

شركة الملتقى العربي للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	المحتويات
	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٦-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٥١-٣٧	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة الملتقى العربي للإستثمارات - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع لشركة الملتقي العربي للإستثمارات " شركة مساهمة مصرية " في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وعن أدائها المالي المجمع وتدققاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة .

القاهرة في: ١٥ فبراير ٢٠٢٣

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)
BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار
محاسبون قانونيون ومستشارون



شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			أصول غير متداولة
٣٩,٨٩٢,٤٦٣	٣,٩٣٩,٨٢٢	(١٢)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	(١٣)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٣٤,٤٧٢,١٢٣	١٨٠,٨٩٢,٨٥٩	(١٥)	أصول ثابتة
٣,٠٧٨,٧٣٣,٦٤٥	٢,٤١٣,١٩٨,٣٥٨	(١٦)	عملاء تأجير تمويلي
٢,٥٣١,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	(١٧)	مشروعات تحت التنفيذ
--	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٨)	مسدد تحت حساب إستثمارات مالية
١٨٩,٥٣١,٠٠١	١٨٦,١٣٩,٦٢٧	(١٩)	إستثمارات عقارية
--	٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢	(١٤)	أصول حق انتفاع
٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	(٢٠)	الشهرة
١,٤٥٠,٨٥٢	٤,١٦٠,٩٣١	(٢١)	أصول غير ملموسة
٣,٥٢٩,٠٦٢,٨٦٣	٣,٣٢٣,١٤١,٢٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢١,١٩٦,٠٠٠	--	(٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٤٠,٤١٤,٨١٨	١,٣١٤,٧٩٩,٨٩٨	(١٦)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم
--	٣,٥٢,٦٦٨	(٧)	عملاء وأوراق قبض
--	٧,٨٦٣,٦٨٥	(٨)	مخزون
١٥,٢٨٤,٧٩٢	٢٤,١٩١,١٩٠	(٩)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٢٦,٢٦٧,٣٥٩	٦٨,١١٧,٨٨٢	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٤,٤٥٢,٥٩٥	٥٠,٣٦٨,٢٠٧	(١١)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
--	٤٣,١٢٠,٠١٧	(٥)	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٩٣,٥١٤,٥٠٠	٣٦٧,٤٢٦,٥٢٨	(٤)	نقدية وما في حكمها
١,٣٥١,١٣٠,٠٦٤	١,٨٧٨,٩٤٠,٠٧٥		إجمالي لأصول المتداولة
٤,٨٨٠,١٩٢,٩٢٧	٥,٢٠٢,٠٨١,٣٤٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٣)	إحتياطي قانوني
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(٢٤)	إحتياطي عام
٩٨,٥٤١,١٧٣	٩٨,٥٤١,١٧٣	(٢٥)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار
١٥,٤٤٤,١١٨	٩,٣٥١,٤٨٢	(٤٩)	إحتياطي مخاطر أثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية
٢٠,٤٦٠,٦٨٤	٢٦,٥٥٣,٣٢٠	(٤٩)	إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي
١٢٢,٩٦٢,٨٩١	٨٤,٥١٨,٩٠٤	(٢٦)	أرباح مرحلة
١٠٢,٦٩٠,٩٥٠	٩٨,٧١٥,٢٢٩		صافي أرباح العام (بعد خصم الحقوق غير المسيطرة)
٨١٢,٠٠٣,٢٧٤	٨٢٩,٥٨٣,٥٦٦		إجمالي حقوق الملكية (قبل الحقوق غير المسيطرة)
١٧٣,٤٩١,٨٩٤	٢١٣,٨٧٩,٦٩٠	(٢٧)	الحقوق غير المسيطرة
٩٨٥,٤٩٥,١٦٨	١,٠٤٣,٤٦٣,٢٥٦		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			اللتزامات غير متداولة
٢,٩٢٩,٨٨٩,٨٥٨	٢,٣٩٣,٢٥٧,٤٠٦	(٣٢)	تمويلات طويلة الأجل
١,٣٦٥,٦٦١	٥٥٩,١٠٠	(٣٣)	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
٦,٨٤١,٢٥٨	٨,٨١٣,٤٥٦	(٣-٣٩)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢,٩٣٨,٠٩٦,٧٧٧	٢,٤٠٢,٦٢٩,٩٦٢		اجمالي الألتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٧,٥٤٠,٩٠٧	٨,٥٧٣,٧٥٨	(٢٨)	مخصص مطالبات
٧٧٢,١٨٦,٥٩٨	١,١٣٢,٦٧٦,٣٣٥	(٣٢)	الجزء المتداول من تمويلات طويلة الأجل
--	٩,٥٨٦,٦٠٥		بنوك تسهيلات ائتمانية
٢,٣٧٨,١٧٥	٧,٣٧٤,٦٤٩	(٢٩)	موردون وأوراق دفع
١٢٣,٩٥٠,٨٦٥	٤٥٢,٥٣١,٤٩٨	(٣٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	٥٧,٢٢٦,٤١١	(٣١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
	٣٧,٧١٩,١٢٢		دائنو توزيعات
٥٠,٥٤٤,٤٣٧	٥٠,٢٩٩,٧٤٧	(٢-٣٩)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٩٥٦,٦٠٠,٩٨٢	١,٧٥٥,٩٨٨,١٢٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤,٨٨٠,١٩٢,٩٢٧	٥,٢٠٢,٠٨١,٣٤٣		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد العزيز محمد يمانى

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المنتدب
خالد أبو هيف

نائب مدير عام الشؤون المالية والإدارية
أحمد طلعت

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٥٨٨,٢٨٦,٤٢٩	٦٧٥,٣٣٦,٦٧٨	(٣٤)	إيرادات النشاط
٦٤,٨٩٥,٨١٢	٨٨,٧٦٥,٨٩٤	(١٦)	أرباح عملية التوريق
٢٠,٩٨٩,٠٩٩	--		أرباح بيع إستثمارات في شركات شقيقة
٣,٤٤١,٤٨١	١,٣٥٧,٢١٦	(٣٥)	صافي الدخل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٧٦,٠٧٤,٧٦٣)	(٤٥٠,٤٢٤,٦٢٤)	(٣٦)	تكاليف النشاط
٣٠١,٥٣٨,٠٥٨	٣١٥,٠٣٥,١٦٤		مجمل الربح
(٨٧,٦٩٢,٩٣٧)	(٥٧,٤٨٤,٧٨٦)	(٣٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥,٤١٧,٠٤٤)	(٧,٢٦٠,٢٧٣)		بدلات مجلس الإدارة
(٩,٩٢٤,٧١٨)	(٩,٢١٨,١٩٣)	(١٥)	إهلاك الأصول الثابتة
(٩,٣٧٢,٠٧٢)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٨)	مخصص مطالبات
٢,٢٨٧,٣٨٢	(٥,٥٨٦,٤٧٠)	(٤٠)	(عبء) رد خسائر إئتمانية متوقعة
--	(١,٧٠١,٠٠٠)	(١٢)	إضمحلال في إستثمارات شركات شقيقة
(١٤,١٢٦,٩٧٦)	(١٠,٧٤٩,٤٩٢)	(٣٨,١٢)	حصة الشركة في خسائر الشركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٧٧,٢٩١,٦٩٣	١٧٤,٥٣٤,٩٥٠		أرباح التشغيل
١٦,٩٣٩,١١٨	٢٣,٥٢٩,٤٠٥		إيراد عوائد
(٦٦,١٩٦)	٧,٤٨٠,٨٤٢		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
--	١٥٦,٢٣٤		أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٧٣,٤٧٥	٥٣٥,٠٥٨		أرباح بيع أصول ثابتة
٧١٠,٧٧٠	٤٣٦,٢٧٦		إيرادات أخرى
١٩٤,٩٤٨,٨٦٠	٢٠٦,٦٧٢,٧٦٥		صافي الأرباح قبل الضريبة
(٥٠,٠٠٣,٩١٩)	(٥٨,٢٢٩,٢٠١)	(١-٣٩)	مصروف ضريبة الدخل
١٤٤,٩٤٤,٩٤١	١٤٨,٤٤٣,٥٦٤		صافي أرباح العام
			تتمثل في :
١٠٢,٦٩٠,٩٥٠	٩٨,٧١٥,٢٢٩		الحقوق المسيطرة
٤٢,٢٥٣,٩٩١	٤٩,٧٢٨,٣٣٥		الحقوق غير المسيطرة
١٤٤,٩٤٤,٩٤١	١٤٨,٤٤٣,٥٦٤		
٠,١٨	٠,١٥	(٤١)	نصيب السهم في الأرباح

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٤٤,٩٤٤,٩٤١	١٤٨,٤٤٣,٥٦٤	صافي أرباح العام
--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>١٤٤,٩٤٤,٩٤١</u>	<u>١٤٨,٤٤٣,٥٦٤</u>	إجمالي الدخل الشامل
		يتمثل في :-
١٠٢,٦٩٠,٩٥٠	٩٨,٧١٥,٢٢٩	الحقوق المسيطرة
٤٢,٢٥٣,٩٩١	٤٩,٧٢٨,٣٣٥	الحقوق غير المسيطرة
<u>١٤٤,٩٤٤,٩٤١</u>	<u>١٤٨,٤٤٣,٥٦٤</u>	

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

شركة الملتقى العربي للاستشارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنبة المصري)

الإيضاح رقم	أول الفصل المصدق والمنفذ	إجمالي قانوني	إجمالي عام	إجمالي عارضة إصدار	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي مخزون أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢١) الأوقات المالية	إجمالي مخزون تقييم تعويضي	أرباح برجة	أرباح بعد خصم الأرباح غير المسبوقة	الإجمالي قبل الحقوق غير المسبوقة	الحقوق غير المسبوقة	الإجمالي
رصيد ١ يناير ٢٠٢١ (كما سبق إصداره)	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٣٤٥,٨	٢١٠,٣٤٥,٨	٢١٠,٣٤٥,٨	٢١٠,٣٤٥,٨	٢١٠,٣٤٥,٨	٢١٠,٣٤٥,٨	٢١٠,٣٤٥,٨	٢١٠,٣٤٥,٨	٢١٠,٣٤٥,٨	٢١٠,٣٤٥,٨
أثر تطبيق معيار (٤٧) الأوقات المالية (رصيد ١ يناير ٢٠٢١ (بعد التطبيق))												
تغير الدخل العامل												
أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١												
إجمالي بند الدخل العامل												
معاملات مع مساهمي الشركة												
محول إلى أرباح برجة												
توزيعات أرباح												
الرحيل إلى إيجابي مخزون تقييم تعويضي												
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة												
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١												
أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢												
بند الدخل العامل												
إجمالي الدخل العامل												
معاملات مع مساهمي الشركة												
محول إلى أرباح برجة												
توزيعات أرباح												
توزيعات الإحتياطي على شركة تربة - مرفقت إسكانة الأوتول												
زيادة رأس مال شركة تربة - التوزيع التكميلي التعويضي												
زيادة رأس مال المسد أسهم مجانية												
زيادة رأس مال المسد أسهم مجانية												
الرحيل إلى إيجابي مخزون تقييم تعويضي												
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة												
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢												

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
			(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٩٤,٩٤٨,٨٦٠	٢٠٦,٦٧٢,٧٦٥		صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل وحقوق المصمم غير المسيطره
٩,٩٢٤,٧١٨	٩,٩٧٣,٦٢٩	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
٣,٣٩١,٣٧٤	٣,٣٩١,٣٧٤	(١٩)	إهلاك إستثمارات عقارية
١١٢,٧٣١	٩٤٨,٦٨٦	(٢١)	إستهلاك أصول غير ملموسة
٩,٣٧٢,٠٧٢	١,٥٠٠,٠٠٠	(٢٨)	مخصص مطالبات
(٢,٢٨٧,٣٨٢)	٥,٥٨٦,٤٧٠	(٤٠)	عبء (رد) خسائر إتساقية متوقعة
(٧٣,٤٧٥)	(٥٣٥,٠٥٨)		أرباح بيع أصول ثابتة
(٣,٤٤١,٤٨١)	(١,٣٥٧,٢١٦)	(٦)	صافي الدخل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٠,٩٨٩,٠٩٩)	--		أرباح بيع إستثمارات في شركات شقيقة
--	(١٥٦,٢٣٤)		أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٤,١٢٦,٩٧٦	١٠,٧٤٩,٤٩٢	(٣٨)	حصة الشركة في خسائر شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
(٢٧٠)	(٥٤١,٥٠٠)		إيرادات توزيعات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٦,٩٣٩,١١٨)	(٢٣,٥٢٩,٤٠٥)		إيراد عوائد
(٤١,٧١٨,٥٤٤)	(٤٥,٨٩٠,٣٩٨)		إيراد إستثمارات عقارية
٦٦,١٩٦	(٧,٤٨٠,٨٤٢)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الاجنبية
١٤٦,٤٩٣,٥٥٨	١٥٩,٣٣١,٧١٣		التغير في :-
(٥٠١,٧٦٤,٧٨٤)	١٧٣,٦٥٢,٤٥٨		عملاء عقود التأجير التمويلي
--	(٤٣٩,٨٨٤)		المخزون
--	٢,٩١٤,٣٠٩		الملاء وأوراق القبض
١٠,٥١٠	٢٢,٥٥٣,٢١٦		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٠,٥٢٠,٢٦٠)	(٤٠,٣٧١,٠٠٠)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٧١٨,٤١٥)	(٩,٠٠١,٨١٧)		مستحق من الأطراف ذات علاقة
(٦٦١,٢٠٥)	٤,٩٩٦,٤٧٤		موردون بأوراق دفع
١٨,٤٦٦	(٨٠٦,٥٦١)		تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
(١٣٠,٧٣٠,١٠٩)	٣٢٨,٥٨٠,٦٣٣		دائون وأرصدة دائنة أخرى
--	٥٢,٧٤٠,٨٦٠		مستحق للأطراف ذات علاقة
(٣,٥٥٠,٨١١)	(٥,٩٤٠,٩٦٥)	(٢٨)	المستخدم من المخصصات
(١٤,٥٨٦,٢١٨)	(٣٧,٦٧٠,٤١٤)		توزيعات أرباح عامين وأعضاء مجلس الإدارة
(٥١٧,٥٠٩,٢٦٨)	٦٥٠,٥٣٩,٠٢٢		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢٧,٧٩٠,٠٤٧)	(٥٧,٤٩٧,٤٥٢)	(٢٣-٢٩)	ضرائب الدخل المسددة
(٥٤٥,٢٩٩,٣١٥)	٥٩٣,٠٤١,٥٧٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢,٢٥٩,٩١٧)	(٩,٧٨٦,٢٢٣)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨٩,٦١٨)	(١,٣٢٧,٧٦٥)		منفوعات لشراء أصول ثابتة
(٧,١٧٤,٤١٤)	--		منفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٢٨,٧٧٢	١,١٥١,٣٣٨		منفوعات في أصول محتفظ بها بغرض البيع
(١,٧٣٣,٥٧٩)	(١١٠,٠٠٠)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٦٩,٦٧٣,٣٧٦	--		منفوعات في المشروعات تحت التنفيذ
--	١٦,٠٥٠,٠٠٠		متحصلات من بيع إستثمارات في شركات شقيقة
--	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)		متحصلات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٤٠,٤٦٦,٩٨٧	٤٤,٥١٣,٦٨٦		منفوعات تحت حساب إستثمارات مالية
--	(٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢)		إيراد إستثمارات عقارية محصلة
--	٤٧,٤٠٠,٠٠٠		منفوعات أصول حق انتفاع
--	(٢٠,٩٧٨,٩٥٣)		متحصلات من زيادة رأس مال شركات تابعة
١٦٠,٩٤٢	٥٤١,٥٥٠		تسويات السيطرة على شركة تابعة
٢١٢,٩٤١	٣,٩٥١,١٦٨		توزيعات أرباح مقبوضة
١٦,٠٧٣,٠٧٤	٢٣,٠١٨,٨١٠		ودائع تستحق خلال ستة أشهر
١١٥,٦١٠,٥٦٤	(٣٤٧,٦٢٤,٢٨١)		إيراد عوائد محصلة
٢,٦٧٥,٣٩٦,٥٣٤	٢,٨٠٤,٦٧٣,٣٧٨		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٢,١٥٠,٨٥٣,٣٣٧)	(٢,٩٩٠,٦٥٢,٣٩٦)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٢,١١٦,٢٨٥)	(٤٧,٢٦٢,٠٣٥)		متحصلات من تمويلات طويلة الأجل
--	١,٣١٧,٠١٣		منفوعات في تمويلات طويلة الأجل
٥٠٢,٤٢٦,٨١٢	(٢٣١,٩٢٤,٠٤٠)		توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين
٧٢,٧٣٨,٠٦١	١٣,٤٩٣,٢٤٩		متحصلات من بنوك تمويلات التمانية
(٦٦,١٩٦)	٧,٤٨٠,٨٤٢		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٣١٦,٩٤٩,١٧٥	٣٨٩,٦٢١,٠٤٠		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٣٨٩,٦٢١,٠٤٠	٤١٠,٥٩٥,١٣١		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
			رصيد النقدية وما في حكمها - أول العام
			رصيد النقدية وما في حكمها - آخر العام
			لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
٣٩٣,٥١٤,٥٠٠	٣٦٧,٤٢٦,٥٢٨	(٤)	رصيد النقدية وما في حكمها - طبقاً لقائمة المركز المالي
(٣,٩٥١,١٦٨)	--		ودائع تستحق خلال ستة أشهر
٥٧,٧٠٨	٤٨,٥٨٦		اثر تطبيق معيار ٤٧ الأرباح المالية
--	٤٣,١٢٠,٠١٧		أذون خزائنية
٣٨٩,٦٢١,٠٤٠	٤١٠,٥٩٥,١٣١		النقدية وما في حكمها - لأغراض اعداد التدفقات النقدية

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) - كشركة قابضة - في ٣ يناير ١٩٩٠ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي 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 أى مشروع تعترزم القيام به أو المشاركة فيه بأى شكل من الأشكال للموافقة عليها كشرط للتمتع بأحكام قانون الاستثمار.

مدة الشركة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية وتم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٥ فبراير 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.

٢-٤ قياس القيمة العادلة

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣- أسس تجميع القوائم المالية

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

الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى - أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما 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 لصافي الاصول كشهرة . اذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الاصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر.
- بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة والغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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	٦%	٩٤%	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 الغزل
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 أصحاب حقوق ملكية المجموعة. وفي حالة شراء حصة من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل أي فرق بين المبلغ المدفوع و هذه الحصة من الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية، كما يتم أيضا تسجيل أي أرباح أو خسائر ناجمة عن التصرف في الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

الشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity):

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

عند إعداد القوائم المالية المجمعة يتم إتباع الخطوات التالية:

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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

٤- نقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٦,٦٥٧	--	نقدية بالصندوق
		حسابات جارية وإستثمارية لدى البنوك
		عملة محلية
٣١٢,٧٠٠,٦٦٦	٣٢٩,٠٤٥,٦١٠	
		عملة أجنبية
٣,٥٩٧,٨٦٩	٤,٤٦٢,٥٥٧	
		ودائع لدى البنوك
		عملة محلية - تستحق خلال ستة أشهر
		عملة أجنبية
١٣,٦٩٦,٢٥٤	٣,٩٥١,١٦٨	
		شيكات تحت التحصيل
٣٧,٤١٣,٦٦٨	٥١,٦٥٠,٥٧٣	
<u>٣٦٧,٤٧٥,١١٤</u>	<u>٣٩٣,٥٧٢,٢٠٨</u>	
(٤٨,٥٨٦)	(٥٧,٧٠٨)	يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
<u>٣٦٧,٤٢٦,٥٢٨</u>	<u>٣٩٣,٥١٤,٥٠٠</u>	الرصيد

٥- إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	--	أذون خزانة إستحقاق أقل من ٣ شهور
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	--	
(١,٨٧٩,٩٨٣)	--	يخصم : عوائد لم تستحق بعد
<u>٤٣,١٢٠,٠١٧</u>	<u>--</u>	الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٦- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
---	٢١,١٩٦,٠٠٠	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية
---	٢١,١٩٦,٠٠٠	الرصيد

وتتمثل الحركة علي قيمة الإستثمارات ما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الرصيد في	إستبعادات خلال العام	صافي التغير في القيمة العادلة خلال العام	الرصيد في
٢٠٢٢/١/١			٢٠٢٢/١٢/٣١
٢١,١٩٦,٠٠٠	(٢١,١٩٦,٠٠٠)	---	---
٢١,١٩٦,٠٠٠	(٢١,١٩٦,٠٠٠)	---	---

إستثمارات مقيدة بالبورصة *

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

إستثمارات مقيدة بالبورصة *

* قامت الشركة خلال شهر نوفمبر ٢٠٢٢ ببيع كامل أسهم البنك التجارى الدولى البالغ عدد أسهمها ٦٠١٧٦٤ سهم والبالغ قيمتها ٢١,١٩٦,٠٠٠ جنيه مصري وذلك بمتوسط سعر بيع ٣٧,٤٨ جنيه مصري للسهم حيث تم بيع كامل الأسهم المملوكة بإجمالى مبلغ وقدره ٢٢,٥٥٣,٢١٦ جنيه مصري محققا أرباح بيع قدرها ١,٣٥٧,٢١٦ جنيه مصري - إيضاح رقم (٣٥).

تسلسل القيمة العادلة:

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

الإجمالى	المستوى الأول	المستوى الثانى	المستوى الثالث
٢٠٢٢ ديسمبر	---	---	---
٢٠٢١ ديسمبر	٢١,١٩٦,٠٠٠	---	---

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٧- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٦٥٦,٢٠١	--	عملاء محليين
١٠٣,٢١١	--	عملاء خارجيين
٤,٨٩٦,٠٤٤	--	أوراق قبض
٧,٦٥٥,٤٥٦	--	
(٤,٦٠٢,٧٨٨)	--	خسائر إئتمانية متوقعة
٣,٠٥٢,٦٦٨	--	الرصيد

٨- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٢٨٧,٨٣٥	--	خامات
٤,١١٤,٠٦٢	--	قطع غيار ومهمات
١٥٨,٧٥٧	--	إنتاج تام
٥٩٠,٤١٥	--	مخزن تحت التشغيل
٧١٢,٦١٦	--	مخزن تعبئة وتغليف
٧,٨٦٣,٦٨٥	--	الرصيد

٩- مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة المعاملة	
١٩,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	تمويل	شركة أف أم سى جى للتجارة والتوزيع
--	٩,٥١٤,٤٥٢	تمويل	شركة برفكت لصناعة الغزول
٢,٥٥٢,٤٥٣	٢,٠٥٢,٤٥٣	جاري / تمويل	شركة الربيع للدواجن
١,٥٠٠,٠٠٠	--	تمويل	شركة مصر العربية لإنتاج بدارى التسمين
٣١٨,٨٥٤	--	جاري	شركة برفكت للمناطق الحرة
٩٤٧,٤١٥	--	جاري	شركة جملة الدولية للتجارة
٢٤,٣١٨,٧٢٢	١٥,٣١٦,٩٠٥		
(١٢٧,٥٣٢)	(٣٢,١١٣)		يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
٢٤,١٩١,١٩٠	١٥,٢٨٤,٧٩٢		الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٦٤٥,١٢٩	١,٥٨٤,٦٥٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٠٤٦,٢٩١	١,٢٥١,٥٥٦	مصلحة الضرائب
٨,٣٢٣,٤٨٧	٦,٠٦٢,٣٧٩	عهد و سلف
٧,٥١٠,٦٨٠	٢,٥١٤,٧٠٨	إيرادات مستحقة
١٦,٧٤٢,٣٠٩	١٠,٠٠٠,٥٩٨	مستحق على بنك مصر - أمين الحفظ
—	١٠,٥١٠	مدينون بيع شركات سمسة
٢٩,٥١٠,٠٣٥	٤,٩٦٠,٠٥٥	تأمينات لدى الغير
١,٧١٢,٨٤٩	٩٨,٨٠٨	دفعات مقدمة موردين
١,٦٩١,٧٩٦	١,٤٤١,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى *
٧٠,١٨٢,٥٧٦	٢٧,٩٢٤,٢٦٩	
(٢,٠٦٤,٦٩٤)	(١,٦٥٦,٩١٠)	يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
٦٨,١١٧,٨٨٢	٢٦,٢٦٧,٣٥٩	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.

١١ - أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

١٢ - إستثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	
—	٩,٠٠١,٩٧٥	%٣٨,٣٠	شركة شقيقة	شركة الربيع للدواجن
٣,٤٤١,٢٨٩	١,٢٣٦,٥٧٤	%٣١,١٦	شركة شقيقة	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٤٩٨,٥٣٣	٥١٥,٤٢٣	%٤٧,٨٦	شركة شقيقة	شركة البسر لتحليه وتقية المياه
—	٢٧,٢٥٢,١٤٩	%٥٢,٦٣	مشروع مشترك	شركة برفكت لصناعة الغزول
—	١,٨٨٦,٣٤٢	%٤٢,٥	مشروع مشترك	شركة جملة الدولية للتجارة
٣,٩٣٩,٨٢٢	٣٩,٨٩٢,٤٦٣			الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
الرصيد في آخر العام	اضمحلال استثمارات في شركات شقيقة	استثمارات محولة الى شركات تابعة	زيادة رأس مال استثمارات في شركات شقيقة	خسائر العام	رصيد أول العام
--	--	--	--	(٩,٠٠١,٩٧٥)	٩,٠٠١,٩٧٥
٣,٤٤١,٢٨٩	--	--	٣,٧٥٠,٠٠٠	(١,٥٤٥,٢٨٥)	١,٢٣٦,٥٧٤
--	--	(٢٧,٢٥٢,١٤٩)	--	--	٢٧,٢٥٢,١٤٩
٤٩٨,٥٣٣	--	--	--	(١٦,٨٩٠)	٥١٥,٤٢٣
--	(١,٧٠١,٠٠٠)	--	--	(١٨٥,٣٤٢)	١,٨٨٦,٣٤٢
<u>٣,٩٣٩,٨٢٢</u>	<u>(١,٧٠١,٠٠٠)</u>	<u>(٢٧,٢٥٢,١٤٩)</u>	<u>٣,٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>(١٠,٧٤٩,٤٩٢)</u>	<u>٣٩,٨٩٢,٤٦٣</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
الرصيد في آخر العام	إستثمارات مبيعة خلال العام	توزيعات أرباح خلال العام	خسائر / أرباح العام	رصيد أول العام	
٩,٠٠١,٩٧٥	--	(٢,٠٥٢,٤٥٣)	(٦,٦٦٨,٢٧٥)	١٧,٧٢٢,٧٠٣	شركة الربيع للدواجن
١,٢٣٦,٥٧٤	--	--	١٩٦,٦٨٧	١,٠٣٩,٨٨٧	شركة إفا. إم. سي. جي. للتجارة والتوزيع
٥١٥,٤٢٣	--	--	(٣٦,٤٦٣)	٥٥١,٨٨٦	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
٢٧,٢٥٢,١٤٩	--	--	(٧,٦١٨,٩٢٥)	٣٤,٨٧١,٠٧٤	شركة برفكت لصناعة الغزول
١,٨٨٦,٣٤٢	--	--	--	١,٨٨٦,٣٤٢	شركة جملة الدولية للتجارة
--	(٤٨,٨٤٤,٩٤٩)	--	--	٤٨,٨٤٤,٩٤٩	الشركة العربية للصناعات الهندسية
<u>٣٩,٨٩٢,٤٦٣</u>	<u>(٤٨,٨٤٤,٩٤٩)</u>	<u>(٢,٠٥٢,٤٥٣)</u>	<u>(١٤,١٢٦,٩٧٦)</u>	<u>١٠٤,٩١٦,٨٤١</u>	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

(القيم بالألف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي (خسائر) أرباح العام	الإيرادات	التزامات		أصول متداولة	أصول طويلة الأجل	نسبة المساهمة %	اسم الشركة
		طويلة الأجل	التزامات متداولة				
(٣٩,٩٣٥)	٥٦,٨٧٨	٢,٥٣١	٥٧,٩٥٥	٩,١٣٢	٢٧,٣٤٩	٣٨,٣٠%	شركة الربيع للدواجن
(٤,٩٥٩)	١,٤٢١	--	٢١,٧١٢	٢,٤٦٧	٩,٥٨٤	٣١,١٦%	شركة إف.ام.سي.جي للتجارة والتوزيع
(٣٥)	--	--	٤٠٢	٢,٦٤٣	٣,٠٤٥	٤٧,٨٦%	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٣ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

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

١٤ - أصول حق إنتفاع

قامت الشركة المتحدة للإستثمارات والتطوير العقاري 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 إداري Pavilion من شركة السادس من أكتوبر للتنمية والإستثمار 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 ٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢ جنيه مصري وقد تم سداد الباقي من قبل الشركة.

شركة المنطقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى بخلاف ما يرد ذكره)

١٥ - أصول ثابتة

الجمالى	أجهزة اتصالات	حاسب آلي	ستراتات	تصميمات وتجهيزات	أجهزة الكترونية	اثاث وتجهيزات مكتبية	آلات ومعدات	وسائل نقل وتفتال	مبانى ومخازن	أرضى	التكلفة في
١٢٠,١٤٨,٨٠٥	٧٨٨٨٨٩	١٢,٥٩١,٤٢٣	٥٢,١٨٤	٢,٠٧٤,٢٤١	١,٤٤١,١٣٥	١٦,٤٣٨,٨٣٧	٧٧٧,٥٨٨	٦,١٠٨,٦٣٠	١١٩,٤٢٩,٦٦٨	--	١ يناير ٢٠٢١
٢٢٥٩,٩١٧	١٠٠,٤٣٨	٩٤٠,١٤٩	--	٥٠٠,٤٥٢	١٤١,١١٥	١١٦,٤٦٧	٧٦,٢٩٦	٢٨٥,٠٠٠	--	--	الإضافات خلال العام
٢٢٧,٩١٧	--	٢٢٧,٩١٧	--	--	--	--	--	--	--	--	محول من مشروعات تحت التنفيذ
(٥٦٩,٧٥٦)	(١٢٩,٦٩٨)	(٤٢٠,٩٩)	--	--	(٢١,٧٤٧)	(٢,٢١٢)	--	(٢٧٢,٠٠٠)	--	--	إستثمارات خلال العام
١٦٢,٠٤٦,٨٨٣	٢٥٩,٦٢٩	١٢,٧٧٢,٩٤٠	٥٢,١٨٤	٢,٥٧٤,٦٩٣	١,٥٢٠,٧٠٣	١٦,٥٤٤,٠٩٢	٨٠٢,٨٨٤	٦,١٢١,٦٣٠	١١٩,٤٢٩,٦٦٨	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩,٧٨٦,٢٢٣	٢٢,٧٨٠	١,٤٥٢,١٤٣	--	٩٢٢,٦٨١	٧٦,٦٠٠	٤٩,٨٠٦	٤٠,٦٦,٢٢٣	٢,١٤٤,٠٠٠	--	--	الإضافات خلال العام
(٢,٩١٨,٨٥٠)	--	(٢,٤١١,٢٥٠)	--	--	--	--	--	(١,٥٠٧,٥٠٠)	--	--	الإستثمارات خلال العام
٧٢,٤٨٦,٤٩٧	--	٢٢٨,٢٥٧	--	١٧٦,٠٤١	--	١٤٤,٢٤٩	٥٢,٥٧٨,٢٣٧	٥٨٤,٧٤٥	١٦,٢٢٩,٢٤٣	١,٣٨٩,٣٧٥	إضافات نتيجة السيطرة على شركة تابعة
٢٤,٠٢٩,٧٥٢	٢٩,٤٠٩	١٢,٠٩٦,٥٥٠	٥٢,١٨٤	٤,٧٠٩,٤١٥	١,١٠٧,٢٠٢	١٦,٧٣٨,٢٤٧	٥٨,٤٤٨,٤٢٤	٨,٢٤٢,٩٢٥	١٣٥,٧١٩,٩١١	١,٣٨٩,٣٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٨,٠٠٨,٥٠١)	(٢٢١,٢٧١)	(٦,٥٤٢,٠٦٢)	(٥٢,١٨٢)	(٢,٠٧٩,٤٧٢)	(١,٢٤٥,٤٠٨)	(٩٨٩,٥٨٤)	(٩,٨٧٩,٨)	(٢,٤٤٨,٢٢١)	(٤,٢٨١,٤٠٢)	--	مجمع الأهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
(٩,٩٢٤,٧١٨)	(٦٦,٦٨٩)	(٢,٤٨٨,٤٩١)	--	(٢٠٧,٤٢٤)	(٧٥,٥٤٦)	(٢,٥٨٢,٣٩٢)	(١,٤٢,٤٢١)	(١,١٤٩,٧٩٣)	(٢,١٠٩,٩٤١)	--	إهلاك العام
٢٦٢,٤٥٩	١٢٩,٦٩٨	٢٤,٢٠٢	--	--	٢١,٧٤٧	٢,٢١٢	--	١٧٢,٦٠٠	--	--	مجمع إهلاك الإستثمارات
(٢٧,٥٧,٧٦٠)	(١٥٨,٢٦٢)	(٨,٩٩٦,٢٥١)	(٥٢,١٨٢)	(٢,٢٨٦,٨٦٦)	(١,٢٩٩,٢٠٧)	(٢,٥٦٩,٧٧٤)	(٢,٤٢,٢٤٠)	(٢,٤٧٤,٥١٤)	(٧,٢٩١,٢٤٢)	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٩,٩٧٢,٦٢٩)	(٦٩,٨٥٦)	(١,٨٧٢,٠٧١)	--	(٢٣١,٤٦٠)	(٩٢,٢٦٨)	(٢,٥٩٦,٧٥٥)	(٨٢٢,١٨٩)	(٩٩٦,٠١٧)	(٢,١٩١,٥١٢)	--	إهلاك العام
٢,٢٠٢,٥٧٢	--	٢,٢٩١,٩٨٢	--	--	--	--	--	٩١٠,٥٩٠	--	--	مجمع الإستثمارات خلال العام
(٢٥,٢٦٢,٠٧٨)	--	(٢٦,٠,٤٨٩)	--	(١٦٢,١٧٤)	--	(٦٧,١٧٠)	(٢١,٢٢٨,٥٧٢)	(٥٨,٤٧٨٢)	(٢,٩٤٨,٨٨٠)	--	مجمع إهلاك نتيجة السيطرة على شركة تابعة
(٥٩,٥٠٢,٨٩٤)	(٢٢٨,١١٨)	(٨,٧٢٦,٩٢٨)	(٥٢,١٨٢)	(٢,٨٨,٥٢٠)	(١,٢٩٢,٤٧٥)	(٦,٢٢٢,١٨٩)	(٢,٢٢,٤٠١)	(٤,١٤٤,٧٢٤)	(١٢,٥٢١,٧٢٦)	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٨,٠٨٩,٤٨٥	٦٤,٢٩١	٤,٢٥٩,٦٢٢	١	١,٨٢٨,٨٨٥	٢١٤,٨٧٨	١٠,٥٠٥,٥٨	٢,١٤٤,٤٢٣	٤,١٩٨,١٩١	١٢,٢١,٨٨,١٧٥	١,٣٨٩,٣٧٥	صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢٤,٤٧٢,١٢٣	١٠١,٣٦٧	٤,٧٢٠,١٤٩	١	١,١٨٧,٧٩٧	٢٢١,٤٩٦	١٢,٩٧٤,٢٢٨	٥٦,٦٤٤	٢,٦٤٧,١١٦	١١٢,٠٣٨,٢٢٥	--	صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٦ - عملاء تأجير تمويلي وتخصيم

الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي**	نشاط التخصيم	الإجمالي	نشاط التأجير	نشاط التخصيم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢* التمويل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣,٠٨٩,٣٠٧,٠٩٣	٣,٠٨٩,٣٠٧,٠٩٣	--	٢,٤٢٩,٠١١,٥٤٨	٢,٤٢٩,٠١١,٥٤٨	--	عملاء - غير متداول
(١٠,٥٧٣,٤٤٨)	(١٠,٥٧٣,٤٤٨)	--	(١٥,٨١٣,١٩٠)	(١٥,٨١٣,١٩٠)	--	خسائر إئتمانية متوقعة
٣,٠٧٨,٧٣٣,٦٤٥	٣,٠٧٨,٧٣٣,٦٤٥	--	٢,٤١٣,١٩٨,٣٥٨	٢,٤١٣,١٩٨,٣٥٨	--	الرصيد
٨٤١,١٤٨,٨١٠	٦٦٣,٨٢٠,٤٨٥	١٧٧,٣٢٨,٣٢٥	١,٣١٥,٩٨٢,٥١٩	٨٣٦,٩٨٤,٧٧٣	٤٧٨,٩٩٧,٧٤٦	عملاء - متداول
(٧٣٣,٩٩٢)	(٣٨١,٠١٠)	(٣٥٢,٩٨٢)	(١,١٨٢,٦٢١)	(٦٤٢,٣٦٤)	(٥٤٠,٢٥٧)	خسائر إئتمانية متوقعة
٨٤٠,٤١٤,٨١٨	٦٦٣,٤٣٩,٤٧٥	١٧٦,٩٧٥,٣٤٣	١,٣١٤,٧٩٩,٨٩٨	٨٣٦,٣٤٢,٤٠٩	٤٧٨,٤٥٧,٤٨٩	الرصيد
٣,٩١٩,١٤٨,٤٦٣	٣,٧٤٢,١٧٣,١٢٠	١٧٦,٩٧٥,٣٤٣	٣,٧٢٧,٩٩٨,٢٥٦	٣,٢٤٩,٥٤٠,٧٦٧	٤٧٨,٤٥٧,٤٨٩	رصيد العملاء

*قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي (المحيل) بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٤ 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 ٢٣٧ ٢٤٦ 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 ٨٠٠ ٠٠٠ ١ ٦٢٩ 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.

**قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي (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) وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٥٠ ٥٠٨ ٢٨٣ ١ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٤٥٤ ٤٢٣ ١٠٩٠ جنيه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٢٢٩ ٧٨١ ٦٤ جنيه مصري أدرجت بقائمة الدخل وتتضمن محفظة التوريق المحالة عدد ٥٣ عقد تأجير تمويلي وملاحقها، تولد تدفقات نقدية تتمثل في تحصيل المبالغ المستحقة على المستأجرين خلال الفترة التي تبدأ في ١ فبراير ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٥.

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

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

وطبقاً لهذه العقود فإن الشركة لديها الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها، وأيضاً لديها النية لإجراء التسوية علي أساس الصافي بين الأصل والإلتزام المالي، لذلك تم إجراء المقاصة بين تلك الأصول والإلتزامات المالية، وطبقاً للإيضاح رقم (٣٢) " تمويلات طويلة الأجل " فقد بلغت قيمة تلك العقود في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٨٧ ٤١٨ ٦٨٤ جنيه مصري مقابل مبلغ ١٦٧,١٦٧,٥٦٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٦-١ حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والتخصيم

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٧,٧٠٠,٧٢٠	١١,٣٠٧,٤٤٠	الرصيد في بداية العام
(٤,١٠٠,٨٨٠)	--	أثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية
(٢,٢٩٢,٤٠٠)	٥,٦٨٨,٣٧١	عبء (رد) خسائر إئتمانية متوقعة خلال العام
١١,٣٠٧,٤٤٠	١٦,٩٩٥,٨١١	الرصيد في آخر العام

١٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٣٧٣,٦٢١	٢,٥٣١,٠٠٠	الرصيد في أول العام
١,٧٣٣,٥٧٩	١١٠,٠٠٠	إضافات خلال العام
(٢٣٧,٩١٧)	--	المحول إلى أصول ثابتة خلال العام
(١,٣٣٨,٢٨٣)	(٢,٣٣١,٠٠٠)	المحول إلى أصول غير ملموسة خلال العام
٢,٥٣١,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	الرصيد في آخر العام

١٨- مسدد تحت حساب إستثمارات مالية

تم توقيع إتفاقية إكتتاب للإنضمام إلى تحالف المستثمرين المساهمين في شركة " Expedition Investments" - شركة مؤسسة وفقا لقوانين دولة موريشيوس - وهي الشركة التي سبق لها أن تقدمت بعرض ميدنى غير ملزم لتقديم عرض شراء إجبارى للإستحواذ على نسبة أغلبية ٩٠٪ من أسهم رأسمال شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتى) ش.م.م وتبلغ مساهمة الشركة في شركة " Expedition Investments" مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري وجاري تسجيل هذه المساهمة لتحديد هيكل المساهمين للشركة.

١٩- إستثمارات عقارية

الإجمالي	مبانى وعقارات	أراضى	التكلفة
٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١ يناير ٢٠٢١
٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٧,٧٠٧,٢٠٥)	(٧,٧٠٧,٢٠٥)	--	مجمع الإهلاك
(٣,٣٩١,٣٧٤)	(٣,٣٩١,٣٧٤)	--	١ يناير ٢٠٢١
(١١,٠٩٨,٥٧٩)	(١١,٠٩٨,٥٧٩)	--	إهلاك العام
(٣,٣٩١,٣٧٤)	(٣,٣٩١,٣٧٤)	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٤,٤٨٩,٩٥٣)	(١٤,٤٨٩,٩٥٣)	--	إهلاك العام- (إيضاح رقم ٣٦)
١٨٦,١٣٩,٦٢٧	١٥٥,٠٧٨,٧٣٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٨٩,٥٣١,٠٠١	١٥٨,٤٧٠,١١٣	٣١,٠٦٠,٨٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية البالغ ١٨٦,١٣٩,٦٢٧ جنيه مصرى فيما يلى :-
- مبلغ ١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصرى (١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) تكلفة إقتناء أرض تبلغ مساحتها ١٦٣٩٩ متر مربع تملكها الشركة في منطقة أمانة.

- 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 أراضى تقسيم حي الملتقى العربي بمساحة الأرض الإجمالية البالغة ١٦,٣٩٩ متر مربع لإنشاء مشروع عمارات سكنية فاخرة بطراز معماري متميز والذي سوف يتم تقسيم إيراداته بنسبة ٥٠ % لكل طرف من كامل إيرادات المشروع قبل خصم المصاريف علي أن تتحمل شركة الرياض للتجارة والتنمية العقارية (كاسيل) كافة

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

نفقات التمويل وتكاليف الدراسات والإنشاءات والتشطيبات والتسويق والإعلان علي هذا المشروع بالكامل دون أدني مسنولية علي الشركة وجاري العمل علي إستصدار التراخيص اللازمة.

- مبلغ ١٧٥,٨٠٨,٧٣٩ جنيه مصري عبارة عن صافي تكلفة إقتناء مبنى إدارى بالقرية الذكية متضمنة 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.

٢٠- 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 اصول الشركات التابعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) والخاص بتجميع الأعمال فقرة (٣٩) وهى كالتالى:

اسم الشركة	تاريخ الإقتناء الفعلى	حقوق الشركة فى القيمة العادلة (صافى أصول الشركات التابعة)	تكلفة الإقتناء	الشهرة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة التوفيق للتأجير التمويلي	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩
الرصيد		٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩

٢١- أصول غير ملموسة

التكلفة	علاقات عملاء *	برامج حاسب الي	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٤٤١,٤٣٤	٥٩,١١٧,٠٦٨
إضافات خلال العام	--	٨٩,٦١٨	٨٩,٦١٨
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	١,٣٣٨,٢٨٣	١,٣٣٨,٢٨٣
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٧,٨٦٩,٣٣٥	٦٠,٥٤٤,٩٦٩
إضافات خلال 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
مجمع الاستهلاك			
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٦,٣٠٥,٧٥٢)	(٥٨,٩٨١,٣٨٦)
إستهلاك العام	--	(١١٢,٧٣١)	(١١٢,٧٣١)
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٦,٤١٨,٤٨٣)	(٥٩,٠٩٤,١١٧)
إستهلاك العام-إيضاح رقم (٣٦)	--	(٩٤٨,٦٨٦)	(٩٤٨,٦٨٦)
مجمع إستهلاك الاستبعادات	--	٥,٢١٣,٤٢٣	٥,٢١٣,٤٢٣
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	(٢,١٥٣,٧٤٦)	(٥٤,٨٢٩,٣٨٠)
صافى القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	٤,١٦٠,٩٣١	٤,١٦٠,٩٣١
صافى القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	--	١,٤٥٠,٨٥٢	١,٤٥٠,٨٥٢

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

* 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.

٢٢- رأس المال

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

- بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٢ قررت الجمعية العامة الغيرالعادية للشركة الاتى :

الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بغرض الأستحواذ على نسبة حاکمة تصل إلى ٨٠٪ من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م).

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

القيمة العادلة لسهم الملتقى العربي للاستثمارات	٤١,١٠ جنيه مصري
القيمة العادلة لسهم التوفيق للتأجير التمويلي	١٩,٢٥ جنيه مصري
معامل المبادلة	٢,١٣٥١

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

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

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

- في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٢ تمت اجراءات نقل ملكية عدد ١٥٩٩٩٩٠٠ سهم من اسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م) بقيمة ٣٠٧,٩٩٨,٠٧٥ جنيه مصري بنسبة ٨٠٪ ، إدرج منها مبلغ الزيادة البالغة ٧٤,٩٣٨,٧٠٠ جنيه مصري كزيادة في رأس المال و مبلغ ٨٣,٤٨٧,٥٥٢ جنيه مصري كأحتياطي قانوني و مبلغ ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنيه مصري كأحتياطي علاوة إصدار . وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٣ .

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

الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ١٩٧,٩٣٨,٧٠٠ جنيه مصري إلى ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٩,٤٨٤,٦٨٠ جنيه مصري موزع على ٤,٩٤٨,٤٦٨ سهم بقيمة اسمية عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل أربعة أسهم . وقد تم التأشير بتلك الزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٦ .

قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ جنيه مصري إلى ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٢,٥٧٦,٦٢٠ جنيه مصري موزع على ٥,٢٥٧,٦٦٢ سهم بقيمة اسمية للسهم عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- مجانية بواقع ٠.٢١٢٤٩٦٥٧ سهم لكل سهم أصلى من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام المالى والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجارى بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩.
- قررت الجمعية العامة غير العاديه للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تجزئه القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصرى (فقط عشرة جنيهات مصرية لاغير) إلى ١ جنيه مصرى (فقط واحد جنيه مصرى لاغير) مع بقاء رأس المال المصدر والمدفوع كما هو ٣٠٠ مليون جنيه مصرى موزعاً على عدد ٣٠٠ مليون سهم بدلاً من ٣٠ مليون سهم بقيمة أسمية قدرها واحد جنيه للسهم الواحد (بعد تعديلها) وقد تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٢١ .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى إلى ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى موزع على ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة أسمية واحد جنيه للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢٠ سهم لكل سهم أصلى من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام المالى والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بتلك الزيادة بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٢ .
- ويتمثل هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما يلي:-

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

٢٣ - إحتياطي قانوني

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

قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٤,٧٤٢,٣٤٠ جنيه مصرى من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٢٣,٧١١,٦٩٠ جنيه مصرى وهو يمثل قيمة نصف رأس المال المدفوع .

قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنيه مصرى من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة - إيضاح رقم (١٣-٥٠).

٢٤ - إحتياطي عام

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٥ - احتياطي خاص - علاوة إصدار

- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ زيادة رأس مال الشركة كما ورد (بإيضاح ٢٢) فقد نتج عن ذلك علاوة إصدار بلغت ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنيه مصري ، وبناء علي قرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ كما ورد (بإيضاح ٢٣) بالموافقة علي تحويل جزء من علاوة إصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ١٢٤,٨٢٩,٤٨٣ جنيه مصري .

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

٢٦ - أرباح مرحلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٢٢,٩٦٢,٨٩١	١٠٨,١٩٧,٥٥٧	الرصيد في أول العام
١٠٢,٦٩٠,٩٥٠	٧٤,٥٠٩,١٢٦	محول من أرباح العام السابق
(٦٠,٦٩٥,٥٨٥)	(٢٥,٨١٦,١٢٤)	توزيعات أرباح نقدية
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	زيادة رأس المال المصدر - أسهم مجانية
(٢٠,٤٣٩,٣٥٢)	--	تسويات نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة - برفكت لصناعة الغزول
--	١,٩٧٧,١٣٤	اثر تطبيق معيار رقم (٤٧) الأدوات المالية
--	(٣٥,٩٠٤,٨٠٢)	المحول إلى إحتياطي مخاطر اثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
٨٤,٥١٨,٩٠٤	١٢٢,٩٦٢,٨٩١	الرصيد في آخر العام

٢٧ - الحقوق غير المسيطرة

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 الغزول
٤٧,٤٠٠,٠٠٠	--	--	--	٤٧,٤٠٠,٠٠٠	زيادة رأس مال التوفيق للتأجير التمويلي
٤٩,٧٢٨,٣٣٥	٤٩,٧٢٨,٣٣٥	--	--	--	صافي أرباح العام
٢١٣,٨٧٩,٦٩٠	٤٩,٧٢٨,٣٣٥	٦٣,٤٣٧,٩٤٥	١٠,٥٨١,٩٧٣	٩٠,١٣١,٤٣٧	الرصيد في آخر العام
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
الإجمالي	صافي ربح العام	الأرباح المرحلة	إحتياطيات	رأس المال	
١٤١,١٩٩,٢٢٩	٢٣,٤٢٧,٠٠٧	٦٧,٧٩٢,٤٠٢	٧,٢٤٨,٣٨٣	٤٢,٧٣١,٤٣٧	الرصيد في أول العام
--	(٢٣,٤٢٧,٠٠٧)	٢٣,٤٢٧,٠٠٧	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
--	--	(١,١٧٠,١٢٦)	١,١٧٠,١٢٦	--	محول إلى إحتياطي قانوني
(١٠,٨٨٦,٤٧٩)	--	(١٠,٨٨٦,٤٧٩)	--	--	توزيعات أرباح
٩٢٥,١٥٣	--	٩٢٥,١٥٣	--	--	تسويات فقد السيطرة على شركة تابعة
٤٢,٢٥٣,٩٩١	٤٢,٢٥٣,٩٩١	--	--	--	صافي أرباح العام
١٧٣,٤٩١,٨٩٤	٤٢,٢٥٣,٩٩١	٨٠,٠٨٧,٩٥٧	٨,٤١٨,٥٠٩	٤٢,٧٣١,٤٣٧	الرصيد في آخر العام

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٨ - مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧,٥٤٠,٩٠٧	١,٢١٩,٦٤٦	الرصيد في أول العام
٥,٤٧٣,٨١٦	--	تسويات نتيجة السيطرة على شركة تابعة
١,٥٠٠,٠٠٠	٩,٣٧٢,٠٧٢	المكون خلال العام
(٥,٩٤٠,٩٦٥)	(٣,٠٥٠,٨١١)	المستخدم خلال العام
٨,٥٧٣,٧٥٨	٧,٥٤٠,٩٠٧	الرصيد في آخر العام

٢٩ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,١٦٥,٧١٠	١,٩٩٨,٩٨٨	موردون
٧٩٧,٥٧٣	--	موردون خارجيين
٣,٤١١,٣٦٦	٣٧٩,١٨٧	أوراق دفع
٧,٣٧٤,٦٤٩	٢,٣٧٨,١٧٥	الرصيد

٣٠ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤,٩٤٨,٣٣٠	١١,١٥٨,٦٨٤	مصروفات مستحقة
٥٠,٨٩٢,٢٩٥	٣٥,٤٧٧,٧٨٣	عوائد تمويلية مستحقة
--	١,٠١٦,١٠٩	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
٣٥٧,٤٥٦,٠١٢	٦٠,٥٥٢,١٥٤	عملاء دفعات مقدمة - تأجير تمويلي
١٣,٣٣٢,١٧٣	٢,٥٤٤,٨٨٢	مصلحة الضرائب
١,٢٤٠,٥٥٠	٣١٢,٦٠٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢,١٨٣,٦٢٣	١,٨٦٧,٣٨٥	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٦٤٨	٥١٧	صندوق تكريم الشهداء وأسره
٤٦,١٦٣	٢٧,٥٥٦	تأمين مقاولي أعمال
١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين إيجار مبنى القرية الذكية*
١,٤٨٦,٢٦٤	٤٧,٧٤٧	أرصدة دائنة أخرى
٤٥٢,٥٣١,٤٩٨	١٢٣,٩٥٠,٨٦٥	الرصيد

* يمثل مبلغ تأمين إيجار مبنى القرية الذكية البالغ ١٠,٩٤٥,٤٤٠ جنيه مصري في قيمة تأمين إيجار عدد ٤ أشهر محصل من شركة فاليو إنترنال أوتوموتيف سوفتوار وذلك أنه بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع عقد إيجار وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتيف سوفتوار لتأجير مساحة ٢٨٢٩٢م^٢ والتي تمثل نسبة ٦٧٪ من إجمالي مساحة المبنى الإداري والبالغ مساحته ٢٨٢٤٣٨م^٢ بإجمالي عدد ٦ طوابق حيث تم تأجير عدد ٤ طوابق منها كمرحلة أولى وتم التعاقد على أساس ان القيمة الإيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الإيجارية ٢٤ يوليو ٢٠١٨ وهو تاريخ تسليم المقرات إلي المستأجر لمد ٣ سنوات قابلة للتجديد.

- بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٨ تم توقيع ملحق رقم (٥) بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتيف سوفتوار لتأجير باقي مساحة المبنى الإداري البالغة ٢٨٤١٤٦م^٢ والتي تتمثل النسبة المتبقية من مساحة المبنى والبالغة ٣٣٪ حيث تم تأجير عدد ٢ طوابق كمرحلة ثانية والبالغ مساحتها ٤١٤٦م^٢ وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ ديسمبر ٢٠١٨ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢١ تم توقيع تجديد للعقد المؤرخ في ١ فبراير ٢٠١٨ وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإدارى بالقرية الذكية وشركة قاليو إنترنال أوتوموتيف سوفتوار لتأجير كامل مساحة المبنى الإدارى البالغة ٢م١٢٤٣٨ وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٩٣ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ يوليو ٢٠٢١ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد لمدد أخرى.

٣١- مستحق للأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٢,٧٤٠,٨٦٠	--	شركة دلة للاستثمارات العقارية
٧٣٠,٨٦٦	--	نبيل عبد القادر عبد الله
١,٠٢٣,٢١٢	--	سعد الدين عبد القادر عبد الله
٢,٠٨٨,٩٤٩	--	نيازى عبد الله سلام
٤٧٠,٤١٩	--	حاتم محمد خاطر
١٧٢,١٠٥	--	نجوى عبد الله سلام
٥٧,٢٢٦,٤١١	--	الرصيد

٣٢- تمويلات طويلة الأجل

١-٣٢ تمويلات وتسهيلات تحمل مخاطر على الشركة (نشاط التأجير التمويلي)

أسم البنك	العملة	الحد المصرح به جنيه مصري	تاريخ عقد التمويل	تاريخ التجديد	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بنك البركة - مصر	جنيه مصري	٨٠٠ مليون	٢٠٠٨/٠٦/٠٥	٢٠٢٣/٠١/١٢	٧٨٤,٣٠٠,١٨٩	٤١٤,٤٥٨,٣٧٠
بنك مصر	جنيه مصري	١ ٨٠٠ مليون	٢٠٠٩/٠٤/٣٠	٢٠٢٣/٠٥/٢٢	٦٣٣,٧٤٠,٢٦٩	٨٤٦,٨٥١,٤٦٩
بنك الإسكندرية	جنيه مصري	--	٢٠٠٩/٠٧/١٥	٢٠٢٢/١٢/٣١	--	٤٦٨,٨٩٠
بنك كريدي أجريكول	جنيه مصري	٣٠٠ مليون	٢٠٠٩/٠٩/١٦	٢٠٢٣/٠٣/٣١	١٧١,٩٦١,١٧٠	٣٢,٧٣٤,١٣٩
البنك الأهلي المصري	جنيه مصري	٦٨٥ مليون	٢٠١٠/٠٧/٠٨	٢٠٢٣/١٠/٣١	٣١٧,٣٢٤,٧٨٥	٥٤١,٩٧٨,٧١٣
بنك الشركة المصرفية العربية الدولية	جنيه مصري	٢٠٠ مليون	٢٠١٠/٠١/١٤	٢٠٢٣/٠٢/٢٣	١٠٠,٨٠٠,٠٠٠	--
بنك أبوظبى الأول	جنيه مصري	--	٢٠١٠/١٢/٢٨	٢٠٢٢/١٢/٣١	--	٢,١٨٠,٢٧٣
بنك المؤسسة العربية المصرفية	جنيه مصري	١٥٠ مليون	٢٠٢٢/١١/٠٨	٢٠٢٣/١١/٠٧	٦٤,٥٦٦,٤٢٢	١٥٠,٥٢٧,٨١٦
بنك المصرف المتحد	جنيه مصري	٤٠٠ مليون	٢٠١٢/٠٧/١٢	٢٠٢٣/٠٧/٣١	١٩٥,٣٣١,٣٠٧	٢٢٩,٦٤٥,٦٦٣
بنك تنمية الصادرات	جنيه مصري	١٥٠ مليون	٢٠١٦/٠٨/٢٩	٢٠٢٣/٠٨/٢٩	١٣١,١٩٥,٤٧٢	٢٧٨,١٣١,٨٢٧
بنك قناة السويس	جنيه مصري	٢٥٠ مليون	٢٠١٦/٠٥/٢٩	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٩٥,٤٨٣,٨١٤	١٨٩,٨٨٩,٣٤٠
البنك العربي الأفريقي	جنيه مصري	٢٠٠ مليون	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١٦,٣٨٦,٤٣٣	٢٨,١٥٧,١٧١
بنك قطر الوطني الأهلي	جنيه مصري	١٠٠ مليون	٢٠١٩/٠٩/١٦	٢٠٢٣/٠٨/١٦	٤١,١٦٤,٣٨٨	٤٤,٠٩٩,٠٩٣
بنك الأهلي الكويتي	جنيه مصري	٥ مليون	٢٠١٩/١١/١٤	٢٠٢٤/١١/١٤	١,٧٤٢,٧٠٣	٦٥,٩٢٤,٩١٨
بنك التجاري وفا	جنيه مصري	٢١٠ مليون	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢٠٢٣/١٠/٠٤	١٥٤,٦٠١,٢٤٣	٢١٨,٥٠٢,٥١٣
بنك الإمارات دبي الوطني	جنيه مصري	٤٠٠ مليون	٢٠١٥/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	١٤٣,٢٤٨,٠٥٦	٣١٠,٩٣٣,٩٧٤
بنك مصر إيران (ميد بنك)	جنيه مصري	٥٠ مليون	٢٠١٧/١٢/٠١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٨,٢٧٥,٥٠٢	١٥,٨٩٦,٧٩٠
بنك فيصل الإسلامي المصري	جنيه مصري	٢٠٠ مليون	٢٠٢١/١٢/٢٣	٢٠٢٣/١٢/٢٣	٨٠,٩٠٣,٠٢٠	٤١,١٥٥,٧٤٨
بنك التعمير والإسكان	جنيه مصري	١٥٠ مليون	٢٠٢١/١٢/٢٢	٢٠٢٣/١٠/٢٥	١٣٥,٧١٧,٠٤٩	٧٦,٤٨٧,٨٨٨
بنك التنمية الصناعية والعمال المصري	جنيه مصري	٢٠٠ مليون	٢٠٢٢/٠١/٣٠	٢٠٢٤/٠١/٣٠	٧,٦٣٧,٨٢٨	--
إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*		٦٢٥٠ مليون			٣,٠٨٤,٣٧٩,٦٥٠	٣,٤٨٨,٠٢٤,٥٩٥

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١-٣٢ تمويلات وتسهيلات تحمل مخاطر على الشركة (نشاط التأجير التمويلي)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تاريخ التجديد	تاريخ عقد التمويل	الحد المصرح به جنيه مصري	العملة	أسم البنك
٥٦,٦٦٦,٦٥٦	٤٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٢٩	٨٥ مليون	جنيه مصري	التجاري وفا بنك إيجيبت (مبنى الشركة الجديد)
٥٦,٦٦٦,٦٥٦	٤٢,٥٠٠,٠٠٠					إجمالي تمويلات طويلة الأجل نشاط التأجير التمويلي
٣,٥٤٤,٦٩١,٢٥١ (٦١٤,٨٠١,٣٩٣)	٣,١٢٦,٨٧٩,٦٥٠ (٧٣٣,٦٢٢,٢٤٤)					الإجمالي يخصم: أقساط تستحق خلال العام
٢,٩٢٩,٨٨٩,٨٥٨	٢,٣٩٣,٢٥٧,٤٠٦					إجمالي تمويلات طويلة الأجل

٢-٣٢ تمويلات وتسهيلات بدون تحمل مخاطر على الشركة (نشاط التأجير التمويلي)

١٩٣,٥١٤,١٩٦	١٢٦,٨٩٦,٥١٢	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠١٧/٠٤/٣٠	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
٣٧٢,٦٥٣,٥٦٧	٥٥٧,٥٢١,٦٧٥	٢٠٢٣/٠١/١٢	٢٠١٧/٠٧/٠٨	٥٦١ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٥٦٦,١٦٧,٧٦٣	٦٨٤,٤١٨,١٨٧					إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة

٣-٣٢ نشاط التخصيم

٩٦,٠٧١,٦٨٤	٢٠,٠٦٦,١٢٦	٢٠٢٣/١١/٠٧	٢٠٢٢/١١/٠٨	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
--	٦٠,٧٧٠,٢٩٥	٢٠٢٣/٠٩/٢٣	٢٠٢٢/٠٢/٢٣	٢٠٠ مليون <td>جنيه مصري <td>بنك تنمية الصادرات</td> </td>	جنيه مصري <td>بنك تنمية الصادرات</td>	بنك تنمية الصادرات
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,١٩٤,٠٢٩	٢٠٢٣/١٠/٠٤	٢٠٢١/١٠/٠٤	٥٠ مليون <td>جنيه مصري <td>بنك التجارى وفا بنك</td> </td>	جنيه مصري <td>بنك التجارى وفا بنك</td>	بنك التجارى وفا بنك
--	٢,٨٤١,٣٧٩	٢٠٢٣/٠٣/٠١	٢٠٢٢/٠٣/٠١	٥٠ مليون <td>جنيه مصري <td>بنك مصر إيران (ميد بنك)</td> </td>	جنيه مصري <td>بنك مصر إيران (ميد بنك)</td>	بنك مصر إيران (ميد بنك)
--	٩٤,٤٥٨,٧٣٠	٢٠٢٣/٠١/٠١	٢٠٢٢/٠١/٠١	١٤٥ مليون <td>جنيه مصري <td>بنك الأهلي الكويتي</td> </td>	جنيه مصري <td>بنك الأهلي الكويتي</td>	بنك الأهلي الكويتي
٢٢,٣١٣,٥٢١	١١٣,٧٧٥,٨٧٩	٢٠٢٣/١٢/٢٢	٢٠٢١/١٢/٢٢	١٥٠ مليون <td>جنيه مصري <td>البنك التعمير والإسكان</td> </td>	جنيه مصري <td>البنك التعمير والإسكان</td>	البنك التعمير والإسكان
--	٥٦,٥١٤,٢٩١	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	٢٠٢١/١٢/٢٢	٢٠٠ مليون <td>جنيه مصري <td>بنك أبو ظبي التجاري</td> </td>	جنيه مصري <td>بنك أبو ظبي التجاري</td>	بنك أبو ظبي التجاري
١٥٧,٣٨٥,٢٠٥	٣٩٠,٦٢٠,٧٢٩			٨٩٥ مليون		إجمالي تمويلات قصيرة الأجل نشاط التخصيم *

٤-٣٢ نشاط صناعة الغزول

--	٨,٤٣٣,٣٦٢					بنك أبو ظبي الاول - مصر
٧٧٢,١٨٦,٥٩٨	١,١٣٢,٦٧٦,٣٣٥					إجمالي التمويلات المستحقة خلال عام

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

٣٣- تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي

٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٢ ديسمبر
١,٣٦٥,٦٦١	٥٥٩,١٠٠
١,٣٦٥,٦٦١	٥٥٩,١٠٠

تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٤ - إيرادات النشاط

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
--	٢١,٢٨٤,٨٣٥	مبيعات
٥٠١,٥١٢,٦٦٥	٥١٥,١٣٦,٧١٨	إيرادات عقود التأجير التمويلي
٣٧,٦٦٣,٥٧٤	٢٦,٨١٦,٥٥٥	إيرادات التأجير الأخرى
٤,٦٤٨,٢٥٨	٥٤,٥٧٣,٨٣٦	إيرادات التخصيم
٢,٧٤٣,١١٨	١٠,٩٣٨,٦١٩	إيرادات التخصيم الأخرى
--	١٥٤,١٦٧	إيرادات عملية التوريق
٤١,٧١٨,٥٤٤	٤٥,٨٩٠,٣٩٨	إيراد إستثمارات عقارية
		إيراد توزيعات - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٧٠	٥٤١,٥٥٠	
<u>٥٨٨,٢٨٦,٤٢٩</u>	<u>٦٧٥,٣٣٦,٦٧٨</u>	

٣٥ - صافي الدخل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٤٨١	١,٣٥٧,٢١٦	أرباح بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر*
٣,٤٣٩,٠٠٠	--	صافي التغير في القيمة العادلة
<u>٣,٤٤١,٤٨١</u>	<u>١,٣٥٧,٢١٦</u>	

*إيضاح رقم (٦).

٣٦ - تكاليف النشاط

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
--	١٤,٤٠٩,٩٥٣	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
١٢,٥٠٤,١٤٧	١٤,١٤٧,٥٥٣	أجور ومرتبوات وما في حكمها
--	٧٥٥,٤٣٦	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ١٥)
٣,٣٩١,٣٧٤	٣,٣٩١,٣٧٤	إهلاك إستثمارات عقارية (إيضاح ١٩)
١١٢,٧٣١	٩٤٨,٦٨٦	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٢١)
٣٥٨,٢٥٢,٥٤٩	٤١٥,٨٤٩,٨٤٨	مصروفات نشاط تأجير تمويلي
١,٨١٣,٩٦٢	٩٢١,٧٧٤	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٣٧٦,٠٧٤,٧٦٣</u>	<u>٤٥٠,٤٢٤,٦٢٤</u>	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٧ - مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٥,٧٢١,٩٢٥	٥٢,٤٢٥,٢٩٠	أجور ومرقبات وما في حكمها
٤,٢٢٥,٤٥٨	٥,٨٦٢,٦٥٨	مكافآت - ممثلى الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع والعاملين و بدلات اللجان
٥,٠١٦,٤٦٢	٤,٤١٩,٥١٥	مصروفات المقر
٣,٣٦٤,٧٠٢	١,٨٩١,٤٥٧	رسوم سيادية و إشتراكات
٢٩٠,٧٢٩	---	مصروفات بيعية وتسويقية
٥٧٥,٦٦١	٤٢٢,٤١٣	مصروفات الإنقالات و السيارات
١٨٥,٣٧٦	١٥٥,٠٣١	مصروفات الاتصالات
٤,٠٣٠,٥٠١	٣,٦٢٦,٦٨٨	مصروفات التأمين
١٨٨,٦٥١	٣٣٧,٦١٧	دعاية و اعلان
٥,٠٨٩,٤٤٨	٤,٠١٣,٠٦٦	أتعاب مهنية وأستشارات
٣,٤٥٣,٦٥٥	١٦١,١٦٠	ضريبة عقارية*
١٢٣,٧٠٢	١٦,٥٠٠	تدريب عاملين
٣,٥٣١,٩٢٧	٢,١٨٧,٦٢٤	مصروفات بنكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	تبرعات
١,٣٩٥,١٨٧	١٠,٠٠٥	مستلزمات كمبيوتر ونظم المعلومات وأحبار
٢,٩٠٢,٣١٧	٢,٦٢٤,٤٩٥	مصروفات مبنى القرية الذكية
٢,١٨٩,٧١٧	١,٩٦٩,٦٥٩	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى
١,١٩٩,٣٦٨	٦,٥٦٩,٧٥٩	مصروفات أخرى
١٠٤,٤٨٤,٧٨٦	٨٧,٦٩٢,٩٣٧	

*تتمثل في قيمة الضريبة العقارية المستحقة علي مبنى القرية الذكية حتى ٢٠٢٢.

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

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٩,٠٠١,٩٧٥)	(٦,٦٦٨,٢٧٥)	شركة الربيع للدواجن
(١,٥٤٥,٢٨٥)	١٩٦,٦٨٧	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
(١٦,٨٩٠)	(٣٦,٤٦٣)	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
---	(٧,٦١٨,٩٢٥)	شركة برفكت لصناعة الغزول
(١٨٥,٣٤٢)	---	شركة جملة الدولية للتجارة
(١٠,٧٤٩,٤٩٢)	(١٤,١٢٦,٩٧٦)	

٣٩ - ضرائب الدخل

٣٩-١ مصروف ضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٥٧,١٣٠,٢٧١)	(٥٠,٤٦٦,٧٤٨)	ضرائب الدخل الجارية
(١,٠٩٨,٩٣٠)	٤٦٢,٨٢٩	ضريبة الدخل المؤجلة
(٥٨,٢٢٩,٢٠١)	(٥٠,٠٠٣,٩١٩)	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢-٣٩ التزامات ضريبية الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٧,٠١٩,٨٥٦	٥٠,٥٤٤,٤٣٧	الرصيد في أول العام
٨٤٧,٨٨٠	--	اثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية
--	١٢٢,٤٩١	تسويات نتيجة الإستحواذ علي شركة تابعة
٥٠,٤٦٦,٧٤٨	٥٧,١٣٠,٢٧١	ضرائب الدخل الجارية عن العام
٧٨,٣٣٤,٤٨٤	١٠٧,٧٩٧,١٩٩	
(٢٧,٧٩٠,٠٤٧)	(٥٧,٤٩٧,٤٥٢)	المسدد خلال العام
٥٠,٥٤٤,٤٣٧	٥٠,٢٩٩,٧٤٧	ضرائب الدخل المستحقة آخر العام

٣-٣٩ التزامات ضريبية مؤجلة

قائمة الدخل		المركز المالي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٤٩٣,٩٧٥	(٦٢٧,٦٢٨)	(١,٥٨٣,٦٣٥)	(٣,٠٨٤,٥٣١)	اهلاك أصول ثابتة
(٢,٠٣١,١٤٦)	(٤٧١,٣٠٢)	(٥,٢٥٧,٦٢٣)	(٥,٧٢٨,٩٢٥)	أرباح شركات تابعة وشقيقة غير موزعة
٤٦٢,٨٢٩	(١,٠٩٨,٩٣٠)	(٦,٨٤١,٢٥٨)	(٨,٨١٣,٤٥٦)	

٤٠ - خسائر إئتمانية متوقعة

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٢,٢٩٢,٤٠٠)	(٥,٦٨٨,٣٧١)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم - إيضاح (١٦)
(٢٣٥,٧٣٦)	٩,١٢٢	نقدية وما في حكمها - إيضاح (٤)
٢٢٣,٥١٨	١٨٨,١٩٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (١٠)
١٧,٢٣٦	(٩٥,٤١٩)	مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح (١٠)
٢,٢٨٧,٣٨٢	(٥,٥٨٦,٤٧٠)	

شركة المنقلى العربى للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤١ - نصيب السهم في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤٨,٤٤٣,٥٦٤	١٤٤,٩٤٤,٩٤١	صافي أرباح العام
٩٨,٧١٥,٢٢٩	١٠٢,٦٩٠,٩٥٠	صافي أرباح العام - أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
يخصم :		
(٢٤,٩٦٦,٧١٤)	(٢١,٠٩٩,٩٢٠)	حصة العاملين في الأرباح (تقديري)
(٢٠,٩٧٠,٠٤٣)	(١٧,٤٨٩,٩٢٨)	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (تقديري)
٥٢,٧٧٨,٤٧٢	٦٤,١٠١,١٠٢	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال العام
٠,١٥	٠,١٨	نصيب السهم في أرباح العام

٤٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

- قائمة المركز المالي المجمعة - شركة التوفيق للتأجير التمويلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف
٢٧,٦٠٩,١٨٩	٩.٤٤٢.١٥٩	حسابات جارية وودائع لأجل	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦%	بنك البركة - مصر
(٧٨٤,٣٠٠,١٨٩)	(٤١٤.٤٥٨.٣٧٠)	تمويلات قصيرة وطويلة الأجل	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦%	بنك البركة - مصر

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

المجموعة	التسويات والإستيادات	إجمالي القطاعات	القطاع الصناعي	القطاع العقاري	قطاع التأمين التحويلي	قطاع الإستثمارات
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٦٧٥,٣٣٧	(١٠٢,٨٠٣)	٧٧٨,١٤٠	٢١,٢٨٥	--	٦٠٧,٦٢٠	١٤٩,٢٣٥
١,٣٥٧	--	١,٣٥٧	--	--	--	١,٣٥٧
٨٨,٧٦٦	--	٨٨,٧٦٦	--	--	٨٨,٧٦٦	--
٧٦٥,٤٦٠	(١٠٢,٨٠٣)	٨٦٨,٢٦٣	٢١,٢٨٥	--	٦٩٦,٣٨٦	١٥٠,٥٩٢
(٤٤٦,٢٣٣)	--	(٤٤٦,٢٣٣)	(١٥,٧٤٠)	--	(٤١٦,١٩٧)	(١٤,٢٩٦)
(١١٦,٩٣٠)	--	(١١٦,٩٣٠)	(٢,١١٧)	(٥٠٤)	(٩٥,٦٥٨)	(١٨,٦٠١)
٨,٦٠٩	--	٨,٦٠٩	١,٦٥٩	--	٥,٢٠٠	١,٧٥٠
(١٣,٥٥٩)	٢٨٩	(١٢,٨٤٨)	(٢١)	--	(٩,٠٧٥)	(٤,٧٥٢)
(١٠,٧٤٩)	(١٠,٧٤٩)	--	--	--	--	--
٢٣,٥٢٩	--	٢٣,٥٢٩	--	١٩٤	١٥,٢١٧	٨,١١٨
٢١٠,١٢٧	(١١٣,٢٦٣)	٣٢٣,٣٩٠	٥,٠١٦	(٣١٠)	١٩٥,٨٧٣	١٢٢,٨١١
(٦١,٦٨٣)	(٤٧١)	(٦١,٢١٢)	٢٩٨	--	(٤٥,٧٣٨)	(١٥,٧٧٢)
١٤٨,٤٤٤	(١١٣,٧٣٤)	٢٦٢,١٧٨	٥,٣١٤	(٣١٠)	١٥٠,١٣٥	١٠٧,٠٣٩
(٤٩,٧٧٨)	(٤٩,٧٧٨)	--	--	--	--	--
٩٨,٧١٦	(١٦٣,٤٦٢)	٢٦٢,١٧٨	٥,٣١٤	(٣١٠)	١٥٠,١٣٥	١٠٧,٠٣٩
٥,٢٠٢,٠٨١	(٧٧١,٥٢٦)	٥,٩٧٣,٦٠٧	٦٩,٣٧٠	٤٣٣,٤٧٧	٤,٦٥٢,٤٩٩	٨١٨,٢٦١
٤,١٥٨,٦١٨	(٤٠٩,٨٨٥)	٤,٥٦٨,٥٠٤	٥٢,٠٢٨	٤٣١,٣٧٦	٤,٠٥٩,٥١٥	٢٥,٥٨٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إجمالي الأصول
إجمالي الإلتزامات

كإلذ النشاط
إجمالي المصروفات
إيرادات أخرى
الإهلاك والإستهلاك
حصصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة
عوزك دائنة
صافي أرباح (خسائر) القطاعات قبل الضريبة
ضريبة الدخل
صافي أرباح (خسائر) العام قبل الحقوق غير المسيطرة
الحقوق غير المسيطرة
الحقوق المسيطرة

شركة المنطقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

المجموعة	التسويات والإستبعادات	إجمالي القطاعات	القطاع العقاري	قطاع التاجير التعميلي	قطاع الإستثمارات	العام المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	إيرادات النشاط
٥٨٨,٢٨٧	(٢٠,٢٠٨)	٦٠٨,٤٩٥	--	٥٤٦,٥٦٨	٦١,٩٢٧	أرباح بيع وتقييم إستثمارات
٣,٤٤١	--	٣,٤٤١	--	--	٣,٤٤١	أرباح عملية التوريق
٦٤,٨٩٦	--	٦٤,٨٩٦	--	٦٤,٨٩٦	--	أرباح بيع إستثمارات في شركات شقيقة
٢٠,٩٨٩	(٣٤,٨٥٠)	٥٥,٨٣٩	--	--	٥٥,٨٣٩	إجمالي الإيرادات
٦٧٧,٦١٣	(٥٥,٠٥٨)	٧٣٢,٦٧١	--	٦١١,٤٦٤	١٢١,٢٠٧	كثايف النشاط
(٣٧٢,٥٧١)	--	(٣٧٢,٥٧١)	--	(٣٦٠,٦١٧)	(١٢,٥٠٤)	إجمالي المصروفات
(١٠٢,٥٨٦)	--	(١٠٢,٥٨٦)	(٢,٧٥٥)	(٧٨,٢٥٣)	(٢٢,٢٥٨)	الإهلاك والإستهلاك
(١٣,٤٣٠)	٢٨٩	(١٣,١٤١)	--	(٨,٨٩٤)	(٤,٨٢٥)	إيرادات أخرى
٣,١١٠	--	٣,١١٠	--	٣,١١٠	--	حصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة
(١٤,١٢٧)	(١٤,١٢٧)	--	--	--	--	حوائل دائنة
١٦,٩٣٩	--	١٦,٩٣٩	٢٤٤	٨,٣٨٧	٨,٣٠٨	صافي أرباح (خسائر) القطاعات قبل الضريبة
١٩٤,٩٤٨	(٦٨,٨٩٦)	٢٦٣,٨٤٤	(١,٨٣١)	١٧٥,٧٤٧	٨٩,٩٢٨	ضريبة الدخل
(٥٠,٠٠٤)	(٢,٠٣١)	(٤٧,٩٧٣)	--	(٤١,٦٨٤)	(٦,٢٨٩)	صافي أرباح (خسائر) العام قبل الحقوق غير المسيطرة
١٤٤,٩٤٤	(٧٠,٩٢٧)	٢١٥,٨٧١	(١,٨٣١)	١٣٤,٠٦٣	٨٣,٦٣٩	صافي أرباح (خسائر) العام قبل الحقوق غير المسيطرة
(٤٢,٢٥٤)	(٤٢,٢٥٤)	--	--	--	--	الحقوق غير المسيطرة
١٠٢,٦٩٠	(١١٣,١٨١)	٢١٥,٨٧١	(١,٨٣١)	١٣٤,٠٦٣	٨٣,٦٣٩	الحقوق المسيطرة
٤,٨٨٠,١٩٣	(٢١٥,٩٤٥)	٥,٠٩٦,١٣٨	٤,٠٨٣	٤,٣٤٨,٤٦١	٧٤٣,٥٩٤	٢٠٢١ ديسمبر
٣,٨٩٤,٦٩٨	٤,٩١٣	٣,٨٨٩,٧٨٥	١,٦٧١	٣,٨٥٩,٥٤٩	٢٨,٥٦٥	إجمالي الأصول
						إجمالي الإلتزامات

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٤ - الموقف الضريبي (الشركة الأم والشركات التابعة)

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

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

٤٤-١ شركة الملتقى العربي للاستثمارات (الشركة القابضة)

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

أ - ضريبة شركات الأموال

السنوات منذ بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٢

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

السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤

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

السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٦

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

السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٩

تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتمت الموافقة على نتيجة فحص سنوات ٢٠١٧/٢٠١٨ .

تم سداد اصل الضريبة عن السنوات ٢٠١٧/٢٠١٨ وجرى إعداد التسوية للإستفادة من قانون

التجاوز عن غرامات التأخير ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ ومعرفة نسبة ال ٣٥% المتبقية حتى يتم سدادها

قبل يوم ٢٠٢٣/٣/١ .

تم الطعن على فحص سنة ٢٠١٩ في المواعيد القانونية على بند المحول إلى الإحتياطي القانوني

من علاوة الإصدار بضريبة ٥,٩١٤,٨٧٠ جنيه مصري وتم الانتهاء من اللجنة الداخلية وتم

الموافقة على إستبعاد المحول إلى الإحتياطي القانوني وجرى إعداد التسوية الضريبية بالمركز .

سنة ٢٠٢٠ / ٢٠٢١

لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .

ب - ضريبة الأجور والمرتبات

السنوات بداية النشاط حتى ٢٠١٥

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

ضرائب على الشركة .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

السنوات ٢٠١٩/٢٠١٦

تم الفحص تقديرياً بنموذج ٣٨ بضريبة قدرها ١٦,٩٦٠,٨١٤ جنيه مصري وتم الاعتراض على النموذج وتم تسليم المستندات الى اللجنة الداخلية وتم الفحص وأسفر عن ضريبة قدرها ٢١٤,٣٦٩ جنيه مصري وغرامات تأخير قدرها ١٠٥,٩٠٨ جنيه مصري بإجمالي قدره ٣٢٠,٢٧٧ جنيه مصري وقامت الشركة بالموافقة على نتيجة الفحص وسداد الضريبة وغرامات التأخير، وتم إعداد التسوية للإستفادة من قانون التجاوز عن غرامات التأخير ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ وتم سداد ٣٥٪ من غرامات التأخير بمبلغ ٣٧,٠٦٧ جنيه مصري وجارى إعداد التسوية الضريبية النهائية بالمركز .

سنة ٢٠٢٠ / ٢٠٢١

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

ج - ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

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

تم إعادة فحص الشركة وتم سداد الضريبة ولا يستحق أى ضرائب على الشركة .
السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠١٩

تم فحص الشركة وتم سداد الضريبة والحصول على مخالفه نهائية .
سنة ٢٠٢١

لم تخطر الشركة بأى نماذج فحص حتى تاريخه .

د- ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

تم الفحص والمحاسبة وتم سداد الضرائب ولا يستحق أى ضرائب على الشركة .
السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٨

لم يتم إخطار الشركة بأى نماذج طلب فحص حتى تاريخه .

هـ- الضريبة العقارية

تم سداد الضريبة العقارية عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢١ وذلك بالنسبة للمقر الإداري وتم سداد الضريبة العقارية علي المبنى الادارى بالقرية الذكية حتى عام ٢٠٢٢ .

٢-٤٤ شركة التوفيق للتأجير التمويلي

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

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- من بداية النشاط ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠٠٨ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم الوجود بعينة الفحص.

- الأعوام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٤ وعام ٢٠١٦ / ٢٠١٧ تم الانتهاء من الفحص والانتهاى من اللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة وعمل تسوية ضريبية.

- عام ٢٠١٨ / ٢٠٢٠ يوجد طلب فحص و جارى تجهيز المستندات .

- عام ٢٠٢١ يوجد طلب فحص و جارى تجهيز المستندات.

وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة خاضعة للضريبة بداية من ٢٠١٢/١/١ و ذلك بعد انتهاء الاعفاء الممنوح للشركة من ٢٠٠٧/١/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١ .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

الضريبة على المرتبات

- من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥ تم الانتهاء من فحص الشركة وسداد الضريبة.
- الأعوام من ٢٠١٦ / ٢٠١٨ تم الفحص و اسفر عن ضريبة قدرها ١,٠٠٩,٢٣٥ جنية مصري وتم الاعتراض وتحويل الملف الى اللجنة الداخلية المتخصصة وتم الاتفاق على ضريبة قدرها ٣٤٩,١٥٣ جنية مصري بخلاف غرامات التأخير وجارى عمل تسوية نهائية للاستفادة من قانون التجاوز .
- عام ٢٠١٩ / ٢٠٢١ جارى تجهيز المستندات للفحص .

ضريبة الدمغة

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

٤٤-٣ شركة برفكت لصناعة الغزول

أ - ضريبة شركات الأموال

- السنوات من ٢٠٠٩ / ٢٠١٢

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

- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٨

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

- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢١

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

ب - الضريبة علي المرتبات

- السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٧

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- السنوات ٢٠٢١ / ٢٠١٨
لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .
- ج - ضريبة الدمغة
السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١١
تم الفحص بضريبة قدرها ١٥,٠٠٠ جم وتم السداد .
- السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٢
تم الفحص بضريبة مقدارها ٥,٨٣٦ جم ومقابل تأخير ٢,٨٨١ جم وتم السداد وتم استخراج نموذج ٩ أ حجز برصيد مستحق لاشى بتاريخ ٢٠٢١/٣/١ .
- السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠١٨
تم الفحص بضريبة مقدارها ١٤,٩٣٦ ومقابل تأخير ٤,٩٤٤ وتم السداد وجارى عمل تسوية النهائية عن هذه الفترة .
- د - ضريبة القيمة المضافة
السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤
تم فحص الشركة واطرت الشركة بنماذج ١٥ ضرائب .
- السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠١٥
تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم إجراء موافقة على نتيجة الفحص واسفر الفحص عن الضريبة المستحقة ٢,١٠٤,٠٩٨ جم بخلاف غرامات التأخير وتم سداد مبلغ ٢,٧٥٠,٠٠٠ لحساب الضريبة وغرامات التأخير .

٤-٤٤ 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 بصور قرار لجنة الطعن وتم سداد اصل 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
للأستفادة من قانون التجاوز عن نسبة ٦٥% من مقابل التأخير قانون ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢
وجارى اعداد التسوية مع المأمور .
- السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٥
تم إعادة الفحص وأسفر عن ضريبة مستحقة قدرها ٦١٥,٦٠٠ جنية وتم الطعن على مذكرة إعادة الفحص في المواعيد القانونية وطلب تحويل الملف للجان الداخلية وتحديد معاد من قبل اللجنة لتقديم مذكرة الدفاع وما تم سداه من واقع الإقرارات الضريبية ٣١٦,٣٦٨ جم .
- عام ٢٠١٧
تم الفحص الفعلى وأسفر عن ضريبة مستحقة قدرها ٤,١٠٠,٨٩٣ جنية و ما تم سداه من واقع الإقرارات الضريبية مبلغ وقدره ٣,٧٥٥,٣٤٠ جنية وتم الطعن على نموذج ١٩ في المواعيد القانونية وطلب تحويل الملف للجنة داخلية .
- عام ٢٠١٨
لم ترد بعينة الفحص من جانب مصلحة الضرائب .

شركة المنقلى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- عام ٢٠١٩
تم الفحص وأسفر عن ضريبة مستحقة قدرها ٥٧٤,٤٠٩ جنية وتم الطعن على نموذج ١٩ في المواعيد القانونية وطلب تحويل الملف للجنة داخلية وجارى تحديد ميعاد من قبل اللجنة لتقديم مذكرة الدفاع وما تم سداده من واقع الأقرارات الضريبية ٣٨٠,٦٦٠ جنية.
- السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢١
لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .
- ب - الضريبة علي المرتبات
- السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠٢٠
تم الفحص وتم السداد .
- سنة ٢٠٢١
لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .
- ج - ضريبة الدمغة
السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩
تم الفحص والسداد .
عام ٢٠٢٠ / ٢٠٢١
لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .
- د - الخصم والتحصيل من تحت حساب الضريبة
- السنوات ٢٠١٥ / ٢٠٢٠
تم إخطار الشركة بطلب حضور عن السنوات ٢٠١٥ / ٢٠٢٠ وتم الحضور بالمأمورية وتم تجهيز المستندات وتم التواصل مع المأمور وتم إعداد محضر الاعمال وجارى اعتماد تقرير الفحص من المأمورية .
- سنة ٢٠٢١
لم تخطر الشركة بأى نماذج .

٤٥ - أهداف و سياسات إدارة المخاطر المالية
أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	العملة
الصافى	الصافى	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	دولار أمريكى
١٧,٢٣٠,٨١٢	٨,٨٨١,٩٧٧	
٦٣,٣١٢	٤٢,٨٨٠	يورو

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	العملة
معدل التغير	معدل التغير	
التأثير على أرباح العام	التأثير على أرباح العام	
قبل ضرائب الدخل	قبل ضرائب الدخل	
%	%	
١٠	١٠	دولار أمريكى
(١٠)	(١٠)	دولار أمريكى
١٠	١٠	يورو
(١٠)	(١٠)	يورو

ب. خطر الائتمان

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

ج. خطر سعر الفائدة

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

د. خطر السيولة

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

هـ. إدارة رأس المال

الغرض الرئيسي من إدارة رأس مال الشركة هو التأكد من وجود معدلات رأس مال جيدة لدعم النشاط وتظيم 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.

٤٦ - 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 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.
- توجد إلتزامات عرضية علي الشركة متمثلة في شيك ضمانه لصالح شركة التوفيق للتأجير التمويلي بمبلغ وقدره ٣١٧,٣٣٨,٣٨٢ جنيه مصري يستحق في ٢٥ يونيو ٢٠٢٣.

٤٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

ويتضمن الإيضاح (٥٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

٤٨ - أحداث هامة

- أ- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظراً للأحداث السياسية التي أدت إلى إندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى إلى تداعيات محتملة على الاقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. وترى الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري من تداعيات هذه الحرب على نشاط الشركة.
- ج - بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملة الأجنبية مقابل الجنيه المصري وذلك باستخدام نظام مرن لسعر الصرف يعتمد على العرض والطلب والذي تترتب عليه زيادة جوهرياً في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).
- وقد 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٪ و ١٧,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٨٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥٪.

٤٩ - قرارات الهيئة العامة للرقابة المالية

- قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠
- طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ بشأن تكوين إحتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية.
- "تلتزم الشركات التي تزاول أنشطة التمويل العقاري، والتأجير التمويلي، والتخصيم، والتمويل الاستهلاكي، وتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة و / أو متناهية الصغر بتكوين إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول وذلك من صافي أرباح العام ابعده خصم الضريبة عن العام المالي لمنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ علي أن يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين ولا يتم استخدامه إلا بعد موافقة الهيئة".
- وقد صدر قرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية الكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١ بشأن ضوابط تطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ بخصوص تكوين إحتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية والذي نص علي تكوين إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول المرجحة بأوزان المخاطر وفقاً لأحكام قرارات الصادرة عن مجلس إدارة الهيئة بشأن معايير الملاءة المالية علي أن يخصم قيمة الإحتياطي المكون من صافي أرباح العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بعد إحتجاز الضريبة علي أن يدرج قيمة الإحتياطي ضمن بند حقوق المساهمين كبنء مستقل في قائمة المركز المالي ويتم إظهار آثار التطبيق بأول ربع من عام ٢٠٢١ علماً بأنه لا يتم استخدام هذا الإحتياطي إلا بعد الحصول علي موافقة مسبقة من الهيئة وقد بلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩,٣٥١,٤٨٢ جنية مصري.
- قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بإعادة تبويب مبلغ ٢٠,٤٦٠,٦٨٤ جنية مصري من إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية البالغ قيمته ٢٥,٩٠٤,٨٠٢ جنية مصري المكون طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ المشار إليه أعلاه إلي إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي والذي يتم تكوينه طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ وذلك بعد أخذ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية وقد بلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٦,٥٥٣,٣٢٠ جنية مصري.

٥٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٥٠ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٢-٥٠ الشهرة

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

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

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

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

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

٣-٥٠ الأصول الثابتة

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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

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

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

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

٤-٥٠ عقود التأجير

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

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

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

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

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

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

- أ- يجب على البائع المستأجر قياس أصل " حق الانتفاع " الناتج من إعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي تم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. 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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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".

٥-٥٠ الأصول غير الملموسة

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

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

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

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

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

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

٦-٥٠ الإستثمارات العقارية

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

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

سنة

٥٠

مباني وعقارات

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٧-٥٠ المشروعات تحت التنفيذ

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

٨-٥٠ الاستثمارات

الاستثمارات في شركات شقيقة

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

المشروعات المشتركة

- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف الذين يمارسون سيطرة مشتركة حقوق في صافي أصول ذلك الترتيب وتتحقق سيطرة جميع الاطراف او مجموعة من الاطراف على ترتيب بصورة مجتمعة عندما يجب ان يتصرفوا معاً لتوجيه الانشطة التي تؤثر بشكل هام فى العوائد ولا يوجد فى الترتيب المشترك طرف يسيطر على لترتيب لصالحه لأن أى طرف فى ترتيب سيطرة مشتركة يستطيع ان يمنع ايه اطراف اخرى او ايه مجموعة من الاطراف من السيطرة على الترتيب.
- تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد المشروع المشترك لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، ويتم تخفيض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .
- فيما يلي بيان بالشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة للمجموعة :

نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	
٣٨.٣٠٪	شركة شقيقة	شركة الربيع للدواجن
٣٢.١٣٪	شركة شقيقة	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٤٧.٨٦٪	شركة شقيقة	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
٤٢.٥٪	مشروع مشترك	شركة جملة الدولية للتجارة

تصنيف وقياس الأصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية 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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال		الأداة المالية	
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	التكلفة المستهلكة	الأداة المالية	
القيمة العادلة من خيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولي ولا يتم الرجوع فيه	لا ينطبق	أدوات حقوق الملكية	
القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع	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 استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام 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 استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي. أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي.
 - وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل 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 منهجاً 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 استناداً إلى التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً وتحسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرا هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهرا 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 الاخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

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

الإلتزامات المالية

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

مقاصة الأدوات المالية

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

١٠-٥٠ 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.

١١-٥٠ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع :

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

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

١٢-٥٠ المخصصات

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

١٣-٥٠ 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 .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٥٠-١٤ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو 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 الإدارة بتكوين المخصصات المناسبة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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

١٥-٥٠ الاعتراف بالإيراد

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

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

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

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

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

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

الخطوة (٥): إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام أداء. تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

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

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

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

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

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 والخسائر 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 مضافاً إليه مبلغ يعادل قسط الإهلاك الدوري ويجنب الفرق بالزيادة أو بالنقص بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية المستحقة عن نفس الفترة المحاسبية في حساب مستقل يتم تسوية رصيده مع صافي القيمة الدفترية للمال المؤجر عند إنتهاء العقد .

١٦-٥٠ المصروفات

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

١٧-٥٠ تكلفة التمويلات

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

١٨-٥٠ 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 .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٩-٥٠ 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 .

٢٠-٥٠ 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 .

٢١-٥٠ 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 .

٢٢-٥٠ 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 و الخسائر والدخل الشامل الآخر .

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

٥٠-٢٣ 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).

٥٠-٢٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٥٠-٢٥ النقدية وما في حكمها

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

٥٠-٢٦ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

- 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)

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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