

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية) - منطقة حرة
القوانين المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية
المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧
وتقدير الفحص المحدود عليها

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة

الصفحة

المحتويات

| | |
|-------|---|
| ١ | تقرير الفحص المحدود |
| ٢ | قائمة المركز المالي الدوريه المجمعة |
| ٣ | قائمة الدخل الدوريه المجمعة |
| ٤ | قائمة الدخل الشامل الدوريه المجمعة |
| ٥ | قائمة التغير في حقوق الملكية الدوريه المجمعة |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية الدوريه المجمعة |
| ٣٢ - | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدوريه المجمعة |
| ===== | |

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون

تأسس ١٩٤٦ - اطنون عطا الله

لارسلر فرجي
٢٠٣٠.م.م

البيش زالفي
٦٨٥٤.م.م

(البن) إسلامي
٤٩٩٤.م.م

يوسف كامل
٢٧٦٤.م.م

٤١ شارع شريف باشا - القاهرة - ت: ٢٣٩٣٧١٠٨ - ٢٣٩٣٧٢ - ٢٣٩٣٦٣٣
فاكس: ٢٣٩٢٧١٣٧ E-mail: acc@antonatalla-co.com

تقرير الفحص المحدود

-

الى السادة / أعضاء مجلس ادارة شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م "

المقدمة

قمنا باعمال الفحص المحدود للقواعد المالية المجمعة المرفقة لشركة العرفه للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م " والمتضمنة في المركز المالى المجمع فى ٣١ يوليو ٢٠١٧ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتడفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتتممة الأخرى والادارة هي المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتختصر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقواعد المالية الدورية لمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقواعد المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من اشخاص مسؤولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق اجراءات تحليلية ، وغيرها من اجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن اعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الامور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة .
نود الاشارة انه تم اعداد القوائم المالية لشركة البريد (تابعة) طبقاً لمبادئ المحاسبة البريطانية ، وتم ادراج القوائم المالية لـ تلك الشركة في القوائم المالية للمجموعة مع الاشارة الى انه قد يكون هناك اختلاف في بعض التطبيقات بين كل من معايير المحاسبة المصرية والبريطانية .

الاستنتاج

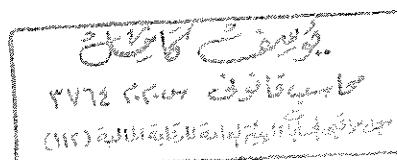
وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يتمُ الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع للشركة فى ٣١ يوليو ٢٠١٧ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

تحريراً في ١١ سبتمبر ٢٠١٧

مراقب الحسابات

محاسب / يوسف كامل

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



٢٠١٧ ٣١ يناير رقم الإيصال
 دولار أمريكي ٢٠١٧ ٣١ يوليو دولار أمريكي

| الأصول | | |
|--|--|--|
| الأصول غير المتداولة | | |
| أصول ثابتة (بالأسافى) | | |
| مشروعات تحت التنفيذ | | |
| الشهرة | | |
| استثمارات بالية متاحة للبيع | | |
| استثمارات في مشروعات مشتركة | | |
| أصول ضريبية مجلة | | |
| أصول أخرى | | |
| أصول طويلة الأجل خاصة بمندوبي تقادع العاملين بمجموعة البريد الإنجليزيه | | |
| مجموع الأصول غير المتداولة | | |
| الأصول المتداولة | | |
| أعمال تحت التنفيذ | | |
| مخزون | | |
| مدينون وأرصدة مدينة أخرى | | |
| المستحق من أطراف ذات علاقة | | |
| مدينو شراء استثمارات | | |
| أدون خزانة استحقاقها أكثر من ثلاثة شهور | | |
| نقدية وما في حكمها | | |
| مجموع الأصول المتداولة | | |
| اجمالي الأصول | | |
| حقوق الملكية | | |
| رأس المال المدفوع | | |
| احتياطيات | | |
| النقص في صافي أصول شركات مستحوذ عليها عن القيمة المدفوعة في الاستثمار | | |
| أرباح مرحلة | | |
| اجمالي حقوق الملكية (قبل صافي ربح الفترة / العام) | | |
| صافي ربح الفترة / العام | | |
| مجموع حقوق الملكية (متضمنة صافي ربح الفترة / العام) | | |
| فروع ترجمة القوائم المالية | | |
| التغيرات التراكمية في القيمة العادلة لاستثمارات مالية متاحة للبيع | | |
| احتياطي اسم خزانة | | |
| اسهم الخزانة | | |
| صافي حقوق مساهمي الشركة | | |
| الحقوق غير المسيطرة | | |
| اجمالي حقوق مساهمي الشركة | | |
| الالتزامات | | |
| الالتزامات غير المتداولة | | |
| قرض طويلة الأجل | | |
| الالتزامات أخرى طويلة الأجل | | |
| مجموع الالتزامات غير المتداولة | | |
| الالتزامات المتداولة | | |
| مخصصات | | |
| بنوك - سحب على المكشوف | | |
| بنوك - تسهيلات ائتمانية | | |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى | | |
| قرض قصيرة الأجل | | |
| الالتزامات طويلة الأجل - الجزء المتداول | | |
| قرض طويلة الأجل - الجزء المتداول | | |
| مجموع الالتزامات المتداولة | | |
| اجمالي الالتزامات | | |
| اجمالي حقوق الملكية والالتزامات | | |

*السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعه وتقرراً معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

(دكتور / علاء محمد عبد المقصود عرفه)

الدوري المالي

(محمد محمد محيي الدين)



*تقرير الفحص المحدود " مرفق "

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية) - منطقة حرة
قائمة الدخل الدورية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧

| ال فترة المالية | ال فترة المالية | ال فترة المالية | ال فترة المالية | رقم الايضاح | |
|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|--|
| ٢٠١٦/٥/١ من | ٢٠١٧/٥/١ من | ٢٠١٦/٢/١ من | ٢٠١٧/٢/١ من | ٢٠١٧/٢/١ | ابادات النشاط |
| ٢٠١٦/٧/٣١ الى | ٢٠١٧/٧/٣١ الى | ٢٠١٦/٧/٣١ الى | ٢٠١٧/٧/٣١ الى | | تكلفة النشاط |
| دولار امريكي | دولار امريكي | دولار امريكي | دولار امريكي | | مجمل الربح |
| ٦٦٤١٢٤٤١ | ٦٠٢٨١٤١٩ | ١٢٢٥٨٨٨٤٥ | ١١٤٣٧٨٤٠٩ | | |
| (٣٩٠٩٧٥٨١) | (٣٨٤٦١٤١٤) | (٧٧٩٦٠١٣٤) | (٧١١١٣٥٠١) | (٣٢) | |
| ٢٣٣١٤٨٦٠ | ٢١٨٢٠٠٥ | ٤٤٦٦٢٨٧١١ | ٤٣٢٦٤٩٠٨ | | |
| ١٠٩١٨٣٧ | ١١٠٤٠٤٢ | ٢٢٩٩٩٧٤ | ٢١٥٥٣٢٦ | (٣٣) | ابادات اخرى |
| (١٣٨١٨٠٩٩) | (١٣٨٢٨٣٢٩) | (٢٧٤٤٢٧٨٣) | (٢٥٧٩٣٩٤٠) | | مصرفوفات توزيع |
| (٦٤٩٠٢٢١) | (٥٨٢٢٠٢٥) | (١٣٦٢٨٩٦) | (٩٧٩٧٦٦٥) | | مصرفوفات ادارية وعمومية |
| (٦٦٩٠١) | (٩٣٧٥١) | (١٩٣٦٤٧) | (١٦٢٩٩٤) | (٣٤) | مصرفوفات اخرى |
| ٤٠٣١٤٧٦ | ٢١٧٩٩٤٢ | ٥٦٦٣٣٤٩ | ٩٦٦٤٦٣٥ | | الارباح الناتجة عن التشغيل |
| ٥٨٧٢٣ | (١٨٨٣٧) | ٤٤١٩٧ | ٣٤٦٨٨ | (١٢) | حصة المجموعة من نتائج اعمال المشروعات المشتركة |
| - | (٨٤٨٠٩٥) | - | (٨٤٨٠٩٥) | | خسائر بيع استثمارات مالية متاحة للبيع |
| (١٧٧٤٢١٩) | (٢٣٨٨١٩٨) | (٩٩٥٩٠٤) | (٦٠١٧٤١٨) | (٣٥) | مصرفوفات تمويلية (بالصافي) |
| ٢٣١٥٩٨٠ | (٧٥١٨٨) | ٤٧١١٦٤٢ | ٢٨٣٣٨١٠ | | صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب |
| (٥٥٤٣٤٩) | (١٠٢٨٩٩) | (١٢٠٣٧٧٦) | (٤٠٩٨٥٥) | | ضريبة الدخل عن الفترة |
| ١٨٤٢٥ | (٣٣١٥٦) | ٤١٠٢٥ | (٢١٢٤٤) | (١٣) | ضريبة الموجلة |
| ١٧٨٠٠٥٦ | (٢١١٢٤٣) | ٣٥٤٨٨٩١ | ٢٤٠٢٧١١ | | صافي ربح (خسارة) الفترة بعد الضرائب |
| يتم توزيعه كالتالي : | | | | | |
| ١٤٧٩٦٥٨ | (٣٠٤٦٥٣) | ٢٨٩١١٧٠ | ٢٠٣٤٣٩١ | | نصيب مالكي الشركة الام |
| ٣٠٣٩٨ | ٩٣٤١٠ | ٦٥٧٧٢١ | ٣٦٨٣٢٠ | | نصيب الحقوق غير المسيطرة |
| ١٧٨٠٠٥٦ | (٢١١٢٤٣) | ٣٥٤٨٨٩١ | ٢٤٠٢٧١١ | | صافي ربح (خسارة) 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 وشراكتها التابعة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧

| الفترة المالية | الفترة المالية | الفترة المالية | الفترة المالية | صافي ربح (خسارة) الفترة بعد الضرائب |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|---|
| ٢٠١٦/٥/١ من | ٢٠١٧/٥/١ من | ٢٠١٦/٢/١ من | ٢٠١٧/٢/١ من | |
| ٢٠١٦/٧/٣١ إلى | ٢٠١٧/٧/٣١ إلى | ٢٠١٦/٧/٣١ إلى | ٢٠١٧/٧/٣١ إلى | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ١٧٨٠٥٦ | (٢١١٢٤٣) | ٣٥٤٨٨٩١ | ٢٤٠٢٧١١ | |
| الدخل الشامل الآخر عن الفترة | | | | |
| (٦٦١٦٣٩) | ٨٣٠٤١٦ | (٥٢٤٥٦١٢) | ١٤٤٤٠١٣ | فرق ناتجة عن ترجمة عمليات أجنبية |
| (١٣١٢٢١) | ٥٩١٢٤ | ٦٦٠١٤ | ٧٠٩٠٧ | التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية متاحة للبيع |
| (١٢٨٠٤) | ٦٧٨٢٩٧ | (١٦٣٠٧٠٧) | ٣٩١٧٦٣١ | اجمالي الدخل الشامل عن الفترة |
| يتم توزيعه كالتالي : | | | | |
| (٣١٣٢٠٢) | ٥٨٤٨٨٧ | (٢٢٨٨٤٢٨) | ٣٥٤٩٣١١ | نصيب مالكي الشركة الأم |
| ٣٠٠٣٩٨ | ٩٣٤١٠ | ٦٥٧٧٢١ | ٣٦٨٣٢٠ | نصيب الحقوق غير المسيطرة |
| (١٢٨٠٤) | ٦٧٨٢٩٧ | (١٦٣٠٧٠٧) | ٣٩١٧٦٣١ | اجمالي 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 العرفة للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧

| الافتتاحية | الفترة المالية | الافتتاحية | الفترة المالية | رقم | الإضاح | |
|--------------|----------------|--------------|----------------|-----|--------|--|
| ٢٠١٦/٢/١ | من | ٢٠١٧/٢/١ | من | | | |
| ٢٠١٧/٧/٣١ | إلى | ٢٠١٧/٧/٣١ | إلى | | | |
| دولار أمريكي | | دولار أمريكي | | | | |
| | | | | | | <u>التدفقات النقدية من النشطة التشغيل:</u> |
| | | | | | | صافي ربح الفترة يتم تسويتها بما يلى |
| ٢٨٩١١٧٠ | | ٢٠٣٤٣٩١ | | | | اهمالات |
| ٣١٩٨٦٠٧ | | ٢٧٦٩٢٧٠ | (٨) | | | ارباح بيع أصول ثابتة |
| (٣٧١٢٩) | | (٦٧٩٥٤) | | | | فوائد ورصروفات تمويلية |
| ٤٨٩٠٣٢٠ | | ٥٢٨٩١٩٤ | (٣٥) | | | فوائد دائنة |
| (٣٠١٧٦٢) | | (٣٤٤٠٨٧) | (٣٥) | | | استهلاك أصول أخرى |
| ٨٠٢٨٤ | | ١٠٤١٦٨٥ | (١٤) | | | تسويات على الارباح المرحلة |
| (٢٦١٨٩١٧) | | (١٠١٧٦٦٢) | | | | حصة المجموعة من نتائج أعمال المشروعات المشتركة |
| (٤٤١٩٧) | | (٣٤٦٨٨) | (١٢) | | | مخصصات مكونه |
| ٩٥٦٣٠ | | ٩٢٧٦٦ | (٢٨) | | | <u>التغير في</u> |
| | | | | | | التغير في المخزون |
| ٧٧٧٤١١٩ | | (٣٢٨٤٣٢١) | | | | التغير في المدينون والارصدة المدينة الأخرى |
| (٥٨٦٨٧٣٢) | | (٢٢٠١٣٩١٣) | | | | التغير في مدينو شراء استثمارات |
| (١٠٣٢٦٦) | | - | | | | التغير في المتحقق من اطراف ذوى علقة |
| ٢٥٣٤٢٦ | | (١٧٤٣٤٠) | | | | التغير في الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى |
| (٣٥٨١٣٢٣) | | (٣٧٦٦٠٦٠) | | | | التغير في اصول ضريبية مؤجلة |
| ١٦٢١٧٧ | | ٢١٢٤٤ | | | | المستخدم من المخصصات |
| - | | (١٩٥٤٠) | | | | |
| ٦٧٤٠٤٠٧ | | (١٩٤٧٤٠١٥) | | | | <u>النقدية (المستخدمة في) الناتجة من النشطة التشغيل</u> |
| (٤٢٣٧٤٤٢) | | (٤٥٩٤٥٧٦) | | | | فوائد ورصروفات تمويلية مدفوعة |
| ٢٥٠٢٩٦٥ | | (٢٤٠٦٨٥٩١) | | | | <u>صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من النشطة التشغيل</u> |
| | | | | | | <u>التدفقات النقدية من النشطة الاستثمار:</u> |
| (٢٨١٧٢٧٩) | | (٤١٣٥٩٧٧) | | | | مدفوعات لشراء اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ |
| ٣٤٨٧٧٧ | | ٧٦١١٤ | | | | مقتضيات نقدية من بيع اصول ثابتة |
| ١٠٠٥١٥٧٠ | | - | | | | مفروضات نقدية من تحت حساب بيع استثمارات ماليه متاحة للبيع |
| ٣٨٣٢٨٧٠ | | ١٤٤٠٦٨ | | | | التغير في اذون خزانة تستحق بعد ثلاثة أشهر |
| ١١٤١٥٩٣٨ | | (٢٦٩٧٩٥) | | | | <u>النقدية (المستخدمة في) الناتجة من النشطة الاستثمار</u> |
| ٣٠١٧٦٢ | | ٢٢٠٨٠١ | | | | فوائد دائنة محصلة |
| ١١٧١٧٧٠٠ | | (٢٣٩٨٩٩٤) | | | | <u>صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من النشطة الاستثمار</u> |
| | | | | | | <u>التدفقات النقدية من النشطة التمويل:</u> |
| (٢٦٦٢٨١٠) | | ٢٦٦٨٥٧ | | | | التغير في الحقق غير المسسيطرة |
| (١١١٤٨٩٦٥) | | (١١٢٥١٠٠٥) | | | | التغير في القروض طويلة الأجل |
| (٤٠٢٤٥٠٠) | | ٩٤٣٢٠٢٥ | | | | التغير في القروض طويلة الأجل - الجزء المتداول |
| (١٢٤٦٢٢٨) | | ١١٧٧٣٧٧٠ | | | | التغير في القروض قصيرة الأجل |
| ٣٦٧١٧٥٧ | | ٩١٢١٥٢٣ | | | | التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية |
| (٦٥٧٧٨٩) | | ٤٨٧٠٥٢ | | | | التغير في الالتزامات الأخرى |
| ١٩٧١٢٥ | | (١٤٤٦٤٨) | | | | التغير في الالتزامات الأخرى - الجزء المتداول |
| (٤٤٣٩٨) | | (٢٦١٠٥) | | | | التغير في الأصول طويلة الأجل الخاصة بمجموعة البريد |
| (١٥٩١٥٨٠٨) | | ١٩٦٥٩٤٦٩ | | | | <u>صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) النشطة التمويل</u> |
| (١٦٩٥١٤٣) | | (٦٨٠٨١١٦) | | | | صافي النقص في النقدية وما في حكمها خلال الفترة |
| ٢١٧٥٩٧٥٠ | | ٢٥٨٧٥١٥٤ | | | | النقدية وما في حكمها في أول الفترة |
| ٢٠٠٦٤٦٠٧ | | ١٩٠٦٧٠٣٨ | (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 للقواعد المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠١٧

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 للملايب الظاهرة - شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة - (شركة تابعة) بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٠٥ تقسيم الشركة إلى شركتين مساهمتين (شركة قاسمة وشركة منقسمة) بنظام المناطق الحرة بذات المساهمين وبنفس نسب المساهمة في رأس المال المصدر للشركة في تاريخ التقسيم وعلى أن يتم التقسيم على أساس القيمة الدفترية للأصول والالتزامات الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ ، على أن تخص الشركة القاسمة بنشاط الاستثمار في الأوراق المالية وتختص الشركة المنقسمة بنشاط تصنيع الملايب الظاهرة 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 ٤ نوفمبر ٢٠٠٥ .

تم تعديل اسم الشركة القاسمة إلى شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات والتأثير 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 المالية للشركة لتنتهي 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 .

تعد شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات شركة قابضة .

٢-١ غرض الشركة

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

٣-١ القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية .

٢-٢ أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء والقوانين المصرية السارية .

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠١٧/٩/١١ .

٢-٢ أسس القياس

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

• الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والمدرجة بالقيمة العادلة .

• العقود الآجلة والمدرجة بالقيمة العادلة .

طرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة موضحة فيما بعد (إيضاح رقم ٤) .

٣-٢ عملة التعامل والعرض

يتم عرض القوائم المالية المجمعة بالدولار الامريكي والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات معروضة بالدولار الامريكي 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 الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة الذي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية

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

إيضاح رقم (١-٣) : أسس التجميع

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

إيضاح رقم (٣-٣) : الأدوات المالية .

إيضاح رقم (٤-٣) : الأصول الثابتة .

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

إيضاح رقم (١٧-٣) : المخصصات .

إيضاح رقم (٢١-٣) : الضرائب المؤجلة .

٤-٣ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

أسس التجميع

الشركات التابعة

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

اقتناء شركات تحت سيطرة مساهمي المجموعة

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

الشركات الشقيقة

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

الاستثمارات في المشروعات المشتركة

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

المعاملات المستبعدة لأغراض التجميع

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

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

٢-٣ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

ترجمة القوائم المالية للشركات الأجنبية

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

٣-٣ الأدوات المالية

أصول الأدوات المالية بخلاف المشتقات

تدرج الشركة مبدئياً القروض والمديونيات والودائع في تاريخ شأتها . كافة الأصول المالية الأخرى (بما في ذلك الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم إدراجها مبدئياً في تاريخ المعاملة والذي عنده تكون الشركة طرفاً في الاشتراطات التعاقدية للأداة .

وستبعد الشركة الأصل المالي عندما انتهاء حقوقه التعاقدية في التدفقات النقدية لهذا الأصل أو أنها تحول حق استلام التدفقات النقدية المتعاقد عليها لهذا الأصل في معاملة يتم من خلالها تحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية لهذا الأصل المالي . أية منفعة لهذا الأصل المالي المحول التي قد تنشأ أو يتم الاحتفاظ بها بواسطة الشركة يتم إدراجها كأصل أو الترجم بشكل منفصل .

الأصول والالتزامات المالية يتم عمل مقاصة بينها ويتم إظهار صافي القيمة بقائمة المركز المالى وذلك فقط عندما يكون للشركة الحق القانوني لعمل هذه المقاصة والنية لتسوية على أساس صافي القيمة أو تحقق الأصل المالى وتنتهي الالتزام المالى في نفس الوقت .

والشركة لديها أصول الأدوات المالية بخلاف المشتقات التالية : الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمديونيات والأصول المالية المتاحة للبيع .

الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم تبوييب الأصل المالى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا ما تم تبوييبه كمحفظ به بغرض المتاجرة أو تم تصنيفه كذلك عند الإدراج الأولى . ويتم تصنيف الأصل المالى المقيد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا ما كانت الشركة تدير هذا الاستثمار وتأخذ قرارات البيع والشراء بناء على القيمة العادلة للاستثمار وذلك بناء على إستراتيجية الاستثمار والمخاطر الموقعة للشركة . عند الإدراج المبدئي فإن تكلفة المعاملة يتم إدراجها في قائمة الأرباح والخسائر عند تحققتها .

الأصول المالية المحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

في حالة وجود نية وقدرة للشركة على الاحتفاظ بسندات حتى تاريخ الاستحقاق فيتم تبوييبها كأصول مالية محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق . ويتم إدراجها مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المتعلقة بها . و بعد الإدراج الأولى يتم قياسها بطريقة التكاليف المستنكرة وذلك باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد ويخصم منها الخسائر الناتجة عن انخفاض قيمتها . أي مبيعات أو إعادة تبوييب لأى مبالغ ذات أهمية وليس قربة من تاريخ انتهاءها ينتج عنه إعادة تبوييب كل الاستثمارات المحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق إلى استثمارات متاحة للبيع .

تشمل النقية وما في حكمها أرصدة النقية بالبنوك والخزينة والودائع لأجل والتي لا تتجاوز تاريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل . وتتضمن النقية وما في حكمها لأغراض عرض قائمة التدفقات النقية أرصدة بنوك سحب على المكتشوف والتي تشكل جزء من إدارة أموال الشركة .

الأصول المالية المتاحة للبيع

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أصول مالية بخلاف المشتقات والتي تم تصنيفها كمتاحة للبيع والتي لم يتم تبوييبها في أية من الفئات السابقة . يتم تبوييب استثمارات الشركة في أسهم وبعض السندات تم كاستثمارات مالية متاحة للبيع . ويتم إثباتها بصفة عامة بالقيمة العادلة (باستثناء الاستثمارات غير المدرجة ببورصة الأوراق المالية) ، و يتم إدراج التغير في قيمتها بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة في حقوق الملكية ، عندما يتم استبعاد الاستثمار فإن المبلغ المتراكم من الأرباح أو الخسائر بحقوق الملكية يحول لقائمة الدخل .

يتم إثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير المقيدة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمار . وعندما يتم بيع أو انخفاض قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فإن تسويات القيمة العادلة المتراكمة تدرج في قائمة الدخل كأرباح وخسائر من الاستثمارات .

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح والخسائر لاي استثمار في اداء حقوق ملكيه مبوبا كاستثمار مالي متاح للبيع في الأرباح والخسائر، وعند زياده القيمه العادله لاي اداء دين مبوبه كمتاحه للبيع في اي فتره لاحقه وكانت هذه الزياده ذات علاقه بدرجه موضوعيه بحدث وقع بعد الاعتراف بخساره اضمحلال القيمه في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خساره اضمحلال القيمه في الارباح والخسائر .

الأصول المالية بغرض المتاجرة

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

الالتزامات الأدوات المالية بخلاف المشتقات

تدرج الالتزامات المالية مبدئياً في تاريخ المعاملة والذي عنده تكون الشركة طرفاً في الاشتراطات التعاقدية للأداء . و تستبعد الشركة الالتزام المالي عند إعفاءه أو إلغاء أو انتهاء التزاماته التعاقدية . والشركة لديها التزامات الأدوات المالية بخلاف المشتقات التالية : قروض وسلفيات وأرصدة بنوك سحب على المكتشوف وهذه الالتزامات المالية تدرج مبدئياً بقيمة المبالغ المتحصلة مخصوصاً منها تكاليف المعاملة المتحققة . وبعد الإدراج الأولى يتم قياس هذه الالتزامات المالية بقيمة التكاليف المستنكرة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية .

٤-٣ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوصاً منها مجمع الاعلاف وأى اضمحلال فى قيمتها (إيضاح ١٤-٣) ويتم اهالك الأصول الثابتة القابلة للاهالك بطريقة القسط الثابت وتحميه على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاصل ، وفيما يلى بيان بالعمر الانتاجي المقدر لكل نوع من الاصول لغرض احتساب الاعلاف :

| الأعمار الإنتاجية المقدرة | 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 |
| من سنتين إلى ١٦,٦ سنة | * أثاث ومعدات مكاتب |
| من ٣ سنوات إلى ٤ سنوات | - أثاث ومعدات مكاتب |
| من ٥ سنوات إلى ١٠ سنوات | - حاسب آلي |
| | * تحسينات في أماكن مؤجرة |

ويتم الاعتراف بتكلفة احلال احد مكونات الاصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لذلك التكلفة وذلك إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة هذا الاحلال بشرط إمكانية قياس تكلفة بدرجة عالية من الدقة ، كما يتم رسملة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلى زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصل ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تحملها .

٥-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بتكلفة وتنص على كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللزمه لتجهيز الأصل الى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتضى من أجله . ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اقتضيت من أجله .

٦-٣ الشهرة

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

٧-٣ الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة المقتناة والتي لها عمر محدد بتكلفتها مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك وخسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٤-٣) .

النفقات اللاحقة

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

الاستهلاك

يتم حساب الاستهلاك على تكلفة الأصل مخصوصاً منها القيمة المتبقية .

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

العمر المقدر كما يلى :

الأعمار المقدرة

١٠ - ٢٠ سنة

العلامة التجارية

٨-٣ التأجير التمويلي

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

٩-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون من الخامات ومستلزمات التشغيل ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية (أيضاً أقل) . ويتم احتساب التكلفة على أساس الوارد أولًا يصرف أولًا 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 تقدير المخزون من الإنتاج غير التام بالتكلفة طبقاً لأخر مرحلة وصل إليها هذا الإنتاج أو صافي القيمة الاستردادية (أيضاً أقل) .

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

١٠-٣ المديونون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١١-٣ شراء أسهم الخزانة

عند قيام الشركة بشراء أسهمها فإن القيمة المدفوعة في الشراء تشمل أي تكلفة مباشرة متعلقة بعملية الشراء ، وتخصم من حقوق المساهمين وتقيد كأسهم خزانة وتعرض مخصوصة من إجمالي حقوق الملكية .

١٢-٣ اذون خزانة

تثبت عمليات شراء اذون الخزانة وشهادات إيداع البنك المركزي بالقيمة الأساسية مخصوصاً منها العوائد التي لم تستحق بعد وتدرج ضمن النقيدة وما في حكمها .
وتدرج اذون الخزانة التي استحقاقها اكثراً من ثلاثة أشهر ببند منفصل بقائمة المركز المالي طبقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية .

١٣-٣ الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة .

١٤-٣ الانخفاض في القيمة**الأصول المالية**

يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ القوائم المالية لغرض تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي لأنخفاض في قيمتها . ويعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته إذا ما كانت هناك دليل موضوعي يوضح بأنه هناك خسارة حدثت بعد الإدراج الأولى وأن هذه الخسارة لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام هذا الأصل والذي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

وتأخذ الشركة في الاعتبار دليل انخفاض القيمة للمدينون والاستثمارات المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالنسبة لكل أصل على حده وكذلك على مستوى إجمالي . كل أرصدة المدينون والاستثمارات المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ذات الأهمية النسبية تراجع على حدة للانخفاض في القيمة . كل أرصدة المدينون والاستثمارات المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ذات الأهمية النسبية على حدة والتي لم تنخفض قيمتها يتم مراجعتها بشكل إجمالي لأى انخفاض قد تحقق ولم يتم تحديده . أرصدة المدينون والاستثمارات المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق غير ذات الأهمية النسبية على حده يتم مراجعة الانخفاض في قيمتها بشكل إجمالي في مجموعات ذات التشابه في الصفات .

عند مراجعة الانخفاض بشكل إجمالي تستخدم الشركة المؤشرات التاريخية لاحتمالات التخلف عن أداء الدين ووقت الاسترداد والخسارة المحققة ومن ثم تعديلها بمتغيرات الإدارة عن الظروف الاقتصادية والتسليف للوصول إلى أن الخسائر الفعلية من المرجح أن تكون أكثر أو أقل مما تم اقتراحه بناء على المؤشرات التاريخية . وعندما تؤيد الأحداث التالية نقص قيمة خسارة الانخفاض فإن النقص في قيمة خسارة الانخفاض يتم عكسه من خلال الأرباح والخسائر .

تدرج خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع بتحويل الخسائر المجموعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر . إجمالى الخسارة والتي تم تحويلها من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح والخسائر تمثل الفرق بين تكاليف الاقتناء مخصوصاً منها أية تكاليف مستردأة أو استهلاك والقيمة العادلة الحالية مخصوصاً منها أية خسائر انخفاض تم إدراجها سابق بقائمة الأرباح والخسائر . التغير في الانخفاض والمتعلق بعامل قيمة الوقت ينعكس أثره كمكون من الفوائد الدائنة .

في حالة زيادة القيمة العادلة لاستثمار متاح للبيع تم تخفيض قيمته وذلك في فترات تالية وهذه الزيادة كان من الممكن ربطها بصورة موضوعية لحدث ما وقع بعد إدراج خسارة الانخفاض بقائمة الأرباح والخسائر ففي هذه الحالة يتم رد خسارة الانخفاض بنفس القيمة والتي سبق تحويلها بقائمة الأرباح والخسائر وفي حالة أية استعادة أخرى لقيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع فيتم إدراجها بقائمة الأرباح والخسائر .

الأصول غير المالية

تم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة والأصول البيولوجية والاستثمار العقاري في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لإنخفاض قيمتها . وفي حالة وجود أي مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول .

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد أو التي ما زالت غير متاحة للاستخدام فإن قيمتها الاستردادية يتم تقديرها في تاريخ القوائم المالية .

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر . يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل . ولأغراض اختبار الانخفاض فإن الأصول التي لا يمكن اختيارها بشكل منفصل يتم تجميعها في مجموعات صغيرة للأصول المولدة لتدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والمستقلة تماماً عن التدفقات النقدية للأصول أو المجموعات الأخرى للأصول (الوحدة المولدة للنقد) .

الأصول الثابتة لإدارة الشركة لا تولد تدفقات نقدية مستقلة . إذا ما كان هناك مؤشر بأن أصول إدارة الشركة قد حدث انخفاض في قيمتها فإن القيمة الاستردادية تحدد للوحدة المولدة للنقد والتي تتبعها هذه الأصول .

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية . يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح والخسائر .

يتم مراجعة خسائر الانخفاض المعترف بها في الفترات السابقة للأصول غير المالية في تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها . يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية ، و يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حدود وبحيث لا تجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها .

٤-٥-٣ الأصول طويلة الأجل المحفظ بها بفرض البيع
الأصول غير المتداولة (أو المجموعة الجاري التخلص منها خلال عام متضمنة الأصول والالتزامات) والمتوقع أن يتم استعادة قيمتها عن طريق البيع وليس عن طريق الاستثمار في استخدامها تصنف كأصول محفظة بها بفرض البيع . يتم قياس الأصول (أو عناصر المجموعة الجاري التخلص منها) طبقاً لسياسة المحاسبة للشركة وذلك قبل التصنيف كأصول محفظة بها لفرض البيع مباشرة .

بصفة عامة يتم تقييم الأصول (أو المجموعة الجاري التخلص منها) بصفى القيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل وبخصم منها تكفة البيع .

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

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

١٦-٣ مزايا العاملين :

١-١٦-٣ مزايا معاشات التقاعد :

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ ويساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ، ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها ، ويعرف بالاشتراكات العادلة كتكلفة دورية في فترة استحقاقها وتدرج ضمن قائمة الدخل عند حدوثها .

٢-١٦-٣ مزايا العاملين قصيرة الأجل :

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

٣-١٦-٣ حصة العاملين في الارباح :

تقوم الشركة بتوزيع نسبة ١٠% من الارباح التي يتقرر توزيعها نقداً على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يضعها مجلس ادارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة بما لا يجاوز مجموع الاجور السنوية للعاملين . يعترف بحصة العاملين في الارباح في حقوق الملكية وكالتزام عندما تعتمد من الجمعية العامة العادلة لمساهمي الشركة . ولا يتم الاعتراف بأى التزامات بحصة العاملين في الارباح غير الموزعة .

١٧-٣ المخصصات

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

١٨-٣ تحقق الإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المستحقة والتي تمثل مبالغ مستحقة عن بضائع مباعة وخدمات مقدمة خلال النشاط العادي وتظهر المبيعات بالصافي بعد استنزال أي خصم منح وضرائب القيمة المضافة ويتم الاعتراف بالإيراد من البضاعة المباعة بقائمة الدخل عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري . ولا يتم الاعتراف بأى 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 والمتحدة للبيع في السنة المالية التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل الجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها .

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

يتم إثبات اتعاب الإدارة بمجرد تقديم الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذأً في الاعتبار 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 المدين ، تدرج كافة تكاليف الاقتراض بقائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

٢٠-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

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

٢١-٣ الضرائب المؤجلة

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

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

٢٢-٣ العقود الأجلة

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

٢٣-٣ الإيجارات

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

٢٤-٣ التقارير القطاعية

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

٢٥-٣ ربحية السهم الأساسية

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

٢٦-٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع نسبة ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكون احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع . ويتم التوقف عن تجنب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرأً 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 (٥٥٪ من رأس المال المصدر) فإن الشركة مطالبة بالعودة لتجنب ٥٪ من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر مرة أخرى. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع كتوزيعات نقدية .

تحديد القيمة العادلة

- ٤

تطلب العديد من السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة و كذلك متطلبات الإفصاح المتعلقة بها تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية . يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح طبقاً للطرق التالية ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية والخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أيه معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بذلك الأصول والالتزامات .

٤-١ تقييم الأدوات المالية (عقود أجلة)

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

٤-٢ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

٥-١ إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية:-

- * خطر الانهيار
- * خطر السيولة
- * خطر السوق
- * خطر العملات الأجنبية
- * خطر التشغيل

إطار المخاطر

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

تقع المسئولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر الشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها ، كما يقع على عاتق مجلس الإدارة أيضاً مسئولية 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 يتقنهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والالتزاماتهم . ويقوم مجلس إدارة الشركة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار نظام إدارة المخاطر والتي تواجهها الشركة وتعاون الإدارة مع مجلس إدارة الشركة في قيامه بدوره الإشرافي والرقابي . وتتولى الإدارة القيام بكلّ من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقارير عن نتائجها إلى مجلس الإدارة .

خطر الائتمان

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

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

وقد قام مجلس الإدارة بوضع سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل الجدارة الائتمانية لكل عميل على حده والتي علي أساسها يتم تحديد شروط التسليم والسداد . ويتم تحديد حدود الشراء بالنسبة لكل عميل والتي تمثل أقصى قيمة مسموح بها بدون الحاجة إلى الحصول على موافقة من الإدارة وتنتمي مراجعة هذه الحدود بصفة ربع سنوية . ويمكن للعملاء الذين يعجزون عن الوفاء بمتطلبات الشركة وخاصة 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 والعمري ، وتاريخ الاستحقاق ، وجود 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 .

وتخلص 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 تعرضاً لها لمخاطر الائتمان بالاستثمار في الودائع لأجل بأفضل عائد فائدة متاحة بالسوق المصرفي .

الضمانات

سياسة الشركة تتضمن إعطاء ضمانات فقط لشركاتها التابعة .

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتكون 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 بالمصاروفات 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

تمثل 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 . ويمكن هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة والسيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة ، وتحقيق أفضل عائد . وتقوم الشركة بشراء وبيع المنشآت 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 لتنطية مخاطر العملات الاجنبية الخاصة بها ، والتي تكون فترة استحقاقها اقل من عام من تاريخ اعداد القوائم المالية .

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

مخاطر التشغيل

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

وغرض الشركة هو إدارة خطر التشغيل بطريقة متوازنة لتجنب الخسائر المالية والضرر بسمعة الشركة بتكلفة مناسبة ويتوجب 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 تعرفها
- الحاجة إلى التقرير عن خسائر التشغيل والعلاج المقترن
- إنشاء خطة طوارئ
- التنمية المهنية والتدريب
- 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

تكون سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة المستثمر ومانحي الائتمان والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلي للأعمال. يقوم مجلس إدارة الشركة بالرقابة على عائد رأس المال والذي تعرفه الشركة بكونه صافي أرباح التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية . كما يقوم مجلس إدارة الشركة كذلك بالرقابة على مستوى عائد الأسهم الذي يحصل عليه المساهمين .

لا يوجد أية تغيرات في منهج الشركة تجاه إدارة رأس المال خلال الفترة .
لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج .

٦ - شركات المجموعة

فيما يلى بيان بالشركات التابعة والشقيقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات التي تمتلكها وتسير عليها الشركة في ٣١ يوليو ٢٠١٧ ونسبة مساهمتها القائمة في ذلك التاريخ :

| البلد | نسبة المساهمة | | اسم الشركة التابعة |
|----------|---------------|-----------|--|
| | ٢٠١٧/١/٣١ | ٢٠١٧/٧/٣١ | |
| مصر | % ٩٨,٤١ | % ٩٨,٤١ | السويسرية للملابس الجاهزة |
| مصر | % ٩٨,٦ | % ٩٨,٦ | أيجيست تيلورنج للملابس الجاهزة |
| مصر | % ٩٠,٩١ | % ٩٠,٩١ | كونكريت للملابس الجاهزة |
| مصر | % ٩٦,٤٠ | % ٩٦,٤٠ | بورسعيدي للملابس الجاهزة |
| مصر | % ٤٣,٦٠ | % ٤٣,٦٠ | جولدن تكس للأصوات * |
| مصر | % ٣٩,٢٣ | % ٣٩,٢٣ | صباغي جولدن تكس (مساهمة غير مباشرة - شركة جولدن تكس للأصوات) * |
| مصر | % ٤٣,٧٥ | % ٤٣,٧٥ | وايت هيد للغزل * |
| مصر | % ٩٨,٤٢ | % ٩٨,٤٢ | بيوروميد 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 | فاسون اندستري |
| مصر | % ٩٨,٨ | % ٩٨,٨ | سافيني للملابس الجاهزة ** |
| مصر | % ٩٨,٤١ | % ٩٨,٤١ | السويسرية للملابسقطنية |
| مصر | % ٥٩ | % ٥٩ | مصر البرتغال لتسويق الملابس |
| مصر | % ٩٨,٤١ | % ٩٨,٤١ | العرفة للاستثمار العقاري |
| البرتغال | % ٦٠ | % ٦٠ | EP Garments |
| إنجلترا | % ٩٨,٢ | % ٩٨,٢ | مجموعة شركات بيرد |

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

** تم إدراج شركة كيتان ضمن الشركات التابعة حيث أنها مملوكة ب المباشرة بنسبة 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 | | اسم الشركة الشقيقة |
|-------|---------------|-----------|---|
| | ٢٠١٧/١/٣١ | ٢٠١٧/٧/٣١ | |
| مصر | % ٤٨,٥ | % ٤٨,٥ | شركة الشرق الأوسط للملابس (ميكتو) - مساهمة غير مباشرة |

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

-٧ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

١-٧ المستحق من أطراف ذات علاقة

| طبيعة التعامل | الرصيد في ٢٠١٧/٧/٣١ | حجم التعامل خلال الفترة / العام ٢٠١٧/١/٣١ - ٢٠١٧/٧/٣١ | الرصيد في ٢٠١٧/٧/٣١ | دollar أمريكي | دollar أمريكي | دollar أمريكي | دollar أمريكي |
|---------------|---------------------|---|---------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------------|
| خدمات | ٣٣٦٥٦٠ | ١٥٦٣٣٥٣ | ٣٠٨٢٨٢٨ | ٢٧٤٦٢٦٨ | ٣٠٨٢٨٢٨ | (١٦٥٤٤٣٩) | ٨٥٤٥٥ |
| مبيعات | (١٥٧٣٩١) | (٤٠) | ٢٠٠٠٣٠ | ٢٤٢٨٤٦ | (٤٠) | ٢٠٠٠٣٠ | ١٩٩٩٤١ |
| خدمات | ٨٩ | (٥٥١٣) | (٢١٠٦٦٦) | ١٤٤٢٧٤ | (٢٩٤٥٠٦) | ١٣٨٧٦١ | ٤٠٣٨٦ |
| مبيعات | ٥٩٥ | ٥٩٥ | ٤٠٩٨١ | ٣٥٤٨٠٥٥ | ٣٥٤٨٠٥٥ | ٣٣٧٣٧١٥ | كristal for Makinek shirts |
| | | | | | | | ميتوكو |
| | | | | | | | كاميجيت لصناعة الملابس |
| | | | | | | | يورو مصر |

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

- ٩ - مشروعات تحت التنفيذ

| ٢٠١٧/١/٣١ | ٢٠١٧/٧/٣١ | | |
|---------------|---------------|--|--|
| دollar أمريكي | دollar أمريكي | | |
| ٤٧٠٣٢٦٦ | ٥٦٨١١١٨ | مباني وانشاءات تحت التنفيذ | |
| - | ١٩٩٩٩ | الآلات ومعدات تحت التركيب | |
| ٦٠٢٢٨٥ | ٤٤٠٤٤٨ | دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة | |
| (١١٥٤٧٥) | (١١٥٤٧٥) | الانخفاض في مشروعات تحت التنفيذ طبقاً لتقييم الهيئة العامة | |
| ٥١٩٠٠٧٦ | ٦٠٢٦٠٩٠ | للاستثمار (شركة تابعة) | |

- ١٠ -

يتمثل الرصيد والبالغ قيمته ٣٣١٠١٧٣٣١ دولار أمريكي في قيمة الشهرة الناتجة عن تجميع أعمال وأندماج الشركات التابعة ويتمثل التغير خلال الفترة في التغير في أسعار الصرف .

- ١١ - استثمارات مالية متاحة للبيع

| اسم الشركة المستثمر فيها | بلد التأسيس | نسبة المساهمة المدفوع | نسبة المساهمة | تكلفة الاستثمار في ٢٠١٧/١/٣١ | تكلفة الاستثمار في ٢٠١٧/٧/٣١ | دollar أمريكي | دollar أمريكي |
|---|-------------|-----------------------|---------------|------------------------------|------------------------------|---------------|---------------|
| المصرية للتجارة والتسويق | مصر | ٢,٦٢ | ١٠٠ | ٢٩٤٧٢ | ٢٩٤٧٢ | ٢٩٤٧٢ | ٢٩٤٧٢ |
| العاشر للتنمية والاستثمار العقاري | مصر | ٤,٠٣٦ | ١٠٠ | ٨٧٦١٧٩ | ٨٧٦١٧٩ | ٨٧٦١٧٩ | ٨٧٦١٧٩ |
| الشرق الأوسط (ميتكو) | مصر | ٤٨,٥ | ١٠٠ | ٢٥٤٣٤٦٧ | ٢٥٤٣٤٦٧ | ٢٥٤٣٤٦٧ | ٢٥٤٣٤٦٧ |
| شركة القلعة | مصر | - | - | ٣٠٤٤٠٧٢ | - | ٣٠٤٤٠٧٢ | ٣٠٤٤٠٧٢ |
| استثمارات أخرى | | | | ٦٩٢٣٤ | ٦٩٢٣٤ | ٦٩٢٣٤ | ٦٩٢٣٤ |
| الانخفاض في القيمة | | | | ٦٥٦٢٤٢٤ | ٣٥١٨٣٥٢ | (٤٤٨٨٥) | (٤٤٨٨٥) |
| التغيرات التراكحية في القيمة العادلة للاستثمارات المالية | | | | (٧٠٩٠٧) | - | (٧٠٩٠٧) | (٧٠٩٠٧) |
| الانخفاض في قيمة استثمارات مالية متاحة للبيع (شركة تابعة) | | | | (٩٨١٠) | (٩٨١٠) | (٩٨١٠) | (٩٨١٠) |
| طبقاً لتقييم الهيئة العامة للاستثمار | | | | (٣٣٩٣٧٠٢) | (٥٣٣٤٣٥) | (٣٣٩٣٧٠٢) | (٣٣٩٣٧٠٢) |
| أثر التغير في أسعار الصرف | | | | ٣٠٤٣١٢٠ | ٢٩٣٠٢٢٢ | ٣٠٤٣١٢٠ | ٢٩٣٠٢٢٢ |

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

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

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

- ١٢ - استثمارات في مشروعات مشتركة

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

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

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

- ١٣ - أصول ضريبية مؤجلة

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

- ١٤ - الأصول الأخرى

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

- ١٥ - أعمال تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند البالغ قيمته ٤٦٠ ٥٩٦ دولار أمريكي في ٣١ : ٢٠١٧/٧/٣١ (مبلغ ٤٥٣ ٩٠٩ دولار أمريكي في ٢٠١٧/١/٣١) في إجمالي قيمة قطعة أرض بالمدينة العمالية بالعاشر من رمضان بمساحة ٤ ١٠٤,٤ ألف متر مربع شامل مصروفات التعاقد لإنشاء وحدات سكنية بمواصفات المشروع القومي .

- ١٦ - مخزون

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

- ١٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠١٧/١/٣١ | ٢٠١٧/٧/٣١ | |
|--------------|--------------|--|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٤٩ ٩٥٩ ٩٨٧ | ٦٤ ٢٨٧ ٩١٧ | عملاء |
| (١ ٤٩٥ ٤١١) | (١ ٧٧١ ٨٦٢) | يخصم : الانخفاض في أرصدة العملاء |
| ٤٨ ٤٦٤ ٥٧٦ | ٦٢ ٥١٦ ٠٥٥ | |
| ٨٧٠ ٨٣٤ | ١ ٠٥٣ ٤٦٦ | أوراق قبض |
| ٤٩ ٣٣٥ ٤١٠ | ٦٣ ٥٦٩ ٥٢١ | |
| ٤٤ ٥٤٢ ١٣١ | ٤٤ ٥٥١ ٢٣٦ | مدينون وأرصدة جارية مدينة - شركات مباعة |
| ٤ ٠٨٤ ٥٩٢ | ٤ ١٠٠ ٠٥٧ | موردون ومقاولون - أرصدة مدينة |
| ٧٤٠ ٤٣٣ | ٦٢٠ ١١٨ | مصلحة الضرائب |
| ١ ٠٠٧ ٩٣١ | ١ ٦٦٧ ١٦٩ | تأمينات لدى الغير |
| ٧ ٦١٤ ٣٩١ | ٦ ٤١٠ ٤٣٠ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٧ ٨٠٣ ٩٣٣ | ٩ ٢٢٨ ٢٩٠ | إيرادات مستحقة |
| ٢٣ ٩٧٨ ٩٢٥ | ٣١ ٠٩٧ ٧٨٢ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٨٩ ٧٧٢ ٣٣٦ | ٩٧ ٦٢٥ ٠٨٢ | |
| (١٩ ٨٦٨ ٧٢٩) | (١٩ ٨٦٨ ٣٨٧) | يخصم : الانخفاض في أرصدة المدينون والحسابات المدينة الأخرى |
| ٦٩ ٩٠٣ ٦٠٧ | ٧٧ ٨٠٦ ٦٩٥ | |
| ١١٩ ٢٣٩ ٠١٧ | ١٤١ ٣٧٦ ٢١٦ | |

- ١٨ - مدينو شراء استثمارات

يتمثل هذا البند البالغ قيمته ٦٠٠ ٠٠٠ ٣٥ دولار امريكي في ٢٠١٧/٧/٣١ في قيمة الأقساط المستحقة التحصيل مقابل بيع نصيب الشركة في استثمارات شركة SRG ومليكا انترناشيونال حيث تم الاتفاق على تحصيل ثمن البيع على ١٠ أقساط نصف سنوية.

نقدية وما في حكمها

- ١٩ -

| ٢٠١٧/١/٣١ | ٢٠١٧/٧/٣١ | دولار أمريكي | ٢٠١٧/٧/٣١ | دولار أمريكي | ٢٠١٧/١/٣١ |
|------------|-------------|--------------|-----------|--------------|--|
| ١١ ٤٨٩ ٩٢٩ | ١٣ ٦٢٩ ٠٧٣ | | | | بنوك - ودائع لأجل واذون خزانة |
| ٢٠ ٤٧١ ٠٩٩ | ١١ ٥٨٦ ٠٥٦ | | | | بنوك - حسابات جارية |
| ٤٢٩ ١٧٩ | ٧٠٧ ١٠٩ | | | | نقدية بالصندوق |
| ٣٢ ٣٩٠ ٢٠٧ | ٢٥ ٩٢٢ ٢٣٨ | | | | النقدية وما في حكمها |
| (٦ ٥١٥ ٥٣) | (٦ ٨٥٥ ٢٠٠) | | | | بنوك - سحب على المكشوف |
| ٢٥ ٨٧٥ ١٥٦ | ١٩ ٠٦٧ ٠٣٨ | | | | النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية |

٢٠ - رأس المال١-٢٠ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي (مائة وخمسون مليون دولار أمريكي) موزعاً على عدد ١٥٠ مليون سهم بقيمة السهم الاسمية دولار أمريكي ، وقد تم التأشير بذلك بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجاري 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 وخمسماة وعشرة دولار أمريكي) موزعاً على عدد ١٨ ١١٥ ٥١٠ سهم بقيمة السهم الاسمية دولار أمريكي ، قبل الزيادة الواردة فيما يلي :

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

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠٠٦/١١/١٦ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٥ ٥٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي ليصبح رأس المال المصدر ٤٧ ٥٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (فقط سبعة وأربعون مليون وخمسماة ألف دولار أمريكي) موزعاً على عدد ٠٠٠ ٠٣٧ ٥٠٠ سهم بقيمة السهم الاسمية ٢٠ سنت وذلك عن طريق طرح أسهم هذه الزيادة لاكتتاب 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 التجاري للشركة بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/١٨.

قررت الجمعية العامة العادلة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٠/٥/٢٣ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٤ ٧٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٢٣ ٧٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي ممولاً من الارباح المرحلة وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٤٧ ٥٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (وهو في حدود رأس المال المرخص به وقيمتة ١٥٠ مليون دولار أمريكي) موزعاً على عدد ٢٦١ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٠/٩/٢٩.

قررت الجمعية العامة العادلة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/٥/٢٥ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٠ ٤٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي ممولاً من الارباح المرحلة وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٦٢ ٧٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (وهو في حدود رأس المال المرخص به وقيمتة ١٥٠ مليون دولار أمريكي) موزعاً على عدد ٣١٣ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١١/٧/٢٧.

قررت الجمعية العامة العادلة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٢/٦/١٨ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٣١ ٣٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي موزعاً على عدد ١٥٦ ٧٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي ممولاً من الاحتياطي الخاص وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٩٤ ٤٠٥ ٠٠٠ دولار أمريكي (وهو في حدود رأس المال المرخص به وقيمتة ١٥٠ مليون دولار أمريكي) موزعاً على عدد ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢.

-٢١ - الاحتياطيات

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

(*) يمثل الاحتياطي الخاص - علاوة اصدار اسهم - في صافي القيمة المحصلة من اصدار اسهم زيادة رأس المال بـ ٤٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي لاصدار عدد ٧٧,٥ مليون سهم وذلك بعد خصم مبلغ ٢٣ ٥٢٩ ٩٥٩ دولار أمريكي لاستكمال الاحتياطي القانوني لنسبة ٥٠ % من رأس المال المدفوع وكذلك بعد خصم مصروفات اصدار الاسهم الخاصة بتلك الزيادة والبالغ قيمتها ٦٩٨ ٢٩٤ دولار أمريكي وتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢ تم تمويل زيادة رأس المال من خلال توزيع اسهم مجانية بمبلغ ٣٥٠ ٣١ دولار أمريكي خصماً من الاحتياطي الخاص .

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

قامت الشركة بشراء أسهم بعض شركاتها التابعة والتي كان يسيطر عليها مساهمي شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات والشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة تابعة - وتم معالجة الفرق بين تكلفة الشراء ونصيبها في صافي حقوق المساهمين لهذه الشركات بقائمة حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعه بقيمة ٨٧٣ ٨٧٣ ٢٦٦١ دولار أمريكي .

-٢٣ - فروق الترجمة

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

-٢٤ - احتياطي أسهم خزانة

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

-٢٥ - أسهم الخزانة

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ٥٣٠ ١٦١ دولار أمريكي في قيمة استثمار شركة كونكريت للملابس الجاهزة (شركة تابعة) في أسهم الشركة ووفقاً لمعايير المحاسبة فإنه عند إعداد القوائم المالية المجمعه يتم تبويب تلك الاستثمارات كأسهم خزانة بقائمة المركز المالي المجمع .

٢٦ - قروض طويلة الأجل

| الإجمالي | الجزء المتداول | طويلة الأجل | | |
|---|----------------|--------------|--|-----------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | | |
| شركة العرقه للاستثمارات والاستشارات | | | | |
| ٨٨٦٤٩٧٢ | ٨٨٦٤٩٧٢ | - | | - |
| البنك التجاري الدولي - مصر | | | | |
| ٢١٠٧١٣٤٣ | ٥٩٠٠٠٠ | ١٥١٧١٣٤٣ | | |
| شركة العرقه للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة | | | | |
| ٤٥٠٠٠٠ | ٣٠٠٠٠٠ | ١٥٠٠٠٠٠ | | |
| البنك العربي الأفريقي الدولي | | | | |
| ١٥٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠ | ٥٠٠٠٠٠ | | |
| الشركة السويسرية للملابس الجاهزة | | | | |
| - | - | - | | |
| بنك مصر ايران | | | | |
| ١٢٠٥٨ | ٥١٥٨ | ٦٩٠ | | |
| ١٠٥٠٣٥ | ٨٤٠٢٨ | ٢١٠٠٧ | | |
| شركة بورسعيد للملابس الجاهزة | | | | |
| ٥٥٨٥٨٩٥ | ٥٥٨٥٨٩٥ | - | | |
| البنك الوطني المصري | | | | |
| ١٩٥٠٠٠٠ | ٦٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠ | | |
| ٢٥٥٦٠٦٥ | ١٠٤٢٤٤٦ | ١٥٣٣٦٣٩ | | |
| HSBC | | | | |
| ١٠٤٩٦٠٠٠ | ١٠٤٩٦٠٠ | ٩٤٤٦٤٠٠ | | |
| NBD | | | | |
| ٥٦٣٤١٣٦٨ | ٢٧١١٢٠٧٩ | ٢٩٢٢٩٢٨٩ | | ٢٠١٧/٧/٣١ |
| ٥٨١٦٠٣٤٨ | ١٧٦٨٠٠٥٤ | ٤٠٤٨٠٢٩٤ | | ٢٠١٧/١/٣١ |
| الرصيد في | | | | |

١-٢٦ بنود شروط اتفاقيات القروض

| البنك | عملة القرض | نهاية سداد القسط | عملة القسط | القيمة بالعملة الأصلية | القيمة بالدولار | القيمة بالعملة الأصلية | القيمة بالدولار | البنك |
|----------------------------------|------------|------------------|------------|------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|--|
| العرقة للاستثمارات والاستشارات | | | | | | | | |
| البنك التجاري الدولي | دولار | ٢٠١٨ | ٢٠١٨ | ٨٨٦٤٩٧٢ | ٨٨٦٤٩٧٢ | ٨٨٦٤٩٧٢ | ٨٨٦٤٩٧٢ | العرقة للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة |
| البنك العربي الأفريقي الدولي | | | | | | | | |
| الشركة السويسرية للملابس الجاهزة | دولار | ٢٠١٩ | ٢٠١٩ | ٢١٠٧١٣٤٣ | ٢١٠٧١٣٤٣ | ٢١٠٧١٣٤٣ | ٢١٠٧١٣٤٣ | بنك مصر ايران |
| بنك مصر ايران | دولار | ٢٠١٨ | ٢٠١٨ | ٦٠٠٠٠٠ | ٦٠٠٠٠٠ | ٤٥٠٠٠٠ | ٤٥٠٠٠٠ | شركة بورسعيد للملابس الجاهزة |
| بنك مصر ايران | دولار | ٢٠١٨ | ٢٠١٨ | ٢٠٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠ | ١٥٠٠٠٠ | ١٥٠٠٠٠ | بنك قطر الوطني |
| بنك قطر الوطني | جنيه مصرى | ٢٠١٨ | ٢٠١٨ | ١٤٤٩١٤ | ٢٦٦٨٧٥٠ | ١٠٥٠٣٥ | ٢٦٥٦٤٥٠ | بنك الاسكان و التعمير |
| بنك الاسكان و التعمير | جنيه مصرى | ٢٠١٧ | ٢٠١٧ | ٥٥٨٣٤٣٠ | ٥٥٨٣٤٣٠ | ٥٥٨٥٨٩٥ | ٥٥٨٥٨٩٥ | البنك الوطني المصري |
| البنك الوطني المصري | دولار | ٢٠٢٠ | ٢٠٢٠ | ١٩٥٠٠٠ | ١٩٥٠٠٠ | ١٦٥٠٠٠ | ١٦٥٠٠٠ | HSBC |
| HSBC | دولار | ٢٠١٧ | ٢٠١٧ | ٢٥٥٦٠٦٥ | ٢٥٥٦٠٦٥ | ٢٥٥٦٠٦٥ | ٢٥٥٦٠٦٥ | NBD |

- ٤٧ - التزامات أخرى طويلة الأجل

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

- ٤٨ - المخصصات

| ٢٠١٧/١/٣١ | الرصيد في | ٢٠١٧/١/٣١ | المطالبات |
|--------------|--------------|--------------|---------------------------|
| ٢٠١٧/٧/٣١ | التدعيم خلال | ٢٠١٧/١/٣١ | أثر التغير في أسعار الصرف |
| ال المستخدم | أتفقي الغرض | الفترة منها | |
| ٢٠١٧/٧/٣١ | خلال الفترة | ٢٠١٧/١/٣١ | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٧٣٩ ٥٧٢ | (١٩ ٥٤٠) | - | ٩٢ ٧٦٦ ٦٦٦ ٣٤٦ |
| ١٢ ٧٩٦ | - | - | - |
| ٧٥٢ ٢٦٨ | - | - | ٩٢ ٧٦٦ ٦٦٦ ٣٤٦ |

- ٤٩ - بنوك - تسهيلات ائتمانية

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

- ٥٠ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

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

- ٥١ - قروض قصيرة الأجل

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

- ٥٢ - تكاليف النشاط

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

٣٣ - إيرادات أخرى

| ٢٠١٦/٧/٣١ | ٢٠١٧/٧/٣١ | |
|------------------|------------------|---------------------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٨٩٢ ٢٣٤ | ١ ،٧٢ ٤٢٩ | أرباح رأسمالية |
| ٩٧٢ ٦٧٧ | ٨٤٦ ٦٤٢ | إيجارات |
| ٨٦ ٢٠٩ | ٨٢ ٨٣١ | خصم مكتسب |
| ١٥٧ ١٣٢ | ٢٣ ١٩٦ | إيرادات خدمات للغير |
| ١٩١ ٧٢٢ | ١٣٠ ٢٢٨ | آخر |
| ٢ ٢٩٩ ٩٧٤ | ٢ ١٥٥ ٣٢٦ | |

٣٤ - مصروفات أخرى

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

٣٥ - مصروفات تمويلية (بالصافي)

| ٢٠١٦/٧/٣١ | ٢٠١٧/٧/٣١ | |
|------------------|--------------------|----------------------------------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| (٤ ٨٩٠ ٣٢٠) | (٥ ٢٨٩ ١٩٤) | فوائد ومصروفات تمويلية |
| ٣٠١ ٧٦٢ | ٣٤٤ ٠٨٧ | فوائد دائنة |
| ٨٣ ١٧٠ | - | التغير في القيمة الحالية |
| ٣٥٠٩ ٤٨٤ | (١ ٠٧٢ ٣١١) | (خسائر) أرباح تقييم عملات أجنبية |
| (٩٩٥ ٩٠٤) | (٦ ٠١٧ ٤١٨) | |

٣٦ - القطاعات التشغيلية

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

شركة العرفه للاستشارات والاستشارات
للمؤسسات المتنمية للقائم بالحياة الدورية المجمعة عن الفروع والسلع المتناثرة في ٣١ يونيو ٢٠١٧

٣٦ - انتاج التشغيل لأنشطة الأعمال لشركات المجموعة عن الفترة المالية المئوية في ٣١ يونيو ٢٠١٧
٣٧ - تحويل التشغيل على أساس الأنشطة

| الأنشطة الأساسية | | | | | | الأنشطة التجارية | | | | | |
|---------------------------|--------------|--------------|-------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|---------------------------|--------------|----------------------------|--------------------------|
| المجموع بدء المستبدلات | المستبدلات | الاستشارات | الاستثمار العقاري | قطاع الملابس الفاخرة | قطاع الملابس الكاجوال | قطاع الملابس الفاخرة | الاستثمار العقاري | المجموع بدء المستبدلات | المستبدلات | مبيعات بين الشركات المطاعم | المجموع |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | أيرادات من عمليات خارجية | أيرادات من عمليات خارجية |
| ١٥٧٩٥ | - | - | - | ١٤٤٦ | ٧٣٢٢ | ٧٣٢٢ | ١٢١٠٥٣٢٩ | ١٢١٠٥٣٢٩ | - | ٩٥١٣ | ٩٥١٣ |
| (٢٧٢٨٤٤٤٦) | - | - | - | ٧٥٩ | ٣٠ | - | - | ١٦٣٩٥١٣ | - | ٣٠٢٣٧ | ٣٠٢٣٧ |
| ١١٤٣٤ | ٤٤٩٢٢٨٢٦) | ٩٠٩ | ٤٨٧٣٤ | - | ٢٦٣٢ | ٧٣٢٢ | ٧٣٢٢ | ١٢٠ | ١٠٧٥٦ | ١٠٧٥٦ | ١٠٧٦٨١٦ |
| (٤٩١٢٢٨٢٦) | - | - | - | ٦١ | ٧٧٧ | ٧٧٧ | ١١ | ١١٦٥ | ١١٦٥ | ١١٦٥ | ١١٦٥ |
| ١١٤٣٤ | (٤٩١٢٢٨٢٦) | ٩٠٩ | ٤٨٧٣٤ | - | ٢٦٣٢ | ٧٣٢٢ | ٧٣٢٢ | ١٢٠ | ١٠٧٥٦ | ١٠٧٥٦ | ١٠٧٦٨١٦ |
| (٥٠١٣١٥٧) | - | - | - | - | - | - | - | (٣١٨٩٣٩٨٨١١) | - | (٨٢٠٩٠٨٧٢) | (٨٢٠٩٠٨٧٢) |
| ٤٣٩٤ | - | - | - | ٤٦ | ٥٧٥ | ٦٤٦ | ١٧ | ١١٦١ | ١١٦١ | ٣٤٦ | ٣٤٦ |
| ٢١٥٥٣٢٦ | (٢٥٧٩٣٩٠٧) | ٢١٥٣ | ٢١٥٣ | ٢ | (٢٥٥٥٠٢) | ٢ | ٥٧٤ | ٢١٢٦١ | ٢١٢٦١ | ٥٧٤ | ٥٧٤ |
| (٤٠٧٩٦) | ٧ | - | - | - | (٢٤١٣٣٢) | (٢٤١٣٣٢) | (٢٤١٣٣٢) | (٢٤١٣٣٢) | (٢٤١٣٣٢) | (٢٤١٣٣٢) | (٢٤١٣٣٢) |
| (٩٤٦٥) | ٢ | ٢ | ٢ | ١ | (٩٤٦٥) | (٩٤٦٥) | (٩٤٦٥) | (٩٤٦٥) | (٩٤٦٥) | (٩٤٦٥) | (٩٤٦٥) |
| (٩٩٤١) | - | - | - | (٤٣٤) | (٤٣٤) | (٤٣٤) | (٤٣٤) | (٤٣٤) | (٤٣٤) | (٤٣٤) | (٤٣٤) |
| ٣٥٣٦١٦١ | ٤ | ٤ | ٤ | ١ | (٧٢٧٢٠) | (٧٢٧٢٠) | ١ | ٣٢٣١ | ٣٢٣١ | ٤٣٠٣ | ٤٣٠٣ |
| ٦٣٢٣٦٢ | ٦ | ٦ | ٦ | ٦ | (٧٠٧٠٢) | (٧٠٧٠٢) | ٢ | ٥٥٤٥ | ٥٥٤٥ | ٦٣٢٣٦٢ | ٦٣٢٣٦٢ |

شركة العرفة للمحامين والاستشارات
تأتيكم بالبيانات المدققة للقرارات المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠١٧
٢٦ - تحصيل الشفاط على اسلوب الاقساط

٢٦ - نتائج التشغيل لنشاط الأعمال المجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠١٦

النشاطات التجارية

| المجموع بعد الاستبعادات | استبعادات | الاستشارات | الاستشارات الأخرى | الاستشارات الغازية | قطاع الملابس الكاجوال | قطاع الملابس الفاخرة | قطاع الملابس المفترض |
|-------------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------------------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ١٢٤٨٦٦٦٩٧ | - | - | - | - | ٧٥٩١٤٧ | ٧٣٤٤٩٠١٣١ | أبرادات التشغيل |
| (١٢٤٨٦٦٦٩٧) | (٢٠) | - | - | - | ٥٧٦٢٧١ | ٦٤٩٨٠٩٨٤ | مبيعات بين الشركات لنفس القطاع |
| ١٢٤٨٨٨٥٥٢ | (٣٦) | (٣٦) | - | - | ٣٨٣٤٢٢٤ | ٣٦١٣٢٠٢٤ | صافي أبرادات التشغيل |
| ١٢٤٨٦٠٨٦٠ | (٣٦) | - | - | - | ٤١٦٢٨١٨ | ٩٧١١١١٢ | أبرادات من عدالة خارجيين |
| (١٢٤٨٦٠٨٦٠) | (٢٢) | - | - | - | ٤٢٢٤٤٠٢ | ٩١٥٩١٦ | مبيعات داخلية بين شركات المجموعة |
| ١٢٤٨٨٨٨٥٢ | (٣٦) | (٣٦) | - | - | ٣٨٣٤٢٢٤ | ٣٦١٣٢٠٢٤ | المجموع |
| ١٢٤٨٦٠٨٦٠ | (٣٦) | - | - | - | ٤٢٢٤٤٠٢ | ٩٧١١١١٢ | أبرادات التشغيل |
| (١٢٤٨٦٠٨٦٠) | (٢٢) | - | - | - | (٣٦١٣٢٠٢٤) | (٩٧١١١١٢) | مجمل الربح |
| ١٢٤٨٦٦٦٩٧ | (٣٦) | (٣٦) | - | - | ٣٦١٣٢٠٢٤ | ٩٧١١١١٢ | أبرادات أخرى |
| (١٢٤٨٦٦٦٩٧) | (٢٢) | - | - | - | (٣٦١٣٢٠٢٤) | (٩٧١١١١٢) | مصرفولات توزيع |
| ١٢٤٨٦٠٩٠٢٣ | (٣٦) | (٣٦) | - | - | (٣٦١٣٢٠٢٤) | (٩٧١١١١٢) | مصرفولات إدارية و عمومية |
| (١٢٤٦٠٩٠٢٣) | (٥٧) | (٥٧) | - | - | (٣٦١٣٢٠٢٤) | (٩٧١١١١٢) | مصرفولات أخرى |
| ١٢٤٦٠٣٦١٥ | (٤٥) | (٤٥) | - | - | (٣٦١٣٢٠٢٤) | (٩٧١١١١٢) | إيرادات (الخسائر) الناتجة عن التشغيل |

-٣٧- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الأرتباطات الرأسمالية للشركة وبعض شركاتها التابعة في ٣١/٧/٢٠١٧ مبلغ ٤٩٨٠٢٢ دولار أمريكي .

-٣٨- الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٣١/٧/٢٠١٧ ١٤٥٤٤ دولار أمريكي .

-٣٩- التأجير التمويلي

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

| شركة إيجيبت | شركة العرفه | شركة العرفه | البيان |
|-----------------|-------------------|-------------------------|--|
| تيلورنج للملابس | للاستثمار العقاري | للاستثمارات والاستشارات | |
| دولار امريكي | دولار امريكي | دولار امريكي | |
| ٥٩٥٩٠٣ | ١٠٧١٥٨٠٣ | ٧٦٩٦٩٦٧ | اجمالى القيمة البيعية |
| ٧٥٧٨٩٠٣ | ١٣٦٣٤٦٠٢ | ٩٧٥٧٩٩٠ | اجمالى القيمة التعاقدية |
| ١٢٢٥١٧١ | ١٦٠٧٣٧٠ | ١١٥٨١١٠ | الدفعة المقدمة |
| ٤٨٠٠٤٨٣ | ٦٩٦٠٦٧٤ | ٥٩٩٠٥٧٩ | اجمالى الارباح الرأسمالية |
| ٥٤٧٧٣٦ | ٩٨٥٢١٢ | ٧٥٣١٦١ | مصروف التأجير خلال الفترة |
| ٣٤٢٨٩٢ | ١٩٢٦٢١ | ٤٦٨٩٦٢ | الارباح الرأسمالية خلال الفترة |
| ٤٥٣٨٣٨٠ | ٦٠٩٢٨٠٠ | ٥٢٢١٨٣٥ | القساط المستحقة السداد حتى نهاية العقد |
| ٢٠٢٢ يونيو | ٢٠٢٠ ديسمبر | ٢٠٢١ يونيو | تاريخ نهاية العقد |

-٤٠- الموقف الضريبي

شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات

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

شركات تابعة في مصر
شركات تابعة في مصر خاضعة للضرائب
الشركات التابعة

| الموقف الضريبي | شركة كونكريت للملابس الجاهزة |
|---------------------------------|-------------------------------------|
| تم الفحص حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ | شركة بورسعيد للملابس الجاهزة |
| تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٢/١٢/٣١ | شركة جولدن تكس للأصوفاف |
| تم الفحص حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ | شركة يوروميد للتجارة والتسويق |
| تم الفحص حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ | شركة العرفه للاستثمار العقاري |
| لم يتم الفحص حتى تاريخه | شركة إيجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة |
| تم الفحص حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ | شركة وايت هيد للغزل |
| تم الفحص حتى ٢٠١١/١٢/٣١ | |

**شركات تابعة في مصر غير خاضعة للضريبة
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 ليمند للتسويق والترويج

شركة مصر البرتغال لتجارة وتسويق الملابس الجاهزة

شركة صباغي جولدن تك

شركة سافيني للملابس الجاهزة

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

شركات تابعة خارج مصر

تخضع مجموعة بيرد لضريبة شركات الأموال بالمملكة المتحدة .

تخضع شركة EP Garments لضريبة شركات الأموال بالبرتغال .

٤١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

المخاطر الائتمانية

التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية أقصى حد للتعرض للخطر الائتماني وقد كان الحد الأقصى للتعرض للخطر الائتماني في تاريخ إعداد المركز المالى ما يلى :

| القيمة الدفترية ٢٠١٧/١/٣١ | إيضاح رقم ٢٠١٧/٧/٣١ | البيان |
|------------------------------|------------------------|---|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ١ ٦٢٦ ٠٢٧ | ١٨٥ ٩٥٩ | اذون خزانة استحقاقها اكثر من ثلاثة شهور |
| ٣٢ ٣٩٠ ٢٠٧ | ٢٥ ٩٢٢ ٢٣٨ | (١٩) النقدية وما في حكمها |
| ٧٦ ٨٩٩ ٢٦٢ | ٨٦ ٠٢٠ ٧٨٥ | (٢٩) تسهيلات الائتمانية |
| ٩١ ٦٦٨ ٩٤٧ | ١٠١ ٦٢٣ ٧٣٧ | (٣١ ، ٢٦) قروض |

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

| القيمة الدفترية ٢٠١٧/١/٣١ | البيان ٢٠١٧/٧/٣١ | العملاء |
|------------------------------|---------------------|---------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٤٩ ٩٥٩ ٩٨٧ | ٦٤ ٢٨٧ ٩١٧ | (١٧) |