

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

١

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

الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود للقوائم الدورية المستقلة
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٦ - ٢٤	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٢٥ - ٣٤	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٢٣١٠١٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤  
ت: ٢٥٧٤ ٤٨١٠  
ت: ٢٥٧٧ ٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com  
www.bakertillyeg.com

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

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

### الإستنتاج

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

مراقب الحسابات

حسن بسيونى البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة فى : ٢٩ مايو ٢٠٢٣



شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	الأصول
			<b>أصول غير متداولة</b>
٤٠٤,٩٣٣,٠٩٠	٤٠٤,٩٣٣,٠٩٠	(٣)	إستثمارات في شركات تابعة
٢٠,٢٥١,١٠٥	٢٠,٢٥١,١٠٥	(٤)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٣,٩٠٠,٠٠٠	٥٣,٩٠٠,٠٠٠	(٥)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٩٩,٣٥٩,٠١٩	١٩٨,٤٣٨,٨٠٧	(٦)	إستثمارات عقارية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	(٥)	مسدد تحت حساب إستثمارات مالية
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	(٧)	أعمال تحت التنفيذ
٣,٨٠٣,٦٧٥	٣,٥٨٨,٣٧٧	(٨)	أصول ثابتة
٢٦,٩٠٤	١٣,٣٠٧	(٩)	أصول غير ملموسة
٣٧٢,٩٠٠	٣٩٢,٦٣١	(٤-٢٢)	أصول ضريبية مؤجلة
-	٦٢,٨٦٧,٩١٧	(٤-٢٥)	إقراض مساند لشركة تابعة
<b>٦٨٢,٧٥٦,٦٩٣</b>	<b>٧٤٤,٤٩٥,٢٣٤</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>أصول متداولة</b>
٦٠,٧٠١,٧٨٥	٩١,٥٧٩,٥١٢	(٢-٢٥)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٢,٨١٨,٠٦٢	٣,٠٩٤,١١٨	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
--	٧,٥٠٠,٠٠٠	(١-٦)	أوراق قبض
٧١,٩٨٤,٢٥٩	٢٨,٦٤٧,٣٨٣	(١١)	نقدية لدى البنوك
<b>١٣٥,٥٠٤,١٠٦</b>	<b>١٣٠,٨٢١,٠١٣</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>٨١٨,٢٦٠,٧٩٩</b>	<b>٨٧٥,٣١٦,٢٤٧</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١-١٢)	المجنب تحت حساب زيادة رأس المال المصدر
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	إحتياطي قانوني
٩٨,٥٤١,١٧٣	٦٨,٥٤١,١٧٣	(١٤)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(١٥)	إحتياطي عام
٧٥,١٩٢,٥٠٣	٦٣,٦٩٣,٨١١		أرباح مرحلة
١٠٧,٠٣٨,٦٥٢	٥٠,٠٢٠,٣٤٤		صافي أرباح الفترة / العام
<b>٧٩٢,٦٧٥,٧٨٦</b>	<b>٨٢٤,١٥٨,٧٨٦</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الإلتزامات</b>
			<b>إلتزامات متداولة</b>
--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	(٣-٢٥)	مستحق للأطراف ذات علاقة
٣,٨٤٢,٩٢٢	٣,٢١٨,٩٨٢	(١٧)	مخصص مطالبات
٧,١٧٩,٠٣٣	٤,٨٧٦,٦٦٢	(٣-٢٢)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
١٤,١٨٣,٨٧١	٢٧,٦٨٢,٦٣٠	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٩,١٨٧	٣٧٩,١٨٧		أوراق دفع
<b>٢٥,٥٨٥,٠١٣</b>	<b>٥١,١٥٧,٤٦١</b>		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
<b>٨١٨,٢٦٠,٧٩٩</b>	<b>٨٧٥,٣١٦,٢٤٧</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

تقرير الفحص/المحدود "مرفق"

نائب مدير عام الشئون المالية والإدارية

أحمد طلعت

المست

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المنتدب

خالد أبو هيف

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / عبد العزيز محمد يماني

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

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
			إيرادات النشاط
٧٤,٤٣٢,٩٢٠	٥٠,٧٤٢,١١٧	(١٨)	إيراد توزيعات
١٠,٩٢٦,٢٨٥	١٢,٠١٨,٩١٤	(١٩)	إيراد إستثمارات عقارية
(٢,٧٢٠,٠٠٠)	--	(٢٠)	صافي الدخل في إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٨٢,٦٣٩,٢٠٥</u>	<u>٦٢,٧٦١,٠٣١</u>		إجمالي إيرادات النشاط
(٢,٢١٢,١٨٠)	(٣,٨٤٧,٨٦٣)	(٢١)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣,٥١٢,٠٥٧)	(٤,٤٤٧,٦٠٩)		أجور ومرتببات وما في حكمها
(٨٧,٠٠٠)	(٢٤٩,٠٠٠)		بدلات مجلس الإدارة
(٢٦٦,٨٥٦)	(٢١٥,٢٩٨)	(٨)	إهلاك أصول ثابتة
(٩٢٠,٢١٢)	(٩٢٠,٢١٢)	(٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
(١٣,٥٩٧)	(١٣,٥٩٧)	(٩)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٢٩٦,١٢٣)	(٤٤١,٤٧٩)	(٢٣)	خسائر إنتمانية متوقعة
<u>٧٥,٣٣١,١٨٠</u>	<u>٥٢,٦٢٥,٩٧٣</u>		أرباح التشغيل
٤٤٣,٦٢٥	٣٤٧,٥٨٨		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
٢,٣٩٨,٠٤٢	٢,٢٦١,٧٨٧		إيراد عوائد
<u>٧٨,١٧٢,٨٤٧</u>	<u>٥٥,٢٣٥,٣٤٨</u>		الأرباح قبل الضرائب
(٤,٢٦٠,٥٤٥)	(٥,٢١٥,٠٠٤)	(١-٢٢)	ضريبة الدخل
<u>٧٣,٩١٢,٣٠٢</u>	<u>٥٠,٠٢٠,٣٤٤</u>		صافي أرباح الفترة
<u>٠,١٧</u>	<u>٠,١٢</u>	(٢٨)	نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

عن الفترة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٧٣,٩١٢,٣٠٢	٥٠,٠٢٠,٣٤٤	صافي أرباح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>٧٣,٩١٢,٣٠٢</u>	<u>٥٠,٠٢٠,٣٤٤</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الطعية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

رقم إيضاح	رأس المال المصدر والمفوع	الموجب تحت حساب زيادة رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي خاص - علاوة إصدار	إحتياطي عام	أرباح الفترة / الفترة	إجمالي
	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٨٣,٦٣٩,٦٥٩	٧١٥,٠٢٨,٦٦٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢							
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	--	--	--	--	--	٧٣,٩١٢,٣٠٢	٧٣,٩١٢,٣٠٢
إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر							
معاملات مع مساهمي الشركة							
محول إلى أرباح مرحلة							
موجب تحت حساب زيادة رأس المال - أسهم مجانية							
توزيعات أرباح							
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	--	--	(٨٣,٦٣٩,٦٥٩)	--
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢							
الرصيد ١ يناير ٢٠٢٣	٣١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٧٥,١٩٢,٥٠٣	٧٥٩,٥٤٨,٤٣٦
بنود الدخل الشامل الأخر							
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	--	--	--	--	--	٥٠,١٢٠,٣٤٤	٥٠,١٢٠,٣٤٤
إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر							
معاملات مع مساهمي الشركة							
محول إلى أرباح مرحلة							
الموجب لزيادة رأس المال المصدر - أسهم مجانية							
محول إلى الإحتياطي القانوني							
توزيعات أرباح (صالحين وحسن إدارة)							
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	--	--	(١٠٧,٠٣٨,٦٥٢)	--
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠٣,٤٥٨	٦٣,٦٩٣,٨١١	٨٣٤,٦٥٨,٧٨٦

- الإيضاحات المرتقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢		
٧٨,١٧٢,٨٤٧	٥٥,٢٣٥,٣٤٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
			يتم تسويته ب :-
٢٦٦,٨٥٦	٢١٥,٢٩٨	(٨)	إهلاك أصول ثابتة
٩٢٠,٢١٢	٩٢٠,٢١٢	(٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
١٣,٥٩٧	١٣,٥٩٧	(٩)	إستهلاك أصول غير ملموسة
٢,٧٢٠,٠٠٠	--	(٢٠)	صافي الدخل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧٨,٤٠٨,٦٨١)	(٥٠,٧٤٢,١١٧)	(١٨)	إيراد توزيعات
(١٠,٩٢٦,٢٨٥)	(١٢,٠١٨,٩١٤)	(١٩)	عائد إستثمارات عقارية
(٤٤٣,٦٢٥)	(٣٤٧,٥٨٨)		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
٢٩٦,١٢٣	٤٤١,٤٧٩	(٢٣)	خسائر إنتمانية متوقعة
(٢,٣٩٨,٠٤٢)	(٢,٢٦١,٧٨٧)		إيراد عوائد
(٩,٧٨٦,٩٩٨)	(٨,٥٤٤,٤٧٢)		
			التغير في :-
٦٠٤,٩٣٩	٣٣٨,٢٥٥		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
--	(٧,٥٠٠,٠٠٠)		أوراق قبض
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	١٩,٧٩٩,٥١٨		مستحق من أطراف ذات علاقة
--	١٥,٠٠٠,٠٠٠		مستحق لأطراف ذات علاقة
(١,٨٨٩,٤٦٠)	١٣,٤٩٨,٧٥٩		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٠,٤٦١)	(٦٢٣,٩٤٠)	(١٧)	المستخدم من مخصص مطالبات
(١٤,٣٩١,٥٣٥)	(١٨,٥٣٧,٣٤٤)	(٢٧)	توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
(٣٤,٤٩٣,٥١٥)	١٣,٤٣٠,٧٧٦		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
--	(٧,٥٣٧,١٠٦)	(٣-٢٢)	ضرائب الدخل المسددة
(٣٤,٤٩٣,٥١٥)	٥,٨٩٣,٦٧٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١١٠,٠٠٠)	--		مدفوعات لأعمال تحت التنفيذ
٢١,١٩٦,٩٩٣	١١,٦٥٨,٣٣٧		عائد إستثمارات عقارية محصلة
١,٦٥٠,١٢٠	١,٧٥٦,١٩١		إيراد عوائد محصلة
٢٢,٧٣٧,١١٣	١٣,٤١٤,٥٢٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)		مدفوعات قرض مساند لشركة تابعة
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٧١,٧٥٦,٤٠٢)	(٤٣,٦٩١,٨٠٢)		صافي التغير في النقدية لدى البنوك - خلال الفترة
١٧٢,٧٨٩,٦٢٣	٧١,٩٩٦,٧٨٩		رصيد النقدية لدى البنوك - أول الفترة
٤٤٣,٦٢٥	٣٤٧,٥٨٨		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
١٠١,٤٧٦,٨٤٦	٢٨,٦٥٢,٥٧٥	(١-١١)	النقدية لدى البنوك - آخر الفترة

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد المعاملات غير النقدية وتمثل فيما يلي :

- مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من كلاً من الأرباح المرحلة والمسددة لزيادة رأس المال المصدر - المجنب لزيادة رأس المال المصدر (أسهم مجانية).

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.



## ١- نبذة عامة عن الشركة

### ١-١ الكيان القانوني والنشاط

- تأسست شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) 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.
- أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية .

### ٢-١ غرض الشركة

- العمل في مجال الاستثمارات الصناعية والزراعية وإستصلاح وإستزراع الأراضي وتنمية الثروة الحيوانية والسمكية والتنمية العقارية والسياحية المختلفة وإقامة المشروعات العقارية والسياحية وما يلزمها من مرافق وتخطيط المدن وتنمية وتطوير العقارات وتحلية مياه البحر وتحويلها إلي مياه صالحة للشرب وإدارة وتشغيل وصيانة محطات تحلية المياه وبما لا يخالف الشريعة الإسلامية وبشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالاعمال المصرفية مع مراعاة أحكام القانون رقم ١٤٦ لسنة ١٩٨٨.

### ٣-١ مدة الشركة

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

### ٤-١ مقر الشركة

- يقع مقر الشركة في ٧ كورنيش النيل – برج دلة – المعادي – القاهرة

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٩ مايو ٢٠٢٣.

### 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 والإفتراضات 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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٤-٢ قياس القيم العادلة

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

٥-٢ القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، تُعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٣- إستثمارات في شركات تابعة

عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
	%			
١١٩,٦٥٢,٦٠٥	٦٨,٤	٣٥١,٨٧٧,٩٩٠	٣٥١,٨٧٧,٩٩٠	شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م) - مقيدة بالبورصة
١,٢٢٢,٠٠٠	٩٤	٣,٠٥٥,٠٠٠	٣,٠٥٥,٠٠٠	الشركة المتحدة للاستثمارات والتطوير العقاري (ش.م.م) *
٦,١٥١,٦٣٨	٥٦,٦٤	٥٠,٠٠٠,١٠٠	٥٠,٠٠٠,١٠٠	شركة برفكت لصناعة الغزول-(ش.م.م)
		<u>٤٠٤,٩٣٣,٠٩٠</u>	<u>٤٠٤,٩٣٣,٠٩٠</u>	الرصيد

\* شركات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	طبيعة الاستثمار	
٩,٨٩٢,٤٢٣	٩,٨٩٢,٤٢٣	٣٨,٣٠	١,٩١٥,٢٠٠	شركات شقيقة	شركة الربيع للدواجن (ش.م.م)
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	٣١,١٦	٨٥٠,٠٠٠	شركات شقيقة	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع (ش.م.م)
٣,٣٩٩,٨٠٠	٣,٣٩٩,٨٠٠	٤٧,٨٧	٣٣,٩٩٨	شركات شقيقة	شركة اليسر لتحلية وتنقية المياه (ش.م.م)
١,٧٠١,٠٠٠	١,٧٠١,٠٠٠	٤٢,٥٠	١٧,٠١٠	مشروعات مشتركة	شركة جملة الدولية للتجارة - (ش.م.م)
٢٣,٤٩٣,٢٢٣	٢٣,٤٩٣,٢٢٣				
(٣,٢٤٢,١١٨)	(٣,٢٤٢,١١٨)				مجمع الاضمحلال في إستثمارات في شركات شقيقة
٢٠,٢٥١,١٠٥	٢٠,٢٥١,١٠٥				الرصيد

٥ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

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

٦ - إستثمارات عقارية

الإجمالي	مبانى وعقارات	أراضى	التكلفة
٢١٥,١٠٣,٣٦٧	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٢١٥,١٠٣,٣٦٧	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢١٥,١٠٣,٣٦٧	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
			مجمع الإهلاك
(١٢,٠٦٣,٤٩٨)	(١٢,٠٦٣,٤٩٨)	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٣,٦٨٠,٨٥٠)	(٣,٦٨٠,٨٥٠)	--	إهلاك العام
(١٥,٧٤٤,٣٤٨)	(١٥,٧٤٤,٣٤٨)	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٩٢٠,٢١٢)	(٩٢٠,٢١٢)	--	إهلاك الفترة
(١٦,٦٦٤,٥٦٠)	(١٦,٦٦٤,٥٦٠)	--	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
١٩٨,٤٣٨,٨٠٧	١٦٧,٣٧٧,٩١٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
١٩٩,٣٥٩,٠١٩	١٦٨,٢٩٨,١٣١	٣١,٠٦٠,٨٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- تتمثل صافي القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية البالغ ١٩٨,٤٣٨,٨٠٧ جنيه مصري فيما يلي :-

١-٦ مبلغ ١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصري (١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) تكلفة إقتناء أرض تبلغ مساحتها ١٦,٣٩٩ متر مربع تملكها الشركة في منطقة أوماطة 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 المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

وبتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١ تم توقيع عقد شركة محاصة بين الشركة وشركة الرياض للتجارة والتنمية العقارية (كاسيل) وذلك للقيام بتنفيذ مشروع عمارات سكنية فاخرة بطراز معماري مميز 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 وتم الاتفاق علي تقسيم إيرادات المشروع بنسبة ٥٠ % لكل طرف من كامل إيرادات المشروع قبل خصم المصاريف علي أن تتحمل شركة الرياض للتجارة والتنمية العقارية (كاسيل) كافة نفقات التمويل وتكاليف الدراسات والإنشاءات والتشطيبات والتسويق والإعلان علي هذا المشروع بالكامل دون أدني مسؤولية علي الشركة وجاري إستخراج التراخيص.

- تم الحصول علي مبلغ ١٥ مليون من شركة الرياض للتجارة والتنمية العقارية - المطور العقاري - تأمين لحين إستخراج التراخيص إيضاح رقم (١٦) .

٢-٦ مبلغ ١٨٨,١٠٧,٩١٩ 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 ١٢,٤٣٨ متر مربع بإجمالي عدد ٦ أدوار بالإضافة إلى مساحات خدمية ممثلة في ٣ أدوار تحت الأرض. والتي يبلغ قيمته العادلة نحو مبلغ ٥٦٤,٨ مليون جنيه مصري وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٣ وفقاً لتقرير التقييم الصادر من شركة فينبي.

٧- أعمال تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠
<u>١١٠,٠٠٠</u>	<u>١١٠,٠٠٠</u>

تكلفة الإشراف على مشروع تطوير أرض المازة (إيضاح ٦-١)  
الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- أصول ثابتة

التكلفة	إجمالي	أجهزة اتصالات	سفن الأت	أثاث وتجهيزات مكتبية	وسائل نقل	أجهزة كهربائية والكترونية	تصميمات وتجهيزات	مباني وعقارات	أصول ثابتة
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١٠,٧٧٦,٥٦٧	٢٥٩,٦٢٩	٥٢,١٨٤	٧١٣,٠٧٣	٢,٩٨٦,١٣٠	١,٥٣٠,٧٠٣	٣,٥٧٤,٦٩٣	١,٦٢١,١٥٥	٢٠٢٢
إضافات خلال العام	١,٠٥٠,٣٧٧	٣٢,٧٨٠	--	٤٩,٨٠٦	--	٧٦,٦٠٠	٨٩١,١٩١	--	٢٠٢٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١,٨٢٦,٩٤٤	٢٩٢,٤٠٩	٥٢,١٨٤	٧٦٢,٨٧٩	٢,٩٨٦,١٣٠	١,٦٠٧,٣٠٣	٤,٤٦٥,٨٨٤	١,٦٢١,١٥٥	٢٠٢٢
إضافات خلال الفترة	--	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٢
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	١١,٨٢٦,٩٤٤	٢٩٢,٤٠٩	٥٢,١٨٤	٧٦٢,٨٧٩	٢,٩٨٦,١٣٠	١,٦٠٧,٣٠٣	٤,٤٦٥,٨٨٤	١,٦٢١,١٥٥	٢٠٢٣
مجموع إهلاك									
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	(٧,٠٠٧,١٤٢)	(١٥٨,٢٦٣)	(٥٢,١٨٣)	(٤٦٧,٣٧٨)	(١,٧٤٦,٧٤١)	(١,٢٩٩,٢٠٨)	(٢,٣٨٦,٨٩٦)	(٨٩٦,٥٢٣)	٢٠٢٢
إهلاك العام	(١,٠١٦,١٢٧)	(٦٩,٨٥٦)	--	(٤٨,٨٦١)	(٤٤٠,٥٢٨)	(٩٣,٢٦٨)	(٣٣٠,٤١١)	(٣٣,٢٠٣)	٢٠٢٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(٨,٠٢٣,٢٦٩)	(٢٢٨,١١٩)	(٥٢,١٨٣)	(٥١٦,١٨٩)	(٢,١٨٧,٢٦٩)	(١,٣٩٢,٤٧٦)	(٢,٧١٧,٣٠٧)	(٩٢٩,٧٢٦)	٢٠٢٢
إهلاك الفترة	(٢١٥,٢٩٨)	(١٦,٦٥١)	--	(١٣,٥٧٦)	(١٠٧,٢٥٨)	(٢٠,٩٦٦)	(٤٨,٥٤٦)	(٨,٣٠١)	٢٠٢٢
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	(٨,٢٣٨,٥٦٧)	(٢٤٤,٧٧٠)	(٥٢,١٨٣)	(٥٢٩,٧٦٥)	(٢,٢٩٤,٥٢٧)	(١,٤١٣,٤٤٢)	(٢,٧٦٥,٨٥٣)	(٩٣٨,٠٢٧)	٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٣,٥٨٨,٣٧٧	٤٧,٦٣٩	١	٢٣٣,١١٤	٦٩١,٦٠٣	١٩٣,٨٦١	١,٧٠٠,٠٣١	٧٢٢,١٢٨	٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٨٠٣,٦٧٥	٦٤,٢٩٠	١	٢٤٦,٦٩٠	٧٨٨,٨٦١	٢١٤,٨٧٧	١,٧٤٨,٥٧٧	٧٣٠,٤٢٩	٢٠٢٢

لا توجد أية رهونات أو قيود مفروضة على ملكية الأصول الثابتة.  
\* تشمل المباني والعقارات في مقر الشركة وتتضمن حصة مشاع في الأرض.  
\* بلغت تكلفة الأصول المملوكة تقريبا حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ ولا زالت تستخدم كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
١,١٩٧,٢٢٠	١,٢٣٥,١٣٥
٨٤٠,٩٨٠	٨٤٠,٩٨٠
٤٠٠,٨٦٤	٤٠٠,٨٦٤
٢١١,٣٧٥	٢٣٠,١١٢
٢,٥٢٤,٠٣١	٢,٥٢٤,٠٣١
٥,١٧٤,٤٧٠	٥,٢٣١,١٢٢

أجهزة كهربائية وإلكترونية  
وسائل نقل  
أثاث وتجهيزات مكتبية  
أجهزة اتصالات  
تصميمات وتجهيزات

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- أصول غير ملموسة

برامج حاسب آلي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٩٣٤,١١٠	٩٣٤,١١٠	التكلفة
٩٣٤,١١٠	٩٣٤,١١٠	الرصيد أول الفترة / العام
		الرصيد آخر الفترة / العام
(٨٥٢,٨١٧)	(٩٠٧,٢٠٦)	مجمع الاستهلاك
(٥٤,٣٨٩)	(١٣,٥٩٧)	الرصيد أول الفترة / العام
(٩٠٧,٢٠٦)	(٩٢٠,٨٠٣)	إستهلاك الفترة / العام
٢٦,٩٠٤	١٣,٣٠٧	صافي القيمة الدفترية آخر الفترة / العام
٦٦٢,١٦٧	٦٦٢,١٦٧	الأصول المهلكة دفترياً ولازلت قيد الاستخدام

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣١١,٤٦٥	٦٣٧,٥١٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥١٠,٥٩٥	٥٠٥,٥٩٦	إيرادات مستحقة
٥٣٩,٣٣٣	١٨٠,٨٥٨	عهد وسلف عاملين
١,٣٧٦,٧٣٢	١,٧٣٧,٣٠٩	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١,٤٧٣,١٣٨	١,٦٧٧,٩٠٠	أرصدة مدينة أخرى *
٤,٢١١,٢٦٣	٤,٧٣٩,١٨١	
(١,٣٩٣,٢٠١)	(١,٦٤٥,٠٦٣)	يخصم :-
٢,٨١٨,٠٦٢	٣,٠٩٤,١١٨	خسائر إئتمانية متوقعة **
		الرصيد

\* تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى 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.

\*\* تتمثل الحركة على الخسائر الإئتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١,٣٩٣,٤٨٩	١,٣٩٣,٢٠١	الرصيد في أول الفترة / العام
(٢٨٨)	٢٥١,٨٦٢	المحمل علي قائمة الدخل خلال الفترة / العام -
١,٣٩٣,٢٠١	١,٦٤٥,٠٦٣	إيضاح رقم (٢٣)
		الرصيد في نهاية الفترة / العام



شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - نقدية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
		حسابات جارية بعائد استثماري لدى البنوك
٦٧,٧٠١,٦٢٧	٢٤,٢٠٥,٦١٦	عملة محلية
٣,٠٨٦,٩٥٧	٢,٩٣٨,٤٨٦	عملة أجنبية
<u>٧٠,٧٨٨,٥٨٤</u>	<u>٢٧,١٤٤,١٠٢</u>	
		ودائع لدى البنوك *
١,٢٠٨,٢٠٥	١,٥٠٨,٤٧٣	عملة أجنبية
<u>١,٢٠٨,٢٠٥</u>	<u>١,٥٠٨,٤٧٣</u>	
<u>٧١,٩٩٦,٧٨٩</u>	<u>٢٨,٦٥٢,٥٧٥</u>	
		يخصم :-
(١٢,٥٣٠)	(٥,١٩٢)	خسائر إئتمانية متوقعة **
<u>٧١,٩٨٤,٢٥٩</u>	<u>٢٨,٦٤٧,٣٨٣</u>	الرصيد

\* جميع الودائع بالعملة قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

\*\* \* تتمثل الحركة علي الخسائر الإئتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٨,٩٨٧	١٢,٥٣٠	الرصيد في أول الفترة / العام
(١٦,٤٥٧)	(٧,٣٣٨)	المكون خلال الفترة / العام - إيضاح رقم (٢٣)
<u>١٢,٥٣٠</u>	<u>٥,١٩٢</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١-١١ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في الآتي :-

عن الفترة المالية المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
		حسابات جارية بعائد استثماري لدى البنوك
٩٨,٣١٦,٦٤٣	٢٤,٢٠٥,٦١٦	عملة محلية
٢,٢٧٢,٤٤٨	٢,٩٣٨,٤٨٦	عملة أجنبية
<u>١٠٠,٥٨٩,٠٩١</u>	<u>٢٧,١٤٤,١٠٢</u>	
		ودائع لدى البنوك
٨٨٧,٧٥٥	١,٥٠٨,٤٧٣	عملة أجنبية
<u>٨٨٧,٧٥٥</u>	<u>١,٥٠٨,٤٧٣</u>	
<u>١٠١,٤٧٦,٨٤٦</u>	<u>٢٨,٦٥٢,٥٧٥</u>	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- رأس المال

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزع على ٣ مليون سهم بقيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تجزئه القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري (فقط عشرة جنيهات مصرية لا غير) إلى ١ جنيه مصري (فقط واحد جنيه مصري لا غير) مع بقاء رأس المال المصدر والمدفوع كما هو ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٣٠٠ مليون سهم بدلاً من ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها واحد جنيه للسهم الواحد (بعد تعديلها) وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢١ .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢٠ سهم لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام المالي والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بتلك الزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٢ .
- ويتمثل هيكل المساهمين في ٣١ مارس ٢٠٢٣ فيما يلي:-

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

١٢-١ المجنب تحت حساب زيادة رأس المال المصدر

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

١٣- احتياطي قانوني

- 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 .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة - إيضاح رقم (٣١-١٠).
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على تحويل مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة - إيضاح رقم (٣١-١٠).

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- إحتياطي خاص - علاوة اصدار

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

١٥- إحتياطي عام

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

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٣,٩٧١	٢,٠٠٠,٨٨١	مصروفات مستحقة
٤٨٤,٠٠٠	٣٦٩,٧٩٣	دائنون - إستشارات وخدمات و مقاولين
٨٣,٦٨٥	٧٠,٨٠٤	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
١٠,٤٧٧	٣١,٩٩٣	مصلحة الضرائب - الأرباح التجارية والصناعية
٧,٤٦٨	١٩,١٣١	مصلحة الضرائب - المهن الحرة
٥٨٠,٣٨٢	٢٦٥,٠٥٦	مصلحة الضرائب - كسب عمل
٢٥,٨٠٠	--	مصلحة الضرائب - الدمغة
٣٩٧,٢٢٣	٣٩٧,٢٢٣	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
١,٢٨٢	٦٤٨	صندوق تكريم الشهداء وأسرهم
٤٦,١٦٣	٤٦,١٦٣	تأمين مقاولي أعمال
١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين إيجار مبنى القرية الذكية *
١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	تأمينات للغير - الرياض للتجارة والتنمية العقارية - إيضاح (٦-١)
٣٦,٧٣٩	٣٦,٧٣٩	أرصدة دائنة أخرى
<b>٢٧,٦٨٢,٦٣٠</b>	<b>١٤,١٨٣,٨٧١</b>	<b>الرصيد</b>

\* 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 أوتوموتف سوفتوار وذلك أنه بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع عقد إيجار وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة قاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير مساحة ٨,٢٩٢ م<sup>٢</sup> والتي تمثل نسبة ٦٧٪ من إجمالي مساحة المبنى الإداري والبالغ مساحته ٢م<sup>٢</sup>١٢,٤٣٨ بإجمالي عدد ٦ طوابق حيث تم تأجير عدد ٤ طوابق منها كمرحلة أولى وتم التعاقد على أساس ان القيمة الإيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الإيجارية ٢٤ يوليو ٢٠١٨ وهو تاريخ تسليم المقرات إلي المستأجر لمد ٣ سنوات قابلة للتجديد.

بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٨ تم توقيع ملحق رقم (٥) بين شركة الملتقى العربي للإستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة قاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير باقى مساحة المبنى الإداري البالغة ٢م<sup>٢</sup>٤٦,١٤٦ والتي تتمثل النسبة المتبقية من مساحة المبنى والبالغة ٣٣٪ حيث تم تأجير عدد ٢ طوابق كمرحلة ثانية والبالغ مساحتها ٤م<sup>٢</sup>١٢,٤٣٨ وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ ديسمبر ٢٠١٨ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد.

بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢١ تم توقيع تجديد للعقد المؤرخ في ١ فبراير ٢٠١٨ وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للإستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة قاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير كامل مساحة المبنى الإداري البالغة ٢م<sup>٢</sup>١٢,٤٣٨ 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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥,٠٢٥,٧٨٠	٣,٨٤٢,٩٢٢	الرصيد في أول الفترة / العام
١,٥٠٠,٠٠٠	--	المكون خلال الفترة / العام
(٢,٦٨٢,٨٥٨)	(٦٢٣,٩٤٠)	المستخدم خلال الفترة / العام
<u>٣,٨٤٢,٩٢٢</u>	<u>٣,٢١٨,٩٨٢</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٨- إيرادات توزيعات

١-١٨ إيرادات توزيعات - استثمارات في شركات تابعة

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٧٣,٨٩١,٣٧٠	٥٠,٧٤٢,١١٧	شركة التوفيق للتأجير التمويلي *
<u>٧٣,٨٩١,٣٧٠</u>	<u>٥٠,٧٤٢,١١٧</u>	

٢-١٨ إيرادات توزيعات - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٥٤١,٥٥٠	--	البنك التجارى الدولى
<u>٥٤١,٥٥٠</u>	<u>--</u>	
<u>٧٤,٤٣٢,٩٢٠</u>	<u>٥٠,٧٤٢,١١٧</u>	الإجمالي

\*قررت الجمعية العامة العادية لشركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٣ توزيعات أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ نصيب الشركة من هذه التوزيعات ٥٠,٧٤٢,١١٧ جنيه مصري بعد خصم مكافأة ممثلي أعضاء مجلس الإدارة .

١٩- إيرادات استثمارات عقارية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٠,٩٢٦,٢٨٥	١٢,٠١٨,٩١٤	إيرادات تأجير المبني الإداري بالقرية الذكية
<u>١٠,٩٢٦,٢٨٥</u>	<u>١٢,٠١٨,٩١٤</u>	الإجمالي

٢٠- صافي الدخل في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- مصروفات إدارية وعمومية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٤٠,٥٠٠	١٢٤,٢٥٠	مكافآت وبدلات اللجان
٩,٩٣٢	١٨٣,٣٧٧	بدلات سفر وإقامة
--	٨٦١,٥٦٠	مكافآت ومنح جهود عاملين
٢٦٠,٤١٥	٣٢٥,٣٠٢	مصروفات المقر
٣٥٠,٣٨١	٤٠٥,٥٢٨	مصروفات الرسوم والإشتراكات
١٩٦,٩٧٠	٢٤٢,٩٦٠	مصروفات سيارات
٣٩,٦٤٩	٤٤,١٢٠	مصروفات الاتصالات
١٥١,٦٦٩	١٩٥,١٠٦	مصروفات التأمين
١٨٠,٦١١	١٧٢,٨٦٠	دعاية وإعلان
٣,٤٤٢	١٣,١٦٠	مصروفات بنكية
٢٦٣,٠١١	٤٦٢,٤١٠	إستشارات وأتعاب مهنية
٣,٧٥٠	٩,٥٨٥	مستلزمات كمبيوتر وخدمات نظم المعلومات وأخبار
٧١١,٨٥٠	٨٠٧,٦٤٥	رسوم خدمات مبنى القرية الذكية *
<b>٢,٢١٢,١٨٠</b>	<b>٣,٨٤٧,٨٦٣</b>	<b>الإجمالي</b>

\* إيضاح رقم (١٩).

٢٢- ضريبة الدخل  
٢٢ - ١ مصروف ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(٤,٢٢٤,٨٧٨)	(٢,٦٩٧,٦٢٩)	ضريبة الدخل الجارية
--	(٢,٥٣٧,١٠٦)	ضرائب على التوزيعات
(٣٥,٦٦٧)	١٩,٧٣١	ضريبة الدخل المؤجلة
<b>(٤,٢٦٠,٥٤٥)</b>	<b>(٥,٢١٥,٠٠٤)</b>	<b>الإجمالي</b>

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- ٢ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٧٨,١٧٢,٨٤٧	٥٥,٢٣٥,٣٤٨	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١٧,٥٨٨,٨٩١	١٢,٤٢٧,٩٥٣	ضريبة الدخل المحسوبة بنسبة ٢٢,٥٪
		يضاف:
٣,١٧٩,٣١٢	١,٥٨٩,٧٧١	مصروفات غير قابله للخصم
١٩,٥٧٥	٥٦,٠٢٥	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
--	٢,٥٣٧,١٠٦	ضريبة توزيعات الأرباح
٣٥,٦٦٧	١٩,٧٣١	الضريبة المؤجلة
٦٦,٦٢٨	٩٩,٣٣٣	مخصصات
٣٥,٦٦٧	(١٩,٧٣١)	إهلاك وإستهلاك
		يخصم:
(١٦,٤٣٦,٨٦٦)	(١١,٤١٦,٩٧٦)	إعفاءات
(٢٢٨,٣٢٩)	(٧٨,٢٠٧)	خصومات أخرى من الربح
٤,٢٦٠,٥٤٥	٥,٢١٥,٠٠٤	ضريبة الدخل
		السعر الفعلي للضريبة
<u>٥,٤٥٪</u>	<u>٩,٤٤٪</u>	

٢٢- ٣ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٨,٦١٢,٢٧٥	٧,١٧٩,٠٣٣	الرصيد أول الفترة / العام
١٢,٣٤٦,٢٤٣	٥,٢٣٤,٧٣٥	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
٢٠,٩٥٨,٥١٨	١٢,٤١٣,٧٦٨	
(١٣,٧٧٩,٤٨٥)	(٧,٥٣٧,١٠٦)	المسدد خلال الفترة / العام
٧,١٧٩,٠٣٣	٤,٨٧٦,٦٦٢	الرصيد آخر الفترة / العام

٢٢- ٤ أصول ضريبة مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣٤٥,٠٦٦	٣٧٢,٩٠٠	رصيد أول الفترة / العام
		الضريبة المؤجلة الناشئة عن:
٢٧,٨٣٤	١٩,٧٣١	الأصول الثابتة
٣٧٢,٩٠٠	٣٩٢,٦٣١	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل



شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- خسائر إنتمائية متوقعة

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
(٧,٣٣٨)	(١٢,٤٨٢)	نقدية لدي البنوك - إيضاح (١١)
٢٥١,٨٦٢	(٤٤٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخري - إيضاح (١٠)
٦٤,٨٧٢	٣٠٩,٠٤٩	مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح (٢-٢٥)
١٣٢,٠٨٣	--	إقراض مساند لشركة تابعة - إيضاح (٤-٢٥)
٤٤١,٤٧٩	٢٩٦,١٢٣	الإجمالي

٢٤- الموقف الضريبي

- تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال وتتمتع بالإعفاءات الضريبية الواردة بقانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي الغى وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي الغى وحل محله قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وكذا أية إعفاءات ضريبية أفضل في قانون آخر من خلال المشروعات التي تقيمها والتي تساهم فيها مع الغير وشريطة الحصول على موافقة الهيئة العامة للاستثمار على تلك المشروعات. بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و القرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل ، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره ، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار :
- \* تخفيض سعر الضريبة ليصبح ٢٢,٥٪ من صافي الأرباح السنوية .
- \* تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥٪ ، حيث تم سدادها عن عام ٢٠١٤ فقط .
- \* تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
- \* وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٥ وتم مد التأجيل لمدة ثلاث سنوات أخرى تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٧ .
- \* وقد قرر رئيس مجلس الوزراء بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ إعفاء الأجانب غير المقيمين من الأرباح الرأسمالية تماماً وبشكل نهائي وتأجيلها علي المصريين والمقيمين حتي بداية ٢٠٢٢ .

أ- الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية

السنوات منذ بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٦

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

السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٨

- تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتمت الموافقة على نتيجة فحص سنوات ٢٠١٧/٢٠١٨ وتم السداد ولا يستحق أي ضرائب على الشركة .

- تم الطعن على فحص سنة ٢٠١٩ في المواعيد القانونية على بند المحول الى الإحتياطي القانوني من علاوة الإصدار بضرريبة قدرها ٥,٩١٤,٨٧٠ جم وتم الإنتهاء من اللجنة الداخلية وتم الموافقة على إستبعاد المحول الى الإحتياطي القانوني وجارى إعداد التسوية الضريبية بالمركز .

- تم الطعن على فحص سنة ٢٠١٩ في المواعيد القانونية على بند المحول إلى الإحتياطي القانوني من علاوة الإصدار بضرريبة ٥,٩١٤,٨٧٠ جنيه مصري وجارى إعداد اللجنة الداخلية بالمركز الضريبي لكبار الممولين.  
سنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ :

لم تخطر الشركة بأي نماذج فحص حتى تاريخه .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب- ضريبة كسب العمل

السنوات بداية النشاط حتى ٢٠١٥

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

السنوات ٢٠١٩/٢٠١٦

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

السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٠

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

ج- ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

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

السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥

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

السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٩

تم فحص الشركة وتم سداد الضريبة والحصول على مخالفه نهائية.

سنة ٢٠٢١

لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .

د- ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

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

السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠

لم يتم إخطار الشركة بأي نماذج طلب فحص حتى تاريخه.

هـ- الضريبة العقارية

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل أطراف ذات علاقة الشركات الشقيقة والمساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس وأفراد إدارة رئيسيون بالشركة . يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات إن وجدت من قبل إدارة الشركة.

٢٥-١ وقد بلغت المعاملات المتمثلة في توزيعات الأرباح التي أدرجت ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي :

عن الفترة المالية المنتهية في	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الشركة
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	العلاقة	
٥٠,٧٤٢,١١٧	٧٧,٨٦٧,١٣١	تابعة	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
		إيراد توزيعات أرباح	

يتمثل ما حصل عليه أعضاء الإدارة العليا والمديرين الرئيسيين خلال الفترة فيما يلي :

عن الفترة المالية المنتهية في	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
	٢,٨٠٥,٣٣٩	٢,٠٥٤,٧٦٦	أجور ومرتببات
	٢٤٩,٠٠٠	٨٧,٠٠٠	بدلات مجلس الإدارة
	<u>٣,٠٥٤,٣٣٩</u>	<u>٢,١٤١,٧٦٦</u>	

٢٥-٢ وقد بلغت المعاملات المتمثلة في الارصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة التي أدرجت ضمن قائمة المركز المالي كما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٨,٢٠٥,٠١١	٢٨,٢٦٢,٤١٢	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
١١,٠٠٠,٠٠٠	--	الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري
٩,٥١٤,٤٥٢	٩,٥١٤,٤٥٢	شركة برفكت لصناعة الغزول
١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	شركة اف.ام.سى.جى للتجارة والتوزيع
٢,٥٥٢,٤٥٣	٢,٥٥٢,٤٥٣	شركة الربيع للدواجن
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	شركة مصر العربية لانتاج بدارى التسمين
<u>٩١,٧٧١,٩١٦</u>	<u>٦٠,٨٢٩,٣١٧</u>	
(١٩٢,٤٠٤)	(١٢٧,٥٣٢)	يخصم :-
		خسائر إنتمانية متوقعة*
<u>٩١,٥٧٩,٥١٢</u>	<u>٦٠,٧٠١,٧٨٥</u>	الرصيد

٢٥-٣ وقد بلغت المعاملات المتمثلة في الارصدة المستحقة لأطراف ذات العلاقة التي أدرجت ضمن قائمة المركز المالي كما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	شركة دلة البركة القابضة
<u>١٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	--	الرصيد

\* تتمثل الحركة علي الخسائر الأنتمائية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٢٧,٥٣٢	٣٢,١١٣	الرصيد في أول الفترة / العام
٦٤,٨٧٢	٩٥,٤١٩	المكون خلال الفترة / العام - إيضاح رقم (٢٥)
<u>١٩٢,٤٠٤</u>	<u>١٢٧,٥٣٢</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥-٤ إقراض مساند لشركة تابعة

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٣,٠٠٠,٠٠٠	--	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
		يخصم :-
(١٣٢,٠٨٣)	--	خسائر إئتمانية متوقعة
٦٢,٨٦٧,٩١٧	--	الرصيد - يستحق أكثر من عام

- قامت الشركة بمنح شركة التوفيق للتأجير التمويلي - شركة تابعة - قرض مساند وذلك طبقاً للعقد المؤرخ بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٣ حيث أتفق الطرفان علي أن تقوم الشركة بتمويل شركة التوفيق للتأجير التمويلي عن طريق تقديم تسهيلات نقدية في صورة تمويل بمبلغ ٨٣ مليون جنيه مصري علي شريحتين الأولي بمبلغ ٦٣ مليون جنيه مصري عند توقيع العقد والشريحة الثانية بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري بتاريخ ١ مايو ٢٠٢٣ دون أي ضمانات علي أن يتم سداد أصل المبلغ علي ٦ سنوات متضمنه سنه سماح بأقساط سنوية مدة الشريحة الأولي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٥ وتنتهي في ٥ مارس ٢٠٢٩ ومدة الشريحة الثانية تبدأ من ١ مايو ٢٠٢٣ وتنتهي في ١ مايو ٢٠٢٩ وذلك طبقاً لمواعيد الإستحقاق الواردة في جدول السداد الملحق بالعقد ومن المتفق عليه أن هذا القرض غير محمل بفائدة علي الطرف الثاني (ملتقى التمويل) طيلة مدة العقد وينتهي العقد بمجرد سداد القرض أو في حالة إستخدام التمويل في زيادة رأس مال شركة التوفيق للتأجير التمويلي .

٢٦- الإلتزامات العرضية

تتمثل في إصدار شيك ضمانه للشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري - شركة تابعة - لصالح شركة التوفيق للتأجير التمويلي بمبلغ وقدره ٣١٧,٣٣٨,٣٨٢ جنيه مصري يستحق في ٢٥ يونيو ٢٠٢٣.

٢٧- توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣، قررت الجمعية العامة العادية للشركة توزيع أرباح نقدية كما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	حصة المساهمين النقدية
١٠,٧٠٣,٨٦٥	٨,٣٦٣,٩٦٦	حصة العاملين النقدية *
٧,٨٣٣,٤٧٩	٦,٠٢٧,٥٦٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة *
١٨,٥٣٧,٣٤٤	٢٩,٣٩١,٥٣٥	

\* بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣ تم سداد حصة العاملين و حصة مكافأة مجلس الإدارة من توزيعات الأرباح عن عام ٢٠٢٢.

٢٨- نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٥٠,٠٢٠,٣٤٤	٧٣,٩١٢,٣٠٢	أرباح الفترة
		يخصم
(٥,٠٠٢,٠٣٤)	(٧,٣٩١,٢٣٠)	حصة العاملين في الأرباح (مقدرة)
(٢,٧٠١,٨٣١)	(٥,١٥٢,١٠٧)	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (مقدرة)
٤٢,٣١٦,٤٧٩	٦١,٣٦٨,٩٦٥	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,١٢	٠,١٧	نصيب السهم في الأرباح

\* تم إحتساب حصة العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة من الأرباح وفقاً لمشروع توزيع افتراضي لإحتساب نصيب السهم في الأرباح.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

العملة	الأصول	الالتزامات	الصافي	الصافي
دولار أمريكي	٤,٤٤٦,٩٥٩	--	٤,٤٤٦,٩٥٩	٤,٢٩٥,١٦٢

العملة	معدل التغير	التأثير على أرباح الفترة	معدل التغير	التأثير على أرباح العام
دولار أمريكي	١٠%	٤٤٤,٦٩٦	١٠%	٤٢٩,٥١٦
دولار أمريكي	(١٠%)	٤٤٤,٦٩٦	(١٠%)	(٤٢٩,٥١٦)

ب. خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتعرض الشركة بشكل رئيسي لخطر الائتمان فيما يتعلق بالأدوات المالية التالية:-

النقدية وما في حكمها

النقدية وما في حكمها محتفظ بها لدى البنوك لديها ملاءة إئتمانية عالية.

الخسائر الإئتمانية المتوقعة

يتم قياس اضمحلال النقدية وما في حكمها على أساس خسائر متوقعة لمدة ١٢ شهراً و يعكس فترة الاستحقاق القصيرة لبند النقدية المتعرضه لخطر الائتمان ،و تعتبر الشركة أن هذا التعرض إلى الخطر تتطوى على مخاطر إئتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

ج. خطر سعر الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في معدلات فائدة السوق، والشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة علي أصولها والتزاماتها . تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ إستحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها ، الشركة غير معرضة لخطر سعر الفائدة حيث أنها ليس عليها التزامات بفائدة و جميع أصول الشركة المحملة بفوائد هي بفوائد ثابتة.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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. الجدول التالي يوضح ملخص بتاريخ إستحقاق الإلتزامات المالية :

٣١ مارس ٢٠٢٣	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة إلى ٥ سنوات	الإجمالي
مستحق لأطراف ذات علاقة	--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	١٥,٠٠٠,٠٠٠
إلتزامات ضريبة الدخل الجارية	٢,١٧٩,٠٣٣	٢,٦٩٧,٦٢٩	--	٤,٨٧٦,٦٦٢
داننون وأرصدة دائنة أخرى	١,٧٣٧,١٩٠	--	٢٥,٩٤٥,٤٤٠	٢٧,٦٨٢,٦٣٠
أوراق دفع	--	٣٧٩,١٨٧	--	٣٧٩,١٨٧
مخصص مطالبات	--	٣,٢١٨,٩٨٢	--	٣,٢١٨,٩٨٢
	٣,٩١٦,٢٢٣	٢١,٢٩٥,٧٩٨	٢٥,٩٤٥,٤٤٠	٥١,١٥٧,٤٦١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة إلى ٥ سنوات	الإجمالي
إلتزامات ضريبة الدخل الجارية	--	٧,١٧٩,٠٣٣	--	٧,١٧٩,٠٣٣
داننون وأرصدة دائنة أخرى	٣,٢٣٨,٤٣١	--	١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٤,١٨٣,٨٧١
أوراق دفع	--	٣٧٩,١٨٧	--	٣٧٩,١٨٧
مخصص مطالبات	--	٣,٨٤٢,٩٢٢	--	٣,٨٤٢,٩٢٢
	٣,٢٣٨,٤٣١	١١,٤٠١,١٤٢	١٠,٩٤٥,٤٤٠	٢٥,٥٨٥,٠١٣

هـ - إدارة رأس المال

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

٣٠ - أحداث هامة

أ- شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظرا للأحداث السياسية التي أدت إلى إندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى إلى تداعيات محتملة على الأقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. وترى الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري من تداعيات هذه الحرب على نشاط الشركة.

ب- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملة الاجنبية مقابل الجنيه المصري وذلك باستخدام نظام مرن لسعر الصرف يعتمد على العرض والطلب والذي ترتب عليه زيادة جوهريه في اسعار صرف العملات الاجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).



شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

د- إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية  
صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة ، وفيما يلي هذه المعايير:

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

### ٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### ١-٣١ ترجمة 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 .

#### ٢-٣١ الاستثمارات

##### - إستثمارات في شركات تابعة

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 الى المجموعة ويتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة ، يجوز رد خسائر الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار .

##### - إستثمارات 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 نسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً أو بالعكس إذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال شركات تابعة ، أقل من ٢٠٪ من حق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، يفترض أنه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها إلا إذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ أن ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة أن يكون لمستثمر آخر تأثيراً قوياً على الشركة المستثمر فيها .

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حده ، يجوز رد خسائر الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار .

#### - المشروعات المشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف الذين يمارسون سيطرة مشتركة حقوق في صافي أصول ذلك الترتيب وتتحقق سيطرة جميع الأطراف او مجموعة من الاطراف على ترتيب بصورة مجتمعة عندما يجب ان يتصرفوا معاً لتوجيه الانشطة التي تؤثر بشكل هام في العوائد ولا يوجد في الترتيب المشترك طرف يسيطر على لترتيب لصالحه لأن أى طرف فى ترتيب سيطرة مشتركة يستطيع ان يمنع ايه اطراف اخرى او ايه مجموعة من الاطراف من السيطرة على الترتيب.

تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك المشروعات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل مشروع على حده ، يجوز رد خسائر الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار .

#### ٣-٣١ الأدوات المالية

##### تصنيف وقياس الأصول المالية

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

##### الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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

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

##### الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

##### الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

### 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، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك ، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءا من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

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

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

#### طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال

الأداة المالية	التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
أدوات حقوق الملكية	لا ينطبق	القيمة العادلة من خيار 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 أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي

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

#### إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

#### المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

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

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

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

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

#### الإلتزامات المالية

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### التصنيف والقياس اللاحق

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

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو 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 أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي ويتم ادراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

#### إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

#### مقاصة الأدوات المالية

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

#### ٣١-٤ إستثمارات عقارية

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 الاستثمارات العقارية أولاً بتكلفة الاقتناء .

تقاس الإستثمارات العقارية بالتكلفة متضمناً تكاليف المعاملة ، يتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنة

٥٠

مباني وعقارات

#### ٣١-٥ أصول ثابتة

- تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة ، وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها والوفاء بشروط الاعتراف بها تكلفة الجزء المستبدل من المباني والمعدات وبالمثل عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمباني والمعدات كإحلال ، 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 المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنة	
٥٠	مباني وعقارات
١٠	تحسينات وتجهيزات
٥ - ٤	أجهزة كهربائية وإلكترونية
٥	وسائل نقل
٦,٧	أثاث وتجهيزات مكتبية
٥	سنترالات وعدد تليفونات
٢	أجهزة اتصالات

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 ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) ، 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 أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر .

### ٦-٣١ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقننة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة . بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال . لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات . يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر . يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل . تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (٥ سنوات) .

### ٧-٣١ مشروعات 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.

### ٨-٣١ دائنون

يتم إثبات الالتزامات بالمبالغ التي سوف يتم سدادها مستقبلاً مقابل سلع أو خدمات سواء أصدر الدائنون الفواتير أم لا .

### ٩-٣١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلي نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقا صادرا 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 للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام .

### ١٠-٣١ احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر للشركة و متى نقص هذا الاحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع مرة أخرى.

### ١١-٣١ احتياطي عام

يتم تكوين احتياطي عام طبقاً لقرار الجمعية العمومية للشركة وذلك لتدعيم المركز المالي للشركة .

### ١٢-٣١ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كإلتزام عند الإعلان عنها وإعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة.

### ١٣-٣١ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري. ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون من المتوقع الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.



### ٣١-١٤ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة أو الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.  
تقوم الشركة 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 لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

- في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة

العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد. - تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار

شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

**إيراد توزيعات**  
يتم الاعتراف بإيراد توزيعات حين يحق للشركة تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

**إيراد الفوائد**  
يتم إثبات إيرادات الفوائد علي اساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال . معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للإدارة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي .

**إيرادات من عقود مشاركة**  
يتم الاعتراف بالإيراد من عقود المشاركة وفقاً لعقود المشاركة المبرمة مع بعض الشركات ويتحقق الإيراد بتسليم الوحدات للعملاء .

### ٣١-١٥ المصروفات

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

### ٣١-١٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين التنفيذيين 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 . ويتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة بشروط معادلة لتلك السائدة في المعاملات الحرة .

### ٣١-١٧ اضمحلال قيمة الأصول

بالنسبة لمديونيات العملاء التي إنخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الإئتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم .  
الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الإئتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقع إستلامها، وإحتمالية 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 الأقتصاد الكلي.  
تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الإئتمانية 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 الإئتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الإئتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة علي ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوء)  
لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرًا وخسارة الإئتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئيًا أو كليًا) 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 إسترداد المبالغ التي تم شطبها سابقًا 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  
لإسترداد المبالغ المستحقة.

### ١٨-٣١ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

### ١٩-٣١ 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 .