

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية) - منطقة حرة
القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨
وتقرير الفحص المحدود عليها

يوسف كامل وشركاه
محاسبون قانونيون

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة

الصفحة	المحتويات
-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي الدوري المجمع
٢	قائمة الدخل الدوري المجمع
٣	قائمة الدخل الشامل الدوري المجمع
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية الدوري المجمع
٥	قائمة التدفقات النقدية الدوري المجمع
٣٢ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدوري المجمع

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون
تأسس ١٩٤٦ - انطون عطا الله

المرشد فضيحي
س.م.م. ٢٠٠٣ - ١٥٠٣٠

الطيب زكريا
س.م.م. ٢٠٠٣ - ٦٨٥٤

الربيع ساجي
س.م.م. ٢٠٠٣ - ٤٩٩٤

يوسف كامل
س.م.م. ٢٠٠٣ - 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 المرفقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م" والتمثلة في المركز المالي المجمع في ٣١ يوليو ٢٠١٨ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى والادارة هي المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق اجراءات تحليلية ، وغيرها من اجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن اعمال 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 .
نود الاشارة انه تم اعداد القوائم المالية لشركة البيرد (تابعة) طبقا لمبادئ المحاسبة البريطانية ، وتم ادراج القوائم المالية لتلك الشركة في القوائم المالية للمجموعة مع الاشارة الى انه قد يكون هناك اختلاف في بعض التطبيقات بين كل من معايير المحاسبة المصرية والبريطانية .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ يوليو ٢٠١٨ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

تحريراً في ٩ سبتمبر ٢٠١٨

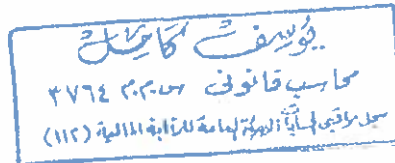
مراقب الحسابات

س.م.م. كامل

محاسب / يوسف كامل

سجل مراقبي الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٢)

(س.م.م. ٣٧٦٤)



شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية) - منطقة حرة
قائمة الدخل الدورية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨

رقم الايضاح	الفترة المالية من ٢٠١٨/٢/١ الي ٢٠١٨/٧/٣١ دولار امريكى	الفترة المالية من ٢٠١٧/٢/١ الي ٢٠١٧/٧/٣١ دولار امريكى	الفترة المالية من ٢٠١٨/٥/١ الي ٢٠١٨/٧/٣١ دولار امريكى	الفترة المالية من ٢٠١٧/٥/١ الي ٢٠١٧/٧/٣١ دولار امريكى
	١١٧ ٩٦٠ ٢٦٣	١١٤ ٢٧٨ ٤٠٩	٦٢ ٢٢١ ٣٦٨	٦٠ ٢٨١ ٤١٩
(٣٢)	(٧٣ ٩٤٨ ٤٢٩)	(٧١ ١١٣ ٥٠١)	(٤٠ ٠٢٤ ٥٣٢)	(٣٨ ٤٦١ ٤١٤)
	٤٤ ٠١١ ٩٣٤	٤٣ ٢٦٤ ٩٠٨	٢٢ ٢٩٦ ٨٣٦	٢١ ٨٢٠ ٠٠٥
(٣٣)	٣ ٥٦٥ ٠٢٧	٢ ١٥٥ ٣٢٦	١ ٥٦٦ ١٠٠	١ ١٠٤ ٠٤٢
	(٢٨ ٨٧٦ ٥٢٣)	(٢٥ ٧٩٣ ٩٤٠)	(١٤ ٣١٩ ٦١١)	(١٣ ٨٢٨ ٣٢٩)
	(١٢ ٣٦٢ ٠٦١)	(٩ ٧٩٧ ٦٦٥)	(٦ ٥٥٤ ٦٧٥)	(٥ ٨٢٢ ٠٢٥)
(٣٤)	(٣٧١ ٧٧٣)	(١٦٣ ٩٩٤)	(١٩٣ ٢٠٥)	(٩٣ ٧٥١)
	٥ ٩٦٦ ٦٠٤	٩ ٦٦٤ ٦٣٥	٢ ٧٩٥ ٤٤٥	٣ ١٧٩ ٩٤٢
(١٣)	٥٧ ٢٣٢	٣٤ ٦٨٨	٢٩ ٨٧٢	(١٨ ٨٣٧)
(٣٥)	(٢ ٠٠٩ ٨١٥)	(٦ ٠١٧ ٤١٨)	(١ ٠١٥ ٧٥٦)	(٨٤٨ ٠٩٥)
	٤ ٠١٤ ٠٢١	٢ ٨٣٣ ٨١٠	١ ٨٠٩ ٥٦١	(٢ ٣٨٨ ١٩٨)
	(٧٥٦ ٣٧٤)	(٤٠٩ ٨٥٥)	(٤٢٤ ٣٦١)	(١٠٢ ٨٩٩)
(١٤)	٣ ٧٢٧	(٢١ ٢٤٤)	(٥ ٦٣٣)	(٣٣ ١٥٦)
	٣ ٢٦١ ٣٧٤	٢ ٤٠٢ ٧١١	١ ٣٧٩ ٥٦٧	(٢١١ ٢٤٣)
	٢ ٨٣٠ ٩٨٣	٢ ٠٣٤ ٣٩١	٨٨٣ ٦٤٠	(٣٠٤ ٦٥٣)
	٤٣٠ ٣٩١	٣٦٨ ٣٢٠	٤٩٥ ٩٢٧	٩٣ ٤١٠
	٣ ٢٦١ ٣٧٤	٢ ٤٠٢ ٧١١	١ ٣٧٩ ٥٦٧	(٢١١ ٢٤٣)

يتم توزيعه كالتالى :

نصيب مالكي الشركة الام

نصيب الحقوق غير المسيطرة

صافى ربح (خسائر) الفترة بعد الضرائب

* السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها .

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية) - منطقة حرة
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٧/٥/١	من ٢٠١٨/٥/١	من ٢٠١٧/٢/١	من ٢٠١٨/٢/١	
الى ٢٠١٧/٧/٣١	الى ٢٠١٨/٧/٣١	الى ٢٠١٧/٧/٣١	الى ٢٠١٨/٧/٣١	
دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	
(٢١١ ٢٤٣)	١ ٣٧٩ ٥٦٧	٢ ٤٠٢ ٧١١	٣ ٢٦١ ٣٧٤	صافى ربح الفترة بعد الضرائب
				<u>الدخل الشامل الاخر عن الفترة</u>
٨٣٠ ٤١٦	(١ ٧٩٥ ٠٢٢)	١ ٤٤٤ ٠١٣	(٤٨١ ٠٠٨)	فروق ناتجة عن ترجمة عمليات اجنبية
٥٩ ١٢٤	-	٧٠ ٩٠٧		التغير فى القيمة العادلة لاستثمارات مالية متاحة للبيع
		-	(٣٠٠ ٦٥٦)	خسائر اکتوارية (شركة تابعة)
٦٧٨ ٢٩٧	(٤١٥ ٤٥٥)	٣ ٩١٧ ٦٣١	٢ ٤٧٩ ٧١٠	اجمالى الدخل الشامل عن الفترة
				يتم توزيعه كالتالى :
٥٨٤ ٨٨٧	(٩١١ ٣٨٢)	٣ ٥٤٩ ٣١١	٢ ٠٤٩ ٣١٩	نصيب مالكي الشركة الأم
٩٣ ٤١٠	٤٩٥ ٩٢٧	٣٦٨ ٣٢٠	٤٣٠ ٣٩١	نصيب الحقوق غير المسيطرة
٦٧٨ ٢٩٧	(٤١٥ ٤٥٥)	٣ ٩١٧ ٦٣١	٢ ٤٧٩ ٧١٠	اجمالى الدخل الشامل عن الفترة

* السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها .

شركة العروة للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة
قائمة ألتغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨

الإجمالي	اسهم خزينة	فروق ترجمة	صافي ربح الفترة / العام	احتياطي اسهم خزينة	الأرباح المرحلة	التغيرات التراكمية في القيمة المعادلة لاستثمارات مالية متاحة للبيع	صافي أصول شركات مستحوذ عليها عن القيمة المطروحة في الاستثمار	التحفظات	رأس المال المطروح	الرصيد في أول فبراير ٢٠١٧
دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى
١٥٣,١٢٥,٩٣٢	(١,١٦١,٥٣٠)	(٤٤,٦٥٠,٤٢٢)	٦,٥٧٣,٨٨٣	٨٩٠,٢٠٧	٢٥,٢٤٤,٨٥٦	(٧٠,٩٠٧)	(٢٦,٢٦١,٨٧٣)	٩٨,٢٢٢,٧١٨	٩٤,٥٥٠,٥٠٠	٢٠١٧
٢,٣٤٤,٣٩١	-	-	٢,٣٤٤,٣٩١	-	-	-	-	-	-	-
١,٥١٤,٩٢٠	-	١,٤٤٤,٠١٣	-	-	-	٧٠,٩٠٧	-	-	-	-
٣,٥٤٩,٣١١	-	١,٤٤٤,٠١٣	٢,٣٤٤,٣٩١	-	-	٧٠,٩٠٧	-	-	-	-
-	-	-	(٦,٥٧٣,٨٨٣)	-	٦,٥٧٣,٨٨٣	-	-	-	-	-
(١,٠١٧,٦٦٢)	-	-	-	-	(٧٥١,٨١١)	-	-	٧٥١,٨١١	-	٣١/٧/٢٠١٧
(١,٠١٧,٦٦٢)	-	-	(٦,٥٧٣,٨٨٣)	-	٤,٨٠٤,٣٦٠	-	-	٧٥١,٨١١	-	٣١/٧/٢٠١٧
١٥٦,١٥٧,٥٨١	(١,١٦١,٥٣٠)	(٤٢,٦٦١,٤٠٩)	٢,٣٤٤,٣٩١	٨٩٠,٢٠٧	٣٠,١٤٩,٢١٦	(٢٦,٢٦١,٨٧٣)	٩٩,٠٧٨,٥٧٩	٩٤,٥٥٠,٥٠٠	٩٤,٥٥٠,٥٠٠	٣١ يوليو ٢٠١٧
١٥٧,٥٦٨,٦٦٩	(١,١٦١,٥٣٠)	(٤٢,٤٦٨,٤٩٨)	٦,٥٨٦,٦٨٢	٨٩٠,٢٠٧	٢٨,٢٣٠,٧٤٤	(٢٧,٦٥١,٨٩٩)	٩٩,٠٩٢,٩٦٣	٩٤,٥٥٠,٥٠٠	٩٤,٥٥٠,٥٠٠	٣١ يوليو ٢٠١٨
٢,٨٣٠,٩٨٣	-	-	٢,٨٣٠,٩٨٣	-	-	-	-	-	-	-
(٧٨١,٦٦٤)	-	(٤٨١,٥٥٨)	-	-	(٣٠٠,٦٥٦)	-	-	-	-	-
٢,٤٩٩,٣١٩	-	(٤٨١,٥٥٨)	٢,٨٣٠,٩٨٣	-	(٣٠٠,٦٥٦)	-	-	-	-	-
(١,٧٥٨,٠٩٦)	-	-	(٦,٥٨٦,٦٨٢)	-	٦,٥٨٦,٦٨٢	-	-	-	-	-
(١,٧٥٨,٠٩٦)	-	-	(٦,٥٨٦,٦٨٢)	-	(١٩٧,٧٥٩)	-	-	١٩٧,٧٥٩	-	-
١٥٢,٨٥٩,٨٩٢	(١,١٦١,٥٣٠)	(٤٢,٩٤٩,٥٠٦)	٢,٨٣٠,٩٨٣	٨٩٠,٢٠٧	٢٧,٥٦٠,٩١٥	(٢٧,٦٥١,٨٩٩)	٩٩,٢٩٠,٧٢٢	٩٤,٥٥٠,٥٠٠	٩٤,٥٥٠,٥٠٠	٣١ يوليو ٢٠١٨

• السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من صفحة (٣٤) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها .

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨

الفترة المالية	الفترة المالية	رقم	الإيضاح
من ٢٠١٧/٢/١	من ٢٠١٨/٢/١		
إلى ٢٠١٧/٧/٣١	إلى ٢٠١٨/٧/٣١		
تولار امريكى	تولار امريكى		
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :			
٢ ٠٢٤ ٣٩١	٢ ٨٢٠ ٩٨٢		صافي ربح الفترة
يتم تسويتها بما يلي			
٢ ٧٦٩ ٢٧٠	٢ ٩٦٧ ٩٦٦	(٨)	أهلاكت
(٦٧ ٩٥٤)	٨٩٢ ٩٦٥		ارياح بيع أصول ثابتة
٥ ٢٨٩ ١٩٤	٦ ١٢٩ ٦٨٨	(٣٥)	فوائد ومصرفيات تمويلية
(٣٤٤ ٠٨٧)	(٢ ٥٠١ ٥٨٤)	(٣٥)	فوائد دائنة
١ ٠٤١ ٦٨٥	١ ٣٠١ ٠٩٨	(١٥)	استهلاك أصول أخرى
-	(٣٠٠ ٦٥٦)		خسائر اكتوارية (شركة تابعه)
(١ ٠١٧ ٦٦٢)	(٦ ٧٥٨ ٠٩٦)		تسويات على ارباح المرحلة
(٣٤ ٦٨٨)	(٥٧ ٢٣٢)	(١٣)	حصة المجموعة من نتائج اعمال المشروعات المشتركة
٩٢ ٧٦٦	٢٩٥ ٨٢٨	(٢٩)	مخصصات مكونه
التغير في			
المخزون			
(٣ ٢٨٤ ٣٢١)	١ ٩٢٦ ٨٠٩		المديون والارصدة المدينة الاخرى
(٢٢ ٠١٣ ٩١٣)	٥ ٠٠٩ ٥٥٦		المستحق من اطراف نوى علاقة
(١٧٤ ٣٤٠)	(٧٠٣ ٨٤٨)		الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى
(٣ ٧٦٦ ٠٦٠)	(٣ ٦٧٧ ١٦٨)		اصول ضريبية مؤجلة
٢١ ٢٤٤	(٣ ٧٢٧)		المستخدم من المخصصات
(١٩ ٥٤٠)	-		
(١٩ ٤٧٤ ٠١٥)	٧ ٣٥٢ ٥٨٢		النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٤ ٥٩٤ ٥٧٦)	(٥ ٥٢٧ ٦١٣)		فوائد ومصرفيات تمويلية مدفوعة
(٢٤ ٠٦٨ ٥٩١)	١ ٨٢٤ ٩٦٩		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :			
(٤ ١٣٥ ٩٧٧)	(١ ٦٤١ ٤٢٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٧٦ ١١٤	١ ٠١٦ ٧٩٦		مقبوضات نقدية من بيع أصول ثابتة
١ ٤٤٠ ٠٦٨	١١ ٧٧٥ ٢٩٢		التغير في الذون خزانه تستحق بعد ثلاثة أشهر
(٢ ٦١٩ ٧٩٥)	١١ ١٥٠ ٦٦٨		النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٢٢٠ ٨٠١	٢ ٣٧٨ ٣٦٥		فوائد دائنة محصلة
(٢ ٣٩٨ ٩٩٤)	١٣ ٥٢٩ ٠٣٣		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :			
٢٦٦ ٨٥٧	١٩٤ ٦٣٩		التغير في الحقوق غير المسيطرة
(١١ ٢٥١ ٠٠٥)	٨ ٣٤٠ ٦٦٥		التغير في القروض طويلة الاجل
٩ ٤٣٢ ٠٢٥	(١٢ ٥٨٨ ٦٨٦)		التغير في القروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
١١ ٧٧٣ ٧٧٠	٨ ٥١٩ ٨٥٦		التغير في القروض قصيرة الاجل
٩ ١٢١ ٥٢٣	١٦ ٣٤٢ ٠١٣		التغير في بنوك تمهيلات ائتمانية
٤٨٧ ٠٥٢	(٢٨٠ ٩٠١)		التغير في الالتزامات الاخرى
(١٤٤ ٦٤٨)	-		التغير في الالتزامات الاخرى - الجزء المتداول
(٢٦ ١٠٥)	٣٥ ٩٤٨		التغير في الأصول طويلة الاجل الخاصة بمجموعة البيرو
١٩ ٦٥٩ ٤٦٩	٢٠ ٥٩٣ ٥٣٤		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٦ ٨٠٨ ١١٦)	٣٤ ١٣١ ٦٠٦		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٥ ٨٧٥ ١٥٤	٢٠ ١٠١ ٦٥٦		النقدية وما في حكمها في اول الفترة
١٩ ٠٦٧ ٠٣٨	٥٤ ٢٣٣ ٢٦٢	(١٩)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

* السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها .

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

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

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

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

تم تسجيل التعديل بالسجل التجاري للشركة تحت رقم ١٧٤٢٦ بتاريخ ٢٠٠٦/١/١٦ .

مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ تسجيل هذا التعديل بالسجل التجاري .

تم تعديل السنة الماليه للشركة من كل عام لتنتهى في ٣١ يناير من كل عام بدلاً من ٣١ ديسمبر من كل عام.

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

٢-١ غرض الشركة

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

٣-١ القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية .

٢- أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية . تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٩/٩ .

٢-٢ أسس القياس

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

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

٣-٢ عملة التعامل والعرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

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

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

إيضاح رقم (٣-١) : أسس التجميع

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

- إيضاح رقم (٣-٣) : الأدوات المالية .
- إيضاح رقم (٣-٤) : الأصول الثابتة .
- إيضاح رقم (٣-١٤) : الاضمحلال .
- إيضاح رقم (٣-١٧) : المخصصات .
- إيضاح رقم (٣-٢١) : الضرائب المؤجلة .

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

١-٣ أسس التجميع

الشركات التابعة

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

إقتناء شركات تحت سيطرة مساهمي المجموعة

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

الشركات الشقيقة

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

الاستثمارات في المشروعات المشتركة

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

المعاملات المستبعدة لأغراض التجميع

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

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

٢-٣ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة وبالنسبة للبنود غير النقدية المسجلة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة.

ترجمة القوائم المالية للشركات الأجنبية

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

٣-٣ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع.

تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد - (إن وجدت)

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقد لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالي عندما، تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

الأصول المالية غير المشتقة**الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر**

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح او الخسائر.

الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة (باستثناء الاستثمارات الغير مدرجة ببورصة الأوراق المالية)، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الأرباح او الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤-٣ الأصول الثابتة

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

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

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

٥-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٣ الشهرة

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

٧-٣ الأصول غير الملموسة

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

النفقات اللاحقة

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

الاستهلاك

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

الأعمار المقدره

١٠ - ٢٠ سنة

العلامة التجارية

٨-٣ التأجير التمويلي

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

٩-٣ المخزون

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

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

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

١٠-٣ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١١-٣ شراء أسهم الخزنة

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

١٢-٣ اذون خزنة

تثبت عمليات شراء اذون الخزنة وشهادات ايداع البنك المركزي بالقيمة الاسمية مخصوماً 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 في حكمها في تاريخ المركز المالي وذلك لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية .

١٣-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة .

١٤-٣ الاضمحلال :

أ- الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلي أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي علي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل.

يتم قياس خسارة الاضمحلال 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 الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

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

يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداء مديونيته يتم الاعتراف بالغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بالغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداء حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

ب-

الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة 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 الإسترادية للأصل. إجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية. يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

١٥-٣ الأصول طويلة الأجل المحتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

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

١٦-٣ مزايا العاملين:

١٦-٣ مزايا معاشات التقاعد :

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

٢-١٦-٣ مزايا العاملين قصيرة الاجل :

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

٣-١٦-٣ حصة العاملين في الارباح :

تقوم الشركة بتوزيع نسبة ١٠% من الارباح التي يقرر توزيعها نقداً على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يضعها مجلس ادارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة بما لا يجاوز مجموع الاجور السنوية للعاملين . يعترف بحصة العاملين في الارباح

في حقوق الملكية والتزام عندما تعتمد من الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة . ولا يتم الاعتراف بأى التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة .

١٧-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها . وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً . هذا ويتم إعادة دراسة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لظهور أفضل تقدير حالي لها .

١٨-٣ تحقق الإيراد

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

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

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

يتم إثبات اتعاب الإدارة بمجرد تقديم الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

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

١٩-٣ الإيرادات والمصروفات التمويلية

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

٢٠-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

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

٢١-٣ الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة بالقوائم المالية والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي . هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات ، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل . ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

٢٢-٣ العقود الأجلة

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

٣-٢٣ الإيجارات

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

٣-٢٤ التقارير القطاعية

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

٣-٢٥ ربحية السهم الأساسية

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

٣-٢٦ الاحتياطي القانوني

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

٤- قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو أدوات 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 مؤخرا ، 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 .

٤-١ تقييم الأدوات المالية (عقود أجلية)

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

٤-٢ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

٥ - إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية:-

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

إطار المخاطر

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

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

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

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

خطر الائتمان

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

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

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

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

الاستثمارات

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

الضمانات

سياسة الشركة تتضمن إعطاء ضمانات فقط لشركاتها التابعة .

مخاطر السيولة

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

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

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

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

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

مخاطر التشغيل

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

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

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

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

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

إدارة رأس المال

تكمن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة المستثمر ومانحي الائتمان والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلي للأعمال. يقوم مجلس إدارة الشركة بالرقابة على عائد رأس المال والذي تعرفه الشركة بكونه صافي أرباح التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية . كما يقوم مجلس إدارة الشركة كذلك بالرقابة على مستوى عائد الأسهم الذي يحصل عليه المساهمين .
لا يوجد أية تغييرات في منهج الشركة تجاه إدارة رأس المال خلال العام.
لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج .

٦ - شركات المجموعة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة والثيقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات التي تمتلكها وتسيطر عليها الشركة في ٣١ يوليو ٢٠١٨ ونسب مساهمتها القائمة في ذلك التاريخ :

البلد	نسبة المساهمة		اسم الشركة التابعة
	٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/٧/٣١	
مصر	%٩٨,٤١	%٩٨,٤١	السويسرية للملابس الجاهزة
مصر	%٩٨,٦	%٩٨,٦	ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة
مصر	%٩٠,٩١	%٩٠,٩١	كونكريت للملابس الجاهزة
مصر	%٩٦,٤٠	%٩٦,٤٠	بورسعيد للملابس الجاهزة
مصر	%٤٣,٦٠	%٤٣,٦٠	جولدن تكس للأصواف *
مصر	%٣٩,٢٣	%٣٩,٢٣	صباغي جولدن تكس (مساهمة غير مباشرة - شركة جولدن تكس للأصواف) *
مصر	%٤٣,٧٥	%٤٣,٧٥	وايت هيد للغزل *
مصر	%٩٨,٤٢	%٩٨,٤٢	يوروميد للتجارة والتسويق
مصر	%٩٩,٢	%٩٩,٢	العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة
مصر	%٩٩,٢	%٩٩,٢	العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة
مصر	%٩٩,٢	%٩٩,٢	العرفة للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة
مصر	%٩٧,٨١	%٩٧,٨١	فاشون اندستري
مصر	%٩٨,٨	%٩٨,٨	سافيني للملابس الجاهزة **
مصر	%٩٨,٤١	%٩٨,٤١	السويسرية للملابس الفطنية
مصر	%٥٩	%٥٩	مصر البرتغال لتسويق الملابس
مصر	%٩٨,٤١	%٩٨,٤١	العرفة للاستثمار العقاري
البرتغال	%٦٠	%٦٠	EP Garments
انجلترا	%٩٨,٢	%٩٨,٢	مجموعة شركات بيرد
مصر	%٨٨,٦٧	%٨٨,٦٧	شركة كريستال فور ماكينك شيرتس ***

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

** تم ادراج شركة كيتان ضمن الشركات التابعة حيث انها مملوكة بنسبة مباشرة ٤٩,٢% لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات وينسبة غير مباشرة عن طريق شركة السويسرية للملابس الجاهزة حيث نسبة الاستثمار بها ٥٠% ، كما تم تعديل اسم الشركة ليصبح " شركة سافيني للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية " وقد تم التأشير بما تقدم بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٠ .

*** بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٧ قامت الشركة بزيادة استثمارها فى رأسمال شركة كريستال فور ماكينك شيرتس (ش.م.م) وذلك دون مشاركة الشريك الأجنبى بزيادة رأس المال مما ترتب عليه زيادة حصة الشركة فى ملكية الشركة المستثمر فيها لتصبح نسبة الملكية %٨٧,٦٧ بدلاً من %٥٩ وبالتالي تم اعادة تويب الاستثمار الى استثمارات فى شركات تابعة بدلاً من استثمارات فى مشروعات مشتركة وتم تجميع نتائج أعمالها منذ ذلك التاريخ.

البلد	نسبة المساهمة		اسم الشركة الشقيقة
	٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/٧/٣١	
مصر	%٤٨,٥	%٤٨,٥	شركة الشرق الأوسط للملابس (ميتكو) - مساهمة غير مباشرة

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

٧- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

٧-١ المستحق من أطراف ذات علاقة

طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال الفترة / العام		الرصيد في	
	٢٠١٨/٧/٣١	٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/٧/٣١	٢٠١٨/١/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
ميتكو خدمات	٥٤٦ ٩٠٥	٤٩	٧٤٦ ٨٩٥	١٩٩ ٩٩٠
كاميجيت لصناعة الملابس خدمات	١٥٧ ٣١٤	(٢ ٢٣٧)	٢٩٩ ٣٥١	١٤٢ ٠٣٧
يورو مصر مبيعات	(٣٧١)	١ ٤١٣	٤١ ٤٢٨	٤١ ٧٩٩
			١ ٠٨٧ ٦٧٤	٣٨٣ ٨٢٦

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

شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات
تابع : الإيضاحات التمهية للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨

8 - الأصول الثابتة (بملايين) :

الاجملي	تصنيفات في املاك مستأجرة	اثاث ومعدات مكتبية	عدد واموات	وسجل نقل والنقل	مباني وانشاءات	اراضي	بيسان
دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى
١٥٩ ٩٠٤ ٠٠٢	٥٧٦ ٣٥٩	٤٨٣ ٠١١٢	٧ ٠٨ ٧٢٢	٩٩٨ ٠٧٥	٤٥ ٦٦٠ ٢٤٦	٥٨ ١٧٩ ١٤٨	٢ ٠١٧ ٢٠١٧
٣ ٣٢٦ ٦١٨	١ ٠٧٨ ٩٤٩	١ ٣٦٦ ٧٤٢	١٦٥ ٤٠١	٣٧ ٦٧٦	٦٣٢ ٨٨١	-	اضافات خلال الفترة
(١٥ ٧٧٣)	-	-	-	(١١ ٨٥٢)	(٣ ٩٢١)	-	استحداث خلال الفترة
١ ٠٧٤ ١٤٢	٩٨ ٣٢٣	٦٤٧ ٧٤٥	١ ٤٩٤	٣ ٣٢٦	١٩٤ ٩٥٣	١ ٠٢ ٣١٦	فروق ترجمة
٦٦٤ ٢٨٤ ٤٠٠	١ ٧٥٣ ٦٤١	٥ ٣١١ ٦٠٠	٨٧٥ ٦٢٧	١ ٠١٧ ١٢٥	٤٦ ٤٨٤ ٢٥٩	٥٨ ٨٣٥ ٤٢٣	الذكاة في ٣١ يوليو ٢٠١٧
١٦٩ ١٤٩ ١١٦	٢ ٥٧٥ ٥٧٢	٥١ ٦٤٤ ٣٥٣	١ ٠٢٢ ٧٧٢	١ ٠٢٠ ٠١٤	٤٨ ٨١٣ ٦٧١	٥٩ ٠٤٤ ٢٠٨	الذكاة في أول فبراير ٢٠١٨
١ ٥٢٢ ٦٢٥	٨٤ ٨٢٣	٥٥٨ ٨١٨	٦٦ ٦٧٢	٣٨ ٩٦٣	٧ ٠٨ ٣٧٧	١١٤ ٨٨٣	اضافات خلال الفترة
(٣٨٦ ١٨٤)	(١٢ ٤٨٤)	(١١ ٣٦٧)	-	-	(٢٨٣ ٢٥٨)	-	استحداث خلال الفترة
(١ ٥٥٢ ٣٦٦)	(١٢٥ ١٨٦)	(١ ١٢٥ ٣٧٠)	(١ ١١٥)	(٢ ١٧٥)	(٢١٨ ٦٧٩)	(١٦ ٢٩١)	فروق ترجمة
٦٦٨ ٧٣٣ ١٦١	٢ ٥٢٢ ٧٢٤	٥١ ٥٩ ٥١٤	١ ٠٤٨ ٣٣٠	١ ٠٤٦ ٨٠٢	٤٩ ٠٢٠ ١١١	٥٩ ٠٠٦ ١٣١	الذكاة في ٣١ يوليو ٢٠١٨
١ ٠٨ ٢٦١ ٥٢٩	١٥٤ ٥٤٤	٤٥ ٠٧٥ ٩٧٥	٤١٣ ٣٢٥	٧١١ ٦٤٩	٣٩ ١٤٢ ٥٣٩	٢٢ ٧٧٣ ٤٩٧	مجموع الاملاك
٢ ٧٦٩ ٣٧٠	٣٢٦ ٥٩٧	٧٩٥ ٩٧١	٣١ ٧٧١	٥٩ ٤٢٧	٩٥٥ ٥٢٠	٥٨٩ ٩٤٤	مجموع الاملاك في أول فبراير ٢٠١٧
(٧ ٦١٣)	-	-	-	(٤ ٣٤٦)	(٣ ٢١٧)	-	املاك الفترة
٧٥١ ٥٢٠	٧٨ ٧٤٨	٤٦٧ ٨٣٨	١ ٢٥٨	٢ ٤٢٠	١٥٣ ٦١٢	٤٧ ٦٤٤	مجموع املاك الاستحداث
١١١ ٧٧٤ ٧١٦	٥٦٩ ٨٨٩	٤٦ ٣٢٩ ٧٨٤	٤٢٦ ٣٥٤	٧٦٩ ١٥٠	٤٠ ٢٤٨ ٤٥٤	٢٣ ٤١١ ٠٨٥	فروق ترجمة
١١٥ ٦٢٩ ٤٧٢	٨٥٠ ٣٢٧	٤٧ ٦٥٠ ٥٥١	٥٢٠ ١٨٠	٨٢٥ ٨٤٩	٤١ ١٧٤٧ ٤١١	٢٤ ٣٥٠ ١٤٤	مجموع الاملاك في أول فبراير ٢٠١٨
٢ ٩١٧ ٩٦٦	٣٥١ ٧٧١	٩٠ ٩٤٤	٣٩ ١٩٩	٥٥٨ ٧١٧	١ ٠٥٣ ١٧٩	٥٥٨ ٦٦٦	املاك الفترة
(٢٦٢ ٣٥٣)	(٣ ٧٤٧)	(٧٤٣)	-	-	(٢٤٨٠ ٧٦٦)	-	مجموع املاك الاستحداث
(١٠١ ٤٥٠ ٠١١)	(١٠٠ ٠٨٥)	(٨١٨ ٩٩٥)	(٨٢٧)	(١ ٥٦٦)	(١٩٣ ٧٤٠)	(٣٠ ٢٨٢)	فروق ترجمة
١١٧ ١٩٩ ٤٨٤	١ ٠٩٨ ٢٧٦	٤٧ ٧٤٠ ٢١٧	٥٦٨ ٥٤٢	٨٨٠ ٠٠٤	٤٢ ٣٥٨ ٧٧٤	٢٤ ٥٥٣ ٦٧١	مجموع الاملاك في ٣١ يوليو ٢٠١٨
٥٣ ٥٠٩ ٦٤٤	١ ٧٧٥ ٢٢٥	٣ ٩٧٣ ٨٠٢	٤٩٢ ٥٩٣	١٩٤ ١٦٥	٧ ١٦ ٥٦٠	٣٥ ٠٠٩ ٠٦٤	صافي القيمة العنقري
٥٢ ٥٠٩ ٣٢٤	١ ١٨٣ ٧٥٢	٣ ٩٧١ ٨١٦	٤٩٢ ٢٧٣	٤٤٧ ٩٨٥	٦ ٢٥٠ ٨٠٥	٣٥ ٤٢٤ ٣٤٨	في أول فبراير ٢٠١٨
٥١ ٥٢٣ ٦٧٧	١ ٤٢٤ ٤٥٨	٣ ٣١٦ ٢٩٧	٤٧٩ ٧٨٨	١٦٦ ٧٨٨	٦ ٦١١ ٩٣٧	٣٤ ٤٥٢ ٤١٥	في ٣١ يوليو ٢٠١٧
							في ٣١ يوليو ٢٠١٨

لا تختلف القيمة العنقري للأصول اختلافًا جوهرياً عن القيمة العنقري لها.



شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨

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

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٨٩١ ١٨٣	١ ٨٩١ ١٨٣	
١ ٨٩١ ١٨٣	١ ٨٩١ ١٨٣	أراضي

٩- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥ ٦٢٣ ٨٥٣	٥ ٦٠٨ ٦٣١	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
٢٧ ٦٥٨	٢٧ ٥٩٠	آلات ومعدات تحت التركيب
٢٩٩ ٩٠٤	٤٢٠ ٥٨٨	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
(١١٥ ٤٧٥)	(١١٥ ٤٧٥)	الانخفاض في مشروعات تحت التنفيذ طبقاً لتقييم الهيئة العامة للاستثمار (شركة تابعة)
٥ ٨٣٥ ٩٤٠	٥ ٩٤١ ٣٣٤	

١٠- الشهرة
يتمثل الرصيد والبالغ قيمته ٢٨٤ ٩٥٨ ٣٠ دولار أمريكي في قيمة الشهرة الناتجة عن تجميع أعمال وأندماج الشركات التابعة ويتمثل التغير خلال العام في التغير في أسعار الصرف .

١١- استثمارات مالية متاحة للبيع

تكلفة الاستثمار في	تكلفة الاستثمار في	نسبة المدفوع	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	اسم الشركة المستثمر فيها
٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/٧/٣١	%	%		
دولار أمريكي	دولار أمريكي				
٢٩ ٤٧٢	٢٩ ٤٧٢	١٠٠	٢,٦٢	مصر	المصرية للتجارة والتسويق
٨٧٦ ١٧٩	٨٧٦ ١٧٩	١٠٠	٤,٠٣٦	مصر	العاشر للتنمية والاستثمار العقاري
٢ ٥٤٣ ٤٦٧	٢ ٥٤٣ ٤٦٧	١٠٠	٤٨,٥	مصر	الشرق الأوسط (ميتكو)
٦٩ ٢٣٤	٦٩ ٢٣٤				استثمارات أخرى
٣ ٥١٨ ٣٥٢	٣ ٥١٨ ٣٥٢				
(٤٤ ٨٨٥)	(٤٤ ٨٨٥)				الانخفاض في القيمة
(٩ ٨١٠)	(٩ ٨١٠)				الانخفاض في قيمة استثمارات ماليه متاحة للبيع (شركة تابعة)
(٥١١ ٢٨٩)	(٥١٢ ٤٢٨)				طبقاً لتقييم الهيئة العامة للاستثمار
					أثر التغير في أسعار الصرف
٢ ٩٥٢ ٣٦٨	٢ ٩٥١ ٢٢٩				

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

١٢- مدينو شراء استثمارات

يتمثل هذا البند البالغ قيمته ٦٠٠ ٠٠٠ ٣٥ دولار أمريكي في قيمة الأقساط المستحقة التحصيل مقابل بيع نصيب الشركة في استثمارات شركة SRG وميلكا انترناشيونال.

١٣ - استثمارات في مشروعات مشتركة

اسم الشركة المستثمر فيها	بلد التأسيس	نسبة المساهمة %	قيمة الاستثمار في ٢٠١٨/٧/٣١ دولار أمريكي	قيمة الاستثمار في ٢٠١٨/١/٣١ دولار أمريكي
كاميجيت لصناعة الملابس الجاهزة	مصر	٤٩,٤٨	٦٨٠ ٦١٨	٦٢٣ ٣٨٦
			٦٨٠ ٦١٨	٦٢٣ ٣٨٦

وفيما يلي الحركة خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٧/٣١ :

٢٠١٨/٧/٣١
دولار أمريكي

٦٢٣ ٣٨٦	رصيد أول العام
٥٧ ٢٣٢	نصيب المجموعة في نتائج أعمال شركة كاميجيت
٦٨٠ ٦١٨	

١٤ - أصول ضريبية مؤجلة

٢٠١٨/٧/٣١	٢٠١٨/١/٣١	
٤٩٣ ١٢١	٣٧٩ ٧٢٤	رصيد أول الفترة / العام - أصل
٣ ٧٢٧	(١٩٩ ٧٠٢)	التغير خلال الفترة
(٩٧ ٥٩٩)	٣١٣ ٠٩٩	فروق ترجمة الفترة
٣٩٩ ٢٤٩	٤٩٣ ١٢١	رصيد آخر الفترة / العام - أصل

١٥ - الأصول الأخرى

٢٠١٨/٧/٣١	٢٠١٨/١/٣١	
٢٢ ٥٧٠ ٢٢٨	١٦ ٦٠٦ ٠٦٧	الرصيد في بداية الفترة / العام
—	٧ ١٢٦ ٥٠٤	إضافات خلال الفترة
(١ ٣٠١ ٠٩٨)	(٢ ٣٠٩ ١٥٥)	الاستهلاك خلال الفترة
(٩٩٨ ٣٥٤)	١ ١٤٦ ٨١٢	أثر التغير في أسعار الصرف
٢٠ ٢٧٠ ٧٧٦	٢٢ ٥٧٠ ٢٢٨	

١٦ - أعمال تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند البالغ قيمته ٤٦٥ ٦١٢ دولار أمريكي في ٢٠١٨/٧/٣١ (مبلغ ٤٦٩ ٧٩١ دولار أمريكي في ٢٠١٨/١/٣١) في إجمالي قيمة قطعة أرض بالمدينة العمالية بالعاشر من رمضان بمساحة ١٠٤,٤ ألف متر مربع شامل مصروفات التعاقد لإنشاء وحدات سكنية بمواصفات المشروع القومي .

١٧- مخزون

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧ ٩٨٥ ٣٧٤	١٧ ٦١٧ ٦٥٣	خامات ومستلزمات
٣ ٥٥٨ ٢٤٥	٣ ٦٣٦ ٩٤٢	قطع غيار ومستلزمات تشغيل أخرى
٥٥٠ ٨٣٧	٥٣٧ ١٤٠	مواد تعبئة وتغليف
١٨ ٢٣٤ ٨٧٠	١٧ ٣٩٩ ١٨٢	إنتاج غير تام
٦٩ ٧٩٩ ٨٧٢	٦٩ ٠٣٤ ٧٠٣	إنتاج تام
٢٤٩ ١١٣	٨٦٤ ٦٥٠	بضاعة بالطريق
١١٠ ٣٧٨ ٣١١	١٠٩ ٠٩٠ ٢٧٠	
(٤ ٨٧٢ ٨٥٦)	(٤ ٥٣٥ ٥٣١)	يخصم : الانخفاض في قيمة المخزون
١٠٥ ٥٠٥ ٤٥٥	١٠٤ ٥٥٤ ٧٣٩	
١ ٧١٥ ٨٠٠	٧٣٩ ٧٠٧	اعتمادات مستنديه لشراء خامات ومستلزمات
١٠٧ ٢٢١ ٢٥٥	١٠٥ ٢٩٤ ٤٤٦	

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٧ ٨٨٣ ١٧٠	٥٢ ٢٠٠ ٨٧٠	عملاء
(١ ٧١٣ ٠٧٧)	(٧٣٤ ٦٢٩)	يخصم : الانخفاض في أرصدة العملاء
٥٦ ١٧٠ ٠٩٣	٥٢ ٤٦٦ ٢٤١	
١ ٥١٣ ٧٤١	١ ٦٣٤ ٣٨٦	أوراق قبض
٥٧ ٦٨٣ ٨٣٤	٥٤ ١٠٠ ٦٢٧	
٤٤ ٥٤٣ ٣٤٠	٤٤ ٥٩٥ ٣٩٥	مدينون وأرصدة جارية مدينة - شركات مياحة
٤ ٠٩٢ ٣٤٤	٣ ١٦١ ٨١٩	موردون ومقاولون - أرصدة مدينة
٨٠٩ ٤٠٩	٨٧٦ ٠١٧	مصلحة الضرائب
١ ٨١١ ٥٣٠	١ ٧٢٥ ٦٦٨	تأمينات لدي الغير
٧ ٠٦٢ ٥٥٢	٨ ٦٠٦ ٧٥٦	مصرفوات مدفوعة مقدماً
١٠ ٢٧٢ ١١١	١١ ٢٥٣ ١٠٢	إيرادات مستحقة
٣٠ ٨٩٩ ١٠٢	٢٦ ٨٧٧ ٠٧٩	أرصدة مدينة أخرى
٩٩ ٤٩٠ ٣٨٨	٩٧ ٠٩٥ ٨٣٦	
(١٩ ٩٤٨ ٩٢١)	(١٨ ٨٥٧ ٤٩٩)	يخصم : الانخفاض في أرصدة المدينون والحسابات المدينة الأخرى
٧٩ ٥٤١ ٤٦٧	٧٨ ٢٣٨ ٣٣٧	
١٣٧ ٢٢٥ ٣٠١	١٣٢ ٣٣٨ ٩٦٤	

١٩- نقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧ ٧٨١ ٧٥٨	٣٧ ٥٧٨ ٠٠٣	بنوك - ودائع لأجل وأذون خزانة
٩ ٩٦١ ٣٩٦	٢٣ ٠٧٨ ٩٠٠	بنوك - حسابات جارية
٤١٣ ٨٦٧	٦٠٢ ٢٩٤	نقدية بالصندوق
٢٨ ١٥٧ ٠٢١	٦١ ٢٥٩ ١٩٧	النقدية وما في حكمها
(٨ ٠٥٥ ٣٦٥)	(٧ ٠٢٥ ٩٣٥)	بنوك - سحب على المكشوف
٢٠ ١٠١ ٦٥٦	٥٤ ٢٣٣ ٢٦٢	النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

٢٠- رأس المال

١-٢٠ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

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

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

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

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

٢١- الاحتياطات

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/٧/٣١	
دولار امريكى	دولار امريكى	
٣٤ ٢٦٦ ٧٦٢	٣٤ ٤٦٤ ٥٢١	احتياطي قانونى
١٨ ٦٧٩ ٧٢٧	١٨ ٦٧٩ ٧٢٧	احتياطي خاص (*)
٤٥ ٤١٥ ٨٧٩	٤٥ ٤١٥ ٨٧٩	احتياطي عام
٧٣٠ ٥٩٥	٧٣٠ ٥٩٥	احتياطات أخرى
٩٩ ٠٩٢ ٩٦٣	٩٩ ٢٩٠ ٧٢٢	

(*) يتمثل الاحتياطي الخاص - علاوة اصدار اسهم - في صافي القيمة المحصلة من اصدار اسهم زيادة رأس المال باجمالى مبلغ ٧٦ ٤٥٠.٠٠٠ دولار امريكى لاصدار عدد ٧٧,٥ مليون سهم وذلك بعد خصم مبلغ ٩٥٩ ٥٢٩ ٢٣ دولار امريكى لاستكمال الاحتياطي القانونى لنسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع وكذلك بعد خصم مصروفات اصدار الاسهم الخاصة بتلك الزيادة والبالغ قيمتها ٦٩٨ ٩٠٤ ٢٩٠ دولار امريكى وتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢ تم تمويل زيادة رأس المال من خلال توزيع اسهم مجانية بمبلغ ٣١ ٣٥٠.٠٠٠ دولار امريكى خصماً من الاحتياطي الخاص .

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

قامت الشركة بشراء أسهم بعض شركاتها التابعة والتي كان يسيطر عليها مساهمي شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات والشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة تابعة - وتم معالجة الفرق بين تكلفة الشراء ونصيبها في صافي حقوق المساهمين لهذه الشركات بقائمة حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة بقيمة ٢٧ ٦٥١ ٨٩٩ دولار أمريكي .

٢٣- فروق الترجمة

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٤٤ ٠٦٥ ٤٢٢)	(٤٢ ٤٦٨ ٤٩٨)	رصيد أول الفترة / العام
١ ٥٩٦ ٩٢٤	(٤٨١ ٠٠٨)	التغير خلال الفترة
(٤٢ ٤٦٨ ٤٩٨)	(٤٢ ٩٤٩ ٥٠٦)	رصيد آخر الفترة / العام

٢٤- احتياطي أسهم خزانه

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

٢٥- أسهم الخزانه

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ١ ١٦١ ٥٣٠ دولار أمريكي في قيمة استثمار شركه كونكريت للملابس الجاهزه (شركه تابعه) في اسهم الشركه ووفقا لمعايير المحاسبه فإنه عند إعداد القوائم الماليه المجمعه يتم تبويب تلك الاستثمارات كإسهم خزانه بقائمه المركز المالى المجمع.

٢٦- بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل بند بنوك - تسهيلات ائتمانية المعادل لمبلغ ٤٦٠ ٨٤٠ ١١٨ دولار أمريكي (مبلغ ٤٤٧ ٤٩٨ ١٠٢ دولار أمريكي في ٢٠١٨/١/٣١) في قيمة تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركات المجموعه من عدة بنوك محلية وخارجية بعملات مختلفة وذلك بموجب ضمانات.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨

٢٧- قروض طويلة الأجل

الإجمالي	الجزء المتداول	طويلة الأجل	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨ ٨٦٤ ٩٧٢	٨ ٨٦٤ ٩٧٢	-	شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات - البنك التجاري الدولي - مصر
٢١ ٠٧١ ٣٤٣	٢ ٥٢٨ ٥٦١	١٨ ٥٤٢ ٧٨٢	شركة العرفة للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة - البنك العربي الأفريقي الدولي
١ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	-	الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - بنك مصر إيران
٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	-	شركة إيجيبت تيلورينج للملابس الجاهزة - بنك مصر إيران
٦ ٩٧٥	٥ ٢١٤	١ ٧٦١	شركة جولدن تكس للأصواف - بنك الإسكان والتعمير
٢١ ٢٣٦	٢١ ٢٣٦	-	- بنك قطر الوطني
٣ ٢٨٧ ٥٣٨	٨٢٣ ٨٨٤	٢ ٤٦٣ ٦٥٤	شركة بورسعيد للملابس الجاهزة - بنك الكويت الوطني
١ ٠٥٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠	٤٥٠ ٠٠٠	الشركة السويسرية للملابس القطنية - بنك HSBC
١ ٥٣٣ ٦٣٩	١ ٠٢٢ ٤٢٥	٥١١ ٢١٤	- بنك ENBD
١ ٠٥١٦ ٠٠٠	٢ ١٠٣ ٢٠٠	٨ ٤١٢ ٨٠٠	مجموعه بيرد الانجليزيه - بنك QIB
٢٨٩ ٥٨٤	٢٨٩ ٥٨٤	--	شركة كريستال فور ماكينك شيرتس - بنك HSBC
٤٨ ٦٤١ ٢٨٧	١٨ ٢٥٩ ٠٧٦	٣٠ ٣٨٢ ٢١١	الرصيد في ٢٠١٨/٧/٣١
٥٢ ٨٨٩ ٣٠٨	٣٠ ٨٤٧ ٧٦٢	٢٢ ٠٤١ ٥٤٦	الرصيد في ٢٠١٨/١/٣١

٢٧-١ بنود شروط اتفاقيات القروض

٣١ يناير ٢٠١٨	٣١ يوليو ٢٠١٨	نهاية	عملة القرض	البنك	
القيمة بالدولار	القيمة بالعملة الأصلية	القيمة بالدولار	القيمة بالعملة الأصلية	سداد القسط	
٨ ٨٦٤ ٩٧٢	٨ ٨٦٤ ٩٧٢	٨ ٨٦٤ ٩٧٢	٨ ٨٦٤ ٩٧٢	٢٠١٨ دولار	شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات البنك التجاري الدولي
٢١ ٠٧١ ٣٤٣	٢١ ٠٧١ ٣٤٣	٢١ ٠٧١ ٣٤٣	٢١ ٠٧١ ٣٤٣	٢٠١٩ دولار	شركة العرفة للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة البنك العربي الأفريقي الدولي
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨ دولار	الشركة السويسرية للملابس الجاهزة بنك مصر إيران
١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨ دولار	شركة إيجيبت تيلورينج للملابس الجاهزة بنك مصر إيران
٩ ٦٦٨	١٧٢ ٢٢٩	٦ ٩٧٥	١٢٥ ٢٢١	جنيه مصرى	جولدن تكس للأصواف بنك الإسكان و التعمير
٦٤ ٢٧٩	١ ١٤٣ ٧٥٠	٢١ ٢٣٦	٣٨١ ٢٥٠	٢٠١٨ جنيه مصرى	بنك قطر الوطني
٣ ٦٩٩ ٨١٤	٣ ٦٩٩ ٨١٤	٣ ٢٨٧ ٥٣٨	٣ ٢٨٧ ٥٣٨	٢٠٢٢ دولار	بورسعيد للملابس الجاهزة بنك الكويت الوطني
١ ٣٥٠ ٠٠٠	١ ٣٥٠ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٠٠٠	٢٠٢٠ دولار	الشركة السويسرية للملابس القطنية بنك HSBC

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨

البنك	عملة القرض	نهاية سداد القسط	القيمة الأصلية	القيمة بالدولار	القيمة الأصلية	القيمة بالدولار
			٣١ يوليو ٢٠١٨	٣١ يناير ٢٠١٨	٣١ يوليو ٢٠١٨	٣١ يناير ٢٠١٨
الشركة السويسرية للملابس القطنية						
بنك ENBD	دولار	٢٠١٧	١ ٥٣٣ ٦٣٩	٢ ٠٤٤ ٨٥٣	١ ٥٣٣ ٦٣٩	٢ ٠٤٤ ٨٥٣
شركة كريستال فور ماكينك شيرتس						
بنك HSBC	يورو	٢٠١٨	٢٥٠ ٠٠٠	--	٣٠٨ ٧٢٩	--

٢٨- التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٢٨ ٨٢٢	٧٦٦ ٠٤٤	أوراق دفع طويلة الأجل
٧ ١٣٨ ٧٧٨	٦ ٦٢٠ ٦٥٥	التزامات أخرى*
٧ ٦٦٧ ٦٠٠	٧ ٣٨٦ ٦٩٩	

٢٩- المخصصات

الرصيد في ٢٠١٨/٧/٣١	المستخدم خلال الفترة	أنتفي الغرض منها	التدعيم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٨/١/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٢١٢ ٨٤٤	-	-	٢٩٥ ٨٢٨	٩١٧ ٠١٦	مخصص المطالبات
(١٩ ٧٣٩)	-	-	-	-	أثر التغير في أسعار الصرف
١ ١٩٣ ١٠٥	-	-	٢٩٥ ٨٢٨	٩١٧ ٠١٦	

٣٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢١ ٢٠٤ ٦٥٢	٢٥ ٥٣١ ١٣٦	موردون ومقاولون
٦ ٢٦٩ ٠٢٨	٣ ٩٥٣ ٣٣١	أوراق دفع
٢١٤ ٨٣٧	٥٦٢ ٦٣٧	عملاء - دفعات مقبلة
٦٨١ ٦٢٢	٥٧٨ ٣٠٢	تأمينات للغير
٥ ٥٩٦ ٠٥٩	٥ ١٨٣ ٨٨١	مصلحة الضرائب
٦٩٢ ٧٧٦	١ ٥٤٨	إيجارات محصلة مقدما
١١ ٣٢١ ٥٦٠	٥ ٨٩٠ ٢٩٤	مصروفات مستحقة
٦ ٨١٢ ٦٤٣	٥ ٩٥٩ ٧٥٥	إيرادات مؤجلة
٩ ٩٣٦ ٤٠٢	٨ ٦٩٤ ٠٧٨	حسابات دائنة أخرى
٦٢ ٧٢٩ ٥٧٩	٥٦ ٣٥٤ ٩٦٢	

٣١- قروض قصيرة الأجل

يتمثل بند قروض قصيرة الأجل المعادل لمبلغ ٤٦ ٤٣٢ ٤٢٩ دولار أمريكي (مبلغ ٣٧ ٩١٢ ٥٧٣ دولار أمريكي في ٢٠١٨/١/٣١) في قيمة قروض ممنوحة لشركات المجموعة من عدة بنوك محلية بعملات مختلفة وذلك بموجب ضمانات مختلفة .

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨

٣٢- تكلفه النشاط

٢٠١٧/٧/٣١	٢٠١٨/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧١ ١١٣ ٥٠١	٧٣ ٩٤٨ ٤٢٩	تكلفه المبيعات
٧١ ١١٣ ٥٠١	٧٣ ٩٤٨ ٤٢٩	

٣٣- إيرادات أخرى

٢٠١٧/٧/٣١	٢٠١٨/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٠٧٢ ٤٢٩	١ ٨٩٨ ٨٢٢	أرباح رأسمالية
٨٤٦ ٦٤٢	١ ٣٦٤ ٩٤٨	إيجارات
٨٢ ٨٣١	٧٦ ٧٧٨	خصم مكتسب
٢٣ ١٩٦	٢٠ ٤٧٠	إيرادات خدمات للغير
١٣٠ ٢٢٨	٢٠٤ ٠٠٩	أخرى
٢ ١٥٥ ٣٢٦	٣ ٥٦٥ ٠٢٧	

٣٤- مصروفات أخرى

٢٠١٧/٧/٣١	٢٠١٨/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٧ ٨٢٥	٧١ ٠٧٩	رسوم الهيئة العامة للاستثمار
٩٢ ٧٦٦	٢٩٥ ٨٢٨	تدعيم مخصص مطالبات
٣٣ ٤٠٣	٤ ٨٦٦	أخرى
١٦٣ ٩٩٤	٣٧١ ٧٧٣	

٣٥- مصروفات تمويلية (بالصافي)

٢٠١٧/٧/٣١	٢٠١٨/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٥ ٢٨٩ ١٩٤)	(٦ ١٢٩ ٦٨٨)	فوائد ومصروفات تمويلية
٣٤٤ ٠٨٧	٢ ٥٠١ ٥٨٤	فوائد دائنة
(١ ٠٧٢ ٣١١)	١ ٦١٨ ٢٨٩	خسائر/أرباح تقييم عملات أجنبية
(٦ ٠١٧ ٤١٨)	(٢ ٠٠٩ ٨١٥)	

٣٦- القطاعات التشغيلية

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

٣٦- تحليل النشاط علي أساس القطاعات

شركة العروة للاستشارات والاستشارات
لجميع الإصدارات الخدمية للقرائن المالية المجمعة

٣٦- تحليل النشاط على أساس الأقسام
٣٦-١ نتائج النشاط لأنشطة الأعمال لمركبات المجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨

المجموع بعد الاستيعادات	أنشطة الأعمال						
	نولار أمريكي	نولار أمريكي	نولار أمريكي	نولار أمريكي	نولار أمريكي	نولار أمريكي	نولار أمريكي
	استيعادات	الاستثمارات	قطاع الملابس الفاخرة	قطاع الملابس الكاجوال	قطاع الملابس العصرية	قطاع الملابس العصرية	قطاع الملابس العصرية
١٦٠.٣٦٦.٤٤٥	-	-	٣٠.٦٩١.٦٦٧	١٠.٧٧٢.٢٤٩	١١٨.٩٠١.٥٢٩		
-	(١٦.٢٥٩.٦٦٩)	-	١.٨٤٥.٩٩٤	-	١٤.٤١٣.٦٧٥		
١١٧.٩٦٠.٣٦٣	(٢٦.١٤٦.٤١٣)	-	٢٨.٨٤٥.٦٦٣	١٠.٧٧٢.٢٤٩	١٠٤.٤٨٧.٨٥٤		
١١٧.٩٦٠.٣٦٣	-	-	١٥٥١٤.٣٣٥	٩.٣٠.٧٢٢	٩٣.٤١٥.٣٠٥		
-	(٢٦.١٤٦.٤١٣)	-	١٣.٣٣١.٣٢٨	١.٧٤٢.٥٢٦	١١.٠٧٢.٥٤٩		
١١٧.٩٦٠.٣٦٣	(٢٦.١٤٦.٤١٣)	-	٢٨.٨٤٥.٦٦٣	١٠.٧٧٢.٢٤٩	١٠٤.٤٨٧.٨٥٤		
(٧٢.٩٤٨.٤٢٩)	٢٦.١٤٦.٤١٣	-	(١٩.٧٦٠.٥٢٢)	(٩.١٣٣.٦٦٠)	(٧١.٢٠٠.٦٦٠)		
٤٤.٠١١.٩٣٤	-	-	٩.٠٨٥.١٥١	١.٦٣٩.٥٨٩	٣٣.٢٨٧.١٩٤		
٣.٥٦٥.٢٧	(٢.٤٢٩.٣٢٢)	٢.٦٨٧.٢٢٢	٥٧١.٩٦٦	٢٨٠.٣١٥	٢.١٦٠.٢٦٢		
(٢٨.٨٧٦.٥٢٣)	١٠.٣٢٨	-	(٣.٩٢٧.٤١٩)	(٥٦٦.٥١١)	(٢٤.٣٩٢.٨٧١)		
(١٢.٣٢٢.٠١١)	١.٧٦٠.٠٥٦	(١.٢٢٩.١٣١)	(٩٩٩.٦٦٣)	(٦٥١.٢٥٩)	(٧.٩٢٠.٧٧٨)		
(٣٧١.٧٧٣)	-	(٦٠.٦١٠)	(١١.٨٩٩)	(١٠.٢.٤٤٣)	(١٩٦.٦٢١)		
٥.٩٦٦.٦٠٤	(٦٥٨.٦٤٨)	٩٨٧.٤٨١	٢.٧٧٦.٥١٣	٦٩٩.٤٤١	٢.٩٣٧.١٨٦		

شركة العروة للاستثمارات والاستشارات
تأريخ : الإيضاحات المتممة للتقرير المالي المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨

٣١ - تحليل النشاط على أساس الأصول

٢١ - نتائج التشغيل لأصناف الأعمال لشركات المجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧

نشطة الأعمال

المجموع بعد الاستيفاءات	استيفاءات	الاستثمارات	الاستثمار العقاري	قطاع الملاصق للنفط	قطاع الملاصق للتكنولوجيا	قطاع الملاصق للخدمات	قطاع الملاصق للخدمات	إيرادات النشاط
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٥٧ ٢٤٩ ٥٩٥	-	-	-	٢٩ ٢٢٢ ١٤٦	٧ ٣٢٢ ١٢٠	١٢١ ٠٠٥ ٣٢٩		
-	(١٦ ٤٤٨ ٢٧٢)	-	-	٣ ٠٠٨ ٧٥٩	-	١٣ ٤٢٩ ٥١٣		
١١٤ ٣٧٨ ٤٠٩	(٢٦ ٨٢٢ ٩١٤)	-	-	٢٦ ٢١٣ ٢٨٧	٧ ٣٢٢ ١٢٠	١٠٧ ٥٦٥ ٨١٦		
١١٤ ٣٧٨ ٤٠٩	-	-	-	١١ ٢٧٧ ٧٧٦	٧ ٣٢٢ ١٢٠	٩٥ ٧٧٨ ٥١٣		
-	(٢٦ ٨٢٢ ٩١٤)	-	-	١٥ ٠٣٥ ٦١١	-	١١ ٧٨٧ ٣٠٣		
١١٤ ٣٧٨ ٤٠٩	(٢٦ ٨٢٢ ٩١٤)	-	-	٢٦ ٣١٣ ٢٨٧	٧ ٣٢٢ ١٢٠	١٠٧ ٥٦٥ ٨١٦		
(٧١ ١١٣ ٥٠١)	٢٦ ٨٢٢ ٩١٤	-	-	(١٨ ٨٩٣ ٨١٣)	(٦ ١٥١ ٧٨٠)	(٧٢ ٨٩٠ ٨١٢)		
٤٣ ٢٦٤ ٩٠٨	-	-	-	٧ ٤١٩ ٥٧٤	١ ١٧٠ ٣٤٠	٣٤ ٦٦٤ ٩٩٤		
٢ ١٥٥ ٣٦٦	(٢ ٠٧٥ ٥٢٠)	٢ ٤٤٥ ٤٥٧	١ ٩٢ ٦٦١	٥١٣ ٧٢٦	٣٢٩ ٩٥٦	٧٢٩ ٠٩١		
(٢٥ ٧١٣ ٩٤٠)	٧ ٩٦٠	-	-	(٣ ٤٣٦ ١٢٤)	(٣٧٦ ٦٦٣)	(٢١ ٩٨٩ ١١٣)		
(٩ ٧٩٧ ٦٦٥)	٢ ٠٧٣ ٨١٣	(١ ٠٩٠ ٢٤٣)	(٩٤٠ ٤٤٧)	(٢ ٤٠١ ٩١٧)	(٤٣٩ ٠٩٠)	(٦ ٩٩٩ ٧٤١)		
(١١٣ ٩٩٤)	-	(٢٤ ٤٣٤)	-	(٤٦ ٤٦٤)	(٦١ ٥٠٠)	(٢١ ٥٩٦)		
٩ ٦٦٤ ٦٣٥	٦ ٢٥٣	١ ٣٢٠ ٧٨٠	(٧٤٧ ٨٦٦)	٢ ٠٤٨ ٧٥٠	٦٣٣ ٠٤٣	٦ ٤٠٣ ٦٣٥		
إيرادات من علاء خراجين								
مبيعات داخلية بين شركات المجموعة								
المجموع								
تكلفة النشاط								
مجموع الربح								
إيرادات تشغيل أخرى								
مصرفات توزيع								
مصرفات إدارية وعمومية								
مصرفات تشغيل أخرى								
الإرباح الناتجة عن التشغيل								

٣٧- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية للشركة وبعض شركاتها التابعة في ٢٠١٨/٧/٣١ مبلغ ٣٢٣ ٤٠٤ ١ دولار أمريكي .

٣٨- الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٢٠١٨/٧/٣١ مبلغ ٨٦٢ ٩٦٣ ١٣ دولار أمريكي .

٣٩- التأجير التمويلي

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

شركة العرفه	شركة العرفه	شركة إيجيبت	البيان
نلاستثمارات والاستشارات	نلاستثمار العقارى	تيلورنج للملابس	
دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	
٧ ٦٩٦ ٩٦٧	١٠ ٧١٥ ٨٠٣	٥ ٩٥٩ ٠٠٣	اجمالى القيمة البيعية
٩ ٧٥٧ ٩٩٠	١٣ ٦٣٤ ٦٠٢	٧ ٥٧٨ ٩٠٣	اجمالى القيمة التعاقدية
١ ١٥٨ ١١٠	١ ٦٠٧ ٣٧٠	١ ٢٢٥ ١٧١	الدفعة المقدمة
٥ ٩٩٠ ٥٧٩	٦ ٩٦٠ ٦٧٤	٤ ٨٠٠ ٤٨٣	اجمالى الارباح الرأسمالية
٧٥٣ ١٦١	٩٦٢ ٩٠٠	٥٤٧ ٧٣٦	مصرفوف التأجير خلال الفترة
٤٦٨ ٩٦٢	١٩٤ ٠٠٢	٣٤٢ ٨٩٣	الارباح الراسمالية خلال الفترة
٣ ٨٩٤ ٦٠٣	٤ ٣٥٧ ٢٥٩	٣ ٦٨١ ٧٩٢	الاقساط المستحقة السداد حتى نهاية العقد
يونيو ٢٠٢١	ديسمبر ٢٠٢٠	يونيو ٢٠٢٢	تاريخ نهايه العقد

٤٠- الموقف الضريبي

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

طبقاً لما ورد بالبطاقة الضريبية للشركة ، لا تخضع الشركة والأرباح الموزعة لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في جمهورية مصر العربية (مادة ٣٥ قانون ٨ لسنة ١٩٩٧) بينما تعفى من ضريبة الدمغة ومن رسوم التوثيق والشهر عقود القرض والرهن المرتبطة بأعمال الشركة وذلك لمدة عشرة سنوات من تاريخ القيد في السجل التجاري اعتباراً من ٢٠٠٥/١٢/٢١ وحتى ٢٠١٥/١٢/٢٠ (مادة ٣٥ قانون ٨ لسنة ١٩٩٧) .

شركات تابعة في مصر

شركات تابعة في مصر خاضعه للضرائب

الشركات التابعة

الموقف الضريبي

تم الفحص حتى ٢٠١٢/١٢/٣١

تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٢/١٢/٣١

تم الفحص حتى ٢٠١٠/١٢/٣١

تم الفحص حتى ٢٠١٠/١٢/٣١

لم يتم الفحص حتى تاريخه

تم الفحص حتى ٢٠١٤/٥/١٥

تم الفحص حتى ٢٠١١/١٢/٣١

شركة كونكريت للملابس الجاهزة

شركة بورسعيد للملابس الجاهزة

شركة جولدن تكس للأصواف

شركة يورو ميد للتجارة والتسويق

شركة العرفة للاستثمار العقارى

شركة ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة

شركة وايت هيد للغزل

شركات تابعة في مصر غير خاضعة للضرائب
الشركات التابعة

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

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

شركات تابعة خارج مصر

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

٤١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

المخاطر الائتمانية

التعرض للمخاطر الائتمانية

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

القيمة الدفترية		إيضاح رقم	
٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/٧/٣١		
١١ ٧٧٥ ٢٩٢	--		اذون خزانه استحقاقها اكثر من ثلاثة شهور
٢٨ ١٥٧ ٠٢١	٥٩ ٩١٢ ٩٤٣	(١٩)	النقدية وما فى حكمها
١٠٢ ٤٩٨ ٤٤٧	١٠٥ ٤٠٣ ٦٤٢	(٢٦)	تسهيلات ائتمانية
٩٠ ٨٠١ ٨٨١	١٠٨ ٥١٠ ٥٣٤	(٣١ ، ٢٧)	قروض

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

القيمة الدفترية		إيضاح رقم	
٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/٧/٣١		
٥٧ ٨٨٣ ١٧٠	٥٣ ٢٠٠ ٨٧٠	(١٨)	العملاء