

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ وتقريفا الفحص المحدود

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ وتقريراً الفحص المحدود

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقريراً الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٣١-٨	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية للدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات - 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 المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٨٧)

KPMG حازم حسن

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون

تأسس ١٩٩٦ - لتطوّر عطاء الله

صبري بياوي
١٤٦٩٧ م.م.س

الربيع نصحي
١٥٠٣٠ م.م.س

الربيع سامي
٤٩٩٤ م.م.س

يوسف كامل
٢٧٦٤ م.م.س

٤١ شارع شريف باشا - القاهرة - ت : ٢٣٩٢٩٦٣٣ - ٢٣٩٢٩٣٧٢ - ٢٣٩٢٧١٠٨ فاكس : ٢٣٩٢٧١٣٧
E-mail : acc@antonatalla-co.com

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات * شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة * والتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ وكذا قوائم الارباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى ، والادارة هي المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدورى المستقل للشركة في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

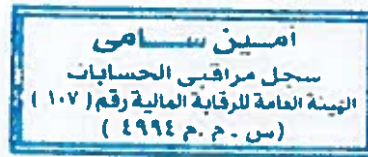
تحريراً في ١٢ سبتمبر ٢٠٢٢

إعتمد
مراقب الحسابات

محاسب / أمين سامي

سجل مراقبى الحسابات لهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٧)

(س.م.م ٤٩٩٤)



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

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ يوليو ٢٠٢٢	إيضاح رقم	الأصول
١ ٩٦٧ ١٤٠	١ ٩٣٩ ٧٨٩	(٢-٢٨)(٨)	الأصول غير المتداولة
٨ ٠٧٣ ٥٣٠	٨ ٠٧٣ ٥٣٠	(٩)	أصول ثابتة (بالصافي)
٤ ٤٠٤ ٠٧٧	٤ ٤٠٤ ٠٧٧	(٦-٢٨)(١٠)	أصول غير ملموسة
١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦	١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦	(٦-٢٨)(١١)	إستثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
٣٠ ٨٦٠	٣٠ ٨٦٠	(١٢)	إستثمارات في شركات تابعة
١٣٠ ٦٧٦ ٢٥٣	١٣٠ ٦٤٨ ٩٠٢		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٥٠ ٩٤٥	٥٤٦ ٨٧١	(٩-٢٨)(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٣ ٣٦٢ ٧٩٨	٩ ٧٩٢ ٠٤٦	(١-٢٦)	المستحق من الأطراف ذات علاقة
٥٥ ٩١٥ ٩٤٨	٣٧ ٧١٤ ٧٠٧	(١٠-٢٨)(١٤)	النقدية وما في حكمها
٧٠ ١٢٩ ٦٩١	٤٨ ٠٥٣ ٦٢٤		مجموع الأصول المتداولة
٢٠٠ ٨٠٥ ٩٤٤	١٧٨ ٧٠٢ ٥٢٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	(١٣-٢٨)(٢-٢١)	رأس المال المصدر و المدفوع
١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	(١٨-٢٨)(٢٢)	إحتياطيات
٣ ٤٨٨ ٤٣٦	٤ ٠٣٣ ٤٨٩		الأرباح المرحلة
٥٤٥ ٠٥٣	(١٣ ٨٢٩ ٨٢٥)		صافي (خسائر) الفترة/ أرباح العام
١١٧ ١٦٢ ٤٢٧	١٠٣ ٣٣٢ ٦٠٢		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات الغير متداولة
٨ ٦٠١ ٢٢٩	٧ ١٠١ ٢٢٩	(١١-٢٨)(١٥)	قروض متوسطة الاجل
٧٥٨ ٨١٧	٢٦١ ٣٢٧	(٣-٢٨)(١٨)	إلتزامات عقود التاجير طويلة الاجل
٩ ٣٦٠ ٠٤٦	٧ ٣٦٢ ٥٥٦		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	(١١-٢٨)(١٥)	أقساط / قروض متوسطة الاجل
٧١٤ ٤٦٦	٩٧٧ ٩١٤	(٣-٢٨)(١٨)	إلتزامات عقود التاجير قصيرة الاجل
٥٤ ٥٤١ ٢٢٢	٣٧ ٤٤٧ ٩٤٤	(١١-٢٨)(١٦)	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٦ ١٠٠ ١٣٠	٢٦ ٠٣٠ ٩٢٥	(٢-٢٦)	المستحق لأطراف ذات علاقة
٤٢٧ ٦٥٣	٥٥٠ ٥٨٥	(١٢-٢٨)(١٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٤ ٢٨٣ ٤٧١	٦٨ ٠٠٧ ٣٦٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
٨٣ ٦٤٣ ٥١٧	٧٥ ٣٦٩ ٩٢٤		إجمالي الإلتزامات
٢٠٠ ٨٠٥ ٩٤٤	١٧٨ ٧٠٢ ٥٢٦		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (8) إلى (31) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "

التاريخ: ١٢ سبتمبر ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة

ماريا لويزا تشيكوناني

M. L. Cicconani

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

د / علاء احمد عبدالمقصود عرفة

رئيس القطاع المالي

محمد أحمد مرسى

M. M. M. M.

المدير المالي

محمد محسن محي الدين

M. M. M. M.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	ايضاح
من أول مايو حتي	المنتهية في	من أول مايو حتي	المنتهية في	رقم
٣١ يوليو ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢٢	٣١ يوليو ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
				إيرادات النشاط
٤٧ ٦٧٥	٩٥ ٣٢٥	٤٣ ٨٩٠	٩١ ١٣٥	(ج-١٥-٢٨) إيرادات خدمات الدعم الفني
-	٢٢ ٦٨٥	-	-	(ب-١٥-٢٨) أرباح / (خسائر) بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة
٤٧ ٦٧٥	١١٨ ٠١٠	٤٣ ٨٩٠	٩١ ١٣٥	مجموع أرباح النشاط
				إيرادات أخرى
٥١ ٤٠٦	٨٧ ٩٢٩	٣٩ ٢٨٥	٧٧ ٦٦٠	(٣)
(١٠١٨ ٧١١)	(١ ٨٧٥ ٧٩٨)	(٩٩٢ ٤٢٨)	(٢ ٠٥٤ ٣٥٩)	(١٦-٢٨)،(٥) مصروفات إدارية وعمومية
(٢١ ١٩٧)	(٣٨ ٠٦٣)	(٢٧٥ ٦٣١)	(٧٧٩ ٤٠٣)	(١٦-٢٨)،(٤) مصروفات أخرى
(٩٤٠ ٨٢٧)	(١ ٧٠٧ ٩٢٢)	(١ ١٨٤ ٨٨٤)	(٢ ٦٦٤ ٩٦٧)	(خسائر) النشاط
				التكاليف تمويلية
(٦٠٨ ٨٤٣)	(١ ١٩٢ ٤٧٠)	(٢ ٤٨٥ ٥٥٥)	(١٢ ٧٠١ ٧٧٨)	(-١٦-٢٨)،(٦)
١ ٩٤٠ ٩٢٣	٣ ٨١١ ٩٧٥	٧٠٧ ٤١٠	١ ٥٣٦ ٩٢٠	(ج-١٥-٢٨)،(٧) الإيرادات تمويلية
١ ٣٣٢ ٠٨٠	٢ ٦١٩ ٥٠٥	(١ ٧٧٨ ١٤٥)	(١١ ١٦٤ ٨٥٨)	صافي (التكاليف)/الإيرادات التمويلية
٣٩١ ٢٥٣	٩١١ ٥٨٢	(٢ ٩٦٣ ٠٢٩)	(١٣ ٨٢٩ ٨٢٥)	صافي (خسائر) / أرباح الفترة
. . . ٠٠٨	. . . ٠١٩	(. . . ٠٦٣)	(. . . ٢٩٤)	(١٧-٢٨)،(٢٤) التوزيع الأساسي للسهم في (الخسائر)/ الأرباح (دولار / سهم)

* الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٨) إلى (٣١) تعتبر متمة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العرفة للإستثمارات و الإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من أول مايو حتي	المنتهية في	من أول مايو حتي	المنتهية في	
٣١ يوليو ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢٢	٣١ يوليو ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٩١ ٢٥٣	٩١١ ٥٨٣	(٢ ٩٦٣ ٠٢٩)	(١٣ ٨٢٩ ٨٢٥)	صافي (خسائر)/ أرباح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
٣٩١ ٢٥٣	٩١١ ٥٨٣	(٢ ٩٦٣ ٠٢٩)	(١٣ ٨٢٩ ٨٢٥)	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٨) إلى (٣١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العرفة للإستثمارات و الإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

الإجمالي	صافى أرباح/(خسائر) العام /الفترة دولار أمريكي	الأرباح المرحلة دولار أمريكي	إحتياطيات دولار أمريكي	رأس المال المصدر والمذفوع دولار أمريكي	
١١٦ ٦٥٧ ٧٩٠	١ ٩٤٥ ٤٣٦	١ ٦٨٠ ٦٨٨	١٨ ٩٨١ ٦٦٦	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	الرصيد في أول فبراير ٢٠٢١
(٤٠ ٤١٦)	-	(٤٠ ٤١٦)	-	-	أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
١١٦ ٦١٧ ٣٧٤	١ ٩٤٥ ٤٣٦	١ ٦٤٠ ٢٧٢	١٨ ٩٨١ ٦٦٦	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	الرصيد في الأول من فبراير ٢٠٢١ (المعدل)
-	(١ ٩٤٥ ٤٣٦)	١ ٩٤٥ ٤٣٦	-	-	المعاملات مع مساهمي الشركة
-	-	(٩٧ ٢٧٢)	٩٧ ٢٧٢	-	إقتال أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ في الأرباح المرحلة
-	(١ ٩٤٥ ٤٣٦)	١ ٨٤٨ ١٦٤	٩٧ ٢٧٢	-	المحول إلى الإحتياطيات
٩١١ ٥٨٣	٩١١ ٥٨٣	-	-	-	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
٩١١ ٥٨٣	٩١١ ٥٨٣	-	-	-	الدخل الشامل
١١٧ ٥٢٨ ٩٥٧	٩١١ ٥٨٣	٣ ٤٨٨ ٤٣٦	١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١
١١٧ ١٦٢ ٤٢٧	٥٤٥ ٠٥٣	٣ ٤٨٨ ٤٣٦	١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢١
-	(٥٤٥ ٠٥٣)	٥٤٥ ٠٥٣	-	-	المعاملات مع مساهمي الشركة
-	(٥٤٥ ٠٥٣)	٥٤٥ ٠٥٣	-	-	إقتال أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ في الأرباح المرحلة
(١٣ ٨٢٩ ٨٢٥)	(١٣ ٨٢٩ ٨٢٥)	-	-	-	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
(١٣ ٨٢٩ ٨٢٥)	(١٣ ٨٢٩ ٨٢٥)	-	-	-	الدخل الشامل
١٠٣ ٣٣٢ ٦٠٢	(١٣ ٨٢٩ ٨٢٥)	٤ ٠٣٣ ٤٨٩	١٩ ٠٧٨ ٩٣٨	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	صافي (خسائر) الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢
					إجمالي الدخل الشامل
					الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

= الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٨) إلى (٣١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العرفة للإستثمارات و الإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

٣١ يوليو ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٩١١ ٥٨٣	(١٣ ٨٢٩ ٨٢٥)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافي (خسائر)/أرباح الفترة
			يتم تسويته بما يلي:
٧٣ ٥٩٤	١٠٢ ٢٩٣	(٨)	إهلاك الأصول الثابتة
١ ١٩٢ ٤٧٠	١ ٤٢٣ ٩٣٨	(٦)	فوائد ومصرفات تمويلية
-	٧٢٤ ٧١٢	(٤)	خسائر ائتمانية متوقعة
(١ ٨٦٤ ٣٧٩)	(١ ٥٣٦ ٩٢٠)	(٧)	فوائد دائنة
(٢٢ ٦٨٥)	-		(أرباح) بيع إستثمارات بالقيمة العادلة
-	(١٠ ٩٢٠)	(٣)	أرباح رأسمالية
(١٧٧ ٧٠٧)	(١٠ ١٨٧ ٦٩٥)		فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
١١٢ ٨٧٦	(٢٣ ٣١٤ ٤١٧)		التدفقات (المستخدمة في)/المتولدة من أنشطة التشغيل
			<u>التغير في:</u>
(٥٨٤ ٣٥٢)	٣٠٤ ٠٧٤	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٩٨ ٠٧٦)	٢ ٨٤٦ ٠٤٠	(١-٢٦)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣١١ ٨٢٤	١٠ ٢٨٧ ١٥٧	(١٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٤٨٩ ٥٣٦)	٩ ٩٣٠ ٧٩٥	(٢-٢٦)	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٨٤٧ ٢٦٤)	٥٣ ٦٤٩		النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢ ٠٨٥ ٨٤٢)	(١ ٤٠٠ ٤٦٨)		فوائد ومصرفات تمويلية مدفوعة
(٢ ٩٣٣ ١٠٦)	(١ ٣٤٦ ٨١٩)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
(٣٨ ٠٥٥)	(٧٤ ٩٤٢)	(٨)	مدفوعات نقدية لإقتناء أصول ثابتة
(٩٩٧ ٥٨١)	-		مدفوعات لشراء إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٠٢٠ ٢٦٦	-		متحصلات من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	١٠ ٩٢٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
١ ٨٦٤ ٣٧٩	١ ٥٣٦ ٩٢٠		فوائد دائنة محصلة
١ ٨٤٩ ٠٠٩	١ ٤٧٢ ٨٩٨		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
٦٦٣ ٢٣٢	(١٧ ٠٩٣ ٢٧٨)	(١٦)	التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية
(١ ٨٠٥ ٨٥٨)	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٥)	مدفوعات قروض متوسطة الأجل
-	(٢٣٤ ٠٤٢)		مدفوعات عقود تأجير
(١ ١٤٢ ٦٢٦)	(١٨ ٣٢٧ ٣٢٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٢ ٢٢٦ ٧٢٣)	(١٨ ٢٠١ ٢٤١)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٩ ١٥٠ ٢٧٤	٥٥ ٩١٥ ٩٤٨	(١٤)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٥٦ ٩٢٣ ٥٥١	٣٧ ٧١٤ ٧٠٧	(١٤)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٨) إلى (٣١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

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 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 المنكور . 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 يناير ٢٠٠٦ .
- وفقاً للنظام الاساسى 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 الأستاذة / ماريا لويزا تشيكونانى .
- نائب رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب الدكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفه .
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ: ١٢ سبتمبر ٢٠٢٢ .
- 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 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 المبدئى 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 بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ . المتخذة أساساً للاندماج . وتحديد صافى حقوق الملكية لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات الشركة الدامجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ بمبلغ ٧٢١ ٩٣٥ ١٤٦ دولار أمريكى (مائة ستة وأربعون مليون وتسعمائة خمسة وثلاثون ألف وسبعمائة واحد وعشرون دولار أمريكى) وصافى حقوق الأقلية في شركة العرفة للإستثمار في 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 في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مندمجة) مبلغ ١٦ ٧٥٣ دولار أمريكى (ستة عشرة ألف وسبعمائة وثلاثة وخمسون دولار أمريكى) بعد استبعاد قيمة إستثمارات شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامجة) في شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (الشركة المندمجة) والبالغة ٢٠٧٧ ٣٤٠ دولار أمريكى (فقط اثنان مليون وسبعة وسبعون ألف وثمانمائة وأربعون دولار أمريكى) وشركة العرفة للإستثمار في 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 عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

- وطبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ فقد تم الموافقة على تحديد رأس مال الشركة الدامجة المرخص به بمبلغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي (تتضمن مائة وخمسون مليون دولار أمريكي) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمنفوع بمبلغ ٩٤.٥٥٠.٠٠٠ دولار أمريكي (أربعة وتسعون مليون وخمسون ألف دولار أمريكي) موزع على عدد ٤٧٠.٢٥٠.٠٠٠ سهم (أربعمئة وسبعون مليون ومائتان وخمسون ألف سهم) قيمة كل سهم ٢٠ سنت أمريكي. والمتمثل في مجموع صافي حقوق الملكية في الشركة الدامجة شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات وصافي حقوق الأقلية بالشركات المندمجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٨٥ لسنة ٢٠١٩ بشأن الترخيص بلنظام كل من شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأهشة 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 التأسيس بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩.

٣-١ غرض الشركة

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

٤-١ القيد ببورصة الأوراق المالية

- الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

- ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة.
- هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها 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 ٢٨-٢-ج).
- ٢) المخصصات (إيضاح رقم ٢٨-١٤).
- ٣) الاضمحلال في قيمة الأصول المالية وغير المالية (إيضاح رقم ٢٨-٥).
- ٤) الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٨-٤).

٥-٢ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.
 - في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الإعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والإسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية باستخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الإعتماد عليها.
 - عند إستخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.
 - أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا عددا من سياسات الشركة المحاسبية والإنصاحات التي تتطلب قياس القيمة العادلة لبعض الأصول والإلتزامات المالية وغير المالية لدى الشركة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يشمل ذلك فريق التقييم الذي يتحمل المسؤولية الشاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك للمستوى الثالث لتحديد القيم العادلة، وإعداد تقارير مباشرة إلى المدير المالي.
 - وبصفة مستمرة يراجع فريق التقييم المدخلات الهامة والتسويات الناتجة عن التقييم. وفي حالة إذا تم استخدام معلومات من أطراف خارجية، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجية للتأكد بأن هذه التقييمات تلي متطلبات معايير المحاسبة المصرية، بما في ذلك تحديد المستوى الصنف في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي تصنيفه فيه.
 - عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للتحديد قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:
- | | |
|---|-------------------|
| - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة | - المستوى الأول: |
| - مصادر بيانات أخرى من غير المدرجة في المستوى الأول والمحددة للأصل أو الإلتزام، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار). | - المستوى الثاني: |
| - مصادر بيانات أخرى للأصل أو الإلتزام لا تستند إلى بيانات السوق المحدد | - المستوى الثالث: |
- إذا كانت البيانات والمصادر المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو إلتزام يقع في مستويات مختلفة عن التسلسل الهرمي السابق للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى للقياس. تسجل الشركة قيمة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي حدث خلالها التغيير.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
 إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

٣- إيرادات أخرى

الفترة المالية من أول مايو حتى ٣١ يوليو ٢٠٢١ دولار أمريكي	الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول مايو حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٢ دولار أمريكي	الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ دولار أمريكي	إيضاح رقم
٢٨ ٨٢٩	٤٩ ٣١٣	—	—	إيرادات خدمات مقمة للغير
٢٠ ٦٢٩	٣٤ ٧٢٠	٣٩ ٢٨٥	٦٦ ٧٤٠	إيراد إيجارات
—	—	—	١٠ ٩٢٠	إرباح رأسمالية
١ ٩٤٨	٣ ٨٩٦	—	—	أخرى
<u>٥١ ٤٠٦</u>	<u>٨٧ ٩٢٩</u>	<u>٣٩ ٢٨٥</u>	<u>٧٧ ٦٦٠</u>	

٤- مصروفات أخرى

الفترة المالية من أول مايو حتى ٣١ يوليو ٢٠٢١ دولار أمريكي	الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول مايو حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٢ دولار أمريكي	الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ دولار أمريكي	إيضاح رقم
١٠ ٣١٤	١٧ ٣٦٠	١٩ ٦٤٢	٣٣ ٣٧٠	قيمة ٥٠٪ علي الإيجارات
١٠ ٨٨٣	٢٠ ٧٠٣	٧ ٩٠٦	١٧ ٠٥٧	قيمة ١٪ علي الإيراد
—	—	١ ٩٧٦	٤ ٢٦٤	مصروف المساهمة التكافلية
—	—	٢٤٦ ١٠٧	٧٢٤ ٧١٢	الخصائر الائتمانية المتوقعة
<u>٢١ ١٩٧</u>	<u>٣٨ ٠٦٣</u>	<u>٢٧٥ ٦٣١</u>	<u>٧٧٩ ٤٠٣</u>	

٥- مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية من أول مايو حتى ٣١ يوليو ٢٠٢١ دولار أمريكي	الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول مايو حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٢ دولار أمريكي	الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ دولار أمريكي	إيضاح رقم
٣٣ ٠٩٩	٥٦ ٤١٥	٣١ ٢٦٧	٦٦ ٥٧٥	أجور ومرتببات
٣٦ ٨٦٤	٧٣ ٥٩٤	٥١ ٩٤٥	١٠٢ ٢٩٣	(٨) إهلاك الأصول الثابتة
١٦٤ ١٠٢	٣٩٣ ٧٠٦	١٨٨ ٢٣٤	٣٤٣ ٠٩٤	مدفوعات عقود التأجير
٧٨٤ ٦٤٦	١ ٣٥٢ ٠٨٣	٧٢٠ ٩٨٢	١ ٥٤٢ ٣٩٧	أخرى
<u>١ ٠١٨ ٧١١</u>	<u>١ ٨٧٥ ٧٩٨</u>	<u>٩٩٢ ٤٢٨</u>	<u>٢ ٠٥٤ ٣٥٩</u>	

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

٦- تكاليف تمويلية				
الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من أول مايو حتي	المنتهية في	من أول مايو حتي	المنتهية في	
٣١ يوليو ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢٢	٣١ يوليو ٢٠٢٢	رقم
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٦٠٨ ٨٤٣)	(١ ١٩٢ ٤٧٠)	(٧٤٥ ٨٩٠)	(١ ٤٢٣ ٩٣٨)	فوائد مدينة ومصرفات وعمولات بنكية
—	—	(١ ٧٣٩ ٦٦٥)	(١١ ٢٧٧ ٨٤٠)	فروق ترجمة الأرصدة (١-٢٨) والمعاملات بالعملات الأجنبية
<u>(٦٠٨ ٨٤٣)</u>	<u>(١ ١٩٢ ٤٧٠)</u>	<u>(٢ ٤٨٥ ٥٥٥)</u>	<u>(١٢ ٧٠١ ٧٧٨)</u>	

٧- إيرادات تمويلية				
الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من أول مايو حتي	المنتهية في	من أول مايو حتي	المنتهية في	
٣١ يوليو ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢٢	٣١ يوليو ٢٠٢٢	رقم
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٨٩ ١٩٢	١ ٨٦٤ ٣٧٩	٧٠٧ ٤١٠	١ ٥٣٦ ٩٢٠	فوائد دائنة
٩٥١ ٧٣١	١ ٩٤٧ ٥٩٦	—	—	فروق ترجمة الأرصدة (١-٢٨) والمعاملات بالعملات الأجنبية
<u>١ ٩٤٠ ٩٢٣</u>	<u>٣ ٨١١ ٩٧٥</u>	<u>٧٠٧ ٤١٠</u>	<u>١ ٥٣٦ ٩٢٠</u>	

(٨) الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	تجديدات و تجهيزات في أماكن مستاجره دولار أمريكي	اثاث و معدات مكتبية دولار أمريكي	سيارات و وسائل نقل وانتقال دولار أمريكي	مباني و انشاءات نتاجه عن عقود التاجير دولار أمريكي
٢ ٩٥٦ ٠٤٧	٥٦٢ ٦٠٦	٣٦٨ ٢٣٤	٤٧٣ ٦٨٤	١ ٥٥١ ٥٢٣
٧٤ ٩٤٢	٢١ ٨٩٠	٥٣ ٠٥٢	-	-
(٢٧ ٢٨١)	-	-	(٢٧ ٢٨١)	-
٣ ٠٠٣ ٧٠٨	٥٨٤ ٤٩٦	٤٢١ ٢٨٦	٤٤٦ ٤٠٣	١ ٥٥١ ٥٢٣
٩٨٨ ٩٠٧	٣٠٨ ٤١٥	٢٩٢ ٠٤٨	١٤٠ ٢٠١	٢٤٨ ٢٤٣
١٠٢ ٢٩٣	٢٨ ٨٢٦	١٧ ٤٢٢	٤٠ ٥٣٠	١٥ ٥١٥
(٢٧ ٢٨١)	-	-	(٢٧ ٢٨١)	-
١ ٠٦٣ ٩١٩	٣٣٧ ٢٤١	٣٠٩ ٤٧٠	١٥٣ ٤٥٠	٢٦٣ ٧٥٨
١ ٩٣٩ ٧٨٩	٢٤٧ ٢٥٥	١١١ ٨١٦	٢٩٢ ٩٥٣	١ ٢٨٧ ٧٦٥
١ ٩٦٧ ١٤٠	٢٥٤ ١٩١	٧٦ ١٨٦	٣٣٣ ٤٨٣	١ ٣٠٣ ٢٨٠
٣٠٩ ٣٥٠	-	٢٥٩ ١٥٥	٥٠ ١٩٥	-
٢ ٩٦٠ ٢٩٥	٥٣٦ ٣٦٣	٣٤٠ ٧٦٩	٣٧٦ ٢٥٧	١ ٧٠٦ ٩٠٦
٣٨ ٠٥٥	١٥ ٩٩٠	١٠ ٦١٧	١١ ٤٤٨	-
٢ ٩٩٨ ٣٥٠	٥٥٢ ٣٥٣	٣٥١ ٣٨٦	٣٨٧ ٧٠٥	١ ٧٠٦ ٩٠٦
١ ٠٢٣ ٨٦٤	٢٥٣ ٤٤٠	٢٦٨ ٦٢٨	٢٦٩ ٤٤٦	٢٣٢ ٣٥٠
٧٣ ٥٩٤	٢٧ ٢٨٨	١١ ٢٣٢	١٨ ٠٠٥	١٧ ٠٦٩
١ ٠٩٧ ٤٥٨	٢٨٠ ٧٢٨	٢٧٩ ٨٦٠	٢٨٧ ٤٥١	٢٤٩ ٤١٩
١ ٩٠٠ ٨٩٢	٢٧١ ٦٢٥	٧١ ٥٢٦	١٠٠ ٢٥٤	١ ٤٥٧ ٤٨٧
٤٧٧ ٩١٠	-	٢٥٥ ٥٧٧	٢٢٢ ٣٣٣	-

التكلفة
التكلفة في أول فبراير ٢٠٢٢
إضافات خلال الفترة
استبعادات خلال الفترة
التكلفة في ٣١ يوليو ٢٠٢٢
مجمع الإهلاك في أول فبراير ٢٠٢٢
إهلاك الفترة
مجمع إهلاك الاستبعادات
مجمع الإهلاك في ٣١ يوليو ٢٠٢٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ يناير ٢٠٢٢
أصول مهلكة دفترية و ما زالت تعمل في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

التكلفة في أول فبراير ٢٠٢١
إضافات خلال الفترة
التكلفة في ٣١ يوليو ٢٠٢١
مجمع الإهلاك في أول فبراير ٢٠٢١
إهلاك الفترة
مجمع الإهلاك في ٣١ يوليو ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ يوليو ٢٠٢١
أصول مهلكة دفترية و ما زالت تعمل في ٣١ يوليو ٢٠٢١

- 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 دفترياً.
- لا توجد ارتباطات تعاقبية لاقتناء أصول ثابتة مستقبلاً.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

٩- أصول غير ملموسة

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ يوليو ٢٠٢٢
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨.٧٣ ٥٣٠	٨.٧٣ ٥٣٠
٨.٧٣ ٥٣٠	٨.٧٣ ٥٣٠

العلامات التجارية

١٠- إستثمارات في شركات شقيقة

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ يوليو ٢٠٢٢	نسبة المساهمة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤ ٣٩٣ ١٧٧	٤ ٣٩٣ ١٧٧	%٤٣.٦٠
١٠.٩٠٠	١٠.٩٠٠	%٤٠
٤ ٤٠٤ ٠٧٧	٤ ٤٠٤ ٠٧٧	

شركة جولدن تكس
Italian Shirts DMCC شركة

١١- إستثمارات في شركات تابعة

تكلفة الإستثمار في	تكلفة الإستثمار في	نسبة المسد من قيمة المساهمة	نسبة المساهمة في رأس المال في يوليو ٢٠٢٢	الشكل القانوني	اسم الشركة المستثمر فيها
٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ يوليو ٢٠٢٢	%	%		
دولار أمريكي	دولار أمريكي			ش.م.م	شركة كونكريت للملابس
٣١ ٧٧١ ٤٦٤	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	١٠٠	٩١.٦٤	ش.م.م بنظام المناطق الحرة	لسويسرية للملابس القطنية
٧.٦٥ ٢٢٣	٧.٦٥ ٢٢٣	١٠٠	٩٩.٢	ش.م.م	ليجيت تيلورنج
١٦.٠٠٨.٠٦٠	١٦.٠٠٨.٠٦٠	١٠٠	٩٩.٤	ش.م.م	كريستال فور ملكينك شيرتس
١ ٨٨٨ ٧٦٤	١ ٨٨٨ ٧٦٤	١٠٠	٩٩.٩	ش.م.م	سافيني للملابس الجاهزة*
١ ١٨١ ٠٩٠	١ ١٨١ ٠٩٠	٢٥	٤٩.٢	ش.م.م	فاشون لنتستري
٧٣١ ٣١٣	٧٣١ ٣١٣	٣٣.١٨	٨٩.٨	ش.م.م بنظام المناطق الحرة	كامجيت لصناعة الملابس الجاهزة
٩٦١ ٠٣٦	٩٦١ ٠٣٦	١٠٠	٩٩.٥٠	ش.م.م	مصر للبرتقال لتجارة وتسويق الملابس الجاهزة
٤٠ ٤٤٥	٤٠ ٤٤٥	١٠٠	٥٩	ش.م.م بنظام المناطق الحرة	EP Garments
٣٩ ٧٧٧	٣٩ ٧٧٧	١٠٠	٦٠	مساهمه برتغاليه	يوروميد للتجارة والتسويق
٩٧٠ ١٨٠	٩٧٠ ١٨٠	١٠٠	٩٧.٢١	ش.م.م	شركة وايت هيد
٣١٥ ٤١٩	٣١٥ ٤١٩	١٠٠	٤٤.١٠	ش.م.م	بورسيدي للملابس الجاهزة
١ ١٥٠ ٨٢٠	١ ١٥٠ ٨٢٠	١٠٠	٩٧.١٧	ش.م.م	لسويسرية للملابس الجاهزة
١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٠٠	٩٩.٢٠	ش.م.م بنظام المناطق الحرة	مجموعة بيرد
٣٥ ٢١٥ ٤٣٠	٣٥ ٢١٥ ٤٣٠	١٠٠	٩٨.١٥	انجلترا	العرفة للإستثمار العقارى**
١	١	١٠٠	٩٩.٢	ش.م.م	FC Trading
١٣ ٦٢٤	١٣ ٦٢٤	١٠٠	١٠٠	الامارات	
١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦	١١٦ ٢٠٠ ٦٤٦				

* 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.

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

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

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

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

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

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ يوليو ٢٠٢٢	٣١ يناير ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٣.٠٧٤	٥٣.٠٧٤	مصلحة الضرائب
٤٤.٥٨٠.٠٨٤	٤٤.٥٨٠.٠٨٤	مدينون وأرصدة مدينة - شركات مباحة
٩.٩٨٦	١١.٦٧٤	أوراق قبض
٤٨.٠٢٨	١٧.٧١٤	مصرفات مدفوعة مقدما
١.٦٦١	١.٣٧٨	تأمينات لدي الغير
١٧.٤٣٠	١٦.٢٧٥	تأمين خطابات ضمان
١.٧١٨.٧٨٦	١.٤٤٤.٧٧٦	أرصدة مدينة أخرى
٤٦.٤٢٩.٠٤٩	٤٦.١٢٤.٩٧٥	
		بخصم:
(٤٤.٥٨٠.٠٨٤)	(٤٤.٥٨٠.٠٨٤)	خسائر الاضمحلال في المدينون وأرصدة مدينة
(٩٩٨.٠٢٠)	(٩٩٨.٠٢٠)	خسائر الاضمحلال في أرصدة مدينة أخرى
٨٥.٩٤٥	٥٤٦.٨٧١	

١٤ - النقدية وما في حكمها

٣١ يوليو ٢٠٢٢	٣١ يناير ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٧.١٠٥.٦١٨	٥٥.٤٧٣.٠٩٨	بنوك - ودائع
٥٣٤.٦٦٣	٣٦٩.٨٩١	بنوك - حسابات جارية
٧٤.٤٢٦	٧٢.٩٥٩	نقدية بالصندوق
٣٧.٧١٤.٧٠٧	٥٥.٩١٥.٩٤٨	

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

١٥ - قرض متوسط الأجل

الإجمالي	أقساط/قروض متوسطة الاجل الجزء المتداول	قرض متوسط الأجل الجزء الغير متداول
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠ ١٠١ ٢٢٩	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ١٠١ ٢٢٩
١٠ ١٠١ ٢٢٩	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ١٠١ ٢٢٩
١١ ١٠١ ٢٢٩	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٨ ٦٠١ ٢٢٩

لمتبقى من قيمة قرض المتوسط الأجل البالغ إجماليه مبلغ ٣٤٣ ٩٧١ ٢٩ دولار ممنوح للشركة من البنك العربي الافريقي الدولي "ش.م.م." لتمويل شراء ٣٨٪ من رأس مال شركة كونكريت للملابس الجاهزة وقد تم تفعيل إعادة جدولة سداد رصيد هذا القرض البالغ ٠٨٧ ٩٠٧ ١٣ دولار اعتباراً من أول مارس ٢٠٢١ على تسعة أقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة تنتهي في يونيو ٢٠٢٥ .

الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٢
الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٢

١٦ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ يوليو ٢٠٢٢
دولار امريكي	دولار امريكي
٥٤ ٥٤١ ٢٢٢	٣٧ ٤٤٧ ٩٤٤
٥٤ ٥٤١ ٢٢٢	٣٧ ٤٤٧ ٩٤٤

بنوك تسهيلات ائتمانية*

* يمثل بند تسهيلات ائتمانية البالغ ٣٧ ٤٤٧ ٩٤٤ أمريكي في المسحوبات من التسهيلات الجارية قصيرة الأجل بضمان ودائع لأجل والممنوحة من البنوك المحلية بالدولار الأمريكي وذلك علي أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الليبور علي المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي.

١٧ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ يوليو ٢٠٢٢
دولار امريكي	دولار امريكي
٧٧ ٠٠٨	٩١ ١٤٦
٧٦ ٥٨٢	٩٢ ٠٣٤
٤٤ ٨٢٣	١٤ ١٥٦
٧٢ ٨٤٦	٢٥ ٧٣٧
٩٨ ٥٢٥	١٠٥ ٤٢٥
٤٠ ٦٨٩	٦٤ ١٥٩
١٧ ١٨٠	١٥٧ ٩٢٨
٤٢٧ ٦٥٣	٥٥٠ ٥٨٥

تأمينات من الغير
مصروفات مستحقة
الهيئة العامة للإستثمار
أوراق دفع
فوائد مستحقة - عقود إيجار
فوائد مدينة مستحقة
ارصدة دائنة أخرى

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

١٨- إلتزامات عقود التأجير

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ يوليو ٢٠٢٢	إيضاح رقم (١٩)
دولار أمريكي ١ ٤٧٣ ٢٨٣	دولار أمريكي ١ ٢٣٩ ٢٤١	إجمالي إلتزامات عقود التأجير بخصم:- أقساط تستحق السداد خلال عام رصيد عقود التأجير طويلة الأجل
(٧١٤ ٤٦٦)	(٩٧٧ ٩١٤)	
<u>٧٥٨ ٨١٧</u>	<u>٢٦١ ٣٢٧</u>	

١٩- عقود تأجير (بنظام البيع وإعادة الإستحار)

قامت الشركة ببيع وإعادة إستحار المبنى الإداري لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر، استجاراً تمويلياً بموجب عقد تأجير تمويلي مبرم مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر " ش.م.م "، وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولأحكام التنفيذية وتعديلاتها، وبيانات هذه العقود كالتالي :

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

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

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

البيان	القيمة التعاقدية دولار أمريكي	الفوائد المستحقة دولار أمريكي	مدة العقد بالشهر	قيمة الشراء في نهاية العقد دولار أمريكي	قيمة الربع السنوي دولار أمريكي
عقد من ٢٠ نوفمبر ٢٠٢١ حتى ٢٠ أغسطس ٢٠٢٣	١ ٦٣٩ ٣٤٤	١٦٦ ٠٦١	٢٢	١	٢٢٣ ٥٤٨

* يتضمن بند مدفوعات التأجير التمويلي ضمن المصروفات العمومية والإدارية المدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر و البالغ قيمة ٣٤٣ ٠٩٤ دولار أمريكي خلال الفترة يتمثل في قيمة قسط الفائدة المستحقة للعقد المشار إليه أعلاه بالإضافة إلى مبلغ ٢٧٩ ٤٠٤ دولار أمريكي قيمة الربع الول والثاني للعقد المحولة من شركة العرفة للإستثمار العقاري (شركة تابعة) (إيضاح رقم ٥).

٢٠- الأدوات المالية

١-٢٠ إدارة المخاطر المالية

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

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

أ- خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للاصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان.

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

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ يوليو ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٠٨٦٠	٣٠٨٦٠	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧٤٩٨٤٣	٤٧٦٠٨٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٣٣٦٢٧٩٨	٩٧٩٢٠٤٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٥٩١٥٩٤٨	٣٧٧١٤٧٠٧	نقدية وما في حكمها

وفيما يلي تحليل أعمار الديون لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات على النحو التالي :
الأطراف ذات العلاقة

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ يوليو ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٨٥٠٤٨٩	١١٥٧٤٢٢	أرصدة لم تتعدى فترة الائتمان
٧٦٥٨٨٨	٢٤٩٤٩	أرصدة مستحقة من صفر إلى ٩٠ يوم
٤٠٢٧٣٤٧	٢٢٤٣٤٣٢	أرصدة مستحقة من ٩١ إلى ١٨٠ يوم
١٩٦١٢٧٧	٦٣٥٨٨٩	أرصدة مستحقة من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
١٣٠٧٢	٣٢١٥٩٠٤	أرصدة مستحقة من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم
٣٠٦٨١٤٥	٣٥٦٢٥٨٠	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
١٣٦٨٦٢١٨	١٠٨٤٠١٧٦	

ب- خطر السيولة :

فيما يلي بيان يوضح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية للشركة في ٣١ يوليو ٢٠٢٢:

تاريخ الاستحقاق	القيمة الدفترية		
٢-٥ سنوات	خلال السنة	دولار أمريكي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
--	٣٧٤٤٧٩٤٤	٣٧٤٤٧٩٤٤	تسهيلات ائتمانية
--	٥٥٠٥٨٥	٥٥٠٥٨٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	٢٦٠٣٠٩٢٥	٢٦٠٣٠٩٢٥	المستحق لأطراف ذات علاقة
٢٦١٣٢٧	٩٧٧٩١٤	١٢٣٩٢٤١	التزامات عقود التاجير
٧١٠١٢٢٩	٣٠٠٠٠٠٠	١٠١٠١٢٢٩	قرض متوسط الاجل

ج- مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية :

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة تغير أسعار صرف العملات الأجنبية. يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

وكان تعرض الشركة لمخاطر اسعار صرف العملات الاجنبية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ وفقا للمبالغ بالعملات الاجنبية كالتالي:

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ يوليو ٢٠٢٢	عملات أجنبية
فائض/(عجز)	فائض/(عجز)	يورو
(٩٨٦ ١٥١)	(٩٩٢ ٤٥١)	جنيه أسترليني
(١ ٦٨٠ ٤٣٩)	(٢ ٢٠٥ ٧٥٥)	جنيه مصري
١٠٢٤ ٤٤٥ ١٣٨	٩١٦ ٨٧٤ ٣٥٩	

بيان أسعار صرف العملات الاجنبية مقابل الدولار الأمريكي :

متوسط سعر الصرف		سعر صرف الإقفال		
٣١ يوليو ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢٢	٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ يوليو ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١.١٨٣	١.٠٧٠٩	١.١١٦١	١.٠٢٢٢	يورو
١.٣٨٢٠	١.٢٦٤٦	١.٣٤٠٣	١.٢١٦٩	جنيه أسترليني
٠٠.٦٣٥	٠٠.٥٥٢	٠٠.٦٣٤	٠٠.٥٢٦	جنيه مصري

٢-٢٠ تقدير القيمة العادلة

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

- الإستثمارات

يتم تحديد القيمة العادلة على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة وذلك فيما عدا الإستثمارات في حقوق الملكية المثبتة بالتكلفة والمشار إليها عاليه مخصوماً منها خسائر الاضمحلال (إن وجدت).

- تسهيلات بفائدة

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

- المدينون والدائنون

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

- سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة

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

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

٢١- رأس المال

١-٢١ رأس المال المرخص به

حدد رأس مال الشركة المرخص به ١٥٠ مليون دولار أمريكي (مائة وخمسون مليون دولار أمريكي)، ورأس مال الشركة المصدر عبارة عن مجموع صافى حقوق الملكية فى الشركة الدامجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة 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 ٢٥٠.٠٠٠ ٤٧٠ 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

٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ يوليو ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
١٨ ١٥٧ ٧٤١	١٨ ١٥٧ ٧٤١	(١-٢٢)	الاحتياطات القانونى
٣٠ ٩٩٠	٣٠ ٩٩٠		أحتياطاتى عام
٨٩٠ ٢٠٧	٨٩٠ ٢٠٧	(٢-٢٢)	إحتياطاتى أخرى (إحتياطاتى أسهم الخزينة)
<u>١٩ ٠٧٨ ٩٣٨</u>	<u>١٩ ٠٧٨ ٩٣٨</u>		

١-٢٢ الأحتياطاتى القانونى

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

٢-٢٢ أحتياطاتى أسهم الخزينة

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

٢٣- الموقوف 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 ٢٠١٨ وتم الربط والسداد ، هذا ويتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً فى المواعيد القانونية.

٢-٢٣ ضريبة الخصم

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

٣-٢٣ ضريبة الدمغة

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

٤-٢٣ الضريبة العقارية

الشركة معفاة طبقاً لأحكام القانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

٢٤- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ على أساس الربح الخاص بالمساهمين حملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢٢	(سهم)	(دولار / سهم)	صافي (خسارة) / ربح الفترة المتوسط المرجح للأسهم المدفوعة نصيب الأساسي للسهم من صافي (الخسائر) / الأرباح
٩١١ ٥٨٣	(١٣ ٨٢٩ ٨٢٥)			
٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠			
٠٠٠٠١٩	(٠٠٠٢٩٤)			

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 ذوي العلاقة

تمثل 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:-

١-٢٦ مستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٢	قيمة التعامل دولار أمريكي	طبيعة التعامل	إسم الشركة
١ ٢٥٣ ٨٦٩	---	(١ ٢٥٣ ٨٦٩)	معاملات مالية	السويسرية للملابس القطنية
٥ ٢٨٨ ٦١٥	٤ ٥٣٣ ٢٦٥	(١١٢ ١٤٨)	معاملات مالية	العرفة للإستثمار العقاري*
٢ ٥٧٣ ٩٤٨	٢ ١٣٦ ٢٣٩	(٤٦٥ ٣٩٠)	معاملات مالية	جولدن تكس للاصواف
٩٠٢ ٩٧١	٨٤٨ ١٢٧	(٧٦ ١٦٤)	معاملات مالية	كامجيت لصناعة الملابس الجاهزة
١١٩ ٦٤٠	٤٢ ٩٦٢	(١٦ ٥٧٠)	معاملات مالية	كريستال فور ماكينك شيرتس
٢٢ ٨١٣	٢١ ٥٠١	(١ ٥٠٦)	معاملات مالية	مصر البرتغال
٥ ٥٣٨	٥ ٥٣٨	---	معاملات مالية	ITALIAN Shirts DMCC
٥ ٦٥٠	٥ ٣٨٦	(٣٣٧)	معاملات مالية	EP Garment
١ ٣٣٤ ١٤٨	١ ٥١٢ ٤٦٧	(٨١٣ ٠٧٢)	معاملات مالية	FC Trading
٢ ٢٢٥	١ ٨٩٢	١ ٠٧٠	دعم فني ومعاملات مالية	يوروميد للتجارة والتسويق
٢ ١٧٦ ٥٢٤	١ ٠٧٣ ٨٣٩	(١٠٨ ٠٠٧)	معاملات مالية	بورسعيد للملابس الجاهزة
---	٢ ٤٦٤	٢ ٤٦٤	دعم فني ومعاملات مالية	كونكربت للملابس الجاهزة
٢٧٥	٢٣٤	(٤٧)	معاملات مالية	وايت هيد
١٣ ٦٨٦ ٢١٦	١١ ١٨٦ ٧٤٧			
(٣٢٣ ٤١٨)	(١ ٠٤٨ ١٣٠)			
١٣ ٣٦٢ ٧٩٨	١٠ ٣٨٤ ٧٢٤			خسائر ائتمانية متوقعة

* تتحمل شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات كافة الإلتزامات الناشئة عن عقود التأجير التمويلي لشركة العرفة للإستثمار العقاري والمحولة إلى شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات حيث جاري إبرام وتوثيق العقود الخاصة بها مع الشركة

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

وفقاً للاتفاق المبرم والخاص بحوالة الحق الذي تتحمل بموجبه شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات كافة الإلتزامات الناشئة عن هذه العقود (إيضاح رقم ١٩٥).

٢-٢٦ مستحق لأطراف ذوي علاقة

الرصيد في	الرصيد في	قيمة التعامل	طبيعة التعامل	إسم الشركة
٣١ يناير ٢٠٢٢	٣١ يوليو ٢٠٢٢	دولار أمريكي		
٥ ٣١٩ ٨٦١	١٢ ٠٩٩ ٩٥٠	٦ ٧٨٠ ٠٨٩	معاملات مالية	السويسرية للملابس الجاهزة
٥ ١٩٣ ٧٢٣	٤ ٨٢٢ ٨٦٠	(٣٧٠ ٨٦٣)	معاملات مالية	ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة
٢ ٣٨٤ ٢١٤	٢ ٣٨٣ ٣٤٥	(٨٦٩)	معاملات مالية	سافيني للملابس الجاهزة
٩٤٤ ٩٩٠	٩٤٤ ٨٩٨	(٩٢)	معاملات مالية	فاشون اندستري
١١٩	٨ ٦٢٤	٨ ٥٠٥	دعم فني ومعاملات مالية	كونكريت للملابس الجاهزة
٢ ٢٥٧ ٢٢٣	٢ ٣٩٢ ٥٣٣	١٣٥ ٣١٠	معاملات مالية	مجموعة بيرد جروب
—	٣ ٣٧٨ ٧١٥	٣ ٣٧٨ ٧١٥	معاملات مالية	السويسرية للملابس القطنية
<u>١٦ ١٠٠ ١٣٠</u>	<u>٢٦ ٠٣٠ ٩٢٥</u>			

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

٢٧- الإلتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ مبلغ ٩ ٤٠٦ ٧٥٩ دولار أمريكي.

٢٨- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

٢٨-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

٢٨-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الأهلاك وأي إضمحلل في قيمتها.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

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 .

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الأقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية وزيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصول ويتم اثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل المستقلة كمصروف عن تكبدها.

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول الثابتة القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصا منها قيمتها التخريدية - وفقا لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الأنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، و يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل. لا يتم إهلاك الأراضى. وفيما يلي بيانا بالأعمار الأنتاجية المقدره لكل نوع من الأصول للفترة المالية والفترة المقارنة.

وفيما يلي بيان الاعمار الأنتاجية المقدره:-

الأصل	العمر الأنتاجي المقدر (سنة)
مبانى	٥٠
وسائل نقل وانتقال	٥
أثاث ومعدات مكاتب	١٦.٦٦-٢
تجديدات وتجهيزات فى أماكن مستأجرة	١٠

٢٨-٣ عقود التأجير

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

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

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

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

٢٨-٤ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

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

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

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين ان وجدت، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية،

أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: -
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر: -
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.

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

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

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية في واحد من التصنيفات التالية:

- قروض ومديونيات.

- بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقه مالياً أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

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

الالتزامات المالية

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

٤) المقاصة

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

٥-٢٨ الأضمحلال

أ- الأصول المالية

١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

- تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للبنود الآتية:
- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
 - الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.
 - أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
 - دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعطى بما في ذلك المعلومات المستقبلية. تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
 - الأصل المالي طبقاً لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعدها الشركة.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).
- الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

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

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

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.

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

إعدام الدين

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

(٢) الأصول غير المالية

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

- إجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الأخرى او مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

٦-٢٨ 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 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.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

٧-٢٨ الإستثمارات في المشروعات المشتركة

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

٨-٢٨ إستثمارات مالية (أذون خزائنة)

تثبت عمليات شراء أذون الخزائنة - إن وجدت - بالقيمة الاسمية مخصوماً 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.

٩-٢٨ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١٠-٢٨ النقدية وما في حكمها

لأغراض اعداد 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.

١١-٢٨ القروض والتسهيلات الأتتمانية

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

١٢-٢٨ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٣-٢٨ 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 كالالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع بقرار من الجمعية العامة للشركة.

١٤-٢٨ 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

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢

المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لظهور أفضل تقدير حالي لها.

١٥-٢٨ 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 في تاريخ حدوث البيع وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع .

ج- ائحاب الإدارة وخدمات الدعم الفني

يتم إثبات ائحاب الإدارة وخدمات الدعم الفني بمجرد تقديم الخدمة طبقاً لمبدأ الإستحقاق.

د- إيرادات الفوائد

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

١٦-٢٨ المصروفات

أ- تكلفة الاقتراض

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

ب- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الأئتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الأئتماعية، 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 الأئستحقاق.

١٧-٢٨ نصيب السهم الأساسي في الأرباح

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

١٨-٢٨ الأئحتياطي القانوني

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

١٩-٢٨ إدارة المخاطر المالية:

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتجة 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 المالية.

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

وتهدف إدارة الشركة الى وضع بيئة رقابية بناءة 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 الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من مدينو الشركة.

المدينون

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل مدين إلا أن معظم مدينو الشركة 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 كافية لمقابلة التزاماتها 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.

تحفظ الشركة بمبلغ ٣٧ ٤٤٧ ٩٤٤ 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 الادوات المالية.

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

إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو 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 العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

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

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

٢٩- إحداث هامة

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