

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ وتقريراً الفحص المحدود عليها

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ وتقريراً الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقريراً 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
٣٥-١٣	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية



خازم حسن

محاسبون قاتونيون ومستشارون

تليفون : ٤٨٥ ٣٢ ٥٢ - ٤٨٥ ٣٢ ٥١ (٢-٣)
تليفون : ٤٨٥ ٣٢ ٥٠ (٢-٣)
البريد الإلكتروني : alex@kpmg.com

١٢ شارع نوح أفندي / القراغة
المنزوع من السطاح حنين
الأسكندرية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة العرفة للاستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) في ٣٠ إبريل ٢٠٢٠ وكذا القوائم الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا 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 والمودى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقال 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 نبيدي 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 ٣٠ إبريل ٢٠١٩ تم فحصها بمعرفة مراقب حسابات أخر وقد أصدر تقريره المؤرخ في ٣ يوليو ٢٠١٩ بإستنتاج غير متحفظ على القوائم المالية الدورية مع الاخذ في الاعتبار أنه قد روعي متطلبات إطار إعداد التقارير المالية للأرقام المقابلة.

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ إبريل ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



حازم حسن

فقرة لفت إنتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا المشار إليه أعلاه ، وكما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ، حيث تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى إنتشار جائحة فيروس (كوفيد - ١٩) المستجد، مما تسبب في إضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والأقتصادية بشكل عام لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير جوهري علي عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الإستردادية لها وكذا نتائج الأعمال بالقوائم المالية للشركة خلال الفترات القادمة بالإضافة إلي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج وعمليات التشغيل والطلب علي منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حالياً بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير علي 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 علي المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها إنتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

إيهاب محمد فوزاد أبو المجد

إيهاب أبو المجد

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٨٧)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن

مستشار قانوني ومستشار

الإسكندرية في ١٤ يوليو ٢٠٢٠

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون
تأسس ١٩٩٦ - الطويل عطا الله

يحيى ياروي
س.م.م ١٤٩٧

المنير فضحي
س.م.م ١٥٣٠

المنير شادي
س.م.م ٤٩٤

يوسف كامل
س.م.م ٣١٤٤

٤١ شارع شرف باشا - القاهرة - ت: ٢٢٦٦٦٦٦٦ - ٢٢٦٦٦٦٦٦ - ٢٢٦٦٦٦٦٦ - فاكس: ٢٢٦٦٦٦٦٦
E-mail: zcc@antonatalia-co.com

تقرير الفحص المحصور

الى السادة / أعضاء مجلس ادارة شركة العرفه للاستشارات والامستشارات "ش.م.م"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحصور للقوائم المالية المستقلة السنوية المرفقة لشركة العرفه للاستشارات والامستشارات "ش.م.م" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة السنوية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتخير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة السنوية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للبيانات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى ، والادارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية السنوية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصرية وتقتصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية السنوية في ضوء فحصنا المحصور لها .

نطاق الفحص المحصور

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحصور ، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة السنوية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

تحريراً في ١٤ يوليو ٢٠٢٠

مراقب الحسابات

يوسف كامل

محاسب / يوسف كامل

سجل مراقبي الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٢)

(س.م.م ٣٧٦٤)

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون

سجل مراقبي الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٢)

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
قائمة المركز المالي المستقلة الدورية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠

٣١ يناير ٢٠٢٠ يولار امريكى	٣٠ ابريل ٢٠٢٠ يولار امريكى	إيضاح رقم	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١ ٨٧٦ ٥٤٣	١ ٩٤٩ ٧٣٤	(٨)(٢-٣٠)	أصول ثابتة (بالصافى)
٨ ٠٧٣ ٥٣٠	٨ ٠٧٣ ٥٣٠	(٩)	أصول غير ملموسة
٤ ٤٠٤ ٠٧٧	٤ ٤٠٤ ٠٧٧	(١٠)(٥-٣٠)	إستثمارات فى شركات شقيقة
١١٣ ٦٨٧ ٠٢٢	١١٣ ٦٨٧ ٠٢٢	(١١)(٥-٣٠)	إستثمارات فى شركات تابعة
٣٠ ٨٦٠	٣٠ ٨٦٠	(١٢)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
<u>١٢٨ ٠٧٢ ٠٣٢</u>	<u>١٢٨ ١٤٥ ٢٢٣</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
١ ٦٨١ ٩٦٥	٢ ٦٢٣ ٦٠٢	(١٣)(٨-٣٠)	مدينون وارصدة مدينة أخرى
٢٨ ٧٢١ ٩٧٩	٢٧ ٨٧٣ ٠١٥	(١٤-٢٧)	المستحق من الأطراف ذات علاقة
—	٤ ١٥ ٠٦٩	(١٤)(٢-٤-٣٠)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧٦ ٥٨٨ ٢١٣	٧٣ ٩٤١ ٢٤٠	(١٥)(٩-٣٠)	النقدية وما فى حكمها
<u>١٠٦ ٩٩٢ ١٥٧</u>	<u>١٠٨ ٤٥٢ ٩٢٦</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٢٣٥ ٠٦٤ ١٨٩</u>	<u>٢٣٦ ٥٩٨ ١٤٩</u>		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	(٢٢)(١٣-٣٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨ ٢٥٧ ٧٥٤	١٨ ٩٥٠ ٦٧٦	(٢٣)(١٨-٣٠)	الأحتياطيات
٢ ٥٩٠ ٥٩٤	١٥ ٧٥٦ ١٢١		الأرباح مرحلة
١٣ ٨٥٨ ٤٤٩	١ ٧١٩ ٠٩٤		صافى أرباح الفترة / العام
<u>١٢٨ ٧٥٦ ٧٩٧</u>	<u>١٣٠ ٤٧٥ ٨٩١</u>		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦ ٣٢١ ٤٠٣	٦ ٣٢١ ٤٠٣	(١٦)(١١-٣٠)	قرض متوسط الأجل
٥٨٣ ٩٢٤	٢٣٩ ٨٣١	(١٩)(٣-٣٠)	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
<u>٦ ٩٠٥ ٣٢٧</u>	<u>٦ ٥٦١ ٢٣٤</u>		
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٧ ٥٨٥ ٦٨٤	٧ ٥٨٥ ٦٨٤	(١٦)(١١-٣٠)	قرض متوسط الأجل
١ ٤٧٣ ٧٧٨	١ ٦٠٥ ٧٩٩	(١٩)(٣-٣٠)	إلتزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
٦٩ ٤٧٣ ٦٥٦	٦٥ ٢٠١ ٨٢٧	(١٧)(١١-٣٠)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٢٠ ٣٦٩ ٩٥٤	٢٤ ٠١٧ ٦١٣	(٢-٢٧)	المستحق للأطراف ذات علاقة
٤٩٨ ٩٩٣	١ ١٥٠ ١٠١	(١٨)(١٢-٣٠)	دائنون وارصدة دائنة أخرى
<u>٩٩ ٤٠٢ ٠٦٥</u>	<u>٩٩ ٥٦١ ٠٢٤</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>١٠٦ ٣٠٧ ٣٩٢</u>	<u>١٠٦ ١٢٢ ٢٥٨</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٢٣٥ ٠٦٤ ١٨٩</u>	<u>٢٣٦ ٥٩٨ ١٤٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٢) إلى (٣٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

■ تقرير الفحص المحدود مرفق،

■ التاريخ: ١٤ يوليو ٢٠٢٠

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الدكتور / علاء احمد عبدالمقصود عرفة

رئيس القطاع المالى
الأستاذ/ محمد أحمد مرسى

المدير المالى
محاسب / محمد محمد محى الدين

٤٤

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
قائمة الدخل المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠

٣٠ ابريل ٢٠١٩ دولار أمريكي	٣٠ ابريل ٢٠٢٠ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
			<u>إيرادات النشاط</u>
١٩٩ ٥٠٥	--	(٣٠-١٥-ج)	إيرادات خدمات الدعم الفني
--	(٧١ ٧٠٨)	(٣٠-٤-د)	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
<u>١٩٩ ٥٠٥</u>	<u>(٧١ ٧٠٨)</u>		إجمالي (خسائر) / إيرادات النشاط
٣٠٤ ٧٩٧	٤٢ ٦٠٦	(٣)	إيرادات أخرى
(٤٠ ٥٩٩)	(٢٣ ٧٥٧)	(٤)	مصروفات أخرى
(٩٧٢ ٠١٠)	(١ ٣٩٠ ٤٤٤)	(٥)	مصروفات إدارية وعمومية
<u>(٥٠٨ ٣٠٧)</u>	<u>(١ ٤٤٣ ٣٠٣)</u>		(خسائر) النشاط
(٩٦٦ ٨٤٦)	(١ ٢٤٥ ٨٩٣)	(٦)،(١-١٦-٣٠)	مصروفات تمويلية
٣٥٠٣ ١٨٢	٤٤٠٨ ٢٩٠	(٧)،(٣-١٥-٣٠)	إيرادات تمويلية
<u>٢ ٥٣٦ ٣٣٦</u>	<u>٣ ١٦٢ ٣٩٧</u>		صافي الإيرادات التمويلية
<u>٢ ٠٢٨ ٠٢٩</u>	<u>١ ٧١٩ ٠٩٤</u>		صافي أرباح الفترة
<u>٠,٠٠٠,٤٣</u>	<u>٠,٠٠٠,٣٦</u>	(٢٥)(١٧-٣٠)	نصيب السهم في أرباح الفترة (دولار / سهم)

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة في الصفحات من (١٣) إلى (٣٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠

٣٠ ابريل ٢٠١٩	٣٠ ابريل ٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٠٢٨.٢٩	١٧١٩.٩٤	صافى أرباح الفترة
--	--	بنود الدخل الشامل الاخر
<u>٢٠٢٨.٢٩</u>	<u>١٧١٩.٩٤</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٣) إلى (٣٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

شركة العرفه للإستثمارات والإستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠

الإجمالي دولار أمريكي	صافي خسائر)/إرباح الفترة/ دولار أمريكي	الأرباح/الخسائر) المرحلة دولار أمريكي	احتياطيات دولار أمريكي	رأس المال المصدر والمدفوع دولار أمريكي
٢١٨ ٨٣٩ ٨١٧	٤ ٦٠٥ ٦٣١	٣٨ ٢٥٩ ٥١٥	٨١ ٩٢٤ ٦٧١	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠
(٥٧ ٥٩٨ ١٧٤)	(٦٢ ٩٨٩ ٥٥٤)	٢ ٢٠٥ ٤٢٠	١٨٥ ٩٦٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
٣ ٧٣٠ ٨٧٠	٢٣٧ ٨٦٦	٤٦٤ ٢٠٤	٢٨ ٨٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
(٣ ٢٤١ ٣٥٥)	(٤٧٥ ٧٠٨)	(٦ ١٧٦ ٢٢٧)	٤١٠ ٥٨٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
١٦١ ٧٣١ ١٥٨	(٥٨ ٦٢١ ٧٦٥)	٣٤ ٧٥٢ ٩١٢	٨٢ ٥٥٠ ٠١١	١٠٣ ٠٥٠ ٠٠٠
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	(٥٧ ١٢٥ ٧٨٢)	٣٤ ٧٥٢ ٩١٢	٨٢ ٥٥٠ ٠١١	١٠٣ ٠٥٠ ٠٠٠

الرصيد في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ (تاريخ الإنماج)
شركة العرفه للإستثمارات والإستثمارات (دامجة)
شركة العرفه للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (منمجة)
شركة العرفه للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (منمجة)
شركة العرفه للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (منمجة)
الرصيد في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

الدخل الشامل:
صافي الربح / (الخسارة) عن الفترة المالية من أول نوفمبر ٢٠١٨ حتى
أول فبراير ٢٠١٩ (الشركات الدامجة والمنمجة)
شركة العرفه للإستثمارات والإستثمارات (دامجة)
شركة العرفه للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (منمجة)
شركة العرفه للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (منمجة)
شركة العرفه للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (منمجة)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية من أول نوفمبر ٢٠١٨ حتى
أول فبراير ٢٠١٩
مابعد

شركة العروة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠

الإجمالي دولار أمريكي	صافي خصائر)/أرباح العام دولار أمريكي	الأرباح/(الخصائر) المرحلة دولار أمريكي	احتياطيات دولار أمريكي	المصدر والمدفوع رأس المال دولار أمريكي	إيضاح رقم
٢٢٠.٦٢٨.١٣٠	٦.٣٩٣.٩٤٤	٣٨.٢٥٩.٥١٥	٨١.٩٢٤.٦٧١	٩٤.٥٥٠.٥٥٥	الرصيد في اول فبراير ٢٠١٩
(٥٧.٦٧٧.٤١٩)	(٦٣.٦٨.٧٩٩)	٢.٢٠٥.٤٢٠	١٨٥.٩٦٠	٣.٥٥٥.٥٥٥	شركة العروة للإستثمارات والإستشارات (دامجة)
٣.٧٧٥.٩٧٥	٢٨٢.٩٧١	٤٦٤.٢٠٤	٢٨.٨٠٠	٣.٥٥٥.٥٥٥	شركة العروة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (مندمجة)
(٣.٤٩٩.٥٤٥)	(٧٣٣.٨٩٨)	(٦.١٧٦.٢٢٧)	٤١٠.٥٨٠	٣.٥٥٥.٥٥٥	شركة العروة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (مندمجة)
١٦٣.٢٢٧.١٤١	(٥٧.١٢٥.٧٨٢)	٣٤.٧٥٢.٩١٢	٨٢.٥٥٠.٠١١	١٠٣.٥٥٠.٥٥٥	شركة العروة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (مندمجة)
					الرصيد في اول فبراير ٢٠١٩ قبل تسويات الهيئة العامة للإستثمار
(٧١.٩٠٤.٠٩٦)	--	(١٢.٩٠٤.٠٩٦)	--	(٩.٥٥٥.٥٥٥)	تسويات الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة الناتجة عن الإدماج
٢٥.٦٢٦.٢٨٩	--	٢٥.٦٢٦.٢٨٩	--	--	شركة العروة للإستثمارات والإستشارات (دامجة)
(١.٦٣٦.٧٧٧)	--	(١.٦٣٦.٧٧٧)	--	--	شركة العروة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (مندمجة)
(٦٥٥.٥٣٧)	--	(٦٥٥.٥٣٧)	--	--	شركة العروة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (مندمجة)
(٢.٥٧٧.٣٤٠)	--	(٢.٥٧٧.٣٤٠)	--	--	شركة العروة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة والاقمشة (مندمجة)
(٥٠.٦٤٧.٤٦١)	--	(٤١.٦٤٧.٤٦١)	--	(٩.٥٥٥.٥٥٥)	إستبعاد قيمة إستثمارات شركة العروة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامجة) في شركة العروة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (الشركة المندمجة)
١١٢.٥٧٩.٦٨٠	(٥٧.١٢٥.٧٨٢)	(٦.٨٩٤.٥٤٩)	٨٢.٥٥٠.٠١١	٩٤.٥٥٠.٥٥٥	النسبج والاقمشة (الشركة المندمجة)
					اجمالي تسويات الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة
					ما بعده

شركة العروة للإستثمارات والإستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
تابع: قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠

	صافي صافي الإجمالي	صافي العام (خسائر)/أرباح	الأرباح / الخسائر المرحلة	احتياطيات دولار أمريكي	رأس المال المصدر والمدفوع دولار أمريكي
	١١٢ ٥٧٩ ٦٨٠	٥٧ ١٢٥ ٧٨٢	--	٨٢ ٥٥٠ ٠١١	٩٤ ٥٥٠ ٠٠٠
	--	--	--	(٥٧ ١٢٥ ٧٨٢)	--
	--	٦ ٣٩٣ ٩٤٤	٦ ٨٩٤ ٥٤٩	(٦ ٨٩٤ ٥٤٩)	--
	--	٦ ٣٩٣ ٩٤٤	--	(٦ ٣٩٣ ٩٤٤)	--
	١١٢ ٥٧٩ ٦٨٠	٦ ٣٩٣ ٩٤٤	--	١٢ ١٣٥ ٧٣٦	٩٤ ٥٥٠ ٠٠٠
	٥٩ ٢٣٨	٥٩ ٢٣٨	--	--	--
	(١٠ ٨١١)	(١٠ ٨١١)	--	--	--
	١ ٧٣٦ ٤٣٨	١ ٧٣٦ ٤٣٨	--	--	--
	١ ٧٨٤ ٨٦٥	١ ٧٨٤ ٨٦٥	--	--	--
	(٧٢ ٧٠٠)	(٦ ٣٩٣ ٩٤٤)	٦ ٠٠١ ٥٤٤	٣١٩ ٧٠٠	--
	--	(٢٨٢ ٩٧١)	٢٦٨ ٨٢١	١٤ ١٥٠	--
	(٧٢ ٧٠٠)	(٦ ١٧٦ ٩١٥)	٦ ٢٧٠ ٣٦٥	٣٣٣ ٨٥٠	--
	١١٤ ٢٩١ ٨٤٥	١ ٥٠١ ٨٩٤	٦ ٢٧٠ ٣٦٥	١٢ ٤٦٩ ٥٨٦	٩٤ ٥٥٠ ٠٠٠

توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩
شركة العروة للإستثمارات والإستثمارات (دمجة)
شركة العروة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (مندمجة)
إجمالي التوزيعات
ما بعده

الرصيد في أول فبراير ٢٠١٩ بعد تسويات الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة
إتقال صافي خسائر الفترة بحساب الاحتياطيات
إتقال لخسائر المرحلة بحساب الاحتياطيات
أرباح العام من أول فبراير ٢٠١٨ حتي ٣١ يناير ٢٠١٩
الرصيد في ٣١ يناير ٢٠١٩
إجمالي الدخل الشامل
صافي (خسائر) / ربح الفترة المالية المنتهية في ١٠ ديسمبر ٢٠١٩ (تاريخ الإنماج)
شركة العروة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (مندمجة)
شركة العروة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (مندمجة)
شركة العروة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (مندمجة)
إجمالي الدخل الشامل

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية)
تابع: قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠

الإجمالي دولار أمريكي	صافي (خسائر)/أرباح العام دولار أمريكي	أرباح وخسائر مرحلة دولار أمريكي	احتياطيات دولار أمريكي	رأس المال المصدر والمدفوع دولار أمريكي	إيضاح رقم
١١٤ ٢٩١ ٨٤٥	١ ٥٠١ ٨٩٤	٦ ٢٧٠ ٣٦٥	١٢ ٤٦٩ ٥٨٦	٩٤ ٥٥٠ ٠٠٠	ما قبله
(٧٢ ٠٠٠)	(٧٢ ٠٠٠)				استبعادات الإستثمارات في الشركات الشقيقة
١٥١ ٨٩٦	١٥١ ٨٩٦				تسويات على الأرصدة
٥٢٦ ٦٠٧	٥٢٦ ٦٠٧				تسويات ناتجة عن عقود التأجير
--	--	١٤ ١٥٠	(١٤ ١٥٠)	--	إقتال الاحتياطي قانوني الخاص بشركة العرفة للإستثمار في صناعة المنزل والنسيج والأقمشة (بعد الإنتماج)
٦٠٦ ٥٠٣	--	٦٢٠ ٦٥٣	(١٤ ١٥٠)	--	
--	(٥٩ ٢٣٨)	٥٩ ٢٣٨	--	--	إقتال (خسائر) / أرباح الفترة المنتهية في ١٠ ديسمبر ٢٠١٩
--	١٠ ٨١١	(١٠ ٨١١)	--	--	للشركات المندمجة: - (تاريخ التأسيس في السجل التجاري)
--	(١ ٧٣٦ ٤٣٨)	١ ٧٣٦ ٤٣٨	--	--	شركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (مندمجة)
--	(١ ٧٨٤ ٨٦٥)	١ ٧٨٤ ٨٦٥	--	--	شركة العرفة للإستثمار في صناعة العزل والنسيج والأقمشة (مندمجة)
--	٢٨٢ ٩٧١	(٦ ٠٨٥ ٢٨٩)	٥ ٨٠٢ ٣١٨	--	شركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (مندمجة)
١٣ ٨٥٨ ٤٤٩	١٣ ٨٥٨ ٤٤٩	--	--	--	تسويات على الأرصدة لإثبات تسويات الهيئة العامة للإستثمار
١٢٨ ٧٥٦ ٧٩٧	١٣ ٨٥٨ ٤٤٩	٢ ٥٩٠ ٥٩٤	١٨ ٢٥٧ ٧٥٤	٩٤ ٥٥٠ ٠٠٠	إجمالي الشكل الشامل صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الدامجة) الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٠

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٣) إلى (٣٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

شركة العروة للاستشارات وإستشارات
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠

	الإجمالي	صافى خسائر)/أرباح	الأرباح/(الخسائر) المرحلة	احتياطيات	رأس المال
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
الرصيد في أول فبراير ٢٠٢٠	١٢٨ ٧٥٦ ٧١٧	١٣ ٨٥٨ ٤٤٩	٢ ٥٩٠ ٥٩٤	١٨ ٢٥٧ ٧٥٤	٩٤ ٥٥٠ ٠٠٠
المعاملات مع مساهمي الشركة	--	(١٣ ٨٥٨ ٤٤٩)	١٣ ٨٥٨ ٤٤٩	--	--
إجمالي	--	--	(٦٩٢ ٩٢٢)	٦٩٢ ٩٢٢	--
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	--	(١٣ ٨٥٨ ٤٤٩)	١٣ ١٦٥ ٥٢٧	٦٩٢ ٩٢٢	--
بنود النظم الشامل	١ ٧١٩ ٠٩٤	١ ٧١٩ ٠٩٤	--	--	--
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠	١ ٧١٩ ٠٩٤	١ ٧١٩ ٠٩٤	--	--	--
إجمالي بنود الدخل الشامل	١٣٠ ٤٧٥ ٨٩١	١ ٧١٩ ٠٩٤	١٥ ٧٥٦ ١٢١	١٨ ٩٥٠ ٦٧٦	٩٤ ٥٥٠ ٠٠٠
الرصيد في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠					

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٣) إلى (٣٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ إبريل ٢٠٢٠

٣٠ إبريل ٢٠١٩ دولار أمريكي	٣٠ إبريل ٢٠٢٠ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
٢٠٢٨٠٢٩	١٧١٩٠٩٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح الفترة
			يتم تسويته بما يلي:-
١٨٧٣٢	٢٩٩٨٨	(٨)	إهلاك الأصول الثابتة
٩٦٦٨٤٦	١٢٤٥٨٩٣	(٦)	فوائد ومصروفات تمويلية
٣٨٠٧٦٧	--		مصروف التأجير التمويلي
(١٥٦١٠٩٧)	(١٤٩٠١٧١)	(٧)	فوائد دائنة
--	٧١٧٠٨		التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة
(٢٣٤٤٨٠)	--	(٣)	من خلال الأرباح والخسائر
(١٩٤٢٠٨٥)	(٢٩١٨١١٩)	(٧)	أرباح رأسمالية
(٣٤٣٢٨٨)	(١٣٤١٦٠٧)		فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
			التفسير في:
٣١٢٨٠٢	(٩٤١٦٣٧)	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٥٠٣٦٤٨)	٨٤٨٩٦٤	(١-٢٧)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢١٩٣٩٥٤	٢٨٩٢٧٧٢	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٥٩٤٥٦٠)	٣٦٤٧٦٥٩	(٢-٢٧)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٦٥٢٦٠	٥١٠٦١٥١		التقنية المتاحة من أنشطة التشغيل
(١٠١٩٨٠٠)	(٥٦٩٤٣٨)	(٦)	فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة
(٩٥٤٥٤٠)	٤٥٣٦٧١٣		صافي النقدية المتاحة من/ (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
--	(١٠٣١٧٩)	(٨)	مدفوعات نقدية لاقتناء أصول ثابتة
--	(٦٧٢٦٥٨٧)		مدفوعات لشراء إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	٢٦٣٩٨١٠		متحصلات من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٥٦١٠٩٧	١٤٩٠١٧١	(٧)	فوائد دائنة محصلة
١٥٦١٠٩٧	(٢٦٩٩٧٨٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦٥٦٥٧٧٧	(٤٢٧١٨٢٩)	(١٧)	التغير في بنوك تسهيلات أئتمانية
(٣٨٠٧٦٧)	(٢١٢٠٧٢)		مدفوعات عقود تأجير
٦١٨٥٠١٠	(٤٤٨٣٩٠١)		صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التمويل
٦٧٩١٥٦٧	(٢٦٤٦٩٧٣)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥١١٨٧٣٠٩	٧٦٥٨٨٢١٣	(١٥)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٥٧٩٧٨٨٧٦	٧٣٩٤١٢٤٠	(١٥)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٢) إلى (٣٥) 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 ٣٠ ابريل ٢٠٢٠

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات - شركة مساهمة مصرية - وفقا لأحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بنظام المناطق الحرة .
- قرر مجلس ادارة الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة - (شركة تابعة) بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٠٥ تقسيم الشركة الى شركتين مساهمتين (شركة قاسمة وشركة منقسمة) بنظام المناطق الحرة بذات المساهمين وبنفس نسب المساهمة في رأس المال المصدر للشركة في تاريخ التقسيم وعلى ان يتم التقسيم على أساس القيمة الدفترية لأصول والتزامات الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ ، على أن تختص الشركة القاسمة بنشاط الإستثمار في الأوراق المالية وتختص الشركة المنقسمة بنشاط تصنيع الملابس الجاهزة وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٠٥ على اقتراح مجلس الإدارة المذكور. وقد تم اعتماد اصدار الموافقة النهائية على قرار التقسيم من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة في ٢٤ نوفمبر ٢٠٠٥ .
- تم تعديل اسم الشركة القاسمة 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 الأساسى للشركة السنة المالية للشركة الدامجة تبدأ من أول فبراير من كل سنة وتنتهى في ٣١ يناير من السنة التالية مادة (٥٥).
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ تسجيل هذا التعديل بالسجل التجارى .
- مقر الشركة المنطقة الحرة بمدينة نصر - جمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب الدكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفه.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة الدورية للإصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٠ .

٢-١ إندماج 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 والاقمشة (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 المبني لأصول والتزامات الشركات التالية بغرض الانماج مع شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) شركة دامجة مع كلاً من شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ .

المتخذة أساساً للانماج. وتحديد صافى حقوق الملكية لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات الشركة الدامجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ بمبلغ ٧٢١ ٩٣٥ ١٤٦ دولار أمريكي (مائة ستة وأربعون مليون وتسعمائة خمسة وثلاثون ألف وسبعمائة وأحدى وعشرون دولار أمريكي) وصافى حقوق الأقلية في شركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٨٨٥ ٩٧١ ٣١ دولار أمريكي (أحدى وثلاثون مليون وتسعمائة احدى وسبعون وثمانمائة خمسة وثمانون دولار أمريكي) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (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 والاقمشة (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) (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٨٩٢ ٣ ٨٩٦ ٣ دولار أمريكي (ثلاثة مليون وثمانمائة ستة وتسعون ألف وثمانمائة اثنان وتسعون دولار أمريكي).

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠

- وطبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٤ اغسطس ٢٠١٩ فقد تم الموافقة على تحديد رأس مال الشركة الدامجة المرخص به بمبلغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وخمسون مليون دولار أمريكي) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمنفوع بمبلغ ٩٤٠٥٠٠٠٠٠ دولار أمريكي (أربعة وتسعون مليون وخمسون ألف دولار أمريكي) موزع على عدد ٤٧٠٢٥٠٠٠٠ سهم (أربعمائة وسبعون مليون ومائتان وخمسون الف سهم) قيمة كل سهم ٢٠ سنت امريكي. والمتمثل في مجموع صافي حقوق الملكية في الشركة للدامجة شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات وصافي حقوق الألفية 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 والإستشارات ش.م.م (دامجة) بنظام المناطق الحرة العامة بمدينة نصر وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩.

٣-١ غرض الشركة

- مزاوله نشاط الإستشارات المالية والادارية والإستثمار في رؤوس أموال الشركات الاخرى المصرية والاجنبية والمساهمة في اعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفنى والادارى لها .

٤-١ القيد ببورصة الاوراق 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 والمدرجة بالقيمة العادلة والأصول المالية المبوية 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 ٣٠-٢-ج).
- ٢) المخصصات والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ٣٠-١٤).
- ٣) الاضمحلال في قيمة الأصول المالية وغير المالية (إيضاح رقم ٣٠-١٠).
- ٤) الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢١).

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

٣٠ أبريل ٢٠١٩	٣٠ أبريل ٢٠٢٠	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١١ ١٨١	٢٣ ٨٠٠		إيرادات خدمات مقدمة للغير
٣٩ ٨٨٩	١٦ ٨٥٨		إيراد إيجارات
٢٣٤ ٤٨٠	—		أرباح رأسمالية
١٩ ٢٤٧	١ ٩٤٨		أخرى
<u>٣٠٤ ٧٩٧</u>	<u>٤٢ ٦٠٦</u>		

٤- مصروفات أخرى

١٩ ٩٤٥	٨ ٤٢٩		قيمة ٥٠٪ على الإيجارات
٢٠ ٦٥٤	١٥ ٣٢٨		قيمة ١٪ على الإيراد
<u>٤٠ ٥٩٩</u>	<u>٢٣ ٧٥٧</u>		

٥- مصروفات إدارية وعمومية

١٨ ٢٠٠	٢١ ٩٤٩		أجور ومرتببات
١٨ ٧٣٢	٢٩ ٩٨٨	(٨)	إهلاك الأصول الثابتة
٣٨٠ ٧٦٧	٣٦٩ ٤٦٨	(٢٠)	مدفوعات عقود التأجير
٥٥٤ ٣١١	٩٦٩ ٠٣٩		أخرى
<u>٩٧٢ ٠١٠</u>	<u>١ ٣٩٠ ٤٤٤</u>		

٦- مصروفات تمويلية

٩٦٦ ٨٤٦	١ ٢٤٥ ٨٩٣		فوائد مدينة ومصروفات وعمولات بنكية
<u>٩٦٦ ٨٤٦</u>	<u>١ ٢٤٥ ٨٩٣</u>		

٧- إيرادات تمويلية

١ ٥٦١ ٠٩٧	١ ٤٩٠ ١٧١		فوائد دائنة
١ ٩٤٢ ٠٨٥	٢ ٩١٨ ١١٩	(١-٣٠)	فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
<u>٣ ٥٠٣ ١٨٢</u>	<u>٤ ٤٠٨ ٢٩٠</u>		

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠

٨ - الأصول الثابتة (بالصافي)

إجمالي	تحددات وتجهيزات في أماكن مستأجرة	أثاث ومعدات مكتنية	سيارات ووسائل نقل وانتقال	مباني وتضاعفات ناجئة عن عقود التاجير	إيضاح رقم
٢٨٠١٨٠٥	٥٠٧١٢١	٢٨٠٢٨٦	٣٠٧٤٩٢	١٧٠٦٩٠٦	التكلفة في أول فبراير ٢٠٢٠
١٠٣١٧٩	---	٤٣٦٠	٩٨٨١٩	---	إضافات خلال الفترة
٢٩٠٤٩٨٤	٥٠٧١٢١	٢٨٤٦٤٦	٤٠٦٣١١	١٧٠٦٩٠٦	التكلفة في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠
٩٢٥٢٦٢	٢٠٢٥٩٥	٢٥٨٠٧٣	٢٦٦٣٨٢	١٩٨٢١٢	مجمع الإهلاك في أول فبراير ٢٠٢٠
٢٩٩٨٨	١٢٦٦٢	١٧٤٧	٧٤٤	٨٥٣٥	إهلاك الفترة
٩٥٥٢٥٠	٢١٥٢٥٧	٢٥٩٨٢٠	٢٧٣٤٢٦	٢٠٦٧٤٧	مجمع الإهلاك في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠
١٩٤٩٧٣٤	٢٩١٨٦٤	٢٤٨٢٦	١٣٢٨٨٥	١٥٠٠١٥٩	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠
١٨٧٦٥٤٣	٣٠٤٥٢٦	٢٢٢١٣	٤١١١٠	١٥٠٨٦٩٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ يناير ٢٠٢٠
٤٨٤٥٠٦	---	٢٥٢٠١٨	٢٣٢٤٨٨	---	أصول مهلكة دفترية وما زالت تعمل في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠
١٠٥٧٤٢٤	٥٠٧١٢١	٢٧٠٦٣٥	٢٧٩٦٦٨	---	التكلفة في أول فبراير ٢٠١٩
---	---	---	---	---	إضافات خلال الفترة
١٠٥٧٤٢٤	٥٠٧١٢١	٢٧٠٦٣٥	٢٧٩٦٦٨	---	التكلفة في ٣٠ أبريل ٢٠١٩
٦٥٥٣٧٧	١٥١٩٤٤	٢٥٣١٧٨	٢٥٠٢٥٥	---	مجمع الإهلاك في أول فبراير ٢٠١٩
١٨٧٣٢	١٢٦٦٢	١١٩٣	٤٨٧٧	---	إهلاك الفترة
٦٧٤١٠٩	١٦٤٦٠٦	٢٥٤٣٧١	٢٥٥١٣٢	---	مجمع الإهلاك في ٣٠ أبريل ٢٠١٩
٣٨٣٣١٥	٣٤٢٥١٥	١٦٢٦٤	٢٤٥٣٦	---	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩
٤٠٢٠٤٧	٣٥٥١٧٧	١٧٤٥٧	٢٩٤١٣	---	صافي القيمة الدفترية في ٣١ يناير ٢٠١٩

وفقاً للتأكدات المقدمة من إدارة الشركة فإنه:-
 لا يوجد أي قيود على ملكية الشركة للأصول ولا توجد أصول مرهونة كضمان مقابل التزامات.
 لا تختلف القيمة الدفترية للأصول اختلافاً جوهرياً عن القيمة العادلة لها.
 لا توجد أصول معطلة دفترية.
 لا توجد ارتباطات تعاقدية لاقتناء أصول ثابتة مستقبلاً.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠

٩- أصول غير ملموسة

٣١ يناير ٢٠٢٠	٣٠ ابريل ٢٠٢٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨.٧٣ ٥٣٠	٨.٧٣ ٥٣٠
٨.٧٣ ٥٣٠	٨.٧٣ ٥٣٠

العلامات التجارية
الرصيد في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠

١٠- إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣٠ ابريل ٢٠٢٠	٣١ يناير ٢٠٢٠
%٤٣,٦٠	٤ ٣٩٣ ١٧٧	٤ ٣٩٣ ١٧٧
%٤٠	١٠ ٩٠٠	١٠ ٩٠٠
	٤ ٤٠٤ ٠٧٧	٤ ٤٠٤ ٠٧٧

شركة جولدن تكس
شركة Italian Shirts DMCC
الرصيد في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠

١١- إستثمارات في شركات تابعة

تكلفة الإستثمار في ٣١ يناير ٢٠٢٠	تكلفة الإستثمار في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠	نسبة المساهمة من قيمة المساهمة %	نسبة المساهمة في رأس المال في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ %	النسبة المساهمة	إسم الشركة للمستثمر فيها
٣١ ٧٧١ ٤٦٤	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	١٠٠	٩١,٦٤	ش.ح.م	شركة كونكريت للملابس
٤ ٥٦٥ ٢٢٣	٤ ٥٦٥ ٢٢٣	١٠٠	٩٩,٢	ش.ح.م بنظام للمناطق الحرة	السويسرية للملابس القطنية
١٦ ٠٠٨ ٠٦٠	١٦ ٠٠٨ ٠٦٠	١٠٠	٩٩,٤	ش.ح.م	ليجيت تيلورنج
١ ٨٨٨ ٧٦٤	١ ٨٨٨ ٧٦٤	١٠٠	٩٨,٨٩	ش.ح.م	كريستال فور ماكينك شيرتس***
١ ١٨١ ٠٩٠	١ ١٨١ ٠٩٠	٢٥	٤٩,٢	ش.ح.م	سافيني للملابس الجاهزة*
٧٣١ ٣١٣	٧٣١ ٣١٣	٣٣,١٨	٨٩,٨	ش.ح.م بنظام للمناطق الحرة	فثون لنمستري
٩٦١ ٠٣٦	٩٦١ ٠٣٦	١٠٠	٩٩,٥٠	ش.ح.م	كامجيت لصناعة للملابس الجاهزة**
٤٠ ٤٤٥	٤٠ ٤٤٥	١٠٠	٥٩	ش.ح.م بنظام للمناطق الحرة	مصر البرتغال لتجارة وتسويق للملابس الجاهزة
٣٩ ٧٧٧	٣٩ ٧٧٧	١٠٠	٦٠	مساهمه برتغالية	EP Garments
٩٧٠ ١٨٠	٩٧٠ ١٨٠	١٠٠	٩٧,١٤	ش.ح.م	يوروميد للتجارة والتسويق
٣١٥ ٤١٩	٣١٥ ٤١٩	١٠٠	٤٤,١٠	ش.ح.م	شركة وليت هيد
١ ١٥٠ ٨٢٠	١ ١٥٠ ٨٢٠	١٠٠	٩٧,١٧	ش.ح.م	بورسعيد للملابس الجاهزة
١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٠٠	٩٩,٢٠	ش.ح.م بنظام للمناطق الحرة	السويسرية للملابس الجاهزة
٣٥ ٢١٥ ٤٣٠	٣٥ ٢١٥ ٤٣٠	١٠٠	٩٨,١٥	لنجلترا	مجموعة بيرد
١	١	١٠٠	٩٩,٢	ش.ح.م	العرفة للإستثمار العقاري**** الرصيد في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠
١١٣ ٦٨٧ ٠٢٢	١١٣ ٦٨٧ ٠٢٢				

* 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 ٩٨,٨٩%.

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

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ إبريل ٢٠٢٠

١٢- استثمارات مالية متاحة للبيع*

سهم الشركة المستثمر فيها	النسبة المساهمة في رأس المال	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	تكلفة الإستثمار في ٣١ يناير ٢٠٢٠	تكلفة الإستثمار في ٣٠ إبريل ٢٠٢٠
القانوني	%	%	دولار أمريكي	دولار أمريكي
شركة العاشر للتنمية والإستثمار العقاري ش.م.م	١	١٠٠	٣٠.٨٦٠	٣٠.٨٦٠
الرصيد في ٣٠ إبريل ٢٠٢٠			٣٠.٨٦٠	٣٠.٨٦٠

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

١٣- مدينون وارصدة مدينة أخرى

٣٠ إبريل ٢٠٢٠	٣١ يناير ٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٣.٠٧٤	٥٣.٠٧٤	مصلحة الضرائب
٤٤.٥٨٠.٠٨٤	٤٤.٥٨٠.٠٨٤	مدينون وارصدة مدينة - شركات مباحة
١٠.٨٨٤	٥٠.٢١٩	أوراق قبض
٤٣.٣٣٠	٤٩.٣٨٦	مصرفات مدفوعة مقدما
١.٦٥٣	١.٦٥١	تأمينات لدي الغير
١٧.١٤٣	١٧.٢٧٢	تأمين خطابات ضمان
٣.٤٩٥.٥٢٨	٢.٥٠٨.٣٨٣	ارصدة مدينة أخرى
٤٨.٢٠١.٧٠٦	٤٧.٢٦٠.٠٦٩	
		بخصم:
(٤٤.٥٨٠.٠٨٤)	(٤٤.٥٨٠.٠٨٤)	خسائر الاضمحلال في المدينون وارصدة مدينة أخرى
(٩٩٨.٠٢٠)	(٩٩٨.٠٢٠)	خسائر الاضمحلال في أرصدة مدينة
٢.٦٢٣.٦٠٢	١.٦٨١.٩٦٥	الرصيد في ٣٠ إبريل ٢٠٢٠

١٤- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتمثل الرصيد البالغ قدره ٤.٠١٥.٠٦٩ دولار أمريكي في القيمة السوقية لمحفظه الأوراق المالية المملوكة للشركة والمحتفظ بها بغرض المتاجرة وتتكون من أسهم مصرية مقيدة بالبورصة.

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠

١٥- النقدية وما في حكمها

٣١ يناير ٢٠٢٠	٣٠ ابريل ٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧٢ ٣٤٤ ٧٩٠	٧٢ ٠١١ ٦١١	بنوك - ودائع
٤ ١٤٠ ٦٠٣	١ ٨٠٣ ٦٢٠	بنوك - حسابات جارية
١٠٢ ٨٢٠	١٢٦ ٠٠٩	نقدية بالصندوق
<u>٧٦ ٥٨٨ ٢١٣</u>	<u>٧٣ ٩٤١ ٢٤٠</u>	الرصيد في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠

١٦- قرض متوسط الاجل

قرض متوسط الاجل الجزء المتداول دولار أمريكي	قرض متوسط الاجل دولار أمريكي	
٧ ٥٨٥ ٦٨٤	٦ ٣٢١ ٤٠٣	المستخدم من قيمة قرض متوسط الاجل البالغ إجماليه ٣٤٣ ٩٧١ ٢٩ دولار ممنوح للشركة من البنك العربي الافريقي الدولي "ش.م.م" لتمويل شراء ٣٨٪ من رأس مال شركة كونكريت للملابس الجاهزة وتم إعادة جدولة سداد رصيد هذا القرض في ٣١/١٢/٢٠١٧ البالغ ٣٤٣ ٠٧١ ٢١ دولار على أربعة أقساط سنوية غير متساوية القيمة تنتهي في يوليو ٢٠٢١
<u>٧ ٥٨٥ ٦٨٤</u>	<u>٦ ٣٢١ ٤٠٣</u>	الرصيد في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠

١٧- بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ يناير ٢٠٢٠	٣١ يناير ٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٩ ٤٧٣ ٦٥٦	٦٥ ٢٠١ ٨٢٧	بنوك تسهيلات ائتمانية*
<u>٦٩ ٤٧٣ ٦٥٦</u>	<u>٦٥ ٢٠١ ٨٢٧</u>	الرصيد في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠

* يتمثل بند تسهيلات ائتمانية البالغ ٦٥ ٢٠١ ٨٢٧ دولار أمريكي في المسحوبات من التسهيلات الجارية قصيرة الأجل بضمان ودائع لأجل والممنوحة من البنوك المحلية بالدولار الأمريكي وذلك على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الليبور على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي.

١٨- دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣١ يناير ٢٠٢٠	٣٠ ابريل ٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٨ ٢٠٧	٤٨ ٢٠٧	تأمينات من الغير
٥٦ ٥٠١	٤١ ١١٤	مصرفات مستحقة
٥٦ ٥٦٣	٧٥ ٤٦٤	الهيئة العامة للإستثمار
٣٤ ٢٧١	١٧ ٧٠٥	أوراق دفع
٦ ٦٤٨	٦ ٦٠٠	إيرادات مقدمة
٥٣ ٥٦٢	٣٧ ١٢٥	فوائد مستحقة - عقود ايجار
٢٣٨ ٣١٧	٩١٤ ٧٧٢	فوائد مدينة مستحقة
٤ ٩٢٤	٩ ١١٤	ارصدة دائنة أخرى
<u>٤٩٨ ٩٩٣</u>	<u>١ ١٥٠ ١٠١</u>	الرصيد في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠

١٩- التزامات عقود التأجير

إيضاح رقم (٢٠)	٣٠ ابريل ٢٠٢٠	٣١ يناير ٢٠٢٠
إجمالي التزامات عقود التأجير	١ ٨٤٥ ٦٣٠	٢ ٠٥٧ ٧٠٢
بخصم:-		
أقساط تستحق السداد خلال عام	(١ ٦٠٥ ٧٩٩)	(١ ٤٧٣ ٧٧٨)
رصيد عقود التأجير طويلة الأجل	٢٣٩ ٨٣١	٥٨٣ ٩٢٤

٢٠- عقود تأجير عقود تأجير (بنظام البيع وإعادة الإستجار)

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

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 كالاتي :

البيان	القيمة التعاقدية	الفوائد المستحقة	مدة العقد	قيمة الشراء في نهاية العقد	قيمة الربع السنوي
عقد من ٢٠١٤/٦/١٢ حتى ٢٠٢١/٦/١٢	٥ ١٨٥ ٥٩٦	١ ٦٦٢ ٨٦٩	٨٤ بالشهر	١	٢٤٤ ٧١٥

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 كالاتي :

البيان	القيمة التعاقدية	الفوائد المستحقة	مدة العقد	قيمة الشراء في نهاية العقد	قيمة الربع السنوي
عقد من ١٥ فبراير ٢٠١٦ حتى ١٥ فبراير ٢٠٢١	١ ٣٥٣ ٢٦١	٣٨٨ ٥٩٥	٦٠ بالشهر	١	٨٧ ٠٩٣

القواعد الانتقالية الخاصة بمعيار عقود التأجير

- طبقاً لاحكام القواعد الانتقالية الخاصة بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ لسنة ٢٠١٩ الخاص بعقود التأجير يكون تاريخ التطبيق الاولي لهذا المعيار هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وصدور 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 والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠

٢١- 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	٣٠ ابريل ٢٠٢٠	
<u>دولار أمريكي</u>	<u>دولار أمريكي</u>	
٣٠.٨٦٠	٣٠.٨٦٠	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٥٧٩٥٠٦	٢٥٢٧١٩٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٨٧٢١٩٧٩	٢٧٨٧٣٠١٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
--	٤٠١٥٠٦٩	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧٦٥٨٨٢١٣	٧٣٩٤١٢٤٠	نقدية وما في حكمها

ب- خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية للشركة في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠:

تاريخ الاستحقاق		القيمة الدفترية	
٢-٥ سنوات	خلال السنة	<u>دولار أمريكي</u>	
<u>دولار أمريكي</u>	<u>دولار أمريكي</u>	<u>دولار أمريكي</u>	تسهيلات ائتمانية
--	٦٥٢٠١٨٢٧	٦٥٢٠١٨٢٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	١١٥٠١٠١	١١٥٠١٠١	المستحق لأطراف ذات علاقة
--	٢٤٠١٧٦١٣	٢٤٠١٧٦١٣	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٢٣٩٨٣١	١٦٠٥٧٩٩	١٨٤٥٦٣٠	قرض متوسط الأجل
٦٣٢١٤٠٣	٧٥٨٥٦٨٤	١٣٩٠٧٠٨٧	

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 ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ وفقا للمبالغ بالعملات الأجنبية كالتالي:

٣١ يناير ٢٠٢٠	٣٠ ابريل ٢٠٢٠	عملات أجنبية
<u>فائض/عجز</u>	<u>فائض/عجز</u>	
(١١٩٠٠٤٦)	(٧٢١٠١٤)	يورو
٤١٥٠	٤٣٢٧	جنيه أسترليني
١٠٨٣٢٣٧٩٦٣	١١٤٧٦٩٠٤٦٧	جنيه مصري

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكي:

متوسط سعر الصرف		سعر صرف الأقفال		
٣٠ ابريل ٢٠١٩	٣٠ ابريل ٢٠٢٠	٣١ يناير ٢٠٢٠	٣٠ ابريل ٢٠٢٠	
<u>دولار أمريكي</u>	<u>دولار أمريكي</u>	<u>دولار أمريكي</u>	<u>دولار أمريكي</u>	يورو
١,٢٢٩	١,٠٩٤٤	١,١٠١٢	١,٠٨٨١	جنيه أسترليني
١,٢٩٥٥	١,٢٥٨٢	١,٣٠١٠	١,٢٥١٤	جنيه مصري
٠,٠٥٧٥	٠,٠٦٣٥	٠,٠٦٣	٠,٠٦٣١	

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠

٢٢- رأس المال

١-٢٢ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٢ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بعد التعديل وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة. يتكون رأس المال المصدر والمدفوع للشركة من ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم أسمى بقيمة ٢٠ سنت أمريكى للسهم ورأس المال المصدر البالغ ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكى 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.

٢٣- الأحتياطيات

٣١ يناير ٢٠٢٠	٣٠ ابريل ٢٠٢٠	ايضاح رقم	
دولار امريكى	دولار امريكى	(١-٢٣)	الاحتياطى القانونى*
١٧ ٣٦٧ ٥٤٧	١٨ ٠٦٠ ٤٦٩	(٢-٢٣)	إحتياطيات أخرى (إحتياطى أسهم الخزينة)
٨٩٠ ٢٠٧	٨٩٠ ٢٠٧		الرصيد فى ٣٠ ابريل ٢٠٢٠
١٨ ٢٥٧ ٧٥٤	١٨ ٩٥٠ ٦٧٦		

صدر قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٩ بالتريخ 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 أمريكى (مائة ستة وأربعون مليون وتسعمائة خمسة وثلاثون ألف وسبعمائة واحد وعشرون دولار أمريكى) وصافى حقوق الأقلية فى شركة العرفة للإستثمار فى صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٨٨٥ ٩٧١ ٣١ دولار أمريكى (احدى وثلاثون مليون وتسعمائة احدى وسبعون وثمانمائة خمسة وثمانون دولار أمريكى) وشركة العرفة للإستثمار فى صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (شركة مندمجة) مبلغ ٧٥٣ ١٦ دولار أمريكى (ستة عشرة ألف وسبعمائة وثلاثة وخمسون دولار أمريكى) بعد استبعاد قيمة إستثمارات شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامجة) فى شركة العرفة للإستثمار فى صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (الشركة المندمجة) والبالغة ٣٤٠ ٠٧٧ ٢ دولار أمريكى (فقط اثنان مليون وسبعة وسبعون ألف وثمانمائة وأربعون دولار أمريكى) وشركة العرفة للإستثمار فى تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٨٩٢ ٨٩٦ ٣ دولار أمريكى (ثلاثة مليون وثمانمائة ستة وتسعون ألف وثمانمائة اثنان وتسعون دولار أمريكى).

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل 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 والمندمجة في ٣١ اكتوبر ٢٠١٨ وهو التاريخ المتخذ اساساً للاندماج والموافقة على الابقاء على رأس المال المرخص به لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامجة) قبل الاندماج قدره ١٥٠ مليون دولار امريكى وكذا رأس المال المصدر والمدفوع لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامجة) قبل الاندماج وقدره ٩٤.٥٥٠.٠٠٠ دولار امريكى للشركة وبين إجمالي قيمة صافى حقوق الملكية لكل من الشركة الدامجة والشركات المندمجة بقيمة مبلغ ١١١.٠٨٣.٦٩٧ دولار امريكى والفرق البالغ قدره ١٧.٠٣٣.٦٩٧ 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 المحققة وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة.

١-٢٣ الاحتياطي القانونى

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

٢-٢٣ احتياطي أسهم الخزينة

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

٢-٢٤ 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 والمستقبله بالمادة ٤١ لقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧).

١-٢٤ ضريبة كسب العمل

تم فحص ضريبة كسب العمل من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٣ وتم الربط النهائى وجارى فحص السنوات من ٢٠١٤/٢٠١٧ لدى المأمورية المختصة ، هذا ويتم سداد الضريبة المستطعة شهرياً فى المواعيد القانونية.

٢-٢٤ ضريبة الخصم والاضافة

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

٢-٢٥ نصيب السهم فى الأرباح

تم احتساب نصيب السهم عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ على أساس الربح الخاص بالمساهمين حملة الاسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة على النحو التالى:

٣٠ ابريل ٢٠١٩	٣٠ ابريل ٢٠٢٠		
٢٠٢٨.٠٢٩	١٧١٩.٠٩٤	(دولار امريكى)	صافى ربح الفترة
٤٧٠.٢٥٠.٠٠٠	٤٧٠.٢٥٠.٠٠٠	(سهم)	المتوسط المرجح للأسهم المدفوعة
٠.٠٠٠.٤٣	٠.٠٠٠.٣٦	(دولار امريكى/ سهم)	نصيب السهم من صافى الأرباح

٢-٢٦ نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة فى نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠

٢٧- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

١-٢٧ مستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٠ دولار أمريكي	الرصيد في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ دولار أمريكي	قيمة التعامل دولار أمريكي	طبيعة التعامل	إسم الشركة
١٨ ٣٧٦ ١٦٣	١٨ ٣٧٦ ١٦٣	—	معاملات مالية	شركة بيرد جروب
٤ ٠٦٠ ٢٩٢	٢ ٨٣٧ ٠٥٦	(١ ٢٢٣ ٢٣٦)	معاملات مالية	السويسرية للملابس القطنية
٣ ٧٥٠ ٠١٠	٤ ٣٠٦ ٢١٦	٥٥٦ ٢٠٦	معاملات مالية	العرفة للإستثمار العقاري
١ ٧٣٠ ٢٢٩	١ ٧٢٨ ٩٣٤	(١ ٢٩٥)	معاملات مالية	جولدن تكس للأصواف
٤٧٨ ٧٢٩	٤٦٩ ٧٠٤	(٩ ٠٢٥)	معاملات مالية	كامجيت لصناعة الملابس الجاهزة
٢٩٤ ٨٨٣	١٢٢ ٤٦٣	(١٧٢ ٤٢٠)	معاملات مالية	كريستال فور ماكينك شيرتس
٢١ ٣٩٣	٢١ ٤٠٥	١٢	معاملات مالية	مصر البرتغال
٥ ٥٣٨	٥ ٥٣٨	—	معاملات مالية	ITALIAN Shirts DMCC
٤ ٧٤٢	٥ ٥٣٦	٧٩٤	معاملات مالية	EP Garment
٢٨ ٧٢١ ٩٧٩	٢٧ ٨٧٣ ٠١٥			الرصيد في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠

٢-٢٧ مستحق لأطراف ذوي علاقة

الرصيد في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ دولار أمريكي	الرصيد في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ دولار أمريكي	قيمة التعامل دولار أمريكي	طبيعة التعامل	إسم الشركة
١١ ٧٢٧ ٣٤٩	١٢ ٧٩٥ ٤٨٢	١ ٠٦٨ ١٣٣	معاملات مالية	السويسرية للملابس الجاهزة
٥ ١٦٥ ٨٦١	٦ ١٧٩ ٨٦٦	١ ٠١٤ ٠٠٥	معاملات مالية	ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة
٢ ٣٨٤ ٧٨٧	٢ ٣٨٤ ٨٠٠	١٣	معاملات مالية	سافيني للملابس الجاهزة
٩٥٥ ١٣٦	٩٥٣ ٢٣٨	(١ ٨٩٨)	معاملات مالية	فاشون اندستري
٧٩ ٨٦٠	١ ٦٤٢ ٨١٦	١ ٥٦٢ ٩٥٦	معاملات مالية	كونكريت للملابس الجاهزة
٤٨ ١٦٢	٣٨ ٢٣٧	(٩ ٩٢٥)	معاملات مالية	بورسعيد للملابس الجاهزة
٨ ٧٩٩	٢٣ ١٧٤	١٤ ٣٧٥	معاملات مالية	يوروميد للتجارة والتسويق
٢٠ ٣٦٩ ٩٥٤	٢٤ ٠١٧ ٦١٣			الرصيد في ٣٠ ابريل 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.

٢٨- الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ مبلغ ٩ ٩٧٥ ٣٠٢ دولار أمريكي.

٢٩- أرقام المقارنة

الأرقام المقارنة المدرجة بقائمتي الدخل والتدفقات النقدية الدورية تمثل قائمتي الدخل والتدفقات النقدية الدورية للشركة الدامجة وفقا للقوائم المالية المستقلة الدورية في ٣٠ ابريل ٢٠١٩.

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠

٣٠- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٣٠ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

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

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

٢-٣٠ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولى

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

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 كمصروف عن تكبدها.

ج- الإهلاك

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

وفيما يلي بيان الاعمار الإنتاجية المقدره

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

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠

٣-٣٠ عقود التأجير

٣-٣-١ عقود تأجير (عمليات البيع وإعادة الاستحجار) :-

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

٣-٣-٢ 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

٤-٣٠ 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 اخرى.

٣-٤-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

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

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

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

٣-٤-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

٣-٤-٢-١ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

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

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠

٣-٤-٢-٢ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

٣-٤-٢-٣ القروض والمديونيات

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

٣-٤-٢-٤ الأصول المالية المتاحة للبيع

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

٣-٤-٣-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الأولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكديدها ، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الأرباح او الخسائر .

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخرى يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٥-٣-٣ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

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

يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة خسائر الأضمحلال في قيمة الأصول 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.

٦-٣-٣ 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 .

٧-٣-٣ 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 .

٨-٣-٣ 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 الأولى لها بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصصاً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها (٣٠-١٠-١).

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠

٩-٣٠ النقدية وما في حكمها

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

١٠-٣٠ الإضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة

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

يتم قياس خسارة 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 أختبار 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 الإنتمان. يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلي 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 مديونيته يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر 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 للأضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

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

تمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية ايهما أكبر ، القيمة الإستخدامية 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 الإضمحلال 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.

١١-٣٠ القروض والتسهيلات الأئتمانية

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

١٢-٣٠ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠

٣٠-١٣ 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.

٣٠-١٤ المخصصات

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

٣٠-١٥ 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.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠

١٦-٣٠ المصروفات

أ- تكلفة الاقتراض

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات أئتمانية بفوائد بقائمة الدخل باستخدام 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 العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بقائمة الدخل وفقاً لأساس الاستحقاق.

١٧-٣٠ نصيب السهم الأساسي في الأرباح

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

١٨-٣٠ الأحتياطي 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 الأحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ومتى إنخفض رصيد الأحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة الى الإقتطاع مرة أخرى.

١٩-٣٠ إدارة المخاطر المالية:

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لأستخدامها للأدوات المالية:

- * خطر الائتمان
- * خطر السيولة
- * خطر السوق

ويعرض 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 المالية.

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.

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠

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 التأكيد - كلما أمكن ذلك - من ان لديها دائما سيولة كافية لمقابلة الإلتزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة 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 ٨٢٧ ٢٠١ ٦٥ 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 مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات 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.

٣١- أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة 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 للشركة خلال الفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي توفير المستلزمات اللازمة لعمليات التشغيل والطلب على خدمات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حالياً 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.

٣٢- أحداث لاحقة لتاريخ المركز المالي

- وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٠ على اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ وتكوين احتياطي قانوني بمبلغ ٩٢٢ ٦٩٢ دولار أمريكي وفقاً لمتطلبات القانون وتدعيم الاحتياطي العام بمبلغ ١٤ مليون دولار أمريكي وترحيل المبلغ المتبقي للأرباح المرحلة.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠

٣٣- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وقد تم النشر بالوقائع المصرية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعيار الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد (٤٧) الأدوات المالية	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) الأدوات المالية محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، وبالتالي تم تعديل وإعادة 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 التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.	
	٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو 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 الأضعمال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الأضعمال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك بغض للنظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
	- 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: الإصاحات		

المعليل الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويُلغىها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإتشاء" 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 المعيار رقم (٤٨) على الفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥" ويلغىه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر 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 لنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الإستثمار في عقد التأجير. ٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. وقد قامت لشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) لسنة ٢٠١٩ لعقود التأجير التي كانت تخضع لقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته لذي تم الغاءه واستبدل بقانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.
		بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠

المعيار الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزيا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزيا العاملين.	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.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية 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) الاستثمارات في شركات شقيقة - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأصول" - 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 - الى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، ولمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات، ... الخ. 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 واهلاكاتها إلى حين انتهاء مدتها.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملازم على القوائم المالية المستقلة الدورية أو المجموعة أو المنفردة المصدره 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 .

المعيار الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الإستثمار العقاري"	<ul style="list-style-type: none"> - تم الغاء 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 العادلة 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) "اضمحلال 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 التنفقات النقدية"	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 تنفقات 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.