

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

OFFICE COPY

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

الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٤-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٤٩-٣٥	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٢٣١٠١٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤

ت: ٢٥٧٤ ٤٨١٠

ت: ٢٥٧٧٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع.

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

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة لشركة الملتقي العربي للإستثمارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا القوائم المجمع 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 المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمع والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمع 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 المجمع عمل إستفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن إكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمع.

#### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع لشركة الملتقي العربي للإستثمارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

حسن بسيونى البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة فى : ١٤ مايو ٢٠٢٤



شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنينة المصري) الأصول
			أصول غير متداولة
١,٣٤١,٥٦٨	١,٣٤١,٥٦٨	(١١)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٧٨,٢٢٠,٤٥١	٧٨,٢٢٠,٤٥١	(١٢)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٧٣,١٦٦,١٦٤	١٧٢,٧٢٦,١٤٨	(١٣)	أصول ثابتة
٣,٣٧٧,٣٣٥,٤١٨	٣,٦٧٥,١٧٩,٠٤٨	(١٤)	عملاء تأجير تمويلي
٤٥,٦٩٦,٢٨٠	٤٦,٠٦٤,١٤٧	(١٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٨٢,٧٤٨,٢٥٣	١٨١,٩٠٠,٤١٠	(١٦)	إستثمارات عقارية
٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	(١٧)	الشهرة
٣,١١٢,٥٠٥	٣,٦٥٥,٢٩٨	(١٨)	أصول غير ملموسة
<u>٣,٩٤٠,١٧٢,٤١٨</u>	<u>٤,٢٣٧,٦٣٨,٨٤٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١,٣٦٥,١٠١,٠٨٢	١,٣٠١,٦١٣,٤٦٧	(١٤)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم
٥٩٩,٥٦٨	٢,٠٣٥,٣٠٥	(٦)	عملاء وأوراق قبض
١١,٦٩٩,٥٨٩	١٩,١٠٢,١٣٩	(٧)	مخزون
٧٩,٨٤٣,٤٤٦	٤١,٦٨٦,٨٣٥	(٨)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٤٧,٧٦٠,٤٠٦	٥٣,٩٦٦,١٨٨	(٩)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٩١٥,٦١٢	١٠,٩١٥,٦١٢	(١٠)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٣٢,٨٩٤,٦٠٢	٧٢,٥٢٨,٧٥٦	(٥)	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٨٤,٤٣٠,٠٩٣	٣٧٤,١٥٦,٠٤١	(٤)	نقدية وما في حكمها
<u>١,٩٣٣,٢٤٤,٣٩٨</u>	<u>١,٨٧٦,٠٠٤,٣٤٣</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٥,٨٧٣,٤١٦,٨١٦</u>	<u>٦,١١٣,٦٤٣,١٩٢</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
--	٥٠,٥٧٠,٥٦١	(٢٠)	مجنب تحت حساب زيادة رأس المال المصدر
٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢١)	إحتياطي قانوني
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(٢٢)	إحتياطي عام
١٨,٥٤١,١٧٣	١٨,٥٤١,١٧٣	(٢٣)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار
٢٦,٢٧٦,٢١٨	٢٥,٥١٧,٣٥٥		إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي
٧٢,٦٧١,٩٤٤	١٢٦,٥٧٣,١١٧	(٢٤)	أرباح مرحلة
١٦٠,٧٤٩,٣٦٣	٣٢,٢٤٠,٥٢٥		صافي أرباح الفترة / العام (بعد خصم الحقوق غير المسيطرة)
٩٧٠,١٤٢,١٥٦	٩٤٥,٣٤٦,١٨٩		إجمالي حقوق الملكية (قبل الحقوق غير المسيطرة)
٢٥٠,١٥٦,٤٩٢	٢٥٣,٩٩٣,٣٤١	(٢٥)	الحقوق غير المسيطرة
<u>١,٢٢٠,٢٩٨,٦٤٨</u>	<u>١,١٩٩,٣٣٩,٥٣٠</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير متداولة
٢,٩٤٧,٣٠٣,٣٦٠	٣,٠٥٦,٣١٣,٦٣١	(٣٠)	تمويلات طويلة الأجل
٥٥٩,١٠٠	--	(٣١)	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
١٠,١٠٧,٢٧٤	١١,٨٨١,٣٠٦	(٣-٣٦)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢,٩٥٧,٩٦٩,٧٣٤</u>	<u>٣,٠٦٨,١٩٤,٩٣٧</u>		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٦,٩٠٨,٦٨٢	٤,٧٢٧,٦٥٧	(٢٦)	مخصص مطالبات
١,٢٨٥,٢٦٧,١٥٥	١,٢٠٣,٩٦٧,٨٩٤	(٣٠)	الجزء المتداول من تمويلات طويلة الأجل
٧,٥١٩,٣٦١	٦,٦٦٩,٦٨٩		بنوك تسهيلات ائتمانية
٦,٩٧٧,٦٧٠	١٢,٨٠٩,٤٠٧	(٢٧)	موردون وأوراق دفع
٢٦٩,٣٢٢,٥٢٩	٤٨٣,٣٦٧,٦٥٨	(٢٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٢,٧١٦,٨٨٤	٣٣,٩٤٨,٨٥٩	(٢٩)	مستحق لأطراف ذات علاقة
--	٢٣,٠٠٠,٠٠٠		دائنو توزيعات
٦٦,٤٣٦,١٥٣	٧٧,٦١٧,٥٦١	(٢-٣٦)	الإلتزامات ضريبية الدخل الجارية
<u>١,٦٩٥,١٤٨,٤٣٤</u>	<u>١,٨٤٦,١٠٨,٧٢٥</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٥,٨٧٣,٤١٦,٨١٦</u>	<u>٦,١١٣,٦٤٣,١٩٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.  
تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس / عبد العزيز محمد يماني

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المنتدب  
خالد أبو هيف

مدير اول الشؤون المالية  
محمد جابر

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		
٢٦٧,٦٤٣,١٧٤	٣٦٧,٤١٥,٢٥٦	(٣٢)	إيرادات النشاط
(٢٠٥,٥٠١,٣٥٠)	(٢٨٩,٣٨١,٤٤٩)	(٣٣)	تكاليف النشاط
<u>٦٢,١٤١,٨٢٤</u>	<u>٧٨,٠٣٣,٨٠٧</u>		مجموع الربح
(٤٠٠,٤٢٨)	(١,١٥٠,٠٨٤)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٠,١٥٨,٨٧٨)	(٣٦,٨٩٢,١٣٦)	(٣٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٩١٠,٤٧١)	(٢,٠٠٣,٦٥٣)		بدلات مجلس الإدارة
(٢,٣٥٣,٨٨٥)	(٢,٣١٨,٨٥٧)	(١٣)	إهلاك أصول ثابتة
(٥,٠٢٥,٥٩٩)	--		إستهلاك أصول حق انتفاع
(٤,٨٣٩,٦٢٧)	٦٠٥,٤٧٦	(٣٧)	رد (عبء) خسائر إئتمانية متوقعة
١,٠٢٥,٦١٨	--	(٣٥,١١)	حصة الشركة في أرباح الشركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
<u>١٨,٤٧٨,٥٥٤</u>	<u>٣٦,٢٧٤,٥٥٣</u>		أرباح التشغيل
٨,٠٣٣,٠٥٢	١٤,٢٩٢,٩٩٩		إيراد عوائد
١,٧٩٠,٩٨٧	٩,٢٤٩,٠٨٩		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
--	٩٧,٥٦٢		إيرادات أخرى
<u>٢٨,٣٠٢,٥٩٣</u>	<u>٥٩,٩١٤,٢٠٣</u>		صافي الأرباح قبل الضريبة
(١١,٥٣١,٤٢٨)	(١٤,٧٧٣,٢١٧)	(٣٦-١)	مصروف ضريبة الدخل
<u>١٦,٧٧١,١٦٥</u>	<u>٤٥,١٤٠,٩٨٦</u>		صافي أرباح الفترة
			تتمثل في :
٧,٠٨٧,٢٦٧	٣٢,٢٤٠,٥٢٥		الحقوق المسيطرة
٩,٦٨٣,٨٩٨	١٢,٩٠٠,٤٦١		الحقوق غير المسيطرة
<u>١٦,٧٧١,١٦٥</u>	<u>٤٥,١٤٠,٩٨٦</u>		صافي أرباح الفترة
<u>٠,٠١</u>	<u>٠,٠٦</u>	(٣٨)	نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

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

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١٦,٧٧١,١٦٥	٤٥,١٤٠,٩٨٦	صافي أرباح الفترة
--	--	بنود الدخل الشامل الآخر
<u>١٦,٧٧١,١٦٥</u>	<u>٤٥,١٤٠,٩٨٦</u>	إجمالي الدخل الشامل
		يتمثل في :-
٧,٠٨٧,٢٦٧	٣٢,٢٤٠,٥٢٥	الحقوق المسيطرة
٩,٦٨٣,٨٩٨	١٢,٩٠٠,٤٦١	الحقوق غير المسيطرة
<u>١٦,٧٧١,١٦٥</u>	<u>٤٥,١٤٠,٩٨٦</u>	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

## شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإجمالي	الحقوق غير المسبقة	الإجمالي قبل حقوق غير المسبقة	أرباح		إجمالي مخاطر عمليات تأجير تمويل	إجمالي مخاطر ائتمانية متعلق سائر الحسابات المصرفية رقم (١٧) الأوقات المالية	إجمالي خاص - عذرة إصدار	إجمالي عام	إجمالي قانوني	مخرب تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المدفوع	إيضاح رقم
			التوزع بعد خصم الحقوق غير المسبقة	أرباح مرتجة								
١,٠٤٢,٢٢٢,٢٥١	٢١٣,٨٧٩,٦٢٠	٨٢٨,٥٨٢,٥٦٦	٩٨٧,٥,٢٢٤	٨٤,٥١٨,٩٠٤	٢٦,٥٥٢,٣٢٠	٩,٣٥١,٤٨٢	٩٨,٥٤١,١٧٢	١,٩٠٢,٢٤٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢٣
١٦,٧٧١,١٦٥	٩,٦٨٢,٨٨٨	٧,٠٨٨,٢٦٧	٧,٠٨٨,٢٦٧	--	--	--	--	--	--	--	--	بين الأغل الشامل
١٦,٧٧١,١٦٥	٩,٦٨٢,٨٨٨	٧,٠٨٨,٢٦٧	٧,٠٨٨,٢٦٧	--	--	--	--	--	--	--	--	أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(٤٤٢,٢٦٦,٩٠٢)	(٢٤,٢٠,٦٣٠)	(٢,٠١٩,٧٧٢)	(٩٨٧,٥,٢٢٩)	٩٨٧,٥,٢٢٩	--	--	--	--	--	--	--	إجمالي الأغل الشامل
--	--	--	--	(٢,٠١٩,٧٧٢)	--	--	--	--	--	--	--	محول إلى أرباح مرتجة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	محول إلى الأرباح المرتجة
--	--	--	--	٦,٠٢٢,٢٧١	--	(١,٠٢٢,٢٧١)	--	--	--	--	--	محول إلى الأرباح المرتجة
--	--	--	--	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	محول إلى الأرباح المرتجة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	محول إلى الأرباح المرتجة
(٤٤٢,٢٦٦,٩٠٢)	(٢٤,٢٠,٦٣٠)	(٢,٠١٩,٧٧٢)	(٩٨٧,٥,٢٢٩)	(١٥,٤٥٢,٢٧٢)	٢٢٢,٩,٢١١	(٢,٢٢٢,٢٧١)	٢٢٢,٩,٢١١	(٢,٢٢٢,٢٧١)	--	--	--	إجمالي مخبرات مع مساهمي الشركة
١,٠١٧,٩٥٥,٣٤٩	١٩٤,٣٥٧,٤٥٨	٨١٦,٥٩٧,٨٩١	٧,٠٨٨,٢٦٧	٦٩,١٥٦,٦٣١	٢٨,٨٨٢,٥٢١	--	١٨,٥٤١,١٧٢	١,٩٠٢,٢٤٥	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٣
١,٢٢٠,٦٧٨,٦٤٨	٢٥٠,١٥٦,٤٩٢	٩٧,١٤٦,١٥٦	٩٧,١٤٦,١٥٦	٧٢,٦٧٦,٤٤٤	٢٦,٢٧٦,٦١٨	--	١٨,٥٤١,١٧٢	١,٩٠٢,٢٤٥	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	--	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢٤
٤٥,١٤,٩٨٩	١٢,٨٠,٤٦١	٢٢٢,٤,٥٢٥	٢٢,٢٤,٥٢٥	--	--	--	--	--	--	--	--	بين الأغل الشامل
٤٥,١٤,٩٨٩	١٢,٨٠,٤٦١	٢٢,٢٤,٥٢٥	٢٢,٢٤,٥٢٥	--	--	--	--	--	--	--	--	أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	إجمالي الأغل الشامل
(٦,٦١٠,١٠٤)	(٩,٠٦,٢١٧)	(٥٧,٠٢٦,٤٩٢)	(١١,٧٤٤,٢٦٢)	١٦,٧٤٤,٢٦٢	--	--	--	--	--	--	--	محول إلى أرباح مرتجة
--	--	--	--	(٥٧,٠٢٦,٤٩٢)	--	--	--	--	--	--	--	محول إلى أرباح مرتجة
--	--	--	--	(٥,٥٧,٥٦١)	--	--	--	--	--	--	--	محول إلى أرباح مرتجة
--	--	--	--	٧٥٨,٨٦٢	--	--	--	--	--	--	--	محول إلى أرباح مرتجة
(٦,٦١٠,١٠٤)	(٩,٠٦,٢١٧)	(٥٧,٠٢٦,٤٩٢)	(١١,٧٤٤,٢٦٢)	١٦,٧٤٤,٢٦٢	(٧٥٨,٨٦٢)	--	--	--	--	--	--	إجمالي مخبرات مع مساهمي الشركة
١,٩٩٤,٣٢٩,٥٢٠	٢٥٢,٩٤٢,٢٤١	٩٤,٥٢٤,١٨٩	٢٢,٢٤,٥٢٥	١٢,٦٧٢,١١٧	٢٥,٥١٧,٢٥٥	--	١٨,٥٤١,١٧٢	١,٩٠٢,٢٤٥	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٧٠,٥٦١	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٤

-- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٨,٣٠٢,٥٩٣	٥٩,٩١٤,٢٠٣		صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصص غير المسيطرة
٣,١٥٧,٦٨٤	٣,١٦٢,٠٤٢	(١٤)	إهلاك أصول ثابتة
٨٤٧,٨٤٣	٨٤٧,٨٤٣	(١٦)	إهلاك استثمارات عقارية
٢٥٤,٥٨٩	٢٩٢,٢٠٧	(١٨)	استهلاك أصول غير ملموسة
٥,٠٢٥,٥٩٩	--		استهلاك أصول حق انتفاع
١,٦٠٠,٥٢٣	--	(٢٦)	مخصص مطالبات
٤,٨٣٩,٢٢٧	(٦٠٥,٤٧٦)	(٣٧)	(رد) عبء خسائر إلتزامية متوقعة
(١,٠٢٥,٦١٨)	--	(٣٥)	حصة الشركة في خسائر شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
--	(٢,٤٠٥,٥٦٢)		إيرادات توزيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٨,٠٣٣,٠٥٢)	(١,٤٢٤,٩٩٩)		إيرك عوائد
(١٢,٠١٨,٩١٤)	(١٣,٢٢٠,٨٠٥)		إيرك استثمارات عقارية
(١,٧٩٠,٩٨٧)	(١,٢٤٩,٠٨٩)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٢١,١٥٩,٨٨٧	٢٤,٤٧٢,٣٦٣		التغير في :-
(٥٣٥,٤٦٦,٠٢٧)	(٢٣٤,٤٩٤,٢٥٣)		عملاء عقود التأجير التمويلي
(١,٣٢١,٣٨٢)	(٧,٤٠٢,٥٥٠)		المضرون
(٦,٠٠٧,٧٢٢)	(١,٤٣٥,٧٣٧)		العملاء وأوراق القبض
(٣٢,٩٠٩,٣٩٩)	(٤,٤١٦,٦١١)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٥٥٠)	٣٨,٢٣٦,٧٩٣		مستحق من الأطراف ذات علاقة
١,١٩٢,٠٢٠	٥,٨٣١,٧٢٧		موردين وأوراق دفع
--	(٥٥٩,١٠٠)		تأمينات لغير - عقود التأجير التمويلي
(٢٥٤,٤٤٠,٨٤٦)	٢٠٠,٨٢٤,٣٤٥		دائنين وأرصدة دائنة أخرى
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	(١٨,٧٦٨,٠٢٥)		مستحق للأطراف ذات علاقة
(٦٦٤,٩٤٠)	(٢,١٨١,٠٢٥)	(٢٦)	المستخدم من المخصصات
(٢٠,٩٥٤,٢٣٠)	(٤٣,١٠٠,١٠٤)		توزيعات أرباح عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(٨٠٧,٨٦٦,١٩٤)	(٤٢,٩٩٢,١٦٧)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٧,٩٧٣,٦٣٩)	(١,٨١٧,٧٧٧)	(٢-٣٦)	ضرائب الدخل المسددة
(٨١٥,٨٤٠,١٣٨)	(٤٤,٨٠٩,٩٤٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٦,٦٣٠)	(٢,٧٥٣,٦٥٩)		منفوعات لشراء أصول ثابتة
(٣٦,٠٣٢)	(٤٦,٠٠٠)		منفوعات لشراء أصول غير ملموسة
--	١,٦٣٣		محصلات من بيع أصول ثابتة
--	(٧٤٢,٨٦٧)		منفوعات في المشروعات تحت التنفيذ
١١,٦٥٨,٣٣٧	٢٥,٦٤٨,٣٤١		عائد استثمارات خزائنية محصل
--	٢,٤٠٥,٥٦٣		توزيعات أرباح مقبوضة
٧,٥٢٧,٤٥٦	١٣,٢٨٤,٣٥١		إيرك عوائد محصلة
١٤,١٢٣,١٢١	٣٧,٢٨٢,٣٦٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١,٣٠٥,٢٥٢,٩٧٨	٥٢٢,٢١١,٤١٦		محصلات من تمويلات طويلة الأجل
(٤٨٧,٧٢٢,٨٨٧)	(٤٩٤,٥٠٠,٤٠٧)		منفوعات في تمويلات طويلة الأجل
(٣٥,١٨٢,٠١٥)	--		توزيعات الأرباح المنقوضة للمساهمين - حقوق غير مسيطرة
(٣٨٥,٦٤١)	(٨٤٩,٦٧٢)		منفوعات في بنوك تسهيلات ائتمانية
٧٨١,٩٦٢,٣٣٥	٢٦,٨٦١,٣٣٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(١٤,٧٥٤,٦٧٢)	١٩,٤٣٤,٧٥٥		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١,٧٩٠,٩٨٧	٩,٢٤٩,٠٨٩		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٤١٠,٥٩٥,١٣١	٤٦٨,٠٢٢,٠٢٦		رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٣٩٧,٦٣١,٤٤٦	٤٤٦,٧٠٥,٨٧٠		رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
			لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
٢٧٧,١٠٧,٥٢٩	٣٧٤,١٥٦,٠٤١	(٤)	رصيد النقدية وما في حكمها - طبقاً لقائمة المركز المالي
١٢,٠٥٠,٢,١٢١	٧٢,٥٢٨,٧٥٦		أذون خزائنية
٢١,٧٩٦	٢١,٠٧٣		خسائر إلتزامية متوقعة
٣٩٧,٦٣١,٤٤٦	٤٤٦,٧٠٥,٨٧٠		النقدية وما في حكمها - لأغراض اعداد التدفقات النقدية

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .



## شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

### ١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) - كشركة قابضة - في ٣ يناير ١٩٩٠ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي الغي وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي الغي وحل محله قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وذلك بغرض العمل في مجال الاستثمارات الصناعية والزراعية واستصلاح وزراعة الأراضي وتنمية الثروة الحيوانية والسمكية والاستثمارات العقارية والسياحية المختلفة بما لا يخالف الشريعة الإسلامية وبشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية مع مراعاة أحكام القانون رقم ١٤٦ لسنة ١٩٨٨ ، على أن تتقدم الشركة الى الهيئة العامة للاستثمار بدراسة اقتصادية مستقلة عن أى مشروع تعتمد القيام به أو المشاركة فيه بأى شكل من الأشكال للموافقة عليها كشرط للتمتع بأحكام قانون الاستثمار.

#### مدة الشركة

- تم قيد الشركة في سجل تجاري استثمار القاهرة. ومدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٢ أغسطس ١٩٩٥ وتنتهي في ٢١ أغسطس ٢٠٢٠، وقد تم تجديد مدة الشركة لمدة مماثلة تبدأ عن ٢١ أغسطس ٢٠٢٠ وتنتهي في ٢٠ أغسطس ٢٠٤٥ وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٢٠.

- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

### ٢- أسس إعداد القوائم المالية

#### ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية وتم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٤ .

#### ٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

#### ٣-٢ التقديرات والافتراضات 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 بصفه دوريه.

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

#### ٤-٢ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- 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 للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣- أسس تجميع القوائم المالية

تتمثل القوائم المالية المجمعة في القوائم المالية للشركة القابضة والشركات الواقعة تحت سيطرتها الشركات التابعة والشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity) .

الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى - أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انتهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.
- تطبيق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول و الالتزامات و الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي الاصول كشهرة . اذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الاصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر.
- بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة والغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والتي تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة كما يلي :

نشاط الشركة	الحقوق غير المسيطرة	نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	بلد التأسيس	تاريخ التأسيس / الإستحواذ	
العمل في مجال التأجير التمويلي والتخصيم	٣١,٦%	٦٨,٤%	مباشرة	مصر	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	١- شركة التوفيق للتأجير التمويلي
العمل في المجال الصناعي	٤٣,٤%	٥٦,٦%	مباشرة	مصر	٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢	٢- شركة برفكت لصناعة الغزل
العمل في مجال التوريد	٣١,٦٧%	٦٨,٣٣%	غير مباشرة	مصر	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	٣- شركة التوفيق للتوريد

المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

يتم معالجة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي الى فقد الشركة القابضة للسيطرة باعتبارها معاملات مع أصحاب حقوق ملكية المجموعة. وفي حالة شراء حصة من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل أي فرق بين المبلغ المدفوع و هذه الحصة من الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية، كما يتم أيضا تسجيل أي أرباح أو خسائر ناجمة عن التصرف في الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

الشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity):

الشركات ذات الغرض الخاص هي الشركات التي تم إنشاؤها لتحقيق غرض خاص مثل توريق الحقوق المالية . يتم إدراج القوائم المالية للشركة ذات الغرض الخاص بالقوائم المالية المجمعة للمجموعة نظراً لأن الشركة ذات الغرض الخاص تخضع لسيطرة الشركة القابضة .

عند إعداد القوائم المالية المجمعة يتم إتباع الخطوات التالية:

- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي ربح او خسارة الشركات التابعة للمجموعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة للمجموعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة و تتكون حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي الأصول من :

- (١) مبلغ حقوق الحصص غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
- (٢) نصيب الحصص غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .
- د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .
- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.
- تعرض الحصص غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة. كما يعرض نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

٤- نقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٦١٠,٢٤٦	١,٠٢٨,٩٩٧	نقدية بالصندوق
		حسابات جارية وإستثمارية لدى البنوك
٢٢٢,٤٩٣,٣١٤	٢٧٨,٥٥٨,٨٥٩	عملة محلية
٤,٩١٢,١٥٦	١٢,٣٣٠,٢٢٩	عملة أجنبية
		ودائع لدى البنوك
١٨,٦٠٦,١٩٨	٢٩,٣٥٨,٩١٥	عملة أجنبية
٣٨,٥٠٥,٥١٠	٥٢,٩٠٠,١١٤	شيكات تحت التحصيل
٢٨٥,١٢٧,٤٢٤	٣٧٤,١٧٧,١١٤	
(٦٩٧,٣٣١)	(٢١,٠٧٣)	يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
٢٨٤,٤٣٠,٠٩٣	٣٧٤,١٥٦,٠٤١	الرصيد

٥- إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١٣٨,٤٥٠,٠٠٠	٧٥,٩٥٠,٠٠٠	أذون خزائنة إستحقاق أقل من ٣ شهور
١٣٨,٤٥٠,٠٠٠	٧٥,٩٥٠,٠٠٠	
(٥,٥٥٥,٣٩٨)	(٣,٤٢١,٢٤٤)	يخصم : عوائد لم تستحق بعد
١٣٢,٨٩٤,٦٠٢	٧٢,٥٢٨,٧٥٦	الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٦- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١٢,٠٧٨	٨,٩٣١	عملاء محليين
١٣٣,٣٦١	٥٢٢,٢٤٥	عملاء خارجيين
١,٤٠١,٥٤٤	٢,٤٥١,٥٤٤	أوراق قبض
١,٥٤٦,٩٨٣	٢,٩٨٢,٧٢٠	
(٩٤٧,٤١٥)	(٩٤٧,٤١٥)	خسائر إئتمانية متوقعة
٥٩٩,٥٦٨	٢,٠٣٥,٣٠٥	الرصيد

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٤,٨٨٧,٠١١	٧,٩٦٩,٨١٩	خامات
٤,٩٠٠,٥٥٩	٤,٩٤٦,٧٨٦	قطع غيار ومهمات
٦٩١,١٥٩	٤,٢٦٣,٤١٢	إنتاج تام
٧٦٦,٧٢٤	٧٧٢,١٣٦	مخزن تحت التشغيل
٤٥٤,١٣٦	١,١٤٩,٩٨٦	مخزن تعبئة وتغليف
١١,٦٩٩,٥٨٩	١٩,١٠٢,١٣٩	الرصيد

٨- مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	طبيعة المعاملة	
٣٦,٥٠٠,٠٠٠	٣٦,٥٠٠,٠٠٠	تمويل	شركة أف أم سى جى للتجارة والتوزيع
٢,٥٥٢,٤٥٣	٢,٥٥٢,٤٥٣	جاري / تمويل	شركة الربيع للدواجن
٣٨,٢٤٤,٧٩٣	—	تمويل	الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	تمويل	شركة مصر العربية لانتاج بدارى التسمين
٣٢٢,٤٠٤	٣٣٠,٤٠٤	جاري	شركة برفكت للمناطق الحرة
٩٤٧,٤١٥	٩٤٧,٤١٥	جاري	شركة جملة الدولية للتجارة
٨٠,٠٦٧,٠٦٥	٤١,٨٣٠,٢٧٢		
(٢٢٣,٦١٩)	(١٤٣,٤٣٧)		يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
٧٩,٨٤٣,٤٤٦	٤١,٦٨٦,٨٣٥		الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٥,٦١٤,٢٢١	١٦,٦٦٤,٨٨٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٢٠١,٥٩٢	٢,٩٩٤,٨٤٠	مصلحة الضرائب
١٣,٣٦٧,٧٩٧	٩,٦٠٧,٠٢٧	عهد و سلف
١٠,٨٩٥,٢٣٥	١٦,١٧٠,٥٨١	إيرادات مستحقة
٧,٩٧٩,٠٦١	--	مستحق على بنك مصر - أمين الحفظ
٥,٠١٦,٨٥٥	٥,٠١٦,٨٥٥	تأمينات لدى الغير
٢,٣٠٨,٧٥٩	٢,٩١٨,٨٩٢	دفعات مقدمة موردين
٢,٠٧٣,٠٨٤	٢,٣٠٢,٠٣٤	أرصدة مدينة أخرى *
٤٩,٤٥٦,٦٠٤	٥٥,٦٧٥,١١١	
(١,٦٩٦,١٩٨)	(١,٧٠٨,٩٢٣)	يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
٤٧,٧٦٠,٤٠٦	٥٣,٩٦٦,١٨٨	الرصيد

\* تتضمن أرصدة مدينة أخرى 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.

١٠- أصول محتفظ بها بغرض البيع

تتمثل في قيمة الأصول المستحوذ عليها من المستأجرين وذلك بتنفيذ خطة الشركة لبيع هذه الأصول مرة أخرى ضمن نشاطها بنظام التأجير التمويلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١٠,٩١٥,٦١٢	١٠,٩١٥,٦١٢	أصول عقارية (مسطحات تجارية وإدارية) *
١٠,٩١٥,٦١٢	١٠,٩١٥,٦١٢	الرصيد

\* تم الإستحواذ علي الأصول من عملاء الشركة وذلك لغرض بيع هذا الأصل ضمن نشاط الشركة بنظام التأجير التمويلي.

تتمثل الحركة علي أصول محتفظ بها بغرض البيع فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٥٠ ٣٦٨ ٢٠٧	١٠,٩١٥,٦١٢	رصيد أول الفترة / العام
(٣٩,٤٥٢,٥٩٥)	--	الإستبعادات خلال الفترة / العام
١٠,٩١٥,٦١٢	١٠,٩١٥,٦١٢	رصيد آخر الفترة / العام

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١١ - إستثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

طبيعة المساهمة	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة إف. إم. سي. جي. للتجارة والتوزيع	% ٣١,١٦	١,٠١٠,٥٦٧	١,٠١٠,٥٦٧
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	% ٤٧,٨٦	٣٣١,٠٠١	٣٣١,٠٠١
<b>الرصيد</b>		<b>١,٣٤١,٥٦٨</b>	<b>١,٣٤١,٥٦٨</b>

رصيد أول الفترة	أرباح (خسائر) الفترة	زيادة رأس مال استثمارات في شركات شقيقة	استثمارات محولة الى شركات تابعة	اضمحلال استثمارات في شركات شقيقة	الرصيد في آخر الفترة	
١,٠١٠,٥٦٧	--	--	--	--	١,٠١٠,٥٦٧	شركة إف. إم. سي. جي. للتجارة والتوزيع
٣٣١,٠٠١	--	--	--	--	٣٣١,٠٠١	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
١,٧٠١,٠٠٠	--	--	--	(١,٧٠١,٠٠٠)	--	شركة جملة الدولية للتجارة
<b>٣,٠٤٢,٥٦٨</b>	<b>-</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(١,٧٠١,٠٠٠)</b>	<b>١,٣٤١,٥٦٨</b>	

رصيد أول العام	خسائر / أرباح العام	زيادة رأس مال استثمارات في شركات شقيقة	استثمارات محولة الى شركات تابعة	اضمحلال استثمارات في شركات شقيقة	الرصيد في آخر العام	
٣,٤٤١,٢٨٩	(٢,٤٣٠,٧٢٢)	--	--	--	١,٠١٠,٥٦٧	شركة إف. إم. سي. جي. للتجارة والتوزيع
٤٩٨,٥٣٣	(١٦٧,٥٣٢)	--	--	--	٣٣١,٠٠١	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
١,٧٠١,٠٠٠	--	--	--	(١,٧٠١,٠٠٠)	--	شركة جملة الدولية للتجارة
<b>٥,٦٤٠,٨٢٢</b>	<b>(٢,٥٩٨,٢٥٤)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(١,٧٠١,٠٠٠)</b>	<b>١,٣٤١,٥٦٨</b>	

وفيما يلي عرض لنسبة المساهمة في أصول ، التزامات ، حقوق الملكية ، إيرادات وصافي أرباح (خسائر) الفترة /العام لهذه الشركات :  
(القيم بالألف جنيه مصري)

٣١ مارس ٢٠٢٤

صافي أرباح (خسائر) الفترة	الإيرادات	التزامات		أصول		نسبة المساهمة %	أسم الشركة
		طويلة الأجل	التزامات متداولة	متداولة	أصول متداولة		
(١٠,٨٧٩)	٤٠,٨٥١	٢,٦٥١	٥٦,٤٤٦	٣٥,٠٢٨	٦,٠٤٥	١٨,٠٢٣	% ٣٨,٣٠ شركة الربيع للدواجن
(٧,٨٠١)	٥٣	--	٤٠,٨٠٤	(٥,٣٠٥)	٢٤,٧٤٢	١٠,٧٥٧	% ٣١,١٦ شركة إف. إم. سي. جي. للتجارة والتوزيع
(٣٥٠)	--	--	٤٠٠	٢,٣٣١	٢,٧٣٢	--	% ٤٧,٨٦ شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي أرباح (خسائر) العام	الإيرادات	التزامات		أصول		نسبة المساهمة %	أسم الشركة
		طويلة الأجل	التزامات متداولة	متداولة	أصول متداولة		
(١٠,٨٧٩)	٤٠,٨٥١	٢,٦٥١	٥٦,٤٤٦	٣٥,٠٢٨	٦,٠٤٥	١٨,٠٢٣	% ٣٨,٣٠ شركة الربيع للدواجن
(٧,٨٠١)	٥٣	--	٤٠,٨٠٤	(٥,٣٠٥)	٢٤,٧٤٢	١٠,٧٥٧	% ٣١,١٦ شركة إف. إم. سي. جي. للتجارة والتوزيع
(٣٥٠)	--	--	٤٠٠	٢,٣٣١	٢,٧٣٢	--	% ٤٧,٨٦ شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه



شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٢ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل			
الرصيد في ٢٠٢٤/٣/٣١	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١	عدد الأسهم
٣,٩٠٠,٠٠٠	--	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠
٧٤,٣٢٠,٤٥١	--	٧٤,٣٢٠,٤٥١	٧٣,٠٤٨,٦٥٦
<u>٧٨,٢٢٠,٤٥١</u>	<u>--</u>	<u>٧٨,٢٢٠,٤٥١</u>	

أسهم غير مقيدة بالبورصة المصرية :  
شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين  
شركة أكسيديشن إنفستمنت\*  
الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنه المصري بخلاف ما يورد ذكره)

١٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	أجهزة اتصالات	حاسب آلي	سترات	تصنيفات وتجهيزات	أجهزة العرضية	أثاث وتجهيزات مكتبية	آلات ومعدات	وسائل نقل واقفال	مبانى ومخازن	أرضى	التكلفة في
٢٤٠,٣٩١,٧٥٣	٢٨٢,٠٠٩	١٣,٠٩٦,٥٥٠	٥٢,١٨٤	٤,٧٠٩,٤١٥	١,٦٠٧,٣٠٣	١,٦٧٣,٨,٢٤٧	٥,٨٤٤,٨,٤٣٤	٨,٣٤٢,٩٢٥	١,٣٥,٧١٩,٩١١	١,٣٨٩,٣٧٥	٢٠٢٣ يناير
٤,٩٤٧,٣١٧	٢٦,١١٦	٤٥٨,٦٦٦	---	٢٢,١٣٩	٩٣,٥٨٠	٨٧,٨٤٤	٤,٣٥٨,٩٥٢	---	---	---	الإضافات خلال العام
(٦٣,٠٦٤)	---	(٦٣,٠٦٤)	---	---	---	---	---	---	---	---	الإستقدمات خلال العام
٢٤٥,٢٨٠,٩٨٦	٣٠٨,١٢٥	١٣,٤٩٢,١٥٢	٥٢,١٨٤	٤,٧٣١,٥٥٤	١,٧٠٠,٨٨٣	١,٦٨٢,٦,٠٩١	٦,٢٠٧,٧,٣٨٦	٨,٣٤٢,٩٢٥	١,٣٥,٧١٩,٩١١	١,٣٨٩,٣٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٧٥٣,٦٥٩	---	٤٩,٢٤٨	---	١١٧,٩٥٢	---	١٤٦,٠٠٠	٢,٤٤٠,٤٥٩	---	---	---	الإضافات خلال الفترة
(١٥,٧٢١)	---	(١٥,٧٢١)	---	---	---	---	---	---	---	---	إستقدمات
٢٤٨,٠١٨,٩٢٤	٣٨٥,٥٢٥	١٣,٥٢٥,١٧٩	٥٢,١٨٤	٤,٨٤٩,٥٠٦	١,٧٠٠,٨٨٣	١,٦,٩٧٢,٠٩١	٦٥,١٤٧,٨٤٥	٨,٣٤٢,٩٢٥	١,٣٥,٧١٩,٩١١	١,٣٨٩,٣٧٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
(٧٧,٥٧٠,٧٦٠)	(١٥٨,٢٦٢)	(٨,٩٩٦,٣٥١)	(٥٢,١٨٣)	(٢,٣٨٦,٨٩٦)	(١,٢٩٩,٢٠٧)	(٣,٥٩٩,٧٦٤)	(٢,٤٢,٢٤٠)	(٣,٤٧٤,٥١٤)	(٧,٣٩١,٣٤٣)	---	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
(٩,٩٧٣,١٢٩)	(٦٩,٨٥٦)	(١,٨٧٢,٠٧١)	---	(٣٣١,٤٦٠)	(٩٣,٦٦٨)	(٢,٥٩٦,٢٥٥)	(٨٢٣,١٨٩)	(٩٩٦,٠١٧)	(٢,١٩١,٥١٣)	---	إهلاك العام
٢٣٠,٢,٥٧٣	---	٢,٣٩١,٩٨٣	---	---	---	---	---	٩١٠,٥٩٠	---	---	مجمع إهلاك الإستقدمات
(٧٢,١١٤,٨٢٦)	(٢٨٥,٥٦٦)	(١٠,٥٣٠,٧٢٧)	(٥٢,١٨٣)	(٣,٠٨٠,٥٨٨)	(١,٤٤٧,٤٧١)	(٨,٨٤٦,٤٧٧)	(٢,٥٤٤,٩١٥)	(٥,٤٢٢,٩٢٤)	(١,٦,٩٦٨,٩٣١)	---	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٣,١٩٢,٠٤٢)	(٧,٣٦٢)	(٤٦٣,٥٨٤)	---	(٥٠,٥٦٨)	(٢٤,٥٣٢)	(٦٦٢,٣٧٥)	(٨٢٧,٧٤١)	(٢٩٥,٩٩٢)	(٨٥٩,٨٨٨)	---	إهلاك الفترة
١٤,٠٨٨	---	١٤,٠٨٨	---	---	---	---	---	---	---	---	إهلاك الإستقدمات
(٧٥,٢٩,٢٧٦)	(٢٩٢,٩٢٨)	(١٠,٩٨٠,٢٢٣)	(٥٢,١٨٣)	(٣,١٣١,١٥٦)	(١,٤٩٨,٨٠٣)	(٩,٥٠٨,٨٥٩)	(٢,٦,٢٧٦,٨٥٦)	(٥,٧٢٢,٩٥٦)	(١,٧,٨٢٨,٨١٩)	---	٣١ مارس ٢٠٢٤
١٧٢,١٦٦,٦٤	٣٢,٩٥٩	٢,٩٦١,٤٢٥	١	١,٦٥٠,٩٦٦	٢٢٦,٦١٢	٧,٨٧٩,٦١٤	٣٧,٢٥٨,٢٧١	٢,٩١٥,٩١١	١١٨,٧٥٠,٨٨٠	١,٣٨٩,٣٧٥	صافي القيمة التقريبية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٧٢,٧٢٦,١٤٨	٢٥,٥١٧	٢,٥٥٥,٤٥٦	١	١,٧١٨,٣٥٠	٢٠٢,٠٨٠	٧,٤٢٣,٢٣٩	٣٨,٨٧٠,٩٨٩	٢,٦١٩,٩٦٩	١١٧,٨٩١,٠٩٢	١,٣٨٩,٣٧٥	صافي القيمة التقريبية ٣١ مارس ٢٠٢٤

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٤ - عملاء تأجير تمويلي وتخصيم

الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي*	نشاط التخصيم	الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي*	نشاط التخصيم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٣,٣٩٨,٣٦٧,٦٣٨	٣,٣٩٨,٣٦٧,٦٣٨	--	٣,٦٩٦,٦٨٨,١٢٦	٣,٦٩٦,٦٨٨,١٢٦	--	عملاء - غير متداول
(٢١,٠٣٢,٢٢٠)	(٢١,٠٣٢,٢٢٠)	--	(٢١,٥٠٩,٠٧٨)	(٢١,٥٠٩,٠٧٨)	--	خسائر إئتمانية متوقعة
٣,٣٧٧,٣٣٥,٤١٨	٣,٣٧٧,٣٣٥,٤١٨	--	٣,٦٧٥,١٧٩,٠٤٨	٣,٦٧٥,١٧٩,٠٤٨	--	الرصيد
١,٣٦٨,٤٤٦,١٩٧	٦٩٦,٧٢٦,٩٨١	٦٧١,٧١٩,٢١٦	١,٣٠٤,٦١٩,٩٦٢	٧٤٤,١٠٤,٥٧٤	٥٦٠,٥١٥,٣٨٨	عملاء - متداول
(٣,٣٤٥,١١٥)	(٨٧٦,٣٤٣)	(٢,٤٦٨,٧٧٢)	(٣,٠٠٦,٤٩٥)	(٨٩٦,٢١٢)	(٢,١١٠,٢٨٣)	خسائر إئتمانية متوقعة
١,٣٦٥,١٠١,٠٨٢	٦٩٥,٨٥٠,٦٣٨	٦٦٩,٢٥٠,٤٤٤	١,٣٠١,٦١٣,٤٦٧	٧٤٣,٢٠٨,٣٦٢	٥٥٨,٤٠٥,١٠٥	الرصيد
٤,٧٤٢,٤٣٦,٥٠٠	٤,٠٧٣,١٨٦,٠٥٦	٦٦٩,٢٥٠,٤٤٤	٤,٩٧٦,٧٩٢,٥١٥	٤,٤١٨,٣٨٧,٤١٠	٥٥٨,٤٠٥,١٠٥	رصيد العملاء

\*قامت الشركة (المحيل) بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٣ بتنفيذ عقد حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الأجلة المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) - شركة تابعة - وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٠٠٥ ٦٦٤ ٦١٩ ٢ جنية مصري وقيمتها الحالية ١ ٨٣٠ ٠٩٢ ٦٥٣ جنية مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ١٣٦ ٥٢٦ ٩٥ جنية مصري أدرجت بقائمة الدخل خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٣.

وتتضمن محفظة التوريق المحالة عدد ٥٦ عقد تأجير تمويلي وملاحقها، تولد تدفقات نقدية تتمثل في تحصيل المبالغ المستحقة على المستأجرين خلال الفترة التي تبدأ في سبتمبر ٢٠٢٣ وتنتهي في ديسمبر ٢٠٢٧. وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ١ ٧٣٧ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى الشركة في تاريخ نفاذ الحوالة وذلك من حصيلية الإكتتاب في سندات التوريق (الإصدار الرابع)، وفي ذات الوقت قامت شركة التوفيق للتوريق بطرح خاص لسندات التوريق بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣، وقد تم تغطية الإكتتاب في السندات بالكامل من خلال طرح خاص وأغلق الإكتتاب في ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣.

\*\*قامت الشركة (المحيل) بتاريخ ٢٤/٥/٢٠٢٢ بتنفيذ عقد حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الأجلة المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) - شركة تابعة - وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٩١ ٨٣٣ ١٦٧ ٢ جنية مصري وقيمتها الحالية ١ ٦٤٦ ٢٣٧ ٠٠٢ جنية مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٨٩٤ ٧٦٥ ٨٨ جنية مصري أدرجت بقائمة الدخل خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٢.

وتتضمن محفظة التوريق المحالة عدد ٥٢ عقد تأجير تمويلي وملاحقها، تولد تدفقات نقدية تتمثل في تحصيل المبالغ المستحقة على المستأجرين خلال الفترة التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٢ وتنتهي في ٣١ مايو ٢٠٢٧. وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ١ ٦٢٩ ٨٠٠ ٠٠٠ جنية مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى الشركة في تاريخ نفاذ الحوالة وذلك من حصيلية الإكتتاب في سندات التوريق (الإصدار الثالث)، وفي ذات الوقت قامت شركة التوفيق للتوريق بطرح خاص لسندات التوريق بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٢، وقد تم تغطية الإكتتاب في السندات بالكامل من خلال طرح خاص وأغلق الإكتتاب في ٣١ مايو ٢٠٢٢.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

\*\*\* قامت الشركة (المحيل) بتاريخ ٢٠٢١/١/٣١ بتنفيذ عقد حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الآجلة المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) - شركة تابعة - وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٥٠ ٥٠٨ ٢٨٣ ١ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٤٥٤ ٤٢٣ ٠٩٠ ١ جنيه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٢٢٩ ٧٨١ ٦٤ جنيه مصري أدرجت بقائمة الدخل خلال الربع الأول من عام ٢٠٢١.

وتتضمن محفظة التوريق المحالة عدد ٥٣ عقد تأجير تمويلي وملاحقها، تولد تدفقات نقدية تتمثل في تحصيل المبالغ المستحقة على المستأجرين خلال الفترة التي تبدأ في ١ فبراير ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٥.

وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ١ ٠٨٧ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى الشركة في تاريخ نفاذ الحوالة وذلك من حصيلة الإكتتاب في سندات التوريق (الإصدار الثاني)، وفي ذات الوقت قامت شركة التوفيق للتوريق بطرح خاص لسندات التوريق بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١، وقد تم تغطية الإكتتاب في السندات بالكامل من خلال طرح خاص وأغلق الإكتتاب في ١ فبراير ٢٠٢١.

\*\*\*\* تقوم الشركة بإبرام عقود ثلاثية الأطراف وعقود لا تتحمل بموجبها مخاطر التمويل وذلك بين الشركة والبنوك الممولة والعملاء بحيث يقتصر دور الشركة علي أن تكون وكيلاً للضمانات بالإضافة إلي تحصيل الإيجارات من العملاء وتوريد الأقساط إلي البنوك الممولة، علي أن تتحمل تلك البنوك كافة المخاطر الناشئة عن عقود التأجير التمويلي دون الرجوع علي الشركة.

وطبقاً لهذه العقود فإن الشركة لديها الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها، وأيضاً لديها النية لإجراء التسوية علي أساس الصافي بين الأصل والالتزام المالي، لذلك تم إجراء المقاصة بين تلك الأصول والالتزامات المالية، وطبقاً للإيضاح رقم (٣٠-٢) " تمويلات طويلة الأجل " فقد بلغت قيمة تلك العقود في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٥٤٠,٤٧٠,٦١ جنيه مصري مقابل مبلغ ٥٨١,٧٩١,٦٣٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

حركة الخسائر الإنتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والتخصيم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١٦,٩٩٥,٨١١	٢٤,٣٧٧,٣٣٥	الرصيد في بداية الفترة / العام
١٠,٣٨٦,٨١٧	١٣٨,٢٣٨	عبء خسائر إنتمانية متوقعة خلال الفترة / العام - إيضاح (٣٨)
(٣,٠٠٥,٢٩٣)	--	المستخدم خلال الفترة / العام
٢٤,٣٧٧,٣٣٥	٢٤,٥١٥,٥٧٣	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٥ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٣١٠,٠٠٠	٤٥,٦٩٦,٢٨٠	الرصيد في أول الفترة / العام
٤٥,٣٨٦,٢٨٠	٧٤٢,٨٦٧	إضافات خلال الفترة / العام
--	(٣٧٥,٠٠٠)	المحول إلى أصول غير ملموسة خلال الفترة / العام
٤٥,٦٩٦,٢٨٠	٤٦,٠٦٤,١٤٧	الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٦ - إستثمارات عقارية

التكلفة	أراضي	مباني وعقارات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٣	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠
مجمع الإهلاك			
١ يناير ٢٠٢٣	--	(١٤,٤٨٩,٩٥٣)	(١٤,٤٨٩,٩٥٣)
إهلاك العام	--	(٣,٣٩١,٣٧٤)	(٣,٣٩١,٣٧٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	(١٧,٨٨١,٣٢٧)	(١٧,٨٨١,٣٢٧)
إهلاك الفترة - (إيضاح رقم ٣٤)	--	(٨٤٧,٨٤٣)	(٨٤٧,٨٤٣)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١,٠٦٠,٨٨٨	(١٨,٧٢٩,١٧٠)	(١٨,٧٢٩,١٧٠)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٥٠,٨٣٩,٥٢٢	١٨١,٩٠٠,٤١٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٥١,٦٨٧,٣٦٥	١٨٢,٧٤٨,٢٥٣

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية البالغ ١٨١,٩٠٠,٤١٠ جنيه مصري فيما يلي :-  
- مبلغ ١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصري (١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) تكلفة إقتناء أرض تبلغ مساحتها ١٦٣٩٩ متر مربع تملكها الشركة في منطقة الأماظة.

وبتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١ تم توقيع عقد شركة محاصة بين الشركة وشركة الرياض للتجارة والتنمية العقارية (كاسيل) وذلك للقيام لتنفيذ المشروع 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 لإنشاء مشروع عمارات سكنية فاخرة بطراز معماري متميز والذي سوف يتم تقسيم إيراداته بنسبة ٥٠ % لكل طرف من كامل إيرادات المشروع قبل خصم المصاريف علي أن تتحمل شركة الرياض للتجارة والتنمية العقارية (كاسيل) كافة نفقات التمويل وتكاليف الدراسات والإنشاءات والتشطيبات والتسويق والاعلان علي هذا المشروع بالكامل دون أدني مسئولية علي الشركة وجاري العمل علي إستصدار التراخيص اللازمة.  
تم الحصول علي مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري من شركة الرياض للتجارة والتنمية العقارية - المطور العقاري - تأمين لحين إستخراج التراخيص - (إيضاح رقم ٢٨).

- مبلغ ١٧١,٥٦٩,٥٢٢ 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 بإجمالي عدد ٦ أدوار بالإضافة إلى مساحات خدمية ممثلة في ٣ أدوار تحت الأرض. والتي يبلغ قيمته العادلة نحو مبلغ ٥٦٤,٨ مليون جنيه مصري وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٣ وفقاً لتقرير التقييم الصادر من آحدي شركات التقييم العقاري.

١٧ - الشهرة

تتمثل الشهرة البالغة ٧٨,٥٥١,٧٧٩ جنيه مصري بالفرق بين تكلفة إقتناء عدد ١٧,٩٩٩,٩٠٠ سهم من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي وبين نصيب الشركة في القيمة العادلة من صافي أصول الشركات التابعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) والخاص بتجميع الأعمال فقرة (٣٩) وهي كالتالي:

أسم الشركة	تاريخ الإقتناء الفعلي	حقوق الشركة في القيمة العادلة (صافي أصول الشركات التابعة)	تكلفة الإقتناء	الشهرة
شركة التوفيق للتأجير التمويلي	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
الرصيد		٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٨ - أصول غير ملموسة

التكلفة	علاقات عملاء *	برامج حاسب الي	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٣١٤,٦٧٧	٥٨,٩٩٠,٣١١
إضافات خلال العام	--	٣٦,٠٣٢	٣٦,٠٣٢
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٣٥٠,٧٠٩	٥٩,٠٢٦,٣٤٣
إضافات خلال الفترة	--	٤٦٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٧,١٨٥,٧٠٩	٥٩,٨٦١,٣٤٣
مجمع الاستهلاك			
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٢,١٥٣,٧٤٦)	(٥٤,٨٢٩,٣٨٠)
إستهلاك العام - إيضاح رقم (٣٤)	--	(١,٠٨٤,٤٥٨)	(١,٠٨٤,٤٥٨)
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٣,٢٣٨,٢٠٤)	(٥٥,٩١٣,٨٣٨)
إستهلاك الفترة - إيضاح رقم (٣٤)	--	(٢٩٢,٢٠٧)	(٢٩٢,٢٠٧)
مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٤	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٣,٥٣٠,٤١١)	(٥٦,٢٠٦,٠٤٥)
صافي القيمة الدفترية ٣١ مارس ٢٠٢٤	--	٣,٦٥٥,٢٩٨	٣,٦٥٥,٢٩٨
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	٣,١١٢,٥٠٥	٣,١١٢,٥٠٥

\* تتمثل علاقات عملاء في أصول غير ملموسة نتجت عن إقتناء عدد ١٧,٩٩٩,٩٠٠ سهم من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي حيث بلغت في تاريخ الإقتناء ٥٢,٦٧٥,٦٣٤ جنيه مصري تم إستهلاكها على خمس سنوات.

١٩ - رأس المال

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري ، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزع على ٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية .
- 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 إبريل 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 تمويلياً 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 تمويلياً 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



شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

اسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	نسبة المساهمة %
شركة دلة البركة القابضة	بحرينية	٢٠٤,١٢٥,٥٨٣	٢٠٤,١٢٥,٥٨٣	٤٤,٣٧٥
شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة	بحرينية	١٧٤,١٥٣,٨٩٩	١٧٤,١٥٣,٨٩٩	٣٧,٨٦٠
مساهمون آخرون		٨١,٧٢٠,٥١٨	٨١,٧٢٠,٥١٨	١٧,٧٦٥
الرصيد		٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

٢٠- **مجنب تحت حساب زيادة رأس المال المصدر**

قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٥١٠,٥٧٠,٥٦١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٠,٥٧٠,٥٦١ جنيه مصري موزع على ٥٠,٥٧٠,٥٦١ سهم بقيمة اسمية للسهم واحد جنيه مصري للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ١,٠٩٩٣٦ سهم لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام المدرجة في القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢١- **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 وهو يمثل قيمة نصف رأس المال المدفوع .

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 .

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 بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة .

٢٢- **إحتياطي عام**

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

٢٣- **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.

٢٤- **أرباح مرحلة**

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٢,٦٧١,٩٤٤	٨٤,٥١٨,٩٠٤	الرصيد في أول الفترة / العام
١٦٠,٧٤٩,٣٦٣	٩٨,٧١٥,٢٢٩	محول من أرباح العام السابق
(٥٧,٠٣٦,٤٩٢)	(٢٠,١٩٠,٧٧٣)	توزيعات أرباح
(٥٠,٥٧٠,٥٦١)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	زيادة رأس المال المصدر - أسهم مجانية
--	٦,٠٢٢,٢٧١	المحول إلى إحتياطي مخاطر اثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
٧٥٨,٨٦٣	٣,٦٠٦,٣١٣	المحول إلى إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي
١٢٦,٥٧٣,١١٧	٧٢,٦٧١,٩٤٤	الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٥ - حقوق غير المسيطرة

٣١ مارس ٢٠٢٤					
الإجمالي	صافي أرباح الفترة	الأرباح المرحلة	إحتياطيات	رأس المال	
٢٥٠,١٥٦,٤٩٢	٦٠,٦٠٩,٠٢١	٨٥,٨٦٢,٥٣١	١٣,٦٧٩,٥٩٢	٩٠,٠٠٥,٣٤٨	الرصيد في أول الفترة
--	(٦٠,٦٠٩,٠٢١)	٦٠,٦٠٩,٠٢١	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
--	--	(١٦,٣٢١,٢٩٦)	١٦,٣٢١,٢٩٦	--	محول إلى إحتياطي قانوني
(٩,٠٦٣,٦١٢)	--	(٩,٠٦٣,٦١٢)	--	--	توزيعات أرباح
١٢,٩٠٠,٤٦١	١٢,٩٠٠,٤٦١	--	--	--	صافي ربح الفترة
<u>٢٥٣,٩٩٣,٣٤١</u>	<u>١٢,٩٠٠,٤٦١</u>	<u>١٢١,٠٨٦,٦٤٤</u>	<u>٣٠,٠٠٠,٨٨٨</u>	<u>٩٠,٠٠٥,٣٤٨</u>	الرصيد في آخر الفترة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
الإجمالي	صافي أرباح العام	الأرباح المرحلة	إحتياطيات	رأس المال	
٢١٣,٨٧٩,٦٩٠	٤٩,٧٢٨,٣٣٥	٦٣,٤٣٧,٩٤٥	١٠,٥٨١,٩٧٣	٩٠,١٣١,٤٣٧	الرصيد في أول العام
--	(٤٩,٧٢٨,٣٣٥)	٤٩,٧٢٨,٣٣٥	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
--	--	(٣,٠٩٧,٦١٩)	٣,٠٩٧,٦١٩	--	محول إلى إحتياطي قانوني
(٢٤,٢٠٦,١٣٠)	--	(٢٤,٢٠٦,١٣٠)	--	--	توزيعات أرباح
(١٢٦,٠٨٩)	--	--	--	(١٢٦,٠٨٩)	تسويات فقد السيطرة على شركة تابعة
٦٠,٦٠٩,٠٢١	٦٠,٦٠٩,٠٢١	--	--	--	صافي ربح العام
<u>٢٥٠,١٥٦,٤٩٢</u>	<u>٦٠,٦٠٩,٠٢١</u>	<u>٨٥,٨٦٢,٥٣١</u>	<u>١٣,٦٧٩,٥٩٢</u>	<u>٩٠,٠٠٥,٣٤٨</u>	الرصيد في آخر العام

٢٦ - مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٨,٥٧٣,٧٥٨	٦,٩٠٨,٦٨٢	الرصيد في أول الفترة / العام
٢,١٨٠,١٥٧	--	تسويات نتيجة بيع شركة تابعة
٢,٠٠٠,٠٠٠	--	المكون خلال الفترة / العام
(٥,٨٤٥,٢٣٣)	(٢,١٨١,٠٢٥)	المستخدم خلال الفترة / العام
<u>٦,٩٠٨,٦٨٢</u>	<u>٤,٧٢٧,٦٥٧</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٧ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٣,٧٧٧,٣٧٤	٥,٣٢٩,١٦١	موردون محليين
٩٤,٩٦٤	٩٤,٩٦٤	موردون خارجيين
٣,١٠٥,٣٣٢	٧,٣٨٥,٢٨٢	أوراق دفع
<u>٦,٩٧٧,٦٧٠</u>	<u>١٢,٨٠٩,٤٠٧</u>	الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١٧,٠٧٠,٢١٩	٩,٦٦٧,٧٣٨	مصروفات مستحقة
٥٥,٥٧١,١٢٤	٧٠,٣٠٢,٣٠٠	عوائد تمويلية مستحقة
--	٥٣,١٨٣,٢٧٧	مستحق لبنك مصر - أمين الحفظ
١٣٣,٨٦١,٤٠٤	٢٨٦,٤٨٧,٣٨٧	عملاء دفعات مقدمة
٢٥,٥٣٢,٢٥٨	٢٥,٥٣٢,٢٥٨	دائنون - تراخيص بناء تطوير أرض المازة
٦,٣٧٧,٥٦٤	٦,٩٧٤,٦٤٣	مصلحة الضرائب
١,٣٦١,٩٥٦	٨٠٠,٦٨٥	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٣,١٦٧,٥٤١	٤,٠٤٥,٨٢٣	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
١,٠٠٢	١,٧٠٥	صندوق تكريم الشهداء وأسرهم
١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين إيجار مبنى القرية الذكية*
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	تأمينات للغير - الرياض للتجارة والتنمية العقارية
٤٣٤,٠٢١	٤٢٦,٤٠٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٦٩,٣٢٢,٥٢٩</u>	<u>٤٨٣,٣٦٧,٦٥٨</u>	الرصيد

- \* يمثل 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 وملحقته بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير مساحة ٨٢٩٢م<sup>٢</sup> والتي تمثل نسبة ٦٧٪ من إجمالي مساحة المبنى الإداري والبالغ مساحته ١٢٤٣٨م<sup>٢</sup> بإجمالي عدد ٦ طوابق حيث تم تأجير عدد ٤ طوابق منها كمرحلة أولى وتم التعاقد على أساس ان القيمة الإيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الإيجارية ٢٤ يوليو ٢٠١٨ وهو تاريخ تسليم المقرات إلي المستأجر لمدى ٣ سنوات قابلة للتجديد.
- بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٨ تم توقيع ملحق رقم (٥) بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير باقى مساحة المبنى الإداري البالغة ٤١٤٦م<sup>٢</sup> والتي تتمثل النسبة المتبقية من مساحة المبنى والبالغة ٣٣٪ حيث تم تأجير عدد ٢ طوابق كمرحلة ثانية والبالغ مساحتها ٤١٤٦م<sup>٢</sup> وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ ديسمبر ٢٠١٨ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد.
- بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢١ تم توقيع تجديد للعقد المؤرخ في ١ فبراير ٢٠١٨ وملحقته بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير كامل مساحة المبنى الإداري البالغة ١٢٤٣٨م<sup>٢</sup> وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٩٣ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ يوليو ٢٠٢١ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد لمدد أخرى.

٢٩ - مستحق للأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	--	شركة المازة للتنمية العقارية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة دلة البركة القابضة البحرين
٥,٢٦١,٤٤٣	٥,٢٦١,٤٤٣	نيازي عبد الله سلام
--	٥,٠٠٤,١٩٢	وائل وجدى رياض علما
٢,٩٩٦,٥٣٩	٢,٩٩٦,٥٣٩	نبيل عبد القادر عبد الله
٢,٩٩٦,٥٣٩	٢,٩٩٦,٥٣٩	سعد الدين عبد القادر عبد الله
١,٤٠٤,٩٩٥	١,٤٠٤,٩٩٥	حاتم محمد خاطر
--	١,٢٢٧,٧٨٣	سعاد حامد محمد عدس
٥٧,٣٦٨	٥٧,٣٦٨	حنان محمود خاطر
<u>٥٢,٧١٦,٨٨٤</u>	<u>٣٣,٩٤٨,٨٥٩</u>	الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٠ - تمويلات طويلة الأجل

١-٣٠ تمويلات وتسهيلات تحمل مخاطر على الشركة (نشاط التأجير التمويلي)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	تاريخ التجديد	تاريخ عقد التمويل	الحد المصرح به	العملة	اسم البنك
					جنيه مصري	
٩٣٠,٢٣١,٠٩٥	٨٩٣,٧٩١,٦٢٣	٢٠٢٤/١١/١٤	٢٠٠٨/٠٦/٠٥	١١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٤٩٤,٧٩٢,٦٢٠	٥٦٠,٧٩٣,٩٣٤	٢٠٢٤/٠٧/٣٠	٢٠٠٩/٠٤/٣٠	١٨٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
٢٥٢,٤٧٤,٠٨٠	٣١٩,٠٩٦,١٠٧	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٠٩/٠٩/١٦	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك كريدي أجريكول
٢٢٥,٦٦٤,٨٤٩	٢١٩,٦٧٢,٢٠٧	٢٠٢٥/٠٤/٠١	٢٠١٠/٠٧/٠٨	٥٢٠ مليون	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري
٥٥,٨٠٠,٠٠٠	٥٥,٨٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤/٠٥/٣٠	٢٠١٠/٠١/١٤	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٤,٠٥٦,٤١١	٣,٢١٩,١٥٦	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١١/٠٨	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٣٢٢,٩٦٥,٨٧٠	٣٤٤,١٤٦,٤٢٩	٢٠٢٤/٠٧/٣١	٢٠١٢/٠٧/١٢	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المصرف المتحد
٩٧,٣٢٣,٤٢٣	٩٠,١٧٥,٩٤١	٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠١٦/٠٨/٢٩	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
٩,٩٤٧,٨٠٩	٩,٩٤٧,٨٠٩	٢٠٢٤/٠٤/٣٠	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك العربي الأفريقي
٢١,١٤٩,٤٤٦	١٦,٢٤٢,٩٤٣	٢٠٢٤/٠٧/٣١	٢٠١٩/٠٩/١٦	٢٢ مليون	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الأهلي
٢٠٦,٤٢٩,٧٥٤	٢٢٩,٨٤٦,٧٣٣	٢٠٢٤/١٠/٠٤	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢٧٥ مليون	جنيه مصري	بنك التجاري وفا - مصر
٣٠٣,١٨٧,٨٢٧	٢٩١,١٤٠,٢٩٩	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠١٥/٠٣/٣١	٥٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك الإمارات دبي الوطني
٢٦٢,٤٩٠,٩٥١	٢٥٢,٧٠٩,٦٧٦	٢٠٢٤/٠٨/١٥	٢٠٢١/١٢/٢٣	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك فيصل الإسلامي المصري
٢٤٤,٦٩٦,٩٦١	٢٥٩,٤٢٤,٢١٥	٢٠٢٤/٠٦/٢١	٢٠٢١/١٢/٢٢	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك التعمير والإسكان
٧٥,١٨٥,٨٣٦	٧١,٧٢٨,٩٥٧	٢٠٢٤/١٠/٣١	٢٠٢٢/٠١/١٦	٩٠ مليون	جنيه مصري	بنك التنمية الصناعية والعمال المصري
٧٨,٦٤٩,٧٥٠	٩٤,٩٧٢,٧٢١	٢٠٢٤/٠٩/١٢	٢٠٢٣/٠٩/١٣	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك التجاري الدولي
٣,٥٨٥,٠٤٦,٦٨٢	٣,٧١٢,٧٠٨,٧٥٠			٦٦٥٧ مليون		إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*
٢٨,٣٣٣,٣٠٥	٢٤,٧٩١,٦٤٤	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٢٩	٢٥ مليون	جنيه مصري	التجاري وفا بنك مصر (مبنى الشركة الجديد)
٣,٦١٣,٣٧٩,٩٨٧	٣,٧٣٧,٥٠٠,٣٩٤					اجمالي
(٦٧٠,٣٧٧,٧٢٨)	(٦٨٥,٣٥٦,١٢٧)					يخصم: أقساط تستحق خلال الفترة / العام
٢,٩٤٣,٠٠٢,٢٥٩	٣,٠٥٢,١٤٤,٢٦٧					إجمالي تمويلات طويلة الأجل نشاط التأجير التمويلي (١)
						٢-٣٠ تمويلات وتسهيلات بدون تحمل مخاطر على الشركة (نشاط التأجير التمويلي)
٤٦,٤١٣,٦٤٠	٢٣,٧٧٢,٧٠٦	٢٠٢٤/٠٧/٣٠	٢٠١٧/٠٤/٣٠	٢٤ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
٥٣٥,٣٧٧,٩٩٥	٥١٦,٦٩٧,٩٠٤	٢٠٢٤/١١/١٤	٢٠١٧/٠٧/٠٨	٥١٧ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٥٨١,٧٩١,٦٣٥	٥٤٠,٤٧٠,٦١٠					إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة

\*تتعهد الشركة - تأميناً وضمناً لسداد التمويلات الممنوحة لها - بالتنازل لصالح البنوك الدائنة عن القيمة الإيجارية لعقود التأجير التمويلي التي يتم تمويلها عن طريق البنوك وذلك في حدود قيمة المديونية.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣-٣٠ تمويلات قصيرة الأجل (نشاط التخصيم)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	تاريخ التجديد	تاريخ عقد التمويل	الحد المصرح به	العملة	أسم البنك
				جنيه مصري		
٢٢,٨٣٨,٩٦٤	--	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١١/٠٨	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٥٣,٧١٧,٤١١	٥٨,٧٤٦,٧٥٤	٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٢/٢٣	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
٦٩,٧٩٤,٤٦٦	٤٥,٢٦٣,٧٧٨	٢٠٢٤/١٠/٠٤	٢٠٢١/١٠/٠٤	٧٥ مليون	جنيه مصري	بنك التجارى وفا بنك
٢٢,٧٢٠,٩٧٣	--	٢٠٢٥/٠٢/٢٨	٢٠٢٢/٠١/٠١	١٤٥ مليون	جنيه مصري	بنك الأهلي الكويتي
٩٦,٨٠٢,٩٨١	٦٥,٤٢١,٤٤٨	٢٠٢٤/٠٦/٢١	٢٠٢١/١٢/٢٢	١٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك التعمير والإسكان
١٢١,٩١٩,٧٩٤	١٠٦,٥٧٦,٧٧٤	٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٠٩	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك أبو ظبي التجارى
١١,٤٣٦,٠٥٨	٢٨,٥١٨,٤٤٨	٢٠٢٤/٠٧/٣٠	٢٠٢٢/٠٥/٢٢	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
١٠٤,٩٣٧,٠٥٧	٤٧,٠٨٩,٣٩٩	٢٠٢٤/١٠/٣١	٢٠٢٢/٠١/١٦	١١٠ مليون	جنيه مصري	بنك التنمية الصناعية
١٠٦,٩٠٤,٨٤٥	١٦١,١٤٨,٣٧٥	٢٠٢٤/٠٩/١٢	٢٠٢٣/٠٩/١٣	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك التجارى الدولى
٦١١,٠٧٢,٥٤٩	٥١٢,٧٦٤,٩٧٦			١٣٨٠ مليون		إجمالي تمويلات قصيرة الاجل نشاط التخصيم *

٤-٣٠ نشاط صناعة الغزول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	تاريخ التجديد	تاريخ عقد التمويل	الحد المصرح به	العملة	أسم البنك
٨,١١٧,٩٧٩	١٠,٠١٦,١٥٥					بنك أبو ظبي الاول - مصر
(٣,٨١٦,٨٧٨)	(٥,٨٤٦,٧٩١)					يخصم: أقساط تستحق خلال الفترة / العام
٤,٣٠١,١٠١	٤,١٦٩,٣٦٤					اجمالي تمويل طويل الاجل نشاط صناعة الغزول (٢)
١,٢٨٥,٢٦٧,١٥٥	١,٢٠٣,٩٦٧,٨٩٤					إجمالي التمويلات المستحقة خلال عام
٢,٩٤٧,٣٠٣,٣٦٠	٣,٠٥٦,٣١٣,٦٣١					اجمالي تمويل طويل الاجل (٢+١)

٣١ - تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
٥٥٩,١٠٠	--

تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي

تتمثل تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي في قيمة تأمين محصل من عملاء التأجير بالشركة ويستقطع من القيمة الإيجارية في نهاية مدة عقد التأجير التمويلي.

٣٢ - إيرادات النشاط

عن الفترة المالية المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٢٠١,٧٢٣,٠٣١	٢٦٠,٨٤٧,٢٣٣	إيرادات عقود التأجير التمويلي
٧,١٩٨,٢٦٦	١١,٥٢٨,٦٦٩	إيرادات التأجير الأخرى
١٨,٢٣٤,٢٩٤	٣٩,٨٣٧,٤٠٥	إيرادات التخصيم
٤,٨٧٢,٠٦٦	١,٨٧٠,٠٢١	إيرادات التخصيم الأخرى
٤٣,٧٥٠	٥٥,٢٨٨	إيرادات عملية التوريد
١٢,٠١٨,٩١٤	١٣,٢٢٠,٨٠٥	إيراد إستثمارات عقارية
٢٣,٥٥٢,٨٥٣	٣٧,٦٥٠,٢٧٢	مبيعات
--	٢,٤٠٥,٥٦٣	إيراد توزيعات - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٦٧,٦٤٣,١٧٤	٣٦٧,٤١٥,٢٥٦	الإجمالي

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٣ - تكاليف النشاط

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٤,٤٤٧,٦٠٩	٥,١٣٦,٢٥٤	أجور ومرتببات وما في حكمها
٨٠٣,٧٩٩	٨٧٣,١٨٥	إهلاك أصول ثابتة
٨٤٧,٨٤٣	٨٤٧,٨٤٣	إهلاك إستثمارات عقارية (إيضاح ١٦)
٢٥٤,٥٨٩	٢٩٢,٢٠٧	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ١٨)
١٦٠,٧٦١,٤٣٧	٢٥٢,٧١٠,٨٢٤	مصروفات تمويلية نشاط تأجير تمويلي
٢٠,٥٣٧,٢٥٧	٢,٢٧٧,١٨٧	مصروفات تمويلية أخرى
١٧,٧٧٧,٤٥٦	٢٦,٧٤١,٤٨٦	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٧١,٣٦٠	٥٠٢,٤٦٣	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٢٠٥,٥٠١,٣٥٠</u>	<u>٢٨٩,٣٨١,٤٤٩</u>	الإجمالي

٣٤ - مصروفات عمومية وإدارية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٢٠,٢٦٠,٩٩٩	٢١,٩٠٤,٩٢٤	أجور ومرتببات وما في حكمها
٩٨٥,٨١٠	٢,٣٩١,٨٨٩	مكافآت و بدلات اللجان ومنح جهود عاملين
١,٦٤٨,٥٤٠	٢,٠٠١,٧٤٢	مصروفات المقر
١,٢٧٧,٣٠٠	١,٢٠٣,١٦٢	مصروفات الرسوم والاشتراكات
٤٩١,١٩٢	٩٢٥,١٣٨	مصروفات سيارات وسفر وانتقالات
٦٧,٤٥٠	١١٩,٣٠٦	مصروفات الاتصالات
٩٤١,٠٦٩	١,٣٠٧,٥٥٧	مصروفات التأمين
٢٤٦,٣٢٨	٣٥١,١٢٩	علاقات عامة و دعاية وأعلان
١,٣٠٣,٦٩٦	١,٧٧٦,٧٧٥	أتعاب مهنية وأستشارات
١,٠٥١,١٣٣	١,٥٣٠,٧٣٥	مصروفات بنكية
٨٠٧,٦٤٥	٩٣٤,١٦٨	مصروفات تشغيل مبنى القرية الذكية
٦٠٣,٣٨٩	٨٧٨,٢٨٢	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٣٧٤,٣٢٧	١,٥٦٧,٣٢٩	مصروفات أخرى
<u>٣٠,١٥٨,٨٧٨</u>	<u>٣٦,٨٩٢,١٣٦</u>	الإجمالي

٣٥ - حصة الشركة في ارباح الشركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١,٣٩٠,٥٠١	--	شركة الربيع للدواجن
(٣٥٨,٤٨٣)	--	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
(٦,٤٠٠)	--	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
<u>١,٠٢٥,٦١٨</u>	<u>--</u>	الإجمالي



شركة المتلقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٦- ضرائب الدخل

٣٦-١ مصروف ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(١٥,٥٧١,٦٩٤)	(١٢,٩٩٩,١٨٥)	ضرائب الدخل الجارية
٤,٠٤٠,٢٦٦	(١,٧٧٤,٠٣٢)	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>١١,٥٣١,٤٢٨</u>	<u>١٤,٧٧٣,٢١٧</u>	الإجمالي

٣٦-٢ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٥٠,٢٩٩,٧٤٧	٦٦,٤٣٦,١٥٣	الرصيد في أول الفترة / العام
٧١,٩١٢,٣٤٩	١٢,٩٩٩,١٨٥	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
١٢٢,٢١٢,٠٩٦	٧٩,٤٣٥,٣٣٨	
(٥٥,٧٧٥,٩٤٣)	(١,٨١٧,٧٧٧)	المسدد خلال الفترة / العام
<u>٦٦,٤٣٦,١٥٣</u>	<u>٧٧,٦١٧,٥٦١</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

٣٦-٣ التزامات ضريبية مؤجلة

قائمة الدخل		المركز المالي		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(٧,٠١١)	٤٢,٧١٣	(٢,٦٢٥,٩٩٦)	(٢,٥٨٣,٢٨٣)	أصول ثابتة
٤,٠٤٧,٢٧٧	(١,٨١٦,٧٤٥)	(٧,٤٨١,٢٧٨)	(٩,٢٩٨,٠٢٣)	أرباح شركات تابعة وشقيقة غير موزعة
<u>٤,٠٤٠,٢٦٦</u>	<u>(١,٧٧٤,٠٣٢)</u>	<u>(١٠,١٠٧,٢٧٤)</u>	<u>(١١,٨٨١,٣٠٦)</u>	الرصيد

٣٧- رد (عبء) خسائر إئتمانية متوقعة

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(٤,٥٥٠,٢٢٠)	(١٣٨,٢٣٩)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم - إيضاح (١٥)
٢٦,٧٩٠	٦٧٦,٢٥٨	نقدية وما في حكمها - إيضاح (٤)
(٢٤٩,٤٢٢)	(١٢,٧٢٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (٩)
(٦٧,٨٧٢)	٨٠,١٨٢	مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح (٨)
(١,٩٠٣)	--	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
<u>(٤,٨٣٩,٦٢٧)</u>	<u>٦٠٥,٤٧٦</u>	الإجمالي

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٨- نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١٦,٧٧١,١٦٥	٤٥,١٤٠,٩٨٦	صافي أرباح الفترة
٧,٠٨٧,٢٦٧	٣٢,٢٤٠,٥٢٥	صافي أرباح الفترة - أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
		<b>يخصم :</b>
٧٠٨,٧٢٧	٤,٤٨٧,٠٩٦	حصة العاملين في الأرباح (تقديري)
--	١,١٧٠,٩٢٢	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (تقديري)
٦,٣٧٨,٥٤٠	٢٦,٥٨٢,٥٠٧	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠١	٠,٠٦	نصيب السهم في أرباح الفترة

٣٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات التي تمت مع السادة المساهمين سواء كانت طبيعية أو شخصية إعتبارية أو المعاملات مع السادة مساهمي الشركة أو أى من الشركات الشقيقة أو التابعة وذلك على النحو التالي :

- قائمة المركز المالي المجمعة - شركة التوفيق للتأجير التمويلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف
٢١,٠٠٩,١٩٦	٣٥,٦٣٠,٥٦١	حسابات جارية وودائع لأجل	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦%	بنك البركة - مصر
(٩٣٠,٢٣١,٠٩٥)	(٨٩٣,٧٩١,٦٢٣)	تمويلات قصيرة وطويلة الأجل	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦%	بنك البركة - مصر





شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤١- الموقف الضريبي (الشركة الأم والشركات التابعة)

١-٤٢ شركة الملتقى العربي للاستثمارات (الشركة القابضة)

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 ويتمثل الموقف الضريبي فيما يلي :

أ - ضريبة شركات الأموال

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 حتى تاريخه .

ب - ضريبة الأجور والمرتببات

السنوات بداية النشاط حتى ٢٠١٥

تم الفحص من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب ولا يستحق أي ضرائب على الشركة .

السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٩

تم فحص والسداد ولا يستحق أي ضرائب عن تلك الفترة .

سنة ٢٠٢٠ / ٢٠٢١

تم إخطار الشركة من قبل مأمورية مركز كبار الممولين وجرى بتجهيز المستندات للفحص.

السنوات ٢٠٢٢

لم يتم الإخطار بالفحص.

ج - ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠

تم فحص من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٠ وتم سداد الضريبة والحصول على مخالفته نهائية .

السنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٣

لم تخطر الشركة بأي نماذج فحص 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 ٢٠١٨ / ٢٠٢٣

لم يتم إخطار الشركة بأي نماذج طلب فحص حتى تاريخه .

هـ- الضريبة العقارية

تم سداد الضريبة العقارية عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٣ وذلك بالنسبة للمقر الإداري وتم سداد الضريبة العقارية علي

المبنى الإداري بالقرية الذكية حتى عام ٢٠٢٣ .

٢-٤٢ شركة التوفيق للتأجير التمويلي

الشركة منشأة طبقاً لأحكام قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار ضمانات وحوافز الاستثمار وطبقاً لنص المواد

(١٦، ٣٥، ٦٠) من القانون تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي لمدة خمس سنوات بدأت في ١ يناير ٢٠٠٧ وانتهت في ٣١

ديسمبر ٢٠١١.

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم اعتماد ضريبة الإقرار من بداية النشاط ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠٠٨ لعدم الوجود بعينة الفحص.

- تم الانتهاء من الفحص سنوات ٢٠٠٩ / ٢٠١٠ والانتهاء من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.

- تم فحص سنوات ٢٠١١ / ٢٠١٢ والانتهاء من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.

- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤ تم فحصها وتم الانتهاء من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- سنة ٢٠١٥ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم وردها بعينة الفحص.
- السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٧ تم فحصها وتم الانتهاء من اللجنة الدخيلة وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- السنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢١ ورد للشركة طلب فحص وجاري تجهيز المستندات.
- سنة ٢٠٢٢ / ٢٠٢٣ لم يرد للشركة أى نماذج.
- وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة خاضعة للضريبة بداية من ٢٠١٢/١/١ وذلك بعد انتهاء الاعفاء الممنوح للشركة من ٢٠٠٧/١/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١.

الضريبة على المرتبات

- السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥ تم الفحص وسداد الضريبة.
- السنوات من ٢٠١٦ / ٢٠١٨ تم الفحص وتم الربط بنموذج (١/٣) سداد وتم سداد مبلغ ١٥٣ ٣٤٩ جنيه مصرى وتم سداد مبلغ ٤١ ٠٠٠ جنيه مصرى نسبة ال ٣٥٪ ونسبة ال ٣٠٪ من مقابل التأخير وفقا للنموذج الصادر بتاريخ ٢٠٢٣/٢/٢١ تحت رقم ٩٦٩ وتم عمل تسوية نهائية تحت رقم ٤٨١٣ بتاريخ ٢٠٢٣/٤/٢٧ مسدد بالكامل ورصيد دائن للشركة ٨١٧ جنيه مصرى.
- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢١ جاري تجهيز المستندات للفحص.
- السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠٢٣ لم يرد للشركة أى نماذج.

ضريبة الدمغة

- السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٥ تم الفحص والسداد.
  - سنة ٢٠١٣ تم الفحص والسداد.
  - السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ تم الفحص والسداد.
  - السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢١ تم الفحص والسداد .
  - سنة ٢٠٢٢ / ٢٠٢٣ لم يرد للشركة اي نماذج .
- ضريبة الخصم من المنبع وتحت حساب الضريبة
- السنوات ٢٠١٢/٢٠١٣ تم الفحص وتم الانتهاء والسداد.
  - السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ جاري الفحص.
  - السنوات ٢٠١٨/٢٠٢٢ لم يرد للشركة اي نماذج طلب فحص.
  - وتقوم الشركة بخصم الضريبة من المنبع او تحت حساب الضريبة وفقاً للقانون.

٤٢-٣ شركة برفكت لصناعة الغزول

أ - ضريبة شركات الأموال

- السنوات من ٢٠٠٩ / ٢٠١٢
- تم الانتهاء من فحص الشركة تقديراً عن السنوات ٢٠٠٩ / ٢٠١٢ وقامت الشركة بسداد أصل الدين وغرامات التأخير ويتبقى على الشركة مبلغ ٥٧٢.٨٩٠ جنيه مصري وهي الجزاءات المالية م ٨٧ مكرر من القانون علماً بأن تاريخ تطبيق المادة ٨٧ مكرر وفقاً لصحيح القانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣ هو ٢٠١٣/٥/١٩ ولذلك قام مكتبنا بالطعن على تطبيق المادة ٨٧ عن هذه السنوات .
- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤
- تم إعادة فحص تلك السنوات دفترياً و لا يوجد فروق ضريبية .
- السنوات من ٢٠١٥ / ٢٠١٨ :
- تم إعادة الفحص الدفتري لتلك السنوات وتم اعتماد الملف بالمأمورية بتاريخ ٢٠٢١ / ٨/٣١ وأسفرت نتيجة إعادة الفحص عن ضريبة فعلية قدرها ٤٣٦.٤١٨ جم هذا وقد تمت الموافقة الجزئية على نتيجة إعادة الفحص وتم الطعن على بعض البنود من أجل إجراء لجنة داخلية عليها باللجان الداخلية بالمأمورية.
- وفي إنتظار تجهيز المستندات السابق طلبها من الشركة حتى تتمكن من الإنتهاء من اللجنة الداخليه المذكورة.
- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٢
- لم يرد للشركة أي طلبات او نماذج عن هذه الفترة.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

ب - الضريبة علي المرتبات

- السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٧

تم الفحص التقديري عن السنوات ٢٠٠٨-٢٠١٧ وأسفر الفحص عن ضريبة قدرها ٢.١٥٩.٠٢٨ جم وغرامات تأخير قدرها ٢.٥٤٢.٦٤٤ جم بإجمالي قدره ٤.٧٠١.٦٧٢ جم وتم سداد أصل الضريبة وتم الاستفادة من القانون ١٦ لسنة ٢٠٢٠ والقانون ١٥٣ لسنة ٢٠٢٣ بالنسبة لسنوات ٢٠٠٨/٢٠١٧ وتم التجاوز عن نسبة غرامات التأخير المقررة وهي مبلغ ١.٧٣٥.٢٢٧ جم وقامت الشركة بسداد مبلغ ٩٠٠.٠٠٠ جم وبذلك يصبح لدى الشركة رصيد دائن عن تلك الفترة بمبلغ ٩٢,٦٨٣ جم يتم الاستفادة بها في المطالبات اللاحقة.

السنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٩

تم فحص الشركة تقديريا بضريبة ٨.٧٧٢.٥٨٥ جم وغرامات تأخير قدرها ٥.٦٢٠.١٧٣ جم بإجمالي قدرة ١٤.٣٩٢.٧٥٨ جم وتم الطعن عليه وجارى تجهيز المستندات .

سنة ٢٠٢٠/٢٠٢١

تم طلب فحص الشركة من قبل مركز كبار الممولين ثانيا مع السنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٩ وجارى تجهيز المستندات مع الشركة وتم طلب ضم عام ٢٠٢١ للفحص من الأمور الفاحص بمركز كبار الممولين.

ج - ضريبة الدمغة

السنوات ٢٠٠٧/٢٠٢٠

تم الفحص والسداد ولا يوجد علي الشركة أي مستحقات طرف مصلحة الضرائب تخص ضريبة الدمغة .

د - ضريبة القيمة المضافة

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

تم فحص الشركة واخطرت الشركة بنماذج ١٥ ضرائب .

- السنوات ٢٠١٥ / ٢٠٢٠

تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم إجراء موافقة على نتيجة الفحص بفروق قدرها ٢,١٠٤,٠٩٨ جم بخلاف غرامات التأخير وتم سداد مبلغ ٢.٧٥٠.٠٠٠ جم لتغطية اصل الضريبة وجزء من الغرامات التأخير وكانت غرامات التأخير حتى ٢٠٢٢ مبلغ ٨٥٦.٠٧٨ جم تم سداد مبلغ ٢٩٩.٦٣٠ جم وتم التجاوز عن باقى المبلغ وهو ٥٥٦.٤٤٨ جم وبذلك تصبح مديونية الشركة عن تلك الفترة هي لا شيء .

- السنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٢

لم ترد الشركة اى نماذج حتى تاريخه.

٤٢- أهداف و سياسات إدارة المخاطر المالية

أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	العملة
الصافى	الصافى	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٣,٤٣٧,٥١٨	٤١,٥٦٧,٢٢٥	دولار أمريكى
٨٠,٨٣٦	١٢١,٩١٩	يورو

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ مارس ٢٠٢٤		العملة
التأثير على أرباح العام	معدل التغير	التأثير على أرباح الفترة	معدل التغير	
قبل ضرائب الدخل		قبل ضرائب الدخل		
جنيه مصري	%	جنيه مصري	%	
٢,٣٤٣,٧٥٢	١٠	٤,١٥٦,٧٢٣	١٠	دولار أمريكي
(٢,٣٤٣,٧٥٢)	(١٠)	(٤,١٥٦,٧٢٣)	(١٠)	دولار أمريكي
٨,٠٨٤	١٠	١٢,١٩٢	١٠	يورو
(٨,٠٨٤)	(١٠)	(١٢,١٩٢)	(١٠)	يورو

ب. خطر الائتمان

تتعامل المجموعة مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة إئتمانية عالية مما يحد من خطر الائتمان. بالنسبة لعملاء المجموعة فإن الترتيبات القانونية و المستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى ، و يتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

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 .

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.

هـ. إدارة رأس المال

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

٤٣ - الإلتزامات العرضية والإرتباطات

خطابات الضمان

- قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٢ بإصدار خطاب ضمان بنكي نهائي غير قابل للإلغاء متعلق بالتعزيز الإئتماني الجزئي الصادر من الشركة لصالح حملة السندات الإصدار الثاني بمبلغ ٢٨٢,٤٤٤,٣٤٠ جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الإئتماني ويتم مراجعته وتخفيضه سنوياً طبقاً لاستهلاك السندات كما هو متبع في مثل تلك الحالات.
- قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١ بإصدار خطاب ضمان بنكي نهائي غير قابل للإلغاء متعلق بالتعزيز الإئتماني الجزئي الصادر من الشركة لصالح حملة السندات الإصدار الثاني بمبلغ ١٩٧,٧٢٥,٣٠٠ جنيه مصري وبتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣ تم تخفيض قيمته بمبلغ ٩٧,٧٢٥,٣٠٠ جنيه مصري وبالتالي أصبح قيمة خطاب الضمان مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الإئتماني ويتم مراجعته وتخفيضه سنوياً طبقاً لاستهلاك السندات كما هو متبع في مثل تلك الحالات.
- قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٣ بإصدار خطاب ضمان بنكي نهائي غير قابل للإلغاء متعلق بالتعزيز الأئتماني الجزئي الصادر من شركة التوفيق للتأجير التمويلي لصالح حملة السندات الإصدار الرابع بمبلغ ٢٧١,٨٤٠,٥٠٠ جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الإئتماني ويتم مراجعته وتخفيضه سنوياً طبقاً لاستهلاك السندات كما هو متبع في مثل تلك الحالات.

الإلتزامات العرضية

لا يوجد إلتزامات عرضية أو محتملة علي الشركة في تاريخ المركز المالي.



شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية . وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك والصندوق، الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، الإستثمارات المتاحة للبيع، العملاء وأوراق القبض، المستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية تمويلات القروض، الموردون وأوراق الدفع، دائنو توزيعات وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

ويتضمن الإيضاح (٤٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات .

طبقا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول وliالتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والliالتزامات المالية لا تختلف إختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي .

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

٤٥ - أحداث هامة

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

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

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

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 للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

د- 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"	تم تعديل البنية 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 الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.	تطبق 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.
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 شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه 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.	تطبق 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 "أثار 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 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والتي 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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
			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 الأولى كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.

٤٦ - قرارات الهيئة العامة للرقابة المالية

- قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ بشأن تكوين احتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاوّل أنشطة مالية غير مصرفية. "تلتزم الشركات التي تزاوّل أنشطة التمويل العقاري، والتأجير التمويلي، والتخصيم، والتمويل الاستهلاكي، وتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة و / أو متناهية الصغر بتكوين احتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول وذلك من صافي أرباح العام ابعء خصم الضريبة عن العام المالي لمتتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ علي أن يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين ولا يتم استخدامه إلا بعد موافقة الهيئة."
- وقد صدر قرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية الكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١ بشأن ضوابط تطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ بخصوص تكوين احتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاوّل أنشطة مالية غير مصرفية والذي نص علي تكوين احتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول المرجحة بأوزان المخاطر وفقاً لأحكام قرارات الصادرة عن مجلس إدارة الهيئة بشأن معايير الملاءة المالية علي أن يخصم قيمة الإحتياطي المكون من صافي أرباح العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بعد اجتياز الضريبة علي أن يدرج قيمة الإحتياطي ضمن بند حقوق المساهمين كبند مستقل في قائمة المركز المالي ويتم إظهار آثار التطبيق بأول ربع من عام ٢٠٢١ علماً بأنه لا يتم استخدام هذا الإحتياطي إلا بعد الحصول علي موافقة مسبقة من الهيئة وقد بلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩,٣٥١,٤٨٢ جنيه مصري.
- قامت الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣ بإعادة تبويب مبلغ ٥٣١ ٨٨٢ ٢٩ جنيه مصري من إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية البالغ قيمته ٨٠٢ ٩٠٤ ٣٥ جنيه مصري المكون طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ المشار إليه أعلاه إلي إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي والذي يتم تكوينه طبقاً لقراري مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١)، (١٩٢) لسنة ٢٠١٨ - المشار إليه في الفقرة (١-٣٠) وذلك بعد أخذ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.
- بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ تم الحصول علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية باستخدام رصيد إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) والبالغ قيمته ٢٧١ ٢٢٢ ٦ جنيه مصري علي أن يتم رده الي بند الأرباح المرحلة في حقوق الملكية في قائمة المركز المالي للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ .

#### ٤٧- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

##### ١-٤٧ 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 .

##### ٢-٤٧ الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.

بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقتناة عن عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة.

لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال، في تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من التجميع، وبغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص أصول أو التزامات أخرى خاصة بالشركة المقتناة لهذه الوحدات.

لا يتم استهلاك الشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال، وبدلاً من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنوياً أو دورياً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تفيد وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.

يتم تحديد اضمحلال قيمة الشهرة بتقييم القيمة الاستردادية من كل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة الاستردادية من الوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تسجيل خسائر اضمحلال القيمة. و لا يمكن رد خسائر اضمحلال القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

##### ٣-٤٧ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح والأخسائر عند تحققها .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي :

سنة	
٥٠ - ٢٠	مباني وعقارات
٥	وسائل نقل وانتقال
٨,٥ - ٥	آلات ومعدات
٦,٧	عدد وأدوات
٦,٧ - ٥	أثاث وتجهيزات مكتبية
١٠ - ٥	تحسينات وتجهيزات
٦,٧ - ٣	برامج حاسب الى

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي تم فيها استبعاد الأصل .  
يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . 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 .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، 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 الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

#### ٤-٤٧ عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار . والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساسا لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار . ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

( أ ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار .

(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

تقوم الشركة كمؤجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. ومن أمثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

- (أ) يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- (ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.
- (ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- (د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
- (هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

إذا قام البائع المستأجر (بتحويل أصل لمنشأة أخرى) المشتري المؤجر (وأعاد استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشتري المؤجر، فيجب على كل من البائع المستأجر والمشتري المؤجر المحاسبة عن عقد التحويل وعقد التأجير وفقاً لما يلي:

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

يجب على الشركة تطبيق المتطلبات اللازمة لتحديد متى يتم استيفاء التزام الأداء في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) " الإيرادات من العقود مع العملاء " لتحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أنه عملية بيع لهذا الأصل.

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

إذا استوفت عملية تحويل الأصل بواسطة البائع المستأجر المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) " الإيرادات من عقود العملاء " للمحاسبة عنها على أنها عملية بيع للأصل:

- أ- يجب على البائع المستأجر قياس أصل " حق الانتفاع " الناتج من إعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي تم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وبناءً عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشتري.
- ب- يجب على المشتري المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر في هذا المعيار.

إذا كانت القيمة العادلة لمقابل بيع الأصل لا تساوي القيمة العادلة للأصل، أو إذا كانت دفعات الإيجار ليست وفقاً لأسعار السوق، فيجب على المنشأة إجراء التعديلات الآتية لقياس متحصلات البيع بالقيمة العادلة:

- أ- يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار

و

- ب- يجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

أ- يجب على المنشأة قياس أي تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلي:  
الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.

و  
ب- الفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار السوق.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

إذا لم يستوفي تحويل الأصل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)  
"الإيرادات من العقود مع العملاء" للمحاسبة عنه باعتباره عملية بيع للأصل:

أ- يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي  
يساوي متحصلات التحويل، ويجب عليه المحاسبة عن الالتزام المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري  
رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

ب- لا يجوز للمشتري المؤجر الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بأصل مالي يساوي متحصلات  
التحويل، ويجب عليه المحاسبة عن الأصل المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات  
المالية".

٤٧-٥ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة . تكلفة الأصول غير  
الملموسة المقتناة عند تجميع الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ  
الإقتناء .

بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإستهلاك  
ومجمع خسائر الإضمحلال .

لا يتم رسمة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن  
الأرباح أو الخسائر في العام الذي أنفقت فيه المصروفات .

يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة  
العمر .

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي  
للأصل ، ويتم إجراء إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل  
. يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل  
سنة مالية على الأقل

تتمثل الأصول غير الملموسة في علاقات عملاء نتجت عن اقتناء شركة تابعة (شركة التوفيق  
للتأجير التمويلي) يتم إستهلاكها على خمس سنوات .

٤٧-٦ الإستثمارات العقارية

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  
لبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة تقوم الشركة بقياس الاستثمار العقاري أولاً بتكلفة الإقتناء .

يقاس الإستثمار العقاري بالتكلفة متضمناً تكاليف المعاملة ، يتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة  
القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنة

٥٠

مباني وعقارات

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٧-٤٧ المشروعات 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 .

٨-٤٧ الاستثمارات

الاستثمارات في شركات شقيقة

- الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ ولا تزيد عن ٥٠٪ من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا .
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية . وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار في أى شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، و يتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، و يتم تخفيض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

المشروعات المشتركة

- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف الذين يمارسون سيطرة مشتركة حقوق في صافي أصول ذلك الترتيب ويتحقق سيطرة جميع الأطراف او مجموعة من الأطراف على ترتيب بصورة مجتمعة عندما يجب ان يتصرفوا معاً لتوجيه الانشطة التي تؤثر بشكل هام في العوائد ولا يوجد في الترتيب المشترك طرف يسيطر على لترتيب لصالحه لأن أى طرف في ترتيب سيطرة مشتركة يستطيع ان يمنع ايه اطراف اخرى او ايه مجموعة من الاطراف من السيطرة على الترتيب .
- تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد المشروع المشترك لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، و يتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، و يتم تخفيض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .
- فيما يلي بيان بالشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة للمجموعة :

نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	
٣٨.٣٠٪	شركة شقيقة	شركة الربيع للدواجن
٣٢,١٣٪	شركة شقيقة	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٤٧.٨٦٪	شركة شقيقة	شركة اليمس لتخليه وتنقية المياه



#### 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 الآخر ، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويستند التصنيف بشكل عام إلى نموذج الأعمال 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 أصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية.

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

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

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

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

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

#### تقييم نموذج الأعمال

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

يتم قياس الأصول المالية المحفوظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.  
يتم تصنيف وقياس كل من أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية على النحو التالي:

الأداة المالية	طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
أدوات حقوق الملكية	التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولي ولا يتم الرجوع فيه
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع

#### إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

- تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:
- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي،
  - تحويل الحقوق التعاقدية في 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 (مُقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.

#### إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

## شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - اضمحلال قيمة الائتمان تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ القوائم المالية؛ بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة.

### الإلتزامات المالية

يتم تصنف الإلتزامات المالية عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 الآخر .  
يتم قياس الإلتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة . لاحقاً للإثبات الأولي يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

### التصنيف والقياس اللاحق

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

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

يتم قياس جميع الإلتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي .  
يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الاخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء 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 أثبات 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 او عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع إثبات الالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق ما بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر .

### مقاصة الأدوات المالية

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

#### ١٠-٤٧ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون في الشركة العربية للصناعات الهندسية على النحو التالي :

- أ - مخزون قطع الغيار والمهمات : على أساس التكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .
- ب - مخزون الخامات : على أساس التكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .
- ج - مخزون الإنتاج التام : على أساس التكلفة الصناعية (طبقاً لقوائم التكاليف) بإتباع طريقة المتوسط المرجح أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل.

#### ١١-٤٧ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع :

يتم تبويب الأصول (أو مجموعات الإستبعادات التي تتضمن الأصول والإلتزامات ) والتي من المتوقع إستردادها مبدئياً عن طريق البيع وليس عن طريق الإستمرار في إستخدامها كأصول محتفظ بها بغرض البيع . يتم إعادة قياس الأصول (أو مكونات مجموعة الإستبعادات مباشرة قبل تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض البيع وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة . وبعد ذلك يتم قياس الأصول (أو مجموعة الإستبعادات ) بصفة عامة وفقاً لقيمتهم الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل .

ويتم إثبات خسائر الإضمحلال عند التبويب المبدئى كأصول محتفظ بها بغرض البيع وكذا الأرباح اللاحقة وخسائر إعادة القياس بقائمة الأرباح أو الخسائر . ولا يتم الإعتراف بالأرباح التي تزيد على أى خسائر إضمحلال . وعند بدء تبويب الأصول كأصول محتفظ بها لغرض البيع تتوقف الشركة عن إحتساب إهلاك للأصول الثابتة وأحتساب إستهلاك للأصول غير الملموسة وتتوقف الشركة أيضاً عن محاسبة الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية .

#### ١٢-٤٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث سابق ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام . ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام.

#### ١٣-٤٧ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة ، يجنب ٥% من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطي قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر . ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة ومتى نقص هذا الإحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع مرة أخرى .

#### ١٤-٤٧ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري المطبق .

### ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) في تاريخ نهاية الفترة المالية. يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الجاري على أساس القوانين الضريبية في تاريخ نهاية الفترة المالية.

تقوم الإدارة بتقييم بشكل دوري المواقف و المعالجات المتخذة في الإقرارات الضريبية في الحالات التي يكون فيها التشريع الضريبي المطبق يخضع للتفسير .

وتقوم الادارة بتكوين المخصصات المناسبة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

### ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق . يتم الاعتراف بالإلتزام الضريبي المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي :

- عندما ينشأ الإلتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف الأولى بالشهرة و الاعتراف الأولى بالأصل أو الإلتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال و التي في تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي و الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصص في المشروعات المشتركة ، عندما تكون الشركة الأم أو المستثمر أو صاحب الحصص قادراً على أن يتحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة و يكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس في المستقبل المنظور .

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل لكل الفروق المؤقتة القابلة للخصم. والخصومات الضريبية والخسائر الضريبية المرحلة الغير مستخدمة.

تم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل لكل الفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم إلى المدى الذي يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبي كاف لمقابلة الفرق المؤقت القابل للخصم و الخصومات الضريبية و الخسائر الضريبية المرحلة ، فيما عدا ما يلي:

عندما يكون الأصل الضريبي المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشأت عن الاعتراف الأولى بأصل أو التزم في عملية لا تمثل تجميع أعمال و في تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي و الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصص في المشروعات المشتركة ، يتم الاعتراف بها فقط إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤقتة سوف تعكس ( أي تصبح مقبولة ضريبياً كخصومات) في المستقبل المنظور و ان يكون هناك ربح ضريبي مستقبلي و الذي يمكن استخدامه لهذه الفروق المؤقتة مقابله.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أوالخسائر للعام ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس السنة أو سنة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

تقوم المنشأة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجارى و الالتزام الضريبي الجارى ، وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

١٥-٤٧ الاعتراف بالإيراد

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

تقوم الشركة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء باتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨):

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها الى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥): إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام أداء. تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

أ) يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.

ب) يترتب على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.

ج) لا يترتب على أداء المنشأة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل لديها، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

- بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الداء 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.

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- أرباح بيع أوراق مالية  
تقوم الشركة بإتباع سياسة المتوسط المرجح لكل عملية بيع وذلك عند تحديد القيمة الدفترية للجزء المباع من الأوراق المالية .
- بيع البضائع  
يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع .
- إيرادات الفوائد  
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل ، ويُدْرَج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن فوائد دائنه .  
معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.
- توزيعات الأرباح  
يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملي الأسهم الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .
- إيرادات عقود التأجير التمويلي  
يتم إثبات إيرادات عقود التأجير التمويلي على أساس معدل العائد الناتج من عقد إيجار مضافاً إليه مبلغ يعادل قسط الإهلاك الدوري ويجنب الفرق بالزيادة أو بالنقص بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية المستحقة عن نفس الفترة المحاسبية في حساب مستقل يتم تسوية رصيده مع صافي القيمة الدفترية للمال المؤجر عند إنتهاء العقد .

#### ١٦-٤٧ المصروفات

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

#### ١٧-٤٧ تكلفة التمويلات

يتم تحميل تكلفة التمويلات كمصروفات خلال السنة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الأرباح أو الخسائر في حساب المصروفات التمويلية في تاريخ إستحقاقها طبقاً للتعاقد مع الجهات الممولة .

#### ١٨-٤٧ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

#### ٤٧-١٩ تكلفة التمويلات

يتم تحميل تكلفة التمويلات كمصروفات خلال السنة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الأرباح أو الخسائر في حساب المصروفات التمويلية في تاريخ إستحقاقها طبقاً للتعاقد مع الجهات الممولة .

#### ٤٧-٢٠ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

#### ٤٧-٢١ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول ، الالتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

#### ٤٧-٢٢ اضمحلال قيمة الأصول

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار".

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية 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 الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

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

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر اضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح و الخسائر والدخل الشامل الآخر .

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



#### ٢٣-٤٧ التقارير القطاعية

قطاع النشاط هو العنصر القابل للتمييز في الشركة و يشارك في تقديم منتج أو خدمة منفردة أو مجموعة من الخدمات أو المنتجات المرتبطة ببعضها البعض و التي تخضع لمخاطر و عوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاع الأنشطة الأخرى (قطاع النشاط).

#### ٢٤-٤٧ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

#### ٢٥-٤٧ 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

#### ٢٦-٤٧ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكثر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام. وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية. ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام. بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر. أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط ، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة. وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ونقل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى. ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوى والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

• المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها) وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استنادا إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.