



Arab Moltaqa
Investments
AMIC

القاهرة في: ١٤ أغسطس ٢٠٢٣

السادة / البورصة المصرية
إدارة الإفصاح
تحية إجلال و تقدير،،

الموضوع: اجتماع مجلس إدارة شركة الملتقى العربي للاستثمارات الخامس لعام ٢٠٢٣.

نحيط سيادتكم علماً إلى أن مجلس إدارة شركة الملتقى العربي للاستثمارات انعقد بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٣ في اجتماعه الخامس لعام ٢٠٢٣ هذا ونتشرف بأن نرفق لسيادتكم الآتي: -

- تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة ونتائج أعمالها المستقلة والمجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- ملخص قرارات مجلس الإدارة الخامس لعام ٢٠٢٣ المنعقد بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٣.
- القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

وتفضلوا بقبول وافر التحية والاحترام والتقدير،،،

بهجت حامد

الملتقى العربي
للإستثمارات
AMIC
علاقات المستثمرين



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

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

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة لشركة الملتقي العربي للاستثمارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمع للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمع والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع لشركة الملتقي العربي للاستثمارات "شركة مساهمة مصرية" ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال و وحيد عبدالغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في : ١٤ أغسطس ٢٠٢٣

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			أصول غير متداولة
٣,٩٣٩,٨٢٢	٢,٩٠٨,٨٠٣	(١١)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٣,٩٠٠,٠٠٠	٥٣,٢٢٠,٤٥١	(١٢)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٨٠,٦٣٤,٦٠٤	١٧٧,٢٧٧,٢٧٧	(١٤)	أصول ثابتة
٢,٤١٣,١٩٨,٣٥٨	٣,٣٦١,٤٣١,٤٥٤	(١٥)	عملاء تأجير تمويلي
٣١٠,٠٠٠	٦٨٥,٠٠٠	(١٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	(١٢)	مسدد تحت حساب إستثمارات مالية
١٨٦,١٣٩,٦٢٧	١٨٤,٤٤٣,٩٤٠	(١٧)	إستثمارات عقارية
٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢	٣٩١,٩٩٦,٦٩٤	(١٣)	أصول حق انتفاع
٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	(١٨)	الشهرة
٤,٤١٩,١٨٦	٣,٩٠٦,٣٤٥	(١٩)	أصول غير ملموسة
٣,٣٢٣,١٤١,٢٦٨	٤,٢٥٤,٤٢١,٧٤٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١,٣١٤,٧٩٩,٨٩٨	١,٥٣٥,٣٠٥,٤٧٥	(١٥)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم
٣,٠٥٢,٦٦٨	٢,١١٢,٠٤٨	(٦)	عملاء وأوراق قبض
٧,٨٦٣,٦٨٥	١٠,٢١٥,٣٨٢	(٧)	مخزون
٢٤,١٩١,١٩٠	٢٩,٦٢٣,٨١١	(٨)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٦٨,١١٧,٨٨٢	٩٦,٠٣٢,٠٦٣	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٠,٣٦٨,٢٠٧	١٠,٩١٥,٦١٢	(١٠)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٤٣,١٢٠,٠١٧	١٨,٩٢٩,٢٠٣	(٥)	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٦٧,٤٢٦,٥٢٨	٣٤٠,٥٣٠,٣٦١	(٤)	نقدية وما في حكمها
١,٨٧٨,٩٤٠,٠٧٥	٢,٠٤٣,٦٦٣,٩٥٥		إجمالي الأصول المتداولة
٥,٢٠٢,٠٨١,٣٤٣	٦,٢٩٨,٠٨٥,٦٩٨		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)
٢٦,٥٥٣,٣٢٠	٢٩,٩٩٥,٦٠٤	(٤٧)	الأدوات المالية
٨٤,٥١٨,٩٠٤	٦٧,٧٤٧,١٠٥	(٢٤)	إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي
٩٨,٧١٥,٢٢٩	٣٠,١٢٣,١٦٥		أرباح مرحلة
٨٢٩,٥٨٣,٥٦٦	٨٣٨,٣١٠,٥٠٥		صافي أرباح الفترة / العام (بعد خصم الحقوق غير المسيطرة)
٢١٣,٨٧٩,٦٩٠	١٨٨,٤٠٠,٠٩٦	(٢٥)	إجمالي حقوق الملكية (قبل الحقوق غير المسيطرة)
١,٠٤٣,٤٦٣,٢٥٦	١,٠٢٦,٧١٠,٦٠١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢,٣٩٣,٢٥٧,٤٠٦	٣,٢٢٩,٥٣٢,٤٥٦	(٣٠)	تمويلات طويلة الأجل
٥٥٩,١٠٠	٥٥٩,١٠٠	(٣١)	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
٨,٨١٣,٤٥٦	٥,٢٨٣,٧٢٣	(٣٠-٣٧)	التزامات ضريبية موجلة
٢,٤٠٢,٦٢٩,٩٦٢	٣,٢٣٥,٣٧٥,٢٧٩		إجمالي التلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨,٥٧٣,٧٥٨	٩,٤١٤,٥٣٨	(٢٦)	مخصص مطالبات
١,١٣٢,٦٧٦,٣٣٥	١,٤١٣,٩٣٥,١٨٢	(٣٠)	الجزء المتداول من تمويلات طويلة الأجل
٩,٥٨٦,٦٠٥	٨,٩٦٣,٠٣٧		بنوك تسهيلات ائتمانية
٧,٣٧٤,٦٤٩	٧,٧٧٧,٩٢٩	(٢٧)	موردون وأوراق دفع
٤٥٢,٥٣١,٤٩٨	٤٤٧,٦٨٥,٦١٨	(٢٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٧,٢٢٦,٤١١	١٢٦,٠٢٥,٣١٦	(٢٩)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٧,٧١٩,١٢٢	--		دائنو توزيعات
٥٠,٢٩٩,٧٤٧	٢٢,١٩٨,١٩٨	(٢-٣٧)	التزامات ضريبية الدخل الجارية
١,٧٥٥,٩٨٨,١٢٥	٢,٠٣٥,٩٩٩,٨١٨		إجمالي التلتزامات المتداولة
٥,٢٠٢,٠٨١,٣٤٣	٦,٢٩٨,٠٨٥,٦٩٨		إجمالي حقوق الملكية والتلتزامات

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

- تقرير الفحص المحدود المرفق.

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / عبد العزيز محمد

بماني

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المنندب

خالد أبو هيف

مدير الشؤون المالية

محمد جابر

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٨٢,٢٥٠,٩٩٨	٢٩٠,١٤٨,٤٢٠	٣٥٩,٣٩٩,٥٢٢	٥٣٩,٧٤٤,٧١٩	(٣٢) إيرادات النشاط
٨٨,٧٦٥,٨٩٤	--	٨٨,٧٦٥,٨٩٤	--	أرباح عملية التوريد
(٣,٥٦٤,٠٠٠)	--	(٦,٢٨٤,٠٠٠)	--	(٣٣) صافي الدخل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٢٩,٥٤٣,٢٨٧)	(٢٣٧,٥٩٠,٣٧٩)	(٢٤٩,٩٨٧,٤٨١)	(٤٢٥,٠٤٤,٨٥٤)	(٣٤) تكاليف النشاط
١٣٧,٩٠٩,٦٠٥	٥٢,٥٥٨,٠٤١	١٩١,٨٩٣,٩٣٥	١١٤,٦٩٩,٨٦٥	مجمعل الربح
--	(٣٢٥,٨٢٢)	--	(٧٢٦,٢٥٠)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٥,٨٠٢,٣٧١)	(٣٢,٠٥٢,٤٥٨)	(٤٩,٢٥٧,٣٠٧)	(٦٢,٢١١,٣٣٦)	(٣٥) مصروفات عمومية وإدارية
(١,٦٤٧,١٠٣)	(٢,٢٨٣,٨٨٥)	(٢,٩٤٤,٣٠٢)	(٤,١٩٤,٣٥٦)	بدلات مجلس الإدارة
(٢,٢٠٢,٣٤٢)	(٢,٣٠٣,٦٠٦)	(٤,٧١٣,٠٤١)	(٤,٦٥٧,٤٩١)	(١٤) إهلاك الأصول الثابتة
--	(٥,٠٢٥,٥٩٩)	--	(١٠,٠٥١,١٩٨)	إهلاك أصول حق انتفاع
١,١٢٨,٩٥٢	(١,٤٢٠,٤٨٥)	٩٠٩,٢٧٦	(٦,٢٦٠,١١٢)	(٣٨) خسائر إنتمائية متوقعة
(٢,٦٤٢,٧٦٨)	(٢,٠٥٦,٦٣٧)	(٣,٩١١,٠٨٧)	(١,٠٣١,٠١٩)	(٣٦,١١) حصة الشركة في خسائر الشركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٠٦,٧٤٣,٩٧٣	٧,٠٨٩,٥٤٩	١٣١,٩٧٧,٤٧٤	٢٥,٥٦٨,١٠٣	أرباح التشغيل
٤,٧٠٧,٩٥٠	٩,٠١٢,١٢١	١١,٠٤٠,٤٥٧	١٧,٠٤٥,١٧٣	إيراد عوائد
٢٨٥,٩٦٥	٢,٧٣١,٦٧٥	١,٧٢٣,٩٣٢	٤,٥٢٢,٦٦٢	فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
--	--	١٥٦,٢٣٤	--	أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٣٩٥,٠٦٥	--	٥٣٥,٠٦٥	--	أرباح بيع أصول ثابتة
١٠,٣٩٠	١,٢٠٠	١١٦,٥٦١	١,٢٠٠	إيرادات أخرى
١١٢,١٤٣,٣٤٣	١٨,٨٣٤,٥٤٥	١٤٥,٥٤٩,٧٢٣	٤٧,١٣٧,١٣٨	صافي الأرباح قبل الضريبة
(٣٤,٣١٦,٤٧٢)	(١٠,٧٠٢,٣٢٢)	(٤٢,٥٥٦,٩٣١)	(٢٢,٢٣٣,٧٥٠)	(١-٣٧) مصروف ضريبة الدخل
٧٧,٨٢٦,٨٧١	٨,١٣٢,٢٢٣	١٠٢,٩٩٢,٧٩٢	٢٤,٩٠٣,٣٨٨	صافي أرباح الفترة
				تتمثل في :
٤٩,٥٨٨,٣٧٦	٢٣,٠٣٥,٨٩٨	٦٦,٤٩٠,٥٩٠	٣٠,١٢٣,١٦٥	الحقوق المسيطرة
٢٨,٢٣٨,٤٩٥	(١٤,٩٠٣,٦٧٥)	٣٦,٥٠٢,٢٠٢	(٥,٢١٩,٧٧٧)	الحقوق غير المسيطرة
٧٧,٨٢٦,٨٧١	٨,١٣٢,٢٢٣	١٠٢,٩٩٢,٧٩٢	٢٤,٩٠٣,٣٨٨	
٠,٠٦	٠,٠١	٠,٠٧	٠,٠٢	(٣٩) نصيب السهم في الأرباح

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٧٧,٨٢٦,٨٧١	٨,١٣٢,٢٢٣	١٠٢,٩٩٢,٧٩٢	٢٤,٩٠٣,٣٨٨	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الآخر
<u>٧٧,٨٢٦,٨٧١</u>	<u>٨,١٣٢,٢٢٣</u>	<u>١٠٢,٩٩٢,٧٩٢</u>	<u>٢٤,٩٠٣,٣٨٨</u>	إجمالي الدخل الشامل
				يتمثل في :-
٤٩,٥٨٨,٣٧٦	٢٣,٠٣٥,٨٩٨	٦٦,٤٩٠,٥٩٠	٣٠,١٢٣,١٦٥	الحقوق المسيطرة
٢٨,٢٣٨,٤٩٥	(١٤,٩٠٣,٦٧٥)	٣٦,٥٠٢,٢٠٢	(٥,٢١٩,٧٧٧)	الحقوق غير المسيطرة
<u>٧٧,٨٢٦,٨٧١</u>	<u>٨,١٣٢,٢٢٣</u>	<u>١٠٢,٩٩٢,٧٩٢</u>	<u>٢٤,٩٠٣,٣٨٨</u>	

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
١٤٥,٥٤٩,٧٢٣	٤٧,١٣٧,١٣٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤,٧١٣,٠٤١	٦,٢٩١,١٦٣	(١٤)	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصص غير المسيطرة
١,٦٩٥,٦٨٧	١,٦٩٥,٦٨٧	(١٧)	إهلاك أصول ثابتة
٤٣٩,٥٠٦	٥٤٨,٨٧٣	(١٩)	إهلاك إستثمارات عقارية
--	١٠,٠٥١,١٩٨	(١٣)	إستهلاك أصول غير ملموسة
--	٢,١٨٠,١٥٧	(٢٦)	أهلاك أصول حق انتفاع
(٩٠٩,٢٧٦)	٦,٢٦٠,١١٢	(٣٨)	مخصص مطالبات
(٥٣٥,٠٦٥)	--		خسائر إئتمانية متوقعة
٦,٢٨٤,٠٠٠	--	(٣٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
(١٥٦,٢٣٤)	--		صافي الدخل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٩١١,٠٨٧	١,٠٣١,٠١٩	(٣٦)	أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٥٤١,٥٥٠)	--		حصة الشركة في خسائر شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
--	(٣,٣٧٠,٢١٩)		إيرادات توزيعات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١١,٠٤٠,٤٥٧)	(١٧,٠٤٥,١٧٣)		إيرادات توزيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢١,٨٥٢,٥٧٠)	(٢٤,٠٣٧,٨٢٨)		إيراد عوائد
(١,٧٢٣,٩٣٢)	(٤,٥٢٢,٦٦٢)		إيراد إستثمارات عقارية
١٢٥,٨٣٣,٩٦٠	٢٦,٢١٩,٤٦٥		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الاجنبية
٨٨٢,٢٦٤,٥٣٣	(١,١٣٥,١٥٩,٨٩٨)		التغير في :-
--	(٢,٣٥١,٦٩٧)		عملاء عقود التأجير التمويلي
--	٩٤٠,٦٢٠		المخزون
(١٧,٤٤٠,٤٤٤)	(٢٧,٠٨٠,٤١٤)		العملاء وأوراق القبض
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٥٠٣,٥٥٠)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٩٤١,٣٩٢)	٤٠٣,٢٨٠		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٨٠٦,٥٦٢)	--		موردون وأوراق دفع
١٤١,٦٦٣,٦٨٤	(٤,٨٤٥,٨٨٠)		تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
--	٦٨,٧٩٨,٩٠٥		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٦٧٨,٨٨٥)	(١,٣٣٩,٣٧٧)	(٢٦)	مستحق للأطراف ذات علاقة
(٣٠,٨٢٤,٩٨٦)	(٢٠,٩٥٤,٢٣٠)		المستخدم من المخصصات
١,٠٨٨,٠٦٩,٩٠٨	(١,١٠٠,٨٧٢,٧٧٦)		توزيعات أرباح عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(٥٤,٢٢٤,١٥١)	(٥٣,٨٦٥,٠٣٢)	(٢-٣٧)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
١,٠٣٣,٨٤٥,٧٥٧	(١,١٥٤,٧٣٧,٨٠٨)		ضرائب الدخل المسددة
(٥٩٥,٥٤٨)	(٢,٩٣٦,٢٩٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١,٠٦٩,٥١٠)	(٣٦,٠٣٢)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١,١٥٠,٠٩٠	٢,٤٥٨		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١١٠,٠٠٠)	(٣٧٥,٠٠٠)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
١٦,٥٥٠,٠٠٠	--		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	--		مدفوعات في المشروعات تحت التنفيذ
--	٢,٧٤٠,٨٦٠		متحصلات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
--	٦٧٩,٥٤٩		مدفوعات تحت حساب إستثمارات مالية
٢١,١٩٦,٩٩٣	٢٣,٣١٦,٦٧٣		متحصلات من زيادة رأس مال شركات تابعة
٥٤١,٥٥٠	٣,٣٧٠,٢١٩		متحصلات تسوية إستثمارات مالية
٧٥٤,٦٩٨	--		إيراد إستثمارات عقارية محصلة
١٠,٢٨٩,٦٣٦	١٦,٧٣١,٠٧٦		توزيعات أرباح مقبوضة
(١,٧٩٢,٠٩١)	٤٣,٤٩٣,٥٠٨		ودائع تستحق خلال ستة أشهر
			إيراد عوائد محصلة
١,٠٤٠,٨٤٠,٠٢٦	٢,٠٩٠,١٩٢,٥٨٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٢,٠٩٦,٨١٤,٩٦٩)	(٩٧٢,٦٥٨,٦٨٨)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥٠,٧٨١,١٣٠)	(٦١,١٦١,٧٩٥)		متحصلات من تمويلات طويلة الأجل
--	(١٢٣,٥٦٨)		مدفوعات في تمويلات طويلة الأجل
(١,١٠٦,٧٥٦,٠٧٣)	١,٠٥٥,٧٤٨,٥٣٤		توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين- حقوق غير مسيطرة
(٧٤,٧٠٢,٤٠٧)	(٥٥,٤٩٥,٧٦٦)		متحصلات من بنوك تسهيلات ائتمانية
١,٧٢٣,٩٣٢	٤,٥٢٢,٦٦٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٣٨٩,٦٢١,٠٤٠	٤١٠,٥٩٥,١٣١		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣١٦,٦٤٢,٥٦٥	٣٥٩,٦٢٢,٠٢٧		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الاجنبية
			رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٢٨٢,١٠٠,٥٠٧	٣٤٠,٥٣٠,٣٦١	(٤)	رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
(٣,١٩٦,٤٧٠)	--		لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
٣٧,٦٩٨,٨٤٢	١٨,٩٩٣,٢٠٠		رصيد النقدية وما في حكمها - طبقاً لقائمة المركز المالي
٣٩,٦٨٦	٩٨,٤٦٦		ودائع تستحق خلال ستة أشهر
٣١٦,٦٤٢,٥٦٥	٣٥٩,٦٢٢,٠٢٧		إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
			خسائر إئتمانية متوقعة
			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 إلى الهيئة العامة للاستثمار بدراسة اقتصادية مستقلة عن أي مشروع تعتزم القيام به أو المشاركة فيه بأى شكل من الأشكال للموافقة عليها كشرط للتمتع بأحكام قانون الاستثمار.

مدة الشركة

- تم قيد الشركة في سجل تجاري استثمار القاهرة. ومدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٢ أغسطس ١٩٩٥ وتنتهي في ٢١ أغسطس ٢٠٢٠، وقد تم تجديد مدة الشركة لمدة 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 الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

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

٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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 إنهاء 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والتي تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة كما يلي :

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

المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

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

الشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity):

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

عند إعداد القوائم المالية المجمعة يتم إتباع الخطوات التالية:

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

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

(١) مبلغ حقوق الحصص غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.

(٢) نصيب الحصص غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .

د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .

- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.
- تعرض الحصص غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة. كما يعرض نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

٤ - نقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	نقدية بالصندوق
٦٦,٦٥٧	٣٣٣,٣٠٧	
		حسابات جارية وإستثمارية لدى البنوك
٣١٢,٧٠٠,٦٦٦	٢٨٩,٢٣٨,٨٥١	عملة محلية
٣,٥٩٧,٨٦٩	٤,٢١٥,٧١٢	عملة أجنبية
		ودائع لدى البنوك
١٣,٦٩٦,٢٥٤	١٨,٧٧٠,٣١١	عملة أجنبية
٣٧,٤١٣,٦٦٨	٢٨,٠٧٠,٦٤٦	شيكات تحت التحصيل
٣٦٧,٤٧٥,١١٤	٣٤٠,٦٢٨,٨٢٧	
(٤٨,٥٨٦)	(٩٨,٤٦٦)	يخصم : خسائر إنتمانية متوقعة
٣٦٧,٤٢٦,٥٢٨	٣٤٠,٥٣٠,٣٦١	الرصيد

٥ - إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	أذون خزانة إستحقاق أقل من ٣ شهور
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	
(١,٨٧٩,٩٨٣)	(١,٠٠٦,٨٠٠)	يخصم : عوائد لم تستحق بعد
--	(٦٣,٩٩٧)	خسائر انتمانية متوقعة
٤٣,١٢٠,٠١٧	١٨,٩٢٩,٢٠٣	الرصيد

٦- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨,٣٨٢	٢,٦٥٦,٢٠١	عملاء محليين
٧٤٥,٠٠٠	١٠٣,٢١١	عملاء خارجيين
٢,٠٠١,٥٤٤	٤,٨٩٦,٠٤٤	أوراق قبض
٢,٧٥٤,٩٢٦	٧,٦٥٥,٤٥٦	
(٦٤٢,٨٧٨)	(٤,٦٠٢,٧٨٨)	خسائر إنتمانية متوقعة
٢,١١٢,٠٤٨	٣,٠٥٢,٦٦٨	الرصيد

٧- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤,١٣٢,١٥٣	٢,٢٨٧,٨٣٥	خامات
٤,٢١٠,٠٢٧	٤,١١٤,٠٦٢	قطع غيار ومهمات
٣٥٦,٢٢٦	١٥٨,٧٥٧	إنتاج تام
٨٩٥,٩٠٤	٥٩٠,٤١٥	مخزن تحت التشغيل
٦٢١,٠٧٢	٧١٢,٦١٦	مخزن تعبئة وتغليف
١٠,٢١٥,٣٨٢	٧,٨٦٣,٦٨٥	الرصيد

٨- مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	طبيعة المعاملة	
٢٤,٥٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	تمويل	شركة أف أم سى جى للتجارة والتوزيع
٢,٥٥٢,٤٥٣	٢,٥٥٢,٤٥٣	جاري / تمويل	شركة الربيع للدواجن
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	تمويل	شركة مصر العربية لانتاج بدارى التسمين
٣٢٢,٤٠٤	٣١٨,٨٥٤	جاري	شركة برفكت للمناطق الحرة
٩٤٧,٤١٥	٩٤٧,٤١٥	جاري	شركة جملة الدولية للتجارة
٢٩,٨٢٢,٢٧٢	٢٤,٣١٨,٧٢٢		
(١٩٨,٤٦١)	(١٢٧,٥٣٢)		يخصم : خسائر إنتمانية متوقعة
٢٩,٦٢٣,٨١١	٢٤,١٩١,١٩٠		الرصيد

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٣,١٢٩,٨٩٢	٢,٦٤٥,١٢٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٤٠٢,٣٧٥	٢,٠٤٦,٢٩١	مصلحة الضرائب
١٠,٧٧٤,٥٣٦	٨,٣٢٣,٤٨٧	عهد و سلف
٩,٤٦٠,٨٨٠	٧,٥١٠,٦٨٠	إيرادات مستحقة
٢٠,٨٥٠,٨٠٠	١٦,٧٤٢,٣٠٩	مستحق على بنك مصر - أمين الحفظ
٢٩,٥١٠,٠٣٥	٢٩,٥١٠,٠٣٥	تأمينات لدى الغير
٨,٩٥٣,٤٨٧	١,٧١٢,٨٤٩	دفعات مقدمة موردين
٣,٦٢٠,٢٥٧	١,٦٩١,٧٩٦	أرصدة مدينة أخرى *
٩٧,٧٠٢,٢٦٢	٧٠,١٨٢,٥٧٦	
(١,٦٧٠,١٩٩)	(٢,٠٦٤,٦٩٤)	يخصم : خسائر إنتمانية متوقعة
٩٦,٠٣٢,٠٦٣	٦٨,١١٧,٨٨٢	الرصيد

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

١٠- أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أصول عقارية (مسطحات تجارية وإدارية)*
١٠,٩١٥,٦١٢	٥٠,٣٦٨,٢٠٧	
١٠,٩١٥,٦١٢	٥٠,٣٦٨,٢٠٧	الرصيد

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

تتمثل الحركة علي أصول محتفظ بها بغرض البيع فيما يلي :

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

١١- إستثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	شركة الربيع للدواجن	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع	شركة اليسر لتعليه وتنقية المياه	الرصيد
--	--	%٣٨,٣٠	شركة شقيقة				
٢,٥٥٩,٥٢٣	٣,٤٤١,٢٨٩	%٣١,١٦	شركة شقيقة				
٣٤٩,٢٨٠	٤٩٨,٥٣٣	%٤٧,٨٦	شركة شقيقة				
٢,٩٠٨,٨٠٣	٣,٩٣٩,٨٢٢						

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	رصيد أول الفترة	أرباح (خسائر) الفترة	إضمحلل استثمارات في شركات شقيقة	الرصيد في آخر الفترة	
--	٣,٤٤١,٢٨٩	(٨٨١,٧٦٦)	--	٢,٥٥٩,٥٢٣	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
--	٤٩٨,٥٣٣	(١٤٩,٢٥٣)	--	٣٤٩,٢٨٠	شركة اليسر لتعليه وتنقية المياه
(١,٧٠١,٠٠٠)	١,٧٠١,٠٠٠	--	(١,٧٠١,٠٠٠)	--	شركة جملة الدولية للتجارة
(١,٧٠١,٠٠٠)	٥,٦٤٠,٨٢٢	(١,٠٣١,٠١٩)	(١,٧٠١,٠٠٠)	٢,٩٠٨,٨٠٣	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣٠ يونيو ٢٠٢٣				
الرصيد في آخر العام	اضمحلال استثمارات في شركات شقيقة	استثمارات محولة الى شركات تابعة	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	--	--	٣,٧٥٠,٠٠٠	(١,٥٤٥,٢٨٥)	١,٢٣٦,٥٧٤	شركة إف. إم. سي. جي. للتجارة والتوزيع
--	--	(٢٧,٢٥٢,١٤٩)	--	--	٢٧,٢٥٢,١٤٩	شركة برفكت لصناعة الغزول
٤٩٨,٥٢٣	--	--	--	(١٦,٨٩٠)	٥١٥,٤٢٣	شركة اليسر لتحليه 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>٣,٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>(١٠,٧٤٩,٤٩٢)</u>	<u>٣٩,٨٩٢,٤٦٣</u>	

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

(القيم بالآلاف جنيه مصري)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
صافي خسائر الفترة	الإيرادات	التزامات طويلة الأجل	التزامات متداولة	أصول متداولة	أصول طويلة الأجل	نسبة المساهمة %	أسم الشركة
(٣,٣٨٠)	٢٦,١٣٠	٢,٦٠٩	٦٦,٠١١	(٢٧,٤١٩)	٨,٦٩٩	٢٢,٥٠٢	شركة الربيع للدواجن
(٢,٨٢٩)	٥٣	--	٢٦,١٤٨	(٣٣٣)	١٦,٥٢٥	٩,٢٩٠	شركة إف. إم. سي. جي. للتجارة والتوزيع
(٣١٢)	--	--	٤٠٠	٢,٣٧٧	٢,٧٧٨	--	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
صافي أرباح (خسائر) العام	الإيرادات	التزامات طويلة الأجل	التزامات متداولة	أصول متداولة	أصول طويلة الأجل	نسبة المساهمة %	أسم الشركة
(٣٩,٩٣٥)	٥٦,٨٧٨	٢,٥٣١	٥٧,٩٥٥	(٢٤,٠٠٥)	٩,١٣٢	٢٧,٣٤٩	شركة الربيع للدواجن
(٤,٩٥٩)	١,٤٢١	--	٢١,٧١٢	٢,٤٦٧	١٤,٥٩٤	٩,٥٨٤	شركة إف. إم. سي. جي. للتجارة والتوزيع
(٣٥)	--	--	٤٠٢	٢,٦٤٣	٣,٠٤٥	--	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه

١٢ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الرصيد في ٢٠٢٣/٦/٣٠	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	عدد الأسهم	أسهم غير مقيدة بالبورصة المصرية : شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين شركة أكسيبيديشن إنفستمنت*
٣,٩٠٠,٠٠٠	--	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	
٤٩,٣٢٠,٤٥١	٤٩,٣٢٠,٤٥١	--	٤٨,٦٩٩,١٠٦	
<u>٥٣,٢٢٠,٤٥١</u>	<u>٤٩,٣٢٠,٤٥١</u>	<u>٣,٩٠٠,٠٠٠</u>		<u>الرصيد</u>

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

١٣- أصول حق إنتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
--	٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢	الرصيد في بداية الفترة / العام
٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢	--	إضافات خلال الفترة / العام
٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢	٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢	
--	(١٠,٠٥١,١٩٨)	مجمع الإهلاك الفترة / العام
٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢	٣٩١,٩٩٦,٦٩٤	الرصيد في آخر الفترة / العام

قامت الشركة المتحدة للاستثمارات والتطوير العقاري و شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ بتوقيع عقد تأجير تمويلي بمبلغ ٣٧٥ مليون جنيه مصري وبموجب هذا التعاقد تم الاتفاق على قيام شركة التوفيق للتأجير التمويلي شراء كامل ارض وبناء مبنى إدارى Pavilion من شركة السادس من أكتوبر للتنمية والاستثمار والمقام على جزء من البلوك رقم (٣٩) بمشروع سوديك وست والكانن بالكيلو ٣٨ طريق القاهرة الإسكندرية الصحراوى - وست تاون - الحى السابع عشر - الشيخ زايد والمبنى و المكون من بدروم وارضى و ٣ أدوار متكررة بإجمالى مساحة ٧,٨٤٣ متر مربع وذلك بمبلغ ٤٠٢,٠٤٧,٨٩٢ جنيه مصري وقد تم سداد الباقي من قبل الشركة.

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

١٤- أصول ثابتة

الإجمالي	أجهزة الاصلاات	حاسب الي	مقتريات	تصفيات والجيزات	أجهزة الكومبيوترية	أثاث وتجهيزات مكتبية	آلات ومعدات	وسائل نقل وإتقلال	مباني ومقرات	أراضي	التكلفة في
١٦٢,٠٤٦,٨٨٣	٢٥٩,٦٢٩	١٣,٧٢٦,٤٠٠	٥٢,١٨٤	٣,٥٧٤,٦٩٣	١,٥٣٠,٧٠٣	١٦,٥٤٤,٩٩٢	٨٠٣,٨٨٤	٦,١٢١,٦٣٠	١١٩,٤٢٩,٦٦٨	--	٢٠٢٢ ١ يناير
٥٩٥,٥٤٨	--	١٥٠,٨٤٨	--	--	٥٠,٧٠٠	--	--	٣٩٤,٠٠٠	--	--	الإضاحات خلال الفترة
(١,٩٣٩,٠٨٣)	--	(٤٣٦,٥٨٣)	--	--	--	--	--	(١,٥٠٧,٥٠٠)	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
١٦٠,٦٩٤,٣٤٨	٢٥٩,٦٢٩	١٣,٢٨٩,٦٦٥	٥٢,١٨٤	٣,٥٧٤,٦٩٣	١,٥٨١,٤٠٣	١٦,٥٤٤,٩٩٢	٨٠٣,٨٨٤	٥,٠٠٨,١٣٠	١١٩,٤٢٩,٦٦٨	--	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢٤٠,٣٩٦,٧٥٣	٢٩٢,٤٠٩	١٣,٠٩٦,٥٠٠	٥٢,١٨٤	٤,٧٠٩,٤١٥	١,٦٠٧,٣٠٣	١٦,٧٣٨,٢٤٧	٥٨٤,٤٨٤,٤٣٤	٨,٣٤٢,٩٢٥	١٣٥,٧١٩,٩١١	١,٣٨٩,٣٧٥	١ يناير ٢٠٢٢
٢,٩٣٦,٢٩٥	--	٤٩,٤٢٩	--	٢٢,١٣٩	--	--	٢,٨٦٤,٧٢٧	--	--	--	الإضاحات خلال الفترة
(٥,٨٩٩)	--	(٥,٨٩٩)	--	--	--	--	--	--	--	--	إستبعادات
٢٤٣,٣٢٧,١٤٩	٢٩٢,٤٠٩	١٣,١٤٠,١٨٠	٥٢,١٨٤	٤,٧٣٦,٥٥٤	١,٦٠٧,٣٠٣	١٦,٧٣٨,٢٤٧	٦١,٣١٣,٦٦١	٨,٣٤٢,٩٢٥	١٣٥,٧١٩,٩١١	١,٣٨٩,٣٧٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(٢٧٠,٥٧٠,٧٦٠)	(١٥٨,٦٦٢)	(٨,٩٩٦,٣٥١)	(٥٢,١٨٣)	(٢,٣٨٦,٨٩٦)	(١,٢٩٤,٢٠٧)	(٢,٥٩٩,٧٦٤)	(٢٤٢,٢٤٠)	(٣,٤٧٤,٥١٤)	(٧,٣٩١,٣٤٣)	--	٢٠٢٢ ١ يناير
(٤,٧١٣,٠٤١)	(٣٣,٨٥٩)	(١٠,٣٦,٧٦٦)	--	(١٧٨,٧٣٥)	(٤٣,٩٥٢)	(١,٢٩٧,٢٠٧)	(٧٥,١١٨)	(٤٩٢,٤٠٤)	(١,٥٥٤,٩٧٠)	--	إهلاك الفترة
١,٣٢٤,٠٥٨	--	٤١٣,٤٦٨	--	--	--	--	--	٩١٠,٥٩٠	--	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
(٣٠,٩٥٩,٧٤٣)	(١٩٢,١٢١)	(٩,٦١٩,١٧٩)	(٥٢,١٨٣)	(٢,٥٥٥,٦٣١)	(١,٣٤٣,١٥٩)	(٤,٨٦٦,٩٧١)	(٣١٧,٣٥٨)	(٣,٥٦١,٣٢٨)	(٨,٩٤٦,٣١٣)	--	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(٥٩,٧٦٢,١٤٩)	(٢٧٨,١١٨)	(٨,٩٩٥,١٨٣)	(٥٢,١٨٣)	(٢,٨٨٠,٥٣٠)	(١,٣٩٢,٤٧٥)	(٦,٢٣٣,١٨٩)	(٢٢٢,٣٠٤,٠٠١)	(٤,١٤٤,٧٣٤)	(١٣,٥٣١,٧٣٦)	--	١ يناير ٢٠٢٢
(٦,٢٩٩,١,١٦٢)	(٣٠,٩٦١)	(٩١٣,٩٥٠)	--	(٩٨,٩٢٣)	(٤٠,٣٥٢)	(١,٣٠٤,٢٠٧)	(١,٥٤٣,٠٦٣)	(٦٤١,١١٥)	(١,٧١٨,٥٩٦)	--	إهلاك الفترة
٣,٤٤٠	--	٣,٤٤٠	--	--	--	--	--	--	--	--	إهلاك الإستبعادات
(٦٦,٠٤٩,٨٧٩)	(٣٥٩,٠٧٩)	(٩,٩٠٥,٦١٣)	(٥٢,١٨٣)	(٢,٩٧٩,٤٥٣)	(١,٤٣٢,٨٢٨)	(٧,٥٣٧,٣٩١)	(٢٣,٨٤٧,٦٤٤)	(٤,٧٨٥,٨٤٩)	(١٥,٢٠٠,٣٣٢)	--	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٧٧,٢٧٧,٢٧٧	٣٢,٣٣٠	٣,٢٢٤,٣٨٧	١	١,٧٥٢,١٠١	١٧٤,٤٧٥	٩,٢٠٠,٨٥٦	٣٧,٤٤٦,٠٩٧	٣,٥٥٧,٠٧٦	١٢٠,٤٦٩,٥٧٩	١,٣٨٩,٣٧٥	٢٠٢٢ ١ يناير
١٨٠,٦٣٤,٦٠٤	٦٤,٢٩١	٤,١٠١,٣٦٧	١	١,٨٢٨,٨٨٥	٢١٤,٨٢٨	١٠,٥٠٥,٥٠٨	٣٦,١٤٤,٤٣٣	٤,١٩٨,١٩١	١٢٢,١٨٨,١٧٥	١,٣٨٩,٣٧٥	٢٠٢٢ ١ يناير
١٢٩,٧٣٩,٦٠٥	١٧,٥٠٨	٢,٨٢٥,٩٨٦	١	١,٠٠٩,٠٦٢	٢٣٨,٢٤٤	١١,٦٧٧,١٢١	٤٨٦,٥٢٦	١,٩٥١,٨٠٢	١١٠,٤٨٣,٣٥٥	--	٢٠٢٢ ١ يناير

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

١٥- عملاء تأجير تمويلي وتخصيم

الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي*	نشاط التخصيم	الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي*	نشاط التخصيم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢,٤٢٩,٠١١,٥٤٨	٢,٤٢٩,٠١١,٥٤٨	--	٣,٣٨١,٣٣٣,٣٢١	٣,٣٨١,٣٣٣,٣٢١	--	عملاء- غير متداول
(١٥,٨١٣,١٩٠)	(١٥,٨١٣,١٩٠)	--	(١٩,٩٠١,٨٦٧)	(١٩,٩٠١,٨٦٧)	--	خسائر إئتمانية متوقعة
٢,٤١٣,١٩٨,٣٥٨	٢,٤١٣,١٩٨,٣٥٨	--	٣,٣٦١,٤٣١,٤٥٤	٣,٣٦١,٤٣١,٤٥٤	--	الرصيد
١,٣١٥,٩٨٢,٥١٩	٨٣٦,٩٨٤,٧٧٣	٤٧٨,٩٩٧,٧٤٦	١,٥٣٧,٤٧١,٣٣٣	٩٨٠,٧٧٧,٠٤٧	٥٥٦,٦٩٤,٢٨٦	عملاء- متداول
(١,١٨٢,٦٢١)	(٦٤٢,٣٦٤)	(٥٤٠,٢٥٧)	(٢,١٦٥,٨٥٨)	(٨٢٩,٢٤٥)	(١,٣٣٦,٦١٣)	خسائر إئتمانية متوقعة
١,٣١٤,٧٩٩,٨٩٨	٨٣٦,٣٤٢,٤٠٩	٤٧٨,٤٥٧,٤٨٩	١,٥٣٥,٣٠٥,٤٧٥	٩٧٩,٩٤٧,٨٠٢	٥٥٥,٣٥٧,٦٧٣	الرصيد
٣,٧٧٧,٩٩٨,٢٥٦	٣,٢٤٩,٥٤٠,٧٦٧	٤٧٨,٤٥٧,٤٨٩	٤,٨٩٦,٧٣٦,٩٢٩	٤,٣٤١,٣٧٩,٢٥٦	٥٥٥,٣٥٧,٦٧٣	رصيد العملاء

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

وتتضمن محفظة التوريق المحالة عدد ٥٢ عقد تأجير تمويلي وملاحقها، تولد تدفقات نقدية تتمثل في تحصيل المبالغ المستحقة على المستأجرين خلال الفترة التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٢ وتنتهي في ٣١ مايو ٢٠٢٧.

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

**قامت 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 ١ ٢٨٣ ٥٠٨ ٤٢٣ ٤٥٤ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٢٢٩ ٢٢٩ ٦٤ ٧٨١ ٢٢٩ ٦٤ ٧٨١ ٢٢٩ 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 ١ ٠٨٧ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ 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 خلال الفترة المالية الحالية بإعداد لعملية عقد حوالة محفظة توريق مع شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - حيث تبلغ إجمالي قيمة المحفظة المحالة مبلغ ٢,٥٧٥,٢٩٣,٤٥٧ جنيه مصري.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

وطبقاً لهذه العقود فإن الشركة لديها الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها، وأيضاً لديها النية لإجراء التسوية علي أساس الصافي بين الأصل والالتزام المالي، لذلك تم إجراء المقاصة بين تلك الأصول والالتزامات المالية، وطبقاً للإيضاح رقم (٣٠-٢) "تمويلات طويلة الأجل" فقد بلغت قيمة تلك العقود في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٦٤٣,٩٧٦,٧٥٣ جنيه مصري مقابل مبلغ ١٨٧ ٤١٨ ٦٨٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

حركة الخسائر الإنتمائية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والتخصيم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١١,٣٠٧,٤٤٠	١٦,٩٩٥,٨١١	الرصيد في بداية الفترة / العام
٥,٦٨٨,٣٧١	٥,٨٧٣,٨١٩	عبء خسائر إنتمائية متوقعة خلال الفترة / العام
--	(٨٠١,٩٠٥)	المستخدم خلال الفترة / العام
١٦,٩٩٥,٨١١	٢٢,٠٦٧,٧٢٥	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢,٥٣١,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	الرصيد في أول الفترة / العام
١١٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	إضافات خلال الفترة / العام
--	--	المحول إلى أصول ثابتة خلال الفترة / العام
(٢,٣٣١,٠٠٠)	--	المحول إلى أصول غير ملموسة خلال الفترة / العام
٣١٠,٠٠٠	٦٨٥,٠٠٠	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٧- إستثمارات عقارية

الإجمالي	مباني وعقارات	أراضي	التكلفة
٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١ يناير ٢٠٢٢
٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(١١,٠٩٨,٥٧٩)	(١١,٠٩٨,٥٧٩)	--	مجمع الإهلاك
(٣,٣٩١,٣٧٤)	(٣,٣٩١,٣٧٤)	--	١ يناير ٢٠٢٢
(١٤,٤٨٩,٩٥٣)	(١٤,٤٨٩,٩٥٣)	--	إهلاك العام
(١,٦٩٥,٦٨٧)	(١,٦٩٥,٦٨٧)	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٦,١٨٥,٦٤٠)	(١٦,١٨٥,٦٤٠)	--	إهلاك الفترة - (إيضاح رقم ٣٤)
١٨٤,٤٤٣,٩٤٠	١٥٣,٣٨٣,٠٥٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١٨٦,١٣٩,٦٢٧	١٥٥,٠٧٨,٧٣٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
			صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية البالغ ١٨٤,٤٤٣,٩٤٠ 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 المازة.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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

- مبلغ ١٧٤,١١٣,٠٥٢ جنيه مصري عبارة عن صافي تكلفة إقتناء مبنى إداري بالقرية الذكية متضمنة ٢٠,٧٣٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمة مساحة الأرض بالإضافة إلى تكلفة تطوير وتجهيز المبنى بإجمالي عدد ٦ أدوار بالإضافة إلى مساحات خدمية ممثلة في ٣ أدوار تحت الأرض. والتي يبلغ قيمته العادلة نحو مبلغ ٥٦٤,٨ مليون جنيه مصري وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٣ وفقاً لتقرير التقييم الصادر من شركة فينبي.

١٨- الشهرة

تتمثل الشهرة البالغة ٧٨,٥٥١,٧٧٩ جنيه مصري بالفرق بين تكلفة 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:

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

١٩- أصول غير ملموسة

التكلفة	علاقات عملاء *	برامج حاسب الي	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٧,٨٦٩,٣٣٥	٦٠,٥٤٤,٩٦٩
إضافات خلال العام	--	١,٣٢٧,٧٦٥	١,٣٢٧,٧٦٥
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	٢,٣٣١,٠٠٠	٢,٣٣١,٠٠٠
إستبعادات خلال العام	--	(٥,٢١٣,٤٢٣)	(٥,٢١٣,٤٢٣)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٣١٤,٦٧٧	٥٨,٩٩٠,٣١١
إضافات خلال الفترة	--	٣٦,٠٣٢	٣٦,٠٣٢
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٣٥٠,٧٠٩	٥٩,٠٢٦,٣٤٣
مجمع الاستهلاك			
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٦,٤١٨,٤٨٣)	(٥٩,٠٩٤,١١٧)
إستهلاك العام	--	(٦٩٠,٤٣١)	(٦٩٠,٤٣١)
مجمع إستهلاك الاستبعادات	--	٥,٢١٣,٤٢٣	٥,٢١٣,٤٢٣
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(١,٨٩٥,٤٩١)	(٥٤,٥٧١,١٢٥)
إستهلاك الفترة - إيضاح رقم (٣٤)	--	(٥٤٨,٨٧٣)	(٥٤٨,٨٧٣)
مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٢,٤٤٤,٣٦٤)	(٥٥,١١٩,٩٩٨)
صافي القيمة الدفترية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	--	٣,٩٠٦,٣٤٥	٣,٩٠٦,٣٤٥
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	٤,٤١٩,١٨٦	٤,٤١٩,١٨٦

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

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

٢٠- رأس المال

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري ، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزع علي ٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري أو ما يعادله بالعملات الأجنبية .
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على زيادة رأس المال المرخص به من ٦٠٠ مليون جنيه مصري إلى ٢ مليار جنيه مصري .
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تجزئه القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري (فقط عشرة جنيهات مصرية لاغير) إلى ١ جنيه مصري (فقط واحد جنيه مصري لاغير) مع بقاء رأس المال المصدر والمدفوع كما هو ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٣٠٠ مليون سهم بدلاً من ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها واحد جنيه للسهم الواحد (بعد تعديلها) وقد تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٢١ .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢٠ سهم لكل سهم أصلى من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام المالى والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بتلك الزيادة بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٢ .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم واحد جنيه مصري للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢٧٧٧٧٧ سهم لكل سهم أصلى من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام والأرباح المرحلة المدرجة فى القوائم المالية المستقلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقد تم التأشير بتلك الزيادة فى السجل التجارى بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣

ويتمثل هيكل المساهمين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ فيما يلي:-

اسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للأسهم	نسبة المساهمة %
شركة دلة البركة القابضة	بحرينية	٢٠٤,١٢٥,٥٨٣	٢٠٤,١٢٥,٥٨٣	٤٤,٣٧٥
شركة بيت التفوق 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 إلى الإحتياطي القانوني، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٢٣,٧١١,٦٩٠ جنيه مصري وهو يمثل قيمة نصف رأس المال المدفوع .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على تحويل مبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة .

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

٢٢-إحتياطي عام

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

٢٣-إحتياطي خاص -علاوة اصدار

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

٢٤-أرباح مرحلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٤,٥١٨,٩٠٤	١٢٢,٩٦٢,٨٩١	الرصيد في أول الفترة / العام
٩٨,٧١٥,٢٢٩	١٠٢,٦٩٠,٩٥٠	محول من أرباح الفترة / العام السابق
(٢٠,١٩٠,٧٧٣)	(٦٠,٦٩٥,٥٨٥)	توزيعات أرباح نقدية
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	زيادة رأس المال المصدر-أسهم مجانية
--	(٢٠,٤٣٩,٣٥٢)	تسويات نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة - برفكت لصناعة الغزل
٦,٠٢٢,٢٧١	--	المحول إلى إحتياطي مخاطر اثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
(١,٢٠٥,٤٥٣)	--	التغير في حقوق الأقلية الناتج عن زيادة رأس مال المتحدة للاستثمارات
(١١٣,٠٧٣)	--	والتطوير العقاري
--	--	المحول إلى إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويل
٦٧,٧٤٧,١٠٥	٨٤,٥١٨,٩٠٤	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٥-الحقوق غير المسيطرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	الأرباح المرحلة	إحتياطيات	رأس المال	
٢١٣,٨٧٩,٦٩٠	٤٩,٧٢٨,٣٣٥	٦٣,٤٣٧,٩٤٥	١٠,٥٨١,٩٧٣	٩٠,١٣١,٤٣٧	الرصيد في أول العام
--	(٤٩,٧٢٨,٣٣٥)	٤٩,٧٢٨,٣٣٥	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
--	--	(٣,٠٩٧,٦١٩)	٣,٠٩٧,٦١٩	--	محول إلى إحتياطي قانوني
(٢٤,٢٠٦,١٣٠)	--	(٢٤,٢٠٦,١٣٠)	--	--	توزيعات أرباح
٣,٩٤٦,٣١٣	--	--	--	٣,٩٤٦,٣١٣	التغير في حقوق الأقلية الناتج عن زيادة رأس مال المتحدة للاستثمارات والتطوير العقاري
(٥,٢١٩,٧٧٧)	(٥,٢١٩,٧٧٧)	--	--	--	صافي أرباح الفترة
١٨٨,٤٠٠,٠٩٦	(٥,٢١٩,٧٧٧)	٨٥,٨٦٢,٥٣١	١٣,٦٧٩,٥٩٢	٩٤,٠٧٧,٧٥٠	الرصيد في آخر الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

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

٢٦- مخصص مطالبات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨,٥٧٣,٧٥٨	٧,٥٤٠,٩٠٧	الرصيد في أول الفترة / العام
--	٥,٤٧٣,٨١٦	تسويات نتيجة السيطرة علي شركة تابعة
٢,١٨٠,١٥٧	١,٥٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة / العام
(١,٣٣٩,٣٧٧)	(٥,٩٤٠,٩٦٥)	المستخدم خلال الفترة / العام
٩,٤١٤,٥٣٨	٨,٥٧٣,٧٥٨	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٧- موردين وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣,١٤٦,٦١٨	٣,١٦٥,٧١٠	موردون محليين
٩٤,٩٦٤	٧٩٧,٥٧٣	موردون خارجيين
٤,٥٣٦,٣٤٧	٣,٤١١,٣٦٦	أوراق دفع
٧,٧٧٧,٩٢٩	٧,٣٧٤,٦٤٩	الرصيد

٢٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧,٢٦٦,٥٤٣	١٤,٩٤٨,٣٣٠	مصرفات مستحقة
٥٣,٩٦٤,٣٤٥	٥٠,٨٩٢,٢٩٥	عوائد تمويلية مستحقة
٤,٢٠٤,٩١١	٧٢٠,٨٧٤	عملاء دفعات مقدمة
٣٤٦,٢٥٨,٢٢٦	٣٥٦,٧٣٥,١٣٨	عملاء - أرصدة دائنة (تأجير تمويلي)
٦,٨١٥,٨٢٤	١٣,٣٣٢,١٧٣	مصلحة الضرائب
١,١١٢,٦٩٣	١,٢٤٠,٥٥٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٥٥٠,٢٧٧	٢,١٨٣,٦٢٣	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٢,١٩٥	٦٤٨	صندوق تكريم الشهداء وأسرهم
٣,٧٢٥	٤٦,١٦٣	تأمين مقاولي أعمال
١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين إيجار مبنى القرية الذكية*
١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	تأمينات للغير- الرياض للتجارة والتنمية العقارية
٥٦١,٤٣٩	١,٤٨٦,٢٦٤	أرصدة دائنة أخرى
٤٤٧,٦٨٥,٦١٨	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 قاليو 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 قاليو 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 لمدى ٣ سنوات قابلة للتجديد.

- بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٨ تم توقيع ملحق رقم (٥) بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة قاليو 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 الإيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الإيجارية ١ ديسمبر ٢٠١٨ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد.

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

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

٢٩- مستحق للأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٥٢,٧٤٠,٨٦٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة دلة للإستثمارات العقارية
--	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة دلة البركة القابضة البحرين
٧٣٠,٨٦٦	٢,٢٥٣,٨٠٨	نبيل عبد القادر عبد الله
١,٠٢٣,٢١٢	٢,٥٤٦,١٥٤	سعد الدين عبد القادر عبد الله
٢,٠٨٨,٩٤٩	٤,٧٦٢,٩٩١	نيازي عبد الله سلام
٤٧٠,٤١٩	١,٢٩٠,٢٥٨	حاتم محمد خاطر
١٧٢,١٠٥	١٧٢,١٠٥	نجوى عبد الله سلام
<u>٥٧,٢٢٦,٤١١</u>	<u>١٢٦,٠٢٥,٣١٦</u>	الرصيد

٣٠- تمويلات طويلة الأجل

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

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	تاريخ التجديد	تاريخ عقد التمويل	الحد المصرح به جنيه مصري	العملة	اسم البنك
٧٨٤,٣٠٠,١٨٩	٨٩٩,٤١٨,٤٩١	٢٠٢٣/١١/٣٠	٢٠٠٨/٠٦/٠٥	١٠٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٦٣٣,٧٤٠,٢٦٩	٦٥٧,٧٩٥,١٠٧	٢٠٢٣/٠٨/٢٢	٢٠٠٩/٠٤/٣٠	١٨٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
١٧١,٩٦١,١٧٠	٢٤١,٤٩٢,٩٤٤	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٠٩/٠٩/١٦	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك كريدي أجريكول
٣١٧,٣٢٤,٧٨٥	٥١٧,٨٣٦,٨٨٤	٢٠٢٣/١٠/٣١	٢٠١٠/٠٧/٠٨	٦٤٣ مليون	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري
١٠٠,٨٠٠,٠٠٠	١٠٠,٨٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣/١١/٣٠	٢٠١٠/٠١/١٤	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٦٤,٥٦٦,٤٢٢	٥٢,٧٠٢,٩٣٩	٢٠٢٣/١١/٠٧	٢٠٢٢/١١/٠٨	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
١٩٥,٣٣١,٣٠٧	٢٥٩,٤٦٦,٦٧٧	٢٠٢٣/٠٧/٣١	٢٠١٢/٠٧/١٢	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المصرف المتحد
١٣١,١٩٥,٤٧٢	١٢٠,٣٨٢,٩٧٩	٢٠٢٣/٠٨/٢٩	٢٠١٦/٠٨/٢٩	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
٩٥,٤٨٣,٨١٤	٩٠,٧٤٠,٨٧٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠١٦/٠٥/٢٩	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك قناة السويس
١٦,٣٨٦,٤٣٣	١٣,٣٠٧,٢٦٦	٢٠٢٤/٠٢/٢٨	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك العربي الأفريقي
٤١,١٦٤,٣٨٨	٣٥,٢٥١,٣٥٧	٢٠٢٣/٠٨/١٦	٢٠١٩/٠٩/١٦	٣٦ مليون	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الأهلي
١,٧٤٢,٧٠٣	--	٢٠٢٤/١٠/٣١	٢٠١٩/١١/١٤	٥ مليون	جنيه مصري	بنك الأهلي الكويتي
١٥٤,٦٠١,٢٤٣	١٩١,١٩٠,٠٨١	٢٠٢٣/١٠/٠٤	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢١٠ مليون	جنيه مصري	التجاري وفا بنك مصر
١٤٣,٢٤٨,٠٥٦	٤٢٣,٧٢٤,٨٧٩	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠١٥/٠٣/٣١	٤٢٥ مليون	جنيه مصري	بنك الإمارات دبي الوطني
--	٦٩,٣١٨,٠٠٠	٢٠٢٣/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٠٩	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك أبو ظبي التجاري
٨,٢٧٥,٥٠٢	٤,٢٣٣,٢٥٠	٢٠٢٤/٠٧/٣١	٢٠١٧/١٢/٠١	٥٠ مليون	جنيه مصري	ميد بنك
٨٠,٩٠٣,٠٢٠	٦٨,٢٤٩,٤٢٩	٢٠٢٣/١٢/٢٣	٢٠٢١/١٢/٢٣	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك فيصل الإسلامي المصري
١٣٥,٧١٧,٠٤٩	٢٢٩,٩٩٦,٣٩٥	٢٠٢٣/١٠/٢٥	٢٠٢١/١٢/٢٢	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك التعمير والإسكان
٧,٦٣٧,٨٢٨	٨١,٦٠١,٤٦٠	٢٠٢٤/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/٣٠	٩٠ مليون	جنيه مصري	بنك التنمية الصناعية والعمال المصري
<u>٣,٠٨٤,٣٧٩,٦٥٠</u>	<u>٤,٠٥٧,٥٠٩,٠٠٨</u>			<u>٦٥٥٩ مليون</u>		إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*

إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*

٦٥٥٩ مليون

٤٢,٥٠٠,٠٠٠	٣٥,٤١٦,٦٦٧	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٢٩	٨٥ مليون	جنيه مصري	التجاري وفا بنك مصر (مبنى الشركة الجديد) إجمالي
٣,١٢٦,٨٧٩,٦٥٠	٤,٠٩٢,٩٢٥,٦٧٥					يخصم: أقساط تستحق خلال العام
(٧٣٣,٦٢٢,٢٤٤)	(٨٦٩,٧٢٤,٢٦٣)					إجمالي تمويلات طويلة الأجل نشاط التأجير التمويلي (١)
<u>٢,٣٩٣,٢٥٧,٤٠٦</u>	<u>٣,٢٢٣,٢٠١,٤١٢</u>					

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

٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢١		٢٠٢٠	
١٢٦,٨٩٦,٥١٢	٨٨,٦٢٥,٠١٨	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠١٧/٠٤/٣٠	١١٠ مليون	جنيه مصري	١١٠ مليون	جنيه مصري
٥٥٧,٥٢١,٦٧٥	٥٥٥,٣٥١,٧٣٥	٢٠٢٤/٠١/٣٠	٢٠١٧/٠٧/٠٨	٥٥٦ مليون	جنيه مصري	٥٥٦ مليون	جنيه مصري
٦٨٤,٤١٨,١٨٧	٦٤٣,٩٧٦,٧٥٣						

٢-٣. تمويلات وتسهيلات بدون تحمل مخاطر على الشركة (نشاط التأجير التمويلي)
*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.

٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢١		٢٠٢٠	
٢٠,٠٦٦,١٢٦	١١,٧٥٠,١٤٨	٢٠٢٣/١١/٠٧	٢٠٢٢/١١/٠٨	١٠٠ مليون	جنيه مصري	١٠٠ مليون	جنيه مصري
٦٠,٧٧٠,٢٩٥	٦,٥٩٥,١٣٩	٢٠٢٣/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٢/٢٣	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	٢٠٠ مليون	جنيه مصري
٤٢,١٩٤,٠٢٩	٣٨,١٩٢,٧١٠	٢٠٢٣/١٠/٠٤	٢٠٢١/١٠/٠٤	٥٠ مليون	جنيه مصري	٥٠ مليون	جنيه مصري
٢,٨٤١,٣٧٩	٢٩,٦١٠,٠٠٠	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٠١	٥٠ مليون	جنيه مصري	٥٠ مليون	جنيه مصري
٩٤,٤٥٨,٧٣٠	١٢٧,٨٠١,٣٣٦	٢٠٢٤/١١/١٤	٢٠٢٢/٠١/٠١	١٤٥ مليون	جنيه مصري	١٤٥ مليون	جنيه مصري
١١٣,٧٧٥,٨٧٩	٩٢,٣٦١,١٤٤	٢٠٢٤/٠٦/٢١	٢٠٢١/١٢/٢٢	١٠٠ مليون	جنيه مصري	١٠٠ مليون	جنيه مصري
٥٦,٥١٤,٢٩١	٩٣,٤٧٦,٥٧٧	٢٠٢٣/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٠٩	١٠٠ مليون	جنيه مصري	١٠٠ مليون	جنيه مصري
--	٣٩,٤٠١,٥٣٣	٢٠٢٣/٠٨/٢٢	٢٠٢٢/٠٥/٢٢	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	٢٠٠ مليون	جنيه مصري
--	١٠١,٢١٧,٧٨٧	٢٠٢٤/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/١٦	١١٠ مليون	جنيه مصري	١١٠ مليون	جنيه مصري
٣٩٠,٦٢٠,٧٢٩	٥٤٠,٤٠٦,٣٧٤			١٠٥٥ مليون			

٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢١		٢٠٢٠	
٨,٤٢٣,٣٦٢	١٠,١٣٥,٥٨٩						
(٨,٤٢٣,٣٦٢)	(٣,٨٠٤,٥٤٥)						
--	٦,٣٣١,٠٤٤						
١,١٣٢,٦٧٦,٣٣٥	١,٤١٣,٩٣٥,١٨٢						
٢,٣٩٣,٢٥٧,٤٠٦	٣,٢٢٩,٥٣٢,٤٥٦						

٣١- تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي

تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
الرصيد

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

تتمثل تأمينات 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

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٣٩٦,٦٨٢,٩٩٥	٢٩٩,٩٢٩,١٨٥	١٥٣,٩٢٤,٤٢٢	١٥٣,٩٢٤,٤٢٢
١٣,٩١٠,٥٧٠	١١,٣٩٥,٢٤٦	٣,٨٥٢,٢٩٢	٣,٨٥٢,٢٩٢
٤٥,٦٦٣,٢٦٠	٢٠,١٨٣,١٣٤	١٢,١٨٨,٨٩١	١٢,١٨٨,٨٩١
٧,٥٧١,٣٨٤	٥,٤٣٢,٠٠٤	١,٣٢٤,٥٢٥	١,٣٢٤,٥٢٥
٨٧,٥٠٠	٦٥,٨٣٣	٣٤,٥٨٣	٣٤,٥٨٣
٢٤,٠٣٧,٨٢٨	٢١,٨٥٢,٥٧٠	١٠,٩٢٦,٢٨٥	١٠,٩٢٦,٢٨٥
٤٨,٤٢٠,٩٦٣	--	--	--
٣,٣٧٠,٢١٩	--	٣,٣٧٠,٢١٩	--
--	٥٤١,٥٥٠	--	--
٥٣٩,٧٤٤,٧١٩	٣٥٩,٣٩٩,٥٢٢	١٨٢,٢٥٠,٩٩٨	٢٩٠,١٤٨,٤٢٠

*تتمثل مبيعات شركة برفكت لصناعة الغزول عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ حيث تم تجميع الشركة اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

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

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

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		صافي التغير في القيمة العادلة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
(٣,٥٦٤,٠٠٠)	--	(٦,٢٨٤,٠٠٠)	--	
(٣,٥٦٤,٠٠٠)	--	(٦,٢٨٤,٠٠٠)	--	

٣٤- تكاليف النشاط

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٣,٥٣١,٦١٧	٤,٤٣٢,١٥٧	٧,٠٤٣,٦٧٤	٨,٨٧٩,٧٦٦	أجور ومرتبات وما في حكمها
--	١,٦٣٣,٦٧٢	--	١,٦٣٣,٦٧٢	إهلاك أصول ثابتة
٨٤٧,٨٤٤	٨٤٧,٨٤٤	١,٦٩٥,٦٨٧	١,٦٩٥,٦٨٧	إهلاك استثمارات عقارية (إيضاح ١٧)
٢٥٤,٥٠٧	٢٩٤,٢٨٤	٤٣٩,٥٠٦	٥٤٨,٨٧٣	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ١٩)
١٢٤,٢٧٧,٧٠٦	٢١٢,٠٨٦,٨٥٧	٢٤٠,١٠٧,٦٧٠	٣٧٤,٦٧٩,٨١٨	مصروفات تمويلية نشاط تأجير تمويلي
--	٦٧٧,١٨٣	--	١,٣٣٦,٠٤١	مصروفات تمويلية أخرى
--	١٧,٥٤٣,٦٨١	--	٣٦,١٢٤,٩٣٦	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٦٣١,٦١٣	٧٤,٧٠١	٧٠٠,٩٤٤	١٤٦,٠٦١	تكاليف مباشرة أخرى
١٢٩,٥٤٣,٢٨٧	٢٣٧,٥٩٠,٣٧٩	٢٤٩,٩٨٧,٤٨١	٤٢٥,٠٤٤,٨٥٤	الإجمالي

٣٥- مصروفات عمومية وإدارية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٣,٨٥٨,٨٥٧	١٩,٩٢٣,٢٧٧	٢٦,٣٥٨,٤٤٣	٤٠,١٨٤,٢٧٦	أجور ومرتبات وما في حكمها
١,٠٥٠,٤١٩	١,٧٧٠,٥٨٧	٥,٠٧٦,٦١٢	٢,٩٣٩,٧٧٤	مكافآت - ممثلي الشركة في مجالس إدارة الشركات المستثمر فيها وبدلات اللجان
١,٣٠١,٠٧٧	٢,٧٤٢,٨٣٦	٢,٤٦٨,٣٨٧	٤,١٦٧,١٨٣	مصروفات المقر
٨٧٢,٠٦٢	١,١٠٢,٣١٧	١,٤٤٩,٢٣٨	٢,٣٨٣,٢٦٣	رسوم سيادية وإشتراقات
١٠٠,٩٦٩	٢٨١,٥٤٢	٢٩٧,٩٣٩	٥٨٩,٣٥٧	مصروفات الإنتقالات و السيارات
٤١,١٥٠	٢١,٩٦٢	٨٠,٧٩٩	٨٩,٤١٢	مصروفات الاتصالات
٩٦٨,٧٣٧	١,٢٩٠,٧٢٣	١,٩٠٠,٣٣٨	٢,٢٣١,٧٩٢	مصروفات التأمين
٨,٠٤٠	٢٣,١٥٢	١٨٨,٦٥١	٢٠٨,٠٧٢	دعاية و اعلان
١,٥٢٤,٣٥٩	١,٧٧٩,٢١٣	٢,٤٩١,٢٨٥	٣,٠٨٢,٩٠٩	أتعاب مهنية وأستشارات
٢,٤٤٧,٦٤٠	١٠٣,٦٠٠	٢,٤٤٧,٦٤٠	١٠٣,٦٠٠	ضريبة عقارية*
٧٤٣,٦٤١	٩٤٣,١٣٧	١,١٣٠,٧١٩	١,٩٩٤,٢٧٠	مصروفات بنكية
٧٧٢	٣٥٦,٧٠٨	٤,٥٢٢	٧٥٣,٥٤٧	مستلزمات كمبيوتر ونظم المعلومات وأحبار
٧١١,٨٤٩	٨٠٥,١٤٥	١,٤٢٣,٦٩٩	١,٦١٢,٧٩٠	مصروفات مبنى القرية الذكية
٦٥٩,٩٥٣	٦٩٢,٤٥٣	١,٠٨٧,٦٧١	١,٢٩٥,٨٤٢	المساهمة التكايفية للتأمين الصحي
١,٥١٢,٨٤٦	٢١٥,٨٠٦	٢,٨٥١,٣٦٤	٥٧٥,٢٤٩	مصروفات أخرى
٢٥,٨٠٢,٣٧١	٣٢,٠٥٢,٤٥٨	٤٩,٢٥٧,٣٠٧	٦٢,٢١١,٣٣٦	الإجمالي

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

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

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

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
(٢,٧٧٩,١٣٦)	(١,٣٩٠,٥٠١)	(٣,٣٥٤,٨٨٥)	--	شركة الربيع للدواجن
--	(٥٢٣,٢٨٣)	٤٢١,٩١٠	(٨٨١,٧٦٦)	شركة إف. إم. سي. جى. للتجارة والتوزيع
(٣,٤٠٦)	(١٤٢,٨٥٣)	٤,٩٦١	(١٤٩,٢٥٣)	شركة اليسر لتعليه وتنقية المياه
١٣٩,٧٧٤	--	(٩٨٣,٠٧٣)	--	شركة برفكت لصناعة الغزول
<u>(٢,٦٤٢,٧٦٨)</u>	<u>(٢,٠٥٦,٦٣٧)</u>	<u>(٣,٩١١,٠٨٧)</u>	<u>(١,٠٣١,٠١٩)</u>	الإجمالي

٣٧- ضرائب الدخل

١-٣٧ مصروف ضريبة الدخل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
(٣٠,٧٢٢,١٠٣)	(١٠,١٩١,٧٨٩)	(٤٣,٠٧٩,٨٩٥)	(٢٥,٧٦٣,٤٨٣)	ضرائب الدخل الجارية
(٣,٥٩٤,٣٦٩)	(٥١٠,٥٣٣)	٥٢٢,٩٦٤	٣,٥٢٩,٧٣٣	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(٣٤,٣١٦,٤٧٢)</u>	<u>(١٠,٧٠٢,٣٢٢)</u>	<u>(٤٢,٥٥٦,٩٣١)</u>	<u>(٢٢,٢٣٣,٧٥٠)</u>	الإجمالي

٢-٣٧ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٥٠,٥٤٤,٤٣٧	٥٠,٢٩٩,٧٤٧	الرصيد في أول الفترة / العام
١٢٢,٤٩١	--	تسويات نتيجة الاستحواذ علي شركة تابعة
٥٧,١٣٠,٢٧١	٢٥,٧٦٣,٤٨٣	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
١٠٧,٧٩٧,١٩٩	٧٦,٠٦٣,٢٣٠	
(٥٧,٤٩٧,٤٥٢)	(٥٣,٨٦٥,٠٣٢)	المسدد خلال الفترة / العام
<u>٥٠,٢٩٩,٧٤٧</u>	<u>٢٢,١٩٨,١٩٨</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

٣-٣٧ التزامات ضريبية مؤجلة

قائمة الدخل		المركز المالي		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
(٣٢٥,٨٩٣)	٤٣٤,٠٢٧	(٣,٠٨٤,٥٣١)	(٢,٦٥٠,٥٠٤)	أصول ثابتة
٨٤٨,٨٥٧	٣,٠٩٥,٧٠٦	(٥,٧٢٨,٩٢٥)	(٢,٦٣٣,٢١٩)	أرباح شركات تابعة وشقيقة غير موزعة
<u>٥٢٢,٩٦٤</u>	<u>٣,٥٢٩,٧٣٣</u>	<u>(٨,٨١٣,٤٥٦)</u>	<u>(٥,٢٨٣,٧٢٣)</u>	الرصيد

٣٨- خسائر إنتمانية متوقعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٩١٠,٦٢٤	(١,٣٢٣,٥٩٩)	٩٢١,١٩٧	(٥,٨٧٣,٨١٩)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم - إيضاح (١٥)
١٦,٢٠٥	(٧٦,٦٧٠)	١٨,٠٢٢	(٤٩,٨٨٠)	نقدية وما في حكمها - إيضاح (٤)
٧٧,٨٠٨	٤٧,٩٣٥	١٥٤,٧٩١	(٢٠١,٤٨٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (٩)
١٦٠,١٩٤	(٦,٠٥٧)	(١٤٨,٨٥٥)	(٧٠,٩٢٩)	مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح (٨)
(٣٥,٨٧٩)	(٦٢,٠٩٤)	(٣٥,٨٧٩)	(٦٣,٩٩٧)	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
<u>١,١٢٨,٩٥٢</u>	<u>(١,٤٢٠,٤٨٥)</u>	<u>٩٠٩,٢٧٦</u>	<u>(٦,٢٦٠,١١٢)</u>	الإجمالي

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

٣٩- نصيب السهم في الأرباح

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٧٧,٨٢٦,٨٧١	٨,١٣٢,٢٢٣	١٠٢,٩٩٢,٧٩٢	٢٤,٩٠٣,٣٨٨	صافي أرباح الفترة
٤٩,٥٨٨,٣٧٦	٢٣,٠٣٥,٨٩٨	٦٦,٤٩٠,٥٩٠	٣٠,١٢٣,١٦٥	صافي أرباح الفترة - أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
				يخصم:
٧,٩٣٦,٠٥٦	١٠,٧٥٧,٠٩٧	١٧,٨١٣,٧٠٦	١١,٤٦٥,٨٢٣	حصة العاملين في الأرباح (تقديري)
١٤,٥٣٢,٣٣٦	٨,٠١٩,٢٤١			مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (تقديري)
		١٤,٥٣٢,٣٣٦	٨,٠١٩,٢٤١	
٢٧,١١٩,٩٨٤	٤,٢٥٩,٥٦٠	٣٤,١٤٤,٥٤٨	١٠,٦٣٨,١٠١	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٦	٠,٠١	٠,٠٧	٠,٠٢	نصيب السهم في أرباح الفترة

٤٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

- قائمة المركز المالي المجمعة - شركة التوفيق للتأجير التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف
٢٧,٦٠٩,١٨٩	١٩,٩٨٢,٠١٦	حسابات جارية وودائع لأجل	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦٪	بنك البركة - مصر
(٧٨٤,٣٠٠,١٨٩)	(٨٩٩,٤١٨,٤٩١)	تمويلات قصيرة وطويلة الأجل	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦٪	بنك البركة - مصر

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

	المجمعة	التسويات والإستعدادات	إجمالي القطاعات	القطاع العقاري	قطاع التاجير التعميلي	قطاع الإستثمارات
	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢						
إيرادات النشاط	٣٥٩,٣٩٩	(٧٧,٨١٧)	٤٣٧,٢١٦	--	٣٣٧,٠٠٥	١٠٠,٢١١
خسائر تقييم استثمارات	(٦,٢٨٤)	--	(٦,٢٨٤)	--	--	(٦,٢٨٤)
إرباح عملية الترتيق	٨٨,٧٦٦	--	٨٨,٧٦٦	--	٨٨,٧٦٦	--
إجمالي الإيرادات	٤٤١,٨٨١	(٧٧,٨١٧)	٥١٩,٧٤٨	--	٤٢٥,٧٧١	٩٣,٩٧٧
كثايف النشاط	(٢٤٧,٧٠٨)	١٤٥	(٢٤٧,٨٥٣)	--	(٢٤٠,٨٠٩)	(٧,٠٤٤)
إجمالي المصروفات	(٤٩,٨٨٨)	--	(٤٩,٨٨٨)	(٢٣٥)	(٣٩,٣٩٢)	(١٠,٢١١)
إيرادات أخرى	٣,٥٧٦	--	٣,٥٧٦	--	٣,٠٤١	٥٣٥
الإهلاك والإستهلاك	(٦,٩٩٣)	--	(٦,٩٩٣)	--	(٤,٦٠٢)	(٢,٣٩١)
حصصة الشركة في خسائر الشركات التابعة والمضروحات المشتركة	(٣,٩١١)	(٣,٩١١)	--	--	--	--
عوائد دافئة	١١,٠٤٠	--	١١,٠٤٠	٩٨	٦,٢٥٧	٤,٦٨٥
صافي أرباح (خسائر) القطاعات قبل الضريبة	١٤٧,٩٩٧	(٨١,٦٣٣)	٢٢٩,٦٣٠	(١٣٧)	١٥٠,٢٦٦	٧٩,٥٠١
ضريبة الدخل	(٤٥,٠٠٤)	٨٤٩	(٤٥,٨٥٣)	--	(٣٤,٧٢٧)	(١١,١٢٦)
صافي أرباح الفترة قبل الحقوق غير المسيطرة	١٠٢,٩٩٣	(٨٠,٧٨٤)	١٨٣,٧٧٧	(١٣٧)	١١٥,٥٣٩	٦٨,٣٧٥
الحقوق غير المسيطرة	(٣٦,٥٠٧)	(٣٦,٥٠٧)	--	--	--	--
الحقوق المسيطرة	٦٦,٤٩١	(١١٧,٢٨٦)	١٨٣,٧٧٧	(١٣٧)	١١٥,٥٣٩	٦٨,٣٧٥
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣,٩٧٣,١٧٤	(٢٧٩,٧٠١)	٤,٢٥٢,٨٧٥	٣,٥٢٣	٣,٤٧٣,٢٤٤	٧٧٦,١٠٨
إجمالي الأصول	٢,٩٦٦,٢٩٢	(٥٥,٩٣٦)	٣,٠٢٢,٢١٨	١,٢٤٨	٢,٩٩٨,٨٧٤	٢٢,٠٩٦
إجمالي الإلتزامات						

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

٤٢- الموقف الضريبي (الشركة الأم والشركات التابعة)

١-٤٢ شركة الملتقى العربي للاستثمارات (الشركة القابضة)

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

أ - ضريبة شركات الأموال

السنوات منذ بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٦

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

السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٨

تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتمت الموافقة علي نتيجة فحص السنوات ٢٠١٧/٢٠١٨ وتم السداد ولا يستحق أي ضرائب علي الشركة بخلاف غرامات المادة ٨٧ بمبلغ ٩٧,٩٢٥ جنيه مصري وجاري السداد من جانب الشركة .

سنة ٢٠١٩

تم الطعن على فحص سنة ٢٠١٩ في المواعيد القانونية على بند المحول الى الإحتياطي القانوني من علاوة الإصدار بضريبة قدرها ٥,٩١٤,٨٧٠ جم وتم الإنتهاء من اللجنة الداخلية وتم الموافقة على إستبعاد المحول الى الإحتياطي القانوني وصدر نموذج ٩ أ حجز بمبلغ ١,٠٤٥,٥٤٠ جنيه مصري وجارى السداد من جانب الشركة.

سنة ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢

لم تخطر الشركة بأى 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 أى ضرائب على الشركة .

السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩

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

سنة ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢

لم يتم الإخطار بالفحص.

ج - ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

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

السنوات ٢٠١٥/٢٠١٨

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

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

السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٠

تم فحص الشركة وتم سداد الضريبة والحصول على مخالفته نهائية .

سنة ٢٠٢٢/٢٠٢١

لم تخطر الشركة بأى نماذج فحص حتى تاريخه .

د- ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

تم إخطار الشركة من الإدارة المركزية لبرامج التحصيل والإستفسارات بإجمالي مخالفات قدرها ٥٩٧,٣٥٨ 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 الادارى بالقرية الذكية حتى عام ٢٠٢٢ .

٢-٤٢ شركة التوفيق للتاجير التمويلي

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

الضريبة على أرباح شركات الأموال

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 الوجود بعينة الفحص.
- تم الانتهاء من الفحص سنوات ٢٠٠٩ / ٢٠١٠ والانتهاء من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- تم فحص سنوات ٢٠١١ / ٢٠١٢ والانتهاء من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤ تم فحصها وتم الانتهاء من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- السنوات ٢٠١٥ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم ورودها بعينة الفحص.
- السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٧ تم فحصها وتم الانتهاء من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- السنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢١ ورد للشركة طلب فحص وجاري تجهيز المستندات.
- السنوات 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 .

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

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 وفقا للنموذج الصادر بتاريخ ٢٠٢٣/٢/٢١ تحت رقم ٩٦٩ وجرى عمل تسوية نهائية للإستفادة من قانون التجاوز.
- 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 جاري التجهيز للفحص الفعلي بناء على طلب المأمورية.
- سنة ٢٠٢٢ لم يرد للشركة اي نماذج.

ضريبة الخصم من المنبع وتحت حساب الضريبة

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

٣-٤٢ شركة برفكت لصناعة الغزول

أ - ضريبة شركات الأموال

- السنوات من ٢٠٠٩ / ٢٠١٢

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

السنوات 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 / ٣١/٨ 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 الداخليه المذكورة.

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

- السنوات ٢٠٢١ / ٢٠١٩

لم يرد للشركة أي طلبات أو نماذج عن هذه الفترة.

ب - الضريبة علي المرتبات

- السنوات ٢٠١٧ / ٢٠٠٨

تم الفحص التقديري عن السنوات ٢٠٠٩-٢٠١٦ بضريبة وغرامات تأخير قدرها ٣٠.٩٩١.٥١٢ جم وتم الفحص الفعلي عن الفترة ٢٠٠٨ - ٢٠١٧ وأسفر الفحص عن ضريبة قدرها ٢.١٥٩.٠٢٨ جم وغرامات تأخير قدرها ٢.٥٤٢.٦٤٤ جم بإجمالي قدره ٤,٧٠١,٦٧٢ جم وتم سداد أصل الضريبة

السنوات ٢٠٢١ / ٢٠١٨

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

ج - ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١١

تم الفحص بضريبة قدرها ١٥,٠٠٠ جم وتم السداد .

السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٢

تم الفحص بضريبة مقدارها ٥,٨٣٦ جم ومقابل تأخير ٢,٨٨١ جم وتم السداد وتم استخراج نموذج ٩ أ حجز برصيد مستحق لا شى بتاريخ ٢٠٢١/٣/١ .

السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠١٨

تم الفحص بضريبة مقدارها ١٤,٩٣٦ ومقابل تأخير ٤,٩٤٤ وتم السداد وجرى عمل تسوية النهائية عن هذه الفترة .

د - ضريبة القيمة المضافة

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

تم فحص الشركة واطرت الشركة بنماذج ١٥ ضرائب .

- السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠١٥

تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم إجراء موافقة على نتيجة الفحص واسفر الفحص عن الضريبة المستحقة ٢,١٠٤,٠٩٨ جم بخلاف غرامات التأخير وتم سداد مبلغ ٢,٧٥٠,٠٠٠ لحساب الضريبة وغرامات التأخير .

٤-٤٢ الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري

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

أ - ضريبة شركات الأموال

- السنوات من بداية النشاط حتى سنة ٢٠٠٩

تم اعتماد الإقرارات الضريبية .

- السنوات ٢٠١٤ / ٢٠١٠

تم الانتهاء من تلك السنوات بصور قرار لجنة الطعن وتم سداد اصل الضريبة ..

تم إخطارنا بنموذج (١ / ٣) سداد بمقابل تأخير ومادة (٨٧) مكرر وقدره (٢٩٩,٦٤٢ جم) وتم سداد نسبة (٣٥٪) من مقابل التأخير بمبلغ ١٠٤,٢٩٥ ومادة ٨٧ وقدره ٢,١٦٣ جم للاستفادة من

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

قانون التجاوز عن نسبة ٦٥٪ من مقابل التأخير قانون ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ وجرى اعداد التسوية مع
المأمور.

- السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٥

تم إعادة الفحص وأسفر عن ضريبة مستحقة قدرها ٦١٥,٦٠٠ جنية وتم الطعن على مذكرة إعادة
الفحص في المواعيد القانونية وطلب تحويل الملف للجان الداخلية وتحديد معاد من قبل اللجنة لتقديم
مذكرة الدفاع وما تم سداه من واقع الاقرارات الضريبية ٣١٦,٣٦٨ جم .

عام ٢٠١٧

تم الفحص الفعلي وأسفر عن ضريبة مستحقة قدرها ٤,١٠٠,٨٩٣ جنية و ما تم سداه من واقع
الاقرارات الضريبية مبلغ وقدره ٣,٧٥٥,٣٤٠ جنية وتم الطعن على نموذج ١٩ في المواعيد
القانونية وطلب تحويل الملف للجنة داخلية .

- عام ٢٠١٨

لم ترد بعينة الفحص من جانب مصلحة الضرائب .

- عام ٢٠١٩

تم الفحص وأسفر عن ضريبة مستحقة قدرها ٥٧٤,٤٠٩ جنية وتم الطعن على نموذج ١٩ في
المواعيد القانونية وطلب تحويل الملف للجنة داخلية وجرى تحديد ميعاد من قبل اللجنة لتقديم
مذكرة الدفاع وما تم سداه من واقع الاقرارات الضريبية ٣٨٠,٦٦٠ جنيه.

- السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠٢٠

لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .

- ب - الضريبة علي المرتبات

- السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٠٨

تم الفحص وتم السداد .

- السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠٢١

جرى تجهيز المستندات اللازمة للفحص .

- ج - ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩

تم الفحص والسداد .

عام ٢٠٢٢ / ٢٠٢٠

لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .

- د - الخصم والتحصيل من تحت حساب الضريبة

- السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠١٥

تم إخطار الشركة بطلب حضور عن السنوات ٢٠١٥ / ٢٠٢٠ وتم الحضور بالمأمورية وتم تجهيز
المستندات وتم التواصل مع المأمور وتم إعداد محضر الاعمال وجرى اعتماد تقرير الفحص من
المأمورية

- السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠٢١

لم تخطر الشركة بأى نماذج .

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

٤٣- 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
العملة	الصافي	الصافي
دولار أمريكي	جنيه مصري	جنيه مصري
يورو	٢٢,٩٠٥,١٨٩	١٧,٢٣٠,٨١٢
	٨٠,٨٣٤	٦٣,٣١٢

العملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
العملة	التأثير على أرباح الفترة	التأثير على أرباح العام
دولار أمريكي	معدل التغير	معدل التغير
دولار أمريكي	قبل ضرائب الدخل	قبل ضرائب الدخل
يورو	%	%
يورو	٢,٢٩٠,٥١٨	١,٧٢٣,٠٨١
	(١٠)	(١٠)
	٨,٠٨٣	٦,٣٣١
	(١٠)	(١٠)

ب. خطر الائتمان

تتعامل المجموعة مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة إئتمانية عالية مما يحد من خطر الائتمان. بالنسبة لعملاء المجموعة فإن الترتيبات القانونية و المستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى ، 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 والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها .

د. خطر السيولة

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

هـ. إدارة رأس المال

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

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

٤٤- الإلتزامات العرضية والإرتباطات

خطابات الضمان

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

٤٥- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٤٦- أحداث هامة

- أ- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظراً للأحداث السياسية التي أدت إلى إندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى إلى تداعيات محتملة على الاقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. وترى الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري من تداعيات هذه الحرب على نشاط الشركة.
- ب- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملة الأجنبية مقابل الجنيه المصري وذلك باستخدام نظام مرن لسعر الصرف يعتمد على العرض والطلب والذي ترتب عليه زيادة جوهرياً في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).
- ج- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٨٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٢ ليصل إلى ١٦,٢٥٪، ١٧,٢٥٪، وعلى الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٨٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥٪ ، وقد قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٣٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٣ ليصل إلى ١٩,٢٥٪، ٢٠,٢٥٪، وعلى الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٧٥٪.

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

د- إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".	تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير : معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .
معيار المحاسبة المصري رقم (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".	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة 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 (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول "	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) " الزراعة "		
معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "	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".	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة 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 (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"	معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "		

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
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 على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	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 وتدققاتها النقدية. يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية 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".	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"

٤٧-قرارات الهيئة العامة للرقابة المالية

- قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠

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 تزاول أنشطة مالية غير مصرفية.

"تلتزم الشركات التي تزاول أنشطة التمويل العقاري ، والتأجير التمويلي ، والتخصيم ، والتمويل الاستهلاكي ، وتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة و / أو متناهية الصغر بتكوين إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول وذلك من صافي أرباح العام ابعده خصم الضريبة عن العام المالي لمنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ علي أن يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين ولا يتم استخدامه إلا بعد موافقة الهيئة."

وقد صدر قرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية الكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١ بشأن ضوابط تطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ بخصوص تكوين إحتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية والذي نص علي تكوين إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول المرجحة بأوزان المخاطر وفقاً لأحكام قرارات الصادرة عن مجلس إدارة الهيئة بشأن معايير الملاءة المالية علي أن يخصم قيمة الإحتياطي المكون من صافي أرباح العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بعد إحتجاز الضريبة علي أن يدرج قيمة الإحتياطي ضمن بند حقوق المساهمين كبنء مستقل في قائمة المركز المالي ويتم إظهار آثار التطبيق بأول ربع من عام ٢٠٢١ علماً بأنه لا يتم استخدام هذا الإحتياطي إلا بعد الحصول علي موافقة مسبقة من الهيئة وقد بلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩,٣٥١,٤٨٢ جنيه مصري.

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

قامت الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣ بإعادة تبويب مبلغ ٥٣١ ٨٨٢ ٢٩ جنيه مصري من إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية البالغ قيمته ٨٠٢ ٩٠٤ ٣٥ جنيه مصري المكون طبقا لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ المشار إليه أعلاه إلي إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي والذي يتم تكوينه طبقا لقراري مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١)، (١٩٢) لسنة ٢٠١٨ - المشار إليه في الفقرة (١-٣٠) 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 جنيه مصري علي أن يتم رده الي بند الأرباح المرحلة في حقوق الملكية في قائمة المركز المالي للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ .

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

٤٨- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٤٨ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٤٨ الشهرة

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

٣-٤٨ الأصول الثابتة

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

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

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

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

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

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

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

٤-٤٨ عقود التأجير

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

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

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

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

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

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

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

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

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

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

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

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

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

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

أ- يجب على البائع المستأجر قياس أصل " حق الانتفاع" الناتج من إعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي تم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وبناءً عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشتري.

ب- يجب على المشتري المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر في هذا المعيار.

إذا كانت القيمة العادلة لمقابل بيع الأصل لا تساوي القيمة العادلة للأصل، أو إذا كانت دفعات الإيجار ليست وفقاً لأسعار السوق، فيجب على المنشأة إجراء التعديلات الآتية لقياس متحصلات البيع بالقيمة العادلة:

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

و

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

أ- يجب على المنشأة قياس أي تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلي:

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.

و

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

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

تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

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

٥-٤٨ الأصول غير الملموسة

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

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

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

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

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

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

٦-٤٨ الإستثمارات العقارية

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

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

سنة

٥٠

مباني وعقارات

٧-٤٨ المشروعات تحت التنفيذ

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

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

٨-٤٨ الاستثمارات

الاستثمارات في شركات شقيقة

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

المشروعات المشتركة

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

نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	
٣٨,٣٠٪	شركة شقيقة	شركة الربيع للدواجن
٣٢,١٣٪	شركة شقيقة	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٤٧,٨٦٪	شركة شقيقة	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه

٩-٤٨ الادوات المالية

تصنيف وقياس الاصول المالية

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

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في اصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية. أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة. أن تتم عملية توثيق واضحة ومعتمدة لمبررات كل عملية بيع ومدى توافقها مع متطلبات المعيار.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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 خيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولي ولا يتم الرجوع فيه
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحفوظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	نموذج الأعمال للأصول المحفوظ 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 منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

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

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

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

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

الإلتزامات المالية

يتم تصنف الإلتزامات المالية عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم قياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات – بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر .

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

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

١٠-٤٨ المخزون

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

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

١١-٤٨ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع :

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

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

١٢-٤٨ المخصصات

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

١٣-٤٨ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة ، يجنب ٥٪ من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطي قانونى 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 الإقتطاع مرة أخرى .

١٤-٤٨ 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) فى تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الجارى على أساس القوانين الضريبية فى تاريخ نهاية الفترة المالية.

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

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

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة 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 بإستخدام سعر الضريبة المطبق .

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

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

- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالإستثمارات في الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصص في المشروعات المشتركة ، عندما تكون الشركة الأم أو المستثمر أو صاحب الحصص 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 التزم في عملية لا تمثل تجميع أعمال و في تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي و الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

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

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح 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 و الإلتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجارى و الإلتزام الضريبي الجارى ، و كانت الأصول الضريبية المؤجلة و الإلتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضررائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

١٥-٤٨ الاعتراف بالإيراد

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

تقوم الشركة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء بإتباع 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- أرباح بيع أوراق مالية

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

- بيع البضائع

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

- إيرادات الفوائد

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

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

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 .

١٦-٤٨ المصروفات

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

١٧-٤٨ تكلفة التمويلات

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

١٨-٤٨ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل 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 .

١٩-٤٨ تكلفة التمويلات

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

٢٠-٤٨ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل 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 .

٢١-٤٨ التقديرات المحاسبية

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

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

٢٢-٤٨ اضمحلال قيمة الأصول

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

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

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

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

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

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

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

٢٣-٤٨ التقارير القطاعية

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

٢٤-٤٨ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٢٥-٤٨ النقدية وما في حكمها

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

٢٦-٤٨ قياس القيمة العادلة

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة. وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

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

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

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوى 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.