

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ وتقرير الفحص المحدود

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ وتقرير الفحص المحدود

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	٢-١
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة	٣
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة	٤
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة	٦
قائمة التكاليف النقدية الدورية المستقلة	٧
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٣٠-٨

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لفائمه المركز المالي الدوري المستقلة المرفقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنتصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبى حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٨٧)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

(٢٧)

القاهرة في ٦ يوليو ٢٠٢٢

نوسف كاتل وشركاه

محاسبون قانونيون

تأسس ١٩٩٦ - نطون عملا

صبري بباوي

س.م.م ٢٠٢٠ ١٤٦٩٧

البربر فنجي

س.م.م ٢٠٢٠ ١٥٠٣٠

امين سامي

س.م.م ١٩٩٤

نوسف كاتل

س.م.م ٢٧٦٤

٤١ شارع شريف باشا - القاهرة - ت: ٢٣٩٣٩٦٣٣ - ٢٣٩٣٩٣٧٢ - ٢٣٩٣٧١٠٨ - فاكس: ٢٣٩٢٧١٣٧

E-mail: acc@antonatalla-co.com

تقرير الفحص المحدود

الى السادة / أعضاء مجلس ادارة شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات * ش.م.م بنظام المنطقة الحرة العامة *

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات * شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة * والتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ ابريل ٢٠٢٢ وكذا قوائم الارباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر ببدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣٠ ابريل ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

تحريرا في ٦ يوليو ٢٠٢٢

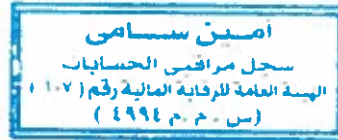
الامين سامي

مراقب الحسابات

محاسب / امين سامي

سجل مراقبي الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٧)

(س.م.م ١٩٩٤)



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

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣٠ أبريل ٢٠٢٢	إيضاح رقم	الأصول
دولار أمريكي	دولار أمريكي		الأصول غير المتداولة
١ ٩٦٧ ١٤٠	١ ٩٨٥ ٩٧٦	(٨)(٢٨-٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٨ ٠٧٣ ٥٣٠	٨ ٠٧٣ ٥٣٠	(٩)	أصول غير ملموسة
٤ ٤٠٤ ٠٧٧	٤ ٤٠٤ ٠٧٧	(١٠)(٢٨-٦)	استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦	١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦	(١١)(٢٨-٦)	استثمارات في شركات تابعة
٣٠ ٨٦٠	٣٠ ٨٦٠	(١٢)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣٠ ٦٧٦ ٢٥٣	١٣٠ ٦٩٥ ٠٨٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٥٠ ٩٤٥	٧٠٧ ٢٨٠	(١٣)(٢٨-٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٣ ٣٦٢ ٧٩٨	١٠ ٣٨٤ ٧٢٤	(١٤)(٢٨-١)	المستحق من الأطراف ذات علاقة
٥٥ ٩١٥ ٩٤٨	٤٠ ٨١٠ ٩٠٨	(١٤)(٢٨-١٠)	النفعية وما في حكمها
٧٠ ١٢٩ ٦٩١	٥١ ٩٠٢ ٩١٢		مجموع الأصول المتداولة
٢٠٠ ٨٠٥ ٩٤٤	١٨٢ ٥٩٨ ٠٠١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٩٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٩٤ ٥٠٠ ٠٠٠	(٢١)(٢٨-١٣)	رأس المال المصدر و المنفوع
١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	(٢٢)(٢٨-١٨)	إحتياطيات
٣ ٤٨٨ ٤٣٦	٤ ٠٣٣ ٤٨٩		الأرباح المرحلة
٥٤٥ ٠٥٣	(١٠ ٨٦٦ ٧٩٦)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة/العام
١١٧ ١٦٢ ٤٢٧	١٠٦ ٢٩٥ ٦٣١		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
٨ ٦٠١ ٢٢٩	٨ ٦٠١ ٢٢٩	(١٥)(٢٨-١١)	قروض متوسطة الاجل
٧٥٨ ٨١٧	٥١٠ ٨٣٨	(١٨)(٢٨-٣)	إلتزامات عقود التاجير طويلة الاجل
٩ ٣٦٠ ٠٤٦	٩ ١١٢ ٠٦٧		
			الإلتزامات المتداولة
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	(١٥)(٢٨-١١)	أقساط / قروض متوسطة الاجل
٧١٤ ٤٦٦	٩٦٢ ٤٤٥	(١٨)(٢٨-٣)	إلتزامات عقود التاجير قصيرة الاجل
٥٤ ٥٤١ ٢٢٢	٤٢ ٩٤٦ ٢٩٨	(١٦)(٢٨-١١)	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٦ ١٠٠ ١٣٠	٢٠ ٣٠٠ ٣٩١	(٢٦-٢)	المستحق لأطراف ذات علاقة
٤٢٧ ٦٥٣	٤٨١ ١٦٩	(١٧)(٢٨-١٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٤ ٢٨٣ ٤٧١	٦٧ ١٩٠ ٣٠٣		مجموع الإلتزامات المتداولة
٨٣ ٦٤٣ ٥١٧	٧٦ ٣٠٢ ٣٧٠		إجمالي الإلتزامات
٢٠٠ ٨٠٥ ٩٤٤	١٨٢ ٥٩٨ ٠٠١		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

• الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٨) إلى (٣٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

• تقرير الفحص المحدود " مرفق "

• التاريخ : ٦ يوليو ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة

ماريا لوبيزا تشيكوناني

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

د / علاء احمد عبدالمقصود عرقه

رئيس القطاع المالي

محمد أحمد مرسى

المدير المالي

محمد محسن محي الدين

M. A. Choum

M. M. M. M.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

٣٠ أبريل ٢٠٢١	٣٠ أبريل ٢٠٢٢	ايضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
إيرادات النشاط			
٤٧ ٦٥٠	٤٧ ٢٤٥	(١٥-٢٨-ج)	إيرادات خدمات الدعم الفني
٢٢ ٦٨٥	-	(١٥-٢٨-ب)	أرباح / (خسائر) بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة
٧٠ ٣٣٥	٤٧ ٢٤٥		مجمّل أرباح النشاط
إيرادات أخرى			
٣٦ ٥٢٣	٣٨ ٣٧٥	(٣)	مصرفات إدارية وعمومية
(٨٥٧ ٠٨٧)	(١ ٠٦١ ٩٣١)	(١٦-٢٨)،(٥)	مصرفات أخرى
(١٦ ٨٦٦)	(٥٠٣ ٧٧٢)	(١٦-٢٨)،(٤)	(خسائر) النشاط
(٧٦٧ ٠٩٥)	(١ ٤٨٠ ٠٨٣)		
التكاليف تمويلية			
(٥٨٣ ٦٢٧)	(١٠ ٢١٦ ٢٢٣)	(١٦-٢٨)،(٦)	الإيرادات تمويلية
١ ٨٧١ ٠٥٢	٨٢٩ ٥١٠	(٢٨-١٥-ج)	صافي (التكاليف)/الإيرادات التمويلية
١ ٢٨٧ ٤٢٥	(٩ ٣٨٦ ٧١٣)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة
٥٢٠ ٣٣٠	(١٠ ٨٦٦ ٧٩٦)		النصيب الأساسي للسهم في (الخسائر)/الأرباح (دولار / سهم)
. ٠ ٠ ١١	(. ٠ ٢٣١)	(٢٤)،(٢٨-١٧)	

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٨) إلى (٣٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العرفة للاستثمارات و الإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

٣٠ أبريل ٢٠٢٢	٣٠ أبريل ٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٢٠ ٣٣٠	(١٠ ٨٦٦ ٧٩٦)	صافي (خسائر) / أرباح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
٥٢٠ ٣٣٠	(١٠ ٨٦٦ ٧٩٦)	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٨) إلى (٣٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ مع

شركة العروة للاستشارات و الإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
كافة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي أرباح/(خسائر) العام /الفترة	الأرباح المرحلة	إحتياطات	رأس المال المصدر والمشروع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١١٦ ٦٥٧ ٧٩٠	١ ٩٤٥ ٤٣٦	١ ٦٨٠ ٦٨٨	١٨ ٩٨١ ٦٦٦	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠
(٤٠ ٤١٦)	-	(٤٠ ٤١٦)	-	-
١١٦ ٦١٧ ٣٧٤	١ ٩٤٥ ٤٣٦	١ ٦٤٠ ٢٧٢	١٨ ٩٨١ ٦٦٦	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠
-	(١ ٩٤٥ ٤٣٦)	١ ٩٤٥ ٤٣٦	-	-
-	-	(٩٧ ٢٧٢)	٩٧ ٢٧٢	-
-	(١ ٩٤٥ ٤٣٦)	١ ٨٤٨ ١٦٤	٩٧ ٢٧٢	-
٥٢٠ ٣٣٠	٥٢٠ ٣٣٠	-	-	-
٥٢٠ ٣٣٠	٥٢٠ ٣٣٠	-	-	-
١١٧ ١٣٧ ٧٠٤	٥٢٠ ٣٣٠	٣ ٤٨٨ ٤٣٦	١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠
١١٧ ١٦٢ ٤٢٧	٥٤٥ ٠٥٢	٣ ٤٨٨ ٤٣٦	١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠
-	(٥٤٥ ٠٥٢)	٥٤٥ ٠٥٢	-	-
-	-	-	-	-
-	(٥٤٥ ٠٥٢)	٥٤٥ ٠٥٢	-	-
(١٠ ٨٦٦ ٧٩٦)	(١٠ ٨٦٦ ٧٩٦)	-	-	-
(١٠ ٨٦٦ ٧٩٦)	(١٠ ٨٦٦ ٧٩٦)	-	-	-
١٠٦ ٢٩٥ ٦٣١	(١٠ ٨٦٦ ٧٩٦)	٤ ٠٣٣ ٤٨٩	١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠

• الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصلحات من (٨) إلى (٣٠) تعتبر متممة لهذه اللقوائم المالية الدورية المستقلة وقرأ معها.

الرصيد في أول فبراير ٢٠٢١
أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
الرصيد في الأول من فبراير ٢٠٢١ (المعدل)
المعاملات مع مساهمي الشركة
الائحة أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ في الأرباح المرحلة
الحصول إلى الإحتياطيات
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
الدخل الشامل
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

الرصيد في أول فبراير ٢٠٢٢
المعاملات مع مساهمي الشركة
الائحة أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ في الأرباح المرحلة
الحصول إلى الإحتياطيات
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
الدخل الشامل
صافي خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

شركة العرفة للإستثمارات و الإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

٣٠ أبريل ٢٠٢١ دولار أمريكي	٣٠ أبريل ٢٠٢٢ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
٥٢٠ ٣٣٠	(١٠ ٨٦٦ ٧٩٦)		صافي (خسائر)/أرباح الفترة
يتم تسويته بما يلي:			
٣٦ ٧٣٠	٥٠ ٣٤٨	(٨)	إهلاك الأصول الثابتة
٥٨٣ ٦٢٧	٦٧٨ ٠٤٨	(٦)	فوائد ومصرفيات تمويلية
-	٤٧٨ ٦٠٥	(٤)	خسائر ائتمانية متوقعة
(٨٧٥ ١٨٧)	(٨٢٩ ٥١٠)	(٧)	فوائد دائنة
(٢٢ ٦٨٥)	-		(أرباح) بيع استثمارات بالقيمة العادلة
	(١٠ ٩٢٠)	(٣)	أرباح رأسمالية
(١٧٩ ٦٩٢)	(٣٢٥ ٥٣٣)		فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
٦٣ ١٢٣	(١٠ ٨٢٥ ٧٥٨)		التدفقات (المستخدمة في)/المتولدة من أنشطة التشغيل
التغير في:			
٣١٠ ٣٠٠	١٤٣ ٦٦٥	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٣٢١ ٩٧٨)	٢ ٤٩٩ ٤٦٩	(١-٢٦)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٣٤ ٤٤٢	٢٦٥ ١٧٧	(١٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١ ٢١٥ ٥٣١)	٤ ٢٠٠ ٢٦١	(٢-٢٦)	مستحق لأطراف ذات علاقة
(١ ٠٢٩ ٦٤٤)	(٣ ٧١٧ ١٨٦)		النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١ ٦٠٧ ٩٩٩)	(٥٦٤ ١٧٦)		فوائد ومصرفيات تمويلية مدفوعة
(٢ ٦٣٧ ٦٤٣)	(٤ ٢٨١ ٣٦٢)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
(٢٨ ٦٢٩)	(٦٩ ١٨٤)	(٨)	مدفوعات نقدية لإقتناء أصول ثابتة
(٩٩٧ ٥٨١)	-		مدفوعات لشراء إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٠٢٠ ٢٦٦	-		متحصلات من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	١٠ ٩٢٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٨٧٥ ١٨٧	٨٢٩ ٥١٠		فوائد دائنة محصلة
٨٦٩ ٢٤٣	٧٧١ ٢٤٦		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(٣ ٨٩٦ ٤٨٧)	(١١ ٥٩٤ ٩٢٤)	(١٦)	التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية
(١ ٨٠٥ ٨٥٨)	-	(١٥)	مدفوعات قروض متوسطة الأجل
(٥ ٧٠٢ ٣٤٥)	(١١ ٥٩٤ ٩٢٤)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٧ ٤٧٠ ٧٤٥)	(١٥ ١٠٥ ٠٤٠)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٩ ١٥٠ ٢٧٤	٥٥ ٩١٥ ٩٤٨	(١٤)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٥١ ٦٧٩ ٥٢٩	٤٠ ٨١٠ ٩٠٨	(١٤)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

« الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٨) إلى (٣٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١- الكيان القانوني

- تأسست شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بنظام المناطق الحرة .
- قرر مجلس إدارة الشركة السويمرية للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة - (شركة تابعة) بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٠٥ تقسيم الشركة إلى شركتين مساهمتين (شركة قاسمة وشركة منقسمة) بنظام المناطق الحرة بذات المساهمين ونفس نسب المساهمة في رأس المال المصدر للشركة في تاريخ التقسيم وعلى أن يتم التقسيم على أساس القيمة الدفترية لأصول والتزامات الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ ، على أن تختص الشركة القاسمة بنشاط الإستثمار في الأوراق المالية وتختص الشركة المنقسمة بنشاط تصنيع الملابس الجاهزة وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٠٥ على اقتراح مجلس الإدارة المذكور . وقد تم اعتماد اصدار الموافقة النهائية على قرار التقسيم من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة في ٢٤ نوفمبر ٢٠٠٥ .
- تم تعديل اسم الشركة القاسمة إلى شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات وتم التأشير بهذا التعديل بصحيفة الإستثمار في ١١ يناير ٢٠٠٦ .
- تم تسجيل التعديل للشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٧٤٢٦ بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٠٦ .
- وفقاً للنظام الاساسي للشركة للسنة 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 الأستاذة / ماريا لوزيلا تشيكوناني .
- نائب رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب الدكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفه .
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٢ .

٢-١- اندماج كلاً من شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) بنظام المنطقة الحرة العامة (شركة دامجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تصنيع وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مندمجة)

- صدر قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٩ للتحقق من التقدير المبني 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 والأقمشة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تصنيع وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ . المتخذة 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 واحد وعشرون دولار أمريكي) وصافي حقوق الأقلية في شركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٨٨٥ ٩٧١ ٣١ دولار أمريكي (أحدى وثلاثون مليون وتسعمائة احدى ومبوعون وثمانمائة خمسة وثمانون دولار أمريكي) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (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 والأقمشة (الشركة المندمجة) والبالغة ٢ ٠٧٧ ٣٤٠ دولار أمريكي (فقط اثنان مليون وسبعة ومبوعون ألف وثلاثمائة وأربعون دولار أمريكي) وشركة العرفة للإستثمار في تصنيع وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٨٩٢ ٨٩٦ ٣ دولار أمريكي (ثلاثة مليون وثمانمائة ستة وتسعون ألف وثمانمائة اثنان وتسعون دولار أمريكي) .

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

- وطبقاً لقرار الجمعية العامة الأخير عادية للشركة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ فقد تم الموافقة على تحديد رأس مال الشركة الدامجة المرخص به بمبلغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي (تقريباً مائة وخمسون مليون دولار أمريكي) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٩٤,٥٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي (أربعة وتسعون مليون وخمسون ألف دولار أمريكي) موزع على عدد ٤٧٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم (أربعمئة ومبعمون مليون ومائتان وخمسون ألف سهم) قيمة كل سهم ٢٠ سنت أمريكي. والمقتل في مجموع صافي حقوق الملكية في الشركة الدامجة شركة للعرفة للإستثمارات والإستشارات وصافي حقوق الأقلية بالشركات المنتمجة 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 الغزل والنسيج والأهشة ش.م.م (منتمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس للجاهزة ش.م.م (منتمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس للجاهزة ش.م.م (منتمجة) في شركة للعرفة للإستثمار والإستشارات ش.م.م (دامجة) بنظام المناطق الحرة العامة بمدينة نصر وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩.

٣-١ غرض الشركة

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

٤-١ القيد ببورصة الأوراق المالية

- الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

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

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

- (١) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٢٨-٢-ج).
- (٢) المخصصات (إيضاح رقم ٢٨-١٤).
- (٣) الاضمحلال في قيمة الأصول المالية وغير المالية (إيضاح رقم ٢٨-٥).
- (٤) الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٨-٤).

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

٥-٢ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.
- 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، والإسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية باستخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الإعتماد عليها.
- عند إستخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر المساند في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.
- أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا عددا من سياسات الشركة المحاسبية والإقصاحات التي تتطلب قياس القيمة العادلة لبعض الأصول والإلتزامات 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 الأدلة 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 الإلتزام، 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 الإلتزامات ماثلة
 - المستوى الثاني: مصادر بيانات أخرى من غير المدرجة في المستوى الأول والمحددة للأصل أو الإلتزام، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
 - المستوى الثالث: مصادر بيانات أخرى للأصل أو الإلتزام لا تستند إلى بيانات السوق المحدد
- إذا كانت البيانات والمصادر المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو الإلتزام 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 للقياس. تسجل الشركة قيمة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي حدث خلالها التغيير.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

٣٠ أبريل ٢٠٢٢		٣٠ أبريل ٢٠٢١		إيضاح رقم	إيرادات أخرى
دولار أمريكي		دولار أمريكي			
٢٠ ٤٨٤	١٤ ٠٩١	٢٧ ٤٥٥	١٠ ٩٢٠		إيرادات خدمات مقدمة للغير
—	—	—	—		إيراد إيجارات
١ ٩٤٨	—	—	—		إرباح رأسمالية
٣٦ ٥٢٣	٣٨ ٣٧٥	٣٨ ٣٧٥	٣٨ ٣٧٥		أخرى
					مصرفات أخرى
٧ ٠٤٦	١٣ ٧٢٨	١٣ ٧٢٨	١٣ ٧٢٨		قيمة ٥٠٪ على الإيجارات
٩ ٨٢٠	٩ ١٥١	٩ ١٥١	٩ ١٥١		قيمة ١٪ على الإيراد
—	٢ ٢٨٨	٢ ٢٨٨	٢ ٢٨٨		مصرفوف المساهمة التكافلية
—	٤٧٨ ٦٠٥	٤٧٨ ٦٠٥	٤٧٨ ٦٠٥		خسائر أضمحلال في أرصدة المستحق من الأطراف ذات علاقة
١٦ ٨٦٦	٥٠٣ ٧٧٢	٥٠٣ ٧٧٢	٥٠٣ ٧٧٢		
					مصرفوفات إدارية وعمومية
٢٣ ٣١٦	٣٥ ٣٠٨	٣٥ ٣٠٨	٣٥ ٣٠٨		أجور ومرتببات
٣٦ ٧٣٠	٥٠ ٣٤٨	٥٠ ٣٤٨	٥٠ ٣٤٨	(٨)	إهلاك الأصول الثابتة
٢٢٩ ٦٠٤	١٥٤ ٨٦٠	١٥٤ ٨٦٠	١٥٤ ٨٦٠		مدفوفات عقود التأجير
٥٦٧ ٤٣٧	٨٢١ ٤١٥	٨٢١ ٤١٥	٨٢١ ٤١٥		أخرى
٨٥٧ ٠٨٧	١ ٠٦١ ٩٣١	١ ٠٦١ ٩٣١	١ ٠٦١ ٩٣١		
					تكاليف تمويلية
٥٨٣ ٦٢٧	٦٧٨ ٠٤٨	٦٧٨ ٠٤٨	٦٧٨ ٠٤٨		فوفائد مدينة ومصرفوفات وعموفات بنكية
—	٩ ٥٣٨ ١٧٥	٩ ٥٣٨ ١٧٥	٩ ٥٣٨ ١٧٥	(٢٨-١)	فوفوق ترجمة الأرصدة والمعاموفات بالعموفات الأجنبية
٥٨٣ ٦٢٧	١٠ ٢١٦ ٢٢٣	١٠ ٢١٦ ٢٢٣	١٠ ٢١٦ ٢٢٣		
					إيرادات تمويلية
٨٧٥ ١٨٧	٨٢٩ ٥١٠	٨٢٩ ٥١٠	٨٢٩ ٥١٠		فوفوائد دائنة
٩٩٥ ٨٦٥	—	—	—	(٢٨-١)	فوفوق ترجمة الأرصدة والمعاموفات بالعموفات الأجنبية
١ ٨٧١ ٠٥٢	٨٢٩ ٥١٠	٨٢٩ ٥١٠	٨٢٩ ٥١٠		

شركة البرقة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مسجلة بنظام المنطقة الحرة العامة)
الإيضاحات المقدمة للتوائم المالية الدورية المستقلة عن التدفق المالية المتتالية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

(٨) الأصول الثابتة (بالعملة)

الإجمالي	تجديلات و تعديلات في أماكن مستأجرة	أثاث و معدات مكتبية	سيارات و وسائل نقل والتنقل	مباني و إنشادات نتيجة عن عقود التأجير
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢ ٩٥٦.٤٧	٥٦٢ ٦٠٦	٣٦٨ ٢٣٤	٤٧٣ ٦٨٤	١ ٥٥١ ٥٢٣
٦٩ ١٨٤	٢١ ٨٩٠	٤٧ ٢٩٤	-	-
(٢٧ ٢٨١)	-	-	(٢٧ ٢٨١)	-
٢ ٩٩٧ ٩٥٠	٥٨٤ ٤٩٦	٤١٥ ٥٢٨	٤٤٦ ٤٠٣	١ ٥٥١ ٥٢٣
٩٨٨ ٩٠٧	٣٠٨ ٤١٥	٢٩٢.٠٤٨	١٤٠ ٢٠٦	٢٤٨ ٢٤٣
٥٠ ٣٤٨	١٤ ٢١٣	٧ ٦٥٧	٢٠ ٧٢٠	٧ ٧٥٨
(٢٧ ٢٨١)	-	-	(٢٧ ٢٨١)	-
١.٠١١ ٩٧٤	٣٢٢ ٦٧٨	٢٩٩ ٧٠٥	١٣٣ ٦٤٠	٢٥٦.٠٠٦
١ ٩٨٥ ٩٧٦	٢٦١ ٨٦٨	١١٥ ٨٢٣	٣١٢ ٧٦٣	١ ٢٩٥ ٥٢٢
١ ٩٦٧ ١٤٠	٢٥٤ ١٩١	٧٦ ١٨٦	٣٣٣ ٤٨٣	١ ٣٠٣ ٢٨٠
٣.٠٩٣٥٠	-	٢٥٩ ١٥٥	٥٠ ١٩٥	-
٢ ٩٦٠ ٢٩٥	٥٣٦ ٣٦٣	٣٤٠ ٧٦٩	٣٧٦ ٢٥٧	١ ٧٠٦ ٩٠٦
٢٨ ٦٢٩	٩ ٣٨٥	٧ ٧٩٦	١١ ٤٤٨	-
٢ ٩٨٨ ٩٢٤	٥٤٥ ٧٤٨	٣٤٨ ٥٦٥	٣٨٧ ٧٠٥	١ ٧٠٦ ٩٠٦
١.٠٣٣ ٨٦٤	٢٥٣ ٤٤٠	٢٦٨ ٦٢٨	٢٦٩ ٤٤٦	٢٣٢ ٣٥٠
٣٦ ٧٣٠	١٣ ٥٥٠	٥ ٥٧٢	٩.٧٣	٨ ٥٣٥
١.٠٦٠ ٥٩٤	٢٦٦ ٩٩٠	٢٧٤ ٢٠٠	٢٧٨ ٥١٩	٢٤٠ ٨٨٥
١ ٩٦٨ ٣٣٠	٢٧٨ ٧٥٨	٧٤ ٣٦٥	١٠٩ ١٨٦	١ ٤٦٦ ٠٢١
٤٥٥ ٦٣٠	-	٢٥٣ ١٩٦	٢٠٢ ٤٣٤	-

وفقاً للتأكدات المقدمة من إدارة الشركة كانت:-

- لا يوجد أي قيد على ملكية الشركة للأصول والتواجد أصول مملوكة كسمان مقابل التزامات.
- لا تحتفظ القيمة المتبقية للأصول المملوكة جديراً عن القيمة المضافة لها.
- لا توجد أصول مسئلة تقريباً.
- لا توجد التزامات متبقية لأكتفاء أصول طينة مستقبلاً.

الكتلة في في أول فبراير ٢٠٢٢

إضافات خلال الفترة

الكتلة في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

مجموع الإهلاك في أول فبراير ٢٠٢١

إهلاك الفترة

مجموع الإهلاك في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

صافي القيمة المتبقية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

أصول مهلكة تقريباً و ما زالت تعمل في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

٩- أصول غير ملموسة

٣٠ أبريل ٢٠٢٢	٣١ يناير ٢٠٢٢
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨.٧٣ ٥٣٠	٨.٧٣ ٥٣٠
٨.٧٣ ٥٣٠	٨.٧٣ ٥٣٠

العلامات التجارية

١٠- إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	نسبة
%٤٣.٦٠	%٤٠
٤ ٣٩٣ ١٧٧	٤ ٣٩٣ ١٧٧
١٠.٩٠٠	١٠.٩٠٠
٤ ٤٠٤.٠٧٧	٤ ٤٠٤.٠٧٧

شركة جولدن تكس
Italian Shirts DMCC شركة

١١- إستثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة في رأس المال ٣٠ أبريل ٢٠٢٢	نسبة المساهمة من قيمة ٣٠ أبريل ٢٠٢٢	نسبة المساهمة في رأس المال ٣٠ أبريل ٢٠٢٢	نسبة المساهمة من قيمة ٣٠ أبريل ٢٠٢٢	تكلفة الاستملاك في ٣١ يناير ٢٠٢٢	تكلفة الاستملاك في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢	تكلفة الاستملاك في ٣١ يناير ٢٠٢٢
%	%	%	%	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩١.٦٤	١٠٠	٩١.٦٤	١٠٠	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	٣١ ٧٧١ ٤٦٤
٩٩.٢	١٠٠	٩٩.٢	١٠٠	٧.٦٥ ٢٢٣	٧.٦٥ ٢٢٣	٧.٦٥ ٢٢٣
٩٩.٤	١٠٠	٩٩.٤	١٠٠	١٦ ٠٠٨ ٠٦٠	١٦ ٠٠٨ ٠٦٠	١٦ ٠٠٨ ٠٦٠
٩٩.٩	١٠٠	٩٩.٩	١٠٠	١ ٨٨٨ ٧٦٤	١ ٨٨٨ ٧٦٤	١ ٨٨٨ ٧٦٤
٤٩.٢	٢٥	٤٩.٢	٢٥	١ ١٨١ ٠٩٠	١ ١٨١ ٠٩٠	١ ١٨١ ٠٩٠
٨٩.٨	٣٣.١٨	٨٩.٨	٣٣.١٨	٧٣١ ٣١٣	٧٣١ ٣١٣	٧٣١ ٣١٣
٩٩.٥٠	١٠٠	٩٩.٥٠	١٠٠	٩٦١ ٠٣٦	٩٦١ ٠٣٦	٩٦١ ٠٣٦
٥٩	١٠٠	٥٩	١٠٠	٤٠ ٤٤٥	٤٠ ٤٤٥	٤٠ ٤٤٥
٦٠	١٠٠	٦٠	١٠٠	٣٩ ٧٧٧	٣٩ ٧٧٧	٣٩ ٧٧٧
٩٧.٢١	١٠٠	٩٧.٢١	١٠٠	٩٧٠ ١٨٠	٩٧٠ ١٨٠	٩٧٠ ١٨٠
٤٤.١٠	١٠٠	٤٤.١٠	١٠٠	٣١٥ ٤١٩	٣١٥ ٤١٩	٣١٥ ٤١٩
٩٧.١٧	١٠٠	٩٧.١٧	١٠٠	١ ١٥٠ ٨٢٠	١ ١٥٠ ٨٢٠	١ ١٥٠ ٨٢٠
٩٩.٢٠	١٠٠	٩٩.٢٠	١٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠
٩٨.١٥	١٠٠	٩٨.١٥	١٠٠	٣٥ ٢١٥ ٤٣٠	٣٥ ٢١٥ ٤٣٠	٣٥ ٢١٥ ٤٣٠
٩٩.٢	١٠٠	٩٩.٢	١٠٠	١	١	١
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٣ ٦٢٤	١٣ ٦٢٤	١٣ ٦٢٤
١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦	١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦	١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦	١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦	١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦	١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦	١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦

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

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

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

١٢ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر *

اسم الشركة المستثمر فيها	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال	نسبة المسند من قيمة المساهمة	تكلفة الإستثمار في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢	تكلفة الإستثمار في ٣١ يناير ٢٠٢٢
شركة العاشر للتنمية والإستثمار ش.م.م العقاري	ش.م.م	١٪	١٠٠٪	٣٠.٨٦٠ دولار أمريكي	٣٠.٨٦٠ دولار أمريكي

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

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ أبريل ٢٠٢٢	٣١ يناير ٢٠٢٢	
٥٣.٠٧٤ دولار أمريكي	٥٣.٠٧٤ دولار أمريكي	مصلحة الضرائب
٤٤.٥٨٠.٠٨٤	٤٤.٥٨٠.٠٨٤	مدينون وأرصدة مدينة - شركات مياحة
١٥.٧٦٤	٩.٩٨٦	أوراق قبض
٣١.١٢٢	٤٨.٠٢٨	مصروفات مدفوعة مقدما
١.٤١٢	١.٦٦١	تأمينات لدي الغير
١٦.٥٧٤	١٧.٤٣٠	تأمين خطابات ضمان
١.٥٨٧.٣٥٤	١.٧١٨.٧٨٦	أرصدة مدينة أخرى
٤٦.٢٨٥.٣٨٤	٤٦.٤٢٩.٠٤٩	
(٤٤.٥٨٠.٠٨٤)	(٤٤.٥٨٠.٠٨٤)	يخصم:
(٩٩٨.٠٢٠)	(٩٩٨.٠٢٠)	خسائر الاضمحلال في المدينون وأرصدة مدينة
٧.٧٢٨.٠	٨٥.٠٩٤٥	خسائر الاضمحلال في أرصدة مدينة أخرى

١٤ - النقدية وما في حكمها

٣٠ أبريل ٢٠٢٢	٣١ يناير ٢٠٢٢	
٣٩.٧٨٠.٣٥٦ دولار أمريكي	٥٥.٤٧٣.٠٩٨ دولار أمريكي	بنوك - ودائع
٩٢٠.٣٨١	٣٦٩.٨٩١	بنوك - حسابات جارية
١١٠.١٧١	٧٢.٩٥٩	نقدية بالصندوق
٤٠.٨١٠.٩٠٨	٥٥.٩١٥.٩٤٨	

شركة العرفه للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

١٥ - قرض متوسط الأجل

الإجمالي	أقساط / قروض متوسطة الأجل الجزء المتداول	قرض متوسط الأجل الجزء الغير متداول
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١١ ١٠١ ٢٢٩	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٨ ٦٠١ ٢٢٩
١١ ١٠١ ٢٢٩	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٨ ٦٠١ ٢٢٩
١١ ١٠١ ٢٢٩	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٨ ٦٠١ ٢٢٩

المتبقى من قيمة القرض لمتوسط الأجل للبالغ إجماليه مبلغ
٢٩ ٩٧١ ٣٤٢ دولار ممنوح للشركة من البنك العربي
الافريقي الدولي "ش.م.م" لتمويل شراء ٣٨٪ من رأس
مال شركة كونكرت للملابس الجاهزة وقد تم تفعيل
إعادة جدولة سداد رصيد هذا القرض البالغ
١٣ ٩٠٧ ٠٨٧ دولار اعتباراً من أول مارس ٢٠٢١
على تسعة أقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة
تنتهي في يوليو ٢٠٢٥ بعد خصم القسط المسدد
البالغ ٨٥٨ ٨٠٥ دولار
الرصيد في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢
الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٢

١٦ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣٠ أبريل ٢٠٢٢
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٤ ٥٤١ ٢٢٢	٤٢ ٩٤٦ ٢٩٨
٥٤ ٥٤١ ٢٢٢	٤٢ ٩٤٦ ٢٩٨

بنوك تسهيلات ائتمانية*

* يتمثل بند تسهيلات ائتمانية البالغ ٤٢ ٩٤٦ ٢٩٨ أمريكي في المسحوبات من التسهيلات الجارية قصيرة الأجل
بضمان ودائع لأجل والممنوحة من البنوك المحلية بالدولار الأمريكي وذلك على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الليبور
على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي.

١٧ - دلتون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣٠ أبريل ٢٠٢٢
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧٧ ٠٠٨	٧٧ ٠٠٨
٧٦ ٥٨٢	٨١ ٤٦٩
٤٤ ٨٢٣	٥ ١٥٠
٧٢ ٨٤٦	٣٠ ٩٠٥
٩٨ ٥٢٥	١٠٥ ٥٩٧
٤٠ ٦٨٩	١٥٤ ٥٦١
١٧ ١٨٠	٢٦ ٤٧٩
٤٢٧ ٦٥٣	٤٨١ ١٦٩

تأمينات من الغير
مصرفات مستحقة
الهيئة العامة للاستثمار
أوراق دفع
فوائد مستحقة - عقود إيجار
فوائد مدينة مستحقة
أرصدة دائنة أخرى

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

١٨ - التزامات عقود التأجير

إيضاح رقم (١٩)	٣٠ أبريل ٢٠٢٢ دولار أمريكي	٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي
إجمالي التزامات عقود التأجير	١ ٤٧٣ ٢٨٣	١ ٤٧٣ ٢٨٣
بخصم:-		
أقساط تستحق السداد خلال عام	(٩٦٢ ٤٤٥)	(٧١٤ ٤٦٦)
رصيد عقود التأجير طويلة الأجل	٥١٠ ٨٣٨	٧٥٨ ٨١٧

١٩ - عقود تأجير (بنظام البيع وإعادة الإستجار)

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

١-١٩ عقد رقم ٣٨٤٨ - بيع وإعادة إستجار المبنى الإداري لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر :

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

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

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

البيان	القيمة التعاقدية دولار أمريكي	الفوائد المستحقة دولار أمريكي	مدة العقد بالشهر	قيمة الشراء في نهاية العقد دولار أمريكي	قيمة الربع السنوي دولار أمريكي
عقد من ٢٠ نوفمبر ٢٠٢١ حتى ٢٠ أغسطس ٢٠٢٣	١ ٦٣٩ ٣٤٤	١ ٦٦ ٠٦١	٢٢	١	٢٢٣ ٥٤٨

٢-١٩ عقد رقم ٤٤٥٤ - بيع وإعادة إستجار المبنى الإداري بمنطقة المستثمرين بالتجمع الخامس:

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

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

* يتضمن بند مدفوعات التأجير التمويلي ضمن المصروفات العمومية والإدارية المدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر و البالغ قيمة ١٥٤ ٨٦٠ دولار أمريكي خلال الفترة يتمثل في قيمة قسط الفائدة المستحقة للعقد المشار إليه أعلاه بالإضافة إلى مبلغ ١٣٤ ٩٤٣ دولار أمريكي قيمة الربع الأول للعقد المحولة من شركة العرفة للاستثمار العقاري (شركة تابعة) (إيضاح رقم ٥).

شركة العرفه للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

٢٠- الأدوات المالية

٢٠-١ إدارة المخاطر المالية

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

١- خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان.

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

٣٠ أبريل ٢٠٢٢ دولار أمريكي	٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي
٣٠ ٨٦٠	٣٠ ٨٦٠
٦٢٣ ٠٨٤	٧٤٩ ٨٤٣
١٠ ٣٨٤ ٧٢٤	١٣ ٣٦٢ ٧٩٨
٤٠ ٨١٠ ٩٠٨	٥٥ ٩١٥ ٩٤٨

إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

المستحق من أطراف ذات علاقة

نقدية وما في حكمها

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

٣٠ أبريل ٢٠٢٢ دولار أمريكي	٣١ يناير ٢٠٢٢ دولار أمريكي
١ ٣٣٢ ٨٠١	٣ ٨٥٠ ٤٨٩
١ ٦٩٢ ٨٧٦	٧٦٥ ٨٨٨
٦٥١ ١١١	٤ ٠٢٧ ٣٤٧
٣ ٤٢٥ ٦٧٨	١ ٩٦١ ٢٧٧
١ ٤٥٥ ٥٣١	١٣ ٠٧٢
٢ ٦٢٨ ٧٥٠	٣ ٠٦٨ ١٤٥
١١ ١٨٦ ٧٤٧	١٣ ٦٨٦ ٢١٨

أرصدة لم تتعدى فترة الائتمان

أرصدة مستحقة من صفر إلى ٩٠ يوم

أرصدة مستحقة من ٩١ إلى ١٨٠ يوم

أرصدة مستحقة من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم

أرصدة مستحقة من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم

أرصدة مضى عليها أكثر من عام

ب- خطر السيولة :

فيما يلي بيان يوضح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية للشركة في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢:

القيمة الدفترية دولار أمريكي	خلال السنة دولار أمريكي	تاريخ الاستحقاق ٢-٥ سنوات دولار أمريكي
٤٢ ٩٤٦ ٢٩٨	٤٢ ٩٤٦ ٢٩٨	---
٤٨١ ١٦٩	٤٨١ ١٦٩	---
٢٠ ٣٠٠ ٣٩١	٢٠ ٣٠٠ ٣٩١	---
١ ٤٧٣ ٢٨٣	٩٦٢ ٤٤٥	٥١٠ ٨٣٨
١١ ١٠١ ٢٢٩	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٨ ٦٠١ ٢٢٩

تسهيلات ائتمانية

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

المستحق لأطراف ذات علاقة

التزامات عقود التأجير

قرض متوسط الأجل

ج- مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية :

يقع خطر العملات الأجنبية في خطر تنذب قيمة الأدوات المالية نتيجة تغير أسعار صرف العملات الأجنبية.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

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

وكان تعرض الشركة لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ وفقاً للمبالغ بالعملات الأجنبية كالتالي:

عملات أجنبية	٣٠ أبريل ٢٠٢٢	٣١ يناير ٢٠٢٢
يورو	(٩٩٣ ٦٩٣)	(٩٨٦ ١٥١)
جنيه أسترليني	(٢٠٧٠ ٢٩٢)	(١ ٦٨٠ ٤٣٩)
جنيه مصري	٩٤٤ ٠٦٦ ٣٢٧	١ ٠٢٤ ٤٤٥ ١٣٨

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكي:

متوسط سعر الصرف	٣٠ أبريل ٢٠٢٢	٣١ يناير ٢٠٢٢	٣٠ أبريل ٢٠٢١	٣٠ أبريل ٢٠٢٠
دولار أمريكي	١.١٩٨٧	١.١٠٩٠	١.١١٦١	١.٠٤٩٥
دولار أمريكي	١.٣٨٥٤	١.٣٢٦٥	١.٣٤٠٣	١.٢٤٣٩
دولار أمريكي	٠.٠٦٣٦	٠.٠٥٩٢	٠.٠٦٣٤	٠.٠٥٣٩

٢-٢٠ تقدير القيمة العادلة

يفترض ان تقارب القيمة العادلة الاسمية ناقصاً أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لاقبل من سنة. ولاغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للادوات المالية المشابهة وذلك لحصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية. لتقدير القيمة العادلة للادوات المالية غير المتداولة، فان الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبينة على أحوال السوق في تاريخ كل قائمة مركز مالي. تستخدم أسعار السوق وأسعار المتعاملين للادارة المالية أو أداة مشابهه وذلك للدين طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثلاً لقيمة الحالية 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 المعلنة في تاريخ المركز المالي بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة وذلك فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المثبتة بالتكلفة والمشار إليها عالياً مخصصاً منها خسائر الاضمحلال (إن وجدت).

تسهيلات بفائدة

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

المدينون والدائنون

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

سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة

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

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

٢١- رأس المال

١-٢١ رأس المال المرخص به

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

٢-٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بعد التعديل وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة. يتكون رأس المال المصدر والمدفوع للشركة من ٢٥٠.٠٠٠ ٤٧٠ سهم أسعى بقيمة ٢٠ سنت أمريكى للسهم ورأس المال المصدر البالغ ٩٤.٥٠.٠٠٠ دولار أمريكى مسدد بالكامل وهو عبارة عن مجموع صافى حقوق الملكية فى الشركة الدامجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد/ الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٧ لسنة ٢٠١٩.

٢٢- الاحتياطات

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣٠ أبريل ٢٠٢٢	إيضاح
دولار أمريكى	دولار أمريكى	رقم
١٨ ١٥٧ ٧٤١	١٨ ١٥٧ ٧٤١	(١-٢٢)
٣٠ ٩٩٠	٣٠ ٩٩٠	
٨٩٠ ٢٠٧	٨٩٠ ٢٠٧	(٢-٢٢)
١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	

١-٢٢ الاحتياطي القانونى

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

٢-٢٢ احتياطي أسهم الخزينة

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

٢٣- الموقف الضريبي

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

١-٢٣ ضريبة كسب العمل

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

٢-٢٣ ضريبة الخصم

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

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

٣-٢٣	ضريبة الدمغة	الشركة ملتزمة بتوريد الضريبة عن الإعلانات، ولا توجد ضرائب مستحقة على الشركة.
٤-٢٣	الضريبة العقارية	الشركة معفاة طبقاً لأحكام القانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧.
٢٤-	نصيب السهم في الأرباح	تم احتساب نصيب السهم عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ على أساس الربح الخاص بالمساهمين حملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة على النحو التالي:
		٣٠ أبريل ٢٠٢٢ ٣٠ أبريل ٢٠٢١
	صافي (خسارة) / ربح الفترة	٥٢٠ ٢٣٠ (١٠ ٨٦٦ ٧٩٦)
	المتوسط المرجح للأسهم المدفوعة	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠
	نصيب الأساسي للسهم من صافي (الخسائر) / الأرباح	٠٠٠ ١١ (٠٠٠ ٢٣١)
	(سهم)	
	(دولار / سهم)	

٢٥- **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.

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

١-٢٦	مستحق من أطراف ذات علاقة	اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل	الرصيد في	الرصيد في
				دولار أمريكي	٣٠ أبريل ٢٠٢٢	٣١ يناير ٢٠٢٢
		السويسرية للملابس القطنية	معاملات مالية	(٢٥١ ٠٣٦)	١ ٠٠٢ ٨٣٣	١ ٢٥٣ ٨٦٩
		العرفة للإستثمار العقاري*	معاملات مالية	(٧٥٥ ٣٥٠)	٤ ٥٢٣ ٢٦٥	٥ ٢٨٨ ٦١٥
		جولدن تكس للأصواف	معاملات مالية	(٤٣٧ ٧٠٩)	٢ ١٣٦ ٢٣٩	٢ ٥٧٣ ٩٤٨
		كامجيت لصناعة الملابس الجاهزة	معاملات مالية	(٥٤ ٨٤٤)	٨٤٨ ١٢٧	٩٠٢ ٩٧١
		كريستال فور ماكينك شيرتس	معاملات مالية	(٧٦ ٦٧٨)	٤٢ ٩٦٢	١١٩ ٦٤٠
		مصر البرتغال	معاملات مالية	(١ ٣١٢)	٢١ ٥٠١	٢٢ ٨١٣
		ITALIAN Shirts DMCC	معاملات مالية	-	٥ ٥٣٨	٥ ٥٣٨
		EP Garment	معاملات مالية	(٢٦٤)	٥ ٣٨٦	٥ ٦٥٠
		FC Trading	معاملات مالية	١٧٨ ٣١٩	١ ٥١٢ ٤٦٧	١ ٣٣٤ ١٤٨
		بيروميد للتجارة والتسويق	دعم فني	(٣٣٣)	١ ٨٩٢	٢ ٢٢٥
		بورسعيد للملابس الجاهزة	ومعاملات مالية	(١ ١٠٢ ٦٨٥)	١ ٠٧٣ ٨٣٩	٢ ١٧٦ ٥٢٤
		كونكريت للملابس الجاهزة	دعم فني	٢ ٤٦٤	٢ ٤٦٤	-
		وايت هيد	ومعاملات مالية	(٤١)	٢٣٤	٢٧٥
		خسائر ائتمانية متوقعة	معاملات مالية		١١ ١٨٦ ٧٤٧	١٣ ٦٨٦ ٢١٦
					(٨٠٢ ٠٢٣)	(٣٢٣ ٤١٨)
					١٠ ٣٨٤ ٧٢٤	١٣ ٣٦٢ ٧٩٨

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

- تتحمل شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات كافة الإلتزامات الناشئة عن عقود التأجير التمويلي لشركة العرفة للاستثمار العقاري والمحولة إلى شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات حيث جاري إبرام وتوثيق العقود الخاصة بها مع الشركة وفقاً للإتفاق المبرم والخاص بحوالة الحق الذي تتحمل بموجبه شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات كافة الإلتزامات الناشئة عن هذه العقود (إيضاح رقم ١٩،٥).

٢-٢٦ مستحق لأطراف ذوي علاقة

الرصيد في	الرصيد في	قيمة التعامل	طبيعة التعامل	إسم الشركة
٣١ يناير ٢٠٢٢	٣٠ أبريل ٢٠٢٢	دولار أمريكي		
٥ ٣١٩ ٨٦١	٩ ٩٥٠ ٠٦١	٤ ٦٣٠ ٢٠٠	معاملات مالية	السويسرية للملابس الجاهزة
٥ ١٩٣ ٧٢٣	٤ ٧٦٣ ٢١٧	(٤٣٠ ٥٠٦)	معاملات مالية	ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة
٢ ٣٨٤ ٢١٤	٢ ٣٨٣ ٤٤٤	(٧٧٠)	معاملات مالية	سافيلي للملابس الجاهزة
٩٤٤ ٩٩٠	٩٤٦ ٧٤٧	١ ٧٥٧	معاملات مالية	فاشون اندستري
١١٩	—	(١١٩)	دعم فنى	كونكريت للملابس الجاهزة
٢ ٢٥٧ ٢٢٣	٢ ٢٥٦ ٩٢٢	(٣٠١)	ومعاملات مالية	مجموعة بيرد جروب
١٦ ١٠٠ ١٣٠	٢٠ ٣٠٠ ٣٩١		معاملات مالية	

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

٢٧- الإلتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ مبلغ ٩ ٤٤٠ ٧٢٨ دولار أمريكي.

٢٨- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٢٨ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

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

٢-٢٨ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك وأى إضمحلال في قيمتها. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبند مستقل (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المستقلة .

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم رسمة النفقات اللاحقة على الإقتناء 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 كمصروف عن تكبدها.

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول الثابتة القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمتها التخريدية - وفقا لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، و يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول للفترة المالية والفترة المقارنة.

وفيما يلي بيان الأعمار الإنتاجية المقدرة:-

الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (سنة)
مباني	٥٠
وسائل نقل وانتقال	٥
أثاث ومعدات مكاتب	١٦-٢٢
تجديدات وتجهيزات في أماكن مستاجرة	١٠

٢٨-٣ عقود التأجير

٢٨-٣-١ عقود تأجير (عمليات البيع وإعادة الاستئجار) :-

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

٢٨-٣-٢ في حالة أن تحويل الأصل ليست عملية بيع :-

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

٢٨-٤ الدوات 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 المنشأة، عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته 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 إقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي، ويستثنى من ذلك المبالغ المستحقة على العملاء المدينة التي إذا لم تتطوي المبالغ المستحقة لهم على مكوّن تمويل مهم.

٢) التصنيف والقياس اللاحق

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

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبني إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولي التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: -

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

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر: -

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير مسدد).

- إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المجمع المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي، للشركة امكانه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية في واحد من التصنيفات التالية:

- قروض ومديونيات.

- بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق، والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقة ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. 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 التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة. تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد تحديد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الفائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضًا 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 المتكبدة) في الأرباح أو الخسائر.

٤) المقاصة

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

٥-٢٨ الاضمحلال

أ- الأصول المالية

١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

- تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للبند الآتية:
- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر 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 للأداة 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 المبني وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعطى بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

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

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
 - الأصل المالي طبقا لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعدها الشركة.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية 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 للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة 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 المضمحلة ائتمانياً

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

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

- صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدر.
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ١٢٠ يوم وإعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى، ومن المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالنكلفة المستهلكة من إجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.

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

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

إعدام الدين

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

الأصول غير المالية

٢ - في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأعمال تحت التنفيذ، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك، تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

- إجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية 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 المكتسبة والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

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

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

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض 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 اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٢٨-٦ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يتم أنبات 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 الاضمحلال في قيمة الأصول و تحميله على قائمة الدخل المستقلة وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة ، ويتم عكس قيمة الاضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات عن صافي قيمتها الأصلية قبل تسجيل خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول.

٢٨-٧ الإستثمارات في المشروعات المشتركة

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

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

٢٨-٨ إستثمارات مالية (أذون خزائنية)

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

٢٨-٩ العملاء والمدينون وأوراق قبض

يتم إثبات العملاء والمدينون وأوراق القبض كأصول متداولة الا اذا كان تاريخ استحقاقها وفقاً للارتباط التعاقدى أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة في هذه الحالة يتم إدراجها ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية ويتم القياس الأولي لها بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصصاً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها (٢٨-٥-١).

٢٨-١٠ النقدية وما في حكمها

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

٢٨-١١ القروض والتسهيلات الائتمانية

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

٢٨-١٢ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٢٨-١٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المباشرة المتعلقة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية.

ب- إعادة شراء وإعادة إصدار أسهم رأس المال

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

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

ج- توزيعات الأرباح

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

٢٨-١٤ المخصصات

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

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

٢٨-١٥ الإيراد

أ- عائد الاستثمارات

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في إستلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء.

ب- أرباح (خسائر) بيع الاستثمارات

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

ج- أتعاب الإدارة وخدمات الدعم الفني

يتم إثبات أتعاب الإدارة وخدمات الدعم الفني بمجرد تقديم الخدمة طبقاً لمبدأ الإستهقاق.

د- إيرادات الفوائد

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

٢٨-١٦ المصروفات

أ- تكلفة الاقتراض

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بفروض وتسهيلات أئتمانية بفوائد بقائمة الدخل بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال وفقاً لأساس الإستهقاق.

ب- نظام التأمينات والمعاشات

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

٢٨-١٧ 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 .

٢٨-١٨ الاحتياطي القانوني

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

٢٨-١٩ إدارة المخاطر المالية:

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لأستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

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

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية 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.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

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

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

خطر الائتمان

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

المدينون

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

الضمانات

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

خطر السيولة

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

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

تحتفظ الشركة بمبلغ ٢٩٨ ٩٤٦ ٤٢ مليون دولار أمريكى كتسهيلات إئتمانية بضمان ودائع تستحق عليها فائدة ٣٪ فوق سعر الليبور للدولار الأمريكى.

خطر السوق

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

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

إدارة رأس المال

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

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

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

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

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢

٢٩ - أحداث هامة

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