

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية) - منطقة حرة
القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة

الصفحة	المحتويات
-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي الدوري المجمع
٢	قائمة الدخل الدوري المجمع
٣	قائمة الدخل الشامل الدوري المجمع
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية الدوري المجمع
٥	قائمة التدفقات النقدية الدوري المجمع
٦ - ٣١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدوري المجمع
=====	

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون

تأسس ١٩٤٦ - انطون عطا الله

المرکز فضحي
س.م.م. ٢٠٠٣-١٥

الهيئ زار
س.م.م. ٦٨٥٤

المرکز ساعي
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 المجمعة المرفقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م" والتمثلة في المركز المالي المجمع في ٣١ اكتوبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى والادارة هي المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية 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 عمل استفسارات بصورة أساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق اجراءات تحليلية ، وغيرها من اجراءات الفحص المحدود . ويقفل 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 التى قد يتم اكتشافها فى عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة .
نود الاشارة انه تم اعداد القوائم المالية لشركة البيرد (تابعة) طبقا لمبادئ المحاسبة البريطانية ، وتم ادراج القوائم المالية لتلك الشركة فى القوائم المالية للمجموعة مع الاشارة الى انه قد يكون هناك اختلاف فى بعض التطبيقات بين كل من معايير المحاسبة المصرية والبريطانية .

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة فى ٣١ اكتوبر ٢٠١٨ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

تحريرا فى ١٠ ديسمبر ٢٠١٨

مراقب الحسابات

محاسب / يوسف كامل

سجل مراقبى الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٢)

(س.م.م. ٣٧٦٤)

يوسف كامل وشركاه
محاسب قانوني س.م.م. ٢٧٦٤
سجل مراقبى الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (١١٢)

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية) - منطقة حرة
قائمة المركز المالي الدوري المجمعة
في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

رقم الايضاح	٣١ أكتوبر ٢٠١٨ دولار امريكي	٣١ يناير ٢٠١٨ دولار امريكي
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
(٨)	٥٠٠٤٢٢٦١	٥٣٥٠٩٦٤٤
(٩)	٦٢٧٢٨١٣	٥٨٣٥٩٤٠
(١٠)	٣٠٠٩٥٤٨٨	٣٣٢٣٧٠٨٨
(١١)	٢٩٥١٢٣١	٢٩٥٢٣٦٨
(١٢)	٦٦٤٥٩٣	٦٢٣٣٨٦
(١٣)	٣٦٤٩٦٧	٤٩٣١٢١
(١٤)	١٩٣٥٩٦٤٨	٢٢٥٧٠٢٢٨
	٣٧٧٦٠٧	٤٢٥٠٤٠
	١١٠٦٢٨٦٠٨	١١٩٦٤٦٨١٥
مجموع الأصول غير المتداولة		
الأصول المتداولة		
(١٥)	٤٦٥٦١٢	٤٦٩٧٩١
(١٦)	١٠٩٨٥٠٤٦٣	١٠٧٢٢١٢٥٥
(١٧)	١٣٢٤١٣٠٥٦	١٣٧٢٢٥٣٠١
(١٧-١)	١٠٣٠٤١٢	٣٨٣٨٢٦
(١٨)	٣٥٦٠٠٠٠	٣٥٦٠٠٠٠
(١٩)	٥٤٠٩٢٨٧٨	١١١٧٧٥٢٩٢
	-	٢٨١٥٧٠٢١
	٣٣٣٤٥٢٤٢١	٣٢٠٨٣٢٤٨٦
	٤٤٤٠٨١٠٢٩	٤٤٠٤٧٩٣٠١
مجموع الأصول المتداولة		
اجمالي الأصول		
حقوق الملكية		
(٢٠)	٩٤٠٥٠٠٠٠	٩٤٠٥٠٠٠٠
(٢١)	٩٩٢٦٠٩٤١	٩٩٠٩٢٩٦٣
(٢٢)	(٢٧٦٥١٨٩٩)	(٢٧٦٥١٨٩٩)
	٢٧٥٩٠٦٩٦	٢٨٢٣٠٧٤٤
	١٩٣٢٤٩٧٣٨	١٩٣٧٢١٨٠٨
	١٢٣١٤٨٣	٦٥٨٦٦٨٢
	١٩٤٤٨١٢٢١	٢٠٠٣٠٨٤٩٠
(٢٣)	(٤٢٥٨٧٧٤٤)	(٤٢٤٦٨٤٩٨)
(٢٤)	٨٩٠٢٠٧	٨٩٠٢٠٧
(٢٥)	(١١٦١٥٣٠)	(١١٦١٥٣٠)
	١٥١٦٢٢١٥٤	١٥٧٥٦٨٦٦٩
	١٠١٦٧٠٨٢	١٠٢٤٠٧٤٤
	١٦١٧٨٩٢٣٦	١٦٧٨٠٩٤١٣
صافي حقوق مساهمي الشركة		
الحقوق غير المسيطرة		
اجمالي حقوق مساهمي الشركة		
الالتزامات		
الالتزامات غير المتداولة		
(٢٦)	٢٢٥٦٧٠٢٦	٢٢٠٤١٥٤٦
(٢٧)	٧٥٤٨٦٦٧	٧٦٦٧٦٠٠
	٣٠١١٥٦٩٣	٢٩٧٠٩١٤٦
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		
الالتزامات المتداولة		
(٢٨)	١٣٦٠٠١٥	٩١٧٠١٦
(٢٩)	٦٦٧٠٩٠٣	٨٠٥٥٣٦٥
(٢٩)	١٢٦٨٤٤٤٨٠	١٠٢٤٩٨٤٤٧
(٣٠)	٥١٧٨٣٤٣٠	٦٢٧٢٩٥٧٩
(٣١)	٥٦٢٤٩٤٦٨	٣٧٩١٢٥٧٣
(٣٦)	٩٢٦٧٨٠٤	٣٠٨٤٧٧٦٢
	٢٥٢١٧٦١٠٠	٢٤٢٩٦٠٧٤٢
	٢٨٢٢٩١٧٩٣	٢٧٢٦٦٩٨٨٨
	٤٤٤٠٨١٠٢٩	٤٤٠٤٧٩٣٠١
مجموع الإلتزامات المتداولة		
اجمالي الإلتزامات		
اجمالي حقوق الملكية والالتزامات		

* السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

(دكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفه)

Rafa
CONSULTING

المدير المالي

(محمد محمد محيي الدين)

* تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية) - منطقة حرة
قائمة الدخل الدورية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

رقم الايضاح	الفترة المالية من ٢٠١٨/٢/١ الى ٢٠١٨/١٠/٣١	الفترة المالية من ٢٠١٧/٢/١ الى ٢٠١٧/١٠/٣١	الفترة المالية من ٢٠١٨/٨/١ الى ٢٠١٨/١٠/٣١	الفترة المالية من ٢٠١٧/٨/١ الى ٢٠١٧/١٠/٣١
	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى
ايرادات النشاط	١٧٤ ١٩٠ ٢٠٧	١٦٩ ٧٦٧ ٨٩٥	٥٦ ٢٢٩ ٨٤٤	٥٥ ٣٨٩ ٤٨٦
تكلفة النشاط	(٣٢) (١١٠ ٩١٨ ٠٧٥)	(١٠٥ ١٣٩ ٢٩٨)	(٣٦ ٩٦٩ ٦٤٦)	(٣٤ ٠٢٥ ٧٩٧)
مجمل الربح	٦٣ ٢٧٢ ١٣٢	٦٤ ٦٢٨ ٥٩٧	١٩ ٢٦٠ ١٩٨	٢١ ٣٦٣ ٦٨٩
ايرادات اخرى	(٣٣) ٤ ٢٩١ ٦٦٦	٣ ٢١٢ ٤٤٧	٧٢٦ ٦٣٩	١ ٠٥٧ ١٢١
مصرفات بيع وتوزيع	(٤٢ ١٨٦ ٣٥٦)	(٣٩ ٢٦٣ ٦٠٥)	(١٣ ٣٠٩ ٨٣٣)	(١٣ ٤٦٩ ٦٦٥)
مصرفات ادارية وعمومية	(١٩ ٨١٧ ٧٣٤)	(١٥ ٤٦١ ٧٤٨)	(٧ ٤٥٥ ٦٧٣)	(٥ ٦٦٤ ٠٨٣)
مصرفات اخرى	(٣٤) (٥٧٥ ٨١٧)	(٢٥٠ ٦٩١)	(٢٠٤ ٠٤٤)	(٨٦ ٦٩٧)
الارباح الناتجة عن التشغيل	٤ ٩٨٣ ٨٩١	١٢ ٨٦٥ ٠٠٠	(٩٨٢ ٧١٣)	٣ ٢٠٠ ٣٦٥
حصة المجموعة من نتائج اعمال المشروعات المشتركة	(١٢) ٤١ ٢٠٧	٧٦ ٩٣٣	(١٦ ٠٢٥)	٤٢ ٢٤٥
خسائر بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع	-	(٨٤٩ ٦١٤)	-	(١ ٥١٩)
مصرفات تمويلية	(٣٥) (٩ ٤٣٩ ٤٨٨)	(٨ ٤٣٦ ٧١٩)	(٣ ٣٠٩ ٨٠٠)	(٢ ٠٧٥ ٢١٤)
إيرادات تمويلية	(٣٦) ٦ ٥٢٤ ٥٧١	٩٨٥ ٢١٨	٢ ٤٠٤ ٦٩٨	٦٤١ ١٣١
صافى ربح (خسائر) الفترة قبل الضرائب	٢ ١١٠ ١٨١	٤ ٦٤٠ ٨١٨	(١ ٩٠٣ ٨٤٠)	١ ٨٠٧ ٠٠٨
ضريبة الدخل عن الفترة	(٧٢١ ٣٦٣)	(٦٢٩ ٧٢٨)	٣٥ ٠١١	(٢١٩ ٨٧٣)
الضريبة الموجلة	(١٣) (٢ ٣٩٢)	(٣٠ ٨٠٠)	(٦ ١١٩)	(٩ ٥٥٦)
صافى ربح (خسائر) الفترة بعد الضرائب	١ ٣٨٦ ٤٢٦	٣ ٩٨٠ ٢٩٠	(١ ٨٧٤ ٩٤٨)	١ ٥٧٧ ٥٧٩
يتم توزيعه كالتالى :				
نصيب مالكي الشركة الام	١ ٢٣١ ٤٨٣	٣ ٥٥١ ١٥٧	(١ ٥٩٩ ٥٠٠)	١ ٥١٦ ٧٦٦
نصيب الحقوق غير المسيطرة	١٥٤ ٩٤٣	٤٢٩ ١٣٣	(٢٧٥ ٤٤٨)	٦٠ ٨١٣
صافى ربح (خسائر) الفترة بعد الضرائب	١ ٣٨٦ ٤٢٦	٣ ٩٨٠ ٢٩٠	(١ ٨٧٤ ٩٤٨)	١ ٥٧٧ ٥٧٩

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية) - منطقة حرة
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمع للشركة وشركاتها التابعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٧/٨/١	من ٢٠١٨/٨/١	من ٢٠١٧/٢/١	من ٢٠١٨/٢/١	
الي ٢٠١٧/١٠/٣١	الي ٢٠١٨/١٠/٣١	الي ٢٠١٧/١٠/٣١	الي ٢٠١٨/١٠/٣١	
دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	
١ ٥٧٧ ٥٧٩	(١ ٨٧٤ ٩٤٨)	٣ ٩٨٠ ٢٩٠	١ ٣٨٦ ٤٢٦	صافي ربح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
				الدخل الشامل الاخر عن الفترة
٦٠٥ ٣٣٢	٣٦١ ٧٦٢	٢ ٠٤٩ ٣٤٥	(١١٩ ٢٤٦)	فروق ناتجة عن ترجمة عمليات اجنبية
-	-	٧٠ ٩٠٧	-	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية متاحة للبيع
-	-	-	(٣٠٠ ٦٥٦)	خسائر اكتوبرية خاصه بمجموعه بيرد الانجليزيه
٢ ١٨٢ ٩١١	(١ ٥١٣ ١٨٦)	٦ ١٠٠ ٥٤٢	٩٦٦ ٥٢٤	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				يتم توزيعه كالتالى :
٢ ١٢٢ ٠٩٨	(١ ٢٣٧ ٧٣٨)	٥ ٦٧١ ٤٠٩	٨١١ ٥٨١	نصيب مالكي الشركة الأم
٦٠ ٨١٣	(٢٧٥ ٤٤٨)	٤٢٩ ١٣٣	١٥٤ ٩٤٣	نصيب الحقوق غير المسيطرة
٢ ١٨٢ ٩١١	(١ ٥١٣ ١٨٦)	٦ ١٠٠ ٥٤٢	٩٦٦ ٥٢٤	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

* السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمع وتقرأ معها .

شركة العرفة للاستثمارات والاستثمارات
شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

الإجمالي	اسهم خزينة	فروق ترجمة	صافي ربح الفترة / الخاسر	احتياطي اسهم خزينة	الأرباح المرحلة	التغيرات التراكمية في القيمة العادلة لاستثمارات مالية مقابلة للبيع	الفرق الناتج عن صليب اقتناء شركات تابعة (وحت سيطرة مفتوحة)	الاحتياطيات	رأس المال المدفوع	دولار امريكى									
١٥٣ ٦٢٥ ٩٣٢	(١ ١٦١ ٥٣٠)	(٤٤ ٠٦٥ ٤٢٢)	٦ ٥٧٣ ٨٨٣	٨٩٠ ٢٠٧	٢٥ ٣٤٤ ٨٥٦	(٧٠ ٩٠٧)	(٢٦ ٢٦١ ٨٧٣)	٩٨ ٣٢٦ ٧١٨	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	١٥٣ ٦٢٥ ٩٣٢	(١ ١٦١ ٥٣٠)	(٤٤ ٠٦٥ ٤٢٢)	٦ ٥٧٣ ٨٨٣	٨٩٠ ٢٠٧	٢٥ ٣٤٤ ٨٥٦	(٧٠ ٩٠٧)	(٢٦ ٢٦١ ٨٧٣)	٩٨ ٣٢٦ ٧١٨	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠
٣ ٥٥١ ١٥٧	-	-	٣ ٥٥١ ١٥٧	-	-	-	-	-	-	٣ ٥٥١ ١٥٧	-	-	٣ ٥٥١ ١٥٧	-	-	-	-	-	-
٢ ١٢٠ ٢٥٢	-	٢ ٠٤٩ ٢٤٥	-	-	-	٧٠ ٩٠٧	-	-	-	٢ ١٢٠ ٢٥٢	-	٢ ٠٤٩ ٢٤٥	-	-	٧٠ ٩٠٧	-	-	-	-
٥ ٦٧١ ٤٢٩	-	٢ ٠٤٩ ٢٤٥	٣ ٥٥١ ١٥٧	-	-	٧٠ ٩٠٧	-	-	-	٥ ٦٧١ ٤٢٩	-	٢ ٠٤٩ ٢٤٥	٣ ٥٥١ ١٥٧	-	٧٠ ٩٠٧	-	-	-	-
-	-	-	(٦ ٥٧٣ ٨٨٣)	-	٦ ٥٧٣ ٨٨٣	-	-	-	-	-	-	-	(٦ ٥٧٣ ٨٨٣)	-	٦ ٥٧٣ ٨٨٣	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(٧٥١ ٨٦١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧٥١ ٨٦١)	-	-	٧٥١ ٨٦١	-
(٨٨٢ ٤٠٢)	-	-	-	-	(٨٨٢ ٤٠٢)	-	-	-	-	(٨٨٢ ٤٠٢)	-	-	-	-	(٨٨٢ ٤٠٢)	-	-	٧٥١ ٨٦١	-
(٨٨٢ ٤٠٢)	-	-	(٦ ٥٧٣ ٨٨٣)	-	٤ ٩٣٩ ٦٢٠	-	-	-	-	(٨٨٢ ٤٠٢)	-	-	(٦ ٥٧٣ ٨٨٣)	-	٤ ٩٣٩ ٦٢٠	-	-	٧٥١ ٨٦١	-
١٥٨ ٤١٤ ٩٣٩	(١ ١٦١ ٥٣٠)	(٤٢ ٠١٦ ٠٧٧)	٣ ٥٥١ ١٥٧	٨٩٠ ٢٠٧	٣٠ ٢٨٤ ٤٧٦	-	(٢٦ ٢٦١ ٨٧٣)	٩٩ ٠٧٨ ٥٧٩	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	١٥٨ ٤١٤ ٩٣٩	(١ ١٦١ ٥٣٠)	(٤٢ ٠١٦ ٠٧٧)	٣ ٥٥١ ١٥٧	٨٩٠ ٢٠٧	٣٠ ٢٨٤ ٤٧٦	-	(٢٦ ٢٦١ ٨٧٣)	٩٩ ٠٧٨ ٥٧٩	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠
١٥٧ ٥٦٨ ٦٦٩	(١ ١٦١ ٥٣٠)	(٤٢ ٤٦٨ ٤٩٨)	٦ ٥٨٦ ٦٨٢	٨٩٠ ٢٠٧	٢٨ ٢٣٠ ٧٤٤	-	(٢٧ ٦٥١ ٨٩٩)	٩٩ ٠٩٢ ٩٦٣	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	١٥٧ ٥٦٨ ٦٦٩	(١ ١٦١ ٥٣٠)	(٤٢ ٤٦٨ ٤٩٨)	٦ ٥٨٦ ٦٨٢	٨٩٠ ٢٠٧	٢٨ ٢٣٠ ٧٤٤	-	(٢٧ ٦٥١ ٨٩٩)	٩٩ ٠٩٢ ٩٦٣	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠
١ ٢٣١ ٤٨٣	-	-	١ ٢٣١ ٤٨٣	-	-	-	-	-	-	١ ٢٣١ ٤٨٣	-	-	١ ٢٣١ ٤٨٣	-	-	-	-	-	-
(٤١٩ ٩٠٢)	-	(١١٩ ٢٤٦)	-	-	(٣٠٠ ٦٥٦)	-	-	-	-	(٤١٩ ٩٠٢)	-	(١١٩ ٢٤٦)	-	-	(٣٠٠ ٦٥٦)	-	-	-	-
٨١١ ٥٨١	-	(١١٩ ٢٤٦)	١ ٢٣١ ٤٨٣	-	(٣٠٠ ٦٥٦)	-	-	-	-	٨١١ ٥٨١	-	(١١٩ ٢٤٦)	١ ٢٣١ ٤٨٣	-	(٣٠٠ ٦٥٦)	-	-	-	-
-	-	-	(٦ ٥٨٦ ٦٨٢)	-	٦ ٥٨٦ ٦٨٢	-	-	-	-	-	-	-	(٦ ٥٨٦ ٦٨٢)	-	٦ ٥٨٦ ٦٨٢	-	-	-	-
(٦ ٧٥٨ ٠٩٦)	-	-	-	-	(١٢٧ ٩٧٨)	-	-	-	-	(٦ ٧٥٨ ٠٩٦)	-	-	-	-	(١٢٧ ٩٧٨)	-	-	-	-
(٦ ٧٥٨ ٠٩٦)	-	-	-	-	(٦ ٧٥٨ ٠٩٦)	-	-	-	-	(٦ ٧٥٨ ٠٩٦)	-	-	-	-	(٦ ٧٥٨ ٠٩٦)	-	-	-	-
١٥١ ٦٢٢ ١٥٤	(١ ١٦١ ٥٣٠)	(٤٢ ٥٨٧ ٧٤٤)	١ ٢٣١ ٤٨٣	٨٩٠ ٢٠٧	٢٧ ٥٩٠ ٩٦٦	-	(٢٧ ٦٥١ ٨٩٩)	٩٩ ٢٦٠ ٩٤١	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	١٥١ ٦٢٢ ١٥٤	(١ ١٦١ ٥٣٠)	(٤٢ ٥٨٧ ٧٤٤)	١ ٢٣١ ٤٨٣	٨٩٠ ٢٠٧	٢٧ ٥٩٠ ٩٦٦	-	(٢٧ ٦٥١ ٨٩٩)	٩٩ ٢٦٠ ٩٤١	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠

* السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من صفحة (١٦) إلى (٣١) تتغير جزئياً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها .

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

رقم	الفترة المالية من ٢٠١٨/٢/١ الي ٢٠١٨/١٠/٣١	الفترة المالية من ٢٠١٧/٢/١ الي ٢٠١٧/١٠/٣١	الايضاح
	١ ٢٣١ ٤٨٣	٣ ٥٥١ ١٥٧	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيل :
			صافي ربح الفترة
			<u>يتم تسويتها بما يلي</u>
(٨)	٣ ٧١١ ٢٩٩	٤ ١٩٤ ٧٨٠	اهلاكات
(٣٥)	(٩٢٢ ٧٩١)	-	ارباح بيع أصول ثابتة
(٣٥)	٩ ٤٣٩ ٤٨٨	٨ ٠٨٨ ٠١٣	فوائد ومصرفات تمويلية
(٣٥)	(٤ ٠٣٩ ٢١٠)	(٩٨٥ ٢١٨)	فوائد دائنة
	-	٨٤٩ ٦١٤	خسائر من بيع استثمارات
(١٤)	١ ٨٦٤ ٢٤٨	١ ٥٨٥ ١٤٥	استهلاك أصول أخرى
	(٣٠٠ ٦٥٦)	-	خسائر اكتواريه (شركة تابعه)
	(٦ ٧٥٨ ٠٩٦)	(٨٨٢ ٤٠٢)	تسويات على الارباح المرحلة
(١٢)	(٤١ ٢٠٧)	(٧٦ ٩٣٣)	حصة المجموعة من نتائج اعمال المشروعات المشتركة
(٢٨)	٤٦٦ ٦٠٧	١٣٩ ٩٣٢	مخصصات مكونه
			التغير في
			المخزون
	(٢ ٦٢٩ ٢٠٨)	(٦ ٣١٨ ٦٣٦)	المدينون والارصدة المدينة الاخرى
	٤ ٩٩٩ ٣٤٥	(٢٠ ١٨٤ ١١٠)	المستحق من اطراف ذوى علاقة
	(٦٤٦ ٥٨٦)	٨٨٢ ٤٥٥	الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى
	(٥ ٥٥٩ ٥٤٠)	(٦ ٥٢٣ ٧٨٥)	اصول ضريبية مؤجلة
	٢ ٣٩٢	٣٠ ٨٠٠	المستخدم من المخصصات
	-	(١٩ ٥٧٥)	
	٨١٧ ٥٦٨	(١٥ ٦٦٨ ٧٦٣)	النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
	(٩ ٧٧٨ ٤٢١)	(٧ ٥٣٤ ٩٥٣)	فوائد ومصرفات تمويلية مدفوعة
	(٨ ٩٦٠ ٨٥٣)	(٢٣ ٢٠٣ ٧١٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :
	(١ ٩٧٨ ٤٦٩)	(٥ ١٦٤ ١٥١)	مدفوعات لشراء اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
	١ ١٤٨ ٩٥١	٨ ١٧٤	مقبوضات نقدية من بيع أصول ثابتة
	١١ ٧٧٥ ٢٩٢	(١٠ ٥٨٥ ٥٢٤)	التغير في الذون خزانة تستحق بعد ثلاثة أشهر
	١٠ ٩٤٥ ٧٧٤	(١٥ ٧٤١ ٥٠١)	النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
	٣ ٨٥٢ ١١٠	٩٨٥ ٦٧٢	فوائد دائنة محصلة
	١٤ ٧٩٧ ٨٨٤	(١٤ ٧٥٥ ٨٢٩)	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :
	(٧٣ ٦٦٢)	٥٣٨ ١٠٦	التغير في الحقوق غير المسيطرة
	٥٢٥ ٤٨٠	(٢١ ٩٢٠ ٦١١)	التغير في القروض طويلة الاجل
	(٢١ ٥٧٩ ٩٥٨)	١٧ ٤٩٧ ٦٧٠	التغير في القروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
	١٨ ٣٣٦ ٨٩٥	٨ ٤٧٦ ٦٩٧	التغير في القروض قصيرة الاجل
	٢٤ ٣٤٦ ٠٣٣	١٧ ٥٨٢ ٨٣٩	التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية
	(١١٨ ٩٣٣)	٤٣٣ ٥٢١	التغير في الالتزامات الاخرى
	-	(١٤٤ ٦٤٨)	التغير في الالتزامات الاخرى - الجزء المتداول
	٤٧ ٤٣٣	(٢٥ ٤٧٨)	التغير في الأصول طويلة الاجل الخاصة بمجموعة البريد
	٢١ ٤٨٣ ٢٨٨	٢٢ ٤٣٨ ٠٩٦	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
	٢٧ ٣٢٠ ٣١٩	(١٥ ٤٠٩ ٠٩٠)	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
	٢٠ ١٠١ ٦٥٦	٢٥ ٨٧٥ ١٥٤	النقدية وما في حكمها في اول الفترة
(١٩)	٤٧ ٤٢١ ٩٧٥	١٠ ٤٦٦ ٠٦٤	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

* السياسات المحاسبية والايضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها .

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بنظام المناطق الحرة . وذلك بتاريخ ١٦/١/٢٠٠٦ .

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

تم تعديل اسم الشركة القاسمة إلى شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات والتأشير بهذا التعديل بصحيفة الاستثمار في ١١ يناير ٢٠٠٦ .

تم تسجيل التعديل بالسجل التجاري للشركة تحت رقم ١٧٤٢٦ بتاريخ ١٦/١/٢٠٠٦ .

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

تم تعديل السنة المالية للشركة من كل عام لتنتهي في ٣١ يناير من كل عام بدلاً من ٣١ ديسمبر من كل عام.

مقر الشركة المنطقة الحرة بمدينة نصر - جمهورية مصر العربية ورئيس مجلس الإدارة الدكتور/ علاء أحمد عبد المقصود عرفه .

تعد شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات شركة قابضة.

٢-١ غرض الشركة

مزاولة نشاط الاستشارات المالية والإدارية والاستثمار في رؤوس أموال الشركات الأخرى المصرية والأجنبية والمساهمة في إعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفني والإداري لها .

٣-١ القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية .

٢-٢ أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية .

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٠/١٢/٢٠١٨ .

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التالية والتي تم إثباتها بالقيمة العادلة :

- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والمدرجة بالقيمة العادلة .
- العقود الآجلة والمدرجة بالقيمة العادلة .
- الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة موضحة فيما بعد (إيضاح رقم ٤) .

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

٣-٢ عملة التعامل والعرض

يتم عرض القوائم المالية المجمعّة بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يشر بغير ذلك .

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية المجمعّة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في العام التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على العام الذي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على العام التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه العام والفترات المستقبلية

المعلومات الخاصة الهامة بالتقديرات بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية المجمعّة فيتم عرضها في الإيضاحات التالية :

إيضاح رقم (١-٣) : أسس التجميع

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لديها مخاطر هامة لما قد ينتج عنها من تسويات هامة خلال القوائم المالية المجمعّة التالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية :

إيضاح رقم (٣-٣) : الأدوات المالية .

إيضاح رقم (٤-٣) : الأصول الثابتة .

إيضاح رقم (١٤-٣) : الاضمحلال .

إيضاح رقم (١٧-٣) : المخصصات .

إيضاح رقم (٢١-٣) : الضرائب المؤجلة .

٣-٣ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

١-٣ أسس التجميع

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة ، وذلك عندما يكون للمجموعة السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها . وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعّة . ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعّة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة السيطرة على الشركة التابعة .

إقتناء شركات تحت سيطرة مساهمي المجموعة

يتم تجميع الأعمال الناتجة من اقتناء شركات تحت سيطرة مساهمي المجموعة اعتباراً من تاريخ نقل ملكية تلك الشركات للشركة القابضة . ويتم إثبات الأصول والالتزامات بقيمتها الدفترية السابق إدراجها بالقوائم المالية المجمعّة . ويتم تجميع بنود حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها مع البنود المماثلة في القوائم المالية للمجموعة فيما عدا الاسهم المدرجة بحقوق المساهمين للشركات المستحوذ عليها . ويتم الاعتراف بأي مدفوعات للاستحواذ بما يزيد عن قيمتها الدفترية السابق إدراجها في حقوق الملكية .

الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها دون السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لها . الشركات الشقيقة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية . تتضمن القوائم المالية المجمععة نصيب المجموعة من إيرادات ومصروفات الشركات المستثمر فيها بعد تعديلها بالتسويات لتتفق مع السياسات المحاسبية للمجموعة وذلك من تاريخ نشأة التأثير وحتى تاريخ انتهائها . عند تجاوز نصيب المجموعة من الخسائر لنصيبها من حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها فإنه يتم تخفيض قيمة هذا الاستثمار بالكامل ولا يتم الاعتراف بأي خسائر أخرى إلا في الحدود التي تلتزم بها المجموعة أو تقوم بسدادها نيابة عن الشركة المستثمر فيها .

الاستثمارات في المشروعات المشتركة

المشروعات المشتركة هي الشركات التي تم انشاؤها بناء علي اتفاقات تعاقدية وتحتاج لموافقة الأغلبية لاتخاذ القرارات الاستراتيجية المالية والقرارات المتعلقة بإدارة الشركة . ويتم التقرير عن الاستثمارات في المشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية .

المعاملات المستبعدة لأغراض التجميع

تم استبعاد كامل الأرصدة والإيرادات والمصروفات غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة عند اعداد القوائم المالية المجمععة . الأرباح غير المحققة الناتجة عن معاملات بين شركات المجموعة التي يتم المحاسبة عن الاستثمارات فيها بطريقة حقوق الملكية يتم استبعادها مقابل الاستثمارات في هذه الشركات ، وكذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة بشرط عدم وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة .

نظراً لأن عملة القيد لبعض الشركات التابعة هي الجنيه المصري والبعض الآخر الجنيه الاسترليني واليورو لذلك فقد تم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة إلي عملة العرض للشركة القابضة وهي الدولار الأمريكي طبقاً للأساس الوارد .

٢-٣ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالدولار الأمريكي ، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على اساس السعر السائد للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة ويتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية المجمععة على أساس الأسعار السائدة للعملات الأجنبية في ذلك التاريخ . وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الدخل .

يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة وبالنسبة للبنود غير النقدية المسجلة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة.

ترجمة القوائم المالية للشركات الأجنبية

يتم ترجمة أصول والتزامات هذه الشركات إلي الدولار الأمريكي وذلك علي أساس أسعار صرف الدولار الأمريكي السائدة في تاريخ القوائم المالية المجمععة . ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل المجمععة باستخدام متوسط أسعار الصرف خلال العام المعدة عنها القوائم المالية . ويتم إدراج نصيب الشركة القابضة من الفروق المتركمة الناتجة من إعادة التقييم لهذه الكيانات الأجنبية في بند مستقل ضمن حقوق الملكية .

٣-٣ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية ميبوبة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع.

تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية ميبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية اخرى.

الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد - (إن وجدت)

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة 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، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بال عقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالي عندما، تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

الأصول المالية غير المشتقة**الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر**

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل 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 الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكديدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

القروض والمديونيات

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

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة (باستثناء الاستثمارات الغير مدرجة ببورصة الأوراق المالية)، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة

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 تكديدها، 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 الاخر يتم قياسها أولياً 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.

٤-٣ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الاهلاك وأى اضمحلال فى قيمتها (إيضاح ٣-١٤) ويتم اهلاك الاصول الثابتة القابلة للاهلاك بطريقة القسط الثابت ولا يتم استخدام قيم تخريديه عند احتساب الاهلاك حيث لا يمكن قياسها بشكل دقيق، هذا و يتم تحميل الاهلاك على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الانتاجى المقدر لكل نوع من انواع الاصول ، وفيما يلى بيان بالعمر الأنتاجى المقدر لكل نوع من الاصول لغرض احتساب الاهلاك :

الأعمار الإنتاجية المقدره	البند
من ٥ سنوات إلى ٥٠ سنة	* مباني وإنشاءات ومرافق وتجهيزات
من ٣,٣ سنة إلى ١٠ سنوات	* آلات ومعدات
من سنتين إلى ١٠ سنة	* عدد وأدوات
من ٤ سنوات إلى ١٠ سنوات	* سيارات ووسائل نقل وانتقال
	* أثاث ومعدات مكاتب
من سنتين إلى ١٦,٦ سنة	- أثاث ومعدات مكاتب
من ٣ سنوات إلى ٤ سنوات	- حاسب آلى
من ٥ سنوات إلى ١٠ سنوات	* تحسينات فى أماكن مؤجرة

ويتم الاعتراف بتكلفة احلال احد مكونات الاصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وذلك إذا ماكان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة هذا الاحلال بشرط امكانية قياس تكلفة بدرجة عالية من الدقة ، كما يتم رسملة النفقات اللاحقة التى تودى إلى زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للاصول ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تحملها .

٥-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الاصل الى الحالة التى يتم تشغيله بها وفى الغرض الذى اقتنى من أجله . ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التى اقتنيت من أجله .

٦-٣ الشهرة

يتم إثبات الشهرة بالتكلفة ، وهى الزيادة فى القيمة المدفوعة عن القيمة العادلة للأصول التى تم الاستحواذ عليها والالتزامات المحتملة . وبعد هذا القياس الأولي يتم قياس الشهرة المستحوذ عليها بالتكلفة مخصوماً منها خسارة الانخفاض . خسارة الانخفاض فى القيمة المعترف بها لا يتم ردها .

٧-٣ الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة المقتناة والتي لها عمر محدد بتكلفتها مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وخسارة الانخفاض فى القيمة (إيضاح ٣-١٤) .

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية وتكون مرتبطة بالأصل بصورة موثوق بها . كل النفقات الأخرى بما فى ذلك النفقات لخلق شهرة داخلية أو علامة تجارية يتم إدراجها بقائمة الدخل عند تحققها .

الاستهلاك

يتم حساب الاستهلاك على تكلفة الأصل مخصوماً منها القيمة المتبقية . يتم إدراج الاستهلاك بقائمة الدخل باستخدام القسط الثابت وعلى مدار العمر المقدر وذلك من تاريخ الاعتراف بالأصل الملموس .
العمر المقدر كما يلى :

الأعمار المقدره

١٠ - ٢٠ سنة

العلامة التجارية

٨-٣ التأجير التمويلي

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية ، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استئزال أي خصومات وإخذ اثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات إيجارات في قائمة الدخل على مدار عمر عقد الإيجار ويتم إثبات المبالغ المستحقة عن عقود إيجار تشغيلية كمصروفات .

٩-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون من الخامات ومستلزمات التشغيل ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية (أيهما أقل) . ويتم احتساب التكلفة على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً وتشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة . وتتمثل صافي القيمة الاستردادية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع .

يتم تقييم المخزون من الإنتاج غير التام بالتكلفة طبقاً لأخر مرحلة وصل إليها هذا الإنتاج أو صافي القيمة الاستردادية (أيهما أقل) .

يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل . وتتضمن التكلفة الصناعية تكلفة الخامات والأجور المباشرة مضافاً إليها نصيب عادل من المصروفات الصناعية بناء على مستوى الطاقة التشغيلية العادية .

١٠-٣ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً منها أي اضمحلال في قيمتها .

١١-٣ شراء أسهم الخزائنة

عند قيام الشركة بشراء أسهمها فإن القيمة المدفوعة في الشراء تشمل أية تكلفة مباشرة متعلقة بعملية الشراء ، وتخصم من حقوق المساهمين وتفيد كأسهم خزائنة وتعرض مخصومة من إجمالي حقوق الملكية .

١٢-٣ اذون خزائنة

تثبت عمليات شراء اذون الخزائنة وشهادات ايداع البنك المركزي بالقيمة الاسمية مخصوماً منها العوائد التي لم تستحق بعد وتدرج ببند منفصل بقائمة المركز المالي ، وما يستحق منها خلال 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 لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية .

١٣-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة .

١٤-٣ الاضمحلال :

أ- الأصول المالية

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 الاضمحلال 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 الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوي كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوي كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوي المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان. يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلي قائمة الدخل.

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

ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية ، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة والأصول الضريبية المؤجلة (لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال) وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية إيهما أكبر ، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية . يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض 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 .

١٥-٣ الأصول طويلة الأجل المحتفظ بها بغرض البيع

الأصول غير المتداولة (أو المجموعة الجاري التخلص منها خلال عام متضمنة الأصول والالتزامات) والمتوقع أن يتم استعادة قيمتها عن طريق البيع وليس عن طريق الاستمرار في استخدامها تصنف كأصول محتفظ بها بغرض البيع . يتم قياس الأصول (أو عناصر المجموعة الجاري التخلص منها) طبقاً للسياسة المحاسبية للشركة وذلك قبل التصنيف كأصول محتفظ بها لغرض البيع مباشرة .

بصفة عامة يتم تقييم الأصول (أو المجموعة الجاري التخلص منها) بصافي القيمة الدفترية أو القيمة العادلة إيهما اقل ويخصم منها تكلفة البيع .

تدرج أي خسائر انخفاض في القيمة للمجموعة المستبعدة بالخصم من بند الشهرة ثم يليه باقي الأصول والالتزامات على أساس نسبي . ولا يتم تحميل خسائر على المخزون أو الأصول المالية أو الأصول الضريبية المؤجلة والتي يستمر قياسها طبقاً للسياسة المحاسبية للشركة .

تدرج خسائر الانخفاض في القيمة للأصول عند اعتبارها كمحتفظ بها لغرض البيع و كذلك خسائر وأرباح إعادة القياس في قائمة الدخل . لا يتم الاعتراف بالربح فيما يزيد عن إجمالي خسائر الانخفاض في القيمة .

١٦-٣ مزايا العاملين:

١-١٦-٣ مزايا معاشات التقاعد :

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ ويساهم العاملين واصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الاجور ، ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها ، ويعترف بالاشتراكات العادية كتكلفة دورية في فترة استحقاقها وتدرج ضمن قائمة الدخل عند حدوثها .

٢-١٦-٣ مزايا العاملين قصيرة الاجل :

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة . ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني او ضمنى لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها .

٣-١٦-٣ حصة العاملين في الارباح :

تقوم الشركة بتوزيع نسبة ١٠% من الارباح التي يتقرر توزيعها نقداً على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يضعها مجلس ادارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة بما لا يجاوز مجموع الاجور السنوية للعاملين . يعترف بحصة العاملين في الارباح في حقوق الملكية والتزام عندما تعتمد من الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة . ولا يتم الاعتراف بأى التزامات بحصة العاملين في الارباح غير الموزعة .

١٧-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها . 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 إعادة دراسة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها .

١٨-٣ تحقق الإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المستحقة والتي تمثل مبالغ مستحقة عن بضائع مبيعة وخدمات مقدمة خلال النشاط العادي وتظهر المبيعات بالصافي بعد استئزال أي خصم ممنوح وضرائب القيمة المضافة ويتم الاعتراف بالإيراد من البضاعة المباعة بقائمة الدخل عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري . ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من تحصيل مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة .

يتم إثبات إيرادات الاستثمارات حينما ينشأ الحق لمساهمي الشركة في التوزيعات التي تجريها الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع في الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل الجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها .

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

يتم إثبات اتعاب الإدارة بمجرد تقديم الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

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

١٩-٣ الإيرادات والمصروفات التمويلية

تشمل الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة . تثبت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق وباستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي . تشمل المصروفات التمويلية فوائد القروض المدينة ، تدرج كافة تكاليف الاقتراض بقائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

٢٠-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة العام والضريبة المؤجلة ، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية ، وتتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن العام باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة .

٢١-٣ الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة بالقوائم المالية والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي . هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات ، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل . ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

٢٢-٣ العقود الأجلة

يتم الاعتراف بالعقود الأجلة بالقيمة العادلة (السوقية) لهذه العقود في تاريخ إبرام هذه العقود ويتم إعادة تقييم هذه العقود في تاريخ القوائم المالية المجمعة والاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن تقييم هذه العقود بقائمة الدخل المجمعة .

٢٣-٣ الإيجارات

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية ، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استئزال أي خصومات أو فترات السماح) كمصروفات إيجارات في قائمة الدخل المجمعة بطريقة القسط الثابت علي مدار عمر عقد الإيجار .

٢٤-٣ التقارير القطاعية

يتمثل القطاع في عنصر قابل للتمييز في الشركة وبشارك في تقديم منتجات أو خدمات مرتبطة ببعضها البعض (قطاع النشاط) ، والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاعات الأنشطة الأخرى . يعتمد الشكل الأساسي للتقارير القطاعية على قطاعات النشاط .

٢٥-٣ ربحية السهم الأساسية

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الأساسي لأسهمها العادية . يتم احتساب النصيب الأساسي لربحية السهم بقسمة أرباح الشركة علي المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة .

٢٦-٣ الاحتياطي القانوني

طبقا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع نسبة ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع . ويتم التوقف عن تجنيب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر . هذا ويمكن استخدام الاحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلة . وإذا انخفض رصيد الاحتياطي القانوني عن الحد الأقصى (٥٠% من رأس المال المصدر) فإن الشركة مطالبة بالعودة لتجنيب ٥% من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر مرة أخرى. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع كتوزيعات نقدية .

٤- 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 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 بصورة جوهرية - 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 . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

١-٤ تقييم الأدوات المالية (عقود أجلة)

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض الإفصاح محتسبة على أساس القيمة الحالية للمبالغ المتوقعة والفوائد النقدية المحصلة مخصومة باستخدام سعر الفائدة السائد في تاريخ القوائم المالية المجمعة .

٢-٤ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

تقيم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع في سوق نشط بصافي قيمتها العادلة .

٥ - إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية:-

- * خطر الائتمان
- * خطر السيولة
- * خطر السوق
- * خطر العملات الأجنبية
- * خطر التشغيل

إطار المخاطر

فيما يلي توضيح لكل خطر من المخاطر المذكورة أعلاه وكذلك سياسة الشركة والطرق المتبعة في إدارة وقياس تلك المخاطر وإدارة أموال الشركة وذلك بالإضافة إلى الإيضاحات الكمية الأخرى التي تتضمنها هذه القوائم المالية المجمعة .

تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر الشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها ، كما يقع على عاتق مجلس الإدارة أيضاً مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات إدارة المخاطر بالشركة .

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبة تلك المخاطر والتأكد من الالتزام بالحدود المقبولة .

ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة . وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناءة يتقهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والتزاماتهم . ويقوم مجلس إدارة الشركة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار نظام إدارة المخاطر والتي تواجهها الشركة وتتعاون الإدارة مع مجلس إدارة الشركة في قيامه بدوره الإشرافي والرقابي . وتتولى الإدارة القيام بكلاً من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقارير عن نتائجها إلى مجلس الإدارة .

خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر الخسارة المالية للشركة إذا لم يتمكن عميل أو طرف مقابل بأداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وينشأ هذا الخطر بصورة أساسية من أرصدة العملاء والاستثمارات المالية .

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتأثر تعرض الشركة لخطر الائتمان بشكل أساسي بنوعية كل عميل بما في ذلك مخاطر طبيعة التجارة والتي تشكل تأثيراً أقل على خطر الائتمان . ويعتبر خطر الائتمان بالشركة محدود نظراً لسياسة الشركة في التعامل مع قطاع متنوع من العملاء وتغيير سياسة الشركة إلى البيع النقدي بصفة أساسية .

وقد قام مجلس الإدارة بوضع سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل الجدارة الائتمانية لكل عميل علي حده والتي علي أساسها يتم تحديد شروط التسليم والسيادة . ويتم تحديد حدود الشراء بالنسبة لكل عميل والتي تمثل أقصى قيمة مسموح بها بدون الحاجة إلى الحصول على موافقة من الإدارة وتتم مراجعة هذه الحدود بصفة ربع سنوية . ويمكن للعملاء الذين يعجزون عن الوفاء بمتطلبات الشركة والخاصة بالجدارة الائتمانية التعامل مع الشركة على أساس السداد مقدماً .

ويتعامل أغلب عملاء الشركة مع الشركة لسنوات عديدة ، ومن خلال الرقابة على المخاطر الائتمانية للعملاء ، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية بما في ذلك ما إذا كانوا يمثلون منشآت فردية أو اعتبارية ، وما إذا كانوا يمارسون النشاط التجاري للجملة أو التجزئة أو كانوا من المستهلكين ، وكذلك الموقع الجغرافي ، والنشاط المهني والعمر ، وتواريخ الاستحقاق ، ووجود مصاعب مالية سابقة . ويتم إدراج العملاء المصنفين بكونهم " ذوو المخاطر الأعلى " على قائمة عملاء محددة ويتم مراجعتها من قبل الإدارة بحيث يتم التعامل المستقبلي للمبيعات مع هؤلاء العملاء على أساس السداد مقدماً .

وتخضع البضائع المباعة إلى نصوص فقرات العقد ، لذلك فإنه في حالة عدم السداد يكون للشركة حق المطالبة ولا تقوم الشركة بطلب ضمان فيما يتعلق بالعملاء والأرصدة المدينة الأخرى .

الاستثمارات

تقلل الشركة تعرضها لمخاطر الائتمان بالاستثمار في الودائع لأجل بأفضل عائد فائدة متاح بالسوق المصرفي .

الضمانات

سياسة الشركة تتضمن إعطاء ضمانات فقط لشركاتها التابعة .

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتكمن سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن ، بقدر الإمكان ، حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإساءة لسمعة الشركة .

وتتأكد الشركة من حيازتها لقدر كافي من النقدية للوفاء بالمصرفيات التشغيلية لفترة ٣٠ يوم بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية ، ويستنتى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول ، وذلك مثل الكوارث الطبيعية .

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التغيرات في أسعار السوق مثل التغير في أسعار الصرف ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتي تؤثر على دخل الشركة أو ما تمتلكه من الأدوات المالية . ويكمن هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة والسيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة ، وتحقيق أفضل عائد . وتقوم الشركة بشراء وبيع المشتقات المالية ، كما أنها تتحمل الالتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق . ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الاستراتيجية التي وضعتها الإدارة .

مخاطر العملات الأجنبية

تعرض الشركة لمخاطر العملات الخاصة بالمبيعات والمشتريات والقروض والتي يتم بها التعامل بعملة بخلاف عملة التعامل بالشركة ، وبشكل اساسي الجنيه المصري .

تقوم الشركة باستخدام عقود صرف مباشرة لتغطية مخاطر العملات الأجنبية الخاصة بها ، والتي تكون فترة استحقاقها اقل من عام من تاريخ اعداد القوائم المالية .

وفيما يتعلق بالاصول والالتزامات المالية الاخرى والمقيمة بالعملات الأجنبية ، فإن صافي قيمة تعرضها لتلك المخاطر يظل عند مستوى مقبول من خلال شراء او بيع العملات الأجنبية بالسعر السائد في وقت معين . وذلك عند الضرورة لمواجهة اي خلل قصير الاجل .

مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسائر المباشرة وغير المباشرة والناجمة من العديد من الأسباب المتعلقة بعمليات وعمالة وتكنولوجيا والبنية التحتية ومن عوامل خارجية فيما عدا مخاطر الائتمان والسوق والسيولة مثل المخاطر الناشئة من قانونية ونظامية والمعايير المتعارف عليه لأداء الشركات . فمخاطر التشغيل تنشأ من كافة عمليات تشغيل الشركة .

وعرض الشركة هو إدارة خطر التشغيل بطريقة متوازنة لتجنب الخسائر المالية والضرر بسمعة الشركة بتكلفة مناسبة وتجنب إجراءات رقابية تحد من المبادرة والإبداع .

المسؤولية الأولى لإنشاء وتطبيق الإجراءات الرقابية هو إبراز خطر التشغيل الموكل للإدارة العليا في كل وحدة تشغيل . هذه المسؤولية مؤيدة بإنشاء معايير الشركة عموماً لإدارة خطر التشغيل في هذه المناطق :

- الحاجة إلى الفصل بين الواجبات ومراقبة المعاملات
- التوافق مع المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى
- توثيق الإجراءات والإجراءات الرقابية
- الحاجة إلى المراجعة الدورية لمخاطر التشغيل والتي تمت مواجهتها ودقة الإجراءات والرقابة لإظهار المخاطر التي تم تعريفها
- الحاجة إلى التقرير عن خسائر التشغيل والعلاج المقترح

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

- إنشاء خطة طوارئ
- التنمية المهنية و التدريب
- المعايير المهنية والسلوكية
- تقليل الخطر بما في ذلك استخدام التأمين إذا كان ذلك فعال.

التوافق مع معايير الشركة مؤيد ببرنامج مراجعة دورية موكل للإدارة . تتم مناقشة نتائج فحص الإدارة مع إدارة الوحدة المتعلقة بها مع عمل ملخص للجنة المراجعة والإدارة العليا للشركة .

إدارة رأس المال

تكمن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة المستثمر ومانحي الائتمان والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلي للأعمال. يقوم مجلس إدارة الشركة بالرقابة على عائد رأس المال والذي تعرفه الشركة بكونه صافي أرباح التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية . كما يقوم مجلس إدارة الشركة كذلك بالرقابة على مستوى عائد الأسهم الذي يحصل عليه المساهمين .
لا يوجد أية تغييرات في منهج الشركة تجاه إدارة رأس المال خلال الفترة .
لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج .

٦ - شركات المجموعة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة والشقيقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات التي تمتلكها وتسيطر عليها الشركة في ٣١ يوليو ٢٠١٨ ونسب مساهمتها القائمة في ذلك التاريخ :

البلد	نسبة المساهمة		اسم الشركة التابعة
	٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/١٠/٣١	
مصر	٩٨,٤١%	٩٨,٤١%	السويسرية للملابس الجاهزة
مصر	٩٨,٦%	٩٨,٦%	ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة
مصر	٩٠,٩١%	٩٠,٩١%	كونكريت للملابس الجاهزة
مصر	٩٦,٤٠%	٩٦,٤٠%	بورسعيد للملابس الجاهزة
مصر	٤٣,٦٠%	٤٣,٦٠%	جولدن تكس للأصواف *
مصر	٣٩,٢٣%	٣٩,٢٣%	صباغي جولدن تكس (مساهمة غير مباشرة - شركة جولدن تكس للأصواف) *
مصر	٤٣,٧٥%	٤٣,٧٥%	وايت هيد للغزل *
مصر	٩٨,٤٢%	٩٨,٤٢%	يوروميد للتجارة والتسويق
مصر	٩٩,٢%	٩٩,٢%	العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة
مصر	٩٩,٢%	٩٩,٢%	العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة
مصر	٩٩,٢%	٩٩,٢%	العرفة للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة
مصر	٩٧,٨١%	٩٧,٨١%	فاشون اندستري
مصر	٩٨,٨%	٩٨,٨%	سافيني للملابس الجاهزة **
مصر	٩٨,٤١%	٩٨,٤١%	السويسرية للملابس القطنية
مصر	٥٩%	٥٩%	مصر البرتغال لتسويق الملابس
مصر	٩٨,٤١%	٩٨,٤١%	العرفة للاستثمار العقاري
البرتغال	٦٠%	٦٠%	EP Garments
انجلترا	٩٨,٢%	٩٨,٢%	مجموعة شركات بيرد
مصر	٨٧,٦٧%	٨٧,٦٧%	شركة كريستال فور ماكينك شيرتس ***

شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات

تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

- * قامت شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات بإبرام عقد إدارة بتاريخ ٢٠٠٧/١/١ مع كل من شركة جولدن تكس للأصواف وشركة وايت هيد للغزل وصباغي جولدن تكس بموجبه تقوم الشركة بالسيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لكل من الشركات المذكورة (مجموعة شركات جولدن تكس) .
- ** تم ادراج شركة كيتان ضمن الشركات التابعة حيث انها مملوكة بنسبة مباشرة ٤٩,٢% لشركة العرفه للاستثمارات والاستشارات وبنسبة غير مباشرة عن طريق شركة السويسرية للملابس الجاهزة حيث نسبة الاستثمار بها ٥٠% ، كما تم تعديل اسم الشركة ليصبح " شركة سافيني للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية " وقد تم التأشير بما تقدم بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٠ .
- *** بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٧ قامت الشركة بزيادة استثمارها في رأسمال شركة كريستال فور ماكينك شيرتس (ش.م.م) وذلك دون مشاركة الشريك الأجنبى بزيادة رأس المال مما ترتب عليه زيادة حصة الشركة في ملكية الشركة المستثمر فيها لتصبح نسبة الملكية ٨٧,٦٧% بدلاً من ٥٩% وبالتالي تم اعادة تويب الاستثمار الى استثمارات فى شركات تابعة بدلاً من استثمارات فى مشروعات مشتركة وتم تجميع نتائج أعمالها منذ ذلك التاريخ .

اسم الشركة الشقيقة	نسبة المساهمة	
	٢٠١٨/١٠/٣١	٢٠١٨/١/٣١
شركة الشرق الأوسط للملابس (مينكو) - مساهمة غير مباشرة	٤٨,٥%	٤٨,٥%

لا يتم المحاسبة بطريقة حقوق الملكية للشركات المذكورة أعلاه وذلك نتيجة إبرام عقد إدارة بمقتضاه احتفظ المساهمين الآخرين بكامل السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات .

٧- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الاطراف ذات العلاقة فى مساهمى الشركة والشركات التى يملكون بها اسهماً سواء بشكل مباشر او غير مباشر وأعضاء الادارة العليا للشركة والتي تمنحهم تأثيراً مهماً او سيطرة على هذه الشركات . وفيما يلى ملخصاً باهم المعاملات المبرمة خلال الفترة الحالية بين الشركة والاطراف ذات العلاقة :

١-٧ المستحق من أطراف ذات علاقة

طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال الفترة / العام		الرصيد فى	
	٢٠١٨/١٠/٣١	٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/١٠/٣١	٢٠١٨/١/٣١
ميتكو	٥٤٦ ٩٠٥	٤٩ ٠٠	٧٤٦ ٨٩٥	١٩٩ ٩٩٠
كاميجيت لصناعة الملابس	١٠٠ ٠٥٣	(٢ ٢٣٧)	٢٤٢ ٠٩٠	١٤٢ ٠٣٧
يورو مصر	(٣٧٢)	١ ٤١٣	٤١ ٤٢٧	٤١ ٧٩٩
			١ ٠٣٠ ٤١٢	٣٨٣ ٨٢٦

جميع المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة تتم بنفس أسس التعامل مع الأطراف الأخرى والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات سوف يتم سدادها نقداً خلال عام من تاريخ المركز المالى .

شركة المعرفة للاستشارات والمستشارين
 تابع : الإيضاحات التكميلية للقران المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

٨ - الأصول الثابتة (بالمشقة) :

الإجمالي	تصنيفات في أماكن مستأجرة	اثاث ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	وسائل نقل والتقال	ألات ومعدات	مبني وإشاعات	أراضي	بيان
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٥٩٩٠٤٠٥٣	٥٧٦٣٥٩	٤٨٣٠١١١٣	٧٠٨٧٣٣	٩٩٨٠٧٥	٤٥٦٦٠٣٤٦	٥٨٦٧٩١٤٨	٤٩٨٠٧٨٠	التكلفة في أول فبراير ٢٠١٧
٤٣٢٨٩٠٣	١٣٥٨٦١	١٨٧٧١٣٧	١٦٥٦٩٣	٢٧٦٧٦	٨٥٧٢٦٩	٥٥٢٦٧	-	اضافات خلال الفترة
(٣٧٨٥٠)	-	-	-	(١٦٨٠٣)	(٢١٠٤٧)	-	-	استقطاعات خلال الفترة
١٧٠٣٩١٧	١٨٧٣٠٣	٧٦٦٥٣٦	٤١٠٧	٨٩٠٠	٣٨٤٠٢٣	٦٨١٣٦٩	٧١٦٧٩	فروق ترجمة
١٢٥٨٩٩٠٢٣	٢١٥٩٥٢٣	٥٠٨٤٧٨٦	٨٧٨٥٣٢	١٠١٧٨٤٨	٤٦٨٨٠٥٩١	٥٩٠١٥٧٨٤	٥٠٥١٩٥٩	التكلفة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧
١٢٩١٤٩١١٦	٢٥٥٥٥٧٢	٥١٦٢٤٣٥٣	١٠٢٢٧٧٣	١٠٢٠٠١٤	٤٨٨١٣٩٧١	٥٩٠٤٤٢٠٨	٥٠٤٨٢٥٥	التكلفة في أول فبراير ٢٠١٨
١٤٩٠٠٤٢	٩٦٣٦١	٣١٦٠٣٥	٣٢٣٨١	٧٩٣٦٨	٨٣٦٨٦١	١٢٩٠٣٦	-	اضافات خلال الفترة
(٧٣٨٢٤٢)	(١٢٤٦٢)	(١٢٦٥)	-	-	(٦٣٥٥٩٨)	(٨٨٨١٧)	-	استقطاعات خلال الفترة
(٢٠٥٧٧١٩)	(١٥٦١٤٩)	(١٥٢٨٤٥٥)	(١١١٥)	(٢٢٩١)	(٦٨٩٤٣٨)	(٦٣٩٨٠)	(١٦٢٩١)	فروق ترجمة
١٢٧٨٤٣١٩٧	٢٥٠٣٣٢٢	٥٠٤١٠٥٦٨	١٠٥٤٠٣٩	١٠٩٧٠٩١	٤٨٧٣٥٧٩٦	٥٩٠٢٠٤٤٧	٥٠٣١٩٣٤	التكلفة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨
١٠٨٢٦١٥٢٩	١٥٤٥٤٤	٤٥٧٥٩٧٥	٤٠٣٣٥٥	٧١١٦٤٩	٣٩١٤٢٥٢٩	٢٢٧٧٣٤٩٧	-	مجموع الاهلاك في أول فبراير ٢٠١٧
٤١٩٤٧٨٠	٥٠٦٢٣١	١٢٣٧٣٠٥	٤٧٩٥٢	٨٨٧٤٠	١٤٤١١٣٦	٨٧٣٤١٦	-	مجموع الاهلاك الفترة
(٢٩٧٧٦)	-	-	-	(٩٢٨٣)	(٢٠٣٩٣)	-	-	مجموع اهلاك الاستيعادات
١١٣٤١٤٠	١٤٤٧٨٠	٥٥٦٥٠٧	٣٤٦١	٦٦٥٤	٢٩٢٤٤٨	١٢٩٨٩٠	-	فروق ترجمة
١١٣٥١٠٧٧٣	٨٠٥٥٥٥	٤٦٨٦٩٧٨٧	٤٥٤٣٧٨	٧٩٧٧٦٠	٤٠٨٥٢١٣٠	٢٣٧٧٦٨٠٣	-	مجموع الاهلاك في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧
١١٥٦٣٩٤٧٢	٨٥٠٣٣٧	٤٧٦٥٠٥٥١	٥٣٠١٨٠	٨٢٥٨٤٩	٤١٧٤٧٤١١	٢٤٠٣٥١٤٤	-	مجموع الاهلاك في أول فبراير ٢٠١٨
٣٧١١٢٩٩	٤٧٠٨٢٢	٦٨٦٨٥٢	٥٨٥٨٤	٨٢٨٥٩	١٥٧٨٥٧٣	٨٣٢٦٠٩	-	اهلاك الفترة
(٥١٢٠٨٢)	(٣٧٤٠)	(٧٤٢)	-	-	(٤٩٧٨٣٠)	(٩٧٧٠)	-	مجموع اهلاك الاستيعادات
(١٥٣٧٥٣)	(١٢٨٧٢٠)	(١١٢٦٨٣٤)	(٨٣٧)	(١٥٢٢)	(٢٤٩٤١٨)	(٣٠٣٨٢)	-	فروق ترجمة
١١٧٣٠٠٩٣٦	١١٨٨٦٩٩	٤٧٢٠٩٨٢٧	٥٨٧٩٢٧	٩٠٧١٤٦	٤٢٥٧٨٧٣٦	٢٤٨٢٨٦٠١	-	مجموع الاهلاك في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨
٥٣٥٠٩٦٤٤	١٧٢٥٢٣٥	٣٩٧٣٨٠٢	٤٩٢٥٩٣	١٩٤١٦٥	٧٠٦٦٥٢٠	٣٥٠٠٩٦٤	٥٠٤٨٢٢٥	صافي القيمة المتبقية
٥٢٣٣٨٢٥	١٣٥٣٩٦٨	٤٠٢٤٩٩٩	٤٢٣٧٤٤	٢٢٠٠٨٨	٦٠٢٤٤٦١	٣٥٢٣٨٩٨١	٥٠٥١٩٥٩	في أول فبراير ٢٠١٨
٥٠٥٤٢٢٦١	١٣١٤٦٢٣	٣٢٠٠٧٤١	٤٦٦١١٢	١٨٩٩٤٥	٦١٤٧٠٦٠	٣٤١٩١٨٤٦	٥٠٣١٩٣٤	في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

* لا تختلف القيمة الدفترية للأصول اختلافًا جوهريًا عن القيمة العادلة لها .
 * لا توجد أصول معطلة نظريًا بصفة مؤقتة .



شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

٢٦- قروض طويلة الأجل

الإجمالي	الجزء المتداول	طويلة الأجل	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٨ ٥٤٢ ٧٨٢	٤ ٦٣٥ ٦٩٥	١٣ ٩٠٧ ٠٨٧	شركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع لملايس الجاهزة
			- البنك العربي الأفريقي الدولي
٤١٢	٤١٢	-	شركة جولدن تكس للأصواف
			- بنك الإسكان والتعمير
٣ ٢٨٧ ٥٣٨	٨٢٣ ٨٨٤	٢ ٤٦٣ ٦٥٤	شركة بورسعيد للملايس الجاهزة
			- بنك الكويت الوطني
٩٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠	الشركة السويسرية للملايس القطنية
			- بنك HSBC
١ ٠٢٢ ٤٢٧	١ ٠٢٢ ٤٢٧	-	- بنك ENBD
			مجموعه بيرد الانجليزية
٧ ٩٣٧ ٤٠٥	٢ ٠٤١ ١٢٠	٥ ٨٩٦ ٢٨٥	- بنك QIB
			شركة كريستال فور ماكينك شيرتس
١٤٤ ٢٦٦	١٤٤ ٢٦٦	-	- بنك HSBC
٣١ ٨٣٤ ٨٣٠	٩ ٢٦٧ ٨٠٤	٢٢ ٥٦٧ ٠٢٦	الرصيد في ٢٠١٨/١٠/٣١
٥٢ ٨٨٩ ٣٠٨	٣٠ ٨٤٧ ٧٦٢	٢٢ ٠٤١ ٥٤٦	الرصيد في ٢٠١٨/١/٣١

٢٦-١ بنود شروط اتفاقيات القروض

٣١ يناير ٢٠١٨	٣١ أكتوبر ٢٠١٨	نهاية	عملة القرض	البنك
القيمة بالدولار	القيمة بالعملة الأصلية	القيمة بالدولار	سداد القسط	
٨ ٨٦٤ ٩٧٢	٨ ٨٦٤ ٩٧٢	-	٢٠١٨	العرفة للاستثمارات والاستشارات
			دولار	البنك التجاري الدولي
٢١ ٠٧١ ٣٤٣	٢١ ٠٧١ ٣٤٣	١٨ ٥٤٢ ٧٨٢	٢٠٢١	العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع لملايس الجاهزة
			دولار	البنك العربي الأفريقي الدولي
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٢٠١٨	السويسرية للملايس الجاهزة
			دولار	بنك مصر إيران
١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٢٠١٨	شركة إيجيبت تيلورينج للملايس الجاهزة
			دولار	بنك مصر إيران
٩ ٦٦٨	١٧٢ ٠٢٩	٤١٢	جنيه مصرى	جولدن تكس للأصواف
٦٤ ٢٧٩	١ ١٤٣ ٧٥٠	-	٢٠١٨	بنك الإسكان و التعمير
			جنيه مصرى	بنك قطر الوطني
٣ ٦٩٩ ٨١٤	٣ ٦٩٩ ٨١٤	٣ ٢٨٧ ٥٣٨	٢٠٢٢	بورسعيد للملايس الجاهزة
			دولار	بنك الكويت الوطني
١ ٣٥٠ ٠٠٠	١ ٣٥٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٠	الشركة السويسرية للملايس القطنية
			دولار	بنك HSBC
٢ ٠٤٤ ٨٥٣	٢ ٠٤٤ ٨٥٣	١ ٠٢٢ ٤٢٧	٢٠١٩	بنك ENBD
			دولار	بنك ENBD
٤٤٩ ٩٨٠	٣٧٥ ٠٠٠	١٤٤ ٢٦٦	٢٠١٩	شركة كريستال فور ماكينك شيرتس
			يورو	بنك HSBC

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

٢٧- التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/١٠/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٢٨ ٨٢٢	١ ١٢٣ ١٧٦	أوراق دفع طويلة الأجل
٧ ١٣٨ ٧٧٨	٦ ٤٢٥ ٤٩١	التزامات أخرى
٧ ٦٦٧ ٦٠٠	٧ ٥٤٨ ٦٦٧	

٢٨- المخصصات

الرصيد في ٢٠١٨/١٠/٣١	المستخدم خلال الفترة	أنقضي الغرض منها	التدعيم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٨/١/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٣٨٣ ٦٢٣	-	-	٤٦٦ ٦٠٧	٩١٧ ٠١٦	مخصص المطالبات
(٢٣ ٦٠٨)	-	-	-	-	أثر التغيير في أسعار الصرف
١ ٣٦٠ ٠١٥	-	-	٤٦٦ ٦٠٧	٩١٧ ٠١٦	

٢٩- بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل بند بنوك - تسهيلات ائتمانية المعادل لمبلغ ٤٨٠ ٨٤٤ ١٢٦ دولار أمريكي (مبلغ ٤٤٧ ٤٩٨ ١٠٢ دولار أمريكي في ٢٠١٨/١/٣١) في قيمة تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركات المجموعة من عدة بنوك محلية وخارجية بعملات مختلفة وذلك بموجب ضمانات.

٣٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/١٠/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢١ ٢٠٤ ٦٥٢	٢٢ ٠٩٩ ٠٨٣	موردون ومقاولون
٦ ٢٦٩ ٠٢٨	٥ ٤٨٦ ٦٥٧	أوراق دفع
٢١٤ ٨٣٧	٥٣٨ ١٠٥	عملاء - دفعات مقدمة
٦٨١ ٦٢٢	٥٧١ ٢٣١	تأمينات للغير
٥ ٥٩٦ ٠٥٩	٣ ٠٤١ ١٣٤	مصلحة الضرائب
٦٩٢ ٧٧٦	٧ ٥٤٨	إيجارات محصلة مقدما
١١ ٣٢١ ٥٦٠	٦ ٧٤٧ ٥٦٤	مصروفات مستحقة
٦ ٨١٢ ٦٤٣	٥ ٥٥٣ ٨٣١	إيرادات مؤجلة
٩ ٩٣٦ ٤٠٢	٧ ٧٣٨ ٢٧٧	حسابات دائنة أخرى
٦٢ ٧٢٩ ٥٧٩	٥١ ٧٨٣ ٤٣٠	

٣١- قروض قصيرة الأجل

يتمثل بند قروض قصيرة الأجل المعادل لمبلغ ٤٦٨ ٢٤٩ ٥٦ دولار أمريكي (مبلغ ٥٧٣ ٩١٢ ٣٧ دولار أمريكي في ٢٠١٨/١/٣١) في قيمة قروض ممنوحة لشركات المجموعة من عدة بنوك محلية بعملات مختلفة وذلك بموجب ضمانات مختلفة .

٣٢- تكلفه النشاط

٢٠١٧/١٠/٣١	٢٠١٨/١٠/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠٥ ١٣٩ ٢٩٨	١١٠ ٩١٨ ٠٧٥	تكلفه المبيعات
١٠٥ ١٣٩ ٢٩٨	١١٠ ٩١٨ ٠٧٥	

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

١-٨ فيما يلي بيان بنود الأصول الثابتة المشتراه بواسطة أحدي شركات المجموعة بموجب عقود بيع ابتدائية ، وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية لتسجيل تلك الأصول ونقل ملكيتها باسم هذه الشركات :

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/١٠/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٨٩١ ١٨٣	١ ٨٩١ ١٨٣	أراضي
١ ٨٩١ ١٨٣	١ ٨٩١ ١٨٣	

٩- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/١٠/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥ ٦٢٣ ٨٥٣	٥ ٨٣٨ ٤٤٠	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
٢٧ ٦٥٨	٦٨ ٠٨١	ألات ومعدات تحت التركيب
٢٩٩ ٩٠٤	٤٨١ ٧٦٧	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
(١١٥ ٤٧٥)	(١١٥ ٤٧٥)	الانخفاض في مشروعات تحت التنفيذ طبقا لتقييم الهيئه العامه للاستثمار (شركه تابعه)
٥ ٨٣٥ ٩٤٠	٦ ٢٧٢ ٨١٣	

١٠- الشهرة

يتمثل الرصيد والبالغ قيمته ٤٨٨ ٠٩٥ ٣٠ دولار أمريكي في ٢٠١٨/١٠/٣١ (مبلغ ٠٨٨ ٢٣٧ ٣٣ دولار أمريكي في ٢٠١٨/١/٣١) في قيمة الشهرة الناتجة عن تجميع أعمال وأندماج الشركات التابعة ويتمثل التغير خلال الفترة في التغير في أسعار الصرف .

١١- استثمارات مالية متاحة للبيع

تكلفة الاستثمار في ٢٠١٨/١/٣١	تكلفة الاستثمار في ٢٠١٨/١٠/٣١	نسبة المدفوع	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	اسم الشركة المستثمر فيها
دولار امريكي	دولار امريكي	%	%		
٢٩ ٤٧٢	٢٩ ٤٧٢	١٠٠	٢,٦٢	مصر	المصرية للتجارة والتسويق
٨٧٦ ١٧٩	٨٧٦ ١٧٩	١٠٠	٤,٠٣٦	مصر	العاشر للتنمية والاستثمار العقاري
٢ ٥٤٣ ٤٦٧	٢ ٥٤٣ ٤٦٧	١٠٠	٤٨,٥	مصر	الشرق الأوسط (ميتكو)
٦٩ ٢٣٤	٦٩ ٢٣٤				أستثمارات اخرى
٣ ٥١٨ ٣٥٢	٣ ٥١٨ ٣٥٢				الانخفاض في القيمة
(٤٤ ٨٨٥)	(٤٤ ٨٨٥)				الانخفاض في قيمه استثمارات ماليه متاحه للبيع (شركه تابعه)
(٩ ٨١٠)	(٩ ٨١٠)				طبقا لتقييم الهيئه العامه للاستثمار
(٥١١ ٢٨٩)	(٥١٢ ٤٢٦)				أثر التغير في أسعار الصرف
٢ ٩٥٢ ٣٦٨	٢ ٩٥١ ٢٣١				

لم تتمكن الشركة من قياس القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع لعدم وجود سوق نشط يمكن الاعتماد عليه كما هو موضح بالسياسة المحاسبية (٣-٣) .

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

١٢ - استثمارات في مشروعات مشتركة

اسم الشركة المستثمر فيها	بلد التأسيس	نسبة المساهمة %	قيمة الاستثمار في ٢٠١٨/١٠/٣١	قيمة الاستثمار في ٢٠١٨/١/٣١
كاميجيت لصناعة الملابس الجاهزة	مصر	٤٩,٤٨	٦٦٤ ٥٩٣	٦٢٣ ٣٨٦
			٦٦٤ ٥٩٣	٦٢٣ ٣٨٦

وفيما يلي الحركة خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٠/٣١ :

رصيد أول الفترة	٢٠١٨/١٠/٣١
٦٢٣ ٣٨٦	دولار أمريكي
٤١ ٢٠٧	
٦٦٤ ٥٩٣	

١٣ - أصول ضريبية مؤجلة

رصيد أول الفترة / العام - أصل	٢٠١٨/١٠/٣١	٢٠١٨/١/٣١
التغير خلال الفترة	٤٩٣ ١٢١	دولار أمريكي
فروق ترجمة الفترة	(٢ ٣٩٢)	
رصيد آخر الفترة / العام - أصل	٣٦٤ ٩٦٧	٣١٣ ٠٩٩
		٣٧٩ ٧٢٤

١٤ - الأصول الأخرى

الرصيد في بداية الفترة / العام	٢٠١٨/١٠/٣١	٢٠١٨/١/٣١
أضافات خلال الفترة / العام	٢٢ ٥٧٠ ٢٢٨	دولار أمريكي
الاستهلاك خلال الفترة / العام	(١ ٨٦٤ ٢٤٨)	
أثر التغير في أسعار الصرف	(١ ٣٤٦ ٣٣٢)	١٦٦ ٠٦٠ ٦٧
	١٩ ٣٥٩ ٦٤٨	٧ ١٢٦ ٥٠٤
		(٢ ٣٠٩ ١٥٥)
		١ ١٤٦ ٨١٢
		٢٢ ٥٧٠ ٢٢٨

١٥ - أعمال تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند البالغ قيمته ٤٦٥ ٦١٢ دولار أمريكي في ٢٠١٨/١٠/٣١ (مبلغ ٤٦٩ ٧٩١ دولار أمريكي في ٢٠١٨/١/٣١) في إجمالي قيمة قطعة أرض بالمدينة العمالية بالعاشر من رمضان بمساحة ١٠٤,٤ ألف متر مربع شامل مصروفات التعاقد لإنشاء وحدات سكنية بمواصفات المشروع القومي .

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

١٦- مخزون

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/١٠/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧ ٩٨٥ ٣٧٤	١٧ ٢٠١ ٦٣٨	خامات ومستلزمات
٣ ٥٥٨ ٢٤٥	٣ ٦٠٨ ٥٦٨	قطع غيار ومستلزمات تشغيل أخرى
٥٥٠ ٨٣٧	٦٢١ ٧٤٦	مواد تعبئة وتغليف
١٨ ٢٣٤ ٨٧٠	١٨ ٥٦٨ ٩٩٩	إنتاج غير تام
٦٩ ٧٩٩ ٨٧٢	٧٣ ١٠٠ ٨٧٠	إنتاج تام
٢٤٩ ١١٣	٢٦٩ ٢٧٤	بضاعة بالطريق
١١٠ ٣٧٨ ٣١١	١١٣ ٣٧١ ٠٩٥	
(٤ ٨٧٢ ٨٥٦)	(٤ ٣٩٧ ٨٨٣)	يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون
١٠٥ ٥٠٥ ٤٥٥	١٠٨ ٩٧٣ ٢١٢	
١ ٧١٥ ٨٠٠	٨٧٧ ٢٥١	اعتمادات مستنديه لشراء خامات ومستلزمات
١٠٧ ٢٢١ ٢٥٥	١٠٩ ٨٥٠ ٤٦٣	

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/١٠/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٧ ٨٨٣ ١٧٠	٥٢ ٩٥٨ ١٣١	عملاء
(١ ٧١٣ ٠٧٧)	(٧١٥ ٧٧٣)	يخصم: الانخفاض في أرصدة العملاء
٥٦ ١٧٠ ٠٩٣	٥٢ ٢٤٢ ٣٥٨	
١ ٥١٣ ٧٤١	١ ٣٥٥ ٥٨٤	أوراق قبض
٥٧ ٦٨٣ ٨٣٤	٥٣ ٥٩٧ ٩٤٢	
٤٤ ٥٤٣ ٣٤٠	٤٤ ٦١٨ ٠٩١	مدينون وأرصدة جارية مدينة - شركات مياعة
٤ ٠٩٢ ٣٤٤	٣ ٥٨١ ٧٤٥	موردون ومقاولون - أرصدة مدينة
٨٠٩ ٤٠٩	٩٣٩ ٩٩٢	مصلحة الضرائب
١ ٨١١ ٥٣٠	١ ٦٧٢ ٧٢٦	تأمينات لدي الغير
٧ ٠٦٢ ٥٥٢	٨ ١٤٣ ٣١٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠ ٢٧٢ ١١١	١١ ٢٦١ ٧٨١	إيرادات مستحقة
٣٠ ٨٩٩ ١٠٢	٢٧ ٤٤٨ ٩٩٤	أرصدة مدينة أخرى
٩٩ ٤٩٠ ٣٨٨	٩٧ ٦٦٦ ٦٤٣	
(١٩ ٩٤٨ ٩٢١)	(١٨ ٨٥١ ٥٢٩)	يخصم: الانخفاض في أرصدة المدينون والحسابات المدينة الأخرى
٧٩ ٥٤١ ٤٦٧	٧٨ ٨١٥ ١١٤	
١٣٧ ٢٢٥ ٣٠١	١٣٢ ٤١٣ ٠٥٦	

١٨- مدينو شراء استثمارات

يتمثل هذا البند البالغ قيمته ٣٥ ٦٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي في قيمة الأقساط المستحقة التحصيل مقابل بيع نصيب الشركة في استثمارات شركة SRG وميلكا انترناشيونال.

١٩- نقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/١٠/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧ ٧٨١ ٧٥٨	٤٦ ٧٨٨ ٦٣٠	بنوك - ودائع لأجل وأذون خزانة
٩ ٩٦١ ٣٩٦	٦ ٧٠٩ ٩٤٠	بنوك - حسابات جارية
٤١٣ ٨٦٧	٥٩٤ ٣٠٨	نقدية بالصندوق
٢٨ ١٥٧ ٠٢١	٥٤ ٠٩٢ ٨٧٨	النقدية وما في حكمها
(٨ ٠٥٥ ٣٦٥)	(٦ ٦٧٠ ٩٠٣)	بنوك - سحب على المكشوف
٢٠ ١٠١ ٦٥٦	٤٧ ٤٢١ ٩٧٥	النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

٢٠- رأس المال

١-٢٠ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي (مائة وخمسون مليون دولار أمريكي) موزعاً على عدد ١٥٠ مليون سهم قيمة السهم الاسمية دولار أمريكي ، وقد تم التأشير بذلك بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ١٣/١١/٢٠٠٦ .

٢-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ١٨ ١١٥ ٥١٠ دولار أمريكي (فقط ثمانية عشر مليون ومائة وخمسة عشرة ألف وخمسمائة وعشرة دولار أمريكي) موزعاً على عدد ١٨ ١١٥ ٥١٠ سهم قيمة السهم الاسمية دولار أمريكي ، قبل الزيادة الواردة فيما يلي :

تم زيادة رأس مال الشركة نقداً بمبلغ ٤٩٠ ٨٨٤ ١٣ دولار أمريكي ليصبح إجمالي رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٣٢ مليون دولار أمريكي مع تقسيم السهم لتبلغ قيمته الاسمية ٢٠ سنت أمريكي وذلك بموجب قرار نائب رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٧٢٤ لسنة ٢٠٠٦ .

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ١٦/١١/٢٠٠٦ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٥ ٥٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي ليصبح رأس المال المصدر ٤٧ ٥٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (فقط سبعة وأربعون مليون وخمسمائة ألف دولار أمريكي) موزعاً على عدد ٢٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٠ سنت وذلك عن طريق طرح أسهم هذه الزيادة للاكتتاب على شريحتين شريحة أولى اكتتاب عام وشريحة ثانية اكتتاب خاص وذلك بالقيمة العادلة للسهم ، وقد تم الاكتتاب في كامل قيمة أسهم الزيادة المذكورة كما تم التأشير بذلك في السجل التجارى للشركة بتاريخ ١٨/١٢/٢٠٠٦ .

قررت الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٣/٥/٢٠١٠ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٤ ٧٥٠ ٠٠٠ دولار امريكي موزعاً على عدد ٢٣ ٧٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت امريكي ممولاً من الارباح المرحلة وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠ دولار امريكي (وهو فى حدود رأس المال المرخص به وقيمته ١٥٠ مليون دولار امريكي) موزعاً على عدد ٢٦١ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت امريكي وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجارى بتاريخ ٩/٩/٢٠١٠ .

قررت الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٥/٥/٢٠١١ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٠ ٤٥٠ ٠٠٠ دولار امريكي موزعاً على عدد ٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت امريكي ممولاً من الارباح المرحلة وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٦٢ ٧٠٠ ٠٠٠ دولار امريكي (وهو فى حدود رأس المال المرخص به وقيمته ١٥٠ مليون دولار امريكي) موزعاً على عدد ٣١٣ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت امريكي وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجارى بتاريخ ٧/٧/٢٠١١ .

قررت الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٨/٦/٢٠١٢ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٣١ ٣٥٠ ٠٠٠ دولار امريكي موزعاً على عدد ١٥٦ ٧٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت امريكي ممولاً من الاحتياطي الخاص وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ دولار امريكي (وهو فى حدود رأس المال المرخص به وقيمته ١٥٠ مليون دولار امريكي) موزعاً على عدد ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت امريكي وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجارى بتاريخ ٢/١٠/٢٠١٢ .

٢١- الاحتياطيات

٢٠١٨/١٠/٣١	٢٠١٨/١/٣١	
دولار امريكي	دولار امريكي	
٣٤ ٤٣٤ ٧٤٠	٣٤ ٢٦٦ ٧٦٢	احتياطي قانونى
١٨ ٦٧٩ ٧٢٧	١٨ ٦٧٩ ٧٢٧	احتياطي خاص (*)
٤٥ ٤١٥ ٨٧٩	٤٥ ٤١٥ ٨٧٩	احتياطي عام
٧٣٠ ٥٩٥	٧٣٠ ٥٩٥	احتياطيات أخرى
٩٩ ٢٦٠ ٩٤١	٩٩ ٠٩٢ ٩٦٣	

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

(*) يتمثل الاحتياطي الخاص - علاوة اصدار اسهم - في صافي القيمة المحصلة من اصدار اسهم زيادة رأس المال باجمالى مبلغ ٧٦ ٤٥٠ ٠٠٠ دولار امريكى لاصدار عدد ٧٧,٥ مليون سهم وذلك بعد خصم مبلغ ٢٣ ٥٢٩ ٩٥٩ دولار امريكى لاستكمال الاحتياطي القانونى لنسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع وكذلك بعد خصم مصروفات اصدار الاسهم الخاصة بتلك الزيادة والبالغ قيمتها ٦٩٨ ٩٠٤ ٢ دولار امريكى وبتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢ تم تمويل زيادة رأس المال من خلال توزيع أسهم مجانية بمبلغ ٣١ ٣٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي خصماً من الاحتياطي الخاص .

٢٢- الفرق الناتج عن عمليات اقتناء شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)

قامت الشركة بشراء أسهم بعض شركاتها التابعة والتي كان يسيطر عليها مساهمي شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات والشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة تابعة - وتم معالجة الفرق بين تكلفة الشراء ونصيبها في صافي حقوق المساهمين لهذه الشركات بقائمة حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة بقيمة ٢٧ ٦٥١ ٨٩٩ دولار أمريكي .

٢٣- فروق الترجمة

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٨/١٠/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٤٤ ٠٦٥ ٤٢٢)	(٤٢ ٤٦٨ ٤٩٨)	رصيد أول الفترة / العام
١ ٥٩٦ ٩٢٤	(١١٩ ٢٤٦)	التغير خلال الفترة / العام
(٤٢ ٤٦٨ ٤٩٨)	(٤٢ ٥٨٧ ٧٤٤)	رصيد آخر الفترة / العام

٢٤- احتياطي أسهم خزانة

يتمثل رصيد هذا البند البالغ ٢٠٧ ٨٩٠ دولار أمريكي في قيمة أرباح بيع أسهم الخزانة لعدد ١٥١ ٣٩٦ ١١ سهم تم بيعهم في سنوات سابقة .

٢٥- أسهم الخزانه

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ١ ١٦١ ٥٣٠ دولار أمريكي في قيمة استثمار شركه كونكريت للملابس الجاهزه (شركه تابعه) في اسهم الشركه ووفقاً لمعايير المحاسبه فإنه عند إعداد القوائم الماليه المجمعه يتم تبويب تلك الاستثمارات كإسهم خزانه بقائمه المركز المالى المجمع .

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

٣٣- إيرادات أخرى

٢٠١٧/١٠/٣١	٢٠١٨/١٠/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٥٢١ ٤٥٥	٢ ٣٣٤ ٢٢٧	أرباح رأسمالية
١ ٢٨٧ ١٦٦	١ ٥٠٢ ٥٣٧	ايجارات
١١٧ ٥٢٩	١١٦ ٠٧٤	خصم مكتسب
٣٧ ١٦١	٢٨ ٦٣٠	ايرادات خدمات للغير
٢٤٩ ١٣٦	٣١٠ ١٩٨	أخرى
٣ ٢١٢ ٤٤٧	٤ ٢٩١ ٦٦٦	

٣٤- مصروفات أخرى

٢٠١٧/١٠/٣١	٢٠١٨/١٠/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٥ ٣٦٧	١٠٤ ٣٥٢	رسوم الهيئة العامة للاستثمار
١٣٩ ٩٣٢	٤٦٦ ٦٠٧	تدعيم مخصص مطالبات
٤٥ ٣٩٢	٤ ٨٥٨	أخرى
٢٥٠ ٦٩١	٥٧٥ ٨١٧	

٣٥- مصروفات تمويلية

٢٠١٧/١٠/٣١	٢٠١٨/١٠/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨ ٠٨٨ ٠١٣	٩ ٤٣٩ ٤٨٨	فوائد ومصروفات تمويلية
٣٤٨ ٧٠٦	-	خسائر تقييم عملات أجنبية
٨ ٤٣٦ ٧١٩	٩ ٤٣٩ ٤٨٨	

٣٦- إيرادات تمويلية

٢٠١٧/١٠/٣١	٢٠١٨/١٠/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٨٥ ٢١٨	٤ ٠٣٩ ٢١٠	فوائد دائنة
-	٢ ٤٨٥ ٣٦١	أرباح تقييم عملات أجنبية
٩٨٥ ٢١٨	٦ ٥٢٤ ٥٧١	

٣٧- القطاعات التشغيلية

تم إعداد التقارير التشغيلية على أساس قطاعات النشاط وقد تم إعداد التقرير لقطاعات الأنشطة في ضوء الهيكل التنظيمي والإداري للشركة وشركاتها التابعة .

شركة العرفعة للاستثمارات والاستشارات

تليح : الإيضاحات المتممة للتوازن المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

٣٧- تحليل النشاط على أساس الأقسام

٣٧.١ نتائج التشغيل لأنشطة الأعمال لشركات المجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

نشطة الأعمال						
المجموع بعد الاستيعادات	استيعادات	الاستثمارات	الاستثمار العقاري	قطاع الملاهي الفاخرة	قطاع الملاهي التاجري	قطاع الملاهي التورم
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٣٩.٩٠٤.٢٥١	-	-	-	٤٧.٨٢.٤٣٦	١٤.٤٩٨.٢٧٦	١٧٨.٢٢٣.٥٣٩
-	(٢٢.٧٧٦.٧٥٧)	-	-	٢.٥٩٦.٦٠٠	-	٢٠.١٣٠.١٥٧
١٧٤.١٢٧.٤٩٤	(٢٢.٧٧٦.٧٥٧)	-	-	٤٤.٤٨٥.٨٣٦	١٤.٤٩٨.٢٧٦	١٥٨.١٩٣.٣٨٢
١٧٤.١٢٧.٤٩٤	-	-	-	٢٢.١٧٨.٤٤٧	١١.٧٧٠.١٠٠	١٤٠.٢٤١.١٦٠
-	(٤٢.٩٨٧.٢٨٧)	-	-	٢٢.٣٠٦.٨٨٩	٢.٧٢٨.١٧٦	١٧.٩٥٢.٢٢٢
١٧٤.١٢٧.٤٩٤	(٤٢.٩٨٧.٢٨٧)	-	-	٤٤.٤٨٥.٨٣٦	١٤.٤٩٨.٢٧٦	١٥٨.١٩٣.٣٨٢
(١١٠.٩١٨.٠٧٥)	٤٤.١٤٤.٤٦٩	-	-	(٣١.٩٢٧.٢٧٢)	(١٢.٦٣٥.٨٩١)	(١١٠.٤٨٩.٢٨٠)
٦٣.٢٧٢.١٣٢	١.١٥٧.١٨٢	-	-	١٢.٥٤٨.٤٦٣	١.٨٦٢.٣٨٥	٤٧.٧٠٤.١٠٢
٤.٢٤١.٦٦٦	(٣.١٨٤.٦٣٧)	٣.٥٧٧.٩٨٥	١٩٣.٩٤٩	٨٨٣.٥٧٤	٥٦١.٩٤٩	٢.٢٥٨.٨٤٦
(٤٢.١٨٦.٣٥١)	١٥.٤٩٢	-	-	(٥.٨٢٥.٠٦٩)	(٧٦٣.٩٥٢)	(٣٥.٦١٢.٨٢٧)
(١٩.٨١٧.٧٣٤)	٢.٠١٧.٨٨٠	(٢.٦٩٨.٩٢٥)	(٩٦٧.٩٣٨)	(٤.٤٦١.٧٥٢)	(٩١٨.٢٦٢)	(١٢.٧٨٨.٧٣٧)
(٥٧٥.٨١٧)	-	(٩٣.١٣٣)	-	(١١.٨٩١)	(٢١٨.٦٧٥)	(٢٥٢.١١٨)
٤.٩٨٣.٨٩١	٥.٩١٧	٧٨٥.٩٢٧	(٧٧٣.٩٨٩)	٣.١٣٣.٢٢٥	٥٢٣.٤٤٥	١.٣٠٩.٢٦٦
٤١.٢٠٧	-	-	-	٤١.٢٠٧	-	-
-	-	-	-	-	-	-
(٢.٩١٤.٩١٧)	٤.٤٦٦	٣.٨١٩.٧٠٤	(٩.٥٩٢)	(٢.٦٩٣.٣٣٢)	(٩٥٣.٧٠٦)	(٣.٠٨٢.٧٠٦)
٢.١١٠.١٨١	١٠.٣٣٣	٤.٦٠٥.٦٣١	(٧٨٣.٥٨١)	٤٨١.٤٩٩	(٤٣٠.٢٦١)	(١.٧٧٣.٤٤٠)
(٧٢١.٣٦٣)	-	-	-	(٣٩٠.٣٢٧)	-	(٣٣١.٠٣٦)
(٢.٣٩٧)	-	-	-	(١٢.٤٩٨)	٥٦٢	٩.٥٤٤
١.٣٨٦.٤٢٦	١٠.٣٣٣	٤.٦٠٥.٦٣١	(٧٨٣.٥٨١)	٧٨.٦٧٤	(٤٢٩.٦٩٩)	(٢.٠٩٤.٩٣٢)
١.٢٣١.٤٨٣	١٠.٣٣٣	٤.٦٠٥.٦٣١	(٧٧٧.٣٦٠)	(١٢.٤١٧)	(٤٢٥.٤٦٣)	(٢.١٦٩.٢٤١)
١٥٤.٩٤٣	-	-	(٦.٢٢١)	٩١.٠٩١	(٤.٢٣٦)	٧٤.٣٠٩
١.٣٨٦.٤٢٦	١٠.٣٣٣	٤.٦٠٥.٦٣١	(٧٨٣.٥٨١)	٧٨.٦٧٤	(٤٢٩.٦٩٩)	(٢.٠٩٤.٩٣٢)

يتم توزيعه كالتالي:-

نصيب مساهمي الشركة القابضة

نصيب حقوق الأقلية

صافي ربح الفترة

شركة العروة للاستثمارات والاستشارات

تبع : الإيضاحات المتممة للتوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

٣٧ - تحليل النشاط على أساس الأقسام

٢ - ٣٧ نتائج التشغيل لأنشطة الأعمال لشركات المجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧

أنشطة الأعمال						
المجموع بعد الاستعدادات	استعدادات	الاستثمارات	الاستثمار العقاري	قطاع الملاهي الفاخرة	قطاع الملاهي الترفيه	قطاع الملاهي الترفيه
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٣٥ ٧٧٧ ١٨٨	٦٥٥ ٦٩٢	-	-	٤٤ ٨٦٧ ٢٥٣	٩ ٥٣٦ ٩١١	١٨٠ ٧١٧ ٣٣٣
-	(٢٥ ٢٠٥ ٥٢٢)	-	-	٣ ٨٠٥ ٣٣٣	-	٢١ ٤٠٠ ٢٠٩
١٦٩ ٧٦٧ ٨٩٥	(٤٠ ٨٠٣ ٧٥١)	-	-	٤١ ٠٦١ ٩٢٠	٩ ٥٣٦ ٩١١	١٥٩ ٣١٧ ١٢٣
١٦٩ ٧٦٧ ٨٩٥	٦٥٥ ٦٩٢	-	-	١٧ ١٢٨ ٥٩٩	٩ ٥٣٦ ٩١١	١٤٢ ٤٤٦ ٦٩٣
-	(٤٠ ٨٠٣ ٧٥١)	-	-	٢٣ ٩٢٣ ٢٢١	-	١٦ ٨٧٠ ٤٣٠
١٦٩ ٧٦٧ ٨٩٥	(٤٠ ١٤٨ ٠٥٩)	-	-	٤١ ٠٦١ ٩٢٠	٩ ٥٣٦ ٩١١	١٥٩ ٣١٧ ١٢٣
(١٠٥ ١٣٩ ٢٩٨)	٤٠ ٨٠٣ ٧٥١	-	-	(٢٩ ٦٢٤ ٣٢٣)	(٨ ٣١٨ ٨٣٩)	(١٠٧ ٩٩٩ ٨٨٧)
٦٤ ٦٢٨ ٥٩٧	٦٥٥ ٦٩٢	-	-	١١ ٤٣٧ ٥٩٧	١ ٢١٨ ٠٧٢	٥١ ٣١٧ ٢٣٦
٣ ٢١٢ ٤٤٧	(٣ ٣٥١ ٦٤٨)	٣ ٩٠٤ ٢٣٥	٢٨٩ ٤٥٠	٧١٣ ٢٤٤	٥١٣ ٧٢١	١ ٠٩٣ ٤٤٥
(٢٩ ٢٦٣ ٦٠٥)	١٥ ٣٥٥	-	-	(٥ ٤٥٨ ٩٠٦)	(٥١٥ ٧٦٣)	(٣٣ ٣٠٤ ٢٩١)
(١٥ ٤٦١ ٧٤٨)	٢ ٦٩٠ ٨٣٥	(١ ٦٧٩ ٢٤٨)	(١ ٣٩٨ ٧٩١)	(٣ ٦٥٨ ٤١٠)	(٦٣٩ ٤١٦)	(١٠ ٧٧٦ ٧١٨)
(٢٥٠ ٦٩١)	-	(٦٠ ٨٧٢)	-	(٢٢ ٠٤٦)	(٩٢ ٢٥٠)	(٧٥ ٥٢٣)
١٢ ٨٦٥ ٠٠٠	١٠ ٢٣٤	٢ ١٦٤ ١١٥	(١ ١٠٩ ٣٤١)	٣ ٠٦١ ٤٧٩	٤٨٤ ٣٦٤	٨ ٢٥٤ ١٤٩
٧٦ ٩٣٣	-	-	-	٧٦ ٩٣٣	-	-
(٨٤٩ ٦١٤)	-	-	-	(٨٤٩ ٦١٤)	-	-
(٧ ٤٥١ ٥٠١)	(١٨ ٠٦٨)	(١ ١٢٠ ٣٩٢)	(٣١ ٠٩٣)	(١ ٧٨٩ ٨٣٦)	(٥٢٤ ٩٩٣)	(٣ ٩٦٧ ١٢٤)
٤ ٦٤٠ ٨١٨	(٧ ٨٣٤)	١ ٠٤٣ ٧٢٣	(١ ١٤٠ ٤٣٤)	٤٩٨ ٩٦٧	(٤٠ ٦٢٩)	٤ ٢٨٧ ٠٢٥
(٦٢٩ ٧٢٨)	-	-	-	(٢٥٩ ٠٤٠)	-	(٣٧٠ ٦٨٨)
(٣٠ ٨٠٠)	-	-	١٨١	(٣١ ٢٨٠)	-	٢٩٩
٣ ٩٨٠ ٢٩٠	(٧ ٨٣٤)	١ ٠٤٣ ٧٢٣	(١ ١٤٠ ٢٥٣)	٢٠٨ ٦٤٧	(٤٠ ٦٢٩)	٣ ٩٦٦ ٦٣٦
٣ ٥٥١ ١٥٧	(٧ ٨٣٤)	١ ٠٤٣ ٧٢٣	(١ ١٣١ ٢١٣)	١٧٨ ٧١٩	(٤٠ ٣٠٤)	٣ ٥٠٨ ٠٦٦
٤٢٩ ١٣٣	-	-	(٤ ٠٤٠)	٢٩ ٩٢٨	(٣٢٥)	٤٠٨ ٥٧٠
٣ ٩٨٠ ٢٩٠	(٧ ٨٣٤)	١ ٠٤٣ ٧٢٣	(١ ١٤٠ ٢٥٣)	٢٠٨ ٦٤٧	(٤٠ ٦٢٩)	٣ ٩٦٦ ٦٣٦

يتم توزيعه كالتالي :



شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

٣٨- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية للشركة وبعض شركاتها التابعة في ٣١/١٠/٢٠١٨ مبلغ ٧٤٧ ٥٠٣ ١ دولار أمريكي .

٣٩- الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٣١/١٠/٢٠١٨ مبلغ ٨٧٥ ٨٣٣ ١٤ دولار أمريكي .

٤٠- التأجير التمويلي

قامت بعض شركات المجموعة بإبرام عقود تأجير تمويلي خاصه ببيع وإعادة استئجار بعض اصولها وفيما يلي بيان يوضح ملخص لتلك العقود

البيان	شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات دولار امريكى	شركة العرفه للاستثمار العقارى دولار امريكى	شركة إيجيبت تيلورنج للملابس دولار امريكى
اجمالى القيمة البيعية	٧ ٦٩٦ ٩٦٧	١٠ ٧١٥ ٨٠٣	٥ ٩٥٩ ٠٠٣
اجمالى القيمة التعاقدية	٩ ٧٥٧ ٩٩٠	١٣ ٦٣٤ ٦٠٢	٧ ٥٧٨ ٩٠٣
الدفعة المقدمة	١ ١٥٨ ١١٠	١ ٦٠٧ ٣٧٠	١ ٢٢٥ ١٧١
اجمالى الارياح الرأسمالية	٥ ٩٩٠ ٥٧٩	٦ ٩٦٠ ٦٧٤	٤ ٨٠٠ ٤٨٣
مصروف التأجير خلال الفترة	١ ١٢٩ ٧٤٢	٩٥٦ ٨٢٠	٨٣٢ ٣٨٦
الارياح الراسمالية خلال الفترة	٧٠٣ ٤٤٢	١٩٣ ٦٥٧	٥١٤ ٣٣٧
الاقساط المستحقة السداد حتى نهاية العقد (اقل من ٥ سنوات)	٣ ٥٦٢ ٧٩٥	٤ ٢٩٥ ٤٤٠	٣ ٤٠٣ ٧٨٥
تاريخ نهاية العقد	يونيو ٢٠٢١	ديسمبر ٢٠٢٠	يونيو ٢٠٢٢

٤١- الموقف الضريبي

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات 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) .

شركات تابعة في مصر

شركات تابعة في مصر خاضعة للضرائب

الشركات التابعة

الموقف الضريبي
تم الفحص حتي ٢٠١٢/١٢/٣١
تم الفحص والسداد حتي ٢٠٠٢/١٢/٣١
تم الفحص حتي ٢٠١٠/١٢/٣١
تم الفحص حتي ٢٠١٠/١٢/٣١
لم يتم الفحص حتي تاريخه
تم الفحص حتي ٢٠١٤/٥/١٥
تم الفحص حتي ٢٠١١/١٢/٣١

شركة كونكريت للملابس الجاهزة
شركة بورسعيد للملابس الجاهزة
شركة جولدن تكس للأصواف
شركة يورو ميد للتجارة والتسويق
شركة العرفة للاستثمار العقاري
شركة إيجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة
شركة وايت هيد للغزل

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

شركات تابعة في مصر غير خاضعة للضرائب
الشركات التابعة

الشركة السويسرية للملابس الجاهزة
الشركة السويسرية للملابس القطنية
العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة
العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج
العرفة للاستثمار في توزيع الملابس الجاهزة
شركة فاشون اندستري
شركة اباريل انترناشيونال ليمتد للتسويق والترويج
شركة مصر البرتغال لتجارة وتسويق الملابس الجاهزة
شركة صباغي جولدن تكس
شركة سافيني للملابس الجاهزة

تأسست هذه الشركات طبقاً لقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بنظام المناطق الحرة وطبقاً لهذا النظام تقوم الشركة بدفع ١% من إيراداتها إلي الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة .

شركات تابعة خارج مصر

تخضع مجموعة بيرد لضريبة شركات الأموال بالمملكة المتحدة .
تخضع شركة EP Garments لضريبة شركات الأموال بالبرتغال .

٤٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

المخاطر الائتمانية

التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية أقصى حد للتعرض للخطر الائتماني وقد كان الحد الأقصى للتعرض للخطر الائتماني في تاريخ إعداد المركز المالي ما يلي :

إيضاح رقم	القيمة الدفترية	٢٠١٨/١٠/٣١	٢٠١٨/١/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
	-	١١ ٧٧٥ ٢٩٢	
أذون خزائنة استحقاقها أكثر من ثلاثة شهور			
(١٩)	٥٤ ٠٩٢ ٨٧٨	٢٨ ١٥٧ ٠٢١	
النقدية وما في حكمها			
(٢٩)	١٢٦ ٨٤٤ ٤٨٠	١٠٢ ٤٩٨ ٤٤٧	
تسهيلات ائتمانية			
(٣١ ، ٢٦)	٨٨ ٠٨٤ ٢٩٨	٩٠ ٨٠١ ٨٨١	
قروض			

وكان الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان بالنسبة لأرصدة العملاء في تاريخ إعداد القوائم المالية وفقاً لنوع كل منها كما يلي :

إيضاح رقم	القيمة الدفترية	٢٠١٨/١٠/٣١	٢٠١٨/١/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
(١٧)	٥٢ ٩٥٨ ١٣١	٥٧ ٨٨٣ ١٧٠	
العملاء			