

شركة الملتقى العربي للإستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المراجعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المراجعة
١	قائمة المركز المالي المراجعة
٢	قائمة الدخل المراجعة
٣	قائمة الدخل الشامل المراجعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المراجعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المراجعة
٣٤-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المراجعة
٤٨-٣٥	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا القوائم المجمع للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة 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 نبدي 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

حسن بسيونى البشبة
سجل مراقبي حسابات المهنة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)
محمد هلال و وحيد عبد الغفار
محاسبون قانونيون ومستشارون
2
Bakertilly
محمد هلال & وحيد عبد الغفار

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			أصول غير متداولة
١,٣٤١,٥٦٨	٣٣١,٠٠١	(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	١٧٤,٠٠١,٢٦١	(١٣)	أصول ثابتة
٣,٣٧٧,٣٣٥,٤١٨	٤,٢٠٤,٩٦٤,٣١٣	(١٤)	عملاء تأجير تمويلي
٤٥,٦٩٦,٢٨٠	٤٦,١٨٠,٢٦١	(١٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٨٢,٧٤٨,٢٥٣	١٩٣,٨٣٧,٧٤٣	(١٦)	إستثمارات عقارية
٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	(١٧)	الشهرة
٣,١١٢,٥٠٥	٣,٣٤٧,٧٥٦	(١٨)	أصول غير ملموسة
٣,٩٤٠,١٧٢,٤١٨	٤,٧٧٩,٤٣٤,٥٦٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١,٣٦٥,١٠١,٠٨٢	١,٣٤٤,٧٣٤,٣٥٨	(١٤)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم
١,٥٤٦,٩٨٣	٤,٢٦٩,٠٠٥	(٦)	عملاء وأوراق قبض
١١,٦٩٩,٥٨٩	٢٣,٣٨٤,٧٢٩	(٧)	مخزون
٧٨,٨٩٦,٠٣١	٣٣,٣٥٨,٢٤٠	(٨)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٤٧,٧٦٠,٤٠٦	١٠٩,٢٤٤,٨٥٢	(٩)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٩١٥,٦١٢	١٠,٩١٥,٦١٢	(١٠)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٣٢,٨٩٤,٦٠٢	—	(٥)	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٨٤,٤٣٠,٠٩٣	٣٥٦,٩٠٥,١٨٣	(٤)	تقديرة وما في حكمها
١,٩٣٣,٢٤٤,٣٩٨	١,٨٨٢,٨١١,٩٧٩		إجمالي الأصول المتداولة
٥,٨٧٣,٤١٦,٨١٦	٦,٦٦٢,٢٤٦,٥٤٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	(١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠)	إحتياطي قانوني
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(٢١)	إحتياطي عام
١٨,٥٤١,١٧٣	١٨,٥٤١,١٧٣	(٢٢)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار
٢٦,٢٧٦,٢١٨	٢٨,٣٨٤,٥٦٤	(٤٥)	إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي
٧٢,٦٧١,٩٤٤	١٣٥,١٧٧,٦٤٨	(٢٣)	أرباح مرحلة
١٦٠,٤٧٩,٣٦٣	٦٨,٦٧٧,١٦٧		صافي أرباح الفترة / العام (بعد خصم الحقوق غير المسيطرة)
٩٧٠,١٤٢,١٥٦	٩٩٣,٢٥٤,٥٧١		إجمالي حقوق الملكية (قبل الحقوق غير المسيطرة)
٢٥٠,١٥٦,٤٩٢	٢٦٤,٩٥٧,١٨٩	(٢٤)	الحقوق غير المسيطرة
١,٢٢٠,٢٩٨,٦٤٨	١,٢٥٨,٢١١,٧٦٠		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			التزامات غير متداولة
٢,٩٤٧,٣٠٣,٣٦٠	٣,٤٤٨,٠٨٩,٠٩٢	(٢٩)	تمويلات طويلة الأجل
٥٥٩,١٠٠	—	(٣٠)	تأمينات للخير - عقود تأجير تمويلي
١٠,١٠٧,٢٧٤	١٢,٩٢٥,٦٢٢	(٣-٣٥)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢,٩٥٧,٩٦٩,٧٣٤	٣,٤٦١,٠١٤,٧١٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٦,٩٠٨,٦٨٢	٤,٦٩٨,٣٩٠	(٢٥)	مخصص مطالبات
١,٢٨٥,٢٦٧,١٥٥	١,٢٨٥,٥٥٠,٩٢٥	(٢٩)	الجزء المتداول من تمويلات طويلة الأجل
٧,٥١٩,٣٦١	٦,٣٤٢,٦٠٧		بنوك تسهيلات ائتمانية
٦,٩٧٧,٦٧٠	١٥,٦٣٥,٥١٨	(٢٦)	موردون وأوراق دفع
٢٦٩,٣٢٢,٥٢٩	٥٨٤,٩٢٣,٤٣٢	(٢٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٢,٧١٦,٨٨٤	١٨,٩٤٨,٨٥٩	(٢٨)	مستحق لأطراف ذات علاقة
—	٢,٦٠٧,٩٣٣		دائنو توزيعات
٦٦,٤٣٦,١٥٣	٢٤,٣١٢,٤٠٦	(٢-٣٥)	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
١,٦٩٥,١٤٨,٤٣٤	١,٩٤٣,٠٢٠,٠٧٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥,٨٧٣,٤١٦,٨١٦	٦,٦٦٢,٢٤٦,٥٤٤		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

- تقرير الفحص المصنوع "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 للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
٢٩٠,١٤٨,٤٢٠	٤٣١,٥٠٧,٤٣١	٥٣٩,٧٤٤,٧١٩	٧٩٨,٩٢٢,٦٨٧	(٣١)	إيرادات النشاط
---	٧,٤٥٨,٨٣٣	---	٧,٤٥٨,٨٣٣		أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة
(٢٣٧,٥٩٠,٣٧٩)	(٣٤١,٧٢٥,٠٨٤)	(٤٢٥,٠٤٤,٨٥٤)	(٦٣١,١٠٦,٥٣٣)	(٣٢)	تكاليف النشاط
٥٢,٥٥٨,٠٤١	٩٧,٢٤١,١٨٠	١١٤,٦٩٩,٨٦٥	١٧٥,٢٧٤,٩٨٧		مجموع الربح
(٣٢٥,٨٢٢)	(٦٢٧,٣٩٠)	(٧٢٦,٢٥٠)	(١,٧٧٧,٤٧٤)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٢,٠٥٢,٤٥٨)	(٤٢,٢٨١,٧٢٤)	(٦٢,٢١١,٣٣٦)	(٧٩,١٧٣,٨٦٠)	(٣٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٢٨٣,٨٨٥)	(٢,٣٧٧,٣٢٢)	(٤,١٩٤,٣٥٦)	(٤,٣٨٠,٩٧٥)		بدلات مجلس الإدارة
(٢,٣٠٣,٦٠٦)	(٢,٢٩٧,١٩٩)	(٤,٦٥٧,٤٩١)	(٤,٦١٦,٠٥٦)	(١٣)	إهلاك أصول ثابتة
(٥,٠٢٥,٥٩٩)	---	(١٠,٠٥١,١٩٨)	---		إستهلاك أصول حق انتفاع
(١,٤٢٠,٤٨٥)	(٤,١٤٧,٦١١)	(٦,٢٦٠,١١٢)	(٣,٥٤٢,١٣٥)	(٣٦)	خسائر إئتمانية متوقعة
(٢,٠٥٦,٦٣٧)	---	(١,٠٣١,٠١٩)	---	(٣٤٠١١)	حصة الشركة في أرباح الشركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٧,٠٨٩,٥٤٩	٤٥,٥٠٩,٩٣٤	٢٥,٥٦٨,١٠٣	٨١,٧٨٤,٤٨٧		أرباح التشغيل
٩,٠١٢,١٢١	١٣,٤٨٦,٦٥٣	١٧,٠٤٥,١٧٣	٢٧,٧٧٩,٦٥٢		إيراد عوائد
٢,٧٣١,٦٧٥	٤,٢٤٠,٦٩٦	٤,٥٢٢,٦٦٢	١٣,٤٨٩,٧٨٥		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
١,٢٠٠	٤٤,١٦٥	١,٢٠٠	١٤١,٧٢٧		إيرادات أخرى
١٨,٨٣٤,٥٤٥	٦٣,٢٨١,٤٤٨	٤٧,١٣٧,١٣٨	١٢٣,١٩٥,٦٥١		صافي الأرباح قبل الضريبة
(١٠,٧٠٢,٣٢٢)	(١٤,٠١١,٤٤١)	(٢٢,٢٣٣,٧٥٠)	(٢٨,٧٨٤,٦٥٨)	(١-٣٥)	مصروف ضريبة الدخل
٨,١٣٢,٢٢٣	٤٩,٢٧٠,٠٠٧	٢٤,٩٠٣,٣٨٨	٩٤,٤١٠,٩٩٣		صافي أرباح الفترة
					تتمثل في :
٢٢,٠٣٥,٨٩٨	٣٦,٤٣٦,٦٤٢	٣٠,١٢٣,١٦٥	٦٨,٦٧٧,١٦٧		الحقوق المسيطرة
(١٤,٩٠٣,٦٧٥)	١٢,٨٣٣,٣٦٥	(٥,٢١٩,٧٧٧)	٢٥,٧٣٣,٨٢٦		الحقوق غير المسيطرة
٠,٠١	٠,٠٦	٠,٠٢	٠,١١	(٣٧)	نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٨,١٣٢,٢٢٣	٤٩,٢٧٠,٠٠٧	٢٤,٩٠٣,٣٨٨	٩٤,٤١٠,٩٩٣	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الآخر
<u>٨,١٣٢,٢٢٣</u>	<u>٤٩,٢٧٠,٠٠٧</u>	<u>٢٤,٩٠٣,٣٨٨</u>	<u>٩٤,٤١٠,٩٩٣</u>	إجمالي الدخل الشامل
				يتمثل في :-
٢٣,٠٣٥,٨٩٨	٣٦,٤٣٦,٦٤٢	٣٠,١٢٣,١٦٥	٦٨,٦٧٧,١٦٧	الحقوق المسيطرة
(١٤,٩٠٣,٦٧٥)	١٢,٨٣٣,٣٦٥	(٥,٢١٩,٧٧٧)	٢٥,٧٣٣,٨٢٦	الحقوق غير المسيطرة
<u>٨,١٣٢,٢٢٣</u>	<u>٤٩,٢٧٠,٠٠٧</u>	<u>٢٤,٩٠٣,٣٨٨</u>	<u>٩٤,٤١٠,٩٩٣</u>	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٦) 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإجمالي	الحقوق غير المسبقة	الإجمالي قبل الطرق غير المسبقة	أرباح الفترة بعد خصم الحقوق غير المسبقة	أرباح خطة	إجمالي مخاطر عمليات تأجير تمويل	إجمالي مخاطر أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) (أثر التغيرات المالية)	إجمالي خالص	علاوة إصدار	إجمالي عام	إجمالي قوائم	رأس المال المجموع	إيضاح رقم	
١,٠٢٤,٤٢٣,٢٥٦	٢٢٢,٨٧٩,٦١٠	٨٠١,٥٤٣,٦٤٦	٤٨,٧١٥,٢٢٩	٨٤,٥١٨,٩٠٤	٢٦,٥٥٢,٣٢٠	١,٢٥١,٤٨٢	٨,٥٤١,١٧٢	١,٢٠٣,٤٥٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣	
٢٤٨,٢٣٨	(٥٢١,٨٧٧)	٢٠١,٦٣٩	٢٠,١٢٢,١٦٥	--	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣
٢٤٨,٢٣٨	(٥٢١,٨٧٧)	٢٠١,٦٣٩	٢٠,١٢٢,١٦٥	--	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣
(٤٤٢,٢٤٠,٢٠٠)	(٢٤٢,٦١٣)	(٢,٠١٤,٨٥٣)	(٩٨,٧١٥,٢٢٩)	٤٨,٧١٥,٢٢٩	(٢٠١,٩٠٧,٣)	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣
٢,٧٤٠,٨١٠	٢٣٤,٢٣٢	(١,٢٠٥,٤٥٣)	--	(١,٢٠٥,٤٥٣)	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣
(٤١,٦٥١,٠٤٢)	(٢,٠٢٥,٨١٧)	(٢٢,٢٤٢,٢٢٦)	(٨٨,٧١٥,٢٢٩)	(١,٦٧١,٧٩٤)	٢٤٤,٢٨٤	(٣٢٩,٤١١)	--	--	--	--	--	٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣
١,٠٢٢,٧١٠,٦٠١	١٨٨,٤٠٠,٠٩٦	٨٢٨,٣١٠,٥٠٥	٢٠,١٢٢,١٦٥	٢٧,٤٢٠,٠٥٠	٢٤,٤٤٥,٦٠٤	١,٢٥١,٤٨٢	٨,٥٤١,١٧٢	١,٢٠٣,٤٥٨	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣
١,٢٢٠,٢٩٨,٤٤٨	٢٥٠,١٥٦,٤٤٢	٩٧٠,٤٤٦,٥٩١	١٢,٠٧٤,٣٢٣	٢٦,١٧١,٩٤٤	٢٦,١٧١,٩٤٤	--	١٨,٥٤١,١٧٢	١,٩٠٢,٤٥٨	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣
٤٤٤١,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٧٢٣,٨٢١	٢٨,١٧٧,١٦٧	٢٨,١٧٧,١٦٧	--	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣
٤٤٤١,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٧٢٣,٨٢١	٢٨,١٧٧,١٦٧	٢٨,١٧٧,١٦٧	--	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣
(٢,٩٢٧,٧١٦)	(١,٠٤٢,٣١٢)	(٥,٨٤٤,١٦٧)	--	(٥,٨٤٤,١٦٧)	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣
١,٢٢١,٩١٥	--	١٢,٩٢٩,٩١٥	--	١٢,٩٢٩,٩١٥	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣
(٥,٤٢٧,٨٨١)	(١,٠٤٢,٣١٢)	(٤,٥٤٤,٥٦٩)	(١٢,٠٧٤,٣٢٣)	١٢,٠٧٤,٣٢٣	٢١,٠٨٢,٤٢١	--	--	--	--	٥,٥٧٠,٥٦١	--	٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣
١,٢٥٨,٢١١,٧٠٠	٢٤٤,٨٥٦,١٨٤	٩٢٢,٣٥٤,٥٧١	٢٨,١٧٧,١٦٧	١٢٥,١٧٨,٤٤٨	٢٨,٣٨٤,٥٢٤	--	١٨,٥٤١,١٧٢	١,٢٠٣,٤٥٨	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٠٥٧,٥٦١	--	٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

عن الفترة المالية المنتهية في	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٧,١٢٧,١٢٨	١٢٣,١٩٥,٦٥١	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق المحصن غير المسيطر
٦,٢٩١,١٦٣	٦,٤٢٨,٧٥٠	(١٣) إهلاك أصول ثابتة
١,٦٩٥,٦٨٧	١,٨٤٠,٤٢٥	(١٦) إهلاك إستثمارات عقارية
٥٤٨,٨٧٣	٥٩٩,٧٤٩	(١٨) إستهلاك أصول غير ملموسة
١٠,٠٥١,١٩٨	--	استهلاك أصول حق النفاذ
٢,١٨٠,١٥٧	--	(٢٥) مخصص مطالبات
٦,٢٦٠,١١٢	٣,٥٤٢,١٣٥	(٣٦) خسائر استثمارية متوقعة
--	(٧,٤٥٨,٨٣٣)	ارباح بيع إستثمارات في شركات شقيقة
١,٠٣١,٠١٩	--	(٣٤) حصة الشركة في خسائر شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
(٣,٣٧٠,٢١٩)	(٦,٣٦٧,٧٤٣)	إيرادات توزيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١٧,٠٤٥,١٧٣)	(٢٧,٧٧٩,٦٥٢)	إيرك عواك
(٢٤,٠٣٧,٩٢٨)	(٢٦,٤٤١,٦١٠)	إيرك إستثمارات عقارية
(١,٥٢٢,٦١٢)	(١٣,٤٨٩,٧٨٥)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٢٦,٢١٩,٤٦٥	٥٤,٠٢٩,٠٨٧	التغير في :-
(١,١٣٥,١٥٩,٨٩٨)	(٨٠٩,٩٨٥,٢٤٦)	علاء عقود التأجير التمويلي
(٢,٣٥١,٦٩٧)	(١١,٦٨٥,١٤٠)	المخزون
٩٤٠,٦٢٠	(٢,٧٢٤,٠٢٢)	العملاء وأوراق القبض
(٢٧,٠٨٠,١١٤)	(٦,٠٥٥,٩٠٧)	مدينون وأرصدة مثبته أخرى
(٥٥٠,٣٥٥٠)	٤٤,٢٣١,٧٩٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٠٣,٢٨٠	٨,٦٥٧,٨٤٨	موردون وأوراق دفع
--	(٥٥٩,١٠٠)	تأهيلات للخير - عقود التأجير التمويلي
(٤,٨٤٥,٨٨٠)	٣١٥,٦٠٠,٩٠٣	دائون وأرصدة دائنة أخرى
٦٨,٧٩٨,٩٠٥	(٢٣,٧٦٨,٠٢٥)	مستحق للأطراف ذات علاقة
(١,٢٣٩,٢٧٧)	(٢,٢١٠,٢٩٢)	(٢٥) المستخدم من المخصصات
(٢,٩٥٤,٢٣٠)	(٤٢,٨١٩,٨٦٣)	توزيعات أرباح عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(٩,١٠٠,٨٧٢,٧٧٦)	(٥٤,٧٣٥,٩٦٣)	التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٥٣,٨٦٥,٠٣٢)	(٦٨,٠١٠,٠٥٧)	(٢-٢٥) ضرائب الدخل المسددة
(١,١٥٤,٧٣٧,٨٠٨)	(٦١٠,٨٢٦,٠٢٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٢,٩٢٦,٢٩٥)	(٧,٢٦٥,٤٨٠)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣١٠,٣٢)	(٤٦٠,٠٠٠)	منفوعات لشراء أصول ثابتة
٢,٤٥٨	١,٦٢٣	منفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٢٧٥,٠٠٠)	(٨٥٨,٩٨١)	منفوعات من بيع أصول ثابتة
--	٨,٤٦٩,٤٠٠	منفوعات في المشروعات تحت التنفيذ
٢,٧٤٠,٨٦٠	--	منفوعات من بيع إستثمارات في شركات شقيقة
٦٧٩,٥٤٩	--	منفوعات من زيادة رأس مال شركات تابعة
٢٣,٢١٦,٦٧٣	٢٥,٦٤٨,٣٦١	منفوعات تسوية إستثمارات مالية
٣,٣٧٠,٢١٩	٦,٣٦٧,٧٤٣	عائد إستثمارات عقارية محصل
١,٧٢١,٠٧٦	٢٧,٥٦٧,٥٩٥	توزيعات أرباح مقبوضة
٤٣,٤٩٣,٥٠٨	٥٩,٤٧٠,٢٧١	إيرك عواك محصلة
٢,٠٩٠,١٩٢,٥٨٥	١,٥٠١,٧٧٠,٥٣٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٩٧٢,٦٥٨,٦٨٨)	(١,٠٠٠,٧٠١,٠٢٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦١,١٦١,٧٩٥)	(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	محصلات من تمويلات طويلة الأجل
(٢٢٣,٥٦٨)	(١,١٧٦,٧٥٤)	مدفوعات في تمويلات طويلة الأجل
١,٠٥٥,٧٤٨,٥٣٤	٤٧٦,٨٩٢,٧٤٨	توزيعات الأرباح المنفوعة للمساهمين - حقوق غير مسيطرة
(٥٥,٤٩٥,٧٦٦)	(٧٤,٤٦٣,٠٠١)	مدفوعات في بلوك تسهيلات ائتمانية
٤,٥٢٢,٦٦٢	١٣,٤٨٩,٧٨٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٤١,٥٩٥,١٣١	٤١٨,٠٢٢,٠٦٦	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٥٩,٦٢٢,٠٢٧	٣٥٧,٠٤٨,٨١٠	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٣٤٠,٥٣٠,٣٦١	٣٥٦,٩٠٥,١٨٣	رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة
١٨,٩٩٣,٢٠٠	--	رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
٩٨,٤٦٦	١٤٣,٦٢٧	لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
٣٥٩,٦٢٢,٠٢٧	٣٥٧,٠٤٨,٨١٠	رصيد النقدية وما في حكمها - طبقاً لقائمة المركز المالي
		أذون خزينة
		خسائر ائتمانية متوقعة
		النقدية وما في حكمها - لأغراض إعداد التدفقات النقدية

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ألغى وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي ألغى وحل محله قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وذلك بغرض العمل في مجال الاستثمارات الصناعية والزراعية واستصلاح 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 تعتزم 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 أغسطس 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 والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها 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.

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 إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.
- تنطبق 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 لاصافي الاصول كشهرة . اذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لاصافي الاصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر .
- بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة والغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والتي تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة كما يلي :

نشاط الشركة	الحقوق غير المسيطرة	نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	بلد التأسيس	تاريخ التأسيس / الاستحواذ	
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%	٥٦,٦٠%	مباشرة	مصر	٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢	٢- شركة برفكت لصناعة الغزول
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 ٣٠ يونيو 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٠٩٢,٢٣٠	٦١٠,٢٤٦
نقدية بالصندوق	
٢٢٦,٩٥٢,٩٧٤	٢٢٢,٤٩٣,٣١٤
١٠,٧١٣,٩٥٦	٤,٩١٢,١٥٦
٣٠,٤١٢,٠٤٢	١٨,٦٠٦,١٩٨
٨٥,٨٧٧,٦٠٨	٣٨,٥٠٥,٥١٠
٣٥٧,٠٤٨,٨١٠	٢٨٥,١٢٧,٤٢٤
(١٤٣,٦٢٧)	(٦٩٧,٣٣١)
٣٥٦,٩٠٥,١٨٣	٢٨٤,٤٣٠,٠٩٣
حسابات جارية وإستثمارية لدى البنوك	
عملة محلية	
عملة أجنبية	
ودائع لدى البنوك	
عملة أجنبية	
شيكات تحت التحصيل	
يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة	
الرصيد	

٥- إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
--	١٣٨,٤٥٠,٠٠٠
--	١٣٨,٤٥٠,٠٠٠
--	(٥,٥٥٥,٣٩٨)
--	١٣٢,٨٩٤,٦٠٢
أذون خزانة إستحقاق أقل من ٣ شهور	
يخصم : عوائد لم تستحق بعد	
الرصيد	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٦- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨,٩٦٢	١٢,٠٧٨	عملاء محليين
٨٠٨,٤٩٩	١٣٣,٣٦١	عملاء خارجيين
٣,٤٥١,٥٤٤	١,٤٠١,٥٤٤	أوراق قبض
<u>٤,٢٦٩,٠٠٥</u>	<u>١,٥٤٦,٩٨٣</u>	الرصيد

٧- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣,٨٠٨,٣٣٨	٤,٨٨٧,٠١١	خامات
٤,٧٠٩,٩٦٩	٤,٩٠٠,٥٥٩	قطع غيار ومهمات
١٢,٧٠٥,٨٠٠	٦٩١,١٥٩	إنتاج تام
١,٠٦١,٥٣٢	٧٦٦,٧٢٤	مخزن تحت التشغيل
١,٠٩٩,٠٩٠	٤٥٤,١٣٦	مخزن تعبئة وتغليف
<u>٢٣,٣٨٤,٧٢٩</u>	<u>١١,٦٩٩,٥٨٩</u>	الرصيد

٨- مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	
٣٠,٥٠٠,٠٠٠	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
٣٣٥,٤٠٤	٣٢٢,٤٠٤	جاري	شركة برفكت للمناطق الحرة
٩٤٧,٤١٥	٩٤٧,٤١٥	جاري	شركة جملة الدولية للتجارة
<u>٣٥,٨٣٥,٢٧٢</u>	<u>٨٠,٠٦٧,٠٦٥</u>		
<u>(٢,٤٧٧,٠٣٢)</u>	<u>(١,١٧١,٠٣٤)</u>		يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
<u>٣٣,٣٥٨,٢٤٠</u>	<u>٧٨,٨٩٦,٠٣١</u>		الرصيد

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٨,٠٦٤,٧٨٤	٥,٦١٤,٢٢١	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٤٨٠,٤٣٧	٢,٢٠١,٥٩٢	مصلحة الضرائب
١٠,٣٢١,٥٠٨	١٣,٣٦٧,٧٩٧	عهد و سلف
١٢,٤١٣,٦٧١	١٠,٨٩٥,٢٣٥	إيرادات مستحقة
٥٨,٥٥٩,٣٨٧	٧,٩٧٩,٠٦١	مستحق على بنك مصر - أمين الحفظ
٥,١٤٦,٨٥٥	٥,٠١٦,٨٥٥	تأمينات لدى الغير
٢,٤١٠,١١٧	٢,٣٠٨,٧٥٩	دفعات مقدمة موردين
٢,٦١١,٠٥٦	٢,٠٧٣,٠٨٤	أرصدة مدينة أخرى *
١١١,٠٠٧,٨١٥	٤٩,٤٥٦,٦٠٤	
(١,٧٦٢,٩٦٣)	(١,٦٩٦,١٩٨)	يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
١٠٩,٢٤٤,٨٥٢	٤٧,٧٦٠,٤٠٦	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 ولازالت 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 :

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
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 :

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٠,٩١٥,٦١٢	٥٠ ٣٦٨ ٢٠٧	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١١- إستثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

طبيعة المساهمة	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع	٣١,١٦%	--	١,٠١٠,٥٦٧
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٤٧,٨٦%	٣٣١,٠٠١	٣٣١,٠٠١
الرصيد		٣٣١,٠٠١	١,٣٤١,٥٦٨

رصيد أول الفترة	أرباح (خسائر) الفترة	زيادة رأس مال استثمارات في شركات شقيقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		الرصيد فى آخر الفترة
			استثمارات مباحة خلال الفترة	اضمحلال استثمارات في شركات شقيقة	
١,٠١٠,٥٦٧	--	--	(١,٠١٠,٥٦٧)	--	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٣٣١,٠٠١	--	--	--	--	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
١,٧٠١,٠٠٠	--	--	(١,٧٠١,٠٠٠)	--	شركة جملة الدولية للتجارة
٣,٠٤٢,٥٦٨	-	--	(١,٠١٠,٥٦٧)	(١,٧٠١,٠٠٠)	

رصيد أول العام	خسائر / أرباح العام	زيادة رأس مال استثمارات في شركات شقيقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		الرصيد فى آخر العام
			استثمارات محولة الى شركات تابعة	اضمحلال استثمارات في شركات شقيقة	
٣,٤٤١,٢٨٩	(٢,٤٣٠,٧٢٢)	--	--	--	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٤٩٨,٥٣٣	(١٦٧,٥٣٢)	--	--	--	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
١,٧٠١,٠٠٠	--	--	--	(١,٧٠١,٠٠٠)	شركة جملة الدولية للتجارة
٥,٦٤٠,٨٢٢	(٢,٥٩٨,٢٥٤)	--	--	(١,٧٠١,٠٠٠)	

وفيما يلى عرض لنسبة المساهمة فى أصول ، التزامات ، حقوق الملكية ، إيرادات وصافى أرباح (خسائر) الفترة /العام لهذه الشركات :
(القيم بالآلف جنيه مصري)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

صافى أرباح (خسائر) الفترة	الإيرادات	التزامات طويلة الأجل	التزامات متداولة	حقوق الملكية	أصول متداولة	أصول طويلة الأجل	نسبة المساهمة %	أسم الشركة
(١٠,٨٧٩)	٤٠,٨٥١	٢,٦٥١	٥٦,٤٤٦	٣٥,٠٢٨	٦,٠٤٥	١٨,٠٢٣	٣٨,٣٠%	شركة الربيع للدواجن
(٣٥٠)	--	--	٤٠٠	٢,٣٣١	٢,٧٣٢	--	٤٧,٨٦%	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافى أرباح (خسائر) العام	الإيرادات	التزامات طويلة الأجل	التزامات متداولة	حقوق الملكية	أصول متداولة	أصول طويلة الأجل	نسبة المساهمة %	أسم الشركة
(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. سى. جى. 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٢ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الرصيد في ٢٠٢٤/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١	عدد الأسهم	
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	أسهم غير مقيدة بالبورصة المصرية :
٧٤,٣٢٠,٤٥١	٧٤,٣٢٠,٤٥١	٧٣,٠٤٨,٦٥٦	شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين
<u>٧٨,٢٢٠,٤٥١</u>	<u>٧٨,٢٢٠,٤٥١</u>		شركة أكسيبيديشن إنفستمنت
			الرصيد

شركة المنطقى العربى للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المنتمية للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٣ - أصول ثابتة

التكلفة في	أرضى	مبنى ومعدات	وسائل نقل	آلات ومعدات	مركبة	أجهزة القروية	تجهيزات	سفن	حساب آلى	أجهزة اتصالات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٣	١,٣٨٩,٣٧٥	١٣٥,٧١٩,٩١١	٨,٣٤٢,٩٢٥	٥٨,٤٤٨,٤٣٤	١٦,٧٣٨,٢٤٧	١,٦٠٧,٣٠٣	٤,٧٠٩,٤١٥	٥٢,١٨٤	٤٥٨,٦٦٦	٢٦,١١٦	٢٤٠,٣٩٦,٧٥٣
الإضافات خلال العام	--	--	--	٤,٢٥٨,٩٥٢	٨٧,٨٤٤	٩٣,٥٨٠	٢٢,١٣٩	--	(١٢٣,٠٦٤)	--	٤٩,٩٤٧,٢٩٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٣٨٩,٣٧٥	١٣٥,٧١٩,٩١١	٨,٣٤٢,٩٢٥	٦٢,٧٠٧,٣٨٦	١٦,٨٢٦,٠٩١	١,٧٠٠,٨٨٣	٤,٧٣١,٥٥٤	٥٢,١٨٤	١٣٢,٤٩٦,١٥٢	٢٦,١١٦	٢٩٠,٣٤٤,٠٧٣
الإضافات خلال الفترة	--	--	٥٩٠,٥٠٠	٦,٧٢٠,٤٥٨	١٦٧,١٣٢	--	١٦٤,٠٩٢	--	١٤٤,٧٤٨	١٠,٠٠٠	٧,٣٦٥,٤٨٠
إستحداث	--	--	--	--	--	--	--	--	(٢١,٧٢٢)	--	(٢١,٧٢٢)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١,٣٨٩,٣٧٥	١٣٥,٧١٩,٩١١	٨,٩٣٣,٤٢٥	٦٩,٤٢٧,٨٤٤	١٦,٩٩٣,٢٢٣	١,٧٠٠,٨٨٣	٤,٨٩٥,٦٤٦	٥٢,١٨٤	١٣٢,١٥١,٧٧٩	٣٦,١١٦	٣٥٢,٥٢٤,٧٤٥
مجمع الأرباح في ١ يناير ٢٠٢٣	--	(٣,٤٣٧,١٩٥)	(٤,١٤٤,٧٣٤)	(٢٢,٣٠٤,١٠١)	(٦,٢٣٣,١٨٩)	(١,٣٩٢,٤٧٥)	(٢,٠٠٠,٥٨)	(٢,١٨٣)	(٨,٧٣٦,٩٧٨)	(٢٢٨,١١٨)	(٥٩,٥٠٣,٨٩٤)
إرباح العام	--	(٣,٤٣٧,١٩٥)	(١,٢٨٦,٣٣٠)	(٣,١٤٥,١١٤)	(٢,١١٣,٦٨٨)	(٨,١,٧٩٦)	(٢,٠٠٠,٥٨)	--	(١,٨٤٣,٥٠٨)	(٥٧,٤٤٨)	(١٢,٦٦٠,٦٣٧)
مجمع إرباح الإستحداث	--	--	--	--	--	--	--	--	٤٩,٧٠٩	--	٤٩,٧٠٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	(١,٦,٩٦٨,٩٣١)	(٥,٤٢٦,٩٦٤)	(٢٥,٤٤٩,١١٥)	(٨,٨٤٦,٤٧٧)	(١,٤٧٤,٢٧١)	(٢,٠٨٠,٥٨٨)	(٥٢,١٨٣)	(١٠,٥٣٠,٧٢٧)	(٢٨٥,٥٦٦)	(٧٢,١٤٨,٢٢٩)
إرباح الفترة	--	(١,٧١٩,٧٧٧)	(٥٧٩,٦٩٩)	(١,٧٢١,٨٠٦)	(١,٣٢٨,٢٤٣)	(٤٥,٨٥٢)	(١,٠١,٥٢٢)	--	(٩١٦,٨٢٢)	(١٥,٠٢٩)	(٦,٤٢٨,٧٥٠)
إرباح الإستحداث	--	--	--	--	--	--	--	--	٢,٠٨٨	--	٢,٠٨٨
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	--	(١,٨,٦٨٨,٧٠٨)	(٦,٠٠٦,٦٦٣)	(٢٧,١٧٠,٩٢١)	(١٠,١٧٤,٧٢٠)	(١,٥٢٠,١٢٣)	(٣,١٨٢,١١٠)	(٥٢,١٨٣)	(١١,٤٢٧,٤٦١)	(٢٠,٥٩٥)	(٧٨,٥٢٦,٤٨٤)
صافي القيمة التقديرية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٣٨٩,٣٧٥	١١٨,٧٥٠,٩٨٠	٢,٩١٥,٩٦١	٣٧,٢٥٨,٢٧١	٧,٩٧٩,١١٤	٢٢٦,١١٢	١,٦٥٠,٩١١	١	٢,٩٦١,٤٢٥	٣٢,٩٥٩	١٧٢,١٦٦,١٦٤
صافي القيمة التقديرية ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١,٣٨٩,٣٧٥	١١٧,٠٢١,٢٠٣	٢,٣٩٥,٣١٢	٤٢,٢٥٦,٩٢٣	٦,٨١٨,٥٠٣	١٨٠,٧٦٠	١,٧١٢,٥٢٦	١	٢,١٨٧,٧١٨	٢٧,٩٣٠	١٧٤,٠٠١,٢٦١

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	عملاء - غير متداول
٣,٣٩٨,٣٦٧,٦٣٨	٣,٣٩٨,٣٦٧,٦٣٨	--	٤,٢٢٨,٢٩١,٧٠٦	٤,٢٢٨,٢٩١,٧٠٦	--	عملاء - متداول
(٢١,٠٣٢,٢٢٠)	(٢١,٠٣٢,٢٢٠)	--	(٢٣,٣٢٧,٣٩٣)	(٢٣,٣٢٧,٣٩٣)	--	خسائر إئتمانية متوقعة
٣,٣٧٧,٣٣٥,٤١٨	٣,٣٧٧,٣٣٥,٤١٨	--	٤,٢٠٤,٩٦٤,٣١٣	٤,٢٠٤,٩٦٤,٣١٣	--	الرصيد
١,٣٦٨,٤٤٦,١٩٧	٦٩٦,٧٢٦,٩٨١	٦٧١,٧١٩,٢١٦	١,٣٤٨,٥٠٧,٣٧٥	٨١٠,٥٤٣,٠٧٧	٥٣٧,٩٦٤,٢٩٨	عملاء - متداول
(٣,٣٤٥,١١٥)	(٨٧٦,٣٤٣)	(٢,٤٦٨,٧٧٢)	(٣,٧٧٣,٠١٧)	(٨٨٥,١٣٤)	(٢,٨٨٧,٨٨٣)	خسائر إئتمانية متوقعة
١,٣٦٥,١٠١,٠٨٢	٦٩٥,٨٥٠,٦٣٨	٦٦٩,٢٥٠,٤٤٤	١,٣٤٤,٧٣٤,٣٥٨	٨٠٩,٦٥٧,٩٤٣	٥٣٥,٠٧٦,٤١٥	الرصيد
٤,٧٤٢,٤٣٦,٥٠٠	٤,٠٧٣,١٨٦,٠٥٦	٦٦٩,٢٥٠,٤٤٤	٥,٥٤٩,٦٩٨,٦٧١	٥,٠١٤,٦٢٢,٢٥٦	٥٣٥,٠٧٦,٤١٥	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 الآجلة المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) - شركة تابعة - وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٠٠٥ ٦٦٤ ٦١٩ ٢ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٠٩٢ ٦٥٣ ٨٣٠ ١ جنيه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ١٣٦ ٥٢٦ ٩٥ جنيه 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 ٠٠٠ ٠٠٠ ٧٣٧ ١ جنيه مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى الشركة في تاريخ نفاذ الحوالة وذلك من حصيلته 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 الآجلة المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) - شركة تابعة - وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٩١ ٨٣٣ ١٦٧ ٢ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٠٠٢ ٢٣٧ ٦٤٦ ١ جنيه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٨٩٤ ٧٦٥ ٨٨ جنيه 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 ٠٠٠ ٨٠٠ ٦٢٩ ١ جنيه مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى الشركة في تاريخ نفاذ الحوالة وذلك من حصيلته 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 ٣٠ يونيو 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 الأجلة المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) - شركة تابعة - وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٥٠ ٥٠٨ ٢٨٣ جنية مصري وقيمتها الحالية ٤٥٤ ٤٢٣ ٠٩٠ جنية مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٢٢٩ ٧٨١ ٦٤ جنية 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 جنية مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى الشركة في تاريخ نفاذ الحوالة وذلك من حسيبة 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٤٩٩,٩٢٩,٥٥١ جنية مصري مقابل مبلغ ٥٨١,٧٩١,٦٣٥ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والتخصيم

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٤,٣٧٧,٣٣٥	١٦,٩٩٥,٨١١	الرصيد في بداية الفترة / العام
٢,٧٢٣,٠٧٥	١٠,٣٨٦,٨١٧	خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام - إيضاح (٣٦)
---	(٣,٠٠٥,٢٩٣)	المستخدم خلال الفترة / العام
٢٧,١٠٠,٤١٠	٢٤,٣٧٧,٣٣٥	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٥ - مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٥,٦٩٦,٢٨٠	٣١٠,٠٠٠	الرصيد في أول الفترة / العام
٨٥٨,٩٨١	٤٥,٣٨٦,٢٨٠	إضافات خلال الفترة / العام
(٣٧٥,٠٠٠)	---	المحول إلى أصول غير ملموسة خلال الفترة / العام
٤٦,١٨٠,٢٦١	٤٥,٦٩٦,٢٨٠	الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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
تسوية فقد السيطرة	--	١٤,٤٧٣,٧٨٧	١٤,٤٧٣,٧٨٧
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٢١٥,١٠٣,٣٦٧
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 ٣٢)	--	(١,٨٤٠,٤٢٥)	(١,٨٤٠,٤٢٥)
تسوية فقد السيطرة	--	(١,٥٤٣,٨٧٢)	(١,٥٤٣,٨٧٢)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	--	(٢١,٢٦٥,٦٢٤)	(٢١,٢٦٥,٦٢٤)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٢,٧٧٦,٨٥٥	١٩٣,٨٣٧,٧٤٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٥١,٦٨٧,٣٦٥	١٨٢,٧٤٨,٢٥٣

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية البالغ ١٩٣,٨٣٧,٧٤٣ 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 ألاماظة.

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 والإعلان 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 ١٨٣,٥٠٦,٨٥٥ جنيه مصري عبارة عن صافي تكلفة إقتناء مبنى إداري بالقرب الذكية متضمنة ٢٠,٧٣٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمة مساحة الأرض 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 إحدى شركات التقييم العقاري.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٧- الشهرة

تتمثل الشهرة البالغة ٧٨,٥٥١,٧٧٩ جنيه مصري بالفرق بين تكلفة اقتناء 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:

اسم 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
الرصيد		٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 ٣٠ يونيو 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 (٣٢)	--	(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 (٣٢)	--	(٥٩٩,٧٤٩)	(٥٩٩,٧٤٩)
مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	--	(٣,٨٣٧,٩٥٣)	(٥٦,٥١٣,٥٨٧)
صافي القيمة الدفترية ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	--	٣,٣٤٧,٧٥٦	٣,٣٤٧,٧٥٦
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 علي ٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري أو ما يعادله بالعملات 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 .

شركة المنتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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

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

٢٠- 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 .

٢١- 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 .

٢٢- إحتياطي خاص -علاوة اصدار

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٣ - أرباح مرحلة

٣٠ يونيو 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
(٥٨,٤٩٤,٦٦٧)	(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 (٤٦)
١٢,٩٢٩,٩١٥	--	تسويات فقد السيطرة
(٢,١٠٨,٣٤٦)	٣,٦٠٦,٣١٣	المحول إلى إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي
١٣٥,١٧٧,٦٤٨	٧٢,٦٧١,٩٤٤	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٤ - الحقوق غير المسيطرة

٣٠ يونيو 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
--	--	(١٦,٦٥١,٣٣٤)	١٦,٦٥١,٣٣٤	--	محول إلى إحتياطي قانوني
(١٠,٩٣٣,١٢٩)	--	(١٠,٩٣٣,١٢٩)	--	--	توزيعات أرباح
٢٥,٧٣٣,٨٢٦	٢٥,٧٣٣,٨٢٦	--	--	--	صافي ربح الفترة
٢٦٤,٩٥٧,١٨٩	٢٥,٧٣٣,٨٢٦	١١٨,٨٨٧,٠٨٩	٣٠,٣٣٠,٩٢٦	٩٠,٠٠٥,٣٤٨	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
٢٥٠,١٥٦,٤٩٢	٦٠,٦٠٩,٠٢١	٨٥,٨٦٢,٥٣١	١٣,٦٧٩,٥٩٢	٩٠,٠٠٥,٣٤٨	الرصيد في آخر العام

٢٥ - مخصص مطالبات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦,٩٠٨,٦٨٢	٨,٥٧٣,٧٥٨	الرصيد في أول الفترة / العام
--	٢,١٨٠,١٥٧	تسويات نتيجة بيع شركة تابعة
--	٢,٠٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة / العام
(٢,٢١٠,٢٩٢)	(٥,٨٤٥,٢٣٣)	المستخدم خلال الفترة / العام
٤,٦٩٨,٣٩٠	٦,٩٠٨,٦٨٢	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٦ - موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦,٨٢٧,١٧٢	٣,٧٧٧,٣٧٤	موردون محليين
٩٤,٩٦٤	٩٤,٩٦٤	موردون خارجيين
٨,٧١٣,٣٨٢	٣,١٠٥,٣٣٢	أوراق دفع
١٥,٦٣٥,٥١٨	٦,٩٧٧,٦٧٠	الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٠,٤٠٧,٩٥٤	١٧,٠٧٠,٢١٩	مصرفات مستحقة
٧٦,٦٥٤,٧٠٨	٥٥,٥٧١,١٢٤	عوائد تمويلية مستحقة
٤٣٤,٢٤٣,٠٥٨	١٣٣,٨٦١,٤٠٤	عملاء أرصدة دائنة
٢٥,٥٣٢,٢٥٨	٢٥,٥٣٢,٢٥٨	دائنون - تراخيص بناء تطوير أرض المازة
٨,٢٩٨,٠٧٨	٦,٣٧٧,٥٦٤	مصلحة الضرائب
١,٤١٨,٥٣١	١,٣٦١,٩٥٦	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٩٣٧,٢٢٠	٣,١٦٧,٥٤١	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
١,٣٣٩	١,٠٠٢	صندوق تكريم الشهداء وأسرههم
١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين إيجار مبنى القرية الذكية*
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	تأمينات للغير - الرياض للتجارة والتنمية العقارية
٤٨٤,٨٤٦	٤٣٤,٠٢١	أرصدة دائنة أخرى
٥٨٤,٩٢٣,٤٣٢	٢٦٩,٣٢٢,٥٢٩	الرصيد

*يتمثل مبلغ تأمين إيجار مبنى القرية الذكية البالغ ١٠,٩٤٥,٤٤٠ جنيه مصري في قيمة تأمين إيجار عدد ٤ أشهر محصل من شركة قاليو إنترنال أوتوموتيف سوفتوار وذلك أنه بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع عقد إيجار وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة قاليو إنترنال أوتوموتيف سوفتوار لتأجير مساحة ٨٢٩٢م^٢ والتي تمثل نسبة ٦٧% من إجمالي مساحة المبنى الإداري والبالغ مساحته ٢م^٢١٢٤٣٨م^٢ بإجمالي عدد ٦ طوابق حيث تم تأجير عدد ٤ طوابق منها كمرحلة أولى وتم التعاقد على أساس ان القيمة الإيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الإيجارية ٢٤ يوليو ٢٠١٨ وهو تاريخ تسليم المقرات إلي المستأجر لمد ٣ سنوات قابلة للتجديد.

- بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٨ تم توقيع ملحق رقم (٥) بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة قاليو إنترنال أوتوموتيف سوفتوار لتأجير باقى مساحة المبنى الإداري البالغة ١٤٦م^٢ والتي تتمثل النسبة المتبقية من مساحة المبنى والبالغة ٣٣% حيث تم تأجير عدد ٢ طوابق كمرحلة ثانية والبالغ مساحتها ١٤٦م^٢ وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ ديسمبر ٢٠١٨ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد.

- بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢١ تم توقيع تجديد للعقد المؤرخ في ١ فبراير ٢٠١٨ وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة قاليو إنترنال أوتوموتيف سوفتوار لتأجير كامل مساحة المبنى الإداري البالغة ١٢٤٣٨م^٢ وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٩٣ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ يوليو ٢٠٢١ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد لمدد أخرى.

- بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ تم توقيع تجديد للعقد المؤرخ في ١ فبراير ٢٠١٨ والعقد المؤرخ في ٢٤ يونيو ٢٠٢١ وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة قاليو إنترنال أوتوموتيف سوفتوار لتأجير كامل مساحة المبنى الإداري البالغة ١٢,٤٣٨م^٢ وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ١٧.٥ دولار أمريكي او ما يعادلها بالجنيه المصرى وفقاً لسعر الصرف المعلن من البنك المركزى المصرى شهرياً، وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية من ١ يوليو ٢٠٢٤ لمدة ٦ سنوات تنتهى في ٣٠ يونيو ٢٠٣٠.

٢٨- مستحق للأطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
---	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة المازة للتنمية العقارية
---	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
١٨,٩٤٨,٨٥٩	٥٢,٧١٦,٨٨٤	الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٩ - تمويلات طويلة الأجل

٢٩-١ تمويلات وتسهيلات تحمل مخاطر على الشركة (نشاط التأجير التمويلي)

الرصيد في	الرصيد في	تاريخ التجديد	تاريخ عقد التمويل	الحد المصرح به جنية مصري	العملة	أسم البنك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٢٠٢٤/١١/١٤	٢٠٠٨/٠٦/٠٥	١١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٩٣٠,٢٣١,٠٩٥	٨٦٤,٧٠٣,٥٠٢	٢٠٢٤/١٠/٢٨	٢٠٠٩/٠٤/٣٠	١٨٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
٤٩٤,٧٩٢,٦٢٠	٦٣٧,٤٧١,١٠٤	٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٠٩/٠٩/١٦	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك كريدي أجريكول
٢٥٢,٤٧٤,٠٨٠	٣٨٩,٠٦٦,٠٢٩	٢٠٢٥/٠٤/٠١	٢٠١٠/٠٧/٠٨	٥١٣ مليون	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري
٢٢٥,٦٦٤,٨٤٩	٢٦٣,٩٨٣,٥٨٧	٢٠٢٥/٠٥/٣١	٢٠١٠/٠١/١٤	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٥٥,٨٠٠,٠٠٠	٥٣,٦٧٧,٥٨٨	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١١/٠٨	٣ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٤,٠٥٦,٤١١	٢,٣٥٦,٩١٩	٢٠٢٤/١١/١٩	٢٠١٢/٠٧/١٢	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المصرف المتحد
٣٢٢,٩٦٥,٨٧٠	٣٣١,٢٢٠,٢٣١	٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠١٦/٠٨/٢٩	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
٩٧,٣٢٣,٤٢٣	٨٢,٧٩٨,٦٩٧	٢٠٢٥/٠٥/٣١	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك العربي الأفريقي
٩,٩٤٧,٨٠٩	٦,٢٤٤,٣٨٥	٢٠٢٤/٠٧/٣١	٢٠١٩/٠٩/١٦	١٥ مليون	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الأهلي
٢١,١٤٩,٤٤٦	١٤,٧٩٤,١٨٣	٢٠٢٤/١٠/٠٤	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢٧٥ مليون	جنيه مصري	بنك التجاري وفا - مصر
٢٠٦,٤٢٩,٧٥٤	٢١٩,٦٥٠,٠٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠١٥/٠٣/٣١	٥٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك الإمارات دبي الوطني
٣٠٣,١٨٧,٨٢٧	٣٦١,١٤٥,٩١١	٢٠٢٤/٠٨/١٥	٢٠٢١/١٢/٢٣	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك فيصل الإسلامي المصري
٢٦٢,٤٩٠,٩٥١	٢٤٢,١٣٨,٤٢٩	٢٠٢٥/٠٦/٢١	٢٠٢١/١٢/٢٢	٣٨٠ مليون	جنيه مصري	بنك التعمير والإسكان
٢٤٤,٦٩٦,٩٦١	٣٧٧,١٩٩,٨٩٢	٢٠٢٤/١٠/٣١	٢٠٢٢/٠١/١٦	٦٩ مليون	جنيه مصري	بنك التنمية الصناعية والعمال المصري
٧٥,١٨٥,٨٣٦	٦٨,١٢٢,٩٦٨	٢٠٢٤/٠٩/١٢	٢٠٢٣/٠٩/١٣	٧٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك التجاري الدولي
٧٨,٦٤٩,٧٥٠	٢٣٨,٨٧٤,٢٣٠	٢٠٢٤/١٠/١٠	٢٠٢٣/١٠/١١	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك المصري الخليجي
--	٢٧,٠٠٠,٠٠٠					
٣,٥٨٥,٠٤٦,٦٨٢	٤,١٨٠,٤٤٧,٦٨٦			٧٣٥٥ مليون		إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*
٢٨,٣٣٣,٣٠٥	٢١,٢٥٠,٥٥٦	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٢٩	٢١.٥ مليون	جنيه مصري	التجاري وفا بنك مصر (مبني الشركة الجديد)
٣,٦١٣,٣٧٩,٩٨٧	٤,٢٠١,٦٩٨,٢٤٢					اجمالي
(٦٧٠,٣٧٧,٧٢٨)	(٧٥٤,٨٢١,٥١٣)					يخصم: أقساط تستحق خلال الفترة / العام
٢,٩٤٣,٠٠٢,٢٥٩	٣,٤٤٦,٨٧٦,٧٢٩					إجمالي تمويلات طويلة الأجل نشاط التأجير التمويلي (١)

٢٩-٢ تمويلات وتسهيلات بدون تحمل مخاطر على الشركة (نشاط التأجير التمويلي)

٤٦,٤١٣,٦٤٠	--	--	--	--	جنيه مصري	بنك مصر
٥٣٥,٣٧٧,٩٩٥	٤٩٩,٩٢٩,٥٥١	٢٠٢٤/١١/١٤	٢٠١٧/٠٧/٠٨	٥٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٥٨١,٧٩١,٦٣٥	٤٩٩,٩٢٩,٥٥١					إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة

*تتعهد الشركة - تأميناً وضماناً 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٩-٣ تمويلات قصيرة الأجل (نشاط التخصيم)

الرصيد في	الرصيد في	تاريخ التجديد	تاريخ عقد التمويل	الحد المصرح به جنية مصري	العملة	اسم البنك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤					
٢٢,٨٣٨,٩٦٤	٤٧,٨٤١,٨٥٩	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١١/٠٨	٢٤٧ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٥٣,٧١٧,٤١١	٥٢,٧١٩,٢٠٦	٢٠٢٥/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٢/٢٣	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
٦٩,٧٩٤,٤٦٦	٥٧,٨٠٤,٧٥٩	٢٠٢٤/١٠/٠٤	٢٠٢١/١٠/٠٤	٧٥ مليون	جنيه مصري	بنك التجارى وفا بنك
٢٢,٧٢٠,٩٧٣	—	٢٠٢٥/٠٢/٢٨	٢٠٢٢/٠١/٠١	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك الأهلي الكويتي
٩٦,٨٠٢,٩٨١	١١,٦٣٥,٦٩٢	٢٠٢٥/٠٦/٢١	٢٠٢٢/١٢/٢٢	٢٠ مليون	جنيه مصري	البنك التعمير والإسكان
١٢١,٩١٩,٧٩٤	١٢٣,٧٣٩,٠٨٨	٢٠٢٥/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٠٩	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك أبو ظبي التجارى
١١,٤٣٦,٠٥٨	—	٢٠٢٤/١٠/٢٨	٢٠٢٢/٠٥/٢٢	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
١٠٤,٩٣٧,٠٥٧	١٢٣,٧٤١,٠٩٨	٢٠٢٤/١٠/٣١	٢٠٢٢/٠١/١٦	١٣١ مليون	جنيه مصري	بنك التنمية الصناعية
١٠٦,٩٠٤,٨٤٥	١٠٧,٤٠٠,٩١٩	٢٠٢٤/٠٩/١٢	٢٠٢٣/٠٩/١٣	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك التجارى الدولى
٦١١,٠٧٢,٥٤٩	٥٢٤,٨٨٢,٦٢١			١٦٢٣ مليون		إجمالي تمويلات قصيرة الأجل نشاط التخصيم *

٢٩-٤ نشاط صناعة الغزول

٨,١١٧,٩٧٩	٧,٠٥٩,١٥٤					بنك أبو ظبي الاول - مصر
(٣,٨١٦,٨٧٨)	(٥,٨٤٦,٧٩١)					بخصم: أقساط تستحق خلال الفترة / العام
٤,٣٠١,١٠١	١,٢١٢,٣٦٣				(٢)	إجمالي تمويل طويل الأجل نشاط صناعة الغزول
١,٢٨٥,٢٦٧,١٥٥	١,٢٨٥,٥٥٠,٩٢٥					إجمالي التمويلات المستحقة خلال عام
٢,٩٤٧,٣٠٣,٣٦٠	٣,٤٤٨,٠٨٨,٩٩٢				(٢+١)	إجمالي تمويل طويل الأجل

٣٠- تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
— 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.

٣١- إيرادات النشاط

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٥٩٩,٥٦٧,٢٥٣	٣٩٦,٦٨٢,٩٩٥	٣٣٨,٧٢٠,٠٢٠	٢١٣,٠٠٦,٨٣٩	إيرادات عقود التأجير التمويلي
٢٤,١٢٥,٧١٠	١٣,٩١٠,٥٧٠	١٢,٥٩٧,٠٤١	٦,٧١٢,٣٠٤	إيرادات التأجير الأخرى
٧٤,٩٨٤,٢١٦	٤٥,٦٦٣,٢٦٠	٣٥,١٤٦,٨١١	٢٧,٤٢٨,٩٦٦	إيرادات التخصيم
٥,١٩٤,٧١٢	٧,٥٧١,٣٨٤	٣,٣٢٤,٦٩١	٢,٦٩٩,٣١٨	إيرادات التخصيم الأخرى
١١٠,٥٧٦	٨٧,٥٠٠	٥٥,٢٨٨	٤٣,٧٥٠	إيرادات عملية التوريق
٢٦,٤٤١,٦١٠	٢٤,٠٣٧,٨٢٨	١٣,٢٢٠,٨٠٥	١٢,٠١٨,٩١٤	إيراد إستثمارات عقارية
٦٢,١٣٠,٨٦٧	٤٨,٤٢٠,٩٦٣	٢٤,٤٨٠,٥٩٥	٢٤,٨٦٨,١١٠	مبيعات
٦,٣٦٧,٧٤٣	٣,٣٧٠,٢١٩	٣,٩٦٢,١٨٠	٣,٣٧٠,٢١٩	إيراد توزيعات - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٧٩٨,٩٢٢,٦٨٧	٥٣٩,٧٤٤,٧١٩	٤٣١,٥٠٧,٤٣١	٢٩٠,١٤٨,٤٢٠	الإجمالي

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٢ - تكاليف النشاط

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٤,٤٣٢,١٥٧	٥,٠٤٦,٥٠٥	٨,٨٧٩,٧٦٦	١٠,١٨٢,٧٥٩	أجور ومرتببات وما في حكمها
١,٦٣٣,٦٧٢	٩٣٩,٥٠٩	١,٦٣٣,٦٧٢	١,٨١٢,٦٩٤	إهلاك أصول ثابتة
٨٤٧,٨٤٤	٩٩٢,٥٨٢	١,٦٩٥,٦٨٧	١,٨٤٠,٤٢٥	إهلاك إستثمارات عقارية (إيضاح ١٦)
٢٩٤,٢٨٤	٣٠٧,٥٤٢	٥٤٨,٨٧٣	٥٩٩,٧٤٩	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ١٨)
٢١٢,٠٨٦,٨٥٧	٣١٤,٥٤٨,١١٩	٣٧٤,٦٧٩,٨١٨	٥٦٧,٢٥٨,٩٤٣	مصرفات تمويلية نشاط تأجير تمويلي
٦٧٧,١٨٣	--	١,٣٣٦,٠٤١	٢,٢٧٧,١٨٧	مصرفات تمويلية أخرى
١٧,٥٤٣,٦٨١	١٩,٠٦٥,٢٣٧	٣٦,١٢٤,٩٣٦	٤٥,٨٠٦,٧٢٣	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٧٤,٧٠١	٨٢٥,٥٩٠	١٤٦,٠٦١	١,٣٢٨,٠٥٣	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٢٣٧,٥٩٠,٣٧٩</u>	<u>٣٤١,٧٢٥,٠٨٤</u>	<u>٤٢٥,٠٤٤,٨٥٤</u>	<u>٦٣١,١٠٦,٥٣٣</u>	الإجمالي

٣٣ - مصرفات عمومية وإدارية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
١٩,٩٢٣,٢٧٧	٢٦,٣٥٥,٧٦١	٤٠,١٨٤,٢٧٦	٤٨,٢٦٠,٦٨٥	أجور ومرتببات وما في حكمها
١,٧٧٠,٥٨٧	٢,٧٩٣,٦٧٠	٢,٩٣٩,٧٧٤	٥,١٨٥,٥٥٩	مكافآت و بدلات اللجان ومنح جهود عاملين
٣,٠٩٩,٥٤٤	٢,٢٠٦,٢١٥	٤,٩٢٠,٧٣٠	٤,٢٠٧,٩٥٧	مصرفات المقر
١,١٠٢,٣١٧	١,٣٤٨,٠٧٣	٢,٣٨٣,٢٦٣	٢,٥٥١,٢٣٥	مصرفات الرسوم والاشتراكات
٢٨١,٥٤٢	٧٢٥,٢١٢	٥٨٩,٣٥٧	١,٦٥٠,٣٥٠	مصرفات سيارات وسفر وانتقالات
٢١,٩٦٢	١٠٧,٨٨٧	٨٩,٤١٢	٢٢٧,١٩٣	مصرفات الاتصالات
١,٢٩٠,٧٢٣	١,٤٥٨,٦٩٥	٢,٢٣١,٧٩٢	٢,٧٦٦,٢٥٢	مصرفات التأمين
٢٣,١٥٢	٨٨,٦٩٩	٢٠٨,٠٧٢	٤٣٩,٨٢٨	علاقات عامة و دعاية وأعلان
١,٧٧٩,٢١٣	١,٧٦٩,٢٣٠	٣,٠٨٢,٩٠٩	٣,٥٤٦,٠٠٥	أتعاب مهنية وأستشارات
٩٤٣,١٣٧	١,٤٥٣,٢٦٧	١,٩٩٤,٢٧٠	٢,٩٨٤,٠٠٢	مصرفات بنكية
٨٠٥,١٤٥	٩٢٧,٤٢٠	١,٦١٢,٧٩٠	١,٨٦١,٥٨٨	مصرفات تشغيل مبنى القرية الذكية
٦٩٢,٤٥٣	١,٠٥٠,٠٢٠	١,٢٩٥,٨٤٢	١,٩٢٨,٣٠٢	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٣١٩,٤٠٦	١,٩٩٧,٥٧٥	٦٧٨,٨٤٩	٣,٥٦٤,٩٠٤	مصرفات أخرى
<u>٣٢,٠٥٢,٤٥٨</u>	<u>٤٢,٢٨١,٧٢٤</u>	<u>٦٢,٢١١,٣٣٦</u>	<u>٧٩,١٧٣,٨٦٠</u>	الإجمالي

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

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
(١,٣٩٠,٥٠١)	--	--	--	شركة الربيع للدواجن
(٥٢٣,٢٨٣)	--	(٨٨١,٧٦٦)	--	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
(١٤٢,٨٥٣)	--	(١٤٩,٢٥٣)	--	شركة اليسر لتخليه وتنقية المياه
<u>(٢,٠٥٦,٦٣٧)</u>	<u>--</u>	<u>(١,٠٣١,٠١٩)</u>	<u>--</u>	الإجمالي

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٥- ضرائب الدخل				
١-٣٥ مصروف ضريبة الدخل				
عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
(١٠,١٩١,٧٨٩)	(١٢,٩٦٧,١٢٥)	(٢٥,٧٦٣,٤٨٣)	(٢٥,٩٦٦,٣١٠)	ضرائب الدخل الجارية
(٥١٠,٥٣٣)	(١,٠٤٤,٣١٦)	٣,٥٢٩,٧٣٣	(٢,٨١٨,٣٤٨)	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(١٠,٧٠٢,٣٢٢)</u>	<u>(١٤,٠١١,٤٤١)</u>	<u>(٢٢,٢٣٣,٧٥٠)</u>	<u>(٢٨,٧٨٤,٦٥٨)</u>	الإجمالي

٢-٣٥ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٥٠,٢٩٩,٧٤٧	٦٦,٤٣٦,١٥٣	الرصيد في أول الفترة / العام
٧١,٩١٢,٣٤٩	٢٥,٩٦٦,٣١٠	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
<u>١٢٢,٢١٢,٠٩٦</u>	<u>٩٢,٤٠٢,٤٦٣</u>	
(٥٥,٧٧٥,٩٤٣)	(٦٨,٠٩٠,٠٥٧)	المسدد خلال الفترة / العام
<u>٦٦,٤٣٦,١٥٣</u>	<u>٢٤,٣١٢,٤٠٦</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

٣-٣٥ إلتزامات ضريبية مؤجلة

قائمة الدخل		المركز المالي		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٤٣٤,٠٢٧	١٢٠,٠٦٥	(٢,٦٢٥,٩٩٦)	(٢,٥٠٥,٩٣١)	أصول ثابتة
٣,٠٩٥,٧٠٦	(٢,٩٣٨,٤١٣)	(٧,٤٨١,٢٧٨)	(١٠,٤١٩,٦٩١)	أرباح شركات تابعة وشقيقة غير موزعة
<u>٣,٥٢٩,٧٣٣</u>	<u>(٢,٨١٨,٣٤٨)</u>	<u>(١٠,١٠٧,٢٧٤)</u>	<u>(١٢,٩٢٥,٦٢٢)</u>	الرصيد

٣٦- خسائر إئتمانية متوقعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
(١,٣٢٣,٥٩٩)	(٢,٥٨٤,٨٣٦)	(٥,٨٧٣,٨١٩)	(٢,٧٢٣,٠٧٥)	عملاء تأجير تمويل وتخصيم - إيضاح (١٤)
(٧٦,٦٧٠)	(١٢٢,٥٥٥)	(٤٩,٨٨٠)	٥٥٣,٧٠٣	نقدية وما في حكمها - إيضاح (٤)
٤٧,٩٣٥	(٥٤,٠٤٠)	(٢٠١,٤٨٧)	(٦٦,٧٦٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (٩)
(٦,٠٥٧)	(١,٣٨٦,١٨٠)	(٧٠,٩٢٩)	(١,٣٠٥,٩٩٨)	مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح (٨)
(٦٢,٠٩٤)	--	(٦٣,٩٩٧)	--	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
<u>(١,٤٢٠,٤٨٥)</u>	<u>(٤,١٤٧,٦١١)</u>	<u>(٦,٢٦٠,١١٢)</u>	<u>(٣,٥٤٢,١٣٥)</u>	الإجمالي

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٧ - نصيب السهم في الأرباح

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٨,١٣٢,٢٢٣	٤٩,٢٧٠,٠٠٧	٢٤,٩٠٣,٣٨٨	٩٤,٤١٠,٩٩٣	صافي أرباح الفترة
٢٣,٠٣٥,٨٩٨	٣٦,٤٣٦,٦٤٢	٣٠,١٢٣,١٦٥	٦٨,٦٧٧,١٦٧	صافي أرباح الفترة - أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
				بخضم :
(١٠,٧٥٧,٠٩٧)	(٤,٠١٦,٨٩٦)	(١١,٤٦٥,٨٢٣)	(٨,٥٠٣,٩٩٢)	حصة العاملين في الأرباح (تقديري)
(٨,٠١٩,٢٤١)	(٣,٣٥٣,٤٤٩)	(٨,٠١٩,٢٤١)	(٤,٥٢٤,٣٧١)	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (تقديري)
٤,٢٥٩,٥٦٠	٢٩,٠٦٦,٢٩٧	١٠,٦٣٨,١٠٠	٥٥,٦٤٨,٨٠٤	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠١	٠,٠٦	٠,٠٢	٠,١١	نصيب السهم في أرباح الفترة

٣٨ - 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 أي من الشركات الشقيقة أو التابعة وذلك على النحو التالي :

- قائمة المركز المالي المجمعة - شركة التوفيق للتأجير التمويلي :

الطرف	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بنك البركة - مصر	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويل بنسبة ٧,٦%	حسابات جارية وودائع لأجل	٣٧,٤٩٩,٦١٦	٢١,٠٠٩,١٩٦
بنك البركة - مصر	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويل بنسبة ٧,٦%	تمويلات قصيرة وطويلة الأجل	(٨٦٤,٧٠٣,٥٠٢)	(٩٣٠,٢٣١,٠٩٥)

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٩ - التقارير القطاعية

المجموعة	التسويات والإستثمارات	إجمالي القطاعات	القطاع الصناعي	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمارات
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٧٩٨,٩٢٣	(٩٨٣)	٧٩٩,٩٠٦	٦٢,١٣١	٧٠٣,٩٨٢	٣٣,٧٩٣
٧,٤٥٨	٧,٤٨٩	(٣١)	--	--	(٣١)
٨٠٦,٣٨١	٦,٥٠٦	٧٩٩,٨٧٥	٦٢,١٣١	٧٠٣,٩٨٢	٣٣,٧٦٢
(٦٢٦,٨٥٤)	--	(٦٢٦,٨٥٤)	(٤٧,٠٨٥)	(٥٦٩,٥٨٦)	(١٠,١٨٣)
(٨٥,٣٣٣)	--	(٨٥,٣٣٣)	(٨,٦٥٠)	(٦٥,٠٢٤)	(١١,٦٥٩)
(٨,٨٦٨)	--	(٨,٨٦٨)	(١,٩٠٩)	(٤,٧٠٢)	(٢,٢٥٧)
(٣,٥٤٣)	١,٨٢٨	(٥,٣٧١)	--	(٢,٠٥٥)	(٣,٣١٦)
٢٧,٧٨٠	--	٢٧,٧٨٠	٩٥٨	٢٣,٣٣٨	٣,٤٨٤
١٣,٤٩٠	--	١٣,٤٩٠	(٣٨٩)	١١,٢١٥	٢,٦٦٤
١٤٢	--	١٤٢	٨٣	٥٩	--
١٢٣,١٩٥	٨,٣٣٤	١١٤,٨٦١	٥,١٣٩	٩٧,٢٢٧	١٢,٤٩٥
(٢٨,٧٨٤)	(٢,٩٣٨)	(٢٥,٨٤٦)	٤٢	(٢٢,٩٠٠)	(٢,٩٨٨)
٩٤,٤١١	٥,٣٩٦	٨٩,٠١٥	٥,١٨١	٧٤,٣٢٧	٩,٥٠٧
(٢٥,٧٢٣)	(٢٥,٧٢٣)	--	--	--	--
٦٨,٦٧٨	(٢,٣٣٧)	٨٩,٠١٥	٥,١٨١	٧٤,٣٢٧	٩,٥٠٧
٦,٦٦٢,٢٤٦	(٤٤٤,٢٨٠)	٧,١٠٦,٥٢٦	١٢٤,٢٤٠	٦,٠٨٨,٥٣٩	٨٩٣,٧٤٧
٥,٤٠٤,٠٣٤	(١٠١,٩٠٠)	٥,٥٠٥,٩٣٤	٩٠,٨٠٥	٥,٣٥٥,٥٩٩	٥٩,٥٣٠

صافي أرباح (خسائر) القطاعات قبل الضريبة
ضريبة الدخل
صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الحقوق غير المسيطرة
الحقوق غير المسيطرة
الحقوق المسيطرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤
إجمالي الأصول
إجمالي الإلتزامات

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المنزعة للقرائن المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنبة المصري بخلاف ما يرد ذكره)

المجموعة	التسويات والإستثمارات	إجمالي القطاعات	القطاع الصناعي	القطاع العقاري	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمارات
ألف جنبيه مصري	ألف جنبيه مصري	ألف جنبيه مصري	ألف جنبيه مصري	ألف جنبيه مصري	ألف جنبيه مصري	ألف جنبيه مصري
٥٣٩,٧٤٥	(٨٨,٩٨٧)	٦٢٨,٧٣٢	٤٨,٤٢١	--	٥٠٢,١٦١	٧٨,١٥٠
٥٣٩,٧٤٥	(٨٨,٩٨٧)	٦٢٨,٧٣٢	٤٨,٤٢١	--	٥٠٢,١٦١	٧٨,١٥٠
(٤٢٥,٠٤٥)	٣٨,٣٩٠	(٤٦٣,٤٣٤)	(٣٩,١٣٨)	(٣٨,٢٤٥)	(٣٧٥,٣٠٨)	(١٠,٧٤٤)
(٦٨,٨٦٧)	١٧٤	(٦٩,٠٤٢)	(٦,١٠٤)	(٢٣٤)	(٥٤,٩٥٤)	(٧,٧٥١)
--	--	--	--	--	--	--
(١٤,٧٠٩)	--	(١٤,٧٠٩)	(٤٢)	(١٠,٥١١)	(٤,١٨٩)	(٤٢٧)
(١,٠٣١)	(١,٠٣١)	--	--	--	--	--
١٧,٠٤٥	--	١٧,٠٤٥	٤١٤	٦٩	١٢,٦٠٣	٢,٩٥٩
٤٧,١٣٨	(٥١,٤٥٤)	٩٨,٥٩٢	٣,٥٥١	(٤٨,٤٦١)	٨٠,٣١٣	٦٣,١٨٧
(٢٢,٢٣٤)	٣,٩٦	(٢٥,٣٢٩)	٤٥٠	--	(١٩,٠٤٥)	(٦,٧٣٤)
٢٤,٩٠٤	(٤٨,٣٥٨)	٧٣,٢٦٣	٤,٠٠١	(٤٨,٤٦١)	٦١,٢٦٨	٥٦,٤٥٣
٥,٢٢٠	٥,٢٢٠	--	--	--	--	--
٣٠,١٢٤	(٤٣,١٣٨)	٧٣,٢٦٣	٤,٠٠١	(٤٨,٤٦١)	٦١,٢٦٨	٥٦,٤٥٣
٦,٢٩٨,٠٨٦	(٨٨١,١٤٣)	٧,١٧٩,٢٢٩	١٠١,٢٤٩	٤٢٠,٧٥٢	٥,٧٢٦,٦٢٣	٩٣٠,٦٠٥
٥,٢٧١,٣٧٥	(٥٢١,٨٨٦)	٥,٧٩٣,٢٦١	٧٩,٩٠٥	٤٦٤,٣٧١	٥,١٤٨,٩٧٢	١٠٠,٠١٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

إجمالي الأصول

إجمالي الإلتزامات

صافي أرباح (خسائر) القطاعات قبل الضريبة

ضريبة الدخل

صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الحقوق غير المسيطرة

الحقوق غير المسيطرة

الحقوق المسيطرة

حصة الشركة في أرباح (خسائر) الشركات يتم المحاسبة عنها

بطريقة حقوق الملكية

عوائد دائنة

تكاليف النشاط

إجمالي المصروفات

إيرادات أخرى

الإهلاك والاستهلاك

حصة الشركة في أرباح (خسائر) الشركات يتم المحاسبة عنها

بطريقة حقوق الملكية

عوائد دائنة

صافي أرباح (خسائر) القطاعات قبل الضريبة

ضريبة الدخل

صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الحقوق غير المسيطرة

الحقوق غير المسيطرة

الحقوق المسيطرة

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٠ - الموقف الضريبي (الشركة الأم والشركات التابعة)

١-٤٠ 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 / ٢٠٢٢

جاري تجهيز مستندات الفحص .

سنة ٢٠٢٣

لم تخطر الشركة بأي نماذج حتى تاريخه وتم تقديم الإقرار في المواعيد القانونية.

ب - ضريبة الأجر 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 السنوات.

سنة ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢

تم إخطار الشركة من قبل مأمورية مركز كبار الممولين وجاري تجهيز المستندات للفحص .

سنة ٢٠٢٣

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 والتحصيّل 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 ٢٠٢٤ بالنسبة للمقر الإداري وتم سداد الضريبة العقارية علي

المبنى الإداري بالقرية الذكية حتى عام ٢٠٢٣ .

٢-٤٠ 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 الورود بعينة الفحص.

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

- تم فحص سنوات ٢٠١١ / ٢٠١٢ والانتهاج 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤ تم فحصها وتم الانتهاء من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- 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 ٢٠٢١ / ٢٠٢٢ ورد للشركة طلب فحص وجاري تجهيز المستندات.
- السنوات 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 ٣٤٩ ١٥٣ 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 .
- السنوات 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 ٢٠١٨/٢٠٢٣ لم يرد للشركة اي نماذج طلب فحص.
- وتقوم الشركة بخصم الضريبة من المنبع او تحت حساب الضريبة وفقاً للقانون.

٤٠-٣ 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 جنية مصرى وهى 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 ٣٠ يونيو 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 ٢٠١٧/٢٠٠٨ 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 قدره 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.

٤١- أهداف و سياسات إدارة المخاطر المالية

أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	العملة
الصافى	الصافى	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٣,٤٣٧,٥١٨	٤١,٠٠٣,٠٨٦	دولار أمريكى
٨٠,٨٣٦	١٢٢,٩١٢	يورو

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	العملة
التأثير على أرباح العام	التأثير على أرباح الفترة	
معدل التغير	معدل التغير	
قبل ضرائب الدخل	قبل ضرائب الدخل	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٣٤٣,٧٥٢	٤,١٠٠,٣٠٩	دولار أمريكى
(٢,٣٤٣,٧٥٢)	(٤,١٠٠,٣٠٩)	دولار أمريكى
٨,٠٨٤	١٢,٢٩١	يورو
(٨,٠٨٤)	(١٢,٢٩١)	يورو

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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.

٤٢ - 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.

٤٣ - 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 الإلتزامات المالية تمويلات القروض ، الموردون وأوراق الدفع ، دائنات 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 .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

طبقا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات 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.

٤٤- أحداث هامة

أ- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، ٦ مارس ٢٠٢٤ صدرت قرارات البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعمليات 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).

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

ج- إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	تم تعديل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث أضاف أنه يجب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	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.	١ يناير ٢٠٢٤
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي	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	١ يناير ٢٠٢٤

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.	
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال.	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلا من ذلك:	
		• عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي.	
		• عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.	

٤٥ - قرارات الهيئة العامة للرقابة المالية

- قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ طبقا لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ بشأن تكوين إحتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية.
- " تلتزم الشركات التي تزاول أنشطة التمويل العقاري، والتأجير التمويلي، والتخصيم، والتمويل الاستهلاكي، وتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة و / أو متناهية الصغر بتكوين إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

المالية بما يعادل ١٪ من الأصول وذلك من صافي أرباح العام ابعده خصم الضريبة عن العام المالي لمنتهي 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 إحتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة
المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تراول أنشطة مالية غير مصرفية والذي نص علي تكوين إحتياطي
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 الملاعة المالية علي أن يخصم قيمة الإحتياطي المكون من صافي
أرباح العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بعد إحتجاز 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 جنية مصري.

قامت الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣ بإعادة تبويب مبلغ ٥٣١ ٨٨٢ ٢٩ جنية مصري من إحتياطي مخاطر
آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية البالغ قيمته ٨٠٢ ٩٠٤ ٣٥ جنية 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 (٣٠-١) 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 ٦٠ جنية مصري علي أن يتم رده الي بند
الأرباح المرحلة في حقوق الملكية في قائمة المركز المالي للشركة عن الفترة المالية المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٤ .

إحتياطي مخاطر عمليات التأجير التمويلي و التخصيم

الرصيد في	الرصيد في	التأجير التمويلي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
		(١) رصيد مخصصات أرصدة التمويل المشكوك في تحصيلها وفقاً لإس حساب المخصصات الواردة بماده (٦) من قواعد و ضوابط متطلبات الهيئة العامة للرقابة المالية بشأن معايير الملاعة المالية الصادرة بقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ .
٤٣ ٩٣٦ ٣٦١	٥٠ ١٠٥ ٣٣١	(١) رصيد الخسائر الإئتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي المثبت بالقوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. الفرق بين (١) و (٢) اعلاه
(٢١ ٩٠٨ ٥٦٣)	(٢٤ ٢١٢ ٥٢٧)	رصيد إحتياطي مخاطر عمليات التأجير التمويلي
٢٢ ٠٢٧ ٧٩٨	٢٥ ٨٩٢ ٨٠٤	
٢٢ ٠٢٧ ٧٩٨	٢٥ ٨٩٢ ٨٠٤	
		التخصيم
		(٢) رصيد مخصصات أرصدة التمويل المشكوك في تحصيلها وفقاً لإس حساب المخصصات الواردة بماده (٦) من قواعد و ضوابط متطلبات الهيئة العامة للرقابة المالية بشأن معايير الملاعة المالية الصادرة بقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (١٩٢) لسنة ٢٠١٨ .
٦ ٧١٧ ١٩٢	٥ ٣٧٩ ٦٤٣	(٣) رصيد الخسائر الإئتمانية المتوقعة لعملاء التخصيم المثبت بالقوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. الفرق بين (١) و (٢) اعلاه
(٢ ٤٦٨ ٧٧٢)	(٢ ٨٨٧ ٨٨٣)	رصيد إحتياطي مخاطر عمليات التخصيم
٤ ٢٤٨ ٤٢٠	٢ ٤٩١ ٧٦٠	
٤ ٢٤٨ ٤٢٠	٢ ٤٩١ ٧٦٠	
٢٦ ٢٧٦ ٢١٨	٢٨ ٣٨٤ ٥٦٤	رصيد إحتياطي مخاطر عمليات التأجير التمويلي والتخصيم

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٦- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٤٦ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٤٦ الشهرة

تقوم الشركة فى تاريخ الاقتناء بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة فى صافى 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 إجمالى الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة.

لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المقتناة فى عملية تجميع أعمال، فى 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 فى 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 فى الفترات المستقبلية.

٣-٤٦ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتركمة 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 فى حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى فى قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها .

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون فى المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمم الافتراضى للأصل على النحو التالي :

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

سنة	
٢٠ - ٥٠	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 الي

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 الاستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

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

٤-٤٦ 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 أساساً 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 .

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

شركة المنقلى العربى للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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) تحويل 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 ستنتم 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.

- 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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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".

٥-٤٦ 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 مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

لا يتم رسملة 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 الإستهلاك وطريقة الإستهلاك 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.

٦-٤٦ 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 للبيع 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

٧-٤٦ 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.

٨-٤٦ 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 لنسبة 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 وتتحقق سيطرة جميع الأطراف او مجموعة من الأطراف على ترتيب بصورة مجتمعة عندما يجب ان يتصرفوا معاً لتوجيه الأنشطة التي تؤثر بشكل هام في العوائد ولا يوجد في الترتيب المشترك طرف يسيطر على لترتيب لصالحه لأن أى طرف في ترتيب سيطرة مشتركة يستطيع ان يمنع ايه اطراف اخرى او ايه مجموعة من الأطراف من السيطرة على الترتيب.
- تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة بالقوائم المالية 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 اليمسر لتخليه وتنقية المياه

٩-٤٦ الادوات المالية

تصنيف وقياس الاصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

التمثلة في اصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية. أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة. أن تتم عملية توثيق واضحة ومعتمدة لمبررات كل عملية بيع ومدى توافقها مع متطلبات المعيار.

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

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال

الأداة المالية	التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
أدوات حقوق الملكية	لا ينطبق	الخيار 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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

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

إضمحلال قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة منهاجاً 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.

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

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

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

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

الإلتزامات المالية

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

يتم قياس الالتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة .
لاحقاً للالتزامات الاولي يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

التصنيف والقياس اللاحق

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

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

يتم قياس جميع الألتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.
يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال 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 بالالتزامات المالية

يتم إلغاء أثبات الألتزامات المالية عندما يتم سداد الألتزامات 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 الألتزام الجديد. يتم إثبات الفرق ما بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر.

مقاصة الأدوات المالية

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

١٠-٤٦ 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 صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
- ب - مخزون الخامات : على أساس التكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
- ج - مخزون الإنتاج التام : على أساس التكلفة الصناعية (طبقاً لقوائم التكاليف) بإتباع طريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

١١-٤٦ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع :

يتم تبويب الأصول (أو مجموعات الإستبعادات التي تتضمن الأصول والالتزامات) 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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

الأصول (أو مجموعة الإستبعادات) بصفة عامة وفقاً لقيمتهم الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً
تكلفة البيع أيهما أقل .

ويتم إثبات خسائر الإضمحلال عند التوبير المبدئي 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 توبير 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 .

١٢-٤٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزم حالي قانوني أو حكومي 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 في تاريخ المركز المالي
وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن
يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

١٣-٤٦ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني 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
الإقتطاع مرة أخرى .

١٤-٤٦ اضرارب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول و الإلتزامات ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداه 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 الإدارة بتكوين المخصصات المناسبة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات
الضريبية.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الإعتراف 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).

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصة في المشروعات المشتركة ، عندما تكون الشركة الأم أو المستثمر أو صاحب الحصة 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 التزام 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 الحصة 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 أو الخسائر للعام ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس السنة أو سنة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

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 ، و كانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

١٥-٤٦ 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 إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

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

الخطوة (٥): اثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام أداء.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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 :

- **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 ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن فوائده 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 ايجار 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 .

١٦-٤٦ 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.

١٧-٤٦ تكلفة التمويل

يتم تحميل تكلفة التمويل 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 .

١٨-٤٦ 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 .

١٩-٤٦ تكلفة التمويل

يتم تحميل تكلفة التمويل 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 .

٢٠-٤٦ 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 .

٢١-٤٦ 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 .

٢٢-٤٧ 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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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 إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.
يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٤٦-٢٣ 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).

٤٦-٢٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٤٦-٢٥ 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

٤٦-٢٦ 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 بأكبر 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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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 وتقلل 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).
- 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 استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.