

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

قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية
وتقرير التأكد عليها في ٣١ يناير ٢٠٢٣

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

قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية
وتقرير التأكد عليها في ٣١ يناير ٢٠٢٣

المحتويات	الصفحة
تقرير التأكد	---
قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية	١
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية	٢-٢١

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
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 ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣، والايضاحات المتممة لها كما هو محدد في الصفحات من (١) إلى (٢١)، 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 التقسيم والتي تم إيضاحها في إيضاح رقم (٢) من الايضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٣، 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 بفرض تقسيم الشركة القاسمة و المصدر بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٣..

وقد تم إعداد قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٣، 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 الايضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية للشركة في ٣١ يناير ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣، وكجزء من هذه الألية، 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 ٢٠٢٣، والمعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٣٠ ابريل ٢٠٢٣، والتي صدر عنها تقرير مراجعة بدون أية تحفظات بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٣ للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣ وذلك بعد أخذ أثر تسويات اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بفرض تقسيم الشركة القاسمة و المصدر بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٣.

مسؤولية 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 ٢٠٢٣، 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 الايضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٣.

مسئولية المراجع

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٣، بشأن ما إذا كانت قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣.

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 ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣، 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 الإستثمارات المملوكة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) "الشركة القاسمة" للإستثمارات الاستراتيجية غير الأساسية في شركة مستقلة (الشركة المنقسمة) على القوائم المالية المستقلة التاريخية للشركة، كما لو أن فصل الإستثمارات المملوكة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) (الشركة القاسمة) للإستثمارات 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 الإستثمارات المملوكة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) "الشركة القاسمة" للإستثمارات الاستراتيجية غير الأساسية في شركة مستقلة (الشركة المنقسمة) في ٣١ يناير ٢٠٢٣، كان يمكن أن تكون كما هي معروضة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية 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 ٢٠٢٣، 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

القاهرة في ١٩ أكتوبر ٢٠٢٣

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات* الشركة القاسمة*
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

إيضاح رقم	٣١ يناير ٢٠٢٣ يوليا أمريكي	الأصول
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
		أصول ثابتة
		استثمارات في شركات تابعة
		مبالغ مسددة من تحت حساب إقتناء إستثمارات في شركات تابعة
		مجموع الأصول غير المتداولة
		<u>الأصول المتداولة</u>
		أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
		مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
		للتقنية ومافي حكمها
		مجموع الأصول المتداولة
		مجموع الأصول
		<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
		<u>حقوق الملكية</u>
		رأس المال المصدر والمدفوع
		احتياطي
		إجمالي حقوق الملكية
		<u>الالتزامات</u>
		<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
		قروض
		مجموع الالتزامات غير المتداولة
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
		مخصصات
		بنوك تسهيلات إئتمانية
		قروض
		اللتزامات عقود بيع مع عادة تأجير
		أرصدة دائنة أخرى
		أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
		مجموع الالتزامات المتداولة
		إجمالي الالتزامات
		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

* الإيضاحات المرفقة بالصفحات من (٢) إلى (٢١) تعبر 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 لوبيزا تشيكوناني

M. Elmaghrabi

M. M. M. M. M.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

- 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 المبني 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 وسبعمائة وواحد وعشرون دولار أمريكي) وصافي حقوق الأقلية في شركة العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٨٨٥ ٩٧١ ٣١ 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 (سبعة 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) 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 ٢٠٢٣

- وطبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٤ اغسطس 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 والمعمد من الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١٠/١٢/٢٠٢٣ بشأن التحقق من صحة التقدير المبني 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 ٥٠ ١٥٧ ٧٢٠ دولار أمريكي وتقرب الى ٥٠ ١٥٧ ٧٢٠ دولار أمريكي موزعة كالاتي:
 - صافي حقوق المساهمين بالشركة القاسمة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ تبلغ ٣٢ ٩٨١ ٨٧٠ دولار أمريكي
 - صافي حقوق المساهمين بالشركة المنقسمة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ تبلغ ١٧ ١٧٥ ٨٥٢ دولار أمريكي وتقرب الي ١٧ ١٧٥ ٨٥٠ 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 ٢٠٢٣/١/٣١ وهو التاريخ المتخذ أساساً للتقسيم والموافقة على تحديد صافي حقوق ملكية الشركة القاسمة والمنقسمة وفقاً لتقرير التقييم الصادر من اللجنة المشكلة في هذا الشأن، بحيث تظل شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات ش.م.م الشركة القاسمة كما هي وتعديل أسمها ليصبح كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية ش.م.م وتخفيض رأسمالها 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 تجنيب الفارق بين رأس المال المصدر و حقوق المساهمين و البالغ ٦٤ ٣٧٠ دولار أمريكي في حساب الاحتياطيات، 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 تجنيب الفارق بين رأس المال المصدر و حقوق المساهمين و البالغ ٢٤٦ ٨٥٢ دولار أمريكي في حساب الاحتياطيات 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 ٢٠٢٣/١/٣١ و بعد أخذ 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

- مزاوله نشاط الإستشارات المالية والإدارية والإستثمار فى رؤوس أموال الشركات الأخرى المصرية والأجنبية والمساهمة فى إعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفنى والإدارى لها .

٢- أسس إعداد القوائم المالية الافتراضية

تم إعداد القوائم المالية الافتراضية المستقلة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) "الشركة القاسمة" عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣، 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 للإستثمارات والإستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

١-٢ أسلوب ومنهجية التقسيم

فصل الإستثمارات الاستراتيجية المتعلقة بالنشاط الاساسى لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) "الشركة القاسمة" على ان 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 الإئتمانية، إلتزامات عقود البيع مع إعادة التأجير، الأرصدة الدائنة الأخرى بالشركة القاسمة.

- تم توزيع أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدينة والدائنة وفقاً لتابعة 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 للاستشارات والاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) "الشركة القاسمة" ما عدا الاستثمارات غير الأساسية.

- جميع الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية لشركة العرفة للاستشارات 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 العرفة للاستشارات والاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) "الشركة القاسمة" ما عدا ارصدة اطراف ذات العلاقة للشركات المحول الاستثمار فيها للشركة المنقسمة.

- بنود حقوق الملكية طبقاً لصافي أصول شركة العرفة للاستشارات والاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) "الشركة القاسمة" طبقاً للقيم الدفترية في ٣١ يناير ٢٠٢٣.

- 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 الادوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة، والتي تتمثل في مايلي:

- المشتقات المالية.

- الادوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.

- الاصول 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 ٢٠٢٣

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 بالقوائم المالية المستقلة الافتراضية أو بالايضاحات 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 والافتراضات 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 والافتراضات 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 والايضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والافتراضات: -

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

أ- الأحكام

تعرض المعلومات الخاصة حول الأحكام 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 ٢٠٢٣ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-

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

ج- الالتزامات المحتملة والمخصصات

تقوم الإدارة بدراسة الأحداث والمؤشرات التي قد ينشأ عنها التزام على الشركة القاسمة من خلال ممارسة أنشطتها الاقتصادية المعتادة، وتستخدم الإدارة في ذلك تقديرات وافتراضات أساسية للحكم على مدى تحقق شروط الاعتراف بالالتزام في القوائم المالية المستقلة ويتضمن ذلك تحليل المعلومات لتقدير ما إذا كانت الأحداث 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 الإدارة من قياس قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

د- تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة وغير الملموسة وكذا تحديد طريقة الإهلاك والإستهلاك والقيمة الاستردادية لتلك الأصول

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

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

- عقود التأجير - تقرير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة القاسمة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد التأجير. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه الشركة لكي تقترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "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 أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وإحكام 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 القوائم المالية المستقلة 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة القاسمة بحساباتها بالدولار الأمريكي ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية المستقلة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي وفقاً 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 القوائم المالية المستقلة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

بصورة استثنائية وافق مجلس الوزراء المصري على التعامل مع القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحريك سعر الصرف من خلال وضع خياراً إضافياً للفقرة رقم (٢٨) من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " اثار التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية " والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الأرباح او الخسائر للفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق بحيث يسمح المعيار على الاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة عن ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في نهاية السنة المالية ضمن بنود الدخل الشامل الاخر طبقاً للفقرة رقم (٩) من ملحق تعديل المعيار، كما اتاحت 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 الاخر طبقاً للفقرة رقم (٩) من هذا الملحق في الأرباح او الخسائر المرحلة في نهاية السنة المالية لتطبيق المعالجة الخاصة الواردة بهذا الملحق.

٢-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها إهلاك وأى 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 اثبات 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 مخصوماً منها قيمتها التخريدية - وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، و يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي - ان وجدت . يتم مراجعة القيمة التخريدية والاعمار الإنتاجية وطريقة الإهلاك للأصول في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار انه يتم المحاسبة عن تأثير أى تغيرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

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

وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدر لكل نوع من الأصول.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

وفيما يلي بيان الاعمار الإنتاجية المقدرة:-

الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (سنة)
مباني	٥٠
وسائل نقل وانتقال	٥
أثاث ومعدات مكاتب	١٦,٦٦-٢
تجديدات وتجهيزات في أماكن مستاجرة	١٠

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 ان عملية بيع لهذا الأصل ام 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 الإستثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة في القوائم المالية المستقلة للشركة القاسمة باستخدام طريقة التكلفة بحيث يتم اثبات الاستثمارات في شركات تابعة بتكلفة الاقتناء مخصوما 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 او كلما استدعى الامر ذلك ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية والأصول غير الملموسة للشركة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل 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 الأصول الأخرى او مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

- القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
- 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 الى 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

الأصول 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 للإستثمارات 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 الأولي للمحاسبة عن الإستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف إستثماراتها عندما وفقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

أ- 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 ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري.

ب- 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 تنويعها 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 بفرض 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.

- 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.

الإضمحلال

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.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفته 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 تنطوي 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 فترته ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

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 وإدوات 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 الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفته 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 عليه 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 اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.

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 اجمالي 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 اجمالي 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.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

٧-٣ الإحتياطي القانوني

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

٨-٣ حصة العاملين في الأرباح

يحق للعاملين حصة في الأرباح تعادل نسبة ١٠٪ مما يقرر توزيعه نقدا وبما لا يزيد على مجموع أجورهم السنوية، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات ارباح 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 الاعلان عن توزيعها حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة .

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الشركة التزام حالي (قانوني او حكومي) نتيجة لاجداث سابقة ويكون من المرجح أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع إقتصادية وان تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص افضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية المستقلة 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 او الخسائر المستقلة.

١٠-٣ مصادر استنباط القيمة العادلة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أعلاه من الادارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للاصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى. هذا وتعتمد القيمة العادلة للادوات المالية المتداولة في السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة لتلك الادوات في تاريخ القوائم المالية المستقلة. بينما يتم تحديد القيمة العادلة للادوات المالية التي لم يتم تداولها في سوق نشطة عن طريق استخدام أساليب التقييم التي تستخدم مدخلات وافتراضات ملائمة تعتمد على أحوال السوق في تاريخ القوائم المالية المستقلة مع تعديلها كلما كان ذلك ضروريا بما يتوافق مع الاحداث والظروف المحيطة بالشركة ومعاملاتها مع الغير .

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

٤ - أصول ثابتة

التكلفة	في أول فبراير ٢٠٢٢	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	التكلفة في ٣١ يناير ٢٠٢٣	مجموع الإهلاك	في أول فبراير ٢٠٢٢	إهلاك العام	مجموع إهلاك الاستبعادات	مجموع الإهلاك في ٣١ يناير ٢٠٢٣	صافي القيمة الخفية في ٣١ يناير ٢٠٢٣	أصول مهلكة نظرياً وما زالت تعمل في ٣١ يناير ٢٠٢٣
مباني وإنشاءات	١ ٥٥١ ٥٢٣	—	—	١ ٥٥١ ٥٢٣	٢٤٨ ٢٤٣	٣١ ٠٣١	—	٢٧٩ ٢٧٤	١ ٢٧٢ ٢٤٩	—	—
ناتجة عن عقود	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
التأجير	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
دولار أمريكي	١ ٥٥١ ٥٢٣	—	—	١ ٥٥١ ٥٢٣	٢٤٨ ٢٤٣	٣١ ٠٣١	—	٢٧٩ ٢٧٤	١ ٢٧٢ ٢٤٩	—	—
سيارات ووسائل	٤٧٣ ٦٨٤	—	(٢٧ ٢٨١)	٤٤٦ ٤٠٣	١٤٠ ٢٠١	٨٠ ١٥٠	(٢٧ ٢٨١)	١٩٣ ٠٧٠	٢٥٣ ٣٣٣	٥٠ ١٩٥	—
نقل وانتقال	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
دولار أمريكي	٤٧٣ ٦٨٤	—	(٢٧ ٢٨١)	٤٤٦ ٤٠٣	١٤٠ ٢٠١	٨٠ ١٥٠	(٢٧ ٢٨١)	١٩٣ ٠٧٠	٢٥٣ ٣٣٣	٥٠ ١٩٥	—
أثاث	٣٦٨ ٢٣٤	٥٨ ٦٣٦	—	٤٢٦ ٨٧٠	٢٩٢ ٠٤٨	٣٧ ٥٨٠	—	٣٢٩ ٦٢٨	٩٧ ٢٤٢	٢٥٩ ١٥٦	—
ومعدات مكاتب	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
دولار أمريكي	٣٦٨ ٢٣٤	٥٨ ٦٣٦	—	٤٢٦ ٨٧٠	٢٩٢ ٠٤٨	٣٧ ٥٨٠	—	٣٢٩ ٦٢٨	٩٧ ٢٤٢	٢٥٩ ١٥٦	—
تجهيزات في	٥٦٢ ٦٠٦	٢١ ٨٨٨	—	٥٨٤ ٤٩٤	٣٠٨ ٤١٣	٥٨ ٠٥٠	—	٣٦٦ ٤٦٣	٢١٨ ٠٣١	—	—
أماكن مستأجرة	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
دولار أمريكي	٥٦٢ ٦٠٦	٢١ ٨٨٨	—	٥٨٤ ٤٩٤	٣٠٨ ٤١٣	٥٨ ٠٥٠	—	٣٦٦ ٤٦٣	٢١٨ ٠٣١	—	—
الإجمالي	٢ ٩٥٦ ٠٤٧	٨٠ ٥٢٤	(٢٧ ٢٨١)	٣ ٠٠٩ ٢٩٠	٩٨٨ ٩٠٥	٢٠٦ ٨١١	(٢٧ ٢٨١)	١ ١٦٨ ٤٣٥	١ ٨٤٠ ٨٥٥	٣٠٩ ٣٥١	—
دولار أمريكي	٢ ٩٥٦ ٠٤٧	٨٠ ٥٢٤	(٢٧ ٢٨١)	٣ ٠٠٩ ٢٩٠	٩٨٨ ٩٠٥	٢٠٦ ٨١١	(٢٧ ٢٨١)	١ ١٦٨ ٤٣٥	١ ٨٤٠ ٨٥٥	٣٠٩ ٣٥١	—

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

٥- إستثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة المستثمر فيها	البلد	نسبة المساهمة في رأس المال في ٣١ يناير ٢٠٢٣	نسبة المساهمة من قيمة المساهمة	تكلفة الاستثمار في ٣١ يناير ٢٠٢٣ دولار أمريكي
شركة كونكريت للملابس	مصر	٩١,٦٤	١٠٠	٣١ ٧٧١ ٤٦٤
السويسرية للملابس القطنية	مصر	٩٩,٢	١٠٠	٧ ٠٦٥ ٢٢٣
ليجيت تيلورنج	مصر	٩٩,٤	١٠٠	١٦ ٠٠٨ ٠٦٠
كريستال فور ماكينك شيرتس**	مصر	٩٩,٩	١٠٠	٢ ٨٤٩ ٨٠٠
سافيني للملابس الجاهزة*	مصر	٤٩,٢	١٠٠	١ ١٨١ ٠٩٠
فاشون اندستري	مصر	٨٩,٨	١٠٠	٧٣١ ٣١٣
يورو ميد للتجارة والتسويق	مصر	٩٧,٢١	١٠٠	٩٧٠ ١٨٠
بوريسعيد للملابس الجاهزة	مصر	٩٧,١٧	١٠٠	١ ١٥٠ ٨٢٠
السويسرية للملابس الجاهزة	مصر	٩٩,٢٠	١٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠
				<u>٨٠ ٥٧٥ ٩٥٠</u>

(بخصم):

الإضمحلل في قيمة الاستثمار***
صافي قيمة الاستثمار

(٦ ٦٠٣ ٤٦٨)
٧٣ ٩٧٢ ٤٨٢

- * 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 جنيهه لزيادة رأس مال شركة كريستال فور ماكينك شيرتس وجارى اتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية للانتهاء من التأشير في السجل التجاري للشركة التابعة بتلك الزيادة.
- *** يتمثل الرصيد في الناتج من إستبعادات الهيئة العامة للإستثمار وفقاً لتقرير الانقسام.

٦- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

مصلحة الضرائب	٣١ يناير ٢٠٢٣ دولار أمريكي
عملاء بيع اصول - شركات مباحة**	٥٣ ٠٧٤
أوراق قبض	٤٤ ٥٨٠ ٠٨٤
مصرفات مدفوعة مقدما	١٦ ١٧٨
تأمين خطابات ضمان	٤٠ ٩٢٤
أرصدة مدينة أخرى	١٦ ٤٩٩
	<u>١ ٢٤٩ ٤١٧</u>
	٤٥ ٩٥٦ ١٧٦
(بخصم):	
الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأرصدة المدينة*	(٤٥ ٦٤٧ ٦٧٧)
	<u>٣٠٨ ٤٩٩</u>

- * يتضمن بند الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ ٦٩ ٥٧٣ دولار أمريكي ناتجة من إستبعادات 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 الأرصدة المدينة المتقدمة من سنوات سابقة والمكون لها اضمحلل بالكامل بمبلغ ٤٥ ٥٧٨ ١٠٤ دولار أمريكي

٧- النقدية وما في حكمها

بنوك - ودائع	٣١ يناير ٢٠٢٣
بنوك - حسابات جارية	١٤ ٢٤٣ ٩٢٢
نقدية بالصندوق	٦٢١ ٦٨٣
النقدية وما في حكمها	٢٠٠ ٠٠٠
	<u>١٥ ٠٦٥ ٦٠٥</u>

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

٨- قرض متوسط الأجل

الإجمالي دولار أمريكي	أقساط قروض متوسطة الأجل الجزء المتداول دولار أمريكي	قرض متوسط الأجل الجزء الغير متداول دولار أمريكي	المتبقى من قيمة القرض المتوسط الأجل البالغ إجماليه مبلغ ٣٤٣ ٩٧١ ٢٩ دولار ممنوح للشركة من البنك العربي الأفريقي الدولي "ش.م.م." لتمويل شراء ٣٨٪ من رأس مال شركة كونكريت للملابس الجاهزة وقد تم تفعيل إعادة جدولة سداد رصيد هذا القرض البالغ ٨٧ ٩٠٧ ١٣ دولار اعتباراً من أول مارس ٢٠٢١ على تسعة أقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة تنتهي في يونيو ٢٠٢٥ . الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٣
٨ ٦٠١ ٢٢٩	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٦٠١ ٢٢٩	

يوضح الجدول التالي تسوية حركة القروض خلال العام:

٣١ يناير ٢٠٢٣ دولار أمريكي	الرصيد أول المدة
١١ ١٠١ ٢٢٩	اقتراض متداول
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	اقتراض غير متداول
٨ ٦٠١ ٢٢٩	مدفوعات عن اقتراض
(٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٣
٨ ٦٠١ ٢٢٩	اقتراض متداول
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	اقتراض غير متداول
٥ ٦٠١ ٢٢٩	

٩- بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ يناير ٢٠٢٣ دولار أمريكي	بنوك تسهيلات ائتمانية*
٢٢ ٦٩٤ ٩٧٤	
٢٢ ٦٩٤ ٩٧٤	

* يتمثل بند تسهيلات ائتمانية البالغ ٢٢ ٦٩٤ ٩٧٤ أمريكي في المسحوبات من التسهيلات الجارية قصيرة الأجل بضمن ودائع لأجل والممنوحة من البنوك المحلية بالدولار الأمريكي وذلك علي أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الليبور علي المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي.

١٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ يناير ٢٠٢٣ دولار أمريكي	تأمينات من الغير
١١١ ٧٥٨	مصرفات مستحقة
٩١ ٥٤٧	الهيئة العامة للاستثمار
٣٦ ٣٦١	فوائد مستحقة - عقود إيجار
٨٧ ٨٥٩	فوائد مبنية مستحقة
٥٣ ٧٤١	أرصدة دائنة أخرى
٤١ ٧١١	
٤٢٢ ٩٧٧	

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

١١- إلتزامات عقود بيع مع إعادة تأجير

٣١ يناير ٢٠٢٣	
<u>دولار أمريكي</u>	
٧٦٢ ٤١٩	إجمالي إلتزامات عقود التأجير
	<u>بخصم:-</u>
	أقساط تستحق السداد خلال عام
	رصيد عقود التأجير طويلة الأجل
<u>(٧٦٢ ٤١٩)</u>	
<u>---</u>	

عقود تأجير (بنظام البيع وإعادة الإستئجار)

قامت الشركة ببيع وإعادة إستئجار المبنى الإداري 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 كالاتي :

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

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

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

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

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

١٢- الأدوات المالية

١-١٢ إدارة المخاطر المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء والمدينون والموردون وأوراق الدفع والدائنون والقروض والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي، والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان.

يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية الآتي:

٣١ يناير ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	
٢٦٧ ٥٧٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩٩٢ ٤٠٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٥ ٠٦٥ ٦٠٥	نقدية وما في حكمها

وفيما يلي تحليل أعمار الديون لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات على النحو التالي :

٣١ يناير ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	
٩٩٢ ٤٠٥	أرصدة لم تتعدى فترة الائتمان
--	أرصدة مستحقة من صفر إلى ٩٠ يوم
--	أرصدة مستحقة من ٩١ إلى ١٨٠ يوم
--	أرصدة مستحقة من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
--	أرصدة مستحقة من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم
--	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
٩٩٢ ٤٠٥	

الأطراف ذات العلاقة

خطر السيولة :

فيما يلي بيان يوضح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية للشركة في ٣١ يناير ٢٠٢٣:

تاريخ الاستحقاق	القيمة الدفترية	تسهيلات ائتمانية
٥-٢ سنوات	دولار أمريكي	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
دولار أمريكي	دولار أمريكي	المستحق لأطراف ذات علاقة
--	٢٢ ٦٩٤ ٩٧٤	التزامات عقود التأجير
--	٤٢٢ ٩٧٦	قرض متوسط الأجل
--	٢٧ ٣٢٢ ٠٠٩	
--	٧٦٢ ٤١٩	
٥ ٦٠١ ٢٢٩	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	
	٨ ٦٠١ ٢٢٩	

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

ج- مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية
يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الادوات 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 ٢٠٢٣ وفقاً للمبالغ بالعملات الأجنبية كالتالي:

عملات أجنبية	٣١ يناير ٢٠٢٣
يورو	فائض/(عجز)
جنيه أسترليني	(١ ٧٩١ ٧٩١)
جنيه مصري	٦٧ ٧٥٦
	(٥٢ ٦٧٤ ٧٣٢)

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكي :

متوسط سعر الصرف	سعر صرف الاقفال	
٣١ يناير ٢٠٢٣	٣١ يناير ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٠٤٧٩	١,٠٨٣٦	يورو
١,٢١٨٩	١,٢٣٢٦	جنيه أسترليني
٠,٠٤٩١	٠,٠٣٣١	جنيه مصري

٢-١٢ 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 للادوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

لتقدير القيمة العادلة للادوات 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 مشابهه 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 ٢٠٢٣

- **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 عالياً مخصصاً منها خسائر الأضمحلال (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 الأوتوات المالية.

١٣- **المخصصات**

الرصيد في ٢٠٢٣/١/٣١	المكون خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٢/٢/١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٥٣ ٤٣٣	٢٥٣ ٤٣٣	--	مخصص مطالبات
٢٥٣ ٤٣٣	٢٥٣ ٤٣٣	--	

- يمثل مخصص المطالبات في قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف وتدرج المخصصات المكونة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.
- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) المعدل "المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة ترى بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على التسويات النهائية لتلك المطالبات المحتملة.

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 و التحصيل الى الادارة المركزية للخصم و التحصيل 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 والاستشارات "الشركة القاسمة"
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ يناير ٢٠٢٣

١٥- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي 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	طبيعة	إسم الشركة
٣١ يناير ٢٠٢٣	التعامل	
دولار أمريكي		
٨٠ ٣٤٨	معاملات مالية	كريستال فور ماكينك شيرتس
١ ٥١٢	معاملات مالية	يورو ميد للتجارة والتسويق
٨١ ٠٥٥	معاملات مالية	كونكريت
١ ٦٧٢ ٤٢٢	معاملات مالية	بورسعيد للملابس الجاهزة
١ ٨٣٥ ٣٣٧		
(٨٤٢ ٩٣٢)		خسائر ائتمانية متوقعة
٩٩٢ ٤٠٥		

١٥-٢ مستحق لأطراف ذوي علاقة

الرصيد في	طبيعة	إسم الشركة
٣١ يناير ٢٠٢٣	التعامل	
دولار أمريكي		
٦ ٧١٥ ٢٤٩	معاملات مالية	السويسرية للملابس الجاهزة
٧ ٠١٥ ٧٧١	معاملات مالية	ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة
٢ ٣٨١ ٦٩٥	معاملات مالية	سافيني للملابس الجاهزة
٩٤٤ ٩٦٤	معاملات مالية	فاشون اندستري
١٠ ٢٦٤ ٣٣٠	معاملات مالية	السويسرية للملابس القطنية
٢٧ ٣٢٢ ٠٠٩		

١٦- الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٣١ يناير ٢٠٢٣ مبلغ ٩ ٦٣٤ ٣٤٦ دولار أمريكي.

١٧- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد ارتباطات رأسمالية في ٣١ يناير ٢٠٢٣.