

شركة الملتقى العربي للإستثمارات

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المحتويات

الصفحة	
	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٦ - ٢٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٣٠ - ٤٠	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة الملتقي العربي للإستثمارات "ش.م.م"

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة الملتقي العربي للإستثمارات - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي لشركة الملتقي العربي للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية " في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة .

فقرة توجيه إنتباه

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً ، وكما هو مبين تفصيلاً في الايضاح رقم (٣٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن الأحداث الهامة، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد وقد امتدت آثاره حتى تاريخه، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهه هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي وتؤكد أن قيم الأصول والإلتزامات بالقوائم المالية تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات .
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

القاهرة في: ٢١ فبراير ٢٠٢٢

مراقبي الحسابات
حسن بسيوني البشة
سجل مراقبي حسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)
BT وحيد عبد الغفار وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري) الأصول
			أصول غير متداولة
٢٥٢,٣٣٣,٥٥٥	٢٥٢,٣٣٣,٥٥٥	(٣)	إستثمارات في شركات تابعة
٨٢,٠٣٦,٢٧٩	٦٨,٢٠٢,٢٠٥	(٤)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	(٥)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٠٦,٧٢٠,٧١٩	٢٠٣,٠٣٩,٨٦٩	(٦)	إستثمارات عقارية
٤,٠٢٠,٣٧٥	٣,٧٦٩,٤٢٥	(٧)	أصول ثابتة
١٣٥,٦٨٢	٨١,٢٩٣	(٨)	أصول غير ملموسة
-	٣٤٥,٠٦٦	(٢٢-٤)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٥٤٩,١٤٦,٦١٠</u>	<u>٥٣١,٦٧١,٤١٣</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٠,٥٤٦,٠٣٧	١٥,٢٨٤,٧٩٢	(٢٥-٢)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١,٨٣٨,٣٧٧	٢,٦٨١,٠٤٧	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٧,٧٦٥,٠٢٩	٢١,١٩٦,٠٠٠	(١٠)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٩,٤٣٦,٩٨٨	١٧٢,٧٦٠,٦٣٦	(١١)	نقدية لدى البنوك
<u>١٢٩,٥٨٦,٤٣١</u>	<u>٢١١,٩٢٢,٤٧٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٦٧٨,٧٣٣,٠٤١</u>	<u>٧٤٣,٥٩٣,٨٨٨</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	إحتياطي قانوني
٩٨,٥٤١,١٧٣	٩٨,٥٤١,١٧٣	(١٤)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(١٥)	إحتياطي عام
٦٥,٧٠٦,٤٨٨	٨٠,٩٤٤,٣٧٩		أرباح مرحلة
٣٥,٥١٠,٢٥٠	٨٣,٦٣٩,٦٥٩		صافي أرباح العام
<u>٦٥١,٦٦١,٣٦٩</u>	<u>٧١٥,٠٢٨,٦٦٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير متداولة
٢,٧٤٨,٢٥٠	-	(٤-٢٢)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢,٧٤٨,٢٥٠</u>	<u>-</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات متداولة
٩٧٤,٨٢٦	٥,٠٢٥,٧٨٠	(١٧)	مخصص مطالبات
٥,٣١٩,٢٩٩	٨,٦١٢,٢٧٥	(٣-٢٢)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
١٨,٠٢٩,٢٩٧	١٤,٥٤٧,٩٧٧	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	٣٧٩,١٨٧		أوراق دفع
<u>٢٤,٣٢٣,٤٢٢</u>	<u>٢٨,٥٦٥,٢١٩</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٦٧٨,٧٣٣,٠٤١</u>	<u>٧٤٣,٥٩٣,٨٨٨</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

- تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / عبد العزيز محمد يحيى

عضو مجلس الإدارة المنتدب

خالد أبو هيف

رئيس قطاع العمليات

احمد إبراهيم

شركة المنقذ العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
			إيرادات النشاط
٤,٥٩٥,٦٩٥	٢٠,٢٠٨,٦٢١	(١٨)	إيراد توزيعات
٣٧,٤٢٤,٢٨٤	٤١,٧١٨,٥٤٤	(١٩)	إيراد إستثمارات عقاريه
(١,٩٩٨,٩٣٢)	٣,٤٤١,٤٨١	(٢٠)	صافي التغير في إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٢,٤٩٤,٥٩٧	٥٥,٨٣٩,٣٠١	(٤)	أرباح بيع إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٧٢,٥١٥,٦٤٤	١٢١,٢٠٧,٩٤٧		إجمالي إيرادات النشاط
(١٣,٧٧٥,٤٣٨)	(١٤,٩٩٠,٥٥٣)	(٢١)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٢,٦٨٤,٣٤٠)	(١٢,٥٠٤,١٤٧)		أجور ومرتببات وما في حكمها
(١٨٨,٥٠٠)	(٢٨٠,٥٠٠)		بدلات مجلس الإدارة
(٥,١٨٩,٥٧٩)	(٦,٩٤٤,٨٣٨)	(١٧)	مخصص مطالبات
(١,٠٨٢,٢٦٥)	(١,٠٨٩,٤٢٢)	(٧)	إهلاك أصول ثابتة
(٣,٦٧٩,٢٩٣)	(٣,٦٨٠,٨٥٠)	(٦)	إهلاك إستثمارات عقاريه
(٨٠,٥٢٣)	(٥٤,٣٨٩)	(٨)	إستهلاك أصول غير ملموسة
-	(٣٨,١٧٨)	(٢٣-٢)	خسائر إتتمانية متوقعة
٣٥,٨٣٥,٧٠٦	٨١,٦٢٥,٠٧٠		أرباح التشغيل
(٥٣,٩٥٩)	(٤,٠٢٥)		فروق ترجمة أر صدة بالعملات الأجنبية
٦,١٧٢,٧٣٦	٨,٣٠٧,٧٦٤		إيراد عوائد
٢٩٢,٣٨٧	-		إيرادات أخرى
٤٢,٢٤٦,٨٧٠	٨٩,٩٢٨,٨٠٩		أرباح العام قبل ضرائب الدخل
(٦,٧٣٦,٦٢٠)	(٦,٢٨٩,١٥٠)	(٢٢-١)	ضريبة الدخل
٣٥,٥١٠,٢٥٠	٨٣,٦٣٩,٦٥٩		أرباح العام
٠,١٠	٠,٢٣	(٢٨)	نصيب السهم في الأرباح

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

عن السنة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٥,٥١٠,٢٥٠	٨٣,٦٣٩,٦٥٩	أرباح العام
--	--	بنود الدخل الشامل الاخر
<u>٣٥,٥١٠,٢٥٠</u>	<u>٨٣,٦٣٩,٦٥٩</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

شركة الملتقى العربي للاستشارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إجمالي	صافي أرباح العام	أرباح مرحلة	إحتياطي عام	إحتياطي خاص - علاوة إصدار	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٨٠,٦٢٩,٠٠٥	٢١,٤٢٢,٥٥٧	٩٨,٧٢١,٨١٧	١,٩٠,٣,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد ١ يناير ٢٠٢٠ بنود الدخل الشامل صافي أرباح العام
٢٥٠,٥١٠,٢٥٠	٢٥٠,٥١٠,٢٥٠	-	-	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٥٠,٥١٠,٢٥٠	٢٥٠,٥١٠,٢٥٠	-	-	-	-	-		معاملات مع مساهمي الشركة محول إلى أرباح مرحلة توزيعات أرباح إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	(٣١,٤٢٢,٥٥٧)	٢١,٤٢٢,٥٥٧	-	-	-	-		
(٦٤,٤٧٧,٨٨٦)	-	(٦٤,٤٧٧,٨٨٦)	-	-	-	-		
(٦٤,٤٧٧,٨٨٦)	(٣١,٤٢٢,٥٥٧)	(٣٢,١٥٣,٢٢٩)	-	-	-	-		
٦٥١,٦٦١,٣٦٩	٢٥٠,٥١٠,٢٥٠	١٥٠,٧٠٦,٤٨٨	١,٩٠,٣,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد ١ يناير ٢٠٢١ (كما سبق إصداره) إلى تطبيق محيل الأرباح المالية رقم (٤٧) الرصيد ١ يناير ٢٠٢١ (بجعل التحويل) بنود الدخل الشامل صافي أرباح العام
٦٥١,٦٦١,٣٦٩	٢٥٠,٥١٠,٢٥٠	١٥٠,٧٠٦,٤٨٨	١,٩٠,٣,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٣-١)	
(٢٥,٤١١)	-	(٢٥,٤١١)	-	-	-	-		
٦٥١,٦٣٥,٩٥٨	٢٥٠,٥١٠,٢٥٠	١٥٠,٦٨١,٠٧٧	١,٩٠,٣,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		
٨٢,٦٣٩,٦٥٩	٨٢,٦٣٩,٦٥٩	-	-	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٢,٦٣٩,٦٥٩	٨٢,٦٣٩,٦٥٩	-	-	-	-	-		معاملات مع مساهمي الشركة محول إلى أرباح مرحلة توزيعات أرباح إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	(٢٥٠,٥١٠,٢٥٠)	٢٥٠,٥١٠,٢٥٠	-	-	-	-		
(٢٠,٢٤٦,٩٤٨)	-	(٢٠,٢٤٦,٩٤٨)	-	-	-	-		
(٢٠,٢٤٦,٩٤٨)	(٢٥٠,٥١٠,٢٥٠)	١٥٠,٢٦٣,٣٠٢	-	-	-	-		
٧٥١,٢٨٦,٦٦٩	٨٢,٦٣٩,٦٥٩	٨٠,٩٤٤,٣٧٩	١,٩٠,٣,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		

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

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٤٢,٢٤٦,٨٧٠	٨٩,٩٢٨,٨٠٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح العام قبل الضرائب
			يتم التسوية ب :-
١,٠٨٢,٢٦٥	١,٠٨٩,٤٢٢	(٧)	إهلاك أصول ثابتة
٣,٦٧٩,٢٩٣	٣,٦٨٠,٨٥٠	(٦)	إهلاك استثمارات عقارية
٨٠,٥٢٣	٥٤,٣٨٩	(٨)	إستهلاك أصول غير ملموسة
١,٩٩٨,٩٣٢	(٣,٤٤١,٤٨١)	(٢٠)	صافي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٢,٤٩٤,٥٩٧)	(٥٥,٨٣٩,٣٠١)		أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(٤,٥٩٥,٦٩٥)	(٢٠,٢٠٨,٦٢١)	(١٨)	إيراد توزيعات
(٣٧,٤٢٤,٢٨٤)	(٤١,٧١٨,٥٤٤)	(١٩)	إيراد استثمارات عقارية
٥,١٨٩,٥٧٩	٦,٩٤٤,٨٣٨	(١٧)	المكون من مخصص مطالبات محتلة
٥٢,٩٥٩	٤,٠٢٥		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
-	٣٨,١٧٨	(٢-٢٣)	خسائر إلتزامية متوقعة
(٦,١٧٢,٧٣٦)	(٨,٣٠٧,٧٦٤)		إيراد عوائد
(٢٦,٣٥٥,٨٩١)	(٢٧,٧٧٥,٢٠٠)		
			التغير في :-
(١٩,٥٩٨,٢٦١)	١٠,٥١٠		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٤٨٣,٢٤٠	١,٢٧٢,٤٤١		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٨,٢٣٧,١٢٠	(٢,٧١٨,٤١٥)		مستحق علي أطراف ذات العلاقة
(٩٣,٣٩٥,٤٤٠)	(٣,٤٨١,٣٢٠)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٩١٤,٦٣٣)	٣٧٩,١٨٧		أوراق دفع
(٩,٢٧١,٧٨١)	(٢,٨٩٣,٨٨٤)	(١٧)	المستخدم من مخصص مطالبات
(٤,٤٧٧,٨٨٦)	(٥,٢٤٦,٩٤٨)	(٢٧)	توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
(٦٤,٢٩٣,٥٣٢)	(٤٠,٤٥٣,٢٢٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٦,١٥٥,٠٠٠)	(٦,٠٨٩,٤٩٠)	(٢-٢٢)	ضرائب الدخل المسددة
(٧٠,٤٤٨,٥٣٢)	(٤٦,٥٤٣,١١٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧٦٤,٧٦٦)	(٨٣٨,٤٧٢)	(٧)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٨٤,٩٢٥)	-		مدفوعات لشراء استثمار عقارى
٤٧,٢٧٤,٤١٨	-		متحصلات من بيع استثمارات في شركات تابعة
-	٦٩,٦٧٣,٣٧٦		متحصلات من بيع استثمارات في شركات شقيقة
٤,٥٩٥,٦٩٥	١٨,١٥٦,١٦٨		توزيعات أرباح محصلة
٢٨,٥١٥,٦٩٩	٤٠,٤٦٦,٩٨٧		عائد استثمارات عقارية محصلة
٥,٧٩٣,٩٠٣	٧,٤٤١,٧٢٠		إيراد عوائد محصلة
٨٥,٣٣٠,٠٢٤	١٣٤,٨٩٩,٧٧٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٧)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٤٥,١١٨,٥٠٨)	٧٣,٣٥٦,٦٦٠		صافي التغير في النقدية لدى البنوك - خلال العام
١٤٤,٦٠٩,٤٥٥	٩٩,٤٣٦,٩٨٨		رصيد النقدية لدى البنوك - أول العام
(٥٣,٩٥٩)	(٤,٠٢٥)		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
٩٩,٤٣٦,٩٨٨	١٧٢,٧٨٩,٦٢٣	(١-١١)	رصيد النقدية لدى البنوك - آخر العام

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

١- نبذة عامة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

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

٢-١ غرض الشركة

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

٣-١ مدة الشركة

- تم قيد الشركة في سجل تجاري استثمار القاهرة. ومدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٢ أغسطس ١٩٩٥ وتنتهي في ٢١ أغسطس ٢٠٢٠، وقد تم تجديد مدة الشركة لمدة مماثلة تبدأ من ٢١ أغسطس ٢٠٢٠ وتنتهي في ٢٠ أغسطس ٢٠٤٥ وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٢٠.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

٤-١ مقر الشركة

يقع مقر الشركة في ٧ كورنيش النيل - برج دلة - المعادي - القاهرة

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢١ فبراير ٢٠٢٢.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٢-٤ أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

تم تطبيق التغيير في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بأثر رجعي مع الإقرار بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي وبناء على ذلك لم يتم تعديل أرقام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ويوضح الجدول التالي التأثير على أرصدة الأرباح المرحلة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠٢١:-

٢٠٢١/١/١	تأثير تطبيق معيار	٢٠٢١/١/١	
بعد التعديل	(٤٧) الأدوات المالية	قبل التعديل	
١٠١,٢٤٢,١٤٩	(٢٥,٤١١)	١٠١,٢١٦,٧٣٨	أرباح مرحلة
١,٤١٦,٤١١	٢٥,٤١١	١,٣٩١,٠٠٠	خسائر إئتمانية متوقعة

يحدد المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" متطلبات تحقق وقياس الأصول المالية والالتزامات 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 مبدياً بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

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

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

شركة المنقفي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 المصرية رقم ٤٧	القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧	القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٢٦
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	بالتكلفة المستهلكة	٢,٦٨١,٢٣٣	٢,٦٨٣,٥٣٦
نقدية لدي البنوك	بالتكلفة المستهلكة	١٧٢,٧٦١,٨٢٠	١٧٢,٧٨٩,٦٢٣
مستحق علي الأطراف ذات علاقة	بالتكلفة المستهلكة	١٥,٢٨٨,١٣٩	١٥,٣١٦,٩٠٥

إضمحلال قيمة الأصول

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء. بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم.

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

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناء 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 - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

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

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

إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

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

الإلتزامات المالية

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

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

٥-٢ قياس القيم العادلة

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

٦-٢ القوائم المالية المجمعة

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

شركة المنقذ العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- إستثمارات في شركات تابعة

عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٨,٦١٢,٨٣١	٦٨,٤	٢٤٩,٢٧٨,٥٥٥	٢٤٩,٢٧٨,٥٥٥
١,٢٢٢,٠٠٠	٩٤	٣,٠٥٥,٠٠٠	٣,٠٥٥,٠٠٠
		<u>٢٥٢,٣٣٣,٥٥٥</u>	<u>٢٥٢,٣٣٣,٥٥٥</u>

٤- إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

طبيعة الاستثمار	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركات شقيقة	١٩١٥٢٠٠	٣٨,٣٠	٩,٨٩٢,٤٢٣	٩,٨٩٢,٤٢٣
شركات شقيقة	٤٧٥٠٠٠	٣٢,١٣	٤,٧٥٠,٠٠٠	٤,٧٥٠,٠٠٠
شركات شقيقة	٣٣٩٩٨	٤٧,٨٧	٣,٣٩٩,٨٠٠	٣,٣٩٩,٨٠٠
مشروعات مشتركة	٥٧١٥٣٥	٥٢,٦	٥٠,٠٠٠,١٠٠	٥٠,٠٠٠,١٠٠
مشروعات مشتركة	١٧٠١٠	٤٢,٥	١,٧٠١,٠٠٠	١,٧٠١,٠٠٠
شركات شقيقة	--	--	--	١٣,٨٣٤,٠٧٤
			<u>٦٩,٧٤٣,٣٢٣</u>	<u>٨٣,٥٧٧,٣٩٧</u>
			(١,٥٤١,١١٨)	(١,٥٤١,١١٨)
			<u>٦٨,٢٠٢,٢٠٥</u>	<u>٨٢,٠٣٦,٢٧٩</u>

مجمع الاضمحلال في استثمارات في شركات شقيقة

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

* طبقاً لإنفاقية التسوية بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٠ بين مساهمي شركة برفكت لصناعة الغزول تم نقل ملكية عدد أسهم ١٠٥٢ ٨٥٦ من أسهم المساهم الرئيسي للشركة مقابل سداد مديونيات قائمة علي شركة برفكت لصناعة الغزول قبل مساهمة الشركة فيها وذلك طبقاً لإنفاقية المساهمين بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٧ وبلغ نصيب الشركة عدد ٧١٥ ٥٢٥ سهم مما أدى إلي ارتفاع نسبة المساهمة علماً بأن لا يوجد سيطرة علي السياسات المالية والتشغيلية.

** تم بيع كامل أسهم شركة العربية للصناعات الهندسية البالغة ٤٥ مليون سهم بتاريخ ١٩ مايو و٣ يونيو ٢٠٢١ بمتوسط سعر ١,٥٥ جنيه مصري للسهم وذلك بصافي أرباح بيع ٥٥,٨٣٩,٣٠١ جنيه مصري مقابل ٣٢,٤٩٤,٥٩٧ جنيه مصري أرباح بيع نفس الشركة عن عام ٢٠٢٠ .

٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

عدد الأسهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٩٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠
	<u>٣,٩٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٩٠٠,٠٠٠</u>

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- إستثمارات عقارية			
الإجمالي	مباني وعقارات	أراضي	التكلفة
٢١٥,٠١٨,٤٤٢	١٨٣,٩٥٧,٥٥٤	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٨٤,٩٢٥	٨٤,٩٢٥	--	إضافات خلال العام
٢١٥,١٠٣,٣٦٧	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢١٥,١٠٣,٣٦٧	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مجمع الإهلاك			
(٤,٧٠٣,٣٥٥)	(٤,٧٠٣,٣٥٥)	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٣,٦٧٩,٢٩٣)	(٣,٦٧٩,٢٩٣)	--	إهلاك العام
(٨,٣٨٢,٦٤٨)	(٨,٣٨٢,٦٤٨)	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٣,٦٨٠,٨٥٠)	(٣,٦٨٠,٨٥٠)	--	إهلاك العام
(١٢,٠٦٣,٤٩٨)	(١٢,٠٦٣,٤٩٨)	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٠٣,٠٣٩,٨٦٩	١٧١,٩٧٨,٩٨١	٣١,٠٦٠,٨٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٠٦,٧٢٠,٧١٩	١٧٥,٦٥٩,٨٣١	٣١,٠٦٠,٨٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- تتمثل صافي القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية البالغ ٢٠٣,٠٣٩,٨٦٩ جنيه مصري فيما يلي :-

١-٦ 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 المازة والتي تبلغ قيمتها العادلة نحو مبلغ ٢١٣,٢ مليون جنيه مصري وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ وفقاً لتقرير التقييم .

بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١ تم توقيع عقد شركة محاصة بين الشركة وشركة الرياض للتجارة والتنمية العقارية (كاسيل) وذلك للقيام بتنفيذ المشروع علي أن تساهم الشركة بحصة عينية تتمثل في عدد ١٨ قطعة أرض من أراضي تقسيم حي الملتقى العربي بمساحة الأرض الإجمالية البالغة ١٦,٣٩٩ متر مربع لإنشاء مشروع عمارات سكنية فاخرة بطراز معماري متميز والذي سوف يتم تقسيم إيراداته بنسبة ٥٠ % لكل طرف من كامل إيرادات المشروع قبل خصم المصاريف .

٢-٦ مبلغ ١٩٢,٧٠٨,٩٨١ 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.

تسلسل القيمة العادلة:

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات التكملة للتوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - أصول ثابتة

التكلفة	مباني وصقارات	تجهيزات	أجهزة كهربائية وإلكترونية	وسائل نقل	أثاث ومكتبية	سفن الإلت	أجهزة إتصالات	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	١,٦٦٠,١٥٥	٢,٥٢٤,٠٣١	١,٣٨١,١٣٧	٢,٩٨٦,١٣٠	٤٧٠,٤٦٠	٥٢,١٨٤	٢٥٣,٨٨٩	٩,٣٢٧,٩٨٦
إضافات خلال العام	--	٥٥٠,٢١٠	٣,١٩٨	--	١٤٩,٣٥٨	--	٣٥,٠٠٠	٧٦٤,٧٦٦
إستحقاقات خلال العام	--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٦٦٠,١٥٥	٣,٠٧٤,٢٤١	١,٤١١,٣٣٥	٢,٩٨٦,١٣٠	٦١٩,٨١٨	٥٢,١٨٤	٢٨٨,٨٨٩	١٠,٠٩٢,٧٥٢
إضافات خلال العام	--	٥٠٠,٤٥٢	١٤١,١١٥	--	٩٦,٤٦٧	--	١٠٠,٤٣٨	٨٣٨,٤٧٢
إستحقاقات خلال العام	--	--	(٢١,٧٤٧)	--	(٣,٢١٧)	--	(١٢٩,٦٩٨)	(١٥٤,٦٥٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٦٦٠,١٥٥	٣,٥٧٤,٦٩٣	١,٥٣٠,٧٠٣	٢,٩٨٦,١٣٠	٧١٣,٠٧٣	٥٢,١٨٤	٢٥٩,٦٢٩	١٠,٧٧٦,٥٦٧
مجموع إهلاك	--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	(٨٣٠,١١٧)	(١,٨٠٨,٧٧٩)	(١,١٢٠,٥٠٢)	(٦١٢,٦٨٩)	(٤١٢,١٧٨)	(٥٢,١٨٣)	(١٥٢,٧١٤)	(٤,٩٩١,١١٧)
إهلاك العام	(٣٣٢,٢٠٣)	(٣٧٠,٧٤٣)	(١٢٤,٩٠٧)	(٥٦٧,٠٢٦)	(١٧,٨٢٨)	--	(٦٨,٥٥٨)	(١,٠٨٢,٣٦٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(٨٦٣,٣٢٠)	(٢,١٧٩,٤٧٢)	(١,٢٤٥,٤٠٩)	(١,١٧٩,٧١٥)	(٤٣١,٠٠٦)	(٥٢,١٨٣)	(٢٢١,٢٧٢)	(٦,٠٧٢,٣٧٧)
إهلاك العام	(٣٣٢,٢٠٣)	(٣٠٧,٤٢٤)	(٧٥,٥٤٦)	(٥٦٧,٠٢٦)	(٣٩,٥٣٤)	--	(٦٦,٦٨٩)	(١,٠٨٩,٤٢٣)
إهلاك الإلتحقاقات	--	--	٢١,٧٤٧	--	٣,٢١٢	--	١٢٩,٦٩٨	١٥٤,٦٥٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٨٩٦,٥٢٣)	(٢,٣٨٦,٨٩٦)	(١,٣٢٦,٧٤١)	(١,٧٤٦,٧٤١)	(٤٢٧,٣٢٨)	(٥٢,١٨٣)	(١٥٨,٢٦٣)	(٧,٠٠٧,١٤٢)
صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٦٣,٦٣٢	١,١٨٧,٧٩٧	٣٣١,٤٩٥	١,٢٣٩,٣٨٩	٢٤٥,٧٤٥	١	١٠١,٣٦٦	٣,٧٦٩,٤٢٥
صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٩٦,٨٣٥	٩٤٤,٧٦٩	١٦٥,٩٢٦	١,٨٠٦,٤١٥	١٨٨,٨١٢	١	٦٧,٦١٧	٤,٠٢٠,٣٧٥

- لا توجد أية رهونات أو قيود مفروضة على ملكية الأصول الثابتة .

- بلغت تكلفة الأصول المملوكة تقريباً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولا زالت تستخدم كما يلي :

١١	٢٠٢١	٢٠٢٠
أجهزة كهربائية وإلكترونية	١,١١٣,٥٢٠	١,١٠٨,٨٦٧
وسائل نقل	١٥١,٠٠٠	١٥١,٠٠٠
أثاث وتجهيزات مكتبية	٣٨٥,٦٦١	٣٨٨,٣٧٣
أجهزة إتصالات و برامج حاسب الي	١٧٦,٣٧٥	١٧٤,٤٥٩
	١,٨٢٦,٥٥٦	١,٨٢٦,٦٩٩

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- أصول غير ملموسة

برامج حاسب آلي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٣٤,١١٠	٩٣٤,١١٠
٩٣٤,١١٠	٩٣٤,١١٠
(٧١٧,٩٠٥)	(٧٩٨,٤٢٨)
(٨٠,٥٢٣)	(٥٤,٣٨٩)
(٧٩٨,٤٢٨)	(٨٥٢,٨١٧)
١٣٥,٦٨٢	٨١,٢٩٣
٦٦٢,١٦٧	٦٦٢,١٦٧

التكلفة
الرصيد أول العام
الرصيد آخر العام
مجمع الاستهلاك
الرصيد أول العام
إستهلاك العام
صافي القيمة الدفترية آخر العام
الأصول المهلكة دفترياً ولازلت قيد الاستخدام

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٥٠,٤١٥	١٩٤,٤٧٥
١٠٨,٥٠٠	--
٣٧٨,٨٣٣	٨٦٦,٠٤٤
--	١٠,٥١٠
٢٠٨,٨٥٠	٣١٠,٩٥٠
٨٨١,٩٣٩	١,٢٥١,٥٥٧
١,٥٠٠,٨٤٠	١,٤٤١,٠٠٠
٣,٢٢٩,٣٧٧	٤,٠٧٤,٥٣٦
(١,٣٩١,٠٠٠)	(١,٣٩٣,٤٨٩)
١,٨٣٨,٣٧٧	٢,٦٨١,٠٤٧

مصرفات مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة موردين
إيرادات مستحقة
مدينون بيع شركات سمسة
عهد وسلف عاملين
مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
أرصدة مدينة أخرى *
يخصم :-
خسائر إنتمانية متوقعة **

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

** تتمثل الحركة علي الخسائر الإنتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٣٩١,٠٠٠	١,٣٩١,٠٠٠
--	٨٢٩
--	١,٦٦٠
١,٣٩١,٠٠٠	١,٣٩٣,٤٨٩

الرصيد في أول العام
أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧)
المكون خلال العام - إيضاح رقم (٢-٢٣)
الرصيد في نهاية العام

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٧,٧٦٥,٠٢٩	٢١,١٩٦,٠٠٠
١٧,٧٦٥,٠٢٩	٢١,١٩٦,٠٠٠

أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية

وتتمثل الحركة علي قيمة الإستثمارات ما يلي:-

الرصيد في ٢٠٢١/١/١	إضافات خلال العام	إستبعادات خلال العام	صافي التغير في القيمة العادلة خلال العام	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١
١٧,٧٦٥,٠٢٩	--	(٨,٠٢٩)	٣,٤٣٩,٠٠٠	٢١,١٩٦,٠٠٠
١٧,٧٦٥,٠٢٩	--	(٨,٠٢٩)	٣,٤٣٩,٠٠٠	٢١,١٩٦,٠٠٠

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 ٢١,١٩٦,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في الآتي:

- وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للبنك التجاري الدولي بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ تم توزيع أسهم مجانية علي المساهمين وقد بلغ نصيب الشركة في هذا التوزيع عدد ١٠٠,٠٠٠ سهم مجاني .
- عدد ٤٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم البنك التجاري الدولي متضمنة ١٠٠,٠٠٠ سهم مجاني بقيمة ٢١,١٩٦,٠٠٠ جنيه مصري وفقاً للقيمة العادلة للسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي بلغت ٥٢,٩٩ جنيه مصري للسهم .
- قررت إدارة الشركة خلال شهر ديسمبر ٢٠٢١ بيع كامل أسهم شركة مينا فارم للأدوية البالغ عدد أسهمها ١٠٠ سهم والبالغ قيمتها ٨٠٢٩ جنيه مصري وذلك بسعر ١٠٥,١٠ جنيه مصري للسهم تم بيع كامل اسهما بإجمالي ١٠,٥١٠ محققاً أرباح بيع بمبلغ ٢,٤٨١ جنيه مصري .

تسلسل القيمة العادلة:

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

الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
٢٠٢١ ديسمبر ٢١,١٩٦,٠٠٠	٢١,١٩٦,٠٠٠	--	--
٢٠٢٠ ديسمبر ١٧,٧٦٥,٠٢٩	١٧,٧٦٥,٠٢٩	--	--

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - نقدية لدى البنوك	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	حسابات جارية بعائد استثماري لدى البنوك
٩٦,٦٨٩,٧٤١	١٧٠,٠٥١,٥٩٦
١,٩٨٦,٥٩٨	١,٩٧٥,٤٥٨
٩٨,٦٧٦,٣٣٩	١٧٢,٠٢٧,٠٥٤
	ودائع لدى البنوك *
٧٦٠,٦٤٩	٧٦٢,٥٦٩
٧٦٠,٦٤٩	٧٦٢,٥٦٩
٩٩,٤٣٦,٩٨٨	١٧٢,٧٨٩,٦٢٣
	يخصم :-
--	(٢٨,٩٨٧)
٩٩,٤٣٦,٩٨٨	١٧٢,٧٦٠,٦٣٦
	خسائر إنتمانية متوقعة **

* جميع الودائع بالعمله قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

** تتمثل الحركة على الخسائر الإنتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	--	الرصيد في أول العام
--	٩,٧٠٥	أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧)
--	١٩,٢٨٢	المكون خلال العام - إيضاح رقم (٢-٢٣)
--	٢٨,٩٨٧	الرصيد في نهاية العام

١-١١ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في الآتي :-

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	حسابات جارية بعائد استثماري لدى البنوك	
٩٦,٦٨٩,٧٤١	١٧٠,٠٥١,٥٩٦	
١,٩٨٦,٥٩٨	١,٩٧٥,٤٥٨	
٩٨,٦٧٦,٣٣٩	١٧٢,٠٢٧,٠٥٤	
	ودائع لدى البنوك	
٧٦٠,٦٤٩	٧٦٢,٥٦٩	
٧٦٠,٦٤٩	٧٦٢,٥٦٩	
٩٩,٤٣٦,٩٨٨	١٧٢,٧٨٩,٦٢٣	
	عمله محلية	
	عمله أجنبية	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- رأس المال

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٢٣ مليون جنيه مصري موزع على ١٢,٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية.
- بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٢ قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة الأتى:
 - 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 سهم
- يتم التبادل على أساس أن كل سهم من شركة الملتقى العربي للاستثمارات يقابل ٢,١٣٥١ سهم من شركة التوفيق للتأجير التمويلي والمعتمدة من مراقب حسابات الشركة ومجلس الإدارة في ٣١ مايو ٢٠١٢.
- الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل لشركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) بعدد ٧٤٩٣٨٧٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري من خلال عملية مبادلة الأسهم فيما بين مساهمي شركة التوفيق للتأجير التمويلي " المستحوذ عليها" وبين شركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) "المستحوذة" وذلك بالقيمة العادلة لسهم كل شركة والتي تحددت بناء على تقرير المستشار المالي المستقل.
- الموافقة على عدم إعمال حق الأولوية لقدامى المساهمين لشركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) وقصر الأكتتاب في زيادات رأس المال على مساهمي الشركة المستحوذ عليها والأغلبية في المبادلة علما بأنه سيترتب على ذلك إنخفاض نسبة مساهمة قدامى مساهمي شركة الملتقى العربي للاستثمارات بعد الزيادة.
- بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٢ تمت إجراءات نقل ملكية عدد ١٥٩٩٩٩٠٠ سهم من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م) بقيمة ٣٠٧,٩٩٨,٠٧٥ جنيه مصري بنسبة ٨٠٪، إدرج منها مبلغ الزيادة البالغ ٧٤,٩٣٨,٧٠٠ جنيه مصري كزيادة في رأس المال ومبلغ ٨٣,٤٨٧,٥٥٢ جنيه مصري كإحتياطي قانوني ومبلغ ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنيه مصري كإحتياطي علاوة إصدار. وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٣.
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ١٩٧,٩٣٨,٧٠٠ جنيه مصري إلى ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٩,٤٨٤,٦٨٠ جنيه مصري موزع على ٤,٩٤٨,٤٦٨ سهم بقيمة اسمية للسهم عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل أربعة أسهم قائمة تمويلياً من أرباح العام المالي المدرج في القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٦.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ جنيه مصري إلى ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٢,٥٧٦,٦٢٠ جنيه مصري موزع على ٥,٢٥٧,٦٦٢ سهم بقيمة اسمية للسهم عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٥٧٦٦٥٧,٢١٢ سهم لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام المالي والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩.

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

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

أسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للأسهم	نسبة المساهمة
				%
شركة دلة البركة القابضة	بحرينية	١٣٣,١٢٥,٣٨٠	١٣٣,١٢٥,٣٨٠	٤٤,٣٧٥
شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة	بحرينية	١١٣,٥٧٨,٦٣٠	١١٣,٥٧٨,٦٣٠	٣٧,٨٦٠
مساهمون آخرون		٥٣,٢٩٥,٩٩٠	٥٣,٢٩٥,٩٩٠	١٧,٧٦٥
		٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

١٣- إحتياطي قانوني

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

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٤,٧٤٢,٣٤٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٢٣,٧١١,٦٩٠ جنيه مصري .

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة - إيضاح رقم (٩-٣١).

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- إحتياطي خاص - علاوة اصدار

- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ زيادة رأس مال الشركة - كما ورد بالايضاح (١٢) ونتج عن ذلك علاوة إصدار بلغت ١٤٩,٥٧١,٨٢٢ جنيه مصري ، وبناء علي قرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ كما ورد (بإيضاح ١٣) الموافقة علي تحويل جزء من علاوة إصدار إلي 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 .

١٥- إحتياطي عام

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

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٦٥٧,٩٦٩	٤,٠٦٧,٨٦٤	مصروفات مستحقة
١,٢٦٠,٣٦١	١,٣٩٣,٤٤٧	دائنون - استشارات وخدمات و مقاولين
٥٨,٠١٦	٤٨,٣٣٥	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٢١,٩٢٦	٥٠,٣٤٥	مصلحة الضرائب - الأرباح التجارية والصناعية
٣,٥٣٤	٦٣,٨٧٠	مصلحة الضرائب - المهن الحرة
٢٠٥,٧٢٩	١,٠١٦,٨٦١	مصلحة الضرائب - كسب عمل
١٤,٩٩٨	--	مصلحة الضرائب - الدمغة
٣١٥,١٩٢	٢١١,٧٨٧	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٥١٧	--	صندوق تكريم الشهداء وأسره
٢٧,٥٥٦	١٩٤,٦٠٩	تأمين مقاولي اعمال
١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين ايجار مبنى القرية الذكية *
٣٦,٧٣٩	٣٦,٧٣٩	أرصدة دائنة أخرى
١٤,٥٤٧,٩٧٧	١٨,٠٢٩,٢٩٧	

* يتمثل مبلغ تأمين ايجار مبنى القرية الذكية البالغ ١٠,٩٤٥,٤٤٠ جنيه مصرى فى قيمة تأمين ايجار عدد ٤ أشهر محصل من شركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار وذلك أنه بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع عقد ايجار وملحقته بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإدارى بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير مساحة ٢٨٢٩٢م^٢والتي تشمل نسبة ٦٧٪ من إجمالى مساحة المبنى الإدارى والبالغ مساحته ٢١٢٤٣٨م^٢ بإجمالى عدد ٦ طوابق حيث تم تأجير عدد ٤ طوابق منها كمرحلة أولى وتم التعاقد على أساس ان القيمة الإيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الإيجارية ٢٤ يوليو ٢٠١٨ وهو تاريخ تسليم المقرات إلي المستأجر لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد.

- بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٨ تم توقيع ملحق رقم (٥) بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإدارى بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير باقى مساحة المبنى الإدارى البالغة ٢٤١٤٦م^٢والتي تتمثل النسبة المتبقية من مساحة المبنى والبالغة ٣٣٪ حيث تم تأجير عدد ٢ طوابق كمرحلة ثانية والبالغ مساحتها ٤١٤٦م^٢ وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ ديسمبر ٢٠١٨ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد.

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- صافي التغير في إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٠٤٢,٨٧٤	٢,٤٨١	أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣,٠٤١,٨٠٦)	٣,٤٣٩,٠٠٠	صافي التغير في القيمة العادلة
<u>(١,٩٩٨,٩٣٢)</u>	<u>٣,٤٤١,٤٨١</u>	

٢١- مصروفات إدارية وعمومية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٦٣٢,٥٠٠	٢,٢٧٩,٠٠٠	مكافآت وبدلات اللجان
١,٦٧٩,١١١	٣,٠٣٥,٦٨٥	مكافآت - ممثلى الشركة
٣,٣٩٦,٣٢٧	٥٤٧,٩٧٣	مكافآت ومنح وبدلات عاملين
٩٠٧,٧٧١	١,٠٦٩,٣٠٣	مصروفات المقر
٨٢٦,٧٦٥	١,١٣٣,٥٥٩	مصروفات الرسوم والإشتراكات
٣٣٩,٣٨٥	٤٢١,٧٠٩	مصروفات سيارات والانتقالات
١٥٠,٠٦٦	١٥٤,٧٨٩	مصروفات الاتصالات
٤٨٧,٦٦٠	٥٠٤,٦٢٩	مصروفات التأمين
٢٦٨,٠٧٠	٣٣٧,٦١٧	دعاية وإعلان
١٠,٠١٧	١٠,٦٠٤	مصروفات بنكية
٨٧٢,٩٩٥	١,٢٦٥,٨٠٧	استشارات واتعاب مهنية
٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	تبرعات
--	١٦١,١٦٠	ضريبة عقارية
١٦,٢٨٠	١٦,٥٠٠	تدريب عاملين
١٨,٧٣٤	١٠,٠٠٥	مستلزمات كمبيوتر وخدمات نظم المعلومات وأخبار
٢,٤٦٤,٧٠١	٢,٦٢٤,٤٩٥	رسوم خدمات مبنى القرية الذكية
٢٠٥,٠٥٦	٤١٧,٧١٨	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
<u>١٣,٧٧٥,٤٣٨</u>	<u>١٤,٩٩٠,٥٥٣</u>	

٢٢- ضريبة الدخل

٢٢ - ١ مصروف ضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٥,٥٨٥,٧٢٠)	(٨,٦١٢,٢٧٥)	ضريبة الدخل الجارية
--	(٧٧٠,١٩١)	ضرائب على التوزيعات
(١,١٥٠,٩٠٠)	٣,٠٩٣,٣١٦	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(٦,٧٣٦,٦٢٠)</u>	<u>(٦,٢٨٩,١٥٠)</u>	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢ - ٢ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٢,٢٤٦,٨٧٠	٨٩,٩٢٨,٨٠٩	صافي ارباح العام قبل ضرائب الدخل
٩,٥٠٥,٥٤٦	٢٠,٢٣٣,٩٨٢	ضريبة الدخل المحسوبة بنسبة ٢٢,٥٪
		يضاف:
٤,٣٣٤,٥٤٦	٤,٤٠٤,٢٧٣	مصروفات غير قابله للخصم
٤٢,٤١٣	٦٣,١١٣	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١,١٦٧,٦٥٥	١,٥٧١,١٧٩	مخصصات
٢٦٦,٤٢١	٧٧٠,١٩١	ضريبة توزيعات الأرباح
١,١٥٠,٩٠٠	٣,٠٩٣,٣١٦	الضريبة المؤجلة
		يخصم:
(١,١٥٠,٩٠٠)	(٣,٠٩٣,٣١٦)	إهلاك وإستهلاك
(٨,٥٧٩,٩٦١)	(١٦,٠٣٠,٢٠٢)	إعفاءات
--	(٤,٧٢٣,٣٨٦)	خصومات أخرى من الربح
٦,٧٣٦,٦٢٠	٦,٢٨٩,١٥٠	ضريبة الدخل
		السعر الفعلي للضريبة
٪١٥,٩٥	٪٦,٩٩	

٢٢ - ٣ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥,٨٨٨,٥٧٩	٥,٣١٩,٢٩٩	الرصيد أول العام (قبل التعديل)
٥,٥٨٥,٧٢٠	٩,٣٨٢,٤٦٦	ضرائب الدخل الجارية عن العام
١١,٤٧٤,٢٩٩	١٤,٧٠١,٧٦٥	المسدد خلال العام
(٦,١٥٥,٠٠٠)	(٦,٠٨٩,٤٩٠)	الرصيد آخر العام
٥,٣١٩,٢٩٩	٨,٦١٢,٢٧٥	

٢٢ - ٤ أصول (التزامات) ضريبة مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(١,٥٩٧,٣٥٠)	(٢,٧٤٨,٢٥٠)	رصيد أول العام
(١,١٥٠,٩٠٠)	٣,٠٩٣,٣١٦	الضريبة المؤجلة الناشئة عن:
(٢,٧٤٨,٢٥٠)	٣٤٥,٠٦٦	الأصول الثابتة
		صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل (التزام)

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- خسائر إنتمانية متوقعة
١-٢٣ التأثير علي الأرباح المرحلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	٩,٧٠٥	نقدية لدي البنوك - إيضاح رقم (١١)
--	٨٢٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (٩)
--	١٤,٨٧٧	مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢٥-٢)
--	٢٥,٤١١	

٢٣-٢ التأثير علي قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	١٩,٢٨٢	نقدية لدي البنوك - إيضاح رقم (١١)
--	١,٦٦٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (٩)
--	١٧,٢٣٦	مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢٥-٢)
--	٣٨,١٧٨	

٢٤- الموقف الضريبي

- تخضع الشركة للضريبة علي أرباح شركات الأموال وتتمتع بالإعفاءات الضريبية الواردة بقانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي ألغى وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي ألغى وحل محله قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وكذا أية إعفاءات ضريبية أفضل في قانون آخر من خلال المشروعات التي تقيمها والتي تساهم فيها مع الغير وشريطة الحصول على موافقة الهيئة العامة للاستثمار علي تلك المشروعات.
- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و القرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة علي الدخل ، علي 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 علي توزيعات الأرباح.
 - * وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية علي ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٥ وتم مد التأجيل لمدة ثلاث سنوات أخرى تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٧ .
 - وقد قرر رئيس مجلس الوزراء بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ إعفاء الأجانب غير المقيمين من الأرباح الرأسمالية تماماً وبشكل نهائي وتأجيلها علي المصريين والمقيمين حتي بداية ٢٠٢٢ .

أ- الضريبة علي دخل الأشخاص الاعتبارية

السنوات منذ بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٢

تم الفحص والمحاسبة وتم سداد الضرائب ولا يستحق أي ضرائب علي 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 الدورى 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 فتوى 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 المربوطة عليها وذلك بعد اتخاذ الإجراءات القانونية أمام القضاء وأنه لا يوجد أى التزام ضريبي محتمل على كامل مبلغ علاوة الأصدار.
- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٩ أقامت الشركة دعوي قضائية أمام القضاء الإداري بإلغاء القرار الإداري الصادر من لجنة الطعن الضريبي رقم ٧٨ لسنة ٢٠١٧ وكذلك إلغاء كافة ما يترتب علي هذا القرار من آثار أخصها بطلان إجراءات الفحص وربط الضريبة بموجب النموذج رقم ١٩ ضرائب وقد تم تأجيل الدعوي إلي ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وقد قررت المحكمة حجز الدعوي لإيداع تقرير هيئة المفوضين التي سيتم عرضه علي المحكمة للفصل فيه موضوعياً أم بحكم تمهيدي بإحالتها لمكتب خبراء وزارة العدل.
- بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٩ أصدرت شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة - المساهم بالشركة بنسبة ٣٧,٨٦٪ - بصفتها الطرف المقابل للشركة في عملية مبادلة الأسهم خطاب تؤكد فيه إلتزامها بسداد أية إلتزامات ضريبية أو أى أتعاب إستشارية أو مصاريف قضائية ناتجة عن عملية المبادلة وذلك تأكيداً لما سبق الاتفاق عليه في عملية مبادلة الأسهم في عام ٢٠١٢ .
- بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠١٩ تم توقيع إتفاق جدولة المديونية - بين الشركة ومصلحة الضرائب - والتي تتمثل في أصل الضريبة ومقابل التأخير حيث تم سداد ١٨,٢٪ من إجمالي الإلتزام الضريبي على أن يتم سداد الباقي على عدد ٢٤ شهر على أقساط شهرية متساوية على أن تتولى الشركة السداد فى المواعيد المحدده بإتفاق الجدولة وإعادة تحصيلها من شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة - المساهم بالشركة بنسبة ٣٧,٨٦٪ - فى المواعيد المحدده لكل قسط .
- بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩ تم تحويل مبلغ ٢ مليون دولار أمريكي (ما يعادل مبلغ ٣٢,٢٢٩ مليون جنيه مصري) من شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة إلي شركة الملتقى العربي للاستثمارات طبقاً للتعهد المبرم بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٩ حيث قامت الشركة بسداد الدفعة المقدمة والأقساط المستحقة طبقاً لجدولة المديونية مع مصلحة الضرائب.
- بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠ تم توقيع عقد 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 :-

التزم الطرفين بصفتهم المساهمين الرئيسيين للشركة بسداد كامل الضريبة ومقابل التأخير وكافة المصاريف الخاصة بها والذي تم ربطها علي شركة الملتقى العربي للإستثمارات والخاصة بعلاوة الإصدار والبالغ نصيبهم فيها ١٢٦,٥٣٤,٩٥٧ جنيه مصرى بخلاف ما سوف يتم احتسابه كمقابل تأخير حتي سداد الضريبة علي أن يتم تحويل الأقساط المستحقة شهرياً طبقاً للجدولة مع مصلحة 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 قسطي يناير و فبراير ٢٠٢٠ فقط. تلتزم شركة الملتقى العربي للإستثمارات بإثبات كامل المديونية المستحقة علي شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة وشركة دله البركة القابضة تحت حساب بند المستحق علي الأطراف ذات العلاقة مقابل إثبات التزام علي شركة الملتقى العربي للإستثمارات تجاه مصلحة الضرائب بنفس القيمة علي أن يتم تخفيض تلك الأرصدة بقيمة الدفعات التي سيتم تحصيلها وفقاً لاتفاق الجدولة مع مصلحة الضرائب وسداد هذه الأقساط إلي مصلحة الضرائب.

إلتزام شركة الملتقى العربي للإستثمارات بمتابعة الدعوي القضائية المنظورة أمام محكمة القضاء الإداري للطعن علي قرار لجنة الطعن التي أقرت الربط الضريبي المفروض علي شركة الملتقى العربي للإستثمارات والخاص بعلاوة الإصدار يضاف إلي ذلك الإلتزام بمتابعة تفعيل لجان إنهاء المنازعات الضريبية والمقرر تفعيل نشاطها بعد صدور القانون الخاص بها لتقديم طلب إلي اللجنة فور إعلان البدء في تلقيها لطلبات الممولين.

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

- 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 احتساب مقابل التأخير في السداد، وتعاد الجدولة في حالة صدور حكم المحكمة وتغير المديونية. وهذا الإتفاق لا يخل بحق الشركة وفي الطعن علي قرار لجنة الطعن بالضرائب والمنظور أمام محكمة القضاء الادارى فى 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 بضريبة ١٧,٤٨٧,٢١٨ جنيه مصري وتم الطعن علي نتيجة الفحص وتم تحويل الخلاف الى اللجان الداخلية المتخصصة وتم تحديد ميعاد ٢٦ يوليو ٢٠٢٠ وتم حل الخلاف وتخفيض الضريبة وقامت الشركة بسداد الفروق المستحقة بمبلغ ٥,١٨٩,٥٧٩ جنيه مصري بتحويل بنكي بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢٠ وتم الربط علي الشركة بنماذج ٣٦ ض وإستفادت الشركة من تطبيق قانون التجاوز عن غرامات التأخير رقم ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ بالتجاوز عن غرامات التأخير سنة ٢٠١٥ بنسبة ١٠٠٪ بقيمة غرامات تقدر بمبلغ ٢,٨٦٠ مليون جنيه مصري وقامت الشركة بسداد ٢,٤٤٥ مليون جنيه مصري تحت حساب وعاء شركات الأموال عن سنة ٢٠١٦ بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢١. وقد تم إستخراج نموذج ١٩ حجز من المركز الضريبي لكبار الممولين بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢١ عن السنوات ٢٠١٥/٢٠١٦ بتسوية نهائية مسدد بالكامل ولا يستحق أي ضرائب علي الشركة.

السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٨

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

السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٠

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

ب- ضريبة الأجور والمرتببات

السنوات بداية النشاط حتى ٢٠١٥

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

السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٩

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

سنة ٢٠٢٠

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

ج- ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

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

السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨

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

السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٠

تم إعادة فحص الشركة وأسفر إعادة الفحص عن ضريبة قدرها ٢٤,٧٣٠ جنيه مصري وتم سداد الضريبة وجاري إعداد التسوية.

د- ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

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

السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠

لم يتم إخطار الشركة بأي النماذج.

هـ- الضريبة العقارية

السنوات من ١ يوليو ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٠

تم سداد الضريبة العقارية عن تلك السنوات.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

عن السنة المالية المنتهية في	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	شركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
١٧,٩٩٥,٢٢٥	١,٥٢٦,٢٦٦	تابعة	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
١٦٠,٦٧٣	١١٦,٤٥٥	تابعة	الشركة العربية للصناعات
--	١,٨٦٣,٦٢٦	تابعة	الشركة المتحدة للاستثمار
٢,٠٥٢,٤٥٣	--	شقيقة	والتنطوير العقاري
	--		شركة الربيع للدواجن

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

عن السنة المالية المنتهية في	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
	٧,٧٨٢,٤٠٨	٦,٧٨٨,٣٨٨	أجور ومرتبات
	٢٨٠,٥٠٠	١٨٨,٥٠٠	بدلات مجلس الإدارة
	٨,٠٦٢,٩٠٨	٦,٩٧٦,٨٨٨	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢,٠٥٢,٤٥٣	--	شركة الربيع للدواجن
٩,٥١٤,٤٥٢	٦,٧٩٦,٠٣٧	شركة برفكت لصناعة الغزول
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	شركة اف.ام.سى.جى للتجارة والتوزيع
١٥,٣١٦,٩٠٥	١٠,٥٤٦,٠٣٧	
(٣٢,١١٣)	--	يخصم :-
١٥,٢٨٤,٧٩٢	١٠,٥٤٦,٠٣٧	خسائر إنتمانية متوقعة

** تتمثل الحركة على الخسائر الأنتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
--	--	الرصيد في أول العام
١٤,٨٧٧	--	أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧)
١٧,٢٣٦	--	المكون خلال العام - إيضاح رقم (٢٣-٢)
٣٢,١١٣	--	الرصيد في نهاية العام

شركة المتلقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- الالتزامات العرضية المحتملة

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

٢٧- توزيعات أرباح

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

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

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

٢٨- نصيب السهم في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨٣,٦٣٩,٦٥٩	٣٥,٥١٠,٢٥٠	أرباح العام
(٨,٣٦٣,٩٦٦)	(٣,٥٥١,٠٢٥)	يخصم
(٦,٠٢٧,٥٦٩)	(١,٦٩٥,٩٢٣)	حصة العاملين في الأرباح (مقدرة)
٦٩,٢٤٨,١٢٤	٣٠,٢٦٣,٣٠٣	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (مقدرة)
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٠,٢٣	٠,١٠	عدد الأسهم القائمة خلال العام
		نصيب السهم في الأرباح

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

٢٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢,٧٣٨,٠٢٧	٢,٧٤٧,٢٤٧	العملة
--	٢,٧٣٨,٠٢٧	الأصول
--	٢,٧٣٨,٠٢٧	الإلتزامات
	٢,٧٣٨,٠٢٧	الصافي
	٢,٧٤٧,٢٤٧	الصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
معدل التغير	التأثير على أرباح العام	العملة
%	معدل التغير	
١٠	قبل ضرائب الدخل	دولار أمريكي
(١٠)	٢٧٣,٨٠٣	دولار أمريكي
	(٢٧٣,٨٠٣)	
	٢٧٤,٧٢٥	
	(٢٧٤,٧٢٥)	

ب. خطر الائتمان

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

النقدية وما في حكمها

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

الخسائر الإئتمانية المتوقعة

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

ج. خطر سعر الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في معدلات فائدة السوق، والشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة علي أصولها والتزاماتها. تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ إستحقاقات الأصول والإلتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها، الشركة غير معرضة لخطر سعر الفائدة حيث انها ليس عليها إلتزامات بفائدة و جميع أصول الشركة المحملة بفوائد هي بفوائد ثابتة.

د. خطر السيولة

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

الجدول التالي يوضح ملخص بتواريخ إستحقاق الإلتزامات المالية :

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨,٦١٢,٢٧٥	--	--	٨,٦١٢,٢٧٥	--	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
١٤,٥٤٧,٩٧٧	--	١١,٠٩٥,٤٤٠	--	٣,٤٥٢,٥٣٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٩,١٨٧	--	--	٣٧٩,١٨٧	--	أوراق دفع
٥,٠٢٥,٧٨٠	--	--	٥,٠٢٥,٧٨٠	--	مخصص مطالبات
٢٨,٥٦٥,٢١٩	--	١١,٠٩٥,٤٤٠	١٤,٠١٧,٢٤٢	٣,٤٥٢,٥٣٧	

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

هـ - إدارة رأس المال

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

٣٠ - أحداث هامة

انتشر فيروس كورونا "COVID-19" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-19" 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-19" وتأثيره على العمليات والأداء المالي.

نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشى فيروس كورونا ("COVID-19") وتحسباً للتباطؤ الاقتصادي المتوقع، تعمل الشركة عن كثب للوقوف على تأثير الفيروس على العوامل الكمية والنوعية المختلفة للوقوف على الزيادات الكبيرة في المخاطر المتعلقة بالقطاعات الأكثر تأثراً بالأزمة.

٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣١-١ ترجمة العملات الأجنبية

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

٣١-٢ الاستثمارات

- **استثمارات في شركات تابعة**
الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى -أو يحق لها -عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة الى المجموعة ويتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.
تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة ، يجوز رد خسائر الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار .
- **استثمارات في شركات شقيقة**
الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً أو بالعكس إذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال شركات تابعة ، أقل من ٢٠٪ من حق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيفترض أنه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها إلا إذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ أن ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة أن يكون لمستثمر آخر تأثيراً قوياً على الشركة المستثمر فيها .
تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حده ، يجوز رد خسائر الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار .

- المشروعات المشتركة

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

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

- الأدوات المالية

السياسات المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

تصنيف وقياس الأصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم 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:

الأداة المالية	التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
أدوات حقوق الملكية	لا ينطبق	الخيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولى ولا يتم الرجوع فيه
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

- تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:
- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي،
 - تحويل الحقوق التعاقدية في أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي
 - تحويل الحقوق التعاقدية في أستانام 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 أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي.
 - وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المستلم (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 منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

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

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

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

الإلتزامات المالية

يتم تصنف الإلتزامات المالية عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم قياس الإلتزامات 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 الآخر .
يتم قياس الإلتزامات المالية غير المشقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة . لاحقاً للإثبات الأولى يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

التصنيف والقياس اللاحق

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

- الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
- الإلتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.
- عقود ضمان مالي

يتم قياس جميع الإلتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي و يتم إدراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الإلتزامات في آن واحد.

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

- استثمارات مالية متاحة للبيع

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

بعد الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر ، أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

في حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها ، يتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة .

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

- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي أصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

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

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

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

- إستثمارات عقارية

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

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

سنة

٥٠

مباني وعقارات

٣-٣١ أصول ثابتة

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

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

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

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

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٤-٣١ الأصول غير الملموسة

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

٥-٣١ مشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٣١ عملاء ومدينون

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

٧-٣١ دائنون

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

٨-٣١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقا صادرا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي ، وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلتزام .

٩-٣١ احتياطي قانوني

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

١٠-٣١ إحتياطي عام

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

١١-٣١ توزيعات الأرباح

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

١٢-٣١ ضريبة الدخل

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

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

٣١-١٣ تحقق الإيراد

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

أرباح بيع أوراق مالية

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

إيراد توزيعات

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

إيراد الفوائد

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

إيرادات من عقود مشاركة

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

٣١-١٤ المصروفات

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

٣١-١٥ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٣١-١٦ اضمحلال قيمة الأصول

السياسة المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الإعراف والقياس" بنموذج "خسائر الإئتمان المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج اضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

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

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

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

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

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

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئيا أو كليا) عندما لا يكون هناك توقع معقول لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات إسترداد المبالغ التي تم شطبها سابقا ضمن "خسائر اضمحلال 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 لإسترداد المبالغ المستحقة.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

اضمحلال 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 اضمحلال في القيمة ، وتشمل هذه الأدلة انخفاض القيمة العادلة تحت التكلفة بشكل كبير أو مستمر .

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

٣١-١٧ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٣١-١٨ النقدية وما في حكمها

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