

شركة الملتقى العربي للإستثمارات  
( شركة مساهمة مصرية )  
القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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
٤٩-٣٧	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

س ٦١ 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: ٢٥٧٧,٧٨٥

info@bakertillyeg.com  
www.bakertillyeg.com

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة الملتقي العربي للإستثمارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة 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 المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسئوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل إستفسارات 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 نبيدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

### الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع لشركة الملتقي العربي للإستثمارات "شركة مساهمة مصرية" ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة 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 عبدالغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة فى : ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<b>الأصول</b>
			<b>أصول غير متداولة</b>
٣,٩٣٩,٨٢٢	٢,٨٩٠,٥٢٤	(١١)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٣,٩٠٠,٠٠٠	٥٣,٢٢٠,٤٥١	(١٢)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٨٠,٦٣٤,٦٠٤	١٧٤,٩٧٢,٠٤٠	(١٤)	أصول ثابتة
٢,٤١٣,١٩٨,٣٥٨	٢,٣٧٩,٧٧٦,٥١١	(١٥)	عملاء تأجير تمويلي
٣١٠,٠٠٠	٢,٠٤٣,١٥٣	(١٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	(١٢)	مسدد تحت حساب إستثمارات مالية
١٨٦,١٣٩,٦٢٧	١٨٣,٥٩٦,٠٩٧	(١٧)	إستثمارات عقارية
٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢	٤١٠,٥٤٥,٧٨٢	(١٣)	أصول حق انتفاع
٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	(١٨)	الشهرة
٤,٤١٩,١٨٦	٣,٦٤٣,٥٥٧	(١٩)	أصول غير ملموسة
<b>٣,٣٢٣,١٤١,٢٦٨</b>	<b>٣,٢٨٩,٢٣٩,٨٩٤</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>أصول متداولة</b>
١,٣١٤,٧٩٩,٨٩٨	١,٢٥٦,٠٧٦,٤٣٠	(١٥)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم
٣,٠٥٢,٦٦٨	٣,٣٥٣,٦٥٥	(٦)	عملاء وأوراق قبض
٧,٨٦٣,٦٨٥	١٢,١٥٨,٧٨١	(٧)	مخزون
٢٤,١٩١,١٩٠	٤١,٥٩٨,٦٥٣	(٨)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٦٨,١١٧,٨٨٢	١١٢,٤٦١,٠٧٤	(٩)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
٥٠,٣٦٨,٢٠٧	١٠,٩١٥,٦١٢	(١٠)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٤٣,١٢٠,٠١٧	١١٨,٦٩٨,٧٠٧	(٥)	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٦٧,٤٢٦,٥٢٨	٢٤٢,٤٠٠,٠٨٧	(٤)	نقدية وما في حكمها
<b>١,٨٧٨,٩٤٠,٠٧٥</b>	<b>١,٧٩٧,٦٦٢,٩٩٩</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>٥,٢٠٢,٠٨١,٣٤٣</b>	<b>٥,٠٨٦,٩٠٢,٨٩٣</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢١)	إحتياطي قانوني
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(٢٢)	إحتياطي عام
٩٨,٥٤١,١٧٣	١٨,٥٤١,١٧٣	(٢٣)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار
٩,٣٥١,٤٨٢	--	(٤٧)	إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية
٢٦,٥٥٣,٣٢٠	١٨,٣٦٠,٧٦١	(٤٧)	إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي
٨٤,٥١٨,٩٠٤	٧٩,٣٨١,٩٤٨	(٢٤)	أرباح مرحلة
٩٨,٧١٥,٢٢٩	٧٨,٢٤٧,٤٠٣		صافي أرباح الفترة / العام (بعد خصم الحقوق غير المسيطرة)
<b>٨٢٩,٥٨٣,٥٦٦</b>	<b>٨٨٦,٤٣٤,٧٤٣</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية (قبل الحقوق غير المسيطرة)</b>
٢١٣,٨٧٩,٦٩٠	٢٠٢,٨٩٥,٢١٦	(٢٥)	الحقوق غير المسيطرة
<b>١,٠٤٣,٤٦٣,٢٥٦</b>	<b>١,٠٨٩,٣٢٩,٩٥٩</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الإلتزامات</b>
			<b>التزامات غير متداولة</b>
٢,٣٩٣,٢٥٧,٤٠٦	٢,٤٧٠,٢٨٨,٢٦٩	(٣٠)	تمويلات طويلة الأجل
٥٥٩,١٠٠	٥٥٩,١٠٠	(٣١)	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
٨,٨١٣,٤٥٦	٩,٠٢٠,٣٧٦	(٣-٣٧)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<b>٢,٤٠٢,٦٢٩,٩٦٢</b>	<b>٢,٤٧٩,٨٦٧,٧٤٥</b>		<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
٨,٥٧٣,٧٥٨	٨,١٩٤,٩٩٩	(٢٦)	مخصص مطالبات
١,١٣٢,٦٧٦,٣٣٥	١,١٢١,٨٥٦,٨١١	(٣٠)	الجزء المتداول من تمويلات طويلة الأجل
٩,٥٨٦,٦٠٥	٨,٣٧٢,١٧٢		بنوك تسهيلات ائتمانية
٧,٣٧٤,٦٤٩	٥,٨٣٣,٧٧٣	(٢٧)	موردون وأوراق دفع
٤٥٢,٥٣١,٤٩٨	١٧٧,٣٢٣,٧٩٤	(٢٨)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٥٧,٢٢٦,٤١١	١٤٦,٩١٠,٧٣٦	(٢٩)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٧,٧١٩,١٢٢	--		داننو توزيعات
٥٠,٢٩٩,٧٤٧	٤٩,٢١٢,٩٠٤	(٢-٣٧)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
<b>١,٧٥٥,٩٨٨,١٢٥</b>	<b>١,٥١٧,٧٠٥,١٨٩</b>		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
<b>٥,٢٠٢,٠٨١,٣٤٣</b>	<b>٥,٠٨٦,٩٠٢,٨٩٣</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

- تقرير الفحص المحدوم "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس / عبد العزيز محمد يمانى

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المنتدب  
خالد أبو هيف

مدير الشؤون المالية  
محمد جابر

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
١١١,١٠٧,٨٠٤	٢٩٤,٣٨١,٥٢١	٤٧٠,٥٠٧,٣٢٦	٨٣٤,١٢٦,٢٤٠	(٣٢)	إيرادات النشاط
--	٩٥,٥٢٦,١٣٦	٨٨,٧٦٥,٨٩٤	٩٥,٥٢٦,١٣٦		أرباح عملية التوريد
٢١٠,٣٢٩	--	(٦,٠٧٣,٦٧١)	--	(٣٣)	صافي الدخل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٩,٦٧٢,٩٩٩)	(٢٥٤,٤٢٠,٥٩٢)	(٣٠٩,٦٦٠,٤٨٠)	(٦٧٩,٤٦٥,٤٤٦)	(٣٤)	تكاليف النشاط
٥١,٦٤٥,١٣٤	١٣٥,٤٨٧,٠٦٥	٢٤٣,٥٣٩,٠٦٩	٢٥٠,١٨٦,٩٣٠		مجمول الربح
--	(٤٧٣,١٢٦)	--	(١,١٩٩,٣٧٦)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٣,٠٤١,٠٩٩)	(٣٢,١٧٧,٨٣٩)	(٧٢,٢٩٨,٤٠٦)	(٩٤,٣٨٩,١٧٥)	(٣٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٦٦٢,١٧٠)	(٢,١٥١,١٤١)	(٤,٦٠٦,٤٧٢)	(٦,٣٤٥,٤٩٧)		بدلات مجلس الإدارة
(٢,١٥٤,١٣٥)	(٢,٤٠٤,٦٠٨)	(٦,٨٦٧,١٧٦)	(٧,٠٦٢,٠٩٩)	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
--	(٥,٩٤٤,٠٩٢)	--	(١٥,٩٩٥,٢٩٠)		أهلاك أصول حق انتفاع
(٩٧٩,٨٣٥)	(١٠,٤٠٥,٩٤٥)	(٧٠,٥٥٩)	(١٦,٦٦٦,٠٥٧)	(٣٨)	خسائر إئتمانية متوقعة
(٤,٢٥٢,٧٧٨)	(١٨,٢٧٩)	(٧,١٨٠,٧٩٢)	(١,٠٤٩,٢٩٨)	(٣٦,١١)	حصة الشركة في خسائر الشركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٩,٥٥٥,١١٧	٨١,٩١٢,٠٣٥	١٥٢,٥١٥,٦٦٤	١٠٧,٤٨٠,١٣٨		أرباح التشغيل
٥,٣٦٩,٠١١	١١,٩٧٢,٥٥٢	١٦,٤٠٩,٤٦٨	٢٩,٠١٧,٧٢٥		إيراد عوائد
٥٨٦,٣٢٨	(٤١,٠٣٩)	٢,٣١٠,٢٦٠	٤,٤٨١,٦٢٣		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
--	--	١٥٦,٢٣٤	--		أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
--	--	٥٣٥,٠٦٥	--		أرباح بيع أصول ثابتة
١٩٣,١٨٥	١٥,٤٣٠	٣٠٩,٧٤٦	١٦,٦٣٠		إيرادات أخرى
٢٥,٧٠٣,٦٤١	٩٣,٨٥٨,٩٧٨	١٧٢,٢٣٦,٤٣٧	١٤٠,٩٩٦,١١٦		صافي الأرباح قبل الضريبة
(٧,٩٧٨,٨٩١)	(٣١,٢٣٩,٦٢٠)	(٥٠,٥٣٥,٨٢٢)	(٥٣,٤٧٣,٣٧٠)	(١-٣٧)	مصروف ضريبة الدخل
١٧,٧٢٤,٧٥٠	٦٢,٦١٩,٣٥٨	١٢١,٧٠٠,٦١٥	٨٧,٥٢٢,٧٤٦		صافي أرباح الفترة
					تتمثل في:
١٢,٣٧٨,٧٦٦	٤٨,١٢٤,٢٣٨	٧٩,٨٥٢,٤٢٩	٧٨,٢٤٧,٤٠٣		الحقوق المسيطرة
٥,٣٤٥,٩٨٤	١٤,٤٩٥,١٢٠	٤١,٨٤٨,١٨٦	٩,٢٧٥,٣٤٣		الحقوق غير المسيطرة
١٧,٧٢٤,٧٥٠	٦٢,٦١٩,٣٥٨	١٢١,٧٠٠,٦١٥	٨٧,٥٢٢,٧٤٦		
٠,٠٢	٠,٠٧	٠,٠٩	٠,٠٩	(٣٩)	نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٨) 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 ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١٧,٧٢٤,٧٥٠	٦٢,٦١٩,٣٥٨	١٢١,٧٠٠,٦١٥	٨٧,٥٢٢,٧٤٦	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الآخر
<u>١٧,٧٢٤,٧٥٠</u>	<u>٦٢,٦١٩,٣٥٨</u>	<u>١٢١,٧٠٠,٦١٥</u>	<u>٨٧,٥٢٢,٧٤٦</u>	إجمالي الدخل الشامل
				يتمثل في :-
١٢,٣٧٨,٧٦٦	٤٨,١٢٤,٢٣٨	٧٩,٨٥٢,٤٢٩	٧٨,٢٤٧,٤٠٣	الحقوق المسيطرة
٥,٣٤٥,٩٨٤	١٤,٤٩٥,١٢٠	٤١,٨٤٨,١٨٦	٩,٢٧٥,٣٤٣	الحقوق غير المسيطرة
<u>١٧,٧٢٤,٧٥٠</u>	<u>٦٢,٦١٩,٣٥٨</u>	<u>١٢١,٧٠٠,٦١٥</u>	<u>٨٧,٥٢٢,٧٤٦</u>	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
 قائمة التغير في حقوق الملكية المتبقية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
 (جميع المبالغ بالجنينة المصرية)

الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي قبل الحقوق غير المسيطرة	أرباح الفترة بدء خمس الحقوق غير المسيطرة	أرباح مرحلة	إجمالي مكافئ صناديق تأجير عميل	إجمالي مكافئ أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأثر المالية	إجمالي خصم - عذرة إصدار	إجمالي عام	إجمالي كلين	رأس المال المصر والطلوع	إرباح رقم
٤٨٤,٤٤١,١٦٨	١٧٣,٤٤١,٨٨٤	٨١٢,٠٠٢,٩٧٤	١٠,٦١,٦٩٠,٤٥٠	١٢٢,٩٢٢,٨٨١	٣,٠٤٦,٠٦٨٤	١٥,٤٤٤,١١٨	٨٨,٥٤١,١٧٣	١٩,٠٣,٤٥٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢
١٢١,٧٠٠,٦١٥	٤١,٨٤٨,١٨٦	٧٨,٨٥٢,٤٢٩	٧٨,٨٥٢,٤٢٩	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٢
١٢١,٧٠٠,٦١٥	٤١,٨٤٨,١٨٦	٧٨,٨٥٢,٤٢٩	٧٨,٨٥٢,٤٢٩	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٢
-	-	-	-	(١٠,٦١,٦٩٠,٤٥٠)	-	-	-	-	-	-	-
(٨١٦,٦١,١١٦)	(٤١,١٠,٥٨٢١)	(٤٠,٥٠,٠٢٩٥)	-	(٤٠,٥٠,٠٢٩٥)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٥,٢٢٣,٩٠٥)	٥,٢١٥,٤٤٧	(١٠,٤٢٣,٤٥٨)	-	(١٠,٤٢٣,٤٥٨)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	٥,٧٢٦,٤٧٤	(٥,٧٢٦,٤٧٤)	-	-	-	-	-
(٢٦,٨٣٠,٠٠٠)	(٣٥,٨٠٠,٣٧٤)	(٢١,٢٣٩,٤٤٧)	(١٠,٢١,٦٩٠,٤٥٠)	(١٨,٤٤٨,١١٧)	٥,٧٢٦,٤٧٤	(٥,٧٢٦,٤٧٤)	-	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
١٠٠,٠٣٥,٧٢٦	١٧٦,٤٤٤,٧٠٦	٨٧,٠٢١,٠٠٠	٧٨,٥٥٤,٤٢٩	١,٤٧٤,٤١٤	٣,١٥٧,٥٨٨	٩,١٤٧,٦٤٤	٨٨,٥٤١,١٧٣	١٩,٠٣,٤٥٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢
١,٠٤٢,٤٢٣,٢٥٦	٢٢٣,٨٧٩,١٤٠	٨٦٩,٥٥٣,٥٦٦	١٥,٧١٥,٢٢٤	٨٤,٥٨٨,٩٤٤	٢١,٥٥٢,٣٢٠	٩,٣٥١,٤٨٢	٨٨,٥٤١,١٧٣	١٩,٠٣,٤٥٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢
٨٧,٥٢٢,٧٢٦	١,٢٧٥,٢٤٢	٧٨,٢٤٧,٤٠٣	٧٨,٢٤٧,٤٠٣	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٢
٨٧,٥٢٢,٧٢٦	٩,٢٧٥,٢٤٢	٧٨,٢٤٧,٤٠٣	٧٨,٢٤٧,٤٠٣	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٢
-	-	-	-	(٨٨,٧١٥,٢٢٢)	-	-	-	-	-	-	-
(٤٤,٣٢٩,١٠٣)	(٢٤,٢٠٩,١٢٠)	(٢٠,١٩,٠٧٣)	-	(٢٠,١٩,٠٧٣)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٢٠,٢٢,٢٧١)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٧,٧٤٠,٨٦٠	٣,٤٢٦,٢٢٣	(١,٢٠٥,٤٥٣)	-	(١,٢٠٥,٤٥٣)	-	-	-	-	-	-	٢٠
-	-	-	-	١,٠٥١,٨٧٠	-	(٣,٢٢٨,٢١١)	-	-	-	-	٤٧
(٤١,٦٩٠,٠٤٣)	(٢٠,٢٥٤,٨١٧)	(٢١,٠٩٦,٢٢٦)	(٨,٨٧١,٥٢٩)	(٥,١٣٩,٤٥٥)	(٨,١٢٢,٥٥١)	(٣,٢٢٨,٢١١)	-	-	-	-	٢٠٢٢
١,٠٠٨,٣٢٤,٩٥٤	٢,٢٣٨,٩٥,١١٦	٨٨,٤٢٤,٧٤٢	٧٨,٢٤٧,٤٠٣	٧٨,٢٤٧,٤٠٣	١٨,٢٦,٧٦١	١٨,٢٦,٧٦١	٨٨,٥٤١,١٧٣	١٩,٠٣,٤٥٨	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢

الإيضاحات المرتبطة من إيضاح (١) إلى (٤٨) جزءه لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

٢٠٢٢ سبتمبر ٢٠٢٢

سرحة إسكفى إعرىى نرسممرنر (سرحة مساهمة مصرىة)  
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

عن الفترة المالية المنتهية فى		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
١٧٢,٢٣٦,٤٣٧	١٤٠,٩٩٦,١١٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦,٨٦٧,١٧٦	٩,٤٧٤,٩٥٨	(١٤)	صافى أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصص غير المسيطرة
٢,٥٤٣,٥٣٠	٢,٥٤٣,٥٣٠	(١٧)	إهلاك أصول ثابتة
٦٩٤,٠٩٦	٨١١,٦٦١	(١٩)	إهلاك إستثمارات عقارية
--	١٥,٩٩٥,٢٩٠	(١٣)	إستهلاك أصول غير ملموسة
--	٢,١٨٠,١٥٧	(٢٦)	أهلاك أصول حق انتفاع
(٧٠,٥٥٩)	١٦,٦٦٦,٠٥٧	(٢٨)	مخصص مطالبات
(٥٣٥,٠٦٥)	--		خسائر إنتمائية متوقعة
٦,٠٧٣,٦٧١	--	(٣٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
(١٥٦,٢٣٤)	--		صافى الدخل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧,١٨٠,٧٢٢	١,٠٤٩,٢٩٨	(٣٦)	أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٥٤١,٥٥٠)	--		حصة الشركة فى خسائر شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
--	(٣,٣٧٠,٢١٩)		إيرادات توزيعات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٦,٤٠٩,٤٦٨)	(٢٩,٠١٧,٧٢٥)		إيرادات توزيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٣٣,٨٧١,٤٨٤)	(٣٧,٢٥٨,٦٣٣)		إيراد عوائد
(٢,٣١٠,٢٦٠)	(٤,٤٨١,٦٢٣)		إيراد إستثمارات عقارية
١٤١,٨٤٢,٢٠٠	١١٥,٥٨٨,٨٦٧		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الاجنبية
٤٦٧,٠١٣,٣٠٣	١١٥,٨٨٠,١٩٠		التغير فى :-
١,٢٦٦,٠٧٣	(٤,٢٩٥,٠٩٦)		عملاء عقود التأجير التمويلي
٣,٣١٩,٣١٣	(٣٠٠,٩٨٧)		المخزون
(١٩,٨٤٤,١٣٥)	(٦٧,٦٠٦,٤٠٦)		العملاء وأوراق القبض
(٩,٣٦١,٠٣٠)	(١٧,٥٠٣,٥٥٠)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣,٨٠٧,٦٤٣	(١,٥٤٠,٨٧٦)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٨٠٦,٥٦١)	--		موردون وأوراق دفع
٨٤,٠٣٨,٧٩٤	(٢٧٥,٢٠٧,٧٠٤)		تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
١,٠٠٠,٠٠٠	٨٩,٦٨٤,٣٢٥		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٣٢٢,٥٢٨)	(٢,٥٥٨,٩١٦)	(٢٦)	مستحق للأطراف ذات علاقة
(٣,٨٢٤,٩٨١)	(٢٠,٩٥٤,٢٣٠)		المستخدم من المخصصات
٦٣٨,١٢٤,٠٨٦	(٦٨,٨١٤,٣٨٣)		توزيعات أرباح عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(٥٤,٢٢٤,١٥١)	(٥٤,٣٥٣,٢٩٣)	(٢-٣٧)	التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة التشغيل
٥٨٣,٨٩٩,٩٣٥	(١٢٣,١٦٧,٦٧٦)		ضرائب الدخل المسددة
			صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧٧٨,٠٦٣)	(٣,٨٢١,١٠٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١,٠٦٩,٥١٠)	(٣٦,٠٣٢)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
١,١٥١,٣٣٨	٨,٧٠٧		محصلات من بيع أصول ثابتة
(٨٥٢,٤٦٣)	(١,٧٣٣,١٥٣)		مدفوعات فى المشروعات تحت التنفيذ
١٦,٥٠٠,٠٠٠	--		محصلات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	--		مدفوعات تحت حساب إستثمارات مالية
(٢٦,٧١٠,٤٥٤)	--		تسويات السيطرة على شركة تابعة
--	٢,٧٤٠,٨٦٠		محصلات من زيادة رأس مال شركات تابعة
--	٦٧٩,٥٤٩		محصلات تسوية إستثمارات مالية
٣٢,٨٥٥,٣٢٩	٣٦,١٤٠,٨٧٤		إيراد إستثمارات عقارية محصلة
٥٤١,٥٥٠	٣,٣٧٠,٢١٩		توزيعات أرباح مقبوضة
٧٥٤,٦٩٨	--		ودائع تستحق خلال ستة أشهر
١٥,٨١٧,٣٣٠	٢٨,٥٦٤,٣٠٤		إيراد عوائد محصلة
(١٢,٢٤٠,٢٤٥)	٦٥,٩١٤,٢٢٦		صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
١,٧٦١,٣٣٩,٠٦٩	٣,٥٠٢,٨٢٦,٠٤٣		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢,٣٦١,٢٨٣,٦٥٨)	(٣,٤٣٦,٦١٤,٧٠٤)		محصلات من تمويلات طويلة الأجل
(٥٠,٧٨١,١٣٠)	(٦١,١٦١,٧٩٥)		مدفوعات فى تمويلات طويلة الأجل
١,٤٩٢,١٥٥	(١,٢١٤,٤٣٣)		توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين- حقوق غير مسيطرة
(٦٤٩,٢٣٣,٥٦٤)	٣,٨٣٥,١١١		محصلات من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٧٧,٥٧٣,٨٧٤)	(٥٣,٤١٨,٣٣٩)		صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
٢,٣١٠,٢٦٠	٤,٤٨١,٦٢٣		صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
٣٨٩,٦٢١,٠٤٠	٤١٠,٥٩٥,١٣١		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٣١٤,٣٥٧,٤٢٦	٣٦١,٦٥٨,٤١٥		رصيد النقدية وما فى حكمها - أول الفترة
			رصيد النقدية وما فى حكمها - آخر الفترة
٢٦٦,٩٩٦,٩٩٨	٢٤٢,٤٠٠,٠٨٧	(٤)	لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما فى حكمها فيما يلى:
(٣,١٩٦,٤٧٠)	--		رصيد النقدية وما فى حكمها - طبقاً لقائمة المركز المالي
٥٠,٥٢٣,٦٦٠	١١٩,١٩٧,١١٧		ودائع تستحق خلال ستة أشهر
٣٣,٢٣٨	٦١,٢١١		إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٣١٤,٣٥٧,٤٢٦	٣٦١,٦٥٨,٤١٥		خسائر إنتمائية متوقعة
			النقدية وما فى حكمها - لأغراض اعداد التدفقات النقدية

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .



#### ١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) - كشركة قابضة - في ٣ يناير ١٩٩٠ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي ألغى وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي ألغى وحل محله قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وذلك بغرض العمل في مجال الاستثمارات الصناعية والزراعية واستصلاح الأراضي وتنمية الثروة الحيوانية والسمكية والاستثمارات العقارية والسياحية المختلفة بما لا يخالف الشريعة الإسلامية وبشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية مع مراعاة أحكام القانون رقم ١٤٦ لسنة ١٩٨٨ ، على أن تتقدم الشركة إلى الهيئة العامة للاستثمار بدراسة اقتصادية مستقلة عن أي مشروع تعتزم 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 ماثلة 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 الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية وتم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣ .

##### 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.

### ٣- أسس تجميع القوائم المالية

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

#### الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى - أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.
- تطبيق 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 . اذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصادف الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر.
- بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة والغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والتي تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة كما يلي :

نشاط الشركة	الحقوق غير المسيطرة	نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	بلد التأسيس	تاريخ التأسيس / الإستحواذ	
القيام بكافة أشكال التنمية والتطوير للاستثمار العقاري	٤٩,٠١٪	٥٠,٩٩٪	مباشرة	مصر	٣٠ مارس ٢٠٠٨	١- الشركة المتحدة للاستثمارات والتطوير العقاري
العمل في مجال التأجير التمويلي والتخصيم	٣١,٦٪	٦٨,٤٪	مباشرة	مصر	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	٢- شركة التوفيق للتأجير التمويلي
العمل في المجال الصناعي	٤٣,٤٪	٥٦,٦٠٪	مباشرة	مصر	٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢	٣- شركة برفكت لصناعة الغزول
العمل في مجال التوريد	٣١,٦٧٪	٦٨,٣٣٪	غير مباشرة	مصر	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	٤- شركة التوفيق للتوريد

#### المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

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

#### الشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity):

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

#### عند إعداد القوائم المالية المجمعة يتم إتباع الخطوات التالية:

- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي ربح او خسارة الشركات التابعة 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 ٢٠٢٣  
(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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٤١,٩١٩	٦٦,٦٥٧	نقدية بالصندوق
١٧٠,٢٧١,١١٩	٣١٢,٧٠٠,٦٦٦	حسابات جارية وإستثمارية لدى البنوك
٥,٦٢١,٢٧٨	٣,٥٩٧,٨٦٩	عملة محلية
		عملة أجنبية
١٨,١٤١,٧٣٣	١٣,٦٩٦,٢٥٤	ودائع لدى البنوك
٤٧,٦٨٥,٢٤٩	٣٧,٤١٣,٦٦٨	عملة أجنبية
		شيكات تحت التحصيل
٢٤٢,٤٦١,٢٩٨	٣٦٧,٤٧٥,١١٤	
(٦١,٢١١)	(٤٨,٥٨٦)	يخصم : خسائر إنتمانية متوقعة
٢٤٢,٤٠٠,٠٨٧	٣٦٧,٤٢٦,٥٢٨	الرصيد

٥- إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٢٦,٣٧٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق أقل من ٣ شهور
١٢٦,٣٧٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	
(٧,١٧٧,٨٨٣)	(١,٨٧٩,٩٨٣)	يخصم : عوائد لم تستحق بعد
(٤٩٨,٤١٠)	--	خسائر انتمانية متوقعة
١١٨,٦٩٨,٧٠٧	٤٣,١٢٠,٠١٧	الرصيد

٦- عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٢,٢٧٦	٢,٦٥٦,٢٠١	عملاء محليين
١٧٢,٧١٣	١٠٣,٢١١	عملاء خارجيين
٣,٧٥١,٥٤٤	٤,٨٩٦,٠٤٤	أوراق قبض
٣,٩٩٦,٥٣٣	٧,٦٥٥,٤٥٦	
(٦٤٢,٨٧٨)	(٤,٦٠٢,٧٨٨)	خسائر إئتمانية متوقعة
٣,٣٥٣,٦٥٥	٣,٠٥٢,٦٦٨	الرصيد

٧- مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤,٢٨٠,١٢٢	٢,٢٨٧,٨٣٥	خامات
٥,١٣٥,٢١٥	٤,١١٤,٠٦٢	قطع غيار ومهمات
٢,٠٢٥,٢٦١	١٥٨,٧٥٧	إنتاج تام
٣٦٤,٠٣١	٥٩٠,٤١٥	مخزن تحت التشغيل
٣٥٤,١٥٢	٧١٢,٦١٦	مخزن تعبئة وتغليف
١٢,١٥٨,٧٨١	٧,٨٦٣,٦٨٥	الرصيد

٨- مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	طبيعة المعاملة	
٣٦,٥٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	تمويل	شركة أف أم سى جى للتجارة والتوزيع
٢,٥٥٢,٤٥٣	٢,٥٥٢,٤٥٣	جاري / تمويل	شركة الربيع للدواجن
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	تمويل	شركة مصر العربية لانتاج بدارى التسمين
٣٢٢,٤٠٤	٣١٨,٨٥٤	جاري	شركة برفكت للمناطق الحرة
٩٤٧,٤١٥	٩٤٧,٤١٥	جاري	شركة جملة الدولية للتجارة
٤١,٨٢٢,٢٧٢	٢٤,٣١٨,٧٢٢		
(٢٢٣,٦١٩)	(١٢٧,٥٣٢)		يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
٤١,٥٩٨,٦٥٣	٢٤,١٩١,١٩٠		الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٠,٦٩٧,٦٠٢	٢,٦٤٥,١٢٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٧٩٩,٦٢٩	٢,٠٤٦,٢٩١	مصلحة الضرائب
١٢,٦٠٢,٠١٣	٨,٣٢٣,٤٨٧	عهد و سلف
٩,٤٤٤,٥٨٢	٧,٥١٠,٦٨٠	إيرادات مستحقة
٥٨,٣١٦,٣٩٢	١٦,٧٤٢,٣٠٩	مستحق على بنك مصر - أمين الحفظ
٥,٠١٦,٨٥٥	٢٩,٥١٠,٠٣٥	تأمينات لدى الغير
١١,٧٩٦,٢٦٣	١,٧١٢,٨٤٩	دفعات مقدمة موردون
٤,٥٩٧,٦٦٦	١,٦٩١,٧٩٦	أرصدة مدينة أخرى *
<u>١١٤,٢٧١,٠٠٢</u>	<u>٧٠,١٨٢,٥٧٦</u>	
(١,٨٠٩,٩٢٨)	(٢,٠٦٤,٦٩٤)	يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
<u>١١٢,٤٦١,٠٧٤</u>	<u>٦٨,١١٧,٨٨٢</u>	الرصيد

\* 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.

١٠- أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٠,٩١٥,٦١٢	٥٠,٣٦٨,٢٠٧	أصول عقارية (مسطحات تجارية وإدارية)*
<u>١٠,٩١٥,٦١٢</u>	<u>٥٠,٣٦٨,٢٠٧</u>	الرصيد

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

تتمثل الحركة علي أصول محتفظ بها بغرض البيع فيما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٠,٣٦٨,٢٠٧	٥٤,٤٥٢,٥٩٥	رصيد أول الفترة / العام
--	١١,٨٠٩,٣٧٨	الإضافات خلال الفترة / العام
(٣٩,٤٥٢,٥٩٥)	(١٥,٨٩٣,٧٦٦)	الإستبعادات خلال الفترة / العام
<u>١٠,٩١٥,٦١٢</u>	<u>٥٠,٣٦٨,٢٠٧</u>	رصيد آخر الفترة / العام

١١- إستثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	
--	--	%٣٨,٣	شركة شقيقة	شركة الربيع للدواجن
٢,٥٥٩,٥٢٣	٣,٤٤١,٢٨٩	%٣١,١٦	شركة شقيقة	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٣٣١,٠٠١	٤٩٨,٥٣٣	%٤٧,٨٦	شركة شقيقة	شركة اليسر لتخليه وتنقية المياه
<u>٢,٨٩٠,٥٢٤</u>	<u>٣,٩٣٩,٨٢٢</u>			الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣					
رصيد أول الفترة	أرباح (خسائر) الفترة	زيادة رأس مال استثمارات في شركات شقيقة	استثمارات محولة الى شركات تابعة	اضمحلال استثمارات في شركات شقيقة	الرصيد في آخر الفترة
شركة إف. إم. سي. جي. للتجارة والتوزيع	٣,٤٤١,٢٨٩	--	--	--	٢,٥٥٩,٥٢٣
شركة اليسر لتطهير وتنقية المياه	٤٩٨,٥٣٣	--	--	--	٣٣١,٠٠١
شركة جملة الدولية للتجارة	١,٧٠١,٠٠٠	--	--	(١,٧٠١,٠٠٠)	--
	<u>٥,٦٤٠,٨٢٢</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>(١,٧٠١,٠٠٠)</u>	<u>٢,٨٩٠,٥٢٤</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
رصيد أول العام	خسائر / أرباح العام	زيادة رأس مال استثمارات في شركات شقيقة	استثمارات محولة الى شركات تابعة	اضمحلال استثمارات في شركات شقيقة	الرصيد في آخر العام
شركة الربيع للدواجن	٩,٠٠١,٩٧٥	(٩,٠٠١,٩٧٥)	--	--	--
شركة إف. إم. سي. جي. للتجارة والتوزيع	١,٢٣٦,٥٧٤	(١,٥٤٥,٢٨٥)	٣,٧٥٠,٠٠٠	--	٣,٤٤١,٢٨٩
شركة برفكت لصناعة الغزول	٢٧,٢٥٢,١٤٩	--	(٢٧,٢٥٢,١٤٩)	--	--
شركة اليسر لتطهير وتنقية المياه	٥١٥,٤٢٣	(١٦,٨٩٠)	--	--	٤٩٨,٥٣٣
شركة جملة الدولية للتجارة	١,٨٨٦,٣٤٢	(١٨٥,٣٤٢)	--	(١,٧٠١,٠٠٠)	--
	<u>٣٩,٨٩٢,٤٦٣</u>	<u>(١٠,٧٤٩,٤٩٢)</u>	<u>٣,٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>(١,٧٠١,٠٠٠)</u>	<u>٣,٩٣٩,٨٢٢</u>

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

(القيم بالألف جنيه مصري)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣							
اسم الشركة	نسبة المساهمة %	أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	حقوق الملكية	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	صافي خسائر الفترة
شركة الربيع للدواجن	٪٢٨,٣٠	١٨,٠٢٣	٦,٠٤٥	٣٥,٠٢٨	٥٦,٤٤٦	٢,٦٥١	(١٠,٨٧٩)
شركة إف. إم. سي. جي. للتجارة والتوزيع	٪٣١,١٦	٩,٢٩٠	١٦,٥٢٥	(٣٣٣)	٢٦,١٤٨	--	(٢,٨٢٩)
شركة اليسر لتطهير وتنقية المياه	٪٤٧,٨٦	--	٢,٧٣٢	٢,٣٣١	٤٠٠	--	(٣٥٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢							
اسم الشركة	نسبة المساهمة %	أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	حقوق الملكية	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	صافي أرباح العام (خسائر)
شركة الربيع للدواجن	٪٢٨,٣٠	٢٧,٣٤٩	٩,١٣٢	(٢٤,٠٠٥)	٥٧,٩٥٥	٢,٥٣١	(٣٩,٩٣٥)
شركة إف. إم. سي. جي. للتجارة والتوزيع	٪٣١,١٦	٩,٥٨٤	١٤,٥٩٤	٢,٤٦٧	٢١,٧١٢	--	(٤,٩٥٩)
شركة اليسر لتطهير وتنقية المياه	٪٤٧,٨٦	--	٣,٠٤٥	٢,٦٤٣	٤٠٢	--	(٣٥)

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٢ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الرصيد في ٢٠٢٣/٩/٣٠	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	عدد الأسهم	أسهم غير مقيدة بالبورصة المصرية : شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين شركة أكسيديشن إنفستمنت*
٣,٩٠٠,٠٠٠	--	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	
٤٩,٣٢٠,٤٥١	٤٩,٣٢٠,٤٥١	--	٤٨,٦٩٩,١٠٦	
<u>٥٣,٢٢٠,٤٥١</u>	<u>٤٩,٣٢٠,٤٥١</u>	<u>٣,٩٠٠,٠٠٠</u>		الرصيد

\*بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٢ تم المساهمة في شركة "Expedition Investments" - شركة مؤسسة وفقا لقوانين دولة موريشيوس تمثل نسبة المساهمة ٩,٤ % بقيمة أسمية ٤٨,٦٩٩,١٠٦ جنيه مصري وتكلفة إستثمار قدرها ٤٩,٣٢٠,٤٥١ جنيه مصري وكان قد تم إثبات الإستثمار ببند المسدد تحت حساب إستثمارات مالية في عام ٢٠٢٢.

١٣ - أصول حق إنتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الرصيد في بداية الفترة / العام
--	٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢	إضافات خلال الفترة / العام
٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢	٢٤,٤٩٣,١٨٠	
<u>٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢</u>	<u>٤٢٦,٥٤١,٠٧٢</u>	مجمع الاهلاك الفترة / العام
--	(١٥,٩٩٥,٢٩٠)	الرصيد في آخر الفترة / العام
<u>٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢</u>	<u>٤١٠,٥٤٥,٧٨٢</u>	

قامت الشركة المتحدة للاستثمارات والتطوير العقارى و شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ بتوقيع عقد تأجير تمويلي بمبلغ ٣٧٥ مليون جنيه مصري وبموجب هذا التعاقد تم الاتفاق على قيام شركة التوفيق للتأجير التمويلي شراء كامل ارض وبناء مبنى إدارى Pavilion من شركة السادس من أكتوبر للتنمية والاستثمار والمقام على جزء من البلوك رقم (٣٩) بمشروع سوديك وست والكائن بالكيلو ٣٨ طريق القاهرة الإسكندرية الصحراوى - وست تاون - الحى السابع عشر - الشيخ زايد والمبنى و المكون من بدروم وارضى و ٣ أدوار متكررة بإجمالى مساحة ٧,٨٤٣ متر مربع وذلك بمبلغ ٤١٠,٥٤٥,٧٨٢ جنيه مصري وقد تم سداد الباقي من قبل الشركة.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)  
٤ - أصول ثابتة

الإجمالي	أجزاء الأصول	حساب الي	مستلزمات	تأمينات وجوائز	أجزاء الخزينة	أثاث وتجهيزات	ألات ومعدات	وسائل نقل وتكاليف	مباني ومطابخ	أراضي	التكلفة في
١٢٢,٤٢٨,٨٨٣	٢٥٩,٦٢٩	١٢,٧٢٦,٤٠٠	٥٢,١٨٤	٣,٥٧٤,٦٩٣	١,٥٣٠,٧٠٣	١٦,٥٤٤,٠٩٢	٨٠٣,٨٨٤	٦,١٢٦,٦٣٠	١١٩,٤٢٩,٦٦٨	--	١ يناير ٢٠٢٢
٧٧٨,٠٦٣	٢٢,٣٨٠	٢٧٣,٤٤٠	--	--	٧٦,٦٠٠	--	١١,٦٤٣	٣٤٤,٠٠٠	--	--	الإضافات خلال الفترة
(١,٩٤٨,٠٧٦)	--	(٤٤١,٥٧٣)	--	--	--	--	--	(١,٥٠٧,٥٠٠)	--	--	الإستحقاقات خلال الفترة
٧٢,٤٨٦,٤٩٧	--	٣٧٨,٣٥٧	--	١٧٦,٠٤١	--	١٤٤,٣٤٩	٥٣,٥٧٨,٣٢٧	٥٨٤,٧٩٥	١٦,٢٩٠,٢٤٣	١,٣٨٩,٣٧٥	إستحقاقات نتيجة السيطرة على شركة تابعة
٢٣٣,٣٥٩,٣٧٠	٧٨٢,٠٠٩	١٣,٨٨٧,٢٢٤	٥٢,١٨٤	٣,٧٥٥,٧٣٤	١,٦٠٧,٣٠٣	١٦,٦٨٨,٤٤١	٥٤,٣٩٢,٨٦٤	٥,٥٩٢,٩٢٥	١٣٥,٧٦٩,٩١١	١,٣٨٩,٣٧٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٤٠,٣٩٦,٧٥٣	٢٢٢,٤٠٩	١٣,٠٩١,٥٥٠	٥٢,١٨٤	٤,٧٠٩,٤٤٥	١,٦٠٧,٣٠٣	١٦,٧٣٨,٢٤٧	٥٨,٤٤٨,٤٣٤	٨,٣٤٢,٩٢٥	١٣٥,٧٦٩,٩١١	١,٣٨٩,٣٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٨٢٦,١٠٢	٢٠,٠٠٠	٤٣,٠١٦٦	--	٢٢,١٣٩	--	٣٧,٨٤٤	٣,٣٦٠,٩٥٣	--	--	--	الإضافات خلال الفترة
(٣٩,٤٩٧)	--	(٣٩,٤٩٧)	--	--	--	--	--	--	--	--	إستحقاقات
٢٤٤,١٨٨,٣٥٨	٣٢٢,٤٠٩	١٣,٤٩٧,٢١٩	٥٢,١٨٤	٤,٧٣٦,٥٥٤	١,٦٠٧,٣٠٣	١٦,٧٧٦,٠٩١	٦١,٧٥٤,٣٨٧	٨,٣٢٢,٩٢٥	١٣٥,٧٦٩,٩١١	١,٣٨٩,٣٧٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(٢٧,٥٧٠,٧٦٠)	(١,٥٨,٢٦٢)	(٨,٩٤٦,٣٥١)	(٥٢,١٨٣)	(٢,٣٨٦,٨٨٦)	(١,٢٢٩,٤٢٧)	(٣,٥٦٩,٧٦٤)	(٢٤٢,٢٤٠)	(٣,٤٧٤,٥١٤)	(٧,٣٩١,٣٤٣)	--	جميع الأرباح في ١ يناير ٢٠٢٢
(٦,٨٦٧,١٧٦)	(٥١,٧٢٢)	(١,٤١٢,٧٩٨)	--	(٢,٦٨١,١٠٢)	(٦,٨١٨٠)	(١,٩٤٥,٥٤٦)	(١١٢,٩١٠)	(٦,٧٥,٤٦٢)	(٢,٣٢٢,٤٥٦)	--	إهلاك الفترة
١,٣٣١,٨٠٠	--	٤٢١,٢١٠	--	--	--	--	--	٩١,٥٩٠	--	--	مجموع إهلاك الإستحقاقات
(٢٥,٢٢٢,٧٧٠)	--	(٣٢,٠٤٨٩)	--	(١,٦٦,٧٤٤)	--	(١٧,١٧٠)	(٢,١,٢٣٨,٥٧٢)	(٥٨٤,٧٩٣)	(٢,٩٤٨,٨٨٠)	--	مجموع إهلاك نتيجة السيطرة على شركة تابعة
(٥٨,٣٦٨,٣١٤)	(٢,٠٩,٨٨٤)	(١٠,٢٤٨,٤٢٧)	(٥٢,١٨٣)	(٢,٨١٧,١٧٦)	(١,٣٦٧,٣٨٧)	(٥,٥٨٦,٤٨٠)	(٢,١,٥٩٢,٧٢٢)	(٣,٨٢٤,١٧٩)	(١٢,٦٧٢,٦٧٩)	--	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(٥٩,٧٢٩,١٤٤)	(٢,٢٨,١١٨)	(٨,٩٩٥,١٨٧)	(٥٢,١٨٣)	(٢,٨٨٠,٣٠٠)	(١,٣٢٩,٤٧٥)	(٦,٢٣٣,١٨٩)	(٢,٢,٣٠٤,٠٠١)	(٤,١٤٤,٣٤٤)	(١٣,٥٣١,٧٣٦)	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٩,٤٧٤,٩٥٨)	(٤٢,٩٢٨)	(١,٣٨٦,٠٨١)	--	(١,٤٤,٤٩٠)	(٥٩,٧٤٠)	(١,٩٥٨,٣٧٥)	(٢,٣٢٩,٧٥٥)	(٩,٦٦,١٧٣)	(٢,٥٧٧,٨٩٦)	--	إهلاك الفترة
٢٠,٧٨٩	--	٢٠,٧٨٩	--	--	--	--	--	--	--	--	إهلاك الإستحقاقات
(٦,٩,٢٦٦,٣١٨)	(٢,٧٥,٠٥٦)	(١٠,٢,٣٥٥,٤٧٥)	(٥٢,١٨٣)	(٣,٠٣٠,٢٠٠)	(١,٤٥٢,٢١٥)	(٨,١٩١,٥٧٤)	(٢,٤,٤٢٣,٧٥٦)	(٥,١٠٦,٤٠٧)	(١٦,١٠٩,٦٣٦)	--	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٧٤,٩٧٢,٤٠	٢٧,٣٥٢	٣,١٤١,٧٤٤	١	١,٧٠١,٥٢٤	١٥٥,٠٨٨	٨,٥٨٤,٥١٧	٣٧,١١٥,٢٢١	٣,٢٢٦,٥١٨	١١٩,٦١٠,٢٧٩	١,٣٨٩,٣٧٥	٢٠٢٢ القيمة التقديرية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٨٠,٦٣٤,٦٠٤	٦٤,٢٩١	٤,١٠١,٣٦٧	١	١,٨٧٨,٨٨٥	٢١٤,٨٢٨	١٠,٥٠٥,٠٥٨	٣٦,١٤٤,٤٣٣	٤,١٨٨,١٩١	١٢٢,١٨٨,١٧٥	١,٣٨٩,٣٧٥	٢٠٢٢ القيمة التقديرية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٧٤,٩٩١,١٥٦	٧٢,٠٢٥	٢,٦٢٦,١٩٦	١	١,٧٨٥,٥٦٢	٢٢٩,٩١٦	١١,١٠٥,٩١١	٣٢,٨٠٠,١٤٢	١,٧٨٨,٧٤٦	١٢٢,٤٧٠,٢٣٢	١,٣٨٩,٣٧٥	صافي القيمة التقديرية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢



شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٥- عملاء تأجير تمويلي وتخصيم

الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي*	نشاط التخصيم	الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي*	نشاط التخصيم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	عملاء- غير متداول
٢,٤٢٩,٠١١,٥٤٨	٢,٤٢٩,٠١١,٥٤٨	--	٢,٤٠٩,٣٥٤,٣٨٠	٢,٤٠٩,٣٥٤,٣٨٠	--	خسائر إئتمانية متوقعة
(١٥,٨١٣,١٩٠)	(١٥,٨١٣,١٩٠)	--	(٢٩,٥٧٧,٨٦٩)	(٢٩,٥٧٧,٨٦٩)	--	الرصيد
٢,٤١٣,١٩٨,٣٥٨	٢,٤١٣,١٩٨,٣٥٨	--	٢,٣٧٩,٧٧٦,٥١١	٢,٣٧٩,٧٧٦,٥١١	--	
١,٣١٥,٩٨٢,٥١٩	٨٣٦,٩٨٤,٧٧٣	٤٧٨,٩٩٧,٧٤٦	١,٢٥٨,٤١٠,١٨٦	٧٩٥,٢٦١,٠٦٨	٤٦٣,١٤٩,١١٨	عملاء- متداول
(١,١٨٢,٦٢١)	(٦٤٢,٣٦٤)	(٥٤٠,٢٥٧)	(٢,٣٢٣,٧٥٦)	(١,٢٢٢,٤١١)	(١,١٠١,٣٤٥)	خسائر إئتمانية متوقعة
١,٣١٤,٧٩٩,٨٩٨	٨٣٦,٣٤٢,٤٠٩	٤٧٨,٤٥٧,٤٨٩	١,٢٥٦,٠٧٦,٤٣٠	٧٩٤,٠٢٨,٦٥٧	٤٦٢,٠٤٧,٧٧٣	الرصيد
٣,٧٢٧,٩٩٨,٢٥٦	٣,٢٤٩,٥٤٠,٧٦٧	٤٧٨,٤٥٧,٤٨٩	٣,٦٣٥,٨٥٢,٩٤١	٣,١٧٢,٨٠٥,١٦٨	٤٦٢,٠٤٧,٧٧٣	رصيد العملاء

\*قامت الشركة (المحيل) بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٣ بتنفيذ عقد حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الأجلة المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) - شركة تابعة - وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٠٠٥ ٦٦٤ ٦١٩ ٢ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٦٥٣ ٠٩٢ ٨٣٠ ١ جنيه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ١٣٦ ٥٢٦ ٩٥ جنيه مصري أدرجت بقائمة الدخل خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٣.

وتتضمن محفظة التوريق المحالة عدد ٥٦ عقد تأجير تمويلي وملاحقها، تولد تدفقات نقدية تتمثل في تحصيل المبالغ المستحقة على المستأجرين خلال الفترة التي تبدأ في سبتمبر ٢٠٢٣ وتنتهي في ديسمبر ٢٠٢٧. وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ٠٠٠ ٠٠٠ ٧٣٧ ١ جنيه مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى الشركة في تاريخ نفاذ الحوالة وذلك من حصيلة الإكتتاب في سندات التوريق (الإصدار الرابع)، وفي ذات الوقت قامت شركة التوفيق للتوريق بطرح خاص لسندات التوريق بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣، وقد تم تغطية الإكتتاب في السندات بالكامل من خلال طرح خاص وأغلق الإكتتاب في ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣.

\*\*قامت الشركة (المحيل) بتاريخ ٢٤/٥/٢٠٢٢ بتنفيذ عقد حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الأجلة المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) - شركة تابعة - وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٩١ ٨٣٣ ١٦٧ ٢ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٢٣٧ ٠٠٢ ٦٤٦ ١ جنيه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٨٩٤ ٧٦٥ ٨٨ جنيه مصري أدرجت بقائمة الدخل خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٢.

وتتضمن محفظة التوريق المحالة عدد ٥٢ عقد تأجير تمويلي وملاحقها، 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 ٠٠٠ ٨٠٠ ٦٢٩ ١ جنيه 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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

\*\*\*قامت الشركة (المحيل) بتاريخ ٢٠٢١/١/٣١ بتنفيذ عقد حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الأجلة المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) - شركة تابعة - وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٥٠ ٥٠٨ ٢٨٣ ١ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٤٥٤ ٤٢٣ ٠٩٠ ١ جنيه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٢٢٩ ٧٨١ ٦٤ جنيه مصري أدرجت بقائمة الدخل خلال الربع الأول من عام ٢٠٢١.

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

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

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

وطبقاً لهذه العقود فإن الشركة لديها الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها، وأيضاً لديها النية لإجراء التسوية علي أساس الصافي بين الأصل والالتزام المالي، لذلك تم إجراء المقاصة بين تلك الأصول والالتزامات المالية، وطبقاً للإيضاح رقم (٣٠-٢) "تمويلات طويلة الأجل" فقد بلغت قيمة تلك العقود في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٢٧,٥٧٨,٧٧٨ جنيه مصري مقابل مبلغ ١٨٧ ٤١٨ ٦٨٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

حركة الخسائر الإنتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والتخصيم

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٦,٩٩٥,٨١١	١١,٣٠٧,٤٤٠	الرصيد في بداية الفترة / العام
١٥,٧١٧,٧١٩	٥,٦٨٨,٣٧١	عبء خسائر إنتمانية متوقعة خلال الفترة / العام
(٨٠١,٩٠٥)	--	المستخدم خلال الفترة / العام
٣١,٩١١,٦٢٥	١٦,٩٩٥,٨١١	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣١٠,٠٠٠	٢,٥٣١,٠٠٠	الرصيد في أول الفترة / العام
١,٧٣٣,١٥٣	١١٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة / العام
--	(٢,٣٣١,٠٠٠)	المحول إلى أصول غير ملموسة خلال الفترة / العام
٢,٠٤٣,١٥٣	٣١٠,٠٠٠	الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة المنتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٧- إستثمارات عقارية

التكلفة	أراضي	مباني وعقارات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠
مجمع الإهلاك			
١ يناير ٢٠٢٢	--	(١١,٠٩٨,٥٧٩)	(١١,٠٩٨,٥٧٩)
إهلاك العام		(٣,٣٩١,٣٧٤)	(٣,٣٩١,٣٧٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	(١٤,٤٨٩,٩٥٣)	(١٤,٤٨٩,٩٥٣)
إهلاك الفترة - (إيضاح رقم ٣٤)	--	(٢,٥٤٣,٥٣٠)	(٢,٥٤٣,٥٣٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	--	(١٧,٠٣٣,٤٨٣)	(١٧,٠٣٣,٤٨٣)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٥٢,٥٣٥,٢٠٩	١٨٣,٥٩٦,٠٩٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٥٥,٠٧٨,٧٣٩	١٨٦,١٣٩,٦٢٧

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية البالغ ١٨٣,٥٩٦,٠٩٧ جنيه مصري فيما يلي :-  
- مبلغ ١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصري (١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) تكلفة إقتناء أرض تبلغ مساحتها ١٦٣٩٩ متر مربع تملكها الشركة في منطقة ألامظة.

- 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 المنتقى 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 والإعلان علي هذا المشروع بالكامل دون أدني مسؤولية علي الشركة وجاري العمل علي إستصدار التراخيص اللازمة.

تم الحصول علي مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري من شركة الرياض للتجارة والتنمية العقارية - المطور العقاري - تأمين لحين إستخراج التراخيص - (إيضاح رقم ٢٨).

- مبلغ ١٧٣,٢٦٥,٢٠٩ 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 بإجمالي عدد ٦ أدوار بالإضافة إلى مساحات خدمية ممثلة في ٣ أدوار تحت الأرض. والتي يبلغ قيمته العادلة نحو مبلغ ٥٦٤,٨ مليون جنيه مصري وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٣ وفقاً لتقرير التقييم الصادر من شركة فينبي.

١٨- الشهرة

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

أسم الشركة	تاريخ الإقتناء الفعلي	حقوق الشركة في القيمة العادلة (صافي أصول الشركات التابعة)	تكلفة الإقتناء	الشهرة
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة التوفيق للتأجير التمويلي	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٧٨,٥٥١,٧٧٩
الرصيد		٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٧٨,٥٥١,٧٧٩

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٩- أصول غير ملموسة

التكلفة	علاقات عملاء *	برامج حاسب الي	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٧,٨٦٩,٣٣٥	٦٠,٥٤٤,٩٦٩
إضافات خلال العام	--	١,٣٢٧,٧٦٥	١,٣٢٧,٧٦٥
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	٢,٣٣١,٠٠٠	٢,٣٣١,٠٠٠
إستبعادات خلال العام	--	(٥,٢١٣,٤٢٣)	(٥,٢١٣,٤٢٣)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٣١٤,٦٧٧	٥٨,٩٩٠,٣١١
إضافات خلال الفترة	--	٣٦,٠٣٢	٣٦,٠٣٢
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٣٥٠,٧٠٩	٥٩,٠٢٦,٣٤٣
مجمع الاستهلاك			
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٦,٤١٨,٤٨٣)	(٥٩,٠٩٤,١١٧)
إستهلاك العام	--	(٦٩٠,٤٣١)	(٦٩٠,٤٣١)
مجمع إستهلاك الاستبعادات	--	٥,٢١٣,٤٢٣	٥,٢١٣,٤٢٣
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(١,٨٩٥,٤٩١)	(٥٤,٥٧١,١٢٥)
إستهلاك الفترة - إيضاح رقم (٣٤)	--	(٨١١,٦٦١)	(٨١١,٦٦١)
مجمع الاستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٢,٧٠٧,١٥٢)	(٥٥,٣٨٢,٧٨٦)
صافي القيمة الدفترية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	--	٣,٦٤٣,٥٥٧	٣,٦٤٣,٥٥٧
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	٤,٤١٩,١٨٦	٤,٤١٩,١٨٦

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

٢٠- رأس المال

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري ، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزع على ٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري أو ما يعادله بالعملات الأجنبية.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على زيادة رأس المال المرخص به من ٦٠٠ مليون جنيه مصري إلى ٢ مليار جنيه مصري .
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تجزئه القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري (فقط عشرة جنيهات مصرية لاغير) إلى ١ جنيه مصري (فقط واحد جنيه مصري لاغير) مع بقاء رأس المال المصدر والمدفوع كما هو ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٣٠٠ مليون سهم بدلاً من ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها واحد جنيه للسهم الواحد (بعد تعديلها) وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٢١ .
- 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 ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام المالي والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بتلك الزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٢ .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم واحد جنيه مصري للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٢٧٧٧٧٧٧ سهم لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام والأرباح المرحلة المدرجة في القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقد تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ .

شركة المنتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- ويتمثل هيكل المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:-				
أسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للأسهم	نسبة المساهمة %
شركة دلة البركة القابضة	بحرينية	٢٠٤,١٢٥,٥٨٣	٢٠٤,١٢٥,٥٨٣	٤٤,٣٧٥
شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة	بحرينية	١٧٤,١٥٣,٨٩٩	١٧٤,١٥٣,٨٩٩	٣٧,٨٦٠
مساهمون آخرون		٨١,٧٢٠,٥١٨	٨١,٧٢٠,٥١٨	١٧,٧٦٥
الرصيد		٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

#### ٢١- إحتياطي قانوني

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٤,٧٤٢,٣٤٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٢٣,٧١١,٦٩٠ جنيه مصري وهو يمثل قيمة نصف رأس المال المدفوع .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على تحويل مبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة.

#### ٢٢- 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 .

#### ٢٣- إحتياطي خاص -علاوة اصدار

- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة علي تحويل مبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من إحتياطي خاص -علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني وذلك نتيجة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع إلي ٤٦٠ مليون جنيه مصري، وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ١٨,٥٤١,١٧٣ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

#### ٢٤- أرباح مرحلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٤,٥١٨,٩٠٤	١٢٢,٩٦٢,٨٩١	الرصيد في أول الفترة / العام
٩٨,٧١٥,٢٢٩	١٠٢,٦٩٠,٩٥٠	محول من أرباح الفترة / العام السابق
(٢٠,١٩٠,٧٧٣)	(٦٠,٦٩٥,٥٨٥)	توزيعات أرباح نقدية
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	زيادة رأس المال المصدر-أسهم مجانية
--	(٢٠,٤٣٩,٣٥٢)	تسويات نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة - برفكت لصناعة الغزول
٦,٠٢٢,٢٧١	--	المحول إلى إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
(١,٢٠٥,٤٥٣)	--	التغير في حقوق الأقلية الناتج عن زيادة رأس مال المتحدة للاستثمارات والتطوير العقاري
١١,٥٢١,٧٧٠	--	المحول إلى إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويل
٧٩,٣٨١,٩٤٨	٨٤,٥١٨,٩٠٤	الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٥- الحقوق غير المسيطرة

		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣				
الإجمالي	صافي أرباح الفترة	الأرباح المرحلة	إحتياطيات	رأس المال		
٢١٣,٨٧٩,٦٩٠	٤٩,٧٢٨,٣٣٥	٦٣,٤٣٧,٩٤٥	١٠,٥٨١,٩٧٣	٩٠,١٣١,٤٣٧	الرصيد في أول العام	
--	(٤٩,٧٢٨,٣٣٥)	٤٩,٧٢٨,٣٣٥	--	--	محول إلى أرباح مرحلة	
--	--	(٣,٠٩٧,٦١٩)	٣,٠٩٧,٦١٩	--	محول إلى إحتياطي قانوني	
(٢٤,٢٠٦,١٣٠)	--	(٢٤,٢٠٦,١٣٠)	--	--	توزيعات أرباح	
٣,٩٤٦,٣١٣	--	--	--	٣,٩٤٦,٣١٣	التغير في حقوق الأقلية الناتج عن زيادة رأس مال المتحدة للاستثمارات والتطوير العقاري	
٩,٢٧٥,٣٤٣	٩,٢٧٥,٣٤٣	--	--	--	صافي ربح الفترة	
<u>٢٠٢,٨٩٥,٢١٦</u>	<u>٩,٢٧٥,٣٤٣</u>	<u>٨٥,٨٦٢,٥٣١</u>	<u>١٣,٦٧٩,٥٩٢</u>	<u>٩٤,٠٧٧,٧٥٠</u>	الرصيد في آخر الفترة	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
الإجمالي	صافي أرباح العام	الأرباح المرحلة	إحتياطيات	رأس المال		
١٧٣,٤٩١,٨٩٤	٤٢,٢٥٣,٩٩١	٨٠,٠٨٧,٩٥٧	٨,٤١٨,٥٠٩	٤٢,٧٣١,٤٣٧	الرصيد في أول العام	
--	(٤٢,٢٥٣,٩٩١)	٤٢,٢٥٣,٩٩١	--	--	محول إلى أرباح مرحلة	
--	--	(٢,١٦٣,٤٦٤)	٢,١٦٣,٤٦٤	--	محول إلى إحتياطي قانوني	
(٦١,٩٥٥,٩٨٦)	--	(٦١,٩٥٥,٩٨٦)	--	--	توزيعات أرباح	
٥,٢١٥,٤٤٧	--	٥,٢١٥,٤٤٧	--	--	تسويات نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة - برفكت لصناعة الغزل	
٤٧,٤٠٠,٠٠٠	--	--	--	٤٧,٤٠٠,٠٠٠	زيادة رأس مال التوفيق للتأجير التمويلي	
٤٩,٧٢٨,٣٣٥	٤٩,٧٢٨,٣٣٥	--	--	--	صافي أرباح العام	
<u>٢١٣,٨٧٩,٦٩٠</u>	<u>٤٩,٧٢٨,٣٣٥</u>	<u>٦٣,٤٣٧,٩٤٥</u>	<u>١٠,٥٨١,٩٧٣</u>	<u>٩٠,١٣١,٤٣٧</u>	الرصيد في آخر العام	

٢٦- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٧,٥٤٠,٩٠٧	٨,٥٧٣,٧٥٨	الرصيد في أول الفترة / العام
٥,٤٧٣,٨١٦	--	تسويات نتيجة السيطرة على شركة تابعة
١,٥٠٠,٠٠٠	٢,١٨٠,١٥٧	المكون خلال الفترة / العام
(٥,٩٤٠,٩٦٥)	(٢,٥٥٨,٩١٦)	المستخدم خلال الفترة / العام
<u>٨,٥٧٣,٧٥٨</u>	<u>٨,١٩٤,٩٩٩</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٧- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٣,١٦٥,٧١٠	٣,٨٥٦,٨٥٦	موردون محليين
٧٩٧,٥٧٣	٩٤,٩٦٤	موردون خارجيين
٣,٤١١,٣٦٦	١,٨٨١,٩٥٣	أوراق دفع
<u>٧,٣٧٤,٦٤٩</u>	<u>٥,٨٣٣,٧٧٣</u>	الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٨-دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨,٨٢٨,٣٣٨	١٤,٩٤٨,٣٣٠	مصرفات مستحقة
٤٥,٢٤٤,٩٤٢	٥٠,٨٩٢,٢٩٥	عوائد تمويلية مستحقة
٢٣٦,١٥٤	٧٢٠,٨٧٤	عملاء دفعات مقدمة
٨٥,٢٥٧,٤٣٩	٣٥٦,٧٣٥,١٣٨	عملاء - أرصدة دائنة (تأجير تمويلي)
٧,٠٣٨,٦٩٩	١٣,٣٣٢,١٧٣	مصلحة الضرائب
١,٥٤٨,١٨٨	١,٢٤٠,٥٥٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢,٤٩٦,٢٦٩	٢,١٨٣,٦٢٣	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
١,١٧٦	٦٤٨	صندوق تكريم الشهداء وأسره
٣,٧٢٥	٤٦,١٦٣	تأمين مقاولي أعمال
١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين إيجار مبنى القرية الذكية*
١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	تأمينات للغير - الرياض للتجارة والتنمية العقارية
٧٢٣,٤٢٤	١,٤٨٦,٢٦٤	أرصدة دائنة أخرى
١٧٧,٣٢٣,٧٩٤	٤٥٢,٥٣١,٤٩٨	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 أوتوموتف سوفتوار وذلك أنه بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع عقد إيجار وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير مساحة ٨٢٩٢م<sup>٢</sup> والتي تمثل نسبة ٦٧٪ من إجمالي مساحة المبنى الإداري والبالغ مساحته ١٢٤٣٨م<sup>٢</sup> بإجمالي عدد ٦ طوابق حيث تم تأجير عدد ٤ طوابق منها كمرحلة أولى وتم التعاقد على أساس ان القيمة الإيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الإيجارية ٢٤ يوليو ٢٠١٨ وهو تاريخ تسليم المقرات إلي المستأجر لمدى ٣ سنوات قابلة للتجديد.
- بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٨ تم توقيع ملحق رقم (٥) بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير باقى مساحة المبنى الإداري البالغة ١٤٦م<sup>٢</sup> والتي تتمثل النسبة المتبقية من مساحة المبنى والبالغة ٣٣٪ حيث تم تأجير عدد ٢ طوابق كمرحلة ثانية والبالغ مساحتها ٤١٤٦م<sup>٢</sup> وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الإيجارية ١ ديسمبر ٢٠١٨ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد.
- بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢١ تم توقيع تجديد للعقد المؤرخ في ١ فبراير ٢٠١٨ وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير كامل مساحة المبنى الإداري البالغة ١٢٤٣٨م<sup>٢</sup> وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٩٣ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الإيجارية ١ يوليو ٢٠٢١ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد لمدد أخرى.

٢٩-مستحق للأطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٠,٨٨٥,٤٢٠	٥٢,٧٤٠,٨٦٠	شركة دلة للاستثمارات العقارية
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	--	شركة دلة البركة القابضة البحرين
٢,٢٥٣,٨٠٨	٧٣٠,٨٦٦	نبيل عبد القادر عبد الله
٢,٥٤٦,١٥٤	١,٠٢٣,٢١٢	سعد الدين عبد القادر عبد الله
٤,٧٦٢,٩٩١	٢,٠٨٨,٩٤٩	نيازي عبد الله سلام
١,٤٠٤,٩٩٥	٤٧٠,٤١٩	حاتم محمد خاطر
--	١٧٢,١٠٥	نجوى عبد الله سلام
٥٧,٣٦٨	--	حنان محمود خاطر
١٤٦,٩١٠,٧٣٦	٥٧,٢٢٦,٤١١	الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٠-تمويلات طويلة الأجل

١-٣٠ تمويلات وتسهيلات تحمل مخاطر على الشركة (نشاط التأجير التمويلي)

الرصيد في	الرصيد في	تاريخ التجديد	تاريخ عقد التمويل	الحد المصرح به	العملة	أسم البنك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			جنيه مصري		
٧٨٤,٣٠٠,١٨٩	٩٠٤,٠٩٠,٠٤١	٢٠٢٣/١١/٣٠	٢٠٠٨/٠٦/٠٥	١٠٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٦٣٣,٧٤٠,٢٦٩	٤٩٨,٠١٠,١٨٦	٢٠٢٤/٠٧/٣٠	٢٠٠٩/٠٤/٣٠	١٨٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
١٧١,٩٦١,١٧٠	٢٣١,٠٦٧,٨٥٢	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٠٩/٠٩/١٦	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك كريدي أجريكول
٣١٧,٣٢٤,٧٨٥	٢٣١,٣٨٩,٥٤٦	٢٠٢٣/١٠/٣١	٢٠١٠/٠٧/٠٨	٣٠٨ مليون	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري
١٠٠,٨٠٠,٠٠٠	٥٥,٨٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤/٠٥/٣٠	٢٠١٠/٠١/١٤	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٦٤,٥٦٦,٤٢٢	٢٠,٢٣٨,٤٤٦	٢٠٢٣/١١/٠٧	٢٠٢٢/١١/٠٨	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
١٩٥,٣٣١,٣٠٧	٢٣١,٦٥٠,٦٩٠	٢٠٢٤/٠٧/٣١	٢٠١٢/٠٧/١٢	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المصرف المتحد
١٣١,١٩٥,٤٧٢	١٠٤,٢٨٩,١٤٧	٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠١٦/٠٨/٢٩	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
٩٥,٤٨٣,٨١٤	--	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠١٦/٠٥/٢٩	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك قناة السويس
١٦,٣٨٦,٤٣٣	١١,٦٦٧,٣٥٢	٢٠٢٤/٠٢/٢٨	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك العربي الأفريقي
٤١,١٦٤,٣٨٨	٢٩,٢٦٩,٩٤٤	٢٠٢٤/٠٧/٣١	٢٠١٩/٠٩/١٦	٣٠ مليون	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الأهلي
١,٧٤٢,٧٠٣	--	٢٠٢٣/١٠/٣١	٢٠١٩/١١/١٤	٥ مليون	جنيه مصري	بنك الأهلي الكويتي
١٥٤,٦٠١,٢٤٣	١٠٧,٣٠٢,٢٣٥	٢٠٢٣/١٠/٠٤	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢١٠ مليون	جنيه مصري	بنك التجاري وفا - مصر
١٤٣,٢٤٨,٠٥٦	٣١٢,٦٧٩,٣٩١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠١٥/٠٣/٣١	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الإمارات دبي الوطني
--	٦٩,٣١٨,٠٠٠	٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٠٩	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك أبو ظبي التجاري
٨,٢٧٥,٥٠٢	--	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠١٧/١٢/٠١	٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك ميد بنك
٨٠,٩٠٣,٠٢٠	١١١,٣٤٣,٢٨٦	٢٠٢٣/١٢/٢٣	٢٠٢١/١٢/٢٣	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك فيصل الإسلامي المصري
١٣٥,٧١٧,٠٤٩	١٢٧,٥٨٨,٩٩٨	٢٠٢٤/٠٦/٢١	٢٠٢١/١٢/٢٢	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك التعمير والإسكان
٧,٦٣٧,٨٢٨	٧٨,٤٦٣,٥٤٤	٢٠٢٤/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/٣٠	٩٠ مليون	جنيه مصري	بنك التنمية الصناعية والعمال المصري
٣,٠٨٤,٣٧٩,٦٥٠	٣,١٢٤,١٦٨,٦٥٨			٦٤٤٣ مليون		إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*
٤٢,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٨٩٣,٢٨٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٢٩	٣٢ مليون	جنيه مصري	التجاري وفا بنك مصر (مبنى الشركة الجديد)
٣,١٢٦,٨٧٩,٦٥٠	٣,١٥٦,٠٦١,٩٣٨					إجمالي
(٧٣٣,٦٢٢,٢٤٤)	(٦٩١,٧٧٧,٣٧٠)					يخصم: أقساط تستحق خلال العام
٢,٣٩٣,٢٥٧,٤٠٦	٢,٤٦٤,٢٨٤,٥٦٨					إجمالي تمويلات طويلة الأجل (١)
						نشاط التأجير التمويلي

٢-٣٠ تمويلات وتسهيلات بدون تحمل مخاطر على الشركة (نشاط التأجير التمويلي)

١٢٦,٨٩٦,٥١٢	٦٨,٠٧٦,٧٢٩	٢٠٢٤/٠٧/٣٠	٢٠١٧/٠٤/٣٠	٦٩ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
٥٥٧,٥٢١,٦٧٥	٥٥٩,٥٠٢,٠٤٩	٢٠٢٤/٠١/٣٠	٢٠١٧/٠٧/٠٨	٥٦٠ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٦٨٤,٤١٨,١٨٧	٦٢٧,٥٧٨,٧٧٨					إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة

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

٣-٣٠ تمويلات قصيرة الأجل (نشاط التخصيم)

٢٠,٠٦٦,١٢٦	٣١,٣٨١,٦٩٤	٢٠٢٣/١١/٠٧	٢٠٢٢/١١/٠٨	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٦٠,٧٧٠,٢٩٥	.	٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٢/٢٣	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
٤٢,١٩٤,٠٢٩	٤٠,٨١٢,٩٠٨	٢٠٢٣/١٠/٠٤	٢٠٢١/١٠/٠٤	٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك التجاري وفا بنك
٢,٨٤١,٣٧٩	٤,٩٧٦,٩٦٢	٢٠٢٤/٠٣/٠١	٢٠٢٢/٠٣/٠١	٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك ميد بنك



شركة المتلقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)  
٣-١-١ تمويلات وتسهيلات تحمل مخاطر على الشركة (نشاط التأجير التمويلي)

الرصيد في	الرصيد في	تاريخ التجديد	تاريخ عقد التمويل	الحد المصرح به	العملة	اسم البنك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			جنيه مصري		
٩٤,٤٥٨,٧٣٠	٦٣,٨٧٤,٠٤١	٢٠٢٤/١١/١٤	٢٠٢٢/٠١/٠١	١٤٥ مليون	جنيه مصري	بنك الأهلي الكويتي
١١٣,٧٧٥,٨٧٩	٧٤,٨٧٢,١٩٣	٢٠٢٤/٠٦/٢١	٢٠٢١/١٢/٢٢	١٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك التعمير والإسكان
٥٦,٥١٤,٢٩١	٨٤,٨٥٨,٠٧٥	٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٠٩	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك أبو ظبي التجاري
--	١٩,٧٧٠,٤٠٨	٢٠٢٤/٠٧/٣٠	٢٠٢٢/٠٥/٢٢	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
--	١٠٥,٧٢١,٢١٥	٢٠٢٤/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/١٦	١١٠ مليون	جنيه مصري	بنك التنمية الصناعية
٣٩٠,٦٢٠,٧٢٩	٤٢٦,٢٦٧,٤٩٦			١١٠٥ مليون		إجمالي تمويلات قصيرة الأجل نشاط التخصص *
						٤-٣٠ نشاط صناعة الغزل
٨,٤٣٣,٣٦٢	٩,٨١٥,٦٤٦					بنك أبو ظبي الاول - مصر
(٨,٤٣٣,٣٦٢)	(٣,٨١١,٩٤٥)					يخصم: أقساط تستحق خلال العام
--	٦,٠٠٣,٧٠١				(٢)	إجمالي تمويل طويل الأجل نشاط صناعة الغزل
١,١٣٢,٦٧٦,٣٣٥	١,١٢١,٨٥٦,٨١١					إجمالي التمويلات المستحقة خلال عام
٢,٣٩٣,٢٥٧,٤٠٦	٢,٤٧٠,٢٨٨,٢٦٩				(٢+١)	إجمالي تمويل طويل الأجل

٣١- تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٥٥٩,١٠٠	٥٥٩,١٠٠
٥٥٩,١٠٠	٥٥٩,١٠٠

تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي  
الرصيد

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

٣٢- إيرادات النشاط

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٦١٥,٨٥٩,١٣٤	٣٧٥,٤٣٤,٦٨٨	٢١٩,١٧٦,١٣٩	٧٥,٥٠٥,٥٠٣
١٩,٢٦٠,٣٤٤	١٦,٧٨٤,٩٧٦	٥,٣٤٩,٧٧٤	٥,٣٨٩,٧٣٠
٧٢,٧٢١,٢٢٨	٣٤,٨٠٨,٩٣٧	٢٧,٠٥٧,٩٦٨	١٤,٦٢٥,٨٠٣
٩,٢٧٦,٦٨٩	٨,٩٥٥,٢٧٤	١,٧٠٥,٣٠٥	٣,٥٢٣,٢٧٠
١٣٥,٠٩٦	١١٠,٤١٧	٤٧,٥٩٦	٤٤,٥٨٤
٣٧,٢٥٨,٦٣٣	٣٣,٨٧١,٤٨٤	١٣,٢٢٠,٨٠٥	١٢,٠١٨,٩١٤
٧٦,٢٤٤,٨٩٧	--	٢٧,٨٢٣,٩٣٤	--
إيرادات عقود التأجير التمويلي			
إيرادات التأجير الأخرى			
إيرادات التخصص			
إيرادات التخصص الأخرى			
إيرادات عملية التوريد			
إيراد إستثمارات عقارية			
مبيعات*			
إيرادات من توزيعات أرباح إستثمارات مالية			
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٣,٣٧٠,٢١٩	--	--
إيراد توزيعات - إستثمارات بالقيمة العادلة من			
خلال الأرباح أو الخسائر	٥٤١,٥٥٠	--	--
الإجمالي	٨٣٤,١٢٦,٢٤٠	٤٧٠,٥٠٧,٣٢٦	٢٩٤,٣٨١,٥٢١

\*تتمثل مبيعات شركة برفكت لصناعة الغزل عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ حيث تم تجميع الشركة إعتبار من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

شركة المتلقي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
--	(٦,٠٧٣,٦٧١)	--	٢١٠,٣٢٩
--	(٦,٠٧٣,٦٧١)	--	٢١٠,٣٢٩

٣٤- تكاليف النشاط

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٣,٣٢٥,٠٣٦	١٠,٥٦٨,٧٩٩	٤,٤٤٥,٢٧٠	٣,٥٢٥,١٢٥	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢,٤١٢,٨٥٩	--	٧٧٩,١٨٧	--	إهلاك أصول ثابتة
٢,٥٤٣,٥٣٠	٢,٥٤٣,٥٣٠	٨٤٧,٨٤٣	٨٤٧,٨٤٣	إهلاك إستثمارات عقارية (إيضاح ١٧)
٨١١,٦٦١	٦٩٤,٠٩٦	٢٦٢,٧٨٨	٢٥٤,٥٩٠	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ١٩)
٦٠١,٤٨٩,٥٠٥	٢٩٤,٩٩٦,٥٩٦	٢٢٦,٨٠٩,٦٨٧	٥٤,٨٨٨,٩٢٦	مصرفات تمويلية نشاط تأجير تمويلي
٢,١٠٦,٩٣٤	--	٧٧٠,٨٩٣	--	مصرفات تمويلية أخرى
٥٥,٨٩٦,٣٨٢	--	١٩,٧٧١,٤٤٦	--	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٨٧٩,٥٣٩	٨٥٧,٤٥٩	٧٣٣,٤٧٨	١٥٦,٥١٥	تكاليف مباشرة أخرى
٦٧٩,٤٦٥,٤٤٦	٣٠٩,٦٦٠,٤٨٠	٢٥٤,٤٢٠,٥٩٢	٥٩,٦٧٢,٩٩٩	الإجمالي

٣٥- مصرفوات عمومية وإدارية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٦١,٥٣٣,٣٥٤	٤٠,٧٧٩,٠٠٢	٢١,٣٤٩,٠٧٨	١٤,٤٢٠,٥٥٩	أجور ومرتببات وما في حكمها
٣,٩٠٢,٤٢٣	٥,٣١٦,١٣٨	٩٦٢,٦٤٩	٢٣٩,٥٢٦	مكافآت و بدلات اللجان ومنح جهود عاملين وبدلات سفر
٤,٨٤٥,٥٥٤	٣,٨٥٠,٨١٣	٦٧٨,٣٧١	١,٣٨٢,٤٢٦	مصرفوات المقر
٣,١٣٩,٢٨٣	١,٧٤٥,٦٠٣	٧٥٦,٠٢٠	٢٩٦,٣٦٥	رسوم سيادية وإشتراكات
٢,٣٦٠,٠٥٨	٣٧٩,٣٨٩	١,٧٧٠,٧٠١	٨١,٩٥٠	مصرفوات الإنتقالات و السيارات
٢٢١,٨٤٨	١٢٣,٤٩٨	١٣٢,٤٣٦	٤٢,٦٩٩	مصرفوات الاتصالات
٣,٣٦٧,٨٦٤	٢,٩٢١,٣٠٩	١,١٣٦,٠٧٢	١,٠٢٠,٩٧١	مصرفوات التأمين
٢٠٨,٠٧٢	١٨٨,٦٥١	--	--	دعاية و اعلان
٤,٦٤٣,٤٩٤	٣,٥٥١,٦٨٩	١,٥٦٠,٥٨٥	١,٠٦٠,٤٠٤	أتعاب مهنية واستشارات
٢١١,٧٨٢	٢,٤٤٧,٦٤٠	١٠٨,١٨٢	--	ضريبة عقارية*
٣,٢٠٦,٥٨١	٢,٣٠٩,٧١٣	١,٢١٢,٣١١	١,١٧٨,٩٩٤	مصرفوات بنكية
١,١٧١,٩٨٠	٤,٦٩٢	٤١٨,٤٣٣	١٧٠	مستلزمات كمبيوتر ونظم المعلومات وأخبار
٢,٤٤٤,٩٦٩	٢,١٤١,٠٤٩	٨٣٢,١٧٩	٧١٧,٣٥٠	مصرفوات تشغيل مبنى القرية الذكية
٢,٢٤١,٨٣٩	١,٦٤٠,٧٥٧	٩٤٥,٩٩٧	٥٥٣,٠٨٦	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٨٩٠,٠٧٤	٤,٨٩٨,٤٦٣	٣١٤,٨٢٥	٢,٠٤٦,٥٩٩	مصرفوات أخرى
٩٤,٣٨٩,١٧٥	٧٢,٢٩٨,٤٠٦	٣٢,١٧٧,٨٣٩	٢٣,٠٤١,٠٩٩	الإجمالي

\* تتمثل في قيمة الضريبة العقارية المستحقة علي مبني القرية الذكية حتي ٢٠٢٢.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٦- حصة الشركة خسائر الشركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٠	(٧,٣٤٢,٩٧١)	٠	(٣,٩٨٨,٠٨٦)	شركة الربيع للدواجن
(٨٨١,٧٦٦)	١٦١,٣٣٠	(٢٦٠,٥٨٠)	--	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
(١٦٧,٥٣٢)	٨٤٩	(٤,١١٢)	(١٨,٢٧٩)	شركة اليسر لتخليه وتنقية المياه
<u>(١,٠٤٩,٢٩٨)</u>	<u>(٧,١٨٠,٧٩٢)</u>	<u>(٤,٢٥٢,٧٧٨)</u>	<u>(١٨,٢٧٩)</u>	<b>الإجمالي</b>

٣٧- ضرائب الدخل

١-٣٧ مصروف ضريبة الدخل

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
(٥٣,٢٦٦,٤٥٠)	(٥٠,٢٩٥,٠٩٠)	(٧,٢١٥,١٩٥)	(٢٧,٥٠٢,٩٦٧)	ضرائب الدخل الجارية
(٢٠٦,٩٢٠)	(٢٤٠,٧٣٢)	(٧٦٣,٦٩٦)	(٣,٧٣٦,٦٥٣)	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(٥٣,٤٧٣,٣٧٠)</u>	<u>(٥٠,٥٣٥,٨٢٢)</u>	<u>(٧,٩٧٨,٨٩١)</u>	<u>(٣١,٢٣٩,٦٢٠)</u>	<b>الإجمالي</b>

٢-٣٧ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٥٠,٥٤٤,٤٣٧	٥٠,٢٩٩,٧٤٧	الرصيد في أول الفترة / العام
١٢٢,٤٩١	--	تسويات نتيجة الاستحواذ علي شركة تابعة
٥٧,١٣٠,٢٧١	٥٣,٢٦٦,٤٥٠	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
<u>١٠٧,٧٩٧,١٩٩</u>	<u>١٠٣,٥٦٦,١٩٧</u>	
(٥٧,٤٩٧,٤٥٢)	(٥٤,٣٥٣,٢٩٣)	المسدد خلال الفترة / العام
<u>٥٠,٢٩٩,٧٤٧</u>	<u>٤٩,٢١٢,٩٠٤</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

٣-٣٧ التزامات ضريبية مؤجلة

قائمة الدخل		المركز المالي		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
(٤٤٣,٩٣٢)	٤٧٦,٨٩٢	(٣,٠٨٤,٥٣١)	(٢,٦٠٧,٦٣٨)	أصول ثابتة
٢٠٣,٢٠٠	(٦٨٣,٨١٢)	(٥,٧٢٨,٩٢٥)	(٦,٤١٢,٧٢٨)	أرباح شركات تابعة وشقيقة غير موزعة
<u>(٢٤٠,٧٣٢)</u>	<u>(٢٠٦,٩٢٠)</u>	<u>(٨,٨١٣,٤٥٦)</u>	<u>(٩,٠٢٠,٣٧٦)</u>	الرصيد

٣٨- خسائر إنتمانية متوقعة

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
(١٥,٧١٧,٧١٩)	(٩,٨٤٣,٩٠٠)	(٩٥,٠٠٦)	(١,٠١٦,٢٠٣)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم -إيضاح (١٥)
(١٢,٦١٣)	٣٧,٢٦٧	٢٤,٤٧٠	٦,٤٤٨	نقدية وما في حكمها- إيضاح (٤)
(٣٤١,٢٢٨)	(١٣٩,٧٤١)	١٦٤,٠٣٢	٩,٢٤١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (٩)
(٩٦,٠٨٧)	(٢٥,١٥٨)	(١٦٤,٠٥٥)	٢٠,٦٧٩	مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح (٨)
(٤٩٨,٤١٠)	(٤٣٤,٤١٣)	--	--	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
<u>(١٦,٦٦٦,٠٥٧)</u>	<u>(١٠,٤٠٥,٩٤٥)</u>	<u>(٧٠,٥٥٩)</u>	<u>(٩٧٩,٨٣٥)</u>	<b>الإجمالي</b>

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٩- نصيب السهم في الأرباح

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١٧,٧٢٤,٧٥٠	٦٢,٦١٩,٣٥٨	١٢١,٧٠٠,٦١٥	٨٧,٥٢٢,٧٤٦	صافي أرباح الفترة
١٢,٣٧٨,٧٦٦	٤٨,١٢٤,٢٣٨	٧٩,٨٥٢,٤٢٩	٧٨,٢٤٧,٤٠٣	صافي أرباح الفترة - أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
(٢,١٧١,٧٤٧)	(٨,٥١١,٩٨٥)	(١٩,٩٨٥,٤٥٣)	(١٩,٩٧٧,٨٠٨)	<b>يخصم:</b> حصة العاملين في الأرباح (تقديري)
(١,٩٥٤,٥٧٢)	(٧,٦٦٠,٧٨٦)	(١٦,٤٨٦,٩٠٨)	(١٥,٦٨٠,٠٢٧)	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (تقديري)
٨,٢٥٢,٤٤٧	٣١,٩٥١,٤٦٨	٤٣,٣٨٠,٠٦٨	٤٢,٥٨٩,٥٦٨	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٢	٠,٠٧	٠,٠٩	٠,٠٩	نصيب السهم في أرباح الفترة

٤٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

- قائمة المركز المالي المجمعة - شركة التوفيق للتأجير التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف
٢٧,٦٠٩,١٨٩	١٩,٧٨١,٥٣٧	حسابات جارية وودائع لأجل	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦٪	بنك البركة - مصر
(٧٨٤,٣٠٠,١٨٩)	(٩٠٤,٠٩٠,٠٤١)	تمويلات قصيرة وطويلة الأجل	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦٪	بنك البركة - مصر

شركة المنطق العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)  
٤١-التقارير القطاعية

المجموعة	التسويات والإستيعادات	إجمالي القطاعات	القطاع الصناعي	القطاع العقاري	قطاع التاجير التمويلي	قطاع الإستثمارات
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٨٣٤,١٢٧	(١٠٩,٨٧٢)	٩٤٣,٩٩٩	٧٦,٢٤٥	--	٧٧٦,٣٨٣	٩١,٣٧١
٩٥,٥٢١	--	٩٥,٥٢١	--	--	٩٥,٥٢١	--
٩٢٩,٦٥٣	(١٠٩,٨٧٢)	١,٠٣٩,٥٢٥	٧٦,٢٤٥	--	٨٧١,٩٠٩	٩١,٣٧١
(٦٧٦,٦٥٩)	٥٩,٣٠٤	(٧٣٥,٩٦٣)	(٦٠,٤١٦)	(٥٩,١٣٠)	(٦٠٣,٠٩٢)	(١٣,٣٢٥)
(١١٨,٩١٣)	--	(١١٨,٩١٣)	(٩,١٥٩)	(٤٨١)	(٩٧,٢٠١)	(١٢,٠٧٢)
١٧	--	١٧	١٥	--	٢	--
(٢٥,٦٨٩)	٢١٧	(٢٥,٩٠٦)	(١٩٣)	(١٥,٩٩٥)	(٦,٢٩٣)	(٣,٤٢٥)
(١,٠٤٩)	(١,٠٤٩)	--	--	--	--	--
٣٣,٦٣٧	--	٣٣,٦٣٧	١,٠٥٣	٩٨	٢٤,٨٧٣	٧,٦٦٣
١٤٠,٩٩٧	(٥١,٤٠٠)	١٩٢,٣٩٧	٧,٥٤٥	(٧٥,٥٠٨)	١٩٠,١٤٨	٧٠,٣١٢
(٥٣,٤٧٤)	(٦٨٤)	(٥٢,٧٩٠)	٥٣٢	--	(٤٤,٩٥٤)	(٨,٣٦٨)
٨٧,٥٢٣	(٥٢,٠٨٤)	١٣٩,٦٠٧	٨,٠٧٧	(٧٥,٥٠٨)	١٤٥,١٩٤	٦١,٨٤٤
(٩,٢٧٥)	(٩,٢٧٥)	--	--	--	--	--
٧٨,٢٤٨	(٦١,٣٥٩)	١٣٩,٦٠٧	٨,٠٧٧	(٧٥,٥٠٨)	١٤٥,١٩٤	٦١,٨٤٤
٥,٠٨٦,٩٠٢	(٨٨١,١٠٥)	٥,٩٦٨,٠٠٧	١٠١,٧٥٠	٤١٤,٥٧٦	٤,٥١٥,٤٧٥	٩٣٦,٢٠٦
٣,٩٩٧,٥٧٢	(٥١٨,١٢٢)	٤,٥١٥,٦٩٤	٧٦,٣٣١	٤٨٥,٢٤٢	٣,٨٥٣,٨٩٨	١٠٠,٢٢٣

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

إجمالي الأصول

إجمالي الإلتزامات

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
إيرادات النشاط  
أرباح عملية التوريق  
إجمالي الإيرادات  
تكاليف النشاط  
إجمالي المصروفات  
إيرادات أخرى  
الإهلاك والإستهلاك  
حصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة  
والمشروعات المشتركة  
عوائد دائنة  
صافي أرباح (خسائر) القطاعات قبل الضريبة  
ضريبة الدخل  
صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الحقوق غير  
المسيطره  
الحقوق غير المسيطره  
الحقوق المسيطره

شركة المنطق العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المنممة للقرائن المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

المجموعة	التسويات والإستبعادات	إجمالي القطاعات	القطاع العقاري	قطاع التاجير التمويلي	قطاع الإستثمارات
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٤٧٠,٥٠٧	(٧٧,٨٦٧)	٥٤٨,٣٧٤	--	٤٣٦,٠٩٤	١١٢,٢٨٠
(١,٠٧٤)	--	(١,٠٧٤)	--	--	(١,٠٧٤)
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	٩,٦٧٢	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	٧٤,٠١٨
(٤١,٨٤٨)	(٤١,٨٤٨)	--	--	--	--
٧٩,٨٥٣	(١٢٦,٤٧٥)	٢٠٦,٣٢٨	(١٤٩)	١٣٢,٤٥٩	٧٤,٠١٨
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

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

إيرادات النشاط

خسائر تقييم استثمارات

أرباح عملية التوريق

إجمالي الإيرادات

تكاليف النشاط

إجمالي المصروفات

إيرادات أخرى

الإهلاك والاستهلاك

حصصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة والمشروعات

المشتركة

عوائد دائنة

صافي أرباح (خسائر) القطاعات قبل الضريبة

ضريبة الدخل

صافي أرباح الفترة قبل الحقوق غير المسيطرة

الحقوق غير المسيطرة

الحقوق المسيطرة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

إجمالي الأصول

إجمالي الإلتزامات

٤٢-الموقف الضريبي (الشركة الأم والشركات التابعة)

١-٤٢ 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 ٢٠١٦

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

السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٨

تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتمت الموافقة علي نتيجة فحص السنوات ٢٠١٧/٢٠١٨ وتم السداد ولا يستحق أي ضرائب علي الشركة عن تلك الفترة .  
سنة ٢٠١٩

تم الطعن على فحص سنة ٢٠١٩ في المواعيد القانونية على بند المحول الى الإحتياطي القانوني من علاوة الإصدار بضرريبة قدرها ٥,٩١٤,٨٧٠ جم وتم الإنتهاء من اللجنة الداخلية وتم الموافقة على إستبعاد المحول الى الإحتياطي القانوني وصدر نموذج ٩ أ حجز تحت رقم صادر ٣٢٠٢ بتاريخ ٢٤-٨-٢٠٢٣ موضح به كشف تفصيلي بالمستحقات والتسديدات من والى جانب الشركة وكانت مديونيو الشركة ١٢,٦٨٠ جم تم السداد من جانب الشركة وتم إثبات السداد في المأمورية وجارى إستخراج تسوية نهائية من المأمورية موضح بها أن المستحقات الضريبية على الشركة حتى عام ٢٠١٩ (لاشيء) ..

سنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢

لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .

ب - ضريبة الأجور والمرتبآت

السنوات بداية النشاط حتى ٢٠١٥

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

السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩

تم فحص والسداد ولا يستحق أي ضرائب عن تلك الفترة.

سنة ٢٠٢٠

تم إخطار الشركة من قبل مأمورية مركز كبار الممولين بتجهيز المستندات للفحص.

السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٢

لم يتم الإخطار بالفحص.

ج - ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

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

السنوات ٢٠١٥/٢٠١٨

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

السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٠

تم فحص الشركة وتم سداد الضريبة والحصول على مخالفه نهائية .

السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٢

لم تخطر الشركة بأى نماذج فحص حتى تاريخه .

#### د- ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

تم إخطار الشركة من الإدارة المركزية لبرامج التحصيل والإستفسارات بإجمالي مخالفات قدرها ٥٩٧,٣٥٨ جنية مصري وتم سداد المبلغ والموافقة علي التصالح .

السنوات ٢٠٢٢/٢٠١٨

لم يتم إخطار الشركة بأي نماذج طلب فحص حتى تاريخه .

#### هـ- الضريبة العقارية

تم سداد الضريبة العقارية عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٣ وذلك بالنسبة للمقر الإداري وتم سداد الضريبة العقارية علي المبني الإداري بالقرية الذكية حتى عام ٢٠٢٢ .

#### ٢-٤٢ شركة التوفيق للتأجير التمويلي

الشركة منشأة طبقاً لأحكام قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار ضمانات وحوافز الإستثمار 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

- تم اعتماد ضريبة الإقرار من بداية النشاط ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠٠٨ لعدم الورد بعينة الفحص.
- تم الانتهاء من الفحص سنوات ٢٠٠٩ / ٢٠١٠ والانتهاء من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- تم فحص سنوات ٢٠١١ / ٢٠١٢ والانتهاء من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤ تم فحصها وتم الانتهاء من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- سنة ٢٠١٥ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم ورتها بعينة الفحص.
- السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٧ تم فحصها وتم الانتهاء من اللجنة الدخيلة وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- السنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢١ ورد للشركة طلب فحص وجاري تجهيز المستندات.
- سنة ٢٠٢٢ لم يرد للشركة أى نماذج.
- وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة خاضعة للضريبة بداية من ٢٠١٢/١/١ وذلك بعد انتهاء الاعفاء الممنوح للشركة من ٢٠٠٧/١/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١.

#### الضريبة على المرتبات

- السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥ تم الفحص وسداد الضريبة.
- السنوات من ٢٠١٦ / ٢٠١٨ تم الفحص وتم الربط بنموذج (١/٣) سداد وتم سداد مبلغ ١٥٣ ٣٤٩ جنية مصرى وتم سداد مبلغ ٤١ ٠٠٠ جنية مصرى نسبة ال ٣٥٪ ونسبة ال ٣٠٪ من مقابل التأخير وفقاً للنموذج الصادر بتاريخ ٢٠٢٣/٢/٢١ تحت رقم ٩٦٩ وتم عمل تسوية نهائية تحت رقم ٤٨١٣ بتاريخ ٢٠٢٣/٤/٢٧ مسدد بالكامل ورصيد دائن للشركة ٨١٧ جنية مصرى.
- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢١ جاري تجهيز المستندات للفحص.
- السنوات ٢٠٢٢ لم يرد للشركة أى نماذج.

#### ضريبة الدمغة

- السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٥ تم الفحص والسداد.
- سنة ٢٠١٣ تم الفحص والسداد.
- السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ تم الفحص والسداد.
- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢١ جاري التجهيز للفحص الفعلي بناء على طلب المأمورية.
- سنة ٢٠٢٢ لم يرد للشركة اي نماذج.

#### ضريبة الخصم من المنبع وتحت حساب الضريبة

- السنوات ٢٠١٢/٢٠١٣ تم الفحص وتم الانتهاء والسداد.
- السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ جاري الفحص.
- السنوات ٢٠١٨/٢٠٢٢ لم يرد للشركة اي نماذج طلب فحص.
- وتقوم الشركة بخصم الضريبة من المنبع او تحت حساب الضريبة وفقاً للقانون.



٣-٤٢ شركة برفكت لصناعة الغزول

أ - ضريبة شركات الأموال

- السنوات من ٢٠١٢ / ٢٠٠٩

تم فحص الشركة تقديرياً وتم إحالة الملف إلى لجنة الطعن المختصة وأسفر عن تخفيض للأوعية الضريبية ثم تم إحالة الملف إلى المحكمة وتم رفع دعوة قضائية بمجلس الدولة وقام المكتب بتقديم طلب إنهاء منازعات لمصلحة الضرائب للتصالح في قرار لجنة الطعن حتى يمكننا تقديمه للمحكمة وتم عرض المشروع على وزير المالية للموافقة عليه وتمت الموافقة على المشروع وأصبح المشروع نهائياً وقامت الشركة بسداد أصل الفروق الضريبية وغرامات التأخير في المواعيد القانونية للإستفادة من قانون التجاوز رقم ١٥٣ لسنة ٢٠٢٣ بالتجاوز عن ٦٥٪ من غرامات التأخير

- السنوات ٢٠١٤ / ٢٠١٣

- تم إعادة فحص تلك السنوات دفترياً و لا يوجد فروق ضريبية .

- السنوات من ٢٠١٨ / ٢٠١٥ :

تم إعادة الفحص الدفترى لتلك السنوات وتم إعتقاد الملف بالمأمورية بتاريخ ٣١/٨ / ٢٠٢١ وأسفرت نتيجة إعادة الفحص عن ضريبة فعلية قدرها ٤٣٦,٤١٨ جم هذا وقد تمت الموافقة الجزئية على نتيجة إعادة الفحص وتم الطعن على بعض البنود من أجل إجراء لجنة داخلية عليها باللجان الداخلية بالمأمورية.

وفي إنتظار تجهيز المستندات السابق طلبها من الشركة حتى تتمكن من الإنتهاء من اللجنة الداخلية المذكورة.

- السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠١٩

لم يرد للشركة أي طلبات او نماذج عن هذه الفترة.

ب - الضريبة علي المرتبات

- السنوات ٢٠١٧ / ٢٠٠٨

تم الفحص التقديري عن السنوات ٢٠٠٩-٢٠١٦ بضريبة وغرامات تأخير قدرها ٣٠.٩٩١.٥١٢ جم وتم الفحص الفعلي عن الفترة ٢٠٠٨ - ٢٠١٧ وأسفر الفحص عن ضريبة قدرها ٢.١٥٩.٠٢٨ جم وغرامات تأخير قدرها ٢.٥٤٢.٦٤٤ جم بإجمالي قدره ٤,٧٠١,٦٧٢ جم وتم سداد أصل الضريبة وتم الإستفادة من القانون ١٦ لسنة ٢٠٢٠ والقانون ١٥٣ لسنة ٢٠٢٣ وتم التجاوز عن نسبة غرامات التأخير المقررة بعد التزام الشركة بسداد الضريبة ونسبة الغرامات المطلوب سدادها كما تم الذكر في صحيح القانون وبذلك يصبح لدى الشركة رصيد دائن عن تلك الفترة بمبلغ ٩٢,٦٨٣ جم.

- السنوات ٢٠٢١ / ٢٠١٨

تم طلب فحص الشركة من قبل مركز كبار ثاني و جاري تجهيز المستندات.

سنة ٢٠٢٢

لم يرد للشركة اي نماذج طلب فحص.

ج - ضريبة الدمغة

- السنوات ٢٠٢٠/٢٠٠٧

تم الفحص والسداد ولا يوجد علي الشركة أي مستحقات طرف مصلحة الضرائب تخص ضريبة الدمغة .

- السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠٢١

لم يرد للشركة اي نماذج طلب فحص.

د - ضريبة القيمة المضافة

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

تم فحص الشركة وخطرت الشركة بنماذج ١٥ ضرائب .

شركة المتلقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠١٥

تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم إجراء موافقة على نتيجة الفحص بفروق قدرها ٢,١٠٤,٠٩٨ جم بخلاف غرامات التأخير وتم سداد أصل الضريبة.

- السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠٢١

لم ترد الشركة أى نماذج حتى تاريخه.

د - ضريبة الخصم من المنبع وتحت حساب الضريبة

- السنوات ٢٠١٢ / ٢٠٠٨

تم الاستفادة من قانون التجاوز رقم ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ بالتجاوز عن ٦٥٪ من غرامات التأخير وتم سداد أصل الضريبة ونسبة ٣٥٪ المتبقية من الغرامات وبذلك تصبح مديونية السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢ هي مبلغ ٥٧٢,٨٩٠ جم وهى الجزاءات الخاصة بالمادة ٨٧ .

- السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠١٣

لم ترد الشركة أى نماذج حتى تاريخه.

٤-٤٢ الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري

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

أ - ضريبة شركات الأموال

- السنوات من بداية النشاط حتى سنة ٢٠٠٩

تم اعتماد الإقرارات الضريبية .

- السنوات ٢٠١٤ / ٢٠١٠

تم الانتهاء من تلك السنوات بصدور قرار لجنة الطعن وتم سداد أصل الضريبة ..

تم إخطارنا بنموذج ( ١ / ٣ ) سداد بمقابل تأخير ومادة (٨٧) مكرر وقدره (٢٩٩,٦٤٢ جم) وتم سداد نسبة (٣٥٪) من مقابل التأخير بمبلغ ١٠٤,٢٩٥ ومادة ٨٧ وقدره ٢,١٦٣ جم للاستفادة 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 جنيه وتم الطعن على مذكرة إعادة الفحص في المواعيد القانونية وطلب تحويل الملف للجان الداخلية وتحديد معاد من قبل اللجنة لتقديم مذكرة الدفاع وما تم سداده من واقع الإقرارات الضريبية ٣١٦,٣٦٨ جم .

عام ٢٠١٧

تم الفحص الفعلى وأسفر عن ضريبة مستحقة قدرها ٤,١٠٠,٨٩٣ جنيه و ما تم سداده من واقع الإقرارات الضريبية مبلغ وقدره ٣,٧٥٥,٣٤٠ جنيه وتم الطعن على نموذج ١٩ في المواعيد القانونية وطلب تحويل الملف للجنة الداخلية .

- عام ٢٠١٨

لم ترد بعينة الفحص من جانب مصلحة الضرائب .

- عام ٢٠١٩

تم الفحص وأسفر عن ضريبة مستحقة قدرها ٥٧٤,٤٠٩ جنيه وتم الطعن على نموذج ١٩ في المواعيد القانونية وطلب تحويل الملف للجنة الداخلية وجارى تحديد معاد من قبل اللجنة لتقديم مذكرة الدفاع وما تم سداده من واقع الإقرارات الضريبية ٣٨٠,٦٦٠ جنيه.

- السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠٢٠

لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- ب - الضريبة علي المرتبات  
- السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢٠  
تم الفحص وتم السداد .  
- السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠٢١  
جارى تجهيز المستندات و جارى الفحص .
- ج - ضريبة الدمغة  
السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩  
تم الفحص والسداد .  
عام ٢٠٢٢ / ٢٠٢٠  
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 وتم التواصل مع المأمور وتم إعداد محضر الاعمال و جارى اعتماد تقرير الفحص من المأمورية .  
- السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠٢١  
لم تخطر الشركة بأى نماذج .

٤٣- أهداف و سياسات إدارة المخاطر المالية

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

العملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الدولار أمريكى	٢٣,٦٨٢,١٧٧ جنية مصرى	١٧,٢٣٠,٨١٢ جنية مصرى
يورو	٨٠,٨٣٤	٦٣,٣١٢

العملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
دولار أمريكى	٢,٣٦٨,٢١٨ جنية مصرى	١,٧٢٣,٠٨١ جنية مصرى
دولار أمريكى	(٢,٣٦٨,٢١٨)	(١,٧٢٣,٠٨١)
يورو	٨,٠٨٣	٦,٣٣١
يورو	(٨,٠٨٣)	(٦,٣٣١)

ب. خطر الائتمان

تتعامل المجموعة مع المؤسسات المالية التى 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 فى السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

#### ج. خطر سعر الفائدة

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

#### د. خطر السيولة

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

#### هـ. إدارة رأس المال

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

#### ٤٤- الإلتزامات العرضية والإرتباطات

##### خطابات الضمان

- قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٢ بإصدار خطاب ضمان بنكي نهائي غير قابل للإلغاء متعلق بالتعزيز الإئتماني الجزئي الصادر من الشركة لصالح حملة السندات الإصدار الثاني بمبلغ ٢٨٢,٤٤٤,٣٤٠ جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الإئتماني ويتم مراجعته وتخفيضه سنوياً طبقاً لاستهلاك السندات كما هو متبع في مثل تلك الحالات.
- قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١ بإصدار خطاب ضمان بنكي نهائي غير قابل للإلغاء متعلق بالتعزيز الإئتماني الجزئي الصادر من الشركة لصالح حملة السندات الإصدار الثاني بمبلغ ١٩٧,٧٢٥,٣٠٠ جنيه مصري وبتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣ تم تخفيض قيمته بمبلغ ٩٧,٧٢٥,٣٠٠ جنيه مصري وبالتالي أصبح قيمة خطاب الضمان مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الإئتماني ويتم مراجعته وتخفيضه سنوياً طبقاً لاستهلاك السندات كما هو متبع في مثل تلك الحالات.
- قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٣ بإصدار خطاب ضمان بنكي نهائي غير قابل للإلغاء متعلق بالتعزيز الأئتماني الجزئي الصادر من شركة التوفيق للتأجير التمويلي لصالح حملة السندات الإصدار الرابع بمبلغ ٢٧١,٨٤٠,٥٠٠ جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الإئتماني ويتم مراجعته وتخفيضه سنوياً طبقاً لاستهلاك السندات كما هو متبع في مثل تلك الحالات.

##### الإلتزامات العرضية

- تتمثل في توقيع إقرار كفالة تضامنية للشركة المتحدة للإستثمار والتطوير العقاري - شركة تابعة - لصالح كلا من شركة التوفيق للتأجير التمويلي بمبلغ وقدره ١٦٠,١٦٢,٨٥٣ جنيه مصري وبنك البركة بمبلغ ١٦٠,١٦٢,٨٥٣ وذلك بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٣.

#### ٤٥- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

ويتضمن الإيضاح (٤٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات .

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول و إلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي .

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملانمة 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.

٤٦- أحداث هامة

- أ- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظرا للأحداث السياسية التي أدت إلى إندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى الى 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- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملة الاجنبية مقابل الجنيه المصري وذلك باستخدام نظام مرن لسعر الصرف يعتمد على العرض والطلب والذي ترتب عليه زيادة جوهريّة في اسعار صرف العملات الاجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).
- ج- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٨٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٢ ليصل إلى ١٦,٢٥٪، ١٧,٢٥٪، وعلى الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٨٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥٪، وقد قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٣ ليصل إلى ١٨,٢٥٪، ١٩,٢٥٪، وعلى الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٧٥٪.
- د- إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات :

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".	تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير :	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .
معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"	على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"	معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعة"	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"	
معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	
تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية . وقد ترتب على هذا ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان تلك المعايير :		تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"	بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التساللية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي : معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها". ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ ، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق ، فيجب علي الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.

٤٧-قرارات الهيئة العامة للرقابة المالية

- قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠
- طبقا لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ بشأن تكوين إحتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاوّل أنشطة مالية غير مصرفية.
- "تلتزم الشركات التي تزاوّل أنشطة التمويل العقاري ، والتأجير التمويلي ، والتخصيم ، والتمويل الاستهلاكي ، وتمويل المشروعات والمتوسطة والصغيرة و / أو متناهية الصغر بتكوين إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول وذلك من صافي أرباح العام ابعء خصم الضريبة عن العام المالي لمنتتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ علي أن يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين ولا يتم أستخدامه إلا بعد موافقة الهيئة."
- وقد صدر قرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية الكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١ بشأن ضوابط تطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ بخصوص تكوين إحتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاوّل أنشطة مالية غير مصرفية والذي نص علي تكوين إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول المرجحة بأوزان المخاطر وفقاً لأحكام قرارات الصادرة عن مجلس إدارة الهيئة بشأن معايير الملاءة المالية علي أن يخصم قيمة الإحتياطي المكون من صافي أرباح العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بعد إحتجاز الضريبة علي أن يدرج قيمة الإحتياطي ضمن بند حقوق المساهمين كبند مستقل في قائمة المركز المالي ويتم إظهار آثار التطبيق بأول ربع من عام ٢٠٢١ علماً بأنه لا يتم أستخدام هذا الإحتياطي إلا بعد الحصول علي موافقة مسبقة من الهيئة وقد بلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩,٣٥١,٤٨٢ جنيه مصري.
- قامت الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣ بإعادة تبويب مبلغ ٢٩ ٨٨٢ ٥٣١ جنيه مصري من إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية البالغ قيمته ٨٠٢ ٩٠٤ ٣٥ جنيه مصري المكون طبقا لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ المشار إليه أعلاه إلي إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي والذي يتم تكوينه طبقا لقراري مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١)، (١٩٢) لسنة ٢٠١٨ - المشار إليه في الفقرة (٣٠-١) وذلك بعد أخذ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.
- بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ تم الحصول علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية باستخدام رصيد إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) والبالغ قيمته ٢٧١ ٢٢٢ ٦٠ جنيه مصري علي أن يتم رده الي بند الأرباح المرحلة في حقوق الملكية في قائمة المركز المالي للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ .

#### ٤٨- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

##### ١-٤٨ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

##### ٢-٤٨ الشهرة

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

##### ٣-٤٨ الأصول الثابتة

- تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها .
- يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي :

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



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

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

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

#### ٤-٤٨ 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 أساساً 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.

#### عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

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

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

(أ) يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.

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

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

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

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

#### معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

#### تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

#### تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

- أ- يجب على البائع المستأجر قياس أصل "حق الانتفاع" الناتج من إعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي تم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وبناءً عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشتري.
  - ب- يجب على المشتري المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر في هذا المعيار.
- إذا كانت القيمة العادلة لمقابل بيع الأصل لا تساوي القيمة العادلة للأصل، أو إذا كانت دفعات الإيجار ليست وفقاً لأسعار السوق، فيجب على المنشأة إجراء التعديلات الآتية لقياس متحصلات البيع بالقيمة العادلة:

- أ- يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار

و

- ب- يجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر.

- أ- يجب على المنشأة قياس أي تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلي:  
الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.

و

- ب- الفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار السوق.

#### تحويل الأصل ليس عملية بيع

إذا لم يستوفي تحويل الأصل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" للمحاسبة عنه باعتباره عملية بيع للأصل:

- أ- يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الالتزام المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

- ب- لا يجوز للمشتري المؤجر الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بأصل مالي يساوي متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الأصل المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

#### ٥-٤٨ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أو لياً بالتكلفة . تكلفة الأصول غير الملموسة المقتناة عند تجميع الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الإقتناء .  
بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .  
لا يتم رسمة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن الأرباح أو الخسائر في العام الذي أنفقت فيه المصروفات .  
يتم تحديد العمر 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 اختبار 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 .

#### ٦-٤٨ الإستثمارات العقارية

هي عقارات (أراضي أو مباني أو كليهما) تحتفظ بها الشركة لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما وليست للاستخدام في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية أو للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة تقوم الشركة بقياس الاستثمار العقاري أولياً بتكلفة الإقتناء .  
يقاس الاستثمار العقاري بالتكلفة متضمناً تكاليف المعاملة ، يتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالى :

سنة

٥٠

مباني وعقارات

#### ٧-٤٨ 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 .

#### ٨-٤٨ الاستثمارات

##### الاستثمارات في شركات شقيقة

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

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

#### المشروعات المشتركة

- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف الذين يمارسون سيطرة مشتركة حقوق في صافى أصول ذلك الترتيب وتتحقق سيطرة جميع الأطراف او مجموعة من الأطراف على ترتيب بصورة مجتمعة عندما يجب ان يتصرفوا معاً لتوجيه الأنشطة التي تؤثر بشكل هام في العوائد ولا يوجد في الترتيب المشترك طرف يسيطر على لترتيب لصالحه لأن أى 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 وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد المشروع المشترك لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، و يتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، و يتم تخفيض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .
- 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 لتطهير وتنقية المياه

#### ٩-٤٨ الأدوات المالية

##### تصنيف وقياس الأصول المالية

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

##### الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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

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

##### الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

#### الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال 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 المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حدث عرضي بالنسبة لهدف النموذج.

#### تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

#### طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال

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

### إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

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

### إضمحلال قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة 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 التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

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

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

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

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

### الإلتزامات المالية

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

يتم قياس الإلتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة . لاحقاً للإثبات الأولي يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

#### التصنيف والقياس اللاحق

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

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

يتم قياس جميع الالتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

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

#### إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

#### مقاصة الأدوات المالية

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

#### ١٠-٤٨ 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.

#### ١١-٤٨ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع :

يتم تبويب الأصول (أو مجموعات الاستبعايدات التي تتضمن الأصول والالتزامات ) والتي من المتوقع إستردادها مبدئياً عن طريق البيع وليس عن طريق الإستمرار في إستخدامها كأصول محتفظ بها بغرض البيع . يتم إعادة قياس الأصول (أو مكونات مجموعة الإستبعايدات مباشرة قبل تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض البيع وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة . وبعد ذلك يتم قياس الأصول (أو مجموعة الإستبعايدات) 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 احتساب إهلاك للأصول الثابتة واحتساب إستهلاك للأصول غير الملموسة وتتوقف الشركة أيضاً عن محاسبة الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية .

#### ١٢-٤٨ المخصصات

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

#### ١٣-٤٨ الإحتياطي القانوني

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

#### ١٤-٤٨ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري المطبق .

#### ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول وliabilities ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداه للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) في تاريخ نهاية الفترة المالية. يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الجاري على أساس القوانين الضريبية في تاريخ نهاية الفترة المالية. تقوم الإدارة بتقييم بشكل دوري المواقف و المعالجات المتخذة في الإقرارات الضريبية في الحالات التي يكون فيها التشريع الضريبي المطبق يخضع للتفسير.

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

#### ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة باتباع 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 بالإستثمارات في الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصص في المشروعات المشتركة ، عندما تكون الشركة الأم أو المستثمر أو صاحب الحصة قادراً على أن يتحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة و يكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس في المستقبل المنظور.

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

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

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



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

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

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

#### الاعتراف بالإيراد

١٥-٤٨

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

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

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

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

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

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء، سنقوم 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 الأداء فيها.

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

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(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 دائنه .  
معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.
- توزيعات الأرباح  
يتم الاعتراف بها حين يكون 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 مضافا 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 .

١٦-٤٨ 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.

١٧-٤٨ 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.

١٨-٤٨ 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 .

١٩-٤٨ 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.

٢٠-٤٨ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

#### ٢١-٤٨ 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 .

#### ٢٢-٤٨ 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 بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

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

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

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

#### ٢٣-٤٨ 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).

#### ٢٤-٤٨ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

#### ٢٥-٤٨ 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

#### ٢٦-٤٨ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام.

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

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

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة. 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 وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

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

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