

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية
في ٣١ يوليو ٢٠٢١ وتقريرا الفحص المحدود

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية
في ٣١ يوليو ٢٠٢١ وتقرير الفحص المحدود

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	٣-١
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة	٤
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة	٥
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	٦
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة	٧
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٨
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٢٨-٩



حازم حسن محاسبون قاتونيون ومستشارون

تليفون : ٢٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٢٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٢٥ ٣٧ ٢٥٣٧ (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 فحص محدود للقوائم المالية الدورية

الى سادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة لعملة)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة العرفة للاستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) في ٣١ يوليو ٢٠٢١ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقال للفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.



حازم حسن

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم نتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ يوليو ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

إيهاب محمد فوزد أبو المجد


سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٨٧)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

(٢٧)

القاهرة في ٣١ أغسطس ٢٠٢١

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون

تأسس ١٩٤٦ - انطون عطلا الله

صبري بباوي
س.م.م. ١٤٦٩٧

البربر نصحي
س.م.م. ١٥٠٣٠

البربر شامي
س.م.م. ٤٩٩٤

يوسف كامل
س.م.م. ٢٧٦٤

٤١ شارع شريف باشا - القاهرة - ت: ٢٣٩٣٩٦٣٣ - ٢٣٩٣٩٣٧٢ - ٢٣٩٣٧١٠٨ فاكس: ٢٣٩٢٧١٣٧
E-mail :acc@antonatalla-co.com

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م " والمتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ يوليو ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتتنحصر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة اساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق اجراءات تحليلية ، وغيرها من اجراءات الفحص المحدود . ويقال الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن اعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الامور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣١ يوليو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

تحريراً في ٣١ اغسطس ٢٠٢١

مراقب الحسابات

يوسف كامل
محاسب / يوسف كامل

سجل مراقبي الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٢)

(٢٧٦٤ س.م.م)

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون

سجل مراقبي الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (١١٢)

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ يوليو ٢٠٢١

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢١	إيضاح رقم	الأصول
دولار أمريكي	دولار أمريكي		<u>الأصول غير المتداولة</u>
١ ٩٣٦ ٤٣١	١ ٩٠٠ ٨٩٢	(٨)(٢-٢٨)	أصول ثابتة (بالصافي)
٨ ٠٧٣ ٥٣٠	٨ ٠٧٣ ٥٣٠	(٩)	أصول غير ملموسة
٤ ٤٠٤ ٠٧٧	٤ ٤٠٤ ٠٧٧	(١٠)(٥-٢٨)	إستثمارات في شركات شقيقة
١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦	١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦	(١١)(٥-٢٨)	إستثمارات في شركات تابعة
٣٠ ٨٦٠	٣٠ ٨٦٠	(١٢)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٣٠ ٦٤٥ ٥٤٤	١٣٠ ٦١٠ ٠٠٥		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
١ ١٩٣ ٥١١	١ ٧٧٧ ٨٦٣	(١٣)(٨-٢٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٣ ١٧٨ ٥٩٤	١٣ ٣٧٦ ٦٧٠	(١٤)(١-٢٦)	المستحق من الأطراف ذات علاقة
٥٩ ١٥٠ ٢٧٤	٥٦ ٩٢٣ ٥٥١	(١٤)(٩-٢٨)	النقدية وما في حكمها
٧٣ ٥٢٢ ٣٧٩	٧٢ ٠٧٨ ٠٨٤		مجموع الأصول المتداولة
٢٠٤ ١٦٧ ٩٢٣	٢٠٢ ٦٨٨ ٠٨٩		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	(٢١)(٢-٢٨)(١٣)	رأس المال المصدر و المدفوع
١٨ ٩٨١ ٦٦٦	١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	(٢٢)(١٨-٢٨)	إحتياطيات
١ ٦٨٠ ٦٨٨	٣ ٥٢٨ ٨٥٢		الأرباح المرحلة
١ ٩٤٥ ٤٣٦	٩١١ ٥٨٣		صافي أرباح الفترة/ العام
١١٦ ٦٥٧ ٧٩٠	١١٧ ٥٦٩ ٣٧٣		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
-	١٠ ١٠١ ٢٢٩	(١٥)(١١-٢٨)	قروض متوسطة الاجل
٨٠٤ ٨٢١	٣٩ ٠٤٤	(١٨)(٣-٢٨)	إلتزامات عقود التأجير طويلة الاجل
٨٠٤ ٨٢١	١٠ ١٤٠ ٢٧٣		
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٣ ٩٠٧ ٠٨٧	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٥)(١١-٢٨)	قسط / قروض متوسطة الاجل
١ ٠٨٩ ٣٤٠	١ ٨٥٥ ١١٧	(١٨)(٣-٢٨)	إلتزامات عقود التأجير قصيرة الاجل
٥٤ ٥٣٤ ٠٣٤	٥٥ ١٩٧ ٢٦٦	(١٦)(١١-٢٨)	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٥ ٦٤٧ ٢٤٠	١٥ ١٥٧ ٧٠٤	(٢٦)(٢-٢٦)	المستحق لأطراف ذات علاقة
١ ٥٢٧ ٦١١	٧٦٨ ٣٥٦	(١٧)(١٢-٢٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٦ ٧٠٥ ٣١٢	٧٤ ٩٧٨ ٤٤٣		مجموع الإلتزامات المتداولة
٨٧ ٥١٠ ١٣٣	٨٥ ١١٨ ٧١٦		إجمالي الإلتزامات
٢٠٤ ١٦٧ ٩٢٣	٢٠٢ ٦٨٨ ٠٨٩		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

• الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٢٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

• تقريراً الفحص المحدود " مرفق "

• التاريخ: ٣١ أغسطس ٢٠٢١.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
د / علاء احمد عبد المقصود عرفة

رئيس القطاع المالي
محمد أحمد مرسي

المدير المالي
محمد محمد محي الدين

١١١١١١١١

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

الفترة المالية أول مايو ٢٠٢٠ حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٠ دولار أمريكي	الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ دولار أمريكي	الفترة المالية أول مايو ٢٠٢١ حتى ٣١ يوليو ٢٠٢١ دولار أمريكي	الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ دولار أمريكي	ايضاح رقم
-	-	٤٧ ٦٧٥	٩٥ ٣٢٥	(ج-١٥-٢٨)
(٨٩١ ٨٢١)	(٩٦٣ ٥٢٩)	-	٢٢ ٦٨٥	(١-٢-٤-٢٨)
(٨٩١ ٨٢١)	(٩٦٣ ٥٢٩)	٤٧ ٦٧٥	١١٨ ٠١٠	إيرادات النشاط إيرادات خدمات الدعم الفني أرباح/(خسائر) بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة مجملة أرباح/(خسائر) إيرادات النشاط
٤٢ ٥٨٨	٨٥ ١٩٤	٥١ ٤٠٦	٨٧ ٩٢٩	(٣)
(٢٤ ٦٩٥)	(٤٨ ٤٥٢)	(٢١ ١٩٧)	(٣٨ ٠٦٣)	(٤)
(٥٨٨ ٤٥٨)	(١ ٩٧٨ ٩٠٢)	(١ ٠١٨ ٧١١)	(١ ٨٧٥ ٧٩٨)	(٥)
(١ ٤٦٢ ٣٨٦)	(٢ ٩٠٥ ٦٨٩)	(٩٤٠ ٨٢٧)	(١ ٧٠٧ ٩٢٢)	إيرادات أخرى مصروفات أخرى مصروفات إدارية وعمومية (خسائر) النشاط
(٨٧٢ ٠٣٢)	(٢ ١١٧ ٩٢٥)	(٦٠٨ ٨٤٣)	(١ ١٩٢ ٤٧٠)	(٦)،(١٦-٢٨)
١ ٦٧٤ ٠٠١	٦ ٠٨٢ ٢٩١	١ ٩٤٠ ٩٢٣	٣ ٨١١ ٩٧٥	(٧)،(١٥-٢٨)
٨٠١ ٩٦٩	٣ ٩٦٤ ٣٦٦	١ ٣٣٢ ٠٨٠	٢ ٦١٩ ٥٠٥	تكاليف تمويلية إيرادات تمويلية
(٦٦٠ ٤١٧)	١ ٠٥٨ ٦٧٧	٣٩١ ٢٥٣	٩١١ ٥٨٣	صافي الإيرادات التمويلية
٠,٠٠١٤-	٠,٠٠٢٣	٠,٠٠٠٨	٠,٠٠١٩	صافي أرباح الفترة النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (دولار / سهم) (٢٤)(١٧-٢٨)

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٢٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة العرفة للإستثمارات و الإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
أول مايو ٢٠٢٠ حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٠ دولار أمريكي	المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ دولار أمريكي	أول مايو ٢٠٢١ حتى ٣١ يوليو ٢٠٢١ دولار أمريكي	المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ دولار أمريكي	
(٦٦٠ ٤١٧)	١ ٠٥٨ ٦٧٧	٣٩١ ٢٥٣	٩١١ ٥٨٣	صافي أرباح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
(٦٦٠ ٤١٧)	١ ٠٥٨ ٦٧٧	٣٩١ ٢٥٣	٩١١ ٥٨٣	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

= الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٢٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة العرفة الإيجسترات و الإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

	رأس المال المصدر والمذفوع	إحتياطيات	دولار أمريكي	الأرباح المرحطة	صافي أرباح الفترة	الإجمالي	دولار أمريكي
الرصيد في اول فبراير ٢٠٢٠	٩٤.٥٥٠.٠٠٠	١٨.٢٥٧.٧٥٤	-	٢.٥٩٠.٥٩٤	١٣.٨٥٨.٤٤٩	١٢٨.٧٥٦.٧٩٧	دولار أمريكي
المعاملات مع مساهمي الشركة	-	-	-	-	-	-	
انقلا ارباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩ في الأرباح المرحطة	-	-	-	١٣.٨٥٨.٤٤٩	(١٣.٨٥٨.٤٤٩)	-	
توزيعات ارباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠	-	-	-	(٧٥.٤٣٣)	(٧٥.٤٣٣)	(٧٥.٤٣٣)	
المحول إلى الاحتياطيات	-	١٤.٦٩٢.٩٢٢	-	(١٤.٦٩٢.٩٢٢)	-	-	
اجملي المعاملات مع مساهمي الشركة	-	١٤.٦٩٢.٩٢٢	-	(٩.٠٩٩.٠٦٦)	(١٣.٨٥٨.٤٤٩)	(٧٥.٤٣٣)	
الانقل الشامل	-	-	-	-	-	-	
صافي ارباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠	-	-	-	-	١.٥٨.٦٧٧	١.٥٨.٦٧٧	
اجملي الانقل الشامل	-	-	-	-	١.٥٨.٦٧٧	١.٥٨.٦٧٧	
الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٠	٩٤.٥٥٠.٠٠٠	٣٢.٩٥٠.٦٧١	-	١.٦٨٠.٦٨٨	١.٥٨.٦٧٧	١٢٩.٧٤٠.٠٤١	
الرصيد في اول فبراير ٢٠٢١	٩٤.٥٥٠.٠٠٠	١٨.٩٨١.٩٢٩	-	١.٦٨٠.٦٨٨	١.٩٤٥.٤٣٦	١١٦.٦٥٧.٧١٠	
المعاملات مع مساهمي الشركة	-	-	-	١.٩٤٥.٤٣٦	(١.٩٤٥.٤٣٦)	-	
انقلا ارباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ في الأرباح المرحطة	-	-	-	(٩٧.٢٧٢)	-	-	
المحول إلى الاحتياطيات	-	٩٧.٢٧٢	-	(٩٧.٢٧٢)	-	-	
اجملي المعاملات مع مساهمي الشركة	-	٩٧.٢٧٢	-	١.٨٤٨.١٦٤	(١.٩٤٥.٤٣٦)	-	
الانقل الشامل	-	-	-	-	-	-	
صافي ارباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١	-	-	-	-	٩١١.٥٨٣	٩١١.٥٨٣	
اجملي الانقل الشامل	-	-	-	-	٩١١.٥٨٣	٩١١.٥٨٣	
الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢١	٩٤.٥٥٠.٠٠٠	١٩.٠٧٨.٩٣٨	-	٣.٥٢٨.٨٥٢	٩١١.٥٨٣	١١٧.٥٦٩.٣٧٣	

= الإيضاحات والمبيّنات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٢) إلى (٢٨) تعتبر مكملة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة العرفة للاستثمارات و الإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ دولار أمريكي	الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
١ ٠٥٨ ٦٧٧	٩١١ ٥٨٣		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافي أرباح الفترة
			يتم تسويته بما يلي:
٦١ ٦٨٦	٧٣ ٥٩٤	(٨)	إهلاك الأصول الثابتة
٢ ١١٧ ٩٢٥	١ ١٩٢ ٤٧٠	(٦)	فوائد ومصرفيات تمويلية
(٣ ٠٧٤ ٢١٩)	(١ ٨٦٤ ٣٧٩)	(٧)	فوائد دائنة
٩٦٣ ٥٢٩	(٢٢ ٦٨٥)		(أرباح)/خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة
(٣ ٠٠٨ ٠٧٢)	(١ ٧٧٧ ٠٠٧)		فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(١ ٨٨٠ ٤٧٤)	١١٢ ٨٧٦		الأرباح المتولدة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			<u>التغير في:</u>
٣ ٠٥٣ ٥٥٨	(٥٨٤ ٣٥٢)	(١٣)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
(١١١ ٤٤٣)	(١٩٨ ٠٧٦)	(١-٢٦)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣ ٠٢٩ ٥٥٧	٣١١ ٨٢٤	(١٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٤٤٩ ٠٥٥)	(٤٨٩ ٥٣٦)	(٢-٢٦)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٨٩٣ ٩٤٣	(٨٤٧ ٢٦٤)		النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٧٥ ٤٣٣)			توزيعات أرباح
(٩٣٦ ٣٢٦)	(٢ ٠٨٥ ٨٤٢)	(٦)	فوائد ومصرفيات تمويلية مدفوعة
(١١٧ ٨١٦)	(٢ ٩٣٣ ١٠٦)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
(١ ٠٩ ٥٢٠)	(٣٨ ٠٥٥)	(٨)	مدفوعات نقدية لإقتناء أصول ثابتة
(٣٢ ٩٢٢ ٧٤٥)	(٩٩٧ ٥٨١)		مدفوعات لشراء إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣١ ٩٥٩ ٢١٦	١ ٠٢٠ ٢٦٦		متحصلات من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣ ٠٧٤ ٢١٩	١ ٨٦٤ ٣٧٩	(٧)	فوائد دائنة محصلة
٢ ٠٠١ ١٧٠	١ ٨٤٩ ٠٠٩		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٢٤ ٥٤٨ ٦٠٦)	٦٦٣ ٢٣٢	(١٦)	التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية
	(١ ٨٠٥ ٨٥٨)	(١٥)	مدفوعات للقروض متوسطة الأجل
(٢١٢ ٠٧٢)	-		مدفوعات عقود تاجير
(٢٤ ٧٦٠ ٦٧٨)	(١ ١٤٢ ٦٢٦)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٢٢ ٨٧٧ ٣٢٤)	(٢ ٢٢٦ ٧٢٣)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧٦ ٥٨٨ ٢١٣	٥٩ ١٥٠ ٢٧٤	(١٤)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٥٣ ٧١٠ ٨٨٩	٥٦ ٩٢٣ ٥٥١	(١٤)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

= الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٢٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بنظام المناطق الحرة .
- قرر مجلس ادارة الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة - (شركة تابعة) بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٠٥ تقسيم الشركة الى شركتين مساهمتين (شركة قاسمة وشركة منقسمة) بنظام المناطق الحرة بذات المساهمين وبنفس نسب المساهمة في رأس المال المصدر للشركة في تاريخ التقسيم وعلى ان يتم التقسيم على أساس القيمة الدفترية لأصول والتزامات الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ ، على أن تختص الشركة القاسمة بنشاط الإستثمار 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 الادارة المذكور. وقد تم اعتماد اصدار الموافقة النهائية على قرار التقسيم من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة في ٢٤ نوفمبر ٢٠٠٥.
- تم تعديل اسم الشركة القاسمة الى شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات وتم التأشير بهذا التعديل بصحيفة الإستثمار في ١١ يناير ٢٠٠٦ .
- تم تسجيل التعديل للشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٧٤٢٦ بتاريخ ١٦/١/٢٠٠٦ .
- وفقاً للنظام الاساسى للشركة السنة المالية للشركة الدامجة تبدأ من أول فبراير من كل سنة وتنتهى في ٣١ يناير من السنة التالية مادة (٥٥).
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ تسجيل هذا التعديل بالسجل التجارى .
- مقر الشركة المنطقة الحرة بمدينة نصر - جمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب الدكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفه.
- تم إتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ: ٣١ أغسطس ٢٠٢١.

٢-١ اندماج كلاً من شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) بنظام المنطقة الحرة العامة (شركة دامجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مندمجة)

صدر قرار للجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٩ للتحقق من لتقدير المبنى لأصول والتزامات لشركت لتالية بغرض الاندماج مع شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) شركة دلمجة مع كلا من شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة للدلمجة والشركت المندمجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨. المتخذة أساساً للاندماج. وتحديد صلقى حقوق الملكية لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات الشركة للدلمجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ بمبلغ ٧٢١ ٩٣٥ ١٤٦ دولار أمريكي (مائة ستة وأربعون مليون وتسعمائة خمسة وثلاثون ألف ومبعمائة واحد وعشرون دولار أمريكي) وصلقى حقوق الأقلية في شركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٨٨٥ ٩٧١ ٣١ دولار أمريكي (أحدى وثلاثون مليون وتسعمائة احدى وسبعون وثمانمائة خمسة وثمانون دولار أمريكي) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مندمجة) مبلغ ١٦ ٧٥٣ دولار أمريكي (ستة عشرة ألف وسبعمائة وثلاثة وخمسون دولار أمريكي) بعد استبعاد قيمة إستثمارات شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة للدلمجة) في شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (الشركة المندمجة) والبلغة ٣٤٠ ٠٧٧ ٢ دولار أمريكي (فقط اثنان مليون وسبعة وسبعون ألف وثلاثمائة وأربعون دولار أمريكي) وشركة لعرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٣ ٨٩٦ ٨٩٢ دولار أمريكي (ثلاثة مليون وثمانمائة ستة وتسعون ألف وثمانمائة اثنان وتسعون دولار أمريكي).

شركة العرفة للاستثمارات والإستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

- طبقاً لقرار الجمعية العامة للغير علانية للشركة بتاريخ ٤ اغسطس ٢٠١٩ فقد تم الموافقة على تحديد رأس مال الشركة للدلمجة 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 (أربعمئة وسبعون مليون ومائتان وخمسون ألف سهم) قيمة كل سهم ٢٠ سنت أمريكي. والمتمثل في مجموع صافي حقوق الملكية في الشركة لادامجة شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات وصافي حقوق الأقلية بالشركات المندمجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٨٥ لسنة ٢٠١٩ بشأن الترخيص باندماج كل من شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة ش.م.م (مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة ش.م.م (مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة ش.م.م (مندمجة) في شركة العرفة للإستثمار والإستشارات ش.م.م (دلمجة) بنظام للمناطق الحرة العامة بمدينة نصر وقد تم للتأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩.

٣-١ غرض الشركة
- مزاولة نشاط الإستشارات المالية والادارية والإستثمار في رؤوس أموال الشركات الأخرى المصرية والاجنبية والمساهمة في اعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفنى والادارى لها .

٤-١ القيد ببورصة الاوراق المالية
- الشركة مقيدة ببورصة الاوراق المالية المصرية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
يتم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ أسس القياس
أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية على اساس التكلفة التاريخية فيما عدا الإستثمارات المالية المتاحة للبيع والمرتجة بالقيمة العادلة والأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض
يتم عرض القوائم المالية المستقلة الدورية بالدولار الامريكى والذي يمثل عملة التعامل للشركة، وجميع البيانات المالية المعروضة بالدولار الامريكى.

٤-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات
- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي 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.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وفيما يلى أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والإفتراضات:-

- ١) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٢٨-٢-ج).
- ٢) المخصصات (إيضاح رقم ٢٨-١٤).
- ٣) الاضمحلال في قيمة الأصول المالية وغير المالية (إيضاح رقم ٢٨-١٠).
- ٤) الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٠).

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

٥-٢ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. يتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٥-٣ إيرادات أخرى

الفترة المالية من	الفترة المالية	الفترة المالية من	الفترة المالية	إيضاح	
أول مايو حتى	المنتهاية في	أول مايو حتى	المنتهاية في	رقم	
٣١ يوليو ٢٠٢٠	٣١ يوليو ٢٠٢٠	٣١ يوليو ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢١		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٢٣ ٨٠٠	٤٧ ٦٠٠	٢٨ ٨٢٩	٤٩ ٣١٣		إيرادات خدمات مقدمة للغير
١٦ ٨٥٧	٣٣ ٧١٥	٢٠ ٦٢٩	٣٤ ٧٢٠		إيرادات إيجارات
١ ٩٣١	٣ ٨٧٩	١ ٩٤٨	٣ ٨٩٦		أخرى
٤٢ ٥٨٨	٨٥ ١٩٤	٥١ ٤٠٦	٨٧ ٩٢٩		

٥-٤ مصروفات أخرى

٨ ٤٢٩	١٦ ٨٥٨	١٠ ٣١٤	١٧ ٣٦٠		قيمة ٥٠٪ علي الإيجارات
١٦ ٢٦٦	٣١ ٥٩٤	١٠ ٨٨٣	٢٠ ٧٠٣		قيمة ١٪ علي الإيراد
٢٤ ٦٩٥	٤٨ ٤٥٢	٢١ ١٩٧	٣٨ ٠٦٣		

٥-٥ مصروفات إدارية وعمومية

٢٢ ٩٩٧	٤٤ ٩٤٦	٣٣ ٠٩٩	٥٦ ٤١٥		أجور ومرتبآت
٣١ ٦٩٨	٦١ ٦٨٦	٣٦ ٨٦٤	٧٣ ٥٩٤	(٨)	إهلاك الأصول الثابتة
-	٣٦٩ ٤٦٨	١٦٤ ١٠٢	٣٩٣ ٧٠٦	(١٩)	مدفوعات عقود التأجير
٥٣٣ ٧٦٣	١ ٥٠٢ ٨٠٢	٧٨٤ ٦٤٦	١ ٣٥٢ ٠٨٣		أخرى
٥٨٨ ٤٥٨	١ ٩٧٨ ٩٠٢	١ ٠١٨ ٧١١	١ ٨٧٥ ٧٩٨		

٥-٦ مصروفات تمويلية

٨٧٢ ٠٣٢	٢ ١١٧ ٩٢٥	٦٠٨ ٨٤٣	١ ١٩٢ ٤٧٠		فوائد مدينة ومصروفات
٨٧٢ ٠٣٢	٢ ١١٧ ٩٢٥	٦٠٨ ٨٤٣	١ ١٩٢ ٤٧٠		وعمولات بنكية

٥-٧ إيرادات تمويلية

١ ٥٨٤ ٠٤٨	٣ ٠٧٤ ٢١٩	٩٨٩ ١٩٢	١ ٨٦٤ ٣٧٩		فوائد دائنة
٨٩ ٩٥٣	٣ ٠٠٨ ٠٧٢	٩٥١ ٧٣١	١ ٩٤٧ ٥٩٦	(٢٨-١)	فروق ترجمة الأرصدة
١ ٦٧٤ ٠٠١	٦ ٠٨٢ ٢٩١	١ ٩٤٠ ٩٢٣	٣ ٨١١ ٩٧٥		والمعاملات بالعملة الأجنبية

شركة العروة للاستشارات والإستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنفعة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للتقرير المالية الدورية المستتة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

(٨) الأصول الثابتة (بالمصالح)

الإجمالي	تجهيزات و تجهيزات في أماكن مستأجرة	اثاث و معدات مكتبية	سيارات و وسائل نقل وانتقال	مباني و اشاءات ناتجة عن عقود التاجير
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢ ٩٦٠ ٢٩٥	٥٣٦ ٣٦٣	٣٤٥ ٧٦٩	٣٧٦ ٢٥٧	١ ٧٠٦ ٩٠٦
٣٨٠٠٥٥	١٥٩٩٠	١٠٦١٧	١١٤٤٨	-
٢ ٩٩٨ ٣٥٠	٥٥٢ ٣٥٣	٣٥٦ ٣٨٦	٣٨٧ ٧٠٥	١ ٧٠٦ ٩٠٦
١ ٠٢٣ ٨٦٤	٢٥٣ ٤٤٠	٢٦٨ ٦٢٨	٢٦٩ ٤٤٦	٢٣٢ ٣٥٠
٧٣ ٥٩٤	٢٧ ٢٨٨	١١ ٢٣٢	١٨٠٠٥	١٧٠٦٩
١ ٠٩٧ ٤٥٨	٢٨٠ ٧٢٨	٢٧٩ ٨٦٠	٢٨٧ ٤٥١	٢٤٩ ٤١٩
١ ٩٠٠ ٨٩٢	٢٧١ ٦٢٥	٧١ ٥٢٦	١٠٠ ٢٥٤	١ ٤٥٧ ٤٨٧
١ ٩٣٦ ٤٣١	٢٨٢ ٩٢٣	٧٢ ١٤١	١٠٦ ٨١١	١ ٤٧٤ ٥٥٦
٤٧٧ ٩١٠	-	٢٥٥ ٥٧٧	٢٢٢ ٣٣٣	-
٢ ٨٠١ ٨٠٥	٥٠٧ ١٢١	٢٨٠ ٢٨٦	٣٠٧ ٤٩٢	١ ٧٠٦ ٩٠٦
١٠٩٥٢٠	-	١٠٧٠١	٩٨ ٨١٩	-
٢ ٩١١ ٣٢٥	٥٠٧ ١٢١	٢٩٠ ٩٨٧	٤٠٦ ٣١١	١ ٧٠٦ ٩٠٦
٩٢٥ ٢٦٢	٢٠٢ ٥٩٥	٢٥٨ ٠٧٣	٢٦٦ ٣٨٢	١ ٩٨ ٢١٢
٦١ ٦٨٦	٢٥ ٣٢٤	٣ ٥٥٨	١٥ ٧٢٥	١٧٠٦٩
٩٨٦ ٩٤٨	٢٢٧ ٩١٩	٢٦١ ٦٣١	٢٨٢ ١١٧	٢١٥ ٢٨١
١ ٩٢٤ ٣٧٧	٢٧٩ ٢٠٢	٢٩ ٣٥٦	١٢٤ ١٩٤	١ ٤٩١ ٢٢٥
١ ٨٧٦ ٥٤٣	٣٠٤ ٥٢٦	٢٢ ٢١٣	٤١ ١١٠	١ ٥٠٨ ٦٩٤
٤٨٤ ٥٠٦	-	٢٥٢ ٠١٨	٢٣٢ ٤٨٨	-

* وفقاً للتأكدات المعتمدة من إدارة الشركة قايمة:-

- * لا يوجد أي قيود على ملكية الشركة للأصول ولا توجد أصول مرهونة كضمان مقبول القرامات.
- * لا تختلف القيمة الافتراضية للأصول اختلافا جوهريا عن القيمة العادلة لها.
- * لا توجد أصول معلقة دفقيا.
- * لا توجد ارتباطات تعاقبية لاقتناء أصول تابعة مستقبلي.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

٩- أصول غير ملموسة

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨.٧٣٥٣٠	٨.٧٣٥٣٠
٨.٧٣٥٣٠	٨.٧٣٥٣٠

العلامات التجارية

١٠- إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	
٤ ٣٩٣ ١٧٧	٤ ٣٩٣ ١٧٧
١٠٩٠٠	١٠٩٠٠
٤ ٤٠٤ ٠٧٧	٤ ٤٠٤ ٠٧٧

شركة جولدن تكس
شركة Italian Shirts DMCC

١١- إستثمارات في شركات تابعة

تكلفة الإستثمار في	تكلفة الإستثمار في	نسبة المساهمة من قيمة المساهمة	نسبة المساهمة في رأس المال	الشكل القانوني	إسم الشركة المستثمر فيها
٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢١	٪	٣١ يوليو ٢٠٢١		
٣١ ٧٧١ ٤٦٤	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	١٠٠	٩١,٦٤	ش.م.م	شركة كونكريت للملابس
٧ ٠٦٥ ٢٢٣	٧ ٠٦٥ ٢٢٣	١٠٠	٩٩,٢	ش.م.م بنظام لمنطق الحره	السويسرية للملابس لقطانية
١٦ ٠٠٨ ٠٦٠	١٦ ٠٠٨ ٠٦٠	١٠٠	٩٩,٤	ش.م.م	لجيبتي تيبلورنج
١ ٨٨٨ ٧٦٤	١ ٨٨٨ ٧٦٤	١٠٠	٩٩,٩	ش.م.م	كريستل فور ملكيك شيرتس
١ ١٨١ ٠٩٠	١ ١٨١ ٠٩٠	٢٥	٤٩,٢	ش.م.م	سافيني للملابس الجاهزة*
٧٣١ ٣١٣	٧٣١ ٣١٣	٣٣,١٨	٨٩,٨	ش.م.م بنظام لمنطق الحره	فشنون لنستري
٩٦١ ٠٣٦	٩٦١ ٠٣٦	١٠٠	٩٩,٥٠	ش.م.م	كامجيت لصناعة ملابس الجاهزة
٤٠ ٤٤٥	٤٠ ٤٤٥	١٠٠	٥٩	ش.م.م بنظام لمنطق الحره	مصر ليرتغال لتجارة وتسويق ملابس الجاهزة
٣٩ ٧٧٧	٣٩ ٧٧٧	١٠٠	٦٠	مساهمه برتغاليه	EP Garments
٩٧٠ ١٨٠	٩٧٠ ١٨٠	١٠٠	٩٧,١٤	ش.م.م	يوروميد للتجارة والتسويق
٣١٥ ٤١٩	٣١٥ ٤١٩	١٠٠	٤٤,١٠	ش.م.م	شركة وليت هيد
١ ١٥٠ ٨٢٠	١ ١٥٠ ٨٢٠	١٠٠	٩٧,١٧	ش.م.م	يورسعيد للملابس الجاهزة
١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٠٠	٩٩,٢٠	ش.م.م بنظام لمنطق الحره	السويسرية للملابس الجاهزة
٣٥ ٢١٥ ٤٣٠	٣٥ ٢١٥ ٤٣٠	١٠٠	٩٨,١٥	لجيترا	مجموعة بيرد
١	١	١٠٠	٩٩,٢	ش.م.م	لعرفة للإستثمار العقاري**
١٣ ٦٢٤	١٣ ٦٢٤	١٠٠	١٠٠	الاملات	FC Trading
١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦	١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦				

* تمتلك الشركة نسبة ٤٩,٢٪ من رأس مال شركة سافيني للملابس الجاهزة بالإضافة الى نسبة ٥٠٪ ملكية غير مباشرة عن طريق الشركة التابعة - السويسرية للملابس الجاهزة.

** تم إظهار الإستثمارات في شركة العرفة للإستثمار العقاري بمبلغ ١ دولار أمريكي وذلك بعد خصم خسائر إضمحلال الهيئة والذي سبق تكوينه في السنوات السابقة.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

١٢- إستثمارات مالية متاحة للبيع*

الشكل	نسبة المساهمة	نسبة المسدد من	تكلفة الإستثمار في	تكلفة الإستثمار في	اسم لشركة المستثمر فيها	القانوني	في رأس المال	قيمة لمساهمة	٣١ يوليو ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢١
	%	%	دولار أمريكي	دولار أمريكي	ش.م.م					
	١	١٠٠	٣٠٨٦٠	٣٠٨٦٠	شركة العاشر للتنمية والإستثمار العقاري				٣٠٨٦٠	٣٠٨٦٠

* الإستثمارات المالية المتاحة للبيع غير مدرجة بالبورصة المصرية وتم ادراجها بالتكلفة نظرا لصعوبة تحديد القيمة العادلة لها بدرجة يعتمد عليها.

١٣- مدینون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ يوليو ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٣٠٧٤	٥٣٠٧٤	مصلحة الضرائب
٤٤٥٨٠٠٨٤	٤٤٥٨٠٠٨٤	مدینون وأرصدة مدينة - شركات مباحة
١١١٥٥	٦٦٧٤٥	أوراق قبض
٤٦٩٠٦	٢٢٦٥٥	مصرفات مدفوعة مقدما
١٦٥٦	١٦٦١	تأمينات لدي الغير
١٨٤٠٢	١٨١٤٥	تأمين خطابات ضمان
٢٠٦٠٣٣٨	٢٦١٣٦٠٣	أرصدة مدينة أخرى
٤٦٧٧١٦١٥	٤٧٣٥٥٩٦٧	
(٤٤٥٨٠٠٨٤)	(٤٤٥٨٠٠٨٤)	يخصم:
(٩٩٨٠٢٠)	(٩٩٨٠٢٠)	خسائر الاضمحلال في المدینون وأرصدة مدينة
١١٩٣٥١١	١٧٧٧٨٦٣	خسائر الاضمحلال في أرصدة مدينة أخرى

١٤- النقدية وما في حكمها

٣١ يوليو ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٦٠٩٤٤١٨	٥٥٣٣٦٠٢٤	بنوك - ودائع
٧١٧٢٨١	٣٧٤١٧٥١	بنوك - حسابات جارية
١١١٨٥٢	٧٢٤٩٩	نقدية بالصندوق
٥٦٩٢٣٥٥١	٥٩١٥٠٢٧٤	

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

١٥ - قرض متوسط الأجل

الإجمالي	قسط /قروض متوسطة الاجل الجزء المتداول	قرض متوسط الأجل الجزء الغير متداول
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٢ ١٠١ ٢٢٩	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ١٠١ ٢٢٩
١٢ ١٠١ ٢٢٩	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ١٠١ ٢٢٩
١٣ ٩٠٧ ٠٨٧	١٣ ٩٠٧ ٠٨٧	-

لمتقى 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 جدولة 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 بعد خصم القسط المسدد البالغ ١ ٨٠٥ ٨٥٨ دولار الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢١ الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢١

١٦ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٤ ٥٣٤ ٠٣٤	٥٥ ١٩٧ ٢٦٦
٥٤ ٥٣٤ ٠٣٤	٥٥ ١٩٧ ٢٦٦

بنوك تسهيلات ائتمانية*

* يتمثل بند تسهيلات ائتمانية البالغ ٥٥ ١٩٧ ٢٦٦ أمريكي في المسحوبات من التسهيلات الجارية قصيرة الأجل بضمائم ودائع لأجل والممنوحة من البنوك المحلية بالدولار الأمريكي وذلك على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الليبور على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي.

١٧ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٩ ٠٧٠	٤٩ ٠٧٠
٧٩ ٨٧١	١١٨ ٦٥٦
٢٧ ٧١٥	٢٣ ٥١٥
٥٣ ٠١٩	٣٢ ٣٢١
٢٨٧	-
٣٧ ٩٨٩	٢٢١ ٥٠٢
١ ٢٠٧ ٠٤٩	٣١٣ ٦٧٧
٧٢ ٦١١	٩ ٦١٥
١ ٥٢٧ ٦١١	٧٦٨ ٣٥٦

تأمينات من الغير
مصروفات مستحقة
الهيئة العامة للإستثمار
أوراق دفع
إيرادات مقدمة
فوائد مستحقة - عقود إيجار
فوائد مدينة مستحقة
أرصدة دائنة أخرى

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

١٨ - التزامات عقود التأجير

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢١	إيضاح رقم (١٩)
دولار أمريكي ١ ٨٩٤ ١٦١	دولار أمريكي ١ ٨٩٤ ١٦١	
(١ ٠٨٩ ٣٤٠)	(١ ٨٥٥ ١١٧)	
٨٠٤ ٨٢١	٣٩ ٠٤٤	

إجمالي التزامات عقود التأجير
بخصم:-
أقساط تستحق السداد خلال عام
رصيد عقود التأجير طويلة الأجل

١٩ -

عقود تأجير (بنظام البيع وإعادة الإستجار)

قامت الشركة ببيع وإعادة إستجار المبنى الإداري لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر، والمبنى الإداري بمنطقة المستثمرين - التجمع الخامس - القاهرة الجديدة، أستجاراً تمويلياً بموجب عقود تأجير تمويلي مبرمة مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر " ش.م.م. "، وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، وبيانات هذه العقود كالآتي :

عقد رقم ٣٨٤٨ - بيع وإعادة أستجار المبنى الإداري لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر :

بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٤ قامت الشركة ببيع وإعادة أستجار المبنى الإداري المملوك لها بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر بموجب عقد تأجير بيانه كالآتي :

البيان	القيمة التعاقدية دولار أمريكي	الفوائد المستحقة دولار أمريكي	مدة العقد بالشهر	قيمة الشراء في نهاية العقد دولار أمريكي	قيمة الربع السنوي دولار أمريكي
عقد من ١٢ يونيو ٢٠١٤ حتى ١٢ يونيو ٢٠٢١ بعد إعادة الجدولة	٦ ٨٥٢ ٠٣٠	١ ٦٦٢ ٨٦٩	٨٤	١	٢٤٤ ٧١٥
عقد من ١٢ يونيو ٢٠١٤ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٢	٦ ٩٧٣ ٥٥٢	١ ٧٨٤ ٣٩١	٩٩	١	٣٠١ ٣٨٢

عقد رقم ٤٤٥٤ - بيع وإعادة أستجار المبنى الإداري بمنطقة المستثمرين بالتجمع الخامس:

بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١٦ قامت الشركة ببيع وإعادة أستجار المبنى الإداري المملوك لها بمنطقة المستثمرين بالتجمع الخامس بالقاهرة الجديدة بموجب عقد تأجير بيانه كالآتي :

البيان	القيمة التعاقدية دولار أمريكي	الفوائد المستحقة دولار أمريكي	مدة العقد بالشهر	قيمة الشراء في نهاية العقد دولار أمريكي	قيمة الربع السنوي دولار أمريكي
عقد من ١٥ فبراير ٢٠١٦ حتى ١٥ فبراير ٢٠٢١ بعد إعادة الجدولة	١ ٧٤١ ٨٥٦	٣٨٨ ٥٩٥	٦٠	١	٨٧ ٠٩٣
عقد من ١٥ فبراير ٢٠١٦ حتى ٢٠ يونيو ٢٠٢٢	١ ٧٨٦ ٩٦٧	٤٣٣ ٧٠٦	٧٦	١	٩٤ ٦٨٢

* يتضمن بند مدفوعات التأجير التمويلي ضمن المصروفات العمومية والأدارية المدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر و البالغ قيمته ٣٩٣ ٧٠٦ دولار أمريكي خلال الفترة يتمثل في قيمة قسط الفائدة المستحقة للمقردين المشار إليهما أعلاه بالإضافة إلى مبلغ ٣٠١ ٤٣٠ دولار أمريكي قيمة الربع الأول والثاني للعقود المحولة من شركة العرفة للإستثمار العقاري (شركة تابعة) (إيضاح رقم ٥).

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

٢٠- الأدوات المالية

أ- خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للاصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان.

يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية الآتي:

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٠ ٨٦٠	٣٠ ٨٦٠	أستثمارات مالية متاحة للبيع
١ ٠٩٣ ٥٣١	١ ٧٠٢ ١٣٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٣ ١٧٨ ٥٩٤	١٣ ٣٧٦ ٦٧٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٩ ١٥٠ ٢٧٤	٥٦ ٩٢٣ ٥٥١	نقدية وما في حكمها

ب- خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية للشركة في ٣١ يوليو ٢٠٢١:

تاريخ الاستحقاق	القيمة الدفترية	
٢-٥ سنوات	دولار أمريكي	دولار أمريكي
-	٥٥ ١٩٧ ٢٦٦	٥٥ ١٩٧ ٢٦٦
-	٧٦٨ ٣٥٦	٧٦٨ ٣٥٦
-	١٥ ١٥٧ ٧٠٤	١٥ ١٥٧ ٧٠٤
٣٩ ٠٤٤	١ ٨٥٥ ١١٧	١ ٨٩٤ ١٦١
١٠ ١٠١ ٢٢٩	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ١٠١ ٢٢٩

تسهيلات أئتمانية
دائنون وأرصدة دائنة أخرى
المستحق لأطراف ذات علاقة
التزامات عقود التاجير طويلة الاجل
قرض متوسط الاجل

ج- مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

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

كان تعرض المجموعة لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ وفقا للمبالغ بالعملات الأجنبية كالتالي:

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢١	عملات أجنبية
فائض/عجز	فائض/عجز	
(٥٣ ٩١٩)	(٩١٩ ١٤٥)	يورو
١ ٢٦٣ ٥٦٨	(١ ٣٨٠ ٨٤٢)	جنيه أسترليني
٩٦٥ ٠٣٩ ٨٨٠	١ ٠٢٥ ٧٠٢ ٣٦٧	جنيه مصري

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكي:

متوسط سعر الصرف		سعر صرف الاقبال		
٣١ يوليو ٢٠٢٠	٣١ يوليو ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١.١٠٥٤	١.١٨٣٠	١.٢١٣٧	١.١٨٧٦	يورو
١.٢٥٢٥	١.٣٨٢٠	١.٣٧١٥	١.٣٩٦٩	جنيه أسترليني
٠.٠٦٢٩	٠.٠٦٣٥	٠.٠٦٣٢	٠.٠٦٣٤	جنيه مصري

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

٢١- رأس المال

١-١٢ رأس المال المرخص به

حدد رأس مال الشركة المرخص به ١٥٠ مليون دولار أمريكي (مائة وخمسون مليون دولار أمريكي)، ورأس مال الشركة المصدر عبارة عن مجموع صافى حقوق الملكية فى الشركة الدامجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد/ الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٧ لسنة ٢٠١٩، وقد تم التأشير بذلك بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٩.

٢-٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بعد التعديل وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة. يتكون رأس المال المصدر والمدفوع للشركة من ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم أسمى بقيمة ٢٠ سنت أمريكي للسهم ورأس المال المصدر البالغ ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي مسدد بالكامل وهو عبارة عن مجموع صافى حقوق الملكية فى الشركة الدامجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد/ الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٧ لسنة ٢٠١٩.

٢٢- الأحتياطات

الاجمالي	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	رصيد أول العام	ايضاح رقم	
دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى		
١٨ ١٥٧ ٧٤١	—	٩٧ ٢٧٢	١٨ ٠٦٠ ٤٦٩	(١-٢٢)	الاحتياطي القانوني*
٣٠ ٩٩٠	—	—	٣٠ ٩٩٠		أحتياطي علم
٨٩٠ ٢٠٧	—	—	٨٩٠ ٢٠٧	(٢-٢٢)	إحتياطات أخرى (إحتياطي أسهم الخزينة)
١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	—	٩٧ ٢٧٢	١٨ ٩٨١ ٦٦٦		الرصيد فى ٣١ يوليو ٢٠٢١

* يتضمن الاحتياطي القانوني ١٨ ١٥٧ ٧٤١ دولار امريكى مبلغ ٩٧ ٢٧٢ دولار امريكى يمثل الاحتياطي القانوني الذي تم تكوينه من الأرباح عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ يناير ٢٠٢١ .

١-٢٢ الإحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسى للشركة، يتم تجنب ٥ ٪ من صافى الربح السنوى لتكوين الإحتياطي القانوني حتى يصل الى ٥٠ ٪ من رأس المال المصدر للشركة. لا يتم التوزيع من هذا الأحتياطي ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.

٢-٢٢ إحتياطي أسهم الخزينة

يتمثل الرصيد فى أرباح بيع أسهم خزينة لعدد ١١ ٣٩٦ ١٥١ سهم والتي تم بيعها عام ٢٠٠٨.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

٢٣- الموقف الضريبي

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

١-٢٣ 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.

٢-٢٣ ضريبة الخصم

تقوم الشركة بتوريد ضريبة الخصم و التحصيل الى الادارة المركزية للخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة في المواعيد القانونية.

٢٤- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ على أساس الربح الخاص بالمساهمين حملة الاسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٠	٣١ يوليو ٢٠٢١		
١ ٠٥٨ ٦٧٧	٩١١ ٥٨٣		صافي ربح الفترة
٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	(سهم)	المتوسط المرجح للأسهم المدفوعة
٠٠٠٠٢٣	٠٠٠٠١٩	(دولار / سهم)	نصيب السهم من صافي الأرباح

٢٥- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢٦- للمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تمثل 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:-

١-٢٦ مستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد في	الرصيد في	قيمة التعامل	طبيعة التعامل	إسم الشركة
٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢١	دولار أمريكي		
٣ ٢٢١ ٢٣٨	٧٣٨ ٠٧٩	(٢ ٤٨٣ ١٥٩)	معاملات مالية	السويسرية للملابس القطنية
٣ ٧٦٠ ٢٥٨	٦ ٥٠٣ ١٢٩	٢ ٧٤٢ ٨٧١	معاملات مالية	العرفة للإستثمار العقاري*
١ ٧٤٩ ٤٦٧	٣ ٤٣٢ ٤٣٣	١ ٦٨٢ ٩٦٦	معاملات مالية	جولدن نكس للأصواف
٩٨٤ ٦٠١	٩٥٩ ٢٦٠	(٢٥ ٣٤١)	معاملات مالية	كامجيت لصناعة الملابس الجاهزة
٣٣٨ ٩٧٧	٢ ١١١	(٣٢٦ ٨٦٦)	معاملات مالية	كريستال فور ماكينك شيرتس
٢٢ ٢٢٧	٢٢ ٨١٤	٥٨٧	معاملات مالية	مصر البرتغال
٥ ٥٣٨	٥ ٥٣٨	-	معاملات مالية	ITALIAN Shirts DMCC
٥ ٨٤٣	٥ ٧٩٣	(٥٠)	معاملات مالية	EP Garment
٣ ٠٧٦ ٧٢٨	١ ٥٧٩ ٤٧٥	(١ ٤٩٧ ٢٥٣)	معاملات مالية	FC Trading
١٣ ٧١٧	-	(١٣ ٧١٧)	دعم فني	يوروميد للتجارة والتسويق
-	١٢٧ ٧٦٣	١٢٧ ٧٦٣	ومعاملات مالية	بورسعيد للملابس الجاهزة
-	٢٧٥	٢٧٥	معاملات مالية	وايت هيد
١٣ ١٧٨ ٥٩٤	١٣ ٣٧٦ ٦٧٠			

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

- تتحمل شركة العرفة للإستثمار والإستشارات كافة الإلتزامات الناشئة عن عقود التأجير التمويلي لشركة العرفة للإستثمار العقاري والمحولة إلى شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات حيث جاري إبرام وتوثيق العقود الخاصة بها مع الشركة وفقاً للإتفاق المبرم والخاص بحوالة الحق الذي تتحمل بموجبه شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات كافة الإلتزامات الناشئة عن هذه العقود (إيضاح رقم ١٩٠٥).

٢-٢٦ مستحق لأطراف ذوي علاقة

الرصيد في	الرصيد في	قيمة التعامل	طبيعة التعامل	إسم الشركة
٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢١	دولار أمريكي		
٢ ٨٨٧ ٦٢٣	٢ ٥٥٧ ٣٥١	(٣٣٠ ٢٧٢)	معاملات مالية	السويسرية للملابس الجاهزة
٥ ٣٧١ ٨١٠	٥ ٣٣٧ ٢٨١	(٣٤ ٥٢٩)	معاملات مالية	ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة
٢ ٣٨٤ ١٦٣	٢ ٣٨٤ ١٨٩	٢٦	معاملات مالية	سافيني للملابس الجاهزة
٩٥١ ١٧٠	٩٤٦ ٥٩٥	(٤ ٥٧٥)	معاملات مالية	فأشون اندستري
١ ٨٧٧ ٨٣٤	١ ٩٠٢ ٠٨٣	٢٤ ٢٤٩	دعم فنى ومعاملات مالية	كونكريت للملابس الجاهزة
-	٥ ٨٦١	٥ ٨٦١	دعم فنى ومعاملات مالية	يوروميد للتجارة والتسويق
٦٠٠ ١٦٨	-	(٦٠٠ ١٦٨)	معاملات مالية	بورسعيد للملابس الجاهزة
١ ٥٧٤ ٤٧٢	٢ ٠٢٤ ٣٤٤	٤٤٩ ٨٧٢	معاملات مالية	مجموعة بيرد جروب
<u>١٥ ٦٤٧ ٢٤٠</u>	<u>١٥ ١٥٧ ٧٠٤</u>			

- جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة تتم بنفس أسس التعامل مع الغير.
- لا توجد أي معاملات مع أعضاء الإدارة العليا للشركة.

٢٧- الإلتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٣١ يوليو ٢٠٢١ مبلغ ١٠ ٥٣٣ ١١٧ دولار أمريكي.

٢٨- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بشكل ثابت خلال الفترات المالية المعروضة بهذه القوائم المالية.

١-٢٨ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالدولار الأمريكي، يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف السائد في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية .

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح والخسائر بأستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر المستقلة

٢-٢٨ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفه مخصصا منها مجمع الأهلاك 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 والخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المستقلة الدورية.

ب- التكاليف اللاحقة على الأقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الأقتناء 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 الدخل المستقلة الدورية كمصرف عن تكبدها.

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول الثابتة القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصا منها قيمتها التخريدية - وفقا لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدر لكل نوع من الأصول للفترة المالية والفترة المقارنة.

وفيما يلي بيان الأعمار الإنتاجية المقدر:-

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

٣-٢٨ عقود التأجير

١-٣-٢٨ عقود تأجير (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.

٢-٣-٢٨ 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.

٤-٢٨ الإدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع. تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

٢٨-٤-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها ، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي ، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية . او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة على الأصل المحول ، على أن تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما و فقط تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني للقابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد.

٢٨-٤-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

٢٨-٤-٢-١ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

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

٢٨-٤-٢-٢ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

٢٨-٤-٢-٣ القروض والمديونيات

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

٢٨-٤-٢-٤ الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي . بعد الاعتراف الأولي ، يتم قياسها بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة للعادلة بخلاف خسائر الأضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة ، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح او الخسائر المترجمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقاً الى الأرباح او الخسائر.

- ٣-٤-٢٨ **الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس**
 يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها ، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.
- الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- ٥-٢٨ **الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة**
 يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة وفي حالة حدوث إضمحلال دائم في قيمتها السوقية أو قيمة الأصول المحسوبة عن قيمتها الدفترية - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن.
 يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة خسائر الأضمحلال في قيمة الأصول و تحميله على قائمة الدخل المستقلة وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده ، ويتم عكس قيمة الأضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات عن صافي قيمتها الأصلية قبل تسجيل خسائر الأضمحلال في قيمة الأصول.
- ٦-٢٨ **الإستثمارات في المشروعات المشتركة**
 المشروعات المشتركة هي الشركات التي تم تأسيسها بناء على اتفاقات تعاقدية وتحتاج لموافقة الأغلبية لإتخاذ القرارات الاستراتيجية المالية والقرارات المتعلقة بإدارة الشركة.
- ٧-٢٨ **إستثمارات مالية (أذون خزائنة)**
 تثبت عمليات شراء أذون الخزائنة - إن وجدت - بالقيمة الاسمية مخصصاً منها العوائد وتدرج ببند منفصل بقائمة المركز المالي ، وما يستحق منها بعد ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء يتم إضافته على النقدية بالصندوق ولدى البنوك للوصول لقيمة النقدية وما في حكمها في تاريخ المركز المالي وذلك لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية.
- ٨-٢٨ **العملاء والمدينون وأوراق قبض**
 يتم إثبات العملاء والمدينون وأوراق القبض كأصول متداولة إلا اذا كان تاريخ استحقاقها وفقاً للارتباط التعاقدى أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة في هذه الحالة يتم إرجاعها ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية ويتم القياس الأولي لها بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصصاً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها (٢٩-١٠-١).
- ٩-٢٨ **النقدية وما في حكمها**
 لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب والتي لا يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب وتعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة أموال الشركة.
- ١٠-٢٨ **الإضمحلال**
- أ- **الأصول المالية غير المشتقة**
 يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلي أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل.
 يتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
 يتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوي كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال على مستوي كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوي المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان. يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلي قائمة الدخل.

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

ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل.

إجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

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

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية . يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المستقلة . وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

١١-٢٨ القروض والتسهيلات الائتمانية

يتم قياس القروض عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة الي التكاليف المتعلقة ، بعد الاعتراف الأولى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية

١٢-٢٨ الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٣-٢٨ رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المباشرة المتعلقة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الأكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية.

ب- إعادة شراء وإعادة إصدار أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والمتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء، يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها كتخفيض لحقوق الملكية.

عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة ضمن الاحتياطات.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع بقرار من الجمعية العامة للشركة.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

١٤-٢٨ المخصصات

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

١٥-٢٨ الإيراد

أ- عائد الإستثمارات

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في إستلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء.

ب- أرباح (خسائر) بيع الإستثمارات

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

ج- أتعاب الإدارة وخدمات الدعم الفني

يتم إثبات أتعاب الإدارة وخدمات الدعم الفني بمجرد تقديم الخدمة طبقاً لمبدأ الإستحقاق.

د- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل المستقلة وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

١٦-٢٨ المصروفات

أ- تكلفة الإقتراض

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات أئتمانية بفوائد بقائمة الدخل بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال وفقاً لأساس الإستحقاق.

ب- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها ، وتحمل مساهمات الشركة بقائمة الدخل وفقاً لأساس الأستحقاق.

١٧-٢٨ نصيب السهم الأساسي في الأرباح

يتم إحتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهماتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام .

١٨-٢٨ الأحتياطي القانوني

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

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

٢٨-١٩ إدارة المخاطر المالية:

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتجة لأستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

يعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وأدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الأفضاحات الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصه بوضع ومراقبة الأطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.

وتهدف إدارة الشركة الى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزامهم.

وتقوم لجنة المراجعة بمعاونة مجلس الإدارة في دوره الرقابى من أعمال الفحص المنتظم والمفاجيء لأوجه الرقابة والسياسات المرتبطة بإدارة المخاطر.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته مما يعرض الطرف الأخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من مدينو الشركة.

المدينون

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل مدين إلا أن معظم مدينو الشركة يتمثلوا فى المستحق على الأطراف ذات العلاقة والتي لا تشكل تركيز هام لخطر الائتمان من واقع المعاملات التي تمت معهم خلال السنوات السابقة ولم ينتج أية خسارة من التعامل معهم.

الضمانات

تقوم سياسة الشركة على توفير الضمانات المالية للشركات التابعة المملوكة بالكامل فقط.

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها فى تاريخ استحقاقها.

إن منهج الشركة فى إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من ان لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها فى تاريخ استحقاقها فى الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

تحتفظ الشركة بمبلغ ٢٦٦ ١٩٧ ٥٥ مليون دولار أمريكى كتسهيلات إئتمانية بضمان ودائع تستحق عليها فائدة ٣٪ فوق سعر الليبور للدولار الأمريكى.

خطر السوق

يتمثل خطر السوق فى خطر التغيرات فى أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الادوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الادارة والتحكم فى التعرض لخطر السوق فى حدود المؤشرات المقبولة مع تنظيم العائد.

إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والموق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافى ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات المثلى للإقتراض والمزايا والضمانات المقدمه عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

ولا توجد أية تغييرات فى استراتيجية الشركة فى إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٢٩- أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ الى انتشار وباء فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩)، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام. ونظراً لإستمرارية تلك الجائحة لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير نسبي على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وقد تأثرت نتائج الاعمال بالقوائم المالية الدورية للشركة تأثراً نسبياً خلال الفترة الحالية بالإضافة إلى التأثير على الطلب على خدمات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة لاستمرار تلك الجائحة فإنه من المحتمل ان يكون هناك تأثير مستقبلي على الفترات المالية المستقبلية وقد قامت إدارة الشركة بإدارة خطر هذا التأثير على القوائم المالية الحالية وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات مالية متاحة لديها.

٣٠- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الإستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وقد تم النشر بالوقائع المصرية بتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٩ وفيما يلي اهم هذه التعديلات التي قد يكون لها تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة حال تطبيقها .

قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على ان تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية السنة المالية وادراج الأثر المجمع بالكامل نهاية العام مع التزام الشركات بالإفصاح الكافى في قوائمها في عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية ان وجدت.

وقد صدر قرار مجلس الوزراء بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ باستبدال تاريخ تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧، ٤٨، ٤٩) الى الأول من يناير ٢٠٢١ ليسرى هذا للتطبيق على القوائم المالية للشركات التي تبدأ السنة المالية لها من الأول من يناير ٢٠٢١ . وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ قد وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتي موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافى عن ذلك.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعيار الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	لتأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقبلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة للمصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تتولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للعمل فقط مع حالات محدودة من محاسبة لتغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
	٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أسس قياسها - لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص لتتفق التقدي التعاقدية للأصل المالي.		ويتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ قد وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية بتأجيل إظهار للتأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (٤٧) "الأدوات المالية علي القوائم المالية الدورية حتي موعد اقاصه تاريخ إعداد القوائم المالية الربع سنوية في ٣١ /١٢/٢٠٢١ مع إبراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتي ٣١/١٢/٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح للكافي عن ذلك
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض للنظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
	٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض لقوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة للتدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		