

شركة الملتقى العربي للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الدخل المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٥-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٥٣-٣٦	أهم السياسات المحاسبية المطبقة



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

شركة الاستشارات المالية من الأوراق المالية

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

مصر

ت: ٣١٠٣٣, ٣١٠٣٣, ٣١٠٣٣
ف: ٣١٠٣٣, ٣١٠٣٣

info@bakertillywag.com
www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة الملتقى العربي للإستثمارات - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه انتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤١-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن الأحداث الهامة ، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام في مصر ، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي ، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار ، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
الأصول			
أصول غير متداولة			
١٠٤,٩١٦,٨٤١	٤٥,٩١٣,٥٦١	(٩)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	(١٠)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٤٢,١٠٦,٣٠٤	١٣٧,٦٨٨,٥٧٦	(١١)	أصول ثابتة
٢,٥٩٤,١٢٩,٩٢٥	٢,٥٢٥,٣٩٦,٢١٧	(١٢)	عملاء تأجير تمويلي
٢,٣٧٣,٦٢١	٣,٠٦٢,٦٨٤	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٢,٩٢٢,٣٧٥	١٩١,٢٢٦,٦٨٨	(١٤)	إستثمارات عقارية
٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	(١٥)	الشهرة
١٣٥,٦٨٢	١٠٨,٤٨٨	(١٦)	أصول غير ملموسة
٣,١١٩,٠٣٦,٥٢٧	٢,٩٨٥,٨٤٧,٩٩٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
أصول متداولة			
١٧,٧٦٥,٠٢٩	١٥,٦٦٠,٥٧٨	(٥)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨١٦,٨٦٠,٤٤٤	٨٣٣,٥٥٤,٤٤٦	(١٤)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم
١٠,٥٤٦,٠٣٧	١٢,٥٩٨,٤٩٠	(٦)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١٣,٨٩٥,٤٠٨	٢٨,٦٧٥,٨١٧	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٧,٢٧٨,١٨١	٥٤,٤٥٢,٥٩٥	(٨)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٣٢١,١١٣,٢٨٤	٢٩٢,٩٨٥,٧٤٩	(٤)	نقدية وما في حكمها
١,٢٢٧,٤٥٨,٤١٣	١,٢٣٧,٩٢٧,٦٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
٤,٣٤٦,٤٩٤,٩٤٠	٤,٢٢٣,٧٧٥,٦٦٨		إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٨)	احتياطي قانوني
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(١٩)	احتياطي عام
٩٨,٥٤١,١٧٣	٩٨,٥٤١,١٧٣	(٢٠)	إحتياطي خاص - علاوة اصدار
--	٢١,١٧٤,٤٥٢	(٤٢)	إحتياطي مخاطر اثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية
--	١٤,٧٣٠,٣٥٠	(٤٢)	إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي
١٠٨,١٩٧,٥٥٧	١٢٢,٩٨٣,٣٦١	(٢١)	أرباح مرحلة
٧٤,٥٠٩,١٢٦	٧٥,١٩٠,٦٤٢		صافي أرباح الفترة / العام (بعد خصم حقوق الحصص غير المسيطرة)
٧٣٣,١٥١,٣١٤	٧٨٤,٥٢٣,٤٣٦		إجمالي حقوق الملكية (قبل حقوق الحصص غير المسيطرة)
١٤١,١٩٩,٢٢٩	١٦١,٦٠٩,١٦٣	(٢٢)	حقوق الحصص غير المسيطرة
٨٧٤,٣٥٠,٥٤٣	٩٤٦,١٣٢,٥٩٩		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات			
التزامات غير متداولة			
٢,٤٤٤,٠٥١,٩٨٨	٢,٤٥٧,١٨٣,٧٠٧	(٢٦)	تمويلات طويلة الأجل
١,٣٤٧,١٩٥	١,٣٨٩,٢٠٧	(٢٧)	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
٧,٣٠٤,٠٨٧	٨,٦٣٠,٦٦٥	(٣-٣٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢,٤٥٢,٧٠٣,٢٧٠	٢,٤٦٧,٢٠٣,٥٧٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
إلتزامات المتداولة			
١,٢١٩,٦٤٦	٨٤٣,٥٠٥	(٢٣)	مخصص مطالبات
٣,٠٣٩,٣٨٠	١,٩٣٢,١٣٤	(٢٤)	موردون
٢٥٤,٦٨٠,٩٧٤	١٠٥,٧٠٤,٨٨٢	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٣٣,٤٨١,٢٧١	٦٦٨,٦٨٢,٠٢٥	(٢٦)	الجزء المتداول من تمويلات طويلة الأجل
٢٧,٠١٩,٨٥٦	٣٣,٢٧٦,٩٤٤	(٢-٣٣)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
١,٠١٩,٤٤١,١٢٧	٨١٠,٤٣٩,٤٩٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤,٣٤٦,٤٩٤,٩٤٠	٤,٢٢٣,٧٧٥,٦٦٨		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد العزيز محمد يماني

عضو مجلس الإدارة المنتدب
خالد أبو هيف

رئيس قطاع العمليات
أحمد إبراهيم

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

				إيضاح		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في				
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١			
١٤٦,٧٧٨,٥٢٧	١٣٨,٩٢٤,٦٨٧	٣٠٠,٩٥٨,١٥٤	٢٧٨,٤٦٤,٢٠٥	(٢٨)	إيرادات النشاط	
--	٥٢,٠٨٣	--	٦٤,٨٣٣,٣١٢	(٢-٤١)	أرباح عملية التوريد	
--	٢٠,٩٨٩,٠٩٩	--	٢٠,٩٨٩,٠٩٩	(٩)	أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة	
٢,٢٦٢,٨٤٢	(١,٦٨٣,٤٨٦)	(١,٤٣٢,٩٩١)	(٢,١٠٤,٤٥١)	(٢٩)	صافي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
(١٠٠,٩٤٠,٦١٩)	(٨٧,٢٦١,٨٣٦)	(٢١١,٥٨٣,٧٨٤)	(١٧٠,٢٧٦,٨٥٧)	(٣٠)	تكاليف النشاط	
٤٨,١٠٠,٧٥٠	٧١,٠٢٠,٥٤٧	٨٧,٩٤١,٣٧٩	١٩١,٩٠٥,٣٠٨		مجمّل الربح	
(١٥,٦٤٥)	--	(٢٤,٧٧٠)	--		مصروفات بيعية وتسويقية	
(١٦,٣٩٩,٥٧٣)	(٢٠,٠٠٧,١٥٣)	(٣٢,٦٣٩,١٨٩)	(٤٣,٣٦٧,٠١٦)	(٣١)	مصروفات عمومية وإدارية	
(١,٤٥٩,٢٥٩)	(١,٤٧١,٢٧٩)	(٢,٤٨١,١٨٥)	(٢,٥٨٧,٥٩٨)		بدلات مجلس الإدارة	
(٨٨٤,٧٧١)	(٢,٤٦٤,٨٣٣)	(١,٧٦٦,٦٧٨)	(٤,٩٣٣,٦٤٥)	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة	
--	(٢,٤٤٤,٦٥٠)	--	(٢,٤٤٤,٦٥٠)	(٢٥)	مخصص مطالبات	
(١,٤٤٠,٠٤٦)	٣٤١,٢٦٥	(١,٤٤٠,٠٤٦)	--	(١-١٢)	مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة	
(١٧٤,٠٦٣)	٢,٦٥٩,٣٤٥	--	٢,٦٥٩,٣٤٥	(١-١٢)	رد عبء مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة	
(٦٣٤,٠٢٧)	(٧,٣٢٤,٨٣٣)	٤٧٩,٥١٤	(٨,١٠٥,٨٧٨)	(٣٢-٩)	حصة الشركة في (خسائر) أرباح الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة	
٢٧,٠٩٣,٣٦٦	٤٠,٣٠٨,٤٠٩	٥٠,٠٦٩,٠٢٥	١٣٣,١٢٥,٨٦٦		أرباح التشغيل	
٢,٥٣٤,٦٥٢	٣,٣٤٥,٧٩٨	٨,٣١٣,٠٥٧	٦,٦٧٢,٦٨٦		إيراد عوائد	
٣٤٣,٧٠٣	(١١,٨٢٥)	٥٣,٩٩٤	(٦٨,٨٤٥)		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية	
١٧٢,٦٩٣	٨,٠٠٠	١٩٥,٥٥٨	٣٦٠,٣١٣		إيرادات أخرى	
٣٠,١٤٤,٤١٤	٤٣,٦٥٠,٣٨٢	٥٨,٦٣١,٦٣٤	١٤٠,٠٩٠,٠٢٠		صافي الأرباح قبل الضريبة	
(٨,٠٠٤,٩٠٣)	(١٠,٥٢٩,٢٣٩)	(١٤,٢٨٠,٠١٤)	(٣٤,٥٢٥,٨٣٤)	(١-٣٣)	مصروف ضريبة الدخل	
٢٢,١٣٩,٥١١	٣٣,١٢١,١٤٣	٤٤,٣٥١,٦٢٠	١٠٥,٥٦٤,١٨٦		صافي أرباح الفترة	
					تتمثل في :	
١٦,٠٠٠,٠١٤	٢٦,٠٥٤,٦٦١	٣١,٦٤٥,٢٨٧	٧٥,١٩٠,٦٤٢		أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم	
٦,١٣٩,٤٩٧	٧,٠٦٦,٤٨٢	١٢,٧٠٦,٣٣٣	٣٠,٣٧٣,٥٤٤		حقوق الحصص غير المسيطرة	
٢٢,١٣٩,٥١١	٣٣,١٢١,١٤٣	٤٤,٣٥١,٦٢٠	١٠٥,٥٦٤,١٨٦		صافي أرباح الفترة	
٠,٠٤	٠,٠٤	٠,٠٧	٠,١٥	(٣٤)	نصيب السهم في الأرباح	

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)		الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
١٠٥,٥٦٤,١٨٦	٤٤,٣٥١,٦٢٠	٣٣,١٢١,١٤٣	٢٢,١٣٩,٥١١	--	--
صافي أرباح الفترة					
--	--	--	--	--	--
١٠٥,٥٦٤,١٨٦	٤٤,٣٥١,٦٢٠	٣٣,١٢١,١٤٣	٢٢,١٣٩,٥١١	--	--
الدخل الشامل الآخر					
إجمالي الدخل الشامل					
يتمثل في :-					
٧٥,١٩٠,٦٤٢	٣١,٦٤٥,٢٨٧	٢٦,٠٥٤,٦٦١	١٦,٠٠٠,٠١٤		
أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم					
٣٠,٣٧٣,٥٤٤	١٢,٧٠٦,٣٣٣	٧,٠٦٦,٤٨٢	٦,١٣٩,٤٩٧		
حقوق الحصص غير المسيطرة					
١٠٥,٥٦٤,١٨٦	٤٤,٣٥١,٦٢٠	٣٣,١٢١,١٤٣	٢٢,١٣٩,٥١١		

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

شركة المنطق العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

إيضاح	رأس المال المصدر والمذفوع	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي خاص - علاوة إصدار	مخاطر اثر تطبيق معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٧) التأثيرات المالية	مخاطر صلاحيات تأجيل تمويل	أرباح مرحلة	حقوق الحصص غير المسيطرة	أرباح الفترة بعد خصم حقوق الحصص غير المسيطرة	الإجمالي قبل حقوق	حقوق الحصص غير المسيطرة	الإجمالي
رصيد ١ يناير ٢٠٢٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠٣,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	--	--	١٠٣,٣٢٣,١٨٥	٧١٣,٨١٩,٧٧١	٦٠,٠٥١,٩٥٥	٧١٣,٨١٩,٧٧١	١٥٤,٩٠٦,٧٠٠	٨٦٨,٧٢٦,٤٧١
تغير الدخل الشامل	--	--	--	--	--	--	--	٣١,٦٤٥,٣٨٧	٣١,٦٤٥,٣٨٧	٣١,٦٤٥,٣٨٧	١٢,٧٠٦,٣٣٣	٤٤,٣٥١,٦٢٠
إجمالي توتر الدخل الشامل	--	--	--	--	--	--	--	٣١,٦٤٥,٣٨٧	٣١,٦٤٥,٣٨٧	٣١,٦٤٥,٣٨٧	١٢,٧٠٦,٣٣٣	٤٤,٣٥١,٦٢٠
معاملات مع ملكي الشركة	--	--	--	--	--	--	٦٠,٠٥١,٩٥٥	--	(٦٠,٠٥١,٩٥٥)	--	--	--
محول إلى أرباح مرحلة	--	--	--	--	--	--	(٧٠,٨٠١,١٩٤)	--	--	(٧٠,٨٠١,١٩٤)	(٣,٨٣٢,١٩٣)	(٧٤,١٣٣,٣٨٧)
توزيعات أرباح	--	--	--	--	--	--	٢,٤٩٥,٩٦٨	--	--	٢,٤٩٥,٩٦٨	٣,٨٣٢,١٩٣	٦,٣٢٩,٥٩٠
تتألف من حصة جزئية في الشركات شركات تابعة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي معاملات مع ملكي الشركة	--	--	--	--	--	--	(٨,٢٥٣,٢٢١)	--	(٦٠,٠٥١,٩٥٥)	(٦٨,٣٠٥,٢٢١)	١,٤٢٩	(٦٨,٣٠٣,٧٩٧)
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠٣,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	--	--	٩٥,٠٦٩,٩١٤	٦٧٧,١٥٩,٨٣٢	٣١,٦٤٥,٣٨٧	٦٧٧,١٥٩,٨٣٢	١٦٧,٦١٤,٤٦٢	٨٤٤,٧٧٤,٢٩٤
رصيد ١ يناير ٢٠٢١ (مكافئ سابق إصدار)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠٣,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	--	--	١٠,٨١٩٧,٥٥٧	٧٣٢,١٥١,٣١٤	٧٤,٥٠٩,١٢٦	٧٣٢,١٥١,٣١٤	١٤١,١٩٩,٢٢٩	٨٧٤,٣٥٠,٥٤٣
أثر تطبيق معيار رقم (٤٧) الأثرات المالية	--	--	--	--	--	--	١,٩٩٧,٦٠٤	١,٩٩٧,٦٠٤	--	١,٩٩٧,٦٠٤	٩٢٣,٨١٩	٢,٩٢٠,٤٧٣
رصيد ١ يناير ٢٠٢١ (بعد التعديل)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠٣,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	--	--	١١٠,١٩٥,١٦١	٧٣٥,١٤٨,٩١٨	٧٤,٥٠٩,١٢٦	٧٣٥,١٤٨,٩١٨	١٤٢,١٢٢,٠٩٨	٨٧٧,٢٧١,٠١٦
توتر الدخل الشامل	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	١٠,٥٥٦٤,١٨٦
أرباح للتوة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	١٠,٥٥٦٤,١٨٦
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	١٠,٥٥٦٤,١٨٦
معاملات مع ملكي الشركة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	٣٠,٣٧٣,٥٤٤
محول إلى أرباح مرحلة	--	--	--	--	--	--	٧٤,٥٠٩,١٢٦	(٧٤,٥٠٩,١٢٦)	--	--	--	--
توزيعات أرباح	--	--	--	--	--	--	(٣٥,٨١٦,١٢٤)	(٣٥,٨١٦,١٢٤)	--	(٣٥,٨١٦,١٢٤)	(١٠,٨٨٦,٤٧٩)	(٣٦,٧٠٢,٦٠٣)
المحول إلى إجمالي مخاطر اثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
المحول إلى إجمالي مخاطر صلاحيات تأجيل تمويل	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي معاملات مع ملكي الشركة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	٣١,٨٨٦,٤٧٩
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠٣,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	٢١,١٧٤,٤٥٢	١٤,٧٣٠,٣٥٠	١٢٢,٩٨٣,٣١١	٧٨٤,٥٢٣,٤٣٦	٧٥,١٩٠,٦٤٢	٧٨٤,٥٢٣,٤٣٦	١٦١,١٠٩,١٦٣	٩٤٦,١٣٢,٥٩٩

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

السنة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنينة المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
٥٨,٦٣١,٦٣٤	١٤٠,٠٩٠,٠٢٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,٤١٣,٥٧٥	٤,٩٣٣,٦٤٥	(١١)	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصص غير المسيطرة
١,٦٩٤,٨٣٨	١,٦٩٥,٦٨٧	(١٤)	اهلاكات أصول ثابتة
٦١,٥٥٦	٢٧,١٩٤	(١٦)	اهلاكات استثمار عقارى
--	٢,٤٤٤,٦٥٠	(٢٣)	استهلاك أصول غير ملموسة
١,٤٤٠,٠٤٦	(٢,٦٥٩,٣٤٥)		مخصص مطالبات
١,٤٣٢,٩٩١	٢,١٠٤,٤٥١	(٥)	(رد) عبء الخسائر الإنتمائية المتوقعة
--	(٢٠,٩٨٩,٠٩٩)		صافي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤٧٩,٥١٤)	٨,١٠٥,٨٧٨	(٩)	أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة
(٦٥١,٢٤٨)	--		حصة الشركة في (أرباح) خسائر شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
(٤٣٧,٥٠٠)	(٢٧٠)		إيرادات توزيعات استثمارات متاحة للبيع
(٨,٣١٣,٠٥٧)	(٦,٦٧٢,٦٨٦)		إيرادات توزيعات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٨,٠٠٩,٩٧٦)	(١٩,٨٦٥,٩٧٤)		إيراد عوائد
(٥٣,٩٩٤)	٦٨,٨٤٥		إيراد استثمارات عقارية
٣٧,٦٧٩,٣٥١	١٠٩,٢٨٢,٩٩٦		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
(١٤١,٦١٩,٨٩٥)	٥٨,٤٦٧,٤٣٤	(١٤)	التغير في :-
(٢٠,٧٩٤,٦٦١)	--		علاء عقود التأجير التمويلي
٦,٥٤١,٨٤٧	--		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٦,٩٤٦,٠٧٧)	--		مخزون
(١١,٨٣٧,٢٧٦)	(١٣,٥٣٤,٨٩١)		علاء وأوراق قبض
٧١٨,٢٠٠	--		مدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١,٣١٠,٧٥١	(١,١٠٧,٢٤٦)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٥٧,٦٩٧)	٤٢,٠١٢		موردون
(٢,٥٩٣,٩٢٨)	--		تأمينات للتغير - عقود التأجير التمويلي
(١٦٠,٣٥٤,٣٢٠)	(١٤٨,٩٧٦,٠٩٢)		أوراق دفع طويلة الأجل
(١,٣٠٢,٨٢٩)	(٢,٨٢٠,٧٩١)	(٢٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	(١٤,٥٨٦,٢١٨)		المستخدم من المخصصات
(٢٩٩,٣٥٦,٥٣٤)	(١٣,٢٣٢,٧٩٦)	(٢-٢٣)	توزيعات أرباح عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(٢٩,٣١٧,٣٨٥)	(٢٧,٧٩٠,٠٤٧)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٣٢٨,٦٧٣,٩١٩)	(٤١,٠٢٢,٨٤٣)		ضرائب الدخل المسددة
(٥٧٥,٦٤٠)	(٥١٩,٨١٤)	(١١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
١١,٠٢١	٣,٨٩٧		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٧١٢,١٤١)	(٧,١٧٤,٤١٤)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٣٠,٨٠٣,٧٩٥)	(٦٨٩,٠٦٣)		مدفوعات في أصول محتفظ بها بفرض البيع
٦,٣٢٩,٥٩٠	--		مدفوعات في المشروعات تحت التنفيذ
--	٦٩,٦٧٣,٣٧٦		متحصلات بيع استثمارات في شركات تابعة
٩,٧٣٢,٣٢٠	١٩,٢٦٩,٩٩٥		متحصلات بيع استثمارات في شركات شقيقة
١,٠٨٨,٧٤٨	١٦٠,٩٤٢		إيراد استثمارات عقارية محصلة
--	(٤٢,٧٨٤)		توزيعات أرباح مقبوضة
٨,١١٤,١٦٧	٦,٠٢٣,١٤٦		ودائع تستحق خلال سنة أشهر
(٦,٨١٨,٧٣٠)	٨٦,٧٠٥,٢٨١		عوائد دائنة محصلة
٥٤٩,٩٢١,٨٤٢	١,٢٤٦,٣٩٠,٠٣١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٣٠٣,٤١٧,٨١٣)	(١,٢٩٨,٠٥٧,٥٥٨)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٧,٣٠٠,٠٠٠	--		متحصلات من تمويلات طويلة الأجل
٨,٢٥٤,٩٩٨	--		مدفوعات في تمويلات طويلة الأجل
(٧٤,٦٣٣,٣٨٧)	(٢٢,١١٦,٣٨٥)		متحصلات من قروض متوسطة الأجل
١٨٧,٤٢٥,٦٤٠	(٧٣,٧٨٣,٩١٢)		متحصلات من بنوك تمويل إنتمائية
(١٤٨,٠٦٧,٠٠٩)	(٢٨,١٠١,٤٧٤)		توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين
٥٣,٩٩٤	(٦٨,٨٤٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٣١٨,٨٩٩,٩٣٩	٣١٦,٩٤٩,١٧٥		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٧٠,٨٨٦,٩٢٤	٢٨٨,٧٧٨,٨٥٦		فروق تقييم عملة
١٧٧,١٩٧,٩٢٤	٢٩٢,٩٨٥,٧٤٩	(٤)	رصيد النقدية وما في حكمها - أول العام
(٦,٣١١,٠٠٠)	(٤,٢٠٦,٨٩٣)		رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
١٧٠,٨٨٦,٩٢٤	٢٨٨,٧٧٨,٨٥٦		لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
			رصيد النقدية وما في حكمها - طبقاً لقائمة المركز المالى
			ودائع تستحق خلال سنة أشهر
			النقدية وما في حكمها - لأغراض اعداد التدفقات النقدية

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 إلى 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 الالتزام 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 ١١ أغسطس ٢٠٢١.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ التقديرات 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 بصفة دورية.

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

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 قبل التعديل	تأثير تطبيق معيار ٤٧ (الأدوات المالية)	٢٠٢١/١/١ بعد التعديل	
١٠٨,١٩٧,٥٥٧	١,٩٩٧,٦٠٤	١١٠,١٩٥,١٦١	أرباح مرحلة (حقوق مسيطرة)
١٤١,١٩٩,٢٢٩	٩٢٢,٨٦٩	١٤٢,١٢٢,٠٩٨	حقوق الحصص غير مسيطرة
١٧٧,٠٠٧,٢٠	(٣٧٦٨٣٥٢)	١٣٩٣٢٣٦٨	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٢٧,٠١٩,٨٥٦	٨٤٧,٨٧٩	٢٧,٨٦٧,٧٣٥	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

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

تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية

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

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

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
مدنيون وأرصدة مدينة أخرى	بالتكلفة المستهلكة	٢٨,٦٧٥,٨١٧	٢٨,٦٧٥,٨١٧
النقدية وما في حكمها	بالتكلفة المستهلكة	٢٩٢,٩٨٥,٧٤٩	٢٩٢,٩٨٥,٧٤٩

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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

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

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

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

إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

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

الالتزامات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء 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 بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات 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 إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة أخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم إنهاء 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 و الالتزامات و حقوق الملكية و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول و الالتزامات و الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول كشهرة . إذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح او الخسائر.

بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة والغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والتي تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة كما يلي :

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 او 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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٩,٩٢١	--	نقدية بالخرينة
		حسابات جارية و استثمارية لدى البنوك
		عملة محلية
		عملة أجنبية
		ودائع لدى البنوك
		عملة محلية – تستحق خلال ثلاثة أشهر
		عملة محلية – تستحق خلال ستة أشهر
		عملة أجنبية
		شيكات تحت التحصيل
٢٢٦,٧٧٦,١٨٣	٢٦٢,٧٦٩,٢٩٦	
٣,١٤٨,٦٤٤	٣,٤٥١,٢٣٢	
--	١٤,٠٠٠,٠٠٠	
٤,٢٠٦,٨٩٣	٤,١٦٤,١٠٩	
٤,٤٥٩,٦٢٨	٤,٤٦٤,٩٦٥	
٥٤,٣٥٤,٤٨٠	٣٢,٢٦٣,٦٨٢	
٢٩٢,٩٨٥,٧٤٩	٣٢١,١١٣,٢٨٤	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٥- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية	١٥,٦٦٠,٥٧٨	١٧,٧٦٥,٠٢٩
	١٥,٦٦٠,٥٧٨	١٧,٧٦٥,٠٢٩

وتتمثل الحركة علي قيمة الإستثمارات ما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	إضافات خلال الفترة	إستبعادات خلال الفترة	صافي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢١/١/١
١٧,٧٦٥,٠٢٩	--	--	(٢,١٠٤,٤٥١)	١٥,٦٦٠,٥٧٨
١٧,٧٦٥,٠٢٩	--	--	(٢,١٠٤,٤٥١)	١٥,٦٦٠,٥٧٨

إستثمارات مقيدة بالبورصة *

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

إستثمارات مقيدة بالبورصة *

* يتمثل الرصيد البالغ ١٥,٦٦٠,٥٧٨ جنيه مصرى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ فى الأتى:

- عدد ٣٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم البنك التجارى الدولى بقيمة ١٥,٦٥١,٠٠٠ جنيه مصرى وفقا للقيمة العادلة للسهم فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

عدد ١٠٠ سهم من أسهم شركة مينا فارم للأدوية بقيمة ٩,٥٧٨ جنيه مصرى وفقا للقيمة العادلة للسهم فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

تسلسل القيمة العادلة:

تستخدم الشركة التسلسل التالى فى تحديد والإفصاح عن القيمة العادلة ليند إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثانى	المستوى الثالث
٣٠ يونيو ٢٠٢١	١٥,٦٦٠,٥٧٨	--	--
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٧,٧٦٥,٠٢٩	--	--

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٦- مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	شركة أف ام سى جى للتجارة والتوزيع
٦,٧٩٦,٠٣٧	٦,٧٩٦,٠٣٧	شركة برفكت لصناعة الغزول
٢,٠٥٢,٤٥٣	--	شركة الربيع للدواجن
١٢,٥٩٨,٤٩٠	١٠,٥٤٦,٠٣٧	

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦,٨٠٠,٥٩٨	٤٥٧,٣٤٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٩٥,٩٧٩	٨٨١,٩٣٨	مصلحة الضرائب
٤,٥٥٨,٠٤٧	٤,٨٩٥,٧٣٣	عهد و سلف
٦٤٩,٥٤٠	٤٧٣,٢٢٦	إيرادات مستحقة
١٠,٧٣٠,٣٧١	١,٥٩٣,١٧٩	مستحق على بنك مصر - أمين الحفظ
٤,٩٦٥,٠٥٥	٤,٩٦٥,٠٥٥	تأمينات لدى الغير
٣١٧,٣٠٢	٥١٩,٠٩٣	دفعات مقدمة موردين
١,٤٤٩,٩٢٥	١,٥٠٠,٨٤٠	أرصدة مدينة أخرى *
٣٠,٠٦٦,٨١٧	١٥,٢٨٦,٤٠٨	
(١,٣٩١,٠٠٠)	(١,٣٩١,٠٠٠)	يخصم: إضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخرى *
٢٨,٦٧٥,٨١٧	١٣,٨٩٥,٤٠٨	

* 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 اضمحلال 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 :

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

* 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٩- إستثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

طبيعة المساهمة	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة الربيع للدواجن	٣٨,٣٠ %	١٢,٨٢٨,٣٤٦	١٧,٧٢٢,٧٠٣
شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع	٣٢,١٣ %	٥٨٩,٤٩٧	١,٠٣٩,٨٨٧
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٤٧,٨٦ %	٥٤٤,٥٠٩	٥٥١,٨٨٦
شركة برفكت لصناعة الغزول*	٥٢,٦ %	٣٠,٠٦٤,٨٦٧	٣٤,٨٧١,٠٧٤
شركة جملة الدولية للتجارة	٤٢,٥ %	١,٨٨٦,٣٤٢	١,٨٨٦,٣٤٢
الشركة العربية للصناعات الهندسية**	٢٧,٠١ %	--	٤٨,٨٤٤,٩٤٩
		٤٥,٩١٣,٥٦١	١٠٤,٩١٦,٨٤١

* 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 الرئيسى للشركة مقابل سداد مديونيات قائمة على شركة برفكت لصناعة الغزول قبل مساهمة الشركة فيها وذلك طبقاً لاتفاقية المساهمين بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٧ وبلغ نصيب الشركة عدد ٧١٥,٥٢٥ سهم مما أدى 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 .
وذلك بصافي أرباح بيع كما يلي :

متحصلات من بيع استثمارات في شركات شقيقة	٦٩,٦٧٣,٣٧٦
متحصلات إيرادات توزيعات	١٦٠,٦٧٢
القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع	(٤٨,٨٤٤,٩٤٩)
صافي أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة	٢٠,٩٨٩,٠٩٩

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

رصيد أول الفترة	(خسائر) أرباح الفترة	توزيعات أرباح خلال الفترة	استثمارات مبيعة خلال الفترة	الرصيد فى آخر الفترة
١٧,٧٢٢,٧٠٣	(٢,٨٤١,٩٠٤)	(٢,٠٥٢,٤٥٣)	--	١٢,٨٢٨,٣٤٦
١,٠٣٩,٨٨٧	(٤٥٠,٣٩٠)	--	--	٥٨٩,٤٩٧
٥٥١,٨٨٦	(٧,٣٧٧)	--	--	٥٤٤,٥٠٩
٣٤,٨٧١,٠٧٤	(٤,٨٠٦,٢٠٧)	--	--	٣٠,٠٦٤,٨٦٧
١,٨٨٦,٣٤٢	--	--	--	١,٨٨٦,٣٤٢
٤٨,٨٤٤,٩٤٩	--	--	(٤٨,٨٤٤,٩٤٩)	--
١٠٤,٩١٦,٨٤١	(٨,١٠٥,٨٧٨)	(٢,٠٥٢,٤٥٣)	(٤٨,٨٤٤,٩٤٩)	٤٥,٩١٣,٥٦١

رصيد أول العام	استثمارات محولة من تابعة الى شقيقة لفقد السيطرة	تسوية على الأرباح المرحلة	أرباح (خسائر) العام	توزيعات أرباح خلال العام	الرصيد فى آخر العام
١٥,٢٤٣,٧٩٨	--	--	٢,٤٧٨,٩٠٥	--	١٧,٧٢٢,٧٠٣
٣,١٥٦,٤٠٤	--	--	(٢,١١٦,٥١٧)	--	١,٠٣٩,٨٨٧
٥٧٤,٤٩٢	--	--	(٢٢,٦٠٦)	--	٥٥١,٨٨٦
٤٧,٨٥٠,٤١١	--	(٥,١٨٨,٦١٠)	(٧,٧٩٠,٢٢٧)	--	٣٤,٨٧١,٠٧٤
٢,٩٦٤,١١٣	--	--	(١,٠٧٧,٧٧١)	--	١,٨٨٦,٣٤٢
--	١٣,٨٣٤,٠٧٤	٣٤,٨٨٢,٤٧٥	٢٤٤,٨٥٥	(١١٦,٤٥٥)	٤٨,٨٤٤,٩٤٩
٦٩,٧٨٩,٢١٨	١٣,٨٣٤,٠٧٤	٢٩,٦٩٣,٨٦٥	(٨,٢٨٣,٨٦١)	(١١٦,٤٥٥)	١٠٤,٩١٦,٨٤١

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

(القيم بالآلاف جنيه مصري)

٣٠ يونيو ٢٠٢١							
نسبة المساهمة	أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	صافي (خسائر) أرباح الفترة	اسم الشركة	
						حقوق الملكية	الإيرادات
%							
٣٨,٣٠%	٤٠,٥٧٤	١٦,١٥٧	٢٥,٩٢١	٢٨,٥١٨	٢٤,٤٠٦	(٧,٤٢٠)	شركة الربيع للدواجن
٣٢,١٣%	١,٤٦٥	٦,٥٤٨	(٦,٦٥٦)	١٤,٥٧٣	٢,٨٨٩	(١,٤٠١)	شركة إف.ام.سي.جي للتجارة والتوزيع
٤٧,٨٦%	--	٣,٨١٠	٢,٧٤٢	١,٠٦٨	--	(١٥)	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
٥٢,٦%	٥١,٧٤٨	٣٠,٠٢٥	٢٣,٧١٢	٤١,٩١٨	٢٦,٤٠٤	(٩,١٣٢)	شركة برفكت لصناعة الغزول
٤٢,٥%	٢٠٧	٤,٠١٧	٢,٢٣٢	١,٩٧٧	٣,٧٦٦	(٢,٥٣٦)	شركة جملة الدولية للتجارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							
نسبة المساهمة	أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	صافي أرباح (خسائر) العام	اسم الشركة	
						حقوق الملكية	الإيرادات
%							
٣٨,٣٠%	٣٧,٤٨٨	١٩,٧٠٥	٣٩,٤٠٠	١٥,٥٦٣	٦٨,٩٢٦	٦,٤٧٢	شركة الربيع للدواجن
٣٢,١٣%	١,٤٦٨	٨,٩٩٠	(٥,٢١١)	١٥,٦٦٩	١٢,١٤٢	(٦,٥٨٧)	شركة إف.ام.سي.جي للتجارة والتوزيع
٤٧,٨٦%	--	٣,٧٥٩	٢,٧٥٠	١,٠٠٩	--	(٤٧)	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
٤٦,٠٤%	٥١,٩٢٤	٤٠,١٣٨	٤٣,٤٠٠	٤١,٦٥٨	٤٤,٦٧٩	(١٦,٩٢٢)	شركة برفكت لصناعة الغزول
٤٢,٥%	٢٠٧	٤,٠١٧	٢,٢٣٢	١,٩٧٧	٣,٧٦٦	(٢,٥٣٦)	شركة جملة الدولية للتجارة
٢٧,٠١%	٦٠,٤٥٠	٥٤,٦٨٩	٨٢,٤٦٣	٢٥,٢١٤	٦٩,٢٨٩	٧,٢٩٤	شركة العربية للصناعات الهندسية

١٠ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

عدد الأسهم	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أسهم غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية :		
شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين	٣٩٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠
		٣,٩٠٠,٠٠٠

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)
١- أصول ثابتة

التكلفة في	أراضى	مباني ومعدات	وسائل نقل	والتفان	آلات ومعدات	عدد وأدوات	أثاث وتجهيزات مكتبية	أجهزة إلكترونية	تجهيزات	مستلزمات	حاسب الي	أجهزة اتصالات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٠	٢,٥٩٥,٣٣٦	١١,٩٣٤,٤٤٩	٧,٧٦٢,٥٣٠	٢٥,٣٢٩,٥٣٤	٦١٨,٧٦٤	٢,٣٤٥,٥٠٠	١,٣٨١,١٣٧	٥٢,١٨٤	٧,٨٢٣,٤٤٢	٢٥٣,٨٨٩	٢٧,٢٠٣,١٢	١,٨٤٠,٨٤٦	
الإضافات خلال العام	--	--	--	٤٨٢,٢٩٤	--	٢٧٨,٦٠١	٣٠,١٩٨	--	٤٦٤,٥٤٣	٣٥,٠٠٠			
محلول من مشروعات تحت التنفيذ	--	١١٢,٤٦٩,٥١٣	--	١٩٧,٣٩٢	--	١٥,٦٥٥,٩٧٣	--	--	٤,٣٤٥,٦٢١	--			
إستثمارات خلال العام	--	--	--	(٢٢٣,٠٣٦)	--	(٨٠١,٦٨١)	--	--	(٤,٦٤١,٩٦٦)	--			
تسويات فقد السيطرة على شركة تابعة	(٢,٥٩٥,٣٣٦)	(٤,٩٧٤,٢٩٤)	(١,١٥٣,٩٠٠)	(٢٤,٩٩٨,٦٠٠)	(١١٨,٧٦٤)	(١,٠٤٧,١٠٦)	--	--	--	--			(٣٥,٨٨٥,٠٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	١١٩,٤٢٩,٦٦٨	٦,١٠٨,١٣٠	٧٧٧,٥٨٨	--	١٦,٤٣٠,٨٣٧	١,٤٦١,٣٣٥	٥٢,١٨٤	١٢,٩٥٨,٩٩٥	٢٨٨,٨٨٩	١٦,٠١١٤,٨٠٥	١,٨٩,٨١٤	
الإضافات خلال الفترة	--	--	--	--	--	--	١١٢,٤١٥	--	--	٣٨٨,٦٦١			
الإستثمارات خلال الفترة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--			(٢١,٠٩٩)
٣٠ يونيو ٢٠٢١	--	١١٩,٤٢٩,٦٦٨	٦,١٠٨,١٣٠	٧٧٧,٥٨٨	--	١٦,٤٣٠,٨٣٧	١,٥٢٣,٧٥٠	٥٢,١٨٤	١٢,٩٥٨,٩٩٥	٢٨٨,٨٨٩	١٦,٠١١٣,٥٢٠	١,٨٩,٨١٤	
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠	--	(٧,٤٠٥,٦٣٣)	(٣,٩٢٦,٥٢٤)	(٢٢,٤٤٣,٢٧١)	(٤٢٠,٥٦٤)	--	--	--	(٦,٣٢٩,٤٤١)	(١٥٢,٧١٢)			
إهلاك العام	--	(١,٢٣٦,١٧٥)	(١,١٦٧,١٦١)	(٧٥,٥١٧)	--	--	(١٢٤,٩٠٧)	--	(١,٩٤٢,٧٠٢)	(١٨,٥٥٨)			
مجمع إهلاك الإستثمارات	--	--	--	٢٢٢,٠٣٢	--	٦٩٧,١٧٤	--	--	٤,٥٩٢,٥٠٠	--			
تسويات فقد السيطرة على شركة تابعة	٤,٣٢١,٤٠٦	٢٢,١٩٧,٠٠٨	٢٢,١٩٧,٠٠٨	٤٢,٠٥٤	--	١٩٣,٥٨١	--	--	--	--			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	(٤,٢٨١,٤٠٢)	(٢,٤٩٨,٣٢١)	(٩٨,٧٩٨)	--	(٩٨,٩٥٨٤)	(١,٢٤٥,٤٠٨)	(٥٢,١٨٣)	(٢,٥٤٢,٠٦٢)	(٢٢١,٢٧١)			(١٨,٠٠٨,٥٠١)
إهلاك الفترة	--	(١,٥٤٤,٩٧٠)	(٥٦٥,١٦٣)	(٦٩,٣٨٩)	--	--	(٣٢,٥٤٦)	--	--	(٣١,٩٤٨)			(٤,٩٣٣,٤٥٥)
إستثمارات الفترة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--			١٧,٢٠٢
٣٠ يونيو ٢٠٢١	--	(٥,٨٢٦,٣٧٢)	(٣,٠٦٣,٤٨٤)	(١٢٨,١٨٧)	--	--	(١,٢٧٧,٩٥٧)	(٥٢,١٨٣)	(٧,٧٥٦,٥٥٨)	(٢٥٨,٢١٩)			(٢٢,٩٢٤,٩٤٤)
صافي القيمة الدفترية ٣٠ يونيو ٢٠٢١	--	١١٣,٥٩٣,٢٩٦	٣,٠٤٥,١٤٦	٥٥٩,٤٠١	--	١٤,١٥٢,٠٣٧	٢٤٥,٧٩٣	٨٤١,٠٥٧	٥,٢٠٢,٤٣٧	٤٩,٤٠٨			١٣٧,٦٨٨,٥٧٦
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	١١٥,١٤٨,٢٦٦	٣,٢١٠,٣٠٩	١٢٨,٧٩٠	--	١٥,٤٤١,٢٥٣	١٦٥,٩٢٧	٩٩٤,٧٦٩	٦,٠٤٩,٣٧١	٦٧,٦١٨			١٤٢,١٠٦,٣٠٤

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٢- عملاء تأجير تمويل وتخصيم

الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي	نشاط التخصيم	الإجمالي	نشاط التأجير	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	التمويلي*	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢,٦٠٧,٠٥٦,٢١٠	٢,٦٠٧,٠٥٦,٢١٠	--	٢,٥٣٣,٨٨٧,٧٧٠	٢,٥٣٣,٨٨٧,٧٧٠	عملاء- غير متداول
(١٢,٩٢٦,٢٨٥)	(١٢,٩٢٦,٢٨٥)	--	(٨,٤٩١,٥٥٣)	(٨,٤٩١,٥٥٣)	خسائر إئتمانية متوقعة
٢,٥٩٤,١٢٩,٩٢٥	٢,٥٩٤,١٢٩,٩٢٥	--	٢,٥٢٥,٣٩٦,٢١٧	٢,٥٢٥,٣٩٦,٢١٧	الرصيد
٨٢١,٦٣٤,٩٠٩	٨٢١,٠٦٨,٣٧١	٥٦٦,٥٣٨	٨٣٦,٣٣٥,٩١٥	٨٣٦,٣٣٥,٩١٥	عملاء- متداول
(٤,٧٧٤,٤٣٥)	(٤,٧٤٦,١٠٨)	(٢٨,٣٢٧)	(٢,٧٨١,٤٦٩)	(٢,٧٨١,٤٦٩)	خسائر إئتمانية متوقعة
٨١٦,٨٦٠,٤٧٤	٨١٦,٣٢٢,٢٦٣	٥٣٨,٢١١	٨٣٣,٥٥٤,٤٤٦	٨٣٣,٥٥٤,٤٤٦	الرصيد
٣,٤١٠,٩٩٠,٣٩٩	٣,٤١٠,٤٥٢,١٨٨	٥٣٨,٢١١	٣,٣٥٨,٩٥٠,٦٦٣	٣,٣٥٨,٩٥٠,٦٦٣	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 ٢٥٠ ٥٠٨ ٢٨٣ ١ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٤٥٤ ٤٢٣ ١٠٩٠ 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 وكيلاً للضمانات بالإضافة إلي تحصيل الإيجارات من العملاء وتوريد الأقساط إلي البنوك الممولة، علي أن تتحمل تلك البنوك كافة المخاطر الناشئة عن عقود التأجير التمويلي دون الرجوع علي الشركة.

وطبقاً لهذه العقود فإن الشركة لديها الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها، وأيضاً لديها النية لإجراء التسوية علي أساس الصافي بين الأصل والالتزام المالي، لذلك تم إجراء المقاصة بين تلك الأصول والالتزامات المالية، وطبقاً للإيضاح رقم (٢٦) " تمويلات طويلة الأجل " فقد بلغت قيمة تلك العقود في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٥٩٢,٦٩٥,٨٤٧ جنيه مصري مقابل مبلغ ٦٤٤,٥٩٠,٨٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٢-١ حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والتخصيم

طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٣,٤٣٩,٤٥٣	١٧,٧٠٠,٧٢٠	رصيد المخصص في بداية الفترة/ العام
--	(٣,٧٦٨,٣٥٣)	اثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية
٤,٢٦١,٢٦٧	(٢,٦٥٩,٣٤٥)	(رد) عبء خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام
١٧,٧٠٠,٧٢٠	١١,٢٧٣,٠٢٢	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٣- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢,٣٧٣,٦٢١	١٤٥,٢٨٣,٠٦١	الرصيد في أول الفترة / العام
٦٨٩,٠٦٣	٢٧,٣٣٦,٤٩٠	إضافات الفترة / العام
--	(١٣٢,٦٦٨,٤٩٩)	المحول إلى أصول ثابتة
--	(٣٧,٥٧٧,٤٣١)	تسويات فقد السيطرة على شركة تابعة
<u>٣,٠٦٢,٦٨٤</u>	<u>٢,٣٧٣,٦٢١</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٤- إستثمارات عقارية

التكلفة	أراضي	مباني وعقارات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٠	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٩,٤٨٣,٧٦٧	٢٠٠,٥٤٤,٦٥٥
الأضافات خلال العام	--	٨٤,٩٢٥	٨٤,٩٢٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠
مجمع الإهلاك	--	(٤,٣١٧,٣٨٨)	(٤,٣١٧,٣٨٨)
١ يناير ٢٠٢٠	--	(٣,٣٨٩,٨١٧)	(٣,٣٨٩,٨١٧)
إهلاك الفترة	--	(٧,٧٠٧,٢٠٥)	(٧,٧٠٧,٢٠٥)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	(١,٦٩٥,٦٨٧)	(١,٦٩٥,٦٨٧)
إهلاك الفترة	--	(٩,٤٠٢,٨٩٢)	(٩,٤٠٢,٨٩٢)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٠,١٦٥,٨٠٠	١٩١,٢٢٦,٦٨٨
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦١,٨٦١,٤٨٧	١٩٢,٩٢٢,٣٧٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦١,٨٦١,٤٨٧	١٩٢,٩٢٢,٣٧٥

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية البالغ ١٩١,٢٢٦,٦٨٨ جنيه مصري فيما يلي :-

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

- مبلغ ١٨٠,٨٩٥,٨٠٠ جنيه مصري عبارة عن صافي تكلفة إقتناء مبنى إداري بالقرية الذكية متضمنة ٢٠,٧٣٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمة مساحة الأرض بالإضافة إلى تكلفة تطوير وتجهيز المبنى والبالغ مساحته ١٢٤٣٨ متر مربع بإجمالي عدد ٦ أدوار بالإضافة إلى مساحات خدمية ممثلة في ٣ أدوار تحت الأرض. والتي يبلغ قيمته العادلة نحو مبلغ ٣٤٥,١ مليون جنيه مصري وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٩ وفقاً لتقرير التقييم.

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 أصول الشركات التابعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) والخاص بتجميع الأعمال فقرة (٣٩) وهي كالتالي:

أسم الشركة	تاريخ الإقتناء الفعلي	حقوق الشركة في القيمة العادلة (صافي أصول الشركات التابعة)	تكلفة الإقتناء	الشهرة
شركة التوفيق للتأجير التمويلي	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٧٨,٥٥١,٧٧٩
إجمالي الشهرة		٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٧٨,٥٥١,٧٧٩

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٦- أصول غير ملموسة

التكلفة	علاقات عملاء *	برامج حاسب الي	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٤٤١,٤٣٤	٥٩,١١٧,٠٦٨
الإضافات خلال العام	--	--	--
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٤٤١,٤٣٤	٥٩,١١٧,٠٦٨
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٤٤١,٤٣٤	٥٩,١١٧,٠٦٨
مجمع الاستهلاك			
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٦,٢١٠,٠٨٤)	(٥٨,٨٨٥,٧١٨)
إستهلاك العام	--	(٩٥,٦٦٨)	(٩٥,٦٦٨)
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٦,٣٠٥,٧٥٢)	(٥٨,٩٨١,٣٨٦)
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٦,٣٠٥,٧٥٢)	(٥٨,٩٨١,٣٨٦)
إستهلاك الفترة	--	(٢٧,١٩٤)	(٢٧,١٩٤)
مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٦,٣٣٢,٩٤٦)	(٥٩,٠٠٨,٥٨٠)
صافي القيمة الدفترية ٣٠ يونيو ٢٠٢١	--	١٠٨,٤٨٨	١٠٨,٤٨٨
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	١٣٥,٦٨٢	١٣٥,٦٨٢

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

١٧- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري ، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٢٣ مليون جنيه مصري موزع علي ١٢,٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري أو ما يعادله بالعملات الأجنبية .

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

الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بغرض الاستحواذ على نسبة حاكمة تصل إلى ٨٠% من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م).

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

القيمة العادلة لسهم الملتقى العربي للاستثمارات ٤١,١٠ جنيه مصري

القيمة العادلة لسهم التوفيق للتأجير التمويلي ١٩,٢٥ جنيه مصري

معامل المبادلة ٢,١٣٥١

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) "المستحوذة" وذلك بالقيمة العادلة لسهم كل شركة والتي تحددت بناء على تقرير المستشار المالي المستقل.

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- 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 العادية للشركة الاتي :
الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ١٩٧,٩٣٨,٧٠٠ جنيه مصري إلى ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٩,٤٨٤,٦٨٠ جنيه مصري موزع على ٤,٩٤٨,٤٦٨ سهم بقيمة اسمية عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل أربعة أسهم . وقد تم التأشير بتلك الزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٦ .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ جنيه مصري إلى ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٢,٥٧٦,٦٢٠ جنيه مصري موزع على ٥,٢٥٧,٦٦٢ سهم بقيمة اسمية للسهم عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢١٢٤٩٦٥٧ سهم لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام المالي والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تجزئه القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري (فقط عشرة جنيهات مصرية لاغير) إلى ١ جنيه مصري (فقط واحد جنيه مصري لاغير) مع بقاء رأس المال المصدر والمدفوع كما هو ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٣٠٠ مليون سهم بدلاً من ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها واحد جنيه للسهم الواحد (بعد تعديلها) وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٢١ .

- ويتمثل هيكل المساهمين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ فيما يلي:-

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

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).

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٩- احتياطي عام

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

٢٠- احتياطي 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 ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنيه مصري ، وبناء علي قرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ كما ورد (بإيضاح ١٩) بالموافقة علي تحويل جزء من علاوة إصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ١٢٤,٨٢٩,٤٨٣ جنيه مصري .

- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة علي تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنيه مصري من إحتياطي خاص -علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني وذلك نتيجة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع إلي ٣٠٠ مليون جنيه مصري ، وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ٩٨,٥٤١,١٧٣ جنيه مصري.

٢١- أرباح مرحلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٠٨,١٩٧,٥٥٧	١٠٣,٣٢٣,١٨٥	الرصيد في أول الفترة / العام
٧٤,٥٠٩,١٢٦	٦٠,٠٥١,٩٥٥	محول من أرباح العام السابق
(٢٥,٨١٦,١٢٤)	(٧٠,٦٢٩,٩٤٠)	توزيعات أرباح نقدية
١,٩٩٧,٦٠٤	--	أثر 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
١٢٢,٩٨٣,٣٦١	١٠٨,١٩٧,٥٥٧	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٢- حقوق الحصص غير المسيطرة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

رأس المال	إحتياطيات	الأرباح المرحلة	صافي أرباح الفترة / العام	الإجمالي	
٤٢,٧٣١,٤٣٧	٧,٢٤٨,٣٨٣	٦٧,٧٩٢,٤٠٢	٢٣,٤٢٧,٠٠٧	١٤١,١٩٩,٢٢٩	الرصيد في أول الفترة
--	--	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
--	--	٩٢٢,٨٦٩	--	٩٢٢,٨٦٩	أثر تطبيق معيار رقم (٤٧)
--	--	--	٣٠,٣٧٣,٥٤٤	٣٠,٣٧٣,٥٤٤	الأدوات المالية
٤٢,٧٣١,٤٣٧	٨,٤١٨,٥٠٩	٨٠,٠٨٥,٦٧٣	٣٠,٣٧٣,٥٤٤	١٦١,٦٠٩,١٦٣	صافي أرباح الفترة
٤٢,٧٣١,٤٣٧	٨,٤١٨,٥٠٩	٨٠,٠٨٥,٦٧٣	٣٠,٣٧٣,٥٤٤	١٦١,٦٠٩,١٦٣	الرصيد في آخر الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

رأس المال	إحتياطيات	الأرباح المرحلة	صافي ربح العام	الإجمالي	
٤٢,٧٣١,٤٣٧	٦,٠٤٢,٣٦٧	٨٢,٠٤٤,٥٩٣	٢٤,٠٨٨,٣٠٣	١٥٤,٩٠٦,٧٠٠	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
٤٢,٧٣١,٤٣٧	٧,٢٤٨,٣٨٣	٦٧,٧٩٢,٤٠٢	٢٣,٤٢٧,٠٠٧	١٤١,١٩٩,٢٢٩	الرصيد في آخر العام

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٣- مخصص مطالبات

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٢١٩,٦٤٦	٥,٨٧٠,٠٤٧	الرصيد في أول الفترة / العام
٢,٤٤٤,٦٥٠	٥,١٨٩,٥٧٩	المكون خلال الفترة / العام
(٢,٨٢٠,٧٩١)	(٩,٨٣٩,٩٨٠)	المستخدم خلال الفترة / العام
٨٤٣,٥٠٥	١,٢١٩,٦٤٦	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٤- موردون

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٩٣٢,١٣٤	٣,٠٣٩,٣٨٠	موردون
١,٩٣٢,١٣٤	٣,٠٣٩,٣٨٠	

٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧,٢٧٨,٧٨٦	١٠,٦٩٨,٢٩٨	مصرفات مستحقة
٣٥,٥٢٣,٨٢٠	٣٨,٦٩٩,١٨٧	عوائد تمويلية مستحقة
١,١٠٦,٧١٨	١,٠٣٩,٣٢٨	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
٤٦,٩٨٥,٣٣١	١٨٧,٦٩١,٨٤٣	عملاء دفعات مقدمة - تأجير تمويلي
٢,٦٩١,٣٣٨	٣,٦٢٣,٧٦٩	مصلحة الضرائب
٢٤٨,٨٨٩	١١٢,٢٩٩	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٨٤١,٢٧٨	١,٥١٦,٧٤٢	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٩٦٦	--	صندوق تكريم الشهداء واسرهم
٣,٧٢٥	١٩٤,٦٠٩	تأمين مقاولي أعمال
١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين ايجار مبنى القرية الذكية*
٧٨,٥٩١	١٥٩,٤٥٩	أرصدة دائنة أخرى
١٠٥,٧٠٤,٨٨٢	٢٥٤,٦٨٠,٩٧٤	

* يتمثل مبلغ تأمين ايجار مبنى القرية الذكية البالغ ١٠,٩٤٥,٤٤٠ جنيه مصري في قيمة تأمين ايجار لعدد ٤ اشهر محصل من شركة قاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار وذلك حيث انه بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع عقد ايجار بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة قاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير مساحة ٨٢٩٢م^٢ والتي تشمل نسبة ٦٧% من إجمالي مساحة المبنى الإداري والبالغ مساحته ٢١٢٤٣٨م^٢ بإجمالي 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 الإداري بالقرية الذكية وشركة قاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير باقى مساحة المبنى الإداري البالغة ٤١٤٦م^٢ والتي تشمل النسبة المتبقية من مساحة المبنى والبالغة ٣٣% حيث تم تأجير عدد ٢ طوابق 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 .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٦- تمويلات طويلة الأجل

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	تاريخ الاستحقاق	تاريخ عقد التمويل	الحد المصرح به	العملة	أسم البنك
				جنيه مصري		
٣٨,٦١٩,٣٩٨	٢٤,٤٦٢,٢٣٣	٢٠٢٢/٠١/١٢	٢٠٠٨/٦/٥	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٧٨٤,٩٤٥,٣٩٨	٨٧٥,٠٩٥,٩٣٦	٢٠٢١/٠٧/٣١	٢٠٠٩/٤/٣٠	١٨٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
٤,٢٧٠,٨٧٨	١,١٢٥,٣٦٦	٢٠٢١/٠١/٣١	٢٠٠٩/٧/١٥	٢٥ مليون	جنيه مصري	بنك الإسكندرية
١٦١,١٦٢,١٧٦	٤٦,٧٧٧,٢٤٨	٢٠٢٢/٠٢/٢٨	٢٠٠٩/٩/١٦	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك كريدي أجريكول
٥٥٢,٢١٣,٩٣٨	٥٩٦,٥٩٤,٣٠١	٢٠٢١/١٢/٢٨	٢٠١٠/٧/٠٨	٥٩٧ مليون	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري
٤٣,٩٤٥,٣٠٤	--	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠١٠/١/١٤	١١٠ مليون	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٤,٨٠٧,١٥١	٣,٠٩٦,٧٨٤	٢٠٢٢/٠٥/٣١	٢٠١٠/١٢/٢٨	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك عودة
١٠٠,٢٦٨,٤١٤	١٥٢,٧٧٥,١٩٢	٢٠٢١/١١/٣٠	٢٠١١/٣/١٥	١٨٠ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٣,٩٨٠,٣٤٢	١,٥٦٢,٥٣٣	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠١٢/١٢/٢٤	٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك الاتحاد الوطني
٢٨٩,٦٤٣,٥٨٦	٣٧٩,٨١٦,٤٨٧	٢٠٢٢/٠٢/٢٨	٢٠١٢/٧/١٢	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المصرف المتحد
٣٠٢,١٩٧,٩٦٧	١٩٧,٥٣٠,٩٠٤	٢٠٢١/٠٨/٢٩	٢٠١٦/٨/٢٩	٣٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
١٣٠,٩٢٢,٧٧٩	١٩٦,٩٨٢,١٥٦	٢٠٢١/٠٨/٣٠	٢٠١٦/٥/٢٩	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك قناة السويس
٣٤,٧٥٣,١٠٤	٣١,٢٩٠,٩٩٨	٢٠٢٢/٠٤/٣٠	٢٠١٨/٦/٧	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك العربي الأفريقي
١١,٦٧٧,٨٦٠	٥,٩٤٨,١٥٦	٢٠٢٧/٠٩/١٥	٢٠١٩/٠٩/١٦	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الأهلي
١٤,٩٩٦,٠٥٥	--	٢٠٢١/٠٨/٢٠	٢٠١٩/٠٦/٠٣	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك العقاري المصري العربي
٩٤,١٣٤,٠٧٣	٧٥,٢٤٩,٦٠٧	٢٠٢٤/١١/١٤	٢٠١٩/١١/١٤	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الأهلي الكويتي
١٤٠,٨٥٨,٩٢٦	١٣٩,٢١٥,٣٧٢	٢٠٢١/١٢/١	٢٠١٨/٠٦/٠٧	١٦٥ مليون	جنيه مصري	بنك التجاري وفا
٣٧٤,٥٤٧,١٨٤	٣١٥,٩٨٢,٨٧٠	٢٠٢١/٠٨/٠١	٢٠١٥/٣/٣١	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الإمارات دبي الوطني
١٨,٧٥٠,٣٩٤	١٨,٦٠٩,٥٨٩	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/١	١٩ مليون	جنيه مصري	ميد بنك
٣,١٠٦,٦٩٩,٩٢٧	٣,٠٦٢,١١٥,٧٣٢			٥٤٦ مليون		إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*
				٨٥ مليون	جنيه مصري	التجاري وفا بنك إيجيبت (مبنى الشركة الجديد)
٧٠,٨٣٣,٣٣٢	٦٣,٧٥٠,٠٠٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٢٩			إجمالي تمويلات طويلة الأجل
٧٠,٨٣٣,٣٣٢	٦٣,٧٥٠,٠٠٠					الإجمالي
٣,١٧٧,٥٣٣,٢٥٩	٣,١٢٥,٨٦٥,٧٣٢					يخصم: أقساط تستحق خلال عام
(٧٣٣,٤٨١,٢٧١)	(٦٦٨,٦٨٢,٠٢٥)					إجمالي تمويلات طويلة الأجل
٢,٤٤٤,٠٥١,٩٨٨	٢,٤٥٧,١٨٣,٧٠٧					
						تمويلات وتسهيلات بدون تحمل مخاطر على الشركة
٢٤٩,٨١١,٠٦١	٢٢٢,٥٨٠,٩٢٩	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠١٧/٠٤/٣٠	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
١٣٢,٥٢٠,٧١٠	١٣٢,٥٢٠,٧١٠	٢٠٢٣/٠٤/٣٠	٢٠١٠/٠٧/٠٨	١٤٠ مليون	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري
٢٦٢,٢٥٩,٠٢٩	٢٣٧,٥٩٤,٢٠٨	٢٠٢٢/٠١/١٢	٢٠١٧/٠٧/٠٨	٢٦٨ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٦٤٤,٥٩٠,٨٠٠	٥٩٢,٦٩٥,٨٤٧					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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٧- تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١,٣٨٩,٢٠٧	١,٣٤٧,١٩٥
<u>١,٣٨٩,٢٠٧</u>	<u>١,٣٤٧,١٩٥</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 الستة أشهر المنتهية في عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣١,٨٥٤,٢٢٠	١٧,٩٨٦,٢٣٥	٢٣٧,٤٤٠,٥٢٩	١١٧,٢٣٢,٩٦٩	مبيعات
٢٤٢,٥١٦,١٥١	١١٥,٨٦٠,٢٥٣	٢٠,٦٦٣,٧٥٧	١,٤٤٠,٥٨٧	إيرادات عقود التأجير التمويلي
٧,٤٣٩,٠٥٩	١٢,٦٣٧,٥٠٢	٢٣٢,٨٠٤	٢٣٢,٨٠٤	إيرادات التأجير الأخرى
٢٦٠,٨٧١	٢٦٠,٨٧١	٢٦٠,٨٧١	٢٦٠,٨٧١	إيرادات التخصيم
١٨,٠٥٩,٩٧٦	٩,٩٣٢,٩٨٧	١٩,٨٦٥,٩٧٤	٩,٠٢٩,٩٨٨	إيرادات التخصيم الأخرى
٦٥١,٢٤٨	٦٥١,٢٤٨	١٩,٨٦٥,٩٧٤	٩,٠٢٩,٩٨٨	إيراد إستثمارات عقارية
٢٧٠	٢٧٠	٢٧٠	٢٧٠	إيراد توزيعات - استثمارات متاحة للبيع
٣٠٠,٩٥٨,١٥٤	١٣٨,٩٢٤,٦٨٧	٢٧٨,٤٦٤,٢٠٥	١٤٦,٧٧٨,٥٢٧	إيراد توزيعات - استثمارات بالقيمة العادلة
٤٣٧,٥٠٠	٤٣٧,٥٠٠	٢٧٠	٤٣٧,٥٠٠	من خلال الأرباح أو الخسائر

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

عن الستة أشهر المنتهية في عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣,٦٧٤	٣,٦٧٤	٢,١٠٤,٤٥١	٢,٢٥٩,١٦٨	أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٤٣٦,٦٦٥)	(١,٦٨٣,٤٨٦)	(٢,١٠٤,٤٥١)	(١,٦٨٣,٤٨٦)	صافي التغير في القيمة العادلة
(١,٤٣٢,٩٩١)	(١,٦٨٣,٤٨٦)	(٢,١٠٤,٤٥١)	(١,٦٨٣,٤٨٦)	

٣٠- تكاليف النشاط

عن الستة أشهر المنتهية في عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٠,١١٤,٣١٥	١١,٤٢٤,٣٧٣	٦,٢٥١,٠٠٥	٤,٦٨٩,٨٨٤	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٨,٦١٤,٠٠١	٣,٠٨٩,٠٠٠	٢٧,١٩٤	٢٨,١٦٤	أجور ومرتبات وما في حكمها
٦٤٦,٨٩٧	٣٢٣,٠٥٧	١٦١,٤٥١,٧٠٥	٨١,٦٩٠,١٥٩	إهلاك أصول ثابتة
١,٦٩٤,٨٣٨	٨٤٧,٨٤٤	١٧٦,٨٨٥,٤٣٧	٨٢,٩٢١,٦٥٩	إهلاك استثمار عقارى (إيضاح ١٤)
٦١,٥٥٦	١٣,٥٩٧	٨٥١,٢٦٦	١,٩٣٧,٥٦٣	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ١٦)
٣,٥٦٦,٧٤٠	٣٨٩,٧٣٦	١٧٠,٢٧٦,٨٥٧	٢١١,٥٨٣,٧٨٤	مصروفات نشاط تأجير تمويلي
٢١١,٥٨٣,٧٨٤	٨٧,٢٦١,٨٣٦	١٧٠,٢٧٦,٨٥٧	١٠٠,٩٤٠,٦١٩	تكاليف مباشرة أخرى

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣١- مصروفات عمومية وإدارية

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٢٦,٠٨١,٩١٠	١٨,٨٤٧,٣١٨	١٢,٩٧٨,٩٠٤	٩,٥٨٦,٢١٤
٣,٧٩٢,٢٠٠	١,٩٤٤,٦٨٧	٢٣٩,١٤٠	٢٢٥,٩٩٨
١,٨٨٣,٠٢٥	١,٣٥٧,٠٥٦	٩٤٥,٣١٧	٧٧٩,٠١٦
٩٩٣,٥٥٢	١,٣٢٠,٨٤٦	٥٥٤,٥٤٧	٥٨٠,٦٢٦
١٨٠,٢١٨	١٩٢,١١٢	٩٦,٣٦١	٩٨,٤٢٦
٧٤,٧٣٩	٨٢,٧٨٨	٣٨,٢٤٢	٣٨,٦٣٦
١,٩٦٤,٩٨٧	١,٣٤٢,٠١٩	١,٠٩٦,١٢٨	٦٩٨,٩٩٢
٢٣٧,١٣٤	٣٧٩,٤٣٠	٨٠,١٧٣	٢٢٣,٥١١
٢,٠٠٩,٨٣٠	١,٧١٦,١٢٦	١,١١٢,٢٣١	٩٢٨,٩٤٧
١٠٣,٣٠٥	١٢٢,٦٧٣	٥٢,٩٩٤	٤٩,٢٢٩
--	٥٠٠,٠٠٠	--	٥٠٠,٠٠٠
١٦١,١٦٠	--	١٦١,١٦٠	--
--	٧,١٨٠	--	١,١٠٠
٤,١٤٩	٥,٠٠٥	٣,٩٢٤	٦٦٥
١,٣١٢,٢٦٧	١,٢٣٣,٠٨٨	٦٥٦,١٣٣	٦١٦,٥٤٤
٩٢٠,١٤٢	٦٣٥,٩٦١	٤٢٨,٨٦٩	٣٠٢,١٦٩
٣,٦٤٨,٣٩٨	٢,٩٥٢,٩٠٠	١,٥٦٣,٠٣٠	١,٧٦٩,٥٠٠
٤٣,٣٦٧,٠١٦	٣٢,٦٣٩,١٨٩	٢٠,٠٠٧,١٥٣	١٦,٣٩٩,٥٧٣

أجور ومرتببات وما في حكمها
مكافآت - ممثلى الشركات التابعة والشقيقة
والمتاحة للبيع و العاملين وبدلات اللجان
مصروفات المقر
رسوم سيادية و إشتراكات
مصروفات الأنتقالات و السيارات
مصروفات الاتصالات
مصروفات التأمين
دعاية و اعلان
أتعاب مهنية وأستشارات
مصروفات بنكية
تبرعات
ضريبة عقارية
تدريب عاملين
مستلزمات كمبيوتر ونظم المعلومات و أحبار
مصروفات مبنى القرية الذكية
المساهمة التكافلية للتأمين الصحى
مصروفات أخرى

٣٢- حصة الشركة في (خسائر) أرباح الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(٢,٨٤١,٩٠٤)	٣,٩٦٢,١٧٥	(٢,٩٦٦,٥٩٨)	١,٧٣١,٢٣٩
(٤٥٠,٣٩٠)	(٥٣٣,٤٦٨)	(٢٣٩,٨٦٩)	(٢٧٢,٩١٠)
(٧,٣٧٧)	٣,٨٣١	(٩,٢٥٢)	(٤,٨٣٩)
(٤,٨٠٦,٢٠٧)	(٢,٩٥٣,٠٢٤)	(٣,١٠٧,٥٩٨)	(٢,٠٨٧,٥١٧)
--	--	(١,٠٠١,٥١٦)	--
(٨,١٠٥,٨٧٨)	٤٧٩,٥١٤	(٧,٣٢٤,٨٣٣)	(٦٣٤,٠٢٧)

شركة الربيع للدواجن
شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
شركة برفكت لصناعة الغزول
شركة العربية للصناعات الهندسية

٣٣- ضرائب الدخل

١-٣٣ مصروف ضريبة الدخل

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(٣٣,١٩٩,٢٥٦)	(١٤,٧٢٢,٣٧٥)	(١٠,٠١٧,٢٦٦)	(٦,٩٨٢,٢٤٣)
(١,٣٢٦,٥٧٨)	٤٤٢,٣٦١	(٥١١,٩٧٣)	(١,٠٢٢,٦٦٠)
(٣٤,٥٢٥,٨٣٤)	(١٤,٢٨٠,٠١٤)	(١٠,٥٢٩,٢٣٩)	(٨,٠٠٤,٩٠٣)

ضرائب الدخل الجارية
ضريبة الدخل المؤجلة

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢-٣٣ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٧,٠١٩,٨٥٦	٢٩,٥٢٣,٩٨٠	الرصيد في أول الفترة / العام
٨٤٧,٨٧٩	--	اثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية
٢٧,٨٦٧,٧٣٥	٢٩,٥٢٣,٩٨٠	
٣٣,١٩٩,٢٥٦	٢٨,٢٨٦,٢٧٧	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
(٢٧,٧٩٠,٠٤٧)	(٢٨,٢٦١,٤٤٥)	المسدد خلال الفترة / العام
--	(٢,٥٢٨,٩٥٦)	تسويات فقد السيطرة على شركة تابعة
٣٣,٢٧٦,٩٤٤	٢٧,٠١٩,٨٥٦	ضرائب الدخل المستحقة آخر الفترة / العام

٣-٣٣ التزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	قائمة الدخل
(٤,٨١٩,٤٦٥)	(٤,٠٧٧,٦١٠)	(٧٤١,٨٥٥)	(٤٦٣,١٩٦)	
(٣,٨١١,٢٠٠)	(٣,٢٢٦,٤٧٧)	(٥٨٤,٧٢٣)	٩٠٥,٥٥٧	
(٨,٦٣٠,٦٦٥)	(٧,٣٠٤,٠٨٧)	(١,٣٢٦,٥٧٨)	٤٤٢,٣٦١	

٣-٣٤ نصيب السهم في الأرباح

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في
١٠٥,٥٦٤,١٨٦	٤٤,٣٥١,٦٢٠	٣٣,١٢١,١٤٣	٢٢,١٣٩,٥١١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٧٥,١٩٠,٦٤٢	٣١,٦٤٥,٢٨٧	٢٦,٠٥٤,٦٦١	١٦,٠٠٠,٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
١٦,٤٣٦,٠١٥	٤,٨٢٢,٣١٣	٧,٦٤٥,٢٢٨	٢,٨١٤,٨٤٥	
١٤,٦٤٢,٤١٣	٤,٣٤٠,٠٨١	٦,٨٨٠,٧٠٥	٢,٥٣٣,٣٦٠	
٤٤,١١٢,٢١٤	٢٢,٤٨٢,٨٩٣	١١,٥٢٨,٧٢٨	١٠,٦٥١,٨٠٩	
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٠,١٥	٠,٠٧	٠,٠٤	٠,٠٤	

٣-٣٥ 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 أى من الشركات الشقيقة أو التابعة وذلك على النحو التالي :

- قائمة المركز المالي المجمعة :

الطرف	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
بنك البركة - مصر	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦ %	حسابات جارية وودائع لأجل	٥,٠٦٨,٣٠٦	٤,٧٢٣,١٤٠
بنك البركة - مصر	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦ %	تمويلات قصيرة وطويلة الأجل	(٢٤,٤٦٢,٢٣٣)	(٣٨,٦١٩,٣٩٨)

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٧- 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 التالى لنشره ، وفيما يلى أهم التغييرات الواردة بالقرار :

- تخفيض سعر الضريبة ليصبح ٢٢,٥% من صافى الأرباح السنوية .
- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥% ، حيث تم سدادها عن عام ٢٠١٤ فقط .
- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح .
- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل فى الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٥ 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 .

١-٣٧ شركة الملتقى العربي للاستثمارات (الشركة القابضة)

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

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 أيدت لجنة الطعن المأمورية فى إخضاع علاوة الاصدار عن زيادة رأس مال الشركة فى ٢٠١٤ وذلك بإلتزامات ضريبية قدرها ١٣٧,٣٢١,٦٤٧ جنيه مصرى.

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

- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٩ أقامت الشركة دعوي قضائية أمام القضاء الاداري 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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- بموجب النموذج رقم ١٩ ضرائب وقد تم تأجيل الدعوي إلى ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وقد قررت المحكمة حجز الدعوي لإيداع تقرير هيئة المفوضين التي سيتم عرضه علي المحكمة للفصل فيه موضوعياً أم بحكم تمهيدي بإحالتها لمكتب خبراء وزارة العدل.
- بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٩ أصدرت شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة - المساهم بالشركة بنسبة ٣٧,٨٦% - بصفتها الطرف المقابل للشركة في عملية مبادلة الأسهم خطاب تؤكد فيه التزامها بسداد أية التزامات ضريبية أو أى أتعاب إستشارية أو مصاريف قضائية ناتجة عن عملية المبادلة وذلك تأكيداً لما سبق الاتفاق عليه في عملية مبادلة الأسهم في عام ٢٠١٢.
- بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠١٩ تم توقيع إتفاق جدولة المديونية - بين الشركة 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 في المواعيد المحددة بإتفاق الجدولة وإعادة تحصيلها من شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة - المساهم بالشركة بنسبة ٣٧,٨٦% - في المواعيد المحددة 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 للإستثمارات طبقاً للتعهد المبرم بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٩ حيث قامت الشركة بسداد الدفعة المقدمة والأقساط المستحقة طبقاً لجدولة المديونية مع مصلحة الضرائب.
- بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠ تم توقيع عقد إتفاق بين شركة الملتقى العربي للإستثمارات وشركة بيت التوفيق للتنمية القابضة - مساهم بنسبة ٣٧,٨٦% وشركة دله البركة القابضة - مساهم بنسبة ٤٨,٥٣% والتي تتضمن ما يلي :-
- إلتزم الطرفين بصفتهم المساهمين الرئيسيين للشركة بسداد كامل الضريبة ومقابل التأخير وكافة المصاريف الخاصة بها والذي تم ربطها علي شركة الملتقى العربي للإستثمارات والخاصة بعلاوة الإصدار والبالغ نصيبهم فيها ١٢٦,٥٣٤,٩٥٧ جنيه مصرى بخلاف ما سوف يتم 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 للإستثمارات.
- وقد تم خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ سداد قسطين يناير وفبراير ٢٠٢٠ فقط.
- تلتزم شركة الملتقى العربي للإستثمارات بإثبات كامل المديونية المستحقة علي شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة وشركة دله البركة القابضة تحت حساب بند المستحق علي الأطراف ذات العلاقة (إيضاح رقم ٨) مقابل إثبات إلتزام علي شركة الملتقى العربي للإستثمارات 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 للإستثمارات بمتابعة الدعوي القضائية المنظورة أمام محكمة القضاء الإداري للطعن علي قرار لجنة الطعن التي أقرت الربط الضريبي المفروض علي شركة الملتقى العربي للإستثمارات والخاص بعلاوة الإصدار يضاف إلي ذلك الإلتزام بمتابعة تفعيل لجان إنهاء المنازعات الضريبية والمقرر تفعيل نشاطها بعد صدور القانون الخاص بها لتقديم طلب إلي اللجنة فور إعلان البدء في تلقيها لطلبات الممولين.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- 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.
- ويجدر الإشارة إلي أن اتفاق الجدولة مع مصلحة الضرائب قد نص علي أنه في حالة صدور حكم المحكمة بتأييد الإلتزام سيتم السداد بالكامل وفي حالة صدور الحكم بالإعفاء سيتم تقديم طلب إسترداد مع حفظ الحق في 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 ١٩,٨٠٠,٥١٩ 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 ٢٠١٦ / ٢٠١٥

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

السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٨

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

سنة ٢٠١٩ / ٢٠٢٠

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

ب - ضريبة الأجور والمرتببات

السنوات بداية النشاط حتى ٢٠١٥

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

السنوات ٢٠١٦ / 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 حتي تاريخه .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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

٢-٣٧ 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 الورود بعينة الفحص.
- الأعوام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٤ وعام ٢٠١٦ / ٢٠١٧ تم الانتهاء من الفحص والانتهاء من اللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة وعمل تسوية ضريبية.
- عام ٢٠١٥ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم ورودها 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 و ذلك بعد انتهاء الاعفاء الممنوح للشركة من ٢٠٠٧/١/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١ .

الضريبة على المرتبات

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

ضريبة الدمغة

- الأعوام ٢٠٠٥ / ٢٠١٣ تم الفحص وسداد الضريبة.
- الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ تم الفحص و أسفر عن ضريبة قدرها ٥٢٣ ١١١ 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣-٣٧ الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري

تم تسجيل الشركة في السجل التجاري وإصدار البطاقة الضريبية في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ ، وبدأت الشركة في مزاولة 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 .

٣٨- أهداف و سياسات إدارة المخاطر المالية

أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

العملة	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الدولار أمريكى	٧,٥٦٢,٧٨٢	٧,٨٢١,١٩٢
يورو	٤٥,٤٩٠	٩٥,٠٠٥
	الصافى	الصافى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى

العملة	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	معدل التغير	معدل التغير
	التأثير على أرباح العام	التأثير على أرباح العام قبل
	قبل ضرائب الدخل	ضرائب الدخل
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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

ب. خطر الائتمان

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

ج. خطر سعر الفائدة

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

د. خطر السيولة

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

هـ. إدارة رأس المال

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

**٣٩- 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 الائتماني الجزئي الصادر من الشركة لصالح حملة السندات بمبلغ ١٩٧,٧٢٥,٣٠٠ جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الائتماني ويتم مراجعته وتخفيضه سنوياً طبقاً لاستهلاك السندات كما هو متبع في مثل تلك الحالات.

٤٠- 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات 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.

٤١- أحداث هامة

١-٤١ انتشر فيروس كورونا "COVID-١٩" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-١٩" عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية.

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

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

٢-٤١ 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 ٢٥٠ ٥٠٨ ٢٨٣ جنية مصري وقيمتها الحالية ٤٥٤ ٤٢٣ ١٠٩٠ جنية 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 جنية 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 جنية 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٢-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 تزاوّل أنشطة مالية غير مصرفية.
- " تلتزم الشركات التي تزاوّل أنشطة التمويل العقاري ، والتأجير التمويلي ، والتخصيم ، والتمويل الاستهلاكي ، وتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة و / أو متناهية الصغر بتكوين إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١% من الأصول وذلك من صافي أرباح العام 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 تزاوّل أنشطة مالية غير مصرفية والذي نص علي تكوين إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١% من الأصول المرجحة بأوزان المخاطر وفقاً لأحكام قرارات الصادرة عن مجلس إدارة الهيئة بشأن معايير 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 كبند مستقل في قائمة المركز المالي ويتم إظهار آثار التطبيق بأول ربع من عام ٢٠٢١ علماً بأنه لا يتم استخدام هذا الإحتياطي إلا بعد الحصول علي موافقة مسبقة من الهيئة.
- قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ بإعادة تبويب مبلغ ٥٧٩ ٦٤٠ ٩ جنيه مصري من إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية البالغ قيمته ٨٠٢ ٩٠٤ ٣٥ جنيه مصري المكون طبقا لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ المشار إليه أعلاه إلي إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي والذي يتم تكوينه طبقا لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ وذلك بعد أخذ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.

٤٣-أرقام المقارنة

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٤٤ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٢-٤٤ الشهرة

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

٣-٤٤ الأصول الثابتة

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنة	
٢٠ - ٥٠	مباني وعقارات
٥	وسائل نقل وانتقال
٥ - ٨,٥	آلات ومعدات
٦,٧	عدد وأدوات
٥ - ٦,٧	أثاث وتجهيزات مكتبية
٥ - ١٠	تحسينات وتجهيزات
٣ - ٦,٧	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 الإسترادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية . 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 الإسترادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإسترادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٤-٤٤ عقود التأجير

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

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

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 يحوّل 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) يحوّل عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.

(ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.

(ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.

(د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.

(هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

إذا استوفت عملية تحويل الأصل بواسطة البائع المستأجر المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من عقود العملاء" للمحاسبة عنها على أنها عملية بيع للأصل:

- أ- يجب على البائع المستأجر قياس أصل "حق الانتفاع" الناتج من إعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي تم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وبناءً عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشتري.
- ب- يجب على المشتري المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر في هذا المعيار.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 وفقاً 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".

٥-٤٤ الأصول غير الملموسة

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

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

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

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

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار 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 اقتناء شركة تابعة (شركة التوفيق للتأجير التمويلي) يتم إستهلاكها على خمس سنوات.

٦-٤٤ الإستثمارات العقارية

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

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

سنة

٥٠

مباني وعقارات

٧-٤٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

٨-٤٤ الاستثمارات

الاستثمارات في شركات شقيقة

- الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠% ولا تزيد عن ٥٠% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثراً .
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية . وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار في أي شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء ، ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة ، ويتم 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 وتحقق سيطرة جميع الأطراف او مجموعة من الاطراف على ترتيب بصورة مجتمعة عندما يجب ان يتصرفوا معاً لتوجيه الانشطة التي تؤثر بشكل هام في العوائد ولا يوجد في الترتيب المشترك طرف يسيطر على الترتيب لصالحه لأن أي طرف في ترتيب سيطرة مشتركة يستطيع ان يمنع اية اطراف اخرى او ايه مجموعة من الاطراف 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 ، ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة ، ويتم 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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

٩-٤٤ 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 الآخر، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح 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 الآخر

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى تتضمن المتاجرة ، إدارة 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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، واسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك ، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءا من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

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

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

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

- تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:
- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي،
 - تحويل الحقوق التعاقدية في أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

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

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

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

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

الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . ويتم إثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكديدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات - بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر .

يتم قياس الالتزامات المالية غير المشقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة . لاحقاً للإثبات الأولى يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الآخر.
- 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 الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي و يتم إدراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف 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 التزم حالي بشكل جوهري فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع إثبات الالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق ما بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

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

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

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

الأصول المالية والالتزامات غير المشتقة – الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 حاليا الحق القانوني القابل للنفوذ 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 كالالتزام 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 تكبدها، 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 أوليا بالقيمة العادلة مخصصا 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 .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- 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 المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر ، أو إذا تم تحديد إن الأصل قد اضمحل ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- في حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها ، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة .
- استثمارات في حقوق ملكية : في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة ، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح 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.

١٠-٤٤ المخزون

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

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

١١-٤٤ 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 .

١٢-٤٤ 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 الإعتراف بالأرباح التي تزيد على أي 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 .

١٣-٤٤ المخصصات

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

١٤-٤٤ الإحتياطي القانوني

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

١٥-٤٤ 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 سدادته 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 الادارة بتكوين المخصصات المناسبة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الإعتراف 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 بإستخدام سعر الضريبة المطبق .

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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

٤٤-١٦ 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 المالى .
 - أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التى يتم تكبدها فى العملية وكذلك التكاليف اللازمة لانتمائها .
- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافى بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم .

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٧-٤٤ المصروفات

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

١٨-٤٤ تكلفة التمويل

يتم تحميل تكلفة التمويل 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 .

١٩-٤٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠-٤٤ تكلفة التمويل

يتم تحميل تكلفة التمويل 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 .

٢١-٤٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٢-٤٤ التقديرات المحاسبية

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

٢٣-٤٤ اضمحلال قيمة الأصول

السياسة المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج اضمحلال 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 المتوقعة 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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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

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

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

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١
الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو 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 أخرى.

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 الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة أن الانخفاض بنسبة ٢٠% هاماً وأن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمراً.

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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقعات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعلية من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالموشرات 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 إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال 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 ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد 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 أساس 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 إلى 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 الإضمحلال 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 .

٢٤-٤٤ التقارير القطاعية

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

٢٥-٤٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٢٦-٤٤ النقدية وما في حكمها

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

٢٧-٤٤ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل/تحويل الالتزام 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 أعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و أعلى استخدام.

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

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 علي أقل مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها) وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استنادا إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

- 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، وهذا 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 إلزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.