

شركة الملتقى العربي للإستثمارات  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

المحتويات

الصفحة	
	تقرير الفحص المحدود للقوائم الدورية المستقلة
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٦ - ٢٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٢٨ - ٣٨	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الملتي العربي للإستثمارات "ش.م.م"

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة الملتي العربي للإستثمارات - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمتشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. 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 المستقلة.

### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

**فقرة توجيه انتباه**

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة بشأن الأحداث الهامة، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقد امتدت آثاره حتى تاريخه، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً بإتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية المستقلة تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها.

لمراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون



**بيكر تلي**

وحيد عبد الغفار  
وشركاه



القاهرة في: ١١ نوفمبر ٢٠٢١

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	الأصول
			أصول غير متداولة
٢٥٢,٣٣٣,٥٥٥	٢٥٢,٣٣٣,٥٥٥	(٣)	إستثمارات في شركات تابعة
٨٢,٠٣٦,٢٧٩	٦٨,٢٠٢,٢٠٥	(٤)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	(٥)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٠٦,٧٢٠,٧١٩	٢٠٣,٩٦٠,٠٨٢	(٦)	إستثمارات عقارية
--	٤٥٩,٧٥٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٠٢٠,٣٧٥	٣,٤٠٧,٣٩٤	(٨)	أصول ثابتة
١٣٥,٦٨٢	٩٤,٨٩٠	(٩)	أصول غير ملموسة
<b>٥٤٩,١٤٦,٦١٠</b>	<b>٥٣٢,٣٥٧,٨٧٦</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			أصول متداولة
١٠,٥٤٦,٠٣٧	١٥,٣١٦,٩٠٥	(٢-٢٥)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١,٨٣٨,٣٧٧	٢,٤٢٤,٧٣٩	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٧,٧٦٥,٠٢٩	١٧,٠٧٤,٦٧٤	(١١)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٩,٤٣٦,٩٨٨	١٦٥,٦٧٢,٥٢٥	(١٢)	نقدية لدى البنوك
<b>١٢٩,٥٨٦,٤٣١</b>	<b>٢٠٠,٤٨٨,٨٤٣</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>٦٧٨,٧٣٣,٠٤١</b>	<b>٧٣٢,٨٤٦,٧١٩</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	إحتياطي قانوني
٩٨,٥٤١,١٧٣	٩٨,٥٤١,١٧٣	(١٥)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(١٦)	إحتياطي عام
٦٥,٧٠٦,٤٨٨	٨٠,٩٦٩,٧٩٠		أرباح مرحلة
٣٥,٥١٠,٢٥٠	٧٩,٦٩٥,٥٨٩		صافي أرباح الفترة / العام
<b>٦٥١,٦٦١,٣٦٩</b>	<b>٧١١,١١٠,٠١٠</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			الإلتزامات
			إلتزامات غير متداولة
٢,٧٤٨,٢٥٠	٣,٦٠٢,٢٢٩	(٤-٢٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<b>٢,٧٤٨,٢٥٠</b>	<b>٣,٦٠٢,٢٢٩</b>		<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>
			إلتزامات متداولة
٩٧٤,٨٢٦	٥٥٠,٣٢١	(١٨)	مخصص مطالبات
٥,٣١٩,٢٩٩	٥,٣٠٣,٨٣٥	(٣-٢٣)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
١٨,٠٢٩,٢٩٧	١٢,٢٨٠,٣٢٤	(١٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<b>٢٤,٣٢٣,٤٢٢</b>	<b>١٨,١٣٤,٤٨٠</b>		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
<b>٦٧٨,٧٣٣,٠٤١</b>	<b>٧٣٢,٨٤٦,٧١٩</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

~~تقرير الفحص 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 المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
					إيرادات النشاط
١,٢٠٢	--	٤,٥٩٥,٦٩٥	٢٠,٢٠٨,٦٢١	(١٩)	إيراد توزيعات
٩,٦٣١,٩٨٧	١٠,٩٢٦,٢٨٥	٢٧,٦٩١,٩٦٣	٣٠,٧٩٢,٢٥٩	(٢٠)	إيراد إستثمارات عقاريه
٦٠٥,٣٣٠	١,٤١٤,٠٩٦	(٨٢٧,٦٦١)	(٦٩٠,٣٥٥)	(٢١)	صافي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	--	٣,٧١٦,٤٨٧	--		أرباح بيع إستثمارات في شركات تابعة
--	--	--	٥٥,٨٣٩,٣٠١	(٤)	أرباح بيع إستثمارات في شركات شقيقة
<u>١٠,٢٣٨,٥١٩</u>	<u>١٢,٣٤٠,٣٨١</u>	<u>٣٥,١٧٦,٤٨٤</u>	<u>١٠٦,١٤٩,٨٢٦</u>		إجمالي إيرادات النشاط
(١,٧٢٨,٣٦٣)	(١,٩١٦,٥٠٠)	(٧,٣٣٥,٨١٤)	(٩,٦٠٠,٩٠٤)	(٢٢)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢,٩٥٥,٤٨٩)	(٣,٠٧٢,٩٩٦)	(٩,٢٦٥,٨١٩)	(٩,٣٢٤,٠٠٢)		أجور ومرتبوات وما في حكمها
(٣٦,٥٠٠)	(٨٧,٠٠٠)	(١٥٢,٠٠٠)	(٢٠٠,٥٠٠)		بدلات مجلس الإدارة
(٥,١٨٩,٥٧٩)	--	(٥,١٨٩,٥٧٩)	(٢,٤٤٤,٦٥٠)	(١٨)	مخصص مطالبات
(٢٥٦,٧٥٤)	(٢٧٢,٩٢٠)	(٨١٠,٢٤٣)	(٨١٣,٦٠١)	(٨)	أهلاك أصول ثابتة
(٩١٩,٧٨٧)	(٩٢٠,٢١٢)	(٢,٧٥٩,٣٦٣)	(٢,٧٦٠,٦٣٧)	(٦)	اهلاك إستثمارات عقارية
(١٣,٥٩٧)	(١٣,٥٩٨)	(٦٦,٩٢٥)	(٤٠,٧٩٢)	(٩)	استهلاك أصول غير ملموسة
(٨٦١,٥٥٠)	٦,٠٥٧,١٥٥	٩,٥٩٦,٧٤١	٨٠,٩٦٤,٧٤٠		أرباح (خسائر) التشغيل
(٦٦,٣٠٨)	٥,٢٩٣	(٤٩,٨٢٥)	(٤,٢١٨)		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
٨٧٥,٦٣٩	٢,٥٠٧,٩٠٤	٤,٨٥٢,١٧٦	٥,٦٦٣,٠٧٢		عوائد دائنة
٢٥,٠٠٠	--	١٩٧,٦٩٣	--		إيرادات أخرى
(٢٧,٢١٩)	٨,٥٧٠,٣٥٢	١٤,٥٩٦,٧٨٥	٨٦,٦٢٣,٥٩٤		صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
(١,١٩٢,٨٩٣)	(١,٨٧٥,٣٨٢)	(٤,٢٨٥,٥٣٤)	(٦,٩٢٨,٠٠٥)	(١-٢٣)	ضريبة الدخل
(١,٢٢٠,١١٢)	٦,٦٩٤,٩٧٠	١٠,٣١١,٢٥١	٧٩,٦٩٥,٥٨٩		صافي أرباح (خسائر) الفترة
(٠,٠٠٤)	٠,٠٢	٠,٠٣	٠,٢٢	(٢٨)	نصيب السهم في الأرباح (خسائر)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(١,٢٢٠,١١٢)	٦,٦٩٤,٩٧٠	١٠,٣١١,٢٥١	٧٩,٦٩٥,٥٨٩	صافي أرباح (خسائر) الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>(١,٢٢٠,١١٢)</u>	<u>٦,٦٩٤,٩٧٠</u>	<u>١٠,٣١١,٢٥١</u>	<u>٧٩,٦٩٥,٥٨٩</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

إجمالي	أرباح الفترة / العام	أرباح مرحلة	إحتياطي عام	إحتياطي خاص - علاوة إصدار	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والموقع	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٦٨٠,٦٢٩,٠٠٥	٣١,٤٦٢,٥٥٧	٩٨,٧٢١,٨١٧	١,٩٠٢,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ بنود الدخل الشامل الاخر
١٠,٣١١,٢٥١	١٠,٣١١,٢٥١	--	--	--	--	--		٢٠٢٠ سبتمبر صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في
١٠,٣١١,٢٥١	١٠,٣١١,٢٥١	--	--	--	--	--		٢٠٢٠ سبتمبر إجمالي الدخل الشامل الاخر
--	(٣١,٤٦٢,٥٥٧)	٣١,٤٦٢,٥٥٧	--	--	--	--	(٢٨)	معاملات مع مساهمي الشركة محول إلى أرباح مرحلة توزيعات أرباح
(٦٤,٤٧٧,٨٨٦)	(٣١,٤٦٢,٥٥٧)	(٦٤,٤٧٧,٨٨٦)	--	--	--	--		إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٦٢٦,٤٦٢,٣٧٠	١٠,٣١١,٢٥١	٦٥,٧٠٦,٤٨٨	١,٩٠٢,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		٢٠٢٠ سبتمبر الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٦٥١,٦٦١,٣٦٩	٣٥,٥١٠,٢٥٠	٦٥,٧٠٦,٤٨٨	١,٩٠٢,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		٢٠٢١ يناير بنود الدخل الشامل الاخر
٧٩,٦٩٥,٥٨٩	٧٩,٦٩٥,٥٨٩	--	--	--	--	--		٢٠٢١ سبتمبر صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في
٧٩,٦٩٥,٥٨٩	٧٩,٦٩٥,٥٨٩	--	--	--	--	--		٢٠٢١ سبتمبر إجمالي الدخل الشامل الاخر
--	(٣٥,٥١٠,٢٥٠)	٣٥,٥١٠,٢٥٠	--	--	--	--	(٢٨)	معاملات مع مساهمي الشركة محول إلى أرباح مرحلة توزيعات أرباح
(٢٠,٢٤٦,٩٤٨)	--	(٢٠,٢٤٦,٩٤٨)	--	--	--	--		٢٠٢١ سبتمبر إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
(٢٠,٢٤٦,٩٤٨)	(٣٥,٥١٠,٢٥٠)	١٥,٢٦٣,٣٠٢	--	--	--	--		٢٠٢١ سبتمبر الرصيد في
٧١١,١١٠,٠١٠	٧٩,٦٩٥,٥٨٩	٨٠,٩٢٩,٧٩٠	١,٩٠٢,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		٢٠٢١ سبتمبر الرصيد في

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.



شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٤,٥٩٦,٧٨٥	٨٦,٦٢٣,٥٩٤	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٨١٠,٢٤٣	٨١٣,٦٠١	(٨) إهلاك أصول ثابتة
٢,٧٥٩,٣٦٣	٢,٧٦٠,٦٣٧	(٦) إهلاك استثمارات عقارية
٦٦,٩٢٥	٤٠,٧٩٢	(٩) إستهلاك أصول غير ملموسة
٨٢٧,٦٦١	٦٩٠,٣٥٥	صافي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣,٧١٦,٤٨٧)	--	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة
--	(٥٥,٨٣٩,٣٠١)	(أرباح) بيع استثمارات في شركات شقيقة
(٤,٥٩٥,٦٩٥)	(٢٠,٢٠٨,٦٢١)	(١٩) إيرادات توزيعات
(٢٧,٦٩١,٩٦٣)	(٣٠,٧٩٢,٢٥٩)	عائد استثمارات عقارية
٥,١٨٩,٥٧٩	٢,٤٤٤,٦٥٠	المكون من مخصص مطالبات
٤٩,٨٢٥	٤,٢١٨	فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
(٤,٨٥٢,١٧٦)	(٥,٦٦٣,٠٧٢)	إيراد عوائد
(١٦,٥٥٥,٩٤٠)	(١٩,١٢٥,٤٠٦)	التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		التغير في
(٢٠,٧٩٤,٦٦٠)	--	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٢١٠,٦٤٥	١,٠٨٧,٤٨٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧١٨,٢٠٠	(٢,٧١٨,٤١٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٠,٨٨٤,٨٨٢)	(٥,٧٤٨,٩٧٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٩١٤,٦٣٣)	--	أوراق دفع
(٥,٩٢٤,٢٠٩)	(٢,٨٦٩,١٥٥)	(١٨) المستخدم من مخصص مطالبات
(٤,٤٧٧,٨٨٦)	(٥,٢٤٦,٩٤٨)	توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
(٥٧,٦٢٣,٣٦٥)	(٣٤,٦٢١,٤١٤)	التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٦,١٥٥,٠٠٠)	(٦,٠٨٩,٤٩٠)	(٣-٢٣) ضرائب الدخل المسددة
(٦٣,٧٧٨,٣٦٥)	(٤٠,٧١٠,٩٠٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٨٠,٤٠٩)	(٢٠٠,٦٢٠)	(٨) مدفوعات لشراء أصول ثابتة
--	(٤٥٩,٧٥٠)	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
٦,٣٢٩,٥٩٠	٦٩,٦٧٣,٣٧٦	متحصلات من بيع استثمارات في شركات تابعة
٤,٥٩٥,٦٩٥	١٨,١٥٦,١٦٨	توزيعات أرباح محصلة
١٩,٠٧٥,٣٤٨	٢٩,٨٦٨,٤٩١	عائد استثمارات عقارية محصل
٤,٦٩٦,٦٣٧	٤,٩١٢,٩٩٤	إيراد عوائد محصلة
٣٤,١١٦,٨٦١	١٢١,٩٥٠,٦٥٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٨) توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٨٩,٦٦١,٥٠٤)	٦٦,٢٣٩,٧٥٥	صافي التغير في النقدية لدى البنوك - خلال الفترة
١٤٤,٦٠٩,٤٥٥	٩٩,٤٣٦,٩٨٨	(١٢) رصيد النقدية لدى البنوك - أول الفترة
(٤٩,٨٢٥)	(٤,٢١٨)	فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
٥٤,٨٩٨,١٢٦	١٦٥,٦٧٢,٥٢٥	(١٢) رصيد النقدية لدى البنوك - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

## ١. نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

### ١-١ الكيان القانوني والنشاط

- تأسست شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) في ٣ يناير ١٩٩٠ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي ألغى وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي ألغى وحل محله قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧.
- الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

### ٢-١ عرض الشركة

- العمل في مجال الاستثمارات الصناعية والزراعية وإستصلاح وإستزراع الأراضي وتنمية الثروة الحيوانية والسمكية والتنمية العقارية والسياحية وما يلزمهما من مرافق وتخطيط المدن بما لا يخالف الشريعة الإسلامية وبشروط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالاعمال المصرفية مع مراعاة أحكام القانون رقم ١٤٦ لسنة ١٩٨٨.

### ٣-١ مدة الشركة

- تم قيد الشركة في سجل تجاري استثمار القاهرة. ومدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٢ أغسطس ١٩٩٥ وتنتهي في ٢١ أغسطس ٢٠٢٠، وقد تم تجديد مدة الشركة لمدة مماثلة تبدأ عن ٢١ أغسطس ٢٠٢٠ وتنتهي في ٢٠ أغسطس ٢٠٤٥ وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٢٠.

- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

### ٤-١ مقر الشركة

- يقع مقر الشركة في ١٧ كورنيش النيل – برج دلة – المعادي – القاهرة

## ٢. أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم إعتداد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١١ نوفمبر 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 والإفتراضات المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير 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 بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

## ٢-٤ أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

### معييار 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 لم يكن هناك أي تأثير على أرصدة الأرباح المرحلة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠٢١.

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	القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧	القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	بالتكلفة المستهلكة	٢,٤٢٤,٧٣٩	٢,٤٢٤,٧٣٩
النقدية وما في حكمها	بالتكلفة المستهلكة	١٦٥,٦٧٢,٥٢٥	١٦٥,٦٧٢,٥٢٥

## 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.

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.

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".

يُنْتِج 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 - الأسوأ) 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 والخسائر والدخل الشامل الآخر.

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

## إلغاء الاعتراف

### الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في 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.

## الإلتزامات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضًا 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 إلتزامات متحملة) في الربح والخسارة.

## ٥-٢ قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في 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.

## ٦-٢ القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، تُعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- إستثمارات في شركات تابعة

عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٨٠٦١٢,٨٣١	٦٨,٤	٢٤٩,٢٧٨,٥٥٥	٢٤٩,٢٧٨,٥٥٥
١,٢٢٢,٠٠٠	٩٤	٣,٠٥٥,٠٠٠	٣,٠٥٥,٠٠٠
		٢٥٢,٣٣٣,٥٥٥	٢٥٢,٣٣٣,٥٥٥

٤- إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

طبيعة الاستثمار	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركات شقيقة	١٩١٥٢٠٠	٣٨,٣٠	٩,٨٩٢,٤٢٣	٩,٨٩٢,٤٢٣
شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع (ش.م.م)	٤٧٥٠٠٠	٣٢,١٣	٤,٧٥٠,٠٠٠	٤,٧٥٠,٠٠٠
شركات شقيقة	٣٣٩٩٨	٤٧,٨٧	٣,٣٩٩,٨٠٠	٣,٣٩٩,٨٠٠
شركة اليسر لتحلية وتنقية المياه (ش.م.م)				
شركة برفكت لصناعة الغزول-(ش.م.م)	٥٧١٥٥٣٥	٥٢,٦	٥٠,٠٠٠,١٠٠	٥٠,٠٠٠,١٠٠
شركة جملة الدولية للتجارة - (ش.م.م) *	١٧٠١٠	٤٢,٥	١,٧٠١,٠٠٠	١,٧٠١,٠٠٠
شركات شقيقة **	--	--	--	١٣,٨٣٤,٠٧٤
			٦٩,٧٤٣,٣٢٣	٨٣,٥٧٧,٣٩٧
			(١,٥٤١,١١٨)	(١,٥٤١,١١٨)
			٦٨,٢٠٢,٢٠٥	٨٢,٠٣٦,٢٧٩

مجمع الاضمحلال فى استثمارات فى شركات شقيقة

- الإستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة غير مقيد ببورصة الأوراق المالية بإستثناء الشركة العربية للصناعات الهندسية مقيد بالبورصة.

\* طبقاً لاتفاقية التسوية بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٠ بين مساهمي شركة برفكت لصناعة الغزول تم نقل ملكية عدد أسهم ٨٥٦ ١٠٥٢ من أسهم المساهم الرئيسي للشركة مقابل سداد مديونيات قائمة علي 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 إلي ارتفاع نسبة المساهمة علماً بأن لا يوجد سيطرة علي السياسات المالية والتشغيلية.

\*\* تم بيع كامل أسهم شركة العربية للصناعات الهندسية البالغة ٤٥ مليون سهم بتاريخ ١٩ مايو و ٣ يونيو ٢٠٢١ بمتوسط سعر ١,٥٥ جنيه مصري للسهم وذلك بصافي أرباح بيع ٥٥,٨٣٩,٣٠١ جنيه مصري.

٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل  
عدد الأسهم

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠

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

نظراً لعدم وجود سوق نشط وفي ظل عدم توافر معلومات أخرى وطبقاً للسياسات المحاسبية تعذر تقدير القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بأى طرق تقييم أخرى.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- إستثمارات عقارية			
التكلفة	أراضي	مبانى وعقارات	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٨٣,٩٥٧,٥٥٤	٢١٥,٠١٨,٤٤٢
إضافات خلال العام	--	٨٤,٩٢٥	٨٤,٩٢٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٢١٥,١٠٣,٣٦٧
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٢١٥,١٠٣,٣٦٧
مجمع الإهلاك			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	--	(٤,٧٠٣,٣٥٥)	(٤,٧٠٣,٣٥٥)
إهلاك العام	--	(٣,٦٧٩,٢٩٣)	(٣,٦٧٩,٢٩٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	(٨,٣٨٢,٦٤٨)	(٨,٣٨٢,٦٤٨)
إهلاك الفترة	--	(٢,٧٦٠,٦٣٧)	(٢,٧٦٠,٦٣٧)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	--	(١١,١٤٣,٢٨٥)	(١١,١٤٣,٢٨٥)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٧٢,٨٩٩,١٩٤	٢٠٣,٩٦٠,٠٨٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٧٥,٦٥٩,٨٣١	٢٠٦,٧٢٠,٧١٩

- تتمثل صافي القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية البالغ ٢٠٣,٩٦٠,٠٨٢ 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 الماطة 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 ١٩٣,٦٢٩,١٩٤ جنية مصري عبارة عن صافي تكلفة إقتناء مبنى إدارى بالقرية الذكية متضمنة ٢٠,٧٣٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمة مساحة الارض بالإضافة إلى تكلفة تطوير وتجهيز المبنى والبالغ مساحته ١٢٤٣٨ متر مربع بإجمالي عدد ٦ أدوار بالإضافة 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.

تسلسل القيمة العادلة:

تستخدم الشركة التسلسل التالي في تحديد والإفصاح عن القيمة العادلة لبند الإستثمارات عقارية:

الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	٥٥٨,٣٤١,٥٠٠	--	٥٥٨,٣٤١,٥٠٠
٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٥٥٨,٣٤١,٥٠٠	--	٥٥٨,٣٤١,٥٠٠

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	تكلفة المنصرف على تطوير مقر شركة الملتقى العربي
--	٤٥٩,٧٥٠	
--	٤٥٩,٧٥٠	

شركة المناطق العربي الاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

		أصول ثابتة															
		مباني		تجهيزات		أجهزة كهربائية والكترونية		وسائل نقل		أثاث وتجهيزات مكتبية		سفن الآت		أجهزة إتصالات		الإجمالي	
التكلفة																	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٠٢٠	١,٦٦٠,١٥٥	٢,٥٢٤,٠٣١	١,٣٨١,١٣٧	٣٠,١٩٨	٢,٩٨٦,١٣٠	٤٧٠,٤٦٠	١٤٩,٣٥٨	٢,٩٨٦,١٣٠	٤٧٠,٤٦٠	١٤٩,٣٥٨	٥٢,١٨٤	٢٥٣,٨٨٩	٢٥٣,٨٨٩	٢٥٣,٨٨٩	٧٦٤,٧٦٦	٩,٣٢٧,٩٨٦
إضافات خلال العام	٢٠٢٠	---	٥٥٠,٢١٠	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
إستيعامات خلال العام	٢٠٢٠	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢٠	١,٦٦٠,١٥٥	٣,٠٧٤,٢٤١	١,٤١١,٣٣٥	٣٠,١٩٨	٢,٩٨٦,١٣٠	٤٧٠,٤٦٠	١٤٩,٣٥٨	٢,٩٨٦,١٣٠	٤٧٠,٤٦٠	١٤٩,٣٥٨	٥٢,١٨٤	٢٥٣,٨٨٩	٢٥٣,٨٨٩	٢٥٣,٨٨٩	٧٦٤,٧٦٦	٩,٣٢٧,٩٨٦
إضافات خلال الفترة	٢٠٢٠	---	---	١١٢,٤١٥	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢٠	١,٦٦٠,١٥٥	٣,٠٧٤,٢٤١	١,٤١١,٣٣٥	٣٠,١٩٨	٢,٩٨٦,١٣٠	٤٧٠,٤٦٠	١٤٩,٣٥٨	٢,٩٨٦,١٣٠	٤٧٠,٤٦٠	١٤٩,٣٥٨	٥٢,١٨٤	٢٥٣,٨٨٩	٢٥٣,٨٨٩	٢٥٣,٨٨٩	٧٦٤,٧٦٦	٩,٣٢٧,٩٨٦
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢٠٢١	١,٦٦٠,١٥٥	٣,٠٧٤,٢٤١	١,٤١١,٣٣٥	٣٠,١٩٨	٢,٩٨٦,١٣٠	٤٧٠,٤٦٠	١٤٩,٣٥٨	٢,٩٨٦,١٣٠	٤٧٠,٤٦٠	١٤٩,٣٥٨	٥٢,١٨٤	٢٥٣,٨٨٩	٢٥٣,٨٨٩	٢٥٣,٨٨٩	٧٦٤,٧٦٦	٩,٣٢٧,٩٨٦
مجموع إهلاك																	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٠٢٠	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
إهلاك العام	٢٠٢٠	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢٠	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
إهلاك الفترة	٢٠٢٠	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢٠٢١	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢٠٢١	١,٦٦٠,١٥٥	٣,٠٧٤,٢٤١	١,٤١١,٣٣٥	٣٠,١٩٨	٢,٩٨٦,١٣٠	٤٧٠,٤٦٠	١٤٩,٣٥٨	٢,٩٨٦,١٣٠	٤٧٠,٤٦٠	١٤٩,٣٥٨	٥٢,١٨٤	٢٥٣,٨٨٩	٢٥٣,٨٨٩	٢٥٣,٨٨٩	٧٦٤,٧٦٦	٩,٣٢٧,٩٨٦
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٢٠٢٠	١,٦٦٠,١٥٥	٣,٠٧٤,٢٤١	١,٤١١,٣٣٥	٣٠,١٩٨	٢,٩٨٦,١٣٠	٤٧٠,٤٦٠	١٤٩,٣٥٨	٢,٩٨٦,١٣٠	٤٧٠,٤٦٠	١٤٩,٣٥٨	٥٢,١٨٤	٢٥٣,٨٨٩	٢٥٣,٨٨٩	٢٥٣,٨٨٩	٧٦٤,٧٦٦	٩,٣٢٧,٩٨٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢٠	١,٦٦٠,١٥٥	٣,٠٧٤,٢٤١	١,٤١١,٣٣٥	٣٠,١٩٨	٢,٩٨٦,١٣٠	٤٧٠,٤٦٠	١٤٩,٣٥٨	٢,٩٨٦,١٣٠	٤٧٠,٤٦٠	١٤٩,٣٥٨	٥٢,١٨٤	٢٥٣,٨٨٩	٢٥٣,٨٨٩	٢٥٣,٨٨٩	٧٦٤,٧٦٦	٩,٣٢٧,٩٨٦

\* لا توجد أية رهونات أو قيود مفروضة على ملكية الأصول الثابتة.  
\* بلغت تكلفة الأصول المملوكة دفترياً حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ولا زالت تستخدم كما يلي :

أجهزة كهربائية وإلكترونية  
وسائل نقل  
أثاث وتجهيزات مكتبية  
أجهزة إتصالات و برامج حاسب الى



٩- أصول غير ملموسة

برامج حاسب الى		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩٣٤,١١٠	٩٣٤,١١٠	التكلفة
--	--	الرصيد أول الفترة/العام
٩٣٤,١١٠	٩٣٤,١١٠	أضافات خلال الفترة/العام
		الرصيد آخر الفترة/العام
(٧١٧,٩٠٥)	(٧٩٨,٤٢٨)	مجمع الاستهلاك
(٨٠,٥٢٣)	(٤٠,٧٩٢)	الرصيد أول الفترة/العام
(٧٩٨,٤٢٨)	(٨٣٩,٢٢٠)	إستهلاك الفترة/العام
		صافي القيمة الدفترية
١٣٥,٦٨٢	٩٤,٨٩٠	الرصيد آخر الفترة/العام

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٥٦,٣٧٣	١٥٠,٤١٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٠٨,٥٠٠	١٠٨,٥٠٠	دفعات مقدمة موردين
٧٥٠,٠٧٨	٣٧٨,٨٣٣	ايرادات مستحقة
٣٣٦,٠٢٠	٢٠٨,٨٥٠	عهد وسلف عاملين
٩٢٣,٧٦٨	٨٨١,٩٣٩	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١,٤٤١,٠٠٠	١,٥٠٠,٨٤٠	أرصدة مدينة أخرى *
٣,٨١٥,٧٣٩	٣,٢٢٩,٣٧٧	
(١,٣٩١,٠٠٠)	(١,٣٩١,٠٠٠)	الاضمحلال في أرصدة مدينة أخرى *
٢,٤٢٤,٧٣٩	١,٨٣٨,٣٧٧	

\* تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى 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 إضمحلال بالكامل.

١١- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٧,٠٧٤,٦٧٤	١٧,٧٦٥,٠٢٩	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية
١٧,٠٧٤,٦٧٤	١٧,٧٦٥,٠٢٩	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

وتتمثل الحركة علي قيمة الإستثمارات ما يلي:-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١				
الرصيد في ٢٠٢١/٩/٣٠	صافي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة	إستبعادات خلال الفترة	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢١/١/١
١٧,٠٧٤,٦٧٤	(٦٩٠,٣٥٥)	--	--	١٧,٧٦٥,٠٢٩
١٧,٠٧٤,٦٧٤	(٦٩٠,٣٥٥)	--	--	١٧,٧٦٥,٠٢٩
إستثمارات مقيدة بالبورصة *				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١	صافي التغير في القيمة العادلة خلال العام	إستبعادات خلال العام	إضافات خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١
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
إستثمارات مقيدة بالبورصة *				

\* يتمثل الرصيد البالغ ١٧,٠٧٤,٦٧٤ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ في الأتي:

- عدد ٤٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم البنك التجاري الدولي بقيمة ١٧,٠٦٤,٠٠٠ جنيه مصري وفقا للقيمة العادلة للسهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.
- عدد ١٠٠ سهم من أسهم شركة مينا فارم للأدوية بقيمة ١٠,٦٧٤ جنيه مصري وفقا للقيمة العادلة للسهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

تسلسل القيمة العادلة:

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

الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
١٧,٠٧٤,٦٧٤	١٧,٠٧٤,٦٧٤	--	--
١٧,٧٦٥,٠٢٩	١٧,٧٦٥,٠٢٩	--	--
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			

## ١٢- نقدية لدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
		حسابات جارية بعائد استثماري لدى البنوك
١٦٢,٩٣٦,٤٨٥	٩٦,٦٨٩,٧٤١	عملة محلية
١,٩٧٤,٠٩٤	١,٩٨٦,٥٩٨	عملة أجنبية
<u>١٦٤,٩١٠,٥٧٩</u>	<u>٩٨,٦٧٦,٣٣٩</u>	
		ودائع لدى البنوك *
٧٦١,٩٤٦	٧٦٠,٦٤٩	عملة أجنبية
<u>١٦٥,٦٧٢,٥٢٥</u>	<u>٩٩,٤٣٦,٩٨٨</u>	

\* جميع الودائع بالعملة قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

## ١٣- 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 بالعملة الأجنبية.
- بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٢ قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة الآتي:
  - 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 سهم
  - يتم التبادل على أساس أن كل سهم من شركة الملتقى العربي للاستثمارات يقابل ٢,١٣٥١ سهم من شركة التوفيق للتأجير التمويلي والمعتمدة 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 للإستثمارات (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 سيترتب على ذلك إنخفاض نسبة مساهمة قدامى مساهمي شركة الملتقى العربي للاستثمارات بعد الزيادة.
  - بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٢ تمت إجراءات نقل ملكية عدد ١٥٩٩٩٩٠٠ سهم من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م) بقيمة ٣٠٧,٩٩٨,٠٧٥ جنيه مصري بنسبة ٨٠% ، إدرج منها مبلغ الزيادة البالغ ٧٤,٩٣٨,٧٠٠ جنيه مصري كزيادة في رأس المال ومبلغ ٨٣,٤٨٧,٥٥٢ جنيه مصري كإحتياطي قانوني ومبلغ ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنيه مصري كإحتياطي علاوة إصدار. وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٣.

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ١٩٧,٩٣٨,٧٠٠ جنيه مصري إلى ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٩,٤٨٤,٦٨٠ جنيه مصري موزع على ٤,٩٤٨,٤٦٨ سهم بقيمة اسمية للسهم عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل أربعة أسهم قائمة تمويلياً من أرباح العام المالي المدرج في القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقد تم التأشير بالزيادة 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 جنيه مصري إلى ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٢,٥٧٦,٦٢٠ جنيه مصري موزع على ٥,٢٥٧,٦٦٢ سهم بقيمة اسمية للسهم عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢١٢٤٩٦٥٧ سهم لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلياً من أرباح العام المالي والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تجزئه القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري (فقط عشرة جنيهات مصرية لاغير) إلى ١ جنيه مصري (فقط واحد جنيه مصري لاغير) مع بقاء رأس المال المصدر والمدفوع كما هو ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٣٠٠ مليون سهم بدلاً من ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها واحد جنيه للسهم الواحد (بعد تعديلها) وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٢١.
- ويتمثل هيكل المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ فيما يلي:-

أسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	نسبة المساهمة %
شركة دلة البركة القابضة	بحرينية	١٣٣,١٢٥,٣٨٠	١٣٣,١٢٥,٣٨٠	٤٤,٣٨٠
شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة	بحرينية	١١٣,٥٧٨,٦٣٠	١١٣,٥٧٨,٦٣٠	٣٧,٨٦٠
مساهمون آخرون		٥٣,٢٩٥,٩٩٠	٥٣,٢٩٥,٩٩٠	١٧,٧٦٠
		٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

#### ١٤ - إحتياطي 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 يروونه محققاً لصالح الشركة على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ٩٨,٩٦٩,٣٥٠ جنيه مصري .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٤,٧٤٢,٣٤٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٢٣,٧١١,٦٩٠ جنيه مصري .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة - إيضاح رقم (٣٠-٩).

#### ١٥ - احتياطي خاص - علاوة اصدار

- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ زيادة رأس مال الشركة - كما ورد بالايضاح (١٢) ونتج عن ذلك علاوة إصدار بلغت ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنيه مصري ، وبناء علي قرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ كما ورد (بإيضاح ١٣) الموافقة علي تحويل جزء من علاوة إصدار إلي الاحتياطي 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 احتياطي خاص -علاوة الإصدار إلي الاحتياطي القانوني وذلك نتيجة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع إلي ٣٠٠ مليون جنيه مصري ، وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ٩٨,٥٤١,١٧٣ جنيه مصري .

#### ١٦ - احتياطي عام

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ١٩٩٢ إحتجاز مبلغ ١,٩٠٣,٤٥٨ جنيه مصري من أرباح العام لتدعيم المركز المالي للشركة في هذا التاريخ.

#### ١٧ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤,٠٦٢	٤,٠٦٧,٨٦٤	مصروفات مستحقة
٩٨٦,٤٣٦	١,٣٩٣,٤٤٧	دائنون - استشارات وخدمات و مقاولين
٥٥,٩٣٠	٤٨,٣٣٥	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٢٢,٤٤٤	٥٠,٣٤٥	مصلحة الضرائب - الأرباح التجارية والصناعية
٣,٩٩٢	٦٣,٨٧٠	مصلحة الضرائب - المهن الحرة
١٩٧,٢٢٥	١,٠١٦,٨٦١	مصلحة الضرائب - كسب عمل
--	٢١١,٧٨٧	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٢,٤٣٨	--	صندوق تكريم الشهداء واسرهم
٢٥,٦١٨	١٩٤,٦٠٩	تأمين مقاولي اعمال
١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين ايجار مبنى القرية الذكية *
٣٦,٧٣٩	٣٦,٧٣٩	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٢,٢٨٠,٣٢٤</u>	<u>١٨,٠٢٩,٢٩٧</u>	

\* يتمثل مبلغ تأمين ايجار مبنى القرية الذكية البالغ ١٠,٩٤٥,٤٤٠ جنيه مصري في قيمة تأمين ايجار عدد ٤ أشهر محصل من شركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار وذلك أنه بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع عقد ايجار وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للإستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفت وير لتأجير مساحة ٢٨٢٩٢م<sup>٢</sup> والتي تمثل نسبة ٦٧% من إجمالي مساحة المبنى الإداري والبالغ مساحته ١٢٤٣٨م<sup>٢</sup> بإجمالي عدد ٦ طوابق حيث تم تأجير عدد ٤ طوابق منها كمرحلة أولى وتم التعاقد على أساس ان القيمة الإيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الإيجارية ٢٤ يوليو ٢٠١٨ وهو تاريخ تسليم المقرات إلي المستأجر لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد.

- بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٨ تم توقيع ملحق رقم (٥) بين شركة الملتقى العربي للإستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير باقى مساحة المبنى الإداري البالغة ٤١٤٦م<sup>٢</sup> والتي تتمثل النسبة المتبقية من مساحة المبنى والبالغة ٣٣% حيث تم تأجير عدد ٢ طابق كمرحلة ثانية والبالغ مساحتها ٤١٤٦م<sup>٢</sup> وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ ديسمبر ٢٠١٨ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد.

\* يتمثل هذا المبلغ في قيمة إيجار مدفوع مقدماً - إيجار (الطابق الرابع والخامس) مبنى القرية الذكية لمدة شهرين بالإضافة إلى إيجار (الطابق من الأول الى الثالث) مبنى القرية الذكية لمدة ثلاثة أشهر محصل من شركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- مخصص مطالبات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩٧٤,٨٢٦	٥,٠٥٧,٠٢٨	الرصيد في أول الفترة/ العام
٢,٤٤٤,٦٥٠	٥,١٨٩,٥٧٩	المكون خلال الفترة / العام
(٢,٨٦٩,١٥٥)	(٩,٢٧١,٧٨١)	المستخدم خلال الفترة / العام
٥٥٠,٣٢١	٩٧٤,٨٢٦	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٩- إيرادات توزيعات

١-١٩ إيرادات توزيعات - استثمارات في شركات تابعة  
التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١٧,٩٩٥,٢٢٥	١,٥٢٦,٢٦٦	--	--	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
١٦٠,٦٧٣	١١٦,٤٥٥	--	--	الشركة العربية للصناعات الهندسية
--	١,٨٦٣,٦٢٦	٦٠٢	--	الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري
١٨,١٥٥,٨٩٨	٣,٥٠٦,٣٤٧	٦٠٢	--	

٢-١٩ إيرادات من توزيعات - استثمارات في شركات شقيقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٢,٠٥٢,٤٥٣	--	شركة الربيع للدواجن
٢,٠٥٢,٤٥٣	--	

٣-١٩ إيرادات من توزيعات - استثمارات متاحة للبيع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
--	٦٥١,٢٤٨	شركة مصر العربية لإنتاج بدارى التسمين
--	٦٥١,٢٤٨	

٤-١٩ إيرادات توزيعات - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
--	٤٣٧,٥٠٠	البنك التجارى الدولى
٢٧٠	٦٠٠	شركة مينا فارم للأدوية
٢٧٠	٤٣٨,١٠٠	
٢٠,٢٠٨,٦٢١	٤,٥٩٥,٦٩٥	إجمالي إيرادات التوزيعات

٢٠- إيرادات استثمارات عقارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	التسعة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠,٧٩٢,٢٥٩	٢٧,٦٩١,٩٦٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إيرادات تأجير المبني الإداري بالقرية الذكية
٣٠,٧٩٢,٢٥٩	٢٧,٦٩١,٩٦٣	١٠,٩٢٦,٢٨٥	٩,٦٣١,٩٨٧	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- صافي التغير من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
--	٣,٦٧٤	--	--
(٦٩٠,٣٥٥)	(٨٣١,٣٣٥)	٦٠٥,٣٣٠	٦٠٥,٣٣٠
(٦٩٠,٣٥٥)	(٨٢٧,٦٦١)	٦٠٥,٣٣٠	٦٠٥,٣٣٠

أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
صافي التغير في القيمة العادلة

٢٢- مصروفات إدارية وعمومية			
التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٥٨٠,٥٠٠	١١٥,٠٠٠	١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠
٣,٠٣٥,٦٨٥	١,٦٤٥,٣٦٤	--	--
٤٠٠,٧٦١	٤٤١,٨٥٢	٢٤٠,٠٢٩	٢٠٧,٢٤٦
٦٧٨,١٨١	٥٩٦,٤٠٠	٢٣٠,٧٣١	٢٢٠,١٥١
٨٦٧,١٧٥	٦٥١,٦٩٨	١٨٦,٠٦٩	٢٥٨,٥١٩
٢٩١,٢١٦	٢١١,٧٠١	٨٩,٩٨٦	١١٠,٩٩٩
١١٣,٢١٥	١١٤,٠٠٧	٣٨,٢٥٤	٣٨,٤٧٥
٣٨٥,٦١٩	٣٧٨,٠٣١	١١٢,٦٣٣	١٣٩,١٦٩
٢٣٧,١٣٤	٢٦٨,٠٧٠	--	--
٨,٥٨٠	٨,٢٦٩	٢,٣٧٧	٢,٠٩٤
٧٥٩,٧٠٢	٥٣٠,٨٦٦	١٨١,٥٠١	٢٥٩,٣١٣
--	٥٠٠,٠٠٠	--	--
١٦١,١٦٠	--	--	--
٦,٥٠٠	١٣,١٨٠	٦,٥٠٠	٦,٥٠٠
٤,٥٤٩	١١,٧٤٤	٦,٧٣٩	٤٠٠
١,٩٦٨,٤٠١	١,٨٤٩,٦٣٢	٦١٦,٥٤٤	٦٥٦,١٣٤
١٠٢,٥٢٦	--	--	--
٩,٦٠٠,٩٠٤	٧,٣٣٥,٨١٤	١,٧٢٨,٣٦٣	١,٩١٦,٥٠٠

مكافآت وبدلات اللجان  
مكافآت - ممثلي الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع  
مكافآت ومنح وبدلات عاملين  
مصروفات المقر  
مصروفات الرسوم والإشتراكات  
مصروفات سيارات والانتقالات  
مصروفات الاتصالات  
مصروفات التأمين  
دعاية وإعلان  
مصروفات بنكية  
استشارات واتعاب مهنية  
تبرعات  
ضريبة عقارية  
تدريب عاملين  
مستلزمات كمبيوتر وخدمات نظم المعلومات وأحبار  
رسوم خدمات مبنى القرية الذكية  
المساهمة التكافلية

٢٣- ضريبة الدخل			
٢٣ - ١ مصروف ضريبة الدخل			
التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(٦,٠٧٤,٠٢٦)	(٣,٤٣٢,٣٤٧)	(٩٠٢,٣٤٦)	(١,٥٨٩,١٥٦)
(٨٥٣,٩٧٩)	(٨٥٣,١٨٧)	(٢٩٠,٥٤٧)	(٢٨٦,٢٢٦)
(٦,٩٢٨,٠٠٥)	(٤,٢٨٥,٥٣٤)	(١,١٩٢,٨٩٣)	(١,٨٧٥,٣٨٢)

ضريبة الدخل الجارية  
ضريبة الدخل المؤجلة

٢٣ - ٢ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٤,٥٩٦,٧٨٥	٨٦,٦٢٣,٥٩٤	صافي ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٣,٢٨٤,٢٧٧	١٩,٤٩٠,٣٠٩	ضريبة الدخل المحسوبة بنسبة ٢٢,٥%
		يضاف:
١,٤٠٤,٠٤٩	٣,١٨٣,١٢٩	مصرفات غير قابله للخصم
٣٤,٢٠٠	٤٥,١١٣	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١,١٦٧,٦٥٥	٥٥٠,٠٤٦	مخصصات
٢٦٦,٤٢١	٧٧٠,١٩١	ضريبة توزيعات الأرباح
٨٥٣,١٨٧	٨٥٣,٩٧٩	الضريبة المؤجلة
		يخصم:
(٨٥٣,١٨٧)	(٨٥٣,٩٧٩)	أهلاك وأستهلاك
(١,٨٧١,٠٦٨)	(١٦,٦٤٨,٩٨١)	إعفاءات
--	(٤٦١,٨٠٢)	خصومات أخرى من الربح
٤,٢٨٥,٥٣٤	٦,٩٢٨,٠٠٥	ضريبة الدخل
		السعر الفعلي للضريبة
<u>٢٩,٣٦%</u>	<u>٨%</u>	

٢٣ - ٣ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٥,٨٨٨,٥٧٩	٥,٣١٩,٢٩٩	الرصيد أول الفترة / العام
٥,٥٨٥,٧٢٠	٦,٠٧٤,٠٢٦	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
١١,٤٧٤,٢٩٩	١١,٣٩٣,٣٢٥	
(٦,١٥٥,٠٠٠)	(٦,٠٨٩,٤٩٠)	المسدد خلال الفترة / العام
٥,٣١٩,٢٩٩	٥,٣٠٣,٨٣٥	الرصيد آخر الفترة / العام

٢٣ - ٤ إلتزامات ضريبة مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(١,٥٩٧,٣٥٠)	(٢,٧٤٨,٢٥٠)	رصيد أول الفترة / العام
		الضريبة المؤجلة الناشئة عن:
(١,١٥٠,٩٠٠)	(٨٥٣,٩٧٩)	الأصول الثابتة
(٢,٧٤٨,٢٥٠)	(٣,٦٠٢,٢٢٩)	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها إلتزام



#### ٢٤ - الموقف الضريبي

- 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.

- 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 .

#### أ- الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية

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 المأمورية في إخضاع علاوة الاصدار عن زيادة رأس مال الشركة في ٢٠١٤ وذلك بالتزامات ضريبية قدرها ١٣٧,٣٢١,٦٤٧ جنيه مصري.

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 الأصدار 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 المرهوبة عليها وذلك بعد اتخاذ الإجراءات القانونية أمام القضاء وأنه لا يوجد أي التزام ضريبي محتمل على كامل مبلغ علاوة الأصدار.

- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٩ أقامت الشركة دعوي قضائية أمام القضاء الإداري 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.

- 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 ومصحة 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 المحدده بإتفاق الجدولة وإعادة تحصيلها من شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة - المساهم بالشركة بنسبة ٣٧,٨٦%- فى المواعيد المحدده 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 مصحة 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 مصحة 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 مقابل إثبات الإلتزام علي شركة الملتقى العربي للإستثمارات تجاه مصحة الضرائب بنفس القيمة علي أن يتم تخفيض تلك الأرصدة بقيمة الدفعات التي سيتم تحصيلها وفقاً لاتفاق الجدولة مع مصحة الضرائب وسداد هذه الأقساط إلي مصحة 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.

إلتزام شركة الملتقى العربي للإستثمارات برد كافة المبالغ المسددة إليها من شركة بيت التوفيق للتنمية وشركة دله البركة القابضة فور إسترداد هذه المبالغ من مصحة الضرائب المصرية حال الحكم قضائياً لصالح شركة الملتقى العربي للإستثمارات.

- ويجدر الإشارة إلي أن اتفاق الجدولة مع مصحة 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 المدبونية. 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 حـ 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 بضريبة ١٧,٤٨٧,٢١٨ جنيه مصري وتم الطعن على نتيجة الفحص وتم تحويل الخلاف الى اللجان الداخلية المتخصصة وتم تحديد ميعاد ٢٦ يوليو ٢٠٢٠ وتم حل الخلاف وتخفيض الضريبة وقامت الشركة بسداد الفروق المستحقة بمبلغ ٥,١٨٩,٥٧٩ جنيه مصري بتحويل بنكي بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢٠ وتم الربط علي الشركة بنماذج ٣٦ ض وإستفادات الشركة من تطبيق قانون التجاوز عن غرامات التأخير رقم ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ بالتجاوز عن غرامات التأخير سنة ٢٠١٥ بنسبة ١٠٠% بقيمة غرامات تقدر بمبلغ ٢,٨٦٠ مليون جنيه مصري وقامت الشركة بسداد ٢,٤٤٥ مليون جنيه مصري تحت حساب وعاء شركات الأموال عن سنة ٢٠١٦ بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢١. وقد تم إستخراج نموذج ١٩ حـ من المركز الضريبي لكبار الممولين بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢١ عن السنوات ٢٠١٥/٢٠١٦ بتسوية نهائية مسدد بالكامل ولا يستحق أي ضرائب علي الشركة.

#### 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.

#### السنوات 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 أي ضرائب علي الشركة .

##### السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩

الشركة ملتزمة باستقطاع ضريبة كسب العمل عن العاملين وتقوم بتوريد الضرائب في المواعيد القانونية وتم إخطار الشركة بالفحص وجاري التجهيز للفحص .  
سنة ٢٠٢٠

الشركة ملتزمة باستقطاع 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 أي ضرائب علي الشركة.

السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥

تم إعادة فحص الشركة وأسفر إعادة الفحص عن ضريبة قدرها ٤٨,٣٦٤ جنيه مصري وتم سداد الضريبة وجاري إعداد التسوية.

السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٩

لم يتم فحص حسابات الشركة حتى تاريخه .

د- ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

تم إخطار الشركة من الإدارة المركزية لبرامج التحصيل والاستفسارات بإجمالي مخالفات قدرها ٥٩٧,٣٥٨ جنيه مصري وتم سداد المبلغ وجاري إعداد التسوية النهائية.

السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠

لم يتم إخطار الشركة بأي النماذج.

هـ- الضريبة العقارية

السنوات من ١ يوليو ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٠

تم سداد الضريبة العقارية عن تلك السنوات.

٢٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل أطراف ذات علاقة الشركات الشقيقة والمساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس وأفراد إدارة رئيسيون بالشركة . يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات إن وجدت من قبل إدارة الشركة.

٢٥-١ وقد بلغت المعاملات المتمثلة في توزيعات الأرباح التي أدرجت ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي :

الشركة	طبيعة	طبيعة المعاملة	التسعة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
شركة التوفيق للتأجير	تابعة	إيرادات توزيعات أرباح	١٧,٩٩٥,٢٢٥	١,٥٢٦,٢٦٦
الشركة العربية للصناعات	تابعة	إيرادات توزيعات أرباح	١٦٠,٦٧٣	١١٦,٤٥٥
الشركة المتحدة للاستثمار				
والتطوير العقاري	تابعة	إيرادات توزيعات أرباح	--	١,٨٦٣,٦٢٦
				٦٠٢

يتمثل ما حصل عليه أعضاء الإدارة العليا والمديرين الرئيسيين خلال الفترة فيما يلي :

التسعة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	أجور ومرتبات
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٥,٨٣٦,٨٠٦	١,٩٤٥,٦٠٢	
٢٠٠,٥٠٠	٨٧,٠٠٠	
٦,٠٣٧,٣٠٦	٢,٠٣٢,٦٠٢	بدلات مجلس الإدارة
٥,٢٤٣,٢٩١	١,٧٦٧,٠٩٧	
	٣٦,٥٠٠	
٥,٢٤٣,٢٩١	١,٧٦٧,٠٩٧	

٢٥-٢ وقد بلغت المعاملات المتمثلة في الارصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة التي أدرجت ضمن قائمة المركز المالي كما يلي :

شركة الربيع للدواجن	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة برفكت لصناعة الغزول	٢,٠٥٢,٤٥٣	--
شركة اف.ام.سى.جى للتجارة والتوزيع	٩,٥١٤,٤٥٢	٦,٧٩٦,٠٣٧
	٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠
	١٥,٣١٦,٩٠٥	١٠,٥٤٦,٠٣٧

٢٦- الالتزامات العرضية المحتملة

لا توجد التزامات عرضية أو محتملة على الشركة في تاريخ المركز المالي.

٢٧- توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١، قررت الجمعية العامة العادية للشركة توزيع أرباح نقدية كما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	حصة المساهمين النقدية
٣,٥٥١,٠٢٥	٣,١٤٦,٢٥٦	حصة العاملين النقدية *
١,٦٩٥,٩٢٣	١,٣٣١,٦٣٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة *
<u>٢٠,٢٤٦,٩٤٨</u>	<u>٦٤,٤٧٧,٨٨٦</u>	

\* بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ تم سداد حصة العاملين و حصة مكافأة مجلس الإدارة من توزيعات الأرباح عن عام ٢٠٢٠.

٢٨- نصيب السهم في الأرباح

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(١,٢٢٠,١١٢)	٦,٦٩٤,٩٧٠	١٠,٣١١,٢٥١	٧٩,٦٩٥,٥٨٩	أرباح (خسائر) الفترة
--	(٦٦٩,٤٩٧)	(١,٠٣١,١٢٥)	(٧,٩٦٩,٥٥٩)	حصة العاملين في الأرباح (مقدرة)
--	(٦٠٢,٥٤٧)	(٩٢٨,٠١٣)	(٥,٦٧٢,٦٠٣)	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (مقدرة)
<u>(١,٢٢٠,١١٢)</u>	<u>٥,٤٢٢,٩٢٦</u>	<u>٨,٣٥٢,١١٣</u>	<u>٦٦,٠٥٣,٤٢٧</u>	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>(٠,٠٠٤)</u>	<u>٠,٠٢</u>	<u>٠,٠٣</u>	<u>٠,٢٢</u>	نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة

\* تم احتساب حصة العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة من الأرباح وفقا لمشروع توزيع افتراضي لإحتساب نصيب السهم في الأرباح.

٢٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
الأصول	الصافي	العملة
٢,٧٣٦,٠٤٠	٢,٧٤٧,٢٤٧	دولار أمريكي
--	٢,٧٣٦,٠٤٠	

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
معدل التغير	التأثير على أرباح الفترة	معدل التغير	التأثير على أرباح العام	العملة
%	قبل ضرائب الدخل	%	قبل ضرائب الدخل	
١٠	٢٧٣,٦٠٤	١٠	٢٧٤,٧٢٥	دولار أمريكي
(١٠)	(٢٧٣,٦٠٤)	(١٠)	(٢٧٤,٧٢٥)	دولار أمريكي

#### ب. خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتعرض الشركة بشكل رئيسي لخطر الائتمان فيما يتعلق بالأدوات المالية التالية:-

#### النقدية وما في حكمها

النقدية وما في حكمها محتفظ بها لدى البنوك لديها ملاءة إئتمانية عالية.

#### الخسائر الإئتمانية المتوقعة

يتم قياس اضمحلال النقدية وما في حكمها على أساس خسائر متوقعة لمدة ١٢ شهراً و يعكس فترة الاستحقاق القصيرة لبند النقدية المتعرضه لخطر الائتمان، و تعتبر الشركة أن هذا التعرض إلى الخطر تنطوي على مخاطر إئتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

#### 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 ، الشركة غير معرضة لخطر سعر الفائدة حيث انها ليس عليها إلتزامات بفائدة و جميع أصول الشركة المحملة بفوائد هي بفوائد ثابتة.

#### 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. الجدول التالي يوضح ملخص بتاريخ إستحقاق الإلتزامات المالية :

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٥,٣٠٣,٨٣٥	--	--	٥,٣٠٣,٨٣٥	--	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
١٢,٢٨٠,٣٢٤	--	١٠,٩٤٥,٤٤٠	--	١,٣٣٤,٨٨٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٥٠,٣٢١	--	--	٥٥٠,٣٢١	--	مخصص مطالبات
١٨,١٣٤,٤٨٠	--	١٠,٩٤٥,٤٤٠	٥,٨٥٤,١٥٦	١,٣٣٤,٨٨٤	

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥,٣١٩,٢٩٩	--	--	٥,٣١٩,٢٩٩	--	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
١٨,٠٢٩,٢٩٧	--	١٠,٩٤٥,٤٤٠	--	٧,٠٨٣,٨٥٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٧٤,٨٢٦	--	--	٩٧٤,٨٢٦	--	مخصص مطالبات
٢٤,٣٢٣,٤٢٢	--	١٠,٩٤٥,٤٤٠	٦,٢٩٤,١٢٥	٧,٠٨٣,٨٥٧	

#### 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. لا توجد تغيرات حدثت في أهداف وسياسات الشركة خلال العام .

#### ٣٠- أحداث هامة

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 بتفعيل 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.

### ٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### ٣١-١ ترجمة العملات 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 .

#### ٣١-٢ الاستثمارات

##### - استثمارات في شركات تابعة

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 الى المجموعة ويتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة ، يجوز رد خسائر الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار .

##### - استثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠% أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً أو بالعكس إذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال شركات تابعة ، أقل من ٢٠% من حق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيفترض أنه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها إلا إذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ أن ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة أن يكون لمستثمر آخر تأثيراً قوياً على الشركة المستثمر فيها .

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة ، يجوز رد خسائر الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار .



#### - المشروعات المشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف الذين يمارسون سيطرة مشتركة حقوق في صافي أصول ذلك الترتيب وتتحقق سيطرة جميع الأطراف أو 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 لترتيب لصالحه لأن أي طرف في ترتيب سيطرة مشتركة يستطيع ان يمنع ايه اطراف اخرى او ايه مجموعة من الأطراف من السيطرة على الترتيب.

تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك المشروعات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل مشروع على حده ، يجوز رد خسائر الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار .

#### - الأدوات المالية

السياسات المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

#### تصنيف وقياس الأصول المالية

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

#### الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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.

### 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. وخصوصا 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 جزءا 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

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		التكلفة المستهلكة	الأداة المالية
القيمة العادلة من	خيار لمرة واحدة عند		
خلال الأرباح أو الخسائر	الاعتراف الأولي ولا يتم الرجوع فيه	لا ينطبق	أدوات حقوق الملكية
المعاملة العادية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	أدوات الدين
لأدوات حقوق الملكية	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 أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستانام 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

- 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 منهاجاً 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 وتحتسب 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 الإخفاق 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 تصنف الالتزامات المالية عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . ويتم إثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند تكديدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات - بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر .

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

#### التصنيف والقياس اللاحق

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

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح او 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 الألتزامات 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 الألتزامات المالية عندما يتم سداد الألتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها . وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط التزام 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 الألتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الاصول وتسديد الألتزامات في آن واحد.

#### السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

##### - استثمارات مالية متاحة للبيع

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء ، وغير ميوبة 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 المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .

بعد الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات المالية 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 يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة 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 ، يتم 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 .

#### - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات المالية 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.

بعد الاعتراف الأولى ، يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالمركز المالي بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

#### - إستثمارات عقارية

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 الاستثمارات العقارية أولاً بتكلفة الاقتناء .

تقاس الإستثمارات العقارية بالتكلفة متضمناً تكاليف المعاملة ، يتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنة

٥٠

مباني وعقارات

#### ٣-٣١ أصول ثابتة

- تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة ، وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها والوفاء بشروط الاعتراف بها تكلفة الجزء المستبدل من المباني والمعدات وبالمثل عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمباني والمعدات كإحلال ، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها .

- يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنة	
٥٠	مباني وعقارات
١٠	تحسينات وتجهيزات
٥ - ٤	أجهزة كهربائية وإلكترونية
٥	وسائل نقل
٦,٧	أثاث وتجهيزات مكتبية
٥	سنترالات وعدد تليفونات
٢	أجهزة اتصالات

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 ارباح 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 ميزانية 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 .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) ، القيمة الإستردادية 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 أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر .

#### ٣١-٤ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقننة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .  
بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال .  
لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات .  
يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .  
يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .  
تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (٥ سنوات) .

### ٥-٣١ مشروعات تحت التنفيذ

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

### ٦-٣١ عملاء ومدينون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون 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 أو الخسائر وتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في الفترة التي حدث فيها.

### ٧-٣١ دائنون

يتم إثبات الالتزامات بالمبالغ التي سوف يتم سدادها مستقبلاً مقابل سلع أو خدمات سواء أصدر الدائنون الفواتير أم لا .

### ٨-٣١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً 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 للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلتزام .

### ٩-٣١ احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥% من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر للشركة و متى نقص هذا الإحتياطي يتعين العودة إلى الإقتطاع مرة أخرى.

### ١٠-٣١ إحتياطي عام

يتم تكوين إحتياطي عام طبقاً لقرار الجمعية العمومية للشركة وذلك لتدعيم المركز المالي للشركة .

### ١١-٣١ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كإلتزام عند الإعلان عنها وإعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة.

### ١٢-٣١ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري. ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون من المتوقع الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

### ٣١-١٣ تحقق الإيراد

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.

### أرباح بيع أوراق مالية

تقوم الشركة بإتباع سياسة المتوسط المرجح لكل عملية بيع وذلك عند تحديد القيمة الدفترية للجزء المباع من الأوراق المالية .

### إيراد توزيعات

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات حين يحق للشركة تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

### إيراد الفوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد علي اساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال . معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لحصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للإدارة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي .

### إيرادات من عقود مشاركة

يتم الاعتراف بالإيراد من عقود المشاركة وفقاً لعقود المشاركة المبرمة مع بعض الشركات ويتحقق الإيراد بتسليم الوحدات للعملاء .

### ٣١-١٤ المصروفات

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

### ٣١-١٥ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين التنفيذيين 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 . وتتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة بشروط معادلة لتلك السائدة في المعاملات الحرة .



### ٣١-١ 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 - الإعراف والقياس" بنموذج "خسائر الإئتمان المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

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

الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الإئتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الإعتبار التدفقات النقدية المتوقعة إستلامها، وإحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الإعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الأقتصاد الكلي.

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الإئتمانية 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 الإئتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الإئتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

يتم حساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوء) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الإئتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لإسترداد 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 إسترداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح و الخسائر والدخل الشامل الأخر.  
يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

### اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

#### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل ، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) ، 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 أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر .

#### 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 المتركمة 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 .

#### ٣١-١٧ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

#### ٣١-١٨ النقدية وما في حكمها

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