

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

–

القوائم المالية الدورية غير المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

الفهرس

الصفحة	
-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالى الدورية غير المجمع فى ٣١ يوليو ٢٠١٦
٢	قائمة الدخل الدورية غير المجمع
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية غير المجمع
٤	قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية غير المجمع
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية غير المجمع
٢٤ - ٦	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية غير المجمع
====	

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون

تأسس ١٩٤٦ - انطون عطا الله

الرئيس التنفيذي
س.م.م. ١٥٠٣٠

الطيف زارفا
س.م.م. ٦٨٥٤

الربيع ساري
س.م.م. ٤٩٩٤

يوسف كامل
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"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية غير المجمعة المرفقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م" والتمثلة في قائمة المركز المالي غير المجمع في ٣١ يوليو ٢٠١٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية غير المجمعة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى ، والادارة هي المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية 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 " . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة اساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق اجراءات تحليلية ، وغيرها من اجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً 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 غير المجمعة .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية غير المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي غير المجمع للشركة في ٣١ يوليو ٢٠١٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية غير المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

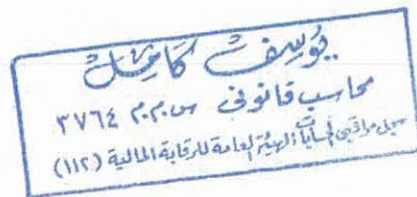
تحريراً في ١٨ سبتمبر ٢٠١٦

مراقب الحسابات

محاسب / يوسف كامل

سجل مراقبى الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٢)

(س.م.م. ٣٧٦٤)



شركة العرفة للاستثمارات والأستشارات
شركة مساهمة مصرية - بنظام المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر
قائمة المركز المالي الدورية غير المجمعة في ٣١ يوليو ٢٠١٦

٣١ يناير ٢٠١٦ دولار أمريكي	٣١ يوليو ٢٠١٦ دولار أمريكي	رقم الايضاح	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٨٤٠ ٦٣١	٦٤٩ ٩٤٤	(٧)	أصول ثابتة (بالصافي)
١٠ ٢٣٨ ٢٢٢	١٠ ٢٣٨ ٢٢٢	(٨)	أستثمارات في شركات تابعة
٦٥٩ ٣٢٨	٦٥٩ ٣٢٨	(٩)	أستثمارات في مشروعات مشتركة
٢٤٩ ٥٢٣	٢٤٩ ٥٢٣	(١٠)	أستثمارات مالية متاحة للبيع
٧ ٠١٣ ٠٥٩	٣ ٥١٦ ٣٢٥	(١١)	مدينو شراء أستثمارات
١٩ ٠٠٠ ٧٦٣	١٥ ٣١٣ ٣٤٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٥١ ٦٨٢ ٥٢٩	٥١ ٨٦٠ ٨٧٨	(١٢)	عملاء وارصدة مدينة اخرى
١٤٢ ٣٠٢ ٥٣٧	١٣٣ ٥٩٩ ٠٦١	(١-٦)	المستحق من اطراف ذات علاقة
٢٨ ٤٠٠ ٠٠٠	٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(١١)	مدينو شراء أستثمارات - الجزء المتداول
١٢ ٩٣٩ ٤٥٦	١١ ٤١٥ ٨٨٩	(١٣)	النقدية وما في حكمها
٢٣٥ ٣٢٤ ٥٢٢	٢٢٨ ٨٧٥ ٨٢٨		إجمالي الأصول المتداولة
٢٥٤ ٣٢٥ ٢٨٥	٢٤٤ ١٨٩ ١٧٠		إجمالي الاصول
حقوق الملكية			
٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	(١٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٠ ٥٠٣ ١٤٨	٨٠ ٥٠٣ ١٤٨	(١٥)	احتياطيات
٢٩ ٢٧٣ ٠٧١	٢٨ ٩٢٢ ٠٨٠		أرباح مرحلة
(٣٥٠ ٩٩١)	١ ٦٩٢ ٩٦٦		صافي ارباح الفترة / خسارة العام
٢٠٣ ٤٧٥ ٢٢٨	٢٠٥ ١٦٨ ١٩٤		اجمالي حقوق الملكية
٨٩٠ ٢٠٧	٨٩٠ ٢٠٧	(١٦)	احتياطي أسهم خزانة
٢٠٤ ٣٦٥ ٤٣٥	٢٠٦ ٠٥٨ ٤٠١		صافي حقوق الملكية
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
١٤ ٨٦٤ ٩٧٢	٨ ٨٦٤ ٩٧٢	(١٧)	قروض طويلة الأجل
١ ٨٦١ ٦٩٠	١ ٨٦١ ٦٩٠	(٣-٦)	المستحق لاطراف ذات علاقة - طويلة الاجل
١٦٠ ٢٥٨	-	(١٨)	اوراق دفع - طويلة الاجل
١٦ ٨٨٦ ٩٢٠	١٠ ٧٢٦ ٦٦٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
١٠ ٦٣٩ ٧٠٦	١٠ ٧٨٤ ٣١٨		بنوك - أرصدة دائنة
٧ ٣٥١ ١٣٩	٥ ٩٨٢ ٩٧٣	(١٩)	موردون وارصدة دائنة اخرى
١١ ٠٨٢ ٠٨٥	١٠ ٦٣٦ ٨١٦	(٢-٦)	المستحق لاطراف ذات علاقة
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	-	(١٧)	قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
٣٣ ٠٧٢ ٩٣٠	٢٧ ٤٠٤ ١٠٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٩ ٩٥٩ ٨٥٠	٣٨ ١٣٠ ٧٦٩		اجمالي الإلتزامات
٢٥٤ ٣٢٥ ٢٨٥	٢٤٤ ١٨٩ ١٧٠		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

(دكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفه)

المدير المالي

(محمد محمد محي الدين)

شركة العرفة للاستثمارات والأستشارات
 شركة مساهمة مصرية - بنظام المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر
 قائمة الدخل الدورية غير المجمعة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	رقم	الإيضاح
من ٢٠١٥/٥/١ الى ٢٠١٥/٧/٣١	من ٢٠١٦/٥/١ الى ٢٠١٦/٧/٣١	من ٢٠١٥/٢/١ الى ٢٠١٥/٧/٣١	من ٢٠١٦/٢/١ الى ٢٠١٦/٧/٣١		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٨ ٥٨٤	-	٨ ٥٨٤	-		إيرادات النشاط
-	-	-	-		تكلفة النشاط
٨ ٥٨٤	-	٨ ٥٨٤	-		مجمّل الربح
٤٦٨ ٥٩٢	٥١٦ ٤٨٧	٩٩٠ ٣٦١	٩٨٦ ٥٠١	(٢٠)	إيرادات اخرى
(١٨٩ ٠٤٥)	(١٤ ٢٤٦)	(٤١٧ ٤٠٩)	(٣٢ ٨٤٨)	(٢١)	مصروفات اخرى
(٥١٢ ٢١٠)	(٧٧٢ ٥٢٤)	(١ ٠١٠ ٤٤٢)	(١ ٤٠٩ ١٦٥)		مصروفات ادارية وعمومية
(٢٢٤ ٠٧٩)	(٢٧٠ ٢٨٣)	(٤٢٨ ٩٠٦)	(٤٥٥ ٥١٢)		الخسائر الناتجة عن التشغيل
٤٢٥ ١٣٣	(١٤٢ ٥٤٢)	(٦٧ ٣٢٣)	٢ ١٤٨ ٤٧٨	(٢٢)	إيرادات (مصروفات) تمويلية (بالصافي)
٢٠١ ٠٥٤	(٤١٢ ٨٢٥)	(٤٩٦ ٢٢٩)	١ ٦٩٢ ٩٦٦		صافي ربح (خسارة) الفترة
٠,٠٠٠٤	(٠,٠٠٠٩)	(٠,٠٠١١)	٠,٠٠٣٦	(٢٣)	نصيب السهم في ارباح (خسارة) الفترة / دولار / سهم

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

شركة العرفة للاستثمارات والأستشارات
 شركة مساهمة مصرية - بنظام المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر
 قائمة الدخل الشامل الدورية غير المجمعة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٥/٥/١	من ٢٠١٦/٥/١	من ٢٠١٥/٢/١	من ٢٠١٦/٢/١	
الى ٢٠١٥/٧/٣١	الى ٢٠١٦/٧/٣١	الى ٢٠١٥/٧/٣١	الى ٢٠١٦/٧/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٠١٠٥٤	(٤١٢ ٨٢٥)	(٤٩٦ ٢٢٩)	١ ٦٩٢ ٩٦٦	صافى ربح (خسارة) الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر عن الفترة
٢٠١٠٥٤	(٤١٢ ٨٢٥)	(٤٩٦ ٢٢٩)	١ ٦٩٢ ٩٦٦	اجمالى الدخل الشامل عن الفترة

السياسات المحاسبية والايضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٢٤) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية غير المجمعة وتقرأ معها.



شركة العرفة للاستشارات والأستشارات
 شركة مساهمة مصرية - بنظام المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر
 قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية غير المجمعة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦

		البيان				
الإجمالي	احتياطي اسهم خزائنة	صافي ربح الفترة (خسارة) العام	ارباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال المدفوع	
دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠١٥
٢٠٩٥٧٢٩٢٦	٨٩٠٢٠٧	٤٨٣١٦٢٤	٢٩٥٢٩٥٢٧	٨٠٢٦١٥٥٨	٩٤٠٥٠٠٠٠	
(٤٩٦٢٢٢٩)	-	(٤٩٦٢٢٢٩)	-	-	-	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠١٦
(٤٩٦٢٢٢٩)	-	(٤٩٦٢٢٢٩)	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
(٤٨٥٦٥٠٠)	-	(٤٨٣١٦٢٤)	(٢٦٦٤٦٢)	٢٤١٥٩٠	-	صافي خسارة الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٥
٢٠٤٢٢٠١٩٧	٨٩٠٢٠٧	(٤٩٦٢٢٢٩)	٢٩٢٧٣٠٧١	٨٠٥٠٣١٤٨	٩٤٠٥٠٠٠٠	بنود الدخل الشامل الاخر
٢٠٤٣٦٥٤٣٥	٨٩٠٢٠٧	(٣٥٠٩٩١)	٢٩٢٧٣٠٧١	٨٠٥٠٣١٤٨	٩٤٠٥٠٠٠٠	اجمالي الدخل الشامل
١٦٩٢٩٦٦	-	١٦٩٢٩٦٦	-	-	-	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠١٦
-	-	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
١٦٩٢٩٦٦	-	١٦٩٢٩٦٦	-	-	-	صافي ربح الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦
-	-	٣٥٠٩٩١	(٣٥٠٩٩١)	-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
٢٠٦٠٥٨٤٠١	٨٩٠٢٠٧	١٦٩٢٩٦٦	٢٨٩٢٢٠٨٠	٨٠٥٠٣١٤٨	٩٤٠٥٠٠٠٠	اجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	اقتال خسائر السنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١/٣١ بالارباح المرحلة
٢٠٦٠٥٨٤٠١	٨٩٠٢٠٧	١٦٩٢٩٦٦	٢٨٩٢٢٠٨٠	٨٠٥٠٣١٤٨	٩٤٠٥٠٠٠٠	الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠١٦

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

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية - بنظام المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر
قائمة التدفقات النقدية الدورية غير المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦

الفترة المالية	الفترة المالية	رقم	
من ٢٠١٥/٢/١	من ٢٠١٦/٢/١		
الى ٢٠١٥/٧/٣١	الى ٢٠١٦/٧/٣١	الايضاح	
دولار امريكى	دولار امريكى		
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :			
(٤٩٦ ٢٢٩)	١ ٦٩٢ ٩٦٦		صافي ربح (خسارة) الفترة ويتم تسويته بما على :
٣٠ ٥٠٣	٥٧ ٠٠٥	(٧)	اهلاكات
٧٨٣ ١٧٤	٧٨٧ ٤٠٩	(٢٢)	فوائد ومصروفات تمويلية
(٢٨٩ ٨٢٥)	(٩٨ ٨١٣)	(٢٢)	فوائد دائنة
(٨ ٥٨٤)	-		ايرادات توزيعات ارباح من شركات تابعة
(٣٢٥ ٢٤١)	(٤٤٥ ٠٠٨)	(٢٠)	ارباح رأسمالية
(١٠٣ ٦٧٤)	(٨٣ ١٧٠)	(٢٢)	التغير فى القيمة الحالية
(٣٢٢ ٣٥٢)	(٢ ٧٥٣ ٩٠٤)	(٢٢)	ارباح تقييم عملات التغير فى
(١ ٢٤٥ ٩٧٢)	(٢١٥ ١٠٣)		عملاء وارصدة مدينة اخرى
٦ ٦٩٦ ٩٥٤	٨ ٠٨٨ ٠٩٤		المستحق من اطراف ذات علاقة
١٢١ ١٦٣	١٢١ ٥٤١		موردون وارصدة دائنة اخرى
(٧٧٤ ٥٠٠)	٢ ٠٦٠ ٣٣٣		المستحق لاطراف ذات علاقة
٤ ٠٦٥ ٤١٧	٩ ٢١١ ٣٥٠		النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٥١٠ ٩٦٤)	(٧٩٧ ٤١١)		فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة
٣ ٥٥٤ ٤٥٣	٨ ٤١٣ ٩٣٩		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :			
(٨٤٥)	(٢١ ١٨٣)		مدفوعات لشراء اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	١ ٥٩٢ ٠٧٢		مقبوضات من بيع اصول ثابتة
(٤ ٩٠٢ ٨٩٥)	-		التغير فى الذون خزائنة
(٤ ٩٠٣ ٧٤٠)	١ ٥٧٠ ٨٨٩		النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
٧٩ ٧٨١	٩٨ ٨١٣		فوائد دائنة محصلة
(٤ ٨٢٣ ٩٥٩)	١ ٦٦٩ ٧٠٢		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :			
٧٣١ ٤٦٣	٤٣٦ ٢٥٧		التغير فى بنوك - أرصدة دائنة
-	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)		التغير فى قروض طويلة الاجل
(١٩٦ ٤٥٥)	(١٨٠ ٣٥٤)		التغير فى اوراق دفع طويلة الاجل
-	(٢ ٣٥١ ٢٥٠)		توزيعات الارباح المدفوعة
٥٣٥ ٠٠٨	(١٢ ٠٩٥ ٣٤٧)		صافي النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة التمويل
(٧٣٤ ٤٩٨)	(٢ ٠١١ ٧٠٦)		صافي النقص فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
(٤٢١ ٣٠٠)	٤٨٨ ١٣٩		فروق عملة ارصدة البنوك بالعملات الاجنبية
١٥ ٠٦٧ ٨٢٠	١٢ ٩٣٩ ٤٥٦		النقدية وما فى حكمها فى اول الفترة
١٣ ٩١٢ ٠٢٢	١١ ٤١٥ ٨٨٩	(١٣)	النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة

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

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية غير المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦

١- نبذة عن الشركة :

١-١ الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات - شركة مساهمة مصرية - وفقا لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بنظام المناطق الحرة .

قرر مجلس ادارة الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة - (شركة تابعة) بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٠٥ تقسيم الشركة الى شركتين مساهمتين (شركة قاسمة وشركة منقسمة) بنظام المناطق الحرة بذات المساهمين وبنفس نسب المساهمة في رأس المال المصدر للشركة في تاريخ التقسيم وعلى ان يتم التقسيم على أساس القيمة الدفترية لأصول والتزامات الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ ، على أن تختص الشركة القاسمة بنشاط الاستثمار في الأوراق المالية وتختص الشركة المنقسمة بنشاط تصنيع الملابس الجاهزة وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٠٥ على اقتراح مجلس الإدارة المذكور. وقد تم اعتماد اصدار الموافقة النهائية على قرار التقسيم من قبل الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة في ٢٤ نوفمبر ٢٠٠٥ .

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

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

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

تم تعديل السنة المالية للشركة من ٣١ مارس من كل عام لتنتهى في ٣١ يناير .

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

٢-١ غرض الشركة

مزاولة نشاط الاستثمارات المالية والإدارية والاستثمار فى رؤوس أموال الشركات الأخرى المصرية والأجنبية والمساهمة فى إعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفنى والإدارى لها .

٣-١ القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية .

٢- أسس الإعداد :

١-٢ الالتزام بالمعايير و القوانين :

تم اعداد القوائم المالية للشركة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين السارية .
تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الادارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٨/٩/٢٠١٦ .

٢-٢ أسس القياس :

أعدت القوائم المالية على اساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التالية والتي تم اثباتها بالقيمة العادلة :

- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والمدرجة بالقيمة العادلة .
- الادوات المالية (عقود آجلة) والمدرجة بالقيمة العادلة .

الطرق المستخدمة فى قياس القيمة العادلة موضحة فيما بعد بالإيضاح رقم (٤) .

شركة المعرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م"
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية غير المجمعة للفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦

٣-٢ عملة التعامل والعرض :

يتم عرض القوائم المالية بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يشر بغير ذلك .

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات :

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات . وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية .

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لديها مخاطر هامة لما قد ينتج عنها من تسويات هامة خلال القوائم المالية التالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية :

إيضاح رقم (٣-٤) : تقييم الأدوات المالية
إيضاح رقم (٣-٥) : الأصول الثابتة
إيضاح رقم (٣-١٢) : الانخفاض في القيمة
إيضاح رقم (٣-١٥) : المخصصات

٣-١ أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ العملات الأجنبية : المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالدولار الأمريكي ، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة ويتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية على أساس الأسعار السائدة للعملات الأجنبية في ذلك التاريخ . وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الدخل .

٢-٣ استثمارات في شركات تابعة وشقيقة :

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر إضمحلال في قيمتها في حالة وجود مؤشرات جوهرية على حدوث الانخفاض في القيمة ، وهذا تقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها في تاريخ المركز المالي ، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الاضمحلال وتحملة على قائمة الدخل .

٣-٣ الاستثمارات في المشروعات المشتركة :

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

٤-٣ الأدوات المالية :

أصول الأدوات المالية بخلاف المشتقات

تدرج الشركة مبدئياً القروض والمديونيات والودائع في تاريخ نشأتها . كافة الأصول المالية الأخرى (بما في ذلك الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم إدراجها مبدئياً في تاريخ المعاملة والذي عنده تكون الشركة طرفاً في الاشتراطات التعاقدية للأداة .

و تستبعد الشركة الأصل المالي عند انتهاء حقوقه التعاقدية في التدفقات النقدية لهذا الأصل أو أنها تحول حق استلام التدفقات النقدية المتعاقد عليها لهذا الأصل في معاملة يتم من خلالها تحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية لهذا الأصل المالي. أية منفعة لهذا الأصل المالي المحول التي قد تنشأ أو يتم الاحتفاظ بها بواسطة الشركة يتم إدراجها كأصل أو التزام بشكل منفصل .

الأصول والالتزامات المالية يتم عمل مقاصة بينها ويتم إظهار صافى القيمة بالقوائم المالية وذلك فقط عندما يكون للشركة الحق القانوني لعمل هذه المقاصة والنية لتسوية على أساس صافى القيمة أو تحقق الأصل المالي وتنتهي الالتزام المالي في نفس الوقت .

والشركة لديها أصول الأدوات المالية بخلاف المشتقات التالية : الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمديونيات والأصول المالية المتاحة للبيع .

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم تبويب الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا ما تم تبويبه كمحتفظ به بغرض المتاجرة أو تم تصنيفه كذلك عند الإدراج الأولى . و يتم تصنيف الأصل المالي المقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا ما كانت الشركة تدير هذا الاستثمار وتأخذ قرارات البيع والشراء بناء على القيمة العادلة للاستثمار وذلك بناء على استراتيجيات الاستثمار والمخاطر الموثقة للشركة . عند الإدراج المبدئي فإن تكلفة المعاملة يتم إدراجها في قائمة الأرباح والخسائر عند تحققها .

الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
في حالة وجود نية وقدرة للشركة على الاحتفاظ بسندات حتى تاريخ الاستحقاق فيتم تبويبها كأصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق . ويتم إدراجها مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المتعلقة بها . و بعد الإدراج الأولى يتم قياسها بطريقة التكلفة المستهلكة وذلك باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد ويخصم منها الخسائر الناتجة عن انخفاض قيمتها . أي مبيعات أو إعادة تبويب لأي مبالغ ذات أهمية وليست قريبة من تاريخ انتهاءها ينتج عنه إعادة تبويب كل الاستثمارات المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق إلى استثمارات متاحة للبيع .
تشمل النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والخزينة والودائع لأجل والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل . وتتضمن النقدية وما في حكمها لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية أرصدة بنوك سحب على المكشوف والتي تشكل جزء من إدارة أموال الشركة .

الأصول المالية المتاحة للبيع
الأصول المالية المتاحة للبيع هي أصول مالية بخلاف المشتقات والتي تم تصنيفها كمتاحة للبيع والتي لم يتم تبويبها في أية من الفئات السابقة . يتم تبويب استثمارات الشركة في أسهم وبعض السندات كاستثمارات مالية متاحة للبيع . ويتم إثباتها بصفة عامة بالقيمة العادلة (باستثناء الاستثمارات غير المدرجة ببورصة الأوراق المالية) والتي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة يعتمد عليها ، و يتم إدراج التغير في قيمتها بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة في حقوق الملكية ، عندما يتم استبعاد الاستثمار فإن المبلغ المتراكم من الأرباح أو الخسائر بحقوق الملكية يحول لقائمة الدخل .

يتم إثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير المقيدة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمار في حالة وجود مؤشرات جوهرية على حدوث انخفاض في قيمتها . و عندما يتم بيع أو انخفاض قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فإن نسبويات القيمة العادلة المتراكمة تدرج في قائمة الدخل كأرباح وخسائر من الاستثمارات .

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأى استثمار في أداة حقوق الملكية موبوا كاستثمار متاح للبيع في الأرباح أو الخسائر .

عند زيادة القيمة العادلة لأية أداة دين موبوية كمتاحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية يحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عند نذ يتم رد خسارة اضمحلال هذه القيمة في الأرباح أو الخسائر .

الأصول المالية بغرض المتاجرة
يتم تبويب الأصول المالية بغرض المتاجرة ضمن الأصول المتداولة ويتم إثباتها بالقيمة العادلة ويدرج الناتج سواء ربح أو خسارة في قائمة الدخل .

التزامات الأدوات المالية بخلاف المشتقات

تدرج الالتزامات المالية مبدئياً في تاريخ المعاملة والذي عنده تكون الشركة طرفاً في الاشتراطات التعاقدية للأداة . وتستبعد الشركة الالتزام المالي عن إعفاؤه أو إلغاء أو انتهاء التزاماته التعاقدية . والشركة لديها التزامات الأدوات المالية بخلاف المشتقات التالية : قروض وسلفيات وأرصدة بنوك سحب على المكشوف وهذه الالتزامات المالية تدرج مبدئياً بقيمة المبالغ المتحصلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة المتحققة . وبعد الإدراج الأولى يتم قياس هذه الالتزامات المالية بقيمة التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

٥-٣ الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الاهلاك وأي اضمحلال في قيمتها (إيضاح ٣-١٢) ويتم اهلاك الأصول الثابتة القابلة للاهلاك بطريقة القسط الثابت وتحميلة على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاصول وفيما يلي بيان بالعمر الانتاجي المقدر لكل نوع من الاصول لغرض احتساب الاهلاك :

السنة	البيان
٥٠	مباني
٥	وسائل نقل وانتقال
٢ - ١٦,٦٧	أثاث ومعدات مكاتب
١٠	تجديدات وتجهيزات في أماكن مستأجرة

ويتم الاعتراف بتكلفة احلال احد مكونات الاصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وذلك إذا ماكان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة هذا الاحلال بشرط امكانية قياس تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، كما يتم رسملة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلى زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصول ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تحملها .

٦-٣ مشروعات تحت التنفيذ :

يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللزمة لتجهيز الاصل الى الحالة التي يتم تشغيلها بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله . ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله .

٧-٣ التأجير التمويلي :

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية ، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استئزال أي خصومات واخذ اثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات إيجارات في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار عمر عقد الإيجار ويتم إثبات المبالغ المستحقة عن عقود إيجار تشغيلية كمصروفات .

٨-٣ مدينون وأرصدة المدينة الأخرى :

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً منها أي اضمحلال في قيمتها .

٩-٣ شراء اسهم الخزانة :

عند قيام الشركة بشراء اسهمها فان القيمة المدفوعة في الشراء تشمل اية تكلفة مباشرة متعلقة بعملية الشراء ، وتخضع من حقوق المساهمين وتفيد كأسهم خزانة وتعرض مخصومة من اجمالي حقوق الملكية .

١٠-٣ اذون خزانة :

تثبت عمليات شراء اذون الخزانة وشهادات ايداع البنك المركزي بالقيمة الاسمية مخصوماً منها العوائد التي لم تستحق بعد وتدرج ببند منفصل بقائمة المركز المالي ، وما يستحق منها خلال 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 .

١١-٣ الموردون والأرصدة الدائنة أخرى :

يتم اثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة .

١٢-٣ الانخفاض في القيمة :

الأصول المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ القوائم المالية لغرض تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي لإنخفاض قيمتها . و يعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته إذا ما كانت هناك دليل موضوعي يوضح بأنه هناك خسارة حدثت بعد الإدراج الأولى و أن هذه الخسارة لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من استخدام هذا الأصل والذي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

وتأخذ الشركة في الاعتبار دليل انخفاض القيمة للمدينون والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالنسبة لكل أصل على حده وكذلك على مستوى إجمالي . كل أرصدة المدينين والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ذات الأهمية النسبية تراجع على حده للانخفاض في القيمة . كل أرصدة المدينين والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ذات الأهمية النسبية والتي لم تنخفض قيمتها يتم مراجعتها بشكل إجمالي لأي انخفاض قد تحقق ولم يتم تحديده . أرصدة المدينين والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق غير ذات الأهمية النسبية يتم مراجعته الانخفاض في قيمتها بشكل إجمالي في مجموعات ذات التشابه في الصفات .

عند مراجعة الانخفاض بشكل إجمالي تستخدم الشركة المؤشرات التاريخية لإحتمالات التخلف عن أداء الدين ووقت الاسترداد والخسارة المحققة ومن ثم تعديلها بتقديرات الإدارة عن الظروف الاقتصادية والتسليف للوصول إلي أن الخسائر الفعلية من المرجح أن تكون أكثر أو أقل عما تم اقتراحه بناء على المؤشرات التاريخية . و عندما تؤيد الأحداث التالية نقص قيمة خسارة الإنخفاض فإن النقص في قيمة خسارة الإنخفاض يتم عكسه من خلال الأرباح والخسائر .

تدرج خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع بتحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر . إجمالي الخسارة والتي تم تحويلها من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح والخسائر تمثل الفرق بين تكلفة الاقتناء مخصوماً منها أية تكلفة مستردة أو استهلاك والقيمة العادلة الحالية مخصوماً منها أية خسائر انخفاض تم إدراجها سابقاً بقائمة الأرباح والخسائر . التغيير في الانخفاض والمتعلق بعامل قيمة الوقت ينعكس أثره كمكون من الفوائد الدائنة .

في حالة زيادة القيمة العادلة لإستثمار متاح للبيع تم تخفيض قيمته وذلك في فترات تالية وهذه الزيادة كان من الممكن ربطها بصورة موضوعية لحدث ما وقع بعد إدراج خسارة الإنخفاض بقائمة الأرباح والخسائر ففي هذه الحالة يتم رد خسارة الانخفاض بنفس القيمة والتي سبق تحميلها بقائمة الأرباح والخسائر . في حالة أي استعادة أخرى للقيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع فيتم إدراجها بحقوق الملكية .

الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة والأصول البيولوجية والاستثمار العقاري في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لإنخفاض قيمتها . وفي حالة وجود أي مؤشر لإنخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول .

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد أو التي مازالت غير متاحة للاستخدام فإن قيمتها الاستردادية يتم تقديرها في تاريخ القوائم المالية .

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدمية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر . يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل .

ولأغراض اختبار الإنخفاض فإن الأصول التي لا يمكن اختبارها بشكل منفصل يتم تجميعها في مجموعات صغيرة للأصول المولدة لتدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والمستقلة تماماً عن التدفقات النقدية للأصول أو المجموعات الأخرى للأصول (الوحدة المولدة للنقد) .

الأصول الثابتة لإدارة الشركة لا تولد تدفقات نقدية مستقلة . إذا ما كان هناك مؤشر بأن أصول إدارة الشركة قد حدث انخفاض في قيمتها فإن القيمة الاستردادية تحدد للوحدة المولدة للنقد والتي تتبعها هذه الأصول .

يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية . يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة بقائمة الأرباح والخسائر .

يتم مراجعة خسائر الانخفاض المعترف بها في الفترات السابقة للأصول غير المالية في تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها . يتم رد خسائر الإنخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية ، و يتم رد خسارة الإنخفاض في القيمة في حدود وبحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الإنخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها .

١٣-٣ الأصول طويلة الأجل المحتفظ بها بغرض البيع :

الأصول غير المتداولة (أو المجموعة الجاري التخلص منها خلال عام متضمنة الأصول والالتزامات) والمتوقع أن يتم استعادة قيمتها عن طريق البيع وليس عن طريق الاستمرار في استخدامها تصنف كأصول محتفظ بها بغرض البيع . يتم قياس الأصول (أو عناصر المجموعة الجاري التخلص منها) طبقاً للسياسة المحاسبية للشركة وذلك قبل التصنيف كأصول محتفظ بها لغرض البيع مباشرة .

بصفة عامة يتم تقييم الأصول (أو المجموعة الجاري التخلص منها) بصافي القيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ويخصم منها تكلفة البيع .

تدرج أي خسائر إنخفاض في القيمة للمجموعة المستبعدة بالخصم من بند الشهرة ثم يليه باقي الأصول والالتزامات على أساس نسبي . ولا يتم تحميل خسائر على المخزون أو الأصول المالية أو الأصول الضريبية المؤجلة والتي يستمر قياسها طبقاً للسياسة المحاسبية للشركة .

تدرج خسائر الانخفاض في القيمة للأصول عند اعتبارها كمحتفظ بها لغرض البيع وكذلك خسائر وأرباح إعادة القياس في قائمة الدخل . لا يتم الاعتراف بالربح فيما يزيد عن إجمالي خسائر الانخفاض في القيمة .

٣-١٤ مزايا العاملين :

٣-١٤-١ مزايا معاشات التقاعد :

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ ويساهم العاملین واصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الاجور ، ولا يوجد علي الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها للالتزاماتها ، ويعترف بالاشتراكات العادية كتكلفة دورية في فترة استحقاقها وتدرج ضمن قائمة الدخل عند حدوثها

٣-١٤-٢ مزايا العاملين قصيرة الاجل :

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة . ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني او ضمنى لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها .

٣-١٤-٣ حصة العاملين في الارباح :

تقوم الشركة بتوزيع نسبة ١٠% من الارباح التي يتقرر توزيعها نقداً على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يضعها مجلس ادارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة بما لا يجاوز مجموع الاجور السنوية للعاملين . يعترف بحصة العاملين في الارباح في حقوق الملكية وكالتزام عندما تعتمد من الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة . ولا يتم الاعتراف باى التزامات بحصة العاملين في الارباح غير الموزعة .

٣-١٥ 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 بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً . هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لظهور افضل تقدير حالي لها .

٣-١٦ الإيرادات :

٣-١٦-١ أرباح (خسائر) بيع الاستثمارات

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

٣-١٦-٢ توزيعات الأرباح

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 .

٣-١٦-٣ انتعاب الإدارة والاستثمارات

يتم إثبات انتعاب الإدارة بمجرد تقديم الخدمة طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

٣-١٦-٤ الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل على اساس نسبة زمنية أخذاً في الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .

١٧-٣ الإقتراض بفائدة :

يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكلفة المعاملة . وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أى فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعلي .

١٨-٣ الإيرادات والمصروفات التمويلية :

تشمل الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة . تثبت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق وباستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي . تشمل المصروفات التمويلية فوائد القروض المدينة ، تدرج كافة تكاليف الإقتراض بقائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

١٩-٣ ربحية السهم الأساسية :

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الأساسي لأسهمها العادية . يتم احتساب النصيب الأساسي لربحية السهم بقسمة ارباح او خسائر الشركة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفترة .

٢٠-٣ 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 . هذا ويمكن استخدام الاحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلة . وإذا انخفض رصيد الاحتياطي القانوني عن الحد الأقصى (٥٠% من رأس المال المصدر) فإن الشركة مطالبة بالعودة لتجنيب ٥% من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر مرة أخرى . الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع كتوزيعات نقدية .

٢١-٣ توزيعات الأرباح :

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات .

٢٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة .

٤- تحديد القيمة العادلة :

تتطلب العديد من السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة وكذلك متطلبات الإفصاح المتعلقة بها تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية . يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح طبقاً للطرق التالية ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية والخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أية معلومات إضافية عن الإقتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات .

١-٤ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع :

تقيم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع في سوق نشط بصافي قيمتها العادلة .

٢-٤ الأدوات المالية (عقود آجلة) :

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض الإفصاح محتسبة على أساس القيمة الحالية للمبالغ المتوقعة والفوائد النقدية المحصلة مخصصة باستخدام سعر الفائدة السائد في تاريخ القوائم المالية .

٥- إدارة المخاطر المالية :

نظرة شاملة

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية :

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق
- خطر التشغيل

اطار المخاطر

فيما يلي توضيح لكل خطر من المخاطر المذكورة اعلاه وكذلك سياسة الشركة والطرق المتبعة في ادراة وقياس تلك المخاطر وادارة اموال الشركة وذلك بالاضافة الى الايضاحات الكمية الاخرى التي تتضمنها هذه القوائم المالية .
تقع المسؤولية العامة عن وضع اطار العمل الخاص بادارة مخاطر للشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس ادارتها ، كما يقع على عاتق مجلس الادارة ايضا مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات مجلس الادارة لادارة المخاطر بالشركة .
يتم وضع سياسات ادارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبة تلك المخاطر والتأكد من الالتزام بالحدود المقبولة .

ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناءة يتفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والتزاماتهم . ويقوم مجلس إدارة الشركة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار نظام إدارة المخاطر بالمخاطر التي تواجهها الشركة وتتعاون المراجعة الداخلية مع مجلس إدارة الشركة في قيامه بدوره الإشرافي والرقابي . وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلاً من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقارير عن نتائجها إلى الإدارة .

خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر الخسارة المالية للشركة اذا لم يتمكن عميل او طرف مقابل بأداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وينشأ هذا الخطر بصورة أساسية من ارصدة العملاء والاستثمارات المالية .

الاستثمارات

تقلل الشركة تعرضها لمخاطر الائتمان بالاستثمار في ادوات مالية ذات سيولة وملاءة ائتمانية عالية .

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها . وتكمن سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن ، بقدر الإمكان ، حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإساءة لسمعة الشركة .

وتقوم الشركة باستخدام نظام تكاليف لتحديد تكلفة منتجاتها وخدماتها ، وهذا النظام يساعد الشركة على مراقبة متطلبات المدفوعات النقدية وتحسين أوضاع عاندها النقدي على الاستثمارات . وتتأكد الشركة من حيازتها لقدر كافي من النقدية للوفاء بالمصروفات التشغيلية لفترة ٣٠ يوم بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية ، ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول ، وذلك مثل الكوارث الطبيعية إضافة إلى ذلك ، تقوم الشركة بالحفاظ على التسهيل الائتماني المتمثل في بنوك تسهيلات ائتمانية بقيمة ٣١٨ ٧٨٤ ١٠ دولار أمريكي ضمن بنوك - أرصدة دائنة بعائد يتم تحديده فوق سعر الليبور للعملة الاجنبية ومتوسط سعر الكوريدور للجنيه المصري .

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التغيرات في اسعار السوق مثل التغير في اسعار الصرف ومعدلات الفائدة واسعار الاسهم والتي تؤثر على دخل الشركة او ماتملكه من الادوات المالية . ويكمن هدف ادارة مخاطر السوق في ادارة والسيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة ، وتحقيق افضل عائد . ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الاستراتيجية التي وضعتها الادارة .

مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسائر المباشرة وغير المباشرة والناجمة من العديد من الأسباب المتعلقة بعمليات وعماله وتكنولوجيا والبنية التحتية ومن عوامل خارجية فيما عدا مخاطر الائتمان والسوق والسيولة مثل المخاطر الناشئة من قانونية ونظامية والمعايير المتعارف عليه لأداء الشركات . فمخاطر التشغيل تنشأ من كافة عمليات تشغيل الشركة .

وغرض الشركة هو إدارة خطر التشغيل بطريقة متوازنة لتجنب الخسائر المالية والضرر بسمعة الشركة بتكلفة مناسبة وتجنب إجراءات رقابية تحد من المبادرة والإبداع .

المسؤولية الأولى لإنشاء وتطبيق الإجراءات الرقابية هو إبراز خطر التشغيل الموكل للإدارة العليا في كل وحدة تشغيل . هذه المسؤولية موبدة بإنشاء معايير الشركة عموماً لإدارة خطر التشغيل في هذه المناطق :

- الحاجة إلى الفصل بين الواجبات ومراقبة المعاملات
- التوافق مع المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى
- توثيق الإجراءات والإجراءات الرقابية
- الحاجة إلى المراجعة الدورية لمخاطر التشغيل والتي تمت مواجهتها ودقة الإجراءات والرقابة لإظهار المخاطر التي تم تعريفها.
- الحاجة إلى التقرير عن خسائر التشغيل والعلاج المقترح
- إنشاء خطة طوارئ
- التنمية المهنية والتدريب
- المعايير المهنية والسلوكية
- تقليل الخطر بما في ذلك استخدام التأمين إذا كان ذلك فعال.
- التوافق مع معايير الشركة مؤيد ببرنامج مراجعة دورية موكل الإدارة . تتم مناقشة نتائج فحص المراجعة الداخلية / الإدارة مع إدارة الوحدة المتعلقة بها مع عمل ملخص للجنة المراجعة والإدارة العليا للشركة.

ادارة رأس المال

تكمن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة المستثمر وماتحى الائتمان والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلي للاعمال . يقوم مجلس ادارة الشركة بالرقابة على عائد رأس المال والذي تعرفه الشركة بكونه صافى ارباح التشغيل مقسوماً على اجمالى حقوق الملكية . كما يقوم مجلس ادارة الشركة كذلك بالرقابة على مستوى عائد الاسهم الذى يحصل عليه المساهمين .
لا يوجد اية تغييرات فى منهج الشركة تجاه ادارة راس المال خلال الفترة .
الشركة لا تخضع لاي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج .

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م" تابع : الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية غير المجمعة للفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦

٦- المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذوى العلاقة :

تتمثل الاطراف ذات العلاقة فى مساهمى الشركة والشركات التى يملكون بها اسهماً سواء بشكل مباشر او غير مباشر والتي تمنحهم تأثيراً مهماً او سيطرة على هذه الشركات .
وفيما يلى ملخصاً باهم المعاملات المبرمة خلال الفترة الحالية بين الشركة والاطراف ذات العلاقة :

١-٦ المستحق من اطراف ذات علاقة :

الرصيد في		حجم التعامل خلال الفترة المنتهية فى		طبيعة التعامل	اسم الشركة
٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٧/٣١	٢٠١٦/٧/٣١	٢٠١٦/٧/٣١		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١٦ ٨٣٩	٣٠ ٥٤٧	١٣٧٠٨		تمويل	السويسرية للملابس القطنية
١٧ ١٥٤	٢٠ ٤٧٧	٣ ٣٢٣		تمويل	مصر البرتغال
٩٥ ٨٣١	٢١٠ ٥٢١	١١٤ ٦٩٠		تمويل	جولدن تكس للاصواف
٣٧ ٠٦٧	٤٢ ٣٦٧	٥ ٣٠٠		تمويل	أباريل انترناشيونال
١٦٨ ١٣٧	١٨٧ ٢٢٣	١٩ ٠٨٦		تمويل	كريستال فور ماكينك شيرتس
٩ ٠١٨	١٢١ ٩٦١	١١٢ ٩٤٣		تمويل	وايت هيد للغزل
٩٣ ١٦٧ ١٥٩	٩٢ ٨٨٢ ٩٥١	(٢٨٤ ٢٠٨)		تمويل	العرفة للاستثمار فى صناعة الملابس الجاهزة
٤٥ ٦٣٠ ٦١٢	٣٦ ٩٣٩ ٠٤٢	(٨ ٦٩١ ٥٧٠)		تمويل	العرفة للاستثمار فى تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة
٣ ٠٥٠ ٢٨٨	٣ ٠٦٢ ٣٠٢	١٢ ٠١٤		تمويل	العرفة للاستثمار فى صناعة الغزل والنسيج والاقمشة
٩٤ ٢٤٨	٩٥ ٤٥٢	١ ٢٠٤		تمويل	كاميجيت لصناعة الملابس الجاهزة
٧ ٢١٣	-	(٧ ٢١٣)		تمويل	فورال
٨ ٩٧١	٦ ٢١٨	(٢ ٧٥٣)		تمويل	EP Garment
١٤٢ ٣٠٢ ٥٣٧	١٣٣ ٥٩٩ ٠٦١				

٢-٦ المستحق لأطراف ذات علاقة :

الرصيد في		حجم التعامل خلال الفترة المنتهية فى		طبيعة التعامل	اسم الشركة
٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٧/٣١	٢٠١٦/٧/٣١	٢٠١٦/٧/٣١		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٦٦٨ ٣٨٧	٦٤١ ٤٣٦	(٢٦ ٩٥١)		تمويل	السويسرية للملابس الجاهزة
٤ ٩٣٩	٥ ٦٦٥	٧٢٦		تمويل	يوروميد للتجارة والتسويق
٤ ٢٧٥ ٣٨١	٢ ٤٩٩ ٧٢٨	(١ ٧٧٥ ٦٥٣)		تمويل	يورسعيد للملابس الجاهزة
٢ ٤٧٨ ٧٣٥	١ ٦٩٧ ٨٥٥	(٧٨٠ ٨٨٠)		تمويل	العرفة للاستثمار العقارى
٩٦٩ ٨٨٥	٩٦٩ ١٢٣	(٧٦٢)		تمويل	فاشون اندستري
٢ ٣٩٤ ٩٧٤	٢ ٣٩٢ ٥٣٨	(٢ ٤٣٦)		تمويل	سافينى للملابس الجاهزة
٥ ٥١٤	١٠ ٨٩٩	٥ ٣٨٥		تمويل	كونكريت للملابس الجاهزة
٢٨٤ ٢٧٠	٢ ٤١٩ ٥٧٢	٢ ١٣٥ ٣٠٢		تمويل	ايجيبيت تيلورنج للملابس الجاهزة
١١ ٠٨٢ ٠٨٥	١٠ ٦٣٦ ٨١٦				

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

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م."
تابع : الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية غير المجمعة للفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦

٣-٦ المستحق لأطراف ذات علاقة - طويلة الاجل :

الرصيد في		حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في		اسم الشركة
٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٧/٣١	٢٠١٦/٧/٣١	٢٠١٦/٧/٣١	طبيعة التعامل
١ ٨٦١ ٦٩٠	١ ٨٦١ ٦٩٠	-	-	شركة بورسعيد للملابس الجاهزة
١ ٨٦١ ٦٩٠	١ ٨٦١ ٦٩٠	-	-	

٧ - الاصول الثابتة (بالصافي) :

فيما يلي بيان بحركة وأرصدة بنود الأصول الثابتة :

بيان	مباني	سيارات ووسائل نقل وانتقال	اثاث ومعدات مكتبية	تجديدات وتجهيزات في اماكن مستاجرة	الاجمالي
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
التكلفة					
التكلفة في ٣١ يناير ٢٠١٥		٢٣٢ ٤٨٨	٢٤١ ٧٧١		٤٧٤ ٢٥٩
اضافات خلال الفترة			٨٤٥		٨٤٥
التكلفة في ٣١ يوليو ٢٠١٥		٢٣٢ ٤٨٨	٢٤٢ ٦١٦		٤٧٥ ١٠٤
التكلفة في ٣١ يناير ٢٠١٦	١٥٥ ٣٨٣	٢٣٢ ٤٨٨	٢٥٢ ٨٠٧	٥٠٦ ٤٥١	١ ١٤٧ ١٢٩
اضافات خلال الفترة		١٩ ٨٩٩	١ ٢٨٤		٢١ ١٨٣
استبعادات خلال الفترة	(١٥٥ ٣٨٣)				(١٥٥ ٣٨٣)
التكلفة في ٣١ يوليو ٢٠١٦		٢٥٢ ٣٨٧	٢٥٤ ٠٩١	٥٠٦ ٤٥١	١ ٠١٢ ٩٢٩
مجمع الاهلاك					
مجمع الاهلاك في ٣١ يناير ٢٠١٥		٤٣ ٩٧٩	٢٠٠ ٤٦٠		٢٤٤ ٤٣٩
اهلاك الفترة		٢٣ ٢٥٠	٧ ٢٥٣		٣٠ ٥٠٣
مجمع الاهلاك في ٣١ يوليو ٢٠١٥		٦٧ ٢٢٩	٢٠٧ ٧١٣		٢٧٤ ٩٤٢
مجمع الاهلاك في ٣١ يناير ٢٠١٦	٢٥٩	٩٠ ٤٧٨	٢١٥ ٧٦١		٣٠٦ ٤٩٨
اهلاك الفترة	٢٥٩	٢٣ ٥٨٠	٧ ٨٤٢	٢٥ ٣٢٤	٥٧ ٠٠٥
مجمع اهلاك الاستبعادات	(٥١٨)				(٥١٨)
مجمع الاهلاك في ٣١ يوليو ٢٠١٦		١١٤ ٠٥٨	٢٢٣ ٦٠٣	٢٥ ٣٢٤	٣٦٢ ٩٨٥
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ يناير ٢٠١٦	١٥٥ ١٢٤	١٤٢ ٠١٠	٣٧ ٠٤٦	٥٠٦ ٤٥١	٨٤٠ ٦٣١
في ٣١ يوليو ٢٠١٥		١٦٥ ٢٥٩	٣٤ ٩٠٣		٢٠٠ ١٦٢
في ٣١ يوليو ٢٠١٦		١٣٨ ٣٢٩	٣٠ ٤٨٨	٤٨١ ١٢٧	٦٤٩ ٩٤٤

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م"
تابع : الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية غير المجمعة للفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦

٨ - استثمارات في شركات تابعة :

اسم الشركة المستثمر فيه	بلد التأسيس	نسبة المساهمة %	نسبة المدفوع	تكلفة الاستثمار في ٢٠١٦/٧/٣١	تكلفة الاستثمار في ٢٠١٦/١/٣١	دولار امريكى
شركة العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة	مصر	٩٩,٢	٩٩,٢	٢٩٧٦.٠٠٠	٢٩٧٦.٠٠٠	٢٩٧٦.٠٠٠
شركة العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والاقمشة	مصر	٩٩,٢	٩٩,٢	٢٩٧٦.٠٠٠	٢٩٧٦.٠٠٠	٢٩٧٦.٠٠٠
شركة العرفة للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة	مصر	٩٩,٢	٩٩,٢	٢٩٧٦.٠٠٠	٢٩٧٦.٠٠٠	٢٩٧٦.٠٠٠
شركة سافيني للملابس الجاهزة (*)	مصر	٤٩,٢	٤٩,٢	١٢٣٠.٠٠٠	١٢٣٠.٠٠٠	١٢٣٠.٠٠٠
شركة مصر البرتغال لتجارة وتسويق الملابس الجاهزة	مصر	٥٩	٥٩	٤٠.٤٤٥	٤٠.٤٤٥	٤٠.٤٤٥
شركة EP Garments	البرتغال	٦٠	٦٠	٣٩.٧٧٧	٣٩.٧٧٧	٣٩.٧٧٧
				١٠.٢٣٨.٢٢٢	١٠.٢٣٨.٢٢٢	١٠.٢٣٨.٢٢٢

* تم ادراج شركة سافيني ضمن الشركات التابعة حيث انها مملوكة بنسبة مباشرة ٤٩,٢ % لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات وبنسبة غير مباشرة عن طريق شركة السويسرية للملابس الجاهزة حيث نسبة الاستثمار بها ٥٠ % .

٩ - استثمارات في مشروعات مشتركة :

يتمثل في قيمة استثمار الشركة في رأس مال شركة كريستال فور ماكينك شيرتس (ش.م.م) وتبلغ قيمة المساهمة مبلغ ٥٣٥ ٨٥٦ ٣ جنيه مصرى (٦٥٩ ٣٢٨ دولار امريكى) موزعاً علي عدد ١٥٠ ٥٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٧٦,٩ جنيه وبنسبة مساهمة ٥٩ % من رأس مال الشركة المصدر والبالغ ٦ ٥٣٦ ٥٠٠ جنيه مصرى مسدد بالكامل .

١٠ - استثمارات مالية متاحة للبيع :

اسم الشركة المستثمر فيها	بلد التأسيس	نسبة المساهمة %	نسبة المدفوع	تكلفة الاستثمار في ٢٠١٦/٧/٣١	تكلفة الاستثمار في ٢٠١٦/١/٣١	دولار امريكى
الشركة المصرية للتجارة والتسويق	مصر	٠,٥٣	١٠٠	٢٩.٤٧٢	٢٩.٤٧٢	٢٩.٤٧٢
شركة العاشر للتنمية والاستثمار العقارى	مصر	١	١٠٠	٢١٨.٠٩١	٢١٨.٠٩١	٢١٨.٠٩١
استثمارات اخرى				٤٦.٨٤٥	٤٦.٨٤٥	٤٦.٨٤٥
يخصم :				(٤٤.٨٨٥)	(٤٤.٨٨٥)	(٤٤.٨٨٥)
الانخفاض في قيمة الاستثمارات				٢٤٩.٥٢٣	٢٤٩.٥٢٣	٢٤٩.٥٢٣

** لم تتمكن الشركة من قياس القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع لعدم وجود سوق نشط يمكن الاعتماد عليه كما هو موضح بالسياسة المحاسبية (٤-٣)

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م" تابع : الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية غير المجمعة للفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦

١١ - مدينو شراء استثمارات :

الاجمالي	الجزء المتداول	أصول طويلة الاجل	
دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	
٣٥ ٦٠٠ ٠٠٠	٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٦٠٠ ٠٠٠	قيمة الاقساط المستحقة التحصيل مقابل بيع نصيب الشركة في استثمارات شركة SRG وميلكا انترناشيونال حيث تم الاتفاق على تحصيل ثمن البيع على ١٠ أقساط نصف سنوية تنتهى في ١١ اكتوبر ٢٠١٧ .
(٨٣ ٦٧٥)	-	(٨٣ ٦٧٥)	التغير في القيمة الحالية (*)
٣٥ ٥١٦ ٣٢٥	٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٥١٦ ٣٢٥	رصيد في ٢٠١٦/٧/٣١
٣٥ ٤١٣ ٠٥٩	٢٨ ٤٠٠ ٠٠٠	٧ ٠١٣ ٠٥٩	رصيد في ٢٠١٦/١/٣١

(*) معدل الخصم المستخدم (٠,٩٧٦٧٥٧) .

١٢ - عملاء وأرصدة مدينة أخرى :

٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٧/٣١	
دولار امريكى	دولار امريكى	
٤٤ ٥٤١ ٣٠١	٤٤ ٥٤٧ ٥٠٦	مدينون وأرصدة جارية مدينة - شركات مباحة
		يخصم :
(١٧ ٦٥٢ ٣٤٩)	(١٧ ٦٥٢ ٣٤٩)	* الانخفاض فى المدينون والارصدة الجارية المدينة - شركات مباحة
٢٦ ٨٨٨ ٩٥٢	٢٦ ٨٩٥ ١٥٧	
٢١ ٣٦٤ ٦٦٢	٢١ ٣٦٤ ٦٦٢	عملاء - اطراف ذوى علاقة
١٤ ٦٨٥	١٣ ٢٠١	اوراق قبض
٧٩٩ ٢٣٠	٩٠٢ ٠٩٩	مصرفات مدفوعة مقدما
٤ ٥٥٩	٤ ٠٢٠	تأمينات لدى الغير
١٨ ٣٧٣	١٨ ٣٢٩	تامين خطابات ضمان
٣ ٥٩٠ ٠٨٨	٣ ٦٦١ ٤٣٠	ارصدة مدينة اخرى
		يخصم :
(٩٩٨ ٠٢٠)	(٩٩٨ ٠٢٠)	الانخفاض فى مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥١ ٦٨٢ ٥٢٩	٥١ ٨٦٠ ٨٧٨	

١٣ - النقدية وما فى حكمها :

٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٧/٣١	
دولار امريكى	دولار امريكى	
٩ ٠٠٦ ٧٥٥	٩ ٨٧٩ ٤٧٣	بنوك - ودائع
٣ ٨٨٩ ٨٠٠	١ ٤٥٨ ٧٣٠	بنوك - حسابات جارية مدينة
٤٢ ٩٠١	٧٧ ٦٨٦	نقدية بالخرينة
١٢ ٩٣٩ ٤٥٦	١١ ٤١٥ ٨٨٩	

١٤ - رأس المال :

١-١٤ رأس المال المرخص به :

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

٢-١٤ رأس المال المصدر والمدفوع :

١٤-٢-١ يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ١٨ ١١٥ ٥١٠ دولار امريكى (فقط ثمانية عشر مليون ومائة وخمسة عشرة الف وخمسمائة وعشرة دولار امريكى) موزعا على عدد ١٨ ١١٥ ٥١٠ سهم قيمة السهم الاسمية دولار امريكى .

١٤-٢-٢ تم زيادة رأس مال الشركة نقدا بمبلغ ٤٩٠ ٨٨٤ ١٣ دولار امريكى ليصبح اجمالى رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٣٢ مليون دولار امريكى مع تقسيم السهم لتبلغ قيمته الاسمية ٢٠ سنت امريكى وذلك بموجب قرار نائب رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٧٢٤ لسنة ٢٠٠٦ .

١٤-٢-٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠٠٦/١١/١٦ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٥ ٥٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى ليصبح رأس المال المصدر ٤٧ ٥٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى (فقط سبعة واربعون مليون وخمسمائة الف دولار امريكى) موزعا على عدد ٢٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٠ سنت وذلك عن طريق طرح اسهم هذه الزيادة للاكتتاب على شريحتين شريحة اولى اكتتاب عام وشريحة ثانية اكتتاب خاص وذلك بالقيمة العادلة للسهم، وقد تم الاكتتاب فى كامل قيمة اسهم الزيادة المذكورة كما تم التأشير بذلك فى السجل التجارى للشركة بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/١٨ .

١٤-٢-٤ قررت الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٠/٥/٢٣ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٤ ٧٥٠ ٠٠٠ دولار امريكى موزعا على عدد ٢٣ ٧٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت امريكى ممولا من الارباح المرحلة وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠ دولار امريكى (وهو فى حدود رأس المال المرخص به وقيمتة ١٥٠ مليون دولار امريكى) موزعا على عدد ٢٦١ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت امريكى وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٠/٩/٢٩ .

١٤-٢-٥ قررت الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/٥/٢٥ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٠ ٤٥٠ ٠٠٠ دولار امريكى موزعا على عدد ٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت امريكى ممولا من الارباح المرحلة وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٦٢ ٧٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى (وهو فى حدود رأس المال المرخص به وقيمتة ١٥٠ مليون دولار امريكى) موزعا على عدد ٣١٣ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت امريكى وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١١/٧/٢٧ .

١٤-٢-٦ قررت الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٢/٦/١٨ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٣١ ٣٥٠ ٠٠٠ دولار امريكى موزعا على عدد ١٥٦ ٧٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت امريكى ممولا من الاحتياطي الخاص وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ دولار امريكى (وهو فى حدود رأس المال المرخص به وقيمتة ١٥٠ مليون دولار امريكى) موزعا على عدد ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت امريكى وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢ .

١٥ - احتياطات :

٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٧/٣١	
دولار امريكي	دولار امريكي	
٢٧ ٠٠٥ ٩٦٤	٢٧ ٠٠٥ ٩٦٤	احتياطي قانوني
١٨ ٦٦٥ ٣٤٣	١٨ ٦٦٥ ٣٤٣	* احتياطي خاص
٣٤ ٨٣١ ٨٤١	٣٤ ٨٣١ ٨٤١	احتياطي عام
٨٠ ٥٠٣ ١٤٨	٨٠ ٥٠٣ ١٤٨	

* يتمثل الاحتياطي الخاص - علاوة اصدار اسهم - فى صافى القيمة المحصلة من اصدار اسهم زيادة رأس المال باجمالى مبلغ ٧٦ ٤٥٠ ٠٠٠ دولار امريكي لاصدار عدد ٧٧,٥ مليون سهم وذلك بعد خصم مبلغ ٢٣ ٥٢٩ ٩٥٩ دولار امريكي لاستكمال الاحتياطي القانوني لنسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع وكذلك بعد خصم مصروفات اصدار الاسهم الخاصة بتلك الزيادة والبالغ قيمتها ٦٩٨ ٩٠٤ دولار امريكي و بتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢ تم تمويل زيادة رأس المال بتوزيع أسهم مجانية بمبلغ ٣١ ٣٥٠ ٠٠٠ دولار امريكي خصما من الاحتياطي الخاص.

١٦ - احتياطي أسهم خزائنة :

يتمثل رصيد هذا البند البالغ ٢٠٧ ٨٩٠ دولار امريكي فى قيمة أرباح بيع أسهم الخزائنة لعدد ١٥١ ٣٩٦ ١١ سهم والتي تم بيعها عام ٢٠٠٨ .

١٧ - القروض :

الاجمالي	قروض طويلة الاجل الجزء المتداول	قروض طويلة الاجل	
دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	
٨ ٨٦٤ ٩٧٢	-	٨ ٨٦٤ ٩٧٢	المتبقى من قرض طويل الاجل البالغ اجمالية ٥٠٠ ٥٨٢ ٢٨ دولار و ١٦٨ ٩١١ ١٧ يورو ممنوح للشركة من البنك التجارى الدولى - مصر لتمويل شراء ٧٥% من القيمة الاجمالية لعملية استحواذ الشركة على بعض شركات التجزئة الاجنبية وقد تم الاتفاق على سداد المتبقى من القرض على قسط واحد فى ٢٠١٨/٥/٣٠
٨ ٨٦٤ ٩٧٢	-	٨ ٨٦٤ ٩٧٢	الرصيد فى ٢٠١٦/٧/٣١
١٨ ٨٦٤ ٩٧٢	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤ ٨٦٤ ٩٧٢	الرصيد فى ٢٠١٦/١/٣١

١٧-١ بنود شروط اتفاقيات القروض :

البنك	عملة	نهاية	٣١ يوليو ٢٠١٦	٣١ يناير ٢٠١٦
البنك التجارى الدولى	دولار	سداد القسط	القيمة بالعملة الاصلية	القيمة بالعملة الاصلية
			٨ ٨٦٤ ٩٧٢	٨ ٨٦٤ ٩٧٢
			٢٠١٨	٢٠١٨
			١٨ ٨٦٤ ٩٧٢	١٨ ٨٦٤ ٩٧٢

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م"
 تابع : الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية غير المجمعة للفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦

١٨ - اوراق دفع طويلة الاجل :

٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٧/٣١	
دولار امريكى	دولار امريكى	
١٨٠ ٣٥٤	-	اوراق دفع طويلة الاجل
		يخصم :
(٢٠ ٠٩٦)	-	التغير فى القيمة الحالية
١٦٠ ٢٥٨	-	

١٩ - موردون وارصدة دائنة اخرى :

٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٧/٣١	
دولار امريكى	دولار امريكى	
١١٣ ١٤٥	٣٦ ٠٩٧	تأمينات للغير
٣٠٦ ٠١٤	٢٧٥ ٤٣٥	مصروفات مستحقة
٢٩ ٣٦٨	١٤ ٠١٢	الهيئة العامة للاستثمار
٧٤٧ ٦١٨	٨٤٣ ٧٩٣	اوراق دفع
٣ ٥٢٣ ٤٤٢	٤ ٥١٥ ٦٤٢	ايرادات رأسمالية مؤجلة
٧ ٠٩٢	-	ايرادات مقدمة
٨١ ٥٧١	١٣٩ ٦٣٤	اقساط مستحقة - ايجار تمويلي
٢ ٣٥١ ٢٥٠	-	دائنو توزيعات مساهمين
١٩١ ٦٣٩	١٥٨ ٣٦٠	ارصدة دائنة اخرى
٧ ٣٥١ ١٣٩	٥ ٩٨٢ ٩٧٣	

٢٠ - ايرادات اخرى :

٢٠١٥/٧/٣١	٢٠١٦/٧/٣١	
دولار امريكى	دولار امريكى	
٣٩٨ ٠٩٧	٣٣٤ ٤٣٩	ايرادات الدعم الفنى
١ ٧١٠	٢٥٦	بدلات حضور فى شركات مستثمر فيها
٢٠٥ ٩٦٥	١٥٧ ١٣٢	ايرادات خدمات مقدمة للغير
٣٦ ٤٠٠	٤٢ ٤٢٣	ايراد ايجارات
٣٢٥ ٢٤١	٤٤٥ ٠٠٨	ارباح رأسمالية
٢٢ ٩٤٨	٧ ٢٤٣	اخرى
٩٩٠ ٣٦١	٩٨٦ ٥٠١	

٢١ - مصروفات اخرى :

٢٠١٥/٧/٣١	٢٠١٦/٧/٣١	
دولار امريكى	دولار امريكى	
٣٨٦ ٣٢١	-	مصروفات الدعم الفنى
١٨ ٢٠٠	٢١ ٩٩٥	قيمة ٥٠٪ على الايجارات
١٢ ٨٨٨	١٠ ٨٥٣	قيمة ١٪ على الايراد
٤١٧ ٤٠٩	٣٢ ٨٤٨	

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م "
 تابع : الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية غير المجمعة للفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦

٢٢ - ايرادات (مصروفات) تمويلية (بالصافي) :

٢٠١٥/٧/٣١	٢٠١٦/٧/٣١	
دولار امريكى	دولار امريكى	
(٧٨٣ ١٧٤)	(٧٨٧ ٤٠٩)	فوائد ومصروفات تمويلية
٢٨٩ ٨٢٥	٩٨ ٨١٣	فوائد دائنة
٣٢٢ ٣٥٢	٢ ٧٥٣ ٩٠٤	ارباح (خسائر) تقييم عملة
١٠٣ ٦٧٤	٨٣ ١٧٠	التغير فى القيمة الحالية
(٦٧ ٣٢٣)	٢ ١٤٨ ٤٧٨	

٢٣ - نصيب السهم فى ربح (خسارة) الفترة :

٢٠١٥/٧/٣١	٢٠١٦/٧/٣١	
دولار امريكى	دولار امريكى	
(٤٩٦ ٢٢٩)	١ ٦٩٢ ٩٦٦	صافى ربح (خسارة) الفترة
-	-	يخصم :
-	-	حصة العاملين
-	-	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
(٤٩٦ ٢٢٩)	١ ٦٩٢ ٩٦٦	(١)
٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة (٢)
(٠,٠٠١١)	٠,٠٠٣٦	نصيب السهم الاساسى فى ربح (خسارة) الفترة / دولار / سهم (٢) ÷ (١)

٢٤ - التأجير التمويلي :

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

١-٢٤ - عقد رقم ٣٨٤٨ - بيع وإعادة استئجار المبنى الإداري لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر :

قامت الشركة بسداد كامل أقساط الإيجار التمويلي المستحقة على المبنى الإداري لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر ، وأصبح ملكاً لها بتاريخ ٢٠١٤/٦/١١ .
بتاريخ ٢٠١٤/٦/١٢ قامت الشركة ببيع وإعادة استئجار المبنى الإداري المملوك لها بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر بموجب عقد تأجير تمويلي بيانه كالآتي :

- اجمالي القيمة البيعية مبلغ ٦١٠٤٨٩٥ دولار امريكي .
- اجمالي القيمة الاجارية التعاقدية بمبلغ ٧٧٧٧٣١٩ دولار امريكي وبلغت الدفعة المقدمة ٩١٩٢٩٩ دولار امريكي والباقي البالغ ٦٨٥٢٠٢٠ دولار امريكي يتم سداده على ٢٨ دفعة ربع سنوية ، تبدأ من ٢٠١٤/٦/٢٤ وتنتهي في ٢٠٢١/٦/٢٤ .
- ما يستحق سداده خلال المدة فبراير ٢٠١٦ / يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٥١٣٩٠١٥ دولار امريكي .
- القيمة الاجارية المحتسبه عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦ مبلغ ٥٥٥٠٩٤ دولار امريكي تم ادراجها ضمن مصروفات ادارية وعمومية .
- ثمن الشراء في نهاية مدة العقد في حاله ممارسة حق الشراء مبلغ دولار امريكي واحد .
- وقد نتج عن هذه المعاملة ربح راسمالي محقق قدره ٤٥٥٣٣٧٢ دولار امريكي يتم استهلاكه على مدار مدة العقد (سبعة سنوات تنتهي في ٢٠٢١/٦/٢٤) وقد تم ادراج مبلغ ٣٢٥٢٤١ دولار امريكي ربح راسمالي محقق بقائمة الدخل يخص الفترة المالية (ايضاح رقم ٢٠) .

٢-٢٤ - عقد رقم ٤٤٥٤ - بيع وإعادة استئجار المبنى الإداري بمنطقة المستثمرين بالتجمع الخامس :

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

- اجمالي القيمة البيعية مبلغ ١٥٩٢٠٧٢ دولار امريكي .
- اجمالي القيمة الاجارية التعاقدية مبلغ ١٩٨٠٦٧١ دولار امريكي وبلغت الدفعة المقدمة ٢٣٨٨١١ دولار امريكي والباقي البالغ ١٧٤١٨٦٠ دولار امريكي يتم سداده على ٢٠ دفعة ربع سنوية ، تبدأ من ٢٠١٦/٢/١٥ وتنتهي في ٢٠٢١/٢/١٥ .
- ما يستحق سداده خلال المدة فبراير ٢٠١٦ / فبراير ٢٠٢١ مبلغ ١٧٤١٨٦٠ دولار امريكي .
- القيمة الاجارية المحتسبه عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦ مبلغ ١٦٥٠٥٦ دولار امريكي تم ادراجها ضمن مصروفات ادارية وعمومية .
- ثمن الشراء في نهاية مدة العقد في حاله ممارسة حق الشراء مبلغ دولار امريكي واحد .
- وقد نتج عن هذه المعاملة ربح راسمالي محقق قدره ١٤٣٧٢٠٧ دولار امريكي يتم استهلاكه على مدار مدة العقد (خمسة سنوات تنتهي في ٢٠٢١/٢/١٥) وقد تم ادراج مبلغ ١١٩٧٦٧ دولار امريكي ربح راسمالي محقق بقائمة الدخل يخص الفترة المالية (ايضاح رقم ٢٠) .

٢٥ - الالتزامات المحتملة :

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٢٠١٦/٧/٣١ مبلغ ٩٤٨٩٣٩٧ دولار امريكي .

٢٦ - الموقف الضريبي :

طبقاً لما ورد بالبطاقة الضريبية للشركة ، لا تخضع الشركة والارباح الموزعة لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في جمهورية مصر العربية (مادة ٣٥ قانون ٨ لسنة ١٩٩٧) بينما تعفى من ضريبة الدمغة ورسوم التوثيق والشهر وعقود القرض والرهن المرتبطة بأعمال الشركة وذلك لمدة عشر سنوات من تاريخ التقييد في السجل التجاري اعتباراً من ٢٠٠٥/١٢/٢١ وحتى ٢٠١٥/١٢/٢٠ (مادة ٢٠ قانون ٨ لسنة ١٩٩٧) ، الشركة تدفع رسوم %١ من اجمالي إيرادات النشاط الخاصة بها كرسوم للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وتسجل بقائمة الدخل.

٢٧ - الإدوات المالية :

المخاطر الائتمانية
 التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيمة الدفترية للاصول المالية اقصى حد للتعرض للخطر الائتماني وقد كان الحد الاقصى للتعرض للخطر الائتماني وقت اعداد التقرير ما يلي :

القيمة الدفترية		ايضاح رقم	
٢٠١٦/١/٣١	٢٠١٦/٧/٣١		
دولار امريكى	دولار امريكى	(١٣)	النقدية وما فى حكمها
١٢ ٩٣٩ ٤٥٦	١١ ٤١٥ ٨٨٩		بنوك - أرصدة دائنة
١٠ ٦٣٩ ٧٠٦	١٠ ٧٨٤ ٣١٨		قروض
١٨ ٨٦٤ ٩٧٢	٨ ٨٦٤ ٩٧٢	(١٧)	

مخاطر اسعار صرف العملات الأجنبية

التعرض لمخاطر اسعار صرف العملات الأجنبية
 كان تعرض المجموعة لمخاطر اسعار صرف العملات الأجنبية كالتالى وفقا للمبالغ بالعملات الأجنبية :

جنيه مصرى زيادة (عجز)	جنيه استرلينى زيادة (عجز)	يسورو زيادة (عجز)	
٣٤ ٠٧٤ ٨٦٥	٤ ١٩٢ ١٢٩	٨٢٣ ٠٠٧	مدينون وارصدة مدينة اخرى
٤ ٠٨١ ٥٠٩	(٢ ٨٧١ ٥٥٨)	(١ ١٢٠ ٣٩٠)	نقدية وقروض
(١٧٥ ٥٢٣ ٧٦٣)	(٢ ١٦٤)	(٢ ٠٧٦ ٧٠٥)	موردون وارصدة دائنة اخرى
(١٣٧ ٣٦٧ ٣٨٩)	١ ٣١٨ ٤٠٧	(٢ ٣٧٤ ٠٨٨)	٣١ يوليو ٢٠١٦
(١٥٧ ٣٥٧ ١٢٥)	٨٦٢ ٥١٩	(٣١٣ ٣٤٠)	٣١ يناير ٢٠١٦