

شركة الملتقى العربي للإستثمارات  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
وتقرير مراقب الحسابات

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

الصفحة	المحتويات
	تقرير مراقب الحسابات
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 - ٢٣	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٢٤ - ٣٢	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة الملتقي العربي للإستثمارات (ش.م.م)

### تقرير عن القوائم المالية المستقلة

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

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

### مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

**الرأي**

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

**تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى**

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات .

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في : ٢٦ فبراير ٢٠٢٤



شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	الأصول
			<b>أصول غير متداولة</b>
٤٠٤,٩٣٣,٠٩٠	٤٠١,٨٧٨,٠٩٠	(٣)	إستثمارات في شركات تابعة
٢٠,٢٥١,١٠٥	١٩,٤٦٧,٢٥٨	(٤)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٣,٩٠٠,٠٠٠	٧٨,٢٢٠,٤٥١	(٥)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٩٩,٣٥٩,٠١٩	١٩٥,٦٧٨,١٦٩	(٦)	إستثمارات عقارية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	(٥)	مسدد تحت حساب إستثمارات مالية
١١٠,٠٠٠	٣٢,١٨١,٦٥٦	(٧)	أعمال تحت التنفيذ
٣,٨٠٣,٦٧٥	٣,٠٧٣,٤٠٨	(٨)	أصول ثابتة
٢٦,٩٠٤	١,٦٤٨	(٩)	أصول غير ملموسة
٣٧٢,٩٠٠	٤٣٥,٤٩٧	(٤-٢٢)	أصول ضريبية مؤجلة
--	٨٢,٨٢٥,٩٨٦	(٤-٢٥)	إقراض مساند لشركة تابعة
<b>٦٨٢,٧٥٦,٦٩٣</b>	<b>٨١٣,٧٦٢,١٦٣</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>أصول متداولة</b>
٦٠,٧٠١,٧٨٥	١٠٦,٤٣٧,٢٤٧	(٢-٢٥)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٢,٨١٨,٠٦٢	٤,٠٤٩,٦٢٩	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧١,٩٨٤,٢٥٩	٥٠,٨٢٤,٥٦٠	(١١)	نقدية لدى البنوك
<b>١٣٥,٥٠٤,١٠٦</b>	<b>١٦١,٣١١,٤٣٦</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>٨١٨,٢٦٠,٧٩٩</b>	<b>٩٧٥,٠٧٣,٥٩٩</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	إحتياطي قانوني
٩٨,٥٤١,١٧٣	١٨,٥٤١,١٧٣	(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	٨٧,٩٨٨,٣٤٧		صافي أرباح العام
<b>٧٩٢,٦٧٥,٧٨٦</b>	<b>٨٦٢,١٢٦,٧٨٩</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الإلتزامات</b>
			<b>الإلتزامات متداولة</b>
--	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣-٢٥)	مستحق للأطراف ذات علاقة
٣,٨٤٢,٩٢٢	٢,٥٧٣,٤٣٣	(١٧)	مخصص مطالبات
٧,١٧٩,٠٣٣	١٥,٠٥٨,٩٢٧	(٣-٢٢)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
١٤,١٨٣,٨٧١	٥٤,٩٣٥,٢٦٣	(١٦)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٩,١٨٧	٣٧٩,١٨٧		أوراق دفع
<b>٢٥,٥٨٥,٠١٣</b>	<b>١١٢,٩٤٦,٨١٠</b>		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
<b>٨١٨,٢٦٠,٧٩٩</b>	<b>٩٧٥,٠٧٣,٥٩٩</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المنتدب

مدير أول الشؤون المالية

مهندس / عبد العزيز محمد بمانى

خالد أبو هيف

محمد جابر

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

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
			إيرادات النشاط
١٠٣,٣٤٤,١٩٤	٥٤,١١٢,٣٣٦	(١٨)	إيراد توزيعات
٤٥,٨٩٠,٣٩٨	٥٠,٤٧٩,٤٣٨	(١٩)	إيراد إستثمارات عقارية
١,٣٥٧,٢١٦	--	(٢٠)	صافي الدخل في إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	٣٥,٥٦٧,٥٥٦	(٢)	أرباح بيع إستثمارات في شركات تابعة
١٥٠,٥٩١,٨٠٨	١٤٠,١٥٩,٣٣٠		إجمالي إيرادات النشاط
(١٨,٣٦٢,٨٧٥)	(١٨,٧١٤,٤٦٣)	(٢١)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٤,١٤٧,٥٥١)	(١٧,٦٩٧,٤١٥)		أجور ومرتببات وما في حكمها
(٥٦٠,٩٦٠)	(٥٨٠,٩٦٠)		بدلات مجلس الإدارة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧)	مخصص مطالبات
(١,٠١٦,١٢٧)	(٨٤٩,٩٦٣)	(٨)	إهلاك أصول ثابتة
(١,٧٠١,٠٠٠)	(٧٨٣,٨٤٧)	(٤)	إضمحلال في إستثمارات شركات شقيقة
(٣,٦٨٠,٨٥٠)	(٣,٦٨٠,٨٥٠)	(٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٥٤,٣٨٩)	(٢٥,٢٥٦)	(٩)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٧٨,٦٧٤)	(٢٦٠,٠٨٩)	(٢٣)	خسائر إنتمانية متوقعة
١٠٩,٤٨٩,٣٨٢	٩٥,٥٦٦,٤٨٧		أرباح التشغيل
١,٥٧٠,٢٥١	١,٠٥٧,٤١٣		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
٨,١١٨,٠٧٢	٨,٧٨٩,٦٥٩		إيراد عوائد
١٧٩,٣٥٦	--		إيرادات أخرى
١١٩,٣٥٧,٠٦١	١٠٥,٤١٣,٥٥٩		الأرباح قبل الضرائب
(١٢,٣١٨,٤٠٩)	(١٧,٤٢٥,٢١٢)	(١-٢٢)	ضريبة الدخل
١٠٧,٠٣٨,٦٥٢	٨٧,٩٨٨,٣٤٧		صافي أرباح العام
٠,١٩	٠,١٦	(٢٨)	نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

عن السنة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٠٧,٠٣٨,٦٥٢	٨٧,٩٨٨,٣٤٧	صافي أرباح العام
--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>١٠٧,٠٣٨,٦٥٢</u>	<u>٨٧,٩٨٨,٣٤٧</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	جميع البنائج بالجنيه المصري							
	إجمالي	أرباح العام	أرباح مرحلة	إحتياطي عام	إحتياطي خاص - علاوة إصدار	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	إيضاح رقم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٧١٥,٠٢٨,٦٦٩	٨٣,٦٣٩,٦٥٩	٨٠٠,٩٤٤,٣٧٩	١,٩٠٣,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٠٧,٠٣٨,٦٥٢	١٠٧,٠٣٨,٦٥٢	--	--	--	--	--	--	صافي أرباح العام
١٠٧,٠٣٨,٦٥٢	١٠٧,٠٣٨,٦٥٢	--	--	--	--	--	--	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر
--	(٨٣,٦٣٩,٦٥٩)	٨٣,٦٣٩,٦٥٩	--	--	--	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
--	--	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	محول إلى أرباح مرحلة
(٢٩,٣٩١,٥٣٥)	--	(٢٩,٣٩١,٥٣٥)	--	--	--	--	--	زيادة رأس المال المصدر - أسهم مجانية
(٢٩,٣٩١,٥٣٥)	(٨٣,٦٣٩,٦٥٩)	(٥,٧٥١,٨٧٦)	--	--	--	--	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح - ٢٠٢١ (٢٧)
٧٩٢,٦٧٥,٧٨٦	١٠٧,٠٣٨,٦٥٢	٧٥,١٩٢,٥٠٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٩٢,٦٧٥,٧٨٦	١٠٧,٠٣٨,٦٥٢	٧٥,١٩٢,٥٠٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٨٧,٩٨٨,٣٤٧	٨٧,٩٨٨,٣٤٧	--	--	--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الأخر
٨٧,٩٨٨,٣٤٧	٨٧,٩٨٨,٣٤٧	--	--	--	--	--	--	صافي أرباح العام
--	(١٠٧,٠٣٨,٦٥٢)	١٠٧,٠٣٨,٦٥٢	--	--	--	--	--	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر
--	--	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	معاملات مع مساهمي الشركة
--	--	--	--	--	--	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
--	--	--	--	--	--	--	--	الموجب لزيادة رأس المال المصدر - أسهم مجانية
(١٨,٥٣٧,٣٤٤)	--	(١٨,٥٣٧,٣٤٤)	--	--	--	--	--	محول إلى الإحتياطي القانوني
(١٨,٥٣٧,٣٤٤)	(١٠٧,٠٣٨,٦٥٢)	(١١,٤٩٨,٦٩٢)	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح (صالحين ومجلس إدارة)
٨٢٢,١٢٩,٧٨٩	٨٧,٩٨٨,٣٤٧	٦٣,٦٩٣,٨١١	١,٩٠٣,٤٥٨	١٨,٥٤١,١٧٣	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- الإيضاحات المرتقة من صفحة (٢١) إلى صفحة (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.



شركة المتلقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
١١٩,٣٥٧,٠٦١	١٠٥,٤١٣,٥٥٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٠١٦,١٢٧	٨٤٩,٩٦٣	(٨)	أرباح العام قبل ضرائب الدخل يتم تسويته ب :-
٣,٦٨٠,٨٥٠	٣,٦٨٠,٨٥٠	(٦)	إهلاك أصول ثابتة
٥٤,٣٨٩	٢٥,٢٥٦	(٩)	إهلاك إستثمارات عقارية
(١,٣٥٧,٢١٦)	--	(٢٠)	إستهلاك أصول غير ملموسة
--	(٣٥,٥٦٧,٥٥٦)	(٣)	صافي الدخل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٠٣,٣٤٤,١٩٤)	(٥٤,١١٢,٣٣٦)	(١٨)	أرباح بيع إستثمارات في شركات تابعة
(٤٥,٨٩٠,٣٩٨)	(٥٠,٤٧٩,٤٣٨)	(١٩)	إيراد توزيعات
١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٧)	عائد إستثمارات عقارية
(١,٥٧٠,٢٥١)	(١,٠٥٧,٤١٣)		مخصص مطالبات
١,٧٠١,٠٠٠	٧٨٣,٨٤٧	(٤)	فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
٧٨,٦٧٤	٢٦٠,٠٨٩	(٢٣)	إضمحلال في إستثمارات شركات شقيقة
(٨,١١٨,٠٧٢)	(٨,٧٨٩,٦٥٩)		خسائر إئتمانية متوقعة
(٣٢,٨٩٢,٠٣٠)	(٣٦,٩٩٢,٨٣٨)		إيراد عوائد
٢٢,٥٥٣,٢١٦	--		التغير في :-
١,٧٥٠,٥٨٠	٨٠٢,٣٢٣		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٨٣١,٥٤٩)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
--	١٥,٠٠٠,٠٠٠		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٣٦٤,١٠٦)	١٥,٢١٩,١٣٤		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٢,٦٨٢,٨٥٨)	(٣,٢٦٩,٤٨٩)	(١٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٤,٣٩١,٥٣٥)	(١٨,٥٣٧,٣٤٤)	(٢٧)	المستخدم من مخصص مطالبات
(٤٧,٠٢٦,٧٣٣)	(٧٣,٦٠٩,٧٦٣)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
(١٣,٧٧٩,٤٨٥)	(٩,٦٠٧,٩١٥)	(٣-٢٢)	التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٦٠,٨٠٦,٢١٨)	(٨٣,٢١٧,٦٧٨)		ضرائب الدخل المسددة
(١,٠٥٠,٣٧٧)	(١١٩,٦٩٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	--		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١١٠,٠٠٠)	(٦,٥٣٩,٣٩٨)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٠٢,٥٩٩,٤٣٥)	--		مدفوعات تحت حساب إستثمارات مالية
--	٣٨,٦٢٢,٥٥٧		مدفوعات لأعمال تحت التنفيذ
--	٦٧٩,٥٤٩		مدفوعات إستثمارات في شركات تابعة
٧٥,٠٨١,٧٨٢	٥٤,١١٢,٣٣٦		متحصلات من بيع إستثمارات في شركات تابعة
٤٤,٥١٣,٦٨٦	٤٨,٩٦٥,٠٥٥		متحصلات تسوية إستثمارات مالية
٧,٦٠٧,٤٧٧	٨,٢٦٩,٣٣٧		توزيعات أرباح محصلة
(٢٦,٥٥٦,٨٦٧)	١٤٣,٩٨٩,٧٤٠		عائد إستثمارات عقارية محصل
--	(٨٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٤-٢٥)	إيراد عوائد محصلة
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--		صافي التدفقات النقدية الناتجة من ( المستخدمة في ) أنشطة الإستثمار
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٣,٠٠٠,٠٠٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٠٢,٣٦٣,٠٨٥)	(٢٢,٢٢٧,٩٣٨)		مدفوعات قرض مساند لشركة تابعة
١٧٢,٧٨٩,٦٢٣	٧١,٩٩٦,٧٨٩		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
١,٥٧٠,٢٥١	١,٠٥٧,٤١٣		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٧١,٩٩٦,٧٨٩	٥٠,٨٢٦,٢٦٤	(١-١١)	صافي التغير في النقدية لدى البنوك - خلال العام
			رصيد النقدية لدى البنوك - أول العام
			فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
			النقدية لدى البنوك - آخر العام

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).
- مبلغ ٤٩,٣٢٠,٤٥١ جنيه مصري من كلاً من مسدد تحت حساب إستثمارات مالية وإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - الإستثمار في شركة إكسبيديز إنفستمنتز.
- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

## ١- نبذة عامة عن الشركة

### ١-١ الكيان القانوني والنشاط

- تأسست شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية) في ٣ يناير ١٩٩٠ طبقاً لأحكام قانون الإستثمار 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 الإستثمارات الصناعية والزراعية وإستصلاح وإستزراع الأراضى وتنمية الثروة الحيوانية والسكنية والتنمية العقارية والسياحية المختلفة وإقامة المشروعات العقارية والسياحية وما يلزمها من مرافق وتخطيط المدن وتنمية وتطوير العقارات وتحتية 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 بالأعمال 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 من 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 ١٧ 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 وفى ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٦ فبراير ٢٠٢٤ .

#### 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 والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

#### ٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

- 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.

#### ٢-٥ 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 ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١١٩,٦٥٢,٦٠٥	٦٨,٤	٣٥١,٨٧٧,٩٩٠	٣٥١,٨٧٧,٩٩٠	شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م) - مقيدة بالبورصة
٦,١٥١,٦٢٨	٥٦,٦٤	٥٠,٠٠٠,١٠٠	٥٠,٠٠٠,١٠٠	شركة برفكت لصناعة الغزول (ش.م.م) - غير مقيدة بالبورصة
		--	٣,٠٥٥,٠٠٠	الشركة المتحدة للإستثمارات والتطوير العقاري (ش.م.م) *
		٤٠١,٨٧٨,٠٩٠	٤٠٤,٩٣٣,٠٩٠	الرصيد

\*قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٣ بيع كامل حصتها في الشركة المتحدة للإستثمارات والتطوير إلى شركة المازلة للتنمية العقارية - أحدي شركات مجموعة دلة البركة- بمبلغ ٣٨,٨٥٩,٦٠٠ جنيه مصري بسعر ٣١,٨ جنيه مصري للسهم الواحد مما نتج عنه صافي أرباح بيع بمبلغ ٣٥,٥٦٧,٥٥٦ جنيه مصري تم إدراجها بقائمة الدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

#### ٤- إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

طبيعة الإستثمار	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
شركات شقيقة	١,٩١٥,٢٠٠	٣٨,٣٠	٩,٨٩٢,٤٢٣	٩,٨٩٢,٤٢٣	شركة الربيع للدواجن (ش.م.م)
شركات شقيقة	٨٥٠,٠٠٠	٣١,١٦	٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	شركة إف. إم. سي. جى. للتجارة والتوزيع (ش.م.م)
شركات شقيقة	٣٣,٩٩٨	٤٧,٨٧	٣,٣٩٩,٨٠٠	٣,٣٩٩,٨٠٠	شركة اليسر لتحلية وتنقية المياه (ش.م.م)
مشروعات مشتركة	١٧,٠١٠	٤٢,٥٠	١,٧٠١,٠٠٠	١,٧٠١,٠٠٠	شركة جملة الدولية للتجارة - (ش.م.م)
			٢٣,٤٩٣,٢٢٣	٢٣,٤٩٣,٢٢٣	مجمع الاضمحلال في إستثمارات في شركات شقيقة *
			(٤,٠٢٥,٩٦٥)	(٣,٢٤٢,١١٨)	الرصيد
			١٩,٤٦٧,٢٥٨	٢٠,٢٥١,١٠٥	

\*تتمثل الحركة علي مجمع الاضمحلال في قيمة إستثمارات في شركات شقيقة فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣,٢٤٢,١١٨	١,٥٤١,١١٨	الرصيد في أول العام
٧٨٣,٨٤٧	١,٧٠١,٠٠٠	المكون خلال العام
٤,٠٢٥,٩٦٥	٣,٢٤٢,١١٨	الرصيد في آخر العام

#### ٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

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

\*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 وبتكلفة استثمار قدرها ٤٩,٣٢٠,٤٥١ جنيه مصري وبتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة العادية للشركة شراء كامل حصه شركة المازة للتنمية العقارية- أحدي شركات مجموعة دلة البركة- في شركة "Expedition Investments" بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة .

## ٦- إستثمارات عقارية

التكلفة	أراضي	مباني وعقارات	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٢١٥,١٠٣,٣٦٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٢١٥,١٠٣,٣٦٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٢١٥,١٠٣,٣٦٧
مجمع الإهلاك			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	--	(١٢,٠٦٣,٤٩٨)	(١٢,٠٦٣,٤٩٨)
إهلاك العام	--	(٣,٦٨٠,٨٥٠)	(٣,٦٨٠,٨٥٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	(١٥,٧٤٤,٣٤٨)	(١٥,٧٤٤,٣٤٨)
إهلاك العام	--	(٣,٦٨٠,٨٥٠)	(٣,٦٨٠,٨٥٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	(١٩,٤٢٥,١٩٨)	(١٩,٤٢٥,١٩٨)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٤,٦١٧,٢٨١	١٩٥,٦٧٨,١٦٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٨,٢٩٨,١٣١	١٩٩,٣٥٩,٠١٩

- تتمثل صافي القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية البالغ ١٩٥,٦٧٨,١٦٩ 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 المازة والتي تبلغ قيمتها العادلة نحو مبلغ ٢١٣,٢ مليون جنيه مصري وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ وفقاً لتقرير التقييم .

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 والاعلان علي هذا المشروع بالكامل دون أدني مسئولية علي الشركة وجاري إستخراج التراخيص.

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

٢-٦ مبلغ ١٨٥,٣٤٧,٢٨١ جنيه مصري عبارة عن صافي تكلفة إقتناء مبنى إداري بالقريبة 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 ، وقد بلغت القيمة العادلة نحو مبلغ ٥٦٤,٨ مليون جنيه مصري وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٣ وفقاً لتقرير التقييم الصادر من احدي شركات التقييم العقاري.

## ٧- أعمال تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	تكلفة الإشراف على مشروع تطوير أرض المازة
--	٣٢,٠٧١,٦٥٦	تراخيص بناء مشروع تطوير أرض المازة
١١٠,٠٠٠	٣٢,١٨١,٦٥٦	الرصيد

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

٨- أصول ثابتة

الإجمالي	أجهزة إصالات	سفنلات	أثاث وتجهيزات مكتبية	وسائل نقل	أجهزة كهربائية وإلكترونية	تصحيات وتجهيزات	مباني وصرفات	التكلفة
١٠,٧٧٦,٥٦٧	٢٥٩,٦٢٩	٥٢,١٨٤	٧١٣,٠٧٣	٢,٩٨٦,١٣٠	١,٥٣٠,٧٠٣	٣,٥٧٤,٦٩٣	١,٦٦٠,١٥٥	٢٠٢٢ في ١ يناير
١,٠٥٠,٣٧٧	٣٢,٧٨٠	--	٤٩,٨٠٦	--	٧٦,٦٠٠	٨٩١,١٩١	--	إضافات خلال العام
١١,٨٢٦,٩٤٤	٢٩٢,٤٠٩	٥٢,١٨٤	٧٦٢,٨٧٩	٢,٩٨٦,١٣٠	١,٦٠٧,٣٠٣	٤,٤٦٥,٨٨٤	١,٦٦٠,١٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١١٩,٦٩٦	٢٦,١١٦	--	--	--	٩٣,٥٨٠	--	--	إضافات خلال العام
١١,٩٤٦,٦٤٠	٣١٨,٥٢٥	٥٢,١٨٤	٧٦٢,٨٧٩	٢,٩٨٦,١٣٠	١,٧٠٠,٨٨٣	٤,٤٦٥,٨٨٤	١,٦٦٠,١٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٧,٠٠٧,١٤٢)	(١,٥٨,٢٦٣)	(٥٢,١٨٣)	(٤٦٧,٣٣٨)	(١,٧٤٦,٧٤١)	(١,٢٩٩,٢٠٨)	(٢,٣٨٦,٨٩٦)	(٨٩٦,٥٢٣)	مجموع إهلاك
(١,٠١٦,١٢٧)	(٦٩,٨٥٦)	--	(٤٨,٨٦١)	(٤٤٠,٥٧٨)	(٩٣,٢٦٨)	(٣٢,٤١١)	(٣٢,٢٠٣)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٨,٠٢٣,٢٦٩)	(٢٢٨,١١٩)	(٥٢,١٨٣)	(٥١٦,١٨٩)	(٢,١٨٧,٢٦٩)	(١,٣٩٢,٤٧٦)	(٢,٧١٧,٣٠٧)	(٩٢٩,٧٢٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٨٤٩,٩٦٣)	(٥٧,٤٤٨)	--	(٥٤,٣٠٢)	(٤٢٩,٣٠٠)	(٨١,٧٩٦)	(١٩٤,١٨٥)	(٣٢,٢٠٢)	إهلاك العام
(٨,٨٧٣,٢٣٢)	(٢٨٥,٥٦٧)	(٥٢,١٨٣)	(٥٧٠,٤٩١)	(٢,٦١٦,٢٩٩)	(١,٤٧٤,٢٧٢)	(٢,٩١١,٤٩٢)	(٩٦٢,٩٢٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٠٧٣,٤٠٨	٣٢,٩٥٨	١	١٩٢,٣٨٨	٣١٩,٨٣١	٢٢٦,١١١	١,٥٥٤,٣٩٢	٦٩٧,٢٢٧	صافي القيمة المكتوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٨٠٣,٦٧٥	٦٤,٢٩٠	١	٢٤٢,٦٩٠	٧٩٨,٨٦١	٢١٤,٨٢٧	١,٧٤٨,٥٧٧	٧٣٠,٤٢٩	صافي القيمة المكتوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١
١,١٩٧,٢٢٠	١,٢٤٧,٤٨٥
٨٤٠,٩٨٠	٨٤٠,٩٨٠
٤٠٠,٨٦٤	٤٠٠,٨٦٤
٢١١,٣٧٥	٢١١,٨١٢
٢,٥٢٤,٠٣١	٢,٥٢٤,٠٣١
٥,١٧٤,٤٧٠	٥,٣٢٥,١٧٢

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

٩- أصول غير ملموسة

برامج حاسب آلي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩٣٤,١١٠	٩٣٤,١١٠	التكلفة
٩٣٤,١١٠	٩٣٤,١١٠	الرصيد أول العام
		الرصيد آخر العام
(٨٥٢,٨١٧)	(٩٠٧,٢٠٦)	مجمع الاستهلاك
(٥٤,٣٨٩)	(٢٥,٢٥٦)	الرصيد أول العام
(٩٠٧,٢٠٦)	(٩٣٢,٤٦٢)	إستهلاك العام
٢٦,٩٠٤	١,٦٤٨	الرصيد آخر العام
٦٦٢,١٦٧	٩٢٤,٣١٠	صافي القيمة الدفترية آخر العام
		الأصول المهلكة دفترياً ولازلت قيد الاستخدام

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٢٩,٩٤٢	٣١١,٤٦٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٢٠,٣٢١	٥١٠,٥٩٥	إيرادات مستحقة
١,٤٣٧,٩٧٨	٥٣٩,٣٣٣	سلف وعهد عاملين
١,٥١٤,٤٠٣	١,٣٧٦,٧٣٢	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١,٤٤١,٠٠٠	١,٤٧٣,١٣٨	أرصدة مدينة أخرى *
٥,٤٤٣,٦٤٤	٤,٢١١,٢٦٣	
		يخصم :-
(١,٣٩٤,٠١٥)	(١,٣٩٣,٢٠١)	خسائر إنتمانية متوقعة **
٤,٠٤٩,٦٢٩	٢,٨١٨,٠٦٢	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 علي الخسائر الإنتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٣٩٣,٢٠١	١,٣٩٣,٤٨٩	الرصيد في أول العام
٨١٤	(٢٨٨)	المحمل علي قائمة الدخل خلال العام - إيضاح رقم (٢٣)
١,٣٩٤,٠١٥	١,٣٩٣,٢٠١	الرصيد في آخر العام

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

١١- نقدية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٧,٧٠١,٦٢٧	٤٥,٩٣٥,٨١٦	حسابات جارية بعائد إستثماري لدى البنوك
٣,٠٨٦,٩٥٧	٤,٨٩٠,٤٤٨	عملة محلية
٧٠,٧٨٨,٥٨٤	٥٠,٨٢٦,٢٦٤	عملة أجنبية
١,٢٠٨,٢٠٥	--	ودائع لدى البنوك *
١,٢٠٨,٢٠٥	--	عملة أجنبية
٧١,٩٩٦,٧٨٩	٥٠,٨٢٦,٢٦٤	
(١٢,٥٣٠)	(١,٧٠٤)	يخصم :-
٧١,٩٨٤,٢٥٩	٥٠,٨٢٤,٥٦٠	خسائر إئتمانية متوقعة **
		الرصيد

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٨,٩٨٧	١٢,٥٣٠	الرصيد في أول العام
(١٦,٤٥٧)	(١٠,٨٢٦)	المكون خلال العام - إيضاح رقم (٢٣)
١٢,٥٣٠	١,٧٠٤	الرصيد في نهاية العام

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

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٧,٧٠١,٦٢٧	٤٥,٩٣٥,٨١٦	حسابات جارية بعائد إستثماري لدى البنوك
٣,٠٨٦,٩٥٧	٤,٨٩٠,٤٤٨	عملة محلية
٧٠,٧٨٨,٥٨٤	٥٠,٨٢٦,٢٦٤	عملة أجنبية
١,٢٠٨,٢٠٥	--	ودائع لدى البنوك
١,٢٠٨,٢٠٥	--	عملة أجنبية
٧١,٩٩٦,٧٨٩	٥٠,٨٢٦,٢٦٤	

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على زيادة رأس المال المرخص به من ٦٠٠ مليون جنيه مصري إلى ٢ مليار جنيه مصري .
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تجزئه القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري (فقط عشرة جنيهات مصرية لاغير) إلى ١ جنيه مصري (فقط واحد جنيه مصري لاغير) مع بقاء رأس المال المصدر والمدفوع كما هو ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٣٠٠ مليون سهم بدلاً من ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها واحد جنيه للسهم الواحد (بعد تعديلها) وقد تم التأشير في السجل 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 .
- 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 .
- ويتمثل هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:-

أسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للاسهم	نسبة المساهمة %
شركة دلة البركة القابضة	بحرينية	٢٠٤,١٢٥,٥٨٣	٢٠٤,١٢٥,٥٨٣	٤٤,٣٨ %
شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة	بحرينية	١٧٤,١٥٣,٨٩٩	١٧٤,١٥٣,٨٩٩	٣٧,٨٦ %
مساهمون آخرون		٨١,٧٢٠,٥١٨	٨١,٧٢٠,٥١٨	١٧,٧٦ %
الرصيد		٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠ %

١٣- إحتياطي قانوني

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٤,٧٤٢,٣٤٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٢٣,٧١١,٦٩٠ جنيه مصري .
- 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 ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة - إيضاح رقم (٣١-١٠) .



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

١٤- احتياطي خاص - علاوة اصدار

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

١٥- احتياطي 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 ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٩٤٦,٥٤٧	٢,٠٠٠,٨٨١	مصروفات مستحقة
٦٥٧,٨٤٤	٣٦٩,٧٩٣	دائنون - إستشارات وخدمات و مقاولين
٢٥,٥٣٢,٢٥٨	--	دائنون - تراخيص بناء تطوير أرض المازة - إيضاح رقم (٧)
٨٠,٨٧٨	٧٠,٨٠٤	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١٢,٦٥٢	٣١,٩٩٣	مصلحة الضرائب - الأرباح التجارية والصناعية
٥,٦٣٤	١٩,١٣١	مصلحة الضرائب - المهن الحرة
٤٦١,٨٣٤	٢٦٥,٠٥٦	مصلحة الضرائب - كسب عمل
٢٥٤,٤٣٥	٣٩٧,٢٢٣	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
١,٠٠٢	٦٤٨	صندوق تكريم الشهداء وأسره
--	٤٦,١٦٣	تأمين مقاولي أعمال
١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين إيجار مبنى القرية الذكية *
١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	تأمينات للغير - الرياض للتجارة والتنمية العقارية - إيضاح (٦-١)
٣٦,٧٣٩	٣٦,٧٣٩	أرصدة دائنة أخرى
<b>٥٤,٩٣٥,٢٦٣</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 للإستثمارات 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 ١٢,٤٣٨ م<sup>٢</sup> 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 للإستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة قاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير باقي مساحة المبنى الإداري البالغة ٢٤,١٤٦ م<sup>٢</sup> والتي تتمثل النسبة المتبقية من مساحة المبنى والبالغة ٣٣٪ حيث تم تأجير عدد ٢ طوابق كمرحلة ثانية والبالغ مساحتها ٤,١٤٦ م<sup>٢</sup> 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 ١٢,٤٣٨ م<sup>٢</sup> 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥,٠٢٥,٧٨٠	٣,٨٤٢,٩٢٢	الرصيد في أول العام
١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المكون خلال العام
(٢,٦٨٢,٨٥٨)	(٣,٢٦٩,٤٨٩)	المستخدم خلال العام
<u>٣,٨٤٢,٩٢٢</u>	<u>٢,٥٧٣,٤٣٣</u>	الرصيد في آخر العام

١٨- إيرادات توزيعات

١٨-١ إيرادات توزيعات - إستثمارات في شركات تابعة

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٠٢,٨٠٢,٦٤٤	٥٠,٧٤٢,١١٧	شركة الترفيق للتأجير التمويلي
<u>١٠٢,٨٠٢,٦٤٤</u>	<u>٥٠,٧٤٢,١١٧</u>	

١٨-٢ إيرادات توزيعات - إستثمارات مالية من خلال الدخل الشامل

--	٣,٣٧٠,٢١٩	شركة أكسبيديشن إنفستمنت
<u>--</u>	<u>٣,٣٧٠,٢١٩</u>	

١٨-٣ إيرادات توزيعات - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٥٤١,٥٥٠	--	البنك التجارى الدولى
<u>٥٤١,٥٥٠</u>	<u>--</u>	
<u>١٠٣,٣٤٤,١٩٤</u>	<u>٥٤,١١٢,٣٣٦</u>	

إجمالي إيرادات التوزيعات

\*قررت الجمعية العامة العادية لشركة الترفيق 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 إستثمارات عقارية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٥,٨٩٠,٣٩٨	٥٠,٤٧٩,٤٣٨	إيراد تأجير المبني الإداري بالقرية الذكية
<u>٤٥,٨٩٠,٣٩٨</u>	<u>٥٠,٤٧٩,٤٣٨</u>	

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

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٣٥٧,٢١٦	--	التغير في القيمة العادلة
<u>١,٣٥٧,٢١٦</u>	<u>--</u>	

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

٢١- مصروفات إدارية وعمومية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,٢٧٩,٠٠٠	٢,١٣٠,٢٥٠	مكافآت وبدلات اللجان
٢,٠١٨,٦٤١	٤,٧٢١,٨٦٤	مكافآت و منح جهود عاملين
٨١١,٠٦٦	٧٩٦,٤٣٨	مصروفات المقر
١,٦١١,٠٧٣	١,٩٢٠,٦١١	مصروفات الرسوم والإشتراكات
٥٩٩,٨٩٣	١,٠٨٩,٤٩٣	مصروفات سيارات وانتقالات
١٦٣,٨٧٨	١٧٨,٠٨٧	مصروفات الاتصالات
٧٠٩,٢٩٠	١,٠٦١,٩٢٢	مصروفات التأمين
٦٠٩,٨٤٦	٥٥٦,٢٢٧	علاقات عامة ودعاية و إعلان
١,٦٠٢,٦٠٦	١,٢٨٥,٣٩٧	إستشارات وأتعاب مهنية
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	تبرعات
٣,٤٥٣,٦٥٥	١,٠٥٥,٤٥٥	ضريبة عقارية
٢,٩٠٢,٣١٧	٣,٢٨٠,٣٠٩	رسوم خدمات مبنى القرية الذكية *
٣٩٧,٢٢٣	--	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٢٠٤,٣٨٧	١٣٨,٤١٠	مصروفات متنوعه أخرى
<b>١٨,٣٦٢,٨٧٥</b>	<b>١٨,٧١٤,٤٦٣</b>	<b>الإجمالي</b>

\* إيضاح رقم (١٩).

٢٢- ضريبة الدخل

٢٢ - ١ مصروف ضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٧,٠٤٣,٣١١)	(١٤,٩٥٠,٧٠٣)	ضريبة الدخل الجارية
(١٣٥,٧٢٢)	--	ضريبة أرباح رأسمالية
(٥,١٦٧,٢١٠)	(٢,٥٣٧,١٠٦)	ضريبة التوزيعات
٢٧,٨٣٤	٦٢,٥٩٧	ضريبة الدخل المؤجلة
<b>(١٢,٣١٨,٤٠٩)</b>	<b>(١٧,٤٢٥,٢١٢)</b>	<b>الإجمالي</b>

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

٢٢ - ٢ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١١٩,٣٥٧,٠٦١	١٠٥,٤١٣,٥٥٩	صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٢٦,٨٥٥,٣٣٩	٢٣,٧١٨,٠٥١	ضريبة الدخل المحسوبة بنسبة ٢٢,٥٪
		يضاف:
٣,١٤٢,٤٥٠	٢,١١٧,٥٧١	مصروفات غير قابله للخصم
١٢٦,٢١٦	١٣٠,٧١٦	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٥,١٦٧,٢١٠	٢,٥٣٧,١٠٦	ضريبة توزيعات الأرباح
٧٣٧,٩٢٧	٦٨٤,٨٨٦	مخصصات
٢٧,٨٣٤	٦٢,٥٩٧	إهلاك وإستهلاك
		يخصم:
(٢٧,٨٣٤)	(٦٢,٥٩٧)	الضريبة المؤجلة
--	(١٠٨,٢٢٤)	تسويات
(٢٣,١٣٠,٥٩٥)	(١١,٤١٦,٩٧٦)	إعفاءات
(٥٨٠,١٣٧)	(٢٣٧,٩١٨)	خصومات أخرى من الربح
١٢,٣١٨,٤٠٩	١٧,٤٢٥,٢١٢	ضريبة الدخل
١٠,٣٢٪	١٦,٦٣٪	السعر الفعلي للضريبة

٢٢ - ٣ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨,٦١٢,٢٧٥	٧,١٧٩,٠٣٣	الرصيد أول العام
١٢,٣٤٦,٢٤٣	١٧,٤٨٧,٨٠٩	ضرائب الدخل الجارية عن العام
٢٠,٩٥٨,٥١٨	٢٤,٦٦٦,٨٤٢	المسدد خلال العام
(١٣,٧٧٩,٤٨٥)	(٩,٦٠٧,٩١٥)	الرصيد آخر العام
٧,١٧٩,٠٣٣	١٥,٠٥٨,٩٢٧	

٢٢ - ٤ أصول ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٤٥,٠٦٦	٣٧٢,٩٠٠	رصيد أول العام
		الضريبة المؤجلة الناشئة عن:
٢٧,٨٣٤	٦٢,٥٩٧	الأصول الثابتة
٣٧٢,٩٠٠	٤٣٥,٤٩٧	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل

٢٣ - خسائر إنتمانية متوقعة

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(١٦,٤٥٧)	(١٠,٨٢٦)	نقدية لدى البنوك - إيضاح (١١)
(٢٨٨)	٨١٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (١٠)
٩٥,٤١٩	٩٦,٠٨٧	مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح (٢٠-٢٥)
--	١٧٤,٠١٤	إقراض مساندة لشركة تابعة - إيضاح (٤-٢٥)
٧٨,٦٧٤	٢٦٠,٠٨٩	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 .
  - بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ بإلغاء الإعفاء المقرر علي الأرباح الرأسمالية علي ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة .
- أ- الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية
  - تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القتانونية السنوات منذ بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٩
  - تم الفحص والمحاسبة وتم سداد الضرائب ولا يستحق أي ضرائب على الشركة .
  - السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢ :
  - لم تخطر الشركة بأى نماذج فحص حتى تاريخه .
- 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 ٢٠١٦ / ٢٠١٩
  - تم الفحص والسداد ولا يستحق أي ضرائب عن تلك السنوات .
  - السنوات ٢٠٢٠
  - تم إخطار الشركة من قبل مأمورية مركز كبار الممولين بتجهيز المستندات للفحص .
  - السنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٢
  - لم يتم الإخطار بالفحص .
  - ضريبة الدمغة
  - السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠
  - تم فحص من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠ وتم سداد الضريبة والحصول على مخلصه نهائية.
  - السنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٢
  - لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .

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

ج- 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 ٢٠٢٢

لم يتم إخطار الشركة بأي نماذج طلب فحص حتى تاريخه.

د- الضريبة العقارية

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

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 المعاملات المتمثلة في توزيعات الأرباح التي أدرجت ضمن قائمة الدخل كما يلي :

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	السنة المالية المنتهية في
	العلاقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة التوفيق للتأجير التمويلي	تابعة	إيراد توزيعات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة أكسيديشن انفسمنت	متاحة للبيع	إيراد توزيعات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			--

ويتمثل ما حصل عليه أعضاء الإدارة العليا والمديرين الرئيسيين خلال العام فيما يلي :

عن السنة المالية المنتهية في	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أجور ومرتببات	١١,٢٢١,٣٥٦	٨,٢١٩,٠٦٤
بدلات مجلس الإدارة	٥٨٠,٩٦٠	٥٦٠,٩٦٠
	١١,٨٠٢,٣١٦	٨,٧٨٠,٠٢٤

٢٥-٢ المعاملات المتمثلة في الارصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة التي أدرجت ضمن قائمة

المركز المالي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
--	٢٨,٢٦٢,٤١٢	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
٣٨,٢٤٤,٧٩٣	--	الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري
٢٧,٨٦٣,٦٢٠	٩,٥١٤,٤٥٢	شركة برفكت لصناعة الغزول
٣٦,٥٠٠,٠٠٠	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
١٠٦,٦٦٠,٨٦٦	٦٠,٨٢٩,٣١٧	
(٢٢٣,٦١٩)	(١٢٧,٥٣٢)	يخصم :-
١٠٦,٤٣٧,٢٤٧	٦٠,٧٠١,٧٨٥	خسائر إئتمانية متوقعة*
		الرصيد

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٢,١١٣	١٢٧,٥٣٢	الرصيد في أول العام
٩٥,٤١٩	٩٦,٠٨٧	المكون خلال العام - إيضاح رقم (٢٥)
<u>١٢٧,٥٣٢</u>	<u>٢٢٣,٦١٩</u>	الرصيد في آخر العام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة دلة البركة القابضة
--	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة الماظه للتنمية العقارية - إيضاح رقم (٥)
--	<u>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد

إيضاح رقم (٥,٣).

٢٥-٤ إفراض مساند لشركة تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
--	٨٣,٠٠٠,٠٠٠	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
--	(١٧٤,٠١٤)	يخصم :-
--	<u>٨٢,٨٢٥,٩٨٦</u>	خسائر إئتمانية متوقعة
		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 الأولى 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 الأولى 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 (ملتقي 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 توقيع إقرار كفالة تضامنية للشركة المتحدة للإستثمار والتطوير العقاري - شركة تابعة - لصالح كلا من شركة التوفيق للتأجير التمويلي بمبلغ وقدره ١٦٠,١٦٢,٨٥٣ جنيه مصري وبنك البركة بمبلغ ١٦٠,١٦٢,٨٥٣ وذلك بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٣ وقد تم بيع الشركة المتحدة للاستثمارات والتطوير العقاري إلي شركة الماظه للتنمية العقارية وقد تم نقل الكفالة التضامنية بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٤ .

٢٧- توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣، قررت الجمعية العامة العادية للشركة توزيع أرباح نقدية كما يلي :		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	حصة المساهمين النقدية
٨,٣٦٣,٩٦٦	١٠,٧٠٣,٨٦٥	حصة العاملين النقدية *
٦,٠٢٧,٥٦٩	٧,٨٣٣,٤٧٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة *
<u>٢٩,٣٩١,٥٣٥</u>	<u>١٨,٥٣٧,٣٤٤</u>	

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

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

٢٨- نصيب السهم في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٠٧,٠٣٨,٦٥٢	٨٧,٩٨٨,٣٤٧	صافي أرباح العام
(١٠,٧٠٣,٨٦٥)	(٨,٧٩٨,٨٣٥)	يخصم
(٧,٨٣٣,٤٧٩)	(٥,٦١٨,٩٥١)	حصة العاملين في الأرباح (مقدرة)
٨٨,٥٠١,٣٠٨	٧٣,٥٧٠,٥٦١	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (مقدرة)
٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٠,١٩	٠,١٦	عدد الأسهم القائمة خلال العام
		نصيب السهم في الأرباح

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

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 :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
الصافي	الصافي	الإلتزامات	الأصول	العملة
٤,٢٩٥,١٦٢	٤,٨٩٠,٤٤٨	--	٤,٨٩٠,٤٤٨	دولار أمريكي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل	معدل التغير %	التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل	معدل التغير %	العملة
٤٢٩,٥١٦	١٠	٤٨٩,٠٤٥	١٠	دولار أمريكي
(٤٢٩,٥١٦)	(١٠)	(٤٨٩,٠٤٥)	(١٠)	دولار أمريكي

ب. خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدتها الشركة في حال تعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتتعرض 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 تنطوي 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 والإلتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها ، الشركة غير معرضة لخطر سعر الفائدة حيث أنها ليس عليها إلتزامات بفائدة و جميع أصول الشركة المحملة بفوائد هي بفوائد ثابتة.



شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة إلى ٥ سنوات	الإجمالي
مستحق لأطراف ذات علاقة	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
إلتزامات ضريبة الدخل الجارية	--	١٥,٠٥٨,٩٢٧	--	١٥,٠٥٨,٩٢٧
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣,٤٥٧,٥٦٥	--	٥١,٤٧٧,٦٩٨	٥٤,٩٣٥,٢٦٣
أوراق دفع	--	٣٧٩,١٨٧	--	٣٧٩,١٨٧
مخصص مطالبات	--	٢,٥٧٣,٤٣٣	--	٢,٥٧٣,٤٣٣
	٤٣,٤٥٧,٥٦٥	١٨,٠١١,٥٤٧	٥١,٤٧٧,٦٩٨	١١٢,٩٤٦,٨١٠
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
دائنون 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 وتمتعهم منافح حاملي الأسهم. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها في ضوء التغييرات في شروط النشاط. لاتوجد تغييرات 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 الى 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 جوهرياً في اسعار صرف العملات الاجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).

ج- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٨٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٢ ليصل إلى ١٦,٢٥٪، ١٧,٢٥٪، ١٦,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٨٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥٪، وقد قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٣٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٣ ليصل إلى ١٩,٢٥٪، ٢٠,٢٥٪، ١٩,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٧٥٪.

وقد قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٤ ليصل إلى ٢١,٢٥٪، ٢٢,٢٥٪، ٢١,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٧٥٪.

د - إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".	تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير : معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعة" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للإستثمارات العقارية . وقد ترتب على هذا ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير : معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

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

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ ، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق ، فيجب علي الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.
	يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ " عقود التأمين".		
	أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).		
	تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" ، وهي كما يلي :		
	معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها".		
	ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".		
	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".		

### ٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### ٣١-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

#### ٣١-٢ الإستثمارات

##### - 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 إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة أخرى يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة الى المجموعة ويتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

تتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الإقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج 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

الإستثمارات في شركات شقيقة هي إستثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا 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 ، فيفترض 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 الإستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الإقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج 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 .

##### - المشروعات المشتركة

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

تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الإقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك المشروعات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل مشروع 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 .

### 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.

#### 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 وآلية 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 ؛

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

- 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 جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

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

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

الأداة المالية	التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
أدوات حقوق الملكية	لا ينطبق	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	خيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولي ولا يتم الرجوع فيه 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 أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي.
- تحويل الحقوق التعاقدية في أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي. أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي.
- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مُقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.

#### إضمحلال قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية إستناداً 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 تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان) . خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

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

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

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

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

#### الإلتزامات المالية

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

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

#### التصنيف والقياس اللاحق

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

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

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

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

#### إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

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

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

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويُدْرَج 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.

٤-٣١ 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

٥-٣١ 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 .

- 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 أضحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن



هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وثبتت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا 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 الاهلاك) 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 المقتناة 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 للإستخدام 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 تدفقاً صادراً 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 إحتياطي قانوني

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

#### ١١-٣١ إحتياطي عام

يتم تكوين إحتياطي 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 الإلتزامات 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.

#### ١٤-٣١ 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 بإتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨):  
الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.  
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.

#### 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 على أساس 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 .

#### ١٥-٣١ 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 . وتتم 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 الائتمان 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 الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة 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 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 - الأسوء) 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 لإسترداد 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 سابقاً ضمن "خسائر اضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح و الخسائر والدخل الشامل الأخر.

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

### ٣١-١٨ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

### ٣١-١٩ 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 .