

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العرفة للاستشارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي المستقلة الدورية
٥	قائمة الدخل المستقلة الدورية
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
١١-٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية
١٢	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
٣٧-١٣	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة العرفه للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المالية الدورية للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه 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". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل امتحانات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الأرقام المقارنة المدرجة في كلاً من القوائم المالية الدورية للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول فبراير ٢٠١٩ حتى ٣١ أكتوبر ٢٠١٩ تم فحصها بمعرفة مراقب حسابات آخر وقد أصدر تقريره المؤرخ في ١٥ ديسمبر ٢٠١٩ بإستنتاج غير متحفظ على القوائم المالية الدورية مع الاخذ في الاعتبار أنه قد روعي متطلبات إطار إعداد التقارير المالية للأرقام المقابلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت إنتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا المشار إليه أعلاه ، وكما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ، حيث تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٠ إلى إنتشار وباء فيروس (كوفيد - ١٩) المستجد، مما تسبب في إضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والأقتصادية بشكل عام لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الإستردادية لها وكذا نتائج الأعمال بالقوائم المالية الدورية للشركة خلال الفترات القادمة بالإضافة إلي التأثير المحتمل على خدمات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حالياً بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم المالية الحالية لها، إلا أنه في ظل حالة عدم الإستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها إنتهاء ذلك الحدث ومايترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٨٧)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
٢٧

القاهرة في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون

تأسس ١٩٤٦ - لتطوّر عملا الله

صبري بباوي
س.م.م ٢٠٠٣-١٤٦٩٧

البربر فضيحي
س.م.م ٢٠٠٣-١٥٠٣٠

البربر سبلي
س.م.م ٢٠٠٣-٤٩٩٤

يوسف كامل
س.م.م ٢٠٠٣-٢٧٦٤

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 المستقلة الدورية المرفقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م " والتمتة في قائمة المركز المالي المستقلة الدورية في ٣١ اكتوبر ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة الدورية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى ، والادارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية المستقلة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتتنحصر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية المستقلة الدورية 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 " . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات بصورة اساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق اجراءات تحليلية ، وغيرها من اجراءات الفحص المحدود . ويقبل 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 المستقلة الدورية .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يلم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل الدوري للشركة في ٣١ اكتوبر ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة ايضاحية

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالايضاح رقم (٢٠-١) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية ، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الثلاث فترات الأولى للسنة المالية للشركة ٢٠٢٠/٢٠٢١ الى انتشار جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) ، وتقوم الشركة حالياً بتقييم وتحديد التأثير المحتمل لتفشي ذلك الوباء على عناصر الاصول والالتزامات ونتائج الاعمال والقوائم المالية الحالية لها ، وبشكل عام لا يزال الوضع متغيراً خلال الفترة الحالية والفترات اللاحقة مما يجعل من الصعب تحديد الاثر بشكل موثوق على تقديرات قياس الخسائر المتوقعة .

تحريراً في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠

مراقب الحسابات



محاسب / يوسف كامل

سجل مراقبي الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٢)

(س.م.م ٢٧٦٤)

يوسف كامل

محاسب قانوني

سجل مراقبي الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (١١٢)

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
قائمة المركز المالي المستقلة الدورية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

٣١ يناير ٢٠٢٠	٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم	الأصول
دولار أمريكي	دولار أمريكي		<u>الأصول غير المتداولة</u>
١ ٨٧٦ ٥٤٣	١ ٩٠٧ ٠٥٢	(٨)(٢٩-٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٨ ٠٧٣ ٥٣٠	٨ ٠٧٣ ٥٣٠	(٩)	أصول غير ملموسة
٤ ٤٠٤ ٠٧٧	٤ ٤٠٤ ٠٧٧	(١٠)(٢٩-٥)	إستثمارات في شركات شقيقة
١١٣ ٦٨٧ ٠٢٢	١١٣ ٧٠٠ ٦٤٦	(١١)(٢٩-٥)	إستثمارات في شركات تابعة
٣٠ ٨٦٠	٣٠ ٨٦٠	(١٢)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٢٨ ٠٧٢ ٠٣٢	١٢٨ ١١٦ ١٦٥		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
١ ٦٨١ ٩٦٥	١ ٢٢١ ٥٠٣	(١٣)(٢٩-٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٨ ٧٢١ ٩٧٩	١٤ ٨٦٢ ٥٣٦	(٢٦-١)	المستحق من الأطراف ذات علاقة
٧٦ ٥٨٨ ٢١٣	٥٤ ٦٢١ ٠١٣	(١٤)(٢٩-٩)	النفذية وما في حكمها
١٠٦ ٩٩٢ ١٥٧	٧٠ ٧٠٥ ٠٥٢		مجموع الأصول المتداولة
٢٣٥ ٠٦٤ ١٨٩	١٩٨ ٨٢١ ٢١٧		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٩٤ ٥٠ ٠٠٠	٩٤ ٥٠ ٠٠٠	(٢١)(٢٩-١٣)	رأس المال المصدر و المدفوع
١٨ ٢٥٧ ٧٥٤	١٨ ٩٨١ ٦٦٦	(٢٢)(٢٩-١٨)	إحتياطيات
٢ ٥٩٠ ٥٩٤	١ ٦٨٠ ٦٨٨		الأرباح المرحلة
١٣ ٨٥٨ ٤٤٩	٩٧٧ ٦٧٥		صافي أرباح للفترة / العام
١٢٨ ٧٥٦ ٧٩٧	١١٥ ٦٩٠ ٠٢٩		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
٦ ٣٢١ ٤٠٣	٦ ٣٢١ ٤٠٣	(١٥)(٢٩-١١)	قروض متوسطة الاجل
٥٨٣ ٩٢٤		(١٨)(٢٩-٣)	التزامات عقود التاجير طويلة الاجل
٦ ٩٠٥ ٣٢٧	٦ ٣٢١ ٤٠٣		
			<u>الالتزامات للمتداولة</u>
٧ ٥٨٥ ٦٨٤	٧ ٥٨٥ ٦٨٤	(١٥)(٢٩-١١)	قروض متوسط الاجل
١ ٤٧٣ ٧٧٨	١ ٨٤٥ ٦٣٠	(١٨)(٢٩-٣)	التزامات عقود التاجير قصيرة الاجل
٦٩ ٤٧٣ ٦٥٦	٤٦ ٣٠٩ ٢٩٨	(١٦)(٢٩-١١)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٢٠ ٣٦٩ ٩٥٤	١٩ ١٤٧ ٠٤٢	(٢٦-٢)	المستحق لاطراف ذات علاقة
٤٩٨ ٩٩٣	١ ٩٢٢ ١٣١	(١٧)(٢٩-١٢)	داننون و ارصدة دائنة أخرى
٩٩ ٤٠٢ ٠٦٥	٧٦ ٨٠٩ ٧٨٥		مجموع الالتزامات المتداولة
١٠٦ ٣٠٧ ٣٩٢	٨٣ ١٣١ ١٨٨		إجمالي الالتزامات
٢٣٥ ٠٦٤ ١٨٩	١٩٨ ٨٢١ ٢١٧		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

* الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٣) إلى (٣٧) تعتبر مكممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

* تقريرا الفحص المحدود مرفق،

* التاريخ: ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
د / علاء احمد عبدالمتصور عرفة

رئيس القطاع المالي
محمد احمد مرسى

المصرح المالي
محمد محمد حسني الدين

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
قائمة الدخل المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

الفترة المالية من الفترة المالية من	الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية من الفترة المالية من	الفترة المالية المنتهية في	إيضاح رقم	
٢٠١٩ أول أغسطس ٢٠١٩ حتى ٣١ أكتوبر ٢٠١٩ دولار أمريكي	٢٠١٩ المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩ دولار أمريكي	٢٠٢٠ أول أغسطس ٢٠٢٠ حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ دولار أمريكي	٢٠٢٠ المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ دولار أمريكي		
٥٩ ٣٧٧	١ ٣٨٢ ٥٩٧	٢٤ ١٣٠	٢٤ ١٣٠	(٢٩-١٥-ج)	إيرادات النشاط
-	-	(٨ ٢٩٥)	(٩٧١ ٨٢٤)		إيرادات خدمات الدعم الفني
					خسائر بيع استثمارات مالية
					بالقيمة المعادلة
٥٩ ٣٧٧	١ ٣٨٢ ٥٩٧	١٥ ٨٣٥	(٩٤٧ ٦٩٤)		إجمالي (خسائر)/إيرادات النشاط
٢٩٢ ٥٧٦	٨٨٩ ٧٠٥	٦٥ ٣٢٩	١٥٠ ٥٢٣	(٣)	إيرادات أخرى
(٣٨ ٧٦١)	(١٢٧ ٨٣٦)	١٩ ٢٥٥	(٦٧ ٧٠٧)	(٤)	مصرفات أخرى
(١ ٢٢١ ٣٦٣)	(٣ ٣٧١ ٠١٣)	(١ ١٩٦ ١٢١)	(٣ ١٧٥ ٠٢٣)	(٥)	مصرفات إدارية وعمومية
(٩٠٨ ١٧١)	(١ ٢٢٦ ٥٤٧)	(١ ١٣٤ ٢١٢)	(٤ ٠٣٩ ٩٠١)		(خسائر) / أرباح النشاط
(١ ٠٩٧ ٥٦٥)	(٣ ١٩٦ ٤٩٠)	(٦١٢ ٩٧٢)	(٢ ٧٣٠ ٨٩٧)	(٦)،(١٦-٢٩)	مصرفات تمويلية
٥ ٦٠١ ٤٩٧	١٥ ٩٣٤ ٢٢٨	١ ٦٦٦ ١٨٢	٧ ٧٤٨ ٤٧٣	(٧)،(١٥-٢٩)	إيرادات تمويلية
٤ ٥٠٣ ٩٣٢	١٢ ٧٣٧ ٧٣٨	١ ٠٥٣ ٢١٠	٥ ٠١٧ ٥٧٦		صافي الإيرادات التمويلية
٣ ٥٩٥ ٧٦١	١١ ٥١١ ١٩١	(٨١ ٠٠٢)	٩٧٧ ٦٧٥		صافي أرباح الفترة
٠٠٠٠٧٦	٠٠٠٢٤٥	(٠٠٠٠٠٢)	٠٠٠٠٢١	(٢٤)(١٧-٢٩)	نصيب المسهم في أرباح / (خسائر) الفترة (دولار / سهم)

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة في الصفحات من (١٣) إلى (٣٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	ايضاح رقم
من ٢٠١٩/٨/١	من ٢٠١٩/٢/١	من ٢٠٢٠/٨/١	من ٢٠٢٠/٢/١	
حتى ٢٠١٩/١٠/٣١	حتى ٢٠١٩/١٠/٣١	حتى ٢٠٢٠/١٠/٣١	حتى ٢٠٢٠/١٠/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣ ٥٩٥ ٧٦١	١١ ٥١١ ١٩١	(٨١ ٠٠٢)	٩٧٧ ٦٧٥	صافي أرباح الفترة
				بنود الدخل الشامل الاخر
٣ ٥٩٥ ٧٦١	١١ ٥١١ ١٩١	(٨١ ٠٠٢)	٩٧٧ ٦٧٥	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

• الإيضاحات والمبيانات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٣) إلى (٣٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

شركة الورق للاستثمارات و الامتيازات
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الورقية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

	الإجمالي	صافي (خسائر)/إرباح الفترة/العام	الأرباح/(الخسائر) المرحلة	احتياطيات	رأس المال المصدر والمنفوع
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
الرصيد في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ (توزيع الإدمتاج)	٢١٨ ٨٢٩ ٨١٧	٤ ٦٠٥ ٦٣١	٢٨ ٢٥٩ ٥١٥	٨١ ٩٢٤ ٦٧١	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠
شركة الورق للاستثمارات و الامتيازات (مدرجة)	(٥٧ ٥٩٨ ١٧٤)	(١٢ ٩٨٩ ٥٥٤)	٢ ٢٠٥ ٤٢٠	١ ٨٥ ٩٦٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة الورق للاستثمار في صناعة الخابو (مدرجة)	٣ ٧٢٠ ٨٧٠	٢٢٧ ٨٦٦	٤٦٤ ٢٠٤	٧٨ ٨٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة الورق للاستثمار في صناعة الأزل و السيج و الأقمشة (مدرجة)	(٣ ٢٤١ ٣٥٥)	(٤ ٧٥ ٧٠٨)	(٦ ١٧٦ ٢٣٧)	٤١٠ ٥٨٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
الرصيد في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨	١٦١ ٧٣١ ١٥٨	(٥٨ ٦٢١ ٧٦٥)	٢٤ ٧٥٢ ٩١٢	٨٢ ٥٥٠ ٠١١	١٠٢ ٠٥٠ ٠٠٠
الإجمالي	١ ٧٨٨ ٣١٣	١ ٧٨٨ ٣١٣	-	-	-
(٧٩ ٢٤٥)	(٧٩ ٢٤٥)	-	-	-	-
٤٥ ١٠٥	٤٥ ١٠٥	-	-	-	-
(٢٥٨ ١٩٠)	(٢٥٨ ١٩٠)	-	-	-	-
١ ٤٩٥ ٩٨٣	١ ٤٩٥ ٩٨٣	-	-	-	-
١٦٣ ٢٢٧ ١٤١	(٥٧ ١٢٥ ٧٨٦)	٢٤ ٧٥٢ ٩١٢	٨٢ ٥٥٠ ٠١١	١٠٢ ٠٥٠ ٠٠٠	ما بعده

البيانات الظاهرية:
صافي ربح/(خسارة) عن الفترة المالية من ١٤ نوفمبر ٢٠١٨ حتى ١٤ فبراير ٢٠١٩ (البيانات الأمامية و الخلفية)
شركة الورق للاستثمارات و الامتيازات (مدرجة)
شركة الورق للاستثمار في صناعة الخابو (مدرجة)
شركة الورق للاستثمار في صناعة الأزل و السيج و الأقمشة (مدرجة)
شركة الورق في تسويق و توزيع للملحوس الجاهزة (مدرجة)
إجمالي الدخل الظاهر عن الفترة المالية من ١٤ فبراير ٢٠١٨ حتى ١٤ فبراير ٢٠١٩

شركة البرقة للاستثمارات و الاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة تغير في حقوق الملكية التبرية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

الإجمالي	صافي (خسائر)/إرباح الفترة/العام	الأرباح/(الخسائر) المرتبطة	إحتياطيات	رأس المال المصدر	
				والمستطع	والمستطع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٢.٦٧٨١٣.	٦٣٩٣٩٤٤	٣٨٢٥٩١٥	٨١٩٢٤٦٧١	٩٤.٥٥٠.٥٥٥	
(٥٧١٧٧٤١٩)	(٦٣.٦٨٧٩٩)	٧٢.٥٤٢٠	١٨٥٩٦٠	٣.٥٥٠.٥٥٥	
٣٧٧٥٩٧٥	٢٨٢٩٧١	٤١٤٢٠.٤	٢٨٨٠٠	٣.٥٥٠.٥٥٥	
(٢٤٩٩٥٤٥)	(٧٣٣٨٩٨)	(١١٧١٢٢٧)	٤١.٥٨٠	٣.٥٥٠.٥٥٥	
١٦٣٢٢٧١٤١	(٥٧١٢٥٧٨٢)	٣٤٧٥٣٩١٣	٨٢.٥٥٠.١١	١.٥٣.٥٥٠.٥٥٥	
(٧١٩٠٤.٩٦١)	-	(١٢٩٠٤.٩٦١)	-	(٩.٥٥٠.٥٥٥)	
٢٥١٢٦٦٢٨٩	-	٢٥١٢٦٦٢٨٩	-	-	
(١٢٣٦٧٧٧)	-	(١٢٣٦٧٧٧)	-	-	
(٦٥٥٥٣٧)	-	(٦٥٥٥٣٧)	-	-	
(٢.٧٧٣٤٠)	-	(٢.٧٧٣٤٠)	-	-	
(٥٠٦٤٧٤٦١)	-	(٤١٦٤٧٤٦١)	-	(٩.٥٥٠.٥٥٥)	
١١٢٥٧٩١٨٠	(٥٧١٢٥٧٨٢)	(١٨١٤٥٤٩)	٨٢.٥٥٠.١١	٩٤.٥٥٠.٥٥٥	

الرصيد في اول فبراير ٢٠١٩

شركة البرقة للاستثمارات و الاستثمارات (واحدة)

شركة البرقة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة(بنسبة)

شركة البرقة للاستثمار في صناعة النزل و السياح و الاقضية (بنسبة)

شركة البرقة في تسويق و توزيع الملابس الجاهزة (بنسبة)

شركة البرقة قيمة الاستثمارات شركة البرقة للاستثمارات و الاستثمارات (الشركة التابعة) في شركة البرقة للاستثمار في صناعة النزل و السياح و الاقضية (الشركة التابعة)

لجاني تسويات الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة

ما يهده

شركة العروة للاستثمارات و الاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

الإجمالي	صافي (خسائر) / أرباح التغير العام	الأرباح (الخسائر) المرحلة	إحتياطيات	رأس المال المصدر	
				والمطلوع	دولار أمريكي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١١٢ ٥٧٩ ٦٨٠	(٥٧ ١٢٥ ٧٨٢)	(١ ٨٩٤ ٥٤٩)	٨٢ ٥٥٠ ٠١١	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	-
-	٥٧ ١٢٥ ٧٨٢	-	(٥٧ ١٢٥ ٧٨٢)	-	-
-	-	١ ٨٩٤ ٥٤٩	(١ ٨٩٤ ٥٤٩)	-	-
-	١ ٢٩٢ ٩٤٤	-	(١ ٢٩٢ ٩٤٤)	-	-
١١٢ ٥٧٩ ٦٨٠	١ ٢٩٢ ٩٤٤	-	١٢ ١٢٥ ٧٣١	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	-
٥٩ ٢٣٨	٥٩ ٢٣٨	-	-	-	-
(١٠ ٨١١)	(١٠ ٨١١)	-	-	-	-
١ ٧٢٦ ٤٣٨	١ ٧٢٦ ٤٣٨	-	-	-	-
١ ٧٨٤ ٨٦٥	١ ٧٨٤ ٨٦٥	-	-	-	-
(٧٢ ٧٠٠)	(١ ٢٩٢ ٩٤٤)	٦ ٠٠١ ٥٤٤	٣١٩ ٧٠٠	-	-
(٧٢ ٧٠٠)	(٢٨٢ ٩٧١)	٢٦٨ ٨٢١	١٤ ١٥٠	-	-
(٧٢ ٧٠٠)	(١ ٢٩٢ ٩١٥)	٦ ٢٧٠ ٣٦٥	٣٣٢ ٨٥٠	-	-
١١٤ ٢٩٩ ٨٤٥	١ ٥٠١ ٨٩٤	١ ٢٧٠ ٣٦٥	١٢ ٤٢٩ ٥٨٦	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	-

الإيضاحات والمعلومات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٢) إلى (٣٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الرميد في أول فبراير ٢٠١٩ بعد تصويبات التوبة القائمة للاستهلاك بالمطلوع الحرة
القال صافي خسائر التوبة بحسب الإحتياطيات
القال الخسائر المرحلة بحسب الإحتياطيات
أرباح التام من أول فبراير ٢٠١٨ حتى ٣١ يناير ٢٠١٩
الرميد في ٣١ يناير ٢٠١٩
إجمالي الأرباح الكامل

صافي (خسائر) / أرباح التغير المالية المنتهية في ١٠ ديسمبر ٢٠١٩ (أرباح الإضماع)
شركة العروة للاستثمار في صناعة اللابس الجاهزة (منسوجة)
شركة العروة للاستثمار في صناعة النزل و النسيج و الأقمشة (منسوجة)
شركة العروة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (منسوجة)
إجمالي الدخل الكامل

توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩
شركة العروة للاستثمارات و الاستثمارات (منسوجة)
شركة العروة للإستثمار في صناعة النزل و النسيج و الأقمشة (منسوجة)
إجمالي التوزيعات
ما يهده

شركة البرقة للاستثمارات و الامتيازات
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

الإجمالي	الأرباح/(الخسائر) المرحطة		إحتياطيات	رأس المال المصغر	الإجمالي
	مبلغ أمريكي	مبلغ مصري			
١١٤ ٢٩١ ٨٤٥	١ ٥٠١ ٨٩٤	٦ ٢٧٠ ٣٦٥	١٢ ٤٩٩ ٥٨٦	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	١٣ ٨٥٨ ٤٤٩
(٧٢ ٠٠٠)	-	(٧٢ ٠٠٠)	-	-	-
١٥١ ٨٩٦	-	١٥١ ٨٩٦	-	-	١٥١ ٨٩٦
٥٦٦ ٦٠٧	-	٥٦٦ ٦٠٧	-	-	١ ١٣٨ ٤٩٦
-	-	١٤ ١٥٠	(١٤ ١٥٠)	-	١ ١٥٢ ٦٤٦
٦٠٦ ٥٠٢	-	٦٢٠ ٦٥٢	(١٤ ١٥٠)	-	١ ١٥٨ ٤٥٢
-	(٥٩ ٢٣٨)	٥٩ ٢٣٨	-	-	١ ٠٩٩ ٢١٤
-	١٠ ٨١٦	(١٠ ٨١٦)	-	-	١ ٠٨٨ ٣٩٨
-	(١ ٧٣٦ ٤٣٨)	١ ٧٣٦ ٤٣٨	-	-	١ ٠٧١ ٩٦٠
-	(١ ٧٨٤ ٨٦٥)	١ ٧٨٤ ٨٦٥	-	-	١ ٠٦٧ ١٠٠
-	٢٨٢ ٩٧١	(٢٠ ٨٥ ٢٨٩)	٥ ٨٠ ٢ ٢١٨	-	١ ٠٢٧ ٨٨٠
١٣ ٨٥٨ ٤٤٩	١٣ ٨٥٨ ٤٤٩	-	-	-	١٣ ٨٥٨ ٤٤٩
١٢٨ ٧٥٦ ٧٩٧	١٣ ٨٥٨ ٤٤٩	٢ ٥٩٠ ٥٩٤	١٨ ٢٥٧ ٧٥٤	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	١٦٣ ٥١٤ ٤٩٦

ما قبله

استثمارات الامتيازات في الشركات التابعة

تسويات على الأرصدة

تسويات ناتجة من عقود التاجر

اقتيل الاحتياطي كأدوية فحاسب شركة البرقة للاستثمار في صناعة اللؤلؤ و الاسح و الاعمدة (بعد الاجماع)

(١٩)

إقليم (إيمان) الأرباح للفترة المنتهية في ١٠ ديسمبر ٢٠١٩. للتغيرات المتوقعة :- (تاريخ التأسيس في الفصل الثاني)

شركة البرقة للاستثمار في صناعة اللؤلؤ الجايز (مصلحة)

شركة البرقة للاستثمار في صناعة اللؤلؤ و الاسح و الاعمدة (مصلحة)

شركة البرقة في تسويق و توزيع اللؤلؤ الجايز (مصلحة)

تسويات على الأرصدة و اديون تسويات فورية الصالحة للاستثمار

تأجيل على الفوائد

مبلغ أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ لشركة البرقة للاستثمارات و الامتيازات (مصلحة)

لرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٠

* الإيضاحات والمعلومات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٢) إلى (٣٧) تعتبر مهمة لهذه التقييم المالية المستقلة الدورية.

شركة هوية للاستشارات و الاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
كشركة قائمة في حقل الملكية لادوية المستقلة
من اللادوية القائمة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

الإجمالي	صافي (خسر)/ الأرباح للفترة وهم	الأرباح (الخسر) المرحلة	إحتياطيات	رأس المال المصنوع		إيضاح
				دون الأمريكي	دون الأمريكي	
١٢٨ ٧٥١ ٧٩٧	١٣ ٨٥٨ ٤٤٩	٢ ٥٩٠ ٥٩٤	١٨ ٢٥٧ ٧٥٤	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	-	رقم
(٧٥ ٤٣٣)	(١٣ ٨٥٨ ٤٤٩)	١٣ ٨٥٨ ٤٤٩	-	-	-	(٢١)-(١٨)
(١٣ ٩١٩ ٠١٠)	-	(٧٥ ٤٣٣)	١٤ ٩١٢ ٩٢٢	-	-	(٢١)-(١٨)
(١٤ ٠٤٤ ٤٤٣)	(١٣ ٨٥٨ ٤٤٩)	(٩٠٩ ٩٠٦)	٧٢٣ ٩١٢	-	-	(٢١)-(١٨)
٩٧٧ ٦٧٥	٩٧٧ ٦٧٥	-	-	-	-	
٩٧٧ ٦٧٥	٩٧٧ ٦٧٥	-	-	-	-	
١١٥ ٦٩٠ ٠٢٩	٩٧٧ ٦٧٥	١ ٦٨٠ ٦٨٨	١٨ ٩٨١ ٦٦٦	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	-	

• الإيضاحات والملاحظات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٦) إلى (٣٧) تعتبر حكمة لجنة التدقيق المالية المستقلة للادوية.

شركة العرفة للاستثمارات و الامتشارات
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من ٢٠١٩/٢/١ حتى ٢٠١٩/١٠/٣١	من ٢٠٢٠/٢/١ حتى ٢٠٢٠/١٠/٣١	رقم
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
١١ ٥١١ ١٩١	٩٧٧ ٦٧٥	
صافي ربح الفترة		
يتم تصويته بما يلي:		
٥٣ ٧٢١	٩٤ ٠٠٥	(٨)
إهلاك الأصول الثابتة		
٣ ١٩٦ ٤٩٠	٢ ٧٣٠ ٨٩٧	(٦)
فوائد ومصرفيات تمويلية		
(٥ ٦٥٧ ١٥٠)	(٤ ٠٥٥ ٩٨١)	(٧)
فوائد دائنة		
	٩٧١ ٨٢٤	
خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة		
(٧٠٣ ٤٤٢)	(٢٢ ١٥٣)	(٣)
أرباح رأسمالية		
(١٠ ٢٧٧ ٠٧٨)	(٣ ٢٩٨ ٤٥٩)	
فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية (الغير محققة)		
(١ ٨٧٦ ٢٦٨)	(٢ ٦٠٢ ١٩٢)	
التغير في:		
١ ٤٢٠ ٢١٧	٤٦٠ ٤٦٢	(١٣)
مدفون وأرصدة مدينة أخرى		
(٦ ٣٢٣ ٨٦٩)	(١٠٩ ٥٦٧)	(٢٦-١)
المستحق من أطراف ذات علاقة		
١٠ ٩٤١ ٣٢٦	٣ ٨٣٦ ٤٨٠	(١٧)
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		
(٢ ٧٩٣ ٥٤٨)	(١ ٢٢٢ ٩١٢)	(٢٦-٢)
مستحق لأطراف ذات علاقة		
١ ٣٦٧ ٨٥٨	٣٦٢ ٢٧١	
النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل		
(٧٢ ٧٠٠)	(٧٥ ٤٣٣)	
توزيعات أرباح		
(٣ ٠٦٠ ٠١٥)	(١ ٨٤٥ ٧٨٠)	(٦)
فوائد ومصرفيات تمويلية مدفوعة		
(١ ٧٦٤ ٨٥٧)	(١ ٥٥٨ ٩٤٢)	
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
(٣٧ ٤٧٥)	(١٢٤ ٥١٥)	(٨)
مدفوعات نقدية لاكتناء أصول ثابتة		
(٥٢٠ ٢٧١)	(١٣ ٦٢٤)	
مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعه		
-	(٣٣ ٩٧٤ ٩٨١)	
مدفوعات لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح		
-	٣٣ ٠٠٣ ١٥٧	
متحصلات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		
	٢٢ ١٥٤	
متحصلات من بيع أصول ثابتة		
٥ ٦٥٧ ١٥٠	٤ ٠٥٥ ٩٨١	(٧)
فوائد دائنة محصلة		
٥ ٠٩٩ ٤٠٤	٢ ٩٦٨ ١٧٢	
صافي النقدية المتاحة من أنشطة الإستثمار		
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
١٧ ٦٦١ ٩٦٧	(٢٣ ١٦٤ ٣٥٨)	(١٦)
التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية		
-	(٢١٢ ٠٧٢)	
مدفوعات عقود تأجير		
١٧ ٦٦١ ٩٦٧	(٢٣ ٣٧٦ ٤٣٠)	
صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التمويل		
٢٠ ٩٩٦ ٥١٤	(٢١ ٩٦٧ ٢٠٠)	
صافي التغير في النقدية ومالي حكمها خلال الفترة		
٥١ ١٨٧ ٣٠٩	٧٦ ٥٨٨ ٢١٣	(١٤)
النقدية وما في حكمها اول للفترة		
٧٢ ١٨٣ ٨٢٣	٥٤ ٦٢١ ٠١٣	(١٤)
النقدية وما في حكمها آخر للفترة		

* الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٣) إلى (٣٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

- ١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها
- ١-١ الكيان القانوني
- تأسست شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بنظام المناطق الحرة .
- قرر مجلس ادارة الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة - (شركة تابعة) بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٠٥ تقسيم الشركة الى شركتين مساهمتين (شركة قاسمة وشركة منقسمة) بنظام المناطق الحرة بذات المساهمين وبنفس نسب المساهمة في رأس المال المصدر للشركة في تاريخ التقسيم وعلى ان يتم التقسيم على أساس القيمة الدفترية لأصول والتزامات الشركة كما في ٣٠ يوليو 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 الادارة المذكور. وقد تم اعتماد اصدار الموافقة النهائية على قرار التقسيم من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة في ٢٤ نوفمبر ٢٠٠٥.
- تم تعديل اسم الشركة القاسمة الى شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات وتم التأشير بهذا التعديل بصحيفة الإستثمار في ١١ يناير ٢٠٠٦ .
- تم تسجيل التعديل للشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٧٤٢٦ بتاريخ ١٦/١/٢٠٠٦ .
- وفقاً للنظام الاساسى للشركة للسنة المالية للشركة الدامجة تبدأ من أول فبراير من كل سنة وتنتهى في ٣١ يناير من السنة التالية مادة (٥٥).
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ تسجيل هذا التعديل بالسجل التجارى .
- مقر الشركة المنطقة الحرة بمدينة نصر - جمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب الدكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفه.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة الدورية للإصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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 تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مندمجة)

صدر قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٩ للتحقق من التقدير للمبنى 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 تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وذلك بالتقييم 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 ٧٢١ ٩٣٥ ١٤٦ دولار أمريكي (مائة ستة وأربعون مليون وتسعمائة وخمسة وثلاثون ألف وسبعمائة وأحدى 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 وأحدى وسبعون وثمانمائة وخمسة وثمانون دولار أمريكي) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مندمجة) مبلغ ٧٥٣ ١٦ دولار أمريكي (سنة 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 ٣٤٠ ٠٧٧ ٢ دولار أمريكي (فقط اثنان مليون وسبعة وسبعون ألف وثلاثمائة وأربعون دولار أمريكي) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) عجز بمبلغ ٨٩٦ ٨٩٦ ٣ دولار أمريكي (ثلاثة مليون وثمانمائة ستة وتسعون ألف وثمانمائة اثنان وتسعون دولار أمريكي).

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

- وطبقاً لقرار الجمعية العامة للغير عادية للشركة بتاريخ ٤ اغسطس ٢٠١٩ فقد تم الموافقة على تحديد رأس مال الشركة الدائمة المرخص به بمبلغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي (تقريباً مائة وخمسون مليون دولار أمريكي) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمذخور بمبلغ ٩٤.٠٥٠.٠٠٠ دولار أمريكي (أربعة وتسعون مليون وخمسون ألف دولار أمريكي) موزع على عدد ٤٧٠.٢٥٠.٠٠٠ سهم (أربعمائة وسبعون مليون ومائتان وخمسون ألف سهم) قيمة كل سهم ٢٠ سنت لأمريكي. والمتمثل في مجموع صافي حقوق الملكية في الشركة للدامجة شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات وصافي حقوق الأقلية بالشركات المندمجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٨٥ لسنة ٢٠١٩ بشأن الترخيص باندماج كل من شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة ش.م.م (مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة ش.م.م (مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة ش.م.م (مندمجة) في شركة العرفة للإستثمار والاستشارات ش.م.م (دمجة) بنظام المناطق الحرة العامة بمدينة نصر وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩.

٣-١ غرض الشركة
- مزاوله نشاط الإستشارات المالية والادارية والإستثمار فى رؤوس أموال الشركات الاخرى المصرية والاجنبية والمساهمة فى إعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفنى والادارى 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 الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ أسس القياس
أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية على اساس التكلفة التاريخية فيما عدا الإستثمارات المالية المتاحة للبيع والمرتجة بالقيمة العادلة والأصول المالية المبنوية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض
يتم عرض القوائم المالية المستقلة الدورية بالدولار الامريكى والذي يمثل عملة التعامل للشركة، وجميع البيانات المالية المعروضة بالدولار الامريكى.

٤-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات
- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات 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 بصفه دوريه.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

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

- ١) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٢٩-٢-ج).
- ٢) المخصصات والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ٢٩-١٤).
- ٣) الأضمحلال في قيمة الأصول المالية وغير المالية (إيضاح رقم ٢٩-١٠).
- ٤) الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٠).

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

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 المستقلة الدورية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- 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 مؤخرًا، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام 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 السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- إيرادات أخرى

الفترة المالية المنتهية	الفترة المالية المنتهية	الفترة المالية المنتهية	الفترة المالية المنتهية	إيضاح رقم	
٢٠٢٠/١٠/٣١ حتى أغسطس	٢٠١٩/١٠/٣١ في	٢٠٢٠/١٠/٣١ حتى أغسطس	٢٠٢٠/١٠/٣١ في		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٢٦ ٦٤٢	٨٠ ٨٥٦	٢٤ ١٤٥	٧١ ٧٤٥		إيرادات خدمات مقدمة للغير
٢٨ ٦٣٢	٩٧ ٠٨٤	١٧ ٠٨٨	٥٠ ٨٠٣		إيراد إيجارات
٢٣٤ ٤٨٠	٧٠٣ ٤٤٢	٢٢ ١٥٣	٢٢ ١٥٣		أرباح رأسمالية
٢ ٨٢٢	٨ ٣٢٣	١ ٩٤٣	٥ ٨٢٢		أخرى
<u>٢٩٢ ٥٧٦</u>	<u>٨٨٩ ٧٠٥</u>	<u>٦٥ ٣٢٩</u>	<u>١٥٠ ٥٢٣</u>		
					مصرفات أخرى
١٤ ٣١٥	٤٨ ٥٤١	٨ ٥٤٣	٢٥ ٤٠١		قيمة ٥٠٪ على الإيجارات
٢٤ ٤٤٦	٧٩ ٢٩٥	١٠ ٧١٢	٤٢ ٣٠٦		قيمة ١٪ على الإيراد
<u>٣٨ ٧٦١</u>	<u>١٢٧ ٨٣٦</u>	<u>١٩ ٢٥٥</u>	<u>٦٧ ٧٠٧</u>		
					مصرفات إدارية وعمومية
١٩ ٤٥٥	٥٦ ٤٢١	٣١ ٣٣٨	٧٦ ٢٨٤		أجور ومرتبآت
١٧ ٤٣٧	٥٣ ٧٢١	٣٢ ٣١٨	٩٤ ٠٠٤	(٨)	إهلاك الأصول الثابتة
٣٧٦ ٥٨١	١ ١٢٩ ٧٤٢	٣٠٥ ٣٨٧	٦٧٤ ٨٥٥	(١٩)	مدفوعات عقود التأجير
٨٠٧ ٨٩٠	٢ ١٣١ ١٢٩	٨٢٧ ٠٧٨	٢ ٣٢٩ ٨٨٠		أخرى
<u>١ ٢٢١ ٣٦٨</u>	<u>٣ ٣٧١ ٠١٣</u>	<u>١ ١٩٦ ١٢١</u>	<u>٣ ١٧٥ ٠٢٣</u>		
					مصرفات تمويلية
١ ٠٩٧ ٥٦٥	٣ ١٩٦ ٤٩٠	٦١٢ ٩٧٢	٢ ٧٣٠ ٨٩٧		فوائد مدينة ومصرفات وعمولات بنكية
<u>١ ٠٩٧ ٥٦٥</u>	<u>٣ ١٩٦ ٤٩٠</u>	<u>٦١٢ ٩٧٢</u>	<u>٢ ٧٣٠ ٨٩٧</u>		
					إيرادات تمويلية
٢ ٠٩٢ ٥٩٨	٥ ٦٥٧ ١٥٠	٩٨١ ٧٦٢	٤ ٠٥٥ ٩٨١		فوائد دائنة
٣ ٥٠٨ ٨٩٩	١٠ ٢٧٧ ٠٧٨	٦٨٤ ٤٢٠	٣ ٦٩٢ ٤٩٢	(١-٢٩)	فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
<u>٥ ٦٠١ ٤٩٧</u>	<u>١٥ ٩٣٤ ٢٢٨</u>	<u>١ ٦٦٦ ١٨٢</u>	<u>٧ ٧٤٨ ٤٧٣</u>		

شركة العروة للاستشارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات مقدمة للتوائم المالية المستقلة الأوربية عن التتمة المالية السنوية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

(٨) الأقسام الناتجة (بالصافى)

الإجمالي	تجهيزات و تجهيزات في انتظار	تأثت و معدات مكمية	مبوبات و رسطول تابل و انتظار	مبوبات و قطعوات لتجه عن قطع التاجور
٢٨٠١٨٠٥	٥٠٧ ١٢١	٢٨٠ ٢٨١	٣٠٧ ٤٩٢	١٧٠٦٩٠٦
١٢٤ ٥١٥	-	٢٥٦ ١١٦	٩٨ ٨١٩	-
(٣٠٠٥٤)	-	-	(٣٠٠٥٤)	-
٢٨١٦٢١٦	٥٠٧ ١٢١	٢٥٥ ٩٨٢	٣٧٦ ٢٥٧	١٧٠٦٩٠٦
٩٢٥ ٢١٢	٢٠٢ ٥٩٥	٢٥٨ ٠٧٢	٢١٦ ٢٨٢	١٩٨ ٢١٢
٩٤٠٠٥	٢٧ ١٨٧	٥ ٩٨٨	٢٤ ٤٢٦	٢٥٦٠٤
(٣٠٠٥٢)	-	-	(٣٠٠٥٢)	-
٩٨١ ٢١٤	٢٤٠ ٥٨٢	٢٢٤ ٠٦١	٢٦٠ ٧٥٥	٢٢٢ ٨١٦
١٩٠٧٠٥٢	٢٦٦ ٥٢٩	٤١ ٩٢١	١١٥ ٥٠٢	١ ٤٨٢ ٠٩٠
١٨٧٦ ٥٤٣	٢٠٤ ٥٢٦	٢٢ ٢١٢	٤١ ١١٠	١٥٠٨ ٢١٤
٤٥٤ ٤٥٢	-	٢٥٢ ٠١٨	٢٠٢ ٤٢٤	-
١٠٥٧ ٤٢٤	٥٠٧ ١٢١	٢٧٠ ١٢٥	٢٧٩ ٦١٨	-
٢٧ ٤٧٥	-	٩ ٦٥١	٢٧ ٨٢٤	-
١٠٩٤ ٨٩٩	٥٠٧ ١٢١	٢٨٠ ٢٨١	٣٠٧ ٤٩٢	-
٦٥٥ ٢٧٧	١٥١ ٩٤٤	٢٥٢ ١٧٨	٢٥٠ ٢٥٥	-
٥٢ ٧٢١	٢٧ ٩٨٦	٢ ٢٥٨	١٢ ٢٧٧	-
٧٠٩ ٠٩٨	١٨٩ ٤٢٠	٢٥٦ ٥٢٦	٢١٢ ٦٢٢	-
٢٨٥ ٨٠١	٢١٧ ١٩١	٢٢ ٧٥٠	٤٤ ٨٦٠	-
٤٠٢ ٠٤٧	٢٥٥ ١٧٧	١٧ ٤٥٧	٢٩ ٤٢٢	-

وفقاً للتأكدات المقدمة من إدارة الشركة فالتة:-

- لا يوجد أي قيد على ملكية الشركة للأصول والالتزامات.
- لا تختلف القيمة التقديرية للأصول اختلافًا جوهرياً عن القيمة المالية لها.
- لا توجد أصول ممثلة دفترياً.
- لا توجد ارتباطات تعاقدية لأقتناء أصول ثابتة مستقيدة.

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

٩- أصول غير ملموسة

٣١ يناير ٢٠٢٠	٣١ أكتوبر ٢٠٢٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨.٧٣٥٣٠	٨.٧٣٥٣٠
٨.٧٣٥٣٠	٨.٧٣٥٣٠

العلامات التجارية

١٠- استثمارات في شركات شقيقة

		نسبة المساهمة
٤ ٣٩٣ ١٧٧	٤ ٣٩٣ ١٧٧	%٤٣,٦٠
١٠٩٠٠	١٠٩٠٠	%٤٠
٤ ٤٠٤ ٠٧٧	٤ ٤٠٤ ٠٧٧	

شركة جولدن تكس
شركة Italian Shirts DMCC

١١- استثمارات في شركات تابعة

تكلفة الاستثمار في ٣١ يناير ٢٠٢٠	تكلفة الاستثمار في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	نسبة المعدد من قيمة المساهمة	نسبة المساهمة في رأس المال ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	الشكل قانوني	اسم للشركة المستثمر فيها
٣١ ٧٧١ ٤٦٤	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	١٠٠	٩١,٦٤	ش.م.م	شركة كونكريت للملابس
٤ ٥٦٥ ٢٢٣	٤ ٥٦٥ ٢٢٣	١٠٠	٩٩,٢	ش.م.م بنظام للمناطق الحرة	السويسرية للملابس القطنية
١٦ ٠٠٨ ٠٦٠	١٦ ٠٠٨ ٠٦٠	١٠٠	٩٩,٤	ش.م.م	ابجيت تيلورنج
١ ٨٨٨ ٧٦٤	١ ٨٨٨ ٧٦٤	١٠٠	٩٩,٩	ش.م.م	كريستال فور ماكينك شيرتس***
١ ١٨١ ٠٩٠	١ ١٨١ ٠٩٠	٢٥	٤٩,٢	ش.م.م	سافيني للملابس الجاهزة*
٧٣١ ٣١٣	٧٣١ ٣١٣	٣٣,١٨	٨٩,٨	ش.م.م بنظام للمناطق الحرة	فاشون انستري
٩٦١ ٠٣٦	٩٦١ ٠٣٦	١٠٠	٩٩,٥٠	ش.م.م	كامجيت لصناعة الملابس الجاهزة**
٤٠ ٤٤٥	٤٠ ٤٤٥	١٠٠	٥٩	ش.م.م بنظام للمناطق الحرة	مصر للبرفغال لتجارة وتسويق ملابس الجاهزة
٣٩ ٧٧٧	٣٩ ٧٧٧	١٠٠	٦٠	مساهمه برتغاليه	EP Garments
٩٧٠ ١٨٠	٩٧٠ ١٨٠	١٠٠	٩٧,١٤	ش.م.م	بيروميد للتجارة والتسويق
٣١٥ ٤١٩	٣١٥ ٤١٩	١٠٠	٤٤,١٠	ش.م.م	شركة وليت هيد
١ ١٥٠ ٨٢٠	١ ١٥٠ ٨٢٠	١٠٠	٩٧,١٧	ش.م.م	بورسيد للملابس الجاهزة
١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٠٠	٩٩,٢٠	ش.م.م بنظام للمناطق الحرة	السويسرية للملابس الجاهزة
٣٥ ٢١٥ ٤٣٠	٣٥ ٢١٥ ٤٣٠	١٠٠	٩٨,١٥	انجلترا	مجموعة بيرد
١	١	١٠٠	٩٩,٢	ش.م.م	لعرفة للاستثمار العقاري****
-	١٣ ٦٢٤	١٠٠	١٠٠	الامارات	FC Trading
١١٣ ٦٨٧ ٠٢٢	١١٣ ٧٠٠ ٦٤٦				

- * تمتلك الشركة نسبة ٤٩,٢% من رأس مال شركة سافيني للملابس الجاهزة بالإضافة الى نسبة ٥٠% ملكية غير مباشرة عن طريق الشركة التابعة - السويسرية للملابس الجاهزة.
- ** بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩ قامت الشركة بالاستحواذ على ٥٠% من اسهم شركة كامجيت لصناعة الملابس الجاهزة ليصبح إجمالي المساهمة ٩٩,٥%.
- *** بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٩ قامت الشركة بشراء ١١,٢٢% من اسهم شركة كريستال فور ماكينك شيرتس لتصبح نسبة المساهمة في رأس مال الشركة المذكورة ٩٩,٩%.
- **** تم إظهار الاستثمارات في شركة العرفة للاستثمار العقاري بمبلغ ١ دولار أمريكي وذلك بعد خصم خسائر إضمحلال الهيئة والذي سبق تكوينه في السنوات السابقة.

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

١٢ - إستثمارات مالية متاحة للبيع *

الشكل	نسبة المساهمة	نسبة المسدد من	تكلفة الإستثمار في	تكلفة الإستثمار في
القانوني	في رأس المال	قيمة المساهمة	٣١ يناير ٢٠٢٠	٣١ أكتوبر ٢٠٢٠
	%	%	دولار أمريكي	دولار أمريكي
شركة العاشر للتنمية والإستثمار العقاري ش.م.م	١	١٠٠	٣٠.٨٦٠	٣٠.٨٦٠
			<u>٣٠.٨٦٠</u>	<u>٣٠.٨٦٠</u>

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

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	٣١ يناير ٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٣.٠٧٤	٥٣.٠٧٤	مصلحة الضرائب
٤٤.٥٨٠.٠٨٤	٤٤.٥٨٠.٠٨٤	مدينون وأرصدة مدينة - شركات مياحة
١٠.٩٣٦	٥٠.٢١٩	أوراق قبض
٥٤.١٢٢	٤٩.٣٨٦	مصروفات مدفوعة مقدما
١.٦٦١	١.٦٥١	تأمينات لدي الغير
١٨.٠٠١	١٧.٢٧٢	تأمين خطابات ضمان
٢.٠٨١.٧٢٩	٢.٥٠٨.٣٨٣	أرصدة مدينة أخرى
<u>٤٦.٧٩٩.٦٠٧</u>	<u>٤٧.٢٦٠.٠٦٩</u>	
(٤٤.٥٨٠.٠٨٤)	(٤٤.٥٨٠.٠٨٤)	بخصم:
(٩٩٨.٠٢٠)	(٩٩٨.٠٢٠)	خسائر الإضمحلال في المدينون وأرصدة مدينة
<u>١.٢٢١.٥٠٣</u>	<u>١.٦٨١.٩٦٥</u>	

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

١٤ - النقدية وما في حكمها

٣١ يناير ٢٠٢٠	٣١ أكتوبر ٢٠٢٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧٢ ٣٤٤ ٧٩٠	٤٧ ٢٨١ ٨١٨
٤ ١٤٠ ٦٠٣	٧ ١٢٦ ٣٦٥
١٠٢ ٨٢٠	٢١٢ ٨٣٠
<u>٧٦ ٥٨٨ ٢١٣</u>	<u>٥٤ ٦٢١ ٠١٣</u>

بنوك - ودائع
بنوك - حسابات جارية
نقدية بالصندوق

١٥ - قرض متوسط الاجل

قرض متوسط الاجل الجزء المتداول دولار أمريكي	قرض متوسط الاجل الجزء الغير متداول دولار أمريكي
٧ ٥٨٥ ٦٨٤	٦ ٣٢١ ٤٠٣

المستخدم من قيمة قرض متوسط الاجل للبالغ لإجماليه ٣٤٣ ٩٧١ ٢٩ دولار ممنوح للشركة من البنك العربي الافريقي الدولي ش.م.م. لتمويل شراء ٣٨٪ من رأس مال شركة كونكرت للملابس الجاهزة وتم إعادة جدولة سداد رصيد هذا القرض في ٢٠١٧/١٢/٣١ البالغ ٣٤٣ ٠٧١ ٢١ دولار على أربعة أقساط سنوية غير متساوية القيمة تنتهي في يوليو ٢٠٢١

الرصيد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

١٦ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ يناير ٢٠٢٠	٣١ أكتوبر ٢٠٢٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦٩ ٤٧٣ ٦٥٦	٤٦ ٣٠٩ ٢٩٨
٦٩ ٤٧٣ ٦٥٦	٤٦ ٣٠٩ ٢٩٨

بنوك تسهيلات ائتمانية*

* يتمثل بند تسهيلات ائتمانية البالغ ٤٦ ٣٠٩ ٢٩٨ أمريكي في المسحوبات من التسهيلات الجارية قصيرة الاجل بضمان ودائع لأجل والممنوحة من البنوك المحلية بالدولار الأمريكي وذلك علي أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الليبور علي المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي.

١٧ - دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣١ يناير ٢٠٢٠	٣١ أكتوبر ٢٠٢٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٨ ٢٠٧	٤٩ ٠٧٠
٥٦ ٥٠١	١٠٣ ٦٦٥
٥٦ ٥٦٣	٥٦ ٥٥٦
٣٤ ٢٧١	٢٨ ٠٥٥
٦ ٦٤٨	٣ ٥٧١
٥٣ ٥٦٢	٤٧٨ ٠٠٦
٢٣٨ ٣١٧	١ ١٢٣ ٤٣٤
٤ ٩٢٤	٧٩ ٧٧٤
<u>٤٩٨ ٩٩٣</u>	<u>١ ٩٢٢ ١٣١</u>

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

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

١٨ - التزامات عقود التأجير

٣١ يناير ٢٠٢٠	٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم (٢٠)	إجمالي التزامات عقود التأجير بخصم:-
٢٠٥٧٧٠٢ دولار أمريكي	١٨٤٥٦٣٠ دولار أمريكي		أقساط تستحق السداد خلال عام رصيد عقود التأجير طويلة الأجل
(١٤٧٣٧٧٨)	(١٨٤٥٦٣٠)		
٥٨٣٩٢٤	-		

١٩ - عقود تأجير (نظام 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 تمريبياً 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 :

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

بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٤ قامت الشركة ببيع وإعادة إستجار المبنى الإداري المملوك لها بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر بموجب عقد تأجير بيانه كالتالي :

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 ٢٠١٤/٦/١٢ حتى ٢٠٢١/٦/١٢	٥١٨٥٥٩٦	١٦٦٢٨٦٩	٨٤	١	٢٤٤٧١٥

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 بيانه كالتالي :

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 ٢٠١٦ فبراير ١٥ حتى ٢٠٢١ فبراير ١٥	١٣٥٣٢٦١	٣٨٨٥٩٥	٦٠	١	٨٧٠٩٣

القواعد الانتقالية الخاصة بمعايير عقود التأجير

طبقاً لأحكام القواعد الانتقالية الخاصة بمعايير المحاسبة المصري رقم ٤٩ لسنة ٢٠١٩ الخاص بعقود التأجير يكون تاريخ التطبيق الأولي لهذا المعيار هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وصدر قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك بالنسبة لعقود التأجير التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكان يتم معالجتها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ (القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي)

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

٢٠- الأدوات المالية

أ- خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للاصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان.

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

٣١ يناير ٢٠٢٠	٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٠ ٨٦٠	٣٠ ٨٦٠	استثمارات مالية متاحة للبيع
١ ٥٧٩ ٥٠٥	١ ١١٤ ٣٠٧	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٢٨ ٧٢١ ٩٧٩	١٤ ٨٦٢ ٥٣٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٦ ٥٨٨ ٢١٣	٥٤ ٦٢١ ٠١٣	تقنية وما في حكمها

ب- خطر السيولة :

فيما يلي بيان يوضح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية للشركة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠:

تاريخ الاستحقاق	القيمة الدفترية	
٢-٥ سنوات	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥-٢ سنوات	٤٦ ٣٠٩ ٢٩٨	٤٦ ٣٠٩ ٢٩٨
١٩١٨ ٥٦٠	١٩١٨ ٥٦٠	تسهيلات ائتمانية
١٩ ١٤٧ ٠٤٢	١٩ ١٤٧ ٠٤٢	دائون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٨٤٥ ٦٣٠	١ ٨٤٥ ٦٣٠	المستحق لأطراف ذات علاقة
٦ ٣٢١ ٤٠٣	١٣ ٩٠٧ ٠٨٧	التزامات عقود التاجير قصيرة الأجل
		قرض متوسط الأجل

ج- مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية :

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

كان تعرض المجموعة لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ وفقا للمبالغ بالعملات الأجنبية كالتالي:

٣١ يناير ٢٠٢٠	٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	عملات أجنبية
فائض/(عجز)	فائض/(عجز)	
(١ ١٩٠ ٠٤٦)	(٤٢٦ ٣٨٠)	يورو
٤ ١٥٠	١ ٢٦٨ ٩٥٩	جنيه أسترليني
١ ٠٨٣ ٢٣٧ ٩٦٣	٩١٥ ٧٥٤ ٢١٦	جنيه مصري

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكي :

متوسط سعر الصرف	سعر صرف الأقال		
٣١ أكتوبر ٢٠١٩	٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	٣١ يناير ٢٠٢٠	٣١ أكتوبر ٢٠٢٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١,١٢٠٢	١,١٢٨٦	١,١٠١٢	١,١٧٣٣
١,٢٧١٣	١,٢٧٣١	١,٣٠١٠	١,٢٩٥٤
٠,٠٥٩١	٠,٠٦٣٠	٠,٠٦٣	٠,٠٦٣٤
			يورو
			جنيه أسترليني
			جنيه مصري

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

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 للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد/ الرئيس التنفيذى للهيئة العامة للإستثمار 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 ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم أسمى بقيمة ٢٠ سنت أمريكي للسهم ورأس المال المصدر البالغ ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي مسدد بالكامل وهو عبارة عن مجموع صافى حقوق الملكية فى الشركة الدامجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد/ الرئيس التنفيذى للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٧ لسنة ٢٠١٩.

٢٢- الأحتياطات

ايضاح رقم	رصيد أول الفترة دولار امريكى	المكون خلال الفترة دولار امريكى	المستخدم خلال الفترة دولار امريكى	الاجمالى دولار امريكى
(١-٢٢) الاحتيالى القانونى *	١٧ ٣٦٧ ٥٤٧	٦٩٢ ٩٢٢	—	١٨ ٠٦٠ ٤٦٩
** احتياطي عام	—	١٤ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٣ ٩٦٩ ٠١٠)	٣٠ ٩٩٠
(٢-٢٢) إحتياطات أخرى (إحتياطي لسهم الخزينة)	٨٩٠ ٢٠٧	—	—	٨٩٠ ٢٠٧
الرصيد فى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	١٨ ٢٥٧ ٧٥٤	١٤ ٦٩٢ ٩٢٢	(١٣ ٩٦٩ ٠١٠)	١٨ ٩٨١ ٦٦٦

صدر قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٩ بالتريخيص باندماج شركة العرفة للإستثمار والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) شركة دامجة مع كلاً من شركة العرفة للإستثمار فى صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار فى صناعة الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار فى تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية المستقلة الدورية للشركة الدامجة والشركات المندمجة فى ٣١ أكتوبر ٢٠١٨. المتخذة أساساً للاندماج وتحديد صافى حقوق الملكية لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامجة) فى ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٤٦ ٩٣٥ ٧٢١ دولار أمريكي (مائة ستة وأربعون مليون وتسعمائة خمسة وثلاثون ألف وسبعمائة وأحدى وعشرون دولار أمريكي) وصافى حقوق الأقلية فى شركة العرفة للإستثمار فى صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٣١ ٩٧١ ٨٨٥ دولار امريكى (أحدى وثلاثون مليون وتسعمائة احدى وسبعون وثمانمائة خمسة وثمانون دولار امريكى) وشركة العرفة للإستثمار فى صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (شركة مندمجة) مبلغ ١٦ ٧٥٣ دولار امريكى (سنة عشرة ألف وسبعمائة وثلاثة وخمسون دولار امريكى) بعد استبعاد قيمة إستثمارات شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامجة) فى شركة العرفة للإستثمار فى صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (الشركة المندمجة) والبالغة ٢ ٠٧٧ ٣٤٠ دولار امريكى (فقط اثنان مليون وسبعة وسبعون ألف وثلثمائة وأربعون دولار امريكى) وشركة العرفة للإستثمار فى تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٣ ٨٩٦ ٨٩٢ دولار امريكى (ثلاثة مليون وثمانمائة ستة وتسعون ألف وثمانمائة اثنان وتسعون دولار امريكى).

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

وطبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٤ اغسطس ٢٠١٩ والتي تم فيها الموافقة على قرار اللجنة المشكلة من الهيئة وذلك على اساس القيم الدفترية للشركات الدامجة والمنمجة في ٣١ اكتوبر ٢٠١٨ وهو التاريخ المتخذ اساساً للاندماج والموافقة على الإبقاء على رأس المال المرخص به لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (الشركة الدامجة) قبل الاندماج قدره ١٥٠ مليون دولار امريكى وكذا رأس المال المصدر والمدفوع لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (الشركة الدامجة) قبل الاندماج وقدره ٩٤.٥٥٠.٠٠٠ دولار امريكى للشركة وبين إجمالي قيمة صافى حقوق الملكية لكل من الشركة الدامجة والشركات المنمجة بقيمة مبلغ ١١١.٠٨٣.٦٩٧ دولار امريكى والفرق البالغ قدره ١٧.٠٣٢.٦٩٧ دولار امريكى بحساب الاحتياطات بالشركة الدامجة.

• يتضمن الاحتياطي القانونى البالغ ٤٦٩.٠٦٠.١٨ دولار امريكى مبلغ ٩٢٢.٦٩٢ دولار امريكى يمثل الاحتياطي القانونى الذي تم تكوينه من الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠.

• وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٠ فقد تم تدعيم الاحتياطي العام بمبلغ ١٤ مليون دولار امريكى وترحيل المبلغ المتبقى للأرباح المرحلة و قد تم استخدام مبلغ ١٣.٩ مليون دولار امريكى لاقتال الخسائر الناشئة عن الأرصدة المدينة المستحقة على الأطراف ذوى علاقة نتيجة عملية إعادة هيكلة أرصدة الدائنين بالمملكة المتحدة وذلك وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠. انظر ايضاح ٣٠-٢.

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.

١-٢٢ 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 والأرباح الموزعة لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية 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 ٢٠١٣ وتم الربط النهائى وجرى فحص السنوات من ٢٠١٧/٢٠١٤ لدى المأمورية المختصة، هذا ويتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً فى المواعيد القانونية.

٢-٢٣ ضريبة الخصم والإضافة

تقوم الشركة بتوريد ضريبة الخصم والإضافة الى الإدارة المركزية للخصم والإضافة تحت حساب الضريبة فى المواعيد القانونية.

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

٢٤- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ على أساس الربح الخاص بالمساهمين حملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة على النحو التالي:

٣١ أكتوبر ٢٠١٩	٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	(دولار أمريكي) (سهم)	صافي ربح الفترة المتوسط المرجح للأسهم المدفوعة نصيب السهم من صافي الأرباح
١١ ٥١١ ١٩١	٩٧٧ ٦٧٥	(دولار أمريكي/ سهم)	
٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠		
٠٠٢٤٥	٠٠٠٢١		

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 وسيطرة عليها وذلك على النحو التالي:-

١-٢٦ مستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد فسي ٣١ يناير ٢٠٢٠ دولار أمريكي	الرصيد فسي ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ دولار أمريكي	قيمة التعامل دولار أمريكي	طبيعة التعامل	إسم الشركة
١٨ ٣٧٦ ١٦٣	-	-	معاملات مالية	مجموعة بيرد جروب
٤ ٠٦٠ ٢٩٢	٣ ٨٧٥ ٣٧٥	(١٨٤ ٩١٧)	معاملات مالية	السويسرية للملابس القطنية
٣ ٧٥٠ ٠١٠	٤ ٣٥٨ ٧١١	٦٠٨ ٧٠١	معاملات مالية	العرفة للإستثمار العقاري
١ ٧٣٠ ٢٢٩	٢ ٦١٨ ٤٧٢	٨٨٨ ٢٤٣	معاملات مالية	جولدن تكس للاصواف
٤٧٨ ٧٢٩	٥٥٧ ٨٠٨	٧٩ ٠٧٩	معاملات مالية	كامجيت لصناعة الملابس الجاهزة
٢٩٤ ٨٨٣	٣٩٩ ٩١٩	١٠٥ ٠٣٦	معاملات مالية	كريستال فور ماكينك شيرتس
٢١ ٣٩٣	٢٢ ٠٠٢	٦٠٩	معاملات مالية	مصر البرتغال
٥ ٥٣٨	٥ ٥٣٨	-	معاملات مالية	ITALIAN Shirts DMCC
٤ ٧٤٢	٥ ٧١١	٩٦٩	معاملات مالية	EP Garment
-	٣ ٠١٩ ٠٠٠	٣ ٠١٩ ٠٠٠	معاملات مالية	FC Trading
٢٨ ٧٢١ ٩٧٩	١٤ ٨٦٢ ٥٣٦			الرصيد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

٢-٢٦ مستحق لأطراف ذوي علاقة

الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٠	الرصيد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠	قيمة التعامل	طبيعة التعامل	إسم الشركة
١١ ٧٢٧ ٣٤٩	٩ ٤١١ ٤٩٥	(٢ ٣١٥ ٨٥٤)	معاملات مالية	السويسرية للملابس الجاهزة
٥ ١٦٥ ٨٦١	٥ ٢٥٤ ٢٨٧	٨٨ ٤٢٦	معاملات مالية	ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة
٢ ٣٨٤ ٧٨٧	٢ ٣٨٤ ١٩٥	(٥٩٢)	معاملات مالية	سافيني للملابس الجاهزة
٩٥٥ ١٣٦	٩٥٢ ٩٢٠	(٢ ٢١٦)	معاملات مالية	فاشون اندستري
٧٩ ٨٦٠	٧٩ ٥٨٤	(٢٧٦)	معاملات مالية	كونكريت للملابس الجاهزة
٤٨ ١٦٢	٨٤٠ ٧٥٤	٧٩٢ ٥٩٢	معاملات مالية	بورسعيد للملابس الجاهزة
٨ ٧٩٩	٢٢ ٧٣٧	١٣ ٩٣٨	معاملات مالية	يوروميد للتجارة والتسويق
-	٢٠١ ٠٧٠		معاملات مالية	مجموعة بيرد جروب
<u>٢٠ ٣٦٩ ٩٥٤</u>	<u>١٩ ١٤٧ ٠٤٢</u>			الرصيد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

- جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة / العام تتم بنفس أسس التعامل مع الغير.

- لا توجد أي معاملات مع أعضاء الإدارة العليا للشركة.

٢٧- الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ مبلغ ١١٥ ٢٣٤ ١٠ دولار أمريكي.

٢٨- أرقام المقارنة

الأرقام المقارنة المدرجة بقائمتي الدخل والتدفقات النقدية الدورية تمثل قائمتي الدخل والتدفقات النقدية الدورية للشركة الدامجة وفقا للقوائم المالية المستقلة الدورية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩.

٢٩- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٢٩ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

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

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

٢-٢٩ الأصول الثابتة والإهلاك

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء
يتم رسملة 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 الدورية كمصرف عن تكبدها.

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

وفيما يلي بيان الأعمار الإنتاجية المقدر:-

الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (سنة)
مباني	٥٠
وسائل نقل وانتقال	٥
أثاث ومعدات مكاتب	٢-١٦,٦٦
تجديدات وتجهيزات في أماكن مستأجرة	١٠

٣-٢٩ عقود التأجير

٢٩-٣-١ 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.

٢٩-٣-٢ 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

٤-٢٩ الأدوات المالية

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

تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

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

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها ، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح للشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهى إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانيه عندما و فقط تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني للقبول للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها الذية إما لإجراء للتسوية على اساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد.

٢٩-٤-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

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

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

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

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

٢٩-٤-٢-٣ القروض والمديونيات

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

٢٩-٤-٢-٤ الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الأصل المالي . بعد الاعتراف الأولي ، يتم قياسها بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة ، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقاً الى الأرباح أو الخسائر.

٢٩-٤-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي لقياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكديدها ، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر . الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أى تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الالتزام . بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٩-٥ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة وفي حالة حدوث إضمحلال دائم في قيمتها السوقية أو قيمة الأصول المحسوبة عن قيمتها الدفترية - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن.

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

٢٩-٦ الإستثمارات في المشروعات المشتركة

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

٢٩-٧ إستثمارات مالية (أذون خزائنة)

تثبت عمليات شراء اذون الخزائنة - 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.

٢٩-٨ 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 الدورية في هذه الحالة يتم إدراجها ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية ويتم القياس الاولي لها بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصصاً منها اى خسائر اضمحلال في قيمتها (٢٩-١٠-١).

٢٩-٩ النقدية وما في حكمها

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

٢٩-١٠ الإضمحلال

١- الإصول المالية غير المشتقة

يتم إعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من إستخدام الأصل.

يتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بإستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء إختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها علي مستوي كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء إختبار الأضمحلال علي مستوي كل مجموعة للأصول المالية المتبقية علي مستوي المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الإئتمان. يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل.

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

ب- الأصول غير المالية

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

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

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

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

٢٩-١١ القروض والتسهيلات الأئتمانية

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

٢٩-١٢ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٢٩-١٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء وإعادة إصدار أسهم رأس المال

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

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

ج- توزيعات الأرباح

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

٢٩-١٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل 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.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠

٢٩-١٥ الإيراد

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

٢٩-١٦ المصروفات

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

٢٩-١٧ نصيب السهم الأساسي في الأرباح
يتم إحتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

٢٩-١٨ الأحتياطي القانوني
طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع نسبة ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكوين أحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع . ويتم التوقف عن تجنيب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الأحتياطي القانوني قدرأ يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر. ومتى إنخفض رصيد الأحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة الى الإقتطاع مرة أخرى.

٢٩-١٩ إدارة المخاطر المالية:

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 لقياس وأدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الأفضاحات الإضافية المتضمنة في هذه القوائم الماليه.

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

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

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

خطر الائتمان

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

المدينون

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل مدين إلا أن معظم مدينو الشركة يتمثلوا في 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 في خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها في تاريخ استحقاقها.

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

تحتفظ الشركة بمبلغ ٢٩٨ ٣٠٩ ٤٦ مليون دولار أمريكي كتسهيلات إئتمانية بضمان ودائع تستحق عليها فائدة ٣٪ فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي.

خطر السوق

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

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

إدارة رأس المال

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

ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح الفترة مقسوما 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 العيا للإقتراض والمزايا والضمانات المقدمه عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم. ولا توجد أية تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٠- إحداه هامه

١-٣٠ تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار وباء فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩)، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادي بشكل عام. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية الدورية للشركة خلال الفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي الطلب على خدمات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حاليا بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم الماليه الحاليه لها، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى المتوقع والفترة الزمنيه التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

٢-٣٠ قد قامت شركة BMB - إحدى شركات مجموعة البريد الانجليزية - (شركة تابعة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات) خلال الفترة بالسير في إجراءات عملية إعادة هيكلة أرصدة الدائنين اختياريا لـ Corporate Voluntary Agreement (CVA) والذي بموجبه تقوم الشركة بالاتفاق مع أصحاب المصالح المشتركة لديها بما فيها الحكومة البريطانية بوضع خطة العمل المستقبلية مع جميع الاطراف المتعاملين معها وما تتضمن ذلك من تسوية المستحقات السابقة لهم وتأتي هذه الخطوة من قبل الشركة لمواجهة الآثار الجسيمة الناتجة من جائحة فيروس كورونا وما ترتب عليه من توقف تام للأسواق بالملكة المتحدة ووفقا لما أنتهت اليه إجراءات عملية إعادة هيكلة أرصدة الدائنين الخاصة بالشركة التابعة المشار إليها اعلاه وصدر حكم نهائي بهذا الشأن فقد بلغ الرصيد الغير قابل للتحويل مبلغ ١٣.٩ مليون دولار أمريكي يمثل ٩٠٪ من إجمالي الرصيد المستحق من الشركة التابعة BMB وقد تم استخدام الاحتياطي العام المكون وفقا لقرار الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٠ في تغطية الخسائر الناشئة عن عدم تحصيل هذا الرصيد المستحق بسبب الأغلاق الكامل و توقف النشاط في المملكة المتحدة الناشئ عن جائحة فيروس كورونا.

٣١- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

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

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

وقد صدر قرار مجلس الوزراء بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ باستبدال تاريخ تطبيق معايير المحاسبة المصرية ارقام (٤٧ ، ٤٨ ، ٤٩) الي الاول من يناير ٢٠٢١ وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد (٤٧) الأدوات المالية*	١- يحل معيار المحاسبة للمصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التقطية وفقاً لاختيار المنشأة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
	٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- لها بالتكلفة المستهلكة، لو بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.		
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	للتأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
معيار محاسبية مصري جديد (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل للمعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقد الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ١- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٢- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٣- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٤- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري للمعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر.

المعيار الجديدة او المعدلة معيار محاسبية مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه.	٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المنفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) لإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.
٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.	٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.	وقد قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) لسنة ٢٠١٩ لعقود التأجير التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصادفي الإستثمار في عقد التأجير.	٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصادفي الإستثمار في عقد التأجير.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت لو أي أساس منتظم آخر.	٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت لو أي أساس منتظم آخر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ للتطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الإستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الإستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الإستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - إلى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ...، إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وأهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الإستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملازم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التغييرات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الإستثمار العقاري"	- تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لإستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الإستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة للعادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة." - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "أضمحلال قيمة الأصول"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة للتدفقات التقنية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغييرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغييرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغييرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.