

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

–

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

–

الفهرس

–

الصفحة	
–	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالى المستقل
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٦ – ٢٢	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

====

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون
تأسس ١٩٤٦ - انطون عطا الله

المرکز فضحي
س.م.م. ٢٠٣٠-١٥٠٣٠

الشيخ زاهر
س.م.م. ٦٨٥٤

المرکز شامى
س.م.م. ٤٩٩٤

يوسف كامل
س.م.م. ٢٧٦٤

٤١ شارع شريف باشا - القاهرة - ت: ٢٣٩٣٩٦٣٣ - ٢٣٩٣٩٣٧٢ - ٢٣٩٣٧١٠٨ فاكس: ٢٣٩٢٧١٣٧
E-mail : acc@antonatalla-co.com

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمى شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م "

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م " المتمثلة في قائمة المركز المالى المستقل فى ٣١ يناير ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أى أخطاء هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية المستقلة فى ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهنى وتخطيط وإداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أى أخطاء هامة ومؤثرة .

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية المستقلة . وتعتمد الإجراءات التى تم اختيارها على الحكم المهنى للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ . ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى الشركة . وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية المستقلة .

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة .

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل للشركة فى ٣١ يناير ٢٠١٩ ، وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات .

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

تحريراً فى ٢١ ابريل ٢٠١٩

مراقب الحسابات



محاسب / يوسف كامل

سجل مراقبى الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٢)

(س.م.م. ٣٧٦٤)

يوسف كامل وشركاه

محاسب قانونى س.م.م. ٢٧٦٤

سجل مراقبى لجانباً المرکز لهامة للرقابة المالية (١١٢)

شركة مساهمة مصرية - بنظام المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر
المركز المالي المستقل في ٣١ يناير ٢٠١٩

٣١ يناير ٢٠١٨	٣١ يناير ٢٠١٩	رقم الايضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٥٠٤٧١٤	٤٠٢٠٤٧	(٦)،(٢-٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
١١١٦٣٠٦٢	١١١٦٣٠٦٢	(٧)،(٤-٣)	استثمارات في شركات تابعة
٢٤٩٥٢٣	٢٤٩٥٢٣	(٨)،(٤-٢-٣-٣)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١١٩١٧٢٩٩	١١٨١٤٦٣٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٥٤٦٥٩٨٦٥	٥٢٤٠٦٤٠٣	(٩)،(٨-٣)	مديون وارصدة مدينة أخرى
١٢٢٢٠٦٩١٣	١٣٨٢٩٨٨٢٠	(١٠)،(٥)	المستحق من اطراف ذات علاقة
٣٥٦٠٠٠٠٠	٣٥٦٠٠٠٠٠	(١٠)،(٨-٣)	مدينو شراء استثمارات
١٠٠٥١٣٢١	—	(٦-٣)	اذون خزانة
١٧٧١١٦٨٣	٥١١٨٧٣٠٩	(١١)،(٧-٣)	التقديرة وما في حكمها
٢٥١٢٢٩٧٨٢	٢٧٧٥٩٢٥٣٢		إجمالي الأصول المتداولة
٢٦٣١٤٧٠٨١	٢٨٩٤٠٧١٦٤		اجمالي الاصول
حقوق الملكية			
٩٤٠٥٠٠٠٠	٩٤٠٥٠٠٠٠	(١٢)،(١٣-٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨١٨٢٨٣٧١	٨١٩٢٤٦٧١	(١٣)،(١٧-٣)	احتياطيات
٣٦٥٢٨٠٥٦	٣٨٢٥٩٥١٧		أرباح مرحلة
١٩٢٥٨٦١	٦٣٩٣٩٤٤		صافي ربح العام
٢١٤٣٣٢٢٨٨	٢٢٠٦٢٨١٣٢		اجمالي حقوق الملكية
الالتزامات			
الالتزامات المتداولة			
٢٧٦٩٠٤٥٥	٤٦٩٦٨٦٢٩	(١٤)،(٨-٣)	بنوك - تسهيلات ائتمانية
٤٠٩٦٢٧٨	٣٠٣٥٧٠٩	(١٥)،(١٢-٣)	داننون وارصدة داننة اخرى
٨١٦٣٠٨٨	١٨٧٧٤٦٩٤	(٢-٥)،(٥)	المستحق لاطراف ذات علاقة
٨٨٦٤٩٧٢	—	(١٦)	قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
٤٨٨١٤٧٩٣	٦٨٧٧٩٠٣٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٦٣١٤٧٠٨١	٢٨٩٤٠٧١٦٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* السياسات المحاسبية والايضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

(دكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفه)

المدير المالي
(محمد محمد حسن الدين)

rafa
HOLDING

* تقرير مراقب الحسابات " مرفق "

شركة العرفة للاستثمارات والأستشارات
 شركة مساهمة مصرية - بنظام المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر
 قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩

السنة المالية	السنة المالية	رقم الإيضاح	
من ٢٠١٧/٢/١	من ٢٠١٨/٢/١		
الى ٢٠١٨/١/٣١	الى ٢٠١٩/١/٣١		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			<u>إيرادات النشاط</u>
٤ ١٦٤ ٥٠٨	٣ ٢٤٠ ٨٢٨		إيرادات خدمات الدعم الفني
٤ ١٦٤ ٥٠٨	٣ ٢٤٠ ٨٢٨		<u>أجمالي إيرادات النشاط</u>
١ ١٣٦ ٢١٥	١ ١١٧ ٣٤٦	(١٧)	إيرادات اخرى
(٨٧ ٦٦٧)	(١٢٤ ٩١٩)	(١٨)	مصروفات اخرى
(٢ ٣٧٧ ١٩٧)	(٣ ٨٩٦ ٧٨٧)	(١٩)	مصروفات ادارية وعمومية
٢ ٨٣٠ ٨٥٩	٣٣٦ ٤٦٨		<u>أرباح النشاط</u>
(٢ ٢٦٠ ٩٩٩)	(٢ ٧٧٢ ٩١٧)	(٢٠)	مصروفات تمويلية
١ ٣٥٦ ٠٠١	٨ ٨٣٠ ٣٩٣	(٢١)	إيرادات تمويلية
١ ٩٢٥ ٨٦١	٦ ٣٩٣ ٩٤٤		<u>صافي ربح العام</u>
٠,٠٠٣٨	٠,٠١٣٤	(٢٢)	<u>تصيب السهم في ارباح العلف دولار/ سهم</u>

* السياسات المحاسبية والايضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العرفة للأستثمارات والأستشارات
شركة مساهمة مصرية - بنظام المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩

السنة المالية	السنة المالية	
من ٢٠١٧/٢/١	من ٢٠١٨/٢/١	
الى ٢٠١٨/١/٣١	الى ٢٠١٩/١/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٩٢٥ ٨٦١	٦ ٣٩٣ ٩٤٤	صافى ربح العام
-	-	الدخل الشامل الاخر عن العام
١ ٩٢٥ ٨٦١	٦ ٣٩٣ ٩٤٤	اجمالي الدخل الشامل عن العام

* السياسات المحاسبية والايضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العرفة للاستشارات والأستشارات
 شركة مساهمة مصرية - بنظام المنظمة الحرة العامة بمدينة نصر
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩

البيان	رأس المال المدفوع	احتياطيات	أرباح مرحلة	صافي ربح العام	الإجمالي
الرصيد في أول فبراير ٢٠١٧	٩٤.٥٥.٠٠٠	٨١.٣٩٣.٣٥٥	٢٨.٩٢٢.٠٨٠	٨٧.٠٠.٣١٨	١٣١.٦٧٢.٣٩٨
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	١.٩٢٥.٨٦١	١.٩٢٥.٨٦١
صافي ربح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٨	-	-	-	-	-
بنود الدخل الشامل الاخر	-	-	-	١.٩٢٥.٨٦١	١.٩٢٥.٨٦١
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	١.٩٢٥.٨٦١	١.٩٢٥.٨٦١
أقفال أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٨ بالأرباح المرحلة	-	٤٣٥.٠١٦	٨.٢٦٥.٣٠٢	(٨٧.٠٠.٣١٨)	(٨٧.٠٠.٣١٨)
تسويات على الأرباح المرحلة	-	-	(٦٥٩.٣٢٦)	٣٦.٥٢٨.٠٥٦	٣٦.٥٢٨.٠٥٦
الرصيد في ٣١ يناير ٢٠١٨	٩٤.٥٥.٠٠٠	٨١.٨٢٨.٣٧١	٣٦.٥٢٨.٠٥٦	١.٩٢٥.٨٦١	٢١٤.٣٣٢.٢٨٨
الرصيد في أول فبراير ٢٠١٨	٩٤.٥٥.٠٠٠	٨١.٨٢٨.٣٧١	٣٦.٥٢٨.٠٥٦	١.٩٢٥.٨٦١	٢١٤.٣٣٢.٢٨٨
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٦.٣٩٣.٩٤٤	٦.٣٩٣.٩٤٤
صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩	-	-	-	-	-
بنود الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٦.٣٩٣.٩٤٤	٦.٣٩٣.٩٤٤
توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٨	-	٩٦.٣٠٠	١.٧٣١.٤٦٠	(١.٩٢٥.٨٦١)	(٩٨.١٠١)
الرصيد في ٣١ يناير ٢٠١٩	٩٤.٥٥.٠٠٠	٨١.٩٢٤.٦٧١	٣٨.٢٥٩.٥١٧	٦.٣٩٣.٩٤٤	٢٢٠.٦٢٨.١٣٢

* السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العرفة للاستثمارات والأستشارات
شركة مساهمة مصرية - بنظام المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩

السنة المالية من ٢٠١٧/٢/١ الى ٢٠١٨/١/٣١ دولار امريكى	السنة المالية من ٢٠١٨/٢/١ الى ٢٠١٩/١/٣١ دولار امريكى	رقم الايضاح	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :			
١ ٩٢٥ ٨٦١	٦ ٣٩٣ ٩٤٤		صافي ربح العام ويتم تسويته بما يلي :
١١٩ ٩١٩	١١٤ ٦٦٩	(٦)،(٣-٢)	اهلاكات
١ ٧٢٧ ٤٣٠	٢ ٧٧٢ ٩١٧	(٢٠)	فوائد ومصرفات تمويلية
(١ ٣٥٦ ٠٠١)	(٥ ١٤٧ ٨٧٤)	(٢١)	فوائد دائنة
-	-		ايرادات استثمارات فى اوراق مالية بغرض المتاجرة
-	-		ايرادات توزيعات ارباح من شركات تابعة
(٩٣٧ ٩٢٣)	(٩٣٧ ٩٢٣)	(١٧)	ارباح رأسمالية
٥٣٣ ٥٦٩	(٣ ٦٨٢ ٥١٩)	(٢٠)	(أرباح) خسائر تقييم عملات
التغير في			
(٢ ٨٧٣ ٦٥٨)	٢ ٢٢٩ ٤٢٩	(٩)	مدينون وارصدة مدينة اخرى
١ ٠٧٢ ٤٧٢	(٥ ٢٧٦ ٢٣٨)	(٥-١)	المستحق من اطراف ذات علاقة
-	-		مدينو شراء استثمارات
١٠٣ ٨٦٤	(٤٥ ٤٤٣)	(١٥)	داننون وارصدة دائنة اخرى
(٩٩٤ ٨٥٠)	١٠ ٧٣٢ ٤٣٩	(٥-٢)	المستحق لاطراف ذات علاقة
(٦٧٩ ٣١٧)	٧ ١٥٣ ٤٠١		النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
(١ ٧٩٦ ٢٧٧)	(٢ ٨٥٤ ٥٥٦)		فوائد ومصرفات تمويلية مدفوعة
(٢ ٤٧٥ ٥٩٤)	٤ ٢٩٨ ٨٤٥		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :			
(٣٢ ٤٩٣)	(١٢ ٠٠٢)	(٦)	مدفوعات لشراء اصول ثابتة
(٢٦٥ ٥١٢)	-		مدفوعات استثمارات فى شركات تابعة
(١٠ ١٠٤ ٧٨٥)	١٠ ٠٥١ ٣٢١		متحصلات من انون خزانة
(١٠ ٤٠٢ ٧٩٠)	١٠ ٠٣٩ ٣١٩		النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
١ ٣٥٦ ٠٠١	٥ ١٤٧ ٨٧٤		فوائد دائنة محصلة
(٩ ٠٤٦ ٧٨٩)	١٥ ١٨٧ ١٩٣		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :			
١٥ ٥٨٨ ٢٦٦	١٩ ١٠٤ ٥١٧	(١٤)	متحصلات من تسهيلات ائتمانية
-	(٨ ٨٦٤ ٩٧٢)	(١٦)	مدفوعات قروض طويلة الاجل
-	(٩٨ ١٠٠)		توزيعات الارباح المدفوعة
١٥ ٥٨٨ ٢٦٦	١٠ ١٤١ ٤٤٥		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٤ ٠٦٥ ٨٨٣	٢٩ ٦٢٧ ٤٨٣		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال العام
٨٤٥ ١٤٣	٣ ٨٤٨ ١٤٣		فروق عملة ارصدة البنوك بالعملات الاجنبية
١٢ ٨٠٠ ٦٥٧	١٧ ٧١١ ٦٨٣		النقدية وما في حكمها في اول العام
١٧ ٧١١ ٦٨٣	٥١ ١٨٧ ٣٠٩	(١١)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

* السياسات المحاسبية والايضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩

١- نبذة عن الشركة :

١-١ الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات - شركة مساهمة مصرية - وفقا لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ المستبدل بالقانون (٧٢) لسنة ٢٠١٧ بنظام المناطق الحرة .

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

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

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

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

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

٢-١ غرض الشركة

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

٣-١ القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية .

٢- أسس الإعداد :

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

تم اعداد القوائم المالية للشركة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية فى ضوء القوانين المصرية السارية .
تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠١٩ .

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والمدرجة بالقيمة العادلة و الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٣-٢ عملة التعامل والعرض

تم عرض القوائم المالية بالدولار الأمريكى والذى يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات معروضة بالدولار الأمريكى ما لم يشر بغير ذلك .

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والأيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة معقولة في ظروف تطبيقها. تمثل نتائج التقديرات والافتراضات الأساس في تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول والالتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة دورية.

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

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

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

١-٣ 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.

- 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.

٢-٣ الأصول الثابتة والأهلاك

أ- الاعتراف و القياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفه مخصوماً منها مجمع الأهلاك و أى 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.

ب- التكاليف اللاحقة على الأقتناء

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

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول الثابتة القابلة للإهلاك - و التي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما 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 بأعمار الأنتاجية المقدر لكل نوع من الأصول للسنة المالية والسنة المقارنة.

الأصل	السنوات
مبانى	٥٠
وسائل نقل و انتقال	٥
أثاث ومعدات مكتبية	٢ - ١٦,٦٧
تجديدات وتجهيزات فى أماكن مستأجره	١٠

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الأنتاجية و القيم التخريدية للأصول الثابتة فى نهاية كل سنة ماليه، ويتم تعديلها اذا تطلب الأمر ذلك.

٣-٣ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية : اصول مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، قروض ومديونيات ، واصول مالية متاحة للبيع .

تقوم الشركة بتبويب الألتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: الألتزامات مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وقته الألتزامات مالية أخرى .

٣-٣-١ الأصول المالية والألتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف الأولى بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها ، جميع الأصول المالية والألتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تستبعد الشركة الألتزام المالي عندما ينتهى إما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والألتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما و فقط تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الألتزام في أن واحد.

٣-٣-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

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

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

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م " تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩

٣-٢-٢ 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 .

٣-٢-٣ 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 .

٣-٢-٤ 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 الاضمحلال 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 توييب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقا الى الارباح او الخسائر .

٣-٣-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

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

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

٤-٣ الأستثمارات في شركات تابعه و شقيقه

يتم اثبات الاستثمارات في الشركات التابعة و الشقيقة بالتكلفة و في حالة حدوث إضمحلال دائم في قيمتها السوقية او 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 و ذلك بالنسبة لكل استثمار على حده، و يتم عكس قيمة الأضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات عن صافي قيمتها الأصلية قبل تسجيل خسائر الأضمحلال في قيمة الأصول.

٥-٣ الاستثمارات في المشروعات المشتركة

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

٦-٣ استثمارات مالية (أذون خزانة)

تثبت عمليات شراء اذون الخزانة - 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 .

٧-٣ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك و الصناديق و الودائع تحت الطلب والتي لا يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر و كذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سداها عند الطلب و تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة أموال الشركة.

٨-٣ المدينون الأرصدة المدينة الأخرى

يتم اثبات المدينون و الارصدة المدينة الاخرى بالتكلفة ناقصا منها اى اضمحلال في قيمتها.

٩-٣ الإضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة

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

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

يتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها علي مستوي كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال 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 آداة مديونية يتم الاعتراف بالانقضاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر آداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

ب- الأصول غير المالية

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

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد اكبر من قيمته الإسترادية . يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المستقلة . 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 .

المخصصات :

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

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م " تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩

٣-١١ القروض و التسهيلات الأئتمانية

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

٣-١٢ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٣-١٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء و إعادة إصدار أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء و المتضمن كافة التكاليف المباشرة و المتعلقة بإعادة الشراء، يتم تصنيفها كأسهم خزينة و عرضها كتخفيض لحقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين و الفائض أو العجز الناتج عن المعاملة ضمن الاحتياطات.

ج- توزيعات الأرباح

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

٣-١٤ الإيرادات

أ- عائد الاستثمارات

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

ب- أرباح (خسائر) بيع الاستثمارات

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

ج- اتعاب الإدارة و خدمات الدعم الفني

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

د- الفوائد الدائنة

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

٣-١٥ المصروفات

أ- مدفوعات الإيجار

يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التاجير التمويلي كمصروفات إيجارات بقائمة الدخل على مدار عمر العقد.

ب- تكلفة الإقتراض

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة و المرتبطة بقروض و تسهيلات ائتمانية بفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال وفقا لأساس الاستحقاق.

ج- نظام التأمينات و المعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملون و الشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر و يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بقائمة الدخل وفقا لأساس الاستحقاق.

٣- ١٦ 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 العام.

٣- ١٧ الاحتياطات

طبقا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع نسبة ٥ % من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع . ويتم التوقف عن تجنيب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرا يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر. ومتى انخفض رصيد الاحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة الى الأقتطاع مرة أخرى.

٤- ادارة المخاطر المالية :

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لأستخدامها للأدوات المالية :

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

يعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلا من المخاطر المذكورة أعلاه و كذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس و إدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات 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 و أوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.

وتهدف إدارة الشركة الى وضع بيئة رقابية بناءه و منضبطة 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 و المفاجيء لأوجه الرقابة و السياسات المرتبطة بإدارة المخاطر.

خطر الائتمان

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

المدينون

إن تعرض الشركة لخطر الأنتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل مدين إلا أن معظم مدينو الشركة يتمثلوا في المستحق على الأطراف ذات العلاقة و التي لا تشكل تركيز هام لخطر الأنتمان من واقع المعاملات التي تمت معهم خلال السنوات السابقة و لم 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 لالتزاماتها 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 و الحرجة 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 و يستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. تحتفظ الشركة بمبلغ ٤٦,٩٦٨,٦٢٩ مليون دولار أمريكي كسهوليات إبتنائية 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 و سعر الفائدة و أسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الادارة و التحكم 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 و الدائنين و السوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العيا للأقتراض و المزايا و الضمانات 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.

٥- المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي يملكون بها اسهما سواء بشكل مباشر او غير مباشر وأعضاء الادارة العليا للشركة والتي تمنحهم تأثيرا مهما او سيطرة على هذه الشركات . وفيما يلي ملخصاً باهم المعاملات المبرمة خلال العام الحالي بين الشركة و الاطراف ذات العلاقة :

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م "
 تابع : الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩

١-٥ المستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد في		حجم التعامل خلال		طبيعة التعامل	اسم الشركة
٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٩/١/٣١	العام	طبيعة		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	التعامل		
٥٦٤ ٧٥٩	١ ٠٣٨ ٢٩٠	٤٧٣ ٥٣١	جارى	السويسرية للملابس القطنية	
١٧ ٧٩٠	١٩ ٧١٨	١ ٩٢٨	جارى	مصر البرتغال	
١٤٧ ٧٩٠	٣٣٥ ٢٣١	١٨٧ ٤٤١	جارى	جولدن تكس للاصواف	
٣٦ ٥١٦	٣٦ ٨٦٧	٣٥١	ودعم فنى	أباريل انترناشيونال	
٥٥٨ ٧٠٥	٩٨٣ ١٩٧	٤٢٤ ٤٩٢	جارى	كريستال فور ماكينك شيرتس	
٦٣ ٣٨٠	٦٤ ٩٨٦	١ ٦٠٦	ودعم فنى	وايت هيد للغزل	
٩٢ ٩٤٤ ٥١٤	٩٢ ٨١٥ ٣٥٣	(١٢٩ ١٦١)	جارى	العرفة للاستثمار فى صناعة الملابس الجاهزة	
٣٣ ٩٢٥ ٦٢٩	٣٦ ١٦٧ ٧١٤	٢ ٢٤٢ ٠٨٥	جارى	العرفة للاستثمار فى تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة	
٣ ٠٥٤ ١٠٨	٣ ٠٧٤ ٣٤٣	٢٠ ٢٣٥	جارى	العرفة للاستثمار فى صناعة الغزل والنسيج والاقمشة	
١٠١ ٥٧٤	٢٣٦ ٦٤٩	١٣٥ ٠٧٥	جارى	كاميجيت لصناعة الملابس الجاهزة	
٥ ٧٦٣	٥ ٥٧٤	(١٨٩)	جارى	EP Garment	
١ ٦٨٤ ٨٧٢	٣ ٥٠٣ ٠٢٧	١ ٨١٨ ١٥٥	جارى	العرفة للاستثمار العقارى	
١٠١ ٥١٣	١١٧ ٨٧٠	١٦ ٣٥٧	جارى	بورسعيد للملابس الجاهزة	
١٣٣ ٢٠٦ ٩١٣	١٣٨ ٣٩٨ ٨٢٠				

٢-٥ المستحق لأطراف ذات علاقة

الرصيد في		حجم التعامل خلال		طبيعة التعامل	اسم الشركة
٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٩/١/٣١	العام	طبيعة		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	التعامل		
١ ٥٤١ ٩٦٣	١٢ ٢٣٥ ٩١٦	١٠ ٦٩٣ ٩٥٣	جارى ودعم فنى	السويسرية للملابس الجاهزة	
٩ ٣١٠	٨ ١٢٦	(١ ١٨٤)	جارى ودعم فنى	يوروميد للتجارة والتسويق	
٩٦٦ ٢٧٤	٩٦١ ١٥٣	(٥ ١٢١)	جارى	فاشون اندسترى	
٢ ٣٨٥ ٣٦٠	٢ ٣٨٤ ٨٢٣	(٥٣٧)	جارى	ساقيني للملابس الجاهزة	
٩٠١ ٢٧٢	٩٠٥ ٤١١	٤ ١٣٩	جارى	كونكريت للملابس الجاهزة	
٢ ٣٥٨ ٩٠٩	٢ ٢٧٩ ٢٦٥	(٧٩ ٦٤٤)	جارى	ايجيبتي تيلورنج للملابس الجاهزة	
٨ ١٦٣ ٠٨٨	١٨ ٧٧٤ ٦٩٤				

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

(**) لا توجد اى معاملات مع اعضاء الادارة العليا للشركة

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م "
 تابع : الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩

٧ - استثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة المستثمر فيه	نسبة المساهمة في رأس المال	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	تكلفة الاستثمار في ٢٠١٩/١/٣١	تكلفة الاستثمار في ٢٠١٨/١/٣١	الشكل القانوني
	%	%	دولار امريكى	دولار امريكى	
شركة العرفة للاستثمار فى صناعة الملابس الجاهزة	٩٩,٢	١٠٠	٢ ٩٧٦ ٠٠٠	٢ ٩٧٦ ٠٠٠	ش.م.م بنظام المناطق الحرة
شركة العرفة للاستثمار فى صناعة الغزل والنسيج والاقمشة	٩٩,٢	١٠٠	٢ ٩٧٦ ٠٠٠	٢ ٩٧٦ ٠٠٠	ش.م.م بنظام المناطق الحرة
شركة العرفة للاستثمار فى تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة	٩٩,٢	١٠٠	٢ ٩٧٦ ٠٠٠	٢ ٩٧٦ ٠٠٠	ش.م.م بنظام المناطق الحرة
شركة سافينى للملابس الجاهزة (*)	٤٩,٢	٢٥	١ ٢٣٠ ٠٠٠	١ ٢٣٠ ٠٠٠	ش.م.م
شركة مصر البرتغال لتجارة وتسويق الملابس الجاهزة	٥٩	١٠٠	٤٠ ٤٤٥	٤٠ ٤٤٥	ش.م.م
شركة EP Garments	٦٠	١٠٠	٣٩ ٧٧٧	٣٩ ٧٧٧	مساهمه برتغاليه
شركة كريستال فور ماكينك شيرتس	٨٧,٦٧	١٠٠	٩٢٤ ٨٤٠	٩٢٤ ٨٤٠	ش.م.م
			١١ ١٦٣ ٠٦٢	١١ ١٦٣ ٠٦٢	

* تمتلك الشركة نسبة ٤٩,٢% من رأس مال شركة سافينى للملابس الجاهزه بالإضافة الى نسبة ٥٠% ملكية غير مباشره عن طريق الشركة التابعة - السويسريه للملابس الجاهزه.

٨ - استثمارات مالية متاحة للبيع

اسم الشركة المستثمر فيها	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال	نسبة المسدد	تكلفة الاستثمار في ٢٠١٩/١/٣١	تكلفة الاستثمار في ٢٠١٨/١/٣١
		%	%	دولار امريكى	دولار امريكى
الشركة المصرية للتجارة والتسويق	ش.م.م	١,٥٣	١٠٠	٢٩ ٤٧٢	٢٩ ٤٧٢
شركة العاشر للتنمية والاستثمار العقارى	ش.م.م	١	١٠٠	٢١٨ ٠٩١	٢١٨ ٠٩١
استثمارات اخرى				٤٦ ٨٤٥	٤٦ ٨٤٥
يخصم :					
الأضحلال فى قيمة الاستثمارات المتاحة					
للبيع					
				٢٤٩ ٥٢٣	٢٤٩ ٥٢٣

** الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير مدرجه بالبورصه المصريه و تم ادراجها بالتكلفة نظرا لصعوبة تحديد القيمة العادله لها بدرجة يعتمد عليها.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م"
 تابع : الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩

٩- مدينون وارصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٩/١/٣١	
دولار امريكي	دولار امريكي	
٤٤ ٥٤٣ ٣٤٠	٤٤ ٦٢٤ ٤٤٧	مدينون وارصدة جارية مدينة - شركات مبيعة
		يخصم :
(١٧ ٦٥٢ ٣٤٩)	(١٧ ٦٥٢ ٣٤٩)	الانخفاض في المدينون - شركات مبيعة
٢٦ ٨٩٠ ٩٩١	٢٦ ٩٧٢ ٠٩٨	عملاء - اطراف ذوى علاقة
٢١ ٣٦٤ ٦٦٢	٢١ ٣٦٤ ٦٦٢	اوراق قبض
١٤ ٢٦٠	٢٩ ١٧٧	مصروفات مدفوعة مقدما
٦٣٤ ٤٧٣	٤٧٢ ٩٦٩	تأمينات لدى الغير
١ ٤٧٨	١ ٤٨٨	تامين خطابات ضمان
١٨ ٥٨٥	١٧ ٦٢١	ارصدة مدينة اخرى
٦ ٧٣٣ ٤٣٦	٤ ٥٤٦ ٤٠٨	يخصم :
(٩٩٨ ٠٢٠)	(٩٩٨ ٠٢٠)	الأضحلال في مدينون وارصدة مدينة اخرى
٥٤ ٦٥٩ ٨٦٥	٥٢ ٤٠٦ ٤٠٣	

١٠- مدينو شراء استثمارات

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٩/١/٣١	
دولار امريكي	دولار امريكي	
٣٥ ٦٠٠ ٠٠٠	٣٥ ٦٠٠ ٠٠٠	قيمة الاقساط المستحقة التحصيل مقابل بيع نصيب الشركة
		في استثمارات شركتى ميلكا انترناشيونال و اس.ار.جى
٣٥ ٦٠٠ ٠٠٠	٣٥ ٦٠٠ ٠٠٠	

١١- النقدية وما فى حكمها :

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٩/١/٣١	
دولار امريكي	دولار امريكي	
١٥ ٨٠١ ١٢٧	٤٨ ٤٣٢ ٨٩٦	بنوك - ودائع
١ ٨٣٥ ١٧٠	٢ ٦٨٧ ٦١٩	بنوك - حسابات جارية مدينة
٧٥ ٣٨٦	٦٦ ٧٩٤	نقدية بالخرزينة
١٧ ٧١١ ٦٨٣	٥١ ١٨٧ ٣٠٩	

١٢ - رأس المال

١-١٢ رأس المال المرخص به

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

٢ -١٢ رأس المال المصدر والمدفوع

١-٢-١٢ يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ١٨ ١١٥ ٥١٠ دولار امريكي (فقط ثمانية عشر مليون ومائة وخمسة عشرة الف وخمسمائة وعشرة دولار امريكي) موزعا على عدد ١٨ ١١٥ ٥١٠ سهم قيمة السهم الاسمية دولار امريكي .

٢-٢-١٢ تم زيادة رأس مال الشركة نقداً بمبلغ ٤٩٠ ٨٨٤ ١٣ دولار امريكي ليصبح اجمالي رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٣٢ مليون دولار امريكي مع تقسيم السهم لتبلغ قيمته الاسمية ٢٠ سنت امريكي وذلك بموجب قرار نائب رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٧٢٤ لسنة ٢٠٠٦ .

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

٤-٢-١٢ قررت الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٠/٥/٢٣ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٤ ٧٥٠ ٠٠٠ دولار امريكي موزعا على عدد ٢٣ ٧٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت امريكي ممولا من الارباح المرحلة وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠ دولار امريكي (وهو فى حدود رأس المال المرخص به وقيمتة ١٥٠ مليون دولار امريكي) موزعا على عدد ٢٦١ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت امريكي وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٠/٩/٢٩ .

٥-٢-١٢ قررت الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/٥/٢٥ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٠ ٤٥٠ ٠٠٠ دولار امريكي موزعا على عدد ٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت امريكي ممولا من الارباح المرحلة وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٦٢ ٧٠٠ ٠٠٠ دولار امريكي (وهو فى حدود رأس المال المرخص به وقيمتة ١٥٠ مليون دولار امريكي) موزعا على عدد ٣١٢ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت امريكي وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١١/٧/٢٧ .

٦-٢-١٢ قررت الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٢/٦/١٨ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٣١ ٣٥٠ ٠٠٠ دولار امريكي موزعا على عدد ١٥٦ ٧٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت امريكي ممولا من الاحتياطي الخاص وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ دولار امريكي (وهو فى حدود رأس المال المرخص به وقيمتة ١٥٠ مليون دولار امريكي) موزعا على عدد ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ سنت امريكي وتم التأشير بالزيادة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢ .

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م "
 تابع : الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩

١٣ - الأحتياطات

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٩/١/٣١	
دولار امريكي	دولار امريكي	
٢٧ ٤٤٠ ٩٨٠	٢٧ ٥٣٧ ٢٨٠	احتياطي قانوني
١٨ ٦٦٥ ٣٤٣	١٨ ٦٦٥ ٣٤٣	احتياطي خاص
٣٤ ٨٣١ ٨٤١	٣٤ ٨٣١ ٨٤١	احتياطي عام
٨٩٠ ٢٠٧	٨٩٠ ٢٠٧	احتياطي أسهم الخزينة
٨١ ٨٢٨ ٣٧١	٨١ ٩٢٤ ٦٧١	

الأحتياطي القانوني

طبقا لمتطلبات قوانين الشركات و النظام الأساسي للشركة، يتم تجنب ٥ % من صافي الربح السنوي لتكوين الاحتياطي القانوني حتى يصل الى ٥٠% من رأس المال المصدر للشركة. لا يتم التوزيع من هذا الأحتياطي و لكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.

الاحتياطي الخاص

يتمثل الرصيد في قيمة المتبقي من علاوة اصدار اسهم زيادة رأس المال لعدد ٧٧,٥ مليون سهم و ذلك بعد خصم مبلغ ٩٥٩ ٥٢٩ ٢٣ دولار امريكي تم تعليته على الأحتياطي القانوني، بتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢ تم زيادة رأس المال بأسهم مجانية بقيمة ٣١ ٣٥٠ ٠٠٠ دولار امريكي تمويلات من الأحتياطي الخاص.

الأحتياطي العام

يتمثل الاحتياطي العام في قيمة المجنب من أرباح الشركة في السنوات السابقة وفقا لقرار الجمعية العامة لمساهمي الشركة و يستخدم هذا الأحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءا على اقتراح مجلس إدارة الشركة فيما يكون اوفى بمصالح الشركة.

احتياطي أسهم الخزينة

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

١٤ - تسهيلات ائتمانية

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ٤٦ ٩٦٨ ٦٢٩ دولار امريكي في المسحوبات من التسهيلات الجارية قصيرة الاجل بضمان ودائع لأجل والممنوحة من البنوك المحلية بالدولار الامريكي وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بسعر الليبور على المبالغ المسحوبة بالدولار الامريكي.

١٥ - داننون وارصدة داننة أخرى

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٩/١/٣١	
دولار امريكي	دولار امريكي	
٥٠ ٦٨٩	٤٦ ١٨٩	تأمينات للغير
١٧٤ ١٥٣	٧٠ ٢٧٨	مصرفات مستحقة
٧٠ ٠٨٠	٦٩ ٣٢٩	الهيئة العامة للاستثمار
٤٥١ ٦٥٢	٤٦٢ ٧٨٩	اوراق دفع
٣ ١٠٨ ٧٥٨	٢ ١٧٠ ٨٣٤	ايرادات رأسمالية مؤجلة
٦ ٩٩٣	٧ ٥٤٨	ايرادات مقدمة
١٣٩ ٦٣٤	١٣٩ ٦٣٤	اقساط مستحقة - ايجار تمويلي
٩٤ ٣٢١	٦٩ ١٠٨	ارصدة داننة اخرى
٤ ٠٩٦ ٢٨٠	٣ ٠٣٥ ٧٠٩	

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م "
 تابع : الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩

١٦ - قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٩/١/٣١	
دولار امريكي	دولار امريكي	
٨ ٨٦٤ ٩٧٢	-	المتبقى من قرض طويل الاجل البالغ اجماليه ٢٨ ٥٨٢ ٥٠٠ دولار و ١٧ ٩١١ ١٦٨ يورو ممنوح للشركة من البنك التجارى الدولى - مصر لتمويل شراء ٧٥% من القيمة الاجمالية لعملية استحواذ الشركة على بعض شركات التجزئة الاجنبية , وقد تم سداد المتبقى من القرض في ٢٠١٨/٥/٣١
٨ ٨٦٤ ٩٧٢	-	

١٧ - ايرادات اخرى

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٩/١/٣١	
دولار امريكي	دولار امريكي	
٥٢ ٧٣٧	٧٥ ٦٤١	ايرادات خدمات مقدمة للغير
٤١ ٦٩٣	٥٩ ٥٣٤	ايراد اجارات
٩٣٧ ٩٢٣	٩٣٧ ٩٢٣	ارباح راسمالية
٩٧ ٨٦٢	٤٤ ٢٤٨	اخرى
١ ١٣١ ٢١٥	١ ١١٧ ٢٤٦	

١٨ - مصروفات اخرى

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٩/١/٣١	
دولار امريكي	دولار امريكي	
٢١ ١٥٠	٢٩ ٧٦٧	قيمة ٥٠% على الاجارات
٦٦ ٥١٧	٩٥ ١٥٢	قيمة ١% على الايراد
٨٧ ٦٦٧	١٢٤ ٩١٩	

١٩ - مصروفات ادارية وعمومية

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٩/١/٣١	
دولار امريكي	دولار امريكي	
٧٤ ٠٥٨	٧٢ ٧١٠	اجور و مرتبات
١١٩ ٩١٩	١١٤ ٦٦٩	اهلاك الأصول الثابته
١ ٥٠٦ ٣٢٢	١ ٥٠٦ ٣٢٢	اجارات عقود التأجير التمويلى
٦٧٦ ٨٩٨	٢ ٢٠٣ ٠٨٦	اخرى
٢ ٣٧٧ ١٩٧	٣ ٨٩٦ ٧٨٧	

٢٠ - مصروفات تمويلية:

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٩/١/٣١	
دولار امريكي	دولار امريكي	
١ ٧٢٧ ٤٣٠	٢ ٧٧٢ ٩١٧	فوائد مدينة ومصروفات وعمولات بنكية
٥٣٣ ٥٦٩	-	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٢ ٢٦٠ ٩٩٩	٢ ٧٧٢ ٩١٧	

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م " تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩

٢١ - إيرادات تمويلية:

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٩/١/٣١	
دولار امريكي	دولار امريكي	
١ ٣٥٦ ٠٠١	٥ ١٤٧ ٨٧٤	فوائد دائنة
-	٣ ٦٨٢ ٥١٩	ارباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
١ ٣٥٦ ٠٠١	٨ ٨٣٠ ٣٩٣	

٢٢ - نصيب السهم في الأرباح:

تم احتساب نصيب السهم عن العام المالي المنتهي في ٣١ يناير ٢٠١٩ على أساس الربح الخاص بالمساهمين حملة الأسهم العادية و المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام على النحو التالي:-

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٩/١/٣١	
دولار امريكي	دولار امريكي	
١ ٩٢٥ ٨٦١	٦ ٣٩٣ ٩٤٤	صافى ربح العام
(٩٨ ١٠٠)	(٩١ ٩٤٢)	حصة العاملين في الأرباح
-	-	مكافأه أعضاء مجلس الإدارة
١ ٨٢٧ ٧٦١	٦ ٣٠٢ ٠٠٢	حصة المساهمين في صافى أرباح العام
٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
٠,٠٠٣٨	٠,٠١٣٤	نصيب السهم في الأرباح دولار/ سهم

٢٣ - التأجير التمويلي :

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

١-٢٣ عقد رقم ٣٨٤٨ - بيع وإعادة استئجار المبنى الإدارى لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر :

بتاريخ ٢٠١٤/١/١٢ قامت الشركة ببيع وإعادة استئجار المبنى الإدارى المملوك لها بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر - والمقدر عمره الانتاجى ٥٠ عام - بموجب عقد تأجير تمويلي بيانه كالتالى :

- اجمالى القيمة البيعية مبلغ ٦ ١٠٤ ٨٩٥ دولار امريكي .
- اجمالى القيمة الاجارية التعاقدية بمبلغ ٧ ٧٧٧ ٣١٩ دولار امريكي وبلغت الدفعة المقدمة ٩١٩ ٢٩٩ دولار امريكي والباقي البالغ ٦ ٨٥٢ ٠٢٠ دولار امريكي يتم سداه على ٢٨ دفعة ربع سنوية , تبدأ من ٢٠١٤/٦/٢٤ وتنتهى فى ٢٠٢١/٦/٢٤ .
- ما يستحق سداه خلال المدة من فبراير ٢٠١٩ / يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٢ ٤٤٧ ١٥٠ دولار امريكي .
- القيمة الاجارية المحتسبه عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ يناير ٢٠١٩ مبلغ ١ ١١٠ ١٨٨ دولار امريكي تم ادراجها ضمن مصروفات ادارية وعمومية .
- ثمن الشراء فى نهاية مدة العقد فى حاله ممارسة حق الشراء مبلغ دولار امريكي واحد .
- وقد نتج عن هذه المعاملة ربح راسمالى محقق قدره ٤ ٥٥٣ ٣٧٢ دولار امريكي يتم استهلاكه على مدار مدة العقد (سبعة سنوات تنتهى فى ٢٠٢١/٦/٢٤) وقد تم ادراج مبلغ ٤٨٢ ٤٨٠ دولار امريكي ربح راسمالى محقق بقائمة الدخل يخص السنة المالية (ايضاح رقم ١٩) .

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م"
 تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩

٢-٢٣ عقد رقم ٤٤٥٤ - بيع وإعادة استئجار المبنى الإداري بمنطقة المستثمرين بالتجمع الخامس :

بتاريخ ٢٠١٦/٢/١٥ قامت الشركة ببيع وإعادة استئجار المبنى الإداري المملوك لها بمنطقة المستثمرين بالتجمع الخامس بالقاهرة الجديدة - والمقدر عمره الانتاجي ٥٠ عام - بموجب عقد تأجير تمويلي بيانه كالاتي :
 - اجمالي القيمة البيعية مبلغ ١ ٥٩٢ ٠٧٢ دولار امريكى .
 - اجمالي القيمة الاجارية التعاقدية مبلغ ١ ٩٨٠ ٦٧١ دولار امريكى وبلغت الدفعة المقدمة ٢٣٨ ٨١١ دولار امريكى والباقي البالغ ١ ٧٤١ ٨٦٠ دولار امريكى يتم سداه على ٢٠ دفعة ربع سنوية , تبدأ من ٢٠١٦/٢/١٥ وتنتهى في ٢٠٢١/٢/١٥ .
 - ما يستحق سداه خلال المدة من فبراير / ٢٠١٩ / فبراير ٢٠٢١ مبلغ ٧٨٣ ٨٣٧ دولار امريكى .
 - القيمة الاجارية المحتسبه عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩ مبلغ ٣٩٦ ١٣٤ دولار امريكى تم ادراجها ضمن مصروفات ادارية وعمومية .
 - ثمن الشراء فى نهاية مدة العقد فى حاله ممارسة حق الشراء مبلغ دولار امريكى واحد .
 - وقد نتج عن هذه المعاملة ربح راسمالي محقق قدره ٢٠٧ ٤٣٧ دولار امريكى يتم استهلاكه على مدار مدة العقد (خمسة سنوات تنتهى فى ٢٠٢١/٢/١٥) وقد تم ادراج مبلغ ٢٨٧ ٤٤١ دولار امريكى ربح راسمالي محقق بقائمة الدخل يخص السنة المالية (ايضاح رقم ١٩) .

٢٤ - الادوات المالية:

خطر الائتمان

الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان فى تاريخ القوائم المالية المستقلة الآتى:

القيمة الدفترية		
٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٩/١/٣١	
دولار امريكى	دولار امريكى	
٢٤٩ ٥٢٣	٢٤٩ ٥٢٣	استثمارات مالية متاحة للبيع
٥٤ ٠٢٥ ٣٩٢	٥١ ٩٣٣ ٤٣٤	مدينون وأرصدة مدينة
١٣٣ ٢٠٦ ٩١٣	١٣٨ ٣٩٨ ٨٢٠	المستحق من أطراف ذات علاقه
١٧ ٧١١ ٦٨٣	٥١ ١٨٧ ٣٠٩	نقديه بالبنوك و الصندوق

خطر السيولة

فيما يلى بيان يوضح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية للشركة فى ٣١ يناير ٢٠١٩

تاريخ الاستحقاق			
٢ - ٥ سنوات	خلال سنة	القيمة الدفترية	
دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	
-	٤٦ ٩٦٨ ٦٢٩	٤٦ ٩٦٨ ٦٢٩	تسهيلات ائتمانية
-	٩٨٧ ٥٢٢	٨٦٤ ٨٧٥	دائنون وأرصدة دائنة
-	١٨ ٧٧٤ ٦٩٤	١٨ ٧٧٤ ٦٩٤	المستحق لأطراف ذات علاقه

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م"
 تابع : الأيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩

خطر اسعار صرف العملات الأجنبية

كان تعرض الشركة لخطر اسعار صرف العملات الأجنبية في ٣١ يناير ٢٠١٩ بالعملات كالتالي :

٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٩/١/٣١	عملات اجنبية
فانض (عجز)	فانض (عجز)	يورو
(٢ ٥٧٧ ٣١٣)	(١ ٢٩٧ ٤٣٠)	جنيه استرليني
(٢ ٩٠١ ٤٨٨)	١ ٨٧١	جنيه مصرى
٢٧١ ٤٩٣ ٤٢٣	٧٢٢ ٤٣٤ ٢٣٠	

و الأتى بيان اسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الامريكى

متوسط سعر الصرف		سعر صرف الاقفال		
٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٩/١/٣١	٢٠١٨/١/٣١	٢٠١٩/١/٣١	
دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	
١,١٢٨٦	١,١٧٥٦	١,٢٠٠٠	١ ١٤٨٥	يورو
١,٣٠٠٢	١,٣٢٨٥	١,٤١٦٨	١ ٣١٢٧	جنيه استرليني
٠,٠٥٦٠	٠,٠٥٥٩	٠,٠٥٦٢	٠ ٠٥٥٨	جنيه مصرى

٢٥ - الالتزامات المحتملة :

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة لصالح الغير في ٣١ يناير ٢٠١٩ مبلغ ١٠ ٣٠١ ٨١٤ دولار امريكى .

٢٦ - الموقف الضريبي :

- طبقاً لما ورد بالبطاقة الضريبية للشركة ، لا تخضع الشركة والارباح الموزعة لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في جمهورية مصر العربية (مادة ٣٥ قانون ٨ لسنة ١٩٩٧) و (المستبدلة بالمادة ٤١ قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧) .
 -تم فحص الشركة عن ضريبة كسب العمل من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٣ و تم الربط النهائى وجرى فحص السنوات من ٢٠١٤ - ٢٠١٧ لدى المأمورية المختصة، هذا و يتم سداد الضريبة المستقطعة شهريا فى المواعيد القانونية.
 -تقوم الشركة بتوريد ضريبة الخصم و الأضافة الى الادارة المركزية للخصم و الاضافة تحت حساب الضريبة فى المواعيد القانونية.

٢٧ - ارقام المقارنة :

تم اعادة تبويب بعض بنود ارقام المقارنة بقائمة الدخل لكى تتماشى مع التبويب الحالى للقوائم المالية وبيانها كالتالى :

٣١ يناير ٢٠١٩		
بعد إعادة التبويب	قبل إعادة التبويب	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤ ١٦٤ ٥٠٨	-	ايرادات النشاط
١ ١٣١ ٢١٥	٥ ٢٩٥ ٧٢٣	ايرادات اخرى
-	(٩٠٤ ٩٩٨)	مصروفات تمويلية (بالصافى)
(٢ ٢٦٠ ٩٩٩)	-	مصروفات تمويلية
١ ٣٥٦ ٠٠١	-	ايرادات تمويلية
٤ ٣٩٠ ٧٢٥	٤ ٣٩٠ ٧٢٥	