

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

القوائم المالية الدورية المصححة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ وتقريراً الفحص المحدود عليها

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

القوائم المالية الدورية المجمعّة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ وتقريراً الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقريراً الفحص المحدود
٥-٤	قائمة المركز المالي الدورية المجمعّة
٦	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعّة
٧	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعّة
٩-٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعّة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعّة
٥٥-١١	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٥ ٢٧ ٥٠٠٠ - ٢٥ ٢٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٢٥ ٢٧ ٣٥٢٧ (٢٠٢)
صندوق بريدي رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجزيرة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمع

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمع المرفقة لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المجمع للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمع والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا المشار إليه أعلاه ، وكما هو موضح تفصيلاً بالايضاح رقم (٣٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع ، تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ الى انتشار وباء فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩)، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والأقتصادية 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 الدورية المجمع 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 الدورية المجمع الحالية وتؤكد أن قيم الاصول والالتزامات بالقوائم المالية تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات مالية متاحة لديها.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي حسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٨٧)

KPMG حازم حسن

إيهاب أبو المجد

القاهرة في ١٤ ديسمبر ٢٠٢١

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
٢٧

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون

تأسس ١٩٤٦م - لتطوّر عطاء الله

صبري بياوي
س.م.م ٢٠٠٣ ١٤٦٩٧

البربرضيحي
س.م.م ٢٠٠٣ ١٥٠٢٠

البربرضيحي
س.م.م ٢٠٠٣ ٤٩٩٤

يوسف كامل
س.م.م ٢٠٠٣ ٢٧٦٤

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

تقرير الفحص المحدود

الى السادة / أعضاء مجلس ادارة شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م "

المقدمة

لما بأصل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م " والمتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والحمل والشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى ، والادارة هي المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتكثف مسؤوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

لما بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة اساسية من أشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق اجراءات تحليلية ، وغيرها من اجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن اعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الامور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة ، وطيه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

نود الاشارة انه تم اعداد القوائم المالية لشركة البيرد (تابعة) طبقاً لمبادئ المحاسبة البريطانية ، وتم ادراج القوائم المالية لتلك الشركة في القوائم المالية للمجموعة مع الاشارة الى انه قد يكون هناك اختلاف في بعض التطبيقات بين كل من معايير المحاسبة المصرية والبريطانية .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يلمح الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع للشركة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

فترة ايضاحية

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالايضاح رقم (٣٧) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة ، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) ، ونظراً لاستمرارية تلك الجائحة لذا فمن المحتمل أن يكون لذلك تأثير جوهرى على عناصر الاصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها ، وقد تأثرت نتائج الاعمال بالقوائم المالية الدورية للشركة تأثراً جوهرياً خلال الفترة الحالية إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة لاستمرار تلك الجائحة فإنه من المحتمل أن يكون هناك تأثير مستقبلي على الفترات المالية المستقبلية ، وقد قامت إدارة الشركة بإدارة خطر هذا التأثير على القوائم المالية الحالية وتؤكد أن قيم الاصول والالتزامات بالقوائم المالية تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها .

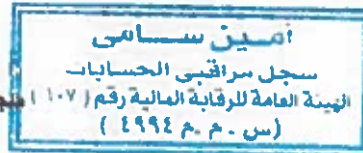
تحريراً في ١٤ ديسمبر ٢٠٢١

المراقب
مراقب الحسابات

محاسب / أمين سامي

مجلس مراقبي الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٧)

(س.م.م ٤٩٩٤)



شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
قائمة المركز المالي الدورية المراجعة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	إيضاح	الأصول
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم	
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٨ ٨٨٥ ٦١٣	٤٦ ٧٤١ ٤٨٨	(١١)،(٤-٣٦)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٦ ٤٩٧ ٧٩١	٦ ١٣٧ ١٩١	(١٢)،(٥-٣٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٢ ٢٩٨ ٥١٣	٣٢ ٢٣٦ ٠٦٧	(١٣)،(١-٦-٣٦)	الشهرة
٥ ٦١٥ ٨٧٩	٦ ٠٧٦ ١٢٦	(١٤)،(٢-٧-٣٦)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٤ ٠٩٤ ٥٢٨	٤ ١٣٨ ٥٨٤	(١٥)،(١-٧-٣٦)	استثمارات في شركات شقيقة
٢٥ ٣٢٠	-		أوراق قبض طويلة الأجل
٢٣١ ٢٥٣	١٤٩ ٥٣٣	(١٦)،(٥-٢٢-٣٦)	أصول ضريبية مؤجلة
١٧ ٤٨٤ ٧٦٣	١٥ ٦٠٧ ٦٠١	(١٧)،(٦-٣٦)	أصول غير ملموسة
-	١٠ ٦٣٧ ٦٦٩	(١٨)،(٢٤-٣٦)	أصول حق أنقاع (بالصافي)
-	٤٠ ١١٤		فوائد مؤجلة طويلة الأجل
٣ ٥٨٦ ٤٧٣	٤ ٣٠٢ ٥٦٤		أصول أخرى طويلة الأجل - نظام التقاعد الخاص
١١٨ ٧٢٠ ١٣٣	١٢٦ ٠٦٦ ٩٣٧		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤ ٥٩٣ ٠٠٢	٧ ٣٤٦ ٧٨٣	(١٩)،(٩-٣٦)	أعمال تحت التنفيذ
٩٨ ٥٨٨ ٧٥٨	٩١ ٠٢٧ ٨٥٥	(٢٠)،(١٢-٣٦)	مخزون
٨٦ ٠٠٣ ٧٥٨	٧٧ ٨٤٢ ٣٦٥	(٢١)،(١٣-٣٦)	عملاء ومديون
١ ١٣٣ ٥٥٠	١ ٨١٧ ٩٩٢	(٢٣)،(١-٣٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٧٧ ٧٨٩	-	(٢٦)،(١٠-٣٦)	استثمارات مالية (أذون خزانية) أكثر من ثلاثة شهور
٧٦ ٠٦٥ ٩٤٨	٦٨ ٥٣٦ ١٧٥	(٢٢)،(١٤-٣٦)	النقدية بالبنوك والصندوق
٢٦٦ ٩٦٢ ٨٠٥	٢٤٦ ٥٧١ ١٧٠		مجموع الأصول المتداولة
٣٨٥ ٦٨٢ ٩٣٨	٣٧٢ ٦٣٨ ١٠٧		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	(٣٠)،(١٧-٣٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٥ ٩٢٦ ٥٣٤	٣٦ ٠٢٣ ٨٠٧	(٣٠)،(٢٣-٣٦)	احتياطيات
٢٦ ١٨٧ ٣٨٩	١٩ ٢٧٦ ٧٣٧		الأرباح المرحلة
(٢٨ ١٠٣ ٤٠١)	(٢٨ ١٠٣ ٤٠١)	(٣١)،(٥-١-٣٦)	الفرق الناتج عن عمليات إقضاء والتغير في حصص
(٥٠ ٤٦٣ ٩٤٠)	(٤٤ ٦٥٩ ٣٢٣)	(٣٦)،(٣-٣٦)	ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)
(٦ ٨١٣ ٣٧٩)	(١٠ ٦٤٦ ٣٧٠)		فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
٧٠ ٧٨٣ ٢٠٣	٦٥ ٩٤١ ٤٥٠		صافي (خسائر) الفترة / العام
٣ ٩٧١ ٥١٠	٣ ٩٦١ ٥٧٣	(٣٦)،(١-ب)	الحقوق غير المسيطرة
٧٤ ٧٥٤ ٧١٣	٦٩ ٩٠٣ ٠٢٣		مجموع حقوق الملكية

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

تابع - قائمة المركز المالي الدورية المجمع ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	الإلتزامات
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٥ ٩٣٨ ٦٥٧	١٤ ٠٦٥ ٣٧٩	(٢٣)،(٣٦-١٨)	قروض طويلة الأجل
١ ٩٧٣ ٣٤٧	٤٤٥ ١٢٨		أوراق دفع طويلة الأجل
-	٧ ٦٥٨ ٥٦٢	(٢٤)،(٣٦-٢٤)	إلتزامات عقود أيجار محلات تجارية طويلة الاجل
١٤ ٤٠٦ ٧٨٣	١٢ ٦٢١ ٦١٥	(٢٥)	التزامات أخرى طويلة الأجل
<u>٢٢ ٣١٨ ٧٨٧</u>	<u>٣٤ ٧٩٠ ٦٨٤</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٢٢٢ ٨٩٤	٣١٢ ٨١٤	(٢٧)،(٣٦-٢٠)	المخصصات
٢٠٣ ٠٧١ ٥٢٤	٢٠٦ ٨٧٣ ٢٤٩	(١٤-٣٦)	بنوك ارصدة دائنة
٦٥ ١٤٣ ٣٨٩	٥٣ ٨٢٥ ٦٧٨	(٢٦)،(٣٦-١٩)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٣٤١ ١١٨	-	(٢-٣٣)	المستحق لأطراف ذات علاقة
١ ٩٠٤ ٩٢١	٥٧٣ ٦٦٥	(٣٦-٢٢-٥)	ضريبة الدخل المستحقة
١٦ ٩٢٥ ٥٩٢	٦ ٣٥٨ ٩٩٤	(٢٣)،(٣٦-١٨)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام
<u>٢٨٨ ٦٠٩ ٤٣٨</u>	<u>٢٦٧ ٩٤٤ ٤٠٠</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٣٨٥ ٦٨٢ ٩٣٨</u>	<u>٣٧٢ ٦٣٨ ١٠٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (٥٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمع.

* تقرير الفحص المحدود "مرفق".

* التاريخ: ١٤ ديسمبر ٢٠٢١

رئيس مجلس الإدارة

ماريا لويزا تشيكوتاني

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

د / علاء احمد عبدالمقصود عرفة

رئيس القطاع المالي

محمد احمد مرسى

المدير المالي

محمد محي الدين

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

الفترة المالية من أول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ دولار أمريكي	الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي	الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
٣٠ ١٣٩ ٥٦٩ (٢٠ ٧٤٢ ٥٠٧)	٨٥ ٨٨٤ ١٨٨ (٦٣ ٢٣٥ ٩٢٤)	٥٢ ٩٠٣ ٢٥٦ (٣٥ ٥٠٢ ٦٦١)	١١٩ ٩٤٣ ٤٧٩ (٨٤ ٧٣٥ ٢٦٣)	(٣-٣) ، (٢١-٣٦) (٤)	إيرادات النشاط تكلفة النشاط مجمعل ربح النشاط
٩ ٣٩٧ ٠٦٢	٢٢ ٦٤٨ ٢٦٤	١٧ ٤٠٠ ٥٩٥	٣٥ ٢٠٨ ٢١٦		
١٤ ٩٥٠ ٨٧٠ (٧ ٠٣٤ ٦٢٢)	١٩ ٦٠٩ ٤٧٩ (٢٢ ٥٢٠ ٦٨٧)	٢٥٦ ٦٤٨ (٨ ٤١٤ ٥٥٤)	٧٦٩ ٢٦٤ (٢٤ ٦٠٩ ٣٨٠)	(٥) (٦)	إيرادات أخرى مصروفات البيع والتوزيع
(٢ ٦٣٧ ٧٣٨)	(١٤ ٣٣١ ٨٠٦)	(٦ ٣٠٧ ٤٨٢)	(١٨ ١٨٩ ٦٦٥)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢ ١٥٧ ٧٧٤)	(٢ ٣٧٨ ٣٤٥)	(٢٧٤ ٤٤٠)	(١ ١٦٦ ٥٢٠)	(٨)	مصروفات أخرى
١٢ ٥١٧ ٧٩٨	٣ ٠٢٦ ٩٠٥	٢ ٦٦٠ ٧٦٧	(٧ ٩٨٨ ٠٨٥)		(الخسائر)/الأرباح الناتجة من التشغيل
(١٢٥ ٣٤٥) (٨ ٢٩٥)	(٧٦٥ ٢٩٧) (٩٧١ ٨٢٤)	٢٧ ٧٧٦ ١ ٠٦٤ ٩٣٧	٤٤ ٠٥٦ ١ ٢٥٢ ٥٤٥	(١-٣٦-٥)	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات الشقيقة. أرباح (خسائر) استثمارات مالية بالقيمة العادلة.
(٢ ٦٥٣ ٦٢٠)	(٨ ٥٨٨ ٣٣٦)	(٢ ٩٨٩ ٤٧٠)	(٨ ٩٤٤ ٩٥٣)	(١٠)،(٢٢-٣٦)	مصروفات تمويلية
٢ ٣٤٩ ٩٧٢	٩ ٦٨٠ ٣٥٥	١ ٦٨٥ ٧٤٣	٥ ٦٥٣ ٧٤٦	(٩)،(٢١-٣٦)	إيرادات تمويلية
١٢ ٠٨٠ ٥١٠	٢ ٣٨١ ٨٠٣	٢ ٤٤٩ ٧٥٣	(٩ ٩٨٢ ٦٩١)		(الخسائر) /الأرباح قبل الضرائب
(٢٨ ٠٩٢)	(٨٦٤ ٨٩٤)	(٢٠١ ٣٢٧)	(٥٧٣ ٦٦٥)	(٢٢-٣٦)	ضريبة الدخل
١٢١ ١٧٧	(٣٠ ٢٥٠)	١٢ ٠٠٩	(٧٧ ٢٣٧)	(٢٢-٣٦)	الضريبة المؤجلة
١٢ ١٧٣ ٥٩٥	١ ٤٨٦ ٦٥٩	٢ ٢٦٠ ٤٣٥	(١٠ ٦٣٣ ٥٩٣)		صافي(الخسائر)/الأرباح الفترة بعد الضريبة
١١ ٨٩٨ ٨٠٢	١ ١٧٨ ٦٣٢	٢ ١٧٩ ٩٩٩	(١٠ ٦٤٦ ٣٧٠)		ويتم توزيعه كما يلي:
٢٧٤ ٧٩٣	٣٠٨ ٠٢٧	٨٠ ٤٣٦	١٢ ٧٧٧		نصيب مساهمي الشركة القابضة
١٢ ١٧٣ ٥٩٥	١ ٤٨٦ ٦٥٩	٢ ٢٦٠ ٤٣٥	(١٠ ٦٣٣ ٥٩٣)		نصيب الحقوق غير المسيطرة
					صافي (خسائر) /أرباح الفترة

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (٥٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

الفترة المالية من اول اغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ دولار أمريكي	الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ دولار أمريكي	الفترة المالية من اول اغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي	الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
١٢ ١٧٣ ٥٩٥	١ ٤٨٦ ٦٥٩	٢ ٢٦٠ ٤٣٥	(١٠ ٦٣٣ ٥٩٣)		صافي (خسائر)/أرباح الفترة
بنود الدخل الشامل الأخر:					
٢ ١٨٤ ٧١٥	(٦٥٨ ٥٩١)	٤ ٨٩٦ ٧٨٩	٥ ٨٠٤ ٦١٧	(٣-٣٦)	فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
١٤ ٣٥٨ ٣١٠	٨٢٨ ٠٦٨	٧ ١٥٧ ٢٢٤	(٤ ٨٢٨ ٩٧٦)		إجمالي (عجز) الدخل الشامل عن الفترة
يتم توزيعه كما يلي:					
١٤ ٠٨٣ ٥١٧	٥٢٠ ٠٤١	٧ ٠٧٦ ٧٨٨	(٤ ٨٤١ ٧٥٣)		نصيب حقوق مساهمي الشركة القابضة
٢٧٤ ٧٩٣	٣٠٨ ٠٢٧	٨٠ ٤٣٦	١٢ ٧٧٧		نصيب الحقوق غير المسيطرة
١٤ ٣٥٨ ٣١٠	٨٢٨ ٠٦٨	٧ ١٥٧ ٢٢٤	(٤ ٨٢٨ ٩٧٦)		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (٥٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة العروة للاستشارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الورقية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

	رأس المال المسور والمدفوع بعملة أمريكية	الاحتياطيات بعملة أمريكية	الأرباح المرحلة بعملة أمريكية	الفرق الناتج من صديقات إقتناء والخبر في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشرقة) بعملة أمريكية	فرق ترجمة العملة الاجنبية بعملة أمريكية	صافي الفترة (خمسائ) بعملة أمريكية	اجمالي حقوق الملكية بعملة أمريكية	الحقوق غير المسيطر بعملة أمريكية	صافي حقوق الملكية بعملة أمريكية
الرصيد في اول فبراير ٢٠٢٠	٩٤.٥٥٠.٠٠٠	٣٥.١٠٩.٤٨٠	٢٧.٥١٧.١٤٤	(٢٨.١٠٣.٤٠١)	(٥٢.٤٦٨.٨٢٥)	١٥.٠٨٢.٥٧٦	٩١.١٨٦.٩٧٤	٣.٥١٢.١١١	٩٤.٦٩٩.٠٨٥
إتقان ارباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ في الأرباح المرحلة	-	-	١٥.٠٨٢.٥٧٦	-	-	(١٥.٠٨٢.٥٧٦)	-	-	-
تسويات على الأرباح المرحلة	-	-	(٢.٧٢٤.٧٥٩)	-	-	-	(٢.٧٢٤.٧٥٩)	-	(٢.٧٢٤.٧٥٩)
المحول الى الاحتياطي القانوني المستخرج من الاحتياطي	-	١٤.٧٨٦.٦٤٤	(١٥٠.١٤٢.٦٦٤)	-	-	-	(٢٣٨.٢٠٠)	-	(٢٣٨.٢٠٠)
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	-	٨١٧.٠٥٤	(٢.٦٥٦.٤٤٧)	-	-	(١٥.٠٨٢.٥٧٦)	(١٦.٩٢١.٩٦٩)	-	(١٦.٩٢١.٩٦٩)
بنقد النقد، الشامل	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي ارباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	-	-	-	-	-	١.١٧٨.٦٣٣	١.١٧٨.٦٣٣	-	١.١٧٨.٦٣٣
ببند الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-	(٦٥٨.٥٩١)	-	(٦٥٨.٥٩١)	-	(٦٥٨.٥٩١)
نصيب الحقوق الغير مسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي ببند الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	٥٢٠.٠٤١	٣١٤.٧٤٠	٣١٤.٧٤٠
الرصيد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	٩٤.٥٥٠.٠٠٠	٣٥.٩٢٦.٥٢٤	٢٤.٨٦١.٦٩٧	(٢٨.١٠٣.٤٠١)	(٥٢.١٢٧.٤١٦)	١.١٧٨.٦٣٣	٩٤.٧٨٥.٠٤٦	٣.٨٢٦.٨٥١	١٠٠.٦١١.٨٩٧

الإيضاحات والبيانات الحسابية الورقية بالصفحات من (١١) إلى (٥٥) تتغير مقممة لبند التزام المالية الورقية المجمعة.

شركة العروة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المحيطة بالدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

الفرق الناتج من عمليات إقضاء والتغير في حصص ملكية شركات ملاحة سيطرة مشتركة (تحت سيطرة مشتركة)	الفرق الناتج		الفرق الناتج		الفرق الناتج		الفرق الناتج	
	صافي الفرق	إجمالي	صافي الفرق	إجمالي	صافي الفرق	إجمالي	صافي الفرق	إجمالي
٧٤٧٥٤٧١٣	٣٩٧١٥١٠	٧٠٧٨٣٢٠٣	(٦٨١٣٣٧٩)	(٥٠٤٦٣٩٤٠)	(٧٨١٠٣٤٠١)	٢٦١٨٧٢٨٩	٣٥٩٢٦٥٣٤	٩٤٠٥٠٠٠٠
٧٤٧٥٤٧١٣	٣٩٧١٥١٠	٧٠٧٨٣٢٠٣	(٦٨١٣٣٧٩)	(٥٠٤٦٣٩٤٠)	(٧٨١٠٣٤٠١)	٢٦١٨٧٢٨٩	٣٥٩٢٦٥٣٤	٩٤٠٥٠٠٠٠
-	-	-	٦٨١٣٣٧٩	-	-	(٦٨١٣٣٧٩)	-	-
-	-	-	-	-	-	(٩٧٢٧٣)	٩٧٢٧٣	-
-	-	-	٦٨١٣٣٧٩	-	-	(٦٩١٠٦٥٢)	٩٧٢٧٣	-
(١٠٦٤٦٣٧٠)	-	(١٠٦٤٦٣٧٠)	(١٠٦٤٦٣٧٠)	-	-	-	-	-
٥٨٠٤٦١٧	-	٥٨٠٤٦١٧	-	٥٨٠٤٦١٧	-	-	-	-
(٩٩٣٧)	(٩٩٣٧)	-	-	-	-	-	-	-
(٤٨٥١٦٩٠)	(٩٩٣٧)	(٤٨٤١٧٥٢)	(١٠٦٤٦٣٧٠)	٥٨٠٤٦١٧	-	-	-	-
٦٩٩٠٣٠٢٣	٣٩٦١٥٧٣	٦٥٩٤١٤٥٠	(١٠٦٤٦٣٧٠)	(٤٤٦٥٩٢٣٣)	(٢٨١٠٣٤٠١)	١٩٢٧٦٧٣٧	٣٦٠٢٣٨١٧	٩٤٠٥٠٠٠٠
٦٩٩٠٣٠٢٣	٣٩٦١٥٧٣	٦٥٩٤١٤٥٠	(١٠٦٤٦٣٧٠)	(٤٤٦٥٩٢٣٣)	(٢٨١٠٣٤٠١)	١٩٢٧٦٧٣٧	٣٦٠٢٣٨١٧	٩٤٠٥٠٠٠٠

الإيضاحات والملاحظات المحاسبية المرفقة بالمصاحفات من (١١) إلى (٥٥) تعتبر مهمة لهذه القوائم المالية الدورية المحيطة.

الرصيد في أول فبراير ٢٠٢١

المعاملات مع مساهمي الشركة

انقال أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ في الأرباح المرحلة
المحول إلى الاحتياطي القانوني

إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة

بند الدخل الشامل

صافي خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

بند الدخل الشامل الآخر

نصيب الحقوق الغير مسيطرة

إجمالي بنود الدخل الشامل

الرصيد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
 قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١ ١٧٨ ٦٣٢	(١٠ ٦٤٦ ٣٧٠)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٤ ٢٢٤ ٣٦٦	٤ ٠٠٢ ٥٢٢	(١١)	صافي (خسائر)/أرباح الفترة
-	١ ٦٣٩ ٠٤٥	(٦)،(٧)	يتم تصويته كما يلي:
(٣ ٨٤٤ ٠٧٩)	(١ ٩٩٧)	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
٨ ٥٨٨ ٣٣٦	٨ ٢٧٧ ٢٧٢	(١٠)	إستهلاك حق الانتفاع الناشئ عن عقود إيجار
(٤ ٣٠٦ ٠٣٩)	(٢ ٨٨٤ ٠٧٥)	(٩)	أرباح رأسمالية من بيع أصول ثابتة
-	٦٦٧ ٦٨١	(١٠)	فوائد ومصروفات تمويلية
٢ ٣٦٤ ٨٩٢	٢ ٤٤٨ ٧٠٩	(١٧)	فوائد دائنة
٧٦٥ ٢٩٧	(٤٤ ٠٥٦)	(١٥)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية لالتزامات عقود الإيجار
٦٤ ٨٠٠	٩٠ ٦٩٧	(٢٧)	إستهلاك أصول غير ملموسه - علامات تجارية
-	٢٨٨ ٥٧٢	(٨)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات شقيقة
٩٦٣ ٥٢٩	(١ ٢٥٢ ٥٤٥)		مخصصات مكوية خلال الفترة
٩ ٩٩٩ ٧٣٤	٣ ١٤٩ ٨٥٧		خسائر أضمحلل في أرصدة الأطراف ذات علاقة
			خسائر أضمحلل
			التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
			<u>التدفقات المتولدة من أنشطة التشغيل</u>
			<u>التغير في</u>
			المخزون
٢ ٤٢٥ ١٠٦	٧ ٥٦٠ ٩٠٣	(١٩)	أعمال تحت التنفيذ
(٣٤٠ ٦٣٥)	(٢ ٧٥٣ ٧٨١)	(٢١)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢ ٢٣٧ ٥٧٤	٨ ١٤٦ ٥٩٩	(١-٣٣)	المستحق من أطراف ذات علاقة
(٣ ١٨٤ ٥٤٢)	(٩٧٣ ٠١٤)	(٢٦)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٤ ٧٤١ ٩١٧)	(٩ ٥٣٤ ٣٤٣)	(٢-٣٣)	المستحق لأطراف ذات علاقة
-	(١ ٣٤١ ١١٨)		المستخدم من المخصصات
(٤٥٩ ٤٦٥)	-	(١٦)	التزامات / أصول ضريبية مؤجلة
٣٠ ٢٥٠	٧٧ ٢٣٧		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٤ ٠٣٣ ٨٩٥)	٤ ٣٣٢ ٣٤٠		توزيعات أرباح
(٢٢٨ ٢٠٠)	-	(٢٤)	إيجارات مدفوعة
-	(٣ ٣٠٨ ٥٤٢)		فوائد و مصروفات تمويلية مدفوعة
(٤ ٨٠٧ ٤٨٦)	(٧ ٦٧١ ٢٩٤)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٩ ٠٦٩ ٥٨١)	(٦ ٦٤٧ ٤٩٦)		
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٣ ١١٨ ٠٣٨)	(٢ ٣٣٤ ٧١٣)	(١٢)،(١١)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٥ ٢٧٥ ٤٤٠	٩٤٠ ٧٧٧	(١١)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	(٤٦٠ ٢٤٧)		مدفوعات لشراء استثمارات مالية متاحة للبيع
(٩٧٦ ٥٤٣)	٥٧٧ ٧٨٩		(مدفوعات) مقبوضات من أذن خزائنة تستحق بعد ثلاثة اشهر
(٣٢ ٩٢٢ ٧٤٥)	(٨٣٢ ٦٥٨)		مدفوع لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢١ ٩٥٩ ٢١٦	١ ٠٢٠ ٢٦٦		متحصلات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣ ٢٥٢ ٠٥١	٢ ٨٨٤ ٠٧٥		فوائد دائنة محصلة
٣ ٤٧٠ ٣٨١	١ ٧٩٥ ٢٨٩		صافي النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
٣٥ ٩٢٣	(٩ ٩٣٧)	(٣٦-١-٣)	التغير في الحقوق الغير مسيطرة
(١ ٢٠٢ ٣٤٣)	(١ ٥٢٨ ٢١٩)		التغير في أوراق دفع طويلة الأجل
(٣٦٢ ٣٧٢)	(٢ ٤٣٩ ٨٧٦)	(٢٣)	صافي المدفوعات للقروض طويلة الأجل
(١٢ ٢٨٠ ١٩٤)	٣ ٨٠١ ٧٢٥		صافي المقبوضات (المدفوعات) من تسهيلات ائتمانية
(١٢ ٦٥٨ ٢٢٣)	(١ ٧٨٥ ١٦٨)	(٢٥)	صافي (المدفوعات) من التزامات اخرى طويلة الاجل
(١١٨ ١٢٨)	(٧١٦ ٠٩١)		التغير في أصول طويلة الأجل الخاصة بمجموعة بيرد الأنجليزية
(١٥ ٥٨٥ ٣٣٧)	(٢ ٦٧٧ ٥٦٦)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٢١ ١٨٤ ٥٣٧)	(٧ ٥٢٩ ٧٧٣)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٨٥ ٤٠٤ ٤٥٤	٧٦ ٠٦٥ ٩٤٨		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٦٤ ٢١٩ ٩١٧	٦٨ ٥٣٦ ١٧٥		النقدية وما في حكمها آخر الفترة

* الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (٥٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

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.
- 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 ادارة 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 وبنفس نسب المساهمة في رأس المال المصدر للشركة في تاريخ التقسيم وعلى ان يتم التقسيم على أساس القيمة الدفترية لأصول والتزامات الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ ، على أن تختص الشركة القاسمة بنشاط الإستثمار في الأوراق المالية وتختص الشركة المنقسمة بنشاط تصنيع الملابس الجاهزة وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٠٥ على اقتراح مجلس الادارة المذكور. وقد تم اعتماد اصدار الموافقة النهائية على قرار التقسيم من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة في ٢٤ نوفمبر ٢٠٠٥.
- تم تعديل اسم الشركة القاسمة الى شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات وتم التأشير بهذا التعديل بصحيفة الإستثمار في ١١ يناير ٢٠٠٦.
- 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 الادارة الأستاذة / ماريا لويزا تشيكونانى.
- نائب رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب الدكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفه.
- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢١
- ٢-١ غرض الشركة
- مزاولة نشاط الاستشارات المالية والادارية والاستثمار فى رؤوس أموال الشركات الاخرى المصرية والاجنبية والمساهمة فى اعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفنى والادارى لها.
- ٣-١ القيد ببورصة الاوراق المالية
- الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

٤-١ إندماج كلاً من شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) بنظام المنطقة الحرة العامة (شركة دامجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مندمجة)

صدر قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٩ للتحقق من التقدير المبني لأصول والتزامات الشركات التالية بغرض الاندماج مع شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) شركة دامجة مع كلاً من شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨. المتخذة أساساً للاندماج. وتحديد صافي حقوق الملكية لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات الشركة الدامجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ بمبلغ ٧٢١ ٩٣٥ ١٤٦ دولار أمريكي (مائة ستة وأربعون مليون وتسعمائة خمسة وثلاثون ألف وسبعمائة واحد وعشرون دولار أمريكي) وصافي حقوق الأقلية في شركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة شركة مندمجة عجز بمبلغ ٨٨٥ ٩٧١ ٣١ دولار أمريكي (أحدى وثلاثون مليون وتسعمائة احدى وسبعون وثمانمائة خمسة وثمانون دولار أمريكي) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة شركة مندمجة مبلغ ٧٥٣ ١٦ دولار أمريكي (سنة عشرة ألف وسبعمائة وثلاثة وخمسون دولار أمريكي) بعد استبعاد قيمة إستثمارات شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامجة) في شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (الشركة المندمجة) والبالغة ٢٤٠ ٠٧٧ ٢ دولار أمريكي (فقط اثنان مليون وسبعة وسبعون ألف وثمانمائة وأربعون دولار أمريكي) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٨٩٢ ٨٩٦ ٣ دولار أمريكي (ثلاثة مليون وثمانمائة ستة وتسعون ألف وثمانمائة اثنان وتسعون دولار أمريكي).

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

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

٥-١ الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة		الشكل القانوني	مساهمات مباشرة
٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١		
٩١.٦٤%	٩١.٦٤%	ش.م.م	- شركة كونكريت للملابس الجاهزة
٩٩.٢%	٩٩.٢%	ش.م.م بنظام المناطق الحرة	- شركة السويسرية للملابس القطنية
٩٩.٤%	٩٩.٤%	ش.م.م	- شركة ايجيبيت 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 كامجيت 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 يوروميد للتجارة و التسويق
٤٤.١٠%	٤٤.١٠%	ش.م.م	- شركة وايت هيد للفضل
٩٧.١٧%	٩٧.١٧%	ش.م.م	- شركة بورسعيد 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%	الامارات	- شركة FC Trading
٤٩.٢%	٤٩.٢%	ش.م.م	مساهمات غير مباشرة - 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) بالاضافة 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.

شركات شقيقة لم يتم المحاسبة عليها بطريقة حقوق الملكية	نسبة المساهمة		البلد
	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢١	
شركة الشرق الأوسط للملابس (ميتكو) - مساهمة غير مباشرة	٤٨.٥%	٤٨.٥%	مصر

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

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

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 دامية) 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 دامية) 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 وتطريز المفروشات والاستيراد.

- 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 ما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

٢-٥-١ شركة 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 بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحتهما 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.

- 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.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

٣-٥-١ شركة ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة

- تأسست الشركة تحت اسم شركة ايجيبتن 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 ويمرعاة 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 ايجيبتن فاشون للملابس - شركة مساهمة مصرية (الشركة الدامجة) الموافقة بالاجماع على اتخاذ القرارات التالية:
 - أ- الموافقة بالاجماع على تعديل عقد اندماج شركة ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - (الشركة المندمجة) في شركة ايجيبتن فاشون للملابس - شركة مساهمة مصرية (الشركة الدامجة) اعتباراً من أول يونيو ٢٠١٤ المبرم بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٥ في 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 الاساسي للشركة بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٦.
- طبقاً لنص المادة (٥) من النظام الاساسي 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 في السجل التجارى للشركة في 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 في السجل التجارى بذلك بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠١٦.
- يمثل مقر الشركة في القطعة رقم (١) شرق المنطقة الصناعية (A-١) بمدينة العاشر من رمضان - محافظة الشرقية.
- رئيس مجلس الإدارة الأستاذة/ شيرين أحمد عبد المقصود عرفة.
- طبقاً لنص المادة (٣) من النظام الاساسي 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.
- 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 تزاول 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 الاساسي للشركة بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٦.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المراجعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

- ٤-٥-١ شركة كريستال فور ماكينك 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/ب 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 الاعمشة المنسوجة وملابس جاهزة حريمى وبناتى وملابس جاهزة أطفال عامة.
 - قررت الجمعية العامة غير العادية للسادة مساهمى 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 بجمع أنحاء 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 مساهمى 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.
- ٥-٥-١ شركة فاشون اندستري للملابس الجاهزة
- تأسست الشركة باسم كورنى ايجيبت للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - تعمل بنظام المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر - وفقاً لأحكام 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 ١٨٦٢١ 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 و المناطق الحرة رقم ١١٨ /م لسنة ٢٠١٣ بشأن الترخيص بتعديل المادة رقم (٢) من النظام الاساسى للشركة وتم التأشير بذلك بصحيفة الشركة 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 الاعمشة 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 .

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

- 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 عاماً تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجاري وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١١ تحت رقم ٥٥٨٨٠.
 - طبقاً لنص المادة (٥) من النظام الأساسي للشركة تكون مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجاري.
 - مقر الشركة يقع في منطقة الصناعات المتوسطة - مدينة بنى سويف الجديدة .
 - رئيس مجلس إدارة الشركة الأستاذ/ باسم محمد فاضل سلطان.
 - غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لتصنيع الملابس الجاهزة والقمصان وتصنيع مستلزمات الإنتاج وتصدير وتوزيع كافة منتجات الشركة.
- ٧-٥-١ شركة مصر البرتغال لتجارة وتسويق الملابس الجاهزة
- شركة مصر البرتغال لتجارة وتسويق الملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - تعمل بنظام المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر وفقاً لأحكام 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 بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية وقيدت بالسجل التجاري تحت رقم ٢٧٠٣٧ مكتب سجل تجاري الاستثمار الموحد - محافظة القاهرة بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠٠٧.
 - يتمثل غرض الشركة في تسويق كافة أنواع الملابس الجاهزة عالمياً وتجارة كافة أنواع الملابس الجاهزة بين مصر والأسواق عالمياً وتوزيعها مباشرة بمختلف أنحاء العالم مع الالتزام بتصدير نسبة ١٠٠٪ من حجم النشاط إلى خارج جمهورية مصر العربية.
 - المركز الرئيسي للشركة وموقع ممارسة النشاط هو المساحة المستأجرة من شركة العرفة للإستثمارات والاستشارات "ش.م.م" بمدينة نصر - جمهورية مصر العربية.
 - تعد شركة مصر البرتغال لتجارة وتسويق الملابس الجاهزة "ش.م.م" شركة تابعة لشركة العرفة للإستثمارات والاستشارات - شركة مساهمة مصرية - تأسست وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٧ ومقيدة بالسجل التجاري تحت رقم ١٧٤٢٦ بتاريخ ١٧ يناير ٢٠٠٦ مكتب الاستثمار الموحد بالقاهرة.
- 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 وقيدت الشركة بالسجل التجاري في ٣٠/٥/٢٠٠٥.
 - قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة يوروميد للتجارة والتسويق (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ ٢٦/٦/٢٠٠٥ الموافقة علي إندماج شركة براندز للتجارة والتسويق (علاء أحمد عرفه وشركاه) - شركة توصية بسيطه - فيها علي أساس المركز المالي لشركتين في ٣٠/٦/٢٠٠٥، كما قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١/١٢/٢٠٠٥ الموافقة علي تقرير لجنة التقييم المشكلة بالقرار الوزاري رقم ٤/١٨١ لسنة ٢٠٠٥ وقيد بالسجل التجاري في ٦/٨/٢٠٠٦.
 - وقد صدر قرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٤١٨ لسنة ٢٠٠٦ كما تم نشر القرار الوزاري السابق مع عقد الإندماج 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 الأساسي للشركة تكون مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجاري.
 - مقر الشركة يقع في ٣٧ شارع جامعة الدول العربية - محافظة الجيزة - الدور السابع.
 - رئيس مجلس الإدارة الدكتور/ علاء أحمد عبد المقصود عرفه.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

- ٩-٥-١ شركة وإيت هيد
- تأسست شركة وإيت هيد للغزل "شركة مساهمة مصرية" طبقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التصفية بالإسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية ، وقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار رقم ٢٥٨٧ لسنة ٢٠٠٢ بشأن الترخيص بتأسيس شركة وإيت هيد للغزل (شركة مساهمة مصرية) بنظام الإستثمار الداخلى وتم قيد الشركة بمكتب السجل التجارى تحت رقم (٣٣٥٣) بتاريخ ٢٠/١٠/٢٠٠٢.
- أقامة وتشغيل مصنع غزل ونسيج الصوف وغزل الصوف المخلوط بالالياف الصناعية والتركيبية والطبيعية وغزل الأكليريك بعد خلطها من شعيرات التوبس.
- رئيس مجلس إدارة الشركة الأستاذ/محمد عبد الستار عرفة.
- ١٠-٥-١ شركة بورسعيد للملابس الجاهزة
- تأسست شركة بورسعيد للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - بنظام الإستثمار الداخلى 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 الإستثمار ولائحته التنفيذية والقوانين النافذة والعقد والنظام الأساسي ومراجعة أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجارى 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.
- رئيس مجلس الإدارة الدكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفة.
- حدد 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 ٣٠/١/٢٠٠٠ والذي قضى بالمساهمة في رأس مال شركة الشرق الأوسط للملابس الجاهزة "ميتكو" بنسبة ٥٠٪ مؤداه في صورة الماكينات الموجودة في المصنع وتم تاجير مباني المصنع وملحقاته للشركة المستثمر فيها وكذا نقل العمالة إليها.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها بتاريخ ٣٠/٣/٢٠٠٦ 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 الإستثمار العدد رقم ٢٧٩٦ بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٠٦ . وأعيد قيدها بالسجل التجارى لمحافظة الإسماعيلية - التابع له موقع نشاط الشركة بعد التعديل بمدينة العاشر من رمضان تبعاً لذلك تحت رقم ١١٢٠ مكتب الإستثمار الإسماعيلية - بتاريخ ١٢/٩/٢٠٠٦.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها بتاريخ ٨/١٢/٢٠١٣ تعديل المادة رقم (٢٠) من النظام الأساسي، وقد تم موافقة رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بالقرار رقم ٢٥١/ع لسنة ٢٠١٤ وتعديل النظام الأساسي بناء على هذا القرار.
- ١١-٥-١ شركة السويسرية للملابس الجاهزة
- الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - تعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الإستثمار ولائحته التنفيذية وقيدت بالسجل التجارى تحت رقم (٧١٥) في ٤/١/٢٠٠٦ مكتب سجل تجارى الإستثمار - 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 - أرض الجولف - محافظة القاهرة ومؤشر به في صحيفة السجل التجارى للشركة.
- غرض الشركة هو القيام في المنطقة الحرة الخاصة بمزاولة نشاط تصنيع كافة أنواع الملابس الجاهزة وتخزين الملابس الجاهزة في السوق المحلى داخل البلاد والمناطق الحرة بغرض تصديرها بالكامل بنسبة ١٠٠٪ لخارج البلاد.
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى.
- رئيس مجلس الإدارة الدكتور/ علاء أحمد عبد المقصود عرفة.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

١٢-٥-١ مجموعة بيرد

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

رقم التأسيس	تاريخ التأسيس	بلد التأسيس	اسم الشركة
٠٦٧٥٥٤٣٦	٢١ نوفمبر ٢٠٠٨	أنجلترا و ويلز	Baird Group Ltd
٠٤٠٩٠٢١٨	١٣ أكتوبر ٢٠٠٠	أنجلترا و ويلز	BMB Group Ltd
٠٤٠٩٠٢٤٩	١٣ أكتوبر ٢٠٠٠	أنجلترا 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	أنجلترا و ويلز	Racing Green Ltd
٠٣٩٩٠٢٢٥	١١ مايو ٢٠٠٠	أنجلترا و ويلز	Addison & Steele Ltd
٠٢١٩٤٢٣٥	١٦ نوفمبر ١٩٨٧	أنجلترا و ويلز	Alexander of England Ltd
٠١٢٤٧٤١٩	٥ مارس ١٩٧٦	أنجلترا 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 : Alexander, Gibson London, Ben Sherman و Jeff Bank.

- مقر الشركة الرئيسي بمدينة ليدز بالمملكة المتحدة.

- الرئيس التنفيذي للمجموعة Mark Cotter

١٣-٥-١ شركة العرفة للإستثمار العقاري

- تأسست شركة العرفة للإستثمار العقاري - شركة مساهمة مصرية وفقا لأحكام القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية في ظل أحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار الصادر بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ١٩٨١ بأصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحتها التنفيذية وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بلاصدار قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٢٢٢/ت لسنة ٢٠٠٧ بشأن الترخيص بتأسيس الشركة بنظام الإستثمار الداخلي، وقيدت بالسجل التجاري تحت رقم ٢٧٣٥٣ مكتب سجل تجاري الإستثمار 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 الادارة الدكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفة .

١٤-٥-١ 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 الإستثمار الصادر بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بأصدار 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 للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٧٢٥/ت لسنة ٢٠٠٧ بشأن الترخيص بتأسيس الشركة بنظام المناطق الحرة الخاصة, وقيدت بالسجل التجاري تحت رقم ٢٤٥٩١ مكتب سجل تجاري استثمار القاهرة - بتاريخ ١٦/٥/٢٠٠٧ .

- يمثّل غرض الشركة في تصنيع كافة أنواع الملابس الجاهزة.

- المركز الرئيسي 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 التجاري.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

- ١٥-٥-١ شركة **FC Trading**
- تأسست الشركة بنظام المناطق الحرة الخاصة بدولة الإمارات العربية المتحدة برخصة رقم DMCC-٧٦٧٨٤٣ صادرة من مركز دبي للسلع المتعددة (DMCC) التابع لحكومة دبي.
 - يتمثل غرض الشركة في التداول في الحسابات الخاصة في بورصات خاضعة لرقابة سندات الملكية طبقاً لنظام مركز دبي للسلع المتعددة (DMCC).
 - المركز الرئيسي دبي-الإمارات العربية المتحدة
- ٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية
- ١-٢ **الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين**
يتم إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- ٢-٢ **عملة التعامل وعملة العرض**
يتم عرض القوائم المالية المجمعة بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة وجميع البيانات المالية المعروضة بالدولار الأمريكي.
- ٣-٢ **استخدام التقديرات والإفتراضات**
يطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:-
- ١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣٦-٤٤ ج).
 - ٢- الأضمحلال في قيمة الإستثمارات في الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٤، ١٥).
 - ٣- الأضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢١).
 - ٤- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٦، ٣٦-٢٢).
 - ٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٧).
 - ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٨).
- 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 بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
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، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية
أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد 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 للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

شركة البروة للاستشارات والمشاريع
(شركة مساهمة محمية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات مقبلة للتراجم المالية المجمعة للبروة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

٣- الإفصاحات التفصيلية

٢-٣ نتائج التشغيل لأنظمة الاتصال لشركات المجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

المجموع بعد الاستدانات	استدانات	الاشتراكات	الامتثل الطاري	قطاع بيع التجزئة	قطاع تصنيع الملابس	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم
١٢٦١١٩٢٧٨	-	-	١٤٤٦٤	٤٨٨٥٩٧٤٨	٧٧٢٤٥١١٦	(٣-٢)
-	(٢١٧٦٨٤١٣)	-	-	٨٦٥٤٣١	٣٠٨٧٢٩٧٤	
٨٥٨٨٤١٨٨	(٨٤٦٦٧٢١)	-	١٤٤٦٤	٤٧٩٦٤٣٠٩	٤٦٣٧٢١٤٢	
٨٥٨٩٨٦٥٢	-	-	١٤٤٦٤	٤٧٧٥٢٣٩٨	٣٨١٢٠٧٩١	
(١٤٤٦٤)	(٨٤٦٦٧٢١)	-	-	٢١٠٩١١	٨٢٤١٣٥١	
٨٥٨٨٤١٨٨	(٨٤٦٦٧٢١)	-	١٤٤٦٤	٤٧٩٦٤٣٠٩	٤٦٣٧٢١٤٢	
(١٣٢٣٥٩٢٤)	٨٥٨٢٤٢١	-	(١٦٧٨٦)	(٢٨١٣٨٤٩٧)	(٤٢٦٦٣٠٦٢)	(٤)
٢٢٦٤٨٢٦٤	١١٥٢٩٥	-	(٢٢٢٢)	١٩٨٢٥٨١٢	٢٧٠٩٠٨٠	
١٩٦٠٩٤٧٩	(٤٠٢١٤٥٢)	١٧٤٦٥٢	-	١٨٥٨١٤٤١	٤٨٧٤٨٣٧	(٥)
(٢٢٥٢٠٦٨٧)	١٥٩٨٩٦	-	-	(١٩٨٣٧٠٧٧)	(٢٨٤٢٥٠٦)	(٦)
(١٤٢٣١٨٠٦)	٤٢١٢٦	(٣١٧٥٠٢٢)	(٣٩٨٩٨)	(٧٢٧٥٦٦٩)	(٣٨٨٢٢٤٢)	(٧)
(٢٢٧٨٢٤٥)	٣٥٢٧٦٢٢	(٦٧٧٠٧)	-	(٦٠١٤٥)	(٥٧٧٨١٥٥)	(٨)
٢٠٢٦٩٠٥	(١٧٦٠٧٢)	(٢٠٦٨٠٧٧)	(٤٢٢٢٠)	١١٢٢٤٢٦٢	(٤٩٢١٠٨٦)	
(٩٧١٨٧٤)	-	(٩٧١٨٢٤)	-	-	-	
(٧٦٥٢٩٧)	-	(٧٦٥٢٩٧)	-	-	-	
١٠٩٢٠١٩	١٧٦٠٧٢	٥٠١٧٥٧٦	٣١١٥٢٦	(١٥٩٤٢٥٧)	(٢٨١٨٩٠٩)	(٩)، (١٠)
٢٣٨١٨٠٢	-	٢١٢٢٧٨	٢٦٩٢١٦	٩٦٤٠١٠٥	(٧٧٢٩٩٥)	
(٨١٤٨٢٤)	-	-	-	(٨٥١٥٦٧)	(١٣٢٣٧)	
(٢٠٢٥٠)	-	-	(٢٦٨٠)	(٤٧٢٣٠)	٢٠٨٠٠	
١٤٨٦٦١٠	-	٢١٢٢٧٨	٢٦٥٦٣٦	٨٧٤١١٦٨	(٧٧٢٢٥٢٢)	
١١٧٨٦٢٢	-	٢١٢٢٧٧	٢٦٣٥١١	٨٤٤٢٧٤	(٧٧٠١٥٢٠)	
٢٠٨٠٢٧	-	-	٢١٢٥	٣٢٦٨٩٢	(٢٠٩٩١)	
١٤٨٦٦٥٩	-	٢١٢٢٧٧	٢٦٥٦٣٦	٨٧٤١١٦٧	(٧٧٢٢٥٢١)	

إيرادات أخرى
مصرفات قرض
مصرفات إدارية وصورية
مصرفات تشغيل أخرى
(الخصم)/الإرباح الناتجة عن التشغيل
التغير في القيمة المالية لاستثمارات مالية
واقعة للحالة من خلال الأرباح والخصم
حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة شقيقة
الإيرادات (مصرفات) توريدية (بالصافي)
الأرباح/ (خصم) قبل الضريبة الدخلية
ضريبة لأجل عن القرض
الضريبة المرجحة
صافي (خصم)/ ربح للفترة بعد الضريبة
يتم توزيعه كالتالي:-
لمصنبة مساهمي الشركة التقيضة
لمصنبة حقوق غير مسيطرة
صافي (خصم)/ ربح للفترة

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

				٣-٢ إيرادات النشاط
الفترة المالية من أول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ دولار أمريكي	الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي	الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي	إيضاح رقم
٣٠ ١٣٩ ٥٦٩	٨٥ ٨٨٤ ١٨٨	٥٢ ٩٠٣ ٢٥٦	١١٩ ٩٤٣ ٤٧٩	إيرادات النشاط
٣٠ ١٣٩ ٥٦٩	٨٥ ٨٨٤ ١٨٨	٥٢ ٩٠٣ ٢٥٦	١١٩ ٩٤٣ ٤٧٩	
				-٤ تكلفة النشاط
٧ ٢٣٠ ٦٧٦	٣٠ ١٩٧ ٢١٤	١٢ ٤٠٨ ٨٧٦	٣٢ ٤٠٦ ٤١٣	مواد خام ومستلزمات
٥ ٨٥٩ ٥٦٧	١٣ ٦٥١ ٨٢٣	١٦ ٥٨٤ ٠٩٠	٣٣ ٦٨٨ ٥٨٩	بضائع بغرض البيع
(٩ ٦٧٤)	٧٥٧ ١٧١	٣٢٦ ٤٨٣	٨٢١ ٥١٦	مواد تعبئة وتغليف
٢ ٧١٧ ٣٠٧	١٠ ٦٧١ ٩٦٣	٢ ٢٨٩ ٥٧٩	٧ ٥٧٣ ٨٣٦	أجور صناعية
٧٧٧ ٩٥٤	١ ٧٨٤ ٥٧٥	٦٦٦ ١١٣	٢ ١١٦ ٨٥٧	أهلاك أصول ثابتة (١١)
٩٢٣ ٥٤٩	٦ ٥٣١ ٦٩٥	٧٩٣ ٨٣٤	٤ ٨٢٥ ٧٢١	مصروفات صناعية
١٧ ٥٩٩ ٣٧٩	٦٣ ٥٩٤ ٤٤١	٣٣ ٠٦٨ ٩٧٥	٨١ ٤٣٢ ٩٣٢	
				خصم:
(٢٦٠ ٤١٠)	(٩٦٦ ٠٣٤)	(١ ٣٨٤ ٩٤٢)	(٢ ٢١٥ ١٤٥)	إيرادات دعم الصادرات
٣ ٤٠٣ ٥٣٨	٦٠٧ ٥١٧	٣ ٨١٨ ٦٢٨	٥ ٥١٧ ٤٧٦	التغير في الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل
٢٠ ٧٤٢ ٥٠٧	٦٣ ٢٣٥ ٩٢٤	٣٥ ٥٠٢ ٦٦١	٨٤ ٧٣٥ ٢٦٣	
				-٥ إيرادات أخرى
١٤ ٥٤٤ ٧٨٥	١٤ ٥٤٤ ٧٨٥	—	—	أرباح إعادة هيكلة أرصدة الدائنين
٣٠٧ ٤٩٠	٩٨٦ ٢٥٣	٤١ ٨٤٥	٤٢٩ ٦١٣	إيجارات محصلة
٢٤ ١٩٢	٣ ٨٤٤ ٠٧٩	١ ٩٩٧	١ ٩٩٧	أرباح رأسمالية
٢٧ ٠٦٩	٤٣ ٦٩٥	٤٧ ٢٩٦	٦٦ ٣٧٧	خصم مكتسب
٢٤ ١٤٥	٧١ ٧٤٥	٢٤ ٤٤٩	٧٣ ٧٦٢	إيرادات خدمات للغير
٢٣ ١٨٩	١١٨ ٩٢٢	١٤١ ٠٦١	١٩٧ ٥١٥	أخرى
١٤ ٩٥٠ ٨٧٠	١٩ ٦٠٩ ٤٧٩	٢٥٦ ٦٤٨	٧٦٩ ٢٦٤	
				-٦ مصروفات البيع والتوزيع
٣ ١٢٥ ٧٥٠	٨ ١٧٧ ٥٩٥	٣ ٢١٣ ٢٧٢	٨ ٣٦٣ ٧١٢	أجور ومرقبات
٣٨٥ ٠٨٨	٥ ٣١٢ ٧٩٨	٨٦٠ ١٦٦	٢ ٧٩٧ ٧٥٢	إيجارات
٦٧٢ ٩٧٧	١ ٥٩١ ٢٧٤	١ ٠٧٥ ٧٨٥	٣ ٨٤٨ ٢٧٦	عمولات مبيعات
٤٧٤ ٣٣٨	١ ٢٢٧ ١٦٧	١ ٠٩٥ ٢٣٢	٢ ٨٤٩ ٣٤٢	دعاية وإعلان
٥٠٧ ٧٧٧	١ ٢٤٣ ٣٤٦	٢٣٢ ٥٧٢	٧٧٩ ٦٨٠	إهلاك أصول ثابتة (١١)
—	—	٥٨٢ ٧٥٦	١ ٤٨٦ ٩٢٥	أستهلاك حق انتفاع الناشئ عن عقود إيجار
—	—	١٤ ٠٨٠	٢٣٣ ٣٦٠	خسائر الأخطاء المبكر لعقود الإيجار
٦٦٣ ٦٣٠	٢ ١٦٠ ٧٨٢	١ ١٢٩ ٦٦٥	٢ ٥٤٥ ٠٢٤	مصارييف تصدير
١ ٢٠٥ ٠٦٢	٢ ٨٠٧ ٧٢٥	٢١١ ٠٢٦	١ ٧٠٥ ٣٠٩	أخرى
٧ ٠٣٤ ٦٢٢	٢٢ ٥٢٠ ٦٨٧	٨ ٤١٤ ٥٥٤	٢٤ ٦٠٩ ٣٨٠	

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

٧- مصروفات إدارية وعمومية				
الفترة المالية من اول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	الفترة المالية من اول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢١	الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم
٢ ٢٢٥ ٧١٧	٦ ٥١٤ ٥٧٩	٢ ٣٨٢ ٧٦٤	٧ ٢٦١ ٩٥٢	أجور ومرتبات
٨٢ ٩١٣	٣٨٨ ٠٩٩	٢٣٩ ٠٤١	٤٤٦ ٦٠٧	إيجارات (إدارية وعمومية)
١٥٥ ١٣٣	١ ١٩٦ ٤٧٤	٥١٢ ١٢٢	١ ٢١٨ ٦١٩	(١١) إهلاك الأصول الثابتة
—	—	٥٠ ٥٦٠	١٥٢ ١٢٠	أستهلاك حق انتفاع الناشئ عن عقود أيجار
٣٦٤ ١٧٧	٨٥١ ٢٢٥	٢٥ ١٦٦	٤١٨ ٨٧٢	إيجار عقود تأجير
(١٩٠ ٢٠٢)	٥ ٣٨١ ٤٢٩	٣ ٠٩٧ ٨٢٩	٨ ٦٩١ ٤٩٥	أخرى
<u>٢ ٦٣٧ ٧٣٨</u>	<u>١٤ ٣٣١ ٨٠٦</u>	<u>٦ ٣٠٧ ٤٨٢</u>	<u>١٨ ١٨٩ ٦٦٥</u>	

٨- مصروفات أخرى				
الفترة المالية من اول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	الفترة المالية من اول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢١	الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم
٣٧ ٥٧٨	١٥٤ ٤٩٩	٥١ ٢٢٧	١٣٥ ٠٥٢	رسوم الهيئة العامة للإستثمار
٢ ٠٥٨ ٢٦١	٢ ١٠١ ٤٦١	٣٠ ٦٧٥	٩٠ ٦٩٧	(٢٧) مخصصات مكونة خلال الفترة
—	—	—	٢٨٨ ٥٧٢	خسائر أضمحلل في أطراف ذات علاقة
—	—	١٦٠ ٥١٨	٥٦٤ ٤٠٢	خسائر أضمحلل
٦١ ٩٣٥	١٢٢ ٣٨٥	٣٢ ٠٢٠	٨٧ ٧٩٧	أخرى
<u>٢ ١٥٧ ٧٧٤</u>	<u>٢ ٣٧٨ ٣٤٥</u>	<u>٢٧٤ ٤٤٠</u>	<u>١ ١٦٦ ٥٢٠</u>	

٩- إيرادات تمويلية				
الفترة المالية من اول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	الفترة المالية من اول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢١	الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم
١ ٠٨٧ ٣٩٨	٤ ٣٠٦ ٠٣٩	٩٣٩ ٦٩٢	٢ ٨٨٤ ٠٧٥	إيرادات فوائد دائنة
١ ٢٦٢ ٥٧٤	٥ ٣٧٤ ٣١٦	٧٤٦ ٠٥١	٢ ٧٦٩ ٦٧١	فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
<u>٢ ٣٤٩ ٩٧٢</u>	<u>٩ ٦٨٠ ٣٥٥</u>	<u>١ ٦٨٥ ٧٤٣</u>	<u>٥ ٦٥٣ ٧٤٦</u>	

١٠- مصروفات تمويلية				
الفترة المالية من اول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	الفترة المالية من اول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢١	الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم
٢ ٦٥٣ ٦٢٠	٨ ٥٨٨ ٣٣٦	٢ ٧٣٥ ٤٣٥	٨ ٢٧٧ ٢٧٢	(٣٦-٢٢-ب) فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية
—	—	٢٥٤ ٠٣٥	٦٦٧ ٦٨١	فروق ناشئة عن التغير في القيمة الحالية لالتزامات عقود الأيجار
<u>٢ ٦٥٣ ٦٢٠</u>	<u>٨ ٥٨٨ ٣٣٦</u>	<u>٢ ٩٨٩ ٤٧٠</u>	<u>٨ ٩٤٤ ٩٥٣</u>	

شركة العروة للإستثمارات والإحتضارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتعلقة للقرارات المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

١١ - الأصول الثابتة (بالملايين) :

الأصل دولار أمريكي	تخصيصات في أماكن مستأجرة دولار أمريكي	إلته وعمدات مؤقتة دولار أمريكي	عدد وأوزان دولار أمريكي	وسائل نقل وانتقال دولار أمريكي	آلات ومعدات دولار أمريكي	مباني والمنشآت دولار أمريكي	أراضية دولار أمريكي	بيان
١٥٨ ٥٩٧ ٥٦٧	٤٠ ٣٨ ٥٥٥	٤١ ٠٧٢ ٣٤١	١ ٠٦٦ ٧٨٣	١ ٠٧٧ ٢٤٩	٤٧ ٤٢٢ ٥٧٠	٥٧ ٢١١ ٧٦٩	٦ ١٦٨ ٨٠٠	التكلفة في أول فبراير ٢٠٢١
٢ ٦٩٥ ٢٦٣	٤١ ٥٢٨	١ ٠٠٢ ٦٩٤	١١ ٣٣٨	٣٠٢ ٦٧٦	١ ٢٩٥ ٢٦٤	٤١ ٨١٣	-	أضافت خلال الفترة
(٢ ١١٢ ٦٦٠)	(٨٣٧ ٢٨٦)	(١ ٢٠٤ ٤٥٦)	-	-	(١٢ ٦٠٥)	(٥٨ ٢١٧)	-	استبعدات خلال الفترة
١٢٥ ٥٥٩	٢٦ ٩١١	٨٣ ٣٧٧	٣١٢	٧٧٣	٥ ٨٠١	٤ ٧٣٤	٣ ٦٥١	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١٥٩ ٣٠٥ ٢٧٩	٣ ٢٦٩ ٧١٢	٤٠ ٩٥٣ ٩٥٦	١ ٠٧٧ ٩٣٣	١ ٣٨٠ ١٩٨	٤٨ ٧٥١ ٠٣٠	٥٧ ١٩٩ ٩٩٩	٦ ١٧٢ ٤٥١	التكلفة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١
١ ٩ ٧١١ ٩٥٤	١ ٩٨٢ ٩٦٥	٤٠ ٥٦٣ ٧٤٢	١ ٤٩٠ ٥٢	٨٧٥ ٢١٨	٤١ ٠٠٢ ٢٣١	٢٤ ٢٣٨ ٧٤٦	-	مجموع الأهلاك
٤٠٠٢ ٥٢٢	١ ٠٧٦ ٤٩٩	٥٩٣ ٩٥٢	٢٧٧٩٣	٤٢ ١٤٠	١ ٦٠٢ ٣٠٥	٦٦٤ ٨٣٣	-	مجموع الأهلاك في أول فبراير ٢٠٢١
(١ ١٧٣ ٨٨٠)	(٩٩ ٦٥١)	(١ ٠٥٢ ٠٥٩)	-	-	(١٢ ٦٠٤)	(٩ ٥٦٦)	-	مجموع اهلاك الاستيعادات
٢٢ ١٩٥	(١٦٢ ٥٠٨)	١١٦ ٥٢٧	٢٠١	١٦٧	٦٦ ٥٢٧	٢ ٢٦١	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١١٢ ٥١٣ ٧٩١	٢ ٧٩٢ ٣٠٥	٤٠ ٢٢٢ ١٧٢	٦٧٧ ٠٤٦	٩١٧ ٥٢٥	٤٢ ٦٥٨ ٤٦٩	٢٥ ٢٩٦ ٢٧٤	-	مجموع الأهلاك في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١
٤٨ ٨٨٥ ٦١٣	٢ ٥٥ ٥٩٠	٥٠ ٨ ٥٩٩	٤١٧ ٢٣١	٢٠٢ ٠٣١	٦ ٤٦٠ ٣٣٩	٣٢ ٥٧٣ ٠٢٣	٦ ٦٦٨ ٨٠٠	صافي القيمة الدفترية
٤٦ ٧٤٦ ٤٨٨	٤٧٧ ٤٠٧	٧٣١ ٧٨٤	٤٠٠ ٨٨٧	٤٦٢ ٦٧٣	٦ ٠٩٢ ٥٦١	٣١ ٩٠٣ ٧٢٥	٦ ٦٧٢ ٤٥١	في ٣١ يناير ٢٠٢١
٣٣ ٦٠٨ ٦٦٥	٢ ٧٨١ ٢٨٥	٤ ٦٠٣ ٧٩٧	٣٧٣ ٩٠٢	٦٦٣ ٨٠٥	٢٢ ٩٦٦ ٠٤٤	٢ ٢١٩ ٣٣٢	-	في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

اصول مهلة لفترة و ما زالت تمتل في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

شركة العروة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

تابع الأصول القابلة (بالصافي) :

بيانات	أراضي	مباني والمنشآت	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	صود وأدوات	إثاث ومعدات مكتبية	تجهيزات في أماكن مستأجرة	الاجمالي
بالدينار	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
التكلفة								
في أول فبراير ٢٠٢٠	٦ ١٢٤ ٩٨٩	٦٠ ٤٤٢ ٢٧٥	٤٧ ١٤٦ ٧٤٩	١٠ ٣٢٦ ٩٦٣	١ ٠٤٦ ٠٦٨	٤٩ ٧٩٢ ٠٠٩	٤ ٨٩٨ ٥٥٣	١٧٠ ٩٨٣ ٦٠٣
أضافات خلال الفترة	-	١٩٤ ٩٣٣	١ ١٨٦ ٣٣٨	٩٩ ٧٥٠	٨ ١٠٧	٢٩٦ ١٠٩	٧٩ ٢٠٧	١ ٨٦٤ ٤٤٤
استهلاكات خلال الفترة	-	(٩٩٧ ٨٩٨)	(١٠٥٨ ٦٨٠)	(٥٨ ٧٣٤)	-	(٩ ٥٨١ ٦٧٠)	(٩١٤ ٩٣٠)	(١٢ ٦١١ ٩١٢)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	٤٠ ١٦٠	٥٩ ٤٧٨	١٩ ٥٢٠	٢ ٩٩٨	٣ ٥٣٣	(١٣٠ ٣٤٠)	٧٨ ٦٣٥	٧٣ ٩٨٤
التكلفة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	٦ ١٦٥ ١٤٩	٥٩ ٦٩٨ ٧٨٨	٤٧ ٢٩٣ ٩٢٤	١٠ ٧٦١ ٩٧٧	١٠ ٥٧ ٧٠٨	٤٠ ٣٧٦ ١٠٨	٤ ١٤١ ٤٦٥	١٦٠ ٣١٠ ١١٩
مجمع الإهلاك								
في أول فبراير ٢٠٢٠	-	٢٥ ٧٢٣ ٧٨٨	٣٩ ٨٢٥ ٠١١	٨٧٣ ٠٥٧	٦٠٤ ٩٢٢	٤٧ ٦٩٩ ٣٧٤	١ ٩٥٠ ٥٠١	١١٦ ٦٧٦ ٦٥٣
إهلاك الفترة	-	٧٨٠ ٢٩٠	١ ٦٤٣ ٩٧١	٤٣ ٦٠٣	٣٠ ٦٩٢	١ ٠٣٩ ٩٢٥	٦٨٥ ٨٨٥	٤ ٢٢٤ ٣٦٦
مجمع إهلاك الاستعدادات	-	(٤٩٤ ٧٩٥)	(١٠١٠ ٤٤٢)	(٥٨ ٧٣٣)	-	(٨ ٦٧٧ ٨٥٧)	(٩٣٨ ٧٢٤)	(١١ ١٨٠ ٥٥١)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	-	٥٩ ٨٠٩	٥ ١٧٠	٢ ٠١٩	٢ ٤٦٥	(٨٧ ٦٥٦)	٤٣ ٩٠١	٢٥٠ ٧٠٨
مجمع الإهلاك في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	-	٢٦ ٠٦٩ ٠٩٢	٤٠ ٤٢٣ ٧١٠	٨٥٩ ٩٤٦	٦٣٨ ٠٧٩	٣٩ ٩٧٣ ٧٨٦	١ ٧٤١ ٥٦٣	١٠٩ ٧٤٦ ١٧٦
صافي القيمة التقديرية								
في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	٦ ٢٦٥ ١٤٩	٣٣ ٦٢٩ ٦٩٦	٦ ٨٣ ٢١٤	٩١٧ ٠٣١	٤١٩ ٦٧٩	٤٠ ٢ ٣٢٢	٢ ٣٩٩ ٩٠٢	٥٠ ٥٦٣ ٩٤٣
في ٣١ يناير ٢٠٢٠	٦ ٢٢٤ ٩٨٩	٣٤ ٧١٨ ٤٨٧	٧ ٣٢١ ٧٣٥	١٥٩ ٩٠٦	٤٤١ ١٤٦	٢٠ ٩٢ ٦٣٥	٢ ٩٤٨ ٠٥٢	٥٤ ٣٠ ٦٩٥٠
اصول مساهمة دفترنا وما زالت تعمل	-	١ ٨٣٩ ١٤٣	١٩ ٢٢٠ ١٣٩	٦٨٦ ٣٨٩	٧٧٢ ١٥١	٤ ٤٥٥ ٤١٢	٢ ٥٤١ ٩٦٣	٢٩ ١٥ ١٩٧

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

- * يتضمن بند الاراضي في القوائم المالية الدورية المجمعة الاتي :-
- 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 ١٥٢ ٩٨١.٤٠ متر مربع والمشتراه من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة جهاز مدينة بنى سويف الجديدة بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٠٧ بأجمالى مبلغ ٩٧٣ ٧٧٥ ١٠ جنيه مصري المعادل بمبلغ ١ ٨٩١ ١٨٣ دولار أمريكي وجارى التسجيل بالشهر العقارى.

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥ ٣٦٣ ٩٦٢	٥ ٣٩٢ ٧٠٠	مبانى وإنشاءات
١ ٠٦٠ ٨٦٧	٦٥٤ ٩٦٧	آلات ومعدات تحت التركيب
١٨٨ ٤٣٧	٢٠٤ ٩٩٩	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٦ ٦١٣ ٢٦٦	٦ ٢٥٢ ٦٦٦	خسائر الإنخفاض في مشروعات تحت التنفيذ طبقاً لتقييم الهيئة العامة للإستثمار (شركة تابعة)
(١١٥ ٤٧٥)	(١١٥ ٤٧٥)	
٦ ٤٩٧ ٧٩١	٦ ١٣٧ ١٩١	

١٣- الشهرة

يتمثل الرصيد والبالغ قيمته ٠٦٧ ٢٣٦ ٣٢ دولار أمريكي في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ (مبلغ ٥١٣ ٢٩٨ ٣٢ دولار أمريكي في ٣١ يناير ٢٠٢١) في قيمة الشهرة المعترف بها في القوائم المالية للشركات التابعة والتغير في الرصيد خلال الفترة ناتج عن التغير في أسعار الصرف.

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٠ ٤٩٨ ٠٤٦	٣٠ ٤٣١ ٢٣٥	مجموعة بيرد
٥١٣ ٨١٧	٥١٨ ٠٨٢	شركة كونكريت للملابس الجاهزة
١ ٢٨٦ ٦٥٠	١ ٢٨٦ ٦٥٠	الشركة السويسرية للملابس الجاهزة
٣٢ ٢٩٨ ٥١٣	٣٢ ٢٣٦ ٠٦٧	

١٤- إستثمارات مالية متاحة للبيع

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٥٤ ٨٥٤	٥٥٤ ٨٥٤	قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة العاشر للتتمية والإستثمار العقارى (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	٣ ٤٦٠ ٢٤٧	قيمة تكلفة الأستثمار في صندوق مدى كابينال (شركة تابعة)
٦٧ ٦٦٩	٦٧ ٦٦٩	إستثمارات أخرى
٦ ١٩٥ ٤٦٢	٦ ٦٥٥ ٧٠٩	
(٤٤ ٨٨٥)	(٤٤ ٨٨٥)	خصم:
(٢٠٤ ٦٣٢)	(٢٠٤ ٦٣٢)	الإخفاض في القيمة
(٣٣٠ ٠٦٦)	(٣٣٠ ٠٦٦)	خسائر الأضمحلال في قيمة الأستثمارات مالية متاحة للبيع (شركة تابعة)
٥ ٦١٥ ٨٧٩	٦ ٠٧٦ ١٢٦	طبقاً لتقييم الهيئة العامة للإستثمار
		أثر التغير في أسعار الصرف
		إجمالى الأستثمارات

لم تتمكن الشركة من قياس القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع لعدم وجود سوق نشط يمكن الاعتماد عليه كما هو موضح بالسياسات رقم (٣٦-٧-٢).

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

١٥- إستثمارات في شركات شقيقة

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	قيمة الاستثمار في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١	قيمة الاستثمار في ٣١ يناير ٢٠٢١
جولدن تكس للأصواف*	مصر	٤٣.٦٠ %	٤ ١٣٨ ٥٨٤	٤ ٠٩٤ ٥٢٨

* نتيجة انتهاء عقد الإدارة المبرم بين شركة العرفة للأستثمارات والأستشارات (الشركة القابضة) وشركة جولدن تكس للأصواف فقد تم فقدان سيطرة شركة العرفة للأستثمارات والأستشارات على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جولدن تكس للأصواف وبناء عليه فقد تم إعادة تبويب الأستثمار من شركات تابعة الى شركات شقيقة اعتبارا من الأول من فبراير ٢٠١٩ (تاريخ انتهاء عقد الإدارة).

وفيما يلي الحركة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

إيضاح رقم	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢١	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة جولدن تكس للأصواف	الرصيد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١
(٣٦-١-٥)	٤ ٠٩٤ ٥٢٨		٤ ١٣٨ ٥٨٤

١٦- أصول والتزامات الضرائب المؤجلة

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	الرصيد في أول الفترة / العام
٢٠ ٩٨٥	٢٣١ ٢٥٣	التغير خلال الفترة / العام
١٣٦ ٧٥٠	(٧٧ ٢٣٧)	فروق ترجمة الفترة / العام
٧٣ ٥١٨	(٤ ٤٨٣)	رصيد آخر أصل
٢٣١ ٢٥٣	١٤٩ ٥٣٣	

١٧- أصول غير ملموسة

١٩ ٧٥٦ ٥١٠	١٧ ٤٨٤ ٧٦٣	الرصيد في بداية الفترة / العام
(٣ ٧٧٥ ٧٦٤)	(٢ ٤٤٨ ٧٠٩)	الاستهلاك خلال الفترة / العام
١ ٥٠٤ ٠١٧	٥٧١ ٥٤٧	أثر التغير في أسعار الصرف
١٧ ٤٨٤ ٧٦٣	١٥ ٦٠٧ ٦٠١	

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

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

١٨- أصول حق الانتفاع الناشء عن عقود اجار محال تجارية

٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي	عقود من ١ ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٢
٩٦٢ ٠٧٦	عقود من ١ ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٣
٧٦٤ ٢١١	عقود من ١ ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٤
١ ٦٨٩ ١٥٠	عقود من ١ ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٥
٢ ١٠٩ ٣٧٥	عقود من ١ ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٦
٢ ٤٠٢ ٣٧٣	عقود من ١ ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٧
٢ ١١٤ ٠٦٥	عقود من ١ ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٨
١ ١٧١ ٣٣٥	عقود من ١ ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٩
٤ ٢٧٢ ٦٤٤	عقود من ١ ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٣٠
٧٩٢ ٤٢٤	
١٦ ٢٧٧ ٦٥٣	إجمالي قيمة العقود
(٣ ٩٩٨ ٥٤٩)	بخصم:
١٢ ٢٧٩ ١٠٤	الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة الحالية
	إجمالي القيمة الحالية لعقود الاجار
(١ ٦٣٩ ٤٦٩)	بخصم:
(١ ٩٦٦)	استهلاك الفترة المحمل على قائمة الاريح أو الخسائر
١٠ ٦٣٧ ٦٦٩	تسويات
	القيمة الحالية لعقود الاجار (بالصافى)

١٩- أعمال تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند البالغ قيمته ٧ ٣٤٦ ٧٨٣ دولار اميريكي في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ فى قيمة الدفعة المقدمة لقطعة أرض بمدينة العاشر من رمضان بواقع ١٥٪ من القيمة لتعديل نشاط مساحة حوالى ١٠٠ فدان من أسكان قومي لأنشطة أخرى وفقا لقرار هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة رقم (١٤٩) الصادر بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢١.

٢٠- المخزون

٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي	٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي	خامات ومستلزمات
٢١ ٧٢٦ ٧٩١	٢٥ ٩٢٩ ٠٥٢	مواد تعبئة وتغليف
٦٠٨ ٦٣٨	٥٩٦ ٩٩٢	قطع غيار
٣ ٠٩٣ ٢١٢	٢ ٩٦٦ ١٦٩	إنتاج غير تام
١٤ ٧٨١ ٣٢٥	٦ ٤٩٢ ٩١٩	إنتاج تام
٥٨ ٦٤١ ٧٣٨	٥٦ ٥٣٤ ٢٨١	بضاعة بالطريق
٦٧١ ١٨٠	١ ١٧٠ ٨١٠	إعتمادات مستندية لشراء خامات ومستلزمات
٣ ٤٧٨ ١٠٢	٧٩٨ ٧٧٥	
١٠٣ ٠٠٠ ٩٨٦	٩٤ ٤٨٨ ٩٩٨	
(٤ ٤١٢ ٢٢٨)	(٣ ٤٦١ ١٤٣)	بخصم:
٩٨ ٥٨٨ ٧٥٨	٩١ ٠٢٧ ٨٥٥	الإنخفاض فى قيمة المخزون

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

٢١- العملاء والمدينون

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	
٦٠ ٧٣٨ ٢٩٠	٥١ ٧٧٤ ٧٠٥	عملاء
٤٠٨ ٠٠٨	٤٩٩ ٠١٠	أوراق قبض
٤ ٠٥٢ ٢٠٣	٦ ٤٥٥ ٦٠١	موردين - أرصدة مدينة
١ ٢٨٠ ٦٩٠	١ ٦١٥ ٦٧٥	تأمينات لدى الغير
١ ٩١٣ ٥٨٩	٢ ٦٤٣ ٩٣٣	مصلحة الضرائب
٥ ٩٠٧ ٠٥٤	٣ ٥٧٧ ٨٣٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤ ٩٥٩ ٩٩٤	٤ ٠٤٠ ٧١٦	إيرادات مستحقة
٤٤ ٥٨٠ ٠٨٤	٤٤ ٥٨٠ ٠٨٤	مدينون - شركات مبيعة
٨ ٦٨٨ ٧٤١	٨ ٩٩١ ٦٦٥	مدينون متنوعون
١٣٢ ٥٢٨ ٦٥٣	١٢٤ ١٧٩ ٢٢٦	
(٤٦ ٥٢٤ ٨٩٥)	(٤٦ ٣٣٦ ٨٦١)	(يخصم):
٨٦ ٠٠٣ ٧٥٨	٧٧ ٨٤٢ ٣٦٥	خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون *

* خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون

٥٨٢ ٠١٣	٥٦٤ ٨٧٥	
٤٥ ٩٤٢ ٨٨٢	٤٥ ٧٧١ ٩٨٦	خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء
٤٦ ٥٢٤ ٨٩٥	٤٦ ٣٣٦ ٨٦١	خسائر الاضمحلال في قيمة أرصدة مدينون و مدينون متنوعون

٢٢- النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠ ٠٤٣ ٠٩١	١١ ٤٧٠ ٣٩٥	
٥٥ ٦٥١ ١٤٨	٥٦ ٦٧٠ ٦٥٧	حسابات جارية
٣٧١ ٧٠٩	٣٩٥ ١٢٣	ودائع لأجل
٧٦ ٠٦٥ ٩٤٨	٦٨ ٥٣٦ ١٧٥	النقدية بالصندوق
		رصيد النقدية بالبنوك والصندوق

٢٣- قروض وتسهيلات طويلة الأجل

الإجمالي دولار أمريكي	الجزء المتداول دولار أمريكي	طويلة الأجل دولار أمريكي	نهاية سداد القرض	
١٢ ١٠١ ٢٢٩	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ١٠١ ٢٢٩	٢٠٢٥	شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات البنك العربي الأفريقي : المتبقى من قيمة القرض المتوسط الأجل البالغ إجماليه مبلغ ٣٤٣ ٩٧١ ٢٩ دولار مملوك للشركة من البنك العربي الأفريقي الدولي "ش.م.م" لتمويل شراء ٣٨% من رأس مال شركة كولكرت للملابس الجاهزة وقد تم تفعيل إعادة جدولة سداد رصيد هذا القرض البالغ ٢٠٢١ ١٣ ٩٠٧ ٠٨٧ دولار اعتباراً من أول مارس على تسعة أقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة تنتهي في يونيو ٢٠٢٥ بعد خصم القسط المسدد البالغ ١ ٨٠٥ ٨٥٨ دولار
١ ٠٢٢ ١٩٦	٨٢٤ ١٥٨	١٩٨ ٠٣٨	٢٠٢٢	شركة بورسعيد للملابس الجاهزة بنك الكويت الوطني
٧ ٣٠٠ ٩٤٨	٣ ٥٣٤ ٨٣٦	٣ ٧٦٦ ١١٢	٢٠٢٢	مجموعة بيرد الانجليزية بنك QIB
٢٠ ٤٢٤ ٣٧٣	٦ ٣٥٨ ٩٩٤	١٤ ٠٦٥ ٣٧٩		الرصيد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١
٢٢ ٨٦٤ ٢٤٩	١٦ ٩٢٥ ٥٩٢	٥ ٩٣٨ ٦٥٧		الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢١

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

٢٤- التزامات عقود الإيجار الناشئة عن حق انتفاع محال تجارية

٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
١٢ ٢٧٩ ١٠٤ (١ ٩٦٦)		التزامات عقود الإيجار الناشئة عن حق انتفاع المحال التجارية تسويات <u>يضاف:</u> الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية والمحملة علي قائمة الأرباح أو الخسائر
٦٦٥ ٥٨١		
١٢ ٩٤٢ ٧١٩		
(٣ ٣٠٨ ٥٤٢)		<u>يخصم:</u> المسدد خلال الفترة
٩ ٦٣٤ ١٧٧		
١ ٩٧٥ ٦١٥	(٢٦)	الجزء قصير الأجل من التزامات عقود الإيجار الناشئة عن حق انتفاع المحال التجارية والمدرج بالقوائم ضمن بندي كالاتي:- الجزء قصير الأجل من التزامات عقود الإيجار الناشئة عن حق انتفاع المحال التجارية إجمالي الإلتزامات قصيرة الأجل
١ ٩٧٥ ٦١٥		
٧ ٣٢٣ ٥٠٩		<u>يخصم:</u> الجزء طويل الأجل من التزامات عقود الإيجار الناشئة عن حق انتفاع المحال التجارية والمدرج بالقوائم ضمن بندي كالاتي:-
٣٣٥ ٠٥٣		الجزء طويل الأجل من التزامات عقود الإيجار الناشئة عن حق انتفاع المحال التجارية مدرج ضمن أوراق دفع طويلة الأجل إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل
٧ ٦٥٨ ٥٦٢		

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

٢٥- التزامات أخرى طويلة الاجل

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤ ٣٨٧ ٩٧٥	٦ ٣١٨ ٣٠٤	أقساط التزامات عقود تأجير
١٠ ٠١٨ ٨٠٨	٦ ٣٠٣ ٣١١	التزامات مقابل حق أستغلال علامة تجارية (مجموعة الليبر)
<u>١٤ ٤٠٦ ٧٨٣</u>	<u>١٢ ٦٢١ ٦١٥</u>	

٢٦- موردون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٢٩ ٤٠٥ ١٣٢	١٧ ٠٧٦ ٧٩٥		موردون
١٠ ١٩١ ٧٣٥	٥ ١٦٢ ١٥٦		أوراق نفع
٣٨٧ ٥٢٥	١ ٨٤٥ ٨٦٤		عملاء- أرصدة دائنة
١٢ ٨٢٠ ٦٠٥	١٤ ٥٠٧ ٠٥٦		مصروفات مستحقة
١ ٤٩٨ ٥٩٢	١ ١٠٤ ٨١٨		تأمينات من الغير
٣ ٣٩٠ ٧٨٠	٤ ٧٨٠ ٧٦١		مصلحة الضرائب
٥ ١٧١ ١٧٠	٣ ٠٣٧ ٥٥٥		التزامات عقود تأجير
-	١ ٩٧٥ ٦١٥	(٢٤)	التزامات عقود ايجار محال تجارية قصيرة الاجل
١٧٢ ١٥١	٤٧٤ ٠١٨		مساهمة تكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل*
٢ ١٠٥ ٦٩٩	٣ ٨٦١ ٠٤٠		دائنون متنوعون
<u>٦٥ ١٤٣ ٣٨٩</u>	<u>٥٣ ٨٢٥ ٦٧٨</u>		

* بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ تم إصدار القانون (٢) لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل على أن يتم العمل به اعتباراً من اليوم التالي لإنقضاء ستة أشهر من تاريخ إصداره، كما تم إصدار اللائحة التنفيذية للقانون المذكور بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٨، وقد قامت إدارة الشركة القابضة والشركات التابعة باحتساب وإثبات قيمة المساهمة وفقاً لتفسيرها الحالي لنص القانون واللائحة التنفيذية له.

٢٧- المخصصات

الرصيد في	المستخدم	المكون	الرصيد في	
٣١ أكتوبر ٢٠٢١	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠٢١ فبراير	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣١٣ ٥٩١	-	٩٠ ٦٩٧	٢٢٢ ٨٩٤	مخصص ضرائب ومطالبات*
(٧٧٧)	-	-	-	أثر التنغير في اسعار الصرف
<u>٣١٢ ٨١٤</u>	<u>-</u>	<u>٩٠ ٦٩٧</u>	<u>٢٢٢ ٨٩٤</u>	

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

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد، التسهيلات الائتمانية، أذون خزانة، شهادات إيداعية وودائع لأجل. يتمثل الغرض الاساسى من هذه الأدوات المالية فى 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 فى خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة وخطر الائتمان.

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى خطر تنذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير فى أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض الشركة القابضة والشركات التابعة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكى، اليورو والجنيه الأسترليني فى العملات الأساسية التى تؤدى إلى هذا الخطر.

وكان تعرض المجموعة لخطر العملات الأجنبية فى ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ بالعملات الأجنبية كالاتى:

فائض / (عجز)	فائض / (عجز)	عملات أجنبية
٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	
٩ ٦٠٨ ٢٨٦	٨١٤ ٨٣٠	دولار أمريكى
١ ٠٣١ ٢٦٢ ٣٠٢	٩٥٢ ٥٠٤ ٧٩١	جنيه مصرى
(٦٢٤ ٢٢٢)	(٢٥ ٣٢٧ ٤٠٥)	يورو
١١ ٢٩٨ ١٤٧	٩ ٢٦٦ ٦٨٥	جنيه أسترليني

فما يلي بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكى

متوسط سعر الصرف		سعر صرف الاقفال		
٢٠٢٠/١٠/٣١	٢٠٢١/١٠/٣١	٢٠٢١/١/٣١	٢٠٢١/١٠/٣١	
٠.٠٦٢٩	٠.٠٦٣٦	٠.٠٦٣٣	٠.٠٦٣٥	جنيه مصرى
١.١٢٣١	١.١٩٠٩	١.٢٢٧٩	١.١٥٦٥	يورو
١.٢٦٩٤	١.٣٨٥٨	١.٣٧١٥	١.٣٦٨٥	جنيه أسترليني

ب- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة فى خطر تنذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.

ويتمثل فى تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة القابضة والشركات التابعة للبنوك والتي تتمثل فى أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية والبنوك الدائنة والتي بلغ رصيدها فى ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٢٢ ٦٢٢ ٢٩٧ ٢٢٧ دولار أمريكى (مقابل مبلغ ٧٧٣ ٩٣٥ ٢٢٥ دولار فى ٣١ يناير ٢٠٢١)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٢٧٢ ٢٧٧ ٨ دولار أمريكى (مقابل مبلغ ٥٨٨ ٣٣٦ ٨ دولار أمريكى خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزانة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الادخارية فى ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ مبلغ ١٧٥ ٥٣٦ ٦٨ دولار أمريكى (مقابل مبلغ ٧٣٧ ٦٤٣ ٧٦ دولار أمريكى فى ٣١ يناير ٢٠٢١)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعة الدورية والمتعلقة بتلك الودائع وأذون الخزانة مبلغ ٠٧٥ ٨٨٤ ٢ دولار أمريكى (مقابل مبلغ ٣٩ ٣٠٦ ٤ دولار أمريكى خلال الفترة المقارنة).

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة القابضة والشركات التابعة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة فى 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.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

ت- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية للالتزامات وتعريض 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. تدير 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 أكتوبر ٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥ ٦١٥ ٨٧٩	٦ ٠٧٦ ١٢٦	استثمارات مالية متاحة للبيع
٧٨ ١٨٣ ١١٥	٧١ ٦٢٠ ٥٩٥	مدينون وأرصدة مدينة
١ ١٣٣ ٥٥٠	١ ٨١٧ ٩٩٢	المستحق من أطراف ذات علاقه
٧٦ ٠٦٥ ٩٤٨	٦٨ ٥٣٦ ١٧٥	نقديه بالبنوك والصندوق

٢٩- 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 والمبوية كمناحة 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.

- الاستثمارات

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 المجمعة الدورية بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة.

- تمهيلات 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 أكتوبر ٢٠٢١ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

٣٠- رأس المال

١-٣٠ 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 ٢٠٠٦ / ١١ / ١٣.

٢-٣٠ رأس المال المصدر والمدفوع

يتكون رأس المال المصدر والمدفوع للشركة من ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم أسمى بقيمة ٢٠ سنت أمريكي للسهم ورأس المال المصدر البالغ ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ 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 التنفيذى 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 بالتخصيص 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 ٧٢١ ٩٣٥ ١٤٦ 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 ٨٨٥ ٩٧١ ٣١ دولار أمريكي (أحدى وثلاثون مليون وتسعمائة احدى وسبعون وثمانمائة خمسة وثمانون دولار أمريكي) وشركة العرفة للإستثمار فى صناعة الغزل والنسيج والاقمشة شركة مندمجة مبلغ ١٦ ٧٥٣ دولار أمريكي (ستة عشرة ألف وسبعمائة وثلاثة وخمسون دولار أمريكي) بعد استبعاد قيمة إستثمارات شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامجة) فى شركة العرفة للإستثمار فى صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (الشركة المندمجة) والبالغة ٣٤٠ ٠٧٧ ٢ دولار أمريكي (فقط اثنان مليون وسبعة وسبعون ألف وثلاثمائة وأربعون دولار أمريكي) وشركة العرفة للإستثمار فى تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٨٩٢ ٨٩٦ ٣ دولار أمريكي (ثلاثة مليون وثمانمائة ستة وتسعون ألف وثمانمائة اثنان وتسعون دولار أمريكي).

وطبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٤ اغسطس ٢٠١٩ والتي تم فيها الموافقة على قرار اللجنة المشكلة من الهيئة وذلك على اساس القيم الدفترية للشركات الدامجة والمندمجة فى ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ وهو التاريخ المتخذ أساساً للاندماج والموافقة على الابقاء على رأس المال المرخص به لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامجة) قبل الاندماج قدره 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 إجمالى قيمة صافى حقوق الملكية لكل من الشركة الدامجة والشركات المندمجة بقيمة مبلغ ٦٩٧ ٠٨٣ ١١١ دولار أمريكي والفرق البالغ قدره ١٧ ٠٣٣ ٦٩٧ دولار أمريكي بحساب الاحتياطات بالشركة الدامجة.

٣-٣٠ الاحتياطات

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١
دولار امريكى	دولار امريكى
٢٤ ٥٦٩ ٠٨٧	٢٤ ٦٦٦ ٣٦٠
١٠ ٦١٥ ٠٢٩	١٠ ٦١٥ ٠٢٩
٧٤٢ ٤١٨	٧٤٢ ٤١٨
<u>٣٥ ٩٢٦ ٥٣٤</u>	<u>٣٦ ٠٢٣ ٨٠٧</u>

الاحتياطى القانونى*
احتياطى عام
احتياطيات أخرى (احتياطى أسهم الخزينة)

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

- **الأحتياطي القانوني**
طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركات المجموعة ، يتم تجنيب ٥% من صافي الربح السنوي للشركات لتكوين الأحتياطي القانوني حتى يصل إلى ٥٠% من رأس المال المصدر لكل شركة. لا يتم التوزيع من هذا الأحتياطي ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.

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

* يتضمن الأحتياطي القانوني البالغ ٣٦٠ ٦٦٦ ٢٤ دولار أمريكي مبلغ ٢٧٣ ٩٧ دولار أمريكي يمثل الأحتياطي القانوني الذي تم تكوينه من أرباح الشركة القابضة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١.

٣١- 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 الدورية بقيمة ٤٠١ ١٠٣ ٢٨ دولار أمريكي.

٣٢- الموقف الضريبي

١-٣٢ **شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات**
طبقاً لما ورد بالبطاقة الضريبية للشركة ، لا تخضع الشركة والأرباح الموزعة لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في جمهورية مصر العربية مادة ٣٥ قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والمستبدلة بالمادة ٤١ قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧.

- تم فحص الشركة عن ضريبة كسب العمل من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وجاري فحص السنوات من ٢٠١٤ - ٢٠١٨ وتم سداد الضريبة المستحقة، هذا ويتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

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

شركات تابعة في مصر خاضعة للضرائب

٢-٣٢ شركة كونكريت للملابس الجاهزة

- **ضريبة شركات الأموال**
السنوات من تاريخ التأسيس وحتى ٢٠ فبراير ٢٠٠٥ (تاريخ الأندماج) 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 حتى 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 التقييم ، 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.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

- 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 إلى 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 الأقرارات 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.

شركة بورسعيد للملابس الجاهزة

٣-٣٢

ضريبة شركات الأموال

- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن السنوات منذ بدأ تأسيسها وحتى آخر السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠ إلى مأمورية الضرائب المختصة. وتم سداد الضرائب المستحقة من واقع تلك الإقرارات .
- تم فحص حسابات الشركة ضريبياً عن السنوات حتى ٣١/١٢/٢٠٠٢ 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 ٣١/١٢/٢٠٢٠.

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 ٣١/٧/٢٠٠١ 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.

شركة بوروميد للتجارة والتسويق

٤-٣٢

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 باي 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 باي 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 ولاتوجد مستحقات ضريبية حتي ذلك التاريخ لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١٤ وحتى تاريخه وفقا لما جاء من المستشار الضريبي المستقل وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد الضريبة من واقع الاقرارات إن وجدت.

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 اول يناير ٢٠١٧ وحتى تاريخه حيث تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الخاصة بضريبة القيمة المضافة في المواعيد القانونية.

شركة العرفة للإستثمار العقاري

٥-٣٢

ضريبة شركات الأموال

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

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 وفقا للقانون ١١ لسنة ١٩٩١ والمستبدل بالقانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

شركة أيجيبت تيلورينج للملابس الجاهزه

٦-٣٢

وفقا لقرار الاندماج فان الشركة الدامجة تحل محل الشركة المندمجة فيما لها من حقوق وما عليها من التزامات وقامت الشركة المندمجة بتقديم اخطار بتوقعها عن النشاط للاندماج وتم محو قيدها من السجل التجارى.

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.

لم يتم الفحص الضريبي للشركة من تاريخ الاندماج في ٣١ مايو ٢٠١٤ وحتى تاريخه.

ضريبة كسب العمل

لم يتم الفحص الضريبي للشركة من تاريخ الاندماج في ٣١ مايو ٢٠١٤ وحتى تاريخه.

ضريبة الدمغة

لم يتم الفحص الضريبي للشركة من تاريخ الاندماج في ٣١ مايو ٢٠١٤ وحتى تاريخه.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة في المواعيد القانونية وسداد الضريبة من واقعها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي للشركة من تاريخ الاندماج ٣١ مايو ٢٠١٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- لم يتم الفحص الضريبي من عام ٢٠١٧ وحتى تاريخه.

٧-٣٢ 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 قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ووفقاً لما هو ثابت بالبطاقة الضريبية الخاصة بالشركة وقد تمت التسوية النهائية مع مأمورية الضرائب المختصة حتى عام ٢٠١١
- هذا وقد تخضع بعض عناصر إيرادات الشركة المدرجة بقائمة الدخل للضريبة وذلك في حالة وجود أوعية ضريبية مستقلة خلال فترة الإعفاء الضريبي تطبيقاً لإحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحة التنفيذ.
- واعتباراً من ١ / ١ / ٢٠١٤ تخضع الشركة للضريبة علي أرباح الأشخاص 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.
- جرى 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.

٨-٣٢ 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.

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.

٩-٣٢ شركات تابعة في مصر غير خاضعة للضرائب (نظام المناطق الحرة)

- الشركة السويسرية للملابس الجاهزة.
- الشركة السويسرية للملابس القطنية.
- شركة فاشون أندستري.
- شركة اباريل انترناشيونال ليمتد للتسويق والترويج.
- شركة مصر البرتغال لتجارة وتسويق الملابس الجاهزة.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

- شركة صباغي جولدن تكس.
- شركة سافيني للملابس الجاهزة.
- تقوم هذه الشركات بسداد ١ ٪ من إيراداتها للهيئة العامة للأستثمار والمناطق الحرة.

- ١٠-٣٢ 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 .

٣٣- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الاطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي يملكون بها اسهماً سواء بشكل مباشر او غير مباشر وأعضاء الادارة العليا للشركة والتي تمنحهم تأثيراً مهماً او سيطرة على هذه الشركات.

وفيما يلي ملخصاً باهم المعاملات المبرمة خلال الفترة الحالي بين الشركة والاطراف ذات العلاقة:-

١-٣٣ المستحق من الأطراف ذات العلاقة

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل خلال الفترة		طبيعة التعامل	
		٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١		
٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١٠٧٥ ٤٦١	١٠٧١ ٩٦٣	٤٧٥ ١٣٥	(٣ ٤٩٨)	خدمات	ميتكو
٥٨ ٠٨٩	٥٨ ١٨١	١ ٢٨٧	٩٢	مبيعات	يورو مصر
-	٦٨٧ ٨٤٨	-	٦٨٧ ٨٤٨	خدمات وجارى	جولدن تكس للأصواف
<u>١ ١٣٣ ٥٥٠</u>	<u>١ ٨١٧ ٩٩٢</u>				

٢-٣٣ المستحق لأطراف ذات علاقة

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل خلال الفترة		طبيعة التعامل	
		٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١		
٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١ ٣٤١ ١١٨	-	٢ ١٧٣ ٨٧٧	(١ ٣٤١ ١١٨)	خدمات وجارى	جولدن تكس للأصواف
<u>١ ٣٤١ ١١٨</u>	<u>-</u>				

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.

٣٤- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ مبلغ ١٥٢ ١٦٠ دولار أمريكي.

٣٥- الالتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المجمعة الدورية توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية الفترة المالي مبلغ ٦٩٩ ٨٨٥ ٤٥ دولار أمريكي.

٣٦- أهم السياسات المحاسبية المطبقة
السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعّة الدورية.

٣٦-١ تجميع الأعمال
يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الأقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة، ويتم قياس كلا من المقابل المادي المحوّل وكذا صافى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الأقتناء بالقيمة العادلة. يتم إجراء اختبار الأضحلال سنويا للشهرة الناتجة من عملية الأقتناء وأى خسائر يتم الاعتراف بها فوراً فى الأرباح أو الخسائر.

يتم معالجة التكاليف المتعلقة بالأقتناء كمصرفوف فى الفترات التى يتم فيها تحمل تلك التكاليف باستثناء 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 المجمعّة الدورية الشركات التابعة التى تسيطر عليها الشركة القابضة بدءاً من تاريخ السيطرة عليها.

ب- الحقوق غير المسيطرة
يتم اظهار نصيب الحقوق غير المسيطرة فى الشركات التابعة كبنء مستقل ضمن حقوق الملكية بالمركز المالى المجمع بما يساوى حصتهم فى القيمة الدفترية لصفافى اصول الشركات التابعة فى تاريخ القوائم المالية المجمعّة.
كذلك أظهار نصيب الحقوق غير المسيطرة فى صافى أرباح الشركات التابعة بعد الضريبة فى بند مستقل بقائمة الدخل المجمعّة.

ج- فقد السيطرة
عندما تفقد الشركة القابضة السيطرة على الشركة التابعة فأنها تستبعد الأصول والالتزامات والحصص غير المسيطرة وبنوء الدخل الشامل الأخر الخاصة بها ، مع الاعتراف بأى أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة بقائمة الدخل المجمعّة الدورية ويتم الاعتراف بأية استثمارات متبقية فى الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة .

د- إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
تتكون الإستثمارات التى يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص فى شركات شقيقة والمشروعات المشتركة. الشركات الشقيقة هى الشركات التى يكون للمجموعة فيها تأثير هام دون السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لها. المشروع المشترك هو ترتيب يكون للشركة القابضة فيه سيطرة مشتركة وحقوق فى صافى الأصول المرتبطة باتفاق تعاقدى.

يتم المحاسبة عن حصص الإستثمارات فى الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولى بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الأقتناء.

ويتم القياس اللاحق فى القوائم المالية المجمعّة الدورية بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للإستثمار بنصيب المجموعة فى الأرباح أو الخسائر وبنوء الدخل الشامل الأخر فى الشركة المستثمر فيها.

هـ- الأستعدادات من القوائم المالية المجمعّة
يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة فى الشركات التابعة مقابل إضافة اصول والتزامات الشركات التابعة بالكامل مع اظهار نصيب الحقوق غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية بالمركز المالى المجمع.
يتم الأستبعاد الكامل للمعاملات والأرصدة المتبادلة بين شركات المجموعة كذلك الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ فى الاعتبار ان الخسائر قد تشير الى أضحلال فى الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به فى هذه القوائم المالية المجمعّة.

و- **إقتناء شركات تحت سيطرة مشتركة**
في حالة عمليات الأقتناء التي تتم لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة فإنه يتم إثبات الفرق بين تكلفة الأقتناء وحصصة الشركة القابضة في القيمة العادلة لصادف أصول الشركة التابعة في تاريخ الأقتناء بحقوق ملكية مباشرة ببند الفرق الناتج عن عمليات أقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة.

٢-٣٦ **ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية**
تمسك الشركة القابضة حساباتها بالدولار الأمريكي ويتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف السائد في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية 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 بفروق العملة في قائمة الدخل المجمعة الدورية باستثناء ما تم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الدورية.

٣-٣٦ **ترجمة القوائم المالية للكيانات التابعة بالعملات الأجنبية**
تمسك حسابات بعض الشركات التابعة بالجنيه المصري ، اليورو والجنيه الاسترليني ولغرض اعداد القوائم المالية المجمعة الدورية يتم ترجمة الأصول والالتزامات لتلك الشركات للدولار الأمريكي بسعر الاقفال في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة.

ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل الدورية باستخدام متوسط سعر الصرف خلال الفترة المعد عنها قائمة الدخل المجمعة الدورية.
يتم الاعتراف بفروق الترجمة بقائمة الدخل الشامل الدورية وأدراج الرصيد التراكمي ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة الدورية 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 او جزئية مثل فقد السيطرة او النفوذ المؤثرة فان مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن حقوق الملكية والخاص بتلك الشركة يجب ان يعاد تبويبه بقائمة الدخل المجمعة الدورية كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد و في حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصص الجزئية للجزء المستبعد من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحصص غير المسيطرة.

٤-٣٦ **الأصول الثابتة والإهلاك**

أ- **الاعتراف والقياس الأولي**
يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفه مخصوما منها مجمع الأهلاك و أي إضمحلال في قيمتها.
وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة ، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المجمعة الدورية.

ب- **التكاليف اللاحقة على الأقتناء**
يتم رسمة النفقات اللاحقة على الأقتناء 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 الدخل المجمعة الدورية 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 الأنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المجمعة الدورية.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمععة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:-

الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (سنة)
الات و معدات	٥-٥٠
وسائل نقل وانتقال	١٠-٣.٢
عدد وأدوات	٥
اثاث و معدات مكاتب	١٠-٢
تجديدات وتجهيزات فى أماكن مستأجرة	١٦.٦٧-٢
	١٠-٥

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

٥-٣٦ المشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٣٦ الأصول غير الملموسة

أ- الاعتراف والقياس

الشهرة

تتشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوما منها مجمع خسائر الأضمحلال. ولا يتم رد خسائر الإضمحلال فى قيمة الشهرة لاحقاً، وفى حالة وجود ربح من الأقتناء (Gain on bargain purchase) فإنه يتم الاعتراف به مباشرة بقائمة الدخل المجمععة الدورية.

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

ب- النفقات اللاحقة

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

٧-٣٦ الإستثمارات

١٠-٧-٣٦ إستثمارات فى شركات شقيقة

الإستثمارات فى شركات شقيقة هي إستثمارات فى شركات يكون للشركة فيها نفوذ موثر ولكنها ليست شركة تابعة كما انها ليست حصة فى مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ الموثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر او غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ او أكثر من حقوق التصويت فى الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً او بالعكس اذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة من خلال شركات تابعة اقل من ٢٠٪ من حق التصويت من الشركة المستثمر فيها فيفترض انه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها الا اذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ ان ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة ان يكون لمستثمر آخر تأثيراً قوياً على الشركة المستثمر فيها.

تتم المحاسبة عن الإستثمارات فى شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الأقتناء وفى حالة حدوث اضمحلال فى قيمة تلك الإستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده، يجوز رد خسائر الاضمحلال الى حدود ان القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها اذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال فى الاعتبار.

٣٦-٧-٢ إستثمارات مالية متاحة للبيع

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

٣٦-٨-١ الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع. تقوم المجموعة بتبويب الإلتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: الإلتزامات المالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة الإلتزامات مالية أخرى.

٣٦-٨-١-١ الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والقياس

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول والإلتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم يتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ المجموعة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو الإلتزام بالنتائج عن الحقوق أو الإلتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الإلتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل والإلتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالي عندما فقط تمتلك المجموعة الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها ألتية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام في ان واحد.

٣٦-٨-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

٣٦-٨-٢-١ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تبويب الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي لقياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر .

٣٦-٨-٢-٢ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي . بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٦-٨-٢-٣ القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٦-٨-٢-٤ الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة (فيما عدا الأستثمارات الغير مدرجة ببورصة الأوراق المالية)، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر ويدرج الرصيد التراكمي ضمن حقوق الملكية ببند احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقاً الى الارباح او الخسائر.

٣٦-٨-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها.

٣٦-٩ الاعمال تحت التنفيذ

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

٣٦-١٠ استثمارات مالية (أذون خزائنة)

تثبت عمليات شراء اذون الخزائنة وشهادات ايداع البنك المركزي بالقيمة الاسمية مخصوماً منها العوائد التي لم تستحق بعد ويدرج ببند منفصل بقائمة المركز المالي ، وما يستحق منها خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء يتم اضافته على النقدية بالصندوق ولدى البنوك للوصول لقيمة النقدية وما في حكمها في تاريخ المركز المالي وذلك لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية.

٣٦-١١ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجارية التخلص منها التي تتضمن أصول والالتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع و ليس من الإستمرار في استخدامها.

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجارية التخلص منها بصفة عامة بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل.

يتم تحميل الشهرة أولاً بأى خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجارية التخلص منها ثم يتم تحميل باقى الخسارة بنسبة ويتناسب على باقى الأصول والالتزامات ، واستثناء من ذلك ، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والتي يتم الإستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بقائمة الدخل المجمعة.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء اهلاك للأصول الثابتة أو استهلاك الأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للأستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٣٦-١٢ 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. وتتمثل 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 لأخر 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 علي مستوى الطاقة التشغيلية العادية.

١٣-٣٦ العملاء والمدينون وأوراق قبض

يتم اثبات المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصا منها أي إضمحلال في قيمتها.

١٤-٣٦ النقدية وما في حكمها

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

١٥-٣٦ الإضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بما في الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل سنة ماليه بتقدير ما اذا هناك دليل موضوعي علي اضمحلال في قيمتها.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل . يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بإستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها علي مستوى كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الأضمحلال علي مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية علي مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الإئتمان. يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمععة الدورية المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلي قائمة الدخل.

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمدرجة ضمن حقوق الملكية ويعترف بها في الأرباح والخسائر ويمثل مبلغ الخسارة المجمععة الدورية الفرق بين تكلفة الإقتناء (بالصافي) والقيمة العادلة مخصوماً منها أي أضمحلال سبق الاعتراف به في الأرباح والخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لأداة دين مبوية كمتاحة للبيع في أي فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية يحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة الأضمحلال عندئذ يتم رد خسارة أضمحلال القيمة في الأرباح والخسائر .

الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تقاس خسائر الأضمحلال في الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بمقارنة القيمة الدفترية بالقيمة القابلة للإسترداد ويتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في الأرباح والخسائر ويتم عكس خسارة الأضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية

ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

إجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال علي الوحدات التي تولد النقد او مجموعة هذه الوحدات لدي الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل او الوحدة المولدة للنقد اكبر من قيمته الاستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح والخسائر ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة علي وحدات توليد النقد ثم تخفيض الأصول الأخرى بالتناسب علي اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى يتم عكس خسائر الاضمحلال للمدى التي لا تتعدى القيمة الدفترية للذي كان سيتم تحديدها للأصل (بالصافي) مالم يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال في السنوات السابقة.

٣٦-١٦ عقود التأجير

عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستحار):

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

٣٦-١٧ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء وإعادة إصدار أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والمتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء، يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها كتخفيض لحقوق الملكية.
عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة ضمن الاحتياطات.

ج- توزيعات الأرباح

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

٣٦-١٨ القروض

يتم قياس القروض عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة الي التكاليف المتعلقة ، بعد الاعتراف الأولى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٦-١٩ مورديون وأرصدة دائنة أخرى
يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٣٦-٢٠ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في 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 في تاريخ القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لظهور أفضل تقدير حالي لها.

٣٦-٢١ الإيراد

تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) وتم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالعقود مع العملاء وتوضيح أثر تطبيق المعيار.

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

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

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

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

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

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدي زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية: -

أداء الشركة لا ينشئ اي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.

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

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

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري (٤٨) تتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية: -
إستيفاء إلتزامات الأداء
تحديد أسعار المعاملة
تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ أدى الى ما يلي:
توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء
اختارات الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الإعترااف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها الى العميل، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبيق الطريقة اتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.
مكون التمويل الهام.
يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

أ- عائد الإستثمارات

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل فى التاريخ الذى ينشأ فيه حق للشركة فى إستلام توزيعات أرباح الشركات المستمر فيها والمحققة بعد تاريخ الإقتناء.

ب- أرباح بيع الإستثمارات

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن عملية بيع الإستثمارات المالية بقائمة الدخل فى تاريخ حدوث البيع وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.

ج- الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل على اساس نسبة زمنية أخذاً فى الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل وفقاً لأساس الأستحقاق.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

٣٦-٢٢ المصروفات

أ- مدفوعات الإيجار

يتم إثبات المدفوعات الخاصة بالإيجارات بقائمة الدخل المجمعة الدورية على مدار عمر العقد.

ب- تكلفة الاقتراض

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات أئتمانية بفوائد قائمة الدخل المجمعة الدورية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال وفقاً للأساس المستحق.

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 الأجر ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بقائمة الدخل وفقاً للأساس المستحق.

د- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية كمصروف في الأرباح والخسائر المجمعة الدورية 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

٣٦-٢٣ الإحتياطات

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 الإحتياطي القانوني قدراً يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر. ومتى أنخفض رصيد الإحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الأقتطاع مرة أخرى.

٣٦-٢٤ عقود الإيجار

قامت شركتي من المجموعة بالتطبيق المبكر لمعيار المحاسبة المصري رقم. (٤٩) "عقود الإيجار" بدءاً من أول يناير ٢٠٢١.

عند بداية العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل، ويقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت تتمتع طوال فترة الاستخدام بكل من:

(أ) حق الحصول على ما يقارب كافة المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد بدرجة كبيرة.

(ب) حق توجيه السيطرة على استخدام الأصل المحدد

أصول حق الاستخدام - عقد الإيجار

الإعتراف الأولي:

يتم قياس أصل حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي لالتزامات الإيجار والتي يتم قياسها أولاً والمعدلة بمدفوعات التأجير السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لك وإزالة الأصل. وفي القياس اللاحق، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. يتم احتساب الاستهلاك 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. في 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 الاضمحلال في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديله وفقاً لقياس التزامات الإيجار المؤكدة.

التزام عقد الإيجار

يتم القياس الأولى لالتزامات 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 المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر سيمارس هذا الخيار بشكل معقول.
- دفعات التزامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

يتم قياس مدفوعات الإيجار بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. 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 وإيجارات قصيرة الأجل. تعترف الشركة بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

تشمل الآراء الهامة المطلوبة لتطبيق تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)، من بين أمور أخرى ، ما يلي:

- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء من العقد) يتضمن عقد تأجير
- تحديد ما إذا كان من المؤكد بشل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سيُمارس
- تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشأة مؤجراً)
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود تأجير متعددة في الترتيب
- تحديد أسعار البيع للعناصر المؤجرة وغير المؤجرة

إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد في تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) تتضمن ما يلي:

- تقدير مدة عقد التأجير
- تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوعات التأجير
- تقييم ما إذا كان موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمته.

أحداث هامة

-٣٧

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 أن يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وقد تأثرت نتائج الاعمال بالقوائم المالية الدورية المجمعّة للشركة تأثيراً 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 أن 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 الدورية المجمعّة تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات مالية متاحة لديها.

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

-٣٨

قامت وزيرة الإستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨/٣/٢٠١٩ بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وقد تم النشر بالوقائع المصرية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي اهم هذه التعديلات التي قد يكون لها تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة حال تطبيقها .

قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على ان تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية السنة المالية وإدراج الأثر المجمع بالكامل نهاية العام مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها في عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وإثارها المحاسبية أن وجدت .

وقد صدر قرار مجلس الوزراء بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ باستبدال تاريخ تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧، ٤٨، ٤٩) الي الأول من يناير ٢٠٢١ ليسرى هذا للتطبيق على القوائم المالية للشركات التي تبدأ السنة المالية لها من الأول من يناير ٢٠٢١ . وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ قد وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتي موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.		يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ هذا وقد تم تأجيل تطبيق معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على القوائم المالية بناءً على قرار الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ بسبب الظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا علي ان تقوم الشركة بتطبيق أثر تعديل المعيار الجديد علي القوائم المالية السنوية في نهاية عام ٢٠٢٠.
	٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	
	٣- م استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر. وقد تم تأجيل تطبيق معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" علي القوائم المالية بناءً علي قرار الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ بسبب الظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا علي ان تقوم الشركة بتطبيق أثر تعديل المعيار الجديد علي القوائم المالية السنوية في نهاية عام ٢٠٢٠.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"
يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) (٢٠١٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ٢٠١٥ ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
التأجير التمويلي التي تتشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨. وقد تم تأجيل تطبيق معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير" على القوائم المالية بناءً علي قرار الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ بسبب الظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا علي ان تقوم الشركة بتطبيق أثر تعديل المعيار الجديد علي القوائم المالية السنوية في نهاية عام ٢٠٢٠.		٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	