

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 علي 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 والإلتزامات 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 علي 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 المترجمة 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 كمتاحة 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 التغيير 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 المتركمة تدرج في قائمة الدخل كأرباح وخسائر من الاستثمارات .

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح والخسائر لاي استثمار في اداة حقوق ملكية موبيا كاستثمار مالي متاح للبيع في الأرباح والخسائر، وعند زياده القيمة العادله لاي اداة دين موبيه كمتاحه للبيع في اي فتره لاحقه وكانت هذه الزيادة ذات علاقته بدرجة موضوعيه بحدث وقع بعد الاعتراف بخساره اضمحلال القيمة في الأرباح او الخسائر عندئذ يتم رد خساره اضمحلال القيمة في الأرباح والخسائر .

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 للالتزامات المالية مبدئياً في تاريخ المعاملة والذي عنده تكون الشركة طرفاً في الاشتراطات التعاقدية للأداة . وتستبعد الشركة الالتزام المالي عند إعفاؤه أو إلغاء 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 .

٤-٣ الأصول الثابتة

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 المقدره
* مباني وانشاءات 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	من سنتين إلى ١٦,٦ سنة
- أثاث ومعدات مكاتب	من ٣ سنوات إلى ٤ سنوات
- حاسب آلي	من ٥ سنوات إلى ١٠ سنوات
* تحسينات فى أماكن مؤجرة	

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 تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، كما يتم رسملة النفقات اللاحقة التى تؤدى إلى زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للاصول ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تحملها .

٥-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٣ الشهرة

يتم إثبات الشهرة بالتكلفة ، وهي الزيادة في القيمة المدفوعة عن القيمة العادلة للأصول التي تم الاستحواذ عليها والالتزامات المحتملة . وبعد هذا القياس الأولي يتم قياس الشهرة المستحوذ عليها بالتكلفة مخصوماً منها خسارة الانخفاض . خسارة الانخفاض في 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 في 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 المقدره

١٠ - ٢٠ سنة

العلامة التجارية

٨-٣ التأجير التمويلي

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية ، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استئزال أي خصومات وأخذ 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 يصرف أولاً وتشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة . وتتمثل صافي القيمة الاستردادية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع .

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

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

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

١٢-٣ اذون خزنة

تثبت عمليات شراء اذون الخزنة وشهادات إيداع البنك المركزي بالقيمة الاسمية مخصوماً منها العوائد التي لم تستحق بعد وتدرج ضمن النقدية وما في حكمها .

وتدرج اذون الخزنة التي استحقاقها أكثر 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 تنخفض 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 تجاوز 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 اقل ويخصم منها تكلفة البيع .

تدرج أي خسائر انخفاض في القيمة للمجموعة المستبعدة بالخصم 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 :

١-١٦-٣ 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 .

٢-١٦-٣ 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 بدرجه يعتمد بها .

٣-١٦-٣ 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 وكالتزام 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 بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً . هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار افضل تقدير حالي لها .

١٨-٣ تحقق الإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المستحقة والتي تمثل مبالغ مستحقة عن بضائع مباعه وخدمات مقدمة خلال النشاط العادي وتظهر المبيعات بالصافي بعد استنزال أي خصم ممنوح وضرائب القيمة المضافة ويتم الاعتراف بالإيراد من البضاعة المباعة 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 الإستهقاق .

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

١٩-٣ الإيرادات والمصروفات التمويلية

تشمل الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة . تثبت إيرادات الفوائد على أساس الإستهقاق 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 ، وتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن الفترة 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 استئزال أي خصومات أو فترات السماح) كمصروفات إيجارات في قائمة الدخل المجمعة بطريقة القسط الثابت علي مدار عمر عقد الإيجار .

٢٤-٣ 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 .

٢٥-٣ ربحية السهم الأساسية

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

٢٦-٣ 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 تجنيب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرأ 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 لتجنب 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 و كذلك 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 و الالتزامات .

٤-١ تقييم الأدوات المالية (عقود أجلة)

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 عند 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 إلي الإيضاحات الكمية الأخرى التي تتضمنها هذه القوائم المالية المجمعّة .

تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر للشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها ، كما يقع علي 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 يتقهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والالتزاماتهم . ويقوم مجلس إدارة الشركة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة 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 إلى 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 علي حده والتي علي أساسها يتم تحديد شروط التسليم والسيادة . 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 .

وتتأكد 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 . ويكمن 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

تعرض الشركة لمخاطر العملات الخاصة بالمبيعات والمشتريات والقروض والتي يتم بها التعامل بعملة بخلاف عملة التعامل بالشركة ، وبشكل اساسي الجنيه المصرى .

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

وفيما يتعلق بالاصول والالتزامات المالية الاخرى والمقيمة بالعملات الاجنبية ، فإن صافي قيمة تعرضها لتلك المخاطر يظل عند مستوى مقبول من خلال شراء او بيع العملات الاجنبية 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 وعمالة 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 .

وغرض الشركة هو إدارة خطر التشغيل بطريقة متوازنة لتجنب الخسائر المالية والضرر بسمعة الشركة بتكلفة مناسبة ويتجنب 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

تكمن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة 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 الذى يحصل عليه المساهمين .

لا يوجد أية تغييرات 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 ٣١ يوليو ٢٠١٧ ونسب مساهمتها القائمة في ذلك التاريخ :

البلد	نسبة المساهمة		اسم الشركة التابعة
	٢٠١٧/١/٣١	٢٠١٧/٧/٣١	
مصر	%٩٨,٤١	%٩٨,٤١	السويسرية للملابس الجاهزة
مصر	%٩٨,٦	%٩٨,٦	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	ساقيني 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

* قامت شركة العرفه 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 العرفه للاستثمارات والاستشارات وبنسبة غير مباشرة عن طريق شركة السويسرية للملابس الجاهزة حيث نسبة الاستثمار بها ٥٠% ، كما تم تعديل اسم الشركة ليصبح " شركة ساقيني للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية " وقد تم التاشير بما تقدم بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٠ .

البلد	نسبة المساهمة		اسم الشركة الشقيقة
	٢٠١٧/١/٣١	٢٠١٧/٧/٣١	
مصر	%٤٨,٥	%٤٨,٥	شركة الشرق الأوسط للملابس (ميتكو) - مساهمة غير مباشرة

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 أخرى نفس المساهمين الرئيسيين في هذه الشركات هم المساهمين في الشركة ، وفيما يلي بيان بأهم هذه المعاملات خلال الفترة والأرصدة في تاريخ المركز المالي:

١-٧ المستحق من أطراف ذات علاقة

طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال الفترة / العام		الرصيد في	
	٢٠١٧/٧/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٧/١/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٧/٧/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٧/١/٣١ دولار أمريكي
كريستال فور ماكينك شيرتس	٣٣٦ ٥٦٠	١ ٥٦٣ ٣٥٣	٣ ٠٨٢ ٨٢٨	٢ ٧٤٦ ٢٦٨
كريستال فور ماكينك شيرتس	(١٥٧ ٣٩١)	(١ ٦٥٤ ٤٣٩)	٨٥ ٤٥٥	٢٤٢ ٨٤٦
مينكو	٨٩	(٤٠)	٢٠٠ ٠٣٠	١٩٩ ٩٤١
كامبجيت لصناعة الملابس	(٥ ٥١٣)	(٢١٠ ٦١٦)	١٣٨ ٧٦١	١٤٤ ٢٧٤
بيورو مصر	٥٩٥	(٢٩٤ ٥٠٦)	٤٠ ٩٨١	٤٠ ٣٨٦
			٣ ٥٤٨ ٠٥٥	٣ ٣٧٣ ٧١٥

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 العروة للاستثمارات والاستشارات
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧

٨ - الأصول الثابتة (بالصافي):

الاجمالي	تخصيات في أماكن مستأجرة	اثاث ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وانشاءات	أراضي	بيان
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٨٥ ٦١٠ ٩١٧	٣ ٥٧٤ ٤٨١	٤٩ ١٥٦ ٥٥٥	٨٠١ ٥٢٤	١ ٢٦٤ ٩٨٥	٥٣ ٥٥٥ ٨١٩	٦٨ ٦٠٣ ٤٧٨	٩ ١٥٤ ٠٧٥	التكلفة في ١ فبراير ٢٠١٦
٢ ٨٣٤ ١٤٧	٨٥ ٣٧٦	٢ ١٢٧ ٦٨٣	٣ ٢٦٦	٥٦ ١٠٩	٤٨٦ ٠٧٢	٧٥ ٦٤١	-	التكلفة خلال الفترة
(٦٠٣ ٩٨٠)	-	(٤ ٤٣٧)	-	(٣٩ ١٤٣)	(٢١٥ ٥٢٦)	(٢٤٤ ٨٧٤)	-	إضافات خلال الفترة
(٩٤٩ ٥٢٧)	-	-	-	-	-	(٢٢٥ ٧٣٢)	(٦٢٣ ٧٩٥)	استبعادات خلال الفترة
(٦ ٥٥٦ ٢٨٠)	(٩٧٨ ٢٦٩)	(١ ٣٠١ ٠٨٣)	(٢٤ ٧٢٩)	(٥٨ ٩٦٧)	(١ ٨٢٥ ٠١٢)	(١ ٩٢٦ ٢٤٠)	(٤٩١ ٩٨٠)	الانخفاض في الأصول طبقا لتقييم الهيئة العامة للاستثمار (شركه تابعه)
١٨٠ ٣٢٥ ٢٧٧	٢ ٧٣١ ٥٧٧	٤٩ ٩٧٨ ٧١٨	٧٨٠ ٠٦١	١ ٢٢٢ ٩٨٤	٥١ ٥٠١ ٣٥٨	٦٦ ٠٧٢ ٢٧٣	٨ ٠٣٨ ٣٠٠	فروق ترجمة
١٥٩ ٩٠٤ ٥٥٣	٥٧٦ ٣٥٩	٤٨ ٣٠١ ١١٣	٧٠٨ ٧٣٢	٩٩٨ ٠٧٥	٤٥ ٦٦٠ ٣٤٦	٥٨ ٦٧٩ ١٤٦	٤ ٩٨٠ ٢٨٠	التكلفة في ١ فبراير ٢٠١٧
٣ ٣٢١ ٦١٨	١ ٠٧٨ ٩٤٩	١ ٣١٢ ٧٤٢	٦٦٥ ٤٠١	٢٧ ٦٨٦	٦٢٢ ٨٨١	٥٣ ٩٦٩	-	إضافات خلال الفترة
(١٥ ٧٧٣)	-	-	-	(١١ ٥٥٢)	(١ ٢٠٣ ٦٢١)	-	-	استبعادات خلال الفترة
١ ٠٧٤ ١٤٢	٩٨ ٣٣٣	٦٤٧ ٧٤٥	١ ٤٤٤	٣ ٢٢٦	١٩٤ ٥٥٣	١٠٢ ٣١٦	٢٦ ٠٦٥	فروق ترجمة
١٦٤ ٢٧٤ ٠٤٠	١ ٧٥٣ ٦٤٤	٥٠ ٣١١ ٦٠٠	٧٧٥ ٦٦٨	١ ٠١٧ ١٤٥	٤٥ ٤٧٤ ٦٤٤	٥٧ ٨٧٥ ٢٢٤	٥ ٠٠٦ ٢٤٥	التكلفة في ٣١ يوليو ٢٠١٧
١١٨ ٥٥٤ ٧٤٣	٣ ٥٥٢ ٦٦٦	٤٦ ٠١٩ ٧٠٣	٤٦٤ ٤٩٢	٨٢٧ ٩٤٢	٤٢ ٨٢٦ ٩١٧	٢٥ ٣٥٠ ٣٢٢	-	مجموع الاهلاك
٣ ١٩٨ ٦٠٧	٣٧٣ ٤٢٩	٧٧٢ ٩٠٤	٢٤ ٩١٧	٦٧ ٣١١	١ ١٩٥ ١٧٤	٧٥٤ ٦٦٢	-	مجموع الاهلاك في ١ فبراير ٢٠١٦
(٢٩٢ ٣٣٢)	-	(٤ ٤٣٦)	-	(٣٧ ٥٦١)	(٢١٥ ٣٩٣)	(٣٤ ٩٤٢)	-	اهلاك الفترة
(٤ ٥٥٦ ٦٢٥)	(١ ٠١٤ ٣٥٢)	(٩٨٥ ٥١١)	(٢٢ ٤٤٦)	(٤٣ ٧٨١)	(١ ١١٢ ١١٢)	(٨٠٧ ٩٣٤)	-	مجموع اهلاك الاستبعادات
١١٧ ٤٠٤ ٣٩٣	٢ ٤٤١ ٧٤٣	٤٥ ٨١٢ ٦٦٠	٤٦٦ ٤٦٣	٨١٣ ٩٨١	٤٢ ٦٦٧ ٢٢٧	٢٥ ٢٦٢ ٣٠٩	-	فروق ترجمة
١٠٨ ٢٢١ ٥٢٩	١٥٤ ٥٤٤	٤٥ ٠٧٥ ٩٧٥	٤٠٣ ٣٢٥	٧١١ ٦٤٩	٣٩ ١٤٢ ٥٢٩	٢٢ ٧٧٣ ٤٩٧	-	مجموع الاهلاك في ١ فبراير ٢٠١٧
٢ ٧٦٩ ٢٧٠	٣٣٦ ٥٩٧	٧٥٥ ٩٧١	٣١ ٧٧١	٥٩ ٤١٧	٩٥٥ ٥٦٠	٥٨٩ ٩٤٤	-	اهلاك الفترة
(٧ ٦١٣)	-	-	-	(٤ ٣٤٦)	(٣ ٢٦٧)	-	-	مجموع اهلاك الاستبعادات
٧٥١ ٥٣٠	٧٨ ٧٤٨	٤٢٧ ٨٣٨	١ ٢٥٨	٢ ٤٢٠	١٥٣ ٦٢٢	٤٧ ٦٤٤	-	فروق ترجمة
١١١ ٧٧٤ ٧١٦	٥٦٩ ٨٨٩	٤٦ ٣٢٩ ٧٨٤	٤٣٦ ٣٥٤	٧١٩ ١٥٠	٤٠ ٢٤٨ ٤٥٤	٢٣ ٤١١ ٠٨٥	-	مجموع الاهلاك في ٣١ يوليو ٢٠١٧
٥١ ٦٤٢ ٥٢٤	٤٢١ ٨١٥	٣ ٢٢٥ ١٣٨	٣٠٥ ٤٠٧	٢٨٦ ٤٢٦	٦ ٥١٧ ٨٠٧	٣٥ ٩٠٥ ٦٥١	٤ ٩٨٠ ٢٨٠	صافي القيمة الدفترية
٦٢ ٩٣٠ ٨٨٤	٣١٩ ٨٤٥	٤ ١٦٦ ٠٥٨	٣١٣ ٥٩٨	٤٠٩ ٠٠٣	٨ ٨٤٤ ١١٦	٤٠ ٨١٩ ٩٦٤	٨ ٠٣٨ ٣٠٠	في ٣١ يناير ٢٠١٧
٥٢ ٥٠٩ ٣٢٤	١ ١٨٣ ٧٥٢	٣ ٩٧١ ٨١٦	٤٣٩ ٢٧٣	٢٤٧ ٩٨٥	٦ ٢٣٥ ٨٠٥	٣٥ ٤٢٤ ٣٤٨	٥ ٠٠٦ ٢٤٥	في ٣١ يوليو ٢٠١٦
								في ٣١ يوليو ٢٠١٧

٩- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧/١/٣١	٢٠١٧/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٧٠٣٢٦٦	٥٦٨١١١٨	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
-	١٩٩٩٩	ألات ومعدات تحت التركيب
٦٠٢٢٨٥	٤٤٠٤٤٨	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
(١١٥٤٧٥)	(١١٥٤٧٥)	الانخفاض في مشروعات تحت التنفيذ طبقاً لتقييم الهيئة العامة للاستثمار (شركه تابعه)
٥١٩٠٠٧٦	٦٠٢٦٠٩٠	

١٠- الشهرة

يتمثل الرصيد والبالغ قيمته ٣١ ٠١٧ ٣٣١ 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
٢٠١٧/١/٣١	٢٠١٧/٧/٣١	%	%		
دولار امريكي	دولار امريكي				
٢٩٤٧٢	٢٩٤٧٢	١٠٠	٢,٦٢	مصر	المصرية للتجارة والتسويق
٨٧٦١٧٩	٨٧٦١٧٩	١٠٠	٤,٠٣٦	مصر	العاشر للتنمية والاستثمار العقاري
٢٥٤٣٤٦٧	٢٥٤٣٤٦٧	١٠٠	٤٨,٥	مصر	الشرق الأوسط (ميتكو)
٣٠٤٤٠٧٢	-			مصر	شركة القلعة
٦٩٢٣٤	٦٩٢٣٤				أستثمارات اخري
٦٥٦٢٤٢٤	٣٥١٨٣٥٢				الانخفاض في القيمة
(٤٤٨٨٥)	(٤٤٨٨٥)				التغيرات التراكمية في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
(٧٠٩٠٧)	-				الانخفاض في قيمه استثمارات ماليه متاحه للبيع (شركه تابعه)
(٩٨١٠)	(٩٨١٠)				طبقاً لتقييم الهيئة العامة للاستثمار
(٣٣٩٣٧٠٢)	(٥٣٣٤٣٥)				أثر التغير في أسعار الصرف
٣٠٤٣١٢٠	٢٩٣٠٢٢٢				

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- استثمارات في مشروعات مشتركة

اسم الشركة المستثمر فيها	بلد التأسيس	نسبة المساهمة %	قيمة الاستثمار في ٢٠١٧/٧/٣١ دولار أمريكي	قيمة الاستثمار في ٢٠١٧/١/٣١ دولار أمريكي
كريستال فور ماكينك شيرتس	مصر	٦٠	٢٩٤ ٨٤٥	٢٩٤ ٨٤٥
كاميجيت لصناعة الملابس الجاهزة	مصر	٤٩,٤٨	٥٩٢ ٦٠٦	٥٥٧ ٩١٨
			٨٨٧ ٤٥١	٨٥٢ ٧٦٣

وفيما يلي الحركة خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٧/٣١ :

٢٠١٧/٧/٣١ دولار أمريكي	رصيد أول الفترة
٨٥٢ ٧٦٣	نصيب المجموعة في نتائج أعمال شركة كاميجيت
٣٤ ٦٨٨	
٨٨٧ ٤٥١	

١٣- أصول ضريبية مؤجلة

٢٠١٧/٧/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٧/١/٣١ دولار أمريكي	
٣٧٩ ٧٢٤	٥٧٩ ٨١١	رصيد أول الفترة / العام - أصل
(٢١ ٢٤٤)	٣٢ ٧١٨	التغير خلال الفترة / العام
(٣٢ ٦٩٩)	(٢٣٢ ٨٠٥)	فروق ترجمة الفترة / العام
٣٢٥ ٧٨١	٣٧٩ ٧٢٤	رصيد آخر الفترة / العام - أصل

١٤- الأصول الأخرى

٢٠١٧/٧/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٧/١/٣١ دولار أمريكي	
١٦ ٦٠٦ ٠٦٧	٤ ٦٢٣ ٦٣٢	الرصيد في بداية الفترة / العام
-	١٣ ٦٥٢ ٥٢١	أضافات خلال الفترة / العام
(١ ٠٤١ ٦٨٥)	(١ ٢٥١ ٩٤٩)	الاستهلاك خلال الفترة / العام
٤١٠ ٠١٢	(٤١٨ ١٣٧)	أثر التغير في أسعار الصرف
١٥ ٩٧٤ ٣٩٤	١٦ ٦٠٦ ٠٦٧	

١٥- أعمال تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند البالغ قيمته ٤٦٠ ٥٩٦ دولار أمريكي في ٢٠١٧/٧/٣١ (مبلغ ٤٥٣ ٩٠٩ دولار أمريكي في ٢٠١٧/١/٣١) 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 .

١٦- مخزون

٢٠١٧/١/٣١	٢٠١٧/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧ ١٥٥ ٦٥١	١٦ ٩٧٧ ٩٤٦	خامات ومستلزمات
٣ ٣٣٧ ٧٧٧	٣ ٣٤٩ ٧١٣	قطع غيار ومستلزمات تشغيل أخرى
٤٩٠ ٤٥٧	٥٦٩ ٥٠٠	مواد تعبئة وتغليف
٢١ ٨٥٧ ٤١٣	١٨ ٣١٥ ٠٩٤	إنتاج غير تام
٥٤ ٧٣٤ ١٥٨	٦١ ٠٦٦ ٦٤٨	إنتاج تام
٢٢٣ ٩٣٤	٧٥٢ ٤١١	بضاعة بالطريق
٩٧ ٧٩٩ ٣٩٠	١٠١ ٠٣١ ٣١٢	
(٥ ٠٠٤ ٦٢٥)	(٥ ٣٢٢ ٨٨٦)	يخصم : الانخفاض في قيمة المخزون
٩٢ ٧٩٤ ٧٦٥	٩٥ ٧٠٨ ٤٢٦	
١ ١٥٤ ١٢٤	١ ٥٢٤ ٧٨٤	اعتمادات مستنديه لشراء خامات ومستلزمات
٩٣ ٩٤٨ ٨٨٩	٩٧ ٢٣٣ ٢١٠	

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧/١/٣١	٢٠١٧/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٩ ٩٥٩ ٩٨٧	٦٤ ٢٨٧ ٩١٧	عملاء
(١ ٤٩٥ ٤١١)	(١ ٧٧١ ٨٦٢)	يخصم : الانخفاض في أرصدة العملاء
٤٨ ٤٦٤ ٥٧٦	٦٢ ٥١٦ ٠٥٥	
٨٧٠ ٨٣٤	١ ٠٥٣ ٤٦٦	أوراق قبض
٤٩ ٣٣٥ ٤١٠	٦٣ ٥٦٩ ٥٢١	
٤٤ ٥٤٢ ١٣١	٤٤ ٥٥١ ٢٣٦	مدينون وأرصدة جارية مدينة - شركات مباحة
٤ ٠٨٤ ٥٩٢	٤ ١٠٠ ٠٥٧	موردون ومقاولون - أرصدة مدينة
٧٤٠ ٤٣٣	٦٢٠ ١١٨	مصلحة الضرائب
١ ٠٠٧ ٩٣١	١ ٦٦٧ ١٦٩	تأمينات لدي الغير
٧ ٦١٤ ٣٩١	٦ ٤١٠ ٤٣٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٧ ٨٠٣ ٩٣٣	٩ ٢٢٨ ٢٩٠	إيرادات مستحقة
٢٣ ٩٧٨ ٩٢٥	٣١ ٠٩٧ ٧٨٢	أرصدة مدينة أخرى
٨٩ ٧٧٢ ٣٣٦	٩٧ ٦٧٥ ٠٨٢	
(١٩ ٨٦٨ ٧٢٩)	(١٩ ٨٦٨ ٣٨٧)	يخصم : الانخفاض في أرصدة المدينون والحسابات المدينة الأخرى
٦٩ ٩٠٣ ٦٠٧	٧٧ ٨٠٦ ٦٩٥	
١١٩ ٢٣٩ ٠١٧	١٤١ ٣٧٦ ٢١٦	

١٨- مدينو شراء استثمارات

يتمثل هذا البند البالغ قيمته ٣٥ ٦٠٠ ٠٠٠ دولار امريكي في ٢٠١٧/٧/٣١ في 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.

١٩- نقدية وما في حكمها		
٢٠١٧/١/٣١	٢٠١٧/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١ ٤٨٩ ٩٢٩	١٣ ٦٢٩ ٠٧٣	بنوك - ودائع لأجل واذون خزانة
٢٠ ٤٧١ ٠٩٩	١١ ٥٨٦ ٠٥٦	بنوك - حسابات جارية
٤٢٩ ١٧٩	٧٠٧ ١٠٩	نقدية بالصندوق
٣٢ ٣٩٠ ٢٠٧	٢٥ ٩٢٢ ٢٣٨	النقدية وما في حكمها
(٦ ٥١٥ ٠٥٣)	(٦ ٨٥٥ ٢٠٠)	بنوك - سحب على المكشوف
٢٥ ٨٧٥ ١٥٤	١٩ ٠٦٧ ٠٣٨	النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

٢٠- رأس المال

٢-٢٠ 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 ١٣/١١/٢٠٠٦.

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 وقيمتة ١٥٠ مليون دولار أمريكي) موزعاً على عدد ٢٦١ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجارى بتاريخ ٩/٩/٢٠١٠.

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 وقيمتة 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 ١٨/٦/٢٠١٢ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٣١ ٣٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي موزعاً على عدد ١٥٦ ٧٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي ممولاً من الاحتياطي الخاص وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (وهو فى حدود رأس المال المرخص به وقيمتة ١٥٠ مليون دولار أمريكي) موزعاً على عدد ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجارى بتاريخ ٢/١٠/٢٠١٢.

٢١- الاحتياطيات

٢٠١٧/١/٣١	٢٠١٧/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٣ ٥٤٣ ٧٩٨	٣٤ ٢٦٦ ٧٦٢	احتياطي قانوني
١٨ ٦٦٥ ٣٤٣	١٨ ٦٦٥ ٣٤٣	احتياطي خاص (*)
٤٥ ٤١٥ ٨٧٩	٤٥ ٤١٥ ٨٧٩	احتياطي عام
٧٠١ ٦٩٨	٧٣٠ ٥٩٥	احتياطيات أخرى
٩٨ ٣٢٦ ٧١٨	٩٩ ٠٧٨ ٥٧٩	

(*) يتمثل الاحتياطي الخاص - علاوة اصدار اسهم - في صافي القيمة المحصلة من اصدار اسهم زيادة رأس المال باجمالي مبلغ ٤٥٠.٠٠٠ ٧٦ دولار أمريكي لاصدار عدد ٧٧,٥ مليون سهم وذلك بعد خصم مبلغ ٩٥٩ ٢٣ ٥٢٩ دولار أمريكي لاستكمال الاحتياطي القانوني لنسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع وكذلك بعد خصم مصروفات اصدار الاسهم الخاصة بتلك الزيادة والبالغ قيمتها ٦٩٨ ٩٠٤ ٢ دولار أمريكي ويتاريخ 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 بقيمة ٨٧٣ ٢٦١ ٢٦ دولار أمريكي .

٢٣- فروق الترجمة

٢٠١٧/١/٣١	٢٠١٧/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(١٨ ٤٨٧ ٨٧٨)	(٤٤ ٠٦٥ ٤٢٢)	رصيد أول الفترة
(٢٥ ٥٧٧ ٥٤٤)	١ ٤٤٤ ٠١٣	التغير خلال الفترة
(٤٤ ٠٦٥ ٤٢٢)	(٤٢ ٦٢١ ٤٠٩)	رصيد آخر الفترة

٢٤- احتياطي أسهم خزانة

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

٢٥- أسهم الخزانه

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ٥٣٠ ١٦١ ١ دولار أمريكي في قيمة استثمار شركة كونكريت للملابس الجاهزة (شركة تابعة) في اسهم الشركه ووفقا لمعايير المحاسبه فإنه عند إعداد القوائم الماليه المجمعه يتم تبويب تلك الاستثمارات كإسهم خزانه بقائمة المركز المالي المجمع .

٢٦- قروض طويلة الأجل

الإجمالي	الجزء المتداول	طويلة الأجل	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨ ٨٦٤ ٩٧٢	٨ ٨٦٤ ٩٧٢	-	شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات - البنك التجاري الدولي - مصر
٢١ ٠٧١ ٣٤٣	٥ ٩٠٠ ٠٠٠	١٥ ١٧١ ٣٤٣	شركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة - البنك العربي الأفريقي الدولي
٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - بنك مصر إيران
١ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	شركة إيجيبت تيلورينج للملابس الجاهزة - بنك مصر إيران
١٢ ٠٥٨	٥ ١٥٨	٦ ٩٠٠	شركة جولدن تكس للأصواف - بنك الإسكان والتعمير
١٠٥ ٠٣٥	٨٤ ٠٢٨	٢١ ٠٠٧	- بنك قطر الوطني
٥ ٥٨٥ ٨٩٥	٥ ٥٨٥ ٨٩٥	-	شركة بورسعيد للملابس الجاهزة - البنك الوطني المصري
١ ٦٥٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٠٠٠	الشركة السويسرية للملابس القطنية - بنك HSBC
٢ ٥٥٦ ٠٦٥	١ ٠٢٢ ٤٢٦	١ ٥٣٣ ٦٣٩	- بنك NBD
١٠ ٤٩٦ ٠٠٠	١ ٠٤٩ ٦٠٠	٩ ٤٤٦ ٤٠٠	مجموعه بيرد الانجليزيه - بنك QIB
٥٦ ٣٤١ ٣٦٨	٢٧ ١١٢ ٠٧٩	٢٩ ٢٢٩ ٢٨٩	الرصيد في ٢٠١٧/٧/٣١
٥٨ ١٦٠ ٣٤٨	١٧ ٦٨٠ ٠٥٤	٤٠ ٤٨٠ ٢٩٤	الرصيد في ٢٠١٧/١/٣١

٢٦-١ بنود شروط اتفاقيات القروض

٢٠١٧ يناير ٣١	٢٠١٧ يوليو ٣١	٢٠١٧ يناير ٣١	٢٠١٧ يوليو ٣١	نهاية سداد القسط	عملة القرض	البنك
القيمة بالعملة الأصلية	القيمة بالعملة الأصلية	القيمة بالدولار	القيمة بالعملة الأصلية			
٨ ٨٦٤ ٩٧٢	٨ ٨٦٤ ٩٧٢	٨ ٨٦٤ ٩٧٢	٨ ٨٦٤ ٩٧٢	٢٠١٨	دولار	شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات البنك التجاري الدولي
٢١ ٠٧١ ٣٤٣	٢١ ٠٧١ ٣٤٣	٢١ ٠٧١ ٣٤٣	٢١ ٠٧١ ٣٤٣	٢٠١٩	دولار	شركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة البنك العربي الأفريقي الدولي
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨	دولار	السويسرية للملابس الجاهزة بنك مصر إيران
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨	دولار	شركة إيجيبت تيلورينج للملابس الجاهزة بنك مصر إيران
١٤ ٤٢٤	٢٦٥ ٦٤٥	١٢ ٠٥٨	٢١٨ ٨٣٧		جنيه مصرى	جولدن تكس للأصواف بنك الإسكان و التعمير
١٤٤ ٩١٤	٢ ٦٦٨ ٧٥٠	١٠٥ ٠٣٥	١ ٩٠٦ ٢٥٠	٢٠١٨	جنيه مصرى	بنك قطر الوطني
٥ ٥٨٣ ٤٣٠	٥ ٥٨٣ ٤٣٠	٥ ٥٨٥ ٨٩٥	٥ ٥٨٥ ٨٩٥	٢٠١٧	دولار	بورسعيد للملابس الجاهزة البنك الوطني المصري
١ ٩٥٠ ٠٠٠	١ ٩٥٠ ٠٠٠	١ ٦٥٠ ٠٠٠	١ ٦٥٠ ٠٠٠	٢٠٢٠	دولار	الشركة السويسرية للملابس القطنية بنك HSBC
٢ ٥٥٦ ٠٦٥	٢ ٥٥٦ ٠٦٥	٢ ٥٥٦ ٠٦٥	٢ ٥٥٦ ٠٦٥	٢٠١٧	دولار	بنك NBD

٢٧- التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠١٧/١/٣١	٢٠١٧/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧٢ ٧٠١	٦٥٩ ٦٨٦	أوراق دفع طويلة الأجل
١٣ ٠٥٢	١٣ ١١٩	التزامات أخرى
١٨٥ ٧٥٣	٦٧٢ ٨٠٥	

٢٨- المخصصات

الرصيد في ٢٠١٧/٧/٣١	المستخدم خلال الفترة	أنتفي الغرض منها	التدعيم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٧/١/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧٣٩ ٥٧٢	(١٩ ٥٤٠)	-	٩٢ ٧٦٦	٦٦٦ ٣٤٦	مخصص المطالبات
١٢ ٦٩٦	-	-	-	-	أثر التغير في أسعار الصرف
٧٥٢ ٢٦٨	-	-	٩٢ ٧٦٦	٦٦٦ ٣٤٦	

٢٩- بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل بند بنوك - تسهيلات ائتمانية المعادل لمبلغ ٧٨٥ ٠٢٠ ٨٦ دولار أمريكي (مبلغ ٢٦٢ ٨٩٩ ٧٦ دولار أمريكي في ٢٠١٧/١/٣١) في قيمة تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركات المجموعة من عدة بنوك محلية وخارجية بعملات مختلفة وذلك بموجب ضمانات.

٣٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١/٣١	٢٠١٧/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢١ ٨٩٨ ٠٦٥	١٩ ٩٤٣ ٩٥٩	موردون ومقاولون
٢ ٢١٧ ٥٨٦	٢ ٥١٣ ٠٢٥	أوراق دفع
٧٩ ٢٧٢	١٥٨ ٩١٥	عملاء - دفعات مقدمة
١ ٠٣٨ ٥٦٠	١ ٢٥٣ ٣٨٣	تأمينات للغير
٤ ٩٤٣ ٠٥٩	٣ ٠٢٧ ٥١٩	مصلحة الضرائب
٦٨٥ ٧٨٣	٦٩٠ ٦٣١	إيجارات محصلة مقدما
٦ ٠٥٩ ٤٦٧	٦ ٤٢٦ ٩٢٦	مصرفات مستحقة
٨ ٦٣٢ ٢٥٠	٨ ٠٣٦ ٦٣٥	إيرادات مؤجلة
٩ ١٧٨ ٠٥٠	١٠ ٠٤٨ ٨١٧	حسابات دائنة أخرى
٥٤ ٧٣٢ ٠٩٢	٥٢ ٠٩٩ ٨١٠	

٣١- قروض قصيرة الأجل

يتمثل بند قروض قصيرة الاجل المعادل لمبلغ ٣٦٩ ٢٨٢ ٤٥ دولار أمريكي (مبلغ ٥٩٩ ٥٠٨ ٣٣ دولار أمريكي في ٢٠١٧/١/٣١) في قيمة قروض ممنوحة لشركات المجموعة من عدة بنوك محليه بعملات مختلفة وذلك بموجب ضمانات مختلفة .

٣٢- تكلفه النشاط

٢٠١٦/٧/٣١	٢٠١٧/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧٧ ٩٦٠ ١٣٤	٧١ ١١٣ ٥٠١	تكلفة المبيعات
٧٧ ٩٦٠ ١٣٤	٧١ ١١٣ ٥٠١	

٣٣- إيرادات أخرى

٢٠١٦/٧/٣١	٢٠١٧/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٩٢ ٢٣٤	١ ٠٧٢ ٤٢٩	أرباح رأسمالية
٩٧٢ ٦٧٧	٨٤٦ ٦٤٢	إيجارات
٨٦ ٢٠٩	٨٢ ٨٣١	خصم مكتسب
١٥٧ ١٣٢	٢٣ ١٩٦	إيرادات خدمات للغير
١٩١ ٧٢٢	١٣٠ ٢٢٨	أخرى
٢ ٢٩٩ ٩٧٤	٢ ١٥٥ ٣٢٦	

٣٤- مصروفات أخرى

٢٠١٦/٧/٣١	٢٠١٧/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٧ ٤١٣	٣٧ ٨٢٥	رسوم الهيئة العامة للاستثمار
٩٥ ٦٣٠	٩٢ ٧٦٦	تدعيم مخصص مطالبات
١٠ ٦٠٤	٣٣ ٤٠٣	أخرى
١٩٣ ٦٤٧	١٦٣ ٩٩٤	

٣٥- مصروفات تمويلية (بالصافي)

٢٠١٦/٧/٣١	٢٠١٧/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٤ ٨٩٠ ٣٢٠)	(٥ ٢٨٩ ١٩٤)	فوائد ومصروفات تمويلية
٣٠١ ٧٦٢	٣٤٤ ٠٨٧	فوائد دائنة
٨٣ ١٧٠	-	التغير في القيمة الحالية
٣ ٥٠٩ ٤٨٤	(١ ٠٧٢ ٣١١)	(خسائر) أرباح تقييم عملات أجنبية
(٩٩٥ ٩٠٤)	(٦ ٠١٧ ٤١٨)	

٣٦- القطاعات التشغيلية

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

شركة العروة للاستثمارات والاستشارات

تليج: الإيضاحات المُعمّمة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧

٣٦ - تحليل النشاط على أساس الأقسام

٣٦ - نتائج التشغيل لأنشطة الأعمال لشركات المجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧

أنشطة الأعمال

المجموع بعد الاستيعادات دولار أمريكي	استيعادات دولار أمريكي	الاستثمارات دولار أمريكي	قطاع الملابس الفاخرة دولار أمريكي	قطاع الملابس الكاجوال دولار أمريكي	قطاع الملابس الفورمال دولار أمريكي	قطاع الملابس الفورمال	
						دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٥٧ ٦٤٩ ٥٩٥	-	-	٢٩ ٣٢٢ ١٤٦	٧ ٣٢٢ ١٢٠	١٢١ ٠٠٥ ٣٢٩	١٢١ ٠٠٥ ٣٢٩	١٢١ ٠٠٥ ٣٢٩
-	(١٦ ٤٤٨ ٢٧٢)	-	٣ ٠٠٨ ٧٥٩	-	١٣ ٤٣٩ ٥١٣	١٣ ٤٣٩ ٥١٣	١٣ ٤٣٩ ٥١٣
١١٤ ٣٧٨ ٤٠٩	(٢٦ ٨٢٢ ٩١٤)	-	٢٦ ٣١٣ ٣٨٧	٧ ٣٢٢ ١٢٠	١٠٧ ٥٦٥ ٨١٦	١٠٧ ٥٦٥ ٨١٦	١٠٧ ٥٦٥ ٨١٦
١١٤ ٣٧٨ ٤٠٩	-	-	١١ ٢٧٧ ٧٧٦	٧ ٣٢٢ ١٢٠	٩٥ ٧٧٨ ٥١٣	٩٥ ٧٧٨ ٥١٣	٩٥ ٧٧٨ ٥١٣
-	(٢٦ ٨٢٢ ٩١٤)	-	١٥ ٠٣٥ ٦١١	-	١١ ٧٨٧ ٣٠٣	١١ ٧٨٧ ٣٠٣	١١ ٧٨٧ ٣٠٣
١١٤ ٣٧٨ ٤٠٩	(٢٦ ٨٢٢ ٩١٤)	-	٢٦ ٣١٣ ٣٨٧	٧ ٣٢٢ ١٢٠	١٠٧ ٥٦٥ ٨١٦	١٠٧ ٥٦٥ ٨١٦	١٠٧ ٥٦٥ ٨١٦
(٧١ ١١٣ ٥٠١)	٢٦ ٨٢٢ ٩١٤	-	(١٨ ٨٩٣ ٨١٣)	(٦ ١٥١ ٧٨٠)	(٧٢ ٨٩٠ ٨٢٢)	(٧٢ ٨٩٠ ٨٢٢)	(٧٢ ٨٩٠ ٨٢٢)
٤٣ ٢٦٤ ٩٠٨	-	-	٧ ٤١٩ ٥٧٤	١ ١٧٠ ٣٤٠	٣٤ ٦٧٤ ٩٩٤	٣٤ ٦٧٤ ٩٩٤	٣٤ ٦٧٤ ٩٩٤
٢ ١٥٥ ٣٢٦	(٢ ١٧٥ ٥٣٠)	٢ ٤٤٥ ٤٥٧	١٩٢ ٦٢١	٥١٣ ٧٣١	٣٣٩ ٩٥٦	٧٣٩ ٠٩١	٧٣٩ ٠٩١
(٢٥ ٧٩٣ ٩٤٠)	٧ ٩٦٠	-	(٣ ٤٣٦ ١٢٤)	(٣ ٧٦ ٦١٣)	(٢١ ٩٨٩ ١١٣)	(٢١ ٩٨٩ ١١٣)	(٢١ ٩٨٩ ١١٣)
(٩ ٧٩٧ ٦٦٥)	٢ ٠٧٣ ٨٢٣	(١ ٠٩٠ ٢٤٣)	(٩٤٠ ٤٤٧)	(٢ ٤٠١ ٩٦٧)	(٤٣٩ ٠٩٠)	(٦ ٩٩٩ ٧٤١)	(٦ ٩٩٩ ٧٤١)
(١٦٣ ٩٩٤)	-	(٣٤ ٤٣٤)	(٤٦ ٤٦٤)	(٦١ ٥٠١)	(٢١ ٥٩٦)	(٢١ ٥٩٦)	(٢١ ٥٩٦)
٩ ٦٦٤ ٦٢٥	٦ ٢٥٣	١ ٣٢٠ ٧٨٠	(٧٤٧ ٨٢٦)	٢ ٠٤٨ ٧٥٠	٦٢٣ ٠٤٣	٦ ٤٠٣ ٦٢٥	٦ ٤٠٣ ٦٢٥

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

تابع: الأيضاحات المتممة للقران المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧

٣٦ - تحليل النشاط على اساس الاقسام

٣٦ - ٢ نتائج التشغيل لأنشطة الأعمال لشركات المجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦

انشطة الأعمال

المجموع بعد الاستيعادات	استيعادات	الاستثمارات	الاستثمار العقاري	الاستثمار العقاري	قطاع الملابس الفاخرة	قطاع الملابس الفاخرة	قطاع الملابس الفاخرة	قطاع الملابس الفاخرة	قطاع الملابس الفاخرة	قطاع الملابس الفاخرة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٧٩ ٦٦٦ ٦٨٢	-	-	-	٤٠ ٩٨٠ ٦٧٢	٧ ٥٩١ ٥٤٧	١٣١ ٠٩٤ ٤٦٣	-	-	-	-
-	(٢٠ ٦٤٧ ٩٩٨)	-	-	٢ ٧٥٦ ٢٨٥	-	١٧ ٨٩١ ٧١٣	-	-	-	-
١٢٢ ٥٨٨ ٨٤٥	(٣٦ ٤٢٩ ٨٣٩)	-	-	٣٨ ٢٢٤ ٣٨٧	٧ ٥٩١ ٥٤٧	١١٣ ٢٠٢ ٧٥٠	-	-	-	-
١٢٢ ٨٦٠ ٥٠٢	-	-	-	١٨ ١٨٢ ١٦٤	٧ ٥٦٧ ١٠٨	٩٧ ١١١ ٢٣٠	-	-	-	-
(٢٧١ ٦٥٧)	(٣٦ ٤٢٩ ٨٣٩)	-	-	٢٠ ٥٢٢ ٢٢٣	٢٤ ٤٣٩	١٦ ٠٩١ ٥٢٠	-	-	-	-
١٢٢ ٥٨٨ ٨٤٥	(٣٦ ٤٢٩ ٨٣٩)	-	-	٣٨ ٢٢٤ ٣٨٧	٧ ٥٩١ ٥٤٧	١١٣ ٢٠٢ ٧٥٠	-	-	-	-
(٧٧ ٩٦٠ ١٣٤)	٣٦ ١٥٨ ١٨٢	-	-	(٢٧ ١٤٦ ٥٣٢)	(٦ ٧٠٢ ٧٤٦)	(٨٠ ٢٦٩ ٠٣٨)	-	-	-	-
٤٤ ٦٢٨ ٧١١	(٢٧١ ٦٥٧)	-	-	١١٠ ٧٧ ٨٥٥	٨٨٨ ٨٠١	٣٢ ٩٣٣ ٧١٢	-	-	-	-
٢ ٢٩٩ ٩٧٤	(٥١٣ ٠٨٧)	٩٨٦ ٥٠١	٤١٠ ١٦٩	٣٠٠ ٥٥٣	٣٦٨ ٠١٦	٧٤٨ ٣٣٢	-	-	-	-
(٢٧ ٤٤٢ ٧٨٣)	٢١ ٧٣٠	-	-	(٤٤٩ ٧٥٦)	(٥١١ ٣٣٥)	(٢٢ ٥٠٣ ٤٢١)	-	-	-	-
(١٣ ٦٢٨ ٩٠٦)	٤٠١ ٩٦٨	(١ ٤٠٩ ١٦٥)	(١ ١٦٢ ٩٩٤)	(٣ ٣٩٣ ٧٨٦)	(٤٤٩ ٩٥١)	(٧ ٦١٤ ٩٧٨)	-	-	-	-
(١٩٣ ٦٤٧)	-	(٣٢ ٨٤٨)	-	(٤٩ ٠٣٤)	(٥٩ ١٠٠)	(٥٢ ٦٦٥)	-	-	-	-
٥ ٦٦٣ ٣٤٩	(٣٦١ ٠٤٦)	(٤٥٥ ٥١٢)	(٧٥٢ ٨٢٥)	٣ ٤٨٥ ٣٢٢	٢٣٦ ٤٢١	٣ ٥١٠ ٩٧٩	-	-	-	-

٣٧- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية للشركة وبعض شركاتها التابعة في ٢٠١٧/٧/٣١ مبلغ ١ ٤٩٨ ٠٢٢ دولار أمريكي .

٣٨- الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٢٠١٧/٧/٣١ ١٤ ٠٥٩ ٥٤٤ دولار أمريكي .

٣٩- التأجير التمويلي

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

البيان	شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات دولار امريكى	شركة العرفه للاستثمار العقارى دولار امريكى	شركة إيجيبت تيلورنج للملابس دولار امريكى
اجمالى القيمة البيعية	٧ ٦٩٦ ٩٦٧	١٠ ٧١٥ ٨٠٣	٥ ٩٥٩ ٠٠٣
اجمالى القيمة التعاقدية	٩ ٧٥٧ ٩٩٠	١٣ ٦٣٤ ٦٠٢	٧ ٥٧٨ ٩٠٣
الدفعة المقدمة	١ ١٥٨ ١١٠	١ ٦٠٧ ٣٧٠	١ ٢٢٥ ١٧١
اجمالى الارباح الرأسمالية	٥ ٩٩٠ ٥٧٩	٦ ٩٦٠ ٦٧٤	٤ ٨٠٠ ٤٨٣
مصروف التأجير خلال الفترة	٧٥٣ ١٦١	٩٨٥ ٢١٢	٥٤٧ ٧٣٦
الارباح الراسمالية خلال الفترة	٤٦٨ ٩٦٢	١٩٢ ٦٢١	٣٤٢ ٨٩٢
الاقساط المستحقة السداد حتى نهاية العقد	٥ ٢٢١ ٨٣٥	٦ ٠٩٢ ٨٠٠	٤ ٥٣٨ ٣٨٠
تاريخ نهايه العقد	يونيو ٢٠٢١	ديسمبر ٢٠٢٠	يونيو ٢٠٢٢

٤٠- 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 خاضعه للضرائب

الشركات التابعة

الموقف الضريبي	الشركات التابعة
تم الفحص حتى ٢٠١٢/١٢/٣١	شركة كونكريت للملابس الجاهزة
تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٢/١٢/٣١	شركة بورسعيد للملابس الجاهزة
تم الفحص حتى ٢٠١٠/١٢/٣١	شركة جولدن تكس للأصواف
تم الفحص حتى ٢٠١٠/١٢/٣١	شركة يوروميد للتجارة والتسويق
لم يتم الفحص حتي تاريخه	شركة العرفة للاستثمار العقارى
تم الفحص حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١	شركة ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة
تم الفحص حتى ٢٠١١/١٢/٣١	شركة وايت هيد للغزل

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 بالملكة المتحدة .
- تخضع شركة EP Garments لضريبة شركات الأموال بالبرتغال .

٤١ - 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	
٢٠١٧/١/٣١	٢٠١٧/٧/٣١		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١ ٦٢٦ ٠٢٧	١ ٨٥ ٩٥٩		أذون خزانة استحقاقها أكثر من ثلاثة شهور
٣٢ ٣٩٠ ٢٠٧	٢٥ ٩٢٢ ٢٣٨	(١٩)	النقدية وما في حكمها
٧٦ ٨٩٩ ٢٦٢	٨٦ ٠٢٠ ٧٨٥	(٢٩)	تسهيلات ائتمانية
٩١ ٦٦٨ ٩٤٧	١٠١ ٦٢٣ ٧٣٧	(٣١ ، ٢٦)	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	
٢٠١٧/١/٣١	٢٠١٧/٧/٣١		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٤٩ ٩٥٩ ٩٨٧	٦٤ ٢٨٧ ٩١٧	(١٧)	العملاء