

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المالى المجمع المرفقة لشركة الملتقى العربي للإستثمارات - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمع 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 المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمع والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا 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. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا 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 المالى المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أداؤها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع 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 (٤١-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع بشأن الأحداث الهامة، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى 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 المالى وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية المستقلة تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها.

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
الأصول			
أصول غير متداولة			
١٠٤,٩١٦,٨٤١	٤٢,٩١٠,٠٦٦	(٩)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	(١٠)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٤٢,١٠٦,٣٠٤	١٣٥,٩٥٤,٥١٠	(١١)	أصول ثابتة
٢,٥٩٤,١٢٩,٩٢٥	٢,٧٧٦,٩١٩,٧٩٤	(١٢)	عملاء تأجير تمويلي
٢,٣٧٣,٦٢١	٣,٧٨٦,٣٦٥	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٢,٩٢٢,٣٧٥	١٩٠,٣٧٨,٨٤٥	(١٤)	إستثمارات عقارية
٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	(١٥)	الشهرة
١٣٥,٦٨٢	٨٢١,٤٦٨	(١٦)	أصول غير ملموسة
٣,١١٩,٠٣٦,٥٢٧	٣,٢٣٣,٢٢٢,٨٢٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
أصول متداولة			
١٧,٧٦٥,٠٢٩	١٧,٠٧٤,٦٧٤	(٥)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨١٦,٨٦٠,٤٧٤	٨٦٣,٦٥٩,١٧٥	(١٢)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم
١٠,٥٤٦,٠٣٧	١٥,٣١٦,٩٠٥	(٦)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١٣,٨٩٥,٤٠٨	٢٧,٦٩١,٣١٢	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٧,٢٧٨,١٨١	٥٤,٤٥٢,٥٩٥	(٨)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
--	٤٤,٦٣٥,٨٠٠		أذون خزانة
٣٢١,١١٣,٢٨٤	٣٠٣,٦٩٩,٧٧١	(٤)	تقديرة وما في حكمها
١,٢٢٧,٤٥٨,٤١٣	١,٣٢٦,٥٣٠,٢٣٢		إجمالي الأصول المتداولة
٤,٣٤٦,٤٩٤,٩٤٠	٤,٥٥٩,٧٥٣,٠٥٩		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
--	٢٠,١٥١,٥٥٤	(٤٢)	إحتياطي مخاطر اثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية
--	١٥,٧٥٣,٢٤٨	(٤٢)	إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي
١٠٨,١٩٧,٥٥٧	١٢٢,٩٨٣,٣٦١	(٢١)	أرباح مرحلة
٧٤,٥٠٩,١٢٦	٩٢,٤٦٠,٧٣٥		صافي أرباح الفترة / العام (بعد خصم حقوق الحصص غير المسيطرة)
٧٣٣,١٥١,٣١٤	٨٠١,٧٩٣,٥٢٩		إجمالي حقوق الملكية (قبل حقوق الحصص غير المسيطرة)
١٤١,١٩٩,٢٢٩	١٦٨,٣٠٧,٣٥٨	(٢٢)	حقوق الحصص غير المسيطرة
٨٧٤,٣٥٠,٥٤٣	٩٧٠,١٠٠,٨٨٧		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات			
التزامات غير متداولة			
٢,٤٤٤,٠٥١,٩٨٨	٢,٥٩٤,٩٥١,٢٨٠	(٢٦)	تمويلات طويلة الأجل
١,٣٤٧,١٩٥	١,٣٦٥,٦٦١	(٢٧)	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
٧,٣٠٤,٠٨٧	٩,٩٠٦,٨٠٣	(٣-٣٣)	إلتزامات ضريبية موجلة
٢,٤٥٢,٧٠٣,٢٧٠	٢,٦٠٦,٢٢٣,٧٤٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
١,٢١٩,٦٤٦	٧٩٥,١٤١	(٢٣)	مخصص مطالبات
٣,٠٣٩,٣٨٠	١,٥٥٦,٩٩٤	(٢٤)	موردون
٢٥٤,٦٨٠,٩٧٤	٣٠٥,٢٥٨,٩٨٦	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٣٣,٤٨١,٢٧١	٦٣٤,٣٣٣,٩٩٣	(٢٦)	الجزء المتداول من تمويلات طويلة الأجل
٢٧,٠١٩,٨٥٦	٤١,٤٨٣,٣١٤	(٢-٣٣)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
١,٠١٩,٤٤١,١٢٧	٩٨٣,٤٢٨,٤٢٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤,٣٤٦,٤٩٤,٩٤٠	٤,٥٥٩,٧٥٣,٠٥٩		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المنتدب

رئيس قطاع العمليات

مهندس / عبد العزيز محمد يماني

خالد أبو هيف

أحمد إبراهيم

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
١٦٢,٥٦٧,١٣٤	١٥٤,٢٥٨,٥٣٩	٤٦٣,٥٢٥,٢٨٨	٤٣٢,٧٢٢,٧٤٤	(٢٨)	إيرادات النشاط
--	٣١,٢٥٠	--	٦٤,٨٦٤,٥٦٢	(٢-٤١)	أرباح عملية التوريد
--	--	--	٢٠,٩٨٩,٠٩٩	(٩)	أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة
٦٠٥,٣٣٠	١,٤١٤,٠٩٦	(٨٢٧,٦٦١)	(٦٩٠,٣٥٥)	(٢٩)	صافي الدخل من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٠٧,٩٠٨,٨٤٧)	(٩٧,٩٤٩,٣٧٤)	(٣١٩,٤٩٢,٦٣١)	(٢٦٨,٢٢٦,٢٣١)	(٣٠)	تكاليف النشاط
٥٥,٢٦٣,٦١٧	٥٧,٧٥٤,٥١١	١٤٣,٢٠٤,٩٩٦	٢٤٩,٦٥٩,٨١٩		مجمول الربح
(٢٤,٥٨٠)	--	(٤٩,٣٥٠)	--		مصروفات بيعية وتسويقية
(١٧,٢٦٠,٧٠٥)	(٢٠,١١٧,١١٢)	(٤٩,٨٩٩,٨٩٤)	(٦٣,٤٨٤,١٢٨)	(٣١)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٤٠٠,٣٩٧)	(١,٤١٥,٩٥٣)	(٣,٨٨١,٥٨٢)	(٤,٠٠٣,٥٥١)		بدلات مجلس الإدارة
(١,٣٢٩,١٢٢)	(٢,٤٨١,٢٧٤)	(٣,٠٩٥,٨٠٠)	(٧,٤١٤,٩١٩)	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة
(٥,١٨٩,٥٧٩)	(١٣٤,٨٧٣)	(٥,١٨٩,٥٧٩)	(٢,٥٧٩,٥٢٣)	(٢٥)	مخصص مطالبات
(١,٩٥٦,٨١١)	(١,٧٣٧,٢٥٨)	(٣,٣٩٦,٨٥٧)	٩٢٢,٠٨٧	(١-١٢)	رد (عبء) مخصص الخسائر الإتمانية المتوقعة
(١,٩٨٩,٨٤١)	(٣,٠٠٣,٤٩٥)	(١,٥١٠,٣٢٧)	(١١,١٠٩,٣٧٣)	(٣٢,٤٩)	حصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة
٢٦,١١٢,٥٨٢	٢٨,٨٦٤,٥٤٦	٧٦,١٨١,٦٠٧	١٦١,٩٩٠,٤١٢		أرباح التشغيل
٢,٨٤٣,٢٧١	٤,٤٥٩,٧٠٤	١١,١٥٦,٣٢٨	١١,١٣٢,٣٩٠		إيراد عوائد
(١٧٣,٥٥٣)	٤,٥٦٠	(١١٩,٥٥٩)	(٦٤,٢٨٥)		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
١٠٣,٦٥٠	--	١٠٣,٦٥٠	--		أرباح بيع أصول ثابتة
٢٥,٠١٣	١٢١,٩٨٦	٢٢٠,٥٧١	٤٨٢,٢٩٩		إيرادات أخرى
٢٨,٩١٠,٩٦٣	٣٣,٤٥٠,٧٩٦	٨٧,٥٤٢,٥٩٧	١٧٣,٥٤٠,٨١٦		صافي الأرباح قبل الضريبة
(٩,٥٩٤,٦٦٣)	(٩,٤٨٢,٥٠٨)	(٢٣,٨٧٤,٦٧٧)	(٤٤,٠٠٨,٣٤٢)	(١-٣٣)	مصروف ضريبة الدخل
١٩,٣١٦,٣٠٠	٢٣,٩٦٨,٢٨٨	٦٣,٦٦٧,٩٢٠	١٢٩,٥٣٢,٤٧٤		صافي أرباح الفترة
					تتمثل في :
١١,٤٠٤,٤٤٥	١٧,٢٧٠,٠٩٣	٤٣,٠٤٩,٧٣٢	٩٢,٤٦٠,٧٣٥		أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٧,٩١١,٨٥٥	٦,٦٩٨,١٩٥	٢٠,٦١٨,١٨٨	٣٧,٠٧١,٧٣٩		حقوق الحصص غير المسيطرة
١٩,٣١٦,٣٠٠	٢٣,٩٦٨,٢٨٨	٦٣,٦٦٧,٩٢٠	١٢٩,٥٣٢,٤٧٤		صافي أرباح الفترة
٠,٠٣	٠,٠٥	٠,١٠	٠,١٩	(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 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	
١٩,٣١٦,٣٠٠	٢٣,٩٦٨,٢٨٨	٦٣,٦٦٧,٩٢٠	١٢٩,٥٣٢,٤٧٤	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>١٩,٣١٦,٣٠٠</u>	<u>٢٣,٩٦٨,٢٨٨</u>	<u>٦٣,٦٦٧,٩٢٠</u>	<u>١٢٩,٥٣٢,٤٧٤</u>	إجمالي الدخل الشامل
				يتمثل في :-
١١,٤٠٤,٤٤٥	١٧,٢٧٠,٠٩٣	٤٣,٠٤٩,٧٣٢	٩٢,٤٦٠,٧٣٥	أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٧,٩١١,٨٥٥	٦,٦٩٨,١٩٥	٢٠,٦١٨,١٨٨	٣٧,٠٧١,٧٣٩	حقوق الحصص غير المسيطرة
<u>١٩,٣١٦,٣٠٠</u>	<u>٢٣,٩٦٨,٢٨٨</u>	<u>٦٣,٦٦٧,٩٢٠</u>	<u>١٢٩,٥٣٢,٤٧٤</u>	

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

شركة المنطقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإجمالي	حقوق المصن غير المسيطرة	الإجمالي قبل حقوق المصن غير المسيطرة	أرباح الفترة بعد خصم حقوق المصن غير المسيطرة	أرباح مرحمة	احتياطي مخاطر عملات تاليف تمولي	احتياطي مخاطر اثر تطبيق معول المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الأزمات المالية	احتياطي خاص - علاقة إصدار	احتياطي عام	احتياطي قسري	رأس المال المصدر والمطروح	إيضاح رقم
٨٦٨,٧٢٢,٤٧١	١٥٤,٩٠٦,٧٠٠	٧١٣,٨١٥,٧٧١	٦٠٠,٥١١,٩٥٥	١٠٣,٢٢٢,١٨٥	--	--	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠
٦٣,٦٦٧,٩٢٠	٢,١١٨,١٨٨	٤٣,٠٤٩,٧٣٢	٤٣,٠٤٩,٧٣٢	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٠٠
٦٣,٦٦٧,٩٢٠	٢,١١٨,١٨٨	٤٣,٠٤٩,٧٣٢	٤٣,٠٤٩,٧٣٢	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٠٠
--	--	--	(١٠,٥١١,٩٥٥)	٦,٠٥١,٩٥٥	--	--	--	--	--	--	٢٠٠٠
(٧٤,٩٣٩,٣٧٩)	(٣,٩١٢,٣٧٠)	(٧٠,٩٧٧,٠٠٩)	--	(٧٠,٩٧٧,٠٠٩)	--	--	--	--	--	--	٢٠٠٠
(٥,١٨٨,١١٠)	--	(٥,١٨٨,١١٠)	--	(٥,١٨٨,١١٠)	--	--	--	--	--	--	٢٠٠٠
٦,٣٢٩,٥٩٠	٣,٨٣٣,٦٢٢	٢,٤٩٥,٩٦٨	--	٢,٤٩٥,٩٦٨	--	--	--	--	--	--	٢٠٠٠
(٧٣,٧٩٨,٣٩٩)	(١٢٨,٧٤٨)	(٧٣,٦٦٩,٦٥١)	(١٠,٥١١,٩٥٥)	(١٣,٦١٧,٦٩٦)	--	--	--	--	--	--	٢٠٠٠
٨٥٨,٥٩٥,٩٩٢	١٧٥,٣٩١,١٤٠	٦٨٣,١٩٩,٨٥٢	٤٣٠,٤٩١,٧٣٢	٨٩,٧٥٠,٤٨٩	--	--	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠
٨٧٤,٣٥٠,٥٤٣	١٤١,١٩٩,٣٢٩	٧٣٣,١٥١,٣١٤	٧٤٥,٩١٢٦	١٠٨,١٩٧,٥٥٧	--	--	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤٠٣)
٢,٩٢٠,٤٧٣	٩٢٢,٨٦٩	١,٩٩٧,٦٠٤	--	١,٩٩٧,٦٠٤	--	--	--	--	--	--	(٤٠٣)
٨٧٧,٢٧١,١٦	١٤٢,١٢٢,٠٩٨	٧٣٥,١٤٨,٩١٨	٧٤٥,٩١٢٦	١١,١٩٥,١٦١	--	--	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠
١٢٩,٥٣٢,٤٧٤	٣٧,٠٧١,٧٣٩	٩٢,٤٦٠,٧٣٥	٩٢,٤٦٠,٧٣٥	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٠٠
١٢٩,٥٣٢,٤٧٤	٣٧,٠٧١,٧٣٩	٩٢,٤٦٠,٧٣٥	٩٢,٤٦٠,٧٣٥	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٠٠
--	--	--	(٧٤,٥٠٩,١٢٦)	٧٤,٥٠٩,١٢٦	--	--	--	--	--	--	(٤١)
(٣٦,٧٠٢,٦٠٣)	(١٠,٨٨٦,٤٧٩)	(٢٥,٨١٦,١٢٤)	--	(٢٥,٨١٦,١٢٤)	--	--	--	--	--	--	(٤١)
--	--	--	--	(٣٥,٩٠٤,٨٠٢)	--	--	--	--	--	--	(٤١)
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(٤٢)
(٣٦,٧٠٢,٦٠٣)	(١٠,٨٨٦,٤٧٩)	(٢٥,٨١٦,١٢٤)	(٧٤,٥٠٩,١٢٦)	٧٤,٥٠٩,١٢٦	١٥,٧٥٢,٣٤٨	(١٥,٧٥٢,٣٤٨)	--	--	--	--	(٤٢)
٩٧٠,١٠٠,٨٨٧	١٦٨,٣٠٧,٣٥٨	٨٠١,٧٩٣,٥٢٩	٩٢,٤٦٠,٧٣٥	١٢٢,٩٨٣,٣٦١	١٥,٧٥٢,٣٤٨	(١٥,٧٥٢,٣٤٨)	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠

معلومات مع ملحق الشركة
محول إلى أرباح مرحمة
توزعت أرباح
المحول إلى احتياطي مخاطر عملات تاليف تمولي
السحب المصرى رقم (٤٧)
المحول إلى احتياطي مخاطر عملات تاليف تمولي
إجمالي معلومات مع ملحق الشركة
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المرتقة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٧,٥٤٢,٥٩٧	١٧٣,٥٤٠,٨١٦		صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصص غير المسيطرة
٤,٠٧٣,٤٢٨	٧,٤١٤,٩١٩	(١١)	أهلاكات أصول ثابتة
٢,٥٤٢,٢٥٦	٢,٥٤٣,٥٣٠	(١٤)	أهلاكات استثمارات عقارية
٧٩,٣١١	٥٤,٣٤٥	(١٦)	استهلاك أصول غير ملموسة
٥,١٨٩,٥٧٩	٢,٤٤٤,٦٥٠	(٢٣)	مخصص مطالبات
٣,٣٩٦,٨٥٧	(٩٢٢,٠٨٧)	(٢-١٢)	(رد) عبء خسائر إئتمانية متوقعة
(١٠٣,٦٥٠)	--		أرباح بيع أصول ثابتة
٨٢٧,٦٦١	٦٩٠,٣٥٥	(٥)	خسائر غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	(٢٠,٩٨٩,٠٩٩)		أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة
١,٥١٠,٣٢٧	١١,١٠٩,٣٢٣	(٩)	حصة الشركة في خسائر شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
(٦٥١,٢٤٨)	--		إيرادات توزيعات استثمارات متاحة للبيع
(٤٣٨,١٠٠)	(٢٧٠)		إيرادات توزيعات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١١,١٥٦,٣٢٨)	(١١,١٣٢,٣٩٠)		إيراد عوائد
(٢٧,٦٩١,٩٦٣)	(٣٠,٧٩٢,٢٥٩)		إيراد استثمارات عقارية
١١٩,٥٥٩	٦٤,٢٨٥		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
٦٥,٢٤٠,٢٨٦	١٣٤,٠٢٦,١٦٨		
			التغير في :-
(٥٤٤,٨٧٠,٤٥٨)	(٢٢٤,٨٩٨,١٣٠)	(١٤)	علاء عقود التأجير التمويلي
(٢٠,٧٩٤,٦٦٠)	--		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٧٥١,٢١٢	--		مخزون
(٩,٧٤٢,٧٥٣)	--		علاء وأوراق قبض
(١٣,٠٥٦,٢٧٠)	(١٢,١٢٢,٠٥٩)		مدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٧١٨,٢٠٠	(٢,٧١٨,٤١٥)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢,١٣٣,٧٤٥	(١,٤٨٢,٣٨٦)		موردون
(٧٢٦,٧٩٧)	١٨,٤٦٦		تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
(٢,٥٩٣,٩٢٨)	--		أوراق دفع طويلة الأجل
(١٤,٨٢٧,٣٩٣)	٥٠,٥٧٨,٠١٢		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٦,٤٩٢,٤٠٨)	(٢,٨٦٩,١٥٥)	(٢٣)	المستخدم من المخصصات
(١٤,٨٢١,٥٦١)	(١٤,٥٨٦,٢١٨)		توزيعات أرباح عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(٥٦٦,٨٢٢,٧٨٥)	(٧٤,٠٥٣,٧١٧)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٢٩,٧٩٠,٤٠١)	(٢٧,٧٩٠,٤٠١)	(٢-٣٣)	ضرائب الدخل المسددة
(٥٥٥,٨٧٣,١٨١)	(١٠١,٨٤٣,٧٦٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٥٣٥,٧٩٥)	(١,٢٧١,٧٧٢)	(١١)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
--	(٧٤٠,١٣١)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
١٦٦,٠١٦	٨,٦٤٧		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٧٨٣,٦٤١)	(٧,١٧٤,٤١٤)		أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٣٧,٣٦٩,٦٢٨)	(١,٤١٢,٧٤٤)		مدفوعات في المشروعات تحت التنفيذ
٦,٣٢٩,٥٩٠	--		متحصلات بيع استثمارات في شركات تابعة
--	٦٩,٦٧٣,٣٧٦		متحصلات من بيع استثمارات في شركات شقيقة
١٩,٠٧٥,٣٤٨	٢٩,٨٦٨,٤٩١		إيراد استثمارات عقارية محصلة
١,٠٨٩,٣٤٨	١٦٠,٩٤٢		توزيعات أرباح مقبوضة
٢,١٩٢,١٣٠	١٥٧,٢١٦		ودائع تستحق خلال ستة أشهر
١١,٠٠٠,٧٨٩	١٠,٣٨٢,٣١٢		إيراد عوائد محصلة
١٩٤,١٥٧	٩٩,٦٥١,٩٢٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٩٤٣,٧٩٨,٨٢٥	١,٨٠٦,١١٤,٧٢٩		متحصلات من تمويلات طويلة الأجل
(٤٩٧,٩٨٢,٧١٥)	(١,٧٥٤,٣٦٢,٧١٥)		مدفوعات في تمويلات طويلة الأجل
٧,٣٠٠,٠٠٠	--		متحصلات من قروض متوسطة الأجل
١٨,٠٩١,٤٠١	--		متحصلات من بنوك تسهيلات إئتمانية
(٦٠,١١٧,٨١٨)	(٢٢,١١٦,٣٨٥)		توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين
٤١١,٠٨٩,٦٩٣	٢٩,٦٣٥,٦٦٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(١٤٤,٥٨٩,٣٣٦)	٢٧,٤٤٣,٧٨٨		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(١١٩,٥٥٩)	(٦٤,٢٨٥)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٣١٨,٨٩٩,٩٣٩	٣١٦,٩٤٩,١٧٥		رصيد النقدية وما في حكمها - أول العام
١٧٤,١٩١,٠٤٤	٣٤٤,٣٢٨,٦٧٨		رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
			لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
١٧٨,٣٠٩,٩١٣	٣٠٣,٦٩٩,٧٧١	(٤)	رصيد النقدية وما في حكمها - طبقاً لقائمة المركز المالي
(٤,١١٨,٨٦٩)	(٤,٠٠٦,٨٩٣)		ودائع تستحق خلال ستة أشهر
--	٤٤,٦٣٥,٨٠٠		أذون خزائنة
١٧٤,١٩١,٠٤٤	٣٤٤,٣٢٨,٦٧٨		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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١- نيذره 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 ألغى 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 لتمتع 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 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 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 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.

٤-٢ أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

معيان 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 بعد التعديل	تأثير تطبيق معيار الأدوات المالية (٤٧)	٢٠٢١/١/١ قبل التعديل	
١١٠,١٩٥,١٦١	١,٩٩٧,٦٠٤	١٠٨,١٩٧,٥٥٧	أرباح مرحلة (حقوق مسيطرة)
١٤٢,١٢٢,٠٩٨	٩٢٢,٨٦٩	١٤١,١٩٩,٢٢٩	حقوق الحصص غير مسيطرة
١٣ ٩٣٢ ٣٦٨	(٣ ٧٦٨ ٣٥٢)	١٧ ٧٠٠ ٧٢٠	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٢٧,٨٦٧,٧٣٥	٨٤٧,٨٧٩	٢٧,٠١٩,٨٥٦	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ذم 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 والذم 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 ٢٦	القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	بالتكلفة المستهلكة	٢٧,٦٩١,٣١٢	٢٧,٦٩١,٣١٢
النقدية وما في حكمها	بالتكلفة المستهلكة	٣٠٣,٦٩٩,٧٧١	٣٠٣,٦٩٩,٧٧١

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 المتوقعة 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 ٣٠ سبتمبر 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 الإعراف

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 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 التزامات متحولة) في الربح والخسارة.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 أخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

تنطبق 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 وغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ سبتمبر 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 أو خسارة الشركات التابعة للمجموعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.
- ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة للمجموعة 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 التغيير 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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥١,٣٩٧	--	نقدية بالخبزينة
		حسابات جارية و استثمارية لدى البنوك
		عملة محلية
٢١٩,٨٢٧,٢٢٧	٢٦٢,٧٦٩,٢٩٦	عملة أجنبية
٣,٥٨١,٦٢٩	٣,٤٥١,٢٣٢	ودائع لدى البنوك
		عملة محلية - تستحق خلال ثلاثة أشهر
		عملة محلية - تستحق خلال ستة أشهر
		عملة أجنبية
٧١,٧٧٠,٩٤٨	٣٢,٢٦٣,٦٨٢	شيكات تحت التحصيل
<u>٣٠٣,٦٩٩,٧٧١</u>	<u>٣٢١,١١٣,٢٨٤</u>	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٥- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية	
١٧,٠٧٤,٦٧٤	١٧,٧٦٥,٠٢٩
١٧,٠٧٤,٦٧٤	١٧,٧٦٥,٠٢٩

وتتمثل الحركة علي قيمة الإستثمارات ما يلي :-

الرصيد في ٢٠٢١/١/١	إضافات خلال الفترة	إستبعادات خلال الفترة	صافي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢١/٩/٣٠
١٧,٧٦٥,٠٢٩	--	--	(٦٩٠,٣٥٥)	١٧,٠٧٤,٦٧٤
١٧,٧٦٥,٠٢٩	--	--	(٦٩٠,٣٥٥)	١٧,٠٧٤,٦٧٤

إستثمارات مقيدة بالبورصة *

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

إستثمارات مقيدة بالبورصة *

* يتمثل الرصيد البالغ ١٧,٠٧٤,٦٧٤ جنيه مصرى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ فى الأتى:

- عدد ٤٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم البنك التجارى الدولى بقيمة ١٧,٠٦٤,٠٠٠ جنيه مصرى وفقاً للقيمة العادلة للسهم فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.
- عدد ١٠٠ سهم من أسهم شركة مينا فارم للأدوية بقيمة ١٠,٦٧٤ جنيه مصرى وفقاً للقيمة العادلة للسهم فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

تسلسل القيمة العادلة:

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٦- مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

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

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣,٥٤٣,٨٠٢	٤٥٧,٣٤٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٩٢٣,٧٦٧	٨٨١,٩٣٨	مصلحة الضرائب
٦,١٧٥,٠٩٥	٤,٨٩٥,٧٣٣	عهد و سلف
٧٥٠,٠٧٨	٤٧٣,٢٢٦	إيرادات مستحقة
١١,٠٤٠,٦٨٠	١,٥٩٣,١٧٩	مستحق على بنك مصر - أمين الحفظ
٤,٩٦٠,٠٥٥	٤,٩٦٥,٠٥٥	تأمينات لدى الغير
٢٤٧,٨٣٥	٥١٩,٠٩٣	دفعات مقدمة موردين
١,٤٤١,٠٠٠	١,٥٠٠,٨٤٠	أرصدة مدينة أخرى *
<u>٢٩,٠٨٢,٣١٢</u>	<u>١٥,٢٨٦,٤٠٨</u>	
<u>(١,٣٩١,٠٠٠)</u>	<u>(١,٣٩١,٠٠٠)</u>	يخصم: إضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخرى*
<u>٢٧,٦٩١,٣١٢</u>	<u>١٣,٨٩٥,٤٠٨</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 :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٤,٤٥٢,٥٩٥	٤٧,٢٧٨,١٨١	أصول عقارية (مسطحات تجارية وإدارية)*
<u>٥٤,٤٥٢,٥٩٥</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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٩- إستثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	
١٧,٧٢٢,٧٠٣	١٠,٠٧٠,٢٤١	%٣٨,٣٠	شركة شقيقة	شركة الربيع للدواجن
١,٠٣٩,٨٨٧	١,٠٢٧,٦٨٤	%٣٢,١٣	شركة شقيقة	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٥٥١,٨٨٦	٥٣٩,٣٠١	%٤٧,٨٦	شركة شقيقة	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
٣٤,٨٧١,٠٧٤	٢٩,٣٨٦,٤٩٨	%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	--	%٢٧,٠١	شركة شقيقة	الشركة العربية للصناعات الهندسية**
<u>١٠٤,٩١٦,٨٤١</u>	<u>٤٢,٩١٠,٠٦٦</u>			

* طبقاً لإتفاقية التسوية بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٠ بين مساهمي شركة برفكت لصناعة الغزول تم نقل ملكية عدد أسهم ١,٠٥٢,٨٥٦ سهم من أسهم المساهم الرئيسي للشركة مقابل سداد مديونيات قائمة على شركة برفكت لصناعة الغزول قبل مساهمة الشركة فيها وذلك طبقاً لإتفاقية 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. وذلك بصافي أرباح بيع كما يلي :

٦٩,٦٧٣,٣٧٦	متحصلات من بيع استثمارات في شركات شقيقة
١٦٠,٦٧٢	متحصلات إيرادات توزيعات
(٤٨,٨٤٤,٩٤٩)	القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع
<u>٢٠,٩٨٩,٠٩٩</u>	صافي أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	رصيد أول الفترة	خسائر الفترة	توزيعات أرباح خلال الفترة	استثمارات مباعاً خلال الفترة	الرصيد في آخر الفترة	
١٧,٧٢٢,٧٠٣	(٥,٦٠٠,٠٠٩)	(٢,٠٥٢,٤٥٣)	--	--	١٠,٠٧٠,٢٤١	شركة الربيع للدواجن
١,٠٣٩,٨٨٧	(١٢,٢٠٣)	--	--	--	١,٠٢٧,٦٨٤	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٥٥١,٨٨٦	(١٢,٥٨٥)	--	--	--	٥٣٩,٣٠١	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
٣٤,٨٧١,٠٧٤	(٥,٤٨٤,٥٧٦)	--	--	--	٢٩,٣٨٦,٤٩٨	شركة برفكت لصناعة الغزول
١,٨٨٦,٣٤٢	--	--	--	--	١,٨٨٦,٣٤٢	شركة جملة الدولية للتجارة
٤٨,٨٤٤,٩٤٩	--	--	--	(٤٨,٨٤٤,٩٤٩)	--	الشركة العربية للصناعات الهندسية
<u>١٠٤,٩١٦,٨٤١</u>	<u>(١١,١٠٩,٣٧٣)</u>	<u>(٢,٠٥٢,٤٥٣)</u>	<u>(٤٨,٨٤٤,٩٤٩)</u>	<u>(٤٨,٨٤٤,٩٤٩)</u>	<u>٤٢,٩١٠,٠٦٦</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	رصيد أول العام	استثمارات محولة من تابعة الى شقيقة لفقد السيطرة	تسوية على الأرباح المرحلة	أرباح (خسائر) العام	توزيعات أرباح 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)	(٧,٧٩٠,٢٢٧)	--	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)	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>(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 ٣٠ سبتمبر 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)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

اسم الشركة	نسبة المساهمة %	أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	حقوق الملكية	التزامات		صافي (خسائر) أرباح الفترة
					التزامات متداولة	طويلة الأجل	
شركة الربيع للدواجن	٣٨,٣٠%	٤١,٠٤٦	١٠,٧٢٩	١٨,٧١٩	٣٠,٧٠٩	٢,٣٤٦	٣٤,٧٩٦ (١٤,٦٢١)
شركة إف.ام.سي.جي للتجارة والتوزيع	٣٢,١٣%	١,٣١٢	٧,٦٥٦	٥,٢٩٥	١٤,١٨١	٨٣	٣,٢٥٣ (٣٧)
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٤٧,٨٦%	--	٣,٦٣٤	٢,٧٢٨	٩٠٥	--	-- (٢٦)
شركة برفكت لصناعة الغزول	٥٢,٦%	٥١,٧٥٢	٢٥,٤٣٨	١٩,٨٦٧	٤١,٩١٨	٥,٤٠٥	٣٨,٣١٣ (١٠,٤٢١)
شركة جملة الدولية للتجارة	٤٢,٥%	٢٠٧	٤٠١٧	٢٢٣٢	١٩٧٧	١٤	٣٧٦٦ (٢٥٣٦)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

اسم الشركة	نسبة المساهمة %	أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	حقوق الملكية	التزامات		صافي أرباح (خسائر) العام
					التزامات متداولة	طويلة الأجل	
شركة الربيع للدواجن	٣٨,٣٠%	٣٧,٤٨٨	١٩,٧٠٥	٣٩,٤٠٠	١٥,٥٦٣	٢,٢٢٩	٦,٤٧٢ (٦,٥٨٧)
شركة إف.ام.سي.جي للتجارة والتوزيع	٣٢,١٣%	١,٤٦٨	٨,٩٩٠	(٥,٢١١)	١٥,٦٦٩	--	١٢,١٤٢ (٤٧)
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	٧,٠٠٤	٤٤,٦٧٩ (١٦,٩٢٢)
شركة جملة الدولية للتجارة	٤٢,٥%	٢٠٧	٤,٠١٧	٢,٢٣٢	١,٩٧٧	١٤	٣,٧٦٦ (٢,٥٣٦)
شركة العربية للصناعات الهندسية	٢٧,٠١%	٦٠,٤٥٠	٥٤,٦٨٩	٨٢,٤٦٣	٢٥,٢١٤	٧,٤٦٢	٧,٢٩٤ (٦٩,٢٨٩)

١٠- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

عدد الأسهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أسهم غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية : شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين	٣٩٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠
	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 المنطق العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقران المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)
اصول ثابتة ١١

الإجمالي	أجهزة اتصالات	حساب آلي	مستلزمات	تجهيزات	أجهزة الكورنية	أثاث وتجهيزات مكتبية	عدد وأوزان	ألات ومعدات	وسائل نقل والتكاليف	مباني وصهارات	أراضى	التكلفة في
٦٧,٣٠٢,٣١٧	٢٥٣,٨٨٩	٧,٨٢٣,٤٤٢	٥٢,١٨٤	٧,١٦٥,٩٩٧	١,٣٨١,١٢٧	٢,٣٤٥,٥٠٠	١١٨,٧٦٤	٢٥,٢٩٩,٥٣٤	٧,٧٦٢,٥٣٠	١١,٩٢٤,٤٤٩	٢,٥٩٥,٣٣١	١ يناير ٢٠٢٠
١,٨٤٠,٨٤٦	٣٥,١٠٠	٤١٤,٥٤٣	--	٥٥,٦١٠	٣,١٩٨	٢٧٨,٦١١	--	٤٨٢,٢٩٤	--	--	--	الإضافات خلال العام
١٣٢,٦٦٨,٤٩٩	--	٤,٣٤٥,٦٦١	--	--	--	١٥,٦٥٥,٩٧٣	--	١٩٧,٣٩٢	--	١١٢,٤٦٩,٥١٣	--	محول من مشروعات تحت التنفيذ
(٥,٧٠٨,٨٥٢)	--	(٤٢,١٧٣)	--	(٤,٦٦١,٩٦٦)	--	(٨٠١,٦٨١)	--	(٢٢٣,٠٣٢)	--	--	--	إستثمارات خلال العام
(٣٥,٨٨٨,٠٠٠)	--	--	--	--	--	(١,٠٤٧,١٠٦)	(٢١٨,٧٦٤)	(٢٤,٩٩٨,٦٠٠)	(١,٦٥٢,٩٠٠)	(٤,٩٧٤,٢٩٤)	(٢,٥٩٥,٣٣١)	تسويات نقد السجل على شركة تابعة
١٦٠,١١٤,٨٠٥	٢٨٨,٨٨٩	١٢,٥٩١,٤٣٣	٥٢,١٨٤	٣,٠٧٤,٢٤١	١,٤١١,٣٣٥	١٦,٤٣٠,٨٣٧	--	٧٧٧,٥٨٨	٦,١١٨,٦٣٠	١١٩,٤٢٩,٦٦٨	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٢٧١,٧٧٢	١٨,٧٣٨	٦٢٤,١٥٢	--	--	١١٢,٤٦٥	٨٩,٤٦٧	--	٣٢,٠٠٠	٣٨٥,٠٠٠	--	--	الإضافات خلال الفترة
(٢٧٧,٩٩١)	--	(٢٧٧,٩٩١)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	الإستثمارات خلال الفترة
١٦١,٣٥٩,٤٧٨	٣٠٧,٦٢٧	١٢,١٩٨,٤٨٦	٥٢,١٨٤	٣,٠٧٤,٢٤١	١,٥٢٣,٧٥٠	١٦,٥٢٠,٣٠٤	--	٧٥٩,٥٨٨	٦,٤٩٢,٦٣٠	١١٩,٤٢٩,٦٦٨	--	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(٤٧,٤١٢,٣٧٠)	(١٥٢,٧١٣)	(٤,٦٦٨,٣٨٨)	(٥٢,١٨٣)	(٦,٣٩٢,٤٦٠)	(١,١٢٠,٥١١)	(١,٨٨٠,٢٠٣)	(٤٢٠,٥٦٤)	(٢٢,٤٤٣,٢٧١)	(٢,٩٢٦,٥٢٤)	(٧,٤٠٥,١٣٣)	--	مجموع الأخطاء في ١ يناير ٢٠٢٠
(٥,٣٩٤,٧٢٣)	(٦٨,٥٥٨)	(١,٩٤٢,٧٠٢)	--	(٢٧٩,٥١٢)	(١٢٤,٩٠٧)	(٥٠٠,١٣٦)	--	(٧٥,٥٣٧)	(١,١٦٧,١٦٦)	(١,١٢٦,١٧٥)	--	إهلاك العام
٥,٥٣١,٦٦٤	--	١٨,٩٥٨	--	٤,٥٩٢,٥٠٠	--	٦٩٧,١٧٤	--	٢٢٣,١٣٢	--	--	--	مجموع الإستمادات
٢٩,٢٦٦,٩٢٨	--	--	--	--	--	٦٩٢,٥٨١	٤٢,٠٦٤	٢٢,١٩٧,٠٠٨	١,٥٩٥,٣٦٩	٤,٣٦٠,٤٠٦	--	تسويات نقد السجل على شركة تابعة
(١٨,٠٠٨,٥٠١)	(٢٢١,١٧١)	(٦,٥٤٢,١٦٢)	(٥٢,١٨٣)	(٢,٠٧٩,٤٧٢)	(١,٢٤٥,٤٠٨)	(٩٨٨,٥٨٤)	--	(٩٨,٧٩٨)	(٢,٤٩٨,٣٢١)	(٤,٣٧٨١,٤٠٢)	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٧,٤١٤,٩١٩)	(٥٠,٧٩٠)	(١,٨٥١,٤٠٤)	--	(٢٣,٠٥٦٨)	(٥٣,٨٢٠)	(١,٩٣٦,٢٣٦)	--	(١٠٥,٦٨٣)	(٨٥٤,١٦٢)	(٢,٣٢٢,٤٥٦)	--	إهلاك الفترة
١٨,٤٥٢	--	١٨,٤٥٢	--	--	--	--	--	--	--	--	--	إستثمارات الفترة
(٧٥,٤٠٤,٩١٨)	(٢٧٢,٠٦١)	(٨,٣٧٥,٠١٤)	(٥٢,١٨٣)	(٢,٣١٠,١٤٠)	(١,٢٩٩,٢٢٨)	(٢,٩٢٥,٢٠٠)	--	(٢٠٤,٤٨١)	(٣,٣٥٢,٤٨٣)	(٦,٦١٣,٨٥٨)	--	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٣٥,٥٥٤,٥١٠	٣٥,٥٦٦	٤,٨٢٣,٤٧٢	١	٧٦٤,٢٠١	٢٢٤,٥٢٢	١٣,٥٨٤,٣٨٤	--	٥٥٥,١٠٧	٣,١٤٦,١٤٧	١١٢,٨١٥,٨١٠	--	صافي القيمة التفرية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٤٢,١٠٦,٣٠٤	٦٧,٢١٨	٦,٠٤٩,٣٧١	١	٩٩٤,٧٦٩	١٦٥,٩٢٧	١٥,٤٤١,٢٥٣	--	٦٢٨,٧٩٠	٣,٦١٠,٣٠٩	١١٥,١٤٨,٢٦٦	--	صافي القيمة التفرية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة المنقذ العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٢- عملاء تأجير تمويلي وتخصيم

الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي	نشاط التخصيم	الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي*	نشاط التخصيم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢,٦٠٧,٠٥٦,٢١٠	٢,٦٠٧,٠٥٦,٢١٠	--	٢,٧٨٦,٨٢٠,٤٦٠	٢,٧٨٦,٨٢٠,٤٦٠	--	عملاء- غير متداول
(١٢,٩٢٦,٢٨٥)	(١٢,٩٢٦,٢٨٥)	--	(٩,٩٠٠,٦٦٦)	(٩,٩٠٠,٦٦٦)	--	خسائر إنتمانية متوقعة
٢,٥٩٤,١٢٩,٩٢٥	٢,٥٩٤,١٢٩,٩٢٥	--	٢,٧٧٦,٩١٩,٧٩٤	٢,٧٧٦,٩١٩,٧٩٤	--	الرصيد
٨٢١,٦٣٤,٩٠٩	٨٢١,٠٦٨,٣٧١	٥٦٦,٥٣٨	٨٦٦,٧٦٨,٧٨٩	٧٩٩,٠١٠,٦٦٢	٦٧,٧٥٨,١٢٧	عملاء- متداول
(٤,٧٧٤,٤٣٥)	(٤,٧٤٦,١٠٨)	(٢٨,٣٢٧)	(٣,١٠٩,٦١٤)	(٢,٨٥١,٦٧٤)	(٢٥٧,٩٤٠)	خسائر إنتمانية متوقعة
٨١٦,٨٦٠,٤٧٤	٨١٦,٣٢٢,٢٦٣	٥٣٨,٢١١	٨٦٣,٦٥٩,١٧٥	٧٩٦,١٥٨,٩٨٨	٦٧,٥٠٠,١٨٧	الرصيد
٣,٤١٠,٩٩٠,٣٩٩	٣,٤١٠,٤٥٢,١٨٨	٥٣٨,٢١١	٣,٦٤٠,٥٧٨,٩٦٩	٣,٥٧٣,٠٧٨,٧٨٢	٦٧,٥٠٠,١٨٧	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 ٢٥٠ ٨٠٨ ٢٨٣ ١ جنية مصري وقيمتها الحالية ٤٥٤ ٤٢٣ ٤٠٩٠ جنية مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٢٢٩ ٧٨١ ٦٤ جنية 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 جنية 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 بموجبه 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 للنفذ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٥٩٢,٦٩٥,٨٤٧ جنية مصري مقابل مبلغ ٦٤٤,٥٩٠,٨٠٠ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١-١٢ حركة الخسائر الإنتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والتخصيم

طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٠	طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ سبتمبر ٢٠٢١	
١٣,٣٤٩,٤٥٣	١٧,٧٠٠,٧٢٠	رصيد المخصص في بداية الفترة/ العام
--	(٣,٧٦٨,٣٥٣)	اثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية
٤,٢٦١,٢٦٧	(٩٢٢,٠٨٧)	(رد) عبء خسائر إنتمانية متوقعة خلال الفترة / العام
١٧,٧٠٠,٧٢٠	١٣,٠١٠,٢٨٠	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٣- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد في أول الفترة / العام
٢,٣٧٣,٦٢١	١٤٥,٢٨٣,٠٦١	إضافات الفترة / العام
١,٤١٢,٧٤٤	٢٧,٣٣٦,٤٩٠	المحول إلى أصول ثابتة
--	(١٣٢,٦٦٨,٤٩٩)	تسويات فقد السيطرة على شركة تابعة
--	(٣٧,٥٧٧,٤٣١)	الرصيد في آخر الفترة / العام
٣,٧٨٦,٣٦٥	٢,٣٧٣,٦٢١	

١٤- إستثمارات عقارية

الإجمالي	مباني وعقارات	أراضي	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 ٣٠ سبتمبر 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
(٢,٥٤٣,٥٣٠)	(٢,٥٤٣,٥٣٠)	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٠,٢٥٠,٧٣٥)	(١٠,٢٥٠,٧٣٥)	--	إهلاك الفترة
١٩٠,٣٧٨,٨٤٥	١٥٩,٣١٧,٩٥٧	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٩٢,٩٢٢,٣٧٥	١٦١,٨٦١,٤٨٧	٣١,٠٦٠,٨٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
			صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية البالغ ١٩٠,٣٧٨,٨٤٥ 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 ألماتة 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 ١٨٠,٠٤٧,٩٥٧ جنيه مصري عبارة عن صافي تكلفة إقتناء مبنى إداري بالقرية الذكية متضمنة ٢٠,٧٣٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمة مساحة الأرض 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.

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 أصول الشركات التابعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) والخاص بتجميع الأعمال فقرة (٣٩) وهي كالتالي:

الشهرة	تاريخ الإقتناء الفعلي	حقوق الشركة في القيمة العادلة (صافي أصول الشركات التابعة)	تكلفة الإقتناء	أسم الشركة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	إجمالي الشهرة

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
--	--	--
٥٩,١١٧,٠٦٨	٦,٤٤١,٤٣٤	٥٢,٦٧٥,٦٣٤
٧٤٠,١٣١	٧٤٠,١٣١	--
٥٩,٨٥٧,١٩٩	٧,١٨١,٥٦٥	٥٢,٦٧٥,٦٣٤
		مجمع الاستهلاك
(٥٨,٨٨٥,٧١٨)	(٦,٢١٠,٠٨٤)	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)
(٩٥,٦٦٨)	(٩٥,٦٦٨)	--
(٥٨,٩٨١,٣٨٦)	(٦,٣٠٥,٧٥٢)	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)
(٥٨,٩٨١,٣٨٦)	(٦,٣٠٥,٧٥٢)	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)
(٥٤,٣٤٥)	(٥٤,٣٤٥)	--
(٥٩,٠٣٥,٧٣١)	(٦,٣٦٠,٠٩٧)	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)
٨٢١,٤٦٨	٨٢١,٤٦٨	--
١٣٥,٦٨٢	١٣٥,٦٨٢	--
		التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠
		الإضافات خلال العام
		التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		الإضافات خلال الفترة
		التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
		مجمع الاستهلاك
		مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
		إستهلاك العام
		مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
		إستهلاك الفترة
		مجمع الاستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
		صافي القيمة الدفترية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
		صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

* 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 الاستحواذ 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 الاستحواذ 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 أعمال 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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

علماً بأنه سترتب على ذلك إنخفاض نسبة مساهمة قدامى مساهمي شركة الملتقى العربي للاستثمارات بعد الزيادة.

- 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 البالغه 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 مصرى إلى ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ جنية مصرى بزيادة قدرها ٤٩,٤٨٤,٦٨٠ جنية مصرى 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 مصرى إلى ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى بزيادة قدرها ٥٢,٥٧٦,٦٢٠ جنية مصرى 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 المالى والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩ .
- قررت الجمعية العامه غير العاديه للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تجزئه القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنية مصرى (فقط عشرة جنيهات مصرية لاغير) إلى ١ جنية مصرى (فقط واحد جنية مصرى 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 .

- ويتمثل هيكل المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ فيما يلي:-

اسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للأسهم	نسبة المساهمة %
شركة دلة البركة القابضة	بحرينية	١٣٣,١٢٥,٣٨٠	١٣٣,١٢٥,٣٨٠	٤٤,٣٨٠
شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة	بحرينية	١١٣,٥٧٨,٦٣٠	١١٣,٥٧٨,٦٤٠	٣٧,٨٦٠
مساهمون آخرون		٥٣,٢٩٥,٩٩٠	٥٣,٢٩٥,٩٩٠	١٧,٧٦٠
		٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

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 لصالح 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) .

شركة المنقلى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٩- احتياطي عام

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

٢٠- احتياطي خاص -علاوة اصدار

- 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

٣٠ سبتمبر 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
١,٩٩٧,٦٠٤	--	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
١٢٢,٩٨٣,٣٦١	١٠٨,١٩٧,٥٥٧	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٢- حقوق الحصص غير المسيطرة

٣٠ سبتمبر 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)
٩٢٢,٨٦٩	--	٩٢٢,٨٦٩	--	--	الأدوات المالية
٣٧,٠٧١,٧٣٩	٣٧,٠٧١,٧٣٩	--	--	--	صافي أرباح الفترة
١٦٨,٣٠٧,٣٥٨	٣٧,٠٧١,٧٣٩	٨٠,٠٨٥,٦٧٣	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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٣- مخصص مطالبات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٢١٩,٦٤٦	٥,٨٧٠,٠٤٧	الرصيد في أول الفترة / العام
٢,٤٤٤,٦٥٠	٥,١٨٩,٥٧٩	المكون خلال الفترة / العام
(٢,٨٦٩,١٥٥)	(٩,٨٣٩,٩٨٠)	المستخدم خلال الفترة / العام
٧٩٥,١٤١	١,٢١٩,٦٤٦	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٤- موردون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٥٥٦,٩٩٤	٣,٠٣٩,٣٨٠	موردون
١,٥٥٦,٩٩٤	٣,٠٣٩,٣٨٠	

٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧,٨١٥,٥٠٢	١٠,٦٩٨,٢٩٨	مصروفات مستحقة
٣٦,٩٩٢,٧٩٣	٣٨,٦٩٩,١٨٧	عوائد تمويلية مستحقة
١,٠٤٦,٢٢٨	١,٠٣٩,٣٢٨	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
٢٤٣,٩٦٢,٨٩٤	١٨٧,٦٩١,٨٤٣	عملاء دفعات مقدمة - تأجير تمويلي
٢,٩٠٤,٩٣٥	٣,٦٢٣,٧٦٩	مصلحة الضرائب
٣١٨,٨٣٣	١١٢,٢٩٩	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,١٨١,١٣٧	١,٥١٦,٧٤٢	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٢,٤٣٨	--	صندوق تكريم الشهداء واسرهم
٢٥,٦١٨	١٩٤,٦٠٩	تأمين مقاولي أعمال
١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين إيجار مبنى القرية الذكية*
٦٣,١٦٨	١٥٩,٤٥٩	أرصدة دائنة أخرى
٣٠٥,٢٥٨,٩٨٦	٢٥٤,٦٨٠,٩٧٤	

* يتمثل مبلغ تأمين إيجار مبنى القرية الذكية البالغ ١٠,٩٤٥,٤٤٠ جنيه مصري في قيمة تأمين إيجار لعدد ٤ أشهر محصل من شركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفت وير وذلك حيث أنه بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع عقد إيجار بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفت وير لتأجير مساحة ٨٢٩٢م^٢ والتي تمثل نسبة ٦٧% من إجمالي مساحة المبنى الإداري والبالغ مساحته ١٢٤٣٨م^٢ بإجمالي 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 العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفت وير لتأجير باقي مساحة المبنى الإداري البالغة ٤١٤٦م^٢ والتي تشمل النسبة المتبقية من مساحة المبنى والبالغة ٣٣% حيث تم تأجير عدد ٢ طابق كمرحلة ثانية و البالغ مساحتها ٤١٤٦م^٢ 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.

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 سوفت وير.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٦ - تمويلات طويلة الأجل

الرصيد في	الرصيد في	تاريخ	تاريخ عقد	الحد المصرح به	العملة	اسم البنك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الاستحقاق	التمويل	جنيه مصري		
٣٨,٦١٩,٣٩٨	١٦٩,٧٥٧,٩٢٧	٢٠٢٢/٠١/١٢	٢٠٠٨/٦/٥	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٧٨٤,٩٤٥,٣٩٨	٨٧٩,٧٥٦,٢٠٧	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٠٩/٤/٣٠	١٨٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
٤,٢٧٠,٨٧٨	٦٦٠,٥١٠	٢٠٢١/١٠/٣١	٢٠٠٩/٧/١٥	٢٥ مليون	جنيه مصري	بنك الإسكندرية
١٦١,١٦٢,١٧٦	٤٠,٤٥٢,٦٩١	٢٠٢٢/٠٢/٢٨	٢٠٠٩/٩/١٦	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك كريدي أجريكول
٥٥٢,٢١٣,٩٣٨	٥٧٢,١٧٩,٣١٠	٢٠٢١/١٢/٢٨	٢٠١٠/٧/٠٨	٥٧٢ 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	٢,٥٦٥,١٠٤	٢٠٢٢/٠٥/٣١	٢٠١٠/١٢/٢٨	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك عودة
١٠٠,٢٦٨,٤١٤	٢٠٩,٧٨٤,٢٠٢	٢٠٢٢/٠٥/٣٠	٢٠١١/٣/١٥	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٣,٩٨٠,٣٤٢	--	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠١٢/١٢/٢٤	٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك الاتحاد الوطني
٢٨٩,٦٤٣,٥٨٦	٣٥٧,٤٦٥,٩٥٢	٢٠٢٢/٠٢/٢٨	٢٠١٢/٧/١٢	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المصرف المتحد
٣٠٢,١٩٧,٩٦٧	٢٣١,٤١١,٨٦٣	٢٠٢٢/٠٨/٢٩	٢٠١٦/٨/٢٩	٣٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
١٣٠,٩٢٧,٧٧٩	١٧٨,٠٩٥,٨٢٦	٢٠٢٢/٠٨/٣٠	٢٠١٦/٥/٢٩	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك قناة السويس
٣٤,٧٥٣,١٠٤	٣٠,٠٤١,٤٧٤	٢٠٢٢/٠٤/٣٠	٢٠١٨/٦/٧	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك العربي الأفريقي
١١,٦٧٧,٨٦٠	٩,٧٥٣,٧٤٨	٢٠٢٢/٠٣/١٥	٢٠١٩/٠٩/١٦	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الأهلي
١٤,٩٩٦,٠٥٥	--	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠١٩/٠٦/٠٣	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك العقاري المصري العربي
٩٤,١٣٤,٠٧٣	٧٠,٦٣٤,٢٠٧	٢٠٢٤/١١/١٤	٢٠١٩/١١/١٤	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الأهلي الكويتي
١٤٠,٨٥٨,٩٢٦	١٤١,٤٦٦,٧٢٢	٢٠٢١/١٢/١	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢٦٠ مليون	جنيه مصري	بنك التجاري وفا
٣٧٤,٥٤٧,١٨٤	٢٥٧,٣٢٧,٤٧١	٢٠٢٢/٠٨/٠١	٢٠١٥/٣/٣١	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الإمارات دبي الوطني
١٨,٧٥٠,٣٩٤	١٧,٧٢٣,٧٢٦	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/١	١٩ مليون	جنيه مصري	ميد بنك
٣,١٠٦,٦٩٩,٩٢٧	٣,١٦٩,٠٧٦,٩٤٠			٥٥٨٦ مليون		إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*
٧٠,٨٣٢,٣٣٢	٦٠,٢٠٨,٣٣٢	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٢٩	٨٥ مليون	جنيه مصري	التجاري وفا بنك إيجيبت (مبنى الشركة الجديد)
٧٠,٨٣٢,٣٣٢	٦٠,٢٠٨,٣٣٣					إجمالي تمويلات طويلة الأجل
٣,١٧٧,٥٣٣,٢٥٩	٣,٢٢٩,٢٨٥,٢٧٣					الإجمالي
(٧٣٣,٤٨١,٢٧١)	(٦٣٤,٣٣٣,٩٩٣)					يخصم: أقساط تستحق خلال عام
٢,٤٤٤,٠٥١,٩٨٨	٢,٥٩٤,٩٥١,٢٨٠					إجمالي تمويلات طويلة الأجل
٢٤٩,٨١١,٠٦١	٢٠٨,٥٢٨,٧٧٧	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠١٧/٠٤/٣٠	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	تمويلات وتسهيلات بدون تحمل مخاطر على الشركة
١٣٢,٥٢٠,٧١٠	١٣٢,٥٢٠,٧١٠	٢٠٢٣/٠٤/٣٠	٢٠١٠/٠٧/٠٨	١٤٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
٢٦٢,٢٥٩,٠٢٩	١٧١,١٥٨,٢٣٧	٢٠٢٢/٠١/١٢	٢٠١٧/٠٧/٠٨	٢٦٨ مليون	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري
٦٤٤,٥٩٠,٨٠٠	٥١٢,٢٠٧,٧٢٤					بنك البركة - مصر
						إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة

*تتعهد الشركة - تأميناً وضمناً 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٧- تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١,٣٤٧,١٩٥	١,٣٦٥,٦٦١
١,٣٤٧,١٩٥	١,٣٦٥,٦٦١

تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي

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 التسعة أشهر المنتهية في

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢١,٧٨٨,٢٦٧	--	٥٣,٦٤٢,٤٨٧	--	مبيعات
١٢٦,٢١٦,٢٣٤	١٢٨,٤٣٨,٠٠٦	٣٦٨,٧٣٢,٣٨٥	٣٦٥,٨٧٨,٥٣٥	إيرادات عقود التأجير التمويلي
٤,٩٣٠,٠٤٦	١٢,٣٦٥,١٢٧	١٢,٣٦٩,١٠٥	٣٣,٠٢٨,٨٨٤	إيرادات التأجير الأخرى
--	١,٣٥٤,٤٣٠	--	١,٥٨٧,٢٣٤	إيرادات التخصيم
--	١,١٧٤,٦٩١	--	١,٤٣٥,٥٦٢	إيرادات التخصيم الأخرى
٩,٦٣١,٩٨٧	١٠,٩٢٦,٢٨٥	٢٧,٦٩١,٩٦٣	٣٠,٧٩٢,٢٥٩	إيراد إستثمارات عقارية
--	--	٦٥١,٢٤٨	--	إيراد توزيعات - استثمارات متاحة للبيع
--	--	--	--	إيراد توزيعات - استثمارات بالقيمة
٦٠٠	--	٤٣٨,١٠٠	٢٧٠	العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٦٢,٥٦٧,١٣٤	١٥٤,٢٥٨,٥٣٩	٤٦٣,٥٢٥,٢٨٨	٤٣٢,٧٢٢,٧٤٤	

٢٩- صافي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عن التسعة أشهر المنتهية في

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة

من خلال الأرباح أو الخسائر

صافي التغير في القيمة العادلة

--	--	٣,٦٧٤	--
٦٠٥,٣٣٠	١,٤١٤,٠٩٦	(٨٣١,٣٣٥)	(٦٩٠,٣٥٥)
٦٠٥,٣٣٠	١,٤١٤,٠٩٦	(٨٢٧,٦٦١)	(٦٩٠,٣٥٥)

٣٠- تكاليف النشاط

عن التسعة أشهر المنتهية في

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج

أجور ومرتببات وما في حكمها

إهلاك أصول ثابتة

إهلاك استثمار عقارى (إيضاح ١٤)

إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ١٦)

مصروفات نشاط تأجير تمويلي

تكاليف مباشرة أخرى

١٣,٠٦٦,٠٢٦	--	٣٣,١٨٠,٣٤١	--
٤,٣٦٢,٦٩١	٣,٠٧٢,٩٩٧	١٢,٩٧٦,٦٩٢	٩,٣٢٤,٠٠٢
٣٣٠,٧٣١	--	٩٧٧,٦٢٨	--
٨٤٧,٤١٨	٨٤٧,٨٤٣	٢,٥٤٢,٢٥٦	٢,٥٤٣,٥٣٠
١٧,٧٥٥	٢٧,١٥١	٧٩,٣١١	٥٤,٣٤٥
٨٧,٥٠٠,٩٨٩	٩٣,٥١٩,٨٨٢	٢٦٤,٣٨٦,٤٢٦	٢٥٤,٩٧١,٥٨٧
١,٧٨٣,٢٣٧	٤٨١,٥٠١	٥,٣٤٩,٩٧٧	١,٣٣٢,٧٦٧
١٠٧,٩٠٨,٨٤٧	٩٧,٩٤٩,٣٧٤	٣١٩,٤٩٢,٦٣١	٢٦٨,٢٢٦,٢٣١

شركة المنقذ العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣١- مصروفات عمومية وإدارية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٣٩,٨٣٤,٦٢٧	٢٩,٩٥١,٠٤١	١٣,٧٥٢,٧١٧	١١,١٠٣,٧٢٣	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٤,٠١٦,٩٤٦	٢,٢٠٢,٢١٦	٢٢٤,٧٤٦	٢٥٧,٥٢٩	مكافآت - ممثلى الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع والعاملين وبدلات اللجان
٣,١٠٠,٤١٠	٣,١١٠,٨٧٨	١,٢١٧,٣٨٥	١,٧٥٣,٨٢٢	مصروفات المقر
١,٤٢٢,٩٨٠	٢,٩١١,٩٦٣	٤٢٩,٤٢٨	٩٥٥,١٥٦	رسوم سيادية وإشتراكات
٢٩١,٤٦٨	٣٢٥,٦٩٦	١١١,٢٥٠	١٣٣,٥٨٤	مصروفات الأنتقالات و السيارات
١١٣,٢١٦	١٢٦,٦٠٤	٣٨,٤٧٧	٤٣,٨١٦	مصروفات الاتصالات
٢,٧٦٨,٨٢٩	٢,٣٠٨,٣٨٢	٨٠٣,٨٤٢	٩٦٦,٣٦٣	مصروفات التأمين
٢٣٧,١٣٤	٣٨٣,٠٣٠	--	٣,٦٠٠	دعاية و اعلان
٢,٨٨٤,٤٠٠	٢,٦٢٢,٢٧٠	٨٧٤,٥٧٠	٩٠٦,١٤٤	أتعاب مهنية واستشارات
١,٤٧٣,٧٣٧	١٨٦,٢٠٤	١,٣٧٠,٤٣٢	٦٣,٥٣١	مصروفات بنكية
--	٥٠٠,٠٠٠	--	--	تبرعات
١٦١,١٦٠	--	--	--	ضريبة عقارية
٦,٥٠٠	١٣,١٨٠	٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	تدريب عاملين
٤,٥٤٩	١١,٧٤٤	٤٠٠	٦,٧٣٩	مستلزمات كمبيوتر ونظم المعلومات وأخبار
١,٩٦٨,٤٠١	١,٨٤٩,٦٣٢	٦٥٦,١٣٤	٦١٦,٥٤٤	مصروفات مبنى القرية الذكية
١,٢٨٣,٤١١	--	٣٦٣,٢٦٩	--	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٣,٩١٦,٣٦٠	٣,٣٩٧,٠٥٤	٢٦٧,٩٦٢	٤٤٤,١٥٤	مصروفات أخرى
٦٣,٤٨٤,١٢٨	٤٩,٨٩٩,٨٩٤	٢٠,١١٧,١١٢	١٧,٢٦٠,٧٠٥	

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

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
(٥,٦٠٠,٠٠٩)	٣,٥٠٠,٦٩١	(٢,٧٥٨,١٠٥)	(٤٦١,٤٨٤)	شركة الربيع للدواجن
(١٢,٢٠٣)	(١,١٢٣,٨٩٠)	٤٣٨,١٨٧	(٥٩٠,٤٢٢)	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
(١٢,٥٨٥)	٤,٩١٣	(٥,٢٠٨)	١,٠٨٢	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
(٥,٤٨٤,٥٧٦)	(٣,٨٩٢,٠٤١)	(٦٧٨,٣٦٩)	(٩٣٩,٠١٧)	شركة برفكت لصناعة الغزل
--	--	--	--	شركة جملة الدولية للتجارة
(١١,١٠٩,٣٧٣)	(١,٥١٠,٣٢٧)	(٣,٠٠٣,٤٩٥)	(١,٩٨٩,٨٤١)	

٣٣- ضرائب الدخل

١-٣٣ مصروف ضريبة الدخل

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
(٤١,٤٠٥,٦٢٦)	(٢٢,٥٣٥,٩٢٦)	(٨,٢٠٦,٣٧٠)	(٧,٨١٣,٥٥١)	ضرائب الدخل الجارية
(٢,٦٠٢,٧١٦)	(١,٣٣٨,٧٥١)	(١,٢٧٦,١٣٨)	(١,٧٨١,١١٢)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٤٤,٠٠٨,٣٤٢)	(٢٣,٨٧٤,٦٧٧)	(٩,٤٨٢,٥٠٨)	(٩,٥٩٤,٦٦٣)	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢-٣٣ التزامات ضريبية الدخل الجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٧,٠١٩,٨٥٦	٢٩,٥٢٣,٩٨٠	الرصيد في أول الفترة / العام
٨٤٧,٨٧٩	--	اثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية
٢٧,٨٦٧,٧٣٥	٢٩,٥٢٣,٩٨٠	
٤١,٤٠٥,٦٢٦	٢٨,٢٨٦,٢٧٧	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
(٢٧,٧٩٠,٠٤٧)	(٢٨,٢٦١,٤٤٥)	المسدد خلال الفترة / العام
--	(٢,٥٢٨,٩٥٦)	تسويات فقد السيطرة على شركة تابعة
٤١,٤٨٣,٣١٤	٢٧,٠١٩,٨٥٦	ضرائب الدخل المستحقة آخر الفترة / العام

٣-٣٣ التزامات ضريبية مؤجلة

قائمة الدخل		المركز المالي		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(١,٥٧٥,٨٨١)	(١,٢٠٩,٦٩٦)	(٤,٠٧٧,٦١٠)	(٥,٢٨٧,٣٠٦)	اهلاك الاصول الثابتة
٢٣٧,١٣٠	(١,٣٩٣,٠٢٠)	(٣,٢٢٦,٤٧٧)	(٤,٦١٩,٤٩٧)	أرباح شركات تابعة وشقيقة غير موزعة
(١,٣٣٨,٧٥١)	(٢,٦٠٢,٧١٦)	(٧,٣٠٤,٠٨٧)	(٩,٩٠٦,٨٠٣)	

٣-٣٤ نصيب السهم في الأرباح

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٩,٣١٦,٣٠٠	٢٣,٩٦٨,٢٨٨	٦٣,٦٦٧,٩٢٠	١٢٩,٥٣٢,٤٧٤	صافي أرباح الفترة
١١,٤٠٤,٤٤٥	١٧,٢٧٠,٠٩٣	٤٣,٠٤٩,٧٣٢	٩٢,٤٦٠,٧٣٥	صافي أرباح الفترة - أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٢,٠٦٩,٨٢٨	٢,٦٨١,٥٣٣	٦,٨٩٢,١٤١	١٩,١١٧,٥٤٨	يخصم: حصة العاملين في الأرباح (تقديري)
١,٧١٢,٨٤٦	١,٠٦٣,٣٨٠	٦,٠٥٢,٩٢٧	١٥,٧٠٥,٧٩٣	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (تقديري)
٧,٦٢١,٧٧١	١٣,٥٢٥,١٨٠	٣٠,١٠٤,٦٦٤	٥٧,٦٣٧,٣٩٤	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٣	٠,٠٥	٠,١٠	٠,١٩	نصيب السهم في أرباح الفترة

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 أي من الشركات الشقيقة أو التابعة وذلك على النحو التالي :

- قائمة المركز المالي المجمعة :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف
٤,٧٢٣,١٤٠	٥,٦١٩,٥٣٤	حسابات جارية وودائع لأجل	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦%	بنك البركة - مصر
(٣٨,٦١٩,٣٩٨)	(١٦٩,٧٥٧,٩٢٧)	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 للقرائن المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)
التقارير القطاعية - ٣٦

المجموعة	التسويات والإستبعادات	إجمالي القطاعات	القطاع العقاري	قطاع التاجر التمولي	القطاع الصناعي	قطاع الإستثمارات
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٤٣٢,٧٢٣ (٦٩٠)	(٢٠,٢٠٨)	٤٥٢,٩٣١ (٦٩٠)	--	٤٠١,٩٣٠ --	--	٥١,٠٠١ (٦٩٠)
٤٣٢,٠٣٣	(٢٠,٢٠٨)	٤٥٢,٢٤١	--	٤٠١,٩٣٠	--	٥٠,٣١١
(٢٦٨,٢٢٦) (١٠,٠١٣)	٢١٧ ٢١٧	(٢٦٨,٤٤٣) (١٠,٢٣٠)	--	(٢٥٦,٣١٨) (٦,٦١٥)	--	(١٢,١٢٥) (٣,٦١٥)
١١,١٣٢	--	١١,١٣٢	١٢٦	٥,٣٤٣	--	٥,٦٦٣
٩٢,٤٦٠	(١٠٤,٤١٦)	١٩٦,٨٧٦	(١٦٧)	١١٧,٣٤٧	--	٧٩,٦٩٦
٤,٥٥٩,٧٥٣	(٢١٢,٦٥٥)	٤,٧٧٢,٤٠٨	٤,١١٧	٤,٠٣٥,٤٤٤	--	٧٣٢,٨٤٧
٣,٥٨٩,٦٥٢	٤,٦١٩	٣,٥٨٥,٠٣٣	٤٢	٣,٥٦٣,٢٥٤	--	٢١,٧٣٧
المجمعة	التسويات والإستبعادات	إجمالي القطاعات	القطاع العقاري	قطاع التاجر التمولي	القطاع الصناعي	قطاع الإستثمارات
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٤٦٣,٥٢٥ (٨٢٧)	(٣,٥٠٦) (٣,٧١٦)	٤٦٧,٠٣١ ٢,٨٨٩	--	٣٨١,١٠١ --	٥٣,٦٤٢ --	٣٢,٢٨٨ ٢,٨٨٩
٤٦٢,٦٩٨	(٧,٢٢٢)	٤٦٩,٩٢١	--	٣٨١,١٠١	٥٣,٦٤٢	٣٥,١٧٧
(٣١٩,٤٩٢) (٦,٦٩٥)	٢١٧ ٢١٧	(٣١٩,٧٠٩) (٦,٩١٢)	--	(٢٦٤,٧٤٩) (٢,٣٩٨)	(٤٢,٨٦٨) (٩٧٨)	(١٢,٠٩٧) (٣,٦٣٦)
١١,١٥٦	--	١١,١٥٦	٢٥٤	٥,٨٣٤	٢١٦	٤,٨٥٢
٤٣,٠٥٠	(٢٨,٨٩٧)	٧١,٩٤٧	(٥٩)	٥٥,٣٠٧	٦,٣٨٨	١٠,٣١١
٤,٧٨٨,٩٧٠	(٢١٨,٧٦٥)	٥,٠٠٧,٢٠٥	٤,٢٢١	٤,١٥٥,٣٨٤	١١١,١٨٩	٧٣٦,٩٤١
٣,٩٣٠,٣٧٤	٢,٣٩٦	٣,٩٢٧,٩٧٨	٢٣	٣,٧٨٧,٨٤٣	٢٩,٦٣٣	١١٠,٤٧٩

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

إيرادات النشاط

الدخل من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

إجمالي الإيرادات

تكاليف النشاط

الإهلاك والاستهلاك

عوائد دائنة

صافي أرباح (خسائر) القطاعات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

إجمالي الأصول

إجمالي الإلتزامات

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الغى وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي الغى 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 المأمورية في إخضاع علاوة الإصدار عن زيادة رأس مال الشركة في ٢٠١٤ وذلك بالتزامات 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 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 وأحقيتها في إلغاء الضريبة المرهوبة عليها وذلك بعد اتخاذ الإجراءات القانونية أمام القضاء وأنه لا يوجد أى التزام ضريبي محتمل على كامل مبلغ علاوة الأصدار.

- وبتاريخ 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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- 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 إلزامها بسداد أية إلتزامات ضريبية أو أي 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 في المواعيد المحددة بإتفاق الجدولة وإعادة تحصيلها من شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة - المساهم بالشركة بنسبة ٣٧,٨٦% - في المواعيد المحددة لكل قسط .
- بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩ تم تحويل مبلغ ٢ مليون دولار أمريكي (ما يعادل مبلغ 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 مصري 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 لاتفاق 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 المنقفي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- لتزام شركة المنقفي العربي للاستثمارات برد كافة المبالغ المسددة إليها من شركة بيت التوفيق للتنمية وشركة دله البركة القابضة فور إسترداد هذه المبالغ من مصلحة الضرائب المصرية حال الحكم قضائياً لصالح شركة المنقفي 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 أي ضرائب على الشركة .

السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٨

الشركة ملتزمة بإستقطاع ضريبة كسب العمل عن العاملين وتقوم بتوريد الضرائب في المواعيد القانونية وتم إخطار الشركة بالفحص وجاري 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 أي 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 المنقلى العربى للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

د-ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

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

السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٨

لم يتم فحص حسابات الشركة حتى تاريخه

٢-٣٧ شركة التوفيق للتأجير 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 الورود بعينة الفحص.
- الأعوام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٤ وعام ٢٠١٦/ ٢٠١٧ تم الانتهاء من الفحص والانتهاء من اللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة وعمل تسوية ضريبية.
- عام ٢٠١٥ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم ردها 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 و أسفر عن ضريبة قدرها ٥٢٣ ١١١ جم و تم 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 ٢٠١٢/٢٠١٧ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣-٣٧ الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري

تم تسجيل الشركة في السجل التجاري وإصدار البطاقة الضريبية في 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 ، وتم 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 والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية ، وقد بلغ قيمة الأصول بالعملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالي:

العملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الدولار أمريكى	٧,٩٩٩,٣١٨	٧,٨٢١,١٩٢
يورو	٤٣,٩٨٨	٩٥,٠٠٥

العملة	معدل التغير	التأثير على أرباح العام	معدل التغير	التأثير على أرباح العام قبل
دولار أمريكى	١٠ %	٧٩٩,٩٣٢	١٠ %	٧٨٢,١١٩
دولار أمريكى	(١٠)	(٧٩٩,٩٣٢)	(١٠)	(٧٨٢,١١٩)
يورو	١٠ %	٤,٣٩٩	١٠ %	٩,٥٠٠
يورو	(١٠)	(٤,٣٩٩)	(١٠)	(٩,٥٠٠)

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 ٣,٥٩٥,٠٤٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مقابل مبلغ ٧,٢٦٨,١٨٣ 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 الائتماني الجزئي الصادر من الشركة لصالح حملة السندات بمبلغ ١٩٧,٧٢٥,٣٠٠ جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الائتماني 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 ، دائنو 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 العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والتزامات 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 وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

٤١ - أحداث هامة

١-٤١ 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.

٢-٤١ قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي - شركة تابعة بتاريخ ٢٠٢١/١/٣١ 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 ١٠٩٠ 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 ١ ٠٨٧ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى شركة التوفيق للتأجير التمويلي في تاريخ نفاذ الحوالة وذلك من حصيلة 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 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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
- طبقا 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 تزاول أنشطة مالية غير مصرفية.
- " تلتزم الشركات التي تزاول 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 ابعده 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 تزاول 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 الملاءة 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 كبنده 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 جنية مصري من إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية البالغ قيمته ٨٠٢ ٩٠٤ جنية 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

١-٤٤ المعاملات بالعملة 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 تجميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة تجميع 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 أصول 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 سنويًا أو دوريًا إذا كانت الأحداث أو التغييرات 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 المتراكمة 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 .

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

سنة	
٥٠ - ٢٠	مبانى وعقارات
٥	وسائل نقل وانتقال
٨,٥ - ٥	آلات ومعدات
٦,٧	عدد وأدوات
٦,٧ - ٥	أثاث وتجهيزات مكتبية
١٠ - ٥	تحسينات وتجهيزات
٦,٧ - ٣	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 يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

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

(أ) يحول 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 ٣٠ سبتمبر 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 وفقاً 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 المقننة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة. تكلفة الأصول غير الملموسة المقننة عند تجميع الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الإقناء.

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

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

يتم تحديد العمر الافتراضي 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.

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 نسبة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

– فيما يلي بيان بالشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة للمجموعة :

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

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 ٣٠ سبتمبر 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. 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 أدائها 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 الأولي 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 ٣٠ سبتمبر 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 (مُقاساً 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 منهجا 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 استنادا إلى التغير 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 الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . ويتم إثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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 أو الخسارة والدخل الشامل الأخر .
يتم قياس الالتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة . لاحقاً للإثبات الأولي 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

التصنيف والقياس اللاحق

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

- الألتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر .
- الألتزامات 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 ويتم 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

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 الألتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزيمات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزيمات 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 الألتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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، فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ 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 إذا 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 أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً 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 ٣٠ سبتمبر 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 للفاتورة 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 الاستيعادات التي تتضمن الأصول والالتزامات) 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 الإستيعادات مباشرة قبل تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض البيع وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة . وبعد ذلك يتم قياس الأصول (أو مجموعة الإستيعادات) 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 الاعتراف بالأرباح التي تزيد على أي 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 .

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 للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام.

١٤-٤٤ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجب 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 الإقتطاع مرة أخرى .

١٥-٤٤ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول وإلتزامات 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 باستخدام 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 الأولي بالشهرة و الاعتراف الأولي 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 الأولي 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 ٣٠ سبتمبر 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 الذى 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 فى تاريخ المركز المالي .
- أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التى يتم تكبدها فى العملية وكذلك التكاليف اللازمة لتمامها .

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافى بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم .

فيما يلى الاعتبارات الخاصة التى 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 لحاملى الأسهم الحق فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .
- **إيرادات عقود التأجير التمويلي**
يتم إثبات إيرادات عقود التأجير التمويلي على أساس معدل العائد الناتج من عقد ايجار مضافا إليه مبلغ يعادل قسط الإهلاك الدورى ويجنب الفرق بالزيادة أو بالنقص بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية المستحقة عن نفس الفترة المحاسبية فى 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 ٣٠ سبتمبر 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 للتعاقد 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 للتعاقد 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 ، وهذا 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 الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 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 والخسائر 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 ٣٠ سبتمبر 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 توقعات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعلية 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 مخصومة 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 إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى 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 مخصومة 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 أو لا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال إلى 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.

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 المترجمة 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 بالصندوق ، 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. وثقاس 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.

وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط ، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية 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 الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 استنادا 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، هذا وقد اجتمعت 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 إلتزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.