

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية – بنظام المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر

–

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية – بنظام المنطقة الحرة بمدينة نصر

–

الفهرس

–

الصفحة	
-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالى الدورى المستقل
٢	قائمة الدخل الدورية المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٤	قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٦ – ٢٤	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
====	

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون

تأسس ١٩٤٦ - تطون عينا لله

صبري بياوي
٢٠٠٣ م. ١٤٦٩٧

البربر نضحي
٢٠٠٣ م. ١٥٠٣٠

البربر سايي
٢٠٠٣ م. ٤٩٩٤

يوسف كامل
٢٠٠٣ م. ٢٧٦٤

٤١ شارع شريف باشا - القاهرة - ت: ٢٢٩٢٩٦٢٢ - ٢٢٩٢٩٣٧٢ - ٢٢٩٣٧١٠٨ - فاكس: ٢٢٩٢٧١٣٧
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 المستقلة المرفقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م " والتمثلة فى قائمة المركز المالى المستقل فى ٣١ اكتوبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة اشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى ، والادارة هى المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسؤوليتنا فى ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " لفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استشارات بصورة لاساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق اجراءات تحليلية ، وغيرها من اجراءات الفحص المحدود . ويقتل لفحص المحدود جوهريا فى 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 المستقلة .

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر ببدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل للشركة فى ٣١ اكتوبر ٢٠١٩ وعن اداؤها المالى وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة اشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

تحريراً فى ١٥ ديسمبر ٢٠١٩

مراقب الحسابات

محاسب / يوسف كامل

سجل مراقبى الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٢)

(٢٠٠٣ م. ٣٧٦٤)

يوسف كامل وشركاه
محاسب قانوني
٢٠٠٣ م. ٢٧٦٤
سجل مراقبى الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (١١٢)

شركة العرفة للاستثمارات والأستشارات
شركة مساهمة مصرية - بنظم المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر
المركز المالي الدورى المستقل فى ٣١ اكتوبر ٢٠١٩

رقم الايضاح	٣١ اكتوبر ٢٠١٩ دولار امريكى	٣١ يناير ٢٠١٩ دولار امريكى
الإصول		
الإصول غير المتداولة		
(٦)	٣٨٥ ٨٠١	٤٠٢ ٠٤٧
		اصول ثابتة (بالصافى)
(٧)	١١ ٦٨٢ ٢٢٢	١١ ١٦٢ ٠٦٢
		استثمارات فى شركات تابعة
(٨)	٢٤٩ ٥٢٢	٢٤٩ ٥٢٢
		استثمارات مالية متاحة للبيع
	١٢ ٣١٨ ٦٥٧	١١ ٨١٤ ٦٣٢
		إجمالي الأصول غير المتداولة
الإصول المتداولة		
(٩)	٥٠ ٩٨٦ ١٨٦	٥٢ ٤٠٦ ٤٠٣
		مدينون وارصدة مدينة اخرى
(١٠-٥)	١٤٨ ٤٩٥ ١٣١	١٢٨ ٣٩٨ ٨٢٠
		المستحق من اطراف ذات علاقة
(١٠)	٣٥ ٦٠٠ ٠٠٠	٣٥ ٦٠٠ ٠٠٠
		مدينو شراء استثمارات
(١١)	٧١ ٩٢١ ٦٠٥	٥١ ١٨٧ ٣٠٩
		النقدية وما فى حكمها
	٣٠٧ ٠٠٢ ٩٢٢	٢٧٧ ٥٩٢ ٥٣٢
		إجمالي الأصول المتداولة
	٣١٩ ٣٢١ ٥٧٩	٢٨٩ ٤٠٧ ١٦٤
		إجمالي الأصول
حقوق الملكية		
(١٢)	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠
		رأس المال المصدر والمدفوع
(١٣)	٨٢ ٢٤٤ ٣٧١	٨١ ٩٢٤ ٦٧١
		احتياطيات
	٤٤ ٢٦١ ٠٥٩	٢٨ ٢٥٩ ٥١٥
		أرباح مرحلة
	١١ ٥١١ ١٩١	٦ ٣٩٢ ٩٤٤
		صافى ربح الفترة / العام
	٢٣٢ ٠٦٦ ٦٢١	٢٢٠ ٦٢٨ ١٣٠
		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات		
الالتزامات المتداولة		
(١٤)	٦٨ ٠٢٦ ٩٨٨	٤٦ ٩٦٨ ٦٢٩
		بنوك - أرصدة دائنة
(١٥)	٢ ٥٠٢ ٢٣٩	٣ ٠٣٥ ٧١١
		دائنون وارصدة دائنة اخرى
(٢-٥)	١٦ ٧٢٤ ٧٣١	١٨ ٧٧٤ ٦٩٤
		المستحق لاطراف ذات علاقة
	٨٧ ٢٥٤ ٩٥٨	٦٨ ٧٧٩ ٠٣٤
		إجمالي الالتزامات المتداولة
	٨٧ ٢٥٤ ٩٥٨	٦٨ ٧٧٩ ٠٣٤
		إجمالي الالتزامات
	٣١٩ ٣٢١ ٥٧٩	٢٨٩ ٤٠٧ ١٦٤
		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* السياسات المحاسبية والايضاحات المرفقة من صفحة (٦) فى (٢٤) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

(دكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفه)

rafa
SOLUTIONS

المدير المالي

(محمد محمد محي الدين)

* تقرير المحصن المحدود مرفق *

شركة العرفة للاستثمارات والأستشارات
شركة مساهمة مصرية - بنظم المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر
قائمة الدخل الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	رقم الإيضاح
من ٢٠١٨/٨/١	من ٢٠١٩/٨/١	من ٢٠١٨/٢/١	من ٢٠١٩/٢/١	
إلى ٢٠١٨/١٠/٣١	إلى ٢٠١٩/١٠/٣١	إلى ٢٠١٨/١٠/٣١	إلى ٢٠١٩/١٠/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
إيرادات النشاط				
٦٠٣ ٨٢٣	٥٩ ٣٧٧	٢ ٧٢٩ ٣١٧	١ ٣٨٢ ٥٩٧	إيرادات خدمات الدعم الفني
٦٠٣ ٨٢٣	٥٩ ٣٧٧	٢ ٧٢٩ ٣١٧	١ ٣٨٢ ٥٩٧	إجمالي إيرادات النشاط
٢٨٦ ٩٣١	٢٩٢ ٥٧٦	٨٤٨ ٦٦٨	٨٨٩ ٧٠٥	(١٦) إيرادات اخرى
(٣٢ ٥٢٣)	(٣٨ ٧٦١)	(٩٣ ١٣٣)	(١٢٧ ٨٣٦)	(١٧) مصروفات اخرى
(١٠٥٩ ٧٩٤)	(١ ٢٢١ ٣٦٣)	(٢ ٦٩٨ ٩٢٥)	(٣ ٣٧١ ٠١٣)	(١٨) مصروفات ادارية وعمومية
(٢٠١ ٥٥٣)	(٩٠٨ ١٧١)	٧٨٥ ٩٢٧	(١ ٢٢٦ ٥٤٧)	(خسائر) أرباح النشاط
(٧٣٥ ٤١٦)	(١ ٠٩٧ ٥٦٥)	(١ ٩٩٣ ٠٨٧)	(٣ ١٩٦ ٤٩٠)	(١٩) مصروفات تمويلية
٢ ٥٥ ٢٤٢	٥ ٦٠١ ٤٩٧	٥ ٨١٢ ٧٩١	١٥ ٩٣٤ ٢٢٨	(٢٠) إيرادات تمويلية
١ ١١٨ ٢٧٣	٣ ٥٩٥ ٧٦١	٤ ٦٠٥ ٦٣١	١١ ٥١١ ١٩١	صافي ربح الفترة
٠,٠٠٢٤	٠,٠٠٧٦	٠,٠٠٩٨	٠,٠٢٤٥	(٢١) نصيب السهم في ارباح الفترة / دولار / سهم

* السياسات المحاسبية والايضاحات المرفقة من صفحة (٦) في (٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العرفة للاستثمارات والأستشارات
شركة مساهمة مصرية - بنظام المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٨/٨/١	من ٢٠١٩/٨/١	من ٢٠١٨/٢/١	من ٢٠١٩/٢/١	
إلى ٢٠١٨/١٠/٣١	إلى ٢٠١٩/١٠/٣١	إلى ٢٠١٨/١٠/٣١	إلى ٢٠١٩/١٠/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ١١٨ ٢٧٣	٣ ٥٩٥ ٧٦١	٤ ٦٠٥ ٦٣١	١١ ٥١١ ١٩١	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر عن الفترة
١ ١١٨ ٢٧٣	٣ ٥٩٥ ٧٦١	٤ ٦٠٥ ٦٣١	١١ ٥١١ ١٩١	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

• السياسات المحاسبية والايضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.



شركة العروة للاستشارات والأستشارات
 شركة مساهمة مصرية - بنظام المنطقة الحرة للعملة بمدينة نصر
 قائمة التدفقات في حقوق الملكية الدورية المسئلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩

		البيانات			
الاجمالي	صافي ربح الفترة / العام	ارباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال المملوك	نولار امريكى
٢١٤ ٣٣٢ ٢٨٦	١ ٩٢٥ ٨٦١	٣٦ ٥٢٨ ٠٥٤	٨١ ٨٢٨ ٣٧١	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	
٤ ٦٠٥ ٦٣١	٤ ٦٠٥ ٦٣١	-	-	-	الرصيد في أول فبراير ٢٠١٨
-	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
٤ ٦٠٥ ٦٣١	٤ ٦٠٥ ٦٣١	-	-	-	صافي ربح الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨
(٩٨١٠٠)	(١ ٩٢٥ ٨٦١)	١ ٧٣١ ٤٦١	٩٦ ٣٠٠	-	بنود الدخل الشامل الاخر
٢١٨ ٨٣٩ ٨١٧	٤ ٦٠٥ ٦٣١	٣٨ ٢٥٩ ٥١٥	٨١ ٩٢٤ ٦٧١	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	اجمالي الدخل الشامل
٢٢٠ ٦٢٨ ١٣٠	٦ ٣٩٣ ٩٤٤	٣٨ ٢٥٩ ٥١٥	٨١ ٩٢٤ ٦٧١	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	الرصيد في أول فبراير ٢٠١٩
١١ ٥١١ ١٩١	١١ ٥١١ ١٩١	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩
١١ ٥١١ ١٩١	١١ ٥١١ ١٩١	-	-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
(٧٢ ٧٠٠)	(٦ ٣٩٣ ٩٤٤)	٦ ٠٠١ ٥٤٤	٣١٩ ٧٠٠	-	اجمالي الدخل الشامل
٢٣٢ ٠٦٦ ٦٢١	١١ ٥١١ ١٩١	٤٤ ٢٦١ ٠٥٩	٨٢ ٢٤٤ ٣٧١	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩

• قسمت الحسابية والأرصدة المرفقة من صفحة (٦) في ٢٤ أكتوبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المسئلة وتقرأ معها.

شركة العرفة للاستثمارات والأستثمارات
شركة مساهمة مصرية - بنظم المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩

الفترة المالية من ٢٠١٨/٢/١ إلى ٢٠١٨/١٠/٣١ دولار أمريكي	الفترة المالية من ٢٠١٩/٢/١ إلى ٢٠١٩/١٠/٣١ دولار أمريكي	رقم الإيضاح
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :		
٤ ٦٠٥ ٦٣١	١١ ٥١١ ١٩١	صافي ربح الفترة يتم تسيوته بما يلي:
٨٦ ٧٩٩	٥٣ ٧٢١	(٦) امتلكات
١ ٩٩٣ ٠٨٧	٣ ١٩٦ ٤٩٠	(١٩) فوائد ومصرفات تمويلية
(٣ ٦٣٦ ٤٥٠)	(٥ ٦٥٧ ١٥٠)	(٢٠) فوائد دائنة
(٧٠٣ ٤٤٢)	(٧٠٣ ٤٤٢)	(١٦) أرباح رأسمالية
(٢ ١٧٦ ٣٤١)	(١٠ ٢٧٧ ٠٧٨)	(٢٠) أرباح تقييم عملات التغير في
٢ ٧٩٥ ٨٢٨	١ ٤٢٠ ٢١٧	عملاء ورصدة مدينة أخرى
(٢ ٧٩٧ ٩٥٥)	(٦ ٣٢٣ ٨٦٩)	المستحق من اطراف ذات علاقة
(٩٠١ ٨١٥)	(٤ ٦٥٨)	موردون ورصدة دائنة أخرى
٨ ١٨٩ ٨٨٣	(٢ ٧٩٣ ٥٤٨)	المستحق لاطراف ذات علاقة
٧ ٤٥٥ ٢٢٥	(٩ ٥٧٨ ١٢٦)	النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢ ٠٩٠ ٩١٣)	(٣ ٠٦٠ ٠١٥)	فوائد ومصرفات تمويلية مدفوعة
٥ ٣٦٤ ٣١٢	(١٢ ٦٣٨ ١٤١)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :		
(١ ٦٦١)	(٣٧ ٤٧٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٥٢٠ ٢٧١)	مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
١٠ ٠٥١ ٣٢١	-	لتغير في ائون خزائنة
١٠ ٠٤٩ ٦٦٠	(٥٥٧ ٧٤٦)	النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
٣ ٦٣٦ ٤٥٠	٥ ٦٥٧ ١٥٠	فوائد دائنة محصلة
١٣ ٦٨٦ ١١٠	٥ ٠٩٩ ٤٠٤	صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :		
١٥ ٩٩٧ ٢٢٤	١٧ ٦٦١ ٩٦٧	متحصلات من بنوك أرصدة دائنة
(٨ ٨٦٤ ٩٧٢)	-	لتغير في قروض طويلة الاجل
(٩٨ ١٠٠)	(٧٢ ٧٠٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة
٧ ٠٣٤ ١٥٢	١٧ ٥٨٩ ٢٦٧	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٢٦ ٠٨٤ ٥٧٤	١٠ ٠٥٠ ٥٣٠	صافي لزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٤٢٥ ٨٧٤	١٠ ٩٤٥ ٩٨٤	فروق عملة لرصدة البنوك بالعملة الاجنبية
١٧ ٧١١ ٦٨٣	٥١ ١٨٧ ٣٠٩	النقدية وما في حكمها في اول الفترة
٤٤ ٢٢٢ ١٣١	٧٢ ١٨٣ ٨٢٣	(١١) النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

* السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩

١- نبذة عن الشركة :

١-١ الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات - شركة مساهمة مصرية - وفقا لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار 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 الاستثمار في الأوراق المالية وتختص الشركة المنقسمة بنشاط تصنيع الملابس الجاهزة وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٠٥ على اقتراح مجلس الإدارة المذكور. وقد تم اعتماد اصدار الموافقة النهائية على قرار التقسيم من قبل الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة في ٢٤ نوفمبر ٢٠٠٥ .

تم تعديل اسم الشركة القاسمة الى شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات وتم التأشير بهذا التعديل بصحيفة الاستثمار في ١١ يناير ٢٠٠٦ .

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

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

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

٢-١ غرض الشركة

مزاولة نشاط الاستثمارات المالية والادارية والاستثمار في رؤوس أموال الشركات الاخرى المصرية والاجنبية والمساهمة في اعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفنى والادارى لها .

٣-١ القيد ببورصة الاوراق المالية

الشركة مقيدة ببورصة الاوراق المالية المصرية .

٢- أسس الإعداد :

١-٢ الالتزام بالمعايير و القوانين

تم اعداد القوائم المالية للشركة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية في ضوء القوانين المصرية السارية .
تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الادارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٩ .

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة التعامل والعرض

تم عرض القوائم المالية بالدولار الأمريكى والذى يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات معروضة بالدولار الأمريكى ما لم يشر بغير ذلك .

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والأيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة معقولة في ظروف تطبيقها. تمثل نتائج التقديرات والافتراضات الأساس في تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول والالتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة دورية.

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

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 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 مؤخراً، 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.

٣-٢ اهم السياسات المحاسبية المتبعة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

١-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

- يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح والخسائر باستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر.

٢-٣ الأصول الثابتة والأهالك

أ- الاعتراف و القياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكليفه مخصوما منها مجمع الأهالك وأي إضمحلال في قيمتها. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبند مستقل (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م"
تلم: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩

ب- التكاليف اللاحقة على الأمتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الأمتناء 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 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 بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدر لكل نوع من الأصول للفترة المالية والفترة المقارنة.

السنوات	الأصل
٥٠	مباني
٥	وسائل نقل وانتقال
٢ - ١٦,٦٧	أثاث ومعدات مكتبية
١٠	تجديدات وتجهيزات في أماكن مستأجره

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة ماليه ، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٢-٣ الأوتوات المالية

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

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

١-٣-٢ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف الأولى بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها ، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعدد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانيه عندما فقط تمتلك الشركة حاليا الحق لفتونني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد.

٢-٣-٣ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

١-٢-٣-٣ 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 تكبدها . تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات لأرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر .

٢-٢-٣-٣ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

٣-٢-٣-٣ القروض والمديونيات

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

٤-٢-٣-٣ الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي . بعد الاعتراف الأولي ، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأضعحال واثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل للشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة ، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المترجمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقاً الى الأرباح أو الخسائر .

٣-٣-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها ، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر .

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام . بعد الاعتراف الأولي ، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

٤-٣ الاستثمارات في شركات تابعه وشقيقه

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة وفي حالة حدوث إضعحال دائم في قيمتها السوقية أو قيمة الأصول المحسوبة عن قيمتها الدفترية - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن .
- يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة خسائر الأضعحال في قيمة الأصول و تحميله على قائمة الدخل و ذلك بالنسبة لكل استثمار على حده ، ويتم عكس قيمة الأضعحال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات عن صافي قيمتها الأصلية قبل تسجيل خسائر الأضعحال في قيمة الأصول .

٥-٢ الاستثمارات في المشروعات المشتركة

المشروعات المشتركة هي الشركات التي تم تأسيسها بناء على اتفاقات تعاقدية وتحتاج لموافقة الأغلبية لإخاذ القرارات الاستراتيجية المالية والقرارات المتعلقة بإدارة الشركة .

٦-٢ استثمارات مالية (أون خزائنة)

تثبت عمليات شراء لأون الخزائنة - إن وجدت - بالقيمة الاسمية مخصصا منها العوائد وتدرج بيند 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 طبقا لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية .

٧-٢ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب والتي لا يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب وتعد جزءا مكملا لنظام إدارة أموال الشركة.

٨-٢ المدينون الأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصا منها أي إضمحلال في قيمتها.

٩-٢ الإضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلا إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلي أن هناك حدث لو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل.

يتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة المساندة.

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

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

ب- الأصول غير المالية

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية دلخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الدالخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

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

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

١٠-٣ المخصصات:

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

١١-٣ القروض و التسهيلات الائتمانية

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

١٢-٣ الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٣-٣ 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 المعدد 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.

١٤-٣ الإيرادات

أ- عقد الاستثمارات

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 الاستثمارات

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

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م " تابع : الأيضاحات المتممة للقوائم المالية النورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩

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

د- الفوائد الدائنة
يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً في الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل وفقاً لأساس الإستهقاق.

١٥-٣ المصروفات

أ- مدفوعات الإيجار
يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التاجير التمويلي من الغير كمصروفات إيجارات بقائمة الدخل على مدار عمر العقد.

ب- تكلفة الإقتراض
يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد بقائمة الدخل بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال وفقاً لأساس الإستهقاق.

ج- نظام التأمينات والمعاشات

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

١٦-٣ نصيب المسهم الأساسي في الأرباح

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

١٧-٣ الإحتياطيات

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

٤- ادارة المخاطر المالية :

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لأستخدامها للأدوات المالية :

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

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

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

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م."
تلم: الأيضاحات المتممة للقرنم المالمية النورية الممستقلة عن لفترة المالمية المنتهية في ٢١ أكتوبر ٢٠١٩

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 المالمية لإلتزاماته مما يعرض الطرف الآخر لخسائر مالمية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من مدينو الشركة.

المدينون

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل مدين إلا أن معظم مدينو الشركة يتمثلوا 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 المالمية للشركات التابعة المملوكة بالكامل فقط.

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها في تاريخ استحقاقها.
إن منوذج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من ان لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالمية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.
تحتفظ الشركة بمبلغ ٩٨٨ ٠٢٦ ٦٨ 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 المالمية.
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 الفترة مقسوما 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 العيا للإقتراض والمزايا والضمانات المقدمه عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم .

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

٥- المعاملات المالمية الخاصة بالأطراف ذوي العلاقة

يتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي يملكون بها اسهما سواء بشكل مباشر او غير مباشر وأعضاء الإدارة العليا للشركة والتي تمنحهم تأثيراً مهما او سيطرة على هذه الشركات .
وفيما يلي ملخصاً باهم المعاملات المبرمة خلال الفترة الحالية بين الشركة والأطراف ذات العلاقة :

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م."
 تبين: الأيضاحات المتممة للقرنم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩

١-٥ المستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة	اسم الشركة	حجم التعامل	
				خلال الفترة	طبيعة
٢٠١٩/١/٣١	٢٠١٩/١٠/٣١	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠١٩/١/٣١	٢٠١٩/١٠/٣١
١٠٣٨ ٢٩٠	١٠٨٧٠٢٩	٤٨٧٣٩	السويسرية للملابس القطنية	جارى	١٠٨٧٠٢٩
١٩٧١٨	٢١٢٢٥	١٥٠٧	مصر البرتغال	جارى	٢١٢٢٥
٣٣٥ ٢٣١	١١١١ ٦٧٥	٧٧٦ ٤٤٤	جولدن تكس للاصواف	جارى	١١١١ ٦٧٥
٣٦ ٨٦٧	٣٧ ٩٣٥	١٠٦٨	أباريل انترناشيونال	جارى	٣٧ ٩٣٥
٩٨٣ ١٩٧	١٩٠٩ ٣٧٣	٩٢٦ ١٧٦	كربستال فور ماكينك شيرتس	جارى ودعم فنى	١٩٠٩ ٣٧٣
٦٤ ٩٨٦	٧١ ٩٧٥	٦ ٩٨٩	وايت هيد للغزل	جارى	٧١ ٩٧٥
٩٢ ٨١٥ ٣٥٣	٩٢ ٧٧٧ ٢١٧	(٣٨ ١٣٦)	العرفة للاستثمار فى صناعة الملابس الجاهزة	جارى	٩٢ ٧٧٧ ٢١٧
٣٦ ١٦٧ ٧١٤	٣٩ ٦٨٥ ٤٠٧	٣ ٥١٧ ٦٩٣	العرفة للاستثمار فى تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة	جارى	٣٩ ٦٨٥ ٤٠٧
٣٠٧٤ ٣٤٣	٣١٠٤ ٢٤٠	٢٩ ٨٩٧	العرفة للاستثمار فى صناعة الغزل والنسيج والاقمشة	جارى	٣١٠٤ ٢٤٠
٢٣٦ ٦٤٩	-	(٢٣٦ ٦٤٩)	كاميجيت لصناعة الملابس الجاهزة	جارى	-
-	٥ ٤٧١	٥ ٤٧١	كونكريت للملابس الجاهزة	جارى	٥ ٤٧١
٥ ٥٧٤	٥ ٥٦٤	(١٠)	EP Garment	جارى	٥ ٥٦٤
٣٥٠٣ ٠٢٧	٨٥٣٣ ٧٥٦	٥ ٠٣٠ ٧٢٩	العرفة للاستثمار العقارى	جارى	٨٥٣٣ ٧٥٦
١١٧ ٨٧٠	١٤٤ ٢٦٤	٢٦ ٣٩٤	بورسعيد للملابس الجاهزة	جارى	١٤٤ ٢٦٤
١٣٨ ٣٩٨ ٨٢٠		١٤٨ ٤٩٥ ١٣١			

٢-٥ المستحق لأطراف ذات علاقة

الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة	اسم الشركة	حجم التعامل	
				خلال الفترة	طبيعة
٢٠١٩/١/٣١	٢٠١٩/١٠/٣١	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠١٩/١/٣١	٢٠١٩/١٠/٣١
١٢ ٢٣٥ ٩١٦	١١ ٢٦٩ ٨٣٢	(٩٦٦ ٠٨٤)	السويسرية للملابس الجاهزة	جارى ودعم فنى	١١ ٢٦٩ ٨٣٢
٨ ١٢٦	٥٩ ٨٧٣	٥١ ٧٤٧	يوروميد للتجارة والتسويق	جارى ودعم فنى	٥٩ ٨٧٣
٩٦١ ١٥٣	٩٥٦ ٢٣١	(٤ ٩٢٢)	فانسون اندمستري	جارى	٩٥٦ ٢٣١
٢ ٣٨٤ ٨٢٣	٢ ٣٨٤ ٦٧٣	(١٥٠)	سافيني للملابس الجاهزة	جارى	٢ ٣٨٤ ٦٧٣
٩٠٥ ٤١١	-	(٩٠٥ ٤١١)	كونكريت للملابس الجاهزة	جارى	-
٢ ٢٧٩ ٢٦٥	١ ٨٤١ ٦٤٦	(٤٣٧ ٦١٩)	ايجيبى تيلورنج للملابس الجاهزة	جارى	١ ٨٤١ ٦٤٦
-	٢١٢ ٤٧٦	٢١٢ ٤٧٦	كاميجيت لصناعة الملابس الجاهزة	جارى	٢١٢ ٤٧٦
١٨ ٧٧٤ ٦٩٤		١٦ ٧٢٤ ٧٣١			

(*) جميع المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة خلال الفترة تقيم بنفس أسس التعامل مع الغير .

(**) لا توجد اى معاملات مع اعضاء الادارة العليا للشركة .

شركة العروة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م"
تبلغ : الأيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة للفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩

٦ - الأصول الثابتة (بالصافي) :

فيما يلي بيان بحركة ولرصد بنود الأصول الثابتة :

بيانات	سيارات ووسائل نقل وانتقال	اثاث ومعدات مكتبية	تجديدات وتجهيزات في اماكن مستأجرة	الاجمالي
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
التكلفة				
التكلفة في أول فبراير ٢٠١٨	٢٧٩ ٦٦٨	٢٥٩ ٣٠٣	٥٠٦ ٤٥١	١ ٠٤٥ ٤٢٢
اضافات خلال الفترة	-	١ ٦٦١	-	١ ٦٦١
التكلفة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨	٢٧٩ ٦٦٨	٢٦٠ ٩٦٤	٥٠٦ ٤٥١	١ ٠٤٧ ٠٨٣
التكلفة في أول فبراير ٢٠١٩				
التكلفة في أول فبراير ٢٠١٩	٢٧٩ ٦٦٨	٢٧٠ ٦٣٥	٥٠٧ ١٢١	١ ٠٥٧ ٤٢٤
اضافات خلال الفترة	٢٧ ٨٢٤	٩ ٦٥١	-	٣٧ ٤٧٥
التكلفة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩	٣٠٧ ٤٩٢	٢٨٠ ٢٨٦	٥٠٧ ١٢١	١ ٠٩٤ ٨٩٩
مجمع الاهلاك				
مجمع الاهلاك في أول فبراير ٢٠١٨	١٩٤ ٣٢١	٢٤٥ ١٢٢	١٠١ ٢٦٥	٥٤٠ ٧٠٨
اهلاك الفترة	٤١ ٩٥٠	٦ ٨٦٣	٣٧ ٩٨٦	٨٦ ٧٩٩
مجمع الاهلاك في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨	٢٣٦ ٢٧١	٢٥١ ٩٨٥	١٣٩ ٢٥١	٦٢٧ ٥٠٧
مجمع الاهلاك في أول فبراير ٢٠١٩				
مجمع الاهلاك في أول فبراير ٢٠١٩	٢٥٠ ٢٥٥	٢٥٣ ١٧٨	١٥١ ٩٤٤	٦٥٥ ٣٧٧
اهلاك الفترة	١٢ ٣٧٧	٣ ٣٥٨	٣٧ ٩٨٦	٥٣ ٧٢١
مجمع الاهلاك في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩	٢٦٢ ٦٣٢	٢٥٦ ٥٣٦	١٨٩ ٩٣٠	٧٠٩ ٠٩٨
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ يناير ٢٠١٩	٢٩ ٤١٣	١٧ ٤٥٧	٢٥٥ ١٧٧	٤٠٢ ٠٤٧
في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨	٤٣ ٣٩٧	٨ ٩٧٩	٣٦٧ ٢٠٠	٤١٩ ٥٧٦
في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩	٤٤ ٨٦٠	٢٣ ٧٥٠	٣١٧ ١٩١	٣٨٥ ٨٠١
أصول مهلكة دفترية بالكامل في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩	٢٣٢ ٤٨٨	٢٥٠ ٧٣٥	-	٤٨٣ ٢٢٣

- لا توجد أي قيود على ملكية الشركة للأصول ولا توجد أصول مرهونة كضمان مقابل التزامات .
- لا تختلف القيمة الدفترية للأصول اختلافا جوهريا عن القيمة العادلة لها .
- لا توجد أصول معطلة دفترية بصفة مؤقتة .
- لا توجد ارتباطات تعاقدية لأقتناء أصول ثابتة مستقبلا.

شركة العرفة للاستثمارات والاستثمارات " ش.م.م "
 تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩

٧ - استثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة المصنفة في	نسبة المساهمة في رأس المال	نسبة المصنفة من قيمة المساهمة	تكلفة الاستثمار في ٢٠١٩/١٠/٣١	تكلفة الاستثمار في ٢٠١٩/١/٣١	الشكل القانوني
شركة العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة	٩٩,٢ %	١٠٠ %	٢ ٩٧٦ ٠٠٠	٢ ٩٧٦ ٠٠٠	ش.م.م بنظم المناطق الحرة
شركة العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والاقمشة	٩٩,٢ %	١٠٠ %	٢ ٩٧٦ ٠٠٠	٢ ٩٧٦ ٠٠٠	ش.م.م بنظم المناطق الحرة
شركة العرفة للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة	٩٩,٢ %	١٠٠ %	٢ ٩٧٦ ٠٠٠	٢ ٩٧٦ ٠٠٠	ش.م.م بنظم المناطق الحرة
شركة سافيني للملابس الجاهزة (*)	٤٩,٢ %	٢٥ %	١ ٢٣٠ ٠٠٠	١ ٢٣٠ ٠٠٠	ش.م.م
شركة مصر البرتغال لتجارة وتسويق الملابس الجاهزة	٥٩ %	١٠٠ %	٤٠ ٤٤٥	٤٠ ٤٤٥	ش.م.م
شركة EP Garments	٦٠ %	١٠٠ %	٣٩ ٧٧٧	٣٩ ٧٧٧	مساهمة برتغالية
شركة كريستال فور ماكينك شيرتس	٩٨,٨٩ %	١٠٠ %	٩٢٤ ٨٤٠	١ ١٤٣ ٨٨٥	ش.م.م
شركة كاميجيت لصناعة الملابس الجاهزة	٥٠ %	١٠٠ %	-	٣٠١ ٢٢٦	ش.م.م
			١١ ١٦٣ ٠٦٢	١١ ٦٨٣ ٣٣٣	

* 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 .

** بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩ قامت الشركة بالاستحواذ على ٥٠ % من اسهم شركة كاميجيت لصناعة الملابس الجاهزة ، بالإضافة الى نسبة ٤٩,٥ % ملكية غير مباشرة عن طريق الشركة التابعة - العرفة للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة .

*** بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٩ قامت الشركة بشراء ١١,٢٢ % من اسهم شركة كريستال فور ماكينك شيرتس لتصبح نسبة المساهمة في رأس مال الشركة المذكورة ٩٨,٨٩ % بدلا من ٨٧,٦٧ % .

٨ - استثمارات مالية متاحة للبيع

اسم الشركة المصنفة فيها	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال	نسبة المصنفة من قيمة المساهمة	تكلفة الاستثمار في ٢٠١٩/١٠/٣١	تكلفة الاستثمار في ٢٠١٩/١/٣١
الشركة المصرية للتجارة والتسويق	ش.م.م	٠,٥٣ %	١٠٠ %	٢٩ ٤٧٢	٢٩ ٤٧٢
شركة العاشر للتنمية والاستثمار العقاري	ش.م.م	١ %	١٠٠ %	٢١٨ ٠٩١	٢١٨ ٠٩١
استثمارات اخرى				٤٦ ٨٤٥	٤٦ ٨٤٥
يخصم :				(٤٤ ٨٨٥)	(٤٤ ٨٨٥)
الأضحلال في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع				٢٤٩ ٥٢٣	٢٤٩ ٥٢٣

** الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير مدرجه بالبورصة المصريه و تم ادراجها بالتكلفة نظرا لصعوبة تحديد القيمة العادل لها بدرجة يعتمد عليها .

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م"
 تبين : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩/١/٣١	٢٠١٩/١٠/٣١	
ل دولار امريكي	ل دولار امريكي	
٤٤ ٦٢٤ ٤٤٧	٤٤ ٦٥١ ٠٧٧	مدينون وأرصدة جارية مدينة - شركات مبيعة
		يخصم:
(١٧ ٦٥٢ ٣٤٩)	(١٧ ٦٥٢ ٣٤٩)	الانخفاض في المدينون والأرصدة الجارية المدينة - شركات مبيعة
٢٦ ٩٧٢ ٠٩٨	٢٦ ٩٩٨ ٧٢٨	
٢١ ٣٦٤ ٦٦٢	٢١ ٣٦٤ ٦٦٢	عملاء - اطراف نوى علاقة
٢٩ ١٧٧	٤٩ ٣٠٠	لوراق قبض
٤٧٢ ٩٦٩	٣٤٩ ٢٩٤	مصروفات مدفوعة مقدما
١ ٤٨٨	١ ٦١٦	تأمينات لدى الغير
١٧ ٦٢١	٣١ ١٦٣	تأمين خطابات ضمان
٤ ٥٤٦ ٤٠٨	٣ ١٨٩ ٤٤٣	أرصدة مدينة أخرى
		يخصم:
(٩٩٨ ٠٢٠)	(٩٩٨ ٠٢٠)	الأضمحلل في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٢ ٤٠٦ ٤٠٣	٥٠ ٩٨٦ ١٨٦	

١٠- مدينو شراء استثمارات

٢٠١٩/١/٣١	٢٠١٩/١٠/٣١	
ل دولار امريكي	ل دولار امريكي	
٣٥ ٦٠٠ ٠٠٠	٣٥ ٦٠٠ ٠٠٠	قيمة الاضباط المستحقة للحصول مقابل بيع نصيب الشركة
		في استثمارات شركة SRG وميلكا انترناشيونال
٣٥ ٦٠٠ ٠٠٠	٣٥ ٦٠٠ ٠٠٠	

١١- النقدية وما في حكمها :

٢٠١٩/١/٣١	٢٠١٩/١٠/٣١	
ل دولار امريكي	ل دولار امريكي	
٤٨ ٤٣٢ ٨٩٦	٧٠ ٧٨١ ٧٣٦	بنوك - ودائع
٢ ٦٨٧ ٦١٩	١ ٠٦٩ ٧٧٨	بنوك - حسابات جارية مدينة
٦٦ ٧٩٤	٧٠ ٠٩١	نقدية بالخبزينة
٥١ ١٨٧ ٣٠٩	٧١ ٩٢١ ٦٠٥	

١٢ - رأس المال

١-١٢ رأس المال المرخص به

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

٢-١٢ رأس المال المصدر والمدفوع

١٢-٢-١ يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ١٨ ١١٥ ٥١٠ دولار أمريكي (فقط ثمانية عشر مليون ومائة وخمسة عشرة الف وخمسمائة وعشرة دولار أمريكي) موزعا على عدد ١٨ ١١٥ ٥١٠ سهم قيمة السهم الاسمية دولار أمريكي .

١٢-٢-٢ تم زيادة رأس مال الشركة نقدا بمبلغ ٤٩٠ ٨٨٤ ١٣ دولار أمريكي ليصبح اجمالي 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 .

١٢-٢-٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠٠٦/١١/١٦ 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 الف دولار أمريكي) موزعا على عدد ٢٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٠ سنت وذلك عن طريق طرح اسهم هذه الزيادة للاكتتاب على شريحتين شريحة أولى اكتتاب عام وشريحة ثانية اكتتاب خاص وذلك بالقيمة العادلة للسهم ، وقد تم الاككتاب في كامل قيمة اسهم الزيادة المذكورة كما تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/١٨ .

١٢-٢-٤ قررت الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٠/٥/٢٣ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٤ ٧٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي موزعا على عدد ٢٣ ٧٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي ممولا من الارباح المرحلة وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (وهو في حدود رأس المال المرخص به وقيمته ١٥٠ مليون دولار أمريكي) موزعا على عدد ٢٦١ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٠/٩/٢٩ .

١٢-٢-٥ قررت الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/٥/٢٥ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٠ ٤٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي موزعا على عدد ٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي ممولا من الارباح المرحلة وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٦٢ ٧٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (وهو في حدود رأس المال المرخص به وقيمته ١٥٠ مليون دولار أمريكي) موزعا على عدد ٣١٣ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١١/٧/٢٧ .

١٢-٢-٦ قررت الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٢/٦/١٨ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٣١ ٣٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي موزعا على عدد ١٥٦ ٧٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي ممولا من الاحتياطي الخاص وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (وهو في حدود رأس المال المرخص به وقيمته ١٥٠ مليون دولار أمريكي) موزعا على عدد ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت أمريكي وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢ .

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م"
 تلي: الإيضاحات لمتمة للتوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩

١٣ - الأحتياطيات

٢٠١٩/١/٣١	٢٠١٩/١٠/٣١	
دولار امريكي	دولار امريكي	
٢٧ ٥٣٧ ٢٨٠	٢٧ ٨٥٦ ٩٨٠	احتياطي قانوني
١٨ ٦٦٥ ٣٤٣	١٨ ٦٦٥ ٣٤٣	احتياطي خاص
٨٩٠ ٢٠٧	٨٩٠ ٢٠٧	احتياطي أسهم الخزينة
٣٤ ٨٣١ ٨٤١	٣٤ ٨٣١ ٨٤١	احتياطي عام
٨١ ٩٢٤ ٦٧١	٨٢ ٢٤٤ ٣٧١	

الاحتياطي القانوني

طبقا لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة ، يتم تجنب ٥ % من صافي الربح السنوي لتكوين الاحتياطي القانوني حتى يصل الي ٥٠% من رأس المال المصدر للشركة . لا يتم التوزيع من هذا الاحتياطي ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الضرائب.

الاحتياطي الخاص

يتمثل الرصيد في قيمة المتبقي من علاوة اصدار اسهم زيادة رأس المال لعدد ٧٧,٥ مليون سهم وذلك بعد خصم مبلغ ٩٥٩ ٩٥٩ ٢٣ دولار أمريكي تم تعليقه على الاحتياطي القانوني، بتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢ تم زيادة رأس المال بسهم مجانية بقيمة ٣١ ٣٥٠.٠٠٠ دولار أمريكي تمويلات من الاحتياطي الخاص.

احتياطي أسهم الخزينة

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

الاحتياطي العام

يتمثل الاحتياطي العام في قيمة المجنب من أرباح الشركة في السنوات السابقة وفقا لقرارات الجمعية العامة لمساهمي الشركة ويستخدم هذا الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءا على اقتراح مجلس إدارة الشركة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

١٤ - بنوك - ارصدة دائنة

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ٩٨٨ ٠٢٦ ٦٨ دولار امريكي في المسحوبات في التسهيلات الجارية قصيرة الاجل بضمن ودائع لأجل والممنوحة من البنوك المحلية بالدولار الامريكي وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بسعر الليور على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي.

١٥ - دائنون و ارصدة دائنة أخرى

٢٠١٩/١/٣١	٢٠١٩/١٠/٣١	
دولار امريكي	دولار امريكي	
٤٦ ١٨٩	٤٦ ١٨٩	تأمينات للغير
٧٠ ٢٧٨	١٨٩ ٤٢٩	مصرفات مستحقة
٦٩ ٣٢٩	٤٩ ٢٢٥	الهيئة العامة للاستثمار
٤٦٢ ٧٨٩	٥٢٠ ٩٨٨	اوراق دفع
٢ ١٧٠ ٨٣٥	١ ٤٦٧ ٣٩٣	ايرادات رأسمالية مؤجلة
٧ ٥٤٨	١٧ ٤٥٤	ايرادات مقدمة
١٣٩ ٦٣٤	١٣٩ ٦٣٤	اقساط مستحقة - ايجار تمويلي
٦٩ ١٠٩	٧٢ ٩٢٧	ارصدة دائنة اخرى
٣ ٠٣٥ ٧١١	٢ ٥٠٣ ٢٣٩	

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م"
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩

١٦- إيرادات أخرى

٢٠١٨/١٠/٣١	٢٠١٩/١٠/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٨ ٦٣٠	٨٠ ٨٥٦	إيرادات خدمات مقدمة للغير
٤١ ٩٧٥	٩٧ ٠٨٤	إيراد إيجارات
٧٠٣ ٤٤٢	٧٠٣ ٤٤٢	أرباح رأسمالية
٧٤ ٦٢١	٨ ٣٢٣	أخرى
٨٤٨ ٦٦٨	٨٨٩ ٧٠٥	

١٧- مصروفات أخرى

٢٠١٨/١٠/٣١	٢٠١٩/١٠/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٠ ٩٨٨	٤٨ ٥٤١	قيمة ٥٠٪ على الإيجارات
٧٢ ١٤٥	٧٩ ٢٩٥	قيمة ١٪ على الإيراد
٩٣ ١٣٣	١٢٧ ٨٣٦	

١٨- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٨/١٠/٣١	٢٠١٩/١٠/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٥ ١٣٣	٥٦ ٤٢١	أجور ومرتبقات
٨٦ ٧٩٩	٥٣ ٧٢١	إهلاك الأصول الثابتة
١ ١٢٩ ٧٤٢	١ ١٢٩ ٧٤٢	مدفوعات التأجير التمويلي
١ ٤٢٧ ٢٥١	٢ ١٣١ ١٢٩	أخرى
٢ ٦٩٨ ٩٢٥	٣ ٣٧١ ٠١٣	

١٩- مصروفات تمويلية

٢٠١٨/١٠/٣١	٢٠١٩/١٠/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٩٩٣ ٠٨٧	٣ ١٩٦ ٤٩٠	فوائد مدينة ومصروفات وعمولات بنكية
١ ٩٩٣ ٠٨٧	٣ ١٩٦ ٤٩٠	

٢٠- إيرادات تمويلية

٢٠١٨/١٠/٣١	٢٠١٩/١٠/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣ ٦٣٦ ٤٥٠	٥ ٦٥٧ ١٥٠	فوائد دائنة
٢ ١٧٦ ٣٤١	١٠ ٢٧٧ ٠٧٨	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٥ ٨١٢ ٧٩١	١٥ ٩٣٤ ٢٢٨	

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م"
 تلجيم : الإيضاحات المتممة للقرائن المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩

٢١ - نصيب السهم في الأرباح :

تم إحتساب نصيب السهم عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩ على أساس الربح الخاص بالمساهمين حملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة على النحو التالي :

٢٠١٨/١٠/٣١	٢٠١٩/١٠/٣١	
دولار امريكي	دولار امريكي	
٤ ٦٠٥ ٦٣١	١١ ٥١١ ١٩١	صافي ربح الفترة
-	-	حصة العاملين في الأرباح
-	-	مكافاه أعضاء مجلس الإدارة
٤ ٦٠٥ ٦٣١	١١ ٥١١ ١٩١	حصة المساهمين في صافي لرباح الفترة (١)
٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (٢)
٠,٠٠٩٨	٠,٠٢٤٥	نصيب السهم في الأرباح دولار/سهم (٢) + (١)

٢٢- التأجير التمويلي :

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

٢٢-١ عقد رقم ٣٨٤٨ - بيع وإعادة استئجار المبنى الادارى لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر :

بتاريخ ٢٠١٤/٦/١٢ قامت الشركة ببيع وإعادة استئجار المبنى الادارى المملوك لها بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر بموجب عقد تأجير تمويلي بيانه كالاتى :

- اجمالى القيمة البيعية مبلغ ٦ ١٠٤ ٨٩٥ دولار امريكى .

- اجمالى القيمة الاجارية التعاقدية بمبلغ ٧ ٧٧٧ ٣١٩ دولار امريكى وبلغت الدفعة المقدمة ٩١٩ ٢٩٩ دولار امريكى والباقي البالغ ٦ ٨٥٢ ٠٢٠ دولار امريكى يتم سداده على ٢٨ دفعة ربع سنوية ، تبدأ من ٢٠١٤/٦/٢٤ وتنتهى فى ٢٠٢١/٦/٢٤ .

- ما يستحق سداده خلال المدة من نوفمبر ٢٠١٩ / يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١ ٧١٣ ٠٠٥ دولار امريكى .

- للقيمة الاجارية المحسبة عن الفترة المالية لمنتهية فى ٣١ أكتوبر ٢٠١٩ مبلغ ٨٣٢ ٦٤١ دولار امريكى تم ادراجها ضمن مصروفات ادارية وعمومية .

- ثمن الشراء فى نهاية مدة العقد فى حاله ممارسة حق الشراء مبلغ دولار امريكى واحد .

- وقد نتج عن هذه المعاملة ربح راسملى محقق قدره ٤ ٥٥٣ ٣٧٢ دولار امريكى يتم استهلاكه على مدار مدة العقد (سبعة سنوات تنتهى فى ٢٠٢١/٦/٢٤) وقد تم ادراج مبلغ ٤٨٧ ٨٦١ دولار امريكى ربح راسملى محقق بقائمة الدخل يخص الفترة المالية (ايضاح رقم ١٦) .

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م"
 تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩

٢-٢٢ - عقد رقم ٤٤٥٤ - بيع وإعادة استئجار المبنى الإداري بمنطقة المستثمرين بالتجمع الخامس :

بتاريخ ٢٠١٦/٢/١٥ قامت الشركة ببيع وإعادة استئجار المبنى الإداري المملوك لها بمنطقة المستثمرين بالتجمع الخامس بالقاهرة الجديدة بموجب عقد تأجير تمولى بيته كالاتى :

- اجمالى القيمة البيعية مبلغ ١ ٥٩٢ ٠٧٢ دولار امريكى .

- اجمالى القيمة الاجارية التعاقدية مبلغ ١ ٩٨٠ ٦٧١ دولار امريكى وبلغت الدفعة المقدمة ٢٣٨ ٨١١ دولار امريكى والباقي البالغ ١ ٧٤١ ٨٦٠ دولار امريكى يتم سداده على ٢٠ دفعة ربع سنوية ، تبدأ من ٢٠١٦/٢/١٥ وتنتهى فى ٢٠٢١/٢/١٥ .

- ما يستحق سداده خلال المدة من نوفمبر ٢٠١٩ / فبراير ٢٠٢١ مبلغ ٥٢٢ ٥٥٨ دولار امريكى .

- القيمة الاجارية المحتسبه عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ أكتوبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٩٧ ١٠١ دولار امريكى تم ادراجها ضمن مصروفات ادارية وعمومية .

- ثمن الشراء فى نهاية مدة العقد فى حاله ممارسة حق الشراء مبلغ دولار امريكى واحد .

- وقد نتج عن هذه المعاملة ربح راسملى محقق قدره ٢٠٧ ٤٣٧ ١ دولار امريكى يتم استهلاكه على مدار مدة العقد (خمسة سنوات تنتهى فى ٢٠٢١/٢/١٥) وقد تم ادراج مبلغ ٢١٥ ٥٨١ دولار امريكى ربح راسملى محقق بقاءة الدخل يخص للفترة المالية (ايضاح رقم ١٦) .

٢٣ - الادوات المالية:

خطر الائتمان

التعرض لخطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للاصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان.

يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان فى تاريخ القوائم المالية المستقلة الآتى :

القيمة الدفترية		
٢٠١٩/١٠/٣١	٢٠١٩/١٠/٣١	
دولار امريكى	دولار امريكى	
٢٤٩ ٥٢٣	٢٤٩ ٥٢٣	استثمارات مالية متاحة للبيع
٥١ ٩٣٣ ٤٣٤	٥٠ ٦٣٦ ٨٩٢	مدينون وأرصدة مدينة اخرى
١٣٨ ٣٩٨ ٨٢٠	١٤٨ ٤٩٥ ١٣١	المستحق من اطراف ذات علاقه
٥١ ١٨٧ ٣٠٩	٧١ ٩٢١ ٦٠٥	نقديه وما فى حكمها

خطر السيولة

فيما يلى بيان يوضح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية للشركة فى ٣١ أكتوبر ٢٠١٩

تاريخ الاستحقاق			
٥-٢ سنوات	خلال سنة	القيمة الدفترية	
دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	
-	٦٨ ٠٢٦ ٩٨٨	٦٨ ٠٢٦ ٩٨٨	تسهيلات ائتمانية
-	١ ٠٣٥ ٨٤٦	١ ٠٣٥ ٨٤٦	دلتونون وارصدة دائنة اخرى
-	١٦ ٧٢٤ ٧٣١	١٦ ٧٢٤ ٧٣١	المستحق لأطراف ذات علاقه

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م"
 تليج : الايضاحات المتممة للتوائم المالية الدورية المستقاة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩

مخاطر اسعار صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة تغير اسعار صرف العملات الأجنبية .
 كان تعرض المجموعة لمخاطر اسعار صرف العملات الأجنبية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩ وفقاً للمبالغ بالعملات الأجنبية كالتالي :

٢٠١٩/١/٣١	٢٠١٩/١٠/٣١	عملات اجنبية
فائض (عجز)	فائض (عجز)	
(١ ٢٩٧ ٤٣٠)	(١ ٠١٦ ١٥٩)	يورو
١ ٨٧١	١٣ ٦٧٧	جنيه استرليني
٧٢٢ ٤٣٤ ٢٣٠	١ ٠٥٥ ٦٣٣ ٨٥٢	جنيه مصري

بيان اسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الامريكى

متوسط سعر الصرف		سعر صرف الاقفال		
٢٠١٩/١/٣١	٢٠١٩/١٠/٣١	٢٠١٩/١/٣١	٢٠١٩/١٠/٣١	
دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	
١,١٧٥٦	١,١٢٠٢	١,١٤٨٥	١,١١١٦	يورو
١,٣٢٨٥	١,٢٧١٣	١,٣١٢٧	١,٢٨٩٦	جنيه استرليني
٠,٠٥٥٩	٠,٠٥٩١	٠,٠٥٥٨	٠,٠٦١٧	جنيه مصري

٢٤ - الالتزامات المحتملة :

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩ مبلغ ١٠ ٢١١ ٤٣٣ دولار أمريكي .

٢٥ - المواقف الضريبية :

- طبقاً لما ورد بالبطاقة الضريبية للشركة ، لا تخضع الشركة والارباح الموزعة لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في جمهورية مصر العربية (مادة ٣٥ قانون ٨ لسنة ١٩٩٧) .
- تم فحص ضريبة كسب العمل من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وجارى فحص السنوات من ٢٠١٤/٢٠١٧ لدى المأمورية المختصة ، هذا ويتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً فى المواعيد القانونية.
- تقوم الشركة بتوريد ضريبة الخصم والأضافة الى الادارة المركزية للخصم والأضافة تحت حساب الضريبة فى المواعيد القانونية.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م " تلم : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩

٢٦ - أحداث هامة

قررت الجمعية العامة غير العادية للسادة مساهمي الشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٨/٤ الموافقة بالإجماع على القرارات التالية :

- ١- دمج كل من شركة العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والاقمشة " ش.م.م " ، وشركة العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة " ش.م.م " ، وشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م " وذلك على اساس القيمة الدفترية للشركات الدامجة والمندمجة طبقاً للقوائم المالية للشركات في ٢٠١٨/١٠/٣١ وهو التاريخ المتخذ اساساً للاندماج ، مع الإبقاء على رأس المال المصدر والمدفوع لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (الشركة الدامجة) قبل الاندماج والبالغ ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ دولار امريكى كما هو بعد الاندماج مع تجنب الفرق بين رأس المال المصدر للشركة (٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ دولار امريكى) وبين اجمالى قيمة صافى حقوق الملكية لكل من الشركة الدامجة والشركات المندمجة (١١١ ٠٨٣ ٦٩٧ دولار امريكى) بحساب الاحتياطيات بالشركة الدامجة .
- ٢- الموافقة على تقرير اللجنة المشكلة بقرار الاستاذة الدكتورة / وزيرة الاستثمار رقم (٩٥) لسنة ٢٠١٨ بشأن الاندماج والمعتمد من السيد الاستاذ / الرئيس التنفيذى للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٠١٩/٧/١ .

٣- الموافقة على عملية الاندماج وفقاً لما يلى :

- الإبقاء على رأس المال المرخص به لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (الشركة الدامجة) قبل الاندماج والبالغ ١٥٠ مليون دولار امريكى وكذا رأس المال المصدر والمدفوع لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (الشركة الدامجة) قبل الاندماج والبالغ ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ دولار امريكى كما هو بعد الاندماج مع تجنب الفرق بين رأس المال المصدر للشركة (٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ دولار امريكى) وبين اجمالى قيمة صافى حقوق الملكية لكل من الشركة الدامجة والشركات المندمجة (١١١ ٠٨٣ ٦٩٧ دولار امريكى) بحساب الاحتياطيات بالشركة الدامجة .
- انتقال جميع حقوق والتزامات الشركات المندمجة الى شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (الشركة الدامجة) بحيث تحل الشركة الدامجة محل الثلاث شركات المندمجة فيما لهم من اصول ومقومات مادية ومعنوية وما عليهم من التزامات وما لهم من حقوق وذلك بعد القرار المرخص بالاندماج والتأشير فى السجل التجارى للشركة الدامجة بالاندماج .
- تفويض السيد الدكتور / علاء احمد عبد المقصود عرفه - رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب - فى اتخاذ كافة الاجراءات اللازمة لإتمام عملية الاندماج وادخال اى تعديلات قد تراها الجهات الحكومية على قرارات الجمعية بما يتفق واحكام القانون .
- ٤- الموافقة على اعتماد عقد الاندماج وتفويض السيد الدكتور / علاء احمد عبد المقصود عرفه - رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب - فى التوقيع على عقد الاندماج .
- ٥- الموافقة على تعديل المواد (٢١ ، ٤٠ ، ٤١) من النظام الاساسى للشركة .

• القرار الوزارى المرخص بالاندماج تم صدوره بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩ بعد تاريخ انتهاء الفترة المالية المنتهية فى ٣١ أكتوبر ٢٠١٩ .