

شركة الملتقى العربي للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

OFFICE COPY

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود علي القوائم المالية 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 - ٢٢	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٢٣ - ٣٠	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٢٣١٠٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤

ت: ٢٥٧٤ ٤٨١٠

ت: ٢٥٧٧ ٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة الملتقي العربي للإستثمارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل إستفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى، ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا 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.

الاستنتاج

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 الملتقي العربي للإستثمارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في : ١٤ مايو ٢٠٢٤

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح رقم	الأصول
			أصول غير متداولة
٤٠١,٨٧٨,٠٩٠	٤٠١,٨٧٨,٠٩٠	(٣)	إستثمارات في شركات تابعة
١٩,٤٦٧,٢٥٨	١٩,٤٦٧,٢٥٨	(٤)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٧٨,٢٢٠,٤٥١	٧٨,٢٢٠,٤٥١	(٥)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٩٥,٦٧٨,١٦٩	١٩٤,٧٥٧,٩٥٧	(٦)	إستثمارات عقارية
٣٢,١٨١,٦٥٦	٣٢,١٨١,٦٥٦	(٧)	أعمال تحت التنفيذ
٣,٠٧٣,٤٠٨	٢,٨٦٣,٨٣٥	(٨)	أصول ثابتة
١,٦٤٨	١,١٥٨	(٩)	أصول غير ملموسة
٤٣٥,٤٩٧	٤٥٤,٤٩٢	(٤-٢١)	أصول ضريبية مؤجلة
٨٢,٨٢٥,٩٨٦	٨٢,٨٢٥,٩٨٦	(٤-٢٤)	إفراض مساند لشركة تابعة
٨١٣,٧٦٢,١٦٣	٨١٢,٦٥٠,٨٨٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٠٦,٤٣٧,٢٤٧	٦٨,٢٧٢,٦٣٦	(٢-٢٤)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٤,٠٤٩,٦٢٩	٥,٢٦٨,٩٩٤	(١٠)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
٥٠,٨٢٤,٥٦٠	٦٩,٣٣٦,٥٠٥	(١١)	نقدية لدى البنوك
١٦١,٣١١,٤٣٦	١٤٢,٨٧٨,١٣٥		إجمالي الأصول المتداولة
٩٧٥,٠٧٣,٥٩٩	٩٥٥,٥٢٩,٠١٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
--	٥٠,٥٧٠,٥٦١	(١٢)	المجنب تحت حساب زيادة رأس المال المصدر
٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	إحتياطي قانوني
١٨,٥٤١,١٧٣	١٨,٥٤١,١٧٣	(١٤)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(١٥)	إحتياطي عام
٦٣,٦٩٣,٨١١	٦٣,٦٩٣,٨١١		أرباح مرحلة
٨٧,٩٨٨,٣٤٧	٦,٥٩٩,٣١٦		صافي أرباح الفترة / العام
٨٦٢,١٢٦,٧٨٩	٨٣١,٣٠٨,٣١٩		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			إلتزامات متداولة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	(٣-٢٤)	مستحق للأطراف ذات علاقة
--	٢٣,٠٠٠,٠٠٠		دائنو توزيعات
٢,٥٧٣,٤٣٣	٢,٣٠١,٨٦٤	(١٧)	مخصص مطالبات
١٥,٠٥٨,٩٢٧	١٦,٨٧٠,١٩٢	(٣-٢١)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٥٤,٩٣٥,٢٦٣	٦٦,٦٦٩,٤٥٦	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٩,١٨٧	٣٧٩,١٨٧		أوراق دفع
١١٢,٩٤٦,٨١٠	١٢٤,٢٢٠,٦٩٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٩٧٥,٠٧٣,٥٩٩	٩٥٥,٥٢٩,٠١٨		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد العزيز محمد يماني

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المنتدب
خالد أبو هيف

مدير أول الشؤون المالية
محمد جابر

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		
			إيرادات النشاط
٥٠,٧٤٢,١١٧	٢,٤٠٥,٥٦٣	(١٨)	إيراد توزيعات
١٢,٠١٨,٩١٤	١٣,٢٢٠,٨٠٥	(١٩)	إيراد إستثمارات عقارية
٦٢,٧٦١,٠٣١	١٥,٦٢٦,٣٦٨		إجمالي إيرادات النشاط
(٣,٨٤٧,٨٦٣)	(٥,٣٤٠,١٤٥)	(٢٠)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤,٤٤٧,٦٠٩)	(٥,١٣٦,٢٥٤)		أجور ومرتببات وما في حكمها
(٢٤٩,٠٠٠)	(٢٨١,٠٠٠)		بدلات مجلس الإدارة
(٢١٥,٢٩٨)	(٢٠٩,٥٧٣)	(٨)	إهلاك أصول ثابتة
(٩٢٠,٢١٢)	(٩٢٠,٢١٢)	(٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
(١٣,٥٩٧)	(٤٩٠)	(٩)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٤٤١,٤٧٩)	٣٠,٧٧٣	(٢٢)	رد (عبء) خسائر إنتمانية متوقعة
٥٢,٦٢٥,٩٧٣	٣,٧٦٩,٤٦٧		أرباح التشغيل
٣٤٧,٥٨٨	٢,٥٣٧,١٦٣		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
٢,٢٦١,٧٨٧	٢,٠٨٤,٩٥٦		إيراد عوائد
٥٥,٢٣٥,٣٤٨	٨,٣٩١,٥٨٦		الأرباح قبل الضرائب
(٥,٢١٥,٠٠٤)	(١,٧٩٢,٢٧٠)	(١-٢١)	ضريبة الدخل
٥٠,٠٢٠,٣٤٤	٦,٥٩٩,٣١٦		صافي أرباح الفترة
٠,٠٩	٠,٠١	(٢٧)	نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

عن الفترة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٥٠,٠٢٠,٣٤٤	٦,٥٩٩,٣١٦	صافي أرباح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>٥٠,٠٢٠,٣٤٤</u>	<u>٦,٥٩٩,٣١٦</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة المناطق العربي الإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

	إجمالي	أرباح العام / الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي عام	إحتياطي خاص - علاوة إصدار	إحتياطي قانوني	المخرب تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المصدر والمدفوع	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
	٧٩٢,٦٧٥,٧٨٦	١٠٧,٠٣٨,٦٥٢	٧٥,١٩٢,٥٠٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ بنود الدخل الشامل الأخر
	٥٠,٠٢٠,٣٤٤	٥٠,٠٢٠,٣٤٤	--	--	--	--	--	--		صافي أرباح الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
	٥٠,٠٢٠,٣٤٤	٥٠,٠٢٠,٣٤٤	--	--	--	--	--	--		إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر معاملات مع مساهمي الشركة محول إلى أرباح مرحلة زيادة رأس المال المصدر - أسهم مجانية محول إلى احتياطي قانوني توزيعات أرباح عام ٢٠٢٢
	--	(١٠٧,٠٣٨,٦٥٢)	١٠٧,٠٣٨,٦٥٢	--	--	--	--	--		إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
	--	--	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	(٢٦)	محول إلى احتياطي قانوني
	(١٨,٥٣٧,٣٤٤)	--	(١٨,٥٣٧,٣٤٤)	--	--	--	--	--		توزيعات أرباح عام ٢٠٢٢
	(١٨,٥٣٧,٣٤٤)	(١٠٧,٠٣٨,٦٥٢)	(١١,٤٩٨,٦٩٢)	--	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--		إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
	٨٢٤,١٥٨,٧٨٦	٥٠,٠٢٠,٣٤٤	٦٣,٦٩٣,٨١١	١,٩٠٣,٤٥٨	٦٨,٥٤١,١٧٣	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
	٨٦٢,١٢٦,٧٨٩	٨٧,٩٨٨,٣٤٧	٦٣,٦٩٣,٨١١	١,٩٠٣,٤٥٨	١٨,٥٤١,١٧٣	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	--	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد ١ يناير ٢٠٢٤
	٦,٥٩٩,٣١٦	٦,٥٩٩,٣١٦	--	--	--	--	--	--		بنود الدخل الشامل الأخر
	٦,٥٩٩,٣١٦	٦,٥٩٩,٣١٦	--	--	--	--	--	--		صافي أرباح الفترة ٣١ مارس ٢٠٢٤
	--	--	--	--	--	--	--	--		إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر معاملات مع مساهمي الشركة محول إلى أرباح مرحلة
	--	--	(٥٠,٥٧,٥٦١)	--	--	--	٥٠,٥٧,٥٦١	--	(١٢)	المخرب لزيادة رأس المال المصدر - أسهم مجانية
	--	--	--	--	--	--	--	--	(١٤١٣)	محول إلى الاحتياطي القانوني
	(٣٧,٤١٧,٧٨٦)	--	(٣٧,٤١٧,٧٨٦)	--	--	--	--	--	(٢٦)	توزيعات أرباح عام ٢٠٢٣
	(٣٧,٤١٧,٧٨٦)	(٨٧,٩٨٨,٣٤٧)	--	--	--	--	٥٠,٥٧,٥٦١	--		إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
	٨٣١,٣٠٨,٣١٩	٦,٥٩٩,٣١٦	٦٣,٦٩٣,٨١١	١,٩٠٣,٤٥٨	١٨,٥٤١,١٧٣	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٥٧,٥٦١	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		
٥٥,٢٣٥,٣٤٨	٨,٢٩١,٥٨٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
			يتم تسويته ب :-
٢١٥,٢٩٨	٢٠٩,٥٧٣	(٨)	إهلاك أصول ثابتة
٩٢٠,٢١٢	٩٢٠,٢١٢	(٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
١٣,٥٩٧	٤٩٠	(٩)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٥٠,٧٤٢,١١٧)	(٢,٤٠٥,٥٦٣)	(١٨)	إيراد توزيعات
(١٢,٠١٨,٩١٤)	(١٣,٢٢٠,٨٠٥)	(١٩)	عائد إستثمارات عقارية
(٣٤٧,٥٨٨)	(٢,٥٣٧,١٦٣)		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
٤٤١,٤٧٩	(٣٠,٧٧٣)	(٢٢)	خسائر إئتمانية متوقعة
(٢,٢٦١,٧٨٧)	(٢,٠٨٤,٩٥٦)		إيراد عوائد
(٨,٥٤٤,٤٧٢)	(١٠,٧٥٧,٣٩٩)		
			التغير في :-
٣٣٨,٢٥٥	٥٣٣,٩٧٤		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	--		أوراق قبض
١٩,٧٩٩,٥١٨	٣٨,٢٤٤,٧٩٣		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)		مستحق لأطراف ذات علاقة
١٣,٤٩٨,٧٥٩	(١,٤٨٦,٥٩٢)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٦٢٣,٩٤٠)	(٢٧١,٥٦٩)	(١٧)	المستخدم من مخصص مطالبات
(١٨,٥٣٧,٣٤٤)	(١٤,٤١٧,٧٨٦)	(٢٦)	توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
١٣,٤٣٠,٧٧٦	(١٣,١٥٤,٥٧٩)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٧,٥٣٧,١٠٦)	--	(٣-٢١)	ضرائب الدخل المسددة
٥,٨٩٣,٦٧٠	(١٣,١٥٤,٥٧٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
--	٢,٤٠٥,٥٦٣		توزيعات أرباح محصلة
١١,٦٥٨,٣٣٧	٢٥,٦٤٨,٣٤١		عائد إستثمارات عقارية محصل
١,٧٥٦,١٩١	١,٠٧٦,٣٠٨		إيراد عوائد محصلة
١٣,٤١٤,٥٢٨	٢٩,١٣٠,٢١٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٤-٢٤)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	--		مدفوعات قرض مساند لشركة تابعة
(٤٣,٦٩١,٨٠٢)	١٥,٩٧٥,٦٣٣		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٧١,٩٩٦,٧٨٩	٥٠,٨٢٦,٢٦٤		صافي التغير في النقدية لدى البنوك - خلال الفترة
٣٤٧,٥٨٨	٢,٥٣٧,١٦٣		رصيد النقدية لدى البنوك - أول الفترة
٢٨,٦٥٢,٥٧٥	٦٩,٣٣٩,٠٦٠	(١-١١)	فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
			النقدية لدى البنوك - آخر الفترة

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

- مبلغ ٥٠,٥٧٠,٥٦١ جنيه مصري من كلاً من الأرباح المرحلة والمسدد لزيادة رأس المال المصدر - المجنب لزيادة رأس المال المصدر (أسهم مجانية).
- مبلغ ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من كلاً من دائنو توزيعات والأرباح المرحلة - توزيعات أرباح عام ٢٠٢٣ (حصة المساهمين).

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عامة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

- تأسست شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) في ٣ يناير ١٩٩٠ طبقاً لأحكام قانون 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 الأراضي وتنمية الثروة الحيوانية والسمكية والتنمية العقارية والسياحية المختلفة وإقامة المشروعات العقارية والسياحية وما يلزمهما من مرافق وتخطيط المدن وتنمية وتطوير العقارات وتحلية مياه البحر وتحويلها إلي مياه صالحة للشرب وإدارة وتشغيل وصيانة محطات تحلية المياه وبما لا يخالف الشريعة الإسلامية وبشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالاعمال المصرفية مع مراعاة أحكام القانون رقم ١٤٦ لسنة ١٩٨٨.

٣-١ مدة الشركة

- تم قيد الشركة في سجل تجاري استثمرات 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 وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٤ مايو 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 الإلتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة- أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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، تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٣- إستثمارات في شركات تابعة

عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١١٩,٦٥٢,٦٠٥	٦٨,٤	٣٥١,٨٧٧,٩٩٠	٣٥١,٨٧٧,٩٩٠
٦,١٥١,٦٣٨	٥٦,٦٤	٥٠,٠٠٠,١٠٠	٥٠,٠٠٠,١٠٠
		٤٠١,٨٧٨,٠٩٠	٤٠١,٨٧٨,٠٩٠

* قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢٤ زيادة رأس المال المصدر للشركة بزيادة قدرها ١٢١,٣٤٥,٦٩٦ جنيهاً مصرياً موزعة علي ٤٨,٥٣٨,٢٧٩ سهم حيث تتم الزيادة نقداً و/أو عن طريق الأرصدة الدائنة المستحقة الأداء لبعض المساهمين والظاهرة بالمركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وجاري إتخاذ الاجراءات القانونية لتسجيل تلك الزيادة .

٤- إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

طبيعة الإستثمار	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة الربيع للدواجن (ش.م.م)	١,٩١٥,٢٠٠	٣٨,٣٠	٩,٨٩٢,٤٢٣	٩,٨٩٢,٤٢٣
شركة إف. إم. سي. جى. للتجارة والتوزيع (ش.م.م)	٨٥٠,٠٠٠	٣١,١٦	٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠
شركة اليسر لتحلية وتنقية المياه (ش.م.م)	٣٣,٩٩٨	٤٧,٨٧	٣,٣٩٩,٨٠٠	٣,٣٩٩,٨٠٠
شركة جملة الدولية للتجارة - (ش.م.م)	١٧,٠١٠	٤٢,٥٠	١,٧٠١,٠٠٠	١,٧٠١,٠٠٠
			٢٣,٤٩٣,٢٢٣	٢٣,٤٩٣,٢٢٣
			(٤,٠٢٥,٩٦٥)	(٤,٠٢٥,٩٦٥)
			١٩,٤٦٧,٢٥٨	١٩,٤٦٧,٢٥٨

مجمع الاضمحلال في إستثمارات في شركات شقيقة *

الرصيد

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

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
--	٣,٢٤٢,١١٨
--	٧٨٣,٨٤٧
--	٤,٠٢٥,٩٦٥

الرصيد في أول الفترة/ العام

المكون خلال الفترة / العام

الرصيد في آخر الفترة / العام

٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

عدد الأسهم	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٩,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠
٧٣,٠٤٨,٦٥٦	٧٤,٣٢٠,٤٥١	٧٤,٣٢٠,٤٥١
	٧٨,٢٢٠,٤٥١	٧٨,٢٢٠,٤٥١

أسهم غير مقيدة بالبورصة المصرية :

شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين

شركة أكسبيديشن إنفستمنت*

الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- إستثمارات عقارية

التكلفة	أراضي	مباني وعقارات	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٢١٥,١٠٣,٣٦٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٢١٥,١٠٣,٣٦٧
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٢١٥,١٠٣,٣٦٧
مجمع الإهلاك			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	--	(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)
إهلاك الفترة	--	(٩٢٠,٢١٢)	(٩٢٠,٢١٢)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	--	(٢٠,٣٤٥,٤١٠)	(٢٠,٣٤٥,٤١٠)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٣,٦٩٧,٠٦٩	١٩٤,٧٥٧,٩٥٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٤,٦١٧,٢٨١	١٩٥,٦٧٨,١٦٩

- تتمثل صافي القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية البالغ ١٩٤,٧٥٧,٩٥٧ 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 والإعلان علي هذا المشروع بالكامل دون أدني مسؤولية 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 ١٨٤,٤٢٧,٠٦٩ جنيه مصري عبارة عن صافي تكلفة إقتناء مبنى إداري بالقرية الذكية متضمنة ٢٠,٧٣٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمة مساحة الارض بالإضافة إلى تكلفة تطوير وتجهيز المبنى والبالغ مساحته ١٢,٤٣٨ متر مربع بإجمالي عدد ٦ أدوار بالإضافة إلى مساحات خدمية ممثلة في ٣ أدوار تحت الأرض ، 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 مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	تكلفة الإشراف على مشروع تطوير أرض المازة
٣٢,٠٧١,٦٥٦	٣٢,٠٧١,٦٥٦	تراخيص بناء مشروع تطوير أرض المازة
٣٢,١٨١,٦٥٦	٣٢,١٨١,٦٥٦	الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- أصول ثابتة

التكلفة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	إضافات خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	مجموع إهلاك	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إهلاك العام	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
إجمالي	١١,٨٢٦,٩٤٤	٢٩٢,٤٠٩	١٢,١١٦	١١,٩٤٦,٦٤٠	٣١٨,٥٢٥	١١,٩٤٦,٦٤٠	٣١٨,٥٢٥	١١,٩٤٦,٦٤٠	٣١٨,٥٢٥
أجهزة إصالات	٢٩٢,٤٠٩	٥٢,١٨٤	٧٢٢,٨٧٩	٢,٩٨٦,١٣٠	٢,٩٨٦,١٣٠	٢,٩٨٦,١٣٠	٢,٩٨٦,١٣٠	٢,٩٨٦,١٣٠	٢,٩٨٦,١٣٠
سفن الات	--	--	--	--	--	--	--	--	--
أثاث و تجهيزات مكتبية	١١,٥٣٤,٤٣٥	٥٢,١٨٤	٧٢٢,٨٧٩	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨
وسائل نقل	١١,٥٣٤,٤٣٥	٥٢,١٨٤	٧٢٢,٨٧٩	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨
أجهزة كهربائية والكهربائية	١١,٥٣٤,٤٣٥	٥٢,١٨٤	٧٢٢,٨٧٩	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨
والكترونية	١١,٥٣٤,٤٣٥	٥٢,١٨٤	٧٢٢,٨٧٩	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨
تصميمات وتجهيزات	١١,٥٣٤,٤٣٥	٥٢,١٨٤	٧٢٢,٨٧٩	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨
مباني ومقالات	١١,٥٣٤,٤٣٥	٥٢,١٨٤	٧٢٢,٨٧٩	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١١,٥٣٤,٤٣٥	٥٢,١٨٤	٧٢٢,٨٧٩	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	١١,٥٣٤,٤٣٥	٥٢,١٨٤	٧٢٢,٨٧٩	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨	١٢,٣١٩,٥٩٨
لا توجد أية رهونات أو قيود مفروضة على ملكية الأصول الثابتة.									
* تتعلق المباني والمقالات في مقر الشركة وتتضمن حصة مقاع في الأرض.									
* بلغت تكلفة الأصول المحالفة دفترياً حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ ولزالت تستخدم كما يلي :									
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤							
أجهزة كهربائية والكترونية	١,٢٤٧,٤٨٥	١,٣١١,١٨٥							
وسائل نقل	٨٤٠,٩٨٠	٨٤٠,٩٨٠							
أثاث وتجهيزات مكتبية	٤٠٠,٨٦٤	٤٠٠,٢٩٨							
أجهزة إصالات	٣١١,٨١٢	٣١١,٨١٢							
تصميمات وتجهيزات	٢,٥٢٤,٠٣١	٢,٥٢٤,٠٣١							
	٥,٣٢٥,١٧٢	٥,٣٩٢,٣٠٦							

شركة المتلقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- أصول غير ملموسة

برامج حاسب آلي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٩٣٤,١١٠	٩٣٤,١١٠	التكلفة
٩٣٤,١١٠	٩٣٤,١١٠	الرصيد أول الفترة / العام
		الرصيد آخر الفترة / العام
(٩٠٧,٢٠٦)	(٩٣٢,٤٦٢)	مجمع الاستهلاك
(٢٥,٢٥٦)	(٤٩٠)	الرصيد أول الفترة / العام
(٩٣٢,٤٦٢)	(٩٣٢,٩٥٢)	إستهلاك الفترة / العام
١,٦٤٨	١,١٥٨	الرصيد آخر الفترة / العام
٩٢٤,٣١٠	٩٢٤,٣١٠	صافي القيمة الدفترية آخر الفترة / العام
		الأصول المهلكة دفترياً ولازلت قيد الاستخدام

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٥٢٩,٩٤٢	١,٢٠٣,٧٧٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٢٠,٣٢١	١,٠٠٨,٦٤٨	إيرادات مستحقة
١,٤٣٧,٩٧٨	٧٥٠,٤٩٠	سلف وعهد عاملين
١,٥١٤,٤٠٣	٢,٣٠٧,٦٥١	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١,٤٤١,٠٠٠	١,٤٤١,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى *
٥,٤٤٣,٦٤٤	٦,٧١١,٥٦٧	
(١,٣٩٤,٠١٥)	(١,٤٤٢,٥٧٣)	يخصم :-
٤,٠٤٩,٦٢٩	٥,٢٦٨,٩٩٤	خسائر إئتمانية متوقعة **
		الرصيد

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١,٣٩٣,٢٠١	١,٣٩٤,٠١٥	الرصيد في أول الفترة / العام
٨١٤	٤٨,٥٥٨	المكون خلال الفترة / العام - إيضاح رقم (٢٢)
١,٣٩٤,٠١٥	١,٤٤٢,٥٧٣	الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- نقدية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
		حسابات جارية بعائد استثماري لدى البنوك
٤٥,٩٣٥,٨١٦	٦٢,٠٠٢,٩٢٤	عملة محلية
٤,٨٩٠,٤٤٨	٧,٣٣٦,١٣٦	عملة أجنبية
<u>٥٠,٨٢٦,٢٦٤</u>	<u>٦٩,٣٣٩,٠٦٠</u>	
		يخصم :-
(١,٧٠٤)	(٢,٥٥٥)	خسائر إئتمانية متوقعة **
<u>٥٠,٨٢٤,٥٦٠</u>	<u>٦٩,٣٣٦,٥٠٥</u>	الرصيد

* جميع الودائع بالعملة قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١٢,٥٣٠	١,٧٠٤	الرصيد في أول الفترة / العام
(١٠,٨٢٦)	٨٥١	عبء (رد) خلال الفترة / العام - إيضاح رقم (٢٢)
<u>١,٧٠٤</u>	<u>٢,٥٥٥</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

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

عن الفترة المالية المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
		حسابات جارية بعائد استثماري لدى البنوك
٢٤,٢٠٥,٦١٦	٦٢,٠٠٢,٩٢٤	عملة محلية
٢,٩٣٨,٤٨٦	٧,٣٣٦,١٣٦	عملة أجنبية
<u>٢٧,١٤٤,١٠٢</u>	<u>٦٩,٣٣٩,٠٦٠</u>	
		ودائع لدى البنوك
١,٥٠٨,٤٧٣	--	عملة أجنبية
<u>١,٥٠٨,٤٧٣</u>	<u>--</u>	
<u>٢٨,٦٥٢,٥٧٥</u>	<u>٦٩,٣٣٩,٠٦٠</u>	

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 علي 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 .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- 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 ٢٠,٠٠٠ 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 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 مارس ٢٠٢٤ فيما يلي:-

أسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الأسمية 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 %

- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٤٦٠ مليون جنيه مصري إلى ٥١٠,٥٧٠,٥٦١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٠,٥٧٠,٥٦١ جنيه مصري وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ١٠٩٩٣٦ سهم لكل سهم ممولة من أرباح عام ٢٠٢٣ وجاري تسجيل إتخاذ الإجراءات القانونية لتسجيل تلك الزيادة.

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 (٣٠-١٠).

- 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 مارس ٢٠٢٤ بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة - إيضاح رقم (٣٠-١٠).

١٤- إحتياطي خاص - علاوة اصدار

قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة علي تحويل مبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من إحتياطي خاص -علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني وذلك نتيجة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع إلي ٤٦٠ مليون جنيه مصري ، وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ١٨,٥٤١,١٧٣ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

١٥- إحتياطي عام

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١,٩٤٦,٥٤٧	١٦٠,٤٨٦	مصرفات مستحقة
٦٥٧,٨٤٤	٥٣٦,٥٤٧	دائنون - إستثمارات وخدمات و مقاولين
٢٥,٥٣٢,٢٥٨	٢٥,٥٣٢,٢٥٨	دائنون - تراخيص بناء تطوير أرض الماطة - إيضاح رقم (٧)
٨٠,٨٧٨	٨٧,٠٠٣	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
١٢,٦٥٢	١٧,٢٤٩	مصلحة الضرائب - الأرباح التجارية والصناعية
٥,٦٣٤	٣,٣٩٠	مصلحة الضرائب - المهن الحرة
٤٦١,٨٣٤	٨٣٨,٠٣٨	مصلحة الضرائب - كسب عمل
٢٥٤,٤٣٥	٢٨٩,٧٩٦	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
١,٠٠٢	١,٧٠٥	صندوق تكريم الشهداء وأسرههم
--	١٣,٢٢٠,٨٠٥	عملاء دفعات مقدمة - إيجار مبنى القرية الذكية
١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين إيجار مبنى القرية الذكية *
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	تأمينات للغير- الرياض للتجارة والتنمية العقارية - إيضاح (٦-١)
٣٦,٧٣٩	٣٦,٧٣٩	أرصدة دائنة أخرى
٥٤,٩٣٥,٢٦٣	٦٦,٦٦٩,٤٥٦	الرصيد

* 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 ٨,٢٩٢ م^٢ والتي تمثل نسبة ٦٧٪ من إجمالي مساحة المبنى الإداري والبالغ مساحته ١٢,٤٣٨ م^٢ بإجمالي عدد ٦ طوابق حيث تم تأجير عدد ٤ طوابق منها كمرحلة أولى وتم التعاقد على أساس ان القيمة الإيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الإيجارية ٢٤ يوليو ٢٠١٨ وهو تاريخ تسليم المقرات إلي المستأجر لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد.

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

بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢١ تم توقيع تجديد للعقد المؤرخ في ١ فبراير ٢٠١٨ وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للإستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير كامل مساحة المبنى الإداري البالغة ١٢,٤٣٨ م^٢ وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٩٣ جنيه للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ يوليو ٢٠٢١ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد لمدد أخرى.

١٧- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٣,٨٤٢,٩٢٢	٢,٥٧٣,٤٣٣	الرصيد في أول الفترة / العام
٢,٠٠٠,٠٠٠	--	المكون خلال الفترة / العام
(٣,٢٦٩,٤٨٩)	(٢٧١,٥٦٩)	المستخدم خلال الفترة / العام
٢,٥٧٣,٤٣٣	٢,٣٠١,٨٦٤	الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - إيراد توزيعات

١٨-١ إيراد توزيعات - إستثمارات في شركات تابعة

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٥٠,٧٤٢,١١٧	--	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
--	٢,٤٠٥,٥٦٣	١٨-٢ إيراد توزيعات - إستثمارات مالية من خلال الدخل الشامل
٥٠,٧٤٢,١١٧	٢,٤٠٥,٥٦٣	شركة أكسبيديشن إنفستمنت
		إجمالي إيراد التوزيعات

١٩ - إيراد إستثمارات عقارية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١٢,٠١٨,٩١٤	١٣,٢٢٠,٨٠٥	إيراد تأجير المبني الإداري بالقرية الذكية
١٢,٠١٨,٩١٤	١٣,٢٢٠,٨٠٥	

٢٠ - مصروفات إدارية وعمومية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١٢٤,٢٥٠	٦٢٨,٠٠٠	مكافآت وبدلات اللجان
٨٦١,٥٦٠	١,٧٦٣,٨٨٩	مكافآت و منح جهود عاملين
١٦٧,٩٨٠	١٧٨,٧٨٤	مصروفات المقر
٤٠١,٨٨١	٤٤٥,٨١٥	مصروفات الرسوم والإشتراكات
٤٢٦,٣٣٧	٣٢١,٨٤١	مصروفات سيارات وسفر وانتقالات
٤٤,١٢٠	٥٣,٦٢٤	مصروفات الاتصالات
١٩٥,١٠٦	٢٥٦,٩٧٤	مصروفات التأمين
٣٢٨,٥٣١	٣٥١,١٢٩	علاقات عامة ودعاية و إعلان
٤٦٢,٤١٠	٣٠٤,٥٢٠	إستشارات وأتعاب مهنية
٨٠٧,٦٤٥	٩٣٤,١٦٨	رسوم خدمات مبنى القرية الذكية
٢٨,٠٤٣	١٠١,٤٠١	مصروفات متنوعه أخرى
٣,٨٤٧,٨٦٣	٥,٣٤٠,١٤٥	الإجمالي

٢١ - ضريبة الدخل

٢١ - ١ مصروف ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(٢,٦٩٧,٦٢٩)	(١,٨١١,٢٦٥)	ضريبة الدخل الجارية
(٢,٥٣٧,١٠٦)	--	ضريبة التوزيعات
١٩,٧٣١	١٨,٩٩٥	ضريبة الدخل المؤجلة
(٥,٢١٥,٠٠٤)	(١,٧٩٢,٢٧٠)	الإجمالي

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١ - ٢ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٥٥,٢٣٥,٣٤٨	٨,٣٩١,٥٨٦	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١٢,٤٢٧,٩٥٣	١,٨٨٨,١٠٧	ضريبة الدخل المحسوبة بنسبة ٢٢,٥٪
		يضاف:
١,٥٨٩,٧٧١	٤١٨,٧٢٤	مصروفات غير قابله للخصم
٥٦,٠٢٥	٦٣,٢٢٥	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢,٥٣٧,١٠٦	--	ضريبة توزيعات الأرباح
٩٩,٣٣٣	(٦,٩٢٤)	مخصصات
١٩,٧٣١	١٨,٩٩٥	الضريبة المؤجلة
		يخصم:
(١٩,٧٣١)	(١٨,٩٩٥)	أهلاك واستهلاك
(١١,٤١٦,٩٧٦)	--	إعفاءات
(٧٨,٢٠٧)	(٥٧٠,٨٦٢)	خصومات أخرى من الربح
٥,٢١٥,٠٠٤	١,٧٩٢,٢٧٠	ضريبة الدخل
٩,٤٤٪	٢١,٣٦٪	السعر الفعلي للضريبة

٢١ - ٣ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٧,١٧٩,٠٣٣	١٥,٠٥٨,٩٢٧	الرصيد أول الفترة / العام
١٧,٤٨٧,٨٠٩	١,٨١١,٢٦٥	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
٢٤,٦٦٦,٨٤٢	١٦,٨٧٠,١٩٢	المسدد خلال الفترة / العام
(٩,٦٠٧,٩١٥)	--	الرصيد آخر الفترة / العام
١٥,٠٥٨,٩٢٧	١٦,٨٧٠,١٩٢	

٢١ - ٤ أصول ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٣٧٢,٩٠٠	٤٣٥,٤٩٧	رصيد أول العام
٦٢,٥٩٧	١٨,٩٩٥	الضريبة المؤجلة الناشئة عن:
		الأصول الثابتة
٤٣٥,٤٩٧	٤٥٤,٤٩٢	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل

٢٢ - (عبء) رد خسائر إنتمانية متوقعة

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(٧,٣٣٨)	٨٥١	نقدية لدي البنوك - إيضاح (١١)
٢٥١,٨٦٢	٤٨,٥٥٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (١٠)
٦٤,٨٧٢	(٨٠,١٨٢)	مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح (٢-٢٤)
١٣٢,٠٨٣	--	إقراض مساند لشركة تابعة - إيضاح (٤-٢٤)
٤٤١,٤٧٩	(٣٠,٧٧٣)	الإجمالي

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- الموقف الضريبي

- تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال وتتمتع بالإعفاءات الضريبية الواردة بقانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي ألغى وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي ألغى وحل محله قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وكذا أية إعفاءات ضريبية أفضل في قانون آخر من خلال المشروعات التي تقيمها والتي تساهم فيها مع الغير وشريطة الحصول على موافقة الهيئة العامة للاستثمار على تلك المشروعات.
- 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 القنانونية
السنوات منذ بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٩
تم الفحص والمحاسبة وتم سداد الضرائب ولا يستحق أي ضرائب على الشركة .
السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢٣ :
- لم تخطر الشركة بأي 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 أي ضرائب على الشركة .
السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٩
تم الفحص والسداد ولا يستحق أي ضرائب عن تلك السنوات .
السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢١
تم إخطار الشركة من قبل مأمورية مركز كبار الممولين وجاري تجهيز المستندات للفحص .
السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠٢٣
لم يتم الإخطار بالفحص .
ضريبة الدمغة
السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠
تم فحص من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠ وتم سداد الضريبة والحصول على مخالفته نهائية.
السنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٣
لم تخطر الشركة بأي نماذج حتى تاريخه .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ج- ضريبة الخصم والتحويل 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 ٢٠٢٣

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 .

٢٤- 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.

١-٢٤ المعاملات المتمثلة في توزيعات الأرباح التي أدرجت ضمن قائمة الدخل كما يلي :

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	الفترة المالية المنتهية في
شركة التوفيق للتأجير التمويلي	العلاقة	إيراد توزيعات	٣١ مارس ٢٠٢٣
شركة أكسيديشن انفسمنت	تابعة	إيراد توزيعات	٣١ مارس ٢٠٢٤
	متاحة للبيع		
			٥٠,٧٤٢,١١٧
			٢,٤٠٥,٥٦٣

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

عن الفترة المالية المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣	أجور ومرتبات
٣,٢٦٥,٧٧٩	٢,٨٠٥,٣٣٩	
٢٨١,٠٠٠	٢٤٩,٠٠٠	بدلات مجلس الإدارة
<u>٣,٥٤٦,٧٧٩</u>	<u>٣,٠٥٤,٣٣٩</u>	

٢-٢٤ المعاملات المتمثلة في الارصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة التي أدرجت ضمن قائمة المركز المالي كما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري
--	٣٨,٢٤٤,٧٩٣	شركة برفكت لصناعة الغزل
٢٧,٨٦٣,٦٢٠	٢٧,٨٦٣,٦٢٠	شركة اف.ام.سى.جى للتجارة والتوزيع
٣٦,٥٠٠,٠٠٠	٣٦,٥٠٠,٠٠٠	شركة الربيع للدواجن
٢,٥٥٢,٤٥٣	٢,٥٥٢,٤٥٣	شركة مصر العربية لإنتاج بدارى التسمين
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	
٦٨,٤١٦,٠٧٣	١٠٦,٦٦٠,٨٦٦	
(١٤٣,٤٣٧)	(٢٢٣,٦١٩)	يخصم :- خسائر إنتمانية متوقعة*
<u>٦٨,٢٧٢,٦٣٦</u>	<u>١٠٦,٤٣٧,٢٤٧</u>	الرصيد

* تتمثل الحركة علي الخسائر الأنتمائية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في أول الفترة / العام
٢٢٣,٦١٩	١٢٧,٥٣٢	(رد) عبء خلال الفترة / العام - إيضاح رقم (٢٤)
(٨٠,١٨٢)	٩٦,٠٨٧	الرصيد في آخر الفترة / العام
<u>١٤٣,٤٣٧</u>	<u>٢٢٣,٦١٩</u>	

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤-٣ المعاملات المتمثلة في الارصدة المستحقة لأطراف ذات العلاقة التي أدرجت ضمن قائمة المركز المالي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة دلة البركة القابضة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	--	شركة المازة للتنمية العقارية -إيضاح رقم (٥)
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد
		إيضاح رقم (٥,٣).

٢٤-٤ إقراض مساند لشركة تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٨٣,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٠٠٠,٠٠٠	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
(١٧٤,٠١٤)	(١٧٤,٠١٤)	يخصم :-
٨٢,٨٢٥,٩٨٦	٨٢,٨٢٥,٩٨٦	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 سنة 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 (ملتقى التمويل) طيلة مدة العقد وينتهي العقد بمجرد سداد القرض أو في حالة إستخدام شركة التوفيق للتأجير التمويلي في زيادة رأس مال شركة التوفيق للتأجير التمويلي وقد قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢٤ زيادة رأس المال المصدر للشركة .

- إيضاح رقم (٣).

٢٥- الإلتزامات العرضية

بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٤ تم نقل الكفالة التضامنية والتي 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 للإستثمارات والتطوير العقاري إلي شركة المازة للتنمية.

٢٦- توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤، قررت الجمعية العامة العادية للشركة توزيع أرباح نقدية كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
--	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	حصة المساهمين النقدية
١٠,٧٠٣,٨٦٥	٨,٧٩٨,٨٣٥	حصة العاملين
٧,٨٣٣,٤٧٩	٥,٦١٨,٩٥١	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٨,٥٣٧,٣٤٤	٣٧,٤١٧,٧٨٦	

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٥٠,٠٢٠,٣٤٤	٦,٥٩٩,٣١٦	صافي أرباح الفترة
(٥,٠٠٢,٠٣٤)	(٦٥٩,٩٣٢)	يخصم
(٢,٧٠١,٨٣١)	--	حصة العاملين في الأرباح (مقدرة)
٤٢,٣١٦,٤٧٩	٥,٩٣٩,٣٨٤	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (مقدرة)
٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٠,٠٩	٠,٠١	عدد الأسهم القائمة خلال العام
		نصيب السهم في الأرباح

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

٢٨- 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 ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤			
الصافي	الصافي	الإلتزامات	الأصول	العملة
٤,٨٩٠,٤٤٨	٧,٣٣٦,١٣٦	--	٧,٣٣٦,١٣٦	دولار أمريكي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤			
التأثير على أرباح العام	التأثير على أرباح الفترة	معدل التغير	معدل التغير	العملة
قبل ضرائب الدخل	قبل ضرائب الدخل	%	%	
٤٨٩,٠٤٥	٧٣٣,٦١٤	١٠	١٠	دولار أمريكي
(٤٨٩,٠٤٥)	(٧٣٣,٦١٤)	(١٠)	(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 لدى البنوك لديها ملاءة إئتمانية عالية.

الخسائر الإئتمانية المتوقعة

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

ج. خطر سعر الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في معدلات فائدة السوق، والشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة علي أصولها والتزاماتها . تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ إستحقاقات الأصول 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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

د. خطر السيولة

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

الجدول التالي يوضح ملخص بتاريخ إستحقاق الإلتزامات المالية :

٣١ مارس ٢٠٢٤	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة إلى ٥ سنوات	الإجمالي
مستحق لأطراف ذات علاقة	١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	--	١٥,٠٠٠,٠٠٠
دائنو توزيعات	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٢٣,٠٠٠,٠٠٠
إلتزامات ضريبة الدخل الجارية	١٥,٠٥٨,٩٢٧	١,٨١١,٢٦٥	--	١٦,٨٧٠,١٩٢
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٥,١٩١,٧٥٧	--	٥١,٤٧٧,٦٩٨	٦٦,٦٦٩,٤٥٥
أوراق دفع	--	٣٧٩,١٨٧	--	٣٧٩,١٨٧
مخصص مطالبات	--	٢,٣٠١,٨٦٤	--	٢,٣٠١,٨٦٤
	٦٨,٢٥٠,٦٨٤	٤,٤٤٩,٢٣١	٥١,٤٧٧,٦٩٨	١٢٤,٢٢٠,٦١٨
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

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 تغييرات حدثت في اهداف وسياسات الشركة خلال العام .

٢٩- أحداث هامة

- أ- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ و ٨ مارس ٢٠٢٤ 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 جوهرية في اسعار صرف العملات الاجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).
- ب- 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 ٨٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٤ ليصل إلى ٢٧,٢٥٪، ٢٨,٢٥٪، ٢٧,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٨٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٧٥٪.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ج- إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات:-

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث أضاف أنه يجب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	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 حالة استخدام ذلك الخيار.	تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام طريقة حقوق الملكية عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة الواردة بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام تلك الطريقة.	تطبيق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	تطبيق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلا من ذلك:

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
<ul style="list-style-type: none"> • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة فى تاريخ التطبيق الأولي. • عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالى لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمى لفروق الترجمة - المتراكمة فى جانب حقوق الملكية - فى تاريخ التطبيق الأولي. 		أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال.	

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣٠ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٣٠ الاستثمارات

- إستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض إلى -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 إلى المجموعة ويتم إنهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

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

- إستثمارات في شركات شقيقة

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 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 ، 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 الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على 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 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 أي 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 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 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 .

٣-٣٠ 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 الاداء المالية.

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإلتزامات المالية

يتم تصنيف الإلتزامات المالية عند الإثبات الأولى 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 الأولى يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

التصنيف والقياس اللاحق

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

- الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل 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 الإخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الإقتناء والرسوم أو 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 إثبات الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها . وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو 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.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول والإلتزامات المالية ويُدْرَج 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.

٤-٣٠ 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 الإستثمارات العقارية أولاً بتكلفة الإقتناء . 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

٥-٣٠ أصول ثابتة

- تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتركمة لاضمحلال القيمة ، وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها والوفاء بشروط الاعتراف بها تكلفة الجزء المستبدل من المباني والمعدات وبالمثل عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمباني والمعدات كإحلال ، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- 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 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	سنترات و عدد 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 ارباح 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 اضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا 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.

٦-٣٠ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .
بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر اضمحلال .

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) .

٧-٣٠ 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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨-٣٠ دائنون

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

٩-٣٠ 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 الإلتزام .

١٠-٣٠ 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.

١١-٣٠ إحتياطي عام

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

١٢-٣٠ توزيعات الأرباح

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

١٣-٣٠ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري. ويتم الاعتراف بضرريبة 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 بضرريبة 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.

١٤-٣٠ 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 تنتوق الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها الى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشمل 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 .

١٥-٣٠ 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 .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦-٣٠ 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 . وتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة بشروط معادلة لتلك السائدة في المعاملات الحرة .

١٧-٣٠ 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 تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

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

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

يتم حساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوء) 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 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.

١٨-٣٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

١٩-٣٠ 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 .