

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ وتقرير الفحص المحدود

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ وتقرير الفحص المحدود

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير الفحص المحدود
٣	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
٣١-٨	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة



حازم حسن محاسبون قانونيون ومستشارون

تيلفون : ٢٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٢٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٢٥ ٣٧ ٢٥٢٧ (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

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة العرفة للاستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) في ٢١ أكتوبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا 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. ويقل الفحص 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٢١ أكتوبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

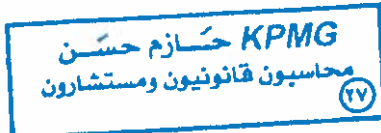
إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

إلى السادة

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٨٧)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١٥ يناير ٢٠٢٣

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون

تأسس ١٩٩٤ - أنطون عطا الله

يوسف كامل (س.م.م. ٢٧٦٤) (س.م.م. ٤٩٩٤) (س.م.م. ١٥٠٣٠) (س.م.م. ١٤٦٩٧) (س.م.م. ٢١١٠٤) (س.م.م. ٢٣٩٢٧١٣٧)

٤١ شارع شريف باشا - القاهرة - ت : ٢٣٩٣٩٦٣٣ - ٢٣٩٣٩٣٧٢ - ٢٣٩٣٧١٠٨ - فاكس : ٢٣٩٢٧١٣٧
www.ykamel-acc.com E-mail : info@ykamel-acc.com

تقرير الفحص المحدود

الى السادة / أعضاء مجلس ادارة شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م بنظام المنطقة الحرة العامة "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة " والمتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الأيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتحتصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصرى 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 . ويقبل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن اعمال الفحص المحدود قد لا تكتلنا 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

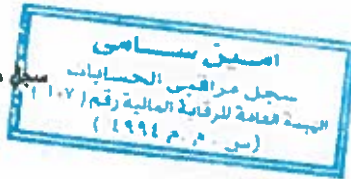
وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ وعن اذاتها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

تحريراً في ١٥ يناير ٢٠٢٣

مراقب الحسابات

محاسب / أمين سامي

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



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

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١ ٩٦٧ ١٤٠	١ ٨٩٠ ٨٥٧	(٩)(٢-٢٩)	أصول ثابتة (بالصافي)
٨ ٠٧٣ ٥٣٠	٨ ٠٧٣ ٥٣٠	(١٠)	أصول غير ملموسة
٤ ٤٠٤ ٠٧٧	٤ ٦٢٦ ٩٥٧	(١١)(٦-٢٩)	استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦	١١٦ ٢٥٢ ٠٣٨	(١٢)(٦-٢٩)	إستثمارات في شركات تابعة
٣٠ ٨٦٠	٣٠ ٨٦٠	(١٣)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣٠ ٦٧٦ ٢٥٣	١٣٠ ٨٧٤ ٢٤٢		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٥٠ ٩٤٥	٤٥٢ ٣٧٤	(١٤)(٩-٢٩)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
١٢ ٣٦٢ ٧٩٨	٨ ٩٨٧ ١٨٩	(١٥)(١-٢٧)	المستحق من الأطراف ذات علاقة
٥٥ ٩١٥ ٩٤٨	٢٢ ٢٧٥ ٩٣١	(١٥)(١٠-٢٩)	النقدية وما في حكمها
٧٠ ١٢٩ ٦٩١	٣٢ ٧١٥ ٤٩٤		مجموع الأصول المتداولة
٢٠٠ ٨٠٥ ٩٤٤	١٦٣ ٥٨٩ ٧٣٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	(٢٢-٢٢)(١٣-٢٩)	رأس المال المصدر و المنفوع
١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	(٢٣)(١٨-٢٩)	إحتياطيات
٣ ٤٨٨ ٤٣٦	(١٥ ٠٥٣ ٤٥٤)		الخصائر/الأرباح المرحلة
٥٤٥ ٠٥٣	(٣ ٦٣٧ ٤٣٨)		صافي (خسائر) الفترة/ أرباح العام
١١٧ ١٦٢ ٤٢٧	٩٤ ٤٣٨ ٠٤٦		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات الغير متداولة
٨ ٦٠١ ٢٢٩	٧ ١٠١ ٢٢٩	(١٦)(١١-٢٩)	قروض متوسطة الاجل
٧٥٨ ٨١٧	-	(١٩)(٣-٢٩)	إلتزامات عقود التاجير طويلة الاجل
٩ ٣٦٠ ٠٤٦	٧ ١٠١ ٢٢٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)(١١-٢٩)	أقساط / قروض متوسطة الاجل
٧١٤ ٤٦٦	١ ٠٠٢ ٨٨٣	(١٩)(٣-٢٩)	إلتزامات عقود التاجير قصيرة الاجل
٥٤ ٥٤١ ٢٢٢	٢٨ ١١٢ ٠٠٤	(١٧)(١١-٢٩)	بنوك تسويات ائتمانية
١٦ ١٠٠ ١٣٠	٢٩ ٢٩٤ ٩٧٨	(٢٧-٢)	المستحق لأطراف ذات علاقة
٤٢٧ ٦٥٣	٦٤٠ ٥٩٦	(١٨)(١٢-٢٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٤ ٢٨٣ ٤٧١	٦٢ ٠٥٠ ٤٦١		مجموع الالتزامات المتداولة
٨٣ ٦٤٣ ٥١٧	٦٩ ١٥١ ٦٩٠		إجمالي الالتزامات
٢٠٠ ٨٠٥ ٩٤٤	١٦٣ ٥٨٩ ٧٣٦		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

• الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٨) إلى (٣١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

• تقرير الفحص المحدود 'مرفق'

• التاريخ: ١٥ يناير ٢٠٢٣

رئيس مجلس الإدارة

ملريا لوبيزا تشيكوناتي

Maria Lopez

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

د / علاء عبدالمقصود عرفة

Ala' Abd El-Maqsood Arafat

رئيس القطاع المالي

محمد أحمد مرسى

Mohamed Ahmed Mersy

المدير المالي

محمود عبدالحق الدين

Mohamed Abd El-Haq Al-Din

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
 قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	ايضاح
من أول أغسطس حتي	المنتهية في	من أول أغسطس حتي	المنتهية في	رقم
٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
				إيرادات النشاط
٣٤ ٩٢٥	١٣٠ ٢٥٠	٤٢ ٣٥٠	١٣٣ ٤٨٥	(٢٩-١٥-ج)
-	٢٢ ٦٨٥	-	-	(٢٩-١٥-ب)
٩٥٠ ٠٠٠	٩٥٠ ٠٠٠	-	-	(٢٩-١٥-أ)
٩٨٤ ٩٢٥	١ ١٠٢ ٩٣٥	٤٢ ٣٥٠	١٣٣ ٤٨٥	
				مجموع أرباح النشاط
٤٣ ٦٣٧	١٣١ ٥٦٦	٣٥ ٤١١	١١٣ ٠٧١	(٤)
(٩١٩ ٥٦٦)	(٢ ٧٩٥ ٣٦٤)	(٧٦٤ ٥٠٧)	(٢ ٨١٨ ٨٦٦)	(٦)،(٢٩-١٦)
(٢٧ ٩٩٦)	(٦٦ ٠٥٩)	(٢٩٨ ٠١٦)	(١ ٠٧٧ ٤١٩)	(٥)،(٢٩-١٦)
٨١ ٠٠٠	(١ ٦٢٦ ٩٢٢)	(٩٨٤ ٧٦٢)	(٣ ٦٤٩ ٧٢٩)	
				إيرادات أخرى
(٦٩٣ ٠٨٨)	(١ ٨٨٥ ٥٥٨)	(٧٧٣ ٣٣١)	(٢ ١٩٧ ٢٦٩)	(٧)،(٢٩-١٦-أ)
(٢٩ ٩٢٨)	٣ ٧٨٢ ٠٤٧	٦٧٢ ٦٤٠	٢ ٢٠٩ ٥٦٠	(٨)،(٢٩-١٥-ب)
(٧٢٣ ٠١٦)	١ ٨٩٦ ٤٨٩	(١٠٠ ٦٩١)	١٢ ٢٩١	
(٦٤٢ ٠١٦)	٢٦٩ ٥٦٧	(١ ٠٨٥ ٤٥٣)	(٣ ٦٣٧ ٤٣٨)	
(. ٠ ٠١٤)	. ٠ ٠٠٦	(. ٠ ٠٢٣)	(. ٠ ٠٧٧)	(٢٥)،(٢٩-١٧)
				النصيب الأساسي للسهم في (الخسائر)/ الأرباح (دولار / سهم)

• الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٨) إلى (٣١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية
من أول أغسطس حتي	المنتهية في	من أول أغسطس حتي	المنتهية في
٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
(٦٤٢ ٠١٦)	٢٦٩ ٥٦٧	(١ ٠٨٥ ٤٥٣)	(٣ ٦٣٧ ٤٣٨)
			صافي (خسائر)/ أرباح الفترة
			بنود الدخل الشامل الاخر
-	-	(٧ ٨٠٩ ١٠٢)	(١٩ ٠٨٦ ٩٤٣)
			تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٣، أثر التغيير في أسعار الصرف
(٦٤٢ ٠١٦)	٢٦٩ ٥٦٧	(٨ ٨٩٤ ٥٥٥)	(٢٢ ٧٢٤ ٣٨١)
			إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

• الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٨) إلى (٣١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة البرقة للإستثمارات و الإستشارات
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الورقية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

الإجمالي	الأرباح / الخسائر المرحلة	احتياطيات	رأس المال المصدر	
			والمذفوع	دولار أمريكي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١١٦ ٦٥٧ ٧١٠	١ ٩٤٥ ٤٣٦	١ ٦٨٠ ٦٨٨	١٨ ٩٨١ ٦٦٦	٩٤٠ ٥٥٠ ٠٠٠
(٤٠ ٤١٦)	-	(٤٠ ٤١٦)	-	-
١١٢ ٦١٧ ٣٧٤	١ ٩٤٥ ٤٣٦	١ ٦٤٠ ٢٧٢	١٨ ٩٨١ ٦٦٦	٩٤٠ ٥٥٠ ٠٠٠
-	(١ ٩٤٥ ٤٣٦)	١ ٩٤٥ ٤٣٦	-	-
-	-	(٩٧ ٢٧٢)	٩٧ ٢٧٢	-
-	(١ ٩٤٥ ٤٣٦)	١ ٨٤٨ ١٦٤	٩٧ ٢٧٢	-
٢٦٩ ٥٦٧	٢٦٩ ٥٦٧	-	-	-
٢٦٩ ٥٦٧	٢٦٩ ٥٦٧	-	-	-
١١٢ ٨٨٦ ٩٤١	٢٦٩ ٥٦٧	٣ ٤٨٨ ٤٣٦	١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	٩٤٠ ٥٥٠ ٠٠٠
١١٧ ١٦٢ ٤٢٧	٥٤٥ ٠٥٣	٣ ٤٨٨ ٤٣٦	١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	٩٤٠ ٥٥٠ ٠٠٠
-	(٥٤٥ ٠٥٣)	٥٤٥ ٠٥٣	-	-
-	(٥٤٥ ٠٥٣)	٥٤٥ ٠٥٣	-	-
(١٩ ٠٨٦ ٩٤٣)	-	(١٩ ٠٨٦ ٩٤٣)	-	-
(٣ ٦٣٧ ٤٣٨)	(٣ ٦٣٧ ٤٣٨)	-	-	-
(٢٢ ٧٧٤ ٣٨١)	(٣ ٦٣٧ ٤٣٨)	(١٩ ٠٨٦ ٩٤٣)	-	-
٩٤ ٤٣٨ ٠٤٦	(٣ ٦٣٧ ٤٣٨)	(١٥ ٠٥٣ ٤٥٤)	١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	٩٤٠ ٥٥٠ ٠٠٠

الإيضاحات والتبسيط المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٨) إلى (٣١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الورقية المستقلة وتقرأ معها.

الرصيد في أول فبراير ٢٠٢١
 إثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لألويات الدائنية
 الرصيد في الأول من فبراير ٢٠٢١ (المعدل)
الإيضاحات مع مساهمي الشركة
 إقتال أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ في الأرباح المرحلة
 المحول إلى الاحتياطيات
 إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
الدخل الشامل
 صفائي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١
 إجمالي الدخل الشامل
 الرصيد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

الرصيد في أول فبراير ٢٠٢٢
 بالمعاملات مع مساهمي الشركة
 إقتال أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ في الأرباح المرحلة
 إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
الدخل الشامل

تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٢) - أثر التغير في أسهل الصرف
 صفائي (خسائر) الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢
 إجمالي الدخل الشامل
 الرصيد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

شركة العرفة للإستثمارات و الإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٢٦٩ ٥٦٧	(٣ ٦٣٧ ٤٣٨)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافى (خسائر)/أرباح الفترة
			يتم تسويته بما يلي:
١٠٩ ٧٨٦	١٥٤ ٤٩٥	(٩)	إهلاك الأصول الثابتة
١ ٨٨٥ ٥٥٨	٢ ١٩٧ ٢٦٩	(٧)	فوائد ومصروفات تمويلية
-	٩٩٥ ٦٤٢	(٥)	خسائر ائتمانية متوقعة
(٢ ٧٧٣ ٣٤٥)	(٢ ٢٠٩ ٥٦٠)	(٨)	فوائد دائنة
(٢٢ ٦٨٥)	-		(أرباح) بيع استثمارات بالقيمة العادلة
-	(١٠ ٩٢٠)	(٤)	أرباح رأسمالية
(١٧٧ ٧٠٧)	-		فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
(٧٠٨ ٨٢٦)	(٢ ٥١٠ ٥١٢)		<u>التدفقات (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</u>
			<u>التغير في:</u>
(٦٣٩ ٠٥١)	٣٩٨ ٥٧١	(١٤)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١ ٠٠٦ ٠٦٢)	٣ ٣٧٩ ٩٦٧	(١-٢٧)	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢١٧ ٣٣٦	(٣ ٠٠٣)	(١٨)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٢ ٥٩٤ ٨٧٢	١٣ ١٩٤ ٨٤٨	(٢-٢٧)	مستحق لأطراف ذات العلاقة
٤٥٨ ٢٦٩	١٤ ٤٥٩ ٨٧١		النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢ ٥٧١ ٩٣٠)	(١ ٩٨١ ٣٢٣)		فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة
(٢ ١١٣ ٦٦١)	١٢ ٤٧٨ ٥٤٨		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
(٣١٣ ٦١٦)	(٧٨ ٢١٢)	(٩)	مدفوعات نقدية لإقتناء أصول ثابتة
-	(٥١ ٣٩٢)	(١٢)	مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعه
(٩٩٧ ٥٨١)	-		مدفوعات لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٠٢٠ ٢٦٦	-		متحصلات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	(٢٢٢ ٨٨٠)	(١١)	مدفوعات لشراء استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
١٣٨ ٠٨٨	١٠ ٩٢٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٢ ٧٧٣ ٣٤٥	٢ ٢٠٩ ٥٦٠		فوائد دائنة محصلة
٢ ٦٢٠ ٥٠٢	١ ٨٦٧ ٩٩٦		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
٥٥٩ ٦٠٩	(٢٦ ٤٢٩ ٢١٨)	(١٧)	التغير في البنوك تسهيلات ائتمانية
(١ ٨٠٥ ٨٥٨)	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٦)	مدفوعات قروض متوسطة الأجل
(٤٢٠ ٨٧٨)	(٤٧٠ ٤٠٠)		مدفوعات عقود التأجير
(١ ٦٦٧ ١٢٧)	(٢٧ ٨٩٩ ٦١٨)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١ ١٦٠ ٢٨٦)	(١٣ ٥٥٣ ٠٧٤)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٩ ١٥٠ ٢٧٤	٥٥ ٩١٥ ٩٤٨	(١٥)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
-	(١٩ ٠٨٦ ٩٤٣)		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية غير المحققة
٥٧ ٩٨٩ ٩٨٨	٢٣ ٢٧٥ ٩٣١	(١٥)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٨) إلى (٣١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات - شركة مساهمة مصرية - وفقا 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 يناير 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 الأستاذة / ماريا لويزا تشيكونانى.
 - نائب رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب الدكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفه.
 - تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ: ١٥ يناير ٢٠٢٣.
- ٢-١ اندماج كلاً من شركة العرفة للإستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية) بنظام المنطقة الحرة العامة (شركة دامج) 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 اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٩ للتحقق من التقدير المبدئى لأصول والتزامات الشركات التالية بغرض الاندماج مع شركة العرفة للإستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية) شركة دامج مع كلاً 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) وشركة العرفة للإستثمار 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 صافى حقوق الملكية لشركة العرفة للإستثمارات والاستشارات الشركة الدامج في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ بمبلغ ٧٢١ ٩٣٥ ١٤٦ دولار أمريكى (مائة ستة وأربعون مليون وتسعمائة خمسة وثلاثون ألف وسبعمائة واحد وعشرون دولار أمريكى) وصافى حقوق الأقلية في شركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٨٨٥ ٩٧١ ٣١ دولار أمريكى (أحدى وثلاثون مليون وتسعمائة احدى وسبعون وثمانمائة خمسة وثمانون دولار أمريكى) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مندمجة) مبلغ ١٦ ٧٥٣ دولار أمريكى (ستة عشرة ألف وسبعمائة وثلاثة وخمسون دولار أمريكى) بعد استبعاد قيمة إستثمارات شركة العرفة للإستثمارات والاستشارات (الشركة الدامج) في شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (الشركة المندمجة) والبالغة ٣٤٠ ٠٧٧ ٢ دولار أمريكى (فقط اثنان مليون وسبعة وسبعون ألف وثلاثمائة وأربعون دولار أمريكى) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٨٩٢ ٨٩٦ ٣ دولار أمريكى (ثلاثة مليون وثمانمائة ستة وتسعون ألف وثمانمائة اثنان وتسعون دولار أمريكى).

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

- وطبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ فقد تم الموافقة على تحديد رأس مال الشركة الدامجة المرخص به بمبلغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وخمسون مليون دولار أمريكي) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمنفوع 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 الف سهم) قيمة كل سهم ٢٠ سنت أمريكي. والممثل في مجموع صافى حقوق الملكية في الشركة الدامجة شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات وصافى 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 (دامجة) بنظام المناطق الحرة العامة بمدينة نصر وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩.

٣-١ غرض الشركة

- مزاوله نشاط الإستشارات المالية والادارية والإستثمار في رؤوس أموال الشركات الاخرى المصرية والاجنبية والمساهمة في اعادة هيكله الشركات وتقديم الدعم الفنى والادارى لها .

٤-١ القيد ببورصة الأوراق المالية

- الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة على اساس التكلفة التاريخية فيما عدا الإستثمارات المالية المتاحة للبيع والمدرجة بالقيمة العادلة والأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر .

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية المستقلة بالدولار الامريكى والذي يمثل عملة التعامل للشركة، وجميع البيانات المالية المعروضة بالدولار الامريكى.

٤-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة.

- هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات 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 يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والإفتراضات:-

١) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٢٩-٢-ج).

٢) المخصصات (إيضاح رقم ٢٩-١٤).

٣) الاضمحلال في قيمة الأصول المالية وغير المالية (إيضاح رقم ٢٩-٥).

٤) الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٩-٤).

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 بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.
 - 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 مؤخراً، والإسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية باستخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الإعتماد عليها.
 - عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.
 - أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا عددا من سياسات الشركة المحاسبية والإفصاحات التي تتطلب قياس القيمة العادلة لبعض الأصول والإلتزامات المالية وغير المالية لدى الشركة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يشمل ذلك فريق التقييم الذي يتحمل المسؤولية الشاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك للممستوى الثالث لتحديد القيم العادلة، وإعداد تقارير مباشرة إلى المدير المالي.
 - وبصفة مستمرة يراجع فريق التقييم المدخلات الهامة والتسويات الناتجة عن التقييم. وفي حالة إذا تم استخدام معلومات من أطراف خارجية، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجية للتأكد بأن هذه التقييمات تلبى متطلبات معايير المحاسبة المصرية، بما في ذلك تحديد المستوى الصنف في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي تصنيفه فيه.
 - عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للتحديد قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:
- | | |
|-----------------|---|
| المستوى الأول: | - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو الإلتزامات مماثلة |
| المستوى الثاني: | - مصادر بيانات أخرى من غير المدرجة في المستوى الأول والمحددة للأصل أو الإلتزام، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار). |
| المستوى الثالث: | - مصادر بيانات أخرى للأصل أو الإلتزام لا تستند إلى بيانات السوق المحدد |
- إذا كانت البيانات والمصادر المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو إلتزام يقع في مستويات مختلفة عن التسلسل الهرمي السابق للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى للقياس. تسجل الشركة قيمة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي حدث خلالها التغيير.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

٣- إيرادات استثمارات

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من أول أغسطس حتى	المنتهية في	من أول أغسطس حتى	المنتهية في	
٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم
٩٥٠.٠٠٠	٩٥٠.٠٠٠	--	--	حصة الشركة في أرباح شركة FC trading
<u>٩٥٠.٠٠٠</u>	<u>٩٥٠.٠٠٠</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	

٤- إيرادات أخرى

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من أول أغسطس حتى	المنتهية في	من أول أغسطس حتى	المنتهية في	
٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم
٢٤ ٤٤٩	٧٣ ٧٦٢	--	--	إيرادات خدمات مقدمة للغير
١٧ ٢٤٠	٥١ ٩٦٠	٣٥ ٤١١	١٠٢ ١٥١	إيراد إيجارات
--	--	--	١٠ ٩٢٠	أرباح رأسمالية
<u>١ ٩٤٨</u>	<u>٥ ٨٤٤</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	أخرى
<u>٤٣ ٦٣٧</u>	<u>١٣١ ٥٦٦</u>	<u>٣٥ ٤١١</u>	<u>١١٣ ٠٧١</u>	

٥- مصروفات أخرى

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من أول أغسطس حتى	المنتهية في	من أول أغسطس حتى	المنتهية في	
٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم
٨ ٦٢٠	٢٥ ٩٨٠	١٧ ٧٠٦	٥١ ٠٧٦	قيمة ٥٠% على الإيجارات
١٩ ٣٧٦	٤٠ ٠٧٩	٧ ٥٠٤	٢٤ ٥٦١	قيمة ١% على الإيراد
--	--	١ ٨٧٦	٦ ١٤٠	مصروف المساهمة
--	--	٢٧٠ ٩٣٠	٩٩٥ ٦٤٢	التكافلية
<u>٢٧ ٩٩٦</u>	<u>٦٦ ٠٥٩</u>	<u>٢٩٨ ٠١٦</u>	<u>١ ٠٧٧ ٤١٩</u>	الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

٦- مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم
من أول أغسطس حتى	المنتهية في	من أول أغسطس حتى	المنتهية في	
٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٥ ٧١٠	٩٢ ١٢٥	٣٠ ٤٧٨	٩٧ ٠٥٣	أجور ومرتبوات
٣٦ ١٩٢	١٠٩ ٧٨٦	٥٢ ٢٠٢	١٥٤ ٤٩٥	(٩) إهلاك الأصول الثابتة
٢٥ ١٦٦	٤١٨ ٨٧٢	٢٠٧ ٥٦٩	٥٥٠ ٦٦٣	مدفوعات عقود التأجير
٨٢٢ ٤٩٨	٢ ١٧٤ ٥٨١	٤٧٤ ٢٥٨	٢ ٠١٦ ٦٥٥	أخرى
<u>٩١٩ ٥٦٦</u>	<u>٢ ٧٩٥ ٣٦٤</u>	<u>٧٦٤ ٥٠٧</u>	<u>٢ ٨١٨ ٨٦٦</u>	

٧- تكاليف تمويلية

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم
من أول أغسطس حتى	المنتهية في	من أول أغسطس حتى	المنتهية في	
٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٩٣ ٠٨٨	١ ٨٨٥ ٥٥٨	٧٧٣ ٣٣٢	٢ ١٩٧ ٢٦٩	(٢٩-١٦) فوائد مدينة ومصروفات ووصولات بنكية
<u>٦٩٣ ٠٨٨</u>	<u>١ ٨٨٥ ٥٥٨</u>	<u>٧٧٣ ٣٣٢</u>	<u>٢ ١٩٧ ٢٦٩</u>	

٨- إيرادات تمويلية

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم
من أول أغسطس حتى	المنتهية في	من أول أغسطس حتى	المنتهية في	
٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٠٨ ٩٦٦	٢ ٧٧٣ ٣٤٥	٦٧٢ ٦٤٠	٢ ٢٠٩ ٥٦٠	فوائد دائنة
(٩٣٨ ٨٩٤)	١ ٠٠٨ ٧٠٢	—	—	(٢٩-١٥) فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
<u>(٢٩ ٩٢٨)</u>	<u>٣ ٧٨٢ ٠٤٧</u>	<u>٦٧٢ ٦٤٠</u>	<u>٢ ٢٠٩ ٥٦٠</u>	

شركة البروة للاستشارات والإستشارات
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة الخاصة)
 الإيضاحات المتعلقة للقران المالية التورية المستمدة عن التورع المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

(١) الإوصول الناتجة (الصافي)

الإجمالي	تجهيزات و تجهيزات في أماكن مستأجرة	اثاث و معدات مكتتبية	سيارات و وسائل نقل وانتقال	مباني و اشاءات نتاجه عن عقود التاجر
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢ ٩٥٦ .٤٧	٥٦٢ ٦٠٦	٣٦٨ ٣٣٤	٤٧٣ ٦٨٤	١ ٥٥١ ٥٢٣
٧٨ ٢١٢	٢١ ٨٨٩	٥٦ ٣٢٣	-	-
(٢٧ ٢٨١)	-	-	(٢٧ ٢٨١)	-
٣ ٠٠٦ ٩٧٨	٥٨٤ ٤٤٥	٤٢٤ ٥٥٧	٤٤٦ ٤٠٣	١ ٥٥١ ٥٢٣
٩٨٨ ٩٠٧	٣٠٨ ٤١٥	٢٩٢ ٠٤٨	١٤٠ ٢٠١	٢٤٨ ٢٤٣
١٥٤ ٤٩٥	٤٢ ٤٣٨	٧٧ ٤٤٣	٦٠ ٣٤١	٢٣ ٢٧٣
(٢٧ ٢٨١)	-	-	(٢٧ ٢٨١)	-
١ ١١٦ ١٢١	٣٥١ ٨٥٣	٣١٩ ٤٩١	١٧٣ ٢٦١	٧٧١ ٥١٦
١ ٨٩٠ ٨٥٧	٧٣٢ ٦٤٢	١٠٥ ٠٦٦	٢٧٣ ١٤٢	١ ٢٨٠ ٠٠٧
١ ٩٦٧ ١٤٠	٧٥٤ ١٩١	٧٦ ١٨٦	٣٣٣ ٤٨٣	١ ٣٠٣ ٢٨٠
٣٠٩ ٣٥٠	-	٢٥٩ ١٥٥	٥٠ ١٩٥	-
٢ ٩٦٠ ٢٩٥	٥٣٦ ٣٦٣	٣٤٠ ٧٦٩	٣٧٦ ٢٥٧	١ ٧٠٩ ٩٠٦
٣١٣ ٦١٦	١٥ ٩٩٠	١٤ ٣٩٨	٢٨٣ ٢٢٨	-
(١٥٥ ٢٨٣)	-	-	-	(١٥٥ ٢٨٣)
٣ ١١٨ ٥٢٨	٥٥٢ ٣٥٣	٣٥٥ ١٦٧	٦٥٩ ٤٨٥	١ ٥٥١ ٥٢٣
١٠٢٣ ٨٦٤	٢٥٣ ٤٤٠	٢٦٨ ٢٢٨	٢٦٩ ٤٤٦	٧٣٢ ٣٥٠
١٠٩ ٧٨٦	٤١ ٠٨٠	١٧ ٠٠٢	٢٦ ٢٧٣	٢٥ ٤٣١
(١٧ ٢٩٥)	-	-	-	(١٧ ٢٩٥)
١ ١١٦ ٣٥٥	٢٩٤ ٥٢٠	٢٨٥ ٦٣٠	٢٩٥ ٧١٩	٢٤٠ ٤٨٦
٢ ٠٠٢ ١٧٣	٢٥٧ ٨٣٣	٦٩ ٥٣٧	٣٦٣ ٧٦٦	١ ٣١١ ٠٣٧
٤٧٧ ٩١٠	-	٢٥٥ ٥٧٧	٢٢٢ ٣٣٣	-

التكلفة في أول فبراير ٢٠٢٢
 إضافات خلال التورع
 استبعادات خلال التورع
 التكلفة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢
 جميع الإهلاك في أول فبراير ٢٠٢٢
 إهلاك التورع
 جميع إهلاك الاستبعادات
 مجمع الإهلاك في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢
 صافي القيمة التقرية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢
 صافي القيمة التقرية في ٣١ يناير ٢٠٢٢
 أصل مهلكة تقريبا و ما زالت تعمل في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

التكلفة في في أول فبراير ٢٠٢١
 إضافات خلال التورع
 استبعادات خلال التورع
 التكلفة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١
 مجمع الإهلاك في أول فبراير ٢٠٢١
 إهلاك التورع
 مجمع إهلاك الاستبعادات
 مجمع الإهلاك في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١
 صافي القيمة التقرية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١
 أصل مهلكة تقريبا و ما زالت تعمل في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

وفقا للتأكدات المتعلقة من ادارة الشركة كالتالي:-

- لا يوجد أي قيود على سلطة الشركة للوصول والتوريد أصول مرهونة كضمان مقابل التزامات.
- لا تختلف القيمة التقرية التورعية للأصول اختلافا جوهريا عن القيمة المائلة لها.
- لا توجد أصول معطلة تقريبا.
- لا توجد ارتباطات مالية لإقتناء أصول ثابتة مستقلة.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

١٠ - أصول غير ملموسة

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨.٧٣ ٥٣٠	٨.٧٣ ٥٣٠
<u>٨.٧٣ ٥٣٠</u>	<u>٨.٧٣ ٥٣٠</u>

العلامات التجارية

١١ - إستثمارات في شركات شقيقة

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤ ٣٩٣ ١٧٧	٤ ٦١٦ ٠٥٧	%٤٨.٩٥
١٠.٩٠٠	١٠.٩٠٠	%٤٠
<u>٤ ٤٠٤ ٠٧٧</u>	<u>٤ ٦٢٦ ٩٥٧</u>	

شركة جولدن تكس
شركة Italian Shirts DMCC

١٢ - إستثمارات في شركات تابعة

تكلفة الاستثمار في	تكلفة الاستثمار في	نسبة المساهمة من قيمة المساهمة	نسبة المساهمة في رأس المال	الشكل القانوني	اسم الشركة المستثمر فيها
٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	%	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	%	%		
٣١ ٧٧١ ٤٦٤	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	١٠٠	٩١.٦٤	ش.م.م	شركة كونكريت للملابس
٧.٦٥ ٢٢٣	٧.٦٥ ٢٢٣	١٠٠	٩٩.٢	ش.م.م بنظام المناطق الحرة	السويسرية للملابس القطنية
١٦.٠٠٨.٠٦٠	١٦.٠٠٨.٠٦٠	١٠٠	٩٩.٤	ش.م.م	ليجيت تيلورنج
١.٨٨٨.٧٦٤	١.٨٨٨.٧٦٤	١٠٠	٩٩.٩	ش.م.م	كريستال فور ماكينك شيرتس
١.١٨١.٠٩٠	١.١٨١.٠٩٠	٢٥	٤٩.٢	ش.م.م	سلفيني للملابس الجاهزة*
٧٣١ ٣١٣	٧٣١ ٣١٣	٣٣.١٨	٨٩.٨	ش.م.م بنظام المناطق الحرة	فالشون اندستري
٩٦١.٠٣٦	٩٦١.٠٣٦	١٠٠	٩٩.٥٠	ش.م.م	كامجيت لصناعة الملابس الجاهزة
٤٠.٤٤٥	٤٠.٤٤٥	١٠٠	٥٩	ش.م.م بنظام المناطق الحرة	مصر البرتغال لتجارة وتسويق الملابس الجاهزة
٣٩ ٧٧٧	٣٩ ٧٧٧	١٠٠	٦٠	مساهمه برتغاليه	EP Garments
٩٧٠.١٨٠	٩٧٠.١٨٠	١٠٠	٩٧.٢١	ش.م.م	بيروميد للتجارة والتسويق
٣١٥ ٤١٩	٣٦٦ ٨١١	١٠٠	٥٢.٣٢	ش.م.م	شركة وبيت هيد
١.١٥٠.٨٢٠	١.١٥٠.٨٢٠	١٠٠	٩٧.١٧	ش.م.م	بوريسيد للملابس الجاهزة
١٨.٨٤٨.٠٠٠	١٨.٨٤٨.٠٠٠	١٠٠	٩٩.٢٠	ش.م.م بنظام المناطق الحرة	السويسرية للملابس الجاهزة
٣٥ ٢١٥ ٤٣٠	٣٥ ٢١٥ ٤٣٠	١٠٠	٩٨.١٥	انجلترا	مجموعة بيرد
١	١	١٠٠	٩٩.٢	ش.م.م	العرفة للإستثمار العقارى**
١٣ ٦٢٤	١٣ ٦٢٤	١٠٠	١٠٠	الإمارات	FC Trading
<u>١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦</u>	<u>١١٦ ٢٥٢ ٠٣٨</u>				

* 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 العقارى بمبلغ ١ دولار أمريكي وذلك بعد خصم خسائر إضمحلال الهيئة والذي سبق تكوينه في السنوات السابقة.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

١٣ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر *

تكلفة الإستثمار في	تكلفة الإستثمار في	نسبة المسدد من	نسبة المساهمة	الشكل	اسم الشركة المستثمر فيها
٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	قيمة المساهمة	في رأس المال	القانوني	
دولار امريكى	دولار امريكى	%	%		
٣٠٨٦٠	٣٠٨٦٠	١٠٠	١	ش.م.م	شركة العاشر للتنمية والإستثمار العقاري
<u>٣٠٨٦٠</u>	<u>٣٠٨٦٠</u>				

* إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير مدرجة بالبورصة المصرية وتم ادراجها بالتكلفة نظرا لصعوبة تحديد القيمة العادلة لها بدرجة يعتمد عليها.

١٤ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	
دولار امريكى	دولار امريكى	
٥٣٠٧٤	٥٣٠٧٤	مصلحة الضرائب
٤٤٥٨٠٠٨٤	٤٤٥٨٠٠٨٤	مدينون وأرصدة مدينة - شركات مباحة
٩٩٨٦	٦٥٠٥	أوراق قبض
٤٨٠٢٨	١١٧٦٧	مصرفوات مدفوعة مقدما
١٦٦١	١٠٨٢	تأمينات لدي الغير
١٧٤٣٠	١٥٧٦٢	تأمين خطابات ضمان
١٧١٨٧٨٦	١٣٦٢٢٠٤	أرصدة مدينة أخرى
<u>٤٦٤٢٩٠٤٩</u>	<u>٤٦٠٣٠٤٧٨</u>	
(٤٤٥٨٠٠٨٤)	(٤٤٥٨٠٠٨٤)	بخصم:
(٩٩٨٠٢٠)	(٩٩٨٠٢٠)	خسائر الاضمحلال في المدينون وأرصدة مدينة
<u>٨٥٠٩٤٥</u>	<u>٤٥٢٣٧٤</u>	خسائر الاضمحلال في أرصدة مدينة أخرى

١٥ - النقدية وما في حكمها

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	
دولار امريكى	دولار امريكى	
٥٥٤٧٣٠٩٨	٢٢٠٥٦٠٥٤	بنوك - ودائع
٣٦٩٨٩١	١٠٠٣٧٤٩	بنوك - حسابات جارية
٧٢٩٥٩	٢١٦١٢٨	نقدية بالصندوق
<u>٥٥٩١٥٩٤٨</u>	<u>٢٣٢٧٥٩٣١</u>	

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

١٦ - قرض متوسط الأجل

الإجمالي	أقساط /قروض متوسطة الاجل الجزء المتداول	قرض متوسط الأجل الجزء الغير متداول
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠ ١٠١ ٢٢٩	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ١٠١ ٢٢٩
١٠ ١٠١ ٢٢٩	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٨ ٦٠١ ٢٢٩

المتبقى من قيمة لقرض المتوسط الأجل للبالغ إجماليه مبلغ ٢٩ ٩٧١ ٢٤٣ 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 .

الرصيد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢
الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٢

١٧ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢
دولار امريكي	دولار امريكي
٥٤ ٥٤١ ٢٢٢	٢٨ ١١٢ ٠٠٤
٥٤ ٥٤١ ٢٢٢	٢٨ ١١٢ ٠٠٤

بنوك تسهيلات ائتمانية *

* يتمثل بند تسهيلات ائتمانية البالغ ٢٨ ١١٢ ٠٠٤ أمريكي في المسحوبات من التسهيلات الجارية قصيرة الأجل بضمان ودائع لأجل والممنوحة من البنوك المحلية بالدولار الأمريكي وذلك علي أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الليبور علي المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي.

١٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢
دولار امريكي	دولار امريكي
٧٧ ٠٠٨	٩١ ١٤٦
٧٦ ٥٨٢	٨٧ ٧١٩
٤٤ ٨٢٣	---
٧٢ ٨٤٦	١٨ ٨٥٥
٩٨ ٥٢٥	١٠١ ٠٣٠
٤٠ ٦٨٩	٢٥٦ ٦٣٥
١٧ ١٨٠	٨٥ ٢١١
٤٢٧ ٦٥٣	٦٤٠ ٥٩٦

تأمينات من الغير
مصرفات مستحقة
الهيئة العامة للإستثمار
أوراق دفع
فوائد مستحقة - عقود إيجار
فوائد مدينة مستحقة
ارصدة دائنة أخرى

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

١٩- التزامات عقود التأجير

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم (٢٠)	إجمالي التزامات عقود التأجير
دولار أمريكي ١ ٤٧٣ ٢٨٣	دولار أمريكي ١ ٠٠٢ ٨٨٣		<u>بخصم:-</u>
(٧١٤ ٤٦٦)	(١ ٠٠٢ ٨٨٣)		أقساط تستحق السداد خلال عام
٧٥٨ ٨١٧	--		رصيد عقود التأجير طويلة الأجل

٢٠- عقود تأجير (بنظام البيع وإعادة الإستحار)

قامت الشركة ببيع وإعادة إستحار المبنى الإدارى لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر، استجاراً تموالياً 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 كالتالى :

بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٤ قامت الشركة ببيع وإعادة إستحار المبنى الإدارى 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 كالتالى:

عقد رقم ٥٩٦٣ - بيع وإعادة إستحار المبنى الإدارى لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر :

البيان	القيمة التعاقدية	القيمة المستحقة	الفوائد المستحقة	مدة العقد بالشهر	قيمة الشراء في نهاية العقد	قيمة الربع السنوي
عقد من ٢٠ نوفمبر ٢٠٢١ حتى ٢٠ أغسطس ٢٠٢٣	١ ٦٣٩ ٣٤٤	١ ٦٦٠ ٠٦١	٢٢	١	٢٢٣ ٥٤٨	٢٢٣ ٥٤٨

* يتضمن بند مدفوعات التأجير التمويلي ضمن المصروفات العمومية والإدارية المدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر و البالغ قيمة ٦٦٣ ٥٥٠ دولار أمريكي خلال الفترة يتمثل في قيمة قسط الفائدة المستحقة للعقد المشار إليه أعلاه بالإضافة إلى مبلغ ٩٠٨ ٤٥٦ دولار أمريكي قيمة الربع الأول والثانى للعقد المحولة من شركة العرفة للإستثمار العقارى (شركة تابعة) (إيضاح رقم ٦).

٢١- الأدوات المالية

١-٢١ إدارة المخاطر المالية

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

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

أ- خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان.

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

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٠ ٨٦٠	٣٠ ٨٦٠	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧٤٩ ٨٤٣	٣٨٧ ٥٣٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٣ ٣٦٢ ٧٩٨	٨ ٩٨٧ ١٨٩	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٥ ٩١٥ ٩٤٨	٢٣ ٢٧٥ ٩٣١	نقدية وما في حكمها

وفيما يلي تحليل أعمار الديون لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات على النحو التالي :
الإطراف ذات العلاقة

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣ ٨٥٠ ٤٨٩	١ ٧٧١ ٤٢١	أرصدة لم تتعدى فترة الأئتمان
٧٦٥ ٨٨٨	٢٤٦ ٩٥٠	أرصدة مستحقة من صفر الى ٩٠ يوم
٤ ٠٢٧ ٣٤٧	١٩ ٥٨٩	أرصدة مستحقة من ٩١ الى ١٨٠ يوم
١ ٩٦١ ٢٧٧	٢ ١٩٩ ٦٠٠	أرصدة مستحقة من ١٨١ الى ٢٧٠ يوم
١٣ ٠٧٢	٤٢٧ ٤٩٣	أرصدة مستحقة من ٢٧١ الى ٣٦٥ يوم
٣ ٠٦٨ ١٤٣	٥ ٦٤١ ١٩٦	أرصدة مضى عليها أكثر من عام
١٣ ٦٨٦ ٢١٦	١٠ ٣٠٦ ٢٤٩	

ب- خطر السيولة :

فيما يلي بيان يوضح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية للشركة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢:

تاريخ الاستحقاق	القيمة الدفترية	
٢-٥ سنوات	خلال السنة	دولار أمريكي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
--	٢٨ ١١٢ ٠٠٤	٢٨ ١١٢ ٠٠٤
--	٦٤٠ ٥٩٦	٦٤٠ ٥٩٦
--	٢٩ ٢٩٤ ٩٧٨	٢٩ ٢٩٤ ٩٧٨
--	١ ٠٠٢ ٨٨٣	١ ٠٠٢ ٨٨٣
٧ ١٠١ ٢٢٩	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ١٠١ ٢٢٩

ج- مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية :

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة تغير أسعار صرف العملات الأجنبية. يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

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

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	عملات أجنبية
فائض/(عجز)	فائض/(عجز)	يورو
(٩٨٦ ١٥١)	(٩٨٤ ٧٥٥)	جنيه أسترليني
(١ ٦٨٠ ٤٣٩)	(٢ ٠٧٦ ٨٠٣)	جنيه مصري
١ ٠٢٤ ٤٤٥ ١٣٨	٦٧٨ ١٠٧ ٩٠١	

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكي :

متوسط سعر الصرف		سعر صرف الاقفال		
٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١.١٩٠٩	١.٠٤٣٥	١.١١٦١	٠.٩٩٣٥	يورو
١.٣٨٥٨	١.٢٢١١	١.٣٤٠٣	١.١٥٣٩	جنيه أسترليني
٠.٠٦٣٦	٠.٠٥٢٨	٠.٠٦٣٤	٠.٠٤١٣	جنيه مصري

٢-٢١ تقدير القيمة العادلة

يفترض ان تقارب القيمة العادلة الاسمية ناقصاً أي تسويات انتحانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لاقبل من سنة. ولاغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية. لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فان الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبينة على أحوال السوق في تاريخ كل قائمة مركز مالي. تستخدم أسعار السوق وأسعار المتعاملين للأدارة المالية أو لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثلاً لقيمة 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.

- 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 عليه مخصوماً منها خسائر الاضمحلال (إن وجدت).

- تسهيلات بفائدة

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

- المديون 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 للالتزام لخصم الأدوات المالية.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

٢٢- رأس المال

١-٢٢ 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 الدائمة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد/ الرئيس التنفيذى للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٧ لسنة ٢٠١٩، وقد تم التأشير بذلك بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٩ .

٢-٢٢ رأس المال المصدر / والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بعد التعديل وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة مبلغ ٩٤.٥٠.٠٠٠ دولار أمريكى للشركة يتكون من ٤٧٠.٢٥٠.٠٠٠ سهم أسمى بقيمة ٢٠ سنت أمريكى للسهم مسدد بالكامل وهو عبارة عن مجموع صافى حقوق الملكية فى الشركة الدائمة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد/ الرئيس التنفيذى للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٧ لسنة ٢٠١٩ .

٢٣- الأحتياطات

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	ايضاح رقم	الاحتياطات القانونى
دولار أمريكى ١٨ ١٥٧ ٧٤١	دولار أمريكى ١٨ ١٥٧ ٧٤١	(١-٢٣)	أحتياطات عام
٣٠.٩٩٠	٣٠.٩٩٠		إحتياطات أخرى (احتياطات أسهم الخزينة)
٨٩٠.٢٠٧	٨٩٠.٢٠٧	(٢-٢٣)	
<u>١٩.٠٧٨.٩٣٨</u>	<u>١٩.٠٧٨.٩٣٨</u>		

١-٢٣ الأحتياطات القانونى

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

٢-٢٣ إحتياطات أسهم الخزينة

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

٢٤- الموقف الضريبي

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

١-٢٤ ضريبة كسب العمل

تم فحص ضريبة كسب العمل من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٨ وتم الربط والسداد ، هذا ويتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً فى المواعيد القانونية.

٢-٢٤ ضريبة الخصم

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

٣-٢٤ ضريبة الدمغة

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

٤-٢٤ الضريبة العقارية

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

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

٢٥- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ على أساس الخسارة / الربح الخاص بالمساهمين حملة الاسهم العادية ومقسماً على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة على النحو التالي:

٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	(سهم) (دولار / سهم)	صافي (خسارة) // ربح الفترة المتوسط المرجح للأسهم المدفوعة نصيب الأساسي للسهم من صافي (الخسائر) // الأرباح
٢٦٩ ٥٦٧	(٣ ٦٣٧ ٤٣٨)		
٤٧ ٢٥٠. ٠٠٠	٤٧ ٢٥٠. ٠٠٠		
٠.٠٠٠٠٦	(٠.٠٠٠٧٧)		

٢٦- 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.

٢٧- 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 جوهرى وسيطرة عليها وذلك على النحو التالي:-

١-٢٧ مستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	قيمة التعامل دولار أمريكي	طبيعة التعامل	إسم الشركة
١ ٢٥٣ ٨٦٩	--	(١ ٢٥٣ ٨٦٩)	معاملات مالية	السويسرية للملابس القطنية
٥ ٢٨٨ ٦١٥	٥ ٠٠٠ ٠٩٦	(٢٨٨ ٥١٩)	معاملات مالية	العرفة للإستثمار العقاري *
٢ ٥٧٣ ٩٤٨	٢ ٠٠٩ ٢٥١	(٥٦٤ ٦٩٧)	معاملات مالية	جولدن تكس للاصواف
٩٠٢ ٩٧١	٨٠٢ ٠٩٠	(١٠٠ ٨٨١)	معاملات مالية	كامجيت لصناعة الملابس الجاهزة
١١٩ ٦٤٠	١١٨ ٠٩١	(١ ٥٤٩)	معاملات مالية	كريستال فور ماكينك شيرتس
٢٢ ٨١٣	١٩ ٩٤٤	(٢ ٨٦٩)	معاملات مالية	مصر البرتغال
٥ ٥٣٨	٥ ٥٣٨	—	معاملات مالية	ITALIAN Shirts DMCC
٥ ٦٥٠	٥ ٠٩٩	(٥٥١)	معاملات مالية	EP Garment
١ ٣٣٤ ١٤٨	٥٢١ ٠٧٦	(٨١٣ ٠٧٢)	معاملات مالية	FC Trading
٢ ٢٢٥	١ ٩٩٩	(٢٢٦)	دعم فنى ومعاملات مالية	يوروميد للتجارة والتسويق
٢ ١٧٦ ٥٢٤	١ ٨٢٢ ٨٨٦	(٣٥٣ ٦٣٨)	معاملات مالية	بورسعيد للملابس الجاهزة
٢٧٥	١٧٩	(٩٦)	معاملات مالية	وايت هيد
١٣ ٦٨٦ ٢١٦	١٠ ٣٠٦ ٢٤٩			
(٣٢٣ ٤١٨)	(١ ٣١٩ ٠٦٠)			
١٣ ٣٦٢ ٧٩٨	٨ ٩٨٧ ١٨٩			خسائر ائتمانية متوقعة

* تتحمل شركة العرفة للإستثمارات 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 ٢٠-٦).

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية وزيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصول ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل المستقلة كمصروف عن تكبدها.

ج- الإهلاك

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

وفيما يلي بيان الاعمار الإنتاجية المقدر:-

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)	الأصل
٥٠	مباني
٥	وسائل نقل وانتقال
١٦.٦٦-٢	أثاث ومعدات مكاتب
١٠	تجديدات وتجهيزات في أماكن مستأجرة

٣-٢٩ عقود التأجير

١-٣-٢٩ عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستحجار) :-

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.

٢-٣-٢٩ 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.

٤-٢٩ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يجب على المنشأة، عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، في حالة أصل مالي أو التزام مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي، ويستثنى من ذلك المبالغ المستحقة على العملاء المدينة التي إذا لم تتطوي المبالغ المستحقة لهم على مؤذن تمويل مهم.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين ان وجدت، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية،

وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولي التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: -
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصولاً مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر: -
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.

إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير مسدد).

- إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المجمع المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي، للشركة امكانه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية في واحده من التصنيفات التالية:

- قروض ومديونيات.
- بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقة ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

(٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهريه. أو إذا لم يتم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري

بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة. تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد تحديد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبدة) في الأرباح أو الخسائر.

المقاصة (٤)

يتم اجراء مقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، و فقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

٥-٢٩ - الاضمحلال

أ- الأصول المالية

١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للبنود الآتية:

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
 - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات 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.
 - دائما ما يتم قياس مخصصات 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 المبدئي 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 لفترة أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي طبقاً لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعدها الشركة.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).
- الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

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

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

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

عرض مخصص 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 إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول لاسترداد. 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.

٢) الأصول غير المالية

- في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأعمال تحت التنفيذ، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويًا.
- إجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول 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. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإسترادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخضومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناوب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الأهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٢٩-٦ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يتم أثبات الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة وفي حالة حدوث إضمحلال دائم في قيمتها السوقية أو قيمة الأصول المحسوبة عن قيمتها الدفترية - طبقاً للدرامات التي تتم في هذا الشأن. يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة خسائر الأضمحلال في قيمة الأصول و تحميله على قائمة الدخل المستقلة وذلك بالنسبة لكل إستثمار 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.

٢٩-٧ الإستثمارات في المشروعات المشتركة

المشروعات المشتركة هي الشركات التي تم تأسيسها بناء علي اتفاقات تعاقدية وتحتاج لموافقة الأغلبية لإتخاذ القرارات الإستراتيجية المالية والقرارات المتعلقة بإدارة الشركة.

٨-٢٩ إستثمارات مالية (أذون خزائنة)

تثبت عمليات شراء اذون الخزائنة - إن وجدت - بالقيمة الاسمية مخصوماً منها العوائد وتدرج ببند منفصل بقائمة المركز المالي ، وما يستحق منها بعد ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء يتم اضافته على النقدية بالصندوق ولدى البنوك للوصول لقيمة النقدية وما في حكمها في تاريخ المركز المالي وذلك لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً لمطلوبات معايير المحاسبة المصرية.

٩-٢٩ المدنيون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمدنيون وأوراق القبض كأصول متداولة الا اذا كان تاريخ استحقاقها وفقاً للارتباط التعاقدى أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة في هذه الحالة يتم إدراجها 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 مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها (٢٨-٥-أ).

١٠-٢٩ 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 محب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب وتعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة أموال الشركة.

١١-٢٩ القروض والتسهيلات الأئتمانية

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

١٢-٢٩ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٣-٢٩ 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 كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع بقرار من الجمعية العامة للشركة.

١٤-٢٩ 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 بخضم 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 لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

٢٩-١٥ 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- اتعاب الإدارة وخدمات الدعم الفني

يتم إثبات اتعاب الإدارة وخدمات الدعم الفني بمجرد تقديم الخدمة طبقاً لمبدأ الإستهقاق.

د- إيرادات الفوائد

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

٢٩-١٦ المصروفات

أ- تكلفة الإقتراض

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

ب- نظام التأمينات والمعاشات

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

٢٩-١٧ 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.

٢٩-١٨ الأحتياطي القانوني

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

٢٩-١٩ إدارة المخاطر المالية:

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة 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 بقياس وأدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الألفصاحات 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 الرقابي 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 الآخر 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 يتمثلون في 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 في تاريخ استحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من ان لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة 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 ٢٨ ١١٢ ٠٠٤ مليون دولار أمريكي كتسهيلات إئتمانية بضمان ودائع تستحق عليها فائدة ٣٪ فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي.

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في 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 والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي 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 تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

أحداث هامة

-٣٠-

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية الي مزيد من ارتفاع الامعار العالمية للسلع الأساسية واضطراب سلاسل الامداد وارتفاع تكاليف الشحن بالإضافة الي تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة مما أدى الي ضغوط تضخمية أثرت علي إقتصاديات الكثير من الدول ومنها جمهورية مصر العربية كما أن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلي انخفاض النقد الأجنبي من السياحة كذلك من الإستثمار الأجنبي المباشر وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً علي العملة المحلية (الجنيه المصري) مما إستوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة علي الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهري مارس و أكتوبر ٢٠٢٢ تحركات غير اعتيادية لتعكس الواقع العالمي الجديد وقد نتج عن هذا التحريك إنخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة كبيرة مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها رصيد إلتزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل او طويلة الأجل بخسائر فروع عملة استثنائية نتيجة إعادة ترجمة تلك الأرصدة.

وفقا لسعر الصرف بعد تحريكه وقد إنعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الأرباح والخسائر وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

وبتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٧٠٥ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ج) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الأثار المترتبة علي تحريك سعر صرف العملات الأجنبية علي القوائم المالية للمنشأة هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الإختيارية الصادرة بهذا الملحق تعديلا لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً، فيما بعد المدي الزمني لسريان هذا الملحق.

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢

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

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت قبل تاريخ تحريك سعر الصرف بإقتناء أصول ثابتة / أو إستثمارات عقارية و/ أو أصول تتقيب وتقييم و/ أو أصول غير ملموسية (بخلاف الشهرة) أو أصول حق انتفاع عن عقود تأجير ممولة بالتزامات بعملات أجنبية قائمة في ذلك التاريخ أن تقوم بالإعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء غير الممدد من هذه الألتزامات في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو في نهاية يوم تاريخ اقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية اذا كان سابقا باستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ. ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الإمبردانية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل "إضمحلال قيمة الأصول".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناءً من متطلبات الفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الخاصة بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت بنتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية غير الاعتيادية سواء كان عملة القيد لديها هو الجنية المصري أو أى عملة أجنبية أخرى أن تقوم بالإعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الأخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو في نهاية يوم تاريخ اقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية اذا كان سابقا باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصوماً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك بإعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر صرف العملات الأجنبية غير الاعتيادية .

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

أثر المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الأثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية

قامت إدارة المجموعة بتطبيق بعض المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والصادر بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ بقرار وزير الأستثمار رقم (٤٧٠٥) لسنة ٢٠٢٢، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الأثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية، وهذه المعالجات كما يلي:

الإعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الأخر بفروق ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ تحرير سعر الصرف (٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢) وإدراج تلك الفروق ضمن بنود الدخل الشامل الأخر بقائمه الدخل الشامل ثم تحويلها في نفس السنة المالية الى الأرباح أو الخسائر المرحلة.