

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

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المجمععة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ وتقرير الفحص المحدود عليها

| الصفحة | المحتويات |
|--------|--|
| ٣-١ | تقرير الفحص المحدود |
| ٥-٤ | قائمة المركز المالي الدورية المجمععة |
| ٦ | قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمععة |
| ٧ | قائمة الدخل الشامل الدورية المجمععة |
| ٩-٨ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمععة |
| ١٠ | قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمععة |
| ٥٤-١١ | السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمععة |



حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٥ ٢٧ ٥٠٠٠ - ٢٥ ٢٧ ٥٠٠٠ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فكس : ٢٥ ٢٧ ٢٥٢٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظم المنطقة الحرة
العلمة)

للمقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة للمرفقة لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظم المنطقة الحرة العامة) في ٣٠ إبريل ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ إبريل ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت إنتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا المشار إليه أعلاه ، وكما هو موضح تفصيلاً بالايضاح رقم (٣٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة ، تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ الى انتشار وباء فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩)، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والأقتصادية بشكل عام. ونظراً لإستمرارية تلك الجائحة لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وقد تأثرت نتائج الاعمال بالقوائم المالية الدورية المجمعة للشركة تأثراً جوهرياً خلال الفترة الحالية بالإضافة إلى التأثير على الطلب على خدمات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة لاستمرار تلك الجائحة فإنه من المحتمل ان يكون هناك تأثير مستقبلي على الفترات المالية المستقبلية وقد قامت إدارة الشركة بإدارة خطر هذا التأثير على القوائم المالية الدورية المجمعة الحالية وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات مالية متاحة لديها.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

إيهاب أبو المجد

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٨٧)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٢٨ يوليو ٢٠٢١

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون

تأسس ١٩٤٦ - تطون عطا الله

هبري بياوي
٢٠٠٣ م.١٤٦٩٧

البربر فضيحي
٢٠٠٣ م.١٥٠٢٠

البربر سالي
٢٠٠٣ م.٤٩٩٤

يوسف كامل
٢٠٠٣ م.٢٧٦٤

٤١ شارع شريف باشا - القاهرة - ت: ٢٣٩٣٩٦٣٣ - ٢٣٩٣٩٣٧٢ - ٢٣٩٣٧١٠٨ فاكس: ٢٣٩٢٧١٣٧
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 الدورية المرفقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م " والمتعلقة في قائمة المركز المالي المجمعة الدورية في ٣٠ ابريل ٢٠٢١ وكذا قوائم الارباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة الدورية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ . وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى ، والادارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية المستقلة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية المستقلة 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 مسؤولين 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 فإن اصيل الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الامور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية .

نود الاشارة انه تم اعداد القوائم المالية لشركة البيرد (تابعة) طبقاً 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 يلم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمجمع الدوري للشركة في ٣٠ ابريل ٢٠٢١ وعن اذائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة ايضاحية

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالايضاح رقم (٣٨) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية ، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) ، ونظراً لإستمرارية تلك الجائحة لذا فمن المحتمل أن يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الاصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها ، وقد تأثرت نتائج الاعمال بالقوائم المالية الدورية للشركة تأثراً جوهرياً خلال الفترة الحالية إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة لإستمرار تلك الجائحة فبأنه من المحتمل أن يكون هناك تأثير مستقبلي على الفترات المالية المستقبلية ، وقد قامت إدارة الشركة بإدارة خطر هذا التأثير على القوائم المالية الحالية وتؤكد أن قيم الاصول والالتزامات بالقوائم المالية تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها .

تحريراً في ٢٨ يوليو ٢٠٢١

مراقب الحسابات

يوسف كامل

محاسب / يوسف كامل

سجل مراقبي الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٢)

(٢٧٦٤ م.٢٠٠٣)

- ٣ -

يوسف كامل وشركاه
محاسبون قانونيون
٢٠٠٣ م.٣٧٦٤
سجل مراقبي الحسابات المصرية لهيئة الرقابة المالية (١١٢)

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

| ٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي | ٣٠ أبريل ٢٠٢١ دولار أمريكي | إيضاح رقم | الأصول |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|--|
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٤٨ ٨٨٥ ٦١٣ | ٤٧ ٩٦١ ٥١٤ | (١١)، (٣٧-٤) | الأصول الثابتة (بالصافي) |
| ٦ ٤٩٧ ٧٩١ | ٦ ٥٦٧ ٨٣٧ | (١٢)، (٣٧-٥) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٣٢ ٢٩٨ ٥١٣ | ٣٢ ٦٦٤ ٨٢٣ | (١٣)، (٣٧-٦-١) | الشهرة |
| ٥ ٦١٥ ٨٧٩ | ٥ ٧٤٩ ٦٨٠ | (١٤)، (٣٧-٧-٢) | استثمارات مالية متاحة للبيع |
| ٤ ٠٩٤ ٥٢٨ | ٤ ١٠١ ٣٣٠ | (١٥)، (٣٧-٧-١) | استثمارات في شركات شقيقة |
| ٢٥ ٣٢٠ | ١٧ ٩٥٥ | | أوراق قبض طويلة الأجل |
| ٢٣١ ٢٥٣ | ١٠١ ٨٤٥ | (١٦)، (٣٧-٢٢-٥) | أصول ضريبية مؤجلة |
| ١٧ ٤٨٤ ٧٦٣ | ١٦ ٩٥٤ ٧٠٢ | (١٧)، (٣٧-٦) | أصول غير ملموسة |
| - | ١٠ ٥٩٢ ٣٨٨ | (١٨)، (٣٧-٢٤) | أصول حق اقتناع (بالصافي) |
| - | ١٦٥ ٠٨١ | | فوائد مؤجلة طويلة الأجل |
| ٣ ٥٨٦ ٤٧٣ | ٣ ٩٨٨ ٨٢٥ | | أصول أخرى طويلة الأجل - نظام لتقاعد الخاص بمجموعة بيرد الإنجليزية |
| ١١٨ ٧٢٠ ١٣٣ | ١٢٨ ٨٦٥ ٩٨٠ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٤ ٥٩٣ ٠٠٢ | ٧ ٢٩٥ ٧٢٣ | (١٩)، (٣٧-٩) | أعمال تحت التنفيذ |
| ٩٨ ٥٨٨ ٧٥٨ | ٩٦ ٠٤٦ ٦٧١ | (٢٠)، (٣٧-١٢) | مخزون |
| ٨٦ ٠٠٣ ٧٥٨ | ٧٥ ٣١٩ ٠٧٥ | (٢١)، (٣٧-١٣) | عملاء ومدينون |
| ١ ١٣٣ ٥٥٠ | ١ ١٨٤ ٢٥١ | (٣٤-١) | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٥٧٧ ٧٨٩ | ٥٧٧ ٤٥٧ | (٣٧-١٠) | استثمارات مالية (أذون خزانة) أكثر من ثلاثة شهور |
| ٧٦ ٠٦٥ ٩٤٨ | ٦٢ ٨٤٦ ٣٢٠ | (٢٢)، (٣٧-١٤) | النقدية بالبنوك والصندوق |
| ٢٦٦ ٩٦٢ ٨٠٥ | ٢٤٣ ٢٦٩ ٤٩٧ | | مجموع الأصول المتداولة |
| ٣٨٥ ٦٨٢ ٩٣٨ | ٣٧٢ ١٣٥ ٤٧٧ | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية |
| ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ | ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ | (٣٠-١-٢)، (٣٧-١٧) | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ٣٥ ٩٢٦ ٥٣٥ | ٣٦ ٠٢٣ ٨٠٧ | (٣١)، (٣٧-٢٣) | احتياطيات |
| ٢٧ ٤٥٦ ٣٨٦ | ١٩ ٢٧٦ ٧٣٨ | | الأرباح المرحلة |
| (٢٨ ١٠٣ ٤٠١) | (٢٨ ١٠٣ ٤٠١) | (٣٢)، (٣٧-١-٥) | الفرق الناتج عن عمليات إقضاء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة) |
| (٥١ ٧٣٢ ٩٣٧) | (٥١ ١٤٢ ٨٧٩) | (٣٧-٣) | فروق ترجمة الكيانات الأجنبية |
| (٦ ٨١٣ ٣٧٩) | (٩ ٧٩٠ ٨٢٤) | | صافي (خسائر) الفترة / العام |
| ٧٠ ٧٨٢ ٢٠٤ | ٦٠ ٣١٣ ٤٤١ | | |
| ٣ ٩٧١ ٥١٠ | ٣ ٨٥٩ ٠٤٦ | (٣٧-١-ب) | الحقوق غير المسيطرة |
| ٧٤ ٧٥٤ ٧١٤ | ٦٤ ١٧٢ ٤٨٧ | | مجموع حقوق الملكية |

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
تابع - قائمة المركز المالي الدورية المجمعة ٣٠ أبريل ٢٠٢١

| ٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي | ٣٠ أبريل ٢٠٢١ دولار أمريكي | إيضاح رقم | الالتزامات |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------|--|
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٥ ٩٣٨ ٦٥٧ | ١٧ ١٠٢ ٣١٤ | (٢٣)، (٣٧-١٨) | قروض طويلة الأجل |
| ١ ٩٧٣ ٣٤٧ | ١ ٦٨٦ ٧٩٥ | | أوراق دفع طويلة الأجل |
| - | ٦ ٥٦٦ ٥٣٥ | (٢٤)، (٣٧-٢٤) | التزامات عقود أيجار محلات تجارية طويلة الأجل |
| ١٤ ٤٠٦ ٧٨٣ | ١٤ ٦٨٦ ٥٦٢ | (٢٥) | التزامات أخرى طويلة الأجل |
| ٢٢ ٣١٨ ٧٨٧ | ٤٠ ٠٤٢ ٢٠٦ | | مجموع الالتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٢٢٢ ٨٩٤ | ٢٤٤ ٨٧٨ | (٢٧)، (٣٧-٢٠) | المخصصات |
| ٢٠٣ ٠٧١ ٥٢٤ | ١٩٤ ٩٤٦ ٠١٢ | (٣٧-١٤) | بنوك أرصدة دائنة |
| ٦٥ ١٤٣ ٣٨٨ | ٦٨ ٧٩٢ ٦٦٥ | (٢٦)، (٣٧-١٩) | موردون وأرصدة دائنة أخرى |
| ١ ٣٤١ ١١٨ | - | (٣٤-٢) | المستحق لأطراف ذات علاقة |
| ١ ٩٠٤ ٩٢١ | ٩٧ ٦٢١ | (٣٧-٢٢-٥) | ضريبة الدخل المستحقة |
| ١٦ ٩٢٥ ٥٩٢ | ٣ ٨٣٩ ٦٠٨ | (٢٣)، (٣٧-١٨) | أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام |
| ٢٨٨ ٦٠٩ ٤٣٧ | ٢٦٧ ٩٢٠ ٧٨٤ | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| ٣٨٥ ٦٨٢ ٩٣٨ | ٣٧٢ ١٣٥ ٤٧٧ | | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (٥٤) تعتبر متممة لهذه التوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ٢٨ يوليو ٢٠٢١

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
د / علاء احمد عبدالمقصود عرفة

رئيس القطاع المالي
محمد أحمد مرسى

المدير المالي
محمد محي الدين

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

| الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ دولار أمريكي | الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ دولار أمريكي | إيضاح رقم | |
|--|--|----------------|---|
| ٤٠ ٢٧٦ ٦٤٨ | ٢٨ ٧٧٣ ١٩٧ | (٣-٣)، (٢١-٣٧) | إيرادات النشاط |
| (٢٩ ٢٤١ ٩٣٦) | (٢١ ٧٩٠ ٦٧٤) | (٤) | تكلفة النشاط |
| ١١ ٠٣٤ ٧١٢ | ٦ ٩٨٢ ٥٢٣ | | مجموع ربح النشاط |
| ٤ ٣٣٧ ٥٨٣ | ٣٨٨ ٨٧٨ | (٥) | إيرادات أخرى |
| (٩ ٤٢٤ ٩٥٦) | (٩ ٣٦٦ ٣١٥) | (٦) | مصروفات البيع والتوزيع |
| (٧ ٠١٣ ٧٧٢) | (٦ ٢٤٥ ٧٤٠) | (٧) | مصروفات إدارية وعمومية |
| (١٠٩ ٣٨٤) | (٣٩٤ ٣٨٤) | (٨) | مصروفات أخرى |
| (١ ١٧٥ ٨١٧) | (٨ ٦٣٥ ٠٣٨) | | خسائر الناتجة من التشغيل |
| ١١٩ ١٥٧ | ٦ ٨٠٢ | (٣٧-١-٥) | حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات الشقيقة |
| (٧١ ٧٠٨) | ٢٢ ٦٨٥ | | أرباح (خسائر) بيع استثمارات مالية بقيمة لعللة |
| (٣ ٤٩٧ ٨٧٧) | (٣ ٠٢٥ ٣٥٩) | (١٠)، (٢٢-٣٧) | مصروفات تمويلية |
| ٥ ٥٩٦ ٤٨٢ | ١ ٩٧٧ ٣٨٣ | (٩)، (٢١-٣٧) | إيرادات تمويلية |
| ٩٧٠ ٢٣٧ | (٩ ٦٥٣ ٥٢٧) | | (خسائر)/الأرباح قبل الضرائب |
| (٩٤٠ ٧٦١) | (٩٧ ٦٢١) | (٢٢-٣٧) | ضريبة الدخل |
| (١٧٣ ٤٨٥) | (١٥٢ ١٤٠) | (٢٢-٣٧) | الضريبة المؤجلة |
| (١٤٤ ٠٠٩) | (٩ ٩٠٣ ٢٨٨) | | صافي (خسائر) الفترة بعد الضريبة |
| (٣٠٨ ٤١٣) | (٩ ٧٩٠ ٨٢٤) | | ويتم توزيعه كما يلي: |
| ١٦٤ ٤٠٤ | (١١٢ ٤٦٤) | | نصيب مساهمي الشركة للقابضة |
| (١٤٤ ٠٠٩) | (٩ ٩٠٣ ٢٨٨) | | نصيب الحقوق غير المسيطرة صافي (خسائر) الفترة |

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (٥٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة العرقلة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
قائمة الدخل الشامل المجمع الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

| الفترة المالية المنتهية | الفترة المالية المنتهية | ايضاح رقم | |
|-------------------------|-------------------------|-----------|---------------------------------|
| في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ | في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ | | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | | |
| (١٤٤ ٠٠٩) | (٩٩٠٣ ٢٨٨) | | صافي (خسائر) الفترة |
| | | | <u>بنود الدخل الشامل الأخر:</u> |
| (١ ٦٩٧ ١٠١) | (٦٨٧ ٩٣٩) | (٣-٣٧) | فروق ترجمة الكيانات الأجنبية |
| <u>(١ ٨٤١ ١١٠)</u> | <u>(١٠ ٥٩١ ٢٢٧)</u> | | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة |
| | | | <u>يتم توزيعه كما يلي:</u> |
| (٢ ٠٠٥ ٥١٤) | (١٠ ٤٧٨ ٧٦٣) | | نصيب حقوق مساهمي الشركة لقبضة |
| ١٦٤ ٤٠٤ | (١١٢ ٤٦٤) | | نصيب الحقوق غير المسيطرة |
| <u>(١ ٨٤١ ١١٠)</u> | <u>(١٠ ٥٩١ ٢٢٧)</u> | | اجمالي الدخل الشامل عن الفترة |

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (٥٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمع.

شركة العرفة للاستثمارات والاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

| | الفرق الناتج عن | | | | رأس مال | | | |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------------------|---|---|---|------------|------------|
| | صافي إتمام والتغير في حصص ملكية شركات تابعة | صافي الأرباح المرحلة | الفرق بين الاحتياطيات والصافي | صافي إتمام والتغير في حصص ملكية شركات تابعة | صافي إتمام والتغير في حصص ملكية شركات تابعة | صافي إتمام والتغير في حصص ملكية شركات تابعة | | |
| ٩٤ ٦٩٩٠ ٨٥ | ٣٥١٢ ١١١ | ٩١ ١٨٦ ٩٧٤ | ١٥٠ ٨٢ ٥٧٦ | (٥٢ ٤٦٨ ٨٢٥) | (٢٨ ١٠٣ ٤٠١) | ٢٧ ٥١٧ ١٤٤ | ٣٥ ١٠٩ ٤٨٠ | ٩٤ ٠٥٥ ٠٠٠ |
| — | — | — | (١٥٠ ٨٢ ٥٧٦) | — | — | ١٥٠ ٨٢ ٥٧٦ | — | — |
| ٣٨١ ٥٦٥ | — | ٣٨١ ٥٦٥ | — | — | — | ٣٨١ ٥٦٥ | — | — |
| — | — | — | — | — | — | (٧١٨ ٠٠٦) | ٧١٨ ٠٠٢ | — |
| ٣٨١ ٥٦٥ | — | ٣٨١ ٥٦٥ | (١٥٠ ٨٢ ٥٧٦) | — | — | ١٤ ٧٤٦ ١٣٩ | ٧١٨ ٠٠٢ | — |
| (٣٠٨ ٤١٣) | — | (٣٠٨ ٤١٣) | (٣٠٨ ٤١٣) | — | — | — | — | — |
| (١ ٦٩٧ ١٠١) | — | (١ ٦٩٧ ١٠١) | — | (١ ٦٩٧ ١٠١) | — | — | — | — |
| ١٦٤ ٢٧٨ | ١٦٤ ٢٧٨ | (٢ ٠٠٥ ٥١٤) | (٣٠٨ ٤١٣) | (١ ٦٩٧ ١٠١) | — | — | — | — |
| (١ ٨٤١ ٧٨٦) | ٣ ٦٧٦ ٣٣٩ | ٨٩ ٥٩٣ ٠٢٥ | (٣٠٨ ٤١٣) | (٥٤ ١٦٥ ٩٢٦) | (٢٨ ١٠٣ ٤٠١) | ٤٢ ٢١٣ ٢٨٣ | ٣٥ ٨٢٧ ٤٨٢ | ٩٤ ٠٥٥ ٠٠٠ |
| ٩٣ ٢٣٩ ٣٦٤ | ٣ ٦٧٦ ٣٣٩ | ٨٩ ٥٩٣ ٠٢٥ | (٣٠٨ ٤١٣) | (٥٤ ١٦٥ ٩٢٦) | (٢٨ ١٠٣ ٤٠١) | ٤٢ ٢١٣ ٢٨٣ | ٣٥ ٨٢٧ ٤٨٢ | ٩٤ ٠٥٥ ٠٠٠ |

الرصيد في أول فبراير ٢٠٢٠
المعاملات مع مساهمي الشركة
أقل أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ في الأرباح للرحلة
تسويات على الأرباح المرحلة
المحول إلى الاحتياطي الأخرى
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
بند الدخل الشامل

٢٠٢٠ أبريل ٣٠
صافي خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠
بند الدخل الشامل الأخر
تسوية الحقوق الغير مسيطرة
إجمالي بند الدخل الشامل
الرصيد في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠

شركة العروة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

| | الربح الناتج عن | | صديقات إقحام والتغير | | رأس مال | | | |
|------------|-----------------|------------|----------------------|-------------|----------------|------------|----------|----------|
| | صافي حقوق | صافي حقوق | في حصص ملكية | شركات تابعة | الأرباح للرحلة | ولمؤسسو | | |
| | المسيطر | المالكية | شركة | مشاركة | الأرباح للرحلة | المالكين | | |
| | على الشركة | على الشركة | على الشركة | على الشركة | على الشركة | على الشركة | | |
| ٧٤٧٥٤٧١٤ | ٣٩٧١٥١٠ | ٧٠٧٨٣٢٠٤ | (١٨١٣٣٧٩) | (٥٠٤٦٣٩٤٠) | (٢٨١٠٣٤٠١) | ٢١١٨٧٢٨٩ | ٣٥٩٢٦٥٣٥ | ٩٤٠٥٠٠٠٠ |
| - | - | - | ١٨١٣٣٧٩ | - | - | (١٨١٣٣٧٩) | - | - |
| - | - | - | - | - | - | (٩٧٢٧٢) | ٩٧٢٧٢ | - |
| ٧٤٧٥٤٧١٤ | ٣٩٧١٥١٠ | ٧٠٧٨٣٢٠٤ | - | (٥٠٤٦٣٩٤٠) | (٢٨١٠٣٤٠١) | ١٩٢٧٦٧٣٨ | ٣٦٠٢٣٨٠٧ | ٩٤٠٥٠٠٠٠ |
| (٩٧٩٠٨٢٤) | - | (٩٧٩٠٨٢٤) | (٩٧٩٠٨٢٤) | - | - | - | - | - |
| (١٨٧٩٢٩) | - | (١٧٨٩٢٩) | - | (١٧٨٩٢٩) | - | - | - | - |
| (١١٢٤٦٤) | (١١٢٤٦٤) | - | - | - | - | - | - | - |
| (١٠٥٩١٢٢٧) | (١١٢٤٦٤) | (١٠٤٦٩٧٦٣) | (٩٧٩٠٨٢٤) | (١٨٧٩٢٩) | - | - | - | - |
| ٦٤١٧٢٤٨٧ | ٣٨٥٩٠٤٦ | ٦٠٣١٣٤٤١ | (٩٧٩٠٨٢٤) | (٥١١٤٢٨٧٩) | (٢٨١٠٣٤٠١) | ١٩٢٧٦٧٣٨ | ٣٦٠٢٣٨٠٧ | ٩٤٠٥٠٠٠٠ |

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (٥٤) تعتبر مكملة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

٢٠٢١ أبريل ٣٠

صافي (خسائر) السنة المالية المنتهية في
بئود الدخل الشامل الأخر
نصيب الحقوق الغير مسيطرة
إجمالي بئود الدخل الشامل
للرصيد في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

الرصيد في أول فبراير ٢٠٢١
للمعاملات مع مساهمي الشركة
نقل أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ في الأرباح للرحلة
المحول إلى الاحتياطي للتأديني
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
بئود الدخل الشامل

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

| ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ دولار أمريكي | ٣٠ أبريل ٢٠٢١ دولار أمريكي | إيضاح رقم | |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------|--|
| (٣٠٨ ٤١٣) | (٩٧٩٠ ٨٢٤) | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ١ ٣٨٥ ٢٨٥ | ١ ٢٢٦ ٥٩١ | (١١) | صافي (خسائر) الفترة |
| - | ٤٨٠ ٨٨٥ | (٧)،(٦) | يتم تسويته كما يلي: |
| (٣ ٨٢٨ ٠٧٧) | (٨٢٧) | (٥) | إهلاك الأصول الثابتة |
| ٣ ٤٩٧ ٨٧٧ | ٢ ٨٣١ ٢٢٩ | (١٠) | إستهلاك حق الانتفاع الناشئ عن عقود إيجار |
| (١ ٥٢١ ٠١٣) | (٩١٥ ٥٠٧) | (٩) | أرباح رأسمالية من بيع أصول ثابتة |
| ٦٣٧ ٩٠٧ | ١٩٤ ١٣٠ | (١٠) | فوائد ومصروفات تمويلية |
| ٢٨١ ٥٦٥ | ٧٨٥ ٥٢٢ | (١٧) | فوائد دلتنة |
| (١١٩ ١٥٧) | (٦ ٨٠٢) | (١٦) | الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية لالتزامات عقود الإيجار |
| ٢١ ٦٠٠ | ٢١ ٦٠٠ | (٢٧) | إستهلاك أصول غير ملموسة - علامات تجارية |
| - | ٢٨٨ ٥٧٢ | (٨) | تسويات على الأرباح المرحلة |
| ٧١ ٧٠٨ | (٢٢ ٦٨٥) | | حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات شقيقة |
| ٢٠٩ ٢٨٢ | (٤ ٩٠٨ ١١٦) | | مخصصات مكونة خلال الفترة |
| (٢ ١٢٩ ٠١٨) | ٢ ٥٤٢ ٠٨٧ | | خسائر أضعمال في أرصدة الأطراف ذات علاقة |
| (٣٤٠ ٦٣٥) | (٢ ٧٠٢ ٢٢١) | | لتغير في القيمة لعلة لاستثمارات مالية بالقيمة لعلة من خلال الأرباح و الخسائر |
| ٣ ٦٢٣ ٧٠٠ | ١٠ ٦٩٢ ٠٤٨ | (٢١) | الأرباح (المستخدمة في) المتولدة من أنشطة التشغيل |
| ٦٥٩ ٣٦٧ | (٣٢٩ ٢٧٣) | (١-٣٤) | التغير في |
| ٢ ٢٣٨ ٤٥٦ | (١ ٩٧٣ ٣٩٩) | | المخزون |
| ٥٥١ ٨٦٩ | (١ ٣٤١ ١١٨) | (٢-٣٤) | أعمال تحت التنفيذ |
| (٦٢ ٩٣١) | - | (٢٧) | المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| ١٧٣ ٤٨٦ | ١٥٢ ١٤٠ | | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٤ ٩٢٣ ٥٧٦ | ٢ ١٢١ ٦٤٨ | | الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى |
| - | (٦٥١ ١١٩) | (٢٤) | لمستحق لأطراف ذات علاقة |
| (٢ ٠٦٠ ٩٥٣) | (٣ ٥١٨ ٣٢٦) | (١٥) | لمستخدم من لمخصصات |
| ٢ ٨٢٢ ٦٢٣ | (٢ ٠٤٧ ٧٩٧) | | إلتزامات / أصول ضريبية مؤجلة |
| | | | صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| | | | إيجارات مدفوعة |
| | | | فوائد و مصروفات تمويلية مدفوعة |
| | | | صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التشغيل |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (١ ٧٦٦ ٢٧٧) | (١ ١١٧ ٣٥٤) | (١٢)،(١١) | مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ |
| ٤ ٢٦٠ ٥٥٤ | ٩٠٣ ٧١٨ | (١١) | مقبوضات من بيع أصول ثابتة |
| - | (١٣٣ ٨٠١) | | مدفوعات لشراء استثمارات مالية متاحه للبيع |
| (١ ٠٥٥ ٧٠٢) | ٣٣٢ | | (مدفوعات) مقبوضات من أذن خزانه تستحق بعد ثلاثة اشهر |
| (٦ ٧٢٦ ٥٨٧) | (٩٩٧ ٥٨١) | | مدفوع لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر |
| ٢ ٦٣٩ ٨١٠ | ١ ٠٢٠ ٢٦٦ | | متحصلات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر |
| ١ ٤٩٩ ٦١٣ | ٩١٥ ٥٠٧ | | فوائد دائنة محصلة |
| (١ ٠٩٨ ٥٨٩) | ٥٩١ ٠٨٧ | | صافي لنقدية لمتاحة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار |
| ١٦٤ ٢٢٨ | (١١٢ ٤٦٤) | (٣٧-١-ب) | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (٣١٠ ٥٧٨) | (١ ٤٨٠ ٠٤٢) | | التغير في الحقوق الغير مسيطرة |
| (٥٥١ ٧٦٨) | (١ ٩٢٢ ٣٢٧) | (٢٢) | التغير في أوراق دفع طويلة الأجل |
| ٨ ٣١٧ ٢٢٢ | (٨ ١٢٥ ٥١٢) | | صافي المدفوعات للقروض طويلة الأجل |
| (٩٦٤ ٢٩٥) | ٢٧٩ ٧٧٩ | (٢٥) | صافي المقبوضات من تسهيلات ائتمانية |
| ٢٣٥ ٨٧٦ | (٤٠٢ ٣٥٢) | | صافي (المدفوعات) المقبوضات من التزامات اخرى طويلة الاجل |
| ٦ ٨٩٠ ٦٨٥ | (١١ ٧٦٢ ٩١٨) | | التغير في أصول طويلة الأجل الخاصة بمجموعة بيرد الأنجليزية |
| ٨ ٦٥٤ ٧١٩ | (١٣ ٢١٩ ٦٢٨) | | صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التمويل |
| ٨٥ ٤٠٤ ٤٥٤ | ٧٦ ٠٦٥ ٩٤٨ | (٢٢) | صافي لتغير في النقدية وما في حكمها خلال لفترة |
| ٩٤ ٠٥٩ ١٧٣ | ٦٢ ٨٤٦ ٣٢٠ | (٢٢) | النقدية وما في حكمها أول الفترة |
| | | | النقدية وما في حكمها لخر الفترة |

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (٥٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- ١-١ الكيان القانوني
- تأسست شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ والمستبدل بالقانون (٧٢) لسنة ٢٠١٧ بنظام المناطق الحرة.
- تأسست شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ والمستبدل بالقانون (٧٢) لسنة ٢٠١٧ بنظام المناطق الحرة.
- قرر مجلس ادارة الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة - (شركة تابعة) بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٠٥ تقسيم الشركة الى شركتين مساهمتين (شركة قاسمة وشركة منقسمة) بنظام المناطق الحرة بذات المساهمين وبنفس نسب المساهمة في رأس المال المصدر للشركة في تاريخ التقسيم وعلى ان يتم التقسيم على أساس القيمة الدفترية لأصول والتزامات الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ ، على أن تختص الشركة القاسمة بنشاط الإستثمار في الأوراق المالية وتختص الشركة المنقسمة بنشاط تصنيع الملابس الجاهزة وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٠٥ على اقتراح مجلس الادارة المذكور. وقد تم اعتماد اصدار الموافقة النهائية على قرار التقسيم من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة في ٢٤ نوفمبر ٢٠٠٥.
- تم تعديل اسم الشركة القاسمة الى شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات وتم التأشير بهذا التعديل بصحيفة الإستثمار في ١١ يناير ٢٠٠٦.
- تم تسجيل التعديل للشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٧٤٢٦ بتاريخ ١٦/١/٢٠٠٦.
- وفقاً للنظام الاساسى للشركة السنة المالية للشركة الدامجة تبدأ من أول فبراير من كل سنة وتنتهى في ٣١ يناير من السنة التالية مادة (٥٥).
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ تسجيل هذا التعديل بالسجل التجارى.
- مقر الشركة المنطقة الحرة بمدينة نصر - جمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب الدكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفه.
- تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢١
- ٢-١ غرض الشركة
- مزاولة نشاط الإستشارات المالية والادارية والإستثمار فى رؤوس أموال الشركات الاخرى المصرية والاجنبية والمساهمة فى اعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفنى والادارى لها.
- ٣-١ القيد ببورصة الاوراق المالية
- الشركة مقيدة ببورصة الاوراق المالية المصرية.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

٤-١ اندماج كلاً من شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) بنظام المنطقة الحرة العامة (شركة دامج) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مندمجة)

صدر قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٩ للتحقق من التقدير المبدئى لأصول والتزامات الشركات التالية بغرض الاندماج مع شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) شركة دامج مع كلاً من شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨. المتخذة أساساً للاندماج. وتحديد صافى حقوق الملكية لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات الشركة الدامج في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ بمبلغ ٧٢١ ٩٣٥ ١٤٦ دولار أمريكي (مائة ستة وأربعون مليون وتسعمائة خمسة وثلاثون ألف وسبعمئة واحد وعشرون دولار أمريكي) وصافى حقوق الأقلية في شركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة شركة مندمجة عجز بمبلغ ٨٨٥ ٩٧١ ٣١ دولار أمريكي (أحدى وثلاثون مليون وتسعمائة احدى وسبعون وثمانمئة خمسة وثمانون دولار أمريكي) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة شركة مندمجة مبلغ ٧٥٣ ١٦ دولار أمريكي (سنة عشرة ألف وسبعمئة وثلاثة وخمسون دولار أمريكي) بعد استبعاد قيمة إستثمارات شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامج) في شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (الشركة المندمجة) والبالغة ٣٤٠ ٠٧٧ ٢ دولار أمريكي (فقط اثنان مليون وسبعة وسبعون ألف وثلاثمئة وأربعون دولار أمريكي) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٨٩٢ ٨٩٦ ٣ دولار أمريكي (ثلاثة مليون وثمانمئة ستة وتسعون ألف وثمانمئة اثنان وتسعون دولار أمريكي).

وطبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٤ اغسطس ٢٠١٩ فقد تم الموافقة على تحديد رأس مال الشركة الدامج المرخص به بمبلغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وخمسون مليون دولار أمريكي) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (أربعة وتسعون مليون وخمسون ألف دولار أمريكي) موزع على عدد ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم (أربعمئة وسبعون مليون ومائتان وخمسون الف سهم) قيمة كل سهم ٢٠ سنت أمريكي. والمتمثل في مجموع صافى حقوق الملكية في الشركة الدامج شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات شركة دامج وصافى حقوق الأقلية بالشركات المندمجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٨٥ لسنة ٢٠١٩ بشأن الترخيص باندماج كل من شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة ش.م.م (مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة ش.م.م (مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة ش.م.م (مندمجة) في شركة العرفة للإستثمار والإستشارات ش.م.م (دامج) بنظام المناطق الحرة العامة بمدينة نصر وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩.

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

٥-١ الشركات التابعة

فيما يلي بيان بنسبة الاستثمارات في الشركات التابعة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات والتي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة الدورية:-

| نسبة المساهمة | | الشكل القانوني | مساهمات مباشرة |
|---------------|---------------|---------------------------|--|
| ٣١ يناير ٢٠٢١ | ٣٠ أبريل ٢٠٢١ | | |
| %٩١.٦٤ | %٩١.٦٤ | ش.م.م | - شركة كونكريت للملابس الجاهزة |
| %٩٩.٢ | %٩٩.٢ | ش.م.م بنظام المناطق الحرة | - شركة السويسرية للملابس القطنية |
| %٩٩.٤ | %٩٩.٤ | ش.م.م | - شركة ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة |
| %٩٩.٥ | %٩٩.٥ | ش.م.م | - شركة كريستال فور ماكينك شيرتس* |
| %٨٩.٨ | %٨٩.٨ | ش.م.م بنظام المناطق الحرة | - شركة فاشون اندستري للملابس الجاهزة |
| %٩٩.٥ | %٩٩.٥ | ش.م.م | - شركة كامجيت للملابس الجاهزة** |
| %٥٩ | %٥٩ | ش.م.م بنظام المناطق الحرة | - شركة مصر للبرتغال لتجارة و تسويق الملابس الجاهزة |
| %٦٠ | %٦٠ | مساهمة برتغالية | - شركة EP Garments |
| %٩٧.٢١ | %٩٧.٢١ | ش.م.م | - شركة يوروميد للتجارة و التسويق |
| %٤٤.١٠ | %٤٤.١٠ | ش.م.م | - شركة وايت هيد للغزل |
| %٩٧.١٧ | %٩٧.١٧ | ش.م.م | - شركة بورسعيد للملابس الجاهزة |
| %٩٩.٢٠ | %٩٩.٢٠ | ش.م.م بنظام المناطق الحرة | - شركة السويسرية للملابس الجاهزة |
| %٩٨.١٥ | %٩٨.١٥ | انجلترا | - مجموعة بيرد |
| %٩٨.٤٨ | %٩٨.٤٨ | ش.م.م | - شركة العرفة للاستثمار العقاري |
| %٩٨.٤٨ | %٩٨.٤٨ | ش.م.م | - شركة FC Trading |
| %١٠٠ | %١٠٠ | الامارات | مساهمات غير مباشرة |
| %٤٩.٢ | %٤٩.٢ | ش.م.م | - شركة سافيني للملابس الجاهزة*** |

* بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٩ قامت شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات بشراء ١١.٢٢٪ من اسهم شركة كريستال فور ماكينك شيرتس لتصبح نسبة المساهمة في رأس مال الشركة المذكورة ٩٩.٥٪ بدلا من ٨٧.٦٧٪.

** بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩ قامت شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات بالاستحواذ على ٥٠٪ من اسهم شركة كامجيت لصناعة الملابس الجاهزة (ش.م.م) بالإضافة الى نسبة ٤٩.٥٪ ملكية عن طريق شركة العرفة للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة لتصبح نسبة المساهمة المجمعة ٩٩.٥٪.

*** تم ادراج شركة كيتان ضمن الشركات التابعة حيث انها مملوكة بنسبة مباشرة ٤٩.٢٪ لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات 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 يناير ٢٠١٠.

| البلد | نسبة المساهمة | | شركات شقيقة لم يتم المحاسبة عليها بطريقة حقوق الملكية |
|-------|---------------|---------------|---|
| | ٣١ يناير ٢٠٢١ | ٣٠ أبريل ٢٠٢١ | |
| مصر | %٤٨.٥ | %٤٨.٥ | شركة الشرق الأوسط للملابس (ميتكو) - مساهمة غير مباشرة |

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

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

- ١-٥-١ شركة كونكريت للملابس الجاهزة
- تأسست شركة كونكريت للمنتجات القطنية (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار وقد تم تسجيل الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ٥٣٦٥ في الأول من سبتمبر ٢٠٠٣.
 - تم دمج شركة كونكريت للمنتجات القطنية (شركة مندمجة) في شركة كونكريت للملابس الجاهزة (شركة دامجة) بناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٠٣ على دمج شركة كونكريت للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - (شركة مندمجة) في شركة كونكريت للمنتجات القطنية (شركة دامجة) على أساس المركز المالى لكل من الشركتين في ٣١ يوليو ٢٠٠٣، وموافقة الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٤ على نتيجة التقييم المعد بمعرفة اللجنة المشكلة بالهيئة العامة لسوق المال بموجب القرار الوزاري رقم ١٠٦ لسنة ٢٠٠٤ وقد تم التأشير في السجل التجارى بالاندماج في ٢٢ فبراير ٢٠٠٥.
 - تم تعديل اسم الشركة الى شركة كونكريت للملابس الجاهزة بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٤ وقد تم التأشير في السجل التجارى للشركة بذلك بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٠٥.
 - طبقاً لنص المادة (٥) من النظام الاساسى للشركة تكون مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى.
 - مقر الشركة يقع في ٣٧ شارع جامعة الدول العربية - محافظة الجيزة.
 - رئيس مجلس الإدارة السيدة المهندسة/ مها هاشم محمد كمال.
 - إقامة وتشغيل مصنع لتصنيع الملابس الجاهزة بكافة أشكالها وأصنافها ولواعها ولوازمها وصناعة الكرافات وأنتاج الأقمشة اللازمة لصناعاتها وتطوير المفروشات والاستيراد.
 - ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تتزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج ما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- ٢-٥-١ شركة السويسرية للملابس القطنية
- تأسست الشركة تحت اسم "الشركة السويسرية للملابس القطنية - شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة الخاصة" طبقاً لأحكام القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية في ظل أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار الصادر بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحتهما التنفيذية وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية، وقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٧٤٨/ت لسنة ٢٠٠٧ بشأن الترخيص بتأسيس الشركة بنظام المناطق الحرة الخاصة.
 - مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٠٧.
 - مقر الشركة: من القطعة (٦-١٩١) الى القطعة (٦-١٩٨) منطقة الصناعات المتوسطة - بياض العرب - مدينة بنى سويف الجديدة - شرق النيل.
 - رئيس مجلس إدارة الشركة الأستاذ/ باسم محمد فاضل سلطان.

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

٣-٥-١ شركة إيجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة

- تأسست الشركة تحت اسم "شركة إيجيبتن فاشون للملابس - شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية في ظل أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار الصادر بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية، وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢٠٠٦/ت بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١٤.
- وبتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة غير العادية للسادة مساهمي شركة إيجيبتن فاشون للملابس - شركة مساهمة مصرية (الشركة الدامجة) الموافقة بالاجماع على اتخاذ القرارات التالية:
 - أ- الموافقة بالاجماع على تعديل عقد اندماج شركة إيجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - (الشركة المندمجة) في شركة إيجيبتن فاشون للملابس - شركة مساهمة مصرية (الشركة الدامجة) اعتباراً من أول يونيو ٢٠١٤ المبرم بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٥ في ضوء التعديلات الواردة بالجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٦ والمعتمدة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٦.
 - ب- الموافقة بالاجماع على تعديل المواد أرقام (٢)، (٣)، (٤)، (٥)، (٦)، (٧) من النظام الاساسى للشركة بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٦.
- طبقاً لنص المادة (٥) من النظام الاساسى للشركة تكون مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى.
- وقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٦ تعديل مدة الشركة لتصبح كالتالى: خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ التأشير بعقد الاندماج في السجل التجارى للشركة في ٢٦ يونيو ٢٠١٦.
- تم تعديل اسم الشركة ليصبح شركة إيجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة Egypt Trailoring company - شركة مساهمة مصرية بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٦ وتم التأشير في السجل التجارى بذلك بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠١٦.
- يتمثل مقر الشركة في القطعة رقم (١) شرق المنطقة الصناعية (A-١) بمدينة العاشر من رمضان - محافظة الشرقية.
- رئيس مجلس الإدارة الأستاذة/ شيرين أحمد عبد المقصود عرفة.
- طبقاً لنص المادة (٣) من النظام الاساسى للشركة يكون غرض الشركة إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج الملابس الجاهزة بكافة أنواعها وتصديرها ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج الملابس الجاهزة بكافة أشكالها وأصنافها وأنواعها والتصدير خارج البلاد مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.
- ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج ما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- وتم التأشير بتعديل المادة (٣) من النظام الاساسى للشركة بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٦.

شركة العرفة للاستثمارات والإستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقه الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

- ٤-٥-١ شركة كريستال فور ماكينك شيرتس
- تأسست الشركة طبقاً لأحكام القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية في إطار أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار الصادر بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بشأن إصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالإسهام والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحتها التنفيذية ويمرعه أحكام قانون سوق المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٤٣٠/ت لسنة ٢٠١٠ بشأن الترخيص بتأسيس الشركة وقيدت بالسجل التجاري تحت رقم ٤٩٩٠٠ مكتب جل تجارى استثمار القاهرة بتاريخ ٣ يناير ٢٠١١.
 - وبناء على القرار الصادر من الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة رقم ٤٨١ /ع بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١١ بشأن الترخيص باستبدال نص المادة الرابعة من النظام الاساسى للشركة تم الغاء صحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى السابقة و اصدار صحيفة قيد جديدة بالسجل التجارى تحت رقم ٥١٠٦٦ مكتب سجل تجارى استثمار القاهرة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١١.
 - تقوم الشركة بتصنيع ملابس جاهزة رجالي و اولادى من الاقمشة المنسوجة وملابس جاهزة حريمى وبناتى وملابس جاهزة أطفال عامة.
 - قررت الجمعية العامة غير العادية للسادة بمساهمي الشركة بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١١ إضافة نشاط اطقم ملايات متنوعة لغرض الشركة و قد تم التأشير بهذه الإضافة بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١١.
 - يكون المركز الرئيسى للشركة في العنوان ١٢ شارع ابوجعفر النحاس - قسم مصر الجديدة - محافظة القاهرة و يكون موقع ممارسة النشاط لحدى المناطق الصناعية المعتمدة بجميع انحاء جمهورية مصر العربية فيما عدا شمال وجنوب سيناء والقنطرة شرق فيلزم موافقة الهيئة مسبقا مع مراعاة ما ورد بقرار رئيس الوزراء رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ ومراعاة قرار رئيس جمهورية مصر العربية رقم ٣٥٦ لسنة ٢٠٠٨.
 - بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١١ قررت الجمعية العامة غير العادية للسادة مساهمي الشركة بتعديل المركز الرئيسى للشركة وموقع ممارسة النشاط ليصبح المركز الرئيسى للشركة ومحله القانونى وموقع ممارسة النشاط هو مساحة ١٥٨١٥ متر مربع بمنطقة الصناعات المتوسطة بمدينة بنى سويف الجديدة - محافظة بنى سويف والمؤجرة من الشركة السويسرية للملابس القطنية وقد تم التأشير بذلك بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بناء على القرار الصادر من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٤٨١ /ع بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١١.
- ٥-٥-١ شركة فاشيون اندستري للملابس الجاهزة
- تأسست الشركة باسم كورينى ايجيبى للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - تعمل بنظام المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر - وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالإسهام والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٦٠ لسنة ٢٠٠٦ بشأن الترخيص بتاسي الشركة وقيدت بالسجل التجارى تحت رقم ١٨٦٣١ مكتب سجل تجارى الاستثمار الموحد - محافظة القاهرة - بتاريخ ٣ مايو ٢٠٠٦ وتم نشر عقدها الابتدائى ونظامها الاساسى بصحيفة الاستثمار العدد رقم (١٩٥٠) بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٠٦.
 - بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠١٢ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تغيير اسم الشركة ليصبح فاشيون اندستري للملابس الجاهزة وصدر قرار الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة رقم ١١٨ /م لسنة ٢٠١٣ بشأن الترخيص بتعديل المادة رقم (٢) من النظام الاساسى للشركة وتم التأشير بذلك بصحيفة الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٨٦٨٣ بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٣.
 - يتمثل غرض الشركة في القيام في المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر بمزاولة نشاط التسويق في السوق الإيطالية و توفير الاقمشة و مستلزمات الإنتاج الخاصة بإنتاج الملابس الجاهزة و تشغيلها لدى الغير خارج المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر بالسوق المحلى او بالمناطق الحرة الأخرى وعودة المنتج التام للمنطقة الحرة ثم إعادة التصدير لخارج البلاد بنسبة ١٠٠٪.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

- ٦-٥-١ شركة كاميجيت لصناعة الملابس الجاهزة
- تأسست كاميجيت لصناعة الملابس الجاهزة "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) - في جمهورية مصر العربية طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية.
 - مدة الشركة هي خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجاري وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١١ تحت رقم ٥٥٨٨٠.
 - طبقاً لنص المادة (٥) من النظام الاساسى للشركة تكون مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجاري.
 - مقر الشركة يقع في منطقة الصناعات المتوسطة - مدينة بنى سويف الجديدة .
 - رئيس مجلس الإدارة السيدة الأستاذة / هالة محمد كمال هاشم .
 - غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لتصنيع الملابس الجاهزة والقمصان وتصنيع مستلزمات الإنتاج وتصدير وتوزيع كافة منتجات الشركة.
- ٧-٥-١ شركة مصر البرتغال لتجارة وتسويق الملابس الجاهزة
- شركة مصر البرتغال لتجارة و تسويق الملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - تعمل بنظام المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية و قيدت بالسجل التجاري تحت رقم ٢٧٠٣٧ مكتب سجل تجارى الاستثمار الموحد - محافظة القاهرة بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠٠٧.
 - يتمثل غرض الشركة في تسويق كافة أنواع الملابس الجاهزة عالمياً وتجارة كافة أنواع الملابس الجاهزة بين مصر والأسواق عالمياً و توزيعها مباشرة بمختلف انحاء العالم مع الالتزام بتصدير نسبة ١٠٠٪ من حجم النشاط الى خارج جمهورية مصر العربية.
 - المركز الرئيسي للشركة وموقع ممارسة للنشاط هو المساحة المستأجرة من شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات "ش.م.م" بمدينة نصر - جمهورية مصر العربية.
 - تعد شركة مصر البرتغال لتجارة و تسويق الملابس الجاهزة "ش.م.م" شركة تابعة لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات - شركة مساهمة مصرية - تأسست وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ٩٧ ومقيدة بالسجل التجارى تحت رقم ١٧٤٢٦ بتاريخ ١٧ يناير ٢٠٠٦ مكتب الاستثمار الموحد بالقاهرة.
- ٨-٥-١ شركة يوروميد للتجارة والتسويق
- تأسست شركة يوروميد للتجارة والتسويق (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام قانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة الصادر بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وقيدت الشركة بالسجل التجاري في ٣٠/٥/٢٠٠٥.
 - قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة يوروميد للتجارة والتسويق (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ ٢٦/٦/٢٠٠٥ الموافقة على إندماج شركة براننز للتجارة والتسويق (علاء أحمد عرفه وشركاه) - شركة توصيه بسيطه - فيها على أساس المركز المالي لشركتين في ٣٠/٦/٢٠٠٥، كما قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١/١٢/٢٠٠٥ الموافقة على تقرير لجنة التقييم المشكله بالقرار الوزاري رقم ٤/١٨١ لسنة ٢٠٠٥ وقيد بالسجل التجاري في ٦/٨/٢٠٠٦.
 - وقد صدر قرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٤١٨ لسنة ٢٠٠٦ كما تم نشر القرار الوزاري السابق مع عقد الإندماج والنظام الاساسى للشركة والمتضمن تعديل المواد أرقام (٤)، (٦)، (٧) بصحيفة الإستثمار - العدد رقم ١١٨٣ في ٢٧ إبريل ٢٠٠٦.
 - طبقاً لنص المادة (٥) من النظام الاساسى للشركة تكون مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى.
 - مقر الشركة يقع في ٣٧ شارع جامعة الدول العربية - محافظة الجيزة - الدور السابع.
 - رئيس مجلس الإدارة الدكتور/ علاء أحمد عبد المقصود عرفه.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظم المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

- ٩-٥-١ **شركة وايت هيد**
- تأسست شركة وايت هيد للغزل "شركة مساهمة مصرية" طبقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية، وقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار رقم ٢٥٨٧ لسنة ٢٠٠٢ بشأن الترخيص بتأسيس شركة وايت هيد للغزل (شركة مساهمة مصرية) بنظم الإستثمار الداخلى وتم قيد الشركة بمكتب السجل التجارى تحت رقم (٣٣٥٣) بتاريخ ٢٠/١٠/٢٠٠٢.
- إقامة وتشغيل مصنع غزل ونسيج الصوف وغزل الصوف المخلوط بالالياف الصناعية والتركيبية والطبيعية وغزل الاكليك بعد خلطها من شعيرات التوبس.
- ١٠-٥-١ **شركة بورسعيد للملابس الجاهزة**
- تأسست شركة بورسعيد للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - بنظم الاستثمار الداخلى وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ بنظم استثمار المال العربي والأجنبي والمناطق الحرة المعدل بالقانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ ولائحته التنفيذية والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية والقوانين النافذة والعقد والنظام الأساسي وبمراعاة أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ٢٣١٧٧ مكتب بورسعيد بتاريخ ١٥/١١/١٩٨٤.
- يتمثل مقر الشركة في القطعة رقم (١) شرق المنطقة الصناعية (A-١) بمدينة العاشر من رمضان - محافظة الشرقية.
- رئيس مجلس الإدارة الدكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفة.
- حدد غرض الشركة في عقدها الابتدائي ونظامها الأساسي "تصنيع الملابس الجاهزة الرجالي" غير أن الشركة توقفت عن مباشرة نشاط الإنتاج الصناعي المنصوص عليه في غرض إنشائها بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية بجلستها بتاريخ ٣٠/١/٢٠٠٠ والذي قضى بالمساهمة في رأس مال شركة الشرق الأوسط للملابس الجاهزة "مينكو" بنسبة ٥٠% مؤداه في صورة الماكينات الموجودة في المصنع وتم تأجير مباني المصنع وملحقاته للشركة المستثمر فيها وكذا نقل العمالة إليها.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها بتاريخ ٣٠/٣/٢٠٠٦ تعديل مركز الشركة ليصبح بالمنطقة الصناعية الثالثة (A-١) مدينة العاشر من رمضان بمحافظة الشرقية وتعديل نص المادة (٤) من نظام الشركة الأساسي تبعاً لذلك وكما تم تعديل الموارد أرقام ٢٠، ٣٨ من النظام الأساسي للشركة بشأن تشكيل مجلس الإدارة وتحديد محل انعقاد الجمعية العامة وتم النشر عن ذلك بصحيفة الإستثمار العدد رقم ٢٧٩٦ بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٠٦. وأعيد قيدها بالسجل التجارى لمحافظة الإسماعيلية - التابع له موقع نشاط الشركة بعد التعديل بمدينة العاشر من رمضان تبعاً لذلك تحسباً رقم ١١٢٠ مكتب الإستثمار الإسماعيلية - بتاريخ ١٢/٩/٢٠٠٦.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها بتاريخ ٨/١٢/٢٠١٣ تعديل المادة رقم (٢٠) من النظام الأساسي، وقد تم موافقة رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بالقرار رقم ٢٥١/ع لسنة ٢٠١٤ وتعديل النظام الأساسي بناءً على هذا القرار.
- ١١-٥-١ **شركة السويسرية للملابس الجاهزة**
- الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - تعمل بنظم المناطق الحرة الخاصة وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وقيدت بالسجل التجارى تحت رقم (٧١٥) في ٤/١/٢٠٠٦ مكتب سجل تجارى الإستثمار - محافظة الإسماعيلية.
- مركز الشركة الرئيسي كائن بالمنطقة الصناعية الثالثة A-١ بمدينة العاشر من رمضان - محافظة الشرقية وللشركة فرع إدارة كائن بالعنوان ١٢ ش أبو جعفر النحاس - أرض الجولف - محافظة القاهرة ومؤشر به في صحيفة السجل التجارى للشركة.
- غرض الشركة هو القيام في المنطقة الحرة الخاصة بمزاولة نشاط تصنيع كافة أنواع الملابس الجاهزة وتخزين الملابس الجاهزة في السوق المحلى داخل البلاد والمناطق الحرة بغرض تصديرها بالكامل بنسبة ١٠٠% لخارج البلاد.
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

١٢-٥-١ مجموعة بيرد

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

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

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

- مقر الشركة الرئيسي بمدينة ليندز بالمملكة المتحدة.

- الرئيس التنفيذي للمجموعة Mark Cotter

١٣-٥-١ شركة العرفة للاستثمار العقاري

- تأسست شركة العرفة للاستثمار العقاري - شركة مساهمة مصرية وفقا لأحكام القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية في ظل أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار الصادر بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحتها التنفيذية وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢٢٢/ت لسنة ٢٠٠٧ بشأن الترخيص بتأسيس الشركة بنظام الاستثمار الداخلي، وقيدت بالسجل التجاري تحت رقم ٢٧٣٥٣ مكتب سجل تجاري الاستثمار الموحد - محافظة القاهرة بتاريخ ٢٠٠٧/٩/٢٠ .

- المركز الرئيسي للشركة : ١٢ شارع أبو جعفر النحاس - أرض الجولف - مصر الجديدة - القاهرة.

- موقع ممارسة النشاط : المدن والتجمعات العمرانية الجديدة والمناطق النائية والمناطق خارج الوادي القديم بجميع أنحاء الجمهورية فيما عدا شمال وجنوب سيناء والقنطرة شرق فيلزم موافقة الهيئة مسبقاً مع مراعاة ما ورد بقرار رئيس الوزراء رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ .

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

١٤-٥-١ شركة سافيني للملابس الجاهزة

- تأسست الشركة بنظام المناطق الحرة الخاصة وطبقا لاحكام القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية في إطار احكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار الصادر بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحتها التنفيذية وبمراعاة احكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية، وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٧٢٥/ت لسنة ٢٠٠٧ بشأن الترخيص بتأسيس الشركة بنظام المناطق الحرة الخاصة، وقيدت بالسجل التجاري تحت رقم ٢٤٥٩١ مكتب سجل تجاري استثمار القاهرة - بتاريخ ٢٠٠٧/٥/١٦ .

- يتمثل غرض الشركة في تصنيع كافة أنواع الملابس الجاهزة.

- المركز الرئيسي وموقع ممارسة النشاط بمنطقة الصناعات المتوسطة - مدينة بني سويف الجديدة بمساحة ٢٠ ألف متر مربع مؤجرة من الشركة السويسرية للملابس القطنية ش.م.م منطقة حرة خاصة - بني سويف.

- مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجاري.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

- ١٥-٥-١ شركة **FC Trading**
- تأسست الشركة بنظام المناطق الحرة الخاصة بدولة الإمارات العربية المتحدة، رخصة رقم م - DMCC- ٧٦٧٨٤٣ مصدره من مركز دبي للسلع المتعددة (DMCC) التابع لحكومة دبي.
 - يمثل غرض الشركة في التداول في الحسابات الخاصة في بورصات خاضعة لرقابة سندات الملكية طبقاً لنظام مركز دبي للسلع المتعددة (DMCC).
 - المركز الرئيسي دبي-الإمارات العربية المتحدة
- ٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية
- ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
يتم إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- ٢-٢ عملة التعامل و عملة العرض
يتم عرض القوائم المالية المجمعة بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة وجميع البيانات المالية المعروضة بالدولار الأمريكي.
- ٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات
يطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتخيزم في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تخيزم التقدير فيها إذا كان التغير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغير والفترات المستقبلية إذا كان التغير يؤثر على كليهما.
- وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:-
- ١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣٧-٤ ج).
 - ٢- الأضمحلل في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمناحة للبيع (إيضاح رقم ١٤، ١٥).
 - ٣- الأضمحلل في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢١).
 - ٤- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٦، ٣٧-٢٢).
 - ٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٧).
 - ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٨).
- ٤-٢ قياس القيمة العادلة
يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .
في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية
أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة.
ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

شركة العروة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرفية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

٣- القطاعات التشغيلية

١-٣ نتائج التشغيل لأنشطة الأعمال المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

| الإيضاح رقم | قطاع تصنيع الملابس | قطاع بيع التجزئة | الإستثمار العقاري | الإستثمارات | الإستثمارات | المجموع بعد الإستثمارات |
|-------------|--------------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------------|
| | بملايين الريال | بملايين الريال | بملايين الريال | بملايين الريال | بملايين الريال | بملايين الريال |
| (١٠) | ٢٤٠٧٦٨٥ | ٤٣٨٤٨ | - | ٨٤١٧٢ | ٣٨٨٨٧٨ | ٣٨٨٨٧٨ |
| (١١) | (٨١٧٤٧٤) | (٨٥٥١١٢٠) | - | ٥٢٢٧٩ | (٩٣١١٣١٥) | (٩٣١١٣١٥) |
| (١٢) | (١١٧٤٥١٣) | (٤١٧٦٠٣٠) | - | (٩٣٧٥٩١) | (١٢٤٥٧٤٠) | (١٢٤٥٧٤٠) |
| (١٣) | (٣٢٣١٧٧) | (٢٤١١٥) | - | (١١٨١٦) | (٣٩٤٣٨٤) | (٣٩٤٣٨٤) |
| (١٤) | (٩٣٠٩٢٧) | (٥١٥١٢٩٩) | (١٢٨٥٣) | (٨٧٠٧٨٥) | (٨٦٣٥٠٣٨) | (٨٦٣٥٠٣٨) |
| | - | - | - | ٢٢٦٨٥ | ٢٢٦٨٥ | ٢٢٦٨٥ |
| | - | - | - | ٦٨٠٢ | ٦٨٠٢ | ٦٨٠٢ |
| | (١٦٢٥١٢٢) | (٦٧٧٧٧٧) | ٧٥٠١ | ١٢٢٧٤٢٢ | (١٠٤٧٩٧١) | (١٠٤٧٩٧١) |
| | (٢٥٥٦٠٤٩) | ٥٨١٩٠٧٦ | (٥٣٥٢) | (١٦٦٩٦٧٦) | (٩٧٢٥٢٧) | (٩٧٢٥٢٧) |
| | (٨٧٩) | (٩٦٧٤٢) | - | - | (٩٧٦٢١) | (٩٧٦٢١) |
| | (٣٣٠٧٠) | (١٢٩٠٧٠) | - | - | (١٥٢١٤٠) | (١٥٢١٤٠) |
| | (٢٥٧٩٩٤٨) | (١٠٤٤٨٨٨) | (٥٣٥٢) | ٣٩٦٦٢٦ | (٩٩٠٣٢٨٨) | (٩٩٠٣٢٨٨) |
| | (٢٥٦٣٥٦٥) | (٥٩٤٨٩٠٠) | (٥٣٠٩) | ٣٩٦٦٢٦ | (٩٧١٠٨٢٤) | (٩٧١٠٨٢٤) |
| | (١٦٤٣٣) | (٩٥٩٨٨) | (٤٣) | - | (١١٢٤٦٤) | (١١٢٤٦٤) |
| | (٢٥٧٩٩٩٨) | (٦٠٤٤٨٨٨) | (٥٣٥٢) | ٣٩٦٦٢٦ | (٩٩٠٣٢٨٨) | (٩٩٠٣٢٨٨) |

غير ذات النشاط
مبيعت بين الشركات نفس القطاع
صافي إيرادات النشاط
غير ذات من عملاء خارجيين
مبيعات داخلية بين شركات المجموعة
الإجمالي
تكلفة النشاط
مجهول ربح/خسارة) النشاط

(٥) إيرادات أخرى
(٦) مصروفات البيع والتوزيع
(٧) مصروفات إدارية وصومية
(٨) مصروفات أخرى
(٩) (المصارف) الناتجة من التشغيل
التغير في القيمة المالية لإستثمارات مالية
بالقيمة المالية من خلال الأرباح والخسائر
حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات شقيقة
الإيرادات / (المصروفات) التوريلية (١٠)، (١١)
(بالصافي)

الأرباح (المصارف) قبل الضرائب
ضريبة الدخل عن الفترة
الضريبة المرجحة
صافي الربح الفترة بعد الضريبة

تتم قرضه كحظي:-
نسب مساهمي الشركة التابعة
صاحب الحقوق غير المسيطر
صافي (خسائر) الفترة

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

٧-٣

| نتائج التشغيل لأنشطة الأصول لشركات المجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ | | نتائج التشغيل لأنشطة الأصول لشركات المجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ | |
|---|--|---|-------|
| إيضاح | الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ | الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ | رقم |
| | المجموع بعد الإستهلاكات بإثر الشركة | المجموع بعد الإستهلاكات بإثر الشركة | |
| إيرادات النشاط | ٤٠.٢٧٦.٦٤٨ | ٣٢.٤٩٦.١٦٤ | (٣-٦) |
| مبيعات بين الشركات نفس النظام | - | - | |
| صافي إيرادات النشاط | ٤٠.٢٧٦.٦٤٨ | ٣٢.٤٩٦.١٦٤ | |
| إيرادات من عملاء خارجيين | ٤٠.٢٨١.٥٢٥ | - | |
| مبيعات داخلية بين شركات المجموعة الإجمالي | (٤.٨٧٧) | (٥.١٢٩.٦٥٩) | |
| صافي إيرادات من عملاء خارجيين | ٤٠.٢٧٦.٦٤٨ | - | |
| مجمول ربح النشاط | ٤٠.٢٧٦.٦٤٨ | ٣٢.٤٩٦.١٦٤ | (٣) |
| كثافة النشاط | ٤٠.٢٧٦.٦٤٨ | ٣٢.٤٩٦.١٦٤ | |
| مجمول ربح النشاط | ٤٠.٢٧٦.٦٤٨ | ٣٢.٤٩٦.١٦٤ | |
| إيرادات أخرى | (٢٩.٢٤١.٩٣٦) | ٥.١٧٣.٨٠٧ | |
| مصفوفات النيم والتوزيع | ٤.٣٣٧.٥٨٣ | (١١٧.٥٣٦) | (٥) |
| مصفوفات أدوية وعصوية | (٩.٤٢٤.٩٥٦) | ٢١.٢٣٤ | (٦) |
| مصفوفات أخرى | (٧.٠١٣.٧٧٢) | ٥٢.١٥٤ | (٧) |
| الأرباح/(الخسائر) الناتجة من التوظيف | (١٠.٩٢١.١٢٥) | (١.٠٩٢.٨١٧) | (٨) |
| التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية | (٧١.٧٠٨) | - | |
| بالقيمة الحالية من خلال الأرباح والخسائر | (٧١.٧٠٨) | - | |
| حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات شقيقة | ١١٩.١٥٧ | ١١٩.١٥٧ | |
| الأرباح/(الخسائر) / المصفوفات التكميلية (بالصافي) | ٢.٩٨٦.٠٥ | ٣.١٦٢.٣٩٧ | |
| ضريبة الدخل عن الفترة | ٩٧.٠٣٧ | ٣.٠٧٢.٤٤٣ | |
| الضريبة الواجبة | (٩٤.٠٧١) | - | |
| صافي أرباح/(الخسائر) الفترة | (١٧٢.٤٨٥) | (١.٨١٣) | |
| نتف قد زعمه كالتالي:- | (١٤٤.٠٠٩) | ٣.٠٥٤.٤٣٠ | |
| نصيب مساهمي الشركة القائمة | (٣٠.٨٤١٣) | ٣.٠٢٩.٨٨٧ | |
| نصيب حقوق غير المسيطرة | ١٧٤.٤٠٤ | ٢.٤٤٣ | |
| صافي أرباح / (خسائر) للفترة | (١٤٤.٠٠٩) | ٣.٠٥٤.٤٣٠ | |

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

٣-٣ إيرادات النشاط

| ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ | ٣٠ أبريل ٢٠٢١ | إيضاح رقم | |
|---------------|---------------|-----------|--|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | | |
| ٤٠ ٢٧٦ ٦٤٨ | ٢٨ ٧٧٣ ١٩٧ | | إيرادات النشاط |
| ٤٠ ٢٧٦ ٦٤٨ | ٢٨ ٧٧٣ ١٩٧ | | |
| | | | ٤- تكلفة النشاط |
| ١٧ ٩٦٥ ٩٨٦ | ١٠ ١٠٦ ٠٥٦ | | مواد خام ومعتزومات |
| ٣ ٤٥٢ ٣٤١ | ٦ ١٧٦ ٠٨١ | | بضائع بغرض البيع |
| ١٨٦ ٠٠١ | ٢٨٣ ٤٥٢ | | مواد تعبئة وتغليف |
| ٤ ٩١٨ ٩٤٣ | ٢ ٣٢٣ ٠٤٢ | | أجور صناعية |
| ٥٧٣ ٥٥٧ | ٧١٧ ٤٥٧ | (١١) | أهلاك أصول ثابتة |
| ٣ ١٣١ ٣٣٦ | ١ ٨٥١ ٠٦٨ | | مصروفات صناعية |
| ٣٠ ٢٢٨ ١٦٤ | ٢١ ٤٥٧ ١٥٦ | | |
| (٧٤٢ ٣٤٥) | (٤٣٠ ٣٨١) | | بخصم: |
| (٢٤٣ ٨٨٣) | ٧٦٣ ٨٩٩ | | إيرادات دعم الصادرات |
| ٢٩ ٢٤١ ٩٣٦ | ٢١ ٧٩٠ ٦٧٤ | | التغير في الانتاج للتام والانتاج تحت التشغيل |
| | | | ٥- إيرادات أخرى |
| ٣٧٤ ٧٦٥ | ٣٣٥ ٣١٤ | | إيجارات محصلة |
| ٣ ٨٣٨ ٠٧٧ | ٨٢٧ | | أرباح رأسمالية |
| ١٥ ٦٥٨ | ٤ ٩٤٧ | | خصم مكتسب |
| ٢٣ ٨٠٠ | ٢٠ ٤٨٣ | | إيرادات خدمات للغير |
| ٨٥ ٢٨٣ | ٢٧ ٣٠٧ | | أخرى |
| ٤ ٣٣٧ ٥٨٣ | ٣٨٨ ٨٧٨ | | |
| | | | ٦- مصروفات البيع والتوزيع |
| ٣ ٣٨٥ ٧٢١ | ٢ ٥٩٦ ١٨٦ | | أجور ومرتببات |
| ٢ ٧٢٠ ٢١٩ | ١ ٦١٨ ٩٩٣ | | إيجارات |
| ٦٨٨ ٧٥٤ | ١ ٧٦٠ ٦٩٣ | | عمولات مبيعات |
| ٤٥٤ ٢١٠ | ٨٥٣ ٤٨٤ | | دعاية وإعلان |
| ٤٢١ ٣٦٩ | ٢٧٢ ٨٥٥ | (١١) | إهلاك أصول ثابتة |
| - | ٤٢٩ ٨٨٤ | | استهلاك حق انتفاع للأنشئ عن عقود أيجار |
| ١ ١٧٢ ٧٣٧ | ٧١٠ ٠٦٩ | | مصاريف تصدير |
| ٥٨١ ٩٤٦ | ١ ١٢٤ ١٥١ | | أخرى |
| ٩ ٤٢٤ ٩٥٦ | ٩ ٣٦٦ ٣١٥ | | |

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

٧- مصروفات إدارية وعمومية

| ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ | ٣٠ أبريل ٢٠٢١ | إيضاح رقم | |
|------------------|------------------|-----------|---------------------------------------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | | |
| ٢ ٥١٩ ٥٥٨ | ٢ ٣٧٧ ٧١٠ | | أجور ومرتبات |
| ١٥١ ٨٨٢ | ١٠٧ ٨٣٤ | | إيجارات (إدارية وعمومية) |
| ٣٩٠ ٣٥٩ | ٢٣٦ ٢٨٠ | (١١) | إهلاك الأصول الثابتة |
| - | ٥١ ٠٠١ | | استهلاك حق انتفاع للنسئ عن عقود إيجار |
| ٣٦٩ ٤٦٨ | ٢٢٩ ٦٠٤ | | إيجار عقود تأجير |
| ٣ ٥٨٢ ٥٠٥ | ٣ ٢٤٣ ٣١١ | | أخرى |
| <u>٧ ٠١٣ ٧٧٢</u> | <u>٦ ٢٤٥ ٧٤٠</u> | | |

٨- مصروفات أخرى

| | | | |
|----------------|----------------|------|---|
| ٢٣ ٧٥٧ | ١٦ ٨٦٦ | | رسوم البيئة لعلمة للإستثمار |
| ٢١ ٦٠٠ | ٢١ ٦٠٠ | (٢٧) | مخصصات مكونة خلال للفترة |
| - | ٢٨٨ ٥٧٢ | | خسائر أضمحلل في أرصدة الأطراف ذات علاقة |
| ٦٤ ٠٢٧ | ٦٧ ٣٤٦ | | أخرى |
| <u>١٠٩ ٣٨٤</u> | <u>٣٩٤ ٣٨٤</u> | | |

٩- إيرادات تمويلية

| | | | |
|------------------|------------------|-----------|--|
| ١ ٥٢١ ٠٣٣ | ٩١٥ ٥٠٧ | (٣٧-٢١-ج) | إيرادات فوائد دائنة |
| ٤ ٠٧٥ ٤٤٩ | ١ ٠٦١ ٨٧٦ | (٣٧-٢) | فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية |
| <u>٥ ٥٩٦ ٤٨٢</u> | <u>١ ٩٧٧ ٣٨٣</u> | | |

١٠- مصروفات تمويلية

| | | | |
|------------------|------------------|-----------|---|
| ٣ ٤٩٧ ٨٧٧ | ٢ ٨٣١ ٢٢٩ | (٣٧-٢٢-ب) | فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية |
| - | ١٩٤ ١٣٠ | | فروق ناشئة عن التغير في القيمة الحالية لالتزامات عقود الأيجار |
| <u>٣ ٤٩٧ ٨٧٧</u> | <u>٣ ٠٢٥ ٣٥٩</u> | | |

شركة العرقلة الإستثمارات والإستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية السنوية المجمعة من الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

١١ - الأصول الثابتة (بالمصري) :

| الاجمالي | تصنيفات في أماكن مماثلة | اثاث ومعدات مكتبية | عدد وأثاث | وسائل نقل وانتقال | آلات ومعدات | مباني والانشاءات | أراضي |
|--------------|----------------------------|-----------------------|--------------|----------------------|--------------|------------------|--------------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ١٥٨٥٩٧٥٦٧ | ٤٠٣٨٥٥٥ | ٤١٠٧٧٣٤١ | ١٠٦٦٢٨٣ | ١٠٧٧٢٤٩ | ٤٧٤٦٢٥٧٠ | ٥٧٢١١٧٦٩ | ٦٦٦٨٨٠٠ |
| ١٠٥٩١٣٩ | ٩٥٢٣ | ١١٧٢٦٣ | ٥٦٢٠ | ١١٤٤٨ | ٩١٣٧٧٨ | ١٥٠٧ | - |
| (٣٠٧٧٠٩٣) | - | - | - | (٢١٢٨٠) | (٣٠٥٥٨١٣) | - | - |
| ٢٥٥,٨٩٤ | ٣٩٣٧٢ | ١٦٤٤٧١ | ٦٦٣ | ٥٤٥ | ٣٤٠٧٣ | ٩٤٦٨ | ٧٣٠٢ |
| ١٥٦٨٣٥٠٧ | ٤٠٨٧٤٥٠ | ٤١٣٥٤٠٧٥ | ١٠٧٢٥٦٦ | ١٠٦٧٩٦٢ | ٤٥٣٥٤٦٠٨ | ٥٧٢٢٢٧٤٤ | ٦٦٧٦١٠٢ |
| ١٠٩٧١١٩٥٤ | ١٩٨٢٩٦٥ | ٤٠٥٦٣٧٤٢ | ٦٤٩٠٥٢ | ٨٧٥٢١٨ | ٤١٠٠٢٣٣١ | ٢٤٦٣٨٧٤٦ | - |
| ١٢٢٦٥٩٢ | ١٨١٩٩٩ | ٢٤٥٨٠٦ | ١٠٩٥٤ | ١٤٦٨٤ | ٥٤٩١٧٣ | ٢٢٣٩٧٦ | - |
| (٢١٧٤٢٠٢) | (٩٩٦٥١) | - | - | (١٠٢٨١) | (٢٠٦٤٧٠) | - | - |
| ١٠٩٦٤٩ | ١٧٤٨٧ | ٦٠٦٠١ | ٥٠١ | ٤١٠ | ٢٥٧٤١ | ٤٩٩ | - |
| ١٠٨٨٧٣٩٩٣ | ٢٠٨٢٨٠٠ | ٤٠٨٧٠١٤٩ | ٦٦٠٥٠٧ | ٨٨٠٠٣١ | ٣٩٥١٢٨٧٥ | ٢٤٨٦٧٦٣١ | - |
| ٤٨٨٨٥٦١٣ | ٢٠٥٥٥٩٠ | ٥٠٨٥٩٩ | ٤١٧٢٣١ | ٢٠٢٠٣١ | ٦٤٦٠٣٣٩ | ٣٢٥٧٣٠٢٣ | ٦٦٦٨٨٠٠ |
| ٤٧٩٦١٥١٤ | ٢٠٠٤٦٥٠ | ٤٨٣,٩٢٦ | ٤١٢٠٥٩ | ١٨٧٩٣١ | ٥٨٤١٧٣٣ | ٣٢٣٥٥١١٣ | ٦٦٧٦١٠٢ |
| ٣٠٧٤٧٥٢٨ | ٢٧٨٥١٨٧ | ٤٤٠,٥١٩ | ٣٣٩٣٦٥ | ٦٤٤١٨٠ | ٢٠,٥٨٥٠٦١ | ١٩٨٨٢١٧ | - |

* لا تختلف القيمة التقديرية للأصول باختلاف جوهريا عن القيمة الحالية لها.
* لا توجد أصول معطلة تقريبا بقيمة مؤقتة.

مجمع الاملاك

مجمع الاملاك في اول فبراير ٢٠٢١

املاك التترة

مجمع املاك الاستعدادات

فروق ترجمة

مجمع الاملاك في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

صافي القيمة التقديرية

في ٣١ يناير ٢٠٢١

في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

اصول معطلة تقريبا و ما زالت تعمل في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

شركة العرفية للإستشارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الأوربية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

| الأوجه | تصنيفات في أماكن مستأجرة | أثاث وسمات مكتبية | عدد وأدوات | وسائل نقل والتفاحل | آلات ومعدات | مباني وإنشاءات | أرضي | بيان |
|--------------|-----------------------------|----------------------|--------------|-----------------------|--------------|----------------|--------------|---|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ١٧٠.٩٨٣.٦٠٣ | ٤.٨٩٨.٥٥٣ | ٤٩.٧٩٢.٠٠٩ | ١.٠٤٦.٠٦٨ | ١.٠٣٢.٩٦٣ | ٤٧.١٤٦.٧٤٦ | ٦٠.٤٤٢.٧٧٥ | ٩.٦٢٤.٩٨٩ | التكلفة في أول فبراير ٢٠٢٠ |
| ١.٠٨٨.١٧٦ | ٢٤.٧٢٥ | ١٣٥.٢٨٧ | ٦.٢٢٩ | ٩٨.٨١٩ | ٧٧٦.٢٥٩ | ٥١.٨٥٧ | - | أضافات خلال الفترة |
| (١.٠٢٠.٠٦٩) | (١٥.٨٢٥) | - | - | - | - | (١.٠٠٤.٢٤٤) | - | استيعادات خلال الفترة |
| (٧٧٩.٥٥٤) | ٥٩.٨٤١ | (٤٤٥.٥٦٣) | ٣.٥١٦ | ٢.٩٩٨ | (٥٦.٣٣٠) | ١١٥.٨٢٤ | ٤٠.١٦٠ | فرق ترجمة |
| ١٧٠.٧٧٢.١٥٦ | ٤.٩٦٧.٢٩٤ | ٤٩.٤٨١.٧٣٣ | ١.٠٥٥.٨١٣ | ١.١٣٤.٧٨٠ | ٤٧.٨٦٦.٦٧٥ | ٥٩.٦٠٥.٧١٢ | ٦.٦٦٥.١٤٩ | التكلفة في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ |
| ١١٦.٦٧٦.٦٥٣ | ١.٩٥٠.٥٠١ | ٤٧.٦٩٩.٣٧٤ | ٦٠٤.٩٢٢ | ٨٧٣.٥٥٧ | ٣٩.٨٢٥.٠١١ | ٢٥.٧٢٣.٧٨٨ | - | مجمع الاملاك في أول فبراير ٢٠٢٠ |
| ١.٣٨٥.٢٨٥ | ١٩٩.٥٥٦ | ٣٥١.٦٥٦ | ١٠.٥٦٩ | ١٣.٤٩٩ | ٥٤٢.٤٨٧ | ٢١٧.٥١٨ | - | املاك الفترة |
| (٥٩٧.٥٩٢) | (٩٩.٦٥١) | - | - | - | - | (٤٩٧.٩٤١) | - | مجمع املاك الاستيعادات |
| (٢٣٨.٤٠٠) | ٥٥.٩٣٥ | (٣٠.٧١٤) | ٢.٣٦٩ | ١.٩٨٧ | (٦٠.٤٧٨) | ٦٢.٥٠١ | - | فرق ترجمة |
| ١١٧.٢٢٥.٩٤٦ | ٢.١٠٦.٣٤١ | ٤٧.٧٥٥.٣١٦ | ٦١٧.٨٦٠ | ٨٨٨.٥٤٣ | ٤٠.٣٠٧.٠٢٠ | ٢٥.٥٥٥.٨٦٦ | - | مجمع الاملاك في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ |
| ٥٤.٣٠٦.٩٥٠ | ٢.٩٤٨.٠٥٢ | ٢.٠٩٢.٦٣٥ | ٤٤١.١٤٦ | ١٥٩.٩٠٦ | ٧.٣٢١.٧٣٥ | ٣٤.٧١٨.٤٨٧ | ٦.٦٢٤.٩٨٩ | صافي القيمة المكتوبة في ٣١ يناير ٢٠٢٠ |
| ٥٣.٥٤٦.٢١٠ | ٢.٨٦٠.٩٥٣ | ١,٧٣٦,٤١٧ | ٤٣٧.٩٥٣ | ٢٤٦.٢٣٧ | ٧.٥٥٤.٦٥٥ | ٣٤.٠٤٩.٨٤٦ | ٦.٦٦٥.١٤٩ | في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ |
| ٢٨.٧٦٠.٣٤٩ | ٢.٦٠٧.٨٨١ | ٤.٤٤٠.٢٢٦ | ٧٧٣.٠٤٧ | ٦٨٧.٢٦٨ | ١٩.٠١٩.٧٩٦ | ١.٧٣٢.١٣١ | - | اصول مهلكة تقريبا وما زالت تتمثل في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ |

• لا تختلف القيمة التقديرية للأصول اختلافًا جوهريًا عن القيمة العادلة لها .
• لا توجد أصول معطلة تقريبًا بقيمة مؤقتة .

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

* يتضمن بند الأراضي في القوائم المالية الدورية المجمعة الآتي :-
- تكلفة شراء قطعة الأرض رقم (من ١٩١/٦ الى ١٩٨/٦) بمنطقة الصناعات المتوسطة - بياض العرب - بمدينة بني سويف الجديدة (شرق النيل) بمحافظة بني سويف بمساحة قدرها ١٥٢ ٩٨١.٤٠ متر مربع والمشتراه من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة جهاز مدينة بني سويف الجديدة بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٠٧ بأجمالي مبلغ ٩٧٣ ٧٧٥ ١٠ جنيه مصري المعادل بمبلغ ١ ٨٩١ ١٨٣ دولار أمريكي وجارى التسجيل بالشهر العقارى.

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ يناير ٢٠٢١ | ٣٠ أبريل ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|---|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٥ ٣٦٣ ٩٦٢ | ٥ ٤١٦ ٨٢٠ | مبانى وإنشاءات |
| ١ ٠٦٠ ٨٦٧ | ١ ٠٥٦ ٨٦٧ | آلات ومعدات تحت التركيب |
| ١٨٨ ٤٣٧ | ٢٠٩ ٦٢٥ | دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة |
| ٦ ٦١٣ ٢٦٦ | ٦ ٦٨٣ ٣١٢ | |
| (١١٥ ٤٧٥) | (١١٥ ٤٧٥) | خسائر الإنخفاض في مشروعات تحت التنفيذ طبقاً لتقييم الهيئة العامة للإستثمار (شركة تابعة) |
| ٦ ٤٩٧ ٧٩١ | ٦ ٥٦٧ ٨٣٧ | |

١٣- الشهر

يتمثل للرصيد والبالغ قيمته ٨٢٣ ٦٦٤ ٣٢ أمريكي في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ (مبلغ ٣٢ ٢٩٨ ٥١٣ دولار أمريكي في ٣١ يناير ٢٠٢١) في قيمة الشهرة المعترف بها في القوائم المالية للشركات التابعة ولتغير في الرصيد خلال الفترة ناتج عن لتغير في أسعار الصرف.

| ٣١ يناير ٢٠٢١ | ٣٠ أبريل ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|----------------------------------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٣٠ ٤٩٨ ٠٤٦ | ٣٠ ٨٦٢ ٧٣٢ | مجموعة بيرد |
| ٥١٣ ٨١٧ | ٥١٥ ٤٤١ | شركة كونكريت للملابس الجاهزة |
| ١ ٢٨٦ ٦٥٠ | ١ ٢٨٦ ٦٥٠ | للشركة السويسرية للملابس الجاهزة |
| ٣٢ ٢٩٨ ٥١٣ | ٣٢ ٦٦٤ ٨٢٣ | |

١٤- إستثمارات مالية متاحة للبيع

| ٣١ يناير ٢٠٢١ | ٣٠ أبريل ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|---|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٥٥٤ ٨٥٤ | ٥٥٤ ٨٥٤ | قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة العاشر للتنمية والإستثمار العقارى (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٢.٦٢٪ من رأس المال) |
| ٢٩ ٤٧٢ | ٢٩ ٤٧٢ | قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المصرية لتجارة والتسويق (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٤.٠٣٦٪ من رأس المال) |
| ٢ ٥٤٣ ٤٦٧ | ٢ ٥٤٣ ٤٦٧ | قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة الشرق الأوسط (مينكو) (نسبة المساهمة ٤٨.٥٪ من رأس المال) |
| ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٣ ١٣٣ ٨٠١ | قيمة تكلفة الإستثمار في صندوق مدى كابيتال (شركة تابعة) |
| ٦٧ ٦٦٩ | ٦٧ ٦٦٩ | إستثمارات أخرى |
| ٦ ١٩٥ ٤٦٢ | ٦ ٣٢٩ ٢٦٣ | |
| (٤٤ ٨٨٥) | (٤٤ ٨٨٥) | خصم: |
| (٢٠٤ ٦٣٢) | (٢٠٤ ٦٣٢) | الإنخفاض في القيمة |
| (٣٣٠ ٠٦٦) | (٣٣٠ ٠٦٦) | خسائر الأضمحلال في قيمة الإستثمارات مالية متاحة |
| ٥ ٦١٥ ٨٧٩ | ٥ ٧٤٩ ٦٨٠ | لبيع (شركة تابعة) طبقاً لتقييم الهيئة العامة للإستثمار |
| | | أثر التغير في أسعار الصرف |
| | | إجمالي الإستثمارات |

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

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

١٥- إستثمارات في شركات شقيقة

| اسم الشركة | بلد التأسيس | نسبة المساهمة | قيمة الاستثمار في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ | قيمة الاستثمار في ٣١ يناير ٢٠٢١ |
|--------------------|-------------|---------------|---------------------------------|---------------------------------|
| جولدن تكس للأصواف* | مصر | ٤٣.٦٠ % | ٤ ١٠١ ٣٣٠ | ٤ ٠٩٤ ٥٢٨ |
| | | | ٤ ١٠١ ٣٣٠ | ٤ ٠٩٤ ٥٢٨ |

* نتيجة انتهاء عقد الإدارة المبرم بين شركة العرفة للإستثمارات والأستشارات (الشركة القابضة) وشركة جولدن تكس للأصواف فقد تم فقدان سيطرة شركة العرفة للإستثمارات والأستشارات على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جولدن تكس للأصواف وبناء عليه فقد تم إعادة توبيي الاستثمار من شركات تابعة الى شركات شقيقة اعتبارا من ١ فبراير ٢٠١٩ (تاريخ انتهاء عقد الادارة).

وفيما يلي الحركة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

| إيضاح رقم | الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢١ | الرصيد في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ |
|-----------|--|-------------------------|
| | ٦٨٠٢ | ٦٨٠٢ |
| (٣٧-١-٥) | حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة جولدن تكس للأصواف | ٤ ١٠١ ٣٣٠ |

١٦- أصول والقرامات الضرائب المؤجلة

| الرصيد في أول الفترة / العام | التغير خلال الفترة / العام | فروق ترجمة الفترة / العام | رصيد آخر أصل |
|------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------|
| ٢٣١ ٢٥٣ | (١٥٢ ١٤٠) | ٢٢ ٧٣٢ | ١٠١ ٨٤٥ |
| ٢٠ ٩٨٥ | | | |
| ١٣٦ ٧٥٠ | | | |
| ٧٣ ٥١٨ | | | |
| ٢٣١ ٢٥٣ | | | |

١٧- أصول غير ملموسة

| الرصيد في بداية الفترة / العام | أضافات خلال الفترة / العام | الاستهلاك خلال الفترة / العام | أثر التغير في أسعار الصرف |
|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| ١٧ ٤٨٤ ٧٦٣ | (٧٨٥ ٥٢٢) | ٢٥٥ ٤٦١ | ١٦ ٩٥٤ ٧٠٢ |
| ١٩ ٧٥٦ ٥١٠ | (٣ ٧٧٥ ٧٦٤) | ١ ٥٠٤ ٠١٧ | ١٧ ٤٨٤ ٧٦٣ |

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

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

١٨- أصول حق الانتفاع الناشئة عن عقود ايجار محال تجارية

| ٣٠ أبريل ٢٠٢١ دولار أمريكي | إيضاح رقم | |
|-------------------------------|--------------|--|
| ٩٦٣ ٥٩٤ | | عقود من ١ ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٢ |
| ٧٦٥ ٤١٧ | | عقود من ١ ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٣ |
| ٣ ٠٨٧ ٥٦٥ | | عقود من ١ ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٤ |
| ٢ ١١٢ ٧٠١ | | عقود من ١ ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٥ |
| ٢٤ ٣٨٤ | | عقود من ١ ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٦ |
| ٢ ١١٧ ٣٩٩ | | عقود من ١ ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٧ |
| ٤٨٦ ٤١٠ | | عقود من ١ ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٨ |
| ٤ ٢٧٩ ٣٨٣ | | عقود من ١ ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٢٩ |
| ٧٩٣ ٦٧٣ | | عقود من ١ ابريل ٢٠٢١ و تنتهى فى ٢٠٣٠ |
| ١٤ ٦٣٠ ٥٢٦ | | إجمالي قيمة العقود |
| (٣ ٥٥٦ ١٦٨) | | بخصم: |
| ١١ ٠٧٤ ٣٥٨ | | الفروق الناشئة عن التغيير فى القيمة الحالية |
| | | إجمالي القيمة الحالية لعقود الايجار |
| (٤٨١ ٩٧٠) | | بخصم: |
| ١٠ ٥٩٢ ٣٨٨ | | استهلاك الفترة المحمل على قائمة الارباح او الخسائر |
| | | القيمة الحالية لعقود الايجار (بالصافى) |

١٩- أعمال تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند البالغ قيمته ٧ ٢٩٥ ٧٢٣ دولار اميركي في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ فى قيمة الدفعة المقدمة لقطعة أرض بمدينة العاشر من رمضان بواقع ١٥٪ من القيمة لتعديل نشاط مساحة حوالى ١٠٠ فدان من أسكان قومي لأنشطة أخرى وفقا لقرار هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة رقم (١٤٩) الصلار بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢١.

٢٠- المخزون

| ٣١ يناير ٢٠٢١ دولار أمريكي | ٣٠ أبريل ٢٠٢١ دولار أمريكي | |
|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| ٢١ ٧٢٦ ٧٩١ | ٢١ ٣٦٠ ٨٩٨ | خامات ومستلزمات |
| ٦٠٨ ٦٣٨ | ٤٤٦ ٠١٧ | مواد تعبئة وتغليف |
| ٣ ٠٩٣ ٢١٢ | ٣ ٠٧٦ ٦٣٩ | قطع غيار |
| ١٤ ٧٨١ ٣٢٥ | ١٣ ٨٤٤ ٧٥٩ | إنتاج غير تام |
| ٥٨ ٦٤١ ٧٣٨ | ٥٦ ٠٨٣ ٥٣٢ | إنتاج تام |
| ٦٧١ ١٨٠ | ٤٩٢ ٤٩١ | بضاعة بالطريق |
| ٣ ٤٧٨ ١٠٢ | ٣ ٩٤٠ ٣٣٢ | إعتمادات مستندية لشراء خامات |
| | | ومستلزمات |
| ١٠٣ ٠٠٠ ٩٨٦ | ٩٩ ٢٤٤ ٦٦٨ | |
| (٤ ٤١٢ ٢٢٨) | (٣ ١٩٧ ٩٩٧) | بخصم: |
| ٩٨ ٥٨٨ ٧٥٨ | ٩٦ ٠٤٦ ٦٧١ | الإنخفاض فى قيمة المخزون |

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

٢١- العملاء والمدينون

| ٣١ يناير ٢٠٢١ | ٣٠ أبريل ٢٠٢١ |
|------------------|------------------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٦٠٧٣٨٢٩٠ | ٥٣٤٢٣٥١٧ |
| ٤٠٨٠٠٨ | ٦٧٨٧٣٢ |
| ٤٠٥٢٢٠٣ | ٤٥٦٥٧٦٩ |
| ١٢٨٠٦٩٠ | ١٧٩٧١٤٦ |
| ١٩١٣٥٨٩ | ٢١٠٠١١٨ |
| ٥٩٠٧٠٥٤ | ٢١١١٤٠٥ |
| ٤٩٥٩٩٩٤ | ٥٠١٣٤٥٩ |
| ٤٤٥٨٠٠٨٤ | ٤٤٥٨٠٠٨٤ |
| ٨٦٨٨٧٤١ | ٧٣٦٣٦١٦ |
| <u>١٣٢٥٢٨٦٥٣</u> | <u>١٢١٦٣٣٨٤٦</u> |
| (٤٦٥٢٤٨٩٥) | (٤٦٣١٤٧٧١) |
| <u>٨٦٠٠٣٧٥٨</u> | <u>٧٥٣١٩٠٧٥</u> |

(بخصم):

خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون *

* خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون

| | |
|-----------------|-----------------|
| ٥٨٢٠١٣ | ٥٤٢٤٧٠ |
| ٤٥٩٤٢٨٨٢ | ٤٥٧٧٢٣٠١ |
| <u>٤٦٥٢٤٨٩٥</u> | <u>٤٦٣١٤٧٧١</u> |

خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء
خسائر الاضمحلال في قيمة أرصدة مدينون و مدينون
متنوعون

٢٢- النقدية بالبنوك والصندوق

| | |
|-----------------|-----------------|
| ٢٠٠٤٣٠٩١ | ١١٠٧٠١٩٣ |
| ٥٥٦٥١١٤٨ | ٥١٣٨٧٣١٨ |
| ٣٧١٧٠٩ | ٣٨٨٨٠٩ |
| <u>٧٦٠٦٥٩٤٨</u> | <u>٦٢٨٤٦٣٢٠</u> |

حسابات جارية
ودائع لاجل
النقدية بالصندوق
رصيد النقدية بالبنوك والصندوق

٢٣- قروض وتسهيلات طويلة الأجل

| الإجمالي دولار أمريكي | الجزء المتداول دولار أمريكي | طويلة الأجل دولار أمريكي | نهاية مدد القرض |
|--------------------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| ١٢١٠١٢٢٩ | ١٠٠٠٠٠٠ | ١١١٠١٢٢٩ | ٢٠٢٥ |
| ١٤٣٦٢٤٦ | ٦١٨٩٦٨ | ٨١٧٢٧٨ | ٢٠٢٢ |
| ٧٤٠٤٤٤٧ | ٢٢٢٠٦٤٠ | ٥١٨٣٨٠٧ | ٢٠٢١ |
| <u>٢٠٩٤١٩٢٢</u> | <u>٣٨٣٩٦٠٨</u> | <u>١٧١٠٢٣١٤</u> | |
| <u>٢٢٨٦٤٢٤٩</u> | <u>١٦٩٢٥٥٩٢</u> | <u>٥٩٣٨٦٥٧</u> | |

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

- البنك العربي الأفريقي : المتبقي من قيمة القرض المتوسط الأجل البالغ إجماليه مبلغ ٣٤٣ ٩٧١ ٢٩ دولار ممنوح للشركة من البنك العربي الأفريقي الدولي "ش.م.م" لتمويل شراء ٣٨% من رأس مال شركة كونكريت للملابس الجاهزة وقد تم تفعيل إعادة جدولة سداد رصيد هذا القرض البالغ ٠٨٧ ٩٠٧ ١٣ دولار اعتباراً من أول مارس ٢٠٢١ على تسعة أقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة تنتهي في يونيو ٢٠٢٥ بعد خصم القسط المسدد البالغ ١ ٨٠٠ ٠٠٠ دولار

شركة بورسعد للملابس الجاهزة

- بنك الكويت الوطني

مجموعة بيرد الانجليزية

- بنك QIB

الرصيد في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢١

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

| ٢٤- التزامات عقود الإيجار الناشئة عن حق انتفاع محال تجارية | |
|---|--------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| -- | ١١ ٠٧٤ ٣٥٧ |
| إيضاح رقم | |
| التزامات عقود الإيجار الناشئة عن حق انتفاع المحال التجارية | |
| يضاف: | |
| -- | ١٩٤ ١٣٠ |
| (١٠) الفروق الناشئة عن للتغير في القيمة الحالية والمحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر | |
| -- | ١١ ٢٦٨ ١٨٢ |
| يخصم: | |
| -- | (٦٥١ ١١٩) |
| -- | ١٠ ٦١٧ ٠٦٣ |
| * الجزء قصير الأجل من التزامات عقود الإيجار الناشئة عن حق انتفاع المحال للتجارية والمدرج بالقوائم ضمن بندي كالأتي:- | |
| -- | ١ ٣١٩ ٦٦٩ |
| (٢٦) - الجزء قصير الأجل من التزامات عقود الإيجار الناشئة عن حق انتفاع المحال التجارية | |
| -- | ١ ٥٣٧ ٣٧٠ |
| - أوراق دفع (اقساط مستحقة السداد) خلال عام إجمالي الإلتزامات قصيرة الأجل | |
| -- | ٢ ٨٥٧ ٠٣٩ |
| يخصم: | |
| *الجزء طويل الأجل من التزامات عقود الإيجار الناشئة عن حق انتفاع المحال التجارية والمدرج بالقوائم ضمن بندي كالأتي:- | |
| -- | ٦ ٥٦٦ ٥٣٥ |
| - الجزء طويل الأجل من التزامات عقود الإيجار الناشئة عن حق انتفاع المحال التجارية | |
| -- | ١ ١٩٣ ٤٩٠ |
| - مدرج ضمن أوراق دفع طويلة الأجل إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل | |
| -- | ٧ ٧٦٠ ٠٢٤ |

٢٥- ألتزامات أخرى طويلة الاجل

| ٣١ يناير ٢٠٢١ | ٣٠ أبريل ٢٠٢١ |
|---------------|---------------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٤ ٣٨٧ ٩٧٥ | ٤ ٩٠٧ ٤١٩ |
| ١٠ ٠١٨ ٨٠٨ | ٩ ٧٧٩ ١٤٣ |
| ١٤ ٤٠٦ ٧٨٣ | ١٤ ٦٨٦ ٥٦٢ |

أقساط ألتزامات عقود تأجير

ألتزامات مقابل حق أستغلال علامة تجارية (مجموعة البيرد)

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

٢٦- موردون وأرصدة دائنة أخرى

| ٣٠ أبريل ٢٠٢١ | ٣١ يناير ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|---|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٢٩ ٠٠٦ ٨١٥ | ٢٩ ٤٠٥ ١٣٢ | موردون |
| ١٢ ٧٩٦ ٢٤١ | ١٠ ١٩١ ٧٣٥ | أوراق دفع |
| ٣٣١ ٥٩٤ | ٣٨٧ ٥٢٥ | عملاء- أرصدة دائنة |
| ٩ ٨٢٣ ٢٧٩ | ١٢ ٨٢٠ ٦٠٥ | مصروفات مستحقة |
| ١ ٢٠٧ ٩٤٤ | ١ ٤٩٨ ٥٩٢ | تأمينات من الغير |
| ٤ ٧١٤ ٣٤٠ | ٣ ٣٩٠ ٧٨٠ | مصلحة الضرائب |
| ٢٨٧ | - | إيجارات محصلة مقدماً |
| ٤ ٦٥٩ ٦٧٣ | ٥ ١٧١ ١٧٠ | التزامات عقود تأجير |
| ١ ٣١٩ ٦٦٩ | - | التزامات عقود إيجار محال تجارية قصيرة الأجل |
| ٦٧ ٣٤٦ | ١٧٢ ١٥١ | مساهمة تكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل* |
| ٤ ٨٦٥ ٤٧٧ | ٢ ١٠٥ ٦٩٩ | دائنون متنوعون |
| ٦٨ ٧٩٢ ٦٦٥ | ٦٥ ١٤٣ ٣٨٩ | |

* بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ تم إصدار القانون (٢) لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل على أن يتم العمل به اعتباراً من اليوم التالي لانقضاء ستة أشهر من تاريخ إصداره، كما تم إصدار اللائحة التنفيذية للقانون المذكور بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٨، وقد قامت إدارة الشركة القابضة والشركات التابعة باحتساب وإثبات قيمة المساهمة وفقاً لتفسيرها الحالي لنص القانون واللائحة التنفيذية له.

٢٧- المخصصات

| الرصيد في | المكون | المستخدم | الرصيد في | |
|-----------------|--------------|--------------|---------------|---------------------------|
| أول فبراير ٢٠٢١ | خلال الفترة | خلال الفترة | ٣٠ أبريل ٢٠٢١ | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٢٢٢ ٨٩٤ | ٢١ ٦٠٠ | - | ٢٤٤ ٤٩٤ | مخصص ضرائب ومطالبات |
| - | - | - | ٢٨٤ | أثر التغير في أسعار الصرف |
| ٢٢٢ ٨٩٤ | ٢١ ٦٠٠ | - | ٢٤٤ ٨٧٨ | |

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

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

أ- تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة القابضة والشركات التابعة في خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة وخطر الائتمان.
خطر العملات الأجنبية
يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض الشركة القابضة والشركات التابعة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكي، اليورو والجنيه الاسترليني في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر.

وكان تعرض المجموعة لخطر العملات الأجنبية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ بالعملات الأجنبية كالآتي:

| فائض / (عجز) ٣١ يناير ٢٠٢١ | فائض / (عجز) ٣٠ أبريل ٢٠٢١ | عملات أجنبية |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------|
| ٩ ٦٠٨ ٢٨٦ | ٧١٧ ٧٤٩ | دولار أمريكي |
| ١ ٠٣١ ٢٦٢ ٣٠٢ | ١ ٠٣١ ٣٤٣ ٢٥٠ | جنيه مصري |
| (٦٢٤ ٢٢٢) | (٢٤ ٤٥٤ ٤٦١) | يورو |
| ١١ ٢٩٨ ١٤٧ | ٨ ٩٣٥ ٧٣٢ | جنية استرليني |

فيما يلي بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكي

| متوسط سعر الصرف | | سعر صرف الاقبال | | |
|-----------------|-----------|-----------------|-----------|---------------|
| ٢٠٢٠/٤/٣٠ | ٢٠٢١/٤/٣٠ | ٢٠٢١/١/٣١ | ٢٠٢١/٤/٣٠ | |
| ٠.٠٦٣٣ | ٠.٠٦٣٦ | ٠.٠٦٣٣ | ٠.٠٦٣٥ | جنيه مصري |
| ١.١٠٢٨ | ١.٢٠٦٥ | ١.٢٢٧٩ | ١.١٧٣٣ | يورو |
| ١.٢٥٨٢ | ١.٣٨٥٤ | ١.٣٧١٥ | ١.٣٨٧٩ | جنيه استرليني |

ب- خطر سعر الفائدة

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

ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة القابضة والشركات التابعة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية والبنوك الدائنة والتي بلغ رصيدها في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ مبلغ ٩٣٤ ٨٨٧ ٢١٥ دولار أمريكي (مقابل مبلغ ٧٧٣ ٩٣٥ ٢٢٥ دولار في ٣١ يناير ٢٠٢١)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٢ ٨٣١ ٢٢٩ دولار أمريكي (مقابل مبلغ ٣ ٤٩٧ ٨٧٧ دولار أمريكي خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزانة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الادخارية - إن وجدت - في ٣١ يناير ٢٠٢١ مبلغ ٧٧٧ ٤٢٣ ٦٣ دولار أمريكي (مقابل مبلغ ٧٣٧ ٦٤٣ ٧٦ دولار أمريكي في ٣١ يناير ٢٠٢١)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعة الدورية والمتعلقة بتلك الودائع وأذون الخزانة مبلغ ٥٠٧ ٩١٥ دولار أمريكي (مقابل مبلغ ٥٣٣ ١٥٢١ دولار أمريكي خلال الفترة المقارنة).

تتعرض الشركة القابضة والشركات التابعة لخطر سعر الفائدة على الودائع لأجل وأذون الخزانة والشهادات الادخارية - إن وجدت. هذه الودائع ذات طبيعة قصيرة الأجل.

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة القابضة والشركات التابعة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة القروض مع إحلال

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

قرض التمويل المشترك المتوسط الأجل محل القروض والتسييلات الائتمانية وفقاً لسياسة الشركة القابضة التمويلية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية.

ت- خطر الائتمان

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

تتكون الأصول المالية للمجموعة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل، الشهادات الادخارية وأرصدة الاستثمارات المالية. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة. تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

يتم ربط الودائع لأجل لدى بنوك تجارية بعد إجراء تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه البنوك.

الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان بالدولار الأمريكي في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

القيمة الدفترية

| ٣٠ أبريل ٢٠٢١ | ٣١ يناير ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|-----------------------------|
| دولار امريكي | دولار امريكي | استثمارات مالية متاحة للبيع |
| ٥ ٧٤٩ ٦٨٠ | ٥ ٦١٥ ٨٧٩ | مدينون وأرصدة مدينة |
| ٧١ ١٠٧ ٥٥٢ | ٧٨ ١٨٣ ١١٥ | المستحق من أطراف ذات علاقته |
| ١ ١٨٤ ٢٥١ | ١ ١٣٣ ٥٥٠ | نقديه بالبنوك والصندوق |
| ٦٢ ٨٤٦ ٣٢٠ | ٧٦ ٠٦٥ ٩٤٨ | |

٢٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.

تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة القابضة بخلاف الاستثمارات الغير مسجلة بالبورصة والمبوبة كمتاحة للبيع ومثبتة بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال لعدم وجود تقدير يمكن الاعتماد عليه للقيم العادلة.

- تقدير القيم العادلة

فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية.

- الإستثمارات

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة الغير مسجلة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال في قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المقيدة في بورصة الأوراق المالية على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي المجمعة الدورية بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة.

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

٣١- الاحتياطات

| الإجمالي | المستخدم خلال الفترة | المكون خلال الفترة | رصيد أول الفترة | إيضاح رقم | |
|-------------------|----------------------|--------------------|-------------------|-----------|---------------------------------------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | | |
| ٢٤ ٦٦٦ ٣٦٠ | - | ٩٧ ٢٧٢ | ٢٤ ٥٦٩ ٠٨٨ | (١-٢٢) | الاحتياطي القانوني* |
| ١٠ ٦١٥ ٠٢٩ | - | - | ١٠ ٦١٥ ٠٢٩ | | لأحتياطي عام |
| ٧٤٢ ٤١٨ | - | - | ٧٤٢ ٤١٨ | (٢-٢٢) | إحتياطيات أخرى (احتياطي أسهم للخزينة) |
| <u>٣٦ ٠٢٣ ٨٠٧</u> | <u>-</u> | <u>٩٧ ٢٧٢</u> | <u>٣٥ ٩٢٦ ٥٣٥</u> | | |

الأحتياطي القانوني

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

الأحتياطي العام

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

* يتضمن الأحتياطي القانوني البالغ ٢٤ ٦٦٦ ٣٦٠ دولار أمريكي مبلغ ٩٧ ٢٧٢ دولار أمريكي يمثل الأحتياطي القانوني الذي تم تكوينه من أرباح المجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١.

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

قامت الشركة بشراء أسهم بعض شركاتها التابعة والتي كان يسيطر عليها مساهمي الشركة القابضة 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 الدورية بقيمة ٢٨ ١٠٣ ٤٠١ دولار أمريكي.

الموقف الضريبي

٣٣-

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

١-٣٣

طبقاً لما ورد بالبطاقة الضريبية للشركة ، لا تخضع الشركة والإرباح الموزعة لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في جمهورية مصر العربية مادة ٣٥ قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والمستبدلة بالمادة ٤١ قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧.

تم فحص الشركة عن ضريبة كسب العمل من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وجارى فحص السنوات من ٢٠١٤ - ٢٠١٨ وتم سداد الضريبة المستحقة، هذا ويتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

تقوم الشركة بتوريد ضريبة الخصم والتحميل الى الادارة المركزية للخصم و الاضافة تحت حساب الضريبة في المواعيد القانونية.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

شركات تابعة في مصر خاضعة للضرائب

| | |
|------|---|
| ٢-٣٣ | <u>شركة كونكريت للملابس الجاهزة</u> |
| - | <u>ضريبة شركات الأموال</u> السنوات من تاريخ التأسيس وحتى ٢٠ فبراير ٢٠٠٥ (تاريخ الأندماج) تم الفحص الضريبي وتم سداد كافة الضرائب المستحقة. |
| - | الفترة من ٢١ فبراير ٢٠٠٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ لم تدرج الشركة ضمن عينة الفحص الضريبي. |
| - | السنوات من ٢٠٠٩ / ٢٠١٥ تم الفحص الضريبي وتم أخطار الشركة بنماذج (١٩) وتم الاعتراض عليها في المواعيد القانونية و الأحالة للجنة الداخلية. |
| - | لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات التالية وتقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الأقرارات. |
| - | <u>ضريبة كسب العمل</u> تم الفحص وسداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠١٣ ولم يتم فحص السنوات التالية وحتى تاريخه. |
| - | <u>ضريبة الدمغة</u> تم الفحص حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وسداد كافة المستحقات ولم يتم الفحص عن السنوات التالية وحتى تاريخه. |
| - | <u>ضريبة القيمة المضافة</u> تم الفحص حتى عام ٢٠١٥ وسداد كافة المستحقات ولم يتم للفحص عن السنوات التالية وحتى تاريخه. |
| ٣-٣٣ | <u>شركة بورسعيد للملابس الجاهزة</u> |
| - | <u>ضريبة شركات الأموال</u> تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠٠٢ وتم سداد كافة المستحقات الضريبية. |
| - | لم يتم الفحص عن السنوات التالية حتى تاريخه وتقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد المستحقات الضريبية من واقع هذه الأقرارات. |
| - | <u>ضريبة كسب العمل</u> تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٦ وتم سداد كافة المستحقات الضريبية. |
| - | لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات التالية حتى تاريخه. |
| - | <u>ضريبة الدمغة</u> تم الفحص الضريبي حتى ٢٠٠١/٧/٣١ وتم سداد كافة المستحقات الضريبية. |
| - | تم الفحص عن الفترات التالية وحتى عام ٢٠٠٤ ولم يتم أخطار الشركة بالفروق الضريبية عن تلك السنوات. |
| - | لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات التالية حتى تاريخه. |
| ٤-٣٣ | <u>شركة يوروميد للتجارة والتسويق</u> |
| - | <u>ضريبة شركات الأموال</u> تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٠ وتم سداد كافة المستحقات الضريبية. |
| - | لم يتم الفحص عن السنوات التالية وتقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الأقرارات. |

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

- ضريبة كسب العمل**
- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٣ وسداد كافة المستحقات الضريبية.
 - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات التالية حتى تاريخه.
- ضريبة الدمغة**
- تم الفحص الضريبي حتى ٢٠٠٦/٧/٣٠ وسداد كافة المستحقات الضريبية.
 - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات التالية حتى تاريخه.
- ضريبة القيمة المضافة**
- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٦ وسداد كافة المستحقات الضريبية.
 - لم يتم الفحص عن السنوات التالية حتى تاريخه.
- ٥-٣٢ **شركة العرفة للأستثمار العقاري**
- ضريبة شركات الأموال**
- لم يتم الفحص حتى تاريخه وتقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وسداد المستحقات الضريبية من واقع الأقرارات.
- ضريبة كسب العمل**
- لم يتم الفحص للضريبي حتى تاريخه.
- ضريبة الدمغة**
- لم يتم الفحص حتى تاريخه.
- ضريبة القيمة المضافة**
- الشركة غير خاضعة لضريبة القيمة المضافة وفقا للقانون ١١ لسنة ١٩٩١ والمستبدل بالقانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦.
- ٦-٣٣ **شركة أبحيت تبلورينج للملابس الجاهزه**
- وفقا لقرار الأندماج فإن الشركة الدامجة تحل محل الشركة المندمجة فيما لها من حقوق وما عليها من التزامات وقامت الشركة المندمجة بتقديم أخطار بتوقفها عن النشاط للأندماج وتم محو قيدها من السجل التجارى.
- ضريبة شركات الأموال**
- تم الفحص الضريبي منذ التأسيس وحتى عام ٢٠٠٧ ولم تستحق أى فروق ضريبية عن تلك السنوات.
 - تم الفحص الضريبي من ٢٠٠٨ وحتى ٣١ مايو ٢٠١٤ (تاريخ الأندماج) وتم المحاسبة تقديريا وقامت الشركة بالطعن فى المعاد القانونى ولم يتم الحصول على قرار بأعادة الفحص حتى تاريخه.
 - لم يتم الفحص من تاريخ الأندماج ٣١ مايو ٢٠١٤ وحتى تاريخه وتقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وسداد المستحقات الضريبية من واقع هذه الأقرارات.
- ضريبة كسب العمل**
- تم الفحص الضريبي حتى عام ٣١ مايو ٢٠١٤ و سداد كافة المستحقات الضريبية.
 - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات التالية حتى تاريخه.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٣ وسداد كافة المستحقات الضريبية.
- لم يتم فحص السنوات التالية حتى تاريخه.

ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٤ وسداد كافة المستحقات الضريبية.
- لم يتم الفحص عن السنوات التالية حتى تاريخه.

٧-٣٣ شركة وابت هندس للغزل

ضريبة شركات الأموال

- تمتعت الشركة بأعفاء ضريبي لمدة عشر سنوات أنتهت في ٢٠١٣/١٢/٣١.
- تم فحص عام ٢٠١٤ وتم أخطار الشركة بنموذج (١٩) وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني.
- لم يتم فحص السنوات التالية حتى تاريخه.

ضريبة كسب العمل

- تم تقديم التسويات السنوية منذ للتأسيس وحتى عام ٢٠١٦ وسداد كافة المستحقات الضريبية.
- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠٠٨ وتم سداد الفروق الضريبية للمستحقة بالكامل.
- جرى فحص السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات التالية حتى تاريخه.

ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٧ وسداد كافة المستحقات الضريبية.
- لم يتم فحص السنوات التالية حتى تاريخه.

ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٤ وسداد كافة المستحقات الضريبية.
- لم يتم فحص السنوات التالية حتى تاريخه.

٨-٣٣ شركة كريستال فور ماكينك شيرتس
ضريبة شركات الأموال

- لم يتم الفحص حتى تاريخه وتقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وسداد المستحقات القانونية من واقع هذه الأقرارات.

ضريبة كسب العمل

- لم يتم الفحص الضريبي حتى تاريخه.

ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٥ وسداد كافة المستحقات.
- لم يتم الفحص الضريبي للسنوات التالية حتى تاريخه.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

- ٩-٣٣ شركات تابعة في مصر غير خاضعة للضرائب (بنظام المناطق الحرة)
- الشركة السويسرية للملابس الجاهزة.
 - الشركة السويسرية للملابس القطنية.
 - شركة فاشون اندستري.
 - شركة اباريل انترناشيونال ليمتد للتسويق والترويج.
 - شركة مصر البرتغال لتجارة وتسويق الملابس الجاهزة.
 - شركة صباغي جولدن تكس.
 - شركة سافيني للملابس الجاهزة.
 - تقوم هذه الشركات بسداد ١ % من أيراداتها للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة.

- ١٠-٣٣ تابعة خارج مصر
- تخضع مجموعة بيرد لضريبة شركات الأموال بالمملكة المتحدة .
 - تخضع شركة EP Garment لضريبة شركات الأموال بدولة البرتغال.
 - تخضع شركة FC Trading لضريبة شركات الأموال بدولة الامارات .

٣٤- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الاطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي يملكون بها اسهماً سواء بشكل مباشر او غير مباشر وأعضاء الادارة العليا للشركة والتي تمنحهم تأثيلاً مهماً او سيطرة على هذه الشركات. وفيما يلي ملخصاً باهم المعاملات المبرمة خلال الفترة الحالي بين الشركة والاطراف ذات العلاقة:-

١-٣٤ المستحق من الأطراف ذات العلاقة

| الرصيد في | الرصيد في | حجم التعامل خلال الفترة | | طبيعة | |
|------------------|------------------|-------------------------|---------------|---------|-----------|
| ٣١ يناير ٢٠٢١ | ٣٠ أبريل ٢٠٢١ | ٣١ يناير ٢٠٢١ | ٣٠ أبريل ٢٠٢١ | التعامل | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | | |
| ١٠٧٥ ٤٦١ | ١٠٧٣ ٢٦٥ | ٤٧٥ ١٣٥ | (٢ ١٩٦) | خدمات | مينكو |
| ٥٨ ٠٨٩ | ٥٨ ٢٧٣ | ١ ٢٨٧ | ١٨٤ | مبيعات | يورو مصر |
| - | ٥٢ ٧١٣ | - | ٥٢ ٧١٣ | خدمات | جولدن تكس |
| | | | | وجارى | للأصواف |
| <u>١ ١٣٣ ٥٥٠</u> | <u>١ ١٨٤ ٢٥١</u> | | | | |

٢-٣٤ المستحق لأطراف ذات علاقة

| الرصيد في | الرصيد في | حجم التعامل خلال الفترة | | طبيعة | |
|------------------|---------------|-------------------------|---------------|---------|-------------------|
| ٣١ يناير ٢٠٢١ | ٣٠ أبريل ٢٠٢١ | ٣١ يناير ٢٠٢١ | ٣٠ أبريل ٢٠٢١ | التعامل | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | | |
| ١ ٣٤١ ١١٨ | - | ٢ ١٧٣ ٨٧٧ | (١ ٣٤١ ١١٨) | | جولدن تكس للأصواف |
| <u>١ ٣٤١ ١١٨</u> | <u>-</u> | | | | |

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

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

٣٥- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ ابريل ٢٠٢١ مبلغ ١١٣ ٧٦٠ دولار أمريكي.

٣٦- الالتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المجمعة الدورية توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية الفترة المالي مبلغ ٤٧ ٣٩٣ ٠٣٤ دولار أمريكي.

٣٧- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

١-٣٧ تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الأقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة، ويتم قياس كلا من المقابل المادى المحول وكذا صافى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الأقتناء بالقيمة العادلة.

يتم إجراء اختبار الأضمحلال سنويا للشهرة الناتجة من عملية الأقتناء وأى خسائر يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.

يتم معالجة التكاليف المتعلقة بالأقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل تلك التكاليف باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

أ- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة القابضة.

تسيطر الشركة القابضة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدراتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة بدءاً من تاريخ السيطرة عليها.

ب- الحقوق غير المسيطرة

يتم اظهار نصيب الحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة كبند مستقل ضمن حقوق الملكية بالمركز المالي المجمع بما يساوى حصتهم في القيمة الدفترية لصادف أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

كذلك أظهر نصيب الحقوق غير المسيطرة في صافى أرباح الشركات التابعة بعد الضريبة في بند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.

ج- فقد السيطرة

عندما تفقد الشركة القابضة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحصص غير المسيطرة وبندود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها ، مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة بقائمة الدخل المجمعة الدورية ويتم الاعتراف بأية استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة .

د- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة.
الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها تأثير هام دون السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لها.

المشروع المشترك هو ترتيب يكون للشركة القابضة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة باتفاق تعلقدي.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولى بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة الدورية بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.

هـ- الأستبعادات من القوائم المالية المجمعة
يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في الشركات التابعة مقابل أضافة اصول والتزامات الشركات التابعة بالكامل مع أظهار نصيب الحقوق غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية بالمركز المالي المجمع.
يتم الأستبعاد الكامل للمعاملات والارصدة المتبادلة بين شركات المجموعة كذلك الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الاعتبار ان الخسائر قد تشير الى أضمحلال في الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به في هذه القوائم المالية المجمعة.

و- اقتناء شركات تحت سيطرة مشتركة
في حالة عمليات الأقتناء التي تتم لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة فإنه يتم أثبات الفرق بين تكلفة الأقتناء وحصة الشركة القابضة في القيمة العادلة لصفافي اصول الشركة التابعة في تاريخ الأقتناء بحقوق ملكية مباشرة ببند الفرق الناتج عن عمليات أقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة.

٢-٣٧ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية
تمسك الشركة القابضة حساباتها بالدولار الأمريكي ويتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف السائد في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ اعداد القوائم المالية.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يمكن قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

يتم الاعتراف بفرق العملة في قائمة الدخل المجمعة الدورية بأستثناء ما تم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الدورية.

٣-٣٧ ترجمة القوائم المالية للكيانات التابعة بالعملة الأجنبية
تمسك حسابات بعض الشركات التابعة بالجنيه المصري ، اليورو والجنيه الاسترليني ولغرض اعداد القوائم المالية المجمعة الدورية يتم ترجمة الأصول والالتزامات لتلك الشركات للدولار الأمريكي بسعر الأقتال في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة.

ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل الدورية بأستخدام متوسط سعر الصرف خلال الفترة المعد عنها قائمة الدخل المجمعة الدورية.

يتم الاعتراف بفروق الترجمة بقائمة الدخل الشامل الدورية وأدراج الرصيد التراكمي ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة الدورية ببند فروق ترجمة قوائم مالية بالعملات الأجنبية فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي تم توزيعها على الحصص غير المسيطرة.

عند استبعاد الشركة التابعة بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثرة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن حقوق الملكية والخاص بتلك الشركة يجب أن يعاد تبويبه بقائمة الدخل المجمعة الدورية كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية للجزء المستبعد من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحصص غير المسيطرة.

٤-٣٧ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفه مخصصاً منها مجمع الأهلاك و أي إضمحلال في قيمتها. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة ، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المجمعة الدورية.

ب- التكاليف اللاحقة على الأقتناء

يتم رسمة النفقات اللاحقة على الأقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية وزيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصول و يتم اثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل المجمعة الدورية كمصروف عن تكبدها.

ج- الإهلاك

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

وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدرة:-

| العمر الإنتاجي المقدر (سنة) | الأصل |
|--------------------------------|-----------------------------------|
| ٥-٥ | الات ومعدات |
| ١٠-٣.٣ | وسائل نقل وانتقال |
| ٥ | عدد وأدوات |
| ١٠-٢ | اثاث ومعدات مكاتب |
| ١٦.٦٧-٢ | تجديدات وتجهيزات في أماكن مستاجرة |
| ١٠-٥ | |

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

٥-٣٧ المشروعات تحت التنفيذ

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

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

٦-٣٧ الأصول غير الملموسة

أ- الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة والتي لها عمر انتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضعحال.

ب- النفقات اللاحقة

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

٧-٣٧ الإستثمارات

١-٧-٣٧ إستثمارات في شركات شقيقة

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

تتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الأقتناء وفي حالة حدوث اضعحال في قيمة تلك الإستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الأضعحال ويُدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده، يجوز رد خسائر الأضعحال الى حدود ان القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها اذا لم تؤخذ خسائر الأضعحال في الاعتبار.

٢-٧-٣٧ إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية المجمعة الدورية مباشرة فيما عدا خسائر الأضعحال في قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل المجمعة الدورية وفي حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح والخسائر المجمعة الدورية والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية المجمعة الدورية في قائمة الدخل المجمعة الدورية. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي المجمع، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في سوق نشط ولا تتوافر المعلومات الضرورية لتقييمها بأحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.

٨-٣٧ الإدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتبويب الإلتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: الإلتزامات المالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة الإلتزامات مالية أخرى.

٣٧-٨-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والقياس

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ المجموعة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالي عندما فقط تمتلك المجموعة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية أما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد.

٣٧-٨-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

٣٧-٨-٢-١ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تبويب الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي لقياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

٣٧-٨-٢-٢ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٧-٨-٢-٣ القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٧-٨-٢-٤ الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة (فيما عدا الاستثمارات الغير مدرجة ببورصة الأوراق المالية)، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ويدرج للرصيد التراكمي ضمن حقوق الملكية ببند احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المترتبة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

شركة العرفة للاستشارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

٣٧-٨-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي لقياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

٣٧-٩ الأعمال تحت التنفيذ

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

٣٧-١٠ استثمارات مالية (أذون خزائنة)

تثبت عمليات شراء أذون الخزائنة وشهادات ايداع البنك المركزى بالقيمة الاسمية مخصصاً منها العوائد التي لم تستحق بعد وتدرج ببند منفصل بقائمة المركز المالي ، وما يستحق منها خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء يتم اضافته على النقدية بالصندوق ولدى البنوك للوصول لقيمة النقدية وما فى حكمها فى تاريخ المركز المالي وذلك لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية.

٣٧-١١ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجارية التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسى من خلال البيع وليس من الإستمرار فى استخدامها.

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجارى التخلص منها بصفة عامة بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل.

يتم تحميل الشهرة أولاً بأى خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجارى التخلص منها ثم يتم تحميل باقى الخسارة بنسبة وتناسب على باقى الأصول والالتزامات ، واستثناء من ذلك ، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والتي يتم الأستمرار فى قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال عند التثبيت الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بقائمة الدخل المجمعة.

عند التثبيت كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء اهلاك للأصول الثابتة أو أستهلاك الأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للأستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٣٧-١٢ المخزون

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

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

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

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

١٣-٣٧ العلاء والمدنون وأوراق قبض

يتم إثبات المدنون و الارصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً منها أي إضمحلال في قيمتها.

١٤-٣٧ النقدية وما في حكمها

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

١٥-٣٧ الإضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بما في الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل سنة ماليه بتقدير ما اذا هناك دليل موضوعي علي اضمحلال في قيمتها.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل . يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها علي مستوي كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال علي مستوي كل مجموعة للأصول المالية المتبقية علي مستوي المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الإنتمان. يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة الدورية المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلي قائمة الدخل.

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمدرجة ضمن حقوق الملكية ويعترف بها في الأرباح والخسائر ويمثل مبلغ الخسارة المجمعة الدورية الفرق بين تكلفة الاقضاء (بالصافي) والقيمة العادلة مخصوماً منها أي اضمحلال سبق الاعتراف به في الأرباح والخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لأداة دين مبوبة كمتاحة للبيع في أي فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية يحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة الإضمحلال عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة في الأرباح والخسائر.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تقاس خسائر الاضمحلال في الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بمقارنة القيمة الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارباح والخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية

ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال علي الوحدات التي تولد النقد او مجموعة هذه الوحدات لدي الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد في قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخضومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل او الوحدة المولدة للنقد اكبر من قيمته الاستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح والخسائر ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة علي وحدات توليد النقد ثم تخفيض الأصول الأخرى بالتناسب علي اساس القيمة الدفترية لكل اصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى يتم عكس خسائر الاضمحلال للمدى التي لا تتعدى القيمة الدفترية الذي كان سيتم تحديدها للأصل (بالصافي) مالم يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال في السنوات السابقة.

٣٧-١٦ عقود التأجير

عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستحار):

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

في حالة أن تحويل الأصل ليست عملية :

يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول ، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

١٧-٣٧ رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المباشرة المتعلقة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الأكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية.

ب- إعادة شراء وإعادة إصدار أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والمتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء، يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها كتخفيض لحقوق الملكية.

عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة ضمن الاحتياطات.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع بقرار من الجمعية العامة للشركة.

١٨-٣٧ القروض

يتم قياس القروض عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى التكاليف المتعلقة ، بعد الاعتراف الأولى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٩-٣٧ موردون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٢٠-٣٧ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام . وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لظهور أفضل تقدير حالي لها.

٢١-٣٧ الإبراد

تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) وتم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالعقود مع العملاء وتوضيح أثر تطبيق المعيار.

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار في معيار المحاسبة المصري (٤٨) كالتالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدي زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية: -

أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.

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

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إلتزام بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري (٤٨) تتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية: -
إستيفاء إلتزامات الأداء
تحديد أسعار المعاملة
تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ أدى الى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء
اختارات الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي اخذها في الاعتبار
المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها الى العميل، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبيق الطريقة اتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام
يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

أ- عائد الإستثمارات

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في إستلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء.

ب- أرباح بيع الإستثمارات

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

ج- الفوائد الدائنة

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

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

٢٢-٣٧ المصروفات

- أ- مدفوعات الإيجار
يتم إثبات المدفوعات الخاصة بالإيجارات بقائمة الدخل المجمعة الدورية على مدار عمر العقد.
- ب- تكلفة الاقتراض
يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات أئتمانية بفوائد بقائمة الدخل المجمعة الدورية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال وفقاً لأساس الاستحقاق.
- ج- نظام التأمينات والمعاشات
تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملون والمجموعة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بقائمة الدخل وفقاً لأساس الاستحقاق.
- د- ضريبة الدخل
يتم الاعتراف بالضريبة الجارية كمصروف في الأرباح والخسائر المجمعة الدورية فيما عدا الحالات التي تنشأ عنها ضريبة متعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.
- هـ- الضرائب المؤجلة
يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة بالقوائم المالية والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية

٢٣-٣٧ الاحتياطات

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي لشركات المجموعة يتم استقطاع نسبة ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتم التوقف عن تجنيب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر. ومتى أنخفض رصيد الاحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع مرة أخرى.

٢٤-٣٧ عقود الإيجار

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) والخاص بعقود الإيجار منذ أول يناير ٢٠٢١. تقوم الشركة كعميل بالإعتراف بأصل "حق الانتفاع" وبالترام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير. عند الاعتراف الأولي، يتم قياس أصل حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للالتزامات الإيجار والتي يتم قياسها أولاً والمعدلة بمدفوعات التأجير السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الأصل. وفي القياس اللاحق، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الأضرار. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لأصول حق الانتفاع أو مدة الإيجار - أيهما أقل. يتم القياس الأولي للالتزامات عقود التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ والخدمات ذات الصلة الثابتة على مدار فترة الإيجار، كما يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. بعد ذلك يتم قياس التزام عقود التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. هذا وسوف يتم إعادة قياس أصول حق الانتفاع والزام عقود التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:

التغير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة.
تعديلات على عقد الإيجار.
إعادة تقييم مدة الإيجار.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

إن عقود تأجير الأصول غير الأساسية وغير المتعلقة بأنشطة التشغيل الرئيسية للمجموعة، والتي هي بطبيعتها قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التجديد) وعقود تأجير السلع منخفضة القيمة يتم إدراجها في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) على عقود التأجير من ١ يناير ٢٠٢١، وتم تعديل الأرقام المقارنة للسنة قبل التطبيق الأولى للمعيار. ويتم قياس أصول حق الانتفاع الناتجة عن عقود التأجير التشغيلي بمبلغ التزام التأجير في تاريخ التطبيق الأولى (معدل بأى مصروف إيجار مقدم أو مستحق).

أحكام هامة

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) من الشركة أن تقوم بتقييم مدة عقد التأجير على أنها فترة التأجير غير القابلة للإلغاء بما يتماشى مع عقد التأجير مع الفترة التي يكون لدى الشركة خيارات التمديد التي من المؤكد أن تمارسها والفترات التي حددتها الشركة والفترات التي يتاح للشركة خيارات الإنهاء التي من غير المؤكد أن الشركة سوف تطبقها.

أحداث هامة

-٣٨

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩)، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام. ونظراً لإستمرارية تلك الجائحة لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وقد تأثرت نتائج الأعمال بالقوائم المالية الدورية المجمعة للشركة تأثراً جوهرياً خلال الفترة الحالية بالإضافة إلى التأثير على الطلب على خدمات الشركة والسولة المتوفرة لديها، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة لاستمرار تلك الجائحة فإنه من المحتمل أن يكون هناك تأثير مستقبلي على الفترات المالية المستقبلية وقد قامت إدارة الشركة بإدارة خطر هذا التأثير على القوائم المالية الحالية وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية الدورية المجمعة تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات مالية متاحة لديها.

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

-٣٩

قامت وزيرة الإستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وقد تم النشر بالوقائع المصرية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات التي قد يكون لها تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة حال تطبيقها .

قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية السنة المالية وإدراج الأثر المجمع بالكامل نهاية العام مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها في عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وإثارها المحاسبية إن وجدت .

وقد صدر قرار مجلس الوزراء بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ باستبدال تاريخ تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧، ٤٨، ٤٩) إلى الأول من يناير ٢٠٢١ ليسرى هذا للتطبيق على القوائم المالية للشركات التي تبدأ السنة المالية لها من الأول من يناير ٢٠٢١. وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ قد وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.

| تاريخ التطبيق | التأثير المحتمل على القوائم المالية | ملخص لأهم التعديلات | المعيار الجديدة أو المعدلة |
|---|---|--|---|
| يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. | | ١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعت المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعت التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. | معيار محاسبة مصري جديد (٤٧) "الأدوات المالية" |
| وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ قد وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (٤٧) "الأدوات المالية علي القوائم المالية الدورية حتي موعد لقاصه تاريخ إعداد القوائم المالية الربع سنوية في ٣١ /١٢ /٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتي ٣١/١٢/٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | ٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بقيمة العجلة من خلال الدخول لتشمل الآخر أو بقيمة العجلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق لتقدي التعاقدي للأصل المالي. | |
| | | ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بقيمة العجلة من خلال الدخول لتشمل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. | |
| تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧) | | ٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التفتحات لتقدي" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار محاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاح" | |