

شركة الملتقى العربي للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

الصفحة	المحتويات
--	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٤-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٤٨-٣٥	أهم السياسات المحاسبية المطبقة



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

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت : ٢٣١٠١٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤

ت : ٢٥٧٤ ٤٨١٠

ت : ٢٥٧٧ ٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ أعضاء ورئيس مجلس إدارة شركة الملتقي العربي للإستثمارات (ش.م.م.)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة الملتقي العربي للإستثمارات - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

OFFICE COPY

بيكر تلي

محمد هلال و وحيد عبدالغفار

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعّة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع لشركة الملتقي العربي للإستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعّة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعّة.

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في : ٢٦ فبراير ٢٠٢٤



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			أصول غير متداولة
٣,٩٣٩,٨٢٢	١,٣٤١,٥٦٨	(١١)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٣,٩٠٠,٠٠٠	٧٨,٢٢٠,٤٥١	(١٢)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٨٠,٨٩٢,٨٥٩	١٧٣,١٦٦,١٦٤	(١٤)	أصول ثابتة
٢,٤١٣,١٩٨,٣٥٨	٣,٣٧٧,٣٣٥,٤١٨	(١٥)	عملاء تأجير تمويلي
٣١٠,٠٠٠	٤٥,٦٩٦,٢٨٠	(١٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	---		مسدد تحت حساب إستثمارات مالية
١٨٦,١٣٩,٦٢٧	١٨٢,٧٤٨,٢٥٣	(١٧)	إستثمارات عقارية
٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢	---	(١٣)	أصول حق انتفاع
٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	(١٨)	الشهرة
٤,١٦٠,٩٣١	٣,١١٢,٥٠٥	(١٩)	أصول غير ملموسة
٣,٣٢٣,١٤١,٢٦٨	٣,٩٤٠,١٧٢,٤١٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١,٣١٤,٧٩٩,٨٩٨	١,٣٦٥,١٠١,٠٨٢	(١٥)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم
٣,٠٥٢,٦٦٨	٥٩٩,٥٦٨	(٦)	عملاء وأوراق قبض
٧,٨٦٣,٦٨٥	١١,٦٩٩,٥٨٩	(٧)	مخزون
٢٤,١٩١,١٩٠	٧٩,٨٤٣,٤٤٦	(٨)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٦٨,١١٧,٨٨٢	٤٧,٧٦٠,٤٠٦	(٩)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
٥٠,٣٦٨,٢٠٧	١٠,٩١٥,٦١٢	(١٠)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٤٣,١٢٠,٠١٧	١٣٢,٨٩٤,٦٠٢	(٥)	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٦٧,٤٢٦,٥٢٨	٢٨٤,٤٣٠,٠٩٣	(٤)	نقدية وما في حكمها
١,٨٧٨,٩٤٠,٠٧٥	١,٩٣٣,٢٤٤,٣٩٨		إجمالي الأصول المتداولة
٥,٢٠٢,٠٨١,٣٤٣	٥,٨٧٣,٤١٦,٨١٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢١)	إحتياطي قانوني
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(٢٢)	إحتياطي عام
٩٨,٥٤١,١٧٣	١٨,٥٤١,١٧٣	(٢٣)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار
٩,٣٥١,٤٨٢	---	(٤٧)	إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية
٢٦,٥٥٣,٣٢٠	٢٦,٢٧٦,٢١٨		إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي
٨٤,٥١٨,٩٠٤	٧٢,٦٧١,٩٤٤	(٢٤)	أرباح مرحلة
٩٨,٧١٥,٢٢٩	١٦٠,٧٤٩,٣٦٣		صافي أرباح العام (بعد خصم الحقوق غير المسيطرة)
٨٢٩,٥٨٣,٥٦٦	٩٧٠,١٤٢,١٥٦		إجمالي حقوق الملكية (قبل الحقوق غير المسيطرة)
٢١٣,٨٧٩,٦٩٠	٢٥٠,١٥٦,٤٩٢	(٢٥)	الحقوق غير المسيطرة
١,٠٤٣,٤٦٣,٢٥٦	١,٢٢٠,٢٩٨,٦٤٨		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			اللتزامات غير متداولة
٢,٣٩٣,٢٥٧,٤٠٦	٢,٩٤٧,٣٠٣,٣٦٠	(٣٠)	تمويلات طويلة الأجل
٥٥٩,١٠٠	٥٥٩,١٠٠	(٣١)	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
٨,٨١٣,٤٥٦	١٠,١٠٧,٢٧٤	(٣-٣٧)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢,٤٠٢,٦٢٩,٩٦٢	٢,٩٥٧,٩٦٩,٧٣٤		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٨,٥٧٣,٧٥٨	٦,٩٠٨,٦٨٢	(٢٦)	مخصص مطالبات
١,١٣٢,٦٧٦,٣٣٥	١,٢٨٥,٢٦٧,١٥٥	(٣٠)	الجزء المتداول من تمويلات طويلة الأجل
٩,٥٨٦,٦٠٥	٧,٥١٩,٣٦١		بنوك تسهيلات ائتمانية
٧,٣٧٤,٦٤٩	٦,٩٧٧,٦٧٠	(٢٧)	موردون وأوراق دفع
٤٥٢,٥٣١,٤٩٨	٢٦٩,٣٢٢,٥٢٩	(٢٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٧,٢٢٦,٤١١	٥٢,٧١٦,٨٨٤	(٢٩)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٧,٧١٩,١٢٢	---		دائنو توزيعات
٥٠,٢٩٩,٧٤٧	٦٦,٤٣٦,١٥٣	(٢-٣٧)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
١,٧٥٥,٩٨٨,١٢٥	١,٦٩٥,١٤٨,٤٣٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥,٢٠٢,٠٨١,٣٤٣	٥,٨٧٣,٤١٦,٨١٦		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد العزيز محمد يمانى

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المنتدب
خالد أبو هيف

مدير أول الشؤون المالية
محمد جابر

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
٦٧٥,٣٣٦,٦٧٨	١,١٩٨,٦٩٤,٣٠٣	(٣٢)	إيرادات النشاط
٨٨,٧٦٥,٨٩٤	٩٥,٥٢٦,١٣٦		أرباح عملية التوريق
١,٣٥٧,٢١٦	--	(٣٣)	صافي الدخل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤٥٠,٤٢٤,٦٢٤)	(٩٠٨,٤٩٨,٦٨٧)	(٣٤)	تكاليف النشاط
٣١٥,٠٣٥,١٦٤	٣٨٥,٧٢١,٧٥٢		مجمول الربح
(٢٩٠,٧٢٩)	(١,٥٧٣,٣٥٠)		مصروفات بيعية وتسويقية
(١٠٣,٧١٣,٦٧٧)	(١٣٩,٨٢٠,٤٢٠)	(٣٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٧,٢٣٦,٢٧٣)	(٨,٦٨٤,٧٤٤)		بدلات مجلس الإدارة
(٩,٢١٨,١٩٣)	(٩,٣٣٣,٦٥١)	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٦)	مخصص مطالبات
(٥,٥٨٦,٤٧٠)	(١١,٣٥٩,١٣٧)	(٣٨)	خسائر إئتمانية متوقعة
(١,٧٠١,٠٠٠)	--	(١١)	إضمحلال في إستثمارات شركات شقيقة
(١٠,٧٤٩,٤٩٢)	(٢,٥٩٨,٢٥٤)	(٣٦,١١)	حصة الشركة في خسائر الشركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٧٥,٠٣٩,٣٣٠	٢١٠,٣٥٢,١٩٦		أرباح التشغيل
٢٣,٣٣٥,٦٤٥	٤٢,٩٤١,٨١٢		إيراد عوائد
٧,٤٨٠,٨٤٢	٤,٤٧٣,١١٠		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
١٥٦,٢٣٤	--		أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٥٣٥,٠٥٨	--		أرباح بيع أصول ثابتة
٤٣٦,٢٧٦	١٥٠,٢٨١		إيرادات أخرى
٢٠٦,٩٨٣,٣٨٥	٢٥٧,٩١٧,٣٩٩		صافي الأرباح قبل الضريبة
(٥٨,٢٢٩,٢٠١)	(٧٣,٢٠٦,١٦٧)	(١-٣٧)	مصروف ضريبة الدخل
١٤٨,٧٥٤,١٨٤	١٨٤,٧١١,٢٣٢		صافي أرباح العام العمليات المستمرة
(٣١٠,٦٢٠)	(١٦,٣٧٨,١٥٢)	(٤١)	نتائج العمليات غير المستمرة
--	٥٣,٠٢٥,٣٠٤	(٤١)	أرباح بيع إستثمارات في شركات تابعة
١٤٨,٤٤٣,٥٦٤	٢٢١,٣٥٨,٣٨٤		صافي أرباح العام
			تتمثل في :
٩٨,٧١٥,٢٢٩	١٦٠,٧٤٩,٣٦٣		الحقوق المسيطرة
٤٩,٧٢٨,٣٣٥	٦٠,٦٠٩,٠٢١		الحقوق غير المسيطرة
١٤٨,٤٤٣,٥٦٤	٢٢١,٣٥٨,٣٨٤		صافي أرباح العام
٠,١١	٠,٢٥	(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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٤٨,٤٤٣,٥٦٤	٢٢١,٣٥٨,٣٨٤	صافي أرباح العام
--	--	بنود الدخل الشامل الآخر
<u>١٤٨,٤٤٣,٥٦٤</u>	<u>٢٢١,٣٥٨,٣٨٤</u>	إجمالي الدخل الشامل
		يتمثل في :-
٩٨,٧١٥,٢٢٩	١٦٠,٧٤٩,٣٦٣	الحقوق المسيطرة
٤٩,٧٢٨,٣٣٥	٦٠,٦٠٩,٠٢١	الحقوق غير المسيطرة
<u>١٤٨,٤٤٣,٥٦٤</u>	<u>٢٢١,٣٥٨,٣٨٤</u>	

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التعديل في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع البنود بالجدية المصري)

الإجمالي	الحقوق غير المبسوطة	الإجمالي قبل الحقوق غير المبسوطة	أرباح العام بعد خصم الحقوق غير المبسوطة	أرباح مرحلة	إجمالي مخاطر تحويل	إجمالي مخاطر التار	إجمالي مخاطر خاص - علاقة إصدار	إجمالي عام	إجمالي قانوني	رأس المال المصدر والمذوق	إيصاح رقم
١٨٥,٤٩٥,١٦٨	١٧٣,٤٩١,٨٩٤	٨١٢,٠٠٣,٢٧٤	١٠٢,٦٩٠,٩٥٠	١٢٢,٩٦٢,٨٩١	٢٠,٤٦٠,٦٨٤	١٥,٤٤٤,١١٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣ ١ يناير ٢٠٢٣ بنود الدخل الشامل
١٤٨,٤٤٣,٥٦٤	٤٩,٧٧٨,٣٣٥	٩٨٧,١٥٣,٢٢٩	٩٨,٧١٥,٢٢٩	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إجمالي الدخل الشامل
١٤٨,٤٤٣,٥٦٤	٤٩,٧٧٨,٣٣٥	٩٨,٧١٥,٢٢٩	٩٨,٧١٥,٢٢٩	--	--	--	--	--	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة محول إلى أرباح مرحلة توزيعات أرباح
--	--	--	(١٠٢,٦٩٠,٩٥٠)	--	--	--	--	--	--	--	زيادة رأس المال المصدر - أسهم مجانية
١٢٢,٦٥١,٥٧١	(٦١,٩٥٥,٩١٦)	(٦,٦٩٥,٥٨٥)	--	(٦,٦٩٥,٥٨٥)	--	--	--	--	--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
(١٥,٢٢٣,٩٠٥)	٥,٢١٥,٤٤٧	(٢,٤٣٩,٣٥٢)	--	(٢,٤٣٩,٣٥٢)	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
٤٧,٤٠٠,٠٠٠	٤٧,٤٠٠,٠٠٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
(٩,٣٤٥,٥٣٩)	(٩,٣٤٥,٥٣٩)	(٨١,١٣٤,٩٣٧)	(١٠٢,٦٩٠,٩٥٠)	(٣٨,٤٤٣,٩٨٧)	٦,٠٩٢,٦٣٩	(٦,٠٩٢,٦٣٩)	--	--	--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح
٤٣,٤٦٢,٢٥٦	٢١٣,٨٧٩,٦٩٠	٨٢٩,٥٨٣,٥٦٦	٩٨,٧١٥,٤٢٩	٨٤,٥١٨,٩١٤	٢٦,٥٥٣,٣٢٠	٩,٣٥١,٤٨٢	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر بنود الدخل الشامل
٤٣,٤٦٢,٢٥٦	٢١٣,٨٧٩,٦٩٠	٨٢٩,٥٨٣,٥٦٦	٩٨,٧١٥,٤٢٩	٨٤,٥١٨,٩١٤	٢٦,٥٥٣,٣٢٠	٩,٣٥١,٤٨٢	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣ ١ يناير ٢٠٢٣ بنود الدخل الشامل
٢٢١,٣٥٨,٣٨٤	٦٠,٦٠٩,٠٢١	١٦,٠٧٤٩,٣٦٣	١٦,٠٧٤٩,٣٦٣	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إجمالي الدخل الشامل
٢٢١,٣٥٨,٣٨٤	٦٠,٦٠٩,٠٢١	١٦,٠٧٤٩,٣٦٣	١٦,٠٧٤٩,٣٦٣	--	--	--	--	--	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	محول إلى أرباح مرحلة توزيعات أرباح
(٤٤,٣٩٦,٩٠٣)	(٣٤,٢٠٦,١٣٠)	(٢,٠١٩,٠٧٧٣)	(٩٨,٧١٥,٢٢٩)	(٢,٠١٩,٠٧٧٣)	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
(١٢٦,٠٨٩)	(١٢٦,٠٨٩)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
٤٤,٥٢٢,٩٩٦	(٢٤,٣٣٢,٢١٩)	(٢٠,١٩٠,٧٧٣)	(٩٨,٧١٥,٢٢٩)	(١١,٨٤٦,٩٦٠)	(٢٧٧,١٠٢)	(٩,٣٥١,٤٨٢)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	--	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر بنود الدخل الشامل
٤٤,٥٢٢,٩٩٦	(٢٤,٣٣٢,٢١٩)	(٢٠,١٩٠,٧٧٣)	(٩٨,٧١٥,٢٢٩)	(١١,٨٤٦,٩٦٠)	(٢٧٧,١٠٢)	(٩,٣٥١,٤٨٢)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	--	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر بنود الدخل الشامل
٢٠,٢٩٨,٦٤٨	٢٥٠,١٥٦,٤٨٢	٩٧,٠١٤,٢١٥٦	١٦٠,٧٤٩,٣٦٣	٧٢,٦٧٩,٤٤٤	٢٦,٢٧٦,٢١٨	--	١٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر بنود الدخل الشامل
٢٠,٢٩٨,٦٤٨	٢٥٠,١٥٦,٤٨٢	٩٧,٠١٤,٢١٥٦	١٦٠,٧٤٩,٣٦٣	٧٢,٦٧٩,٤٤٤	٢٦,٢٧٦,٢١٨	--	١٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر بنود الدخل الشامل

٢٠٢٣
٣١ ديسمبر
بنود الدخل الشامل

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري) التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
٢٠٦,٦٧٢,٧٦٥	٢٩٤,٥٦٤,٥٥١		صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصص غير المسيطرة
٩,٩٧٣,٦٦٩	١٢,٦٦٠,٦٣٧	(١٤)	إهلاك أصول ثابتة
٣,٣٩١,٣٧٤	٣,٣٩١,٣٧٤	(١٧)	إهلاك إستثمارات عقارية
٩٤٨,٦٨٦	١,٠٨٤,٤٥٨	(١٩)	إستهلاك أصول غير ملموسة
١,٥٠٠,٠٠٠	٤,١٨٠,١٥٧	(٢٦)	مخصص مطالبات
٥,٥٨٦,٤٧٠	١١,٣٥٩,١٣٧	(٣٨)	خسائر إنتمائية متوقعة
--	(٥٢,٠٢٥,٣٠٤)	(٤١)	ارباح بيع إستثمارات في شركات تابعة
--	١٦,٣٧٨,١٥٢	(٤١)	تسويات نتيجة بيع شركة تابعة
(٥٣٥,٠٥٨)	--		أرباح بيع أصول ثابتة
(١,٣٥٧,٢١٦)	--	(٣٣)	صافي الدخل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٥٦,٢٣٤)	--		أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
١,٧٤٩,٤٩٢	٢,٥٩٨,٢٥٤	(٣٦)	حصة الشركة في خسائر شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
(٥٤١,٥٥٠)	--		إيرادات توزيعات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	(٣,٢٧٠,٢١٩)		إيرادات توزيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢٣,٥٢٩,٤٠٥)	(٤٢,٩٤١,٨١٢)		إيراد عوائد
(٤٥,٨٩٠,٣٩٨)	(٥٠,٤٧٩,٤٣٨)		إيرك إستثمارات عقارية
(٧,٤٨٠,٨٤٢)	(٤,٤٧٣,١١٠)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الاجنبية
١٥٩,٣٣١,٧١٣	١٩١,٩٢٦,٨٣٧		التغير في :-
١٧٣,٦٥٢,٤٥٨	(١١٠,٣٧٢,٤٦٥)		صلاصة عقود التأجير التمويلي
(٤٣٩,٨٨٤)	(٣,٨٣٥,٩٠٤)		المخزون
٢,٩١٤,٣٠٩	٢,٤٥٣,١٠٠		العملاء وأوراق القبض
٢٢,٥٥٣,٢١٦	--		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤٠,٣٧١,٠٠٠)	٤٦,٦٥٧,٨٧٧		مديون وأرصدة مدينة أخرى
(١,٠٠١,٨١٧)	(٥٥,٧٤٨,٣٤٣)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٩٩٦,٤٧٤	(٣٩٦,٩٧٩)		موردون وأوراق دفع
(٨٠٦,٥٦١)	--		تأمينات للخير - عقود التأجير التمويلي
٣٢٨,٥٨٠,٦٣٣	(٢٠٨,٧٤١,٢٢٧)		دائون وأرصدة دائنة أخرى
٥٢,٧٤٠,٨١٠	(٢٩,٥٠٩,٥٢٧)		مستحق للأطراف ذات علاقة
(٥,٩٤٠,٩٦٥)	(٥,٨٤٥,٢٣٣)	(٢٦)	المستخدم من المخصصات
(٣٧,٦٧٠,٤١٤)	(٢٠,٩٥٤,٢٣٠)		توزيعات أرباح عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
٦٥٠,٥٣٩,٠٢٢	(٦٩٤,٣٦٦,٠٩٤)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٥٧,٤٩٧,٤٥٢)	(٥٥,٧٧٥,٩٤٥)	(٢-٣٧)	ضرائب الدخل المسددة
٥٩٢,٠٤١,٥٧٠	(٧٥٠,١٤٢,٠٢٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٩,٧٨٦,٢٢٣)	(٤,٩٤٧,٢٩٧)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١,٣٢٧,٧٦٥)	(٣٦٠,٠٣٢)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
١,١٥١,٣٣٨	١٣,٣٥٤		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١١٠,٠٠٠)	(١٩,٨٥٤,٠٢٢)		مدفوعات في المشروعات تحت التنفيذ
--	٣٨,٦٢٢,٥٥٧		متحصلات من بيع إستثمارات في شركات تابعة
--	٤٥٣,٢١٦		تسويات فدد السيطرة على شركة تابعة
١٦,٠٥٠,٠٠٠	--		متحصلات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	--		مدفوعات تحت حساب إستثمارات مالية
(٢٠,٩٧٨,٩٥٢)	--		تسويات السيطرة على شركة تابعة
(٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢)	--		مدفوعات أصول حق انتفاع
٤٧,٤٠٠,٠٠٠	--		متحصلات من زيادة رأس مال شركات تابعة
--	٦٧٩,٥٤٩		متحصلات تسوية إستثمارات مالية
(٢٠,٩٧٨,٩٥٢)	--		تسويات السيطرة على شركات تابعة
٤٤,٥١٣,٦٨٦	٤٨,٩٦٥,٠٥٥		إيراد إستثمارات عقارية محصلة
٥٤١,٥٥٠	٣,٣٧٠,٢١٩		توزيعات أرباح متبوضة
٣,٦٥١,١٦٨	--		ودائع تسحق خلال سنة أشهر
٢٣,٠١٨,٨١٠	٤٢,٤٢١,٤٩٠		إيراد عوائد محصلة
(٣٤٧,٦٢٤,٢٨١)	١٠٩,٦٨٨,٠٨٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢,٨٠٤,٦٧٣,٣٧٨	٤,٩٥١,٢٣٤,٣٠١		متحصلات من تمويلات طويلة الأجل
(٢,٩٩٠,٦٥٢,٣٩٦)	(٤,٢٤٤,٥٩٧,٥٢٧)		مدفوعات في تمويلات طويلة الأجل
(٤٧,٢٦٢,٠٣٥)	(٦١,٦٦١,٧٩٥)		توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين - حقوق غير مسيطرة
١,٣١٧,٠١٣	(٢٠,٦٧,٢٤٤)		متحصلات من بنوك تسهيلات التئمانية
(٢٣١,٩٢٤,٤٠)	٦٤٣,٤٠٧,٧٣٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٣,٤٩٣,٢٤٩	٢,٩٥٣,٧٨٥		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٧,٤٨٠,٨٤٢	٤,٤٧٣,١١٠		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٣٨٩,٦٢١,٠٤٠	٤١٠,٥٩٥,١٣١		رصيد النقدية وما في حكمها - أول العام
٤١٠,٥٩٥,١٣١	٤١٨,٠٢٢,٠٢٦		رصيد النقدية وما في حكمها - آخر العام
٣٦٧,٤٢٦,٥٢٨	٢٨٤,٤٣٠,٠٩٣	(٤)	لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
٤٨,٥٨٦	٦٩٧,٣٣١		رصيد النقدية وما في حكمها - طبقاً لقائمة المركز المالي
٤٣,١٢٠,٠١٧	١٣٢,٨٩٤,٦٠٢		اثر تطبيق معيار ٤٧ الأدوات المالية
٤١٠,٥٩٥,١٣١	٤١٨,٠٢٢,٠٢٦		أذون خزائنة
			النقدية وما في حكمها - لأغراض اعداد التدفقات النقدية

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

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) - كشركة قابضة - في ٣ يناير ١٩٩٠ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي ألغى وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي ألغى وحل محله قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وذلك بغرض العمل في مجال الاستثمارات الصناعية والزراعية واستصلاح وزراعة 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 الى الهيئة العامة للاستثمار بدراسة اقتصادية مستقلة عن أى مشروع تعتمد 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 ٢٦ فبراير ٢٠٢٤.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

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

٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

٣- أسس تجميع القوائم المالية

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

الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى - أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.
- تنطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول و الالتزامات و الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصادف الأصول كشهرة . اذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصادف الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر.
- بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة والغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة كما يلي :

نشاط الشركة	الحقوق غير المسيطرة	نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	بلد التأسيس	تاريخ التأسيس / الإستحواذ	
العمل في مجال التأجير التمويلي والتخصيم	٣١,٦%	٦٨,٤%	مباشرة	مصر	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	١- شركة التوفيق للتأجير التمويلي
العمل في المجال الصناعي	٤٣,٤%	٥٦,٦٠%	مباشرة	مصر	٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢	٢- شركة برفكت لصناعة الغزول
العمل في مجال التوريد	٣١,٦٧%	٦٨,٣٣%	غير مباشرة	مصر	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	٣- 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 وهذه الحصة من الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية، كما يتم أيضا تسجيل أي أرباح أو خسائر ناجمة عن التصرف في الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

الشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity):

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

عند إعداد القوائم المالية المجمعة يتم إتباع الخطوات التالية:

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ولأحداث التي تتم في نفس الظروف.
 - تعرض الحصص غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة. كما يعرض نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

٤- نقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نقدية بالصندوق
٦٦,٦٥٧	٦١٠,٢٤٦	
		حسابات جارية وإستثمارية لدى البنوك
٣١٢,٧٠٠,٦٦٦	٢٢٢,٤٩٣,٣١٤	عملة محلية
٣,٥٩٧,٨٦٩	٤,٩١٢,١٥٦	عملة أجنبية
		ودائع لدى البنوك
١٣,٦٩٦,٢٥٤	١٨,٦٠٦,١٩٨	عملة أجنبية
٣٧,٤١٣,٦٦٨	٣٨,٥٠٥,٥١٠	شيكات تحت التحصيل
٣٦٧,٤٧٥,١١٤	٢٨٥,١٢٧,٤٢٤	
(٤٨,٥٨٦)	(٦٩٧,٣٣١)	يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
٣٦٧,٤٢٦,٥٢٨	٢٨٤,٤٣٠,٠٩٣	الرصيد

٥- إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أذون خزائنة إستحقاق أقل من ٣ شهور
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٨,٤٥٠,٠٠٠	
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٨,٤٥٠,٠٠٠	
(١,٨٧٩,٩٨٣)	(٥,٥٥٥,٣٩٨)	يخصم : عوائد لم تستحق بعد
٤٣,١٢٠,٠١٧	١٣٢,٨٩٤,٦٠٢	الرصيد

٦- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	عملاء محليين
٢,٦٥٦,٢٠١	١٢,٠٧٨	
١٠٣,٢١١	١٣٣,٣٦١	عملاء خارجيين
٤,٨٩٦,٠٤٤	١,٤٠١,٥٤٤	أوراق قبض
٧,٦٥٥,٤٥٦	١,٥٤٦,٩٨٣	
(٤,٦٠٢,٧٨٨)	(٩٤٧,٤١٥)	خسائر إئتمانية متوقعة
٣,٠٥٢,٦٦٨	٥٩٩,٥٦٨	الرصيد

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

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,٢٨٧,٨٣٥	٤,٨٨٧,٠١١	خامات
٤,١١٤,٠٦٢	٤,٩٠٠,٥٥٩	قطع غيار ومهمات
١٥٨,٧٥٧	٦٩١,١٥٩	إنتاج تام
٥٩٠,٤١٥	٧٦٦,٧٢٤	مخزن تحت التشغيل
٧١٢,٦١٦	٤٥٤,١٣٦	مخزن تعبئة وتغليف
<u>٧,٨٦٣,٦٨٥</u>	<u>١١,٦٩٩,٥٨٩</u>	الرصيد

٨- مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	
١٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٥٠٠,٠٠٠	تمويل	شركة أف أم سى جى للتجارة والتوزيع
٢,٥٥٢,٤٥٣	٢,٥٥٢,٤٥٣	جاري / تمويل	شركة الربيع للدواجن
—	٣٨,٢٤٤,٧٩٣	تمويل	الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	تمويل	شركة مصر العربية لانتاج بدارى التسمين
٣١٨,٨٥٤	٣٢٢,٤٠٤	جاري	شركة برفكت للمناطق الحرة
٩٤٧,٤١٥	٩٤٧,٤١٥	جاري	شركة جملة الدولية للتجارة
<u>٢٤,٣١٨,٧٢٢</u>	<u>٨٠,٠٦٧,٠٦٥</u>		
<u>(١٢٧,٥٣٢)</u>	<u>(٢٢٣,٦١٩)</u>		يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
<u>٢٤,١٩١,١٩٠</u>	<u>٧٩,٨٤٣,٤٤٦</u>		الرصيد

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,٦٤٥,١٢٩	٥,٦١٤,٢٢١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٠٤٦,٢٩١	٢,٢٠١,٥٩٢	مصلحة الضرائب
٨,٣٢٣,٤٨٧	١٣,٣٦٧,٧٩٧	عهد و سلف
٧,٥١٠,٦٨٠	١٠,٨٩٥,٢٣٥	إيرادات مستحقة
١٦,٧٤٢,٣٠٩	٧,٩٧٩,٠٦١	مستحق على بنك مصر - أمين الحفظ
٢٩,٥١٠,٠٣٥	٥,٠١٦,٨٥٥	تأمينات لدى الغير
١,٧١٢,٨٤٩	٢,٣٠٨,٧٥٩	دفعات مقدمة موردين
١,٦٩١,٧٩٦	٢,٠٧٣,٠٨٤	أرصدة مدينة أخرى *
<u>٧٠,١٨٢,٥٧٦</u>	<u>٤٩,٤٥٦,٦٠٤</u>	
<u>(٢,٠٦٤,٦٩٤)</u>	<u>(١,٦٩٦,١٩٨)</u>	يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
<u>٦٨,١١٧,٨٨٢</u>	<u>٤٧,٧٦٠,٤٠٦</u>	الرصيد

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

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

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

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

تتمثل الحركة علي أصول محتفظ بها بغرض البيع فيما يلي :

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

١١- إستثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	
٣,٤٤١,٢٨٩	١,٠١٠,٥٦٧	%٣١,١٦	شركة شقيقة	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٤٩٨,٥٣٣	٣٣١,٠٠١	%٤٧,٨٦	شركة شقيقة	شركة اليسر لتخليه وتنقية المياه
<u>٣,٩٣٩,٨٢٢</u>	<u>١,٣٤١,٥٦٨</u>			الرصيد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	زيادة رأس مال استثمارات في شركات شقيقة	أرباح (خسائر) العام	رصيد أول العام	
١,٠١٠,٥٦٧	--	--	(٢,٤٣٠,٧٢٢)	٣,٤٤١,٢٨٩	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٣٣١,٠٠١	--	--	(١٦٧,٥٣٢)	٤٩٨,٥٣٣	شركة اليسر لتخليه وتنقية المياه
--	(١,٧٠١,٠٠٠)	--	--	١,٧٠١,٠٠٠	شركة جملة الدولية للتجارة
<u>١,٣٤١,٥٦٨</u>	<u>(١,٧٠١,٠٠٠)</u>	<u>--</u>	<u>(٢,٥٩٨,٢٥٤)</u>	<u>٥,٦٤٠,٨٢٢</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	زيادة رأس مال استثمارات في شركات شقيقة	خسائر / أرباح العام	رصيد أول العام	
--	--	--	(٩,٠٠١,٩٧٥)	٩,٠٠١,٩٧٥	شركة الربيع للدواجن
٣,٤٤١,٢٨٩	--	--	(١,٥٤٥,٢٨٥)	١,٢٣٦,٥٧٤	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
--	(٢٧,٢٥٢,١٤٩)	--	--	٢٧,٢٥٢,١٤٩	شركة برفكت لصناعة الغزول
٤٩٨,٥٣٣	--	--	(١٦,٨٩٠)	٥١٥,٤٢٣	شركة اليسر لتخليه وتنقية المياه
--	(١,٧٠١,٠٠٠)	--	(١٨٥,٣٤٢)	١,٨٨٦,٣٤٢	شركة جملة الدولية للتجارة
<u>٣,٩٣٩,٨٢٢</u>	<u>(١,٧٠١,٠٠٠)</u>	<u>(٢٧,٢٥٢,١٤٩)</u>	<u>(١٠,٧٤٩,٤٩٢)</u>	<u>٣٩,٨٩٢,٤٦٣</u>	

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

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

صافي خسائر العام	الإيرادات	التزامات		أصول		نسبة المساهمة %	أسم الشركة
		طويلة الأجل	التزامات متداولة	متداولة	حقوق الملكية		
(١٠,٨٧٩)	٤٠,٨٥١	٢,٦٥١	٥٦,٤٤٦	٦,٠٤٥	٣٥,٠٢٨	١٨,٠٢٣	شركة الربيع للدواجن
(٧,٨٠١)	٥٣	--	٤٠,٨٠٤	٢٤,٧٤٢	(٥,٣٠٥)	١٠,٧٥٧	شركة إف.ام.سي.جي للتجارة والتوزيع
(٣٥٠)	--	--	٤٠٠	٢,٧٣٢	٢,٣٣١	--	شركة اليسر لتخليه وتنقية المياه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢							
صافي أرباح العام (خسائر)	الإيرادات	التزامات	التزامات	أصول	أصول	نسبة المساهمة %	أسم الشركة
(٣٩,٩٣٥)	٥٦,٨٧٨	طويلة الأجل	متداولة	متداولة	طويلة الأجل	%	
(٤,٩٥٩)	١,٤٢١	٢,٥٣١	٥٧,٩٥٥	٩,١٣٢	٢٧,٣٤٩	٣٨,٣٠	شركة الربيع للدواجن
(٣٥)	--	--	٢١,٧١٢	٢,٤٦٧	٩,٥٨٤	٣١,١٦	شركة إف.ام.سي.جي للتجارة والتوزيع
			٤٠٢	٢,٦٤٣	٣,٠٤٥	٤٧,٨٦	شركة اليسر لتخليه وتنقية المياه

١٢- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١	إضافات خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	عدد الأسهم	أسهم غير مقيدة بالبورصة المصرية :
٣,٩٠٠,٠٠٠	--	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين
٧٤,٣٢٠,٤٥١	٧٤,٣٢٠,٤٥١	--	٧٣,٠٤٨,٦٥٦	شركة أكسبيديشن إنفستمنت*
٧٨,٢٢٠,٤٥١	٧٤,٣٢٠,٤٥١	٣,٩٠٠,٠٠٠		الرصيد

*بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٢ تم المساهمة في شركة "Expedition Investments" - شركة مؤسسة وفقا لقوانين دولة موريشيوس تمثل نسبة المساهمة ٩,٤ % بقيمة اسمية ١٠٦,٦٩٩,٤٨٠ جنيه مصري وتكلفة استثمار قدرها ٤٩,٣٢٠,٤٥١ جنيه مصري.

وبتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة العادية للشركة شراء كامل حصه شركة المازة للتنمية العقارية - أحدي شركات مجموعة دلة البركة - في شركة "Expedition Investments" بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة .

١٣- أصول حق إنتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
--	٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢	الرصيد في بداية العام
٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢	٢٤,٤٩٣,١٨٠	إضافات خلال العام
--	(٤٢٦,٥٤١,٠٧٢)	تسويات نتيجة بيع شركة تابعة
٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢	--	الرصيد في نهاية العام
--	(١٥,٩٩٥,٢٩٠)	مجمع إهلاك العام
--	١٥,٩٩٥,٢٩٠	تسويات نتيجة بيع شركة تابعة
٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢	--	الرصيد في آخر 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 إداري Pavilion من شركة السادس من أكتوبر للتنمية والاستثمار والمقام على جزء من البلوك رقم (٣٩) بمشروع سوديك وست والكائن بالكيلو ٣٨ طريق القاهرة الإسكندرية الصحراوى - وست تاون - الحى السابع عشر - الشيخ زايد والمبنى و المكون من بدروم وارضى و ٣ أدوار متكررة بإجمالى مساحة ٧.٨٤٣ متر مربع وذلك بمبلغ ٤١٠,٥٤٥,٧٨٢ جنيه مصري وقد تم سداد الباقي من قبل الشركة وقد تم بيع الشركة المتحدة للاستثمارات والتطوير العقاري وتم إستبعاد الأصل.

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

١٤ - أصول ثابتة

الإجمالي	أجهزة اتصالات	حاسب آلي	سترات	تجهيزات وتجهيزات	أجهزة الكترونية	أثاث وتجهيزات مكتبية	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	مبانى وعقارات	أراضي	التكلفة في
١٦٢,٠٤٢,٨٨٣	٢٥٩,٢٢٩	١٣٧,٢٢٤,٠٠٠	٥٢,١٨٤	٣,٥٧٤,٢٩٣	١,٥٣,٧٠٣	١,٠٤٤,٠٩٢	٨٠,٣٨٤	٦,١٢١,٢٣٠	١١٩,٤٢٩,٢٦٨	--	١ يناير ٢٠٢٢
٩,٧٨٦,٢٢٣	٣٢,٧٨٠	١,٤٥٣,١٤٣	--	٩٦٣,٦٨١	٧٦,٦٠٠	٤٩,٨٠٦	٤,٠٦٦,٢١٣	٢,١٤٤,٠٠٠	--	--	الإضافات خلال العام
(٣,٩١٨,٨٥٠)	--	(٢,٤١١,٣٥٠)	--	--	--	--	--	(١,٥٠٧,٥٠٠)	--	--	الإستثمارات خلال العام
٧٢,٤٨٦,٤٩٧	--	٣٢٨,٣٥٧	--	١٧١,٠٤١	--	١٤٤,٣٤٩	٥٣,٥٧٨,٣٣٧	٥٨٤,٧٥٥	١٦,٢٢٩,٢٤٣	١,٣٨٩,٣٧٥	إضافات نتيجة السيطرة على شركة تابعة
٢٤٠,٣٩٦,٧٥٣	٢٤٢,٤٠٩	١٢,٠٩٦,٥٠٠	٥٢,١٨٤	٤,٧٠٩,٤٦٥	١,٦٠٧,٣٠٣	١,٦٧٣,٨,٢٤٧	٥٨,٤٤٨,٤٣٤	٨,٣٤٢,٩٢٥	١٣٥,٧١٩,٩١١	١,٣٨٩,٣٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٩٤٧,٢٩٧	٢٦,١١٦	٤٥٨,٦٦٦	--	٢٢,١٣٩	٩٣,٥٨٠	٨٧,٨٤٤	٤,٢٥٨,٩٥٢	--	--	--	الإضافات خلال العام
(٦٣,٦٤٤)	--	(١٢,٦٤٤)	--	--	--	--	--	--	--	--	إستثمارات
٢٤٥,٢٨١,٩٨٦	٢٦٨,٥٢٥	١٢,٤٩٢,١٥٢	٥٢,١٨٤	٤,٧٣١,٥٥٤	١,٧٠٠,٨٨٣	١,٦٨٢,٦,٩١١	٦٢,٧٠٧,٣٨٦	٨,٣٤٢,٩٢٥	١٣٥,٧١٩,٩١١	١,٣٨٩,٣٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٢٧,٥٧٠,٧٦٠)	(١٥٨,٢٦٢)	(٨,٩٩٦,٣٥١)	(٥٢,١٨٣)	(٢,٣٨٦,٨٩٦)	(١,٢٩٩,٩٠٧)	(٣,٥٦٩,٧٦٤)	(٢٤,٢٤٠)	(٣,٤٧٤,٥١٤)	(٧,٣٢٩,٣٤٣)	--	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
(٩,٩٧٣,٦٣٩)	(٦٩,٨٥٦)	(١,٨٧٢,٠٧١)	--	(٣٣١,٤٦٠)	(٩٣,٢٦٨)	(٢,٥٩٦,٢٥٥)	(٨٢,٣٨٩)	(٩٩٦,٠١٧)	(٣,١٩١,٥١٣)	--	إهلاك العام
٢,٣٠٢,٥٧٣	--	٧,٣٩١,٩٨٣	--	--	--	--	--	٩١,٥٩٠	--	--	مجموع إهلاك الإمتدادات
(٢٥,٢٦٢,٠٧٨)	--	(٢٦,٤٤٩)	--	(١٦٢,١٧٤)	--	(٦٧,١٧٠)	(٢١,٢٣٨,٥٧٢)	(٥٨٤,٧٩٣)	(٢,٤٤٨,٨٠٠)	--	مجموع إهلاك نتيجة السيطرة على شركة تابعة
(٥٩,٥٠٣,٨٤٤)	(٢٢٨,١١٨)	(٨,٧٣٦,٨٢٨)	(٥٢,١٨٣)	(٢,٨٨٠,٥٣٠)	(١,٣٩٩,٤٧٥)	(٦,٢٣٣,١٨٩)	(٢٢,٣٠٤,٠٠١)	(٤,١٤٤,٧٣٤)	(١٣,٥٣١,٧٣٦)	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٢,٦٦٠,١٢٧)	(٥٧,٤٤٨)	(١,٨٤٢,٣٠٨)	--	(٢٠٠,٠٥٨)	(٨١,٧٩٦)	(٢,٦١٣,٢٨٨)	(٣,١٤٥,١١٤)	(١,٢٨٢,٢٣٠)	(٢,٤٣٧,١٩٥)	--	إهلاك العام
٤٩,٧٠٩	--	٤٩,٧٠٩	--	--	--	--	--	--	--	--	إهلاك الإمتدادات
(٧٢,١١٤,٨٢٢)	(٢٨٥,٥١٦)	(١٠,٥٣٠,٧٢٧)	(٥٢,١٨٣)	(٢,٠٨٠,٥٨٨)	(١,٤٤٦,٢٧١)	(٨,٨٤٦,٤٧٧)	(٢٥,٤٤٩,١١٥)	(٥,٤٢٦,٩٦٤)	(١٦,٩٦٨,٩٣١)	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٨٠,٨٨٢,٨٥٩	٦٤,٢٩١	٤,٣٥٩,٦٢٢	١	١,٨٢٨,٨٨٥	٢١٤,٨٢٨	١,٠٥٥,٥٠٨	٣٦,١٤٤,٤٣٣	٤,١٩٨,١٩١	١٢,١٨٨,١٧٥	١,٣٨٩,٣٧٥	صافي القيمة التقريبية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٧٣,١٦٦,٦٦٤	٣٢,٩٥٩	٢,٩٦١,٤٣٥	١	١,٦٥٠,٩٦٦	٢٢٦,٦١٢	٧,٩٩٩,٦١٤	٣٧,٢٥٨,٢٧١	٢,٩١٥,٩٦١	١١,٨٧٥,٠٩٨٠	١,٣٨٩,٣٧٥	صافي القيمة التقريبية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٥ - عملاء تأجير تمويلي وتخصيم

الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي*	نشاط التخصيم	الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي*	نشاط التخصيم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,٤٢٩,٠١١,٥٤٨	٢,٤٢٩,٠١١,٥٤٨	--	٣,٣٩٨,٣٦٧,٦٣٨	٣,٣٩٨,٣٦٧,٦٣٨	--	عملاء - غير متداول
(١٥,٨١٣,١٩٠)	(١٥,٨١٣,١٩٠)	--	(٢١,٠٣٢,٢٢٠)	(٢١,٠٣٢,٢٢٠)	--	خسائر إئتمانية متوقعة
٢,٤١٣,١٩٨,٣٥٨	٢,٤١٣,١٩٨,٣٥٨	--	٣,٣٧٧,٣٣٥,٤١٨	٣,٣٧٧,٣٣٥,٤١٨	--	الرصيد
١,٣١٥,٩٨٢,٥١٩	٨٣٦,٩٨٤,٧٧٣	٤٧٨,٩٩٧,٧٤٦	١,٣٦٨,٤٤٦,١٩٧	٦٩٦,٧٢٦,٩٨١	٦٧١,٧١٩,٢١٦	عملاء - متداول
(١,١٨٢,٦٢١)	(٦٤٢,٣٦٤)	(٥٤٠,٢٥٧)	(٣,٣٤٥,١١٥)	(٨٧٦,٣٤٣)	(٢,٤٦٨,٧٧٢)	خسائر إئتمانية متوقعة
١,٣١٤,٧٩٩,٨٩٨	٨٣٦,٣٤٢,٤٠٩	٤٧٨,٤٥٧,٤٨٩	١,٣٦٥,١٠١,٠٨٢	٦٩٥,٨٥٠,٦٣٨	٦٦٩,٢٥٠,٤٤٤	الرصيد
٣,٧٢٧,٩٩٨,٢٥٦	٣,٢٤٩,٥٤٠,٧٦٧	٤٧٨,٤٥٧,٤٨٩	٤,٧٤٢,٤٣٦,٥٠٠	٤,٠٧٣,١٨٦,٠٥٦	٦٦٩,٢٥٠,٤٤٤	رصيد العملاء

*قامت الشركة (المحيل) بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٣ بتنفيذ عقد حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الأجلة المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) - شركة تابعة - وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٠٠٥ ٦٦٤ ٦٦٩ ٢ جنية مصري وقيمتها الحالية ١ ٨٣٠ ٠٩٢ ٦٥٣ جنية مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ١٣٦ ١٢٦ ٥٢٦ ٩٥ جنية مصري أدرجت بقائمة الدخل خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٣.

وتتضمن محفظة التوريق المحالة عدد ٥٦ عقد تأجير تمويلي وملاحقها، تولد تدفقات نقدية تتمثل في تحصيل المبالغ المستحقة على المستأجرين خلال الفترة التي تبدأ في سبتمبر ٢٠٢٣ وتنتهي في ديسمبر ٢٠٢٧.

وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ١ ٧٣٧ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى الشركة في تاريخ نفاذ الحوالة وذلك من حسيبة الإكتتاب في سندات التوريق (الإصدار الرابع)، وفي ذات الوقت قامت شركة التوفيق للتوريق بطرح خاص لسندات التوريق بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣، وقد تم تغطية الإكتتاب في السندات بالكامل من خلال طرح خاص وأغلق الإكتتاب في ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣.

**قامت الشركة (المحيل) بتاريخ ٢٤/٥/٢٠٢٢ بتنفيذ عقد حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الأجلة المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) - شركة تابعة - وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٩١ ٨٣٣ ١٦٧ ٢ جنية مصري وقيمتها الحالية ١ ٦٤٦ ٢٣٧ ٠٠٢ جنية مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٨٩٤ ٧٦٥ ٨٨ جنية 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 ١ ٦٢٩ ٨٠٠ ٠٠٠ جنية مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى الشركة في تاريخ نفاذ الحوالة وذلك من حسيبة الإكتتاب في سندات التوريق (الإصدار الثالث)، وفي ذات الوقت قامت شركة التوفيق للتوريق بطرح خاص لسندات التوريق بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٢، وقد تم تغطية الإكتتاب في السندات بالكامل من خلال طرح خاص وأغلق الإكتتاب في ٣١ مايو ٢٠٢٢.

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

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

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

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

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

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

حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والتخصيم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١١,٣٠٧,٤٤٠	١٦,٩٩٥,٨١١	الرصيد في بداية العام
٥,٦٨٨,٣٧١	١٠,٣٨٦,٨١٧	عبء خسائر إئتمانية متوقعة خلال العام - إيضاح (٢٨)
--	(٣,٠٠٥,٢٩٣)	المستخدم خلال العام
١٦,٩٩٥,٨١١	٢٤,٣٧٧,٣٣٥	الرصيد في آخر العام

١٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,٥٣١,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	الرصيد في أول العام
١١٠,٠٠٠	٤٥,٣٨٦,٢٨٠	إضافات خلال العام*
(٢,٣٣١,٠٠٠)	--	المحول إلى أصول غير ملموسة خلال العام
٣١٠,٠٠٠	٤٥,٦٩٦,٢٨٠	الرصيد في آخر العام

*تتمثل الإضافات فيما يلي :-

- قيمة شراء آلات ومعدات خاصة بشركة برفكت لصناعة الغزول بمبلغ ١٢,٩٣٩,٦٢٤ جنيه مصري.
- قيمة تراخيص بناء مشروع تطوير أرض الماظلة بمبلغ ٣٢,٠٧١,٦٥٦ جنيه مصري.
- قيمة شراء أجهزة وبرامج حاسب آلي خاصة بشركة التوفيق للتأجير التمويلي بمبلغ ٣٧٥,٠٠٠ جنيه مصري .

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

١٧- إستثمارات عقارية

التكلفة	أراضي	مباني وعقارات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠
مجمع الإهلاك			
١ يناير ٢٠٢٢	--	(١١,٠٩٨,٥٧٩)	(١١,٠٩٨,٥٧٩)
إهلاك العام		(٣,٣٩١,٣٧٤)	(٣,٣٩١,٣٧٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	(١٤,٤٨٩,٩٥٣)	(١٤,٤٨٩,٩٥٣)
إهلاك العام - (إيضاح رقم ٣٤)		(٣,٣٩١,٣٧٤)	(٣,٣٩١,٣٧٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	(١٧,٨٨١,٣٢٧)	(١٧,٨٨١,٣٢٧)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٥١,٦٨٧,٣٦٥	١٨٢,٧٤٨,٢٥٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٥٥,٠٧٨,٧٣٩	١٨٦,١٣٩,٦٢٧

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية البالغ ١٨٢,٧٤٨,٢٥٣ 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 أماظلة.

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

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

- مبلغ ١٧٢,٤١٧,٣٦٥ جنيه مصري عبارة عن صافي تكلفة إقتناء مبنى إداري بالقرية الذكية متضمنة ٢٠,٧٣٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمة مساحة الارض بالإضافة إلى تكلفة تطوير وتجهيز المبنى بإجمالي عدد ٦ أدوار بالإضافة إلى مساحات خدمية ممثلة في ٣ أدوار تحت الأرض. والتي يبلغ قيمته العادلة نحو مبلغ ٥٦٤,٨ مليون جنيه مصري وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٣ وفقاً لتقرير التقييم الصادر من إحدى شركات التقييم العقاري.

١٨- الشهرة

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

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

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

١٩- أصول غير ملموسة

التكلفة	علاقات عملاء *	برامج حاسب الي	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٧,٨٦٩,٣٣٥	٦٠,٥٤٤,٩٦٩
إضافات خلال العام	--	١,٣٢٧,٧٦٥	١,٣٢٧,٧٦٥
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	٢,٣٣١,٠٠٠	٢,٣٣١,٠٠٠
إستبعادات خلال العام	--	(٥,٢١٣,٤٢٣)	(٥,٢١٣,٤٢٣)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٣١٤,٦٧٧	٥٨,٩٩٠,٣١١
إضافات خلال العام	--	٣٦,٠٣٢	٣٦,٠٣٢
التكلفة في ٣١ ديسمبر 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 - إيضاح رقم (٣٤)	--	(٩٤٨,٦٨٦)	(٩٤٨,٦٨٦)
مجمع إستهلاك الاستبعادات	--	٥,٢١٣,٤٢٣	٥,٢١٣,٤٢٣
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٢,١٥٣,٧٤٦)	(٥٤,٨٢٩,٣٨٠)
إستهلاك العام - إيضاح رقم (٣٤)	--	(١,٠٨٤,٤٥٨)	(١,٠٨٤,٤٥٨)
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٣,٢٣٨,٢٠٤)	(٥٥,٩١٣,٨٣٨)
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	٣,١١٢,٥٠٥	٣,١١٢,٥٠٥
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	٤,١٦٠,٩٣١	٤,١٦٠,٩٣١

* 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 بالعملة الأجنبية.

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على زيادة رأس المال المرخص به من ٦٠٠ مليون جنيه مصري إلى ٢ مليار جنيه مصري .

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تجزئه القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري (فقط عشرة جنيهات مصرية لاغير) إلى ١ جنيه مصري (فقط واحد جنيه مصري لاغير) مع بقاء رأس المال المصدر والمدفوع كما هو ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٣٠٠ مليون سهم بدلاً من ٣٠ مليون سهم بقيمة أسمية قدرها واحد جنيه للسهم الواحد (بعد تعديلها) وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٢١ .

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة أسمية واحد جنيه للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢٠ سهم لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام المالي والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بتلك الزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٢ .

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة أسمية للسهم واحد جنيه مصري للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠.٢٧٧٧٧٧٧ سهم لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام والأرباح المرحلة المدرجة في القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقد تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ .

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

- ويتمثل هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:-				
أسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للأسهم	نسبة المساهمة %
شركة دلة البركة القابضة	بحرينية	٢٠٤,١٢٥,٥٨٣	٢٠٤,١٢٥,٥٨٣	٤٤,٣٧٥
شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة	بحرينية	١٧٤,١٥٣,٨٩٩	١٧٤,١٥٣,٨٩٩	٣٧,٨٦٠
مساهمون آخرون		٨١,٧٢٠,٥١٨	٨١,٧٢٠,٥١٨	١٧,٧٦٥
الرصيد		٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

٢١- إحتياطي قانوني

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

٢٢- إحتياطي عام

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

٢٣- إحتياطي خاص -علاوة اصدار

- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة علي تحويل مبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من إحتياطي خاص -علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني وذلك نتيجة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع إلي ٤٦٠ مليون جنيه مصري ، وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ١٨,٥٤١,١٧٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٤- أرباح مرحلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٤,٥١٨,٩٠٤	١٢٢,٩٦٢,٨٩١	الرصيد في أول العام
٩٨,٧١٥,٢٢٩	١٠٢,٦٩٠,٩٥٠	محول من أرباح العام السابق
(٢٠,١٩٠,٧٧٣)	(٦٠,٦٩٥,٥٨٥)	توزيعات أرباح نقدية
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	زيادة رأس المال المصدر -أسهم مجانية
		تسويات نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة - برفكت
	(٢٠,٤٣٩,٣٥٢)	لصناعة الغزول
		المحول الى إحتياطي مخاطر اثار تطبيق معيار المحاسبة
٦,٠٢٢,٢٧١	--	المصري رقم (٤٧)
٣,٦٠٦,٣١٣	--	المحول الى إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي
٧٢,٦٧١,٩٤٤	٨٤,٥١٨,٩٠٤	الرصيد في آخر العام

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

٢٥ - الحقوق غير المسيطرة

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الإجمالي	صافي أرباح العام	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	
(١٢٦,٠٨٩)	--	--	--	(١٢٦,٠٨٩)	تسويات فقد السيطرة على شركة تابعة	
٦٠,٦٠٩,٠٢١	٦٠,٦٠٩,٠٢١	--	--	--	صافي ربح العام	
<u>٢٥٠,١٥٦,٤٩٢</u>	<u>٦٠,٦٠٩,٠٢١</u>	<u>٨٥,٨٦٢,٥٣١</u>	<u>١٣,٦٧٩,٥٩٢</u>	<u>٩٠,٠٠٥,٣٤٨</u>	الرصيد في آخر العام	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
الإجمالي	صافي أرباح العام	الأرباح المرحلة	إحتياطيات	رأس المال		
١٧٣,٤٩١,٨٩٤	٤٢,٢٥٣,٩٩١	٨٠,٠٨٧,٩٥٧	٨,٤١٨,٥٠٩	٤٢,٧٣١,٤٣٧	الرصيد في أول العام	
--	(٤٢,٢٥٣,٩٩١)	٤٢,٢٥٣,٩٩١	--	--	محول إلى أرباح مرحلة	
--	--	(٢,١٦٣,٤٦٤)	٢,١٦٣,٤٦٤	--	محول إلى إحتياطي قانوني	
(٦١,٩٥٥,٩٨٦)	--	(٦١,٩٥٥,٩٨٦)	--	--	توزيعات أرباح	
٥,٢١٥,٤٤٧	--	٥,٢١٥,٤٤٧	--	--	تسويات نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة - برفكت لصناعة الغزل	
٤٧,٤٠٠,٠٠٠	--	--	--	٤٧,٤٠٠,٠٠٠	زيادة رأس مال التوفيق للتأجير التمويلي	
٤٩,٧٢٨,٣٣٥	٤٩,٧٢٨,٣٣٥	--	--	--	صافي أرباح العام	
<u>٢١٣,٨٧٩,٦٩٠</u>	<u>٤٩,٧٢٨,٣٣٥</u>	<u>٦٣,٤٣٧,٩٤٥</u>	<u>١٠,٥٨١,٩٧٣</u>	<u>٩٠,١٣١,٤٣٧</u>	الرصيد في آخر العام	

٢٦ - مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧,٥٤٠,٩٠٧	٨,٥٧٣,٧٥٨	الرصيد في أول العام
٥,٤٧٣,٨١٦	--	تسويات نتيجة السيطرة على شركة تابعة
--	٢,١٨٠,١٥٧	تسويات نتيجة بيع شركة تابعة
١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المكون خلال العام
(٥,٩٤٠,٩٦٥)	(٥,٨٤٥,٢٣٣)	المستخدم خلال العام
<u>٨,٥٧٣,٧٥٨</u>	<u>٦,٩٠٨,٦٨٢</u>	الرصيد في آخر العام

٢٧ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣,١٦٥,٧١٠	٣,٧٧٧,٣٧٤	موردون محليين
٧٩٧,٥٧٣	٩٤,٩٦٤	موردون خارجيين
٣,٤١١,٣٦٦	٣,١٠٥,٣٣٢	أوراق دفع
<u>٧,٣٧٤,٦٤٩</u>	<u>٦,٩٧٧,٦٧٠</u>	الرصيد

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

٢٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٧,٠٧٠,٢١٩	١٤,٩٤٨,٣٣٠	مصروفات مستحقة
٥٥,٥٧١,١٢٤	٥٠,٨٩٢,٢٩٥	عوائد تمويلية مستحقة
١٣٣,٨٦١,٤٠٤	٣٥٧,٤٥٦,٠١٢	عملاء دفعات مقدمة
٦,٣٧٧,٥٦٤	١٣,٣٣٢,١٧٣	مصلحة الضرائب
١,٣٦١,٩٥٦	١,٢٤٠,٥٥٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٣,١٦٧,٥٤١	٢,١٨٣,٦٢٣	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
١,٠٠٢	٦٤٨	صندوق تكريم الشهداء وأسره
--	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
٢٥,٥٣٢,٢٥٨	--	دائنون - تراخيص بناء مشروع تطوير أرض الماظه
٤٣٤,٠٢١	١,٤٨٦,٢٦٤	أرصدة دائنة أخرى
٢٦٩,٣٢٢,٥٢٩	٤٥٢,٥٣١,٤٩٨	الرصيد

* يتمثل مبلغ تأمين إيجار مبنى القرية الذكية البالغ ١٠,٩٤٥,٤٤٠ جنيه مصري في قيمة تأمين إيجار عدد ٤ أشهر محصل من شركة فاليو إنترنال 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 لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد.

- بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٨ تم توقيع ملحق رقم (٥) بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة 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 ٤١٤٦م^٢ وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ ديسمبر ٢٠١٨ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد.

- بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢١ تم توقيع تجديد للعقد المؤرخ في ١ فبراير ٢٠١٨ وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتيف سوفتوار لتأجير كامل مساحة المبنى الإداري البالغة ١٢٤٣٨م^٢ وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٩٣ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ يوليو ٢٠٢١ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد لمدد أخرى.

٢٩- مستحق للأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٧٤٠,٨٦٠	شركة الماظه للتنمية العقارية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	شركة دلة البركة القابضة البحرين
٢,٩٩٦,٥٣٩	٧٣٠,٨٦٦	نبيل عبد القادر عبد الله
٢,٩٩٦,٥٣٩	١,٠٢٣,٢١٢	سعد الدين عبد القادر عبد الله
٥,٢٦١,٤٤٣	٢,٠٨٨,٩٤٩	نيازي عبد الله سلام
١,٤٠٤,٩٩٥	٤٧٠,٤١٩	حاتم محمد خاطر
--	١٧٢,١٠٥	نجوى عبد الله سلام
٥٧,٣٦٨	--	حنان محمود خاطر
٥٢,٧١٦,٨٨٤	٥٧,٢٢٦,٤١١	الرصيد

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

٣٠ - تمويلات طويلة الأجل

١-٣٠ تمويلات وتسهيلات تحمل مخاطر على الشركة (نشاط التأجير التمويلي)						
الرصيد في	الرصيد في	تاريخ التجديد	تاريخ عقد التمويل	الحد المصرح به	العملة	أسم البنك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					جنيه مصري
٧٨٤,٣٠٠,١٨٩	٩٣٠,٢٣١,٠٩٥	٢٠٢٤/١١/١٤	٢٠٠٨/٠٦/٠٥	١١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٦٣٣,٧٤٠,٢٦٩	٤٩٤,٧٩٢,٦٢٠	٢٠٢٤/٠٧/٣٠	٢٠٠٩/٠٤/٣٠	١٨٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
١٧١,٩٦١,١٧٠	٢٥٢,٤٧٤,٠٨٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٠٩/٠٩/١٦	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك كريدي أجريكول
٣١٧,٣٢٤,٧٨٥	٢٢٥,٦٦٤,٨٤٩	٢٠٢٤/٠١/٣١	٢٠١٠/٠٧/٠٨	٢٢٦ مليون	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري
١٠٠,٨٠٠,٠٠٠	٥٥,٨٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤/٠٥/٣٠	٢٠١٠/٠١/١٤	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٦٤,٥٦٦,٤٢٢	٤,٠٥٦,٤١١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١١/٠٨	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
١٩٥,٣٣١,٣٠٧	٣٢٢,٩٦٥,٨٧٠	٢٠٢٤/٠٧/٣١	٢٠١٢/٠٧/١٢	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المصرف المتحد
١٣١,١٩٥,٤٧٢	٩٧,٣٢٣,٤٢٣	٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠١٦/٠٨/٢٩	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
٩٥,٤٨٣,٨١٤	—	٢٠٢٤/١١/٣٠	٢٠١٦/٠٥/٢٩	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك قناة السويس
١٦,٣٨٦,٤٣٣	٩,٩٤٧,٨٠٩	٢٠٢٤/٠٢/٢٨	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك العربي الأفريقي
٤١,١٦٤,٣٨٨	٢١,١٤٩,٤٤٦	٢٠٢٤/٠٧/٣١	٢٠١٩/٠٩/١٦	٢٢ مليون	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الأهلي
١,٧٤٢,٧٠٣	—	٢٠٢٥/٠٢/٢٨	٢٠١٩/١١/١٤	٥ مليون	جنيه مصري	بنك الأهلي الكويتي
١٥٤,٦٠١,٢٤٣	٢٠٦,٤٢٩,٧٥٤	٢٠٢٤/٠١/٠٤	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢٧٥ مليون	جنيه مصري	بنك التجاري وفا - مصر
١٤٣,٢٤٨,٠٥٦	٣٠٣,١٨٧,٨٢٧	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠١٥/٠٣/٣١	٥٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك الإمارات دبي الوطني
—	—	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠١٧/١٢/٠١	٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك ميد بنك
٨,٢٧٥,٥٠٢	٢٦٢,٤٩٠,٩٥١	٢٠٢٤/٠٨/١٥	٢٠٢١/١٢/٢٣	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك فيصل الإسلامي المصري
٨٠,٩٠٣,٠٢٠	٢٤٤,٦٩٦,٩٦١	٢٠٢٤/٠٦/٢١	٢٠٢١/١٢/٢٢	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك التعمير والإسكان
١٣٥,٧١٧,٠٤٩	٧٥,١٨٥,٨٣٦	٢٠٢٤/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/١٦	٩٠ مليون	جنيه مصري	بنك التنمية الصناعية والعمال المصري
٧,٦٣٧,٨٢٨	٧٨,٦٤٩,٧٥٠	٢٠٢٤/٠٩/١٢	٢٠٢٣/٠٩/١٣	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك التجاري الدولي
٣,٠٨٤,٣٧٩,٦٥٠	٣,٥٨٥,٠٤٦,٦٨٢			٦٧٦٨ مليون		إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*
٤٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٨,٣٣٢,٣٠٥	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٢٩	٢٩ مليون	جنيه مصري	التجاري وفا بنك مصر (مبني الشركة الجديد)
٣,١٢٦,٨٧٩,٦٥٠	٣,٦١٣,٣٧٩,٩٨٧					اجمالي
(٧٣٣,٦٢٢,٢٤٤)	(٦٧٠,٣٧٧,٧٢٨)					يخصم: أقساط تستحق خلال العام
٢,٣٩٣,٢٥٧,٤٠٦	٢,٩٤٣,٠٠٢,٢٥٩				(١)	إجمالي تمويلات طويلة الأجل نشاط التأجير التمويلي
٢-٣٠ تمويلات وتسهيلات بدون تحمل مخاطر على الشركة (نشاط التأجير التمويلي)						
١٢٦,٨٩٦,٥١٢	٤٦,٤١٣,٦٤٠	٢٠٢٤/٠٧/٣٠	٢٠١٧/٠٤/٣٠	٤٧ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
٥٥٧,٥٢١,٦٧٥	٥٣٥,٣٧٧,٩٩٥	٢٠٢٤/٠١/٣٠	٢٠١٧/٠٧/٠٨	٥٣٦ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٦٨٤,٤١٨,١٨٧	٥٨١,٧٩١,٦٣٥					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.

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

٣-٣٠ تمويلات قصيرة الأجل (نشاط التخصيم)

الرصيد في	الرصيد في	تاريخ التجديد	تاريخ عقد التمويل	الحد المصرح به	العملة	أسم البنك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			جنيه مصري		
٢٠,٠٦٦,١٢٦	٢٢,٨٣٨,٩٦٤	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١١/٠٨	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٦٠,٧٧٠,٢٩٥	٥٣,٧١٧,٤١١	٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٢/٢٣	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
٤٢,١٩٤,٠٢٩	٦٩,٧٩٤,٤٦٦	٢٠٢٤/١٠/٠٤	٢٠٢١/١٠/٠٤	٧٥ مليون	جنيه مصري	بنك التجارى وفا بنك
٢,٨٤١,٣٧٩	---	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٠١	٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك ميد بنك
٩٤,٤٥٨,٧٣٠	٢٢,٧٢٠,٩٧٣	٢٠٢٥/٠٢/٢٨	٢٠٢٢/٠١/٠١	١٤٥ مليون	جنيه مصري	بنك الأهلي الكويتي
١١٣,٧٧٥,٨٧٩	٩٦,٨٠٢,٩٨١	٢٠٢٤/٠٦/٢١	٢٠٢١/١٢/٢٢	١٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك التعمير والإسكان
٥٦,٥١٤,٢٩١	١٢١,٩١٩,٧٩٤	٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٠٩	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك أبو ظبي التجارى
---	١١,٤٣٦,٠٥٨	٢٠٢٤/٠٧/٣٠	٢٠٢٢/٠٥/٢٢	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
---	١٠٤,٩٣٧,٠٥٧	٢٠٢٤/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/١٦	١١٠ مليون	جنيه مصري	بنك التنمية الصناعية
---	١٠٦,٩٠٤,٨٤٥	٢٠٢٤/٠٩/١٢	٢٠٢٣/٠٩/١٣	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك التجارى الدولي
٣٩٠,٦٢٠,٧٢٩	٦١١,٠٧٢,٥٤٩			١١٠٥ مليون		إجمالي تمويلات قصيرة الأجل نشاط التخصيم *
٨,٤٣٣,٣٦٢	٨,١١٧,٩٧٩					٣-٣٠: نشاط صناعة الغزول
(٨,٤٣٣,٣٦٢)	(٣,٨١٦,٨٧٨)					بنك أبو ظبي الاول - مصر يخصم: أقساط تستحق خلال العام اجمالي تمويل طويل الاجل نشاط صناعة الغزول إجمالي التمويلات المستحقة خلال عام اجمالي تمويل طويل الاجل
---	٤,٣٠١,١٠١					(٢)
١,١٣٢,٦٧٦,٣٣٥	١,٢٨٥,٢٦٧,١٥٥					(٢+١)
٢,٣٩٣,٢٥٧,٤٠٦	٢,٩٤٧,٣٠٣,٣٦٠					

٣١- تأميمات للغير - عقود تأجير تمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	تأميمات للغير - عقود تأجير تمويلي
٥٥٩,١٠٠	٥٥٩,١٠٠	تتمثل تأميمات للغير - عقود تأجير تمويلي في قيمة تأمين محصل من عملاء التأجير بالشركة ويستقطع من القيمة الإيجارية في نهاية مدة عقد التأجير التمويلي.

٣٢- إيرادات النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيرادات عقود التأجير التمويلي
٥١٥,١٣٦,٧١٨	٨٧٧,٧٤٨,٦٣٨	إيرادات التأجير الأخرى
٢٦,٨١٦,٥٥٥	٤٢,١٣٢,٩٤٣	إيرادات التخصيم
٥٤,٥٧٣,٨٣٦	١٠٠,٢٠٤,٣١٠	إيرادات التخصيم الأخرى
١٠,٩٣٨,٦١٩	١٣,٣٢٦,٤٣٦	إيرادات عملية التوريد
١٥٤,١٦٧	١٩٠,٣٨٤	إيراد إستثمارات عقارية
٤٥,٨٩٠,٣٩٨	٥٠,٤٧٩,٤٣٨	مبيعات شركة برفكت لصناعة الغزول
٢١,٢٨٤,٨٣٥	١١١,٢٤١,٩٣٥	إيرادات من توزيعات أرباح إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
---	٣,٣٧٠,٢١٩	إيراد توزيعات - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٤١,٥٥٠	---	الإجمالي
٦٧٥,٣٣٦,٦٧٨	١,١٩٨,٦٩٤,٣٠٣	

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

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

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	صافي التغير في القيمة العادلة الإجمالي
١,٣٥٧,٢١٦	---	
١,٣٥٧,٢١٦	---	

٣٤- تكاليف النشاط

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٧,٦٩٧,٤١٥	١٤,١٤٧,٥٥٣	أجور ومرتببات وما في حكمها
٣,٣٢٦,٩٨٦	٧٥٥,٤٣٦	إهلاك أصول ثابتة
٣,٣٩١,٣٧٤	٣,٣٩١,٣٧٤	إهلاك إستثمارات عقارية (إيضاح رقم ١٧)
١,٠٨٤,٤٥٨	٩٤٨,٦٨٦	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح رقم ١٩)
٧٩٩,٨٧٧,٢٠٤	٤١٥,٨٤٩,٨٤٨	مصروفات تمويلية نشاط تأجير تمويلي
٢,١٠٦,٩٣٤	---	مصروفات تمويلية أخرى
٧٩,٧٤٩,٥٥٨	١٤,٤٠٩,٩٥٣	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
١,٢٦٤,٧٥٨	٩٢١,٧٧٤	تكاليف مباشرة أخرى
٩٠٨,٤٩٨,٦٨٧	٤٥٠,٤٢٤,٦٢٤	الإجمالي

٣٥- مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩٣,٧٧٨,٣١٥	٦٥,٦٢٦,٢٣٨	أجور ومرتببات وما في حكمها
٧,٢٠٨,٢٣١	٤,٢٢٥,٤٥٨	مكافآت و بدلات اللجان ومنح جهود عاملين وبدلات سفر
٦,٣١٥,١٢٣	٥,٠١١,٦٠٤	مصروفات المقر
٣,٩١٩,٩٣٢	٣,٣٣٧,٠٢٢	رسوم سيادية و إشتراكات
٢,٩٥٩,٧٢٧	٥٧٣,١٦١	مصروفات الإنتقالات و السيارات
٤١٠,٨٨٣	١٨٥,٣٧٦	مصروفات الاتصالات
١,٣٠٧,٤٥٠	٤,٠٣٠,٥٠١	مصروفات التأمين
٢١٣,١١٢	١٨٨,٦٥١	دعاية و اعلان
٦,١١٦,٦٧١	٤,٧٤٩,٣٤٨	أتعاب مهنية وأستشارات
١,٥٨٤,٦٤٧	٣,٤٥٣,٦٥٥	ضريبة عقارية*
٤,٨٣٨,٦٨٧	٣,٥٢٩,٧٣٧	مصروفات بنكية
٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	تبرعات
١,٧٥٦,٧٩٥	١,٣٩٥,١٨٧	مستلزمات كمبيوتر ونظم المعلومات وأحبار
٣,٢٨٠,٣٠٩	٢,٩٠٢,٣١٧	مصروفات تشغيل مبنى القرية الذكية
٢,٩١٣,١١٠	٢,١٨٩,٢٣٢	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٢,٧١٧,٤٢٨	١,٣١٦,١٩٠	مصروفات أخرى
١٣٩,٨٢٠,٤٢٠	١٠٣,٧١٣,٦٧٧	الإجمالي

* تتمثل في قيمة الضريبة العقارية المستحقة علي مبنى القرية الذكية حتي ٢٠٢٣.

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

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

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٩,٠٠١,٩٧٥)	--	شركة الربيع للدواجن
(١,٥٤٥,٢٨٥)	(٢,٤٣٠,٧٢٢)	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
(١٦,٨٩٠)	(١٦٧,٥٣٢)	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
(١٨٥,٣٤٢)	--	شركة جملة الدولية للتجارة
<u>(١٠,٧٤٩,٤٩٢)</u>	<u>(٢,٥٩٨,٢٥٤)</u>	الإجمالي

٣٧- ضرائب الدخل

١-٣٧ مصروف ضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٥٧,١٣٠,٢٧١)	(٧١,٩١٢,٣٤٩)	ضرائب الدخل الجارية
(١,٠٩٨,٩٣٠)	(١,٢٩٣,٨١٨)	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(٥٨,٢٢٩,٢٠١)</u>	<u>(٧٣,٢٠٦,١٦٧)</u>	الإجمالي

٢-٣٧ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٠,٥٤٤,٤٣٧	٥٠,٢٩٩,٧٤٧	الرصيد في أول العام
١٢٢,٤٩١	--	تسويات نتيجة الإستحواذ علي شركة تابعة
٥٧,١٣٠,٢٧١	٧١,٩١٢,٣٤٩	ضرائب الدخل الجارية عن العام
<u>١٠٧,٧٩٧,١٩٩</u>	<u>١٢٢,٢١٢,٠٩٦</u>	المسدد خلال العام
(٥٧,٤٩٧,٤٥٢)	(٥٥,٧٧٥,٩٤٣)	الرصيد في آخر العام
<u>٥٠,٢٩٩,٧٤٧</u>	<u>٦٦,٤٣٦,١٥٣</u>	

٣-٣٧ التزامات ضريبية مؤجلة

قائمة الدخل		المركز المالي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٦٢٧,٦٢٨)	٤٥٨,٥٣٥	(٣,٠٨٤,٥٣١)	(٢,٦٢٥,٩٩٦)	أصول ثابتة
(٤٧١,٣٠٢)	(١,٧٥٢,٣٥٣)	(٥,٧٢٨,٩٢٥)	(٧,٤٨١,٢٧٨)	أرباح شركات تابعة وشقيقة غير موزعة
<u>(١,٠٩٨,٩٣٠)</u>	<u>(١,٢٩٣,٨١٨)</u>	<u>(٨,٨١٣,٤٥٦)</u>	<u>(١٠,١٠٧,٢٧٤)</u>	الرصيد

٣٨- خسائر إنتمانية متوقعة

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٥,٦٨٨,٣٧١)	(١٠,٣٨٦,٨١٧)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم -إيضاح (١٥)
٩,١٢٢	(٦٤٨,٧٤٧)	نقدية وما في حكمها - إيضاح (٤)
١٨٨,١٩٨	(٢٢٧,٤٨٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (٩)
(٩٥,٤١٩)	(٩٦,٠٨٧)	مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح (٨)
<u>(٥,٥٨٦,٤٧٠)</u>	<u>(١١,٣٥٩,١٣٧)</u>	الإجمالي

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

٣٩- نصيب السهم في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٤٨,٤٤٣,٥٦٤	٢٢١,٣٥٨,٣٨٤	صافي أرباح العام
٩٨,٧١٥,٢٢٩	١٦٠,٧٤٩,٣٦٣	صافي أرباح العام - أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
		يخصم:
٢٤,٩٦٦,٧١٤	٢٦,٤٨١,٧٤٨	حصة العاملين في الأرباح (تقديري)
٢٠,٩٧٠,٠٤٣	١٩,٢٦٠,٠٤٨	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (تقديري)
٥٢,٧٧٨,٤٧٢	١١٥,٠٠٧,٥٦٧	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال العام
٠,١١	٠,٢٥	نصيب السهم في أرباح العام

٤٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

- قائمة المركز المالي المجمعة - شركة التوفيق للتأجير التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف
٢٧,٦٠٩,١٨٩	٢١,٠٠٩,١٩٦	حسابات جارية وودائع لأجل	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦%	بنك البركة - مصر
(٧٨٤,٣٠٠,١٨٩)	(٩٣٠,٢٣١,٠٩٥)	تمويلات قصيرة وطويلة الأجل	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦%	بنك البركة - مصر

٤١- نتائج العمليات غير المستمرة

قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٣ بيع كامل حصتها في الشركة المتحدة للاستثمارات والتطوير إلى شركة المازة للتنمية العقارية - أحدي شركات مجموعة دلة البركة - بمبلغ ٣٨,٨٥٩,٦٠٠ جنيه مصري بسعر ٣١,٨ جنيه مصري للسهم الواحد وقد بلغت أرباح البيع علي مستوى القوائم المالية المجمعة مبلغ ٥٣,٠٢٥,٣٠٤ جنيه مصري

وقد بلغ قيمة العمليات غير المستمرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٦,٣٧٨,١٥٢ جنيه مصري وتتمثل في نتائج أعمال الشركة المتحدة للاستثمارات والتطوير مقابل مبلغ ٣١٠,٦٢٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتتمثل فيما يلي:-

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٤٨٠,٣٨٠)	(٤١٦,٨١٥)	مصرفات عمومية وإدارية
(٢٤,٠٠٠)	(٦٤,٥٠٠)	نقدية وما في حكمها - إيضاح (٤)
--	(١٥,٩٩٥,٢٩٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (٩)
١٩٣,٧٦٠	٩٨,٤٥٣	مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح (٨)
(٣١٠,٦٢٠)	(١٦,٣٧٨,١٥٢)	الإجمالي

شركة المنقلى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٢ - التقارير القطاعية

المجمعة	التسويات والإستبعادات	إجمالي القطاعات	قطاع التصنيع	قطاع التجار التمويلي	قطاع الإستثمارات
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١,١٩٨,٦٩٥	(٥٠,٧٤٢)	١,٢٤٩,٤٣٧	١١١,٢٤٢	١,٠٣٢,٦٠٣	١٠٤,٥٩٢
٩٥,٥٢٦	--	٩٥,٥٢٦	--	٩٥,٥٢٦	--
١,٢٩٤,٢٢١	(٥٠,٧٤٢)	١,٣٤٤,٩٦٣	١١١,٢٤٢	١,١٢٩,١٢٩	١٠٤,٥٩٢
(٩٠٤,٧١٠)	٢٨٩	(٩٠٤,٩٩٩)	(٨٥,٨١٧)	(٨٠١,٤٨٥)	(١٧,٦٩٧)
(١٦٣,٥٨١)	٩٥٨	(١٦٤,٥٣٩)	(١٢,٣١٤)	(١٢٩,٨٨٥)	(٢٢,٣٤٠)
٤,٧٦٦	--	٤,٧٦٦	١٣٨	٣,٥٧١	١,٠٥٧
(١٣,١٢٤)	--	(١٣,١٢٤)	(١٧٥)	(٨,٣٩٣)	(٤,٥٥٦)
(٢,٥٩٨)	(٢,٥٩٨)	--	--	--	--
٤٢,٩٤٣	--	٤٢,٩٤٣	١,٦٠٩	٣٢,٥٤٤	٨,٧٩٠
٢٥٧,٩١٧	(٥٢,٠٩٣)	٣١٠,١٠	١٤,٦٨٣	٢٢٥,٤٨١	٦٩,٨٤٦
(٧٣,٢٠٦)	(١,٧٥٢)	(٧١,٤٥٤)	٥٤٠	(٥٤,٥٦٩)	(١٧,٤٢٥)
١٨٤,٧١١	(٥٣,٨٤٥)	٢٣٨,٥٥٦	١٥,٢٢٣	١٧٠,٩١٢	٥٢,٤٢١
٥٣,٠٢٥	١٧,٤٥٧	٣٥,٥٦٨	--	--	٣٥,٥٦٨
(١٦,٣٧٨)	(١٦,٣٧٨)	--	--	--	--
(٦٠,٦٠٩)	(٦٠,٦٠٩)	--	--	--	--
١٦٠,٧٤٩	(١١٣,٣٧٥)	٢٧٤,١٢٤	١٥,٢٢٣	١٧٠,٩١٢	٨٧,٩٨٩
٥,٨٧٢,٤١٧	(٤٦٥,٥٠٧)	٦,٣٣٨,٩٢٤	١٠٥,٤٩٦	٥,٢٥٨,٣٥٥	٩٧٥,٠٧٣
٤,٦٥٣,١١٨	(١٠٣,٨١٨)	٤,٧٥٦,٩٣٦	٧٢,٩٣٠	٤,٥٧١,٠٥٩	١١٢,٩٤٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إجمالي الأصول
إجمالي الإلتزامات

شركة المتلقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

المجموعة	ألف جنيه مصري	التسويات والإستبعادات	ألف جنيه مصري	إجمالي القطاعات	ألف جنيه مصري	القطاع العقاري	ألف جنيه مصري	قطاع التجار التمويلي	ألف جنيه مصري	قطاع الإستثمارات	ألف جنيه مصري
٦٧٥,٣٣٧	(١٠٢,٨٠٣)	٧٧٨,١٤٠	٢١,٢٨٥	٢١,٢٨٥	---	٦٠٧,٦٢٠	١٤٩,٢٣٥	إيرادات النشاط	---	إيرادات النشاط	١٤٩,٢٣٥
١,٣٥٧	---	١,٣٥٧	---	---	---	---	١,٣٥٧	أرباح بيع إستثمارات	---	أرباح بيع إستثمارات	١,٣٥٧
٨٨,٧٦٦	---	٨٨,٧٦٦	---	---	---	٨٨,٧٦٦	---	أرباح عملية التوريق	---	أرباح عملية التوريق	---
٧٦٥,٤٦٠	(١٠٢,٨٠٣)	٨٦٨,٦٦٣	٢١,٢٨٥	٢١,٢٨٥	---	٦٩٦,٣٨٦	١٥٠,٥٩٢	إجمالي الإيرادات	---	إجمالي الإيرادات	١٥٠,٥٩٢
(٤٤٦,٢٣٣)	---	(٤٤٦,٢٣٣)	(١٥,٧٤٠)	(١٥,٧٤٠)	---	(٤١٦,١٩٧)	(١٤,٢٩٦)	تكاليف النشاط	---	تكاليف النشاط	(١٤,٢٩٦)
(١١٦,٩٣٠)	---	(١١٦,٩٣٠)	(٢,١٦٧)	(٢,١٦٧)	(٥٠٤)	(٩٥,٦٥٨)	(١٨,٦٠١)	إجمالي المصروفات	---	إجمالي المصروفات	(١٨,٦٠١)
٨,٦٠٩	---	٨,٦٠٩	١,٦٥٩	١,٦٥٩	---	٥,٢٠٠	١,٧٥٠	إيرادات أخرى	---	إيرادات أخرى	١,٧٥٠
(١٣,٥٥٩)	٢٨٩	(١٣,٨٤٨)	(٢١)	(٢١)	---	(٩,٠٧٥)	(٤,٧٥٢)	الإهلاك والأستهلاك	---	الإهلاك والأستهلاك	(٤,٧٥٢)
(١٠,٧٤٩)	(١٠,٧٤٩)	---	---	---	---	---	---	حصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة	---	حصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة	---
٢٣,٥٢٩	---	٢٣,٥٢٩	---	---	١٩٤	١٥,٢١٧	٨,١١٨	عوائد داتنة	---	عوائد داتنة	٨,١١٨
٢١٠,١٢٧	(١١٣,٦٦٣)	٣٢٣,٣٩٠	٥,٠١٦	٥,٠١٦	(٣١٠)	١٩٥,٨٧٣	١٢٢,٨١١	صافي أرباح (خسائر) القطاعات قبل الضريبة	---	صافي أرباح (خسائر) القطاعات قبل الضريبة	١٢٢,٨١١
(٦١,٦٨٣)	(٤٧١)	(٦١,٢١٢)	٢٩٨	٢٩٨	---	(٤٥,٧٣٨)	(١٥,٧٧٢)	ضريبة الدخل	---	ضريبة الدخل	(١٥,٧٧٢)
١٤٨,٤٤٤	(١١٣,٧٣٤)	٢٦٢,١٧٨	٥,٣١٤	٥,٣١٤	(٣١٠)	١٥٠,١٣٥	١٠٧,٠٣٩	صافي أرباح (خسائر) العام قبل الحقوق غير المسيطرة	---	صافي أرباح (خسائر) العام قبل الحقوق غير المسيطرة	١٠٧,٠٣٩
(٤٩,٧٢٨)	(٤٩,٧٢٨)	---	---	---	---	---	---	الحقوق غير المسيطرة	---	الحقوق غير المسيطرة	---
٩٨,٧١٦	(١٦٣,٤٦٢)	٢٦٢,١٧٨	٥,٣١٤	٥,٣١٤	(٣١٠)	١٥٠,١٣٥	١٠٧,٠٣٩	الحقوق المسيطرة	---	الحقوق المسيطرة	١٠٧,٠٣٩
٥,٢٠٢,٠٨١	(٧٧١,٥٢٦)	٥,٩٧٣,٦٠٧	٦٩,٣٧٠	٦٩,٣٧٠	٤٣٣,٤٧٧	٤,٦٥٢,٤٩٩	٨١٨,٢٦١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	---	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨١٨,٢٦١
٤,١٥٨,٦١٨	(٤٠٩,٨٨٥)	٤,٥٦٨,٥٠٤	٥٢,٠٢٨	٥٢,٠٢٨	٤٣١,٣٧٦	٤,٠٥٩,٥١٥	٢٥,٥٨٥	إجمالي الأصول	---	إجمالي الأصول	٢٥,٥٨٥
								إجمالي الإلتزامات	---	إجمالي الإلتزامات	

٤٣ - الموقف الضريبي (الشركة الأم والشركات التابعة)

١-٤٣ شركة الملتقى العربي للاستثمارات (الشركة القابضة)

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

أ - ضريبة شركات الأموال

السنوات منذ بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٩

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

السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢

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 فحص والسداد ولا يستحق أي ضرائب عن تلك السنوات .

سنة ٢٠٢٠

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

السنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٢

لم يتم الإخطار بالفحص.

ج - ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠

تم فحص من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٠ وتم سداد الضريبة والحصول على مخالفته نهائية .

السنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٢

لم تخطر الشركة بأي نماذج فحص حتى تاريخه .

د- ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

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

السنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢٢

لم يتم إخطار الشركة بأي نماذج طلب فحص حتى تاريخه .

هـ- الضريبة العقارية

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

٤٣-٢ 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

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

الضريبة على المرتبات

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

ضريبة الدمغة

- السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠١٢ تم الفحص والسداد.
- سنة ٢٠١٣ تم الفحص والسداد.
- السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ تم الفحص والسداد.
- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢١ تم الفحص والسداد .
- سنة ٢٠٢٢ لم يرد للشركة اي نماذج .
- ضريبة الخصم من المنبع وتحت حساب الضريبة
- السنوات ٢٠١٢ / ٢٠١٣ تم الفحص وتم الانتهاء والسداد.
- السنوات ٢٠١٤ / ٢٠١٧ جاري الفحص.
- السنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢٢ لم يرد للشركة اي نماذج طلب فحص.
- وتقوم الشركة بخصم الضريبة من المنبع او تحت حساب الضريبة وفقاً للقانون.

٣-٤٣ شركة برفكت لصناعة الغزول

أ - ضريبة شركات الأموال

- السنوات من ٢٠٠٩ / ٢٠١٢

تم الانتهاء من فحص الشركة تقديراً عن السنوات ٢٠٠٩ / ٢٠١٢ وقامت الشركة بسداد أصل الدين وغرامات التأخير ويتبقى على الشركة مبلغ ٥٧٢.٨٩٠ جنية مصري وهي الجزاءات المالية م ٨٧ مكرر من القانون علماً بأن تاريخ تطبيق المادة ٨٧ مكرر وفقاً لصحيح القانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣ هو ٢٠١٣/٥/١٩ ولذلك قام مكتبنا بالطعن على تطبيق المادة ٨٧ عن هذه السنوات .

السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤

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

- السنوات من ٢٠١٥ / ٢٠١٨ :

تم إعادة الفحص الدفترى لتلك السنوات وتم اعتماد الملف بالمأمورية بتاريخ ٢٠٢١ / ٨ / ٣١ وأسفرت نتيجة إعادة الفحص عن ضريبة فعلية قدرها ٤٣٦.٤١٨ جم هذا وقد تمت الموافقة الجزئية على نتيجة إعادة الفحص وتم الطعن على بعض البنود من أجل إجراء لجنة داخلية عليها باللجان الداخلية بالمأمورية.

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

- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٢

لم يرد للشركة أي طلبات او نماذج عن هذه الفترة.

ب - الضريبة علي المرتبات

- السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٧

تم الفحص التقديري عن السنوات ٢٠٠٨-٢٠١٧ وأسفر الفحص عن ضريبة قدرها ٢٠١٧.٠٢٨ وأسفرت عن غرامات تأخير قدرها ٢.٥٤٢.٦٤٤ جم بإجمالي قدره ٤.٧٠١.٦٧٢ جم وتم سداد أصل الضريبة وتم الاستفادة من القانون ١٦ لسنة ٢٠٢٠ والقانون ١٥٣ لسنة ٢٠٢٣ بالنسبة لسنوات ٢٠٠٨/٢٠١٧ وتم التجاوز عن نسبة غرامات التأخير المقررة وهي مبلغ ١.٧٣٥.٢٢٧ جم وقامت الشركة بسداد مبلغ ٩٠٠.٠٠٠ جم وبذلك يصبح لدى الشركة رصيد دائن عن تلك الفترة بمبلغ ٩٢,٦٨٣ جم يتم الاستفاده بها في المطالبات اللاحقة.

السنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٩

تم فحص الشركة تقديراً بضريبة ٨.٧٧٢.٥٨٥ جم وغرامات تأخير قدرها ٥.٦٢٠.١٧٣ جم بإجمالي قدره ١٤.٣٩٢.٧٥٨ جم وتم الطعن عليه وجرى تجهيز المستندات .

سنة ٢٠٢٠/٢٠٢١

تم طلب فحص الشركة من قبل مركز كبار الممولين ثانياً مع السنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٩ وجرى تجهيز المستندات مع الشركة وتم طلب ضم عام ٢٠٢١ للفحص من الأمور الفاحص بمركز كبار الممولين.

ج - ضريبة الدمغة

السنوات ٢٠٠٧/٢٠٢٠

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

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

د - ضريبة القيمة المضافة

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

تم فحص الشركة واخطرت الشركة بنماذج ١٥ ضرائب .

- السنوات ٢٠١٥ / ٢٠٢٠

تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم إجراء موافقة على نتيجة الفحص بفروق قدرها ٢,١٠٤,٠٩٨ جم بخلاف غرامات التأخير وتم سداد مبلغ ٢.٧٥٠.٠٠٠ جم لتغطية اصل الضريبة وجزء من الغرامات التأخير وكانت غرامات التأخير حتى ٢٠٢٢ مبلغ ٨٥٦.٠٧٨ جم تم سداد مبلغ ٢٩٩.٦٣٠ جم وتم التجاوز عن باقى المبلغ وهو ٥٥٦.٤٤٨ جم وبذلك تصبح مديونية الشركة عن تلك الفترة هي لا شيء .

- السنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٢

لم ترد الشركة اى نماذج حتى تاريخه.

٤٤- أهداف و سياسات إدارة المخاطر المالية

أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

العملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
دولار أمريكي	٢٣,٤٣٧,٥١٨	١٧,٢٣٠,٨١٢
يورو	٨٠,٨٣٦	٦٣,٣١٢

العملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
دولار أمريكي	٢,٣٤٣,٧٥٢	١,٧٢٣,٠٨١
دولار أمريكي	(٢,٣٤٣,٧٥٢)	(١,٧٢٣,٠٨١)
يورو	٨,٠٨٤	٦,٣٣١
يورو	(٨,٠٨٤)	(٦,٣٣١)

ب. خطر الائتمان

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

ج. خطر سعر الفائدة

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

د. خطر السيولة

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

هـ. إدارة رأس المال

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

٤٥ - الإلتزامات العرضية والإرتباطات

خطابات الضمان

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

كفالة تضامنية

- تتمثل في توقيع إقرار كفالة تضامنية للشركة المتحدة للإستثمار والتطوير العقاري - شركة تابعة - لصالح كلا من شركة التوفيق للتأجير التمويلي بمبلغ وقدره ١٦٠,١٦٢,٨٥٣ جنيه مصري وبنك البركة بمبلغ ١٦٠,١٦٢,٨٥٣ وذلك بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٣ وقد تم بيع الشركة المتحدة للاستثمارات والتطوير العقاري إلى شركة المازة للتنمية العقارية وقد تم نقل الكفالة التضامنية بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٤.

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

٤٧- أحداث هامة

أ- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظرا للأحداث السياسية التي أدت إلى إندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى 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 اسعار صرف العملات الاجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).

ج- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٨٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٢ ليصل إلى ١٦,٢٥٪، ١٧,٢٥٪، 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٪.

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 ٢٠٢٤ ليصل إلى ٢١,٢٥٪، ٢٢,٢٥٪، ٢١,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٧٥٪.

د- إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".	تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير :	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالتقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية على القوائم المالية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .	
معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"	
معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعة"	معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"	

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية . وقد ترتب على هذا ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان تلك المعايير: معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكاناته تغيير السياسة المحاسبية واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ " عقود التأمين". أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ ، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق ، فيجب علي الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي :		
	معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها".		
	ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".		
	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".		

٤٨- قرارات الهيئة العامة للرقابة المالية

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

٤٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٤٩-١ المعاملات بالعملة 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 .

٤٩-٢ الشهرة

- تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال كأصل. ويتم 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 اصول أو التزامات أخرى خاصة بالشركة المقتناة لهذه الوحدات.
- لا يتم استهلاك الشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال، وبدلاً من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنوياً أو دورياً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تفيد وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.
- يتم تحديد اضمحلال قيمة الشهرة بتقييم القيمة الاستردادية من كل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة الاستردادية من الوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تسجيل خسائر اضمحلال القيمة. ولا يمكن رد خسائر اضمحلال القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٤٩-٣ الأصول الثابتة

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

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً 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 الي

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي تم فيها استبعاد الأصل .

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .

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

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

٤-٤٩ عقود التأجير

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

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

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

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

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

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

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

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

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

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

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

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

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

إذا قام البائع المستأجر (بتحويل أصل لمنشأة أخرى) المشتري المؤجر (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.

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

و

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

تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

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

٥-٤٩ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة . تكلفة الأصول غير الملموسة المكتتة 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 وألخسائر في العام الذي أنفقت فيه المصروفات .

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

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

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

٦-٤٩ الإستثمارات العقارية

هي عقارات (أراضي أو مباني أو كليهما) تحتفظ بها الشركة لتحقيق إيجار أو إرتفاع في قيمتها أو كليهما وليست للإستخدام 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

٧-٤٩ 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 .

٨-٤٩ الإستثمارات

الإستثمارات في شركات شقيقة

- الإستثمارات في شركات شقيقة هي إستثمارات 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 نفوذاً مؤثراً.

- تتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية . وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الإستثمار في أي شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الإستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الإقتناء، ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، ويتم تخفيض رصيد الإستثمار 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 الأطراف أو مجموعة من الأطراف على ترتيب بصورة مجتمعة عندما يجب ان يتصرفوا معاً لتوجيه الأنشطة التي تؤثر بشكل هام في العوائد ولا يوجد في الترتيب المشترك طرف يسيطر على لترتيب لصالحه لأن أى طرف 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 وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد المشروع المشترك لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، ويتم إثبات نصيب الشركة فى أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، و يتم تخفيض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التى يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .
- فيما يلى بيان بالشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة للمجموعة :

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

٩-٤٩ الأدوات المالية

تصنيف وقياس الأصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال

الأداة المالية	التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
أدوات حقوق الملكية	لا ينطبق	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

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

إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

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

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

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

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

الإلتزامات المالية

يتم تصنيف الإلتزامات المالية عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . ويتم إثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكديدها. يتم قياس 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 المشنقة 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 الأصول والإلتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسييد الإلتزامات في آن واحد.

١٠-٤٩ المخزون

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

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

٤٩-١١ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع :

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

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

٤٩-١٢ المخصصات

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

٤٩-١٣ الإحتياطي القانوني

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

٤٩-١٤ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول والإلتزامات 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 الإدارة بتكوين المخصصات المناسبة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الإعتراف 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 بالالتزام الضريبي المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي :

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

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

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

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

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

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

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

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

٤٩-١٥ الاعتراف بالإيراد

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

تقوم الشركة بإثبات الايراد 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 الأداء فيها.

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

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

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

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

- أرباح بيع أوراق مالية

تقوم الشركة بإتباع سياسة المتوسط المرجح لكل عملية بيع وذلك عند تحديد القيمة الدفترية للجزء المباع من الأوراق المالية .

- بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع .

- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل ، ويُدْرَج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح 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 .

١٦-٤٩ المصروفات

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

١٧-٤٩ تكلفة التمويلات

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

١٨-٤٩ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٩-٤٩ تكلفة التمويلات

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

٢٠-٤٩ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢١-٤٩ التقديرات المحاسبية

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

٢٢-٤٩ اضمحلال قيمة الأصول

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

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

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

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

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

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

٢٣-٤٩ التقارير القطاعية

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

٢٤-٤٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٢٥-٤٩ النقدية وما في حكمها

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

٢٦ -٤٩ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)

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

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