

شركة الملتقى العربي للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
وتقدير الفحص المحدود عليها

شركة الملتقي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
القواعد المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير النص المحدود للقواعد المالية الدورية المجمعة
٢	قائمة المركز المالى المجمعة
٣	قائمة الدخل المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٥-٧	الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المجمعة
٥٣-٣٦	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

سلاسل قطعه ١١ - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادى
القاهرة المعادى، القاهرة

مصر

٢٣٧٣٦٠٠٠٣٤٣٣٣٣٤
٢٣٧٣٠٠٣٥٤

info@bakertillywag.com
www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة المنقى العربي للاستثمارات (ش.م.م)

المقدمة

قمنا ب أعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المجمعة المرفقة لشركة المنقى العربي للاستثمارات - شركة مساهمة مصرية - في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المنتمة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وإنعرض العالى الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهم الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة المؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتتحقق إجراءات تحليلاً ، 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 تتمكن من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها انماى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه انتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى انشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام في مصر ، وكما هو مبين بالإيضاح المكتوب أعلاه قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجحة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي ، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكيد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي يتنتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يتربّط عليه من آثار ، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

القاهرة في: ١٣ يونيو ٢٠٢١

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقب حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

بيكر تلي
وحيد عبد الغفار وشركاه
وشركاه
وشركاه
وشركاه

شركة الملتقي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢١	٢٠٢٠ ديسمبر	(جميع البالغ بالجنيه المصري)
الأصول				
أصول غير متداولة				
استثمارات في مركبات ثابتة ومشروعات مشتركة				
استثمارات مالية متاحة للبيع				
أصول قابلة				
عائد تأجير تمويني				
مشروعات تحت التنفيذ				
استثمارات عقارية				
الثروة				
أصول غير ملموسة				
إجمالي الأصول غير المتداولة				
أصول متدولة				
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال أرباح أو الخسائر				
عائد تأجير تمويني وتنصيم				
مستحق على الأطراف ذات العلاقة				
دائنون وأرصدة مدمرة أخرى				
أصول مخالط بها بفرض البيع				
قديبة (مدفوع حكمها)				
إجمالي الأصول المتدولة				
إجمالي الأصول				
 حقوق الملكية				
رأسمال شمل المصدر والمدفوع				
احتياطي ذاتي				
احتياطي عم				
احتياطي خصم - علاوة اصدار				
احتياط معاشر لأثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية				
احتياط معاشر عاملات تأجير تموين				
أرباح مرحلة				
صرف أرباح النصف / العام (بعد خصم حقوق الحصص غير المسقطة)				
إجمالي حقوق الملكية (قبل حقوق الحصص غير السسيطرة)				
حقوق الحصص غير السسيطرة				
إجمالي حقوق الملكية				
الالتزامات				
الالتزامات غير متداولة				
نويات طويلة الأجل				
تأديبات الغير - عقود تأجير تمويني				
الالتزامات صريرية بمجلة				
إجمالي الالتزامات غير المتداولة				
الالتزامات المتداولة				
بحصص مطلب				
مردودون				
دائعون وأرصدة مدمرة أخرى				
داقلو توسيعات				
الجزء المنتدول من تمويلات طويلة الأجل				
الالتزامات ضرورية للدخل الجاري				
إجمالي الالتزامات المتداولة				
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات				

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

- تقرير الشخص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / عبد العزيز مصطفى يحيى

عضو مجلس الإدارة المنتدب

خالد أبو هيف

رئيس قطاع العمليات

أحمد إبراهيم

شركة الملحق العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢١ مارس ٣١ ٢٠٢١ مارس ٣١ إيضاح

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

١٥٤,١٧٩,٦٢٧	٢٠٤,٣٢٠,٧٤٧	(٢٨)	إيرادات النشاط
(٣,٦٩٥,٨٣٢)	(٤٢٠,٩٦٥)	(٢٩)	صافي التغير في استثمارات بقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١٠,٦٤٣,١٦٥	(٨٣,٠١٥,٠٢١)	(٣٠)	تكاليف النشاط
<u>٣٩,٨٤٠,٦٢٩</u>	<u>١٢٠,٨٨٤,٧٦١</u>		مجمل الربح
(٩,١٢٥)	--		مصاريفات بيعية وتسويقة
(١٦,٢٣٩,٦١٦)	(٢٣,٣٥٩,٨٦٣)	(٣١)	مصاريفات عمومية وإدارية
(١,٠٢٩,٩٢٦)	(١,١١٦,٣١٩)		بدلات مجلس الإدارة
(٨٨١,٩٠٧)	(٢,٤٦٨,٨١٢)	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة
١٧٤,٠٦٣	(٣٤١,٢٦٥)	(١-١٢)	مخصص الخسائر الإجتماعية المتوقعة
١,١١٣,٥٤١	(٧٨١,٠٤٥)	(٣٢)	حصة الشركة في (خسائر) أرباح الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة
<u>٢٦,٩٧٥,٦٥٩</u>	<u>٩٣,٨١٧,٤٥٧</u>		أرباح التشغيل
٥,٧٧٨,٤٠٥	٣,٣٢٦,٨٨٨		إيراد عوائد
(٢٨٩,٧٠٩)	(٥٧,٠٢٠)		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
٢٢,٨٦٥	٣٥٢,٣١٣		إيرادات أخرى
<u>٢٨,٤٨٧,٢٢٠</u>	<u>٩٦,٤٣٩,٦٣٨</u>		صافي الأرباح الضريبية
(٦,٢٧٥,١١١)	(٢٣,٩٩٦,٥٩٥)	(١-٣٣)	ضريبة النخل
<u>٤٢,٢١٢,١٠٩</u>	<u>٧٢,٤٤٣,٠٤٤</u>		صافي أرباح الفترة
١٥,٦٤٥,٤٧٣	٤٩,١٣٥,٩٨١		أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٦,٥٦٦,٨٣٦	٢٢,٣٠٧,٠٦٢		حقوق الحصص غير المسيطرة
<u>٤٢,٢١٢,١٠٩</u>	<u>٧٢,٤٤٣,٠٤٤</u>		صافي أرباح الفترة
<u>٠,٣٩</u>	<u>١,٠٩</u>	(٣٤)	نسبة السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٢,٢١٢,١٠٩	٧٢,٤٤٣,٠٤٣	صافي أرباح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر
٢٢,٢١٢,١٠٩	٧٢,٤٤٣,٠٤٣	إجمالي الدخل الشامل
		تتمثل في :-
١٥,٦٤٥,٢٧٣	٤٩,١٣٥,٩٨١	أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٦,٥٦٦,٨٣٦	٢٣,٣٠٧,٠٦٢	حقوق العصيّن غير المسيطرة
٢٢,٢١٢,١٠٩	٧٢,٤٤٣,٠٤٣	

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) إلى (٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

فاتورة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

عن الفترة المالية المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ مارس ٢٠٢١

ايضاح

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي أرباح الفترة قبل صرائب النخل وحقوق الحصص غير المسيطرة

اهمالات اصول ثابتة

اهمالات استثمار عقاري

استهلاك اصول غير منموزة

خسائر ائتمانية متوقعة

صافي الخسائر في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

حصة الشركة في خسائر (ربح) شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

إيراد عملي

إيراد استثمارات عقارية

فرق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية

التغير في:-

عملاء تاجر تمويلي

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

المخزون

العملاء وأوراق القبض

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

مستحق من أطراف ذات علاقة

الموردون وأوراق التفع

تأمينات للغير - عقود التأمين التمويلي

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

أوراق دفع طولية الأجل

توزيعات أرباح عاملين واعضاء مجلس الإدارة

المستخدم من مخصصات مطالبات

التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) أنشطة التشغيل

صرائب الدخل المسددة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) أنشطة التشغيل

المدلوعتات لشراء اصول ثابتة

متحصلات من بيع اصول ثابتة

مدفوعدات في اصول محفظتها بغرض البيع

مدفوعدات في المشروعات تحت التنفيذ

إيراد استثمارات عقارية محصلة

عوائد دائنة محصلة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

متحصلات من تمويلات طولية الأجل

مدفوعدات في تمويلات طولية الأجل

متحصلات من يأوك تمويلات الامانة

توزيعات الأرباح السنوية

صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الناتجة من أنشطة التمويل

صافي التغير في النتائج وما في حكمها - خلال الفترة

فرق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية

رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة

رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنك - آخر الفترة

لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلى:

رصيد النقدية وما في حكمها - طبقاً لقائمة المركز المعالى

ودائع مستحقة خلال ستة أشهر

النقدية وما في حكمها - لاغراض اعداد التدفقات النقدية

(٤)

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) إلى (٤٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) - كشركة قابضة - في ٣ يناير ١٩٩٠ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذى الغي وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وذلك بعرض العمل فى مجال الاستثمارات الصناعية والزراعية واستصلاح وزراعة الاراضى وتنمية الثروة الحيوانية والسمكية والاستثمارات العقارية والسياحية المختلفة بما لا يخالف الشريعة الإسلامية وبشرط الا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرافية مع مراعاة أحكام القانون رقم ١٤٦ لسنة ١٩٨٨ ، على أن تقدم الشركة إلى الهيئة العامة للاستثمار دراسة اقتصادية مستقلة عن أي مشروع تعزز القيام به أو المشاركة فيه باى شكل من الأشكال للموافقة عليها كشرط للتمتع بأحكام قانون الاستثمار.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين ولوائح المصرية السارية وتم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢١.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة، وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري

٣-٢ التقديرات والأفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والأفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والإيرادات والمصروفات. تحد التقديرات والأفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متعددة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والأفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

- 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 الممتدة إما كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤-٢ أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

أدى تطبيق المعيار المحاسبى المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية ولكن لم ينتج عنه تعديلات على المبلغ المعترض بها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. حيث هناك تأثير على أرصدة الأرباح المرحة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠٢١ كما يلى :-

٢٠٢١/١/١	تأثير تطبيق معيار بعد التعديل	٢٠٢١/١/١	أرباح مرحلة (حقوق مسيطرة)
١١٠,٧٧٥,١١٠	٢,٥٧٧,٥٥٣	١٠٨,١٩٧,٥٥٧	حقوق الحصص غير مسيطرة
١٤٢,٣٩٠,٠٢٨	١,١٩٠,٧٩٩	١٤١,١٩٩,٢٢٩	الخسائر الإنمائية المتوقعة
١٣٩٣٢ ٣٦٨	(٣ ٧٦٨ ٣٥٢)	١٧ ٧٠٠ ٧٢٠	

يحدد المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" متطلبات تحقق وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية باستثناء الحقوق والإلتزامات بموجب عقود الإيجار التي ينطبق عليها المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار". ومع ذلك، فإن ذم الإيجار المدينة المعترف بها من قبل المؤجر تخضع لمتطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض النهاية طبقاً لهذا المعيار، ولذلك يحل محل المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس".

الاعتراف الأولي

تعترف الشركة مدينتاً بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاثة فئات تصنف رئيسية للأصول المالية: نفس التكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل العالمي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.

يلغى المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة انسحاقها حتى تاريخ الاستحقاق والفرض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الإلتزامات المالية.

يوضح الجدول التالي تصنيف وقياس الأصول المالية للشركة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" ومعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٧ "الأدوات المالية":

القيمة الفعلية طبقاً	القيمة الدفترية طبقاً	التصنيف طبقاً
لمعيار المحاسبة	لمعيار المحاسبة	لمعيار المحاسبة
٤٧ المصري رقم	٢٦ المصري رقم	٢٦ المصري رقم
٣٠,٣٨٩,٤٩٠	٣٠,٣٨٩,٤٩٠	بالتكلفة المستهلكة
٢٤٧,٦٦٢,٦٨٦	٢٤٧,٦٦٢,٦٨٦	بالتكلفة المستهلكة
		مدینون وأرصدة مدينة أخرى
		النقدية وما في حكمها

اضمحلال قيمة الأصول

يسقبل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتکبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديدة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقييم مرجح خسائر الائتمان، يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

تحدد الشركة القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تسوية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (احتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة ان المرحلة على ثلاثة مستويات (الأمامي - الأفضل - الأسوء) نجتمع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاصة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل حميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلان قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معونة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل كبير أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

الالتزامات المالية

تلغى الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المندوب (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو إلتزامات متحملة) في الربح والخسارة.

٤- دلائل القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مماثلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية ل تلك 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 تغذير 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.

٥- أسس تجميع القوائم المالية

تتمثل القوائم المالية المجمعة في القوائم المالية للشركة القابضة والشركات الواقعة تحت سيطرتها الشركات التابعة والشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity).

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما ت تعرض إلى - أو يتحقق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على تأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة أخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم إنهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

تطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ المحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها القيمة العادلة للأصول والالتزامات وحقوق الملكية والالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة ل資 في الأصول كثمرة . إذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة ل資 في الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح أو الخسائر.

بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة وغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ والتي تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة كما يلى :

السنة المالية	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة غير المسيطرة	نسبة المساهمة غير المسيطرة	تاريخ التأسيس / الاستحواذ	بلد التأسيس	طبيعة المساعدة	الشركة المتخذة للاستثمار
٣١ ديسمبر من كل عام	%٦	%٦٩٤	٦٩٤	٢٠٠٨ مارس	مصر	مباشرة	-١- والتضييق العقاري
٣١ ديسمبر من كل عام	%٦٣٦	%٦٨٤	٦٨٤	٢٠١٢ أكتوبر	مصر	مباشرة	-٢- شركة التوفيق للتجزير التمويلي
٣١ ديسمبر من كل عام	%٢١,٦٧	%٦٨,٣٣	٦٨,٣٣	٢٤ أكتوبر ٢٠١٦	مصر	غير مباشرة	-٣- شركة التوفيق للتوريق

شركة المنتقى العربى للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتنمية للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

المعاملات مع أصحاب الحصص غير المسيطرة

يتم معالجة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدى إلى فقد الشركة القابضة لسيطرة باعتبارها معاملات مع أصحاب حقوق ملكية المجموعة. وفي حالة شراء حصة من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل أي فرق بين المبلغ الدفع و هذه الحصة من الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية، كما يتم أيضا تسجيل أي أرباح أو خسائر ناجمة عن التصرف في الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

الشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity):

الشركات ذات الغرض الخاص هي الشركات التي تم إنشاؤها لتحقيق غرض خاص مثل توريق الحقوق المالية . يتم إدراج القوائم المالية للشركة ذات الغرض الخاص بالقوائم المالية المجمعة للمجموعة نظراً لأن الشركة ذات الغرض الخاص تخضع لسيطرة الشركة القابضة .

- عند إعداد القوائم المالية المجمعة يتم إتباع الخطوات التالية:
 - أ - يتم استبعاد تقييم الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
 - ب - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي ربح أو خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية .
 - ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافيأصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة و تكون حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي الأصول من :
 - (١) مبلغ حقوق الحصص غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
 - (٢) نصيب الحصص غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .
 - د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة و المعاملات والإيرادات والمصروفات المتداولة بين شركات المجموعة .

- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذلك القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات حاسبية موحدة للمعاملات المشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.
- تعرض الحصص غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة. كما يعرض نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

٤- نقدية وأرصدة لدى البنوك

نقدية بالخزينة	حسابات جارية و استثمارية لدى البنوك
عملة محلية	عملة محلية
عملة أجنبية	عملة أجنبية
ودائع لدى البنوك	ودائع لدى البنوك
عملة محلية - تستحق خلال ثلاثة أشهر	عملة محلية - تستحق خلال ثلاثة أشهر
عملة أجنبية	عملة أجنبية
شيكات تحت التحصيل	شيكات تحت التحصيل

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١
٢٨,٠٥٧	-
٢٠٠,٧٧٢,٥٢٠	٢٦٦,٧٦٩,٢٩٦
٢,٧١٥,٤٣٣	٣,٤٥١,٢٢٢
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠
٤,١٦٤,١٠٩	٤,١٦٤,١٠٩
٤,٤٦٤,٩٦٥	٤,٤٦٤,٩٦٥
٢١,٥٠٨,٠٦٧	٢٢,٢٦٣,٢٨٢
٢٤٧,٦٦٢,٦٨٦	٣٢١,١١٣,٢٨٤

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتنامية للقواعد المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٩- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٠ مارس ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧,٧٦٥,٠٢٩	١٧,٣٤٤,٠٦٤
١٧,٧٦٥,٠٢٩	١٧,٣٤٤,٠٦٤

أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية

وتتمثل انحرافات على قيمة الاستثمارات ما يلي :-

٢٠٢١ مارس ٣١

الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١	صافي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة	استبعادات خلال الفترة	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢١/١/١	استثمارات مقيدة ببلورصة *
١٧,٣٤٤,٠٦٤	(٤٢٠,٩٦٥)	-	--	١٧,٧٦٥,٠٢٩	استثمارات مقيدة ببلورصة *
١٧,٣٤٤,٠٦٤	(٤٢٠,٩٦٥)	-	--	١٧,٧٦٥,٠٢٩	

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١

الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١	صافي التغير في القيمة العادلة خلال العلم	استبعادات خلال العلم	إضافات خلال العلم	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	استثمارات مقيدة ببلورصة *
١٧,٧٦٥,٠٢٩	(٣,٠٤١,٨٠٦)	(٣,٦٢٣,٥٨٩)	٢٤,٢٦٤,٧٢٤	١٦٥,٧٠٠	استثمارات مقيدة ببلورصة *
١٧,٧٦٥,٠٢٩	(٣,٠٤١,٨٠٦)	(٣,٦٢٣,٥٨٩)	٢٤,٢٦٤,٧٢٤	١٦٥,٧٠٠	

* ينتمي الرصيد البالغ ١٧,٣٤٤,٠٦٤ جنيه مصرى فى ٣١ مارس ٢٠٢١ فى الآلى:

- عدد ٣٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم البنك التجارى الدولى بنقمة ١٧,٣٣٤,٠٠٠ جنيه مصرى وفقاً لـ "القيمة العادلة للسهم فى ٣١ مارس ٢٠٢١".

- عدد ١٠٠ سهم من أسهم شركة مينا فارم للأدوية بقيمة ١٠,٠٦٢ جنيه مصرى وفقاً لـ "القيمة العادلة للسهم فى ٣١ مارس ٢٠٢١".

تسلسل القيمة العادلة:

تستخدم الشركة التسلسل التالى فى تحديد والإفصاح عن القيمة العادلة لبند استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

المستوى الثالث	المستوى الثانى	المستوى الأول	الاجمالى	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
--	--	١٧,٣٤٤,٠٦٤	١٧,٣٤٤,٠٦٤		
--	--	١٧,٧٦٥,٠٢٩	١٧,٧٦٥,٠٢٩		

٦- مستحق على الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	
-	١٦٠,٦٧٣	
٦,٧٩٦,٠٣٧	٦,٧٩٦,٠٣٧	
١٠,٥٤٦,٠٣٧	١٠,٧٠٦,٧١٠	

شركة أ.م.سي جي للتجارة والتوزيع
 الشركة العربية للصناعات الهندسية
 شركة برفت لصناعة الغزل

٧- مدینون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
٤٥٧,٣٤٤	٧,٢٦٥,٦٢٩	مصرفوفت مدفوعة مقدماً
٨٨١,٩٣٨	١,٢٤٦,١٤٨	مصلحة الضرائب
٤,٨٩٥,٧٣٣	٢,٧٢٠,٩٢٥	عهد و سلف
٤٧٣,٢٢٦	٤٧٩,٢٢٣	إيرادات مستحقة
١,٥٩٣,١٧٩	١٣,٣٧٦,٨٨٢	مستحق على بنك مصر - أمين الحفظ
٤,٩٦٥,٠٥٥	٤,٩٦٥,٠٥٥	تأمينات لدى الغير
٥١٩,٠٩٣	٢٢٥,٧٨٨	دفعات مقدمة موردين
١,٥٠٠,٨٤٠	١,٥٠٠,٨٤٠	أرصدة مدينة أخرى *
١٥,٢٨٦,٤٠٨	٣١,٧٨٠,٤٩٠	
(١,٣٩١,٠٠٠)	(١,٣٩١,٠٠٠)	يخصم: إضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخرى *
١٣,٨٩٥,٤٠٨	٣٠,٣٨٩,٤٩٠	

* تتضمن أرصدة مدينة أخرى مبلغ ١,٣٩١,٠٠٠ جنيه مصرى ناتج عن نزاع قائم بين الشركة وأحد الأفراد وقد قامت الشركة برفع دعوى قضائية ولازالت القضية منظورة أمام المحاكم والمبلغ مكون له اضمحلال بالكامل.

٨- أصول محتفظ بها بغرض البيع

تمثل في قيمة الأصول المستحوذ عليها من المستأجرين وذلك بتنفيذ خطة الشركة ببيع هذه الأصول مرة أخرى ضمن نشاطها بنظام التأجير التمويلي :

٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
٤٧,٢٧٨,١٨١	٤٧,٢٧٨,١٨١	أصول عقارية (مسطحات تجارية وإدارية) *
٤٧,٢٧٨,١٨١	٤٧,٢٧٨,١٨١	

* تم الاستحواذ على هذا الأصل من أحد عمال الشركة وذلك لغرض بيع هذا الأصل ضمن نشاط الشركة بنظام التأجير التمويلي.

شركة الملتقي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٩- استثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

٢٠٢١ دسمبر ٣١ مارس ٢٠٢١ طبيعة المساهمة نسبة المساهمة

١٧,٧٢٢,٧٠٣	١٧,٨٤٧,٣٩٧	% ٣٨,٣٠	شركة شقيقة	شركة الربع للدواجن
١,٠٣٩,٨٨٧	٨٢٩,٣٦٦	% ٣٢,١٣	شركة شقيقة	شركة إف. إم. سي. جي. للتجارة والتوزيع
٥٥١,٨٨٦	٥٥٣,٧٦١	% ٤٢,٨٦	شركة شقيقة	شركة المير لتحليله وتقطيع المياد
٣٤,٨٧١,٠٧٤	٣٣,١٧٢,٤٦٥	% ٥٢,٦٧	مشروع مشترك	شركة برفيكت لصناعة الغزول*
١,٨٨٦,٣٤٢	١,٨٨٦,٣٤٢	% ٤٢,٥	مشروع مشترك	شركة جملة الدولة للتجارة
٤٨,٨٤٤,٩٤٩	٤٩,٦٨٥,٧٩٢	% ٢٧,٠١	شركة شقيقة	الشركة العربية للصناعات الهندسية**
١٠٤,٩١٦,٨٤١	١٠٣,٩٧٥,١٤٣			

- الاستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية باستثناء الشركة العربية للصناعات الهندسية مقيدة بالبورصة.

* طبقاً لاتفاقية التسوية بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٠ بين مساهمي شركة برفيكت لصناعة الغزول تم نقل ملكية عدد أسهم ١,٠٥٢,٨٥٦ من أسهم المساهم الرئيسي للشركة مقابل سداد مليونيات قائمة على شركة برفيكت لصناعة الغزول قبل مساهمة الشركة فيها وذلك طبقاً لاتفاقية المساهمين بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٧ وبلغ نصيب الشركة عدد ٧١٥,٥٢٥ منهم مما أدى إلى ارتفاع نسبة المساهمة علماً بأن لا يوجد سيطرة على السياسات المالية والتغذوية.
** تم بيع كامل أسهم الشركة العربية للصناعات الهندسية البالغة ٤٥ مليون سهم بتاريخ ١٩ مايو و ٣ يونيو ٢٠٢١ بمتوسط سعر ١,٥٥ جنيه مصرى للسهم.

تم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية كما يلى :

٣١ مارس ٢٠٢١

الرصيد في آخر الفترة	توزيعات ارباح خلال الفترة	أرباح (خسائر) الفترة	رصيد أول الفترة		
				شركة الربع للدواجن	شركة إف. إم. سي. جي. للتجارة والتوزيع
١٧,٨٤٧,٣٩٧	--	١٢٤,٦٩٩	١٧,٧٢٢,٧٠٣		
٨٢٩,٣٦٦	--	(٣١٠,٥٦١)	١,٠٣٩,٨٨٧		
٥٥٣,٧٦١	--	١,٨٧٥	٥٥١,٨٨٦	شركة المير لتحليله وتقطيع المياد	
٣٣,١٧٢,٤٦٥	--	(١,٦٩٨,٦٦١)	٣٤,٨٧١,٠٧٤	شركة برفيكت لصناعة الغزول	
١,٨٨٦,٣٤٢	--	--	١,٨٨٦,٣٤٢	شركة جملة الدولة للتجارة	
٤٩,٦٨٥,٧٩٢	(١٦٠,٦٧٣)	٦,٠٠١,٥١٦	٤٨,٨٤٤,٩٤٩	الشركة العربية للصناعات الهندسية*	
١٠٣,٩٧٥,١٤٣	(١٦٠,٦٧٣)	(٧٨١,٠٤٥)	١٠٤,٩١٦,٨٤١		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الرصيد في آخر العام	توزيعات ارباح خلال العام	أرباح (خسائر) العام	نسبة على الأرباح المرحلة	استثمارات محولة من قبعة إلى شقيقة	رصيد أول العام	النقد السيطرة		
							شركة الربع للدواجن	شركة إف. إم. سي. جي. للتجارة والتوزيع
١٧,٧٢٢,٧٠٣	--	٢,٤٧٨,٩٠٥	--	--	١٥,٤٤٣,٧٩٨			
١,٠٣٩,٨٨٧	--	(٢,١١٦,٥١٧)	--	--	٣,١٢٦,٤٠٦			
٥٥١,٨٨٦	--	(٢٢,٦١٦)	--	--	٥٧٤,٤٩٦			
٣٤,٨٧١,٠٧٤	--	(٧,٧١٠,٧٢٧)	(٥,١٨٨,٦٦٠)	--	٤٢,٨٥٥,٤١١			
١,٨٨٦,٣٤٢	--	(١,٦٧٦,٧٧١)	--	--	٢,٩٦٤,١١٣			
٤٨,٨٤٤,٩٤٩	(١٦٦,٤٥٥)	٦٤٤,٨٥٥	٣٤,٨٨٢,٤٧٥	١٣,٨٣٤,٠٧٤	--			
١٠٤,٩١٦,٨٤١	(١٦٦,٤٥٥)	(٨,٢٨٣,٨٦١)	٢٥,٦٩٣,٨٩٥	١٣,٨٣٤,١٧٤	٩٣,٧٨٥,٢١٨			

**شركة الملتقي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقرآن المالي المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)**

وفيما يلى عرض لنسبة المساهمة في أصول ، التزامات ، حقوق الملكية ، إيرادات وصافي أرباح (خسائر) الفترة / العام لهذه الشركات :

(القيم بالألف جنيه مصرى)

نسبة المساهمة	أصول طويلة الأجل	أصول مقدولة	حقوق مقدولة	الالتزامات المتداولة	الالتزامات طويلة الأجل	إيرادات طويلة الأجل	صافي أرباح (خسائر) القترة	٣١ مارس ٢٠٢١	
								شركة الربيع للدواجن	
٦٣٨,٣٠%	٣٩,٦٤٤	٢٠,٧٥٦	٣٩,٧٢٥	١٨,٤٢٠	٤,٢٥٤	١٣,٩١٦	٣٤٥	٦٣٢,١٣%	شركة إف. إم. سي. جي للتجارة والتوزيع
٦٤٧,٨٦%	--	٧,٩٩٦	٧,٨٦٦	١٥,٣١٨	--	٢,١٠٧	(٦٥٥)	٦٤٧,٨٦%	شركة اليسر لتحلية وتنقية المياه
٦٤٢,٦%	٥١,٤٨١	٣٥,١٢٣	٣٩,٧٢١	٤٠,٧٤٩	٦,١٤٤	١٢,٣٨٧	(٣,٦٨٩)	٦٤٢,٦%	شركة برفيكت لصناعة الغزل
٦٤٢,٥%	٤,٠١٧	٢,٢٣٢	٤,٠١٧	١,٩٧٧	١٤	٣,٧٦٦	(٢,٥٣٦)	٦٤٢,٥%	شركة جملة الدولية للتجارة
٦٤٧,٠١%	٦٣,٣٤٣	٦٤,٥٠١	٨٥,١٦٦	٣٥,٢٤٤	٧,٤٣٤	٦٢,٧٥١	٣,٧٠٧	٦٤٧,٠١%	شركة العربية للصناعات الهندسية
٢٠٢٠ ديسمبر ٣١									

نسبة المساهمة	أصول طويلة الأجل	أصول مقدولة	حقوق مقدولة	الالتزامات المتداولة	الالتزامات طويلة الأجل	إيرادات طويلة الأجل	صافي أرباح (خسائر) العام	٣١ مارس ٢٠٢١	
								شركة الربيع للدواجن	
٦٣٨,٣٠%	٣٧,٤٨٨	١٩,٧٠٥	٣٩,٤٠٠	١٥,٥٦٣	٤,٢٢٩	٦٨,٩٢٦	٦,٤٧٢	٦٣٨,٣٠%	شركة إف. إم. سي. جي للتجارة والتوزيع
٦٤٧,٨٦%	١,٤٦٨	٨,٩٩١	٨,٩٩١	١٥,٦٦٩	--	١٢,١٤٢	(٦,٥٨٧)	٦٤٧,٨٦%	شركة اليسر لتحلية وتنقية المياه
٦٤٦,٠٤%	٥١,٩٢٤	٤٠,١٣٨	٤٠,١٣٨	٤١,٦٥٨	٧,٠٠٤	٤٤,٦٧٩	(١٦,٩٢٦)	٦٤٦,٠٤%	شركة برفيكت لصناعة الغزل
٦٤٢,٥%	٢,٠٢	٤,٠١٧	٤,٠١٧	١,٩٧٧	١٤	٣,٧٦٦	(٢,٥٣٦)	٦٤٢,٥%	شركة جملة الدولية للتجارة
٦٤٧,٠١%	٦٠,٤٥٠	٥٤,٦٨٩	٨٢,٤٦٣	٢٥,٢١٤	٧,٤٦٥	٦٩,٣٨٩	٧,٢٩٤	٦٤٧,٠١%	شركة العربية للصناعات الهندسية
٢٠٢٠ ديسمبر ٣١									

١٠- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخن الشامل

عدد الأسهم	٣١ مارس ٢٠٢١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
٣٩٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠
	<u>٣,٩٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٩٠٠,٠٠٠</u>

أسهم غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية :
شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين

نظراً لعدم وجود سوق نشط وفي ظل عدم توافر معلومات أخرى وطبقاً لسياسات المحاسبة تقدر تقييم القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع بأى طرق تقييم أخرى.

شركة الملتقي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٢ - عملاء تأجير تمويلي ونخسيم

الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي	نطاق التخصيم	الإجمالي	نشاط التأجير
٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	التمويل*
٢,٦٠٧,٥٦,٣٦٠	٢,٦٠٧,٥٦,٣٦٠	--	٢,١٧٩,٩٣٢,٣٤٤	٢,١٧٩,٩٣٢,٣٤٤
(١٢,٩٢٦,٢٨٥)	(١٢,٩٢٦,٢٨٥)	--	(١٠,٠٠٩,١١٣)	(١٠,٠٠٩,١١٣)
٢,٥٩٤,١٣٩,٩٢٥	٤,٥٩٤,١٣٩,٩٢٥	--	٢,١٦٩,٩٢٣,٢٢١	٢,١٦٩,٩٢٣,٢٢١
٨٢١,٦٣٤,٩٠٩	٨٢١,٠٦٨,٣٧١	٥٦٦,٥٣٨	٩٢٢,٧٠٨,٣٧٢	٩٢٢,٧٠٨,٣٧٢
(٤,٧٧٤,٤٣٥)	(٤,٧٤٦,١٠٨)	(٢٨,٣٣٧)	(٤,٢٦٤,٥١٩)	(٤,٢٦٤,٥١٩)
٨١٦,٨٦٠,٤٧٤	٨١٦,٣٢٢,٤٦٣	٥٢٨,٢١١	٩١٨,٤٤٣,٨٥٣	٩١٨,٤٤٣,٨٥٣
٣,٤١٠,٩٩٠,٣٩٩	٣,٤١٠,٤٥٢,١٨٨	٥٢٨,٢١١	٣,٠٨٨,٣٦٧,٠٨٤	٣,٠٨٨,٣٦٧,٠٨٤

*قامت الشركة (المحيل) بتاريخ ٢٠٢١/١/٣١ بتنفيذ عقد حواله محفظة توريق إلى شركة التوفيق -شركة تابعة -والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الأجلة المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال اليه) وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٥٠ ٢٨٣ ٥٠٨ ٢٥٠ ١ جنية مصرى وفيمنها الحالية ٤٢٣ ٤٥٤ ٤٩٠ ١ جنية مصرى وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٦٤ ٧٨١ ٢٢٩ ٦٤ جنية مصرى أدرجت بقائمة الدخل.

وتتضمن محفظة التوريق المحالة عدد ٥٣ عقد تأجير تمويلي وملحقه، توك تدفقات نقدية تنتقل في تحصيل المبالغ المستحقة على المستأجرين خلال الفترة التي تبدأ في ١ فبراير ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٥ وقد بلغ مقابل الحواله مبلغ ١٠٨٧ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصرى، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى الشركة في تاريخ نفاذ الحواله وذلك من حصيلة الإكتتاب في سندات التوريق، وفي ذات الوقت قامت شركة التوفيق للتوريق بطرح خاص لسندات التوريق بناء على موافقة الهيئة العامة لرقابة المالية بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١، وقد تم تخصيص الإكتتاب في السندات بالكامل من خلال طرح خاص وأغلق الإكتتاب في ١ فبراير ٢٠٢١.

- تقوم الشركة بإبرام عقود ثلاثة الأطراف وعقود لا تتحمل بموجبها مخاطر التمويل وذلك بين الشركة والبنك الممولة والعملاء بحيث يقتصر دور الشركة على أن تكون وكيلًا للضمادات بالإضافة إلى تحصيل الإيجارات من العملاء ودوريد الأقساط إلى البنك الممولة، على أن تتحمل تلك البنوك كافة المخاطر الناشئة عن عقود التأجير التمويلي دون الرجوع على الشركة.

وطبقاً لهذه العقود فإن الشركة لديها الحق النقلي القابل للتنفيذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها، وأيضاً لديها القدرة لإجراء التسوية على أساس الصافي بين الأصل والإلتزام المالي، لذلك تم إجراء المقاصة بين تلك الأصول والإلتزامات المالية، وطبقاً للإيضاح رقم (٢٦) "تمويلات طويلة الأجل" فقد بلغت قيمة تلك العقود في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٨٢١ ٨٠٣ ٦٢١ جنية مصرى مقابل مبلغ ٨٠٠ ٦٤٤ ٥٩٠ جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١-١٢ حركة مخصص الخسائر الإجتماعية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والنخسيم

طبقاً لمعيار المحاسبة	طبقاً لمعيار المحاسبة	رصيد المخصص في بداية الفترة/ العام
٢٦ المصري رقم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٧ المصري رقم ٣١ مارس ٢٠٢١	المخصص المكون خلال الفترة/ العام
١٣ ٤٣٩ ٤٥٣	١٣ ٩٣٢ ٣٦٧	
٤ ٢٦١ ٢٦٧	٣٤١ ٢٦٥	
١٧ ٧٠٠ ٧٢٠	١٤ ٢٧٣ ٦٣٢	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٣ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠	٣١ ديسمبر	٢٠٢١	٣١ مارس	٢٠٢١	الرصيد في أول الفترة / العام
١٤٥,٢٨٣,٠٦١			٢,٣٧٣,٦٢١		إضافات الفترة / العام
٢٧,٣٣٦,٤٩٠			٦,٢١٥,٤٤٣		المحول إلى أصول ثابتة
(١٣٢,٦٦٨,٤٩٩)		--	--		تسويات فقد السيطرة على شركة تابعة
(٣٧,٥٧٧,٤٣١)		--	--		الرصيد في آخر الفترة / العام
٢,٣٧٣,٦٢١		٨,٥٨٩,٠٦٤			

١٤ - استثمارات عقارية

النحو	النحو	أراضي	مباني وعقارات	الاجمالي
١٠٢٠	١٠٢٠	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٩,٤٨٣,٧٦٧	٢٠٠,٥٤٤,٦٥٥
الأضافات خلال العام		--	٨٤,٩٢٥	٨٤,٩٢٥
٢٠٢١	٢٠٢٠	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٩,٥٦٨,١٩٢	٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١		٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٩,٥٦٨,١٩٢	٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠
مجمع الإلهام		--	(٤,٣١٧,٣٨٨)	(٤,٣١٧,٣٨٨)
١٠٢٠	١٠٢٠	--	(٣,٣٨٩,٨١٧)	(٣,٣٨٩,٨١٧)
إهلاك الفترة		--	(٧,٧٠٧,٢٠٥)	(٧,٧٠٧,٢٠٥)
٢٠٢١	٢٠٢٠	--	(٨٤٧,٨٤٣)	(٨٤٧,٨٤٣)
إهلاك الفترة		--	(٨,٥٥٥,٠٤٨)	(٨,٥٥٥,٠٤٨)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١		٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦١,٠٩٣,٦٤٤	١٩٢,٠٧٤,٥٣٢
صفي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١		٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦١,٨٦١,٤٨٧	١٩٢,٩٢٢,٣٧٥
صفي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				

ينتقل رصيد الاستثمارات العقارية البالغ ١٩٢,٠٧٤,٥٣٢ جنيه مصرى فيما يلى :-

- مبلغ ١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصرى (١٠,٣٣٠,٨٨٨) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تكلفة إقتناء أرض تبلغ مساحتها ١٦٣٩٩ متر مربع تملكها الشركة في منطقة المنطة والتي تبلغ قيمتها العادلة نحو مبلغ ٢١٢,٢ مليون جنيه مصرى وفقاً لقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ وفقاً لaporan التقييم.

- مبلغ ١٨١,٧٤٣,٦٤٤ جنيه مصرى عبارة عن صافي تكلفة إقتناء مبني إدارى بالقرية الذكية متضمنة ٢٠,٧٣٠,٠٠٠ جنيه مصرى قيمة مساحة الأرض بالإضافة إلى تكلفة تطوير وتجهيز المبنى والبالغ مساحته ١٢٤٣٨ متر مربع باجمالي عدد ٦ أدوار بالإضافة إلى ساحات خدمية مبنية في ٣ أدوار تحت الأرض. والتي تبلغ قيمتها العادلة نحو مبلغ ٣٤٥,١ مليون جنيه مصرى وفقاً لقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٩ وفقاً لaporan التقييم.

١٥ - الشهرة

تتمثل الشهرة البالغة ٧٨,٥٥١,٧٧٩ جنيه مصرى بالفرق بين تكلفة إقتناء عدد ١٧٩٩٩٩٠٠ سهم من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي وبين نصيب الشركة في القيمة العادلة من صافي أصول الشركات التابعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٣٩) والخاص بتجميع الأعمال فترة (٣٩) وهي كالتالى:

أسم الشركة	تاريخ الإقتناء	الفعل	حقوق الشركة في	تكلفة الإقتناء	الشهرة
شركة التوفيق للتأجير التمويلي	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	الفعلي	القيمة العادلة [صافي أصول الشركات التابعة]	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٣١ مارس ٢٠٢١
اجمالى الشهرة				٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٢٠٢٠

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٦- أصول غير ملموسة

الإجمالي	برامج حاسب إلى	علاقة عملاء *	التكلفة
٥٩,١١٧,٠٦٨	٦,٤٤١,٤٣٤	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٢٠٢٠ التكالفة في ١ يناير
--	--	--	الأاضافات خلال العام
٥٩,١١٧,٠٦٨	٦,٤٤١,٤٣٤	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٢٠٢١ التكالفة في ٣١ ديسمبر
٥٩,١١٧,٠٦٨	٦,٤٤١,٤٣٤	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٢٠٢١ التكالفة في ٣١ مارس
(٥٨,٨٨٥,٧١٨)	(١,٢١٠,٠٨٤)	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	مجموع الاستهلاك
(٩٥,٦٦٨)	(٩٥,٦٦٨)	--	مجموع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
(٥٨,٩٨١,٣٨٦)	(٦,٣٠٥,٢٥٢)	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	استهلاك العام
(٥٨,٩٨١,٣٨٦)	(٦,٣٠٥,٢٥٢)	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	٢٠٢٠ مجموع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر
(١٣,٥٩٧)	(١٣,٥٩٧)	--	٢٠٢١ مجموع الاستهلاك في ١ يناير
(٥٨,٩٩٤,٩٨٢)	(١,٣١٩,٣٤٩)	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	٢٠٢١ استهلاك الفترة
١٢٢,٠٨٥	١٢٢,٠٨٥	--	مجموع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١
١٣٥,٦٨٢	١٣٥,٦٨٢	--	صافي القيمة الدفترية ٣١ مارس ٢٠٢١
			صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

* تتمثل علاقات عملاء في أصول غير ملموسة نتجت عن افتتاح عدد ١٧٩٩٩٩٠٠ سهم من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي حيث بلغت في تاريخ الافتتاح ٥٢,٦٧٥,٦٣٤ جنيه مصرى تم استهلاكها على خمس سنوات.

١٧- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى ، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٢٣ مليون جنيه مصرى موزع على ١٢,٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصرى أو ما يعادله بالعملات الأجنبية .

- بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٢ قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة الآتي :
 الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بغيرض الأستحواذ على نسبة حاكمة تصل إلى ٥٨٠٪ من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م).
 الموافقة على معاملة المبادلة بين أسهم زيادة رأس المال المصدر لشركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) وبين أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي التي تم الأستحواذ عليها والموضحة بتقرير المستشار المالي المستقل على النحو التالي :

القيمة العادلة لأسهم الملتقى العربي للاستثمارات	٤١,١٠	٤١,١٠ جنبه مصرى
القيمة العادلة لأسهم التوفيق للتأجير التمويلي	١٩,٢٥	١٩,٢٥ جنبه مصرى
معامل المبادلة	٢,١٣٥١	

يتم التبادل على أساس أن كل سهم من شركة الملتقى العربي للاستثمارات يقابل ٢,١٣٥١ سهم من شركة التوفيق للتأجير التمويلي و المعمدة من مراقب حسابات الشركة ومجلس الإدارة في ٣١ مايو ٢٠١٢.

الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل لشركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) بعد ٧٤٦,٣٨٧٠ سهم بقيمةأسمية ١٠ جنبه مصرى من خلال عملية مبادلة الأسهم فيما بين مساهمي شركة التوفيق للتأجير التمويلي "المستحوذ عليها" وبين شركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) "المستحوذة" وذلك بالقيمة العادلة لأسهم كل شركة والتي تحددت بناء على تقرير المستشار المالي المستقل.

الموافقة على عدم إعمال حق الأولوية لقادمي المساهمين لشركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) وقصر الأكتتاب في زيادات رأس المال على مساهمي الشركة المستحوذ عليها والأغنية في المبادلة علما بأنه سيترتب على ذلك إنخفاض نسبة مساهمة قادمي مساهمي شركة الملتقى العربي للاستثمارات بعد الزيادة.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحت المتممة للقانون المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد تكره)

- في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٢ تمت اجراءات نقل ملكية عدد ١٥٩٩٩٩٠٠ سهم من اسم شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م) بقيمة ٣٠٧,٩٩٨,٠٧٥ جنية مصرى بنسبة ٥٨٠ ، إدراج منها مبلغ الزيادة البالغ ٧٤,٩٣٨,٧٠٠ جنية مصرى كزيادة في رأس المال و مبلغ ٤٨٧,٥٥٢ جنية مصرى كاحتياطي قانوني و مبلغ ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنية مصرى كاحتياطي علاوة إصدار . وقد تم تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٣ .

- بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة العادي للشركة الآتى : الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ١٩٧,٩٣٨,٧٠٠ جنية مصرى إلى ٢٤٢,٤٤٣,٣٨٠ جنية مصرى بزيادة قدرها ٤٩,٤٨٤,٦٨٠ جنية مصرى موزع على ٤٦٨ سهم بقيمة اسمية عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل أربعة أسهم . وقد تم التأشير بذلك الزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٦ .

قررت الجمعية العامة العادي للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٢٤٧,٤٢٢,٣٨٠ جنية مصرى إلى ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى بزيادة قدرها ٥٢,٥٢٦,٦٢٠ جنية مصرى موزع على ٥,٢٥٧,٦٦٢ سهم بقيمة اسمية للسهم عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل سهم أصلى من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العم المالي والأرباح المرحطة وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩ .

- ويتمثل هيكل المساهمين في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلى:-

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية	عدد الأسهم	الجنسية	أسم المساهم
%	للأسهم			
٤٤,٣٨٠	١٣٣,١٢٥,٣٨٠	١٣,٣١٢,٥٣٨	بحرينية	شركة دلة البركة القابضة
٣٧,٨٦١	١١٣,٥٧٨,٦٤٠	١١,٣٥٧,٨٦٤	بحرينية	شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة
١٧,٧٦٠	٥٣,٣٩٥,٩٨٠	٥,٣٢٩,٥٩٨		مساهمون آخرون
١٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		

- قررت الجمعية العامة غير العادي للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تجزئه القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنية مصرى (نقطة عشرة جنيهات مصرية لا غير) إلى ١ جنية مصرى (نقطة واحد جنيه مصرى لا غير) مع بقاء رأس المال المصدر والمدفوع كما هو ٣٠٠ مليون جنيه مصرى موزعاً على عدد ٣٠٠ مليون سهم بدلاً من ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها واحد جنيه للسهم الواحد (بعد تعديليها) وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٢١ .

١٨- احتياطي قانوني

قامت الشركة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٢ بالموافقة على زيادة رأس المال الشركة عن طريق مبادلة أسهم الشركة مع أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي وقد ترج عن هذه المبادلة علاوة إصدار ، ووفقاً للمادة (٩٤) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تنص فرصة علاوة الإصدار إلى الاحتياطي القانوني للشركة حتى يبلغ ما يساوي نصف قيمة رأس المال المصدر ، وأما ما يزيد عن ذلك من مبالغ العلاوة فيتكون منها احتياطي خاص وللجمعية العامة - بناء على اقتراح مجلس الإدارة أو الشريك أو الشركاء المديرين - يحسب الأحوال أن يقرروا في شأنه ما يرونه محققاً لصالح الشركة على الأية يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربع ، وبالتالي بلغ الاحتياطي القانوني ٤٨,٩٦٩,٣٥٠ جنية مصرى .

قررت الجمعية العامة العادي للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٤,٧٤٢,٣٤٠ جنية مصرى من حساب احتياطي علاوة الإصدار إلى الاحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الاحتياطي القانوني ١٢٣,٧١١,٦٩٠ جنية مصرى وهو يمثل قيمة نصف رأس المال المدفوع .

- قررت الجمعية العامة العادي للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنية مصرى من حساب احتياطي علاوة الإصدار إلى الاحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الاحتياطي القانوني ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة - إيصال رقم (١٤-٤٥) .

١٩- احتياطي عام

قررت الجمعية العامة العادي للشركة بتاريخ ٣٠ يونيو ١٩٩٦ احتجاز مبلغ ١,٩٠٣,٤٥٨ جنية مصرى من أرباح العام لتدعم المرکز المالي للشركة في هذا التاريخ .

شركة الملتقي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٠ - احتياطي خاص - علاوة إصدار

- قررت الجمعية العامة العادلة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ زيادة رأس المال الشركة كما ورد (بإضافة ١٨) فقد نتج عن ذلك علاوة إصدار بلغت ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنيه مصرى ، وبناء على قرار الجمعية العامة العادلة الشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ كما ورد (بإضافة ١٩) بالمكافحة على تحويل جزء من علاوة إصدار إلى الاحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ١٤٩,٨٢٩,٤٨٣ جنيه مصرى .
- قررت الجمعية العامة العادلة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنيه مصرى من احتياطي خاص - علاوة الإصدار إلى الاحتياطي القانوني وذلك نتيجة زيادة رأس المال المصدر والسدفوع إلى ٣٠٠ مليون جنيه مصرى ، وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ٩٨,٥٤١,١٧٣ جنيه مصرى .

٢١ - أرباح مرحلة

٣١ مارس ٢٠٢١ ٢٠٢٠ ديسمبر

١٠٣,٣٢٣,١٨٥	١٠٨,١٩٧,٥٥٧
٦٠,٠٥١,٩٥٥	٧٤,٥٠٩,١٢٦
(٧٠,٦٢٩,٩٤٠)	(٢٥,٨١٦,١٤٤)
--	٢,٥٧٧,٥٥٣
	(٣٥,٩٤٤,٨٠٢)
(١٤,٢٤١,٥٠٨)	--
٣١,٦٦٥,٩٢٦	--
(١,٤٢٢,٠٦١)	--
١٠٨,١٩٧,٥٥٧	١٢٣,٥٦٣,٣١٠

الرصيد في أول الفترة / العام

محول من أرباح العام السابق

توزيعات أرباح تقديرية

أثر تطبيق معيار رقم (٤٧) الأدوات المالية

المحول إلى احتياطي مخاطر أثر تطبيق معيار المحاسبة

المصرى رقم (٤٧)

تسويات فقد السيطرة على شركة تابعة

فرق تقييم استثمارات (قم فقد السيطرة عليه)

تسوية حصة الشركة في خسائر مشروعات مشتركة

الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٢ - حقوق الحصص غير المسيطرة

٣١ مارس ٢٠٢١

الإجمالي	صافي أرباح الفترة / العام	الأرباح المرحلة	احتياطيات	رأس المال	
١٤٦,١٩٩,٢٢٩	٢٢,٤٢٧,٠٠٧	٦٧,٧٩٢,٤٠٢	٧,٢٤٨,٣٨٣	٤٢,٧٣١,٤٣٧	الرصيد في أول الفترة
--	(٢٢,٤٢٧,٠٠٧)	٢٣,٤٢٧,٠٠٧	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
--	--	(١,١٧٠,١٢٦)	١,١٧٠,١٢٦	--	محول إلى احتياطي قانوني
(١٠,٨٨٦,٧٩)	--	(١,٨٨٦,٤٧٩)	--	--	توزيعات أرباح
١,١٩٠,٧٩٩	--	١,١٩٠,٧٩٩	--	--	أثر تطبيق معيار رقم (٤٧)
٧٣,٣٠٧,٦٦	٢٣,٣٠٧,٦٦	--	--	--	صافي أرباح النتائج
١٥٤,٨١٠,٦١١	٢٣,٣٠٧,٦٦	٨٠,٣٥٣,٦٠٣	٨,٤١٨,٥٠٩	٤٢,٧٣١,٤٣٧	الرصيد في آخر الفترة

٢٠٢٠ ديسمبر

الإجمالي	صافي ربح العام	الأرباح المرحلة	احتياطيات	رأس المال	
١٥٤,٩٠٦,٧٠٠	٢٤,٠٨٨,٣٠٣	٨٢,٠٤٤,٥٩٣	٦,٠٤٢,٣٦٧	٤٢,٧٣١,٤٣٧	الرصيد في أول العام
--	(٢٤,٠٨٨,٣٠٣)	٤٤,٠٨٨,٣٠٣	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
--	--	(١,٢٠٦,٠١٦)	١,٢٠٦,٠١٦	--	محول إلى احتياطي قانوني
(٣,٥٩٦,٢٤٨)	--	(٣,٥٩٦,٢٤٨)	--	--	توزيعات أرباح
(٣٣,٥٣٨,٢٢٠)	--	(٣٣,٥٣٨,٢٢٠)	--	--	تسويات فقد السيطرة على شركة تابعة
٢٢,٤٢٧,٠٠٧	٢٢,٤٢٧,٠٠٧	--	--	--	صافي أرباح لعام
١٤١,١٩٩,٢٢٩	٢٢,٤٢٧,٠٠٧	٦٧,٧٩٢,٤٠٢	٧,٢٤٨,٣٨٣	٤٢,٧٣١,٤٣٧	الرصيد في آخر العام

شركة الملتقى العربي للأستشارات (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحت المتممة للقواعد المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٣ - مخصص مطالبات

٣١ مارس ٢٠٢١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	
٥,٨٧٠,٠٤٧	١,٢١٩,٦٤٦	الرصيد في أول الفترة / العام
٥,١٨٩,٥٧٩	-	المكون خلال الفترة / العام
(٩,٨٣٩,٩٨٠)	-	مستخدم خلال الفترة / العام
١,٢١٩,٦٤٦	١,٢١٩,٦٤٦	الرصيد في آخر الفترة / العام

٤ - موردون

٣١ مارس ٢٠٢١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	
٣,٠٣٩,٣٨٠	٢,٠٧٩,٢٦٩	موردون
٣,٠٣٩,٣٨٠	٢,٠٧٩,٢٦٩	

٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	
١٠,٦٩٨,٢٩٨	٦,٤٥٠,٧٥١	مصرفوفات مستحقة
٣٨,٦٩٩,١٨٧	٣٤,١٧٣,٧٨٦	عوائد تمويلية مستحقة
١,٠٣٩,٣٢٨	١,١١٤,١٠٥	تأجير لغير - عقود تأجير تمويلي
١٨٢,٦٩١,٨٤٣	٢٦٠,٦٨٨,٢٠٣	عماء دفعات مقدمة - تأجير تمويلي
٣,٦٢٣,٧٦٩	٣,٣٧٢,١٨٥	مصلحة الضرائب
١١٢,٢٩٩	٢٩١,٥٥٣	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٥١٦,٧٤٢	٢,١٤٠,٩٦٦	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
١٩٤,٦٠٩	٣,٧٢٥	تأمين مقاولى أعمال
١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين إيجار مبنى القرية الذكية*
١٥٩,٤٥٩	٩٤,٠٠٩	أرصدة دائنة أخرى
٤٥٦,٦٨٠,٩٧٤	٣١٩,٢٧٤,٧٢٣	

* يمثل مبلغ تأمين إيجار مبنى القرية الذكية البالغ ١٠,٩٤٥,٤٤٠ جنيه مصرى في قيمة تأمين إيجار لعدد ٤ أشهر محصل من شركة فاليو إنترنال أوتومونف سوقتار وذلك حيث انه بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع عقد إيجار بين شركة الملتقى العربي للأستثمارات المالكة للمبنى الأدارى بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتومونف سوقتار لتأجير مساحة ٢٨٢٩٢م^٢ والتي تشمل نسبة ٦٧% من إجمالي مساحة المبنى الأدارى والبالغ مساحته ٢١٤٤٣٨م^٢ بأجمالي عدد ٦ طوابق منها كمرحلة أولى وتم التعاقد على أنس ان القيمة الأيجارية للقرار الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى ان يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ٢٤ يوليو ٢٠١٨ وهو تاريخ تسليم المقرات إلى المستأجر لمدة ٣ سنوات قابلة التجديد.

بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٨ تم توقيع ملحق رقم (٥) بين شركة الملتقى العربي للأستثمارات المالكة للمبنى الأدارى بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتومونف سوقتار لتأجير باقى مساحة المبنى الأدارى البالغة ١٤٦٢م^٢ والتي تشمل النسبة المتبقية من مساحة المبنى والبالغة ٣٣٪ حيث تم تأجير عدد ٢ طوابق كمرحلة ثانية و البالغ مساحتها ١٤٦م^٢ وتم التعاقد على أنس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى ان يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ ديسمبر ٢٠١٨ لمدة ٣ سنوات قابلة التجديد.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة لنقوذ المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٦ - تمويلات طويلة الأجل

أسم البنك	العملة	الحد المصرح به	تاريخ عقد التمويل	تاريخ الاستحقاق	رصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	رصيد في ٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
بنك البركة - مصر	جنيه مصرى	٢٠٠ مليون	٢٠٠٨/٦/٥	٢٠٢٢/٠١/١٢	٢٦,٢٨٩,٣١٤	٢٨,٦٦١,٥٣٨
بنك مصر	جنيه مصرى	١٨٠٠ مليون	٢٠٠٩/٤/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٨٤٦,٢٢٨,٦٦٢	٧٨٤,٩٤٥,٣٩٨
بنك الإسكندرية	جنيه مصرى	٢٥ مليون	٢٠٠٩/٧/٩٥	٢٠٢١/٠٦/٣١	١٦,٣٣٠,٥٦٦	٤,٣٧٠,٨٧٨
بنك كريدي أجريكول	جنيه مصرى	٢٠٠ مليون	٢٠٠٩/٩/٦	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٥٤,٧٦٤,١٤٣	١٦,١٦٦,١٧٦
البنك الأهلي المصري	جنيه مصرى	٩٠٢ مليون	٢٠١٠/٧/٠٨	٢٠٢١/١٢/٢٨	٤٢٥,١٢٣,٥٣٠	٥٥٣,٣١٣,٥٩٨
بنك الشركة المصرية العربية التولية	جنيه مصرى	١١٠ مليون	٢٠١٠/١٢/٤	٢٠٢١/١٢/٣١	-	٤٣,٩٤٥,٣٠٤
بنك عودة	جنيه مصرى	١٠٠ مليون	٢٠١٠/١٢/٣٨	٢٠٢١/٠٥/٣١	٣,٧٧٠,٣٦٨	٤,٨٠٧,٥٩٦
بنك المؤسسة العربية المصرفية	جنيه مصرى	١٨٠ مليون	٢٠١١/٣/٥	٢٠٢١/١١/٣٠	٩٦,٣٠٠,١٦٠	١٠٠,٣٦٨,٤١٤
بنك الاتحاد الوطنى	جنيه مصرى	٥٠ مليون	٢٠١٢/١٢/٢٤	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢,٥٣٨,٠٩٠	٣,٩٨٠,٣٤٢
بنك المصرف المتحد	جنيه مصرى	٤٠٠ مليون	٢٠١٢/٧/٦٢	٢٠٢٢/٠٢/٢٨	٢٦٧,٦٦٣,٥٨٦	٢٦٧,٤٤٩,٣٢٤
بنك تجارة الصادرات	جنيه مصرى	٣٥٠ مليون	٢٠١٦/٨/٢٩	٢٠٢١/٠٨/٢٩	٢,٩٦٩,٧٩٤,٣٠٣	٣٠٢,١٩٧,٦٧٧
بنك قفالة المروis	جنيه مصرى	٢٥٠ مليون	٢٠١٦/٥/٢٩	٢٠٢١/٠٨/٣٠	١٠,٦١٢,٥٢٤	١٣٠,٩٢٧,٧٧٩
بنك العربي الأفريقي	جنيه مصرى	٢٠٠ مليون	٢٠١٨/٦/٧	٢٠٢١/٠٤/٣٠	٣٣,٤٩,١٦٠	٣٢,٧٥٣,٩٠٤
بنك قصر الوطنى الأهلي	جنيه مصرى	٢١٦ مليون	٢٠١٩/٠٩/١٦	٢٠٢٧/٠٩/١٥	٦,٧١٢,٥٥٥	١١,٧٧٧,٦٧٠
بنك العقاري المصري العربي	جنيه مصرى	٢٠٠ مليون	٢٠١٩/٠٦/٠٣	٢٠٢١/٠٨/٢٠	-	١٤,٩٣٦,٠٠٥
بنك الأهلي الكويتى	جنيه مصرى	١٠٠ مليون	٢٠١٩/١١/٤	٢٠٢٤/١١/١٤	٧٩,٧٧٦,٠١١	٩٢,١٣٤,١٢٣
بنك التجاري وفا	جنيه مصرى	٦٥ مليون	٢٠١٨/٦/٠٢	٢٠٢١/١٢/١	١٣١,٣٩٩,٢٨٤	١٤٠,٨٠٨,٩٦٦
بنك الإمارات دبي الوطنى	جنيه مصرى	٢٠٠ مليون	٢٠١٥/٣/٢١	٢٠٢١/٠٨/٠١	٢٧٣,٤٤٢,١٧١	٣٧٢,٥٤٧,١٨٤
ميد بنك	جنيه مصرى	١٩ مليون	٢٠١٧/١٢/١	٢٠٢١/١٢/٣١	١٦,٦٨٦,٦٨٢	١٨,٧٣٠,٣٩٦
اجمالى تمويلات تحمل المخاطر على الشركة		٥٨٦٣ مليون			٣,٥٨٣,٧٤٨,١٣٤	٣,١٠٦,٦٩٩,٩٤٧

التجاري وذا بنك إيجيبت (مبني الشركة الجديد)	جنيه مصرى	٨٥ مليون	٢٠١٩/١٢/٢٩	٢٠٢٥/١٢/٣١	٦٧,٢٩١,٦٦٥	٧٠,٨٣٤,٣٢٣
اجمالى تمويلات طويلة الأجل						٧٠,٨٣٤,٣٣٢
الإجمالي						٣,١٧٧,٥٣٣,٢٥٩
يخصم: اقساط تستحق خلال عام						(٧٣٣,٤٨١,٢٧١)
اجمالى تمويلات طويلة الأجل						٢,٤٤٤,٠٥١,٩٨٨

تمويلات وتسهيلات بدون تحمل مخاطر على الشركة						
بنك مصر	جنيه مصرى	٢٩٥ مليون	٢٠١٧/٠٤/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٣٦,٠٤٢,٩٠٢	٢٤٩,٨١١,٠٦٦
البنك الأهلي المصري	جنيه مصرى	١٤٠ مليون	٢٠١٠/٠٧/٠٨	٢٠٢٤/٠٤/٢٠	١٣٢,٥٢٠,٧٩٠	١٣٢,٥٢٠,٧٩٠
بنك البركة - مصر	جنيه مصرى	٢٦٨ مليون	٢٠١٧/٠٧/٠٨	٢٠٢١/٠١/١٢	٢٥٣,٢٥٨,١٩١	٢٦٢,٢٥٩,٠٢٩
البنك الممول						٦٤٤,٥٩٠,٨٠٠
البنوك الممولة						٦٢١,٨٢١,٨٠٣

*تعهد الشركة - تأميناً وضماناً لسداد التمويلات الممنوعة لها - بالتازل لصالح البنوك الائنة عن القيمة الإيجارية لعقود التأجير التمويلي التي يتم تمويلها عن طريق البنك وذلك في حدود قيمة المديونية.

شركة الملتقي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)
٢٧- تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي

٢٠٢٠ مارس ٣١ ٢٠٢١ ديسمبر ٣١

١,٣٤٧,١٩٥	٨٣١,٢٠٥
١,٣٤٧,١٩٥	٨٣١,٢٠٥

تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي

تمثل تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي في قيمة تأمين محصل من علام التأجير بالشركة ويستقطع من القيمة الإيجارية في نهاية مدة عقد التأجير التمويلي.

٢٨- إيرادات النشاط

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢٠ مارس ٣١ ٢٠٢١ مارس ٣١

١٣,٨٦٧,٩٨٥	--
١٢٥,٢٨٣,١٨٢	١٢١,٥٨٠,٢٧٦
٥,٩٩٨,٤٧٢	٨,٠٢٦,٢٥٥
--	٦٤,٧٨١,٢٢٩
٩,٠٢٩,٩٨٨	٩,٩٣٢,٩٨٧
١٥٤,١٧٩,٦٢٧	٢٠٤,٣٢٠,٧٦٧

مبيعات

إيرادات عقود التأجير التمويلي

إيرادات التأجير الأخرى

أرباح عملية التوريق (الإصدار الثاني)

إيراد استثمارات عقارية

٢٩- صافي الدخل من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢٠ مارس ٣١ ٢٠٢١ مارس ٣١

(٣,٦٩٥,٨٣٣)	(٤٢٠,٩٦٥)
(٣,٦٩٥,٨٣٣)	(٤٢٠,٩٦٥)

صافي التغير في القيمة العادلة

٣٠- تكاليف النشاط

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢٠ مارس ٣١ ٢٠٢١ مارس ٣١

٨,٦٨٩,٩٤٢	--
٣,٩٢٤,١١٧	٣,١٦٢,٠٠٥
٣٢٣,٨٤٠	--
٨٤٧,٤١٩	٨٤٧,٨٤٣
٣٣,٣٩٢	١٣,٥٩٧
٩٥,١٩٥,٢٧٨	٧٨,٥٣٠,٠٤٦
١,٦٢٩,١٧٧	٤٦١,٥٣٠
١١٠,٦٤٣,١٦٥	٨٣,٠١٥,٠٢١

تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج

أجور ومرتبات وما في حكمها

إهلاك أصول ثابتة

إهلاك استثمار عقاري - ايضاح رقم (١٤)

استهلاك أصول غير ملموسة - ايضاح رقم (١٦)

مصروفات نشاط تأجير تمويلي - مصروفات تمويلية مباشرة

تكاليف مباشرة أخرى

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد تكريم)

٣١- مصروفات عمومية وإدارية

عن الفترة المالية المنتهية في
٢٠٢٠ مارس ٣١ ٢٠٢١ مارس ٣١

٩,٢٦١,١٠٤	١٣,١٠٣,٠٠٦	أجور ومرتبات وما في حكمها
١,٢١٨,٦٨٩	٣,٥٥٣,٠٦٠	مكافآت - ممثل الشركات المستثمر فيها
٥٧٨,٠٤٠	٩٣٧,٧٠٨	مصروفات المقر
٧٤٠,٢٢٠	٤٣٩,٠٠٥	رسوم سيادية و إشتراكات
٩٣,٦٨٦	٨٣,٨٥٧	مصروفات الانتقالات والسيارات
٤٤,١٥٢	٣٦,٤٩٧	مصروفات الاتصالات
٦٤٣,٠٢٧	٨٦٨,٨٥٩	مصروفات التأمين
١٥٥,٩١٩	١٥٦,٩٦١	دعاية و اعلان
٧٨٧,١٧٩	٨٩٧,٥٩٩	أتعاب مهنية وأستشارات
٧٣,٤٤٤	٥٠,٣١١	مصروفات بنكية
٦,٠٨٠	--	تدريب خاملين
٤,٣٤٠	٢٢٥	مختلزمات كمبيوتر ونظم المعلومات وأخبار
٦١٦,٥٤٤	٦٥٦,١٣٤	مصروفات مبني القرية الذكية
٣٣٣,٧٩٢	٤٩١,٢٧٣	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
١,١٨٣,٤٠٠	٢,٠٨٥,٣٦٨	مصروفات أخرى
١٦,٢٣٩,٦٩٦	٤٣,٣٥٩,٨٦٣	

٣٢- حصة الشركة في (خمسان) أرباح الشركات الشقيقة والم المشروعات المشتركة
عن الفترة المالية المنتهية في
٢٠٢٠ مارس ٣١ ٢٠٢١ مارس ٣١

٢,٢٣٠,٩٣٦	١٢٤,٦٩٤	شركة الربيع للدواجن
(٢٦٠,٥٥٨)	(٢١٠,٥٢١)	شركة إف. إم. سي. جي. للتجارة والتوزيع
٨,٦٧٠	١,٨٧٥	شركة اليسر لتحليل وتنقية المياه
(٤٦٥,٥٠٧)	(١,٦٩٨,٦٠٩)	شركة برفيكت لصناعة الغزوول
--	١,٠٠١,٥١٦	شركة العربية للصناعات الهندسية
١,١١٣,٥٤١	(٧٨١,٠٤٥)	

٣٣- ضرائب الدخل
١-٣٣ مصروف ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في
٢٠٢٠ مارس ٣١ ٢٠٢١ مارس ٣١

(٧,٧٤٠,١٣٢)	(٢٢,١٨١,٩٩٠)
١,٤٦٥,٠٢١	(٨١٤,٦٠٥)
(٦,٢٧٥,١١١)	(٤٣,٩٩٦,٥٩٥)

ضريبة الدخل الجارية
 ضريبة الدخل الموزلة

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة لنقاؤن المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢-٣٣ إلتزامات ضريبية الدخل الجارية

٢٠٢٠ مارس ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢٠ ديسبر ٣١
٢٩,٥٢٢,٩٨٠	٢٧,٠١٩,٨٥٦	٢٧,٠١٩,٨٥٦	٢٧,٠١٩,٨٥٦
٢٨,٢٨٦,٢٧٧	٢٣,١٨١,٩٩٠	٢٣,١٨١,٩٩٠	٢٣,١٨١,٩٩٠
٥٧,٨٩٠,٤٥٧	٥٠,٢٠١,٨٤٦	٥٠,٢٠١,٨٤٦	٥٠,٢٠١,٨٤٦
(٢٨,٢٦١,٤٤٥)	--	--	--
(٢,٥٢٨,٩٥٦)	--	--	--
٢٧,٠١٩,٨٥٦	٥٠,٢٠١,٨٤٦	٥٠,٢٠١,٨٤٦	٥٠,٢٠١,٨٤٦

الرصيد في أول الفترة / العام
ضرائب الدخل الجاري عن الفترة / العام

المدفوع خلال الفترة / العام
تسويات فقد السيطرة على شركة تابعة

ضرائب الدخل المستحقة آخر الفترة / العام

٣-٣٣ إلتزامات ضريبية مؤجلة

قائمة الدخل	المركز المالي	٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢٠ ديسبر ٣١
٢٠٢٠ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢٠ ديسبر ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢٠ ديسبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١
(٢٢٤,١٦٤)	(٥٢٧,٩٥٧)	(٤,٠٧٧,٦١٠)	(٤,٦٠٥,٥٦٧)	(٣,٥١٢,١٢٥)	أهلاك الأصول الثابتة
١,٦٨٩,١٨٥	(٢٨٦,٦٤٨)	(٣,٢٢٦,٤٧٧)	(٣,٥١٢,١٢٥)	أرباح شركات تابعة وشقيقة غير موزعة	أرباح شركات تابعة وشقيقة غير موزعة
١,٤٦٥,٠٢١	(٨١٤,٦٥٥)	(٧,٣٠٤,٠٨٧)	(٨,١١٨,٦٩٢)		

٣٤- نصيب السهم في الأرباح

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٢٠٢٠ مارس ٣١ ٢٠٢١ مارس ٣١

٢٢,٢١٢,١٠٩	٧٢,٤٤٣,٠٤٣	صافي أرباح الفترة
١٥,٦٤٥,٢٧٣	٤٩,١٣٥,٩٨١	صافي أرباح الفترة - أصحاب حقوق الملكية الشركة الأم
(٢,٠٠٧,٤٦٨)	(٨,٧٩٠,٧٨٧)	يخصم:
(١,٨٠٦,٧٢١)	(٧,٧٦١,٧٠٨)	حصة العاملين في الأرباح (السترة)
١١,٨٣١,٠٨٤	٣٢,٥٨٣,٤٨٦	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (المقرحة)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٠,٣٩	١,٠٩	المتوسط المرجح عدد الأسهم
		نصيب السهم في الأرباح

٣٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات التي تمت مع النساة المساهمين سواء كانت طبيعية أو شخصية اعتبارية أو المعاملات مع السادة مساهمي الشركة أو أي من الشركات الشقيقة أو التابعة وذلك على النحو التالي :

- قائمة المركز المالي المجمعة :

٢٠٢٠ مارس ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف
٤,٧٢٣,١٤٠	٥,٣٦٨,٨٩٦	حسابات جارية وودائع لأجل	مساهم في شركة التوفيق لتاجير التمويلي بنسبة ٦٧,٦%	بنك البركة - مصر
(٣٠,٨٧٨,٤٢٧)	(٢٧٥,٦٣٩,٥٠٤)	تمويلات قصيرة و طويلة لأجل	مساهم في شركة التوفيق لتاجير التمويلي بنسبة ٦٧,٦%	بنك البركة - مصر

شركة الملتقي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيرادات المتممة لقوائم المالية المدجدة عن الفترات المالية المتباينة في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجيوب المصري يخلاف ما يرد ذكره)

٤٦٦ - التأثير المطاعنة

المجمعة	التسويات و والإستيدادات	القطاع العقارى	قطع التاجير	قطع الإستثمارات	قطع الصناعى القطعا	قطع الأجهز	القطاع المصري الفجوب	القطاع المصري الفجوب	القطاع المصري الفجوب	القطاع المصري الفجوب	الملاحة الشهور المتباينة في ٣١ مارس ٢٠٢١
الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	غير المدجدة
المجموع											
											إيرادات (خسائر) بيع و تفريح إستيدادات (جمالي الإيرادات عماد دائنة صافي أرباح القطعا
التسوية و والإستيدادات	القطع العقارى	قطع التاجير	قطع الإستثمارات	قطع الصناعى القطعا	قطع الأجهز	القطاع المصري الفجوب					
الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	الملاحة شهور المتباينة في ٣١ مارس ٢٠٢٠
الجمعية											
											إيرادات الشهارات
التسوية و والإستيدادات	القطع العقارى	قطع التاجير	قطع الإستثمارات	قطع الصناعى القطعا	قطع الأجهز	القطاع المصري الفجوب	الملاحة شهور المتباينة في ٣١ مارس ٢٠٢٠				
الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	الفجوب	إيرادات الشهارات
كليف التشغيل											
الإهدالك والأملاك عماد دائنة	الإهدالك والأملاك عماد دائنة	الإهدالك والأملاك عماد دائنة	الإهدالك والأملاك عماد دائنة	الإهدالك والأملاك عماد دائنة	الإهدالك والأملاك عماد دائنة	الإهدالك والأملاك عماد دائنة	الإهدالك والأملاك عماد دائنة	الإهدالك والأملاك عماد دائنة	الإهدالك والأملاك عماد دائنة	الإهدالك والأملاك عماد دائنة	
صافي أرباح القطعا											
^١ ٣٠٠٠ مارس ٢٠٢١	إجمالي الأصول	٧٥٦٤	٣٠٥٥٨,٥٥٧	٨٨٩,٦٦٣	١٧٩٢,٩١٠	٣٠٥٦٣	٦٧٥٢	٣٠٤٣٩	٤٣٩	٣٠٣٦٩	٣٠٤٣٨,٩٢٨

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٧- الموقف الضريبي (الشركة الأم والشركات التابعة)

بتاريخ ٢٠١٥ أغسطس صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و القرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل ، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره ، وفيما يلى أهم التغيرات الواردة بالقرار :

- تخفيض سعر الضريبة ليصبح ٥٪٢٢,٥ من صافي الأرباح السنوية .
- . تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥٪ ، حيث تم سدادها عن عام ٢٠١٤ فقط .
- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح .
- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٥ وتم مد التأجيل لمدة ثلاثة سنوات أخرى تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٧ . وقد قرر رئيس مجلس الوزراء بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ إعفاء الأجانب غير المقيمين من الأرباح الرأسمالية تماماً وبشكل نهائى وتأجيلها على المقربين والمقيمين حتى بداية ٢٠٢٢ .

١-٣٧ شركة الملتقى العربي للاستثمارات (الشركة القابضة)

تُخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال وتتمتع بالإعفاءات الضريبية الواردة بقانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي الغي وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي الغي وحل محله قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وكذا آية إعفاءات ضريبية أفضل في قانون آخر من خلال المشروعات التي تقيمها والتي تساهم فيها مع الغير وشروط الحصول على موافقة الهيئة العامة للاستثمار على تلك المشروعات ويتمثل الموقف الضريبي فيما يلى :

١ - ضريبة شركات الأموال

السنوات منذ بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٤

تم الفحص والمحاسبة وتم سداد الضرائب ولا يستحق أي ضرائب على الشركة .

السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤

- تم فحص الشركة وتم إصدار نموذج ١٩ تحت رقم ١٥٥٨ بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٦ وتم الطعن على نتيجة الفحص وتم تحويل الخلاف إلى لجان الداخلية المتخصصة وتم تحديد ميعاد ٤ مايو ٢٠١٧ وتم الحضور ومناقشة أوجه الخلاف وتم تأجيل الجلسة إلى ١٥ مايو ٢٠١٧ وتم إصدار قرار بإحالة الملف إلى لجان الطعن الضريبي وتم تحديد جلسة بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٩ وتم مد أجل القرار إدارياً .

- بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٩ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن عن النزاع الضريبي للسنوات ٢٠١٤-٢٠١٣ وقد أيدت لجنة الطعن المأمورية في إخضاع علاوة الاصدار عن زيادة رأس مال الشركة في ٢٠١٤ وذلك بالتزامات ضريبية قدرها ١٣٢,٣٢١,٦٤٢ جنيه مصرى .

وقد أفاد المستشار الضريبي للشركة بأن هذا القرار جاء سالفاً لأحكام القانون والكتاب الدوري رقم ٢٠ لسنة ٢٠١٠ الصادر من رئيس مصلحة الضرائب بعدم خصوص علاوة الأصدار للضريبة وهذا ما أقرته مصلحة الضرائب في كثير من لجان الطعن والتجان الداخلية بالمأمورية وكذلك فتوى مجلس الدولة في هذا الشأن والمذكورة تفصيلاً في صحيفة دعوى الشركة أمام القضاء الإداري ، ومن ثم يؤكد المستشار الضريبي للشركة على قوة المركز القانوني للشركة وترجح صدور حكم لصالح الشركة وأحقيتها في إلغاء الضريبة المربوطة عليها وذلك بعد اتخاذ الأجراءات القانونية أمام القضاء وأنه لا يوجد أي التزام ضريبي محتمل على كامل مبلغ علاوة الأصدار .

- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٩ أقامت الشركة دعوى قضائية أمام القضاء الإداري بـالغاء القرار الإداري الصادر من لجنة الطعن الضريبي رقم ٧٨ لسنة ٢٠١٧ وكذلك إلغاء كافة ما يترتب على هذا القرار من أثار أخصها بطلان إجراءات الفحص وربط الضريبة بموجب النموذج رقم ١٩ ضرائب وقد تم تأجيل الدعوى إلى ٦ سبتمبر ٢٠١٩ وقد قررت المحكمة حجز الدعوى لإيداع تقرير هيئة المفوضين التي سيتم عرضه على المحكمة للفصل فيه موضوعياً أم بحكم تمهدى باحالتها لمكتب خبراء وزارة العدل .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٩ أصدرت شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة - المساهم بالشركة بنسبة ٣٢,٨٦% - بصفتها الطرف المقابل للشركة في عملية مبادلة الأسهم خطاب تؤكد فيه التزامها بسداد أية التزامات ضريبية أو أي أتعاب إرشارية أو مصاريف قضائية ناتجة عن عملية المبادلة وذلك تأكيداً لما سبق الاتفاق عليه في عملية مبادلة الأسهم في عام ٢٠١٢.
- بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠١٩ تم توقيع اتفاق جدولة المديونية - بين الشركة ومصلحة الضرائب - والتي تتمثل في أصل الضريبة ومقابل التأخير حيث تم سداد ١٨,٢% من إجمالي الالتزام الضريبي على أن يتم سدادباقي على عدد ٢٤ شهر على أقساط شهارية متساوية على أن تولى الشركة السداد في تواريخ المحدد باتفاق الجدولة وإعادة تحصيلها من شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة - المساهم بالشركة بنسبة ٣٧,٨٦% في المواعيد المحددة لكل قسط.
- بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩ تم تحويل مبلغ ٢ مليون دولار أمريكي (ما يعادل مبلغ ٣٦,٢٢٩ مليون جنيه مصرى) من شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة إلى شركة الملتقى العربي للاستثمارات طبقاً للتعهد المبرم بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٩ حيث قامت الشركة بسداد الدفعة المقدمة والأقساط المستحقة طبقاً لجدولة المديونية مع مصلحة الضرائب.
- بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠ تم توقيع عقد اتفاق بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات وشركة بيت التوفيق للتنمية القابضة - مساهم بنسبة ٣٧,٨٦% وشركة دله البركة القابضة - مساهم بنسبة ٤٨,٥٣% والتي تتضمن ما يلى :-
 - لتلزم الطرفين بصفتهم المساهمين الرئيسيين للشركة بسداد كامل الضريبة ومقابل التأخير وكافة المصاريف الخاصة بها والذي تم ربطها على شركة الملتقى العربي للاستثمارات والخاصة بعلاوة الإصدار والبالغ نصيبهم فيها ١٢٦,٥٣٤,٩٥٧ جنيه مصرى بخلاف ما سوف يتم احتسابه كمقابل تأخير حتى سداد الضريبة على أن يتم تحويل الأقساط المستحقة شهرياً صيناً للجدولة مع مصلحة الضرائب وذلك حرصاً من جانبهم كمجموعة واحدة على حقوق أهلية شركة الملتقى العربي للاستثمارات.
 - وقد تم خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ سداد قسطي ب١٠٠ مليون و٦٠٠ قسط.

لتلزم شركة الملتقى العربي للاستثمارات بإثبات كامل المديونية المستحقة على شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة وشركة دله البركة القابضة تحت حساب بند المستحق على الأطراف ذات العلاقة (إيضاح رقم ٨) مقابل إثبات التزام علي شركة الملتقى العربي للاستثمارات تجاه مصلحة الضرائب بنفس القيمة (إيضاح رقم ٢٧) على أن يتم تخفيض تلك الأرصدة بقيمة إنفاقات التي سيتم تحصيلها وفقاً لأنفاق الجدولة مع مصلحة الضرائب وسداد هذه الأقساط إلى مصلحة الضرائب.

التزام شركة الملتقى العربي للاستثمارات بمتابعة الدعوى القضائية المنظورة أمام محكمة القضاء الإداري للطعن على قرار لجنة الطعن التي أقرت الربط الضريبي المفروض على شركة الملتقى العربي للاستثمارات والخاص بعلاوة الإصدار بضاف إلى ذلك الالتزام بمتابعة تنفيذ لجزء إنهاء المنازعات الضريبية والمقرر تفعيل نشاطها بعد صدور القانون الخاص بها لتقديم طلب إلى اللجنة فور إعلان البدء في تنفيذها لطلبات الممولين.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيصالات المتممة للقواعد المالية المجمعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

لتزام شركة الملتقى العربي للاستثمارات برد كافة المبالغ المسددة إليها من شركة بيت التوفيق للتربية وشركة دله الركبة القابضة فور استرداد هذه المبالغ من مصلحة الضرائب المصرية حال الحكم قضائياً لصالح شركة الملتقى العربي للاستثمارات.

ويجدر الإشارة إلى أن اتفاق الجدولة مع مصلحة الضرائب قد نص على أنه في حالة صدور حكم المحكمة بتأييد الالتزام سيتم السداد بالكامل وفي حالة صدور الحكم بالإعفاء سيتم تقديم طلب إسترداد مع حفظ الحق في احتساب مقابل التأخير في السداد، وتعد الجدولة في حالة صدور حكم المحكمة وتغير المديونية. وهذا الاتفاق لا يخل بحق الشركة وفي الطعن على قرار لجنة الطعن بالضرائب والمنظور أمام محكمة cassation الإداري في الدعوى القضائية رقم ٤٩٣٦٥ لسنة ٢٣ ق.

- بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٠ صدر قرار من لجنة فض المنازعات بانخفاض الضريبة لتصبح ٤١,٨٠٠,٥١٩ جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير والغرامات، وبذاته على قرار لجنة فض المنازعات صدر نموذج ١٩ حجز من المركز الضريبي لكتاب الممولين بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠ بسداد الشركة للضريبة المستحقة بالكامل والتجاوز ١٠٠% عن مقابل التأخير طبقاً لقانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠.

السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٥

تم فحص الشركة وتم إصدار نموذج ١٩ وتم الطعن على نتيجة الفحص وتم تحويل الخلاف إلى الجان الداخلية المتخصصة وتم تحديد ميعاد ١٦ أبريل ٢٠١٨ وتم الحضور ومناقشة أوجه الخلاف وتم تأجيل الجلسه إلى منتصف شهر مايو ٢٠١٨ وتم الحضور وتم تحديد ميعاد ٢٦ يونيو ٢٠٢٠ وتم حل الخلاف وقامت الشركة بسداد الفروق المستحقة البالغ قيمتها ٥,١٩٠ مليون جنيه مصرى بتحويل بنكي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٠.

السنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٧

تم تزويد الضريبة المستحقة من واقع الأقرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، وتم إخطار الشركة بالفحص وجاري تجهيز المستندات.

٢٠٢٠ / ٢٠١٩

تم تزويد الضريبة المستحقة من واقع الأقرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

ب - ضريبة الأجور والمرتبات

السنوات بداية النشاط حتى ٢٠١٥

تم الفحص من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة ولا يستحق أي ضرائب على الشركة.

٢٠١٨/٢٠١٦

الشركة ملتزمة باستقطاع ضريبة كسب العمل عن العاملين وتقوم بتوريد الضرائب في المواعيد القانونية وتم إخطار الشركة بالفحص وجاري التجهيز للفحص.

٢٠٢٠ / ٢٠١٩

الشركة ملتزمة باستقطاع ضريبة كسب العمل عن العاملين وتقوم بتوريد الضرائب في المواعيد القانونية.

ج - ضريبة الدعم

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

تم فحص من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الضريبة ولا يستحق أي ضرائب على الشركة.

٢٠١٨/٢٠١٥

تم إخطار الشركة بنموذج ١٩ ض/ دمجة وتم الطعن فيه في المواعيد القانونية ولم يتم إخطار الشركة بتحديد جلسة بالجان الداخلية حتى تاريخه.

٢٠٢٠ / ٢٠١٩

لم يتم فحص حسابات الشركة حتى تاريخه.

شركة الملتقي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

د-ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
السنوات من ١٣٢٠ حتى ١٣١٢

تم اخطار الشركة باذار اخير لسداد من الادارة المركزية لبرامج التحصيل والاستفسارات باجمالي مخالفات قدرها ٧٩٢,٩٣٢ جنيه مصرى وجارى حل الخلاف.
السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٨ لم يتم فحص حسابات الشركة حتى تاريخه

٤-٣٧ شركة التوفيق للتجزير التمويلي

الشركة منشأة طبقاً لأحكام قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار ضمانت وحوافز الاستثمار وطبقاً لنص المواد (٦٠، ٢٥، ٦٠) من القانون تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي لمدة خمس سنوات بدأت في ١ يناير ٢٠٠٧ وانتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- من بداية النشاط ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠٠٨ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم الورود بعينة الفحص.
- الأعوام ٢٠٠٩ ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٦ تم الانتهاء من الفحص والانتهاء من اللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة وعمل قصوية ضريبية.
- عام ٢٠١٥ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم وردها بعينة الفحص.
- عام ٢٠١٨ يوجد طلب فحص وجاري تجهيز المستندات.
- عام ٢٠١٩ لم يرد للشركة أي نماذج طلب فحص.

ونقوم الشركة بتقدير الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة خاضعة للضريبة بداية من ٢٠١٢/١/١ وذلك بعد انتهاء الأعفاء المنحى للشركة من ٢٠٠٧/١/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١.

الضريبة على المرتبات

- من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥ تم الانتهاء من فحص الشركة وسداد الضريبة.
- الأعوام من ٢٠١٦/٢٠١٨ تم تسليم المستندات وجزي الفحص.
- عام ٢٠١٩/٢٠٢٠ لم يرد للشركة أي نماذج طلب فحص.

ضريبة الدعم

- الأعوام ٢٠١٣/٢٠٠٥ تم الفحص وسداد الضريبة.
- الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ تم الفحص وأسفر عن ضريبة قدرها ٥٢٣ ١١١ جم وتم الطعن في المواعيد القانونية وجارى عمل اللجنة الداخلية.
- عام ٢٠١٩/٢٠٢٠ لم يرد للشركة اي نماذج طلب الفحص.

ضريبة الخصم من المنبع وتحت حساب الضريبة

- الأعوام ٢٠١٢/٢٠١٧ جاري الفحص.
- الأعوام ٢٠١٩ لم يرد للشركة اي نماذج.
- الأعوام ٢٠٢٠/٢٠١٩ لم يرد للشركة اي نماذج طلب الفحص.
ونقوم الشركة بخصم الضريبة من المنبع او تحت حساب الضريبة وفقاً للقانون.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣-٣٧ الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري

تم تسجيل الشركة في السجل التجاري وإصدار البطاقة الضريبية في ٢٠ مارس ٢٠٠٨ ، وبدأت الشركة في مزاولة النشاط المحقق لأغراضها خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٤ و يتم تقديم الإقرارات السنوية في موعدها ويتمثل الموقف الضريبي فيما يلى :

أ - ضريبة شركات الأموال

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٠ وتم إصدار نموذج ١٩ ضرائب ، و تم انطعن عليه وجاري حل الخلاف في اللجنة الداخلية.

ب - الضريبة على المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عن الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ ولم ترد أي نماذج للشركة حتى تاريخه.

ج - ضريبة الدخلة

- لم يتم فحص دفاتر الشركة حتى تاريخ القوائم المالية .

٣-٣٨- أهداف و سياسات إدارة المخاطر المالية

أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر تقلبات العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبولات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية ، وقد بلغ قيمة الأصول بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢١ مارس ٣١ ٢٠٢٠ ديسمبر ٣١

الصافي	الصافي	العملة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧,٨٢١,١٩٦	٧,١٣٥,٥٢٨	دولار أمريكي
٩٥,٠٠٠	٤٤,٤٠٦	يورو

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١

٢٠٢١ مارس ٣١

معدل التغير	التاثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل	معدل التغير	التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل	العملة
جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%	دولار أمريكي
٧٨٢,١١٩	١٠	٧١٣,٥٥٣	١٠	٧٨٢,١١٩
(٧٨٢,١١٩)	(١٠)	(٧١٣,٥٥٣)	(١٠)	(٧٨٢,١١٩)
٩,٥٠٠	١٠	٤,٤٤١	١٠	٩,٥٠٠
(٩,٥٠٠)	(١٠)	(٤,٤٤١)	(١٠)	(٩,٥٠٠)

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

ب. خطر الائتمان

تعامل المجموعة مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة إئتمانية عالية مما يحد من خطر الائتمان. بالنسبة لعملاء المجموعة فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى ، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حدة.

ج. خطر سعر الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التي سوف تتغير نتيجة للتغيرات في معدلات فائدة السوق، والشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على أصولها والتزاماتها . تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والإلتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها .

د. خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة على سداد التزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير. وتقوم إدارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الإلتزامات في مواعيد استحقاقها بدون تحمل خسائر أو المخاطرة بسمعة الشركة.

هـ. إدارة رأس المال

الغرض الرئيسي من إدارة رأس مال الشركة هو التأكد من وجود معدلات رأس مال جيدة لدعم النشاط وتعظيم منافع حاملي الأسهم. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها في ضوء التغيرات في شروط النشاط . لأن توجد تغيرات حدثت في اهداف وسياسات الشركة خلال الفترة.

**٣٩- الإلتزامات العرضية والإرتباطات
الاعتمادات المستندية**

بلغت قيمة الاعتمادات المستندية التي قامت البنك بفتحها بناءً على طلب الشركة بعرض تمويل شراء أصول ثابتة لتأجير ٦٩٠٧ ٢٦٣ جنية مصرى في ٣١ مارس ٢٠٢١ مقابل مبلغ ١٨٣ ٢٦٨ جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقد قام عملاء التأجير التمويلي بسداد قيمة غصاء الاعتمادات المستندية للبنك.

خطابات الضمان

قامت الشركة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١ بإصدار خطاب ضمان بنكي نهائى غير قابل للإنسحاب متعلق بتعزيز الأئتماني الجزئي الصادر من الشركة لصالح حملة المستندات بمبلغ ٣٠٠ ٧٢٥ ١٩٧ جنية مصرى وذلك بعرض التعزيز الأئتماني ويتم مراجعته وتثبيته سنويًا طبقاً لاستهلاك المستندات كما هو متبع في مثل تلك الحالات.

٤٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

تنطبق الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية . وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك والصناديق ، الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، الإستثمارات المتاحة للبيع ، العملاء وأوراق القبض ، المستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الإلتزامات المالية تمويلات القروض ، الموردون وأوراق الدفع ، دائنون توزيعات وبعض الأرصدة اندانتة الأخرى.

ويتضمن الإيضاح (٤٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات .

شركة الملتقي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المترتبة لقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول وإنزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول وإنزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الذفرية في تاريخ المركز المالي . وتحتاج الشركة أساليب التقييم العلامة في ظل الظروف المحيطة والتي توفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

٤- أحداث هامة

٤-١ انتشار فيروس كورونا "COVID-١٩" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-١٩" عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية.

ترافق الشركة الوضع عن كثب، وقد قامت الشركة بتعليق حصة استمرارية الأعمال والمارسات الأخرى الخاصة ب إدارة المخاطر المتعلقة بالتعططل المحتمل للأعمال نتيجة تفشي فيروس كورونا "COVID-١٩" وتغيره على الصليات والأداء المالي.

نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشي فيروس كورونا("COVID-١٩") وتحسباً للتأثير الاقتصادي المتوقع، تعمل الشركة عن كثب للوقوف على تأثير الفيروس على العوامل الكمية والتزوية المختلفة لتوقف على الزبدات الكبيرة في المخاطر المتعلقة بالقطاعات الأكثر تأثراً بالأزمة.

٤-٢ قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي - شركة تابعة بتاريخ ٢٠٢١/١/٣١ بتوقيع عقد حوالات محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق -شركة تابعة -والذى تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الآجلة المتعلقة بعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٥٠ ٥٠٨ ٢٨٣ جنيه مصرى وقيمتها الحالية ٤٢٣ ٤٥٤ ٤٩٠ ١ جنيه مصرى.

وتتضمن محفظة التوريق المحالة عدد ٥٣ عقد تأجير تمويلي وصلاحها، تولد تتفقات نقية تتمثل في تحصيل المبالغ المستحقة على المستأجرين خلال الفترة التي تبدأ في ١ فبراير ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٥ .

وقد بلغ مقبل العوالة مبلغ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ١ جنيه مصرى؛ تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى شركة التوفيق للتأجير التمويلي في تاريخ نفاذ العوالة وذلك من حصلبة الإكتتاب في سندات التوريق.

وقد قامت شركة التوفيق للتوريق بطرح خاص لسندات التوريق بناء على موافقة الهيئة العامة لترقابة المالية بطرح السندات الصادرة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١، وقد تم تغطية الإكتتاب في السندات بالكامل من خلال طرح خاص وأغلق الإكتتاب في ٢ فبراير ٢٠٢١ .

وقد قامت الشركة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١ بإصدار خطاب ضمان بنكي نهائي غير قابل للإنسحاب متعلق بالتعزيز الأجتماعي الجزئي الصادر من الشركة لصالح حملة السندات بمبلغ ٣٠٠ ٧٧٥ ١٩٧ جنيه مصرى وذلك بعرض التعزيز الأجتماعي ويتم مراجعته وتخفيضه سنرياً طبقاً لاستهلاك المنداد كما هو متبع في مثل تلك الحالات.

شركة الملتقي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة لنقوان المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤- قرارات الهيئة العامة للرقابة المالية

- قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠
- طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ بشأن تكويين احتياطي لمواجهة مخاطر أثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية على بعض الشركات التي تزاول أنشطة مالية غير مصرية.

"تلزم الشركات التي تزاول أنشطة التمويل العقاري ، والتأجير التمويلي ، والتخصيم ، والتمويل الاستهلاكي ، وتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة و / أو منتجات الصغر بتكويين احتياطي مخاطر أثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعدل ٦% من الأصول وذلك من صافي أرباح العام بعد خصم الضريبة عن العام العالى لمنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على أن يتم إدراجها ضمن حقوق المساهمين ولا يتم استخدامه إلا بعد موافقة الهيئة".

وقد صدر قرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية الكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١ بشأن ضوابط تطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ بخصوص تكويين احتياطي لمواجهة مخاطر أثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية على بعض الشركات التي تزاول أنشطة مالية غير مصرية والذي نص على تكويين احتياطي مخاطر أثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ٦% من الأصول المرجحة باوزان المخاطر وفقاً لأحكام قرارات الصادرة عن مجلس إدارة الهيئة بشأن معايير الملاحة المالية على أن يخصم قيمة الاحتياطي المكون من صافي أرباح العام المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بعد احتياز لضريبة على أن يدرج قيمة الاحتياطي ضمن بند حقوق المساهمين كبند مستقل في قائمة المركز المالي ويتم إظهار أثار التطبيق بأول ربع من عام ٢٠٢١ علماً بأنه لا يتم استخدام هذا الاحتياطي إلا بعد الحصول على موافقة مسبقة من الهيئة.

- قادمت شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ بإعادة تدويب مبلغ ٥٧٩ ٥٤٠ ٦٤٠ جنية مصرى من احتياطي مخاطر أثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية البالغ قيمته ٨٠٢ ٩٠٤ ٣٥ جنية مصرى المكون طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ المشار إليه أعلاه إلى احتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي والذي يتم تكوينه طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ وذلك بعدأخذ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.

٤- أرقام المقارنة

قائمة المركز المالي ٢٠٢٠ دسمبر ٣١	التعديل بعد التعديل	٢٠٢٠ دسمبر ٣١	قبل التعديل
٢,٥٩٤,١٢٩,٩٢٥	(٥٣١,١٠٧,٣٦٨)	٣,١٢٥,٢٣٧,٢٩٣	عملاء - الأصول غير المتداولة
٨١٦,٨٦٠,٤٧٤	(١١٣,٤٨٣,٤٣٢)	٩٣٠,٣٤٣,٩٠٦	عملاء - الأصول المتداولة
(٢,٤٤٤,٠٥١,٩٨٨)	٥٣١,١٠٧,٣٦٨	(٢,٩٧٥,١٥٩,٣٥٦)	تمويلات طويلة الأجل
(٧٣٣,٤٨١,٢٧١)	١١٣,٤٨٣,٤٣٢	(٨٤٦,٩٦٤,٧٠٣)	أقساط تمويلات تستحق خلال العام

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٤-٤ المعاملات بالعملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة .
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالي ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر .
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى .
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

٤-٤-١ الشهادة

تقوم الشركة في تاريخ الاعتراف بالشهرة المقتنة عن تجميع الأعمال كأصل . ويتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكالفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة المعترف بها .

بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقتنة عن عملية تجميع الأعمال بالتكلفة باختصارها منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة .

لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المقتنة في عملية تجميع أعمال، في تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من التجميع، وبغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص أصول أو التزامات أخرى خاصة بالشركة المقتنة لهذه الوحدات.

لا يتم استهلاك الشهرة المقتنة عن تجميع الأعمال، وبدلاً من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنويًا أو دورياً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تفيد وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.

يتم تحديد اضمحلال قيمة الشهرة بتقييم القيمة الاستردادية من كل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة الاستردادية من الوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تسجيل خسائر اضمحلال القيمة، ولا يمكن رد خسائر اضمحلال القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٤-٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة، وتتضمن هذه التكلفة تكالفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهيرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققتها .

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

تقوم الشركة كمؤجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحوز ب بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

ومن أمثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلى:

- (أ) يحوز عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- (ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المنوع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكّ بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.
- (ج) تفضي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- (د) تبلغ القيمة الحالية ندفعت الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة الفيصة العادلة للأصل محل العقد.
- (هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

إذا قام البائع المستأجر (بتحويل أصل لمنشأة أخرى) المشتري المؤجر (وأعادت استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشتري المؤجر)، فيجب على كل من البائع المستأجر والمشتري المؤجر المحاسبة عن عقد التحويل وعقد التأجير وفقاً لما يلى:

تقدير ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

يجب على الشركة تطبيق المتطلبات الازمة لتحديد متى يتم استيفاء التزام الأداء في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" لتحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أنه عملية بيع لهذا الأصل.

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

إذا امتنعت عملية تحويل الأصل بواسطة البائع المستأجر المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيرادات من عقود العملاء" للمحاسبة عنها على أنها عملية بيع للأصل:

- يجب على البائع المستأجر قياس أصل "حق الانتفاع" الناتج من إعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي تم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وبناء عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلي أي ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشتري.
- يجب على المشتري المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر في هذا المعيار.

إذا كانت القيمة العادلة لمقابل بيع الأصل لا تساوي القيمة العادلة للأصل، أو إذا كانت نفقات الإيجار ليست وفقاً لأسعار السوق، فيجب على المنشأة إجراء التعديلات الآتية لقياس متطلبات البيع بالقيمة العادلة:

- أ- يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعه مقدمة من نفقات الإيجار
- و
- ب- يجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر البائع المستأجر.
- أ- يجب على المنشأة قياس أي تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلي:
الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.
- و
- ب- الفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية نعد التأجير والقيمة الحالية نفقات الإيجار بأسعار السوق.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

إذا لم يستوفي تحويل الأصل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" للمحاسبة عنه باعتباره عملية بيع للأصل:

- أ- يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالالتزام مالي يساوي متطلبات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الالتزام المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".
- ب- لا يجوز للمشتري المؤجر الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بأصل مالي يساوي متطلبات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الأصل المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

٤-٤-٥ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة. تكالفة الأصول غير الملموسة المقتناة عند تجميع الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الإقتناء.

بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.
لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المكتسبة داخلياً كأصول ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن الأرباح أو الخسائر في العام الذي أتفقت فيه المصروفات.
يتم تحديد العمر الإفتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة لعمر أو غير محددة لل عمر.

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على عمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للإضلال عندما يكون هناك مؤشر على إضلال الأصل. يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.
تتمثل الأصول غير الملموسة في علاقات عملاء تجت عن اقتناء شركة تابعة (شركة التوفيق للتأجير التمويلي) يتم استهلاكها على خمس سنوات.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤-٤ الإستثمارات العقارية

هي عقارات (أراضي أو مباني أو كليهما) تحتفظ بها الشركة لتحقيق إيجار أو إرتفاع في قيمتها أو كليهما وليس للاستخدام في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية أو لبيع ضمن النشاط المعاد للمنشأة تقوم الشركة بقياس الاستثمار العقاري أولياً بتكلفة الاقتناء .

يُقاس الاستثمار العقاري بتكلفة متضمناً تكاليف المعاملة ، يتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الدائب طبقاً للعمر الإفتراضي للأصل على النحو التالي :

منتهى	مباني وعقارات
٥٠	

٤-٥ المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حيث تحول نبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بتكلفة بعد خصم الإضمحلال .

٤-٦ الإستثمارات في شركات شقيقة

- الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ ولا تزيد عن ٥٥٪ من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقواعد المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية . وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار في أي شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء ، ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة ، و يتم تخفيض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

المشروعات المشتركة

- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف الذين يمارسون سيطرة مشتركة حقوق في صافي أصول ذلك الترتيب وتحتفظ سيطرة جميع الأطراف أو مجموعة من الأطراف على ترتيب ب بصورة مجتمعه عندما يجب أن يتصرفوا معاً لتجهيز الأنشطة التي تؤثر بشكل هام في العوائد ولا يوجد في الترتيب المشترك طرف يسيطر على الترتيب نصالحة لأن أي طرف في ترتيب مشتركة يستطيع أن يمنع أيه اطراف اخرى او ايه مجموعة من الاطراف من السيطرة على الترتيب.

- تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة بالقواعد المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد المشروع المشترك لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء ، ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة ، و يتم تخفيض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

شركة الملتقي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة لنقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- فيما يلى بيان بالشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة للمجموعة :

نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	
%٣٨,٣٠	شركة شقيقة	شركة الربع الدواجن
%٣٢,١٣	شركة شقيقة	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
%٤٧,٨٦	شركة شقيقة	شركة اليسر لتحليل وتنقية المياه
%٥٢,٦	مشروع مشترك	شركة برفيكت لصناعة الغزول
%٤٢,٥	مشروع مشترك	شركة حملة الدولية للتجارة
%٢٧	شركة شقيقة	شركة العربية للصناعات الهندسية

٤-٤ الأدوات المالية
السياسات المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

تصنيف وقياس الأصول المالية

تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية بين المجموعات التالية: أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة ، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر . ويستند التصنيف بشكل عام الى نموذج الاعمال الذي تدار به الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحافظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحافظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في اصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حيث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتممة في وجود تنافر في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية.

أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة. أن تتم عملية توثيق واضحة ومعتمدة لمبررات كل عملية بيع ومدى توافقها مع متطلبات المعيار .

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يحافظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحافظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. كلا من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع يتكمان لتحقيق هدف النموذج. مبيعات مرتفعة من حيث الدورية والقيمة بالمقارنة مع نموذج أعمال المحافظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

يحافظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى تتضمن الماجرة ، إدارة الأصول المالية على أساس القيمة العادلة ، تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع. هدف نموذج الأعمال ليس الاحتفاظ بالأصل المالي لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحافظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حدث عرضي بالنسبة لهدف النموذج.

شركة الملتقي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

تقدير نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقدير لنموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقدير المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المتعلقة بالمحفظة وأية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصاً لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول ؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحفظة بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر ؛
- عدد صنفاته وحجم وتقويم المبيعات في فترات سبعة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك ، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم قاس الأصول المالية المحفظة بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر لأنها غير محظوظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محظوظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.

يتم تصنيف وقياس كل من أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية على النحو التالي:

طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال	الأداة المالية
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	الكلفة المستهلكة
القيمة العادلة من خيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولى ولا يتم الرجوع فيه	لا ينطبق
نموذج الأعمال للأصول المحفظة المحظوظ بها لتحصيل التدفقات النقدية	أدوات حقوق الملكية
نموذج الأعمال للأصول المحفظة المحظوظ بها لتحصيل التدفقات النقدية	أدوات الدين
والبيع	التعاقدية

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي،
- تحويل الحقوق التعاقدية في أسلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أسلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستثمرين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي

شركة الملتقي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المجمعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- تحويل الحقوق التعاقدية في أسلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقيت على السيطرة على الأصل المالي، أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أسلام التدفقات النقدية من الأصل المالي؛ مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقيت على السيطرة على الأصل المالي.
- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في محله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل حديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام حديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة منهجاً من ثلاثة مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغير في حودة الائتمان منذ الاعتراف الأولى بها.

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً
تضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولى والتي لا تتضمن على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى أو التي تتضمن على مخاطر ائتمانية متحفظة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً وتحسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان) . خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتفع من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان
تضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لائق الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الاجراق الممكنة على مدى العمر المتربع للأداة المالية.

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - اضمحلال قيمة الائتمان
تضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ القوائم المالية؛ بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر الائتمان متوقعة على مدى الحياة.

الالتزامات المالية

يتم تصنف الالتزامات المالية عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . ويتم إثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قناعة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات - بما في ذلك أي مصروف فائدة وثبتت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر .

يتم قياس الالتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة . لاحقاً للإثبات الأولى يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

التصنيف والتواء اللاحق

- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات المالية كما تم تقييمها في وقت لاحق بالتكلفة المستهلكة فيما عدا:
- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
 - الالتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق صريقة المشاركة المستمرة.
 - عقود ضمان مالي

يتم قياس جميع الالتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الاخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتباء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي و يتم ادراج معدل الفائدة الفعلى كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء إثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مديتها . وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً او عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري فإن مثل هذا الاستبدال او التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع إثبات الالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق ما بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

تم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبلغ المتبق وعندما يكون هناك نهاية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسييد الالتزامات في آن واحد.

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

تقوم الشركة بتوزيع الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض و مدینون، وأصول مالية متاحة للبيع. تقوم الشركة بتوزيع الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقه التزامات مالية أخرى.

الأصول المالية والالتزامات غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمدینون وأنواع الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدلة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تفاصيل نقية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهريه. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحافظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعرف فقط كأصول أو التزام بالذات عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحافظة بها عند التحويل.

تسبّب الشركة الالتزام المالي عندما يتّهي إما بالتخّلص منه أو الغائه أو انتهاء مدة الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالي عندما، وفقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل لتنفيذ لإجراء المقاصة بين المبلغ المعترض بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبلغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

**الأصول المالية غير المشتقة - القياس:
القروض والمديونيات:**

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة لفادة الفعلية.

الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبوييب الالتزام الصالحي كحقيق بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبوييه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبوييه عند الاعتراف الأولى ليقام بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تقادها، تقاس الالتزامات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها أولياً بالقيمة العادلة سخوصاً منها أي تكفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة لفادة الفعلية.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي أصول مالية تم تبوييبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناصها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصفيتها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة.

- يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالمركز المالي بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخصائصها بقائمة الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المتاحة للبيع

- الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصفيتها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء ، وغير مبوبة كقروض و مديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

- عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصاريف المباشرة المتعلقة بها .

- بعد الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المأني من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر ، أو إذا تم تحديد إن الأصل قد اضمحل ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- في حالة تغدر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها ، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة .

استثمارات في حقوق ملكية : في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة ، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية وبعد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر ، ولا يمكن رد خسائر الخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بالإضافة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٤٠٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون في الشركة العربية لصناعات الهندسية على النحو التالي :

أ - مخزون قطع الغيار والمهمات : على أساس التكلفة (باتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

ب - مخزون الخدمات : على أساس التكلفة (باتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

ج - مخزون الإنتاج الخام : على أساس التكلفة الصناعية (طبقاً لقواعد التكاليف) باتباع طريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

٤١٤ العلام والأرصدة العينية الأخرى

يتم إثبات العلام والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال .

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعلامات والقيمة الحالية للتدفقات التقديرية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح والخسائر ، وتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في الفترة التي حدث فيها .

٤٢٤ الأصول المحفظ بها بغرض البيع :

يتم تبويب الأصول (أو مجموعات الإستبعادات التي تتضمن الأصول والإلتزامات) والتي من المتوقع إستردادها مبدئياً عن طريق البيع وليس عن طريق الاستمرار في استخدامها كأصول محفظ بها بغرض البيع . يتم إعادة قياس الأصول (أو مكونات مجموعة الإستبعادات مباشرة قبل تبويبها كأصول محفظ بها بغرض البيع وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة . وبعد ذلك يتم قياس الأصول (أو مجموعة الإستبعادات) بصفة عامة وفقاً لقيمتهم الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل .

ويتم إثبات خسائر الإضمحلال عند التبويب المبدئي كأصول محفظ بها بغرض البيع وكذا الأرباح اللاحقة وخسائر إعادة القياس بقائمة الأرباح أو الخسائر . ولا يتم الاعتراف بالأرباح التي تزيد على أي خسائر إضمحلال . وعند بدء تبويب الأصول كأصول محفظ بها لغرض البيع تتوقف الشركة عن إحتساب إهلاك للأصول الثابتة وأحتساب إستهلاك للأصول غير الملموسة وتتوقف الشركة أيضاً عن محاسبة الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية .

٤-٤-٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تقدماً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقيير موثق لمبلغ الالتزام . ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقيير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

٤-٤-٤ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجب ٥٥٪ من صافي أرباح العام لتكون احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٥٪ من رأس مال الشركة المصدر . ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة ومتى نقص هذا الاحتياطي يتعين العودة إلى الاقتصاد مرة أخرى .

٤-٥-٤ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول وإلتزامات ضرائب الدخل الجارية وفقاً لمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده للسلطات الضريبية ، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) في تاريخ نهاية الفترة المالية .

يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الجاري على أساس القوانيين الضريبيين في تاريخ نهاية الفترة المالية .

تقوم الإدارة بتقييم بشكل دوري المواقف والمعالجات المتخذة في الإقرارات الضريبية في الحالات التي يكون فيها التشريع الضريبي المطبق يخضع للتفسير .

وتقوم الإدارة بتكوين المخصصات المناسبة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية .

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق .

يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التي يتضرر خصوها الضريبية فيما عدا ما يلى :

- عندما ينشأ الالتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف الأولى بالشهرة والاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال و التي في تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربع المحاسبي و الرابع الضريبي (الخسارة الضريبية) .

- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصص في المشروعات المشتركة ، عندما تكون الشركة الأم أو المستثمر أو صاحب الحصة قادراً على أن يتحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة و يكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس في المستقبل المنظور .

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل لكل الفروق المؤقتة القابلة للخصم . والخصوصات الضريبية والخسائر الضريبية المرحلحة الغير مستخدمة .

تم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل لكل الفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم إلى المدى الذي يتوقع أن يكون فيه الربع الضريبي كاف لمقابلة انفوج الموقف القابل للخصم و الخصومات الضريبية و الخسائر الضريبية المرحلحة ، فيما عدا ما يلى :

عندما يكون الأصل الضريبي المؤجل يتعلق بفارق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشأت عن الاعتراف الأولى بأصل أو التزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال و في تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربع المحاسبي و الرابع الضريبي (الخسارة الضريبية) .

شركة المتنقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتنمية للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و انحصارها في المشتريات المشتركة ، يتم الاعتراف بها فقط إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤقتة سوف تعكس (أى تصبح مقبولة ضريبياً كخصوصيات) في المستقبل المنظور و أن يكون هناك ربح ضريبي مستقبلي و الذى يمكن استخدامه لهذه الفروق المؤقتة مقابله.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للعام ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس السنة أو سنة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

تقوم المنشأة بإجراء مقاصدة بين الأصل الضريبي المزجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان المنشأة حق قانوني بإجراء مقاصدة بين الأصل الضريبي الجاري و الالتزام الضريبي الجاري ، وكانت الأصول الضريبية المزجلة والالتزامات الضريبية المزجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة .

٤-٦-٤ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي توفر فيه درجة كافية من التأكيد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .

تم الاعتراف بالإيراد إذا توافرت الشروط التالية مجتمعة :

- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة .
- أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة المنشأة .
- أنه يمكن القياس الدقيق لنرخة إنعام العمليات في تاريخ المركز السالي .
- أنه يمكن القياس الدقيق للتکانیف التي يتم تكبدها في العملية وكذلك التکاليف الالزامية لاتنفتها .

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم .

فيما يلى الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- أرباح بيع أوراق مالية
تقوم الشركة بابتعاد سياسة المتوسط المرجح لكل عملية بيع وذلك عند تحديد القيمة الدفترية لجزء المباع من الأوراق المالية .

- بيع البضائع
يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعواون الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع .

- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بالإيراد الفوائد على أساس نسبية زمنية أخذًا في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل ; ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن فوائد دته .
معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي .

- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملي الأسهم الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .

- إيرادات عقود التأجير التمويلي
يتم إثبات إيرادات عقود التأجير التمويلي على أساس معدل العائد الناتج من عقد ايجار مضافة إليه مبلغ يعادل قسط الاعلاف الدوري ويجب الفرق بالزيادة أو بالنقص بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجازية المستحقة عن نفس الفترة المحاسبية في حساب مستقل يتم تسوية رصيده مع صافي القيمة الدفترية للصال المؤجر عند إنتهاء العقد .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٧-٤٤ **المصروفات**

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٤٨-٤٤ **تكلفة التمويلات**

يتم تحويل تكلفة التمويلات كمصروفات خلال السنة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الأرباح أو الخسائر في حساب المصروفات التمويلية في تاريخ استحقاقها طبقاً للتعاقد مع الجهات المطلوبة .

٤٩-٤٤ **المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

تمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسجيلية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة . و تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط معادلة لتلك المساعدة في المعاملات الحرة .

٥٠-٤٤ **تكلفة التمويلات**

يتم تحويل تكلفة التمويلات كمصروفات خلال السنة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الأرباح أو الخسائر في حساب المصروفات التمويلية في تاريخ استحقاقها طبقاً للتعاقد مع الجهات المطلوبة .

٥١-٤٤ **المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

تمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسجيلية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة . و تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط معادلة لتلك المساعدة في المعاملات الحرة .

٥٢-٤٤ **التقديرات المحاسبية**

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيم الإدارية بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيمة الأصول ، الالتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال سنوات المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

٥٣-٤٤ **اصمحلل قيمة الأصول**

السياسة المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

يستبدل لمعيار المحاسبى المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتکبدة" في المعيار المحاسبى المصرى رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلل القيمة الجديد على الأصول المالية المتاحة بانتكفة المستهلك والعملاء، بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر العائد الفعلى الأصلی طبقاً للعقد المبرم وفقاً لمعايير المحاسبة المصرى رقم (٤٩) "عقود الإيجار".

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تدبير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ومستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأثير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

شركة الملتقي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة لنقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الإنقامية المتوقعة بناء على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

ينتج عن محددات الخسائر الإنقامية المتوقعة (احتمالية التغير - القيمة المعرضة للخسائر الإنقامية المتوقعة - معدل الخسارة عند التغير) ثلاثة سيناريوهات.

يتم حساب الخسائر الإنقامية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الإنقامة المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مدفوعة العملاء (اما جزئياً او كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستاجر ليس لديه أصول أو مصادر نخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاصة "شطب". يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر واندخل الشامل الآخر.

يمكن أن تقل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

**الممارسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١
الأصول المالية غير المشتقة**

الأصول المالية غير المبوبة كمقدمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إضمحلال في قيمة الأصل.

تضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:
إخفاق أو التأخير في السداد بواسطة مدين.

إعدة جدولية مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة تقبلها في ظروف أخرى.
مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.

التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقرضين أو الفصدرين.

انخفاض السوق الناشطة للأصل العالمي بسبب الصعوبات المالية.

وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أدلة حقوق منكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض انهام أو المستمر في القيمة العاملة عن التكلفة. وتعتبر الشركة أن الانخفاض بنسبة ٢٠% وأن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمراً.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة.

شركة الملتقي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٢١ مارس ٢٠٢١
(جميع البالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسباً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الأضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيت استرداد الخسارة الناجمة عن الأضمحلال وقيمة الخسائر المتکبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والاجتماعية الحالية توضح أن الخسائر الفعلية من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من الموقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر الأضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية لتدفقات النقدية المستقبلة المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلية الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص أضمحلال. إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد اختلالات حقيقية لعكس الخسارة الناجمة عن أضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم إعدام القيمة ذات العلاقة إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الأضمحلال، وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة أضمحلال القيمة، عند ذلك يتم رد خسارة أضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة التيم الدفترية للأصول غير المالية الشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأضمحلال، وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تدبير القيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الأضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار أضمحلال القيمة للأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي توكد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي توكد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع. القيمة الإستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ذاتاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية لتدفقات النقدية المستقبلة المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحتملة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمتها الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أو لا تخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

٤-١-١-١ أض محلال الاستثمارات المتاحة للبيع

تعتبر الاستثمارات المتاحة للبيع قد اضحت إذا كان هناك دليل موضوعي بأن لا يمكن استرداد نكارة هذا الأصل . بالإضافة إلى الدليل الموضوعي ، تستخدم الشركة أدلة كيفية تحديد الأض محلال في القيمة ، وتشمل هذه الأدلة انخفاض القيمة العادلة تحت التكافة بشكل كبير أو مستمر .

في حالة أض محلال القيمة يتم استبعاد الخسائر المترافقه من حقوق الملكية وبعد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر ، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر وبم الاعتراف بالإضافة في القيمة العادلة بعد أض محلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية .

٤-١-١-٢ التقارير القطاعية

قطاع النشاط هو العنصر القابل للتمييز في الشركة ويشترك في تقديم منتج أو خدمة منفردة أو مجموعة من الخدمات أو المنتجات المرتبطة ببعضها البعض و التي تخضع لمخاطر و عوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاع الأنشطة الأخرى (قطاع النشاط) .

٤-١-١-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٤-١-١-٤ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجزرية بابنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر

٤-١-١-٥ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس . ويستخدم القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدد في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام . وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تعديل الأصل أو الالتزام ، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية .

ويوضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و أعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و أعلى استخدام . بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط ، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة .

وتقدير القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر . أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط ، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية للأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة . وتحتاج الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي توفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة ، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ونقل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى .

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوى والذي بعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة .

شركة الملتقي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها) وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة قنوات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى الذي تصنف به في سلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

- أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ بياناً يقضي بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١ ، هذا وقد إجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ووافقت على أن يتم إدراج الآثار المحاسبي المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بدءاً من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إلتزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.