

شركة الملتقى العربي للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

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

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت : ٢٣١٠١٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤

ت : ٢٥٧٤ ٤٨١٠

ت : ٢٥٧٧ ٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة الملتقي العربي للإستثمارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة 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 المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع لشركة الملتقي العربي للإستثمارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقبي الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في : ١١ أغسطس ٢٠٢٢

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			أصول غير متداولة
٣٩,٨٩٢,٤٦٣	٣٥,٩٨١,٣٧٦	(١٠)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	(١١)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٣٤,٤٧٢,١٢٣	١٢٩,٧٣٩,٦٠٥	(١٢)	أصول ثابتة
٣,٠٧٨,٧٣٣,٦٤٥	٢,٠٨٧,٤٦٤,٩٦٠	(١٣)	عملاء تأجير تمويلي
٢,٥٣١,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	(١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
---	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	مسدد تحت حساب إستثمارات مالية
١٨٩,٥٣١,٠٠١	١٨٧,٨٣٥,٣١٤	(١٦)	إستثمارات عقارية
٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	(١٧)	الشهرة
١,٤٥٠,٨٥٢	٤,٤١١,٨٥٦	(١٨)	أصول غير ملموسة
٣,٥٢٩,٠٦٢,٨٦٣	٢,٥٧٨,١٩٤,٨٩٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢١,١٩٦,٠٠٠	١٤,٩١٢,٠٠٠	(٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٤٠,٤١٤,٨١٨	٩٣٨,٥٣٠,٧٨٩	(١٣)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم
١٥,٢٨٤,٧٩٢	٢٦,١٣٥,٩٣٧	(٧)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٢٦,٢٦٧,٣٥٩	٤٥,٢٦٨,٩٩٢	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٤,٤٥٢,٥٩٥	٥٠,٣٦٨,٢٠٧	(٩)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
---	٣٧,٦٦٢,٩٦٣	(٥)	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٩٣,٥١٤,٥٠٠	٢٨٢,١٠٠,٥٠٧	(٤)	نقدية وما في حكمها
١,٣٥١,١٣٠,٠٦٤	١,٣٩٤,٩٧٩,٣٩٥		إجمالي الأصول المتداولة
٤,٨٨٠,١٩٢,٩٢٧	٣,٩٧٣,١٧٤,٢٨٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠)	إحتياطي قانوني
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(٢١)	إحتياطي عام
٩٨,٥٤١,١٧٣	٩٨,٥٤١,١٧٣	(٢٢)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار
١٥,٤٤٤,١١٨	١٢,٠٢٦,١٣٣	(٤٥)	إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية
٢٠,٤٦٠,٦٨٤	٢٣,٨٧٨,٦٦٩	(٤٥)	إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي
١٢٢,٩٦٢,٨٩١	١٢٥,١٥٣,٥٤٦	(٢٣)	أرباح مرحلة
١٠٢,٦٩٠,٩٥٠	٦٦,٤٩٠,٥٩٠		صافي أرباح الفترة / العام (بعد خصم الحقوق غير المسيطرة)
٨١٢,٠٠٣,٢٧٤	٨٣٧,٩٩٣,٥٦٩		إجمالي حقوق الملكية (قبل الحقوق غير المسيطرة)
١٧٣,٤٩١,٨٩٤	١٦٨,٨٨٨,٢٧٥	(٢٤)	الحقوق غير المسيطرة
٩٨٥,٤٩٥,١٦٨	١,٠٠٦,٨٨١,٨٤٤		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			التزامات غير متداولة
٢,٩٢٩,٨٨٩,٨٥٨	١,٨١٢,٣٤٦,٦١٤	(٢٨)	تمويلات طويلة الأجل
١,٣٦٥,٦٦١	٥٥٩,٠٩٩	(٢٩)	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
٦,٨٤١,٢٥٨	٦,٣١٨,٢٩٤	(٣-٣٥)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢,٩٣٨,٠٩٦,٧٧٧	١,٨١٩,٢٢٤,٠٠٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٧,٥٤٠,٩٠٧	٦,٨٦٢,٠٢٢	(٢٥)	مخصص مطالبات
٢,٣٧٨,١٧٥	١,٤٣٦,٧٨٣	(٢٦)	موردون وأوراق دفع
١٢٣,٩٥٠,٨٦٥	٢٦٥,٦١٤,٥٤٩	(٢٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٧٢,١٨٦,٥٩٨	٨٣٣,٧٥٤,٨٩٩	(٢٨)	الجزء المتداول من تمويلات طويلة الأجل
٥٠,٥٤٤,٤٣٧	٣٩,٤٠٠,١٨١	(٢-٣٥)	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
٩٥٦,٦٠٠,٩٨٢	١,١٤٧,٠٦٨,٤٣٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤,٨٨٠,١٩٢,٩٢٧	٣,٩٧٣,١٧٤,٢٨٥		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المنتدب

نائب الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب للإستثمار

مهندس / عبد العزيز محمد يمانى

خالد أبو هيف

أحمد إبراهيم

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
١٣٨,٩٢٤,٦٨٧	١٨٢,٢٥٠,٩٩٨	٢٧٨,٤٦٤,٢٠٥	٣٥٩,٣٩٩,٥٢٢	(٣٠)	إيرادات النشاط
٥٢,٠٨٣	٨٨,٧٦٥,٨٩٤	٦٤,٨٣٣,٣١٢	٨٨,٧٦٥,٨٩٤		أرباح عملية التوريد
٢٠,٩٨٩,٠٩٩	---	٢٠,٩٨٩,٠٩٩	---		أرباح بيع إستثمارات في شركات شقيقة
(١,٦٨٣,٤٨٦)	(٣,٥٦٤,٠٠٠)	(٢,١٠٤,٤٥١)	(٦,٢٨٤,٠٠٠)	(٣١)	صافي الدخل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
(٨٧,٢٦١,٨٣٦)	(١٢٩,٥٤٣,٢٨٧)	(١٧٠,٢٧٦,٨٥٧)	(٢٤٩,٩٨٧,٤٨١)	(٣٢)	الأرباح أو الخسائر
٧١,٠٢٠,٥٤٧	١٣٧,٩٠٩,٦٠٥	١٩١,٩٠٥,٣٠٨	١٩١,٨٩٣,٩٣٥		تكاليف النشاط
					مجموع الربح
(٢٠,٠٠٧,١٥٣)	(٢٥,٨٠٢,٣٧١)	(٤٣,٣٦٧,٠١٦)	(٤٩,٢٥٧,٣٠٧)	(٣٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٤٧١,٢٧٩)	(١,٦٤٧,١٠٣)	(٢,٥٨٧,٥٩٨)	(٢,٩٤٤,٣٠٢)		بدلات مجلس الإدارة
(٢,٤٦٤,٨٣٣)	(٢,٢٠٢,٣٤٢)	(٤,٩٣٣,٦٤٥)	(٤,٧١٣,٠٤١)	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
(٢,٤٤٤,٦٥٠)	---	(٢,٤٤٤,٦٥٠)	---	(٢٥)	مخصص مطالبات
٣,٠٠٠,٦١٠	١,١٢٨,٩٥٢	٢,٦٥٩,٣٤٥	٩٠٩,٢٧٦	(٣٦)	خسائر إئتمانية متوقعة
(٧,٣٢٤,٨٣٣)	(٢,٦٤٢,٧٦٨)	(٨,١٠٥,٨٧٨)	(٣,٩١١,٠٨٧)	(٣٤,١٠)	حصة الشركة في خسائر الشركات يتم المحاسبة عنها
٤٠,٣٠٨,٤٠٩	١٠٦,٧٤٣,٩٧٣	١٣٣,١٢٥,٨٦٦	١٣١,٩٧٧,٤٧٤		بطريقة حقوق الملكية
٣,٣٤٥,٧٩٨	٤,٧٠٧,٩٥٠	٦,٦٧٢,٦٨٦	١١,٠٤٠,٤٥٧		أرباح التشغيل
(١١,٨٢٥)	٢٨٥,٩٦٥	(٦٨,٨٤٥)	١,٧٢٣,٩٣٢		إيراد عوائد
---	---	---	١٥٦,٢٣٤		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
---	٣٩٥,٠٦٥	---	٥٣٥,٠٦٥		أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٨,٠٠٠	١٠,٣٩٠	٣٦٠,٣١٣	١١٦,٥٦١		أرباح بيع أصول ثابتة
٤٣,٦٥٠,٣٨٢	١١٢,١٤٣,٣٤٣	١٤٠,٠٩٠,٠٢٠	١٤٥,٥٤٩,٧٢٣		إيرادات أخرى
(١٠,٥٢٩,٢٣٩)	(٣٤,٣١٦,٤٧٢)	(٣٤,٥٢٥,٨٣٤)	(٤٢,٥٥٦,٩٣١)	(١-٣٥)	صافي الأرباح قبل الضريبة
٣٣,١٢١,١٤٣	٧٧,٨٢٦,٨٧١	١٠٥,٥٦٤,١٨٦	١٠٢,٩٩٢,٧٩٢		مصروف ضريبة الدخل
					صافي أرباح الفترة
٢٦,٠٥٤,٦٦١	٤٩,٥٨٨,٣٧٦	٧٥,١٩٠,٦٤٢	٦٦,٤٩٠,٥٩٠		تتمثل في :
٧,٠٦٦,٤٨٢	٢٨,٢٣٨,٤٩٥	٣٠,٣٧٣,٥٤٤	٣٦,٥٠٢,٢٠٢		الحقوق المسيطرة
٣٣,١٢١,١٤٣	٧٧,٨٢٦,٨٧١	١٠٥,٥٦٤,١٨٦	١٠٢,٩٩٢,٧٩٢		الحقوق غير المسيطرة
٠,٠٠٣	٠,٠٠٨	٠,١٢	٠,٠٠٩	(٣٧)	صافي أرباح الفترة
					نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٦) 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 ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٣٣,١٢١,١٤٣	٧٧,٨٢٦,٨٧١	١٠٥,٥٦٤,١٨٦	١٠٢,٩٩٢,٧٩٢	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>٣٣,١٢١,١٤٣</u>	<u>٧٧,٨٢٦,٨٧١</u>	<u>١٠٥,٥٦٤,١٨٦</u>	<u>١٠٢,٩٩٢,٧٩٢</u>	إجمالي الدخل الشامل
				يتمثل في :-
٢٦,٠٥٤,٦٦١	٤٩,٥٨٨,٣٧٦	٧٥,١٩٠,٦٤٢	٦٦,٤٩٠,٥٩٠	الحقوق المسيطرة
٧,٠٦٦,٤٨٢	٢٨,٢٣٨,٤٩٥	٣٠,٣٧٣,٥٤٤	٣٦,٥٠٢,٢٠٢	الحقوق غير المسيطرة
<u>٣٣,١٢١,١٤٣</u>	<u>٧٧,٨٢٦,٨٧١</u>	<u>١٠٥,٥٦٤,١٨٦</u>	<u>١٠٢,٩٩٢,٧٩٢</u>	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

عن السبعة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
١٤٠,٩٠,٢٠	١٤٥,٥٩٩,٧٢٣		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤,٩٣٣,٦٤٥	٤,٧١٣,٠٤١	(١٢)	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصص غير المسيطرة
١,٦٩٥,٦٨٧	١,٦٩٥,٦٨٧	(١٦)	إهلاك أصول ثابتة
٢٧,١٩٤	٤٣٩,٥٠٦	(١٨)	إهلاك إستثمارات عقارية
٢,٤٤٤,٦٥٠	--	(٢٥)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٢,٦٥٩,٣٤٥)	(٩٠,٩٢٦)		مخصص مطالبات
--	(٥٣٥,٠٦٥)		خسائر إئتمانية متوقعة
٢,١٠٤,٤٥١	٦,٢٨٤,٠٠٠	(٦)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٢٠,٩٨٩,٠٩٩)	--		صافي الدخل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	(١٥٦,٢٣٤)		أرباح بيع إستثمارات في شركات شقيقة
٨,١٠٥,٨٧٨	٣,٩١١,٠٨٧	(١٠)	أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٢٧٠)	(٥٤١,٥٥٠)		حصة الشركة في خسائر شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
(٦,٦٢٢,٦٨٦)	(١١,٠٤٠,٤٥٧)		إيرادات توزيعات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٩,٨٦٥,٩٧٤)	(٢١,٨٥٢,٥٧٠)		إيراد عوائد
٦٨,٨٤٥	(١,٧٢٣,٩٣٢)		إيراد إستثمارات عقارية
١٠٩,٢٨٢,٩٩٦	١٢٥,٨٣٣,٩٦٠		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٥٨,٤٦٧,٤٣٤	٨٨٢,٢٦٤,٥٣٣		التغير في :-
(١٣,٥٣٤,٨٩١)	(١٧,٤٤٠,٤٤٤)		علاء عقود التأجير التمويلي
--	(١١,٠٠٠,٠٠٠)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١,١٠٧,٢٤٦)	(٩٤١,٣٩٢)		مستحق علي الأطراف ذات علاقة
٤٢,٠١٢	(٨٠٦,٥٦٢)		موردون وأوراق دفع
(١٤٨,٩٦٧,٠٩٢)	١٤١,٦٦٣,٦٨٤		تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
(٢,٨٢٠,٧٩١)	(٦٧٨,٨٨٥)	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٤,٥٨٦,٢١٨)	(٣٠,٨٢٤,٩٨٦)		المستخدم من المخصصات
(١٣,٢٣٢,٧٩٦)	١,٠٨٨,٠٦٩,٩٠٨		توزيعات أرباح عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(٢٧,٧٩٠,٠٤٧)	(٥٤,٢٢٤,١٥١)	(٢-٣٥)	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٤١,٠٢٢,٨٤٣)	١,٠٣٣,٨٤٥,٧٥٧		ضرائب الدخل الممددة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥١٩,٨١٤)	(٥٩٥,٥٤٨)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
--	(١,٠٦٩,٥١٠)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٧,١٧٤,٤١٤)	--		مدفوعات في أصول محتفظ بها بغرض البيع
٣,٨٩٧	١,١٥٠,٠٩٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٦٨٩,٠٦٣)	(١١٠,٠٠٠)		مدفوعات في المشروعات تحت التنفيذ
٦٩,٦٧٣,٣٧٦	--		متحصلات من بيع إستثمارات في شركات شقيقة
--	١٦,٠٥٠,٠٠٠		متحصلات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
--	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)		مدفوعات تحت حساب إستثمارات مالية
١٩,٢٦٩,٩٩٥	٢١,١٩٦,٩٩٣		إيراد إستثمارات عقارية محصلة
١٦٠,٩٤٢	٥٤١,٥٥٠		توزيعات أرباح مقبوضة
(٤٢,٧٨٤)	٧٥٤,٦٩٨		ودائع تستحق خلال سنة أشهر
٦,٠٢٣,١٤٦	١٠,٢٨٩,٦٣٦		إيراد عوائد محصلة
٨٦,٧٠٥,٢٨١	(١,٧٩٢,٠٩١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١,٢٤٦,٣٩٠,٠٣١	١,٠٤٠,٨٤٠,٠٢٦		متحصلات من تمويلات طويلة الأجل
(١,٢٩٨,٠٥٧,٥٥٨)	(٢,٠٩٦,٨١٤,٩٦٩)		مدفوعات في تمويلات طويلة الأجل
(٢٢,١١٦,٣٨٥)	(٥٠,٧٨١,١٣٠)		توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين
(٧٣,٧٨٣,٩١٢)	(١,١٠٦,٧٥٦,٠٧٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٢٨,١٠١,٤٧٤)	(٧٤,٧٠٢,٤٠٧)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٦٨,٨٤٥)	١,٧٢٣,٩٣٢		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٣١٦,٩٤٩,١٧٥	٣٨٩,٦٢١,٠٤٠		رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٢٨٨,٧٧٨,٨٥٦	٣١٦,٦٤٢,٥٦٥		رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
			لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل للنقدية وما في حكمها فيما يلي:
٢٩٢,٩٨٥,٧٤٩	٢٨٢,١٠٠,٥٠٧	(٤)	رصيد النقدية وما في حكمها - طبقاً لقائمة المركز المالي
(٤,٢٠٦,٨٩٣)	(٣,١٩٦,٤٧٠)		ودائع تستحق خلال ستة أشهر
--	٣٧,٦٩٨,٨٤٢		إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
--	٣٩,٦٨٦		خسائر إئتمانية متوقعة
٢٨٨,٧٧٨,٨٥٦	٣١٦,٦٤٢,٥٦٥		النقدية وما في حكمها - لأغراض اعداد التدفقات النقدية

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) - كشركة قابضة - في ٣ يناير ١٩٩٠ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي ألغى وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي ألغى وحل محله قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وذلك بغرض العمل في مجال الاستثمارات الصناعية والزراعية واستصلاح 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 بأي 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 من ٢١ أغسطس ٢٠٢٠ وتنتهي في ٢٠ أغسطس ٢٠٤٥ وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٢٠.

- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية وتم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٢ .

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

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

٢-٤ قياس القيمة العادلة

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

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣- أسس تجميع القوائم المالية

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

الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى - أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.
- تطبيق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول و الالتزامات و الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي الاصول كشهرة . اذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الاصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر.
- بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة والغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والتي تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة كما يلي :

تاريخ التأسيس / الإستحواذ	بلد التأسيس	طبيعة المساهمة	نسبة المساهمة	الحقوق غير المسيطرة	نشاط الشركة
١- الشركة المتحدة للاستثمارات والتطوير العقاري	٣٠ مارس ٢٠٠٨	مصر	مباشرة	٩٤%	٦%
٢- شركة التوفيق للتأجير التمويلي	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	مصر	مباشرة	٦٨,٤%	٣١,٦%
٣- شركة التوفيق للتوريد	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	مصر	غير مباشرة	٦٨,٣٣%	٣١,٦٧%

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 توزيع الحقوق المالية . يتم إدراج القوائم المالية للشركة ذات الغرض الخاص بالقوائم المالية المجمعة للمجموعة نظراً لأن الشركة ذات الغرض الخاص تخضع لسيطرة الشركة القابضة .

عند إعداد القوائم المالية المجمعة يتم إتباع الخطوات التالية:

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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

٤- نقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نقدية بالصندوق
١٤,٦٣٦	---	
٢٢١,٨٦٢,٦٩٥	٣٢٩,٠٤٥,٦١٠	حسابات جارية وإستثمارية لدى البنوك
٥,٩٠١,٣٩٦	٤,٤٦٢,٥٥٧	عملة محلية
		عملة أجنبية
٣,١٩٦,٤٧٠	٣,٩٥١,١٦٨	ودائع لدى البنوك
٥,٣٠٩,٢٥٩	٤,٤٦٢,٣٠٠	عملة محلية - تستحق خلال ستة أشهر
		عملة أجنبية
٤٥,٨٥٥,٧٣٧	٥١,٦٥٠,٥٧٣	شيكات تحت التحصيل
٢٨٢,١٤٠,١٩٣	٣٩٣,٥٧٢,٢٠٨	
(٣٩,٦٨٦)	(٥٧,٧٠٨)	يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
٢٨٢,١٠٠,٥٠٧	٣٩٣,٥١٤,٥٠٠	

٥- إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أذون خزانة إستحقاق أقل من ٣ شهور
٣٨,٧٥٠,٠٠٠	---	
٣٨,٧٥٠,٠٠٠	---	
(١,٠٥١,١٥٨)	---	يخصم : عوائد لم تستحق بعد
(٣٥,٨٧٩)	---	يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
٣٧,٦٦٢,٩٦٣	---	

٥-١ وتتمثل الحركة على الخسائر الإئتمانية المتوقعة فما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رصيد اول الفترة / العام
---	---	
(٣٥,٨٧٩)	---	خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة/العام
(٣٥,٨٧٩)	---	رصيد آخر الفترة/العام

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٦- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٤,٩١٢,٠٠٠	٢١,١٩٦,٠٠٠
١٤,٩١٢,٠٠٠	٢١,١٩٦,٠٠٠

أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية

وتتمثل الحركة علي قيمة الإستثمارات ما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	إستيعادات خلال الفترة	صافي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/٦/٣٠
٢١,١٩٦,٠٠٠	—	(٦,٢٨٤,٠٠٠)	١٤,٩١٢,٠٠٠	١٤,٩١٢,٠٠٠
٢١,١٩٦,٠٠٠	—	(٦,٢٨٤,٠٠٠)	١٤,٩١٢,٠٠٠	١٤,٩١٢,٠٠٠

إستثمارات مقيدة بالبورصة *

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

إستثمارات مقيدة بالبورصة *

* يتمثل الرصيد البالغ ١٤,٩١٢,٠٠٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في الآتي:

- عدد ٤٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم البنك التجارى الدولى متضمنة ١٠٠,٠٠٠ سهم مجاني بقيمة ١٤,٩١٢,٠٠٠ جنيه مصري وفقا" للقيمة العادلة للسهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والتي بلغت ٣٧.٢٨ جنيه مصري للسهم .

تسلسل القيمة العادلة:

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

الإجمالى	المستوى الأول	المستوى الثانى	المستوى الثالث
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	١٤,٩١٢,٠٠٠	—	—
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢١,١٩٦,٠٠٠	—	—

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد نكره)

٧- مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة المعاملة	
١٢,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	تمويل	شركة أف أم سى جى للتجارة والتوزيع
٩,٥١٤,٤٥٢	٩,٥١٤,٤٥٢	تمويل	شركة برفكت لصناعة الغزل
٢,٥٥٢,٤٥٣	٢,٥٥٢,٤٥٣	جاري / تمويل	شركة الربيع للدواجن
١,٥٠٠,٠٠٠	—	تمويل	شركة مصر العربية لانتاج بدارى التسمين
٢٦,٣١٦,٩٠٥	١٥,٣١٦,٩٠٥		
(١٨٠,٩٦٨)	(٣٢,١١٣)		يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
٢٦,١٣٥,٩٣٧	١٥,٢٨٤,٧٩٢		

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨,٣٣٤,٩٠٩	١,٥٨٤,٦٥٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٥٥,٥٧٦	١,٢٥١,٥٥٦	مصلحة الضرائب
٧,٨٣٤,٨٣٦	٦,٠٦٢,٣٧٩	عهد و سلف
٥,٣٩١,٢٢٧	٢,٥١٤,٧٠٨	إيرادات مستحقة
١٨,٠٥٤,٧٠٠	١٠,٠٠٠,٥٩٨	مستحق على بنك مصر - أمين الحفظ
—	١٠,٥١٠	مدينون بيع شركات سمسة
٤,٩٦٠,٠٥٥	٤,٩٦٠,٠٥٥	تأمينات لدى الغير
٩٨,٨٠٨	٩٨,٨٠٨	دفعات مقدمة موردين
١,٤٤١,٠٠٠	١,٤٤١,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى *
٤٦,٧٧١,١١١	٢٧,٩٢٤,٢٦٩	
(١,٥٠٢,١١٩)	(١,٦٥٦,٩١٠)	يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
٤٥,٢٦٨,٩٩٢	٢٦,٢٦٧,٣٥٩	

* 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.

٩- 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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٠,٣٦٨,٢٠٧	٥٤,٤٥٢,٥٩٥	أصول عقارية (مسطحات تجارية وإدارية) *
٥٠,٣٦٨,٢٠٧	٥٤,٤٥٢,٥٩٥	

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٠ - إستثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

طبيعة المساهمة	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة الربيع للدواجن	شركة شقيقة	٥,٦٤٧,٠٩٠	٩,٠٠١,٩٧٥
شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع	شركة شقيقة	١,٦٥٨,٤٨٤	١,٢٣٦,٥٧٤
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	شركة شقيقة	٥٢٠,٣٨٤	٥١٥,٤٢٣
شركة برفكت لصناعة الغزول	مشروع مشترك	٢٦,٢٦٩,٠٧٦	٢٧,٢٥٢,١٤٩
شركة جملة الدولية للتجارة	مشروع مشترك	١,٨٨٦,٣٤٢	١,٨٨٦,٣٤٢
		<u>٣٥,٩٨١,٣٧٦</u>	<u>٣٩,٨٩٢,٤٦٣</u>

رصيد أول الفترة	خسائر / أرباح الفترة	توزيعات أرباح خلال الفترة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ إستثمارات مباحة خلال الفترة	الرصيد فى آخر الفترة
٩,٠٠١,٩٧٥	(٣,٣٥٤,٨٨٥)	--	--	٥,٦٤٧,٠٩٠
١,٢٣٦,٥٧٤	٤٢١,٩١٠	--	--	١,٦٥٨,٤٨٤
٥١٥,٤٢٣	٤,٩٦١	--	--	٥٢٠,٣٨٤
٢٧,٢٥٢,١٤٩	(٩٨٣,٠٧٣)	--	--	٢٦,٢٦٩,٠٧٦
١,٨٨٦,٣٤٢	--	--	--	١,٨٨٦,٣٤٢
<u>٣٩,٨٩٢,٤٦٣</u>	<u>(٣,٩١١,٠٨٧)</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>٣٥,٩٨١,٣٧٦</u>

رصيد أول العام	خسائر / أرباح العام	توزيعات أرباح خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إستثمارات مباحة خلال العام	الرصيد فى آخر العام
١٧,٧٢٢,٧٠٣	(٦,٦٦٨,٢٧٥)	(٢,٠٥٢,٤٥٣)	--	٩,٠٠١,٩٧٥
١,٠٣٩,٨٨٧	١٩٦,٦٨٧	--	--	١,٢٣٦,٥٧٤
٥٥١,٨٨٦	(٣٦,٤٦٣)	--	--	٥١٥,٤٢٣
٣٤,٨٧١,٠٧٤	(٧,٦١٨,٩٢٥)	--	--	٢٧,٢٥٢,١٤٩
١,٨٨٦,٣٤٢	--	--	--	١,٨٨٦,٣٤٢
٤٨,٨٤٤,٩٤٩	--	--	(٤٨,٨٤٤,٩٤٩)	--
<u>١٠٤,٩١٦,٨٤١</u>	<u>(١٤,١٢٦,٩٧٦)</u>	<u>(٢,٠٥٢,٤٥٣)</u>	<u>(٤٨,٨٤٤,٩٤٩)</u>	<u>٣٩,٨٩٢,٤٦٣</u>

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

(القيم بالآلاف جنيه مصري)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

أسم الشركة	نسبة المساهمة %	أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	حقوق الملكية	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	الإيرادات	صافي (خسائر) أرباح الفترة
شركة الربيع للدواجن	٣٨,٣٠ %	٤٤,٤٢٢	١٧,٨٣٢	٧,١٧١	٥٢,٦١٨	٢,٤٦٥	٢٦,٤٥٥	(٨,٧٥٩)
شركة إف.ام.سي.جي للتجارة والتوزيع	٣٢,١٣ %	١,٢١٦	١٧,٣٨٧	(٣,٧٦١)	٢٢,٣٢١	٤٣	١٠١	١,٣١٣
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٤٧,٨٦ %	—	٣,٤٤١	٢,٦٩٠	٧٥١	—	—	١٠
شركة برفكت لصناعة الغزول	٥٢,٦ %	٤٩,٦١٨	٢٠,٢٠٤	٢٧,٠٠٦	٤١,٦٤٨	١,١٦٨	٣٥,٢٨٤	(١,٨٦٨)
شركة جملة الدولية للتجارة	٤٢,٥ %	٢٠٧	٤,٠١٧	٢,٢٣٢	١,٩٧٧	١٤	٣,٧٦٦	(٢,٥٣٦)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أسم الشركة	نسبة المساهمة %	أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	حقوق الملكية	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	الإيرادات	صافي أرباح (خسائر) العام
شركة الربيع للدواجن	٣٨,٣٠ %	٤٥,٠٣٧	١١,١٠٧	١٥,٩٣٠	٣٧,٨٠٩	٢,٤٠٤	٤٦,٦٣٢	(١٧,٤١٠)
شركة إف.ام.سي.جي للتجارة والتوزيع	٣٢,١٣ %	١,٢٢٠	٧,٣٦١	(٤,٨٧١)	١٣,٤٥٣	—	٣,٣٠٣	٦١٢
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٤٧,٨٦ %	—	٣,٤٩٠	٢,٦٧٦	٨١٤	—	—	٧٦
شركة برفكت لصناعة الغزول	٥٢,٦ %	٥١,١١٠	٢١,١٠٥	١٥,٨١٢	٣٩,٣٢٧	٣,٠٧٥	٥٥,٠٥٦	(١٤,٤٧٦)
شركة جملة الدولية للتجارة	٤٢,٥ %	٢٠٧	٤,٠١٧	٢,٢٣٢	١,٩٧٧	١٤	٣,٧٦٦	(٢,٥٣٦)

١١ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

عدد الأسهم ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠

أسهم غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية :

شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٢ - أصول ثابتة

التكلفة في	ماليات وعقارات	وسائل نقل ونقلات	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات مكتبية	أجهزة الكمبيوترية	تجهيزات	مستلزمات	حاسب آلي	أجهزة اتصالات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢١	١١٩,٤٢٩,٦٦٨	٦,١٠٨,٦٣٠	٧٧٧,٥٨٨	١٦,٤٣٠,٨٣٧	١,٤١١,٣٣٥	٣,٠٧٤,٣٤١	٥٢,١٨٤	١٢,٥٩١,٤٣٣	٢٨٨,٨٨٩	١٦٠,١٤٨,٠٥٠
الإضافات خلال العام	—	٣٨٥,٠٠٠	٧٦,٢٩٦	١٦,٤٦٧	١٤١,١١٥	٥٠٠,٤٥٢	—	٩٤٠,١٤٩	١٠٠,٤٣٨	٢,٢٥٩,٩١٧
محول من شروط تحت التنفيذ	—	—	—	—	—	—	—	٢٣٧,٩١٧	—	٢٣٧,٩١٧
إستبعادات خلال العام	—	(٣٧٢,٠٠٠)	—	(٣,٢١٢)	(٢,١٤٧)	—	—	(٤٢,٠٩٩)	(١٢٩,١٩٨)	(٥٦٩,٧٥٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١١٩,٤٢٩,٦٦٨	٦,١٢١,٦٣٠	٨٠٣,٨٨٤	١٦,٥٤٤,٠٩٢	١,٥٣٠,٧٠٣	٣,٥٧٤,٦٩٣	٥٢,١٨٤	١٣,٧٢٦,٤٠٠	٢٥٩,٦٢٩	١٦٢,٠٤٢,٨٨٣
الإضافات خلال الفترة	—	٣٩٤,٠٠٠	—	—	٥,٧٠٠	—	—	١٥٠,٨٤٨	—	٥٩٥,٥٤٨
الإستبعادات خلال الفترة	—	(١,٥٠٧,٥٠٠)	—	—	—	—	—	(٤٣١,٥٨٣)	—	(١,٩٣٩,٠٨٣)
٢٠ يونيو ٢٠٢٢	١١٩,٤٢٩,٦٦٨	٥,٠٠٨,١٣٠	٨٠٣,٨٨٤	١٦,٥٤٤,٠٩٢	١,٥٨١,٤٠٣	٣,٥٧٤,٦٩٣	٥٢,١٨٤	١٣,٤٤٥,٦١٥	٢٥٩,٦٢٩	١٦٠,٦٩٩,٣٤٨
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	(٤,٢٨١,٤٠٢)	(٢,٤٩٨,٣٢١)	(٩٨٧,٩٨)	(٩,٨٩,٥٨٤)	(١,٢٤٥,٤٠٨)	(٢,٠٧٩,٤٧٢)	(٥٢,١٨٣)	(٦,٥٤٢,٠٦٢)	(٢٢١,٢٧١)	(١٨,٠٠٨,٥٠١)
إهلاك العام	(٣,١٠٩,٩٤١)	(١,١٤٩,٧٩٣)	(١٤٢,٤٤٢)	(٣,٥٨٣,٣٩٢)	(٧٥,٥٤٦)	(٣٠٧,٤٢٤)	—	(٢,٤٨٨,٤٩١)	(٦٦,٦٨٩)	(٩,٩٢٤,٧١٨)
مجموع إهلاك الإستبعادات	—	١٧٢,٦٠٠	—	٣,٦١٢	٢١,٧٤٧	—	—	٢٤,٦٠٢	١٢٩,٦٩٨	٣٦٢,٤٥٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٧,٣٩١,٣٤٣)	(٣,٤٧٤,٥١٤)	(٢٤٢,٢٤٠)	(١٣,٥٦٩,٧٦٤)	(١,٢٩٩,٢٠٧)	(٢,٣٨٦,٨٩٦)	(٥٢,١٨٣)	(٨,٩٩٦,٣٥١)	(١٥٨,٩٦٢)	(٢٧,٥٧٠,٧٦٠)
إهلاك الفترة	(١,٥٥٤,٩٧٠)	(٤٩٢,٤٠٤)	(٧٥,١١٨)	(١,٢٩٧,٢٠٧)	(٤٢,٨٥٢)	(١٧٨,٧٣٥)	—	(١,٠٣٦,٧٩٦)	(٣٢,٨٥٩)	(٤,٧١٢,٠٤١)
مجموع الإستبعادات خلال الفترة	—	٩١٠,٥٩٠	—	—	—	—	—	٤١٢,٤٦٨	—	١,٣٢٤,٠٥٨
٢٠ يونيو ٢٠٢٢	(٨,٩٤٦,٣١٣)	(٣,٥٦٦,٣٢٨)	(٣١٧,٣٥٨)	(١٤,٨٦٦,٩٧١)	(١,٣٤٢,١٥٩)	(٢,٥٦٥,٦٣١)	(٥٢,١٨٣)	(٩,٦١٩,٦٧٩)	(١٩٢,١٢١)	(٣٠,٩٥٩,٧٤٣)
صافي القيمة الدفترية ٢٠ يونيو ٢٠٢٢	١١٠,٤٨٣,٣٥٥	١,٩٥١,٨٠٢	٤٨٦,٥٢٩	١١,٦٦٧,١٢١	٣٣٨,٢٤٤	١,٠٠٩,٠٦٢	١	٢,٨٢٥,٩٨٦	٦٧,٥٠٨	١٢٩,٧٣٩,٦٠٥
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١١٢,٠٣٨,٣٢٥	٢,٦٤٧,١١٦	٥٦٦,٦٤٤	١٢,٩٩٤,٣٢٨	٣٢١,٤٩٦	١,١٨٧,٧٩٧	١	٤,٧٣٠,٤٩	١٠١,٣٩٧	١٣٤,٤٧٢,١٢٣

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٣ - عملاء تأجير تمويلي وتخصيم

الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي**	نشاط التخصيم	الإجمالي	نشاط التأجير	نشاط التخصيم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	التمويلي* ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٣,٠٨٩,٣٠٧,٠٩٣	٣,٠٨٩,٣٠٧,٠٩٣	---	٢,٠٩٧,٣٢٦,٣٤٤	٢,٠٩٧,٣٢٦,٣٤٤	---	عملاء - غير متداول
(١٠,٥٧٣,٤٤٨)	(١٠,٥٧٣,٤٤٨)	---	(٩,٨٦١,٣٨٤)	(٩,٨٦١,٣٨٤)	---	خسائر إئتمانية متوقعة
٣,٠٧٨,٧٣٣,٦٤٥	٣,٠٧٨,٧٣٣,٦٤٥	---	٢,٠٨٧,٩٦٤,٩٦٠	٢,٠٨٧,٩٦٤,٩٦٠	---	الرصيد
٨٤١,١٤٨,٨١٠	٦٦٣,٨٢٠,٤٨٥	١٧٧,٣٢٨,٣٢٥	٩٣٩,٠٥٥,٦٤٨	٦٣١,٥٤٢,٨١٢	٣٠٧,٥١٢,٨٣٦	عملاء - متداول
(٧٢٣,٩٩٢)	(٣٨١,٠١٠)	(٣٥٢,٩٨٢)	(٥٢٤,٨٥٩)	(٤٤٥,٤١٠)	(٧٩,٤٤٩)	خسائر إئتمانية متوقعة
٨٤٠,٤٢٤,٨١٨	٦٦٣,٤٣٩,٤٧٥	١٧٦,٩٧٥,٣٤٣	٩٣٨,٥٣٠,٧٨٩	٦٣١,٠٩٧,٤٠٢	٣٠٧,٤٣٣,٣٨٧	الرصيد
٣,٩١٩,١٤٨,٤٦٣	٣,٧٤٢,١٧٣,١٢٠	١٧٦,٩٧٥,٣٤٣	٣,٠٢٥,٩٩٥,٧٤٩	٢,٧١٨,٥٦٢,٣٦٢	٣٠٧,٤٣٣,٣٨٧	رصيد العملاء

*قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي (المحيل) بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٤ بتنفيذ عقد حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الآجلة المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) - شركة تابعة - وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٩١ ٨٣٣ ١٦٧ ٢ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٢٣٧ ٢٤٦ ١ جنيه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٨٩٤ ٧٦٥ ٨٨ جنيه مصري أدرجت بقائمة الدخل خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٢ وتتضمن محفظة التوريق المحالة عدد ٥٢ عقد تأجير تمويلي وملاحقها، تولد تدفقات نقدية تتمثل في تحصيل المبالغ المستحقة على المستأجرين خلال الفترة التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٢ وتنتهي في ٣١ مايو ٢٠٢٧.

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

**قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي (المحيل) بتاريخ ٢٠٢١/١/٣١ بتنفيذ عقد حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الآجلة المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٥٠ ٥٠٨ ٢٨٣ ١ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٤٥٤ ٤٢٣ ١ ٠٩٠ جنيه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٢٢٩ ٧٨١ ٦٤ جنيه مصري أدرجت بقائمة الدخل وتتضمن محفظة التوريق المحالة عدد ٥٣ عقد تأجير تمويلي وملاحقها، تولد تدفقات نقدية تتمثل في تحصيل المبالغ المستحقة على المستأجرين خلال الفترة التي تبدأ في ١ فبراير ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٥.

وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ٨٧ ٠٠٠ ٠٠٠ ١ ٠٨٧ جنيه مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى الشركة في تاريخ نفاذ الحوالة وذلك من حصيلة الإكتتاب في سندات التوريق، وفي ذات الوقت قامت شركة التوفيق للتوريق بطرح خاص لسندات التوريق بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١، وقد تم تغطية الإكتتاب في السندات بالكامل من خلال طرح خاص وأغلق الإكتتاب في ١ فبراير ٢٠٢١.

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

وطبقاً لهذه العقود فإن الشركة لديها الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها، وأيضاً لديها النية لإجراء التسوية علي أساس الصافي بين الأصل والالتزام المالي، لذلك تم إجراء المقاصة بين تلك الأصول والالتزامات المالية، وطبقاً للإيضاح رقم (٢٨) "تمويلات طويلة الأجل" فقد بلغت قيمة تلك العقود في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٢٤٨,٣٤١,٥٥٦ جنيه مصري مقابل مبلغ ٧٦٣,١٦٧,٥٦٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٣- حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والتخصيم

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١,٣٠٧,٤٤٠	١٧,٧٠٠,٧٢٠	الرصيد في بداية الفترة / العام
--	(٤,١٠٠,٨٨٠)	أثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية
(٩٢١,١٩٧)	(٢,٢٩٢,٤٠٠)	رد خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام
١٠,٣٨٦,٢٤٣	١١,٣٠٧,٤٤٠	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٤- مشروعات تحت التنفيذ

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

١٥- مسدد تحت حساب إستثمارات مالية

تم توقيع إتفاقية إكتتاب للإندضمام إلى تحالف المستثمرين المساهمين في شركة " Expedition Investments " - شركة مؤسسة وفقا لقوانين دولة موريشيوس - وهى الشركة التي سبق لها أن تقدمت بعرض مبدئى غير ملزم لتقديم عرض شراء إجبارى للإستحواذ على نسبة أغلبية ٩٠٪ من أسهم رأسمال شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتى) ش.م.م وتبلغ مساهمة الشركة في شركة " Expedition Investments " مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري ولم يتم تحديد نسبة المساهمة بعد.
حيث أن العرض المبدئى ليس نهائى وغير ملزم وأنه متوقف على ما سوف يسفر عنه الفحص النافى للجهالة والحصول على موافقات خاصة بهذا الشأن.

١٦- إستثمارات عقارية

التكلفة	أراضى	مبانى وعقارات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢١	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠
مجمع الإهلاك	--	--	--
١ يناير ٢٠٢١	--	(٧,٧٠٧,٢٠٥)	(٧,٧٠٧,٢٠٥)
إهلاك العام	--	(٣,٣٩١,٣٧٤)	(٣,٣٩١,٣٧٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	--	(١١,٠٩٨,٥٧٩)	(١١,٠٩٨,٥٧٩)
إهلاك الفترة	--	(١,٦٩٥,٦٨٧)	(١,٦٩٥,٦٨٧)
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	--	(١٢,٧٩٤,٢٦٦)	(١٢,٧٩٤,٢٦٦)
صافي القيمة الدفترية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٥٦,٧٧٤,٤٢٦	١٨٧,٨٣٥,٣١٤
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٥٨,٤٧٠,١١٣	١٨٩,٥٣١,٠٠١

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية البالغ ١٨٧,٨٣٥,٣١٤ جنيه مصرى فيما يلي :-

- مبلغ ١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصرى (١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) تكلفة إقتناء أرض تبلغ مساحتها ١٦٣٩٩ متر مربع تملكها الشركة في منطقة ألباظة والتي تبلغ قيمتها العادلة نحو مبلغ ٢١٣,٢ مليون جنيه مصري وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ وفقاً لتقرير التقييم .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(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 والاعلان علي هذا المشروع بالكامل دون أدني مسئولية علي الشركة وجاري العمل علي إستصدار التراخيص اللازمة.
- مبلغ ١٧٧,٥٠٤,٤٢٦ جنيه مصري عبارة عن صافي تكلفة إقتناء مبنى إداري بالقرية الذكية متضمنة ٢٠,٧٣٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمة مساحة الارض بالإضافة إلى تكلفة تطوير وتجهيز المبنى والبالغ مساحته ١٢٤٣٨ متر مربع بإجمالي عدد ٦ أدوار بالإضافة إلى مساحات خدمية ممثلة في ٣ أدوار تحت الأرض. والتي يبلغ قيمته العادلة نحو مبلغ ٣٤٥,١ مليون جنيه مصري وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٩ وفقاً لتقرير التقييم. إيضاح رقم (٢٧).

١٧ - الشهرة

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

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

١٨ - أصول غير ملموسة

التكلفة	علاقات عملاء *	برامج حاسب الي	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٤٤١,٤٣٤	٥٩,١١٧,٠٦٨
إضافات خلال العام	---	٨٩,٦١٨	٨٩,٦١٨
محول من مشروعات تحت التنفيذ	---	١,٣٣٨,٢٨٣	١,٣٣٨,٢٨٣
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٧,٨٦٩,٣٣٥	٦٠,٥٤٤,٩٦٩
إضافات خلال الفترة	---	١,٠٦٩,٥١٠	١,٠٦٩,٥١٠
محول من مشروعات تحت التنفيذ	---	٢,٣٣١,٠٠٠	٢,٣٣١,٠٠٠
إستبعادات خلال الفترة	---	(٥,٢١٣,٤٢٣)	(٥,٢١٣,٤٢٣)
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٠٥٦,٤٢٢	٥٨,٧٣٢,٠٥٦

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

مجمع الاستهلاك	علاقات عملاء *	برامج حاسب الي	الإجمالي
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٦,٣٠٥,٧٥٢)	(٥٨,٩٨١,٣٨٦)
إستهلاك العام	--	(١١٢,٧٣١)	(١١٢,٧٣١)
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٦,٤١٨,٤٨٣)	(٥٩,٠٩٤,١١٧)
إستهلاك الفترة	--	(٤٣٩,٥٠٦)	(٤٣٩,٥٠٦)
مجمع إستهلاك الاستبعادات	--	٥,٢١٣,٤٢٣	٥,٢١٣,٤٢٣
مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(١,٦٤٤,٥٦٦)	(٥٤,٣٢٠,٢٠٠)
صافي القيمة الدفترية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	--	٤,٤١١,٨٥٦	٤,٤١١,٨٥٦
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	--	١,٤٥٠,٨٥٢	١,٤٥٠,٨٥٢

* 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.

١٩- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري ، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٢٣ مليون جنيه مصري موزع علي ١٢.٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري أو ما يعادله بالعملات الأجنبية .

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

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

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

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

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

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٢ تمت اجراءات نقل ملكية عدد ١٥٩٩٩٩٠٠ سهم من اسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م) بقيمة ٣٠٧,٩٩٨,٠٧٥ جنية مصرى بنسبة ٨٠ ٪ ، إدراج منها مبلغ الزيادة البالغة ٧٤,٩٣٨,٧٠٠ جنية مصرى كزيادة في رأس المال و مبلغ ٨٣,٤٨٧,٥٥٢ جنية مصرى كأحتياطي قانوني و مبلغ ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنية مصرى كأحتياطي علاوة إصدار . وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٣ .
- بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة العادية للشركة الاتى :
- الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ١٩٧,٩٣٨,٧٠٠ جنية مصرى إلى ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ جنية مصرى بزيادة قدرها ٤٩,٤٨٤,٦٨٠ جنية مصرى موزع على ٤,٩٤٨,٤٦٨ سهم بقيمة اسمية عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل أربعة أسهم . وقد تم التأشير بتلك الزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٦ .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ جنية مصرى إلى ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى بزيادة قدرها ٥٢,٥٧٦,٦٢٠ جنية مصرى موزع على ٥,٢٥٧,٦٦٢ سهم بقيمة اسمية للسهم عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠.٢١٢٤٩٦٥٧ سهم لكل سهم أصلى من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام المالى والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩ .
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تجزئته القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنية مصرى (فقط عشرة جنيهات مصرية لاغير) إلى ١ جنية مصرى (فقط واحد جنية مصرى لاغير) مع بقاء رأس المال المصدر والمدفوع كما هو ٣٠٠ مليون جنية مصرى موزعاً على عدد ٣٠٠ مليون سهم بدلاً من ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها واحد جنية للسهم الواحد (بعد تعديلها) وقد تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٢١ .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى إلى ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى بزيادة قدرها ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى موزع على ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنية 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 التجاري بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٢ .
- ويتمثل هيكل المساهمين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ فيما يلي :-

اسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للأسهم	نسبة المساهمة %
شركة دلة البركة القابضة	بحرينية	١٥٩.٧٥٠.٠٠٠	١٥٩.٧٥٠.٠٠٠	٤٤,٣٧٥
شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة	بحرينية	١٣٦.٢٩٦.٠٠٠	١٣٦.٢٩٦.٠٠٠	٣٧,٨٦٠
مساهمون آخرون		٦٣.٩٥٤.٠٠٠	٦٣.٩٥٤.٠٠٠	١٧,٧٦٥
		٣٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٦٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠٠

٢٠ - إحتياطي قانوني

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنيه مصري من حساب احتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة - إيضاح رقم (٤٦-١٣).

٢١- 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 .

٢٢- إحتياطي خاص -علاوة اصدار

- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ زيادة رأس مال الشركة كما ورد (بإيضاح ١٩) فقد نتج عن ذلك علاوة إصدار بلغت ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنيه مصري ، وبناء علي قرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ كما ورد (بإيضاح ٢٠) بالموافقة علي تحويل جزء من علاوة إصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ١٢٤,٨٢٩,٤٨٣ جنيه مصري .

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

٢٣- أرباح مرحلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٢٢,٩٦٢,٨٩١	١٠٨,١٩٧,٥٥٧	الرصيد في أول الفترة / العام
١٠٢,٦٩٠,٩٥٠	٧٤,٥٠٩,١٢٦	محول من أرباح العام السابق
(٤٠,٥٠٠,٢٩٥)	(٢٥,٨١٦,١٢٤)	توزيعات أرباح نقدية
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	زيادة رأس المال المصدر -أسهم مجانية
--	١,٩٧٧,١٣٤	اثر تطبيق معيار رقم (٤٧) الأدوات المالية
--	(٣٥,٩٠٤,٨٠٢)	المحول إلى إحتياطي مخاطر اثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
<u>١٢٥,١٥٣,٥٤٦</u>	<u>١٢٢,٩٦٢,٨٩١</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٤- الحقوق غير المسيطرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢					
رأس المال	إحتياطيات	الأرباح المرحلة	صافي أرباح الفترة	الإجمالي	
٤٢,٧٣١,٤٣٧	٨,٤١٨,٥٠٩	٨٠,٠٨٧,٩٥٧	٤٢,٢٥٣,٩٩١	١٧٣,٤٩١,٨٩٤	الرصيد في أول الفترة
--	--	٤٢,٢٥٣,٩٩١	(٤٢,٢٥٣,٩٩١)	--	محول إلى أرباح مرحلة
--	٢,١٦٣,٤٦٤	(٢,١٦٣,٤٦٤)	--	--	محول إلى إحتياطي قانوني
--	--	(٤١,١٠٥,٨٢١)	--	(٤١,١٠٥,٨٢١)	توزيعات أرباح
--	--	--	٣٦,٥٠٢,٢٠٢	٣٦,٥٠٢,٢٠٢	صافي أرباح الفترة
<u>٤٢,٧٣١,٤٣٧</u>	<u>١٠,٥٨١,٩٧٣</u>	<u>٧٩,٠٧٢,٦٦٣</u>	<u>٣٦,٥٠٢,٢٠٢</u>	<u>١٦٨,٨٨٨,٢٧٥</u>	الرصيد في آخر الفترة

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	صافي ربح العام	الأرباح المرحلة	إحتياطيات	رأس المال	
١٤١,١٩٩,٢٢٩	٢٣,٤٢٧,٠٠٧	٦٧,٧٩٢,٤٠٢	٧,٢٤٨,٣٨٣	٤٢,٧٣١,٤٣٧	الرصيد في أول العام
--	(٢٣,٤٢٧,٠٠٧)	٢٣,٤٢٧,٠٠٧	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
--	--	(١,١٧٠,١٢٦)	١,١٧٠,١٢٦	--	محول إلى إحتياطي قانوني
(١٠,٨٨٦,٤٧٩)	--	(١٠,٨٨٦,٤٧٩)	--	--	توزيعات أرباح
٩٢٥,١٥٣	--	٩٢٥,١٥٣	--	--	تسويات فقد السيطرة على شركة
٤٢,٢٥٣,٩٩١	٤٢,٢٥٣,٩٩١	--	--	--	تابعة
١٧٣,٤٩١,٨٩٤	٤٢,٢٥٣,٩٩١	٨٠,٠٨٧,٩٥٧	٨,٤١٨,٥٠٩	٤٢,٧٣١,٤٣٧	صافي أرباح العام
					الرصيد في آخر العام

٢٥ - مخصص مطالبات

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧,٥٤٠,٩٠٧	١,٢١٩,٦٤٦	الرصيد في أول الفترة / العام
--	٩,٣٧٢,٠٧٢	المكون خلال الفترة / العام
(٦٧٨,٨٨٥)	(٣,٠٥٠,٨١١)	المستخدم خلال الفترة / العام
٦,٨٦٢,٠٢٢	٧,٥٤٠,٩٠٧	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٦ - موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٠٥٧,٥٩٦	١,٩٩٨,٩٨٨	موردون
٣٧٩,١٨٧	٣٧٩,١٨٧	أوراق دفع
١,٤٣٦,٧٨٣	٢,٣٧٨,١٧٥	الرصيد

٢٧ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥,٢٠٧,٣١٨	١١,١٥٨,٦٨٤	مصرفات مستحقة
٣٥,٨٥٥,١٦٠	٣٥,٤٧٧,٧٨٣	عوائد تمويلية مستحقة
٦٩٥,٤٧٠	١,٠١٦,١٠٩	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
٢٠٦,٢٢٠,٥٤٥	٦٠,٥٥٢,١٥٤	عملاء دفعات مقدمة - تأجير تمويلي
٥,١٧٩,٣٦١	٢,٥٤٤,٨٨٢	مصلحة الضرائب
٣٥٩,٩٦٩	٣١٢,٦٠٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٠٨١,٨٢٩	١,٨٦٧,٣٨٥	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٦٦٤	٥١٧	صندوق تكريم الشهداء وأسره
٣,٧٢٥	٢٧,٥٥٦	تأمين مقاولي أعمال
١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين إيجار مبنى القرية الذكية*
٦٥,٠٦٨	٤٧,٧٤٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٦٥,٦١٤,٥٤٩	١٢٣,٩٥٠,٨٦٥	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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتيف سوفتوار لتأجير مساحة ٨٢٩٢م^٢ والتي تمثل نسبة ٦٧٪ من إجمالي مساحة المبنى الإداري والبالغ مساحته ١٢٤٣٨م^٢ بإجمالي عدد ٦ طوابق حيث تم تأجير عدد ٤ طوابق منها كمرحلة أولى وتم التعاقد على أساس ان القيمة الإيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الإيجارية ٢٤ يوليو ٢٠١٨ وهو تاريخ تسليم المقرات إلي المستأجر لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد.

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

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

** يتمثل هذا المبلغ في قيمة إيجار مدفوع مقدماً - إيجار لمبنى القرية الذكية لمدة ثلاثة أشهر محصل من شركة فاليو إنترنال أوتوموتيف سوفتوار.

٢٨ - تمويلات طويلة الأجل

٢٨-١ تمويلات وتسهيلات تحمل مخاطر على الشركة (نشاط التأجير التمويلي)

الرصيد في	الرصيد في	تاريخ التجديد	تاريخ عقد التمويل	الحد المصرح به	العملة	أسم البنك
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢			جنيه مصري		
٤١٤,٤٥٨,٣٧٠	٤١٥,٧٩٥,٩١٨	٢٠٢٣/٠١/١٢	٢٠٠٨/٠٦/٠٥	٨٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٨٤٦,٨٥١,٤٦٩	٥٧١,٥٢٥,١٩٥	٢٠٢٣/٠١/١٤	٢٠٠٩/٠٤/٣٠	١,٨٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
٤٦٨,٨٩٠	٣١٩,٦٩١	٢٠٢٢/٠٧/١٥	٢٠٠٩/٠٧/١٥	٠,٤ مليون	جنيه مصري	بنك الإسكندرية
٣٢,٧٣٤,١٣٩	٣٨,٩٩٠,٨٠٠	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٠٩/٠٩/١٦	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك كريدي أجريكول
٥٤١,٩٧٨,٧١٣	٣٥٥,٦٦٠,٩٩٦	٢٠٢٢/١٠/٣١	٢٠١٠/٠٧/٠٨	٧٥٥ مليون	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري
—	٥٥,٨٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣/٠٢/٢٣	٢٠١٠/٠١/١٤	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٢,١٨٠,٢٧٣	١,٦٢٣,٧٢١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠١٠/١٢/٢٨	١.٧ مليون	جنيه مصري	بنك أبوظبي الأول
١٥٠,٥٢٧,٨١٦	٧٦,٤٣٩,٢٨٦	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠١١/٠٣/١٥	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٢٢٩,٦٤٥,٦٦٣	١٩٣,١٢٧,٧٤٨	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	٢٠١٢/٠٧/١٢	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المصرف المتحد
٢٧٨,١٣١,٨٢٧	١٤٥,٠٩٧,٧٩٢	٢٠٢٢/٠٨/٢٩	٢٠١٦/٠٨/٢٩	٣٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
١٨٩,٨٨٩,٣٤٠	٩٩,٠٠٣,٥١٠	٢٠٢٢/٠٨/٣٠	٢٠١٦/٠٥/٢٩	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك قناة السويس
٢٨,١٥٧,١٧١	٢٤,١١٧,٤٣٤	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك العربي الأفريقي
٤٤,٠٩٩,٠٩٣	٤٩,١٤٣,٦٠٩	٢٠٢٢/٠٨/١٦	٢٠١٩/٠٩/١٦	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الأهلي
٦٥,٩٢٤,٩١٨	٤,٧١٩,١٢٩	٢٠٢٤/١١/١٤	٢٠١٩/١١/١٤	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الأهلي الكويتي
٢١٨,٥٠٢,٥١٣	١١٥,٠١٦,٧١٠	٢٠٢٢/١٠/٠٤	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢٦٠ مليون	جنيه مصري	بنك التجاري وفا
٣١٠,٩٣٣,٩٧٤	١٣٦,٥٣٦,٧١٤	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠١٥/٠٣/٣١	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الإمارات دبي الوطني
١٥,٨٩٦,٧٩٠	١٢,١١٤,٨٧٦	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠١٧/١٢/٠١	١٦ مليون	جنيه مصري	ميد بنك
٤١,١٥٥,٧٤٨	—	٢٠٢٢/١٢/٢٣	٢٠٢١/١٢/٢٣	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك فيصل الإسلامي المصري
٧٦,٤٨٧,٨٨٨	١,٠١٤,٤٤٣	٢٠٢٢/١٢/٢٢	٢٠٢١/١٢/٢٢	٣٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك التعمير والإسكان
—	٨,٣٨٩,٤٤٠	٢٠٢٣/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/٣٠	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك التنمية الصناعية والعمال المصري
٣,٤٨٨,٠٢٤,٥٩٥	٢,٣٠٤,٤٣٧,٠١٢			٦,٨٣٣ مليون		إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٨-١ تمويلات وتسهيلات تحمل مخاطر على الشركة (نشاط التأجير التمويلي)						
أسم البنوك	العملة	الحد المصرح به	تاريخ عقد التمويل	تاريخ التجديد	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
التجاري وفا بنك إيجيبت (مبنى الشركة الجديد)	جنيه مصري	٨٥ مليون	٢٠١٩/١٢/٢٩	٢٠٢٥/١٢/٣١	٤٩,٥٨٣,٣٣٣	٥٦,٦٦٦,٦٥٦
إجمالي تمويلات طويلة الأجل نشاط التأجير التمويلي					٤٩,٥٨٣,٣٣٣	٥٦,٦٦٦,٦٥٦
الإجمالي					٢,٣٥٤,٠٢٠,٣٤٥	٣,٥٤٤,٦٩١,٢٥١
يخصم: أقساط تستحق خلال الفترة / العام					(٥٤١,٦٧٣,٧٣١)	(٦١٤,٨٠١,٣٩٣)
إجمالي تمويلات طويلة الأجل					١,٨١٢,٣٤٦,٦١٤	٢,٩٢٩,٨٨٩,٨٥٨
٢٨-٢ تمويلات وتسهيلات بدون تحمل مخاطر على الشركة (نشاط التأجير التمويلي)						
بنك مصر	جنيه مصري	٢٥٠ مليون	٢٠١٧/٠٤/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	١٦١,٨٥٧,٩٧١	١٩٣,٥١٤,١٩٦
بنك البركة - مصر	جنيه مصري	٣٧٩ مليون	٢٠١٧/٠٧/٠٨	٢٠٢٢/٠١/١٢	٣٧٧,٤٦٠,٨٩٢	٣٧٢,٦٥٣,٥٦٧
إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة					٥٣٩,٣١٨,٨٦٣	٥٦٦,١٦٧,٧٦٣
٢٨-٣ نشاط التخصيم						
بنك المؤسسة العربية المصرفية	جنيه مصري	١٠٠ مليون	٢٠١١/٠٣/١٥	٢٠٢٢/٠٩/١٥	٨١,٣٥١,٥٤٥	٩٦,٠٧١,٦٨٤
بنك تنمية الصادرات	جنيه مصري	٥٠ مليون	٢٠١٦/٠٨/٢٩	٢٠٢٢/٠٩/٢٣	٤١,٣١٠,١٥٨	—
بنك التجاري وفا بنك	جنيه مصري	٥٠ مليون	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢٠٢٢/١٠/٠٧	٤٨,٧٩٤,٠٢٩	٣٩,٠٠٠,٠٠٠
بنك مصر إيران (ميد بنك)	جنيه مصري	٥٠ مليون	٢٠١٧/١٢/٠١	٢٠٢٣/٠٣/٠١	١١,٠٧٠,٥٤١	—
بنك الأهلي الكويتي	جنيه مصري	٩٥ مليون	٢٠١٩/١١/١٤	٢٠٢٢/١١/١٤	٤٠,٥٠٧,٠١٤	—
البنك التعمير والإسكان	جنيه مصري	١٠٠ مليون	٢٠٢١/١٢/٢٢	٢٠٢٢/١٢/٢٢	٦٩,٠٤٧,٨٨١	٢٢,٣١٣,٥٢١
إجمالي تمويلات قصيرة الأجل نشاط التخصيم *		٤٤٥ مليون			٢٩٢,٠٨١,١٦٨	١٥٧,٣٨٥,٢٠٥

* 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.

٢٩ - تأميمات للغير - عقود تأجير تمويلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٥٩,٠٩٩	١,٣٦٥,٦٦١
٥٥٩,٠٩٩	١,٣٦٥,٦٦١

تأميمات للغير - عقود تأجير تمويلي

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٠ - إيرادات النشاط

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٢٩٩,٩٢٩,١٨٥	٢٣٧,٤٤٠,٥٢٩	١٥٣,٩٢٤,٤٢٢	١١٥,٨٦٠,٢٥٣	إيرادات عقود التأجير التمويلي
١١,٣٩٥,٢٤٦	٢٠,٦٦٣,٧٥٧	٣,٨٥٢,٢٩٢	١٢,٦٣٧,٥٠٢	إيرادات التأجير الأخرى
٢٠,١٨٣,١٣٤	٢٣٢,٨٠٤	١٢,١٨٨,٨٩١	٢٣٢,٨٠٤	إيرادات التخصيم
٥,٤٣٢,٠٠٤	٢٦٠,٨٧١	١,٣٢٤,٥٢٥	٢٦٠,٨٧١	إيرادات التخصيم الأخرى
٦٥,٨٣٣	---	٣٤,٥٨٣	---	إيرادات عملية التوريق
٢١,٨٥٢,٥٧٠	١٩,٨٦٥,٩٧٤	١٠,٩٢٦,٢٨٥	٩,٩٣٢,٩٨٧	إيراد إستثمارات عقارية
٥٤١,٥٥٠	٢٧٠	---	٢٧٠	إيراد توزيعات - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٥٩,٣٩٩,٥٢٢	٢٧٨,٤٦٤,٢٠٥	١٨٢,٢٥٠,٩٩٨	١٣٨,٩٢٤,٦٨٧	

٣١ - صافي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(٦,٢٨٤,٠٠٠)	(٢,١٠٤,٤٥١)	(٣,٥٦٤,٠٠٠)	(١,٦٨٣,٤٨٦)	صافي التغير في القيمة العادلة
(٦,٢٨٤,٠٠٠)	(٢,١٠٤,٤٥١)	(٣,٥٦٤,٠٠٠)	(١,٦٨٣,٤٨٦)	

٣٢ - تكاليف النشاط

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٧,٠٤٣,٦٧٤	٦,٢٥١,٠٠٥	٣,٥٣١,٦١٧	٣,٠٨٩,٠٠٠	أجور ومرتببات وما في حكمها
١,٦٩٥,٦٨٧	١,٦٩٥,٦٨٧	٨٤٧,٨٤٤	٨٤٧,٨٤٤	إهلاك استثمارات عقارية (إيضاح ١٦)
٤٣٩,٥٠٦	٢٧,١٩٤	٢٥٤,٥٠٧	١٣,٥٩٧	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ١٨)
٢٤٠,١٠٧,٦٧٠	١٦١,٤٥١,٧٠٥	١٢٤,٢٧٧,٧٠٦	٨٢,٩٢١,٦٥٩	مصرفات نشاط تأجير تمويلي
٧٠٠,٩٤٤	٨٥١,٢٦٦	٦٣١,٦١٣	٣٨٩,٧٣٦	تكاليف مباشرة أخرى
٢٤٩,٩٨٧,٤٨١	١٧٠,٢٧٦,٨٥٧	١٢٩,٥٤٣,٢٨٧	٨٧,٢٦١,٨٣٦	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٣ - مصروفات عمومية وإدارية

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢٦,٣٥٨,٤٤٣	٢٦,٠٨١,٩١٠	١٣,٨٥٨,٨٥٧	١٢,٩٧٨,٩٠٤
أجور ومرتبات وما في حكمها			
مكافآت - ممثلى الشركة في مجالس إدارة			
٥,٠٧٦,٦١٢	٣,٧٩٢,٢٠٠	١,٠٥٠,٤١٩	٢٣٩,١٤٠
الشركات المستثمر فيها وبدلات اللجان			
٢,٤٦٨,٣٨٧	١,٨٨٣,٠٢٥	١,٣٠١,٠٧٧	٩٤٥,٣١٧
مصروفات المقر			
١,٤٤٩,٢٣٨	٩٩٣,٥٥٢	٨٧٢,٠٦٢	٥٥٤,٥٤٧
رسوم سيادية و إشتراكات			
٢٩٧,٤٣٩	١٨٠,٢١٨	١٠٠,٤٦٩	٩٦,٣٦١
مصروفات الإنتقالات و السيارات			
٨٠,٧٩٩	٧٤,٧٣٩	٤١,١٥٠	٣٨,٢٤٢
مصروفات الاتصالات			
١,٩٠٠,٣٣٨	١,٩٦٤,٩٨٧	٩٦٨,٧٣٧	١,٠٩٦,١٢٨
مصروفات التأمين			
١٨٨,٦٥١	٢٣٧,١٣٤	٨,٠٤٠	٨٠,١٧٣
دعاية و اعلان			
٢,٤٩١,٢٨٥	٢,٠٠٩,٨٣٠	١,٥٢٤,٣٥٩	١,١١٢,٢٣١
أتعاب مهنية وأستشارات			
٢,٤٤٧,٦٤٠	١٦١,١٦٠	٢,٤٤٧,٦٤٠	١٦١,١٦٠
ضريبة عقارية*			
٥٠٠	—	٥٠٠	—
تدريب عاملين			
١,١٣٠,٧١٩	١٠٣,٣٠٥	٧٤٣,٦٤١	٥٢,٩٩٤
مصروفات بنكية			
٤,٥٢٢	٤,١٤٩	٧٧٢	٣,٩٢٤
مستلزمات كمبيوتر ونظم المعلومات وأحبار			
١,٤٢٣,٦٩٩	١,٣١٢,٢٦٧	٧١١,٨٤٩	٦٥٦,١٣٣
مصروفات مبنى القرية الذكية			
١,٠٨٧,٦٧١	٩٢٠,١٤٢	٦٥٩,٩٥٣	٤٢٨,٨٦٩
المساهمة التكافلية للتأمين الصحي			
٢,٨٥١,٣٦٤	٣,٦٤٨,٣٩٨	١,٥١٢,٨٤٦	١,٥٦٣,٠٣٠
مصروفات أخرى			
٤٩,٢٥٧,٣٠٧	٤٣,٣٦٧,٠١٦	٢٥,٨٠٢,٣٧١	٢٠,٠٠٧,١٥٣

* تتمثل في قيمة الضريبة العقارية المستحقة علي مبنى القرية الذكية حتي ٢٠٢١.

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

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١
(٣,٣٥٤,٨٨٥)	(٢,٨٤١,٩٠٤)	(٢,٧٧٩,١٣٦)	(٢,٩٦٦,٥٩٨)
شركة الربيع للدواجن			
٤٢١,٩١٠	(٤٥٠,٣٩٠)	—	(٢٣٩,٨٦٩)
شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع			
٤,٩٦١	(٧,٣٧٧)	(٣,٤٠٦)	(٩,٢٥٢)
شركة اليسر لتحليه وتتيقية المياه			
(٩٨٣,٠٧٣)	(٤,٨٠٦,٢٠٧)	١٣٩,٧٧٤	(٣,١٠٧,٥٩٨)
شركة برفكت لصناعة الغزول			
—	—	—	(١,٠٠١,٥١٦)
شركة العربية للصناعات الهندسية - ما قبل فقد السيطرة			
(٣,٩١١,٠٨٧)	(٨,١٠٥,٨٧٨)	(٢,٦٤٢,٧٦٨)	(٧,٣٢٤,٨٣٣)

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٥ - ضرائب الدخل

١-٣٥ مصروف ضريبة الدخل

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(٤٣,٠٧٩,٨٩٥)	(٣٣,١٩٩,٢٥٦)	(٣٠,٧٢٢,١٠٣)	(١٠,٠١٧,٢٦٦)	ضرائب الدخل الجارية
٥٢٢,٩٦٤	(١,٣٢٦,٥٧٨)	(٣,٥٩٤,٣٦٩)	(٥١١,٩٧٣)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٤٢,٥٥٦,٩٣١)	(٣٤,٥٢٥,٨٣٤)	(٣٤,٣١٦,٤٧٢)	(١٠,٥٢٩,٢٣٩)	

٢-٣٥ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥٠,٥٤٤,٤٣٧	٢٧,٠١٩,٨٥٦	الرصيد في أول الفترة / العام
--	٨٤٧,٨٨٠	اثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية
٤٣,٠٧٩,٨٩٥	٥٠,٤٦٦,٧٤٨	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
٩٣,٦٢٤,٣٣٢	٧٨,٣٣٤,٤٨٤	المسدد خلال الفترة / العام
(٥٤,٢٢٤,١٥١)	(٢٧,٧٩٠,٠٤٧)	ضرائب الدخل المستحقة آخر الفترة / العام
٣٩,٤٠٠,١٨١	٥٠,٥٤٤,٤٣٧	

٣-٣٥ التزامات ضريبية مؤجلة

المركز المالي		قائمة الدخل		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(١,٩٠٩,٥٢٨)	(١,٥٨٣,٦٣٥)	(٣٢٥,٨٩٣)	(٧٤١,٨٥٥)	أصول ثابتة
(٤,٤٠٨,٧٦٦)	(٥,٢٥٧,٦٢٣)	٨٤٨,٨٥٧	(٥٨٤,٧٢٣)	أرباح شركات تابعة وشقيقة غير موزعة
(٦,٣١٨,٢٩٤)	(٦,٨٤١,٢٥٨)	٥٢٢,٩٦٤	(١,٣٢٦,٥٧٨)	

٣٦ - خسائر إئتمانية متوقعة

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٩٢١,١٩٧	٢,٦٥٩,٣٤٥	٩١٠,٦٢٤	٣,٠٠٠,٦١٠	عملاء تأجير تمويلي
١٨,٠٢٢	--	١٦,٢٠٥	--	نقدية وما في حكمها
١٥٤,٧٩١	--	٧٧,٨٠٨	--	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٣٥,٨٧٩)	--	(٣٥,٨٧٩)	--	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
(١٤٨,٨٥٥)	--	١٦٠,١٩٤	--	مستحق علي الأطراف ذات علاقة
٩٠٩,٢٧٦	٢,٦٥٩,٣٤٥	١,١٢٨,٩٥٢	٣,٠٠٠,٦١٠	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٧ - نصيب السهم في الأرباح

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٣٣,١٢١,١٤٣	٧٧,٨٢٦,٨٧١	١٠٥,٥٦٤,١٨٦	١٠٢,٩٩٢,٧٩٢	صافي أرباح الفترة
٢٦,٠٥٤,٦٦١	٤٩,٥٨٨,٣٧٦	٧٥,١٩٠,٦٤٢	٦٦,٤٩٠,٥٩٠	صافي أرباح الفترة - أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
بخضم :				
(٧,٦٤٥,٢٢٨)	٧,٩٣٦,٠٥٦	(١٦,٤٣٦,٠١٥)	١٧,٨١٣,٧٠٦	حصة العاملين في الأرباح (تقديري)
(٦,٨٨٠,٧٠٥)	١٤,٥٣٢,٣٣٦	(١٤,٦٤٢,٤١٣)	١٤,٥٣٢,٣٣٦	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (تقديري)
١١,٥٢٨,٧٢٨	٢٧,١١٩,٩٨٤	٤٤,١١٢,٢١٤	٣٤,١٤٤,٥٤٨	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠.٠٣	٠.٠٨	٠.١٢	٠.٠٩	نصيب السهم في أرباح الفترة

٣٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

- قائمة المركز المالي المجمعة - شركة التوفيق للتأجير التمويلي :

الطرف	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بنك البركة - مصر	مساهم في شركة التوفيق للتأجير	تمويل بنسبة ٧,٦%	١٨,٤٢٥,٤٣٧	٩,٤٤٢,١٥٩
بنك البركة - مصر	مساهم في شركة التوفيق للتأجير	تمويلات قصيرة وطويلة الأجل	(٤١٥,٧٩٥,٩١٨)	(٤١٤,٤٥٨,٣٧٠)

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المنتمية للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٩ - التقارير القطاعية

المجموعة	التسويات والإستيعادات	إجمالي القطاعات	القطاع العقاري	قطاع التأجير التقويلي	قطاع الإستثمارات
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٣٥٩,٣٩٩	(٧٧,٨٦٧)	٤٣٧,٢٦٦	--	٣٣٧,٠٠٥	١٠٠,٢٦١
(٦,٢٨٤)	--	(٦,٢٨٤)	--	--	(٦,٢٨٤)
٨٨,٧٦٦	--	٨٨,٧٦٦	--	٨٨,٧٦٦	--
٤٤١,٨٨١	(٧٧,٨٦٧)	٥١٩,٧٤٨	--	٤٢٥,٧٧١	٩٣,٩٧٧
(٢٤٧,٧٠٨)	١٤٥	(٢٤٧,٨٥٣)	--	(٢٤٠,٨٠٩)	(٧,٠٤٤)
(٤٩,٨٨٨)	--	(٤٩,٨٨٨)	(٢٣٥)	(٣٩,٣٩٢)	(١٠,٢٦١)
٣,٥٧٦	--	٣,٥٧٦	--	٣,٠٤١	٥٣٥
(٦,٩٩٣)	--	(٦,٩٩٣)	--	(٤,٦٠٢)	(٢,٣٩١)
(٣,٩١١)	(٣,٩١١)	--	--	--	--
١١,٠٤٠	--	١١,٠٤٠	٩٨	٦,٢٥٧	٤,٦٨٥
١٤٧,٩٩٧	(٨١,٦٣٣)	٢٢٩,٦٣٠	(١٣٧)	١٥٠,٢٦٦	٧٩,٥٠١
(٤٥,٠٠٤)	٨٤٩	(٤٥,٨٥٣)	--	(٣٤,٧٢٧)	(١١,١٢٦)
١٠٢,٩٩٣	(٨٠,٧٨٤)	١٨٣,٧٧٧	(١٣٧)	١١٥,٥٣٩	٦٨,٣٧٥
(٣٦,٥٠٢)	(٣٦,٥٠٢)	--	--	--	--
٦٦,٤٩١	(١١٧,٢٨٦)	١٨٣,٧٧٧	(١٣٧)	١١٥,٥٣٩	٦٨,٣٧٥
٣,٩٧٣,١٧٤	(٢٧٩,٧٠١)	٤,٢٥٢,٨٧٥	٣,٥٢٣	٣,٤٧٣,٢٤٤	٧٧٦,١٠٨
٢,٩٦٦,٢٩٢	(٥٥,٩٢٦)	٣,٠٢٢,٢٦٨	١,٢٤٨	٢,٩٩٨,٨٧٤	٢٢,٠٩٦

تكاليف النشاط
إجمالي المصروفات
إيرادات أخرى
الإهلاك والاستهلاك
حصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة والمشتريات المشتركة
عوائد دائنة
صافي أرباح (خسائر) القطاعات قبل الضريبة
ضريبة الدخل
صافي أرباح الفترة قبل الحقوق غير المسيطرة
الحقوق غير المسيطرة
الحقوق المسيطرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢
إجمالي الأصول
إجمالي الالتزامات

شركة المنطقى العربى للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

المجموعة	التقويات والإستيعادات	إجمالي القطاعات	القطاع العقاري	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الاستثمارات
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٢٧٨,٤٦٥	(٢٠,٢٠٨)	٢٩٨,٦٧٣	--	٢٥٨,٥٩٨	٤٠,٠٧٥
(٢,١٠٤)	--	(١,١٠٤)	--	--	(٢,١٠٤)
٦٤,٨٣٣	--	٦٤,٨٣٣	--	٦٤,٨٣٣	--
٢٠,٩٨٩	(٢٤,٨٥٠)	٥٥,٨٣٩	--	--	٥٥,٨٣٩
٣٦٢,١٨٣	(٥٥,٠٥٨)	٤١٧,٢٤١	--	٣٢٣,٤٣١	٩٣,٨١٠
(١٦٨,٥٥٤)	--	(١٦٨,٥٥٤)	--	(١٦٢,٣٠٣)	(٦,٢٥١)
(٤٨,٤٠٠)	--	(٤٨,٤٠٠)	(٦٢)	(٣٨,٠٩٥)	(١٠,٢٤٣)
(٦,٦٥٦)	١٤٥	(٦,٨٠١)	--	(٤,٣٩٣)	(٢,٤٠٨)
٢,٩٥١	--	٢,٩٥١	--	٢,٩٦١	(١٠)
(٨,١٠٦)	(٨,١٠٦)	--	--	--	--
٦,٦٧٣	--	٦,٦٧٣	١٢٣	٢,٣٩٥	٣,١٥٥
١٤٠,٠٩١	(٦٣,٠١٩)	٢٠٣,١١٠	٦١	١٢٤,٩٩٦	٧٨,٠٥٣
(٣٤,٥٢٧)	(٥٨٥)	(٣٢,٩٤٢)	--	(٢٨,٨٨٩)	(٥,٠٥٣)
١٠٥,٥٦٤	(٦٣,٦٠٤)	١٦٩,١٦٨	٦١	٩٦,١٠٧	٧٣,٠٠٠
(٣,٣٧٣)	(٣,٣٧٣)	--	--	--	--
٧٥,١٩١	(٩٣,٩٧٧)	١٦٩,١٦٨	٦١	٩٦,١٠٧	٧٣,٠٠٠
٤,٨٨٠,١٩٣	(٢١٥,٩٤٥)	٥,٠٩٦,١٣٨	٤,٠٨٣	٤,٣٤٨,٤٦١	٧٤٣,٥٩٤
٣,٨٩٤,٦٩٨	٤,٩١٣	٣,٨٨٩,٧٨٥	١,٦٧١	٣,٨٥٩,٥٤٩	٢٨,٥٦٥

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

إيرادات النشاط

أرباح (خسائر) بيع وتقييم إستثمارات

أرباح عملية التوريق

أرباح بيع إستثمارات في شركات شقيقة

إجمالي الإيرادات

تكاليف النشاط

إجمالي المصروفات

الإهلاك والاستهلاك

إيرادات أخرى

حصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة

عوائد دائنة

صافي أرباح (خسائر) القطاعات قبل الضريبة

ضريبة الدخل

صافي أرباح الفترة قبل الحقوق غير المسيطرة

الحقوق غير المسيطرة

الحقوق المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إجمالي الأصول

إجمالي الإلتزامات

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٠ - الموقف الضريبي (الشركة الأم والشركات التابعة)

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

- تخفيض سعر الضريبة ليصبح ٢٢.٥٪ من صافي الأرباح السنوية .
- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥٪ ، حيث تم سدادها عن عام ٢٠١٤ فقط .
- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح .
- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٥ وتم مد التأجيل لمدة ثلاث سنوات أخرى تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٧ .
- وقد قرر رئيس مجلس الوزراء بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ إعفاء الأجانب غير المقيمين من الأرباح الرأسمالية تماماً وبشكل نهائي وتأجيلها علي المصريين والمقيمين حتي بداية ٢٠٢٢ .

١-٤٠ شركة الملتقى العربي للاستثمارات (الشركة القابضة)

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

أ - ضريبة شركات الأموال

السنوات منذ بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٢

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

السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤

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

السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٦

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

السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٩

تم فحص الشركة عن تلك السنوات وفي انتظار تقرير الفحص .

سنة ٢٠٢٠ / ٢٠٢١

الشركة ملتزمة بتقديم الإقرار الضريبي في مواعيده القانونية طبقاً لاحكام القانون رقم

٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

ب - ضريبة الأجور والمرتببات

السنوات بداية النشاط حتى ٢٠١٥

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

ضرائب على الشركة .

السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٩

تم الفحص تقديرياً بنموذج ٣٨ بضريبة قدرها ١٦,٩٦٠,٨١٤ جنيه مصري وتم الاعتراض على

النموذج وتم تسليم المستندات الى اللجنة الداخلية وتم الفحص وأسفر عن ضريبة قدرها ٢١٤,٣٦٩

جنيه مصري وغرامات تأخير قدرها ١٠٥,٩٠٨ جنيه مصري بإجمالي قدره ٣٢٠,٢٧٧ جنيه مصري

وقامت الشركة بالموافقة على نتيجة الفحص وسداد الضريبة فقط بدون غرامات التأخير .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

سنة ٢٠٢٠ / ٢٠٢١

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

ج - ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

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

السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥

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

السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٠

تم فحص الشركة وتم سداد الضريبة وجارى إعداد التسوية النهائية.

سنة 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 والاستفسارات بإجمالي مخالفات قدرها

٥٩٧.٣٥٨ جنيه مصري وتم سداد المبلغ وجارى إعداد التسوية النهائية.

السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٨

لم يتم إخطار الشركة بأى النماذج.

هـ- الضريبة العقارية

تم سداد الضريبة العقارية عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢١ بالنسبة للمقر الإداري وسداد الضريبة

العقارية علي مبني القرية الذكية عن السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ .

٤-٢ شركة التوفيق للتأجير التمويلي

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

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

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

- عام ٢٠١٥ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم وردها بعينة الفحص.

- عام ٢٠١٦ / ٢٠١٧ تم فحصها و تم الانتهاء من اللجنة الداخلية وتم سداد و عمل التسوية الضريبية .

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

- عام ٢٠٢١ تم تقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة.

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

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

الضريبة على المرتبات

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

- الأعوام من ٢٠١٦ / ٢٠١٨ تم الفحص و اسفر عن ضريبة قدرها ١,٠٠٩,٢٣٥ جنيه مصري وتم الاعتراض وتحويل الملف الى اللجنة الداخلية المتخصصة و في انتظار تحديد جلسة للحضور لمناقشة اللجنة وتقديم المستندات.

- عام ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ لم يرد للشركة أى نماذج طلب فحص .

- عام ٢٠٢١ الشركة ملتزمة بإستقطاع ضريبة كسب العمل عن العاملين وتقوم بتوريد الضرائب في المواعيد القانونية.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

ضريبة الدمغة

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

٤-٣ الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري

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

أ - ضريبة شركات الأموال

- السنوات من بداية النشاط حتى سنة ٢٠٠٩
- تم إعتداد الاقرارات الضريبية .
- السنوات ٢٠١٠ / ٢٠١٤

صدر قرار لجنة الطعن بضرعية مستحقة ومادة ٨٧ مكرر بمبلغ ٥٤٠,٦٠١ جنية وتم إستلام نموذج ٣ سداد من المأمورية و أوصى المستشار الضريبي للشركة بالسداد الضريبة المستحقة بعد خصم ما تم سداه بالاقرارات الضريبة وقدره ١٩٩,٧٩٠ جنية ..

وتم الأخطار من مصلحة الضرائب بنموذج ١ / ٣ سداد بمقابل تأخير وقدره ٢٩٩,٦٤٢ جنية مصري ولم يتم السداد وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وفى انتظار قانون بالتجاوز عن مقابل التأخير او تقوم الشركة بسداد هذا المبلغ والانتهاى من تلك السنوات .

- السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٦

تم إعادة الفحص وأسفر عن ضرعية مستحقة قدرها ٦١٥,٦٠٠ جنية وما تم سداه من واقع الاقرارات الضريبية ٣١٦.٣٦٨ جنية وتم الطعن على مذكرة إعادة الفحص في المواعيد القانونية وطلب تحويل الملف للجان داخلية .

عام ٢٠١٧

تم الفحص الفعلى وأسفر عن ضرعية 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 ضرعية مستحقة قدرها ٥٧٤,٤٠٩ جنية وتم الطعن على نموذج ١٩ في المواعيد القانونية وطلب تحويل الملف للجنة داخلية .

- السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢١

لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .

ب - الضريبة علي المرتبات

- السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠٢٠

تم الفحص وتم السداد .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- السنوات ٢٠٢١

لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .

ج - ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩ : تم الفحص والسداد وفى انتظار التسوية النهائية من قبل المأمورية .

عام ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .

د - الخصم والتحصيل من تحت حساب الضريبة

- السنوات ٢٠١٥ / ٢٠٢٠

تم إخطار الشركة بطلب حضور عن السنوات ٢٠١٥ / ٢٠٢٠ وتم الحضور بالمأمورية وتم تجهيز المستندات وفى انتظار تحديد ميعاد لفحص تلك السنوات .

- سنة ٢٠٢١

لم تخطر الشركة بأى نماذج منذ بداية النشاط وحتى تاريخه .

٤١ - أهداف و سياسات إدارة المخاطر المالية

أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
الصافى	الصافى	العملة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١,١٦٣,٠٩٧	٨,٨٨١,٩٧٧	دولار أمريكى
٤٧,٥٥٨	٤٢,٨٨٠	يورو

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
التأثير على أرباح الفترة	التأثير على أرباح العام	معدل التغير	معدل التغير
قبل ضرائب الدخل	قبل ضرائب الدخل		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	%	%
١,١١٦,٣١٠	٨٨٨,١٩٧	١٠	١٠
(١,١١٦,٣١٠)	(٨٨٨,١٩٧)	(١٠)	(١٠)
٤,٧٥٦	٤,٢٨٨	١٠	١٠
(٤,٧٥٦)	(٤,٢٨٨)	(١٠)	(١٠)

ب. خطر الائتمان

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

ج. خطر سعر الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هى مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التى سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات فى معدلات فائدة السوق، والشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على أصولها والالتزاماتها . 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. لا توجد تغيرات حدثت في أهداف وسياسات الشركة خلال الفترة.

٤٢ - الإلتزامات العرضية والإرتباطات

خطابات الضمان

قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١ بإصدار خطاب ضمان بنكي نهائي غير قابل للإلغاء متعلق بالتعزيز الائتماني الجزئي الصادر من الشركة لصالح حملة السندات بمبلغ ١٩٧,٧٢٥,٣٠٠ جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الائتماني ويتم مراجعته وتخفيضه سنوياً طبقاً لاستهلاك السندات كما هو متبع في مثل تلك الحالات.

٤٣ - 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 (٤٦) 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.

٤٤ - أحداث هامة

انتشر فيروس كورونا "COVID-١٩" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-١٩" عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية.

تراقب الشركة الوضع عن كثب، وقد قامت الشركة بتفعيل خطة استمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للأعمال نتيجة تفشي فيروس كورونا "COVID-١٩" وتأثيره على العمليات والأداء المالي.

نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشي فيروس كورونا "COVID-١٩" وتحسباً للتباطؤ الاقتصادي المتوقع، تعمل الشركة عن كثب للوقوف على تأثير الفيروس على العوامل الكمية والنوعية المختلفة للوقوف على الزيادات الكبيرة في المخاطر المتعلقة بالقطاعات الأكثر تأثراً بالأزمة.

٤٥ - قرارات الهيئة العامة للرقابة المالية

- قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠
- طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ بشأن تكوين إحتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية.
- " تلتزم الشركات التي تزاول أنشطة التمويل العقاري ، والتأجير التمويلي ، والتخصيم ، والتمويل الاستهلاكي ، وتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة و / أو متناهية الصغر بتكوين إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول وذلك من صافي أرباح العام ابعده خصم الضريبة عن العام المالي لمتنهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ علي أن يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين ولا يتم استخدامه إلا بعد موافقة الهيئة."
- وقد صدر قرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية الكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١ بشأن ضوابط تطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ بخصوص تكوين إحتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي 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 المتنهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بعد إحتجاز الضريبة علي أن يدرج قيمة الإحتياطي ضمن بند حقوق المساهمين كبند مستقل في قائمة المركز المالي ويتم إظهار آثار التطبيق بأول ربع من عام ٢٠٢١ علماً بأنه لا يتم استخدام هذا الإحتياطي إلا بعد الحصول علي موافقة مسبقة من الهيئة.
- قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بإعادة تبويب مبلغ ٦٨٤ ٤٦٠ ٢٠ جنيه مصري من إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية البالغ قيمته ٨٠٢ ٩٠٤ ٣٥ جنيه مصري المكون طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ المشار إليه أعلاه إلي إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي والذي يتم تكوينه طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ وذلك بعد أخذ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.

٤٦- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٤٦-١ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٤٦-٢ الشهرة

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

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

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

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

٤٦-٣ الأصول الثابتة

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

سنة	
٢٠ - ٥٠	مباني وعقارات
٥	وسائل نقل وانتقال
٥ - ٨.٥	آلات ومعدات
٦.٧	عدد وأدوات
٥ - ٦.٧	أثاث وتجهيزات مكتبية
٥ - ١٠	تحسينات وتجهيزات
٣ - ٦.٧	برامج حاسب الى

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

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

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

٤-٤٦ عقود التأجير

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

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

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

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

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

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

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

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

- أ- يجب على البائع المستأجر قياس أصل " حق الانتفاع " الناتج من إعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي تم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وبناءً عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشتري.
- ب- يجب على المشتري المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر في هذا المعيار.

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

- أ- يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار
- و
- ب- يجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

و

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

تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

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

٤٦-٥ الأصول غير الملموسة

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

بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً 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 الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

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

٤٦-٦ الإستثمارات العقارية

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

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

سنة

٥٠

مباني وعقارات

٧-٤٦ المشروعات تحت التنفيذ

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

٨-٤٦ الاستثمارات

الاستثمارات في شركات شقيقة

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

المشروعات المشتركة

- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف الذين يمارسون سيطرة مشتركة حقوق في صافي أصول ذلك الترتيب وتحقق سيطرة جميع الاطراف او مجموعة من الاطراف على ترتيب بصورة مجتمعة عندما يجب ان يتصرفوا معاً لتوجيه الأنشطة التي تؤثر بشكل هام في العوائد ولا يوجد في الترتيب المشترك طرف يسيطر على لترتيب لصالحه لأن أى طرف في ترتيب سيطرة مشتركة يستطيع ان يمنع ايه اطراف اخرى او ايه مجموعة من الاطراف من السيطرة على الترتيب.
- تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية 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
٥٢.٦٣٪	مشروع مشترك	شركة برفكت لصناعة الغزل
٤٢.٥٪	مشروع مشترك	شركة جملة الدولية للتجارة

تصنيف وقياس الأصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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

الأداة المالية	طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	
أدوات حقوق الملكية	لا ينطبق	الخيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولي ولا يتم الرجوع فيه
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

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

إضمحلال قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغير 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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان) . خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرا هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ القوائم المالية.

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

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

الالتزامات المالية

يتم تصنف الالتزامات المالية عند الاثبات الاولى بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة . ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر عند تكبدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات - بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر .
يتم قياس الالتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة . لاحقا للاثبات الاولى يتم قياس هذه الالتزامات 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:
- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر .
 - الالتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.
 - عقود ضمان مالي

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

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

١٠-٤٦ المخزون

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

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

١١-٤٦ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع :

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

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

١٢-٤٦ المخصصات

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

١٣-٤٦ الإحتياطي القانوني

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

٤٦-١٤ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

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

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

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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

١٥-٤٦ الاعتراف بالإيراد

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

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

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

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

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

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي 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 للالتزامات 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 ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن فوائد دائنه .
معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.
- توزيعات الأرباح
يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملي الأسهم الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .
- إيرادات عقود التأجير التمويلي
يتم إثبات إيرادات عقود التأجير التمويلي على أساس معدل العائد الناتج من عقد 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 .

١٦-٤٦ 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.

١٧-٤٦ 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 .

١٨-٤٦ 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 .

٤٦-١٩ تكلفة التمويلات

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

٤٦-٢٠ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٤٦-٢١ التقديرات المحاسبية

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

٤٦-٢٢ اضمحلال قيمة الأصول

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

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

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

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

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

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

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

٤٦-٢٣ التقارير القطاعية

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

٤٦-٢٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٤٦-٢٥ النقدية وما في حكمها

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

٤٦-٢٦ قياس القيمة العادلة

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

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

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 علي أقل مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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