

شركة الملتقى العربي للإستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٤-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٤٩-٣٥	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة لشركة الملتقي العربي للإستثمارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمع للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمع والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع لشركة الملتقي العربي للإستثمارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

حسن بسيونى البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال و وحيد عبدالغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة فى : ٢٩ مايو ٢٠٢٣

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			أصول غير متداولة
٣,٩٣٩,٨٢٢	٤,٩٦٥,٤٤٠	(١١)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٣,٩٠٠,٠٠٠	٥٣,٩٠٠,٠٠٠	(١٢)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٨٠,٦٣٤,٦٠٤	١٧٧,٥٠٣,٥٥٠	(١٤)	أصول ثابتة
٢,٤١٣,١٩٨,٣٥٨	٢,٩٠٥,٤١٦,٣٥٣	(١٥)	عملاء تأجير تمويلي
٣١٠,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	(١٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	—	(١٢)	مسدد تحت حساب إستثمارات مالية
١٨٦,١٣٩,٦٢٧	١٨٥,٢٩١,٧٨٤	(١٧)	إستثمارات عقارية
٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢	٣٩٧,٠٢٢,٢٩٣	(١٣)	أصول حق انتفاع
٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	(١٨)	الشهرة
٤,٤١٩,١٨٦	٤,٢٠٠,٦٢٩	(١٩)	أصول غير ملموسة
٣,٣٢٣,١٤١,٢٦٨	٣,٨٠٧,١٦١,٨٢٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١,٣١٤,٧٩٩,٨٩٨	١,٣٥٣,٤٤٧,٧٢٠	(١٥)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم
٣,٠٥٢,٦٦٨	٩,٠٦٠,٤٠٠	(٦)	عملاء وأوراق قبض
٧,٨٦٣,٦٨٥	٩,١٨٥,٠٦٧	(٧)	مخزون
٢٤,١٩١,١٩٠	٢٤,١٢٩,٨٦٨	(٨)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٦٨,١١٧,٨٨٢	١٠٢,٦٤٤,٠٣٢	(٩)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
٥٠,٣٦٨,٢٠٧	٥٠,٣٦٨,٢٠٧	(١٠)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٤٣,١٢٠,٠١٧	١٢٠,٥٠٠,٢١٨	(٥)	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٦٧,٤٢٦,٥٢٨	٢٧٧,١٠٧,٥٢٩	(٤)	تقديرة وما في حكمها
١,٨٧٨,٩٤٠,٠٧٥	١,٩٤٦,٤٤٣,٠٤١		إجمالي الأصول المتداولة
٥,٢٠٢,٠٨١,٣٤٣	٥,٧٥٣,٦٠٤,٨٦٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
—	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١-٢٠)	المجنّب تحت حساب زيادة رأس المال المصدر
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢١)	إحتياطي قانوني
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(٢٢)	إحتياطي عام
٩٨,٥٤١,١٧٣	٦٨,٥٤١,١٧٣	(٢٣)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار
٩,٣٥١,٤٨٢	—	(٤٧)	إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية
٢٦,٥٥٣,٣٢٠	٢٩,٨٨٢,٥٣١	(٤٧)	إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي
٨٤,٥١٨,٩٠٤	٦٩,٠٦٥,٦٣١	(٢٤)	أرباح مرحلة
٩٨,٧١٥,٢٢٩	٧,٠٨٧,٢٦٧		صافي أرباح الفترة / العام (بعد خصم الحقوق غير المسيطرة)
٨٢٩,٥٨٣,٥٦٦	٨١٦,٤٨٠,٠٦٠		إجمالي حقوق الملكية (قبل الحقوق غير المسيطرة)
٢١٣,٨٧٩,٦٩٠	١٩٩,٣٥٧,٤٥٨	(٢٥)	الحقوق غير المسيطرة
١,٠٤٣,٤٦٣,٢٥٦	١,٠١٥,٨٣٧,٥١٨		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			التزامات غير متداولة
٢,٣٩٣,٢٥٧,٤٠٦	٣,١٠٢,٤٤٨,٦٠٠	(٣٠)	تمويلات طويلة الأجل
٥٥٩,١٠٠	٥٥٩,١٠٠	(٣١)	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
٨,٨١٣,٤٥٦	٤,٧٧٣,١٩٠	(٣-٣٧)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢,٤٠٢,٦٢٩,٩٦٢	٣,١٠٧,٧٨٠,٨٩٠		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٨,٥٧٣,٧٥٨	٩,٥٠٩,٣٤١	(٢٦)	مخصص مطالبات
١,١٣٢,٦٧٦,٣٣٥	١,٢٤١,٠١٥,١٣٢	(٣٠)	الجزء المتداول من تمويلات طويلة الأجل
٩,٥٨٦,٦٠٥	٩,٢٠٠,٩٦٤		بنوك تسهيلات ائتمانية
٧,٣٢٤,٦٤٩	٨,٥٦٦,٦٧٩	(٢٧)	موردون وأوراق دفع
٤٥٢,٥٣١,٤٩٨	١٩٨,٠٩٠,٦٥٢	(٢٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٧,٢٢٦,٤١١	٧٩,٧٢٦,٤١١	(٢٩)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٧,٧١٩,١٢٢	٢٥,٩٧٩,٧٨٠		دائنو توزيعات
٥٠,٢٩٩,٧٤٧	٥٧,٨٩٧,٥٠٢	(٢-٣٧)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
١,٧٥٥,٩٨٨,١٢٥	١,٦٢٩,٩٨٦,٤٦١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥,٢٠٢,٠٨١,٣٤٣	٥,٧٥٣,٦٠٤,٨٦٩		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

~~تقرير الفحص المحدود "مرفق"~~

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد العزيز محمد يمانى

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المنتدب
حالد أبو هيف

نائب مدير عام الشؤون المالية والإدارية
أحمد طلعت

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
			إيرادات النشاط
١٧٧,١٤٨,٥٢٤	٢٦٧,٦٤٣,١٧٤	(٣٢)	صافي الدخل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٧٢٠,٠٠٠)	--	(٣٣)	تكاليف النشاط
(١٢٠,٤٤٤,١٩٤)	(٢٠٥,٥٠١,٣٥٠)	(٣٤)	مجمعل الربح
٥٣,٩٨٤,٣٣٠	٦٢,١٤١,٨٢٤		
--	(٤٠٠,٤٢٨)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٣,٤٥٤,٩٣٦)	(٣٠,١٥٨,٨٧٨)	(٣٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٢٩٧,١٩٩)	(١,٩١٠,٤٧١)		بدلات مجلس الإدارة
(٢,٥١٠,٦٩٩)	(٢,٣٥٣,٨٨٥)	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
--	(٥,٠٢٥,٥٩٩)	(١٣)	إستهلاك أصول حق انتفاع
(٢١٩,٦٧٦)	(٤,٨٣٩,٦٢٧)	(٣٨)	خسائر إئتمانية متوقعة
(١,٢٦٨,٣١٩)	١,٠٢٥,٦١٨	(٣٦,١١)	حصة الشركة في أرباح (خسائر) الشركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٢٥,٢٣٣,٥٠١	١٨,٤٧٨,٥٥٤		أرباح التشغيل
٦,٣٢٢,٥٠٧	٨,٠٣٣,٠٥٢		إيراد عوائد
١,٤٣٧,٩٦٧	١,٧٩٠,٩٨٧		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
١٥٦,٢٣٤	--		أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٤٠,٠٠٠	--		أرباح بيع أصول ثابتة
١٠٦,١٧١	--		إيرادات أخرى
٣٣,٤٠٦,٣٨٠	٢٨,٣٠٢,٥٩٣		صافي الأرباح قبل الضريبة
(٨,٢٤٠,٤٥٩)	(١١,٥٣١,٤٢٨)	(٣٧-١)	مصروف ضريبة الدخل
٢٥,١٦٥,٩٢١	١٦,٧٧١,١٦٥		صافي أرباح الفترة
			تتمثل في :
١٦,٩٠٢,٢١٤	٧,٠٨٧,٢٦٧		الحقوق المسيطرة
٨,٢٦٣,٧٠٧	٩,٦٨٣,٨٩٨		الحقوق غير المسيطرة
٢٥,١٦٥,٩٢١	١٦,٧٧١,١٦٥		
٠,٠٢	٠,٠٢	(٣٩)	نصيب السهم في الأرباح

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٥,١٦٥,٩٢١	١٦,٧٧١,١٦٥	صافي أرباح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>٢٥,١٦٥,٩٢١</u>	<u>١٦,٧٧١,١٦٥</u>	إجمالي الدخل الشامل
		يتمثل في :-
١٦,٩٠٢,٢١٤	٧,٠٨٧,٢٦٧	الحقوق المسيطرة
٨,٢٦٣,٧٠٧	٩,٦٨٣,٨٩٨	الحقوق غير المسيطرة
<u>٢٥,١٦٥,٩٢١</u>	<u>١٦,٧٧١,١٦٥</u>	

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

شركة المنطقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي قبل الحقوق غير المسيطرة	أرباح الفترة بعد خصم الحقوق غير المسيطرة	أرباح مبرجة	إجمالي مظهر عمليات تأجير ممتلكات	إجمالي مظهر أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأثرات المالية	إجمالي عملاء إيمان	إجمالي عام	إجمالي قانوني	مبني تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المسجل والمطروح	إرباح رقم	
	١٥٤,٤٤٤,١٦٨	١٧٢,٤٤٤,١٨٤	٨١٢,٠٣٢,٢٤٤	١٠٢,٢٤٤,٤٥٠	١٢٢,٤٤٤,١٨٤	٢,٤٤٤,١٦٨	١٥,٤٤٤,١٦٨	٤٨,٥٤٤,١٦٨	١٤,٢٢٢,٤٥٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	---	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	---	٢٠٢٢ ربيع ١ يناير
	٢٥,١٦٥,٩١١	٨,٣٢٢,٧٠٧	١٦,٨٤٤,٢٠٤	١٦,٨٤٤,٢٠٤	---	---	---	---	---	---	---	---	---	٢٠٢٢ ربيع ١ يناير
	٢٥,١٦٥,٩١١	٨,٣٢٢,٧٠٧	١٦,٨٤٤,٢٠٤	١٦,٨٤٤,٢٠٤	---	---	---	---	---	---	---	---	---	٢٠٢٢ ربيع ١ يناير
	---	---	---	(١٠,٤٦١,٤٥٠)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	٢٠٢٢ ربيع ١ يناير
	(٨١,٦٠٦,١١٥)	(٤,١١٠,٥٨٢)	(٤,٥٥٠,٢٩٤)	---	(٤,٥٥٠,٢٩٤)	---	---	---	---	---	---	---	---	٢٠٢٢ ربيع ١ يناير
	---	---	---	---	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	---	---	---	---	---	---	---	---	٢٠٢٢ ربيع ١ يناير
	---	---	---	---	---	١٠,٩٧٨,٤٥٠	(١٠,٩٧٨,٤٥٠)	---	---	---	---	---	---	٢٠٢٢ ربيع ١ يناير
	(٨١,٦٠٦,١١٥)	(٤,١١٠,٥٨٢)	(٤,٥٥٠,٢٩٤)	(١٠,٩٧٨,٤٥٠)	٢,٤٤٤,١٦٨	١٠,٩٧٨,٤٥٠	(١٠,٩٧٨,٤٥٠)	---	---	---	---	---	---	٢٠٢٢ ربيع ١ يناير
	١٢٨,٥٤٤,٧٩٤	١٤,٠٤٤,٧٨٠	٧٨٤,٥٤٤,١٦٨	١٢٨,٥٤٤,٧٩٤	١٢٨,٥٤٤,٧٩٤	٣,٥٥٤,٥٤٤	١٨,٥٤٤,١٦٨	١٨,٥٤٤,١٦٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	---	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	---	٢٠٢٢ ربيع ١ يناير
	١,٠٤٤,٤٤٤,٧٩٤	١٢٨,٥٤٤,٧٨٠	٨٢٤,٥٤٤,١٦٨	١,٠٤٤,٤٤٤,٧٩٤	١,٠٤٤,٤٤٤,٧٩٤	٢٠,٥٤٤,٣٢٠	٤٨,٥٤٤,١٦٨	٤٨,٥٤٤,١٦٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	---	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	---	٢٠٢٢ ربيع ١ يناير
	١,٦٧٧,١٦٥	٤,٦٨٢,٨٨٨	٧,٠٨٢,٢٧٧	٧,٠٨٢,٢٧٧	---	---	---	---	---	---	---	---	---	٢٠٢٢ ربيع ١ يناير
	١,٦٧٧,١٦٥	٤,٦٨٢,٨٨٨	٧,٠٨٢,٢٧٧	٧,٠٨٢,٢٧٧	---	---	---	---	---	---	---	---	---	٢٠٢٢ ربيع ١ يناير
	---	---	---	---	(٩,٨٧١,٥٢٩)	---	---	---	---	---	---	---	---	٢٠٢٢ ربيع ١ يناير
	(٤٤,٣٦١,٤٠٣)	(٩,٤٢٠,١٢٠)	(١٠,٩٧٨,٤٥٠)	---	(٩,٨٧١,٥٢٩)	---	---	---	---	---	---	---	---	٢٠٢٢ ربيع ١ يناير
	---	---	---	---	---	٦,٠٢٢,٢٧٧	(٦,٠٢٢,٢٧٧)	---	---	---	---	---	---	٢٠٢٢ ربيع ١ يناير
	---	---	---	---	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	---	---	---	---	---	---	---	٢٠٢٢ ربيع ١ يناير
	---	---	---	---	---	٢,٢٢٢,٢٧٧	(٢,٢٢٢,٢٧٧)	---	---	---	---	---	---	٢٠٢٢ ربيع ١ يناير
	(٤٤,٣٦١,٤٠٣)	(٩,٤٢٠,١٢٠)	(١٠,٩٧٨,٤٥٠)	---	(١٠,٩٧٨,٤٥٠)	---	---	---	---	---	---	---	---	٢٠٢٢ ربيع ١ يناير
	١,٠١٥,٨٣٧,٥١٨	١٨٩,٣٥٧,٤٥٨	٨١٦,٤٤٤,٠١٠	٧,٠٨٢,٢٧٧	(١٠,٩٧٨,٤٥٠)	٢,٢٢٢,٢٧٧	(٢,٢٢٢,٢٧٧)	---	---	---	---	---	---	٢٠٢٢ ربيع ١ يناير

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصص غير المسيطرة
٣٣,٤٠٦,٢٨٠	٢٨,٣٠٢,٥٩٣	(١٤)	إهلاك أصول ثابتة
٢,٥١٠,٦٩٩	٣,١٥٧,٦٨٤	(١٧)	إهلاك إستثمارات عقارية
٨٤٧,٨٤٣	٨٤٧,٨٤٣	(١٩)	إستهلاك أصول غير ملموسة
١٨٤,٩٩٩	٢٥٤,٥٨٩	(١٣)	أهلاك أصول حق انتفاع
--	٥,٠٢٥,٥٩٩	(٢٢)	مخصص مطالبات
--	١,٦٠٠,٥٢٣	(٢٨)	خسائر إئتمانية متوقعة
٢١٩,٦٧٦	٤,٨٣٩,٦٢٧	(٣٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
(١٤٠,٠٠٠)	--	(٣٦)	صافي الدخل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٧٢٥,٠٠٠	--	(٣٦)	حصة الشركة في خسائر شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
١,٢٦٨,٣١٩	(١,٠٢٥,٦١٨)	(٣٦)	إيرادات توزيعات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٤١,٥٥٠)	--		إيراد عوائد
(٦,٣٣٢,٥٠٧)	(٨,٠٣٣,٠٥٢)		إيراد إستثمارات عقارية
(١٠,٩٢٦,٢٨٥)	(١٢,٠١٨,٩١٤)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١,٤٣٧,٩٦٧)	(١,٧٩٠,٩٨٧)		التغير في :-
٢١,٧٧٩,٦٠٧	٢١,١٥٩,٨٨٧		عسلاء عقود التأجير التمويلي
(٣٩٦,٠٦٦,٩٣١)	(٥٣٥,٤١٦,٠٣٧)		المخزون
--	(١,٣٢١,٣٨٢)		العملاء وأوراق القبض
--	(٦,٠٠٧,٧٣٢)		مدينون وأرصدة مبنية أخرى
٧٩٣,٧٧٨	(٣٣,٩٠٩,٣٩٩)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٥٥٠)		موردون وأوراق دفع
(٦٩٩,٣٦٥)	١,١٩٢,٠٣٠		تأجيلات للمير - عقود التأجير التمويلي
(٨٠٦,٥٦٢)	--		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٥,٥٣٧,٣٤٤	(٢٥٤,٤٤٠,٨٤٦)		مستحق للأطراف ذات علاقة
--	٢٢,٥٠٠,٠٠٠		المستخدم من المخصصات
(٣٧٢,٠٢٦)	(٦٦٤,٩٤٠)	(٢٦)	توزيعات أرباح عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(٣٠,٨٢٤,٩٨٦)	(٢٠,٩٥٤,٢٣٠)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٣٤٩,٦٥٩,١٤١)	(٨٠٧,٨٦٦,١٩٩)		ضرائب الدخل المسددة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٩٧٣,٩٣٩)	(٢-٢٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٣٥٤,٦٥٩,١٤١)	(٨١٥,٨٤٠,١٣٨)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
			منفوعات لشراء أصول ثابتة
(٤٦٠,٠٦٣)	(٢٦,٦٣٠)		منفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٩٠٠,٠٠٠)	(٣٦,٠٣٢)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
١٤١,٠٠٠	--		منفوعات في المشروعات تحت التنفيذ
(١١٠,٠٠٠)	--		إيراد إستثمارات عقارية محصلة
٢١,١٩٦,٩٩٣	١١,٦٥٨,٢٣٧		ودائع تستحق خلال سنة أشهر
٤٠٠,٠٠٠	--		إيراد عوائد محصلة
٥,٥٨٤,٥٨٥	٧,٥٢٧,٤٥٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
٢٥,٨٥٢,٥١٥	١٩,١٢٣,١٣١		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
			متحصلات من تمويلات طويلة الأجل
٦٥٩,١٦٥,٤٤١	١,٣٠٥,٢٥٢,٩٧٨		منفوعات في تمويلات طويلة الأجل
(٣٥٨,٠١٧,١٠٣)	(٤٨٧,٧٢٢,٩٨٧)		توزيعات الأرباح المنفوعة للمساهمين - حقوق غير مسيطرة
--	(٣٥,١٨٢,٠١٥)		متحصلات من بنوك تسهيلات ائتمانية
--	(٣٨٥,٦٤١)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٣٠١,١٤٨,٣٣٨	٧٨١,٩٦٢,٣٣٥		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٢٧,٦٥٨,٢٨٨)	(١٤,٧٥٤,٦٧٢)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
١,٤٣٧,٩٦٧	١,٧٩٠,٩٨٧		رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٣٨٩,٦٢١,٠٤٠	٤١٠,٥٩٥,١٣١		رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
٣٦٣,٤٠٠,٧١٩	٣٩٧,٦٣١,٤٤٦		لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
		(٤)	رصيد النقدية وما في حكمها - طبقاً لقائمة المركز المالي
٢٨٤,٢٠٥,٥٨٦	٢٧٧,١٠٧,٥٢٩		ودائع تستحق خلال سنة أشهر
(٣,٥٥١,١٦٨)	--		أذون خزينة
٨٢,٦٩٠,٤١٠	١٢٠,٥٠٢,١٢١		خسائر إئتمانية متوقعة
٥٥,٨٩١	٢١,٧٩٦		النقدية وما في حكمها - لأغراض اعداد التدفقات النقدية
٣٦٣,٤٠٠,٧١٩	٣٩٧,٦٣١,٤٤٦		

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) - كشركة قابضة - في ٣ يناير ١٩٩٠ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي الغي وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي الغى وحل محله قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وذلك بغرض العمل في مجال الاستثمارات الصناعية والزراعية واستصلاح زراعة 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 تعتمز القيام به أو المشاركة فيه بأى شكل من الأشكال للموافقة عليها كشرط للتمتع بأحكام قانون الاستثمار.
مدة الشركة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية وتم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٢٩ مايو 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 بصفة دورية.

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

٤-٢ 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 جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(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 أخرى. 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 الأرباح 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	نشاط الشركة
القيام بكافة أشكال التنمية والتطوير للاستثمار العقاري	٦%	٩٤%	مباشرة	مصر	٣٠ مارس ٢٠٠٨	الشركة المتحدة للاستثمارات والتطوير العقاري
العمل في مجال التأجير التمويلي والتخصيم	٣١,٦%	٦٨,٤%	مباشرة	مصر	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
العمل في المجال الصناعي	٤٣,٤%	٥٦,٦%	مباشرة	مصر	٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢	شركة برفكت لصناعة الغزول
العمل في مجال التوريد	٣١,٦٧%	٦٨,٣٣%	غير مباشرة	مصر	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	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 أيضاً تسجيل أي أرباح أو خسائر ناجمة عن التصرف في الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

الشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity):

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

عند إعداد القوائم المالية المجمعة يتم إتباع الخطوات التالية:

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

- (١) مبلغ حقوق الحصص غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
- (٢) نصيب الحصص غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .
- د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .
- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة ولالأحداث 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 مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نقدية بالصندوق
١٦٩,٥٠٨	٦٦,٦٥٧	
٢١٧,٠٣٠,٩٠٠	٣١٢,٧٠٠,٦٦٦	حسابات جارية وإستثمارية لدى البنوك
٣,٦٢٨,٥٩٦	٣,٥٩٧,٨٦٩	عملة محلية
١٨,٢٦٨,٢٨٦	١٣,٦٩٦,٢٥٤	عملة أجنبية
٣٨,٠٣٢,٠٣٥	٣٧,٤١٣,٦٦٨	ودائع لدى البنوك
٢٧٧,١٢٩,٣٢٥	٣٦٧,٤٧٥,١١٤	عملة أجنبية
(٢١,٧٩٦)	(٤٨,٥٨٦)	شيكات تحت التحصيل
٢٧٧,١٠٧,٥٢٩	٣٦٧,٤٢٦,٥٢٨	يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
		الرصيد

٥- إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أذون خزانة إستحقاق أقل من ٣ شهور
١٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	
١٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	
(٣,٤٩٧,٨٧٩)	(١,٨٧٩,٩٨٣)	يخصم : عوائد لم تستحق بعد
(١,٩٠٣)	--	خسائر ائتمانية متوقعة
١٢٠,٥٠٠,٢١٨	٤٣,١٢٠,٠١٧	الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٦- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢,٦٥٦,٢٠١	٢,٤٣٧,٢٢٨	عملاء محليين
١٠٣,٢١١	١٢٩,٩١٦	عملاء خارجيين
٤,٨٩٦,٠٤٤	١١,٠٩٦,٠٤٤	أوراق قبض
٧,٦٥٥,٤٥٦	١٣,٦٦٣,١٨٨	
(٤,٦٠٢,٧٨٨)	(٤,٦٠٢,٧٨٨)	خسائر إئتمانية متوقعة
٣,٠٥٢,٦٦٨	٩,٠٦٠,٤٠٠	الرصيد

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢,٢٨٧,٨٣٥	٢,٧٦٠,٢٧٤	خامات
٤,١١٤,٠٦٢	٤,١٠١,٥١٢	قطع غيار ومهمات
١٥٨,٧٥٧	١,٠٧٧,٨٦٧	إنتاج تام
٥٩٠,٤١٥	٦١٣,١٣٨	مخزن تحت التشغيل
٧١٢,٦١٦	٦٣٢,٢٧٦	مخزن تعبئة وتغليف
٧,٨٦٣,٦٨٥	٩,١٨٥,٠٦٧	الرصيد

٨- مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	
١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	تمويل	شركة أف أم سى جى للتجارة والتوزيع
٢,٥٥٢,٤٥٣	٢,٥٥٢,٤٥٣	جاري / تمويل	شركة الربيع للدواجن
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	تمويل	شركة مصر العربية لإنتاج بدارى التسمين
٣١٨,٨٥٤	٣٢٢,٤٠٤	جاري	شركة برفكت للمناطق الحرة
٩٤٧,٤١٥	٩٤٧,٤١٥	جاري	شركة جملة الدولية للتجارة
٢٤,٣١٨,٧٢٢	٢٤,٣٢٢,٢٧٢		
(١٢٧,٥٣٢)	(١٩٢,٤٠٤)		يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
٢٤,١٩١,١٩٠	٢٤,١٢٩,٨٦٨		الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢,٦٤٥,١٢٩	١١,٥٦٩,٢٦١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٠٤٦,٢٩١	٢,٤١١,٥٨١	مصلحة الضرائب
٨,٣٢٣,٤٨٧	٧,٨٣٥,٨٦٢	عهد و سلف
٧,٥١٠,٦٨٠	٧,٧١٢,٠٨٢	إيرادات مستحقة
١٦,٧٤٢,٣٠٩	٤١,٥٢٣,٢٥٨	مستحق على بنك مصر - أمين الحفظ
٢٩,٥١٠,٠٣٥	٢٩,٥١٠,٠٣٥	تأمينات لدى الغير
١,٧١٢,٨٤٩	٢,٠٦١,٦٦٦	دفعات مقدمة موردين
١,٦٩١,٧٩٦	٢,٣٣٤,٤٠٣	أرصدة مدينة أخرى *
٧٠,١٨٢,٥٧٦	١٠٤,٩٥٨,١٤٨	
(٢,٠٦٤,٦٩٤)	(٢,٣١٤,١١٦)	يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
٦٨,١١٧,٨٨٢	١٠٢,٦٤٤,٠٣٢	الرصيد

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

١٠- أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥٠,٣٦٨,٢٠٧	٥٠,٣٦٨,٢٠٧	أصول عقارية (مسطحات تجارية وإدارية) *
٥٠,٣٦٨,٢٠٧	٥٠,٣٦٨,٢٠٧	الرصيد

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

١١- إستثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	
—	١,٣٩٠,٥٠١	%٣٨,٣٠	شركة شقيقة	شركة الربيع للدواجن
٣,٤٤١,٢٨٩	٣,٠٨٢,٨٠٦	%٣١,١٦	شركة شقيقة	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٤٩٨,٥٣٣	٤٩٢,١٣٣	%٤٧,٨٦	شركة شقيقة	شركة اليسر لتطهير وتنقية المياه
٣,٩٣٩,٨٢٢	٤,٩٦٥,٤٤٠			الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣١ مارس ٢٠٢٣						
رصيد أول الفترة	أرباح (خسائر) الفترة	زيادة رأس مال استثمارات في شركات شقيقة	استثمارات محولة الى شركات تابعة	اضمحلال استثمارات في شركات شقيقة	الرصيد في آخر الفترة	
--	١,٣٩٠,٥٠١	--	--	--	١,٣٩٠,٥٠١	شركة الربيع للدواجن
٣,٤٤١,٢٨٩	(٣٥٨,٤٨٣)	--	--	--	٣,٠٨٢,٨٠٦	شركة إف. إم. سي. جى. للتجارة والتوزيع
٤٩٨,٥٣٣	(٦,٤٠٠)	--	--	--	٤٩٢,١٣٣	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
٣,٩٣٩,٨٢٢	١,٠٢٥,٦١٨	--	--	--	٤,٩٦٥,٤٤٠	

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

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

(القيم بالألف جنيه مصري)

٣١ مارس ٢٠٢٣										
اسم الشركة	نسبة المساهمة %	أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	حقوق الملكية	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	الإيرادات	صافي أرباح (خسائر) الفترة	نسبة المساهمة %	
									أصول	أصول
شركة الربيع للدواجن	٣٨,٣٠%	٣٠,٣٣٢	١٢,٨٠١	(٢٠,٥١٩)	٦١,٠٨٢	٢,٥٦٨	٢١,٢١٣	٣,٦٣١	٣٨,٣٠%	٣٠,٣٣٢
شركة إف. إم. سي. جى. للتجارة والتوزيع	٣١,١٦%	٩,٦٢٨	١٢,٦٧٩	١,٣٤٥	٢٠,٩٤٠	٢٢	٥٣	(١,١٥٠)	٣١,١٦%	١٢,٦٧٩
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٤٧,٨٦%	--	٣,٠٨٠	٢,٦٨٠	٤٠٠	--	--	(١٣)	٤٧,٨٦%	٣,٠٨٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢										
اسم الشركة	نسبة المساهمة %	أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	حقوق الملكية	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	الإيرادات	صافي أرباح (خسائر) العام	نسبة المساهمة %	
									أصول	أصول
شركة الربيع للدواجن	٣٨,٣٠%	٢٧,٣٤٩	٩,١٣٢	(٢٤,٠٠٥)	٥٧,٩٥٥	٢,٥٣١	٥٦,٨٧٨	(٣٩,٩٣٥)	٣٨,٣٠%	٩,١٣٢
شركة إف. إم. سي. جى. للتجارة والتوزيع	٣١,١٦%	٩,٥٨٤	١٤,٥٩٤	٢,٤٦٧	٢١,٧١٢	--	١,٤٢١	(٤,٩٥٩)	٣١,١٦%	١٤,٥٩٤
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٤٧,٨٦%	--	٣,٠٤٥	٢,٦٤٣	٤٠٢	--	--	(٣٥)	٤٧,٨٦%	٣,٠٤٥

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٢ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الرصيد في	الرصيد في	عدد الأسهم	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١		
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	أسهم غير مقيدة بالبورصة المصرية :
--	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٦٩٩,١٠٦	شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين
٣,٩٠٠,٠٠٠	٥٣,٩٠٠,٠٠٠		شركة أكسيديشن انفستمنت*
			الرصيد

* بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٢ تم المساهمة في شركة "Expedition Investments" - شركة مؤسسة وفقا لقوانين دولة موريشيوس تمثل نسبة المساهمة ٩,٤ % بقيمة إسمية ٤٨,٦٩٩,١٠٦ جنيه مصري وبتكلفة استثمار قدرها ٥٠ مليون جنيه مصري وكان قد تم إثبات الإستثمارات ببند مسدد تحت حساب إستثمارات مالية في عام ٢٠٢٢.

١٣ - أصول حق إنتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
--	٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢	الرصيد في بداية الفترة / العام
٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢	--	إضافات خلال الفترة / العام
٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢	٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢	
--	(٥,٠٢٥,٥٩٩)	مجمع الاهلاك الفترة / العام
٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢	٣٩٧,٠٢٢,٢٩٣	الرصيد في آخر الفترة / العام

قامت الشركة المتحدة للاستثمارات 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 إدارى Pavilion من شركة السادس من أكتوبر للتنمية والاستثمار والمقام على جزء من البلوك رقم (٣٩) بمشروع سوديك وست والكائن بالكيلو ٣٨ طريق القاهرة الإسكندرية الصحراوى - وست تاون - الحى السابع عشر - الشيخ زايد والمبنى و المكون من بدروم وارضى و ٣ أدوار متكررة بإجمالى مساحة ٧.٨٤٣ متر مربع وذلك بمبلغ ٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢ جنيه مصري وقد تم سداد الباقي من قبل الشركة.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقرآن المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٤ - أصول ثابتة

الإجمالي	أجوة اتصالات	حاسب آلي	سفنلات	تجهيزات وتجهيزات	أجوة القرصية	أثاث وتجهيزات مكتبية	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	مباني ومقارنات	أرضي	التكلفة في
١٢٢,٠٤٢,٨٨٣	٢٥٩,٦٢٩	١٢٧,٢٦,٤٠٠	٥٢,١٨٤	٢,٥٧٤,٦٩٣	١,٥٣٠,٧٠٣	١٦,٥٤٤,٩٢	٨٠٢,٨٨٤	٦,١٢١,٦٣٠	١١٩,٤٢٩,٦١٨	--	٢٠٢٢ يناير
٩,٧٨٦,٢٢٣	٣٢,٧٨٠	١,٤٥٢,١٤٣	--	٩٢٢,٦٨١	٧٦,٦٠٠	٤٩,٨٠٦	٤,٠٦٦,٢١٣	٢,١٤٤,٠٠٠	--	--	الإضافات خلال العام
(٢,٩١٨,٨٥٠)	--	(٢,٤١١,٣٥٠)	--	--	--	--	--	(١,٥٠٧,٥٠٠)	--	--	الإستحقاقات خلال العام
٧٢,٤٨٦,٤٩٧	--	٢٢٨,٢٥٧	--	١٧١,٠٤١	--	١٤٤,٢٤٩	٥٢,٥٧٨,٢٣٧	٥٨٤,٧٩٥	١٦,٢٩٠,٢٤٣	١,٢٨٩,٣٧٥	إضافات بقيمة الشركة تابعة
٢٤,٢٩٦,٧٥٣	٢٩٢,٤٠٩	١٢,٠٩٦,٥٥٠	٥٢,١٨٤	٤,٧٠٩,٤١٥	١,٦٠٧,٢٠٣	١٦,٧٢٨,٢٤٧	٥٨,٤٤٨,٤٣٤	٨,٣٤٢,٩٢٥	١٢٥,٧١٩,٩١١	١,٢٨٩,٣٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٦,٦٣٠	--	٢٦,٦٣٠	--	--	--	--	--	--	--	--	الإضافات خلال الفترة
٢٤,٤٢٢,٣٨٣	--	١٢,١٢٢,١٨٠	٥٢,١٨٤	٤,٧٠٩,٤١٥	١,٦٠٧,٢٠٣	١٦,٧٢٨,٢٤٧	٥٨,٤٤٨,٤٣٤	٨,٣٤٢,٩٢٥	١٢٥,٧١٩,٩١١	١,٢٨٩,٣٧٥	٣١ مارس ٢٠٢٣
(٢٧,٥٧٠,٧٦٠)	(١٥٨,٢٢٢)	(٨,٩٩٦,٣٥١)	(٥٢,١٨٣)	(٢,٢٨٦,٨٩٦)	(١,٢٢٩,٦٠٧)	(٢,٥٦٩,٧٦٤)	(٢,٤٢٤,٤٠٠)	(٢,٤٢٧,٥١٤)	(٧,٢٩٩,٣٤٣)	--	مجموع الأهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
(٩,٩٧٢,٦٢٩)	(٦٩,٨٥٦)	(١,٨٧٢,٠٧١)	--	(٣٢١,٤٦٠)	(٩٢,٢٢٨)	(٢,٥٩٦,٣٥٥)	(٨٢٢,١٨٩)	(٩٩٦,٠١٧)	(٢,١٩١,٥١٢)	--	إهلاك العام
٢,٣٠٢,٥٧٣	--	٢,١٢٢,٧٢٨	--	--	--	--	--	٩١٠,٥٩٠	--	--	مجموع إهلاك الإستهلاكات
(٢٥,٢٦٧,٧٨)	--	(٢٦,٠٤٨٩)	--	(١٦٢,١٧٤)	--	(٦٧,١٧٠)	(٢١,٢٣٨,٥٧٢)	(٥٨٤,٧٩٣)	(٢,٩٤٨,٨٨٠)	--	مجموع إهلاك نتيجة السيطرة على شركة تابعة
(٥٩,٧٦٢,١٤٩)	(٢٢٨,١١٨)	(٨,٩٩٥,١٨٢)	(٥٢,١٨٣)	(٢,٨٨٠,٥٣٠)	(١,٣٢٩,٤٧٥)	(٦,٢٢٢,١٨٩)	(٢,٢٢٠,٤٠١)	(٤,١٤٤,٧٣٤)	(١٣,٥٢١,٧٣٦)	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٢,١٥٧,٦٨٤)	(١٦,٦٥١)	(٤٨٠,١٥٤)	--	(٤٩,٤٦٠)	(٢,٩٦٦)	(٦٥٢,١٠٢)	(٧٥٨,٤٩٥)	(٣٢,٠٥٧)	(٨٥٩,٢٩٩)	--	إهلاك الفترة
(٢٢,٩١٩,٨٣٣)	(٢٤٤,٧٦٩)	(٩,٤٧٥,٣٣٧)	(٥٢,١٨٣)	(٢,٩٢٩,٩٩٠)	(١,٤١٢,٤٤١)	(٦,٨٨٥,٢٩١)	(٢,٢٢,٢٤,٩٦١)	(٤,٤٦٥,٢٩١)	(١٤,٣٩١,٠٣٥)	--	٣١ مارس ٢٠٢٣
١٧٧,٥٠٢,٥٥٠	٤٧,٦٤٠	٢,٦٤٧,٨٤٢	١	١,٧٧٩,٤٢٥	١٩٢,٨٦٢	٩,٨٥٢,٩٥٦	٢,٥٢٨,٩٢٨	٢,٨٧٧,٦٢٤	١٢١,٢٢٨,٨٧٦	١,٢٨٩,٣٧٥	صافي القيمة التفرية ٣١ مارس ٢٠٢٢
١٨٠,٦٣٤,٦٠٤	٦٤,٢٩١	٤,١٠١,٢٦٧	١	١,٨٧٨,٨٨٥	٢١٤,٨٢٨	٩,٥٥٠,٥٠٨	٢,٦١٤,٤٣٣	٤,١٩٨,١٩١	١٢٢,١٨٨,١٧٥	١,٢٨٩,٣٧٥	صافي القيمة التفرية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٥ - عملاء تأجير تمويلي وتخصيم

الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي*	نشاط التخصيم	الإجمالي	نشاط التأجير	نشاط التخصيم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	التمويلي*	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢,٤٢٩,٠١١,٥٤٨	٢,٤٢٩,٠١١,٥٤٨	--	٢,٩٢٥,٢١٠,٦٢٨	٢,٩٢٥,٢١٠,٦٢٨	--	عملاء - غير متداول
(١٥,٨١٣,١٩٠)	(١٥,٨١٣,١٩٠)	--	(١٩,٧٩٤,٢٧٥)	(١٩,٧٩٤,٢٧٥)	--	خسائر إئتمانية متوقعة
٢,٤١٣,١٩٨,٣٥٨	٢,٤١٣,١٩٨,٣٥٨	--	٢,٩٠٥,٤١٦,٣٥٣	٢,٩٠٥,٤١٦,٣٥٣	--	الرصيد
١,٣١٥,٩٨٢,٥١٩	٨٣٦,٩٨٤,٧٧٣	٤٧٨,٩٩٧,٧٤٦	١,٣٥٥,١٩٩,٤٧٦	٨٥٦,٤١١,٤٦٢	٤٩٨,٧٨٨,٠١٤	عملاء - متداول
(١,١٨٢,٦٢١)	(٦٤٢,٣٦٤)	(٥٤٠,٢٥٧)	(١,٧٥١,٧٥٦)	(٨٢٤,٧٦١)	(٩٢٦,٩٩٥)	خسائر إئتمانية متوقعة
١,٣١٤,٧٩٩,٨٩٨	٨٣٦,٣٤٢,٤٠٩	٤٧٨,٤٥٧,٤٨٩	١,٣٥٣,٤٤٧,٧٢٠	٨٥٥,٥٨٦,٧٠١	٤٩٧,٨٦١,٠١٩	الرصيد
٣,٧٢٧,٩٩٨,٢٥٦	٣,٢٤٩,٥٤٠,٧٦٧	٤٧٨,٤٥٧,٤٨٩	٤,٢٥٨,٨٦٤,٠٧٣	٣,٧٦١,٠٠٣,٠٥٤	٤٩٧,٨٦١,٠١٩	رصيد العملاء

*قامت الشركة (المحيل) بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٤ بتنفيذ عقد حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الآجلة 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 ٨٠٠ ٠٠٠ ٦٢٩ ١ جنيه مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى الشركة في تاريخ نفاذ الحوالة وذلك من حصيله الإئتماني 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 الإئتماني في السندات بالكامل من خلال طرح خاص وأغلق الإئتماني في ٣١ مايو ٢٠٢٢.

*قامت الشركة (المحيل) بتاريخ ٢٠٢١/١/٣١ بتنفيذ عقد حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الآجلة المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) - شركة تابعة - وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٥٠ ٥٠٨ ٢٨٣ ١ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٤٥٤ ٤٢٣ ٩٠ ١ جنيه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٢٢٩ ٧٨١ ٦٤ جنيه مصري أدرجت بقائمة الدخل خلال الربع الأول من عام ٢٠٢١.

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

وطبقاً لهذه العقود فإن الشركة لديها الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها، وأيضاً لديها النية لإجراء التسوية علي أساس الصافي بين الأصل والالتزام المالي، لذلك تم إجراء المقاصة بين تلك الأصول والالتزامات المالية، وطبقاً للإيضاح رقم (٣٠-٢) "تمويلات طويلة الأجل" فقد بلغت قيمة تلك العقود في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٧٠١ ٩٣٣ ٦٥٩ جنيه مصري مقابل مبلغ ١٨٧ ٤١٨ ٦٨٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والتخصيم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	الرصيد في بداية الفترة / العام
١١,٣٠٧,٤٤٠	١٦,٩٩٥,٨١١	عبء خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام
٥,٦٨٨,٣٧١	٤,٥٥٠,٢٢٠	الرصيد في آخر الفترة / العام
١٦,٩٩٥,٨١١	٢١,٥٤٦,٠٣١	١٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	الرصيد في أول الفترة / العام
٢,٥٣١,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة / العام
١١٠,٠٠٠	--	المحول إلى أصول ثابتة خلال الفترة / العام
--	--	المحول إلى أصول غير ملموسة خلال الفترة / العام
(٢,٣٣١,٠٠٠)	--	الرصيد في آخر الفترة / العام
٣١٠,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	

١٧ - إستثمارات عقارية

الإجمالي	مباني وعقارات	أراضي	التكلفة
٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١ يناير ٢٠٢٢
٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(١١,٠٩٨,٥٧٩)	(١١,٠٩٨,٥٧٩)	--	مجمع الإهلاك
(٣,٣٩١,٣٧٤)	(٣,٣٩١,٣٧٤)	--	١ يناير ٢٠٢٢
(١٤,٤٨٩,٩٥٣)	(١٤,٤٨٩,٩٥٣)	--	إهلاك العام
(٨٤٧,٨٤٣)	(٨٤٧,٨٤٣)	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٥,٣٣٧,٧٩٦)	(١٥,٣٣٧,٧٩٦)	--	إهلاك الفترة - (إيضاح رقم ٣٤)
١٨٥,٢٩١,٧٨٤	١٥٤,٢٣٠,٨٩٦	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
١٨٦,١٣٩,٦٢٧	١٥٥,٠٧٨,٧٣٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
			صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية البالغ ١٨٥,٢٩١,٧٨٤ جنيه مصري فيما يلي :-

- مبلغ ١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصري (١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) تكلفة إقتناء أرض تبلغ

مساحتها ١٦٣٩٩ متر مربع تملكها الشركة في منطقة أوماظة.

- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١ تم توقيع عقد شركة محاصة بين الشركة وشركة الرياض للتجارة والتنمية العقارية (كاسيل) وذلك للقيام بتنفيذ المشروع علي أن تساهم الشركة بحصة عينية تتمثل في عدد ١٨ قطعة أرض من أراضي تقسيم حي

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

الملتقى العربي بمساحة الأرض الإجمالية البالغة ١٦,٣٩٩ متر مربع لإنشاء مشروع عمارات سكنية فاخرة بطراز معماري متميز والذي سوف يتم تقسيم إيراداته بنسبة ٥٠ % لكل طرف من كامل إيرادات المشروع قبل خصم المصاريف علي أن تتحمل شركة الرياض للتجارة والتنمية العقارية (كاسيل) كافة نفقات التمويل وتكاليف الدراسات والإنشاءات والتشطيبات والتسويق والإعلان علي هذا المشروع بالكامل دون أدني مسئولية علي الشركة وجاري العمل علي إستصدار التراخيص اللازمة.
تم الحصول علي مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري من شركة الرياض للتجارة والتنمية العقارية - المطور العقاري - تأمين لحين إستخراج التراخيص - إيضاح رقم (٢٨).
- مبلغ ١٧٤,٩٦٠,٨٩٦ جنيه مصري قيمة مساحة الأرض بالإضافة إلى تكلفة تطوير وتجهيز المبنى بإجمالي عدد ٦ أدوار بالإضافة إلى مساحات خدمية ممثلة في ٣ أدوار تحت الأرض. والتي يبلغ قيمته العادلة نحو مبلغ ٥٦٤,٨ مليون جنيه مصري وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٣ وفقاً لتقرير التقييم الصادر من شركة فينبي.

١٨ - الشهرة

تتمثل الشهرة البالغة ٧٨,٥٥١,٧٧٩ جنيه مصري بالفرق بين تكلفة اقتناء 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) وهي كالتالي:

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

١٩ - أصول غير ملموسة

التكلفة	علاقات عملاء *	برامج حاسب الي	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٧,٨٦٩,٣٣٥	٦٠,٥٤٤,٩٦٩
إضافات خلال العام	--	١,٣٢٧,٧٦٥	١,٣٢٧,٧٦٥
محول من مشروعات تحت التقييد	--	٢,٣٣١,٠٠٠	٢,٣٣١,٠٠٠
إستبعادات خلال العام	--	(٥,٢١٣,٤٢٣)	(٥,٢١٣,٤٢٣)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٣١٤,٦٧٧	٥٨,٩٩٠,٣١١
إضافات خلال الفترة	--	٣٦,٠٣٢	٣٦,٠٣٢
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٣٥٠,٧٠٩	٥٩,٠٢٦,٣٤٣
مجمع الاستهلاك			
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٦,٤١٨,٤٨٣)	(٥٩,٠٩٤,١١٧)
إستهلاك العام	--	(٦٩٠,٤٣١)	(٦٩٠,٤٣١)
مجمع إستهلاك الاستبعادات	--	٥,٢١٣,٤٢٣	٥,٢١٣,٤٢٣
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	(١,٨٩٥,٤٩١)	(٥٤,٥٧١,١٢٥)
إستهلاك الفترة - إيضاح رقم (٣٤)	--	(٢٥٤,٥٨٩)	(٢٥٤,٥٨٩)
مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٢,١٥٠,٠٨٠)	(٥٤,٨٢٥,٧١٤)
صافي القيمة الدفترية ٣١ مارس ٢٠٢٣	--	٤,٢٠٠,٦٢٩	٤,٢٠٠,٦٢٩
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	٤,٤١٩,١٨٦	٤,٤١٩,١٨٦

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (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.

٢٠- رأس المال

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري ، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزع علي ٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري أو ما يعادله بالعملات الأجنبية .
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تجزئه القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري (فقط عشرة جنيهات مصرية لاغير) إلى ١ جنيه مصري (فقط واحد جنيه مصري لاغير) مع بقاء رأس المال المصدر والمدفوع كما هو ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٣٠٠ مليون سهم بدلاً من ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها واحد جنيه للسهم الواحد (بعد تعديلها) وقد تم التأشير في السجل 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 مصري إلى ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢٠ سهم لكل سهم أصلى من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام المالي والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بتلك الزيادة بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٢ .
- ويتمثل هيكل المساهمين في ٣١ مارس ٢٠٢٣ فيما يلي:-

أسم 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
الرصيد		٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

٢٠-١- المجنب تحت حساب زيادة رأس المال المصدر

قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم واحد جنيه مصري للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢٧٧٧٧٧ سهم لكل سهم أصلى من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام والأرباح المرحلة المدرجة في القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقد تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجارى بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ .

٢١- إحتياطي قانوني

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٤,٧٤٢,٣٤٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٢٣,٧١١,٦٩٠ جنيه مصري وهو يمثل قيمة نصف رأس المال المدفوع .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على تحويل مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٢ - إحتياطي عام

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

٢٣ - إحتياطي خاص - علاوة اصدار

قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة علي تحويل مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من إحتياطي خاص -علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني وذلك نتيجة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع إلي ٣٦٠ مليون جنيه مصري , وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ٦٨,٥٤١,١٧٣ جنيه مصري .

٢٤ - أرباح مرحلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٢٢,٩٦٢,٨٩١	٨٤,٥١٨,٩٠٤	الرصيد في أول الفترة / العام
١٠٢,٦٩٠,٩٥٠	٩٨,٧١٥,٢٢٩	محول من أرباح الفترة / العام السابق
(٦٠,٦٩٥,٥٨٥)	(٢٠,١٩٠,٧٧٣)	توزيعات أرباح نقدية
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	زيادة رأس المال المصدر - أسهم مجانية
		تسويات نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة - برفكت لصناعة الغزول
(٢٠,٤٣٩,٣٥٢)	--	المحول الي إحتياطي مخاطر اثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
--	٦,٠٢٢,٢٧١	
<u>٨٤,٥١٨,٩٠٤</u>	<u>٦٩,٠٦٥,٦٣١</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٥ - الحقوق غير المسيطرة

٣١ مارس ٢٠٢٣					
الإجمالي	صافي أرباح الفترة	الأرباح المرحلة	إحتياطيات	رأس المال	
٢١٣,٨٧٩,٦٩٠	٤٩,٧٢٨,٣٣٥	٦٣,٤٣٧,٩٤٥	١٠,٥٨١,٩٧٣	٩٠,١٣١,٤٣٧	الرصيد في أول العام
	(٤٩,٧٢٨,٣٣٥)	٤٩,٧٢٨,٣٣٥	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
		(٣,٠٩٧,٦١٩)	٣,٠٩٧,٦١٩	--	محول إلى إحتياطي قانوني
(٢٤,٢٠٦,١٣٠)		(٢٤,٢٠٦,١٣٠)	--	--	توزيعات أرباح
٩,٦٨٣,٨٩٨	٩,٦٨٣,٨٩٨	--	--	--	صافي أرباح الفترة
<u>١٩٩,٣٥٧,٤٥٨</u>	<u>٩,٦٨٣,٨٩٨</u>	<u>٨٥,٨٦٢,٥٣١</u>	<u>١٣,٦٧٩,٥٩٢</u>	<u>--</u>	الرصيد في آخر الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
الإجمالي	صافي أرباح العام	الأرباح المرحلة	إحتياطيات	رأس المال	
١٧٣,٤٩١,٨٩٤	٤٢,٢٥٣,٩٩١	٨٠,٠٨٧,٩٥٧	٨,٤١٨,٥٠٩	٤٢,٧٣١,٤٣٧	الرصيد في أول العام
--	(٤٢,٢٥٣,٩٩١)	٤٢,٢٥٣,٩٩١	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
--	--	(٢,١٦٣,٤٦٤)	٢,١٦٣,٤٦٤	--	محول إلى إحتياطي قانوني
(٦١,٩٥٥,٩٨٦)	--	(٦١,٩٥٥,٩٨٦)	--	--	توزيعات أرباح
٥,٢١٥,٤٤٧	--	٥,٢١٥,٤٤٧	--	--	تسويات نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة - برفكت لصناعة الغزول
٤٧,٤٠٠,٠٠٠	--	--	--	٤٧,٤٠٠,٠٠٠	زيادة رأس مال التوفيق للتأجير التمويلي
٤٩,٧٢٨,٣٣٥	٤٩,٧٢٨,٣٣٥	--	--	--	صافي أرباح العام
<u>٢١٣,٨٧٩,٦٩٠</u>	<u>٤٩,٧٢٨,٣٣٥</u>	<u>٦٣,٤٣٧,٩٤٥</u>	<u>١٠,٥٨١,٩٧٣</u>	<u>٩٠,١٣١,٤٣٧</u>	الرصيد في آخر العام

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٦- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٧,٥٤٠,٩٠٧	٨,٥٧٣,٧٥٨	الرصيد في أول الفترة / العام
٥,٤٧٣,٨١٦	—	تسويات نتيجة السيطرة على شركة تابعة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٥٢٣	المكون خلال الفترة / العام
(٥,٩٤٠,٩٦٥)	(٦٦٤,٩٤٠)	المستخدم خلال الفترة / العام
<u>٨,٥٧٣,٧٥٨</u>	<u>٩,٥٠٩,٣٤١</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٧- موردين وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣,١٦٥,٧١٠	٣,٨٢٦,٥٩٤	موردين
٧٩٧,٥٧٣	٧٩٧,٥٧٣	موردين خارجيين
٣,٤١١,٣٦٦	٣,٩٤٢,٥١٢	أوراق دفع
<u>٧,٣٧٤,٦٤٩</u>	<u>٨,٥٦٦,٦٧٩</u>	الرصيد

٢٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٤,٩٤٨,٣٣٠	٦,٩٧٣,١٧٤	مصروفات مستحقة
٥٠,٨٩٢,٢٩٥	٦٤,٢٢٨,٧٢٤	عوائد تمويلية مستحقة
٣٥٧,٤٥٦,٠١٢	٨٩,٨٠٢,٤٠١	عملاء دفعات مقدمة - تأجير تمويلي
١٣,٣٣٢,١٧٣	٧,٠٦٦,٧١٥	مصلحة الضرائب
١,٢٤٠,٥٥٠	٨٦٩,٦٦٣	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢,١٨٣,٦٢٣	٢,٧٨٧,٠١٢	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٦٤٨	١,٢٨٢	صندوق تكريم الشهداء وأسره
٤٦,١٦٣	٤٦,١٦٣	تأمين مقاولي أعمال
١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين إيجار مبنى القرية الذكية*
—	١٥,٠٠٠,٠٠٠	تأمينات للغير - الرياض للتجارة والتنمية العقارية
١,٤٨٦,٢٦٤	٣٧٠,٠٧٨	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤٥٢,٥٣١,٤٩٨</u>	<u>١٩٨,٠٩٠,٦٥٢</u>	الرصيد

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

- بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٨ تم توقيع ملحق رقم (٥) بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتيف سوفتوار لتأجير باقى مساحة المبنى الإداري البالغة ٤١٤٦م^٢ والتي تتمثل النسبة المتبقية من مساحة المبنى والبالغة ٣٣٪ حيث تم تأجير عدد ٢ طوابق كمرحلة ثانية والبالغ مساحتها

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤١٤٦م 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.

- بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢١ تم توقيع تجديد للعقد المؤرخ في ١ فبراير ٢٠١٨ وملحقاته بين شركة الملتقى العربي
للإستثمارات المالكة للمبنى الإدارى بالقرية الذكية وشركة قاليو إنترنال أوتوموتيف سوفتوار لتأجير كامل مساحة
المبنى الإدارى البالغة ٢١٢٤٣٨م٢ 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.

٢٩- مستحق للأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥٢,٧٤٠,٨٦٠	٦٠,٢٤٠,٨٦٠	شركة دلة للإستثمارات العقارية
--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة دلة البركة القابضة البحرين
٧٣٠,٨٦٦	٧٣٠,٨٦٦	نبيل عبد القادر عبد الله
١,٠٢٣,٢١٢	١,٠٢٣,٢١٢	سعد الدين عبد القادر عبد الله
٢,٠٨٨,٩٤٩	٢,٠٨٨,٩٤٩	نيازي عبد الله سلام
٤٧٠,٤١٩	٤٧٠,٤١٩	حاتم محمد خاطر
١٧٢,١٠٥	١٧٢,١٠٥	نجوى عبد الله سلام
<u>٥٧,٢٢٦,٤١١</u>	<u>٧٩,٧٢٦,٤١١</u>	الرصيد

٣٠- تمويلات طويلة الأجل

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

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	تاريخ التجديد	تاريخ عقد التمويل	الحد المصرح به جنيه مصري	العملة	أسم البنك
٧٨٤,٣٠٠,١٨٩	٧٦٥,١٤٠,٥٥٧	٢٠٢٣/١١/٣٠	٢٠٠٨/٠٦/٠٥	١٠٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٦٣٣,٧٤٠,٢٦٩	٧٠٠,٣٨١,٤٤٠	٢٠٢٣/٠٥/٢٢	٢٠٠٩/٠٤/٣٠	١٨٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
١٧١,٩٦١,١٧٠	١٦٠,٩٩١,٣٣٢	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٠٩/٠٩/١٦	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك كريدي أجريكول
٣١٧,٣٢٤,٧٨٥	٥٤٦,٨٩١,٠١٥	٢٠٢٣/١٠/٣١	٢٠١٠/٠٧/٠٨	٦٧٢ مليون	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري
١٠٠,٨٠٠,٠٠٠	١٠٠,٨٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣/١١/٣٠	٢٠١٠/٠١/١٤	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٦٤,٥٦٦,٤٢٢	٥٧,٥١٨,٨٦٥	٢٠٢٣/١١/٠٧	٢٠٢٢/١١/٠٨	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
١٩٥,٣٣١,٣٠٧	٢٧٣,٩٧٣,١٠٦	٢٠٢٣/٠٧/٣١	٢٠١٢/٠٧/١٢	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المصرف المتحد
١٣١,١٩٥,٤٧٢	١٢٧,٧٣٣,١٤٧	٢٠٢٣/٠٨/٢٩	٢٠١٦/٠٨/٢٩	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
٩٥,٤٨٣,٨١٤	٩٣,٢٥٩,١١٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠١٦/٠٥/٢٩	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك قناة السويس
١٦,٣٨٦,٤٣٣	١٤,٨٧٨,٧٣١	٢٠٢٤/٠٢/٢٨	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك العربي الأفريقي
٤١,١٦٤,٣٨٨	٣٩,٧٦٠,١٣٨	٢٠٢٣/٠٨/١٦	٢٠١٩/٠٩/١٦	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الأهلي
١,٧٤٢,٧٠٣	٢٨٥,٦٥٣	٢٠٢٤/١١/١٤	٢٠١٩/١١/١٤	٥ مليون	جنيه مصري	بنك الأهلي الكويتي
١٥٤,٦٠١,٢٤٣	١٧١,٥٠٠,٩٣٢	٢٠٢٣/١٠/٠٤	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢١٠ مليون	جنيه مصري	بنك التجاري وفا
١٤٣,٢٤٨,٠٥٦	٣٨٢,٦٣٩,٢٠١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠١٥/٠٣/٣١	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الإمارات دبي الوطني
٨,٢٧٥,٥٠٢	٦,٢٨٢,٠٢٦	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠١٧/١٢/٠١	٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر إيران (ميد بنك)
٨٠,٩٠٣,٠٢٠	٧٤,٦٦٥,٧٨٨	٢٠٢٣/١٢/٢٣	٢٠٢١/١٢/٢٣	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك فيصل الإسلامي المصري
١٣٥,٧١٧,٠٤٩	١٨٠,٥٦١,٦٧٠	٢٠٢٣/١٠/٢٥	٢٠٢١/١٢/٢٢	١٩٠ مليون	جنيه مصري	بنك التعمير والإسكان
٧,٦٣٧,٨٢٨	٨٤,٦٤٤,٨٤٨	٢٠٢٤/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/٣٠	٩٠ مليون	جنيه مصري	بنك التنمية الصناعية والعمال المصري
<u>٣,٠٨٤,٣٧٩,٦٥٠</u>	<u>٣,٧٨١,٩٠٧,٥٥٩</u>			<u>٦٤١٧ مليون</u>		إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	تاريخ التجديد	تاريخ عقد التمويل	الحد المصرح به جنيه مصري	العملة	أسم البنك
٤٢,٥٠٠,٠٠٠	٣٨,٩٥٨,٣٣٣	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٢٩	٨٥ مليون	جنيه مصري	التجاري وفا بنك إيجيبت (مبنى الشركة الجديد)
٤٢,٥٠٠,٠٠٠	٣٨,٩٥٨,٣٣٣					إجمالي تمويلات طويلة الأجل نشاط التأجير التمويلي الإجمالي
٣,١٢٦,٨٧٩,٦٥٠ (٧٣٣,٦٢٢,٢٤٤)	٣,٨٢٠,٨٦٥,٨٩٢ (٧١٨,٤١٧,٢٩٢)					بخضم: أقساط تستحق خلال العام
٢,٣٩٣,٢٥٧,٤٠٦	٣,١٠٢,٤٤٨,٦٠٠					إجمالي تمويلات طويلة الأجل
٣٠-٢ تمويلات وتسهيلات بدون تحمل مخاطر على الشركة (نشاط التأجير التمويلي)						
١٢٦,٨٩٦,٥١٢	١٠٨,٢٢٨,٠٤٢	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠١٧/٠٤/٣٠	١١٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
٥٥٧,٥٢١,٦٧٥	٥٥١,٧٠٥,٦٥٩	٢٠٢٤/٠١/٣٠	٢٠١٧/٠٧/٠٨	٥٥٢ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٦٨٤,٤١٨,١٨٧	٦٥٩,٩٣٣,٧٠١					إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة

*تتعهد الشركة - تأميناً وضماناً 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.

٣٠-٣ تمويلات قصيرة الأجل (نشاط التخصيم)

٢٠,٠٦٦,١٢٦	٦٥٧,١٧٢	٢٠٢٣/١١/٠٧	٢٠٢٢/١١/٠٨	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٦٠,٧٧٠,٢٩٥	٣٤,٦٠٨,٥٣٠	٢٠٢٣/٠٩/٢٣	٢٠٢٢/٠٢/٢٣	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
٤٢,١٩٤,٠٢٩	٤٤,٣٤٢,٤٠٢	٢٠٢٣/١٠/٠٤	٢٠٢١/١٠/٠٤	٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك التجاري وفا بنك
٢,٨٤١,٣٧٩	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤/٠٣/٠١	٢٠٢٢/٠٣/٠١	٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر إيران (ميد بنك)
٩٤,٤٥٨,٧٣٠	٨١,٥٧٥,٦٢٧	٢٠٢٤/١١/١٤	٢٠٢٢/٠١/٠١	١٤٥ مليون	جنيه مصري	بنك الأهلي الكويتي
١١٣,٧٧٥,٨٧٩	١٠١,٦٥٣,١١٤	٢٠٢٣/١٠/٢٥	٢٠٢١/١٢/٢٢	١١٠ مليون	جنيه مصري	البنك التعمير والإسكان
٥٦,٥١٤,٢٩١	٧٢,٣٠٠,١٣٣	٢٠٢٣/٠٨/٢٨	٢٠٢١/١٢/٢٢	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك أبو ظبي التجاري
--	٤٣,٦٤٩,٤٤١	٢٠٢٣/٥/٢١	٢٠٢٢/٠٥/٢٢	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
--	٨٨,٥٦٤,٧٤٠	٢٠٢٤/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/١٦	١١٠ مليون	جنيه مصري	بنك التنمية الصناعية
٣٩٠,٦٢٠,٧٢٩	٥١٢,٣٥١,١٥٩			١١٦٥ مليون		إجمالي تمويلات قصيرة الأجل نشاط التخصيم *

٣٠-٤ نشاط صناعة الغزل

٨,٤٣٣,٣٦٢	١٠,٢٤٦,٦٨١					بنك أبو ظبي الأول - مصر
١,١٣٢,٦٧٦,٣٣٥	١,٢٤١,٠١٥,١٣٢					إجمالي التمويلات المستحقة خلال عام

٣١- تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
٥٥٩,١٠٠	٥٥٩,١٠٠
٥٥٩,١٠٠	٥٥٩,١٠٠

تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٢ - إيرادات النشاط

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
--	٢٣,٥٥٢,٨٥٣	مبيعات *
١٤٦,٠٠٤,٧٦٣	٢٠١,٧٢٣,٠٣١	إيرادات عقود التأجير التمويلي
٧,٥٤٢,٩٥٤	٧,١٩٨,٢٦٦	إيرادات التأجير الأخرى
٧,٩٩٤,٢٤٣	١٨,٢٣٤,٢٩٤	إيرادات التخصيم
٤,١٠٧,٤٧٩	٤,٨٧٢,٠٦٦	إيرادات التخصيم الأخرى
٣١,٢٥٠	٤٣,٧٥٠	إيرادات عملية التوريد
١٠,٩٢٦,٢٨٥	١٢,٠١٨,٩١٤	إيراد إستثمارات عقارية
		إيراد توزيعات - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
٥٤١,٥٥٠	--	الأرباح أو الخسائر
<u>١٧٧,١٤٨,٥٢٤</u>	<u>٢٦٧,٦٤٣,١٧٤</u>	الإجمالي

*تتمثل مبيعات شركة برفكت لصناعة الغزل عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ حيث تم تجميع الشركة إعتبار من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

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

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(٢,٧٢٠,٠٠٠)	--	صافي التغير في القيمة العادلة
<u>(٢,٧٢٠,٠٠٠)</u>	<u>--</u>	الإجمالي

٣٤ - تكاليف النشاط

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
--	١٨,٥٨١,٢٥٥	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٣,٥١٢,٠٥٧	٤,٤٤٧,٦٠٩	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٨٤٧,٨٤٣	٨٤٧,٨٤٣	إهلاك إستثمارات عقارية (إيضاح ١٧)
١٨٤,٩٩٩	٢٥٤,٥٨٩	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ١٩)
١١٤,٤٧٩,٨٨٥	١٦٠,٧٦١,٤٣٧	مصروفات نشاط تأجير تمويلي
١,٣٥٠,٠٧٩	٢٠,٥٣٧,٢٥٧	مصروفات نشاط
٦٩,٣٣١	٧١,٣٦٠	تكاليف مباشرة أخرى
<u>١٢٠,٤٤٤,١٩٤</u>	<u>٢٠٥,٥٠١,٣٥٠</u>	الإجمالي

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٥ - مصروفات عمومية وإدارية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٢,٤٩٩,٥٨٦	٢٠,٢٦٠,٩٩٩	أجور ومرتببات وما في حكمها
٤,٠٢٦,١٩٣	١,١٦٩,١٨٧	مكافآت و بدلات اللجان وممثلي الشركات والعاملين
١,١٦٧,٣١٠	١,٤٢٤,٣٤٧	مصروفات المقر
٥٧٧,١٧٦	١,٢٨٠,٩٤٦	رسوم سيادية و إشتراكات
١٩٦,٩٧٠	٣٠٧,٨١٥	مصروفات الإنتقالات و السيارات
٣٩,٦٤٩	٦٧,٤٥٠	مصروفات الاتصالات
٩٣١,٦٠١	٩٤١,٠٦٩	مصروفات التأمين
١٨٠,٦١١	١٨٤,٩٢٠	دعاية و اعلان
٩٦٦,٩٢٦	١,٣٠٣,٦٩٦	أتعاب مهنية وأستشارات
٣٨٧,٠٧٨	١,٠٥١,١٣٣	مصروفات بنكية
٣,٧٥٠	٣٩٦,٨٣٩	مستلزمات كمبيوتر ونظم المعلومات وأخبار
٧١١,٨٥٠	٨٠٧,٦٤٥	مصروفات مبنى القرية الذكية
٤٢٧,٧١٨	٦٠٣,٣٨٩	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
١,٣٣٨,٥١٨	٣٥٩,٤٤٣	مصروفات أخرى
٢٣,٤٥٤,٩٣٦	٣٠,١٥٨,٨٧٨	الإجمالي

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

٣٦ - حصة الشركة في ارباح (خسائر) الشركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(٥٧٥,٧٤٩)	١,٣٩٠,٥٠١	شركة الربيع للدواجن
٤٢١,٩١٠	(٣٥٨,٤٨٣)	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٨,٣٦٧	(٦,٤٠٠)	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
(١,١٢٢,٨٤٧)	--	شركة برفكت لصناعة الغزول
(١,٢٦٨,٣١٩)	١,٠٢٥,٦١٨	الإجمالي

٣٧ - ضرائب الدخل

٣٧-١ مصروف ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(١٢,٣٥٧,٧٩٢)	(١٥,٥٧١,٦٩٤)	ضرائب الدخل الجارية
٤,١١٧,٣٣٣	٤,٠٤٠,٢٦٦	ضريبة الدخل المؤجلة
(٨,٢٤٠,٤٥٩)	(١١,٥٣١,٤٢٨)	الإجمالي

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢-٣٧ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥٠,٥٤٤,٤٣٧	٥٠,٢٩٩,٧٤٧	الرصيد في أول الفترة / العام
١٢٢,٤٩١	--	تسويات نتيجة الإستحواذ علي شركة تابعة
٥٧,١٣٠,٢٧١	١٥,٥٧١,٦٩٤	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
١٠٧,٧٩٧,١٩٩	٦٥,٨٧١,٤٤١	
(٥٧,٤٩٧,٤٥٢)	(٧,٩٧٣,٩٣٩)	المسدد خلال الفترة / العام
٥٠,٢٩٩,٧٤٧	٥٧,٨٩٧,٥٠٢	الرصيد في آخر الفترة / العام

٣-٣٧ التزامات ضريبية مؤجلة

قائمة الدخل		المركز المالي		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(١٤١,٦٨٣)	(٧,٠١١)	(٣,٠٨٤,٥٣١)	(٣,٠٩١,٥٤٢)	اهلاك أصول ثابتة
٤,٢٥٩,٠١٦	٤,٠٤٧,٢٧٧	(٥,٧٢٨,٩٢٥)	(١,٦٨١,٦٤٨)	أرباح شركات تابعة وشقيقة غير موزعة
٤,١١٧,٣٣٣	٤,٠٤٠,٢٦٦	(٨,٨١٣,٤٥٦)	(٤,٧٧٣,١٩٠)	

٣٨ - خسائر إئتمانية متوقعة

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٠,٥٧٣	(٤,٥٥٠,٢٢٠)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم - إيضاح (١٥)
١,٨١٧	٢٦,٧٩٠	نقدية وما في حكمها - إيضاح (٤)
٧٦,٩٨٣	(٢٤٩,٤٢٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (٩)
(٣٠٩,٠٤٩)	(٦٤,٨٧٢)	مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح (٨)
--	(١,٩٠٣)	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
(٢١٩,٦٧٦)	(٤,٨٣٩,٦٢٧)	الإجمالي

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٩ - نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٥,١٦٥,٩٢١	١٦,٧٧١,١٦٥	صافي أرباح الفترة
١٦,٩٠٢,٢١٤	٧,٠٨٧,٢٦٧	صافي أرباح الفترة - أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
		بخصم:
(٩,٨٧٧,٦٥٠)	٧٠٨,٧٢٧	حصة العاملين في الأرباح (تقديري)
٧,٠٢٤,٥٦٤	٦,٣٧٨,٥٤٠	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٢	٠,٠٢	نصيب السهم في أرباح الفترة

٤٠ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

- قائمة المركز المالي المجمعة - شركة التوفيق للتأجير التمويلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف
			مساهم في شركة التوفيق للتأجير	
٢٧,٦٠٩,١٨٩	٢٧,٣٨٣,٥٨٢	حسابات جارية وودائع لأجل	التمويل بنسبة ٧,٦%	بنك البركة - مصر
		تمويلات قصيرة وطويلة	مساهم في شركة التوفيق للتأجير	
(٧٨٤,٣٠٠,١٨٩)	(٧٦٥,١٤٠,٥٧٧)	الأجل	التمويل بنسبة ٧,٦%	بنك البركة - مصر

شركة المنطقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤١ - التقارير القطعية

المجموعة	التسويات والإستيعادات	إجمالي القطاعات	القطاع الصناعي	القطاع العقاري	قطاع التاجير التمولي	قطاع الإستثمارات
٢٦٧,١٤٣	(٥٠,٧٤٢)	٣١٨,٣٨٥	٢٣,٥٥٣	--	٢٣٢,٠٧١	٦٢,٧٦١
٢٦٧,١٤٣	(٥٠,٧٤٢)	٣١٨,٣٨٥	٢٣,٥٥٣	--	٢٣٢,٠٧١	٦٢,٧٦١
(٢٠٤,٣٩٩)	--	(٢٠٤,٣٩٩)	(١٩,٢٤٠)	(١٨,٠٤٧)	(١٦٢,٦٦٤)	(٤,٤٤٨)
(٣٩,٤٣٧)	١٣٢	(٣٩,٥٦٩)	(٥,١٣١)	(٩٥)	(٢٩,٨٠٥)	(٤,٥٣٨)
٣,٩١٩	--	٣,٩١٩	--	--	٣,٥٧١	٣٤٨
(٨,٤٨٣)	٧٢	(٨,٥٥٥)	(٤٢)	(٥,٠٢٦)	(٢,٣٣٨)	(١,١٤٩)
١,٠٢٦	١,٠٢٦	--	--	--	--	--
٨,٠٣٤	--	٨,٠٣٤	٢٥	٣٤	٥,٧١٣	٢,٢٦٢
٢٨,٣٠٣	(٤٩,٥١٢)	٧٧,٨١٥	(٨٣٥)	(٢٣,١٣٤)	٤٦,٥٤٨	٥٥,٢٣٦
(١١,٥٣٢)	٤,٠٤٧	(١٥,٥٧٩)	--	--	(١٠,٣٦٤)	(٥,٢١٥)
١٦,٧٧١	(٤٥,٤٦٥)	٦٢,٢٣٦	(٨٣٥)	(٢٣,١٣٤)	٣٦,١٨٤	٥٠,٠٢١
(٩,٦٨٤)	(٩,٦٨٤)	--	--	--	--	--
٧,٠٨٧	(٥٥,١٤٩)	٦٢,٢٣٦	(٨٣٥)	(٢٣,١٣٤)	٣٦,١٨٤	٥٠,٠٢١
٥,٧٥٣,٦٠٤	(٨٦١,٧٩٤)	٦,٦١٥,٣٩٨	٦٨,٩٠٧	٤٢٦,٣٤٠	٥,٢٤٤,٨٣٥	٨٧٥,٣١٦
٤,٧٣٧,٧٦٧	(٥٠,٤٣٠)	٥,٢٤٣,١٩٧	٥٢,٤٠٠	٤٤٧,٣٧٢	٤,٦٩٢,٢٦٨	٥١,١٥٧

٣١ مارس ٢٠٢٣

إجمالي الأصول

إجمالي الإلتزامات

عوائد دائنة

صافي أرباح (خسائر) القطاعات قبل الضريبة

ضريبة الدخل

صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الحقوق غير المسيطرة

الحقوق غير المسيطرة

الحقوق المسيطرة

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

المجموعة	التسويات والإستقادات	إجمالي القطاعات	القطاع العقاري	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمارات
١٧٧,١٤٩	(٧٧,٨٦٧)	٢٥٥,٠١٦	--	١٦٥,٦٨١	٨٩,٣٣٥
(٢,٧٢٠)	--	(٢,٧٢٠)	--	--	(٢,٧٢٠)
١٧٤,٤٢٩	(٧٧,٨٦٧)	٢٥٢,٢٩٦	--	١٦٥,٦٨١	٨٦,٦١٥
(١١٩,٤٦٥)	--	(١١٩,٤٦٥)	--	(١١٥,٩٥٣)	(٣,٥١٢)
(٢٤,٩٩٥)	--	(٢٤,٩٩٥)	(١١٦)	(١٨,٣٠٨)	(٦,٥٧١)
١,٩١٨	--	١,٩١٨	--	١,٤٧٤	٤٤٤
(٣,٥٤٤)	٧٢	(٣,٦١٦)	--	(٢,٤١٥)	(١,٢٠١)
(١,٣٦٨)	(١,٢٦٨)	--	--	--	--
٦,٣٣٢	--	٦,٣٣٢	١	٢,٩٣٣	٢,٣٩٨
٣٣,٤٠٧	(٧٩,٠٦٣)	١١٢,٤٧٠	(١١٥)	٣٤,٤١٢	٧٨,١٧٣
(٨,٢٤١)	٤,٢٥٩	(١٢,٥٠٠)	--	(٨,٢٣٩)	(٤,٣٦١)
٢٥,١٦٦	(٧٤,٨٠٤)	٩٩,٩٧٠	(١١٥)	٢٦,١٧٣	٧٣,٩١٢
(٨,٢٦٤)	(٨,٢٦٤)	--	--	--	--
١٦,٩٠٢	(٨٣,٠٦٨)	٩٩,٩٧٠	(١١٥)	٢٦,١٧٣	٧٣,٩١٢
٥,٢٥٣,٥٠٨	(٣٥٤,٩٧٣)	٥,٦,٠٨,٤٨١	٣,٦٣٥	٤,٧٨٨,٥٠٠	٨١٦,٣٤٦
٤,٣٢٤,٤٥٣	(١٣٧,١٧٨)	٤,٤٤٦,٦٣١	١,٣٣٨	٤,٤٠٣,٤٩٧	٥٦,٧٩٦

٣١ مارس ٢٠٢٢

إجمالي الأصول

إجمالي الإلتزامات

حصة الشركة في حصة الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة

عوائد دائنة

صافي أرباح (خسائر) القطاعات قبل الضريبة

ضريبة الدخل

صافي أرباح الفترة قبل الحقوق غير المسيطرة

الحقوق غير المسيطرة

صافي أرباح الفترة

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٢ - الموقف الضريبي (الشركة الأم والشركات التابعة)

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

- تخفيض سعر الضريبة ليصبح ٢٢,٥٪ من صافي الأرباح السنوية .
- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥٪ ، حيث تم سدادها عن عام ٢٠١٤ فقط .
- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح .
- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٥ وتم مد التأجيل لمدة ثلاث سنوات أخرى تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٧ .

وقد قرر رئيس مجلس الوزراء بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ إعفاء الأجانب غير المقيمين من الأرباح الرأسمالية تماماً وبشكل نهائي وتأجيلها علي المصريين والمقيمين حتي بداية ٢٠٢٢ .

١-٤٢ شركة الملتقى العربي للاستثمارات (الشركة القابضة)

تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال ويتمتع بالإعفاءات الضريبية الواردة بقانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي الغى وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي الغى وحل محله قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وكذا أية إعفاءات ضريبية أفضل 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 بأي نماذج حتى تاريخه .

ب - ضريبة الأجور والمرتببات

السنوات بداية النشاط حتى ٢٠١٥

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

السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩

تم الفحص تقديرياً بنموذج ٢٨ 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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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 وجرى 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 ٢٠١٥ / ٢٠١٨

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

السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٠

تم فحص الشركة وتم سداد الضريبة والحصول على مخالصة 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 ٢٠١٨ / ٢٠٢٠

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

المبني الإداري بالقرية الذكية حتى عام ٢٠٢٢ .

٢-٤٢ شركة التوفيق للتاجير التمويلي

الشركة منشأة طبقاً لأحكام قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار ضمانات وحوافز الاستثمار وطبقاً لنص المواد

(١٦، ٣٥، ٦٠) من القانون تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي لمدة خمس سنوات بدأت في ١ يناير ٢٠٠٧ وانتهت في ٣١

ديسمبر ٢٠١١.

الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

- الأعوام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٤ وعام ٢٠١٥ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم ردها بعينة الفحص واعوام ٢٠١٦ / ٢٠١٧

تم الانتهاء من الفحص والانتهاء من اللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة وعمل تسوية ضريبية.

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

- عام ٢٠٢١ يوجد طلب فحص و جرى تجهيز المستندات.

وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة خاضعة للضريبة بداية من ٢٠١٢/١/١ وذلك بعد

انتهاء الاعفاء الممنوح للشركة من ٢٠٠٧/١/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١ .

الضريبة على المرتبات

- من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥ تم الانتهاء من فحص الشركة وسداد الضريبة.

- الأعوام من ٢٠١٦ / ٢٠١٨ تم الفحص وتم الربط بنموذج (١/٣) سداد وتم سداد مبلغ ٣٤٩,١٥٣ جنيه مصري وتم سداد

مبلغ ٤١,٠٠٠ جنيه مصري نسبة ال ٣٥٪ ونسبة ال ٣٠٪ من مقابل التأخير وفقاً للنموذج الصادر بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٢١

تحت رقم ٩٦٩ وجرى عمل تسوية نهائية للإستفادة من قانون التجاوز .

- عام ٢٠١٩ / ٢٠٢١ جرى تجهيز المستندات للفحص .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

ضريبة الدمغة

- الأعوام ٢٠١٨/٢٠٠٥ تم الفحص وسداد الضريبة.
 - عام ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ جرى تجهيز للفحص الفعلى بناء على طلب المأمورية.
 - عام ٢٠٢١ لم يرد للشركة اى نماذج
 - ضريبة الخصم من المنبع وتحت حساب الضريبة
 - الأعوام ٢٠١٣/٢٠١٢ تم الفحص و تم الانتهاء و السداد .
 - الأعوام ٢٠١٧/٢٠١٤ جرى الفحص .
 - الأعوام ٢٠١٨ / ٢٠٢١ لم يرد للشركة اى نماذج طلب فحص .
- ويقوم الشركة بخصم الضريبة من المنبع او تحت حساب الضريبة وفقاً للقانون
- ٣-٤٢ 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 وفى إنتظار إعداد التسوية الحسابية (نموذج ٩) للإستفادة من قانون التجاوز رقم ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ .
- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٨
- تم الفحص تقديريا وأسفر 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 للجنة جلسة حتى تاريخه وجرى تجهيز المستندات للإنتهاء من اللجنة الداخلية المذكورة .
- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢١
- لم يرد للشركة اى طلبات او نماذج عن هذه الفترة وقامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن هذه السنوات في الميعاد القانونى .
- 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 وأسفر الفحص ضريبة قدرها ٢,١٥٩,٠٢٨ جم وغرامات تأخير قدرها ٢,٥٤٢,٦٤٤ جم بإجمالى قدره ٤,٧٠١,٦٧٢ جم وتم سداد أصل الضريبة وتم تقديم طلب التجاوز عن ٦٥% من غرامات التأخير لإستفادة من قانون التجاوز .
- السنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢١
- 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 ٢٠١٢ / ٢٠١٧
- 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 ٢٠١٨ / ٢٠٢٠
- تم الفحص بضريبة مقدارها ١٤,٩٣٦ ومقابل تأخير ٤,٩٤٤ وتم السداد وجرى عمل تسوية النهائية عن هذه الفترة .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

د - ضريبة القيمة المضافة

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤
- تم فحص الشركة واطُرت الشركة بنماذج ١٥ ضرائب .
- السنوات ٢٠١٥ / ٢٠٢٠
- تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم إجراء موافقة على نتيجة الفحص وأسفر الفحص عن الضريبة المستحقة ٢,١٠٤,٠٩٨ جم بخلاف غرامات التأخير وتم سداد مبلغ ٢,٧٥٠,٠٠٠ لحساب الضريبة وغرامات التأخير .

٤-٤٢ الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري

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

أ - ضريبة شركات الأموال

- السنوات من بداية النشاط حتى سنة ٢٠٠٩
- تم اعتماد الإقرارات الضريبية .
- السنوات ٢٠١٠ / ٢٠١٤
- تم الانتهاء من تلك السنوات بصدور 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 للأسفاده من قانون التجاوز عن نسبة ٦٥% من مقابل التأخير قانون ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ وجارى اعداد التسوية مع المأمور.
- السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٦
- 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 الفعلي 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 .

- 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 سداه من واقع الإقرارات الضريبية ٣٨٠,٦٦٠ جنية.

- السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢

لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .

ب - الضريبة علي المرتبات

- السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠٢٠

تم الفحص وتم السداد .

- السنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٢

جارى تجهيز المستندات اللازمة للفحص .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

ج - ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩

تم الفحص والسداد .

عام ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢

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 إعتقاد تقرير الفحص من المأمورية .

- السنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٢

لم تخطر الشركة بأى نماذج .

٤٣ - أهداف و سياسات إدارة المخاطر المالية

أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

العملة	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الدولار أمريكى	٢١,٨١٦,٣٠٧	١٧,٢٣٠,٨١٢
يورو	٨٠,٥٧٥	٦٣,٣١٢

العملة	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
دولار أمريكى	٢,١٨١,٦٣١	١,٧٢٣,٠٨١
دولار أمريكى	(٢,١٨١,٦٣١)	(١,٧٢٣,٠٨١)
يورو	٨,٠٥٧	٦,٣٣١
يورو	(٨,٠٥٧)	(٦,٣٣١)

ب. خطر الائتمان

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

ج. خطر سعر الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هى مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التى سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات فى معدلات فائدة السوق، والشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على أصولها والتزاماتها . تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

د. خطر السيولة

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

هـ. إدارة رأس المال

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

٤٤- الإلتزامات العرضية والإرتباطات

خطابات الضمان

- قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٢ بإصدار خطاب ضمان بنكي نهائي غير قابل للإلغاء متعلق بالتعزيز الإئتماني الجزئي الصادر من الشركة لصالح حملة السندات الإصدار الثاني بمبلغ ٢٨٢,٤٤٤,٣٤٠ جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الإئتماني ويتم مراجعته وتخفيضه سنوياً طبقاً لاستهلاك السندات كما هو متبع في مثل تلك الحالات.
- قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١ بإصدار خطاب ضمان بنكي نهائي غير قابل للإلغاء متعلق بالتعزيز الإئتماني الجزئي الصادر من الشركة لصالح حملة السندات الإصدار الثاني بمبلغ ١٩٧,٧٢٥,٣٠٠ جنيه مصري وبتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣ تم تخفيض قيمته بمبلغ ٩٧,٧٢٥,٣٠٠ جنيه مصري وبالتالي أصبح قيمة خطاب الضمان مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الإئتماني ويتم مراجعته وتخفيضه سنوياً طبقاً لاستهلاك السندات كما هو متبع في مثل تلك الحالات.
- توجد إلتزام عرضية علي الشركة متمثلة في شيك ضمانه لصالح شركة التوفيق للتأجير التمويلي بمبلغ وقدره ٣١٧,٣٣٨,٣٨٢ جنيه مصري يستحق في ٢٥ يونيو ٢٠٢٣.

٤٥- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية . وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك والصندوق ، الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، الإستثمارات المتاحة للبيع ،العملاء وأوراق القبض ، المستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الإلتزامات المالية تمويلات القروض ، الموردون وأوراق الدفع ، دائنو توزيعات وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى. ويتضمن الإيضاح (٤٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات . طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول و الإلتزامات 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 ونقل استخدامها المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

٤٦- أحداث هامة

- أ- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظراً للأحداث السياسية التي أدت إلى إندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى الى تداعيات محتملة على الاقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. وترى الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري من تداعيات هذه الحرب على نشاط الشركة.
- ب- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملة الاجنبية مقابل الجنيه المصري وذلك باستخدام نظام مرن لسعر الصرف يعتمد على العرض والطلب والذي ترتب عليه زيادة جوهرياً في أسعار صرف العملات الاجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

ج- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٨٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٢ ليصل إلى ١٦,٢٥٪، ١٧,٢٥٪، ١٦,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٨٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥٪، وقد قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٣ ليصل إلى ١٨,٢٥٪، ١٩,٢٥٪، ١٨,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٧٥٪.

د- إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية

صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة، وفيما يلي هذه المعايير:

- ١- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها.
- ٢- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) الأصول غير الملموسة.
- ٣- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري.
- ٤- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) الزراعة.
- ٥- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية.
- ٦- معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) عقود التأمين.

٤٧- 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 احتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاوّل أنشطة مالية غير مصرفية. "تلتزم الشركات التي تزاوّل أنشطة التمويل العقاري، والتأجير التمويلي، والتخصيم، والتمويل الاستهلاكي، وتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة و / أو متناهية الصغر بتكوين احتياطي 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 احتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاوّل أنشطة مالية غير مصرفية والذي نص علي تكوين احتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول المرجحة بأوزان المخاطر وفقاً لأحكام قرارات الصادرة عن مجلس إدارة الهيئة بشأن معايير الملاءة المالية علي أن يخصم قيمة الإحتياطي المكون من صافي أرباح العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بعد إحتجاز الضريبة علي أن يدرج قيمة الإحتياطي ضمن بند حقوق المساهمين كبند مستقل في قائمة المركز المالي ويتم إظهار آثار التطبيق بأول ربع من عام ٢٠٢١ علماً بأنه لا يتم استخدام هذا الإحتياطي إلا بعد الحصول علي موافقة مسبقة من الهيئة وقد بلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩,٣٥١,٤٨٢ جنية مصري. قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بإعادة تويب مبلغ ٢٠,٤٦٠,٦٨٤ جنية مصري من إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية البالغ قيمته ٣٥,٩٠٤,٨٠٢ 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 مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٩,٨٨٢,٥٣١ جنية مصري. بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ تم الحصول علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية باستخدام رصيد إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) والبالغ قيمته ٢٧١ ٠٢٢ ٦ جنية مصري علي أن يتم رده الي بند الأرباح المرحلة في حقوق الملكية في قائمة المركز المالي للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

٤٨ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٤٨ المعاملات 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 .

٢-٤٨ 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 سنويًا أو دوريًا إذا كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تفيد وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.

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

٣-٤٨ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما 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 والأخسائر عند تحققها .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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

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

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

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

٤-٤٨ عقود التأجير

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

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

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

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(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 يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

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

- (أ) يحوّل عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- (ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار سستمر 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(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".

٤٨-٥ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة. تكلفة الأصول غير الملموسة المقناة 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 إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل. يتم مراجعة فترة الإستهلاك وطريقة الإستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

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

٤٨-٦ 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 الإستثمار العقاري أولاً بتكلفة الإقتناء.

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

سنة

٥٠

مباني وعقارات

٧-٤٨ 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 .

٨-٤٨ الاستثمارات

الاستثمارات في شركات شقيقة

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

المشروعات المشتركة

- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف الذين يمارسون سيطرة مشتركة حقوق في صافي أصول ذلك الترتيب وتتحقق سيطرة جميع 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، و يتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، و يتم تخفيض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .
- فيما يلي بيان بالشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة للمجموعة :

نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	
٣٨.٣٠٪	شركة شقيقة	شركة الربيع للدواجن
٣٢,١٣٪	شركة شقيقة	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٤٧.٨٦٪	شركة شقيقة	شركة اليسر لتحليله وتنقية المياه

تصنيف وقياس الأصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

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

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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(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:

الأداة المالية	التكلفة المستهلكة	طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال
أدوات حقوق الملكية	لا ينطبق	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

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

إضمحلال قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(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 الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

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

الإلتزامات المالية

يتم تصنف الإلتزامات المالية عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 الآخر . يتم قياس الإلتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة . لاحقاً للإثبات الأولى 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 الآخر .
- 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 الإخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي و يتم إدراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

٤٨-١٠ المخزون

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

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

٤٨-١١ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع :

يتم تبويب الأصول (أو مجموعات الإستبعادات التي تتضمن الأصول والالتزامات) والتي من المتوقع إستردادها مبدئياً عن طريق البيع وليس عن طريق الإستمرار في إستخدامها كأصول محتفظ بها بغرض البيع . يتم إعادة قياس الأصول (أو مكونات مجموعة 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 .

٤٨-١٢ المخصصات

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

٤٨-١٣ 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 .

٤٨-١٤ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

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

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

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

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

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

عندما يكون الأصل الضريبي المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشأت عن الاعتراف الأولى بأصل أو النزاه 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ .
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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

١٥-٤٨ الاعتراف بالإيراد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن فوائد دائته .
معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.
- توزيعات الأرباح
يتم الاعتراف بها حين يكون 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 إيجار 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 .

٤٨-١٦ المصروفات

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

٤٨-١٧ 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 .

٤٨-١٨ 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 .

٤٨-١٩ 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 .

٤٨-٢٠ 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 .

٤٨-٢١ التقديرات المحاسبية

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

٤٨-٢٢ 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.

٤٨-٢٣ 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 الأنشطة الأخرى (قطاع النشاط).

٤٨-٢٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٤٨-٢٥ 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

٤٨-٢٦ 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. وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

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

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

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

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

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

- 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(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.