

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

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ وتقريراً الفحص المحدود

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٢٩-٨	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٨٧)

KPMG حازم حسن

إيهاب أبو المجد

القاهرة في ١٤ ديسمبر ٢٠٢١

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون
تأسس ١٩٩٤ - تطون عطا الله

صبري بباوي
٢٠٠٣ م. ١٤٦٩٧

الدمر فضحي
٢٠٠٣ م. ١٥٠٢٠

الدين سباني
٢٠٠٣ م. ٤٩٩٤

يوسف كامل
٢٠٠٣ م. ٢٧٦٤

٤١ شارع شريف باشا - القاهرة - ت: ٢٣٩٢٩٦٣٣ - ٢٣٩٢٩٦٣٢ - ٢٣٩٣٧١٠٨ - ٢٣٩٣٧١٠٧ فاكس: ٢٣٩٢٧١٣٧
E-mail: acc@antonatalla-co.com

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

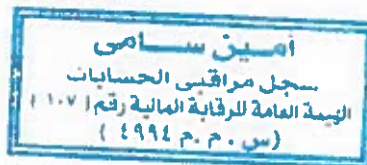
تحريراً في ١٤ ديسمبر ٢٠٢١

المراقب
مراقب الحسابات

محاسب / أمين سامي

سجل مراقبي الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٧)

(س.م.م ٤٩٩٤)



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

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	الأصول
دولار أمريكي	دولار أمريكي		<u>الأصول غير المتداولة</u>
١ ٩٣٦ ٤٣١	٢ ٠٠٢ ١٧٣	(٢-٢٩)(٩)	أصول ثابتة (بالصافي)
٨ ٠٧٣ ٥٣٠	٨ ٠٧٣ ٥٣٠	(١٠)	أصول غير ملموسة
٤ ٤٠٤ ٠٧٧	٤ ٤٠٤ ٠٧٧	(٥-٢٩)(١١)	إستثمارات في شركات شقيقة
١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦	١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦	(٥-٢٩)(١٢)	إستثمارات في شركات تابعة
٣٠ ٨٦٠	٣٠ ٨٦٠	(١٣)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٣٠ ٦٤٥ ٥٤٤	١٣٠ ٧١١ ٢٨٦		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
١ ١٩٣ ٥١١	١ ٨٣٢ ٥٦٢	(٨-٢٩)(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٣ ١٧٨ ٥٩٤	١٤ ١٨٤ ٦٥٦	(١-٢٧)	المستحق من الأطراف ذات علاقة
٥٩ ١٥٠ ٢٧٤	٥٧ ٩٨٩ ٩٨٨	(٩-٢٩)(١٥)	النقدية وما في حكمها
٧٣ ٥٢٢ ٣٧٩	٧٤ ٠٠٧ ٢٠٦		مجموع الأصول المتداولة
٢٠٤ ١٦٧ ٩٢٣	٢٠٤ ٧١٨ ٤٩٢		اجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	(١٣-٢٩)(٢-٢٢)	رأس المال المصدر و المدفوع
١٨ ٩٨١ ٦٦٦	١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	(١٨-٢٩)(٢٣)	إحتياطيات
١ ٦٨٠ ٦٨٨	٣ ٥٢٨ ٨٥٢		الأرباح المرحلة
١ ٩٤٥ ٤٣٦	٢٦٩ ٥٦٧		صافي أرباح الفترة/ العام
١١٦ ٦٥٧ ٧٩٠	١١٦ ٩٢٧ ٣٥٧		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
-	١٠ ١٠١ ٢٢٩	(١١-٢٩)(١٦)	قروض متوسطة الاجل
٨٠٤ ٨٢١	١ ٠٠١ ٧٦٩	(٣-٢٩)(١٩)	إلتزامات عقود التاجير طويلة الاجل
٨٠٤ ٨٢١	١١ ١٠٢ ٩٩٨		
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٣ ٩٠٧ ٠٨٧	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(١١-٢٩)(١٦)	قسط / قروض متوسطة الاجل
١ ٠٨٩ ٣٤٠	٤٧١ ٥١٤	(٣-٢٩)(١٩)	إلتزامات عقود التاجير قصيرة الاجل
٥٤ ٥٣٤ ٠٣٤	٥٥ ٠٩٣ ٦٤٣	(١١-٢٩)(١٧)	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٥ ٦٤٧ ٢٤٠	١٨ ٢٤٢ ١١٢	(٢-٢٧)	المستحق لأطراف ذات علاقة
١ ٥٢٧ ٦١١	٨٨٠ ٨٦٨	(١٢-٢٩)(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٦ ٧٠٥ ٣١٢	٧٦ ٦٨٨ ١٣٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
٨٧ ٥١٠ ١٣٣	٨٧ ٧٩١ ١٣٥		إجمالي الإلتزامات
٢٠٤ ١٦٧ ٩٢٣	٢٠٤ ٧١٨ ٤٩٢		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

= الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٨) إلى (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة.
= تقرير الفحص المحدود " مرفق "
= التاريخ: ١٤ ديسمبر ٢٠٢١.

رئيس مجلس الإدارة
ماريا لويزا تشيكوناني
Marisa Cicconani

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
د / علاء احمد عبدالمنصور عرفة
-٣-

رئيس القطاع المالي
محمد أحمد مرسى
Mohammed Morsi

المدير المالي
محمد محمد الدين
Mohammed Mohamed El-Din

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	ايضاح	رقم
أول أغسطس حتي	المنتهية في	أول أغسطس حتي	المنتهية في		
٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
					إيرادات النشاط
٢٤ ١٣٠	٢٤ ١٣٠	٣٤ ٩٢٥	١٣٠ ٢٥٠	(ج) (١٥-٢٩)	إيرادات خدمات الدعم الفني
(٨ ٢٩٥)	(٩٧١ ٨٢٤)	-	٢٢ ٦٨٥	(١-٢-٤-٢٩)	أرباح/(خسائر) بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة
		٩٥٠ ٠٠٠	٩٥٠ ٠٠٠	(٣)	إيرادات أستثمارات
١٥ ٨٣٥	(٩٤٧ ٦٩٤)	٩٨٤ ٩٢٥	١ ١٠٢ ٩٣٥		مجمعل أرباح/(خسائر) إيرادات النشاط
٦٥ ٣٢٩	١٥٠ ٥٢٣	٤٣ ٦٣٧	١٣١ ٥٦٦	(٤)	إيرادات أخرى
(١٩ ٢٥٥)	(٦٧ ٧٠٧)	(٢٧ ٩٩٦)	(٦٦ ٠٥٩)	(٥)	مصرفيات أخرى
(١ ١٩٦ ١٢١)	(٣ ١٧٥ ٠٢٣)	(٩١٩ ٥٦٦)	(٢ ٧٩٥ ٣٦٤)	(٦)	مصرفيات إدارية وعمومية
(١ ١٣٤ ٢١٢)	(٤ ٠٣٩ ٩٠١)	٨١ ٠٠٠	(١ ٦٢٦ ٩٢٢)		(خسائر) /أرباح النشاط
(٦١٢ ٩٧٢)	(٢ ٧٣٠ ٨٩٧)	(٦٩٣ ٠٨٨)	(١ ٨٨٥ ٥٥٨)	(٧)،(١٦-٢٩)	تكاليف تمويلية
١ ٦٦٦ ١٨٢	٧ ٧٤٨ ٤٧٣	(٢٩ ٩٢٨)	٣ ٧٨٢ ٠٤٧	(٨)،(١٥-٢٩)	إيرادات تمويلية
١ ٠٥٣ ٢١٠	٥ ٠١٧ ٥٧٦	(٧٢٣ ٠١٦)	١ ٨٩٦ ٤٨٩		صافي الإيرادات التمويلية
(٨١ ٠٠٢)	٩٧٧ ٦٧٥	(٦٤٢ ٠١٦)	٢٦٩ ٥٦٧		صافي أرباح/(خسائر) الفترة
(. ٠٠٠ ٢)	. ٠٠٢ ١	(. ٠٠١ ٣٦٥)	. ٠٠٠ ٦	(٢٥)،(٢٩-١٧)	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (دولار / سهم)

* الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٨) إلى (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة العرفة للإستثمارات و الإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

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

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
أول أغسطس حتي	المنتهية في	أول أغسطس حتي	المنتهية في	
٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٨١ ٠٠٢)	٩٧٧ ٦٧٥	(٦٤٢ ٠١٦)	٢٦٩ ٥٦٧	صافي أرباح / (خسائر) الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
(٨١ ٠٠٢)	٩٧٧ ٦٧٥	(٦٤٢ ٠١٦)	٢٦٩ ٥٦٧	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٨) إلى (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	الأرباح المرطبة	إحتياطيات	رأس المال المصدر والمندوع دولار أمريكي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٢٨ ٧٥٦ ٧٩٧	١٣ ٨٥٨ ٤٤٩	٢ ٥٩٠ ٥٩٤	١٨ ٢٥٧ ٧٥٤	٩٤ ٥٥٠ ٥٥٥
-	(١٣ ٨٥٨ ٤٤٩)	١٣ ٨٥٨ ٤٤٩	-	-
(٧٥ ٤٣٣)	-	(٧٥ ٤٣٣)	-	-
-	-	(١٤ ٦٩٢ ٩٢٢)	١٤ ٦٩٢ ٩٢٢	-
(١٣ ٩٦٩ ٠١٠)	-	(١٣ ٩٦٩ ٠١٠)	-	-
(١٤ ٥٤٤ ٤٤٣)	(١٣ ٨٥٨ ٤٤٩)	(٩٠٩ ٩٠٦)	٧٢٣ ٩١٢	-
٩٧٧ ٦٧٥	٩٧٧ ٦٧٥	-	-	-
٩٧٧ ٦٧٥	٩٧٧ ٦٧٥	-	-	-
١١٥ ٦٩٠ ٠٢٩	٩٧٧ ٦٧٥	١ ٦٨٠ ٦٨٨	١٨ ٩٨١ ٦٦٦	٩٤ ٥٥٠ ٥٥٥
١١٢ ٦٥٧ ٧٩٠	١ ٩٤٥ ٤٣٦	١ ٦٨٠ ٦٨٨	١٨ ٩٨١ ٦٦٦	٩٤ ٥٥٠ ٥٥٥
-	(١ ٩٤٥ ٤٣٦)	١ ٩٤٥ ٤٣٦	-	-
-	-	(٩٧ ٢٧٢)	٩٧ ٢٧٢	-
-	(١ ٩٤٥ ٤٣٦)	١ ٨٤٨ ١٦٤	٩٧ ٢٧٢	-
٢٢٩ ٥٦٧	٢٢٩ ٥٦٧	-	-	-
٢٢٩ ٥٦٧	٢٢٩ ٥٦٧	-	-	-
١١٦ ٩٢٧ ٣٥٧	٢٢٩ ٥٦٧	٣ ٥٢٨ ٨٥٢	١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	٩٤ ٥٥٠ ٥٥٥

الإيضاحات والبيانات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٨) إلى (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

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

الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ دولار أمريكي	الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
٩٧٧ ٦٧٥	٢٦٩ ٥٦٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة
			يتم تسويته بما يلي:
٩٤ ٠٠٥	١٠٩ ٧٨٦	(٩)	إهلاك الأصول الثابتة
٢ ٧٣٠ ٨٩٧	١ ٨٨٥ ٥٥٨	(٧)	فوائد ومصرفات تمويلية
(٤ ٠٥٥ ٩٨١)	(٢ ٧٧٣ ٣٤٥)	(٨)	فوائد دائنة
٩٧١ ٨٢٤	(٢٢ ٦٨٥)		(أرباح)/خسائر بيع إستثمارات بالقيمة العادلة
(٢٢ ١٥٣)	-	(٤)	أرباح رأسمالية
(٣ ٢٩٨ ٤٥٩)	(١٧٧ ٧٠٧)		فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٢ ٦٠٢ ١٩٢)	(٧٠٨ ٨٢٦)		التدفقات (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التغير في:
٤٦٠ ٤٦٢	(٦٣٩ ٠٥١)	(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٠٩ ٥٦٧)	(١ ٠٠٦ ٠٦٢)	(١-٢٧)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣ ٨٣٦ ٤٨٠	٢١٧ ٣٣٦	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١ ٢٢٢ ٩١٢)	٢ ٥٩٤ ٨٧٢	(٢-٢٧)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٦٢ ٢٧١	٤٥٨ ٢٦٩		النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٧٥ ٤٣٣)	-		توزيعات أرباح
(١ ٨٤٥ ٧٨٠)	(٢ ٥٧١ ٩٣٠)	(٧)	فوائد ومصرفات تمويلية مدفوعة
(١ ٥٥٨ ٩٤٢)	(٢ ١١٣ ٦٦١)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١٢٤ ٥١٥)	(٣١٣ ٦١٦)	(٩)	مدفوعات نقدية لإقتناء أصول ثابتة
(١٣ ٦٢٤)	-	(١٢)	مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعه
(٣٣ ٩٧٤ ٩٨١)	(٩٩٧ ٥٨١)		مدفوعات لشراء إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٣ ٠٠٣ ١٥٧	١ ٠٢٠ ٢٦٦		متحصلات من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٢ ١٥٤	١٣٨ ٠٨٨		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٤ ٠٥٥ ٩٨١	٢ ٧٧٣ ٣٤٥	(٨)	فوائد دائنة محصلة
٢ ٩٦٨ ١٧٢	٢ ٦٢٠ ٥٠٢		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات للنقدية من أنشطة التمويل
(٢٣ ١٦٤ ٣٥٨)	٥٥٩ ٦٠٩	(١٧)	التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية
-	(١ ٨٠٥ ٨٥٨)	(١٦)	مدفوعات للقروض متوسطة الأجل
(٢١٢ ٠٧٢)	(٤٢٠ ٨٧٨)		مدفوعات عقود تأجير
(٢٣ ٣٧٦ ٤٣٠)	(١ ٦٦٧ ١٢٧)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٢١ ٩٦٧ ٢٠٠)	(١ ١٦٠ ٢٨٦)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧٦ ٥٨٨ ٢١٣	٥٩ ١٥٠ ٢٧٤	(١٥)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٥٤ ٦٢١ ٠١٣	٥٧ ٩٨٩ ٩٨٨	(١٥)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٨) إلى (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

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

١- نذرة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات - شركة مساهمة مصرية - وفقا لأحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بنظام المناطق الحرة .
 - قرر مجلس ادارة الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة - (شركة تابعة) بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٠٥ تقسيم الشركة الى شركتين مساهمتين (شركة قاسمة وشركة منقسمة) بنظام المناطق الحرة بذات المساهمين وبنفس نسب المساهمة في رأس المال المصدر للشركة في تاريخ التقسيم وعلى ان يتم التقسيم على أساس القيمة الدفترية لأصول والتزامات الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ ، على أن تخصص الشركة القاسمة بنشاط الإستثمار في الأوراق المالية وتخصص الشركة المنقسمة بنشاط تصنيع الملابس الجاهزة وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٠٥ على اقتراح مجلس الادارة المذكور. وقد تم اعتماد اصدار الموافقة النهائية على قرار التقسيم من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة في ٢٤ نوفمبر ٢٠٠٥ .
 - تم تعديل اسم الشركة القاسمة الى شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات وتم التأشير بهذا التعديل بصحيفة الإستثمار في ١١ يناير ٢٠٠٦ .
 - تم تسجيل التعديل للشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٧٤٢٦ بتاريخ ١٦/١/٢٠٠٦ .
 - وفقا للنظام الاساسى للشركة السنة المالية للشركة الدامجة تبدأ من أول فبراير من كل سنة وتنتهى في ٣١ يناير من السنة التالية مادة (٥٥).
 - مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ تسجيل هذا التعديل بالسجل التجارى .
 - مقر الشركة المنطقة الحرة بمدينة نصر - جمهورية مصر العربية.
 - رئيس مجلس الادارة الأستاذة / ماريا لويزا تشيكونانى.
 - نائب رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب الدكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفه.
 - تم إعتقاد القوائم المالية المستقلة للإصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢١ .
- ٢-١ إندماج كلاً من شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) بنظام المنطقة الحرة العامة (شركة دامج) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مندمجة)
- صدر قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٩ للتحقق من التقدير المبدئى لأصول والتزامات الشركات التالية بغرض الاندماج مع شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) شركة دامج مع كلاً من شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامج والشركات المندمجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨. المتخذة أساساً للاندماج. وتحديد صافى حقوق الملكية لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات الشركة الدامج في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ بمبلغ ٧٢١ ٩٣٥ ١٤٦ دولار أمريكى (مائة ستة وأربعون مليون وتسعمائة خمسة وثلاثون ألف وسبعمائة واحد وعشرون دولار أمريكى) وصافى حقوق الأقلية في شركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٨٨٥ ٩٧١ ٣١ دولا أمريكى (أحدى وثلاثون مليون وتسعمائة احدى وسبعون وثمانمائة خمسة وثمانون دولار أمريكى) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مندمجة) مبلغ ١٦ ٧٥٣ ١٦ دولار أمريكى (سته عشرة ألف وسبعمائة وثلاثة وخمسون دولار أمريكى) بعد استبعاد قيمة إستثمارات شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامج) في شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (الشركة المندمجة) والبالغة ٣٤٠ ٠٧٧ ٢ دولار أمريكى (فقط اثنان مليون وسبعة وسبعون ألف وثلاثمائة وأربعون دولار أمريكى) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٨٩٢ ٨٩٦ ٣ دولار أمريكى (ثلاثة مليون وثمانمائة ستة وتسعون ألف وثمانمائة اثنان وتسعون دولار أمريكى).

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

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

- وطبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ فقد تم الموافقة على تحديد رأس مال الشركة للدمجة المرخص به بمبلغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وخمسون مليون دولار أمريكي) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٩٤.٥٠.٠٠٠ دولار أمريكي (أربعة وتسعون مليون وخمسون ألف دولار أمريكي) موزع على عدد ٤٧٠.٢٥٠.٠٠٠ سهم (أربعمائة وسبعون مليون ومائتان وخمسون الف سهم) قيمة كل سهم ٢٠ سنت أمريكي. والمتمثل في مجموع صافى حقوق الملكية في الشركة للدمجة شركة العرفة للإستثمارات والإستثمارات وصافى حقوق الأقلية بالشركات المندمجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٨٥ لسنة ٢٠١٩ بشأن الترخيص باندماج كل من شركة العرفة للإستثمار في صناعة للغزل 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 والإستثمارات ش.م.م (دمجة) بنظام المناطق الحرة العامة بمدينة نصر وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩.

٣-١ غرض الشركة

- مزاولة نشاط الإستثمارات المالية والادارية والإستثمار في رؤوس أموال الشركات الاخرى المصرية والاجنبية والمساهمة في اعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفني والادارى لها .

٤-١ القيد ببورصة الاوراق المالية

- الشركة مقيدة ببورصة الاوراق المالية المصرية.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة.
- هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

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

- ١) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٢٩-٢-ج).
- ٢) المخصصات (إيضاح رقم ٢٩-١٤).
- ٣) الاضمحلال في قيمة الأصول المالية وغير المالية (إيضاح رقم ٢٩-١٠).
- ٤) الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٩-٤).

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

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

الفترة المالية المنتهية	الفترة المالية من اول	الفترة المالية المنتهية	الفترة المالية من اول	إيضاح رقم	
في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١	في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
—	—	٩٥٠.٠٠٠	٩٥٠.٠٠٠		٥-٢ قياس القيمة العادلة
—	—	٩٥٠.٠٠٠	٩٥٠.٠٠٠		يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
—	—	٩٥٠.٠٠٠	٩٥٠.٠٠٠		في حالة عدم وجود سوق أنشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرًا، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
—	—	٩٥٠.٠٠٠	٩٥٠.٠٠٠		عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. يتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.
—	—	٩٥٠.٠٠٠	٩٥٠.٠٠٠		٣- إيرادات استثمارات
—	—	٩٥٠.٠٠٠	٩٥٠.٠٠٠		حصة الشركة في أرباح شركة FC trading
٢٤ ١٤٥	٧١ ٧٤٥	٢٤ ٤٤٩	٧٣ ٧٦٢		٤- إيرادات أخرى
١٧ ٠٨٨	٥٠ ٨٠٣	١٧ ٢٤٠	٥١ ٩٦٠		إيرادات خدمات مقدمة للغير
٢٢ ١٥٣	٢٢ ١٥٣	—	—		إيراد إيجارات
١ ٩٤٣	٥ ٨٢٢	١ ٩٤٨	٥ ٨٤٤		أرباح رأسمالية
٦٥ ٣٢٩	١٥٠ ٥٢٣	٤٣ ٦٣٧	١٣١ ٥٦٦		أخرى
٨ ٥٤٣	٢٥ ٤٠١	٨ ٦٢٠	٢٥ ٩٨٠		٥- مصروفات أخرى
١٠ ٧١٢	٤٢ ٣٠٦	١٩ ٣٧٦	٤٠ ٠٧٩		قيمة ٥٠٪ على الإيجارات
١٩ ٢٥٥	٦٧ ٧٠٧	٢٧ ٩٩٦	٦٦ ٠٥٩		قيمة ١٪ على الإيراد
٣١ ٣٣٨	٧٦ ٢٨٤	٣٥ ٧١٠	٩٢ ١٢٥		٦- مصروفات إدارية وعمومية
٣٢ ٣١٨	٩٤ ٠٠٤	٣٦ ١٩٢	١٠٩ ٧٨٦	(٩)	أجور ومرتبوات
٣٠٥ ٣٨٧	٦٧٤ ٨٥٥	٢٥ ١٦٦	٤١٨ ٨٧٢	(٢٠)	إهلاك الأصول الثابتة
٨٢٧ ٠٧٨	٢ ٣٢٩ ٨٨٠	٨٢٢ ٤٩٨	٢ ١٧٤ ٥٨١		مدفوعات عقود التأجير
١ ١٩٦ ١٢١	٣ ١٧٥ ٠٢٣	٩١٩ ٥٦٦	٢ ٧٩٥ ٣٦٤		أخرى
٦١٢ ٩٧٢	٢ ٧٣٠ ٨٩٧	٦٩٣ ٠٨٨	١ ٨٨٥ ٥٥٨		٧- مصروفات تمويلية
٦١٢ ٩٧٢	٢ ٧٣٠ ٨٩٧	٦٩٣ ٠٨٨	١ ٨٨٥ ٥٥٨		فوائد مدينة ومصروفات وعمولات بنكية
٩٨١ ٧٦٢	٤ ٠٥٥ ٩٨١	٩٠٨ ٩٦٦	٢ ٧٧٣ ٣٤٥		٨- إيرادات تمويلية
٦٨٤ ٤٢٠	٣ ٦٩٢ ٤٩٢	(٩٣٨ ٨٩٤)	١ ٠٠٨ ٧٠٢	(١-٢٩)	فوائد دائنة
١ ٦٦٦ ١٨٢	٧ ٧٤٨ ٤٧٣	(٢٩ ٩٢٨)	٣ ٧٨٢ ٠٤٧		فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية

شركة العروة للاستشارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الثورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

(١) الأصول الثابتة (بالصالحين)

الإجمالي	تجهيزات و مستاجرة في أماكن مستاجرة	أثاث و معدات مكتبية	سيارات و وسائل نقل وإنتقال	مباني و تشاءات نتيجة عن عقود التأجير
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢ ٦٦٠ ٢٤٥	٥٣٦ ٣٦٣	٣٤٠ ٧٦٩	٣٧٦ ٢٥٧	١ ٧٠٦ ٩٠٦
٣١٣ ٦١٦	١٥ ٩٩٠	١٤ ٣٩٨	٢٨٣ ٢٢٨	-
(١٥٥ ٣٨٣)	-	-	-	(١٥٥ ٣٨٣)
٣ ١١٨ ٥٢٨	٥٥٢ ٣٥٣	٣٥٥ ١١٧	٦٥٩ ٤٨٥	١ ٥٥١ ٥٢٣
١ ٠٢٣ ٨٦٤	٢٥٣ ٤٤٠	٢٦٨ ٦٢٨	٢٦٩ ٤٤٦	٢٣٢ ٣٥٠
١ ٠٩ ٧٨٦	٤١ ٠٨٠	١٧ ٠٠٢	٢٦ ٢٧٣	٢٥ ٤٣٦
(١٧ ٢٩٥)	-	-	-	(١٧ ٢٩٥)
١ ١١٦ ٣٥٥	٢٩٤ ٥٢٠	٢٨٥ ٦٣٠	٢٩٥ ٧١٩	٢٤٠ ٤٨٦
٢ ٠٠٢ ١٧٣	٢٥٧ ٨٣٣	٦٩ ٥٣٧	٣١٢ ٧٦٦	١ ٣١١ ٠٣٧
١ ١٣٦ ٤٣١	٢٨٢ ٩٢٣	٧٢ ١٤١	١٠٦ ٨١١	١ ٤٧٤ ٥٥٦
٤٧٧ ٩١٠	-	٢٥٥ ٥٧٧	٢٢٢ ٣٣٣	-
٢ ٨٠١ ٨٠٥	٥٠٧ ١٢١	٢٨٠ ٢٨٦	٣٠٧ ٤٩٢	١ ٧٠٦ ٩٠٦
١٢٤ ٥١٥	-	٢٥ ٦٩٦	٩٨ ٨١٩	-
(٣٠ ٠٥٤)	-	-	(٣٠ ٠٥٤)	-
٢ ٨١٦ ٢٦٦	٥٠٧ ١٢١	٢٠٥ ٩٨٢	٣٧٦ ٢٥٧	١ ٧٠٦ ٩٠٦
٩٢٥ ٢٦٢	٢٠٢ ٥٩٥	٢٥٨ ٠٧٣	٢٦٦ ٣٨٢	١٩٨ ٢١٢
٩٤ ٠٠٥	٣٧ ٩٨٧	٥ ٩٨٨	٢٤ ٤٢٦	٢٥ ٦٠٤
(٣٠ ٠٥٣)	-	-	(٣٠ ٠٥٣)	-
٩٨٩ ٢١٤	٢٤٠ ٥٨٢	٢٦٤ ٠٦١	٢٦٠ ٧٥٥	٢٢٣ ٨١٦
١ ٦٠٧ ٠٥٢	٢٦٦ ٥٣٩	٤١ ٩٢١	١١٥ ٥٠٢	١ ٤٨٣ ٠٩٠
١ ٨٧٦ ٥٤٣	٣٠٤ ٥٢٦	٢٢ ٢١٣	٤١ ١١٠	١ ٥٠٨ ٦٩٤
٤٥٤ ٤٥٢	-	٢٥٢ ٠١٨	٢٠٢ ٤٣٤	-

- وفقاً للتأكدات المقدمة من الإدارة الشركة بالتحقق:-
- لا يوجد أي قيود على ملكية الشركة للأصول والأموال مرهونة كضمان مقابل التزامات.
- لا تختلف القيمة الثغرية للأصول اختلافاً جوهرياً عن القيمة السائلة لها.
- لا توجد أصول مسطلة دفترياً.
- لا توجد ارتباطات متبادلة لأغناء أصول ثابتة مسجلة.

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

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

١٠- أصول غير ملموسة

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨.٧٣٥٣٠	٨.٧٣٥٣٠
٨.٧٣٥٣٠	٨.٧٣٥٣٠

العلامات التجارية

١١- إستثمارات في شركات شقيقة

	نسبة المساهمة
٤ ٣٩٣ ١٧٧	٪٤٣.٦٠
١٠٩٠٠	٪٤٠
٤ ٤٠٤ ٠٧٧	

شركة جولدن تكس
شركة Italian Shirts DMCC

١٢- إستثمارات في شركات تابعة

تكلفة الإستثمار في	تكلفة الإستثمار في	نسبة المساهمة من قيمة المساهمة	نسبة المساهمة في رأس المال في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١	الشكل القانوني	اسم الشركة المستثمر فيها
٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٪	٪		
دولار أمريكي	دولار أمريكي				
٣١ ٧٧١ ٤٦٤	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	١٠٠	٩١.٦٤	ش.م.م	شركة كونكرت للملابس
٧.٦٥ ٢٢٣	٧.٦٥ ٢٢٣	١٠٠	٩٩.٢	ش.م.م بنظام المناطق الحرة	السويسرية للملابس لتغطية
١٦.٠٠٨.٠٦٠	١٦.٠٠٨.٠٦٠	١٠٠	٩٩.٤	ش.م.م	ليجيت تيلونج
١ ٨٨٨ ٧٦٤	١ ٨٨٨ ٧٦٤	١٠٠	٩٩.٩	ش.م.م	كريستال فور ماكينك شيرتس
١ ١٨١ ٠٩٠	١ ١٨١ ٠٩٠	٢٥	٤٩.٢	ش.م.م	سافيني للملابس الجاهزة*
٧٣١ ٣١٣	٧٣١ ٣١٣	٣٣.١٨	٨٩.٨	ش.م.م بنظام المناطق الحرة	فاشون لانسري
٩٦١ ٠٣٦	٩٦١ ٠٣٦	١٠٠	٩٩.٥٠	ش.م.م	كامجيت لصناعة الملابس الجاهزة
٤٠ ٤٤٥	٤٠ ٤٤٥	١٠٠	٥٩	ش.م.م بنظام المناطق الحرة	مصر للبريق لتجارة وتسويق الملابس الجاهزة
٣٩ ٧٧٧	٣٩ ٧٧٧	١٠٠	٦٠	مساهمه برتغاليه	EP Garments
٩٧٠ ١٨٠	٩٧٠ ١٨٠	١٠٠	٩٧.١٤	ش.م.م	يوروميد للتجارة والتسويق
٣١٥ ٤١٩	٣١٥ ٤١٩	١٠٠	٤٤.١٠	ش.م.م	شركة وليت هيد
١ ١٥٠ ٨٢٠	١ ١٥٠ ٨٢٠	١٠٠	٩٧.١٧	ش.م.م	بورسعيد للملابس الجاهزة
١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٠٠	٩٩.٢٠	ش.م.م بنظام المناطق الحرة	السويسرية للملابس الجاهزة
٣٥ ٢١٥ ٤٣٠	٣٥ ٢١٥ ٤٣٠	١٠٠	٩٨.١٥	انجلترا	مجموعة بيرد
١	١	١٠٠	٩٩.٢	ش.م.م	العرفة للإستثمار العقاري**
١٣ ٦٢٤	١٣ ٦٢٤	١٠٠	١٠٠	الامارات	FC Trading
١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦	١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦				

* تمتلك الشركة نسبة ٤٩.٢٪ من رأس مال شركة سافيني للملابس الجاهزة بالإضافة الى نسبة ٥٠٪ ملكية غير مباشرة عن طريق الشركة التابعة - السويسرية للملابس الجاهزة.

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

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

١٣- إستثمارات مالية متاحة للبيع*

الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال	نسبة المسد من قيمة المساهمة	تكلفة الإستثمار في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١	تكلفة الإستثمار في ٣١ يناير ٢٠٢١	اسم الشركة المستثمر فيها
ش.م.م	١٪	١٠٠٪	٣٠.٨٦٠	٣٠.٨٦٠	شركة العاشر للتنمية والإستثمار العقاري
			<u>٣٠.٨٦٠</u>	<u>٣٠.٨٦٠</u>	

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

١٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢١	
٥٣.٠٧٤	٥٣.٠٧٤	مصلحة الضرائب
٤٤.٥٨٠.٠٨٤	٤٤.٥٨٠.٠٨٤	مدينون وأرصدة مدينة - شركات مياحة
٩.٤٢٢	١١.١٥٥	أوراق قبض
١٩.٩٣١	٤٦.٩٠٦	مصرفات مدفوعة مقدما
١.٦٦٤	١.٦٥٦	تأمينات لدي الغير
١٧.٨٣٦	١٨.٤٠٢	تأمين خطابات ضمان
٢.٧٢٨.٦٥٥	٢.٦٠.٣٣٨	أرصدة مدينة أخرى
<u>٤٧.٤١٠.٦٦٦</u>	<u>٤٦.٧٧١.٦١٥</u>	
(٤٤.٥٨٠.٠٨٤)	(٤٤.٥٨٠.٠٨٤)	بخصم:
(٩٩٨.٠٢٠)	(٩٩٨.٠٢٠)	خسائر الاضمحلال في المدينون وأرصدة مدينة
<u>١.٨٣٢.٥٦٢</u>	<u>١.١٩٣.٥١١</u>	خسائر الاضمحلال في أرصدة مدينة أخرى

١٥- النقدية وما في حكمها

٣١ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ يناير ٢٠٢١	
٥٦.١٨٢.٨٩٥	٥٥.٣٣٦.٠٢٤	بنوك - ودائع
١.٦٩٩.٨٧٤	٣.٧٤١.٧٥١	بنوك - حسابات جارية
١.٠٧.٢١٩	٧٢.٤٩٩	نقدية بالصندوق
<u>٥٧.٩٨٩.٩٨٨</u>	<u>٥٩.١٥٠.٢٧٤</u>	

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

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

١٦ - قرض متوسط الأجل

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

المتبقى من قيمة القرض المتوسط الأجل البالغ إجماليه مبلغ ٢٩ ٩٧١ ٢٤٣ دولار ممنوح للشركة من البنك العربي الأفريقي الدولي "ش.م.م" لتمويل شراء ٣٨٪ من رأس مال شركة كونكريت للملابس الجاهزة وقد تم تفعيل إعادة جدولة سداد رصيد هذا القرض البالغ ١٣ ٩٠٧ ٠٨٧ دولار اعتباراً من أول مارس ٢٠٢١ على تسعة أقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة تنتهي في يونيو ٢٠٢٥ بعد خصم القسط المسدد البالغ ١ ٨٠٥ ٨٥٨ دولار الرصيد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢١

١٧ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٤ ٥٣٤ ٠٣٤	٥٥ ٠٩٣ ٦٤٣
٥٤ ٥٣٤ ٠٣٤	٥٥ ٠٩٣ ٦٤٣

بنوك تسهيلات ائتمانية*

* يمثل بند تسهيلات ائتمانية البالغ ٥٥ ٠٩٣ ٦٤٣ أمريكي في المسحوبات من التسهيلات الجارية قصيرة الأجل بضمان ودائع لأجل والممنوحة من البنوك المحلية بالدولار الأمريكي وذلك علي أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الليبور علي المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي.

١٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٩ ٠٧٠	٤٩ ٠٧٠
٧٩ ٨٧١	٧٤ ٠٠٩
٢٧ ٧١٥	٩ ٠٥٠
٥٣ ٠١٩	١٦ ٩٥١
٢٨٧	--
٣٧ ٩٨٩	٢٠٧ ٣٥٧
١ ٢٠٧ ٠٤٩	٥٢٠ ٦٧٧
٧٢ ٦١١	٣ ٧٥٤
١ ٥٢٧ ٦١١	٨٨٠ ٨٦٨

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

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

١٩ - التزامات عقود التأجير

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	إيضاح رقم (٢٠)	إجمالي التزامات عقود التأجير بخصم:- أقساط تستحق السداد خلال عام رصيد عقود التأجير طويلة الأجل
دولار أمريكي ١ ٨٩٤ ١٦١	دولار أمريكي ١ ٤٧٣ ٢٨٣		
(١ ٠٨٩ ٣٤٠)	(٤٧١ ٥١٤)		
٨٠٤ ٨٢١	١ ٠٠١ ٧٦٩		

٢٠ - عقود تأجير (بنظام البيع وإعادة الإستجار)

قامت الشركة ببيع وإعادة إستجار المبنى الإداري لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر، والمبنى الإداري بمنطقة المستثمرين - التجمع الخامس - القاهرة الجديدة، 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 كالتالي :

١-٢٠ عقد رقم ٣٨٤٨ - بيع وإعادة استئجار المبنى الإداري لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر :

بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٤ قامت الشركة ببيع وإعادة استئجار المبنى الإداري المملوك لها بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر بموجب عقد تأجير.

وبتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢١ قامت الشركة بإلغاء هذا العقد وأبرام عقد جديد بالرصيد المتبقى من العقد السابق وبياناته كالتالي:

عقد رقم ٥٩٦٣ - بيع وإعادة استئجار المبنى الإداري لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر :

البيان	القيمة التعاقدية دولار أمريكي	الفوائد المستحقة دولار أمريكي	مدة العقد بالشهر	قيمة الشراء في نهاية العقد دولار أمريكي	قيمة الربع السنوي دولار أمريكي
عقد من ٢٠ نوفمبر ٢٠٢١ حتى ٢٠ أغسطس ٢٠٢٣	١ ٦٣٩ ٣٤٤	١٦٦ ٠٦١	٢٢	١	٢٢٣ ٥٤٨

٢-٢٠ عقد رقم ٤٤٥٤ - بيع وإعادة استئجار المبنى الإداري بمنطقة المستثمرين بالتجمع الخامس:

بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١٦ قامت الشركة ببيع وإعادة استئجار المبنى الإداري المملوك لها بمنطقة المستثمرين بالتجمع الخامس بالقاهرة الجديدة بموجب عقد تأجير.

وبتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢١ قامت الشركة بإلغاء عقد تأجير المبنى الإداري المملوك لها بمنطقة المستثمرين بالتجمع الخامس بالقاهرة الجديدة وسداد المستحقات الخاصة به لشركة التأجير التمويلي وقامت الشركة بإلغاء عقد البيع الابتدائي المبرم بين شركة السويسرية للملابس الجاهزة و العرفة للاستثمارات والاستشارات وسداد كافة الألتزامات المرتبطة به.

* يتضمن بند مدفوعات التأجير التمويلي ضمن المصروفات العمومية والأدارية المدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر و البالغ قيمة ٤١٨ ٨٧٢ دولار أمريكي خلال الفترة يتمثل في قيمة قسط الفائدة المستحقة للعقد المشار إليه أعلاه بالإضافة إلى مبلغ ٤٣٠ ٣٠١ دولار أمريكي قيمة الربع الأول والثاني للعقد المحولة من شركة العرفة للاستثمار العقاري (شركة تابعة) (إيضاح رقم ٦).

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

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

٢١- الأدوات المالية

أ- خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان.

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

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٠ ٨٦٠	٣٠ ٨٦٠	أستثمارات مالية متاحة للبيع
١ ٠٩٣ ٥٣١	١ ٧٥٩ ٥٥٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٣ ١٧٨ ٥٩٤	١٤ ١٨٤ ٦٥٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٩ ١٥٠ ٢٧٤	٥٧ ٩٨٩ ٩٨٨	نقدية وما في حكمها

ب- خطر السيولة :

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

تاريخ الاستحقاق	القيمة الدفترية	تسهيلات أئتمانية
٢-٥ سنوات	خلال السنة	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
دولار أمريكي	دولار أمريكي	المستحق لأطراف ذات علاقة
-	٥٥ ٠٩٣ ٦٤٣	التزامات عقود التاجير طويلة الاجل
-	٨٨٠ ٨٦٨	قرض متوسط الاجل
-	١٨ ٢٤٢ ١١٢	
١ ٠٠١ ٧٦٩	٤٧١ ٥١٤	
١٠ ١٠١ ٢٢٩	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	

ج- مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية :

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة تغير أسعار صرف العملات الأجنبية. كان تعرض المجموعة لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ وفقا للمبالغ بالعملات الأجنبية كالتالي:

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	عملات أجنبية
فائض/(عجز)	فائض/(عجز)	يورو
(٥٣ ٩١٩)	(١ ٤٩٠ ١٦٦)	جنيه أسترليني
١ ٢٦٣ ٥٦٨	(٩٨٥ ٧٣٩)	جنيه مصري
٩٦٥ ٠٣٩ ٨٨٠	١ ٠١٠ ٢٨١ ٠٦٣	

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكي :

متوسط سعر الصرف	سعر صرف الاقبال	
٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١.١٢٨٦	١.٢١٣٧	١.١٥٦٥
١.٢٧٣١	١.٣٧١٥	١.٣٦٨٥
٠.٠٦٣٠	٠.٠٦٣٢	٠.٠٦٣٥

يورو
جنيه أسترليني
جنيه مصري

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

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

٢٢- رأس المال

١-٢٢ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٢ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بعد التعديل وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة. يتكون رأس المال المصدر والمدفوع للشركة من ٢٥٠.٠٠٠ ٤٧٠ سهم أسمى بقيمة ٢٠ سنت أمريكي للسهم ورأس المال المصدر البالغ ٩٤.٠٥٠.٠٠٠ دولار أمريكي مسدد بالكامل وهو عبارة عن مجموع صافى حقوق الملكية فى الشركة الدامجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد/ الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٧ لسنة ٢٠١٩.

٢٣- الأحتياطيات

٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	ايضاح رقم	
دولار امريكى	دولار امريكى		
١٨.٠٦٠.٤٦٩	١٨.١٥٧.٧٤١	(١-٢٣)	الاحتياطى القانونى*
٣.٠٩٠	٣.٠٩٠		أحتياطي عام
٨٩٠.٢٠٧	٨٩٠.٢٠٧	(٢-٢٣)	إحتياطيات أخرى (إحتياطى أسهم الخزينة)
<u>١٨.٩٨١.٦٦٦</u>	<u>١٩.٠٧٨.٩٣٨</u>		

* تم تدعيم الأحتياطى القانونى بمبلغ ٢٧٢ ٩٧ دولار امريكى وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢١ من الأرباح عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ يناير ٢٠٢١.

١-٢٣ الإحتياطى القانونى

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

٢-٢٣ إحتياطى أسهم الخزينة

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

٢٤- الموقف الضريبى

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

١-٢٤ ضريبة كسب العمل

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

٢-٢٤ ضريبة الخصم

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

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

٢٥- نصيب السهم في الأرباح

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

٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	٣١ أكتوبر ٢٠٢١		
٩٧٧ ٦٧٥	٢٦٩ ٥٦٧	صافي ربح الفترة	
٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح للأسهم المنفوعة	(سهم)
٠٠٠٠٢١	٠٠٠٠٠٦	نصيب السهم من صافي الأرباح	(دولار / سهم)

٢٦- نظام التأمينات والمعاشات

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

٢٧- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى 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:-

١-٢٧ مستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد في	الرصيد في	قيمة التعامل	طبيعة التعامل	إسم الشركة
٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	دولار أمريكي		
٣ ٢٢١ ٢٣٨	١ ٠٣٨ ٦٠٤	(٢ ١٨٢ ٦٣٤)	معاملات مالية	السويسرية للملابس القطنية
٣ ٧٦٠ ٢٥٨	٦ ٣٣٧ ٧٠١	٢ ٥٧٧ ٤٤٣	معاملات مالية	العرفة للإستثمار العقاري*
١ ٧٤٩ ٤٦٧	٣ ١٧٠ ٢٦٩	١ ٤٢٠ ٨٠٢	معاملات مالية	جولدن تكس للاصواف
٩٨٤ ٦٠١	٩٣٤ ٨٤٩	(٤٩ ٧٥٢)	معاملات مالية	كامجيت لصناعة الملابس الجاهزة
٣٣٨ ٩٧٧	٢ ٥٥٢	(٣٣٦ ٤٢٥)	معاملات مالية	كريستال فور ماكينك شيرتس
٢٢ ٢٢٧	٢٢ ٨٢٩	٦٠٢	معاملات مالية	مصر البرتغال
٥ ٥٣٨	٥ ٥٣٨	-	معاملات مالية	ITALIAN Shirts DMCC
٥ ٨٤٣	٥ ٧٣٢	(١١١)	معاملات مالية	EP Garment
٣ ٠٧٦ ٧٢٨	٢ ٣٠٦ ٧٨٥	(١ ٧١٩ ٩٤٣)	معاملات مالية	FC Trading
١٣ ٧١٧	-	٩٥٠ ٠٠٠	ايرادات توزيعات	يوروميد للتجارة والتسويق
-	٣٥٩ ٥٢٢	(١٣ ٧١٧)	دعم فني	
-	٢٧٥	٣٥٩ ٥٢٢	ومعاملات مالية	بورسعيد للملابس الجاهزة
-	٢٧٥	٢٧٥	معاملات مالية	وايت هيد
١٣ ١٧٨ ٥٩٤	١٤ ١٨٤ ٦٥٦			

* تتحمل شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات كافة الإلتزامات الناشئة عن عقود التأجير التمويلي لشركة العرفة للإستثمار العقاري والمحولة إلى شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات حيث جاري إبرام وتوثيق العقود الخاصة بها مع الشركة وفقاً للإتفاق المبرم والخاص بحوالة الحق الذي تتحمل بموجبه شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات كافة الإلتزامات الناشئة عن هذه العقود (إيضاح رقم ٢٠،٦).

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

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

٢-٢٧ مستحق لأطراف ذوي علاقة

الرصيد في	الرصيد في	قيمة التعامل	طبيعة التعامل	إسم الشركة
٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ أكتوبر ٢٠٢١	دولار أمريكي		
٢ ٨٨٧ ٦٢٣	٥ ٥٩٦ ٤٨٣	٢ ٧٠٨ ٨٦٠	معاملات مالية	السويسرية للملابس الجاهزة
٥ ٣٧١ ٨١٠	٥ ٢٨٢ ٥٣٨	(٨٩ ٢٧٢)	معاملات مالية	ابجيبتي تيلورنج للملابس الجاهزة
٢ ٣٨٤ ١٦٣	٢ ٣٨٤ ٢٠٨	٤٥	معاملات مالية	سافيني للملابس الجاهزة
٩٥١ ١٧٠	٩٤٥ ١٠٤	(٦ ٠٦٦)	معاملات مالية	فاشون اندستري
١ ٨٧٧ ٨٣٤	١ ٩٢٠ ١٨١	٤٢ ٣٤٧	دعم فني	كونكريت للملابس الجاهزة
-	١ ٨٢١	١ ٨٢١	ومعاملات مالية	يوروميد للتجارة والتسويق
-	-	(٦٠٠ ١٦٨)	دعم فني	بورسعيد للملابس الجاهزة
٦٠٠ ١٦٨	-	(٦٠٠ ١٦٨)	ومعاملات مالية	مجموعة بيرد جروب
١ ٥٧٤ ٤٧٢	٢ ١١١ ٧٧٧	٥٣٧ ٣٠٥	معاملات مالية	
١٥ ٦٤٧ ٢٤٠	١٨ ٢٤٢ ١١٢			

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

٢٨- الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ مبلغ ١٠ ١٦٩ ٦٢٠ دولار أمريكي.

٢٩- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٢٩ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

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

٢-٢٩ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفه مخصوما منها مجمع الإهلاك وأي إضمحلال في قيمتها. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المستقلة الدورية .

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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 الدخل المستقلة الدورية كمصروف عن تكبدها.

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول الثابته القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمتها التخريدية - وفقا لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الأنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابته، و يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل. لا يتم إهلاك الأراضى. وفيما يلى بيانا بالأعمار الأنتاجية المقدره لكل نوع من الأصول للفترة المالية والفترة المقارنه.

وفيما يلى بيان الأعمار الأنتاجية المقدره:-

الأصل	العمر الأنتاجي المقدر (سنة)
مبانى	٥٠
وسائل نقل وانتقال	٥
أثاث ومعدات مكاتب	٢-١٦.٦٦
تجديدات وتجهيزات فى أماكن مستأجرة	١٠

٢٩-٣ عقود التأجير

٢٩-٣-١ عقود تأجير (عمليات البيع وعادة الاستئجار) :-

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

٢٩-٣-٢ فى حالة أن تحويل الأصل ليست عملية بيع :-

يجب على البائع المستأجر الاستمرار فى الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالى يساوي متحصلات التحويل.

٢٩-٤ الأدوات المالية

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

٢٩-٤-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

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

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

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانيه عندما و فقط تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد.

٢٩-٤-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

٢٩-٤-٢-١ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢٩-٤-٢-٢ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

٢٩-٤-٢-٣ 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.

٢٩-٤-٢-٤ 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 و يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في لحتياطي القيمة العادلة ، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقاً الى الأرباح أو الخسائر.

٢٩-٤-٢-٥ 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 تكديدها ، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

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

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

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

٥-٢٩ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

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

٦-٢٩ الإستثمارات في المشروعات المشتركة

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

٧-٢٩ إستثمارات مالية (أذون خزائنة)

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

٨-٢٩ العملاء والمدينون وأوراق قبض

يتم إثبات العملاء والمدينون وأوراق القبض كأصول متداولة الا اذا كان تاريخ استحقاقها وفقاً للارتباط التعاقدى أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة في هذه الحالة يتم إدراجها ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية ويتم القياس الأولي لها بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها (٢٨-١٠-أ).

٩-٢٩ النقدية وما في حكمها

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

١٠-٢٩ الأضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة

يتم إعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلي أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي علي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من إستخدام الأصل. يتم قياس خسارة الأضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الأضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بإستخدام القيمة العادلة السائدة. يتم إجراء أختبار الأضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها علي مستوي كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء إختبار الأضمحلال علي مستوي كل مجموعة للأصول المالية المتبقية علي مستوي المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الإئتمان. يتم الاعتراف بكافة خسائر الأضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعمة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلي قائمة الدخل.

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

ب- الأصول غير المالية

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

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

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

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

٢٩-١١ القروض والتسهيلات الأتمانية

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

٢٩-١٢ الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٢٩-١٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء وإعادة إصدار أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والمتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء، يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها كتخفيض لحقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة ضمن الأحتياطات.

ج- توزيعات الأرباح

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

٢٩-١٤ المخصصات

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

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

٢٩-١٥ إيرادات

- أ- عائد الإستثمارات
يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في إستلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء.
- ب- أرباح (خسائر) بيع الإستثمارات
يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن عملية بيع الإستثمارات المالية بقائمة الدخل المستقلة في تاريخ حدوث البيع وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع .
- ج- إتعايب الإدارة وخدمات الدعم الفني
يتم إثبات إتعايب الإدارة وخدمات الدعم الفني بمجرد تقديم الخدمة طبقاً لمبدأ الإستحقاق.
- د- إيرادات الفوائد
يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل المستقلة وفقاً لأساس الإستحقاق على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

٢٩-١٦ المصروفات

- أ- تكلفة الاقتراض
يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات أئتمانية بفوائد بقائمة الدخل بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال وفقاً لأساس الإستحقاق.
- ب- نظام التأمينات والمعاشات
تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملين والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها ، وتحمل مساهمات الشركة بقائمة الدخل وفقاً لأساس الإستحقاق.

٢٩-١٧ نصيب السهم الأساسي في الأرباح

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

٢٩-١٨ الأحتياطي القانوني

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

٢٩-١٩ إدارة المخاطر المالية:

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتجة لأستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

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

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

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

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

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

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

خطر الائتمان

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

المدينون

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

الضمانات

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

خطر السيولة

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

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

تحتفظ الشركة بمبلغ ٠٩٣ ٦٤٣ ٥٥ مليون دولار أمريكى كتسهيلات إئتمانية بضمان ودائع تستحق عليها فائدة ٣٪ فوق سعر الليبور للدولار الأمريكى.

خطر السوق

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

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

إدارة رأس المال

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

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

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

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

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

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

٣٠- أحداث هامة

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

٣١- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

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

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

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

وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.		يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ هذا وقد تم تأجيل تطبيق معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧)
	٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		

شركة العرفه للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
<p>"الأدوات المالية" على القوائم المالية بناءً على قرار الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ بسبب الظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا علي ان تقوم الشركة بتطبيق أثر تعديل المعيار الجديد علي القوائم المالية السنوية في نهاية عام ٢٠٢٠.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.</p> <p>٣- م استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" 	
<p>يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر. وقد تم تأجيل تطبيق معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" علي القوائم المالية بناءً على قرار الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ بسبب الظروف الحالية التي تمر بها البلاد</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها:</p> <p>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.</p>	<p>معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"</p>

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
جراء نقشي فيروس كورونا علي ان تقوم الشركة بتطبيق أثر تعديل المعيار الجديد علي القوائم المالية السنوية في نهاية عام ٢٠٢٠.		٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	
يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨. وقد تم تأجيل تطبيق معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩)	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
			" عقود التأجير " على القوائم المالية بناءً علي قرار الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ بسبب الظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا علي ان تقوم الشركة بتطبيق أثر تعديل المعيار الجديد علي القوائم المالية السنوية في نهاية عام ٢٠٢٠.