Arab Moltaqa Investments AMIC

Member of Dallah Albaraka

القاهرة فى : 18 مايو 2017

السادة / البورصة المصرية

ادارة الافصاح

تحية طيبة وبعد ،،،

الموضوع : إجتماع مجلس الإدارة الرابع لعام 2017

بالإشارة الى الموضوع أعلاة مرفق لسيادتكم ما يلى :-

1. ملخص قرارات مجلس الإدارة الرابع لعام 2017 المنعقد بتاريخ 18 مايو 2017.
2. القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى 31 مارس 2017.
3. تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة و نتائج أعمالها المجمعة عن الفترة المنتهية فى 31 مارس 2017.

وتفضلوا بقبول وافر التحية والاحترام والتقدير ،،،

مسئول علاقات المستثمرين

عبدالله مكى

الملتقى العربى للإستثمارات AMIC علاقات المستثمرين

7A Cornich El-Nil, Dallah Tower, Maadi, Cairo, Egypt
Tel: +2 02 2525 6050 Fax: +2 02 2525 6079
www.amic-eg.com

شركة الملتقى العربي للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة	٢
قائمة المركز المالى المجمع	٣
قائمة الأرباح أوالخسائر المجمعة	٤
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٥
قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة	٦
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٨ ــ ٤٥

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
راغب، حمودة، إسطنبولي، تاج الدين والكيلاني
صندوق بريد ٢٠ القطامية
برج راما
الطريق الدائري، قطعة رقم ١٠ أ
القطامية، القاهرة، مصر

تليفون: ٠٢٦٠ ٢٧٢٦ ٢٠٢ +
فاكس: ٠١٠٠ ٢٧٢٦ ٢٠٢+
Cairo.office@eg.ey.com
ey.com/mena

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

المقدمـــة

قمنـا بأعمـال الفحـص المحـدود لقائمـة المركـز المـالى المجمعـة المرفقـة **لشـركة الملتقـى العربـي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)** في ٣١ مارس ٢٠١٧ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في : ١٨ مايو ٢٠١٧

مراقب الحسابات
Allied for Accounting & Auditing
A Member of Ernst & Young Global
محمد أحمد أبو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

قائمة المركز المالى المجمعة
فى ٣١ مارس ٢٠١٧

	إيضاح	٢٠١٧/٣/٣١ جنيه مصرى	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصرى
أصول غير متداولة			
استثمارات في شركات شقيقة	(١١)	٣٩،٦٤٧،٨٩١	٤٢,٥٢٥,٥٩٧
استثمارات متاحة للبيع	(١٢)	٣،٩٠٠،٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠
أصول ثابتة	(١٣)	١٧،٥٠٦،٤٠٤	١٧,٠٧٥,٧٨١
أصول ثابتة مؤجرة	(١٤)	٢،٢٠٠،٧٤٨،٨٤٢	١,٩٦٦,٨٩٤,٢٠٦
حساب تسويات عقود التأجير التمويلي	(١٤)	(٢٩٩،١٠٦،٥٤٠)	(٢٩١,٨٢١,٧٦٦)
مشروعات تحت التنفيذ	(١٥)	٥١،٩٤١،٦١٢	٥١,٩٤١,٦١٢
استثمار عقاري	(١٦)	١٠،٣٣٠،٨٨٨	١٠,٣٣٠,٨٨٨
الشهرة	(١٧)	٧٨،٥٥١،٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩
أصول غير ملموسة	(١٨)	٨،٤٤١،٤٨٦	١١,٣٧٤,٩٣١
إجمالى أصول غير متداولة		٢،١١١،٩٦٢،٣٦٢	١,٨٩٠,٧٧٣,٠٢٨
أصول متداولة			
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(٤)	٢١٦،٠٢٧،٢٢٧	١٥٥,٨٨٧,٦٥٥
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر	(٥)	٦٨،٠٧١،٧٢٧	٦٦,٣٣٠,٣٦٩
مخزون	(٦)	١٠،٣٩٧،٦١٩	٧,٥١٨,٩٥٢
عملاء وأوراق قبض	(٧)	٣٣،٣٨٩،٥٠٩	٤٣,٩٠٢,٤٨٤
أرصدة مدينة - عملية التوريق	(٨)	١٣،٦٨٠،٣٦٣	١٦,٥٥٣,٧٦٠
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٩)	٢٦،٣٠٩،٦٩٠	١٨,٥٧٢,٦٦٣
أصول محتفظ بها بغرض البيع	(١٠)	٦،٤٤١،٢٦٠	٦,٤٤١,٢٦٠
إجمالى أصول متداولة		٣٧٤،٣١٧،٣٩٥	٣١٥,٢٠٧,١٤٣
إجمالى الأصول		٢،٤٨٦،٢٧٩،٧٥٧	٢,٢٠٥,٩٨٠,١٧١
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٩)	٢٤٧،٤٢٣،٣٨٠	٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠
احتياطى قانونى	(٢٠)	١٢٣،٧١١،٦٩٠	١٢٣,٧١١,٦٩٠
احتياطى عام	(٢١)	١،٩٠٣،٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨
علاوة اصدار	(٢٢)	١٢٤،٨٢٩،٤٨٣	١٢٤,٨٢٩,٤٨٣
أرباح مرحلة	(٢٣)	٨١،٠٣٣،٨٦٥	٦٣,٠٣٠,٢٣٣
أرباح الفترة بعد خصم حقوق الحصص غير المسيطرة		١١،٥٠٩،٠١٩	٥٥,٣٠١,٢٥٦
إجمالي حقوق الملكية قبل حقوق الحصص غير المسيطرة		٥٩٠،٤١٠،٨٩٥	٦١٦,١٩٩,٥٠٠
حقوق الحصص غير المسيطرة	(٢٤)	٤٩،٣٣٨،٨٦٩	٥٠,٥٤٩,٨٤٨
إجمالي حقوق الملكية		٦٣٩،٧٤٩،٧٦٤	٦٦٦,٧٤٩,٣٤٨
التزامات غير متداولة			
تمويلات طويلة الأجل	(٢٩)	١،٢٤٣،٧١٦،٤٣٧	٩٥٥,٦٣٥,٦٥٦
تأمينات للغير – عقود تأجير تمويلي	(٣٠)	٤،٦١١،٤٤٠	٥,٧٥٠,٩٠١
التزامات ضريبية مؤجلة	(٣-٣٦)	١،٩٤٠،٥٣١	٢,٨١٥,٢٩٧
اجمالي التزامات غير متداولة		١،٢٥٠،٢٦٨،٤٠٨	٩٦٤,٢٠١,٨٥٤
التزامات متداولة			
مخصصات	(٢٥)	٢،٩٥٤،٢٨٧	٢,٩٥٤,٢٨٧
موردون وأوراق الدفع	(٢٦)	٣٠،٤٤٢،٨٢٧	١٩,٩٣٧,٣٢١
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٢٧)	٩٤،٤٠٦،٩٦٠	١٤٠,٦٣٩,٥٠٩
دائنو توزيعات	(٢٨)	٢٩،٧٠١،٨٣٧	-
الجزء المتداول من تمويلات طويلة الأجل	(٢٩)	٤٢٠،٩٢٥،٤٨٠	٣٩٩,٧٢٨,٨٣٦
ضريبة الدخل المستحقة	(٢-٣٦)	١٧،٨٣٠،١٩٤	١١,٧٦٩,٠١٦
إجمالى التزامات متداولة		٥٩٦،٢٦١،٥٨٥	٥٧٥,٠٢٨,٩٦٩
إجمالى حقوق الملكية و الإلتزامات		٢،٤٨٦،٢٧٩،٧٥٧	٢,٢٠٥,٩٨٠,١٧١

رئيس القطاع المالي والإدارى	عضو مجلس الإدارة المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أحمد إبراهيم	خالد أبو هيف	مهندس / عبد العزيز محمد يماني

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أوالخسائر المجمعة
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١ جنية مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١ جنية مصري
إيرادات النشاط	(٣١)	١٧٠،٩٣٠،٠٥٠	١٢٥،٥٥٩،٦٣٦
أرباح بيع وتقييم إستثمارات مالية	(٣٢)	١،٧٤١،٣٥٨	١،٤٤٦،٩٨٣
تكاليف النشاط	(٣٣)	(١٤١،٩٤٨،٣٥٨)	(١٠٣،٢٨٩،٩٦٨)
مجمل الربح		٣٠،٧٢٣،٠٥٠	٢٣،٧١٦،٦٥١
مصروفات بيعية وتسويقية		(٣٩،٢٩٢)	(٤،٦٧٥)
مصروفات عمومية وادارية	(٣٤)	(١٠،٨٧٨،٦٥٩)	(٩،٠٦١،٧٤٤)
بدلات مجلس الإدارة		(٤٨٩،١٨٩)	(٣٩٤،٠٤٧)
إهلاك الأصول الثابتة	(١٣)	(٤١٧،٨٩٥)	(٤٠٥،٧١٢)
مخصصات أنتفى الغرض منها		-	٢،١٢٥،٨٣٠
إضمحلال استثمارات في شركات شقيقة	(١١)	(٣،٩٤٨،٥٠٠)	-
حصة الشركة في أرباح الشركات الشقيقة	(٣٥)	١،٠٧٠،٧٩٤	٣،٢٦٢،٢٤٦
أرباح التشغيل		١٦،٠٢٠،٣٠٩	١٩،٢٣٨،٥٤٩
عوائد دائنة		٤،٠١٣،٧٧٩	٢،٤١٦،٩٣٤
فروق تقييم عملة		(٢٧٩،٦٣٩)	١،٤٤٦،٩٨٣
إيرادات أخرى		-	١١٨،٣٥٧
أرباح بيع اصول ثابتة	(١٣)	١١٩،٠٠٠	٦٨،١٥٠
أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصص غير المسيطرة		١٩،٨٧٣،٤٤٩	٢٣،٢٨٨،٩٧٣
ضريبة الدخل	(٣٦-١)	(٥،٢٥٠،٢٠١)	(٣،٩١٢،٥٥٩)
أرباح الفترة قبل حقوق الحصص غير المسيطرة		١٤،٦٢٣،٢٤٨	١٩،٣٧٦،٤١٤
حقوق الحصص غير المسيطرة		(٣،١١٤،٢٢٩)	(١،٩٩٤،٥٤٩)
أرباح الفترة بعد حقوق الحصص غير المسيطرة		١١،٥٠٩،٠١٩	١٧،٣٨١،٨٦٥
نصيب السهم في الأرباح	(٣٧)	.٠٩	.٤٥

رئيس القطاع المالي والإدارى
أحمد إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب
خالد أبو هيف

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد العزيز محمد يماني

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١ جنية مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١ جنية مصري
أرباح الفترة	١١،٥٠٩،٠١٩	١٧،٣٨١،٨٦٥
الدخل الشامل الآخر		
فروق تقييم استثمارات متاحة للبيع	-	-
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخر	-	-
مجموع الدخل الشامل الآخر	-	-
إجمالى الدخل الشامل	١١،٥٠٩،٠١٩	١٧،٣٨١،٨٦٥

رئيس القطاع المالي والإدارى — أحمد إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب — خالد أبو هيف

رئيس مجلس الإدارة — مهندس / عبد العزيز محمد يماني

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

	رأس المال المصدر والمدفوع	تحت حساب زيادة رأس المال	احتياطى قانونى	احتياطى عام	احتياطى علاوة اصدار	أرباح مرحلة	أرباح الفترة بعد خصم حقوق الحصص غير المسيطرة	الإجمالـــى قبل حقوق الحصص غير المسيطرة	حقوق الحصص غير المسيطرة	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد ١ يناير ٢٠١٧	٢٤٧،٤٢٣،٣٨٠	-	١٢٣،٧١١،٦٩٠	١،٩٠٣،٤٥٨	١٢٤،٨٢٩،٤٨٣	٦٣،٠٣٠،٢٣٣	٥٥،٣٠١،٢٥٦	٦١٦،١٩٩،٥٠٠	٥٠،٥٤٩،٨٤٨	٦٦٦،٧٤٩،٣٤٨
محول إلى أرباح مرحلة	-	-	-	-	-	٥٥،٣٠١،٢٥٦	(٥٥،٣٠١،٢٥٦)	-	-	-
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)	-	-	-	-	-	(٣٧،٢٩٧،٦٢٤)	-	(٣٧،٢٩٧،٦٢٤)	(٤،٣٢٥،٢٠٨)	(٤١،٦٢٢،٨٣٢)
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	-	١١،٥٠٩،٠١٩	١١،٥٠٩،٠١٩	٣،١١٤،٢٢٩	١٤،٦٢٣،٢٤٨
رصيد ٣١ مارس ٢٠١٧	٢٤٧،٤٢٣،٣٨٠	-	١٢٣،٧١١،٦٩٠	١،٩٠٣،٤٥٨	١٢٤،٨٢٩،٤٨٣	٨١،٠٣٣،٨٦٥	١١،٥٠٩،٠١٩	٥٩٠،٤١٠،٨٩٥	٤٩،٣٣٨،٨٦٩	٦٣٩،٧٤٩،٧٦٤
رصيد ١ يناير ٢٠١٦	١٩٧،٩٣٨،٧٠٠	-	٩٨،٩٦٩،٣٥٠	١،٩٠٣،٤٥٨	١٤٩،٥٧١،٨٢٣	٤٠،١٠٧،٥٦٠	٨٧،٢٧٢،٨٤٣	٥٧٥،٧٦٣،٧٣٤	٤٧،٦٨١،٩٨٦	٦٢٣،٤٤٥،٧٢٠
محول إلى أرباح مرحلة	-	-	-	-	-	٨٧،٢٧٢،٨٤٣	(٨٧،٢٧٢،٨٤٣)	-	-	-
تحت حساب زيادة رأس المال(إيضاح ١٩-٣)	-	٤٩،٤٨٤،٦٨٠	-	-	-	(٤٩،٤٨٤،٦٨٠)	-	-	-	-
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)	-	-	-	-	-	(١٤،٨٦٥،٤٩١)	-	(١٤،٨٦٥،٤٩١)	(٣،٥٣٤،١٢٦)	(١٨،٣٩٩،٦١٧)
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	-	١٧،٣٨١،٨٦٥	١٧،٣٨١،٨٦٥	١،٩٩٤،٥٤٩	١٩،٣٧٦،٤١٤
رصيد ٣١ مارس ٢٠١٦	١٩٧,٩٣٨,٧٠٠	٤٩،٤٨٤،٦٨٠	٩٨،٩٦٩،٣٥٠	١،٩٠٣،٤٥٨	١٤٩،٥٧١،٨٢٣	٦٣،٠٣٠،٢٣٢	١٧،٣٨١،٨٦٥	٥٧٨،٢٨٠،١٠٧	٤٦،١٤٢،٤٠٩	٦٢٤،٤٢٢،٥١٦

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١ جنيه مصرى	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الأقلية		١٩،٨٧٣،٤٤٩	٢٣،٢٨٨،٩٧٣
اهلاكات أصول ثابتة	(١٣)	٨٦١،٥٦١	٨٤٤،١٢٢
إهلاكات أصول مؤجرة	(١٤)	٦٢،٢٩٧،٥٣٧	٥٣،١١٨،٥٤٥
استهلاك أصول غير ملموسة	(١٨)	٢،٩٣٣،٤٤٥	٢،٩٣٦،٤٠٧
مخصصات أنتفى الغرض منها		-	(٢،١٢٥،٨٣٠)
إضمحلال استثمارات في شركات شقيقة	(١١)	٣،٩٤٨،٥٠٠	-
(أرباح) بيع أصول ثابتة	(١٣)	(١١٩،٠٠٠)	(٦٨،١٥٠)
(أرباح) خسائر غير محققة من تقييم استثمارات فى وثائق صناديق إستثمار	(٥)	(١،٧٤١،٣٥٨)	(١،٣٨٨،٠٢٤)
(أرباح) بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٥)	-	(١،٥٥٩)
(أرباح) بيع استثمارات متاحة للبيع	(١٢)	-	(٥٧،٤٠٠)
حصة الشركة في أرباح شركات شقيقة	(١١)	(١،٠٧٠،٧٩٤)	(٣،٢٦٢،٢٤٦)
(ايرادات) توزيعات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٣١)	(٣٢٥،٠٠٠)	(٣٢٥،٠٠٠)
عوائد دائنة		(٤،٠١٣،٧٧٩)	(٢،٤١٦،٩٣٤)
فروق تقييم عملة		٢٧٩،٦٣٩	(١،٤٤٦،٩٨٣)
		٨٢،٩٢٤،٢٠٠	٦٩،٠٩٥،٩٢١
التغير في حساب تسوية عقود التأجير التمويلي		٣٧،١٠٩،٧٧١	٤٣،٢٨٠،٩٥٣
التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		-	١٦٢،٠٥٩
التغير في المخزون		(٢،٨٧٨،٦٦٧)	٨٠٦،١٨١
التغير فى العملاء وأوراق القبض		١٠،٥١٢،٩٧٥	(٧،٥٣٦،٣٥٠)
التغير فى المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى		(٦،٥٧٦،٦٨١)	٣،٣٦٤،٣٥٦
التغير فى الموردون وأوراق الدفع		١٠،٥٠٥،٥٠٦	(٣٣،٣٦٦،٧٥٠)
التغير في تأمينات للغير – عقود التأجير التمويلي		(٩١٩،٢٩١)	٢٣،٣١٧
التغير فى المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى		(٧٦،٣٠٦،٢٣٢)	٤،٧٤٠،٢٧٦
التغير في أرصدة مدينة - عملية التوريق		٢،٨٧٣،٣٩٧	٩٦٨،٩٨٧
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٥٧،٢٤٤،٩٧٨	٨١،٥٣٨،٩٥٠
ضرائب الدخل المسددة	(٢-٣٦)	(٦٣،٧٨٩)	-
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٥٧،١٨١،١٨٩	٨١،٥٣٨،٩٥٠
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(١٣)	(١،٢٩٢،١٨٤)	(٢١٧،٤٥٩)
مدفوعات في أصول ثابتة مؤجرة	(١٤)	(٣٠٢،٥٤٨،٢٢١)	(١٩١،٤٨٦،٥٩٠)
متحصلات من بيع أصول ثابتة	(١٣)	١١٩،٠٠٠	٦٨،١٥٠
متحصلات من أصول ثابتة مؤجرة		٦،٤٢٤،٥٦٤	١٤٠،٥٤٨،٩٥٨
مدفوعات في المشروعات تحت التنفيذ		-	(٤،٥٠٦،٣٣٦)
متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع	(١٢)	-	١،٩٦٦،٣٦٤
توزيعات أرباح مقبوضة		٣٢٥،٠٠٠	٥٢٩،١٩٨
عوائد دائنة محصلة		٢،٨٥٣،٤٣٣	٢،٤١٦،٩٣٤
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(٢٩٤،١١٨،٤٠٨)	(٥٠،٦٨٠،٧٨١)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
متحصلات من تمويلات طويلة الأجل		٤٢٠،٢٠٨،٦١٨	١٨٤،٠٤٦،٢٩٨
مدفوعات في تمويلات طويلة الأجل		(١١٠،٩٣١،١٩٣)	(٢٢٩،٨٨٦،٥٤٦)
توزيعات الأرباح المدفوعة		(١١،٩٢٠،٩٩٥)	(١٧،١٣٤،٥٣٣)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		٢٩٧،٣٥٦،٤٣٠	(٦٢،٩٧٤،٧٨١)
صافى الزيادة (النقص) فى النقدية بالصندوق ولدى البنوك – خلال الفترة		٦٠،٤١٩،٢١١	(٣٢،١١٦،٦١٢)
فروق تقييم عملة		(٢٧٩،٦٣٩)	١،٤٤٦،٩٨٣
رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك - أول الفترة		١٥٥،٨٨٧،٦٥٥	١٧٩،٧١٧،٣١٤
رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك – أخر الفترة	(٤)	٢١٦،٠٢٧،٢٢٧	١٤٩،٠٤٧،٦٨٥

لإغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد مايلي :

- مبلغ ٢٩،٨٢٤،٩٩٧ جم من كلا من متحصلات من بيع أصول ثابتة – للتأجير والزيادة في حسابات تحت التسوية وهي عبارة عن إقفال عقود تأجير تمويلي .
- مبلغ ٣٠،٠٧٣،٦٨٣ جم من كلا من مدفوعات لشراء أصول ثابتة – للتأجير ودائنون و حسابات دائنة أخري وهي عبارة عن عقود جديدة.
- مبلغ ٢٢٠،١٧٠ جم من كلا من متحصلات من بيع أصول ثابتة – للتأجير والنقص في التأمينات للغير - حسابات دائنة أخري وهي عبارة إقفال عقود تأجير تمويلي .
- مبلغ ٨٠١٧٧٤ جم من الأرصدة المدينة الأخري – وهي عبارة عن عوائد دائنة مستحقة – البنك المصري الخليجي .

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

١ - التعريف بالمجموعة

تأسست شركة الملتقى العربى للأستثمارات (شركة مساهمة مصرية) – كشركة قابضة – فى ٣ يناير ١٩٩٠ طبقا لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذى الغي وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وذلك بغرض العمل فى مجال الاستثمارات الصناعية والزراعية واستصلاح وزراعة الأراضى وتنمية الثروة الحيوانية والسمكية والاستثمارات العقارية والسياحية المختلفة بما لا يخالف الشريعة الإسلامية وبشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية مع مراعاة أحكام القانون رقم ١٤٦ لسنة ١٩٨٨ ، على أن تتقدم الشركة الى الهيئة العامة للاستثمار بدراسة اقتصادية مستقلة عن أى مشروع تعتزم القيام به أو المشاركة فيه بأى شكل من الأشكال للموافقة عليها كشرط للتمتع بأحكام قانون الاستثمار.

٢ - أسس تجميع القوائم المالية

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

الشركات التابعة

الشركات التابعة هى 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 انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

تنطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول و الالتزامات و الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة فى القيمة العادلة لصافى الاصول كشهرة . اذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافى الاصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر.

بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة والغير مباشرة فى الشركات التابعة للشركة فى ٣١ مارس ٢٠١٧ والتى تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة الدورية كما يلى :

		تاريخ التأسيس / الإستحواذ	بلد التأسيس	طبيعة المساهمة	نسبة المساهمة	حقوق الحصص غير المسيطرة	السنة المالية
١-	الشركة العربية للصناعات الهندسية	٢٧ يوليو ١٩٩٦	مصر	مباشرة	% ٥٠,٦٧	%٤٩,٣٣	٣١ ديسمبر من كل عام
٢-	الشركة المتحدة للاستثمارات والتطوير العقاري	٣٠ مارس ٢٠٠٨	مصر	مباشرة	%٩٤	%٦	٣١ ديسمبر من كل عام
٣-	شركة التوفيق للتأجير التمويلى	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	مصر	مباشرة	%٩٠	%١٠	٣١ ديسمبر من كل عام
٤-	شركة التوفيق للتوريق	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	مصر	غير مباشرة	%٨٩,٩١	%١٠,٠٩	٣١ ديسمبر من كل عام

٢ - أسس تجميع القوائم المالية (تابع)

المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

يتم معالجة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدى 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 هى الشركات التى 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 .

- **الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:**

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 صافى ربح او خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية .

ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافى أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض فى القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة و تتكون حقوق الحصص غير المسيطرة فى صافى 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 التى تستخدم فى إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التى تتم في نفس الظروف.
- تعرض الحصص غير المسيطرة في المركز المالى 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع التى لها قيمة سوقية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر و الأصول المحتفظ بها بغرض البيع التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة .

تم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة للمجموعة بالجنية المصري وهو عملة التعامل للشركة .

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .

- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الأدارة بجلستة المنعقدة فى ١٨ مايو ٢٠١٧.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذة الفترة هى تلك المطبقة العام السابق .

٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المركز المالى ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة .

٣-٤ الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافى القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.

بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقتناة عن عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصًا منها إجمالى الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة.

لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال، فى تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من التجميع، وبغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص اصول أو التزمات أخرى خاصة بالشركة المقتناه لهذه الوحدات.

لا يتم استهلاك الشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال، وبدلا 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.

٣-٥ 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 أوالخسائرعند تحققها .

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٥ الأصول الثابتة (تابع)

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

	سنوات
مبانى وعقارات	٢٠ ــ ٥٠
وسائل نقل وانتقال	٥
آلات ومعدات	٥ ــ ٨,٥
عدد وأدوات	٦,٧
أثاث وتجهيزات مكتبية	٥ ــ ٦,٧
تحسينات وتجهيزات	٥ ــ ١٠
برامج حاسب الى	٣ ــ ٦,٧

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 أوالخسائر في العام التي تم فيها استبعاد الأصل .

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .

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

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 التى كان سيتم تحديدها (بالصافى 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 أوالخسائر.

٣-٦ أصول ثابتة مؤجرة

تثبت الأصول الثابتة المؤجرة بتكلفة اقتنائها ، ويتم إهلاك الأصول بطريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجى المقدر لكل أصل كما يلى :

نوع الأصل	العمر الإنتاجى المقدر
مبانى وعقارات	٢٠ سنة
آلات ومعدات وأجهزة مكتبية	٥ سنوات
سيارات ووسائل نقل	٥ سنوات
حاسب آلى ومعدات الشبكات	٣ سنوات

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٧ الأصول غير الملموسة

يتم الإعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة . تكلفة الأصول غير الملموسة المقتناة عند تجميع الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الإقتناء .

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

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

يتم تحديد العمر الإفتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .
يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادى 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 .

٣-٨ الإستثمارات العقارية

تتمثل الإستثمارات العقارية في أصول عقارية (أرض أو مباني – أو جزء من مبنى – أو كليهما) محتفظ بها (بواسطة المالك أو المستأجر تحت عقد إيجار) لتحقيق إيجار أو إرتفاع في قيمتها .

يقاس الإستثمار العقاري بالتكلفة متضمناً تكاليف المعاملة ، يتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإفتراضي للأصل .

٣-٩ 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 .

٣-١٠ الاستثمارات

الاستثمارات في شركات شقيقة

- الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها 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 مؤثرا.

- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية . وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار فى 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 فى أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، و يتم تخفيض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التى يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٣-١٠ الاستثمارات (تابع)
الاستثمارات في شركات شقيقة (تابع)

- فيما يلى بيان بالشركات الشقيقة للمجموعة :

	طبيعة المساهمة	نسبة المساهمة
شركة الربيع للدواجن	مباشرة	%٣٨,٣٠
شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع	مباشرة	%٣٢.١٣
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	مباشرة	%٤٧,٨٦
الشركة العربية للمستلزمات الطبية (أكما)	مباشرة	%٢٨,٣٤

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي اصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة .
- يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالمركز المالى بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الأرباح أوالخسائر.
- يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح أوالخسائر.

الاستثمارات المتاحة للبيع

- الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء ، وغير مبوبة كقروض و مديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .
- بعد الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أوالخسائر ، أو إذا تم تحديد إن الأصل قد اضمحل ، وفى هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أوالخسائر.
- في حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها ، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة .
- استثمارات في حقوق ملكية : في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة ، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أوالخسائر ، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أوالخسائر ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١١ الاعتراف والاستبعاد للأصول والألتزامات المالية

الأعتـــراف:

- تقوم المجموعة بالأعتراف الأولى للودائع والعملاء وأدوات الأقتراض بالقيمة العادلة فى تاريخ نشأة المعاملة وباقى الأصول والألتزامات المالية (متضمنة التى يتم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح اوالخسائر) يتم الأعتراف الأولى بها عندما تصبح المجموعة طرف للتعاقد .

الاســتبعاد :

- تقوم المجموعة باستبعاد أصل مالى من الدفاتر عند انتهاء الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية من هذا الأصل ، أو عند القيام بتحويل تلك الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية على أن تتضمن عملية التحويل المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية هذا الأصل بصورة جوهرية فى حالة نشوء أو احتفاظ المجموعة بأى حق فى الأصول المالية التى تم نقلها ، يتم الأعتراف بذلك الحق كأصل أو إلتزام مستقل .

- تقوم المجموعة باستبعاد التزام مالى من الدفاتر فى حالة الإعفاء منه أو إلغاءه أو أنقضاء الألتزامات التعاقدية المتعلقة به .

- عندما تحتفظ المنشأة بالحق التعاقدى لأستلام التدفقات النقدية من الأصل المالى (الأصل المالى الأصلى) ولكن تأخذ على عاتقها بناء على حق تعاقدى سداد هذه التدفقات النقدية لطرف أو أطراف أخرى (المستلم النهائى) فإن على المنشأة معالجة هذه المعاملة كتحويل للأصل المالى عندما تتوافر كل الشروط الثلاث التالية فقط :

(أ) ليس على المنشأة إلتزام لسداد مبلغ إلى المستلم النهائى ما لم يتم تحصيل مبلغ معادل من الأصل المالى الأصلى ، ولا تعتبر السلفيات قصيرة الأجل التى تدفعها المنشأة مع الحق فى الإسترداد لكامل المبلغ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة بسعر الفائدة فى السوق مخالفة لهذا الشرط .

(ب) أن يحظر على المنشأة طبقاً لعقد التحويل بيع أو رهن الأصل المالى الأصلى إلا إذا كانت ستقوم بتقديمه كضمان للمستلم النهائى لسداد التدفقات النقدية .

(ج) أن تكون المنشأة ملتزمة بتحويل أية تدفقات نقدية يتم تحصيلها بالنيابة عن المستلم النهائى بدون تأخير جوهرى ، بالإضافة إلى أن المنشأة ليس لها الحق فى إعادة استثمار هذه التدفقات النقدية ، فيما عدا الاستثمار فى النقدية أو ما فى حكمها خلال فترة التسوية القصيرة من تاريخ التحصيل إلى تاريخ السداد الفعلى للمستلم النهائى ، على أن تحول الفوائد الناتجة من تلك الاستثمارات إلى المستلم النهائى .

٣-١٢ 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 صافى القيمة البيعية أيهما أقل .

ب - مخزون الخامات : على أساس التكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .

ج - مخزون الإنتاج التام : على أساس التكلفة الصناعية (طبقاً لقوائم التكاليف) بإتباع طريقة المتوسط المرجح أو صافى القيمة البيعية أيهما اقل.

٣-١٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال .

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى (تابع)

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح والخسائر ، وتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى الفترة التى حدث فيها .

١٤ -٣ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع :

يتم تبويب الأصول (أو مجموعات الإستبعادات التى تتضمن الأصول والإلتزامات) والتى من المتوقع إستردادها مبدئياً عن طريق البيع وليس عن طريق الإستمرار فى 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 المبدئى كأصول محتفظ بها بغرض البيع وكذا الأرباح اللاحقه وخسائر إعادة القياس بقائمة الأرباح أوالخسائر. ولا يتم الإعتراف بالأرباح التى تزيد على أى خسائر إضمحلال . وعند بدء تبويب الأصول كأصول محتفظ بها لغرض البيع تتوقف الشركة عن إحتساب إهلاك للأصول الثابتة وأحتساب إستهلاك للأصول غير الملموسة وتتوقف الشركة أيضاً عن محاسبة الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية .

١٥-٣ المخصصات

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

١٦-٣ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة ، يجنب ٥% من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطى قانونى 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 الاحتياطى يتعين العودة إلى الاقتطاع مرة أخرى .

١٧-٣ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول وإلتزامات ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) فى 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 الادارة بتكوين المخصصات المناسبة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٧ ضرائب الدخل (تابع)

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بالالتزام الضريبى المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التى ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلى :

- عندما ينشا الالتزام الضريبى المؤجل من الاعتراف الأولى بالشهرة و الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال و التى فى تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير فى كل من الربح المحاسبى و الربح الضريبى (الخسارة الضريبية).
- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات فى الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصص فى المشروعات المشتركة ، عندما تكون الشركة الأم أو المستثمر أو صاحب الحصة قادراً على أن يتحكم فى توقيت عكس الفروق المؤقتة و يكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس فى المستقبل المنظور.

يتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل لكل الفروق المؤقتة القابلة للخصم. والخصومات الضريبية و الخسائر الضريبية المرحلة الغير مستخدمة.

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

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

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

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أوالخسائر 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 الضريبى المؤجل والالتزام الضريبى المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانونى بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبى الجارى و الالتزام الضريبى الجارى ،و كانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

٣-١٨ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .

يتم الاعتراف بالإيراد إذا توافرت الشروط التالية مجتمعة :

- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة .
- أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة .
- أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية فى تاريخ المركز المالي .
- أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التى يتم تكبدها فى العملية وكذلك التكاليف اللازمة لاتمامها .

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

فيما يلى الاعتبارات الخاصة التى يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٨ الاعتراف بالإيراد(تابع)

- **أرباح بيع أوراق مالية**

تقوم الشركة بإتباع سياسة تحديد السعر الانتقائى لكل عملية بيع بمفردها 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 المشترى 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 أوالخسائر ضمن فوائد دائنه .
معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

- **توزيعات الأرباح**

يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملى الأسهم الحق فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .

- **إيرادات عقود التأجير التمويلى**

يتم إثبات إيرادات عقود التأجير التمويلى على أساس معدل العائد الناتج من عقد ايجار مضافا إليه مبلغ يعادل قسط الإهلاك الدورى ويجنب الفرق بالزيادة أو بالنقص بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية المستحقة عن نفس الفترة المحاسبية فى حساب مستقل يتم تسوية رصيده مع صافى القيمة الدفترية للمال المؤجر عند إنتهاء العقد .

٣-١٩ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أوالخسائر فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات.

٣ - ٢٠ تكلفة التمويلات

يتم تحميل تكلفة التمويلات كمصروفات خلال السنة المالية التى تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الأرباح أوالخسائر فى حساب المصروفات التمويلية فى تاريخ إستحقاقها طبقاً للتعاقد مع الجهات الممولة .

٣-٢١ 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 .

٣-٢٢ التقديرات المحاسبية

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢٣ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحل ،في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوبا، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية لاصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هى القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع اوالقيمة الاستخدامية ايهما اعلى والتى يتم تحديدها للاصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الاصول أو مجموعة الأصول الأخرى وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح أو الخسائر .

عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

إضمحلال الاستثمارات المتاحة للبيع

تعتبر الاستثمارات المتاحة للبيع قد اضمحلت إذا كان هناك دليل موضوعي بأن لا يمكن استرداد تكلفة هذا الأصل . بالإضافة الي الدليل الموضوعي ، تستخدم الشركة أدلة كيفية لتحديد الاضمحلال في القيمة ، وتشمل هذه الأدلة انخفاض القيمة العادلة تحت التكلفة بشكل كبير أو مستمر .

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

٣-٢٤ 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).

٣-٢٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٣-٢٦ 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣- ٢٧ 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 الاكثر نفعا) للأصل أو للالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة.

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

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

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

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

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.

- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

- المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

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

٤- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
نقدية بالصندوق	١١٨،١٥١	١٠٧,٩٢٠
حسابات جارية و استثمارية لدى البنوك		
عملة محلية	١٣٧،٢٧٠،١٩٠	١١٥,٤٢٨,٣٢٨
عملة أجنبية	٤،٧٩١،٥٢٢	١٥,٧٨٤,٣٢٠
ودائع لدى البنوك *		
عملة محلية	٥٣،٨٥٥،٣١١	١٤,١٧٨,٠٠٥
عملة أجنبية	٤،٦٩٩،٤٤٠	٤,٨٧٩,٥٥٩
شيكات تحت التحصيل	١٥،٢٩٢،٦١٣	٥,٥٠٩,٥٢٣
	٢١٦،٠٢٧،٢٢٧	١٥٥,٨٨٧,٦٥٥

* جميع الودائع بالعملة المحلية والأجنبية قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر .

٥- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
استثمارات في وثائق صناديق استثمار (إيضاح٥ - ١)	٦٧،٩١٤،٥٢٧	٦٦،١٧٣،١٦٩
إستثمارات بغرض المتاجرة (إيضاح٥ - ٢)	١٥٧،٢٠٠	١٥٧،٢٠٠
	٦٨،٠٧١،٧٢٧	٦٦،٣٣٠،٣٦٩

٥ - ١ استثمارات في وثائق صناديق استثمار

٢٠١٧/٣/٣١

	صندوق استثمار أصول (البنك التجارى الدولى)	صندوق استثمار رخاء (بنك المصرف المتحد)	صندوق استثمار ثراء (البنك المصرى الخليجى)	الأجمالى
	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
عدد الوثائق	٢٦٠٠	١٣٤٨٨٣	٣٢٥٠٠٠٠	-
أجمالى قيمة الوثائق في ٢٠١٦/١٢/٣١	٧٢١،٥٥٢	٢٠،٥٠٠،٨٦٧	٤٤،٩٥٠،٧٥٠	٦٦،١٧٣،١٦٩
عائد وثائق صناديق إستثمار خلال الفترة	٢٢،٧٢٤	٥٦٦،٥٠٩	١،١٥٢،١٢٥	١،٧٤١،٣٥٨
أجمالى قيمة الوثائق في ٢٠١٧/٣/٣١	٧٤٤،٢٧٦	٢١،٠٦٧،٣٧٦	٤٦،١٠٢،٨٧٥	٦٧،٩١٤،٥٢٧

٢٠١٦/١٢/٣١

	صندوق استثمار أصول (البنك التجارى الدولى)	صندوق استثمار رخاء (بنك المصرف المتحد)	صندوق استثمار ثراء (البنك المصرى الخليجى)	صندوق إستثمار بنك البركة - مصر ذو العائد الدوري التراكمي*	الأجمالى
	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
عدد الوثائق	٢٦٠٠	١٣٤٨٨٣	٣٢٥٠٠٠٠	٢٣٧٣٧٠	-
أجمالى قيمة الوثائق في ٢٠١٥/١٢/٣١	٦٦٠،٣٢٢	١٨،٦٣١،٣٨٩	٤٢،١١٧،٤٠٠	١٨،٢٩٦،٤٨٠	٧٩،٧٠٥،٥٩١
وثائق مباعة خلال العام *	-	-	-	(١٨،٢٩٦،٤٨٠)	(١٨،٢٩٦،٤٨٠)
عائد وثائق صناديق إستثمار خلال العام	٦١،٢٣٠	١،٨٦٩،٤٧٨	٢،٨٣٣،٣٥٠	-	٤،٧٦٤،٠٥٨
أجمالى قيمة الوثائق في ٢٠١٦/١٢/٣١	٧٢١،٥٥٢	٢٠،٥٠٠،٨٦٧	٤٤،٩٥٠،٧٥٠	-	٦٦،١٧٣،١٦٩

* بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦ تم اتمام تنفيذ عملية بيع عدد ٢٣٧٣٧٠ وثيقة من صندوق إستثمار بنك البركة - مصر ذو العائد الدوري التراكمي بقيمة إجمالية قدرها ١٩،٦٤٢،٩٨٥ جنيه مصري .

٥ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تابع)

٥ - ١ استثمارات في وثائق صناديق استثمار (تابع)

تسلسل القيمة العادلة :

تستخدم الشركة التسلسل التالى فى تحديد و الإفصاح عن القيمة العادلة لبند استثمارات في وثائق صناديق استثمار :

	الإجمالى	المستوى الأول	المستوى الثانى	المستوى الثالث
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠١٧/٣/٣١	٦٧،٩١٤،٥٢٧	٦٧،٩١٤،٥٢٧	-	-
٢٠١٦/١٢/٣١	٦٦،١٧٣،١٦٩	٦٦،١٧٣،١٦٩	-	-

٥ - ٢ إستثمارات بغرض المتاجرة

٢٠١٧/٣/٣١

	الرصيد في ٢٠١٧/٣/١ جنيه مصري	أسهم مباعة خلال الفترة جنيه مصري	أرباح (خسائر) غير محققة من التقييم خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٧/٣/٣١ جنيه مصري
استثمارات مقيدة بالبورصة	١٥٧,٢٠٠	-	-	١٥٧،٢٠٠
	١٥٧,٢٠٠	-	-	١٥٧،٢٠٠

تسلسل القيمة العادلة

الرصيد فى ٢٠١٧/٠٣/٣١ يتمثل فى عدد ٢٤٠٠٠ سهم من أسهم شركة النيل لحليج الأقطان والموقوف التداول عليها بالبورصة المصرية بناءً على حكم القضاء الإدارى وبالتالى لا يوجد قيمة عادلة و تعذر الحصول علي القيمة العادلة بأى طرق تقييم أخرى.

٢٠١٦/١٢/٣١

	الرصيد في ٢٠١٦/١/١ جنيه مصري	أسهم مباعة خلال العام * جنيه مصري	أرباح (خسائر) غير محققة من التقييم خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصري
استثمارات مقيدة بالبورصة	٣١٧،٧٠٠	(١٦٠،٥٠٠)	-	١٥٧،٢٠٠
	٣١٧،٧٠٠	(١٦٠،٥٠٠)	-	١٥٧،٢٠٠

* بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٦ تم اتمام تنفيذ عملية بيع عدد ٢٥٠٠٠ سهم من أسهم الشركة المصرية للإتصالات بقيمة إجمالية قدرها ١٦٢,٠٥٩ جنيه مصري .

	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصري
متحصلات من بيع استثمارات بغرض المتاجرة	١٦٢,٠٥٩
قيمة الأسهم فى تاريخ البيع	(١٦٠,٥٠٠)
صافى أرباح بيع استثمارات بغرض المتاجرة	١,٥٥٩

٦- مخزون

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
خامات	٧،٥٨٩،٩٢٤	٥,٣٣٥,٩٠٩
قطع غيار ومواد متنوعة	١،١٤٣،٠٣٢	١,١٤٤,٢١٤
إنتاج تام	١،٦٦٤،٦٦٣	١,٠٣٨,٨٢٩
	١٠،٣٩٧،٦١٩	٧,٥١٨,٩٥٢

٧- عملاء وأوراق قبض

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
عملاء	٣٠،٤٤٠،٢٩٣	٤١,٨٦١,٧٥٩
أوراق القبض	٢،٩٤٩،٢١٦	٢,٠٤٠,٧٢٥
	٣٣،٣٨٩،٥٠٩	٤٣,٩٠٢,٤٨٤

٨- أرصدة مدينة - عملية التوريق

فى إطار النشاط العادى قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلى (شركة تابعة) بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٠ بإجراء أول عملية توريق للحقوق المالية نتج عنها تحويل أصول مالية لشركة التوفيق للتوريق (شركة مساهمة مصرية - شركة ذات غرض خاص Special Purpose Entity) وفيما يلى أرصدة الأصول المالية القائمة فى ٣١ مارس ٢٠١٧ والمتعلقة بعملية التوريق للحقوق المالية التى تم تحويلها لشركة التوفيق للتوريق :

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
عملاء التوريق - (أقساط مستحقة)	١٣،٦٨٠،٣٦٣	١٦,٥٥٣,٧٦٠
	١٣،٦٨٠،٣٦٣	١٦,٥٥٣,٧٦٠

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مصروفات مدفوعة مقدماً	٣،٣٥٢،٤٣٩	١,١٨١,٧٠٨
مصلحة الضرائب – خصم من المنبع	١١١،٧٤١	٢٣٦,٧٦٧
عهد و سلف	٢،٥٥٠،٤٩٢	٣,٥٩٢,٤٣٦
غطاءات اعتمادات مستندية*	١٣،٨٣٨،٣٤٣	٣,٨٨٣,١٣٧
إيرادات مستحقة**	١،٩٤٥،٧٧١	٣,٥٠٠,٠٥٦
تأمينات لدى الغير	٨٦،٣٢٦	٨٦,٧٢٨
موردون - دفعات مقدمة	٢،٣٥١،٣٦٣	٣,٠٢٧,٢٠٠
عملاء عقود مشاركة	١،١٩١،٦٦٠	١,٤٤١,٦٦٠
أرصدة مدينة أخرى ***	٢،٢٧٢،٥٥٥	٣,٠١٣,٩٧١
	٢٧،٧٠٠،٦٩٠	١٩,٩٦٣,٦٦٣
يخصم: إضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخري***	(١،٣٩١،٠٠٠)	(١,٣٩١,٠٠٠)
	٢٦،٣٠٩،٦٩٠	١٨,٥٧٢,٦٦٣

* تتمثل غطاءات اعتمادات مستندية والبالغ قدرها ١٣،٨٣٨،٣٤٣ جنية مصري في الإعتمادات التي قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي في فتحها مع البنوك بغرض شراء أصول ثابتة للتأجير .

** تتضمن إيرادات مستحقة فى إيرادات توزيعات أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر–وثائق صناديق إستثمار (صندوق استثمار ثراء- البنك المصرى الخليجى) والبالغ قيمتها ٣٢٥,٠٠٠ جنية مصري وتم تحصيلها يوم ٢ إبريل ٢٠١٧. وعوائد دائنة البنك المصرى الخليجى والبالغ قيمتها ٨٠١،٧٧٤ جنية مصري وتم تحصيلها يوم ٣ إبريل ٢٠١٧.

***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 مخصص بالكامل.

١٠- أصول محتفظ بها بغرض البيع

تتمثل فى قيمة الأصول المستحوذ عليها من المستأجرين وذلك بتنفيذ خطة الشركة لبيع هذه الأصول مرة أخرى ضمن نشاطها بنظام التأجير التمويلى :

اسم المستأجر	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أصل عقارى (محل بمساحة ٣٠٠ متر)	٦،٤٤١،٢٦٠	٦،٤٤١،٢٦٠
	٦،٤٤١،٢٦٠	٦،٤٤١،٢٦٠

١١- إستثمارات في شركات شقيقة

	نسبة المساهمة	٢٠١٧/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصري
شركة الربيع للدواجن	%٣٨,٣٠	١٩،٢٠٨،٦٧٤	١٨,٣٢٢,٢٩١
شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع	%٣٢,١٣	٨،٤٨٢،٠٢٥	٨,٣٢٠,٩٥٨
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	%٤٧,٨٦	٧،٩٨١،٣٩٦	٧,٩٥٨,٠٥٠
الشركة العربية للمستلزمات الطبية (أكما)*	%٢٨,٣٤	٣،٩٧٥،٧٩٦	٧,٩٢٤,٢٩٨
		٣٩،٦٤٧،٨٩١	٤٢,٥٢٥,٥٩٧

* تم بيع الأستثمارات في الشركة العربية للمستلزمات الطبية (أكما) في الفترة الاحقة بقيمة إجمالية قدرها ٣،٩٧٥،٧٩٦ جنية مصري .

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

٢٠١٧/٣/٣١

	التكلفة	أرباح (خسائر) مرحلة	أرباح (خسائر) الفترة	توزيعات أرباح خلال الفترة	إضمحلال استثمارت خلال الفترة	الرصيد فى أخر الفترة
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة الربيع للدواجن	٩،٨٩٢،٤٢٣	٨،٤٢٩،٨٦٨	٨٨٦،٣٨٣	-	-	١٩،٢٠٨،٦٧٤
شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع	٤،٧٥٠،٠٠٠	٣،٥٧٠،٩٥٩	١٦١،٠٦٦	-	-	٨،٤٨٢،٠٢٥
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٥،٧٨١،٣٧٤	٢،١٧٦،٦٧٧	٢٣،٣٤٥	-	-	٧،٩٨١،٣٩٦
الشركة العربية للمستلزمات الطبية (أكما)	٤،٠١٤،٥٤٧	٣،٩٠٩،٧٤٩	-	-	(٣،٩٤٨،٥٠٠)	٣،٩٧٥،٧٩٦
	٢٤،٤٣٨،٣٤٤	١٨،٠٨٧،٢٥٣	١،٠٧٠،٧٩٤	-	(٣،٩٤٨،٥٠٠)	٣٩،٦٤٧،٨٩١

٢٠١٦/١٢/٣١

	التكلفة	أرباح (خسائر) مرحلة	أرباح (خسائر) العام	توزيعات أرباح خلال العام	الرصيد فى أخر العام
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة الربيع للدواجن	٩,٨٩٢,٤٢٣	٩.٠٦٢.٩٢٩	٢,٤٤٣,٩٣٧	(٣٠٧٦٩٩٨)	١٨,٣٢٢,٢٩١
شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع	٤,٧٥٠,٠٠٠	٤.٥٤٩.٥٨٤	(٢٠٧,٠١٧)	(٧٧١٦٠٩)	٨,٣٢٠,٩٥٨
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٥,٧٨١,٣٧٤	(١,١٥٤,٣٦١)	٣,٣٣١,٠٣٧	-	٧,٩٥٨,٠٥٠
الشركة العربية للمستلزمات الطبية (أكما)	٤,٠١٤,٥٤٧	٤,٤٥٣,٣٦٥	٣٠٢,٨٨٧	(٨٤٦,٥٠١)	٧,٩٢٤,٢٩٨
	٢٤,٤٣٨,٣٤٤	١٦,٩١١,٥١٧	٥,٨٧٠,٨٤٤	(٤,٦٩٥,١٠٨)	٤٢,٥٢٥,٥٩٧

وفيما يلى عرض لنسبة المساهمة فى أصول ، التزامات ، حقوق الملكية ، إيرادات وصافى أرباح (خسائر)العام لهذه الشركات :

(القيم بالألف جنيه مصري)

٢٠١٧/٣/٣١

اسم الشركة	نسبة المساهمة %	أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	حقوق الملكية	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	الإيرادات	صافى أرباح الفترة
شركة الربيع للدواجن	٣٨,٣٠	٣٥،٥٠٧	٢١،٤٤٣	٤٣،٩٩٢	١٢،٩٥٨	-	١٩،٩٩٨	٢،٣١٤
شركة إف.ام.سي.جي للتجارة والتوزيع	٣٢.١٣	٢،٧٦٠	٣٠،٣٠٣	٢١،٧٩٩	٨،٤٠٤	٢،٨٦٠	١٥،٠٨٤	٥٠١
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٤٧,٨٦	-	١٨،٦٣٧	١٨،٥٠٥	١٣٢	-	-	٤٨
الشركة العربية للمستلزمات الطبية (أكما)	٢٨,٣٤	٤,٣١٤	٣٦,٩٩٨	٢٥,٦٨٢	١٥,٥٩١	-	٣٧,٥٧٣	١,٩٧٢

(القيم بالألف جنيه مصري)

٢٠١٦/١٢/٣١

اسم الشركة	نسبة المساهمة %	أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	حقوق الملكية	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	الإيرادات	صافى أرباح العام
شركة الربيع للدواجن	٣٨,٣٠	٣١,٦٤٦	٢٠,٠٩١	٤١,٦٧٨	١٠,٠٥٩	-	٥٩,٩٣٨	٨,٣٨٧
شركة إف.ام.سي.جي للتجارة والتوزيع	٣٢.١٣	٢,٥٩٨	٢٨,١٤٨	١٩,٦٥١	١٠,٩٦٤	١٣٠	٣٩,٩١٩	٧٩٨
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٤٧,٨٦	-	١٨,٥٩٢	١٨,٤٦٤	١٢٧	-	-	٦,٩٥٩
الشركة العربية للمستلزمات الطبية (أكما)	٢٨,٣٤	٤,٣١٤	٣٦,٩٩٨	٢٥,٦٨٢	١٥,٥٩١	-	٣٧,٥٧٣	١,٩٧٢

١٢- استثمارات متاحة للبيع

	عدد الأسهم	الرصيد في ٢٠١٧/١/١	أرباح غير محققة من التقييم خلال الفترة	أسهم مباعة خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٧/٣/٣١
		٢٠١٧/٣/٣١			
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
آسهم غير مقيدة أو غير نشطة ببورصة الأوراق المالية :					
شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين	٣٩٠٠٠	٣،٩٠٠،٠٠٠	-	-	٣،٩٠٠،٠٠٠
		٣،٩٠٠،٠٠٠	-	-	٣،٩٠٠،٠٠٠

تسلسل القيمة العادلة

لايوجد قيمة عادلة نظراً لعدم وجود سوق نشط و تعذر الحصول على القيمة العادلة بأى طرق تقييم أخرى.

	عدد الأسهم	الرصيد في أول العام	أرباح غير محققة من التقييم خلال العام	أسهم مباعة خلال العام	الرصيد في أخر العام
		٢٠١٦/١٢/٣١			
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
آسهم غير مقيدة أو غير نشطة ببورصة الأوراق المالية :					
شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين	٣٩٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٩٠٠,٠٠٠
شركة اليكس كونفرتا للصناعات الورقية – هاندى *	-	١,٩١٤,٠٠١	-	(١,٩١٤,٠٠١)	-
		٥,٨١٤,٠٠١	-	(١,٩١٤,٠٠١)	٣,٩٠٠,٠٠٠

* بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠١٦ تم اتمام تنفيذ عملية بيع عدد ٧٥٨٠٠ سهم من أسهم شركة اليكس كونفرتا للصناعات الورقية -هاندى بقيمة إجمالية قدرها ١,٩٦٦,٣٦٤ جنيه مصري .

- لاغراض قائمة التدفقات النقدية :

	٢٠١٦/٣/٣١
	جنيه مصري
متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع	١,٩٦٦,٣٦٤
قيمة الأسهم فى تاريخ البيع	(١,٩٠٨,٩٦٤)
أرباح غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع	-
صافى أرباح بيع استثمارات متاحة للبيع	٥٧,٤٠٠

١٣- أصول ثابتة

	أراضى	مبانى وعقارات	وسائل نقل وإنتقال	آلات ومعدات	عدد وأدوات	أثاث وتجهيزات مكتبية	اجهزة الكترونية	تحسينات وتجهيزات	سنترالات	حاسب آلي	أجهزة اتصالات	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة												
١يناير ٢٠١٧	٢،٥٩٥،٣٣٦	١٢،١٠٢،٩٧٤	٣،٦٦٦،٩٢٠	٢٤،٣٠١،١١١	٣٨٣،٩٢١	١،٩٨٣،٩٢١	١،١١٢،٣٨٠	٧،١٠٤،٤٤٦	٥٢،١٨٤	٣،٣٨٧،٩٩٢	٦٤،١٧٩	٥٦،٧٥٥،٣٦٤
الاضافات خلال الفترة			١،٠١٩،٩٨٠	٢٦،٢١٧	٤،٥٠٩	١٣،٨٣٢	٢٢،٤٠٠	١٤٥،٠٠٠	-	٦٠،٢٤٦	-	١،٢٩٢،١٨٤
إستبعادات	-	-	(١٣٠،١٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٣٠،١٠٠)
٣١مارس ٢٠١٧	٢،٥٩٥،٣٣٦	١٢،١٠٢،٩٧٤	٤،٥٥٦،٨٠٠	٢٤،٣٢٧،٣٢٨	٣٨٨،٤٣٠	١،٩٩٧،٧٥٣	١،١٣٤،٧٨٠	٧،٢٤٩،٤٤٦	٥٢،١٨٤	٣،٤٤٨،٢٣٨	٦٤،١٧٩	٥٧،٩١٧،٤٤٨
مجمع الاهلاك أول العام	-	(٦،٣١٤،٨٠٤)	(٣،١٠٠،٦٩٢)	(١٩،٣٧٣،٠٦٤)	(١٩٧،٠٣٤)	(١،٤١٨،٩١٦)	(٥٩٢،٧٦٤)	(٥،٤١٩،٨٤٧)	(٤٣،٤٩٣)	(٣،١٦١،٦٦٣)	(٥٧،٣٠٦)	(٣٩،٦٧٩،٥٨٣)
إهلاك الفترة	-	(١٥٨،٢٢٥)	(١٥١،٣٩٧)	(٢٥٩،٤٦٧)	(١٣،٥٦٢)	(٣٥،٨٦٧)	(٤٦،٦٧٣)	(١٣٤،٦٧٤)	(٢،٦٠٨)	(٥٧،٣٤٨)	(١،٧٤٠)	(٨٦١،٥٦١)
إهلاك الإستبعادات	-	-	١٣٠،١٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	١٣٠،١٠٠
مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٧	-	(٦،٤٧٣،٠٢٩)	(٣،١٢١،٩٨٩)	(١٩،٦٣٢،٥٣١)	(٢١٠،٥٩٦)	(١،٤٥٤،٧٨٣)	(٦٣٩،٤٣٧)	(٥،٥٥٤،٥٢١)	(٤٦،١٠١)	(٣،٢١٩،٠١١)	(٥٩،٠٤٦)	(٤٠،٤١١،٠٤٤)
صافى القيمة الدفترية ٣١مارس ٢٠١٧	٢،٥٩٥،٣٣٦	٥،٦٢٩،٩٤٥	١،٤٣٤،٨١١	٤،٦٩٤،٧٩٧	١٧٧،٨٣٤	٥٤٢،٩٧٠	٤٩٥،٣٤٣	١،٦٩٤،٩٢٥	٦،٠٨٣	٢٢٩،٢٢٧	٥،١٣٣	١٧،٥٠٦،٤٠٤
صافى القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢،٥٩٥،٣٣٦	٥،٧٨٨،١٧٠	٥٦٦،٢٢٨	٤،٩٢٨،٠٤٧	١٨٦،٨٨٧	٥٦٥،٠٠٥	٥١٩،٦١٦	١،٦٨٤،٥٩٩	٨٦٩١	٢٢٦،٣٢٩	٦،٨٧٣	١٧،٠٧٥،٧٨١

- يتضمن الإهلاك مبلغ ٤٤٣،٦٦٦ جنية مصري مدرج ببند تكاليف النشاط (إيضاح ٣٣)
- لا توجد أية رهونات أو قيود مفروضة على ملكية الأصول الثابتة
- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفتريا ولازالت تستخدم كما يلي :

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
آلات و معدات	١٥,٢١٨,٣٣٠	١٥,٢١٨,٣٣٠
عدد و أدوات	١٤,٨٩٩	١٤,٨٩٩
أجهزة إلكترونية	١٧٧,٤٥٣	١٤٤,٦٣٦
وسائل نقل	١,٩٣٠,٥٠٠	١,٧٥٧,٠٠٠
أثاث وتجهيزات مكتبية	٩٠٦,١٦٤	٩٠١,٨١٠
أجهزة إتصالات	٥٢,٢٥٠	٢١,٥٥٠
	١٨,٢٥٢,٥٧١	١٨,٠٥٨,٢٢٥

١٣- أصول ثابتة (تابع)

بلغت أرباح بيع الأصول الثابتة عن الفترة المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٧ على النحو التالى :

	٢٠١٧/٣/٣١		٢٠١٦/٣/٣١	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
متحصلات من بيع أصول ثابتة		١١٩,٠٠٠		٦٨,١٥٠
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	(١٣٠,١٠٠)		(١٧٣,٥٠٠)	
مجمع أهلاك أصول ثابتة مستبعدة	١٣٠,١٠٠		١٧٣,٥٠٠	
القيمة الدفترية للأصول المستبعدة		-		-
أرباح بيع أصول ثابتة		١١٩,٠٠٠		٦٨,١٥٠

	أراضى	مبانى وعقارات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	عدد وأدوات	أثاث وتجهيزات مكتبية	اجهزة الكترونية	تحسينات وتجهيزات	سنترالات	حاسب آلي	أجهزة اتصالات	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
لتكلفة												
١ يناير ٢٠١٦	٢،٥٩٥،٣٣٦	١٢،٠٥٤،٩٧٤	٣،٧٥٤،٤٢٠	٢٤،٠٩٢،٤٨٦	٣٧٢،٤٦٩	١،٨٥٨،٨٣٨	١،١١٢،٣٨٠	٧،٠٩٠،٨٦٤	٥٢،١٨٤	٣،٣٢٥،٧٢٣	٦٢،٠٣٣	٥٦،٣٧١،٧٠٧
لاضافات خلال الفترة	-	-	١٧٦،٠٠٠	-	٧،٩٥٣	٦،٧٧٨	-	١٣،٥٨٢	-	١١،٠٠٠	٢،١٤٦	٢١٧،٤٥٩
ستبعادات	-	-	(١٧٣،٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٧٣،٥٠٠)
٣١ مارس ٢٠١٦	٢،٥٩٥،٣٣٦	١٢،٠٥٤،٩٧٤	٣،٧٥٦،٩٢٠	٢٤،٠٩٢،٤٨٦	٣٨٠،٤٢٢	١،٨٦٥،٦١٦	١،١١٢،٣٨٠	٧،١٠٤،٤٤٦	٥٢،١٨٤	٣،٣٣٦،٧٢٣	٦٤،١٧٩	٥٦،٤١٥،٦٦٦
مجمع الاهلاك												
١ يناير ٢٠١٦	-	(٥،٦٧٤،٠٤٧)	(٢،٩٠٨،٧٥١)	(١٨،٤٠٣،٧٦٣)	(١٤٢،١٣١)	(١،٢٨٤،٢١٥)	(٣٩٩،٣١٥)	(٤،٨٧٥،٢١٥)	(٣٣،٠٥٦)	(٢،٨٩٢،٣٢٠)	(٤٠،٦١٦)	(٣٦،٦٥٣،٤٢٩)
هلاك الفترة	-	(١٥٩،٠٩٢)	(١١٢،١٢٣)	(٢٥٦،٢٨٤)	(١٣،٤٧٤)	(٣٢،٣٠٥)	(٤٨،٨٨٨)	(١٣٦،٦٢٦)	(٢،٦٠٩)	(٧٧،٥٦٩)	(٥،١٥٢)	(٨٤٤،١٢٢)
هلاك الإستبعادات	-	-	١٧٣،٥٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	١٧٣،٥٠٠
٣١ مارس ٢٠١٦	-	(٥،٨٣٣،١٣٩)	(٢،٨٤٧،٣٧٤)	(١٨،٦٦٠،٠٤٧)	(١٥٥،٦٠٥)	(١،٣١٦،٥٢٠)	(٤٤٨،٢٠٣)	(٥،٠١١،٨٤١)	(٣٥،٦٦٥)	(٢،٩٦٩،٨٨٩)	(٤٥،٧٦٨)	(٣٧،٣٢٤،٠٥١)
صافى القيمة الدفترية ٣١ مارس ٢٠١٦	٢،٥٩٥،٣٣٦	٦،٢٢١،٨٣٥	٩٠٩،٥٤٦	٥،٤٣٢،٤٣٩	٢٢٤،٨١٧	٥٤٩،٠٩٦	٦٦٤،١٧٧	٢،٠٩٢،٦٠٥	١٦،٥١٩	٣٦٦،٨٣٤	١٨،٤١٢	١٩،٠٩١،٦١٥

١٤- صافى أصول ثابتة مؤجرة – شركة التوفيق للتاجير التمويلي (شركة تابعة)

	أراضي	مبانى وعقارات	ألات ومعدات	سيارات ووسائل نقل	حاسب ألي	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة						
١ يناير ٢٠١٧	٥٢٤,٧٩٥,٢٧٥	٩٣٢,٥٩٩,٥٣١	٥٧٢,١٦٤,٠٥٢	٣٩٩,٣٨٩,٤٥٧	٩,٩٩٣,٣٨٩	٢,٤٣٨,٩٤١,٧٠٤
الاضافات خلال الفترة	١٣٠,٤٧٦,٠٨٩	٨٨,١٩٢,٧١١	١٠٦,٨٥٠,٢٨٤	٧,١٠٢,٨٢٠	-	٣٣٢,٦٢١,٩٠٤
الاستبعادات خلال الفترة	(٥,٨٧٩,٦٨٥)	(٢٣,١٦٨,٠٧٠)	(٩,١٩٨,٦٢١)	(٤٢,٥٩٠,٩٤٠)	-	(٨٠,٨٣٧,٣١٦)
٣١ مارس ٢٠١٧	٦٤٩,٣٩١,٦٧٩	٩٩٧,٦٢٤,١٧٢	٦٦٩,٨١٥,٧١٥	٣٦٣,٩٠١,٣٣٧	٩,٩٩٣,٣٨٩	٢,٦٩٠,٧٢٦,٢٩٢
مجمع الاهلاك						
١ يناير ٢٠١٧	-	(٨٨،٠٤٥،٠٠٠)	(١٩٧،٢٦٩،٥١٦)	(١٧٦،٧٣٩،٥٩٣)	(٩،٩٩٣،٣٨٩)	(٤٧٢،٠٤٧،٤٩٨)
إهلاك الفترة	-	(١٢،٥٧٩،٦٧٠)	(٣٠،٧٩٥،٩١٨)	(١٨،٩٢١،٩٤٩)	-	(٦٢،٢٩٧،٥٣٧)
مجمع اهلاك الاستبعادات خلال الفترة	-	٥،٨٢٦،٦٩٧	٤،٢٥٧،٦٤٠	٣٤،٢٨٣،٢٤٨	-	٤٤،٣٦٧،٥٨٥
مجمع اهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٧	–	(٩٤،٧٩٧،٩٧٣)	(٢٢٣،٨٠٧،٧٩٤)	(١٦١،٣٧٨،٢٩٤)	(٩،٩٩٣،٣٨٩)	(٤٨٩،٩٧٧،٤٥٠)
صافى القيمة الدفترية ٣١ مارس ٢٠١٧	٦٤٩,٣٩١,٦٧٩	٩٠٢,٨٢٦,١٩٩	٤٤٦,٠٠٧,٩٢١	٢٠٢,٥٢٣,٠٤٣	–	٢,٢٠٠,٧٤٨,٨٤٢
حساب تسوية عقود التأجير التمويلى فى ٣١ مارس ٢٠١٧	(١٣٤,٦٤٢,٥٤٠)	(١٥٦,١٦٣,١٢٧)	(١,٦٨٨,٢٦٥)	(٦,٦١٢,٦٠٨)	-	(٢٩٩,١٠٦,٥٤٠)
صافى القيمة الدفترية ٣١ مارس ٢٠١٧بعد خصم حساب تسوية عقود التأجير التمويلى	٥١٤,٧٤٩,١٣٩	٧٤٦,٦٦٣,٠٧٢	٤٤٤,٣١٩,٦٥٦	١٩٥,٩١٠,٤٣٥	-	١,٩٠١,٦٤٢,٣٠٢
صافى القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥٢٤,٧٩٥,٢٧٥	٨٤٤,٥٥٤,٥٣١	٣٧٤,٨٩٤,٥٣٦	٢٢٢,٦٤٩,٨٦٤	-	١,٩٦٦,٨٩٤,٢٠٦
حساب تسوية عقود التأجير التمويلى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦						(٢٩١,٨٢١,٧٦٦)
صافى القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦بعد خصم حساب تسوية عقود التأجير التمويلى						١,٦٧٥,٠٧٢,٤٤٠

- **تتضمن عقود التاجير التمويلي عقود بدون تحمل مخاطر والذي يتحمل كافة المخاطر الناشئة عن عقد التاجير التمويلي البنوك الممولة دون الرجوع علي الشركة وتتمثل فيما يلي :**

		٢٠١٧/٣/٣١		٢٠١٦/١٢/٣١	
اسم البنك	العملة	قيمة الاصل الممول	قيمة عقد التاجير التمويلي	قيمة الاصل الممول	قيمة عقد التاجير التمويلي
البنك الاهلي المصري	جنية مصري	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,١٨٦,٤٤١	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,١٨٦,٤٤١
بنك مصر	جنية مصري	٢٤١,٢٩٨,٨٧٥	٣٥٢,٩٢٦,٥٦٠	٦٣,٩٠٩,٢١٢	٩٠,١٣٣,٧٤١
بنك الشركة العربية المصرفية الدولية	جنية مصري	٣٤,٥٠٠,٠٠٠	٥٠,٣٧٨,٨٠٨	٣٣,٥٠٠,٠٠٠	٤٩,٧٣٨,٢٨٠
		٤٠٠,٧٩٨,٨٧٥	٦٥٨,٤٩١,٨٠٩	٢٢٢,٤٠٩,٢١٢	٣٩٥,٠٥٨,٤٦٢

١٤- صافى أصول ثابتة مؤجرة – شركة التوفيق للتاجير التمويلي (شركة تابعة)- (تابع)

	أراضي	مبانى وعقارات	ألات ومعدات	سيارات ووسائل نقل	حاسب ألي	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة						
١ يناير ٢٠١٦	٤٨٦,٧١٥,٩٨٦	٨١٣,٢٩٩,١٧٦	٤٢٥,٦٣٣,٢٠١	٤٣٢,٧٦٩,٢٨٤	٩,٩٩٣,٣٨٩	٢,١٦٨,٤١١,٠٣٦
الاضافات خلال الفترة	٧,٩٠٧,٩٠٠	٧٤,٦٠٤,٨٥٠	٨٩,٧٣٥,٧٨٩	١٩,٧٥٣,٠٨٣	-	١٩٢,٠٠١,٦٢٢
الاستبعادات خلال الفترة	(٩٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٥٧,٦٦٠,٠٠٠)	(٤٠,٢٩٢,٣٢٤)	(٣٢,٩٣٦,٦١٥)	-	(٢٢٥,٣٨٨,٩٣٩)
٣١ مارس ٢٠١٦	٤٠٠,١٢٣,٨٨٦	٨٣٠,٢٤٤,٠٢٦	٤٧٥,٠٧٦,٦٦٦	٤١٩,٥٨٥,٧٥٢	٩,٩٩٣,٣٨٩	٢,١٣٥,٠٢٣,٧١٩
مجمع الاهلاك						
١ يناير ٢٠١٦	-	(٦٢,٥١٩,٩٦٦)	(٢٠٠,٠٣٥,٣٩٢)	(١٩٦,٥٩٨,٤٨٢)	(٩,٩٩٣,٣٨٩)	(٤٦٩,١٤٧,٢٢٩)
إهلاك الفترة	-	(١٢,٢٩٣,٥٩٩)	(٢٠,٣٥٤,١٩٠)	(٢٠,٤٧٠,٧٥٦)	-	(٥٣,١١٨,٥٤٥)
مجمع اهلاك الاستبعادات خلال الفترة	-	٥,٦١١,٨٤٤	٣٤,٣٠٦,٨٠٩	٢٥,٥٥١,٢٨٨	-	٦٥,٤٦٩,٩٤١
مجمع اهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٦	-	(٦٩,٢٠١,٧٢١)	(١٨٦,٠٨٢,٧٧٣)	(١٩١,٥١٧,٩٥٠)	(٩,٩٩٣,٣٨٩)	(٤٥٦,٧٩٥,٨٣٣)
صافى القيمة الدفترية ٣١ مارس ٢٠١٦	٤٠٠,١٢٣,٨٨٦	٧٦١,٠٤٢,٣٠٥	٢٨٨,٩٩٣,٨٩٣	٢٢٨,٠٦٧,٨٠٢	-	١,٦٧٨,٢٢٧,٨٨٦
حساب تسوية عقود التأجير التمويلى فى ٣١ مارس ٢٠١٦	(١١٣,٥٥٥,٧٣٨)	(١٢٢,٤٦٥,٦٦٤)	٥,١٢٠,٧٣٨	(٢٦,٤٧٠,١٨٩)	-	(٢٥٧,٣٧٠,٨٥٣)
صافى القيمة الدفترية ٣١ مارس ٢٠١٦بعد خصم حساب تسوية عقود التأجير التمويلى	٢٨٦,٥٦٨,١٤٨	٦٣٨,٥٧٦,٦٤١	٢٩٤,١١٤,٦٣١	٢٠١,٥٩٧,٦١٣	-	١,٤٢٠,٨٥٧,٠٣٣

١٥- مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد فى أول العام	٥١,٩٤١,٦١٢	٤٤,٨١٤,٨٧٣
إضافات الفترة / العام	-	٨,٦٤٠,٤٣٩
المحول إلى أصول ثابتة مؤجرة	-	(١,٥١٣,٧٠٠)
المحول إلى أصول غير ملموسة	-	-
الرصيد في أخر الفترة / العام	٥١,٩٤١,٦١٢	٥١,٩٤١,٦١٢

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ للشركة الأم والشركات التابعة كما يلي:

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري *	٥١,٧٥٣,٨٤٦	٥١,٧٥٣,٨٤٦
الشركة العربية للصناعات الهندسية	١٨٧,٧٦٦	١٨٧,٧٦٦
	٥١,٩٤١,٦١٢	٥١,٩٤١,٦١٢

* يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ للشركة التابعة - الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري فى ٣١ مارس ٢٠١٧ البالغ ٥١,٧٥٣,٨٤٦جنيه في قيمة الأرض التى تملكها الشركة التابعة بالقرية الذكية والتى تبلغ مساحتها ٢٠٠٠ متر مربع وبالإضافة إلى أعمال البناء عليها وذلك لغرض إنشاء مبنى إدارى عليها, وبتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠١٦ قامت شركة الملتقي العربي للإستثمارات بشراء نصف مشاع أرض وبناء- مبني إداري بالقرية الذكية المملوك للشركة المتحدة للإستثمار والتطوير العقاري (شركة تابعة) بمساحة بنائية ٦٢١٩ متر مربع والتي تمثل نحو ٥٠ % من المساحة الإجمالية وذلك بناء علي العقد المبرم بين الشركتين وتم إستبعاد تلك المعاملة بناء علي أسس التجميع كما ورد بإيضاح (٢- د) .

١٦- إستثمار عقاري

يتمثل الرصيد البالغ ١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصرى (١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنية مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) في تكلفة اقتناء أرض تبلغ مساحتها ١٦٣٩٩ متر مربع تملكها الشركة في منطقة ألماظة والتى تبلغ قيمتها العادلة نحو مبلغ ٢١٣,٢ مليون جنيه مصري وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر.

تسلسل القيمة العادلة :

تستخدم الشركة التسلسل التالى فى تحديد و الإفصاح عن القيمة العادلة لبند استثمار عقاري :

	الإجمالى	المستوى الأول	المستوى الثانى	المستوى الثالث
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠١٧/٣/٣١	٢١٣,١٨٧,٠٠٠	-	-	٢١٣,١٨٧,٠٠٠
٢٠١٦/١٢/٣١	٢١٣,١٨٧,٠٠٠	-	-	٢١٣,١٨٧,٠٠٠

١٧- الشهرة

تتمثل الشهرة البالغة ٧٨,٥٥١,٧٧٩ جنيه مصري بالفرق بين تكلفة اقتناء عدد ١٧٩٩٩٩٠٠ سهم من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي في حقوق الملكية للشركة في التاريخ الذي بدأت فيه الشركة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة وهو تاريخ الاقتناء وبين حقوق الشركة في القيمة العادلة من صافي اصول الشركات التابعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) والخاص بتجميع الأعمال فقرة (٣٩) وهى كالتالى:

أسم الشركة	تاريخ الإقتناء الفعلى	حقوق الشركة فى القيمة العادلة من صافى أصول الشركات التابعة	تكلفة الإقتناء	الشهرة	
		جنيه مصري	جنيه مصري	**جنيه مصري** ٢٠١٧/٣/٣١	جنيه مصري ٢٠١٦/١٢/٣١
شركة التوفيق للتأجير التمويلى	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩
إجمالى الشهرة		٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩

إختبار إضمحلال الشهرة

تقوم الشركة سنوياً فى ٣١ ديسمبر من كل عام بإختبار إضمحلال الشهرة إلا فى حالة وجود مؤشرات تستلزم عمل الإختبار خلال العام . خضعت القيمة الدفترية للشهرة لاختبار اضمحلال القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦حيث تمت مقارنة القيمة الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد. لم ينتج عن الاختبار اى اضمحلال . يتم تحديد القيمة الإستردادية عن طريق خصم التدفقات النقدية المتوقعة الناتجة عن خطط العمل المعتمدة من قبل الإدارة، وذلك باستخدام معدل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كسعر خصم. وبشكل أكثر تحديدا، تم احتساب القيمة الإستردادية على أساس التدفقات النقدية المخصومة الناجمة عن خطة عمل لمدة خمس سنوات، وذلك باستخدام معدل نمو محسوب على اساس متوسط من المعلومات التاريخية وسعر الخصم مساوي للمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

١٨- أصول غير ملموسة

	علاقات عملاء * جنيه مصري	برامج حاسب الي جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,١١٩,٩٩١	٥٨,٧٩٥,٦٢٥
اضافات خلال الفترة	-	-	-
٣١ مارس ٢٠١٧	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,١١٩,٩٩١	٥٨,٧٩٥,٦٢٥
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠١٧	(٤٣,٨٩٦,٣٦٣)	(٣,٥٢٤,٣٣١)	(٤٧,٤٢٠,٦٩٤)
إستهلاك الفترة	(٢,٦٣٣,٧٨٢)	(٢٩٩,٦٦٣)	(٢,٩٣٣,٤٤٥)
مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٧	(٤٦,٥٣٠,١٤٥)	(٣,٨٢٣,٩٩٤)	(٥٠,٣٥٤,١٣٩)
صافى القيمة الدفترية ٣١ مارس ٢٠١٧	٦,١٤٥,٤٨٩	٢,٢٩٥,٩٩٧	٨,٤٤١,٤٨٦

	علاقات عملاء * جنيه مصري	برامج حاسب الي جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة			
١ يناير ٢٠١٦	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٠٧٦,٧٨٨	٥٨,٧٥٢,٤٢٢
اضافات خلال العام	-	٤٣,٢٠٣	٤٣,٢٠٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,١١٩,٩٩١	٥٨,٧٩٥,٦٢٥
مجمع الاستهلاك			
١ يناير ٢٠١٦	(٣٣,٣٦١,٢٣٥)	(٢,٣٠٧,٩٠٧)	(٣٥,٦٦٩,١٤٢)
إستهلاك العام	(١٠,٥٣٥,١٢٨)	(١,٢١٦,٤٢٤)	(١١,٧٥١,٥٥٢)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	(٤٣,٨٩٦,٣٦٣)	(٣,٥٢٤,٣٣١)	(٤٧,٤٢٠,٦٩٤)
صافى القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨,٧٧٩,٢٧١	٢,٥٩٥,٦٦٠	١١,٣٧٤,٩٣١

١٨- أصول غير ملموسة (تابع)

* تتمثل علاقات عملاء في أصول غير ملموسة نتجت عن اقتناء عدد ١٧٩٩٩٩٠٠ سهم من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي حيث بلغت في تاريخ الاقتناء ٥٢,٦٧٥,٦٣٤ جنيه مصرى يتم استهلاكها على خمس سنوات.

١٩- رأس المال

١٩- ١ بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٢٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع علي ١٢٣٠٠٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري أو ما يعادله بالعملات الأجنبية .

بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٢ قررت الجمعية العامة الغيرالعادية للشركة الاتى :

الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بغرض الأستحواذ على نسبة حاكمة 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 للأستثمارات (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 للأستثمارات	٤١,١٠ جنية مصري
القيمة العادلة لسهم التوفيق للتأجير التمويلي	١٩,٢٥ جنية مصري
معامل المبادلة	٢,١٣٥١

يتم التبادل على أساس أن كل سهم من شركة الملتقى العربي للأستثمارات يقابل ٢,١٣٥١ سهم من شركة التوفيق للتأجير التمويلي و المعتمدة من مراقب حسابات الشركة ومجلس الأدارة في ٣١ مايو ٢٠١٢

الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل لشركة الملتقى العربي للأستثمارات (ش.م.م) بعدد ٧٤٩٣٨٧٠ سهم بقيمة أسمية للسهم ١٠ جنية مصرى من خلال عملية مبادلة الأسهم فيما بين مساهمي شركة التوفيق للتأجير التمويلي " المستحوذ عليها" وبين شركة الملتقى العربي للإستثمارات (ش.م.م) "المستحوذة" وذلك بالقيمة العادلة لسهم كل شركة والتي تحددت بناء على تقرير المستشار المالي المستقل.

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

١٩-٢ وفى٢٤ اكتوبر ٢٠١٢ تمت اجراءات نقل ملكية عدد ١٥٩٩٩٩٠٠ سهم من اسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلى (ش.م.م) بقيمة ٣٠٧,٩٩٨,٠٧٥ جنية مصرى بنسبة ٨٠% ، إدرج منها مبلغ الزيادة البالغه 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 .

١٩- رأس المال

وفي تاريخ ١٧ مارس ٢٠١٣ تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري ليصبح رأس المال وهيكل الملكية علي النحو التالي :

	نسبة الملكية %	عدد الأسهم	المبلغ جنيه مصري
شركة دلة البركة القابضة (البحرين) (ش.م.ب)	%٤٩,٣٥	٩٧٦٩٢٠٠	٩٧,٦٩٢,٠٠٠
شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة (ش.م.ب)	%٣٧,٨٦	٧٤٩٣٨٧٠	٧٤,٩٣٨,٧٠٠
أخرون	%١٢,٧٩	٢٥٣٠٨٠٠	٢٥,٣٠٨,٠٠٠
	%١٠٠	١٩٧٩٣٨٧٠	١٩٧,٩٣٨,٧٠٠

١٩-٣ بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة الاتى :

الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ١٩٧,٩٣٨,٧٠٠ جنيه مصرى إلى ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٤٩,٤٨٤,٦٨٠ جنيه مصرى موزع على ٤,٩٤٨,٤٦٨ سهم بقيمة أسمية عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل أربعة أسهم .

وفي تاريخ ١٧ مايو ٢٠١٦ تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري ليصبح رأس المال وهيكل الملكية علي النحو التالي :

	نسبة الملكية %	عدد الأسهم	المبلغ جنيه مصري
شركة دلة البركة القابضة (البحرين) (ش.م.ب)	%٤٩,٣٥	١٢٢٠٩١٨١	١٢٢،٠٩١،٨١٠
شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة (ش.م.ب)	%٣٧,٨٦	٩٣٦٧٣٣٧	٩٣،٦٧٣،٣٧٠
أخرون	%١٢,٧٩	٣١٦٥٨٢٠	٣١،٦٥٨،٢٠٠
	%١٠٠	٢٤٧٤٢٣٣٨	٢٤٧،٤٢٣،٣٨٠

٢٠- احتياطي قانوني

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

قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٤,٧٤٢,٣٤٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الاحتياطي القانوني ١٢٣,٧١١,٩٦٠ جنيه مصري وهو يمثل قيمة نصف رأس المال المدفوع .

٢١- احتياطي عام

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

٢٢- علاوة اصدار

قررت الجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ بزيادة رأس مال الشركة كما ورد (بإيضاح ١٩) 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 ٢٠) بالموافقة علي تحويل جزء من علاوة إصدار إلي الإحتياطي القانونى ، وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ١٢٤,٨٢٩,٤٨٣ جنيه مصري .

٢٣- أرباح مرحلة

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد فى أول العام	٦٣،٠٣٠،٢٣٣	٤٠,١٠٧,٥٦٠
محول من أرباح العام السابق	٥٥،٣٠١،٢٥٦	٨٧,٢٧٢,٨٤٣
زيادة رأس المال	-	(٤٩,٤٨٤,٦٨٠)
توزيعات أرباح نقدية*	(٣٧،٢٩٧،٦٢٤)	(١٤,٨٦٥,٤٩٠)
الرصيد فى أخر الفترة / العام	٨١،٠٣٣،٨٦٥	٦٣,٠٣٠,٢٣٣

توزيعات نقدية*

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
حصة المساهمين	٢٤،٧٤٢،٣٣٨	-
حصة العاملين	٨،٥٢٧،٦٠٣	٧,٩٧٤,٠٤٣
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٤،٠٢٧،٦٨٣	٦,٨٩١,٤٤٧
	٣٧،٢٩٧،٦٢٤	١٤,٨٦٥,٤٩٠

٢٤- حقوق الحصص غير المسيطرة

٢٠١٧/٣/٣١

	رأس المال	إحتياطيات	الأرباح المرحلة	صافى ربح الفترة	الإجمالى
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد فى أول العام	٣٥،٣٥١،٤٩٧	٣،٣٣٧،٧٧١	٥،٤٥٨،٥٩٢	٦،٤٠١،٩٨٨	٥٠،٥٤٩،٨٤٨
محول إلى أرباح مرحلة	-	-	٦،٤٠١،٩٨٨	(٦،٤٠١،٩٨٨)	-
محول إلى إحتياطى قانونى	-	٣٢٩،٢٨٧	(٣٢٩،٢٨٧)	-	-
توزيعات أرباح	-	-	(٤،٣٢٥،٢٠٨)	-	(٤،٣٢٥،٢٠٨)
صافى ربح الفترة	-	-	-	٣،١١٤،٢٢٩	٣،١١٤،٢٢٩
الرصيد فى أخر الفترة	٣٥،٣٥١،٤٩٧	٣،٦٦٧،٠٥٨	٧،٢٠٦،٠٨٥	٣،١١٤،٢٢٩	٤٩،٣٣٨،٨٦٩

٢٠١٦/١٢/٣١

	رأس المال	إحتياطيات	الأرباح المرحلة	صافى ربح العام	الإجمالى
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد فى أول العام	٣٥,٣٥١,٤٩٧	٣,١١٥,٦٣٧	٤,٩٦١,٣٠٢	٤,٢٥٣,٥٥٠	٤٧٦٨١٩٨٦
محول إلى أرباح مرحلة	-	-	٤,٢٥٣,٥٥٠	(٤,٢٥٣,٥٥٠)	-
محول إلى إحتياطى قانونى	-	٢٢٢,١٣٤	(٢٢٢,١٣٤)	-	-
توزيعات أرباح	-	-	(٣,٥٣٤,١٢٦)	-	(٣,٥٣٤,١٢٦)
صافى ربح العام	-	-	-	٦,٤٠١,٩٨٨	٦,٤٠١,٩٨٨
الرصيد فى أخر العام	٣٥,٣٥١,٤٩٧	٣,٣٣٧,٧٧١	٥,٤٥٨,٥٩٢	٦,٤٠١,٩٨٨	٥٠,٥٤٩,٨٤٨

٢٥- مخصصات

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد فى أول العام	٢،٩٥٤،٢٨٧	١٠,٧٢١,٠١٣
المستخدم خلال الفترة / العام	-	(٢,٨٧٥,٤٧٣)
مخصصات أنتفى الغرض منها خلال الفترة / العام	-	(٤,٨٩١,٢٥٣)
الرصيد فى أخر الفترة / العام	٢،٩٥٤،٢٨٧	٢,٩٥٤,٢٨٧

٢٦- موردون وأوراق دفع

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
موردون	٣٠،٤٤٢،٨٢٧	١٩,٩٢٠,٨٢١
أوراق دفع	-	١٦,٥٠٠
	٣٠،٤٤٢،٨٢٧	١٩,٩٣٧,٣٢١

٢٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مصروفات مستحقة	٤،٧٧٧،٨١٠	٧,٤٠٦,١٣٥
عوائد تمويلية مستحقة	١٤،١٧٨،٩٠٢	٨,٨٣٨,٣٣٠
تأمينات للغير – عقود تأجير تمويلي	٣،٧٨٤،٤٧١	١,٨٤٩,١٩٨
عملاء دفعات مقدمة *	٦٨،٨٣٦،١١٣	١١٩,٩٠٨,٣٨٤
مصلحة الضرائب	٥٥٥،٥٤٩	٣٩٥,٧٩٧
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي	١٤٨،٦٥٢	١١٣,٠٢١
دائنون – بيع شركة السياحة المائية " كريزي ووتر"	١٦٠،٧٣٠	١٦٠,٧٣٠
أرصدة دائنة أخرى	١،٩٦٤،٧٣٣	١,٩٦٧,٩١٤
	٩٤،٤٠٦،٩٦٠	١٤٠,٦٣٩,٥٠٩

* ضمن عملاء دفعات مقدمة مبلغ ٦٤,٥٤٥,٣١٠جنيه مصرى (١١٧,٧٤٧,٨٦٥جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) يتمثل فى مبالغ محتجزة من بعض عملاء التأجير التمويلى لحين إستيفاء بعض المتطلبات الخاصة بعقود التأجير التمويلى المبرمة معهم بالإضافة إلي بعض الأرصدة الأخري التي يتم تحصيلها تحت حساب عقود تأجير تمويلي لحين تنفيذها.

٢٨- دائنو توزيعات

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
دائنو توزيعات مساهمين *	٢٩،٠٦٧،٥٤٥	-
دائنو توزيعات مكافآت المجلس - الشركة العربية للصناعات الهندسية	١٤٦،١٢٥	-
دائنو توزيعات عاملين – الشركة العربية للصناعات الهندسية	٤٨٨،١٦٧	-
	٢٩،٧٠١،٨٣٧	-

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
دائنو توزيعات مساهمين- شركة الملتقي العربي للإستثمارات	٢٤،٧٤٢،٣٣٨	-
دائنو توزيعات مساهمين- حقوق الحصص الغير مسيطرة – التوفيق	٣،٢٠٦،٥٥٦	-
دائنو توزيعات مساهمين- حقوق الحصص الغير مسيطرة - العربية للصناعات	١،١١٨،٦٥١	-
	٢٩،٠٦٧،٥٤٥	-

٢٩- تمويلات طويلة الأجل – شركة التوفيق للتأجير التمويلي (شركة تابعة)

إسم البنك	العملة	الحد المسموح	تاريخ عقد التمويل	تاريخ الإستحقاق	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
		جنيه مصري			جنيه مصري	جنيه مصري
بنك البركة- مصر	جنيه مصري	٧٠ مليون	٢٠٠٨/٠٦/٠٥	٢٠٢١/٠٨/٠١	٦٧,٥١٠,٨٧١	٦٧,٧١١,٨٩٧
بنك مصر	جنيه مصري	٦٩٥ مليون	٢٠٠٩/٠٤/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٤٨٨,١٠٨,٦٦٣	٤٠١,٩٧٠,٤٨٦
بنك الأسكندرية	جنيه مصري	٥٠ مليون	٢٠٠٩/٠٧/١٥	٢٠٢١/٠٨/٣١	٣٢,١٩٨,٨٩١	٣٤,٧١٧,٣٤٤
بنك كريدي أجريكول	جنيه مصري	١٢٥ مليون	٢٠٠٩/٠٩/١٦	٢٠٢٠/٠٧/٠١	٤١,٥٤٥,٥٠٨	٢٢,٣٥٩,١٨٩
بنك الشركة المصرفية العربية الدولية	جنيه مصري	١٠٠مليون	٢٠١٠/٠١/١٤	٢٠٢١/٠٧/٠٥	١٦,٢٦٥,٧٣٠	١٨,٣٨٨,٣٩٣
البنك الأهلي المصري	جنيه مصري	٢٠٠ مليون	٢٠١٠/٠٧/٠٨	٢٠٢٣/٠٤/٣٠	١٦٩,٤٨١,٥٨٦	١٧٩,٦٢٦,٩٠٤
بنك عودة	جنيه مصري	٢٠٠ مليون	٢٠١٠/١٢/٢٨	٢٠٢٠/٠٨/١٥	١٥٣,١٨٤,٨١٢	١٥٠,٣٢٣,١٤٨
بنك القاهرة	جنيه مصري	١٥٠ مليون	٢٠١١/٠٦/١٢	٢٠١٦/٠٦/٢٧	٢	٣١٥,٦٩٤
بنك المؤسسة العربية المصرفية	جنيه مصري	١٢٥ مليون	٢٠١١/٠٣/١٥	٢٠١٧/٠٣/١٥	٣٧,٨٠٥,٨٥١	٤٢,٧٩٩,٨٢٤
بنك الاتحاد الوطنى	جنيه مصري	٥٠ مليون	٢٠١٢/١٢/٢٤	٢٠١٧/٠٩/٣٠	٣١,٢١٤,٣٠٦	٣٥,٥٨٨,٣١٥
بنك المصرف المتحد	جنيه مصري	١٠٠ مليون	٢٠١٢/٠٧/١٢	٢٠٢١/٢٠/٢٨	٨٧,٦١٥,٥٤٨	٣٨,٠٩١,٨٢٥
بنك تنمية الصادرات	جنيه مصري	١٠٠ مليون	٢٠١٦/٠٧/١٢	٢٠١٧/٠٧/١١	٦٢,٣٣٤,٣٣٤	١٤,٣٥٧,٣٤٨
بنك قناة السويس	جنيه مصري	٢٥٠ مليون	٢٠١٦/٠٥/٢٩	٢٠١٧/٠٥/٢٨	٦٠,٧١٧,٣٢٠	٥٠,٥١٥,٣٦٣
البنك المصري الخليجي	جنية مصري	٥٠ مليون	٢٠١٤/٠٦/٠١	٢٠٢١/٠٥/٣١	٢٧,٣١٧,٥٤٩	٢٩,٧٠١,٠١٥
بنك قطر الوطني الاهلي	جنية مصري	١٥٠ مليون	٢٠١٤/٠٨/٠٣	٢٠٢٢/٠٨/٠١	٥٩,٢٧٦,٢١٣	٦٤,١٤٩,٦٥٤
بنك إمارات دبى الوطنى	جنية مصري	١٠٠ مليون	٢٠١٥/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	١٢,١٢٤,٣٣٥	١٢,٦٤١,٣٢٣
اجمالي تمويلات تحمل المخاطر علي الشركة *		**٢,٥١٥ مليون**			١,٣٤٦,٧٠١,٥١٩	١,١٦٣,٢٥٧,٧٢٢
بنك مصر	جنية مصري	١٨٥ مليون	٢٠٠٩/٠٤/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	٣٤,٠٤٥,٩٣٣	٣٦,٧٦٠,٣٣٥
بنك مصر	جنية مصري	١٢٠ مليون	٢٠١٧/٠١/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--
البنك الاهلي المصري	جنية مصري	١٤٠ مليون	٢٠١٠/٠٧/٠٨	٢٠٢٣/٠٤/٣٠	١٤٠,٢٣٧,٠٨٠	١٣٧,١٥٩,٠٦٨
بنك البركة –مصر	جنية مصري	٥ مليون	٢٠١٧/٠٢/٠٨	٢٠٢٣/٠٤/٣٠	٥,٤٧٠,٠١٨	--
بنك الشركة المصرفية العربية الدولية	جنية مصري	٣٣,٥ مليون	٢٠١٠/٠١/١٤	٢٠١٩/٠٧/٠٥	١٨,١٨٧,٣٦٧	١٨,١٨٧,٣٦٧
جمالي تمويلات تحمل المخاطر علي البنوك الممولة					٣١٧,٩٤٠,٣٩٨	١٩٢,١٠٦,٧٧٠
الإجمالى					١,٦٦٤,٦٤١,٩١٧	١,٣٥٥,٣٦٤,٤٩٢
يخصم :						
اقساط تستحق خلال عام					(٤٢٠,٩٢٥,٤٨٠)	(٣٩٩,٧٢٨,٨٣٦)
جمالي تمويلات طويلة الاجل					١,٢٤٣,٧١٦,٤٣٧	٩٥٥,٦٣٥,٦٥٦

* تتعهد شركة التوفيق للتأجير التمويلي - تأميناً وضماناً لسداد التمويلات الممنوحة لها - بالتنازل لصالح البنوك الدائنة عن القيمة الإيجارية لعقود التأجير التمويلى التى يتم تمويلها عن طريق البنوك وذلك فى حدود قيمة المديونية .

٣٠- تأمينات للغير – عقود تأجير تمويلي

تتمثل تأمينات للغير– عقود تأجير تمويلي فى قيمة تأمين محصل من عملاء التأجير بالشركة ويستقطع من القيمة الإيجارية فى نهاية مدة عقد التأجير التمويلى.

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تأمينات للغير– عقود تأجير تمويلي	٤،٦١١،٤٤٠	٥,٧٥٠,٩٠١
	٤،٦١١،٤٤٠	٥,٧٥٠,٩٠١

٣١- إيرادات النشاط

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١
مبيعات	١٧،٤٦٧،٦٧٦	٧،٣٤٦،١٠٠
إيرادات عقود التأجير التمويلى	١٤٧،٠١٦،٥٢٦	١٠٧،٩٧٦،٧٧٠
إيرادات التأجير الأخرى	٥،٥٢٦،٣١٨	٣،٩٠٨،٩٢٦
إيرادات عملاء التوريق*	٥٩٤،٥٣٠	٦،٠٠٢،٨٤٠
إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر **	٣٢٥،٠٠٠	٣٢٥،٠٠٠
	١٧٠,٩٣٠,٠٥٠	١٢٥,٥٥٩,٦٣٦

* يتمثل المبلغ فى إيرادات شركة التوفيق للتوريق (شركة تابعة) نتيجة إعادة الجدولة مع أحد العملاء وتتمثل فى إيرادات عوائد التأخير التى تم سدادها للشركة .

** تتمثل إيرادات توزيعات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في استثمارات في وثائق صناديق استثمار (صندوق ثراء – البنك المصري الخليجي) .

٣٢- أرباح بيع وتقييم إستثمارات مالية

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١
أرباح بيع استثمارات متاحة للبيع (إيضاح ١٢)	-	٥٧،٤٠٠
أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٥)	-	١،٥٥٩
أرباح (خسائر) فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٥)	١,٧٤١,٣٥٨	١،٣٨٨،٠٢٤
	١,٧٤١,٣٥٨	١,٤٤٦,٩٨٣

٣٣- تكاليف النشاط

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١
تكلفة المواد المستخدمة فى الإنتاج	١١،٢٧١،٤٢٠	٤،٥٦٥،٧٣٤
أجور ومرتبات وما فى حكمها	٢،٥١٤،٢٦١	١،٩٩٥،٥٠٨
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ١٣)	٤٤٣،٦٦٦	٤٣٨،٤١٠
إهلاك أصول ثابتة مؤجرة (إيضاح ١٤)	٦٢،٢٩٧،٥٣٧	٥٣،١١٨،٥٤٥
إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ١٨)	٢،٩٣٣،٤٤٥	٢،٩٣٦،٤٠٧
مصروفات نشاط تأجير تمويلي	٦١،٦٤٤،٩١٣	٣٩،٦٤٤،١٣١
تكاليف مباشرة أخرى	٨٤٣،١١٦	٥٩١،٢٣٣
	١٤١,٩٤٨,٣٥٨	١٠٣،٢٨٩،٩٦٨

٣٤- مصروفات عمومية وادارية

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١
أجور ومرتبات وما فى حكمها	٧،١٤٠،٨٥٠	٥,٤٧٧,١٠٥
مكافأت - ممثلى الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع و العاملين و بدلات اللجان	١٨٨،٩٠٠	٧٢٦,٦٤٠
مصروفات المقر	٦٦٦،٠٠٧	٤٣٥,٧٦٠
رسوم سيادية و إشتراكات	٧٧٥،٦٣٥	٨١٤,٣٨١
مصروفات الأنتقالات و السيارات	١٤١،٥٤٣	٤٥,٩٦٨
مصروفات الإتصالات	٥٠،٩٦٩	٢٨,٤١٥
مصروفات التأمين	٧٤،٠٩٢	٤١,٨٨٥
علاقات عامة ودعاية وأعلان	١٩٦،٧٦٨	١٥١,٠٢٠
أتعاب مهنية وأستشارات	٦٢٧،٤٢٠	٤٢٦,٥٥٣
أدوات مكتبية	٢٧،١١٨	٢٣,٣٥٣
مصروفات بنكية	٤٩،٥٧٦	٤٩,٧٤٥
تدريب عاملين	١٦،٠٠٠	٥٠٠
مستلزمات كمبيوتر ونظم المعلومات وأحبار	١٨،٥٨٣	١٢,١٩١
مصروفات أخري	٩٠٥،١٩٨	٨٢٨,٢٢٨
	١٠،٨٧٨،٦٥٩	٩،٠٦١،٧٤٤

٣٥- حصة الشركة في أرباح الشركات الشقيقة

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١
شركة الربيع للدواجن	٨٨٦،٣٨٣	٢،٠٠٥،٢٠٢
شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع	١٦١،٠٦٦	٣٩٧،٢٨٤
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٢٣،٣٤٥	٣٣٢،٦٩١
الشركة العربية للمستلزمات الطبية (أكما)	-	٥٢٧،٠٦٩
	١,٠٧٠,٧٩٤	٣،٢٦٢،٢٤٦

٣٦- ضرائب الدخل

٣٦-١ ضرائب الدخل

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١
ضرائب الدخل الجارية	(٦،١٢٤،٩٦٧)	(٣،٧٠٩،١٢٤)
ضريبة الدخل المؤجلة	٨٧٤،٧٦٦	(٢٠٣،٤٣٥)
	(٥،٢٥٠،٢٠١)	(٣،٩١٢،٥٥٩)

٣٦-٢ ضريبة الدخل المستحقة

	٢٠١٧/٣/٣١ جنيه مصرى	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصرى
ضرائب الدخل المستحقة أول العام	١١،٧٦٩،٠١٦	١٩,٢٩٩,٢٠٦
ضرائب الدخل عن الفترة / العام	٦،١٢٤،٩٦٧	١١,٠٣٠,٨١٢
	١٧،٨٩٣،٩٨٣	٣٠,٣٣٠,٠١٨
المسدد خلال الفترة / العام	(٦٣،٧٨٩)	(١٨,٥٦١,٠٠٢)
ضرائب الدخل المستحقة أخر الفترة / العام	١٧,٨٣٠,١٩٤	١١,٧٦٩,٠١٦

٣٦-٣ (التزامات) ضريبية مؤجلة

	المركز المالي		قائمة الأرباح أوالخسائر	
	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
اهلاك الاصول الثابتة	(٤٧،٠١٩)	(١٥٣,٦٨٦)	١٠٦,٦٦٧	(٥٨،٠٠٥)
أرباح شركات تابعة وشقيقة غير موزعة	(١,٨٩٣,٥١٢)	(٢,٦٦١,٦١١)	٧٦٨،٠٩٩	(٢٦١،٤٤٠)
	(١,٩٤٠,٥٣١)	٢,٨١٥,٢٩٧	٨٧٤،٧٦٦	(٢٠٣،٤٣٥)

٣٧- نصيب السهم في الأرباح

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١
أرباح الفترة	١١،٥٠٩،٠١٩	١٧,٣٨١,٨٦٥
يخصم :		
حصة العاملين فى الأرباح *	٥،٥٨٩،٧٨٣	٣,٩١٠,١٤٩
مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح *	٣،٧٩٣،٦٨٨	٢,٢٨٢,٠١٧
صافى الربح (نصيب المساهمين)	٢,١٢٥,٥٤٨	١١,١٨٩,٦٩٩
عدد الأسهم القائمة خلال الفترة **	٢٤٧٤٢٣٣٨	٢٤٧٤٢٣٣٨
نصيب السهم في أرباح الفترة	٠,٠٩	٠,٤٥

* تم احتساب حصة العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة من الأرباح وفقا لمشروع توزيع افتراضي لاحتساب نصيب السهم في الأرباح وفقاً للقوائم المالية المستقلة للشركات التابعة .

** بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ١٩٧,٩٣٨,٧٠٠ جنيه مصرى إلى ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٤٩,٤٨٤,٦٨٠ جنيه مصرى موزع على ٤٩٤٨٤٦٨ سهم بقيمة أسمية عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل أربعة أسهم قائمة تمويلاً من أرباح العام المالى الظاهر فى القوائم المالية المستقلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ليصبح عدد الأسهم القائمة بعد الزيادة ٢٤٧٤٢٣٣٨ سهم (إيضاح ١٩ – ٣) .

٣٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فى المعاملات التى تمت مع السادة المساهمين سواء كانت طبيعية أو شخصية إعتبارية أو المعاملات مع السادة مساهمى الشركة أو أى من الشركات الشقيقة أو التابعة وذلك على النحو التالى :

- قائمة المركز المالى المجمعة :

الطرف	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠١٧/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصري
بنك البركة – مصر	مساهم فى شركة التوفيق للتأجير التمويلى بنسبة ١٠%	حسابات جارية وودائع لأجل	٤٧,٦٣١,٣٥٨	٨,١٦٢,٧١٦
بنك البركة – مصر	مساهم فى شركة التوفيق للتأجير التمويلى بنسبة ١٠%	تمويلات قصيرة وطويلة الأجل	(٧٢,٩٨٠,٨٩٩)	(٦٧,٧١١,٨٩٧)

قطاع الإستثمارات	القطاع الصناعى	قطاع التأجير التمويلى	القطاع العقارى	إجمالى القطاعات	التسويات والإستبعادات	المجمعة
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى
٣١،٦٢٨	١٧،٤٦٨	١٥٣،١٣٧	٣٢،٣٣٩	٢٣٤،٥٧٢	(٦٣،٦٤٢)	١٧٠،٩٣٠
١،٧٤١	-	-	-	١،٧٤١	-	١،٧٤١
٣٣،٣٦٩	١٧،٤٦٨	١٥٣،١٣٧	٣٢،٣٣٩	٢٣٦،٣١٣	(٦٣،٦٤٢)	١٧٢,٦٧١
١،٧٦١	١٣،٠٧٩	١٢٤،٤٧٣	٢٥،٨٧٧	١٦٥،١٩١	(٢٣،٢٤٣)	١٤١،٩٤٨
٢٨٦١	٤٤٤	٤٩٠	-	٣،٧٩٥	-	٣،٧٩٥
٢،٨٨١	٨٢	٩١٥	١٣٥	٤،٠١٣	-	٤،٠١٣
٣٢,٤٦٥	٢,٩٣٤	١٥,٦٤٦	٦،٠٨٦	٥٧,١٣١	(٤٥,٦٢٢)	١١,٥٠٩
٦٣٧،٧٧٠	٤٣،٧٣٨	٢،٠٦٨،٩٧٩	٧٠،٠١٣	٢،٨٢٠،٥٠٠	-	٢،٨٢٠،٥٠٠
٢٧،٢٣٢	٧،٨٥٢	١،٨٣٨،٩٠٧	١،١٨٥	١،٨٧٥،١٧٦	-	١،٨٧٥،١٧٦

قطاع الإستثمارات	القطاع الصناعى	قطاع التأجير التمويلى	القطاع العقارى	إجمالى القطاعات	التسويات والإستبعادات	المجمعة
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى
٢٦،٧٣٤	٧،٣٤٦	١١١،٨٨٦	-	١٤٥،٩٦٦	(٢٦،٧٣٤)	١١٩،٢٣٢
٥٩	-	-	-	٥٩	-	٥٩
٢٦،٧٩٣	٧،٣٤٦	١١١،٨٨٦	-	١٤٦،٠٢٥	(٢٦،٧٣٤)	١١٩،٢٩١
(٤،١٢٥)	(٥،٩١٩)	(٩٣،٢٤٦)	-	(١٠٠،٦٥٦)	-	(١٠٣،٢٩٠)
(٢،٨٤٥)	(٤٣٩)	(٤٩٧)	-	(١،١٤٧)	-	(٣،٧٨١)
١،٤٠١	١٥٤	٦٢٧	٢٣٥	٢،٤١٧	-	٢،٤١٧
(٢٠،٦٦٠)	٨٩١	١٨،٠٧٣	٧٥	٤٥،٧٣٧	(٢٦،٧٣٤)	١٧،٣٨٢
٦٠٩،٦٣٥	٤٠،٤٣٦	١،٥٦٤،١٧٩	٦٤،٥٣٠	٢،٢٧٨،٧٨٠	(٣٠٧،٩٣١)	١،٩٧٠،٨٤٩
١٥،٤١٣	٨،٧٠٩	١،٣٤٢،٣١٥	١،٩٤٧	١،٣٦٨،٣٨٤	(٢١،٩٥٨)	١،٣٤٦،٤٢٦

٤٠- الموقف الضريبى

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية) وكذلك بعض الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر فى قائمة الأرباح أوالخسائر المجمعة مجموع ضرائب الدخل عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٧.

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 أعتباراً من اليوم التالى لنشره ، وفيما يلى أهم التغيرات الواردة بالقرار :

- تخفيض سعر الضريبة ليصبح ٢٢,٥% من صافى 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 فى الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٥.

بيان الموقف الضريبي للشركة الأم و الشركات التابعة كما يلي :

٤٠-١ شركة الملتقي العربي للاستثمارات (الشركة القابضة)

تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال وتتمتع بالإعفاءات الضريبية الواردة بقانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذى الغى وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وكذا أية إعفاءات ضريبية أفضل فى قانون أخر من خلال المشروعات التى تقيمها والتى تساهم فيها مع الغير وشريطة الحصول على موافقة الهيئة العامة للاستثمار على تلك المشروعات ويتمثل الموقف الضريبى فيما يلى :

أ - ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والمحاسبة من بداية نشاط الشركة وحتي ٢٠٠٩ وتم سداد الضرائب ولا يستحق أى ضرائب على الشركة .
- تم فحص السنوات ٢٠١٠ ، ٢٠١١ ، ٢٠١٢ وتم سداد الضرائب ولا يستحق أى ضرائب على الشركة.
- السنوات ٢٠١٣/٢٠١٤ : تم فحص الشركة وتم الإعتراض علي بنتيجة الفحص وتم تحويل الخلاف الي اللجان الداخلية المتخصصة ولم يتم تحديد ميعاد جلسة حتي تاريخه.
- السنوات ٢٠١٥ : تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبي وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .

ب - الضريبة كسب العمل

- تم إنهاء الخلاف وسداد الفروق الضريبية المستحقة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة.
- السنوات ٢٠٠٨ : ٢٠١٢ : تم فحص الشركة (تقديري) وإخطار الشركة بنموذج ٣٨ مرتبات بتاريخ ٢٠١٤/٤/٢٢ وتم الإعتراض علية في المواعيد القانونية وتم تحويل الخلاف الي اللجان الداخلية المتخصصة ولم يتم تحديد ميعاد جلسة حتي تاريخه.
- السنوات ٢٠١٣/٢٠١٦:الشركة ملتزمة بإستقطاع ضريبة كسب العمل عن العاملين وتقوم بتوريد الضرائب في المواعيد القانونية وحتي تاريخه لم يتم مطالبة الشركة بالفحص.

٤٠- الموقف الضريبي (تابع)

٤٠-١ شركة الملتقي العربي للاستثمارات (الشركة القابضة) (تابع)

ج - ضريبة الدمغة

- الشركة تقوم بحساب ضريبة الدمغة وتوريدها إلى المأمورية .
- تم فحص الشركة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٢ وسداد الفروق الضريبية المستحقة ولا يستحق أى ضرائب على الشركة.
- تم فحص السنوات ٢٠١٣ ، ٢٠١٤ وتم الأنتهاء من الفحص وجارى إنهاء النزاع باللجنة الداخلية .
- السنوات ٢٠١٥/٢٠١٦ : لم يتم فحص حسابات الشركة حتي تاريخه .

٤٠-٢ شركة التوفيق للتاجير التمويلي

الشركة منشأة طبقا لاحكام قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ باصدار ضمانات وحوافز الاستثمار وطبقا لنص المواد (١٦,٣٥,٦٠) من القانون تتمتع الشركة بالاعفاء الضريبي لمدة خمس سنوات تبدا من ١ يناير ٢٠٠٧ وانتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ويتمثل الموقف الضريبى فيما يلى :

أ - ضريبة شركات الأموال

- قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي علي السنة المالية الاولي المنتهية في ٣١ديسمبر ٢٠٠٦ وكذا السنوات حتي ٢٠١٥ وذلك طبقا لاحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

ب - الضريبة علي المرتبات

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتي عام ٢٠٠٨ وتم الأعتراض و تحويل بعض البنود إلى لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن و عمل تسوية فروق ضريبية مقدارها ١٣٥,٢٩٦ جنية مصري ، وبالنسبة للسنوات ٢٠٠٩/٢٠١١ تم تحويلها إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة
- الطعن وتم السداد ، وبالنسبة للأعوام ٢٠١٢/٢٠١٥ لم يتم فحصهما بعد ، والشركة تقوم بسداد الضريبة المستحقة علي الاجور والمرتبات شهريا طبقا للقانون.

ج - ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتي عام ٢٠١٢ وتم الإعتراض وتم عمل لجنة داخلية أسفرت عن ضريبة مقدارها ١٧٣٧٢جنية مصري ، و بالنسبة لعام ٢٠١٣ جارى الفحص ، و بالنسبة للأعوام ٢٠١٤/٢٠١٥ لم يتم الفحص بعد .

٤٠- الموقف الضريبي (تابع)

٤٠-٣ الشركة العربية للصناعات الهندسية

أ - ضريبة شركات الأموال

- تمتعت الشركة بالاعفاء من الضريبة علي ارباح شركات الاموال لمدة عشر سنوات انتهت في ٢٠٠١/١٢/٣١ وذلك طبقا لقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي حل محلة قانون ضمان وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ . هذا وقد تم فحص السنوات من ٢٠٠٠ حتي ٢٠٠٤ وتم موافاة الشركة بنموذج ١٩ وقامت الشركة بسداد المستحق لمصلحة الضرائب.
- قامت مصلحة الضرائب بفحص حسابات الشركة عن السنوات ٢٠٠٥ -٢٠٠٧ وتم اخطار الشركة بنموذج رقم ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٠١١/٠٤/٢٦وقد قامت الشركة بالطعن علية بتاريخ ٢٠١١/٠٥/١٠.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارت الضريبية السنوية لضريبة ارباح شركات الاموال في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الاقرارات .

ب - الضريبة علي المرتبات

- تم الفحص والمحاسبة النهائية عن السنوات حتي عام ٢٠٠٤ .
- لم يتم الفحص بالنسبة للاعوام من ٢٠٠٥ حتي تاريخة .

ج - ضريبة الدمغة

- تم الفحص والمحاسبة النهائية عن السنوات حتي عام ٢٠٠٤ .
- لم يتم الفحص من عام ٢٠٠٥ حتي تاريخة .

د - ضريبة المبيعات

- تم الفحص والمحاسبة النهائية حتي ديسمبر ٢٠١٣ .

٤٠-٤ الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري

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

أ - ضريبة شركات الأموال

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٠ وتم إصدار نموذج ١٩ ضرائب ، و تم الطعن عليه وجارى حل الخلاف فى اللجنة الداخلية.

ب - الضريبة علي المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عن الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ولم ترد أى نماذج للشركة حتى تاريخه.

ج - ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص دفاتر الشركة حتى تاريخ القوائم المالية .

٤١- أهداف و سياسات إدارة المخاطر المالية

أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

العملة	٢٠١٧/٣/٣١ الصافى جنيه مصرى	٢٠١٦/١٢/٣١ الصافى جنيه مصرى
دولار أمريكى	٧,٩١٧,٨٣٣	١٠,٢٢١,١٨٤
يورو	٢,٨٠٨,٥٣١	١٢,٢٣٦,٣٢١
جنيه إسترلينى	-	-

العملة	٢٠١٧/٣/٣١ معدل التغير	٢٠١٧/٣/٣١ التأثير على أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل	٢٠١٦/٣/٣١ معدل التغير	٢٠١٦/٣/٣١ التأثير على أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
	%	جنيه مصري	%	جنيه مصري
دولار أمريكى	١٠	٧٩١،٧٨٣	١٠	٩٦٦,٦٩٧
دولار أمريكى	(١٠)	(٧٩١،٧٨٣)	(١٠)	(٩٦٦,٦٩٧)
يورو	١٠	٢٨٠،٨٥٣	١٠	٢٠٥,٩٨٦
يورو	(١٠)	(٢٨٠،٨٥٣)	(١٠)	(٢٠٥,٩٨٦)
إسترليني	١٠	-	١٠	٢٩,٤٠٧
إسترليني	(١٠)	-	(١٠)	(٢٩,٤٠٧)

ب. خطر الائتمان

تتعامل المجموعة مع المؤسسات المالية التى تتمتع بملاءة إئتمانية عالية مما يحد من خطر الإئتمان.

وبالنسبة لعملاء المجموعة فإن الترتيبات القانونية و المستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الإئتمان إلى الحد الإدنى ، و يتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر فى السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

ج. خطر سعر الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هى مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التى سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات فى 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 فى 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.

ه. 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 فى ضوء التغيرات فى شروط النشاط . لاتوجد تغيرات حدثت فى اهداف وسياسات الشركة خلال الفترة.

٤٢- الإلتزامات العرضية والإرتباطات

بلغت قيمة الإعتمادات المستندية التي قامت البنوك بفتحها بناءً علي طلب الشركة بغرض شراء أصول ثابتة للتأجير مبلغ ١٨,٩١١,٥١٧جنية مصري في ٣١ مارس ٢٠١٧ مقابل مبلغ١٨,٥٢٣,٣٤٠ جنية مصري في ٣١ ديسمبر٢٠١٦.

٤٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

ويتضمن الإيضاح (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات .

طبقا لأسس التقييم المتبعة فى تقييم أصول وإلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٣) فإن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية لا تختلف إختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية فى تاريخ المركز المالي .

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

٤٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتمشى مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة.