

شركة الملتقى العربي للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٦-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٥٠-٣٧	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٢٣١٠١ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤
ت: ٢٥٧٤ ٤٨١٠
ت: ٢٥٧٧ ٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com
www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة لشركة الملتقي العربي للإستثمارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمع للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمع والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع عمل إستقارات 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 إكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمع .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع لشركة الملتقي العربي للإستثمارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

حسن بسيونى البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة فى ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			أصول غير متداولة
٣٩,٨٩٢,٤٦٣	٩,٢٠٩,٥٢٢	(١٢)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	(١٣)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٣٤,٤٧٢,١٢٣	١٧٤,٩٩١,١٥٦	(١٤)	أصول ثابتة
٣,٠٧٨,٧٣٣,٦٤٥	٢,٣٩١,٧٥٦,٥٥١	(١٥)	عملاء تأجير تمويلي
٢,٥٣١,٠٠٠	١,٠٥٢,٤٦٣	(١٦)	مشروعات تحت التنفيذ
—	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٧)	مسدد تحت حساب إستثمارات مالية
١٨٩,٥٣١,٠٠١	١٨٦,٩٨٧,٤٧١	(١٨)	إستثمارات عقارية
٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	(١٩)	الشهرة
١,٤٥٠,٨٥٢	٤,١٥٧,٢٦٦	(٢٠)	أصول غير ملموسة
٣,٥٢٩,٠٦٢,٨٦٣	٢,٩٠٠,٦٠٦,٢٠٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢١,١٩٦,٠٠٠	١٥,١٢٢,٣٢٩	(٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٤٠,٤١٤,٨١٨	١,٠٤٨,٤٧٤,٢٢٥	(١٥)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم
—	٣,٣٣٤,٠٧٥	(٧)	عملاء وأوراق قبض
—	٦,١٦١,٧٢٧	(٨)	مخزون
١٥,٢٨٤,٧٩٢	٢٤,٤٨١,٧٦٧	(٩)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٢٦,٢٦٧,٣٥٩	٤٧,٨٨٣,٨١٩	(١٠)	مدفون وأرصدة مدينة أخرى
٥٤,٤٥٢,٥٩٥	٥٠,٣٦٨,٢٠٧	(١١)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
—	٥٠,٥٢٣,٦٦٠	(٥)	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٩٣,٥١٤,٥٠٠	٢٦٦,٩٩٦,٩٩٨	(٤)	نقدية وما في حكمها
١,٣٥١,١٣٠,٠٦٤	١,٥١٣,٣٤٦,٨٠٧		إجمالي لأصول المتداولة
٤,٨٨٠,١٩٢,٩٢٧	٤,٤١٣,٩٥٣,٠١٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٢)	إحتياطي قانوني
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(٢٣)	إحتياطي عام
٩٨,٥٤١,١٧٣	٩٨,٥٤١,١٧٣	(٢٤)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار
١٥,٤٤٤,١١٨	٩,٦٤٧,٦٤٤	(٤٧)	إحتياطي مخاطر أثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية
٢٠,٤٦٠,٦٨٤	٢٦,٢٥٧,١٥٨	(٤٧)	إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي
١٢٢,٩٦٢,٨٩١	١٠٤,٧١٤,١٩٤	(٢٥)	أرباح مرحلة
١٠٢,٦٩٠,٩٥٠	٧٩,٨٥٢,٤٢٩		صافي أرباح الفترة / العام (بعد خصم الحقوق غير المسيطرة)
٨١٢,٠٠٣,٢٧٤	٨٣٠,٩١٦,٠٥٦		إجمالي حقوق الملكية (قبل الحقوق غير المسيطرة)
١٧٣,٤٩١,٨٩٤	١٧٩,٤٤٩,٧٠٦	(٢٦)	الحقوق غير المسيطرة
٩٨٥,٤٩٥,١٦٨	١,٠١٠,٣٦٥,٧٦٢		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			اللتزامات غير متداولة
٢,٩٢٩,٨٨٩,٨٥٨	٢,١٢٦,٠٨٠,٩٧٥	(٣١)	تمويلات طويلة الأجل
١,٣٦٥,٦٦١	٥٥٩,١٠٠	(٣٢)	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
٦,٨٤١,٢٥٨	٧,٩٥٥,٢٥٨	(٣-٣٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢,٩٣٨,٠٩٦,٧٧٧	٢,١٣٤,٥٩٥,٣٣٣		إجمالي الألتزامات غير المتداولة
			إلتزامات المتداولة
٧,٥٤٠,٩٠٧	٩,٦٩٢,١٩٥	(٢٧)	مخصص مطالبات
—	٩,٧٦١,٧٤٧		بنوك تسهيلات ائتمانية
٢,٣٧٨,١٧٥	٦,١٨٥,٨١٨	(٢٨)	موردون وأوراق دفع
١٢٣,٩٥٠,٨٦٥	٢٠٧,٩٨٩,٦٥٩	(٢٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
—	٤,٤٨٥,٥٥١	(٣٠)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٧٧٢,١٨٦,٥٩٨	٩٨٤,١٣٩,٠٨٣	(٣١)	الجزء المتداول من تمويلات طويلة الأجل
٥٠,٥٤٤,٤٣٧	٤٦,٧٣٧,٨٦٧	(٢-٣٨)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٩٥٦,٦٠٠,٩٨٢	١,٢٦٨,٩٩١,٩٢٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤,٨٨٠,١٩٢,٩٢٧	٤,٤١٣,٩٥٣,٠١٥		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٥٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس

نائب الرئيس التنفيذي والعضو

الإدارة المنتدب

المنتدب للإستثمار

مهندس / عبد العزيز محمد يمانى

خالد أبو هيف

أحمد إبراهيم

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
١٥٤,٢٥٨,٥٣٩	١١١,١٠٧,٨٠٤	٤٣٢,٧٢٢,٧٤٤	٤٧٠,٥٠٧,٣٢٦	(٣٢)	إيرادات النشاط
٣١,٢٥٠	--	٦٤,٨٦٤,٥٦٢	٨٨,٧٦٥,٨٩٤	(١٥)	أرباح عملية التوريق
--	--	٢٠,٩٨٩,٠٩٩	--		أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة
١,٤١٤,٠٩٦	٢١٠,٣٢٩	(٦٩٠,٣٥٥)	(٦,٠٧٣,٦٧١)	(٣٤)	صافي الدخل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٩٧,٩٤٩,٣٧٤)	(٥٩,٦٧٢,٩٩٩)	(٢٦٨,٢٢٦,٢٣١)	(٣٠٩,٦٦٠,٤٨٠)	(٣٥)	تكاليف النشاط
٥٧,٧٥٤,٥١١	٥١,٦٤٥,١٣٤	٢٤٩,٦٥٩,٨١٩	٢٤٣,٥٣٩,٠٦٩		مجمّل الربح
(٢٠,١١٧,١١٢)	(٢٣,٠٤١,٠٩٩)	(٦٣,٤٨٤,١٢٨)	(٧٢,٢٩٨,٤٠٦)	(٣٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٤١٥,٩٥٣)	(١,٦٦٢,١٧٠)	(٤,٠٠٣,٥٥١)	(٤,٦٠٦,٤٧٢)		بدلات مجلس الإدارة
(٢,٤٨١,٢٧٤)	(٢,١٥٤,١٣٥)	(٧,٤١٤,٩١٩)	(٦,٨٦٧,١٧٦)	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
(١٣٤,٨٧٣)	--	(٢,٥٧٩,٥٢٣)	--	(٢٧)	مخصص مطالبات
(١,٧٣٧,٢٥٨)	(٩٧٩,٨٣٥)	٩٢٢,٠٨٧	(٧٠,٥٥٩)	(٣٩)	عبء (رد) خسائر إئتمانية متوقعة
(٣,٠٠٣,٤٩٥)	(٤,٢٥٢,٧٧٨)	(١١,١٠٩,٣٧٣)	(٧,١٨٠,٧٩٢)	(٣٧,١٢)	حصة الشركة في خسائر الشركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٢٨,٨٦٤,٥٤٦	١٩,٥٥٥,١١٧	١٦١,٩٩٠,٤١٢	١٥٢,٥١٥,٦٦٤		أرباح التشغيل
٤,٤٥٩,٧٠٤	٥,٣٦٩,٠١١	١١,١٣٢,٣٩٠	١٦,٤٠٩,٤٦٨		إيراد عوائد
٤,٥٦٠	٥٨٦,٣٢٨	(٦٤,٢٨٥)	٢,٣١٠,٢٦٠		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
--	--	--	١٥٦,٢٣٤		أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
--	--	--	٥٣٥,٠٦٥		أرباح بيع أصول ثابتة
١٢١,٩٨٦	١٩٣,١٨٥	٤٨٢,٢٩٩	٣٠٩,٧٤٦		إيرادات أخرى
٣٣,٤٥٠,٧٩٦	٢٥,٧٠٣,٦٤١	١٧٣,٥٤٠,٨١٦	١٧٢,٢٣٦,٤٣٧		صافي الأرباح قبل الضريبة
(٩,٤٨٢,٥٠٨)	(٧,٩٧٨,٨٩١)	(٤٤,٠٠٨,٣٤٢)	(٥٠,٥٣٥,٨٢٢)	(١-٣٨)	مصروف ضريبة الدخل
٢٣,٩٦٨,٢٨٨	١٧,٧٢٤,٧٥٠	١٢٩,٥٣٢,٤٧٤	١٢١,٧٠٠,٦١٥		صافي أرباح الفترة
					تتمثل في :
١٧,٢٧٠,٠٩٣	١٢,٣٧٨,٧٦٦	٩٢,٤٦٠,٧٣٥	٧٩,٨٥٢,٤٢٩		الحقوق المسيطرة
٦,٦٩٨,١٩٥	٥,٣٤٥,٩٨٤	٣٧,٠٧١,٧٣٩	٤١,٨٤٨,١٨٦		الحقوق غير المسيطرة
٢٣,٩٦٨,٢٨٨	١٧,٧٢٤,٧٥٠	١٢٩,٥٣٢,٤٧٤	١٢١,٧٠٠,٦١٥		صافي أرباح الفترة
٠,٠٤	٠,٠٢	٠,١٦	٠,١٢	(٤٠)	نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٥٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٢٣,٩٦٨,٢٨٨	١٧,٧٢٤,٧٥٠	١٢٩,٥٣٢,٤٧٤	١٢١,٧٠٠,٦١٥	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الأخر
<u>٢٣,٩٦٨,٢٨٨</u>	<u>١٧,٧٢٤,٧٥٠</u>	<u>١٢٩,٥٣٢,٤٧٤</u>	<u>١٢١,٧٠٠,٦١٥</u>	إجمالي الدخل الشامل
				يتمثل في :-
١٧,٢٧٠,٠٩٣	١٢,٣٧٨,٧٦٦	٩٢,٤٦٠,٧٣٥	٧٩,٨٥٢,٤٢٩	الحقوق المسيطرة
٦,٦٩٨,١٩٥	٥,٣٤٥,٩٨٤	٣٧,٠٧١,٧٣٩	٤١,٨٤٨,١٨٦	الحقوق غير المسيطرة
<u>٢٣,٩٦٨,٢٨٨</u>	<u>١٧,٧٢٤,٧٥٠</u>	<u>١٢٩,٥٣٢,٤٧٤</u>	<u>١٢١,٧٠٠,٦١٥</u>	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٥٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإجمالي	الحقوق غير المسبقة	الإجمالي قبل التحوّل	أرباح التوزع بعد خصم الحقوق غير المسبقة	أرباح برصنة	إجمالي مخطى عمليات تأجير طويل	مخطى أثر تطبيق مبرر المحاسبة للمسؤول رقم (٤٧) الأزمات المالية	إجمالي خافي - علاوة إصدار	إجمالي عام	إجمالي قروض	رأس المال المسبر والمطوق	إيضاح رقم
٨٧٤,٣٥٠,٥٤٣	١٤٤,١٤٩,٢٢٤	٧٣٠,٢٠١,٣١٩	٧٤٥٠,٩١٢٦	١٠,٨١٩,٧٥٥٧	--	--	٤٨,٥٤١,١٧٣	١٤٠,٣,٤٥٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢١ (أما سبق إصداره)
٦٨٢,٤٥٣	٩٢٣,٨١٤	١,٤٩٧,٢٦٧	--	١,٤٩٧,٢٦٧	--	--	--	--	--	--	أثر تطبيق مبرر (٤٧) الأزمات المالية
٨٧٧,٢٣١,١١٦	١,٤٤١,٢٢٤,٩٤٨	٧٣٥,١٦٨,٥٨٦	٧,٤٥٠,٩١٢٦	١٢,٠١٩,٥١,١١٦	--	--	٤٨,٥٤١,١٧٣	١٤٠,٣,٤٥٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢١ (بعد التصحيح)
١٢٩,٥٣٢,٤٧٤	٣٧,٠٧١,٣٢٩	٩٦,٤١٠,٣٧٥	٩٢,٤١٠,٣٧٥	--	--	--	--	--	--	--	بذور النقل الكامل
١٢٩,٥٣٢,٤٧٤	٣٧,٠٧١,٣٢٩	٩٦,٤١٠,٣٧٥	٩٢,٤١٠,٣٧٥	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢١ رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
--	--	--	(٧,٤٥٠,٩١٢٦)	--	--	--	--	--	--	--	إجمالي بوزو النقل الكامل
(٣٧,٠٢١,٠٠٦)	(١,٠٨٨,٢٤٧٩)	(٢٥,٨١٦,١٢٤)	--	(٢٥,٨١٦,١٢٤)	--	--	--	--	--	--	محوّل إلى أرباح برصنة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
--	--	--	--	--	--	٣٥٩,٤٨٠,١	--	--	--	--	المحوّل إلى إجمالي مخطى مخطى أثر تطبيق مبرر المحاسبة للمسؤول رقم (٤٧)
--	--	--	--	--	١٥,٧٥٣,٢٤٨	(١٥,٧٥٣,٢٤٨)	--	--	--	--	المحوّل إلى إجمالي مخطى مخطى عمليات تأجير طويل
(٣١,٧٠,٢١٠,٦)	(١,٠٨٨,٢,٤٧٩)	(٢٥,٨١٦,١٢٤)	(٧,٤٥٠,٩١٢٦)	١٢,٧٨٨,٢٠٠	٢,١١٩,٣٥٤	٢,١١٩,٣٥٤	--	--	--	--	إجمالي مخطى مع مساهمي الشركة
٤٧٠,١٠٠,٨٨٧	١,٨٨,٣٠٧,٣٥٨	٨٠,١,٧٤٣,٥٢٩	٤,٤٤١,٠٣٧٥	١٢,٧٨٨,٣١١	١٥,٧٥٣,٢٤٨	٢,١١٩,٣٥٤	٤٨,٥٤١,١٧٣	١٤٠,٣,٤٥٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢١
٤٨٥,٤٤٩,١٦٨	١,٧٣,٤١,٨٨٤	٨١٢,٠٠,٣٧٤	١,٠٢,١٢,١٥٠	١٢,٤٤١,٢,٨٨٩	٢,٠٤٢,١,٦٨٤	١٥,٤٤١,١٦٨	٤٨,٥٤١,١٧٣	١٤٠,٣,٤٥٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢١
١٢١,٧٠٠,٦١٥	٤١,٤١,٨١٦	٧٨,٥٢,٤٢٩	٧٨,٥٢,٤٢٩	--	--	--	--	--	--	--	بذور النقل الكامل
١٢١,٧٠٠,٦١٥	٤١,٤١,٨١٦	٧٨,٥٢,٤٢٩	٧٨,٥٢,٤٢٩	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٢ رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	إجمالي النقل الكامل
(٨١٢,٠,٦١١)	(٤١,٠,٥٨٢)	(٤,٠٥٠,٢١٥)	--	(٤,٠٥٠,٢١٥)	--	--	--	--	--	--	محوّل إلى أرباح برصنة
(١٥,٢٢,٢٠٢)	٢,٢١,٥٤٧	(١٠,٤٢,٢٥٠)	--	(١٠,٤٢,٢٥٠)	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	محوّل إلى أرباح برصنة
(١,٦٨,٣,٠٠٢)	(٣,٥٨,٠,٣٧٤)	(١,٠,٢٣,١,٤٤٩)	(١,٠,٢٣,١,٤٥٠)	(١,٠,٢٣,١,٤٥٠)	٢,٢١,٥٤٧	(٥,٧٢,١,٤٧٤)	--	--	--	--	محوّل مع مساهمي الشركة
١,٠١,٠,٣,٥٧,٣٧٢	١,٧٨,٤٤,٩٧,٠	٨٣,٠,٩١٦,٠٩	٧٨,٥٢,٤٢٩	١,٠,٢٣,١,٤٤٩	٢,٢١,٥٤٧	(٥,٧٢,١,٤٧٤)	٤٨,٥٤١,١٧٣	١٤٠,٣,٤٥٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي مخطى مع مساهمي الشركة
١,٠١,٠,٣,٥٧,٣٧٢	١,٧٨,٤٤,٩٧,٠	٨٣,٠,٩١٦,٠٩	٧٨,٥٢,٤٢٩	١,٠,٢٣,١,٤٤٩	٢,٢١,٥٤٧	(٥,٧٢,١,٤٧٤)	٤٨,٥٤١,١٧٣	١٤٠,٣,٤٥٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٥٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

عن التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالدينه المصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
١٧٢,٢٣٦,٤٢٧	١٧٢,٢٣٦,٤٢٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧,٤١٤,٩١٩	٦,٨٧٧,١٧٦	(١٤)	صافي أرباح الفترة قبل منرائب الدخل وخقوق الحصص غير المسيطرة
٢,٥٢٣,٥٢٠	٢,٥٢٣,٥٢٠	(١٨)	إهلاك أصول ثابتة
٥٤٣,٤٥٠	٦٩٤,٠٩٦	(٢٠)	إهلاك إستثمارات عقارية
٢,٤٤٤,٦٥٠	--	(٢٧)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٩٢٢,٠٨٧)	٧٠,٥٥٩		مخصص متداولات
--	(٥٢٥,٠٦٥)		عبء (إرد) خستمر إستثمارية متوقعة
٦٩٠,٣٥٥	٦٠,٧٢٦,٧٧١	(٦)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٢٠,١٨٤,٠٩٩)	--		صافي الدخل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	(١٥٦,٢٢٤)		أرباح بيع إستثمارات في شركات شقيقة
١١,١٠٩,٣٧٣	٧,١٨٠,٧٩٢	(٣٧)	أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٦٧٠)	(٥٢١,٥٥٠)		حصة الشركة - خسائر شركات شقيقة وشروطيات مشتركة
(١١,١٢٣,٢٩٠)	(١٦,٤٠٦,٤٦٨)		إيرادات توزيعات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٠,٧٩٢,٢٥٩)	(٢٣,٨٧١,١٨٤)		إيراد عوائد
٦٤,٢٨٥	(٢,٣١٠,٦٦٠)		إيراد إستثمارات عقارية
١٣٤,٠٢٦,١٦٨	١٤١,٨٤٢,٢٠٠		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٢٢٤,٨٩٨,١٣٠)	٤٦٧,٠١٣,٢٠٣		التغير في -
--	١,٢٦٢,٠٧٣		علاء عود التأجير التمويلي
--	٢,٣١٩,٣١٣		المخزون
(١٦,١٢٤,٥٠٩)	(١٦,٨٤٤,١٣٥)		العملاء وأرباح القبض
(٢,٧١٨,٤١٥)	(٩,٣٦١,٠٢٠)		مديون وأرصدة متبقة أخرى
(١,٤٨٢,٢٨٦)	٢,٨٠٧,٦٤٣		مستحق علي الأطراف ذات علاقة
١٨,٤٦٦	(٨٠٦,٥٦١)		موردون وأوراق دفع
٥٠,٥٧٨,٠١٢	٨٤,٢٣٨,٧٩٤		تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
--	١,٠٠٠,٠٠٠		مديون وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٨٦٩,١٥٥)	(٣,٣٢٢,٥٢٨)	(٢٧)	مستحق للأطراف ذات علاقة
(١٤,٥٨٦,٢١٨)	(٣٠,٨٢٤,٩٨٦)		المستخدم من المخصصات
(٧٤,٠٥٣,٢١٧)	٢٣٨,١٤٤,٠٨٦		توزيعات أرباح عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(٢٧,٧٩٠,٠٤٧)	(٥٤,٢٢٤,١٥١)	(٢-٣٨)	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٠١,٨٤٣,٧٦٤)	٥٨٣,٨٩٩,٩٣٥		مخرجات الدخل المسندة
(١,٢٧١,٧٧٢)	(٧٧٨,٠٦٣)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٧٤٠,١٣١)	(١٠,٦٩,٥١٠)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧,١٧٤,٤١٤)	--		مصرفات لشراء أصول ثابتة
٨,٦٤٧	١,١٥١,٣٣٨		مصرفات لشراء أصول غير ملموسة
(١,٤٦٢,٧٤٤)	(٨٥٢,٤٦٣)		مصرفات في أصول محتفظ بها بغرض البيع
٦٤,٦٧٣,٣٧٦	--		مصرفات من بيع أصول ثابتة
--	١٦,٠٥٠,٠٠٠		مصرفات في المشروعات تحت التنفيذ
--	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)		مصرفات من بيع إستثمارات في شركات شقيقة
٢٩,٨٦٨,٤٩١	٢٢,٨٥٥,٣٢٩		مصرفات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
--	(٢٦,٧١٠,٤٥٤)		مصرفات تحت حساب إستثمارات مالية
١٦,٠٩٤٢	٥٤١,٥٥٠		إيراد إستثمارات عقارية محصلة
١٥٧,٢١٦	٧٥٤,٦٩٨		تسويات السيولة على شركة تابعة
١٠,٢٨٦,٣١٢	١٥,٨١٧,٣٣٠		توزيعات أرباح مقبوضة
٩٩,٦٥١,٩٢٣	(١٢,٢٤٠,١٤٥)		ودائع تستحق خلال ستة أشهر
١,٨٠٦,١٤,٧٢٩	١,٧٦١,٣٢٩,٦٩		إيراد عوائد محصلة
(١,٧٥٤,٣٦٢,٧١٥)	(١,٣٦١,٢٨٣,١٥٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
--	(٥٠,٧٨١,١٣٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٩,١٣٥,٦٢٩	(٦٤٩,٢٣٣,٥٦٤)		مصرفات من تمويل طويلة الأجل
٢٧,٤٤٣,٧٨٨	(٧٧,٥٧٣,٨٧٤)		مصرفات في تمويل طويلة الأجل
(٦٤,٢٨٥)	٢,٣١٠,٢٦٠		توزيعات الأرباح المنقولة للمساهمين
٣١٦,٩٤٩,١٧٥	٣٨٩,٦٦١,٠٤٠		مصرفات من بترك تسهيلات التمانية
٣٤٤,٣٢٨,٦٧٨	٣٤٤,٣٥٧,٤٢٦		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٣٠,٢,٢٩٩,٧٧١	٢٦٦,٩٩٦,٩٩٨	(٤)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٤,٠٠٦,٨٩٣)	(٢,١٩٦,٤٧٠)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
--	٢٣,٢٣٨		رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٤٤,٦٣٥,٨٠٠	٥٠,٥٢٣,٦٦٠		رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
٣٤٤,٣٢٨,٦٧٨	٣١٤,٣٥٧,٤٢٦		لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
			رصيد النقدية وما في حكمها - طبقاً للقائمة المركز المالي
			ودائع تستحق خلال ستة أشهر
			خسائر إستثمارية متوقعة
			أثون خذائة
			النقدية وما في حكمها - لأغراض اعداد التدفقات النقدية

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٥٠) 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 سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) - كشركة قابضة - في ٣ يناير ١٩٩٠ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي الغي وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي الغى وحل محله قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وذلك بغرض العمل في مجال الاستثمارات الصناعية والزراعية واستصلاح الأراضي وتنمية الثروة الحيوانية والسكنية والاستثمارات العقارية والسياحية المختلفة بما لا يخالف الشريعة الإسلامية وبشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية مع مراعاة أحكام القانون رقم ١٤٦ لسنة ١٩٨٨ ، على أن تتقدم الشركة الى الهيئة العامة للاستثمار بدراسة اقتصادية مستقلة عن أى مشروع تعتمز القيام به أو المشاركة فيه بأى شكل من الأشكال للموافقة عليها كشرط للتمتع بأحكام قانون الاستثمار .

مدة الشركة

- تم قيد الشركة في سجل تجاري استثمار القاهرة. ومدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٢ أغسطس ١٩٩٥ وتنتهي في ٢١ أغسطس ٢٠٢٠، وقد تم تجديد مدة الشركة لمدة مماثلة تبدأ عن ٢١ أغسطس ٢٠٢٠ وتنتهي في ٢٠ أغسطس ٢٠٤٥ وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٢٠ .
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

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 ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢ .

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

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

٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣- أسس تجميع القوائم المالية

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

الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى - أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انتهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.
- تطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول و الالتزامات و الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصادف الأصول كشهرة . إذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصادف الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح او الخسائر.
- بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة والغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والتي تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة كما يلي :

نشاط الشركة	الحقوق غير المسيطرة	نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	بلد التأسيس	تاريخ التأسيس / الإستحواذ	الشركة المتحدة للاستثمارات والتطوير العقاري
القيام بكافة أشكال التنمية والتطوير للاستثمار العقاري	٦%	٩٤%	مباشرة	مصر	٣٠ مارس ٢٠٠٨	١-
العمل في مجال التأجير التمويلي والتخصيم	٣١,٦%	٦٨,٤%	مباشرة	مصر	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	٢-
العمل في المجال الصناعي	٤٣,٤%	٥٦,٦%	مباشرة	مصر	٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢	٣-
العمل في مجال التوريق	٣١,٦٧%	٦٨,٣٣%	غير مباشرة	مصر	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	٤-

المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

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

الشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity):

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

عند إعداد القوائم المالية المجمعة يتم إتباع الخطوات التالية:

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

- (١) مبلغ حقوق الحصص غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
- (٢) نصيب الحصص غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .
- د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .
- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.
- تعرض الحصص غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة. كما يعرض نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

٤- نقدية وما في حكمها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠٩,٥٨٦	--	نقدية بالصندوق
		حسابات جارية وإستثمارية لدى البنوك
٢١١,٢٣١,٨٠٤	٣٢٩,٠٤٥,٦١٠	عملة محلية
٧,٦٣٩,٦٤٨	٤,٤٦٢,٥٥٧	عملة أجنبية
		ودائع لدى البنوك
٣,١٩٦,٤٧٠	٣,٩٥١,١٦٨	عملة محلية - تستحق خلال ستة أشهر
٥,٤٩٧,٧٠٥	٤,٤٦٢,٣٠٠	عملة أجنبية
٣٩,٣٥٥,٠٢٣	٥١,٦٥٠,٥٧٣	شيكات تحت التحصيل
٢٦٧,٠٣٠,٢٣٦	٣٩٣,٥٧٢,٢٠٨	
(٣٣,٢٣٨)	(٥٧,٧٠٨)	يخصم : خسائر إنتمانية متوقعة
٢٦٦,٩٩٦,٩٩٨	٣٩٣,٥١٤,٥٠٠	

٥- إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥١,٠٠٠,٠٠٠	--	أذون خزانة إستحقاق أقل من ٣ شهور
٥١,٠٠٠,٠٠٠	--	
(٤٧٦,٣٤٠)	--	يخصم : عوائد لم تستحق بعد
٥٠,٥٢٣,٦٦٠	--	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٦- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٥,١٢٢,٣٢٩	٢١,١٩٦,٠٠٠	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية
١٥,١٢٢,٣٢٩	٢١,١٩٦,٠٠٠	

وتتمثل الحركة علي قيمة الإستثمارات ما يلي :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠	صافي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة	إستبعادات خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١
١٥,١٢٢,٣٢٩	(٦,٠٧٣,٦٧١)	--	٢١,١٩٦,٠٠٠
١٥,١٢٢,٣٢٩	(٦,٠٧٣,٦٧١)	--	٢١,١٩٦,٠٠٠

إستثمارات مقيدة بالبورصة *

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

إستثمارات مقيدة بالبورصة *

* يتمثل الرصيد البالغ ١٥,١٢٢,٣٢٩ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ في الآتي:

- عدد ٦٠١,٧٦٤ سهم من أسهم البنك التجاري الدولي متضمنة ٢٠١,٧٦٤ سهم مجاني بقيمة ١٥,١٢٢,٣٢٩ جنيه مصري وبقا" للقيمة العادلة للسهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والتي بلغت ٢٥,١٣ جنيه مصري للسهم .

تسلسل القيمة العادلة:

تستخدم الشركة التسلسل التالي في تحديد والإفصاح عن القيمة العادلة لبند إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من

خلال الأرباح والخسائر:

الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
١٥,١٢٢,٣٢٩	١٥,١٢٢,٣٢٩	--	--
٢١,١٩٦,٠٠٠	٢١,١٩٦,٠٠٠	--	--

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٧- عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٨٨٣,٢٣٦	--	عملاء محليين
٧٤,٩٦٦	--	عملاء خارجيين
٣,٩٧٨,٢٠٠	--	أوراق قبض
٧,٩٣٦,٨٦٢	--	
(٤,٦٠٢,٧٨٧)	--	خسائر إثتمانية متوقعة
٣,٣٣٤,٠٧٥	--	

٨- مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٦٦٩,٦٢١	--	خامات
٣,٥٣٣,٦٩٥	--	قطع غيار ومهمات
٨٨,٣٦٩	--	إنتاج تام
٣٩٦,١٣٤	--	مخزن تحت التشغيل
٤٧٣,٩٠٨	--	مخزن تعبئة وتغليف
٦,١٦١,٧٢٧	--	

٩- مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة المعاملة	
١٩,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	تمويل	شركة أف أم سي جى للتجارة والتوزيع
--	٩,٥١٤,٤٥٢	تمويل	شركة برفكت لصناعة الغزول
٢,٥٥٢,٤٥٣	٢,٥٥٢,٤٥٣	جاري / تمويل	شركة الربيع للدواجن
١,٥٠٠,٠٠٠	--	تمويل	شركة مصر العربية لإنتاج بدارى التسمين
١,٢٨٩,٠٥٥	--	جاري	وائل وجدى رياض علما
٣١٨,٨٥٤	--	جاري	شركة برفكت للمناطق الحرة
١٧,٣٦٠	--	جاري	شركة جملة الدولية للتجارة
٢١٣	--	جاري	شركة برفكت للصناعات النسيجية
٢٤,٦٧٧,٩٣٥	١٥,٣١٦,٩٠٥		
(١٩٦,١٦٨)	(٣٢,١١٣)		يخصم : خسائر إثتمانية متوقعة
٢٤,٤٨١,٧٦٧	١٥,٢٨٤,٧٩٢		

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤,٦٣٩,١٩٠	١,٥٨٤,٦٥٥	مصرفات مدفوعة مقدما
١,٦٨٣,٢٥٢	١,٢٥١,٥٥٦	مصلحة الضرائب
٩,٤٩٩,٠١٠	٦,٠٦٢,٣٧٩	عهد و سلف
٥,٩٥١,١٥٤	٢,٥١٤,٧٠٨	إيرادات مستحقة
١٩,٦٨٦,١٢٣	١٠,٠٠٠,٥٩٨	مستحق على بنك مصر - أمين الحفظ
---	١٠,٥١٠	مدينون بيع شركات سمسرة
٥,٠١٦,٨٥٥	٤,٩٦٠,٠٥٥	تأمينات لدى الغير
١,٣٦٤,٢٦٨	٩٨,٨٠٨	دفعات مقدمة موردين
١,٥٣٦,٨٤٥	١,٤٤١,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى *
٤٩,٣٧٦,٦٩٧	٢٧,٩٢٤,٢٦٩	
(١,٤٩٢,٨٧٨)	(١,٦٥٦,٩١٠)	يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
٤٧,٨٨٣,٨١٩	٢٦,٢٦٧,٣٥٩	

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

١١- أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٠,٣٦٨,٢٠٧	٥٤,٤٥٢,٥٩٥	أصول عقارية (مسطحات تجارية وإدارية) *
٥٠,٣٦٨,٢٠٧	٥٤,٤٥٢,٥٩٥	

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

١٢- إستثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	
١,٦٥٩,٠٠٤	٩,٠٠١,٩٧٥	%٣٨,٣٠	شركة شقيقة	شركة الربيع للدواجن
٥,١٤٧,٩٠٤	١,٢٣٦,٥٧٤	%٣١,١٦	شركة شقيقة	شركة إف. إم. سي. جى. للتجارة والتوزيع
٥١٦,٢٧٢	٥١٥,٤٢٣	%٤٧,٨٦	شركة شقيقة	شركة اليسر لتحلية وبتقية المياه
---	٢٧,٢٥٢,١٤٩	%٥٢,٦٣	مشروع مشترك	شركة برفكت لصناعة الغزول
١,٨٨٦,٣٤٢	١,٨٨٦,٣٤٢	%٤٢,٥	مشروع مشترك	شركة جملة الدولية للتجارة
٩,٢٠٩,٥٢٢	٣٩,٨٩٢,٤٦٣			

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢						
الرصيد في آخر الفترة	استثمارات محولة الى شركات تابعة	توزيعات أرباح خلال الفترة	زيادة رأس مال استثمارات في شركات شقيقة	خسائر / أرباح الفترة	رصيد أول الفترة	
١,٦٥٩,٠٠٤	--	--	--	(٧,٣٤٢,٩٧١)	٩,٠٠١,٩٧٥	شركة الربيع للدواجن
٥,١٤٧,٩٠٤	--	--	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٦١,٣٣٠	١,٢٣٦,٥٧٤	شركة إفا. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
--	(٢٧,٢٥٢,١٤٩)	--	--	--	٢٧,٢٥٢,١٤٩	شركة برفكت لصناعة الغزول
٥١٦,٢٧٢	--	--	--	٨٤٩	٥١٥,٤٢٣	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
١,٨٨٦,٣٤٢	--	--	--	--	١,٨٨٦,٣٤٢	شركة جملة الدولية للتجارة
<u>٩,٢٠٩,٥٢٢</u>	<u>(٢٧,٢٥٢,١٤٩)</u>	<u>--</u>	<u>٣,٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>(٧,١٨٠,٧٩٢)</u>	<u>٣٩,٨٩٢,٤٦٣</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
الرصيد في آخر العام	إستثمارات مبيعة خلال العام	توزيعات أرباح خلال العام	خسائر / أرباح العام	رصيد أول العام		
٩,٠٠١,٩٧٥	--	(٢,٠٥٢,٤٥٣)	(٦,٦٦٨,٢٧٥)	١٧,٧٢٢,٧٠٣		شركة الربيع للدواجن
١,٢٣٦,٥٧٤	--	--	١٩٦,٦٨٧	١,٠٣٩,٨٨٧		شركة إفا. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٥١٥,٤٢٣	--	--	(٣٦,٤٦٣)	٥٥١,٨٨٦		شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
٢٧,٢٥٢,١٤٩	--	--	(٧,٦١٨,٩٢٥)	٣٤,٨٧١,٠٧٤		شركة برفكت لصناعة الغزول
١,٨٨٦,٣٤٢	--	--	--	١,٨٨٦,٣٤٢		شركة جملة الدولية للتجارة
--	(٤٨,٨٤٤,٩٤٩)	--	--	٤٨,٨٤٤,٩٤٩		الشركة العربية للصناعات الهندسية
<u>٣٩,٨٩٢,٤٦٣</u>	<u>(٤٨,٨٤٤,٩٤٩)</u>	<u>(٢,٠٥٢,٤٥٣)</u>	<u>(١٤,١٢٦,٩٧٦)</u>	<u>١٠٤,٩١٦,٨٤١</u>		

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(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 بالألف جنيه مصري)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

أرباح الفترة/العام	صافي (خسائر)	الإيرادات	التزامات		أصول		نسبة المساهمة %	أسم الشركة
			طويلة الأجل	التزامات متداولة	متداولة	حقوق الملكية		
(١٩,١٧٢)	٣٨,٨٠٢	٢,٤٩٧	٥٤,١٨٦	٣,٢٤٢	١١,٦٣٦	٤١,٨٠٦	%٣٨,٣٠	شركة الربيع للدواجن
٥١٨	١,١٩٣	--	٢٢,٣٠٨	(٤,٥٥٦)	١٠,٢٠٩	٧,٥٤٢	%٣٢,١٣	شركة إف.أم.سي.جي للتجارة والتوزيع
٢	--	--	٧٥١	٢,٦٨١	٣,٤٣٢	--	%٤٧,٨٦	شركة اليسر لتحليه وتقنية المياه
(٢,٥٣٦)	٣,٧٦٦	١٤	١,٩٧٧	٢,٢٣٢	٤,٠١٧	٢٠٧	%٤٢,٥	شركة جملة الدولية للتجارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٣ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	عدد الأسهم	أسهم غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية :
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣٩٠٠٠	شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠		

نظراً لعدم وجود سوق نشط وفي ظل عدم توافر معلومات أخرى وطبقاً للسياسات المحاسبية تعذر تقدير القيمة العادلة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بأى طرق تقييم أخرى.

شركة المنطق العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٤ - أصول ثابتة

الإجمالي	أجهزة اتصالات	حاسب آلي	مستلزمات	تصميمات وتجهيزات	أجهزة التفرقة	أثاث وتجهيزات مكتبية	آلات ومعدات	وسائل نقل واتصال	سيارات ومعدات	أرض	التكلفة في
١١٠,١٤,٨٠٥	٧٨,٨٨٩	١٢,٥٩١,٤٢٣	٥٢,١٨٤	٢,٠٧٤,٢٤١	١,٤١١,٣٣٥	١٢,٤٣٠,٨٣٧	٧٧٧,٥٨٨	٦,١٠٨,٦٣٠	١١٩,٤٢٩,٦٦٨	--	١ يناير ٢٠٢١
٢,٢٥٩,٩١٧	١٠٠,٤٣٨	٩٤,١٤٩	--	٥٠١,٤٥٢	١٤١,١١٥	١١٦,٤١٧	٧٦,٢٩٦	٣٨٥,٠٠٠	--	--	الإضافات خلال العام
٢٣٧,٩١٧	--	٢٣٧,٩١٧	--	--	--	--	--	--	--	--	محول من مبروبات تحت التنفيذ
(٥٩,٧٥٦)	(١٢٩,٦٩٨)	(٤٣,٠٩٩)	--	--	(٢١,٧٤٧)	(٣,٢١٢)	--	(٣٧٢,٠٠٠)	--	--	إستبعادات خلال العام
١٢٢,٤٢,٨٨٣	٢٥٩,٦٢٩	١٢,٧٧٢,٤٠٠	٥٢,١٨٤	٢,٥٧٤,٦٩٣	١,٥٢٠,٧٠٣	١٢,٥٤٦,٩٢٢	٨٠٣,٨٨٤	٦,١٢١,٦٣٠	١١٩,٤٢٩,٦٦٨	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٧٨,٠٦٣	٢٢,٣٨٠	٢٧٢,٤٤٠	--	--	٧٦,٦٠٠	--	١,١٤٣	٢٩٤,٠٠٠	--	--	الإضافات خلال الفترة
(١,٩٤,٨٠٧٣)	--	(٤٤٠,٥٧٣)	--	--	--	--	--	(١,٥٠٧,٥٠٠)	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٧٢,٤٨٦,٤٩٧	--	٣٢٨,٣٥٧	--	١٧٦,٠٤١	--	١٤٤,٣٤٩	٥٢,٥٧٨,٣٢٧	٥٨٤,٧٨٥	١٢,٢٩٠,٢٤٣	١,٣٨٩,٣٧٥	إضافات نتيجة السيطرة على شركة تابعة
٢٢٣,٣٥٩,٣٧٠	٢٨٢,٠٠٩	١٣,٨٨٧,٦٢٤	٥٢,١٨٤	٢,٧٤٥,٧٣٤	١,٦٠٧,٣٠٣	١٢,٦٨٨,٤٤١	٥٤,٣٩٢,٨٦٤	٥,٥٩٢,٩٢٥	١٣٥,٧١٩,٩١١	١,٣٨٩,٣٧٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(١٨,٠٠٨,٥٠١)	(٢٢١,٢٧١)	(٦,٥٤٢,٠٦٢)	(٥٢,١٨٣)	(٢,٠٧٩,٤٧٢)	(١,٢٤٥,٤٠٨)	(٨٨٩,٥٨٤)	(٩٨٧,٩٨٨)	(٢,٤٩٨,٣٢١)	(٤,٣٨١,٤٠٢)	--	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
(٦,٩٢٤,٧١٨)	(٦٦,٦٨٩)	(٢,٤٨٨,٤٩١)	--	(٣٠٧,٤٢٤)	(٧٥,٥٤٦)	(٢,٥٨٣,٣٩٢)	(١,٤٣,٤٤٢)	(١,١٤٩,٧٩٣)	(٣,١٠٩,٩٤١)	--	إهلاك العام
٣٦٢,٤٥٩	١٢٩,٦٩٨	٢٤,٢٠٢	--	--	٢١,٧٤٧	٣,٢١٢	--	١٧٢,٦٠٠	--	--	مجموع إهلاك الإسمعات
(٢٧,٥٧٠,٧٦٠)	(١٥٨,٢٦٢)	(٨,٩٩٦,٣٥١)	(٥٢,١٨٣)	(٢,٢٨٦,٨٩٦)	(١,٢٢٩,٢٠٧)	(٢,٥٢٩,١٦٤)	(٢,٤٢,٢٤٠)	(٢,٤٧٤,٥١٤)	(٧,٣٢٩,١٤٣)	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٦,٨١٧,١٧٦)	(٥١,٧٢٢)	(١,٤١٢,٧٩٨)	--	(٢,٦٨١,٠٦)	(٢,٨١,٨٠٠)	(١,٩٤٥,٥٤٦)	(١,١٢,٩١٠)	(٦,٧٥,٤٦٢)	(٢,٣٢٢,٤٥٦)	--	إهلاك الفترة
١,٣٢١,٨٠٠	--	٤٢١,٢١٠	--	--	--	--	--	٩١٠,٥٩٠	--	--	مجموع الإسمعات خلال الفترة
(٢٥,٢٢٤,٠٧٨)	--	(٢٦,٠٤٨٩)	--	(١,٦٢,١٧٤)	--	(٢٧,١٧٠)	(٢١,٢٣٨,٥٧٢)	(٥٨,٤٧٣)	(٢,٩٤٨,٨٨٠)	--	مجموع إهلاك نتيجة السيطرة على شركة تابعة
(٥٨,٢٦٨,٢١٤)	(٢,٩,٩٨٤)	(١٠,٢٤٨,٤٢٨)	(٥٢,١٨٣)	(٢,٨١٧,١٧٦)	(١,٢٣٧,٣٨٧)	(٥,٥٨٢,٤٨٠)	(٢,١,٥٩٢,٧٢٢)	(٣,٨٢٤,١٧٩)	(١,٦,٧٢٢,٦٧٩)	--	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٧٤,٩٩١,٥٦	٧٢,٠٢٥	٢,٦٢٩,١٩٦	١	٩٢٨,٥٦٢	٢٣٩,٩١٦	١,١٠,٥٩٦١	٣٢٨,٠٠,١٤٢	١,٧٦٨,٧٤٢	١٢٢,٠٤٧,٣٢٢	١,٣٨٩,٣٧٥	صافي القيمة التفرقة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٣٤,٤٧١,١٢٣	١٠,١,٣٦٧	٤,٧٣٠,٤٩	١	١,١٨٧,٧٩٧	٢٣١,٤٩٦	١,٢,٩٧٤,٣٢٨	٥٦,١,٦٤٤	٢,٦٤٧,١١٦	١١٢,٠٣٨,٣٢٥	--	صافي القيمة التفرقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٥ - عملاء تأجير تمويلي وتخصيم

الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي**	نشاط التخصيم	الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي*	نشاط التخصيم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٣,٠٨٩,٣٠٧,٠٩٣	٣,٠٨٩,٣٠٧,٠٩٣	--	٢,٤٠٢,٣٥٧,٩٨٥	٢,٤٠٢,٣٥٧,٩٨٥	--	عملاء - غير متداول
(١٠,٥٧٣,٤٤٨)	(١٠,٥٧٣,٤٤٨)	--	(١٠,٦٠١,٤٣٤)	(١٠,٦٠١,٤٣٤)	--	خسائر إئتمانية متوقعة
٣,٠٧٨,٧٣٣,٦٤٥	٣,٠٧٨,٧٣٣,٦٤٥	--	٢,٣٩١,٧٥٦,٥٥١	٢,٣٩١,٧٥٦,٥٥١	--	الرصيد
٨٤١,١٤٨,٨١٠	٦٦٣,٨٢٠,٤٨٥	١٧٧,٣٢٨,٣٢٥	١,٠٤٩,٢٧٥,٢٣٧	٥٦٢,٦٣٩,٣٨٥	٤٨٦,٦٣٥,٨٥٢	عملاء - متداول
(٧٣٣,٩٩٢)	(٣٨١,٠١٠)	(٣٥٢,٩٨٢)	(٨٠١,٠١٢)	(٤٥٧,٢٥٠)	(٣٤٣,٧٦٢)	خسائر إئتمانية متوقعة
٨٤٠,٤١٤,٨١٨	٦٦٣,٤٣٩,٤٧٥	١٧٦,٩٧٥,٣٤٣	١,٠٤٨,٤٧٤,٢٢٥	٥٦٢,١٨٢,١٣٥	٤٨٦,٢٩٢,٠٩٠	الرصيد
٣,٩١٩,١٤٨,٤٦٣	٣,٧٤٢,١٧٣,١٢٠	١٧٦,٩٧٥,٣٤٣	٣,٤٤٠,٢٣٠,٧٧٦	٢,٩٥٣,٩٣٨,٦٨٦	٤٨٦,٢٩٢,٠٩٠	رصيد العملاء

*قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي (المحلي) بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٤ 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) - شركة تابعة - وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٩١ ٨٣٣ ١٦٧ ٢ جنه مصري وقيمتها الحالية ٠٠٢ ٢٣٧ ٦٤٦ ١ جنه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٨٩٤ ٧٦٥ ٨٨ جنه مصري أدرجت بقائمة الدخل خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٢ وتتضمن محفظة التوريق المحالة عدد ٥٢ عقد تأجير تمويلي وملاحظها، تولد تدفقات نقدية تتمثل في تحصيل المبالغ المستحقة على المستأجرين خلال الفترة التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٢ وتنتهي في ٣١ مايو ٢٠٢٧.

وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ٨٠٠ ٠٠٠ ٦٢٩ ١ جنه مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى الشركة في تاريخ نفاذ الحوالة وذلك من حصيلة الإكتتاب في سندات التوريق (الإصدار الثالث)، وفي ذات الوقت قامت شركة التوفيق للتوريق بطرح خاص لسندات التوريق بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٢، وقد تم تغطية الإكتتاب في السندات بالكامل من خلال طرح خاص وأغلق الإكتتاب في ٣١ مايو ٢٠٢٢.

*قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي (المحلي) 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 جنه مصري وقيمتها الحالية ٤٥٤ ٤٢٣ ٠٩٠ ١ جنه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٢٢٩ ٧٨١ ٦٤ جنه مصري أدرجت بقائمة الدخل وتتضمن محفظة التوريق المحالة عدد ٥٣ عقد تأجير تمويلي وملاحظها، 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 ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٨٧ ١ جنه 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 بموجبهها 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 والإلتزام المالي، لذلك تم إجراء المقاصة بين تلك الأصول والإلتزامات المالية، وطبقاً للإيضاح رقم (٣١) " تمويلات طويلة الأجل " فقد بلغت قيمة تلك العقود في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤١٧,٥٣٦,٤١٧ جنه مصري مقابل مبلغ ١٦٧,٧٦٣,١٦٦ جنه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٥-١ حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والتخصيم

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٧,٧٠٠,٧٢٠	١١,٣٠٧,٤٤٠	الرصيد في بداية الفترة / العام
(٤,١٠٠,٨٨٠)	--	أثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية
(٢,٢٩٢,٤٠٠)	٩٥,٠٠٦	رد خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام
١١,٣٠٧,٤٤٠	١١,٤٠٢,٤٤٦	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٢,٣٧٣,٦٢١	٢,٥٣١,٠٠٠	الرصيد في أول الفترة / العام
١,٧٣٣,٥٧٩	٨٥٢,٤٦٣	إضافات خلال الفترة / العام
(٢٣٧,٩١٧)	(٢,٣٣١,٠٠٠)	المحول إلى أصول ثابتة الفترة / العام
(١,٣٣٨,٢٨٣)	--	المحول إلى أصول غير ملموسة الفترة / العام
٢,٥٣١,٠٠٠	١,٠٥٢,٤٦٣	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٧- مسدد تحت حساب إستثمارات مالية

تم توقيع إتفاقية إكتتاب للإنضمام إلى تحالف المستثمرين المساهمين في شركة " Expedition Investments" - شركة مؤسسة وفقا لقوانين دولة موريشيوس - وهي الشركة التي سبق لها أن تقدمت بعرض مبدئي غير ملزم لتقديم عرض شراء إجباري للإستحواذ على نسبة أغلبية ٩٠٪ من أسهم رأسمال شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتى) ش.م.م وتبلغ مساهمة الشركة في شركة " Expedition Investments" مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري ولم يتم تحديد نسبة المساهمة بعد.
حيث أن العرض المبدئي ليس نهائي وغير ملزم وأنه متوقف على ما سوف يسفر عنه الفحص الناقى للجهالة والحصول على موافقات خاصة بهذا الشأن.

١٨- إستثمارات عقارية

الإجمالي	مباني وعقارات	أراضى	التكلفة
٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١ يناير ٢٠٢١
٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(٧,٧٠٧,٢٠٥)	(٧,٧٠٧,٢٠٥)	--	مجمع الإهلاك
(٣,٣٩١,٣٧٤)	(٣,٣٩١,٣٧٤)	--	١ يناير ٢٠٢١
(١١,٠٩٨,٥٧٩)	(١١,٠٩٨,٥٧٩)	--	إهلاك العام
(٢,٥٤٣,٥٣٠)	(٢,٥٤٣,٥٣٠)	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٣,٦٤٢,١٠٩)	(١٣,٦٤٢,١٠٩)	--	إهلاك الفترة- (إيضاح رقم ٣٥)
١٨٦,٩٨٧,٤٧١	١٥٥,٩٢٦,٥٨٣	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٨٩,٥٣١,٠٠١	١٥٨,٤٧٠,١١٣	٣١,٠٦٠,٨٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
			صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية البالغ ١٨٦,٩٨٧,٤٧١ جنيه مصري فيما يلي :-

- مبلغ ١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصري (١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) تكلفة إقتناء أرض تبلغ مساحتها ١٦٣٩٩ متر مربع تملكها الشركة في منطقة ألاماظة والتي تبلغ قيمتها العادلة نحو مبلغ ٢١٣,٢ مليون جنيه مصري وفقاً للقيمة السوقية المقدره لسعر المتر بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ وفقاً لتقرير التقييم .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١ تم توقيع عقد شركة محاصة بين الشركة وشركة الرياض للتجارة والتنمية العقارية (كاسيل) وذلك للقيام بتنفيذ المشروع علي أن تساهم الشركة بحصة عينية تتمثل في عدد ١٨ قطعة أرض من أراضي تقسيم حي الملتقى العربي بمساحة الأرض الإجمالية البالغة ١٦,٣٩٩ متر مربع لإنشاء مشروع عمارات سكنية فاخرة بطراز معماري متميز والذي سوف يتم تقسيم إيراداته بنسبة ٥٠ % لكل طرف من كامل إيرادات المشروع قبل خصم المصاريف علي أن تتحمل شركة الرياض للتجارة والتنمية العقارية (كاسيل) كافة نفقات التمويل وتكاليف الدراسات والإنشاءات والتشطيبات والتسويق والاعلان علي هذا المشروع بالكامل دون أدني مسئولية علي الشركة وجاري العمل علي إستصدار التراخيص اللازمة.

- مبلغ ١٧٦,٦٥٦,٥٨٣ جنيه مصري عبارة عن صافي تكلفة إقتناء مبنى إداري بالقرية الذكية متضمنة ٢٠,٧٣٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمة مساحة الارض بالإضافة إلى تكلفة تطوير وتجهيز المبنى والمبلغ 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 وفقا للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٩ وفقا لتقرير التقييم.

١٩ - الشهرة

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

اسم 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	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
الرصيد		٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠ - أصول غير ملموسة

التكلفة	علاقات عملاء *	برامج حاسب الي	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٤٤١,٤٣٤	٥٩,١١٧,٠٦٨
إضافات خلال العام	--	٨٩,٦١٨	٨٩,٦١٨
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	١,٣٣٨,٢٨٣	١,٣٣٨,٢٨٣
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٧,٨٦٩,٣٣٥	٦٠,٥٤٤,٩٦٩
إضافات خلال الفترة	--	١,٠٦٩,٥١٠	١,٠٦٩,٥١٠
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	٢,٣٣١,٠٠٠	٢,٣٣١,٠٠٠
إستبعادات خلال الفترة	--	(٥,٢١٣,٤٢٣)	(٥,٢١٣,٤٢٣)
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٠٥٦,٤٢٢	٥٨,٧٣٢,٠٥٦
مجمع الاستهلاك			
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٦,٣٠٥,٧٥٢)	(٥٨,٩٨١,٣٨٦)
إستهلاك العام	--	(١١٢,٧٣١)	(١١٢,٧٣١)
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٦,٤١٨,٤٨٣)	(٥٩,٠٩٤,١١٧)
إستهلاك الفترة - إيضاح رقم (٣٥)	--	(٦٩٤,٠٩٦)	(٦٩٤,٠٩٦)
مجمع إستهلاك الاستبعادات	--	٥,٢١٣,٤٢٣	٥,٢١٣,٤٢٣
مجمع الاستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(١,٨٩٩,١٥٦)	(٥٤,٥٧٤,٧٩٠)
صافي القيمة الدفترية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	--	٤,١٥٧,٢٦٦	٤,١٥٧,٢٦٦
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	--	١,٤٥٠,٨٥٢	١,٤٥٠,٨٥٢

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢١- 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 حاکمة تصل إلى ٨٠٪ من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م).

الموافقة على معامل المبادلة بين أسهم زيادة رأس المال المصدر لشركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) وبين أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي التي تم 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 والمعتمدة من مراقب حسابات الشركة ومجلس الإدارة في ٣١ مايو ٢٠١٢ .

الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل لشركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) بعدد ٧٤٩٣٨٧٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري من خلال عملية مبادلة الأسهم فيما بين مساهمي شركة التوفيق للتأجير التمويلي " المستحوذ عليها" وبين شركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) "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 بأنة سيترتب على ذلك إنخفاض نسبة مساهمة قدامى مساهمي شركة الملتقى العربي للاستثمارات بعد الزيادة .

- في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٢ تمت اجراءات نقل ملكية عدد ١٥٩٩٩٩٠٠ سهم من اسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م) بقيمة ٣٠٧,٩٩٨,٠٧٥ جنيه مصري بنسبة ٨٠٪ ، إدرج منها مبلغ الزيادة البالغه ٧٤,٩٣٨,٧٠٠ جنيه مصري كزيادة في رأس المال و مبلغ ٨٣,٤٨٧,٥٥٢ جنيه مصري كأحتياطي قانوني و مبلغ ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنيه مصري كأحتياطي علاوة إصدار . 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 تمويلا من أرباح العام المالي والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩ .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تجزئه القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري (فقط عشرة جنيهات مصرية لا غير) إلى ١ جنيه مصري (فقط واحد جنيه مصري لا غير) مع بقاء رأس المال المصدر والمدفوع كما هو ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزعا على عدد ٣٠٠ مليون سهم بدلا من ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها واحد جنيه للسهم الواحد (بعد تعديلها) وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٢١ .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠.٢٠ سهم لكل سهم أصلى من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلا من أرباح العام المالي والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بتلك الزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٢ .
- ويتمثل هيكل المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ فيما يلي:-

اسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	نسبة المساهمة %
شركة دلة البركة القابضة	بحرينية	١٥٩,٧٥٠,٤٥٦	١٥٩,٧٥٠,٤٥٦	٤٤,٣٧٥
شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة	بحرينية	١٣٦,٢٩٤,٣٥٦	١٣٦,٢٩٤,٣٥٦	٣٧,٨٦٠
مساهمون آخرون		٦٣,٩٥٥,١٨٨	٦٣,٩٥٥,١٨٨	١٧,٧٦٥
		٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

٢٢- إحتياطي قانوني

قامت الشركة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٢ بالموافقة على زيادة رأس مال الشركة عن طريق مبادلة أسهم الشركة مع أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي وقد نتج عن هذه المبادلة علاوة إصدار ، ووفقا 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 - بناء على إقتراح مجلس الإدارة أو الشريك أو الشركاء المديرين - بحسب الأحوال أن يقرروا في شأنه ما يروونه محققا 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 إلى الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٢٣,٧١١,٦٩٠ جنيه مصري وهو يمثل قيمة نصف رأس المال المدفوع .

قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة - إيضاح رقم (٤٩-١٣).

٢٣- إحتياطي عام

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٤- إحتياطي خاص - علاوة اصدار

- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ زيادة رأس مال الشركة كما ورد (بإيضاح ٢١) فقد نتج عن ذلك علاوة إصدار بلغت ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنية مصري ، وبناء علي قرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ كما ورد (بإيضاح ٢٢) بالموافقة علي تحويل جزء من علاوة إصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ١٢٤,٨٢٩,٤٨٣ جنية مصري .
- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة علي تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنية مصري من إحتياطي خاص -علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني وذلك نتيجة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع إلي ٣٠٠ مليون جنية مصري ، وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ٩٨,٥٤١,١٧٣ جنية مصري.

٢٥- أرباح مرحلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٢٢,٩٦٢,٨٩١	١٠٨,١٩٧,٥٥٧	الرصيد في أول الفترة / العام
١٠٢,٦٩٠,٩٥٠	٧٤,٥٠٩,١٢٦	محول من أرباح العام السابق
(٤٠,٥٠٠,٢٩٥)	(٢٥,٨١٦,١٢٤)	توزيعات أرباح نقدية
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	زيادة رأس المال المصدر - أسهم مجانية
(٢٠,٤٣٩,٣٥٢)	--	تسويات نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة - برفكت لصناعة الغزول
--	١,٩٧٧,١٣٤	اثر تطبيق معيار رقم (٤٧) الأدوات المالية
--	(٣٥,٩٠٤,٨٠٢)	المحول إلى إحتياطي مخاطر اثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
١٠٤,٧١٤,١٩٤	١٢٢,٩٦٢,٨٩١	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٦- الحقوق غير المسيطرة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢					
الإجمالي	صافي أرباح الفترة	الأرباح المرحلة	إحتياطيات	رأس المال	
١٧٣,٤٩١,٨٩٤	٤٢,٢٥٣,٩٩١	٨٠,٠٨٧,٩٥٧	٨,٤١٨,٥٠٩	٤٢,٧٣١,٤٣٧	الرصيد في أول الفترة
--	(٤٢,٢٥٣,٩٩١)	٤٢,٢٥٣,٩٩١	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
--	--	(٢,١٦٣,٤٦٤)	٢,١٦٣,٤٦٤	--	محول إلى إحتياطي قانوني
(٤١,١٠٥,٨٢١)	--	(٤١,١٠٥,٨٢١)	--	--	توزيعات أرباح
٥,٢١٥,٤٤٧	--	٥,٢١٥,٤٤٧	--	--	تسويات نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة - برفكت لصناعة الغزول
٤١,٨٤٨,١٨٦	٤١,٨٤٨,١٨٦	--	--	--	صافي أرباح الفترة
١٧٩,٤٤٩,٧٠٦	٤١,٨٤٨,١٨٦	٨٤,٢٨٨,١١٠	١٠,٥٨١,٩٧٣	٤٢,٧٣١,٤٣٧	الرصيد في آخر الفترة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
الإجمالي	صافي ربح العام	الأرباح المرحلة	إحتياطيات	رأس المال	
١٤١,١٩٩,٢٢٩	٢٣,٤٢٧,٠٠٧	٦٧,٧٩٢,٤٠٢	٧,٢٤٨,٣٨٣	٤٢,٧٣١,٤٣٧	الرصيد في أول العام
--	(٢٣,٤٢٧,٠٠٧)	٢٣,٤٢٧,٠٠٧	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
--	--	(١,١٧٠,١٢٦)	١,١٧٠,١٢٦	--	محول إلى إحتياطي قانوني
(١٠,٨٨٦,٤٧٩)	--	(١٠,٨٨٦,٤٧٩)	--	--	توزيعات أرباح
٩٢٥,١٥٣	--	٩٢٥,١٥٣	--	--	تسويات فقد السيطرة على شركة تابعة
٤٢,٢٥٣,٩٩١	٤٢,٢٥٣,٩٩١	--	--	--	صافي أرباح العام
١٧٣,٤٩١,٨٩٤	٤٢,٢٥٣,٩٩١	٨٠,٠٨٧,٩٥٧	٨,٤١٨,٥٠٩	٤٢,٧٣١,٤٣٧	الرصيد في آخر العام

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٧- مخصص مطالبات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧,٥٤٠,٩٠٧	١,٢١٩,٦٤٦	الرصيد في أول الفترة / العام
٥,٤٧٣,٨١٦	--	تسويات نتيجة السيطرة على شركة تابعة
--	٩,٣٧٢,٠٧٢	المكون خلال الفترة / العام
(٣,٣٢٢,٥٢٨)	(٣,٠٥٠,٨١١)	المستخدم خلال الفترة / العام
٩,٦٩٢,١٩٥	٧,٥٤٠,٩٠٧	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٨- موردون وأوراق دفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤,٢٠٤,٤١٦	١,٩٩٨,٩٨٨	موردون
٧٨٥,٧٣٠	--	موردون خارجيين
١,١٩٥,٦٧٢	٣٧٩,١٨٧	أوراق دفع
٦,١٨٥,٨١٨	٢,٣٧٨,١٧٥	الرصيد

٢٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧,٣٨١,٩١٤	١١,١٥٨,٦٨٤	مصروفات مستحقة
٣٨,٨٣٣,٠٩٣	٣٥,٤٧٧,٧٨٣	عوائد تمويلية مستحقة
--	١,٠١٦,١٠٩	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
١٣٧,٣٩٢,١٩٢	٦٠,٥٥٢,١٥٤	عملاء دفعات مقدمة - تأجير تمويلي
٩,١٥٥,٨٢٥	٢,٥٤٤,٨٨٢	مصلحة الضرائب
١,٢٤٣,٩٩٩	٣١٢,٦٠٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٦٣٤,٩١٥	١,٨٦٧,٣٨٥	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٦٣٤	٥١٧	صندوق تكريم الشهداء وأسره
٣٩,٠٨٠	٢٧,٥٥٦	تأمين مقاولي أعمال
١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين إيجار مبنى القرية الذكية*
١,٣٦٢,٥٦٧	٤٧,٧٤٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٠٧,٩٨٩,٦٥٩	١٢٣,٩٥٠,٨٦٥	الرصيد

* يتمثل مبلغ تأمين إيجار مبنى القرية الذكية البالغ ١٠,٩٤٥,٤٤٠ جنيه مصري في قيمة تأمين إيجار عدد ٤ أشهر محصل من شركة فاليو إنترنال أوتوموتيف سوفتوار وذلك أنه بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع عقد إيجار وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتيف سوفتوار لتأجير مساحة ٨٢٩٢م^٢ والتي تمثل نسبة ٦٧٪ من إجمالي مساحة المبنى الإداري والبالغ مساحته ١٢٤٣٨م^٢ بإجمالي عدد ٦ طوابق حيث تم تأجير عدد ٤ طوابق منها كمرحلة أولى وتم التعاقد على أساس ان القيمة الإيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الإيجارية ٢٤ يوليو ٢٠١٨ وهو تاريخ تسليم المقرات إلي المستأجر لمد ٣ سنوات قابلة للتجديد.

- بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٨ تم توقيع ملحق رقم (٥) بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتيف سوفتوار لتأجير باقي مساحة المبنى الإداري البالغة ٤١٤٦م^٢ والتي تتمثل النسبة المتبقية من مساحة المبنى والبالغة ٣٣٪ حيث تم تأجير عدد ٢ طوابق كمرحلة ثانية والبالغ مساحتها ٤١٤٦م^٢ وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ ديسمبر ٢٠١٨ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢١ تم توقيع تجديد للعقد المؤرخ في ١ فبراير ٢٠١٨ وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقربية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير كامل مساحة المبنى الإداري البالغة ٢١٢٤٣٨م^٢ وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٩٣ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ يوليو ٢٠٢١ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد لمدد أخرى. *
* يمثل هذا المبلغ في قيمة إيجار مدفوع مقدما - إيجار لمبنى القرية الذكية لمدة ثلاثة أشهر محصل من شركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار.

٣٠- مستحق للأطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٣٠,٨٦٦	--	نبيل عبد القادر عبد الله
١,٠٢٣,٢١٢	--	سعد الدين عبد القادر عبد الله
٢,٠٨٨,٩٤٩	--	نيازي عبد الله سلام
٤٧٠,٤١٩	--	حاتم محمد خاطر
١٧٢,١٠٥	--	نجوى عبد الله سلام
٤,٤٨٥,٥٥١	--	الرصيد

٣١- تمويلات طويلة الأجل

١-٣١ تمويلات وتسهيلات تحمل مخاطر على الشركة (نشاط التأجير التمويلي)

أسم البنك	العملة	الحد المصرح به	تاريخ عقد التمويل	تاريخ التجديد	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بنك البركة - مصر	جنيه مصري	٨٠٠ مليون	٢٠٠٨/٠٦/٠٥	٢٠٢٣/٠١/١٢	٤٩٣,١٤٠,٤٦٧	٤١٤,٤٥٨,٣٧٠
بنك مصر	جنيه مصري	١٨٠٠ مليون	٢٠٠٩/٠٤/٣٠	٢٠٢٣/٠٥/٢٢	٦١٣,١٧٨,٣٤٧	٨٤٦,٨٥١,٤٦٩
بنك الإمكانية	جنيه مصري	--	٢٠٠٩/٠٧/١٥	٢٠٢٢/٠٧/١٥	--	٤٦٨,٨٩٠
بنك كريدي أجريكول	جنيه مصري	٣٠٠ مليون	٢٠٠٩/٠٩/١٦	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٨٧,٢٦٣,١٥٥	٣٢,٧٣٤,١٣٩
البنك الأهلي المصري	جنيه مصري	٧٠٨ مليون	٢٠١٠/٠٧/٠٨	٢٠٢٣/١٠/٣١	٣٣٩,٨١٥,٢١٧	٥٤١,٩٧٨,٧١٣
بنك الشركة المصرفية العربية الدولية	جنيه مصري	٢٠٠ مليون	٢٠١٠/٠١/١٤	٢٠٢٣/٠٢/٢٣	١٠٠,٨٠٠,٠٠٠	--
بنك أبوظبي الأول	جنيه مصري	١,٧ مليون	٢٠١٠/١٢/٢٨	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	١,٦٢٣,٧٢١	٢,١٨٠,٢٧٣
بنك المؤسسة العربية المصرفية	جنيه مصري	١٥٠ مليون	٢٠١١/٠٣/١٥	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٧٠,٢٨١,٠٣١	١٥٠,٥٢٧,٨١٦
بنك المصرف المتحد	جنيه مصري	٤٠٠ مليون	٢٠١٢/٠٧/١٢	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	١٨٣,٢١٠,٦١٦	٢٢٩,٦٤٥,٦٦٣
بنك تنمية الصادرات	جنيه مصري	٢٠٠ مليون	٢٠١٦/٠٨/٢٩	٢٠٢٣/٠٨/٢٩	١٣٨,٢٣٢,٦٨١	٢٧٨,١٣١,٨٢٧
بنك قناة السويس	جنيه مصري	٢٥٠ مليون	٢٠١٦/٠٥/٢٩	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٩٧,٢١٥,٩٠٩	١٨٩,٨٨٩,٣٤٠
البنك العربي الأفريقي	جنيه مصري	٢٠٠ مليون	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢١,٩٩٠,٢٢٧	٢٨,١٥٧,١٧١
بنك قطر الوطني الأهلي	جنيه مصري	١٠٠ مليون	٢٠١٩/٠٩/١٦	٢٠٢٣/٠٨/١٦	٤٥,٦٦٦,٩٩٩	٤٤,٠٩٩,٠٩٣
بنك الأهلي الكويتي	جنيه مصري	٥ مليون	٢٠١٩/١١/١٤	٢٠٢٤/١١/١٤	٣,١٣٤,٣٩٦	٦٥,٩٢٤,٩١٨
بنك التجاري وفا	جنيه مصري	١٨٥ مليون	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢٠٢٣/١٠/٠٤	١٥٦,٥٠٨,١٦٠	٢١٨,٥٠٢,٥١٣
بنك الإمارات دبي الوطني	جنيه مصري	٤٠٠ مليون	٢٠١٥/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	١٥١,٠٣١,٤٢٣	٣١٠,٩٣٣,٩٧٤
ميد بنك	جنيه مصري	٥٠ مليون	٢٠١٧/١٢/٠١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	١٠,٢١٧,٠١٩	١٥,٨٩٦,٧٩٠
بنك فيصل الإسلامي المصري	جنيه مصري	٢٠٠ مليون	٢٠٢١/١٢/٢٣	٢٠٢٢/١٢/٢٣	٨٦,٨٧٨,٣٦٨	٤١,١٥٥,٧٤٨
بنك التعمير والإسكان	جنيه مصري	٢٠٠ مليون	٢٠٢١/١٢/٢٢	٢٠٢٢/١٢/٢٢	٩٥٨,٣١١	٧٦,٤٨٧,٨٨٨
بنك التنمية الصناعية والعمال المصري	جنيه مصري	٢٠٠ مليون	٢٠٢٢/٠١/٣٠	٢٠٢٣/٠١/٣٠	٨,٠١٩,٦١٩	--
إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*		٦٣٥٠ مليون			٢,٦٠٩,١٦٥,٦٦٦	٣,٤٨٨,٠٢٤,٥٩٥
التجاري وفا بنك إيجيبتي (مبنى الشركة الجديد)	جنيه مصري	٨٥ مليون	٢٠١٩/١٢/٢٩	٢٠٢٥/١٢/٣١	٤٦,٠٤١,٦٦٥	٥٦,٦٦٦,٦٥٦

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

الرصيد في	الرصيد في	تاريخ التجديد	تاريخ عقد التمويل	الحد المصرح به جنية مصري	العملة	أسم البنك
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢					إجمالي تمويلات طويلة الأجل نشاط التأجير التمويلي الإجمالي
٥٦,٦٦٦,٦٥٦	٤٦,٠٤١,٦٦٥					يخصم: أقساط تستحق خلال الفترة / العام
٣,٥٤٤,٦٩١,٢٥١	٢,٦٥٥,٢٠٧,٣٣١					إجمالي تمويلات طويلة الأجل
(٦١٤,٨٠١,٣٩٣)	(٥٢٩,١٢٦,٣٥٦)					٢-٣١ تمويلات وتسهيلات بدون تحمل مخاطر على الشركة (نشاط التأجير التمويلي)
٢,٩٢٩,٨٨٩,٨٥٨	٢,١٢٦,٠٨٠,٩٧٥					بنك مصر
١٩٣,٥١٤,١٩٦	١٤٤,٨٩٢,٦٩٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠١٧/٠٤/٣٠	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٣٧٢,٦٥٣,٥٦٧	٣٧٦,٦٤٣,٧٢٧	٢٠٢٣/٠١/١٢	٢٠١٧/٠٧/٠٨	٣٧٣ مليون	جنيه مصري	إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة
٥٦٦,١٦٧,٧٦٣	٥٢١,٥٣٦,٤١٧					٣-٣١ نشاط التخصيم
٩٦,٠٧١,٦٨٤	٦٤,٠٤٧,٨٧٤	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/١٥	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
--	١٠٦,٢٣٣,٣٤٢	٢٠٢٣/٠٩/٢٣	٢٠٢٢/٠٢/٢٣	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٤٩٤,٠٢٩	٢٠٢٣/١٠/٠٤	٢٠٢١/١٠/٠٤	٧٥ مليون	جنيه مصري	بنك التجارى وفا بنك
--	٩٠,٥٨٩,٨٢٧	٢٠٢٣/٠١/٠١	٢٠٢٢/٠١/٠١	٩٥ مليون	جنيه مصري	بنك الأهلي الكويتي
٢٢,٣١٣,٥٢١	٩٣,٣٣٦,١٣٢	٢٠٢٣/١٢/٢٢	٢٠٢١/١٢/٢٢	١٥٠ مليون	جنيه مصري	البنك التعمير والإسكان
--	٢٣,٤٣٢,١٥٤	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	٢٠٢١/١٢/٢٢	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك أبو ظبي التجارى
١٥٧,٣٨٥,٢٠٥	٤٤٨,١٣٣,٣٥٨			٦٧٠ مليون		إجمالي تمويلات قصيرة الأجل نشاط التخصيم *
--	٦,٨٧٩,٣٦٩					٤-٣١ نشاط صناعة الغزل
٧٧٢,١٨٦,٥٩٨	٩٨٤,١٣٩,٠٨٣					بنك أبو ظبي الاول - مصر
						إجمالي التمويلات المستحقة خلال عام

*تعهد 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.

٣٢- تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١,٣٦٥,٦٦١	٥٥٩,١٠٠
١,٣٦٥,٦٦١	٥٥٩,١٠٠

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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٣ - إيرادات النشاط

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٣٧٥,٤٣٤,٦٨٨	٣٦٥,٨٧٨,٥٣٥	٧٥,٥٠٥,٥٠٣	١٢٨,٤٣٨,٠٠٦	إيرادات عقود التأجير التمويلي
١٦,٧٨٤,٩٧٦	٣٣,٠٢٨,٨٨٤	٥,٣٨٩,٧٣٠	١٢,٣٦٥,١٢٧	إيرادات التأجير الأخرى
٣٤,٨٠٨,٩٣٧	١,٥٨٧,٢٣٤	١٤,٦٢٥,٨٠٣	١,٣٥٤,٤٣٠	إيرادات التخصيم
٨,٩٥٥,٢٧٤	١,٤٣٥,٥٦٢	٣,٥٢٣,٢٧٠	١,١٧٤,٦٩١	إيرادات التخصيم الأخرى
١١٠,٤١٧	--	٤٤,٥٨٤	--	إيرادات عملية التوريق
٣٣,٨٧١,٤٨٤	٣٠,٧٩٢,٢٥٩	١٢,٠١٨,٩١٤	١٠,٩٢٦,٢٨٥	إيراد إستثمارات عقارية
٥٤١,٥٥٠	٢٧٠	--	--	إيراد توزيعات - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٤٧٠,٥٠٧,٣٢٦</u>	<u>٤٣٢,٧٢٢,٧٤٤</u>	<u>١١١,١٠٧,٨٠٤</u>	<u>١٥٤,٢٥٨,٥٣٩</u>	

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

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(٦,٠٧٣,٦٧١)	(٦٩٠,٣٥٥)	٢١٠,٣٢٩	١,٤١٤,٠٩٦	التغير في القيمة العادلة
<u>(٦,٠٧٣,٦٧١)</u>	<u>(٦٩٠,٣٥٥)</u>	<u>٢١٠,٣٢٩</u>	<u>١,٤١٤,٠٩٦</u>	

٣٥ - تكاليف النشاط

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٠,٥٦٨,٧٩٩	٩,٣٢٤,٠٠٢	٣,٥٢٥,١٢٥	٣,٠٧٢,٩٩٧	أجور ومرتبات وما في حكمها
٢,٥٤٣,٥٣٠	٢,٥٤٣,٥٣٠	٨٤٧,٨٤٣	٨٤٧,٨٤٣	إهلاك إستثمارات عقارية (إيضاح ١٨)
٦٩٤,٠٩٦	٥٤,٣٤٥	٢٥٤,٥٩٠	٢٧,١٥١	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٢٠)
٢٩٤,٩٩٦,٥٩٦	٢٥٤,٩٧١,٥٨٧	٥٤,٨٨٨,٩٢٦	٩٣,٥١٩,٨٨٢	مصروفات نشاط تأجير تمويلي
٨٥٧,٤٥٩	١,٣٣٢,٧٦٧	١٥٦,٥١٥	٤٨١,٥٠١	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٣٠٩,٦٦٠,٤٨٠</u>	<u>٢٦٨,٢٢٦,٢٣١</u>	<u>٥٩,٦٧٢,٩٩٩</u>	<u>٩٧,٩٤٩,٣٧٤</u>	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٦ - مصروفات عمومية وإدارية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٤٠,٧٧٩,٠٠٢	٣٩,٨٣٤,٦٢٧	١٤,٤٢٠,٥٥٩	١٣,٧٥٢,٧١٧	أجور ومرتبات وما في حكمها
٥,٣١٦,١٣٨	٤,٠١٦,٩٤٦	٢٣٩,٥٢٦	٢٢٤,٧٤٦	مكافآت - ممثلى الشركة في مجالس إدارة الشركات
٣,٨٥٠,٨١٣	٣,١٠٠,٤١٠	١,٣٨٢,٤٢٦	١,٢١٧,٣٨٥	المستثمر فيها وبدلات اللجان
١,٧٤٥,٦٠٣	١,٤٢٢,٩٨٠	٢٩٦,٣٦٥	٤٢٩,٤٢٨	مصروفات المقر
٣٧٩,٣٨٩	٢٩١,٤٦٨	٨١,٩٥٠	١١١,٢٥٠	رسوم سيادية وإشتراكات
١٢٣,٤٩٨	١١٣,٢١٦	٤٢,٦٩٩	٣٨,٤٧٧	مصروفات الإنتقالات و السيارات
٢,٩٢١,٣٠٩	٢,٧٦٨,٨٢٩	١,٠٢٠,٩٧١	٨٠٣,٨٤٢	مصروفات الاتصالات
١٨٨,٦٥١	٢٣٧,١٣٤	--	--	مصروفات التأمين
٣,٥٥١,٦٨٩	٢,٨٨٤,٤٠٠	١,٠٦٠,٤٠٤	٨٧٤,٥٧٠	دعاية و اعلان
٢,٤٤٧,٦٤٠	١٦١,١٦٠	--	--	أتعاب مهنية وأستشارات
٨٥٠	٦,٥٠٠	٣٥٠	٦,٥٠٠	ضريبة عقارية*
٢,٣٠٩,٧١٣	١,٤٧٣,٧٣٧	١,١٧٨,٩٩٤	١,٣٧٠,٤٣٢	تدريب عاملين
٤,٦٩٢	٤,٥٤٩	١٧٠	٤٠٠	مصروفات بنكية
٢,١٤١,٠٤٩	١,٩٦٨,٤٠١	٧١٧,٣٥٠	٦٥٦,١٣٤	مستلزمات كمبيوتر ونظم المعلومات وأحبار
١,٦٤٠,٧٥٧	١,٢٨٣,٤١١	٥٥٣,٠٨٦	٣٦٣,٢٦٩	مصروفات مبنى القرية الذكية
٤,٨٩٧,٦١٣	٣,٩١٦,٣٦٠	٢,٠٤٦,٢٤٩	٢٦٧,٩٦٢	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى
٧٢,٢٩٨,٤٠٦	٦٣,٤٨٤,١٢٨	٢٣,٠٤١,٠٩٩	٢٠,١١٧,١١٢	مصروفات أخرى

* تتمثل في قيمة الضريبة العقارية المستحقة علي مبنى القرية الذكية حتي ٢٠٢١.

٣٧ - حصة الشركة في خسائر الشركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

عن التسعة أشهر المنتهية في

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(٧,٣٤٢,٩٧١)	(٥,٦٠٠,٠٠٩)	(٣,٩٨٨,٠٨٦)	(٢,٧٥٨,١٠٥)	شركة الربيع للدواجن
١٦١,٣٣٠	(١٢,٢٠٣)	(٢٦٠,٥٨٠)	٤٣٨,١٨٧	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٨٤٩	(١٢,٥٨٥)	(٤,١١٢)	(٥,٢٠٨)	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
--	(٥,٤٨٤,٥٧٦)	--	(٦٧٨,٣٦٩)	شركة برفكت لصناعة الغزول
(٧,١٨٠,٧٩٢)	(١١,١٠٩,٣٧٣)	(٤,٢٥٢,٧٧٨)	(٣,٠٠٣,٤٩٥)	

٣٨ - ضرائب الدخل

١-٣٨ مصروف ضريبة الدخل

عن التسعة أشهر المنتهية في

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(٥٠,٢٩٥,٠٩٠)	(٤١,٤٠٥,٦٢٦)	(٧,٢١٥,١٩٥)	(٨,٢٠٦,٣٧٠)	ضرائب الدخل الجارية
(٢٤٠,٧٣٢)	(٢,٦٠٢,٧١٦)	(٧٦٣,٦٩٦)	(١,٢٧٦,١٣٨)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٥٠,٥٣٥,٨٢٢)	(٤٤,٠٠٨,٣٤٢)	(٧,٩٧٨,٨٩١)	(٩,٤٨٢,٥٠٨)	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٨-٢ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٠,٥٤٤,٤٣٧	٢٧,٠١٩,٨٥٦	الرصيد في أول الفترة / العام
---	٨٤٧,٨٨٠	اثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية
١٢٢,٤٩١	---	تسويات نتيجة الإستحواذ علي شركة تابعة
٥٠,٢٩٥,٠٩٠	٥٠,٤٦٦,٧٤٨	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
١٠٠,٩٦٢,٠١٨	٧٨,٣٣٤,٤٨٤	
(٥٤,٢٢٤,١٥١)	(٢٧,٧٩٠,٠٤٧)	المسدد خلال الفترة / العام
٤٦,٧٣٧,٨٦٧	٥٠,٥٤٤,٤٣٧	ضرائب الدخل المستحقة آخر الفترة / العام

٣٨-٣ التزامات ضريبية مؤجلة

قائمة الدخل		المركز المالي		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(١,٢٠٩,٦٩٦)	(٤٤٣,٩٣٢)	(١,٥٨٣,٦٣٥)	(٢,٠٢٧,٥٦٧)	أصول ثابتة
---	---	---	(٨٧٣,٢٦٨)	تسويات نتيجة الإستحواذ علي شركة تابعة
(١,٣٩٣,٠٢٠)	٢٠٣,٢٠٠	(٥,٢٥٧,٦٢٣)	(٥,٠٥٤,٤٢٣)	أرباح شركات تابعة وشقيقة غير موزعة
(٢,٦٠٢,٧١٦)	(٢٤٠,٧٣٢)	(٦,٨٤١,٢٥٨)	(٧,٩٥٥,٢٥٨)	

٣٩- خسائر إئتمانية متوقعة

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(٩٥,٠٠٦)	٩٢٢,٠٨٧	(١,٠١٦,٢٠٣)	(١,٧٣٧,٢٥٨)	عملاء تأجير تمويل
٢٤,٤٧٠	---	٦,٤٤٨	---	نقدية وما في حكمها
١٦٤,٠٣٢	---	٩,٢٤١	---	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٦٤,٠٥٥)	---	٢٠,٦٧٩	---	مستحق علي الأطراف ذات علاقة
(٧٠,٥٥٩)	٩٢٢,٠٨٧	(٩٧٩,٨٣٥)	(١,٧٣٧,٢٥٨)	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٠ - نصيب السهم في الأرباح

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٢١,٧٠٠,٦١٥	١٢٩,٥٣٢,٤٧٤	١٧,٧٢٤,٧٥٠	٢٣,٩٦٨,٢٨٨	صافي أرباح الفترة
٧٩,٨٥٢,٤٢٩	٩٢,٤٦٠,٧٣٥	١٢,٣٧٨,٧٦٦	١٧,٢٧٠,٠٩٣	صافي أرباح الفترة - أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
				بخصم:
(١٩,٩٨٥,٤٥٣)	(١٩,١١٧,٥٤٨)	(٢,١٧١,٧٤٧)	(٢,٦٨١,٥٣٣)	حصة العاملين في الأرباح (تقديري)
(١٦,٤٨٦,٩٠٨)	(١٥,٧٠٥,٧٩٣)	(١,٩٥٤,٥٧٢)	(١,٠٦٣,٣٨٠)	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (تقديري)
٤٣,٣٨٠,٠٦٨	٥٧,٦٣٧,٣٩٤	٨,٢٥٢,٤٤٧	١٣,٥٢٥,١٨٠	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,١٢	٠,١٦	٠,٠٢	٠,٠٤	نصيب السهم في أرباح الفترة

٤١ - 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 - شركة التوفيق للتأجير التمويلي :

الطرف	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بنك البركة - مصر	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦%	حسابات جارية وودائع لأجل	١٧,٠٥٤,٩٤٠	٩,٤٤٢,١٥٩
بنك البركة - مصر	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦%	تمويلات قصيرة وطويلة الأجل	(٤٩٣,١٤٠,٤٦٧)	(٤١٤,٤٥٨,٣٧٠)

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات التكملة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنه المصري بخلاف ما يرد ذكره)
- ٤٢ - التقارير القطاعية

المجمعة	التسويات والإستثمارات	إجمالي القطاعات	القطاع العقاري	قطاع التأمين التمويلي	قطاع الإستثمارات
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٤٧,٥٥٠,٥٠٧	(٧٧,٨٦٧)	٥٤٨,٣٧٤	---	٤٣٦,٠٩٤	١١٢,٢٨٠
(٦,٠٧٤)	---	(٦,٠٧٤)	---	---	(٦,٠٧٤)
٨٨,٧٦٦	---	٨٨,٧٦٦	---	٨٨,٧٦٦	---
٥٥٣,١٩٩	(٧٧,٨٦٧)	٦٣١,٠٦٦	---	٥٢٤,٨٦٠	١٠٦,٢٠٦
(٣٠٦,٢٠٦)	٢١٧	(٣٠٦,٤٢٣)	---	(٢٩٥,٨٥٤)	(١٠,٥٦٩)
(٧٧,٠٨٥)	---	(٧٧,٠٨٥)	(٢٤٩)	(٦١,٦٧٠)	(١٥,١٦٦)
٣,٤٢٢	---	٣,٤٢٢	---	٢,٥٧٥	٨٤٧
(١٠,٣٢٢)	---	(١٠,٣٢٢)	---	(٦,٧٣٨)	(٣,٥٨٤)
(٧,١٨٠)	(٧,١٨٠)	---	---	---	---
١٦,٤٠٩	---	١٦,٤٠٩	١٠٠	٩,٦٢٢	٦,٦٨٧
١٧٢,٢٣٧	(٨٤,٨٣١)	٢٥٧,٠٦٧	(١٤٩)	١٧٢,٧٩٥	٨٤,٤٢١
(٥٠,٥٣٦)	٢٠٣	(٥٠,٧٣٩)	---	(٤٠,٣٣٦)	(١٠,٤٠٣)
١٢١,٧٠١	(٨٤,٦٢٨)	٢٠٦,٣٢٨	(١٤٩)	١٣٢,٤٥٩	٧٤,١١٨
(٤١,٨٤٨)	(٤١,٨٤٨)	---	---	---	---
٧٩,٨٥٣	(١٢٦,٤٧٥)	٢٠٦,٣٢٨	(١٤٩)	١٣٢,٤٥٩	٧٤,١١٨
٤,٤١٣,٩٥٣	(٣٢٠,٦٨٩)	٤,٧٣٤,٦٤٢	٣,٤٠٨	٣,٨٨٥,١٩٤	٧٨١,٢٣٧
٣,٤٠٣,٥٨٨	(٦٥,٨١٨)	٣,٤٦٩,٤٠٦	١,١٤٥	٣,٣٩٣,٩٠٤	٢١,٥٨٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

إجمالي الأصول
إجمالي الإلتزامات

حصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة

عوائد دائنة

صافي أرباح (خسائر) القطاعات قبل الضريبة

ضريبة الدخل

صافي أرباح الفترة قبل الحقن غير المسيطرة

الحقن غير المسيطرة

الحقن المسيطرة

شركة المنطقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

المجموعة	التسويات والإستبعادات	إجمالي القطاعات	القطاع العقاري	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمارات
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٤٣٢,٧٢٣	(٢٠,٢٠٨)	٤٥٢,٩٣١	--	٤٠١,٩٣٠	٥١,٠٠١
(٦٩٠)	--	(٦٩٠)	--	--	(٦٩٠)
٦٤,٨٦٥	--	٦٤,٨٦٥	--	٦٤,٨٦٥	--
٢٠,٩٨٩	(٣٤,٨٥٠)	٥٥,٨٣٩	--	--	٥٥,٨٣٩
٥١٧,٨٨٧	(٥٥,٠٥٨)	٥٧٢,٩٤٥	--	٤٦٦,٧٩٥	١٠٦,١٥٠
(٢٦٥,٦٢٨)	--	(٢٦٥,٦٢٨)	--	(٢٥٦,٣٠٤)	(٩,٣٢٤)
(٦٩,٩٠٧)	--	(٦٩,٩٠٧)	(٢٩٣)	(٥٧,٥٢٩)	(١٢,٠٨٥)
(١٠,٠١٣)	٢١٧	(١٠,٢٣٠)	--	(٦,٦١٥)	(٢,٦١٥)
١,٣٤٠	--	١,٣٤٠	--	١,٣٤٤	(٤)
(١١,١٠٩)	(١١,١٠٩)	--	--	--	--
١١,١٣٢	--	١١,١٣٢	١٢٦	٥٣٤٣	٥,٦٦٣
١٧٣,٧٠٢	(٦٥,٩٥٠)	٢٣٩,٦٥٢	(١٦٧)	١٥٣,٠٣٤	٨٦,٧٨٥
(٤٤,١٦٩)	(١,٣٩٣)	(٤٢,٧٧٦)	--	(٣٥,٦٨٧)	(٧,٠٨٩)
١٢٩,٥٣٣	(٦٧,٣٤٣)	١٩٦,٨٧٦	(١٦٧)	١١٧,٣٤٧	٧٩,٦٩٦
(٣٧,٠٧٢)	(٣٧,٠٧٢)	--	--	--	--
٩٢,٤٦١	(١٠٤,٤١٥)	١٩٦,٨٧٦	(١٦٧)	١١٧,٣٤٧	٧٩,٦٩٦
٤,٨٨٠,١٩٣	(٢١٥,٩٤٥)	٥,٠٩٦,١٣٨	٤,٠٨٣	٤,٣٤٨,٤٦١	٧٤٣,٥٩٤
٣,٨٩٤,٦٩٨	٤,٩١٣	٣,٨٨٩,٧٨٥	١,٦٧١	٣,٨٥٩,٥٤٩	٢٨,٥٦٥

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

إيرادات النشاط

أرباح (خسائر) بيع وتقييم إستثمارات

أرباح عملية التوريق

أرباح بيع إستثمارات في شركات شقيقة

إجمالي الإيرادات

تكاليف النشاط

إجمالي المصروفات

الإهلاك والاستهلاك

إيرادات أخرى

حصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة

عوائد دائنة

صافي أرباح (خسائر) القطاعات قبل الضريبة

ضريبة الدخل

صافي أرباح الفترة قبل الحقن غير المسيطره

الحقن غير المسيطره

الحقن المسيطره

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إجمالي الأصول

إجمالي الإلتزامات

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٣ - الموقف الضريبي (الشركة الأم والشركات التابعة)

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

- تخفيض سعر الضريبة ليصبح ٢٢,٥% من صافي الأرباح السنوية .
- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥% ، حيث تم سدادها عن عام ٢٠١٤ فقط .
- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح .
- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٥ وتم مد التأجيل لمدة ثلاث سنوات أخرى تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٧ .
- وقد قرر رئيس مجلس الوزراء بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ إعفاء الأجانب غير المقيمين من الأرباح الرأسمالية تماماً وبشكل نهائي وتأجيلها علي المصريين والمقيمين حتي بداية ٢٠٢٢ .

٤٣-١ شركة الملتقى العربي للاستثمارات (الشركة القابضة)

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

أ - ضريبة شركات الأموال

السنوات منذ بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٢
تم الفحص والمحاسبة وتم سداد الضرائب ولا يستحق أي ضرائب على الشركة .
السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤
تم الفحص والمحاسبة وتم سداد الضرائب ولا يستحق أي ضرائب على الشركة السنوات
السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٦
تم الفحص والمحاسبة وتم سداد الضرائب ولا يستحق أي ضرائب على الشركة
السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٩
تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتمت الموافقة على نتيجة فحص سنوات ٢٠١٧/٢٠١٨ .
تم سداد اصل الضريبة عن السنوات ٢٠١٧/٢٠١٨ وجرى إعداد التسوية للإستفادة من قانون التجاوز عن غرامات التأخير ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ ومعرفة نسبة ال ٣٥% المتبقية حتى يتم سدادها قبل يوم ٢٠٢٣/٣/١ .

تم الطعن على فحص سنة ٢٠١٩ في المواعيد القانونية على بند المحول إلى الإحتياطي القانوني من علاوة الإصدار بضريبة ٥,٩١٤,٨٧٠ جم وجرى إعداد اللجنة الداخلية بالمركز الضريبي لكبار الممولين.

سنة ٢٠٢٠ / ٢٠٢١

لم تخطر الشركة بأي نماذج حتى 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 أي ضرائب على الشركة .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

السنوات ٢٠١٩/٢٠١٦

تم الفحص تقديريا بنموذج ٣٨ بضريبة قدرها ١٦٩٦٠٨١٤ جنيه مصري وتم الاعتراض على النموذج وتم تسليم المستندات الى اللجنة الداخلية وتم الفحص وأسفر عن ضريبة قدرها ٢١٤٣٦٩ جنيه مصري وغرامات تأخير قدرها ١٠٥٩٠٨ جنيه مصري بإجمالي قدره ٣٢٠٢٧٧ جنيه مصري وقامت الشركة بالموافقة على نتيجة الفحص وسداد الضريبة فقط بدون غرامات التأخير .

سنة ٢٠٢٠ / ٢٠٢١

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

ج - ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

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

السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥

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

السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠١٩

تم فحص الشركة وتم سداد الضريبة وجارى إعداد التسوية النهائية.

سنة ٢٠٢١

لم تخطر الشركة بأى نماذج فحص حتى تاريخه .

د- ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

تم اخطار الشركة من الإدارة المركزية لبرامج التحصيل والاستفسارات بإجمالي مخالفات قدرها ٥٩٧.٣٥٨ جنيه مصري وتم سداد المبلغ وجارى إعداد التسوية النهائية.

السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٨

لم يتم إخطار الشركة بأى النماذج.

هـ- الضريبة العقارية

تم سداد الضريبة العقارية عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢١ وذلك بالنسبة للمقر الإداري وتم سداد الضريبة العقارية علي المبني الإداري بالقرية الذكية حتى عام ٢٠٢١ .

٢-٤٣ شركة التوفيق للتأجير التمويلي

الشركة منشأة طبقاً لأحكام قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار ضمانات وجوافز الاستثمار وطبقاً لنص المواد (١٦، ٣٥، ٦٠) من القانون تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي لمدة خمس سنوات بدأت في ١ يناير ٢٠٠٧ وانتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- من بداية النشاط ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠٠٨ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم الوجود بعينة الفحص.
- الأعوام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٤ وعام ٢٠١٦ / ٢٠١٧ تم الانتهاء من الفحص والانتهاء من اللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة وعمل تسوية ضريبية.
- عام ٢٠١٥ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم ورتها بعينة الفحص.
- عام ٢٠١٦ / ٢٠١٧ تم فحصها و تم الانتهاء من اللجنة الداخلية وتم سداد و عمل التسوية الضريبية .
- عام ٢٠١٨ / ٢٠٢٠ يوجد طلب فحص و جارى تجهيز المستندات .
- عام ٢٠٢١ لم يرد للشركة أى نماذج .
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 .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

الضريبة على المرتبات

- من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥ تم الانتهاء من فحص الشركة وسداد الضريبة.
- الأعوام من ٢٠١٦ / ٢٠١٨ تم الفحص و أسفر عن ضريبة قدرها ١,٠٠٩,٢٣٥ جنيه مصري وتم الاعتراض وتحويل الملف الى اللجنة الداخلية المتخصصة وتم الاتفاق على ضريبة قدرها ١٥٣,٣٤٩ جنيه مصري بخلاف غرامات التأخير وجرى عمل تسوية نهائية للأستفادة من قانون التجاوز .
- عام ٢٠١٩ / ٢٠٢١ لم يرد للشركة اى نماذج طلب فحص .

ضريبة الدمغة

- الأعوام ٢٠١٨/٢٠٠٥ تم الفحص وسداد الضريبة.
 - عام ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ جرى تجهيز للفحص الفعلى بناء على طلب المأمورية.
 - عام ٢٠٢١ لم يرد للشركة اى نماذج
 - ضريبة الخصم من المنيع وتحت حساب الضريبة
 - الأعوام ٢٠١٢/٢٠١٣ تم الفحص و تم الانتهاء و السداد .
 - الأعوام ٢٠١٤/٢٠١٧ جرى الفحص .
 - الأعوام ٢٠١٨ / ٢٠٢١ لم يرد للشركة اى نماذج .
- وتقوم الشركة بخصم الضريبة من المنيع او تحت حساب الضريبة وفقا للقانون

٣-٤٣ شركة برفكت لصناعة الغزول

أ - ضريبة شركات الأموال

- السنوات من ٢٠٠٩ / ٢٠١٢

تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٩ تقديريا بمبلغ ١٦,٢٩٠,٢٤٤ جم وتم إحالة الملف الى لجان الطعن وقامت الشركة بتقديم طلب إنهاء منازعات لمصلحة الضرائب وفقا لأحكام القانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ للتصالح في قرار لجنة الطعن وتم إعداد مشروع تصالح مع مصلحة من قبل وزير المالية وتمت الموافقة على المشروع وأسفر عن ضريبة قدرها ١,٥٥٨,٩٦٤ وقامت الشركة بسداد مبلغ ١,٥٦٨,٩٦٤ جم (اصل الضريبة) وتم تقديم طلب تجاوز عن نسبة ٦٥% من غرامات التأخير وفي إنتظار إعداد التسوية الحسابية (نموذج ٩) للإستفادة من قانون التجاوز رقم ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ .

- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٨

تم الفحص تقديريا واسفر عن ضريبة جزافية بمبلغ ١٠٢,١١٨,٢٧٥ جم وتم صدور قرار إعادة الفحص الدفترى لتلك السنوات وتمت إعادة الفحص والتي أسفرت عن ضريبة مقدارها ٤٣٦,٤١٨ جم وقد تمت الموافقة الجزئية على نتيجة إعادة الفحص وتم الطعن على بعض البنود ولم تحدد اللجنة جلسة حتى تاريخه وجرى تجهيز المستندات للإنتهاء من اللجنة الداخلية المذكورة .

- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢١

لم يرد للشركة اى طلبات او نماذج عن هذه الفترة وقامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن هذه السنوات في الميعاد القانونى .

ب - الضريبة على المرتبات

- السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٧

تم الفحص التقديرى عن السنوات ٢٠٠٩-٢٠١٦ بضريبة وغرامات تأخير قدرها ٣٠,٩٩١,٥١٢ جم وتم الفحص الفعلى عن الفترة ٢٠٠٨-٢٠١٧ وأسفر الفحص ضريبة قدرها ٢,١٥٩,٠٢٨ جم وغرامات تأخير قدرها ٢,٥٤٢,٦٤٤ جم بإجمالى قدره ٤,٧٠١,٦٧٢ جم وتم سداد أصل الضريبة وتم تقديم طلب التجاوز عن ٦٥% من غرامات التأخير لإستفادة من قانون التجاوز .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنبة المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- السنوات ٢٠٢١ / ٢٠١٨
لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .
- ج - ضريبة الدمغة
السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١١
تم الفحص بضريبة قدرها ١٥,٠٠٠ جم وتم السداد .
السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٢
تم الفحص بضريبة مقدارها ٥,٨٣٦ جم ومقابل تأخير ٢,٨٨١ جم وتم السداد وتم استخراج نموذج ٩ أ حجز برصيد مستحق لا شى بتاريخ ٢٠٢١/٣/١ .
السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠١٨
تم الفحص بضريبة مقدارها ١٤,٩٣٦ ومقابل تأخير ٤,٩٤٤ وتم السداد وجارى عمل تسوية النهائية عن هذه الفترة .
- د - ضريبة القيمة المضافة
- السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠١٥
تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم إجراء موافقة على نتيجة الفحص واسفر الفحص عن الضريبة المستحقة ٢,١٠٤,٠٩٨ جم وتم سداد مبلغ ٢,٧٥٠,٠٠٠ جم عن الضريبة الاصلية وجزء تحت حساب نسبة ٣٥٪ من الغرامات طبقا لقانون التجاوز رقم ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ .

٤-٤٣ الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري

- تم تسجيل الشركة في السجل التجاري وإصدار البطاقة الضريبية في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ ، وبدأت الشركة فى مزاوله النشاط المحقق لأغراضها خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٤ ويتم تقديم الإقرارات السنوية في موعدها ويتمثل الموقف الضريبى فيما يلى :
- أ - ضريبة شركات الأموال
- السنوات من بداية النشاط حتى سنة ٢٠٠٩
تم إعتداد الاقرارات الضريبية .
- السنوات ٢٠١٤ / ٢٠١٠
تم الأنتهاء من تلك السنوات بصدر قرار لجنة الطعن وتم سداد اصل الضريبة ..
تم إخطارنا بنموذج (١ / ٣) سداد بمقابل تأخير بمبلغ ١٠٤.٢٩٥ ومادة ٨٧ وقدره ٢.١٦٣ جنية للأستفادة من قانون التجاوز عن نسبة ٦٥٪ من مقابل التأخير قانون ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ وجارى اعداد التسوية مع المأمور .
- السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٥
تم إعادة الفحص وأسفر عن ضريبة مستحقة قدرها ٦١٥,٦٠٠ جنية وما تم سداده من واقع الاقرارات الضريبية ٣١٦.٣٦٨ جنية وتم الطعن على مذكرة إعادة الفحص في المواعيد القانونية وطلب تحويل الملف للجان داخلية .
عام ٢٠١٧
تم الفحص الفعلى وأسفر عن ضريبة مستحقة قدرها ٤,١٠٠,٨٩٣ جنية و ما تم سداده من واقع الاقرارات الضريبية مبلغ وقدره ٣,٧٥٥,٣٤٠ جنية وتم الطعن على نموذج ١٩ في المواعيد القانونية وطلب تحويل الملف للجنة داخلية .
عام ٢٠١٨
لم ترد بعينة الفحص من جانب مصلحة الضرائب .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- عام ٢٠١٩
تم الفحص وأسفر عن ضريبة مستحقة قدرها ٥٧٤.٤٠٩ جنية وتم الطعن على نموذج ١٩ في المواعيد القانونية وطلب تحويل الملف للجنة داخلية ما تم سداده من واقع الاقرارات الضريبية ٣٨٠.٦٦٠ جنية.
- السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢١
لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .
- ب - الضريبة علي المرتبات
- السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٠٨
تم الفحص وتم السداد .
- سنة ٢٠٢١
لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .
- ج - ضريبة الدمغة
السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩
تم الفحص والسداد .
عام ٢٠٢٠ / ٢٠٢١
لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .
- د - الخصم والتحصيل من تحت حساب الضريبة
- السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠١٥
تم إخطار الشركة بطلب حضور عن السنوات ٢٠١٥ / ٢٠٢٠ وتم الحضور بالمأمورية وتم تجهيز المستندات وفي انتظار تحديد ميعاد لفحص تلك السنوات .
- سنة ٢٠٢١
لم تخطر الشركة بأى نماذج منذ بداية النشاط وحتى تاريخه .

٤٤ - أهداف و سياسات إدارة المخاطر المالية

أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	العملة
الصافي	الصافي	
جنيه مصري	جنيه مصري	دولار أمريكي
١٣,٠٩١,٦٩٠	٨,٨٨١,٩٧٧	
٤٥,٦٦٣	٤٢,٨٨٠	يورو

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	العملة
التأثير على أرباح الفترة	التأثير على أرباح العام	
معدل التغير	معدل التغير	
قبل ضرائب الدخل	قبل ضرائب الدخل	
%	%	
جنيه مصري	جنيه مصري	دولار أمريكي
١,٣٠٩,١٦٩	٨٨٨,١٩٧	
(١,٣٠٩,١٦٩)	(٨٨٨,١٩٧)	دولار أمريكي
٤,٥٦٦	٤,٢٨٨	يورو
(٤,٥٦٦)	(٤,٢٨٨)	يورو

ب. خطر الائتمان

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

ج. خطر سعر الفائدة

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

د. خطر السيولة

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

هـ. إدارة رأس المال

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

٤٥ - الإلتزامات العرضية والإرتباطات

خطابات الضمان

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

٤٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

ويتضمن الإيضاح (٤٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات .

طبقا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والإلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية لا تختلف إختلافا جوهريا 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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنينة المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٧- أحداث هامة

أ- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظرا للأحداث السياسية التي أدت إلى إندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى إلى تداعيات محتملة على الاقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. وترى الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري من تداعيات هذه الحرب على نشاط الشركة.

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

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

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

ج - بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملة الأجنبية مقابل الجنينة المصري وذلك باستخدام نظام مرن لسعر الصرف يعتمد على العرض والطلب والذي ترتب عليه زيادة جوهرياً في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية (الجنينة المصري).

كما قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٢٥٪، ١٤,٢٥٪ و ١٣,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٧٥٪.

٤٨- قرارات الهيئة العامة للرقابة المالية

- قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ بشأن تكوين إحتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية.

"تلتزم الشركات التي تزاول أنشطة التمويل العقاري، والتأجير التمويلي، والتخصيم، والتمويل الاستهلاكي، وتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة و / أو متناهية الصغر بتكوين إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول وذلك من صافي أرباح العام ابعده خصم الضريبة عن العام المالي لمتنهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ علي أن يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين ولا يتم استخدامه إلا بعد موافقة الهيئة". وقد صدر قرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية الكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١ بشأن ضوابط تطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ بخصوص تكوين إحتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية والذي نص علي تكوين إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول المرجحة بأوزان المخاطر وفقاً لأحكام قرارات الصادرة عن مجلس إدارة الهيئة بشأن معايير الملاءة المالية علي أن يخصم قيمة الإحتياطي المكون من صافي أرباح العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بعد إحتجاز الضريبة علي أن يدرج قيمة الإحتياطي ضمن بند حقوق المساهمين 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 ديسمبر ٢٠٢١ بإعادة تبويب مبلغ ٦٨٤ ٤٦٠ ٢٠ جنينة مصري من إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية البالغ قيمته ٨٠٢ ٩٠٤ ٣٥ جنينة مصري المكون طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ المشار إليه أعلاه إلي إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي والذي يتم تكوينه طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ وذلك بعد أخذ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.

٤٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٤٩ المعاملات بالعملة الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً 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 .

٢-٤٩ الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن جميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة جميع 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 التغييرات في الظروف تقيّد 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.

٣-٤٩ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المترابطة 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 والخسائر عند تحققها .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(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 الافتراضى للأصل على النحو التالي :

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

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

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

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

٤-٤٩ 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 جنباً إلى جنب مع كل من:

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

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

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

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

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

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

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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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.

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".

٥-٤٩ 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 مخصصاً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .

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

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

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

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

٦-٤٩ الإستثمارات العقارية

هي عقارات (أراضي أو مباني أو كليهما) تحتفظ بها الشركة لتحقيق إيجار أو إرتفاع 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 أولياً بتكلفة الإقتناء .

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

سنة

٥٠

مباني وعقارات

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٧-٤٩ 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 .

٨-٤٩ الاستثمارات

الاستثمارات في شركات شقيقة

- الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠٪ ولا تزيد عن ٥٠٪ من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا .
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية . وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار في أي شركة شقيقة مبدئيا بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء ، و يتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة ، و يتم تخفيض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

المشروعات المشتركة

- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف الذين يمارسون سيطرة مشتركة حقوق في صافي أصول ذلك الترتيب وتحقق سيطرة جميع الاطراف او مجموعة من الاطراف على ترتيب بصورة مجتمعة عندما يجب ان يتصرفوا معا لتوجيه الانشطة التي تؤثر بشكل هام في العوائد ولا يوجد في الترتيب المشترك طرف يسيطر على لترتيب لصالحه لأن أي طرف في ترتيب سيطرة مشتركة يستطيع ان يمنع ايه اطراف اخرى او ايه مجموعة من الاطراف من السيطرة على الترتيب .
- تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات المشروع المشترك مبدئيا بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد المشروع المشترك لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء ، و يتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة ، و يتم تخفيض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .
- فيما 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 لتعليه وتنقية المياه
٤٢.٥٪	مشروع مشترك	شركة جملة الدولية للتجارة

تصنيف وقياس الأصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحفوظ 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 المحفوظ 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 المحفوظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة هذه الأصول المالية مع هذه 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 المحفوظ 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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

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

إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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 الاخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - اضمحلال قيمة الائتمان تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ القوائم المالية؛ بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة.

الإلتزامات المالية

يتم تصنف الإلتزامات المالية عند الإثبات الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة . ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر عند تكبدها. يتم قياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات - بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر .
يتم قياس الإلتزامات المالية غير المشقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة . لاحقاً للإثبات الاولي يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم الشركة بتصنيف جميع الألتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتكلفة المستهلكة فيما عدا:
- الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر .
- الإلتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.
- عقود ضمان مالي

يتم قياس جميع الإلتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.
يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الاخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم او التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي ويتم ادراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

١٠-٤٩ 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.

١١-٤٩ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع :

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

ويتم إثبات خسائر الإضمحلال عند التبويب المبدئي كأصول محتفظ بها بغرض البيع وكذا الأرباح اللاحقة وخسائر إعادة القياس بقائمة الأرباح أو الخسائر . ولا يتم الإعتراف بالأرباح التي تزيد على أي خسائر إضمحلال . وعند بدء تبويب الأصول كأصول محتفظ بها لغرض البيع تتوقف الشركة عن إحتماب إهلاك للأصول الثابتة وأحتماب إستهلاك للأصول غير الملموسة وتتوقف الشركة أيضاً عن محاسبة الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية .

١٢-٤٩ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الإلتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام . 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 للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام.

١٣-٤٩ الإحتياطي القانوني

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

١٤-٤٩ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

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

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

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

١٥-٤٩ الاعتراف بالإيراد

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

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

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

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

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

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

الخطوة (٥): إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام أداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

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

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

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

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

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

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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

١٦-٤٩ المصروفات

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

١٧-٤٩ تكلفة التمويلات

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

١٨-٤٩ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٩-٤٩ تكلفة التمويلات

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٠-٤٩ 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 المائدة في المعاملات الحرة .

٢١-٤٩ التقديرات المحاسبية

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

٢٢-٤٩ اضمحلال قيمة الأصول

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار".

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي. تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية". 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 اضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

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

٢٣-٤٩ التقارير القطاعية

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

٢٤-٤٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٤٩-٢٥ النقدية وما في حكمها

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

٤٩-٢٦ قياس القيمة العادلة

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

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

وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر. أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط ، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة. وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى. ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوى والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

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

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