

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية) - منطقة حرة
القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية
المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

يوسف كامل وشركاه
محاسبون قانونيون

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة

الصفحة	المحتويات
١	تقرير الفحص المحدود
٢	المركز المالي المجمع
٣	قائمة الدخل المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٥ - ٣١	قائمة التدفقات النقدية المجمعة الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون
تأسس ١٩٥٦ - لطنون صفا الله

البريد الإلكتروني
١٥-٣٠ م.م.س

الطريق رقم
٦٨٥٤ م.م.س

البريد سحابي
٤٩٩٤ م.م.س

يوسف كامل
٢٧٦٤ م.م.س

٤١ شارع شريف باشا - القاهرة - ت: ٢٣٩٣٩٦٣٣ - ٢٣٩٣٩٣٧٢ - ٢٣٩٣٧١٠٨ - فاكس: ٢٣٩٣٧١٣٧
E-mail: acc@antonatalla-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" والمتمثلة في المركز المالي المجمع في ٣٠ ابريل ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى والادارة هي المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتحتصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة اساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق اجراءات تحليلية ، وغيرها من اجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد باننا ننصب على دراية بجميع الامور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة. نود الاشارة انه تم اعداد القوائم المالية لشركة البريد (تابعة) طبقا لمبادئ المحاسبة البريطانية ، وتم ادراج القوائم المالية لتلك الشركة في القوائم المالية للمجموعة مع الاشارة الى انه قد يكون هناك اختلاف في بعض التطبيقات بين كل من معايير المحاسبة المصرية والبريطانية.

الاستنتاج

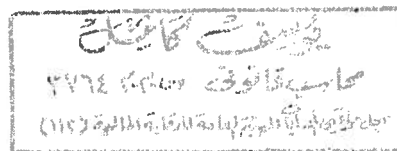
وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ ابريل ٢٠١٥ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ٢٠١٥/٦/١٤

مراقب الحسابات

محاسب / يوسف كامل

سجل مراقبي الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٢)
(٣٧٦٤ م.م.س)



الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم	
من ٢٠١٤/٢/١ الي ٢٠١٤/٤/٣٠	من ٢٠١٥/٢/١ الي ٢٠١٥/٤/٣٠		
دولار امريكى	دولار امريكى		
٥٦ ٨٧٣ ٩٩٤	٦١ ٩٨٤ ٩٤٢	(٣١)	ايرادات النشاط
(٣٦ ٩٤٠ ٨٥٠)	(٤١ ٥٩٦ ٨٢٦)		تكلفة النشاط
١٩ ٩٣٣ ١٤٤	٢٠ ٣٨٨ ١١٦		مجمل الربح
١ ٠٢٥ ٩٩٤	١ ٤١٨ ٤٣٣	(٣٢)	ايرادات تشغيل اخرى
(١٢ ٢٧١ ٠٧٢)	(١٢ ٤٨٩ ٦٦٣)		مصرفوات توزيع
(٥ ٩٤١ ٩٠١)	(٥ ٦١٧ ٧٧٧)		مصرفوات ادارية وعمومية
(١٧٣ ٨٧٩)	(٢٦٣ ٣٣٦)	(٣٣)	مصرفوات تشغيل أخرى
٢ ٥٧٢ ٢٨٦	٣ ٤٣٥ ٧٧٣		الارباح الناتجة عن التشغيل
٩٤ ٨٤١	(١٤٧ ٩٦٩)	(١٣)	حصة المجموعة من نتائج اعمال المشروعات المشتركة
(١ ٠٣٠ ٤٨٩)	(١ ٠٩٤ ٦١١)	(٣٤)	مصرفوات تمويلية (بالصافي)
١ ٦٣٦ ٦٣٨	٢ ١٩٣ ١٩٣		صافى ربح الفترة قبل الضرائب
(٥١٢ ٢٢٧)	(١ ٠٢٢ ٨٩٧)		ضريبة دخلية عن الفترة
١٠٢ ٩٦٦	(١ ٠٨٤)	(٢٩)	الضريبة الموجلة
١ ٢٢٧ ٣٧٧	١ ١٦٩ ٢١٢		صافى ربح الفترة بعد الضرائب
			يتم توزيعه كالتالى:
٩٦٢ ٧٠٨	٦٥٥ ٠٦٢		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٢٦٤ ٦٦٩	٥١٤ ١٥٠		نصيب الأقلية
١ ٢٢٧ ٣٧٧	١ ١٦٩ ٢١٢		صافى ربح الفترة بعد الضرائب

* الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٣١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة العروة للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٥

الإجمالي	اسهم خزينة	فروق ترجمة	صافي ربح العام / الفترة	احتياطي أسهم خزينة	الأرباح المرحلة	التغيرات التراكمية في القيمة المالية لإستثمارات مالية متاحة للبيع	النقص في صافي أصول شركات مستحوذ عليها عن القيمة المفروجة في الإستثمار	الاختياطيات	رأس المال المطروح	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠١٤
دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى
١٩٦٩٥٦٦٦٩	(١١٦١٥٣٠)	(١٤٨٩٣٤٢٦)	٤٤٦٤٥٦٧	٨٩٠٢٠٧	٢٥٩٤٩٦٨٦	(٧٤٢٧٨٨)	(٩٥٨٦٧٩٣)	٩٧٩٨٦٧٤٢	٩٤٥٥٠٠٠٠	٢٠١٤
-	-	-	(٤٤٦٤٥٦٧)	-	٤٤٦٤٥٦٧	-	-	-	-	٢٠١٤/٣١
-	-	-	-	-	(٢٣٩٦٧٠)	-	-	٣٢٩٦٧٠	-	٢٠١٤/٣١
(٢٠١٠٨٣)	-	-	-	-	-	(٢٠١٠٨٣)	-	-	-	٢٠١٤/٣١
(١٦٦٦١٩٧)	-	(١٦٦٦١٩٧)	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٤/٣١
(١٦٦٧٥٠٨٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٤/٣١
(٢٨٤٦٨١)	-	-	-	-	(٢٨٤٦٨١)	-	(١٦٦٧٥٠٨٠)	-	-	٢٠١٤/٣١
(٢٣٢٠٢١١)	-	-	-	-	(٢٣٢٠٢١١)	-	-	-	-	٢٠١٤/٣١
١٠٣٨٨٦٩٩	-	-	١٠٣٨٨٦٩٩	-	-	-	-	-	-	٢٠١٥
١٨٦٢٤٨١١١	(١١٦١٥٣٠)	(١٦٥٠٩٦١٩)	١٠٣٨٨٦٩٩	٨٩٠٢٠٧	٢٧٤٦٩٦٨٦	(٩٤٣٨٧١)	(٢٦٢٦١٨٧٣)	٩٨٣٢٦٤١٧	٩٤٥٥٠٠٠٠	٢٠١٥
-	-	-	(١٠٣٨٨٦٩٩)	-	١٠٣٨٨٦٩٩	-	-	-	-	٢٠١٥/٣١
-	-	-	-	-	(٣٣١٢٢)	-	-	٣٣١٢٢	-	٢٠١٥/٣١
٧٠٦٤	-	-	-	-	-	٧٠٦٤	-	-	-	٢٠١٥/٣١
(١٦١٢١٣٤)	-	(١٦١٢١٣٤)	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٥/٣١
٦٥٥٠٦٢	-	-	٦٥٥٠٦٢	-	-	-	-	-	-	٢٠١٥
١٨٥٢٩٨١٠٣	(١١٦١٥٣٠)	(١٨١٢١٧٥٣)	٦٥٥٠٦٢	٨٩٠٢٠٧	٣٧٨٢٥٢١٣	(٩٣١٨٠٧)	(٢٦٢٦١٨٧٣)	٩٨٣٥٩٥٣٤	٩٤٥٥٠٠٠٠	٢٠١٥

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٣١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رقم الايضاح	٢٠١٥/٤/٣٠ دولار امريكي	٢٠١٤/٤/٣٠ دولار امريكي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيل :		
	٦٥٥.٠٦٢	٩٦٢.٧٠٨
صافي ربح الفترة		
تسويات بغرض تسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :		
اهلاكات	١.٧٦٤.٥٨٦	١.٨٧٩.٧٨٠
ارباح بيع أصول ثابتة	(١١٠.٣٩٥)	(٧٤.٥٥٣)
فوائد ومصرفيات تمويلية	٢.٥٩٩.٢٢٠	٢.٣٠٠.٣١٨
فوائد دائنة	(٢٨٦.٨٣٥)	(٣٧٠.٥٣٤)
استهلاك أصول آخري	٤٢.٢٣٥	٤٦.٣٩٠
تسويات على الارباح المرحلة	-	٣٥.٤١٥
حصة المجموعة من نتائج اعمال المشروعات المشتركة	١٤٧.٩٦٩	(٩٤.٨٤١)
مخصصات مكونه	٢٨.٨٠٠	-
ارباح النشاط قبل التغير في بنود راس المال العامل	٤.٨٤٠.٦٤٢	٤.٩٩٩.٦٨٣
التغير في راس المال العامل		
التغير في المخزون	٧.٧٤٦.٥٤٠	٨١١.٢٣٩
التغير في الدينون والارصدة المدينة الآخري	١.٩١٤.٥٢٨	(٤.٥٦٨.٢٩٩)
التغير في مدينون شراء استثمارات	(٨٩.١٢٢)	(٢٧.٠٢٩)
التغير في المستحق من اطراف ذوى علاقة	٤٣.٣٧٥	١.٥٨٢.١٠١
التغير في الدائنون والارصدة الدائنة الآخري	(٤.٧٣٣.٢٦٩)	(٣.٤١٣.٢٨١)
التغير في اصول ضريبية مؤجلة	١٢٧.٣٩١	(١٦٢.٧٥٥)
المستخدم من المخصصات	-	(٣٦.٣٨٥)
التغير في المستحق لاطراف ذوى علاقة	-	٦٥.٨٠١
النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل	٩.٨٥٠.٠٨٥	(٧٤٨.٩٢٥)
فوائد ومصرفيات تمويلية مدفوعة	(٢.٤٦٥.٣٦٤)	(٢.٤٠٣.٧٨٤)
صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل	٧.٣٨٤.٧٢١	(٣.١٥٢.٧٠٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمار :		
مدفوعات لشراء اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٧٩٠.٥٦٧)	(١.٦٤٥.٨٠٣)
مقبوضات نقدية من بيع اصول ثابتة	١٢٨.٩٣٧	١١٦.٣٨٨
مدفوعات نقدية لشراء اذون خزانة تستحق بعد ثلاثة اشهر	(٥.٠٩٨.٣٩٧)	-
مقبوضات من بيع اذون خزانة تستحق بعد ثلاثة اشهر	-	١.٠٨٩.٨٢١
النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار	(٥.٧٦٠.٠٢٧)	(٤٣٩.٥٩٤)
فوائد دائنة محصلة	٧٩.٣١٩	١٨٢.٩٠٧
صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار	(٥.٦٨٠.٧٠٨)	(٢٥٦.٦٨٧)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :		
التغير في حقوق الأقلية	(٢.٥٧٤.٨٣٦)	٤١٧.٣٧٩
التغير في القروض طويلة الاجل	(٤.٩٥٩.٣٧١)	(٤.٠٤٢.٥٥٦)
التغير في القروض طويلة الاجل - الجزء المتداول	(٢.٣٦٥.٤٨٨)	(١.٢٨٩.١٩٧)
التغير في القروض قصيرة الاجل	(٢.٦٣٩.٦٧٨)	٥.٧٩٩.٠٦٨
التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية	٤.٦٣٥.٠٣٨	١.٦٠٧.٨٦٢
التغير في الالتزامات الآخري	(٧٥.٨١٣)	(٥.٤٧٠)
التغير في الالتزامات الآخري - الجزء المتداول	(١٢.١١٦)	(٣.٨٦٠)
التغير في الأصول طويلة الاجل الخاصة بمجموعة البريد	٨.٧٩٧	(١٤.٦٩٩)
صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل	(٧.٩٨٣.٤٦٧)	٢.٤٦٨.٥٢٧
صافي النقص في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	(٦.٢٧٩.٤٥٤)	(٩٤٠.٨٦٩)
النقدية وما في حكمها في اول الفترة	٣٠.٤٠٥.٦٠١	٤.٥٧٨.٧١٧
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	٢٤.١٢٦.١٤٧ (١٨)	٣.٦٣٧.٨٤٨

*الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٣١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٥

١- نبذة 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 ١/١٦/٢٠٠٦ .

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 يوليو 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 ١/١٦/٢٠٠٦. 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

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

٣-١ الفيد ببورصة الأوراق المالية

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 القوانين المصرية السارية.

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 الآجلة والمدرجة بالقيمة العادلة.
- الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة موضحة فيما بعد (إيضاح رقم ٤).

٣-٢ عملة التعامل والعرض

يتم عرض القوائم المالية المجمعة بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات معروضة بالدولار الأمريكي مالم يشر بغير ذلك.

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية المجمعة 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 التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية

المعلومات الخاصة الهامة بالتقديرات بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية المجمعة فيتم عرضها في الإيضاحات التالية:
إيضاح رقم (٣-١) : أسس التجميع

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة و التي لديها مخاطر هامة لما قد ينتج عنها من تسويات هامة خلال القوائم المالية المجمعة 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

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المالية المعروضة بالقوائم المالية المجمعة.

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 المجمعة. ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة. 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 المجمعة 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 المجمعة. 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 المجمعة على أساس الأسعار السائدة للعملات الأجنبية في ذلك التاريخ. وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة في تاريخ القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل المجمعة باستخدام متوسط أسعار الصرف خلال الفترة المدة 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 و المديونيات 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 و يتم إظهار صافي القيمة بالميزانية وذلك فقط عندما يكون للشركة الحق القانوني لعمل هذه المقاصة والنية لتسوية على أساس صافي القيمة أو تحقق الأصل المالي و تنهى الالتزام المالي في نفس الوقت.

والشركة لديها أصول الأدوات المالية بخلاف المشتقات التالية: الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر و الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق و القروض و المديونيات و الأصول 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 الأولي. ويتم تصنيف الأصل المالي المقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا ما كانت الشركة تدبر 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 الأولي يتم قياسها بطريقة التكلفة المستهلكة وذلك باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد و يخصم 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. و تتضمن 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 كمحاكاة 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. و عندما يتم بيع أو انخفاض قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فإن تسويات القيمة العادلة المتراكمة تدرج في قائمة الدخل كأرباح و خسائر من الاستثمارات.

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

التزامات الأدوات المالية بخلاف المشتقات
تدرج الالتزامات المالية مبدئياً في تاريخ المعاملة و الذي عنده تكون الشركة طرفاً في الاشتراطات التعاقدية للأداة. وتستبعد الشركة الالتزام المالي عن إعفاؤه أو إلغاء أو انتهاء التزاماته التعاقدية. والشركة لديها التزامات الأدوات المالية بخلاف المشتقات التالية: قروض وسلفيات و أرصدة بنوك سحب على المكشوف و هذه الالتزامات المالية تدرج مبدئياً بقيمة المبالغ المتحصلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة المتحققة. و بعد الإدراج الأولي 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 الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها (إيضاح ٣-١٤) ويتم اهلاك الأصول الثابتة القابلة للاهلاك بطريقة القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من انواع الأصول وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول لغرض احتساب الإهلاك:

البند	الأعمار الإنتاجية المقدرّة
* 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 في أماكن مؤجرة	

ويتم الاعتراف بتكلفة احلال احد مكونات الاصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وذلك إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة هذا الاحلال بشرط امكانية قياس تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، كما يتم رسملة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلى زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصول و يتم 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 واللازمة لتجهيز الأصل الى الحالة التي يتم تشغيلها بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي 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 المكتتاة 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 في 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 يلي:

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 و مستلزمات التشغيل و مواد التعبئة و التغليف و قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية (أيهما أقل). ويتم احتساب التكلفة على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً و تشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه و حالته الراهنه. وتتمثل صافي القيمة البيعية 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 البيعية (أيهما أقل).

يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية 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 و الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً منها اى اضمحلال فى قيمتها.
- ١١-٣ شراء أسهم الخزانة
عند قيام الشركة بشراء أسهمها فإن القيمة المدفوعة فى الشراء تشمل أيه تكلفة مباشرة متعلقة بعملية الشراء، وتخصم من حقوق المساهمين وتقيد كأسهم خزانة وتعرض مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.
- ١٢-٣ اذون خزانة
تثبت عمليات شراء اذون الخزانة وشهادات ايداع البنك المركزي بالقيمة الاسمية وتدرج ضمن النقدية وما فى حكمها. وتدرج اذون الخزانة التى استحقاقها اكثر من ثلاثة أشهر ببند منفصل بقائمة الميزانية طبقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية.
- ١٣-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
يتم إثبات الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.
- ١٤-٣ الانخفاض فى القيمة الأصول المالية
يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فى تاريخ القوائم المالية لغرض تحديد ما اذا كان هناك دليل موضوعي لانخفاض فى قيمتها. و يعتبر الأصل المالى قد انخفضت قيمته إذا ما كانت هناك دليل موضوعي يوضح بأنه هناك خسارة حدثت بعد الإدراج الأولى و أن هذه الخسارة لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام هذا الأصل والذي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.
- و تأخذ الشركة فى الاعتبار دليل انخفاض القيمة للمدينون والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالنسبة لكل أصل على حده وكذلك على مستوى إجمالي. كل أرصدة المدينين والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ذات الأهمية النسبية تراجع على حده للانخفاض فى القيمة. كل أرصدة المدينين والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ذات الأهمية النسبية على حده و التى لم تنخفض قيمتها يتم مراجعتها بشكل إجمالي لأية انخفاض قد تحقق ولم يتم تحديده. أرصدة المدينين والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق غير ذات الأهمية النسبية على حده يتم مراجعته الانخفاض فى قيمتها بشكل إجمالي فى مجموعات ذات التشابه فى الصفات.
- عند مراجعة الانخفاض بشكل إجمالي تستخدم الشركة المؤشرات التاريخية لاحتمالات التخلف عن أداء الدين و وقت الاسترداد و الخسارة المحققة و من ثم تعديلها بتقديرات الإدارة عن الظروف الاقتصادية و التسليف للوصول إلى أن الخسائر الفعلية من المرجح أن تكون أكثر أو اقل عما تم اقتراحه بناء على المؤشرات التاريخية. و عندما تؤيد الأحداث التالية نقص قيمة خسارة الانخفاض فإن النقص فى قيمة خسارة الانخفاض يتم عكسه من خلال الأرباح والخسائر.
- تدرج خسائر الانخفاض فى قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع بتحويل الخسائر المجمعمة المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر. إجمالي الخسارة و التى تم تحويلها من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح و الخسائر تمثل الفرق بين تكلفة الاقتناء مخصوماً منها أية تكلفة مستردة أو استهلاك و القيمة العادلة الحالية مخصوماً منها أية خسائر انخفاض تم إدراجها سابق بقائمة الأرباح و الخسائر. التغيير فى الانخفاض والمتعلق بعامل قيمة الوقت ينعكس أثره كمكون من الفوائد الدائنة.
- فى حالة زيادة القيمة العادلة لاستثمار متاح للبيع تم تخفيض قيمته و ذلك فى فترات تالية و هذه الزيادة كان من الممكن ربطها بصورة موضوعية لحدث ما وقع بعد إدراج خسارة الانخفاض بقائمة الأرباح و الخسائر ففى هذه الحالة يتم رد خسارة الانخفاض بنفس القيمة و التى سبق تحميلها بقائمة الأرباح و الخسائر وفى 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 و الأصول البيولوجية والاستثمار العقارى فى تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض قيمتها. وفى حالة وجود أي مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول.
- بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد أو التى مازالت غير متاحة للاستخدام فإن قيمتها الاستردادية يتم تقديرها فى 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 و المستقلة تماما 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 و التي 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 و الخسائر.

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 و بحيث 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 معاشات التقاعد

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات. بموجب هذا القانون يساهم العاملين وأصحاب العمل في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر إلزام الشركة في قيمة مساهمتها فقط. وتحمل هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لاساس الإستحقاق.

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 لظهور 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 أية خصم ممنوح و ضرائب المبيعات و يتم 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 الفترة 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 الإستحقاق.

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

١٩-٣ الإيرادات و المصروفات 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 ببندود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، وتتمثل 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 الآجلة

يتم الاعتراف بالعقود الآجلة 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 استئصال أي خصومات أو فترات السماح) كمصروفات إيجارات في قائمة الدخل المجمعة بطريقة القسط الثابت على 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 على 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 تجنيد 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 لتجنيد ٥% من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر مرة أخرى. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع كتوزيعات نقدية.

٤-٤ - 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 أيه معلومات إضافية عن الاقتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإفصاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.

٤-٤-١ تقييم الأدوات المالية (عقود آجلة)

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 المجمعة.

٤-٤-٢ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

٥- إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تتعرض 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 إلى الإيضاحات الكمية الأخرى التي تتضمنها هذه القوائم المالية المجمعة.

تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر للشركة 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 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 وتغيير سياسة الشركة إلى البيع النقدي بصفة أساسية.

وقد قام مجلس الإدارة بوضع سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل الجدارة الائتمانية لكل عميل على حده والتي على أساسها يتم تحديد شروط التسليم و السداد . 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 "ذو 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 بقدر كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية و بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإساءة لسمعة الشركة.

وتتأكد الشركة من حيازتها بقدر كافي من النقدية للوفاء بالمصروفات التشغيلية لفترة 30 يوم بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، ويستنتى 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

تتعرض الشركة لمخاطر العملات الخاصة بالمبيعات والمشتريات والقروض والتي يتم بها التعامل بعملة بخلاف عملة التعامل بالشركة، وبشكل اساسى 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، فان صافى 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 و غير المباشرة و الناتجة من العديد من الاسباب المتعلقة بعمليات و عمالة و تكنولوجيا و البنية التحتية و من عوامل خارجية فيما عدا مخاطر الائتمان و السوق و السيولة مثل المخاطر الناشئة من قانونية و نظامية و المعايير المتعارف عليه لأداء الشركات. فمخاطر التشغيل تنشأ من كافة عمليات تشغيل الشركة.

و غرض الشركة هو إدارة خطر التشغيل بطريقة متوازنة لتجنب الخسائر المالية و الضرر بسمعة الشركة بتكلفة مناسبة و بتجنب إجراءات رقابية تحد من المبادرة و الإبداع.

المسؤولية الأولى لإنشاء و تطبيق 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 و مراقبة المعاملات
 - التوافق مع المتطلبات التنظيمية و القانونية الأخرى
 - توثيق الإجراءات و الإجراءات الرقابية
 - الحاجة إلى المراجعة الدورية لمخاطر التشغيل والتي تمت مواجهتها و دقة الإجراءات والرقابة لإظهار المخاطر التي تم تعريفها.
 - الحاجة إلى التقرير عن خسائر التشغيل و العلاج 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 و الإدارة العليا للشركة.

إدارة رأس المال

تكمّن 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 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 العرفه للاستثمارات والاستشارات التي تمتلكها وتسيطر عليها الشركة في ٣٠ أبريل ٢٠١٥ ونسب مساهمتها القائمة في ذلك التاريخ :

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة		البلد
	٢٠١٥/٤/٣٠	٢٠١٥/١/٣١	
السويسرية للملابس الجاهزة	%٩٨.٤١	%٩٨.٤١	مصر
ايجيبتي تيلورنج للملابس الجاهزة ***	%٩٨.٤١	%٩٨.٤١	مصر
كونكريت للملابس الجاهزة	%٩٠.٩١	%٩٠.٩١	مصر
بورسعيد للملابس الجاهزة	%٩٦.٤٠	%٩٦.٤٠	مصر
جولدن تكس للأصواف *	%٤٣.٦٠	%٤٣.٦٠	مصر
صباغي جولدن تكس (مساهمة غير مباشرة- شركة جولدن تكس للأصواف) *	%٣٩.٢٣	%٣٩.٢٣	مصر
وايت هيد للغزل *	%٤٣.٧٥	%٤٣.٧٥	مصر
يوروميد للتجارة والتسويق	%٩٨.٤٢	%٩٨.٤٢	مصر
العرفه للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة	%٩٩.٢	%٩٩.٢	مصر
العرفه للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة	%٩٩.٢	%٩٩.٢	مصر
العرفه للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة	%٩٩.٢	%٩٩.٢	مصر
فاشون اندستري	%٩٧.٨١	%٩٧.٨١	مصر
سافيني للملابس الجاهزة **	%٩٨.٨	%٩٨.٨	مصر
السويسرية للملابس القطنية	%٩٨.٤١	%٩٨.٤١	مصر
مصر البرتغال لتسويق الملابس	%٥٩	%٥٩	مصر
العرفه للاستثمار العقاري	%٩٨.٤١	%٩٨.٤١	مصر
EP Garments	%٦٠	%٦٠	البرتغال
مجموعة شركات بيرد	%٩٨.٢	%٩٨.٢	انجلترا
إيجيبشن فاشون للملابس	%٩٨.٤١	%٩٨.٤١	مصر

* 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 سافيني للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية" وقد تم التأشير بما تقدم بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠١٠.

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

البلد	نسبة المساهمة		اسم الشركة الشقيقة
	٢٠١٥/١/٣١	٢٠١٥/٤/٣٠	
مصر	%٤٨.٥	%٤٨.٥	شركة الشرق الأوسط للملابس (ميتكو) مساهمة غير مباشرة
إيطاليا	%٣٥	%٣٥	شركة فورال

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

٧ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

توجد تعاملات بين الشركة وشركات تابعة لم يتم تجميعها وشركات آخري 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

الرصيد في		حجم التعامل خلال الفترة / العام		طبيعة	
٢٠١٥/١/٣١	٢٠١٥/٤/٣٠	٢٠١٥/١/٣١	٢٠١٥/٤/٣٠	التعامل	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٩٤٦ ٩١٦	٧٤٨ ٥٩٧	(669 770)	(١٩٨ ٣١٩)	خدمات	ريستال فور ماكينك شيرتس
١ ٢٢١ ٩٣٣	١ ٣٢٧ ٤٤٣	(146 594)	١٠٥ ٥١٠	مبيعات	ريستال فور ماكينك شيرتس
٢٠ ٦٦٠	--	١٧ ٧٨٥	(٢٠ ٦٦٠)	مبيعات	ينكو
١٢٠ ٣٩٦	١٧٩ ١٨٤	(٢٤٤ ٩٠٦)	٥٨ ٧٨٨	خدمات	ينكو
٨٤ ٢٧٤	٨١ ٩٨٧	٦٧ ٣١٩	(٢ ٢٨٧)	خدمات	ناميجيت لصناعة الملابس
١٥ ٢٣٢	٢٨ ٨٢٥	١٥ ٢٣٢	١٣ ٥٩٣	خدمات	ورال
٢ ٤٠٩ ٤١١	٢ ٣٦٦ ٠٣٦				

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.

الإجمالي دولار أمريكي	تحسينات في أماكن مستأجرة دولار أمريكي	أثاث ومعدات مكاتب دولار أمريكي	عدد وأدوات دولار أمريكي	وسائل نقل وانتقال دولار أمريكي	آلات ومعدات دولار أمريكي	مباني وإنشاءات دولار أمريكي	الأراضي دولار أمريكي	الأصول الثابتة التكلفة في ٢٠١٤/١/٣١
١٩١ ٦٧٨ ٦١١	٢ ٨٨٥ ٩٨٧	٤٨ ١١٥ ٨٠٥	٦٠٠ ٥٧٠	١ ٤٠٩ ٥٦٩	٥٥ ٣٥٨ ٤١٩	٧٢ ٦٤١ ٢٧٠	١٠ ٦٦٦ ٩٩١	التكلفة في ٢٠١٤/١/٣١
٦ ٦٢٠ ٠٢٢	١ ٠٥٥ ٨٤٨	١ ٧٣٨ ٧٢١	٤٥ ١٧٥	١١٧ ٣٢٦	١ ٧٤٨ ٠٧٤	١ ٩١٤ ٨٧٨	-	إضافات العام
(٦ ٥٨٣ ٧١٦)	-	(٢١٢ ٤٥٥)	-	(٥٣ ٨٣٣)	(١ ٢٩٠ ٧٧٢)	(٤ ١٢٤ ٥٣٧)	(٩٠٢ ١١٩)	الإستبعادات
(٣ ٨٥٦ ٠٣٨)	(٣٠٣ ١٤٧)	(١ ٠٩٦ ٧٠٢)	(٧ ٤٢٣)	(٢٤ ١٤٣)	(١ ٣١٦ ٤٨١)	(٩٠١ ٣٥٥)	(٢٠٦ ٧٨٧)	فروق ترجمة
١٨٧ ٨٥٨ ٨٧٩	٣ ٦٣٨ ٦٨٨	٤٨ ٥٤٥ ٣٦٩	٦٣٨ ٣٢٢	١ ٤٤٨ ٩١٩	٥٤ ٤٩٩ ٢٤٠	٦٩ ٥٣٠ ٢٥٦	٩ ٥٥٨ ٠٨٥	التكلفة في ٢٠١٥/١/٣١
١ ١٧٦ ٨٥١	٣٩ ٩١١	٢٥٩ ٥٠٨	١٨٠ ٦٦٤	١٥٥ ٠٨٠	٢٨١ ٤٧٤	٢٦٠ ٢٦٤	-	إضافات الفترة
(٩٨٢ ٥٧١)	-	(٥٩ ٦٨٧)	-	(٢٦٠ ٥٨٤)	(٦٦٢ ٣٠٠)	-	-	الإستبعادات
(٣ ٤١٣ ١٢١)	(٥٠٣ ٧٥٤)	(٤٣٣ ٩٠٨)	(١٤ ٣٣٧)	(٤٢ ٧٢١)	(١ ٠٠٩ ١٠٨)	(١ ١٢٢ ٥٧٦)	(٢٨٦ ٧١٧)	فروق ترجمة
١٨٤ ٦٤٠ ٠٣٨	٣ ١٧٤ ٨٤٥	٤٨ ٣١١ ٢٨٢	٨٠٤ ٦٤٩	١ ٣٠٠ ٦٦٤	٥٣ ١٠٩ ٢٥٦	٦٨ ٦١٧ ٩٤٤	٩ ٢٧١ ٣٦٨	التكلفة في ٢٠١٥/٤/٣٠

شركة المعرفة للاستشارات والاستشارات
تابع الإفصاحات القسمة للتوائم المالية المجمعة في ٣٠ أبريل ٢٠١٥

الإجمالي دولار أمريكي	تحسينات في أماكن مستأجرة دولار أمريكي	أثاث ومعدات مكاتب دولار أمريكي	عدد وأنوات دولار أمريكي	وسائل نقل وانتقال دولار أمريكي	آلات ومعدات دولار أمريكي	مباني وإنشاءات دولار أمريكي	الأرضي دولار أمريكي	استأجر الأصول الثابتة الإهلاك
١١٣ ٢٢٩ ٧٦٣	١ ٩٩٥ ٣٣٦	٤٤ ٦٠١ ٤٣٥	٤٠٣ ٢٦٢	٩٤٨ ٥١٢	٤٢ ١٣٤ ٩١٠	٢٣ ١٥٦ ٣٠٨	-	مجمع إهلاك في ٢٠١٤/١/٣١
٧ ٢٢٠ ٥٢٤	٩١٨ ٦٦٥	١ ٨٠٤ ١٨٦	٣٥ ١٢٠	١٣٤ ٥٦٧	٢ ٧٤١ ٢١٣	١ ٥٩٦ ٧٧٣	-	إهلاك العام
(١ ٦٤٩ ٣١١)	-	(١ ٧١ ٤٣٨)	-	(٥٠ ٢٠٦)	(١ ٢٨٦ ٥٨٤)	(١٤١ ٠٨٥)	-	مجمع إهلاك الاستيعادات
(٢ ٣٢٣ ٨٤٨)	(١ ٨١ ٦٣٣)	(٨٦٦ ٨٩٠)	(٥ ٦٨٤)	(٢٠ ٦٠٤)	(١ ٣٠٠ ٩٠١)	(٢٢٨ ١٣٦)	-	فروق الترجمة
١١٦ ٤٨٧ ١٢٨	٢ ٧٣٢ ٣٦٨	٤٥ ٣٦٧ ٢٩٣	٤٣٢ ٦٩٨	١ ٠١٢ ٢٦٩	٤٢ ٥٥٨ ٦٤٠	٢٤ ٣٨٣ ٨٦٠	-	مجمع إهلاك في ٢٠١٥/١/٣١
١ ٧٦٤ ٥٨٦	٢٢٢ ٦٤٧	٤٢٤ ٩٣٣	٩٠ ٦٥٠	٣٣ ٥٠٨	٦٧٠ ٦٣٨	٣ ٩٣٠ ٧٩٥	-	إهلاك الفترة
(٩٦٤ ٠٢٩)	-	(٥٨ ٠١٦)	-	(٢٥٧ ٩٠٦)	(٦٤٨ ١٠٧)	-	-	مجمع إهلاك الاستيعادات
(٢ ٠٠٣ ١٧١)	(٣٠٣ ٢٩٧)	(٣٥٥ ٠٦٧)	(١٢ ٦٨٤)	(٤١ ٣١٢)	(٨٦٦ ٠٢٤)	(٤٢٤ ٧٩٢)	-	فروق الترجمة
١١٥ ٢٨٤ ٥٠٩	٢ ٦٦١ ٧١٨	٤٥ ٣٧٩ ١٤٣	٤٢٩ ٠٧٩	٧٤٦ ٥٥٩	٤١ ٧١٥ ١٤٧	٢٤ ٣٥٢ ٨٦٣	-	مجمع إهلاك في ٢٠١٥/٤/٣٠
٦٩ ٣٥٥ ٥٢٩	٥١٣ ١٢٧	٢ ٩٣٢ ١٣٩	٣٧٥ ٥٧٠	٥٥٤ ١٣٥	١١ ٣٩٤ ١٠٩	٤٤ ٣١٥ ٠٨١	٩ ٢٧١ ٣٦٨	صافي القيمة المكتسبة في ٢٠١٥/٤/٣٠
٧١ ٣٧١ ٧٥١	٩٠٦ ٣٢٠	٣ ١٧٨ ٠٧٦	٢٠٥ ٦٢٤	٤٣٦ ٦٥٠	١١ ٩٤٠ ٦٠٠	٤٥ ١٤٦ ٣٩٦	٩ ٥٥٨ ٠٨٥	صافي القيمة المكتسبة في ٢٠١٥/١/٣١

٨-١ 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:

٢٠١٥/١/٣١	٢٠١٥/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٨٩١ ١٨٣	١ ٨٩١ ١٨٣	أراضي
١ ٨٩١ ١٨٣	١ ٨٩١ ١٨٣	

٩- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٥/١/٣١	٢٠١٥/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧ ٦٦٣ ٥٧٠	٧ ١٩٧ ٠٦٤	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
٢٣٢ ٨٧٤	--	آلات ومعدات تحت التركيب
٩٦ ٢١٤	١٢٩ ٨٥٣	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٧ ٩٩٢ ٦٥٨	٧ ٣٢٦ ٩١٧	

١٠- الشهرة

يتمثل الرصيد والبالغ قيمته ٣٦ ٣١٣ ١٦٧ 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
٢٠١٥/١/٣١	٢٠١٥/٤/٣٠	%	%		
٢٩ ٤٧٢	٢٩ ٤٧٢	١٠٠	٢.٦٢	مصر	المصرية للتجارة والتسويق
٨٧٦ ١٧٩	٨٧٦ ١٧٩	١٠٠	٤٠.٣٦	مصر	العاشر للتنمية والاستثمار العقاري
٣٨ ٠٩٠ ٢٦٨	٣٨ ٠٩٠ ٢٦٨	١٠٠	٣٥	إيطاليا	شركة فورال
٢ ٥٤٣ ٤٦٧	٢ ٥٤٣ ٤٦٧	١٠٠	٤٨.٥	مصر	الشرق الأوسط (مينكو)
٣ ٠٤٤ ٠٧٢	٣ ٠٤٤ ٠٧٢			مصر	شركة القلعة
٦٩ ٢٣٤	٦٩ ٢٣٤				استثمارات أخرى
٤٤ ٦٥٢ ٦٩٢	٤٤ ٦٥٢ ٦٩٢				
(٤٤ ٨٨٥)	(٤٤ ٨٨٥)				الانخفاض في القيمة
(٩٤٣ ٨٧١)	(٩٣٦ ٨٠٧)				التغيرات التراكمية في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
(١ ٦٠٩ ٧٨٠)	(١ ٧٨٠ ٥٩٥)				أثر التغير في أسعار الصرف
٤٢ ٠٥٤ ١٥٦	٤١ ٨٩٠ ٤٠٥				

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

١٢- مدينو شراء استثمارات

الأصول طويلة الأجل	الجزء المتداول	الاجمالي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠.٨٠٠.٠٠٠	٢٤.٨٠٠.٠٠٠	٣٥.٦٠٠.٠٠٠	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.
(٣٥٤.٢٤٧)	--	(٣٥٤.٢٤٧)	يخصم:
١٠.٤٤٥.٧٥٣	٢٤.٨٠٠.٠٠٠	٣٥.٢٤٥.٧٥٣	التغير في القيمة الحالية
١٣.٩٥٦.٦٣١	٢١.٢٠٠.٠٠٠	٣٥.١٥٦.٦٣١	الرصيد في ٣٠/٤/٢٠١٥
			الرصيد في ٣١/١/٢٠١٥

١٣- استثمارات في مشروعات مشتركة

اسم الشركة المستثمر فيها	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	تكلفة الاستثمار في ٣٠/٤/٢٠١٥	تكلفة الاستثمار في ٣١/١/٢٠١٥
		%	دولار أمريكي	دولار أمريكي
كريستال فور ماكينك شيرتس	مصر	٦٠	٦٢٤.٤١٤	٨٠٨.٤٤٣
كاميجيت لصناعة الملابس الجاهزة	مصر	٤٩.٤٨	٤٦٨.٩٠٢	٤٣٢.٨٤٢
			١.٠٩٣.٣١٦	١.٢٤١.٢٨٥

وفيما يلي الحركة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠/٤/٢٠١٥:

٣٠/٤/٢٠١٥	٣١/١/٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١.٢٤١.٢٨٥	١.٢٤١.٢٨٥	رصيد أول الفترة
(١٨٤.٠٢٩)	(١٨٤.٠٢٩)	نصيب المجموعة في نتائج أعمال شركة كريستال
٣٦.٠٦٠	٣٦.٠٦٠	نصيب المجموعة في نتائج أعمال شركة كاميجيت
١.٠٩٣.٣١٦	١.٠٩٣.٣١٦	

١٤- الأصول الأخرى

٣١/١/٢٠١٥	٣٠/٤/٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥.١٣٩.٩١١	٤.٨٦٣.٢٣٠	الرصيد في بداية الفترة / العام
(١٨٤.٨٨٠)	(٤٢.٢٣٥)	الاستهلاك خلال الفترة / العام
(٩١.٨٠١)	(٢٤.٥٤٨)	أثر التغير في أسعار الصرف
٤.٨٦٣.٢٣٠	٤.٧٩٦.٤٤٧	

١٥- أعمال تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند البالغ قيمته ١.٠٩٧.٥٧٣ دولار أمريكي في ٣٠/٤/٢٠١٥ (مبلغ ١٣٤.١٧١ دولار أمريكي في ٣١/١/٢٠١٥) 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

٢٠١٥/١/٣١	٢٠١٥/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٩ ١٦٢ ٢١٠	١٥ ٧٩٥ ٢٦٤	خامات ومستلزمات
٤ ٤٨٧ ٢٦١	٤ ٤١٤ ٧٣٤	قطع غيار ومستلزمات تشغيل أخرى
٤٢١ ٦٤٥	٤٠٠ ٨١٥	مواد تعبئة وتغليف
٢٨ ١٩٩ ٤٧٣	٢٧ ١٨٣ ٥٤٦	إنتاج غير تام
٦٦ ٥٢٠ ٤٧١	٦٢ ٩٣٥ ٥٥٩	إنتاج تام
٢٣٨ ٠٢٥	٤٣١ ٩٤٦	بضاعة بالطريق
١١٩ ٠٢٩ ٠٨٥	١١١ ١٦١ ٨٦٤	
(٣ ٧٤٧ ٥٠٠)	(٣ ٦٧٥ ٢٩١)	يخصم : الانخفاض في قيمة المخزون
١١٥ ٢٨١ ٥٨٥	١٠٧ ٤٨٦ ٥٧٣	
٦٤٣ ٦٨٠	٦٩٢ ١٥٢	اعتمادات مستنديه لشراء خامات ومستلزمات
١١٥ ٩٢٥ ٢٦٥	١٠٨ ١٧٨ ٧٢٥	

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١/٣١	٢٠١٥/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٢ ٠٨٠ ٥٤٣	٥٠ ٤٩٢ ١٤٨	عملاء
(٢ ٨٢٣ ٢٠٨)	(٢ ٧٦٩ ٠٢٩)	يخصم : الانخفاض في أرصدة العملاء
٤٩ ٢٥٧ ٣٣٥	٤٧ ٧٢٣ ١١٩	
١ ٥٢٠ ٦٢٩	١ ٣٥٨ ٧٦٩	أوراق قبض
٥٠ ٧٧٧ ٩٦٤	٤٩ ٠٨١ ٨٨٨	
٤٤ ٤٨٣ ٧٣٨	٤٤ ٤٩٩ ٤٥٩	مدينون وأرصدة جارية مدينة - شركات مبيعة
٣ ٩٤٠ ٨٥٦	٤ ٢٥٦ ٦٠٤	موردون ومقاولون - أرصدة مدينة
١ ١٠٤ ٧٢٤	٩٥٦ ٩٥٥	مصلحة الضرائب
١ ٤٥٨ ٠٤٤	١ ٥٨١ ٧٩٥	تأمينات لدي الغير
٥ ٨٨٩ ٠٧٢	٥ ٩٣٧ ٠٩٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦ ٩١٣ ١٧٠	٦ ٨٥٢ ٧٥٥	إيرادات مستحقة
١٩ ١٠٤ ٩٠٧	١٨ ٧٨٧ ٥٤٨	أرصدة مدينة أخرى
٨٢ ٨٩٤ ٥١١	٨٢ ٨٧٢ ٢٠٦	
(١٩ ٩٧٩ ٥٨٢)	(١٩ ٩٦٨ ٢١٣)	يخصم : الانخفاض في أرصدة المدينون والحسابات المدينة الأخرى
٦٢ ٩١٤ ٩٢٩	٦٢ ٩٠٣ ٩٩٣	
١١٣ ٦٩٢ ٨٩٣	١١١ ٩٨٥ ٨٨١	

١٨- نقدية وما في حكمها

٢٠١٥/١/٣١	٢٠١٥/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٩ ٠٧٥ ٢٩٥	١٨ ٠٢١ ٧٤٤	بنوك - ودائع لأجل وأذون خزائنة
١٨ ٦٣٦ ٦٧١	١٢ ٥٨٢ ٣٥٦	بنوك - حسابات جارية
٢٤ ٦١٨	١١٠ ٠٤٦	بنوك - شيكات تحت التحصيل
٨٦٩ ٨١٧	١ ١٧٣ ٦٤٦	نقدية بالصندوق
٣٨ ٦٠٦ ٤٠١	٣١ ٨٨٧ ٧٩٢	النقدية وما في حكمها
(٨ ٢٠٠ ٨٠٠)	(٧ ٧٦١ ٦٤٥)	بنوك - سحب على المكشوف
٣٠ ٤٠٥ ٦٠١	٢٤ ١٢٦ ١٤٧	النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

١٩- المخصصات

الرصيد في ٢٠١٥/٤/٣٠	المستخدم خلال الفترة	أنقضي الغرض منها	التدعيم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٥/١/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٣٦ ٠٥٨	--	--	٢٨ ٨٠٠	٩٠٧ ٢٥٨	مخصص المطالبات
(٤٩ ٧٦٤)	--	--	--	--	أثر التغير في أسعار الصرف
٨٨٦ ٢٩٤	--	--	٢٨ ٨٠٠	٩٠٧ ٢٥٨	

٢٠- بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل بند بنوك - تسهيلات ائتمانية المعادل لمبلغ 64 024 335 دولار أمريكي (مبلغ ٢٤٣ ٧٢٠ ٦٠ دولار أمريكي في ٢٠١٥/١/٣١) في قيمة تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركات المجموعة من عدة بنوك محلية وخارجية بعملة مختلفة وذلك بموجب ضمانات مختلفة ولدى المجموعه تسهيلات ائتمانية طويله الاجل تستحق بعد عام خاصه بمجموعه بيرد (شركه تابعه) بمبلغ ١٣ ٠٧٢ ١٦٦ دولار أمريكي.

٢١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١/٣١	٢٠١٥/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٨ ٣٧٢ ٩٧٦	١٤ ١٧٣ ٠٤٢	موردون ومقاولون
٢ ٩٦٦ ٢٩٣	٣ ٣٩٤ ٩٦٥	أوراق دفع
٢ ٤٣٣	٤٣ ٧٧٣	عملاء - دفعات مقدمة
٩٩٨ ٢٨٩	٨٦٣ ٩٣٩	تأمينات للغير
٦ ٣٣٩ ٥١٤	٥ ٤٣٦ ٢٨٢	مصلحة الضرائب
٣٦ ٩١٤	٨٣ ٩٥٣	إيجارات محصلة مقدما
٦ ٢٢٥ ١٢٨	٦ ٥٨٦ ٤٩٦	مصروفات مستحقة
٩ ٩٧٧ ٤١٨	٩ ٢٢٣ ٦٤٣	إيرادات مؤجلة
٣ ٣٥٥ ٧٧٤	٢ ٦٥١ ٧٤٩	حسابات دائنة أخرى
٤٨ ٢٧٤ ٧٣٩	42 457 842	

٢٢- قروض قصيرة الأجل

يتمثل الرصيد في قيمة قروض قصيرة الاجل الممنوحة لتمويل نشاط شركات المجموعة وبيانها كالتالي:-

٢٠١٥/١/٣١	٢٠١٥/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٨ ٧٣٣ ١٨٩	١٩ ٧٥٠ ٨٩٢	السويسرية للملابس الجاهزة
١ ٢٨٢ ١٥٤	١ ٢٨٣ ٧٣٠	- البنك التجاري الدولي
٨ ٠٠١ ٨٠٠	٨ ٢٢٨ ٤٥٧	- بنك HSBC
١٣١ ١٦٥	١٣١ ١٦٥	- بنك كريدي أجريكول
١ ٦٢٥ ٩١٠	٨٦٢ ٧٢٦	- البنك المصري لتنمية الصادرات
٦ ٩٧٠ ٤٣٢	٦ ٧٣٢ ٩٩٩	- البنك العربي
٤٥٧ ٧٨٥	٣٧٤ ٧٨٨	- بنك قطر الوطني
		- بنك الامارات دبي
٢ ٨٠٢ ٠٠٠	--	كونكريت للملابس الجاهزة
٤٠ ٠٠٤ ٤٣٥	٣٧ ٣٦٤ ٧٥٧	- البنك التجاري الدولي

٢٣- قروض طويلة الأجل

الإجمالي دولار أمريكي	الجزء المتداول دولار أمريكي	طويلة الأجل دولار أمريكي	
١٨ ٨٦٤ ٩٧٢	—	١٨ ٨٦٤ ٩٧٢	شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
			- البنك التجاري الدولي - مصر
٢٩ ٩٧١ ٣٤٣	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٩٧١ ٣٤٣	شركة العرفة للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة
			- البنك العربي الأفريقي الدولي
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	—	الشركة السويسرية للملابس الجاهزة
١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	- البنك التجاري الدولي
			- بنك مصر إيران
٣ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	شركة إيجيبيشن فاشون للملابس
			- بنك مصر إيران
٥٦ ٤٤٧	١٢ ٢٩٢	٤٤ ١٥٥	شركة جولدن تكس للأصواف
٧٠٠ ٨١٣	٢٠٠ ٢٣٢	٥٠٠ ٥٨١	- بنك الإسكان والتعمير
			- بنك قطر الوطني
٩ ٣٠٨ ٣٩٣	٣ ٧٢٣ ٣٥٧	٥ ٥٨٥ ٠٣٦	شركة بورسعيد للملابس الجاهزة
			- البنك الوطني المصري
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠	٢ ٤٠٠ ٠٠٠	الشركة السويسرية للملابس القطنية
			- بنك HSBC
٤ ٢٦٠ ١٠٧	١ ٧٠٤ ٠٤٣	٢ ٥٥٦ ٠٦٤	- بنك NBD
٨٥ ١٦٢ ٠٧٥	١٩ ٢٣٩ ٩٢٤	٦٥ ٩٢٢ ١٥١	الرصيد في ٣٠/٤/٢٠١٥
٩٢ ٤٨٦ ٩٣٤	٢١ ٦٠٥ ٤١٢	٧٠ ٨٨١ ٥٢٢	الرصيد في ٣١/١/٢٠١٥

٢٣-١ بنود شروط اتفاقيات القروض

البنك	عملة القرض	نهاية سداد القسط	القيمة بالعملة الأصلية	القيمة بالدولار	القيمة بالعملة الأصلية	القيمة بالدولار	٣١ يناير ٢٠١٥
العرفة للاستثمارات والاستشارات	دولار	٢٠١٨	١٨ ٨٦٤ ٩٧٢	١٨ ٨٦٤ ٩٧٢	١٨ ٨٦٤ ٩٧٢	١٨ ٨٦٤ ٩٧٢	
البنك التجاري الدولي							
العرفة للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة	دولار	٢٠١٩	٢٩ ٩٧١ ٣٤٣	٢٩ ٩٧١ ٣٤٣	٢٩ ٩٧١ ٣٤٣	٢٩ ٩٧١ ٣٤٣	
البنك العربي الأفريقي الدولي							
السويسرية للملابس الجاهزة	دولار	٢٠١٥	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
البنك التجاري الدولي	دولار	٢٠١٨	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	
بنك مصر إيران							
إيجيبيشن فاشون للملابس	دولار	٢٠١٨	٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	
بنك مصر إيران							
جولدن تكس للأصواف	جنيه مصري		٤٢٩ ٩٠٥	٥٦ ٤٤٧	٤٥٣ ١٧٤	٦٣ ٤٩٠	
بنك الإسكان و التعمير	جنيه مصري	٢٠١٨	٥ ٣٣٧ ٥٠٠	٧٠٠ ٨١٣	٥ ٧١٨ ٧٥٠	٨٠١ ١٩٦	
بنك قطر الوطني							
بورسعيد للملابس الجاهزة	دولار	٢٠١٧	٩ ٣٠٨ ٣٩٣	٩ ٣٠٨ ٣٩٣	٩ ٣٠٨ ٣٩٣	١١ ١٧٣ ٨٠٤	
البنك الوطني المصري							
الشركة السويسرية للملابس القطنية	دولار	٢٠٢٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	
بنك HSBC							
بنك NBD	دولار	٢٠١٧	٤ ٢٦٠ ١٠٧	٤ ٢٦٠ ١٠٧	٤ ٢٦٠ ١٠٧	٥ ١١٢ ١٢٩	

٢٤- رأس المال

٢٤-١ رأس المال المرخص به

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

٢٤-٢ 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 ٢٠٠٦/١١/١٦ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٥ ٥٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي ليصبح رأس المال المصدر ٤٧ ٥٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (فقط سبعة وأربعون مليون وخمسمائة ألف دولار أمريكي) موزعاً على عدد ٢٣٧ ٥٥٠ ٠٠٠ 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 ٢٠٠٦/١٢/١٨.

قررت الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٠/٥/٢٣ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٤ ٧٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٢٣ ٧٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي ممولا من الارباح المرحلة وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (وهو في 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 ٢٠١٠/٩/٢٩.

قررت الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/٥/٢٥ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٠ ٤٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي ممولا من الارباح المرحلة وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٦٢ ٧٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (وهو في حدود رأس المال المرخص به وقيمه ١٥٠ مليون دولار أمريكي) موزعاً على عدد ٣١٣ ٥٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١١/٧/٢٧.

قررت الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٢/٦/١٨ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٣١ ٣٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي موزعاً 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 وقيمه ١٥٠ مليون دولار أمريكي) موزعاً على عدد ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢.

٢٥- الاحتياطيات

٢٠١٥/١/٣١	٢٠١٥/٤/٣٠	
دولار امريكى	دولار امريكى	
٣٢ ٤٧٠ ٩١٠	٣٢ ٥٠٤ ٠٣٢	احتياطي قانوني
١٨ ٦٦٥ ٣٤٣	١٨ ٦٦٥ ٣٤٣	احتياطي خاص *
٤٦ ٥٦٤ ٠٩٨	٤٦ ٥٦٤ ٠٩٨	احتياطي عام
٦٢٦ ٠٦١	٦٢٦ ٠٦١	احتياطيات أخرى
٩٨ ٣٢٦ ٤١٢	٩٨ ٣٥٩ ٥٣٤	

* يتمثل الاحتياطي الخاص - علاوة اصدار اسهم - فى صافى القيمة المحصلة من اصدار اسهم زيادة رأس المال باجمالى مبلغ ٧٦ ٤٥٠ ٠٠٠ دولار امريكى لاصدار عدد ٧٧.٥ مليون سهم وذلك بعد خصم مبلغ ٢٣ ٥٢٩ ٩٥٩ دولار امريكى لاستكمال الاحتياطي القانوني لنسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع وكذلك بعد خصم مصروفات اصدار الاسهم الخاصة بتلك الزيادة والبالغ قيمتها ٢ ٩٠٤ ٦٩٨ دولار امريكى بتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢ تم تمويل زيادة رأس المال من خلال توزيع أسهم مجانية بمبلغ ٣١ ٣٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي خصماً من الاحتياطي الخاص.

٢٦- النقص في صافي أصول شركات مستحوذ عليها عن القيمة المدفوعة للاستثمار 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.

٢٧- فروق الترجمة

٢٠١٥/١/٣١	٢٠١٥/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(١٤ ٨٩٣ ٤٢٢)	(١٦ ٥٠٩ ٦١٩)	رصيد أول الفترة / العام
(١ ٦١٦ ١٩٧)	(١ ٦١٢ ١٣٤)	التغير خلال الفترة / العام
(١٦ ٥٠٩ ٦١٩)	(١٨ ١٢١ ٧٥٣)	رصيد آخر الفترة / العام

٢٨- 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.

٢٩- أصول ضريبية مؤجلة

٢٠١٥/١/٣١	٢٠١٥/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٣٢ ٤١٨	٦٨٨ ٩٩٩	رصيد أول الفترة / العام - أصل
٣٢ ٦٧١	(١ ٠٨٤)	التغير خلال الفترة / العام
(١٧٦ ٠٩٠)	(١٢٦ ٣٠٧)	فروق ترجمة الفترة / العام
٦٨٨ ٩٩٩	٥٦١ ٦٠٨	رصيد آخر الفترة / العام - أصل

٣٠- التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠١٥/١/٣١	٢٠١٥/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٩٢ ٨٩٤	١٨٠ ٧٧٨	هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة
٥٢٩ ٠٠٥	٤٦٨ ٠٨٥	أوراق دفع طويلة الأجل
٣٤ ٠١٥	٣١ ٢٣٨	التزامات أخرى
٧٥٥ ٩١٤	٦٨٠ ١٠١	

٣١- إيرادات النشاط

٢٠١٤/٤/٣٠	٢٠١٥/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٦ ٨٧٣ ٩٩٤	٦١ ٩٨٤ ٩٤٢	إيرادات مبيعات
٥٦ ٨٧٣ ٩٩٤	٦١ ٩٨٤ ٩٤٢	

٣٢- إيرادات تشغيل أخرى

٢٠١٤/٤/٣٠	٢٠١٥/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٣٧ ٣٥٣	٥٢١ ٦١٠	أرباح رأسمالية
٥٠٢ ٦٧١	٥٤٣ ٨٠٠	إيجارات
١٧١ ٢٢٩	١٢٧ ٣٢٥	خصم مكتسب
١٢٨ ١٤٦	١٠٢ ٩٨٣	إيرادات خدمات للغير
٨٦ ٥٩٥	١٢٢ ٧١٥	أخرى
١٠٢٥ ٩٩٤	١٤١٨ ٤٣٣	

٣٣- مصروفات تشغيل أخرى

٢٠١٤/٤/٣٠	٢٠١٥/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠٢ ٤٥٣	٢١٢ ٧٤٩	مصروفات الدعم الفني
١٩ ٠٥٠	١٥ ٨١١	رسوم الهيئة العامة للاستثمار
٤٥ ٩٧٢	—	غرامات تجارية مخصصة بمعرفة العملاء
—	٢٨ ٨٠٠	تدعيم مخصص مطالبات
٦ ٤٠٤	٥ ٩٧٦	أخرى
١٧٣ ٨٧٩	٢٦٣ ٣٣٦	

٣٤- مصروفات تمويلية (بالصافي)

٢٠١٤/٤/٣٠	٢٠١٥/٤/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٢ ٣٠٠ ٣١٨)	(٢ ٥٩٩ ٢٢٠)	فوائد و مصروفات تمويلية
٣٧٠ ٥٣٤	٢٨٦ ٨٣٥	فوائد دائنة
٢٧ ٠١٦	٨٢ ١٦٨	التغير في القيمة الحالية
٨٧٢ ٢٧٩	١ ١٣٥ ٦٠٦	أرباح تقييم عملات أجنبية
(١ ٠٣٠ ٤٨٩)	(١ ٠٩٤ ٦١١)	

٣٥- التقارير القطاعية

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

٣٥- تحليل للنشاط على اساس الأقسام
١-٣٥ نتائج للتشغيل لأنشطة الأعمال لشركات المجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٥

أنشطة الأعمال						
قطاع الملابس للفرمات	قطاع الملابس للرجال	قطاع الملابس للفترة	الاستثمار العقاري	الاستثمارات	استثمارات	المجموع بعد الاستبعادات
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦٤ ٣١٩ ٢٦٦	٥ ٢٢٠ ٠٠٨	٢٣ ٩٢٠ ٥٢٩	-	-	-	٩٣ ٤٥٩ ٨٠٣
٨ ٧٥٥ ٢٣٠	-	٢ ٠٤٩ ٧٥٤	-	-	(١٠ ٨٠٥ ٠٨٤)	-
٥٥ ٥٦٣ ٩٣٦	٥ ٢٢٠ ٠٠٨	٢١ ٨٧٠ ٧٧٥	-	-	(٢٠ ٦٦٩ ٧٧٧)	٦١ ٩٨٨ ٩٤٢
٤٦ ٨٧٩ ٥٥٢	٥ ١٩٨ ٦٦٠	٩ ٩١٠ ٥٧٣	-	-	-	٦١ ٩٨٨ ٧٨٥
٨ ٦٨٤ ٣٨٤	٢١ ٣٤٨	١١ ٩٦٠ ٢٠٢	-	-	(٢٠ ٦٦٩ ٧٧٧)	(٣ ٨٤٣)
٥٥ ٥٦٣ ٩٣٦	٥ ٢٢٠ ٠٠٨	٢١ ٨٧٠ ٧٧٥	-	-	(٢٠ ٦٦٩ ٧٧٧)	٦١ ٩٨٨ ٩٤٢
(٤٠ ٦٢٠ ٨٣٥)	(٤ ٩٣٣ ١٥٣)	(١٦ ٧٠٨ ٧٧٢)	-	-	٢٠ ٦٦٥ ٩٣٤	(٤١ ٥٩٦ ٨٢٦)
١٤ ٩٤٣ ١٠١	٢٨٦ ٨٥٥	٥ ١٦٢ ٠٠٣	-	-	(٣ ٨٤٣)	٢٠ ٣٨٨ ١١٦
٦٦٣ ٤٤٦	١٠٠ ٦٢٩	١٥٣ ٨٨٠	٢٣١ ١١١	٥٢١ ٧٦٩	(٢٥٢ ٤٠٢)	١ ٤١٨ ٤٣٣
(٩ ٨٨٧ ٩٦٠)	(٣ ٤٩ ٩٤٥)	(٢ ٢٦١ ٩٢٤)	-	-	١٠ ١٦٦	(١٢ ٤٨٩ ٦٦٣)
(٣ ٢٧٩ ١٦٦)	(٢٣٢ ٤٠١)	(١ ٣٨١ ٤٧٦)	(٥٠٤ ٦٢٩)	(٤٩٨ ٢٣٢)	٢٧٨ ١٢٧	(٥ ٦١٧ ٧٧٧)
(٦ ١٧٢)	(٢٨ ٨٠٠)	-	-	(٢٢٨ ٣٦٤)	-	(٢٦٣ ٣٣٦)
٢ ٤٢٣ ٢٤٩	(٢٢٣ ٦١٢)	١ ٦٧٢ ٤٨٣	(٢٧٣ ٥١٨)	(٢٠٤ ٨٢٧)	٣٢ ٠٤٨	٣ ٤٣٥ ٧٧٣
-	-	٣٦ ٠٦٠	-	(١٨٤ ٠٢٩)	-	(١٤٧ ٩٦٩)
(٤٤٩ ٦٢٣)	(١٩٠ ٥١٢)	(٤٥٥ ٩٨٠)	٤٦٤ ١٢٩	(٤٩٢ ٤٥٦)	٢٩ ٨٣١	(١٠٩٤ ٦١١)
١ ٩٨٣ ٦٢٦	(٤١٤ ١٧٤)	١ ٢٥٢ ٥٦٣	١٩٠ ٦١١	(٨٨١ ٣١٢)	٦١ ٨٧٩	٢ ١٩٣ ١٩٣
(٤٠٦ ٤٦٩)	-	(٥٥٥ ١٧١)	(٦١ ٢٥٧)	-	-	(١ ٠٢٢ ٨٩٧)
(١٩ ٤٩٩)	-	١٨ ٤١٥	-	-	-	(١٠٨٤)
١ ٥٥٧ ٦٥٨	(٤١٤ ١٧٤)	٧١٥ ٨٠٧	١٢٩ ٣٥٤	(٨٨١ ٣١٢)	٦١ ٨٧٩	١ ١٦٩ ٢١٢
١ ١٣٩ ٣٩٤	(٤١٠ ٨٦١)	٦١٧ ٩٣٠	١٢٨ ٠٣٢	(٨٨١ ٣١٢)	٦١ ٨٧٩	٦٥٥ ٠٦٢
٤١٨ ٢٦٤	(٣ ٣١٣)	٩٧ ٨٧٧	١ ٣٢٢	-	-	٥١٤ ١٥٠
١ ٥٥٧ ٦٥٨	(٤١٤ ١٧٤)	٧١٥ ٨٠٧	١٢٩ ٣٥٤	(٨٨١ ٣١٢)	٦١ ٨٧٩	١ ١٦٩ ٢١٢

* لغرض العرض تم استبعاد القيم الآتية :

- قيمة التوزيعات من قطاع الملابس للفرمات والبالغ ١٩,٥٥١ دولار أمريكي .

- قيمة الأيجارات من قطاع الاستثمار العقاري والبالغ ٣٦ ٢٠٩ دولار أمريكي والتكلفة الخاصة بهذه الأيجارات والبالغ ٣١٨ دولار أمريكي .

٣٥- تحليل للتشغيل على أساس الأصول
٢-٣٥ نتائج التشغيل لأنشطة الأعمال لشركات المجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٤

المجموع بعد الاستبعادات	نشطة الأعمال						
	استبعادات	الاستثمارات	الاستثمار العقاري	قطاع الملابس الفاخرة	قطاع الملابس للتكاجوال	قطاع الملابس للفرمال	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٦ ٧٧٥ ٠٤٩	-	-	-	٢٠ ٨٧٥ ٦٤٠	٤ ٢٧٣ ٧٥٤	٦١ ٦٢٥ ٦٥٥	إيرادات النشاط
-	(١١ ٦٧٥ ٧٤٧)	-	-	١ ٦٣٥ ٠٣٢	-	١٠ ٠٤٠ ٧١٥	مبيعات بين الشركات لنفس القطاع
٥٦ ٨٧٣ ٩٩٤	(١٨ ٢٢٥ ٣٠٨)	-	-	١٩ ٢٤٠ ٦٠٨	٤ ٢٧٣ ٧٥٤	٥١ ٥٨٤ ٩٤٠	صافي إيرادات النشاط
٥٦ ٨٧٣ ٩٩٤	-	-	-	٨ ٢٥٤ ٩٠٠	٤ ٢١٢ ٥٣٩	٤٤ ٤٠٦ ٥٥٥	إيرادات من عملاء خارجيين
-	(١٨ ٢٢٥ ٣٠٨)	-	-	١٠ ٩٨٥ ٧٠٨	٦١ ٢١٥	٧ ١٧٨ ٣٨٥	مبيعات داخلية بين شركات المجموعة
٥٦ ٨٧٣ ٩٩٤	(١٨ ٢٢٥ ٣٠٨)	-	-	١٩ ٢٤٠ ٦٠٨	٤ ٢٧٣ ٧٥٤	٥١ ٥٨٤ ٩٤٠	المجموع
(٣٦ ٩٤٠ ٨٥٠)	١٨ ٢٢٥ ٣٠٨	-	-	(١٤ ٣٠٦ ٨١٤)	(٣ ٦٢١ ١٨٩)	(٢٧ ٢٣٨ ١٥٥)	تكلفة النشاط
١٩ ٩٣٣ ١٤٤	-	-	-	٤ ٩٣٣ ٧٩٤	٦٥٢ ٥٦٥	١٤ ٣٤٩ ٧٨٥	مجموع الربح
١٠ ٢٥٠ ٩٩٤	(١٦٩ ٥١٤)	٣٣٢ ١٨٤	٣٦ ٦٥٣	٦٣ ١٦٥	١٠٥ ٦٠٢	٦٥٧ ٩٠٤	إيرادات تشغيل أخرى
(١٢ ٢٧١ ٠٧٢)	١٠ ٣٣٢	-	-	(٢ ٢٨٠ ٥٧٠)	(٢ ٩٩٨ ٨٠٩)	(٩ ٧٠١ ٠٢٥)	مصروفات توزيع
(٥ ٩٤١ ٩٠١)	١٥٩ ٢٤٥	(٤٤٢ ٢٣٥)	(٦٩ ٥٠٤)	(١ ٤٤٩ ٢١٣)	(٢٢٠ ٠٥٧)	(٣ ٩٢٠ ١٣٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٧٣ ٨٧١)	-	(١٢١ ٤٨١)	-	(٤٥ ٩٩٤)	-	(٦ ٤٠٤)	مصروفات تشغيل أخرى
٢ ٥٧٢ ٢٨٦	٦٣	(٢٣١ ٥٣٢)	(٣٢ ٨٥١)	١ ٢٢١ ١٨٢	٢٣٨ ٣٠١	١ ٣٧٧ ١٢٣	الإرباح الناتجة عن التشغيل
٩٤ ٨٤١	-	١٠٧ ٧٨٨	-	(١٢ ٩٤٧)	-	-	حصة المجموعة من نتائج أعمال المشروعات المشتركة
(١٠٣٠ ٤٨٩)	١ ٥٨٦	٩٠٧ ٨٣٨	١ ٢٠٨	(٣٣٣ ٠٣٢)	(٦٦ ٤٧٩)	(١ ٥٤١ ٦١٠)	مصروفات تمويلية (بالسلف)
١ ٦٣٦ ٦٣٨	١ ٦٤٩	٧٨٤ ٠٩٤	(٣١ ٦٤٣)	٨٧٥ ٢٠٣	١٧١ ٨٢٢	(١٦٤ ٤٨٧)	الإرباح قبل الضريبة الداخلية
(٥١٢ ٢٢٧)	-	-	-	(٣٤٩ ٥٧٣)	-	(١٦٢ ٦٥٤)	الضريبة الداخلية عن الفترة
١٠٢ ٩٦٦	-	-	(١١ ٩٦٠)	١٠ ٦٧٩	-	١٠٤ ٢٤٧	الضريبة الموجلة
١ ٢٢٧ ٣٧٧	١ ٦٤٩	٧٨٤ ٠٩٤	(٤٣ ٦٠٣)	٥٣٦ ٣٠٩	١٧١ ٨٢٢	(٢٢٢ ٨٩٤)	صافي ربح الفترة
							يتم توزيعه كالتالي:-
٩٦٢ ٧٠٨	١ ٦٤٩	٧٨٤ ٠٩٤	(٤٣ ٢٥٤)	٣٠٥ ٥٤٧	١٧٠ ٤٤٧	(٢٥٥ ٧٧٥)	نصيب مساهمي الشركة القبضة
٢٦٤ ٦٦٩	-	-	(٣ ٤٤٩)	٢٣٠ ٧٦٢	١ ٣٧٥	٣٢ ٨٨١	نصيب حقوق الأقلية
١ ٢٢٧ ٣٧٧	١ ٦٤٩	٧٨٤ ٠٩٤	(٤٣ ٦٠٣)	٥٣٦ ٣٠٩	١٧١ ٨٢٢	(٢٢٢ ٨٩٤)	صافي ربح الفترة

٣٦- الارتباطات الرأسمالية
بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية للشركة وبعض شركاتها التابعة في ٢٠١٥/٤/٣٠ مبلغ ٢٨٧ ٢٧٦ دولار أمريكي.

٣٧- الالتزامات المحتملة
بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٢٠١٥/٤/٣٠ ٩٠٦ ٩٢٨ ٣٥ دولار أمريكي.

٣٨- التأجير التمويلي :
قامت بعض شركات المجموعة بإبرام عقود تأجير تمويلي خاصة ببيع وإعادة استئجار بعض أصولها وفيما يلي بيان يوضح ملخص لتلك العقود

البيان	شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات دولار أمريكي	شركة العرفة للاستثمار العقاري دولار أمريكي
اجمالي القيمة البيعية	٦ ١٠٤ ٨٩٥	١٠ ٧١٥ ٨٠٣
اجمالي القيمة التعاقدية	٧ ٧٧١ ٣١٩	١٣ ٦٣٤ ٦٠٢
الدفعه المقدمه	٩١٩ ٢٩٩	١ ٦٠٧ ٣٧٠
اجمالي الارياح الرأسماليه	٤ ٥٥٣ ٣٧٢	٦ ٩٦٠ ٦٧٤
مصروف التأجير خلال الفترة	٢٧٧ ٥٤٧	٤٨٦ ٩٥٠
الارياح الراسماليه خلال الفترة	١٦٢ ٦٢٠	٢٤٨ ٥٩٥
الاقساط المستحقه السداد حتى نهايه العقد	٦ ١١٧ ٨٧٥	٩ ٨٧٩ ٥١٢
تاريخ نهايه العقد	يونيو ٢٠٢١	ديسمبر ٢٠٢٠

٣٩- 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

الموقف الضريبي

تم الفحص حتى ٢٠٠٥/٢/٢٠.
تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٢/١٢/٣١
تم الفحص حتى ٢٠١٠/١٢/٣١
تم الفحص حتى ٢٠١٠/١٢/٣١
لم يتم الفحص حتى تاريخه
لم يتم الفحص حتى تاريخه
لم يتم الفحص حتى تاريخه
لم يتم الفحص حتى تاريخه

شركة كونكريت للملابس الجاهزة
شركة بورسعيد للملابس الجاهزة
شركة جولدن تكس للأصواف
شركة يوروميد للتجارة والتسويق
شركة العرفة للاستثمار العقاري
شركة إيجيبش فاشون للملابس
شركة إيجيبب تيلورنج
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 أندستري
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 إلى 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.

**٤٠- 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:-

إيضاح رقم	القيمة الدفترية	٢٠١٥/٤/٣٠	٢٠١٥/١/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
		٥٠٩٨٣٩٧	--
	اذون خزانة استحقاقها أكثر من ثلاثة شهور		
(١٨)	النقدية وما في حكمها	٣١٨٨٧٧٩٢	٣٨٦٠٦٤٠١
(٢٠)	تسهيلات ائتمانية	٧٧٠٩٦٥٠١	٧٢٤٦١٤٦٣
(٢٢)(٢٣)	قروض	١٢٢٥٢٦٨٣٢	١٣٢٤٩١٣٦٩

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

القيمة الدفترية	٢٠١٥/٤/٣٠	٢٠١٥/١/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
	٥٠٤٩٢١٤٨	٥٢٠٨٠٥٤٣
العملاء		