

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

قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية
وتقرير التأكد عليها في ٣١ يناير ٢٠٢٢

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

قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية
وتقرير التأكد عليها في ٣١ يناير ٢٠٢٢

المحتويات	الصفحة
تقرير التأكد	--
قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية	١
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية	٢-٢٠

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) لقرية الذكيّة

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

تقرير تأكد مناسب

على قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية
لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
في ٣١ يناير ٢٠٢٢

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة

لقد قمنا باستكمال ارتباط التأكد لإعداد تقرير عن قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢، والإيضاحات المتممة لها كما هو محدد في الصفحات من (١) إلى (٢٠)، لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) "الشركة القاسمة" والمعدة من قبل مجلس إدارة شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة).

إن الأسس المنطقية التي على أساسها قام مجلس إدارة شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) بإعداد قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية تم تحديدها في التسويات الافتراضية الناتجة عن الافتراضات المبينة في أسس التصميم والتي تم إيضاحها في إيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢، لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) "الشركة القاسمة" وذلك بعد أخذ أثر تسويات اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بغرض تقسيم الشركة القاسمة و المصدر بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٣.

وقد تم إعداد قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢، من قبل مجلس إدارة شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)، لتوضيح تأثير فصل الاستثمارات المملوكة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) "الشركة القاسمة" للاستثمارات الاستراتيجية غير الأساسية في شركة مستقلة (الشركة المنقسمة)، على أن تحتفظ شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) "الشركة القاسمة" بالاستثمارات المتعلقة بالنشاط الأساسي للشركة والمبينة في إيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية للشركة في ٣١ يناير ٢٠٢٢، كما لو أن فصل الاستثمارات المملوكة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) "الشركة القاسمة" للاستثمارات الاستراتيجية غير الأساسية في شركة مستقلة (الشركة المنقسمة)، قد وقع في ٣١ يناير ٢٠٢٢، وكجزء من هذه الآلية، قام مجلس إدارة شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) باستخراج قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية للشركة، من القوائم المالية المستقلة التاريخية لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢، والمعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٦ مايو ٢٠٢٢، والتي صدر عنها تقرير مراجعة بدون أية تحفظات بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٢ للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ وذلك بعد أخذ أثر تسويات اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بغرض تقسيم الشركة القاسمة و المصدر بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٣.

مسئولية الإدارة

مجلس إدارة شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) هو المسؤول عن إعداد قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢، لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) "الشركة القاسمة"، طبقاً للافتراضات المبينة في أسس التقسيم الواردة في إيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢.

مسئولية المراجع

تتخصص مسؤوليتنا في ابداء الرأي على قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢، بشأن ما إذا كانت قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢، قد تم إعدادها، في جميع جوانبها الهامة، من قبل مجلس إدارة شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) طبقاً للافتراضات المبينة في أسس التقسيم الواردة في إيضاح رقم (٢) من الايضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢.

لقد قمنا بأداء الارتباط وفقاً لمعايير المراجعة المصرية والتي تتطلب منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وبتخطيط وأداء إجراءات للحصول على تأكيد مناسب بشأن ما إذا كان مجلس إدارة شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) قد قام بإعداد قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢، في جميع جوانبها الهامة طبقاً للافتراضات المبينة في أسس التقسيم الواردة في إيضاح رقم (٢) من الايضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢، لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) "الشركة القاسمة".

ولأغراض هذه الارتباط، لسنا مسؤولين عن تحديث أو إعادة إصدار أية تقارير أو آراء عن أية قوائم مالية تاريخية مستخدمة في إعداد قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية، ولا نتحمل في سياق هذا الارتباط، تنفيذ مراجعة أو فحص على القوائم المالية المستقلة التاريخية للشركة والمستخدم في إعداد قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية.

ويتمثل الغرض من قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية فقط في توضيح تأثير فصل الاستثمارات المملوكة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) "الشركة القاسمة" للاستثمارات الاستراتيجية غير الأساسية في شركة مستقلة (الشركة المنقسمة) على القوائم المالية المستقلة التاريخية للشركة، كما لو أن فصل الاستثمارات المملوكة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) (الشركة القاسمة) للاستثمارات الاستراتيجية غير الأساسية في شركة مستقلة (الشركة المنقسمة) قد تمت في تاريخ سابق تم اختياره لأغراض التوضيح. ووفقاً لذلك، فإننا لا نقدم أي تأكيد بأن النتيجة الفعلية لفصل الاستثمارات المملوكة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) "الشركة القاسمة" للاستثمارات الاستراتيجية غير الأساسية في شركة مستقلة (الشركة المنقسمة) في ٣١ يناير ٢٠٢٢، كان يمكن أن تكون كما هي معروضة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية.

الرأي

ومن رأينا، أن إعداد قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية، في جميع جوانبها الهامة، قد تم طبقاً للافتراضات المبينة في أسس التقسيم الواردة في إيضاح رقم (٢) من الايضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢، لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) "الشركة القاسمة".

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ١٩ أكتوبر ٢٠٢٣

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

إيضاح رقم	٣١ يناير ٢٠٢٢ بـ دولار أمريكي	
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
		أصول ثابتة
		أصول غير ملموسة
		استثمارات في شركات تابعة
		مجموع الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
		أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
		مدفونون وأرصدة مدينة أخرى
		النقدية وما في حكمها
		مجموع الأصول المتداولة
		مجموع الأصول
		حقوق الملكية والالتزامات
		حقوق الملكية
		حقوق الملكية
		إجمالي حقوق الملكية
		الالتزامات
		الالتزامات غير المتداولة
		قروض
		إلتزامات عقود بيع مع إعادة تأجير
		مجموع الالتزامات غير المتداولة
		الالتزامات المتداولة
		بنوك تسهيلات إئتمانية
		قروض
		إلتزامات عقود بيع مع إعادة التأجير
		أرصدة دائنة أخرى
		أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
		مجموع الالتزامات المتداولة
		إجمالي الالتزامات
		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

• الإيضاحات المرفقة بالصفحات من (٢) إلى (٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية وتقرأ معها.
• تقرير التأكد "مرفق"

المدير المالي
محمد محمد محي الدين
رئيس القطاع المالي
محمد أحمد مرسى
نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
د/ علاء أحمد عبد المقصود عرفة
رئيس مجلس الإدارة
ماريا لوبزا تشيكوناني

M/Cicconani

١٠٠٠٠٠٠٠

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

- ١- **نبرة عامة عن الشركة وأنشطتها**
- ١-١ **الكيان القانوني**
- تأسست شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات - شركة مساهمة مصرية - (الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - سابقاً) وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بنظام المناطق الحرة .
 - قرر مجلس إدارة الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة - بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٠٥ تقسيم الشركة إلى شركتين مساهمتين (شركة قاسمة وشركة منقسمة) بنظام المناطق الحرة بذات المساهمين وبنفس نسب المساهمة في رأس المال المصدر للشركة في تاريخ التقسيم وعلى أن يتم التقسيم على أساس القيمة الدفترية لأصول والتزامات الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ ، على أن تختص الشركة القاسمة بنشاط الاستثمار في الأوراق المالية وتختص الشركة المنقسمة بنشاط تصنيع الملابس الجاهزة وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٠٥ على اقتراح مجلس الإدارة المذكور . وقد تم اعتماد إصدار الموافقة النهائية على قرار التقسيم من قبل الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة في ٢٤ نوفمبر ٢٠٠٥ .
 - تم تعديل اسم الشركة القاسمة إلى شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات وتم التأشير بهذا التعديل بصحيفة الاستثمار 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 الإدارة الأستاذة / ماريا لويزا تشيكوناني .
 - نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب الدكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفه .
- ٢-١ **اندماج كلاً من شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية) بنظام المنطقة 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 تسويق 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 تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ . المتخذة أساساً للاندماج . وتحديد 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 وسبع مائة وواحد وعشرون دولار أمريكي) وصافي حقوق الأقلية في شركة العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٨٨٥ ٩٧١ ٢١ دولار أمريكي (واحد وثلاثون مليون وتسعمائة وواحد وسبعون وثمانمائة وخمسة وثمانون دولار أمريكي) وشركة العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مندمجة) مبلغ ٧٥٣ ١٦ دولار أمريكي (ستة عشرة ألف وسبع مائة 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) والبالغة ٣٤٠ ٢٠٧٧ دولار أمريكي (فقط اثنان مليون وسبعة وسبعون ألف وثمانمائة وأربعون دولار أمريكي) وشركة العرفة للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٨٩٢ ٨٩٦ ٣ دولار أمريكي (ثلاثة مليون وثمانمائة ستة وتسعون ألف وثمانمائة اثنان وتسعون دولار أمريكي) .

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

- 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 ٩٤.٥٠.٠٠٠ دولار أمريكي (أربعة وتسعون مليون وخمسون ألف دولار أمريكي) موزع على عدد ٤٧٠.٢٥٠.٠٠٠ سهم (أربعمائة 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 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 تسويق 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 التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩.
 - قرر مجلس إدارة شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة" (الشركة القاسمة) المنعقد بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٣ الموافقة بالإجماع على تقرير اللجنة المشكلة بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم (٢٢٦) لسنة ٢٠١٩ والمعتمد من الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١٢/١٠/٢٠٢٣ بشأن التحقق من صحة التقدير المبدئي لأصول والتزامات الشركة بغرض التقسيم وما انتهى إليه تقرير اللجنة بشأن صافي حقوق مساهمين الشركة القاسمة والشركة المنقسمة والذي انتهى الى تحديد صافي حقوق المساهمين بالشركة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ يبلغ ٧٢٢ ١٥٧ ٥٠ دولار أمريكي وتقرب الى ٧٢٠ ١٥٧ ٥٠ دولار أمريكي موزعة كالاتي:
 - صافي حقوق المساهمين بالشركة القاسمة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ تبلغ ٨٧٠ ٩٨١ ٣٢ دولار أمريكي
 - صافي حقوق المساهمين بالشركة المنقسمة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ تبلغ ٨٥٢ ١٧٥ ١٧ دولار أمريكي وتقرب الي ٨٥٠ ١٧٥ ١٧ دولار أمريكي
 - كما قرر المجلس الموافقة بالإجماع على تقديم مقترح إلى الجمعية العامة غير العادية بشأن تقسيم شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات ش.م.م إلى شركتين (شركة قاسمة وشركة منقسمة) وفقاً لأسلوب التقسيم الأفقي على أساس القوائم المالية للشركة في ٣١/١٠/٢٠٢٣ وهو التاريخ المتخذ أساساً للتقسيم والموافقة على تحديد صافي حقوق ملكية الشركة القاسمة والمنقسمة وفقاً لتقرير التقسيم الصادر من اللجنة المشكلة في هذا الشأن، بحيث تظل شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات ش.م.م الشركة القاسمة كما هي وتحتل اسمها ليصبح كونكرت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية ش.م.م وتخفيض رأس مالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية للسهم لتصبح ٧ سنت أمريكي بإجمالي رأس مال مصدر يبلغ ٣٢,٩١٧,٥٠٠ دولار أمريكي موزع على عدد ٤٧٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم و علي أن يتم تجنب الفارق بين رأس المال المصدر و حقوق المساهمين و البالغ ٣٧٠ ٦٤ دولار أمريكي في حساب الاحتياطات، بينما ينتج عن التقسيم شركة جديدة باسم شركة (جيتكس) للاستثمارات التجارية والصناعية ش.م.م (الشركة المنقسمة)، بقيمة اسمية ٣,٦ سنت أمريكي للسهم الواحد بإجمالي رأس مال مصدر يبلغ ١٦,٩٢٩,٠٠٠ دولار أمريكي موزع على عدد ٤٧٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم و علي أن يتم تجنب الفارق بين رأس المال المصدر و حقوق المساهمين و البالغ ٨٥٢ ٢٤٦ دولار أمريكي في حساب الاحتياطات وعلى أن تكون الشركات الناتجة عن التقسيم مملوكة لنفس مساهمي شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات وبذات نسب الملكية ونفس عدد الأسهم المملوكة لكل مساهم قبل تنفيذ عملية التقسيم، وبناء عليه ستظل نسب المساهمين كما هي.
 - كما قرر المجلس الموافقة بالإجماع على إتمام التقسيم على أساس القيمة الدفترية وفقاً للقوائم المالية المنتهية في ٣١/١٠/٢٠٢٣ و بعد اخذ تسويات الهيئة في الاعتبار على أن تكون القيمة الاسمية لسهم الشركة القاسمة ٧ سنت أمريكي والقيمة الاسمية للشركة المنقسمة ٣,٦ سنت أمريكي.
- ٣-١ غرض الشركة**
- مزاولة نشاط الاستشارات المالية والإدارية والاستثمار في رؤوس أموال الشركات الاخرى المصرية والاجنبية والمساهمة في اعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفني والادارى لها .
 - **أسس إعداد القوائم المالية الافتراضية**
- تم إعداد قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) "الشركة القاسمة" عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢، وفقاً لما يلي:
- تم استخراج قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية للشركة من القوائم المالية المستقلة التاريخية لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣ والمعتمدة من مجلس إدارة الشركة في ٣٠ إبريل ٢٠٢٣ وذلك بعد أخذ أثر تسويات اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بغرض تقسيم الشركة المصدر بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٣.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

١-٢ أسلوب ومنهجية التقسيم
فصل الاستثمارات الاستراتيجية المتعلقة بالنشاط الأساسي لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) "الشركة القاسمة" على أن تحتفظ الشركة المنقسمة بالاستثمارات غير الأساسية.

٢-٢ سوف يتم تنفيذ التقسيم بإصدار أسهم الشركة القاسمة بنفس عدد الأسهم قبل التقسيم مع تعديل القيمة الاسمية للسهم وذلك في ضوء ما يخصها من صافي أصول الشركة، وإصدار أسهم الشركة المنقسمة بنفس عدد الأسهم وبقيمة اسمية تعبر عن الفرق بين القيمة الاسمية لسهم الشركة القاسمة قبل التقسيم والقيمة الاسمية للسهم بعد التقسيم وذلك في ضوء ما يخص الشركة المنقسمة من صافي الأصول، بحيث يكون لكل مساهم في الشركة القاسمة في تاريخ تنفيذ التقسيم نفس نسبة الملكية في الشركة المنقسمة.

- تم الاحتفاظ بكلاً من الأصول الثابتة، المدينون والأرصدة المدينة الأخرى، القروض، المخصصات، بنوك تسهيلات الإنتمانية، إلتزامات عقود البيع مع إعادة التأجير، الأرصدة الدائنة الأخرى بالشركة القاسمة.

- تم توزيع أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدينة والدائنة وفقاً لتابعية تلك الشركات حسب التوزيع بين الشركة القاسمة والشركة المنقسمة.

٣-٢ البنود التي تم إدراجها ضمن قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية:
- جميع الأصول الغير متداولة في قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية لشركة العرفة للاستثمارات والاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) "الشركة القاسمة" ما عدا الاستثمارات غير الأساسية.

- جميع الأصول المتداولة في شركة العرفة للاستثمارات والاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) "الشركة القاسمة" ما عدا الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة للشركات المحولة استثماراتها للشركة المنقسمة.

- جميع الإلتزامات الغير المتداولة والمتداولة في قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية لشركة العرفة للاستثمارات والاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) "الشركة القاسمة" ما عدا أرصدة أطراف ذات العلاقة للشركات المحول الاستثمار فيها للشركة المنقسمة.

- بنود حقوق الملكية طبقاً لصافي أصول شركة العرفة للاستثمارات والاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) "الشركة القاسمة" طبقاً للقيم الدفترية في ٣١ يناير ٢٠٢٢.

- تم تأثير بنود حقوق الملكية بأثر التسويات الخاصة بالأصول والإلتزامات المحولة للشركة المنقسمة.

٤-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
- أعدت قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٥-٢ أسس القياس
أعدت قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة، والتي تتمثل في مايلي:
- المشتقات المالية.

- الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

هذا وقد تم عرض الاستثمارات في شركات تابعة في قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية على أساس التكلفة وهي تمثل حصة الشركة المباشرة في الملكية وليس على أساس نتائج أعمال وصافي أصول الشركات المستثمر فيها. هذا وتقدم القوائم المالية المجمعة تفهماً أشمل للمركز المالي المجمع ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة).

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٦-٢ عملة العرض

تم اعداد وعرض قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية بالدولار الأمريكي وهي عملة التعامل للشركة. كما أن جميع البيانات المالية المعروضة بالدولار الأمريكي إلا إذا تم الإشارة بقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية الافتراضية أو بالإيضاحات بخلاف ذلك.

٧-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة باستخدام تقديرات وأفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والأفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات بصورة جوهرية إذا ما اختلفت الظروف والعوامل المحيطة.

هذا ويتم مراجعة التقديرات والأفتراضات بصفة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترات التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والأفتراضات:-

- ١) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول الغير ملموسة.
- ٢) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة.
- ٣) الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.
- ٤) المخصصات.
- ٥) تصنيف عقود التأجير.

أ- الأحكام

تعرض المعلومات الخاصة حول الاحكام المتخذة لتطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة للقوائم المالية.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣١ يناير ٢٠٢٢ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-

- إيضاح رقم (٣-٩) الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات المحتملة: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- إيضاح رقم (٣-٦) قياس خسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية.
- إيضاح رقم (٣-٢) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة
- إيضاح رقم (٣-٤) (٣-٦) الإضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة.

الالتزامات المحتملة والمخصصات

تقوم الادارة بدراسة الاحداث والمؤشرات التي قد ينشأ عنها التزام على الشركة القاسمة من خلال ممارسة أنشطتها الاقتصادية المعتادة، وتستخدم الادارة في ذلك تقديرات وأفتراضات أساسية للحكم على مدى تحقق شروط الاعتراف بالالتزام في قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية ويتضمن ذلك تحليل المعلومات لتقدير ما إذا كانت الاحداث الماضية تؤدي إلى نشأة التزام حالي على الشركة وبناء توقعات مستقبلية بشأن التدفقات النقدية التي من المرجح تكبدها لتسوية ذلك الالتزام وتوقيتها بالإضافة إلى إختيار الطريقة التي تمكن الادارة من قياس قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

- تقدير الاعمار الانتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة وغير الملموسة وكذا تحديد طريقة الاهلاك والإستهلاك والقيمة الاستردادية لتلك الأصول

تحدد إدارة الشركة القاسمة العمر الانتاجي المقدر للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة في نهاية كل سنة مالية لغرض احتساب الإهلاك والاستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التقادم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للاعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الاهلاك للتأكد من ان طريقة وفترات الاهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

- عقود التأجير - تقرير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة القاسمة ان تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي فانها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد التأجير. ان معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب ان تدفعه الشركة لكي تقترض التمويل اللازم على مدى اجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على اصل بنفس قيمة اصل "حق الانتفاع" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة سداذه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنة او عندما تحتاج الى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد التأجير.

ج- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث إما

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام أو
- في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام

تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة. يوصف هذا، على النحو التالي، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:

- **المستوى الأول:** هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مطابقة.
- **المستوى الثاني:** أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- **المستوى الثالث:** أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله غير ملحوظة.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة القاسمة حساباتها بالدولار الأمريكي ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي وفقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال الفترة وعن إعادة التقييم في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوما منها مجمع الإهلاك وأي إضمحلال في قيمتها. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية وزيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصول ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كمصروف عن تكبدها، كذلك يتم تحميل تكاليف الصيانة والإصلاح في قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المالية التي حدثت فيها.

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول الثابتة القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمتها التخريدية - وفقا لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي - ان وجدت .

يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية وطريقة الإهلاك للأصول في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار أنه يتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

يتم استبعاد القيمة الدفترية لبند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر عند استبعاده أو في حالة عدم توقع إيه منافع اقتصادية مستقبلية منه من الاستخدام . يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد بند من الأصول الثابتة من الدفاتر في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة، ويتم تحديدها على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند.

وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول.

وفيما يلي بيان الاعمار الإنتاجية المقدرة:-

الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (سنة)
مباني	٥٠
وسائل نقل وانتقال	٥
أثاث ومعدات مكاتب	١٦-٢٢
تجديدات وتجهيزات في أماكن مستاجرة	١٠

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٣-٣ عقود التأجير

عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار) : -
إذا قامت المنشأة (البائع المستأجر) بتحويل أصل لمنشأة أخرى (المشتري المؤجر) وإعادة استئجار هذا الأصل مرة أخرى يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أن عملية بيع لهذا الأصل أم لا.

في حالة أن تحويل الأصل ليست عملية بيع : -
يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل.

٤-٣ الاستثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة في قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية للشركة القاسمة باستخدام طريقة التكلفة بحيث يتم اثبات الاستثمارات في شركات تابعة بتكلفة الاقتناء مخصصاً منها الاضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم اثباته في قائمة الأرباح أو الخسائر. الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة عندما يتحقق للمستثمر جميع ما يلي :

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.
 - التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر به .
 - القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.
- على الشركة إعادة تقييم السيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعلية.

٥-٣ الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية أو كلما استدعى الأمر ذلك ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية والأصول غير الملموسة للشركة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد.

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

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية.

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. يتم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

- بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٦-٣ الأدوات المالية

الاصول المالية

التبويب

تصنف الشركة القاسمة أصولها المالية الى فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر)، و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة لإدارة تلك الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الأرباح أو الخسائر أو في الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، سيعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قامت باختيار غير قابل للإلغاء في وقت الاعتراف الأولى للمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثماراتها عندما فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

الاعتراف والاستبعاد

الطريقة المعتادة لشراء وبيع الأصول المالية، في تاريخ التبادل التجاري، وهو التاريخ الذي تكون فيه الشركة ملتزمة بشراء أو بيع الأصل المالي. يتم باستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو يتم بتحويل تلك الحقوق في معاملة يكون فيها قد تم تحويل جميع مخاطر ومناافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري.

القياس

عند الاعتراف المبني، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً أو ناقصاً، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملات للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم اعتبار الأصول المالية المتضمنة مشتقات ضمنية بكاملها عند تحديد ما إذا كانا تدفقاتها النقدية هي فقط دفع أصل المبلغ والفائدة.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل وخصائص التدفق النقدي للأصل. وهناك ثلاث فئات قياس تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين من خلالها:

- **التكلفة المستهلكة:** يتم قياس الأصول المحتفظ حتى تاريخ الاستحقاق لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالتكلفة المستهلكة. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الاستثمارات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم تبويبها في بند إيرادات أخرى / مصروفات أخرى. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- **القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:** يتم قياس الأصول المحتفظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وأيضاً بغرض بيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات أرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما يتم استبعاد الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في بند إيرادات / مصروفات أخرى. يتم إدراج أى إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم عرض مصروفات اضمحلال القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

- **القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:** الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الاستثمار في أدوات الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها بالصافي ضمن بند إيرادات / مصروفات أخرى في الفترة التي نشأت فيها.

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة لاحقاً بقياس جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. وعندما تختار إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر بعد استبعاد الاستثمار. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عند ثبوت حق الشركة في استلام تلك التوزيعات

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بند إيرادات / مصروفات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر بحسب الأحوال. ولا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

الاضمحلال

أ- الأصول المالية

١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد.

تعترف الشركة بخسارة الائتمان المتوقعة للبنود الآتية:

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
- لاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الأصول الناشئة عن العقد.

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

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.
- 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.

دائماً ما يتم قياس خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.

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

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

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

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي طبقاً لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعدها الشركة.

تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة 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 الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح 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 الشركة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

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

- صعوبة ماله كبيره للمقرض أو المصدر.

انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ١٢٠ يوم وإعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى، ومن المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي.

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

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

٧-٣ الإحتياطي القانوني

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

٨-٣ حصة العاملين في الأرباح

يحق للعاملين حصة في الأرباح تعادل نسبة ١٠٪ مما ينقرر توزيعه نقداً وبما لا يزيد على مجموع أجورهم السنوية، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية والالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع ونظراً لأن توزيع الأرباح هو حق أصيل لمساهمي الشركة فلا يتم الاعتراف بالالتزام قبل العاملين في الأرباح التي لم يتم الإعلان عن توزيعها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث سابقة ويكون من المرجح أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع إقتصادية وإن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام. وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. ويتم إثبات هزم الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

١٠-٣ مصادر استنباط القيمة العادلة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أعلاه من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراسات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى. هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة لتلك الأدوات في تاريخ القوائم المالية المستقلة. بينما يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لم يتم تداولها في سوق نشطة عن طريق استخدام أساليب التقييم التي تستخدم مدخلات وافتراسات ملائمة تعتمد على أحوال السوق في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية مع تعديلها كلما كان ذلك ضرورياً بما يتوافق مع الأحداث والظروف المحيطة بالشركة ومعاملاتها مع الغير.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٥- أصول غير ملموسة

٣١ يناير ٢٠٢٢
دولار أمريكي
٨.٧٣ ٥٣٠
٨.٧٣ ٥٣٠

العلامات التجارية

- تم بيع العلامات التجارية بالكامل خلال الفترة اللاحقة.

٦- إستثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة المستثمر فيها	الدولة	نسبة المساهمة في رأس المال ٣١ يناير ٢٠٢٢	نسبة المساهمة من قيمة المساهمة	تكلفة الاستثمار في ٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي
شركة كونكرت للملابس	مصر	٩١,٦٤	١٠٠	٣١ ٧٧١ ٤٦٤
السويسرية للملابس القطنية	مصر	٩٩,٢	١٠٠	٧ ٠٦٥ ٢٢٣
لجيت تيلورنج	مصر	٩٩,٤	١٠٠	١٦ ٠٠٨ ٠٦٠
كريستال فور ماكينك شيرتس **	مصر	٩٩,٩	١٠٠	١ ٨٨٨ ٧٦٤
كامجيت لصناعة الملابس الجاهزة	مصر	٩٩,٥٠	١٠٠	٩٦١ ٠٣٦
سافيني للملابس الجاهزة*	مصر	٤٩,٢	١٠٠	١ ١٨١ ٠٩٠
فاشون انستري	مصر	٨٩,٨	١٠٠	٧٣١ ٣١٣
يوروميد للتجارة والتسويق	مصر	٩٧,٢١	١٠٠	٩٧٠ ١٨٠
بورسعيد للملابس الجاهزة	مصر	٩٧,١٧	١٠٠	١ ١٥٠ ٨٢٠
السويسرية للملابس الجاهزة	مصر	٩٩,٢٠	١٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠
				٨٠ ٥٧٥ ٩٥٠

(بخصم):

الاضمحلال في قيمة الإستثمارات في شركات تابعة ***
صافي قيمة الإستثمار

(٦ ٦٠٣ ٤٦٩)
٧٣ ٩٧٢ ٤٨١

* تمتلك الشركة نسبة ٩٩,٢٪ من رأس مال شركة سافيني للملابس الجاهزة بالإضافة الى نسبة ٥٠٪ ملكية غير مباشرة عن طريق الشركة التابعة - السويسرية للملابس الجاهزة.

** بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ تم الانتهاء من دمج كلا من شركتي كامجيت لصناعة الملابس الجاهزة (المندمجة) في شركة كريستال فور ماكينك شيرتس (الشركة الدامجة) وقد قامت الشركة القابضة بسداد مبلغ ٨٥٩ ٠٦٦ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٣١٠ ٨٤٠ ٢١ جنيه لزيادة رأس مال شركة كريستال فور ماكينك شيرتس وجارى اتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية لانتهاء من التأشير في السجل التجاري للشركة التابعة بتلك الزيادة.

*** يتمثل الرصيد في الناتج من إستيعادات الهيئة العامة للإستثمار وفقاً لتقرير الانقسام.

٧- مدينون وارصدة مدينة اخرى

٣١ يناير ٢٠٢٢
دولار أمريكي
٥٣ ٠٧٤
٤٤ ٥٨٠ ٠٨٤
٩ ٩٨٦
٤٨ ٠٢٨
١ ٦٦١
١٧ ٤٣٠
١ ٧١٨ ٧٨٦
٤٦ ٤٢٩ ٠٤٩

مصلحة الضرائب

عملاء بيع أصول - شركات مباحة **

أوراق قبض

مصرفات مدفوعة مقدما

تأمينات لدى الغير

تأمين خطابات ضمان

ارصدة مدينة اخرى

بخصم:

الخسائر الائتمانية المتوقعة على الارصدة المدينة *

(٤٥ ٦٤٧ ٦٧٧)
٧٨١ ٣٧٢

* يتضمن بند الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ ٦٩ ٥٧٣ دولار أمريكي ناتجة من إستيعادات الهيئة العامة للإستثمار وفقاً لتقرير الانقسام.

** وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على المقترح المقدم من مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٣ والخاص باقفال الارصدة المدينة المتقدمة من سنوات سابقة والمكون لها اضمحلال بالكامل بمبلغ ١٠٤ ٥٧٨ ٤٥ دولار أمريكي

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٨- النقدية وما في حكمها

٣١ يناير ٢٠٢٢
دولار أمريكي
٥٥ ٤٧٣ ٠٩٨
٣٦٩ ٨٩١
٧٢ ٩٥٩
٥٥ ٩١٥ ٩٤٨

بنوك - ودائع
بنوك - حسابات جارية
نقدية بالصندوق
النقدية وما في حكمها

٩- قرض متوسط الأجل

الإجمالي دولار أمريكي	أقساط قروض متوسطة الأجل الجزء المتداول دولار أمريكي	قرض متوسط الأجل الجزء الغير متداول دولار أمريكي
١١ ١٠١ ٢٢٩	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٨ ٦٠١ ٢٢٩

المتبقى من قيمة لقرض لمتوسط الأجل البالغ إجماليه مبلغ ٢٩ ٩٧١ ٣٤٣ دولار ممنوح للشركة من البنك العربي الافريقي الدولي "ش.م.م" لتمويل شراء ٣٨٪ من رأس مال شركة كونكريت للملابس الجاهزة وقد تم تفعيل إعادة جنولة سداد رصيد هذا القرض البالغ ١٣ ٩٠٧ ٠٨٧ دولار اعتباراً من أول مارس ٢٠٢١ على تسعة أقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة تنتهي في يونيو ٢٠٢٥ .
الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٣

يوضح الجدول التالي تسوية حركة القروض خلال العام:

٣١ يناير ٢٠٢٢	الرصيد أول المدة
دولار أمريكي	اقراض متداول
١٣ ٩٠٧ ٠٨٧	اقراض غير متداول
١٣ ٩٠٧ ٠٨٧	مدفوعات عن قروض
--	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٢
(١ ٨٠٥ ٨٥٨)	اقراض متداول
١١ ١٠١ ٢٢٩	اقراض غير متداول
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	
٨ ٦٠١ ٢٢٩	

١٠- بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ يناير ٢٠٢٢
دولار أمريكي
٥٤ ٥٤١ ٢٢٢
٥٤ ٥٤١ ٢٢٢

بنوك تسهيلات ائتمانية*

* يتمثل بند تسهيلات ائتمانية البالغ ٥٤ ٥٤١ ٢٢٢ أمريكي في المسحوبات من التسهيلات الجارية قصيرة الأجل بضمائم ودائع لأجل والممنوحة من البنوك المحلية بالدولار الأمريكي وذلك علي أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الليبور علي المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

١١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ يناير ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	
٧٧ ٠٠٨	تأمينات من الغير
٧٦ ٥٨٢	مصرفات مستحقة
٤٤ ٨٢٣	الهيئة العامة للاستثمار
٧٢ ٨٤٦	أوراق دفع
٩٨ ٥٢٥	فوائد مستحقة - عقود إيجار
٤٠ ٦٨٩	فوائد مدينة مستحقة
١٧ ١٨٠	أرصدة دائنة أخرى
٤٢٧ ٦٥٣	

١٢- التزامات عقود بيع مع إعادة تأجير

١ ٤٧٣ ٢٨٣	إجمالي التزامات عقود التأجير
(٧١٤ ٤٦٦)	يخصم:-
٧٥٨ ٨١٧	أقساط تستحق السداد خلال عام
	رصيد عقود التأجير طويلة الأجل

عقود تأجير (بنظام البيع وإعادة الإستئجار)

قامت الشركة ببيع وإعادة إستئجار المبنى الإدارى لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر، استئجاراً تمويلياً بموجب عقد تأجير تمويلي مبرم مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر " ش.م.م. "، وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، وبيانات هذه العقود كالاتى :

بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٤ قامت الشركة ببيع وإعادة استئجار المبنى الإدارى المملوك لها بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر بموجب عقد تأجير تمويلي.

وبتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢١ قامت الشركة بالغاء هذا العقد وأبرام عقد جديد بالرصيد المتبقى من العقد السابق وبياناته كالتالى:

عقد رقم 5963 - بيع وإعادة استئجار المبنى الإدارى لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر :

البيان	القيمة التعاقدية	القيمة الفوائد المستحقة	مدة العقد	قيمة الشراء في نهاية العقد
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	بالشهر	دولار أمريكي
عقد من ٢٠ نوفمبر ٢٠٢١ حتى ٢٠ أغسطس ٢٠٢٣	١ ٦٣٩ ٣٤٤	١٦٦ ٠٦١	٢٢	١

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

ج- مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة تغير أسعار صرف العملات الأجنبية.

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

وكان تعرض الشركة لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ وفقاً للمبالغ بالعملات الأجنبية كالتالي:

عملات أجنبية	٣١ يناير ٢٠٢٢
يورو	فائض/(عجز)
جنيه أسترليني	(٩٨٦ ١٥١)
جنيه مصري	(١ ٦٨٠ ٤٣٩)
	١ ٠٢٤ ٤٤٥ ١٣٨

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكي :

متوسط سعر الصرف	سعر صرف الاقبال	
٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ يناير ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,١٧٧٤	١,١١٦١	يورو
١,٣٧٦٠	١,٣٤٠٣	جنيه أسترليني
٠,٠٦٣٥	٠,٠٦٣٤	جنيه مصري

٢-١٣ تقدير القيمة العادلة

يفترض ان تقارب القيمة العادلة للقيمة الاسمية ناقصاً أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لاقل من سنة. ولاغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فان الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل قائمة مركز مالي. تستخدم أسعار السوق وأسعار المتعاملين للإدارة المالية أو لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثلاً القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي نهاية العام كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

- الاستثمارات

يتم تحديد القيمة العادلة على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة وذلك فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المثبتة بالتكلفة والمشار إليها عاليه مخصصاً منها خسائر الاضمحلال (إن وجدت).

- تسهيلات بفائدة

يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.

- المدينون والدائنون

تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.

- سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة

تستخدم الشركة معدل العائد الساري في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

١٤- الموقف الضريبي

طبقاً لما ورد بالبطاقة الضريبية للشركة، لا تخضع أرباح الشركة والأرباح الموزعة لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في جمهورية مصر العربية مادة رقم (٣٥) من القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والمستبدلة بالمادة رقم (٤١) من القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧).

١٤-١ ضريبة كسب العمل

- تم فحص ضريبة كسب العمل من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٨ وتم الربط والسداد، هذا ويتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الأعوام ٢٠١٩/٢٠٢٢.

١٤-٢ ضريبة الخصم

تقوم الشركة بتوريد ضريبة الخصم والتحويل إلى الإدارة المركزية للخصم والتحويل تحت حساب الضريبة في المواعيد القانونية.

١٤-٣ ضريبة الدمغة

الشركة ملتزمة بتوريد الضريبة عن الإعلانات، ولا توجد ضرائب مستحقة على الشركة.

١٤-٤ الضريبة العقارية

الشركة معفاة من الضريبة العقارية طبقاً لأحكام القانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

١٥- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في معاملات الشركة مع مساهمي الشركة ومع الشركات التي يمتلكها مساهمي الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر وأعضاء الإدارة العليا للشركة والذي لهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها وذلك على النحو التالي:-

١٥-١ مستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد في	إسم الشركة
٣١ يناير ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	
١ ٢٥٣ ٨٦٩	السويسرية للملابس القطنية
٩٠٢ ٩٧١	كاميجت لصناعة الملابس الجاهزة
١١٩ ٦٤٠	كريستال فور ماكينك شيرتس
٢ ٢٢٥	يوروميد للتجارة والتسويق
٢ ١٧٦ ٥٢٤	بورسعيد للملابس الجاهزة
٤ ٤٥٥ ٢٢٩	
(٣٢٣ ٤١٨)	خسائر ائتمانية متوقعة
٤ ١٣١ ٨١١	

١٥-٢ مستحق لأطراف ذوى علاقة

الرصيد في	إسم الشركة
٣١ يناير ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	
٥ ٣١٩ ٨٦١	السويسرية للملابس الجاهزة
٥ ١٩٣ ٧٢٣	ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة
٢ ٣٨٤ ٢١٤	سافيني للملابس الجاهزة
٩٤٤ ٩٩٠	فاشون اندستري
١١٩	كونكريت للملابس الجاهزة
١٣ ٨٤٢ ٩٠٧	

١٦- الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٣١ يناير ٢٠٢٢ مبلغ ١٠.٧٠.٩٩٥ دولار أمريكي.

١٧- الارتباطات الرأس مالية

لا توجد ارتباطات رأسمالية في ٣١ يناير ٢٠٢٢.