

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

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

المحتويات

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



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

س ١٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادي
زهراء المعادي، القاهرة

مصر

ت: +٢٢٣١٠١ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤
ف: +٢٢٣١٠١ ٣٠

info@bakertillywag.com
www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة الملتقى العربي للإستثمارات - شركة مساهمة مصرية - في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

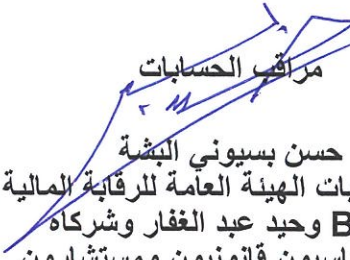
الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم يثن إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بجدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيهه انتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام في مصر ، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي ، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فأن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار ، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

القاهرة في: ١٠ مايو ٢٠٢١


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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	الأصول
			أصول غير متداولة
٢٥٢,٣٣٣,٥٥٥	٢٥٢,٣٣٣,٥٥٥	(٣)	إستثمارات في شركات تابعة
٨٢,٠٣٦,٢٧٩	٨٢,٠٣٦,٢٧٩	(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	٢٠٥,٨٠٠,٥٠٧	(٦)	إستثمارات عقارية
٤,٠٢٠,٣٧٥	٣,٧٦٦,١١٩	(٧)	أصول ثابتة
١٣٥,٦٨٢	١٢٢,٠٨٥	(٨)	أصول غير ملموسة
٥٤٩,١٤٦,٦١٠	٥٤٧,٩٥٨,٥٤٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٠,٥٤٦,٠٣٧	٢٦,١١٠,٢٧١	(٢-٢٤)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١,٨٣٨,٣٧٧	٢,٥٠١,٥٨١	(٩)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
١٧,٧٦٥,٠٢٩	١٧,٣٤٤,٠٦٤	(١٠)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٩,٤٣٦,٩٨٨	٩٦,١١٧,٥٨٩	(١١)	نقدية لدى البنوك
١٢٩,٥٨٦,٤٣١	١٤٢,٠٧٣,٥٠٥		إجمالي الأصول المتداولة
٦٧٨,٧٣٣,٠٤١	٦٩٠,٠٣٢,٠٥٠		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	٨٠,٩٦٩,٧٩٠		أرباح مرحلة
٣٥,٥١٠,٢٥٠	١٧,٨٣٨,٩٠٩		صافي أرباح الفترة / العام
٦٥١,٦٦١,٣٦٩	٦٤٩,٢٥٣,٣٣٠		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			إلتزامات غير متداولة
٢,٧٤٨,٢٥٠	٣,٠٢٨,٩٠٣	(٤-٢٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢,٧٤٨,٢٥٠	٣,٠٢٨,٩٠٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			إلتزامات متداولة
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	(٢٦)	دائنو توزيعات
٩٧٤,٨٢٦	٩٧٤,٨٢٦	(١٧)	مخصص مطالبات
٥,٣١٩,٢٩٩	٦,٦٥٩,٩٥٩	(٣-٢٢)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
١٨,٠٢٩,٢٩٧	١٥,١١٥,٠٣٢	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤,٣٢٣,٤٢٢	٣٧,٧٤٩,٨١٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦٧٨,٧٣٣,٠٤١	٦٩٠,٠٣٢,٠٥٠		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

- تقرير الفحص المحدود "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد العزيز محمد يمانى

عضو مجلس الإدارة المنتدب
خالد أبو هيف

رئيس قطاع العمليات
أحمد إبراهيم

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

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١		
			إيرادات النشاط
١,٦٤٢,٧٢١	١٨,١٥٥,٨٩٨	(١٨)	إيراد توزيعات
٩,٠٢٩,٩٨٨	٩,٩٣٢,٩٨٧	(١٩)	إيراد إستثمارات عقاريه
			صافي الدخل من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣,٦٩٥,٨٣٣)	(٤٢٠,٩٦٥)	(٢٠)	
٦,٩٧٦,٨٧٦	٢٧,٦٦٧,٩٢٠		إجمالي إيرادات النشاط
			مصرفات إدارية وعمومية
(٣,٢٧٤,٣١١)	(٥,٢٧١,٤٢٥)	(٢١)	أجور ومرتبات وما في حكمها
(٢,٩٤٤,٧٢٨)	(٣,١٦٢,٠٠٦)		بدلات مجلس الإدارة
(٧٩,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)		أهلاك أصول ثابتة
(٢٨٠,٤٤٣)	(٢٧٢,٩٩٤)	(٧)	اهلاك استثمارات عقارية
(٩١٩,٧٨٨)	(٩٢٠,٢١٢)	(٦)	استهلاك أصول غير ملموسة
(٢٩,٢٧٨)	(١٣,٥٩٧)	(٨)	
(٥٥٠,٦٧٢)	١٧,٩٦٤,٦٨٦		أرباح (خسائر) التشغيل
(٥١,٣٦٢)	(٥,٠٤٢)		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
٣,٠٦٣,٥٠٢	١,٥٠٠,٥٧٨		عوائد دائنة
٢,٤٦١,٤٦٨	١٩,٤٦٠,٢٢٢		صافي الأرباح قبل ضرائب الدخل
(١,٦٨٦,٤٩٢)	(١,٦٢١,٣١٣)	(١-٢٢)	ضريبة الدخل
٧٧٤,٩٧٦	١٧,٨٣٨,٩٠٩		صافي أرباح الفترة
٠,٠٢	٠,٥٣	(٢٧)	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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٧٧٤,٩٧٦	١٧,٨٣٨,٩٠٩	صافي أرباح الفترة
--	--	الدخل الشامل الأخر
<u>٧٧٤,٩٧٦</u>	<u>١٧,٨٣٨,٩٠٩</u>	إجمالي الدخل الشامل

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

إجمالي	أرباح الفترة / العام	أرباح مرحلة	إحتياطي عام	إحتياطي خاص - علاوة اصدار	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٨٠,٦٢٩,٠٠٥	٣١,٤٦٢,٥٥٧	٩٨,٧٢١,٨١٧	١,٩٠٣,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٧٧٤,٩٧٦	٧٧٤,٩٧٦	--	--	--	--	--		بنود الدخل الشامل الاخر
٧٧٤,٩٧٦	٧٧٤,٩٧٦	--	--	--	--	--		صافي ارباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
--	(٣١,٤٦٢,٥٥٧)	٣١,٤٦٢,٥٥٧	--	--	--	--		إجمالي الدخل الشامل الاخر
(٦٤,٤٧٧,٨٨٦)	--	(٦٤,٤٧٧,٨٨٦)	--	--	--	--	(٢٦)	محول الي ارباح مرحلة
(٦٤,٤٧٧,٨٨٦)	(٣١,٤٦٢,٥٥٧)	(٣٣,٠١٥,٣٢٩)	--	--	--	--		إجمالي معاملات مع مالكي الشركة
٦١٦,٩٢٦,٠٩٥	٧٧٤,٩٧٦	٦٥,٧٠٦,٤٨٨	١,٩٠٣,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٦٥١,٦٦١,٣١٩	٣٥,٥١٠,٢٥٠	٦٥,٧٠٦,٤٨٨	١,٩٠٣,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١٧,٨٣٨,٩٠٩	١٧,٨٣٨,٩٠٩	--	--	--	--	--		بنود الدخل الشامل الاخر
١٧,٨٣٨,٩٠٩	١٧,٨٣٨,٩٠٩	--	--	--	--	--		صافي ارباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
--	(٣٥,٥١٠,٢٥٠)	٣٥,٥١٠,٢٥٠	--	--	--	--		إجمالي الدخل الشامل الاخر
(٢٠,٢٤٦,٩٤٨)	--	(٢٠,٢٤٦,٩٤٨)	--	--	--	--	(٢٦)	محول الي ارباح مرحلة
(٢٠,٢٤٦,٩٤٨)	(٣٥,٥١٠,٢٥٠)	١٥,٢٦٣,٣٠٢	--	--	--	--		إجمالي معاملات مع مالكي الشركة
٦٤٩,٢٥٣,٣٣٠	١٧,٨٣٨,٩٠٩	٨٠,٩٦٩,٧٩٠	١,٩٠٣,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠		
٢,٤٦١,٤٦٨	١٩,٤٦٠,٢٢٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
			يتم تسويته بـ :-
٢٨٠,٤٤٣	٢٧٢,٩٩٤	(٧)	اهلاك أصول ثابتة
٩١٩,٧٨٨	٩٢٠,٢١٢	(٦)	اهلاك استثمارات عقارية
٢٩,٢٧٨	١٣,٥٩٧	(٨)	استهلاك أصول غير ملموسة
٣,٦٩٥,٨٣٣	٤٢٠,٩٦٥		صافي الدخل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٦٤٢,٧٢١)	(١٨,١٥٥,٨٩٨)	(١٨)	إيراد توزيعات
(٩,٠٢٩,٩٨٨)	(٩,٩٣٢,٩٨٧)	(١٩)	إيراد استثمارات عقارية
٥١,٣٦٢	٥,٠٤٢		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
(٣,٠٦٣,٥٠٢)	(١,٥٠٠,٥٧٨)		عوائد دائنة
(٦,٢٩٨,٠٣٩)	(٨,٤٩٦,٤٣١)		
			التغير في :-
(٢٤,٢٦٤,٧٢٤)	--		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٦٣,١٩٢)	١٢٠,٦٢٣		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧١٨,٢٠٠	--		مستحق من أطراف ذات علاقه
(١٠,٨٧٠,١٨٠)	(٥,١٢١,٥٩٦)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٩١٤,٦٣٣)	--		أوراق دفع
(٧٣٤,٦٣٠)	--		المستخدم من مخصص مطالبات
(٤,٤٧٧,٨٨٦)	(٥,٢٤٦,٩٤٨)	(٢٦)	توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة
(٤٧,٠٠٥,٠٨٤)	(١٨,٧٤٤,٣٥٢)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٧١,٨٢٠)	--	(٣-٢٢)	ضرائب الدخل المسددة
(٤٧,٠٧٦,٩٠٤)	(١٨,٧٤٤,٣٥٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
--	(١٨,٧٣٨)	(٧)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١,٦٤٢,٧٢١	٢,٥٩١,٦٦٤		توزيعات أرباح محصلة
٢,٩١٩,٦٩٦	١١,٧٧٦,١٠٩		عائد استثمارات عقارية محصل
٢,٨٣٤,٤٤٢	١,٠٨٠,٩٦٠		عوائد دائنة محصلة
٧,٣٩٦,٨٥٩	١٥,٤٢٩,٩٩٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٣٩,٦٨٠,٠٤٥)	(٣,٣١٤,٣٥٧)		صافي التغير في النقدية لدى البنوك - خلال الفترة
١٤٤,٦٠٩,٤٥٥	٩٩,٤٣٦,٩٨٨	(١١)	رصيد النقدية لدى البنوك - أول الفترة
(٥١,٣٦٢)	(٥,٠٤٢)		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
١٠٤,٨٧٨,٠٤٨	٩٦,١١٧,٥٨٩	(١١)	رصيد النقدية لدى البنوك - آخر الفترة

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

١. نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني والنشاط

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

٢-١ عرض الشركة

العمل في مجال الاستثمارات الصناعية والزراعية وإستصلاح وإستزراع الأراضى وتنمية الثروة الحيوانية والسمكية والتنمية العقارية والسياحية وما يلزمهما من مرافق وتخطيط المدن بما لا يخالف الشريعة الإسلامية وبشروط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام 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 عن ٢١ أغسطس ٢٠٢٠ وتنتهي في ٢٠ أغسطس ٢٠٤٥ وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٢٠.

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

٤-١ مقر الشركة

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٠ مايو ٢٠٢١

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات 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 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

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

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

يحدد المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" متطلبات تحقق وقياس الأصول المالية 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 مبدئياً 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 المحفوظ 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 الالتزامات 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	٢ ٥٠١ ٥٨١	٢ ٥٠١ ٥٨١
النقدية وما في حكمها	بالتكلفة المستهلكة	٩٦ ١١٧ ٥٨٩	٩٦ ١١٧ ٥٨٩

إضمحلال قيمة الأصول

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

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

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

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

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

الإلتزامات المالية

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

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

٥-٢ قياس القيم العادلة

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

٦-٢ القوائم المالية المجمعة

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

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

٣- إستثمارات في شركات تابعة

عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	٣١ مارس 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
		٢٥٢,٣٣٣,٥٥٥	٢٥٢,٣٣٣,٥٥٥

٤- إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٩١٥٢٠٠	٣٨,٣٠	٩,٨٩٢,٤٢٣	٩,٨٩٢,٤٢٣
٤٧٥٠٠٠	٣٢,١٣	٤,٧٥٠,٠٠٠	٤,٧٥٠,٠٠٠
٣٣٩٩٨	٤٧,٨٧	٣,٣٩٩,٨٠٠	٣,٣٩٩,٨٠٠
٥٧١٥٣٥	٥٢,٦	٥٠,٠٠٠,١٠٠	٥٠,٠٠٠,١٠٠
١٧٠١٠	٤٢,٥	١,٧٠١,٠٠٠	١,٧٠١,٠٠٠
٤٥٠,٠٠٠	٢٧,٠١	١٣,٨٣٤,٠٧٤	١٣,٨٣٤,٠٧٤
		٨٣,٥٧٧,٣٩٧	٨٣,٥٧٧,٣٩٧
		(١,٥٤١,١١٨)	(١,٥٤١,١١٨)
		٨٢,٠٣٦,٢٧٩	٨٢,٠٣٦,٢٧٩

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 لإتفاقية 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 لاتفاقية المساهمين بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٧ وبلغ نصيب الشركة عدد ٧١٥ ٥٢٥ سهم مما أدى إلي ارتفاع نسبة المساهمة علماً بأن لا يوجد سيطرة علي السياسات المالية والتشغيلية.

٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

عدد الأسهم	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٩٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠
	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم ينكر 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 مارس 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
(٩٢٠,٢١٢)	(٩٢٠,٢١٢)	--	إهلاك الفترة
(٩,٣٠٢,٨٦٠)	(٩,٣٠٢,٨٦٠)	--	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
٢٠٥,٨٠٠,٥٠٧	١٧٤,٧٣٩,٦١٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١
٢٠٦,٧٢٠,٧١٩	١٧٥,٦٥٩,٨٣١	٣١,٠٦٠,٨٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية البالغ ٢٠٥,٨٠٠,٥٠٧ 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 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 .

- مبلغ ١٩٥,٤٦٩,٦١٩ جنيه مصري عبارة عن صافي تكلفة إقتناء مبنى إداري بالقرية الذكية متضمنة ٢٠,٧٣٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمة مساحة الارض بالإضافة إلى تكلفة تطوير وتجهيز المبنى والبالغ مساحته ١٢٤٣٨ متر مربع بإجمالي عدد ٦ أدوار بالإضافة إلى مساحات خدمية ممثلة في ٣ أدوار تحت الأرض. والتي يبلغ قيمته العادلة نحو مبلغ ٣٤٥,١ مليون جنيه مصري وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٩ وفقاً لتقرير التقييم.

تسلسل القيمة العادلة:

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

الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
٢٠٢١ مارس ٣١	٥٥٨,٣٤١,٥٠٠	--	٥٥٨,٣٤١,٥٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٥٨,٣٤١,٥٠٠	--	٥٥٨,٣٤١,٥٠٠

شركة المنقفي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقرآن المالية الدورية المستخلصة من الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنبة المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

التكلفة	أصول ثابتة	مباني و عقارات	تجهيزات	أجهزة كهربائية والكرونية	وسائل نقل	أثاث وتجهيزات مكتبية	سفن الآلات	أجهزة اتصالات	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	١,٢٦٠,١٥٥	٢,٥٢٤,٠٣١	٢,٩٨٦,١٣٠	١,٣٨١,١٣٧	٢,٩٨٦,١٣٠	٤٧٠,٤٦٠	٥٢,١٨٤	٢٥٣,٨٨٩	٩,٣٢٧,٩٨٦
إضافات خلال العام	--	٥٥٠,٢١٠	--	٣٠,١٩٨	--	١٤٩,٣٥٨	--	٣٥,٥٠٠	٧٦٤,٧٦٦
إستبعادات خلال العام	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٢٦٠,١٥٥	٣,٠٧٤,٢٤١	٢,٩٨٦,١٣٠	١,٤١١,٣٣٥	٢,٩٨٦,١٣٠	٦١٩,٨١٨	٥٢,١٨٤	٢٨٨,٨٨٩	١٠,٠٩٢,٧٥٢
إضافات خلال الفترة	--	--	--	--	--	--	--	١٨٨,٧٣٨	١٨٨,٧٣٨
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	١,٢٦٠,١٥٥	٣,٠٧٤,٢٤١	٢,٩٨٦,١٣٠	١,٤١١,٣٣٥	٢,٩٨٦,١٣٠	٦١٩,٨١٨	٥٢,١٨٤	٣٠٧,٦٢٧	١٠,١١١,٤٩٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	(٨٣٠,١١٧)	(١,٨٠٨,٧٢٩)	(١,١٢٠,٥٠٣)	(١,١٢٠,٥٠٣)	(٦١٢,٦٨٩)	(٤١٣,١٧٨)	(٥٢,١٨٣)	(١٥٢,٧١٤)	(٤,٩٩٠,١١٢)
إهلاك العام	(٣٣,٢٠٣)	(٢٧٠,٧٤٣)	(١٢٤,٩٠٧)	(١٢٤,٩٠٧)	(٥٦٧,٠٢٦)	(١٧,٨٧٨)	--	(٦٨,٥٥٨)	(١,٠٨٢,٢٦٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(٨٦٣,٣٢٠)	(٢,٠٧٩,٤٧٢)	(١,٢٤٥,٤٠٩)	(١,٢٤٥,٤٠٩)	(١,١٧٩,٧١٥)	(٤٣١,٠٠٦)	(٥٢,١٨٣)	(٢٢١,٢٧٢)	(٦,٠٧٢,٣٧٧)
إهلاك الفترة	(٨٦,٣٠١)	(٧٦,٨٥٦)	(١٦,٥٧٤)	(١٦,٥٧٤)	(١٤٦,٧٥٧)	(٨,٦٧٩)	-	(٢٠,٨٢٧)	(٢٧٧,٩٩٤)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	(٨٧١,٦٢١)	(٢,١٥٦,٣٢٨)	(١,٢٦١,٩٨٣)	(١,٢٦١,٩٨٣)	(١,٣٢٦,٤٧٢)	(٤٣٩,٦٨٥)	(٥٢,١٨٣)	(٢٤٢,٠٩٩)	(٦,٣٤٥,٣٧١)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١	٧٨٨,٥٣٤	٩١٧,٩١٣	١,٢٦٤,٦٥٨	١٤٩,٣٥٢	١,٦٦٤,٦٥٨	١٨٠,١٣٣	١	٦٥,٥٢٨	٣,٧٦٦,١١٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٩٦,٨٣٥	٩٩٤,٧٦٩	١,٨٠٦,٤١٥	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 المهالكة دفترياً حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ ولانك تستخدم كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
أجهزة كهربائية والكرونية	١,١٧٨,٢٦٧
وسائل نقل	١٥١,٠٠٠
أثاث وتجهيزات مكتبية	٣٨٨,٣٧٣
أجهزة اتصالات و برامج حاسب الى	٨٣٦,٦٢٦
	٢,٤٨١,٨٦٦

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

٨- أصول غير ملموسة

برامج حاسب الى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	التكلفة
٩٣٤,١١٠	٩٣٤,١١٠	الرصيد أول الفترة/العام
--	--	أضافات خلال الفترة/العام
٩٣٤,١١٠	٩٣٤,١١٠	الرصيد آخر الفترة/العام
		مجمع الاستهلاك
(٧١٧,٩٠٥)	(٧٩٨,٤٢٨)	الرصيد أول الفترة/العام
(٨٠,٥٢٣)	(١٣,٥٩٧)	إستهلاك الفترة/العام
(٧٩٨,٤٢٨)	(٨١٢,٠٢٥)	
		صافي القيمة الدفترية
١٣٥,٦٨٢	١٢٢,٠٨٥	الرصيد آخر الفترة/العام

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٥٠,٤١٥	٥٣٦,٦١١	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٠٨,٥٠٠	١٠٨,٥٠٠	دفعات مقدمة موردين
٣٧٨,٨٣٣	٤١٩,٦١٨	إيرادات مستحقة
٢٠٨,٨٥٠	٨٠,٨٦٤	عهد وسلف عاملين
٨٨١,٩٣٩	١,٢٤٦,١٤٨	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١,٥٠٠,٨٤٠	١,٥٠٠,٨٤٠	أرصدة مدينة أخرى *
٣,٢٢٩,٣٧٧	٣,٨٩٢,٥٨١	
(١,٣٩١,٠٠٠)	(١,٣٩١,٠٠٠)	الاضمحلال في أرصدة مدينة أخرى *
١,٨٣٨,٣٧٧	٢,٥٠١,٥٨١	

* 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.

١٠- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٧,٧٦٥,٠٢٩	١٧,٣٤٤,٠٦٤	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية
١٧,٧٦٥,٠٢٩	١٧,٣٤٤,٠٦٤	

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

وتتمثل الحركة علي قيمة الإستثمارات ما يلي:-

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

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

* يتمثل الرصيد البالغ ١٧,٣٤٤,٠٦٤ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ في الأتي:

- عدد ٣٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم البنك التجاري الدولي بقيمة ١٧,٣٣٤,٠٠٠ جنيه مصري وفقاً للقيمة العادلة للسهم في ٣١ مارس ٢٠٢١.
- عدد ١٠٠ سهم من أسهم شركة مينا فارم للأدوية بقيمة ١٠,٠٦٤ جنيه مصري وفقاً للقيمة العادلة للسهم في ٣١ مارس ٢٠٢١.

تسلسل القيمة العادلة:

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

المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	
--	--	١٧,٣٤٤,٠٦٤	١٧,٣٤٤,٠٦٤	٣١ مارس ٢٠٢١
--	--	١٧,٧٦٥,٠٢٩	١٧,٧٦٥,٠٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١- نقدية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
		حسابات جارية بعائد استثماري لدى البنوك
٩٦,٦٨٩,٧٤١	٩٣,٣٨٦,٤٥٧	عملة محلية
١,٩٨٦,٥٩٨	١,٩٧٠,٩٤٨	عملة أجنبية
٩٨,٦٧٦,٣٣٩	٩٥,٣٥٧,٤٠٥	
		ودائع لدى البنوك *
٧٦٠,٦٤٩	٧٦٠,١٨٤	عملة أجنبية
٩٩,٤٣٦,٩٨٨	٩٦,١١٧,٥٨٩	

* جميع الودائع بالعملة قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

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 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 الآتى:
- الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بغرض الأستحواذ على نسبة حاکمة تصل إلى ٨٠% من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م).
- الموافقة على معامل المبادلة بين أسهم زيادة رأس المال المصدر لشركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) وبين أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي التي تم الأستحواذ عليها والموضح بتقرير المستشار المالي المستقل على النحو التالي:
- القيمة العادلة لسهم الملتقى العربي للاستثمارات ٤١,١٠ جنيه مصري
- القيمة العادلة لسهم التوفيق للتأجير التمويلي ١٩,٢٥ جنيه مصري
- معامل المبادلة ٢,١٣٥١ سهم
- يتم التبادل على أساس أن كل سهم من شركة الملتقى العربي للاستثمارات يقابل ٢,١٣٥١ سهم من شركة التوفيق للتأجير التمويلي والمعتمدة من مراقب حسابات الشركة ومجلس الإدارة في ٣١ مايو ٢٠١٢.
- الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل لشركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) بحدود ٧٤٩٣٨٧٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري من خلال عملية مبادلة الأسهم فيما بين مساهمي شركة التوفيق للتأجير التمويلي " المستحوذ عليها" وبين شركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) "المستحوذ" وذلك بالقيمة العادلة لسهم كل شركة والتي تحددت بناء على تقرير المستشار المالي المستقل.
- الموافقة على عدم إعمال حق الأولوية لقدامى المساهمين لشركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) وقصر الأكتتاب في زيادات رأس المال على مساهمي الشركة المستحوذ عليها والأغلبية في المبادلة علما بأنه سترتب على ذلك إنخفاض نسبة مساهمة قدامى مساهمي شركة الملتقى العربي للاستثمارات بعد الزيادة.
- 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.

شركة المنقفي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم ينكر خلاف ذلك)

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ١٩٧,٩٣٨,٧٠٠ جنيه مصرى إلى ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٤٩,٤٨٤,٦٨٠ جنيه مصرى موزع على ٤,٩٤٨,٤٦٨ سهم بقيمة اسمية للسهم عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل أربعة أسهم قائمة تمويلاً من أرباح العام المالى المدرج فى القوائم المالية المستقلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجارى بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٦ .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ جنيه مصرى إلى ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٥٢,٥٧٦,٦٢٠ جنيه مصرى موزع على ٥,٢٥٧,٦٦٢ سهم بقيمة اسمية 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 التجارى بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩ .
- ويتمثل هيكل المساهمين في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:-

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

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

١٣- 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 جنيه مصري .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٤,٧٤٢,٣٤٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٢٣,٧١١,٦٩٠ جنيه مصري .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة - إيضاح رقم (٣٠-٩).

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنيه مصري ، وبناء علي قرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ كما ورد (بإيضاح ١٣) الموافقة علي تحويل جزء من علاوة إصدار إلي 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 - احتياطي عام

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

١٦ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
--	٤,٠٦٧,٨٦٤	مصروفات مستحقة
١,٣٤٤,٤٨٠	١,٣٩٣,٤٤٧	دائنون - استشارات وخدمات و مقاولين
٥٥,٩٣٠	٤٨,٣٣٥	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٢٢,٩٢٤	٥٠,٣٤٥	مصلحة الضرائب - الأرباح التجارية والصناعية
٢,٩٦٧	٦٣,٨٧٠	مصلحة الضرائب - المهن الحرة
٢٨٠,٢٦٩	١,٠١٦,٨٦١	مصلحة الضرائب - كسب عمل
٢١٥,٢٢٧	٢١١,٧٨٧	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٣,٧٢٥	١٩٤,٦٠٩	تأمين مقاولي اعمال
١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين ايجار مبنى القرية الذكية *
٢,٢٠٧,٣٣١	--	إيرادات مقدمة - ايجار مبنى القرية الذكية **
٣٦,٧٣٩	٣٦,٧٣٩	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٥,١١٥,٠٣٢</u>	<u>١٨,٠٢٩,٢٩٧</u>	

* يتمثل مبلغ تأمين ايجار مبنى القرية الذكية البالغ ١٠,٩٤٥,٤٤٠ جنيه مصري في قيمة تأمين ايجار عدد ٤ أشهر محصل من شركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار وذلك أنه بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع عقد ايجار وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير مساحة ٨٢٩٢م^٢ والتي تشمل 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 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 الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير باقى مساحة المبنى الإداري البالغة ٤١٤٦م^٢ والتي 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 في 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 الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- مخصص مطالبات

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩٧٤,٨٢٦	٥,٠٥٧,٠٢٨	الرصيد في أول الفترة/ العام
--	٥,١٨٩,٥٧٩	المكون خلال الفترة/العام
--	(٩,٢٧١,٧٨١)	المستخدم خلال الفترة/العام
<u>٩٧٤,٨٢٦</u>	<u>٩٧٤,٨٢٦</u>	الرصيد في آخر الفترة/العام

١٨- إيرادات توزيعات

١-١٨ إيرادات توزيعات - استثمارات في شركات تابعة

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٧,٩٩٥,٢٢٥	١,٥٢٦,٢٦٦	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
١٦٠,٦٧٣	١١٦,٤٥٥	الشركة العربية للصناعات الهندسية
<u>١٨,١٥٥,٨٩٨</u>	<u>١,٦٤٢,٧٢١</u>	

١٩- إيرادات إستثمارات عقارية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٩,٩٣٢,٩٨٧	٩,٠٢٩,٩٨٨	إيرادات تأجير المبني الإداري بالقرية الذكية
<u>٩,٩٣٢,٩٨٧</u>	<u>٩,٠٢٩,٩٨٨</u>	

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

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

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

٢١- مصروفات إدارية وعمومية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٦٦,٥٠٠	٥١٠,٥٠٠	مكافآت وبدلات اللجان
١,٦٤٥,٣٦٤	٣,٠٣٥,٦٨٥	مكافآت - ممثلى الشركات المستثمر فيها
٦,٨٢٥	٦,٨٧٥	مكافآت ومنح وبدلات عاملين
١٦٤,٣٦٦	١٨٤,٩٤٥	مصروفات المقر
٢٣٦,٩١٩	٢٩٨,٨٨٩	مصروفات الرسوم والإشتراكات
٦١,٧٩٧	٨٣,٨٥٧	مصروفات سيارات والأنقالات
٣٩,٠٤١	٣٦,٤٩٧	مصروفات الإتصالات
١١٤,٤١٩	١٠٣,٥٧٤	مصروفات التأمين
١٢٤,٧١٩	١٥٦,٩٦١	دعاية وإعلان
٣,٧٦٥	٢,٨٨٧	مصروفات بنكية
١٨٣,٦٣٢	١٩٤,٣٩٦	استشارات واتعاب مهنية
٦,٠٨٠	-	تدريب عاملين
٤,٣٤٠	٢٢٥	مستلزمات كمبيوتر وخدمات نظم المعلومات وأحبار
٦١٦,٥٤٤	٦٥٦,١٣٤	مصروفات مبنى القرية الذكية *
<u>٣,٢٧٤,٣١١</u>	<u>٥,٢٧١,٤٢٥</u>	

* إيضاح رقم (١٩)

٢٢- ضريبة الدخل
٢٢ - ١ مصروف ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
(١,٣٣٤,٧٧٢)	(١,٣٤٠,٦٦٠)	ضريبة الدخل الجارية
(٧١,٨٢٠)	-	ضريبة على التوزيعات
(٢٧٩,٩٠٠)	(٢٨٠,٦٥٣)	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(١,٦٨٦,٤٩٢)</u>	<u>(١,٦٢١,٣١٣)</u>	

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

٢٢ - ٢ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢,٤٦١,٤٦٨	١٩,٤٦٠,٢٢٢	صافي ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٥٥٣,٨٣٠	٤,٣٧٨,٥٥٠	ضريبة الدخل المحسوبة بنسبة ٢٢,٥%
		يضاف:
١,٤١٢,٦٧٩	١,٣١٣,٦٦٦	مصروفات غير قابله للخصم
١٧,٧٧٥	١٤,١٧٤	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٧١,٨٢٠	--	ضريبة توزيعات الأرباح
		يخصم:
(٢٧٩,٩٠٠)	(٢٨٠,٦٥٣)	أهلاك وأستهلاك
(٣٦٩,٦١٢)	(٤,٠٨٥,٠٧٧)	إعفاءات
٢٧٩,٩٠٠	٢٨٠,٦٥٣	الضريبة الموجلة
١,٦٨٦,٤٩٢	١,٦٢١,٣١٣	ضريبة الدخل
٦٨,٥٢%	٨,٣٣%	السعر الفعلي للضريبة

٢٢ - ٣ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥,٨٨٨,٥٧٩	٥,٣١٩,٢٩٩	الرصيد أول الفترة / العام
٥,٥٨٥,٧٢٠	١,٣٤٠,٦٦٠	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
١١,٤٧٤,٢٩٩	٦,٦٥٩,٩٥٩	
(٦,١٥٥,٠٠٠)	--	المسدد خلال الفترة / العام
٥,٣١٩,٢٩٩	٦,٦٥٩,٩٥٩	الرصيد آخر الفترة / العام

٢٢ - ٤ التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
(١,٥٩٧,٣٥٠)	(٢,٧٤٨,٢٥٠)	رصيد أول الفترة / العام
		الضريبة الموجلة الناشئة عن:
(١,١٥٠,٩٠٠)	(٢٨٠,٦٥٣)	الأصول الثابتة
(٢,٧٤٨,٢٥٠)	(٣,٠٢٨,٩٠٣)	صافي الضريبة الموجلة التي ينشأ عنها التزام

٢٣- الموقف الضريبي

- تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال وتتمتع بالإعفاءات الضريبية الواردة بقانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي ألغى وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي ألغى وحل محله قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وكذا أية إعفاءات ضريبية أفضل في قانون آخر من خلال المشروعات التي تقيمها والتي تساهم فيها مع الغير وشريطة الحصول على موافقة الهيئة العامة للاستثمار على تلك المشروعات.
- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و القرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل ، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره ، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار :
 - * تخفيض سعر الضريبة ليصبح ٢٢,٥% من صافي الأرباح السنوية .
 - * تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥% ، حيث تم سدادها عن عام ٢٠١٤ فقط .
 - * تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
 - * وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٥ وتم مد التأجيل لمدة ثلاث سنوات أخرى تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٧ .
- وقد قرر رئيس مجلس الوزراء بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ إعفاء الأجانب غير المقيمين من الأرباح الرأسمالية تماماً وبشكل نهائي وتأجيلها علي المصريين والمقيمين حتي بداية ٢٠٢٢ .
- أ- الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية
السنوات منذ بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٢
تم الفحص والمحاسبة وتم سداد الضرائب ولا يستحق أي ضرائب على الشركة .
السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤
- تم فحص الشركة وتم إصدار نموذج ١٩ تحت رقم ١٥٥٨ بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٦ وتم الطعن على نتيجة الفحص وتم تحويل الخلاف الى اللجان الداخلية المتخصصة وتم تحديد ميعاد ٤ مايو ٢٠١٧ وتم الحضور ومناقشة أوجه الخلاف وتم تأجيل الجلسة الى ١٥ مايو ٢٠١٧ وتم إصدار قرار بإحالة الملف الى لجان الطعن الضريبي وتم تحديد جلسة بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٩ وتم مد أجل القرار إدارياً.
- بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٩ ورد إلي الشركة قرار لجنة الطعن عن النزاع الضريبي للسنوات ٢٠١٣-٢٠١٤ وذلك وقد أيدت لجنة الطعن المأمورية في إخضاع علاوة الاصدار عن زيادة رأس مال الشركة في ٢٠١٤ وذلك بإلتزامات ضريبية قدرها ١٣٧,٣٢١,٦٤٧ جنيه مصرى.
- وقد أفاد المستشار الضريبي للشركة بأن هذا القرار جاء مخالفاً لأحكام القانون والكتاب 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 فتوي مجلس الدولة في هذا الشأن والمنكورة 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 التزامها بسداد أية التزامات ضريبية أو أى أتعاب إستشارية أو مصاريف قضائية ناتجة عن عملية المبادلة وذلك تأكيداً لما سبق الاتفاق عليه في عملية مبادلة الأسهم في عام ٢٠١٢.
- بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠١٩ تم توقيع إتفاق جدولة المديونية - بين الشركة ومصحة الضرائب - والتي تتمثل في أصل الضريبة ومقابل التأخير حيث تم سداد ١٨,٢% من إجمالي الإلتزام الضريبي على أن يتم سداد الباقي على عدد ٢٤ شهر على أقساط شهرية متساوية على أن تتولى الشركة السداد فى المواعيد المحدده بإتفاق الجدولة وإعادة تحصيلها من شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة - المساهم بالشركة بنسبة ٣٧,٨٦% - فى المواعيد المحدده لكل قسط .
- بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩ تم تحويل مبلغ ٢ مليون دولار أمريكي (ما يعادل مبلغ ٣٢,٢٢٩ مليون جنيه مصري) من شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة إلى شركة الملتقى العربي للإستثمارات طبقاً للتعهد المبرم بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٩ حيث قامت الشركة بسداد الدفعة المقدمة والأقساط المستحقة طبقاً لجدولة المديونية مع مصحة الضرائب.
- بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠ تم توقيع عقد إتفاق بين شركة الملتقى العربي للإستثمارات وشركة بيت التوفيق للتنمية القابضة - مساهم بنسبة ٣٧,٨٦% وشركة دله البركة القابضة - مساهم بنسبة ٤٨,٥٣% والتي تتضمن ما يلي :-
إلتزم الطرفين بصفتهم المساهمين الرئيسيين لأشركة بسداد كامل الضريبة ومقابل التأخير وكافة المصاريف الخاصة بها والذي تم ربطها علي شركة الملتقى العربي للإستثمارات والخاصة بعلاوة الإصدار والبالغ نصيبهم فيها ١٢٦,٥٣٤,٩٥٧ جنيه مصرى بخلاف ما سوف يتم إحتسابه كمقابل تأخير حتي سداد الضريبة علي أن يتم تحويل الأقساط المستحقة شهرياً طبقاً للجدولة مع مصحة الضرائب وذلك حرصاً من جانبهم كمجموعة واحدة علي حقوق أقلية شركة الملتقى العربي للإستثمارات.
وقد تم خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ سداد قسطين يناير وفبراير ٢٠٢٠ فقط.
تلتزم شركة الملتقى العربي للإستثمارات بإثبات كامل المديونية المستحقة علي شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة وشركة دله البركة القابضة تحت حساب بند المستحق علي الأطراف ذات العلاقة مقابل إثبات إلتزام علي شركة الملتقى العربي للإستثمارات تجاه مصحة الضرائب بنفس القيمة علي أن يتم تخفيض تلك الأرصدة بقيمة الدفعات التي سيتم تحصيلها وفقاً لأتفاق الجدولة مع مصحة الضرائب وسداد هذه الأقساط إلي مصحة الضرائب.
إلتزام شركة الملتقى العربي للإستثمارات بمتابعة الدعوى القضائية المنظورة أمام محكمة القضاء الإداري للطعن علي قرار لجنة الطعن التي أقرت الربط الضريبي المفروض علي شركة الملتقى العربي للإستثمارات والخاص بعلاوة الإصدار يضاف إلي ذلك الإلتزام بمتابعة تفعيل لجان إنهاء المنازعات الضريبية والمقرر تفعيل نشاطها بعد صدور القانون الخاص بها لتقديم طلب إلي اللجنة فور إعلان البدء في تلقيها لطلبات الممولين.
إلتزام شركة الملتقى العربي للإستثمارات برد كافة المبالغ المسددة إليها من شركة بيت التوفيق للتنمية وشركة دله البركة القابضة فور إسترداد هذه المبالغ من مصحة الضرائب المصرية حال الحكم قضائياً لصالح شركة الملتقى العربي للإستثمارات.
- ويجدر الإشارة إلي أن أتفاق الجدولة مع مصحة الضرائب قد نص علي أنه في حالة صدور حكم المحكمة بتأييد الإلتزام سيتم السداد بالكامل وفي حالة صدور الحكم بالإعفاء سيتم تقديم طلب إسترداد مع حفظ الحق في إحتساب مقابل التأخير في السداد، وتعاد الجدولة في حالة صدور حكم المحكمة وتغير المديونية. وهذا الإتفاق لا يخل بحق الشركة وفي الطعن علي قرار لجنة الطعن بالضرائب والمنظور أمام محكمة القضاء الإداري 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 على 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 حتى تاريخه.

ب- ضريبة الأجر والمرتبات

السنوات بداية النشاط حتى ٢٠١٥

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

السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٨

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

سنة ٢٠١٩ / ٢٠٢٠

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

ج- ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

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

السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨

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

سنة ٢٠١٩ / ٢٠٢٠

لم يتم فحص حسابات الشركة حتى تاريخه .

د- ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

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

٢٤- 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.

١-٢٤ وقد بلغت المعاملات المتمثلة في توزيعات الأرباح التي أدرجت ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي :

عن الفترة المالية المنتهية في	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الشركة
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١		
١,٥٢٦,٢٦٦	١٧,٩٩٥,٢٢٥	إيرادات توزيعات أرباح	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
١١٦,٤٥٥	١٦٠,٦٧٣	إيرادات توزيعات أرباح	الشركة العربية للصناعات الهندسية

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

عن الفترة المالية المنتهية في	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	أجور ومرتبات
	١,٩٤٥,٦٠٢	١,٦٩٧,٠٩٧	
	٦٣,٠٠٠	٧٩,٠٠٠	بدلات مجلس الإدارة
	<u>٢,٠٠٨,٦٠٢</u>	<u>١,٧٧٦,٠٩٧</u>	

٢-٢٤ وقد بلغت المعاملات المتمثلة في الارصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة التي أدرجت ضمن قائمة المركز المالي كما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
١٥,٤٠٣,٥٦١	--	الشركة العربية للصناعات الهندسية
١٦٠,٦٧٣	--	شركة برفكت لصناعة الغزول
٦,٧٩٦,٠٣٧	٦,٧٩٦,٠٣٧	شركة اف.ام.سى.جى للتجارة والتوزيع
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	
<u>٢٦,١١٠,٢٧١</u>	<u>١٠,٥٤٦,٠٣٧</u>	

٢٥- الالتزامات العرضية المحتملة

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

٢٦- توزيعات أرباح

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

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	حصة المساهمين النقدية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	حصة العاملين النقدية *
٣,٥٥١,٠٢٥	٣,١٤٦,٢٥٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة *
١,٦٩٥,٩٢٣	١,٣٣١,٦٣٠	
<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.

٢٧- نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٧٧٤,٩٧٦	١٧,٨٣٨,٩٠٩	أرباح الفترة
		يخصم
(٧٧,٤٩٨)	(١,٧٨٣,٨٩١)	حصة العاملين في الأرباح (المقترحة)
(٦٩,٧٤٨)	(١٠٥,٥٠٢)	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (المقترحة)
٦٢٧,٧٣٠	١٥,٩٤٩,٥١٦	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٢	٠,٥٣	نصيب السهم في الأرباح

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

٢٨. 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 ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	العملة
٢,٧٤٧,٢٤٧	--	٢,٧٣١,١٣٢	--	دولار أمريكي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ مارس ٢٠٢١		
التأثير على أرباح العام	معدل التغير	التأثير على أرباح الفترة	معدل التغير	العملة
قبل ضرائب الدخل	%	قبل ضرائب الدخل	%	
٢٧٤,٧٢٥	١٠	٢٧٣,١١٣	١٠	دولار أمريكي
(٢٧٤,٧٢٥)	(١٠)	(٢٧٣,١١٣)	(١٠)	دولار أمريكي

ب. خطر الائتمان

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

النقدية وما في حكمها

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

الخسائر الإئتمانية المتوقعة

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

ج. خطر سعر الفائدة

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

د. خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة علي سداد التزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير. وتقوم إدارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الإلتزامات في مواعيد إستحقاقها بدون تحمل خسائر أو المخاطرة بسمعة الشركة. الجدول التالي يوضح ملخص 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 مارس ٢٠٢١
١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	دائنو توزيعات
٦,٦٥٩,٩٥٩	--	--	١,٣٤٠,٦٦٠	٥,٣١٩,٢٩٩	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
١٥,١١٥,٠٣٢	--	١٠,٩٤٥,٤٤٠	--	٤,١٦٩,٥٩٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٧٤,٨٢٦	--	--	٩٧٤,٨٢٦	--	مخصص مطالبات
٣٧,٧٤٩,٨١٧	--	١٠,٩٤٥,٤٤٠	٢,٣١٥,٤٨٦	٢٤,٤٨٨,٨٩١	

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 وتعميم منافع حاملي الأسهم. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها في ضوء التغيرات في شروط النشاط. لاتوجد تغيرات حدثت في اهداف وسياسات الشركة خلال العام.

٢٩. أحداث هامة

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

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

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

٣٠. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٠-١ 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 .

٣٠-٢ الاستثمارات

- استثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى -أو يحق لها -عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة الى المجموعة ويتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

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

- استثمارات في شركات شقيقة

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

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

- المشروعات المشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف الذين يمارسون سيطرة مشتركة حقوق في صافي أصول ذلك الترتيب وتتحقق سيطرة جميع الأطراف أو مجموعة من الأطراف على ترتيب بصورة مجتمعة عندما يجب ان يتصرفوا معاً لتوجيه الأنشطة التي تؤثر بشكل هام في العوائد ولا يوجد في الترتيب المشترك طرف يسيطر على لترتيب لصالحه لأن أي طرف في ترتيب سيطرة مشتركة يستطيع ان يمنع ايه اطراف اخرى او ايه مجموعة من الأطراف من السيطرة على الترتيب. تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك المشروعات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل مشروع على حده ، يجوز رد خسائر الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار .

- الأدوات المالية

السياسات المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

تصنيف وقياس الأصول المالية

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

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 لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحقيق 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 لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحقيق 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

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

إضمحلال قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة 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 الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

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

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

الالتزامات المالية

يتم 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 وثبتت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر .

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

- الألتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح او 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 او التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي و يتم ادراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

- استثمارات مالية متاحة للبيع

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء ، وغير 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 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 .

- 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 الاولي 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 وخسائرهما بقائمة الأرباح أو الخسائر .

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

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

سنة

٥٠

مباني وعقارات

٣-٣٠ أصول ثابتة

- تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المترجمة 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	سنترالات وعدد تليفونات
٢	أجهزة اتصالات

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل ، يتم الاعتراف بأي 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 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 آخر 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 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 .

٣٠-٤ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقننة بشكل منفرد أو لياً بالتكلفة .
بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال .

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

يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .
يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (٥ سنوات) .

٥-٣٠ 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 لبدن الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال.

٦-٣٠ عملاء ومديون

يتم إثبات العملاء والمديون 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.

٧-٣٠ دائنون

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

٨-٣٠ المخصصات

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

٩-٣٠ احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب 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.

١٠-٣٠ احتياطي عام

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

١١-٣٠ توزيعات الأرباح

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

١٢-٣٠ 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.

٣٠-١٣ 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 لاتمامها.

أرباح بيع أوراق مالية

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

إيراد توزيعات

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

إيراد الفوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد علي اساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال . معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم 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 .

٣٠-١٤ 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 .

٣٠-١٥ 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 .

٣٠-١٦ 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 وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم .

الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الإئتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الإعتبار التدفقات النقدية 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 الإئتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

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

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

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات إسترداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر 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 الأصول المالية قد أضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

إضمحلال الاستثمارات المتاحة للبيع

تعتبر الاستثمارات المتاحة للبيع قد اضمحلت إذا كان هناك دليل موضوعي بأن لا يمكن استرداد تكلفة هذا الأصل . بالإضافة الي الدليل الموضوعي ، تستخدم الشركة أدلة كيفية لتحديد 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 .

١٧-٣٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

١٨-٣٠ 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 .