

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

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

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٢	قائمة المركز المالي 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 للقوائم المالية المجمعة
٥٣-٣٦	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع
إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الملتقى العربي للإستثمارات (ش.م.م)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة لشركة الملتقى العربي للإستثمارات - شركة مساهمة مصرية - في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمع 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 المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمع والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمع.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع 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 انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد ، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام في مصر ، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي ، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار ، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

القاهرة في: ١٣ يونيو ٢٠٢١

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٠٤,٩١٦,٨٤١	١٠٣,٩٧٥,١٢٣	(٩)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	(١٠)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٤٢,١٠٦,٣٠٤	١٣٩,٧٨٠,١٠٠	(١١)	أصول ثابتة
٢,٥٩٤,١٢٩,٩٢٥	٢,١٦٩,٩٢٣,٢٣١	(١٢)	عملاء تأجير تمويلي
٢,٣٧٣,٦٢١	٨,٥٨٩,٠٦٤	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٢,٩٢٢,٣٧٥	١٩٢,٠٧٤,٥٣٢	(١٤)	إستثمارات عقارية
٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	(١٥)	الشهرة
١٣٥,٦٨٢	١٢٢,٠٨٥	(١٦)	أصول غير ملموسة
٣,١١٩,٠٣٦,٥٢٧	٢,٦٩٦,٩١٥,٩١٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٧,٧٦٥,٠٢٩	١٧,٣٤٤,٠٦٤	(٥)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨١٦,٨٦٠,٤٧٤	٩١٨,٤٤٣,٨٥٣	(١٤)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم
١٠,٥٤٦,٠٣٧	١٠,٧٠٦,٧١٠	(٦)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١٣,٨٩٥,٤٠٨	٣٠,٣٨٩,٤٩٠	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٧,٢٧٨,١٨١	٤٧,٢٧٨,١٨١	(٨)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٣٢١,١١٣,٢٨٤	٢٤٧,٦٦٢,٦٨٦	(٤)	نقدية وما في حكمها
١,٢٢٧,٤٥٨,٤١٣	١,٢٧١,٨٢٤,٩٨٤		إجمالي الأصول المتداولة
٤,٣٤٦,٤٩٤,٩٤٠	٣,٩٦٨,٧٤٠,٨٩٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٨)	احتياطي قانوني
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(١٩)	احتياطي عام
٩٨,٥٤١,١٧٣	٩٨,٥٤١,١٧٣	(٢٠)	إحتياطي خاص - علاوة اصدار
--	٢٦,٢٦٤,٢٢٣	(٤٢)	إحتياطي مخاطر اثار تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الأدوات المالية
--	٩,٦٤٠,٥٧٩	(٤٢)	إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي
١٠٨,١٩٧,٥٥٧	١٢٣,٥٦٣,٣١٠	(٢١)	أرباح مرحلة
٧٤,٥٠٩,١٦٦	٤٩,١٣٥,٩٨١		صافي أرباح الفترة / العام (بعد خصم حقوق الحصص غير المسيطرة)
٧٣٣,١٥١,٣١٤	٧٥٩,٠٤٨,٧٢٤		إجمالي حقوق الملكية (قبل حقوق الحصص غير المسيطرة)
١٤١,١٩٩,٢٢٩	١٥٤,٨١٠,٦١١	(٢٢)	حقوق الحصص غير المسيطرة
٨٧٤,٣٥٠,٥٤٣	٩١٣,٨٥٩,٣٣٥		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			التزامات غير متداولة
٢,٤٤٤,٠٥١,٩٨٨	٢,٠٢١,١٠١,٩١٩	(٢٦)	تمويلات طويلة الأجل
١,٣٤٧,١٩٥	٨٣١,٢٠٥	(٢٧)	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
٧,٣٠٤,٠٨٧	٨,١١٨,٦٩٢	(٣-٣٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢,٤٥٢,٧٠٣,٢٧٠	٢,٠٣٠,٠٥١,٨١٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١,٢١٩,٦٤٦	١,٢١٩,٦٤٦	(٢٣)	مخصص مطالبات
٣,٠٣٩,٣٨٠	٢,٠٧٩,٢٦٩	(٢٤)	موردون
٢٥٤,٦٨٠,٩٧٤	٣١٩,٢٧٤,٧٢٣	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	٢٢,١١٦,٣٨٥		دائنو توزيعات
٧٣٣,٤٨١,٢٧١	٦٢٩,٩٣٧,٨٧٨	(٢٦)	الجزء المتداول من تمويلات طويلة الأجل
٢٧,٠١٩,٨٥٦	٥٠,٢٠١,٨٤٦	(٢-٣٣)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
١,٠١٩,٤٤١,١٢٧	١,٠٢٤,٨٢٩,٧٤٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤,٣٤٦,٤٩٤,٩٤٠	٣,٩٦٨,٧٤٠,٨٩٨		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

- تقرير النقص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / عبد العزيز محمد يماني

عضو مجلس الإدارة المنتدب

خالد أبو هيف

رئيس قطاع العمليات

أحمد إبراهيم

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

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١		
١٥٤,١٧٩,٦٢٧	٢٠٤,٣٢٠,٧٤٧	(٢٨)	إيرادات النشاط
(٣,٦٩٥,٨٣٣)	(٤٢٠,٩٦٥)	(٢٩)	صافي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١٠,٦٤٣,١٦٥	(٨٣,٠١٥,٠٢١)	(٣٠)	تكاليف النشاط
٣٩,٨٤٠,٦٢٩	١٢٠,٨٨٤,٧٦١		مجموع الربح
(٩,١٢٥)	--		مصروفات بيعية وتسويقية
(١٦,٢٣٩,٦١٦)	(٢٣,٣٥٩,٨٦٣)	(٣١)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٠٢١,٩٢٦)	(١,١١٦,٣١٩)		بدلات مجلس الإدارة
(٨٨١,٩٠٧)	(٢,٤٦٨,٨١٢)	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة
١٧٤,٠٦٣	(٣٤١,٢٦٥)	(١-١٢)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
١,١١٣,٥٤١	(٧٨١,٠٤٥)	(٣٢)	حصة الشركة في (خسائر) أرباح الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة
٢٢,٩٧٥,٦٥٩	٩٢,٨١٧,٤٥٧		أرباح التشغيل
٥,٧٧٨,٤٠٥	٣,٣٢٦,٨٨٨		إيراد عوائد
(٢٨٩,٧٠٩)	(٥٧,٠٢٠)		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
٢٢,٨٦٥	٣٥٢,٣١٣		إيرادات أخرى
٢٨,٤٨٧,٢٢٠	٩٦,٤٣٩,٦٣٨		صافي الأرباح الضريبية
(٦,٢٧٥,١١١)	(٢٣,٩٩٦,٥٩٥)	(١-٣٣)	ضريبة الدخل
٢٢,٢١٢,١٠٩	٧٢,٤٤٣,٠٤٣		صافي أرباح الفترة
١٥,٦٤٥,٢٧٣	٤٩,١٣٥,٩٨١		أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٦,٥٦٦,٨٣٦	٢٣,٣٠٧,٠٦٢		حقوق الحصص غير المسيطرة
٢٢,٢١٢,١٠٩	٧٢,٤٤٣,٠٤٣		صافي أرباح الفترة
٠,٣٩	١,٠٩	(٣٤)	نصيب السهم في الأرباح

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

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

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإجمالي	حقوق المصنوع غير المسيطر	الإجمالي قبل حقوق المصنوع غير المسيطر	أرباح الفترة بعد خصم حقوق المصنوع غير المسيطر	أرباح مرحلة احتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي	احتياطي مخاطر ائتمانية مطبق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأوقات المالية	احتياطي خاص - علاوة إصدار	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال المصروف والمفوض	إيضاح رقم
٨٨٨,٧٢٦,٤٧١	١٥٤,٩٠٦,٧٠٠	٧٣٣,٨١٩,٧٧١	٦٠,٠٥١,٩٥٥	١٠٣,٣٢٣,١٨٥	---	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠ رصيد ١ يناير بيروت الدخل الشامل أرباح الفترة
٢٢,٢١٢,١٠٩	٦,٥٦٦,٨٣٦	١٥,٦٤٥,٢٧٣	١٥,٦٤٥,٢٧٣	---	---	---	---	---	---	إجمالي يوزع الأرباح للشركاء مطلوبات مع ملكي الشركة محول إلى أرباح مرحلة توزيعات أرباح
٢٢,٢١٢,١٠٩	٦,٥٦٦,٨٣٦	١٥,٦٤٥,٢٧٣	١٥,٦٤٥,٢٧٣	---	---	---	---	---	---	إجمالي يوزع الأرباح للشركاء مطلوبات مع ملكي الشركة محول إلى أرباح مرحلة توزيعات أرباح
---	---	---	(٦٠,٠٥١,٩٥٥)	٦٠,٠٥١,٩٥٥	---	---	---	---	---	إجمالي معاملات مع ملكي الشركة محول إلى أرباح مرحلة توزيعات أرباح
(٧٤,٦٣٣,٣٨٧)	(٣,٨٣٢,١٦٣)	(٧٠,٨٠١,٢٢٤)	(٦٠,٠٥١,٩٥٥)	(١٠,٧٤٩,٢٣٩)	---	---	---	---	---	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٠ أرباح الفترة (٤٧) الأوقات المالية
(٧٤,٦٣٣,٣٨٧)	(٣,٨٣٢,١٦٣)	(٧٠,٨٠١,٢٢٤)	(٦٠,٠٥١,٩٥٥)	(١٠,٧٤٩,٢٣٩)	---	---	---	---	---	رصيد ٣١ يناير ٢٠٢١ (بحد التحليل)
٨١٦,٣٠٥,١٩٣	١٥٧,٦٤١,٣٤٣	٦٥٨,٦٦٢,٥٣٥	١٥,٦٤٥,٢٧٣	٩٢,٥٧٣,٩٤٦	---	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ يناير ٢٠٢١ (بحد التحليل)
٨٧٤,٣٥٠,٥٤٣	١٤١,١٩٩,٢٢٩	٧٣٣,١٥١,٣١٤	٧٤,٥٠٩,١٢٦	١٠٨,١٩٧,٥٥٧	---	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ يناير ٢٠٢١ (بحد التحليل)
٣,٧٨٨,٣٥٢	١,١٩٠,٧٩٩	٢,٥٩٧,٥٥٣	---	٢,٥٩٧,٥٥٣	---	---	---	---	---	بيروت الدخل الشامل
٨٧٨,١١٨,٨٩٥	١٤٢,٣٩٠,٢٧٨	٧٣٥,٧٢٨,٦١٧	٧٤,٥٠٩,١٢٦	١١,٧٧٥,١١٠	---	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بيروت الدخل الشامل
٧٢,٤٤٣,٠٤٣	٢٣,٣٠٧,٠٦٢	٤٩,١٣٥,٩٨١	٤٩,١٣٥,٩٨١	---	---	---	---	---	---	أرباح الفترة
٧٢,٤٤٣,٠٤٣	٢٣,٣٠٧,٠٦٢	٤٩,١٣٥,٩٨١	٤٩,١٣٥,٩٨١	---	---	---	---	---	---	إجمالي النقل الشامل
---	---	---	(٧٤,٥٠٩,١٢٦)	٧٤,٥٠٩,١٢٦	---	---	---	---	---	معاملات مع ملكي الشركة
(٣٦,٧٠٢,٦٠٣)	(١,٠٨٨,٦,٤٧٩)	(٣٥,٨١٦,١٢٤)	---	(٣٥,٨١٦,١٢٤)	---	---	---	---	---	محول إلى أرباح مرحلة توزيعات أرباح
---	---	---	---	(٣٥,٩٠٤,٨٠٢)	---	---	---	---	---	محول إلى أرباح مرحلة توزيعات أرباح
---	---	---	---	---	٩,٦٤٠,٥٧٩	(٩,٦٤٠,٥٧٩)	---	---	---	محول إلى أرباح مرحلة توزيعات أرباح
(٣٦,٧٠٢,٦٠٣)	(١,٠٨٨,٦,٤٧٩)	(٣٥,٨١٦,١٢٤)	(٧٤,٥٠٩,١٢٦)	٧٤,٥٠٩,١٢٦	---	---	---	---	---	محول إلى أرباح مرحلة توزيعات أرباح
٩١٣,٨٥٩,٣٣٥	١٥٤,٨١,٦١١	٧٥٩,٠٤٨,٧٢٤	٤٩,١٣٥,٩٨١	١٢٣,٥٢٣,٣١٠	٩,٦٤٠,٥٧٩	٢٦,٢٦٤,٢٢٣	١,٩٠٣,٤٥٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي معاملات مع ملكي الشركة محول إلى أرباح مرحلة توزيعات أرباح

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

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

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١		
			(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصص غير المسيطرة
٢٨,٤٨٧,٢٢٠	٩٦,٤٣٩,٦٣٨		اهلاكات أصول ثابتة
١,٢٠٥,٧٤٧	٢,٤٦٨,٨١٢	(١١)	اهلاكات استثمار عقارى
٨٤٧,٤١٩	٨٤٧,٨٤٣	(١٤)	استهلاك أصول غير ملموسة
٣٣,٣٩٢	١٣,٥٩٧	(١٦)	خسائر إنتمانية متوقعة
(١٧٤,٠٦٣)	٣٤١,٢٦٥		صافي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٦٩٥,٨٣٣	٤٢٠,٩٦٥	(٥)	حصة الشركة في خسائر (أرباح) شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
(١,١١٣,٥٤١)	٧٨١,٠٤٥	(٩)	إيراد عوائد
(٥,٧٧٨,٤٠٥)	(٣,٣٢٦,٨٨٨)		إيراد استثمارات عقارية
(٩,٠٢٩,٩٨٨)	(٩,٩٣٢,٩٨٧)		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الاجنبية
٢٨٩,٧٠٩	٥٧,٠٢٠		
١٨,٤٦٣,٣٢٣	٨٨,١١٠,٣١٠		
			التغير في:-
			عملاء تأجير تمويلي
٧٥,٨٠٥,٢٢٦	٣٢٦,٠٠٠,٤٠٣	(١٤)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٤,٢٦٤,٧٢٤)	--		المخزون
٣,٤١٩,٨٤٦	--		العملاء وأوراق القبض
٧٩٥,٦٧٠	--		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٨,٥٣٣,٧٤٤)	(١٥,٧١٠,٢٥٥)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٧١٨,٢٠٠	--		الموردون وأوراق الدفع
٩,٧٢٨,٧٨٨	(٩٦٠,١١١)		تأمينات للتغير - عقود التأجير التمويلي
٥١٢,٣٧٥	(٥١٥,٩٩٠)		داننون وأرصده دائنة اخرى
(٢٢٦,٨٢٧,١٨٦)	٦٢,٣٨٦,٤١٧		أوراق دفع طويلة الأجل
(٢,٥٩٣,٩٢٨)	--		توزيعات ارباح عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
--	(١٤,٥٨٦,٢١٨)		المستخدم من مخصصات مطالبات
(٨٢٤,٦٣٠)	--		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٥٣,٦٠٠,٧٨٤)	٤٤٤,٧٧٤,٥٥٦		ضرائب الدخل المسددة
(١٠,٠٧١,٨١٨)	--	(٢-٣٣)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٦٣,٦٧٢,٦٠٢)	٤٤٤,٧٧٤,٥٥٦		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
			مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٦٢,٦٤٦)	(١٤٢,٦٠٨)	(١١)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٥,٦٥٤	--		مدفوعات في أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٤٧٠,٦٣١)	--		مدفوعات في المشروعات تحت التنفيذ
(١٦,٧٨٥,٨٤٢)	(٦,٢١٥,٤٤٣)		إيراد استثمارات عقارية محصلة
٢,٩١٩,٦٩٦	١١,٧٧٦,١٠٩		عوائد دائنة محصلة
٥,٤٦٠,٧٤٢	٢,٩٠٧,٢٧٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٨,٩٣٣,٠٢٧)	٨,٣٢٥,٣٢٨		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
			متحصلات من تمويلات طويلة الأجل
٣٦١,٦٩٤,٠٠٩	٦٢٩,٢٣٢,٣٦٤		مدفوعات في تمويلات طويلة الأجل
(٢٤٢,٤٩٨,٦٤٥)	(١,١٥٥,٧٢٥,٨٢٦)		متحصلات من بنوك تسهيلات انتمانية
٧,١٢٧,٢٥٩	--		توزيعات الأرباح المدفوعة
(١٤,٦٣٣,٣٨٧)	--		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
١١١,٦٨٩,٢٣٦	(٥٢٦,٤٩٣,٤٦٢)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
(٦٠,٩١٦,٣٩٣)	(٧٣,٣٩٣,٥٧٨)		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الاجنبية
(٢٨٩,٧٠٩)	(٥٧,٠٢٠)		رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٣١٨,٨٩٩,٩٣٩	٣١٦,٩٤٩,١٧٥		رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك - آخر الفترة
٢٥٧,٦٩٣,٨٣٧	٢٤٣,٤٩٨,٥٧٧		لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
٢٦٤,٠٠٤,٨٣٧	٢٤٧,٦٦٢,٦٨٦	(٤)	رصيد النقدية وما في حكمها - طبقاً لقائمة المركز المالي
(٦,٣١١,٠٠٠)	(٤,١٦٤,١٠٩)		ودائع تستحق خلال ستة أشهر
٢٥٧,٦٩٣,٨٣٧	٢٤٣,٤٩٨,٥٧٧		النقدية وما في حكمها - لأغراض اعداد التدفقات النقدية

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (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 والذي الغي وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وذلك بغرض العمل في مجال الاستثمارات الصناعية والزراعية واستصلاح الأراضي وتنمية الثروة الحيوانية والسمكية والاستثمارات العقارية والسياحية المختلفة بما لا يخالف الشريعة الإسلامية وبشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية مع مراعاة أحكام القانون رقم ١٤٦ لسنة ١٩٨٨ ، على أن تتقدم الشركة الى الهيئة العامة للاستثمار بدراسة اقتصادية مستقلة عن أى مشروع تعتزم القيام به أو المشاركة فيه بأى شكل من الأشكال للموافقة عليها كشرط للتمتع بأحكام قانون الاستثمار.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح 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 والافتراضات المحاسبية الهامة

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات 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 المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤-٢ أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

أدى تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية ولكن لم ينتج عنه تعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. حيث هناك تأثير على أرصدة الأرباح المرحلة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠٢١ كما يلي :-

٢٠٢١/١/١	تأثير تطبيق معيار	٢٠٢١/١/١	
بعد التعديل	(٤٧) الأدوات المالية	قبل التعديل	
١١٠,٧٧٥,١١٠	٢,٥٧٧,٥٥٣	١٠٨,١٩٧,٥٥٧	أرباح مرحلة (حقوق مسيطرة)
١٤٢,٣٩٠,٠٢٨	١,١٩٠,٧٩٩	١٤١,١٩٩,٢٢٩	حقوق الحصص غير مسيطرة
١٣ ٩٣٢ ٣٦٨	(٣ ٧٦٨ ٣٥٢)	١٧ ٧٠٠ ٧٢٠	الخسائر الإئتمانية المتوقعة

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)

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 والالتزامات بموجب عقود الإيجار التي ينطبق عليها المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار". ومع ذلك، فإن ذمم الإيجار المدينة المعترف بها من قبل المؤجر تخضع لمتطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة طبقاً لهذا المعيار، والذي يحل محل المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس".

الاعتراف الأولي

تعترف الشركة مبدئياً 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 ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة 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 المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.

يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض 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":

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

إضمحلال قيمة الأصول

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة 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 الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم.

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)

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان، يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقع 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 القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

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

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوء) لجميع 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 الخاضعة للشطب. 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 و الخسائر 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 معاملة 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

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء 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 بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

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)

٢-٥ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- 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 تتعرض الى - أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير 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 اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

تتطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول و الالتزامات و الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي الاصول كشهرة . اذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الاصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر.

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

السنة المالية	حقوق الحصص غير المسيطرة	نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	بلد التأسيس	تاريخ التأسيس / الإستحواذ	
٣١ ديسمبر من كل عام	٦%	٩٤%	مباشرة	مصر	٣٠ مارس ٢٠٠٨	١- الشركة المتحدة للاستثمارات والتطوير العقاري
٣١ ديسمبر من كل عام	٣١,٦%	٦٨,٤%	مباشرة	مصر	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	٢- شركة التوفيق للتأجير التمويلي
٣١ ديسمبر من كل عام	٣١,٦٧%	٦٨,٣٣%	غير مباشرة	مصر	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	٣- شركة التوفيق للتوريق

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)

المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

يتم معالجة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي الى فقد الشركة القابضة للسيطرة باعتبارها معاملات مع اصحاب حقوق ملكية المجموعة. وفي حالة شراء حصة من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل أي فرق بين المبلغ المدفوع 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 القيمة 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 او خسارة الشركات التابعة المجموعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية .
- ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجموعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة و تتكون 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 والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .

- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
--	٣٨,٠٥٧	نقدية بالخرزينة
		حسابات جارية و استثمارية لدى البنوك
		عملة محلية
٢٦٢,٧٦٩,٢٩٦	٢٠٠,٧٧٢,٥٢٠	عملة أجنبية
٣,٤٥١,٢٣٢	٢,٧١٥,٤٣٣	ودائع لدى البنوك
		عملة محلية - تستحق خلال ثلاثة أشهر
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	عملة محلية - تستحق خلال ستة أشهر
٤,١٦٤,١٠٩	٤,١٦٤,١٠٩	عملة أجنبية
٤,٤٦٤,٩٦٥	٤,٤٦٤,٥٠٠	شيكات تحت التحصيل
٣٢,٢٦٣,٦٨٢	٢١,٥٠٨,٠٦٧	
٣٢١,١١٣,٢٨٤	٢٤٧,٦٦٢,٦٨٦	

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)

٥- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٧,٣٤٤,٠٦٤	١٧,٧٦٥,٠٢٩
١٧,٣٤٤,٠٦٤	١٧,٧٦٥,٠٢٩

أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية

وتتمثل الحركة علي قيمة الإستثمارات ما يلي :-

الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١	صافي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة	٣١ مارس ٢٠٢١ إستبعادات خلال الفترة	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢١/١/١	إستثمارات مقيدة بالبورصة *
١٧,٣٤٤,٠٦٤	(٤٢٠,٩٦٥)	--	--	١٧,٧٦٥,٠٢٩	
١٧,٣٤٤,٠٦٤	(٤٢٠,٩٦٥)	--	--	١٧,٧٦٥,٠٢٩	

الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١	صافي التغير في القيمة العادلة خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إستبعادات خلال العام	إضافات خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	إستثمارات مقيدة بالبورصة *
١٧,٧٦٥,٠٢٩	(٣,٠٤١,٨٠٦)	(٣,٦٢٣,٥٨٩)	٢٤,٢٦٤,٧٢٤	١٦٥,٧٠٠	
١٧,٧٦٥,٠٢٩	(٣,٠٤١,٨٠٦)	(٣,٦٢٣,٥٨٩)	٢٤,٢٦٤,٧٢٤	١٦٥,٧٠٠	

* يتمثل الرصيد البالغ ١٧,٣٤٤,٠٦٤ جنيه مصرى فى ٣١ مارس ٢٠٢١ فى الأتى:

- عدد ٣٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم البنك التجارى الدولى بقيمة ١٧,٣٣٤,٠٠٠ جنيه مصرى وفقاً للقيمة العادلة للسهم فى ٣١ مارس ٢٠٢١.
- عدد ١٠٠ سهم من أسهم شركة مينا فارم للأدوية بقيمة ١٠,٠٦٤ جنيه مصرى وفقاً للقيمة العادلة للسهم فى ٣١ مارس ٢٠٢١.

تسلسل القيمة العادلة:

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

المستوى الثالث	المستوى الثانى	المستوى الأول	الإجمالى	
--	--	١٧,٣٤٤,٠٦٤	١٧,٣٤٤,٠٦٤	٣١ مارس ٢٠٢١
--	--	١٧,٧٦٥,٠٢٩	١٧,٧٦٥,٠٢٩	٣١ ديسمبر 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)

٦- مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	شركة أف ام سى جى للتجارة والتوزيع
-	١٦٠,٦٧٣	الشركة العربية للصناعات الهندسية
٦,٧٩٦,٠٣٧	٦,٧٩٦,٠٣٧	شركة برفكت لصناعة الغزول
<u>١٠,٥٤٦,٠٣٧</u>	<u>١٠,٧٠٦,٧١٠</u>	

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤٥٧,٣٤٤	٧,٢٦٥,٦٢٩	مصرفات 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 *
<u>١٥,٢٨٦,٤٠٨</u>	<u>٣١,٧٨٠,٤٩٠</u>	
(١,٣٩١,٠٠٠)	(١,٣٩١,٠٠٠)	يخصم: إضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخرى *
<u>١٣,٨٩٥,٤٠٨</u>	<u>٣٠,٣٨٩,٤٩٠</u>	

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

٨- أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤٧,٢٧٨,١٨١	٤٧,٢٧٨,١٨١	أصول عقارية (مسطحات تجارية وإدارية) *
<u>٤٧,٢٧٨,١٨١</u>	<u>٤٧,٢٧٨,١٨١</u>	

* تم الإستحواذ علي هذا الأصل من أحد عملاء الشركة وذلك لغرض بيع هذا الأصل ضمن نشاط الشركة بنظام التأجير التمويلي.

شركة الملتقى 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- إستثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	
١٧,٧٢٢,٧٠٣	١٧,٨٤٧,٣٩٧	%٣٨,٣٠	شركة شقيقة	شركة الربيع للدواجن
١,٠٣٩,٨٨٧	٨٢٩,٣٦٦	%٣٢,١٣	شركة شقيقة	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٥٥١,٨٨٦	٥٥٣,٧٦١	%٤٧,٨٦	شركة شقيقة	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
٣٤,٨٧١,٠٧٤	٣٣,١٧٢,٤٦٥	%٥٢,٦	مشروع مشترك	شركة برفكت لصناعة الغزول*
١,٨٨٦,٣٤٢	١,٨٨٦,٣٤٢	%٤٢,٥	مشروع مشترك	شركة جملة الدولية للتجارة
٤٨,٨٤٤,٩٤٩	٤٩,٦٨٥,٧٩٢	%٢٧,٠١	شركة شقيقة	الشركة العربية للصناعات الهندسية**
<u>١٠٤,٩١٦,٨٤١</u>	<u>١٠٣,٩٧٥,١٢٣</u>			

- الإستثمارات 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 برفكت لصناعة الغزول تم نقل ملكية عدد أسهم ١,٠٥٢,٨٥٦ سهم من أسهم المساهم الرئيسى للشركة مقابل سداد مديونيات قائمة على شركة برفكت لصناعة الغزول قبل مساهمة الشركة فيها وذلك طبقاً لاتفاقية المساهمين بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٧ وبلغ نصيب الشركة عدد ٧١٥,٥٢٥ سهم مما أدى إلى ارتفاع نسبة المساهمة علماً بأن لا يوجد سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية.

** تم بيع كامل أسهم الشركة العربية للصناعات الهندسية البالغة ٤٥ مليون سهم بتاريخ ١٩ مايو و ٣ يونيو ٢٠٢١ بمتوسط سعر ١,٥٥ جنيه مصري للسهم.

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

٣١ مارس ٢٠٢١

رصيد أول الفترة	أرباح (خسائر) الفترة	توزيعات ارباح خلال الفترة	الرصيد في آخر الفترة	
١٧,٧٢٢,٧٠٣	١٢٤,٦٩٤	--	١٧,٨٤٧,٣٩٧	شركة الربيع للدواجن
١,٠٣٩,٨٨٧	(٢١٠,٥٢١)	--	٨٢٩,٣٦٦	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٥٥١,٨٨٦	١,٨٧٥	--	٥٥٣,٧٦١	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
٣٤,٨٧١,٠٧٤	(١,٦٩٨,٦٠٩)	--	٣٣,١٧٢,٤٦٥	شركة برفكت لصناعة الغزول
١,٨٨٦,٣٤٢	--	--	١,٨٨٦,٣٤٢	شركة جملة الدولية للتجارة
٤٨,٨٤٤,٩٤٩	١,٠٠١,٥١٦	(١٦٠,٦٧٣)	٤٩,٦٨٥,٧٩٢	الشركة العربية للصناعات الهندسية*
<u>١٠٤,٩١٦,٨٤١</u>	<u>(٧٨١,٠٤٥)</u>	<u>(١٦٠,٦٧٣)</u>	<u>١٠٣,٩٧٥,١٢٣</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

رصيد أول العام	استثمارات محولة من تابعة الى شقيقة لفقد السيطرة	تسوية علي الأرباح المرحلة	أرباح (خسائر) العام	توزيعات ارباح خلال العام	الرصيد في آخر العام	
١٥,٢٤٣,٧٩٨	--	--	٢,٤٧٨,٩٠٥	--	١٧,٧٢٢,٧٠٣	شركة الربيع للدواجن
٣,١٥٦,٤٠٤	--	--	(٢,١١٦,٥١٧)	--	١,٠٣٩,٨٨٧	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٥٧٤,٤٩٢	--	--	(٢٢,٦٠٦)	--	٥٥١,٨٨٦	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
٤٧,٨٥٠,٤١١	--	(٥,١٨٨,٦١٠)	(٧,٧٩٠,٧٢٧)	--	٣٤,٨٧١,٠٧٤	شركة برفكت لصناعة الغزول
٢,٩٦٤,١١٣	--	--	(١,٠٧٧,٧٧١)	--	١,٨٨٦,٣٤٢	شركة جملة الدولية للتجارة
--	١٣,٨٣٤,٠٧٤	٣٤,٨٨٢,٤٧٥	٢٤٤,٨٥٥	(١١٦,٤٥٥)	٤٨,٨٤٤,٩٤٩	الشركة العربية للصناعات الهندسية*
<u>٦٩,٧٨٩,٢١٨</u>	<u>١٣,٨٣٤,٠٧٤</u>	<u>٢٩,٦٩٣,٨٦٥</u>	<u>(٨,٢٨٣,٨٦١)</u>	<u>(١١٦,٤٥٥)</u>	<u>١٠٤,٩١٦,٨٤١</u>	

شركة الملتقى 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)

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

(القيم بالآلاف جنيه مصري)

٣١ مارس ٢٠٢١

اسم الشركة	نسبة المساهمة %	أصول		التزامات		صافي أرباح (خسائر) الفترة
		أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	
شركة الربيع للدواجن	٣٨,٣٠%	٣٩,٦٤٤	٢٠,٧٥٦	٣٩,٧٢٥	١٨,٤٢٠	٣٢٥
شركة إف.ام.سي.جي للتجارة والتوزيع	٣٢,١٣%	١,٤٥٥	٧,٩٩٦	(٥,٨٦٦)	١٥,٣١٨	(٦٥٥)
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٤٧,٨٦%	--	٣,٧٦٢	٢,٨٢١	١,٠٠٩	٣,٩
شركة برفكت لصناعة الغزول	٥٢,٦%	٥١,٤٨١	٣٥,١٢٣	٣٩,٧١١	٤٠,٧٤٩	(٣,٦٨٩)
شركة جملة الدولية للتجارة	٤٢,٥%	٢٠٧	٤,٠١٧	٢,٢٣٢	١,٩٧٧	(٢,٥٣٦)
شركة العربية للصناعات الهندسية	٢٧,٠١%	٦٣,٣٤٣	٦٤,٥٠١	٨٥,١٦٦	٣٥,٢٤٤	٣,٧٠٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

اسم الشركة	نسبة المساهمة %	أصول		التزامات		صافي أرباح (خسائر) العام
		أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	
شركة الربيع للدواجن	٣٨,٣٠%	٣٧,٤٨٨	١٩,٧٠٥	٣٩,٤٠٠	١٥,٥٦٣	٦,٤٧٢
شركة إف.ام.سي.جي للتجارة والتوزيع	٣٢,١٣%	١,٤٦٨	٨,٩٩٠	(٥,٢١١)	١٥,٦٦٩	(٦,٥٨٧)
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٤٧,٨٦%	--	٣,٧٥٩	٢,٧٥٠	١,٠٠٩	(٤٧)
شركة برفكت لصناعة الغزول	٤٦,٠٤%	٥١,٩٢٤	٤٠,١٣٨	٤٣,٤٠٠	٤١,٦٥٨	(١٦,٩٢٢)
شركة جملة الدولية للتجارة	٤٢,٥%	٢٠٧	٤,٠١٧	٢,٢٣٢	١,٩٧٧	(٢,٥٣٦)
شركة العربية للصناعات الهندسية	٢٧,٠١%	٦٠,٤٥٠	٥٤,٦٨٩	٨٢,٤٦٣	٢٥,٢١٤	٧,٢٩٤

١٠- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ مارس ٢٠٢١

عدد الأسهم

أسهم غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية :

شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين

٣,٩٠٠,٠٠٠

٣,٩٠٠,٠٠٠

٣٩٠٠٠

٣,٩٠٠,٠٠٠

٣,٩٠٠,٠٠٠

نظراً لعدم وجود سوق نشط وفي ظل عدم توافر معلومات أخرى وطبقاً للسياسات المحاسبية تعذر تقدير القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع بأى طرق تقييم 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 ذكره)
١١- أصول ثابتة

التكلفة في	أراضي	مباني وعقارات	وسائط نقل	آلات ومعدات	عدد وأوقات	أثاث وتجهيزات مكتبية	أجهزة إلكترونية	تجهيزات وتجهيزات	سفن الإلات	حاسب آلي	أجهزة اتصالات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٠	٢,٥٩٥,٣٣٦	١١,٩٣٤,٤٤٩	٧,٧٢٧,٥٣٠	٢٥,٢٢٩,٥٣٤	٦١٨,٧٦٤	٢,٣٤٥,٥٠٠	١,٣٨١,٣٧٧	٧,١٦٥,٩٩٧	٥٢,١٨٤	٧,٨٢٣,٤٤٢	٢٥٣,٨٨٩	٦٧,٢٠٢,٣١٢
الإضافات خلال العام	--	--	--	٤٨٧,٢٩٤	--	٢٧٨,٦٠١	٣,٠١٩٨	٥٥٠,٢١٠	--	٤٦٤,٥٤٣	٣٥,٠٠٠	١,٨٤٠,٨٤٦
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	١١٢,٤٢٩,٥١٣	--	١٩٧,٣٩٢	--	١٥,٦٥٥,٩٧٣	--	--	--	٤,٣٤٥,٦٢١	--	١٣٢,٦٦٨,٤٩٩
إستثمارات خلال العام	--	--	--	(٢٢٣,٠٣٢)	--	(٨٠١,٦٨١)	--	(٤,٦٤١,٩٦٦)	--	(٤٢,١٧٣)	--	(٥,٧٠,٨,٥٧٢)
تسويات نقد السيطرة على شركة تابعة	--	(٤,٩٧٤,٢٩٤)	(١,٦٥٣,٩٠٠)	(٢٤,٩٩٨,٦٠٠)	(٦١٨,٧٦٤)	(١,٠٤٧,١٠٦)	--	--	--	--	--	(٣٥,٨٨٨,٠٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	١١٩,٤٢٩,٦٦٨	٦,٠٦٨,٦٣٠	٧٧٧,٥٨٨	--	١٦,٤٣٠,٨٣٧	١,٤١١,٣٣٥	٣,٠٧٤,٢٤١	٥٢,١٨٤	١٢,٥٩١,٤٣٣	٧٨٨,٨٨٩	١٢٠,١١٤,٨٠٥
الإضافات خلال الفترة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	١٣٣,٨٧٠	١٨,٧٣٨	١٤٢,٦١٨
٣١ مارس ٢٠٢١	--	١١٩,٤٢٩,٦٦٨	٦,٠٦٨,٦٣٠	٧٧٧,٥٨٨	--	١٦,٤٣٠,٨٣٧	١,٤١١,٣٣٥	٣,٠٧٤,٢٤١	٥٢,١٨٤	١٢,٧٢٥,٣٠٣	٨٠٧,٦٢٧	١٢٠,٢٥٧,٤٢٣
مجموع الأهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠	--	(٧,٤٠٥,٦٣٣)	(٢,٩٢٢,٥٧٤)	(٢٢,٤٤٣,٢٧١)	(٤٧٠,٥٦٤)	(١,٨٨٠,٢٠٣)	(١,١٢٠,٥٠١)	(٢,٣٩٢,٤٦٠)	(٢,١٨٣)	(٤,٦١٨,٣١٨)	(١٥٢,٧١٣)	(٤٧,٤١٢,٣٧٠)
إهلاك العام	--	(١,٢٣٦,١٧٥)	(١,١٦٧,١٦٦)	(٧٥,٥٦٧)	--	(٥٠,١٣٦)	(١٢٤,٩٠٧)	(٢٧٩,٥١٢)	--	(١,٩٤٢,٧٠٢)	(٦٨,٥٥٨)	(٥,٣٩٤,٧٢٣)
مجموع الأهلاك الإستهلاكات	--	--	--	٢٢٣,٠٣٢	--	٦٩٧,١٧٤	--	٤,٥٩٢,٥٠٠	--	١٨,٩٥٨	--	٥,٥٣١,٦٦٤
تسويات نقد السيطرة على شركة تابعة	--	٤,٣٦٠,٤٠٦	١,٥٩٥,٣٩٩	٢٢,١٩٧,٠٠٨	٤٢٠,٥٦٤	٦٩٣,٥٨١	--	--	--	--	--	٢٩,٢٦٦,٩٢٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	(٤,٢٨١,٤٠٢)	(٢,٤٩٨,٣٢١)	(٩٨,٧٩٨)	--	(٩٨٩,٥٨٤)	(١,٢٤٥,٤٠٨)	(٢,٠٧٩,٤٧٢)	(٢,١٨٣)	(٦,٥٤٢,٠٦٢)	(٢٢١,٢٧١)	(١٨,٠٠٨,٥٠١)
إهلاك الفترة	--	(٧٧٧,٤٨٥)	(٢٨٢,٥٨٦)	(٣٤,٦٩٤)	--	(٦٤٤,٧٧٤)	(١٦,٥٧٤)	(٧٦,٨٥٦)	--	(٦١٥,٢٠٠)	(٢٠,٨٢٧)	(٢,٤٦٨,٨١٢)
٣١ مارس ٢٠٢١	--	(٥,٠٥٨,٨٨٧)	(٢,٧٨٠,٩٠٣)	(١٣٣,٤٩٢)	--	(١,٦٣٤,٣٥٨)	(١,٢٦١,٩٨٦)	(٢,١٥٦,٣٢٨)	(٢,١٨٣)	(٧,١٥٧,٠٨٦)	(٢٤٢,٠٩٨)	(٢٠,٤٧٧,٣١٣)
صافي القيمة التقديرية ٣١ مارس ٢٠٢١	--	١١٤,٣٧٠,٧٨١	٣,٣٢٧,٧٢٧	٥٩٤,٠٩٦	--	١٤,٧٩٦,٤٧٩	١٤٩,٣٥٣	٩١٧,٩١٣	١	٥,٥٥٨,٢٢١	٦٥,٥٩٩	١٣٩,٧٨٠,١٠٠
صافي القيمة التقديرية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	١١٥,١٤٨,٢٦٦	٣,٦٦١,٣٠٩	٦٢٨,٧٩٠	--	١٥,٤٤١,٢٥٣	١٦٥,٩٢٧	٩٩٤,٧٦٩	١	٦,٠٤٩,٣٧١	٦٧,٦١٨	١٤٢,١٠٦,٣٠٤

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)

١٢ - عملاء تأجير تمويلي وتخصيم

الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي	نشاط التخصيم	الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي*	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢,٦٠٧,٠٥٦,٢١٠	٢,٦٠٧,٠٥٦,٢١٠	--	٢,١٧٩,٩٣٢,٣٤٤	٢,١٧٩,٩٣٢,٣٤٤	عملاء - غير متداول
(١٢,٩٢٦,٢٨٥)	(١٢,٩٢٦,٢٨٥)	--	(١٠,٠٠٩,١١٣)	(١٠,٠٠٩,١١٣)	عبء إضمحلال عقود
٢,٥٩٤,١٢٩,٩٢٥	٢,٥٩٤,١٢٩,٩٢٥	--	٢,١٦٩,٩٢٣,٢٣١	٢,١٦٩,٩٢٣,٢٣١	التأجير التمويلي
					الرصيد
٨٢١,٦٣٤,٩٠٩	٨٢١,٠٦٨,٣٧١	٥٦٦,٥٣٨	٩٢٢,٧٠٨,٣٧٢	٩٢٢,٧٠٨,٣٧٢	عملاء - متداول
(٤,٧٧٤,٤٣٥)	(٤,٧٤٦,١٠٨)	(٢٨,٣٢٧)	(٤,٢٦٤,٥١٩)	(٤,٢٦٤,٥١٩)	عبء إضمحلال عقود
٨١٦,٨٦٠,٤٧٤	٨١٦,٣٢٢,٢٦٣	٥٣٨,٢١١	٩١٨,٤٤٣,٨٥٣	٩١٨,٤٤٣,٨٥٣	تأجير تمويلي
٣,٤١٠,٩٩٠,٣٩٩	٣,٤١٠,٤٥٢,١٨٨	٥٣٨,٢١١	٣,٠٨٨,٣٦٧,٠٨٤	٣,٠٨٨,٣٦٧,٠٨٤	الرصيد
					رصيد العملاء

*قامت الشركة (المحيل) بتاريخ ٢٠٢١/١/٣١ بتنفيذ عقد حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الأجله المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٥٠ ٥٠٨ ٢٨٣ ١ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٤٥٤ ٤٢٣ ٤٠٩ ١ جنيه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٢٢٩ ٧٨١ ٦٤ جنيه مصري أدرجت بقائمة الدخل.

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

وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ١ ٠٨٧ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى الشركة في تاريخ نفاذ الحوالة وذلك من حصيلة الإكتتاب في سندات التوريق، وفي ذات الوقت قامت شركة التوفيق للتوريق بطرح خاص لسندات التوريق بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١، وقد تم تغطية الإكتتاب في السندات بالكامل من خلال طرح خاص وأغلق الإكتتاب في ١ فبراير ٢٠٢١.

- تقوم الشركة بإبرام عقود ثلاثية الأطراف وعقود لا تتحمل بموجبها مخاطر التمويل وذلك بين الشركة والبنوك الممولة والعملاء بحيث يقتصر دور الشركة علي أن تكون وكيلاً للضمانات بالإضافة إلي تحصيل الإيجارات من العملاء وتوريد الأقساط إلي البنوك الممولة، علي أن تتحمل تلك البنوك كافة المخاطر الناشئة عن عقود التأجير التمويلي دون الرجوع علي الشركة.

وطبقاً لهذه العقود فإن الشركة لديها الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها، وأيضاً لديها النية لإجراء التسوية علي 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 ٨٠٣ ٨٢١ ٦٢١ جنيه مصري مقابل مبلغ ٨٠٠ ٥٩٠ ٦٤٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٢-١ حركة مخصص الخسائر الإثتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والتخصيم

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

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

١٤- إستثمارات عقارية

الإجمالي	مباني وعقارات	أراضى	التكلفة
٢٠٠,٥٤٤,٦٥٥	١٦٩,٤٨٣,٧٦٧	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١ يناير ٢٠٢٠
٨٤,٩٢٥	٨٤,٩٢٥	--	الأضافات خلال العام
٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
(٤,٣١٧,٣٨٨)	(٤,٣١٧,٣٨٨)	--	مجمع الإهلاك
(٣,٣٨٩,٨١٧)	(٣,٣٨٩,٨١٧)	--	١ يناير ٢٠٢٠
(٧,٧٠٧,٢٠٥)	(٧,٧٠٧,٢٠٥)	--	إهلاك الفترة
(٨٤٧,٨٤٣)	(٨٤٧,٨٤٣)	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٨,٥٥٥,٠٤٨)	(٨,٥٥٥,٠٤٨)	--	إهلاك الفترة
١٩٢,٠٧٤,٥٣٢	١٦١,٠١٣,٦٤٤	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
١٩٢,٩٢٢,٣٧٥	١٦١,٨٦١,٤٨٧	٣١,٠٦٠,٨٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١
			صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية البالغ ١٩٢,٠٧٤,٥٣٢ جنيه مصري فيما يلي :-

- مبلغ ١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصري (١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) تكلفة إقتناء أرض تبلغ مساحتها ١٦٣٩٩ متر مربع تملكها الشركة في منطقة ألاماظة والتي تبلغ قيمتها العادلة نحو مبلغ ٢١٣,٢ مليون جنيه مصري وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ وفقاً لتقرير التقييم .

- مبلغ ١٨١,٧٤٣,٦٤٤ جنيه مصري عبارة عن صافي تكلفة إقتناء مبنى إدارى بالقريبة الذكية متضمنة ٢٠,٧٣٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمة مساحة الأرض بالأضافة إلى تكلفة تطوير وتجهيز المبنى والبالغ مساحته ١٢٤٣٨ متر مربع بإجمالي عدد ٦ أدوار بالأضافة إلى مساحات خدمية ممثلة في ٣ أدوار تحت الأرض. والتي يبلغ قيمته العادلة نحو مبلغ ٣٤٥,١ مليون جنيه مصري وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٩ وفقاً لتقرير التقييم.

١٥- الشهرة

تتمثل الشهرة البالغة ٧٨,٥٥١,٧٧٩ جنيه مصري بالفرق بين تكلفة إقتناء عدد ١٧٩٩٩٩٠٠ سهم من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي وبين نصيب الشركة في القيمة العادلة من صافي اصول الشركات التابعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) والخاص بتجميع الأعمال فقرة (٣٩) وهى كالتالى:

اسم الشركة	تاريخ الإقتناء الفعلى	حقوق الشركة فى القيمة العادلة (صافي أصول الشركات التابعة)	تكلفة الإقتناء	الشهرة
شركة التوفيق للتأجير التمويلي	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٣١ مارس ٢٠٢١
إجمالى الشهرة		٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٣١ ديسمبر 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 الي	علاقات عملاء *	التكلفة
٥٩,١١٧,٠٦٨	٦,٤٤١,٤٣٤	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠
--	--	--	الإضافات خلال العام
٥٩,١١٧,٠٦٨	٦,٤٤١,٤٣٤	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٩,١١٧,٠٦٨	٦,٤٤١,٤٣٤	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢١
(٥٨,٨٨٥,٧١٨)	(٦,٢١٠,٠٨٤)	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	مجمع الاستهلاك
(٩٥,٦٦٨)	(٩٥,٦٦٨)	--	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
(٥٨,٩٨١,٣٨٦)	(٦,٣٠٥,٧٥٢)	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٥٨,٩٨١,٣٨٦)	(٦,٣٠٥,٧٥٢)	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
(١٣,٥٩٧)	(١٣,٥٩٧)	--	إستهلاك الفترة
(٥٨,٩٩٤,٩٨٣)	(٦,٣١٩,٣٤٩)	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١
١٢٢,٠٨٥	١٢٢,٠٨٥	--	صافي القيمة الدفترية ٣١ مارس ٢٠٢١
١٣٥,٦٨٢	١٣٥,٦٨٢	--	صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٧- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري ، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٢٣ مليون جنيه مصري موزع علي ١٢,٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري أو ما يعادله بالعملات الأجنبية .

- بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٢ قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة الاتي :
الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بغرض الأستحواذ على نسبة حاکمة تصل إلى ٨٠% من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م).
الموافقة على معامل المبادلة بين أسهم زيادة رأس المال المصدر لشركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) وبين أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي التي تم الأستحواذ عليها والموضح بتقرير المستشار المالي المستقل على النحو التالي :
القيمة العادلة لسهم الملتقى العربي للاستثمارات ٤١,١٠ جنيه مصري
القيمة العادلة لسهم التوفيق للتأجير التمويلي ١٩,٢٥ جنيه مصري
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 المعتمدة 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) بعدد ٧٤٩٣٨٧٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري من خلال عملية مبادلة الأسهم فيما بين مساهمي شركة التوفيق للتأجير التمويلي " المستحوذ عليها" وبين شركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) "المستحوذ" وذلك بالقيمة العادلة لسهم كل شركة والتي تحددت بناء على تقرير المستشار المالي المستقل.

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

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)

- في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٢ تمت اجراءات نقل ملكية عدد ١٥٩٩٩٩٠٠ سهم من اسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م) بقيمة ٣٠٧,٩٩٨,٠٧٥ جنية مصرى بنسبة ٨٠% ، إدرج منها مبلغ الزيادة البالغة ٧٤,٩٣٨,٧٠٠ جنية مصري كزيادة في رأس المال و مبلغ ٨٣,٤٨٧,٥٥٢ جنية مصري كأحتياطي قانوني و مبلغ ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنية مصري كأحتياطي علاوة إصدار. وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٣.
- بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة العادية للشركة الاتي :
الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ١٩٧,٩٣٨,٧٠٠ جنية مصري إلى ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ جنية مصري بزيادة قدرها ٤٩,٤٨٤,٦٨٠ جنية مصري موزع على ٤,٩٤٨,٤٦٨ سهم بقيمة أسمية عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل أربعة أسهم . وقد تم التأشير بتلك الزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٦ .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ جنية مصري إلى ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بزيادة قدرها ٥٢,٥٧٦,٦٢٠ جنية مصري موزع على ٥,٢٥٧,٦٦٢ سهم بقيمة أسمية للسهم عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢١٢٤٩٦٥٧ سهم لكل سهم أصلى من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام المالي والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩.

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

أسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الأسمية للأسهم	نسبة المساهمة %
شركة دلة البركة القابضة	بحرينية	١٣,٣١٢,٥٣٨	١٣٣,١٢٥,٣٨٠	٤٤,٣٨٠
شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة	بحرينية	١١,٣٥٧,٨٦٤	١١٣,٥٧٨,٦٤٠	٣٧,٨٦٠
مساهمون آخرون		٥,٣٢٩,٥٩٨	٥٣,٢٩٥,٩٨٠	١٧,٧٦٠
		٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

- قررت الجمعية العامة غير العاديه للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تجزئه القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنية مصري (فقط عشرة جنيهات مصرية لاغير) إلى ١ جنية مصري (فقط واحد جنية مصري لاغير) مع بقاء رأس المال المصدر والمدفوع كما هو ٣٠٠ مليون جنية مصري موزعاً على عدد ٣٠٠ مليون سهم بدلاً من ٣٠ مليون سهم بقيمة أسمية قدرها واحد جنية للسهم الواحد (بعد تعديلها) وقد تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٢١ .

١٨- احتياطي قانوني

قامت الشركة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٢ بالموافقة على زيادة رأس مال الشركة عن طريق مبادلة أسهم الشركة مع أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي وقد نتج عن هذه المبادلة علاوة إصدار ، ووفقاً للمادة (٩٤) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تضاف قيمة علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني للشركة حتى يبلغ ما يساوي نصف قيمة رأس المال المصدر ، وأما ما يزيد عن ذلك من مبالغ العلاوة فيتكون منها إحتياطي خاص وللجمعية العامة - بناءً على إقتراح مجلس الإدارة أو الشريك أو الشركاء المديرين - بحسب الأحوال أن يقرروا في شأنه ما يرونه محققاً لمصالح الشركة على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ٩٨,٩٦٩,٣٥٠ جنية مصري .

قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٤,٧٤٢,٣٤٠ جنية مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٢٣,٧١١,٦٩٠ جنية مصري وهو يمثل قيمة نصف رأس المال المدفوع .

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنية مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة - إيضاح رقم (٤٥-١٤).

١٩- احتياطي عام

قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٣٠ يونيو ١٩٩٢ احتجاز مبلغ ١,٩٠٣,٤٥٨ جنية مصري من أرباح العام لتدعيم المركز المالي للشركة في هذا التاريخ .

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)

٢٠- احتياطي خاص - علاوة إصدار

- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ زيادة رأس مال الشركة كما ورد (بإيضاح ١٨) فقد نتج عن ذلك علاوة إصدار بلغت ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنيه مصري ، وبناء علي قرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ كما ورد (بإيضاح ١٩) بالموافقة علي تحويل جزء من علاوة إصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ١٢٤,٨٢٩,٤٨٣ جنيه مصري .
- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة علي تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنيه مصري من إحتياطي خاص -علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني وذلك نتيجة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع إلي ٣٠٠ مليون جنيه مصري ، وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ٩٨,٥٤١,١٧٣ جنيه مصري.

٢١- أرباح مرحلة

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٠٨,١٩٧,٥٥٧	١٠٣,٣٢٣,١٨٥	الرصيد في أول الفترة / العام
٧٤,٥٠٩,١٢٦	٦٠,٠٥١,٩٥٥	محول من أرباح العام السابق
(٢٥,٨١٦,١٢٤)	(٧٠,٦٢٩,٩٤٠)	توزيعات أرباح نقدية
٢,٥٧٧,٥٥٣	--	اثر تطبيق معيار رقم (٤٧) الأدوات المالية
(٣٥,٩٠٤,٨٠٢)	--	المحول إلى إحتياطي مخاطر اثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
--	(١٤,٢٤١,٥٠٨)	تسويات فقد السيطرة على شركة تابعة
--	٣١,١٦٥,٩٢٦	فروق تقييم إستثمارات (تم فقد السيطرة عليها)
--	(١,٤٧٢,٠٦١)	تسوية حصة الشركة في خسائر مشروعات مشتركة
١٢٣,٥٦٣,٣١٠	١٠٨,١٩٧,٥٥٧	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٢- حقوق الحصص غير المسيطرة

٣١ مارس ٢٠٢١

الإجمالي	صافي أرباح الفترة / العام	الأرباح المرحلة	إحتياطيات	رأس المال	
١٤١,١٩٩,٢٢٩	٢٣,٤٢٧,٠٠٧	٦٧,٧٩٢,٤٠٢	٧,٢٤٨,٣٨٣	٤٢,٧٣١,٤٣٧	الرصيد في أول الفترة
--	(٢٣,٤٢٧,٠٠٧)	٢٣,٤٢٧,٠٠٧	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
--	--	(١,١٧٠,١٢٦)	١,١٧٠,١٢٦	--	محول إلى إحتياطي قانوني
(١٠,٨٨٦,٤٧٩)	--	(١٠,٨٨٦,٤٧٩)	--	--	توزيعات أرباح
--	--	--	--	--	اثر تطبيق معيار رقم (٤٧)
١,١٩٠,٧٩٩	--	١,١٩٠,٧٩٩	--	--	الأدوات المالية
٢٣,٣٠٧,٠٦٢	٢٣,٣٠٧,٠٦٢	--	--	--	صافي أرباح الفترة
١٥٤,٨١٠,٦١١	٢٣,٣٠٧,٠٦٢	٨٠,٣٥٣,٦٠٣	٨,٤١٨,٥٠٩	٤٢,٧٣١,٤٣٧	الرصيد في آخر الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	صافي ربح العام	الأرباح المرحلة	إحتياطيات	رأس المال	
١٥٤,٩٠٦,٧٠٠	٢٤,٠٨٨,٣٠٣	٨٢,٠٤٤,٥٩٣	٦,٠٤٢,٣٦٧	٤٢,٧٣١,٤٣٧	الرصيد في أول العام
--	(٢٤,٠٨٨,٣٠٣)	٢٤,٠٨٨,٣٠٣	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
--	--	(١,٢٠٦,٠١٦)	١,٢٠٦,٠١٦	--	محول إلى إحتياطي قانوني
(٣,٥٩٦,٢٤٨)	--	(٣,٥٩٦,٢٤٨)	--	--	توزيعات أرباح
(٣٣,٥٣٨,٢٣٠)	--	(٣٣,٥٣٨,٢٣٠)	--	--	تسويات فقد السيطرة على شركة تابعة
٢٣,٤٢٧,٠٠٧	٢٣,٤٢٧,٠٠٧	--	--	--	صافي أرباح العام
١٤١,١٩٩,٢٢٩	٢٣,٤٢٧,٠٠٧	٦٧,٧٩٢,٤٠٢	٧,٢٤٨,٣٨٣	٤٢,٧٣١,٤٣٧	الرصيد في آخر العام

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)

٢٣- مخصص مطالبات

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

٢٤- موردون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣,٠٣٩,٣٨٠	٢,٠٧٩,٢٦٩	موردون
<u>٣,٠٣٩,٣٨٠</u>	<u>٢,٠٧٩,٢٦٩</u>	

٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٠,٦٩٨,٢٩٨	٦,٤٥٠,٧٥١	مصروفات مستحقة
٣٨,٦٩٩,١٨٧	٣٤,١٧٣,٧٨٦	عوائد تمويلية مستحقة
١,٠٣٩,٣٢٨	١,١١٤,١٠٥	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
١٨٧,٦٩١,٨٤٣	٢٦٠,٦٨٨,٢٠٣	عملاء 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 مقاولي أعمال
١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين ايجار مبنى القرية الذكية*
١٥٩,٤٥٩	٩٤,٠٠٩	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٥٤,٦٨٠,٩٧٤</u>	<u>٣١٩,٢٧٤,٧٢٣</u>	

* يتمثل مبلغ تأمين ايجار مبنى القرية الذكية البالغ ١٠,٩٤٥,٤٤٠ جنيه مصرى فى قيمة تأمين ايجار لعدد ٤ اشهر محصل من شركة قاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار وذلك حيث انه بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع عقد ايجار بين شركة الملتقى العربى للاستثمارات المالكة للمبنى الأدارى بالقرية الذكية وشركة قاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير مساحة ٢م٨٢٩٢م والتي تشمل نسبة ٦٧% من إجمالى مساحة المبنى الأدارى والبالغ مساحته ٢م١٢٤٣٨م بإجمالى عدد ٦ طوابق حيث تم تأجير عدد ٤ طوابق منها كمرحلة أولى وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى ان يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ٢٤ يوليو ٢٠١٨ وهو تاريخ تسليم المقرات إلى المستأجر لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد .

بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٨ تم توقيع ملحق رقم (٥) بين شركة الملتقى العربى للاستثمارات المالكة للمبنى الأدارى بالقرية الذكية وشركة قاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير باقى مساحة المبنى الأدارى البالغة ٤م١٤٦م والتي تشمل النسبة المتبقية من مساحة المبنى والبالغة ٣٣% حيث تم تأجير عدد ٢ طوابق كمرحلة ثانية و البالغ مساحتها ٤م١٤٦م وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى ان يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ ديسمبر ٢٠١٨ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد .

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)
٢٦ - تمويلات طويلة الأجل

الرصيد في	الرصيد في	تاريخ الاستحقاق	تاريخ عقد التمويل	الحد المصرح به جنية مصري	العملة	أسم البنك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١					
٣٨,٦١٩,٣٩٨	٢٢,٣٨١,٣١٤	٢٠٢٢/٠١/١٢	٢٠٠٨/٦/٥	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٧٨٤,٩٤٥,٣٩٨	٨٤٦,٢٢٨,٦٤٢	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٠٩/٤/٣٠	١٨٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
٤,٢٧٠,٨٧٨	١,٨٣٠,٥٦١	٢٠٢١/١٠/٣١	٢٠٠٩/٧/١٥	٢٥ مليون	جنيه مصري	بنك الإسكندرية
١٦١,١٦٢,١٧٦	٥٤,٧١٤,١٤٣	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٠٩/٩/١٦	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك كريدي أجريكول
٥٥٢,٢١٣,٩٣٨	٤٢٥,٦٢٣,٠٣٠	٢٠٢١/١٢/٢٨	٢٠١٠/٧/٠٨	٩٠٢ مليون	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري
٤٣,٩٤٥,٣٠٤	--	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠١٠/١/١٤	١١٠ مليون	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٤,٨٠٧,١٥١	٣,٧٧٠,٤٦٨	٢٠٢١/٠٥/٣١	٢٠١٠/١٢/٢٨	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك عودة
١٠٠,٢٦٨,٤١٤	٩٦,٣٠٠,١٦٠	٢٠٢١/١١/٣٠	٢٠١١/٣/١٥	١٨٠ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٣,٩٨٠,٣٤٢	٢,٥٣٨,٠٩٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠١٢/١٢/٢٤	٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك الاتحاد الوطني
٢٨٩,٦٤٣,٥٨٦	٢٦٧,٤٤٩,٣٢٤	٢٠٢٢/٠٢/٢٨	٢٠١٢/٧/١٢	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المصرف المتحد
٣٠٢,١٩٧,٩٦٧	٢٠٩,٧٩٤,٣٠٣	٢٠٢١/٠٨/٢٩	٢٠١٦/٨/٢٩	٣٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
١٣٠,٩٢٧,٧٧٩	١٠٩,١٢٥,٢٧٤	٢٠٢١/٠٨/٣٠	٢٠١٦/٥/٢٩	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك قناة السويس
٣٤,٧٥٣,١٠٤	٣٣,٠٤٩,١٢٠	٢٠٢١/٠٤/٣٠	٢٠١٨/٦/٧	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك العربي الأفريقي
١١,٦٧٧,٨٦٠	٧,٧١٢,٥٥٥	٢٠٢٧/٠٩/١٥	٢٠١٩/٠٩/١٦	٢١٢ مليون	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الأهلي
١٤,٩٩٦,٠٥٥	--	٢٠٢١/٠٨/٢٠	٢٠١٩/٠٦/٠٣	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك العقاري المصري العربي
٩٤,١٣٤,٠٧٣	٧٩,٧٧٦,٠١١	٢٠٢٤/١١/١٤	٢٠١٩/١١/١٤	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الأهلي الكويتي
١٤٠,٨٥٨,٩٢٦	١٣١,٣٤٩,٢٨٤	٢٠٢١/١٢/١	٢٠١٨/٠٦/٠٧	١٦٥ مليون	جنيه مصري	بنك التجاري وفا
٣٧٤,٥٤٧,١٨٤	٢٧٣,٤٢٤,١٧١	٢٠٢١/٠٨/٠١	٢٠١٥/٣/٣١	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الإمارات دبي الوطني
١٨,٧٥٠,٣٩٤	١٨,٦٨١,٦٨٢	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/١	١٩ مليون	جنيه مصري	ميد بنك
٣,١٠٦,٦٩٩,٩٢٧	٢,٥٨٣,٧٤٨,١٣٢			٥٨٦٣ مليون		إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*
		٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٢٩	٨٥ مليون	جنيه مصري	التجاري وفا بنك (مبنى الشركة الجديد)
٧٠,٨٣٣,٣٣٢	٦٧,٢٩١,٦٦٥					إجمالي تمويلات طويلة الأجل الإجمالي
٧٠,٨٣٣,٣٣٢	٦٧,٢٩١,٦٦٥					يخصم: أقساط تستحق خلال عام
٣,١٧٧,٥٣٣,٢٥٩	٢,٦٥١,٠٣٩,٧٩٧					إجمالي تمويلات طويلة الأجل
(٧٣٣,٤٨١,٢٧١)	(٦٢٩,٩٣٧,٨٧٨)					
٢,٤٤٤,٠٥١,٩٨٨	٢,٠٢١,١٠١,٩١٩					
						تمويلات وتسهيلات بدون تحمل مخاطر على الشركة
٢٤٩,٨١١,٠٦١	٢٣٦,٠٤٢,٩٠٢	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠١٧/٠٤/٣٠	٢٩٥ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
١٣٢,٥٢٠,٧١٠	١٣٢,٥٢٠,٧١٠	٢٠٢٣/٠٤/٣٠	٢٠١٠/٠٧/٠٨	١٤٠ مليون	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري
٢٦٢,٢٥٩,٠٢٩	٢٥٣,٢٥٨,١٩١	٢٠٢١/٠١/١٢	٢٠١٧/٠٧/٠٨	٢٦٨ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٦٤٤,٥٩٠,٨٠٠	٦٢١,٨٢١,٨٠٣					إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة

*تتعهد الشركة - تأميناً وضماناً لسداد التمويلات الممنوحة لها - بالتنازل لصالح البنوك الدائنة عن القيمة الإيجابية لعقود التأجير التمويلي التي يتم تمويلها عن طريق البنوك وذلك في حدود قيمة المديونية.

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)
٢٧- تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨٣١,٢٠٥	١,٣٤٧,١٩٥	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
٨٣١,٢٠٥	١,٣٤٧,١٩٥	

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

٢٨- إيرادات النشاط

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	
--	١٣,٨٦٧,٩٨٥	مبيعات
١٢١,٥٨٠,٢٧٦	١٢٥,٢٨٣,١٨٢	إيرادات عقود التأجير التمويلي
٨,٠٢٦,٢٥٥	٥,٩٩٨,٤٧٢	إيرادات التأجير الأخرى
٦٤,٧٨١,٢٢٩	--	أرباح عملية التوريق (الإصدار الثانى)
٩,٩٣٢,٩٨٧	٩,٠٢٩,٩٨٨	إيراد إستثمارات عقارية
٢٠٤,٣٢٠,٧٤٧	١٥٤,١٧٩,٦٢٧	

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

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	
(٤٢٠,٩٦٥)	(٣,٦٩٥,٨٣٣)	صافي التغير في القيمة العادلة
(٤٢٠,٩٦٥)	(٣,٦٩٥,٨٣٣)	

٣٠- تكاليف النشاط

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	
--	٨,٦٨٩,٩٤٢	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٣,١٦٢,٠٠٥	٣,٩٢٤,١١٧	أجور ومرتببات وما فى حكمها
--	٣٢٣,٨٤٠	إهلاك أصول ثابتة
٨٤٧,٨٤٣	٨٤٧,٤١٩	إهلاك استثمار عقارى - إيضاح رقم (١٤)
١٣,٥٩٧	٣٣,٣٩٢	إستهلاك أصول غير ملموسة - إيضاح رقم (١٦)
٧٨,٥٣٠,٠٤٦	٩٥,١٩٥,٢٧٨	مصروفات نشاط تأجير تمويلي - مصروفات تمويلية مباشرة
٤٦١,٥٣٠	١,٦٢٩,١٧٧	تكاليف مباشرة أخرى
٨٣,٠١٥,٠٢١	١١٠,٦٤٣,١٦٥	

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)
٣١- مصروفات عمومية وإدارية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٩,٢٦١,١٠٤	١٣,١٠٣,٠٠٦	أجور ومرتببات وما في حكمها
١,٧١٨,٦٨٩	٣,٥٥٣,٠٦٠	مكافآت - ممثلى الشركات المستثمر فيها
٥٧٨,٠٤٠	٩٣٧,٧٠٨	مصروفات المقر
٧٤٠,٢٢٠	٤٣٩,٠٠٥	رسوم سيادية و إشتراكات
٩٣,٦٨٦	٨٣,٨٥٧	مصروفات الأنتقالات 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 عاملين
٤,٣٤٠	٢٢٥	مستلزمات كمبيوتر ونظم المعلومات وأخبار
٦١٦,٥٤٤	٦٥٦,١٣٤	مصروفات مبنى القرية الذكية
٣٣٣,٧٩٢	٤٩١,٢٧٣	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى
١,١٨٣,٤٠٠	٢,٠٨٥,٣٦٨	مصروفات أخرى
<u>١٦,٢٣٩,٦١٦</u>	<u>٢٣,٣٥٩,٨٦٣</u>	

٣٢- حصة الشركة في (خسائر) أرباح الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢,٢٣٠,٩٣٦	١٢٤,٦٩٤	شركة الربيع للدواجن
(٢٦٠,٥٥٨)	(٢١٠,٥٢١)	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٨,٦٧٠	١,٨٧٥	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
(٨٦٥,٥٠٧)	(١,٦٩٨,٦٠٩)	شركة برفكت لصناعة الغزول
--	١,٠٠١,٥١٦	شركة العربية للصناعات الهندسية
<u>١,١١٣,٥٤١</u>	<u>(٧٨١,٠٤٥)</u>	

٣٣- ضرائب الدخل

١-٣٣ مصروف ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
(٧,٧٤٠,١٣٢)	(٢٣,١٨١,٩٩٠)	ضرائب الدخل الجارية
١,٤٦٥,٠٢١	(٨١٤,٦٠٥)	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(٦,٢٧٥,١١١)</u>	<u>(٢٣,٩٩٦,٥٩٥)</u>	

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)

٢-٣٣ التزامات ضريبية الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٩,٥٢٣,٩٨٠	٢٧,٠١٩,٨٥٦	الرصيد في أول الفترة / العام
٢٨,٢٨٦,٢٧٧	٢٣,١٨١,٩٩٠	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
٥٧,٨١٠,٢٥٧	٥٠,٢٠١,٨٤٦	
(٢٨,٢٦١,٤٤٥)	--	المسدد خلال الفترة / العام
(٢,٥٢٨,٩٥٦)	--	تسويات فقد السيطرة على شركة تابعة
٢٧,٠١٩,٨٥٦	٥٠,٢٠١,٨٤٦	ضرائب الدخل المستحقة آخر الفترة / العام

٣-٣٣ التزامات ضريبية مؤجلة

قائمة الدخل		المركز المالي		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
(٢٢٤,١٦٤)	(٥٢٧,٩٥٧)	(٤,٠٧٧,٦١٠)	(٤,٦٠٥,٥٦٧)	اهلاك الاصول الثابتة
١,٦٨٩,١٨٥	(٢٨٦,٦٤٨)	(٣,٢٢٦,٤٧٧)	(٣,٥١٣,١٢٥)	أرباح شركات تابعة وشقيقة غير موزعة
١,٤٦٥,٠٢١	(٨١٤,٦٠٥)	(٧,٣٠٤,٠٨٧)	(٨,١١٨,٦٩٢)	

٣-٣٤ نصيب السهم في الأرباح

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
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 (المقترحة)
١١,٨٣١,٠٨٤	٣٢,٥٨٣,٤٨٦	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (المقترحة)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٠,٣٩	١,٠٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
		نصيب السهم في الأرباح

٣-٣٥ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

- قائمة المركز المالي المجمعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف
٤,٧٢٣,١٤٠	٥,٣٦٨,٨٩٦	حسابات جارية وودائع لأجل	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦%	بنك البركة - مصر
(٣٠٠,٨٧٨,٤٢٧)	(٢٧٥,٦٣٩,٥٠٤)	تمويلات قصيرة وطويلة الأجل	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦%	بنك البركة - مصر

شركة المنطقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنه المصري بخلاف ما يرد ذكره)
٣٦- التكاليف القطاعية

المجمعة	التسويات والإستبعادات	إجمالي القطاعات	القطاع العقاري	قطاع التاجير التمويلي	القطاع الصناعي	قطاع الإستثمارات	ألف جنه مصري
٢٠٤,٣٢١ (٤٢١)	(١٨,١٥٦)	٢٢٢,٤٧٧ (٤٢١)	--	١٩٤,٣٨٨	--	٢٨,٠٨٩ (٤٢١)	٢٨,٠٨٩ (٤٢١)
٢٠٣,٩٠٠	(١٨,١٥٦)	٢٢٢,٠٥٦	--	١٩٤,٣٨٨	--	٢٧,٦٦٨	٢٧,٦٦٨
(٨٣,٠١٥) (٣,٣٣٠) ٣,٣٢٧	٧٢ ٧٢	(٨٣,٠٨٧) (٣,٤٠٣) ٣,٣٢٧	--	(٧٨,٩٩٢) (٢,١٩٦) ١,٨٢٥	--	(٤,٠٩٦) (١,٢٠٧) ١,٥٠٠	(٤,٠٩٦) (١,٢٠٧) ١,٥٠٠
٤٩,١٣٦	(٤٢,٤٥٨)	٩١,٥٩٤	(١)	٧٣,٧٥٧	--	١٧,٨٣٩	١٧,٨٣٩
٣,٩٦٨,٧٤١ ١,٠٢٤,٨٣٥	(١٨٠,٩٧٢) (١٥,٤٠٤)	٤,١٤٩,٧١٣ ١,٠٤٠,٢٣٣	٤,٧٨٨ ٤٧	٣,٤٥٥,٣٩٣ ١,٠٠٢,٤٣٦	--	٦٩٠,٠٣٢ ٣٧,٧٥٠	٦٩٠,٠٣٢ ٣٧,٧٥٠
المجمعة	التسويات والإستبعادات	إجمالي القطاعات	القطاع العقاري	قطاع التاجير التمويلي	القطاع الصناعي	قطاع الإستثمارات	ألف جنه مصري
ألف جنه مصري	ألف جنه مصري	ألف جنه مصري	ألف جنه مصري	ألف جنه مصري	ألف جنه مصري	ألف جنه مصري	ألف جنه مصري
١٥٤,١٨٠ (٣,٦٩٦)	(١,٦٤٣)	١٥٥,٨٢٢ (٣,٦٩٦)	--	١٣١,٢٨٢	--	١٠,٦٧٣ (٣,٦٩٦)	١٠,٦٧٣ (٣,٦٩٦)
١٥٠,٤٩٣	(١,٦٤٣)	١٥٢,١٣٦	--	١٣١,٢٨٢	--	٦,٩٧٧	٦,٩٧٧
(١١٠,٦٤٣) (٧,٠٨٧) ٥,٧٧٨	٧٢ ٧٢	(١١٠,٧١٦) (٢,١٥٩) ٥,٧٧٨	--	(٩٥,٤٤٠) (٦,٠٦) ٢,٦٣٢	(١١,٣٨١) (٣٢٤) ٧٤	(٣,٨٩٤) (١,٢٣٠) ٣,٠٦٤	(٣,٨٩٤) (١,٢٣٠) ٣,٠٦٤
١٥,٦٤٥	(٥,٣٣٤)	٢٠,٩٨٠	(١١١)	١٩,٠٨٨	١,٢٢٧	٧٧٥	٧٧٥
٤,٢٣٣,٢٣٣ ٣,٤١٦,٩٢٨	(٢١٣,٧٥١) ٩٠٤	٤,٤٤٦,٩٨٤ ٣,٤١٦,٠٢٤	٦,٧٥٤ ٤٣٩	٣,٥٥٨,٥٥٧ ٣,٢٢٧,٢٣٥	٨٨,٧٦٢ ١٢,٣٦٦	٧٩٢,٩١٠ ١٧٥,٩٨٤	٧٩٢,٩١٠ ١٧٥,٩٨٤

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
إيرادات النشاط
التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الازياح والخسائر
إجمالي الإيرادات

تكاليف النشاط
الإهلاك والاستهلاك
عوائد دائنة
صافي أرباح القطاعات
٣١ مارس ٢٠٢٠
إجمالي الأصول
إجمالي الإلتزامات

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 ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ 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 يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار :

- تخفيض سعر الضريبة ليصبح 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 ثلاث 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 نهائي وتأجيلها علي المصريين والمقيمين حتي بداية ٢٠٢٢ .

١-٣٧ شركة الملتقى العربي للاستثمارات (الشركة القابضة)

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

أ - ضريبة شركات الأموال

السنوات منذ بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٢

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 الى اللجان الداخلية المتخصصة وتم تحديد ميعاد ٤ مايو ٢٠١٧ وتم الحضور ومناقشة أوجه الخلاف وتم تأجيل الجلسة الى ١٥ مايو ٢٠١٧ وتم إصدار قرار بإحالة الملف الى لجان الطعن الضريبي وتم تحديد جلسة بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٩ وتم مد أجل القرار إدارياً .
- بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٩ ورد إلي الشركة قرار لجنة الطعن عن النزاع الضريبي للسنوات ٢٠١٣-٢٠١٤ وقد أيدت لجنة الطعن بالمأمورية في إخضاع علاوة الاصدار عن زيادة رأس مال الشركة في ٢٠١٤ وذلك بإلتزامات ضريبية قدرها ١٣٧,٣٢١,٦٤٧ جنيه مصرى .
- وقد أفاد المستشار الضريبي للشركة بأن هذا القرار جاء مخالفاً لأحكام القانون والكتاب الدوري رقم ٢٠ لسنة ٢٠١٠ الصادر من رئيس مصلحة الضرائب بعدم خضوع علاوة الاصدار للضريبة وهذا ما أقرته مصلحة الضرائب في كثير من لجان الطعن واللجان الداخلية بالمأمورية وكذلك فتوي مجلس الدولة في هذا الشأن والمذكورة تفصيلاً في صحيفة دعوي الشركة أمام القضاء الإداري ، ومن ثم يؤكد المستشار الضريبي للشركة علي قوة المركز القانوني للشركة وترجيح صدور حكم لصالح الشركة وأحققتها في إلغاء الضريبة المربوطة عليها وذلك بعد اتخاذ الإجراءات القانونية أمام القضاء وأنه لا يوجد أي التزام ضريبي محتمل على كامل مبلغ علاوة الاصدار .
- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٩ أقامت الشركة دعوي قضائية أمام القضاء الاداري بإلغاء القرار الإداري الصادر من لجنة الطعن الضريبي رقم ٧٨ لسنة ٢٠١٧ وكذلك إلغاء كافة ما يترتب علي هذا القرار من آثار أخصها بطلان إجراءات الفحص وربط الضريبة بموجب النموذج رقم ١٩ ضرائب وقد تم تأجيل الدعوي إلي ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وقد قررت المحكمة حجز الدعوي لإيداع تقرير هيئة المفوضين التي سيتم عرضه علي المحكمة للفصل فيه موضوعياً أم بحكم تمهيدي بإحالتها 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 ٣٧,٨٦% - بصفتها الطرف المقابل للشركة في عملية مبادلة الأسهم خطاب تؤكد فيه التزامها بسداد أية التزامات ضريبية أو أى أتعاب إستشارية 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 إتفاق جدولة المديونية - بين الشركة ومصاحبة الضرائب - والتي تتمثل في أصل الضريبة ومقابل التأخير حيث تم سداد ١٨,٢% من إجمالي الإلتزام الضريبي على أن يتم سداد الباقي على عدد ٢٤ شهر على أقساط شهرية متساوية على أن تتولى الشركة السداد فى المواعيد المحددة بإتفاق الجدولة وإعادة تحصيلها من شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة - المساهم بالشركة بنسبة ٣٧,٨٦%- فى المواعيد المحددة لكل قسط .
- بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩ تم تحويل مبلغ ٢ مليون دولار أمريكي (ما يعادل مبلغ ٣٢,٢٢٩ مليون جنيه مصري) من شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة إلي شركة الملتقى العربي للإستثمارات طبقاً للتعهد المبرم بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٩ حيث قامت الشركة بسداد الدفعة المقدمة والأقساط المستحقة طبقاً لجدولة المديونية مع مصاحبة الضرائب.
- بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠ تم توقيع عقد إتفاق بين شركة الملتقى العربي للإستثمارات وشركة بيت التوفيق للتنمية القابضة - مساهم بنسبة ٣٧,٨٦% وشركة دله البركة القابضة - مساهم بنسبة ٤٨,٥٣% والتي تتضمن ما يلي :-
إلتزم الطرفين بصفتهم المساهمين الرئيسيين للشركة بسداد كامل الضريبة ومقابل التأخير وكافة المصاريف الخاصة بها والذي تم ربطها علي شركة الملتقى العربي للإستثمارات والخاصة بعلاوة الإصدار والبالغ نصيبهم فيها ١٢٦,٥٣٤,٩٥٧ جنيه مصرى بخلاف ما سوف يتم إحتسابه كمقابل تأخير حتي سداد الضريبة علي أن يتم تحويل الأقساط المستحقة شهرياً طبقاً للجدولة مع مصاحبة الضرائب وذلك حرصاً من جانبهم كمجموعة واحدة علي حقوق أقلية شركة الملتقى العربي للإستثمارات.
وقد تم خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ سداد قسطين يناير وفبراير ٢٠٢٠ فقط.
- تلتزم شركة الملتقى العربي للإستثمارات بإثبات كامل المديونية المستحقة علي شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة وشركة دله البركة القابضة تحت حساب بند المستحق علي الأطراف ذات العلاقة (إيضاح رقم ٨) مقابل إثبات إلتزام علي شركة الملتقى العربي للإستثمارات تجاه مصاحبة الضرائب بنفس القيمة (إيضاح رقم ٢٧) علي أن يتم تخفيض تلك الأرصدة بقيمة الدفعات التي سيتم تحصيلها وفقاً لإتفاق الجدولة مع مصاحبة الضرائب وسداد هذه الأقساط إلي مصاحبة الضرائب.
- إلتزام شركة الملتقى العربي للإستثمارات بمتابعة الدعوي القضائية المنظورة أمام محكمة القضاء الإداري للطعن علي قرار لجنة الطعن التي أقرت الربط الضريبي المفروض علي شركة الملتقى العربي للإستثمارات والخاص بعلاوة الإصدار يضاف إلي ذلك الإلتزام بمتابعة تفعيل لجان إنهاء المنازعات الضريبية والمقرر تفعيل نشاطها بعد صدور القانون الخاص بها لتقديم طلب إلي اللجنة فور إعلان البدء في تلقيها لطلبات الممولين.

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)

- التزام شركة الملتقى العربي للاستثمارات برد كافة المبالغ المسددة إليها من شركة بيت التوفيق للتنمية وشركة دلة البركة القابضة فور إسترداد هذه المبالغ من مصالحة الضرائب المصرية حال الحكم قضائياً لصالح شركة الملتقى العربي للاستثمارات.
- ويجدر الإشارة إلي أن اتفاق الجدولة مع مصلحة الضرائب قد نص علي أنه في حالة صدور حكم المحكمة بتأييد الإلتزام سيتم السداد بالكامل وفي حالة صدور الحكم بالإعفاء سيتم تقديم طلب إسترداد مع حفظ الحق في إحتساب مقابل التأخير في السداد، وتعاد الجدولة في حالة صدور حكم المحكمة وتغير المديونية. وهذا الإتفاق لا يخل بحق الشركة وفي الطعن على قرار لجنة الطعن بالضرائب والمنظور أمام محكمة القضاء الإداري في الدعوى القضائية رقم ٤٩٣٢٥ لسنة ٧٣ ق.
 - بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٠ صدر قرار من لجنة فض المنازعات بتخفيض الضريبة لتصبح ٤١,٨٠٠,٥١٩ جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير والغرامات، وبناءً علي قرار لجنة فض المنازعات صدر نموذج ١٩ حجز من المركز الضريبي لكبار الممولين بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠ بسداد الشركة للضريبة المستحقة بالكامل والتجاوز ١٠٠% عن مقابل التأخير طبقاً لقانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠.

السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٦

تم فحص الشركة وتم إصدار نموذج ١٩ وتم الطعن على نتيجة الفحص وتم تحويل الخلاف الى اللجان الداخلية المتخصصة وتم تحديد ميعاد ١٦ إبريل ٢٠١٨ وتم الحضور ومناقشة أوجه الخلاف وتم تأجيل الجلسة الى منتصف شهر مايو ٢٠١٨ وتم الحضور وتم تحديد ميعاد ٢٦ يوليو ٢٠٢٠ وتم حل الخلاف وقامت الشركة بسداد الفروق المستحقة البالغ قيمتها ٥,١٩٠ مليون جنيه مصري بتحويل بنكي بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢٠.

السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٨

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

سنة ٢٠١٩ / ٢٠٢٠

تم توريد الضريبة المستحقة من واقع الاقرار الضريبي في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم إخطار الشركة بالفحص حتي تاريخه.

ب - ضريبة الأجور والمرتببات

السنوات بداية النشاط حتى ٢٠١٥

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

السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٨

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

سنة ٢٠١٩ / ٢٠٢٠

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

ج - ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

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

السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨

تم إخطار الشركة بنموذج ١٩ ض/دمغة وتم الطعن فيه في المواعيد القانونية ولم يتم إخطار الشركة بتحديد جلسة باللجان الداخلية حتي تاريخه .

سنة ٢٠١٩ / ٢٠٢٠

لم يتم فحص حسابات الشركة حتى تاريخه .

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)

د-ضريبة الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

تم اخطار الشركة بانذار اخير للسداد من الإدارة المركزية لبرامج التحصيل والاستفسارات بإجمالي مخالفات قدرها ٧٩٢,٩٣٢ جنيه مصري وجاري حل الخلاف.

السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٨

لم يتم فحص حسابات الشركة حتى تاريخه

٢-٣٧ شركة التوفيق للتاجير التمويلي

الشركة منشأة طبقاً لأحكام قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار ضمانات وحوافز الاستثمار وطبقاً لنص المواد (١٦، ٣٥، 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 ورود بعينة الفحص.
- الأعوام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٤ و عام ٢٠١٦ / ٢٠١٧ تم الانتهاء من الفحص والانتهاء من اللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة وعمل تسوية ضريبية.
- عام ٢٠١٥ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم ورودها بعينة الفحص.
- عام ٢٠١٨ يوجد طلب فحص و جاري تجهيز المستندات .
- عام ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ لم يرد للشركة أي نماذج طلب فحص .
وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة خاضعة للضريبة بداية من ٢٠١٢/١/١ و ذلك بعد انتهاء الاعفاء الممنوح 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 وجاري الفحص .
- عام ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ لم يرد للشركة أي نماذج طلب فحص .

ضريبة الدمغة

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

ضريبة الخصم من المنبع وتحت حساب الضريبة

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

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)

٣٧-٣ الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري

تم تسجيل الشركة في السجل التجاري وإصدار البطاقة الضريبية في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ ، وبدأت الشركة في مزاولة النشاط المحقق لأغراضها خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٤ ويتم تقديم الإقرارات السنوية في موعدها ويتمثل الموقف الضريبي فيما يلي :

أ - ضريبة شركات الأموال

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٠ وتم إصدار نموذج ١٩ ضرائب ، و تم الطعن عليه وجارى حل الخلاف فى اللجنة الداخلية.

ب - الضريبة على المرتبات

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

ج - ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص دفاتر الشركة حتى تاريخ القوائم المالية .

٣٨- أهداف و سياسات إدارة المخاطر المالية

أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى سعر الصرف الذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية ، وقد بلغ قيمة الأصول بالعملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالى:

العملة	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الدولار أمريكى	٧,١٣٥,٥٢٨	٧,٨٢١,١٩٢
يورو	٤٤,٤٠٦	٩٥,٠٠٥

العملة	معدل التغير	التأثير على أرباح العام	معدل التغير	التأثير على أرباح العام قبل
دولار أمريكى	١٠	٧١٣,٥٥٣	١٠	٧٨٢,١١٩
دولار أمريكى	(١٠)	(٧١٣,٥٥٣)	(١٠)	(٧٨٢,١١٩)
يورو	١٠	٤,٤٤١	١٠	٩,٥٠٠
يورو	(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 بالجنه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

ب. خطر الائتمان

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

ج. خطر سعر الفائدة

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

د. خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة علي سداد التزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير. وتقوم إدارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الإلتزامات في مواعيد إستحقاقها 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 . لاتوجد تغيرات حدثت في اهداف وسياسات الشركة خلال الفترة.

٣٩- الإلتزامات العرضية والإرتباطات

الاعتمادات المستندية

بلغت قيمة الاعتمادات المستندية التي قامت البنوك بفتحها بناءً على طلب الشركة بغرض تمويل شراء أصول ثابتة للتأجير ٢٦٣ ٩٠٧ ٦ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ مقابل مبلغ ١٨٣ ٢٦٨ ٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقد قام عملاء التأجير التمويلي بسداد قيمة غطاء الإعتمادات المستندية للبنوك.

خطابات الضمان

قامت الشركة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١ بإصدار خطاب ضمان بنكي نهائي غير قابل للإلغاء متعلق بالتعزيز الأئتماني الجزئي الصادر من الشركة لصالح حملة السندات بمبلغ ٣٠٠ ٧٢٥ ١٩٧ جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الأئتماني ويتم مراجعته وتخفيضه سنوياً طبقاً لاستهلاك السندات كما هو متبع في مثل تلك الحالات.

٤٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية . وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك والصندوق ، 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 ، دانتو توزيعات وبعض الأرصدة الدائنة 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 المنقلى العربى 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)

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول وإلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي . وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ونقل استخدامها المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

٤١- أحداث هامة

٤١-١ انتشر 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.

تراقب الشركة الوضع عن كثب، وقد قامت الشركة بتنفيذ خطة استمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للأعمال نتيجة تفشى فيروس كورونا "COVID-١٩" وتأثيره على العمليات والأداء المالي.

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

٤١-٢ قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي - شركة تابعة بتاريخ ٣١/١/٢٠٢١ بتوقيع عقد حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الاجله المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٥٠ ٥٠٨ ٢٨٣ ١ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٤٥٤ ٤٢٣ ٠٩٠ ١ جنيه مصري.

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

وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٨٧ ١ جنيه مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى شركة التوفيق للتأجير التمويلي في تاريخ نفاذ الحوالة وذلك من حسيبة الإكتتاب في سندات التوريق.

وقد قامت شركة التوفيق للتوريق بطرح خاص لسندات التوريق بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة 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 للإلغاء متعلق بالتعزيز الأتئماني الجزئي الصادر من الشركة لصالح حملة السندات بمبلغ ٣٠٠ ٧٢٥ ١٩٧ جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الأتئماني ويتم مراجعته وتخفيضه سنوياً طبقاً لاستهلاك السندات كما هو متبع في مثل تلك الحالات.

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)

٤٢-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 تكوين إحتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاوّل أنشطة مالية غير مصرفية.
- " تلتزم الشركات التي تزاوّل أنشطة التمويل العقاري ، والتأجير التمويلي ، والتخصيم ، والتمويل الاستهلاكي ، وتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة و / أو متناهية الصغر بتكوين إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١% من الأصول وذلك من صافي أرباح العام ابعء خصم الضريبة عن العام المالي لمتتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ علي أن يتم إدراجه 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 تكوين إحتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاوّل أنشطة مالية غير مصرفية والذي نص علي تكوين إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١% من الأصول المرجحة بأوزان المخاطر وفقاً لأحكام قرارات الصادرة عن مجلس إدارة الهيئة بشأن معايير الملاء المالية علي أن يخصم قيمة الإحتياطي المكون من صافي أرباح العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بعد إحتجاز الضريبة علي أن يدرج قيمة الإحتياطي ضمن بند حقوق المساهمين كبند مستقل في قائمة المركز المالي ويتم إظهار آثار التطبيق بأول ربع من عام ٢٠٢١ علماً بأنه لا يتم استخدام هذا الإحتياطي إلا بعد الحصول علي موافقة مسبقة من الهيئة.
- قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ بإعادة تبويب مبلغ ٥٧٩ ٦٤٠ ٩ جنيه مصري من إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية البالغ قيمته ٨٠٢ ٩٠٤ ٣٥ جنيه مصري المكون طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ المشار إليه أعلاه إلي إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي والذي يتم تكوينه طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ وذلك بعد أخذ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.

٤٣-أرقام المقارنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	قائمة المركز المالي
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

٤٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٤٤ المعاملات بالعملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً 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 .

٢-٤٤ الشهرة

- تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن جميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة جميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.
- بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقتناة عن عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة.

- لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المقتناة 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 اصول أو التزامات أخرى خاصة بالشركة المقتناة لهذه الوحدات.
- لا يتم استهلاك الشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال، وبدلاً من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنوياً 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. و لا يمكن رد خسائر اضمحلال القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٣-٤٤ الأصول الثابتة

- تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتركمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها 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 تحققها .

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)

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي :

سنة	
٢٠ - ٥٠	مبانى وعقارات
٥	وسائل نقل وانتقال
٥ - ٨,٥	آلات ومعدات
٦,٧	عدد وأدوات
٥ - ٦,٧	أثاث وتجهيزات مكتبية
٥ - ١٠	تحسينات وتجهيزات
٣ - ٦,٧	برامج حاسب الى

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي تم فيها استبعاد الأصل .
يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

٤-٤٤ عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار . والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساسا لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار . ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل . ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنبا إلى جنب مع كل من:

(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار .

(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار .

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 يحوّل 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 على أنه 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 يلي:

- (أ) يحوّل عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- (ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.
- (ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- (د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة 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 (وأعاد استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشتري المؤجر، فيجب على كل من البائع المستأجر والمشتري المؤجر المحاسبة عن عقد التحويل وعقد التأجير وفقاً لما يلي:

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

يجب على الشركة تطبيق المتطلبات اللازمة 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 استوفت 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:

- أ- 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. وبناءً عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشتري.
- ب- يجب على المشتري المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر في هذا المعيار.

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)

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

- أ- يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار و
- ب- يجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع 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 لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات 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 بالتزام مالي يساوي متحصلات 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 متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الأصل المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

٥-٤٤ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة. تكلفة الأصول غير الملموسة المقتناة عند تجميع الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الإقضاء.

بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن الأرباح أو الخسائر في العام الذي أنفقت فيه المصروفات.

يتم تحديد العمر الافتراضى للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل. يتم مراجعة فترة الإستهلاك وطريقة الإستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

تتمثل الأصول غير الملموسة في علاقات عملاء نتجت عن اقتناء شركة تابعة (شركة التوفيق للتأجير التمويلي) يتم إستهلاكها 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)

٦-٤٤ الإستثمارات العقارية

هي عقارات (أراضي أو مباني أو كليهما) تحتفظ بها الشركة لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما وليست للاستخدام في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية أو للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة تقوم الشركة بقياس الاستثمار العقاري أولاً بتكلفة الاقتناء .

يقاس الاستثمار العقاري بالتكلفة متضمناً تكاليف المعاملة ، يتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنة
٥٠

مباني وعقارات

٧-٤٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

٨-٤٤ الاستثمارات

الاستثمارات 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 لنسبة ٢٠% ولا تزيد عن ٥٠% 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 بالقوائم 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، ويتم 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 وتحقق سيطرة جميع الأطراف او مجموعة من الأطراف على ترتيب بصورة مجتمعة عندما يجب ان يتصرفوا معاً لتوجيه الأنشطة التي تؤثر بشكل هام في العوائد ولا يوجد في الترتيب المشترك طرف يسيطر على الترتيب لصالحه لأن أي طرف في ترتيب سيطرة مشتركة يستطيع ان يمنع ايه اطراف اخرى او ايه مجموعة من الاطراف من السيطرة على الترتيب .
- تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة بالقوائم 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، ويتم تخفيض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

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)

- فيما يلي بيان بالشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة للمجموعة :

نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	شركة الربيع للدواجن
٣٨,٣٠%	شركة شقيقة	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٣٢,١٣%	شركة شقيقة	شركة اليسر لتطهير وتنقية المياه
٤٧,٨٦%	شركة شقيقة	شركة برفكت لصناعة الغزول
٥٢,٦%	مشروع مشترك	شركة جملة الدولية للتجارة
٤٢,٥%	مشروع مشترك	شركة العربية للصناعات الهندسية
٢٧%	شركة شقيقة	

٩-٤٤ الادوات المالية

السياسات المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

تصنيف وقياس الاصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ 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 حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور 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 الاخر

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

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

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)

تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصاً لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مده الأصول المالية مع مده 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 المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر ؛
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، واسباب 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 قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ 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	التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
أدوات حقوق الملكية	لا ينطبق	القيمة العادلة من خيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولى ولا يتم الرجوع فيه
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع

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 أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي

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)

- تحويل الحقوق التعاقدية في أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي. أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستلام 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 أقيمت على السيطرة على الأصل المالي.
- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.

إضمحلال قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة نهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة 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 تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لتلك الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الاخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ القوائم المالية؛ بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة.

الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الاثبات الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة . ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر عند تكبدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات - بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر .
يتم قياس الالتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة . لاحقاً للثبات الاولي 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 والقياس اللاحق

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتكلفة المستهلكة فيما عدا:

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة 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 الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي و يتم ادراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء أثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها . وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً او عند تعديل شروط التزم حالي بشكل جوهري فإن مثل هذا الاستبدال أو 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 الاخر .

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الاصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الاصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

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

الأصول المالية والالتزامات غير المشتقة – الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات 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 للأداة المالية. تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية 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 جوهريّة. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

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)

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

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالي عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

الأصول المالية غير المشتقة – القياس:

القروض والمديونيات:

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

الالتزامات المالية غير المشتقة – القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي أصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولي 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 وخسائرهما 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 تصنيفها 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 المصروفات المباشرة المتعلقة بها .

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)

- 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 المالي 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 تعذر 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 ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر ، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٠-٤٤ المخزون

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

- أ - مخزون قطع الغيار والمهمات : على أساس التكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
- ب - مخزون الخامات : على أساس التكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
- ج - مخزون الإنتاج التام : على أساس التكلفة الصناعية (طبقاً لقوائم التكاليف) بإتباع طريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

١١-٤٤ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاوتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال .
يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح والخسائر ، وتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في الفترة التي حدث فيها .

١٢-٤٤ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع :

يتم تبويب الأصول (أو مجموعات الإستبعادات التي تتضمن الأصول والإلتزامات) والتي من المتوقع إستردادها مبدئياً عن طريق البيع وليس عن طريق الإستمرار في إستخدامها كأصول محتفظ بها بغرض البيع . يتم إعادة قياس الأصول (أو مكونات مجموعة الإستبعادات مباشرة قبل تبويبها كأصول محتفظ 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 محتفظ بها بغرض البيع وكذا الأرباح اللاحقة وخسائر إعادة القياس بقائمة الأرباح أو الخسائر . ولا يتم الإعتراف بالأرباح التي تزيد على أى خسائر إضمحلال . وعند بدء تبويب الأصول كأصول محتفظ 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 .

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)

١٣-٤٤ المخصصات

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

١٤-٤٤ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجنب ٥% من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر . ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة ومتى نقص هذا الإحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع مرة أخرى .

١٥-٤٤ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

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

يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الجاري على أساس القوانين الضريبية في تاريخ نهاية الفترة المالية.

تقوم الإدارة بتقييم بشكل دوري المواقف و المعالجات 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 الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق .
يتم الاعتراف بالإلتزام الضريبي المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي :

- عندما ينشأ الإلتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف الأولى بالشهرة و الاعتراف الأولى بالأصل أو الإلتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال و التي في تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي و الربح 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. والخصومات الضريبية والخسائر الضريبية المرحلة الغير مستخدمة.

تم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل لكل الفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم إلى المدى الذي يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبي كاف لمقابلة الفرق المؤقت القابل للخصم و الخصومات الضريبية و الخسائر الضريبية المرحلة ، فيما عدا ما يلي:

عندما يكون الأصل الضريبي المؤجل يتعلق بفروق 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 الربح المحاسبي و الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

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)

بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصص في المشروعات المشتركة ، يتم الاعتراف بها فقط إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤقتة سوف تعكس (أى تصبح مقبولة ضريبياً كخصومات) في المستقبل المنظور و ان يكون هناك ربح ضريبي مستقبلي و الذي 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 مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجارى و الالتزام الضريبي الجارى ، و كانت الأصول الضريبية المؤجلة و الالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

١٦-٤٤ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .
يتم الاعتراف بالإيراد إذا توافرت الشروط التالية مجتمعة :

- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة .
- أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة .
- أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ المركز المالي .
- أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي يتم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لتمامها .

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصفى بعد خصم أى خصم تجارى 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 بإتباع سياسة المتوسط المرجح لكل عملية بيع وذلك عند تحديد القيمة الدفترية للجزء المباع من الأوراق المالية .
- **بيع البضائع**
يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع .
- **إيرادات الفوائد**
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن فوائد دائنه .
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 مضافاً إليه مبلغ يعادل قسط الإهلاك الدورى ويجنب الفرق بالزيادة أو بالنقص بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية المستحقة عن نفس الفترة المحاسبية في حساب مستقل يتم تسوية رصيده مع صافى القيمة الدفترية للمال 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)

١٧-٤٤ 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.

١٨-٤٤ تكلفة التمويل

يتم تحميل تكلفة التمويل كمصروفات خلال السنة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الأرباح أو الخسائر في حساب المصروفات التمويلية في تاريخ إستحقاقها طبقاً للتعاقب مع الجهات الممولة .

١٩-٤٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠-٤٤ تكلفة التمويل

يتم تحميل تكلفة التمويل كمصروفات خلال السنة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الأرباح أو الخسائر في حساب المصروفات التمويلية في تاريخ إستحقاقها طبقاً للتعاقب مع الجهات الممولة .

٢١-٤٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٢-٤٤ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول ، الالتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

٢٣-٤٤ اضمحلال قيمة الأصول

السياسة المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج اضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة 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 الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار".

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير 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 ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

شركة المنتقى 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)

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات. يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة علي ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوء) لجميع 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 الخاضعة للشطب. 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 و الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١ الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة 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.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.

إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.

مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.

التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.

اختفاء السوق النشطة للأصل المالي 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 أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض

الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة أن الانخفاض بنسبة ٢٠% هاماً

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 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)

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

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخضومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال. إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم إعدام القيمة ذات العلاقة إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

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

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخضومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

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)

إضمحلال الاستثمارات المتاحة للبيع

تعتبر الاستثمارات المتاحة للبيع قد اضمحلت إذا كان هناك دليل موضوعي بأن لا يمكن استرداد تكلفة هذا الأصل . بالإضافة الي الدليل الموضوعي ، تستخدم الشركة أدلة كيفية لتحديد الاضمحلال في القيمة ، وتشمل هذه الأدلة انخفاض القيمة العادلة تحت التكلفة بشكل كبير أو مستمر .

في حالة اضمحلال القيمة يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر ، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية .

٢٤-٤٤ التقارير القطاعية

قطاع النشاط هو العنصر القابل للتمييز في الشركة و يشارك 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).

٢٥-٤٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٢٦-٤٤ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالـصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر

٢٧-٤٤ قياس القيمة العادلة

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

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

وتُقدر 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 ، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل 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 علي أقل مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

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

شركة المنقلى العربى 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 لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية. ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

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