

شركة الملتقى العربي للإستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 - ٢٩	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة الملتقي العربي للاستثمارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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، وتنحصر 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 المسنولين 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 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.

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 للاستثمارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

حسن بسيوني النيشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال و وحيده عبدالغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في: ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	الأصول
			أصول غير متداولة
٤٠١,٨٧٨,٠٩٠	٤٠١,٨٧٨,٠٩٠	(٣)	إستثمارات في شركات تابعة
--	٨٣,٠٤٩,١٦٢	(١-٣)	مسدد تحت حساب إستثمارات في شركات تابعة
١٩,٤٦٧,٢٥٨	١٠,٩٦٧,٢٥٨	(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	١٨٢,٥٨٦,٦٤٤	(٦)	إستثمارات عقارية
٣٢,١٨١,٦٥٦	٤٨,٢١٢,٥٤٤	(٧)	أعمال تحت التنفيذ
٣,٠٧٣,٤٠٨	٢,٦٢٠,٣٠٩	(٨)	أصول ثابتة
١,٦٤٨	١٧٨	(٩)	أصول غير ملموسة
٤٣٥,٤٩٧	٤٨١,٧٢٢	(٤-٢١)	أصول ضريبية مؤجلة
٨٢,٨٢٥,٩٨٦	--	(٤-٢٤)	إقراض مساند لشركة تابعة
٨١٣,٧٦٢,١٦٣	٨٠٨,٠١٦,٣٥٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٠٦,٤٣٧,٢٤٧	٦١,٨٨٠,٠٨٥	(٢-٢٤)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٤,٠٤٩,٦٢٩	٤,٣٤٠,٣٥٠	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٠,٨٢٤,٥٦٠	٧١,٥٧٠,٨٨٥	(١١)	نقدية لدى البنوك
١٦١,٣١١,٤٣٦	١٣٧,٧٩١,٣٢٠		إجمالي الأصول المتداولة
٩٧٥,٠٧٣,٥٩٩	٩٤٥,٨٠٧,٦٧٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
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	٢٧,٩٢٠,٩٢٥		صافي أرباح الفترة / العام
٨٦٢,١٢٦,٧٨٩	٨٥٢,٦٢٩,٩٢٨		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			إلتزامات متداولة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	--	(٣-٢٤)	مستحق للأطراف ذات علاقة
٢,٥٧٣,٤٣٣	٢,٠٣٢,٣٥١	(١٧)	مخصص مطالبات
١٥,٠٥٨,٩٢٧	٨,١٤٣,٢٥٣	(٣-٢١)	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
٥٤,٩٣٥,٢٦٣	٨٢,٦٢٢,٩٥٩	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٩,١٨٧	٣٧٩,١٨٧		أوراق دفع
١١٢,٩٤٦,٨١٠	٩٣,١٧٧,٧٥٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٩٧٥,٠٧٣,٥٩٩	٩٤٥,٨٠٧,٦٧٨		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٩) 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 الملئقى العربى للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
					إيرادات النشاط
--	--	٥٤,١١٢,٣٣٦	٧,٣٥١,٦٦٥	(١٨)	إيراد توزيعات
١٣,٢٢٠,٨٠٥	٣١,٣٢٤,١٧٠	٣٧,٢٥٨,٦٣٣	٥٧,٧٦٥,٧٨٠	(١٩)	إيراد إستثمارات عقارية
--	--	--	(٣٠,٦٠٠)		خسائر بيع إستثمارات فى شركات شقيقة
١٣,٢٢٠,٨٠٥	٣١,٣٢٤,١٧٠	٩١,٣٧٠,٩٦٩	٦٥,٠٨٦,٨٤٥		إجمالي إيرادات النشاط
(٢,٢٦٩,٥٨٣)	(٤,١٠٣,٧٧٨)	(٧,٩٣٣,٩٩٩)	(١٠,٨٥٥,٤٦٤)	(٢٠)	مصروفات إدارية وعمومية
(٥,٣٢٦,٠١٦)	(٧,٦٧٢,٦٦٠)	(١٦,٧٩٠,٤٣٧)	(٢٢,٣٧٣,٩٧٨)		أجور ومرتببات وما فى حكمها
(٨٣,٠٠٠)	(١٣٨,٠٠٠)	(٤٠٥,٠٠٠)	(٥٢٧,٠٠٠)		بدلات مجلس الإدارة
(٢١٣,٠٤٦)	(٢٠٧,١٢٨)	(٦٣٩,٧٢٠)	(٦٢٣,٠٧١)	(٨)	إهلاك أصول ثابتة
(٩٢٠,٢١٢)	(٩٢٠,٢١٢)	(٢,٧٦٠,٦٣٧)	(٢,٧٦٠,٦٣٧)	(٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٤٩٠)	(٤٩٠)	(٢٤,٧٦٦)	(١,٤٧٠)	(٩)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٣٠,٣٧٨)	١,٩٩٨,٤٩٥	(٢٦٧,٨٨٤)	(١,٣١٧,١٣٠)	(٢٢)	(عبء) رد خسائر إنتمانية متوقعة
٤,٣٧٨,٠٨٠	٢٠,٢٨٠,٣٩٧	٦٢,٥٤٨,٥٢٦	٢٦,٦٢٨,٠٩٥		أرباح التشغيل
--	٤٥,٠٣٧	١,٠٥٧,٥٦٤	٢,٧٠٩,٢٦٥		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
٢,٦٤٦,٦٩٢	٢,٨٨١,٥٥٨	٦,٦٠٥,٧٤٦	٦,٣٦٥,٢٣٨		إيراد عوائد
٧,٠٢٤,٧٧٢	٢٣,٢٠٦,٩٩٢	٧٠,٢١١,٨٣٦	٣٥,٧٠٢,٥٩٨		الأرباح قبل الضرائب
(١,٦٣٤,٤٤٧)	(٤,٧٩٣,٨٠٠)	(٨,٣٦٨,٠٣١)	(٧,٧٨١,٦٧٣)	(١-٢١)	ضريبة الدخل
٥,٣٩٠,٣٢٥	١٨,٤١٣,١٩٢	٦١,٨٤٣,٨٠٥	٢٧,٩٢٠,٩٢٥		صافي أرباح الفترة
٠,٠١	٠,٠٣	٠,١٠	٠,٠٥	(٢٧)	نصيب السهم فى الأرباح

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
٥,٣٩٠,٣٢٥	١٨,٤١٣,١٩٢	٦١,٨٤٣,٨٠٥	٢٧,٩٢٠,٩٢٥	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>٥,٣٩٠,٣٢٥</u>	<u>١٨,٤١٣,١٩٢</u>	<u>٦١,٨٤٣,٨٠٥</u>	<u>٢٧,٩٢٠,٩٢٥</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمفوض	إحتياطي قانوني	إحتياطي خاص - عداوة اصنام	إحتياطي علم	أرباح مرحلة	أرباح العام / الفترة	إجمالي
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٧٥,١٩٢,٥٠٣	١٠٧,٠٣٨,٦٥٢	٧٩٢,٦٧٥,٧٨٦
بنود الدخل الشامل الأخر							
صافي أرباح الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	--	--	--	--	--	٦١,٨٤٣,٨٠٥	٦١,٨٤٣,٨٠٥
إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر	--	--	--	--	--	٦١,٨٤٣,٨٠٥	٦١,٨٤٣,٨٠٥
معاملات مع مساهمي الشركة							
محول إلى أرباح مرحلة	--	--	--	--	١٠٧,٠٣٨,٦٥٢	(١٠٧,٠٣٨,٦٥٢)	--
محول إلى احتياطي قانوني	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--
الجنب لزيادة رأس المال المصدر - أسهم مجانية	--	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--
محول إلى احتياطي قانوني	--	--	--	--	(١٨,٥٣٧,٣٤٤)	--	(١٨,٥٣٧,٣٤٤)
توزيعات أرباح (صالحين ومحسن إدارة)	--	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١١,٤٩٨,٦٩٦)	(١٠٧,٠٣٨,٦٥٢)	(١٨,٥٣٧,٣٤٤)
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١١,٤٩٨,٦٩٦)	(١٠٧,٠٣٨,٦٥٢)	(١٨,٥٣٧,٣٤٤)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٦٣,٦٩٣,٨١١	٦١,٨٤٣,٨٠٥	٨٣٥,٩٨٢,٢٤٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٦٣,٦٩٣,٨١١	٦١,٨٤٣,٨٠٥	٨٦٢,١٢٦,٧٨٩
بنود الدخل الشامل الأخر							
صافي أرباح الفترة ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٤	--	--	--	--	--	٢٧,٩٢٠,٩٢٥	٢٧,٩٢٠,٩٢٥
إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر	--	--	--	--	--	٢٧,٩٢٠,٩٢٥	٢٧,٩٢٠,٩٢٥
معاملات مع مساهمي الشركة							
محول إلى أرباح مرحلة	--	--	--	--	٨٧,٩٨٨,٣٤٧	(٨٧,٩٨٨,٣٤٧)	--
زيادة رأس المال المصدر - أسهم مجانية	٥٠,٥٧٠,٥٦١	--	--	--	(٥٠,٥٧٠,٥٦١)	--	--
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٣	--	--	--	--	(٣٧,٤١٧,٧٨٦)	--	(٣٧,٤١٧,٧٨٦)
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	٥٠,٥٧٠,٥٦١	--	--	--	(٣٧,٤١٧,٧٨٦)	(٨٧,٩٨٨,٣٤٧)	(٣٧,٤١٧,٧٨٦)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٦٣,٦٩٣,٨١١	٢٧,٩٢٠,٩٢٥	٨٥٢,٦٢٩,٩٢٨

- الإيضاحات المرتقة من صفحة (٢٦) إلى صفحة (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة المنقلى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

عن الفترة المالية المنتهية فى		إيضاح رقم	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
٧٠,٢١١,٨٣٦	٣٥,٧٠٢,٥٩٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
			يتم تسويته ب :-
٦٣٩,٧٢٠	٦٢٣,٠٧١	(٨)	إهلاك أصول ثابتة
٢,٧٦٠,٦٣٧	٢,٧٦٠,٦٣٧	(٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
٢٤,٧٦٦	١,٤٧٠	(٩)	إستهلاك أصول غير ملموسة
--	٣٠,٦٠٠		خسائر بيع إستثمارات فى شركات شقيقة
(٥٤,١١٢,٣٣٦)	(٧,٣٥١,٦٦٥)	(١٨)	إيراد توزيعات
(٣٧,٢٥٨,٦٣٣)	(٥٧,٧٦٥,٧٨٠)	(١٩)	عائد إستثمارات عقارية
(١,٠٥٧,٥٦٤)	(٢,٧٠٩,٢٦٥)		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
٢٦٧,٨٨٤	١,٣١٧,١٣٠	(٢٢)	خسائر إئتمانية متوقعة
(٦,٦٠٥,٧٤٦)	(٦,٣٦٥,٢٣٨)		إيراد عوائد
(٢٥,١٢٩,٤٣٦)	(٣٣,٧٥٦,٤٤٢)		
			التغير فى :-
١,٠٢٧,١٤٤	٢,٤٥٤,٦٩٩		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٤٥,٨٣١,٥٤٩)	٤٤,٢٣٤,٨٤٦		مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)		مستحق لأطراف ذات علاقة
١٣,٣١٤,٨٩٥	٢٧,٦٨٧,٦٩٦		داننون وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٤٩٠,٠٠٠)	(٥٤١,٠٨٢)	(١٧)	المستخدم من مخصص مطالبات
(١٨,٥٣٧,٣٤٤)	(١٤,٤١٧,٧٨٦)	(٢٦)	توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
(١٢,٦٤٦,٢٩٠)	(١٤,٣٣٨,٠٦٩)		التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التشغيل
(٩,٦٠٧,٩١٥)	(١٤,٧٤٣,٥٧٢)	(٣-٢١)	ضرائب الدخل المسددة
(٢٢,٢٥٤,٢٠٥)	(٢٩,٠٨١,٦٤١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٢٠,٠٠٠)	(١٦٩,٩٧٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
--	(٥,٧٠٠,٠٠٠)		مدفوعات اعمال تحت التنفيذ
--	(٤٩,١٦٢)		مدفوعات إستثمارات فى شركات تابعة
--	٨,٤٦٩,٤٠٠		متحصلات من بيع إستثمارات فى شركات شقيقة
٦٧٩,٥٤٩	--		متحصلات تسوية إستثمارات مالية
٥٤,١١٢,٣٣٦	٦,٣٦٧,٧٤٣		توزيعات أرباح محصلة
٣٦,١٤٠,٨٧٤	٥٦,٠٣٢,٨٠٦		عائد إستثمارات عقارية محصلة
٦,١٥٢,٣٢٥	٥,٢٩٢,٠٩٢		إيراد عوائد محصلة
٩٧,٠٦٥,٠٨٤	٧٠,٢٤٢,٩٠٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨٣,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٤-٢٤)	مدفوعات قرض مساند لشركة تابعة
--	(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٨٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التمويل
(٨,١٨٩,١٢١)	١٨,١٦١,٢٦٦		صافي التغير فى النقدية لدى البنوك - خلال الفترة
٧١,٩٩٦,٧٨٩	٥٠,٨٢٦,٢٦٤		رصيد النقدية لدى البنوك - أول الفترة
١,٠٥٧,٥٦٤	٢,٧٠٩,٢٦٥		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
٦٤,٨٦٥,٢٣٢	٧١,٦٩٦,٧٩٥	(١-١١)	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 ٨٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من كلاً من إقراض مساند لشركة تابعة والمسدد تحت حساب إستثمارات فى شركات تابعة.
- مبلغ ١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصري من كلاً من إستثمارات عقارية وأعمال تحت التنفيذ - محول إلى أعمال تحت التنفيذ.
- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عامة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

- تأسست شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية) في ٣ يناير ١٩٩٠ طبقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي ألغى وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي ألغى وحل محله قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧.
- أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية .

٢-١ غرض الشركة

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

٣-١ مدة الشركة

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

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 ١٣ نوفمبر 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 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 القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والإسترشاد 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 ٣٠ سبتمبر 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، تُعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٣- إستثمارات في شركات تابعة

عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	٣٠ سبتمبر 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

شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م) - مقيدة بالبورصة *
شركة برفكت لصناعة الغزول (ش.م.م) - غير مقيدة بالبورصة
الرصيد

٣-١ مسدد تحت حساب إستثمارات في شركات تابعة

يتمثل المسدد تحت حساب إستثمارات في شركات تابعة والبالغ قدره ٨٣,٠٤٩,١٦٢ جنيه مصري في المبالغ المسددة من جانب شركة الملتقى العربي للإستثمارات وذلك بإستخدام القرض المساند الممنوح لشركة التوفيق للتأجير التمويلي لزيادة رأس مالها حيث قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢٤ زيادة رأس المال المصدر للشركة بزيادة قدرها ١٢١,٣٤٥,٦٩٦ جنيه مصري 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 وقد تم التأشير بالسجل التجارى في ٧ أكتوبر ٢٠٢٤.

٤- إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

طبيعة الإستثمار	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركات شقيقة	١,٩١٥,٢٠٠	٣٨,٣٠	٩,٨٩٢,٤٢٣	٩,٨٩٢,٤٢٣
شركة الربيع للدواجن (ش.م.م) شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع (ش.م.م)*	٨٥٠,٠٠٠	٣١,١٦	--	٨,٥٠٠,٠٠٠
شركات شقيقة	٣٣,٩٩٨	٤٧,٨٧	٣,٣٩٩,٨٠٠	٣,٣٩٩,٨٠٠
شركة اليسر لتحلية وتنقية المياه (ش.م.م) شركة جملة الدولية للتجارة - (ش.م.م)	١٧,٠١٠	٤٢,٥٠	١,٧٠١,٠٠٠	١,٧٠١,٠٠٠
مشروعات مشتركة			٢٣,٤٩٣,٢٢٣	١٤,٩٩٣,٢٢٣
مجمع الاضمحلال فى إستثمارات فى شركات شقيقة**			(٤,٠٢٥,٩٦٥)	(٤,٠٢٥,٩٦٥)
الرصيد			١٩,٤٦٧,٢٥٨	١٠,٩٦٧,٢٥٨

* بتاريخ ٦ يونيو ٢٠٢٤ تم بيع كامل أسهم شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع البالغة نحو ٨٥٠,٠٠٠ سهم والتي تمثل ٣١,١٦٪ من اجمالى الأسهم المصدرة لشركة اف.ام.سى.جى للتجارة والتوزيع وذلك بصافي قيمة بيعيه ٨,٤٦٩,٤٠٠ جنيه مصري بعد خصم مصروفات البيع والسمسة محققة خسائر بيع قدرها ٣٠,٦٠٠ جنيه مصري أدرجت بقائمة الدخل
تم سداد مبلغ ٦ مليون جنيه مصري في يونيو ٢٠٢٤ من إجمالي رصيد المديونية المستحقة على شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع البالغ ٣٦,٥ مليون جنيه وذلك وفقاً لأحكام وشروط اتفاقية التخارج ثلاثية الاطراف (عقد بيع اسهم) الموقعة و المؤرخة في ٣٠ مايو ٢٠٢٤.

بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤ تم الموافقة على ملحق جدول السداد لباقي المديونية المستحقة على شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع والبالغة ٣٠,٥ مليون جنيه مصري وذلك وفقاً لأحكام وشروط اتفاقية التخارج ثلاثية الاطراف (عقد بيع اسهم) الموقعة و المؤرخة في

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ مايو ٢٠٢٤ وبموجبها يتم تسوية وسداد المديونية المستحقة والبالغة ٣٠,٥ مليون جنيه مصري من قبل المساهم الرئيسي شركة دلة الدولية القابضة لصالح شركة الملتقى العربي للإستثمارات بحد أقصى خلال الأشهر الثلاثة الأولى من عام ٢٠٢٥ .
وقد تم الحصول علي شيكات مستحقة علي المساهم الرئيسي بصفة ضامن متضامن وذلك خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٤ وقد تم إيداعها بالبنك للحصول.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,٠٢٥,٩٦٥	٣,٢٤٢,١١٨	الرصيد في أول الفترة/ العام
--	٧٨٣,٨٤٧	المكون خلال الفترة / العام
٤,٠٢٥,٩٦٥	٤,٠٢٥,٩٦٥	الرصيد في آخر الفترة / العام

٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	عدد الأسهم	
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	أسهم غير مقيدة بالبورصة المصرية :
٧٤,٣٢٠,٤٥١	٧٤,٣٢٠,٤٥١	٧٣,٠٤٨,٦٥٦	شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين
٧٨,٢٢٠,٤٥١	٧٨,٢٢٠,٤٥١		شركة أكسيديشن إنفستمنت
			الرصيد

٦- إستثمارات عقارية

الإجمالي	مباني وعقارات	أراضى	التكلفة
٢١٥,١٠٣,٣٦٧	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٢١٥,١٠٣,٣٦٧	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١٠,٣٣٠,٨٨٨)	--	(١٠,٣٣٠,٨٨٨)	محول الى اعمال تحت التنفيذ
٢٠٤,٧٧٢,٤٧٩	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(١٥,٧٤٤,٣٤٨)	(١٥,٧٤٤,٣٤٨)	--	مجمع الإهلاك
(٣,٦٨٠,٨٥٠)	(٣,٦٨٠,٨٥٠)	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(١٩,٤٢٥,١٩٨)	(١٩,٤٢٥,١٩٨)	--	إهلاك العام
(٢,٧٦٠,٦٣٧)	(٢,٧٦٠,٦٣٧)	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٢٢,١٨٥,٨٣٥)	(٢٢,١٨٥,٨٣٥)	--	إهلاك الفترة
١٨٢,٥٨٦,٦٤٤	١٦١,٨٥٦,٦٤٤	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
١٩٥,٦٧٨,١٦٩	١٦٤,٦١٧,٢٨١	٣١,٠٦٠,٨٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
			صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- يتمثل مبلغ ١٨٢,٥٨٦,٦٤٤ جنيه مصري عبارة عن صافي تكلفة إقتناء مبنى إدارى بالقرية الذكية متضمنة ٢٠,٧٣٠,٠٠٠ جنيه مصري ثمن شراء الارض بالإضافة إلى تكلفة تطوير وتجهيز المبنى والبالغ مساحته ١٢,٤٢٨ متر مربع بإجمالي عدد ٦ أدوار بالإضافة إلى مساحات خدمية ممثلة في ٣ أدوار تحت الأرض ،وقد بلغت القيمة العادلة نحو مبلغ ١,٦١٦ مليار جنيه مصري وذلك وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ ووفقاً لتقرير التقييم الصادر من احدي شركات التقييم العقاري.

- بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع عقد إيجار وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للإستثمارات المالكة للمبنى الإدارى بالقرية الذكية وشركة قاليو إنترنال أوتوموتيف سوفتوار لتأجير مساحة ٨,٢٩٢ م^٢ والتي تمثل نسبة ٦٧٪ من إجمالي مساحة المبنى الإدارى 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 لمد ٣ سنوات قابلة للتجديد.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

وبتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٨ تم توقيع ملحق رقم (٥) بين شركة الملتقى العربي للإستثمارات المالكة للمبنى الإدارى بالقرية الذكية وشركة قاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير باقى مساحة المبنى الإدارى البالغة ٢م٤,١٤٦ والتي تتمثل النسبة المتبقية من مساحة المبنى والبالغة ٢٣٪ حيث تم تأجير عدد ٢ طوابق كمرحلة ثانية والبالغ مساحتها ١٤٦,٤م 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.

وبتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢١ تم توقيع تجديد للعقد المؤرخ في ١ فبراير ٢٠١٨ وملحقته بين شركة الملتقى العربي للإستثمارات المالكة للمبنى الإدارى بالقرية الذكية وشركة قاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير كامل مساحة المبنى الإدارى البالغة ٢م١٢,٤٣٨ وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٩٣ جنيه مصري / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ يوليو ٢٠٢١ تنتهى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

وبتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ تم توقيع تجديد للعقد المؤرخ في ١ فبراير ٢٠١٨ والعقد المؤرخ في ٢٤ يونيو ٢٠٢١ وملحقته بين شركة الملتقى العربي للإستثمارات المالكة للمبنى الإدارى بالقرية الذكية وشركة قاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير كامل مساحة المبنى الإدارى البالغة ٢م١٢,٤٣٨ وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ١٧,٥ دولار أمريكي او ما يعادلها بالجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف المعلن من البنك المركزى المصرى شهرياً، وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية من ١ يوليو ٢٠٢٤ لمدة ٦ سنوات تنتهى في ٣٠ يونيو ٢٠٣٠.

٧- أعمال تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٠,٣٣٠,٨٨٨	--	مشروع تطوير أرض الماظلة
٣٧,٨٨١,٦٥٦	٣٢,١٨١,٦٥٦	التكلفة الدفترية لأرض مشروع التطوير العقارى بالماظلة*
٤٨,٢١٢,٥٤٤	٣٢,١٨١,٦٥٦	رسوم تحسين وتكاليف خدمات الإشراف والمتابعة**
		الرصيد

*بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠٢٤ تم توقيع عقد تعديل لعقد المحاصة ليصبح عقد مشاركة مع شركة بنين للتطوير العقارى (احدى الشركات الشقيقة لشركة الرياض للتجارة والتنمية العقارية - كاسيل) على قطع الأراضى المملوكة لشركة الملتقى العربي للإستثمارات والكائنة بتقسيم حي الملتقى العربي بمنطقة الماظلة بمساحة اجمالية ١٦,٣٩٩ والبالغ تكلفتها الدفترية ١٠,٣ مليون جنيه لغرض أقامه مشروع سكنى متكامل يتمثل في ١٨ عمارة سكنية تتكون كل عمارة من ٢ بدروم وأرضى وأربع أدوار متكررة وذلك بأجمالى وحدات سكنية تبلغ نحو ٧٠٠ وحدة سكنية

- وذلك بنسبة مشاركة ٥٠ % لكل طرف لكل طرف من متحصلات المشروع، ويلتزم المطور العقارى شركة بنين للتطوير العقارى بموجب عقد المشاركة بسداد قيمة حد أدنى مضمون وغير معلق على شرط وغير قابل للاسترداد يبلغ نحو ٧٠٦ مليون جنيه مصري تسدد في ضوء الجدول الزمنى الوارد بعقد المشاركة والمستحق لشركة الملتقى العربي للإستثمارات على مدار مدة المشروع (٦ سنوات) والتي بدأت من تاريخ التوقيع على عقد المشاركة في ٢١ يوليو ٢٠٢٤، وذلك مع اعتبار مبلغ التأمين السابق سداه من المطور والبالغ ١٥ مليون جنيه كدفعة مقدمة تحت حساب الحد الأدنى المضمون المستحق لشركة الملتقى العربي للإستثمارات في ٢٠٢٤/١٢/٣١، وبذلك يصبح أجمالى المحصل تحت حساب الحد الأدنى المضمون وغير المعلق على شرط وغير قابل للاسترداد حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠ مبلغ وقدره ٢٤,٤ مليون جنيه.

**يتمثل بند رسوم تحسين وتكاليف خدمات الإشراف والمتابعة رسوم مقابل التحسين لأعمال المنفعة العامة للتطوير العقارى لأرض الماظلة واللازمة لأستصدار تراخيص بناء المشروع بمبلغ ٣١,٩ مليون جنيه مصري والتي يتم سداها على خمس دفعات سنوية متساوية قيمة كل دفعة ٦,٤ مليون جنيه مصري بدأت من أكتوبر ٢٠٢٣ جنيه وتنتهى فى أكتوبر ٢٠٢٧ تم سداد الدفعة الأولى بتاريخ أكتوبر ٢٠٢٣ والمبقى مبلغ ٢٥,٥ مليون جنيه بالإضافة إلي مبلغ ٥,٧ مليون جنيه مصري قيمة تكلفة عقد خدمات المتابعة والإشراف من شركة الماظلة للتنمية العقارية والخاص بإستصدار شهادات الصلاحية للأراضى وإنهاء جميع الإجراءات القانونية المتعلقة برسوم التحسين وإستصدار كافة التصاريح والموافقات اللازمة.

شركة المنطقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- أصول ثابتة

التكلفة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	إضافات خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	مجموع إهلاك	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	إهلاك العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إهلاك الفترة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
إجمالي	١١,٨٢٦,٩٤٤	٢٩٢,٤٠٩	١٢,١١٩,٣٥٣	١١,٩٤٦,٦٤٠	١٢٩,٩٧٢	١٢,١١٦,٦١٢	١٢,١١٦,٦١٢	٣٢٨,٥٢٥	١٢,١١٦,٦١٢	٣٢٨,٥٢٥	١٢,١١٦,٦١٢
أجهزة اتصالات	١١٩,٦٩٦	٢٦,١١٦	١٤٥,٨١٢	١١٩,٩٧٢	٢٦,١١٦	١٤٦,٠٨٨	١٤٦,٠٨٨	٢٢٨,٥٢٥	١٤٦,٠٨٨	٢٢,١١٦	١٦٨,٢٠٤
سفن	٥٢,١٨٤	٥٢,١٨٤	١٠٤,٣٦٨	٥٢,١٨٤	٥٢,١٨٤	١٠٤,٣٦٨	١٠٤,٣٦٨	٥٢,١٨٤	٥٢,١٨٤	٥٢,١٨٤	١٠٤,٣٦٨
أثاث وتجهيزات مكتبية	٧٢٢,٨٧٩	٧٢٢,٨٧٩	١,٤٤٥,٧٥٨	٧٢٢,٨٧٩	٧٢٢,٨٧٩	١,٤٤٥,٧٥٨	١,٤٤٥,٧٥٨	٧٢٢,٨٧٩	٧٢٢,٨٧٩	٧٢٢,٨٧٩	١,٤٤٥,٧٥٨
وسائل نقل	٢,٩٨٦,١٣٠	٢,٩٨٦,١٣٠	٥,٩٧٢,٢٦٠	٢,٩٨٦,١٣٠	٢,٩٨٦,١٣٠	٥,٩٧٢,٢٦٠	٥,٩٧٢,٢٦٠	٢,٩٨٦,١٣٠	٢,٩٨٦,١٣٠	٢,٩٨٦,١٣٠	٥,٩٧٢,٢٦٠
أجهزة كهربائية والكهربائية والكهربائية	١,٦٠٧,٣٠٣	٩٣,٥٨٠	١,٧٠٠,٨٨٣	١,٦٠٧,٣٠٣	٩٣,٥٨٠	١,٧٠٠,٨٨٣	١,٧٠٠,٨٨٣	١,٦٠٧,٣٠٣	١,٦٠٧,٣٠٣	٩٣,٥٨٠	١,٧٠٠,٨٨٣
تجهيزات	٤,٤٢٥,٨٨٤	٤,٤٢٥,٨٨٤	٨,٨٥١,٧٦٨	٤,٤٢٥,٨٨٤	٤,٤٢٥,٨٨٤	٨,٨٥١,٧٦٨	٨,٨٥١,٧٦٨	٤,٤٢٥,٨٨٤	٤,٤٢٥,٨٨٤	٤,٤٢٥,٨٨٤	٨,٨٥١,٧٦٨
مباني وصناعات	١,٦٢٠,١٥٥	١,٦٢٠,١٥٥	٣,٢٤٠,٣١٠	١,٦٢٠,١٥٥	١,٦٢٠,١٥٥	٣,٢٤٠,٣١٠	٣,٢٤٠,٣١٠	١,٦٢٠,١٥٥	١,٦٢٠,١٥٥	١,٦٢٠,١٥٥	٣,٢٤٠,٣١٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٢,٧١٧,٣٠٧	٢,٧١٧,٣٠٧	٥,٤٣٤,٦١٤	٢,٧١٧,٣٠٧	٢,٧١٧,٣٠٧	٥,٤٣٤,٦١٤	٥,٤٣٤,٦١٤	٢,٧١٧,٣٠٧	٢,٧١٧,٣٠٧	٢,٧١٧,٣٠٧	٥,٤٣٤,٦١٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	(١٩٤,١٨٥)	(١٩٤,١٨٥)	(٣٨٨,٣٧٠)	(١٩٤,١٨٥)	(١٩٤,١٨٥)	(٣٨٨,٣٧٠)	(٣٨٨,٣٧٠)	(١٩٤,١٨٥)	(١٩٤,١٨٥)	(١٩٤,١٨٥)	(٣٨٨,٣٧٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٩٦٢,٩٢٨)	(٩٦٢,٩٢٨)	(١,٩٥١,٢٩٨)	(٩٦٢,٩٢٨)	(٩٦٢,٩٢٨)	(١,٩٥١,٢٩٨)	(١,٩٥١,٢٩٨)	(٩٦٢,٩٢٨)	(٩٦٢,٩٢٨)	(٩٦٢,٩٢٨)	(١,٩٥١,٢٩٨)
إهلاك الفترة	(٢٤,٩٠٣)	(٢٤,٩٠٣)	(٤٩,٨٠٦)	(٢٤,٩٠٣)	(٢٤,٩٠٣)	(٤٩,٨٠٦)	(٤٩,٨٠٦)	(٢٤,٩٠٣)	(٢٤,٩٠٣)	(٢٤,٩٠٣)	(٤٩,٨٠٦)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	(٩٨٧,٨٣١)	(٩٨٧,٨٣١)	(١,٩٧٦,١٠٩)	(٩٨٧,٨٣١)	(٩٨٧,٨٣١)	(١,٩٧٦,١٠٩)	(١,٩٧٦,١٠٩)	(٩٨٧,٨٣١)	(٩٨٧,٨٣١)	(٩٨٧,٨٣١)	(١,٩٧٦,١٠٩)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٦٧٢,٣٢٤	٦٧٢,٣٢٤	١,٤٥٣,٣٥٥	٦٧٢,٣٢٤	٦٧٢,٣٢٤	١,٤٥٣,٣٥٥	١,٤٥٣,٣٥٥	٦٧٢,٣٢٤	٦٧٢,٣٢٤	٦٧٢,٣٢٤	١,٤٥٣,٣٥٥
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣

* لا توجد أية رهونات أو قيود مفرضة على ملكية الأصول القابلة.

* تشمل المباني والعقارات في مقر الشركة وتتضمن حصة مشاع في الأرض.

* بلغت تكلفة الأصول المملوكة دفترياً حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ولا زالت تستخدم كما يلي :

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٢٤٧,٤٨٥	١,٣٤١,٣٨٣
٨٤٠,٩٨٠	٨٤٠,٩٨٠
٤٠٠,٨٦٤	٤٣١,٩٨٩
٣١١,٨١٢	٣٣٤,١٩٣
٢,٥٢٤,٠٣١	٢,٥٢٤,٠٣١
٥,٣٢٥,١٧٢	٥,٤٧٢,٥٧٦

أجهزة كهربائية والإلكترونية

وسائل نقل

أثاث وتجهيزات مكتبية

أجهزة اتصالات

تجهيزات وتجهيزات

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- أصول غير ملموسة

برامج حاسب آلي		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
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)	(١,٤٧٠)	الرصيد أول الفترة / العام
(٩٣٢,٤٦٢)	(٩٣٣,٩٣٢)	إستهلاك الفترة / العام
١,٦٤٨	١٧٨	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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩٦٤,٨١٧	٥٢٩,٩٤٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٤,٦٥٢	--	دفعات مقدمة موردين
١,٠٧٣,١٤٦	٥٢٠,٣٢١	إيرادات مستحقة
٥٦٨,٤٧٧	١,٤٣٧,٩٧٨	سلف وعهد عاملين
١,٧٣٢,٩٧٣	١,٥١٤,٤٠٣	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١,٤٤١,٠٠٠	١,٤٤١,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى *
٥,٧٩٥,٠٦٥	٥,٤٤٣,٦٤٤	
(١,٤٥٤,٧١٥)	(١,٣٩٤,٠١٥)	يخصم :-
٤,٣٤٠,٣٥٠	٤,٠٤٩,٦٢٩	خسائر إنتمانية 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 الإنتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٣٩٤,٠١٥	١,٣٩٣,٢٠١	الرصيد في أول الفترة / العام
٦٠,٧٠٠	٨١٤	المكون خلال الفترة / العام - إيضاح رقم (٢٢)
١,٤٥٤,٧١٥	١,٣٩٤,٠١٥	الرصيد في آخر الفترة / العام

١١- نقدية لدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٤,١١٦,٥٢٢	٤٥,٩٣٥,٨١٦	حسابات جارية بعائد إستثماري لدى البنوك
٧,٥٨٠,٢٧٣	٤,٨٩٠,٤٤٨	عملة محلية
٧١,٦٩٦,٧٩٥	٥٠,٨٢٦,٢٦٤	عملة أجنبية
(١٢٥,٩١٠)	(١,٧٠٤)	يخصم :-
٧١,٥٧٠,٨٨٥	٥٠,٨٢٤,٥٦٠	خسائر إنتمانية متوقعة **
		الرصيد

* جميع الودائع بالعملة قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٧٠٤	١٢,٥٣٠	الرصيد في أول الفترة / العام
١٢٤,٢٠٦	(١٠,٨٢٦)	عبء (رد) خلال الفترة / العام - إيضاح رقم (٢٢)
١٢٥,٩١٠	١,٧٠٤	الرصيد في نهاية الفترة / العام

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٦٤,١١٦,٥٢٢	٥٩,٩١٣,٦٣٦	حسابات جارية بعائد إستثماري لدى البنوك
٧,٥٨٠,٢٧٣	٤,٩٥١,٥٩٦	عملة محلية
٧١,٦٩٦,٧٩٥	٦٤,٨٦٥,٢٣٢	عملة أجنبية
		الرصيد

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 .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢٠ سهم لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام المالي والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بتلك الزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٢ .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم واحد جنيه مصري للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢٧٧٧٧٧ سهم لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام والأرباح المرحلة المدرجة في القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقد تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ .
- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٤٦٠ مليون جنيه مصري إلي ٥١٠,٥٧٠,٥٦١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٠,٥٧٠,٥٦١ جنيه مصري وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,١٠٩٩٣٦ سهم لكل سهم ممولة من أرباح عام ٢٠٢٣ وقد تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٤ .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ويتمثل هيكل المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ فيما يلي:-

نسبة المساهمة %	القيمة الاسمية للاسهم	عدد الاسهم	الجنسية	أسم المساهم
٤٤,٣٨ %	٢٢٦,٥٦٦,٣٣٣	٢٢٦,٥٦٦,٣٣٣	بحرينية	شركة دلة البركة القابضة
٣٧,٨٦ %	١٩٣,٢٩٩,٦٨١	١٩٣,٢٩٩,٦٨١	بحرينية	شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة
١٧,٧٦ %	٩٠,٧٠٤,٥٤٧	٩٠,٧٠٤,٥٤٧		مساهمون آخرون
٪١٠٠	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١		الرصيد

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 (١٠-٣١).
- 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 (١٠-٣١).

١٤- إحتياطي خاص - علاوة اصدار

بلغ إحتياطي خاص - علاوة الإصدار مبلغ ١٨,٥٤١,١٧٣ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٨,٥٤١,١٧٣ جنيه مصري.

١٥- إحتياطي عام

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

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٨,٤٤٥	١,٩٤٦,٥٤٧	مصرفات مستحقة
٧٥١,٥٨٤	٦٥٧,٨٤٤	دائنون - إستشارات وخدمات و مقاولين
٢٥,٥٣٢,٢٥٨	٢٥,٥٣٢,٢٥٨	دائنون - رسوم التحسين لأرض الماظة - إيضاح رقم (٧)
--	٨٠,٨٧٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١٧٤,٥٣٣	١٨,٢٨٦	مصلحة الضرائب - خصم واطافة
--	٤٦١,٨٣٤	مصلحة الضرائب - كسب عمل
١٧٦,٢٤٧	٢٥٤,٤٣٥	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
--	١,٠٠٢	صندوق تكريم الشهداء وأسره
٣١,٥٦٠,٣٥٨	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين إيجار مبنى القرية الذكية *
--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرياض للتجارة والتنمية العقارية - إيضاح رقم (٧)
٢٤,٣٦٢,٧٩٥	--	إيراد مقدم - الحد الأدنى المضمون - إيضاح رقم (٧)
٣٦,٧٣٩	٣٦,٧٣٩	أرصدة دائنة أخرى
٨٢,٦٢٢,٩٥٩	٥٤,٩٣٥,٢٦٣	الرصيد

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

* يتمثل مبلغ تأمين إيجار مبنى القرية الذكية البالغ ٣١,٥٦٠,٣٥٨ جنيه مصرى فى قيمة تأمين إيجار عدد ٣ أشهر محصل من شركة فالبو إنترنال أوتوموتف سوفتوار وذلك وفقاً الى عقد تجديد الايجار المؤرخ في ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ بين الطرفين لمبنى الملتقى العربي الإداري B٢٢٠٧ بالقرية الذكية لمدة ست (٦) سنوات ميلادية جديدة تبدأ من ٢٠٢٤/٠٧/٠١ وتنتهي في ٢٠٣٠/٠٦/٣٠، حيث تم اتفاق الطرفان علي تعديل مبلغ التأمين الوارد بالبند الثالث بالفقرة (٥/٣) من عقد الايجار المؤرخ في ٢٠١٨/٠٢/٠١ وملاحقه وعقد الايجار المؤرخ في ٢٠٢٤/٠٦/٢٤، بحيث يصبح مبلغ التأمين المستحق السداد من الطرف الثاني الي الطرف الأول هو ما يمثل إجمالي القيمة الإيجارية عن ثلاثة (٣) أشهر فقط وفقاً للقيمة الإيجارية المحددة بعقد عقد تجديد الايجار المؤرخ في ٢٦ يونيو ٢٠٢٤.

١٧- مخصص مطالبات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,٥٧٣,٤٣٣	٣,٨٤٢,٩٢٢	الرصيد في أول الفترة / العام
--	٢,٠٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة / العام
(٥٤١,٠٨٢)	(٣,٢٦٩,٤٨٩)	المستخدم خلال الفترة / العام
٢,٠٣٢,٣٥١	٢,٥٧٣,٤٣٣	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٨- إيراد توزيعات

١٨-١ إيراد توزيعات - إستثمارات في شركات تابعة

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
--	٥٠,٧٤٢,١١٧	--	--	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
٩٨٣,٩٢٢	--	--	--	شركة برفكت لصناعة الغزول
٩٨٣,٩٢٢	٥٠,٧٤٢,١١٧	--	--	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٦,٣٦٧,٧٤٣	٣,٣٧٠,٢١٩	شركة أكسبيديشن إنفستمنت
٧,٣٥١,٦٦٥	٥٤,١١٢,٣٣٦	إجمالي إيراد التوزيعات

١٩- إيراد إستثمارات عقارية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٥٧,٧٦٥,٧٨٠	٣٧,٢٥٨,٦٣٣	٣١,٣٢٤,١٧٠	١٣,٢٢٠,٨٠٥	إيراد تأجير المبني الإداري
٥٧,٧٦٥,٧٨٠	٣٧,٢٥٨,٦٣٣	٣١,٣٢٤,١٧٠	١٣,٢٢٠,٨٠٥	بالقرية الذكية

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- مصروفات إدارية وعمومية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٧٤٥,٠٠٠	١٧٥,٢٥٠	٧٨,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مكافآت وبدلات اللجان
٨٢٦,٥٦٠	٥٥٦,٩٢٩	٣٣٨,٩٢٣	٢٢٨,٥٥٦	مصروفات المقر
١,٨٨٨,٣٦٨	١,٥٠٦,١١١	٥٤٦,٥٦٤	٣٨٤,١٤٦	مصروفات الرسوم والإشتراكات
٧٢٣,٨٨٧	٨٠٢,١٣٦	٢٨٤,٨٣٤	١٣٥,٦٧١	مصروفات سيارات وسفر وانتقالات
١٤٧,٦٤٧	١٣١,٧٢٢	٥٠,٢٩٧	٤٢,٣١٠	مصروفات الاتصالات
٧٨١,٦٧٢	٦٤٤,٧٤٨	٢٦٩,١٠٢	٢٥٤,٦٥٣	مصروفات التأمين
٥٧٣,٩٨٢	٤٠١,٩٣٣	١٣٤,١٥٣	٢١,١٦٢	علاقات عامة ودعاية و إعلان
١,٠٢٩,٣٤٦	١,٠١٣,٠٣٣	٣٩٠,٥٤٣	٢٥٠,٧٩٠	إستشارات وأتعاب مهنية
١,٠٣٠,٧٦٠	١٠٣,٦٠٠	٩٥١,٨٨٠	--	ضريبة عقارية
٢,٧٨٩,٠٠٧	٢,٤٤٤,٩٦٩	٩٢٧,٤١٩	٨٣٢,١٧٩	رسوم خدمات مبنى القرية الذكية
٣١٩,٢٣٥	١٥٣,٥٦٨	١٣٢,٠٦٣	٩٠,١١٦	مصروفات متنوعة أخرى
١٠,٨٥٥,٤٦٤	٧,٩٣٣,٩٩٩	٤,١٠٣,٧٧٨	٢,٢٦٩,٥٨٣	الإجمالي

٢١- ضريبة الدخل

١-٢١ مصروف ضريبة الدخل

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
(٧,٨٢٧,٨٩٨)	(٨,٤٢١,٣٨٥)	(٤,٨٠٣,٥٥٤)	(١,٦٤٩,٨٧٨)	ضريبة الدخل الجارية
٤٦,٢٢٥	٥٣,٣٥٤	٩,٧٥٤	١٥,٤٣١	ضريبة الدخل المؤجلة
(٧,٧٨١,٦٧٣)	(٨,٣٦٨,٠٣١)	(٤,٧٩٣,٨٠٠)	(١,٦٣٤,٤٤٧)	الإجمالي

٢-٢١ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٣٥,٧٠٢,٥٩٨	٧٠,٢١١,٨٣٦	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٨,٠٣٣,٠٨٥	١٥,٧٩٧,٦٦٣	ضريبة الدخل المحسوبة بنسبة ٢٢,٥%
		يضاف:
٢٣٣,٦٧٧	١,٦٤٥,٠١٥	مصروفات غير قابله للخصم
١١٨,٥٧٥	٩١,١٢٥	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
--	٢,٥٣٧,١٠٦	ضريبة توزيعات الأرباح
٢٩٦,٣٥٤	٦٠,٢٧٤	مخصصات
٤٦,٢٢٥	٥٣,٣٥٤	أهلاك واستهلاك
		يخصم:
(٤٦,٢٢٥)	(٥٣,٣٥٤)	الضريبة المؤجلة
(٢٢١,٣٨٢)	(١١,٥٢٥,٢٠٠)	إعفاءات
(٦٧٨,٦٣٥)	(٢٣٧,٩٥٢)	خصومات أخرى من الربح
٧,٧٨١,٦٧٣	٨,٣٦٨,٠٣١	ضريبة الدخل
%٢١,٨٠	%١٢,٠٧	السعر الفعلي للضريبة

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- ٣ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٥,٠٥٨,٩٢٧	٧,١٧٩,٠٣٣	الرصيد أول الفترة / العام
٧,٨٢٧,٨٩٨	١٧,٤٨٧,٨٠٩	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
٢٢,٨٨٦,٨٢٥	٢٤,٦٦٦,٨٤٢	المسدد خلال الفترة / العام
(١٤,٧٤٣,٥٧٢)	(٩,٦٠٧,٩١٥)	الرصيد آخر الفترة / العام
٨,١٤٣,٢٥٣	١٥,٠٥٨,٩٢٧	

٢١- ٤ أصول ضريبية مؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٣٥,٤٩٧	٣٧٢,٩٠٠	رصيد أول الفترة / العام
٤٦,٢٢٥	٦٢,٥٩٧	الضريبة المؤجلة الناشئة عن: الأصول الثابتة
٤٨١,٧٢٢	٤٣٥,٤٩٧	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل

٢٢- (عبء) رد خسائر إنتمانية متوقعة

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
(١٢٤,٢٠٦)	٣,٥٥٤	(٣,٣٠٥)	(١,١٥٥)	نقدية لدي البنوك - إيضاح (١١)
(٦٠,٧٠٠)	(١,٣٣٧)	(٤٥٦)	(٤,٠٦٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (١٠)
(١,٣٠٦,٢٣٨)	(٩٦,٠٨٧)	(٢٤٠)	(٢٥,١٥٨)	مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح (٢-٢٤)
١٧٤,٠١٤	(١٧٤,٠١٤)	٢,٠٠٢,٤٩٦	--	إقراض مساند لشركة تابعة - إيضاح (٤-٢٤)
(١,٣١٧,١٣٠)	(٢٦٧,٨٨٤)	١,٩٩٨,٤٩٥	(٣٠,٣٧٨)	الإجمالي

٢٣- الموقف الضريبي

- تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال وتتمتع بالإعفاءات الضريبية الواردة بقانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي 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 .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- أ- الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية
تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية
السنوات منذ بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٩
تم الفحص والمحاسبة وتم سداد الضرائب ولا يستحق أي ضرائب على الشركة .
السنوات ٢٠٢٠/ ٢٠٢٢
تم الفحص وجارى إصدار نموذج ١٩ .
سنة ٢٠٢٣
لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه وتم تقديم الإقرار في المواعيد القانونية.
- 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 ٢٠٢٠/٢٠٢٢
تم الفحص وسداد اصل الضريبة ومتبقي غرامات التأخير .
سنة ٢٠٢٣
لم يتم الإخطار بالفحص .
- ج- ضريبة الدمغة
السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢
تم فحص من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢ وتم سداد الضريبة ولا يستحق أي ضرائب علي الشركة.
سنة ٢٠٢٣
لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .
- د- ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧
تم إخطار الشركة من الإدارة المركزية لبرامج التحصيل والإستفسارات بإجمالي مخالفات قدرها ٥٩٧,٣٥٨
جنيه مصري وتم سداد المبلغ والموافقة علي التصالح.
السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٣
لم يتم إخطار الشركة بأي نماذج طلب فحص حتى تاريخه.
- هـ- الضريبة العقارية
تم سداد الضريبة العقارية عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٤ وذلك بالنسبة للمقر الإداري وتم سداد
الضريبة العقارية علي المبني الإداري بالقرية الذكية حتى عام ٢٠٢٤ .

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.

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

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة	التسعة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
شركة التوفيق للتأجير التمويلي	تابعة	إيراد	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
شركة برفكت لصناعة الغزول	تابعه	إيراد	٩٨٣,٩٢٢	--
شركة أكسبيديشن انفستمنت	متاحة للبيع	إيراد	٦,٣٦٧,٧٤٣	٣,٣٧٠,٢١٩

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
--	٣٨,٢٤٤,٧٩٣	الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري
٢٨,٨٥٧,٤٨٩	٢٧,٨٦٣,٦٢٠	شركة برفكت لصناعة الغزول
٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٣٦,٥٠٠,٠٠٠	شركة اف.ام.سى.جى للتجارة والتوزيع**
٢,٥٥٢,٤٥٣	٢,٥٥٢,٤٥٣	شركة الربيع للدواجن
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	شركة مصر العربية لإنتاج بدارى التسمين
٦٣,٤٠٩,٩٤٢	١٠٦,٦٦٠,٨٦٦	
(١,٥٢٩,٨٥٧)	(٢٢٣,٦١٩)	يخصم :- خسائر إنتمانية متوقعة*
٦١,٨٨٠,٠٨٥	١٠٦,٤٣٧,٢٤٧	الرصيد

* تتمثل الحركة علي الخسائر الأنتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٢٣,٦١٩	١٢٧,٥٣٢	الرصيد في أول الفترة / العام
١,٣٠٦,٢٣٨	٩٦,٠٨٧	المكون خلال الفترة / العام – إيضاح رقم (٢٢)
١,٥٢٩,٨٥٧	٢٢٣,٦١٩	الرصيد في آخر الفترة / العام

** إيضاح رقم (٤).

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة دلة البركة القابضة
--	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة الماظلة للتنمية العقارية - إيضاح رقم (٥)
--	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد

إيضاح رقم (٥,٣).

٤-٢٤ إقراض مساند لشركة تابعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
--	٨٣,٠٠٠,٠٠٠	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
--	(١٧٤,٠١٤)	يخصم :-
--	٨٢,٨٢٥,٩٨٦	خسائر إنتمانية متوقعة *
--	--	الرصيد – يستحق أكثر من عام

* تتمثل الحركة علي الخسائر الأنتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٧٤,٠١٤	--	الرصيد في أول الفترة / العام
(١٧٤,٠١٤)	١٧٤,٠١٤	المكون/ رد خلال الفترة / العام – إيضاح رقم (٢٢)
--	١٧٤,٠١٤	الرصيد في آخر الفترة / العام

- قامت الشركة بمنح شركة التوفيق للتأجير التمويلي – شركة تابعة - قرض مساند وذلك طبقاً للعقد المؤرخ بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٣ حيث أتفق الطرفان علي أن تقوم الشركة بتمويل شركة التوفيق للتأجير التمويلي عن طريق تقديم تسهيلات نقدية في صورة تمويل بمبلغ ٨٣ مليون جنيه مصري علي شريحتين الأولى بمبلغ ٦٣ مليون جنيه مصري عند توقيع العقد والشريحة الثانية بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري بتاريخ ١ مايو ٢٠٢٣ دون أي ضمانات علي أن يتم سداد أصل المبلغ علي ٦ سنوات متضمنه سنه سماح بأقساط سنوية مدة الشريحة الأولى تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٥ وتنتهي في ٥ مارس ٢٠٢٩ ومدة الشريحة الثانية تبدأ من ١ مايو ٢٠٢٣ وتنتهي في

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 وقد تم إستخدام القرض المساند الممنوح لشركة التوفيق للتأجير التمويلي في تلك الزيادة وقد تم التاشير في السجل التجارى بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠٢٤.
- إيضاح رقم (٣-١).

٢٥- الإلتزامات العرضية

تم الغاء الكفالة التضامنية والتي كانت 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 بعد بيع الشركة المتحدة للإستثمارات والتطوير العقاري في ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٦- توزيعات أرباح

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

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

٢٧- نصيب السهم في الأرباح

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	أرباح الفترة
٢٧,٩٢٠,٩٢٥	٦١,٨٤٣,٨٠٥	١٨,٤١٣,١٩٢	٥,٣٩٠,٣٢٥	يخصم
(٢,٧٩٢,٠٩٣)	(٦,١٨٤,٣٨١)	(١,٨٤١,٣١٩)	(٥٣٩,٠٣٣)	حصة العاملين في الأرباح (مقدرة)
--	(٣,٢٦٥,٩٤٢)	--	(٤٨٥,١٢٩)	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (مقدرة)
<u>٢٥,١٢٨,٨٣٣</u>	<u>٥٢,٣٩٣,٤٨٢</u>	<u>١٦,٥٧١,٨٧٣</u>	<u>٤,٣٦٦,١٦٣</u>	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>٠,٠٥</u>	<u>٠,١٠</u>	<u>٠,٠٣</u>	<u>٠,٠١</u>	نصيب السهم في الأرباح

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 :

العملة	الأصول	الإلتزامات	الصافي	الصافي
دولار أمريكي	٧,٥٨٠,٢٧٣	--	٧,٥٨٠,٢٧٣	٤,٨٩٠,٤٤٨
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

العملة	معدل التغير	التأثير على أرباح الفترة	معدل التغير	التأثير على أرباح العام
	%	قبل ضرائب الدخل	%	قبل ضرائب الدخل
دولار أمريكي	١٠	٧٥٨,٠٢٧	١٠	٤٨٩,٠٤٥
دولار أمريكي	(١٠)	(٧٥٨,٠٢٧)	(١٠)	(٤٨٩,٠٤٥)
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

ب- خطر الائتمان

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

النقدية وما في حكمها

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

الخسائر الإئتمانية المتوقعة

يتم قياس اضمحلال النقدية وما في حكمها على أساس خسائر متوقعة لمدة ١٢ شهراً و يعكس فترة الاستحقاق القصيرة لبند النقدية المتعرضه لخطر الائتمان ، و تعتبر الشركة أن هذا التعرض إلى الخطر 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.

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 :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة إلى ٥ سنوات	الإجمالي
إلتزامات ضريبة الدخل الجارية	--	٨,١٤٣,٢٥٣	--	٨,١٤٣,٢٥٣
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٥,٥٣٠,٣٤٣	--	٥٧,٠٩٢,٦١٦	٨٢,٦٢٢,٩٥٩
أوراق دفع	--	٣٧٩,١٨٧	--	٣٧٩,١٨٧
مخصص مطالبات	--	٢,٠٣٢,٣٥١	--	٢,٠٣٢,٣٥١
	٢٥,٥٣٠,٣٤٣	١٠,٥٥٤,٧٩١	٥٧,٠٩٢,٦١٦	٩٣,١٧٧,٧٥٠
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 وتعميم منافع حاملي الأسهم. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها في ضوء التغيرات في شروط النشاط. لا توجد تغيرات حدثت في أهداف وسياسات الشركة خلال العام .

٢٩- أحداث هامة

أ- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ و ٦ 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٪.

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
معييار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث اُضيف أنه يجب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغيير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	لا يوجد تأثير علي القوائم المالية	تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية 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.
معييار 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 شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	لا يوجد تأثير علي القوائم المالية	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.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيير المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفائها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال.	لا يوجد تأثير علي القوائم المالية	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات 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: • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي. • عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.

٣٠-أرقام المقارنة

تم تعديل أرقام المقارنة لتنمشي مع الفترة الحالية كما يلي:-

قائمة الدخل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (قبل التعديل)	التعديل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (بعد التعديل)
مصروفات إدارية وعمومية	١١,٣٩٩,٤٠٠	(٣,٤٦٥,٤٠١)	٧,٩٣٣,٩٩٩
أجور ومرتببات وما في حكمها	١٣,٣٢٥,٠٣٦	٣,٤٦٥,٤٠١	١٦,٧٩٠,٤٣٧

٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣١-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٣١-٢ الإستثمارات

- إستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الي -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 اخرى يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة الى المجموعة ويتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

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

- إستثمارات في شركات شقيقة

الإستثمارات في شركات شقيقة هي إستثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثراً أو بالعكس إذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال شركات تابعة ، أقل من ٢٠٪ من حق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيفترض أنه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها إلا إذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ أن ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة أن يكون لمستثمر آخر تأثيراً قوياً على الشركة المستثمر فيها .

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

- المشروعات المشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف الذين يمارسون سيطرة مشتركة حقوق في صافي أصول ذلك الترتيب وتتحقق سيطرة جميع الأطراف او 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 ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل مشروع على حدة ، يجوز رد خسائر الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار .

٣-٣١ الأدوات المالية

تصنيف وقياس الأصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحفظ 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 والشروط 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

يحفظ 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

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

تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مده الأصول المالية مع مده الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول ؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر ؛
- 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.

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 الارباح أو الخسائر
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	خيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولي ولا يتم الرجوع فيه نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي،
- تحويل الحقوق التعاقدية في 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 أبقت 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 أبقت على السيطرة على الأصل المالي.
- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.

إضمحلال قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية 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 وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

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

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

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - اضمحلال قيمة الائتمان

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

الإلتزامات المالية

يتم تصنيف الإلتزامات المالية عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات 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 وثبتت 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:
- الألتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.
- الألتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.
- عقود ضمان مالي
يتم قياس جميع الألتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.
يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الإخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي ويتم ادراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالألتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

٤-٣١ إستثمارات عقارية

هي عقارات (أراضي أو مباني أو كليهما) تحتفظ بها الشركة لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما وليست للاستخدام في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية أو للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة. تقوم الشركة بقياس الإستثمارات العقارية أولاً بتكلفة الاقتناء .
تقاس الإستثمارات العقارية بالتكلفة متضمناً تكاليف المعاملة ، يتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنة

٥٠

مباني وعقارات

٥-٣١ أصول ثابتة

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

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

سنة

٥٠

مباني وعقارات

١٠

تحسينات وتجهيزات

٥ - ٤

أجهزة كهربائية وإلكترونية

٥

وسائل نقل

٦,٧

أثاث وتجهيزات مكتبية

٥

سنترالات وعدد تليفونات

٢

أجهزة اتصالات

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل ، يتم الاعتراف بأي ارباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي تم فيها استبعاد الأصل .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 الإسترادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي
يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية ، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .
يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة
الأصل الإسترادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة
الدفترية للأصل ، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) ، القيمة الإسترادية له أو القيمة الدفترية
التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة
بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة
الأرباح أو الخسائر.

٦-٣١ الأصول غير الملموسة

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

٧-٣١ مشروعات تحت التنفيذ

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

٨-٣١ دائنون

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

٩-٣١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلي نتيجة لحدث سابق يكون معه
من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق
لمبلغ الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي ، وعندما
يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية
للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام .

١٠-٣١ 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 ومتى نقص هذا الاحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع مرة
أخرى.

١١-٣١ احتياطي عام

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

١٢-٣١ توزيعات الأرباح

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

٣١-١٣ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري. ويتم الاعتراف بضرريبة 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 بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون من المتوقع الإنقاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

٣١-١٤ تحقق الإيراد

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

تقوم الشركة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء 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 للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

- في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

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

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.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 للقيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي .

إيرادات من عقود مشاركة

يتم الاعتراف بالإيراد من عقود المشاركة وفقاً لما يتم تحصيله من الحد الأدنى السنوي المضمون غير المعلق على شرط .

١٥-٣١ المصروفات

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

١٦-٣١ 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 .

١٧-٣١ اضمحلال قيمة الأصول

بالنسبة لمديونيات العملاء التي إنخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الإئتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم .

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

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

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

يتم حساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة المرجحة علي 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 المستاجر 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.

١٨-٣١ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة الغير مباشرة .

١٩-٣١ النقدية وما في حكمها

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