

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقه الحره العامه)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة

المحتويات

-
- ١ تقرير الفحص المحدود
 - ٢ قائمة المركز المالي المستقلة
 - ٣ قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
 - ٤ قائمة الدخل الشامل المستقلة
 - ٥ قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
 - ٦ قائمة التدفقات النقدية المستقلة
 - ٣٨-٧ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٤٨٥ ٣٢ ٥٢ - ٤٨٥ ٣٢ ٥١ (٢٠٣)
تلفاكس : ٤٨٥ ٣٢ ٥٠ (٢٠٣)
البريد الإلكتروني : alex@kpmg.com

١٢ شارع نوح أفندي / الفراونة
المترفع من السلطان حسين
الاسكندرية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة العرفه للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ وكذا القوائم المالية الدورية للأرباح او الخسائر والدخل الشامل والتتفقات التقنية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ولملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتها في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتتفقاتها التقنية عن فترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبى الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)
KPMG حازم حسن

الاسكندرية في ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣

حازم حسن KPMG

محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المحفظة الحرة)
 قائمة المركز المالى المستقلة في ٣١ يوليو ٢٠٢٣

إيضاح رقم	٢٠٢٣ يوليو ٣١	٢٠٢٣ يوليو ٣١	الأصول
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٨٤٠ ٨٥٥	١٧٤٦ ٨٢٤	(١٢)	أصول ثابتة
١١٢٣٨٦ ٧٩٠	١١٣٢٧١ ٣٠٥	(١٤)	إستثمارات في شركات تابعة
٨٥٩ ٦٥	--		مبالغ مسدة تحت حساب إقتاء إستثمارات في شركات تابعة
٤٦١٦ ٥٧	٤٦١٦ ٥٧	(١٣)	إستثمارات في شركات شقيقة
<u>١١٩٧٠٢ ٧٦٧</u>	<u>١١٩٦٣٤ ١٨٦</u>		<u>مجموع الأصول غير المتداولة</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣١ ٠٨١ ٦٨٨	١١ ٦٢٠ ٢٦٩	(١-٢٨)	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٧٨ ٠٧٢	٤١٣ ٠٢٤	(١٦)	مدينون وارصدة مدينة أخرى
١٥ ١١١ ٧١٨	٥٧٣٠ ٠٨٦	(١٧)	النقدية وما في حكمها
٤٦ ٥٧١ ٤٧٨	١٧ ٧٦٣ ٣٧٩		<u>مجموع الأصول المتداولة</u>
<u>١٦٦ ٢٧٤ ٢٤٥</u>	<u>١٣٧ ٣٩٧ ٥٦٥</u>		<u>مجموع الأصول</u>
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
٩٤ ٠٥٠ ...	٩٤ ٠٥٠ ...	(٢-٢٢)	<u>حقوق الملكية</u>
١٩ ١٠٦ ١٩١	١٩ ١٠٦ ١٩١	(٢٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٢٠ ٧٩٣ ٧٩٥)	(٢٤ ٣٨٦ ٥١٩)		احتياطيات
(٤ ١٦٧ ٨٢٥)	(٣ ٥٩٧ ٣٩٣)		(الخسائر) المرحلة
<u>٨٨ ١٩٤ ٥٧١</u>	<u>٨٥ ١٧٢ ٢٧٩</u>		صافي (خسارة) الفترة/ العام
			<u>اجمالي حقوق الملكية</u>
٥٦٠١ ٢٢٩	٤ ١٠١ ٢٢٩	(١٨)	<u>الالتزامات</u>
<u>٥٦٠١ ٢٢٩</u>	<u>٤ ١٠١ ٢٢٩</u>		<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٢ ٦٩٤ ٩٧٤	٨ ٨٤٠ ١٤٩	(١٩)	قرصون
٣ ٠٠٠ ...	٣ ٠٠٠ ...	(١٨)	بنوك تسهيلات انتقامية
٧٦٢ ٤١٩	٢٦٢ ١٢٦	(٢١)	التزامات عقود التاجر
١٨ ٤٤٥ ٦١٠	٤٣٠ ٠٠٧	(٢٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٧ ٣٢٢ ٠٠٩	٣٥ ٣٣٦ ٤٩٩	(٢-٢٨)	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٥٣ ٤٢٣	٢٥٥ ٢٧٦	(٢٥)	مخصصات
<u>٧٢ ٤٧٨ ٤٤٥</u>	<u>٤٨ ١٢٤ ٠٥٧</u>		<u>مجموع الالتزامات المتداولة</u>
<u>٧٨ ٠٧٩ ٦٧٤</u>	<u>٥٢ ٢٢٥ ٢٨٦</u>		<u>اجمالي الالتزامات</u>
<u>١٦٦ ٢٧٤ ٢٤٥</u>	<u>١٣٧ ٣٩٧ ٥٦٥</u>		<u>مجموع حقوق الملكية والالتزامات</u>

= الإيضاحات في الصفحات من (٧) إلى (٢٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

= تقرير الفحص المحدود "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

رئيس القطاع المالى

المدير المالى

ماريا لوبيزا تشيكوناتى

د/ علاء الدين عبد المقصود عرفة

محمد

محمد محي الدين

M/Ciccone

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة)
 قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح	رقم
٢٠٢٢/٥ من ١	٢٠٢٢/٢ من ١	٢٠٢٣/٥ من ١	٢٠٢٣/٢ من ١		
٢٠٢٢/٧ حتى ٣١	٢٠٢٢/٧ حتى ٣١	٢٠٢٣/٧ حتى ٣١	٢٠٢٣/٧ حتى ٣١		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		

إيرادات النشاط

٤٣ ٨٩٠	٩١ ١٣٥	٣٨ ٢٧٦	٧٧ ٣١٦	(٢٠) ، (٢٨)	إيرادات خدمات الدعم الفني
٤٣ ٨٩٠	٩١ ١٣٥	٣٨ ٢٧٦	٧٧ ٣١٦		الإجمالي
٣٩ ٢٨٥	٧٧ ٦٦٠	٢٨ ٧٧٨	٧٩ ٤٤٨	(٦)	إيرادات أخرى
(٢٩ ٥٢٤)	(٥٤ ٦٩١)	(٣٦ ٠٧٣)	(٩٣ ٣١٥)	(٧)	مصروفات أخرى
(٢٤٦ ١٠٧)	(٧٢٤ ٧١٢)	(١ ٠٤٣ ٣٣٦)	(١ ٣٦٨ ٧٥٩)	(٨)	خسائر الإنتمان المتوقعة في قيمة الأصول المالية
(٨٠٤ ١٩٤)	(١ ٧١١ ٢٦٥)	(٦٩٥ ٥٠٢)	(١ ٢٨٦ ٦٤١)	(٩)	مصروفات إدارية وعمومية
(٩٩٦ ٦٥٠)	(٢ ٣٢١ ٨٧٣)	(١ ٧٠٧ ٨٥٧)	(٢ ٥٩١ ٩٥١)		(خسائر) النشاط
٧٠٧ ٤١٠	١ ٥٣٦ ٩٢٠	٢٦٣ ٠٤٥	٥٨٠ ٤٤٥	(١٠)	إيرادات تمويلية
(٢ ٦٧٣ ٧٨٩)	(١٣ ٠٤٤ ٨٧٢)	(٨٢٦ ٦٦٨)	(١ ٥٨٥ ٨٨٧)	(١١)	تكاليف تمويلية
(١ ٩٦٦ ٣٧٩)	(١١ ٥٠٧ ٩٥٢)	(٥٦٣ ٦٢٣)	(١ ٠٠٥ ٤٤٢)		صافي المصروفات التمويلية
(٢ ٩٦٣ ٠٢٩)	(١٣ ٨٢٩ ٨٢٥)	(٢ ٢٧١ ٤٨٠)	(٣ ٥٩٧ ٣٩٣)		صافي (خسائر) الفترة
(٠٠٠٦٣)	(٠٠٠٢٩٤)	(٠٠٠٤٨)	(٠٠٠٧٦)	(٢٧)	نصيب السهم الأساسي / المخفض في (خسائر) (دولار أمريكي / سهم)

▪ الإيضاحات في الصفحات من (٧) إلى رقم (٣٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة)
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح	صافي (خسائر) الفترة
من ١/٥/٢٠٢٢	من ١/٢/٢٠٢٣	من ١/٥/٢٠٢٣	من ١/٢/٢٠٢٣	رقم	<u>بنود الدخل الشامل الاخر:</u>
٢٠٢٢/٧/٣١	٢٠٢٢/٧/٣١	٢٠٢٢/٧/٣١	٢٠٢٢/٧/٣١	دollar American	(٢٩٦٣٠٢٩)
--	--	٤٣٠ ٥٧٧	٥٧٥ ١٠١	(٣٥٩٧٣٩٣)	أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
--	--	(٤٣٠ ٥٧٧)	(٥٧٥ ١٠١)		المحول الي (الخسائر) المرحلة
(٢٩٦٣٠٢٩)	(١٣٨٢٩٨٢٥)	(٢٢٧١٤٨٠)	(٣٥٩٧٣٩٣)		اجمالي بنود الدخل الشامل عن الفترة

▪ الإيضاحات في الصفحات من (٧) إلى رقم (٣٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣

إجمالي دolar أمريكي	صافي (الخسائر) / أرباح العام / الفترة Dolar أمريكي	الارباح المرحلة Dolar أمريكي	الاحتياطيات Dolar أمريكي	رأس المال المصدر والمدفوع Dolar أمريكي	إيضاح رقم
١١٧ ١٦٢ ٤٢٧	٥٤٥ ٠٥٣	٣ ٤٨٨ ٤٣٦	١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ فبراير ٢٠٢٢ معاملات مع مساهمي الشركة
--	(٥٤٥ ٠٥٣)	٥٤٥ ٠٥٣	--	--	إقالة أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ في الأرباح المرحلة
--	(٥٤٥ ٠٥٣)	٥٤٥ ٠٥٣	--	--	أجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
(١٣ ٨٢٩ ٨٢٥)	(١٣ ٨٢٩ ٨٢٥)	--	--	--	بنود الدخل الشامل
(١٣ ٨٢٩ ٨٢٥)	(١٣ ٨٢٩ ٨٢٥)	--	--	--	صافي خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢
١٠٣ ٣٣٢ ٦٠٢	(١٣ ٨٢٩ ٨٢٥)	٤ ٠٣٣ ٤٨٩	١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	أجمالي بنود الدخل الشامل في ٣١ يوليو ٢٠٢٢
٨٨ ١٩٤ ٥٧١	(٤ ١٦٧ ٨٢٥)	(٢٠ ٧٩٣ ٧٩٥)	١٩ ١٠٦ ١٩١	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ فبراير ٢٠٢٣ معاملات مع مساهمي الشركة
--	٤ ١٦٧ ٨٢٥	(٤ ١٦٧ ٨٢٥)	--	--	إقالة أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٣ في الأرباح المرحلة
--	٤ ١٦٧ ٨٢٥	(٤ ١٦٧ ٨٢٥)	--	--	أجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
٥٧٥ ١٠١	--	٥٧٥ ١٠١	--	--	بنود الدخل الشامل
(٣ ٥٩٧ ٣٩٣)	(٣ ٥٩٧ ٣٩٣)	--	--	--	تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٢) "أثر التغيير في أسعار الصرف"
(٣ ٠٢٢ ٢٩٢)	(٣ ٥٩٧ ٣٩٣)	٥٧٥ ١٠١	--	--	صافي خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣
٨٥ ١٧٢ ٢٧٩	(٣ ٥٩٧ ٣٩٣)	(٢٤ ٣٨٦ ٥١٩)	١٩ ١٠٦ ١٩١	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	أجمالي بنود الدخل الشامل في ٣١ يوليو ٢٠٢٣
					الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٣

▪ الإيضاحات في الصفحات من (٧) إلى (٣٨) تعتبر متتمة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ٣١ يوليو ٢٠٢٣ دولار أمريكي	٢٠٢٣ ٣١ يوليو ٢٠٢٣ دولار أمريكي	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٣٨٢٩٨٢٥)	(٣٥٩٧٣٩٣)		صافي (خسائر) الفترة يتم تسويته بما يلى :
١٠٢٢٩٣	١٠٤٩٢٠	(١٢)	إهلاك أصول ثابتة
٧٢٤٧١٢	١٣٦٨٧٥٩	(٨)	خسائر الإنفاق المتوقعة في قيمة الأصول المالية
١٤٢٣٩٣٨	١٢٩١٢٩٩	(١١)	فوائد ومصروفات تمويلية
(١٥٣٦٩٢٠)	(٥٨٠٤٤٥)	(١٠)	فوائد دائنة
(١٠٩٢٠)	--	(٦)	أرباح رأسمالية
(١٠١٨٧٦٩٥)	--		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
<u>(٢٣٣١٤٤١٧)</u>	<u>(١٤١٢٨٦٠)</u>		

٣٠٤٠٧٤	(٣٤٩٥٢)	(١٦)	النفقات في:
٢٨٤٦٠٤٠	١٨٠٩٢٦٦٠	(١-٢٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠٢٨٧١٥٧	(١٨٠١٥٦٠٣)	(٢٠)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٩٩٣٠٧٩٥	٨٠١٤٤٩٠	(٢-٢٨)	دائنوون وأرصدة دائنة أخرى
--	١٨٤٣	(٢٥)	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>٥٣٦٤٩</u>	<u>٦٦٤٥٥٧٨</u>		المخصصات
<u>(١٤٠٠٤٦٨)</u>	<u>(١٢٩١٢٩٩)</u>		
<u>(١٣٤٦٨١٩)</u>	<u>٥٣٥٤٢٧٩</u>		

(٧٤٩٤٢)	(١٠٨٨٩)	(١٢)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٠٩٢٠	--		مدفوعات لإقتناص أصول ثابتة
١٥٣٦٩٢٠	٥٨٠٤٤٥	(١٠)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
--	(٢٥٤٥٠)		فوائد دائنة محصلة
<u>١٤٧٢٨٩٨</u>	<u>٥٤٤١٠٦</u>		إستثمارات في شركات تابعة

(١٧٠٩٣٢٧٨)	(١٣٨٥٤٨٢٥)	(١٩)	صافي (مدفوعات)/مقبولات في بنوك تسهيلات إئتمانية
(١٠٠٠٠٠)	(١٥٠٠٠٠)	(١٨)	مدفوعات قروض متوسطة الأجل
(٢٣٤٠٤٢)	(٥٠٠٢٩٣)	(٢١)	مدفوعات عقود تأجير
(١٨٣٢٧٣٢٠)	(١٥٨٥٥١١٨)		صافي النقية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١٨٢٠١٢٤١)	(٩٩٥٦٧٣٣)		صافي التغير في النقية وما في حكمها خلال الفترة
--	٥٧٥١٠١		أثر التغيرات في أسعار صرف العملات على النقية وما في حكمها
٥٥٩١٥٩٤٨	١٥١١١٧١٨		النقية وما في حكمها في أول الفترة
<u>٣٧٧١٤٧٠٧</u>	<u>٥٧٣٠٠٨٦</u>	(١٧)	النقية وما في حكمها في آخر الفترة

■ الإيضاحات في الصفحات من (٧) إلى (٣٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتنقرأ معها.

شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقه الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣

١ - **نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها**

١-١ **الكائن القانوني**

- تأسست شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات - شركة مساهمة مصرية - (الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - سابقاً) وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بنظام المناطق الحرة.
- قرر مجلس ادارة الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - منطقه حرة - بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٠٥ تقسيم الشركة الى شركتين مساحتين (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 ٢٠ 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 الادارة 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 العرفه للاستثمارات والاستشارات وتم التأشير بهذا التعديل بصحيفة الإستثمار في ١١ يناير ٢٠٠٦ وقد تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٠٦ .
- تم تسجيل التعديل للشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٧٤٢٦ بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٠٦ .
- وفقاً للنظام الاساسي للشركة السنة المالية للشركة الدامجة تبدأ من أول فبراير من كل سنة وتنتهي في ٣١ يناير من السنة التالية مدة (٥٥) .
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ تسجيل هذا التعديل بالسجل التجارى .
- مقر الشركة المنطقه الحرة بمدينة نصر - جمهورية مصر العربية .
- رئيس مجلس الادارة الأستاذة / ماريا لوبيزا تشيكونانى .
- نائب رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب الدكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفه .

٢-١ **اندماج كلاً من شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية) بنظام المنطقه الحرة العامة (شركة دامحة) وشركة العرفه للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) وشركة العرفه للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مندمجة) وشركة العرفه للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مندمجة)**

- صدر قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة المعتمد بتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٩ للتحقق من التقدير المبدئي لأصول والتزامات الشركات التالية بغرض الاندماج مع شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية) شركة دامحة مع كلاً من شركة العرفه للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مساهمة مصرية) منطقه حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفه للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقه حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفه للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقه حرة (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقواعد المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ . المتخذة أساساً للاندماج . وتحديد صافي حقوق الملكية لشركة العرفه للاستثمارات والاستشارات الشركة الدامجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ بمبلغ ٢٠١٨ ٩٣٥ ٢٢١ دولار أمريكي (مائة ستة وأربعون مليون وتسعمائة خمسة وثلاثون ألف وسبعمائة وواحد وعشرون دولار أمريكي) وصافي حقوق الأقلية في شركة العرفه للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٢٠١٨ ٩٧١ ٨٨٥ دولار أمريكي (واحد وثلاثون مليون وتسعمائة وواحد وسبعون وثمانمائة وخمسة وثمانون دولار أمريكي) وشركة العرفه للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مندمجة) بمبلغ ٢٠١٨ ٧٥٣ دولار أمريكي (ستة عشرة ألف وسبعمائة وثلاثة وخمسون دولار أمريكي) بعد استبعاد قيمة استثمارات شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات (الشركة الدامجة) في شركة العرفه للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (الشركة المندمجة) وبالبالغة ٣٤٠ دولار أمريكي (فقط اثنان مليون وسبعة وسبعين ألف وثلاثمائة وأربعون دولار أمريكي) وشركة العرفه للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٣٨٩٦ دولار أمريكي (ثلاثة مليون وثمانمائة ستة وتسعمائة ألف وثمانمائة اثنان وتسعون دولار أمريكي) .

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقه الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣

وطبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٤ اغسطس ٢٠١٩ فقد تم الموافقة على تحديد رأس مال الشركة الدامجة المرخص به بمبلغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وخمسون مليون دولار أمريكي) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٩٤ .٥٠ .٠٠٠ دولار أمريكي (أربعة وسبعين مليون وخمسون ألف دولار أمريكي) موزع على عدد ٤٧٠ ٢٥٠ .٠٠٠ سهم (أربعين وسبعين مليون ومائتان وخمسون ألف سهم) قيمة كل سهم ٢٠ سنت أمريكي. والمتمثل في مجموعة صافي حقوق الملكية في الشركة الدامجة شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات وصافي حقوق الأقلية بالشركات المندمجة طبقاً لقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٨٥ لسنة ٢٠١٩ بشأن الترخيص باندماج كل من شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة ش.م.م (مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة ش.م.م (مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة ش.م.م (مندمجة) في شركة العرفة للإستثمار والإيضاحات ش.م.م (دامجة) بنظام المناطق الحرة العامة بمدينة نصر وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩.

١- غرض الشركة

- مزاولة نشاط الإستشارات المالية والإدارية والإستثمار في رؤوس أموال الشركات الأخرى المصرية والاجنبية والمساهمة في إعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفني والإداري لها .

٢- القيد ببورصة الأوراق المالية

- الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

٣- أسس اعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والمطبقة من أول يناير ٢٠١٦ والمعدلة بقرار الوزير رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للاحادات والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبي مصرى او متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ بواسطة مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ .

- تم إدراج تفاصيل السياسات المحاسبية للشركة في الإيضاح رقم (٣١).

٤- أسس القياس

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمبدأ التكالفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة، والتي تتمثل في مايلي:

المشتقات المالية.

ال أدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .

هذا وقد تم عرض الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة في القوائم المالية المستقلة على أساس التكالفة وهي تمثل حصة الشركة المباشرة في الملكية وليس على أساس نتائج أعمال وصافي أصول الشركات المستثمرة فيها. هذا وتقسم القوائم المالية المجمعة تقهماً أشمل للمركز المالى المجمع ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية المجموعة للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة).

٥- عملية التعامل وعملية العرض

- يتم اعداد وعرض القوائم المالية الدورية المستقلة بالدولار الامريكي والذي يمثل عملية التعامل للشركة ، كما أن جميع البيانات المالية المعروضة بالدولار الامريكي الا اذا تم الإشارة بالقوائم المالية المستقلة او بالإيضاحات المتممة لها بخلاف ذلك.

٥ - استخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة باستخدام تقديرات وأفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعدد التقديرات وأفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متعددة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات بصورة جوهرية إذا ما اختلفت الظروف والعوامل المحيطة.
- هذا ويتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة. ويتم الإعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترات التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والإفتراضات:
- ١) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول الغير ملموسة.
 - ٢) الأضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة والشقيقة.
 - ٣) الأضمحلال في قيم العملاء والمديون والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.
 - ٤) المخصصات.
 - ٥) تصنيف عقود التأجير.
 - ٦) الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

أ - الأحكام

تعرض المعلومات الخاصة حول الأحكام المتخذة لتطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيمة المعروضة للقواعد المالية متضمنة في الإيضاحات الآتية:-

- ابصراح رقم (٣١-٣١) الإعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- ابصراح رقم (٣١-٣١) تصنيف عقود التأجير .

ب - الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ والتي قد ينتج عنها تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-

- ابصراح رقم (٣١-٣١) الاعتراف بالإيراد.
- ابصراح رقم (٩-٣١) الإعتراف وقياس المخصصات والالتزامات المحتملة: الإفتراضات الأساسية حول إمكانية وحجم تدفق الموارد.
- ابصراح رقم (٧-٣١) قياس خسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية.
- ابصراح رقم (٢-٣١-ج) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة
- ابصراح رقم (٤-٣١) (٥-٣١) الأضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة والشقيقة.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة بتقدير الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته، إذا وجد مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن تحصيله للأصل، إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى، عند تقدير القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ عواملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

إذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل باقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن تحصيلها، يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. في حالة عكس خسارة الأضمحلال لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة لقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة أضمحلال في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة الأضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

المخصصات والالتزامات المحتملة

تقوم الادارة بدراسة الاحداث والمؤشرات التي قد ينشأ عنها التزام على الشركة من خلال ممارسة انشطتها الاقتصادية المعنادة، وتستخدم الادارة في ذلك تقديرات وافتراضات أساسية للحكم على مدى تحقق شروط الاعتراف بالالتزام في القوائم المالية المستقلة ويتضمن ذلك تحليل المعلومات لتقدير ما إذا كانت الاحداث الماضية تؤدي إلى نشأة التزام حالى على الشركة وبناء توقعات مستقبلية بشأن التدفقات النقدية التي من المرجح تکبدها لتسوية ذلك الالتزام وتوقيتها بالإضافة إلى اختيار الطريقة التي تمكن الادارة من قياس قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

تقدير العمر الانتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الانتاجي المقدر للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة في نهاية كل سنة مالية لغرض احتساب الإهلاك والاستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الاخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للاصل او التقادم الفعلى، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للاعماres الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الاهلاك للتاكd من ان طريقة وفترات الاهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

عقود التأجير - تقرير معدل الاقراض الاضافي

لام肯 للشركة ان تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمنى في عقد التأجير ، وبالتالي فانها تستخدم معدل الاقراض الاضافي لقياس التزامات عقد التأجير. ان معدل الاقراض الاضافي هو معدل الفائدة الذى يجب ان تدفعه الشركة لكي تقترض التمويل اللازم على مدى اجل مشابه ويضمـان مشابه للحصول على اصل بنفس قيمة اصل "حق الانتفاع" في بيـئة اقتصـادية مماثـلة. لذلك يعكس معدل الاقراض الاضافي ما "يعين على الشركة سداده" ، وهو ما يتطلب تغيراً عند عدم توافـر معدـلات معـلـنة او عـندـما تـحـاجـ الى تعـديـل لـتعـكـس شـروـط وـاحـكام عـقدـ التـأـجيرـ.

ج - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويـسـتـندـ قـيـاسـ الـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ إـلـىـ الـافـتـراـضـ أنـ الـمعـاـمـلـةـ خـاصـةـ بـبـيعـ الأـصـلـ أوـ نـقـلـ الـلـازـمـ سـتـحدـثـ اـمـاـ

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام أو
- في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المستقلة بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة. يوصـفـ هـذـاـ عـلـىـ النـحـوـ التـالـيـ، بـنـاءـ عـلـىـ مـدـخـلـاتـ الـمـسـتـوىـ الـأـدـنـىـ الـذـيـ يـعـتـرـ مـهـماـ لـقـيـاسـ الـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ كـلـ:

- **المستوى الأول:** هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مطابقة.
- **المستوى الثاني:** أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- **المستوى الثالث:** أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله غير ملحوظة.

**شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقه الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣**

-٦ إيرادات أخرى

الفترة المالية من ٢٠٢٢/٥/١ حتى ٢٠٢٢/٧/٣١ دولار أمريكي ٣٩ ٢٨٥	الفترة المالية من ٢٠٢٢/٢/١ حتى ٢٠٢٢/٧/٣١ دولار أمريكي ٦٦ ٧٤٠	الفترة المالية من ٢٠٢٢/٥/١ حتى ٢٠٢٢/٧/٣١ دولار أمريكي ٢٨ ٧٧٨	الفترة المالية من ٢٠٢٢/٢/١ حتى ٢٠٢٢/٧/٣١ دولار أمريكي ٧٩ ٤٤٨	إيراد إيجارات ارباح رأسمالية
--	١٠ ٩٢٠	--	--	٦٦ ٧٤٠

-٧ مصروفات أخرى

١٩ ٦٤٢	٣٣ ٣٧٠	١٤ ٣٨٩	٣٩ ٧٢٤	قيمة ٥٠٪ على الإيجارات*
٧ ٩٠٦	١٧ ٠٥٧	٣ ٣٠١	٧ ٣٧٢	قيمة ١٪ على الإيراد*
١ ٩٧٦	٤ ٢٦٤	٨٢٥	١ ٨٤٣	مخصص مطالبات وطوارئ
--	--	١٧ ٥٥٨	٤٤ ٣٧٦	آخرى
٢٩ ٥٢٤	٥٤ ٦٩١	٣٦ ٠٧٣	٩٣ ٣١٥	

* المبالغ مستحقة للهيئة العامة للاستثمارات والمناطق الحرة وتمثل في ٥٠٪ من إيراد الإيجارات و ١٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

-٨ الانخفاض في قيم الأصول المالية

الفترة المالية من ٢٠٢٢/٥/١ حتى ٢٠٢٢/٧/٣١ دولار أمريكي ٢٤٦ ١٠٧	الفترة المالية من ٢٠٢٢/٢/١ حتى ٢٠٢٢/٧/٣١ دولار أمريكي ٧٢٤ ٧١٢	الفترة المالية من ٢٠٢٢/٥/١ حتى ٢٠٢٢/٧/٣١ دولار أمريكي ١ ٠٤٣ ٣٣٦	الفترة المالية من ٢٠٢٢/٢/١ حتى ٢٠٢٢/٧/٣١ دولار أمريكي ١ ٣٦٨ ٧٥٩	خسائر الائتمان المتوقعة في الأطراف ذات العلاقة (١-٢٨)
--	--	١ ٠٤٣ ٣٣٦	١ ٣٦٨ ٧٥٩	

-٩ مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ٢٦٧	٦٦ ٥٧٥	٢٥ ٣٦٩	٤٩ ٠٩٥	أجور ومرتبات
٥١ ٩٤٥	١٠٢ ٢٩٣	٥٢ ٥٠٥	١٠٤ ٩٢٠	أهلاك الأصول الثابتة
٧٢٠ ٩٨٢	١ ٥٤٢ ٣٩٧	٦١٧ ٦٢٨	١ ١٣٢ ٦٢٦	آخرى
٨٠٤ ١٩٤	١ ٧١١ ٢٦٥	٦٩٥ ٥٠٢	١ ٢٨٦ ٦٤١	

-١٠ إيرادات تمويلية

٧٠٧ ٤١٠	١ ٥٣٦ ٩٢٠	٢٦٣ ٠٤٥	٥٨٠ ٤٤٥	فوائد دائنة
٧٠٧ ٤١٠	١ ٥٣٦ ٩٢٠	٢٦٣ ٠٤٥	٥٨٠ ٤٤٥	

-١١ مصروفات تمويلية

١٨٨ ٢٣٤	٣٤٣ ٠٩٤	١٣٥ ٨٠٣	٢٩٤ ٥٨٨	فوائد مدينة من عقود التأجير
٧٤٥ ٨٩٠	١ ٤٢٣ ٩٣٨	٦٩٠ ٨٦٥	١ ٢٩١ ٢٩٩	فوائد مدينة ومصروفات عمولات بنكية
١ ٧٣٩ ٦٦٥	١١ ٢٧٧ ٨٤٠	--	--	فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
٢ ٦٧٣ ٧٨٩	١٣ ٤٤ ٨٧٢	٨٢٦ ٦٦٨	١ ٥٨٥ ٨٨٧	

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣

١٢ - أصول ثابتة

	تجديدات		مباني وإنشاءات		
	وتجهيزات في	أثاث	سيارات ووسائل	ناتجة عن عقود	
الإجمالي	أماكن مستأجرة	معدات مكاتب	نقل وإنتقال	التأجير	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٠٠٩٢٩٠	٥٨٤٤٩٤	٤٢٦٨٧٠	٤٤٦٤٠٣	١٥٥١٥٢٣	في أول فبراير ٢٠٢٣
١٠٨٨٩	١٠٨٨٩	--	--	--	إضافات خلال الفترة
<u>٣٠٢٠١٧٩</u>	<u>٥٩٥٣٨٣</u>	<u>٤٢٦٨٧٠</u>	<u>٤٤٦٤٠٣</u>	<u>١٥٥١٥٢٣</u>	<u>التكلفة في ٣١ يوليو ٢٠٢٣</u>
					<u>مجمع الإهلاك</u>
١١٦٨٤٣٥	٣٦٦٤٦٣	٣٢٩٦٢٨	١٩٣٠٧٠	٢٧٩٢٧٤	في أول فبراير ٢٠٢٣
١٠٤٩٢٠	٢٩٣١٥	٢٠٤٦٨	٣٩٦٢٢	١٥٥١٥	إهلاك الفترة
<u>١٢٧٣٣٥٥</u>	<u>٣٩٥٧٧٨</u>	<u>٣٥٠٠٩٦</u>	<u>٢٣٢٦٩٢</u>	<u>٢٩٤٧٨٩</u>	<u>مجمع الإهلاك في ٣١ يوليو ٢٠٢٣</u>
<u>١٧٤٦٨٢٤</u>	<u>١٩٩٦٠٥</u>	<u>٧٦٧٧٤</u>	<u>٢١٣٧١١</u>	<u>١٢٥٦٧٣٤</u>	<u>صافي القيمة الدفترية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣</u>
<u>٣٠٩٣٥١</u>	<u>--</u>	<u>٢٥٩١٥٦</u>	<u>٥٠١٩٥</u>	<u>--</u>	<u>أصول مهلكة دفترياً وما زالت تعمل في ٣١ يوليو ٢٠٢٣</u>

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقه الحره العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣

تابع: إيضاح ١٢ - أصول ثابتة

تجديدات		مباني وإنشاءات		
الإجمالي	وتجهيزات في أماكن مستأجرة	أثاث	سيارات ووسائل نقل وإنقال	ناتجة عن عقود التأجير
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٩٥٦٠٤٧	٥٦٢٦٠٦	٣٦٨٢٣٤	٤٧٣٦٨٤	١٥٥١٥٢٣
٧٤٩٤٢	٢١٨٩٠	٥٣٠٥٢	--	--
(٢٧٢٨١)	--	--	(٢٧٢٨١)	--
<u>٣٠٠٣٧٠٨</u>	<u>٥٨٤٤٩٦</u>	<u>٤٢١٢٨٦</u>	<u>٤٤٦٤٠٣</u>	<u>١٥٥١٥٢٣</u>
التكلفة في أول فبراير ٢٠٢٢				
اضافات خلال الفترة				
الاستبعادات خلال الفترة				
التكلفة في ٣١ يوليو ٢٠٢٢				
مجمع الإهلاك				
٩٨٨٩٠٧	٣٠٨٤١٥	٢٩٢٠٤٨	١٤٠٢٠١	٢٤٨٢٤٣
١٠٢٢٩٣	٢٨٨٢٦	١٧٤٢٢	٤٠٥٣٠	١٥٥١٥
(٢٧٢٨١)	--	--	(٢٧٢٨١)	--
<u>١٠٦٣٩١٩</u>	<u>٣٣٧٢٤١</u>	<u>٣٠٩٤٧٠</u>	<u>١٥٣٤٥٠</u>	<u>٢٦٣٧٥٨</u>
<u>١٩٣٩٧٨٩</u>	<u>٢٤٧٢٥٥</u>	<u>١١١٨١٦</u>	<u>٢٩٢٩٥٣</u>	<u>١٢٨٧٧٦٥</u>
<u>١٩٦٧١٤٠</u>	<u>٢٥٤١٩١</u>	<u>٧٦١٨٦</u>	<u>٣٣٣٤٨٣</u>	<u>١٣٠٣٢٨٠</u>
<u>٣٩٣٥٠</u>	<u>--</u>	<u>٢٥٩١٥٥</u>	<u>٥٠١٩٥</u>	<u>--</u>

**شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣**

١٣ - استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٣ يناير ٣١ دولار أمريكي	٢٠٢٣ يونيو ٣١ دولار أمريكي	نسبة المساهمة	شركة جولدن تكس شركة Italian Shirts DMCC
٤٦٦٥٧ ١٠٩٠٠	٤٦٦٥٧ ١٠٩٠٠	% ٤٨,٥٩ % ٤٠	
٤٦٦٩٥٧	٤٦٦٩٥٧		
(١٠٩٠٠)	(١٠٩٠٠)		
٤٦٦٥٧	٤٦٦٥٧		

(يخصم):
الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في
شركات شقيقة

٤ - استثمارات في شركات تابعة

تكلفة الاستثمار في ٢٠٢٣ يناير ٣١ دولار أمريكي	تكلفة الاستثمار في ٢٠٢٣ يونيو ٣١ دولار أمريكي	نسبة المساهمة من قيمة رأس المال الممولة ٢٠٢٣ يونيو ٣١	الدولة	اسم الشركة المستثمر فيها
٣١٧٧١٤٦٤	٣١٧٧١٤٦٤	١٠٠	مصر	شركة كونكريت الملابس
٧٠٦٥٢٢٣	٧٠٦٥٢٢٣	١٠٠	مصر	السويسريه للملابس القطنية
١٦٠٠٨٠٦٠	١٦٠٠٨٠٦٠	١٠٠	مصر	أيجيبت تيلورنج
٢٨٤٩٨٠٠	٣٧٠٨٨٦٥	١٠٠	مصر	كريستال فور ماكينك شيرتس
١١٨١٩٩٠	١١٨١٩٩٠	١٠٠	مصر	سافيني للملابس الجاهزة*
٧٣١٣١٣	٧٣١٣١٣	١٠٠	مصر	فاشون انستري
٤٠٤٤٥	٤٠٤٤٥	٥٩	مصر	مصر البرتغال لتجارة وتسويق الملابس الجاهزة
٣٩٧٧٧	٣٩٧٧٧	٦٠	البرتغال	EP Garments
٩٧٠١٨٠	٩٧٠١٨٠	١٠٠	مصر	بيروميد للتجارة والتسويق
٣٦٦٨١١	٣٦٦٨١١	١٠٠	مصر	شركة ويلت هيد
١١٥٠٨٢٠	١١٧٦٢٦٩	١٠٠	مصر	بورسعيد للملابس الجاهزة
١٨٨٤٨٠٠٠	١٨٨٤٨٠٠٠	١٠٠	مصر	السويسريه للملابس الجاهزة
٣٥٢١٥٤٣٠	٣٥٢١٥٤٣٠	١٠٠	إنجلترا	مجموعة بيرد
٢١٨٦١٦٠	٢١٨٦١٦٠	٩٩,٢	مصر	العرفه للاستثمار العقاري
١٣٦٢٥	١٣٦٢٥	١٠٠	الامارات	FC Trading
١١٨٤٣٨١٩٨	١١٩٣٢٢٧١٢			
(٦٠٥١٤٠٨)	(٦٠٥١٤٠٨)			
١١٢٣٨٦٧٩٠	١١٣٢٧١٣٥			

يخصم الاضمحلال في قيمة الاستثمار

* تمتلك الشركة نسبة ٤٩,٢ % من رأس مال شركة سافيني للملابس الجاهزة بالإضافة إلى نسبة ٥٠ % ملكية غير مباشره عن طريق الشركة التابعة - السويسريه للملابس الجاهزة.

١٥ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تكلفة الاستثمار في ٢٠٢٣ يناير ٣١ دولار أمريكي	تكلفة الاستثمار في ٢٠٢٣ يونيو ٣١ دولار أمريكي	نسبة المساهمة من رأس المال الممولة ٢٠٢٣ يونيو ٣١	الشكل القانوني نسبة المساهمة في رأس المال الممولة ٢٠٢٣ يونيو ٣١	اسم الشركة المستثمر فيها
٣٠٨٦٠	٣٠٨٦٠	١٠٠	١	شركة العاشر للتنمية والاستثمار
(٣٠٨٦٠)	(٣٠٨٦٠)			
--	--			

الاضمحلال في قيمة الاستثمارات

(يخصم):

شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة (الإيضاخات المتممة لقوى المالية الدورية المستقلة) شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

١٦ - مدينون وارصدة مدينة اخرى

٢٠٢٣ ينایر ٣١ دولار امریکی ٥٣٠٧٤ ٤٤٥٨٠٠٨٤ ١٦١٧٨ ٤٠٩٢٤ ١٦٤٩٩ ١٢٤٩٤١٧ <hr/> ٤٥٩٥٦١٧٦	٢٠٢٣ يوليو ٣١ دولار امریکی ٥٣٠٧٤ -- ٥٢١٦ ٢٤٨٦١ ١٦٦٨٢ ٣١٣١٩١ <hr/> ٤١٣٠٢٤	مصلحة الضرائب *عملاء بيع اصول - شركات مباعة* أوراق قبض مصروفات مدفوعة مقدما تأمين خطابات ضمان أرصدة مدينة أخرى
(٤٥٥٧٨١٠٤) <hr/> ٣٧٨٠٧٢	-- <hr/> ٤١٣٠٢٤	بنص : الخسائر الانتمانية المتوقعة على الأرصدة المدينة*

* وافقت الجمعية العامة العادي للشركة على المقترن المقدم من مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٣ والخاص باقفال الأرصدة المدينة المتقادمة من سنوات سابقة والمكون لها اضمحلال بالكامل بمبلغ ٤٥٥٧٨٠٤ دولار امريكي

١٧ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢٣ ينایر ٣١	٢٠٢٣ يولیو ٣١	بنوك - ودائع
دولار امریکی	دولار امریکی	بنوك - حسابات جارية
١٤٢٤٣٩٢٢	٤٦٤١٣٤٥	نقية بالصندوق
٦٢١٢٨٣	٨٧٨٥٨٤	النقية وما في حكمها
٢٤٦١١٣	٢١٠١٥٧	
١٥١١١٧١٨	٥٧٣٠٠٨٦	

١٨ - قرض متوسط الأجل

الإجمالي	أقساط قروض	قرض متوسط	٢٠٢٣
دولار أمريكي	متوسطة الأجل	الأجل الحزء	
٧١٠١٢٢٩	الجزء المتداول	غير متداول	
٣٠٠٠٠٠	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤١٠١٢٢٩			

المتبقي من قيمة القرض المتوسط الأجل البالغ إجماليه مبلغ ٢٩٩٧١ دولاً أمريكي منح للشركة من البنك العربي الافريقي الدولي "ش.م.م" لتمويل شراء %٣٨ من رأس مال شركة كونكريت الملابس الجاهزة وقد تم تفعيل إعادة جدولة سداد رصيد هذا القرض البالغ ١٣٩٠٧٠٨٧ دولار اعتباراً من أول مارس ٢٠٢١ على تسعه أقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة تنتهي في يونيو ٢٠٢٥ .

٧١٠١٢٢٩	٣٠٠٠٠٠	٤١٠١٢٢٩	٢٠٢٣
		الرصيد في ٣١ يونيو	٢٠٢٣

المنتفق من قيمة القرض المتوسط الأجل البالغ إجماليه مبلغ ٣٤٣ ٩٧١ دولار أمريكي منح للشركة من البنك العربي الإفريقي الدولي "ش.م.م" لتمويل شراء %٣٨ من رأس مال شركة كونكريت للملابس الجاهزة وقد تم تفعيل إعادة جدولة سداد رصيد هذا القرض البالغ ٠٨٧ ٩٠٧ ١٣ دولار اعتباراً من أول مارس ٢٠٢١ على تسعه أقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة تنتهي في يونيو ٢٠٢٥ .

**بيان تفصيلي عن حركة القروض خلال الفترة / العام للوصول إلى صافي النقدية الناتجة من
أنشطة الاقتراض:**

الرصيد أول الفترة	٢٠٢٣ ينایر ٣١	٢٠٢٣ يوليو ٣١
اقراض متداول	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١١٠١ ٢٢٩	٨٦٠١ ٢٢٩	٣٠٠٠ ٠٠٠
٢٥٠٠ ٠٠٠	٨٦٠١ ٢٢٩	٥٦٠١ ٢٢٩
(٢٥٠٠ ٠٠٠)	(١٥٠٠ ٠٠٠)	(٣٠٠٠ ٠٠٠)
٨٦٠١ ٢٢٩	٧١٠١ ٢٢٩	٤١٠١ ٢٢٩
(٣٠٠٠ ٠٠٠)	(٣٠٠٠ ٠٠٠)	٥٦٠١ ٢٢٩

**شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣**

١٩ - بنوك تسهيلات إئتمانية

الرصيد في ٢٠٢٣ يناير ٣١	الرصيد في ٢٠٢٣ يوليو ٣١	بنوك تسهيلات إئتمانية
دولار أمريكي ٢٢ ٦٩٤ ٩٧٤	دولار أمريكي ٨ ٨٤٠ ١٤٩	
٢٢ ٦٩٤ ٩٧٤	٨ ٨٤٠ ١٤٩	

يتمثل بند تسهيلات إئتمانية في قيمة المسحوبات من التسهيلات الجارية قصيرة الأجل بضمان ودائع لأجل والممنوحة من البنوك المحلية بالدولار الأمريكي وذلك علي أساس سعر فائدة مرتبطة بسعر الليبور علي المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي.

٢٠ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ يناير ٣١	٢٠٢٣ يوليو ٣١	إيضاح رقم	
دولار أمريكي ١١١ ٧٥٨	دولار أمريكي ٩٢ ١٨٢		تأمينات من الغير
٩١ ٥٤٧	١١٢ ٩٥٣		مصرفوفات مستحقة
٣٦ ٣٦١	٢٦ ٨٧٣		الهيئة العامة للاستثمار
١٨ ٠٢٢ ٦٣٤	٣٦ ١١٤	(١-٢٨)	أوراق دفع
٨٧ ٨٥٩	٧٢ ٧٦٣		فواتيد مستحقة - عقود إيجار
٥٣ ٧٤١	٤٥ ١٠٥		فواتيد مدينة مستحقة
٤١ ٧١٠	٤٤ ٠١٧		أرصدة دائنة أخرى
١٨ ٤٤٥ ٦١٠	٤٣٠ ٠٠٧		

٢١ - التزامات عقود التأجير

٧٦٢ ٤١٩	٢٦٢ ١٢٦	إجمالي التزامات عقود التأجير
(٧٦٢ ٤١٩)	(٢٦٢ ١٢٦)	بخصم:
--	--	أقساط تستحق السداد خلال عام

رصيد عقود التأجير غير المتداولة

عقود تأجير (بنظام البيع وإعادة الإستئجار)

قامت الشركة ببيع وإعادة إستئجار المبني الإداري لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر، استئجاراً تمويلياً بموجب عقد تأجير تمويلي مبرم مع شركة كوريليس للتاجير التمويلي مصر " ش.م.م "، وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولأ Hatche التنفيذية وتعديلاتها، وبيانات هذا العقد كالتالي :

عقد رقم ٥٩٦٣ - بيع وإعادة إستئجار المبني الإداري لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر:

البيان	القيمة	الفوائد	المستحقات	مدة العقد	قيمة الشراء في نهاية العقد
	دولار أمريكي ١٦٦٠٦١	دولار أمريكي ١٦٦٠٦١	دولار أمريكي ١٦٣٩٣٤٤	٢٢	دولار أمريكي ١
	٢٠٢٣٠٨	٢٠٢١١٢	٢٠٢١٢٠	٢٠٢٣٠٨	٢٠٢٣٠٨

- يتضمن بند المصرفوفات التمويلية المدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر و البالغ قيمة ٥٨٨ ٥٩٤ دولار أمريكي خلال الفترة يتمثل في قيمة قسط الفائدة المستحقة للعقد المشار إليه أعلاه بالإضافة إلى مبلغ ٥١٤ ٢٦٣ دولار أمريكي قيمة فوائد العقود المحولة من شركة العرفه للأستثمار العقاري (شركة تابعة) (إيضاح رقم ١١).

شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣

- ٢٢ - **الأدوات المالية**

١-٢٢ إدارة المخاطر المالية

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

أ- خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للاصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان.

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

٢٠٢٣ يناير ٣١	٢٠٢٣ يوليو ٣١	٢٠٢٢ يوليو ٣١	٢٠٢٢ دخل الشامل الآخر
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
--	--	--	مدینون وأرصدة مدينة أخرى
٢٨٤ ٠٧٤	٣٣٥ ٠٨٩	١١ ٦٢٠ ٢٦٩	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣١ ٠٨١ ٦٨٨	٥ ٧٣٠ ٠٨٦	٥ ٧٣٠ ٠٨٦	نقدية وما في حكمها
١٥ ١١١ ٧١٨			

وفيما يلى تحليل أعمار الديون لشركة العرفه للاستثمارات والاستشارات على النحو التالي :

الاطراف ذات العلاقة

٢٠٢٣ يناير ٣١	٢٠٢٣ يوليو ٣١	٢٠٢٢ يوليو ٣١	٢٠٢٢ دخل الشامل الآخر
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٣ ٥٨ ٣٥٦	٩ ٤٣٧ ٦٦٠		أرصدة لم تتعدي فترة الائتمان
٨١٩ ٣٧٠	١٣٦ ٦٧٩		أرصدة مستحقة من صفر إلى ٩٠ يوم
٢٢٤ ٤٩٥	٨٨٥ ٩٩٢		أرصدة مستحقة من ٩١ إلى ١٨٠ يوم
--	٥٩٥ ٥٥٦		أرصدة مستحقة من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
١ ٧٧٨ ٤٩١	٣٧ ٦١٨		أرصدة مستحقة من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم
٦ ٠٤٣ ٩٠٨	٢ ٧٣٨ ٤٥٥		أرصدة مضى عليها أكثر من عام
٣١ ٩٢٤ ٦٢٠	١٣ ٨٣١ ٩٦٠		

ب- خطر السيولة :

فيما يلى بيان يوضح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية لشركة في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ :

تاريخ الاستحقاق		خلال السنة ٥-٢ سنوات	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
--	٨ ٨٤٠ ١٤٩	٨ ٨٤٠ ١٤٩	٨ ٨٤٠ ١٤٩	٨ ٨٤٠ ١٤٩	تسهيلات ائتمانية
--	٤٣٠ ٠٠٧	٤٣٠ ٠٠٧	٤٣٠ ٠٠٧	٤٣٠ ٠٠٧	دائون وأرصدة دائنة أخرى
--	٣٥ ٣٣٦ ٤٩٩	٣٥ ٣٣٦ ٤٩٩	٣٥ ٣٣٦ ٤٩٩	٣٥ ٣٣٦ ٤٩٩	المستحق لأطراف ذات علاقة
--	٢٦٢ ١٢٦	٢٦٢ ١٢٦	٢٦٢ ١٢٦	٢٦٢ ١٢٦	التزامات عقود التأجير
٤ ١٠١ ٢٢٩	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ١٠١ ٢٢٩	٧ ١٠١ ٢٢٩	٧ ١٠١ ٢٢٩	قرض متوسط الأجل

ج- مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

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

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبولات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية

وكان تعرض الشركة لمخاطر اسعار صرف العملات الاجنبية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ وفقاً للمبالغ بالعملات الأجنبية كالتالي:

٣١ يناير ٢٠٢٣	٣١ يوليو ٢٠٢٣	عملات أجنبية
<u>فائض/(عجز)</u>	<u>فائض/(عجز)</u>	
(١٧٩١ ٧٩١)	(١٧٨٧ ٥٠٧)	يورو
٦٧ ٧٥٦	٩١ ٢٦٩	جنيه أسترليني
(٥٢ ٦٧٤ ٧٣٢)	٢٨٣ ١٧٨ ٣٧٤	جنيه مصرى

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الامريكي:

٣١ يوليو ٢٠٢٣	٣١ يوليو ٢٠٢٣	٣١ يوليو ٢٠٢٢	٣١ يوليو ٢٠٢٣	متوسط سعر الصرف	سعر صرف الاقفال
<u>دولار أمريكي</u>	<u>دولار أمريكي</u>	<u>دولار أمريكي</u>	<u>دولار أمريكي</u>		
١,٠٧٠٩	١,٠٨٥٣	١,٠٨٣٦	١,١٠٣٥		يورو
١,٢٦٤٦	١,٢١٥٩	١,٢٣٢٦	١,٢٨٦٤		جنيه أسترليني
٠,٠٥٥٢	٠,٠٣٢٤	٠,٠٣٣١	٠,٠٣٢٣		جنيه مصرى

٢-٤٤ تقدير القيمة العادلة

يفترض ان تقارب القيمة العادلة لقيمة الاسمية ناقصاً أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تاريخ الاستحقاق لاقل من سنة. ولاغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للادوات المالية المشابهة وذلك لخصم التتفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

لتقدير القيمة العادلة للادوات المالية غير المتداولة، فان الشركة تستخدم العديد من الطرق وتensus الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل قائمة مركز مالى. تستخدم أسعار السوق وأسعار المتعاملين للأدارة المالية أو لأداء مشابهه وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثلما القيمة الحالية المقدرة للتتفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي نهاية العام كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.

- الاستثمارات

يتم تحديد القيمة العادلة على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة وذلك فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المثبتة بالتكلفة والمشار إليها عاليها مخصوصاً منها خسائر الأضمحلان (إن وجدت).

- تسهيلات بفائدة

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

- المدينون والدائنو

تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنو الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.

- سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة

تستخدم الشركة معدل العائد الساري في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى توزيع منتظم للائمان لخصم الأدوات المالية.

٢٣ - رأس المال

١-٢٣ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٣ رأس المال المصدر والمدفوع

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

٤- الإحتياطيات

٣١ يناير ٢٠٢٣	٣١ يوليو ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الاحتياطي القانوني
١٨ ١٨٤ ٩٩٤	١٨ ١٨٤ ٩٩٤	احتياطي عام
٣٠ ٩٩٠	٣٠ ٩٩٠	احتياطيات أخرى (احتياطي أسهم الخزينة)
٨٩٠ ٢٠٧	٨٩٠ ٢٠٧	
<u>١٩ ١٠٦ ١٩١</u>	<u>١٩ ١٠٦ ١٩١</u>	

الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنيب ٥ % من صافي الربح السنوي لتكوين الاحتياطي القانوني حتى يصل إلى ٥٠ % من رأس المال المصدر للشركة. لا يتم التوزيع من هذا الاحتياطي ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر .

احتياطي أسهم الخزينة

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

شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقه الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣

- ٢٥ - **المخصصات**

الرصيد في ٢٠٢٣/٧/٣١	المكون خلال الفترة دولار امريكى	الرصيد في ٢٠٢٣/٢/١	مخصص مطالبات
٢٥٥ ٢٧٦	١ ٨٤٣	٢٥٣ ٤٣٣	
٢٥٥ ٢٧٦	١ ٨٤٣	٢٥٣ ٤٣٣	

- يتمثل مخصص المطالبات في قيمة مطالبات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنويًا وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف وتدرج المخصصات المكونة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتمد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٨) المعجل "المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة ترى بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على التسويات النهائية لتلك المطالبات المحتملة.

- ٢٦ - **الموقف الضريبي**

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

١-٢٦ **ضريبة كسب العمل**

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

٢-٢٦ **ضريبة الخصم**

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

٣-٢٦ **ضريبة الدمنجة**

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

٤-٢٦ **الضريبة العقارية**

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

- ٢٧ - **نصيب السهم في (الخسائر)**

تم احتساب نصيب السهم في (الخسائر) كما يلى:

٣١ يوليو ٢٠٢٢	٣١ يوليو ٢٠٢٣	نسبة السهم في (الخسائر) صافي (خسارة) الفترة المنسوبة للأسهم المدفوعة
جنية مصرى (١٣ ٨٢٩ ٨٢٥)	جنية مصرى (٣ ٥٩٧ ٣٩٣)	
٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	
(٠٠٠٢٩٤)	(٠٠٠٧٦) (دولار/سهم)	

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣

٢٨ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في معاملات الشركة مع مساهمي الشركة ومع الشركات التي يمتلكها مساهمي الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر وأعضاء الإدارة العليا للشركة والذي لهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها وذلك على النحو التالي:-

١-٢٨ مستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد في ٢٠٢٣١ يوليو ٣١	الرصيد في ٢٠٢٣١ يوليو ٣١	قيمة التعامل	طبيعة التعامل	إسم الشركة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٧٣٦٢٧١٨	١٠٣٧١٧٢٣	(١٦٩٩٠٩٩٥)	معاملات مالية	العرفة للاستثمار العقاري *
١٩١١٨٢٩	٢٠٢٤٨٤٩	١١٣٠٢٠	معاملات مالية	جولدن تكس للأصوات
٨٠٣٤٨	٨٧٥٤١	٧١٩٣	معاملات مالية	كريستال فور ماكينك شيرتس
١٨٦١٧	١٨٩١٤	٢٩٧	معاملات مالية	مصر البرتغال
٥٥٣٨	٥٥٣٨	--	معاملات مالية	ITALIAN Shirts DMCC
٥١٦٦	٥١٩٥	٢٩	معاملات مالية	EP Garment
٦٦٢٠٧٥	--	(٦٦٢٠٧٥)	معاملات مالية	FC Trading
١٢٣١٩٦	١١٤٧٩٨	(٨٣٩٨)	معاملات مالية	بيرد جروب
١٥١٢	١٥٧٨٥	(٢٨٥)	معاملات مالية	بوروميد للتجارة والتسويق
		١٤٥٥٨	دعم فني	
٨١٠٥٥	٥٧٤٤٥	(٨١٨٤٠)	معاملات مالية	كونكريت
		٥٨٢٣٠	دعم فني	
١٦٧٢٤٤٢٢	١١٣٠٠٣٢	(٥٤٢٣٩٠)	معاملات مالية	بورسعيد للملابس الجاهزة
١٤٤	١٤٠	(٤)	معاملات مالية	وايت هيد
٣١٩٤٤٦٢٠	١٣٨٣١٩٦٠			
(٨٤٢٩٣٢)	(٢٢١٦٩١)			خسائر ائتمانية متوقعة
٣١٠٨١٦٨٨	١١٦٢٠٢٦٩			

تحمل شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات كافة الإلتزامات الناشئة عن عقود التأجير التمويلي لشركة العرفة للاستثمار العقاري والمحولة إلى شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات حيث جاري إبرام وتوثيق العقود الخاصة بها مع الشركة وفقاً للاتفاق المبرم والخاص بحالة الحق الذي تحمل بموجبه شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات كافة الإلتزامات الناشئة عن هذه العقود وقد تم إصدار أوراق دفع مقابلة تلك الألتزامات (ايضاح رقم ٢١) (ايضاح رقم ١١). *

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣

- خسائر الإنماء المتوقعة في قيمة الأطراف ذات العلاقة

الرصيد في ٢٠٢٣/٧/٣١	المكون	الرصيد في خلال الفترة	٢٠٢٣/٢/١	خسائر الإنماء المتوقعة في قيمة الأطراف ذات العلاقة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٨٤٢ ٩٣٢	
٢٢١١ ٦٩١	١ ٣٦٨ ٧٥٩	٨٤٢ ٩٣٢		
٢٢١١ ٦٩١	١ ٣٦٨ ٧٥٩	٨٤٢ ٩٣٢		

٢-٢٨ مستحق لأطراف ذوي علاقة

الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٣	قيمة التعامل	طبيعة التعامل	إسم الشركة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	معاملات مالية	السويسرية للملابس الجاهزة
٦ ٧١٥ ٢٤٩	٤ ٦٦٩ ٠٤٠	(٢٠٤٦ ٢٠٩)	معاملات مالية	أيجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة
٧ ٠١٥ ٧٧١	٧ ٦٠٣ ٣٩٧	٥٨٧ ٦٢٦	معاملات مالية	سافيني للملابس الجاهزة
٢ ٣٨١ ٦٩٥	٢ ٣٨١ ٦٢٢	(٧٣)	معاملات مالية	فاشون انستري
٩٤٤ ٩٦٤	٩٣٩ ٩٤٢	(٥ ٠٢٢)	معاملات مالية	السويسرية للملابس القطنية
١٠ ٢٦٤ ٣٣٠	١٠ ٦٤٠ ٢٥٢	٣٧٥ ٩٢٢	معاملات مالية	FC Trading
--	٩ ١٠٢ ٢٤٦	٩ ١٠٢ ٢٤٦	معاملات مالية	
٢٧ ٣٢٢ ٠٠٩	٣٥ ٣٣٦ ٤٩٩			

- لا توجد أي معاملات مع أعضاء الإدارة العليا للشركة.

٢٩ - الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ مبلغ ٩٧٢ ٠٥٧ دولار أمريكي.

٣٠ - الارتباطات الرأسمالية

لا توجد ارتباطات رأسمالية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣.

٣١ - أهم السياسات المحاسبية المتعدة

تم إعداد القوائم المالية المستقلة بأتبع نفس السياسات المحاسبية التي يتم إتباعها بصورة مستمرة عند إعداد القوائم المالية المستقلة السنوية للشركة.

١-٣١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالدولار الأمريكي ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية المستقلة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة، ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال الفترة وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية المستقلة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

بصورة استثنائية وافق مجلس الوزراء المصري على التعامل مع القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحريك سعر الصرف من خلال وضع خياراً اضافياً للفترة رقم (٢٨) من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٢) "اثار التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية" والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الأرباح او الخسائر للفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق بحيث يسمح المعيار على الاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة عن ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في نهاية السنة المالية ضمن بنود الدخل الشامل الآخر طبقاً للفترة رقم (٩) من ملحق تعديل المعيار، كما ااتاحت الفقرة رقم (١٠) من التعديل على ادراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر طبقاً للفترة رقم (٩) من هذا الملحق في الأرباح او الخسائر المرحلة في نهاية السنة المالية لتطبيق المعالجة الخاصة الواردة بهذا الملحق.

٢-٣١ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولى

يتم الأعترف بالأصول الثابته بالتكلفة مخصوصا منها مجمع الأهلاك وأى إضمحلال في قيمتها. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابته لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابته. يتم الأعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابته بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ب- التكاليف اللاحقة على الأقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الأقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية وزيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصول ويتم اثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كمصروف عن تكبدها ، كذلك يتم تحمل تكاليف الصيانة والإصلاح في قائمة الأرباح او الخسائر عن السنة المالية التي حدثت فيها.

ج- الإلّاّك

يتم إلّاّك قيمة الأصول الثابتة القابلة للإلّاّك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوصاً منها قيمتها التخريبية - وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الأنّاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحويل الإلّاّك على قائمة الأرباح أو الخسائر. لا يتم إلّاّك الأراضي - إن وجدت.

يتم مراجعة القيمة التخريبية والاعمار الإنتاجية وطريقة الإلّاّك للأصول في تاريخ القوائم المالية مع الاخذ في الاعتبار انه يتم المحاسبة عن تأثير اي تغيرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر عند استبعاده أو في حالة عدم توقع ايه منافع اقتصادية مستقبلية منه من الاستخدام . يتم ادراج الأرباح او الخسائر الناتجة من استبعاد بند من الأصول الثابتة من الدفاتر في قائمة الأرباح او الخسائر المستقلة، ويتم تحديدها على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند.

وفىما يلى بيان بالأعماres الإنتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول.

وفىما يلى بيان بالأعماres الإنتاجية المقدرة:-

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

٣-٣١ عقود التأجير

عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار) :-

إذا قامت المنشآة (البائع المستأجر) بتحويل أصل لمنشأة أخرى (المشتري المؤجر) وإعادة استئجار هذا الأصل مرة أخرى يجب على المنشآة تحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على ان عملية بيع لهذا الأصل ام لا.

في حالة أن تحويل الأصل ليست عملية بيع :-

يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالاصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالالتزام مالي يساوى متحصلات التحويل.

٤-٣١ الإستثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة في القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام طريقة التكلفة بحيث يتم اثبات الاستثمارات في شركات تابعة بتكلفة الاقتناء مخصوصاً منها الأضمحال في القيمة. ويتم تقدير الأضمحال لكل استثمار على حدة ويتم اثباته في قائمة الأرباح أو الخسائر. الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة عندما يتحقق للمستثمر جميع ما يلى:

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.
- التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيه.
- القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.

على الشركة إعادة تقييم السيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثالثة المذكورين بعالية.

٥-٣١ الإستثمارات في شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هي منشأة تتمتع الشركة بتأثير جوهري عليها من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية لتلك المنشأة ولكنه لا يرقى لدرجة السيطرة أو السيطرة المشتركة . هذا ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالتكلفة إلا إذا تم تبويتها كاستثمارات غير متداولة محفظتها بغرض البيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوصا منها التكاليف الازمة للبيع أيهما أقل . هذا ولا تتبع الشركة طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن استثمارتها في الشركات الشقيقة في القوائم المالية المستقلة المرفقة تطبيقا للفرقة (٤٤) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) على أنه في حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة في تاريخ القوائم المالية المستقلة فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الإستردادية وتدرج خسائر الاضمحلال الناتجة فورا بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة.

٦-٣١ الأضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية او كلما استدعي الامر ذلك ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية والأصول غير الملموسة للشركة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال . وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تدبير لقيمة الإستردادية للأصل .

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد .

- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر ، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصوصة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد .

- يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية .

- يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال في الارباح او الخسائر . يتم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة .

- بالنسبة للأصول الأخرى ، يتم عكس خسائر الأضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاملاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة .

٧-٣١ الأدوات المالية

الأصول المالية

التبويب

تصنف الشركة أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الارباح أو الخسائر)، و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة لإدارة تلك الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الارباح والخسائر إما في قائمة الارباح أو الخسائر أو في الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحظوظ بها بغرض المتاجرة، سيعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قدمت باختيار غير قابل لللاغاء في وقت الاعتراف الأولى للمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثماراتها عندما وفقاً عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

أ- الاعتراف والاستبعاد

الطريقة المعتادة لشراء وبيع الأصول المالية، في تاريخ التبادل التجاري، وهو التاريخ الذي تكون فيه الشركة ملتزمة بشراء أو بيع الأصل المالي. يتم بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو يتم بتحويل تلك الحقوق في معاملة يكون فيها قد تم تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري.

ب- القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة إلى اقتطاع الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملات للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر كمصاروف في قائمة الارباح أو الخسائر. يتم اعتبار الأصول المالية المتضمنة مشتقات ضمنية بكاملها عند تحديد ما إذا كانا تدفقاتها النقدية هي فقط دفع أصل المبلغ والفائدة.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لآدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل وخصائص التدفق النقدي للأصل. وهناك ثلاثة فئات قياس تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين من خلالها:

- التكلفة المستهلكة: يتم قياس الأصول المحظوظ حتى تاريخ الاستحقاق لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالتكلفة المستهلكة. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأى ارباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الاستثمارات مباشرة في قائمة الارباح أو الخسائر، ويتم تبويبها في بند إيرادات أخرى / مصروفات أخرى. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الارباح أو الخسائر.

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الأصول المحافظ بها بعرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وأيضاً بعرض بيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتمأخذ التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات أرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما يتم استبعاد الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترافق بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في بند إيرادات / مصروفات أخرى. يتم إدراج أي إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم عرض مصروفات اضمحلال القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: الأصول التي لا تستوفي معايير التكفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الاستثمار في أدوات الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها بالصافي ضمن بند إيرادات / مصروفات أخرى في الفترة التي نشأت فيها.

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة لاحقاً بقياس جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. وعندما تختار إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر بعد استبعاد الاستثمار. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عند ثبوت حق الشركة في استلام تلك التوزيعات

يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بند إيرادات / مصروفات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر بحسب الأحوال. ولا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

الاضمحلال

١- الأصول المالية

١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بخسارة الائتمان المتوقعة للبنود الآتية:

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

- استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة الخسارة بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.

أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطير التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولى.

دائماً ما يتم قياس خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتحدة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعروف بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفرض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي طبقاً لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعدّها الشركة.

تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتخطى على مخاطر الائتمانة منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعریف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأدلة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن احداث اخفاق التي تكون ممكناً خلال فترة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأدلة أقل من ١٢ شهراً).

الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحة الائتمانية

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

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

- صعوبة مالية كبيرة للمقرض أو المصدر.
- انتهاء العقد مثل الأخفاق أو يكون متاخر السداد لفترة أكبر من ١٢٠ يوم وإعادة الهيكلة الخاصة بفرض أو سلفه بواسطة الشركة بشرط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخرى، ومن المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اخفقاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.

بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحويل مخصص الخسارة على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

ادعام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفرد، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٨-٣١ رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المباشرة المتعلقة بأصدار الأسهم العادية وخيارات الأكتتاب في الأسهم كتحفيض من حقوق الملكية.

-

ب- إعادة شراء وإعادة إصدار أسهم رأس المال

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

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

ج- توزيعات الأرباح

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

٩-٣١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الشركة التزام حالي (قانوني او حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتربّى على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وان تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرحلة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها . وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص افضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية المستقلة إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكيد المحيطة بذلك الالتزام وعندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات . وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لعكس القيمة الزمنية للنقد الناتجة عن مضي الفترة . ويتم إثبات هدم الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة.

١٠-٣١ الأيراد

يتم إثبات الأيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة وذلك بعد استبعاد اية خصومات.

عائد الاستثمار

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في إسلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها وألمحقة بعد تاريخ الإقتداء.

أرباح (خسائر) بيع الاستثمار

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

ج- اتعاب الإدارة وخدمات الدعم الفني

يتم إثبات اتعاب الإدارة وخدمات الدعم الفني على مدار زمني وفقاً للعقود المبرمة مع الشركات التابعة والشقيقة طبقاً لمبدأ الإستحقاق بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة، إلى المدى الذي تعتبر فيه الشركة قد قامت بتأديه الخدمات طبقاً للعقود ويمكن قياس الأيراد وأجمالي تدفق المنافع الاقتصادية الداخلة للشركة ونسبة إتمام المعاملات بشكل دقيق.

د- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس نسبة زمنية أخذها في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلى المطبق عن الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

١١-٣١ المصروفات

أ- تكاليف الاقتراض

تثبت القروض أولاً بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفه الحصول على القروض ولاحقاً بالتكلفة المستهلكة، يتم تحويل قائمه الأرباح او الخسائر المستقلة بالفرق بين المتحصلات ناقصاً تكلفه الحصول على القرض وبين القيمه التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية . تصنف القروض على أنها قصيرة الاجل الا إذا كان للشركة حقوق غير مشروطه لتأجيل تسويه الالتزامات على اقل ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة . هذا وتشمل تكاليف الاقتراض فروق العملة التي تنشأ من الاقتراض بالعملة الأجنبية إلى المدى الذي تعتبر به تلك الفروق تعديلاً لتكلفة الفوائد . وتتضمن تلك الأرباح او الخسائر التي تعتبر تعديلاً لنكلفة الفوائد فروق أسعار الفوائد فيما بين تكلفة الاقتراض بعملة التعامل والاقتراض بالعملات الأجنبية . قد يتم الاستثمار المؤقت لاقتراض يعينه لغرض إتفاقه على أصول مؤهلة للرسملة ، وفي مثل هذه الحالة يتم خصم الدخل المكتسب من الاستثمار المؤقاً لذلك الاقتراض من تكاليف الاقتراض من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة . ويتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الأرباح او الخسائر المستقلة في الفترة التي يتم تكبدها فيها .

ب- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، يسهم العاملين والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها ، وتحمل مساهمات الشركة بقائمة الأرباح او الخسائر وفقاً لأساس الاستحقاق.

١٢-٣١ نصيب السهم الأساسي في الأرباح

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

١٣-٣١ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع نسبة ٥٪ من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع . ويتم التوقف عن تجنب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر . ومتنى إنخفض رصيد الاحتياطي عن النسبة المذكورة يتبع العودة إلى الإقطاع مرة أخرى .

١٤-٣١ حصة العاملين في الأرباح

يحق للعاملين حصة في الأرباح تعادل نسبة ١٠٪ مما يقرر توزيعه نقداً وبما لا يزيد على مجموع أجورهم السنوية، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكذلك تلزم خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع ونظراً لأن توزيع الأرباح هو حق أصيل لمساهمي الشركة فلا يتم الاعتراف بالالتزام قبل العاملين في الأرباح التي لم يتم الإعلان عن توزيعها حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة .

١٥-٣١ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة بإستخدام الطريقة غير المباشرة

١٦-٣١ مصادر استنbiاط القيمة العادلة

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

٣٢ - فروق العملة المحملة على قائمة الدخل الشامل

بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والمتمثلة في إصدار الملحق (ج) لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المتترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية، هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الأختيارية الصادرة بهذا الملحق تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق، وهذه المعالجات كمالي:

- ١- يمكن للمنشأة التي قامت قبل تاريخ تحركات سعر الصرف غير العادي بإقتاء أصول ثابتة و/أو إستثمارات عقارية و/أو أصول تقييم و/أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهادة) و / أو أصول حق إنتفاع عن عقود تأجير، ممولة بالتزامات قائمة في ذلك التاريخ بعملات أجنبية، أن تقوم بالإعتراف ضمن تكاليف تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف بإستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك سعر الصرف. ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة.
- ٢- إثناء من متطلبات الفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الخاصة بالإعتراف بفروق العملة، يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالإعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية السنة المالية بإستخدام سعر الإيقال في ذات التاريخ مخصوصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الإعتراف بها ضمن تكاليف أصول وفقاً للفقرة السابقة. وذلك بإعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحركات سعر صرف العملات الأجنبية غير الأعتيادية.

هذا وقد قررت إدارة الشركة تطبيق المعالجة المحاسبية رقم (٢) حيث بلغت فروق العملة المحملة على قائمة الدخل الشامل مبلغ ١٠١٥٧٥ دولار امريكي في ٣١ يوليو ٢٠٢٣.

٣٣ - إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة ، وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات :

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها
<p>تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بتأثير رحى، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>	<p>تقوم الإداره في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعه واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.</p>	<p>١- تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. - وقد تربى على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القواعد المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" 	<p>معايير المحاسبة المصري رقم "٢٠٢٣ (١٠) المعدل "الأصول الثابتة واهلاكتها" ومعايير المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل "الأصول غير الملموسة".</p>

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
<p>تطبق تلك التعديلات لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك باثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المشرمة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحللة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.</p>	<p>- تماشياً مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكتها"، كما تم إضافة الفقرات (٢٢) (أ) و(٨٠) (ج) و(د) إلى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المشرمة.</p> <p>- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المشرمة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.</p> <p>- قد تختر الشركة أن تقيس بنداً من بنود النباتات المشرمة بقيمتها العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكفلتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.</p>	

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها
<p>تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>	<p>تقوم الإداره في الوقت الحالى بدراسة إمكانيه تغيير السياسه المحاسبية المتبعه واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. - وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير : - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقريرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القواعد المالية التوريية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اصحاح قيمة الأصول " - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" 	

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
<p>تطبق تلك التعديلات لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك باثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المتمرة بشكل أولى بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وأهلاكتها"، كما تم إضافة الفقرات (٢٢) و(٨٠) و(ج) و(د) إلى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المتمرة.</p>	<p>- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة (٢٨) (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المتمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة (٢٨) (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.</p> <p>- قد تختار الشركة أن تقيس بنداً من بذور النباتات المتمرة بقيمتها العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقة فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكفلتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في رصيد الافتتاحي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.</p>	

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
<p>تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك تأثير رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>	<p>الأثر غير هام علي القوائم المالية المستقلة للشركة.</p>	<p>١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة بعض معايير المحاسبة المصرية المسارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحافظ عليها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"</p>	<p>معايير المحاسبة المصري رقم (٤) المعدل ٢٠٢٣، "الاستثمار العقاري"</p>

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
<p>تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك يأثر رجعي، مع إثبات الآخر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>	<p>الأثر غير هام علي القوائم المالية المستقلة.</p>	<p>١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التقييم والتقييم. ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التقييم والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتشرين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وآهلاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (٢٣) "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.</p>	<p>معايير المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ ("التقييم عن وتقدير الموارد التعدينية")</p>
<p>تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك يأثر رجعي، مع إثبات الآخر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المتمرة بشكل أولى بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحله في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.</p>	<p>الأثر غير هام علي القوائم المالية المستقلة.</p>	<p>تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (٥)-(ج) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المتمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلكتها").</p>	<p>معايير المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ("الزراعة")</p>

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المستقلة من تطبيق المعيار.	<p>١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساسية اللازم لتقدير أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.</p> <p>٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) "عقود التأمين".</p> <p>٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).</p> <p>٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري". 	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"