

شركة الملتقى العربي للاستثمارات

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

| <u>الصفحة</u> | <u>المحتويات</u> |
|---------------|---|
| | تقرير مراقب الحسابات |
| ١ | قائمة المركز المالي المجمعة |
| ٢ | قائمة الدخل المجمعة |
| ٣ | قائمة الدخل الشامل المجمعة |
| ٤ | قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية المجمعة |
| ٣٦-٧ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة |
| ٥٤-٣٧ | أهم السياسات المحاسبية المطبقة |

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

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

فقرة توجيه إنتباه

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً ، وكما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٤٢-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بشأن الأحداث الهامة، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها -مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد وقد امتدت آثاره حتى تاريخه، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي وتؤكد أن قيم الأصول والإلتزامات بالقوائم المالية تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها.

القاهرة في: ٢١ فبراير ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه



شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|-----------------------------|----------------------|--------|---|
| الأصول | | | |
| أصول غير متداولة | | | |
| ١٠٤,٩١٦,٨٤١ | ٣٩,٨٩٢,٤٦٣ | (٩) | إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة |
| ٣,٩٠٠,٠٠٠ | ٣,٩٠٠,٠٠٠ | (١٠) | إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ١٤٢,١٠٦,٣٠٤ | ١٣٤,٤٧٢,١٢٣ | (١١) | أصول ثابتة |
| ٢,٥٩٤,١٢٩,٩٢٥ | ٣,٠٧٨,٧٣٣,٦٤٥ | (١٢) | عملاء تأجير تمويلي |
| ٢,٣٧٣,٦٢١ | ٢,٥٣١,٠٠٠ | (١٣) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ١٩٢,٩٢٢,٣٧٥ | ١٨٩,٥٣١,٠٠١ | (١٤) | إستثمارات عقارية |
| ٧٨,٥٥١,٧٧٩ | ٧٨,٥٥١,٧٧٩ | (١٥) | الشهرة |
| ١٣٥,٦٨٢ | ١,٤٥٠,٨٥٢ | (١٦) | أصول غير ملموسة |
| ٣,١١٩,٠٣٦,٥٢٧ | ٣,٥٢٩,٠٦٢,٨٦٣ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| أصول متداولة | | | |
| ١٧,٧٦٥,٠٢٩ | ٢١,١٩٦,٠٠٠ | (٥) | إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٨١٦,٨٦٠,٤٧٤ | ٨٤٠,٤١٤,٨١٨ | (١٢) | عملاء تأجير تمويلي وتخصيم |
| ١٠,٥٤٦,٠٣٧ | ١٥,٢٨٤,٧٩٢ | (٦) | مستحق علي الأطراف ذات العلاقة |
| ١٣,٨٩٥,٤٠٨ | ٢٦,٢٦٧,٣٥٩ | (٧) | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ٤٧,٢٧٨,١٨١ | ٥٤,٤٥٢,٥٩٥ | (٨) | أصول محتفظ بها بغرض البيع |
| ٣٢١,١١٣,٢٨٤ | ٣٩٣,٥١٤,٥٠٠ | (٤) | نقدية وما في حكمها |
| ١,٢٢٧,٤٥٨,٤١٣ | ١,٣٥١,١٣٠,٠٦٤ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٤,٣٤٦,٤٩٤,٩٤٠ | ٤,٨٨٠,١٩٢,٩٢٧ | | إجمالي الأصول |
| حقوق الملكية | | | |
| ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | (١٧) | رأس المال المصدر والمدفوع |
| 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 | (٤٣) | إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية |
| -- | ٢٠,٤٦٠,٦٨٤ | (٤٣) | إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي |
| ١٠٨,١٩٧,٥٥٧ | ١٢٢,٩٦٢,٨٩١ | (٢١) | أرباح مرحلة |
| ٧٤,٥٠٩,١٢٦ | ١٠٢,٦٩٠,٩٥٠ | | صافي أرباح العام (بعد خصم حقوق الحصص غير المسيطرة) |
| ٧٣٣,١٥١,٣١٤ | ٨١٢,٠٠٣,٢٧٤ | | إجمالي حقوق الملكية (قبل حقوق الحصص غير المسيطرة) |
| ١٤١,١٩٩,٢٢٩ | ١٧٣,٤٩١,٨٩٤ | (٢٢) | حقوق الحصص غير المسيطرة |
| ٨٧٤,٣٥٠,٥٤٣ | ٩٨٥,٤٩٥,١٦٨ | | إجمالي حقوق الملكية |
| الإلتزامات | | | |
| التزامات غير متداولة | | | |
| ٢,٤٤٤,٠٥١,٩٨٨ | ٢,٩٢٩,٨٨٩,٨٥٨ | (٢٦) | تمويلات طويلة الأجل |
| ١,٣٤٧,١٩٥ | ١,٣٦٥,٦٦١ | (٢٧) | تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي |
| ٧,٣٠٤,٠٨٧ | ٦,٨٤١,٢٥٨ | (٣-٣٣) | إلتزامات ضريبية مؤجلة |
| ٢,٤٥٢,٧٠٣,٢٧٠ | ٢,٩٣٨,٠٩٦,٧٧٧ | | إجمالي الإلتزامات غير المتداولة |
| الإلتزامات المتداولة | | | |
| ١,٢١٩,٦٤٦ | ٧,٥٤٠,٩٠٧ | (٢٣) | مخصص مطالبات |
| ٣,٠٣٩,٣٨٠ | ٢,٣٧٨,١٧٥ | (٢٤) | موردون وأوراق دفع |
| ٢٥٤,٦٨٠,٩٧٤ | ١٢٣,٩٥٠,٨٦٥ | (٢٥) | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٧٣٣,٤٨١,٢٧١ | ٧٧٢,١٨٦,٥٩٨ | (٢٦) | الجزء المتداول من تمويلات طويلة الأجل |
| ٢٧,٠١٩,٨٥٦ | ٥٠,٥٤٤,٤٣٧ | (٢-٣٣) | إلتزامات ضريبية الدخل الجارية |
| ١,٠١٩,٤٤١,١٢٧ | ٩٥٦,٦٠٠,٩٨٢ | | إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| ٤,٣٤٦,٤٩٤,٩٤٠ | ٤,٨٨٠,١٩٢,٩٢٧ | | إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المنتدب

رئيس قطاع العمليات

مهندس / عبد العزيز محمد يماني

خالد أبو هيف

أحمد إبراهيم

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

| عن السنة المالية المنتهية في | | إيضاح | جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|------------------------------|--------------------|--------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | |
| ٥٥٢,٩٨٧,١٢٠ | ٥٨٨,٢٨٦,٤٢٩ | (٢٨) | إيرادات النشاط |
| -- | ٦٤,٨٩٥,٨١٢ | (٢-٤١) | أرباح عملية التوريد |
| ٣٢,٤٩٤,٥٩٧ | -- | | أرباح بيع إستثمارات في شركات تابعة - تم فقد السيطرة عليها |
| -- | ٢٠,٩٨٩,٠٩٩ | (٩) | أرباح بيع إستثمارات في شركات شقيقة |
| (١,٩٩٨,٩٣٢) | ٣,٤٤١,٤٨١ | (٢٩) | صافي الدخل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (٣٧١,٢٢٤,٤٢٣) | (٣٧٦,٠٧٤,٧٦٣) | (٣٠) | تكاليف النشاط |
| <u>٢١٢,٢٥٨,٣٦٢</u> | <u>٣٠١,٥٣٨,٠٥٨</u> | | مجموع الربح |
| (٦٩,٦٠٢,٨٥٠) | (٨٧,٦٩٢,٩٣٧) | (٣١) | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٤,٦٧٣,٢٩٠) | (٥,٤١٧,٠٤٤) | | بدلات مجلس الإدارة |
| (٥,٣٩٤,٧٢٣) | (٩,٩٢٤,٧١٨) | (١١) | إهلاك الأصول الثابتة |
| (٥,١٨٩,٥٧٩) | (٩,٣٧٢,٠٧٢) | (٢٥) | مخصص مطالبات |
| (٤,٢٦١,٢٦٧) | ٢,٢٨٧,٣٨٢ | (٢-٣٤) | رد (عبء) خسائر إنتمائية متوقعة |
| (٨,٢٨٣,٨٦١) | (١٤,١٢٦,٩٧٦) | (٣٢,٩) | حصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة |
| <u>١١٤,٨٥٢,٧٩٢</u> | <u>١٧٧,٢٩١,٦٩٣</u> | | أرباح التشغيل |
| ١٣,٦٠٣,٣٥٧ | ١٦,٩٣٩,١١٨ | | إيراد عوائد |
| ٦٤,٤٤٤ | (٦٦,١٩٦) | | فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية |
| ١٠٣,٦٤٩ | ٧٣,٤٧٥ | | أرباح بيع أصول ثابتة |
| ٢٩٢,٣٨٧ | ٧١٠,٧٧٠ | | إيرادات أخرى |
| <u>١٢٨,٩١٦,٦٢٩</u> | <u>١٩٤,٩٤٨,٨٦٠</u> | | صافي الأرباح قبل الضريبة |
| (٣٠,٩٨٠,٤٩٦) | (٥٠,٠٠٣,٩١٩) | (١-٣٣) | مصروف ضريبة الدخل |
| <u>٩٧,٩٣٦,١٣٣</u> | <u>١٤٤,٩٤٤,٩٤١</u> | | صافي أرباح العام |
| | | | تتمثل في : |
| ٧٤,٥٠٩,١٢٦ | ١٠٢,٦٩٠,٩٥٠ | | أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم |
| ٢٣,٤٢٧,٠٠٧ | ٤٢,٢٥٣,٩٩١ | | حقوق الحصص غير المسيطرة |
| <u>٩٧,٩٣٦,١٣٣</u> | <u>١٤٤,٩٤٤,٩٤١</u> | | صافي أرباح العام |
| <u>٠,١٨</u> | <u>٠,٢١</u> | (٣٥) | نصيب السهم في الأرباح |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

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

| عن السنة المالية المنتهية في | | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|------------------------------|--------------------|-------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
| ٩٧,٩٣٦,١٣٣ | ١٤٤,٩٤٤,٩٤١ | صافي أرباح العام |
| -- | -- | الدخل الشامل الآخر |
| <u>٩٧,٩٣٦,١٣٣</u> | <u>١٤٤,٩٤٤,٩٤١</u> | إجمالي الدخل الشامل |
| | | يتمثل في :- |
| ٧٤,٥٠٩,١٢٦ | ١٠٢,٦٩٠,٩٥٠ | أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم |
| ٢٣,٤٢٧,٠٠٧ | ٤٢,٢٥٣,٩٩١ | حقوق الحصص غير المسيطرة |
| <u>٩٧,٩٣٦,١٣٣</u> | <u>١٤٤,٩٤٤,٩٤١</u> | |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

| الإجمالي | حقوق المصن غير المسبقة | الإجمالي قبل حقوق المصن غير المسبقة | أرباح العام بعد خصم حقوق المصن غير المسبقة | أرباح مرحلة | إجمالي مخاطر عمليات تأجير تمويل | إجمالي مخاطر أثر تطبيق معدل الخصم (٤٧) الأوقات المالية | إجمالي مخاطر مخاطر - مخاطر أسعار | إجمالي عام | إجمالي قانوني | رأس المال المصدر والنفقة | إيضاح رقم |
|--------------|------------------------|-------------------------------------|--|--------------|---------------------------------|--|----------------------------------|------------|---------------|--------------------------|---|
| ٨١٨,٧٢٦,٤٧١ | ١٥٤,٩٠٦,٧٠٠ | ٧١٣,٨١٩,٧٧١ | ٦٠,٠٥١,٩٥٥ | ١٠٣,٣٢٣,١٨٥ | -- | -- | ٩٨,٥٤١,١٧٣ | ١,٩١٣,٤٥٨ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٠ ربيع ١ يناير |
| ٩٧,٩٣٦,١٣٣ | ٧٢,٤٢٧,٠٠٧ | ٧٤,٥٠٩,١٢٦ | ٧٤,٥٠٩,١٢٦ | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | ٢٠٢٠ ربيع ١ يناير |
| ٩٧,٩٣٦,١٣٣ | ٧٢,٤٢٧,٠٠٧ | ٧٤,٥٠٩,١٢٦ | ٧٤,٥٠٩,١٢٦ | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | ٢٠٢٠ ربيع ١ يناير |
| -- | -- | -- | (٢١,٠٥١,٩٥٥) | ٦٠,٠٥١,٩٥٥ | -- | -- | -- | -- | -- | -- | معلومات مع مساهمي الشركة |
| (٧٤,٢٢٦,١٨٨) | (٣,٥٤٦,٢٤٨) | (٧٠,٦٧٩,٩٤٠) | -- | (٧٠,٦٧٩,٩٤٠) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | محول إلى أرباح مرحلة |
| (٤٧,٧٧٩,٧٣٨) | (٣٣,٥٣٨,٢٣٠) | (١٤,٢٤١,٥٠٨) | -- | (١٤,٢٤١,٥٠٨) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | توزيعات أرباح |
| ٣١,٦٥٠,٩٢٦ | -- | ٣١,٦٥٠,٩٢٦ | -- | ٣١,٦٥٠,٩٢٦ | -- | -- | -- | -- | -- | -- | قرارات هيئة إشراف (م) في السبتمبر (٤٧) |
| (١,٤٧٢,٠٦١) | -- | (١,٤٧٢,٠٦١) | -- | (١,٤٧٢,٠٦١) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | شركة حصة الشركة حفر حفر وعاء مبنية |
| (٩٢,٣١٢,٠٩١) | (٣٧,١٣٤,٤٧٨) | (٥٥,١٧٧,٥٨٣) | (٦٠,٠٥١,٩٥٥) | ٤,٨٧٤,٣٧٢ | -- | -- | -- | -- | -- | -- | إجمالي مخاطر مع مساهمي الشركة |
| ٨٧٤,٣٥٠,٥٤٣ | ١٤١,١٩٩,٢٢٩ | ٧٣٣,١٥١,٣١٤ | ٧٤,٥٠٩,١٢٦ | ١٠٨,١٩٧,٥٥٧ | -- | -- | ٩٨,٥٤١,١٧٣ | ١,٩٠٣,٤٥٨ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٠ ربيع ٣١ ديسمبر |
| ٨٧٤,٣٥٠,٥٤٣ | ١٤١,١٩٩,٢٢٩ | ٧٣٣,١٥١,٣١٤ | ٧٤,٥٠٩,١٢٦ | ١٠٨,١٩٧,٥٥٧ | -- | -- | ٩٨,٥٤١,١٧٣ | ١,٩٠٣,٤٥٨ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢١ ربيع ١ يناير (١) وما سبق (استقرار) |
| ٢,٩٠٢,٢٨٧ | ٩٢٥,١٥٣ | ١,٩٧٧,١٣٤ | -- | ١,٩٧٧,١٣٤ | -- | -- | -- | -- | -- | -- | المرحلة مخاطر رقم (٤٧) الأوقات الحرة |
| ٨٧٧,٢٥٨,٨٣٠ | ١٤٢,١٢٤,٣٨٢ | ٧٣٥,١٢٨,٤٤٨ | ٧٤,٥٠٩,١٢٦ | ١١,١٧٤,٦٩١ | -- | -- | ٩٨,٥٤١,١٧٣ | ١,٩٠٣,٤٥٨ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢١ ربيع ١ يناير (٢) (١) (٢) (١) |
| ١٤٤,٩٤٤,٩٤١ | ٤٢,٢٥٣,٩٩١ | ١٠٢,٦٩٠,٩٥٠ | ١٠٢,٦٩٠,٩٥٠ | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | مخاطر الخطر التام |
| ١٤٤,٩٤٤,٩٤١ | ٤٢,٢٥٣,٩٩١ | ١٠٢,٦٩٠,٩٥٠ | ١٠٢,٦٩٠,٩٥٠ | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | إجمالي الخطر التام |
| -- | -- | -- | (٧٤,٥٠٩,١٢٦) | ٧٤,٥٠٩,١٢٦ | -- | -- | ٣٥,٩٠٤,٨٠٢ | -- | -- | -- | معلومات مع مساهمي الشركة |
| (٣٦,٧٠٢,٦٠٢) | (١٠,٨٨٦,٤٧٥) | (٢٥,٨١٦,١٢٤) | -- | (٢٥,٨١٦,١٢٤) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | محول إلى أرباح مرحلة |
| -- | -- | -- | -- | (٣٥,٩٠٤,٨٠٢) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | توزيعات أرباح |
| -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | المحول إلى إجمالي مخاطر أثر تطبيق معدل حفر (٤٧) |
| -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | المحول إلى إجمالي مخاطر عمليات تأجير تمويل |
| -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | المحول إلى إجمالي مخاطر عمليات تأجير تمويل |
| (٣٦,٧٠٢,٦٠٢) | (١٠,٨٨٦,٤٧٥) | (٢٥,٨١٦,١٢٤) | (٧٤,٥٠٩,١٢٦) | ١٢,٧٨٨,٢٠٠ | ٢٠,٤٦٠,٦٨٤ | (٢٠,٤٦٠,٦٨٤) | ٩٨,٥٤١,١٧٣ | ١,٩٠٣,٤٥٨ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢١ ربيع ٣١ ديسمبر |
| (٣٦,٧٠٢,٦٠٢) | (١٠,٨٨٦,٤٧٥) | (٢٥,٨١٦,١٢٤) | (٧٤,٥٠٩,١٢٦) | ١٢,٧٨٨,٢٠٠ | ٢٠,٤٦٠,٦٨٤ | (٢٠,٤٦٠,٦٨٤) | ٩٨,٥٤١,١٧٣ | ١,٩٠٣,٤٥٨ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢١ ربيع ٣١ ديسمبر |
| ٩٨٥,٤٥٥,١٦٨ | ١٧٣,٤٩١,٨٩٤ | ٨١٢,٠٠٢,٠٧٤ | ١٠٢,٦٩٠,٩٥٠ | ١٢٢,٩٦٢,٨٩١ | ٢٠,٤٦٠,٦٨٤ | ١٥٤,٤٤١,١١٨ | ٩٨,٥٤١,١٧٣ | ١,٩٠٣,٤٥٨ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢١ ربيع ٣١ ديسمبر |
| ٩٨٥,٤٥٥,١٦٨ | ١٧٣,٤٩١,٨٩٤ | ٨١٢,٠٠٢,٠٧٤ | ١٠٢,٦٩٠,٩٥٠ | ١٢٢,٩٦٢,٨٩١ | ٢٠,٤٦٠,٦٨٤ | ١٥٤,٤٤١,١١٨ | ٩٨,٥٤١,١٧٣ | ١,٩٠٣,٤٥٨ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢١ ربيع ٣١ ديسمبر |

الإيضاحات المرتبطة من إيضاح (١) إلى (٤٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة المتلقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

| السنة المالية المنتهية في | | إيضاح | |
|---|----------------------|--------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | |
| التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل | | | |
| ١٢٨,٩١٦,٦٢٩ | ١٩٤,٩٤٨,٨٦٠ | | صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصص غير المسيطرة |
| ٥,٢٩٤,٧٢٣ | ٩,٩٢٤,٧١٨ | (١١) | إهلاك أصول ثابتة |
| ٣,٢٨٩,٨١٧ | ٣,٣٩١,٣٧٤ | (١٤) | إهلاك إستثمارات عقارية |
| ٩٥,٦٦٨ | ١١٢,٧٣١ | (١٦) | إستهلاك أصول غير ملموسة |
| ٥,١٨٩,٥٧٩ | ٩,٣٧٢,٠٧٢ | (٢٢) | مخصص مطالبات |
| ٤,٢٦١,٢٦٧ | (٢,٢٨٧,٧٨٢) | (٢-١٢) | (رد) عبء خسائر إئتمانية متوقعة |
| (١٠٣,٦٤٩) | (٧٣,٤٧٥) | | أرباح بيع أصول ثابتة |
| ١,٩٩٨,٩٣٢ | (٣,٤٤١,٤٨١) | (٥) | خسائر غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (٣٢,٤٩٤,٥٩٧) | -- | | أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة |
| -- | (٢٠,٩٨٩,٠٩٩) | | أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة |
| ٨,٢٨٣,٨٦١ | ١٤,١٢٦,٩٧٦ | (٩) | حصة الشركة في خسائر شركات شقيقة ومشروعات مشتركة |
| (٦٥١,٢٤٨) | -- | | إيرادات توزيعات استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| (٤٣٨,١٠٠) | (٢٧٠) | | إيرادات توزيعات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (١٣,٦٠٣,٣٥٧) | (١٦,٩٣٩,١١٨) | | إيراد عوائد |
| (٣٧,٤٢٤,٢٨٤) | (٤١,٧١٨,٥٤٤) | | إيراد إستثمارات عقارية |
| (٦٤,٤٤٤) | ٦٦,١٩٦ | | فروق ترجمة أرصدة بالعملة الاجنبية |
| <u>٧٢,٧٥٠,٧٩٧</u> | <u>١٤٦,٤٩٣,٥٥٨</u> | | |
| التغير في :- | | | |
| (٧٥٩,٤٤٥,٢٦٩) | (٥٠١,٧٦٤,٧٨٤) | (١٤) | عملاء عقود التأجير التمويلي |
| (١٩,٥٩٨,٢٦١) | ١٠,٥١٠ | | إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ١٦,٠٥٠,٤٢٥ | -- | | مخزون |
| ١٤,٥٣٢,٢٥٦ | -- | | عملاء وأوراق قبض |
| ١,١١١,٧٥٧ | (١٠,٥٢٠,٢٦٠) | | مدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٨٨,٢٣٧,١٢٠ | (٢,٧١٨,٤١٥) | | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| (١٠,٩٧٤,٠٨٦) | (٦٦١,٢٠٥) | | موردون وأوراق دفع |
| (٨٠٦,٩١٥) | ١٨,٤٦٦ | | تأمينات لتغير - عقود التأجير التمويلي |
| (٢,٥٩٣,٩٢٨) | -- | | أوراق دفع طويلة الأجل |
| (٢٢٣,٧٢٧,٩٧٣) | (١٣٠,٧٣٠,١٠٩) | | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| (٩,٨٣٩,٩٨٠) | (٣,٠٥٠,٨١١) | (٢٣) | المستخدم من المخصصات |
| (١٤,١٠٨,٣٦٨) | (١٤,٥٨٦,٢١٨) | | توزيعات ارباح عاملين وأعضاء مجلس الإدارة |
| (٨٤٨,٤١٢,٤٢٥) | (٥١٧,٥٠٩,٢٦٨) | | التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل |
| (٢٨,٢٦١,٤٤٥) | (٢٧,٧٩٠,٠٤٧) | (٢-٢٣) | ضرائب الدخل الممددة |
| <u>(٨٧٦,٦٧٣,٨٧٠)</u> | <u>(٥٤٥,٢٩٩,٣١٥)</u> | | |
| صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل | | | |
| (١,٨٤٠,٨٤٦) | (٢,٢٥٩,٩١٧) | (١١) | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| -- | (٨٩,٦١٨) | | مدفوعات لشراء أصول ثابتة |
| ٢٨٠,٨٣٧ | ٢٨٠,٧٧٢ | | مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة |
| (٧٨٣,٦٤١) | (٧,١٧٤,٤١٤) | | متحصلات من بيع أصول ثابتة |
| (٢٧,٢٣٦,٤٩٠) | (١,٧٣٣,٥٧٩) | | مدفوعات في أصول محتفظ بها بغرض البيع |
| (٨٤,٩٢٥) | -- | | مدفوعات في المشروعات تحت التنفيذ |
| ٤٧,٢٧٤,٤١٨ | -- | | مدفوعات في إستثمارات عقارية |
| (٣٤,٨٩٩,١٤٩) | -- | | متحصلات بيع إستثمارات في شركات تابعة |
| -- | ٢٩,٦٧٣,٣٧٦ | | تسويات نقد السيطرة على شركة تابعة |
| ٢٨,٥١٥,٦٩٩ | ٤٠,٤٦٦,٩٨٧ | | متحصلات من بيع إستثمارات في شركات شقيقة |
| ١,٠٨٩,٣٤٨ | ١٦٠,٩٤٢ | | إيراد استثمارات عقارية محصلة |
| ٢,١٤٦,٨٩١ | ٢١٢,٩٤١ | | إيراد توزيعات أرباح مقبوضة |
| ١٣,٢٢٤,٥٢٤ | ١٦,٠٧٣,٠٧٤ | | ودائع تستحق خلال ستة أشهر |
| <u>٢٧,٥٨٦,٦٦٦</u> | <u>١١٥,٦١٠,٥٦٤</u> | | إيراد عوائد محصلة |
| صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار | | | |
| التدفقات النقدية من أنشطة التمويل | | | |
| ١,٧٨٩,٩٣٥,٩٤٧ | ٢,٦٧٥,٣٩٦,٥٣٤ | | متحصلات من تمويلات طويلة الأجل |
| (٨٨٢,٧٤٦,١٣١) | (٢,١٥٠,٨٥٣,٣٣٧) | | مدفوعات في تمويلات طويلة الأجل |
| (٦٠,١١٧,٨٢٠) | (٢٢,١١٦,٣٨٥) | | توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين |
| ٨٤٧,٠٧١,٩٩٦ | ٥٠٢,٤٢٦,٨١٢ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل |
| (٢,٠١٥,٢٠٨) | ٧٢,٧٣٨,٠٦١ | | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام |
| ٦٤,٤٤٤ | (٦٦,١٩٦) | | فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الاجنبية |
| ٣١٨,٨٩٩,٩٣٩ | ٣١٦,٩٤٩,١٧٥ | | رصيد النقدية وما في حكمها - أول العام |
| <u>٣١٦,٩٤٩,١٧٥</u> | <u>٣٨٩,٦٢١,٠٤٠</u> | | رصيد النقدية وما في حكمها - آخر العام |
| لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي: | | | |
| ٣٢١,١١٣,٢٨٤ | ٣٩٣,٥١٤,٥٠٠ | (٤) | رصيد النقدية وما في حكمها - طبقاً لقائمة المركز المالي |
| (٤,١٦٤,١٠٩) | (٣,٩٥١,١٦٨) | | ودائع تستحق خلال ستة أشهر |
| -- | ٥٧,٧٠٨ | | اثر تطبيق معيار ٤٧ الأدوات المالية |
| <u>٣١٦,٩٤٩,١٧٥</u> | <u>٣٨٩,٦٢١,٠٤٠</u> | | النقدية وما في حكمها - لأغراض اعداد التدفقات النقدية |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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 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 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 ٢١ فبراير ٢٠٢٢ .

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

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

٤-٢ أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

معيير المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

أدى تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية ولكن لم ينتج عنه تعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. حيث هناك تأثير على أرصدة الأرباح المرحلة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠٢١ كما يلي :-

| ٢٠٢١/١/١ | تأثير تطبيق معيار | ٢٠٢١/١/١ | |
|-------------|----------------------|-------------|------------------------------|
| بعد التعديل | (٤٧) الأدوات المالية | قبل التعديل | |
| ١١٠,١٧٤,٦٩١ | ١,٩٧٧,١٣٤ | ١٠٨,١٩٧,٥٥٧ | أرباح مرحلة (حقوق مسيطرة) |
| ١٤٢,١٢٤,٣٨٢ | ٩٢٥,١٥٣ | ١٤١,١٩٩,٢٢٩ | حقوق الحصص غير مسيطرة |
| ١٦,١٨٩,٤٣٣ | (٢,٩٠٢,٢٨٧) | ١٩,٠٩١,٧٢٠ | الخسائر الإئتمانية المتوقعة |
| ٢٧,٨٦٧,٧٣٦ | ٨٤٧,٨٨٠ | ٢٧,٠١٩,٨٥٦ | إلتزامات ضريبة الدخل الجارية |

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

يحدد المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" متطلبات تحقق وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية باستثناء الحقوق والالتزامات بموجب عقود الإيجار التي ينطبق عليها المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار". ومع ذلك، فإن ذم الإيجار المدينة المعترف بها من قبل المؤجر تخضع لمتطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة طبقاً لهذا المعيار، والذي يحل محل المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس".

الاعتراف الأولي

تعترف الشركة مبدئياً بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

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

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

يوضح الجدول التالي تصنيف وقياس الأصول المالية للشركة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" ومعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٧ "الأدوات المالية":

| التصنيف طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ | التصنيف طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ | القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ | القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ |
|---|---|---|---|
| مدينون وأرصدة مدينة أخرى | بالتكلفة المستهلكة | ٢٧,٩٢٤,٢٦٩ | ٢٦,٢٦٧,٣٥٩ |
| مستحق من أطراف ذات علاقة | بالتكلفة المستهلكة | ١٥,٣١٦,٩٠٥ | ١٥,٢٨٤,٧٩٢ |
| النقدية وما في حكمها | بالتكلفة المستهلكة | ٣٩٣,٥٧٢,٢٠٨ | ٣٩٣,٥١٤,٥٠٠ |

إضمحلال قيمة الأصول

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات. يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

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

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

إلغاء الإعراف

الأصول المالية

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

الإلتزامات المالية

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

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

٢-٥ قياس القيمة العادلة

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

٣- أسس تجميع القوائم المالية

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

الشركات التابعة

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

تتطبق 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 والالتزامات وحقوق الملكية والالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول كشهرة . اذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح او الخسائر.

بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة وغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة كما يلي :

| السنة المالية | حقوق الحصص غير المسيطرة | نسبة المساهمة | طبيعة المساهمة | بلد التأسيس | تاريخ التأسيس / الإستحواذ | |
|---------------------|-------------------------------|------------------|-------------------|----------------|------------------------------|---|
| ٣١ ديسمبر من كل عام | ٦٪ | ٩٤٪ | مباشرة | مصر | ٣٠ مارس ٢٠٠٨ | ١- الشركة المتحدة للاستثمارات والتنوير العقاري |
| ٣١ ديسمبر من كل عام | ٣١,٦٪ | ٦٨,٤٪ | مباشرة | مصر | ٢٤ أكتوبر ٢٠١٢ | ٢- شركة التوفيق للتأجير التمويلي |
| ٣١ ديسمبر من كل عام | ٣١,٦٧٪ | ٦٨,٣٣٪ | غير مباشرة | مصر | ٢٤ أكتوبر ٢٠١٢ | ٣- شركة التوفيق للتوريق |

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

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

الشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity):

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

عند إعداد القوائم المالية المجمعة يتم إتباع الخطوات التالية:

- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي ربح أو خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.
- ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة 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 وأرصدة لدى البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |
|----------------|----------------|------------------------------------|
| ٣٢٩,٠٤٥,٦١٠ | ٢٦٢,٧٦٩,٢٩٦ | حسابات جارية وإستثمارية لدى البنوك |
| ٤,٤٦٢,٥٥٧ | ٣,٤٥١,٢٣٢ | عملة محلية |
| | | عملة أجنبية |
| | | ودائع لدى البنوك |
| -- | ١٤,٠٠٠,٠٠٠ | عملة محلية - تستحق خلال ثلاثة أشهر |
| ٣,٩٥١,١٦٨ | ٤,١٦٤,١٠٩ | عملة محلية - تستحق خلال ستة أشهر |
| ٤,٤٦٢,٣٠٠ | ٤,٤٦٤,٩٦٥ | عملة أجنبية |
| ٥١,٦٥٠,٥٧٣ | ٣٢,٢٦٣,٦٨٢ | شيكات تحت التحصيل |
| ٣٩٣,٥٧٢,٢٠٨ | ٣٢١,١١٣,٢٨٤ | |
| (٥٧,٧٠٨) | -- | يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة |
| ٣٩٣,٥١٤,٥٠٠ | ٣٢١,١١٣,٢٨٤ | |

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| ١٧,٧٦٥,٠٢٩ | ٢١,١٩٦,٠٠٠ | أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية |
| ١٧,٧٦٥,٠٢٩ | ٢١,١٩٦,٠٠٠ | |

وتتمثل الحركة علي قيمة الإستثمارات ما يلي :-

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

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

* يتمثل الرصيد البالغ ٢١,١٩٦,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في الأتي:

- عدد ٤٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم البنك التجاري الدولي متضمنة ١٠٠,٠٠٠ سهم مجاني بقيمة ٢١,١٩٦,٠٠٠ جنيه مصري وفقا للقيمة العادلة للسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي بلغت ٥٢,٩٩ جنيه مصري للسهم .
- قررت إدارة الشركة خلال شهر ديسمبر ٢٠٢١ بيع كامل أسهم شركة مينا فارم للأدوية البالغ عدد أسهمها ١٠٠ سهم والبالغ قيمتها ٨٠٢٩ جنيه مصري وذلك بسعر ١٠٥,١٠ جنيه مصري للسهم تم بيع كامل اسهما بإجمالي ١٠,٥١٠ جنيه مصري محققا أرباح بيع بمبلغ ٢,٤٨١ جنيه مصري .

تسلسل القيمة العادلة:

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٦- مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

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

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| ٤٥٧,٣٤٤ | ١,٥٨٤,٦٥٥ | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| ٨٨١,٩٣٨ | ١,٢٥١,٥٥٦ | مصلحة الضرائب |
| ٤,٨٩٥,٧٣٣ | ٦,٠٦٢,٣٧٩ | عهد و سلف |
| ٤٧٣,٢٢٦ | ٢,٥١٤,٧٠٨ | إيرادات مستحقة |
| ١,٥٩٣,١٧٩ | ١٠,٠٠٠,٥٩٨ | مستحق على بنك مصر - أمين الحفظ |
| -- | ١٠,٥١٠ | مدينون بيع شركات سمسة |
| ٤,٩٦٥,٠٥٥ | ٤,٩٦٠,٠٥٥ | تأمينات لدى الغير |
| ٥١٩,٠٩٣ | ٩٨,٨٠٨ | دفعات مقدمة موردين |
| ١,٥٠٠,٨٤٠ | ١,٤٤١,٠٠٠ | أرصدة مدينة أخرى * |
| ١٥,٢٨٦,٤٠٨ | ٢٧,٩٢٤,٢٦٩ | |
| (١,٣٩١,٠٠٠) | (١,٦٥٦,٩١٠) | يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة |
| ١٣,٨٩٥,٤٠٨ | ٢٦,٢٦٧,٣٥٩ | |

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

٨- أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| ٤٧,٢٧٨,١٨١ | ٥٤,٤٥٢,٥٩٥ | أصول عقارية (مسطحات تجارية وإدارية) * |
| ٤٧,٢٧٨,١٨١ | ٥٤,٤٥٢,٥٩٥ | |

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٩- إستثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | نسبة المساهمة | طبيعة المساهمة | |
|--------------------|-------------------|---------------|----------------|---------------------------------------|
| ١٧,٧٢٢,٧٠٣ | ٩,٠٠١,٩٧٥ | %٣٨,٣٠ | شركة شقيقة | شركة الربيع للدواجن |
| ١,٠٣٩,٨٨٧ | ١,٢٣٦,٥٧٤ | %٣٢,١٣ | شركة شقيقة | شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع |
| ٥٥١,٨٨٦ | ٥١٥,٤٢٣ | %٤٧,٨٦ | شركة شقيقة | شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه |
| ٣٤,٨٧١,٠٧٤ | ٢٧,٢٥٢,١٤٩ | %٥٢,٦ | مشروع مشترك | شركة برفكت لصناعة الغزول* |
| ١,٨٨٦,٣٤٢ | ١,٨٨٦,٣٤٢ | %٤٢,٥ | مشروع مشترك | شركة جملة الدولية للتجارة |
| ٤٨,٨٤٤,٩٤٩ | -- | -- | شركة شقيقة | الشركة العربية للصناعات الهندسية** |
| <u>١٠٤,٩١٦,٨٤١</u> | <u>٣٩,٨٩٢,٤٦٣</u> | | | |

* طبقاً لاتفاقية التسوية بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٠ بين مساهمي شركة برفكت لصناعة الغزول تم نقل ملكية عدد أسهم ١,٠٥٢,٨٥٦ سهم من أسهم المساهم الرئيسي للشركة مقابل سداد مديونيات قائمة على شركة برفكت لصناعة الغزول قبل مساهمة الشركة فيها وذلك طبقاً لاتفاقية المساهمين بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٧ وبلغ نصيب الشركة عدد ٧١٥,٥٢٥ سهم مما أدى إلى ارتفاع نسبة المساهمة علماً بأن لا يوجد سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية.
** تم بيع كامل أسهم الشركة العربية للصناعات الهندسية البالغة ٤٥ مليون سهم بتاريخ ١٩ مايو و ٣ يونيو ٢٠٢١ بمتوسط سعر ١,٥٥ جنيه مصري / للسهم .

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | وذلك بصافي أرباح بيع كما يلي : |
|-------------------|--|
| ٦٩,٦٧٣,٣٧٦ | متحصلات من بيع استثمارات في شركات شقيقة |
| ١٦٠,٦٧٢ | متحصلات إيرادات توزيعات |
| (٤٨,٨٤٤,٩٤٩) | القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع |
| <u>٢٠,٩٨٩,٠٩٩</u> | صافي ارباح بيع استثمارات في شركات شقيقة |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | |
|---------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------|
| الرصيد في آخر العام | استثمارات مبيعة خلال العام | توزيعات أرباح خلال العام | خسائر / أرباح لعام | رصيد أول العام |
| ٩,٠٠١,٩٧٥ | -- | (٢,٠٥٢,٤٥٣) | (٦,٦٦٨,٢٧٥) | ١٧,٧٢٢,٧٠٣ |
| ١,٢٣٦,٥٧٤ | -- | -- | ١٩٦,٦٨٧ | ١,٠٣٩,٨٨٧ |
| ٥١٥,٤٢٣ | -- | -- | (٣٦,٤٦٣) | ٥٥١,٨٨٦ |
| ٢٧,٢٥٢,١٤٩ | -- | -- | (٧,٦١٨,٩٢٥) | ٣٤,٨٧١,٠٧٤ |
| ١,٨٨٦,٣٤٢ | -- | -- | -- | ١,٨٨٦,٣٤٢ |
| -- | (٤٨,٨٤٤,٩٤٩) | -- | -- | ٤٨,٨٤٤,٩٤٩ |
| <u>٣٩,٨٩٢,٤٦٣</u> | <u>(٤٨,٨٤٤,٩٤٩)</u> | <u>(٢,٠٥٢,٤٥٣)</u> | <u>(١٤,١٢٦,٩٧٦)</u> | <u>١٠٤,٩١٦,٨٤١</u> |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |
|---------------------|--------------------------|---------------------|---------------------------|---|-------------------|
| الرصيد في آخر العام | توزيعات ارباح خلال العام | أرباح (خسائر) العام | تسوية علي الأرباح المرحلة | استثمارات محولة من تابعة الى شقيقة لفقد السيطرة | رصيد أول العام |
| ١٧,٧٢٢,٧٠٣ | -- | ٢,٤٧٨,٩٠٥ | -- | -- | ١٥,٢٤٣,٧٩٨ |
| ١,٠٣٩,٨٨٧ | -- | (٢,١١٦,٥١٧) | -- | -- | ٣,١٥٦,٤٠٤ |
| ٥٥١,٨٨٦ | -- | (٢٢,٦٠٦) | -- | -- | ٥٧٤,٤٩٢ |
| ٣٤,٨٧١,٠٧٤ | -- | (٧,٧٩٠,٧٢٧) | (٥,١٨٨,٦١٠) | -- | ٤٧,٨٥٠,٤١١ |
| ١,٨٨٦,٣٤٢ | -- | (١,٠٧٧,٧٧١) | -- | -- | ٢,٩٦٤,١١٣ |
| ٩٤٩,٨٤٤,٤٨ | (١١٦,٤٥٥) | ٢٤٤,٨٥٥ | ٣٤,٨٨٢,٤٧٥ | ١٣,٨٣٤,٠٧٤ | -- |
| <u>١٠٤,٩١٦,٨٤١</u> | <u>(١١٦,٤٥٥)</u> | <u>(٨,٢٨٣,٨٦١)</u> | <u>٢٩,٦٩٣,٨٦٥</u> | <u>١٣,٨٣٤,٠٧٤</u> | <u>٦٩,٧٨٩,٢١٨</u> |

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

وفيما يلي عرض لنسبة المساهمة في أصول ، التزامات ، حقوق الملكية ، إيرادات و صافي أرباح (خسائر) العام لهذه الشركات :
(القيم بالآلاف جنيه مصري)

| | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | | | | | | |
|-----------------------------|-----------|----------------|------------------|--------------|---------|-------------|-----------------|-----------------------------------|--|
| صافي (خسائر) أرباح العام | الإيرادات | التزامات | | حقوق الملكية | أصول | | نسبة المساهمة % | اسم الشركة | |
| | | طويلة الأجل | التزامات متداولة | | متداولة | طويلة الأجل | | | |
| (١٧,٤١٠) | ٤٦,٦٣٢ | ٢,٤٠٤ | ٣٧,٨٠٩ | ١٥,٩٣٠ | ١١,١٠٧ | ٤٥,٠٣٧ | ٪٣٨,٣٠ | شركة الربيع للدواجن | |
| ٦١٢ | ٣,٣٠٣ | -- | ١٣,٤٥٣ | (٤,٨٧١) | ٧,٣٦١ | ١,٢٢٠ | ٪٣٢,١٣ | شركة إف.ام.سي.جي للتجارة والتوزيع | |
| ٧٦ | -- | -- | ٨١٤ | ٢,٦٧٦ | ٣,٤٩٠ | -- | ٪٤٧,٨٦ | شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه | |
| (١٤,٤٧٦) | ٥٥,٠٥٦ | ٣,٠٧٥ | ٣٩,٣٢٧ | ١٥,٨١٢ | ٢١,١٠٥ | ٥١,١١٠ | ٪٥٢,٦ | شركة برفكت لصناعة الغزول | |
| (٢,٥٣٦) | ٣,٧٦٦ | ١٤ | ١,٩٧٧ | ٢,٢٣٢ | ٤,٠١٧ | ٢٠٧ | ٪٤٢,٥ | شركة جملة الدولية للتجارة | |
| | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | | | | | | |
| صافي أرباح (خسائر) العام | الإيرادات | التزامات | | حقوق الملكية | أصول | | نسبة المساهمة % | اسم الشركة | |
| | | طويلة الأجل | التزامات متداولة | | متداولة | طويلة الأجل | | | |
| ٦,٤٧٢ | ٦٨,٩٢٦ | ٢,٢٢٩ | ١٥,٥٦٣ | ٣٩,٤٠٠ | ١٩,٧٠٥ | ٣٧,٤٨٨ | ٪٣٨,٣٠ | شركة الربيع للدواجن | |
| (٦,٥٨٧) | ١٢,١٤٢ | -- | ١٥,٦٧٣ | (١,٤٦٤) | ١٣,٧٢٦ | ٤٨٣ | ٪٣٢,١٣ | شركة إف.ام.سي.جي للتجارة والتوزيع | |
| (٤٧) | -- | -- | ١,٠٠٩ | ٢,٧٥٠ | ٣,٧٥٩ | -- | ٪٤٧,٨٦ | شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه | |
| (١٦,٩٢٢) | ٤٤,٦٧٩ | ٧,٠٠٤ | ٥١,٥٠٥ | ٣٣,٩٥١ | ٤٠,٥٣٧ | ٥١,٩٢٤ | ٪٤٦,٠٤ | شركة برفكت لصناعة الغزول | |
| (٢,٥٣٦) | ٣,٧٦٦ | ١٤ | ١,٩٧٧ | ٢,٢٣٢ | ٤,٠١٧ | ٢٠٧ | ٪٤٢,٥ | شركة جملة الدولية للتجارة | |
| ٧,٢٩٤ | ٦٩,٢٨٩ | ٧,٤٦٢ | ٢٥,٢١٤ | ٨٢,٤٦٣ | ٥٤,٦٨٩ | ٦٠,٤٥٠ | ٪٢٧,٠١ | شركة العربية للصناعات الهندسية | |

١٠- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | عدد الأسهم | أسهم غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية : شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين |
|------------------|------------------|------------|--|
| ٣,٩٠٠,٠٠٠ | ٣,٩٠٠,٠٠٠ | ٣٩٠٠٠ | |
| <u>٣,٩٠٠,٠٠٠</u> | <u>٣,٩٠٠,٠٠٠</u> | | |

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 المنطق العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

| الإجمالي | أجهزة اتصالات | حاسب آلي | مستلزمات | تصميمات وتجهيزات | أجهزة الكورنية | اثاث وتجهيزات مكتبية | عدد وأثاثات | آلات ومعدات | وسائل نقل وانتقال | مباني ومعدات | أراضي | التكلفة في |
|--------------|------------------|-------------|----------|---------------------|----------------|-------------------------|-------------|--------------|----------------------|--------------|-------------|--------------------------------------|
| ٦٧٢,٢٠٢,٣١٢ | ٢٥٣,٨٨٩ | ٧,٨٨٢٣,٤٤٢ | ٥٢,١٨٤ | ٧,١٦٥,٩٩٧ | ١,٣٨١,١٣٧ | ٢,٣٤٥,٥٠٠ | ٦١٨,٧٦٤ | ٢٥,٢٦٩,٥٣٤ | ٧,٧٦٢,٥٣٠ | ١١,٩٣٤,٤٤٩ | ٢,٥٩٥,٣٢١ | ١ يناير ٢٠٢٠ |
| ١,٨٤٠,٨٤٦ | ٣٥٠,٠٠٠ | ٤٦٤,٥٤٣ | -- | ٥٥٠,٢١٠ | ٣,١١٩٨ | ٢٧٨,٦٠١ | -- | ٤٨٢,٢٩٤ | -- | -- | -- | الإضافات خلال العام |
| ١٣٢,٦٦٨,٤٩٩ | -- | ٤٣,٤٥٦,٦٢١ | -- | -- | -- | ١٥٠,٦٥٥,٩٧٣ | -- | ١٩٧,٢٩٢ | -- | ١١٢,٤٦٩,٥١٣ | -- | محلول من مشروعات تحت التنفيذ |
| (٥٠٧,٠٨,٨٥٦) | -- | (٤,٦١,١٧٣) | -- | (٤,٦١٤,١,٩٦٦) | -- | (٨٠١,٦٨١) | -- | (٢٢٣,٠٣٧) | -- | -- | -- | إستثمارات خلال العام |
| (٣٥,٨٨٨,٠٠٠) | -- | -- | -- | -- | -- | (١,٠٤٧,١٠٦) | (١١٨,٧٦٤) | (٢٤,٩٨٦,٦٠٠) | (١,٦٥٣,٩٠٠) | (٤,٩٧٤,٢٩٤) | (٢,٥٩٥,٣٢١) | تسويات تقة السيطرة على شركة تابعة |
| ١٦٠,١١٤,٨٠٥ | ٢٨٨,٨٨٩ | ١٢,٥٩١,٤٣٣ | ٥٢,١٨٤ | ٣,٠٧٤,٢٤١ | ١,٤١١,٣٣٥ | ١٦,٤٣٣,٨٣٧ | -- | ٧٢٧,٥٨٨ | ٦,١٠٨,٦٣٠ | ١١٩,٤٢٩,٦٦٨ | -- | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| ٢,٢٥٩,٩١٧ | ١٠٠,٤٣٨ | ٩٤,١١٤٩ | -- | ٥٠٠,٤٥٢ | ١٤٦,١١٥ | ١١٢,٤٦٧ | -- | ٧٦,٢٩٦ | ٣٨٥,٠٠٠ | -- | -- | الإضافات خلال العام |
| ٢٣٧,٩١٧ | -- | ٢٣٧,٩١٧ | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | محلول من مشروعات تحت التنفيذ |
| (٥٦٩,٧٥٦) | (١٢٩,٦٩٨) | (٤٣,٠٩٩) | -- | -- | (٢١,٧٤٧) | (٣,٢١٢) | -- | -- | (٣٧٢,٠٠٠) | -- | -- | الإستثمارات خلال العام |
| ١٦٢,٠٤٢,٨٨٣ | ٥٥٩,١٢٩ | ١٣,٧٢٦,٤٠٠ | ٥٢,١٨٤ | ٣,٥٧٤,٦٩٣ | ١,٥٣٠,٧٠٣ | ١٦,٥٤٤,٩٢٢ | -- | ٨٠٣,٨٨٤ | ٦,١٢١,٦٣٠ | ١١٩,٤٢٩,٦٦٨ | -- | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| (٤٧,٤١٢,٣٧٠) | (١٥٢,٧١٣) | (٤,٦١٨,٣١٨) | (٥٢,١٨٣) | (٦,٣٩٢,٤٦٠) | (١,١١٢,٥٠١) | (١,٨٨٠,٢٠٣) | (٤٢٠,٥٦٤) | (٢٢,٤٤٣,٢٧١) | (٢,٩٢٦,٥٢٤) | (٧,٤٠٥,١٣٣) | -- | مجمع الأهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| (٥٠٣٩٤,٧٢٣) | (٦٨,٥٥٨) | (١,٩٤٢,٧٠٦) | -- | (٢٧٩,٥١٢) | (١٢٤,٩٠٧) | (٥٠٠,١٣١) | -- | (٧٥,٥٦٧) | (١,١٦٧,١٦٦) | (١,٢٣٦,١٧٥) | -- | إهلاك العام |
| ٥,٥٣٦,٦٦٤ | -- | ١٨,٩٥٨ | -- | ٤,٥٩٢,٥٠٠ | -- | ٦٩٧,١٧٤ | -- | ٢٢٣,٠٣٢ | -- | -- | -- | مجمع إهلاك الإستثمارات |
| ٢٩,٢٦٦,٩٧٨ | -- | -- | -- | -- | -- | ١٩٣,٥٨١ | ٤٢٠,٥٦٤ | ٢٢,١٩٧,٠٠٨ | ١,٥٩٥,٣٦٩ | ٤,٣٦٠,٤٠٦ | -- | تسويات تقة السيطرة على شركة تابعة |
| (١٨,٠٠٨,٥٠١) | (٢٢١,٢٧١) | (٦,٥٤٢,٠٦٢) | (٥٢,١٨٣) | (٢,٠٧٩,٤٧٢) | (١,٢٤٥,٤٠٨) | (٩٨٩,٥٨٤) | -- | (٩٨,٧٩٨) | (٢,٤٩٨,٣٢١) | (٤,٢٨١,٤٠٢) | -- | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| (٩,٩٢٤,٧١٨) | (٦٦,٦٨٩) | (٢,٤٨٨,٤٩١) | -- | (٣٠٧,٤٤٤) | (٧٥,٥٤٦) | (٢,٥٨٣,٣٩٢) | -- | (١٤٣,٤٤٢) | (١,١٤٩,٧٩٣) | (٣,١٠٩,٩٤١) | -- | إهلاك العام |
| ٣٢٢,٤٥٩ | ١٧٩,٦٩٨ | ٣٤,٧٠٢ | -- | -- | ٢٦,٧٤٧ | ٢,٢١٢ | -- | -- | ١٧٣,٦٠٠ | -- | -- | إستثمارات العام |
| (٢٧,٥٧,٧٦٠) | (١٥٨,٢٦٢) | (٨,٩٩٦,٣٥١) | (٥٢,١٨٣) | (٢,٣٨٦,٨٩٦) | (١,٢٩٩,٢٠٧) | (٣,٥٦٩,٧٦٤) | -- | (٢٤٢,٢٤٠) | (٣,٤٧٤,٥١٤) | (٧,٣٩١,٣٤٣) | -- | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ١٣٤,٤٧٢,١٢٣ | ١٠١,٣٦٧ | ٤,٧٣٠,٤٤٩ | ١ | ١,١٨٧,٧٩٧ | ٢٢٦,٤٩٦ | ١٢,٩٩٤,٣٢٨ | -- | ٥٦١,٦٤٤ | ٢,٦٤٧,١١٦ | ١١٢,٠٣٨,٣٢٥ | -- | مبنى القيمة التقديرية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ١٤٢,١٠٦,٣٠٤ | ١٧,٦١٨ | ٦,٠٤٩,٣٧١ | ١ | ٩٤٤,٧٦٩ | ١٦٥,٩٢٧ | ١٥,٤٤٦,٢٥٣ | -- | ١٢٨,٧٦٠ | ٣,٦١٠,٣٠٩ | ١١٥,١٤٨,٢٦٦ | -- | مبنى القيمة التقديرية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٢- عملاء تأجير تمويلي وتخصيم

| الإجمالي | نشاط التأجير التمويلي | نشاط التخصيم | الإجمالي | نشاط التأجير التمويلي* | نشاط التخصيم | |
|----------------------|-----------------------|----------------|----------------------|------------------------|--------------------|-----------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
| ٢,٦٠٧,٠٥٦,٢١٠ | ٢,٦٠٧,٠٥٦,٢١٠ | -- | ٣,٠٨٩,٣٠٧,٠٩٣ | ٣,٠٨٩,٣٠٧,٠٩٣ | -- | عملاء - غير متداول |
| (١٢,٩٢٦,٢٨٥) | (١٢,٩٢٦,٢٨٥) | -- | (١٠,٥٧٣,٤٤٨) | (١٠,٥٧٣,٤٤٨) | -- | خسائر إئتمانية متوقعة |
| <u>٢,٥٩٤,١٢٩,٩٢٥</u> | <u>٢,٥٩٤,١٢٩,٩٢٥</u> | <u>--</u> | <u>٣,٠٧٨,٧٣٣,٦٤٥</u> | <u>٣,٠٧٨,٧٣٣,٦٤٥</u> | <u>--</u> | الرصيد |
| ٨٢١,٦٣٤,٩٠٩ | ٨٢١,٠٦٨,٣٧١ | ٥٦٦,٥٣٨ | ٨٤١,١٤٨,٨١٠ | ٦٦٣,٨٢٠,٤٨٥ | ١٧٧,٣٢٨,٣٢٥ | عملاء - متداول |
| (٤,٧٧٤,٤٣٥) | (٤,٧٤٦,١٠٨) | (٢٨,٣٢٧) | (٧٣٣,٩٩٢) | (٣٨١,٠١٠) | (٣٥٢,٩٨٢) | خسائر إئتمانية متوقعة |
| <u>٨١٦,٨٦٠,٤٧٤</u> | <u>٨١٦,٣٢٢,٢٦٣</u> | <u>٥٣٨,٢١١</u> | <u>٨٤٠,٤١٤,٨١٨</u> | <u>٦٦٣,٤٣٩,٤٧٥</u> | <u>١٧٦,٩٧٥,٣٤٣</u> | الرصيد |
| <u>٣,٤١٠,٩٩٠,٣٩٩</u> | <u>٣,٤١٠,٤٥٢,١٨٨</u> | <u>٥٣٨,٢١١</u> | <u>٣,٩١٩,١٤٨,٤٦٣</u> | <u>٣,٧٤٢,١٧٣,١٢٠</u> | <u>١٧٦,٩٧٥,٣٤٣</u> | رصيد العملاء |

*قامت الشركة (المحيل) بتاريخ ٢٠٢١/١/٣١ بتنفيذ عقد حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الأجله المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٥٠ ٠٨٣ ٢٨٣ ١ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٤٥٤ ٤٢٣ ٠٩٠ 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 بإبرام عقود ثلاثية الأطراف وعقود لا تتحمل بموجبها مخاطر التمويل وذلك بين الشركة والبنوك الممولة والعملاء بحيث يقتصر دور الشركة علي أن تكون وكيلًا 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.

وطبقا لهذه العقود فإن الشركة لديها الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها، وأيضا لديها النية لإجراء التسوية علي أساس الصافي بين الأصل والإلتزام المالي، لذلك تم إجراء المقاصة بين تلك الأصول والإلتزامات المالية، وطبقا للإيضاح رقم (٢٦) "تمويلات طويلة الأجل" فقد بلغت قيمة تلك العقود في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥٦٦,١٦٧,٧٦٣ جنيه مصري مقابل مبلغ ٦٤٤,٥٩٠,٨٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٢-١ حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والتخصيم

| طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|---|---|---|
| ١٣,٣٤٩,٤٥٣ | ١٧,٧٠٠,٧٢٠ | رصيد المخصص في بداية العام |
| -- | (٤,١٠٠,٨٨٠) | اثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية |
| ٤,٢٦١,٢٦٧ | (٢,٢٩٢,٤٠٠) | (رد) عبء خسائر إئتمانية متوقعة خلال العام |
| <u>١٧,٧٠٠,٧٢٠</u> | <u>١١,٣٠٧,٤٤٠</u> | |

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٣- مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|-----------------------------------|
| ١٤٥,٢٨٣,٠٦١ | ٢,٣٧٣,٦٢١ | الرصيد في أول العام |
| ٢٧,٣٣٦,٤٩٠ | ١,٧٣٣,٥٧٩ | إضافات العام |
| (١٣٢,٦٦٨,٤٩٩) | (١,٥٧٦,٢٠٠) | المحول إلى أصول ثابتة |
| (٣٧,٥٧٧,٤٣١) | -- | تسويات فقد السيطرة على شركة تابعة |
| ٢,٣٧٣,٦٢١ | ٢,٥٣١,٠٠٠ | الرصيد في آخر العام |

١٤- إستثمارات عقارية

| الإجمالي | مباني وعقارات | أراضي | التكلفة |
|--------------|---------------|------------|--|
| ٢٠٠,٥٤٤,٦٥٥ | ١٦٩,٤٨٣,٧٦٧ | ٣١,٠٦٠,٨٨٨ | ١ يناير ٢٠٢٠ |
| ٨٤,٩٢٥ | ٨٤,٩٢٥ | -- | الإضافات خلال العام |
| ٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠ | ١٦٩,٥٦٨,٦٩٢ | ٣١,٠٦٠,٨٨٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| ٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠ | ١٦٩,٥٦٨,٦٩٢ | ٣١,٠٦٠,٨٨٨ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| (٤,٣١٧,٣٨٨) | (٤,٣١٧,٣٨٨) | -- | مجموع الإهلاك |
| (٣,٣٨٩,٨١٧) | (٣,٣٨٩,٨١٧) | -- | ١ يناير ٢٠٢٠ |
| (٧,٧٠٧,٢٠٥) | (٧,٧٠٧,٢٠٥) | -- | إهلاك العام |
| (٣,٣٩١,٣٧٤) | (٣,٣٩١,٣٧٤) | -- | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| (١١,٠٩٨,٥٧٩) | (١١,٠٩٨,٥٧٩) | -- | إهلاك العام |
| ١٨٩,٥٣١,٠٠١ | ١٥٨,٤٧٠,١١٣ | ٣١,٠٦٠,٨٨٨ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ١٩٢,٩٢٢,٣٧٥ | ١٦١,٨٦١,٤٨٧ | ٣١,٠٦٠,٨٨٨ | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| | | | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية البالغ ١٨٩,٥٣١,٠٠١ جنيه مصرى فيما يلي :-

- مبلغ ١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصرى (١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) تكلفة إقتناء أرض تبلغ مساحتها ١٦٣٩٩ متر مربع تملكها الشركة في منطقة ألامظة 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 .

- مبلغ ١٧٩,٢٠٠,١١٣ جنيه مصرى عبارة عن صافي تكلفة إقتناء مبنى إدارى بالقرية الذكية متضمنة ٢٠,٧٣٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمة مساحة الارض بالإضافة إلى تكلفة تطوير وتجهيز المبنى والبالغ مساحته ١٢٤٣٨ متر مربع بإجمالي عدد ٦ أدوار بالإضافة إلى مساحات خدمية ممثلة في ٣ أدوار تحت الأرض. والتي يبلغ قيمته العادلة نحو مبلغ ٣٤٥,١ مليون جنيه مصري وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٩ وفقاً لتقرير التقييم.

١٥- الشهرة

تتمثل الشهرة البالغة ٧٨,٥٥١,٧٧٩ جنيه مصري بالفرق بين تكلفة إقتناء عدد ١٧٩٩٩٩٠٠ سهم من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي وبين نصيب الشركة في القيمة العادلة من صافي اصول الشركات التابعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) والخاص بتجميع الأعمال فقرة (٣٩) وهي كالتالى:

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

| شركة | تاريخ الإقضاء | حقوق الشركة في القيمة العادلة (صافي أصول الشركات التابعة) | تكلفة الإقضاء | الشهر |
|-------------------------------|----------------|--|---------------|----------------|
| شركة التوفيق للتأجير التمويلي | ٢٤ أكتوبر ٢٠١٢ | ٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦ | ٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| إجمالي الشهر | | ٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦ | ٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |

١٦- أصول غير ملموسة

| الإجمالي | برامج حاسب الي | علاقات عملاء * | التكلفة |
|--------------|----------------|----------------|-------------------------------------|
| ٥٩,١١٧,٠٦٨ | ٦,٤٤١,٤٣٤ | ٥٢,٦٧٥,٦٣٤ | التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| -- | -- | -- | الإضافات خلال العام |
| ٥٩,١١٧,٠٦٨ | ٦,٤٤١,٤٣٤ | ٥٢,٦٧٥,٦٣٤ | التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| ٨٩,٦١٨ | ٨٩,٦١٨ | -- | الإضافات خلال العام |
| ١,٣٣٨,٢٨٣ | ١,٣٣٨,٢٨٣ | -- | محول من مشروعات تحت التنفيذ |
| ٦٠,٥٤٤,٩٦٩ | ٧,٨٦٩,٣٣٥ | ٥٢,٦٧٥,٦٣٤ | التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| (٥٨,٨٨٥,٧١٨) | (٦,٢١٠,٠٨٤) | (٥٢,٦٧٥,٦٣٤) | مجمع الاستهلاك |
| (٩٥,٦٦٨) | (٩٥,٦٦٨) | -- | مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| (٥٨,٩٨١,٣٨٦) | (٦,٣٠٥,٧٥٢) | (٥٢,٦٧٥,٦٣٤) | مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| (١١٢,٧٣١) | (١١٢,٧٣١) | -- | إستهلاك العام |
| (٥٩,٠٩٤,١١٧) | (٦,٤١٨,٤٨٣) | (٥٢,٦٧٥,٦٣٤) | مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ١,٤٥٠,٨٥٢ | ١,٤٥٠,٨٥٢ | -- | صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ١٣٥,٦٨٢ | ١٣٥,٦٨٢ | -- | صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |

* تتمثل علاقات عملاء في أصول غير ملموسة نتجت عن إقضاء عدد ١٧٩٩٩٩٠٠ سهم من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي حيث بلغت في تاريخ الإقضاء 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 على ١٢,٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري أو ما يعادله بالعملات الأجنبية .

- بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٢ قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة الآتى :
الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بغرض الأستحواذ على نسبة حاکمة تصل إلى ٨٠٪ من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م).
الموافقة على معاملة 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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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

الموافقة على عدم 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 علماً بأنة 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٪ ، إدراج 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 للعادية 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 ٠,٢١٢٤٩٦٥٧ سهم لكل سهم أصلى من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام المالي والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩ .

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

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٨- احتياطي قانوني

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

قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٤,٧٤٢,٣٤٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٢٣,٧١١,٦٩٠ جنيه مصري 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 إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة - إيضاح رقم (٤٥-١٤).

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 .

٢٠- إحتياطي خاص -علاوة اصدار

- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ زيادة رأس مال الشركة كما ورد (بإيضاح ١٨) فقد نتج عن ذلك علاوة إصدار بلغت ١٤٩,٥٧١,٨٢٢ جنيه مصري ، وبناء على قرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ كما ورد (بإيضاح ١٩) بالموافقة على 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 على 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 ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|--------------------|--------------------|--|
| ١٠٣,٣٢٣,١٨٥ | ١٠٨,١٩٧,٥٥٧ | الرصيد في أول العام |
| ٦٠,٠٥١,٩٥٥ | ٧٤,٥٠٩,١٢٦ | محول من أرباح العام السابق |
| (٧٠,٦٢٩,٩٤٠) | (٢٥,٨١٦,١٢٤) | توزيعات أرباح نقدية |
| -- | ١,٩٧٧,١٣٤ | اثر تطبيق معيار رقم (٤٧) الأدوات المالية |
| -- | (٣٥,٩٠٤,٨٠٢) | المحول إلى إحتياطي مخاطر اثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) |
| (١٤,٢٤١,٥٠٨) | -- | تسويات فقد السيطرة على شركة تابعة |
| ٣١,١٦٥,٩٢٦ | -- | فروق تقييم إستثمارات (تم فقد السيطرة عليها) |
| (١,٤٧٢,٠٦١) | -- | تسوية حصه الشركة في خسائر مشروعات مشتركة |
| <u>١٠٨,١٩٧,٥٥٧</u> | <u>١٢٢,٩٦٢,٨٩١</u> | الرصيد في آخر العام |

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٢- حقوق الحصص غير المسيطرة

| | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | | | | |
|--------------|------------------|-----------------|-----------|------------|--|-----------------------------------|--|
| الإجمالي | صافي أرباح 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 | -- | -- | | اثر تطبيق معيار رقم (٤٧) | |
| ٤٢,٢٥٣,٩٩١ | ٤٢,٢٥٣,٩٩١ | -- | -- | -- | | الأدوات المالية | |
| ١٧٣,٤٩١,٨٩٤ | ٤٢,٢٥٣,٩٩١ | ٨٠,٠٨٧,٩٥٧ | ٨,٤١٨,٥٠٩ | ٤٢,٧٣١,٤٣٧ | | صافي أرباح العام | |
| | | | | | | الرصيد في آخر العام | |
| | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | | | | |
| الإجمالي | صافي ربح العام | الأرباح المرحلة | إحتياطيات | رأس المال | | | |
| ١٥٤,٩٠٦,٧٠٠ | ٢٤,٠٨٨,٣٠٣ | ٨٢,٠٤٤,٥٩٣ | ٦,٠٤٢,٣٦٧ | ٤٢,٧٣١,٤٣٧ | | الرصيد في أول العام | |
| -- | (٢٤,٠٨٨,٣٠٣) | ٢٤,٠٨٨,٣٠٣ | -- | -- | | محول إلى أرباح مرحلة | |
| -- | -- | (١,٢٠٦,٠١٦) | ١,٢٠٦,٠١٦ | -- | | محول إلى إحتياطي قانوني | |
| (٣,٥٩٦,٢٤٨) | -- | (٣,٥٩٦,٢٤٨) | -- | -- | | توزيعات أرباح | |
| (٣٣,٥٣٨,٢٣٠) | -- | (٣٣,٥٣٨,٢٣٠) | -- | -- | | تسويات فقد السيطرة على شركة تابعة | |
| ٢٣,٤٢٧,٠٠٧ | ٢٣,٤٢٧,٠٠٧ | -- | -- | -- | | صافي أرباح العام | |
| ١٤١,١٩٩,٢٢٩ | ٢٣,٤٢٧,٠٠٧ | ٦٧,٧٩٢,٤٠٢ | ٧,٢٤٨,٣٨٣ | ٤٢,٧٣١,٤٣٧ | | الرصيد في آخر العام | |

٢٣- مخصص مطالبات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---------------------|
| ٥,٨٧٠,٠٤٧ | ١,٢١٩,٦٤٦ | الرصيد في أول العام |
| ٥,١٨٩,٥٧٩ | ٩,٣٧٢,٠٧٢ | المكون خلال العام |
| (٩,٨٣٩,٩٨٠) | (٣,٠٥٠,٨١١) | المستخدم خلال العام |
| ١,٢١٩,٦٤٦ | ٧,٥٤٠,٩٠٧ | الرصيد في آخر العام |

٢٤- موردون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|-----------|
| ٣,٠٣٩,٣٨٠ | ١,٩٩٨,٩٨٨ | موردون |
| -- | ٣٧٩,١٨٧ | أوراق دفع |
| ٣,٠٣٩,٣٨٠ | ٢,٣٧٨,١٧٥ | |

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|--------------------|--------------------|-----------------------------------|
| ١٠,٦٩٨,٢٩٨ | ١١,١٥٨,٦٨٤ | مصروفات مستحقة |
| ٣٨,٦٩٩,١٨٧ | ٣٥,٤٧٧,٧٨٣ | عوائد تمويلية مستحقة |
| ١,٠٣٩,٣٢٨ | ١,٠١٦,١٠٩ | تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي |
| ١٨٧,٦٩١,٨٤٣ | ٦٠,٥٥٢,١٥٤ | عملاء دفعات مقدمة - تأجير تمويلي |
| ٣,٦٢٣,٧٦٩ | ٢,٥٤٤,٨٨٢ | مصلحة الضرائب |
| ١١٢,٢٩٩ | ٣١٢,٦٠٨ | الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي |
| ١,٥١٦,٧٤٢ | ١,٨٦٧,٣٨٥ | المساهمة التكافلية للتأمين الصحي |
| -- | ٥١٧ | صندوق تكريم الشهداء واسرهم |
| ١٩٤,٦٠٩ | ٢٧,٥٥٦ | تأمين مقاولي أعمال |
| ١٠,٩٤٥,٤٤٠ | ١٠,٩٤٥,٤٤٠ | تأمين ايجار مبنى القرية الذكية* |
| ١٥٩,٤٥٩ | ٤٧,٧٤٧ | أرصدة دائنة أخرى |
| <u>٢٥٤,٦٨٠,٩٧٤</u> | <u>١٢٣,٩٥٠,٨٦٥</u> | |

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

بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٨ تم توقيع ملحق رقم (٥) بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإدارى بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوير لتأجير باقى مساحة المبنى الإدارى البالغة ١٤٦م^٢والتي تشمل النسبة المتبقية من مساحة المبنى والبالغة ٣٣٪ حيث تم تأجير عدد ٢ طابق كمرحلة ثانية و البالغ مساحتها ٤١٤٦م^٢ وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى ان يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ ديسمبر ٢٠١٨ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد .

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٦- تمويلات طويلة الأجل

| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | تاريخ الاستحقاق | تاريخ عقد التمويل | الحد المصرح به جنيه مصري | العملة | اسم البنك |
|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|----------------------|-----------------------------|-----------|--|
| ٣٨,٦١٩,٣٩٨ | ٤١٤,٤٥٨,٣٧٠ | ٢٠٢٢/٠١/١٢ | ٢٠٠٨/٦/٥ | ٥٠٠ مليون | جنيه مصري | بنك البركة - مصر |
| ٧٨٤,٩٤٥,٣٩٨ | ٨٤٦,٨٥١,٤٦٩ | ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ | ٢٠٠٩/٤/٣٠ | ١٨٠٠ مليون | جنيه مصري | بنك مصر |
| ٤,٢٧٠,٨٧٨ | ٤٦٨,٨٩٠ | ٢٠٢٢/٧/١٥ | ٢٠٠٩/٧/١٥ | ٢٥ مليون | جنيه مصري | بنك الإسكندرية |
| ١٦١,١٦٢,١٧٦ | ٣٢,٧٣٤,١٣٩ | ٢٠٢٢/٠٢/٢٨ | ٢٠٠٩/٩/١٦ | ٢٠٠ مليون | جنيه مصري | بنك كريدي أجريكول |
| ٥٥٢,٢١٣,٩٣٨ | ٥٤١,٩٧٨,٧١٣ | ٢٠٢٢/٠١/٣١ | ٢٠١٠/٧/٠٨ | ٩٤١ مليون | جنيه مصري | البنك الأهلي المصري |
| ٤٣,٩٤٥,٣٠٤ | -- | ٢٠٢١/٠١/١٤ | ٢٠١٠/١/١٤ | ١١٠ مليون | جنيه مصري | بنك الشركة المصرفية العربية الدولية |
| ٤,٨٠٧,١٥١ | ٢,١٨٠,٢٧٣ | ٢٠٢٢/٠٥/٣١ | ٢٠١٠/١٢/٢٨ | ١٠٠ مليون | جنيه مصري | بنك عودة |
| ١٠٠,٢٦٨,٤١٤ | ٢٤٦,٥٩٩,٥٠٠ | ٢٠٢٢/٠٥/٣٠ | ٢٠١١/٣/١٥ | ٢٥٠ مليون | جنيه مصري | بنك المؤسسة العربية المصرفية |
| ٣,٩٨٠,٣٤٢ | -- | ٢٠٢٢/١٢/٢٤ | ٢٠١٢/١٢/٢٤ | ٥٠ مليون | جنيه مصري | بنك الاتحاد الوطني |
| ٢٨٩,٦٤٣,٥٨٦ | ٢٢٩,٦٤٥,٦٦٣ | ٢٠٢٢/٠٢/٢٨ | ٢٠١٢/٧/١٢ | ٤٠٠ مليون | جنيه مصري | بنك المصرف المتحد |
| ٣٠٢,١٩٧,٩٦٧ | ٢٧٨,١٣١,٨٢٧ | ٢٠٢٢/٠٨/٢٩ | ٢٠١٦/٨/٢٩ | ٣٥٠ مليون | جنيه مصري | بنك تنمية الصادرات |
| ١٣٠,٩٢٧,٧٧٩ | ١٨٩,٨٨٩,٣٤٠ | ٢٠٢٢/٠٨/٣٠ | ٢٠١٦/٥/٢٩ | ٢٥٠ مليون | جنيه مصري | بنك قناة السويس |
| ٣٤,٧٥٣,١٠٤ | ٢٨,١٥٧,١٧١ | ٢٠٢٢/٠٤/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٧ | ٢٠٠ مليون | جنيه مصري | البنك العربي الأفريقي |
| ١١,٦٧٧,٨٦٠ | ٤٤,٠٩٩,٠٩٣ | ٢٠٢٢/٠٣/١٥ | ٢٠١٩/٠٩/١٦ | ١٠٠ مليون | جنيه مصري | بنك قطر الوطني الأهلي |
| ١٤,٩٩٦,٠٥٥ | -- | ٢٠٢٢/٠٦/٠٣ | ٢٠١٩/٠٦/٠٣ | ٢٠٠ مليون | جنيه مصري | البنك العقاري المصري العربي |
| ٩٤,١٣٤,٠٧٣ | ٦٥,٩٢٤,٩١٨ | ٢٠٢٤/١١/١٤ | ٢٠١٩/١١/١٤ | ١٠٠ مليون | جنيه مصري | بنك الأهلي الكويتي |
| ١٤٠,٨٥٨,٩٢٦ | ٢٥٧,٥٠٢,٥١٣ | ٢٠٢٢/٠١/٠٤ | ٢٠١٨/٠٦/٠٧ | ٢٦٠ مليون | جنيه مصري | بنك التجاري وفا |
| ٣٧٤,٥٤٧,١٨٤ | ٣١٠,٩٣٣,٩٧٤ | ٢٠٢٢/٠٨/٠١ | ٢٠١٥/٣/٣١ | ٤٠٠ مليون | جنيه مصري | بنك الإمارات دبي الوطني |
| ١٨,٧٥٠,٣٩٤ | ١٥,٨٩٦,٧٩٠ | ٢٠٢٢/١٢/٠١ | ٢٠١٧/١٢/٠١ | ١٦ مليون | جنيه مصري | ميد بنك |
| -- | ٤١,١٥٥,٧٤٨ | ٢٠٢٢/١٢/٢٣ | ٢٠٢١/١٢/٢٣ | ٢٠٠ مليون | جنيه مصري | بنك فيصل الإسلامي المصري |
| -- | ٩٨,٨٠١,٤٠٩ | ٢٠٢٢/١٢/٢٢ | ٢٠٢١/١٢/٢٢ | ٣٠٠ مليون | جنيه مصري | بنك التعمير والإسكان |
| ٣,١٠٦,٦٩٩,٩٢٧ | ٣,٦٤٥,٤٠٩,٨٠٠ | | | ٦٧٥٢ مليون | | إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة* |

| | | | | | | |
|----------------------|----------------------|------------|------------|----------|-----------|---|
| ٧٠,٨٣٣,٣٣٢ | ٥٦,٦٦٦,٦٥٦ | ٢٠٢٥/١٢/٣١ | ٢٠١٩/١٢/٢٩ | ٨٥ مليون | جنيه مصري | التجاري وفا بنك إيجيبت (مبنى الشركة الجديد) |
| ٧٠,٨٣٣,٣٣٢ | ٥٦,٦٦٦,٦٥٦ | | | | | إجمالي تمويلات طويلة الأجل الإجمالي |
| ٣,١٧٧,٥٣٣,٢٥٩ | ٣,٧٠٢,٠٧٦,٤٥٦ | | | | | بخصم: أقساط تستحق خلال عام |
| (٧٣٣,٤٨١,٢٧١) | (٧٧٢,١٨٦,٥٩٨) | | | | | إجمالي تمويلات طويلة الأجل |
| ٢,٤٤٤,٠٥١,٩٨٨ | ٢,٩٢٩,٨٨٩,٨٥٨ | | | | | |

تمويلات وتسهيلات بدون تحمل مخاطر على الشركة

| | | | | | | |
|--------------------|--------------------|------------|------------|-----------|-----------|---|
| ٢٤٩,٨١١,٠٦١ | ١٩٣,٥١٤,١٩٦ | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ | ٢٠١٧/٠٤/٣٠ | ٢٥٠ مليون | جنيه مصري | بنك مصر |
| ١٣٢,٥٢٠,٧١٠ | -- | ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠١٠/٠٧/٠٨ | ١٤٠ مليون | جنيه مصري | البنك الأهلي المصري |
| ٢٦٢,٢٥٩,٠٢٩ | ٣٧٢,٦٥٣,٥٦٧ | ٢٠٢٢/٠١/١٢ | ٢٠١٧/٠٧/٠٨ | ٣٧٣ مليون | جنيه مصري | بنك البركة - مصر |
| ٦٤٤,٥٩٠,٨٠٠ | ٥٦٦,١٦٧,٧٦٣ | | | | | إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة |

*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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٧- تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|------------------|------------------|
| ١,٣٤٧,١٩٥ | ١,٣٦٥,٦٦١ |
| <u>١,٣٤٧,١٩٥</u> | <u>١,٣٦٥,٦٦١</u> |

تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي

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

٢٨- إيرادات النشاط

عن السنة المالية المنتهية في

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|--------------------|--------------------|---|
| ٤٩٤,٦٨٠,٥٠٧ | ٥٠١,٥١٢,٦٦٥ | إيرادات عقود التأجير التمويلي |
| ١٩,٧٧٨,٨٦٨ | ٧,٦٦٣,٥٧٤ | إيرادات التأجير الأخرى |
| ١٤,١١٣ | ٤,٦٤٨,٢٥٨ | إيرادات التخصيم |
| -- | ٢,٧٤٣,١١٨ | إيرادات التخصيم الأخرى |
| ٣٧,٤٢٤,٢٨٤ | ٤١,٧١٨,٥٤٤ | إيراد إستثمارات عقارية |
| ٦٥١,٢٤٨ | -- | إيراد توزيعات - إستثمارات متاحة للبيع |
| | | إيراد توزيعات - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال |
| ٤٣٨,١٠٠ | ٢٧٠ | الأرباح أو الخسائر |
| <u>٥٥٢,٩٨٧,١٢٠</u> | <u>٥٨٨,٢٨٦,٤٢٩</u> | |

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

عن السنة المالية المنتهية في

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

٣٠- تكاليف النشاط

عن السنة المالية المنتهية في

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|--------------------|--------------------|------------------------------------|
| ١٢,٦٨٤,٣٤٠ | ١٢,٥٠٤,١٤٧ | أجور ومرتبوات وما في حكمها |
| ٣,٣٨٩,٨١٧ | ٣,٣٩١,٣٧٤ | إهلاك إستثمارات عقارية (إيضاح ١٤) |
| ٩٥,٦٦٨ | ١١٢,٧٣١ | إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ١٦) |
| ٣٥٣,٧٤٦,٠٠٣ | ٣٥٨,٢٥٢,٥٤٩ | مصروفات نشاط تأجير تمويلي |
| ١,٣٠٨,٥٩٥ | ١,٨١٣,٩٦٢ | تكاليف مباشرة أخرى |
| <u>٣٧١,٢٢٤,٤٢٣</u> | <u>٣٧٦,٠٧٤,٧٦٣</u> | |

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣١ - مصروفات عمومية وإدارية

| عن السنة المالية المنتهية في | | |
|------------------------------|-------------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
| ٤٠,٤١٢,٦٣١ | ٥٢,٤٢٥,٢٩٠ | أجور ومرتببات وما في حكمها |
| ٦,٧٠٧,٩٣٨ | ٥,٨٦٢,٦٥٨ | مكافآت - ممثلي الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع و العاملين وبدلات اللجان |
| ٤,١٣٦,٨٨٦ | ٤,٤١٩,٥١٥ | مصروفات المقر |
| ١,٩٨٢,٦٨١ | ١,٨٩١,٤٥٧ | رسوم سيادية و إشتراكات |
| ٣٧٠,١٢٥ | ٤٢٢,٤١٣ | مصروفات الانتقالات و السيارات |
| ١٥٠,٠٦٦ | ١٥٥,٠٣١ | مصروفات الاتصالات |
| ٢,٨٩١,٦٦٤ | ٣,٦٢٦,٦٨٨ | مصروفات التأمين |
| ٢٦٨,٠٧٠ | ٣٣٧,٦١٧ | دعاية و اعلان |
| ٣,٥٣٧,٤٠٩ | ٤,٠١٣,٠٦٦ | أتعاب مهنية و استشارات |
| ١٩٩,٠٥٢ | ٢,١٨٧,٦٢٤ | مصروفات بنكية |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | تبرعات |
| -- | ١٦١,١٦٠ | ضريبة عقارية |
| ١٦,٢٨٠ | ١٦,٥٠٠ | تدريب عاملين |
| ١٨,٧٣٤ | ١٠,٠٠٥ | مستلزمات كمبيوتر و نظم المعلومات و أحبار |
| ٢,٤٦٤,٧٠١ | ٢,٦٢٤,٤٩٥ | مصروفات مبنى القرية الذكية |
| ١,٥١٦,٧٦٧ | ١,٩٦٩,٦٥٩ | المساهمة التكافلية للتأمين الصحي |
| ٤,٤٢٩,٨٤٦ | ٦,٥٦٩,٧٥٩ | مصروفات أخرى |
| <u>٦٩,٦٠٢,٨٥٠</u> | <u>٨٧,٦٩٢,٩٣٧</u> | |

٣٢ - حصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة

عن السنة المالية المنتهية في

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|--------------------|---------------------|---|
| ٢,٤٧٨,٩٠٥ | (٦,٦٦٨,٢٧٥) | شركة الربيع للدواجن |
| (٢,١١٦,٥١٧) | ١٩٦,٦٨٧ | شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع |
| (٢٢,٦٠٦) | (٣٦,٤٦٣) | شركة اليسر لتخليه و تنقية المياه |
| (٧,٧٩٠,٧٢٧) | (٧,٦١٨,٩٢٥) | شركة برفكت لصناعة الغزول |
| (١,٠٧٧,٧٧١) | -- | شركة جملة الدولية للتجارة |
| ٢٤٤,٨٥٥ | -- | شركة العربية للصناعات الهندسية - ما قبل فقد السيطرة |
| <u>(٨,٢٨٣,٨٦١)</u> | <u>(١٤,١٢٦,٩٧٦)</u> | |

٣٣ - ضرائب الدخل

١-٣٣ مصروف ضريبة الدخل

| عن السنة المالية المنتهية في | | |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
| (٢٨,٢٨٦,٢٧٧) | (٥٠,٤٦٦,٧٤٨) | ضرائب الدخل الجارية |
| (٢,٦٩٤,٢١٩) | ٤٦٢,٨٢٩ | ضريبة الدخل المؤجلة |
| <u>(٣٠,٩٨٠,٤٩٦)</u> | <u>(٥٠,٠٠٣,٩١٩)</u> | |

شركة المتلقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢-٣٣ التزامات ضريبة الدخل الجارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--------------------------------------|
| ٢٩,٥٢٣,٩٨٠ | ٢٧,٠١٩,٨٥٦ | الرصيد في أول العام |
| -- | ٨٤٧,٨٨٠ | اثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية |
| ٢٨,٢٨٦,٢٧٧ | ٥٠,٤٦٦,٧٤٨ | ضرائب الدخل الجارية عن العام |
| ٥٧,٨١٠,٢٥٧ | ٧٨,٣٣٤,٤٨٤ | |
| (٢٨,٢٦١,٤٤٥) | (٢٧,٧٩٠,٠٤٧) | المسدد خلال العام |
| (٢,٥٢٨,٩٥٦) | -- | تسويات فقد السيطرة على شركة تابعة |
| ٢٧,٠١٩,٨٥٦ | ٥٠,٥٤٤,٤٣٧ | ضرائب الدخل المستحقة آخر العام |

٣-٣٣ التزامات ضريبية مؤجلة

| قائمة الدخل | | المركز المالي | | |
|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
| (٢,٤٩٦,٢٣٤) | ٢,٤٩٣,٩٧٥ | (٤,٠٧٧,٦١٠) | (١,٥٨٣,٦٣٥) | اهلاك الاصول الثابتة |
| (١٩٧,٩٨٥) | (٢,٠٣١,١٤٦) | (٣,٢٢٦,٤٧٧) | (٥,٢٥٧,٦٢٢) | أرباح شركات تابعة وشقيقة غير موزعة |
| (٢,٦٩٤,٢١٩) | ٤٦٢,٨٢٩ | (٧,٣٠٤,٠٨٧) | (٦,٨٤١,٢٥٨) | |

٣-٣٤ خسائر إنتمانية متوقعة
١-٣٤ التأثير على الأرباح المرحلة (بعد التأثير)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---|
| (٤,٢٦١,٢٦٧) | ٤,١٠٠,٨٨٠ | عملاء تأجير تمويلي وتخصيم - إيضاح رقم (١٢) |
| -- | (٢٩٣,٤٤٤) | نقدية وأرصدة لدي البنوك - إيضاح رقم (٤) |
| -- | (٤٢,٣٩٢) | مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (٧) |
| -- | (١٤,٨٧٧) | مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٦) |
| (٤,٢٦١,٢٦٧) | ٢,٩٠٢,٢٨٧ | |

٢-٣٤ التأثير علي قائمة الدخل

| عن السنة المالية المنتهية في | | |
|------------------------------|----------------|-----------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
| -- | (٢,٢٩٢,٤٠٠) | عملاء تأجير تمويلي وتخصيم |
| -- | (٢٣٥,٧٣٦) | نقدية وأرصدة لدي البنوك |
| -- | ٢٢٣,٥١٨ | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| -- | ١٧,٢٣٦ | مستحق علي الأطراف ذات علاقة |
| -- | ٢,٢٨٧,٣٨٢ | |

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٥ - نصيب السهم في الأرباح

| السنة المالية المنتهية في | | |
|---------------------------|----------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
| ٩٧,٩٣٦,١٣٣ | ١٤٤,٩٤٤,٩٤١ | صافي أرباح العام |
| ٧٤,٥٠٩,١٢٦ | ١٠٢,٦٩٠,٩٥٠ | صافي أرباح العام - أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم |
| | | يخصم: |
| (١٠,٥٩٤,٢١٢) | (٢١,٠٩٩,٩٢٠) | حصة العاملين في الأرباح (تقديري) |
| (٩,٣٨٤,٧٩١) | (١٧,٤٨٩,٩٢٨) | مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (تقديري) |
| ٥٤,٥٣٠,١٢٣ | ٦٤,١٠١,١٠٢ | صافي الربح (نصيب المساهمين) |
| ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | عدد الأسهم القائمة خلال العام |
| ٠,١٨ | ٠,٢١ | نصيب السهم في أرباح العام |

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 :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | طبيعة المعاملة | طبيعة العلاقة | الطرف |
|----------------|----------------|----------------------------|---|------------------|
| ٤,٧٢٣,١٤٠ | ٩,٤٤٢,١٥٩ | حسابات جارية وودائع لأجل | مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦٪ | بنك البركة - مصر |
| (٣٨,٦١٩,٣٩٨) | (٤١٤,٤٥٨,٣٧٠) | تمويلات قصيرة وطويلة الأجل | مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦٪ | بنك البركة - مصر |

شركة المنطقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)
التقارير القطاعية ٣٧-

| المجموعة | التسويات والإستبعادات | إجمالي القطاعات | القطاع العقارى | قطاع التاجير التمويلي | قطاع الإستثمارات | السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|---------------|--------------------------|--------------------|----------------|--------------------------|------------------|--|--|
| | | | | | | إيرادات النشاط | أرباح (خسائر) بيع وتقييم إستثمارات وعمليات توريق إجمالي الإيرادات |
| ألف جنيه مصرى | ألف جنيه مصرى | ألف جنيه مصرى | ألف جنيه مصرى | ألف جنيه مصرى | ألف جنيه مصرى | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| ٥٨٨,٢٨٦ | (٢٠,٢٠٨) | ٦٠٨,٤٩٥ | -- | ٥٤٦,٥٦٨ | ٦١,٩٢٧ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| ٨٩,٣٢٦ | (٣٤,٨٥٠) | ١٢٤,١٧٧ | -- | ٦٤,٨٩٦ | ٥٩,٢٨١ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| ٦٧٧,٦١٣ | (٥٥,٠٥٩) | ٧٢٢,٦٧١ | -- | ٦١١,٤٦٣ | ١٢١,٢٠٨ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| (٣٧٦,٠٧٥) | ٢٨٩ | (٣٧٦,٣٦٤) | -- | (٣٦٠,١٢٥) | (١٦,٢٢٩) | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| (١٣,٤٢٩) | ٢٨٩ | (١٣,١٤٠) | -- | (٨,٨٩٤) | (٤,٨٢٥) | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| ١٦,٩٣٩ | -- | ١٦,٩٣٩ | ٢٤٤ | ٨,٣٨٧ | ٨,٣٠٨ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| ١٠٢,٢٩١ | (١١٣,١٨١) | ٢١٥,٨٧٢ | (١,٨٣٠) | ١٣٤,٠٦٣ | ٨٣,٦٤٠ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| ٤,٨٨٠,١٩٣ | (٢١٥,٩٤٥) | ٥,٠٩٦,١٣٨ | ٤,٠٨٣ | ٤,٣٤٨,٤٦١ | ٧٤٣,٥٩٤ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| ٣,٨٩٤,٦٩٨ | ٤,٩١٣ | ٣,٨٨٩,٧٨٥ | ١,٦٧١ | ٣,٨٥٩,٥٤٩ | ٢٨,٥١٥ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| المجمعة | التسويات والإستبعادات | إجمالي القطاعات | القطاع العقارى | قطاع التاجير التمويلي | قطاع الإستثمارات | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| ألف جنيه مصرى | ألف جنيه مصرى | ألف جنيه مصرى | ألف جنيه مصرى | ألف جنيه مصرى | ألف جنيه مصرى | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| ٥٥٢,٩٧٧ | (٣,٥٠٦) | ٥٥١,٤٨٣ | -- | ٥١٤,٤٦٣ | ٤٢,٠٢٠ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| ٣٠,٤٩٦ | -- | ٣٠,٤٩٦ | -- | -- | ٣٠,٤٩٦ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| ٥٨٣,٤٧٣ | (٣,٥٠٦) | ٥٨٦,٩٧٩ | -- | ٥١٤,٤٦٣ | ٧٢,٥١٦ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| (٣٧١,٢٢٤) | ٢٨٩ | (٣٧١,٥١٤) | -- | (٣٥٥,٠٧٠) | (١٦,٤٤٤) | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| (٨,٨٨١) | ٢٨٩ | (٩,١٧٠) | -- | (٤,٣٢٨) | (٤,٨٤٢) | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| ١٣,٦٠٤ | -- | ١٣,٦٠٤ | ٢٩٣ | ٧,٠٢٨ | ٦,١٧٣ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| ٧٤,٥٠٩ | (٣٥,١٢٦) | ١٠٩,٦٣٥ | (١٤) | ٧٤,١٣٩ | ٣٥,٥١٠ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| ٤,٩٩١,٠٨٦ | (١٦٤,٧٠٠) | ٥,١٥٥,٧٨٦ | ٤,٢٨٧ | ٤,٤٧٢,٧٦٦ | ٦٧٨,٧٣٣ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| ٧,١١٦,٧٣٥ | ٣,٢٢٦ | ٤,١١٣,٥٠٩ | ٤٤ | ٤,٠٨٦,٣٩٣ | ٢٧,٠٧٢ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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 .

١-٣٨ شركة الملتقى العربي للاستثمارات (الشركة القابضة)

تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال وتتمتع بالإعفاءات الضريبية الواردة بقانون الاستثمار ٢٣ 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 الخبر وشريطة الحصول على موافقة الهيئة العامة للاستثمار على تلك المشروعات ويتمثل الموقف الضريبي فيما يلي :

أ - ضريبة شركات الأموال

السنوات منذ بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٢

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

السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤

- تم فحص الشركة وتم إصدار نموذج ١٩ تحت رقم ١٥٥٨ بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٦ وتم الطعن على نتيجة الفحص وتم تحويل الخلاف الى اللجان الداخلية المتخصصة وتم تحديد ميعاد ٤ مايو ٢٠١٧ وتم الحضور ومناقشة أوجه الخلاف وتم تأجيل الجلسة الى ١٥ مايو ٢٠١٧ وتم إصدار قرار بإحالة الملف الى لجان الطعن الضريبي وتم تحديد جلسة بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٩ وتم مد أجل القرار إدارياً .
- بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٩ ورد إلي الشركة قرار لجنة الطعن عن النزاع الضريبي للسنوات ٢٠١٣-٢٠١٤ وقد أبدت لجنة الطعن المأمورية في إخضاع علاوة الاصدار عن زيادة رأس مال الشركة في ٢٠١٤ وذلك بإلتزامات ضريبية قدرها ١٣٧,٣٢١,٦٤٧ جنيه مصري.

وقد أفاد المستشار الضريبي للشركة بأن هذا القرار جاء مخالفاً لأحكام القانون والكتاب الدوري رقم ٢٠ لسنة ٢٠١٠ الصادر من رئيس مصلحة الضرائب بعدم خضوع علاوة الأصدار للضريبة وهذا ما أقرته مصلحة الضرائب في كثير من لجان الطعن واللجان الداخلية بالمأمورية وكذلك فتوي مجلس الدولة في هذا الشأن والمذكورة تفصيلاً في صحيفة دعوي الشركة أمام القضاء الإداري ، ومن ثم يؤكد المستشار الضريبي للشركة علي قوة المركز القانوني للشركة وترجيح صدور حكم لصالح الشركة وأحقيتها في إلغاء الضريبة المربوطة عليها وذلك بعد اتخاذ الإجراءات القانونية أمام القضاء وأنه لا يوجد أي التزام ضريبي محتمل على كامل مبلغ علاوة الأصدار .

- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٩ أقامت الشركة دعوي قضائية أمام القضاء الإداري بإلغاء القرار الإداري الصادر من لجنة الطعن الضريبي رقم ٧٨ لسنة ٢٠١٧ وكذلك إلغاء كافة ما يترتب علي هذا القرار من آثار أخصها بطلان إجراءات الفحص وربط الضريبة بموجب النموذج رقم ١٩ ضرائب وقد تم تأجيل الدعوي إلي ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وقد قررت المحكمة حجز الدعوي لإيداع تقرير هيئة المفوضين التي سيتم عرضه علي المحكمة للفصل فيه موضوعياً أم بحكم تمهيدي بإحالتها لمكتب خبراء وزارة العدل .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٩ أصدرت شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة - المساهم بالشركة بنسبة ٣٧,٨٦٪ - بصفتها الطرف المقابل للشركة في عملية مبادلة الأسهم خطاب تؤكد فيه التزامها بسداد أية التزامات ضريبية أو أى أتعاب إستشارية أو مصاريف قضائية ناتجة عن عملية المبادلة وذلك تأكيداً لما سبق الاتفاق عليه في عملية مبادلة الأسهم في عام ٢٠١٢.
- بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠١٩ تم توقيع إتفاق جدولة المديونية - بين الشركة ومصلحة الضرائب - والتي تتمثل في أصل الضريبة ومقابل التأخير حيث تم سداد ١٨,٢٪ من إجمالي الإلتزام الضريبي على أن يتم سداد الباقي على عدد ٢٤ شهر على أقساط شهرية متساوية على أن تتولى الشركة السداد فى المواعيد المحدده بإتفاق الجدولة وإعادة تحصيلها من شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة - المساهم بالشركة بنسبة ٣٧,٨٦٪- فى المواعيد المحدده لكل قسط .
- بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩ تم تحويل مبلغ ٢ مليون دولار أمريكي (ما يعادل مبلغ ٣٢,٢٢٩ مليون جنيه مصري) من شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة إلي شركة الملتقى العربي للاستثمارات طبقاً للتعهد المبرم بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٩ حيث قامت الشركة بسداد الدفعة المقدمة والأقساط المستحقة طبقاً لجدولة المديونية مع مصلحة الضرائب.
- بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠ تم توقيع عقد إتفاق بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات وشركة بيت التوفيق للتنمية القابضة - مساهم بنسبة ٣٧,٨٦٪ وشركة دله البركة القابضة - مساهم بنسبة ٤٨,٥٣٪ والتي تتضمن ما يلي :-
إلتزم الطرفين بصفتهم المساهمين الرئيسيين للشركة بسداد كامل الضريبة ومقابل التأخير وكافة المصاريف الخاصة بها والذي تم ربطها علي شركة الملتقى العربي للاستثمارات والخاصة بعلاوة الإصدار والبالغ نصيبهم فيها ١٢٦,٥٣٤,٩٥٧ جنيه مصرى بخلاف ما سوف يتم إحتسابه كمقابل تأخير حتي سداد الضريبة علي أن يتم تحويل الأقساط المستحقة شهرياً طبقاً للجدولة مع مصلحة الضرائب وذلك حرصاً من جانبهم كمجموعة واحدة علي حقوق أقلية شركة الملتقى العربي للاستثمارات.
وقد تم خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ سداد قسطين يناير وفبراير ٢٠٢٠ فقط.
- تلتزم شركة الملتقى العربي للاستثمارات بإثبات كامل المديونية المستحقة علي شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة وشركة دله البركة القابضة تحت حساب بند المستحق علي الأطراف ذات العلاقة (إيضاح رقم ٨) مقابل إثبات إلتزام علي شركة الملتقى العربي للاستثمارات تجاه مصلحة الضرائب بنفس القيمة (إيضاح رقم ٢٧) علي أن يتم تخفيض تلك الأرصدة بقيمة الدفعات التي سيتم تحصيلها وفقاً لإتفاق الجدولة مع مصلحة الضرائب وسداد هذه الأقساط إلي مصلحة الضرائب.
- إلتزام شركة الملتقى العربي للاستثمارات بمتابعة الدعوي القضائية المنظورة أمام محكمة القضاء الإداري للطعن علي قرار لجنة الطعن التي أقرت الربط الضريبي المفروض علي شركة الملتقى العربي للاستثمارات والخاص بعلاوة الإصدار يضاف إلي ذلك الإلتزام بمتابعة تفعيل لجان إنهاء المنازعات الضريبية والمقرر تفعيل نشاطها بعد صدور القانون الخاص بها لتقديم طلب إلي اللجنة فور إعلان البدء في تلقيها لطلبات الممولين.
- إلتزام شركة الملتقى العربي للاستثمارات برد كافة المبالغ المسددة إليها من شركة بيت التوفيق للتنمية وشركة دله البركة القابضة فور إسترداد هذه المبالغ من مصلحة الضرائب المصرية حال الحكم قضائياً لصالح شركة الملتقى العربي للاستثمارات.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- ويجدر الإشارة إلي أن أتفاق الجدولة مع مصلحة الضرائب قد نص علي أنه في حالة صدور حكم المحكمة بتأييد الإلتزام سيتم السداد بالكامل وفي حالة صدور الحكم بالإعفاء سيتم تقديم طلب إسترداد مع حفظ الحق في إحتساب مقابل التأخير في السداد، وتعاد الجدولة في حالة صدور حكم المحكمة وتغير المديونية. وهذا الإتفاق لا يخل بحق الشركة وفي الطعن على قرار لجنة الطعن بالضرائب والمنظور أمام محكمة القضاء الإداري في الدعوى القضائية رقم ٤٩٣٢٥ لسنة ٧٣ ق.
- بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٠ صدر قرار من لجنة فض المنازعات بتخفيض الضريبة لتصبح ٤١,٨٠٠,٥١٩ جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير والغرامات، وبناءً علي قرار لجنة فض المنازعات صدر نموذج ١٩ حجز من المركز الضريبي لكبار الممولين بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠ بسداد الشركة للضريبة المستحقة بالكامل والتجاوز ١٠٠٪ عن مقابل التأخير طبقاً لقانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠.

السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٦

تم فحص الشركة وتم إصدار نموذج ١٩ وتم الطعن على نتيجة الفحص وتم تحويل الخلاف الى اللجان الداخلية المتخصصة وتم تحديد ميعاد ١٦ إبريل ٢٠١٨ وتم الحضور ومناقشة أوجه الخلاف وتم تأجيل الجلسة الى منتصف شهر مايو ٢٠١٨ وتم الحضور وتم تحديد ميعاد ٢٦ يوليو ٢٠٢٠ وتم حل الخلاف وقامت الشركة بسداد الفروق المستحقة البالغ قيمتها ٥,١٩٠ مليون جنيه مصري بتحويل بنكي بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢٠.

السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٨

تم توريد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، وتم إخطار الشركة بالفحص وجاري تجهيز المستندات.
سنة ٢٠١٩ / ٢٠٢٠

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

ب - ضريبة الأجر والمرتببات

السنوات بداية النشاط حتى ٢٠١٥

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

السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٨

الشركة ملتزمة بإستقطاع ضريبة كسب العمل عن العاملين وتقوم بتوريد الضرائب في المواعيد القانونية وتم إخطار الشركة بالفحص وجارى التجهيز للفحص .
سنة ٢٠١٩ / ٢٠٢٠

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

ج - ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

تم فحص من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الضريبة ولا يستحق أى ضرائب على الشركة.
السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨

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

سنة ٢٠١٩ / ٢٠٢٠

لم يتم فحص حسابات الشركة حتى تاريخه .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

د-ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

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

السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٨

لم يتم فحص حسابات الشركة حتى تاريخه

٢-٣٨ شركة التوفيق للتاجير 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 والانتهاج من اللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة وعمل تسوية ضريبية.
- عام ٢٠١٥ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم وردها بعينة الفحص.
- عام ٢٠١٨ يوجد طلب فحص و جاري تجهيز المستندات .
- عام ٢٠١٩/٢٠٢٠ لم يرد للشركة أي نماذج طلب فحص .
وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة خاضعة للضريبة بداية من ٢٠١٢/١/١ وذلك بعد انتهاء الاعفاء الممنوح للشركة من ٢٠٠٧/١/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١ .

الضريبة على المرتبات

- من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥ تم الانتهاء من فحص الشركة وسداد الضريبة.
- الأعوام من ٢٠١٦/٢٠١٨ تم تسليم المستندات وجاري الفحص .
- عام ٢٠١٩/٢٠٢٠ لم يرد للشركة أي نماذج طلب فحص .

ضريبة الدمغة

- الأعوام ٢٠١٣/٢٠٠٥ تم الفحص وسداد الضريبة.
- الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ تم الفحص وأسفر عن ضريبة قدرها ١١١ ٥٢٣ جم و تم الطعن في المواعيد القانونية و جاري عمل اللجنة الداخلية.
- عام ٢٠١٩/٢٠٢٠ لم يرد للشركة اي نماذج طلب الفحص.

ضريبة الخصم من المنبع وتحت حساب الضريبة

- الأعوام ٢٠١٢/٢٠١٧ جاري الفحص.
- الأعوام ٢٠١٩ لم يرد للشركة اي نماذج.
- الأعوام ٢٠١٩/٢٠٢٠ لم يرد للشركة اي نماذج طلب الفحص
وتقوم الشركة بخصم الضريبة من المنبع او تحت حساب الضريبة وفقاً للقانون.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣-٣٨ الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري

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

- أ - ضريبة شركات الأموال
- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٠ وتم إصدار نموذج ١٩ ضرائب ، وتم الطعن عليه وجارى حل الخلاف فى اللجنة الداخلية.
- ب - الضريبة علي المرتبات
- تم فحص دفاتر الشركة حتى عن الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ ولم ترد أى نماذج للشركة حتى تاريخه.
- ج - ضريبة الدمغة
- لم يتم فحص دفاتر الشركة حتى تاريخ القوائم المالية .

٣٩- 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:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | العملة |
|----------------|----------------|--------------|
| الصافى | الصافى | |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| ٨,٨٨١,٩٧٧ | ٧,٨٢١,١٩٢ | دولار أمريكى |
| ٤٢,٨٨٠ | ٩٥,٠٠٥ | يورو |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | العملة |
|-------------------------|-------------------------|--------------|
| التأثير على أرباح العام | التأثير على أرباح العام | |
| معدل التغير | معدل التغير | |
| قبل ضرائب الدخل | قبل ضرائب الدخل | |
| % | % | |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | دولار أمريكى |
| ١٠ | ١٠ | دولار أمريكى |
| (١٠) | (١٠) | يورو |
| ١٠ | ١٠ | يورو |
| (١٠) | (١٠) | |

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

ب. خطر الائتمان

تتعامل المجموعة مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة إنتمانية 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
الاعتمادات المستندية

بلغت قيمة الاعتمادات المستندية التي قامت البنوك بفتحها بناءً على طلب الشركة بغرض تمويل شراء أصول ثابتة للتأجير ٣,٥٩٥,٠٤٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مقابل مبلغ ٧,٢٦٨,١٨٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقد قام عملاء التأجير التمويلي بسداد قيمة غطاء الإعتمادات المستندية للبنوك.

خطابات الضمان

قامت الشركة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١ بإصدار خطاب ضمان بنكي نهائي غير قابل للإلغاء متعلق بالتعزيز الأتئماني الجزئي الصادر من الشركة لصالح حملة السندات بمبلغ ١٩٧,٧٢٥,٣٠٠ جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الأتئماني 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 والالتزامات المالية . وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك والصندوق، الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، الإستثمارات المتاحة للبيع، العملاء وأوراق القبض ، المستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى، كما تتضمن الإلتزامات المالية تمويلات القروض ، الموردون وأوراق الدفع، دائنو توزيعات وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

ويتضمن الإيضاح (٤٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول وإلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي .
وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

٤٢- أحداث هامة

١-٤٢ انتشر فيروس كورونا "COVID-19" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-19" عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية.

تراقب الشركة الوضع عن كثب، وقد قامت الشركة بتفعيل خطة استمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للأعمال نتيجة تفشى فيروس كورونا "COVID-19" وتأثيره على العمليات والأداء المالي.

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

٢-٤٢ قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي - شركة تابعة بتاريخ ٢٠٢١/١/٣١ بتوقيع عقد حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الاجله المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٥٠ ٠٨ ٢٨٣ ١ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٤٥٤ ٤٢٣ ١٠٩٠ ١ جنيه مصري.

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

وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ١ ٠٨٧ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى شركة التوفيق للتأجير التمويلي في تاريخ نفاذ الحوالة وذلك من حصيلة الإكتتاب في سندات التوريق.

وقد قامت شركة التوفيق للتوريق بطرح خاص لسندات التوريق بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بطرح السندات الصادرة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١، وقد تم تغطية الإكتتاب في السندات بالكامل من خلال طرح خاص وأغلق الإكتتاب في ٢ فبراير ٢٠٢١.

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٣-قرارات الهيئة العامة للرقابة المالية

- قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠
- طبقا لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ بشأن تكوين إحتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية.
- " تلتزم الشركات التي تزاول أنشطة التمويل العقاري ، والتأجير التمويلي ، والتخصيم ، والتمويل الاستهلاكي ، وتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة و / أو متناهية الصغر بتكوين إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول وذلك من صافي أرباح العام ابعده خصم الضريبة عن العام المالي لمتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ علي أن يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين ولا يتم استخدامه إلا بعد موافقة الهيئة."
- وقد صدر قرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية الكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١ بشأن ضوابط تطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ بخصوص تكوين إحتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية والذي نص علي تكوين إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول المرجحة بأوزان المخاطر وفقاً لأحكام قرارات الصادرة عن مجلس إدارة الهيئة بشأن معايير الملاءة المالية علي أن يخصم قيمة الإحتياطي المكون من صافي أرباح العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بعد إحتجاز الضريبة علي أن يدرج قيمة الإحتياطي ضمن بند حقوق المساهمين كبنده مستقلة في قائمة المركز المالي ويتم إظهار آثار التطبيق بأول ربع من عام ٢٠٢١ علماً بأنه لا يتم استخدام هذا الإحتياطي إلا بعد الحصول علي موافقة مسبقة من الهيئة.
- قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بإعادة تبويب 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 طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ المشار إليه أعلاه إلي إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي والذي يتم تكوينه طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ وذلك بعد أخذ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.

٤٤-أرقام المقارنة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بعد التعديل | التعديل | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قبل التعديل | قائمة المركز المالي |
|-------------------------------|---------------|-------------------------------|--------------------------------|
| ٢,٥٩٤,١٢٩,٩٢٥ | (٥٣١,١٠٧,٣٦٨) | ٣,١٢٥,٢٣٧,٢٩٣ | عملاء - الأصول غير المتداولة |
| ٨١٦,٨٦٠,٤٧٤ | (١١٣,٤٨٣,٤٣٢) | ٩٣٠,٣٤٣,٩٠٦ | عملاء - الأصول المتداولة |
| (٢,٤٤٤,٠٥١,٩٨٨) | ٥٣١,١٠٧,٣٦٨ | (٢,٩٧٥,١٥٩,٣٥٦) | تمويلات طويلة الأجل |
| (٧٣٣,٤٨١,٢٧١) | ١١٣,٤٨٣,٤٣٢ | (٨٤٦,٩٦٤,٧٠٣) | أقساط تمويلات تستحق خلال العام |

٤٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٤٥ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٤٥ الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بالاعتراف بالشهرة المقنتاة عن تجميع الأعمال كأصل. ويتم 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 المقنتاة عن عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة.

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

لا يتم استهلاك الشهرة المقنتاة عن تجميع الأعمال، وبدلاً من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنوياً أو دورياً إذا كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تفيد وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.

يتم تحديد اضمحلال قيمة الشهرة بتقييم القيمة الاستردادية من كل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة الاستردادية من الوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تسجيل خسائر اضمحلال القيمة. ولا يمكن رد خسائر اضمحلال القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٣-٤٥ 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 .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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

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

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

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

٤-٤٥ عقود التأجير

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

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار . ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل . ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنبا إلى جنب مع كل من :

(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار .

(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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. وبناء عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشتري.
- ب- يجب على المشتري المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر في هذا المعيار.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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

تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

٥-٤٥ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أو لياً بالتكلفة . تكلفة الأصول غير الملموسة المقتناة عند تجميع الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الإقتناء .
بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .
لا يتم رسمة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن الأرباح أو الخسائر في العام الذي أنفقت فيه المصروفات .
يتم تحديد العمر الإفتراضى للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .
يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الإقتصادي للأصل ، ويتم إجراء إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الإستهلاك وطريقة الإستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل
تتمثل الأصول غير الملموسة في علاقات عملاء نتجت عن إقتناء شركة تابعة (شركة التوفيق للتأجير التمويلي) يتم إستهلاكها على خمس سنوات .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٦-٤٥ 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 | مباني وعقارات |
|-----|---------------|
| ٥٠ | |

٧-٤٥ 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 .

٨-٤٥ الإستثمارات

الإستثمارات في شركات شقيقة

- الإستثمارات 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 نفوذاً مؤثراً .
- تتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية . وفقاً 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 في صافي أصول ذلك الترتيب وتتحقق سيطرة جميع الأطراف او مجموعة من الأطراف على ترتيب بصورة مجتمعة عندما يجب ان يتصرفوا معاً لتوجيه الأنشطة التي تؤثر بشكل هام في العوائد ولا يوجد في الترتيب المشترك طرف يسيطر على الترتيب لصالحه لأن أى طرف في ترتيب سيطرة مشتركة يستطيع ان يمنع ايه اطراف اخرى او ايه مجموعة من الأطراف من السيطرة على الترتيب .
- تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد المشروع المشترك لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، 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 .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- فيما يلي بيان بالشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة للمجموعة :

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

٩-٤٥ الادوات المالية

السياسات المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

تصنيف وقياس الاصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

تقييم نموذج الأعمال

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

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

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.

يتم تصنيف وقياس كل من أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية على النحو التالي:

| الأداة المالية | طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال | القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
|---------------------------------------|---|-------------------------------------|
| التكلفة المستهلكة | الخيار لمرة واحدة عند | القيمة العادلة من |
| لا ينطبق | الاعتراف الأولي ولا يتم الرجوع فيه | خلال الأرباح أو الخسائر |
| نموذج الأعمال للأصول المحتفظ | نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل | المعاملة العادية |
| بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية | التدفقات النقدية التعاقدية والبيع | 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 التزاما تعاقديا بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان

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

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

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

الإلتزامات المالية

يتم تصنف الإلتزامات المالية عند الإثبات 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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

التصنيف والقياس اللاحق

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

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

يتم قياس جميع الالتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الاخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي 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 تماماً او عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع إثبات الالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق ما بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر.

مقاصة الأدوات المالية

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

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومدفونيات، وأصول مالية متاحة للبيع. تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

الأصول المالية والالتزامات غير المشتقة – الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمدفونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهريّة. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.
يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالي عندما، و فقط
عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية
إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

**الأصول المالية غير المشتقة – القياس:
القروض والمديونيات:**

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة
باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة
الفعلية.

الالتزامات المالية غير المشتقة – القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به
لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر،
تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو
الخسائر عند تكديها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة
العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.
الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة
مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة
باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

الاستثمارات المتاحة للبيع

- الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء، وغير مبوبة كقروض و مديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.
- بعد الاعتراف الأولي، 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 المترجمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر، أو إذا تم تحديد إن الأصل قد اضمحل، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المترجمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

١٠-٤٥ 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 .

١١-٤٥ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

١٢-٤٥ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع :

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

ويتم إثبات خسائر الإضمحلال عند التبويب المبدئي كأصول محتفظ بها بغرض البيع وكذا الأرباح اللاحقة وخسائر إعادة القياس بقائمة الأرباح أو الخسائر . ولا يتم الاعتراف بالأرباح التي تزيد على 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 .

١٣-٤٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي 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 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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٤-٤٥ الإحتياطي القانوني

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

١٥-٤٥ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) في تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الجاري على أساس القوانين الضريبية في تاريخ نهاية الفترة المالية.

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

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق .
يتم الاعتراف بالإلتزام الضريبي المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي :

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

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

يتم الاعتراف بضرريبة 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 التزم 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 (أي تصبح مقبولة ضريبياً كخصومات) في المستقبل المنظور و ان يكون هناك ربح ضريبي مستقبلي و الذي يمكن استخدامه لهذه الفروق المؤقتة مقابله.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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.

١٦-٤٥ 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 لانتهاؤها .
- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصادق بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم .

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

- **أرباح بيع أوراق مالية**
تقوم الشركة باتباع 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 لحاملى الأسهم الحق فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .
- **إيرادات عقود التأجير التمويلي**
يتم إثبات إيرادات عقود التأجير التمويلي على أساس معدل العائد الناتج من عقد ايجار مضافا إليه مبلغ يعادل قسط الإهلاك الدورى ويجب 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 .

١٧-٤٥ المصروفات

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- ١٨-٤٥ **تكلفة التمويلات**
يتم تحميل تكلفة التمويلات كمصروفات خلال السنة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الأرباح أو الخسائر في حساب المصروفات التمويلية في تاريخ إستحقاقها طبقاً للتعاقد مع الجهات الممولة .
- ١٩-٤٥ **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 الساندة في المعاملات الحرة .
- ٢٠-٤٥ **تكلفة التمويلات**
يتم تحميل تكلفة التمويلات كمصروفات خلال السنة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الأرباح أو الخسائر في حساب المصروفات التمويلية في تاريخ إستحقاقها طبقاً للتعاقد مع الجهات الممولة .
- ٢١-٤٥ **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 الساندة في المعاملات الحرة .
- ٢٢-٤٥ **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 ، وهذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .
- ٢٣-٤٥ **إضمحلال قيمة الأصول**

السياسة المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.
يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة علي ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوء) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرا وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئيا أو كليا) 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 سابقا 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 تطبيقا لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١
الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إضمحلال في قيمة الأصل. تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل: إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين. إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى. مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر. التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين. اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية. وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية. بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة أن الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هاما وأن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمرا.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على إضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم إعدام القيمة ذات العلاقة إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الى أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

إضمحلال الاستثمارات المتاحة للبيع

تعتبر الاستثمارات المتاحة للبيع قد اضمحلت إذا كان هناك دليل موضوعي بأن لا يمكن استرداد تكلفة هذا الأصل . بالإضافة الي الدليل الموضوعي ، تستخدم الشركة أدلة كيفية لتحديد الاضمحلال في القيمة ، وتشمل هذه الأدلة انخفاض القيمة العادلة تحت التكلفة بشكل كبير أو مستمر .
في حالة اضمحلال القيمة يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر ، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية .

٢٤-٤٥ التقارير القطاعية

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

٢٥-٤٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٢٦-٤٥ النقدية وما في حكمها

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

٢٧-٤٥ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام. 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 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 ، 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 على أقل مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- 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 استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

- أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ بياناً يقضى بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١، هذا وقد إجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ووافقت على أن يتم إدراج الأثر المحاسبي المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إلتزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.