

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

القوائم المالية الدورية المجمعّة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ وتقريرا الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المجمعّة عن الفترة الماليّة المنتهية
في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ وتقريرا الفحص المحدود عليها

| الصفحة | المحتويات |
|--------|--|
| ٢-١ | تقرير الفحص المحدود |
| ٣ | قائمة المركز المالي الدورية المجمعّة |
| ٤ | قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعّة |
| ٥ | قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعّة |
| ٦ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعّة |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعّة |
| ٦١-٨ | السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة |



حازم حسن محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٢٥ ٢٧ ٥٠٠٠ - ٢٥ ٢٧ ٥٠٠٠ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٢٥ ٢٧ ٢٥٢٧ (٢٠٢)
مستوفى بريد رقم: (٥) القرية النجفة

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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 المجمعة المرفقة لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمعة 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 المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر 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 المجمعة عمل استشارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا 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 المجمعة.

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٨٧)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٥ يناير ٢٠٢٣



يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون

تأسس ١٩٩٤ - أنطون عطا الله

يوسف كامل س.م.م ٢٧٦٤ (١٩٩٤ م.م) | امين سامي س.م.م ١٥٣٠ (١٩٩٤ م.م) | صبرى بياوى س.م.م ١٤٦٧ (١٩٩٧ م.م) | اشراف عثمان س.م.م ٢١١٠٤ (١٩٩٤ م.م)

٤١ شارع شريف باشا - القاهرة - ت : ٢٣٩٣٩٦٣٣ - ٢٣٩٣٩٣٧٢ - ٢٣٩٣٧١٠٨ - ٢٣٩٢٧١٣٧ فاكس : ٢٣٩٢٧١٣٧
www.ykamel-acc.com E-mail : info@ykamel-acc.com

تقرير الفحص المحدود

الى السادة / أعضاء مجلس ادارة شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م بنظام المنطقة الحرة العامة "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة " والمتمثلة فى قائمة المركز المالى الدورية المجمع فى ٣١ اكتوبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الارباح او الخسائر والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المجمع المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى ، والادارة هى المسؤولة عن اعداد القوائم المالية الدورية المجمع هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتحصر مسؤوليتنا فى ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمع فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصرى 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 اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق اجراءات تحليلية ، وغيرها من اجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهريا فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن اعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الامور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمع.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع للشركة فى ٣١ اكتوبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالى وتحققاتها النقدية الدورية المجمع عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

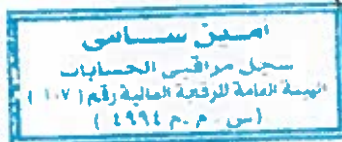
تحريراً فى ١٥ يناير ٢٠٢٣

مراقب الحسابات

محاسب / امين سامي

مجلس مراقبى الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٧)

(س.م.م ٤٩٩٤)



شركة العروة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة الميزان المالي الدورية المجمعة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

| ٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | إيضاح رقم | الأصول |
|-------------------------------|--------------------------------|---------------------|---|
| ٤٨.٩٩.١١٦ | ٤٦.٣٥٥.٧٩٩ | (١٢) ، (٢٧-٦) | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ٦.٧١.٨٣١ | ٥.٣٠١.١٩٧ | (١٣) ، (٣٧-٧) | الأصول الثابتة (بالمصافي) |
| ٢١.٦٨٢.٣٢٤ | ٢٧.٤١٤.٢٥٥ | (١٤) ، (٣٧-٩) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٥.٦٥.٣٢٦ | ٥.٨٧٠.١٥٠ | (١٥) ، (٣٧-٢-١٠-٣٧) | الشهرة |
| ٤.١٣٥.٠٨١ | ٥.٢٣٣.٩١٨ | (١٦) ، (٣٧-١-١٠-٣٧) | إستثمارات مالية بالقيمة المعادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ١٧٧.٧٦٣ | ٤٧٩.٤٩٠ | (١٧) ، (٣٧-٢١) | إستثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقه) |
| ١٤.٧٧٢.٧٣٥ | ١٢.١٨٠.٣٤٤ | (١٨) ، (٣٧-٩) | أصول ضريبية موجلة |
| ٢٣.٢٤٥.٩٥١ | ١٧.٠١٥.٨٥٦ | (١٩-١) ، (٣٧-٨) | أصول غير ملموسة |
| ٣٤.٥٥٢ | ٥.٦١٤ | | أصول حق أنقاع (بالمصافي) |
| ٤.٧٣١.٢٥٩ | ٤.٥٥٤.٤٤٣ | | فولاند موجلة طويلة الأجل |
| ١٣٨.٠١٥.٩٣٨ | ١٢٤.٤١١.٠٦٦ | | أصول أخرى طويلة الأجل - نظام القاعد الخاص بمجموعة بيرد الإنجليزية |
| | | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| ٧.٥١١.٩١٨ | ٣٣.٩٩٤.٦٦٤ | (٢٠) ، (٣٧-١١) | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ٩٨.٩٠٠.٩٧٨ | ١٠٤.٣٢٩.٦١٧ | (٢١) ، (٣٧-١٤) | أعمال تحت التنفيذ |
| ٦٣.٧٤٦.٥١٢ | ٦٢.٧٤٦.٧٩٧ | (٢٢) ، (٣٧-١٥) | مخزون |
| ١.١٣٠.٥٥٣ | ٢.٨٠٤.١٢٣ | (٢٣) ، (٣٧-١) | عملاء ومدينون |
| ٦٤.٥٦٧.٧٧٤ | ٢٩.٥٢٣.٢٦٧ | (٢٤) ، (٣٧-١٦) | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٢٣٥.٨٥٧.٢٣٥ | ٢٣٣.٣٩٨.٤٦٨ | | التقديرات بالبنوك والصدورق |
| ٣٧٣.٨٧٣.١٧٣ | ٣٥٧.٨٠٩.٥٣٤ | | مجموع الأصول المتداولة |
| | | | إجمالي الأصول |
| ٩٤.٥٥٠.٠٠٠ | ٩٤.٥٥٠.٠٠٠ | (٢٠-٣٠) ، (٣٧-١٧) | <u>حقوق الملكية والإلتزامات</u> |
| ٣٦.٠٢٣.٨٠٧ | ٣٦.٠٢٣.٨٠٧ | (٢١) ، (٣٧-٢٢) | حقوق الملكية |
| ١٢.٣٢١.٠٧٠ | (١٢.٢٤٠.٨٥٤) | (٢٢) ، (٣٧-١) | رأس المال المصدر والمندرج |
| (٢٨.١٠٣.٤٠١) | (٢٨.١٠٣.٤٠١) | (٢٣) ، (٣٧-١) | الاحتياطيات |
| (٤٧.٨٧٨.٥٠٩) | (٤٥.٩٢١.٥٠١) | (٢٤) ، (٣٧-٢) | الخسائر/ الأرباح للمرحلة |
| (٥.٤٧٤.٩٨١) | ٩.٣٤٣.٠٢٠ | | الفرق الناتج من عمليات إنقائه والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة) |
| ٦.٩٣٧.٩٨٦ | ٥٣.١٥١.٠٧١ | | فروق ترجمة الكيانات الأجنبية |
| ٣.٧٨٣.٧٩٣ | ٣.٤٠٢.٧٥٥ | | صافي أرباح / (خسائر) الفترة/العام |
| ٦٤.٧٢١.٧٧٩ | ٥٦.٥٥٣.٨٢٦ | (٢٥) ، (٣٧-١) | صافي حقوق ملكية الشركة الأم |
| | | | الحقوق غير المسيطرة |
| | | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | <u>الإلتزامات</u> |
| ٢٤.٦٨٤.٨٢٩ | ٣١.٠٢٠.٦٨٢ | (٢٤) ، (٣٧-٤) | <u>الإلتزامات غير المتداولة</u> |
| ٣٨٨.٦٢٢ | ١٥٣.٥٩٢ | | فروض طويلة الأجل |
| ١٥.٣٨٨.٤٦٤ | ١١.٦٨٣.٣٤٨ | (٢٥) ، (٣٧-٨) | أوراق دفع طويلة الأجل |
| ٨.٤٠٥.٣١٠ | ٣.٢٩٣.٣٧٧ | (٢٦) ، (٣٧-٢-١٩) | اللتزامات عقود أيجاز محلات تجارية طويلة الأجل |
| ٤٨.٨٦٧.٢٧٥ | ٧٣.١٥٠.٩٩٩ | (٢٧) ، (٣٧-٢٥) | اللتزامات أخرى طويلة الأجل |
| | | | مجموع الإلتزامات غير المتداولة |
| ٣٥٣.٤٧٣ | ٢٧٣.٢٤٦ | (٢٨) ، (٣٧-١٩) | <u>الإلتزامات المتداولة</u> |
| ١٩١.٢٥١.٦٣٥ | ١٥٣.٣٢٩.١٠٥ | (٢٩) ، (٣٧-١٨) | المخصصات |
| ٦٥.٥٢.٠٩٥ | ٥٦.٥٦١.٠١٩ | (٣٠) ، (٣٧-١٨) | بنوك أرصدة دائنة |
| ١٦٨.٥٧٣ | - | (٣١) ، (٣٧-٢) | موردين وأرصدة دائنة أخرى |
| ٩٥٨.٣١٣ | ١.٠١٨.١٩٣ | | مستحق لأطراف ذات علاقة |
| - | ١٣.٩٢٣.١٤٦ | | ضريبة الدخل المستحقة |
| ٢٥٠٠.٠٠٠ | ٣.٠٠٠.٠٠٠ | (٣٢) ، (٣٧-٤) | اللتزامات أخرى قصيرة الأجل |
| ٢٦٠.٢٨٤.١١٩ | ٢٢٨.١٠٤.٧٠٩ | | أنساط فروض وتسهيلات إئتمانية تستحق السداد خلال عام |
| ٣٧٣.٨٧٣.١٧٣ | ٣٥٧.٨٠٩.٥٣٤ | | مجموع الإلتزامات المتداولة |
| | | | إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات |

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٨) إلى (٦١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

■ تقريراً للحصص المحدود 'مرفق'

■ التاريخ: ١٥ يناير ٢٠٢٣

رئيس مجلس الإدارة
ماريا لوزيلا تشيكوناني

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

رئيس القطاع المالي
محمد أحمد مرسي

المدير المالي
محضر محسن الدين

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

| الفترة المالية من أول أغسطس حتي ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي | الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي | الفترة المالية من أول أغسطس حتي ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | إيضاح رقم | |
|--|---|--|---|----------------|---|
| ٥٢ ٩٠٣ ٢٥٦ | ١١٩ ٩٤٣ ٤٧٩ | ٥٥ ١١٩ ٥٩٤ | ١٦٥ ٨٩٩ ٤٥٥ | (٢٠-٢٧) ، (٤) | إيرادات النشاط |
| (٣٥ ٥٠٢ ٦٦١) | (٨٤ ٧٣٥ ٢٦٣) | (٣٢ ٧١١ ١٣٩) | (٩٧ ٢٨١ ٣٠٥) | (٢١-٢٧) ، (٥) | تكلفة النشاط |
| ١٧ ٤٠٠ ٥٩٥ | ٣٥ ٢٠٨ ٢١٦ | ٢٢ ٤٠٨ ٤٥٥ | ٦٨ ٦١٨ ١٥٠ | | مجموع ربح النشاط |
| ٢٥٦ ٦٤٨ | ٧٦٩ ٢٦٤ | ١ ٤٢١ ٢٣٣ | ٢ ٦٤٣ ٠٣٢ | (٢٠-٢٧) ، (٦) | إيرادات أخرى |
| (٨ ٤١٤ ٥٥٤) | (٢٤ ٦٠٩ ٣٨٠) | (١٢ ٢٩٢ ٢٦٨) | (٣٧ ٧٤٣ ٧١٢) | (٢١-٢٧) ، (٧) | مصروفات البيع والتوزيع |
| (٦ ٣٠٧ ٤٨٢) | (١٨ ١٨٩ ٦٦٥) | (٤ ١٤٥ ٥٣٨) | (١٦ ٢١٠ ٩٤٣) | (٢١-٢٧) ، (٨) | مصروفات إدارية وعمومية |
| (٢٧٤ ٤٤٠) | (١ ١٦٦ ٥٢٠) | (٢٤٧ ٧٥٥) | (٩٦٠ ٩٦٦) | (٢١-٢٧) ، (٩) | مصروفات أخرى |
| ٢ ٦٦٠ ٧٦٧ | (٧ ٩٨٨ ٠٨٥) | ٧ ١٤٤ ٢٢٧ | ١٦ ٣٤٥ ٥١١ | | نتائج أنشطة النشاط |
| ٢٧ ٧٧٦ | ٤٤ ٠٥٦ | ٢٣٩ ٣٦٥ | ٨٧٥ ٩٥٨ | (١-٢٧) ، (١٦) | حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة |
| ١ ٠٦٤ ٩٣٧ | ١ ٢٥٢ ٥٤٥ | - | - | (١-٢٧) | أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة. |
| ١ ٦٨٥ ٧٤٣ | ٥ ٦٥٣ ٧٤٦ | ٢ ٧٥٥ ٩٥٠ | ٤ ٣٢٥ ٥٤٤ | (٢٠-٢٧) ، (١٠) | إيرادات تمويلية |
| (٢ ٩٨٩ ٤٧٠) | (٨ ٩٤٤ ٩٥٣) | (٤ ١٩٨ ٣٠٣) | (١٠ ٥٩٤ ٧٨٥) | (٢١-٢٧) ، (١١) | مصروفات تمويلية |
| ٢ ٤٤٩ ٧٥٣ | (٩ ٩٨٢ ٦٩١) | ٥ ٩٤١ ٢٣٩ | ١٠ ٩٥٢ ٢٢٨ | | صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب |
| (٢٠١ ٣٢٧) | (٥٧٢ ٦٦٥) | (٤٣٥ ١٠٥) | (١ ٠١٨ ١٩٣) | (٢١-٢٧) | ضريبة الدخل |
| ١٢ ٠٠٩ | (٧٧ ٢٣٧) | (٥١٨ ٢٧٧) | (٢٨١ ١١٢) | (٢١-٢٧) ، (١٧) | الضريبة المؤجلة |
| ٢ ٢٦٠ ٤٣٥ | (١٠ ٦٣٣ ٥٩٣) | ٤ ٩٨٧ ٨٥٧ | ٩ ٦٥٢ ٩٢٣ | | صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب |
| ٢ ١٧٩ ٩٩٩ | (١٠ ٦٤٦ ٣٧٠) | ٤ ٩٠٧ ٢٨٤ | ٩ ٣٤٣ ٠٢٠ | | ويتم توزيعه كما يلي:- |
| ٨٠ ٤٣٦ | ١٢ ٧٧٧ | ٨٠ ٥٧٣ | ٣٠٩ ٩٠٣ | | نصيب مساهمي الشركة القابضة |
| ٢ ٢٦٠ ٤٣٥ | (١٠ ٦٣٣ ٥٩٣) | ٤ ٩٨٧ ٨٥٧ | ٩ ٦٥٢ ٩٢٣ | | نصيب الحقوق غير المسيطرة |
| | | | | | صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب |

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصلحات من (٨) إلى (٦١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

| الفترة المالية من أول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي | الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي | الفترة المالية من أول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | |
|--|---|--|---|---|
| ٢ ٢٦٠ ٤٣٥ | (١٠ ٦٣٣ ٥٩٣) | ٤ ٩٨٧ ٨٥٧ | ٩ ٦٥٢ ٩٢٣ | صافي أرباح / (خسائر) الفترة يلود الدخل الشامل الآخر: |
| ٤ ٨٩٦ ٧٨٩ | ٥ ٨٠٤ ٦١٧ | ٨١٩ ٣٥٩ | ١ ٩٥٧ ٠٠٨ | يلودين يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر: |
| - | - | (٧ ٨٠٩ ١٠٢) | (١٩ ٠٨٦ ٩٤٣) | لرؤق ترجمة الكيانات الأجنبية تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٣، أثر التغير في أسعار الصرف |
| ٧ ١٥٧ ٢٢٤ | (٤ ٨٢٨ ٩٧٦) | (٢ ٠٠١ ٨٨٦) | (٧ ٤٧٧ ٠١٢) | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة |
| ٧ ٠٧٦ ٧٨٨ | (٤ ٨٤١ ٧٥٣) | (٢ ٠٨٢ ٤٥٩) | (٧ ٧٨٦ ٩١٥) | يتم توزيعه كما يلي:- |
| ٨٠ ٤٣٦ | ١٢ ٧٧٧ | ٨٠ ٥٧٣ | ٣٠٩ ٩٠٣ | نصيب مساهمي الشركة الفايضة نصيب الحقوق غير المسيطرة |
| ٧ ١٥٧ ٢٢٤ | (٤ ٨٢٨ ٩٧٦) | (٢ ٠٠١ ٨٨٦) | (٧ ٤٧٧ ٠١٢) | |

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٨) إلى (٦١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة البرقة للإستشارات والإقتضارات
شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح في حقوق الملكية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

| الإجمالي | الفرق | غير المبسطة | إجمالي حقوق ملكية الشركة القائمة | (خصائر) / أرباح | فروق ترجمة العملات الأجنبية | الفرق الناتج عن عمليات إنشاء والتغير في حصص ملكية شركة تابعة | | الأرباح / الخسائر المرحلة | الإحتياطيات | رأس المال المصدر والمطوق |
|---------------|------------|-------------|----------------------------------|-----------------|-----------------------------|--|--------------------|---------------------------|-------------|--------------------------|
| | | | | | | شركة تابعة | (احت سيطرة مشتركة) | | | |
| ٧٤ ٧٥٤ ٧١٣ | ٣ ٩٧١ ٥١٠ | ٣ ٩٧١ ٥١٠ | ٧٠ ٧٨٣ ٢٠٣ | ٦ ٨١٣ ٣٧٩ | ٥٠ ٤٦٣ ٩٤٠ | ٧٨ ١٠٣ ٤٠١ | - | ٢٦ ١٨٧ ٣٨٩ | ٣٥ ٩٢٦ ٥٣٤ | ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ |
| (٦ ٩٦٥ ٤٥١) | (٣١٧ ٠٦٤) | (٣١٧ ٠٦٤) | (٦ ٦٤٨ ٣٨٧) | - | - | (٦ ٦٤٨ ٣٨٧) | - | ٢٥ ٩٢٦ ٥٣٤ | - | - |
| ٦٧ ٧٨٩ ٢٦٢ | ٣ ٦٥٤ ٤٤٦ | ٣ ٦٥٤ ٤٤٦ | ٦٤ ١٣٤ ٨١٦ | ٦ ٨١٣ ٣٧٩ | (٥٠ ٤٦٣ ٩٤٠) | (٧٨ ١٠٣ ٤٠١) | ١٩ ٥٣٩ ٠٠٢ | ٢٥ ٩٢٦ ٥٣٤ | ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ | |
| - | - | - | - | ٦ ٨١٣ ٣٧٩ | - | - | (٦ ٨١٣ ٣٧٩) | - | - | - |
| - | - | - | - | ٦ ٨١٣ ٣٧٩ | - | - | (٩٧ ٧٧٣) | ٩٧ ٧٧٣ | - | - |
| - | - | - | - | ٦ ٨١٣ ٣٧٩ | - | - | (٦ ٩١٠ ٦٥٢) | ٩٧ ٧٧٣ | - | - |
| (١٠ ٦٤٦ ٣٧٠) | - | - | (١٠ ٦٤٦ ٣٧٠) | (١٠ ٦٤٦ ٣٧٠) | - | - | - | - | - | - |
| ٥ ٨٠٤ ٦١٧ | - | - | ٥ ٨٠٤ ٦١٧ | - | ٥ ٨٠٤ ٦١٧ | - | - | - | - | - |
| (٩ ٩٣٧) | (٩ ٩٣٧) | (٩ ٩٣٧) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (٤ ٨٥١ ٦٩٠) | (٩ ٩٣٧) | (٩ ٩٣٧) | (٤ ٨٤١ ٧٥٣) | (١٠ ٦٤٦ ٣٧٠) | ٥ ٨٠٤ ٦١٧ | - | - | - | - | - |
| ١٢ ٩٢٧ ٥٧٢ | ٣ ٦٤٤ ٥٠٩ | ٣ ٦٤٤ ٥٠٩ | ٥٩ ٢٩٣ ٠٦٣ | (١٠ ٦٤٦ ٣٧٠) | (٤٤ ٦٥٩ ٣٢٣) | (٧٨ ١٠٣ ٤٠١) | ١٢ ٦٢٨ ٣٥٠ | ٣٦ ٠٢٣ ٨٠٧ | ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ | |
| ٦٤ ٧٦١ ٧٧٩ | ٣ ٧٨٣ ٧١٣ | ٣ ٧٨٣ ٧١٣ | ٦٠ ٩٢٧ ٩٨١ | (٥ ٤٧٤ ٩٨١) | (٤٧ ٨٧٨ ٥٠٩) | (٧٨ ١٠٣ ٤٠١) | ١٢ ٣٢١ ٠٧٠ | ٣٦ ٠٢٣ ٨٠٧ | ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ | |
| - | - | - | - | ٥ ٤٧٤ ٩٨١ | - | - | (٥ ٤٧٤ ٩٨١) | - | - | - |
| (٦٩٠ ٩٤١) | (٦٩٠ ٩٤١) | (٦٩٠ ٩٤١) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (٦٩٠ ٩٤١) | (٦٩٠ ٩٤١) | (٦٩٠ ٩٤١) | - | - | - | - | (٥ ٤٧٤ ٩٨١) | - | - | - |
| ٩ ٣٤٣ ٠٢٠ | - | - | ٩ ٣٤٣ ٠٢٠ | ٩ ٣٤٣ ٠٢٠ | - | - | - | - | - | - |
| ١ ٩٥٧ ٠٠٨ | - | - | ١ ٩٥٧ ٠٠٨ | - | ١ ٩٥٧ ٠٠٨ | - | - | - | - | - |
| (١٩ ٠٨٦ ٩٤٣) | - | - | (١٩ ٠٨٦ ٩٤٣) | - | - | (١٩ ٠٨٦ ٩٤٣) | - | - | - | - |
| ٣٠ ٩ ٩٠٣ | ٣٠ ٩ ٩٠٣ | ٣٠ ٩ ٩٠٣ | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (٧ ٤٧٧ ٠١٢) | ٣٠ ٩ ٩٠٣ | ٣٠ ٩ ٩٠٣ | (٧ ٧٨٦ ٩١٥) | ٩ ٣٤٣ ٠٢٠ | ١ ٩٥٧ ٠٠٨ | (١٩ ٠٨٦ ٩٤٣) | - | - | - | - |
| ٥٦ ٥٥٢ ٨٢٦ | ٣ ٤٠٢ ٧٥٥ | ٣ ٤٠٢ ٧٥٥ | ٥٢ ١٥١ ٠٧١ | ٩ ٣٤٣ ٠٢٠ | (٤٥ ٩٦١ ٥٠١) | (١٧ ٢٤٥ ٨٥٤) | ٣٦ ٠٢٣ ٨٠٧ | ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ | | |

الروبيد في الأول من فبراير ٢٠٢١
أثر ممول للحاسبة للسوى رقم (٤٧) الأرباح المالية
الروبيد في أول فبراير ٢٠٢١ (المعدل)
للمعاملات مع مساهمي الشركة
إتقال صفائي (خصائر) السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ في الأرباح المرحلة
للممول في الإحتياطيات
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
للحقل الشامل:
٢٠٢١
صفائي (خصائر) الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١
بذرة لاأخذ الشامل الأخر
تصنيف الفرق غير المبسطة
إجمالي الخلل الشامل
الروبيد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

الروبيد في الأول من فبراير ٢٠٢٢
للمعاملات مع مساهمي الشركة
إتقال صفائي (خصائر) السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ في الأرباح المرحلة
للممول في الإحتياطيات
تصنيف الفرق غير المبسطة
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
للحقل الشامل:
٢٠٢٢
صفائي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢
بذرة الخلل الشامل الأخر
تحليل ممول لحاسبة للسوى رقم ١١٣ اثر التغير في سعر الصرف
تصنيف الحقوق غير المبسطة
إجمالي الخلل الشامل
الروبيد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

الإختصاصات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٨) إلى (١١) تعتبر عمدة لقرنة القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة العروة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

| ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | إيضاح رقم | |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------|---|
| (١٠٦٤٦٣٧٠) | ٩٣٤٣٠٢٠ | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ٤٠٠٢٥٢٢ | ٣٦٤٨٠٠٧ | (١٢) | صافي أرباح / (خسائر) الفترة يتم تسويته بما يلي: |
| ١٦٣٩٠٤٥ | ٤٥٦٤٤١٩ | (٨)،(٧) | إهلاكات أصول ثابتة |
| (١٩٩٧) | (٢١٢٠١) | (٦) | إستهلاك حق الانتفاع الناشئ عن عقود ايجار |
| ٨٢٧٧٢٧٢ | ٩٤٢٢٨٣٠ | (١١) | (أرباح) رأسمالية من بيع أصول ثابتة |
| (٢٨٨٤٠٧٥) | (٢٢٦٧٧٠٨) | (١٠) | فوائد ومصرفات تمويلية |
| ٦٦٧٦٨١ | ١١٧١٩٥٥ | (١١) | فوائد دائنة |
| ٢٤٤٨٧٠٩ | ٢٢٣٤٦٨٦ | (١٨) | الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية لالتزامات عقود الإيجار |
| (٤٤٠٥٦) | (٨٧٥٩٥٨) | (١٦) | إستهلاك أصول غير ملموسة - علامات تجارية |
| ٩٠٦٩٧ | ٤٨٦٥٠ | (٢٧) | حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات شقيقة |
| ٨٥٢٩٧٤ | - | (٩) | مخصصات مكونة خلال الفترة |
| (١٢٥٢٥٤٥) | - | (٩) | خسائر أضحلال في أرصدة الأطراف ذات علاقة |
| - | ٩٩٥٦٨ | (٩) | أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة. |
| ٣١٤٩٨٥٧ | ٢٧٣٦٨٢٦٨ | | خسائر ائتمانية متوقعة |
| ٧٥٦٠٩٠٣ | (٥٤٢٨٦٣٩) | (٢١) | التغير في: |
| (٢٧٥٣٧٨١) | (٢٦٤٨٢٧٤٦) | (٢٠) | المخزون |
| ٨١٤٦٥٩٩ | ١٤٥٥٣٤٧ | (٢٢) | أعمال تحت التنفيذ |
| (٩٧٣٠١٤) | (١٦٧٤٠٧٠) | (١-٣٤) | العملاء والمدينون |
| (٩٥٣٤٣٤٣) | ١١٨٦٢٣٩ | (٢٦) | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| (١٣٤١١١٨) | (١٦٨٥٧٣) | (٢-٣٤) | الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى |
| - | (١٠٥٦١٣) | (٢٧) | المستحق لأطراف ذات علاقة |
| ٧٧٢٣٧ | ٢٨١١١٢ | (١٧) | المستخدم من المخصصات |
| ٤٣٣٢٣٤٠ | (٣٦١٨٦٧٥) | | التزامات / أصول ضريبية مؤجلة |
| (٣٣٠٨٥٤٢) | (٥٠١٠٥٢٣) | (٢-١٩) | التدفقات (المستخدمة في)/المتاحة من أنشطة التشغيل |
| (٧٦٧١٢٩٤) | (٩٤٢٢٨٣٠) | | إيجارات مدفوعة |
| (٦٦٤٧٤٩٦) | (١٨٠٥٢٠٢٨) | | فوائد ومصرفات تمويلية مدفوعة |
| (٢٣٣٤٧١٣) | (٢٩٥٢٤٦٩) | (١٣)،(١٢) | صافي التدفقات (المستخدمة في) أنشطة التشغيل |
| ٩٤٠٧٧٧ | (٣١٠١٥) | (١٢) | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (٤٦٠٢٤٧) | (٨٠٤٨٢٤) | (١٥) | مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ |
| - | (٢٢٢٨٧٩) | | مقبوضات من بيع أصول ثابتة |
| - | (٤٧٦٢٢٩) | | مدفوعات لشراء استثمارات بطريقه حقوق الملكية (شركات شقيقه) |
| ٥٧٧٧٨٩ | - | | مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة |
| (٨٢٢٦٥٨) | - | | مقبوضات (مدفوعات) من أذن خزانه تستحق بعد ثلاثة اشهر |
| ١٠٢٠٢٦٦ | - | | مدفوع لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| ٢٨٨٤٠٧٥ | ٢٢٦٧٧٠٨ | | مقبوضات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| ١٧٩٥٢٨٩ | (٢٢١٩٧٠٨) | | فوائد دائنة محصلة |
| (٩٩٣٧) | (٣٨١٠٣٨) | (١-٣٧-ب) | صافي التدفقات (المستخدمة في) // المتاحة من أنشطة الاستثمار |
| (١٥٢٨٢١٩) | (٢٣٥٠٣٠) | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (٢٤٣٩٨٧٦) | ٦٣٣٥٨٣ | (٢٤) | التغير في الحقوق الغير مسيطرة |
| ٣٨٠١٧٢٥ | (٣٧٤٢٢٥٢٠) | | التغير في أوراق دفع طويلة الأجل |
| (١٧٨٥١٦٨) | ٢١٨٨٨٠١٧ | (٢٥) | صافي (المدفوعات) للقروض طويلة الأجل |
| - | ١٣٩٢٣١٤٦ | | صافي المقبوضات (المدفوعات) من تسهيلات ائتمانية |
| - | ٢٨٩٣٨ | | صافي (المدفوعات) مقبوضات من التزامات أخرى طويلة الاجل |
| (٧١٦٠٩١) | ١٧٦٨١٦ | | صافي (المدفوعات) مقبوضات من التزامات أخرى قصيرة الاجل |
| (٢٦٧٥٥٦٦) | ٤٣١٤١٧٢ | | التغير في فوائد مؤجلة طوية الاجل |
| (٧٥٣٩٧٧٣) | (١٥٩٥٧٥٦٤) | | التغير في أصول طويلة الأجل الخاصة بمجموعة بيرد الأنجليزية |
| ٧٦٠٦٥٩٤٨ | ٦٤٥٦٧٧٤ | (٢٣) | صافي التدفقات المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل |
| - | (١٩٠٨٦٩٤٣) | (٢٣) | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة |
| ٦٨٥٣٦١٧٥ | ٢٩٥٢٣٢٦٧ | (٢٣) | النقدية وما في حكمها في أول الفترة |
| | | | فروق العملة الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية غير المحققة |
| | | | النقدية وما في حكمها في آخر الفترة |

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٨) إلى (٦١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ والمستبدل بالقانون (٧٢) لسنة ٢٠١٧ بنظام المناطق الحرة.
- قرر مجلس 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 النقدية لأصول والالتزامات 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 يناير ٢٠٠٦.
- وفقاً للنظام الاساسى للشركة السنة المالية للشركة الدامجة تبدأ من أول فبراير من كل سنة وتنتهى في ٣١ يناير من السنة التالية مادة (٥٥).
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ تسجيل هذا التعديل بالسجل التجارى.
- مقر الشركة المنطقة الحرة بمدينة نصر - جمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس الإدارة الأستاذة/ ماريا لويزا تشيكونانى.
- نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب الدكتور/ علاء أحمد عبد المقصود عرفة.
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعّة للإصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٣.

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 الأوراق المالية

- الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

٤-١ اندماج كلاً من شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) بنظام المنطقة الحرة العامة (شركة دامج) 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 بفرض الاندماج مع شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) شركة دامج 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 الدامج والشركات المندمجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨. المتخذة أساساً للاندماج. وتحديد صافي حقوق الملكية لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات الشركة الدامج في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٤٦ ٩٣٥ ٧٢١ 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 ١٦ ٧٥٣ دولار أمريكي (ستة عشرة ألف وسبعمائة وثلاثة وخمسون دولار أمريكي) بعد استبعاد قيمة إستثمارات شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامج) في شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (الشركة المندمجة) والبالغة ٢ ٠٧٧ ٣٤٠ دولار أمريكي (فقط اثنان مليون وسبعة وسبعون ألف وثلاثمائة وأربعون دولار أمريكي) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٣ ٨٩٦ ٨٩٢ دولار أمريكي (ثلاثة مليون وثمانمائة ستة وتسعون ألف وثمانمائة اثنان وتسعون دولار أمريكي).

- وطبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٤ اغسطس ٢٠١٩ فقد تم الموافقة على تحديد رأس مال الشركة الدامج 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. والتمثل في مجموع صافي حقوق الملكية في الشركة الدامج شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات شركة دامج 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 (دامج) بنظام المناطق الحرة العامة بمدينة نصر وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩.

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

٥-١ الشركات التابعة

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

| نسبة المساهمة | | الشكل القانوني | إسم الشركة التابعة |
|---------------------------|----------------|---------------------------|--|
| ٣١ يناير ٢٠٢٢ | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ | | |
| مساهمات مباشرة | | | |
| % 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 ايجيبت ثيلورنج 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 انستري للملابس الجاهزة |
| % ٩٩,٥ | % ٩٩,٥ | ش.م.م | شركة كامجيت للملابس الجاهزة** |
| % ٥٩ | % ٥٩ | ش.م.م بنظام المناطق الحرة | شركة مصر البريفال لتجارة و تسويق الملابس الجاهزة |
| % ٦٠ | % ٦٠ | مساهمة برتغالية | شركة EP Garments |
| % ٩٧,٢١ | % ٩٧,٢١ | ش.م.م | شركة يورو ميد للتجارة و التسويق |
| % ٤٤,١٠ | % ٥٢,٣٢ | 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 |
| % ٩٩,٢ | % ٩٩,٢ | ش.م.م | شركة العرفة للاستثمار العقاري |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | الإمارات | شركة FC Trading |
| مساهمات غير مباشرة | | | |
| % ٤٩,٢ | % ٤٩,٢ | ش.م.م | شركة سافيني للملابس الجاهزة*** |

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

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

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

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

شركات شقيقة لم يتم المحاسبة عليها بطريقة حقوق الملكية

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

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

١-٥-١ شركة كونكريت للملابس الجاهزة

- تأسست شركة كونكريت للمنتجات القطنية (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار وقد تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٥٣٦٥ في الأول من سبتمبر ٢٠٠٣.
- تم دمج شركة كونكريت للمنتجات القطنية (شركة مندمجة) في شركة كونكريت للملابس الجاهزة (شركة دامجة) بناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٠٣ على دمج شركة كونكريت للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - (شركة مندمجة) في شركة كونكريت للمنتجات القطنية (شركة دامجة) على أساس المركز المالي 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 التجاري 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 التجاري للشركة بذلك بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٠٥.
- طبقاً لنص المادة (٥) من النظام الاساسي للشركة تكون مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجاري.
- 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 وأنماج الأقمشة اللازمة لصناعتها وتطوير المفروشات والاستيراد.
- ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تتناول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج ما يجوز لها أن تتدمج في الهيئات المسالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المراجعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

٢-٥-١ الشركة السويسرية للملابس القطنية

- تأسست الشركة تحت اسم "الشركة السويسرية للملابس القطنية - شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة الخاصة" طبقاً لأحكام القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية في ظل أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار الصادر بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحتها 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 التجاري 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.
- تصنع كافة أنواع الملابس الجاهزة وتخزين الملابس الجاهزة الواردة من السوق المحلي داخل البلاد والمناطق الحرة وكذلك تصنع كافة أنواع الفنت والمنامات (كيس النوم) والخيام من الأقمشة المنسوجة بغرض إعادة تصديرها بالكامل بنسبة ١٠٠٪ لخارج البلاد، وتصنع المفروشات (اطقم ملايات- ملايات- أكياس مخدات- أكياس لحاف). بغرض تصديرها بالكامل لخارج البلاد.
- تصنع كافة أنواع ملابس الوقاية الطبية (ماسكات للوجه أو كمامة - جاون طبي - أغطية الرأس - بالظو طبي - بدل طبية) بغرض تصدير ٥٠٪ لخارج البلاد وبيع ٥٠٪ للسوق المحلي.
- 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.

٣-٥-١ شركة إيجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة

- تأسست الشركة تحت اسم "شركة إيجيبتن فاشون للملابس - شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية في ظل أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار الصادر بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية، وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٥٠٦/ت بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١٤.
- وبتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة غير العادية للسادة مساهمي شركة إيجيبتن فاشون للملابس - شركة مساهمة مصرية (الشركة الدامجة) الموافقة بالإجماع على اتخاذ القرارات التالية:
 - أ- الموافقة بالإجماع على تعديل عقد اندماج شركة إيجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - (الشركة المندمجة) في شركة إيجيبتن 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

- ب- الموافقة بالاجماع على تعديل المواد أرقام (٢)، (٣)، (٤)، (٥)، (٦)، (٧) من النظام الاساسى للشركة بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٦.
- طبقاً لنص المادة (٥) من النظام الاساسى 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.
- يتمثل 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 الاساسى 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 المألوفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- وتم التأشير بتعديل المادة (٣) من النظام الاساسى للشركة بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٦.

٤-٥-١ شركة كريستال فورماكيناك شيرتس

- تاسمت الشركة طبقاً لاحكام القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية في اطار 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 المسئولية المحدودة ولائحتها التنفيذية وبمراعاة احكام قانون سوق المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٤٣٠/ت لسنة ٢٠١٠ بشأن الترخيص بتاسيس 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 بمساهمي الشركة بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١١ إضافة نشاط اطقم ملايات متنوعة لغرض الشركة و قد تم التأشير بهذه الإضافة بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١١.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

- يكون المركز الرئيسي للشركة في العنوان ١٢ شارع أبو جعفر النحاس - قسم مصر الجديدة - محافظة القاهرة و يكون موقع ممارسة النشاط احدى المناطق الصناعية المعتمدة بجمع انحاء جمهورية مصر العربية فيما عدا شمال وجنوب سيناء والقنطرة شرق فيلزم موافقة الهيئة مسبقا مع مراعاة ما ورد بقرار رئيس الوزراء رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ ومراعاة قرار رئيس جمهورية مصر العربية رقم ٣٥٦ لسنة ٢٠٠٨.
- بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١١ قررت الجمعية العامة غير العادية لسادة مساهمي الشركة بتعديل المركز الرئيسي للشركة وموقع ممارسة النشاط ليصبح المركز الرئيسي للشركة ومحطها القانوني وموقع ممارسة النشاط هو مساحة ١٥٨١٥ متر مربع بمنطقة الصناعات المتوسطة بمدينة بنى سويف الجديدة - محافظة بنى سويف والمؤجرة من الشركة السويسرية للملابس الفطنية وقد تم التأشير بذلك بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بناء على القرار الصادر من الهيئة العامة للإستثمار 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 كورينى ايجيبت للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - تعمل بنظام المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر - وفقا لاحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالاسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٦٠ لسنة ٢٠٠٦ بشأن الترخيص بتاسي الشركة وقيدت بالسجل التجارى تحت رقم ١٨٦٣١ مكتب سجل تجارى الاستثمار الموحد - محافظة القاهرة - بتاريخ ٣ مايو ٢٠٠٦ وتم نشر عقدها الأبتدائى 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 للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١١٨ /م/ لسنة ٢٠١٣ بشأن الترخيص بتعديل المادة رقم (٢) من النظام الاساسى للشركة وتم التأشير بذلك بالسجل التجارى تحت رقم ١٨٦٨٣ بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٣.
- يتمثل غرض الشركة في القيام في المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر بمزاولة نشاط التسويق في السوق الإيطالية و توفير الاقمشة و مستلزمات الإنتاج الخاصة بإنتاج الملابس الجاهزة و تشغيلها لدى الغير خارج المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر بالسوق المحلى او بالمناطق الحرة الأخرى وعودة المنتج التام للمنطقة الحرة ثم إعادة التصدير لخارج البلاد بنسبة ١٠٠٪.
- رئيس مجلس الإدارة السيدة الأستاذة/ هالة محمد كمال هاشم .

٦-٥-١ شركة كاميجيت لصناعة الملابس الجاهزة

- تأسست كاميجيت لصناعة الملابس الجاهزة شركة مساهمة مصرية (الشركة) - في جمهورية مصر العربية طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية.
- مدة الشركة هي خمسة وعشرون عاما تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى وقد تم قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١١ تحت رقم ٥٥٨٨٠.
- طبقاً لنص المادة (٥) من النظام الاساسى للشركة تكون مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى.

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

- غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لتصنيع الملابس الجاهزة والقمصان وتصنيع مستلزمات الإنتاج وتصدير وتوزيع كافة منتجات الشركة.
- مقر الشركة يقع في منطقة الصناعات المتوسطة - مدينة بنى سويف الجديدة .
- رئيس مجلس إدارة الشركة الأستاذ/ باسم محمد فاضل سلطان.

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

- شركة مصر البرتغال لتجارة 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 وقيمت 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 والأمواق عالمياً وتوزيعها مباشرة بمختلف أنحاء العالم مع الالتزام بتصدير نسبة ١٠٠٪ من حجم النشاط الى خارج جمهورية مصر العربية.
- المركز الرئيسي للشركة وموقع ممارسة النشاط هو المساحة المتأجرة من شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) بمدينة نصر - جمهورية مصر العربية.
- تعد شركة مصر البرتغال لتجارة وتسويق الملابس الجاهزة "ش.م.م" شركة تابعة لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) تأسست وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ٩٧ ومقيدة بالسجل التجاري تحت رقم ١٧٤٢٦ بتاريخ ١٧ يناير ٢٠٠٦ مكتب الاستثمار الموحد بالقاهرة.
- رئيس مجلس الإدارة المهندسة/ مها هاشم محمد كمال.

٨-٥-١ شركة يوروميد للتجارة والتسويق

- تأسست شركة يوروميد للتجارة والتسويق (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام قانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة الصادر بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وقيمت الشركة بالسجل التجاري في ٢٠٠٥/٥/٣٠.
- قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة يوروميد للتجارة والتسويق (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ ٢٠٠٥/٦/٢٦ الموافقة علي إندماج شركة براندز للتجارة والتسويق (علاء أحمد عرفه وشركاه) - شركة توصية بسيطة - فيها علي أساس المركز المالي لشركتين في ٢٠٠٥/٦/٣٠، كما قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/١ الموافقة علي تقرير لجنة التقييم المشكلة بالقرار الوزاري رقم ٤/١٨١ لسنة ٢٠٠٥ وقيد بالسجل التجاري في ٢٠٠٦/٨/٦.
- وقد صدر قرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٤١٨ لسنة ٢٠٠٦ كما تم نشر القرار الوزاري السابق مع عقد 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.

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

- رئيس مجلس الإدارة المهندس/ مها هاشم محمد كمال.
- غرض الشركة هو تجارة وتسويق الملابس الجاهزة بكافة أصنافها وأشكالها بالجملة أو القطاعي والإستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية.
- ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تتناول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج ما يجوز لها أن تندمج في الهيئات المسالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

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 التوصية بالاسهم 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 الداخلي وتم قيد الشركة بمكتب السجل التجارى تحت رقم (٣٣٥٣) بتاريخ ٢٠/١٠/٢٠٠٢.
- إقامة وتشغيل مصنع غزل ونسيج الصوف وغزل الصوف المخلوط بالالياف الصناعية والتركيبية والطبيعية وغزل الاكليريك بعد خلطها من شعيرات التويس.
- رئيس مجلس إدارة الشركة الأستاذة/ شيرين أحمدعبد المقصود عرفة.

١٠-٥-١ شركة بورسعيد للملابس الجاهزة

- تأسست شركة بورسعيد للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - بنظام الإستثمار الداخلي وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ بنظام استثمار المال العربي والأجنبي والمناطق الحرة المعدل بالقانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ ولائحته التنفيذية والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الإستثمار ولائحته التنفيذية والقوانين النافذة والعقد والنظام الأساسي وبمراعاة 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.
- خُدد 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 تأجير 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٨ تعديل المادة رقم (٢٠) من النظام الأساسي، وقد تم موافقة رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بالقرار رقم ٢٥١/ع لسنة ٢٠١٤ وتعديل النظام الأساسي بناءً على هذا القرار.

- رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب/ أحمد نادر محمد الأعصر.

١١-٥-١ الشركة السويسرية للملابس الجاهزة

- الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - تعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحة التنفيذية وقيدت بالسجل التجاري تحت رقم (٧١٥) في ٢٠٠٦/١/٤ مكتب سجل تجاري الاستثمار - محافظة الإسماعيلية.

- مركز الشركة الرئيسي كائن بالمنطقة الصناعية الثالثة ١-٨ بمدينة العاشر من رمضان - محافظة الشرقية وللشركة فرع إدارة كائن بالعنوان ١٢ ش أبو جعفر النحاس - ارض الجولف - محافظة القاهرة ومؤشر به في صحيفة السجل التجاري للشركة.

- غرض الشركة هو القيام في المنطقة الحرة الخاصة بمزاولة نشاط تصنيع كافة أنواع الملابس الجاهزة وتخزين الملابس الجاهزة في السوق المحلي داخل البلاد والمناطق الحرة بغرض تصديرها بالكامل بنسبة ١٠٠٪ لخارج البلاد.

- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجاري.

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

١٢-٥-١ مجموعة بيرد

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

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

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

- مقر الشركة الرئيسي بمدينة لندن بالمملكة المتحدة.

- الرئيس التنفيذي للمجموعة Mark Cotter.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

١٣-٥-١ شركة العرفة للإستثمار العقاري

- تأسست شركة العرفة للإستثمار العقاري - شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية في ظل أحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار الصادر بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحتها التنفيذية وبراءة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٢٢/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 مسبقاً مع مراعاة ما ورد بقرار رئيس الوزراء رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ .
- رئيس مجلس الإدارة الأستاذ/ أشرف كامل محمد.
- الإستثمار العقاري بالمدن والمجمعات العمرانية الجديدة والمناطق النائية والمناطق خارج الوادي القديم.
- 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

١٤-٥-١ شركة سافني للملابس الجاهزة

- تأسست الشركة بنظام المناطق الحرة الخاصة وطبقاً لأحكام القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية في إطار أحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار الصادر بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحتها التنفيذية وبراءة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق رأس المال ولائحته 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 .
- يتمثل 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.

١٥-٥-١ شركة FC Trading

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

٢-٢ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المجمعّة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية المجمعّة بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة وجميع البيانات المالية المعروضة بالدولار الأمريكي.

٣-٢ إستخدام التقديرات والإفتراضات

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

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

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

المعلومات الخاصة بالأحكام الهامة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية المجمعّة فيتم عرضها طبقاً للسياسة التالية:
سياسة رقم (٣٧-٨): عقود التأجير.

المعلومات الخاصة بالإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لديها مخاطر هامة لما قد ينتج عنها من تسويات هامة خلال القوائم المالية المجمعّة التالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية: -

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣٧-٦ج).
- الأضمحلل في قيمة إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى وإستثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقه) (إيضاح رقم ١٥، ١٦).
- الأضمحلل في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢٢).
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والإلتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٧، ٣٧-٢١-٥).
- المخصصات (إيضاح رقم ٢٧).
- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٣٧-٤).

٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

عند إستخدام 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 المائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المجمعة للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

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

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

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

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

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

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

شركة البرقة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق العرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقرانم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

٣- القطاعات التشغيلية

نتائج التشغيل لأنشطة الأعمال المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

| القطاعات التشغيلية | قطاع تصنيع الملايين دولار أمريكي | قطاع بيع التجزئة دولار أمريكي | الإستثمار العقاري دولار أمريكي | الإستثمارات دولار أمريكي | الإستثمارات دولار أمريكي | المجموع بعد الإستهجات دولار أمريكي |
|---|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| إيرادات النشاط | ١٣٩ ٥٣١ ٢٨٥ | ٩٤ ٩٤١ ٦١٨ | ١٢ ٥١٢ | - | - | ٢٣٤ ٤٨٥ ٤٦٥ |
| مبيعات بين الشركات لنفس القطاع | ٥٥ ٧٢٨ ٧٣٥ | ٣٦٢ ١٩٠ | - | (٥١.٠٩٠ ٩٢٥) | (١٢ ٤٨٠ ٧١٨) | - |
| صافي إيرادات النشاط | ٨٣ ٨٠٢ ٥٥٠ | ٩٤ ٥٧٩ ٤٢٨ | ١٢ ٥١٢ | - | - | ١٦٥ ٩١٣ ٨٢٢ |
| إيرادات من عملاء خارجيين | ٧١ ٣٢٦ ٢٥٦ | ٩٤ ٥٧٥ ٠٠٤ | ١٢ ٥١٢ | (١٤ ٣٦٧) | - | ١٦٥ ٨٩٩ ٤٥٥ |
| مبيعات داخلية بين شركات المجموعة | ١٢ ٤٧٦ ٢٩٤ | ٤ ٤٢٤ | - | (١٢ ٤٨٠ ٧١٨) | - | - |
| الإجمالي | ٨٣ ٨٠٢ ٥٥٠ | ٩٤ ٥٧٩ ٤٢٨ | ١٢ ٥١٢ | (١٢ ٤٩٥ ٠٨٥) | - | ١٦٥ ٨٩٩ ٤٥٥ |
| تكلفة النشاط | (٦٥ ٩٥٤ ٦١٦) | (٤٣ ٨٤٣ ٤٤٧) | (١٤ ٧٥٨) | ١٢ ٥٣١ ٥١٦ | ٣٦ ٤٣١ | (٩٧ ٢٨١ ٣٠٥) |
| مجمول الربح / (الخسارة) | ١٧ ٨٤٧ ٩٣٤ | ٥٠ ٧٣٥ ٩٨١ | (٢ ١٩٦) | - | - | ٦٨ ٦١٨ ١٥٠ |
| إيرادات أخرى | ٥ ٠٨٨ ٣٤٢ | ١٨٥ ٦٠٤ | ٥ ٧٩٠ | (٢ ٨٨٣ ٢٦٠) | ٢٤٦ ٥٥٦ | ٢ ٦٤٣ ٠٣٢ |
| مصروفات توزيع | (٤ ١٧٥ ٥٧٤) | (٣٤ ٤٥٩ ٩٦٣) | - | ٨٩١ ٧٧٥ | - | (٣٧ ٧٤٣ ٧٦٢) |
| مصروفات إدارية وعمومية | (٤ ٣٣٨ ٩٠٠) | (٩ ٨١٨ ٨٥٣) | (٢٤ ٠١٩) | (٢ ٨٨٥ ٦١١) | ٨٥٦ ٤٤٠ | (١٦ ٢١٠ ٩٤٣) |
| مصروفات أخرى | (٥١٥ ٠٦٤) | ١١ ٥٧٢ | - | (١٠ ٧٧ ٤١٩) | ٦١٩ ٩٤٥ | (٩١٠ ٩٦٦) |
| الإرباح / (الخسائر) الناتجة عن التشغيل | ١٣ ٩٠٦ ٧٣٨ | ٦ ٦٥٤ ٣٤١ | (٢٠ ٤٢٥) | (٣ ٧١٦ ٤٧٤) | (٤٧٨ ٦٦٩) | ١٦ ٣٤٥ ٥١١ |
| حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات التابعة | - | - | - | ٨٧٥ ٩٥٨ | - | ٨٧٥ ٩٥٨ |
| عائلي | (٤ ٤٧٦ ٦٠٨) | (١ ٧٠٥ ٣٢٢) | (٢٨١ ٦٥٩) | (٧٦٨ ٥٣٥) | - | (٦ ٢٦٩ ٢٤١) |
| صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب | ٩ ١٩٠ ١٣٠ | ٤ ٩٤٩ ٠١٩ | (٣٠٢ ٠٨٤) | (١ ٢٣٧ ٦٣٣) | (١ ٢٤٧ ٢٠٤) | ١٠ ٩٥٢ ٢٢٨ |
| ضريبة الدخل | (٨٠ ٨٥٥) | (٩٣٧ ٣٣٨) | - | - | - | (١ ٠١٨ ١٩٣) |
| الضريبة المؤجلة | (١٥١ ١١٥) | (١٢٥ ١٨٨) | (٤ ٨٠٩) | - | - | (٧٨١ ١١٧) |
| صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب | ٨ ٩٥٨ ١٦٠ | ٣ ٨٨٦ ٤٩٣ | (٣٠٦ ٨٩٣) | (١ ٦٣٧ ٦٣٣) | (١ ٢٤٧ ٢٠٤) | ٩ ٦٥٢ ٩٢٣ |
| يتم توزيعه كالتالي:- | | | | | | |
| نصيب مساهمي الشركة القائمة | ٨ ٨٥٨ ٠٠٨ | ٣ ٦٧٤ ٢٨٧ | (٣٠٤ ٤٣٨) | (١ ٦٣٧ ٦٣٣) | (١ ٢٤٧ ٢٠٤) | ٩ ٣٤٣ ٠٢٠ |
| نصيب حقوق غير مسيطرة | ١٠٠ ١٥٢ | ٢١٢ ٢٠٦ | (٢ ٤٥٥) | - | - | ٣٠٩ ٩٠٣ |
| صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب | ٨ ٩٥٨ ١٦٠ | ٣ ٨٨٦ ٤٩٣ | (٣٠٦ ٨٩٣) | (١ ٦٣٧ ٦٣٣) | (١ ٢٤٧ ٢٠٤) | ٩ ٦٥٢ ٩٢٣ |

شركة العروة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

٣- القطاعات التشغيلية

نتائج التشغيل لأنشطة الإصل لمجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

| المجموع بعد الإستهانات | الإستهانات | الإستهانات | الإستهال العقاري | قطاع بيع التجزئة | قطاع تصنيع الملابس |
|------------------------|--------------|--------------|------------------|------------------|--------------------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ١٦٨ ٧٦٣ ٥٠٤ | - | - | ١٤ ٥٩٠ | ٧٩ ٩٣٥ ٦٤٥ | ٨٨ ٨١٣ ٢٦٩ |
| - | (٤٠ ٥٦٢ ٥٤٦) | - | - | ٨٢٠ ٢٢٠ | ٣٩ ٧٤٢ ٣٢٦ |
| ١١٩ ٩٤٣ ٤٧٩ | (٨ ٢٥٧ ٤٧٩) | - | ١٤ ٥٩٠ | ٧٩ ١١٥ ٤٢٥ | ٤٩ ٠٧٠ ٩٤٣ |
| ١١٩ ٩٦٧ ٣١٣ | - | - | ١٤ ٥٩٠ | ٧٩ ١١٤ ٠٢٦ | ٤٠ ٨٣٨ ٦٩٧ |
| (٢٣ ٨٣٤) | (٨ ٢٥٧ ٤٧٩) | - | - | ١ ٣٩٩ | ٨ ٢٣٢ ٢٤٦ |
| ١١٩ ٩٤٣ ٤٧٩ | (٨ ٢٥٧ ٤٧٩) | - | ١٤ ٥٩٠ | ٧٩ ١١٥ ٤٢٥ | ٤٩ ٠٧٠ ٩٤٣ |
| (٨٤ ٧٣٥ ٢٦٣) | ٨ ٤٩٥ ٨٣٥ | - | (١٦ ٩٧٣) | (٤٦ ٨٣٢ ٢٤٢) | (٤٦ ٣٨١ ٨٨٣) |
| ٣٥ ٢٠٨ ٢١٦ | ٢٣٨ ٣٥٦ | - | (٢ ٣٨٣) | ٣٢ ٢٨٣ ١٨٣ | ٢ ٦٨٩ ٠٦٠ |
| ٧٦٩ ٢٦٤ | (٢ ٩٨١ ٠٤٠) | ٧٦١ ٨١٦ | - | ١٦٣ ٤٥٥ | ٣ ٣٢٥ ٠٣٣ |
| (٢٤ ٦٠٩ ٣٨٠) | ٣٩٠ ٨٤٩ | - | - | (٢٢ ٠١٧ ٦٥٣) | (٢ ٩٣٢ ٥٧٦) |
| (١٨ ١٨٩ ٦٦٥) | ١٩٣ ٠٢٨ | (٣ ٠٢٢ ٩٥٠) | (٤٤ ١٤٨) | (١١ ٨٨١ ٥٦٠) | (٣ ٤٣٤ ٠٣٥) |
| (١ ١٦٩ ٥٢٠) | (٨٠ ٥٩٢) | (١٦ ٠٥٩) | - | (٦١٢ ٢٦١) | (٤٠ ٧ ٦٠٨) |
| (٧ ٩٨٨ ٠٨٥) | (٢ ٢٣٩ ٣٩٩) | (٢ ٨٢٧ ١٩٣) | (٤٦ ٥٣١) | (٢ ١١٤ ٨٣٦) | (٧٦٠ ١٢٦) |
| ١ ٢٥٢ ٥٤٥ | (٩٥٠ ٠٠٠) | ٢ ٢٠٢ ٥٤٥ | - | - | - |
| ٤٤ ٠٥٦ | - | ٤٤ ٠٥٦ | - | - | - |
| (٣ ٢٩١ ٢٠٧) | (١ ٣٤٨) | ١ ٨٤٥ ٤٢٧ | ٦ ٥٥٧ | (٢ ٠٧٠ ٩٩٠) | (٣ ٠٧٠ ٨٥٣) |
| (٩ ٩٨٢ ٦٩١) | (٣ ١٩٠ ٧٤٧) | ١ ٢٦٤ ٨٣٥ | (٣٩ ٩٧٤) | (٤ ١٨٥ ٨٢١) | (٣ ٨٣٠ ٩٧٩) |
| (٥٧٣ ٦٦٥) | - | - | - | (٥٦٤ ٥٩٢) | (٩ ٠٧٢) |
| (٧٧ ٢٣٧) | - | - | (٣ ٧٠١) | (١٠ ٠٠٣) | (٦٣ ٥٢٢) |
| (١٠ ٦٣٣ ٥٩٣) | (٣ ١٩٠ ٧٤٧) | ١ ٢٦٤ ٨٣٥ | (٤٣ ٦٧٥) | (٤ ٧٦٠ ٤٢١) | (٣ ٩٠٣ ٥٨٥) |
| (١٠ ٦٤٦ ٣٧٠) | (٣ ١٩٠ ٧٤٧) | ١ ٢٦٤ ٨٣٥ | (٤٣ ٦٤٨) | (٤ ٨٠٥ ٥٦٧) | (٣ ٨٧١ ٣٩٣) |
| ١٢ ٧٧٧ | - | - | (١٧٧) | ٤٥ ١٤٥ | (٢٢ ١٩١) |
| (١٠ ٦٣٣ ٥٩٣) | (٣ ١٩٠ ٧٤٧) | ١ ٢٦٤ ٨٣٥ | (٤٣ ٦٧٥) | (٤ ٧٦٠ ٤٢١) | (٣ ٩٠٣ ٥٨٤) |

إيرادات من عملاء خارجيين
مبيعات داخلية بين شركات المجموعة
الأجمل
تكلفة النشاط
مجل الربح / (الخسارة)
إيرادات أخرى
مصروفات توزيع
مصروفات إدارية وصومية
مصروفات أخرى
(الخسائر) الناتجة عن التشغيل

التغير في القيمة العادلة للإستهانات المالية
حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات النشيطة
الإيرادات / (المصروفات) التوريلية (والصافي)
صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضرائب
ضريبة الدخل
الضريبة المؤجلة
صافي (خسائر) / أرباح الفترة بعد الضرائب

يتم تقويمه كالآتي:-
نصيب مساهمي الشركة التابعة
نصيب حقوق غير مسيطرة
صافي (خسائر) / أرباح الفترة بعد الضرائب

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

-٤ إيرادات النشاط

| الفترة المالية من أول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي | الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي | الفترة المالية من أول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | إيضاح رقم (٢٠-٣٧) | إيرادات النشاط |
|--|---|--|---|-------------------------|----------------|
| ٥٢ ٩٠٣ ٢٥٦ | ١١٩ ٩٤٣ ٤٧٩ | ٥٥ ١١٩ ٥٩٤ | ١٦٥ ٨٩٩ ٤٥٥ | | |
| ٥٢ ٩٠٣ ٢٥٦ | ١١٩ ٩٤٣ ٤٧٩ | ٥٥ ١١٩ ٥٩٤ | ١٦٥ ٨٩٩ ٤٥٥ | | |

-٥ تكلفة النشاط

| الفترة المالية من أول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي | الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي | الفترة المالية من أول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | إيضاح رقم (٢١-٣٧) | مواد خام ومستلزمات بضائع بغرض البيع مواد تعبئة وتغليف أجور صناعية إهلاك أصول ثابتة مصروفات صناعية |
|--|---|--|---|-------------------------|--|
| ١٢ ٤٠٨ ٨٧٦ | ٣٢ ٤٠٦ ٤١٣ | ٢١ ٤٩٠ ٠٥٠ | ٥٦ ٤١٢ ٠٢٢ | | |
| ١٦ ٥٨٤ ٠٩٠ | ٣٣ ٦٨٨ ٥٨٩ | ٦ ٠٠٢ ٦٩٤ | ٢٥ ١٧٨ ٤١٩ | | |
| ٣٢٦ ٤٨٣ | ٨٢١ ٥١٦ | ٧٨٥ ٨٩٣ | ١ ٩٥٢ ١٠٢ | | |
| ٢ ٢٨٩ ٥٧٩ | ٧ ٥٧٣ ٨٣٦ | ٣ ٤٠١ ٧٥٤ | ١٠ ٧٠٠ ٨٠٧ | | |
| ٦٦٦ ١١٣ | ٢ ١١٦ ٨٥٧ | ٧٥٧ ٥٥١ | ١ ٩٥٣ ٣٦٦ | (١٢) | |
| ٧٩٣ ٨٣٤ | ٤ ٨٢٥ ٧٢١ | ٢ ٥٠٨ ٠٠٤ | ٧ ٥٧٧ ٢٥٩ | | |
| ٣٣ ٠٦٨ ٩٧٥ | ٨١ ٤٣٢ ٩٣٢ | ٣٤ ٩٤٥ ٩٤٦ | ١٠٣ ٧٧٣ ٩٧٥ | | |
| (١ ٣٨٤ ٩٤٢) | (٢ ٢١٥ ١٤٥) | (٢ ٦٢٤ ٠٨١) | (٦ ٤٣١ ٦٤٠) | | |
| ٣ ٨١٨ ٦٢٨ | ٥ ٥١٧ ٤٧٦ | ٣٨٩ ٢٧٤ | (٦١ ٠٣٠) | | |
| ٣٥ ٥٠٢ ٦٦١ | ٨٤ ٧٣٥ ٢٦٣ | ٣٢ ٧١١ ١٣٩ | ٩٧ ٢٨١ ٣٠٥ | | |
| | | | | | بخصم: |
| | | | | | إيرادات دعم الصادرات التغير في الانتاج التام والانتاج تحت التشغيل |

-٦ إيرادات أخرى

| الفترة المالية من أول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي | الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي | الفترة المالية من أول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | إيرادات محصلة أرباح رأسمالية خصم مكتسب إيرادات خدمات للغير أخرى |
|--|---|--|---|---|
| ٤١ ٨٤٥ | ٤٢٩ ٦١٣ | ٦٧ ٦٤٤ | ٢٠٠ ٧٦٦ | |
| ١ ٩٩٧ | ١ ٩٩٧ | ٥ ٥٢١ | ٢١ ٢٠١ | |
| ٤٧ ٢٩٦ | ٦٦ ٣٧٧ | ٣٨ ٦٩٥ | ١٧٤ ٢٣٦ | |
| ٢٤ ٤٤٩ | ٧٣ ٧٦٢ | -- | -- | |
| ١٤١ ٠٦١ | ١٩٧ ٥١٥ | ١ ٣٠٩ ٤٧٣ | ٢ ٢٤٦ ٨٢٩ | |
| ٢٥٦ ٦٤٨ | ٧٦٩ ٢٦٤ | ١ ٤٢١ ٣٣٣ | ٢ ٦٤٣ ٠٣٢ | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

٧- مصروفات البيع والتوزيع

| الفترة المالية من أول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي | الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي | الفترة المالية من أول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | إيضاح رقم |
|--|---|--|---|---|
| ٣ ٢١٣ ٢٧٢ | ٨ ٣٦٣ ٧١٢ | ٣ ٨٧٩ ٣٠٦ | ١٢ ٤٣٣ ٩٩٠ | أجور ومرتبوات |
| ٨٦٠ ١٦٦ | ٢ ٧٩٧ ٧٥٢ | ٦٢٨ ٨٥٦ | ٢ ٤٦٥ ٨٩٢ | إيجارات |
| ١٠٧٥ ٧٨٥ | ٣ ٨٤٨ ٢٧٦ | ٥٤٢ ٦٥٦ | ٣ ٦٤٤ ٠٨٢ | عمولات مبيعات |
| ١٠٩٥ ٢٣٢ | ٢ ٨٤٩ ٣٤٢ | ١ ٤٣٢ ٣١٤ | ٣ ٨٨٥ ٦٩٦ | دعاية وإعلان |
| ١ ١٢٩ ٦٦٥ | ٢ ٥٤٥ ٠٢٤ | ١ ٤٤٨ ٦٨٦ | ٣ ٠٠٢ ٧٠٦ | مصروفات تصدير |
| ٥٨٢ ٧٥٦ | ١ ٤٨٦ ٩٢٥ | ١ ٤٥٥ ٩٣٦ | ٤ ٣٦٧ ٠٥١ | أستهلاك حق انتفاع (١-١٩) الناشئ عن عقود التأجير |
| ٢٣٢ ٥٧٢ | ٧٧٩ ٦٨٠ | ١٠٥ ٥٣٠ | ٥٥٨ ٠٥٦ | (١٢) إهلاك أصول ثابتة |
| ١٤ ٠٨٠ | ٢٣٣ ٣٦٠ | -- | -- | خسائر الأنتهاء المبكر لعقود الإيجار |
| ٢١١ ٠٢٦ | ١ ٧٠٥ ٣٠٩ | ٢ ٧٩٨ ٩٨٤ | ٧ ٣٨٦ ٢٨٩ | أخرى |
| ٨ ٤١٤ ٥٥٤ | ٢٤ ٦٠٩ ٣٨٠ | ١٢ ٢٩٢ ٢٦٨ | ٣٧ ٧٤٣ ٧٦٢ | |

٨- مصروفات إدارية وعمومية

| الفترة المالية من أول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي | الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي | الفترة المالية من أول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | إيضاح رقم |
|--|---|--|---|---|
| ٢ ٣٨٢ ٧٦٤ | ٧ ٢٦١ ٩٥٢ | ١ ٤٣٨ ٩٤١ | ٦ ٩٥٨ ٢٤٩ | أجور ومرتبوات |
| ٥١٢ ١٢٢ | ١ ٢١٨ ٦١٩ | ٣٧٧ ٣٠١ | ١ ١٣٦ ٥٨٥ | (١٢) إهلاك الأصول الثابتة |
| ٥٠ ٥٦٠ | ١٥٢ ١٢٠ | ٥١ ٩٧٨ | ١٩٧ ٣٦٨ | (١-١٩) أستهلاك حق انتفاع الناشئ عن عقود التأجير |
| ٢٣٩ ٠٤١ | ٤٤٦ ٦٠٧ | (١٢٧ ٥٠٢) | ١٢٨ ٨٠٩ | إيجارات (إدارية وعمومية) |
| ٢٥ ١٦٦ | ٤١٨ ٨٧٢ | ٢٠٧ ٥٧٠ | ٥٥٠ ٦٦٣ | مدفوعات عقود تأجير |
| ٣ ٠٩٧ ٨٢٩ | ٨ ٦٩١ ٤٩٥ | ٢ ١٩٧ ٢٥٠ | ٧ ٢٣٩ ٢٦٩ | أخرى |
| ٦ ٣٠٧ ٤٨٢ | ١٨ ١٨٩ ٦٦٥ | ٤ ١٤٥ ٥٣٨ | ١٦ ٢١٠ ٩٤٣ | |

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

٩- مصروفات أخرى

| الفترة المالية من أول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي | الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي | الفترة المالية من أول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | إيضاح رقم | |
|--|---|--|---|--------------|---|
| ١٦٠ ٥١٨ | ٥٦٤ ٤٠٢ | (٦٩ ٣٨٥) | ٩٩ ٥٦٨ | (٢٢) | الخصائر الإئتمانية المتوقعة - عملاء |
| ٣٠ ٦٧٥ | ٩٠ ٦٩٧ | ١٤ ٤٠٤ | ٤٨ ٦٥٠ | (٢٧) | مخصصات مكونة خلال الفترة |
| ٥١ ٢٢٧ | ١٣٥ ٠٥٢ | ٢٧٤ ١٨٩ | ٤٩٢ ١٣٣ | | رسوم الهيئة العامة للإستثمار |
| -- | ٢٨٨ ٥٧٢ | -- | -- | | خسائر الإضمحلال في أرصدة الأطراف ذات علاقة |
| ٣٢ ٠٢٠ | ٨٧ ٧٩٧ | ٢٨ ٥٤٧ | ٣٢٠ ٦١٥ | | أخرى |
| ٢٧٤ ٤٤٠ | ١ ١٦٦ ٥٢٠ | ٢٤٧ ٧٥٥ | ٩٦٠ ٩٦٦ | | |

١٠- إيرادات تمويلية

| الفترة المالية من أول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي | الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي | الفترة المالية من أول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | إيضاح رقم | |
|--|---|--|---|--------------|--|
| ٩٣٩ ٦٩٢ | ٢ ٨٨٤ ٠٧٥ | ٦٩٨ ١١٤ | ٢ ٢٦٧ ٧٠٨ | | إيرادات فوائد دائنة |
| ٧٤٦ ٠٥١ | ٢ ٧٦٩ ٦٧١ | ٢ ٠٥٧ ٨٣٦ | ٢ ٠٥٧ ٨٣٦ | (٢-٣٧) | فروق ترجمة الأرصدة و المعاملات بالعملات الأجنبية |
| ١ ٦٨٥ ٧٤٣ | ٥ ٦٥٣ ٧٤٦ | ٢ ٧٥٥ ٩٥٠ | ٤ ٣٢٥ ٥٤٤ | | |

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

١١ - مصروفات تمويلية

| الفترة المالية من أول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي | الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي | الفترة المالية من أول أغسطس حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | إيضاح رقم |
|--|---|--|---|--|
| ٢ ٧٣٥ ٤٣٥ | ٨ ٢٧٧ ٢٧٢ | ٣ ٨٣١ ٩٠٥ | ٩ ٤٢٢ ٨٣٠ | قوائد مدينة و عمولات ومصاريف بنكية |
| ٢٥٤ ٠٣٥ | ٦٦٧ ٦٨١ | ٣٦٦ ٣٩٨ | ١ ١٧١ ٩٥٥ | (٢-١٩) فروق ناشئة عن التغير في القيمة الحالية للالتزامات عقود الأيجار |
| <u>٢ ٩٨٩ ٤٧٠</u> | <u>٨ ٩٤٤ ٩٥٣</u> | <u>٤ ١٩٨ ٣٠٣</u> | <u>١٠ ٥٩٤ ٧٨٥</u> | |

شركة العرفية للإستشارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية الورقية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

١٢- الأصول الثابتة

| الإجمالي | تخصيات في أماكن مستأجرة | أثاث ومعدات مكتبية | عدد وأنوات | وسائط نقل وانتقال | آلات ومعدات | مباني وإضافات | أرضية |
|--------------|----------------------------|--------------------|--------------|----------------------|--------------|---------------|--------------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ١٦٠.٢٧٦.٨٥٣ | ٣.٤٢٦.٤٣٧ | ٤١.٥٢١.١٥٧ | ١٠.٨٩١.٩٠٨ | ١.١٣٧.٩٧١ | ٤٩.٠٠١.٨٣١ | ٥٧.٤٢٣.٤٤٧ | ٦.٦٧٦.١٠٢ |
| ٣.٧٢٣.١٠٣ | ٦٥٢.٦١٠ | ٢.٠٠٥.٦٣٩ | ٥٨.٠١٣ | ٤٧.٧٥١ | ٧٦٢.٧٥١ | ١٩٦.٣٣٩ | - |
| (٣١٧.٧٢٣) | - | (٨.٠٧١) | - | (٤٦.١٤٨) | (٧٦٣.٥٠٤) | - | - |
| (٤.٦٥٥.٣٠٧) | (١.٤٥٥.٤٩٩) | (١.١٦٢.٣٥٦) | (٤.٦٢٣) | (٣٥.٤٦٠) | (٩.٧٦٧) | (٥٩١.٧٢٣) | (٤٥٦.٣٦٣) |
| ١٥٩.٠٢٦.٩٢٦ | ٢.٦٢٣.٥٤٨ | ٤٢.٣٥٦.٣٧٢ | ١.١٠١.٦٨٨ | ١.١٠٤.١١٤ | ٤٨.٥٩٣.٤٠٢ | ٥٧.٠٢٨.٠٦٣ | ٦.٢١٩.٧٣٩ |
| ١١٢.١٧٧.٧٣٧ | ٢.٩٦٣.٢٧٦ | ٤٠.١٥٨.٠٧٧ | ٦٩.١٥٨ | ٧٢.٠٨١ | ٤٢.١٤٧.٥٠٢ | ٢٥.٤٩٨.٦٤٣ | - |
| ٣.٦٤٨.٠٠٧ | ٤٥١.٣٩٢ | ٩٧٥.١٧٦ | ٢٥.٣٦٩ | ٧٨.٠٩٧ | ١.٤٨٩.٦٥٣ | ٦٢٨.٣٢٠ | - |
| (٣٦٩.٩٣٣) | (٩٩.٦٥١) | (٧.٥٥٨) | - | (٤٦.١٤٨) | (٧٦٦.٥٨٢) | - | - |
| (٢.٧٨٤.٦٧٨) | (٩٧.٠٧١) | (٧٤.٦٦٥) | (٣٧.٩٠٩) | (٣٠.٨٤٤) | (٦٧٤.٠٠٤) | (٣٣١.٣٠٦) | - |
| ١١٢.٦٧١.١٢٧ | ٢.٣٤٤.٣٠٧ | ٤٠.٣٨٥.٠٣٠ | ٦٧٧.٦١٨ | ٧٢١.٩٤٦ | ٤٢.٧٤٦.٥٦٩ | ٢٥.٧٩٥.٦٥٧ | - |
| ٤٦.٣٥٥.٧٩٩ | ٧٧٩.٢٤١ | ١.٩٧١.٣٤٢ | ٤٢٤.٠٧٠ | ٣٨٢.١٦٨ | ٥.٨٤٦.٨٣٣ | ٣١.٢٣٢.٤٠٦ | ٦.٢١٩.٧٣٩ |
| ٤٨.٠٩٩.١١٦ | ٤٢٣.١٦١ | ١.٣٦٣.٠٨٠ | ٣٩٩.٧٥٠ | ٤١٧.٨٩٠ | ٦.٨٥٤.٣٢٩ | ٣١.٩٢٤.٨٠٤ | ٦.٦٧٦.١٠٢ |
| ٢٥.٧٧٦.٨٧٨ | ٥.٦٧٩.٤٧٣ | ٥.٤٨٣.١٤٦ | ٣٨٩.٤٨٦ | ٦٢.٠٩٥ | ٢١.٨٧.٣٤١ | ١.٧٣٣.٣٨٧ | - |
| ١٥٨.٥٩٧.٥١٧ | ٤.٠٣٨.٥٥٥ | ٤١.٠٧٢.٣٤١ | ١.٠٦٦.٢٨٣ | ١.٠٧٧.٢٤٩ | ٤٧.٤٦٢.٥٧٠ | ٥٧.٢١١.٧١٩ | ٦.٦٦٨.٨٠٠ |
| ٢.٦٩٥.٣١٣ | ٤١.٥٢٨ | ١.٠٠٢.٦٩٤ | ١١.٣٣٨ | ٣.٢.٦٧٦ | ١.٢٩٥.٧٦٤ | ٤١.٨١٣ | - |
| (٢.١١٢.٦١٠) | (٨٣٧.٢٨٧) | (١.٢٠٤.٤٥٦) | - | - | (١٢.٦٠٥) | (٥٨.٣١٧) | - |
| ١٢٥.٥٥٩ | ٢.٦.٩١١ | ٨٣.٣٧٧ | ٣١٢ | ٢٧٣ | ٥.٨٠١ | ٤.٧٣٤ | ٣.٦٥١ |
| ١٥٩.٣٠٥.٢٧٩ | ٣.٦٢٩.٧١٢ | ٤٠.٩٥٣.٩٥٦ | ١.٠٧٧.٤٣٣ | ١.٣٨٠.١٩٨ | ٤٨.٧٥١.٠٣٠ | ٥٧.١٩٩.٩٩٩ | ٦.٦٧٢.٤٥١ |
| ١.٩.٧١١.٩٥٤ | ١.٩٨٢.٩٦٥ | ٤٠.٥٦٣.٧٤٢ | ٦٤٩.٠٥٢ | ٨٧٥.٢١٨ | ٤١.٠٠٢.٢٣١ | ٢٤.٦٣٨.٧٤٦ | - |
| ٤.٠.٢.٥٢٢ | ١.٠٧١.٤٩٩ | ٥٩٣.٩٥٢ | ٢٧.٧٩٣ | ٤٢.١٤٠ | ١.٦.٢.٣.٥ | ٦٦٤.٨٣٣ | - |
| (١.١٧٣.٨٨٠) | (٩٩.٦٥١) | (١.٠٥٢.٥٥٩) | - | - | (١٢.٦.٠٤) | (٩.٥٦٦) | - |
| ٢٣.١٩٥ | (١٦٢.٥٠٨) | ١١٦.٥٣٧ | ٢.٠١ | ١٦٧ | ٦.٦.٥٣٧ | ٢.٢.٦١١ | - |
| ١١٢.٥٦٣.٧٩١ | ٢.٧٩٢.٣٠٥ | ٤٠.٢٢٢.١٧٢ | ٦٧٧.٠٤٦ | ٩١٧.٥٢٥ | ٤٢.٦٥٨.٤٦٩ | ٢٥.٢٩٦.٧٧٤ | - |
| ٤٦.٧٤٦.٤٨٨ | ٤٧٧.٤٠٧ | ٧٣١.٧٨٤ | ٤٠٠.٨٨٧ | ٤٦٢.٦٧٣ | ٦.٠٩٢.٥٦١ | ٣١.٩٠٣.٧٢٥ | ٦.٦٧٢.٤٥١ |
| ٢٣.٦.٨.١٦٥ | ٢.٧٨١.٢٨٥ | ٤.٦.٣.٧٨٧ | ٣٧٣.٩٠٢ | ٦٦٣.٨٠٥ | ٢٢.٩٦٦.٠٤٤ | ٢.٢.١٩.٣٢٢ | - |

لا توجد أصول معطلة لفترة بصفة مؤقتة.

أصول مهلكة تقريبا وما زالت تعمل في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

صافي القيمة التقديرية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

مجمع الاملاك في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

فروق ترجمة العملات الأجنبية

مجمع املاك الاستعدادات

مجمع الاملاك في الاول من فبراير ٢٠٢١

فروق ترجمة العملات الأجنبية

الكتلة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

أستعدادات خلال الفترة

أستعدادات خلال الفترة

الكتلة في الاول من فبراير ٢٠٢١

أصول مهلكة تقريبا وما زالت تعمل في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

صافي القيمة التقديرية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

مجمع الاملاك في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

فروق ترجمة العملات الأجنبية

مجمع املاك الاستعدادات

مجمع الاملاك في اول فبراير ٢٠٢٢

فروق ترجمة العملات الأجنبية

الكتلة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

فروق ترجمة العملات الأجنبية

مجمع الاملاك في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

أستعدادات خلال الفترة

مجمع الاملاك في اول فبراير ٢٠٢٢

فروق ترجمة العملات الأجنبية

الكتلة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

شركة العرفسة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعَة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

* يتضمن بند الأراضى في القوائم المالية المجمعَة الاتى :-

- 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 باجمالى مبلغ ١٠ ٧٠٨ ٦٩٨ جنيه مصري المعادل بمبلغ ١ ٨٩٧ ٢٢٣ دولار أمريكي وجارى التسجيل بالشهر العقارى.

١٣- مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ يناير ٢٠٢٢ | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ | |
|---------------|----------------|---------------------------------------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٥ ١٠٩ ٧٨٧ | ٤ ٥٢٣ ٩٢٣ | مباني وإنشاءات |
| ١ ٠٧٧ ٥١٩ | ٨٩٢ ٧٤٩ | دفعات مقدمة لإقتناء أصول ثابتة |
| ٦ ١٨٧ ٣٠٦ | ٥ ٤١٦ ٦٧٢ | |
| (١١٥ ٤٧٥) | (١١٥ ٤٧٥) | بخصم: |
| ٦ ٠٧١ ٨٣١ | ٥ ٣٠١ ١٩٧ | خسائر الإنخفاض في مشروعات تحت التنفيذ |

١٤- الشهيرة

يتمثل الرصيد والبالغ قيمته ٢٧ ٤١٤ ٢٥٥ دولار أمريكي في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ (في مقابل مبلغ ٣١ ٦٨٢ ٣٢٤ دولار أمريكي في ٣١ يناير ٢٠٢٢) في قيمة الشهرة المعترف بها في القوائم المالية للشركات التابعة والتغير في الرصيد خلال الفترة /العام ناتج عن التغير في أسعار الصرف.

| ٣١ يناير ٢٠٢٢ | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ | |
|---------------|----------------|----------------------------------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٢٩ ٨٠٤ ٢٥١ | ٢٥ ٦٥٩ ٢٧٤ | مجموعة بيرد |
| ٥٩١ ٤٢٣ | ٤٦٨ ٣٣١ | شركة كونكريت للملابس الجاهزة |
| ١ ٢٨٦ ٦٥٠ | ١ ٢٨٦ ٦٥٠ | الشركة السويسرية للملابس الجاهزة |
| ٣١ ٦٨٢ ٣٢٤ | ٢٧ ٤١٤ ٢٥٥ | |

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

١٥ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| ٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | |
|-------------------------------|--------------------------------|---|
| ٥٥٤ ٨٥٤ | ٥٥٤ ٨٥٤ | ■ قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة العاشر للتنمية والإستثمار العقاري (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٢,٦٢% من رأس المال) |
| ٢٩ ٤٧٢ | ٢٩ ٤٧٢ | ■ قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المصرية لتجارة والتسويق (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٤,٠٣٦% من رأس المال) |
| ٢ ٥٤٣ ٤٦٧ | ٢ ٥٤٣ ٤٦٧ | ■ قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة الشرق الأوسط (مينكو) (نسبة المساهمة ٤٨,٥% من رأس المال) |
| ٢ ٤٤٩ ٤٤٧ | ٣ ٢٥٤ ٢٧١ | ■ قيمة تكلفة الأستثمار في صندوق مدى كابيتال (شركة تابعة) |
| ٦٧ ٦٦٩ | ٦٧ ٦٦٩ | ■ إستثمارات أخرى |
| ٥ ٦٤٤ ٩٠٩ | ٦ ٤٤٩ ٧٣٣ | إجمالي الإستثمارات |
| (٤٤ ٨٨٥) | (٤٤ ٨٨٥) | بخصم: |
| (٢٠٤ ٦٣٢) | (٢٠٤ ٦٣٢) | الإنخفاض في القيمة |
| | | خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات مالية متاحة للبيع (شركة تابعة) |
| (٣٣٠ ٠٦٦) | (٣٣٠ ٠٦٦) | أثر التغير في أسعار الصرف |
| ٥ ٠٦٥ ٣٢٦ | ٥ ٨٧٠ ١٥٠ | صافي الإستثمارات |

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

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

١٦- إستثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

| إسم الشركة | بلد التأسيس | نسبة المساهمة | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | ٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي |
|---------------------|-------------|---------------|--------------------------------|-------------------------------|
| جولدن تكس للأصواف * | مصر | ٤٨,٩٥ % | ٥ ٢٣٣ ٩١٨ | ٤ ١٣٥ ٠٨١ |
| | | | ٥ ٢٣٣ ٩١٨ | ٤ ١٣٥ ٠٨١ |

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

وفما يلي الحركة خلال الفترة/العام:-

| إيضاح رقم | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | ٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي |
|--|--------------------------------|-------------------------------|
| الرصيد في أول الفترة /العام | ٤ ١٣٥ ٠٨١ | ٤ ٠٩٤ ٥٢٨ |
| حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة جولدن تكس للأصواف | ٨٧٥ ٩٥٨ | ٤٠ ٥٥٣ |
| تكلفة شراء عدد ٧١٤,١٦٨ سهم | ٢٢٢ ٨٧٩ | -- |
| الرصيد آخر الفترة/العام | ٥ ٢٣٣ ٩١٨ | ٤ ١٣٥ ٠٨١ |

١٧- أصول والتزامات ضريبية مؤجلة

| | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | ٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي |
|---|--------------------------------|-------------------------------|
| الرصيد في أول الفترة/العام | ١٧٧ ٧٦٣ | ٢٣١ ٢٥٣ |
| التغير خلال الفترة/العام | (٢٨١ ١١٢) | (١ ٦٠٩) |
| فروق ترجمة الأرصدة و المعاملات بالعملات الأجنبية الفترة/العام | ٥٨٢ ٨٢٩ | (٥١ ٨٨١) |
| رصيد الفترة /العام - أصل ضريبي مؤجل | ٤٧٩ ٤٩٠ | ١٧٧ ٧٦٣ |

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

١٨- أصول غير ملموسة

| ٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | |
|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| ١٧ ٤٨٤ ٧٦٣ | ١٤ ٧٧٢ ٧٣٥ | الرصيد في بداية الفترة/العام |
| -- | ٤٧٦ ٢٢٩ | إضافات خلال الفترة / العام |
| (٣ ٣٥٠ ٥٦٠) | (٢ ٢٣٤ ٦٨٦) | الإستهلاك خلال الفترة / العام |
| ٦٣٨ ٥٣٢ | (٨٣٣ ٩٣٤) | أثر التغير في أسعار الصرف |
| ١٤ ٧٧٢ ٧٣٥ | ١٢ ١٨٠ ٣٤٤ | |

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

١٩- أصول حق الإنتفاع - عقود التأجير (بالصافي)

١-١٩ أصول حق الإنتفاع الناشئة عن عقود تأجير محال تجارية

| ٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | |
|-------------------------------|--------------------------------|--|
| ٨٨٣ ٨٧٢ | ٥٩٢ ٥٢٠ | عقود من الأول من ابريل ٢٠٢١ و تنتهي في ٢٠٢٢ |
| ٣ ٧٨٥ ٦١٦ | ٣ ٢٧٧ ٢٨٠ | عقود من الأول من ابريل ٢٠٢١ و تنتهي في ٢٠٢٣ |
| ٤ ٥٥٣ ٤٠٧ | ٤ ٢٦٤ ٤٢٩ | عقود من الأول من ابريل ٢٠٢١ و تنتهي في ٢٠٢٤ |
| ٥ ٤٩٩ ٣٥٧ | ٤ ٦١٢ ٤٧٧ | عقود من الأول من ابريل ٢٠٢١ و تنتهي في ٢٠٢٥ |
| ٥ ٣٢٩ ٤٥٩ | ٤ ٤١٦ ٣٩٨ | عقود من الأول من ابريل ٢٠٢١ و تنتهي في ٢٠٢٦ |
| ٣ ٧٣٨ ٣٤٥ | ٣ ٠٥١ ٩٧٢ | عقود من الأول من ابريل ٢٠٢١ و تنتهي في ٢٠٢٧ |
| ١ ١٧٣ ١٨٣ | ٩٤٢ ٢٤١ | عقود من الأول من ابريل ٢٠٢١ و تنتهي في ٢٠٢٨ |
| ٤ ٢٧٩ ٣٨٣ | ٣ ٤٣٦ ٩٨٥ | عقود من الأول من ابريل ٢٠٢١ و تنتهي في ٢٠٢٩ |
| ٧٩٣ ٦٧٣ | ٦٣٧ ٤٣٨ | عقود من الأول من ابريل ٢٠٢١ و تنتهي في ٢٠٣٠ |
| ٥ ٨٢١ ٩٩٩ | ٥ ٠١٢ ٣١٤ | عقود من الأول من ابريل ٢٠٢١ و تنتهي في ٢٠٣١ |
| -- | ٢١٨ ٢١٥ | عقود عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٢٢ و تنتهي خلال ٢٠٢٤ |
| -- | ١٦٠ ٣١٢ | عقود عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٢٢ و تنتهي خلال ٢٠٢٥ |
| -- | ٣٠٠ ٣٧٧ | عقود عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٢٢ و تنتهي خلال ٢٠٢٦ |
| -- | ١٢٩ ٣٧٣ | عقود عن الفترة من الأول من مارس ٢٠٢٢ و تنتهي خلال ٢٠٢٤ |
| -- | ٥٧٥ ٨٩٣ | عقود عن الفترة من الأول من أغسطس ٢٠٢٢ و تنتهي خلال ٢٠٢٩ |
| -- | ٦٦١ ٥٨٧ | عقود عن الفترة من الأول من سبتمبر ٢٠٢٢ و تنتهي خلال ٢٠٢٧ |
| -- | ١٦١ ٨٤٠ | عقود عن الفترة من الأول من سبتمبر ٢٠٢٢ و تنتهي خلال ٢٠٢٥ |
| ٣٥ ٨٥٨ ٢٩٤ | ٣٢ ٤٥١ ٦٥١ | إجمالي العقود |
| (٧ ٠٩٢ ٤١٠) | (٦ ٣٥٤ ٤٠٣) | الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية |
| ٢٨ ٧٦٥ ٨٨٤ | ٢٦ ٠٩٧ ٢٤٨ | إجمالي القيمة الحالية لعقود التأجير |
| (٥ ٥٢١ ٩٠٢) | (٤ ٥٦٤ ٤١٩) | إستهلاك الفترة/العام المحمل علي قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة |
| -- | (٤ ٥٩٢ ٢٦٨) | مجمع الأستهلاك |
| -- | ١٠٨ ٧٢٧ | مجمع اهلاك الاستيعادات |
| ١ ٩٦٩ | (٣٣ ٤٣٢) | فروق خصومات ايجارية مكتسبة |
| ٢٣ ٢٤٥ ٩٥١ | ١٧ ٠١٥ ٨٥٦ | القيمة الحالية لعقود التأجير (بالصافي) |

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

٢-١٩ التزامات عقود التأجير

| ٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | |
|-------------------------------|--------------------------------|---|
| ٢٨ ٧٦٥ ٨٨٥ | ١٩ ٢٨٣ ٥٦٢ | التزامات عقود التأجير الناشئة عن حق انتفاع المحال التجارية |
| -- | (٦٤ ١٨٠) | التزامات عقود الإيجار المستبعدة عن حق انتفاع المحال التجارية خلال الفترة |
| -- | ٢ ١٤١ ٢٣٩ | التزامات عقود الإيجار الناشئة عن حق انتفاع المحال التجارية خلال الفترة |
| (١ ٩٦٩) | (٣١ ٨٥٣) | خصم مكتسب |
| ١ ٦٨٥ ٦٧٢ | ١ ١٧١ ٩٥٥ | يضاف: الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية والمحتملة علي قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة |
| ٣٠ ٤٤٩ ٥٨٨ | ٢٢ ٥٠٠ ٧٢٣ | |
| (٦ ٩٤٥ ٦٣٣) | (٥ ٠١٠ ٥٢٣) | يخصم: المسدد من التزامات عقود التأجير خلال الفترة/ العام |
| ٢٣.٥٠٣.٩٥٤ | ١٧ ٤٩٠ ٢٠٠ | |
| (٦ ٧٠٨ ٧٧٨) | (٥ ٦٥٣ ٢٦٠) | (يخصم): الجزء قصير الأجل من التزامات عقود الإيجار الناشئة عن حق انتفاع المحال التجارية |
| (١ ٠١٨ ٠٩٠) | -- | أوراق دفع (اقساط مستحقة السداد) خلال عام |
| (٧ ٧٢٦ ٨٦٨) | (٥ ٦٥٣ ٢٦٠) | اجمالي الإلتزامات قصيرة الأجل |
| | | يخصم: الجزء طويل الأجل من التزامات عقود الإيجار الناشئة عن حق انتفاع المحال التجارية والمدرج بالقوائم ضمن بندي كالأتي:- |
| (١٥ ٣٨٨ ٤٦٤) | (١١ ٦٨٣ ٣٤٨) | الجزء طويل الأجل من التزامات عقود الإيجار الناشئة عن حق انتفاع المحال التجارية |
| (٣٨٨ ٦٢٢) | (١٥٣ ٥٩٢) | مدرج ضمن أوراق دفع طويلة الأجل |
| (١٥ ٧٧٧ ٠٨٦) | (١١ ٨٣٦ ٩٤٠) | اجمالي الإلتزامات طويلة الأجل |

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

٢٠- أعمال تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند البالغ قيمته ٦٦٤ ٩٩٤ ٣٣ دولار أمريكي في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ في قيمة الدفعة المقدمة لقطعة أرض بمدينة العاشر من رمضان بواقع ١٥% من القيمة لتعديل نشاط مساحة حوالي ١٠٠ فدان من أسكان قومي لأنشطة أخرى وفقا لقرار هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة رقم (١٤٩) الصادر بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢١.

٢١- مخزون

| ٣١ يناير ٢٠٢٢ | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ | |
|---------------|----------------|--|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٣٢ ٨٣٨ ١٨٥ | ٣٨ ٧٣٠ ٠٠٦ | خامات ومستلزمات |
| ٩٣٢ ١١٥ | ١ ٤٠٧ ٦٠٠ | مواد تعبئة وتغليف |
| ٢ ٩٨٣ ٤٧٥ | ٢ ٩٢٩ ٥٤٤ | قطع غيار |
| ٥ ٩٥٣ ٠٤٨ | ٦ ٩٧٥ ٩٩٥ | إنتاج غير تام |
| ٥٧ ٣١٧ ٤٤٦ | ٥٥ ٦٦٣ ٥٧٦ | إنتاج تام |
| ١ ٦٧٦ ٨١٤ | ٥١٢ ٦٦٥ | بضاعة بالطريق |
| ٥٤٤ ٦٠٠ | ٩١١ ٢٦٩ | إعتمادات مستندية لشراء خامات ومستلزمات |
| ١٠٢ ٢٤٥ ٦٨٣ | ١٠٧ ١٣٠ ٦٥٥ | |
| (٣ ٣٤٤ ٧٠٥) | (٢ ٨٠١ ٠٣٨) | يخصم: |
| ٩٨ ٩٠٠ ٩٧٨ | ١٠٤ ٣٢٩ ٦١٧ | الانخفاض في قيمة المخزون |

٢٢- عملاء ومديون

| ٣١ يناير ٢٠٢٢ | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ | |
|---------------|----------------|------------------------------------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٤٨ ٤٧١ ١٨٤ | ٣٢ ٧٩٣ ٦٧٠ | عملاء |
| ١٨٨ ٦٩٢ | ٥١٤ ٦٥٢ | أوراق قبض |
| ٦ ٤٦٢ ٧٢٤ | ٧ ١٢٠ ٥٤١ | موردين - أرصدة مدينة |
| ١ ٥٤٢ ٨٧٦ | ١ ٦١١ ٠٦٧ | تأمينات لدى الغير |
| ٢ ٢٤٩ ٥٥٥ | ٢ ٧٤٢ ٧٥١ | مصلحة الضرائب العامة |
| ٢ ٣٠٩ ٢٣٩ | ٤ ٧٧٣ ٧١٤ | مصرفيات مدفوعة مقدماً |
| ٥ ٨٢٤ ٩٦٠ | ٩ ٤٥٧ ٧٥١ | إيرادات مستحقة |
| ٤٤ ٥٨٠ ٠٨٤ | ٤٤ ٥٨٠ ٠٨٤ | مديون - شركات مبيعة |
| ٧ ٢٣٥ ٧٤١ | ٦ ٥٦٤ ٧٤٨ | مديون متنوعون |
| ١١٨ ٨٦٥ ٠٥٥ | ١١١ ١٥٨ ٩٧٨ | |
| (٤٦ ٥٢٤ ٨٩٥) | (٤٥ ٧٤٣ ٣٣٦) | يخصم: |
| (٨ ٥٩٣ ٦٤٨) | (٢ ٦٦٨ ٨٤٥) | الانخفاض في قيمة العملاء و المديون |
| ٦٣ ٧٤٦ ٥١٢ | ٦٢ ٧٤٦ ٧٩٧ | مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة |

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

٢٣- النقدية بالبنوك والصندوق

| ٣١ يناير ٢٠٢٢ | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ | |
|---------------|----------------|-------------------------------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٨ ١٦٩ ٦٢٩ | ٦ ١٢٩ ٧٠٢ | حسابات جارية |
| ٥٦ ١١٣ ٧٤٨ | ٢٢ ٦٨٣ ٠٧٣ | ودائع لأجل |
| -- | ١ ٤٧٢ | * شيكات تحت التحصيل |
| ٢٨٤ ٣٩٧ | ٧٠٩ ٠٢٠ | النقدية بالصندوق |
| ٦٤ ٥٦٧ ٧٧٤ | ٢٩ ٥٢٣ ٢٦٧ | رصيد النقدية بالبنوك والصندوق |

٢٤- قروض

| إجمالي القروض | الجزء المتداول | الجزء غير المتداول | نهاية سداد القرض | |
|---------------|----------------|--------------------|------------------|--|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | | |
| ١٠ ١٠١ ٢٢٩ | ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٧ ١٠١ ٢٢٩ | ٢٠٢٥ | <p>▪ شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات</p> <p>البنك العربي الأفريقي : المتبقى من قيمة القرض المتوسط الأجل البالغ إجماليه مبلغ ٢٩ ٩٧١ ٣٤٣ دولار ممنوح للشركة من البنك العربي الأفريقي الدولي "ش.م.م" لتمويل شراء ٢٨٪ من رأس مال شركة كونكريت للملابس الجاهزة وقد تم تفعيل إعادة جدولة سداد رصيد هذا القرض البالغ ١٣ ٩٠٧ ٠٨٧ دولار اعتباراً من أول مارس ٢٠٢١ على تسعة أقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة تنتهي في يونيو ٢٠٢٥</p> |
| ٢٣ ٩١٩ ٤٥٣ | -- | ٢٣ ٩١٩ ٤٥٣ | ٢٠٢٢ | <p>▪ شركة السويسرية للملابس الجاهزة</p> <p>البنك التجاري الدولي - مصر: قرض متوسط الأجل البالغ إجماليه ٢٣ ٩١٩ ٤٥٣ دولار ممنوح للشركة لإعادة تحويل جزء من الالتزامات القائمة على الشركة من قبل البنك ويتم سداد رصيد هذا القرض على سبعة عشر قسط نصف سنوية غير متساوية تمتد حتى السداد في ٣٠ أغسطس و ٢٨ فبراير من كل عام يستحق أولها ٣٠ أغسطس ٢٠٢٤ ينتهي في ٣٠ أغسطس ٢٠٢٢ .</p> |
| ٣٤ ٠٢٠ ٦٨٢ | ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٣١ ٠٢٠ ٦٨٢ | | الرصيد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ |
| ٢٧ ١٨٤ ٨٢٩ | ٢ ٥٠٠ ٠٠٠ | ٢٤ ٦٨٤ ٨٢٩ | | الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٢ |
| | | | | <p>• اعتباراً من ١٦ فبراير ٢٠٢٢ تم تعديل شروط القرض الممنوح من بنك QIB لمجموعة البيرد الإنجليزية ليصبح تسهيل دوار لتمويل الدورة التشغيلية لمجموعة بيرد و يتم تجديد التسهيل سنوياً.</p> |

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

٢٥ - التزامات أخرى طويلة الأجل

| ٣١ يناير ٢٠٢٢ | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ | |
|---------------|----------------|--|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٥ ٢٦٢ ٣٥٦ | ١٥ ٩٢٨ ٧٢٥ | أقساط التزامات عقود تأجير |
| ٣ ١٤٣ ٠٠٤ | ٥٢٧ ٣٣٢ | التزامات مقابل حق أستغلال علامة تجارية (مجموعة البيرد) |
| --- | ١٣ ٨٣٧ ٣٢٠ | هيئة المجتمعات العمرانية* |
| ٨ ٤٠٥ ٣٦٠ | ٣٠ ٢٩٣ ٣٧٧ | |

*يتمثل هذا البند في اجمالي المستحق لقطعة أرض بمنطقة المعرفة بالعاشر من رمضان وفقاً لقرار هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة رقم (١٤٩) بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢١.

٢٦ - موردون وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ يناير ٢٠٢٢ | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ | |
|---------------|----------------|---|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٢٤ ٢٧٤ ٢١٥ | ٢٣ ٥٦١ ٦٦١ | موردون |
| ٩ ٠٨٨ ٣١٦ | ١٠ ٤٣٣ ٢٧٦ | مصروفات مستحقة |
| ٤ ٣٤٦ ١٩٤ | ٣ ٦٩٣ ٥٤٩ | مصلحة الضرائب |
| ٤ ٢٣٤ ٧٩٥ | ٤ ٧٠٢ ٥٣٧ | أوراق دفع |
| ٤ ١٠٣ ٥٤٥ | ٣ ٢٩٥ ٥٧٩ | التزامات عقود تأجير |
| ٦ ٧٠٨ ٧٧٨ | ٥ ٦٥٣ ٢٦٠ | التزامات عقود ايجار محال تجارية قصيرة الاجل |
| ١ ٢٨٧ ٣١٦ | ٩٧٨ ٥١٣ | تأمينات من الغير |
| ١٠٠ ٤٤١ | ٢٥ ٤٨٥ | عملاء - أرصدة دائنة |
| ١٠ ٩٠٨ ٤٩٥ | ٤ ٢١٧ ١٥٩ | دائنون متنوعون |
| ٦٥ ٠٥٢ ٠٩٥ | ٥٦ ٥٦١ ٠١٩ | |

٢٧ - المخصصات

| الرصيد في | المستخدم | المكون | الرصيد في | |
|----------------|--------------|--------------|-----------------|---------------------------|
| ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ | خلال الفترة | خلال الفترة | أول فبراير ٢٠٢٢ | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٢٩٦ ٥١٠ | (١٠٥ ٦١٣) | ٤٨ ٦٥٠ | ٣٥٣ ٤٧٣ | مخصص ضرائب ومطالبات * |
| (٢٣ ٢٦٤) | --- | --- | --- | أثر التغير في اسعار الصرف |
| ٢٧٣ ٢٤٦ | (١٠٥ ٦١٣) | ٤٨ ٦٥٠ | ٣٥٣ ٤٧٣ | |

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

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

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

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

أ- خطر العملات الأجنبية

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

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية

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

| فانض / (عجز) ٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي | فانض / (عجز) ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي | |
|---|--|---------------|
| (١ ٦٢٠ ٥٠٠) | (٣ ٦٨٩ ٦٤٤) | دولار أمريكي |
| ٩٧٢ ٢٧٧ ٤٨٩ | ٥٨٢ ٨٨٠ ٩٠٤ | جنيه مصري |
| (٧ ٦٤٧ ٦٣٢) | (١٠ ٠٢٥ ٧٦٠) | يورو |
| ٩ ٢٠٤ ٦٥١ | ٨ ٥٧٧ ٤٨٦ | جنيه إسترليني |

فيما يلي بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكي

| متوسط سعر الصرف | | سعر صرف الإقفال | | |
|-----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ | ٣١ يناير ٢٠٢٢ | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ | |
| ٠.٠٦٣٦ | ٠.٠٥٥٣ | ٠.٠٦٣٤ | ٠.٠٥١٠ | جنيه مصري |
| ١.١٩٠٩ | ١.٠٥٧١ | ١.١١٦١ | ٠.٩٧١٩ | يورو |
| ١.٣٨٥٨ | ١.٢٢١١ | ١.٣٤٠٣ | ١.١٥٣٩ | جنيه إسترليني |
| ٠.٢٧٢٣ | ٠.٢٧٢٣ | ٠.٢٧٢٣ | ٠.٢٧٢٣ | درهم الاماراتي |

ب- خطر سعر الفائدة

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

ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة القابضة والشركات التابعة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية والبنوك الدائنة والتي بلغ رصيدها في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٨٧ ٣٤٩ ١٨٧ دولار أمريكي (مقابل مبلغ ٤٦٤ ٤٣٦ ٢١٨ دولار في ٣١ يناير ٢٠٢٢)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٨٣٠ ٤٢٢ ٩ دولار أمريكي ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ (مقابل مبلغ ٢٧٢ ٢٧٧ ٨ دولار أمريكي في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ خلال فترة المقارن).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزانة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الادخارية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٧٥ ٨١٢ ٢٨ دولار أمريكي (مقابل مبلغ ٦٤ ٢٨٣ ٣٧٧ دولار أمريكي في ٣١ يناير ٢٠٢٢)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعّة والمتعلّقة بتلك الودائع وأذون الخزانة مبلغ ٧٠٨ ٢٦٧ ٢ دولار أمريكي ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ (مقابل مبلغ ٢ ٨٨٤ ٠٧٥ دولار أمريكي ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ خلال فترة المقارنة).

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

ج- خطر الائتمان

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

تتكون الأصول المالية للمجموعة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل، الشهادات الادخارية وأرصدة الإستثمارات 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 المجمعّة.

| القيمة الدفترية | | |
|-----------------|----------------|--|
| ٣١ يناير ٢٠٢٢ | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٥ ٠٦٥ ٣٢٦ | ٥ ٨٧٠ ١٥٠ | إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٥٩ ١٨٧ ٧١٨ | ٥٥ ٢٣٠ ٣٣٢ | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ١ ١٣٠ ٠٥٣ | ٢ ٨٠٤ ١٢٣ | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٦٤ ٥٦٧ ٧٧٤ | ٢٩ ٥٢٣ ٢٦٧ | نقدية 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 بينة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.

تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة القابضة بخلاف الإستثمارات الغير مسجلة بالبورصة والمبوية كمناحة للبيع ومثبتة بالتكلفة مخصوصاً منها خسائر الاضمحلال لعدم وجود تقدير يمكن الاعتماد عليه للقيم العادلة.

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

- **تقدير القيم العادلة**
 - فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية.
 - **الإستثمارات**
 - يتم إثبات الإستثمارات في الشركات الشقيقة الغير مسجلة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الأضمحلال في قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المقيدة في بورصة الأوراق المالية على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي المجمع المجمعة بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة.
 - **تسهيلات بفائدة وقروض**
 - يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.
 - **المدينون والدائنون**
 - تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.
 - **سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة**
 - تستخدم الشركة القابضة معدل العائد الساري في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ بالإضافة إلى توزيع منتظم للانتماء لخصم الأدوات المالية.

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 التجاري بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٠٦.

٢-٣٠ رأس المال المصدر والمدفوع

يتكون رأس المال المصدر والمدفوع للشركة من ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم أسهم بقيمة ٢٠ سنت أمريكي للسهم ورأس المال المصدر البالغ ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي مسدد بالكامل وهو عبارة عن مجموع صافى حقوق الملكية في الشركة الدامجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد/ الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٧ لسنة ٢٠١٩.

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

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

الإيضاحات المعتمدة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

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 في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ وهو التاريخ المتخذ اساساً 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 إجمالي قيمة صافي حقوق الملكية لكل من الشركة الدامجة والشركات المندمجة بقيمة مبلغ ١١١ ٠٨٣ ٦٩٧ دولار أمريكي والفرق البالغ قدره ١٧ ٠٣٣ ٦٩٧ دولار أمريكي بحساب الاحتياطات بالشركة الدامجة.

٣١- الإحتياطات

| الرصيد في | الرصيد في | إيضاح | |
|----------------|-----------------|--------|--------------------------------------|
| ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ | أول فبراير ٢٠٢٢ | رقم | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | | |
| ٢٤ ٦٦٦ ٣٦٠ | ٢٤ ٦٦٦ ٣٦٠ | (١-٣١) | الإحتياطي القانوني |
| ١٠ ٦١٥ ٠٢٩ | ١٠ ٦١٥ ٠٢٩ | (٢-٣١) | الإحتياطي العام |
| ٧٤٢ ٤١٨ | ٧٤٢ ٤١٨ | | إحتياطات أخرى (إحتياطي أسهم الخزينة) |
| ٣٦ ٠٢٣ ٨٠٧ | ٣٦ ٠٢٣ ٨٠٧ | | |

٣١-١ الإحتياطي القانوني

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

٣١-٢ الإحتياطي العام

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

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

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

٣٣- الموقف الضريبي

٣٣-١ 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 والممتددة بالمادة ٤١ قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧.

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

- تم فحص الشركة عن ضريبة كسب العمل من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وجرى فحص السنوات من ٢٠١٤ - ٢٠١٨ وتم سداد الضريبة المستحقة، هذا ويتم سداد الضريبة المستقطعة شهريا في المواعيد القانونية.
- تقوم الشركة بتوريد ضريبة الخصم والتحميل الى الادارة المركزية للخصم و الاضافة تحت حساب الضريبة في المواعيد القانونية.

شركات تابعة في مصر خاضعه للضرائب

٢-٣٣ شركة كونكريت للملابس الجاهزة

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 وحتى ٢٠ فبراير ٢٠٠٥ (تاريخ الأندماج) تم الفحص الضريبي والربط عن تلك السنوات طبقاً للاتفاق مع المأمورية المختصة وقد قامت إدارة الشركة بسداد كافة الفروق المستحقة عليها بالكامل ولا يوجد ضرائب مستحقة عن هذا الفترة.

- الفترة من ٢١ فبراير ٢٠٠٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ لم ترد ضمن عينة الفحص الضريبي ، و عليه تكون الضريبة المستحقة و المُسدّات بالإقرارات الضريبية عن هذه السنوات هي ضريبة نهائية ولا يوجد ضرائب مستحقة عن هذا الفترة.

- السنوات من أول 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 أول يناير ٢٠١٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ قام المركز بتوجيه نماذج (١٩) ضرائب تقديرياً لظروف التقادم ، وتم الطعن على هذه النماذج في المواعيد القانونية و النزاع معروض على اللجنة الداخلية بالمركز لاستصدار قرار بفحص دفاتر وحسابات الشركة لعدم قيام المركز بفحصها.

- السنوات ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ قامت المأمورية بتوجيه نماذج ١٩ ضرائب تقديرياً دون فحص الدفاتر و حسابات الشركة ، وتم الطعن عليها في الميعاد القانوني وجرى عمل لجنة فحص لهذه السنوات.

- لم يتم الفحص الضريبي عن السنة المالية ٢٠٢١ حتى تاريخه.

ضريبة كسب العمل

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

ضريبة الدمغة

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

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

ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقد قامت الشركة بسداد كافة الفروق المستحقة عليها بالكامل.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات عن ضريبة القيمة المضافة في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقعها وذلك حتى نهاية سبتمبر ٢٠٢٢.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١٦ وحتى تاريخه

التأمينات الاجتماعية

- قامت الشركة بسداد كافة الالتزامات التأمينية المستحقة على الشركة بالكامل حتى نهاية سبتمبر ٢٠٢٢ ولا يوجد أي مستحقات للهيئة لدى الشركة.

٣-٣٣ شركة بورسعيد للملابس الجاهزة

ضريبة شركات الأموال

- قدمت الشركة اقرارتها الضريبية عن السنوات منذ بدأ تأسيسها وحتى اخر السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ الى مأمورية الضرائب المختصة. وتم سداد الضرائب المستحقة من واقع تلك الاقرارات.
- تم فحص حسابات الشركة ضريبيا عن السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ ومددت 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 ضريبيا عن السنوات التالية وحتى ٣١ ديسمبر 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 يوليو 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.

٤-٣٣ شركة يوروميد للتجارة والتسويق

ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
- السنوات من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ (تاريخ الاندماج) تم الفحص والضريبي وسداد كامل الفروق.
- السنوات من تاريخ الاندماج حتى تاريخه
- تم الفحص الضريبي للشركة منذ بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الاخطار بالنماذج الضريبية وتم سداد كافة الفروق بالكامل.

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

- 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 ٢٠٢١/٢٠١٧ : 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ولا توجد مستحقات ضريبية حتي ذلك التاريخ
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١٤ وحتى تاريخه وفقاً لما جاء من المستشار الضريبي المستقل وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد الضريبة من واقع الاقرارات إن وجدت.

ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي للاوعية الخاضعة حتى ٣٠ يوليو ٢٠٠٦ وسداد كافة الفروق المستحقة بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول أغسطس ٢٠٠٦ حتى تاريخه ولا يوجد ضريبة مستحقة عنها.

ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ 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 الأقرارات الخاصة بـضريبة القيمة المضافة في المواعيد القانونية.

التأمينات الاجتماعية

- قامت الشركة بسداد كافة الالتزامات التأمينية المستحقة علي الشركة بالكامل حتي نهاية شهر سبتمبر ٢٠٢٢ و لا يوجد أي مستحقات للهيئة لدي الشركة.

٥-٣٣ شركة العرفة للأستثمار العقاري

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.
- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية.

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة من تاريخ التأسيس وحتى تاريخه.

ضريبة كسب العمل

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة من تاريخ التأسيس وحتى تاريخه.

ضريبة الدمغة

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة من تاريخ التأسيس وحتى تاريخه.

ضريبة القيمة المضافة

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

٦-٣٣ شركة أحيبت تيلورينج للملابس الجاهزة

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

ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانونياً، 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 ٢٠٠٨-٢٠٠٩ تمت المحاسبة وتم إحالة الخلاف إلى لجنة الطعن وصدر قرار اللجنة وتم الطعن على القرار أمام المحكمة الإدارية.
- السنوات من ٢٠١٠ حتى ٣١ مايو ٢٠١٤ تم الفحص الضريبي وتم إحالة الخلاف إلى لجنة الطعن.
- الفترة من يونيو ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥ لم ترد ضمن عينة الفحص.
- سنة ٢٠١٦ قامت المأمورية بالمحاسبة التقديرية لظروف التقادم وإخطار الشركة بنماذج ١٩ ضريبة شركات وتم الطعن عليها في المواعيد القانونية.
- السنوات ٢٠١٧-٢٠٢١ الشركة منتظمة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وتقوم بسداد الضريبة من واقع الإقرارات المقدمة.

ضريبة كسب العمل

- تم الفحص والربط الضريبي للشركة حتى ٣١ مايو ٢٠١٤ وتم سداد فروق الفحص ولا توجد ضرائب مستحقة على الشركة.
- الفترة من يونيو ٢٠١٤ حتى نهاية ٢٠١٩ تم فحص تقديري من قبل المأمورية وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وجاري عمل لجنة داخلية.
- و الشركة منتظمة بتقديم الإقرار الربع سنوي و السنوي وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

ضريبة الدمغة

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

٧-٣٣ شركة وابت هيد للغزل

ضريبة شركات الأموال

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢١:

- الشركة معفاة من الضريبة علي الدخل لمد عشر سنوات تبدأ من ١ يناير ٢٠٠٤ (السنة المالية التالية لتاريخ بدأ النشاط في (٢٦ مارس ٢٠٠٣) وتنتهي في ٣١ ديسمبر 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 الأرباح أو الخسائر للضريبة وذلك في حالة وجود أوعية ضريبية مستقلة خلال فترة الإعفاء الضريبي تطبيقاً لإحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحة التنفيذية.
- واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤ تخضع الشركة للضريبة علي أرباح الاشخاص الاعتبارية تطبيقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- وقد تم الفحص عن السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ وتم اسداد الفروق بالكامل.

ضريبة كسب العمل

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية عن السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ ، وقد تمت التسوية النهائية مع مأمورية الضرائب المختصة حتى ٣١/١٢/٢٠٠٨ وسداد الفروق بالكامل وجاري فحص السنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٣ .

ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢١

- تمت التسوية النهائية مع مأمورية الضرائب المختصة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و سداد فروق الفحص بالكامل .
- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١ جاري الفحص.

ضريبة القيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢١

- تقوم الشركة بتقديم إقرارات ضريبية القيمة المضافة في المواعيد القانونية وسداد الضريبة من واقعها بالكامل ، وقد تمت التسوية الضريبية عن السنوات حتى عام ٢٠١٤ وسددت فروق الضرائب المستحقة بالكامل
- تم الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩ و تم استلام نموذج (١٥) و جاري سداد الفروق.

٨-٣٣ شركة كريستال فور ماكنك شيرتس

ضريبة شركات الأموال

- الشركة خاضعة للضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و لائحته التنفيذية وتقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية ولم يتم فحص حسابات الشركة ضريبياً حتى تاريخ اعداد المركز المالي.

ضريبة كسب العمل

- لم يتم الفحص الضريبي حتى تاريخه.

ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم إقرارات الضريبة على القيمة المضافة في المواعيد القانونية وسداد الضريبة من واقعها بالكامل وتم الفحص حتى سنة ٢٠٢٠

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

٩-٣٣ شركات تابعة في مصر غير خاضعة للضرائب (بنظام المناطق الحرة)

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

١٠-٣٣ تابعة خارج مصر

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

٣٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١-٣٤ المستحق من أطراف ذات علاقة

| الرصيد في | | حجم المعاملات خلال الفترة/ العام | | طبيعة | | إسم الطرف |
|---------------|----------------|----------------------------------|----------------|---------|------------|----------------------|
| ٣١ يناير ٢٠٢٢ | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ | ٣١ يناير ٢٠٢٢ | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ | التعامل | العلاقة | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | خدمات | شركة شقيقة | ميتكو |
| ١ ٠٧٦ ٦١١ | ١ ٢٦١ ١٦٩ | ١ ١٥٠ | ١٨٤ ٥٥٨ | مبيعات | شركة شقيقة | يورو مصر |
| ٥٣ ٤٤٢ | ٤٢ ٩٩٢ | ٤ ٦٤٧ | (١٠ ٤٥٠) | جاري | شركة شقيقة | جولدن تكس للأصواف |
| — | ١ ٤٩٩ ٩٦٢ | | ١ ٤٩٩ ٩٦٢ | | | |
| ١ ١٣٠ ٠٥٣ | ٢ ٨٠٤ ١٢٣ | | | | | |

٢-٣٤ المستحق لأطراف ذات علاقة

| الرصيد في | | حجم المعاملات خلال الفترة/ العام | | طبيعة | | إسم الطرف |
|---------------|----------------|----------------------------------|----------------|---------|------------|----------------------|
| ٣١ يناير ٢٠٢٢ | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ | ٣١ يناير ٢٠٢٢ | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ | التعامل | العلاقة | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | جاري | شركة شقيقة | جولدن تكس للأصواف |
| ١٦٨ ٥٧٣ | -- | (١ ١٧٢ ٥٤٥) | (١٦٨ ٥٧٣) | | | |
| ١٦٨ ٥٧٣ | -- | | | | | |

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

٣٥- الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ مبلغ ١ ٤٦٢ ٠٥٣ دولار أمريكي.

٣٦- الإلتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المجمعّة توجد التزّامات محتملة تتمثل في قيمة الإعتمادات المستتدية وخطابات الضمان التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية الفترة المالية مبلغ ١٤ ٠٢١ ٠٥٥ دولار أمريكي.

٣٧- أهم السياسات المحاسبية

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

١-٣٧ تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الأقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة، ويتم قياس كلا من المقابل المادى المحول وكذا صافى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الأقتناء بالقيمة العادلة. يتم إجراء اختبار الأضحلال سنويا للشهرة الناتجة من عملية الأقتناء وأى خسائر يتم الاعتراف بها فوراً فى الأرباح أو الخسائر. يتم معالجة التكاليف المتعلقة بالأقتناء كمصروف فى الفترات التي يتم فيها تحمل تلك التكاليف باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

أ- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي 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 الشركات التابعة التي 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 لصافى 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 الأرباح أو الخسائر المجمعّة.

ج- فقد السيطرة

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

د- إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

هـ- الأستعدادات من القوائم المالية المجمعّة

يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في الشركات التابعة مقابل إضافة أصول والتزامات الشركات التابعة بالكامل مع أظهر نصيب الحقوق غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية بالمركز المالي المجمع. يتم الأستبعاد الكامل للمعاملات والأرصدة المتبادلة بين شركات المجموعة كذلك الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الاعتبار ان الخسائر قد تشير الى أضمحلل في الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به في هذه القوائم المالية المجمعّة.

و- إقتناء شركات تحت سيطرة مشتركة

في حالة عمليات الأقتناء التي تتم لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة فانه يتم اثبات الفرق بين تكلفة الأقتناء وحصّة الشركة القابضة في القيمة العادلة لصفى أصول الشركة التابعة في تاريخ الأقتناء بحقوق ملكية مباشرة ببند الفرق الناتج عن عمليات أقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة.

٢-٣٧ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبيّة

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

٣-٣٧ ترجمة القوائم المالية للكيانات التابعة بالعملات الأجنبيّة

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

٤-٣٧ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالمعلاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يجب على المنشأة، عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، في حالة أصل مالي أو التزام مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي، ويستثنى من ذلك المبالغ المستحقة على المعلاء المدينة التي إذا لم تتطوي المبالغ المستحقة لهم على مكوّن تمويل مهم.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

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

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولي التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: -

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

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

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).
- إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر المجمع المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية في واحده من التصنيفات التالية:

- قروض ومديونيات.
- بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس واللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

(٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد تحديد الأصول المحوله.

الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضًا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبدة) في الأرباح أو الخسائر.

(٤) المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، فقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

٣٧-٥ الإضمحلال

أ- الأصول المالية

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للبنود الآتية:

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

- تقيم الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
 - أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.
 - أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
 - دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
 - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
 - تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي طبقاً لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعدها الشركة.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فتره ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).
- الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

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

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

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

- يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

إعدام الدين

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

الأصول غير المالية (٢)

- في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأعمال تحت التنفيذ، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣) الإلتزامات المالية

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

• الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

• القروض والتسهيلات الإئتمانية

يتم إدراج القروض والتسهيلات الإئتمانية ميدنيا بصافي القيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتكبدة. ولاحقاً يتم إدراج القروض والتسهيلات الإئتمانية بالتكلفة المستهلكة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمع خلال فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب تكلفة منح القروض ضمن تكاليف عمليات القروض إلى الحد الذي يحتمل على أساسه سحب كل أو بعض هذه التسهيلات في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه المصاريف حتى يتم سحب القروض. عندما لا يوجد أي دليل على أن بعض أو كل القروض سيتم سحبها، فإن هذه المصاريف يتم رسملتها كمدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على فترة القروض المتعلقة بها.

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

٤) مقاصة الأصول والإلتزامات المالية

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

٣٧-٦ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة 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 الأرباح أو الخسائر المجمعّة.

ب- التكاليف اللاحقة على الأقتناء

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

ج- الإهلاك

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

وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدر:-

| العمر الإنتاجي المقدر (سنة) | الأصل |
|--------------------------------|-------------------------------------|
| ٥-٥ | - مباني وإنشاءات |
| ١٠-٣,٣ | - الآلات و معدات |
| ٥ | - وسائل نقل وانتقال |
| ١٠-٢ | - عدد وأدوات |
| ١٦,٦٧-٢ | - اثاث و معدات مكاتب |
| ١٠-٥ | - تجديدات وتجهيزات في أماكن مستاجرة |

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها اذا تطلب الأمر ذلك.

٧-٣٧ المشروعات تحت التنفيذ

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

٨-٣٧ عقود الإيجار

المجموعة (كمستأجر):

التأجير التشغيلي:

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

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

أصول حق الإستخدام - عقد الإيجار

الإعتراف الأولي:

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

القياس اللاحق:

يتم بعد ذلك استهلاك حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي إلى الشركة بنهاية مدة الإيجار أو إذا كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء. 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 الأضرار في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديله وفقاً لقياس التزامات الإيجار المؤكدة.

التزام عقد الإيجار

يتم القياس الأولي 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 أولاً 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 الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

يتم قياس مدفوعات الإيجار بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. بعد قياسها عندما يكون هناك تغير 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:
- التغير 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 تكديدها.

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.

التأجير التمويلي:

عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستحار):

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

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

٩-٣٧ الإصول غير الملموسة

أ- الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الإصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالإصول غير الملموسة والتي لها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الأضمحلال.

ب- النفقات اللاحقة

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

١٠-٣٧ الإستثمارات

١٠-٣٧-١ إستثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

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

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

٢-١٠-٣٧ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية المجمعة مباشرة فيما عدا خسائر الأضمحلال في قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وفي حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح والخسائر المجمعة والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية المجمعة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. ويتم تحديد القيمة العادلة 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.

١١-٣٧ الإعمال تحت التنفيذ

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

٣٧-١٢ الإصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

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

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

أ- القيمة الدفترية قبل تصنيف الأصل على أنه محتفظ بها لغرض البيع، بعد تسوية أي استهلاك أو إعادة تقييم كان سيتم الاعتراف به لو لم يتم تصنيف الأصل على أنه محتفظ بها لغرض البيع.

ب- المبلغ القابل للاسترداد كما في تاريخ القرار اللاحق بعدم البيع.

٣٧-١٣ العمليات غير المستمرة

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

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

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

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

٣٧-١٤ المخزون

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

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

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

٣٧-١٥ العلاء والمدينون وأوراق قبض

يتم إثبات المدينون و الارصدة المدينة الاخرى بالتكلفة ناقصاً منها أى إضعلال فى قيمتها.

١٦-٣٧ النقدية وما في حكمها

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

١٧-٣٧ 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.

١٨-٣٧ موردون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٩-٣٧ 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 بخضم 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.

٢٠-٣٧ الاعتراف بالإيرادات

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

- تطبق المجموعة نموذجاً من خمس خطوات على النحو التالي لحساب الإيرادات الناتجة عن العقود كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - "الإيراد من العقود مع العملاء":-

- الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل - يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات وإجبة النفاذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.
- الخطوة الثانية : تحديد التزامات الأداء في العقد - التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل.
- الخطوة الثالثة : تحديد سعر المعاملة - سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل المتفق عليها، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارج التعاقد.
- الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد - بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء في حدود المبلغ الذي يمثل مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه نظير تلبية ذلك الالتزام بالأداء.
- الخطوة الخامسة : الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) تفي الشركة بالتزام الأداء.

- إن تطبيق معيار المحاسبة المصري (٤٨) يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية:
 - إستيفاء إلتزامات الأداء
 - تحديد أسعار المعاملة
 - توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء
 - الوفاء بإلتزامات الأداء وتحويل السيطرة في العقود مع العملاء
 - تحديد الإلتزامات الأداء

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

تقوم الشركة بالأخذ في الإعتبار شروط العقد وممارساتها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة، وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل بإستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن
- وعند تحديد سعر المعاملة تقوم الشركة بالأخذ في الإعتبار أثار جميع ما يلي:
- المقابل المتغير المتعهد به في العقد.
 - القيود على تغييرات المقابل المتغير.
 - وجود مكون تمويل هام في العقد.
 - المقابل غير النقدي التي يتعهد فيها العميل بمقابل في صورة غير نقدية فتقوم الشركة بقياس المقابل غير النقدي (أو التعهد بمقابل غير نقدي) بالقيمة العادلة.
 - المقابل واجب السداد إلى العميل.
- توزيع سعر المعاملة على الإلتزامات الأداء

تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء بمبلغ يعكس مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل
- الوفاء بإلتزامات الأداء وتحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.
- يتم الإعتراف بالإيراد بالوفاء بإلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن وهو إستلام العميل للوحدات أو الأراضي. لذلك تقوم الشركة بالأخذ في الإعتبار المؤشرات الدالة على تحويل السيطرة التي تشمل الأتي ولكن لا تقتصر عليه: -
- إذا كان للشركة حق حال في تحصيل مقابل الأصل.
 - إذا كان للعميل حق الملكية القانونية بأن يكون لديه القدرة على توجيه إستخدام الأصل، وإذا احتفظت الشركة بحق الملكية القانونية لمجرد الحماية ضد إخفاق العميل في السداد فإن حقوق الشركة هذه لا تمنع العميل من الحصول على السيطرة.
 - إذا قامت الشركة بتحويل الحياة المادية للأصل.
 - إذا كان للعميل المخاطر والمنافع الجوهرية المتعلقة بملكية الأصل.
 - قبول العميل للأصل.

- اختارات المجموعة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة من الزمن، وتعتبر الشركة أن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء.
- تعترف الشركة بالتزامات العقود للمقابل المستلم والمتعلقة بالتزامات الأداء التي لم يتم تليتها، وتدرج هذه المبالغ مثل الإلتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي. وبالمثل، إذا قامت الشركة بتلبية التزامات الأداء قبل استلام المقابل، فإنها تعترف إما بأصول العقد أو مدينين في قائمة المركز المالي وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.
- يتم رسمة التكاليف الإضافية للحصول على العقد مع العميل عند تكبدها حيث تتوقع الشركة استرداد هذه التكاليف، ولا يتم تكبد تلك التكاليف إذا لم يتم الحصول على العقد. يتم تسجيل عمولات المبيعات المتكبدة من قبل الشركة كمصروف إذا كانت فترة إستهلاك تلك التكاليف أقل من سنة.

تجميع العقود

- تقوم المجموعة بتجميع عقدين أو أكثر من العقود المبرمة في ذات الوقت أو في وقت قريباً منه مع ذات العميل (أو أطراف ذوي علاقة بالعميل) والمحاسبة عن تلك العقود كعقد واحد إذا تم إستيفاء واحد أو أكثر من الضوابط التالية:
 - ١- يتم التفاوض بشأن العقود كصفقة واحدة لهدف تجاري واحد؛ أو
 - ٢- يعتمد مبلغ المقابل الذي سيتم سداده في أحد العقود على سعر أو أنجاز عقد آخر، أو
 - ٣- السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقود (أو بعض السلع أو الخدمات المتعهد بها في كل عقد من العقود) هي التزام أداء واحد.

تعديل العقود

- تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تعديل العقد على أنه عقد منفصل إذا ما توافر الشرطين التاليين:
 - ١- يزداد نطاق العقد نظراً لإضافة سلع أو خدمات متعهد بها مميزة بذاتها.
 - ٢- يزداد سعر العقد بمبلغ مقابل يعكس أسعار البيع الخاصة بالمنشأة للسلع أو الخدمات الإضافية المتعهد بها مع إجراء أي تسويات مناسبة على ذلك السعر ليعكس ظروف هذا العقد.

إن مصادر إيرادات الشركة من الأنشطة التالية:

أ- عائد الإستثمارات

- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في إستلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الإقتناء.

ب- أرباح بيع الإستثمارات

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

ج- الفوائد الدائنة

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

٣٧-٢١ المصروفات

أ- مدفوعات الإيجار

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

ب- تكلفة الاقتراض

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

ج- نظام التأمينات والمعاشات

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

د- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية كمصروف في قائمة الأرباح والخسائر المراجعة فيما عدا الحالات التي تنشأ عنها ضريبة متعلقة ببنود 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.

٣٧-٢٢ الإحتياطيات

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

٣٨- أحداث هامة

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيد من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف المُصنّعين بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على إقتصاديات الكثير من الدول ومنها جمهورية مصر العربية كما أن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض النقد الأجنبي من السياحة كذلك من الإستثمار الأجنبي المباشر وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري) مما إستوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهرى مارس و أكتوبر ٢٠٢٢ تحركات غير اعتيادية لتعكس الواقع العالمي الجديد وقد نتج عن هذا التحريك إنخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة كبيرة مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها رصيد إلتزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر فروع عملة استثنائية نتيجة إعادة ترجمة تلك الأرصدة. وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه وقد إنعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الأرباح والخسائر وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

وبتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٥ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ج) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة علي تحريك سعر صرف العملات الأجنبية علي القوائم المالية للمنشأة هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة المنارية حالياً، فيما بعد المدي الزمني لسريان هذا الملحق.

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢

الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق: هي السنة المالية أو الفترة المالية التي تبدأ قبل تاريخ تحريك سعر الصرف وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت قبل تاريخ تحريك سعر الصرف بإقتناء أصول ثابتة / أو إستثمارات عقارية و/ أو أصول تتقيد وتقيم و/ أو أصول غير ملمومية (بخلاف الشهرة) أو أصول حق انتفاع عن عقود تأجير ممولة بالتزامات بعملة أجنبية قائمة في ذلك التاريخ أن تقوم بالإعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة المدينه الناتجة عن الجزء غير المسدد من هذه الألتزامات في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو في نهاية يوم تاريخ اقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية اذا كان سابقاً بإستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ. ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الإسترادابية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل "إضمحلال قيمة الأصول".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناءً من متطلبات الفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الخاصة بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية غير الاعتيادية سواء كان عملة القيد لديها هو الجنية المصري أو اي عملة أجنبية أخرى أن تقوم بالإعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الأخر بفروق العملة المدينه والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو في نهاية يوم تاريخ اقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية اذا كان سابقاً بإستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصوصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك بإعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر صرف العملات الأجنبية غير الاعتيادية .

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الأخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

أثر المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحريك أسعار صرف العملات الأجنبية

قامت إدارة المجموعة بتطبيق بعض المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والصادر بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ بقرار وزير الأستثمار رقم (٤٧٠٥) لسنة ٢٠٢٢، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحريك أسعار صرف العملات الأجنبية، وهذه المعالجات كما يلي:

الإعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الأخر بفروق ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ تحرير سعر الصرف (٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢) وإدراج تلك الفروق ضمن بنود الدخل الشامل الأخر بقائمه الدخل الشامل ثم تحويلها في نفس السنة المالية الى الأرباح أو الخسائر المرحلة.