاس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة إذا كانت تتوافق مع الشرطين التاليتين:
الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تملك الأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية، والشروط التعاقدية للأصول المالية تظهر تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تتضمن بشكل أساسي مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة على المبلغ المتبقي.

أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المستهلكة تقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر

- تقوم الشركة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التوافق مع الشرطين التاليتين:
- الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق هدفه عن طريق الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية.
 - اجتياز الشروط التعاقدية للأصل المالي اختبار معايير سداد المبلغ الأصلي وفوائده.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر نتيجة التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية

في قائمة الأرباح أو الخسائر. عند إلغاء الاعتراف، فإن الأرباح أو الخسائر التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر يعاد تبويبها من الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي، يجوز للشركة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تتوافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"، ولا يحتفظ بها لغرض المتاجرة. يتحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد الشركة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة. وعند استبعادها، يعاد تبويب الأرباح أو الخسائر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف الشركة الأصول المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكل جزء من محفظة أدوات مالية تدار معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الأصول المحتفظ بها لغرض المتاجرة وتقاس في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، يجوز للشركة عند الاعتراف المبدئي أن تصنف أصول مالية بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يلغي أو يحد بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ.

تسجل التغيرات في القيمة العادلة، أرباح أو خسائر البيع والناتجة من الاستبعاد، إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام مبلغ الأرباح.

٢- انخفاض قيمة الأصول المالية

أدى تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى تغيرات جذرية في محاسبة الشركة لخسائر انخفاض القيمة للأصول المالية عن طريق تبديل طريقة الخسائر المحققة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٦) بطريقة الخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة.

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من الشركة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، ثم يخصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

بالنسبة للمدينون المتنوعون والمستحق من أطراف ذات علاقة التي ليس لها عنصر تمويل جوهري، قامت الشركة بتطبيق الأسلوب المبسط وقامت بإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الأصول المالية. وعليه، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وتقوم بتقييم انخفاض القيمة على أساس مجمع. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعسر وعمر العلاقة.

بالنسبة لأرصدة الأطراف ذات العلاقة التي لها عنصر تمويل جوهري، قامت الشركة بتطبيق النهج العام للأسلوب المستقبلي حيث لم يعد الاعتراف بخسائر الائتمان مرتبطاً على تحديد الشركة في البداية لحدث خسائر الائتمان. وبدلاً من

ذلك، تأخذ الشركة في الاعتبار نطاق أكبر من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث الماضية، الظروف الحالية، التوقعات المعقولة والممكن إثباتها والتي تؤثر على القدرة المتوقعة على تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية لأداة الدين.

لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق الشركة تقييم من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

- **المرحلة الأولى - الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لوجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو المصنفة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.**
- **المرحلة الثانية (عدم انخفاض قيمة الائتمان) - الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة.**
- **المرحلة الثالثة (انخفاض قيمة الائتمان) - الأدوات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.**

يتم الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً" للمرحلة الأولى مع الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للأصول المالية" للمرحلة الثانية.

تقوم الشركة بتقييم المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة التي لها عنصر تمويل جوهري كمرحلة أولى ومرحلة ثانية وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كناتج من احتمالية التأخر عن السداد والتعرض لاحتمالية التأخر عن السداد والخسارة الناتجة من التأخر عن السداد. يتحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول، والاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تم عرض تأثير الانتقال لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) في إيضاح رقم (٣).

السياسات المحاسبية المطبقة حتى تاريخ القوائم المالية لسنة ٢٠٢٠

قررت الشركة عدم تعديل أرقام المقارنة، وبناء عليه تمثل أرقام المقارنة المعروضة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة في السنوات السابقة.

التصنيف

حتى تاريخ القوائم المالية لسنة ٢٠٢٠، قامت الشركة بتصنيف الأصول المالية حسب الفئات التالية:

١- قروض ومديونيات - إن السياسة المحاسبية كما هي منكرة أعلاه في بند أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة.

إن هذه التصنيفات تعتمد على الغرض من شراء هذه الاستثمارات وتحدد من قبل الإدارة عند الاعتراف المبدئي لها.

القياس اللاحق

لاحقاً للإعتراف المبدئي، يتم إدراج القروض والمدينين بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إدراج الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لاحقاً بالقيمة العادلة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- ١- للأصول المالية المتاحة للبيع والمتمثلة في أوراق مالية بعملات أجنبية - قصيرة الأجل عالية السيولة - فإن فروق تحويل العملات الأجنبية والمتعلقة بالتغير في التكلفة المستهلكة للأوراق المالية يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الشامل الآخر.
- ٢- بالنسبة للأوراق المالية وغير المالية والمصنفة كمستحقة للبيع - في قائمة الدخل الشامل الآخر.

عند بيع الأصول المالية المتاحة للبيع، فإن التغيرات التراكمية في القيمة العادلة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتضمن الإيضاح رقم (٢-٤) تفاصيل قياس القيمة العادلة للأصول المالية.

الإنخفاض في القيمة

تقوم الشركة في نهاية كل سنة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. في حالة أدوات الملكية والمصنفة كماتحة للبيع، فإن أي انخفاض جوهري في القيمة العادلة للأداة المالية بحيث يصبح أقل من تكلفته الأصلية يؤخذ في الاعتبار كمؤشر عند تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة. يتم تقييم الانخفاض الجوهري مقابل التكلفة الأصلية للأداة المالية، ويتم تحديد الانخفاض المطول على أساس الفترة التي انخفضت فيها القيمة العادلة عن التكلفة الأصلية. في حالة وجود أي دليل على حدوث انخفاض في قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع فإن إجمالي الخسارة المتراكمة - الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوماً منها أي خسائر الانخفاض في القيمة لهذه الأصول المالية والتي سبق الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر - تحول من الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر. إن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر لأدوات الملكية والمصنفة كأصول مالية متاحة للبيع لا يتم عكسها من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة لأدوات الدين، يتضمن دليل وجود انخفاض في القيمة صعوبات مالية للمصدر أو الطرف المقابل، مخالفة شروط العقد كالتأخير أو التقصير في سداد الفوائد والمبلغ الأصلي. وعليه، أصبح من المحتمل تعرض المقترض للإفلاس أو إعادة تنظيم مالي أو عدم وجود سوق نشط للأصل المالي. إن مبلغ المخصص هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. بينما يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة لاستثمار أدوات الدين المصنفة كأصول مالية متاحة للبيع من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر عند وجود أدلة موضوعية على أن أسباب الزيادة في القيمة العادلة لتلك الأصول المالية ترتبط بأحداث لاحقة لاحتساب خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها مسبقاً.

٣- الإلتزامات المالية

تظل طريقة المحاسبة عن الإلتزامات المالية هي نفسها إلى حد كبير كما كانت وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)، باستثناء معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن مخاطر الإئتمان للشركة والمتعلقة بالإلتزامات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تعرض تلك التغيرات في الدخل الشامل الآخر دون إعادة تصنيف لاحق لقائمة الأرباح أو الخسائر.

• الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة كما يتم الاعتراف بالإلتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها. يتم تصنيف الدائنون كإلتزامات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول)، وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كإلتزامات غير متداولة.

• القروض والتسهيلات الإئتمانية

يتم إدراج القروض والتسهيلات الإئتمانية مبدئياً بصافي القيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتكبدة. ولاحقاً يتم إدراج القروض والتسهيلات الإئتمانية بالتكلفة المستهلكة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمع خلال فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

يتم احتساب تكلفة منح القروض ضمن تكاليف عمليات القروض إلى الحد الذي يحتمل على أساسه سحب كل أو بعض هذه التسهيلات في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه المصاريف حتى يتم سحب القروض. عندما لا يوجد أي دليل على أن بعض أو كل القروض سيتم سحبها، فإن هذه المصاريف يتم رسملتها كمدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على فترة القروض المتعلقة بها.

يتم إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية عندما يتم إلغاء أو انتهاء الإلتزام مقابل الإلتزامات. عندما يتم استبدال الإلتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا أو تعديل شروط الإلتزامات المالية الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة التبديل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الإلتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤ - مقاصة الأصول والإلتزامات المالية

يتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حاليا لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الأصول وتسوية الإلتزامات في وقت واحد.

٣٨-٥ الأصول الثابتة والإهلاك

أ - الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفه مخصوما منها مجمع الأهلاك و أى إضمحلال في قيمتها. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة ، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

ب - التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية وزيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصول و يتم اثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كمصروف عن تكبدها.

ج - الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول الثابتة القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمتها التخريدية - وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدر:-

الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (سنة)
- مباني وإنشاءات	٥-٥
- الات و معدات	٣-١٠
- وسائل نقل وانتقال	٥
- عدد وأدوات	٢-١٠
- اثاث و معدات مكاتب	٢-١٦.٦٧
- تجديدات وتجهيزات في أماكن مستاجرة	٥-١٠

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الانتاجية والقيم التخريديه لأصول الثابته فى نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها اذا تطلب الأمر ذلك.

٦-٣٨ المشروعات تحت التنفيذ

يتم أثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ، تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل الى الحالة التى يتم تشغيله بها وفى الغرض الذى أقتى من أجله . يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى الأصول الثابته عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام.

٧-٣٨ عقود الإيجار

قامت شركات المجموعة بالتطبيق المبكر لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار" بدءاً من السنة المالية ٢٠٢١.

المجموعة (كمستأجر):

التأجير التشغيلي:

قامت الشركة بتقييم ما إذا كانت العقود عقود تأجير أو تتضمن عقود تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على إستخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل مع الأخذ فى الإعتبار ما يلي:

- تحديد الأصل موضوع عقد التأجير الذي تم منح حق الإنتفاع به بواسطة مؤجر إلى مستأجر والذي عادة يحدد بالنص عليه صراحة فى العقد.
- حق توجيه السيطرة والحصول على ما يقارب جميع المنافع الاقتصادية من إستخدام الأصل طوال فترة الإستخدام.
- الحق فى توجيه كيفية وغرض إستخدام الأصل طوال فترة الإستخدام.
- الحق فى تشغيل الأصل طوال مدة العقد بدون أن يكون للمؤجر الحق فى تغيير تعليمات التشغيل.

أصول حق الإستخدام – عقد الإيجار

الإعتراف الأولي:

يتم قياس أصل حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للإلتزامات الإيجار والتي يتم قياسها أولاً والمعدلة بمدفوعات التأجير السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الأصل. وفى القياس اللاحق، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. يتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لأصول حق الانتفاع أو مدة الإيجار - أيهما أقل.

القياس اللاحق:

يتم بعد ذلك استهلاك حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي إلى الشركة بنهاية مدة الإيجار أو إذا كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء. فى هذه الحالة، يتم استهلاك حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، والذي يتم تحديده على نفس الأساس مثل الموجودات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض حق الاستخدام بشكل دوري بخسائر الإضمحلال فى القيمة، إن وجدت، ويتم تعديله وفقاً لقياس التزامات الإيجار المؤكدة.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

التزام عقد الإيجار

يتم القياس الأولى للالتزامات عقود التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ والخدمات ذات الصلة الثابتة على مدار فترة الإيجار، كما يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. بعد ذلك يتم قياس التزام عقود التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار على ما يلي:

- مدفوعات ثابتة.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر سيمارس هذا الخيار بشكل معقول.
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

يتم قياس مدفوعات الإيجار بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفطية. يعاد قياسها عندما يكون هناك تغيير في:

- مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو سعر،
 - إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية،
 - إذا غيرت الشركة تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو،
 - إذا كان هناك تعديل في مضمون مدفوعات الإيجار الثابت.
- هذا وسوف يتم إعادة قياس أصول حق الاستخدام والتزام عقود التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:
- التغيير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة.
 - تعديلات على عقد الإيجار.
 - إعادة تقييم مدة الإيجار.

إن عقود تأجير الأصول غير الأساسية وغير المتعلقة بأنشطة التشغيل الرئيسية للشركة، والتي هي بطبيعتها قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التجديد) وعقود تأجير السلع منخفضة القيمة يتم إدراجها في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة

اختارت الشركة عدم الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لإيجارات الأصول منخفضة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل. تعترف الشركة بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

التأجير التمويلي:

عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار):

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

في حالة أن تحويل الأصل ليست عملية :

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

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٨-٣٨ الأصول غير الملموسة

أ- الاعتراف والقياس

الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الأضمحلال. ولا يتم رد خسائر الإضمحلال في قيمة الشهرة لاحقاً، وفي حالة وجود ربح من الأقتناء (Gain on bargain purchase) فإنه يتم الاعتراف به مباشرة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة والتي لها عمر انتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

ب- النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة كأصل فقط إذا نتج عنها زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية وتكون مرتبطة بالأصل بصورة موثوق بها، جميع النفقات الأخرى بما في ذلك النفقات لخلق شهرة داخلية أو علامة تجارية يتم الاعتراف بها كمصروف عند تكبدها.

٩-٣٨ الاستثمارات

١-٩-٣٨ استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ موثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ الموثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً أو بالعكس إذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة من خلال شركات تابعة أقل من ٢٠٪ من حق التصويت من الشركة المستثمر فيها فيفترض أنه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها إلا إذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ أن ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة أن يكون لمستثمر آخر تأثيراً قوياً على الشركة المستثمر فيها.

تم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الأقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا اضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حده، يجوز رد خسائر اضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسائر اضمحلال في الاعتبار.

٢-٩-٣٨ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم إثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية المجمعة مباشرة فيما عدا خسائر اضمحلال في قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وفي حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح والخسائر المجمعة والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية المجمعة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي المجمع، أما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول في سوق نشط ولا تتوافر المعلومات الضرورية لتقييمها بأحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.

١٠-٣٨ الأعمال تحت التنفيذ

يتم تجميع كافة التكاليف المرتبطة بأعمال تحت التنفيذ لحين اتمام هذه الأعمال وتثبت قيمة الأعمال تحت التنفيذ بالمركز المالي المجمع بالتكلفة.

٣٨-١١ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

يتم تصنيف الأصل غير المتداول على أنه محتفظ بها لغرض البيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع وليس من خلال استمرار استخدامها. ولاستيفاء هذا الشرط، يجب أن تكون عملية البيع مرجحة بشكل كبير، كما يجب أن يكون الأصل متاحاً للبيع الفوري على وضعها الحالي. ويجب أيضاً أن تكون الإدارة ملتزمة بخطة لبيع الأصل، حيث ينبغي أن تكون الفترة المتوقعة لإتمام عملية البيع خلال سنة من تاريخ التصنيف. يتم قياس الأصول غير المتداولة والمحتفظ بها لغرض البيع بقيمتها الدفترية السابقة أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف إتمام البيع، أيهما أقل. لا يتم استهلاك الموجودات غير الملموسة عند تصنيفها كمحتفظ بها لغرض البيع. تعرض الأصول المصنفة كمحتفظ بها للبيع بصورة منفصلة ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

عندما تلتزم الشركة بخطة بيع تتضمن فقد السيطرة على شركة تابعة، تصنف جميع أصول والتزامات الشركة التابعة على أنها محتفظ بها لغرض البيع عندما يتم استيفاء الشروط الموضحة أعلاه، بغض النظر عما إذا كانت الشركة ستحتفظ بحصة غير مسيطرة في شركتها التابعة السابقة بعد عملية البيع.

عند انتهاء تصنيف الأصول كمحتفظ بها لغرض البيع، يتم قياس تلك الأصول بأي من القيمتين التاليتين، أيهما أقل:

- أ- القيمة الدفترية قبل تصنيف الأصل على أنه محتفظ بها لغرض البيع، بعد تسوية أي استهلاك أو إعادة تقييم كان سيتم الاعتراف به لو لم يتم تصنيف الأصل على أنه محتفظ بها لغرض البيع.
- ب- المبلغ القابل للاسترداد كما في تاريخ القرار اللاحق بعدم البيع.

٣٨-١٢ العمليات غير المستمرة

تمثل العمليات غير المستمرة مكون من المجموعة تم استبعاده أو تم تصنيفه على أنه محتفظ به لغرض البيع، والذي:

- تمثل نشاط جوهري أو قطاع جغرافي منفصل.
- تمثل جزءاً من خطة منسقة لاستبعاد نشاط جوهري أو قطاع جغرافي منفصل.
- تشمل الشركات التابعة المقتاة أساساً لغرض البيع لاحقاً.

يتم تصنيف تلك العمليات كعمليات غير مستمرة عند البيع أو عند تحقق شروط التصنيف كعمليات غير مستمرة، أيهما يحدث أولاً.

يتم إدراج الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات غير المستمرة بشكل منفصل عن الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات المستمرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣٨-١٣ المخزون

يتم إثبات المخزون من الخامات ومستلزمات التشغيل ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية (أيهما أقل) ويتم احتساب التكلفة على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً وتشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة. ويتمثل صافي القيمة الاستردادية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.

يتم تقييم المخزون من الإنتاج غير التام بالتكلفة طبقاً لآخر مرحلة وصل إليها هذا الإنتاج أو صافي القيمة الاستردادية (أيهما أقل).

يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. وتتضمن التكلفة الصناعية تكلفة الخامات والأجور المباشرة مضافاً إليها نصيب عادل من المصروفات الصناعية بناء على مستوى الطاقة التشغيلية العادية.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٣٨-١٤ العملاء والمدينون وأوراق قبض

يتم إثبات المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصا منها أى إضمحلال فى قيمتها.

٣٨-١٥ النقدية وما فى حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما فى حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق و الودائع تحت الطلب والتي لا يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التى يتم سدادها عند الطلب وتعد جزءا مكملاً لنظام إدارة أموال الشركة.

٣٨-١٦ رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المباشرة المتعلقة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب فى 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 فى حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة ضمن الاحتياطات.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام فى الفترة التى يتم فيها إعلان التوزيع بقرار من الجمعية العامة للشركة.

٣٨-١٧ موردين وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٣٨-١٨ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث فى الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام . وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات فى تاريخ القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لظهور افضل تقدير حالى لها.

٣٨-١٩ الإعتراف بالإيرادات

- يتم الاعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء عند نقل سيطرة الوحدات أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. استتجت الشركة بشكل عام أنها الطرف الرئيسي فى ترتيبات عقود إيراداتها، لأنها تسيطر عادة على الوحدات أو الخدمات قبل نقل السيطرة إلى العميل.

- تطبيق المجموعة نموذجاً من خمس خطوات على النحو التالى لحساب الإيرادات الناتجة عن العقود كما هو محدد فى معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - "الإيراد من العقود مع العملاء" :-
 - الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل - يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات وإلزامية التنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.
 - الخطوة الثانية : تحديد التزامات الأداء فى العقد - التزام الأداء هو وعد فى العقد مع العميل لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

- الخطوة الثالثة : تحديد سعر المعاملة - سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع الشركة إستحقاقه لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل المتفق عليها، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارج التعاقد.
- الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد - بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، سنقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء في حدود المبلغ الذي يمثل مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة إستحقاقه نظير تلبية ذلك الالتزام بالأداء.
- الخطوة الخامسة : الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) تفي الشركة بالتزام الأداء.

- إن تطبيق معيار المحاسبة المصري (٤٨) يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية: -

- إستيفاء التزامات الأداء
- تحديد أسعار المعاملة
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء
- الوفاء بالتزامات الأداء وتحويل السيطرة في العقود مع العملاء

- تحديد التزامات الأداء

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتقييم السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل وتحديد كل تعهد بتحويل سلعة أو خدمة مميزة بذاتها أو سلسلة من السلع أو الخدمات المميزة بذاتها ومتماثلة بشكل كبير يتم تحويلها إلى العميل بذات النمط لتكون التزام أداء على مدار زمني.

- تحديد سعر المعاملة

تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار شروط العقد وممارساتها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة، وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل بإستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن

وعند تحديد سعر المعاملة تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار أثار جميع ما يلي:

- المقابل المتغير المتعهد به في العقد.
- القيود على تقديرات المقابل المتغير.
- وجود مكون تمويل هام في العقد.
- المقابل غير النقدي التي يتعهد فيها العميل بمقابل في صورة غير نقدية فتقوم الشركة بقياس المقابل غير النقدي (أو التعهد بمقابل غير نقدي) بالقيمة العادلة.
- المقابل واجب السداد إلى العميل.

- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء

تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يعكس مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل

- الوفاء بالتزامات الأداء وتحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

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

يتم الاعتراف بالإيراد بالوفاء بالتزامات الأداء عند نقطة من الزمن وهو إستلام العميل للوحدات أو الأراضي. لذلك تقوم الشركة بالأخذ في الإعتبار المؤشرات الدالة على تحويل السيطرة التي تشمل الآتي ولكن لا تقتصر عليه: -

- إذا كان للشركة حق حال في تحصيل مقابل الأصل.

شركة العرفسة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

- إذا كان للعميل حق الملكية القانونية بأن يكون لديه القدرة على توجيه إستخدام الأصل، وإذا احتفظت الشركة بحق الملكية القانونية لمجرد الحماية ضد إخفاق العميل في السداد فإن حقوق الشركة هذه لا تمنع العميل من الحصول على السيطرة.
- إذا قامت الشركة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- إذا كان للعميل المخاطر والمناقص الجوهري المتعلقة بملكية الأصل.
- قبول العميل للأصل.
- اختارات المجموعة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الإقرار بالإيرادات عند نقطة من الزمن، وتعتبر الشركة أن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء.
- تعترف الشركة بالتزامات العقود للمقابل المستلم والمتعلقة بالتزامات الأداء التي لم يتم تلبيتها، وتدرج هذه المبالغ مثل الإلتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي. وبالمثل، إذا قامت الشركة بتلبية التزامات الأداء قبل استلام المقابل، فإنها تعترف إما بأصول العقد أو مدينين في قائمة المركز المالي وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.
- يتم رسلة التكاليف الإضافية للحصول على العقد مع العميل عند تكبدها حيث تتوقع الشركة استرداد هذه التكاليف، ولا يتم تكبد تلك التكاليف إذا لم يتم الحصول على العقد. يتم تسجيل عمولات المبيعات المتكبدة من قبل الشركة كمصروف إذا كانت فترة إستهلاك تلك التكاليف أقل من سنة.
- **تجميع العقود**
تقوم المجموعة بتجميع عقدين أو أكثر من العقود المبرمة في ذات الوقت أو في وقت قريباً منه مع ذات العميل (أو أطراف ذوي علاقة بالعمل) والمحاسبة عن تلك العقود كعقد واحد إذا تم إستيفاء واحد أو أكثر من الضوابط التالية:
١- يتم التفاوض بشأن العقود كصفقة واحدة لهدف تجاري واحد؛ أو
٢- يعتمد مبلغ المقابل الذي سيتم سداؤه في أحد العقود على سعر أو أنجاز عقد آخر، أو
٣- السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقود (أو بعض السلع أو الخدمات المتعهد بها في كل عقد من العقود) هي التزام أداء واحد.
- **تعديل العقود**
تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تعديل العقد على أنه عقد منفصل إذا ما توافر الشرطين التاليين:
١- يزداد نطاق العقد نظراً لإضافة سلع أو خدمات متعهد بها مميزة بذاتها.
٢- يزداد سعر العقد بمبلغ مقابل يعكس أسعار البيع الخاصة بالمنشأة للسلع أو الخدمات الإضافية المتعهد بها مع إجراء أي تسويات مناسبة على ذلك السعر ليعكس ظروف هذا العقد.
- **إن مصادر إيرادات الشركة من الأنشطة التالية:**
أ- عائد الإستثمارات
يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في إستلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الإقتاء.
- ب- أرباح بيع الإستثمارات**
يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن عملية بيع الإستثمارات المالية بقائمة الأرباح أو الخسائر في تاريخ حدوث البيع وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

ج- الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الأرباح أو الخسائر على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل وفقاً لأساس الاستحقاق.

٣٨-٢٠ المصروفات

أ- مدفوعات الإيجار

يتم إثبات المدفوعات الخاصة بالإيجارات بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة على مدار عمر العقد.

ب- تكلفة الاقتراض

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات أئتمانية بفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال وفقاً لأساس الاستحقاق.

ج- نظام التأمينات والمعاشات

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

د- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية كمصروف في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة فيما عدا الحالات التي تنشأ عنها ضريبة متعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

هـ- الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة بالقوائم المالية والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات ، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية

٣٨-٢١ الاحتياطات

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي لشركات المجموعة يتم استقطاع نسبة ٥٪ من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتم التوقف عن تجنيب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ومتى أنخفض رصيد الاحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الأقطاع مرة أخرى.

٣٩- أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩)، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام. ونظراً لإستمرارية تلك الجائحة لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وقد تأثرت نتائج الاعمال بالقوائم المالية المجمعة للشركة تأثراً جوهرياً خلال الفترة الحالية بالإضافة إلى التأثير على الطلب على خدمات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة لاستمرار تلك الجائحة فإنه من المحتمل ان يكون هناك تأثير مستقبلي على الفترات المالية المستقبلية وقد قامت إدارة الشركة بإدارة خطر هذا التأثير على القوائم المالية الحالية وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية المجمعة تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات مالية متاحة لديها.