

شركة الملتقى العربي للإستثمارات  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

المحتويات

الصفحة	
	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 - ٢٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٢٦ - ٣٥	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

س ٦١ قطعة ١١ - الشطر العاشر  
أمام كارفور المعادي  
زهراء المعادي، القاهرة

مصر

ت: ٢٣١٠١٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤  
ف: ٢٣١٠١٠ ٣٠

info@bakertillywag.com  
www.bakertillywag.com

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة الملتي العربي للإستثمارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٢ 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 مسئوليتنا 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 ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل لشركة الملتي العربي للإستثمارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشبة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في : ٢٦ مايو ٢٠٢٢



شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	الأصول
			أصول غير متداولة
٢٥٢,٣٣٣,٥٥٥	٢٥٢,٣٣٣,٥٥٥	(٣)	إستثمارات في شركات تابعة
٦٨,٢٠٢,٢٠٥	٦٨,٢٠٢,٢٠٥	(٤)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	(٥)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٠٣,٠٣٩,٨٦٩	٢٠٢,١١٩,٦٥٧	(٦)	إستثمارات عقارية
--	١١٠,٠٠٠	(٧)	أعمال تحت التنفيذ
٣,٧٦٩,٤٢٥	٣,٥٠٢,٥٦٩	(٨)	أصول ثابتة
٨١,٢٩٣	٦٧,٦٩٦	(٩)	أصول غير ملموسة
٣٤٥,٠٦٦	٣٠٩,٣٩٩	(٤-٢٣)	أصول ضريبية مؤجلة
--	٤٧,٨٩٩,٢٠٠	(٢٧)	إقراض مساند لشركة تابعة
<b>٥٣١,٦٧١,٤١٣</b>	<b>٥٧٨,٤٤٤,٢٨١</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			أصول متداولة
١٥,٢٨٤,٧٩٢	١٠١,٩٦٨,٨٧٤	(٢-٢٦)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
--	١١,٩٧٤,٨٠٠	(٢٧)	إقراض مساند لشركة تابعة
٢,٦٨١,٠٤٧	٤,٠٢١,٦٠١	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢١,١٩٦,٠٠٠	١٨,٤٧٦,٠٠٠	(١١)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧٢,٧٦٠,٦٣٦	١٠١,٤٦٠,٣٤١	(١٢)	نقدية لدى البنوك
<b>٢١١,٩٢٢,٤٧٥</b>	<b>٢٣٧,٩٠١,٦١٦</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>٧٤٣,٥٩٣,٨٨٨</b>	<b>٨١٦,٣٤٥,٨٩٧</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
--	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١-١٣)	المجنب تحت حساب زيادة رأس المال
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	إحتياطي قانوني
٩٨,٥٤١,١٧٣	٩٨,٥٤١,١٧٣	(١٥)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(١٦)	إحتياطي عام
٨٠,٩٤٤,٣٧٩	٧٥,١٩٢,٥٠٣		أرباح مرحلة
٨٣,٦٣٩,٦٥٩	٧٣,٩١٢,٣٠٢		صافي أرباح الفترة / العام
<b>٧١٥,٠٢٨,٦٦٩</b>	<b>٧٥٩,٥٤٩,٤٣٦</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			الإلتزامات
			الإلتزامات متداولة
--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	(٢٩)	دائنو توزيعات
٥,٠٢٥,٧٨٠	٤,٩٩٥,٣١٩	(١٨)	مخصص مطالبات
٨,٦١٢,٢٧٥	١٢,٨٣٧,١٥٣	(٣-٢٣)	الإلتزامات ضريبية الدخل الجارية
١٤,٥٤٧,٩٧٧	٢٣,٥٨٤,٨٠٢	(١٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٩,١٨٧	٣٧٩,١٨٧		أوراق دفع
<b>٢٨,٥٦٥,٢١٩</b>	<b>٥٦,٧٩٦,٤٦١</b>		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
<b>٧٤٣,٥٩٣,٨٨٨</b>	<b>٨١٦,٣٤٥,٨٩٧</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المنتدب

نائب الرئيس التنفيذي للإستثمار

مهندس / عبد العزيز محمد يماني

خالد أبو هيف

أحمد إبراهيم



شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١		
			إيرادات النشاط
١٨,١٥٥,٨٩٨	٧٨,٤٠٨,٦٨١	(١٩)	إيراد توزيعات
٩,٩٣٢,٩٨٧	١٠,٩٢٦,٢٨٥	(٢٠)	إيراد إستثمارات عقارية
(٤٢٠,٩٦٥)	(٢,٧٢٠,٠٠٠)	(٢١)	صافي الدخل في إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٢٧,٦٦٧,٩٢٠</u>	<u>٨٦,٦١٤,٩٦٦</u>		إجمالي إيرادات النشاط
(٥,٢٧١,٤٢٥)	(٦,١٨٧,٩٤١)	(٢٢)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣,١٦٢,٠٠٦)	(٣,٥١٢,٠٥٧)		أجور ومرتبات وما في حكمها
(٦٣,٠٠٠)	(٨٧,٠٠٠)		بدلات مجلس الإدارة
(٢٧٢,٩٩٤)	(٢٦٦,٨٥٦)	(٨)	إهلاك أصول ثابتة
(٩٢٠,٢١٢)	(٩٢٠,٢١٢)	(٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
(١٣,٥٩٧)	(١٣,٥٩٧)	(٩)	إستهلاك أصول غير ملموسة
-	(٢٩٦,١٢٣)	(٢٤)	خسائر إنتمانية متوقعة
<u>١٧,٩٦٤,٦٨٦</u>	<u>٧٥,٣٣١,١٨٠</u>		أرباح التشغيل
(٥,٠٤٢)	٤٤٣,٦٢٥		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
١,٥٠٠,٥٧٨	٢,٣٩٨,٠٤٢		عوائد دائنة
<u>١٩,٤٦٠,٢٢٢</u>	<u>٧٨,١٧٢,٨٤٧</u>		صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١,٦٢١,٣١٣)	(٤,٢٦٠,٥٤٥)	(١-٢٣)	ضريبة الدخل
<u>١٧,٨٣٨,٩٠٩</u>	<u>٧٣,٩١٢,٣٠٢</u>		صافي أرباح الفترة
<u>٠,٠٥</u>	<u>٠,٢٠</u>	(٣٠)	نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) 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 ٢٠٢٢

عن الفترة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٧,٨٣٨,٩٠٩	٧٣,٩١٢,٣٠٢	صافي أرباح الفترة
--	--	الدخل الشامل الأخر
<u>١٧,٨٣٨,٩٠٩</u>	<u>٧٣,٩١٢,٣٠٢</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) 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 ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
١٩,٤٦٠,٢٢٢	٧٨,١٧٢,٨٤٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
			يتم تسوية ب :-
٢٧٢,٩٩٤	٢٦٦,٨٥٦	(٨)	إهلاك أصول ثابتة
٩٢٠,٢١٢	٩٢٠,٢١٢	(٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
١٣,٥٩٧	١٣,٥٩٧	(٩)	إستهلاك أصول غير ملموسة
٤٢٠,٩٦٥	٢,٧٢٠,٠٠٠	(٢١)	صافي الدخل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٨,١٥٥,٨٩٨)	(٧٨,٤٠٨,٦٨١)	(١٩)	إيراد توزيعات
(٩,٩٣٢,٩٨٧)	(١٠,٩٢٦,٢٨٥)	(٢٠)	عائد إستثمارات عقارية
٥,٠٤٢	(٤٤٣,٦٢٥)		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
--	٢٩٦,١٢٣	(٢٤)	خسائر إنتمانية متوقعة
(١,٥٠٠,٥٧٨)	(٢,٣٩٨,٠٤٢)		إيراد عوائد
(٨,٤٩٦,٤٣١)	(٩,٧٨٦,٩٩٨)		
			التغير في :-
١٢٠,٦٢٣	٦٠٤,٩٣٩		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
--	(٩,٠٠٠,٠٠٠)		مستحق علي أطراف ذات علاقه
(٥,١٢١,٥٩٦)	(١,٨٨٩,٤٦٠)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	(٣٠,٤٦١)	(١٨)	المستخدم من مخصص مطالبات
(٥,٢٤٦,٩٤٨)	(١٤,٣٩١,٥٣٥)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
(١٨,٧٤٤,٣٥٢)	(٣٤,٤٩٣,٥١٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٨,٧٣٨)	--	(٨)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
--	(١١٠,٠٠٠)		مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
٢,٥٩١,٦٦٤	--		توزيعات أرباح محصلة
١١,٧٧٦,١٠٩	٢١,١٩٦,٩٩٣		عائد إستثمارات عقارية محصل
١,٠٨٠,٩٦٠	١,٦٥٠,١٢٠		إيراد عوائد محصلة
١٥,٤٢٩,٩٩٥	٢٢,٧٣٧,١١٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	(٦٠٠٠٠٠٠٠)	(٢٧)	مدفوعات لإقراض مساند لشركة تابعة
--	(٦٠٠٠٠٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٣,٣١٤,٣٥٧)	(٧١,٧٥٦,٤٠٢)		صافي التغير في النقدية لدى البنوك - خلال الفترة
٩٩,٤٣٦,٩٨٨	١٧٢,٧٨٩,٦٢٣		رصيد النقدية لدى البنوك - أول الفترة
(٥,٠٤٢)	٤٤٣,٦٢٥		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
٩٦,١١٧,٥٨٩	١٠١,٤٧٦,٨٤٦	(١-١٢)	النقدية لدى البنوك - آخر الفترة

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

- مبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من كلاً من الأرباح المرحلة ومجنب تحت حساب زيادة رأس المال .
- مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من كلاً من الأرباح المرحلة ودائنو توزيعات .

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.



## ١- نبذة عامة عن الشركة

### ١-١ الكيان القانوني والنشاط

- تأسست شركة المتلقى 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.  
- الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

### ٢-١ غرض الشركة

العمل في مجال الاستثمارات الصناعية والزراعية وإستصلاح وإستزراع الأراضي وتنمية الثروة الحيوانية والسمكية والتنمية العقارية والسياحية وما يلزمهما من مرافق وتخطيط المدن بما 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 السنة 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 الدورية المستقلة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٦ مايو ٢٠٢٢.

### ٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

### ٣-٢ التقديرات 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.  
- 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 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 الأسمه	نسبة المساهمة %	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٨,٦١٢,٨٣١	٦٨,٤	٢٤٩,٢٧٨,٠٠٥	٢٤٩,٢٧٨,٠٠٥	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)
		<u>٢٥٢,٣٣٣,٠٠٥</u>	<u>٢٥٢,٣٣٣,٠٠٥</u>	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	طبيعة الاستثمار
٩,٨٩٢,٤٢٣	٩,٨٩٢,٤٢٣	٢٨,٣٠	١٩١٥٢٠٠	شركات شقيقة (ش.م.م) شركة الربيع للدواجن
٤,٧٥٠,٠٠٠	٤,٧٥٠,٠٠٠	٣٢,١٣	٤٧٥٠٠٠	شركات شقيقة (ش.م.م) شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٣,٣٩٩,٨٠٠	٣,٣٩٩,٨٠٠	٤٧,٨٧	٣٣٩٩٨	شركات شقيقة (ش.م.م) شركة اليسر لتحلية وتنقية المياه
٥٠,٠٠٠,١٠٠	٥٠,٠٠٠,١٠٠	٥٢,٦٣	٥٧١٥٥٣٥	مشروعات مشتركة (ش.م.م) شركة برفكت لصناعة الغزول
١,٧٠١,٠٠٠	١,٧٠١,٠٠٠	٤٢,٥	١٧٠١٠	مشروعات مشتركة (ش.م.م) شركة جملة الدولية للتجارة
<u>٦٩,٧٤٣,٣٢٣</u>	<u>٦٩,٧٤٣,٣٢٣</u>			
(١,٥٤١,١١٨)	(١,٥٤١,١١٨)			مجمع الاضمحلال في إستثمارات في شركات شقيقة
<u>٦٨,٢٠٢,٢٠٥</u>	<u>٦٨,٢٠٢,٢٠٥</u>			

٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل  
عدد الأسهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	عدد الأسهم	أسهم غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية : شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣٩٠٠٠	
<u>٣,٩٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٩٠٠,٠٠٠</u>		

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

٦- إستثمارات عقارية

الإجمالي	مباني وعقارات	أراضى	التكلفة
٢١٥,١٠٣,٣٦٧	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٢١٥,١٠٣,٣٦٧	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<u>٢١٥,١٠٣,٣٦٧</u>	<u>١٨٤,٠٤٢,٤٧٩</u>	<u>٣١,٠٦٠,٨٨٨</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(٨,٣٨٢,٦٤٨)	(٨,٣٨٢,٦٤٨)	--	مجمع الإهلاك
(٣,٦٨٠,٨٥٠)	(٣,٦٨٠,٨٥٠)	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(١٢,٠٦٣,٤٩٨)	(١٢,٠٦٣,٤٩٨)	--	إهلاك العام
(٩٢٠,٢١٢)	(٩٢٠,٢١٢)	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٢,٩٨٣,٧١٠)	(١٢,٩٨٣,٧١٠)	--	إهلاك الفترة
٢٠٢,١١٩,٦٥٧	١٧١,٠٥٨,٧٦٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٢٠٣,٠٣٩,٨٦٩	١٧١,٩٧٨,٩٨١	٣١,٠٦٠,٨٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
			صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- تتمثل صافي القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية البالغ ٢٠٢,١١٩,٦٥٧ جنيه مصرى فيما يلي :-

١-٦ مبلغ ١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصرى (١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) تكلفة إقتناء أرض تبلغ مساحتها ١٦٣٩٩ متر مربع تملكها الشركة فى منطقة المازة والى تبلغ قيمتها العادلة نحو مبلغ ٢١٣,٢ مليون جنيه مصرى وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ وفقاً لتقرير التقييم .

بتاريخ 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 على أن تساهم الشركة بحصة عينية تتمثل فى عدد ١٨ قطعة أرض من أراضى تقسيم حى الملتقى العربى بمساحة الأرض الإجمالية البالغة ١٦,٣٩٩ متر مربع وتم الاتفاق على تقسيم إيرادات المشروع بنسبة ٥٠ % لكل طرف من كامل إيرادات المشروع قبل خصم المصاريف على أن تتحمل شركة الرياض للتجارة والتنمية العقارية (كاسيل) كافة نفقات التمويل وتكاليف الدراسات والإنشاءات والتشطيبات والتسويق والإعلان على هذا المشروع بالكامل دون أدنى مسئولية على الشركة .

٢-٦ مبلغ ١٩١,٧٨٨,٧٦٩ جنيه مصرى عبارة عن صافي تكلفة إقتناء مبنى إدارى بالقوية الذكية متضمنة ٢٠,٧٣٠,٠٠٠ جنيه مصرى قيمة مساحة الأرض بالإضافة إلى تكلفة تطوير وتجهيز المبنى والبالغ مساحته ١٢٤٣٨ متر مربع بإجمالى عدد ٦ أدوار بالإضافة إلى مساحات خدمية ممثلة فى ٣ أدوار تحت الأرض. والى يبلغ قيمته العادلة نحو مبلغ ٣٤٥,١ مليون جنيه مصرى وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٩ وفقاً لتقرير التقييم.

#### تسلسل القيمة العادلة:

تستخدم الشركة التسلسل التالى فى تحديد والإفصاح عن القيمة العادلة لبند الإستثمارات عقارية:

الإجمالى	المستوى الأول	المستوى الثانى	المستوى الثالث
٢٠٢٢ مارس ٣١	٥٥٨,٣٤١,٥٠٠	--	٥٥٨,٣٤١,٥٠٠
٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٥٥٨,٣٤١,٥٠٠	--	٥٥٨,٣٤١,٥٠٠

#### ٧- أعمال تحت التنفيذ

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١٠,٠٠٠	--
١١٠,٠٠٠	--

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

التكلفة	أصول ثابتة	٨- أصول ثابتة	مباني وعقارات	تجهيزات	أجهزة كهربائية	وسائل نقل	أثاث وتجهيزات مكتبية	مستلزمات	مصارف	إجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	١,٦٦٠,١٥٥	٣,٥٧٤,٦٩٣	١,٤١١,٣٣٥	٢,٩٨٦,١٣٠	٢٩٨٢,١٣٠	٢٩٨٢,١٣٠	٢٩٨٢,١٣٠	٢,٩٨٦,١٣٠	٢,٩٨٦,١٣٠	٢٨٨,٨٨٩
إضافات خلال العام	--	٥٠٠,٤٥٢	١٤١,١١٥	--	--	--	٩٦,٤٦٧	--	--	١٠٠,٤٣٨
إستبعادات خلال العام	--	--	(٢١,٧٤٧)	--	--	--	(٣,٢١٢)	--	--	(١٥٤,٦٥٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٦٦٠,١٥٥	٣,٥٧٤,٦٩٣	١,٥٣٠,٧٠٣	٢,٩٨٦,١٣٠	٢,٩٨٦,١٣٠	٢,٩٨٦,١٣٠	٢,٩٨٦,١٣٠	٢,٩٨٦,١٣٠	٢,٩٨٦,١٣٠	٢٨٨,٨٨٩
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	١,٦٦٠,١٥٥	٣,٥٧٤,٦٩٣	١,٥٣٠,٧٠٣	٢,٩٨٦,١٣٠	٢,٩٨٦,١٣٠	٢,٩٨٦,١٣٠	٢,٩٨٦,١٣٠	٢,٩٨٦,١٣٠	٢,٩٨٦,١٣٠	٢٨٨,٨٨٩
مجموع إهلاك	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٢٠٢١	٢,٠٧٩,٤٧٢	(٢,٠٧٩,٤٧٢)	(٢,٠٧٩,٤٧٢)	(٢,٠٧٩,٤٧٢)	(٢,٠٧٩,٤٧٢)	(٢,٠٧٩,٤٧٢)	(٢,٠٧٩,٤٧٢)	(٢,٠٧٩,٤٧٢)	(٢,٠٧٩,٤٧٢)
إهلاك العام	٢٠٢١	(٣٠٧,٤٢٤)	(٣٠٧,٤٢٤)	(٣٠٧,٤٢٤)	(٣٠٧,٤٢٤)	(٣٠٧,٤٢٤)	(٣٠٧,٤٢٤)	(٣٠٧,٤٢٤)	(٣٠٧,٤٢٤)	(٣٠٧,٤٢٤)
إستبعادات العام	٢٠٢١	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢١	(٨٩٦,٥٢٣)	(٨٩٦,٥٢٣)	(٨٩٦,٥٢٣)	(٨٩٦,٥٢٣)	(٨٩٦,٥٢٣)	(٨٩٦,٥٢٣)	(٨٩٦,٥٢٣)	(٨٩٦,٥٢٣)	(٨٩٦,٥٢٣)
إهلاك الفترة	٢٠٢١	(٨٩,٣٠١)	(٨٩,٣٠١)	(٨٩,٣٠١)	(٨٩,٣٠١)	(٨٩,٣٠١)	(٨٩,٣٠١)	(٨٩,٣٠١)	(٨٩,٣٠١)	(٨٩,٣٠١)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٢٠٢٢	(٩٠٤,٨٢٤)	(٩٠٤,٨٢٤)	(٩٠٤,٨٢٤)	(٩٠٤,٨٢٤)	(٩٠٤,٨٢٤)	(٩٠٤,٨٢٤)	(٩٠٤,٨٢٤)	(٩٠٤,٨٢٤)	(٩٠٤,٨٢٤)
صافي القيمة التقديرية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٢٠٢٢	٧٥٥,٣٣١	١,٠٩٨,٤٣٠	٧١٠,٧٨٩	١,١٢٠,٦٣٤	١,١٢٠,٦٣٤	١,١٢٠,٦٣٤	١,١٢٠,٦٣٤	١,١٢٠,٦٣٤	١,١٢٠,٦٣٤
صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢١	٧٦٣,٦٣٢	١,١٨٧,٧٩٧	٧٣١,٤٩٥	١,٢٣٩,٣٨٩	١,٢٣٩,٣٨٩	١,٢٣٩,٣٨٩	١,٢٣٩,٣٨٩	١,٢٣٩,٣٨٩	١,٢٣٩,٣٨٩
لا توجد أية رهنات أو قيود مفروضة على ملكية الأصول القابلة.										
* تتمثل المباني والعقارات في مقر الشركة وتتضمن حصة مشاع في الأرض.										
* بلغت تكلفة الأصول المملوكة دفترياً حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ ولا زالت تستخدم كما يلي :										
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢								
أجهزة كهربائية والكثرونية	١,١٣٠,٥٢٠	١,١٣٠,٥٢٠								
وسائل نقل	٨٤٠,٩٨٠	٨٤٠,٩٨٠								
أثاث وتجهيزات مكتبية	٣٨٥,١٦١	٣٨٥,١٦١								
أجهزة إصالات	١٧٦,٣٧٥	١٧٦,٣٧٥								
	١,٨٤٣,٠٥٦	١,٨٤٣,٠٥٦								



شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- أصول غير ملموسة

برامج حاسب آلي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٩٣٤,١١٠	٩٣٤,١١٠	التكلفة
٩٣٤,١١٠	٩٣٤,١١٠	الرصيد أول الفترة / العام
		الرصيد آخر الفترة / العام
(٧٩٨,٤٢٨)	(٨٥٢,٨١٧)	مجمع الإستهلاك
(٥٤,٣٨٩)	(١٣,٥٩٧)	الرصيد أول الفترة / العام
(٨٥٢,٨١٧)	(٨٦٦,٤١٤)	إستهلاك الفترة / العام
٨١,٢٩٣	٦٧,٦٩٦	صافي القيمة الدفترية آخر الفترة / العام
٦٦٢,١٦٧	٦٦٢,١٦٧	الأصول المهلكة دفترياً ولا زالت قيد الاستخدام

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٩٤,٤٧٥	٥٤٩,٧٥٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨٦٦,٠٤٤	١,٢٨٩,٤٧٢	إيرادات مستحقة
١٠,٥١٠	--	مدينون بيع شركات سمسة
٣١٠,٩٥٠	٢٢٧,٢٨٣	عهد وسلف عاملين
١,٢٥١,٥٥٧	١,٩٠٧,١٣٤	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١,٤٤١,٠٠٠	١,٤٤١,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى *
٤,٠٧٤,٥٣٦	٥,٤١٤,٦٤٦	
(١,٣٩٣,٤٨٩)	(١,٣٩٣,٠٤٥)	يخصم :-
٢,٦٨١,٠٤٧	٤,٠٢١,٦٠١	خسائر إئتمانية متوقعة **

\* 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 الإئتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١,٣٩١,٠٠٠	١,٣٩٣,٤٨٩	الرصيد في أول الفترة / العام
٨٢٩	--	أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧)
١,٦٦٠	(٤٤٤)	المكون خلال الفترة / العام - إيضاح رقم (٢٤)
١,٣٩٣,٤٨٩	١,٣٩٣,٠٤٥	الرصيد في نهاية الفترة / العام

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٨,٤٧٦,٠٠٠	٢١,١٩٦,٠٠٠	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية
١٨,٤٧٦,٠٠٠	٢١,١٩٦,٠٠٠	

وتتمثل الحركة علي قيمة الإستثمارات ما يلي:-

٣١ مارس ٢٠٢٢

الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	إستبعادات خلال الفترة	صافي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١	
٢١,١٩٦,٠٠٠	--	(٢,٧٢٠,٠٠٠)	١٨,٤٧٦,٠٠٠	إستثمارات مقيدة بالبورصة *
٢١,١٩٦,٠٠٠	--	(٢,٧٢٠,٠٠٠)	١٨,٤٧٦,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد في ٢٠٢١/١/١	إستبعادات خلال العام	صافي التغير في القيمة العادلة خلال العام	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	
١٧,٧٦٥,٠٢٩	(٨,٠٢٩)	٣,٤٣٩,٠٠٠	٢١,١٩٦,٠٠٠	إستثمارات مقيدة بالبورصة *
١٧,٧٦٥,٠٢٩	(٨,٠٢٩)	٣,٤٣٩,٠٠٠	٢١,١٩٦,٠٠٠	

\* يتمثل الرصيد البالغ ١٨,٤٧٦,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ في الآتي:

- عدد ٤٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم البنك التجاري الدولي متضمنة ١٠٠,٠٠٠ سهم مجاني بقيمة ١٨,٤٧٦,٠٠٠ جنيه مصري وفقا للقيمة العادلة للسهم في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والتي بلغت ٤٦,١٩ جنيه مصري للسهم .

تسلسل القيمة العادلة:

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

الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
١٨,٤٧٦,٠٠٠	١٨,٤٧٦,٠٠٠	--	--
٢١,١٩٦,٠٠٠	٢١,١٩٦,٠٠٠	--	--

٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- نقدية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
		حسابات جارية بعائد استثماري لدى البنوك
١٧٠,٠٥١,٥٩٦	٩٨,٣١٦,٦٤٣	عملة محلية
١,٩٧٥,٤٥٨	٢,٢٧٢,٤٤٨	عملة أجنبية
<u>١٧٢,٠٢٧,٠٥٤</u>	<u>١٠٠,٥٨٩,٠٩١</u>	
		ودائع لدى البنوك *
٧٦٢,٥٦٩	٨٨٧,٧٥٥	عملة أجنبية
<u>٧٦٢,٥٦٩</u>	<u>٨٨٧,٧٥٥</u>	
<u>١٧٢,٧٨٩,٦٢٣</u>	<u>١٠١,٤٧٦,٨٤٦</u>	
		يخصم :-
(٢٨,٩٨٧)	(١٦,٥٠٥)	خسائر إئتمانية متوقعة **
<u>١٧٢,٧٦٠,٦٣٦</u>	<u>١٠١,٤٦٠,٣٤١</u>	

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
--	٢٨,٩٨٧	الرصيد في أول الفترة / العام
٩,٧٠٥	--	أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧)
١٩,٢٨٢	(١٢,٤٨٢)	المحمل علي قائمة الدخل خلال الفترة / العام - إيضاح رقم (٢٤)
<u>٢٨,٩٨٧</u>	<u>١٦,٥٠٥</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١٢-١ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في الآتي :-

عن الفترة المالية المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
		حسابات جارية بعائد استثماري لدى البنوك
٩٣,٣٨٦,٤٥٧	٩٨,٣١٦,٦٤٣	عملة محلية
١,٩٧٠,٩٤٨	٢,٢٧٢,٤٤٨	عملة أجنبية
<u>٩٥,٣٥٧,٤٠٥</u>	<u>١٠٠,٥٨٩,٠٩١</u>	
		ودائع لدى البنوك
٧٦٠,١٨٤	٨٨٧,٧٥٥	عملة أجنبية
<u>٧٦٠,١٨٤</u>	<u>٨٨٧,٧٥٥</u>	
<u>٩٦,١١٧,٥٨٩</u>	<u>١٠١,٤٧٦,٨٤٦</u>	

١٣- رأس المال

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٢٣ مليون جنيه مصري موزع علي ١٢,٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية.
- بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٢ قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة الآتي:
  - الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بغرض الاستحواذ على نسبة حاکمة تصل إلى ٨٠٪ من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م).
  - الموافقة على معامل المبادلة بين أسهم زيادة رأس المال المصدر لشركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) وبين أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي التي تم الاستحواذ عليها والموضح بتقرير المستشار المالي المستقل على النحو التالي:

القيمة العادلة لسهم الملتقى العربي للاستثمارات	٤١,١٠ جنيه مصري
القيمة العادلة لسهم التوفيق للتأجير التمويلي	١٩,٢٥ جنيه مصري
معامل المبادلة	٢,١٣٥١ سهم
- يتم التبادل على أساس أن كل سهم من شركة الملتقى العربي للاستثمارات يقابل ٢,١٣٥١ سهم من شركة التوفيق للتأجير التمويلي والمعتمدة من مراقب حسابات الشركة ومجلس الإدارة في ٣١ مايو ٢٠١٢.
- الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل لشركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) بعدد ٧٤٩٣٨٧٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري من خلال عملية مبادلة الأسهم فيما بين مساهمي شركة التوفيق للتأجير التمويلي " المستحوذ عليها" وبين شركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) "المستحوذ" وذلك بالقيمة العادلة لسهم كل شركة والتي تحددت بناء على تقرير المستشار المالي المستقل.
- الموافقة على عدم إعمال حق الأولوية لقدامى المساهمين لشركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) وقصر الأكتتاب في زيادات رأس المال على مساهمي الشركة المستحوذ عليها والأغلبية في المبادلة علما بأنه سيترتب على ذلك إنخفاض نسبة مساهمة قدامى مساهمي شركة الملتقى العربي للاستثمارات بعد الزيادة.
- بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٢ تمت إجراءات نقل ملكية عدد ١٥٩٩٩٩٠٠ سهم من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م) بقيمة ٣٠٧,٩٩٨,٠٧٥ جنيه مصري بنسبة ٨٠٪، إدرج منها مبلغ الزيادة البالغ ٧٤,٩٣٨,٧٠٠ جنيه مصري كزيادة في رأس المال ومبلغ ٨٣,٤٨٧,٥٥٢ جنيه مصري كإحتياطي قانوني ومبلغ ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنيه مصري كإحتياطي علاوة إصدار. وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٣.
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ١٩٧,٩٣٨,٧٠٠ جنيه مصري إلى ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٩,٤٨٤,٦٨٠ جنيه مصري موزع على ٤,٩٤٨,٤٦٨ سهم بقيمة اسمية للسهم عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل أربعة أسهم قائمة تمويلاً من أرباح العام المالي المدرج فى القوائم المالية المستقلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٦.
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ جنيه مصري إلى ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٢,٥٧٦,٦٢٠ جنيه مصري موزع على ٥,٢٥٧,٦٦٢ سهم بقيمة اسمية للسهم عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢١٢٤٩٦٥٧ سهم لكل سهم أصلى من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام المالي والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩.
- قررت الجمعية العامة غير العاديه 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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

مصرى 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 فى السجل التجارى بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢١ .  
- ويتمثل هيكل المساهمين في ٣١ مارس ٢٠٢٢ فيما يلي:-

اسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للأسهم	نسبة المساهمة %
شركة دلة البركة القابضة	بحرينية	١٣٣,١٢٥,٣٨٠	١٣٣,١٢٥,٣٨٠	٤٤,٣٧٥
شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة	بحرينية	١١٣,٥٧٨,٦٣٠	١١٣,٥٧٨,٦٣٠	٣٧,٨٦٠
مساهمون آخرون		٥٣,٢٩٥,٩٩٠	٥٣,٢٩٥,٩٩٠	١٧,٧٦٥
		٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

#### ١٠-١٣ المجنب تحت حساب زيادة رأس المال

قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى إلى ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى موزع على ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم واحد جنيه مصري للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢٠ سهم لكل سهم أصلى من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام والأرباح المرحلة المدرجة فى القوائم المالية المستقلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتلك الزيادة فى ١٤ أبريل ٢٠٢٢ .

#### ١٤- إحتياطي قانوني

- قامت الشركة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٢ بالموافقة على زيادة رأس مال الشركة عن طريق مبادلة أسهم الشركة مع أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي وقد نتج عن هذه المبادلة علاوة إصدار ، ووفقاً للمادة (٩٤) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تضاف قيمة علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني للشركة حتى يبلغ ما يساوي نصف قيمة رأس المال المصدر ، وأما ما يزيد عن ذلك من مبالغ العلاوة فيتكون منها إحتياطي خاص وللجمعية العامة - بناءً على إقتراح مجلس الإدارة أو الشريك أو الشركاء المديرين - بحسب الأحوال أن يقرروا في شأنه ما يرونه محققاً لصالح الشركة على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ٩٨,٩٦٩,٣٥٠ جنيه مصري .  
- 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 (١٠-٣٣).



#### ١٥ - احتياطي خاص - علاوة اصدار

- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ زيادة رأس مال الشركة - كما ورد بالايضاح (١٣) ونتج عن ذلك علاوة إصدار بلغت ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنيه مصري ، وبناء علي قرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ كما ورد (بإيضاح ١٤) الموافقة علي تحويل جزء من علاوة إصدار إلي الاحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ١٢٤,٨٢٩,٤٨٣ جنيه مصري .

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

#### ١٦ - 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.

#### ١٧ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	١,٦٥٧,٩٦٩	مصروفات مستحقة
٩٢٧,٤٩٩	١,٢٦٠,٣٦١	دائنون - إستشارات وخدمات و مقاولين
٦٧,٣٢٨	٥٨,٠١٦	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢٨,٤٣٢	٢١,٩٢٦	مصلحة الضرائب - الأرباح التجارية والصناعية
٦,٥٦٣	٣,٥٣٤	مصلحة الضرائب - المهن الحرة
٢٧٤,٨٧٢	٢٠٥,٧٢٩	مصلحة الضرائب - كسب عمل
٢٨,٢٢٥	١٤,٩٩٨	مصلحة الضرائب - الدمغة
٣١٥,١٩٢	٣١٥,١٩٢	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٦٧١	٥١٧	صندوق تكريم الشهداء وأسرههم
٢٧,٥٥٦	٢٧,٥٥٦	تأمين مقاولي أعمال
١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين إيجار مبنى القرية الذكية *
١٠,٩٢٦,٢٨٥	--	عملاء دفعات مقدمة - إيجار مبنى القرية الذكية **
٣٦,٧٣٩	٣٦,٧٣٩	أرصدة دائنة أخرى
<b>٢٣,٥٨٤,٨٠٢</b>	<b>١٤,٥٤٧,٩٧٧</b>	

\* يتمثل مبلغ تأمين إيجار مبنى القرية الذكية البالغ ١٠,٩٤٥,٤٤٠ جنيه مصري في قيمة تأمين إيجار عدد ٤ أشهر محصل من شركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار وذلك أنه بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع عقد إيجار وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للإستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير مساحة ٨٢٩٢م<sup>٢</sup> والتي تمثل نسبة ٦٧٪ من إجمالي مساحة المبنى الإداري والبالغ مساحته ١٢٤٣٨م<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 لمدى ٣ سنوات قابلة للتجديد.

- بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٨ تم توقيع ملحق رقم (٥) بين شركة الملتقى العربي للإستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير باقى مساحة المبنى الإداري البالغة ٢م<sup>٢</sup>٤١٤٦ والتي تتمثل النسبة المتبقية من مساحة المبنى والبالغة ٣٣٪ حيث تم تأجير عدد ٢ طوابق كمرحلة

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ثانية وبالبلغ مساحتها ٤١٤٦ م وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنية / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ ديسمبر ٢٠١٨ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد.  
\* بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢١ تم توقيع تجديد للعقد المؤرخ في ١ فبراير ٢٠١٨ وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإدارى بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوقتوار لتأجير كامل مساحة المبنى الإدارى البالغة ١٢٤٣٨م<sup>٢</sup> وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٩٣ جنية / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ يوليو ٢٠٢١ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد لمدد أخرى.  
\*\* يتمثل هذا المبلغ في قيمة إيجار مدفوع مقدماً - إيجار لمبنى القرية الذكية لمدة ثلاثة أشهر محصل من شركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوقتوار.

١٨ - مخصص مطالبات

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥,٠٢٥,٧٨٠	٩٧٤,٨٢٦	الرصيد في أول الفترة / العام
--	٦,٩٤٤,٨٣٨	المكون خلال الفترة / العام
(٣٠,٤٦١)	(٢,٨٩٣,٨٨٤)	المستخدم خلال الفترة / العام
٤,٩٩٥,٣١٩	٥,٠٢٥,٧٨٠	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٩ - إيراد توزيعات

١٩-١ إيراد توزيعات - إستثمارات في شركات تابعة

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
٧٧,٨٦٧,١٣١	١٧,٩٩٥,٢٢٥	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
--	١٦٠,٦٧٣	الشركة العربية للصناعات الهندسية
٧٧,٨٦٧,١٣١	١٨,١٥٥,٨٩٨	

١٩-٢ إيراد توزيعات - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
البنك التجارى الدولى

٥٤١,٥٥٠	--
٥٤١,٥٥٠	--
٧٨,٤٠٨,٦٨١	١٨,١٥٥,٨٩٨

٢٠ - إيراد إستثمارات عقارية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٠,٩٢٦,٢٨٥	٩,٩٣٢,٩٨٧	إيراد تأجير المبنى الإدارى بالقرية الذكية
١٠,٩٢٦,٢٨٥	٩,٩٣٢,٩٨٧	الإجمالي

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
(٢,٧٢٠,٠٠٠)	(٤٢٠,٩٦٥)	التغير في القيمة العادلة
<u>(٢,٧٢٠,٠٠٠)</u>	<u>(٤٢٠,٩٦٥)</u>	

٢٢- مصروفات إدارية وعمومية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤٠,٥٠٠	٥١٠,٥٠٠	مكافآت وبدلات اللجان
٣,٩٧٥,٧٦١	٣,٠٣٥,٦٨٥	مكافآت - ممثلى الشركة في مجلس إدارة الشركات المستثمر فيها
٩,٩٣٢	٦,٨٧٥	مكافآت ومنح وبدلات عاملين
٢٦٠,٤١٥	١٨٤,٩٤٥	مصروفات المقر
٣٥٠,٣٨١	٢٩٨,٨٨٩	مصروفات الرسوم والإشتراكات
١٩٦,٩٧٠	٨٣,٨٥٧	مصروفات سيارات والإنتقالات
٣٩,٦٤٩	٣٦,٤٩٧	مصروفات الاتصالات
١٥١,٦٦٩	١٠٣,٥٧٤	مصروفات التأمين
١٨٠,٦١١	١٥٦,٩٦١	دعاية وإعلان
٣,٤٤٢	٢,٨٨٧	مصروفات بنكية
٢٦٣,٠١١	١٩٤,٣٩٦	إستشارات وأتعاب مهنية
٣,٧٥٠	٢٢٥	مستلزمات كمبيوتر وخدمات نظم المعلومات وأحبار
٧١١,٨٥٠	٦٥٦,١٣٤	رسوم خدمات مبنى القرية الذكية *
<u>٦,١٨٧,٩٤١</u>	<u>٥,٢٧١,٤٢٥</u>	

\* إيضاح رقم (٢٠).

٢٣- ضريبة الدخل

٢٣ - ١ مصروف ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
(٤,٢٢٤,٨٧٨)	(١,٣٤٠,٦٦٠)	ضريبة الدخل الجارية
(٣٥,٦٦٧)	(٢٨٠,٦٥٣)	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(٤,٢٦٠,٥٤٥)</u>	<u>(١,٦٢١,٣١٣)</u>	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣ - ٢ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٩,٤٦٠,٢٢٢	٧٨,١٧٢,٨٤٧	صافي ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٤,٣٧٨,٥٥٠	١٧,٥٨٨,٨٩١	ضريبة الدخل المحسوبة بنسبة ٢٢,٥%
		يضاف:
١,٣١٣,٦٦٦	٣,١٧٩,٣١٢	مصروفات غير قابله للخصم
١٤,١٧٤	١٩,٥٧٥	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
--	٦٦,٦٢٨	مخصصات
٢٨٠,٦٥٣	٣٥,٦٦٧	الضريبة المؤجلة
		يخصم:
(٢٨٠,٦٥٣)	٣٥,٦٦٧	إهلاك وإستهلاك
(٤,٠٨٥,٠٧٧)	(١٦,٤٣٦,٨٦٦)	إعفاءات
--	(٢٢٨,٣٢٩)	خصومات أخرى من الربح
١,٦٢١,٣١٣	٤,٢٦٠,٥٤٥	ضريبة الدخل
		السعر الفعلي للضريبة
٪٨,٣٣	٪٥,٤٥	

٢٣ - ٣ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٥,٣١٩,٢٩٩	٨,٦١٢,٢٧٥	الرصيد أول الفترة / العام
٩,٣٨٢,٤٦٦	٤,٢٢٤,٨٧٨	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
١٤,٧٠١,٧٦٥	١٢,٨٣٧,١٥٣	المسدد خلال الفترة / العام
(٦,٠٨٩,٤٩٠)	--	الرصيد آخر الفترة / العام
٨,٦١٢,٢٧٥	١٢,٨٣٧,١٥٣	

٢٣ - ٤ أصول ضريبة مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
(٢,٧٤٨,٢٥٠)	٣٤٥,٠٦٦	رصيد أول الفترة / العام
		الضريبة المؤجلة الناشئة عن:
٣,٠٩٣,٣١٦	(٣٥,٦٦٧)	الأصول الثابتة
٣٤٥,٠٦٦	٣٠٩,٣٩٩	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل

٢٤- خسائر إنتمانية متوقعة

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
(١٢,٤٨٢)	-	نقدية لدي البنوك
(٤٤٤)	-	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٠٩,٠٤٩	-	مستحق علي الأطراف ذات علاقة
<u>٢٩٦,١٢٣</u>	<u>-</u>	

٢٥- 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 ٢٠١٢

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

السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤

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

السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٦

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

السنوات ٢٠١٧ / ٢٠٢٠

الشركة ملتزمة بتقديم الإقرار الضريبي في مواعيده القانونية طبقاً لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ، وتم تجهيز المستندات وفي إنتظار المأمور الفاحص.

سنة ٢٠٢١ :

الشركة ملتزمة بتقديم الإقرار الضريبي في مواعيده القانونية طبقاً لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥



**ب- ضريبة الأجور والمرتببات**

السنوات بداية النشاط حتى ٢٠١٥

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

السنوات ٢٠١٩/٢٠١٦

تم الفحص تقديريا بنموذج ٣٨ وتم الاعتراض على النموذج وتم تسليم المستندات الى اللجنة الداخلية وجارى اعادة الفحص بمركز كبار الممولين .

السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٠

الشركة ملتزمة باستقطاع 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 ولا يستحق أى ضرائب على الشركة.

سنة ٢٠٢١

لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .

**د- ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة**

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

تم اخطار الشركة من الإدارة المركزية لبرامج التحصيل والاستفسارات بإجمالي مخالفات قدرها ٥٩٧,٣٥٨ جنيه مصري وتم سداد المبلغ وجاري إعداد التسوية النهائية.

السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠

لم يتم إخطار الشركة بأي النماذج.

**هـ- الضريبة العقارية**

تم سداد الضريبة العقارية عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢١ بالنسبة للمقر الإداري ،ولم ترد اية مطالبات أو نماذج تخص مبني القرية الذكية حتى تاريخه .

**٢٦- 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.

٢٦-١ وقد بلغت المعاملات المتمثلة في توزيعات الأرباح التي أدرجت ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي :

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	عن الفترة المالية المنتهية في
شركة التوفيق للتأجير التمويلي	تابعة	إيرادات توزيعات أرباح	٣١ مارس ٢٠٢٢
الشركة العربية للصناعات الهندسية	تابعة	إيرادات توزيعات أرباح	٣١ مارس ٢٠٢١
			١٧,٩٩٥,٢٢٥
			٧٧,٨٦٧,١٣١
			١٦٠,٦٧٣
			--

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

عن الفترة المالية المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١,٩٤٥,٦٠٢	٢,٠٥٤,٧٦٦	أجور ومرتبات
٦٣,٠٠٠	٨٧,٠٠٠	بدلات مجلس الإدارة
<u>٢,٠٠٨,٦٠٢</u>	<u>٢,١٤١,٧٦٦</u>	

٢٦-٢ وقد بلغت المعاملات المتمثلة في الارصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة التي أدرجت ضمن قائمة المركز المالي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
--	٧٧,٨٦٧,١٣١	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
٩,٥١٤,٤٥٢	٩,٥١٤,٤٥٢	شركة برفكت لصناعة الغزول
٣,٧٥٠,٠٠٠	١٢,٧٥٠,٠٠٠	شركة اف.ام.سى.جى للتجارة والتوزيع
٢,٠٥٢,٤٥٣	٢,٠٥٢,٤٥٣	شركة الربيع للدواجن
<u>١٥,٣١٦,٩٠٥</u>	<u>١٠٢,١٨٤,٠٣٦</u>	
(٣٢,١١٣)	(٢١٥,١٦٢)	يخصم :-
<u>١٥,٢٨٤,٧٩٢</u>	<u>١٠١,٩٦٨,٨٧٤</u>	خسائر إنتمانية متوقعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
--	٣٢,١١٣	الرصيد في أول الفترة / العام
١٤,٨٧٧	--	أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧)
١٧,٢٣٦	١٨٣,٠٤٩	المكون خلال الفترة / العام - إيضاح رقم (٢٤)
<u>٣٢,١١٣</u>	<u>٢١٥,١٦٢</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢٧- إقراض مساند لشركة تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
--	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض مساند
--	(١٢٦,٠٠٠)	(يخصم) :-
<u>--</u>	<u>٥٩,٨٧٤,٠٠٠</u>	خسائر إنتمانية متوقعة
--	(١١,٩٧٤,٨٠٠)	(يخصم)
<u>--</u>	<u>٤٧,٨٩٩,٢٠٠</u>	الجزء المتداول - يستحق خلال عام
--	--	الجزء غير المتداول - يستحق أكثر من عام

قامت الشركة بمنح شركة التوفيق للتأجير التمويلي - شركة تابعة - قرض مساند وذلك طبقاً للعقد المؤرخ بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ حيث أتفق الطرفان علي أن تقوم الشركة بتمويل شركة التوفيق للتأجير التمويلي عن طريق تقديم تسهيلات نقدية في صورة تمويل مدفوع بالكامل عند التعاقد وقدره ٦٠ مليون جنيه مصري دون أي ضمانات علي أن يتم سداد أصل المبلغ بأقساط سنوية لمدة خمس سنوات تبدأ من ٢٨ مارس ٢٠٢٢ تنتهي في ٢٨ مارس ٢٠٢٧ وذلك في مواعيد الإستحقاق

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الواردة في جدول السداد الملحق بالعقد ومن المتفق عليه ان هذا القرض غير محمل بفائدة علي الطرف الثاني (متلقي التمويل طيلة مدة العقد .

٢٨- الإلتزامات العرضية المحتملة

لا توجد إلتزامات عرضية أو محتملة على الشركة في تاريخ المركز المالي.

٢٩- توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢، قررت الجمعية العامة العادية للشركة توزيع أرباح نقدية كما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	حصة المساهمين النقدية
٣,٥٥١,٠٢٥	٨,٣٦٣,٩٦٦	حصة العاملين النقدية *
١,٦٩٥,٩٢٣	٦,٠٢٧,٥٦٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة *
<u>٢٠,٢٤٦,٩٤٨</u>	<u>٢٩,٣٩١,٥٣٥</u>	

\* بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ تم سداد حصة العاملين و حصة مكافأة مجلس الإدارة من توزيعات الأرباح عن عام ٢٠٢١.

٣٠- نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
٧٣,٩١٢,٣٠٢	١٧,٨٣٨,٩٠٩	أرباح الفترة
		يخصم
(٧,٣٩١,٢٣٠)	(١,٧٨٣,٨٩١)	حصة العاملين في الأرباح (مقدرة)
(٥,١٥٢,١٠٧)	(١٠٥,٥٠٢)	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (مقدرة)
<u>٦١,٣٦٨,٩٦٥</u>	<u>١٥,٩٤٩,٥١٦</u>	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>٠,٢٠</u>	<u>٠,٠٥</u>	نصيب السهم في الأرباح

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

٣١- 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 والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية ، وقد بلغ قيمة الأصول بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي :

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الأصول	الإلتزامات	الصافي	الصافي	العملة
٣,١٦٠,٢٠٣	--	٣,١٦٠,٢٠٣	٢,٧٣٨,٠٢٧	دولار أمريكي

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ مارس ٢٠٢٢		العملة
التأثير على أرباح العام	معدل التغير	التأثير على أرباح الفترة	معدل التغير	
قبل ضرائب الدخل	%	قبل ضرائب الدخل	%	
٢٧٣,٨٠٣	١٠	٣١٦,٠٢٠	١٠	دولار أمريكي
(٢٧٣,٨٠٣)	(١٠)	(٣١٦,٠٢٠)	(١٠)	دولار أمريكي

### 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 لدي 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 انها ليس عليها إلتزامات بفائدة و جميع أصول الشركة المحملة بفوائد هي بفوائد ثابتة.

### 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 بتواريخ إستحقاق الإلتزامات المالية :

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	٣١ مارس ٢٠٢٢	
			أقل من ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى ١٢ شهر
١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	--
١٢,٨٣٧,١٥٣	--	--	٤,٢٢٤,٨٧٨	٨,٦١٢,٢٧٥
٢٣,٥٨٤,٨٠٢	--	١٠,٩٤٥,٤٤٠	--	١٢,٦٣٩,٣٦٢
٣٧٩,١٨٧	--	--	٣٧٩,١٨٧	--
٤,٩٩٥,٣١٩	--	--	٤,٩٩٥,٣١٩	--
٥٦,٧٩٦,٤٦١	--	١٠,٩٤٥,٤٤٠	٩,٥٩٩,٣٨٤	٣٦,٢٥١,٦٣٧

شركة المنقلى العربى للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨,٦١٢,٢٧٥	--	--	٨,٦١٢,٢٧٥	--	التزامات ضريبة الدخل الجارية
١٤,٥٤٧,٩٧٧	--	١٠,٩٤٥,٤٤٠	--	٣,٦٠٢,٥٣٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٩,١٨٧	--	--	٣٧٩,١٨٧	--	أوراق دفع
٥,٠٢٥,٧٨٠	--	--	٥,٠٢٥,٧٨٠	--	مخصص مطالبات
<u>٢٨,٥٦٥,٢١٩</u>	<u>--</u>	<u>١٠,٩٤٥,٤٤٠</u>	<u>١٤,٠١٧,٢٤٢</u>	<u>٣,٦٠٢,٥٣٧</u>	

#### 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 .

#### ٣٢ - أحداث هامة

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

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

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

### ٣٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### ٣٣-١ 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 .

#### ٣٣-٢ 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 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 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

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 ويدرج 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 أو مجموعة من الأطراف على ترتيب بصورة مجتمعة عندما يجب ان يتصرفوا معاً لتوجيه الأنشطة التي تؤثر بشكل هام في العوائد ولا يوجد في الترتيب المشترك طرف يسيطر على لترتيب لصالحه لأن أى طرف في ترتيب سيطرة مشتركة يستطيع ان يمنع ايه اطراف اخرى او ايه مجموعة من الأطراف من السيطرة على الترتيب. تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي 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 .

#### الأدوات المالية

٣-٣٣

#### 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 الأرباح والخسائر. ويستند التصنيف بشكل عام الى نموذج الاعمال الذي تدار به الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

#### الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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

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

#### الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 الأرباح والخسائر

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

### تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

#### طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال

الأداة المالية	التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
أدوات حقوق الملكية	لا ينطبق	القيمة العادلة من 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 وأنوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استنادا إلى التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

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

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

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

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

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

#### الالتزامات المالية

يتم تصنف الالتزامات المالية عند الاثبات الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة . ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر عند تكبدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات – بما في ذلك أي مصروف فائدة وثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر .

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

#### التصنيف والقياس اللاحق

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

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

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

#### إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

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

#### مقاصة الأدوات المالية

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

#### ٤-٣٣ إستثمارات عقارية

هي عقارات (أراضي أو مباني أو كليهما) تحتفظ بها الشركة لتحقيق إيجار أو إرتفاع 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 الإستثمارات العقارية أولاً بتكلفة الإقتناء .

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

سنة

٥٠

مباني وعقارات

### ٥-٣٣ أصول ثابتة

- تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المترتبة  
لاضمحلال القيمة ، وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها والوفاء بشروط الاعتراف بها تكلفة  
الجزء المستبدل من المياني والمعدات وبالمثل عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف  
بتكاليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمياني 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 قادرا على التشغيل  
بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعدد  
الإفتراسي للأصل على النحو التالي :

سنة	
٥٠	مياني 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 ، 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 الإستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون  
محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال  
القيمة) ، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك)  
ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة  
، ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر .

### ٦-٣٣ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة بشكل منفرد أولياً 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).

#### ٧-٣٣ 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.

#### ٨-٣٣ دائنون

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

#### ٩-٣٣ 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.

#### ١٠-٣٣ 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.

#### ١١-٣٣ احتياطي عام

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

#### ١٢-٣٣ توزيعات الأرباح

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

### ٣٣-١٣ 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 الالتزام 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.

### ٣٣-١٤ 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 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 لل عوض 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 بالتقدير 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 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 .

#### ٣٣-١٥ 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 .

#### ٣٣-١٦ 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 .

#### ٣٣-١٧ 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 المتوقعة إستلامها، وإحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك

تعتبر) 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 (احتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.  
يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الإئتمان 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 إضمحلال 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.

#### ١٨-٣٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

#### ١٩-٣٣ 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 .