

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية) - منطقة حرة

-

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية – منطقة حرة

الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي الدورية المجمع
٢	قائمة الدخل الدورية المجمع
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمع
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمع
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمع
٦ – ٣٤	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع
=====	

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون

تأسس ١٩٤٦ - انطون عطاش

المركز
١٥٠٣٠ م.م.س

الطريق
٦٨٥٤ م.م.س

البريد
٤٩٩٤ م.م.س

يوسف كامل
٢٧٦٤ م.م.س

٤١ شارع شريف باشا - القاهرة - ت: ٢٣٩٣٩٦٣٣ - ٢٣٩٣٩٦٣٧٢ - ٢٣٩٣٧١٠٨ - فاكس: ٢٣٩٢٧١٣٧
E-mail :acc@antonatalia-co.com

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م" والتمثلة في المركز المالى المجمع فى ٣٠ ابريل ٢٠١٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى والادارة هى المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسئوليتنا فى ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية 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 أساسية 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 نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة .
نود الاشارة انه تم اعداد القوائم المالية لشركة البريد (تابعة) طبقا لمبادئ المحاسبة البريطانية ، وتم اندراج القوائم المالية لتلك الشركة فى القوائم المالية للمجموعة مع الاشارة الى انه قد يكون هناك اختلاف فى بعض التطبيقات بين كل من معايير المحاسبة المصرية والبريطانية .

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع للشركة فى ٣٠ ابريل ٢٠١٦ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

تحريراً فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦

مراقب الحسابات
محاسب / يوسف كامل

يوسف كامل وشركاه
محاسبون قانونيون
٢٧٦٤ م.م.س
محل مراقبى حسابات الشركة (١١٢)

سجل مراقبى الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٢)

(٣٧٦٤ م.م.س)

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية) - منطقة حرة
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣٠ ابريل ٢٠١٦

رقم الإيضاح	٣٠ ابريل ٢٠١٦ دولار امريكى	٣١ يناير ٢٠١٦ دولار امريكى
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
(٨)	٦٤ ١٩٢ ٣٧٤	٦٧ ٠٥٦ ١٧٤
(٩)	٦ ١٦١ ٧٧٠	٦ ٧٤٥ ٤٦٢
(١٠)	٣٥ ٠٠٥ ١٨٠	٣٤ ٤٤١ ٨٢٣
(١١)	٤١ ٥٢٢ ٩٥٦	٤١ ٦١١ ٩٣٤
(١٢)	٣ ٤٤٣ ٦٨٨	٧ ٠١٣ ٠٥٩
(١٣)	٨١٧ ٩٩٥	٨٢٧ ٥٢١
(١٤)	٦٠٩ ٥٨٧	٥٧٩ ٨١١
(١٥)	٤ ٦٠٤ ٣٩٠	٤ ٦٢٣ ٦٣٢
	٢٨٩ ٧٠٤	٢٨٢ ١٣٧
	١٥٦ ٦٥٧ ٦٤٤	١٦٣ ١٨٧ ٥٥٣
مجموع الأصول غير المتداولة		
الأصول المتداولة		
(١٦)	٩٤١ ٢٥٤	١ ٠٦٧ ٤٧٩
(١٧)	١٠٠ ٤٢٠ ٣٤٦	١٠٩ ٠٩٢ ٨٩٨
(١٨)	١٢٣ ٣٢٦ ٧٥٧	١٢٤ ٧٥١ ١٩٥
(١٧)	٣ ٧٩٤ ٥٠٧	٣ ٩٧٧ ١٧٦
(١٧)	٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٨ ٤٠٠ ٠٠٠
(١٩)	٣ ٣٧٩ ٦٤٩	٣ ٨٣٢ ٨٧٠
	٣٠ ٨٥٠ ٨٩٢	٢٩ ١٩٣ ٨٨٠
	٢٩٤ ٧١٣ ٤٠٥	٣٠٠ ٣١٥ ٤٩٨
	٤٥١ ٣٧١ ٠٤٩	٤٦٣ ٥٠٣ ٠٥١
مجموع الأصول المتداولة		
إجمالي الأصول		
حقوق الملكية		
(٢٠)	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠
(٢١)	٩٧ ٩٢٣ ٦٥٣	٩٧ ٨١٢ ٢٦٧
(٢٢)	(٢٦ ٢٦١ ٨٧٣)	(٢٦ ٢٦١ ٨٧٣)
	٤٠ ٥٩٩ ٠٩٢	٢٩ ٤٣٣ ٢٣١
إجمالي حقوق الملكية (قبل صافي ربح الفترة / للعام)		
	٢٠٦ ٣١٠ ٨٧٢	١٩٥ ٠٣٣ ٦٢٥
	١ ٤١١ ٥١٢	١ ٠ ٦٩٢ ٧٩٠
مجموع حقوق الملكية (متضمنة صافي ربح الفترة / للعام)		
(٢٣)	٢٠٧ ٧٢٢ ٣٨٤	٢٠٥ ٧٢٦ ٤١٥
(٢٤)	(٢٢ ٠٧١ ٨٥١)	(١٨ ٤٨٧ ٨٧٨)
(٢٤)	(٧٤١ ٨٢٣)	(٩٣٩ ٠٥٨)
(٢٤)	٨٩٠ ٢٠٧	٨٩٠ ٢٠٧
(٢٤)	(١ ١٦١ ٥٣٠)	(١ ١٦١ ٥٣٠)
	١٨٤ ٦٣٧ ٣٨٧	١٨٦ ٠٢٨ ١٥٦
	١٧ ٦١٦ ٢٢٢	٢٠ ٤٣١ ٧٢٢
	٢٠٢ ٢٥٣ ٦٠٩	٢٠٦ ٤٥٩ ٨٧٨
إجمالي حقوق مساهمي الشركة		
الالتزامات		
الالتزامات غير المتداولة		
(٢٥)	١٢ ٢٨٩ ٨٦٤	١٢ ٠١١ ٢٧٨
(٢٦)	٤٨ ٢٢٤ ٥٢٧	٥١ ٦٨٨ ٠٦٨
(٢٧)	٣ ٩٥٩ ١٦٥	٤ ٢٠٤ ٦٢٥
	٦٤ ٤٨٣ ٥٥٦	٦٧ ٩٠٣ ٩٧١
مجموع الالتزامات غير المتداولة		
الالتزامات المتداولة		
(٢٨)	٩٨٧ ٦٨٢	١ ٠٢٢ ٠٧٧
(٢٩)	٧ ٦٠٦ ٥٥٥	٧ ٤٣٤ ١٣٠
(٢٥)	٦٤ ٥٧٤ ٤٧٥	٦٣ ٤٣٩ ٣٤٢
(٢٩)	٥٠ ٨٧٧ ٥٥٣	٥٢ ٦٤٩ ١٤٣
(٣٠)	٤٠ ٢٨٢ ٨٣٠	٤٤ ٨٣١ ٠٨٩
(٢٦)	٦٠٨ ٨٦٩	٦٢٩ ٦٥٩
(٢٦)	١٩ ٦٩٥ ٩١٩	١٩ ١٢٣ ٧٦٢
	١٨٤ ٦٣٣ ٨٨٤	١٨٩ ١٣٩ ٢٠٢
	٢٤٩ ١١٧ ٤٤٠	٢٥٧ ٠٤٣ ١٧٣
	٤٥١ ٣٧١ ٠٤٩	٤٦٣ ٥٠٣ ٠٥١
مجموع الالتزامات المتداولة		
إجمالي الالتزامات		
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		

* البيانات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
(دكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفه)

Arafa
CONSULTING

المدير المالي
(محمد مجدي حجازي الدين)

* تقرير الفحص المحلود " مرفق "

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية) - منطقة حرة
قائمة الدخل الدورية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠١٦

الفترة المالية	الفترة المالية	رقم الايضاح	
من ٢٠١٥/٢/١	من ٢٠١٦/٢/١		
الي ٢٠١٥/٤/٣٠	الي ٢٠١٦/٤/٣٠		
دولار امريكى	دولار امريكى		
٦١ ٩٨٤ ٩٤٢	٦٠ ١٧٦ ٤٠٤		ايرادات النشاط
(٤١ ٥٩٦ ٨٢٦)	(٣٨ ٨٦٢ ٥٥٣)		تكلفة النشاط
٢٠ ٣٨٨ ١١٦	٢١ ٣١٣ ٨٥١		مجمل الربح
١ ٤١٨ ٤٣٣	١ ٢٠٨ ١٣٧	(٣١)	ايرادات اخرى
(١٢ ٤٨٩ ٦٦٣)	(١٣ ٦٢٤ ٦٨٤)		مصرفات توزيع
(٥ ٦١٧ ٧٧٧)	(٧ ١٣٨ ٦٨٥)		مصرفات ادارية وعمومية
(٢٦٣ ٣٣٦)	(١٢٦ ٧٤٦)	(٣٢)	مصرفات أخرى
٣ ٤٣٥ ٧٧٣	١ ٦٣١ ٨٧٣		الارباح الناتجة عن التشغيل
(١٤٧ ٩٦٩)	(١٤ ٥٢٦)	(١٣)	حصة المجموعة من نتائج اعمال المشروعات المشتركة
(١ ٠٩٤ ٦١١)	٧٧٨ ٣١٥	(٣٣)	ايرادات (مصرفات) تمويلية (بالصافي)
٢ ١٩٣ ١٩٣	٢ ٣٩٥ ٦٦٢		صافى ربح الفترة قبل الضرائب
(١ ٠٢٢ ٨٩٧)	(٦٤٩ ٤٢٧)		ضريبة الدخل عن الفترة
(١ ٠٨٤)	٢٢ ٦٠٠	(١٤)	الضريبة المؤجلة
١ ١٦٩ ٢١٢	١ ٧٦٨ ٨٣٥		صافى ربح الفترة بعد الضرائب
			يتم توزيعه كالتالى :
٦٥٥ ٠٦٢	١ ٤١١ ٥١٢		نصيب مالكي الشركة الام
٥١٤ ١٥٠	٣٥٧ ٣٢٣		نصيب الحقوق غير المسيطرة
١ ١٦٩ ٢١٢	١ ٧٦٨ ٨٣٥		صافى ربح الفترة بعد الضرائب

* السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها .

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية) - منطقة حرة
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمع للشركة وشركاتها التابعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠١٦

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٥/٢/١	من ٢٠١٦/٢/١	
الي ٢٠١٥/٤/٣٠	الي ٢٠١٦/٤/٣٠	
دولار امريكى	دولار امريكى	
١ ١٦٩ ٢١٢	١ ٧٦٨ ٨٣٥	صافى ربح الفترة قبل الضرائب
		<u>الدخل الشامل الاخر عن الفترة</u>
(١ ٦١٢ ١٣٤)	(٣ ٥٨٣ ٩٧٣)	فروق ناتجة عن ترجمة عمليات اجنبية
٧٠٦٤	١٩٧ ٢٣٥	التغير فى القيمة العادلة لاستثمارات مالية متاحة للبيع
(٤٣٥ ٨٥٨)	(١ ٦١٧ ٩٠٣)	اجمالى الدخل الشامل عن الفترة
		يتم توزيعه كالتالى :
(٩٥٠ ٠٠٨)	(١ ٩٧٥ ٢٢٦)	نصيب مالكي الشركة الأم
٥١٤ ١٥٠	٣٥٧ ٣٢٣	نصيب الحقوق غير المسيطرة
(٤٣٥ ٨٥٨)	(١ ٦١٧ ٩٠٣)	صافى ربح الفترة بعد الضرائب

* السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمع وتقرأ معها .

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٦

الإجمالي	اسهم خزانة	فروق ترجمة	صافي ربح الفترة / العام	احتياطي اسهم خزانة	الإرباح المرحلة	التغيرات التراكمية في القيمة العادلة لاستثمارات مالية متاحة للبيع	النقص في صافي أصول شركات مستحوذ عليها عن القيمة المدفوعة في الاستثمار	الاحتياطيات	رأس المال المدفوع	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠١٥
دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى
١٨٦,٢٤٨,١١١	(١,١٦١,٥٣٠)	(١,٦٥٠,٩٦٩)	١٠,٣٨٨,٦٩٩	٨٩٠,٢٠٧	٢٧,٤٦٩,٦٨٦	(٩٤٣,٨٧١)	(٢٦,٢٦١,٨٧٣)	٩٨,٣٦٦,٤١٢	٩٤,٠٥٠,٠٠٠	٢٠١٥
٦٥٠,٠٦٢	-	-	٦٥٠,٠٦٢	-	-	-	-	-	-	-
(١,٦٥٠,٠٧٠)	-	(١,٦١٢,١٣٤)	-	-	-	٧,٠٦٤	-	-	-	-
(٩٥٠,٠٠٨)	-	(١,٦١٢,١٣٤)	٦٥٠,٠٦٢	-	-	٧,٠٦٤	-	-	-	-
-	-	-	(١٠,٣٨٨,٦٩٩)	-	١٠,٣٨٨,٦٩٩	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(٣٣,١٢٢)	-	-	٣٣,١٢٢	-	-
-	-	-	(١٠,٣٨٨,٦٩٩)	-	١٠,٣٥٥,٥٧٧	-	-	٣٣,١٢٢	-	-
١٨٥,٢٩٨,١٠٣	(١,١٦١,٥٣٠)	(١,٨١٢,١٧٣)	٦٥٠,٠٦٢	٨٩٠,٢٠٧	٣٧,٨٢٥,٢١٣	(٩٣٦,٨٠٧)	(٢٦,٢٦١,٨٧٣)	٩٨,٣٥٩,٥٣٤	٩٤,٠٥٠,٠٠٠	٢٠١٥
١٨٦,٠٢٨,١٥٩	(١,١٦١,٥٣٠)	(١,٨٤٨,٨٧٨)	١٠,٦٩٢,٧٩٠	٨٩٠,٢٠٧	٢٩,٤٣٣,٢٣١	(٩٣٩,٥٥٨)	(٢٦,٢٦١,٨٧٣)	٩٧,٨١٢,٢٦٧	٩٤,٠٥٠,٠٠٠	٢٠١٦
١,٤١١,٥١٢	-	-	١,٤١١,٥١٢	-	-	-	-	-	-	-
(٣,٣٨٦,٧٣٨)	-	(٣,٥٨٣,٩٧٣)	-	-	١٩٧,٢٣٥	-	-	-	-	-
(١,٩٧٥,٢٢٦)	-	(٣,٥٨٣,٩٧٣)	١,٤١١,٥١٢	-	١٩٧,٢٣٥	-	-	-	-	-
٥٨٤,٤٥٧	-	-	(١٠,٦٩٢,٧٩٠)	-	١٠,٦٩٢,٧٩٠	-	-	-	-	-
٥٨٤,٤٥٧	-	-	-	-	(١١١,٣٨٦)	-	-	١١١,٣٨٦	-	-
-	-	-	(١٠,٦٩٢,٧٩٠)	-	١١,٦٦٥,٨٦١	-	-	١١١,٣٨٦	-	-
١٨٤,٦٣٧,٣٨٧	(١,١٦١,٥٣٠)	(٢٢,٠٧١,٨٥١)	١,٤١١,٥١٢	٨٩٠,٢٠٧	٤٠,٥٩٩,٠٩٢	(٧٤١,٨٢٣)	(٢٦,٢٦١,٨٧٣)	٩٧,٩٢٣,٦٥٣	٩٤,٠٥٠,٠٠٠	٢٠١٦

• السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من صفحة (١٦) إلى (٣٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رقم الإيضاح	٢٠١٦/٤/٣٠ دولار امريكي	٢٠١٥/٤/٣٠ دولار امريكي
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :		
صافي ربح الفترة	١ ٤١١ ٥١٢	٦٥٥ ٠٦٢
تسويات بغرض تسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :		
اهلاكات	١ ٦٣٦ ٣٣٥	١ ٧٦٤ ٥٨٦
ارباح بيع أصول ثابتة	(٢٠ ٧٥٢)	(١١٠ ٣٩٥)
فوائد ومصروفات تمويلية	٢ ٤٣٢ ١٩١	٢ ٥٩٩ ٢٢٠
فوائد دائنة	(١٦٨ ٦٧٧)	(٢٨٦ ٨٣٥)
استهلاك أصول أخرى	٣٩ ٩٠٠	٤٢ ٢٣٥
تسويات على الأرباح المرحلة	٥٨٤ ٤٥٧	-
حصة المجموعة من نتائج أعمال المشروعات المشتركة	١٤ ٥٢٦	١٤٧ ٩٦٩
مخصصات مكونه	٤٨ ٧٥٠	٢٨ ٨٠٠
ارباح النشاط قبل التغيير في بنود راس المال العامل	٥ ٩٧٨ ٢٤٢	٤ ٨٤٠ ٦٤٢
التغيير في راس المال العامل		
التغيير في المخزون	٨ ٦٧٢ ٥٥٢	٧ ٧٤٦ ٥٤٠
التغيير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	١ ٥٠٩ ٤٥٩	١ ٩١٤ ٥٢٨
التغيير في مدينو شراء استثمارات	(٣٠ ٦٢٩)	(٨٩ ١٢٢)
التغيير في المستحق من أطراف نوى علاقة	١٨٢ ٦٦٩	٤٣ ٣٧٥
التغيير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	(٢ ٩٦٢ ٧٣٥)	(٤ ٧٣٣ ٢٦٩)
التغيير في أصول ضريبية مؤجلة	(٢٩ ٧٧٦)	١٢٧ ٣٩١
النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	١٣ ٣١٩ ٧٨٢	٩ ٨٥٠ ٠٨٥
فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة	(٢ ٦٠٢ ٠٤٦)	(٢ ٤٦٥ ٣٦٤)
صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	١٠ ٧١٧ ٧٣٦	٧ ٣٨٤ ٧٢١
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :		
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(١ ٠٤١ ٢٠٩)	(٧٩٠ ٥٦٧)
مقبوضات نقدية من بيع أصول ثابتة	٣٨٥ ٤٢٤	١٢٨ ٩٣٧
التغيير في اذون خزانه تستحق بعد ثلاثة أشهر	٤٥٣ ٢٢١	(٥٠ ٩٨ ٣٩٧)
النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار	(٢٠٢ ٥٦٤)	(٥ ٧٦٠ ٠٢٧)
فوائد دائنة محصلة	٨٣ ٦٥٦	٧٩ ٣١٩
صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار	(١١٨ ٩٠٨)	(٥ ٦٨٠ ٧٠٨)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :		
التغيير في الحقوق غير المسيطرة	(٢ ٨١٥ ٥٠٠)	(٢ ٥٧٤ ٨٣٦)
التغيير في القروض طويلة الأجل	(٣ ٤٥٣ ٥٤١)	(٤ ٩٥٩ ٣٧١)
التغيير في القروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	٥٦٢ ١٥٧	(٢ ٣٦٥ ٤٨٨)
التغيير في القروض قصيرة الأجل	(٤ ٥٤٨ ٢٥٩)	(٢ ٦٣٩ ٦٧٨)
التغيير في بنوك تسهيلات ائتمانية	١ ٤١٣ ٧١٩	٤ ٦٣٥ ٠٣٨
التغيير في الالتزامات الأخرى	(٢٤٥ ٤٦٠)	(٧٥ ٨١٣)
التغيير في الالتزامات الأخرى - الجزء المتداول	(٢٠ ٧٩٠)	(١٢ ١١٦)
التغيير في الأصول طويلة الأجل الخاصة بمجموعة البيرد	(٦ ٥٦٧)	٨ ٧٩٧
صافي النقدية المستخدمة في من أنشطة التمويل	(٩ ١١٤ ٢٤١)	(٧ ٩٨٣ ٤٦٧)
صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	١ ٤٨٤ ٥٨٧	(٦ ٢٧٩ ٤٥٤)
النقدية وما في حكمها في اول الفترة	٢١ ٧٥٩ ٧٥٠	٣٠ ٤٠٥ ٦٠١
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	٢٣ ٢٤٤ ٣٣٧ (١٩)	٢٤ ١٢٦ ١٤٧

* السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها .

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠١٦

١- نيزة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بنظام المناطق الحرة . وذلك بتاريخ ١٦/١/٢٠٠٦ .

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

تم تعديل اسم الشركة القاسمة إلى شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات والتأشير بهذا التعديل بصحيفة الاستثمار في ١١ يناير ٢٠٠٦ .

تم تسجيل التعديل بالسجل التجاري للشركة تحت رقم ١٧٤٢٦ بتاريخ ١٦/١/٢٠٠٦ .
مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ تسجيل هذا التعديل بالسجل التجاري .

مقر الشركة المنطقة الحرة بمدينة نصر - جمهورية مصر العربية ورئيس مجلس الإدارة الدكتور/ علاء أحمد عبد المقصود عرفه .

تعد شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات شركة قابضة .

٢-١ غرض الشركة

مزولة نشاط الاستشارات المالية والإدارية والاستثمار في رؤوس أموال الشركات الأخرى المصرية والأجنبية والمساهمة في إعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفني والإداري لها .

٣-١ القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية .

٢- أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء والقوانين المصرية السارية .
تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠/٦/٢٠١٦ .

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التالية والتي تم إثباتها بالقيمة العادلة :

- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والمدرجة بالقيمة العادلة .
- العقود الأجلة والمدرجة بالقيمة العادلة .
- الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة موضحة فيما بعد (إيضاح رقم ٤) .

٣-٢ عملة التعامل والعرض

يتم عرض القوائم المالية المجمعّة بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يشر بغير ذلك .

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية المجمعّة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة الذي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على العام الذي تمت فيه المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ ندرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية

المعلومات الخاصة الهامة بالتقديرات بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية المجمعّة فيتم عرضها في الإيضاحات التالية :

إيضاح رقم (٣-١) : أسس التجميع

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

إيضاح رقم (٣-٣) : الأدوات المالية .

إيضاح رقم (٣-٤) : الأصول الثابتة .

إيضاح رقم (٣-١٤) : الانخفاض في القيمة .

إيضاح رقم (٣-١٧) : المخصصات .

إيضاح رقم (٣-٢١) : الضرائب المؤجلة .

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

١-٣ أسس التجميع

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة ، وذلك عندما يكون للمجموعة السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها . وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعّة . ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعّة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة السيطرة على الشركة التابعة .

إقتناء شركات تحت سيطرة مساهمي المجموعة

يتم تجميع الأعمال الناتجة من اقتناء شركات تحت سيطرة مساهمي المجموعة اعتباراً من تاريخ نقل ملكية تلك الشركات للشركة القابضة . ويتم إثبات الأصول والالتزامات بقيمتها الدفترية السابق إدراجها بالقوائم المالية المجمعّة . ويتم تجميع بنود حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها مع البنود المماثلة في القوائم المالية للمجموعة فيما عدا الاسهم المدرجة بحقوق المساهمين للشركات المستحوذ عليها . ويتم الاعتراف بأي مدفوعات للاستحواذ بما يزيد عن قيمتها الدفترية السابق إدراجها في حقوق الملكية .

الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها دون السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لها . الشركات الشقيقة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية . تتضمن القوائم المالية المجمعّة نصيب المجموعة من إيرادات ومصروفات الشركات المستثمر فيها بعد تعديلها بالتسويات لتتفق مع السياسات المحاسبية للمجموعة وذلك من تاريخ نشأة التأثير وحتى تاريخ انتهائها . عند تجاوز نصيب المجموعة من الخسائر لنصيبها من حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها فإنه يتم تخفيض قيمة هذا الاستثمار بالكامل ولا يتم الاعتراف بأي خسائر أخرى إلا في الحدود التي تلتزم بها المجموعة أو تقوم بسدادها نيابة عن الشركة المستثمر فيها .

الاستثمارات في المشروعات المشتركة

المشروعات المشتركة هي الشركات التي تم انشاؤها بناء على اتفاقات تعاقدية وتحتاج لموافقة الأغلبية لاتخاذ القرارات الاستراتيجية المالية والقرارات المتعلقة بإدارة الشركة . ويتم التقرير عن الاستثمارات في المشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية .

المعاملات المستبعدة لأغراض التجميع

تم استبعاد كامل الأرصدة والإيرادات والمصروفات غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة عند اعداد القوائم المالية المجمعّة . الأرباح غير المحققة الناتجة عن معاملات بين شركات المجموعة التي يتم المحاسبة عن الاستثمارات فيها بطريقة حقوق الملكية يتم استبعادها مقابل الاستثمارات في هذه الشركات ، وكذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة بشرط عدم وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة .

نظراً لأن عملة القيد لبعض الشركات التابعة هي الجنيه المصري والبعض الآخر الجنيه الاسترليني واليورو لذلك فقد تم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة إلى عملة العرض للشركة القابضة وهي الدولار الأمريكي طبقاً للأساس الوارد .

٢-٣ العملات الأجنبية**المعاملات بالعملات الأجنبية**

تمسك الشركة حساباتها بالدولار الأمريكي ، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة ويتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية المجمعّة على أساس الأسعار السائدة للعملات الأجنبية في ذلك التاريخ . وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة في تاريخ القوائم المالية المجمعّة بقائمة الدخل .

ترجمة القوائم المالية للشركات الأجنبية

يتم ترجمة أصول والتزامات هذه الشركات إلى الدولار الأمريكي وذلك على أساس أسعار صرف الدولار الأمريكي السائدة في تاريخ القوائم المالية المجمعّة . ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل المجمعّة باستخدام متوسط أسعار الصرف خلال الفترة المعدة عنها القوائم المالية . ويتم إدراج نصيب الشركة القابضة من الفروق المتراكمة الناتجة من إعادة التقييم لهذه الكيانات الأجنبية في بند مستقل ضمن حقوق الملكية .

٣-٣ الأدوات المالية**أصول الأدوات المالية بخلاف المشتقات**

تدرج الشركة مبدئياً القروض والمديونيات والودائع في تاريخ نشأتها . كافة الأصول المالية الأخرى (بما في ذلك الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم إدراجها مبدئياً في تاريخ المعاملة والذي عنده تكون الشركة طرفاً في الاشتراطات التعاقدية للأداة .

وتستبعد الشركة الأصل المالي عندما انتهاء حقوقه التعاقدية في التدفقات النقدية لهذا الأصل أو أنها تحول حق استلام التدفقات النقدية المتعاقد عليها لهذا الأصل في معاملة يتم من خلالها تحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية لهذا الأصل المالي . أية منفعة لهذا الأصل المالي المحول التي قد تنشأ أو يتم الاحتفاظ بها بواسطة الشركة يتم إدراجها كأصل أو التزام بشكل منفصل .

الأصول والالتزامات المالية يتم عمل مقاصة بينها ويتم إظهار صافي القيمة بقائمة المركز المالي وذلك فقط عندما يكون للشركة الحق القانوني لعمل هذه المقاصة والنية لتسوية على أساس صافي القيمة أو تحقق الأصل المالي وتنتهي الالتزام المالي في نفس الوقت .

والشركة لديها أصول الأدوات المالية بخلاف المشتقات التالية : الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمديونيات والأصول المالية المتاحة للبيع .

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تبويب الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا ما تم تبويبه كمحتفظ به بغرض المتاجرة أو تم تصنيفه كذلك عند الإدراج الأولى . ويتم تصنيف الأصل المالي المقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا ما كانت الشركة تدير هذا الاستثمار وتأخذ قرارات البيع والشراء بناء على القيمة العادلة للاستثمار وذلك بناء على إستراتيجية الاستثمار والمخاطر الموثقة للشركة . عند الإدراج المبدئي فإن تكلفة المعاملة يتم إدراجها في قائمة الأرباح والخسائر عند تحققها .

الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

في حالة وجود نية وقدرة للشركة على الاحتفاظ بسندات حتى تاريخ الاستحقاق فيتم تبويبها كأصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق . ويتم إدراجها مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المتعلقة بها . و بعد الإدراج الأولى يتم قياسها بطريقة التكلفة المستهلكة وذلك باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد ويخصم منها الخسائر الناتجة عن انخفاض قيمتها . أي مبيعات أو إعادة تبويب لأي مبالغ ذات أهمية وليست قريبة من تاريخ انتهاءها ينتج عنه إعادة تبويب كل الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق إلى استثمارات متاحة للبيع . تشمل النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والخزينة والودائع لأجل والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل . وتتضمن النقدية وما في حكمها لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية أرصدة بنوك سحب على المكشوف والتي تشكل جزء من إدارة أموال الشركة .

الأصول المالية المتاحة للبيع

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أصول مالية بخلاف المشتقات والتي تم تصنيفها كمحاولة للبيع والتي لم يتم تبويبها في أية من الفئات السابقة . يتم تبويب استثمارات الشركة في أسهم وبعض السندات تم كاستثمارات مالية متاحة للبيع . ويتم إثباتها بصفة عامة بالقيمة العادلة (باستثناء الاستثمارات غير المدرجة ببورصة الأوراق المالية) ، و يتم إدراج التغير في قيمتها بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة في حقوق الملكية ، عندما يتم استبعاد الاستثمار فإن المبلغ المتراكم من الأرباح أو الخسائر بحقوق الملكية يحول لقائمة الدخل . يتم إثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير المقيدة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمار . وعندما يتم بيع أو انخفاض قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فإن تسويات القيمة العادلة المتراكمة تدرج في قائمة الدخل كأرباح وخسائر من الاستثمارات .

الأصول المالية بغرض المتاجرة

يتم تبويب الأصول المالية بغرض المتاجرة ضمن الأصول المتداولة ويتم إثباتها بالقيمة العادلة ويدرج الناتج سواء ربح أو خسارة في قائمة الدخل .

التزامات الأدوات المالية بخلاف المشتقات

تدرج الالتزامات المالية مبدئياً في تاريخ المعاملة والذي عنده تكون الشركة طرفاً في الاشتراطات التعاقدية للأداة . وتستبعد الشركة الالتزام المالي عند إغائه أو انتهاء التزاماته التعاقدية . والشركة لديها التزامات الأدوات المالية بخلاف المشتقات التالية : قروض وسلفيات وأرصدة بنوك سحب على المكشوف وهذه الالتزامات المالية تدرج مبدئياً بقيمة المبالغ المتحصلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة المتحققة . وبعد الإدراج الأولى يتم قياس هذه الالتزامات المالية بقيمة التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

تظهر الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الاهلاك وأى اضمحلال فى قيمتها (إيضاح ٣-١٤) ويتم اهلاك الاصول الثابتة القابلة للاهلاك بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الانتاجى المقدر لكل نوع من انواع الاصول ، وفيما يلى بيان بالعمر الانتاجى المقدر لكل نوع من الاصول لغرض احتساب الاهلاك :

البند	الأعمار الإنتاجية المقدرة
* مباني وإنشاءات ومرافق وتجهيزات	من ٥ سنوات إلى ٥٠ سنة
* آلات ومعدات	من ٣,٣ سنة إلى ١٠ سنوات
* عدد وأدوات	من سنتين إلى ١٠ سنة
* سيارات ووسائل نقل وانتقال	من ٤ سنوات إلى ١٠ سنوات
* أثاث ومعدات مكاتب	
- أثاث ومعدات مكاتب	من سنتين إلى ١٦,٦ سنة
- حاسب آلى	من ٣ سنوات إلى ٤ سنوات
* تحسينات فى أماكن مؤجرة	من ٥ سنوات إلى ١٠ سنوات

ويتم الاعتراف بتكلفة احلال احد مكونات الاصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وذلك إذا ماكان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة هذا الاحلال بشرط امكانية قياس تكلفة بدرجة عالية من الدقة ، كما يتم رسملة النفقات اللاحقة التى تؤدى إلى زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصول ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تحملها .

٥-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن كافة التكاليف المتعلقة مباشرة وباللزامة لتجهيز الاصل الى الحالة التى يتم تشغيله بها وفى الغرض الذى اقتضى من أجله . ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التى اقتتبت من أجله .

٦-٣ الشهرة

يتم إثبات الشهرة بالتكلفة ، وهي الزيادة فى القيمة المدفوعة عن القيمة العادلة للأصول التى تم الاستحواذ عليها والالتزامات المحتملة . وبعد هذا القياس الأولي يتم قياس الشهرة المستحوذ عليها بالتكلفة مخصوماً منها خسارة الانخفاض . خسارة الانخفاض فى القيمة المعترف بها لا يتم ردها .

٧-٣ الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة المقتناة والتي لها عمر محدد بتكلفتها مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وخسارة الانخفاض فى القيمة (إيضاح ٣-١٤) .

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية وتكون مرتبطة بالأصل بصورة موثوق بها . كل النفقات الأخرى بما فى ذلك النفقات لخلق شهرة داخلية أو علامة تجارية يتم إدراجها بقائمة الدخل عند تحققها .

الاستهلاك

يتم حساب الاستهلاك على تكلفة الأصل مخصوماً منها القيمة المتبقية . يتم إدراج الاستهلاك بقائمة الدخل باستخدام القسط الثابت وعلى مدار العمر المقدر وذلك من تاريخ الاعتراف بالأصل الملموس . العمر المقدر كما يلى :

الأعمار المقدرة

١٠ - ٢٠ سنة

العلامة التجارية

٨-٣ التأجير التمويلي

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية ، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استئزال أي خصومات واخذ اثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات إيجارات في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار عمر عقد الإيجار ويتم إثبات المبالغ المستحقة عن عقود إيجار تشغيلية كمصروفات .

٩-٣ 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 ويصرف أولاً وتشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة . وتتمثل صافي القيمة الاستردادية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع .

يتم تقييم المخزون من الإنتاج غير التام بالتكلفة طبقاً 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 .

١٠-٣ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً منها أي اضمحلال في قيمتها .

١١-٣ شراء أسهم الخزائنة

عند قيام الشركة بشراء أسهمها فإن القيمة المدفوعة في الشراء تشمل أية تكلفة مباشرة متعلقة بعملية الشراء ، وتخصم من حقوق المساهمين وتفيد كأسهم خزائنة وتعرض مخصومة من إجمالي حقوق الملكية .

١٢-٣ اذون خزائنة

تثبت عمليات شراء اذون الخزائنة وشهادات ايداع البنك المركزي بالقيمة الاسمية وتدرج ضمن النقدية وما في حكمها . وتدرج اذون الخزائنة التي استحقاقها اكثر من ثلاثة أشهر ببند منفصل بقائمة المركز المالي طبقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية .

١٣-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة .

١٤-٣ الانخفاض في القيمة

الأصول المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ القوائم المالية لغرض تحديد ما اذا كان هناك دليل موضوعي لانخفاض في قيمتها . ويعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته إذا ما كانت هناك دليل موضوعي يوضح بأنه هناك خسارة حدثت بعد الإدراج الأولى وأن هذه الخسارة لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام هذا الأصل والذي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

وتأخذ الشركة في الاعتبار دليل انخفاض القيمة للمدينون والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالنسبة لكل أصل على حده وكذلك على مستوى إجمالي . كل أرصدة المدينون والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ذات الأهمية النسبية تراجع على حدة لانخفاض في القيمة . كل أرصدة المدينون والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ذات الأهمية النسبية على حدة والتي لم تتخفف قيمتها يتم مراجعتها بشكل إجمالي لأي انخفاض قد تحقق ولم يتم تحديده . أرصدة المدينون والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق غير ذات الأهمية النسبية على حده يتم مراجعته الانخفاض في قيمتها بشكل إجمالي في مجموعات ذات التشابه في الصفات .

عند مراجعة الانخفاض بشكل إجمالي تستخدم الشركة المؤشرات التاريخية لإحتمالات التخلف عن أداء الدين ووقت الاسترداد والخسارة المحققة ومن ثم تعديلها بتقديرات الإدارة عن الظروف الاقتصادية والتسليف للوصول إلى أن الخسائر الفعلية من المرجح أن تكون أكثر أو أقل عما تم اقتراحه بناء على المؤشرات التاريخية . وعندما تؤيد الأحداث التالية نقص قيمة خسارة الانخفاض فإن النقص في قيمة خسارة الانخفاض يتم عكسه من خلال الأرباح والخسائر .

تدرج خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع بتحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر . إجمالي الخسارة والتي تم تحويلها من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح والخسائر تمثل الفرق بين تكلفة الاقتناء مخصوماً منها أية تكلفة مستردة أو استهلاك والقيمة العادلة الحالية مخصوماً منها أية خسائر انخفاض تم إدراجها سابق بقائمة الأرباح والخسائر . التغير في الانخفاض والمتعلق بعامل قيمة الوقت ينعكس أثره كمكون من الفوائد الدائنة .

في حالة زيادة القيمة العادلة لإستثمار متاح للبيع تم تخفيض قيمته وذلك في فترات تالية وهذه الزيادة كان من الممكن ربطها بصورة موضوعية لحدث ما وقع بعد إدراج خسارة الانخفاض بقائمة الأرباح والخسائر ففي هذه الحالة يتم رد خسارة الانخفاض بنفس القيمة والتي سبق تحميلها بقائمة الأرباح والخسائر وفي حالة أية استعادة أخرى للقيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع فيتم إدراجها بقائمة الأرباح والخسائر .

الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة والأصول البيولوجية والاستثمار العقاري في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لإنخفاض قيمتها . وفي حالة وجود أي مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول .

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد أو التي مازالت غير متاحة للاستخدام فإن قيمتها الاستردادية يتم تقديرها في تاريخ القوائم المالية .

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر . يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل .
ولأغراض اختبار الانخفاض فإن الأصول التي لا يمكن اختبارها بشكل منفصل يتم تجميعها في مجموعات صغيرة للأصول المولدة لتدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والمستقلة تماماً عن التدفقات النقدية للأصول أو المجموعات الأخرى للأصول (الوحدة المولدة للنقد) .

الأصول الثابتة لإدارة الشركة لا تولد تدفقات نقدية مستقلة . إذا ما كان هناك مؤشر بأن أصول إدارة الشركة قد حدث انخفاض في قيمتها فإن القيمة الاستردادية تحدد للوحدة المولدة للنقد والتي تتبعها هذه الأصول .

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية . يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح والخسائر .

يتم مراجعة خسائر الانخفاض المعترف بها في الفترات السابقة للأصول غير المالية في تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها . يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية ، و يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حدود وبحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها .

١٥-٣ الأصول طويلة الأجل المحتفظ بها بغرض البيع

الأصول غير المتداولة (أو المجموعة الجاري التخلص منها خلال عام متضمنة الأصول والالتزامات) والمتوقع أن يتم استعادة قيمتها عن طريق البيع وليس عن طريق الاستمرار في استخدامها تصنف كأصول محتفظ بها بغرض البيع . يتم قياس الأصول (أو عناصر المجموعة الجاري التخلص منها) طبقاً للسياسة المحاسبية للشركة وذلك قبل التصنيف كأصول محتفظ بها لغرض البيع مباشرة .

بصفة عامة يتم تقييم الأصول (أو المجموعة الجاري التخلص منها) بصافي القيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ويخصم منها تكلفة البيع .

تدرج أي خسائر انخفاض في القيمة للمجموعة المستبعدة بالخضم من بند الشهرة ثم يليه باقي الأصول والالتزامات على أساس نسبي . ولا يتم تحميل خسائر على المخزون أو الأصول المالية أو الأصول الضريبية المؤجلة والتي يستمر قياسها طبقاً للسياسة المحاسبية للشركة .

تدرج خسائر الانخفاض في القيمة للأصول عند اعتبارها كمحتفظ بها لغرض البيع و كذلك خسائر وأرباح إعادة القياس في قائمة الدخل . لا يتم الاعتراف بالربح فيما يزيد عن إجمالي خسائر الانخفاض في القيمة .

١٦-٣ مزايا العاملين :

١٦-٣-١ مزايا معاشات التقاعد :

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ ويساهم العاملين واصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الاجور ، ولا يوجد علي الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها ، ويعترف بالاشتراكات العادية كتكلفة دورية في فترة استحقاقها وتدرج ضمن قائمة الدخل عند حدوثها .

١٦-٣-٢ مزايا العاملين قصيرة الاجل :

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة . ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني او ضمنى لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها .

١٦-٣-٣ حصة العاملين في الارباح :

تقوم الشركة بتوزيع نسبة ١٠% من الارباح التي يتقرر توزيعها نقداً على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يضعها مجلس ادارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة بما لا يجاوز مجموع الاجور السنوية للعاملين . يعترف بحصة العاملين في الارباح في حقوق الملكية والتزام عندما تعتمد من الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة . ولا يتم الاعتراف بأى التزامات بحصة العاملين في الارباح غير الموزعة .

١٧-٣ 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 لإظهار أفضل تقدير حالي لها .

١٨-٣ تحقق الإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المستحقة والتي تمثل مبالغ مستحقة عن بضائع مبيعة وخدمات مقدمة خلال النشاط العادي وتظهر المبيعات بالصافي بعد استنزال أي خصم ممنوح وضرائب المبيعات ويتم الاعتراف بالإيراد من البضاعة المبيعة بقائمة الدخل عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري .
ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من تحصيل مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة .

يتم إثبات إيرادات الاستثمارات حينما ينشأ الحق لمساهمي الشركة في التوزيعات التي تجريها الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع في السنة المالية التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل الجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها .

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

يتم إثبات اتعاب الإدارة بمجرد تقديم الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .

١٩-٣ الإيرادات والمصروفات التمويلية

تشمل الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة . تثبت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق وباستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي . تشمل المصروفات التمويلية فوائد القروض المدينة ، تدرج كافة تكاليف الاقتراض بقائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

٢٠-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة ، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بينود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية ، وتتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن العام باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة .

٢١-٣ 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 .

٢٢-٣ العقود الأجلة

يتم الاعتراف بالعقود الأجلة بالقيمة العادلة (السوقية) لهذه العقود في تاريخ إبرام هذه العقود ويتم إعادة تقييم هذه العقود في تاريخ القوائم المالية المجمعة والاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن تقييم هذه العقود بقائمة الدخل المجمعة .

٢٣-٣ الإيجارات

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية ، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استنزال أي خصومات أو فترات السماح) كمصروفات إيجارات في قائمة الدخل المجمعة بطريقة القسط الثابت على مدار عمر عقد الإيجار .

٣-٢٤ التقارير القطاعية

يتمثل القطاع في عنصر قابل للتمييز في الشركة ويشارك في تقديم منتجات أو خدمات مرتبطة ببعضها البعض (قطاع النشاط) ، والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاعات الأنشطة الأخرى . يعتمد الشكل الأساسي للتقارير القطاعية على قطاعات النشاط .

٣-٢٥ ربحية السهم الأساسية

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الأساسي لأسهمها العادية . يتم احتساب النصيب الأساسي لربحية السهم بقسمة أرباح الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة .

٣-٢٦ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع نسبة ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع . ويتم التوقف عن تجنّب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر . هذا ويمكن استخدام الاحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلة . وإذا انخفض رصيد الاحتياطي القانوني عن الحد الأقصى (٥٠% من رأس المال المصدر) فإن الشركة مطالبة بالعودة لتجنّب ٥% من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر مرة أخرى. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع كتوزيعات نقدية .

٤- تحديد القيمة العادلة

تتطلب العديد من السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة وكذلك متطلبات الإفصاح المتعلقة بها تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية . يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح طبقاً للطرق التالية ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية والخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أية معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات .

٤-١ تقييم الأدوات المالية (عقود أجلّة)

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض الإفصاح محتسبة على أساس القيمة الحالية للمبالغ المتوقعة والفوائد النقدية المحصلة مخصومة باستخدام سعر الفائدة السائد في تاريخ القوائم المالية المجمعّة .

٤-٢ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

تقيم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع في سوق نشط بصافي قيمتها العادلة .

٥- إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناجمة عن استخدامها للأدوات المالية:-

- * خطر الائتمان
- * خطر السيولة
- * خطر السوق
- * خطر العملات الأجنبية
- * خطر التشغيل

إطار المخاطر

فيما يلي توضيح لكل خطر من المخاطر المذكورة أعلاه وكذلك سياسة الشركة والطرق المتبعة في إدارة وقياس تلك المخاطر وإدارة أموال الشركة وذلك بالإضافة إلى الإيضاحات الكمية الأخرى التي تتضمنها هذه القوائم المالية المجمعّة .

تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر الشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها ، كما يقع على عاتق مجلس الإدارة أيضاً مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات إدارة المخاطر بالشركة .

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبة تلك المخاطر والتأكد من الالتزام بالحدود المقبولة .

ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة . وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناءة يتفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والتزاماتهم . ويقوم مجلس إدارة الشركة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى ملاءمة إطار نظام إدارة المخاطر والتي تواجهها الشركة وتتعاون الإدارة مع مجلس إدارة الشركة في قيامه بدوره الإشرافي والرقابي . وتتولى الإدارة القيام بكلاً من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقارير عن نتائجها الى مجلس الإدارة .

خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر الخسارة المالية للشركة إذا لم يتمكن عميل أو طرف مقابل بأداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وينشأ هذا الخطر بصورة أساسية من أرصدة العملاء والاستثمارات المالية .

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتأثر تعرض الشركة لخطر الائتمان بشكل أساسي بنوعية كل عميل بما في ذلك مخاطر طبيعة التجارة والتي تشكل تأثيراً أقل على خطر الائتمان . ويعتبر خطر الائتمان بالشركة محدود نظراً لسياسة الشركة في التعامل مع قطاع متنوع من العملاء وتغير سياسة الشركة إلى البيع النقدي بصفة أساسية .

وقد قام مجلس الإدارة بوضع سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل الجدارة الائتمانية لكل عميل على حده والتي علي أساسها يتم تحديد شروط التسليم والسداد . ويتم تحديد حدود الشراء بالنسبة لكل عميل والتي تمثل أقصى قيمة مسموح بها بدون الحاجة إلى الحصول على موافقة من الإدارة وتتم مراجعة هذه الحدود بصفة ربع سنوية . ويمكن للعملاء الذين يعجزون عن الوفاء بمتطلبات الشركة والخاصة بالجدارة الائتمانية التعامل مع الشركة على أساس السداد مقدماً .

ويتعامل أغلب عملاء الشركة مع الشركة لسنوات عديدة ، ومن خلال الرقابة على المخاطر الائتمانية للعملاء ، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية بما في ذلك ما إذا كانوا يمثلون منشآت فردية أو اعتبارية ، وما إذا كانوا يمارسون النشاط التجاري للجملة أو التجزئة أو كانوا من المستهلكين ، وكذلك الموقع الجغرافي ، والنشاط المهني والعمر ، وتواريخ الاستحقاق ، ووجود مصاعب مالية سابقة . ويتم إدراج العملاء المصنفين بكونهم " ذوو المخاطر الأعلى " على قائمة عملاء محددة ويتم مراجعتها من قبل الإدارة بحيث يتم التعامل المستقبلي للمبيعات مع هؤلاء العملاء على أساس السداد مقدماً .

وتخضع البضائع المباعة إلى نصوص فقرات العقد ، لذلك فإنه في حالة عدم السداد يكون للشركة حق المطالبة ولا تقوم الشركة بطلب ضمان فيما يتعلق بالعملاء والأرصدة المدينة الأخرى .

الاستثمارات

تقلل الشركة تعرضها لمخاطر الائتمان بالاستثمار في الودائع لأجل بأفضل عائد فائدة متاح بالسوق المصرفي .

الضمانات

سياسة الشركة تتضمن إعطاء ضمانات فقط لشركاتها التابعة .

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتكمن سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن ، بقدر الإمكان ، حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإساءة لسمعة الشركة .

وتؤكد الشركة من حيازتها لقدر كافي من النقدية للوفاء بالمصروفات التشغيلية لفترة ٣٠ يوم بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية ، ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول ، وذلك مثل الكوارث الطبيعية .

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التغيرات في أسعار السوق مثل التغير في أسعار الصرف ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتي تؤثر على دخل الشركة أو ما تمتلكه من الأدوات المالية . ويمكن هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة والسيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة ، وتحقيق أفضل عائد . وتقوم الشركة بشراء وبيع المشتقات المالية ، كما أنها تتحمل الالتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق . ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الاسترشادية التي وضعتها الإدارة .

مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر العملات الخاصة بالمبيعات والمشتريات والقروض والتي يتم بها التعامل بعملة بخلاف عملة التعامل بالشركة ، ويشكل اساسى الجنيه المصرى .

تقوم الشركة باستخدام عقود صرف مباشرة لتغطية مخاطر العملات الأجنبية الخاصة بها ، والتي تكون فترة استحقاقها اقل من عام من تاريخ اعداد القوائم المالية .

وفيما يتعلق بالاصول والالتزامات المالية الاخرى والمقيمة بالعملات الأجنبية ، فإن صافى قيمة تعرضها لتلك المخاطر يظل عند مستوى مقبول من خلال شراء او بيع العملات الأجنبية بالسعر السائد فى وقت معين . وذلك عند الضرورة لمواجهة اى خلل قصير الاجل .

مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسائر المباشرة وغير المباشرة والناجمة من العديد من الأسباب المتعلقة بعمليات وعماله وتكنولوجيا والبنية التحتية ومن عوامل خارجية فيما عدا مخاطر الائتمان والسوق والسيولة مثل المخاطر الناشئة من قانونية ونظامية والمعايير المتعارف عليه لأداء الشركات . فمخاطر التشغيل تنشأ من كافة عمليات تشغيل الشركة .

وغيره الشركة هو إدارة خطر التشغيل بطريقة متوازنة لتجنب الخسائر المالية والضرر بسمعة الشركة بتكلفة مناسبة وتجنب إجراءات رقابية تحد من المبادرة والإبداع .

المسؤولية الأولى لإنشاء وتطبيق الإجراءات الرقابية هو إبراز خطر التشغيل الموكل للإدارة العليا في كل وحدة تشغيل . هذه المسؤولية مؤيدة بإنشاء معايير الشركة عموماً لإدارة خطر التشغيل في هذه المناطق :

- الحاجة إلى الفصل بين الواجبات ومراقبة المعاملات
- التوافق مع المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى
- توثيق الإجراءات والإجراءات الرقابية
- الحاجة إلى المراجعة الدورية لمخاطر التشغيل والتي تمت مواجهتها ودقة الإجراءات والرقابة لإظهار المخاطر التي تم تعريفها
- الحاجة إلى التقرير عن خسائر التشغيل والعلاج المقترح
- إنشاء خطة طوارئ
- التنمية المهنية و التدريب
- المعايير المهنية والسلوكية
- تقليل الخطر بما في ذلك استخدام التأمين إذا كان ذلك فعال.

التوافق مع معايير الشركة مؤيد ببرنامج مراجعة دورية موكل للإدارة . تتم مناقشة نتائج فحص الإدارة مع إدارة الوحدة المتعلقة بها مع عمل ملخص للجنة المراجعة والإدارة العليا للشركة .

إدارة رأس المال

تكمّن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بنقطة المستثمر ومانحي الائتمان والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلي للأعمال. يقوم مجلس إدارة الشركة بالرقابة على عائد رأس المال والذي تعرفه الشركة بكونه

صافي أرباح التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية . كما يقوم مجلس إدارة الشركة كذلك بالرقابة على مستوى عائد الأسهم الذي يحصل عليه المساهمين .
لا يوجد أية تغيرات في منهج الشركة تجاه إدارة رأس المال خلال الفترة .
لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج .

٦ - شركات المجموعة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة والشقيقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات التي تمتلكها وتسيطر عليها الشركة في ٣٠ ابريل ٢٠١٦ ونسب مساهمتها القائمة في ذلك التاريخ :

البلد	نسبة المساهمة		اسم الشركة التابعة
	٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٤/٣٠	
مصر	%٩٨,٤١	%٩٨,٤١	السويسرية للملابس الجاهزة
مصر	%٩٨,٤١	%٩٨,٤١	ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة ***
مصر	%٩٠,٩١	%٩٠,٩١	كونكريت للملابس الجاهزة
مصر	%٩٦,٤٠	%٩٦,٤٠	بورسعيد للملابس الجاهزة
مصر	%٤٣,٦٠	%٤٣,٦٠	جولدن تكس للأصواف *
مصر	%٣٩,٢٣	%٣٩,٢٣	صباغي جولدن تكس (مساهمة غير مباشرة - شركة جولدن تكس للأصواف) *
مصر	%٤٣,٧٥	%٤٣,٧٥	وايت هيد للغزل *
مصر	%٩٨,٤٢	%٩٨,٤٢	يوروميد للتجارة والتسويق
مصر	%٩٩,٢	%٩٩,٢	العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة
مصر	%٩٩,٢	%٩٩,٢	العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة
مصر	%٩٩,٢	%٩٩,٢	العرفة للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة
مصر	%٩٧,٨١	%٩٧,٨١	فاشون اندستري
مصر	%٩٨,٨	%٩٨,٨	سافيني للملابس الجاهزة **
مصر	%٩٨,٤١	%٩٨,٤١	السويسرية للملابس القطنية
مصر	%٥٩	%٥٩	مصر البرتغال لتسويق الملابس
مصر	%٩٨,٤١	%٩٨,٤١	العرفة للاستثمار العقاري
البرتغال	%٦٠	%٦٠	EP Garments
انجلترا	%٩٨,٢	%٩٨,٢	مجموعة شركات بيرد
مصر	%٩٨,٤١	%٩٨,٤١	إيجيبتش فاشون للملابس

* قامت شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات بإبرام عقد إدارة بتاريخ ٢٠٠٧/١/١ مع كل من شركة جولدن تكس للأصواف وشركة وايت هيد للغزل وصباغي جولدن تكس بموجبه تقوم الشركة بالسيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لكل من الشركات المذكورة (مجموعة شركات جولدن تكس) .

** 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 أكتوبر ٢٠١٠ .

*** تم تجميع نتائج أعمال الشركة حتى ٣١ مايو ٢٠١٤ وذلك بسبب إندماج الشركة في شركة إيجيبتش فاشون للملابس (ش.م.م)(الدامجة) في تاريخ ٢٠١٤/٦/١ .

البلد	نسبة المساهمة		اسم الشركة الشقيقة
	٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٤/٣٠	
مصر	%٤٨,٥	%٤٨,٥	شركة الشرق الأوسط للملابس (ميتكو) - مساهمة غير مباشرة
ايطاليا	%٣٥	%٣٥	شركة فورال

لا يتم المحاسبة بطريقة حقوق الملكية للشركات المذكورة أعلاه وذلك نتيجة إبرام عقد إدارة بمقتضاه احتفظ المساهمين الآخرين بكامل السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات .

٧- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

توجد تعاملات بين الشركة وشركات تابعة لم يتم تجميعها وشركات أخري نفس المساهمين الرئيسيين في هذه الشركات هم المساهمين في الشركة ، وفيما يلي بيان بأهم هذه المعاملات خلال الفترة والأرصدة في تاريخ المركز المالي :

٧-١ المستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد في		حجم التعامل خلال الفترة / العام		طبيعة	
٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٤/٣٠	٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٤/٣٠	التعامل	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١ ١٨٢ ٩١٥	١ ٢٣١ ١٦٢	٢٣٥ ٩٩٩	٤٨ ٢٤٧	خدمات	كريستال فور ماكينك شيرتس
١ ٨٩٧ ٢٨٥	١ ٦٣١ ٤٤٧	٦٧٥ ٣٥٢	(٨٢٨ ٢٦٥)	مبيعات	كريستال فور ماكينك شيرتس
١٩٩ ٩٨١	١٢٦ ٤٧٧	٧٩ ٥٨٥	(٧٣ ٥٠٤)	خدمات	مينكو
٣٥٤ ٨٩٠	٥٠٥ ٦١٧	٢٧٠ ٦١٦	١٥٠ ٧٢٧	خدمات	كاميجيت لصناعة الملابس
٣٣٤ ٨٩٢	٢٩٢ ٢٤٨	٣٣٤ ٨٩٢	(٤٢ ٦٤٤)	مبيعات	يورو مصر
٧ ٢١٣	٧ ٥٥٦	(٨٠١٩)	٣٤٣	خدمات	فورال
٣ ٩٧٧ ١٧٦	٣ ٧٩٤ ٥٠٧				

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

شركة العرفية للاستثمارات والاستشارات
تابع : الإيضاحات المتممة للقران المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٦

8 - الأصول الثابتة (بالصافي) :

بيان

الاجمالي	تخصيصات في أماكن مستأجرة	اثاث ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	وسائل نقل والتكاليف	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٨٧ ٨٥٨ ٨٧٩	٣ ٦٣٨ ٦٨٨	٤٨ ٥٤٥ ٣٦٩	٦٣٨ ٣٧٢	١ ٤٤٨ ٩١٩	٥٤ ٤٩٩ ٢٤٠	٦٩ ٥٣٠ ٢٥١	٩ ٥٥٨ ٠٨٥
١ ١٧٦ ٨٥١	٢٩ ٩١١	٢٥٩ ٥٠٨	١٨٠ ٦٦٤	١٥٥ ٠٨٠	٧٨١ ٤٢٤	٢٦٠ ٢٦٤	-
(٩٨٢ ٥٧١)	-	(٥٩ ٦٨٧)	-	(٢٦٠ ٥٨٤)	(٦٦٣ ٣٠٠)	-	-
(٣ ٤٣٣ ١٢١)	(٥٠ ٣ ٧٥٤)	(٤٣٣ ٩٠٨)	(١٤ ٣٣٧)	(٤٢ ٧٢١)	(١٠ ٢٩١ ٠٨)	(١ ١٢٢ ٥٧٦)	(٢٨٦ ٧١٧)
١٨٤ ٦٢٠ ٠٣٨	٣ ١٧٤ ٨٤٥	٤٨ ٣٣١ ٢٨٢	٨٠٤ ٦٤٩	١ ٣٠٠ ٦٩٤	٥٣ ٠٨٩ ٢٥٦	٦٨ ٦٦٧ ٩٤٤	٩ ٢٧١ ٣٦٨
١٨٥ ٦١٠ ٩١٧	٣ ٥٧٤ ٤٨١	٤٩ ١٥٦ ٥٥٥	٨٠١ ٥٢٤	١ ٢٦٤ ٩٨٥	٥٣ ٠٥٥ ٨١٩	٦٨ ٦٠٣ ٤٧٨	٩ ١٥٤ ٠٧٥
١ ١٣٦ ٤٨٢	٥ ٥٨٣	٦٥٤ ٥٦٦	٢ ٩١٣	٣٨١ ١٠٠	٣٩٢ ٤٣٤	٤٢ ٨٨٦	-
(٦٣ ١٦١)	-	(٤ ٤٣٧)	-	(٥٤ ٦٠٦)	(٢٢٦ ٢٤٤)	(٣٤٤ ٨٧٤)	-
(٤٧٠ ٥٣٠ ٤)	(٨٠٠ ٦٤٥)	١٠٠ ٧٥٣	(٢٤ ٧٢٩)	(٥٨ ٩٦٧)	(١٠ ٥٠٣ ٤٩٦)	(١ ٩٢٦ ٢٤٠)	(٤٩١ ٩٨٠)
١٨١ ٤٨١ ٩٣٤	٢ ٧٧٩ ٤١٩	٤٩ ٩٠٧ ٤٣٧	٧٧٩ ٧٠٨	١ ١٨٩ ٥١٢	٥١ ٧١٨ ٥١٣	٦٦ ٣٧٥ ٢٥٠	٨ ٦٦٢ ٠٩٥
١١٦ ٤٨٧ ١٧٨	٢ ٧٢٢ ٣٦٨	٤٥ ٣٦٧ ٢٩٣	٤٢٢ ٦٩٨	١ ٠١٢ ٢٦٩	٤٢ ٥٥٨ ٦٤٠	٢٤ ٢٨٣ ٨٦٠	-
١ ٧٦٤ ٥٨٦	٢٢٢ ٦٤٧	٤٢٤ ٩٣٣	٩ ٦٥	٣٣ ٥٠٨	٦٧٠ ٦٣٨	٣٩٣ ٧٩٥	-
(٩٦٤ ٠٣٩)	-	(٥٨ ٠١٦)	-	(٢٥٧ ٩٠٦)	(٦٤٨ ١٠٧)	-	-
(٢٠ ٢٣ ١٧٦)	(٢٠ ٣ ٦٩٧)	(٣٥٥ ٠٦٧)	(١٢ ٦٨٤)	(٤١ ٢١٢)	(٨٨٦ ٠٢٤)	(٤٢٤ ٧٩٢)	-
١١٥ ٢٦٤ ٥٠٩	٢ ٦٦١ ٧١٨	٤٥ ٣٧٩ ١٤٣	٤٢٩ ٠٧٩	٧٤٦ ٥٥٩	٤١ ٦٩٥ ١٤٧	٢٤ ٣٥٢ ٨٦٣	-
١١٨ ٥٥٤ ٧٤٣	٣ ٠٥٢ ٦٦٦	٤٦ ٠١٩ ٧٠٣	٤٦٤ ٤٩٢	٨٢٧ ٩٤٢	٤٢ ٨٣٩ ٦١٧	٢٥ ٣٥٠ ٣٢٣	-
١ ٦٣٦ ٣٣٥	١٩٨ ٩١٧	٣٩٤ ٦٨٢	١٢ ٣٦٥	٣٣ ٤٩٩	٦١١ ٢٤٦	٣٨٥ ٦٧٦	-
(٢٦٥ ٤٨٩)	-	(٤ ٤٣٦)	-	-	(٢٢٦ ١١١)	(٣٤ ٩٤٢)	-
(٢٧٠ ٦٠ ٢٩٩)	(٥٣٤ ٨٩٤)	٦٤ ٠٧٠	(٢٢ ٩٤٦)	(٤٣ ٧١١)	(١ ٣٦٠ ٦١٤)	(٨٠٧ ٩٣٤)	-
١١٧ ٢١٩ ٥١٠	٢ ٧١٦ ٦٨٩	٤٦ ٤٧٤ ٠١٩	٤٥٣ ٨٦١	٨١٧ ٧٣٠	٤١ ٨٦٤ ١٣٨	٢٤ ٨٩٣ ١٢٣	-
١٧ ٠٥٦ ١٧٤	٥٢١ ٨١٥	٣ ١٣٦ ٨٥٢	٣٣٧ ٠٣٢	٤٣٧ ٠٤٣	١٠ ٢١٦ ٢٠٢	٤٣ ٢٥٣ ١٥٥	٩ ١٥٤ ٠٧٥
١٩ ٣٥٥ ٥٢٩	٥١٣ ١٢٧	٢ ٩٢٢ ١٣٩	٣٧٥ ٥٧٠	٥٥٤ ١٣٥	١١ ٣٩٤ ١٠٩	٤٤ ٣١٥ ٠٨١	٩ ٢٧١ ٣٦٨
٦٤ ١٩٢ ٣٧٤	٦٢ ٧٣٠	٣ ٤٣٣ ٤١٨	٣٢٥ ٨٤٧	٣٧١ ٧٨٢	٩ ٨٥٤ ٣٧٥	٤١ ٤٨٢ ١٢٧	٨ ٦٦٢ ٠٩٥

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ يناير ٢٠١٦

في ٣٠ أبريل ٢٠١٥

في ٣٠ أبريل ٢٠١٦

١-٨ فيما يلي بيان بنود الأصول الثابتة المشتراه بواسطة أحدي شركات المجموعة بموجب عقود بيع ابتدائية ، وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية لتسجيل تلك الأصول ونقل ملكيتها باسم هذه الشركات :

٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٨٩١ ١٨٣	١ ٨٩١ ١٨٣	أراضي
١ ٨٩١ ١٨٣	١ ٨٩١ ١٨٣	

٩- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦ ٠٦١ ٣٦٨	٦ ٠٩٤ ٨٢٠	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
٤٩ ٥٢٤	-	آلات ومعدات تحت التركيب
٦٣٤ ٥٧٠	٦٦ ٩٥٠	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٦ ٧٤٥ ٤٦٢	٦ ١٦١ ٧٧٠	

١٠- الشهرة

يتمثل الرصيد والبالغ قيمته ١٨٠ ٠٠٥ ٣٥ دولار أمريكي في قيمة الشهرة الناتجة عن تجميع أعمال وأندماج الشركات التابعة ويتمثل التغير خلال الفترة في التغير في أسعار الصرف .

١١- استثمارات مالية متاحة للبيع

تكلفة الاستثمار في	تكلفة الاستثمار في	نسبة المدفوع	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	اسم الشركة المستثمر فيها
٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٤/٣٠	%	%		
دولار امريكي	دولار امريكي				
٢٩ ٤٧٢	٢٩ ٤٧٢	١٠٠	٢,٦٢	مصر	المصرية للتجارة والتسويق
٨٧٦ ١٧٩	٨٧٦ ١٧٩	١٠٠	٤,٠٣٦	مصر	العاشر للتنمية والاستثمار العقاري
٣٨ ٠٩٠ ٢٦٨	٣٨ ٠٩٠ ٢٦٨	١٠٠	٣٥	ايطاليا	شركة فورال
٢ ٥٤٣ ٤٦٧	٢ ٥٤٣ ٤٦٧	١٠٠	٤٨,٥	مصر	الشرق الأوسط (ميتكو)
٣ ٠٤٤ ٠٧٢	٣ ٠٤٤ ٠٧٢			مصر	شركة القلعة
٦٩ ٢٣٤	٦٩ ٢٣٤				استثمارات اخرى
٤٤ ٦٥٢ ٦٩٢	٤٤ ٦٥٢ ٦٩٢				
(٤٤ ٨٨٥)	(٤٤ ٨٨٥)				الانخفاض في القيمة
(٩٣٩ ٠٥٨)	(٧٤١ ٨٢٣)				التغيرات التراكمية في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
(٢ ٠٥٦ ٨١٥)	(٢ ٣٣٣ ٠٢٨)				أثر التغير في أسعار الصرف
٤١ ٦١١ ٩٣٤	٤١ ٥٣٢ ٩٥٦				

لم تتمكن الشركة من قياس القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع لعدم وجود سوق نشط يمكن الاعتماد عليه كما هو موضح بالسياسة المحاسبية (٣-٣) .

١٢ - مدينو شراء استثمارات

الاجمالي	الجزء المتداول	أصول طويلة الأجل	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٥ ٦٠٠ ٠٠٠	٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٦٠٠ ٠٠٠	قيمة الأقساط المستحقة التحصيل مقابل بيع نصيب الشركة في استثمارات شركة SRG وميلكا انترناشيونال حيث تم الاتفاق علي تحصيل ثمن البيع علي ١٠ أقساط نصف سنوية تنتهي في ١١ أكتوبر ٢٠١٧. بخصم :
(١٥٦ ٣١٢)	-	(١٥٦ ٣١٢)	التغير في القيمة الحالية
٣٥ ٤٤٣ ٦٨٨	٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٤٤٣ ٦٨٨	الرصيد في ٢٠١٦/٤/٣٠
٣٥ ٤١٣ ٠٥٩	٢٨ ٤٠٠ ٠٠٠	٧ ٠١٣ ٠٥٩	الرصيد في ٢٠١٦/١/٣١

١٣ - استثمارات في مشروعات مشتركة

قيمة الاستثمار في ٢٠١٦/١/٣١	قيمة الاستثمار في ٢٠١٦/٤/٣٠	نسبة المساهمة %	بلد التأسيس	اسم الشركة المستثمر فيها
٢٩٤ ٨٤٥	٢٩٤ ٨٤٥	٦٠	مصر	كريستال فور ماكينك شيرتس
٥٣٧ ٦٧٦	٥٢٣ ١٥٠	٤٩,٤٨	مصر	كاميجيت لصناعة الملابس الجاهزة
٨٣٢ ٥٢١	٨١٧ ٩٩٥			

وفيما يلي الحركة خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٤/٣٠ :

٢٠١٦/٤/٣٠ دولار أمريكي	
٨٣٢ ٥٢١	رصيد أول الفترة
(١٤ ٥٢٦)	نصيب المجموعة في نتائج أعمال شركة كاميجيت
٨١٧٩٩٥	

١٤ - أصول ضريبية مؤجلة

٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٨٨ ٩٩٩	٥٧٩ ٨١١	رصيد أول الفترة / العام - أصل
٤١ ٢٩٣	٢٢ ٦٠٠	التغير خلال الفترة / العام
(١٥٠ ٤٨١)	٧ ١٧٦	فروق ترجمة الفترة / العام
٥٧٩ ٨١١	٦٠٩ ٥٨٧	رصيد آخر الفترة / العام - أصل

١٥ - الأصول الأخرى

٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤ ٨٦٣ ٢٣٠	٤ ٦٢٣ ٦٣٢	الرصيد في بداية الفترة / العام
(١٧٢ ١٢٢)	(٣٩ ٩٠٠)	الاستهلاك خلال الفترة / العام
(٦٧ ٤٧٦)	٢٠ ٦٥٨	أثر التغير في أسعار الصرف
٤ ٦٢٣ ٦٣٢	٤ ٦٠٤ ٣٩٠	

١٦ - أعمال تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند البالغ قيمته ٢٥٤ ٩٤١ دولار أمريكي في ٢٠١٦/٤/٣٠ (مبلغ ٤٧٩ ٠٦٧ دولار أمريكي في ٢٠١٦/١/٣١) في إجمالي قيمة قطعة أرض بالمدينة العمالية بالعاشر من رمضان بمساحة ١٠٤,٤ ألف متر مربع شامل مصروفات التعاقد لإنشاء وحدات سكنية بمواصفات المشروع القومي .

١٧ - مخزون

٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧ ٧٣٢ ٣٨١	١٣ ٢٤٥ ٦٩٠	خامات ومستلزمات
٤ ٢٩٨ ٧٢٨	٤ ١١٤ ١٦٢	قطع غيار ومستلزمات تشغيل أخرى
٥١٦ ٥٤٥	٣٦٣ ٨١٨	مواد تعبئة وتغليف
٢٨ ١٨٠ ٨١٠	٢٥ ١٨٧ ٥١٣	إنتاج غير تام
٦١ ٩١٣ ١٨١	٦١ ٤٧٧ ٤٥٦	إنتاج تام
٤٣٤ ٧٢٩	٢٢٦ ٤٢٧	بضاعة بالطريق
١١٣ ٠٧٦ ٣٧٤	١٠٤ ٦١٥ ٠٦٦	
(٤ ٩٥٣ ٥٣٥)	(٤ ٩٨٠ ٢٤٥)	يخصم : الانخفاض في قيمة المخزون
١٠٨ ١٢٢ ٨٣٩	٩٩ ٦٣٤ ٨٢١	
٩٧٠ ٠٥٩	٧٨٥ ٥٢٥	اعتمادات مستنديه لشراء خامات ومستلزمات
١٠٩ ٠٩٢ ٨٩٨	١٠٠ ٤٢٠ ٣٤٦	

١٨ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٣ ٩٤٣ ١٤٣	٥٣ ٥٣٤ ٩٦٤	عملاء
(٢ ٥١٧ ١٧٨)	(٢ ٣٧٢ ٩٩٧)	يخصم : الانخفاض في أرصدة العملاء
٥١ ٤٢٥ ٩٦٥	٥١ ١٦١ ٩٦٧	
٢ ٠٣٠ ٧٦٨	١ ٣٦٩ ٩٧١	أوراق قبض
٥٣ ٤٥٦ ٧٣٣	٥٢ ٥٣١ ٩٣٨	
٤٤ ٥٤١ ٣٠١	٤٤ ٥٤٤ ٨٤٤	مدينون وأرصدة جارية مدينة - شركات مبيعة
٤ ١٠٩ ٣٩٠	٤ ٤٨٧ ٢٧٥	موردون ومقاولون - أرصدة مدينة
١ ١٦٦ ٢١٢	٩١١ ٨١٩	مصلحة الضرائب
١ ٤٤٩ ٥٠٩	١ ٥٣٤ ٥٣٤	تأمينات لدي الغير
٧ ٩٦١ ٠٠٤	٦ ٦٢٦ ٤٧٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩ ٨٣٧ ٧٦٨	٩ ٥٦٣ ٩٨٩	إيرادات مستحقة
٢٢ ١٩٢ ٨٤٠	٢٣ ٠٦٩ ٩٣٤	أرصدة مدينة أخرى
٩١ ٢٥٨ ٠٢٤	٩٠ ٧٣٨ ٨٧٢	
(١٩ ٩٦٣ ٥٦٢)	(١٩ ٩٤٤ ٠٥٣)	يخصم: الانخفاض في أرصدة المدينون والحسابات المدينة الأخرى
٧١ ٢٩٤ ٤٦٢	٧٠ ٧٩٤ ٨١٩	
١٢٤ ٧٥١ ١٩٥	١٢٣ ٣٢٦ ٧٥٧	

١٩- نقدية وما في حكمها

٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١ ٢٩٧ ٤٦٤	١١ ٩٨٩ ٩٠٦	بنوك - ودائع لأجل وأذون خزانة
١٧ ٣٩٢ ٧١٨	١٨ ١٧٣ ٣١٦	بنوك - حسابات جارية
٢ ٨٩٠	-	بنوك - شيكات تحت التحصيل
٥٠٠ ٨٠٨	٦٨٧ ٦٧٠	نقدية بالصندوق
٢٩ ١٩٣ ٨٨٠	٣٠ ٨٥٠ ٨٩٢	النقدية وما في حكمها
(٧ ٤٣٤ ١٣٠)	(٧ ٦٠٦ ٥٥٥)	بنوك - سحب على المكشوف
٢١ ٧٥٩ ٧٥٠	٢٣ ٢٤٤ ٣٣٧	النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

٢٠- رأس المال

١-٢٠ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي (مائة وخمسون مليون دولار أمريكي) موزعاً على عدد ١٥٠ مليون سهم قيمة السهم الاسمية دولار أمريكي ، وقد تم التأشير بذلك بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ١١/١٣/٢٠٠٦.

٢-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ١٨ ١١٥ ٥١٠ دولار أمريكي (فقط ثمانية عشر مليون ومائة وخمسة عشرة ألف وخمسمائة وعشرة دولار أمريكي) موزعاً على عدد ١٨ ١١٥ ٥١٠ سهم قيمة السهم الاسمية دولار أمريكي ، قبل الزيادة الواردة فيما يلي :

تم زيادة رأس مال الشركة نقداً بمبلغ ٤٩٠ ٨٨٤ ١٣ دولار أمريكي ليصبح إجمالي رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٣٢ مليون دولار أمريكي مع تقسيم السهم لتبلغ قيمته الاسمية ٢٠ سنت أمريكي وذلك بموجب قرار نائب رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٧٢٤ لسنة ٢٠٠٦.

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ١٦/١١/٢٠٠٦ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٥ ٥٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي ليصبح رأس المال المصدر ٤٧ ٥٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (فقط سبعة وأربعون مليون وخمسمائة ألف دولار أمريكي) موزعاً على عدد ٢٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٠ سنت وذلك عن طريق طرح أسهم هذه الزيادة للاكتتاب على شريحتين شريحة أولى اكتتاب عام وشريحة ثانية اكتتاب خاص وذلك بالقيمة العادلة للسهم ، وقد تم الاكتتاب في كامل قيمة أسهم الزيادة المذكورة كما تم التأشير بذلك في السجل التجارى للشركة بتاريخ ١٨/١٢/٢٠٠٦.

قررت الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٣/٥/٢٠١٠ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٤ ٧٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٢٣ ٧٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي ممولاً من الأرباح المرحلة وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (وهو فى حدود رأس المال المرخص به وقيمه ١٥٠ مليون دولار أمريكي) موزعاً على عدد ٢٦١ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٩/٩/٢٠١٠.

قررت الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٥/٥/٢٠١١ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٠ ٤٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي ممولاً من الأرباح المرحلة وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٦٢ ٧٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (وهو فى حدود رأس المال المرخص به وقيمه ١٥٠ مليون دولار أمريكي) موزعاً على عدد ٣١٣ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٧/٧/٢٠١١.

قررت الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٢/٦/١٨ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٣١ ٣٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي موزعا على عدد ١٥٦ ٧٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي ممولا من الاحتياطي الخاص وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (وهو في حدود رأس المال المرخص به وقيمتة ١٥٠ مليون دولار أمريكي) موزعا على عدد ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢.

٢١- الاحتياطيات

٢٠١٦/١/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٦/٤/٣٠ دولار أمريكي	
٣٣ ٠٨٧ ١٠٠	٣٣ ١٤٠ ٧٣٣	احتياطي قانوني
١٨ ٦٦٥ ٣٤٣	١٨ ٦٦٥ ٣٤٣	احتياطي خاص (*)
٤٥ ٤١٥ ٨٧٩	٤٥ ٤١٥ ٨٧٩	احتياطي عام
٦٤٣ ٩٤٥	٧٠١ ٦٩٨	احتياطيات أخرى
٩٧ ٨١٢ ٢٦٧	٩٧ ٩٢٣ ٦٥٣	

(*) يتمثل الاحتياطي الخاص - علاوة اصدار اسهم - في صافي القيمة المحصلة من اصدار اسهم زيادة رأس المال باجمالى مبلغ ٧٦ ٤٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي لاصدار عدد ٧٧,٥ مليون سهم وذلك بعد خصم مبلغ ٢٣ ٥٢٩ ٩٥٩ دولار أمريكي لاستكمال الاحتياطي القانوني لنسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع وكذلك بعد خصم مصروفات اصدار الاسهم الخاصة بتلك الزيادة والبالغ قيمتها ٦٩٨ ٩٠٤ دولار أمريكي وبتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢ تم تمويل زيادة رأس المال من خلال توزيع أسهم مجانية بمبلغ ٣١ ٣٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي خصماً من الاحتياطي الخاص .

٢٢- النقص في صافي أصول شركات مستحوذ عليها عن القيمة المدفوعة في الاستثمار

قامت الشركة بشراء أسهم بعض شركاتها التابعة والتي كان يسيطر عليها مساهمي شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات 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 .

٢٣- فروق الترجمة

٢٠١٦/١/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٦/٤/٣٠ دولار أمريكي	
(١٦ ٥٠٩ ٦١٩)	(١٨ ٤٨٧ ٨٧٨)	رصيد أول الفترة / العام
(١ ٩٧٨ ٢٥٩)	(٣ ٥٨٣ ٩٧٣)	التغير خلال الفترة / العام
(١٨ ٤٨٧ ٨٧٨)	(٢٢ ٠٧١ ٨٥١)	رصيد آخر الفترة / العام

٢٤- احتياطي أسهم خزانة

يتمثل رصيد هذا البند البالغ ٢٠٧ ٨٩٠ دولار أمريكي في قيمة أرباح بيع أسهم الخزانة لعدد ١١ ٣٩٦ ١٥١ سهم تم بيعهم في سنوات سابقة . احتياطي اسهم الخزانة غير قابل للتوزيع .

٢٥- بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل بند بنوك - تسهيلات ائتمانية المعادل لمبلغ ٤٧٥ ٥٧٤ ٦٤ دولار أمريكي (مبلغ ٣٤٢ ٤٣٩ ٦٣ دولار أمريكي في ٢٠١٦/١/٣١) في قيمة تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركات المجموعة من عدة بنوك محلية وخارجية بعملات مختلفة وذلك بموجب ضمانات مختلفة ولدى المجموعة تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل تستحق بعد عام خاصة بمجموعة بيرد (شركة تابعة) بمبلغ ١٢ ٢٨٩ ٨٦٤ دولار أمريكي .

٢٦- قروض طويلة الأجل

الإجمالي	الجزء المتداول	طويلة الأجل	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٨ ٨٦٤ ٩٧٢	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤ ٨٦٤ ٩٧٢	شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
			- البنك التجاري الدولي - مصر
٢٥ ٩٧١ ٣٤٣	٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٢١ ٠٧١ ٣٤٣	شركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة
			- البنك العربي الأفريقي الدولي
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	الشركة السويسرية للملابس الجاهزة
			- بنك مصر إيران
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	شركة إيجيبيشن فاشون للملابس
			- بنك مصر إيران
٣٧ ٨٠٢	١ ٠٥٤١	٢٧ ٢٦١	شركة جولدن تكس للأصواف
٤٢٩ ٢٨٨	١٧١ ٧١٥	٢٥٧ ٥٧٣	- بنك الإسكان والتعمير
			- بنك قطر الوطني
٦ ١٧٠ ٩٧٦	٤ ٣٠٩ ٦٢٠	١ ٨٦١ ٣٥٦	شركة بورسعيد للملابس الجاهزة
			- البنك الوطني المصري
٢ ٤٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠	الشركة السويسرية للملابس القطنية
			- بنك HSBC
٢ ٥٥٦ ٠٦٥	١ ٧٠٤ ٠٤٣	٨٥٢ ٠٢٢	- بنك NBD
٦٧ ٩٣٠ ٤٤٦	١٩ ٦٩٥ ٩١٩	٤٨ ٢٣٤ ٥٢٧	الرصيد في ٢٠١٦/٤/٣٠
٧٠ ٨٢١ ٨٣٠	١٩ ١٣٣ ٧٦٢	٥١ ٦٨٨ ٠٦٨	الرصيد في ٢٠١٦/١/٣١

٢٦-١ بنود شروط اتفاقيات القروض

٣١ يناير ٢٠١٦	٣٠ ابريل ٢٠١٦	نهاية	عملة القرض	البنك
القيمة بالدولار	القيمة بالدولار	سداد القسط		
١٨ ٨٦٤ ٩٧٢	١٨ ٨٦٤ ٩٧٢	٢٠١٨	دولار	العرفة للاستثمارات والاستشارات
				البنك التجاري الدولي
٢٥ ٩٧١ ٣٤٣	٢٥ ٩٧١ ٣٤٣	٢٠١٩	دولار	العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة
				البنك العربي الأفريقي الدولي
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨	دولار	الشركة السويسرية للملابس الجاهزة
				بنك مصر إيران
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨	دولار	إيجيبيشن فاشون للملابس
				بنك مصر إيران
٤٥ ٨٤٣	٣٥٨ ٩٩٣	٣٣٥ ٧٢٣	جنيه مصري	جولدن تكس للأصواف
٥٣٥ ٥٤٢	٤ ١٩٣ ٧٥٠	٣ ٨١٢ ٥٠٠	جنيه مصري	بنك الإسكان و التعمير
				بنك قطر الوطني
٧ ٤٤٦ ٠٤٤	٦ ١٧٠ ٩٧٦	٢٠١٧	دولار	بورسعيد للملابس الجاهزة
				البنك الوطني المصري
٢ ٥٥٠ ٠٠٠	٢ ٤٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٠	دولار	الشركة السويسرية للملابس القطنية
				بنك HSBC
٣ ٤٠٨ ٨٦	٢ ٥٥٦ ٠٦٥	٢٠١٧	دولار	بنك NBD

٢٧- التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٦٠ ٢٥٨	١٤٤ ٤٣٧	أوراق دفع طويلة الأجل
٤ ٠٢١ ٥١٢	٣ ٧٩٤ ٥٩٣	مستحق لشركة كوريليس
٢٢ ٨٥٥	٢٠ ١٣٥	التزامات أخرى
٤ ٢٠٤ ٦٢٥	٣ ٩٥٩ ١٦٥	

٢٨- المخصصات

الرصيد في ٢٠١٦/٤/٣٠	المستخدم خلال الفترة	أنتفي الغرض منها	التدعيم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٦/١/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٠٧٠ ٨٢٧	-	-	٤٨ ٧٥٠	١ ٠٢٢ ٠٧٧	مخصص المطالبات
(٨٣ ١٤٤)	-	-	-	-	أثر التغير في أسعار الصرف
٩٨٧ ٦٨٣	-	-	٤٨ ٧٥٠	١ ٠٢٢ ٠٧٧	

٢٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٠ ٣٧٠ ٧١٦	١٨ ١٠٦ ٦١٥	موردون ومقاولون
٤ ١٠٣ ٨٩٨	٣ ٦١٨ ٦٤٨	أوراق دفع
٢٠٣ ٦٠٨	٥١٢ ١٠٢	عملاء - دفعات مقدمة
١ ٤٢٥ ٠٤٦	١ ٢٤٦ ٦٠٥	تأمينات للغير
٦ ٦٨٤ ١٣٨	٤ ٩١٧ ٧٠١	مصلحة الضرائب
٧ ٠٩٢	-	إيجارات محصلة مقدما
٦ ٦٣٧ ٢٧٠	٦ ٦٠٦ ٨٩٩	مصرفوات مستحقة
٧ ٩٣١ ٦٣٦	٨ ٥٨٢ ٣٥٠	إيرادات مؤجلة
٥ ٢٨٦ ٥٢٦	٧ ٢٨٦ ٦٣٣	حسابات دائنة أخرى
٥٢ ٦٤٩ ٩٣٠	٥٠ ٨٧٧ ٥٥٣	

٣٠- قروض قصيرة الأجل

يتمثل بند قروض قصيرة الأجل المعادل لمبلغ ٤٠ ٢٨٢ ٨٣٠ دولار أمريكي (مبلغ ٤٤ ٨٣١ ٠٨٩ دولار أمريكي في ٢٠١٦/١/٣١) في قيمة قروض ممنوحة لشركات المجموعة من عدة بنوك محلية بعملات مختلفة وذلك بموجب ضمانات مختلفة .

٣١- إيرادات أخرى

٢٠١٥/٤/٣٠	٢٠١٦/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٢١ ٦١٠	٤٤٧ ٠٢٩	أرباح رأسمالية
٥٤٣ ٨٠٠	٤٩٠ ٤٢٧	ايجارات
١٢٧ ٣٢٥	٤٤ ٨٢٩	خصم مكتسب
١٠٢ ٩٨٣	١٠٠ ٥٣٤	ايرادات خدمات للغير
١٢٢ ٧١٥	١٢٥ ٣١٨	أخرى
١ ٤١٨ ٤٣٣	١ ٢٠٨ ١٣٧	

٣٢- مصروفات أخرى

٢٠١٥/٤/٣٠	٢٠١٦/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢١٢ ٧٤٩	-	مصروفات الدعم الفني
١٥ ٨١١	٧٢ ٤١٧	رسوم الهيئة العامة للاستثمار
٢٨ ٨٠٠	٤٨ ٧٥٠	تدعيم مخصص مطالبات
٥ ٩٧٦	٥ ٥٧٩	أخرى
٢٦٣ ٣٣٦	١٢٦ ٧٤٦	

٣٣- إيرادات (مصروفات) تمويلية (بالصافي)

٢٠١٥/٤/٣٠	٢٠١٦/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٢ ٥٩٩ ٢٢٠)	(٢ ٤٣٢ ١٩١)	فوائد ومصروفات تمويلية
٢٨٦ ٨٣٥	١٦٨ ٦٧٧	فوائد دائنة
٨٢ ١٦٨	٢٥ ١٢١	التغير في القيمة الحالية
١ ١٣٥ ٦٠٦	٣ ٠١٦ ٧٠٨	أرباح تقييم عملات أجنبية
(١ ٠٩٤ ٦١١)	٧٧٨ ٣١٥	

٣٤- التقارير القطاعية

تم إعداد التقارير القطاعية على أساس قطاعات النشاط وقد تم إعداد التقرير لقطاعات الأنشطة في ضوء الهيكل التنظيمي والإداري للشركة وشركاتها التابعة .

٣٤ - تحليل النشاط على أساس الأقسام

٣٤ - ١ نتائج التشغيل لأنشطة الأعمال لشركات المجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٦

أنشطة الأعمال

المجموع بعد الاستيعادات	استيعادات	الاستثمارات	الاستثمار العقاري	قطاع الملابس الفاخرة	قطاع الملابس الكاجوال	قطاع الملابس الفورمال	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٠ ١٤٢ ١٩٢	-	-	-	٢٢ ٨٦٧ ٠٨٧	٥ ٥٤٦ ١٣٥	٦١ ٧٢٨ ٩٧٠	إيرادات النشاط
-	(١١ ٦٣٧ ٣٥٩)	-	-	١ ٩٧٨ ٥٤٢	-	٩ ٦٥٨ ٨١٧	مبيعات بين الشركات لنفس القطاع
٦٠ ١٧٦ ٤٠٤	(١٨ ٣٢٨ ٤٢٩)	-	-	٢٠ ٨٨٨ ٥٤٥	٥ ٥٤٦ ١٣٥	٥٢ ٠٧٠ ١٥٣	صافي إيرادات النشاط
٦٠ ٤٤٨ ٠٦١	-	-	-	٨ ٩٥٣ ٧٢٠	٥ ٥٣٩ ٦٣٧	٤٥ ٩٥٤ ٧٠٤	إيرادات من عملاء خارجيين
(٢٧١ ٦٥٧)	(١٨ ٣٢٨ ٤٢٩)	-	-	١١ ٩٣٤ ٨٢٥	٦ ٤٩٨	٦ ١١٥ ٤٤٩	مبيعات داخلية بين شركات المجموعة
٦٠ ١٧٦ ٤٠٤	(١٨ ٣٢٨ ٤٢٩)	-	-	٢٠ ٨٨٨ ٥٤٥	٥ ٥٤٦ ١٣٥	٥٢ ٠٧٠ ١٥٣	المجموع
(٣٨ ٨٦٢ ٥٥٣)	١٨ ٠٥٦ ٧٧٢	-	-	(١٥ ٦٧١ ٢٣٠)	(٤ ٧٢١ ٩٤٢)	(٣٦ ٥٢٦ ١٥٣)	تكلفة النشاط
٢١ ٣١٣ ٨٥١	(٢٧١ ٦٥٧)	-	-	٥ ٢١٧ ٣١٥	٨٢٤ ١٩٣	١٥ ٥٤٤ ٠٠٠	مجمول الربح
١ ٢٠٨ ١٣٧	(٢١٢ ٧٠٦)	٤٧٠ ٠١٤	٢١٥ ٧٥٠	١٥٤ ٠٩٠	١٧٨ ٣٦١	٤٠٢ ٦٢٨	إيرادات تشغيل أخرى
(١٣ ٦٢٤ ٦٨٤)	٩ ٠٠٠	-	-	(٢ ٢٣٣ ٢٥١)	(٤٠٤ ٥٦٧)	(١٠ ٩٩٥ ٨٦٦)	مصرفات توزيع
(٧ ١٣٨ ٦٨٥)	١٦٠ ٦٣٠	(٦٣٦ ٦٤١)	(٦١٨ ٩٤٠)	(١ ٧٧١ ٥٧٧)	(٢٢٦ ٦١١)	(٤ ٠٤٥ ٥٤٦)	مصرفات إدارية وعمومية
(١٢٦ ٧٤٦)	-	(١٨ ٦٠٢)	-	(٤٩ ٠٣٤)	(٢٩ ٥٥٠)	(٢٩ ٥٦٠)	مصرفات تشغيل أخرى
١ ٦٣١ ٨٧٣	(٣١٤ ٧٣٣)	(١٨٥ ٢٢٩)	(٤٠٣ ١٩٠)	١ ٣١٧ ٥٤٣	٣٤١ ٨٢٦	٨٧٥ ٦٥٦	الإرباح الناتجة عن التشغيل
(١٤ ٥٢٦)	-	-	-	(١٤ ٥٢٦)	-	-	حصة المجموعة من نتائج أعمال المشروعات المشتركة
٧٧٨ ٣١٥	٩٧ ٢٣٦	٢ ٢٩١ ٠٢٠	٧٣٤ ١٨٠	(١ ٤٥٣ ٦٠٥)	(٢٤٠ ٢٦٠)	(٦٥٠ ٢٥٦)	مصرفات تمويلية (بالصافي)
٢ ٣٩٥ ٦٦٢	(٢١٧ ٤٩٧)	٢ ١٠٥ ٧٩١	٣٣٠ ٩٩٠	(١٥٠ ٥٨٨)	١٠١ ٥٦٦	٢٢٥ ٤٠٠	أرباح قبل الضريبة الدخلية
(٦٤٩ ٤٢٧)	-	-	-	(٣٥٩ ٠٥٩)	-	(٢٩٠ ٣٦٨)	الضريبة الدخلية عن الفترة
٢٢ ٦٠٠	-	-	١٩٩	٢٢ ٠٨٨	-	٣١٣	الضريبة المؤجلة
١ ٧٦٨ ٨٣٥	(٢١٧ ٤٩٧)	٢ ١٠٥ ٧٩١	٣٣١ ١٨٩	(٤٨٧ ٥٥٩)	١٠١ ٥٦٦	(٦٤ ٦٥٥)	صافي ربح (خسارة) الفترة
							يتم توزيعه كالتالي :
١ ٤١١ ٥١٢	(٢١٧ ٤٩٧)	٢ ١٠٥ ٧٩١	٣٢٨ ٢٨٤	(٥٩٢ ٣٦٣)	١٠٠ ٧٥٤	(٣١٣ ٤٥٧)	نصيب مالكي الشركة الام
٣٥٧ ٣٢٣	-	-	٢ ٩٠٥	١٠٤ ٨٠٤	٨١٢	٢٤٨ ٨٠٢	نصيب الحقوق غير المسيطرة
١ ٧٦٨ ٨٣٥	(٢١٧ ٤٩٧)	٢ ١٠٥ ٧٩١	٣٣١ ١٨٩	(٤٨٧ ٥٥٩)	١٠١ ٥٦٦	(٦٤ ٦٥٥)	صافي ربح (خسارة) الفترة

* لغرض العرض تم استبعاد القيم الآتية :

- قيمة التوزيعات من قطاع الملابس الفورمال والملابس الفاخرة والبالغ ٤٠٢ ٣٠٦ دولار أمريكي .

- قيمة الإيجارات من قطاع الاستثمار العقاري والبالغ ٣٣ ٨٤٠ دولار أمريكي والتكلفة الخاصة بهذه الإيجارات والبالغ ١ ٩١٦ دولار أمريكي .

٣٤ - تحليل النشاط على اساس الأقسام

٣٤ - نتائج التشغيل لأنشطة الأعمال لشركات المجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٥

أنشطة الأعمال

المجموع بعد الاستيعادات	استيعادات	الاستثمارات	الاستثمار العقاري	قطاع الملابس الفاخرة	قطاع الملابس الكاجوال	قطاع الملابس الفورمال	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٣ ٤٥٩ ٨٠٣	-	-	-	٢٣ ٩٢٠ ٥٢٩	٥ ٢٢٠ ٠٠٨	٦٤ ٣١٩ ٢٦٦	إيرادات النشاط
-	(١٠ ٨٠٥ ٠٨٤)	-	-	٢٠ ٤٩ ٧٥٤	-	٨ ٧٥٥ ٣٣٠	مبيعات بين الشركات لنفس القطاع
٦١ ٩٨٤ ٩٤٢	(٢٠ ٦٦٩ ٧٧٧)	-	-	٢١ ٨٧٠ ٧٧٥	٥ ٢٢٠ ٠٠٨	٥٥ ٥٦٣ ٩٣٦	صافي إيرادات النشاط
٦١ ٩٨٨ ٧٨٥	-	-	-	٩ ٩١٠ ٥٧٣	٥ ١٩٨ ٦٦٠	٤٦ ٨٧٩ ٥٥٢	إيرادات من عملاء خارجيين
(٣ ٨٤٣)	(٢٠ ٦٦٩ ٧٧٧)	-	-	١١ ٩٦٠ ٢٠٢	٢١ ٣٤٨	٨ ٦٨٤ ٣٨٤	مبيعات داخلية بين شركات المجموعة
٦١ ٩٨٤ ٩٤٢	(٢٠ ٦٦٩ ٧٧٧)	-	-	٢١ ٨٧٠ ٧٧٥	٥ ٢٢٠ ٠٠٨	٥٥ ٥٦٣ ٩٣٦	المجموع
(٤١ ٥٩٦ ٨٢٦)	٢٠ ٦٦٥ ٩٣٤	-	-	(١٦ ٧٠٨ ٧٧٢)	(٤ ٩٣٣ ١٥٣)	(٤٠ ٦٢٠ ٨٣٥)	تكلفة النشاط
٢٠ ٣٨٨ ١١٦	(٣ ٨٤٣)	-	-	٥ ١٦٢ ٠٠٣	٢٨٦ ٨٥٥	١٤ ٩٤٣ ١٠١	مجمول الربح
١ ٤١٨ ٤٣٣	(٢٥٢ ٤٠٢)	٥٢١ ٧٦٩	٢٣١ ١١١	١٥٣ ٨٨٠	١٠٠ ٦٢٩	٦٦٣ ٤٤٦	إيرادات تشغيل أخرى
(١٢ ٤٨٩ ٦٦٣)	١٠ ١٦٦	-	-	(٢ ٦٦١ ٩٢٤)	(٣ ٤٩ ٩٤٥)	(٩ ٨٨٧ ٩٦٠)	مصروفات توزيع
(٥ ٦١٧ ٧٧٧)	٢٧٨ ١٢٧	(٤٩٨ ٢٣٢)	(٥٠٤ ٦٢٩)	(١ ٣٨١ ٤٧٦)	(٢٣٢ ٤٠١)	(٣ ٢٧٩ ١٦٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٦٣ ٣٣٦)	-	(٢٢٨ ٣٦٤)	-	-	(٢٨ ٨٠٠)	(٦ ١٧٢)	مصروفات تشغيل أخرى
٣ ٤٣٥ ٧٧٣	٣٢ ٠٤٨	(٢٠٤ ٨٢٧)	(٢٧٣ ٥١٨)	١ ٦٧٢ ٤٨٣	(٢٢٣ ٦٦٢)	٢ ٤٣٣ ٢٤٩	الأرباح الناتجة عن التشغيل
(١٤٧ ٩٦٩)	-	(١٨٤ ٠٢٩)	-	٣٦ ٠٦٠	-	-	حصة المجموعة من نتائج أعمال المشروعات المشتركة
(١٠٩٤ ٦١١)	٢٩ ٨٣١	(٤٩٢ ٤٥٦)	٤٦٤ ١٢٩	(٤٥٥ ٩٨٠)	(١٩٠ ٥١٢)	(٤٤٩ ٦٢٣)	مصروفات تمويلية (بالصافي)
٢ ١٩٣ ١٩٣	٦١ ٨٧٩	(٨٨١ ٣١٢)	١٩٠ ٦١١	١ ٢٥٢ ٥٦٣	(٤١٤ ١٧٤)	١ ٩٨٣ ٦٢٦	الأرباح قبل الضريبة الداخلية
(١٠٢٢ ٨٩٧)	-	-	(٦١ ٢٥٧)	(٥٥٥ ١٧١)	-	(٤٠٦ ٤٦٩)	الضريبة الداخلية عن الفترة
(١٠٨٤)	-	-	-	١٨ ٤١٥	-	(١٩ ٤٩٩)	الضريبة المؤجلة
١ ١٦٩ ٢١٢	٦١ ٨٧٩	(٨٨١ ٣١٢)	١٢٩ ٣٥٤	٧١٥ ٨٠٧	(٤١٤ ١٧٤)	١ ٥٥٧ ٦٥٨	صافي ربح (خسارة) الفترة
							يتم توزيعه كالتالي :
٦٥٥ ٠٦٢	٦١ ٨٧٩	(٨٨١ ٣١٢)	١٢٨ ٠٣٢	٦١٧ ٩٣٠	(٤١٠ ٨٦١)	١ ١٣٩ ٣٩٤	نصيب مالكي الشركة الام
٥١٤ ١٥٠	-	-	١ ٣٢٢	٩٧ ٨٧٧	(٣ ٣١٣)	٤١٨ ٢٦٤	نصيب الحقوق غير المسيطرة
١ ١٦٩ ٢١٢	٦١ ٨٧٩	(٨٨١ ٣١٢)	١٢٩ ٣٥٤	٧١٥ ٨٠٧	(٤١٤ ١٧٤)	١ ٥٥٧ ٦٥٨	صافي ربح (خسارة) الفترة

* لغرض العرض تم استبعاد القيم الآتية :

- قيمة التوزيعات من قطاع الملابس الفورمال والبالغة ١٩,٥٥١ دولار أمريكي .

- قيمة الاجارات من قطاع الاستثمار العقاري والبالغة ٣٦ ٢٠٩ دولار أمريكي والتكلفة الخاصة بهذه الاجارات والبالغة ٣١٨ دولار أمريكي .

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠١٦

٣٥- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية للشركة وبعض شركاتها التابعة في ٣٠/٤/٢٠١٦ مبلغ ٣١٣ ٢٩٧ دولار أمريكي .

٣٦- الإلتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٣٠/٤/٢٠١٦ ٩٤٠ ١٥٢ ٣٨ دولار أمريكي .

٣٧- التأجير التمويلي

قامت بعض شركات المجموعة بإبرام عقود تأجير تمويلي خاصه ببيع وا, عادة استئجار بعض اصولها وفيما يلي بيان يوضح ملخص لتلك العقود

شركة العرفه	شركة العرفه	البيان
للاستثمار العقاري	للاستثمارات والاستشارات	
دولار امريكي	دولار امريكي	
١٠ ٧١٥ ٨٠٣	٧ ٦٩٦ ٩٦٧	اجمالي القيمة البيعية
١٣ ٦٣٤ ٦٠٢	٩ ٧٥١ ٩٩٠	اجمالي القيمة التعاقدية
١ ٦٠٧ ٣٧٠	١ ١٥٨ ١١٠	الدفعة المقدمة
٦ ٩٦٠ ٦٧٤	٥ ٩٩٠ ٥٧٩	اجمالي الارياح الرأسمالية
٤٨٦ ٩٥٠	٣٤٣ ٥٦٩	مصرفوف التأجير خلال الفترة
٢٤٨ ٥٩٥	٢١٠ ٥٢٧	الارياح الراسمالية خلال الفترة
٨ ١٦١ ٣٣٦	٦ ٨٨٠ ٨٧٥	الاقساط المستحقة السداد حتى نهاية العقد
ديسمبر ٢٠٢٠	يونيو ٢٠٢١	تاريخ نهاية العقد

٣٨- الموقف الضريبي

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
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) بينما تعفي من ضريبة الدمغة ومن رسوم التوثيق والشهر عقود القرض والرهن المرتبطة بأعمال الشركة وذلك لمدة عشرة سنوات من تاريخ القيد في السجل التجاري اعتباراً من ٢٠٠٥/١٢/٢١ وحتى ٢٠١٥/١٢/٢٠ (مادة ٣٥ قانون ٨ لسنة ١٩٩٧) .

شركات تابعة في مصر

شركات تابعة في مصر خاضعة للضرائب

الشركات التابعة

شركة كونكريت للملابس الجاهزة	تم الفحص حتى ٢٠١٢/١٢/٣١
شركة بورسعيد للملابس الجاهزة	تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٢/١٢/٣١
شركة جولدن تكس للأصواف	تم الفحص حتى ٢٠١٠/١٢/٣١
شركة يوروميد للتجارة والتسويق	تم الفحص حتى ٢٠١٠/١٢/٣١
شركة العرفة للاستثمار العقاري	لم يتم الفحص حتى تاريخه
شركة إيجيبيشن فاشون للملابس	لم يتم الفحص حتى تاريخه
شركة إيجيبيتي تيلورنج	تم الفحص حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١
شركة وايت هيد للغزل	تم الفحص حتى ٢٠١١/١٢/٣١

شركات تابعة في مصر غير خاضعة للضرائب
الشركات التابعة

- الشركة السويسرية للملابس الجاهزة
- الشركة السويسرية للملابس القطنية
- العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة
- العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج
- العرفة للاستثمار في توزيع الملابس الجاهزة
- شركة فاشون اندستري
- شركة اباريل انترناشيونال ليمتد للتسويق والترويج
- شركة مصر البرتغال لتجارة وتسويق الملابس الجاهزة
- شركة صباغي جولدن تكس
- شركة سافيني للملابس الجاهزة

تأسست هذه الشركات طبقاً لقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بنظام المناطق الحرة وطبقاً لهذا النظام تقوم الشركة بدفع ١% من إيراداتها إلي الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة .

- شركات تابعة خارج مصر
- تخضع مجموعة بيرد لضريبة شركات الأموال بالمملكة المتحدة .
- تخضع شركة EP Garments لضريبة شركات الأموال بالبرتغال .

٣٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

المخاطر الائتمانية

التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية أقصى حد للتعرض للخطر الائتماني وقد كان الحد الأقصى للتعرض للخطر الائتماني في تاريخ إعداد المركز المالي ما يلي :

القيمة الدفترية	إيضاح رقم
٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٤/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣ ٨٣٢ ٨٧٠	٣ ٣٧٩ ٦٤٩
٢٩ ١٩٣ ٨٨٠	٣٠ ٨٥٠ ٨٩٢
٧٥ ٤٥٠ ٦٢٠	٧٦ ٨٦٤ ٣٣٩
١١٥ ٦٥٢ ٩١٩	١٠٨ ٢١٣ ٢٧٦
	(٣٠ ، ٢٦)
	اذون خزانة استحقاقها اكثر من ثلاثة شهور
	النقدية وما في حكمها
	تسهيلات ائتمانية
	قروض

وكان الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان بالنسبة لأرصدة العملاء في تاريخ إعداد القوائم المالية وفقاً لنوع كل منها كما يلي :

القيمة الدفترية	إيضاح رقم
٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٤/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٣ ٩٤٣ ١٤٣	٥٣ ٥٣٤ ٩٦٤
	(١٨)
	العملاء