

شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقه الحره العامه)
القائم المالي المجمع عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ يناير ٢٠٢٣ وتقريرا مواقا الحسابات عنها

شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقه الحره العامه)
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ يناير ٢٠٢٣ وتقريرا مراقبا الحسابات عليها

الصفحة

المحتويات

--

تقريرا مراقبا الحسابات

١

قائمة المركز المالي المجمعة

٢

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

٣

قائمة الدخل الشامل المجمعة

٤

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

٥

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٥٧-٦

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة



حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٢٠٣ ٤٨٥ ٣٢ ٥٢ - ٤٨٥ ٣٢ ٥١
تلفاكس : ٢٠٣ ٤٨٥ ٣٢ ٥٠
البريد الإلكتروني : alex@kpmg.com

١٢ شارع نوح أفندي / الترعة
المترفع من السلطان حسين
الاسكندرية

تقرير مراقب الحسابات

للمصادة / مساهمي شركة العرقه للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

تقرير عن القوائم المالية للمجموعة

راجينا القوائم المالية المجمعة لشركة العرقه للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ يناير ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النافية عن السنة المالية المنتهية في تلك التاريخ، وملاخص للسياسات المحاسبية الهمة وغيرها من الإيضاحات.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسؤولية مراقب الحسابات

تتحضر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد ثبتت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانيين المصريه السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتحفظه وأداء المراجعة الحصول على ثأك مناسب بآن القوائم المالية المجمعة خالية من أي تحريرات هامة ومؤثرة.

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

وليانا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة ونعد أساساً مناسباً لإبداء رأيانا على القوائم المالية المجمعة.



حازم حسن

المرجع

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدلة ووضوح، في جميع جوانبها الهمة، عن المركز المالي المجمع لشركة العرفه للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) في ٣١ يناير ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتنقائصها النتية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

الراجل المذكور

سجل مراقبى الحسابات

البيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

الاسكندرية في ٢٠ إبريل ٢٠٢٣

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون
تأسس ١٩٩٦ - أنطوان عطا الله

يوسف كامل الرين سامي المحاسب العامي باوى لشريف نعيم
٢٠٢٣ م.س.م.س.٤٩٩٤ م.س.م.س.٣٧٦٤

٢٣٩٣٩٣٧٢ - ٢٣٩٣٧١٠٨ - ٢٣٩٣٩٣٧٢ شارع شريف باشا - القاهرة - ت : ٢٣٩٣٦٣٣
فاكس : ٢٣٩٢٧١٣٧
www.ykamel-acc.com E-mail : info@ykamel-acc.com

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م بنظام المنطقة الحرة العامة"

تقرير عن القوائم المالية

راجحنا القوائم المالية المجمعة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة" المعتمدة في قائمة المركز المالى المجمعة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ وكذا قوائم الارباح والخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتقدرات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسؤولية مراقب الحسابات

تحصر مسؤوليتها في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القواليين المصريين الساريين ، وتنطلب هذه المعايير من الالتزام بمتطلبات الملوك المهني وتحقيق وفاء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة .

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أدلة تغير بعدها ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ ، وعن أدائها المالى المجمع وتدققتها التقديرية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القواليين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة .

تعداداً في ٣٠ ابريل ٢٠٢٣

أمين سامي

سجل مراقبين الحسابات

البيئة العامة للرقابة المالية رقم ١١٧

(س.م.م.٤٩٩٤)

مراقب الحسابات

محاسب / أمين سامي

سجل مراقبين الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٧)
(٤٩٩٤ م.س.م)

شركة الفرقة للاستثمارات والاستشارات
(شركة معاشرة مصرية بإقليم المنطقة الحرة)
قائمة المربوط العالى المجمعة فى ٣١ يناير ٢٠٢٣

| الأشغال غير المتداولة | الأشغال المتداولة | الإضاح | نحو | ٢٠٢٣ تغير | ٢٠٢٢ تغير | ٢٠٢٢ |
|---|-------------------|--------|-----|-------------|------------|------------|
| أصول ثابتة | | | | ٤٦ ٧٥٨ ٦٨٧ | ٤٦ ٢٨٥ ٧٦٦ | ٦ .٧١ ٨٢١ |
| مشروعات تحت التنفيذ | | | | ٥ ٣٣٢ ٥٧٦ | ٦ .٧١ ٨٢١ | ٤٥ ١٦٨ ٤٩ |
| أصول غير ملموسة | | | | ٣٨ ٨٠٣ ٥١٠ | ٣٨ ٨٠٣ ٣٢٦ | ٥ .٦٥ ٣٢٦ |
| استشارات مالية بالقيمة العلامة من خلال الدخل الشامل الآخر | | | | ١ ٤٨٤ ٧٦ | ١ ١٣٥ ٨١ | ٤ ١٣٥ ٨١ |
| استشارات بطريقة حقوق الملكية | | | | ٣ ٣٤٣ ٣٣٠ | ٢٣ ٢٤٥ ٩٠١ | ٢٣ ٢٤٥ ٩٠١ |
| أصول حق القطاع | | | | ١٧ ٥٩٢ ٣٦٢ | ٢٦ ٤٩٦ ٤٤٣ | ٢٥١ ٩١٨ |
| أصول تحت التنفيذ | | | | ٢٦ ٤٩٦ ٤٤٣ | ٢٤ ٥٥٢ | ٢٤ ٥٥٢ |
| أصول أخرى | | | | ٢٤ ٧٩٧ ٤٤٧ | ٢٩ ٧٦١ ٢٢٥ | ١٨ .٣٦٠ ٣٩ |
| أصول مزايا العاملين | | | | ١٣٤ ٦٠٨ ٤٧٦ | ١٨٠ ٣٦٠ ٣٩ | |
| مجموع الأصول غير المتداولة | | | | | | |
| مخرجون | | | | | | |
| عملاء ومتدينون | | | | | | |
| متتحقق من طراف ذات عالة | | | | | | |
| التقبيل بالبنوك والصناديق | | | | | | |
| مجموع الأصول المتداولة | | | | | | |
| حقوق، الملكية والإلتزامات | | | | | | |
| رلن المال المصدر والمتفوع | | | | | | |
| احتياطيات | | | | | | |
| (الصائر) / الأرباح المرحلحة | | | | | | |
| الفرق الناتج عن عمليات الاقتسام والتغير في حصص ملكية شركات تابعة | | | | | | |
| ثروق ترجمة التكتيلات الأجنبية | | | | | | |
| صلفي زوايا / خسارة العام | | | | | | |
| إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم | | | | | | |
| الحقوق غير المسقطة | | | | | | |
| مجموع حقوق الملكية | | | | | | |
| الإلتزامات | | | | | | |
| الإلتزامات غير المتداولة | | | | | | |
| قرصون | | | | | | |
| لوراق نفم | | | | | | |
| الإلتزامات عقود إيجار | | | | | | |
| الإلتزامات مزايا لعاملين | | | | | | |
| الإلتزامات ضريبية موجلة | | | | | | |
| الإلتزامات أخرى | | | | | | |
| مجموع الإلتزامات غير المتداولة | | | | | | |
| الإلتزامات المتداولة | | | | | | |
| بنوك أرصدة دائنة | | | | | | |
| موزعون وأرصددة دائنة أخرى | | | | | | |
| المستحق لطراف ذات عالة | | | | | | |
| ضريبة الدخل المستحقة | | | | | | |
| الإلتزامات أخرى | | | | | | |
| أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام | | | | | | |
| مجموع الإلتزامات المتداولة | | | | | | |
| إجمالي الإلتزامات | | | | | | |
| مجموع حقوق الملكية والإلتزامات | | | | | | |
| * الإيضاحات في الصفحات من (١) إلى (٥٧) تعتبر متعلقة بهذه القوائم المالية المجمعة. | | | | | | |
| * تقريرا مراقبا الحسابات مرقق. | | | | | | |

رئيس مجلس الإدارة
ماريا لوبيزا تشيكوتاني

نائب رئيس مجلس الإدارة

وكيل القطاع العالى
د/ علاء أحمد عبد العقصود عرقه

رئيس القطاع العالى
محمد أحمد موسى

النمير العالى
محمد وحيد محى الدين

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة)
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

| إيضاح رقم | ٢٠٢٣ يناير ٣١ دولار أمريكي | ٢٠٢٢ يناير ٣١ دولار أمريكي | الإيرادات |
|-----------|----------------------------|----------------------------|---|
| (٤) | ٢٣٠ ٧٩٢ ٢٣٤ | ١٨٣ ٨٧٢ ٢٢٤ | |
| (٥) | (١٢٣ ٨٩٩ ٥٤٩) | (١١٥ ٧٧٣ ٣٠٩) | تكلفة المبيعات |
| | <u>٩٦ ٨٩٢ ٦٨٥</u> | <u>٦٨ ٠٩٨ ٩١٥</u> | مجمل الربح |
| (٦) | ٥٨٨ ٥٩٩ | ٢ ٥٥٨ ٧١٧ | إيرادات أخرى |
| (٧) | (٤٧ ٤٤ ٩٦٢) | (٤٢ ٩٨٤ ٥٠٢) | مصروفات البيع والتوزيع |
| (٨) | (٢٣ ٥٠١ ٣٥٠) | (٢٤ ٢٤٨ ٥٣١) | مصروفات إدارية وعمومية |
| (٩) | (٣ ٥٦١ ٦٢٢) | (١ ٦٢٨ ١٩٧) | خسائر الأض محلل في قيمة الأصول المالية |
| (١٠) | (١ ٦٢٨ ٣٦٤) | (١ ٠٦٦ ٧٢٤) | مصروفات أخرى |
| | <u>٢١ ٣٨٤ ٩٨٦</u> | <u>٧٣٠ ١٢٨</u> | أرباح التشغيل |
| (١١) | ١ ٠٨٥ ٣٧٥ | ٤٠ ٥٥٣ | حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة |
| (١٢) | -- | ٢٢ ٦٨٥ | أرباح إستثمارات مالية بالقيمة العادلة |
| (١٣) | ٦ ٧٩٧ ٨٣٦ | ٧ ١٩٥ ٤٠٨ | إيرادات تمويلية |
| (١٤) | (١٥ ٩٥٧ ٠٥٦) | (١٢ ٣٧٤ ٤٥٦) | تكليف تمويلية |
| | <u>١٣ ٣١١ ١٤١</u> | <u>(٤ ٣٨٥ ٦٨٢)</u> | صافي أرباح / (خسائر) العام قبل الضرائب |
| (١٩) | (١ ٦٠١ ٨٦٢) | (٩٥٩ ٩٥٢) | مصروف ضريبة الدخل |
| | <u>١١ ٧٠٩ ٤٧٩</u> | <u>(٥ ٣٤٥ ٦٣٤)</u> | صافي أرباح / (خسائر) العام |
| | | | <u>و يتم توزيعه كما يلى :-</u> |
| | ١١ ٣١٦ ٩٠٦ | (٥ ٤٧٤ ٩٨١) | نصيب مساهمي الشركة القابضة |
| | ٣٩٢ ٣٧٣ | ١٢٩ ٣٤٧ | نصيب الحقوق غير المسيطرة |
| | ١١ ٧٠٩ ٤٧٩ | (٥ ٣٤٥ ٦٣٤) | صافي أرباح / (خسائر) العام بعد الضرائب |
| | ٠٠٠٢٤٩ | (٠٠١١) | نصيب السهم الأسليسي والمخفض من الأرباح |

• الإيضاحات في الصفحات من (٦) إلى (٥٧) تعتبر متعمدة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العرفه للاستثمارات والإستشارات
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقه الحره)
قائمه الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

| | | |
|--------------|--------------|------|
| ٢٠٢٢ ٣١ | ٢٠٢٣ ٣١ | إضاح |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | رقم |

| | | |
|--------------------|---------------------|--|
| (٥ ٣٤٥ ٦٣٤) | ١١ ٧٠٩ ٢٧٩ | صافي أرباح / (خسائر) العام |
| | | <u>بنود الدخل الشامل الآخر:</u> |
| ١ ٦٩٢ ٠٦٢ | (٢ ٩٣٠ ٣٥٠) | (٣٩) (خسائر) أرباح اكتوارية لنظام التقاعد |
| (٧٩٥ ٣٤٨) | (٢ ١٠٠ ٣٠٥) | نصيب الشركة القابضة في الدخل الشامل الآخر للشركات الشقيقة |
| -- | (٣١ ٥١٨ ٩٢٤) | تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثر التغير في أسعار الصرف |
| <u>(٣٨٠ ٧١٤)</u> | <u>١ ٦٣٤ ٧٢٩</u> | اثر الضريبة المؤجلة |
| <u>(٤ ٨٢٩ ٦٣٤)</u> | <u>(٢٣ ٢٠٥ ٥٧١)</u> | |

بنود سوق او يحتمل اعادة تصنيفها لاحقاً الى الأرباح أو الخسائر:

| | |
|--------------------|---------------------|
| ٢ ٥٨٥ ٤٣١ | (٨ ٠١٨ ٣١٥) |
| <u>٦٧٤ ٢٤٠</u> | <u>--</u> |
| <u>(١ ٥٦٩ ٩٦٣)</u> | <u>(٣١ ٢٢٣ ٨٨٦)</u> |

| | |
|--------------------|-------------------|
| <u>--</u> | <u>٣٢ ٦٤٣ ٨٢٩</u> |
| <u>(١ ٥٦٩ ٩٦٣)</u> | <u>١ ٤١٩ ٩٤٣</u> |
| <u>(١ ٧٩٩ ٣١٠)</u> | <u>٢ ٣٤٤ ١٦٤</u> |
| <u>١٢٩ ٣٤٧</u> | <u>(٩٢٤ ٢٢١)</u> |
| <u>(١ ٥٦٩ ٩٦٣)</u> | <u>١ ٤١٩ ٩٤٣</u> |

بنود سوق او يحتمل اعادة تصنيفها لاحقاً الى الأرباح أو الخسائر:

فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
 اثر أدلة تحوط تدفقات نقدية
 اجمالي الدخل الشامل عن العام

نخصم:-

المحول إلى الأرباح (الخسائر) المرحلة

يتم توزيعها كالتالى

نصيب حقوق مساهمي الشركة القابضة
 نصيب الحقوق غير المسيطرة

• الإيضاحات في الصفحات من (٦) إلى (٥٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

**شركة العوفة للإستشارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المدنية الجديدة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعه عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣**

• الإيضاحات في الصفحات من (٦) إلى (٥٧) تعتبر متممة لمذكرة القوائم المالية المجمعة.

**شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣**

| إيضاح | قيمة | ٢٠٢٣٣١ يناير | ٢٠٢٢٣١ يناير | دولار أمريكي |
|---|------|--------------|--------------|--------------|
| التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل | | | | |
| صافي أرباح (خسائر) العام قبل ضريبة الدخل | | | | |
| يتم تسويتها بما يلى: | | | | |
| إملاك أصول ثابتة | | | | |
| استيلاك حق الانتفاع الفاشر عن عقود إيجار (أرباح) رأسمالية من بيع أصول ثابتة | | | | |
| فوائد تمويلية ذاتية عن عقود إيجار | | | | |
| فوائد وضروريات تمويلية | | | | |
| إملاك أصول غير ملموسة - علامات تجارية | | | | |
| حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات شقيقة | | | | |
| خسائر اضمحلال في قيمة الاستثمارات | | | | |
| خسائر انتقامية متوقعة في قيمة العمالة | | | | |
| صافي تكلفة الفائدة والخدمة الحالية لنظام مزايا العاملين | | | | |
| رد الأختصاص في قيمة المخزون | | | | |
| أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة | | | | |
| التغير في: | | | | |
| المخزون | | | | |
| أعمال تحت التنفيذ | | | | |
| العملاء والأرصدة المدينة الأخرى | | | | |
| المستحق من أطراف ذات علاقة | | | | |
| الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى | | | | |
| المستحق لأطراف ذات علاقة | | | | |
| المخصصات | | | | |
| التدفقات الناجمة من أنشطة التشغيل | | | | |
| توزيعات أرباح | | | | |
| إيجارات مدفوعة | | | | |
| فوائد وضروريات تمويلية مدفوعة | | | | |
| صافي التدفقات الناجمة من أنشطة التشغيل | | | | |
| التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار | | | | |
| (مفعولات) لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ | | | | |
| مقوضات من بيع أصول ثابتة | | | | |
| (مفعولات) لشراء استثمارات طريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة) | | | | |
| (مفعولات) لشراء أصول غير ملموسة | | | | |
| مقوضات من بيع استثمارات مالية | | | | |
| مقوضات من دون خزانة تستحق بعد ثلاثة أشهر | | | | |
| (مفعولات) لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | | | | |
| مقوضات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة | | | | |
| فوائد دائنة محصلة | | | | |
| صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة الاستثمار | | | | |
| التدفقات النقدية من أنشطة التمويل | | | | |
| التغير في أوراق قص طولية الأجل | | | | |
| التغير في أوراق دفع طولية الأجل | | | | |
| التغير في تسهيلات التأمينة وقرص | | | | |
| التغير في التزامات أخرى | | | | |
| مدفعولات نظام مزايا العاملين | | | | |
| صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل | | | | |
| صافي التغير في التقديمة وما في حكمها خلال العام | | | | |
| أثر التغير في العملات الأجنبية على بند التقديمة وما في حكمها | | | | |
| التقديمة وما في حكمها في أول العام | | | | |
| النقدية وما في حكمها في آخر العام | | | | |

* الإيضاحات في الصفحات من (١) إلى (٥٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

-١ نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني

تأسست شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات - شركة مساهمة مصرية -(الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - سابقاً) وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بنظام المناطق الحرة.

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

تم تعديل اسم الشركة القاسمة الى شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات وتم التأشير بهذا التعديل بصحيفة الإستثمار في ١١ يناير ٢٠٠٦ وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٠٦.

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

وفقاً للنظام الأساسي للشركة السنة المالية للشركة الدامجة تبدأ من أول فبراير من كل سنة وتنتهي في ٣١ يناير من السنة التالية مادة (٥٥).

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

مقر الشركة المنطقة الحرة بمدينة نصر - جمهورية مصر العربية.

رئيس مجلس الادارة الأستاذة / ماريا لويزا تشيكوناني.

نائب رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب الدكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفه.

٢-١ غرض الشركة

مزاولة نشاط الاستشارات المالية والأدارية والاستثمار في رؤوس أموال الشركات الأخرى المصرية والاجنبية والمساهمة في إعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفنى والأدارى لها.

تتضمن القوائم المالية المجمعة القوائم المالية لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليها "المجموعة") كما تتضمن تنصيب المجموعة في أرباح وخصائص الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في إقامة وتشغيل مصانع لتصنيع الملابس الجاهزة و المفروشات وإنتاج الأقمشة اللازمة لصناعتها بكافة أشكالها وأصنافها وأنواعها ولوازمها وتصديرها للخارج أو البيع بالسوق المحلي، وتصنيع كافة أنواع ملابس الوقاية الطبية، تجارة وتسويق الملابس الجاهزة بكافة أصنافها وأشكالها بالجملة أو القطاعي والإستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية ، كذلك إقامة وتشغيل مصنع غزل ونسيج الصوف وغزل الصوف المخطوط بالألياف الصناعية والتركيبيه والطبيعة وغزل الأكليريك بعد خلطها من ثعيرات التويس، كذلك الإستثمار العقاري بالمدن والمجتمعات العمرانية الجديدة والمناطق النائية والمناطق خارج الوادي القديم.

٣-١ القيد ببورصة الأوراق المالية

- الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

٤-١ اندماج كلاً من شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية) بنظام المنطة الحرة العامة (شركة دامجة) وشركة العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للاستثمار في تسويف وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مندمجة)

صدر قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٩ للتحقق من التقدير المبدئي لأصول والتزامات الشركات التالية بغرض الاندماج مع شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية) شركة دامجة مع كلاً من شركة العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للاستثمار في تسويف وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨. المتذدة أساساً للاندماج. وتحديد صافي حقوق الملكية لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات الشركة الدامجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ بمبلغ ٧٢١ ٩٣٥ ١٤٦ دولار أمريكي (مائة ستة وأربعون مليون وتسعمائة خمسة وثلاثون ألف وسبعمائة واحدى وعشرون دولار أمريكي) وصافي حقوق الأقلية في شركة العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة شركة مندمجة عجز بمبلغ ٩٧١ ٨٨٥ دولار أمريكي (احدى وثلاثون مليون وتسعمائة احدي وسبعين وثمانمائة خمسة وثمانون دولار أمريكي) وشركة العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة شركة مندمجة مبلغ ٧٥٣ ١٦ دولار أمريكي (ستة عشرة ألف وسبعمائة وثلاثة وخمسون دولار أمريكي) بعد استبعاد قيمة استثمارات شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (الشركة الدامجة) في شركة العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (الشركة المندمجة) وبالبالغة ٣٤٠ ٣٧٧ ٢ دولار أمريكي (قطط اثنان مليون وسبعة وسبعين ألف وثلاثمائة وأربعون دولار أمريكي وشركة العرفة للاستثمار في تسويف وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٨٩٢ ٣٩٦ دولار أمريكي (ثلاثة مليون وثمانمائة ستة وسبعين ألف وثمانمائة اثنان وتسعون دولار أمريكي).

وطبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ فقد تم الموافقة على تحديد رأس مال الشركة الدامجة المرخص به بمبلغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وخمسون مليون دولار أمريكي) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٩٤٠٥٠٠٠٠ دولار أمريكي (أربعة وتسعمائة مليون وخمسون ألف دولار أمريكي) موزع على عدد ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم (أربععمائة وسبعون مليون ومائتان وخمسون ألف سهم) قيمة كل سهم ٢٠ سنت أمريكي. والمتمثل في مجموع صافي حقوق الملكية في الشركة الدامجة شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات شركة دامجة وصافي حقوق الأقلية بالشركات المندمجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٨٥ لسنة ٢٠١٩ بشأن الترخيص باندماج كل من شركة العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة ش.م.م (مندمجة) وشركة العرفة للاستثمار في تسويف وتوزيع الملابس الجاهزة ش.م.م (مندمجة) وشركة العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة ش.م.م (مندمجة) في شركة العرفة للاستثمار والاستشارات ش.م.م (دامجة) بنظام المناطق الحرة العامة بمدينة نصر وقد تم التأثير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات
 شركة مساهمة مصرية بنظام المنطة الحرة العامة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

٥-١ الشركات التابعة

فيما يلى بيان بنسية الاستثمارات فى الشركات التابعة لشركة العرفه للاستثمارات والاستشارات والتى تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:-

| نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة | ٢٠٢٢ يناير ٣١ | الدولة | طبيعة النشاط | اسم الشركة التابعة |
|--------------------------------------|---------------|----------|-------------------|---|
| % ٩١,٦٤ | % ٩١,٦٤ | مصر | الملابس الجاهزة | شركة كونكريت للملابس الجاهزة |
| % ٩٩,٢ | % ٩٩,٢ | مصر | الملابس الجاهزة | شركة السويسرية للملابس الفنية |
| % ٩٩,٤ | % ٩٩,٤ | مصر | الملابس الجاهزة | شركة ايجيست تلورنج للملابس الجاهزة |
| % ٩٩,٥ | % ٩٩,٥ | مصر | الملابس الجاهزة | شركة كريستال فور ماكينك شيرتس* |
| % ٨٩,٨ | % ٨٩,٨ | مصر | الملابس الجاهزة | شركة فالشون لتصنيع الملابس الجاهزة |
| % ٩٩,٥ | -- | مصر | الملابس الجاهزة | شركة كامجيست للملابس الجاهزة * |
| % ٥٩ | % ٥٩ | مصر | تجارة وتسويق | شركة مصر البرتغال لتجارة وسوق الملابس الجاهزة EP Garments |
| % ٦٠ | % ٦٠ | البرتغال | الملابس الجاهزة | شركة يوروميد للتجارة والتسويق |
| % ٩٧,٢١ | % ٩٧,٢١ | مصر | تجارة وتسويق | شركة وايت فيد للغزل |
| % ٤٤,١٠ | % ٥٢,٣٢ | مصر | الملابس الجاهزة | شركة بورسعيد للملابس الجاهزة |
| % ٩٧,١٧ | % ٩٧,١٧ | مصر | الملابس الجاهزة | شركة السويسرية للملابس الجاهزة |
| % ٩٩,٢٠ | % ٩٩,٢٠ | مصر | الملابس الجاهزة | مجموعة بيرد** |
| % ٩٨,١٥ | % ٩٨,١٥ | إنجلترا | تجارة وتسويق | شركة العرفه للاستثمار العقاري *** |
| % ٩٩,٢ | % ٩٩,٢ | مصر | الاستثمار العقاري | شركة FC Trading *** |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | الامارات | التداول | شركة سافينى للملابس الجاهزة |
| % ٩٩,٢ | % ٩٩,٢ | مصر | الملابس الجاهزة | |

بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٢ تم دمج شركة كامجيست للملابس الجاهزة (الشركة المندمجة) في شركة كريستال فور ماكينك شيرتس (الشركة الدامجة).

**
 مجموعة بيرد

تأسست مجموعة شركات بيرد بأجلترا وويلز وتكون المجموعة من الشركات التابعة التالية:-

| بلد التأسيس | اسم الشركة |
|----------------|------------------------------|
| إنجلترا و ويلز | Baird Group ltd ■ |
| إنجلترا و ويلز | BMB Group ltd ■ |
| إنجلترا و ويلز | BMB Clothing ltd ■ |
| هولندا | BS Europe B.V ■ |
| المانيا | BS Europe GmbH ■ |
| إنجلترا و ويلز | Racing Green ltd ■ |
| إنجلترا و ويلز | Addison & Steele ltd ■ |
| إنجلترا و ويلز | Alexander of England ltd ■ |
| إنجلترا و ويلز | Worth Valley Meanswear ltd ■ |

غرض الشركة بيع الملابس الفورمال والكافوال الرجالى من خلال العديد من المحلات المملوكة للمجموعة بالإضافة الى حقوق الامتياز بالعديد من المتاجر الكبرى بالمملكة المتحدة ودول الاتحاد الأوروبي وتمتلك المجموعة العديد من العلامات التجارية المميزة مثل : Alexander,Gibson London,Ben Sherman و Jeff Bank.

 شركة FC Trading

تأسست الشركة بنظام المناطق الحرة الخاصة بدولة الامارات العربية المتحدة ،رخصة رقم DMCC-٧٦٧٨٤٣
 مصدرة من مركز دبي للسلع المتعددة (DMCC) التابع لحكومة دبي.

يتمثل غرض الشركة في التداول في الحسابات الخاصة في بورصات خاصة لرقابة سندات الملكية طبقاً لنظام مركز دبي للسلع المتعددة (DMCC).

**شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية بنظام المنطة الحرة العامة**
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

٦-١ شركات شقيقة يتم المحاسبة عليها بطريقة حقوق الملكية

| نسبة المساهمة | ٢٠٢٢ ٣١ يناير | ٢٠٢٢ ٣١ يناير | البلد | اسم الشركة التابعة |
|---------------|---------------|---------------|----------------------------------|--------------------|
| % ٤٣,٦ | % ٤٨,٥٩ | مصر | جولدن نكس للأصول - مساهمة مباشرة | |

٦-٢ الأطر المحاسبية لإعداد القوائم المالية المجمعة

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.
- تم إعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣، بواسطة مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٣.
- تم ادراج تفاصيل أهم السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٤٠.

٦-٣ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لتكاليف التكاليف التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة ، والأصول والالتزامات المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأيضاً الأصول والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

٦-٤ عملية التعامل وعملية العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالدولار الأمريكي وجميع البيانات المعروضة بالدولار الأمريكي.

٦-٥ استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

٦-٦ الحكم الشخصي

- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقواعد المالية متضمنة في الإيضاحات الآتية:-
- اعتراف رقم ٤٠-١٧- الإعتراف بالإيراد : يتم الإعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- اعتراف رقم ٤٠-١- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية(شركات شقيقة)؛ ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر على الشركات المستثمر فيها.
- اعتراف رقم ٤٠-٩- تصنيف عقود التأجير.

٦-٧ الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة.

- المعلومات الخاصة بالإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ والتي قد يتغير عنده تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-
- اعتراف رقم ٤٠-١٦ الإعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الإفتراضات الأساسية حول إحتمالية وحجم تدفق الموارد.
- اعتراف رقم ٤٠-٦ قياس خسائر الائتمان المتوقعة للنقدية بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول متداولة أخرى.

ج- استخدام التقديرات والفرضيات

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل ، ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية ذات الصلة ، وفيما يلي أدناه التقديرات والفرضيات المعرضة لمخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل هام على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات خلال السنة المالية اللاحقة.

اضمحلال قيمة الأصول غير العاملية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد التقارير المالية بتقدير الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته، إذا وجد أي مؤشر على ذلك ، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن تحصيله للأصل ، إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى ، عند تقدير القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل ، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع ، تؤخذ عواملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

إذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل بأقل من قيمته الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن تحصيلها ، يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر. في حالة عكس خسارة الإضمحلال لاحقاً ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة لقيمة الممكن تحصيلها ، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة إضمحلال في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة ، يتم الإعتراف بعكس خسارة الإضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الخسائر الانتمانية المتوقعة للعملاء التجاريين

تستخدم المجموعة سجل المخصص لحساب الخسائر الانتمانية المتوقعة للعملاء التجاريين ، تستند معدلات المخصصات إلى أيام التأخير لشركة العملاء.

يعتمد سجل المخصص ببدئياً على معدلات التغير في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها ، تقوم المجموعة بحساب المصفوفة بشكل دقيق لتعديل تجربة الخسارة الانتمانية التاريخية مع المعلومات التي تتسم بالنظرية المستقبلية ، على سبيل المثال إذا كان من المتوقع أن تتدحر الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي ، ومعدل التضخم الإجمالي) على مدى العام المقبل والذي قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التغير في السداد في القطاع الصناعي ، فإنه يتم تعديل معدلات التغير في السداد التاريخية ، في تاريخ كل تقرير ، يتم تحديث معدلات التغير في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تتسم بالنظرية المستقبلية.

ان تقدير العلاقة بين معدلات التغير في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الانتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري: قد لا تمثل تجربة الخسارة الانتمانية التاريخية وتوقعات الظروف الاقتصادية الخاصة بالمجموعة التغير الفعلى في السداد للعميل في المستقبل.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات ناشئة (قانونية او ضمنية) عن احداث سابقة وان تسديد الإلتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام ، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي ، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

في حالة توقع إسترداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث، يتم الإعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم إسترداد المبلغ وإن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

العمر الإنتحاري للأصول الثابتة

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتحاري المقدر للأصول الثابتة لغرض إحتساب الإستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصل أو التقادم الفعلى، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتحارية المقدرة بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

عقود التأجير - تقدير معدل الإقراض الإضافي
لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمنى في عقد التأجير، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الإقراض الإضافي لقياس الالتزامات عقد التأجير. إن معدل الإقراض الإضافي هو معدل الفائدة الذى يجب أن تدفعه المجموعة لكي تفترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه ويضم مبالغ مشابهة للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الإنقاص" في بيئه إقتصادية مماثلة. لذلك يمكن معدل الإقراض الإضافي ما يتعين على المجموعة سداده ، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات معننة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير.

مخصص مخزون بطريق الحركة ومتقادم
يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً ، يتم إجراء تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي يتم إجراء هذا التقييم على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقادمة بشكل جماعي ويتم احتساب مخصص لها وفقاً لنوع المخزون ودرجة عمر المخزون أو تقادمه.

تقدير صافي القيمة ال碧عية للأعمال تحت التنفيذ
يتم إدراج قطع الأرضي المحقق بها للتطوير والعقارات المصنفة ضمن الأعمال تحت التنفيذ بسعر التكلفة أو صافي القيمة ال碧عية أيهما أقل. يتم تقييم صافي القيمة ال碧عية بالرجوع إلى أسعار البيع وتكاليف إتمام الاعمال والدفعتين المقدمة المستلمة وخطط التطوير وظروف السوق القائمة في نهاية السنة المالية بالنسبة لبعض العقارات، يتم تحديد صافي القيمة ال碧الية من قبل المجموعة بالاعتماد على المؤشرات الخارجية المناسبة وفي ضوء معاملات السوق المحليّة، حيثما كان ذلك متاحاً.
لم تقم الشركة ببيع أي وحدات أو استلام مقدمات حجوزات حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

خطة مزايا التقاعد
يتم تحديد تكلفة خطة المزايا المحددة والقيمة ال碧الية للأصول والالتزامات بشركة بيرد جروب (أحدى الشركات التابعة للمجموعة و مقرها إنجلترا) باستخدام التقييمات الأكتوارية. يتضمن التقييم الأكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدل الوفيات ومعدل دوران الموظفين. نظرًا للتغيرات التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، يكون أصول والالتزام المزايا المحددة شديدة الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات، تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل مركز مالي.
العامل الأكثر عرضة للتغير هو معدل الخصم. وعند تحديد معدل الخصم المناسب تأخذ الإدارة في الاعتبار العائد السوقي على سندات (شركة / حكومية) عالية الجودة. يعتمد معدل الوفيات على جداول الوفيات المتاحة في البلاد. تتغير جداول الوفيات هذه فقط على فترات استجابة للتغيرات الديموغرافية. تتمدد الزيادات المستقبلية في الرواتب على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلاد.

قياس القيمة العادلة
يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإضاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.
وقد قامت المجموعة بوضع إطار محاسبي رقابي لقياس القيمة العادلة، ويضمن ذلك الإطار وجود فريق مختص بالتقدير يكون لديه مسؤولية مراجعة كافة القيم العادلة وفقاً للمستويات المختلفة بالمسلسلات الهرمية المشار إليها أدناه ويتم اصدار تقرير بذلك القيم وطرق قياسها إلى مجلس الإدارة بشكل مباشر. كما يتم اصدار تقرير بالأمور الجوهرية المتعلقة بعملية التقييم إلى لجنة المراجعة الداخلية.
يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويث البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للسلسل الهرمي التالي:-

- المستوى (١) : الأسعار المعننة (غير معدله) في أسواق نشطة للأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعننة المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى (٣) : مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

تقوم المجموعة بالأعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بسلسل القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

نتائج الترشيد لزيادة الأعمال لشركات المجموعة

شركة العوفة للإستثارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية ببنظام المنفعة العامة)
الإيضايات المتقدمة للقائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

一

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
 شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

٤ - الإيرادات

| <u>السنة المالية المنتهية في</u> | | إيصال رقم | |
|----------------------------------|--------------|-----------|------------------------|
| ٢٠٢٢ ٣١ | ٢٠٢٣ ٣١ | | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | | |
| ٦٤٢٠١٤٢٠ | ١٠٠١٦٤٦٠٣ | | مبيعات تصنيع ملابس |
| ١١٩٤٩٥٠١٣ | ١٣٠٥٩١٢٧٨ | | مبيعات تجزئة |
| ١٧٥٧٩١ | ٣٦٣٥٣ | | إيرادات تشغيل من الغير |
| ١٨٣٨٧٢٢٤ | ٢٣٠٧٩٢٢٣٤ | | |

٥ - تكلفة المبيعات

| | | | |
|-----------|-----------|------|--|
| ٤٥٧٧١١٦٢ | ٧١٨٠٠١٩٨ | | مواد خام ومستلزمات |
| ٤٤٤١٨٠٦٩ | ٣٦٦٨٢٧٨١ | | بصائع بغرض البيع |
| ١١٨٣٢٦٤ | ٢٣٠٥٦٢٩ | | مواد تعينة وتغليف |
| ١٠٨٧١٣١٠ | ١٢٨٨٠٢٢٩ | | أجور صناعية |
| ٢١٣٩٣٠٣ | ٢٥٧١٦٦١ | (١٥) | إهلاك أصول ثابتة |
| ١٢٠٤٥٩٠٤ | ١٥٧٤٥١٥٦ | | مصروفات صناعية |
| (١٠٦٧٥٢٢) | (٤٥١٥٤٤) | (٢٢) | رد الانخفاض في قيمة المخزون |
| ١١٥٣٦١٤٨٩ | ١٤١٥٣٤١١٠ | | |
| (٣٩٦٩٠١٢) | (٩٠٣٣٢٢٤) | | (بخصم) // بضاف :- |
| ٤٣٨٠٨٣٢ | ١٣٩٨٧٦٣ | | إيرادات دعم الصادرات |
| ١١٥٧٧٣٣٠٩ | ١٣٣٨٩٩٥٤٩ | | التغير في الانتاج التام والانتاج غير التام |

٦ - إيرادات أخرى

| | | | |
|---------|--------|--|---------------------|
| ٢٠٠٦٦٤ | ٢٦١٦٢٦ | | إيجارات محصلة |
| ١٢٧٧٠١٠ | ٢٩٦٤١ | | أرباح رأسمالية |
| ٩٠٢٦٩ | ٢١٠١٠٦ | | خصم مكتسب |
| ٨٢٠٧٥ | -- | | إيرادات خدمات للغير |
| ٩٠٨٦٩٩ | ٨٧٢٢٦ | | آخرى |
| ٢٥٥٨٧١٧ | ٥٨٨٥٩٩ | | |

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

-٧ مصاروفات البيع والتوزيع

| <u>السنة المالية المنتهية في</u> ٢٠٢٢ ٣١ يناري ٢٠٢٣ ٣١ يناري <u>دولار أمريكي</u> | <u>إيصال رقم</u> | |
|--|------------------|---|
| ١٣٥٣٦٩٨٣ | ١٦٥١٥٤٣٦ | أجور ومرتبات |
| ٤٢٥٠٣٦٣ | ٤١٣٥٤٠٩ | إيجارات |
| ٥٠٧٣٦٧٢ | ٦١٩٧٢٢٢ | عمولات مبيعات |
| ٤٤٤٥٥٤٢ | ٥٢٧٤١٩٤ | دعاية وأعلان |
| ٣٣٧٤٣٨٣ | ١٨٧٠٩٦٣ | مصاروفات تصدير |
| ٥٢٥١٧٧٠ | ٥٩٢٢٦٦٤ | استهلاك حق انتفاع الناشئ عن عقود التأجير (٢١) |
| ١٣٠١٧٥٦ | ٦٦٨١٥٢ | إهلاك أصول ثابتة (١٥) |
| ٣٣٥٠٥٦٠ | ٢٩٨٨٣٩٩ | استهلاك أصول غير ملموسة (٢٠) |
| ٢٣٩٩٠٢٣ | ٣٨٣٢٥٢٣ | أخرى |
| <u>٤٢٩٨٤٠٥٢</u> | <u>٤٧٤٠٤٩٦٢</u> | |

-٨ مصاروفات إدارية وعمومية

| | | |
|-----------------|-----------------|--|
| ١٠١٣٠٥١٦ | ٩٣٠٧٦٩٣ | أجور ومرتبات |
| ١٦٠٤٤٧٤ | ١٥٩٥٥١٥ | (١٥) إهلاك الأصول الثابتة |
| ٢٧٠١٣٢ | ١٦٥٣١٠ | (٢١) استهلاك حق لانتفاع الناشئ عن عقود التأجير |
| ٢٤٤٧٥٢ | ١٨٩٠٧٨ | إيجارات |
| ٤٥٧٨٢٧ | -- | مدفوعات عقود تأجير |
| ١١٥٤٠٨٣٠ | ١٢٢٤٣٧٥٤ | أخرى |
| <u>٢٤٢٤٨٥٣١</u> | <u>٢٣٥٠١٣٥٠</u> | |

-٩ خسائر الأضمحلال في قيمة الأصول المالية

| | | |
|----------------|----------------|--|
| ١٦٢٨١٩٧ | ١٧٥٥٦١٥ | (٢٤) الخسائر الإنتمانية المتوقعة في قيمة |
| -- | ١٨٠٦٠٠٧ | (١٧) خسائر الأضمحلال في الاستثمارات |
| <u>١٦٢٨١٩٧</u> | <u>٣٥٦١٦٢٢</u> | |

-١٠ مصاروفات أخرى

| | | |
|----------------|----------------|------------------------------|
| ٦١٧٥١٥ | ٥٦٩٤٥٧ | (٢٩) مخصصات مكونة |
| ٢١١٥٠٨ | ٧٦٩٨١١ | رسوم الهيئة العامة للإستثمار |
| ٢٣٧٧٠١ | ٢٨٩٠٩٦ | أخرى |
| <u>١٠٦٦٧٢٤</u> | <u>١٦٢٨٣٦٤</u> | |

-١١ حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة

| | | |
|--------------|----------------|--|
| ٤٠٥٥٣ | ١٠٨٥٣٧٥ | حصة الشركة في نتائج أعمال شركة جولدن تكس |
| <u>٤٠٥٥٣</u> | <u>١٠٨٥٣٧٥</u> | |

شركة العرفه للإستثمارات والإستشارات
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
 الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

١٢ - أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

| <u>السنة المالية المنتهية في</u> | | <u>أرباح بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة</u> |
|----------------------------------|----------|--|
| ٢٠٢٢ | ٣١ يناير | ٢٠٢٣ |
| دولار أمريكي | | دولار أمريكي |
| ٢٢٦٨٥ | | — |
| <u>٢٢٦٨٥</u> | | <u>—</u> |

١٣ - إيرادات تمويلية

| | | |
|----------------|----------------|-------------------------------------|
| ٣٨٤٥٨٠٠ | ٢٦٦٩٨٦٣ | فوائد دائنة |
| ٣٣٤٩٦٠٨ | ٤١٢٧٩٧٣ | فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات |
| <u>٧١٩٥٤٠٨</u> | <u>٦٧٩٧٨٣٦</u> | بالعملات الأجنبية |
| | | اجمالي الإيرادات التمويلية المتولدة |
| | | من الأصول المالية |

١٤ - مصروفات تمويلية

| | | |
|-----------|-----------|-----------------------------------|
| ١٦٨٥٦٧٢ | ٣٢٥٢٨٩٦ | فوائد مدينة عقود تأجير |
| ١٠٦٨٨٧٧٨٤ | ١٢٧٠٤١٦٠ | فوائد مدينة ومصروفات وعملات بنكية |
| ١٢٣٧٤٤٥٦ | ١٥٩٥٧٠٥٦ | |
| (٥١٧٩٠٤٨) | (٩١٥٩٢٢٠) | صافي(المصروفات) التمويلية |

١٥ - أصول ثانية

شركة العرفه للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

- يتضمن بند الأراضي في القوائم المالية المجمعة الآتي :-
تكلفة قطعى رقمي (١٠،٩) غرب المنطقة الصناعية (A1) بمدينة العاشر من رمضان والبالغ قيمتها ٦٠٤ مليون جنيه مصرى على مساحة ١٧٥٣٤ متر مربع، مساحة ٤٠٤٧٧ متر مربع لإنشاء وحدات سكنية للعاملين بالمجموعة.
- تكلفة شراء قطعة الأرض رقم (من ٦/١٩١٦ إلى ٦/١٩٨١) بمنطقة الصناعات المتوسطة - بياض العرب - بمدينة بنى سويف الجديدة (شرق النيل) بمحافظة بنى سويف بمساحة قدرها ١٥٢ ٩٨١.٤٠ متر مربع والمشتراء من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة جهاز مدينة بنى سويف الجديدة بمبلغ ١٠،٧ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ١٠،٩ مليون دولار أمريكي وجارى التسجيل بالشهر العقارى.

١٦ - مشاريعات تحت التنفيذ

| ٢٠٢٢ ٣١ | ٢٠٢٣ ٣١ | ٢٠٢٣ ٣١ | ٢٠٢٢ ٣١ |
|--------------|--------------|--------------|--|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | مبنى وإنشاءات |
| ٥١٩ ٧٨٧ | ٤٧٣١ ٦٥٦ | ٤٧٣١ ٦٥٦ | دفعات مقدمة لاقتناء أصول ثابتة |
| ١٠٧٧ ٥١٩ | ٧١٦ ٣٩٥ | ٧١٦ ٣٩٥ | |
| ٦١٨٧ ٣٠٦ | ٥٤٤٨ ٠٥١ | ٥٤٤٨ ٠٥١ | |
| (١١٥ ٤٧٥) | (١١٥ ٤٧٥) | (١١٥ ٤٧٥) | بخصم: |
| ٦٠٧١ ٨٣١ | ٥٢٣٢ ٥٧٦ | ٥٢٣٢ ٥٧٦ | خسائر الإنخفاض في مشاريعات تحت التنفيذ |

١٧ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| ٢٠٢٢ ٣١ | ٢٠٢٣ ٣١ | ٢٠٢٢ ٣١ | ٢٠٢٣ ٣١ |
|--------------|--------------|--------------|--|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة |
| ٥٥٤ ٨٥٤ | ٥٥٤ ٨٥٤ | ٥٥٤ ٨٥٤ | العاشر للتنمية والإستثمار العقاري (ش.م.م) (نسبة المساهمة % ٢٠,٦٢) |
| ٢٩ ٤٧٢ | ٢٩ ٤٧٢ | ٢٩ ٤٧٢ | قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المصرية لتجارة والتسيير (ش.م.م) (نسبة المساهمة % ٤٠,٣٦) |
| ٢٥٤٣ ٤٦٧ | ٢٥٤٣ ٤٦٧ | ٢٥٤٣ ٤٦٧ | قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة الشرق الأوسط "مينتكو" (ش.م.م) (نسبة المساهمة % ٤٨,٩٥) |
| ٢٤٤٩ ٤٤٧ | ١٤٥٤ ١٦١ | ١٤٥٤ ١٦١ | قيمة تكلفة الاستثمار في صناديق استثمار |
| ٦٧ ٦٦٩ | ٦٧ ٦٦٩ | ٦٧ ٦٦٩ | استثمارات أخرى |
| ٥٦٤٤ ٩٠٩ | ٤٦٤٩ ٦٢٣ | ٤٦٤٩ ٦٢٣ | اجمالي الاستثمارات |
| (٥٧٩ ٥٨٣) | (٣ ١٦٤ ٩٠٧) | (٣ ١٦٤ ٩٠٧) | بخصم: |
| ٥٠٦٥ ٣٢٦ | ١٤٨٤ ٧١٦ | ١٤٨٤ ٧١٦ | خسائر الأضمحال في قيمة الاستثمارات |

| الرصيد في | فرق الترجمة | المكون | الرصيد في |
|--------------|--------------|--------------|-----------------|
| ٢٠٢٣ ٣١ | خلال العام | خلال العام | ٢٠٢٢ أول فبراير |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٣ ١٦٤ ٩٠٧ | ٧٧٩ ٣١٧ | ١٨٠٦ ٠٠٧ | ٥٧٩ ٥٨٣ |
| ٣ ١٦٤ ٩٠٧ | ٧٧٩ ٣١٧ | ١٨٠٦ ٠٠٧ | ٥٧٩ ٥٨٣ |

خسائر الأضمحال في قيمة الاستثمار

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
 شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

١٨ - استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

| اسم الشركة | نسبة المساهمة | بلد التأسيس | دولار أمريكي | ٢٠٢٣ يناير ٣١ | ٢٠٢٢ يناير ٣١ | ٤١٣٥٠٨١ |
|-------------------|---------------|-------------|--------------|---------------|---------------|---------|
| جولدن تكس للأصوات | ٤٨,٩٥% | مصر | دولار أمريكي | ٣٣٤٣٠٣٠ | ٣٣٤٣٠٣٠ | ٤١٣٥٠٨١ |
| | | | | | | |

- الجدول التالي يبين حركة الاستثمارات في شركة جولدن تكس للأصوات خلال السنة المالية المنتهية في:

| | | | |
|-----------------|---------------|-----------------|------------------------|
| ٢٠٢٢ يناير ٣١ | ٢٠٢٣ يناير ٣١ | المعادل للدولار | إجمالي الأصول |
| المعادل للدولار | الأمريكي | الأمريكي | إجمالي الالتزامات |
| ٤٠٩٤٥٢٨ | ٤١٣٥٠٨١ | ٢٩٩١٤٠٨٥ | صافي الأصول |
| (٤٠٥٥٣) | (٢٠٢٣٠٣٠) | (٢١٤٨٥٨١٦) | إجمالي الإيرادات |
| -- | -- | ٨٤٢٨٢٦٩ | إجمالي تكاليف التشغيل |
| -- | -- | ١٣١٩٠٨٢٦ | صافي الربح بعد الضرائب |
| | | ٩٨٧٧٥٢٥ | |
| | | ١١٧٤١٥٧٠ | |
| | | | |

| | | | |
|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------------------------|
| ٢٠٢٢ يناير ٣١ | ٢٠٢٣ يناير ٣١ | دollar American | رصيد الاستثمار أول العام |
| دollar American | Dollar American | | نصيب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة |
| ٤٠٩٤٥٢٨ | ٤١٣٥٠٨١ | | اثر تطبيق معيار (١٣) على حقوق الملكية |
| ٤٠٥٥٣ | ١٠٨٥٣٧٥ | | شراء حصة إضافية بالشركة |
| -- | (٢١٠٠٣٥٥) | | رصيد الاستثمار آخر العام |
| -- | ٢٢٢٨٧٩ | | |
| | | | |
| ٤١٣٥٠٨١ | ٣٣٤٣٠٣٠ | | |

١٩ - الضرائب

أ - مصروف ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

| | | | |
|---------------|---------------|-----------------|---------------------------|
| ٢٠٢٢ يناير ٣١ | ٢٠٢٣ يناير ٣١ | دollar American | مصروف ضريبة الدخل الجارية |
| ٩٥٨٣٤٣ | ١١٣٠٦٦٦ | ٩٥٨٣٤٣ | مصروف الضريبة المزججة |
| ١٦٠٩ | ٤٧١١٩٦ | | |
| ٩٥٩٩٥٢ | ١٦٠١٨٦٢ | | |

شركة العرفه للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

ب- أصول وإلتزامات الضريبيه المؤجلة

- تمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبيه المؤجلة فيما يلي:-

| ٢٠٢٣ ٣١ أصل / (النلام) دولار امريكى | فروق ترجمة دولار امريكى | المعرف بها بقائمه الدخل الشامل الآخر دولار امريكى | ٢٠٢٢ ٣١ أصل / (النلام) دولار امريكى | المعرف بقائمه الأرباح او الخسائر دولار امريكى | ٢٠٢٢ ٣١ نصيب الشركة في الخ الشامل للشركة الشقيقة (أرباح) خسائر اكتوارية لمزلا القاعد |
|---|----------------------------|--|---|---|--|
| ٤٧٢ ٥٦٩ | -- | ٤٧٢ ٥٦٩ | -- | -- | الأصول الثابتة خسائر ضريبية مرحلة أثر تنفيذ معلم (١٢) الضريبية المؤجلة عن العلم |
| ٢٧٨ ٦١٤ | -- | ٦٥٩ ٣٢٨ | -- | (٤٧١ ١٩٦) | (٣٨٠ ٧١٤) |
| (٣٢٠ ٤٠٥) ١٤٢٢ ٠٢٤ ٥٠٢ ٨٣٢ | (١١١ ٨٤٩) (١٨٣ ٢٨٠) | -- -- -- | -- -- -- | (٢ ٦٢٤ ٣٦٠) ١٦٠ ٣٠٤ -- | -- خسائر ضريبية مرحلة أثر تنفيذ معلم (١٢) الضريبية المؤجلة عن العلم |
| (٥٣١ ٣٦٦) | (٢٩٥ ١٢٩) | ١٦٣٤ ٧٢٩ | (٤٧١ ١٩٦) | (١ ٣٩٩ ٧٧٠) | |

| ٢٠٢٢ ٣١ أصل / (النلام) دولار امريكى | فروق ترجمة دولار امريكى | المعرف بها بقائمه الدخل الشامل الآخر دولار امريكى | ٢٠٢١ ٣١ أصل / (النلام) دولار امريكى | المعرف بقائمه الأرباح او الخسائر دولار امريكى | ٢٠٢١ ٣١ (أرباح) اكتوارية لمزلا الأصول الثابتة خسائر ضريبية مرحلة الضريبية المؤجلة عن العلم |
|---|----------------------------|--|---|---|--|
| (٣٨٠ ٧١٤) (٢ ٦٢٤ ٣٦٠) ١٦٠ ٣٠٤ | -- (٥٢ ١٣٥) (٨٦ ٣٣١) | (٣٨٠ ٧١٤) -- -- | -- ١ ٦٠٩ -- | -- -- ١ ٦٠٩ | -- (٢ ٥٧٣ ٨٣٤) ١ ٦٩١ ٦٣٥ (٨٨٢ ١٩٩) |
| (١ ٣٩٩ ٧٧٠) | (١٣٨ ٤٦٦) | (٣٨٠ ٧١٤) | (٣٨٠ ٧١٤) | ١ ٦٠٩ | |

ج- أصول ضريبية مؤجلة - غير مثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالخسائر الضريبية والفرق المؤقتة القابلة للخصم الخاصة بخسائر إنتقام العملاء المتوقعة والمخصصات والإضمحلال في قيمة الإستثمارات وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستقادة من هذه الأصول.

د- الالتزامات ضريبية مؤجلة - غير مثبتة

لم يتم إثبات الالتزامات الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالفرق المؤقتة للأرباح غير الموزعة لبعض الشركات التابعة بناءً على ما يلى:-

أولاً: معظم الأرباح المرحلة غير الموزعة ليس عليها ضريبة توزيعات حيث أنها خاصة بأرباح تحقق في شركات معفاة (شركات بنظام المناطق الحرة وشركات خارج مصر).

ثانياً: بالنسبة للأرباح غير الموزعة للشركات الخاضعة لضريبة التوزيعات في مصر، فإن إدارة الشركة القابضة تحكم في توقيت صرف هذه التوزيعات والسياسة المطبقة هي الاحتفاظ بكلفة الأرباح القابلة للتوزيع ليتم إعادة استثمارها بدلاً من الاتجاه للتمويل نتيجة ارتفاع معدلات الفائدة والتي تجاوزت ١٢,٢٥٪ . وبالتالي عدم احتمالية اجراء توزيعات أرباح في المستقبل المنظور.

وعليه فإن سياسة المجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم ٢٤ " ضرائب الدخل " أنه يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالأرباح المتوقع توزيعها في حدود ضريبة التوزيعات على المبالغ المخطط توزيعها بواسطة الشركة القابضة في خلال السنوات القادمة.

ـ هـ ضريبة الدخل المستحقة

| ٢٠٢٢ ٣١ دولار الامريكى ٩٥٨ ٣٤٣ | ٢٠٢٣ ٣١ دولار الامريكى ١١٣٠ ٦٦٦ | ضريبة الدخل الجارية |
|--------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
| ٩٥٨ ٣٤٣ | ١١٣٠ ٦٦٦ | |

شركة العرفه للإستثمارات والإستشارات
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

- ٢٠ - أصول غير ملموسة

| علامات تجارية | | | |
|-----------------|-----------------|-----------------|--|
| اجمالي | الشهرة | ويرامج | |
| دولار الامريكي | دولار الامريكي | دولار الامريكي | |
| ٦٤٧٨٥٥٣٤ | ٢٠٣٩٥٦٧٤ | ٣٤٣٨٩٨٦٠ | التكلفة في ١ فبراير ٢٠٢٢ |
| ٧٦٢٩٥٢ | -- | ٧٦٢٩٥٢ | إضافات خلال العام |
| <u>٦٥٥٤٨٤٨٦</u> | <u>٢٠٣٩٥٦٧٤</u> | <u>٣٥١٥٢٨١٢</u> | <u>اجمالي التكلفة</u> |
| (٢٠٣٢٠٦٢٣) | -- | (٢٠٣٢٠٦٢٣) | مجموع الاستهلاك |
| (٢٩٨٨٣٩٩) | -- | (٢٩٨٨٣٩٩) | الاستهلاك خلال العام |
| (٣٤٢٣٩٤٤) | (٢٦١٨٠٣١) | (٨٠٥٩١٣) | فروق ترجمة كيانات أجنبية |
| <u>٣٨٨٠٥٥١٠</u> | <u>٢٧٧٧٧٦٤٣</u> | <u>١١٠٢٧٨٦٧</u> | <u>صافي القيمة الدفترية في ٣١ يناير ٢٠٢٣</u> |
| ٦٥٤٠١٧٢٣ | ٢١٠١١٨٦٣ | ٣٤٣٨٩٨٦٠ | التكلفة في ١ فبراير ٢٠٢١ |
| (١٦٩٨٠٠٧٣) | -- | (١٦٩٨٠٠٧٣) | مجموع الاستهلاك |
| (٣٣٥٠٥٦٠) | -- | (٣٣٥٠٥٦٠) | الاستهلاك خلال العام |
| ٩٧٣١٩ | (٦١٦١٨٩) | ٧١٣٥٠٨ | فروق ترجمة كيانات أجنبية |
| <u>٤٥١٦٨٤٠٩</u> | <u>٣٠٣٩٥٦٧٤</u> | <u>١٤٧٧٢٧٣٥</u> | <u>صافي القيمة الدفترية في ٣١ يناير ٢٠٢٢</u> |

- تتمثل العلامات التجارية في قيمة العلامات التجارية المملوكة للشركة إضافة إلى حق استخدام علامات تجارية أخرى بشركات المجموعة.

- ٢١ - أصول حق الإنتفاع - عقود التأجير (بالصافي)

| ١-٢١ أصول حق الإنتفاع الناشئ عن عقود تأجير محل تجاري | | | |
|--|-----------------|---|--|
| ٢٠٢٢ يناير ٣١ | ٢٠٢٣ يناير ٣١ | إجمالي القيمة الحالية لعقود التأجير | |
| دولار الامريكي | دولار الامريكي | إجمالي القيمة الحالية لعقود التأجير | |
| ٢٨٧٦٥٨٨٤ | ٢٧٧٦٣٣٨١ | إستهلاك العام المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة | |
| (٥٥٢١٩٠٢) | (٦٠٨٧٩٧٤) | مجموع الاستهلاك | |
| -- | (٥٥٢١٩٠٢) | مجموع أهلاك الاستبعادات | |
| -- | ٥١٤٩١١ | فروق ترجمة | |
| -- | ٩٥٣٠٤٨ | فروق خصومات ايجارية مكتسبة | |
| <u>١٩٧٩</u> | <u>(٢٩١٠٢)</u> | <u>القيمة الحالية لعقود التأجير (بالصافي)</u> | |
| <u>٢٣٢٤٥٩٥١</u> | <u>١٧٥٩٢٣٦٢</u> | | |

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
 الإيضاحات المتنمية للقواعد المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

٢-٢١ التزامات عقود التأجير

| | | |
|--------------------|--------------------|--|
| ٢٠٢٢ ٣١ ينair | ٢٠٢٣ ٣١ ينair | دولاً أمريكي |
| ٢٨ ٧٦٥ ٨٨٥ | ٢٢ ٥٠٣ ٩٥٤ | الالتزامات عقود التأجير الناشئة عن حق انتفاع المحل التجارية |
| (١ ٩٧٩) | -- | خصم مكتسب |
| -- | ٤ ٠٣٢ ٥٣٥ | عقود جديدة وعقود منتهية |
| | | <u>بضاف:</u> |
| ١ ٦٨٥ ٦٧٢ | ٣ ٢٥٢ ٨٩٦ | الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية والمحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة |
| <hr/> ٣٠ ٤٤٩ ٥٨٨ | <hr/> ٣٠ ٧٨٩ ٣٨٥ | |
| -- | (٥ ٥٤٠ ٨٠٩) | <u>بخصم:</u> |
| (٦ ٩٤٥ ٦٢٣) | (٥ ٩٦٨ ٦٩٥) | فروق ترجمة المسدد من التزامات عقود التأجير خلال العام |
| <hr/> ٢٣ ٥٠٣ ٩٥٤ | <hr/> ١٩ ٢٧٩ ٨٨١ | |
| | | <u>(بخصم):</u> |
| (٦ ٧٠٨ ٧٧٨) | (٥ ٧٢٦ ١٩٧) | الجزء قصير الآجل من التزامات عقود الإيجار الناشئة عن حق انتفاع المحل التجارية |
| (١ ٠١٨ ٠٩٠) | (٨٩٥ ٢٥٣) | أوراق دفع (اقساط مستحقة السداد) خلال عام |
| <hr/> ٧ ٧٢٦ ٨٦٨ | <hr/> (٦ ٦٢١ ٤٥٠) | اجمالي الإلتزامات قصيرة الآجل |
| | | <u>بخصم:</u> |
| | | الجزء طويل الآجل من التزامات عقود الإيجار الناشئة عن حق انتفاع المحل التجارية والمدرج بالقواعد ضمن بندى كالأتي:- |
| (١٥ ٣٨٨ ٤٦٤) | (١٢ ٥٧٨ ٥٥٥) | الجزء طويل الآجل من التزامات عقود الإيجار الناشئة عن حق انتفاع المحل التجارية |
| (٣٨٨ ٦٢٢) | (٧٩ ٨٧٦) | مدرج ضمن أوراق دفع طويلة الآجل |
| <hr/> (١٥ ٧٧٧ ٠٨٦) | <hr/> (١٢ ٦٥٨ ٤٣١) | اجمالي الإلتزامات طويلة الآجل |

٢٢ - أعمال تحت التنفيذ - طولية الأجل

يتمثل هذا البند البالغ قيمته ٤٤٣ ٤٩٤ ٢٦ دولار أمريكي في قيمة قطعة أرض بمدينة العاشر من رمضان بمساحة حوالي ١٠٠ فدان من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة، والتي جرى الانتهاء من التراخيص الخاصة بها كذلك الاعمال الهندسية والمعمارية الخاصة بالمشروع.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
 الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

- ٢٣ - مخزون

| | |
|-------------------|-------------------|
| ٢٠٢٢ ٣١ | ٢٠٢٣ ٣١ |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٣٢ ٨٣٨ ١٨٥ | ٤٤ ٦٩٦ ٦٨٦ |
| ٩٣٢ ١١٥ | ١ ١٨٦ ٩٢١ |
| ٢ ٩٨٣ ٤٧٥ | ٢ ٩٦٦ ٤٤١ |
| ٥ ٩٥٣ ٠٤٨ | ٩ ٥٣٦ ٦١٦ |
| ٥٧ ٣١٦ ٤٤٦ | ٥٢ ٣٣٥ ١١٥ |
| ١ ٦٧٦ ٨١٤ | ٩١٢ ٤٧١ |
| ٥٤٤ ٦٠٠ | ٧٠٥ ٠٢٠ |
| <hr/> ١٠٢ ٢٤٥ ٦٨٣ | <hr/> ١١٢ ٣٣٩ ٢٧٠ |
| <hr/> (٣ ٣٤٤ ٧٥) | <hr/> (٢ ٨٩٣ ١٦١) |
| <hr/> ٩٨ ٩٠٠ ٩٧٨ | <hr/> ١٠٩ ٤٤٦ ١٠٩ |

- ٢٤ - عملاء ومدينون

| | |
|--------------------|--------------------|
| ٤٨ ٤٧١ ١٨٤ | ٣٣ ٧٩٨ ٢٥٦ |
| ١٨٨ ٦٩٢ | ٣٨٠ ٦٢٣ |
| ٦ ٤٦٢ ٧٢٤ | ٧ ٠٦٠ ٦٢٠ |
| ١ ٥٤٢ ٨٧٦ | ٧٢٢ ٤٤٤ |
| ٢ ٢٤٩ ٥٥٥ | ١ ٩١١ ٥٠٥ |
| ٢ ٣٠٩ ٢٣٩ | ٢ ٥٦٨ ١٠٨ |
| ٥ ٨٢٤ ٩٦٠ | ٨ ٨٤٤ ٦٨٧ |
| ٤٤ ٥٨٠ ٠٨٤ | ٤٤ ٥٨٠ ٠٨٤ |
| ٧ ٢٣٥ ٧٤١ | ٦ ٤٢٩ ١٨٠ |
| <hr/> ١١٨ ٨٦٥ ٠٥٥ | <hr/> ١٠٦ ٣٠٥ ٥٠٧ |
| <hr/> (٥٥ ١١٨ ٥٤٣) | <hr/> (٥٦ ٣٥٩ ٥٧٤) |
| <hr/> ٦٣ ٧٤٦ ٥١٢ | <hr/> ٤٩ ٩٤٥ ٩٣٣ |

| | | | |
|--|---|---|---|
| الرصيد في ٢٠٢٣ ٣١ دولار أمريكي ٥٦ ٣٥٩ ٥٧٤ | فروق الترجمة خلال العام دولار أمريكي (٥١٤ ٥٨٤) | المكون خلال العام دولار أمريكي ١ ٧٥٥ ٦١٥ | الرصيد في ٢٠٢٢ ١ دولار أمريكي ٥٥ ١١٨ ٥٤٣ |
| <hr/> ٥٦ ٣٥٩ ٥٧٤ | <hr/> (٥١٤ ٥٨٤) | <hr/> ١ ٧٥٥ ٦١٥ | <hr/> ٥٥ ١١٨ ٥٤٣ |

الخسائر الائتمانية المتوقعة في
 قيمة العملاء والمدينون

- ٢٥ - النقدية بالبنوك والصندوق

| | |
|------------------|------------------|
| ٢٠٢٢ ٣١ | ٢٠٢٣ ٣١ |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٨ ١٦٩ ٦٢٩ | ٨ ٨٨٠ ٥١٣ |
| ٥٦ ١١٣ ٧٤٨ | ١٤ ٨١٣ ٥١٣ |
| ٢٨٤ ٣٩٧ | ٦٢٢ ٣٧٢ |
| <hr/> ٦٤ ٥٦٧ ٧٧٤ | <hr/> ٢٤ ٣١٦ ٣٩٨ |

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

- ٢٦ - قروض

| أجمالي القروض | الجزء المتداول | نهاية سداد | الجزء غير المتداول |
|---------------|----------------|------------|--------------------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | القرض | دولار أمريكي |

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

البنك العربي الأفريقي : المتبقى من قيمة القرض المتوسط الأجل البالغ إجماليه مبلغ ٣٤٣ ٩٧١ ٢٩ دولار منح للشركة من البنك العربي الأفريقي الدولي لتمويل شراء % ٣٨ من رأس مال شركة كونكريت الملابس الجاهزة وقد تم تفعيل إعادة جدولة سداد رصيد هذا القرض البالغ ١٣ ٩٠٧ ٠٨٧ دولار اعتبارا من أول مارس ٢٠٢١ على تسعة أقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة تنتهي في يونيو ٢٠٢٥

شركة السويسية للملابس الجاهزة

البنك التجاري الدولي - مصر : قرض متوسط الأجل البالغ إجمالية ٤٥٣ ٩١٩ ٢٣ دولار منح للشركة لاعادة تحويل جزء من الالتزامات القائمة على الشركة من قبل البنك ويتم سداد رصيد هذا القرض على سبعه عشر قسط نصف سنوية غير متساوية تستحق السداد في ٣٠ اغسطس و ٢٨ فبراير من كل عام يستحق اولها ٣٠ اغسطس ٢٠٢٤ ينتهي في ٣٠ اغسطس ٢٠٢٢ .

شركة ايجيست تيلورنج للملابس الجاهزة

تم بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢ ابرام عقد جدولة لعقد تسهيل إئتمانى مع بنك المشرق - مصر وذلك لجدولة مدرونة وفقاً لما يلى :
 - تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٤٠٣ مليون جنيه مصرى يسدد على ٣٦ قسط شهري
 - تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٤٠٩ مليون دولار أمريكي يسدد على ٣٦ قسط شهري
 هذه القروض بكفالة تضامنية من شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات.

الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٣

الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٢

| | | | |
|------------|-----------|------------|------|
| ٤ ٦٥٣ ٩٤٦ | ١ ٣٦٢ ٨٦٨ | ٣ ٢٩١ ٠٧٨ | ٢٠٢٥ |
| ٣٧ ١٧٤ ٦٢٨ | ٤ ٣٦٢ ٨٦٨ | ٣٢ ٨١١ ٧٦٠ | |
| ٢٧ ١٨٤ ٨٢٩ | ٢٥٠٠ ٠٠٠ | ٢٤ ٦٨٤ ٨٢٩ | |

شركة العرفه للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

- ٢٧ - التزامات أخرى

| | |
|----------------|-----------------|
| ٣١ يناير ٢٠٢٢ | ٣١ يناير ٢٠٢٣ |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٥٦٦٢٣٥٦ | ٦٦٢٥٦٦٢ |
| ٣١٤٣٠٠٤ | -- |
| -- | ٢١٨٦٨٣٩٢ |
| <u>٨٤٠٥٣٦٠</u> | <u>٣٩٤٩٤٠٢٤</u> |

أقساط التزامات عقود تأجير (بيع وعادة استئجار)
التزامات مقابل حق استغلال علامة تجارية (مجموعة السير)
هيئة المجتمعات العمرانية*

| | |
|----------------|-----------------|
| -- | (١٠٩٣٤١٩٦) |
| <u>٨٤٠٥٣٦٠</u> | <u>٢٨٥٥٩٨٢٨</u> |

بخصم:
المستحق السداد خلال عام لهيئة المجتمعات العمرانية (١٠٩٣٤١٩٦)
رصيد الإلتزامات الأخرى طولية الأجل

* يتمثل هذا البند في إجمالي المستحق لقطعة أرض بمنطقة المعرفة بالعاشر من رمضان وفقاً لقرار هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة رقم (١٤٩) بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢١.

- ٢٨ - موردون وأرصدة دائنة أخرى

| | |
|-----------------|-----------------|
| ٣١ يناير ٢٠٢٢ | ٣١ يناير ٢٠٢٣ |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٢٤٢٧٤٢١٥ | ١٨٦٠٢٦٢٣ |
| ٩٠٨٨٣١٦ | ١١١٦٦٠٣٢ |
| ٤٣٤١٩٤ | ٣٣٤٨٥٦٥ |
| ٤٢٣٤٧٩٥ | ٢٥٤٧٨٤٤ |
| ٦٧٠٨٧٧٨ | ٥٧٢٦١٩٧ |
| ١٢٨٧٣١٦ | ١٨٤٢٠٥٢ |
| ١٠٠٤٤١ | ٣٣٦٨٠٨٠ |
| <u>١٥٠١٢٠٤٠</u> | <u>١٧١٧٣٣٦٥</u> |
| <u>٦٥٥٢٩٥</u> | <u>٦٣٧٧٤٧٦٨</u> |

موردون
مصروفات مستحقة
مصلحة الضرائب
أوراق دفع
التزامات عقود إيجار محل تجارية قصيرة الأجل
تأمينات من الغير
عملاء- أرصدة دائنة
دائنوون متوزعون

- ٢٩ - المخصصات

| الرصيد في | فرق الترجمة | المستخدم | المكون | الرصيد في |
|---------------|--------------|--------------|--------------|------------------|
| ٣١ يناير ٢٠٢٣ | خلال العام | خلال العام | خلال العام | ٢٠٢٢ فبراير ٢٠٢٢ |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٧٨٣٤٨٦ | (١٨٣٣٢) | (١٢١١١٢) | ٥٦٩٤٥٧ | ٣٥٣٤٧٣ |
| ٧٨٣٤٨٦ | (١٨٣٣٢) | (١٢١١١٢) | ٥٦٩٤٥٧ | ٣٥٣٤٧٣ |
| الرصيد في | فرق الترجمة | المستخدم | المكون | الرصيد في |
| ٣١ يناير ٢٠٢٢ | خلال العام | خلال العام | خلال العام | ٢٠٢١ فبراير ٢٠٢١ |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٣٥٣٤٧٣ | (٧٣١) | (٤٨٦٢٠٥) | ٦١٧٥١٥ | ٢٢٢٨٩٤ |
| ٣٥٣٤٧٣ | (٧٣١) | (٤٨٦٢٠٥) | ٦١٧٥١٥ | ٢٢٢٨٩٤ |

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

٣- إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان.
- خطر السيولة.
- خطر السوق.

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بعرض المجموعة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة القابضة لرأس المال كما يعرض بعض الإقصايات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية المجمعة.

يتولى مجلس إدارة الشركة القابضة الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى إلتزامها بتلك المستويات.
ويهدف إدارة المجموعة إلى وضع بيئه رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم وإلتزامهم.

وتقوم كلً من لجنة المراجعة وإدارة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس إدارة الشركة القابضة في دوره الرقابي وتتولى إدارة المراجعة الداخلية كلً من أعمال الفحص المنتظم والمفاجئ لأوجه الرقابة والسياسات المرتبطة بإدارة المخاطر وتقوم بالتقدير عن نتائج الفحص إلى مجلس الإدارة.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من العملاء والمديونون الآخرون للمجموعة.

العملاء والأرصدة المدينية الأخرى

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتاثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل عميل. أن الخصائص الديموغرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالصناعة لها تأثير أقل على خطر الائتمان.

وقد وضعت إدارة المجموعة مجموعة من السياسات الإئتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسلیم المقدمة له وتعمل المجموعة على الحصول على دفعات مقدمة ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء.

الاستثمارات

تحدد المجموعة من تعريضها لخطر الائتمان من خلال الاستثمار في أوراق مالية نشطة في سوق الأوراق المالية وكذا الإستثمار في أوراق مالية سائلة ولا تتوقع إدارة المجموعة أخفاقي أي طرف في التعامل في الوفاء بالالتزاماته.

الضمادات

تقوم سياسة المجموعة على توفير الضمادات المالية للشركات التابعة المملوكة بالكامل فقط.

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة لإلتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكيد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادلة والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاقضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر العملة

تتعرض المجموعة لخطر العملة على القروض الممنوحة لها بالعملات الأجنبية بخلاف علة التعامل الخاصة بالمجموعة والتي تمثل بصفة أساسية في الجنيه المصري. إن الفائدة المرتبطة ب تلك القروض بذات العملة يتم سدادها من خلال مقابلة التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الأساسي للمجموعة الأمر الذي من خلاله يوفر تحوط إقتصادي للمجموعة دون الدخول في عمليات مشتقات. لم يتم تحطيم إستثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة ب تلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل.

خطر سعر الفائدة

تبني المجموعة سياسة هدفها التأكيد من أن التعرض لخطر سعر الفائدة على القروض على أساس سعر فائدة ثابت ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ خطر سعر أداة حقوق الملكية من أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع وترافق إدارة المجموعة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق. ويتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة القابضة. إن الهدف الأساسي لاستراتيجية الاستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات. وتستعين الإدارة بالاستثمارات الخارجيين في هذا الشأن. ووفقاً لهذه الإستراتيجية فإن بعض الاستثمارات تتم بغضون المتاجرة لأن أداؤها يمكن مراجعته بدرجة نشطة ويتم إدارتها على أساس القيمة العادلة.

ادارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس إدارة الشركة القابضة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة القابضة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

ويسعى مجلس إدارة الشركة القابضة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للإئتمان والمزايا والضمانات المقيدة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم. ولا توجد أية تغيرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال العام كما لا تخضع الشركة القابضة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة القابضة والشركات التابعة في خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة وخطر الائتمان.

خطر العملات الأجنبية

-١-
يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبولات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

شركة العرفه للإسثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

وكان تعرض المجموعة لخطر العملات الأجنبية في ٣١ يناير ٢٠٢٣ بالعملات الأجنبية كالتالي:

| | |
|---------------------|---------------------|
| فائض / (عجز) | فائض / (عجز) |
| ٢٠٢٢ ٣١ ينابر ٢١ | ٢٠٢٣ ٣١ ينابر ٢١ |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| (١٦٢٠٥٠٠) | (٢٦٨٧٦٤٠٠) |
| ٩٧٢ ٢٧٧ ٤٨٩ | ٥٤ ١٧٩ ٧٦٥ |
| (٧٦٤٧٦٢٢) | (٣٩٤٤٩٧١) |
| ٩٢٠٤٦٥١ | ١٠٨٦٠ ١٥٠ |

فيما يلي بيان اسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الامريكي :

| متوسط سعر الصرف | سعر صرف الإقفال |
|------------------------------|------------------------------|
| <u>٢٠٢٢ ٣١ ينابر ٣١</u> | <u>٢٠٢٣ ٣١ ينابر ٣١</u> |
| ٠٠٠٦٣٥ | ٠٠٠٥١٦ |
| ١,١٧٧٤ | ١,٠٥٠٦ |
| ١,٣٧٦٠ | ١,٢١٨٩ |
| ٠,٢٧٢٣ | ٠,٢٧٢٣ |
| | |
| <u>٢٠٢٢ ٣١ ينابر ٢٠٢٣ ٣١</u> | <u>٢٠٢٢ ٣١ ينابر ٢٠٢٣ ٣١</u> |
| ٠٠٠٦٣٤ | ٠٠٠٤٠٣ |
| ١,١١٦١ | ١,٠٦٤٠ |
| ١,٣٤٠٣ | ١,٢٣٢٦ |
| ٠,٢٧٢٣ | ٠,٢٧٢٣ |

خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل العام لسعر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للمجموعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي:

| <u>٢٠٢٢ ٣١ ينابر ٢٠٢٣ ٣١</u> | <u>٢٠٢٣ ٣١ ينابر ٢٠٢٣ ٣١</u> | التزامات مالية بسعر فائدة ثابت |
|------------------------------|------------------------------|----------------------------------|
| ٢٢٠٩٧ ٢٤٢ | ١٨٣٠٤ ٧٥٢ | التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة |
| ٢٢١١٩٨ ٨٢٠ | ١٩٢٤٠٦ ٠٦٨ | |
| ٢٤٣٢٩٦ ٠٦٢ | ٢١٠٧١٠ ٨٢٠ | |

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة القابضة والشركات التابعة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصري بالنسبة لأرصدة التسبيلات الائتمانية وأرصدة القروض مع إحلال قرض التمويل المشترك المتوسط الأجل محل القروض والتسبيلات الائتمانية وفقاً لسياسة الشركة القابضة التمويلية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصري بصورة دورية.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية للالتزاماته وتعريض الطرف الآخر لخسائر مالية.

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

يتم ربط الودائع لأجل لدى بنوك تجارية بعد إجراء تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه البنوك.
الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان بالدولار الأمريكي في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

| <u>القيمة الدفترية</u> | <u>٢٠٢٢ ٣١ ينابر ٢٠٢٣ ٣١ ينابر</u> | <u>٢٠٢٣ ٣١ ينابر ٢٠٢٣ ٣١ ينابر</u> | استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|--|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | | |
| ٥٠٦٥٣٢٦ | ١٤٨٤٧١٦ | | |
| ٥٩ ١٨٧ ٧١٨ | ٤٥ ٤٦٦ ٣٢٠ | | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ١ ١٣٠ ٠٥٣ | ٢ ٤٧٩ ٢٧٣ | | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٦٤ ٢٨٣ ٣٧٧ | ٢٣ ٦٩٤ ٠٢٦ | | نقية بالبنوك والصناديق |

شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

- ٣١ - رأس المال

١-٣١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي (مائة وخمسون مليون دولار أمريكي)، وقد تم التأشير بذلك بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٠٦.

٢-٣١ رأس المال المصدر والمدفوع

يتكون رأس المال المصدر والمدفوع للشركة من ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم أسمى بقيمة ٢٠ سنت أمريكي للسهم ورأس المال المصدر البالغ ٩٤ ٥٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي مسدد بالكامل وهو عبارة عن مجموع صافى حقوق الملكية في الشركة الدامجة طبقاً لقرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد/ الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٧ لسنة ٢٠١٩.

صدر قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٩ بالترخيص باندماج شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية) شركة دامجة مع كلاً من شركة العرفه للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفه للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفه للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقواعد المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٢١ أكتوبر ٢٠١٨. المتخذة أساساً للاندماج. وتحديد صافى حقوق الملكية لشركة العرفه للاستثمارات والإستشارات الشركة الدامجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٤٦ ٩٣٥ ٧٢١ دولار أمريكي (مائة ستة وأربعين مليون وتسعمائة خمسة وتلائون ألف وسبعين دولار أمريكي) وصافى حقوق الأقلية في شركة العرفه للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة شركة مندمجة عجز بمبلغ ٨٨٥ ٩٧١ ٣١ دولار أمريكي (واحد وثلاثون مليون وتسعمائة احدى وسبعون وثمانمائة خمسة وثمانون دولار أمريكي) وشركة العرفه للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة شركة مندمجة مبلغ ١٦ ٧٥٣ دولار أمريكي (ستة عشرة ألف وبسبعينة وثلاثة وخمسون دولار أمريكي) بعد استبعاد قيمة إستثمارات شركة العرفه للاستثمارات والإستشارات (الشركة الدامجة) في شركة العرفه للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (الشركة المندمجة) وبالنسبة ٢٠٧٧ ٣٤٠ دولار أمريكي (قط اثنان مليون وسبعة وسبعون ألف وتلائمة واربعون دولار أمريكي) وشركة العرفه للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٣٨٩٦ ٨٩٢ دولار أمريكي (ثلاثة مليون وثمانمائة ستة وتسعون ألف وثمانمائة اثنان وتسعون دولار أمريكي).

وطبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ والتي تم فيها الموافقة على قرار اللجنة المشكلة من الهيئة وذلك على أساس القيم الدفترية للشركات الدامجة والمندمجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ وهو التاريخ المتخذ أساساً للاندماج والموافقة على البقاء على رأس المال المرخص به لشركة العرفه للاستثمار والاستشارات (الشركة الدامجة) قبل الاندماج قدره ١٥٠ مليون دولار أمريكي وكذا رأس المال المصدر والمدفوع لشركة العرفه للاستثمارات والإستشارات (الشركة الدامجة) قبل الاندماج وقدره ٩٤ ٥٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي للشركة وبين إجمالي قيمة صافى حقوق الملكية لكل من الشركة الدامجة والشركات المندمجة بقيمة مبلغ ٦٩٧ ٨٣ ١١١ دولار أمريكي والفرق البالغ قدره ٦٩٧ ٠٣٣ ١٧ دولار أمريكي بحسب الاحتياطات بالشركة الدامجة.

- ٣٢ - الاحتياطيات

| ٣١ يناير ٢٠٢٢ | ٣١ يناير ٢٠٢٣ |
|---------------|---------------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٢٤ ٦٦٦ ٣٦٠ | ٢٤ ٦٦٦ ٣٦٠ |
| ١٠ ٦١٥ ٠٢٩ | ١٠ ٦١٥ ٠٢٩ |
| ٧٤٢ ٤١٨ | ٧٤٢ ٤١٨ |
| ٣٦ ٠٢٣ ٨٠٧ | ٣٦ ٠٢٣ ٨٠٧ |

الاحتياطي القانوني
الاحتياطي العام
احتياطيات أخرى (احتياطي أسهم الخزينة)

الاحتياطي القانوني

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

شركة العرفه للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

الاحتياطي العام

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

احتياطي فروق ترجمة

يتمثل البدن في قيمة الفروق المتراكمة الناتجة من ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة من العملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بالإضافة إلى نصبيها في فروق الترجمة المتراكمة المدرجة ضمن حقوق الملكية بالشركات الشقيقة.

- ٣٣ - **الفرق الناتج عن عمليات اقتطاع شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)**

قامت الشركة بشراء أسهم بعض شركاتها التابعة والتي كان يسيطر عليها مساهمي الشركة القابضة والشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة تابعة - وتم معالجة الفرق بين تكفة الشراء ونصبيها في صافي حقوق المساهمين لهذه الشركات بقائمة حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة بقيمة ٤٠١ ٤٠٣ ٢٨ دولار أمريكي.

- ٣٤ - **الحقوق غير المسيطرة**

يقدم الجدول التالي معلومات حول كل شركة تابعة لديها حصص غير مسيطرة تعتبر جوهيرية بالنسبة للمجموعة:

نسبة الحقوق غير المسيطرة

اسم الشركة التابعة

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ |
|--------|--------|------|
| % ٨,٣٦ | % ٨,٣٦ | |
| % ٠,٨ | % ٠,٨ | |
| % ٠,٦ | % ٠,٦ | |
| % ٠,٥ | % ٠,٩ | |
| % ١٠,٢ | % ١٠,٢ | |
| % ٤١ | % ٤١ | |
| % ٤٠ | % ٤٠ | |
| % ٢,٧٩ | % ٢,٧٩ | |
| % ٥٥,٩ | % ٥٥,٩ | |
| % ٢,٨٣ | % ٢,٨٣ | |
| % ٠,٨ | % ٠,٨ | |
| % ١,٨٥ | % ١,٨٥ | |
| % ٠,٨ | % ٠,٨ | |
| % ٠,٨ | % ٠,٨ | |

- شركة كونكريت للملابس الجاهزة
- شركة السويسرية للملابسقطنية
- شركة ايبيكت تيلورنج للملابس الجاهزة
- شركة كريستال فور ماكنك شيرتس*
- شركة فاشون انستري للملابس الجاهزة
- شركة مصر البرتغال لتجارة و تسويق الملابس الجاهزة
- شركة EP Garments
- شركة يوروميد للتجارة و التسويق
- شركة وايت هيد للغزل
- شركة بورسعيد للملابس الجاهزة
- شركة السويسرية للملابس الجاهزة
- مجموعة بيرد
- شركة العرفه للاستثمار العقاري
- شركة سافيني للملابس الجاهزة

- تبلغ نسب حقوق التصويت للحصص غير المسيطرة المحافظ بها نفس نسب ملكية الحصص غير المسيطرة.

فما يلى حركة حساب الحقوق غير المسيطرة

| الإجمالي | الأرباح المرحلية |
|------------------|------------------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٣ ٦٥٤ ٤٤٦ | ٣ ٦٥٤ ٤٤٦ |
| ١٢٩ ٣٤٧ | ١٢٩ ٣٤٧ |
| ٣ ٧٨٣ ٧٩٣ | ٣ ٧٨٣ ٧٩٣ |
| ٣ ٧٨٣ ٧٩٣ | ٣ ٧٨٣ ٧٩٣ |
| (١٠ ١٨٣) | (١٠ ١٨٣) |
| (٩١٤ ٠٣٨) | (٩١٤ ٠٣٨) |
| ٢ ٨٥٩ ٥٧٢ | ٢ ٨٥٩ ٥٧٢ |

الرصيد في أول فبراير ٢٠٢١
الدخل الشامل للعام
الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٢

الرصيد في أول فبراير ٢٠٢٢
توزيعات أرباح عاملين خلال العام
الدخل الشامل للعام
الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٣

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

-٣٥ - الموقف الضريبي

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

- طبقاً لما ورد بالبطاقة الضريبية للشركة ، لا تخضع الشركة والارباح الموزعة لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في جمهورية مصر العربية مادة ٣٥ قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والمستبدلة بالمادة ٤١ قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧.
- تم فحص الشركة عن ضريبة كسب العمل من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وجاري فحص السنوات من ٢٠١٤ - ٢٠١٨ وتم سداد الضريبة المستحقة، هذا ويتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.
- تقوم الشركة بتوりيد ضريبة الخصم والتحصيل الى الادارة المركزية للخصم و الاضافة تحت حساب الضريبة في المواعيد القانونية.

-٣٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة وشركاتها التابعة والشركات التي يمتلكون فيها حصة مباشرة تعطيمهم نفوذ جوهري أو سيطرة عليها وكذلك أعضاء مجلس إدارات شركات المجموعة، وتقوم شركات المجموعة بالعديد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وتنتمي تلك المعاملات وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة في تلك الشركات والتي لا تختلف مع مثيلات تلك المعاملات مع الغير وتتمثل أهم تلك المعاملات في الآتي: . فيما يلي بيان بقيمة حجم وطبيعة المعاملات التي تمت مع تلك الأطراف خلال العام وكذا الأرصدة المتعلقة بها في ٣١ يناير ٢٠٢٣ والمدرجة بقائمة المركز المالي المجمع:

١-٣٦ المستحق من أطراف ذات علاقة

| اسم الطرف | طبيعة التعامل | حجم المعاملات خلال العام | الرصيد في |
|----------------|---------------|--------------------------|-----------------|
| شركة ميتكر | خدمات | ١٦٤٥٥٧ | ٢٠٢٢ ٣١ ٢٠٢٣ ٣١ |
| شركة يورو مصر | مبيعات | ١٩٥٢٥ | ٢٠٢٢ ٣١ ٢٠٢٣ ٣١ |
| شركة جولدن تكس | جارى للأصول | ٤٦٤٧ | ٢٠٢٢ ٣١ ٢٠٢٣ ٣١ |
| | | ٩١٢٠٥٤ | ٢٠٢٢ ٣١ ٢٠٢٣ ٣١ |
| | | ٥٣٤٤٢ | ٢٠٢٢ ٣١ ٢٠٢٣ ٣١ |
| | | -- | ١٠٧٦٦١ |
| | | ١٥٣٣٣٠٢ | ١١٣٠٥٣ |
| | | ٢٤٧٩٢٧٣ | |

٢-٣٦ المستحق لأطراف ذات علاقة

| اسم الطرف | طبيعة التعامل | حجم المعاملات خلال العام | الرصيد في |
|-----------|---------------|--------------------------|-----------------|
| جولدن تكس | جارى للأصول | ١٦٨٥٧٣ | ٢٠٢٢ ٣١ ٢٠٢٣ ٣١ |
| | | (١٦٨٥٧٣) | ٢٠٢٢ ٣١ ٢٠٢٣ ٣١ |
| | | -- | ٢٠٢٢ ٣١ ٢٠٢٣ ٣١ |

٣٧ - الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية في ٣١ يناير ٢٠٢٣ مبلغ ٤٦٢٠٥٣ دولار أمريكي.

٣٨ - الإلتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المجمعة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة الإعتمادات المستندية وخطابات الضمان التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية السنة المالية مبلغ ١٤٠٢١٠٥٥ دولار أمريكي.

شركة العرفه للإستثمارات والإستشارات
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطة الحرة العامة)
 الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

٣٩ - مزايا التقاعد

بناءً على قرار إدارة شركة بيرد جروب (شركة تابعة) فقد تقرر اعتماد نظام مزايا التقاعد للعاملين بشركة بيرد جروب بإنجلترا (أحدى الشركات التابعة) بحيث ينتهي بها العاملين بالشركة عند انتهاء فترة خدمتهم بالشركة وذلك وفقاً للشروط المحددة بالائحة المعتمدة من إدارة الشركة.

١-٣٩ مزايا التقاعد للعاملين

| | | |
|--|--|--|
| ٢٠٢٢ ٣١ ٢٠٢٢ ٢٢٥ ٢٠٢٢ ٢٣٥ | ٢٠٢٣ ٣١ ٢٠٢٣ ٤٤٧ ٢٠٢٣ ٤٤٧ | صافي أصول مزايا العاملين المحددة إجمالي أصول مزايا العاملين |
| ٢٢ ٤٣٢ ٤٤٣ ٢٢ ٤٣٢ ٤٤٣ | ٢١ ٢٢٠ ٤٤٢ ٢١ ٢٢٠ ٤٤٢ | صافي التزامات مزايا العاملين المحددة إجمالي التزامات مزايا العاملين |
| ٢٣ ٤٣٢ ٤٤٣ -- | ٢١ ٢٢٠ ٤٤٢ -- | غير متداول متداول |

٢-٣٩ حركة صافي أصول (الالتزامات) مزايا العاملين

| الصافي دولار أمريكي ٤٢٦٢٢٨٠ ٦٦٥١٨٤ -- -- ٤٩٢٧٤٦٤ | الالتزامات النظام دولار أمريكي (٣٧٢٧٨٠) ٦٣٧٤٧ (٣٠٩٠٣٣) | أصول النظام دولار أمريكي ٤١٧٧٩٣٢٠ ٦٦٥١٨٤ ١٣٨٦ ٣٩٧٣٠٨٩ (٣٣٥٤٥٣٣٧) | الرصيد في أول فبراير ٢٠٢١ مساهمة الشركة مساهمة العاملين مدفوعات المزايا |
|---|---|---|---|
| | | | |

مبالغ معترض بها بقائمة الأرباح أو الخسائر في ٣١ يناير ٢٠٢٢

| | | | |
|--------------------------------------|---|-------------------------------|---|
| (٣٧٢٧٨٠) ٦٣٧٤٧ (٣٠٩٠٣٣) | (٣٧٢٧٨٠) (٥٣٧٦٩٠) (٩١٠٤٧٠) | -- ٦٠١٤٣٧ ٦٠١٤٣٧ | تكلفة الخدمة الحالية تكلفة الفائدة |
| | | | |

مبالغ معترض بها بقائمة الدخل الشامل الآخر في ٣١ يناير ٢٠٢٢

| | | | |
|--------------------------|----------------------------|--------------------------|--|
| ١٦٩٢٠٦٢ (١٧٠٠) | ١٧٥٨٥٨٠ (٧٣٥٢١٦) | (٦٦٥١٨) ٧٢٣٥١٥ | (أرباح) خسائر إكتوارية فرق ترجمة |
| ٦٣٠٨٧٩٣ | (٣٣٤٣٢٤٤٣) | ٣٩٧٤١٢٣٥ | الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٢ |

مبالغ معترض بها بقائمة الأرباح أو الخسائر في ٣١ يناير ٢٠٢٣

| | | | |
|---------------|-----------------|---------------|---|
| -- | -- | -- | تكلفة الخدمة الحالية تكلفة الفائدة |
| ١٢٩٦٧٢ | (٦٣٧٤٥٤) | ٧٦٧١٢٦ | |

مبالغ معترض بها بقائمة الدخل الشامل الآخر في ٣١ يناير ٢٠٢٣

| | | | |
|------------------------------|---------------------------|--------------------------------|--|
| (٢٩٣٠٣٥٠) (٥٤٤٣٢٢) | ٨٨٢٩٨٣١ ٢٨٤٦٥١٦ | (١١٧٦٠١٨١) (٣٣٩٠٨٣٩) | (أرباح) خسائر إكتوارية فرق ترجمة |
| ٣٥٧٧٠٠٧ | (٢١٢٢٠٤٤٠) | ٢٤٧٩٧٤٤٧ | الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٣ |

٣-٣٩ أهم الافتراضات الإكتوارية المستخدمة في احتساب المزايا وفقاً لدراسة الخبراء الإكتواري

| | | |
|---------------|---------------|--------------------|
| % ٢,١٥ | % ٤,٦٠ | معدل الخصم |
| % ٣,٦٠ | % ٣,١٠ | معدل التضخم |

٤- أهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المجمعة باتباع نفس السياسات المحاسبية التي يتم اتباعها بصورة مستمرة عند اعداد القوائم المالية المجمعة السنوية للشركة.

٤-١ أسس التجميع

تحميم الأعمال

- تقوم المجموعة بالمحاسبة عن عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تفي مجموعة الأنشطة والأصول المقيدة بتعريف الأعمال ويتم تحويل السيطرة إلى المجموعة عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والأصول تمثل نشاطاً تجارياً ، فإن المجموعة يقيم ما إذا كانت مجموعة الأصول والأنشطة المكتسبة تتضمن ، كحد أدنى ، مدخلات وعملية جوهرية وما إذا كانت المجموعة المقيدة لديها القدرة على إنتاج المخرجات.
- يقاس المقابل المحوول عند الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة ، وكذلك صافي الأصول المقيدة القابلة للتحديد. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد الانخفاض في قيمتها. يتم الاعتراف بأي مكسب ناتج عن صفقة شراء ضمن الربح أو الخسارة على الفور. يتم صرف تكاليف المعاملة عند تكبدها ، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار سندات دين أو حقوق ملكية.
- كما يتم قياس كل من المقابل المادي المحوول وكذا صافي قيمة الأصول المقيدة القابلة للتحديد عند عملية الاقتاء بالقيمة العادلة. ويتم إجراء اختبار الأضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتاء أي أرباح ناتجة من عملية شراء تفاؤلية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتاء (تكاليف المعاملة) كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو تكاليف إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحوول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشآة المقيدة والمقيدة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتاء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه ويتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فان أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

الشركات التابعة

هي تلك الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
تسيطر المجموعة على المنشآة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشآة المستثمر فيها.
تنص على القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

الحقوق غير السيطرة

يتم قياس الشخص غير السيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشآة المقيدة في تاريخ الاستحواذ.
التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والأشخاص غير السيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة بقائمة الدخل المجمعة ويتم الاعتراف بأية استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

ت تكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس لها حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.
الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.
المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولى بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتاء.
ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعه بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها حتى تاريخ فقد النفوذ المؤثر / التوقف عن السيطرة المشتركة.

المعاملات المستعدة عند التحصيم

يتم استبعاد كلاً من الأرصدة والعمليات المتباينة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة (باستثناء أرباح أو خسائر معاملات العملات الأجنبية) الناتجة عن المعاملات المتباينة بين المجموعة.
يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعه في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشرًا لأضمحلال قيمة الأصل المحول.

٤-٤ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
وبصفة عامة يتم الاعتراف بفارق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعه. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الأضمحلال)، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل المجمعه).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتنطوي خطراً صافياً للاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خط الرى التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.
- بصورة استثنائية وافق مجلس الوزراء المصري على التعامل مع القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحريك سعر الصرف من خلال وضع خياراً اضافياً للفقرة رقم (٢٨) من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٢) "اثار التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية" والتي تتطلب الاعتراف بفارق العملة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق بحيث يسمح المعيار على الاعتراف بفارق العملة المدينة والدائنة عن ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في نهاية السنة المالية ضمن بنود الدخل الشامل الآخر طبقاً للفقرة رقم (٩) من ملحق تعديل المعيار، كما اناحت الفقرة رقم (١٠) من التعديل على ادراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر طبقاً للفقرة رقم (٩) من هذا الملحق في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية الفترة المالية لتطبيق المعالجة الخاصة الواردة بهذا الملحق.

النشاط الأجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهادة والتسويات عند الاقتضاء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي إلى الدولار الأمريكي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفارق ترجمة العملات الأجنبية في بند الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحصص غير المسطرة. عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كليلة أو جزئية مثل فقد السيطرة أو التفويذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فرق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه بقائمة الدخل المجمعة كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.

وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فرق العملة المتراكم لأصحاب الحصص غير المسطرة.

وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء التفويذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى قائمة الدخل المجمعة.

٤-٤ الأدوات المالية

(١) الأعتراف والقياب الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسداد الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدلة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تكاليف المعاملة التي تنسحب مباشرةً إلى اقتطاعها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي ، يتم تصنیف الأصل المالي وقيابه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الآخر - سدادات الدين، او بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكه، او القيمه العادله من خلال الأرباح او الخسائر.

لا يتم إعادة تصنیف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنیف جميع الأصول المالية المتاثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمه العادله من خلال الأرباح او الخسائر:-

- اذا كان الاحتياط بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره بهدف تحصيل تدفقات نقديه مستقبلية.
- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده على المبلغ الأصلي المتبقى وغير المسدود).
- ـ كما تقاس أدوات الدين بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الآخر اذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنیفها مسبقاً لتكون أصول ماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-
- اذا كان الاحتياط بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقديه مستقبلية وبيع الأصول المالية
- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده على المبلغ الأصلي المتبقى وغير مسدود).

عند الاعتراف الأولى لآدوات الملكية وغير المحتفظ بها بعرض التداول، قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للتتعديل عرض التغيرات اللاحقة فيقيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمته الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار على حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلك أو بالقيمة العادلة من خلال قائمته الدخل الشامل الآخر المجمع المذكور أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولى، للشركة امكانية الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمته الدخل أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعه اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبى الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يمكن أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم اخذها في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورة معينة لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة المجموعة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مدير النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولى. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقد ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ومخاطر وتكليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) ، وكذلك هامش ربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداء. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم ، تراعي المجموعة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدى، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقديماً وميزات التدديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

توافق صفة الدفع النقدي مع مدفووعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعه المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإنتهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علامة لمبلغه التعاقدى، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنتهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفة الدفع مقدماً غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولى.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المبوبة تقاد الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة من خلال العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات الأرباح أو الخسائر ارباح اسهم في الأرباح او الخسائر.

الأصول المالية المستهلكة يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكاليف المستهلكه بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب اي ربح او خسارة عند الاستبعاد في الربح او الخسارة.

استثمارات في أدوات الأرباح حقوق منكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح بإيراد في او الخسائر ما لم تتمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح او الخسائر.

أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل. عند الاستبعاد، يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تضمينه كمحفظة به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقة ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولى. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمه العادله من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائده، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح او الخسائر. يتم احتساب اي ربح او خسارة عند الاستبعاد في الارباح او الخسائر.

٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى فى الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي فى معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة.

تدخل المجموعة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالى الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد تحديد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تسبعد المجموعة الالتزام المالى عندما ينتهي اما بالتنازل منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقام المجموعة أيضاً باستبعاد الالتزام المالى عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالى جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالى ، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتبدلة) في الأرباح أو الخسائر.

٤) المقاصلة

يتم اجراء مقاصنة بين الأصل المالي والالتزام المالى وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالى عندما، وفقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

٤- المشتقات المالية ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد المضيق ويتم المحاسبة عنها بشكل منفصل إذا لم يكن العقد الرئيسي أصلاً مالياً وتم استيفاء معايير معينة.

يتم قياس المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة. في أعقاب الاعتراف المبدئي ، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات التي تطرأ عليها بشكل عام في الربح أو الخسارة.

تصنف المجموعة بعض المشتقات كأدوات تحوط للتحوط من التغير في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المتوقعة ذات الاحتمالية العالية الناتجة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وبعض المشتقات والالتزامات المالية غير المشتقة كتحوط من مخاطر الصرف الأجنبي على صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

٤-٥ رأس المال

الأسهم العادي

تكليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادي يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٤) "ضرائب الدخل".

إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادي (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم راس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمثل المحدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة وال المتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصوصة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمثل المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علوة الإصدار.

التوزيعات

يتم إثبات التوزيعات كالالتزامات في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

٦-٤ الأصول

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس المجموعة بمخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر :

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر الائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
- دائمًا ما يتم قياس بمخصصات خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعه على مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع ، تضع المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتحدة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل تسليم الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من ٩٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن أدوات الدين تتطوّي على مخاطر الائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها متساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن احداث اخفاق التي تكون ممكناً خلال فترة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجع بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمونة الائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاشه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانياً" عندما يحدث واحد او أكثر من الاصدات التي لها اثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانياً البيانات القابلة للتصدي:

- صعوبه ماليه كبيرة للمقرض أو المصدر و
- انتهاء العقد مثل الاعفاق أو يكون متاخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بفرض او سلفه بواسطه المجموعه بشرطه لن تراعيها المجموعه بطريقه او باخري ؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفتريه للأصول.

بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحويل مخصص الخساره على الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

ادم الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى المجموعة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناء على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم المجموعة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة أي استرداد كبير من المبلغ المشطوب. ومع ذلك ، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الأصول غير المالية (٢)

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأعمال تحت التنفيذ ، والاصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار اضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الأخرى

او مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجمیع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهاما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حوثها مخصوصة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية،

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيف القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل اصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر اضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاملاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٤-٤ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعترف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الأهلاك و أي إضمحلال في قيمتها .
إذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بند الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة ، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة .
يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة .

-

ب- التكاليف اللاحقة على الأقتداء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الأقتداء على الأصل فقط . إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية وزيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصل و يتم اثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كمصروف عن تكبدها .

-

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول الثابتة القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوصاً منها قيمتها التخريبية - وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ، ويتم تحويل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة .

وفيما يلي بياناً بالآعمار الإنتاجية المقدرة:-

العمر الإنتاجي المقدر

(سنة)

٥٠-٥

١٠-٣٣

٥

١٠-٢

١٦.٦٧-٢

١٠-٥

الأصل

- مباني وإنشاءات

- الآلات ومعدات

- وسائل نقل وانتقال

- عدد وأدوات

- أثاث ومعدات مكاتب

- تجديدات وتجهيزات في أماكن مستأجرة

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

٤-٤ المشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ، تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة وللأزمة لتجهيز الأصل الى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتى من أجله . يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة لل استخدام .

٩-٤ عقود التأجير

١) تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد تأجير أم لا

في بداية الترتيب ، تحدد المجموعة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي على عقد إيجار . في البداية أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي على عقد إيجار ، تفصل المجموعة المدفوعات والمقابل الآخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد الإيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العاملة النسبية . إذا خلصت المجموعة إلى عقد إيجار تمويلي أنه من غير الممكن فصل المدفوعات بطريقة موثوقة بها ، عندها يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد؛ بعد ذلك يتم تخفيض الالتزام عند إجراء الدفعات ويتم الاعتراف بتكلفة تمويل محاسبة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة .

٢) الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول إلى درجة كبيرة إلى المجموعة كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي . يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل . بعد الاعتراف المبدئي ، يتم احتساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على تلك الأصل . يتم تصنيف الأصول المحظوظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمه المركز المالي للمجموعة .

٣) مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التي تم بموجب عقود إيجار تشغيلي في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار . يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير ، على مدار مدة عقد الإيجار . يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة . يتم تحويل مصروفات التمويل لكل فترة خلال فترة الإيجار للوصول إلى معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام .

٤) رفات المغير

عندما تعلم المجموعة كموجر ، فإنها تحدد عند بداية عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار أم لا عقد إيجار أو عقد إيجار تشغيلي .

لتصنيف كل عقد إيجار ، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار قد تم نقله أم لا إلى حد كبير جميع المخاطر والمكافآت العرضية لملكية الأصل الأساسي .

إذا كان الأمر كذلك ، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار غير مباشر ؛ إذا لم يكن كذلك ، فهو عقد إيجار تشغيلي . كجزء من هذا التقييم ، تأخذ المجموعة في الاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار للجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل .

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً ، فإنها تحسب حصتها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد إيجار من الباطن بشكل منفصل . يقوم بتقدير تصنيف عقد الإيجار من الباطن بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي ، وليس بالإشارة إلى الأصل الأساسي . إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار قصير الأجل تطبق عليه المجموعة الإعفاء الموضح أعلاه ، ثم يصنف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي . إذا كان الترتيب يحتوي على مكونات إيجار وغير إيجار ، فإن المجموعة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ على تحصيص المقابل في العقد .

تطبق المجموعة متطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على صافي الاستثمار في عقد الإيجار . كما تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة التقديرات غير المضمونة القيم المتبقية المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار .

تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى" .

٤٠-١ الربح التشغيلي

الربح التشغيلي هو الناتج المتولد من أنشطة الإيراد المستمر للمجموعة بالإضافة إلى الإيرادات والمصروفات الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. يستبعد الربح التشغيلي صافي تكاليف التمويل والتخصيب في أرباح الشركات المستمرة فيها التي يتم المحاسبة عنها بطريقه حقوق الملكيه وضرائب الدخل .

٤١-١ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة "هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو مدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في رأس المال أو، في غيابه، السوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء. تتطلب بعض السياسات والإصلاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

عند توفر واحدة، تقيس المجموعة القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروض في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "تشطأً" في حالة حدوث معاملات للأصل أو الالتزام بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.

إذا لم يكن هناك سعر محدد في سوق نشط، فإن المجموعة تستخدم أساليب التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها. تتضمن تقنية التقييم المختارة جميع العوامل التي سيأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير معاملة ما.

إذا كان للأصول أو الالتزامات المقاسة بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، فإن المجموعة تقيس الأصول والمراكز الطويلة بسعر العرض والخصوم والمراكز القصيرة بسعر الطلب.

أفضل دليل على القيمة العادلة للأداة المالية عند الاعتراف المبدئي هو عادة سعر الصفة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي تختلف عن سعر المعاملة ولا يتم إثبات القيمة العادلة بالسعر المعروض في سوق نشط لأصل أو التزام مماثل ولا بناء على تقنية تقييم يتم الحكم على أي مدخلات لا يمكن ملاحظتها. لتكون غير ذات أهمية فيما يتعلق بالقياس، ثم يتم قياس الأداة المالية في البداية بالقيمة العادلة، وتعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي وسعر المعاملة. بعد ذلك ، يتم الاعتراف بهذا الفرق في الربح أو الخسارة على أساس مناسب على مدى عمر الأداة، ولكن في موعد لا يتجاوز عندما يتم دعم التقييم بالكامل ببيانات السوق القابلة للرصد أو يتم إغلاق المعاملة.

٤٢-١ الأصول غير الملموسة

أ- الاعتراف والقياس

الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناه الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع خسائر الأضمحلال. ولا يتم رد خسائر الأضمحلال في قيمة الشهرة لاحقاً، وفي حالة وجود ربح من الاقتناه (Gain on bargain purchase) فإنه يتم الاعتراف به مباشرة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

العلامات التجارية والأصول الغير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالعلامات التجارية و بالأصول غير الملموسة الأخرى، والتي لها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الأض محلال.

الأبحاث والتطوير

يتم الاعتراف بإنفاقات الأبحاث كمصروف فور إنفاقها. يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير فقط إذا كان يمكن قياس النفقات المنسوبة للأصل غير الملموس خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها، توافق دراسة جدوى فنية لاستكمال الأصل غير الملموس بما يجعله متاحاً للبيع أو للاستخدام، ما إذا كان الأصل غير الملموس سوف يكون قادرًا على تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية محتملة، توافق الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام أو بيع الأصل غير الملموس، توافق النية لاستكمال الأصل غير الملموس لاستخدامه أو لبيعه، القدرة على استخدام أو بيع الأصل غير الملموس. وبخلاف ذلك يتم الاعتراف بإنفاقات التطوير كمصروف فور إنفاقها. بعد الاعتراف الأولى يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الأض محلال.

النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة كأصل فقط إذا ما كان الأصل غير الملموس سوف ينتج عنه زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي ترتبط بمشروعات الأبحاث والتطوير تحت التنفيذ والمعترف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهادة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوصاً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لذاك الأصول، ويعرف بعبء الاستهلاك كمصروف بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. كما يجد الإشارة إلى أن الشهادة لا تستهلك. يتم إستهلاك البرامج وحق استخدام العلامات التجارية على ١٠ سنوات.

١٣-٤. الأعمال تحت التنفيذ

يتم تجميع كافة التكاليف المرتبطة بأعمال تحت التنفيذ في حساب أعمال تحت التنفيذ لحين إتمام هذه الأعمال حيث تنقل حينئذ لبند وحدات تامة جاهزة للبيع. وتشتت قيمة الأعمال تحت التنفيذ بالمركز المالي المجمع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة وللأزمة لتجهيز الوحدات إلى الحالة التي يتم بيعه بها وفي الغرض المحدد لذلك.

١٤-٤. المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. ويتم إثبات تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التي تحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة. تتضمن التكلفة في حالة المخزون تمام الصنع والمخزون تحت التشغيل نصبيه من التكاليف غير المباشرة.

١٥-٤ النقديه وما في حكمها

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

١٦-٤ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصوصة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تغيرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

١٧-٤ الإيرادات

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

الخطوة ١ : تحديد العقد (العقد) مع العميل : يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشئ حقوقا و التزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء في العقد : التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة الى العميل.

الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة : سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذى تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع او الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.

الخطوة ٤ : توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذى يتضمن اكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذى تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

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

تفى المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمنى، اذا تم استيفاء احد المعايير التالية:-

أ- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له يستخدم بديل للمجموعة وللمجموعة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

ب- قيام المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

ج- العميل ينتقى المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء.

بالنسبة للالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تتحقق الإيرادات على مدى زمنى الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفى المجموعة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (الالتزام العقد).

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

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية:-

استيفاء التزامات الأداء

يجب على المجموعة إجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمنى أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت المجموعة أنه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن المجموعة لا تنشأ أصلًا له استخدام بديل للمجموعة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
وفي هذه الظروف تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات على مدى زمنى، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على المجموعة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدى في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت المجموعة بتحديد استيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن ، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) أدى إلى ما يلى:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

اختارت المجموعة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الإعتراف بالإيرادات على مدى زمنى، تعتبر المجموعة إن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود المجموعة في الوفاء بالتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر المجموعة الجهد أو المدخلات لاستيفاء لالتزام الأداء بالإضافة لتكلفة استيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينفي أخذها في الاعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغًا متغيرًا، حينئذ يجب على المجموعة تقيير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر المجموعة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر إحتمالاً، تطبق الطريقة بإتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

يجب على المجموعة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقد إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

شركة العرفه للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

الأعتراف بالإيراد

إيرادات بيع السلع

يتم الإعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري وذلك عند التأكيد من إسترداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به، مع عدم قدرة الإدارة على إحداث أي تأثير لاحق على البضاعة المباعة، ومع إمكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

إيرادات الخدمات

يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكيد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

إيرادات التأجير

تسجل إيرادات التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

أرباح بيع الأستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الأستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

١٨-٤٠ المصروفات

-أ-

تكلفة الاقتراض

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات أئتمانية بفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال وفقاً لأساس الأستحقاق.

-ب-

نظام التأمينات والمعاشات

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملين والمجموعة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ويفتقر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بقائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لأساس الأستحقاق.

-ج-

ضريبة الدخل

قررت المجموعة أن الفوائد والغرامات المتعلقة بضرائب الدخل ، بما في ذلك الالتزامات الضريبية غير المؤكدة ، لا تفي بتعريف ضرائب الدخل ، وبالتالي يتم احتسابها بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.

ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في السنة الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (قوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

شركة العرفة للإستشارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفرق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية والبالغ المستخدمة لاغراض الضرائب.

لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لما يلي:

- الفرق المؤقتة في الاعتراف الأولي بالأصول والالتزامات في معاملة لا تمثل اندماج أعمال والتي لا تؤثر على المحاسبة أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- الفرق المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات ذات الصلة والتكتيكات المشتركة إلى الحد الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت عكس الفرق المؤقتة ومن المحتمل أن تتعكس في المستقبل المنظور.
- الفرق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الاعتراف الأولي بالشهرة.

تعتبر الفرق المؤقتة فيما يتعلق بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار لعقد إيجار محدد بمثابة حزمة صافية (عقد الإيجار) لغرض الاعتراف بالضريبة المؤجلة.

الفرق المؤقتة إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة التي يمكن استخدامها مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس الانعكاس من الفرق المؤقتة الخاضعة للضريبة. إذا كان مبلغ الفرق المؤقتة الخاضعة للضريبة هو غير كافٍ للاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة بالكامل ، ثم المكافآت المستقبلية الخاضعة للضريبة بعد تعديليها يتم النظر في عمليات عكس الفرق المؤقتة الحالية بناءً على خطط العمل الخاصة بالشركات التابعة الفردية في المجموعة. يتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة ؛ يتم عكس هذه التخفيضات عندما يتحسن احتمال تحقيق أرباح ضريبية مستقبلية.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي ستتجم عن الطريقة التي تتوقع بها المجموعة ، في تاريخ التقرير ، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لاصولها والالتزاماتها.

يتم تسوية أصول والالتزامات الضرائب المؤجلة فقط إذا تم استيفاء شروط معينة.

٤-٩-٤ مزايا التقادع لعاملين شركة بيرد جروب (شركة تابعة)

تدبر شركة بيرد جروب (أحدى الشركات التابعة ومقتها إنجلترا) خطة مزايا تقادع لموظفيها. هذه الخطة ممولة. يتم تحديد تكاليف تقديم المزايا بموجب خطة المزايا باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة.

يتم الاعتراف بإعادة القياسات، التي تشمل الأرباح أو الخسائر الاكتوارية على الفور في قائمة المركز المالي ويكون الطرف المقابل سواء مدين أو دائن للأرباح المرحلة وذلك من خلال الدخل الشامل الآخر في السنة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياسات إلى قائمة الأرباح أو الخسائر في السنوات اللاحقة.

يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أحد التواريخ التالية - أيهما يأتي أولاً:

- عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام.
- عندما تعرف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.

تقوم الشركة باحتساب صافي مصروف الفائدة من خلال تطبيق معدل خصم على أصول و التزام المزايا. تعرف الشركة بالتغييرات في أصول والالتزامات المزايا التالية ضمن "تكلفة الإيرادات" و "المصروفات الإدارية والعمومية في قائمة الأرباح أو الخسائر (طبقاً للتقويب الوظيفي):

- تكاليف الخدمة والتي تشمل تكفة الخدمة الحالية، تكاليف الخدمة السابقة وأرباح وخسائر التقليص، التعديلات والتقويبات غير الروتينية
- صافي مصروف الفائدة

شركة العرفه للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

٤-٤٠ نصيب السهم الأساسي/ المخفض، في الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي/ المخفض في الأرباح بقسمة الربح المتعلق بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة (بعد استبعاد حصة العاملين في الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٤-٤١ رسوم الهيئة العامة الاستثمار والمناطق الحرة

بالنسبة لشركات المجموعة المؤسسة طبقاً لأحكام قانون الاستثمار بنظام المناطق الحرة فإن أرباحها لا تخضع لضريبة الدخل، إلا أنه وفقاً لقانون الاستثمار يستحق رسم يوازن ١٪ من إجمالي إيرادات تلك الشركات إلى الهيئة العامة للاستثمار ويتم حساب هذا الرسم وتحميه على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

٤-٤٢ إيرادات وتكاليف التمويلية

تشمل إيرادات التمويل وتكاليف التمويل للمجموعة ما يلي:

- إيرادات الفوائد.
 - مصروفات الفوائد.
 - توزيعات الأرباح.
 - صافي الربح أو الخسارة من استبعاد الاستثمارات في سندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - صافي الربح أو الخسارة من "الأصول المالية" بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
 - مكاسب أو خسائر العملة الأجنبية من الأصول المالية والالتزامات المالية. خسائر انخفاض القيمة (عمليات الاسترداد) على الاستثمارات في سندات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة أو الدخل الشامل الآخر.
 - خسارة القيمة العادلة للمقابل المحتمل المصنف كالتزامات مالية.
 - التحوط غير الفعال المعترف بها في الربح أو الخسارة.
 - إعادة تصنيف صافي المكاسب والخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر على تحوطات التدفقات النقدية لمخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية.
- يتم الاعتراف بإيرادات أو مصروفات الفوائد طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة في التاريخ الذي يثبت فيه حق المجموعة في استلام المدفوعات.
- "معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الدقيق الذي يستخدم لخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة أو المقوضات خلال العمر المتوقع للأداة المالية من أجل:
- إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي. أو
 - التكلفة المستهلكة للالتزام المالي.

عند احتساب إيرادات ومصروفات الفوائد ، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على الإجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما لا يكون الأصل ذو قيمة انتقائية منخفضة) أو للتكلفة المستهلكة للالتزام. ومع ذلك ، بالنسبة للأصول المالية التي انخفضت قيمتها الانتقائية بعد التحقق المبدئي ، يتم احتساب إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المستهلكة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل ضعيفاً انتقائياً، فعندئذ يعود حساب دخل الفوائد إلى الأساس الإجمالي.

٤-٤٣ الاحتياطيات

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

- ٤١ - أحداث هامة

بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٥٠ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ج) معيار المحاسبة المصري رقم (١٢) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الأثار المتزيدة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية علي القوائم المالية للمنشأة هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢

الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق: هي السنة المالية أو الفترة المالية التي تبدأ قبل تاريخ تحريك سعر الصرف وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت قبل تاريخ تحريك سعر الصرف بإقتداء أصول ثابتة / أو إستثمارات عقارية و/ أو أصول تنقيب وتقدير و/ أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهادة) أو أصول حق انتفاع عن عقود تأجير ممولة بالالتزامات بعملات أجنبية قائمة في ذلك التاريخ أن تقوم بالإعتراف ضمن تكفة تلك الأصول بفارق العملة المبنية الناتجة عن الجزء غير المسدد من هذه الالتزامات في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو في نهاية يوم تاريخ إقال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية إذا كان سابقاً باستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ. ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب الالتزام صافي التكفة المعدلة عن القيمة الإستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمطالبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل "إضمحلال قيمة الأصول".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

استثناءً من متطلبات الفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٢) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الخاصة بفارق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية غير الأعتيادية سواء كان عملة القيد لديها هو الجنيه المصري أو أي عملة أجنبية أخرى أن تقوم بالإعتراف ضمن بند الدخل الشامل الآخر بفارق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو في نهاية يوم تاريخ إقال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية إذا كان سابقاً باستخدام سعر الإقال في ذات التاريخ مخصوصاً منها أي فرق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك بإعتبار هذه الفروق تتحت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر صرف العملات الأجنبية غير الأعتيادية .

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية والتي تم عرضها في بند الدخل الشامل الآخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

أثر المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الأثار المتزيدة على تحريك أسعار صرف العملات الأجنبية:
قامت إدارة المجموعة بتطبيق بعض المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق (ج) لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٢) المعدل عام ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الصادر بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ بقرار وزير الاستثمار رقم (٤٧٥٠) لسنة ٢٠٢٢ ، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الأثار المتزيدة على تحريك أسعار صرف العملات الأجنبية، وهذه المعالجات كما يلي: الإعتراف ضمن بند الدخل الشامل الآخر بفارق ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ تحريك سعر الصرف (٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢) وإدراج تلك الفروق ضمن بند الدخل الشامل الآخر بقائمه الدخل الشامل ثم تحويلها في نفس السنة المالية إلى الأرباح أو الخسائر المرحلة.

شركة العرفه للإستثمارات والإستشارات
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

٤٢ - نسبة السهم في الأرباح/(خسائر)

تم احتساب نسبة السهم في الأرباح/(خسائر) كما يلى:

| <u>٣١ يناير ٢٠٢٢</u> | <u>٣١ يناير ٢٠٢٣</u> | |
|----------------------|----------------------|---|
| ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ | ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ | صافي ارباح/(خسارة) العام |
| (٥٣٤٥٦٣٤) | ١١٧٠٩٢٧٩ | المتوسط المرجح للأسهم المدفوعة |
| <u>(٠٠١١)</u> | <u>٠٠٢٤</u> | نسبة السهم في الأرباح/(خسائر) (دولار / سهم) |

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
 شركة مساهمة مصرية بنظام المنفعة الحرة العامة)
 الإضافات المتنمية للقائم المالية المجمعه عن السنة المالية المنتهية في ١٣ يناير ٢٠٢٣

٤٤ - اصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٩) لعام ٢٠٢٣ بتعديل إعادة اصدار بعض احكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات :

| تاريخ التطبيق | تأثير المعدل على القائم المالية | ملخص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها |
|---|--|---|--|
| تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفروقات المالية التي تقدّم في أو بعد ١٣ يناير ٢٠٢٣، وذلك يتم رفعه، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيقه، نموذج إعادة التقييم بشكل الذي ينضافه إلى حساب الأرباح في بداية القوائم يجانب طفقة الملكية في بداية القوائم التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة. | تقرير الأداء في الوقت الحالي بدراسة إمكاناته تغيير السياسة المحاسبية المتداولة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الأولي، وذلك تماشياً مع ثباتات المعدل، وتغيير الأثر التراكمي لتطبيقه، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيقه، كيما يتم اضافة القوائم المالية التي تقدّم في أو بعد ١٣ يناير ٢٠٢٣، وذلك يتم رفعه، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيقه، نموذج إعادة التقييم بشكل الذي ينضافه إلى حساب الأرباح في بداية القوائم يجانب طفقة الملكية في بداية القوائم التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة. | <p>١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند الفليس اللاحق للأصول الثابتة والآخرين غير الملموسة، وقد تزالت على ذلك تعديل الفروقات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم بعض معايير المحاسبة المصرية المعاصرة السارية، و فيما يلي بيان تلك المعايير:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) «السياسات المحاسبية والغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء». - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) «ضريبة الدخل». - معيار المحاسبة المصري رقم (٣) «القائم المالية الوردية». - معيار المحاسبة المصري رقم (٢) «اصحاح قيمة الأصول». - معيار المحاسبة المصري رقم (١) «عود الشجر». <p>٢- تضمنت التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٥) المعدل رقم (٢٣) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٢) (الأصل)، كما تم إضافة القوائم رقم (٨٨٩) (ج) الثالثة وأداتها، مما تم تطبيقها بالبيانات المنشورة، وذلك فيما يتعلق بالبيانات المالية، بما في ذلك فرقها بين معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للقوائم المالية، وبين معيار المحاسبة المصري رقم (٦) (الأصل)، وذلك من حيث أنها تم تعديل الفروقات (١٢) (الأصل) (٨٨٩) (ج) إلى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالبيانات المنشورة.</p> <p>٣- تقرير الأداء في الوقت الحالي يتحقق الأثر المحدث على القائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.</p> <p>٤- تطبق تلك التعديلات للقوائم السنوية التي تبدأ أو بعد ١٣ يناير ٢٠٢٣، وذلك على رفعه، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة، وذلك في بداية القوائم المالية التي تتم تطبيقها إلى جانبها التي يصعب التأكيد أو التساؤل المرتكبة في بداية الأrias أو التساؤل المرتكبة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتنفيذ هذه المعالجة لأول مرة.</p> | معايير المحاسبة المصرية رقم (٥) لكل فئة ساقية مروراً به من معيار المحاسبة المصري رقم (٦) (الأصل) (٨٨٩) (ج) إلى المعدل رقم (٢٣) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٢) (الأصل)، فيما يتضمنه تعديل الفروقات (١٢) (الأصل) (٨٨٩) (ج) إلى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالبيانات المنشورة. <p>٥- يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكافية المطلوبة بموجب الفروع (٢) (٣) (٤) (٥) (٦) (٧) (٨) (٩) (١٠) (١١) (١٢) (١٣) (١٤) (١٥) (١٦) (١٧) (١٨) (١٩) (٢٠) (٢١) (٢٢) (٢٣) (٢٤) (٢٥) (٢٦) (٢٧) (٢٨) (٢٩) (٣٠) (٣١) (٣٢) (٣٣) (٣٤) (٣٥) (٣٦) (٣٧) (٣٨) (٣٩) (٤٠) (٤١) (٤٢) (٤٣) (٤٤) (٤٥) (٤٦) (٤٧) (٤٨) (٤٩) (٤٩) (٥٠) (٥١) (٥٢) (٥٣) (٥٤) (٥٥) (٥٦) (٥٧) (٥٨) (٥٩) (٥٩) (٦٠) (٦١) (٦٢) (٦٣) (٦٤) (٦٥) (٦٦) (٦٧) (٦٨) (٦٩) (٦٩) (٧٠) (٧١) (٧٢) (٧٣) (٧٤) (٧٤) (٧٥) (٧٥) (٧٦) (٧٦) (٧٧) (٧٧) (٧٨) (٧٨) (٧٩) (٧٩) (٨٠) (٨٠) (٨١) (٨١) (٨٢) (٨٢) (٨٣) (٨٣) (٨٤) (٨٤) (٨٥) (٨٥) (٨٦) (٨٦) (٨٧) (٨٧) (٨٨) (٨٨) (٨٩) (٨٩) (٩٠) (٩٠) (٩١) (٩١) (٩٢) (٩٢) (٩٣) (٩٣) (٩٤) (٩٤) (٩٥) (٩٥) (٩٦) (٩٦) (٩٧) (٩٧) (٩٨) (٩٨) (٩٩) (٩٩) (١٠٠) (١٠٠) (١٠١) (١٠١) (١٠٢) (١٠٢) (١٠٣) (١٠٣) (١٠٤) (١٠٤) (١٠٥) (١٠٥) (١٠٦) (١٠٦) (١٠٧) (١٠٧) (١٠٨) (١٠٨) (١٠٩) (١٠٩) (١١٠) (١١٠) (١١١) (١١١) (١١٢) (١١٢) (١١٣) (١١٣) (١١٤) (١١٤) (١١٥) (١١٥) (١١٦) (١١٦) (١١٧) (١١٧) (١١٨) (١١٨) (١١٩) (١١٩) (١٢٠) (١٢٠) (١٢١) (١٢١) (١٢٢) (١٢٢) (١٢٣) (١٢٣) (١٢٤) (١٢٤) (١٢٥) (١٢٥) (١٢٦) (١٢٦) (١٢٧) (١٢٧) (١٢٨) (١٢٨) (١٢٩) (١٢٩) (١٣٠) (١٣٠) (١٣١) (١٣١) (١٣٢) (١٣٢) (١٣٣) (١٣٣) (١٣٤) (١٣٤) (١٣٥) (١٣٥) (١٣٦) (١٣٦) (١٣٧) (١٣٧) (١٣٨) (١٣٨) (١٣٩) (١٣٩) (١٤٠) (١٤٠) (١٤١) (١٤١) (١٤٢) (١٤٢) (١٤٣) (١٤٣) (١٤٤) (١٤٤) (١٤٥) (١٤٥) (١٤٦) (١٤٦) (١٤٧) (١٤٧) (١٤٨) (١٤٨) (١٤٩) (١٤٩) (١٤١٠) (١٤١٠) (١٤١١) (١٤١١) (١٤١٢) (١٤١٢) (١٤١٣) (١٤١٣) (١٤١٤) (١٤١٤) (١٤١٥) (١٤١٥) (١٤١٦) (١٤١٦) (١٤١٧) (١٤١٧) (١٤١٨) (١٤١٨) (١٤١٩) (١٤١٩) (١٤٢٠) (١٤٢٠) (١٤٢١) (١٤٢١) (١٤٢٢) (١٤٢٢) (١٤٢٣) (١٤٢٣) (١٤٢٤) (١٤٢٤) (١٤٢٥) (١٤٢٥) (١٤٢٦) (١٤٢٦) (١٤٢٧) (١٤٢٧) (١٤٢٨) (١٤٢٨) (١٤٢٩) (١٤٢٩) (١٤٢١٠) (١٤٢١٠) (١٤٢١١) (١٤٢١١) (١٤٢١٢) (١٤٢١٢) (١٤٢١٣) (١٤٢١٣) (١٤٢١٤) (١٤٢١٤) (١٤٢١٥) (١٤٢١٥) (١٤٢١٦) (١٤٢١٦) (١٤٢١٧) (١٤٢١٧) (١٤٢١٨) (١٤٢١٨) (١٤٢١٩) (١٤٢١٩) (١٤٢٢٠) (١٤٢٢٠) (١٤٢٢١) (١٤٢٢١) (١٤٢٢٢) (١٤٢٢٢)</p> |
| | | | قد تختار الشركة أن تقيس بذلك من بنود البيانات المالية بقيمة العاملة في بداية أسيطى قيادة في القائم المالية للقردة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردية أعلاه وإن تشنّج ذلك القسمة بأعتبارها تكتيفها الإدارية في ذلك التاريخ يجب إثبات فرقها بين القسمة الدفترية السابقة في ذلك العاملة في الرصيد الأفضل في حساب فائض وإضافة أسيطى حقوق الملكية في بداية أسيطى قيادة معروضة. |
| | | | |

| التأثير المحتفل على القوائم المالية | مختص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة أو التي تم إعاده اصدارها |
|-------------------------------------|---|---|
| تاريخ التطبيق | الأثر غير هام على القوائم المالية المجمعة | <p>ـ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٣) المعدل ٢٠٢٠، الاستثمار العقاري</p> <p>ـ تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٢٠٢، حيث تم السماح باستخدام نموذج القبضة العاملة عند القياس للحق للاستثمار بمودع القبضة العاملة عند القياس عند ترتيب على ذلك تعديل بعض القرارات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القبضة العاملة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والغيرات في التغيرات المحاسبية والأخطاء" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٢) أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل - معيار المحاسبة المصري رقم (٠٣) القوائم المالية الدورية - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) استخلاص الأصول - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) الأصول غير المتداولة المحظوظ بها لغرض البيع - و العمليات غير المستمرة - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عمود التأثير |
| | | <p>ـ تطبق التعديلات الخاصة بالإضافة إلى استخدام نموذج القبضة العاملة على القرارات المالية التي تبدأ في أو بعد ٢٠٢٠، وذلك باشراف رئيسي مع اثنين الآخرين الذين تم تطبيق نموذج القبضة العاملة بشكل أولي بإضافة إلى تقييد الأرباح أو الخسائر المالية في بداية الفترة التي تقول فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p> |

شركة العرف للإستثمارات والإستشارات
 شركة مساهمة مصرية بنظام المنظمة الدوارة العامة)
 الإضافات المتممة للقائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣ يناير ٢٠٢٣

| التاريخ التطبيق | التأثير المحتمل على القائم المالية | ملخص لأهم التعديلات | المعابر الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها |
|--|--|---------------------|--|
| <p>تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة تقويم الإداره في الوقت الحالي ببراسة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفرات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤، وذلك أو بعد ذلك، وبذلك يغير رجوعه إلى التأكسي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي ينضافه إلى حساب فائض إعادة التقييم بحسب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقع فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج الأولي.</p> <p>تقوم الإداره في الوقت الحالي ببراسة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند إمكانه تغيير السياسة المحاسبية المتتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد على القائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.</p> <p>ويترتب على ذلك تعديل القرارات المرتبطة ب باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم بعض معابر المحاسبة المصرية السارية، فيما يلي بيان تلك المعابر:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معابر المحاسبة المصرية رقم (٥) للسياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. - معابر المحاسبة المصرية رقم (٤) "ضرائب الدخل" والدوائية. - معابر المحاسبة المصرية رقم (٣) "القائم المالية الدوارة" اضمحلل. - معابر المحاسبة المصرية رقم (٢١) "قيمة الأصول". - معابر المحاسبة المصرية رقم (٩) "عقود التأجير". | <p>معابر المحاسبة المصرية رقم (١٠) "المعدل ٢٠٢٣ الأصول الثابتة وأدلاكتها" و معابر المحاسبة المصرية رقم (٢٣) "المعدل ٢٠٢٣ الأصول غير الملموسة".</p> | | |

| المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها | ملخص لأهم التعديلات |
|--|---|
| التأثير المحتمل على القوائم المالية | <p>٢- تضاعفاً مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٢٠٢٢، فقد تم تعديل الفقرات (٦)، (٧)، (١٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول النباتية وأهداكتها، كما تم إضافة الفقرات (٢٢٠١) و (٨٠٨) و (٨٠٩) إلى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالبيانات المنشورة.</p> <p>٣- تقوم الإدارا في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.</p> |
| تاريخ التطبيق | <p>١- تطبيق تلك التعديلات السنوية التي تبدأ في أو بعد سنين ٢٠٢٢، وذلك باشر برجعي المعالجة المحاسبية للبيانات المنشورة بشكل يضافه إلى رسيد الارباح والخسائر المرتبطة في بداية الشركة بتطبيق هذه المعالجة بأول مرة.</p> <p>٤- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة (٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) الفقرة (الحلقة)، وهي فقرة القوائم المالية التي يطبق فيها أول مرد معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٢٠٢٢ فيما يتعلق بالبيانات المنشورة. ولكن يجب الإفصاح عن فيما يتعلق بالبيانات المنشورة (٥) لكل (٤) فترة سابقة معرضة.</p> <p>٥- قد تختار الشركة أن تقيس بدءاً من تأسيسها بقية العاملة في بداية أسبق فترة معرضة في القوائم المالية لفترة التي طبقت فيها معيار التعديلات الواردة أعلاه وإن كانت الشركة لأول مرة تستخدم تلك القسمة العاملة باعتبارها ملكيتها في ذلك التاريخ و يجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الاقتصادي بإضافةه إلى حساب فائض إعادة التقييم بحسب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معرضة.</p> |

| المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها | مختص لأهم التعديلات | معايير المحاسبة المصرية رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ |
|--|--|--|
| التأثير المدتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق | التأثير غير هام على القوائم المالية المجمعة |
| نفيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في ١٥٠٢٠٢٣، وذلك بعد ١٥٠٢٠٢٣، وذلك بغير رجوع، مع إثبات الأثر. | ١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ١٢٢٠٢٠٢٣، حيث تم السماح للأحرى باستخدام نموذج إعادة التقييم عند تقويم الشركه بتطبيق الكفاية أو نموذج إضافة التقييم لأصول التقييم والتقييم، على أن يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتشريع ضمن المقدين في سجل مختص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وأدواتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصرية رقم (١٥) "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تقييم الأصول وفقاً الفقرة رقم (١٥) المعدل من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣. | ١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ١٢٢٠٢٠٢٣، حيث تم السماح للأحرى باستخدام نموذج إعادة التقييم والتقييم، على أن تقوم الشركة بتطبيق الكفاية أو نموذج إضافة التقييم لأصول التقييم والتقييم، على أن يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتشريع ضمن المقدين في سجل مختص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وأدواتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصرية رقم (١٥) "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تقييم الأصول وفقاً الفقرة رقم (١٥) المعدل من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣. |
| ٢- تقويم الشركه بتطبيق الكفاية أو نموذج إضافة التقييم لأصول التقييم والتقييم، على أن يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتشريع ضمن المقدين في سجل مختص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وأدواتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصرية رقم (١٥) "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تقييم الأصول وفقاً الفقرة رقم (١٥) المعدل من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣. | | ٢- تقويم الشركه بتطبيق الكفاية أو نموذج إضافة التقييم لأصول التقييم والتقييم، على أن يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتشريع ضمن المقدين في سجل مختص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وأدواتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصرية رقم (١٥) "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تقييم الأصول وفقاً الفقرة رقم (١٥) المعدل من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣. |
| ٣- تقويم الشركه بتطبيق الكفاية أو نموذج إضافة التقييم لأصول التقييم والتقييم، على أن يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتشريع ضمن المقدين في سجل مختص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وأدواتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصرية رقم (١٥) "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تقييم الأصول وفقاً الفقرة رقم (١٥) المعدل من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣. | | ٣- تقويم الشركه بتطبيق الكفاية أو نموذج إضافة التقييم لأصول التقييم والتقييم، على أن يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتشريع ضمن المقدين في سجل مختص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وأدواتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصرية رقم (١٥) "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تقييم الأصول وفقاً الفقرة رقم (١٥) المعدل من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣. |

شركة العوفة للإستشارات والإستشارات
 (شركة مساهمة مصرية، بنظام المنظمة الحرة العامة)
 الإبضاحات المتممة للقائم المالية المعجمة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

| تاريخ التطبيق | التأثير المحتمل على القائم المالية | مختص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها |
|--|------------------------------------|--|--|
| يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) المقترن بالسنة التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أنسنة، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك المحتوى الإداري في الوقت الحالي بالقيم المكتمل على القائم المالية المعجمة من تطبيق المعيار. | | <p>١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقع ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات المالية التي تغير بصدق عن تلك العقود، وتتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساسية لبياناتها المالية واتفاقتها التقديمية.</p> <p>٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧)، عقود التأمين، معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) ، عقود أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى التي تختلف عن معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).</p> <p>٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية لتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" وهي كما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) - "الأصول الثابتة وأدواتها" - "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "الاستثمار المقاري". | <p>معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"</p> |
| | | | |