

شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات  
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)  
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية  
في ٣١ يناير ٢٠٢٢ وتقريراً مراقباً الحسابات عليها

**شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات**  
**(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)**  
**القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية**  
**في ٣١ يناير ٢٠٢٢ وتقديرها مراقباً الحسابات عليها**

**الصفحة**

**المحتويات**

- |       |  |
|-------|--|
| ٤-١   | تقرير مراقباً الحسابات   |
| ٥     | قائمة المركز المالي المستقلة                                   |
| ٦     | قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة                              |
| ٧     | قائمة الدخل الشامل المستقلة                                    |
| ٨     | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة                        |
| ٩     | قائمة التدفقات النقدية المستقلة                                |
| ٣٦-١٠ | السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة |

# حازم حسن

## محاسبون فاتونيون ومستشارون

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

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

### تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

### تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة العرفه للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ذلك التاريخ وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئوليّة الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً واضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً واضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئوليّة مراقب الحسابات

تحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتحطيم وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافتراضات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل الواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامية العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

**الرأي**

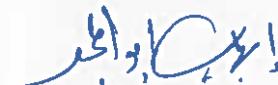
ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدلة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة العرفة للاستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) في ٣١ يناير ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

**تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى**

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بذلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي ثبتت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

إيهاب محمد فؤاد أبو العجد



سجل مراقبى حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٨٧)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

(٢٧)

القاهرة في ١٦ مايو ٢٠٢٢

# يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون

ناس ١٩٤٦ -طنون عطا الله

صبرى بباوى  
١٤٩٧ م.م.

البر فرجى  
١٥٢٠ م.م.

أمين سالم  
٩٩٤ م.م.

يوسف كامل  
٢٧٦٤ م.م.

٤١ شارع شريف باشا - القاهرة - ت: ٢٣٩٣٩٦٣٢ - ٢٣٩٣٩٣٧٢ - ٢٣٩٣٧١٠٨ فاكس: ٢٣٩٢٧١٣٧

E-mail : acc@antonatalla-co.com

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات - ش.م.م بنظام المنطقة الحرة العامة .

### تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المعرفة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات - شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة - المستقلة في قلمة المركز المالي المستقلة في ٣١ يناير ٢٠٢٢ وكذا قوائم الارباح والخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

### مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية العارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

### مسؤولية مراقب الحسابات

تحصر مسؤوليتنا في إيداع الرأى على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين العارية ، وتنطلب هذه المعايير من الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط واداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بان القوائم المالية المستقلة خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة .

وتتضمن أعمال المراجعة إداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن التقييم والإقصادات في القوائم المالية المستقلة . وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التعريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ . ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إيداع رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة . وتنتمي عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا ملامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة .

وإنما نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة .

### الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ يناير ٢٠٢٢ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية .

### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

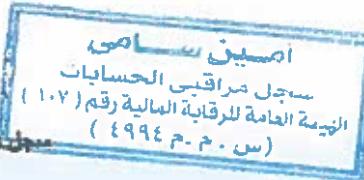
تعمل الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متنقة مع ما هو وارد بذلك الحسابات .

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية متنقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي ثبت بها مثل تلك البيانات بدفاتر .

تحريراً في ١٦ مايو ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

محاسب / أمين سالم  
مسئول رقم الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٧)  
(س.م.م ٤٩٤)  
(س.م.م ٤٩٤)



شركة العرفه للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقه الحره العامة)

قائمه المركز المالي المستقله عن السنة المالية المنتهيه في ٣١ يناير ٢٠٢٢

| رقم   | إيضاح  | ٢٠٢٢ ٣١<br>دولار أمريكي | ٢٠٢١ ٣١<br>دولار أمريكي |
|---|--|-------------------------|-------------------------|
| <b>الأصول</b>   |  |                         |                         |
|   | <b>الأصول غير المتداولة</b>                                |                         |                         |
| ١٩٣٦٤٣١   | أصول ثابتة (بالصافي)                                       | ١٩٦٧١٤٠                 | (٢-٣٠)(١٠)              |
| ٨٠٧٣٥٣٠   | أصول غير ملموسة  | ٨٠٧٣٥٣٠                 | (١١)                    |
| ٤٤٠٤٠٧٧   | استثمارات بطريقة حقوق الملكية ( شركات شقيقة )              | ٤٤٠٤٠٧٧                 | (٦-٣٠)(١٢)              |
| ١١٦٢٠٠٦٤٦   | استثمارات في شركات تابعة                                   | ١١٦٢٠٠٦٤٦               | (٦-٣٠)(١٣)              |
| ٣٠٨٦٠   | استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | ٣٠٨٦٠                   | (١٤)                    |
| <b>١٣٠٦٤٥٥٤٤</b>  | <b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>                          | <b>١٣٠٦٧٦٢٥٣</b>        |                         |
| <b>الأصول المتداولة</b>   |  |                         |                         |
| ١١٩٣٥١١   | مدينون وأرصدة مدينة أخرى                                   | ٨٥٠٩٤٥                  | (٩-٣٠)(١٥)              |
| ١٣١٧٨٥٩٤  | المستحق من الأطراف ذات علاقه                               | ١٣٣٦٢٧٩٨                | (١-٢٨)                  |
| ٥٩١٥٠٢٧٤  | النقدية وما في حكمها                                       | ٥٥٩١٥٩٤٨                | (١٠-٣٠)(١٦)             |
| <b>٧٣٥٢٢٣٧٩</b>   | <b>مجموع الأصول المتداولة</b>                              | <b>٧٠١٢٩٦٩١</b>         |                         |
| <b>٢٠٤١٦٧٩٢٣</b>  | <b>اجمالي الأصول</b>                                       | <b>٢٠٠٨٠٠٩٤٤</b>        |                         |
| <b>حقوق الملكية والالتزامات</b>   |  |                         |                         |
|   | <b>حقوق الملكية</b>  |                         |                         |
| ٩٤٠٥٠٠٠   | رأس المال المصدر و المدفوع                                 | ٩٤٠٥٠٠٠                 | (١٣-٣٠)(٢-٢٣)           |
| ١٨٩٨١٦٦٦  | احتياطييات   | ١٩٠٧٨٩٣٨                | (١٨-٣٠)(٢٤)             |
| ١٦٨٠٦٨٨   | الأرباح المرحله  | ٣٤٨٨٤٣٦                 |                         |
| ١٩٤٥٤٣٦   | صافي أرباح العام   | ٥٤٥٠٥٣                  |                         |
| <b>١١٦٦٥٧٧٩٠</b>  | <b>مجموع حقوق الملكية</b>                                  | <b>١١٧١٦٢٤٢٧</b>        |                         |
| <b>الالتزامات</b>   |  |                         |                         |
|   | <b>الالتزامات الغير متداولة</b>                            |                         |                         |
| -   | قروض متوسطة الاجل  | ٨٦٠١٢٢٩                 | (١٢-٣٠)(١٧)             |
| <b>٨٠٤٨٢١</b>   | <b>الالتزامات عقود التاجر طولية الاجل</b>                  | <b>٧٥٨٨١٧</b>           | (٣-٣٠)(٢٠)              |
| <b>٨٠٤٨٢١</b>   | <b>الالتزامات المتداولة</b>                                | <b>٩٣٦٠٠٤٦</b>          |                         |
|   |  |                         |                         |
| ١٣٩٠٧٠٨٧  | أقساط / قروض متوسطة الاجل                                  | ٢٥٠٠٠٠                  | (١٢-٣٠)(١٧)             |
| ١٠٨٩٣٤٠   | الالتزامات عقود التاجر قصيرة الاجل                         | ٧١٤٤٦٦                  | (٣-٣٠)(٢٠)              |
| ٥٤٥٣٤٠٣٤  | بنوك تسهيلات انتقامية                                      | ٥٤٥٤١٢٢٢                | (١١-٣٠)(١٨)             |
| ١٥٦٤٧٢٤٠  | المستحق لأطراف ذات علاقه                                   | ١٦١٠٠١٣٠                | (٢-٢٨)                  |
| ١٥٢٧٦١١   | دائنون وأرصدة دائنة أخرى                                   | ٤٢٧٦٥٣                  | (١٢-٣٠)(١٩)             |
| <b>٨٦٧٠٥٣١٢</b>   | <b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>                          | <b>٧٤٢٨٣٤٧١</b>         |                         |
| <b>٨٧٥١٠١٣٣</b>   | <b>اجمالي الالتزامات</b>                                   | <b>٨٣٦٤٣٥١٧</b>         |                         |
| <b>٢٠٤١٦٧٩٢٣</b>  | <b>مجموع حقوق الملكية والإلتزامات</b>                      | <b>٢٠٠٨٠٠٩٤٤</b>        |                         |
| * الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٣٦) تعتبر متممه لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها. |  |                         |                         |
| * تقريرا مراقبا الحسابات " مرفق "   |  |                         |                         |
| * التاريخ ١٦:٥٥٢٢ مايو ٢٠٢٢   |  |                         |                         |

رئيس مجلس الادارة

ماريا لوبيزا تشيكووانى

نائب رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

د / علاء احمد عبدالمقصود عرفة

رئيس القطاع المالي

محمد أحمد مرسي

المدير المالي

محمد محمد محي الدين

Maria Lopiza Ciofusso

X

٢٠

٢٠٢٢/٥/١٦

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

| ٢٠٢١ ٣١      | ٢٠٢٢ ٣١      | ايضاح |
|--------------|--------------|-------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | رقم   |

#### إيرادات النشاط

|          |         |                |   |
|----------|---------|----------------|---|
| ٤٩٤١٠    | ١٧٩٤٣٥  | (ج) ١٥-٣٠      | إيرادات خدمات الدعم الفني                           |
| (٩٧١٨٢٤) | ٢٢٦٨٥   | (ب) ١٥-٣٠      | أرباح / (خسائر) بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة |
| (٩٢٢٤١٤) | ٣٥٤١٧١٩ | (ج) ١٥-٣٠، (٤) | إيرادات توزيعات أرباح                               |
|          |         |                | <b>مجمل أرباح / (خسائر) النشاط</b>                  |

|           |           |                   |                       |
|-----------|-----------|-------------------|-----------------------|
| ١٩٥٠٤٢    | ٢١٣٤١٥    | (٥)               | إيرادات أخرى          |
| (٣٤٦٦٦٧٦) | (٣٣٥٣١٠٨) | (٧)، (٠)، (١٦-٣٠) | مصاريف إدارية وعمومية |
| (٨٦٢٦٨)   | (٤١١٨٠٦)  | (٦)، (٠)، (١٦-٣٠) | مصاريف أخرى           |
| (٤٢٨٠٣١٦) | (٩٧٨٠)    |                   | <b>(خسائر) النشاط</b> |

|           |           |                     |  |
|-----------|-----------|---------------------|--|
| (٣٤٢٤٥٧٨) | (٣١٧٦٥٠٢) | (٨)، (٠)، (١٦-٣٠)   | التكاليف تمويلية                               |
| ٩٦٥٠٣٣٠   | ٣٧٣١٣٣٥   | (٩)، (٠)، (٥-١٥-٣٠) | الإيرادات تمويلية                              |
| ٦٢٢٥٧٥٢   | ٥٥٤٨٣٣    |                     | <b>صافي الإيرادات التمويلية</b>                |
| ١٩٤٥٤٣٦   | ٥٤٥٠٥٣    |                     | <b>صافي أرباح العام</b>                        |
| ٠٠٠٤١٣٧   | ٠٠١٢      | (٢٦)، (٠)، (١٧-٣٠)  | النسبة الأساسية للسهم في الأرباح (دولار / سهم) |

= الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٣٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العرفة للاستثمارات و الاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٢٠٢١ ٣١ يناير

دولار أمريكي

٢٠٢٢ ٣١ يناير

دولار أمريكي

١٩٤٥٤٣٦

٥٤٥٠٥٣

صافي أرباح العام

-

-

بنود الدخل الشامل الآخر

١٩٤٥٤٣٦

٥٤٥٠٥٣

اجمالي الدخل الشامل عن العام

• الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٣٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

• १०३ •

شركة العرفة للاستثمارات و الاستشارات  
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)  
 قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

| ٢٠٢١ ٣١<br>دولار أمريكي                      | ٢٠٢٢ ٣١<br>دولار أمريكي | إيضاح رقم |   |
|--|-------------------------|-----------|---|
| <b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>     |                         |           |   |
| ١٩٤٥٤٣٦                                      | ٥٤٥٠٥٣                  |           | صافي أرباح العام  |
| ١٢٨٦٥٥                                       | ١٥٩٧١٤                  | (١٠)      | نفقات تسييرية بما يلي:  |
| ٣٤٢٤٥٧٨                                      | ٢٤٠٨٠٦٦                 | (٨)       | إملاك الأصول الثابتة  |
| (٤٩٧١١١٦)                                    | (٣٧٣١٣٣٥)               | (٩)       | فوائد ومحصروفات تمويلية   |
| ٩٧١٨٢٤                                       | (٢٢٦٨٥)                 |           | فوائد دائنة   |
| (٢٢١٥٤)                                      | (٥٠٨٠٠)                 | (٥)       | (أرباح)/خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة                             |
| (٣٤٧٣٨٠٥)                                    | (٣٢٥٥٢٣)                |           | أرباح رأسمالية  |
| <b>(١٩٩٦٥٨٢)</b>                             | <b>(١٠١٧٥٢٠)</b>        |           | فرق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية                          |
| <b>التدفقات (المستخدمه في) أنشطة التشغيل</b> |                         |           |   |
| ٤٨٨٤٥٤                                       | ٣٤٢٥٦٦                  | (١٥)      | مدينون وأرصدة مدينة أخرى  |
| ١٥٧٤٣٧٥                                      | (١٨٤٢٠٤)                | (١-٢٨)    | المستحق من أطراف ذات علاقه  |
| ٣٥٣٣٦٩١                                      | ٣٩١٩٣٥                  | (١٩)      | دائنون وأرصدة دائنة أخرى  |
| (٤٧٢٢٧١٤)                                    | ٤١٢٤٧٤                  | (٢-٢٨)    | مستحق لأطراف ذات علاقه  |
| (١١٢٢٧٧٦)                                    | (٥٤٧٤٩)                 |           | النقدية (المستخدمه في) أنشطة التشغيل                                    |
| (٧٥٤٣٣)                                      | -                       |           | توزيعات أرباح   |
| (٢٤٥٥٨٤٦)                                    | (٣٥٧٤٤٢٦)               |           | فوائد ومحصروفات تمويلية مدفوعة  |
| <b>(٣٦٥٤٠٥٥)</b>                             | <b>(٣٦٢٩١٧٥)</b>        |           | صافي النقدية (المستخدمه في) أنشطة التشغيل                               |
| <b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>   |                         |           |   |
| (١٨٨٥٤٤)                                     | (٣٣٦٩٣٦)                | (١٠)      | مدفوعات نقدية لاقتناء أصول ثابتة  |
| (٢٥١٣٦٢٤)                                    | -                       | (١٢)      | مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعه                                  |
| (٣٣٩٧٤٩٨١)                                   | (٩٩٧٥٨١)                |           | مدفوعات لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر  |
| ٣٣٠٠٣١٥٧                                     | ١٠٢٠٢٦٦                 |           | متحصلات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| ٢٢١٥٥  | ١٩٧٣١٣                  |           | متحصلات من بيع أصول ثابتة   |
| ٤٩٧١١١٦                                      | ٣٧٣١٣٣٥                 |           | فوائد دائنة محصلة   |
| <b>١٣١٩٢٧٩</b>                               | <b>٣٦١٤٣٩٧</b>          |           | صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار                                 |
| <b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>     |                         |           |   |
| (١٤٩٣٩٦٢٢)                                   | ٧١٨٨                    | (١٨)      | التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية   |
| -  | (٢٨٠٥٨٥٨)               | (١٧)      | مدفوعات للقروض متوسطة الأجل   |
| (١٦٣٥٤١)                                     | (٤٢٠٨٧٨)                |           | مدفوعات عقود تأجير  |
| (١٥١٠٣١٦٢)                                   | (٣٢١٩٥٤٨)               |           | صافي النقدية (المستخدمه في) أنشطة التمويل                               |
| (١٧٤٣٧٩٣٩)                                   | (٣٢٣٤٣٢٦)               |           | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام                          |
| ٧٦٥٨٨٢١٣                                     | ٥٩١٥٠٢٧٤                | (١٦)      | النقدية وما في حكمها أول العام  |
| ٥٩١٥٠٢٧٤                                     | ٥٥٩١٥٩٤٨                | (١٦)      | النقدية وما في حكمها آخر العام  |

= الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٣٦) تعتبر متتمة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

- ١ - نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة العرفة للإستثمار والإستشارات - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بنظام المناطق الحرة .

قرر مجلس ادارة الشركة السويسريه للملابس الجاهزة - شركة مساهمه 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 النظرية لأصول والتزامات الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ ، على ان 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 اقرار 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 العرفة للإستثمارات والإستشارات وتم التأشير بهذا التعديل بصحيفة الإستثمار في ١١ يناير ٢٠٠٦ .

- تم تسجيل التعديل للشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٧٤٢٦ بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٠٦.

- وفقاً للنظام الأساسي للشركة السنة المالية للشركة الدامجة تبدأ من أول فبراير من كل سنة وتنتهي في ٣١ يناير من السنة التالية مادة (٥٥).

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

- مقر الشركة المنطقة الحرة بمدينة نصر - جمهورية مصر العربية.

- رئيس مجلس الادارة الاستاذة / ماريا لوبيزا تشيكوناني.

- نائب رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب الدكتور / علاء احمد عبد المقصود عرفه.

- تم إعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ: ١٦ مايو ٢٠٢٢

يتم إنتاج كل ما من شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) بنظام المنطقة الحرة العامة (شركة دامحة) وشركة العرفة للاستثمار في صناعة الملاس الجاهزة (شركة متدمجة) وشركة العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة متدمجة) وشركة العرفة للاستثمار في تسويق وتوزيع الملاس الجاهزة (شركة متدمجة)

صدر قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٩ للتحقق من التقدير المبدئي لأصول والتزامات الشركات التالية بغرض الاندماج مع شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) شركة دامجة مع كلاً من شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (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 تسويف وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقواعد المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ . المنخدة أساساً للاندماج . وتحديد صافي حقوق الملكية لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات الشركة الدامجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٤٦ ٩٣٥ ٧٢١ دولار أمريكي (مائة ستة وأربعون مليون وتسعمائة خمسة وثلاثون ألف وسبعمائة واحدى وعشرون دولار أمريكي) وصافي حقوق الأقلية في شركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٢١ ٩٧١ ٨٨٥ دولار أمريكي (الحادي وثلاثون مليون وسبعون وثمانمائة خمسة وثمانون دولار أمريكي) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (شركة مندمجة) مبلغ ١٦ ٧٥٣ دولار أمريكي (ستة عشرة ألف وسبعمائة وثلاثة وخمسون دولار أمريكي) بعد استبعاد قيمة إستثمارات شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامجة) في شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (الشركة المندمجة) وبالنسبة ٢٠٧٧ ٣٤٠ دولار أمريكي (فقط اثنان مليون وسبعة وسبعين ألف وثلاثمائة وأربعون دولار أمريكي وشركة العرفة للإستثمار في تسويف وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٣٨٩٦ ٨٩٢ دولار أمريكي (ثلاثة مليون وثمانمائة ستة وتسعون ألف وثمانون دولار أمريكي . وتسعون دولار أمريكي .

وطبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ قد تم الموافقة على تحديد رأس مال الشركة الدامجة المرخص به بمبلغ ١٥٠ مليون دولار امريكي (فقط مائة وخمسون مليون دولار امريكي) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٩٤٠٥٠٠٠ دولار امريكي (اربعة وتسعمون مليون وخمسون ألف دولار امريكي) موزع على عدد ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم (أربعمائة وسبعين مليون ومائتان وخمسون ألف سهم) قيمة كل سهم ٢٠ سنت امريكي. والمتمثل في مجموعة صافي حقوق الملكية في الشركة الدامجة شركة العرفة للإستثمار والإستشارات وصافي 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 لغزل والنسيج والأقمشة ش.م.م (مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة ش.م.م (مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة ش.م.م (مندمجة) في شركة العرفة للإستثمار والإستشارات ش.م.م (المجمعة) بنظام المناطق الحرة العامة بمدينة نصر وقد تم التأسيس بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩.

٣-١ عرض الشركة

- مزأولة نشاط الإستشارات المالية والإدارية والإستثمار في رؤوس أموال الشركات الأخرى المصرية والاجنبية والمساهمة في اعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفنى والإدارى لها .

#### ٤- القيد ببورصة الاوراق المالية

- الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

## أسس اعداد القوائم المالية المستقلة

- #### **١- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين**

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

٢- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكالفة التاريخية فيما عدا الإستثمارات المالية المتاحة للبيع والمدرجة بالقيمة العادلة والأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣- عملة التعامل وعملة العرض

- تم عرض القوائم المالية المستقلة بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة التعامل للشركة، وجميع البيانات المالية المعروضة بالدولار الأمريكي.

#### ٤- استخدام التقديرات والافتراضات

ويتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقييرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد

السقيرات والاقتراءات المتعلقة بها في صورة الخبرة

تم إعداده من جامعة القدس، والأقتداء به في المقابلة بـ ٢٠١٣.

تم إعفاء مراجعة المدحورات والمصاريف بالفترات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترات فقط أو في فترات التغيير والفترات المستقلة إذا كان التغيير يؤثر على كلها.

وَمِمَّا يَلْهُ أَهْلُ الْنَّعْدِ وَالْأَضَاحِيَاتِ الْخَاصَّةُ بِهَا وَالْمُسْتَخْدَمُ فِيهَا هُنَّ الْقُرْبَانُ وَالْأَقْوَافُ:

- (١) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٢-٣٠-ج).
  - (٢) المخصصات (إيضاح رقم ٣٠-١٥-ج).
  - (٣) الأضمحل في قيمة الأصول المالية وغير المالية (إيضاح رقم ٣٠-٥-).
  - (٤) الأدوات المالية (إيضاح رقم ٣٠-٤-).

٥-٢ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مماثلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة، يتم تحديد قيم الأصول المالية باسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والإشتراك بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية باستخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقييرات للإدارة، ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

- أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا عدداً من سياسات الشركة المحاسبية والإصلاحات التي تتطلب قياس القيمة العادلة لبعض الأصول والالتزامات المالية وغير المالية لدى الشركة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يشمل ذلك فريق التقييم الذي يتحمل المسؤولية الشاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك للمستوى الثالث لتحديد القيم العادلة، وإعداد تقارير مباشرة إلى المدير المالي.

- وبصفة مستمرة يراجع فريق التقييم المدخلات الهامة والتسويات الناتجة عن التقييم. وفي حالة إذا تم استخدام معلومات من أطراف خارجية، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم فريق التقييم بتقييم الألة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجية للتأكد بأن هذه التقييمات تلبي متطلبات معايير المحاسبة المصرية، بما في ذلك تحديد المستوى الصنف في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي تصنيفه فيه.

- عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للتحديد قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

المستوى الأول: - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة

المستوى الثاني: - مصادر بيانات أخرى من غير المدرجة في المستوى الأول والمحددة للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: - مصادر بيانات أخرى للأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات السوق المحدد

- إذا كانت البيانات والمصادر المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل ما أو الالتزام يقع في مستويات مختلفة عن التسلسل الهرمي السابق للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى للتقياس. تسجل الشركة قيمة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي حدث خلالها التغيير.

### ٣- التغيرات الهامة في السياسات المحاسبية

- تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية:
  - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

#### أ- أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البند غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٥ الأدوات المالية: العرض والإفصاح ومعيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصري ٤٠ الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن عام ٢٠٢١.

#### • التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري المالي رقم ٤٧ على تصنیفات رئيسية للأصول المالية: القياس بالتكلفة المستهلكة، القياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستند تصنیف الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٧ عموماً إلى نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفق النقدي التعاقدية. يحذف معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ بنود معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ السابقة من المحافظ بها لتاريخ الاستحقاق والقروض والمديفين والمتحدة للبيع. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، لا يتم فصل المشتقات الضمنية في العقود التي يكون فيها المضيف أصل مالي في نطاق المعيار. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المركبة ككل.

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) كما هو موضح أدناه:

- تم إجراء التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق الأول.
- تحديد نموذج العمل الذي يتم بموجبه الإحتفاظ بالأصول المالية.
- تصنیف بعض أدوات الملكية المتاحة للبيع إلى أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على القيم الدفترية للأصول المالية في ٣١ يناير ٢٠٢١ يتعلق فقط بمتطلبات الأضمحلال الجديدة. ويوضح الجدول التالي التسويات بين فئات القياس الأولية والقيم الدفترية وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٦) وفئات القياس الجديدة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) للأصول والالتزامات المالية للشركة كما في ٣١ يناير ٢٠٢١:

**شركة العرف للاستثمارات والاستشارات**  
**(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقه الحرة العامة)**  
**إيضاحات متعلقة للقواعد المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢**

| البيان                            | رقم     | إيضاح رقم | التاريخ   | التصنيف الجديد     | القيمة الدفترية الأصلية | التصنيف القديم   | القيمة الدفترية الأصلية | البيان |
|-----------------------------------|---------|-----------|---|--------------------|-------------------------|--|-------------------------|--------|
| <b>أولاً: الأصول المالية</b>      |         |           |   |                    |                         |  |                         |        |
| <b>أدوات حقوق الملكية</b>         |         |           |   |                    |                         |  |                         |        |
| ٢٠٨٦٠                             | --      | ٢٠٨٦٠     | بالقيمة العادلة<br>من خلال الدخل الشامل<br>الشامل الآخر | بالتكلفة           | (١٤)                    | استثمارات مالية بالقيمة العادلة<br>من خلال الدخل الشامل<br>الأخر (ا)<br><u>أدوات الدين</u> |                         |        |
| ١١٩٣٥١١                           | --      | ١١٩٣٥١١   | بالتكلفة<br>المستهلكة                                   | قرصون<br>ومديونيات | (١٥)                    | • مدينون وأرصدة مدينة أخرى<br>(ب)  |                         |        |
| ١٣١٣٨١٧٨                          | (٤٠٤١٦) | ١٣١٧٨٥٩٤  | بالتكلفة<br>المستهلكة                                   | قرصون<br>ومديونيات | (٢٨-١)                  | • المستحق من أطراف ذوي<br>علاقة (ب)  |                         |        |
| ٥٩١٥٠٢٧٤                          | --      | ٥٩١٥٠٢٧٤  | بالتكلفة<br>المستهلكة                                   | قرصون<br>ومديونيات | (١٦)                    | • النقديه وما في حكمها (ب)   |                         |        |
| <b>مجموع الأصول المالية</b>       |         |           |   |                    |                         |  |                         |        |
| <b>ثانياً: الإلتزامات المالية</b> |         |           |   |                    |                         |  |                         |        |
| ٨٠٤٨٢١                            | --      | ٨٠٤٨٢١    | الالتزامات مالية  | الالتزامات         | (٢٠)                    | • الإلتزامات عقود التجير<br>طويلة الاجل (ب)  |                         |        |
| ١٣٩٠٧٠٨٧                          | --      | ١٣٩٠٧٠٨٧  | الالتزامات مالية  | الالتزامات         | (١٧)                    | • أقساط / قروض متقطعة<br>الاجل (ب)   |                         |        |
| ١٠٨٩٣٤٠                           | --      | ١٠٨٩٣٤٠   | الالتزامات مالية  | الالتزامات         | (٢٠)                    | • الإلتزامات عقود التجير<br>قصيرة الاجل (ب)  |                         |        |
| ٥٤٥٣٤٠٣٤                          | --      | ٥٤٥٣٤٠٣٤  | الالتزامات مالية  | الالتزامات         | (١٨)                    | • بنوك تسهيلات ائتمانية (ب)  |                         |        |
| ١٥٦٤٧٢٤٠                          | --      | ١٥٦٤٧٢٤٠  | الالتزامات مالية  | الالتزامات         | (٢-٢٨)                  | • مستحق لأطراف ذات علاقه<br>(ب)  |                         |        |
| ١٥٢٧٦١١                           | --      | ١٥٢٧٦١١   | الالتزامات مالية  | الالتزامات         | (١٩)                    | • دائنون وأرصدة دائنة<br>آخر (ب)   |                         |        |
| <b>مجموع الإلتزامات المالية</b>   |         |           |   |                    |                         |  |                         |        |

(ا) تمثل أدوات الملكية في الاستثمارات التي تتوى الشركة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقاً لما تم السماح به في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، قامت الشركة بتصنيف هذه الاستثمارات بتاريخ التطبيق المبدئي على أنها تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بخلاف معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)، فإن احتياطي القيمة العادلة المتراكم المتعلقة بذلك الإستثمارات سوف يتم تصنيفه إلى الأرباح المرحلة ولن يتم إعادة تصنيفه بعد ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر.

- (ب) تفاصيل الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة إذا كانت توافق مع الشرطين التاليين:
- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تملك الأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية، والشروط التعاقدية للأصول المالية تظهر تاريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تتضمن بشكل أساسي مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة على المبلغ المتبقي.
  - أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المستهلكة تفاصيل لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.
  - إن أرصدة العملاء والمستحق من أطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى والنقدية وما في حكمها والمستحق إلى أطراف ذات علاقة وأرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى تصنف كأدوات بين بالتكلفة المستهلكة.

#### الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج "الخسارة المتبدلة" في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بنموذج "الخسارة الإنتمانية المتوقعة" (ECL). يطبق نموذج الاضمحلال الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأصول التعاقدية والاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الخلل الشامل الآخر، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، يتم الاعتراف بخسائر الإنتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصري (٢٦) انظر اياض رقم (٣٠ - ١٩).

بالنسبة للأصول التي تقع ضمن نطاق نموذج الاضمحلال الوارد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، من المتوقع أن تزداد خسائر الاضمحلال بشكل عام وتصبح أكثر تقلباً. وقد قررت الشركة أن يؤدي تطبيق متطلبات معيار الاضمحلال المالي المحاسبي رقم (٤٧) في الأول من فبراير ٢٠٢١ إلى مخصص إضافي للاضمحلال في القيمة على النحو التالي:

| العملاء  | دولار أمريكي  |
|----------|---|
| --       | --  |
|          | مخصص الخسارة وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم ٢٦ في ٣١ يناير ٢٠٢١                              |
|          | أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧):   |
| (٤٠ ٤١٦) | قيمة الخسائر الإنتمانية المتوقعة الإضافية المعترف بها في أول فبراير ٢٠٢١                        |
| (٤٠ ٤١٦) | مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة حسب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) كما في الأول من فبراير ٢٠٢١ |

تم توضيح المعلومات الإضافية حول كيفية قياس الشركة لمخصص الاضمحلال في الإياض رقم (٣٠ - ١٩).

#### إيرادات استثمارات - ٤

| ٣١ يناير ٢٠٢١ | ٣١ يناير ٢٠٢٢ | إياض     | رقم    | حصة الشركة في أرباح شركة FC trading | حصة الشركة في أرباح شركة كونكريت للملابس |
|---------------|---------------|----------|--------|-------------------------------------|--|
| دولار أمريكي  | دولار أمريكي  | ١٦٢٥ ٠٠٠ | (١-٢٨) | --                                  | --                                       |
| --            | --            | ١٧١٤ ٥٩٩ | (٢-٢٨) | --                                  | --                                       |
|               |               | ٣٢٣٩ ٥٩٩ |        |                                     |  |

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات  
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)  
 (إضاحات متعلقة للقواعد المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢)

|                |                |        | ٥ - إيرادات أخرى                                    |
|----------------|----------------|--------|---|
| ٢٠٢١ ٣١        | ٢٠٢٢ ٣١        | إضاح   |   |
| دولار أمريكي   | دولار أمريكي   | نقط    |   |
| ٩٦٨٩٤          | ٨٢٠٧٥          |        | إيرادات خدمات مقدمة للغير                           |
| ٦٨٢٢٤          | ٧٤٠٤٧          |        | إيراد إيجارات                                       |
| ٢٢١٥٤          | ٥٠٨٠٠          |        | أرباح رأسمالية                                      |
| ٧٧٧٠           | ٦٤٩٣           |        | آخر   |
| <u>١٩٥٠٤٢</u>  | <u>٢١٣٤١٥</u>  |        |   |
|                |                |        | ٦ - مصروفات أخرى                                    |
| ٣٤١١٢          | ٣٥٢٢٣          |        | قيمة ٥٠٪ على الإيجارات                              |
| ٥٢١٥٦          | ٧٤٨٦٥          |        | قيمة ١٪ على الإيراد                                 |
| —              | ١٨٧١٦          |        | مصروف المساهمة التكافلية                            |
| —              | ٢٨٣٠٠٢         |        | خسائر أضمحلال في أرصدة المستحق من الأطراف ذات علاقة |
| <u>٨٦٢٦٨</u>   | <u>٤١١٨٠٦</u>  |        |   |
|                |                |        | ٧ - مصروفات إدارية وعمومية                          |
| ٩٣٠٧٢          | ١٢٨١٩٠         |        | أجور ومرتبات  |
| ١٢٨٦٥٥         | ١٥٩٧١٤         | (١٠)   | إهلاك الأصول الثابتة                                |
| ٧٢٣٣٨٦         | ٤٥٧٨٢٧         |        | مدفوعات عقود التأجير                                |
| ٢٥٢١٥٦٣        | ٢٦٠٧٣٧٧        |        | آخر   |
| <u>٣٤٦٦٦٧٦</u> | <u>٣٣٥٣١٠٨</u> |        |   |
|                |                |        | ٨ - تكاليف تعويضية                                  |
| ٣٤٢٤٥٧٨        | ٢٤٠٨٠٦٦        |        | فوائد مدينة ومصروفات وعمولات بنكية                  |
| —              | ٧٦٨٤٣٦         | (١-٣٠) | فرق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات               |
| <u>٣٤٢٤٥٧٨</u> | <u>٣١٧٦٥٠٢</u> |        | الأجنبية  |
|                |                |        | ٩ - إيرادات تمويلية                                 |
| ٤٩٧١١١٦        | ٣٧٣١٣٣٥        |        | فولند دائنة   |
| ٤٦٧٩٢١٤        | —              | (١-٣٠) | فرق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات               |
| <u>٩٦٥٠٣٣٠</u> | <u>٣٧٣١٣٣٥</u> |        | الأجنبية  |



شركة العرفه للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متعلقة لقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

- ١١ - أصول غير ملموسة

| ٢٠٢١ ٣١        | ٢٠٢٢ ٣١        |
|----------------|----------------|
| دولار أمريكي   | دولار أمريكي   |
| ٨٠٧٣٥٣٠        | ٨٠٧٣٥٣٠        |
| <b>٨٠٧٣٥٣٠</b> | <b>٨٠٧٣٥٣٠</b> |

العلامات التجارية

- ١٢ - استثمارات في شركات شقيقة

| ٤٣٩٣١٧٧        | ٤٣٩٣١٧٧        | نسبة المساهمة |
|----------------|----------------|---------------|
| ١٠٩٠٠          | ١٠٩٠٠          | % ٤٣.٦٠       |
| <b>٤٤٠٤٠٧٧</b> | <b>٤٤٠٤٠٧٧</b> | <b>% ٤٠</b>   |

شركة جولدن تكس  
Italian Shirts DMCC

- ١٣ - استثمارات في شركات تابعة

| تكلفة الاستثمار في ٢٠٢١ ٣١ | تكلفة الاستثمار في ٢٠٢٢ ٣١ | نسبة المساهمة من قيمة المساهمة | نسبة المسند في رأس المال | الشكل قانوني                  | اسم الشركة المستثمر فيها                     |
|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|--------------------------|-------------------------------|--|
| ٢٠٢١ ٣١<br>دولار أمريكي    | ٢٠٢٢ ٣١<br>دولار أمريكي    | %                              | %                        |                               |  |
| ٢١٧٧١٤٦٤                   | ٢١٧٧١٤٦٤                   | ١٠٠                            | ٩١.٦٤                    | ش.م.م                         | شركة كونكريت الملابس                         |
| ٧٠٦٥٢٢٣                    | ٧٠٦٥٢٢٣                    | ١٠٠                            | ٩٩.٢                     | ش.م.م بتنظيم<br>المناطق الحرة | السويسرية للملابسقطنية                       |
| ١٦٠٠٨٠٦٠                   | ١٦٠٠٨٠٦٠                   | ١٠٠                            | ٩٩.٤                     | ش.م.م                         | ليجييت تلورنج                                |
| ١٨٨٨٧٦٤                    | ١٨٨٨٧٦٤                    | ١٠٠                            | ٩٩.٩                     | ش.م.م                         | كرستال فور ماكينك شيريس                      |
| ١١٨١٠٩٠                    | ١١٨١٠٩٠                    | ٢٥                             | ٤٩.٢                     | ش.م.م                         | سيقني للملابس الجاهزة*                       |
| ٧٣١٣١٣                     | ٧٣١٣١٣                     | ٣٣.١٨                          | ٨٩.٨                     | ش.م.م بتنظيم<br>المناطق الحرة | فاشون لتسري                                  |
| ٩٦١٠٣٦                     | ٩٦١٠٣٦                     | ١٠٠                            | ٩٩.٥٠                    | ش.م.م                         | كلجييت لصناعة الملابس الجاهزة                |
| ٤٠٤٤٥                      | ٤٠٤٤٥                      | ١٠٠                            | ٥٩                       | ش.م.م بتنظيم<br>المناطق الحرة | مصر البرتقال لتجارة وتسويق<br>لملابس الجاهزة |
| ٣٩٧٧٧                      | ٣٩٧٧٧                      | ١٠٠                            | ٦٠                       | مساهمه برمتاليه               | EP Garments                                  |
| ٩٧٠١٨٠                     | ٩٧٠١٨٠                     | ١٠٠                            | ٩٧.٢١                    | ش.م.م                         | بوروميد للتجارة والتسويق                     |
| ٣١٥٤١٩                     | ٣١٥٤١٩                     | ١٠٠                            | ٤٤.١٠                    | ش.م.م                         | شركة وايت هد                                 |
| ١١٥٠٨٢٠                    | ١١٥٠٨٢٠                    | ١٠٠                            | ٩٧.١٧                    | ش.م.م                         | بورسيع للملابس الجاهزة                       |
| ١٨٨٤٨٠٠                    | ١٨٨٤٨٠٠                    | ١٠٠                            | ٩٩.٢٠                    | ش.م.م بتنظيم<br>المناطق الحرة | السويسرية للملابس الجاهزة                    |
| ٣٥٢١٥٤٣٠                   | ٣٥٢١٥٤٣٠                   | ١٠٠                            | ٩٨.١٥                    | مجموعة بيد                    |  |
| ١                          | ١                          | ١٠٠                            | ٩٩.٢                     | ش.م.م                         | العرفه للاستثمار العقاري**                   |
| ١٣٦٦٤                      | ١٣٦٦٤                      | ١٠٠                            | ١٠٠                      | الامارات                      | FC Trading                                   |
| <b>١١٦٢٠٠٦٤٦</b>           | <b>١١٦٢٠٠٦٤٦</b>           |                                |                          |                               |  |

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

\*\* تم إظهار الإستثمارات في شركة العرفه للاستثمار العقاري بمبلغ ١ دولار أمريكي وتلك بعد خصم خسائر إضمحلال الهيئة والذي سبق تكوينه في السنوات السابقة.

شركة العرفه للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقه الحره العامه)

إيضاحات متعلمه للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

- ١٤ - الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| تكلفة الاستثمار في<br>٢٠٢١ ٣١<br>دولار امريكي<br>٣٠٨٦٠ | شكل<br>٢٠٢٢ ٣١<br>دولار امريكي<br>٣٠٨٦٠ | نسبة المساهمة<br>في رأس المال<br>١٠٠ | نسبة المسدد من<br>قيمة المساهمه<br>٪ | اسم الشركة المستثمر فيها<br>شركة العشر للتنمية والإستثمار ش.م.م<br>العقاري |
|--|---|--------------------------------------|--------------------------------------|--|
|  |   |                                      |                                      | <u>٣٠٨٦٠</u>   |

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

- ١٥ - المدينون وأرصدة مدينة أخرى

|                                  |                                  |   |
|----------------------------------|----------------------------------|---|
| ٢٠٢١ ٣١<br>دولار امريكي<br>٥٣٠٧٤ | ٢٠٢٢ ٣١<br>دولار امريكي<br>٥٣٠٧٤ | مصلحة الضرائب                                   |
| ٤٤٥٨٠٠٨٤                         | ٤٤٥٨٠٠٨٤                         | مدينون وارصدة مدينة - شركات مباعة               |
| ١١١٥٥                            | ٩٩٨٦                             | أوراق قبض                                       |
| ٤٦٩٦                             | ٤٨٠٢٨                            | مصاروفات مدفوعة مقدماً                          |
| ١٦٥٦                             | ١٦٦١                             | تأمينات لدى الغير                               |
| ١٨٤٠٢                            | ١٧٤٣٠                            | تأمين خطابات ضمان                               |
| ٢٠٦٠٢٣٨                          | ١٧١٨٧٨٦                          | أرصدة مدينة أخرى                                |
| ٤٦٧٧١٦١٥                         | ٤٦٤٢٩٠٤٩                         |   |
| (٤٤٥٨٠٠٨٤)                       | (٤٤٥٨٠٠٨٤)                       | <u>خسائر الأضمحلال في المدينون وأرصدة مدينة</u> |
| (٩٩٨٠٢٠)                         | (٩٩٨٠٢٠)                         | <u>خسائر الأضمحلال في أرصدة مدينة أخرى</u>      |
| <u>١١٩٣٥١١</u>                   | <u>٨٥٠٩٤٥</u>                    |   |

بخصم:

خسائر الأضمحلال في المدينون وأرصدة مدينة  
خسائر الأضمحلال في أرصدة مدينة أخرى

- ١٦ - النقدية وما في حكمها

|                                     |                                     |                     |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| ٢٠٢١ ٣١<br>دولار امريكي<br>٥٥٣٣٦٠٢٤ | ٢٠٢٢ ٣١<br>دولار امريكي<br>٥٥٤٧٣٠٩٨ | بنوك - ودائع        |
| ٣٧٤١٧٥١                             | ٣٦٩٨٩١                              | بنوك - حسابات جارية |
| ٧٢٤٩٩                               | ٧٢٩٥٩                               | نقدية بالصندوق      |
| <u>٥٩١٥٠٢٧٤</u>                     | <u>٥٥٩١٥٩٤٨</u>                     |                     |

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات  
شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)  
إيضاحات متعلقة للقواعد المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

١٧ - قرض متوسط الأجل

| الإجمالي     | قسط / قروض   | قرض متوسط   |
|--------------|--------------|---|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي  |
| ١١١٠١٢٢٩     | ٢٥٠٠ .٠٠     | ٨٦٠١٢٢٩   |
|              |              | المتفقى من قيمة القرض المتوسط الأجل البالغ إجماليه مبلغ |
|              |              | ٣٤٣ ٩٧١ ٢٩ دولار منح للشركة من البنك العربي             |
|              |              | الأفريقي الدولى "ش.م.م" لتمويل شراء %٣٨ من رأس          |
|              |              | مال شركة كونكريت للملابس الجاهزة وقد تم تفعيل           |
|              |              | إعادة جدولة سداد رصيد هذا القرض البالغ                  |
|              |              | ٢٠٢١ ٩٠٧ ١٣ دولار اعتبارا من أول مارس                   |
|              |              | على تسعه أقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة             |
|              |              | تنتهي في يونيو ٢٠٢٥ بعد خصم القسط المددد                |
|              |              | البالغ ١٨٠٥ ٨٥٨ دولار                                   |
|              |              | الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٤                                 |
| ١١١٠١٢٢٩     | ٢٥٠٠ .٠٠     | ٨٦٠١٢٢٩   |
| ١٣٩٠٧٠٨٧     | ١٣٩٠٧٠٨٧     | -   |
|              |              | الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢١                                 |

- ١٨ - بنوك تسهيلات ائتمانية

|               |               |                        |
|---------------|---------------|------------------------|
| ٢٠٢١ ينایر ٣١ | ٢٠٢٢ ينایر ٣١ | بنوك تسهيلات ائتمانية* |
| دولار امريكي  | دولار امريكي  |                        |
| ٥٤ ٥٣٤ ٠٣٤    | ٥٤ ٥٤١ ٢٢٢    |                        |

\* يمثل بند تسهيلات إئتمانية البالغ ٥٤١٢٢٢٥٤١ أمريكي في المسحوبات من التسهيلات الجارية قصيرة الأجل بضمان ودائع لأجل والمنسوبة من البنوك المحلية بالدولار الأمريكي وذلك على أساس سعر فائدة مرتبطة بسعر الليبر على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي.

- ١٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

|                     |    |                     |    |                           |
|---------------------|----|---------------------|----|---------------------------|
| ٢٠٢١                | ٣١ | ٢٠٢٢                | ٣١ |                           |
| <u>دولار أمريكي</u> |    | <u>دولار أمريكي</u> |    |                           |
| ٤٩٠٧٠               |    | ٧٧٠٠٨               |    | تأمينات من الغير          |
| ٧٩٨٧١               |    | ٧٦٥٨٢               |    | مصروفات مستحقة            |
| ٢٢٧١٥               |    | ٤٤٨٢٣               |    | الهيئة العامة للاستثمار   |
| ٥٣٠١٩               |    | ٧٢٨٤٦               |    | أوراق دفع                 |
| ٢٨٧                 | -- |                     |    | إيرادات مقدمة             |
| ٣٧٩٨٩               |    | ٩٨٥٢٥               |    | فوائد مستحقة - عقود إيجار |
| ١٢٠٧٠٤٩             |    | ٤٠٦٨٩               |    | فوائد مدينة مستحقة        |
| ٧٢٦١١               |    | ١٧١٨٠               |    | ارصدة دائنة أخرى          |
| <u>١٥٢٧٦١١</u>      |    | <u>٤٢٧٦٥٣</u>       |    |                           |

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متعلقة للقواعد المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

- ٢٠ الالتزامات عقود التأجير

| إجمالي إلتزامات عقود التأجير | نخصم:                         |
|------------------------------|-------------------------------|
| إيجار مباني                  | أقساط تستحق السداد خلال عام   |
| ١٨٩٤١٦١                      | رصيد عقود التأجير طويلة الأجل |
| ٢٠٢١ ٣١ ينابر                | (٧٥٨ ٨١٧)                     |
| ٢٠٢٢ ٣١ ينابر                | (٧١٤ ٤٦٦)                     |
| ٢٠٢١ ٣١ ينابر                | (١ ٠٨٩ ٣٤٠)                   |
| ٢٠٢٢ ٣١ ينابر                | ٨٠٤ ٨٢١                       |

- ٢١ عقود تأجير (بنظام البيع وإعادة الإستئجار)

قامت الشركة ببيع وإعادة استئجار المبني الإداري لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر ، والمبني الإداري بمنطقة المستثمرين - التجمع الخامس - القاهرة الجديدة، استئجاراً 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 :

١-٢١ عقد رقم ٣٨٤٨ - بيع وإعادة استئجار المبني الإداري لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر :

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

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

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

| البيان                                  | القيمة التعاقدية | الفوائد المستحقة | مدة العقد | قيمة الشراء في نهاية العقد | قيمة الشراء | قيمة    |
|---|------------------|------------------|-----------|----------------------------|-------------|---------|
| عقد من ٢٠ نوفمبر ٢٠٢١ حتى ٢٠ أغسطس ٢٠٢٣ | ١٦٣٩ ٣٤٤         | ١٦٦٠ ٦١          | ٢٢        | ١٠٠٠                       | ١٠٠٠        | ٢٢٣ ٥٤٨ |

٢-٢١ عقد رقم ٤٤٥٤ - بيع وإعادة استئجار المبني الإداري بمنطقة المستثمرين بالتجمع الخامس:

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

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

\* يتضمن بند مدفوعات التأجير التمويلي ضمن المصروفات العمومية والأدارية المدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر و البالغ قيمة ٤٥٧ ٨٢٧ دولار أمريكي خلال الفترة يتمثل في قيمة قسط الفائدة المستحقة للعقد المشار إليه أعلاه بالإضافة إلى مبلغ ٦٧٦ ٣٣٥ دولار أمريكي قيمة الربع الأول والثاني للعقود المحولة من شركة العرفة للأستثمار العقاري (شركة تابعة) (إيضاح رقم ٧).

**شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات**

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متعلقة للقواعد المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

**- ٤٤ - الأدوات المالية**

**إدارة المخاطر المالية**

تمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصناديق والعملاء والمدينون وأوراق الدفع والدائنين والقروض والتسهيلات الائتمانية والتزامات التاجر التمويلي، والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

**خطر الائتمان**

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان.

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

| ٢٠٢١         | ٢٠٢٢         | ٢٠٢١  | ٢٠٢٢  | ٢٠٢١   | ٢٠٢٢ |
|--------------|--------------|-------|-------|--|------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | ٣٠٨٦٠ | ٣٠٨٦٠ | استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |      |
| ١٠٩٣٥٣١      | ٧٤٩٨٤٣       |       |       | مدينون وأرصدة مدينة أخرى                                   |      |
| ١٣١٧٨٥٩٤     | ١٣٣٦٢٧٩٨     |       |       | المستحق من أطراف ذات علاقة                                 |      |
| ٥٩١٥٠٢٧٤     | ٥٥٩١٥٩٤٨     |       |       | نقدية وما في حكمها   |      |

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

| ٢٠٢١     | ٢٠٢٢     | ٢٠٢١                            |
|----------|----------|---------------------------------|
| ٥٢٨٩٩٩٨  | ٣٨٥٤٨٩   | أرصدة لم تتعذر فترة الائتمان    |
| ٣٧٨٨٠    | ٧٦٥٨٨٨   | أرصدة مستحقة من صفر إلى ٩٠ يوم  |
| ٣٤٤٧٥٨   | ٤٠٢٧٣٤٧  | أرصدة مستحقة من ٩١ إلى ١٨٠ يوم  |
| ٢٩١٩٦٦٧  | ١٩٦١٢٧٧  | أرصدة مستحقة من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم |
| ٣٨٠٣٠٨٥  | ١٣٠٧٢    | أرصدة مستحقة من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم |
| ٤٤٢٢٠٨   | ٣٠٦٨١٤٥  | أرصدة مضى عليها أكثر من عام     |
| ١٣١٧٨٥٩٤ | ١٣٣٦٢٧٩٨ |                                 |

**خطر السيولة :**

فيما يلى بيان يوضح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية للشركة في ٣١ يناير ٢٠٢٢ :

| تاريخ الاستحقاق | خلال السنة ٥-٢ سنوات | القيمة الدفترية | ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|-----------------|----------------------|-----------------|------|------|
| دولار أمريكي    | دولار أمريكي         |                 |      |      |
| -               | ٥٤٥٤١٢٢٢             | ٥٤٥٤١٢٢٢        |      |      |
| -               | ٤٢٧٦٥٣               | ٤٢٧٦٥٣          |      |      |
| -               | ١٦١٠٠١٣٠             | ١٦١٠٠١٣٠        |      |      |
| ٧٥٨٨١٧          | ٧١٤٤٦٦               | ١٤٧٣٢٨٣         |      |      |
| ٨٦٠١٢٢٩         | ٢٥٠٠٠٠               | ١١١٠١٢٢٩        |      |      |

تسهيلات ائتمانية  
دائنين وأرصدة دائنة أخرى  
المستحق لأطراف ذات علاقة  
الالتزامات عقود التاجر طويلة الأجل  
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.

**شركة العرفه للإستثمارات والإستشارات**

**(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)**

**إيضاحات متعلقة لقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢**

كان تعرض المجموعة لمخاطر اسعار صرف العملات الأجنبية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ وفقاً للمبالغ بالعملات الأجنبية كال التالي:

| عملات أجنبية  | ٢٠٢٢ ٣١ | ٢٠٢١ ٣١ | ٢٠٢١ ٣١     | ٢٠٢٢ ٣١ |
|---------------|---------|---------|-------------|---------|
| فانلند(عزم)   |         |         | فانلند(عزم) |         |
| (٥٣٩١٩)       |         |         | (٩٨٦١٥١)    |         |
| ١٢٦٣٥٦٨       |         |         | (١٦٨٠٤٣٩)   |         |
| ٩٦٥٠٣٩٨٨٠     |         |         | ١٠٢٤٤٤٥١٣٨  |         |
|               |         |         |             |         |
| جنيه مصرى     |         |         |             |         |
| يورو          |         |         |             |         |
| جنيه أسترليني |         |         |             |         |

**بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الامريكي :**

| متوسط سعر الصرف | سعر صرف الاقفال | ٢٠٢٢ ٣١      | ٢٠٢١ ٣١      | ٢٠٢١ ٣١      | ٢٠٢٢ ٣١       |
|-----------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| دولار أمريكي    | دولار أمريكي    | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي  |
| ١.٢١٦٩          | ١.١٧٧٤          | ١.٢١٣٧       | ١.١١٦١       |              | يورو          |
| ١.٣٦٢٧          | ١.٣٧٦٠          | ١.٣٧١٥       | ١.٣٤٠٣       |              | جنيه أسترليني |
| ٠٠٦٣٥           | ٠٠٦٣٥           | ٠٠٦٣٢        | ٠٠٦٣٤        |              | جنيه مصرى     |

**٢-٢٢ تقيير القيمة العادلة**

يفترض ان تقارب القيمة العادلة الاسمية ناقصاً أي تسويات انتظامية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولاغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية. لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل قائمة مركز مالي. تستخدم أسعار السوق وأسعار المتعاملين للأدوات المالية أو لأداة مشابهه وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل لقمة الحالـة المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي نهاية العام كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.

**الاستثمارات**

يتم تحديد القيمة العادلة على أساس الأسعار السوقية المععلنـة في تاريخ المركز المالي بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة وذلك فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المثبتـة بالتكلفة والمشار إليها عاليـه مخصوصـاً منها خسائر الأضمحلـ (إن وجدـت).

**تسهيلات بفائدة**

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

**المدينون والدائون**

تعكس القيمة الاسمـة للمدينـون والدائـون الذين تبلغ أعمارـهم المتبقـية أقلـ من عام واحدـ القيمة العادـلة.

**سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة**

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

**شركة العرفه للإستثمارات والإستشارات**

**(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)**

**إيضاحات متعلقة للقواعد المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢**

**-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 لقرار اللجنة المشكّلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد/ الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٧ لسنة ٢٠١٩، وقد تم التأشير بذلك بصحيفه قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٩.

**٢-٢٣ 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 ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم أمريكي للسهم ورأس المال المصدر البالغ ٩٤ ٥٠٠ دولار أمريكي مسدّد بالكامل وهو عبارة عن مجموع صافي حقوق الملكية في الشركة الدامجة طبقاً لقرار اللجنة المشكّلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد/ الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٧ لسنة ٢٠١٩.

**-٤ الاحتياطيات**

| ٢٠٢١ ٣١ يناير    | ٢٠٢٢ ٣١ يناير    | ٢٠٢١ ٣١ دولارات أمريكي | ٢٠٢٢ ٣١ دولارات أمريكي | ٢٠٢١ ٣١ (١-٢٤) | ٢٠٢٢ ٣١ (٢-٢٤) | ٢٠٢١ ٣١ (١-٢٤) | ٢٠٢٢ ٣١ (٢-٢٤) |
|------------------|------------------|------------------------|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| ١٨٠٦٠ ٤٦٩        | ١٨١٥٧ ٧٤١        | ٢٠ ٩٩٠                 | ٢٠ ٩٩٠                 |                |                |                |                |
| ٨٩٠ ٢٠٧          | ٨٩٠ ٢٠٧          |                        |                        |                |                |                |                |
| <b>١٨٩٨١ ٦٦٦</b> | <b>١٩٠٧٨ ٩٣٨</b> |                        |                        |                |                |                |                |

\* تم تدعيم الاحتياطي القانوني بمبلغ ٩٧ ٢٧٢ دولار أمريكي وفقاً لقرار الجمعية العامة العادي للشركة بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢١ من الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١.

**١-٤ الاحتياطي القانوني**

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنب 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.

**٢-٤ احتياطي أسهم الخزينة**

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

**٣-٤ الموقف الضريبي**

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

**٤-٤ ضريبة كسب العمل**

تم فحص ضريبة كسب العمل من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٨ وتم الريط والمداد ، هذا ويتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

**٤-٥ ضريبة الخصم**

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

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطة الحرة العامة)

إيضاحات متعلقة للقواعد المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

٣-٢٥ ضريبة الدخل

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

٤-٢٥ الضريبة العقارية

الشركة معفاة طبقاً لأحكام القانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧.

٤-٢٦ نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ على أساس الربح الخاص بالمساهمين حملة الأسهم العادية والمتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال العام على النحو التالي:

٢٠٢١ ٢٠٢٢  
٣١ ٣١

|                |              |  |
|----------------|--------------|--|
| ١٩٤٥٤٣٦        | ٥٤٥٠٥٣       |  |
| ٤٧٠٢٥٠٠٠       | ٤٧٠٢٥٠٠٠     |  |
| <u>٤٠٠٤١٣٧</u> | <u>٠٠٠١٢</u> |  |

صافي ربح العام  
المتوسط المرجح للأسهم المدفوعة  
نصيب الأساسي للسهم من صافي  
الأرباح

٤-٢٧ 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.

٤-٢٨ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات 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 تفؤذ جوهري وسيطرة عليها وذلك على النحو التالي:

٤-٢٨ مستحق من أطراف ذات علاقة

| اسم الشركة                     | طبيعة التعامل   | قيمة التعامل      | الرصيد في | الرصيد في |
|--------------------------------|-----------------|-------------------|-----------|-----------|
| السويسرية للملابس القطنية      | معاملات مالية   | ١٢٥٣٨٦٩ (١٩٦٧٣٦٩) | ٢٠٢٢ ٣١   | ٢٠٢١ ٣١   |
| العرفة للاستثمار العقاري       | معاملات مالية   | ٥٢٨٨٦١٥ ١٥٢٨٣٥٧   | ٢٠٢٢ ٣١   | ٢٠٢١ ٣١   |
| جولدن نكس للأصوات              | معاملات مالية   | ٢٥٧٣٩٤٨ ٨٢٤٤٨١    | ٢٠٢٢ ٣١   | ٢٠٢١ ٣١   |
| كامجييت لصناعة الملابس الجاهزة | معاملات مالية   | ٩٠٢٩٧١ (٨١٦٣٠)    | ٢٠٢٢ ٣١   | ٢٠٢١ ٣١   |
| كريستال فور ماكينك شيرتس       | معاملات مالية   | ١١٩٦٤٠ (٢١٩٣٣٧)   | ٢٠٢٢ ٣١   | ٢٢٢١ ٢٣٨  |
| مصر البرتقال                   | معاملات مالية   | ٢٢٨١٣ ٥٨٦         | ٢٠٢٢ ٣١   | ٢٧٦٠ ٢٥٨  |
| ITALIAN Shirts DMCC            | معاملات مالية   | ٥٥٣٨ -            | ٢٠٢٢ ٣١   | ١٧٤٩ ٤٦٧  |
| EP Garment                     | معاملات مالية   | ٥٨٤٣ ٥٦٥٠ (١٩٣)   | ٢٠٢٢ ٣١   | ٩٨٤ ٦٠١   |
| FC Trading                     | معاملات مالية   | (٣٣٦٧٥٨٠) ١٦٢٥٠٠٠ | ٢٠٢٢ ٣١   | ٣٠٧٦ ٧٢٨  |
| بوروميد للتجارة والتسيير       | إيرادات توزيعات | ١٣٣٤١٤٨           | ٢٠٢٢ ٣١   | ٢٣٨ ٩٧٧   |
|                                | دعم فني         | (١١٤٩٢)           | ٢٠٢٢ ٣١   | ٢٢ ٢٢٧    |
|                                | ومعاملات مالية  | ٢٢٥               | ٢٠٢٢ ٣١   | ٥ ٥٣٨     |
| بورسعيدي للملابس الجاهزة       | معاملات مالية   | ٢١٧٦٥٢٤ ٢٧٥       | ٢٠٢٢ ٣١   | ٥ ٨٤٣     |
| وايت هيد                       | معاملات مالية   | ٢٧٥               | ٢٠٢٢ ٣١   | -         |
| خسائر انتقامية متوقعة          |                 |                   |           |           |
|                                |                 |                   | ١٣٦٨٦٢١٦  | ١٣١٧٨٥٩٤  |
|                                |                 |                   | (٣٢٣٤١٨)  | --        |
|                                |                 |                   | ١٣٣٦٢٧٩٨  | ١٣١٧٨٥٩٤  |

**شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات**

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متعلقة لـ**القواعد المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٢١ يناير ٢٠٢٢**

\* تتحمل شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات كافة الإنزامات 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 للاتفاق المبرم والخاص بحالة الحق الذي تتحمل بموجبه شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات كافة الإنزامات الناشئة عن هذه العقود (إيضاح رقم ٢١، ٧).

**٢-٢٨ مستحق لأطراف ذات علاقة**

| إسم الشركة                     | طبيعة التعامل | قيمة التعامل | الرصيد في    | الرصيد في  |
|--------------------------------|---------------|--------------|--------------|------------|
| السويسرية للملابس الجاهزة      | معاملات مالية | ٢٤٣٢ ٢٣٨     | دولار أمريكي | ٢٠٢٢ ٣١    |
| ايجييت تيلورنج للملابس الجاهزة | معاملات مالية | (١٧٨ ٠٨٧)    | دولار أمريكي | ٢٠٢١ ٣١    |
| سافيني للملابس الجاهزة         | معاملات مالية | ٥١           | دولار أمريكي | ٢٠٢٢ ٦٦٣   |
| فاشون انستري                   | معاملات مالية | (٦ ١٨١)      | دولار أمريكي | ٢٠٢١ ٨١٠   |
| كونكريت للملابس الجاهزة        | دعم فني       | (١٦٣١٦)      | ١٨٧٧ ٨٣٤     | ٢٠٢٢ ٦٢٣   |
| بورسعيد للملابس الجاهزة        | معاملات مالية | (١ ٧١٤ ٥٩٩)  | -            | ٦٠٠ ١٦٨    |
| مجموعة بيرد جروب               | معاملات مالية | ٦٨٢ ٧٥١      | ٢ ٢٥٧ ٢٢٣    | ١ ٥٧٤ ٤٧٢  |
|                                |               | ١٦١٠٠ ١٣٠    |              | ١٥ ٦٤٧ ٢٤٠ |

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

**٢-٩ الإنزامات المحتلة**

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٣١ يناير ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٠٧٠ ٩٩٥ دولار أمريكي.

**٣- أهم السياسات المحاسبية المتتبعة**

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

**١-٣٠ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية**

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

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

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

## شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيصالات متعممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

### ٢-٣٠ الأصول الثابتة والإهلاك

#### أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعترف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الأهلاك وأى إضمحلال في قيمتها. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بند 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.

#### 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 الدخل المستقلة كمصاروف عن تكدها.

#### ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول الثابتة القابلة للإهلاك - والتي تمثل في تكلفة الأصل مخصوصاً منها قيمتها التخريبية - وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، و يتم تحويل الإهلاك على قائمة الدخل. لا يتم إهلاك الأرضي. وفيما يلى بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول للفترة المالية والفترقة المقارنة:-

#### و فيما يلى بيان الأعمار الإنتاجية المقدرة:-

| الأصل                              | ال عمر الإنتاجي المقدر | (سنوات) |
|------------------------------------|------------------------|---------|
| مباني                              | ٥٠                     |         |
| وسائل نقل وانتقال                  | ٥                      |         |
| أثاث ومعدات مكاتب                  | ١٦.٦٦-٢                |         |
| تجدييدات وتجهيزات في أماكن مستاجرة | ١٠                     |         |

### ٣-٣٠ عقود تأجير ( 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 أن عملية بيع لهذا الأصل أم لا.

#### ٣-٣-٣ في حالة أن تحويل الأصل ليست عملية بيع :-

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

### ٤-٣٠ الأدوات المالية

#### ١) الاعتراف والقياس الأولي

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

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

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الأصول المالية - السياسة المطبقة الأول من فبراير ٢٠٢١

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

لا يتم إعادة تصنیف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنیف جميع الأصول المالية المتاثرة في اليوم الأول من فترة التغير الأولى التالية للتغير في نموذج الأعمال.

يتم قیاس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:

- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقديه مستقبلية.
- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقى وغير المسدد).

كما تقادس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنیفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمته الأرباح او الخسائر:

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقديه مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقى وغير مسدد).

إن جميع الأصول المالية التي لا تقادس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمته الدخل الشامل الآخر المجمع المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح او الخسارة المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الاولى، للشركة امكانية الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنیف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمته الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يقل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

ان السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهة مع السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة، باستثناء السياسة المحاسبية التالية والتي أصبحت سارية المفعول ابتداءً من الأول من فبراير ٢٠٢١.

الأصول المالية - السياسة المطبقة قبل الأول من فبراير ٢٠٢١

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية في وحدة من التصنيفات التالية:

- قروض و مدینیات.
- بالقيمة العادلة من خلال قائمته الأرباح او الخسائر.

الأصول المالية - القياس، اللاحق، والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة قبل الأول من فبراير ٢٠٢١

الأصول المالية بالقيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي من خلال الأرباح او الخسائر عوائد او توزيعات أرباح في الأرباح او الخسائر.

## **شركة العرفه للإستثمارات والإستشارات**

**(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)**

**إيصالات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢**

### **الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر**

يتم تصنیف الالتزامات المالية على أنها يتم قیاسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنیف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنیفه كمحظوظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقة مالية أو تم تخصیصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قیاس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجیلها في الربح أو الخسارة. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

#### **٣) الاستبعاد من الدفاتر**

#### **الأصول المالية**

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدی في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدی لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهريّة. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحفظ الشركة بالسيطرة.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحفظ بكل أو بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد تحديد الأصول المحولة.

#### **الالتزامات المالية**

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

#### **٤) المقاصلة**

يتم اجراء مقاصسة بين الأصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، وقطر عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي أو انه يكون تحقق الأصول وتسوية الالتزامات في نفس الوقت.

#### **٥-٣٠ الأصول الملاحة**

##### **أ- الأصول المالية**

###### **١) الأصول المالية غير المشتقة**

**السياسة المطبقة من الأول من فبراير ٢٠٢١**

###### **الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد**

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للبنود الآتية:

- الأصول المالية التي يتم قیاسها بالتكلفة المستهلكة.
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قیاسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

## شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيصالات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

### - الأصول الناشئة عن العقد.

- تقدير الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان 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 خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأدلة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
  - دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.

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

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زالت 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 تسليم الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي طبقاً لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعدادها الشركة.

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

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث أخفاق 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 الائتمانياً

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

## شركة العرفه للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيصالات متممة للقواعد المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية انتقائياً 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 المقرض في إفلاس أو عمله إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

### عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز العالمي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي 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.

### إعدام الدين

يتم شطب إجمالي 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 إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناء على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقدير بصوره منفردة فيما يتعلق بتقويم ومقدار الشطب بناء 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.

### السياسة المطبقة قبل الأول من فبراير ٢٠٢١

#### الأصول المالية الغير مشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل سنة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخير في السداد بواسطة مدين.
  - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشرط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
  - مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
  - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمفترضين أو المُصدرين.
  - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
  - وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكفة.

**شركة العرفه للإستثمارات والإستشارات**

**(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)**

**إيضاحات متعلقة لقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢**

قامت الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للأضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المشابهة معاً.

**الأصول المالية المثبتة بالتكلفة  
المستهلكة**

عند تقييم الأضمحلال على المستوى المجمع للأصول استخدمت الشركة المعلومات التاريخية عن توقيات استرداد الخسارة الناجمة عن الأضمحلال وقيمة الخسائر المتکدة، وقامت بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعلة من الارجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

تم حساب خسائر الأضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي.

تقاس خسائر الأضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في الارباح أو الخسائر ويتم عكس خسارة الأضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

**الاستثمارات التي يتم المحاسبة  
عنها بطريقة حقوق الملكية**

تم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعرف بها في الارباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجموع المستبعد من حقوق الملكية والمعرف به في الارباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوصاً منها أي خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح أو الخسائر.

**الأصول المالية بالقيمة العادلة  
من خلال الدخل الشامل الآخر**

عند زيادة القيمة العادلة لآداته بين مبوبة كمتاحة للبيع في آية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في آداته حقوق ملكية مبوب كمتاحة للبيع في الارباح أو الخسائر.

## شركة العرفه للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متعلقة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٢١ يناير ٢٠٢٢

### ٢) الأصول غير المالية

- في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأعمال تحت التنفيذ، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقييم للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الأضمحلال للشهرة سنويًا.

- لإجراء اختبار الأضمحلال القيمة للأصل يتم تجميع الأصول بما يلي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتبة والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

- القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتغيرات النقدية المستقبلية المتوقعة حديثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

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

- يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال في الإيراح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيف القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

### ٦-٣. 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 وتحميه على قائمة الدخل المستقلة وذلك بالنسبة لكل إستثمار على حدة ، 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.

### ٧-٣. الإستثمارات في المشروعات المشتركة

المشروعات المشتركة هي الشركات التي تم تأسيسها بناءً على اتفاقيات تعاقدية وتحتاج لموافقة الأغلبية لإتخاذ القرارات الاستراتيجية المالية والقرارات المتعلقة بقيادة الشركة.

### ٨-٣. استثمارات مالية (أذون خزانة)

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

### ٩-٣. العملاء والمدينون وأوراق قرض

يتم إثبات العملاء والمدينون وأوراق القبض كأصول متداولة إلا إذا 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 الأولى لها بالقيمة العادلة مضافة إليها التكفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلى مخصوصاً منها اي خسائر أضمحلال في قيمتها (٥-٣٠).

## **شركة العرفه للإستثمارات والإستشارات**

**(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقه الحره العامة)**

**إيضاحات متعلمه للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢**

### **١٠-٣٠ النقديه وما في حكمها**

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

### **١١-٣٠ القروض والتسهيلات الائتمانية**

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

### **١٢-٣٠ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى**

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

### **١٣-٣٠ رأس المال الأسهم العادي**

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

- ب-

عادة 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 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 كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع بقرار من الجمعية العامة للشركة.

### **١٤-٣٠ المخصصات**

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

### **١٥-٣٠ الإيراد أ- عائد الإستثمارات**

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق الشركة في إسلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الإقتداء.

### **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-اتعب الإدارة وخدمات الدعم الفني**

يتم إثبات اتعب الإدارة وخدمات الدعم الفني بمجرد تقديم الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

### **د- إيرادات الفوائد**

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

## شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متعلقة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

### ١٦-٣٠ المصاريف

#### ١- تكاليف الافتراض

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

#### ب- نظام التأمينات والمعاشات

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

### ١٧-٣٠ نصيب السهم الأساسي في الأرباح

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

### ١٨-٣٠ الاحتياطي القانوني

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

### ١٩-٣٠ إدارة المخاطر المالية:

#### تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

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

يتولى مجلس إدارة الشركة المسئولة الكاملة الخاصة 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 إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزامهم.

وتقوم لجنة المراجعة بمساعدة مجلس الإدارة في دوره الرقابي من أعمال الفحص المنظم والمفاجئ لأوجه الرقابة والسياسات المرتبطة بإدارة المخاطر.

#### خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته مما يعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من مديني الشركة.

#### المدينون

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

## شركة العرفه للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متعلقة للقواعد المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢

### الضمادات

نقوم سياسة الشركة على توفير الضمادات المالية للشركات التابعة المملوكة بالكامل فقط.

### خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكيد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادلة والحرجة بدون تكبّد خسائر غير مقبولة أو الحقّ الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر التقنية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية وستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

تحفظ الشركة بمبلغ ٥٤٥٣٧ مليون دولار أمريكي كتسهيلات إئتمانية بضمان ودائع تستحق عليها فائدة ٣٪ فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي.

### خطر السوق

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

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

### إدارة رأس المال

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

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

ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات المثلثة للإقراض والمزايا والضمادات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

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

### أحداث هامة

- ٣١ -

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