

شركة الملتقى العربي للإستثمارات  
( شركة مساهمة مصرية )  
القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المجمع  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع
١	قائمة المركز المالي المجمع
٢	قائمة الدخل المجمع
٣	قائمة الدخل الشامل المجمع
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمع
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمع
٣٤-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع
٥١-٣٥	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المراجعة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المراجعة المرفقة لشركة الملتقي العربي للإستثمارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم المراجعة 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 المراجعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المراجعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المراجعة عمل إستفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى، ويقبل 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 إكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المراجعة .

### الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المراجعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع لشركة الملتقي العربي للإستثمارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المراجعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنينة المصري)
			<b>الأصول</b>
			<b>أصول غير متداولة</b>
٣٩,٨٩٢,٤٦٣	٣٨,٦٢٤,١٤٤	(٩)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	(١٠)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٣٤,٤٧٢,١٢٣	١٣٢,٤٢٠,٤٨٧	(١١)	أصول ثابتة
٣,٠٧٨,٧٣٣,٦٤٥	٣,١٣٢,٨٠٨,٩٨٤	(١٢)	عملاء تأجير تمويلي
٢,٥٣١,٠٠٠	٥٤١,٠٠٠	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١٨٩,٥٣١,٠٠١	١٨٨,٦٨٣,١٥٨	(١٤)	إستثمارات عقارية
٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	(١٥)	الشهرة
١,٤٥٠,٨٥٢	٤,٢٦٥,٨٥٣	(١٦)	أصول غير ملموسة
<b>٣,٥٢٩,٠٦٢,٨٦٣</b>	<b>٣,٥٧٩,٧٩٥,٤٠٥</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>أصول متداولة</b>
٢١,١٩٦,٠٠٠	١٨,٤٧٦,٠٠٠	(٥)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٤٠,٤١٤,٨١٨	١,١٧١,٥٠٤,٢٢١	(١٢)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم
١٥,٢٨٤,٧٩٢	٢٣,٩٧٥,٧٤٣	(٦)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٢٦,٢٦٧,٣٥٩	٢٧,٤٩٥,٦١٣	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٤,٤٥٢,٥٩٥	٦٥,٣٦٥,٣٥٧	(٨)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
--	٨٢,٦٩٠,٤١٠		أذون خزانة
٣٩٣,٥١٤,٥٠٠	٢٨٤,٢٠٥,٥٨٦	(٤)	تقديرة وما في حكمها
<b>١,٣٥١,١٣٠,٠٦٤</b>	<b>١,٦٧٣,٧١٢,٩٣٠</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>٤,٨٨٠,١٩٢,٩٢٧</b>	<b>٥,٢٥٣,٥٠٨,٣٣٥</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
--	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١-١٧)	مجنب تحت حساب زيادة رأس المال
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٨)	إحتياطي قانوني
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(١٩)	إحتياطي عام
٩٨,٥٤١,١٧٣	٩٨,٥٤١,١٧٣	(٢٠)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار
١٥,٤٤٤,١١٨	٥,٣٤٦,٢٧٣	(٤٣)	إحتياطي مخاطر أثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية
٢٠,٤٦٠,٦٨٤	٣٠,٥٥٨,٥٢٩	(٤٣)	إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي
١٢٢,٩٦٢,٨٩١	١٢٥,١٥٣,٥٤٧	(٢١)	أرباح مرحلة
١٠٢,٦٩٠,٩٥٠	١٦,٩٠٢,٢١٤		صافي أرباح الفترة / العام (بعد خصم الحقوق غير المسيطرة)
<b>٨١٢,٠٠٣,٢٧٤</b>	<b>٧٨٨,٤٠٥,١٩٤</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية (قبل الحقوق غير المسيطرة)</b>
١٧٣,٤٩١,٨٩٤	١٤٠,٦٤٩,٧٨٠	(٢٢)	الحقوق غير المسيطرة
<b>٩٨٥,٤٩٥,١٦٨</b>	<b>٩٢٩,٠٥٤,٩٧٤</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الإلتزامات</b>
			<b>التزامات غير متداولة</b>
٢,٩٢٩,٨٨٩,٨٥٨	٣,٣٤٩,٣٦٨,١٤١	(٢٦)	تمويلات طويلة الأجل
١,٣٦٥,٦٦١	٥٥٩,٠٩٩	(٢٧)	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
٦,٨٤١,٢٥٨	٢,٧٢٣,٩٢٥	(٣-٣٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<b>٢,٩٣٨,٠٩٦,٧٧٧</b>	<b>٣,٣٥٢,٦٥١,١٦٥</b>		<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
٧,٥٤٠,٩٠٧	٧,١٦٨,٨٨١	(٢٣)	مخصص مطالبات
٢,٣٧٨,١٧٥	١,٦٧٨,٨١٠	(٢٤)	موردون وأوراق دفع
١٢٣,٩٥٠,٨٦٥	٢٠٠,٤١٤,٤٩٤	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	٥٠,٧٨١,١٢٩		دائنو توزيعات
٧٧٢,١٨٦,٥٩٨	٦٥٣,٨٥٦,٦٥٣	(٢٦)	الجزء المتداول من تمويلات طويلة الأجل
٥٠,٥٤٤,٤٣٧	٥٧,٩٠٢,٢٢٩	(٢-٣٣)	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
<b>٩٥٦,٦٠٠,٩٨٢</b>	<b>٩٧١,٨٠٢,١٩٦</b>		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
<b>٤,٨٨٠,١٩٢,٩٢٧</b>	<b>٥,٢٥٣,٥٠٨,٣٣٥</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.  
تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس / عبد العزيز محمد يمانى

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المنتدب  
خالد أبو هيف

نائب الرئيس التنفيذي للإستثمار  
أحمد إبراهيم

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١		
٢٠٤,٣٢٠,٧٤٧	١٧٧,١٤٨,٥٢٤	(٢٨)	إيرادات النشاط
(٤٢٠,٩٦٥)	(٢,٧٢٠,٠٠٠)	(٢٩)	صافي الدخل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨٣,٠١٥,٠٢١)	(١٢٠,٤٤٤,١٩٤)	(٣٠)	تكاليف النشاط
١٢٠,٨٨٤,٧٦١	٥٣,٩٨٤,٣٣٠		مجمول الربح
(٢٣,٣٥٩,٨٦٣)	(٢٣,٤٥٤,٩٣٦)	(٣١)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,١١٦,٣١٩)	(١,٢٩٧,١٩٩)		بدلات مجلس الإدارة
(٢,٤٦٨,٨١٢)	(٢,٥١٠,٦٩٩)	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة
(٣٤١,٢٦٥)	(٢١٩,٦٧٦)	(٣٤)	عبء خسائر إئتمانية متوقعة
(٧٨١,٠٤٥)	(١,٢٦٨,٣١٩)	(٣٢,٩)	حصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة
٩٢,٨١٧,٤٥٧	٢٥,٢٣٣,٥٠١		أرباح التشغيل
٣,٣٢٦,٨٨٨	٦,٣٣٢,٥٠٧		إيراد عوائد
(٥٧,٠٢٠)	١,٤٣٧,٩٦٧		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
--	١٥٦,٢٣٤		أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
--	١٤٠,٠٠٠		أرباح بيع أصول ثابتة
٣٥٢,٣١٣	١٠٦,١٧١		إيرادات أخرى
٩٦,٤٣٩,٦٣٨	٣٣,٤٠٦,٣٨٠		صافي الأرباح قبل الضريبة
(٢٣,٩٩٦,٥٩٥)	(٨,٢٤٠,٤٥٩)	(١-٣٣)	مصروف ضريبة الدخل
٧٢,٤٤٣,٠٤٣	٢٥,١٦٥,٩٢١		صافي أرباح الفترة
			تتمثل في :
٤٩,١٣٥,٩٨١	١٦,٩٠٢,٢١٤		أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٢٣,٣٠٧,٠٦٢	٨,٢٦٣,٧٠٧		الحقوق غير المسيطرة
٧٢,٤٤٣,٠٤٣	٢٥,١٦٥,٩٢١		صافي أرباح الفترة
٠.١١	٠.٠٢	(٣٥)	نصيب السهم في الأرباح

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

عن الفترة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٧٢,٤٤٣,٠٤٣	٢٥,١٦٥,٩٢١	صافي أرباح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>٧٢,٤٤٣,٠٤٣</u>	<u>٢٥,١٦٥,٩٢١</u>	إجمالي الدخل الشامل
		يتمثل في :-
٤٩,١٣٥,٩٨١	١٦,٩٠٢,٢١٤	أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٢٣,٣٠٧,٠٦٢	٨,٢٦٣,٧٠٧	الحقوق غير المسيطرة
<u>٧٢,٤٤٣,٠٤٣</u>	<u>٢٥,١٦٥,٩٢١</u>	

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي قبل الحقوق غير المسيطرة	أرباح التوزع بعد خصم الحقوق غير المسيطرة	أرباح موزعة	إجمالي مقادير صلاحيات تأثير تمويل	إجمالي مقادير أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الترتيب المالية	إجمالي فئات - علاوة إصدار	إجمالي عام	إجمالي قانوني	مخيب تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المصغر والمطلوع	إجمالي رقم
٨٧٤,٥٠,٥٤٣	١٤٦,١٤٤,٢٢٩	٧٢٨,٣٥٦,٣١٤	٧٤,٥٠٩,١٢٦	١٠,٨١٤,٧٧,٥٥٧	---	---	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	---	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٧٨٦,٥٠٢	١,١٩٠,٧٩٩	٢,٥٩٥,٧٠٣	---	٢,٥٩٥,٧٠٣	---	---	---	---	---	---	---	---
٨٧٨,١١٨,٨٨٥	١٤٤,٣٣٩,٠٢٨	٧٣٣,٧٧٩,٨٦٧	٧٤,٥٠٩,١٢٦	١١,٠٧٧,٥١٠	---	---	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	---	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٢٤,٤٢,٠٤٣	٢٣٣,٧٠,٩١٢	٤٩٠,٧١٩,٩٨١	٤٩,١٣٥,٩٨١	---	---	---	---	---	---	---	---	---
٧٢,٤٤٣,٠٤٣	٢٣,٣٧٠,٩١٢	٤٩,١٣٥,٩٨١	٤,٩١٣,٥٩٨	---	---	---	---	---	---	---	---	---
---	---	---	(٧٤,٥٠٩,١٢٦)	٧٤,٥٠٩,١٢٦	---	---	---	---	---	---	---	---
(٣٦٧,٤٢٠,٢٠٣)	(١٠,٨٨٦,٤٧٩)	(٣٥٦,٥٣٣,٧٢٤)	---	(٣٥٦,٥٣٣,٧٢٤)	---	---	---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---	٣٥٦,٥٣٣,٧٢٤	---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	٩٦٤,٥٧٩	(٩٦٤,٥٧٩)	---	---	---	---	---	---
(٣٦٧,٤٢٠,٢٠٣)	(١٠,٨٨٦,٤٧٩)	(٣٥٦,٥٣٣,٧٢٤)	(٧٤,٥٠٩,١٢٦)	١٧,٧٨٦,٤٠٠	٩٦٤,٥٧٩	٢,٦٢٦,٤,٢٧٣	---	---	---	---	---	---
٩١٣,٥٩,٣٣٥	١٥٤,٨١٠,٩١١	٧٥٨,٧٨٠,٤٢٤	٤٩,١٣٥,٩٨١	١٣,٣٥٦,٣١٠	٩٦٤,٥٧٩	٢,٦٢٦,٤,٢٧٣	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	---	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٨٨,٤١٥,١٦٨	١٧٣,٤٢١,٨٨٤	٣٦١,٨٣٧,٠٥٢	١٠٣,٢٦٠,٩٥٠	١٣,٣٥٦,٣١٠	٢,٦٢٦,٤,٢٧٣	١٥,٤٤٤,١١٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	---	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٥,١٦٥,٩١١	٨,٣٢٣,٧٠٧	١٦,٨٤٢,٢٠٤	١٦,٨٤٢,٢٠٤	---	---	---	---	---	---	---	---	---
٢٥,١٦٥,٩١١	٨,٣٢٣,٧٠٧	١٦,٨٤٢,٢٠٤	١٦,٨٤٢,٢٠٤	---	---	---	---	---	---	---	---	---
---	---	---	(١٠,٢٦٩,٩٥٠)	١٠,٢٦٩,٩٥٠	---	---	---	---	---	---	---	---
(٨١,٦٠٦,١١٥)	(٤,١٠٥,٨٢١)	(٧٧,٥٠٠,٢٩٤)	---	(٧٧,٥٠٠,٢٩٤)	---	---	---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
(٨١,٦٠٦,١١٥)	(٤,١٠٥,٨٢١)	(٧٧,٥٠٠,٢٩٤)	(١٠,٢٦٩,٩٥٠)	١٠,٢٦٩,٩٥٠	---	---	---	---	---	---	---	---
٩٢٧,٥٤٤,٧٢٤	١٤٠,١٤٤,٧٧٠	٧٨٧,٤٠٠,٩٥٤	١٦,٨٤٢,٢٠٤	١٣,٣٥٦,٣١٠	٢,٦٢٦,٤,٢٧٣	١٥,٤٤٤,١١٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	---	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩٦,٤٣٩,٦٣٨	٢٣,٤٠٦,٣٨٠		صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصص غير المسيطرة
٢,٤٦٨,٨١٢	٢,٥١٠,٦٩٩	(١١)	إهلاك أصول ثابتة
٨٤٧,٨٤٣	٨٤٧,٨٤٣	(١٤)	إهلاك إستثمارات عقارية
١٣,٥٩٧	١٨٤,٩٩٩	(١٦)	إستهلاك أصول غير ملموسة
٣٤١,٢٦٥	٢١٩,٦٧٦	(٣٤)	عبء خسائر إئتمانية متوقعة
—	(١٤٠,٠٠٠)		أرباح بيع أصول ثابتة
٤٢٠,٩٦٥	٢,٧٢٠,٠٠٠	(٥)	صافي الدخل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٨١,٠٤٥	١,٢٦٨,٣١٩	(٩)	حصة الشركة في خسائر شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
—	(٥٤١,٥٥٠)		إيرادات توزيعات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣,٣٢٦,٨٨٨)	(٦,٣٣٢,٥٠٧)		إيراد عوائد
(٩,٩٣٢,٩٨٧)	(١٠,٩٢٦,٢٨٥)		إيراد إستثمارات عقارية
٥٧,٠٢٠	(١,٤٣٧,٩٦٧)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الاجنبية
٨٨,١١٠,٣١٠	٢١,٧٧٩,٦٠٧		
			التغير في :-
٣٢٦,٠٥٠,٤٠٣	(٣٩٦,٠٦٦,٩٣١)		عملاء عقود التأجير التمويلي
(١٥,٧١٠,٢٥٥)	٧٩٣,٧٧٨		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
—	(٩,٠٠٠,٠٠٠)		مستحق علي الأطراف ذات علاقة
(٩٦٠,١١١)	(٦٩٩,٣٦٥)		موردون وأوراق دفع
(٥١٥,٩٩٠)	(٨٠٦,٥٦٢)		تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
٦٢,٣٨٦,٤١٧	٦٥,٥٣٧,٣٤٤		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
—	(٣٧٢,٠٢٦)	(٢٣)	المستخدم من المخصصات
(١٤,٥٨٦,٢١٨)	(٣٠,٨٢٤,٩٨٦)		توزيعات أرباح عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
٤٤٤,٧٧٤,٥٥٦	(٣٤٩,٦٥٩,١٤١)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
—	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢-٣٣)	ضرائب الدخل المسددة
٤٤٤,٧٧٤,٥٥٦	(٣٥٤,٦٥٩,١٤١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١٤٢,٦٠٨)	(٤٦٠,٠٦٣)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
—	(٩٠٠,٠٠٠)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
—	١٤١,٠٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٦,٢١٥,٤٤٣)	(١١٠,٠٠٠)		مدفوعات في المشروعات تحت التنفيذ
١١,٧٧٦,١٠٩	٢١,١٩٦,٩٩٣		إيراد إستثمارات عقارية محصلة
—	٤٠٠,٠٠٠		ودائع تستحق خلال ستة أشهر
٢,٩٠٧,٢٧٠	٥,٥٨٤,٥٨٥		إيراد عوائد محصلة
٨,٣٢٥,٣٢٨	٢٥,٨٥٢,٥١٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦٢٩,٢٣٢,٣٦٤	٦٥٩,١٦٥,٤٤١		متحصلات من تمويلات طويلة الأجل
(١,١٥٥,٧٢٥,٨٢٦)	(٣٥٨,٠١٧,١٠٣)		مدفوعات في تمويلات طويلة الأجل
(٥٢٦,٤٩٣,٤٦٢)	٣٠١,١٤٨,٣٣٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٧٣,٣٩٣,٥٧٨)	(٢٧,٦٥٨,٢٨٨)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٥٧,٠٢٠)	١,٤٣٧,٩٦٧		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٣١٦,٩٤٩,١٧٥	٣٨٩,٦٢١,٠٤٠		رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٢٤٣,٤٩٨,٥٧٧	٣٦٣,٤٠٠,٧١٩		رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
			لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
٢٤٧,٦٦٢,٦٨٦	٢٨٤,٢٠٥,٥٨٦	(٤)	رصيد النقدية وما في حكمها - طبقاً لقائمة المركز المالي
(٤,١٦٤,١٠٩)	(٣,٥٥١,١٦٨)		ودائع تستحق خلال ستة أشهر
—	٨٢,٦٩٠,٤١٠		أذون خزينة
—	٥٥,٨٩١		خسائر إئتمانية متوقعة
٢٤٣,٤٩٨,٥٧٧	٣٦٣,٤٠٠,٧١٩		النقدية وما في حكمها - لأغراض إعداد التدفقات النقدية

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



## شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

### ١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) - كشركة قابضة - في ٣ يناير ١٩٩٠ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي ألغى وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وذلك بغرض العمل في مجال الاستثمارات الصناعية والزراعية واستصلاح الأراضي وتنمية الثروة الحيوانية والسمكية والاستثمارات العقارية والسياحية المختلفة بما لا يخالف الشريعة الإسلامية وبشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية مع مراعاة أحكام القانون رقم ١٤٦ لسنة ١٩٨٨ ، على أن تتقدم الشركة إلى الهيئة العامة للاستثمار بدراسة اقتصادية مستقلة عن أي مشروع تعتمزم القيام به أو المشاركة فيه بأي شكل من الأشكال للموافقة عليها كشرط للتمتع بأحكام قانون الاستثمار .

### ٢- أسس إعداد القوائم المالية

#### ١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية وتم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٢٦ مايو 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 والافتراضات المحاسبية الهامة

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

#### ٢-٤ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣- أسس تجميع القوائم المالية

تتمثل القوائم المالية المجمعة في القوائم المالية للشركة القابضة والشركات الواقعة تحت سيطرتها الشركات التابعة والشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity) .

الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى - أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انتهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.
- تطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول و الالتزامات و الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لاصافي الاصول كشهرة . اذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لاصافي الاصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر .
- بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة والغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والتي تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة كما يلي :

تاريخ التأسيس / الإستحواذ	بلد التأسيس	طبيعة المساهمة	نسبة المساهمة	الحقوق غير المسيطرة	نشاط الشركة
٣٠ مارس ٢٠٠٨	مصر	مباشرة	٩٤%	٦%	القيام بكافة أشكال التنمية والتطوير للاستثمار العقاري
٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	مصر	مباشرة	٦٨.٤%	٣١.٦%	شركة التوفيق للتأجير التمويلي العمل في مجال التأجير التمويلي والتخصيم
٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	مصر	غير مباشرة	٦٨.٣٣%	٣١.٦٧%	شركة التوفيق للتوريق العمل في مجال التوريق

المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

يتم معالجة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي الى فقد الشركة القابضة للسيطرة باعتبارها معاملات مع أصحاب حقوق ملكية المجموعة. وفي حالة شراء حصة من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل أي فرق بين المبلغ المدفوع و هذه الحصة من الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية، كما يتم أيضا تسجيل أي أرباح أو خسائر ناجمة عن التصرف في الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

الشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity):

الشركات ذات الغرض الخاص هي الشركات التي تم إنشاؤها لتحقيق غرض خاص مثل توريق الحقوق المالية . يتم إدراج القوائم المالية للشركة ذات الغرض الخاص بالقوائم المالية المجمعة للمجموعة نظراً لأن الشركة ذات الغرض الخاص تخضع لسيطرة الشركة القابضة .

• عند إعداد القوائم المالية المجمعة يتم إتباع الخطوات التالية:

- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي ربح او خسارة الشركات التابعة للمجموعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة للمجموعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة و تتكون حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي الأصول من :

(١) مبلغ حقوق الحصص غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.

(٢) نصيب الحصص غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .

د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .

- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.
- تعرض الحصص غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة. كما يعرض نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

٤- نقدية وما في حكمها

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢١,٦١١	--	نقدية بالصندوق
		حسابات جارية وإستثمارية لدى البنوك
٢٥٦,٢٠٥,٣٧٢	٣٢٩,٠٤٥,٦١٠	عملة محلية
٥,٩٩٣,٨٤٥	٤,٤٦٢,٥٥٧	عملة أجنبية
		ودائع لدى البنوك
٣,٥٥١,١٦٨	٣,٩٥١,١٦٨	عملة محلية - تستحق خلال ستة أشهر
٥,١٦٩,٨٥١	٤,٤٦٢,٣٠٠	عملة أجنبية
١٣,٣١٩,٦٣٠	٥١,٦٥٠,٥٧٣	شيكات تحت التحصيل
٢٨٤,٢٦١,٤٧٧	٣٩٣,٥٧٢,٢٠٨	
(٥٥,٨٩١)	(٥٧,٧٠٨)	
٢٨٤,٢٠٥,٥٨٦	٣٩٣,٥١٤,٥٠٠	يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٨,٤٧٦,٠٠٠	٢١,١٩٦,٠٠٠	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية
<u>١٨,٤٧٦,٠٠٠</u>	<u>٢١,١٩٦,٠٠٠</u>	

وتتمثل الحركة علي قيمة الإستثمارات ما يلي :-

٣١ مارس ٢٠٢٢			
الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١	صافي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة	إستبعادات خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١
١٨,٤٧٦,٠٠٠	(٢,٧٢٠,٠٠٠)	--	٢١,١٩٦,٠٠٠
<u>١٨,٤٧٦,٠٠٠</u>	<u>(٢,٧٢٠,٠٠٠)</u>	<u>--</u>	<u>٢١,١٩٦,٠٠٠</u>

إستثمارات مقيدة بالبورصة \*

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

إستثمارات مقيدة بالبورصة \*

\* يتمثل الرصيد البالغ ١٨,٤٧٦,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ في الآتي:

- عدد ٤٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم البنك التجاري الدولي متضمنة ١٠٠,٠٠٠ سهم مجاني بقيمة ١٨,٤٧٦,٠٠٠ جنيه مصري وفقا للقيمة العادلة للسهم في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والتي بلغت ٤٦,١٩ جنيه مصري للسهم .

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	
--	--	١٨,٤٧٦,٠٠٠	١٨,٤٧٦,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠٢٢
--	--	٢١,١٩٦,٠٠٠	٢١,١٩٦,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٦- مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣,٧٥٠,٠٠٠	١٢,٧٥٠,٠٠٠	شركة أف أم سى جى للتجارة والتوزيع
٩,٥١٤,٤٥٢	٩,٥١٤,٤٥٢	شركة برفكت لصناعة الغزول
٢,٠٥٢,٤٥٣	٢,٠٥٢,٤٥٣	شركة الربيع للدواجن
١٥,٣١٦,٩٠٥	٢٤,٣١٦,٩٠٥	
(٣٢,١١٣)	(٣٤١,١٦٢)	يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة
١٥,٢٨٤,٧٩٢	٢٣,٩٧٥,٧٤٣	

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١,٥٨٤,٦٥٥	٨,١٠٤,٢٨٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٢٥١,٥٥٦	١,٩٠٧,١٣٣	مصلحة الضرائب
٦,٠٦٢,٣٧٩	٥,١٢٢,٩٥٧	عهد و سلف
٢,٥١٤,٧٠٨	٤,٥٨٠,٠٥٣	إيرادات مستحقة
١٠,٠٠٠,٥٩٨	٢,٨٦١,٢٤٨	مستحق على بنك مصر - أمين الحفظ
١٠,٥١٠	--	مدينون بيع شركات سمسة
٤,٩٦٠,٠٥٥	٤,٩٦٠,٠٥٥	تأمينات لدى الغير
٩٨,٨٠٨	٩٨,٨٠٨	دفعات مقدمة موردين
١,٤٤١,٠٠٠	١,٤٤١,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى *
٢٧,٩٢٤,٢٦٩	٢٩,٠٧٥,٥٤٠	
(١,٦٥٦,٩١٠)	(١,٥٧٩,٩٢٧)	يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة
٢٦,٢٦٧,٣٥٩	٢٧,٤٩٥,٦١٣	

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

٨- أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٥٤,٤٥٢,٥٩٥	٦٥,٣٦٥,٣٥٧	أصول عقارية (مسطحات تجارية وإدارية)*
٥٤,٤٥٢,٥٩٥	٦٥,٣٦٥,٣٥٧	

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٩- إستثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	
٩,٠٠١,٩٧٥	٨,٤٢٦,٢٢٦	%٢٨,٣٠	شركة شقيقة	شركة الربيع للدواجن
١,٢٣٦,٥٧٤	١,٦٥٨,٤٨٤	%٣٢,١٣	شركة شقيقة	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٥١٥,٤٢٣	٥٢٣,٧٩٠	%٤٧,٨٦	شركة شقيقة	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
٢٧,٢٥٢,١٤٩	٢٦,١٢٩,٣٠٢	%٥٢,٦٣	مشروع مشترك	شركة برفكت لصناعة الغزول
١,٨٨٦,٣٤٢	١,٨٨٦,٣٤٢	%٤٢,٥	مشروع مشترك	شركة جملة الدولية للتجارة
<b>٣٩,٨٩٢,٤٦٣</b>	<b>٣٨,٦٢٤,١٤٤</b>			

الرصيد فى آخر الفترة	استثمارات مبيعة خلال الفترة	٣١ مارس ٢٠٢٢ توزيعات أرباح خلال الفترة	خسائر / أرباح الفترة	رصيد أول الفترة	
٨,٤٢٦,٢٢٦	--	--	(٥٧٥,٧٤٩)	٩,٠٠١,٩٧٥	شركة الربيع للدواجن
١,٦٥٨,٤٨٤	--	--	٤٢١,٩١٠	١,٢٣٦,٥٧٤	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٥٢٣,٧٩٠	--	--	٨,٣٦٧	٥١٥,٤٢٣	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
٢٦,١٢٩,٣٠٢	--	--	(١,١٢٢,٨٤٧)	٢٧,٢٥٢,١٤٩	شركة برفكت لصناعة الغزول
١,٨٨٦,٣٤٢	--	--	--	١,٨٨٦,٣٤٢	شركة جملة الدولية للتجارة
<b>٣٨,٦٢٤,١٤٤</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(١,٢٦٨,٣١٩)</b>	<b>٣٩,٨٩٢,٤٦٣</b>	

الرصيد فى آخر العام	استثمارات مبيعة خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ توزيعات أرباح خلال العام	خسائر / أرباح لعام	رصيد أول العام	
٩,٠٠١,٩٧٥	--	(٢,٠٥٢,٤٥٣)	(٦,٦٦٨,٢٧٥)	١٧,٧٢٢,٧٠٣	شركة الربيع للدواجن
١,٢٣٦,٥٧٤	--	--	١٩٦,٦٨٧	١,٠٣٩,٨٨٧	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٥١٥,٤٢٣	--	--	(٣٦,٤٦٣)	٥٥١,٨٨٦	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
٢٧,٢٥٢,١٤٩	--	--	(٧,٦١٨,٩٢٥)	٣٤,٨٧١,٠٧٤	شركة برفكت لصناعة الغزول
١,٨٨٦,٣٤٢	--	--	--	١,٨٨٦,٣٤٢	شركة جملة الدولية للتجارة
--	(٤٨,٨٤٤,٩٤٩)	--	--	٤٨,٨٤٤,٩٤٩	الشركة العربية للصناعات الهندسية
<b>٣٩,٨٩٢,٤٦٣</b>	<b>(٤٨,٨٤٤,٩٤٩)</b>	<b>(٢,٠٥٢,٤٥٣)</b>	<b>(١٤,١٢٦,٩٧٦)</b>	<b>١٠٤,٩١٦,٨٤١</b>	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

(القيم بالألف جنيه مصري)

٣١ مارس ٢٠٢٢

اسم الشركة	نسبة المساهمة %	أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	حقوق الملكية	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	الإيرادات	صافى أرباح (خسائر) الفترة
شركة الربيع للدواجن	٣٨,٣٠ %	٤٨,٢٣٥	١١,٧٨٨	١٤,٤٢٧	٤٣,١٦١	٢,٤٣٤	١٢,٠٦٨	(١,٥٠٣)
شركة إف.ام.سي.جي للتجارة والتوزيع	٣٢,١٣ %	١,٢١٦	١٧,٣٨٧	(٣,٧٦١)	٢٢,٣٢١	٤٣	١٠١	١,٣١٣
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٤٧,٨٦ %	—	٣,٥٠٠	٢,٦٩٣	٨٠٧	—	—	١٧
شركة برفكت لصناعة الغزول	٥٢,٦ %	٥٠,٣٤٨	٢١,٠٠٧	٢٦,٧٤١	٤٢,٢٩٦	٢,٣١٩	١٧,٨٩٦	(٢,١٣٤)
شركة جملة الدولية للتجارة	٤٢,٥ %	٢٠٧	٤,٠١٧	٢,٢٣٢	١,٩٧٧	١٤	٣,٧٦٦	(٢,٥٣٦)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

اسم الشركة	نسبة المساهمة %	أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	حقوق الملكية	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	الإيرادات	صافى أرباح (خسائر) العام
شركة الربيع للدواجن	٣٨,٣٠ %	٤٥,٠٣٧	١١,١٠٧	١٥,٩٣٠	٣٧,٨٠٩	٢,٤٠٤	٤٦,٦٣٢	(١٧,٤١٠)
شركة إف.ام.سي.جي للتجارة والتوزيع	٣٢,١٣ %	١,٢٢٠	٧,٣٦١	(٤,٨٧١)	١٣,٤٥٣	—	٣,٣٠٣	٦١٢
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٤٧,٨٦ %	—	٣,٤٩٠	٢,٦٧٦	٨١٤	—	—	٧٦
شركة برفكت لصناعة الغزول	٥٢,٦ %	٥١,١١٠	٢١,١٠٥	١٥,٨١٢	٣٩,٣٢٧	٣,٠٧٥	٥٥,٠٥٦	(١٤,٤٧٦)
شركة جملة الدولية للتجارة	٤٢,٥ %	٢٠٧	٤,٠١٧	٢,٢٣٢	١,٩٧٧	١٤	٣,٧٦٦	(٢,٥٣٦)

١٠ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	عدد الأسهم
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣٩٠٠٠
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 بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بأى طرق تقييم أخرى.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)  
١١- أصول ثابتة

الإجمالي	أجوة اتصالات	حاسب آلي	سجلات	تأمينات وجهيزات	أجهزة القرنية	أثاث وجهيزات مكتبية	آلات ومعدات	وسائل نقل وانقل	مباني ومعدات	التكاليف في
١٦٠,١١٤,٨٠٥	٢٨٨,٨٨٩	١٢,٥٩١,٤٣٣	٥٢,١٨٤	٣,٠٧٤,٢٤١	١,٤١١,٣٣٥	١٦,٤٣٠,٨٣٧	٧٧٧,٥٨٨	٦,١٠٨,٦٣٠	١١٩,٤٢٩,٦٦٨	١ يناير ٢٠٢١
٢,٧٥٩,٩١٧	١٠,٤٣٨	٩٤٠,١٤٩	--	٥٠,٤٥٢	١٤١,١١٥	١١٦,٤٦٧	٧٦,٢٩٦	٣,٨٥٠,٠٠٠	--	الإضافات خلال العام
٢٣٧,٩١٧	--	٢٣٧,٩١٧	--	--	--	--	--	--	--	محول من مشروعات تحت التنفيذ
(٥٦٩,٧٥٦)	(١٢٩,٦٩٨)	(٤٢٠,٩٩٩)	--	--	(٢١,٧٤٧)	(٣,٢١٢)	--	(٣٧٧,٠٠٠)	--	إستبعادات خلال العام
١٦٢,٥٢٦,٨٨٣	٢٥٩,٦٢٩	١٢,٧٧٢,٤٠٠	٥٢,١٨٤	٣,٥٧٤,٦٩٣	١,٥٣٠,٧٠٣	١٦,٥٤٤,٠٩٢	٨٠٣,٨٨٤	٦,١٢١,٦٣٠	١١٩,٤٢٩,٦٦٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٦١,٠٦٣	--	٦٦,٠٦٣	--	--	--	--	--	٣٩٤,٠٠٠	--	الإضافات خلال الفترة
(١٥٦,٢٧٤)	--	(٢٢,٢٧٤)	--	--	--	--	--	(١٣٠,٠٠٠)	--	الإستبعادات خلال الفترة
١٦٢,٣٥٠,٦٧٢	٢٥٩,٦٢٩	١٢,٧٧٠,١٨٩	٥٢,١٨٤	٣,٥٧٤,٦٩٣	١,٥٣٠,٧٠٣	١٦,٥٤٤,٠٩٢	٨٠٣,٨٨٤	٦,٣٨٥,٦٣٠	١١٩,٤٢٩,٦٦٨	٣١ مارس ٢٠٢٢
(١٨٠,٠٨٥,٠٠١)	(٢٢١,٦٧١)	(٦,٥٤٢,٠٦٢)	(٥٢,١٨٣)	(٦,٠٧٩,٤٧٢)	(١,٢٤٥,٥٠٨)	(٩,٨٩,٥٨٤)	(٩,٨,٧٩٨)	(٢,٤٩٨,٣٢١)	(٤,٢٨١,٤٠٣)	٢٠٢١ يناير ١
(٩,٩٢٤,٧١٨)	(٦٦,٦٨٩)	(٢,٤٨٨,٤٩١)	--	(٣,٠٧,٤٢٤)	(٧٥,٥٤٦)	(٢,٥٨٣,٣٩٢)	(١,٤٢,٤٤٢)	(١,١٤٩,٧٩٣)	(٣١,٠٩,٩٤١)	إهلاك العام
٣٢٢,٤٥٩	١٢٩,٦٩٨	٣٤٢,٠٢	--	--	٢١,٧٤٧	٣,٢١٢	--	١٧٣,٦٠٠	--	مجموع إهلاك الإستبعادات
(٢٧,٥٧٠,٧٦٠)	(١٥٨,٢٢٢)	(٨,٩٩٦,٣٥١)	(٥٢,١٨٣)	(٢,٣٨٦,٨٩٦)	(١,٢٢٩,٢٠٧)	(٣,٥٦٩,٧٦٤)	(٢,٤٢,٢٤٠)	(٣,٤٧٤,٥١٤)	(٧,٣٩١,٣٤٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٢,٥١٠,٦٩٩)	(١٦,٩٣٠)	(٦,٥٥٩,٧٣٣)	--	(٨,٩٦,٣٦٧)	(٢١,٢٠٦)	(٦,٤٨,٢٢٣)	(٣,٨٠,٨٤٤)	(٢,٢٢,٤٣٠)	(٧٧٧,٤٨٦)	إهلاك الفترة
١٥١,٢٧٤	--	٢١,٢٧٤	--	--	--	--	--	١٣٠,٠٠٠	--	إستبعادات الفترة
(٢٩,٩٢٣,١٨٥)	(١٧٥,١٩٢)	(٩,٦٣١,٠٥٠)	(٥٢,١٨٣)	(٢,٤٧٦,٣٦٣)	(١,٣٣٠,٤١٣)	(٤,٢١٧,٩٨٧)	(٢,٨٠,٣٢٤)	(٣,٦٠٧,٩٤٤)	(٨,١٦٨,٨٢٩)	٣١ مارس ٢٠٢٢
١٣٢,٤٢٠,٤٨٧	٨٤,٤٣٧	٤,١٣١,١٣٩	١	١,٠٩٨,٤٣٠	٢١,٢٩٠	١٢,٣٢١,١٠٥	٥٢٣,٥٦٠	٢,٧٧٧,٦٨٦	١١١,٢٦٠,٨٣٩	صافي القيمة التقريبية ٣١ مارس ٢٠٢٢
١٣٤,٤٧٢,١٢٣	١٠١,٣٦٧	٤,٧٣٠,٤٤٩	١	١,١٨٧,٧٩٧	٢٣١,٤٩٦	١٢,٩٧٤,٣٢٨	٥١١,٦٤٤	٢,٦٤٧,١١٦	١١٢,٠٣٨,٣٢٥	صافي القيمة التقريبية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



شركة المنقذ العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٢ - عملاء تأجير تمويلي وتخصيم

الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي	نشاط التخصيم	الإجمالي	نشاط التأجير	نشاط التخصيم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	التمويلي* ٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣,٠٨٩,٣٠٧,٠٩٣	٣,٠٨٩,٣٠٧,٠٩٣	--	٣,١٤٣,٦١٤,٤٣٦	٣,١٤٣,٦١٤,٤٣٦	--	عملاء - غير متداول
(١٠,٥٧٣,٤٤٨)	(١٠,٥٧٣,٤٤٨)	--	(١٠,٨٠٥,٤٥٢)	(١٠,٨٠٥,٤٥٢)	--	خسائر إئتمانية متوقعة
٣,٠٧٨,٧٣٣,٦٤٥	٣,٠٧٨,٧٣٣,٦٤٥	--	٣,١٣٢,٨٠٨,٩٨٤	٣,١٣٢,٨٠٨,٩٨٤	--	الرصيد
٨٤١,١٤٨,٨١٠	٦٦٣,٨٢٠,٤٨٥	١٧٧,٣٢٨,٣٢٥	١,١٧١,٩٩٥,٦٣٦	٩٩٤,٦٦٧,٣١١	١٧٧,٣٢٨,٣٢٥	عملاء - متداول
(٧٣٣,٩٩٢)	(٣٨١,٠١٠)	(٣٥٢,٩٨٢)	(٤٩١,٤١٥)	(١٣٨,٤٣٣)	(٣٥٢,٩٨٢)	خسائر إئتمانية متوقعة
٨٤٠,٤١٤,٨١٨	٦٦٣,٤٣٩,٤٧٥	١٧٦,٩٧٥,٣٤٣	١,١٧١,٥٠٤,٢٢١	٩٩٤,٥٢٨,٨٧٨	١٧٦,٩٧٥,٣٤٣	الرصيد
٣,٩١٩,١٤٨,٤٦٣	٣,٧٤٢,١٧٣,١٢٠	١٧٦,٩٧٥,٣٤٣	٤,٣٠٤,٣١٣,٢٠٥	٤,١٢٧,٣٣٧,٨٦٢	١٧٦,٩٧٥,٣٤٣	رصيد العملاء

\*قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي (المحيل) بتاريخ ٢٠٢١/١/٣١ بتنفيذ عقد حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الأجله المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٥٠ ٠٨ ٢٨٣ ١ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٤٥٤ ٤٢٣ ٩٠ ١ جنيه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٢٢٩ ٧٨١ ٦٤ جنيه مصري أدرجت بقائمة الدخل.

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

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

تقوم الشركة خلال الفترة المالية الحالية بالإعداد لعملية عقد حوالة محفظة توريق مع شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة حيث إجمالي قيمة المحفظة المحالة مبلغ ٢,١١٨,١٨٩,٥٩٤ جنيه مصري.

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

وطبقاً لهذه العقود فإن الشركة لديها الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها، وأيضاً لديها النية لإجراء التسوية علي أساس الصافي بين الأصل والالتزام المالي، لذلك تم إجراء المقاصة بين تلك الأصول والالتزامات المالية، وطبقاً للإيضاح رقم (٢٦) "تمويلات طويلة الأجل" فقد بلغت قيمة تلك العقود في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥٥٦,٣٤١,٢٤٨ جنيه مصري مقابل مبلغ ٥٦٦,١٦٧,٧٦٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٢-١ حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والتخصيم

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٧,٧٠٠,٧٢٠	١١,٣٠٧,٤٤٠	الرصيد في بداية الفترة / العام
(٤,١٠٠,٨٨٠)	--	أثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية
(٢,٢٩٢,٤٠٠)	(١٠,٥٧٣)	رد خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام
١١,٣٠٧,٤٤٠	١١,٢٩٦,٨٦٧	الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٣ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢,٣٧٣,٦٢١	٢,٥٣١,٠٠٠	الرصيد في أول الفترة / العام
١,٧٣٣,٥٧٩	١١٠,٠٠٠	إضافات الفترة / العام
(٢٣٧,٩١٧)	--	المحول إلى أصول ثابتة الفترة / العام
(١,٣٣٨,٢٨٣)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	المحول إلى أصول غير ملموسة الفترة / العام
٢,٥٣١,٠٠٠	٥٤١,٠٠٠	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٤ - إستثمارات عقارية

الإجمالي	مباني وعقارات	أراضي	التكلفة
٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١ يناير ٢٠٢١
--	--	--	الأضافات خلال العام
٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(٧,٧٠٧,٢٠٥)	(٧,٧٠٧,٢٠٥)	--	مجمع الإهلاك
(٣,٣٩١,٣٧٤)	(٣,٣٩١,٣٧٤)	--	١ يناير ٢٠٢١
(١١,٠٩٨,٥٧٩)	(١١,٠٩٨,٥٧٩)	--	إهلاك العام
(٨٤٧,٨٤٣)	(٨٤٧,٨٤٣)	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١١,٩٤٦,٤٢٢)	(١١,٩٤٦,٤٢٢)	--	إهلاك الفترة
١٨٨,٦٨٣,١٥٨	١٥٧,٦٢٢,٢٧٠	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١٨٩,٥٣١,٠٠١	١٥٨,٤٧٠,١١٣	٣١,٠٦٠,٨٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
			صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية البالغ ١٨٨,٦٨٣,١٥٨ جنيه مصري فيما يلي :-  
- مبلغ ١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصري (١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) تكلفة إقتناء أرض تبلغ مساحتها ١٦٣٩٩ متر مربع تملكها الشركة في منطقة ألباطة 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 علي أن تتحمل شركة الرياض للتجارة والتنمية العقارية (كاسيل) كافة نفقات التمويل وتكاليف الدراسات والإنشاءات والتشطيبات والتسويق والاعلان علي هذا المشروع بالكامل دون أدني مسئولية علي الشركة.

- مبلغ ١٧٨,٣٥٢,٢٧٠ 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.

شركة المنقلى العربى للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٥ - الشهره

تتمثل الشهره البالغة ٧٨,٥٥١,٧٧٩ جنيه مصري بالفرق بين تكلفه اقتناء عدد ١٧,٩٩٩,٩٠٠ سهم من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي وبين نصيب الشركة في القيمة العادلة من صافي أصول الشركات التابعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) والخاص بتجميع الأعمال فقرة (٣٩) وهى كالتالى:

اسم الشركة	تاريخ الإقتناء الفعلى	حقوق الشركة فى القيمة العادلة (صافى أصول الشركات التابعة)	تكلفه الإقتناء	الشهره ٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة التوفيق للتأجير التمويلي	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩
إجمالى الشهره		٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩

١٦ - أصول غير ملموسة

التكلفه	علاقات عملاء *	برامج حاسب الي	الإجمالى
التكلفه في ١ يناير ٢٠٢١	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٤٤١,٤٣٤	٥٩,١١٧,٠٦٨
إضافات خلال العام	--	٨٩,٦١٨	٨٩,٦١٨
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	١,٣٣٨,٢٨٣	١,٣٣٨,٢٨٣
التكلفه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٧,٨٦٩,٣٣٥	٦٠,٥٤٤,٩٦٩
إضافات خلال الفترة	--	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠
التكلفه في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	١٠,٨٦٩,٣٣٥	٦٣,٥٤٤,٩٦٩
مجمع الاستهلاك			
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٦,٣٠٥,٧٥٢)	(٥٨,٩٨١,٣٨٦)
إستهلاك العام	--	(١١٢,٧٣١)	(١١٢,٧٣١)
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٦,٤١٨,٤٨٣)	(٥٩,٠٩٤,١١٧)
إستهلاك الفترة	--	(١٨٤,٩٩٩)	(١٨٤,٩٩٩)
مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٦,٦٠٣,٤٨٢)	(٥٩,٢٧٩,١١٦)
صافى القيمة الدفترية ٣١ مارس ٢٠٢٢	--	٤,٢٦٥,٨٥٣	٤,٢٦٥,٨٥٣
صافى القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	--	١,٤٥٠,٨٥٢	١,٤٥٠,٨٥٢

\* تتمثل علاقات عملاء في أصول غير ملموسة نتجت عن إقتناء عدد ١٧,٩٩٩,٩٠٠ سهم من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي حيث بلغت في تاريخ الإقتناء ٥٢,٦٧٥,٦٣٤ جنيه مصري تم إستهلاكها على خمس سنوات.

١٧ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري ، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٢٣ مليون جنيه مصري موزع علي ١٢.٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية .

- بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٢ قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة الاتي :

الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بغرض الأستحواذ على نسبة حاکمة تصل إلى ٨٠٪ من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م).

الموافقة على معامل المبادلة بين أسهم زيادة رأس المال المصدر لشركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) وبين أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي التي تم الأستحواذ عليها والموضح بتقرير المستشار المالي المستقل على النحو التالي :

القيمة العادلة لسهم الملتقى العربي للاستثمارات	٤١,١٠ جنيه مصري
القيمة العادلة لسهم التوفيق للتأجير التمويلي	١٩,٢٥ جنيه مصري
معامل المبادلة	٢,١٣٥١

يتم التبادل على أساس أن كل سهم من شركة الملتقى العربي للاستثمارات يقابل ٢,١٣٥١ سهم من شركة التوفيق للتأجير التمويلي 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) "المستحوذ" وذلك بالقيمة العادلة لسهم كل شركة والتي تحددت بناء على تقرير المستشار المالي المستقل.

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

- في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٢ تمت اجراءات نقل ملكية عدد ١٥٩٩٩٩٠٠ سهم من اسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م) بقيمة ٣٠٧,٩٩٨,٠٧٥ جنيه مصري بنسبة ٨٠٪ ، إدرج منها مبلغ الزيادة البالغة ٧٤,٩٣٨,٧٠٠ جنيه مصري كزيادة في رأس المال و مبلغ ٨٣,٤٨٧,٥٥٢ جنيه مصري كأحتياطي قانوني و مبلغ ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنيه مصري كأحتياطي علاوة إصدار . وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٣.

- بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة العادية للشركة الاتي :

الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ١٩٧,٩٣٨,٧٠٠ جنيه مصري إلى ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٩,٤٨٤,٦٨٠ جنيه مصري موزع على ٤,٩٤٨,٤٦٨ سهم بقيمة اسمية عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل أربعة أسهم . وقد تم التأشير بتلك الزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٦ .

قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ 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 ٥٧٦٤٩٦٥٧.٢١٢ 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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- 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 مارس ٢٠٢٢ فيما يلي:-

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

#### ١٧-١ المجنب تحت حساب زيادة رأس المال

قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم واحد جنيه مصري للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠.٢٠ سهم لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام والأرباح المرحلة المدرجة في القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتلك الزيادة في ١٤ أبريل ٢٠٢٢ .

#### ١٨- 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 يرونه محققاً لأصالح 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 إلى الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٢٣,٧١١,٦٩٠ جنيه مصري وهو يمثل قيمة نصف رأس المال المدفوع .

قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة - إيضاح رقم (٤٤-١٣) .

#### ١٩- إحتياطي عام

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

شركة المنقلى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٠ - إحتياطي خاص - علاوة اصدار

- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ زيادة رأس مال الشركة كما ورد (بإيضاح ١٧) فقد نتج عن ذلك علاوة إصدار بلغت ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنيه مصري ، وبناء علي قرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ كما ورد (بإيضاح ١٨) بالموافقة علي تحويل جزء من علاوة إصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ١٢٤,٨٢٩,٤٨٣ جنيه مصري .  
- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة علي تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنيه مصري من إحتياطي خاص -علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني وذلك نتيجة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع إلي ٣٠٠ مليون جنيه مصري ، وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ٩٨,٥٤١,١٧٣ جنيه مصري.

٢١ - أرباح مرحلة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٢٢,٩٦٢,٨٩١	١٠٨,١٩٧,٥٥٧	الرصيد في أول الفترة / العام
١٠٢,٦٩٠,٩٥٠	٧٤,٥٠٩,١٢٦	محول من أرباح العام السابق
(٤٠,٥٠٠,٢٩٤)	(٢٥,٨١٦,١٢٤)	توزيعات أرباح نقدية
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	مجنب تحت حساب زيادة رأس المال
--	١,٩٧٧,١٣٤	اثر تطبيق معيار رقم (٤٧) الأدوات المالية
--	(٣٥,٩٠٤,٨٠٢)	المحول الي إحتياطي مخاطر اثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
١٢٥,١٥٣,٥٤٧	١٢٢,٩٦٢,٨٩١	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٢ - الحقوق غير المسيطرة

٣١ مارس ٢٠٢٢					
الإجمالي	صافي أرباح الفترة	الأرباح المرحلة	إحتياطيات	رأس المال	
١٧٣,٤٩١,٨٩٤	٤٢,٢٥٣,٩٩١	٨٠,٠٨٧,٩٥٧	٨,٤١٨,٥٠٩	٤٢,٧٣١,٤٣٧	الرصيد في أول الفترة
--	(٤٢,٢٥٣,٩٩١)	٤٢,٢٥٣,٩٩١	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
--	--	(٢,١٦٣,٤٦٤)	٢,١٦٣,٤٦٤	--	محول إلى إحتياطي قانوني
(٤١,١٠٥,٨٢١)	--	(٤١,١٠٥,٨٢١)	--	--	توزيعات أرباح
٨,٢٦٣,٧٠٧	٨,٢٦٣,٧٠٧	--	--	--	صافي أرباح الفترة
١٤٠,٦٤٩,٧٨٠	٨,٢٦٣,٧٠٧	٧٩,٠٧٢,٦٦٣	١٠,٥٨١,٩٧٣	٤٢,٧٣١,٤٣٧	الرصيد في آخر الفترة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
الإجمالي	صافي ربح العام	الأرباح المرحلة	إحتياطيات	رأس المال	
١٤١,١٩٩,٢٢٩	٢٣,٤٢٧,٠٠٧	٦٧,٧٩٢,٤٠٢	٧,٢٤٨,٣٨٣	٤٢,٧٣١,٤٣٧	الرصيد في أول العام
--	(٢٣,٤٢٧,٠٠٧)	٢٣,٤٢٧,٠٠٧	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
--	--	(١,١٧٠,١٢٦)	١,١٧٠,١٢٦	--	محول إلى إحتياطي قانوني
(١٠,٨٨٦,٤٧٩)	--	(١٠,٨٨٦,٤٧٩)	--	--	توزيعات أرباح
٩٢٥,١٥٣	--	٩٢٥,١٥٣	--	--	تسويات فقد السيطرة على شركة تابعة
٤٢,٢٥٣,٩٩١	٤٢,٢٥٣,٩٩١	--	--	--	صافي أرباح العام
١٧٣,٤٩١,٨٩٤	٤٢,٢٥٣,٩٩١	٨٠,٠٨٧,٩٥٧	٨,٤١٨,٥٠٩	٤٢,٧٣١,٤٣٧	الرصيد في آخر العام

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٣ - مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١,٢١٩,٦٤٦	٧,٥٤٠,٩٠٧	الرصيد في أول الفترة / العام
٩,٣٧٢,٠٧٢	--	المكون خلال الفترة / العام
(٣,٠٥٠,٨١١)	(٣٧٢,٠٢٦)	المستخدم خلال الفترة / العام
<u>٧,٥٤٠,٩٠٧</u>	<u>٧,١٦٨,٨٨١</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٤ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١,٩٩٨,٩٨٨	١,٢٩٩,٦٢٣	موردون
٣٧٩,١٨٧	٣٧٩,١٨٧	أوراق دفع
<u>٢,٣٧٨,١٧٥</u>	<u>١,٦٧٨,٨١٠</u>	

٢٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١١,١٥٨,٦٨٤	٣,٨٦٤,٣٨٢	مصرفات مستحقة
٣٥,٤٧٧,٧٨٣	٣٥,٤٧٧,٧٨٣	عوائد تمويلية مستحقة
١,٠١٦,١٠٩	٦٩٥,٤٧٠	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
٦٠,٥٥٢,١٥٤	١٣٢,٧٣٥,٨٦٥	عملاء دفعات مقدمة - تأجير تمويلي
٢,٥٤٤,٨٨٢	٢,٩٦٣,٢٣٨	مصلحة الضرائب
٣١٢,٦٠٨	٣٦١,٠٣٤	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٨٦٧,٣٨٥	٢,٢٩٥,١٠٣	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٥١٧	٦٧١	صندوق تكريم الشهداء واسرهم
٢٧,٥٥٦	٢٧,٥٥٦	تأمين مقاولي أعمال
١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين إيجار مبنى القرية الذكية*
--	١٠,٩٢٦,٢٨٥	عملاء دفعات مقدمة - إيجار مبنى القرية الذكية**
٤٧,٧٤٧	١٢١,٦٦٧	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٢٣,٩٥٠,٨٦٥</u>	<u>٢٠٠,٤١٤,٤٩٤</u>	

\* يمثل مبلغ تأمين إيجار مبنى القرية الذكية البالغ ١٠,٩٤٥,٤٤٠ جنيه مصري في قيمة تأمين إيجار عدد ٤ أشهر محصل من شركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار وذلك أنه بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع عقد إيجار وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير مساحة ٢٨٢٩٢م<sup>٢</sup> والتي تمثل نسبة ٦٧٪ من إجمالي مساحة المبنى الإداري والبالغ مساحته ٢٨٢٤٣٨م<sup>٢</sup> بإجمالي عدد ٦ طوابق حيث تم تأجير عدد ٤ طوابق منها كمرحلة أولى وتم التعاقد على أساس ان القيمة الإيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الإيجارية ٢٤ يوليو ٢٠١٨ وهو تاريخ تسليم المقرات إلي المستأجر لمد 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<sup>٢</sup> والتي تتمثل النسبة المتبقية من مساحة المبنى والبالغ ٣٣٪ حيث تم تأجير عدد ٢ طوابق كمرحلة ثانية والبالغ مساحتها ٤١٤٦م<sup>٢</sup> وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الإيجارية ١ ديسمبر ٢٠١٨ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد.





شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

٢٧ - تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
٥٥٩,٠٩٩	١,٣٦٥,٦٦١	
<u>٥٥٩,٠٩٩</u>	<u>١,٣٦٥,٦٦١</u>	

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

٢٨ - إيرادات النشاط

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٤٦,٠٠٤,٧٦٣	١٢١,٥٨٠,٢٧٦	إيرادات عقود التأجير التمويلي
٧,٥٤٢,٩٥٤	٨,٠٢٦,٢٥٥	إيرادات التأجير الأخرى
---	٦٤,٧٨١,٢٢٩	أرباح عملية التوريق (الإصدار الثاني)
٧,٩٩٤,٢٤٣	---	إيرادات التخصيم
٤,١٠٧,٤٧٩	---	إيرادات التخصيم الأخرى
٣١,٢٥٠	---	إيرادات عملية التوريق
١٠,٩٢٦,٢٨٥	٩,٩٣٢,٩٨٧	إيراد إستثمارات عقارية
٥٤١,٥٥٠	---	إيراد توزيعات - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>١٧٧,١٤٨,٥٢٤</u>	<u>٢٠٤,٣٢٠,٧٤٧</u>	

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

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
(٢,٧٢٠,٠٠٠)	(٤٢٠,٩٦٥)	صافي التغير في القيمة العادلة
<u>(٢,٧٢٠,٠٠٠)</u>	<u>(٤٢٠,٩٦٥)</u>	

شركة المنقلى العربى للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٠ - تكاليف النشاط

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣,١٦٢,٠٠٥	٣,٥١٢,٠٥٧	أجور ومرتببات وما فى حكمها
٨٤٧,٨٤٣	٨٤٧,٨٤٣	إهلاك استثمارات عقارية (إيضاح ١٤)
١٣,٥٩٧	١٨٤,٩٩٩	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ١٦)
٧٨,٥٣٠,٠٤٦	١١٥,٨٢٩,٩٦٤	مصروفات نشاط تأجير تمويلى
٤٦١,٥٣٠	٦٩,٣٣١	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٨٣,٠١٥,٠٢١</u>	<u>١٢٠,٤٤٤,١٩٤</u>	

٣١ - مصروفات عمومية وإدارية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٣,١٠٣,٠٠٦	١٢,٤٩٩,٥٨٦	أجور ومرتببات وما فى حكمها
٣,٥٥٣,٠٦٠	٤,٠٢٦,١٩٣	مكافآت - ممثلى الشركة فى مجالس إدارة الشركات المستثمر فيها
٩٣٧,٧٠٨	١,١٦٧,٣١٠	وبدلات اللجان
٤٣٩,٠٠٥	٥٧٧,١٧٦	مصروفات المقر
٨٣,٨٥٧	١٩٦,٩٧٠	رسوم سيادية و إشتراكات
٣٦,٤٩٧	٣٩,٦٤٩	مصروفات الإنتقالات و السيارات
٨٦٨,٨٥٩	٩٣١,٦٠١	مصروفات الاتصالات
١٥٦,٩٦١	١٨٠,٦١١	مصروفات التأمين
٨٩٧,٥٩٩	٩٦٦,٩٢٦	دعاية و اعلان
٥٠,٣١١	٣٨٧,٠٧٨	أتعاب مهنية وأستشارات
٢٢٥	٣,٧٥٠	مصروفات بنكية
٦٥٦,١٣٤	٧١١,٨٥٠	مستلزمات كمبيوتر ونظم المعلومات وأحبار
٤٩١,٢٧٣	٤٢٧,٧١٨	مصروفات مبنى القرية الذكية
٢,٠٨٥,٣٦٨	١,٣٣٨,٥١٨	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى
<u>٢٣,٣٥٩,٨٦٣</u>	<u>٢٣,٤٥٤,٩٣٦</u>	مصروفات أخرى

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٢ - حصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٢٤,٦٩٤	(٥٧٥,٧٤٩)	شركة الربيع للدواجن
(٢١٠,٥٢١)	٤٢١,٩١٠	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
١,٨٧٥	٨,٣٦٧	شركة اليسر لتخليه وتنقية المياه
(١,٦٩٨,٦٠٩)	(١,١٢٢,٨٤٧)	شركة برفكت لصناعة الغزول
١,٠٠١,٥١٦	--	شركة العربية للصناعات الهندسية - ما قبل فقد السيطرة
<u>(٧٨١,٠٤٥)</u>	<u>(١,٢٦٨,٣١٩)</u>	

٣٣ - ضرائب الدخل

١-٣٣ مصروف ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
(٢٣,١٨١,٩٩٠)	(١٢,٣٥٧,٧٩٢)	ضرائب الدخل الجارية
(٨١٤,٦٠٥)	٤,١١٧,٣٣٣	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(٢٣,٩٩٦,٥٩٥)</u>	<u>(٨,٢٤٠,٤٥٩)</u>	

٢-٣٣ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٧,٠١٩,٨٥٦	٥٠,٥٤٤,٤٣٧	الرصيد في أول الفترة / العام
٨٤٧,٨٨٠	--	اثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية
٥٠,٤٦٦,٧٤٨	١٢,٣٥٧,٧٩٢	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
٧٨,٣٣٤,٤٨٤	٦٢,٩٠٢,٢٢٩	المسدد خلال الفترة / العام
(٢٧,٧٩٠,٠٤٧)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	ضرائب الدخل المستحقة آخر الفترة / العام
<u>٥٠,٥٤٤,٤٣٧</u>	<u>٥٧,٩٠٢,٢٢٩</u>	

٣-٣٣ إلتزامات ضريبة مؤجلة

قائمة الدخل		المركز المالي		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
(٥٢٧,٩٥٧)	(١٤١,٦٨٣)	(١,٥٨٣,٦٣٥)	(١,٧٢٥,٣١٨)	أصول ثابتة
(٢٨٦,٦٤٨)	٤,٢٥٩,٠١٦	(٥,٢٥٧,٦٢٣)	(٩٩٨,٦٠٧)	أرباح شركات تابعة وشقيقة غير موزعة
<u>(٨١٤,٦٠٥)</u>	<u>٤,١١٧,٣٣٣</u>	<u>(٦,٨٤١,٢٥٨)</u>	<u>(٢,٧٢٣,٩٢٥)</u>	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٤ - خسائر إئتمانية متوقعة

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٠,٥٧٣	٣٤١,٢٦٥	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم
١,٨١٧	--	نقدية وما في حكمها
٧٦,٩٨٣	--	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٣٠٩,٠٤٩)	--	مستحق علي الأطراف ذات علاقة
<u>٢١٩,٦٧٦</u>	<u>٣٤١,٢٦٥</u>	

٣٥ - نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٥,١٦٥,٩٢١	٧٢,٤٤٣,٠٤٣	صافي أرباح الفترة
١٦,٩٠٢,٢١٤	٤٩,١٣٥,٩٨١	صافي أرباح الفترة - أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
(٩,٨٧٧,٦٥٠)	(٨,٧٩٠,٧٨٧)	<u>بخصم:</u>
--	(٧,٧٦١,٧٠٨)	حصة العاملين في الأرباح (تقديري)
٧,٠٢٤,٥٦٤	٣٢,٥٨٣,٤٨٦	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (تقديري)
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٠,٠٢	٠,١١	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
		نصيب السهم في أرباح الفترة

٣٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

- قائمة المركز المالي المجمعة - شركة التوفيق للتأجير التمويلي :

الطرف	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بنك البركة - مصر	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦%	حسابات جارية وودائع لأجل	٧,٥٨٩,١١٨	٩,٤٤٢,١٥٩
بنك البركة - مصر	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦%	تمويلات قصيرة وطويلة الأجل	٤٨٦,٢٠٧,٥٤٦	(٤١٤,٤٥٨,٣٧٠)

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٧ - التقارير القطاعية

المجموعة	التسويات والإستعدادات	إجمالي القطاعات	القطاع العقاري	قطاع التاجير التوريلي	قطاع الإستثمارات
١٧٧,١٤٩	(٧٧,٨٦٧)	٢٥٥,٠١٦	--	١٦٥,٦٨١	٨٩,٣٣٥
(٢,٧٢٠)	--	(٢,٧٢٠)	--	--	(٢,٧٢٠)
١٧٤,٤٢٩	(٧٧,٨٦٧)	٢٥٢,٢٩٦	--	١٦٥,٦٨١	٨٦,٦١٥
(١١٩,٤٦٥)	--	(١١٩,٤٦٥)	--	(١١٥,٩٥٣)	(٣,٥١٢)
(٢٤,٩٩٥)	--	(٢٤,٩٩٥)	(١١٦)	(١٨,٣٠٨)	(٦,٥٧١)
١,٩١٨	--	١,٩١٨	--	١,٤٧٤	٤٤٤
(٣,٥٤٤)	٧٢	(٣,٦١٦)	--	(٢,٤١٥)	(١,٢٠١)
(١,٢٦٨)	(١,٢٦٨)	--	--	--	--
٦,٣٣٢	--	٦,٣٣٢	١	٣,٩٣٣	٢,٣٩٨
٣٣,٤٠٧	(٧٩,٠٦٣)	١١٢,٤٧٠	(١١٥)	٣٤,٤١٢	٧٨,١٧٣
(٨,٢٤١)	٤,٢٥٩	(١٢,٥٠٠)	--	(٨,٢٣٩)	(٤,٢٦١)
٢٥,١٦٦	(٧٤,٨٠٤)	٩٩,٩٧٠	(١١٥)	٢٦,١٧٣	٧٣,٩١٢
(٨,٢٦٤)	(٨,٢٦٤)	--	--	--	--
١٦,٩٠٢	(٨٣,٠٦٨)	٩٩,٩٧٠	(١١٥)	٢٦,١٧٣	٧٣,٩١٢
٥,٢٥٣,٥٠٨	(٣٥٤,٩٧٣)	٥,٦٠٨,٤٨١	٣,٦٣٥	٤,٧٨٨,٥٠٠	٨١٦,٣٤٦
٤,٣٢٤,٤٥٣	(١٣٧,١٧٨)	٤,٤٦١,٦٣١	١,٣٣٨	٤,٤٠٣,٤٩٧	٥٦,٧٩٦

تكاليف النشاط  
إجمالي المصروفات  
إيرادات أخرى  
الإهلاك والاستهلاك  
حصمة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة  
عوائد دائنة

صافي أرباح (خسائر) القطاعات قبل الضريبة  
ضريبة الدخل  
صافي أرباح الفترة قبل الحقوق غير المسيطرة  
الحقوق غير المسيطرة  
صافي أرباح الفترة

٣١ مارس ٢٠٢٢  
إجمالي الأصول  
إجمالي الإلتزامات

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

المجموعة	التقارير والإستثمارات	إجمالي القطاعات	القطاع العقاري	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمارات
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٢٠٤,٣٢١	(١٨,١٥٦)	٢٢٢,٤٧٧	--	١٩٤,٢٨٨	٢٨,٠٨٩
(٤٢١)	--	(٤٢١)	--	--	(٤٢١)
٢٠٣,٩٠٠	(١٨,١٥٦)	٢٢٢,٠٥٦	--	١٩٤,٣٨٨	٢٧,٦٦٨
(٨٢,١٥٤)	--	(٨٢,١٥٤)	--	(٧٨,٩٩٢)	(٢,١٦٢)
(٢٤,٨٧٣)	--	(٢٤,٨٧٣)	(٤)	(١٩,٥٣٠)	(٥,٢٣٩)
(٣,٣٣١)	٧٢	(٣,٤٠٣)	--	(٢,١٩٦)	(١,٢٠٧)
٣٥٢	--	٣٥٢	--	٣٥٢	--
(٧٨١)	(٧٨١)	--	--	--	--
٣,٣٢٧	--	٣,٣٢٧	٢	١,٨٢٥	١,٥٠٠
٩٦,٤٤٠	(١٨,٨٦٥)	١١٥,٣٠٥	(٢)	٩٥,٨٤٧	١٩,٤٦٠
(٢٣,٩٩٧)	(٢٨٧)	(٢٣,٧١٠)	--	(٢٢,٠٨٩)	(١,٦٢١)
٧٢,٤٤٣	(١٩,١٥٢)	٩١,٥٩٥	(٢)	٧٣,٧٥٨	١٧,٨٣٩
(٢٣,٣٠٧)	(٢٣,٣٠٧)	--	--	--	--
٤٩,١٣٦	(٤٢,٤٥٩)	٩١,٥٩٥	(٢)	٧٣,٧٥٨	١٧,٨٣٩
٤,٨٨٠,١٩٣	(٢١٥,٩٤٥)	٥,٠٩٦,١٣٨	٤,٠٨٣	٤,٣٤٨,٤٦١	٧٤٣,٥٩٤
٣,٨٩٤,٦٩٨	٤,٩١٣	٣,٨٨٩,٧٨٥	١,٦٧١	٣,٨٥٩,٥٤٩	٢٨,٥٦٥

الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

إيرادات النشاط

أرباح (خسائر) بيع وتقييم إستثمارات

إجمالي الإيرادات

تكاليف النشاط

إجمالي المصروفات

الإهلاك والاستهلاك

إيرادات أخرى

حصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة

عوائد دائنة

صافي أرباح (خسائر) القطاعات قبل الضريبة

ضريبة الدخل

صافي أرباح الفترة قبل الحقوق غير المسيطرة

الحقوق غير المسيطرة

صافي أرباح الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إجمالي الأصول

إجمالي الالتزامات

٣٨ - الموقف الضريبي (الشركة الأم والشركات التابعة)

بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و القرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل ، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره ، وفيما يلي أهم التغيرات 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 .

٣٨-١ شركة الملتقى العربي للاستثمارات (الشركة القابضة)

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

أ - ضريبة شركات الأموال

السنوات منذ بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٢

تم الفحص والمحاسبة وتم سداد الضرائب ولا يستحق أي ضرائب على الشركة .

السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤

تم الفحص والمحاسبة وتم سداد الضرائب ولا يستحق أي ضرائب على الشركة السنوات

السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٦

تم الفحص والمحاسبة وتم سداد الضرائب ولا يستحق أي ضرائب على الشركة

السنوات ٢٠١٧ / ٢٠٢٠

الشركة ملتزمة بتقديم الإقرار الضريبي في مواعيده القانونية طبقاً لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ، وتم تجهيز المستندات وفي إنتظار المأمور الفاحص .

سنة ٢٠٢١

الشركة ملتزمة بتقديم الإقرار الضريبي في مواعيده القانونية طبقاً لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

ب - ضريبة الأجور والمرتبات

السنوات بداية النشاط حتى ٢٠١٥

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

السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٩

تم الفحص تقديرياً بنموذج ٣٨ وتم الاعتراض على النموذج وتم تسليم المستندات الى اللجنة الداخلية وجرى اعادة الفحص بمركز كبار الممولين .

سنة ٢٠٢٠ / ٢٠٢١

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 ٢٠١٨/٢٠١٥

تم إعادة فحص الشركة وتم سداد الضريبة ولا يستحق أى ضرائب على الشركة.

السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠١٩

تم فحص الشركة وتم سداد الضريبة ولا يستحق أى ضرائب على الشركة.

سنة ٢٠٢١

لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .

### د- ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

تم إخطار الشركة من الإدارة المركزية لبرامج التحصيل والاستفسارات بإجمالي مخالفات قدرها

٥٩٧.٣٥٨ جنيه مصري وتم سداد المبلغ وجاري إعداد التسوية النهائية.

السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٨

لم يتم إخطار الشركة بأى النماذج.

### هـ- الضريبة العقارية

تم سداد الضريبة العقارية عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢١ بالنسبة للمقر الإداري ، ولم ترد أية

مطالبات أو نماذج تخص مبني القرية الذكية حتى تاريخه

### ٢-٣٨ شركة التوفيق للتأجير التمويلي

الشركة منشأة طبقاً لأحكام قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار ضمانات وحوافز الاستثمار وطبقاً لنص المواد

(١٦، ٣٥، ٦٠) من القانون تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي لمدة خمس سنوات بدأت في ١ يناير ٢٠٠٧ وانتهت

في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

### الضريبة على أرباح شركات الأموال

- من بداية النشاط ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠٠٨ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم الوجود بعينة الفحص.

- الأعوام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٤ وعام ٢٠١٦ / ٢٠١٧ تم الانتهاء من الفحص والانتهاء من اللجنة الداخلية وتم

سداد الضريبة المستحقة وعمل تسوية ضريبية.

- عام ٢٠١٥ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم وردها بعينة الفحص.

- عام ٢٠١٦ / ٢٠١٧ تم فحصها و تم الانتهاء من اللجنة الداخلية وتم سداد و عمل التسوية الضريبية .

- عام ٢٠١٨ يوجد طلب فحص و جارى تجهيز المستندات .

- عام ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ يوجد طلب فحص و جارى تجهيز المستندات .

وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة خاضعة للضريبة بداية من ٢٠١٢/١/١ و

ذلك بعد انتهاء الاعفاء الممنوح للشركة من ٢٠٠٧/١/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١ .

### الضريبة على المرتبات

- من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥ تم الانتهاء من فحص الشركة وسداد الضريبة.

- الأعوام من ٢٠١٦ / ٢٠١٨ تم الفحص و اسفر عن ضريبة قدرها ١,٠٠٩,٢٣٥ جنيه مصري وتم الاعتراض

وتحويل الملف الى اللجنة الداخلية المتخصصة و في انتظار تحديد جلسة للحضور لمناقشة اللجنة وتقديم المستندات.

- عام ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ لم يرد للشركة أى نماذج طلب فحص .



شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

ضريبة الدمغة

- الأعوام ٢٠١٨/٢٠٠٥ تم الفحص وسداد الضريبة.
  - عام ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ جارى تجهيز للفحص الفعلى بناء على طلب المأمورية.
  - ضريبة الخصم من المنيع وتحت حساب الضريبة
  - الأعوام ٢٠١٢/٢٠١٣ تم الفحص و تم الانتهاء و السداد .
  - الأعوام ٢٠١٤/٢٠١٧ جارى الفحص .
  - عام ٢٠١٨ لم يرد للشركة اى نماذج .
  - الأعوام ٢٠١٩/٢٠٢٠ لم يرد للشركة اى نماذج طلب الفحص .
- وتقوم الشركة بخصم الضريبة من المنيع او تحت حساب الضريبة وفقاً للقانون.

٣-٣٨ الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري

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

أ - ضريبة شركات الأموال

- السنوات من بداية النشاط حتى سنة ٢٠٠٩
- تم إعتداد الاقرارات الضريبية .
- السنوات ٢٠١٠ / ٢٠١٤
- صدر قرار لجنة الطعن بضريبة مستحقة ومادة ٨٧ مكرر بمبلغ ٥٤٠.٦٠١ جنية وتم إستلام نموذج ٣ سداد من المأمورية و أوصى المستشار الضريبي للشركة بالسداد الضريبة المستحقة بعد خصم ما تم سداهه بالاقرارات الضريبة وقدرة ١٩٩.٧٩٠ جنية .. لحين صدور التسوية النهائية وتحديد مقابل التأخير المستحق على الشركة عن تلك السنوات .
- السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٦
- تم إعادة الفحص وأسفر عن ضريبة مستحقة قدرها ٦١٥.٦٠٠ جنية وما تم سداهه من واقع الاقرارات الضريبية ٣١٦.٣٦٨ جنية وتم الطعن على مذكرة إعادة الفحص في المواعيد القانونية وطلب تحويل الملف للجان داخلية .
- عام ٢٠١٧
- تم الفحص الفعلى وأسفر عن ضريبة مستحقة قدرها ٤.١٠٠.٨٩٣ جنية و ما تم سداهه من واقع الاقرارات الضريبية مبلغ وقدرة ٣.٧٥٥.٣٤٠ جنية وتم الطعن على نموذج ١٩ في المواعيد القانونية وطلب تحويل الملف للجنة داخلية .
- عام ٢٠١٨
- لم ترد بعينة الفحص من جانب مصلحة الضرائب .
- عام ٢٠١٩
- تم الفحص وأسفر عن ضريبة مستحقة قدرها ٥٧٤.٤٠٩ جنية وتم الطعن على نموذج ١٩ في المواعيد القانونية وطلب تحويل الملف للجنة داخلية .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- عام ٢٠٢٠

لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .

ب - الضريبة علي المرتبات

- السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢

تم الربط وتم السداد .

- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٨

تم فحص الشركة تقديرياً بضريبة ١٥.٨١٠.٢٤٤ جنية وتم الاعتراض على نموذج ٣٨ بتاريخ

٢٨ أبريل ٢٠٢١ وتم تسليم المستندات وتم عمل إعادة الفحص وجارى الفحص .

- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٠

لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .

ج - ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩ تم تحضير مستندات الفحص وتم تسليمها للمأمورية وجارى

الفحص .

عام ٢٠٢٠ لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .

د - الخصم والتحصيل من تحت حساب الضريبة

لم تخطر الشركة بأى نماذج منذ بداية النشاط وحتى تاريخه .

٣٩ - أهداف و سياسات إدارة المخاطر المالية

أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى سعر الصرف الذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات

بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية ، وقد بلغ

قيمة الأصول بالعملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	العملة
الصافى	الصافى	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨.٨٨١.٩٧٧	١١,١١٤,٩٧٩	دولار أمريكى
٤٢.٨٨٠	٤٨,٧١٥	يورو

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	العملة
التأثير على أرباح العام قبل	التأثير على أرباح الفترة	
معدل التغير	معدل التغير	
ضرائب الدخل	قبل ضرائب الدخل	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٨٨,١٩٧	١,١١١,٤٩٥	دولار أمريكى
(٨٨٨,١٩٧)	(١,١١١,٤٩٥)	دولار أمريكى
٤.٢٨٨	٤,٨٧٢	يورو
(٤.٢٨٨)	(٤,٨٧٢)	يورو

#### ب. خطر الائتمان

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

#### ج. خطر سعر الفائدة

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

#### د. خطر السيولة

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

#### هـ. إدارة رأس المال

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

#### ٤٠ - الإلتزامات العرضية والإرتباطات

##### خطابات الضمان

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

#### ٤١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية . وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك والصندوق ، الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، الإستثمارات المتاحة للبيع ، العملاء وأوراق القبض ، المستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الإلتزامات المالية تمويلات القروض ، الموردون وأوراق الدفع ، دائنو توزيعات وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

ويتضمن الإيضاح (٤٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات . طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والإلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

#### ٤٢ - أحداث هامة

١-٤٢ 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 تفشي فيروس كورونا "COVID-١٩" وتأثيره على العمليات والأداء المالي.

نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشي 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.

#### ٤٣ - قرارات الهيئة العامة للرقابة المالية

- قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠
- طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ بشأن تكوين إحتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاوّل أنشطة مالية غير مصرفية.
- " تلتزم الشركات التي تزاوّل أنشطة التمويل العقاري ، والتأجير التمويلي ، والتخصيم ، والتمويل الاستهلاكي ، وتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة و / أو متناهية الصغر بتكوين إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول وذلك من صافي أرباح العام ابعء خصم الضريبة عن العام المالي لمتنهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ علي أن يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين ولا يتم استخدامه إلا بعد موافقة الهيئة."
- وقد صدر قرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية الكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١ بشأن ضوابط تطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ بخصوص تكوين إحتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاوّل أنشطة مالية غير مصرفية والذي نص علي تكوين إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول المرجحة بأوزان المخاطر وفقاً لأحكام قرارات الصادرة عن مجلس إدارة الهيئة بشأن معايير الملاء المالية علي أن يخصم قيمة الإحتياطي المكون من صافي أرباح العام المتنهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بعد إحتجاز الضريبة علي أن يدرج قيمة الإحتياطي ضمن بند حقوق المساهمين كبند مستقل في قائمة المركز المالي ويتم إظهار آثار التطبيق بأول ربع من عام ٢٠٢١ علماً بأنه لا يتم استخدام هذا الإحتياطي إلا بعد الحصول علي موافقة مسبقة من الهيئة.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

---

- قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بإعادة توبيب مبلغ ٦٨٤ ٤٦٠ ٢٠ جنيه مصري من إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية البالغ قيمته ٨٠٢ ٩٠٤ ٣٥ جنيه مصري المكون طبقا لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ المشار إليه أعلاه إلي إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي والذي يتم تكوينه طبقا لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ وذلك بعد أخذ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.

٤٤ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٤٤-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٤٤-٢ الشهرة

- تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن جميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.
- بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقتناة عن عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة.
- لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال، في تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من التجميع، ويغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص أصول أو التزامات أخرى خاصة بالشركة المقتناة لهذه الوحدات.
- لا يتم استهلاك الشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال، وبدلاً من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنويًا أو دوريًا إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تفيد وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.
- يتم تحديد اضمحلال قيمة الشهرة بتقييم القيمة الاستردادية من كل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة الاستردادية من الوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تسجيل خسائر اضمحلال القيمة. و لا يمكن رد خسائر اضمحلال القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

#### ٣-٤٤ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها .

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

سنة	
٥٠ - ٢٠	مباني وعقارات
٥	وسائل نقل وانتقال
٨.٥ - ٥	آلات ومعدات
٦.٧	عدد وأدوات
٦.٧ - ٥	أثاث وتجهيزات مكتبية
١٠ - ٥	تحسينات وتجهيزات
٦.٧ - ٣	برامج حاسب الى

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

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

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

#### ٤-٤٤ عقود التأجير

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:  
(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.  
(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

#### عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

تقوم الشركة كمؤجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

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

- (أ) يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- (ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.
- (ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- (د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
- (هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

#### معاملات البيع وإعادة الاستئجار

إذا قام البائع المستأجر (بتحويل أصل لمنشأة أخرى) المشتري المؤجر (وأعاد استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشتري المؤجر، فيجب على كل من البائع المستأجر والمشتري المؤجر المحاسبة عن عقد التحويل وعقد التأجير وفقاً لما يلي:

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

يجب على الشركة تطبيق المتطلبات اللازمة لتحديد متى يتم استيفاء التزام الأداء في معيار المحاسبة المصري رقم ( ٤٨ ) " الإيرادات من العقود مع العملاء " لتحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أنه عملية بيع لهذا الأصل.



#### تحويل الأصل يمثل عملية بيع

- إذا استوفت عملية تحويل الأصل بواسطة البائع المستأجر المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) (الإيرادات من عقود العملاء" للمحاسبة عنها على أنها عملية بيع للأصل:
- أ- يجب على البائع المستأجر قياس أصل "حق الانتفاع" الناتج من إعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي تم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وبناءً عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشتري.
- ب- يجب على المشتري المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر في هذا المعيار.

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

- أ- يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمطابقة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار
- و
- ب- يجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمطابقة تمويل إضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر.
- أ- يجب على المنشأة قياس أي تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلي:
- الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.
- و
- ب- الفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار السوق.

#### تحويل الأصل ليس عملية بيع

- إذا لم يستوفي تحويل الأصل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" للمحاسبة عنه باعتباره عملية بيع للأصل:
- أ- يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الالتزام المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".
- ب- لا يجوز للمشتري المؤجر الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بأصل مالي يساوي متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الأصل المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

#### ٥-٤٤ الأصول غير الملموسة

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

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

شركة المنقفي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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

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

سنة مالية على الأقل

تتمثل الأصول غير الملموسة في علاقات عملاء نتجت عن اقتناء شركة تابعة (شركة التوفيق للتأجير التمويلي) يتم استهلاكها على خمس سنوات .

#### ٦-٤٤ الإستثمارات العقارية

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

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

سنة

٥٠

مباني وعقارات

#### ٧-٤٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

#### ٨-٤٤ الإستثمارات

##### الإستثمارات في شركات شقيقة

- الإستثمارات في شركات شقيقة هي إستثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠٪ ولا تزيد عن ٥٠٪ من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثراً.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية . وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار في أى شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، و يتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، و يتم تخفيض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

#### المشروعات المشتركة

- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف الذين يمارسون سيطرة مشتركة حقوق فى صافى أصول ذلك الترتيب وتتحقق سيطرة جميع الاطراف او مجموعة من الاطراف على ترتيب بصورة مجتمعة عندما يجب ان يتصرفوا معاً لتوجيه الأنشطة التي تؤثر بشكل هام فى العوائد ولا يوجد فى الترتيب المشترك طرف يسيطر على لترتيب لصالحه لأن أى طرف فى ترتيب سيطرة مشتركة يستطيع ان يمنع ايه اطراف اخرى او ايه مجموعة من الاطراف من السيطرة على الترتيب.

- تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد المشروع المشترك لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، و يتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، و يتم تخفيض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

- فيما يلى بيان بالشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة للمجموعة :

نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	
٣٨.٣٠%	شركة شقيقة	شركة الربيع للدواجن
٣٢.١٣%	شركة شقيقة	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٤٧.٨٦%	شركة شقيقة	شركة اليسر لتخليه وتنقية المياه
٥٢.٦٣%	مشروع مشترك	شركة برفكت لصناعة الغزول
٤٢.٥%	مشروع مشترك	شركة جملة الدولية للتجارة

#### 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 ؛

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك ، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.  
يتم تصنيف وقياس كل من أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية على النحو التالي:

طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال		الأداة المالية	
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	التكلفة المستهلكة	أدوات حقوق الملكية	أدوات الدين
القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	لا ينطبق	أدوات حقوق الملكية	أدوات الدين
الخيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولي ولا يتم الرجوع فيه	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	أدوات الدين
المعاملة العادية لأدوات حقوق الملكية			

#### 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 أبقت 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 أبقت على السيطرة على الأصل المالي.
  - وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مُقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.

#### إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً  
تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً 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 تصنيف الإلتزامات 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 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 الأخر .  
يتم قياس الإلتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة . لاحقاً للإثبات الأولي يتم قياس هذه الإلتزامات 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:

- الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر .
- 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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الاخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي و يتم ادراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

#### إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء أثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها . وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما 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 والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

#### ١٠-٤٤ المخزون

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

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

#### ١١-٤٤ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع :

يتم تبويب الأصول (أو مجموعات الاستبعادات التي تتضمن الأصول والالتزامات ) والتي من المتوقع إستردادها مبدئياً عن طريق البيع وليس عن طريق الإستمرار في إستخدامها كأصول محتفظ بها بغرض البيع . يتم إعادة قياس الأصول (أو مكونات مجموعة الإستبعادات مباشرة قبل تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض البيع وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة . وبعد ذلك يتم قياس الأصول (أو مجموعة الإستبعادات ) بصفة عامة وفقاً لقيمتهم الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل .

ويتم إثبات خسائر الإضمحلال عند التبويب المبدئي كأصول محتفظ بها بغرض البيع وكذا الأرباح اللاحقة وخسائر إعادة القياس بقائمة الأرباح أو الخسائر . ولا يتم الإعتراف بالأرباح التي تزيد على أي خسائر إضمحلال . وعند بدء تبويب الأصول كأصول محتفظ بها لغرض البيع تتوقف الشركة

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

عن احتساب إهلاك للأصول الثابتة واحتساب إستهلاك للأصول غير الملموسة وتوقف الشركة أيضاً عن محاسبة الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية .

#### ١٢-٤٤ المخصصات

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

#### ١٣-٤٤ الإحتياطي القانوني

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

#### ١٤-٤٤ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري المطبق .

#### ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول وliabilities ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداه للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) في تاريخ نهاية الفترة المالية. يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الجاري على أساس القوانين الضريبية في تاريخ نهاية الفترة المالية.

تقوم الإدارة بتقييم بشكل دوري المواقف و المعالجات المتخذة في الإقرارات الضريبية في الحالات التي يكون فيها التشريع الضريبي المطبق يخضع للتفسير.

وتقوم الإدارة بتكوين المخصصات المناسبة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

#### ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق .



شركة المنقفي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي :

- عندما ينشأ الالتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف الأولى بالشهرة و الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال و التي في تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي و الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصص في المشروعات المشتركة ، عندما تكون الشركة الأم أو المستثمر أو صاحب الحصة قادراً على أن يتحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة و يكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس في المستقبل المنظور .

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل لكل الفروق المؤقتة القابلة للخصم. والخصومات الضريبية والخسائر الضريبية المرحلة الغير مستخدمة.

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

عندما يكون الأصل الضريبي المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشأت عن الاعتراف الأولى بأصل أو التزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال و في تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي و الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصص في المشروعات المشتركة ، يتم الاعتراف بها فقط إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤقتة سوف تعكس ( أى تصبح مقبولة ضريبياً كخصومات) في المستقبل المنظور و ان يكون هناك ربح ضريبي مستقبلي و الذي يمكن استخدامه لهذه الفروق المؤقتة مقابله.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للعام ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس السنة أو سنة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

تقوم المنشأة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجارى و الالتزام الضريبي الجارى ، و كانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

#### ١٥-٤٤ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة أو الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

تقوم الشركة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء باتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨):

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥): إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام أداء. تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

أ) يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.

ب) يترتب على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.

ج) لا يترتب على أداء المنشأة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل لديها، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

- بالنسبة للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

- في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- **أرباح بيع أوراق مالية**  
تقوم الشركة بإتباع سياسة المتوسط المرجح لكل عملية بيع وذلك عند تحديد القيمة الدفترية للجزء المباع من الأوراق المالية .
- **بيع البضائع**  
يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع .
- **إيرادات الفوائد**  
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن فوائد دائته .  
معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.
- **توزيعات الأرباح**  
يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملي الأسهم الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .
- **إيرادات عقود التأجير التمويلي**  
يتم إثبات إيرادات عقود التأجير التمويلي على أساس معدل العائد الناتج من عقد إيجار مضافاً إليه مبلغ يعادل قسط الإهلاك الدوري ويجنب الفرق بالزيادة أو بالنقص بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية المستحقة عن نفس الفترة المحاسبية في حساب مستقل يتم تسوية رصيده مع صافي القيمة الدفترية للمال المؤجر عند إنتهاء العقد .

#### ١٦-٤٤ المصروفات

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

#### ١٧-٤٤ تكلفة التمويل

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

#### ١٨-٤٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

#### ١٩-٤٤ تكلفة التمويل

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

#### ٢٠-٤٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

#### ٢١-٤٤ التقديرات المحاسبية

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

#### ٢٢-٤٤ اضمحلال قيمة الأصول

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

شركة المنقفي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار".

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

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

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

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة علي ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - 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.

#### ٢٣-٤٤ التقارير القطاعية

قطاع النشاط هو العنصر القابل للتمييز في الشركة و يشارك في تقديم منتج أو خدمة منفردة أو مجموعة من الخدمات أو المنتجات المرتبطة ببعضها البعض و التي تخضع لمخاطر و عوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاع الأنشطة الأخرى (قطاع النشاط).

#### ٢٤-٤٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

#### ٢٥-٤٤ النقدية وما في حكمها

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

#### ٤٤ - ٢٦ قياس القيمة العادلة

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

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

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

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوى والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقتاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثانى: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها) وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.