

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية) - منطقة حرة
القوانين المالية المجمعة
عن السنة المالية
المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٥
وتقدير مراقب الحسابات

يوسف كامل وشركاه
محاسبون قانونيون

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية – منطقة حرة

الصفحة

المحتويات

١	تقرير مراقب الحسابات
٢	الميزانيه المجمعة
٣	قائمة الدخل المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٥ – ٣١	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
	الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المجمعة

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون

تأسس ١٩٤٦ - انطون عطا الله

البرلماني
١٥٠٣٠ م.م.

البيطري زلفر
٦٨٥٤ م.م.

البيطري سامي
٤٩٩٤ م.م.

يوسف كامل
٢٧٦٤ م.م.

٤١ شارع شريف باشا - القاهرة - ت: ٢٣٩٣٧١٣٧ - ٢٣٩٣٩٣٧٢ - فاكس: ٢٣٩٢٧١٣٧

E-mail: acc@antonatalla-co.com

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م"

تقرير عن القوائم المالية

رجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م" المتمثلة في الميزانية المجمعة في ٣١ يناير ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسؤولية مراقب الحسابات

تحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأى على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتنطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني و تحديد وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة .

وتتضمن أعمال المراجعة إداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة . وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ . ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة . وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة .

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة .

الرأى

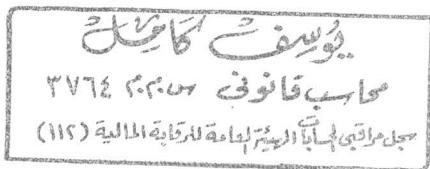
ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبّر بعدله ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع للشركة في ٣١ يناير ٢٠١٥ ، وعن أدائها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة باعداد هذه القوائم المالية المجمعة .

٢٠١٥/٥/٢

مراقب الحسابات

محاسب / يوسف كامل

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



إيضاح رقم	٢٠١٥/١/٣١	٢٠١٤/١/٣١	الاصل
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	أصول طويلة الأجل
			أصول ثابتة
	٧٦ ٣٧١ ٧٥١	٧٨ ٤٣٨ ٨٤٨	مشروعات تحت التنفيذ
	(٨)	٦ ٩٨٨ ١٩٥	أصول ضريبية موجلة
	(٩)	٨٣٢ ٤١٨	الشهرة
	(١٠)	٤٠ ٣٩٠ ٦٧٦	استثمارات مالية متاحة للبيع
	(١١)	٤٢ ٣٠٥ ٤١٨	مدينون شراء استشارات
	(١٢)	٢٠ ٨٧٠ ٩٠٧	استثمارات في مشروعات متنكرة
	(١٣)	١ ٢١٥ ٢٩٨	أصول أخرى
	(١٤)	٥ ١٣٩ ٩١١	أصول طويلة الأجل خاصة بمجموعة البريد
	٣٩٠ ١٥٠	٥٥٧ ٤٩٩	مجموع الأصول طويلة الأجل
	١٧٩ ٧٩٤ ٠٨٣	١٩٩ ٨٣٩ ١٧٠	الأصول المتداولة
	(١٥)	٨٠٤ ٢٤٦	أعمال تحت التنفيذ
	(١٦)	١١٥ ٩٢٥ ٢٦٥	مخزون
	(١٧)	١١٣ ٦٩٢ ٨٩٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
	(١٨)	٢ ٤٠٩ ٤١١	المستحق من أطراف ذوي العلاقة
	(١٩)	٢١ ٢٠٠ ٠٠٠	مدينون شراء استشارات - الجزء المتداول
	-	١٣ ٤٧٧ ٢٥٩	أtron خزانة استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر
	(٢٠)	٢٨ ٦٠٦ ٤٠١	نقدية وما في حكمها
	(٢١)	٢٧٧ ٤٣٢ ١٠٧	مجموع الأصول المتداولة
	٢٩٣ ٠٠٥ ١٠٤		الالتزامات المتداولة
	(١٩)	٩١٨ ٢٩٢	مخصصات
	(٢٠)	٨ ٢٠٠ ٨٠٠	بنوك - سحب على المكتوف
	(٢١)	٦٠ ٧٢٠ ٢٤٣	بنوك - تمهيلات إتمامية
	(٢٢)	٤٨ ٢٧٤ ٧٣٩	دلتون وأرصدة دائنة أخرى
	(٢٣)	٤٠ ٠٠٤ ٤٣٥	قرص قصيرة الأجل
	(٢٤)	١٩٢ ٨٩٤	الالتزامات طويلة الأجل - الجزء المتداول
	(٢٥)	٢١ ٦٥٥ ٤١٢	قرص طولية الأجل - الجزء المتداول
	(٢٦)	١٧٩ ٩٠٥ ٧٨١	مجموع الالتزامات المتداولة
	(٢٧)	١١٣ ٠٩٩ ٣٢٣	رأس المال العامل
	(٢٨)	٢٩٢ ٨٩٤ ٤٠٦	اجمالي الاستثمار
			ويتم تمويله كالتالي :
			حقوق الملكية
		٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	رأس المال المدفوع
		٩٧ ٩٨٦ ٧٤٢	احتياطيات
		(٩) ٥٨٦ ٧٩٣	النقص في صافي أصول شركات مستحوذ عليها عن القيمة
			المدفوعة في الاستثمار
		٢٥ ٩٤٩ ٦٨٦	أرباح مرحلة
		٢٠ ٨ ٣٩٩ ٦٣٥	إجمالي حقوق الملكية (قبل صافي ربح العام)
		٤ ٤٦٤ ٥٦٧	صافي ربح العام
		٢١٢ ٨٦٤ ٢٠٢	مجموع حقوق الملكية (متضمنة صافي ربح العام)
		(١٤ ٨٩٣ ٤٢٢)	فرق ترجمة التوازن المالية
		(٧٤٢ ٧٨٨)	التغيرات التراكبية في القيمة العاملة لاستثمارات مالية متاحة للبيع
		٨٩٠ ٢٠٧	احتياطي أيهم خزانة
		(١ ١٦١ ٥٣٠)	أسهم الخزانة
		١٩٦ ٩٥٦ ٦٦٩	صافي حقوق مساهمي الشركة
		٣٥ ٢٧٥ ٠٠٤	حقوق الأقلية
		٢٢٢ ٢٢١ ٦٧٣	اجمالي حقوق مساهمي الشركة
		-	الالتزامات طويلة الأجل
		١١ ٧٤١ ٢٢٠	تسهيلات انتقامية طويلة الأجل
		٧٠ ٨٨١ ٥٢٢	قرص طولية الأجل
		٧٥٥ ٩١٤	الالتزامات أخرى طويلة الأجل
		٨٣ ٣٧٨ ٦٥٦	مجموع الالتزامات طويلة الأجل
		٢٩٢ ٨٩٢ ٤٠٦	اجمالي تمويل رأس المال العامل والأصول طويلة الأجل

* الإضافات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٣١) تغير جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية المجمعة وتقتصر عليها.
 رئيس مجلس الإدارة والمدير المنتدب
 دكتور علاء عرقه

المدير المالي للمجموعة

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المجمعة للشركة وشركاتها التابعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٥

السنة المالية	السنة المالية	ايضاح	
رقم	dollar Amerikan	Dollar Amerikan	إيرادات النشاط
٢٠١٤/٢/١ من	٢٠١٤/٢/١ من		
٢٠١٤/١/٣١ إلى	٢٠١٥/١/٣١ إلى		
دولار امريكي	دولار امريكي		
٢٥٨٠٨٨١٥٢	٢٦٦٠٠٩٦٥	(٣١)	إيرادات النشاط
(١٧٠٢٦٨١٦٣)	(١٧٦٢٤٢٥٦٠)		تكلفة النشاط
٨٧٨١٩٩٨٩	٨٩٧٥٨٤٠٥		مجمل الربح
٤٣٣٥٠٠٤	٦٤٥٢٦٣٣	(٣٢)	إيرادات تشغيل أخرى
(٤٩٦٨٩٥٩٥)	(٥٣٥٩٦٣٥)		مصروفات توزيع
(٢٢٩٧٩١٢٩)	(٢٥٦٧٣٠٠٣)		مصروفات ادارية وعمومية
(٧٦٠٥٧٠)	(٨٣٠٣٠٢)	(٣٣)	مصروفات تشغيل أخرى
١٨٧٢٥٦٩٩	١٦١١١٤٢٨		الارباح الناتجة عن التشغيل
٣٠٠٢٠٥	(٧٤٠١٣)	(١٣)	حصة المجموعة من نتائج اعمال المشروعات المشتركة
-	٢٦٤٦٠		أرباح استثمارات في أوراق مالية بغير ضريبة المتاجرة
(٨٤٩٧٣٩٨)	(٧٧٤٩٧٢)	(٣٤)	مصروفات تمويلية (بالصافي)
١٠٥٢٨٥٠٦	١٥٢٨٨٩٠٣		صافي ربح العام قبل الضرائب
(٢٦٢٣٧٧٤)	(٢٩١٣٥٨٥)		ضريبة دخلية عن العام
(١٦٣٤٥٤)	٣٢٦٧١	(٢٩)	الضريبة المزجدة
٧٧٤١٣٢٨	١٢٤٠٧٩٨٩		صافي ربح العام بعد الضرائب
يتم توزيعه كالتالي:			
٤٤٦٤٥٦٧	١٠٣٨٨٧٩٩		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٣٢٧٦٧٦١	٢٠١٩٢٩٠		نصيب الأقلية
٧٧٤١٣٢٨	١٢٤٠٧٩٨٩		صافي ربح العام بعد الضرائب

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

شركة العروبة للإسثارات والاسثارات
شركة معاشرة مصرية - منظمة حرية
قائمة التغير في حقوق الملكية المعرفية
عن السنة الميلادية المنشورة في ٢٠١٥ بتأشير

^{١٩} الإضافات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتنفذ معها.

الإيضاح	رقم	٢٠١٥/١/٣١	٢٠١٤/١/٣١	دولار أمريكي
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :				
صافي ربح الفترة		١٠ ٣٨٨ ٦٩٩	٤ ٤٦٤ ٥٦٧	
تسوبيات بغضن تسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :				
اھلاتك		٧ ٢٣٠ ٥٢٤	٧ ٦١ ٩٧١	
ارباح بيع أصول ثابتة		(٢٠٩ ٢٢٤)	١٨١ ٢٩٥	
فوائد ومصروفات تمويلية		١٠ ٠٠٨ ٥٣٠	١٠ ٣٤٤ ٥٦٥	
فوائد دائنة		(١٤٠٧ ٥٤٥)	(١ ٤٠٧ ٥٤٥)	
ارباح من بيع استثمارات		-	(١ ٣٤٨ ٦٩٩)	
ارباح استثمارات في أوراق مالية بغضن المتاجرة		(٢٦ ٤٦٠)	-	
استهلاك أصول أخرى		١٨٤ ٨٨٠	١٨٦ ٧٧٧	
خسائر اكتوارية (شركة تابعه)		(٢٨٤ ٦٨١)	-	
تسوبيات على الأرباح المرحلية		(٢ ٣٢٠ ٢١٦)	٤٢٢ ٢١٧	
حصة المجموعة من نتائج اعمال المشروعات المشتركة		٧٤ ٠١٣	(٣٠٠ ٢٠٥)	
مخصصات مكونه		١١٥ ٠٠٠	٤٣ ٧١٠	
مخصصات انتقى الفرض منها		-	(٢١٥ ٧٦٢)	
ارباح النشاط قبل التغير في بنود راس المال العامل		٢٣ ٧٥٤ ٠٢١	١٩ ٩٧٢ ١٩١	
التغير في راس المال العامل				
التغير في المخزون		(٦٤٧ ٧٩٧)	(٥ ٩٢٨ ٢٤٨)	
التغير في المبيعون والارصدة المدينة الأخرى		(٦ ٦٩٤ ١٦٥)	(٦ ١٢٣ ٠٦٠)	
التغير في مدينون شراء استثمارات		(٢٨٥ ٧٧٤)	(٣١٣ ٢٩١)	
التغير في المستحق من اطراف ذوى علقة		٩٦٠ ٩٣٤	(١٠٠٩ ٢٨٨)	
التغير في الدالنون والارصدة الدائنة الأخرى		(٢ ٨٤٦ ٤٠٠)	٣٦٠٠ ٨٩٤	
التغير في اصول ضريبية موجلة		١٤٣ ٤١٩	(٧٩ ٢٩٠)	
المستخدم من المخصصات		(١٠٢ ٠٧٥)	(٦٥٧ ٠٣٣)	
التغير في المستحق لاطراف ذوى علقة		-	(٢ ٩٩٠)	
النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		١٤ ٢٨٢ ٢٢٢	٩ ٤٤٩ ٨٨٥	
فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة		(٩ ٨٥٦ ٤٠٣)	(٩ ٦٥٨ ٢٨١)	
صافي النقية الناتجة من (المستخدمه في) أنشطة التشغيل		٤ ٤٤٥ ٨٢٠	(٢٠٨ ٣٩٦)	
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :				
مدفوعات لشراء اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٨ ٠٨٤ ٧٤٨)	(٤ ٨٧٣ ٥٤٣)	
مقبوضات نقدية من بيع اصول ثابتة		١٥ ٨٨٣ ٧٩١	١ ٢٥١ ٩٦٩	
مدفوعات نقدية لشراء استثمارات		(٢٩ ٨٣٤ ٨٠٥)	-	
مدفوعات نقدية لشراء استثمارات في أوراق مالية بغضن المتاجرة		(٩٩٧ ٩١١)	-	
مقبوضات نقدية من بيع استثمارات في أوراق مالية بغضن المتاجرة		١ ٠٢٤ ٣٧١	-	
توزيعات ارباح فوريه (شركة تابعه)		-	(٢٥٥ ٢٧٨)	
التغير في اذون خزانة تستحق بعد ثلاثة أشهر		١٣ ٤٧٧ ٢٥٩	(١٣ ٤٧٧ ٢٥٩)	
النقدية المستخدمة في انشطة الاستثمار		(٨ ٥٣٢ ٤٠٤)	(١٧ ٣٥٤ ١١١)	
فوائد دائنة محصلة		١ ٠٠١ ٩٢٧	٣٩٣ ٨٢٨	
صافي النقية المستخدمة في انشطة الاستثمار		(٧ ٥٢٠ ١١٦)	(١٦ ٩٦٠ ٢٧٣)	
التدفقات النقدية من انشطة التمويل :				
التغير في حقوق الأقلية		١ ١٥٠ ٣٦٠	(١ ٩١٦ ٥٠٣)	
التغير في القروض طويلة الاجل		٢٠ ٨٧٨ ٤٠٧	(١١ ٢٤٤ ٥٧٦)	
التغير في القروض طويلة الاجل - الجزء المتداول		(٥ ٥٥٦ ٠٤٤)	(٦ ٩٨٥ ٨٢١)	
التغير في القروض قصيرة الاجل		٣ ١١٠ ٠٩٣	١ ٠ ٧٠٣ ٨٠٩	
التغير في بنوك تسهيلات التنمية		٩ ٦٥٩ ٨٣٧	١ ٠ ٤٢٥ ٢٤٨	
التغير في الالتزامات الأخرى		(٤٦٨ ٤٢٩)	(١ ٩١٥ ٨٨٩)	
التغير في الالتزامات الأخرى - الجزء المتداول		(١ ٠ ٣٩٣)	(٢٢ ٨٦٨)	
التغير في الأصول طويلة الأجل الخاصة بمجموعة البيرد		١٦٧ ٣٤٩	(٥٥٧ ٤٩٩)	
التغير في العملاه وأوراق القرض - طولية الأجل		-	٨٤٤ ١٣٦	
صافي النقية الناتجة من (المستخدمه في) انشطة التمويل		٢٨ ٩٣١ ١٨٠	(٦٦٩ ٩٦٣)	
صافي الزيادة (النقص) في النقية وما في حكمها خلال الفترة		٢٥ ٨٢٦ ٨٨٤	(١٧ ٨٣٨ ٦٣٢)	
النقية وما في حكمها في اول الفترة		٤ ٥٧٨ ٧١٧	٢٢ ٤١٧ ٣٤٩	
النقية وما في حكمها في نهاية الفترة		٣٠ ٤٠٥ ٦٠١	٤ ٥٧٨ ٧١٧	

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

شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة
الإيصالات المتممة للقواعد المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٥

١- نبذة عن الشركة ١-١ الكيان القانوني والنشاط

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

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 للأصول والالتزامات 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 العرفه للاستثمارات والاستشارات والتأشير بهذا التعديل بصحيفة الاستثمار في ١١ يناير ٢٠٠٦.

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

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

تعد شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات شركة قابضة .

٢- 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- القيد ببورصة الأوراق المالية

مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

٤- أسس الإعداد ٤-٢ الالتزام بالمعايير والقواعد

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القواعد المصرفية السارية. تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢ مايو ٢٠١٥.

٤-٢ 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 الامريكي والذى يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات معروضة بالدولار الامريكي 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 العام التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على العام التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على العام التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه العام 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 (٤-٣) : الأصول الثابتة.

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

إيضاح رقم (١٧-٣) : المخصصات.

إيضاح رقم (٢١-٣) : الضرائب المؤجلة.

٤-٣ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

٤-٣-١ 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.

اقتناء شركات تحت سيطرة مساهمي المجموعة

يتم تجميع الأعمال الناتجة من اقتناة شركات تحت سيطرة مساهمي المجموعة اعتباراً من تاريخ نقل ملكية تلك الشركات للشركة القابضة. ويتم إثبات الأصول والالتزامات بقيمها الدفترية السابق إدراجها بالقوائم المالية المجمعة. ويتم تجميع بنود حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها مع البنود المماثلة في القوائم المالية للمجموعة فيما عدا الأسهم المدرجة بحقوق المساهمين للشركات المستحوذ عليها. ويتم الاعتراف باي 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 ايرادات 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 باي 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 اتفاقيات تعاقدية وتحتاج لموافقة الأغلبية لاتخاذ القرارات الاستراتيجية المالية والقرارات المتعلقة بإدارة الشركة.
ويتم التغیر عن الاستثمارات في المشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

المعاملات المستبدة لأغراض التجميع

تم استبعاد كامل الأرصدة والإيرادات والمصروفات غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتباينة 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 للأسس 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 والالتزامات 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 العام المدته عنها القوائم المالية. ويتم إدراج نصيب الشركة القابضة من الفروق المتراكمة الناتجة من إعادة التقييم لهذه الكيانات الأجنبية في بند مستقل ضمن حقوق الملكية.

٣-٣ الأدوات المالية

أصول الأدوات المالية بخلاف المشتقات

تدرج الشركة مديانياً 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 مديانياً في تاريخ المعاملة والذي عنده تكون الشركة طرفاً في الاستراتيجيات التعاقدية للأداة.

وتشتبه الشركة الأصل المالي عندما انتهاء حقوقه التعاقدية في التدفقات النقدية لهذا الأصل أو أنها تحول حق استلام التدفقات النقدية المتคาด 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 الاحتياط بها بواسطة الشركة يتم إدراجها كأصل أو التزام بشكل منفصل.

الأصول والالتزامات المالية يتم عمل مقاصة بينها و يتم إظهار صافي القيمة بالميزانيه وذلك فقط عندما يكون للشركة الحق القانوني لعمل هذه المقاصة والنسبة النسوية على أساس صافي القيمة أو تحقق الأصل المالي و تنتهي 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 المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق و القروض و المديونيات و الأصول المالية المتاحة للبيع.

الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
 يتم تبوييب الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا ما تم تبوييبه كمحفظة به بغرض المتاجرة أو تم تصنيفه كذلك عند الإدراج الأولى. ويتم تصنيف الأصل المالي المقيد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا ما كانت الشركة تدير هذا الاستثمار و تأخذ قرارات البيع و الشراء 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 تحققتها.

الأصول المالية المحفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق
في حالة وجود نية وقدرة للشركة على الاحتفاظ بسندات حتى تاريخ الاستحقاق فيتم تبوييبها كأصول مالية محفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق. ويتم إدراجها مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المتعلقة بها. و بعد الإدراج الأولى يتم قياسها بطريقة التكلفة المستهلكة وذلك باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد و يخص منها الخسائر الناتجة عن انخفاض قيمتها. أي مبيعات أو إعادة تبوييب لأي مبالغ ذات أهمية وليس قريبة من تاريخ انتهاءها ينبع عنه إعادة تبوييب كل الاستثمارات المحفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق إلى استثمارات متاحة للبيع.
تشمل النقية وما في حكمها أرصدة النقية بالبنوك والخزينة والودائع لأجل والتي لا تتجاوز تاريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل. و تتضمن النقية وما في حكمها لأغراض عرض قائمة التدفقات النقية 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 و التي تم تصنيفها كمتاحة للبيع و التي لم يتم تبوييبها في أية من الفئات السابقة. يتم تبوييب استثمارات الشركة في أسهم و بعض السندات تم كاستثمارات مالية متاحة للبيع. ويتم إثباتها بصفة عامة بالقيمة العادلة (باستثناء الاستثمارات غير المدرجة ببورصة الأوراق المالية)، و يتم إدراج التغير في قيمتها بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة في حقوق الملكية، عندما يتم استبعاد الاستثمار فإن المبلغ المتراكم من الأرباح أو الخسائر بحقوق الملكية يحول لقائمة الدخل.
 يتم إثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير المقيدة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة ناكصاً 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 تبوييب الأصول المالية بغرض المتاجرة ضمن الأصول المتداولة و يتم إثباتها بالقيمة العادلة و يدرج الناتج سواء ربح أو خسارة في قائمة الدخل.

الالتزامات الأدوات المالية بخلاف المشتقات
 تدرج الالتزامات المالية مبدئيا في تاريخ المعاملة و الذي عنده تكون الشركة طرفا في الاشتراطات التعاقدية للأداة. و تستبعد الشركة الالتزام المالي عن إعفاء أو إلغاء أو انتهاء التزاماته التعاقدية. و الشركة لديها التزامات الأدوات المالية بخلاف المشتقات التالية: قروض وسلفيات و أرصدة بنوك سحب على المكشوف و هذه الالتزامات المالية تدرج مبدئيا بقيمة المبالغ المتحصلة مخصوصا منها تكلفة المعاملة المتحققـة. و بعد الإدراج الأولى يتم قياس هذه الالتزامات المالية بقيمة التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤-٣

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

الأعمار الانتاجية المقدرة	البند
من ٥ سنوات إلى ٥٠ سنة	* مباني وإنشاءات ومرافق وتجهيزات
من ٣٠.٣ سنة إلى ١٠ سنوات	* آلات ومعدات
من سنتين إلى ١٠ سنة	* عدد أدوات
من ٤ سنوات إلى ١٠ سنوات	* سيارات ووسائل نقل وانتقال
من سنتين إلى ١٦.٦ سنة	* أثاث ومعدات مكاتب
من ٣ سنوات إلى ٤ سنوات	- أثاث ومعدات مكاتب
من ٥ سنوات إلى ١٠ سنوات	- حاسب آلي
	* تحسينات في أماكن مؤجرة

ويتم الاعتراف بتكلفة احتلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وذلك إذا ما كان من المحمول تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة هذا الاحتلال بشرط امكانية قياس تكلفة 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 واللزمه لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وفي الغرض الذي اقتضى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اقتضت 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 مخصوصاً منها خسارة الانخفاض. خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها لا يترد بها.

٧-٣ الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة المقتناة والتي لها عمر محدد بتكلفتها مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك وخسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح ٣-٤).

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية وتكون مرتبطة بالأصل بصورة موثوقة بها. كل النفقات الأخرى بما في ذلك النفقات لخلق شهادة داخلية أو علامة تجارية يتم إدراجها بقائمة الدخل عند تتحققها.

الاستهلاك

يتم حساب الاستهلاك على تكلفة الأصل مخصوصاً منها القيمة المتبقية.

يتم إدراج الاستهلاك بقائمة الدخل باستخدام القسط الثابت وعلى مدار العمر المقدر وذلك من تاريخ الاعتراف بالأصل الملموس.

العمر المقدر كما يلى:

الأعمار المقدرة

٢٠ - ١٠ سنة

العلامة التجارية

٨-٣ التأجير التمويلي

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية ، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استئزال أي خصومات واحداث 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 (أيضاً أقل). ويتم احتساب التكلفة على أساس الوارد أولاً بصرف أولاً و تشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه و حالته الراهنة. وتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكلفة التقديرية الالزامية لإتمام عملية البيع.

يتم تقييم المخزون من الإنتاج غير التام بالتكلفة طبقاً لآخر مرحلة وصل إليها هذا الإنتاج أو صافي القيمة البيعية (أيضاً 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 العادلة.

١٠-٣ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١١-٣ شراء أسهم الخزانة

عند قيام الشركة بشراء أسهمها فإن القيمة المدفوعة في 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 إيداع البنك المركزي بالقيمة الأسمية وتدرج ضمن النقدية وما في حكمها.
وتدرج اذون الخزانة التي استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر بحسب منفصل بقائمة الميزانية 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 المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ القوائم المالية لعرض تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي لانخفاضها 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 المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالنسبة لكل أصل على حده وكذلك على مستوى إجمالي كل أرصدة المدينون والاستثمارات المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ذات الأهمية النسبية تراجع على حده للانخفاض في القيمة. كل أرصدة المدينون والاستثمارات المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ذات الأهمية النسبية على حده والتي لم تخضع قيمتها يتم مراجعتها بشكل إجمالي لأية انخفاض قد تحقق ولم يتم تحديده. أرصدة المدينون والاستثمارات المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق غير ذات الأهمية النسبية على حده يتم مراجعة الانخفاض في قيمتها بشكل إجمالي في مجموعات ذات التشابه في الصفات.

عند مراجعة الانخفاض بشكل إجمالي تستخدم الشركة المؤشرات التاريخية لاحتمالات التخلف عن أداء الدين و وقت الاسترداد والخسارة المحققة و من ثم تعديلها بتقديرات الإدارة عن الظروف الاقتصادية والتسليف للوصول إلى أن الخسائر الفعلية من المرجح أن تكون أكثر أو أقل مما تم افتراضه بناء على المؤشرات التاريخية. و عندما 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 و الخسائر تمثل الفرق بين تكلفة الاقتناء مخصوصاً منها أيه تكلفة مسترد أو استهلاك و القيمة العادلة الحالية مخصوصاً منها أيه خسائر انخفاض تم إدراجها سابق بقائمة الأرباح و الخسائر. التغير في الانخفاض والمتعلق بعامل قيمة الوقت ينعكس أثره كمكون من الفوائد الدائنة.

في حالة زيادة القيمة العادلة لاستثمار متاح للبيع تم تخفيض قيمته و ذلك في فترات تالية و هذه الزيادة كان من الممكن ربطها بصورة موضوعية لحدث ما وقع بعد إدراج خسارة الانخفاض بقائمة الأرباح و الخسائر ففي هذه الحالة يتم رد خسارة الانخفاض بنفس القيمة و التي سبق تحويلها بقائمة الأرباح و الخسائر وفي حالة أيه 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 العقاري في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض 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 المتوقعة الحصول عليها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق لقيمة الزمنية للنقد 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 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 و التي تتبعها هذه الأصول

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحده 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 لأنخفاض 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 المحفظ 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 محفظ بها بغرض البيع. يتم قياس الأصول (أو عناصر المجموعة الجاري التخلص منها) طبقاً للسياسة المحاسبية للشركة وذلك قبل التصنيف كأصول محفظ بها لغرض البيع مباشرة.

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

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

تدرج خسائر الانخفاض في القيمة للأصول عند اختيارها كمحفظ 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 التامينات الاجتماعية الحكومية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات. بموجب هذا القانون يساهم العاملين وأصحاب العمل في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها فقط. وتحمل هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس 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 للنقد جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لاظهار افضل تقدير حالي لها.

١٨-٣ تحقق الإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المستحقة والتي تمثل مبالغ مستحقة عن بضائع مباعة وخدمات مقدمة خلال النشاط العادي وتظهر المبيعات بالصافي بعد استنزال آية خصم منح وضرائب المبيعات 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 التأكيد 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 والمتأحة للبيع في العام المالية التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل الجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها.

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

يتم إثبات اتعاب الإدارة بمجرد تقديم الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

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

١٩-٣ الإيرادات و المصاريف التمويلية

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

٢٠-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

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

٢١-٣ الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة بالقوائم المالية والناشرة 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) كمصاروفات إيجارات في قائمة الدخل المجمعة بطريقة القسط الثابت على مدار عمر عقد الإيجار.

٤-٣ 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.

٥-٣ ربحية السهم الأساسية

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

٦-٣ 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 قدرًا يوازي ٥٥٪ 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 لتجنيب 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 أيه معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.

٤- ١- تقييم الأدوات المالية (عقود آجلة)

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض الإفصاح محاسبة على أساس القيمة الحالية للمبالغ المتوقعة والفوائد النقدية المحصلة مخصوصة باستخدام سعر الفائدة السائد في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

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 المتتبعة في إدارة وقياس تلك المخاطر وإدارة أموال الشركة وذلك بالإضافة إلى الإيضاحات الكمية الأخرى التي تتضمنها هذه القواعد المالية المجمعية.

تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر الشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها، كما يقع على عائق 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 والتتأكد من الالتزام بالحدود المعقولة.

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 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 وتعاون الإداري مع مجلس إدارة الشركة في قيامه بدوره الإشرافي والرقابي. وتتولى الإداري القيام بكل 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 بأداء 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 متعدد من العملاء وتغير سياسة الشركة إلى البيع التقدي 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 والسداد . ويتم تحديد حدود الشراء بالنسبة لكل عميل والتي تمثل أقصى قيمة مسموح بها بدون الحاجة إلى الحصول على موافقة من الإدارة وتم 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 وال عمر، وتاريخ 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.

وتُنْسَخُ 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

تقل الشركة تعرضاً لمخاطر الائتمان بالاستثمار في الودائع لأجل بأفضل عائد فائدة متاح بالسوق المصرفية.

الضمادات

سياسة الشركة تتضمن إعطاء ضمادات فقط لشركاتها التابعة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتتمكن 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 ودون تكب خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإساءة لسمعة الشركة.

وتتأكد الشركة من حيازتها لقدر كافي من النقية للوفاء بالمسؤوليات 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. ويكون 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 بخلاف عملة التعامل بالشركة، وبشكل اساسي الجنيه المصري .

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

وفيما يتعلق بالاصول والالتزامات المالية الاخرى والمقيمة بالعملات الاجنبية، فإن صافي قيمة تعرضها ل تلك المخاطر يظل عند مستوى مقبول من خلال شراء او بيع العملات الاجنبية بالسعر السائد في وقت معين. وذلك عند الضرورة لمواجهة اي خلل قصير الاجل.

مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسائر المباشرة وغير المباشرة و الناتجة من العديد من الأسباب المتعلقة بعمليات عمالة و تكنولوجيا و البنية التحتية ومن 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 المقترن
 - 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. تم مناقشة نتائج فحص الإدارة مع إدارة الوحدة المتعلقة بها مع عمل ملخص للجنة المراجعة و الإدارة 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 المستقل 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 العام.
لا تخضع الشركة لأية متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج.

٦ شركات المجموعة

فيما يلى بيان بالشركات التابعة والشقيقة لشركة العرفه للاستثمارات والاستشارات التي تمتلكها وتسسيطر عليها الشركة فى ٣١ يناير ٢٠١٥ ونسب مساهمتها القائمه في ذلك التاريخ :

البلد	نسبة المساهمة ٢٠١٤/١/٣١	نسبة المساهمة ٢٠١٥/١/٣١	اسم الشركة التابعة
مصر	% ٩٩.٢	% ٩٨.٤١	السويسريه للملابس الجاهزة
مصر	% ٩٨.٤١	% ٩٨.٤١	ايجبيت تيلورنج للملابس الجاهزة ***
مصر	% ٥٣.٢١	% ٩٠.٩١	كونكريت للملابس الجاهزة
مصر	% ٩٦.٤٠	% ٩٦.٤٠	بورسعيد للملابس الجاهزة
مصر	% ٤٣.٩٥	% ٤٣.٦٠	جولدن تكس للأصوات *
مصر	% ٣٩.٥٩	% ٣٩.٢٣	صباغي جولدن تكس (مساهمة غير مباشرة- شركة جولدن تكس للأصوات) *
مصر	% ٤٣.٧٥	% ٤٣.٧٥	وايت هيد للغزل *
مصر	% ٩٩.٢	% ٩٨.٤٢	يوروميد للتجارة والتسويق
مصر	% ٩٩.٢	% ٩٩.٢	العرفه للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة
مصر	% ٩٩.٢	% ٩٩.٢	العرفه للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة
مصر	% ٩٩.٢	% ٩٩.٢	العرفه للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة
مصر	% ٩٨.٢	% ٩٧.٨١	فاشون اندستري
مصر	% ٩٨.٨	% ٩٨.٨	سفيني للملابس الجاهزة **
مصر	% ٩٨.٤١	% ٩٨.٤١	السويسريه للملابسقطنية
مصر	% ٥٩	% ٥٩	مصر البرتغال لتسويق الملابس
مصر	% ٩٨.٤١	% ٩٨.٤١	العرفه للاستثمار العقاري
مصر	% ٣٩	--	روفانيتي ****
البرتغال	% ٦٠	% ٦٠	EP Garments
انجلترا	% ٧٩.٤٣	% ٩٨.٢	مجموعة شركات بيرد
مصر	--	% ٩٨.٤١	ايجبيشن فاشون للملابس الجاهزة

* قامت شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات بإبرام عقد إدارة بتاريخ ٢٠٠٧/١/١ مع كل من شركة جولدن تكس للأصوات وشركة وايت هيد للغزل وصباغي جولدن تكس بموجبه تقوم الشركة بالسيطرة على السياسات المالية والتسييرية 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 السويسريه للملابس الجاهزة حيث نسبة الاستثمار بها ٥٠ % ، كما تم تعديل اسم الشركة ليصبح "شركة سفيني للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية" وقد تم التأشير بما تقدم بصحيفه قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠١٠.

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

**** تم الغاء ترخيص الشركه بالسجل التجارى بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٥ نتيجة تصفيه الشركه وتم ادراج خسائر التصفيه بقائمه الدخل

البلد	نسبة المساهمة		اسم الشركة الشقيقة
	٢٠١٤/١/٣١	٢٠١٥/١/٣١	
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 أحتفظ 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 العام والأرصدة في تاريخ الميزانية:-

١-٧ المستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد في ٢٠١٤/١/٣١	الرصيد في ٢٠١٥/١/٣١	حجم التعامل خلال العام		طبيعة التعامل	المستحق من أطراف ذات العلاقة
		٢٠١٤/١/٣١	٢٠١٥/١/٣١		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	خدمات	كريستال فور ماكينك شيرتس
١٦٦٦٦٨٦	٩٤٦٩١٦	٧١٣٢٩٣	(٦٦٩٧٧٠)	مبيعات	كريستال فور ماكينك شيرتس
١٣٦٨٥٢٧	١٢٢١٩٣٣	٥٢١١١٩	(١٤٦٥٩٤)	خدمات	ميتكو
٢٨٧٥	٢٠٦٦٠	(٣٨٥٠٩٤)	١٧٧٨٥	مبيعات	ميتكو
٣٦٥٣٠٢	١٢٠٣٩٦	٢٤٤٧٢٢	(٢٤٤٩٠٦)	خدمات	Kamiجيت لصناعة الملابس
١٦٩٥٥	٨٤٢٧٤	١٦٩٥٥	٦٧٣١٩	خدمات	فورال
--	١٥٢٣٢	--	١٥٢٣٢	خدمات	
٣٣٧٠٣٤٥	٢٤٠٩٤١١				

جميع المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة خلال العام تم بنفس أسس التعامل مع الأطراف الأخرى والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات سوف يتم سدادها نقداً خلال عام من تاريخ الميزانية.

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

٢٠١٤/١/٣١	٢٠١٥/١/٣١	أراضي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٨٩١ ١٨٣	١٨٩١ ١٨٣	
١٨٩١ ١٨٣	١٨٩١ ١٨٣	

٩- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٤/١/٣١	٢٠١٥/١/٣١	مباني وانشاءات تحت التنفيذ
دولار أمريكي	دولار أمريكي	آلات ومعدات تحت التركيب
٦٧٥٠ ٦٤٥	٧٦٦٣ ٥٧٠	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١٨٦٦	٢٣٢ ٨٧٤	
٢٣٥ ٦٨٤	٩٦ ٢١٤	
٦٩٨٨ ١٩٥	٧٩٩٢ ٦٥٨	

١٠- الشهرة

يتمثل الرصيد والبالغ قيمته ٣٧ ٢٣٤ دولار أمريكي في قيمة الشهرة الناتجة عن تجميع أعمال وأندماج الشركات التابعة ويتمثل التغير خلال العام في التغير في أسعار الصرف.

١١- استثمارات مالية متاحة للبيع

تكلفة الاستثمار في ٢٠١٤/١/٣١	تكلفة الاستثمار في ٢٠١٥/١/٣١	نسبة المدفوع	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	اسم الشركة المستثمر فيها
دولار أمريكي	دولار أمريكي	%	%		
٢٩ ٤٧٢	٢٩ ٤٧٢	١٠٠	٢.٦٢	مصر	المصرية للتجارة والتسيير
٨٧٦ ١٧٩	٨٧٦ ١٧٩	١٠٠	٤٠.٣٦	مصر	العاشر للتنمية والاستثمار العقاري
٣٨ ٠٩٠ ٢٦٨	٣٨ ٠٩٠ ٢٦٨	١٠٠	٣٥	إيطاليا	شركة فورال
٢٥٤٣ ٤٦٧	٢٥٤٣ ٤٦٧	١٠٠	٤٨.٥	مصر	الشرق الأوسط (ميتكو)
٣٠٤٤ ٠٧٢	٣٠٤٤ ٠٧٢			مصر	شركة القلعة
٦٩ ٢٣٤	٦٩ ٢٣٤				استثمارات أخرى
٤٤ ٦٥٢ ٦٩٢	٤٤ ٦٥٢ ٦٩٢				
(٤٤ ٨٨٥)	(٤٤ ٨٨٥)				الانخفاض في القيمة
(٧٤٢ ٧٨٨)	(٩٤٣ ٨٧١)				التغيرات التراكبة في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
(١٥٥٩ ٦٠١)	(١٦٠٩ ٧٨٠)				أثر التغير في أسعار الصرف
٤٢ ٣٥٥ ٤١٨	٤٢ ٠٥٤ ١٥٦				

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

الأجل	الجزء المتداول	أصول طويلة	الاجمالي	قيمة الأقساط المستحقة التحصيل مقابل بيع نصيب الشركة في استثمارات شركة SRG وميلاً إنترناشونال حيث تم الاتفاق على تحصيل ثمن البيع على ١٠ أقساط نصف سنوية تنتهي في ١١ أكتوبر ٢٠١٧.
دولار أمريكي ٣٥٦٠٠٠٠	دولار أمريكي ٢١٢٠٠٠٠	دولار أمريكي ١٤٤٠٠٠٠	دولار أمريكي ٢١٢٠٠٠٠	قيمة الأقساط المستحقة التحصيل مقابل بيع نصيب الشركة في استثمارات شركة SRG وميلاً إنترناشونال حيث تم الاتفاق على تحصيل ثمن البيع على ١٠ أقساط نصف سنوية تنتهي في ١١ أكتوبر ٢٠١٧.
(٤٤٣٣٦٩)	--	(٤٤٣٣٦٩)		يخص :
٣٥١٥٦٦٣١	٢١٢٠٠٠٠	١٣٩٥٦٦٣١		التغير في القيمة الحالية
٣٤٨٧٠٩٠٧	١٤٠٠٠٠٠	٢٠٨٧٠٩٠٧		الرصيد في ٢٠١٤/١/٣١
				الرصيد في ٢٠١٥/١/٣١

١٣ - استثمارات في مشاريع مشتركة

اسم الشركة المستثمر فيها	بلد التأسيس	نسبة المساهمة %	تكلفة الاستثمار في ٢٠١٥/١/٣١	تكلفة الاستثمار في ٢٠١٤/١/٣١	تكلفة الاستثمار في ٢٠١٤/١/٣١
كريستال فور ماكيناك شيرتس	مصر	٦٠	٨٠٨٤٤٣	٨١١٠٧٧	دولار أمريكي
كاميجيت لصناعة الملابس الجاهزة	مصر	٤٩.٤٨	٤٣٢٨٤٢	٥٠٤٢٢١	دولار أمريكي
			١٢٤١٢٨٥	١٣١٥٢٩٨	

وفيما يلي الحركة خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠١٥/١/٣١ :

٢٠١٥/١/٣١	١٣١٥٢٩٨	٢٠١٥/١/٣١	٢٠١٤/١/٣١	٢٠١٤/١/٣١	٢٠١٤/١/٣١
	(٢٦٣٤)				رصيد أول العام
	(٧١٣٧٩)				نصيب المجموعة في نتائج أعمال شركة كريستال
	١٢٤١٢٨٥				نصيب المجموعة في نتائج أعمال شركة كاميجيت

١٤ - الأصول الأخرى

أثر التغير في أسعار الصرف	الاستهلاك خلال العام	الإضافات خلال العام	الرصيد في بداية العام	٢٠١٤/١/٣١	٢٠١٥/١/٣١	٢٠١٤/١/٣١
				١٥٠٦٨٤٦	٥١٣٩٩١١	دولار أمريكي
				٣٧٥٨٥٧٠	--	دولار أمريكي
				(١٨٦٠٧٧)	(١٨٤٨٨٠)	
				٦٠٥٧٢	(٩١٨٠١)	
				٥١٣٩٩١١	٤٨٦٣٢٣٠	

١٥ - أعمال تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند البالغ قيمته ١٣٤١١٧١ دولار أمريكي في ٢٠١٥/١/٣١ (مبلغ ٨٠٤٢٤٦ دولار أمريكي في ٢٠١٤/١/٣١) 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

٢٠١٤/١/٣١	٢٠١٥/١/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٩٥٧٩٢٨	١٩١٦٢٢١٠	خامات ومستلزمات
٤٥٠٥٩٤٥	٤٤٨٧٢٦١	قطع غيار ومستلزمات تشغيل أخرى
٣٦٥٣٢١	٤٢١٦٤٥	مواد تعينة وتغليف
٢٧٣٨٧٩٠٩	٢٨١٩٩٤٧٣	إنتاج غير تام
٦٦٢٦٨٤١٩	٦٦٥٢٠٤٧١	إنتاج تام
٥٨٢٢٠٤	٢٣٨٠٢٥	بضاعة بالطريق
١١٨١٦٧٧٢٦	١١٩٠٢٩٠٨٥	يخصم : الانخفاض في قيمة المخزون
(٣٦٢٣٩٧٤)	(٣٧٤٧٥٠٠)	
١١٤٥٤٣٧٥٢	١١٥٢٨١٥٨٥	اعتمادات مستندية لشراء خامات ومستلزمات
٧٣٣٧١٦	٦٤٣٦٨٠	
١١٥٢٧٧٤٦٨	١١٥٩٢٥٢٦٥	

١٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤/١/٣١	٢٠١٥/١/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥١٨٠٩٧٨٢	٥٢٠٨٠٥٤٣	عملاء
(٢٨٤٠٠٥٢)	(٢٨٢٣٢٠٨)	يخصم: الانخفاض في أرصدة العملاء
٤٨٩٦٩٧٣٠	٤٩٢٥٧٣٣٥	
٩٠٩٢٢٨	١٥٢٠٦٢٩	أوراق قبض
٤٩٨٧٨٩٥٨	٥٠٧٧٧٩٦٤	
٤٥١٥٨١٢٧	٤٤٤٨٣٧٣٨	مدينون وأرصدة جارية مدينة - شركات مباعة
٤١٣٩٨١٨	٣٩٤٠٨٥٦	موددون ومقاولون - أرصدة مدينة
٩٥٧٧٤٠	١١٠٤٧٢٤	مصلحة الضرائب
١٥٥٥٧٨٥	١٤٥٨٠٤٤	تأمينات لدى الغير
٣٢٩٩٢٢٧	٥٨٨٩٠٧٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٤٧٢٣٧٨	٦٩١٣١٧٠	إيرادات مستحقة
١٥١٦٨٠٣٠	١٩١٠٤٩٠٧	أرصدة مدينة أخرى
٧٦٧٠١١٠٥	٨٢٨٩٤٥١١	يخصم: الانخفاض في أرصدة المدينون والحسابات المدينة الأخرى
(١٩٩٨٦٤٥٢)	(١٩٩٧٩٥٨٢)	
٥٦٧١٤٦٥٣	٦٢٩١٤٩٢٩	
١٠٦٥٩٣٦١١	١١٣٦٩٢٨٩٣	

١٨ - نقدية وما في حكمها

٢٠١٤/١/٣١	٢٠١٥/١/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠٧٠٨٩٨٨	١٩٠٧٥٢٩٥	بنوك - ودائع لأجل وأذون خزانة
١١٣٦٧٢٤٨	١٨٦٣٦٦٧١	بنوك - حسابات جارية
٣٤٨١٢٣	٢٤٦١٨	بنوك - شيكات تحت التحصيل
١٤٨٥٨١٩	٨٦٩٨١٧	نقدية بالصندوق
٢٣٩١٠١٧٨	٣٨٦٠٦٤٠١	النقدية وما في حكمها
(١٩٣٣١٤٦١)	(٨٢٠٠٨٠٠)	بنوك - سحب على المكتوف
٤٥٧٨٧١٧	٣٠٤٠٥٦٠١	النقدية وما في حكمها لاغراض قائمة التدفقات النقدية

١٩ - المخصصات

الرصيد في ٢٠١٤/١/٣١	التدعيم خلال العام	أنتفي الغرض منها خلال العام	المستخدم	الرصيد في ٢٠١٥/١/٣١
دولار أمريكي ٩٣١ ٢٢٧	دولار أمريكي ١١٥ ٠٠٠	--	دولار أمريكي ٩١٨ ٢٩٢	مخصص المطالبات
(٢٣ ٩٦٩)	--	--	--	أثر التغير في أسعار الصرف
٩٠٧ ٢٥٨	(١٠٢ ٠٦٥)	--	١١٥ ٠٠٠	٩١٨ ٢٩٢

٢٠ - بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل بند بنوك - تسهيلات ائتمانية المعادل لمبلغ ٦٢ ٨٠١ ٦٢٦ ٢٤٣ ٦٠ ٧٢٠ دولار أمريكي (مبلغ ٢٠١٤/١/٣١) في قيمة تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركات المجموعة من عدة بنوك محلية وخارجية بعملات مختلفة وذلك بموجب ضمانات مختلفة ولدى المجموعة تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل تستحق بعد عام خاصه بمجموعه بيرد (شركة تابعه) بمبلغ ١١ ٧٤١ ٢٢٠ دولار أمريكي.

٢١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١/٣١	٢٠١٥/١/٣١	
دولار أمريكي ١٥ ١٤٨ ٨٩٢	دولار أمريكي ١٨ ٣٧٢ ٩٧٦	موردون ومقاولون
١ ٥٨٥ ٥٤٨	٢ ٩٦٦ ٢٩٣	أوراق دفع
١٧ ٩١٣	٢ ٤٣٣	عملاء - دفعات مقدمة
٦٧٥ ٨٢٣	٩٩٨ ٢٨٩	تأمينات للغير
٥ ٣٨٧ ٣٠٥	٦ ٣٣٩ ٥١٤	مصلحة الضرائب
٤١ ٦٥٩	٣٦ ٩١٤	إيجارات محصلة مقدما
٧ ٥٤٠ ٨٨٨	٦ ٢٢٥ ١٢٨	مصروفات مستحقة
١ ٠٣٢ ٢٨٢	٩ ٩٧٧ ٤١٨	إيرادات مؤجلة
٩ ٠٤٣ ٥٥٧	--	مستحق لشركة كوريليس للتأجير التمويلي *
٣ ٠٢٩ ٣١٥	٣ ٣٥٥ ٧٧٤	حسابات دائنة أخرى
٤٣ ٥٠٢ ٦٨٢	٤٨ ٢٧٤ ٧٣٩	

* يتمثل هذا المبلغ في قيمة المحصل من تحت حساب بيع وإعادة استئجار مبني مملوك لاحدي الشركات التابعة وذلك بنظام التأجير التمويلي.

٢٢ - قروض قصيرة الأجل

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

٢٠١٤/١/٣١	٢٠١٥/١/٣١	
دولار أمريكي ١٨ ٤٥٠ ٣٨٧	دولار أمريكي ١٨ ٧٣٣ ١٨٩	السويسرية للملابس الجاهزة
٤ ٤٢١ ٧٨١	١ ٢٨٢ ١٥٤	- البنك التجاري الدولي
٣ ٠٥٦ ٥٣٤	٨ ٠٠١ ٨٠٠	- بنك HSBC
١ ٢٢٠ ٩٩٠	١٣١ ١٦٥	- بنك كريدي أجريكول
١ ٠٨٣ ٣٢٢	١ ٦٢٥ ٩١٠	- البنك المصري لتنمية الصادرات
٥ ٩٤٩ ١٢٥	٦ ٩٧٠ ٤٣٢	- البنك العربي
٤٣ ٠٣٩	--	- بنك قطر الوطني
--	٤٥٧ ٧٨٥	- بنك مصر إيران
٢ ٦٦٩ ١٦٤	٢ ٨٠٢ ٠٠٠	- بنك الإمارات دبي
٣٦ ٨٩٤ ٣٤٢	٤٠ ٠٠٤ ٤٣٥	كونكريت للملابس الجاهزة
		- البنك التجاري الدولي

٤٣ - قروض طويلة الأجل

الإجمالي	الجزء المتداول	طويلة الأجل	شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	- البنك التجاري الدولي - مصر
١٨ ٨٦٤ ٩٧٢	--	١٨ ٨٦٤ ٩٧٢	شركة العرفة للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة
٢٩ ٩٧١ ٣٤٣	٤ ٠٠٠ ..	٢٥ ٩٧١ ٣٤٣	- البنك العربي الأفريقي الدولي
٧٥٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٠٠٠	--	الشركة السويسرية للملابس الجاهزة
١٢ ٠٠٠ ..	٣ ٠٠٠ ..	٩ ٠٠٠ ..	- البنك التجاري الدولي
٤ ٠٠٠ ..	١ ٠٠٠ ..	٣ ٠٠٠ ..	- بنك مصر إيران
٦٣ ٤٩٠	١٣ ١١٥	٥٠ ٣٧٥	شركة إيجيبشن فاشون للملابس
٨٠١ ١٩٦	٢١٣ ٦٥٣	٥٨٧ ٥٤٣	- بنك مصر إيران
١١ ١٧٣ ٨٠٤	٣ ٧٢٤ ٦٠١	٧ ٤٤٩ ٢٠٣	شركة جولدن تكن للأصول
٣ ٠٠٠ ..	٤٥٠ ٠٠	٢ ٥٥٠ ٠٠	- بنك الإسكان والتعمر
٥ ١١٢ ١٢٩	١ ٧٠٤ ٤٤٣	٣ ٤٠٨ ٠٨٦	- بنك قطر الوطني
٩٢ ٤٨٦ ٩٣٤	٢١ ٦٠٥ ٤١٢	٧٠ ٨٨١ ٥٢٢	شركة بورسعيد للملابس الجاهزة
٧٧ ١٦٤ ٥٧١	٢٧ ١٦١ ٤٥٦	٥٠ ٠٠٣ ١١٥	- البنك الوطني المصري
الرصيد في ٢٠١٤/١/٣١			٢٠١٥/١/٣١
الرصيد في ٢٠١٤/١/٣١			٢٠١٤/١/٣١

٤٤ - بنود شروط اتفاقيات القروض

البنك	عملة القرض	نهاية القسط	سداد	القيمة بالعملة الأصلية	القيمة بالعملة	٢٠١٤ ٣١	٢٠١٥ ٣١	٢٠١٤ ٣١
العرفة للاستثمارات والاستشارات	دولار	٢٠١٨	دولار	١٨ ٨٦٤ ٩٧٢	١٨ ٨٦٤ ٩٧٢	١٨ ٨٦٤ ٩٧٥	٢٢ ٨١٦ ٩٧٥	٢٢ ٨١٦ ٩٧٥
البنك التجاري الدولي	دولار	٢٠١٩	دولار	٢٩ ٩٧١ ٣٤٣	٢٩ ٩٧١ ٣٤٣	٢٩ ٩٧١ ٣٤٣	--	--
العرفة للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة	دولار	٢٠١٥	دولار	٧٥٠ ٠٠٠ ..	٧٥٠ ٠٠٠ ..	٧٥٠ ٠٠٠ ..	١٢ ٠٠٠ ..	١٢ ٠٠٠ ..
البنك العربي الأفريقي الدولي	دولار	٢٠١٨	دولار	١٢ ٠٠٠ ..	١٢ ٠٠٠ ..	١٢ ٠٠٠ ..	١٥ ٠٠٠ ..	١٥ ٠٠٠ ..
السويسرية للملابس الجاهزة	دولار	٢٠١٤	دولار	١ ٧٤٧ ٨٥٦	١ ٧٤٧ ٨٥٦	١ ٧٤٧ ٨٥٦	٤ ٩٩٩ ٤٠٩	٤ ٩٩٩ ٤٠٩
البنك التجاري الدولي	دولار	٢٠١٨	دولار	٥٤٦ ٢٣٢	٦٣ ٤٩٠	٤٥٣ ١٧٤	٧٨ ٧١٢	٧٨ ٧١٢
بنك مصر إيران	جنيه مصرى	٢٠١٨	جنيه مصرى	٨٠١ ١٩٦	٥ ٧١٨ ٧٥٠	٥ ٧١٨ ٧٥٠	١٧٥ ٨١٨	١٢٢٠ ٠٠٠
إيجيبشن فاشون للملابس	دولار	٢٠١٧	دولار	١١ ١٧٣ ٨٠٤	١١ ١٧٣ ٨٠٤	١١ ١٧٣ ٨٠٤	١٣ ٠٢٩ ٦٣٠	١٣ ٠٢٩ ٦٣٠
HSBC	دولار	٢٠١٧	دولار	٣ ٠٠٠ ..	٣ ٠٠٠ ..	٣ ٠٠٠ ..	--	--
بنك مصر إيران	دولار	٢٠١٧	دولار	٥ ١١٢ ١٢٩	٥ ١١٢ ١٢٩	٥ ١١٢ ١٢٩	٦ ٨١٦ ١٧١	٦ ٨١٦ ١٧١
جولدن تكن للأصول	دولار	٢٠١٦	دولار	٥ ١١٢ ١٢٩	٥ ١١٢ ١٢٩	٥ ١١٢ ١٢٩	٥ ١١٢ ١٢٩	٥ ١١٢ ١٢٩
بنك الإسكان والتعمر	دولار	٢٠١٦	دولار	٣ ٠٠٠ ..	٣ ٠٠٠ ..	٣ ٠٠٠ ..	٣ ٠٠٠ ..	٣ ٠٠٠ ..
بنك قطر الوطني	دولار	٢٠١٦	دولار	٧٠ ٨٨١ ٥٢٢	٧٠ ٨٨١ ٥٢٢	٧٠ ٨٨١ ٥٢٢	٢١ ٦٠٥ ٤١٢	٢١ ٦٠٥ ٤١٢
بورسعيد للملابس الجاهزة	دولار	٢٠١٧	دولار	٧ ٤٤٩ ٢٠٣	٧ ٤٤٩ ٢٠٣	٧ ٤٤٩ ٢٠٣	٣ ٧٢٤ ٦٠١	٣ ٧٢٤ ٦٠١
البنك الوطني المصري	دولار	٢٠١٨	دولار	٢٩ ٩٧١ ٣٤٣	٢٩ ٩٧١ ٣٤٣	٢٩ ٩٧١ ٣٤٣	٢٩ ٩٧١ ٣٤٣	٢٩ ٩٧١ ٣٤٣
الشركة السويسرية للملابسقطنية	دولار	٢٠١٧	دولار	١٨ ٨٦٤ ٩٧٢	١٨ ٨٦٤ ٩٧٢	١٨ ٨٦٤ ٩٧٢	١٨ ٨٦٤ ٩٧٢	١٨ ٨٦٤ ٩٧٢
HSBC	دولار	٢٠١٧	دولار	٥ ١١٢ ١٢٩	٥ ١١٢ ١٢٩	٥ ١١٢ ١٢٩	٥ ١١٢ ١٢٩	٥ ١١٢ ١٢٩
NBD	دولار	٢٠١٧	دولار	٥ ١١٢ ١٢٩	٥ ١١٢ ١٢٩	٥ ١١٢ ١٢٩	٥ ١١٢ ١٢٩	٥ ١١٢ ١٢٩

٤٢ - رأس المال

١-٢٤ 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 التجاري بتاريخ ٢٠٠٦/١١/١٣.

٤-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ١١٥٥١٠ دولار أمريكي (فقط ثمانية عشر مليون ومائه وخمسة عشر ألف وخمسمائة وعشرة دولار أمريكي) موزعاً على عدد ١١٥٥١٠ 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 ١١٢٤ /٢٠٠٦ لسنة ٢٠٠٦.

قررت الجمعية العامة العادمة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٠/٥/٢٣ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٤٧٥٠٠٠ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٧٥٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي ممولاً من الأرباح المرحلية وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٥٢٥٠٠٠ دولار أمريكي (وهو في حدود رأس المال المرخص به وقيمته ١٥٠ مليون دولار أمريكي) موزعاً على عدد ٢٦١٢٥٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٠/٩/٢٩.

قررت الجمعية العامة العادي بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/٥/٢٥ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٤٥٠٠٠ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٥٢٢٥٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي ممولاً من الارباح المرحله وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٦٢٧٠٠٠٠٠ دولار أمريكي (وهو في حدود رأس المال المخصص به وقيمة ١٥٠ مليون دولار أمريكي) موزعاً على عدد ٣١٣٥٠٠٣ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ٢٢٠١١/٧/٢٧.

قررت الجمعية العامة العادي بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٢/٦/١٨ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٣٥٠ .٠٠٠ دولار امريكي موزعا على عدد ١٥٦ سهم بقيمة اسمية ٧٥٠ .٠٠٠ سنت امريكي ممولا من الاحتياطي الخاص وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٩٤ .٥٠٠ .٠٠٠ دولار امريكي (وهو في حدود رأس المال المرخص به وقيمة ١٥ مليون دولار امريكي) موزعا على عدد ٤٧٠ سهم بقيمة اسمية ٢٥٠ .٢٥٠ .٠٠٠ سنت امريكي وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢.

- ٢٥ - الاحتياطات

٢٠١٤/١/٣١	٢٠١٥/١/٣١	
دولار امریکی	دولار امریکی	
٣٢ ٤٧٠ .٩١	٣٢ ٤٧٠ .٩١	احتیاطی قانونی
١٨ ٦٦٥ ٣٤٣	١٨ ٦٦٥ ٣٤٣	احتیاطی خاص *
٤٦ ٥٦٤ .٩٦	٤٦ ٥٦٤ .٩٨	احتیاطی عام
٥٩٧ ٦٨٦	٦٢٦ .٦١	احتیاطیات اخري
٩٧ ٩٨٦ ٧٤٢	٩٨ ٣٢٦ ٤١٢	

* يمثل الاحتياطي الخاص - علاوة اصدار اسهم - في صافي القيمة المحصلة من اصدار اسهم زيادة رأس المال باموال مبلغ ٤٥٠٠٠ دولار امريكى لاصدار عدد ٧٧.٥ مليون سهم وذلك بعد خصم مبلغ ٥٩٦٢٣٥٢٩ دولار امريكى لاستكمال الاحتياطي القانوني لنسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع وكذلك بعد خصم مصروفات اصدار الاسهم الخاصة بتلك الزيادة وبالغ قيمتها ٦٩٨٤٩٠٤ دولار امريكى وتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢ تم

تمويل زيادة رأس المال من خلال توزيع أسهم مجانية بمبلغ ٣٥٠ ٣١ دولار أمريكي خصماً من الاحتياطي الخاص.

٤٦- 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 تكفة الشراء ونصيبها في صافي حقوق المساهمين لهذه الشركات بقائمة حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة.

٤٧- فروق الترجمة

٢٠١٤/١/٣١	٢٠١٥/١/٣١	رصيد أول العام
دولار أمريكي	دولار أمريكي	التغير خلال العام
(١٠٩٤٣٤١٧)	(١٤٨٩٣٤٢٢)	رصيد آخر العام
(٣٩٥٠٠٥)	(١٦٦١٦١٩٧)	
(١٤٨٩٣٤٢٢)	(١٦٥٠٩٦١٩)	

٤٨- احتياطي أسهم خزانة

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

٤٩- أصول ضريبية مؤجلة

٢٠١٤/١/٣١	٢٠١٥/١/٣١	رصيد أول العام - أصل
دولار أمريكي	دولار أمريكي	التغير خلال العام
٧٥٣١٢٨	٨٣٢٤١٨	فروق ترجمة العام
(١٦٣٤٥٤)	٣٢٦٧١	
٢٤٢٧٤٤	(١٧٦٠٩٠)	رصيد آخر العام - أصل
٨٣٢٤١٨	٦٨٨٩٩٩	

٥٠- التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠١٤/١/٣١	٢٠١٥/١/٣١	هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أوراق دفع طويلة الأجل
٣٩٦٨٠٣	١٩٢٨٩٤	الالتزامات أخرى
٥٠٩٠٩٦	٥٢٩٠٠٥	
٣١٨٤٤٤	٣٤٠١٥	
١٢٢٤٣٤٣	٧٥٥٩١٤	

٥١- إيرادات النشاط

٢٠١٤/١/٣١	٢٠١٥/١/٣١	إيرادات مبيعات
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة*
٢٥٦٧٣٩٤٥٣	٢٦٦٠٠٩٦٥	
١٣٤٨٦٩٩	--	
٢٥٨٠٨٨١٥٢	٢٦٦٠٠٩٦٥	

* يمثل المبلغ في قيمة الأرباح الناتجة عن إعادة قياس تكافة بيع نسبة المساهمة في شركة كونكريت للملابس الجاهزة والبالغة ٣٨٪ إلى البنك التجاري الدولي - مصر والناتجة عن توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٢ طبقاً لقرار الجمعية العامة العادلة بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠١٣ والتي لا يحق للمشتري أية توزيعات أرباح عن هذه السنة المالية طبقاً لعقد البيع المؤرخ في ٦ يناير ٢٠١٣.

٣٢ - ايرادات تشغيل أخرى

<u>٢٠١٤/١/٣١</u>	<u>٢٠١٥/١/٣١</u>	
<u>دولار أمريكي</u>	<u>دولار أمريكي</u>	
٧٠ ٦٧٥	٢ ٥٩٧ ٧٦٥	أرباح رأسمالية
٢ ٠١٣ ٤٨٧	٢ ١٣٦ ٩١٧	إيجارات
٥٧٢ ٢٠٧	٤٥٥ ٦١١	خصم مكتسب
٣٧٣ ٨٣٣	٤٥٠ ٧٣٣	إيرادات خدمات للغير
٢١٥ ٧٦٢	--	مخصصات انتقى الغرض منها
١ ٠٨٩ ٠٤٠	٨١١ ٦٠٧	آخرى
٤ ٣٣٥ ٠٠٤	٦ ٤٥٢ ٦٣٣	

٣٣ - مصروفات تشغيل أخرى

<u>٢٠١٤/١/٣١</u>	<u>٢٠١٥/١/٣١</u>	
<u>دولار أمريكي</u>	<u>دولار أمريكي</u>	
٣٦٢ ٨٧٢	٤٩٨ ٨٥٦	مصروفات الدعم الفني
١١٦ ٨٢٦	١٢٠ ١٣٢	رسوم الهيئة العامة للاستثمار
٢١١ ١٥٢	٤٨ ٨٥٦	غرامات تجارية مخصومة بمعرفة العملاء
٤٣ ٧١٠	١١٥ ٠٠٠	تدعيم مخصص مطالبات
٢٦ ٠١٠	٤٧ ٤٥٨	آخرى
٧٦٠ ٥٧٠	٨٣٠ ٣٠٢	

٣٤ - مصروفات تمويلية (بالصافي)

<u>٢٠١٤/١/٣١</u>	<u>٢٠١٥/١/٣١</u>	
<u>دولار أمريكي</u>	<u>دولار أمريكي</u>	
(١٠ ٣٤٤ ٥٦٥)	(١٠ ٠٠٨ ٥٣٠)	فوائد و مصروفات تمويلية
١ ٤٠٧ ٥٤٥	١ ٤٠٧ ٠٤٤	فوائد دائنة
٢٤٠ ٣٤٣	٢٤١ ٠٣٨	التغير في القيمة الحالية
١٩٩ ٢٧٩	٧ ٥٨٥ ٤٧٦	أرباح تقييم عملات أجنبية
(٨ ٤٩٧ ٣٩٨)	(٧٧٤ ٩٧٢)	

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 .

٣-٥- تحويل النشاط على أساس الأقسام

٤-٣- نتائج للتشغيل لأنشطة الأعمال لشركات المجموعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٥

أنشطة الأعمال								
المجموع بعد الاستبعادات	استبعادات	الاستثمار	الاستثمار الغربي	قطاع الملابس الفاخرة	قطاع الملابس الكاجوال	قطاع الملابس للأورمال	قطاع الملابس للغوص	أيرادات النشاط
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	مبيعات بين الشركات لنفس القطاع
٤٠١٠١٧١٣٣	-	-	-	٩٥٨٢٥٠٠٤	٢٣٢٠٣٤٥٩	٢٨١٩٨٨٦٧٠		
(٤٥٦٦١٥٦٣)				٦٣١٩٨٦٦	-	٣٩٣٤١٦٩٧		
٢٦٦٠٠٠٩٦٥	(٨٩٣٥٤٦٥)	-	-	٨٩٥٠٥١٣٨	٢٢٢٠٣٤٥٩	٢٤٢٦٤٦٩٧٣		
								مكمل لأيرادات النشاط
٢٢٨٨٢٤٢٤٩٩	-	-	-	٣٧٧٨٩٨٦٣	٢٣١٤٥٩٢٤	٢٠٧٩١٦٦٤٩		
(٢٤٢١٤٣١)	(٨٩٣٥٤٦٥)	-	-	٥١٧١٥٢١٥	٧٧٥٣٥	٣٤٧٣٠٣٢٤		
٢٦٦٠٠٠٩٦٥	(٨٩٣٥٤٦٥)	-	-	٨٩٥٠٥١٣٨	٢٢٢٠٣٤٥٩	٢٤٢٦٤٦٩٧٣		
								المجموع
(١٧٦٢٤٢٥٦٠)	٨٦٥٢٣١٧٤	(١٢٢٢)	-	(٦٤٥٦٩٩٥٤)	(٢٠٢٧٧٣٥١)	(١٧٧٩١٧١٩٧)		
٨٩٧٥٨٤٣٥	(٢٨٤١٤٣١)	(١٢٢٢)	-	٢٤٩٣٥١٨٤	٢٩٩٦١٠٨	٦٤٧٤٢٧٧٦		
٦٤٥٢٦٢٣	(٦٧٣٠٢٨)	٢٥٧٨٥١٣	٩٧٤٩٢٨	٤٨٥٨٣٢	٤٣٢٢٤٢	٢٦٥٤١٤٦		
(٥٣٥٩٦٣٠)	٥٤٤٤٠	-	-	(٩٦٥٧٠٤٥)	(١٢٨٨٥٦٥)	(٤٢٧٥١٥٥)		
(٢٥٦٧٣٠٠٣)	٧٨٢٠٢٩	(٢٨١١٧٨١)	(٢٢٠٨٥٧٤)	(٦٦٦٩١١٠)	(٩١٦٠٧٧)	(١٣٨٤٩٤٩٥)		
(٨٣٠٣٠٢)	-	(٥٩٧٦٦٩)	-	(٨٠٩١٣)	(١١٥٠٠)	(٣٦٧٧٠)		
١٩١١١٤٢٨	(٢٦٦٧٤٨٠)	(٨٤٢١٧٤)	(١٢٢٤١٤٦)	٩٠١٣٩٣٨	١٠٣٨٧٠٨	١٠٧٩٢٥٥٢		
(٧٤٠١٣)	-	(٢٦٣٤)	-	(٧١٣٧٩)	-	-		
٢٦٤٦٠	-	٢٦٤٦٠	-	-	-	-		
(٧٧٤٩٧٢)	١٥٧٦	٥٦٦٤١٢٣	٢٤٢٧٠١	(١٩٠٧٢٣٩)	(٣٧٨٢٣٨)	(٤٣٧١٥٢٥)		
١٥٢٨٨٩٠٣	(٢٦٥٢٢٧٤)	٤٨١٥٧٧٥	(٩٩٠٩٤٥)	٧٠٣٥٢٥٠	٦٦٠٠٧٠	٦٤٢١٠٢٧		
(٢٩١٣٥٨٥)	-	-	-	(٢٣٨٩١٥٨)	-	(٥٢٤٤٢٧)		
٣٢٦٧١	-	-	٤٥٩٣٥	(١١٦١)	-	(١٢٠٩٨)		
١٢٤٠٧٩٨٩	(٢٦٥٢٢٧٤)	٤٨١٥٧٧٥	(٩٤٥٠١٠)	٤٦٤٤٩٢٦	٦٦٠٠٧٠	٥٨٨٤٥٠٢		
								مكمل ربح الفترة
١٠٣٨٨٦٩٩	(٢٦٥٢٢٧٤)	٤٨١٥٧٧٥	(٩٣٨٦٤٧)	٣٣٠١٣٦	٦٥٤٧٩٠	٥١٤٨٤١٩		
٢٠١٩٢٩٠	-	-	(٦٣٦٣)	١٢٨٤٢٩٠	٥٢٨٠	٧٣٦٠٨٣		
١٢٤٠٧٩٨٩	(٢٦٥٢٢٧٤)	٤٨١٥٧٧٥	(٩٤٥٠١٠)	٤٦٤٤٩٢٦	٦٦٠٠٧٠	٥٨٨٤٥٠٢		
								مكمل ربح الفترة

*قيمة توزيعها كالتالي:-

نصيب مساهمي الشركة القابضة	
نصيب حقوق الأقلية	
مكمل ربح الفترة	

*لرفض العرض تم استبعاد القيم الآتية :

-قيمة التوزيعات من قطاع الملابس للأورمال والملابس الفاخرة والاستثمار والبالغة ٣٦٩١٤١ دولار أمريكي .

-قيمة الإيجارات من قطاع الاستثمار الغربي والبالغة ١٥١٠١٥١ دولار أمريكي والتكلفة الخاصة بهذه الإيجارات والبالغة ٥٤٤ دولار أمريكي .

٤٥- تحويل النشاط على أساس الأقسام

٢٠٢٥ نتائج التشغيل لأنشطة الأعمال لشركات المجموعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

النسبة الأصلية								
المجموع بعد الاستبعادات	استبعادات	الاستثمارات	الاستثمار الطاري	قطاع الملابس الفاخرة	قطاع الملابس الكاجوال	قطاع الملابس الفورمال	النوع	النوع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولارات النشاط	دولارات النشاط
٤٧٣٥٨١٥١٢	-	١٣٤٨٦٩٩	-	٨٠,٣٦٤,١٥٩	٢٣,٦٢٢,١٥٠	٦٧,٢٤٦,٥٠٤	أيرادات النشاط	أيرادات النشاط
-	(٢٢,٣٧٨٥٨)	-	-	٧١٨٩٢٧٠	-	٢٥,٨٤٨,٥٨٨	مبيعات بين الشركات لغير القطاع	مبيعات بين الشركات لغير القطاع
٢٥٨٠٨٨١٥٢	(٨٢٤٠٥٠٢)	١٣٤٨٦٩٩	-	٧٣١٧٤٨٨٩	٢١٦٢٢١٥٠	٤٤٤٣٩٧٩١٦	صافي أيرادات النشاط	صافي أيرادات النشاط
٢٥٨٠٨٨١٥٢	(٨٢٤٠٥٠٢)	١٣٤٨٦٩٩	-	٧٣١٧٤٨٨٩	٢١٦٢٢١٥٠	٤٤٤٣٩٧٩١٦	المجموع	المجموع
٢٥٨٠٨٨١٥٢	(٨٢٤٠٥٠٢)	١٣٤٨٦٩٩	-	٧٣١٧٤٨٨٩	٢١٦٢٢١٥٠	٤٤٤٣٩٧٩١٦	أيرادات من عمالة خارجية	أيرادات من عمالة خارجية
٢٥٨٠٨٨١٥٢	(٨٢٤٠٥٠٢)	١٣٤٨٦٩٩	-	٧٣١٧٤٨٨٩	٢١٦٢٢١٥٠	٤٤٤٣٩٧٩١٦	مبيعات داخلية بين شركات المجموعة	مبيعات داخلية بين شركات المجموعة
٢٥٨٠٨٨١٥٢	(٨٢٤٠٥٠٢)	١٣٤٨٦٩٩	-	٧٣١٧٤٨٨٩	٢١٦٢٢١٥٠	٤٤٤٣٩٧٩١٦	المجموع	المجموع
٢٥٨٠٨٨١٥٢	(٨٢٤٠٥٠٢)	(١٢٥٢)	(١٢٥٢)	(٥٦٧٠٨٤٥)	(١٩٧٤٥٤٦١)	(١٨١٣٠٦٩٥)	تكلفة النشاط	تكلفة النشاط
٨٧٨١٩٤٩	-	١٣٤٧٤٤٣	-	٩١٥٤٠٤٤	١٨٧٦٢٦١	٦٣٤١٨٧١	مجمل الربح	مجمل الربح
٤٣٣٥٠٠٤	(٥٤٣٤٤٩)	١١٩٤١١٣	١١٨٠	٣١٧٦٥٩	٤٣٥٩٥٠	٢٩٢٩٥٥١	أيرادات تشغيل أخرى	أيرادات تشغيل أخرى
(٤٩٦٨٩٥٩٥)	٤١٩٦٢	-	-	(٧٨٤٥٠٤٤)	(٨٧٨٠٤٣)	(٤١٠٠٨٤٤٠)	مصرفوفات توزيع	مصرفوفات توزيع
(٢٢٤٩٧٦٩)	٦٠٣٦٦٧	(٢٢١٩٧٦٨)	(١٣٦٢٥٧)	(٥٧٧٣١١٨)	(٧٩١٣١٨)	(١٤٦٥٣١٨٢)	مصرفوفات إدارية وصومية	مصرفوفات إدارية وصومية
(٧٦٠٥٧٠)	-	(٤٤٣٤٣٩)	-	(٣٣٤٦٦٢)	(٧٩٥١٩)	-	مصرفوفات تشغيل أخرى	مصرفوفات تشغيل أخرى
١٨٧٤٠٩٩	١٠٢٣٣٠	(١٢٤٦٦١)	(١٣٥٠٧٧)	٧٩٥٩٨٤٩	٦٤٣٢٢٠	١٠٢٨٠٢٢٨	الإرباح الناتجة عن التشغيل	الإرباح الناتجة عن التشغيل
٤٠٠٢٠٥	-	١٩٤٢١٠	-	١٣٥٩٩٥	-	-	حصة المجموعة من نتائج أعمال المشروعات المشتركة	حصة المجموعة من نتائج أعمال المشروعات المشتركة
(٨٤٩٧٣٩٨)	٥١٢٧٠	(١١١٠٩٠)	٥٤٤٣	(٢٩٦٢٢٤)	(٤٣٨٠٠٧)	(٤٢٢٩٧٥)	(مصرفوفات) أيرادات تمويلية (بالمصدق)	(مصرفوفات) أيرادات تمويلية (بالمصدق)
١٠٠٨٢٥٠٦	١٥٣٤٠٠	(١٠١١٢١)	(١١٩٦٣٦)	٥١٣٤٦٦٠	٤٠٦٢١٣	٦٤٥٩٤٥٣	الإرباح قبل الضريبة الداخلية	الإرباح قبل الضريبة الداخلية
(٢٦٢٣٧٤)	-	-	-	(١٧٣٦٩٠)	(٨٨٦٨١٥)	-	الضريبة الداخلية عن العام	الضريبة الداخلية عن العام
(١٦٣٢٤)	-	-	(٢٠٠٧٨)	(١٨٠٠٢٣)	-	٣٦٦٦٧	الضريبة المرتجعة	الضريبة المرتجعة
٧٧٤١٣٦٨	١٥٣٤٠٠	(١٠١١٢١)	(١٤٩٧١٢)	٣٤١٧٦٦٨	٤٠٦٢١٣	٥٤٠٦١٠	صافي ربح العام	صافي ربح العام
٤٤٦٠٥٦٧	١٥٣٤٠٠	(١٠١١٢١)	(١١٩٧٠)	١١٦٦٧٧٨	٤٠٣٥٧١	٤١٨١٨٦٩	نصيب مساهمي الشركة القابضة	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٣٢٧٣٧٦١	-	-	(٧)	٣٠٥٠٨٤٠	١٦٤٢	٤٢٤٤٣٦	نصيب حقوق الملكية	نصيب حقوق الملكية
٧٧٤١٣٦٨	١٥٣٤٠٠	(١٠١١٢١)	(١٤٩٧١٢)	٣٤١٧٦٦٨	٤٠٦٢١٣	٥٤٠٦١٠	صافي ربح العام	صافي ربح العام

وتم توزيعه كالتالي:-

٥- لعرض المعرض تم استبعاد التفاصيل الآتية :

- قيمة التوزيعات من قطاع الملابس الفورمال والملابس الفاخرة والاستثمار والبلاطة ٣٧٨٩٨٨٦ دولار أمريكي .
- قيمة الإيجارات من قطاع الاستثمار الطاري والبلاطة ١٤٨٨٨٥٩ دولار أمريكي، والتلفة الخاصة بهذه الإيجارات والبلاطة ٥٢٤٦٧ دولار أمريكي .

٣٦- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية للشركة وبعض شركاتها التابعة في ٣١/١٢/٢٠١٥ مبلغ ٩١٩ ٢٦٨ دولار أمريكي.

٣٧- الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٣١/١٢/٢٠١٥ مبلغ ٤٥١ ٢٢٣ دولار أمريكي.

٣٨- التأجير التمويلي :

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

البيان	البيان	شركة العرفه للاستثمار وال الاستشارات	شركة العرفه للاستثمار العقاري
اجمالي القيمه البيعية		٦١٠٤٨٩٥	١٠٧١٥٨٠٣
اجمالي القيمه التعاقدية		٧٧٧١٣١٩	١٣٦٣٤٦٠٢
الدفعه المقدمه		٩١٩٢٩٩	١٦٠٧٣٧٠
اجمالي الارياح الرأسماليه		٤٥٥٣٣٧٢	٦٩٦٠٦٧٤
مصروف التأجير خلال العام		٦٠٣٨٣٥	١٩٤٧٨٠٠
الارياح الرأسماليه خلال العام		٣٧٩٤٤٨	٩٩٤٣٨٢
الاقساط المستحقة السداد حتى نهاية العقد		٦٣٦٢٥٩٠	١٠٣٠٩٠٥٦
نهاية العقد		٢٠٢١ يونيو	٢٠٢٠ ديسمبر

٣٩- الموقف الضريبي

شركة العرفه 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 تغفي من ضريبة الدعمه 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 تخضع إلى ضريبة شركات الأموال

الشركات التالية تخضع لضريبة شركات الأموال

الشركات التابعة

شركة كونكريت للملابس الجاهزة

شركة بورسعيد للملابس الجاهزة

شركة جولدن تكس للأصوف

شركة يوروميد للتجارة والتسيويق

شركة العرفه للاستثمار العقاري

شركة إيجيشن فاشون للملابس

الموقف الضريبي

تم الفحص حتى ٢٠٠٥/٢/٢٠.

تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٢/١٢/٣١

تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١

لم يتم الفحص حتى تاريخه

لم يتم الفحص حتى تاريخه

لم يتم الفحص حتى تاريخه

تاریخ نهایة الإعفاء الضريبي

٢٠١١/١٢/٣١

شركات تابعة في مصر تتمتع بالإعفاء من ضريبة شركات الأموال

الشركات التالية تتمتع بالإعفاء من ضريبة شركات الأموال

الشركات التابعة

شركة ايحييت تيلورنج

٢٠١٣/١٢/٣١

شركة وايت هيد للغزل

**شركات تابعة في مصر غير خاضعة للضرائب
الشركات التالية غير خاضعة لضريبة شركات الأموال
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 انديستري

شركة ابازيل انترناشيونال ليمند 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 الميزانية ما يلى:-

القيمة الدفترية	إيضاح رقم	
٢٠١٤/١/٣١	٢٠١٥/١/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٣ ٤٧٧ ٢٥٩	--	دون خزانة استحقاقها أكثر من ثلاثة شهور
٢٣ ٩١٠ ١٧٨	٣٨ ٦٠٦ ٤٠١	(١٨) النقدية وما في حكمها
٦٢ ٨٠١ ٦٢٦	٧٢ ٤٦١ ٤٦٣	(٢٠) تسهيلات ائتمانية
١١٤ ٠٥٨ ٩١٣	١٣٢ ٤٩١ ٣٦٩	(٢٣)(٢٢) قروض

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

القيمة الدفترية		
٢٠١٤/١/٣١	٢٠١٥/١/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥١ ٨٠٩ ٧٨٢	٥٢ ٠٨٠ ٥٤٣	العملاء