

شركة الملتقى العربي للإستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
و تقرير الفحص المحدود عليها

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الصفحة	المحتويات
-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المجمعة الدورية
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية
٢٢-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية
٤٦-٢٣	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

اسطنبولي ، أبوالقاسم ، حجازي و فهمي

٣٧ ش ٢٠٠ دجلة المعادي، القاهرة، مصر
ص.ب: ٢٥٠ المعادي

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١٩٢٤٨٥

بريد الكتروني: info@uhy-united.com
موقع الكتروني: www.uhy-united.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة/ رئيس واعضاء مجلس ادارة شركة الملتقي العربي للاستثمارات – (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة الملتقي العربي للاستثمارات – (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم المالية المجمعة الدورية لقائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع الدوري لشركة الملتقي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي المجمع الدوري وتدفقاتها النقدية المجمعة الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٩ مايو ٢٠٢٦.



زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY- United

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة الدورية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			أصول غير متداولة
٣٣١,٠٠١	٣٣١,٠٠١	(١١)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٨٢,٦٦٦,٤٥١	٨٢,٦٦٦,٤٥١	(١٢)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٧٥,١٣١,١٥٣	١٧٣,٠٥٥,٥٣٠	(١٣)	أصول ثابتة
٤,٦٠١,٩٠٥,٨٨٨	٥,٣٠٨,٦٤٨,٩٧٦	(١٤)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم وتمويل عقاري
٤٩,١٦٢,١٠٣	٤٩,١٦٢,١٠٣	(١٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٧٨,٧٧٩,٠٢١	١٧٧,٨٥٤,٨٤٢	(١٦)	إستثمارات عقارية
٢٤,١٠٦,٢٧٢	--	(١٧)	اعمال تحت التنفيذ
٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	(١٨)	الشهرة
١,٤٩٢,٣٢٦	١,٢١٦,٨٤٧	(١٩)	أصول غير ملموسة
٥,١٩٢,١٢٥,٩٩٤	٥,٨٧١,٤٨٧,٥٢٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢,٦٣١,٠٠٧,٧٧٨	٢,٦٦١,٦٢٦,٢٢٣	(١٤)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم وتمويل عقاري
٦,٩٠٧,٩٥٤	٦,٩٠٧,٩٥٤	(٦)	عملاء وأوراق قبض
٢١,٤٢١,٢٩٨	٢١,٤٢١,٢٩٨	(٧)	مخزون
٢,٠٢٤,٨٩٢	٢,٠٢٠,١١٧	(٨)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٢٨٤,٥٣١,٦٨٣	٥٣١,٣٢٦,٤٨٥	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٦,٨٤١,١٥٥	٣٦,٨٤١,١٥٥	(١٠)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٥٩,٥٧١,٨٩٠	١٧٢,٥٤١,٥٨٨	(٥)	إستثمارات مالية بالكلفة المستهلكة
٦٧٤,٩٨٥,٩٦٤	٥٦٥,٨٢٦,٩٥٧	(٤)	نقدية وما في حكمها
٣,٧١٧,٢٩٢,٦١٤	٣,٩٩٨,٥١١,٧٧٧		إجمالي الأصول المتداولة
٨,٩٠٩,٤١٨,٦٠٨	٩,٨٦٩,٩٩٩,٣٠٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٣٥,٩١٨,٠٨٩	٢٥٥,٢٨٥,٢٨٠	(٢١)	إحتياطي قانوني
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(٢٢)	إحتياطي عام
١٨,٥٤١,١٧٣	--	(٢٣)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار
٦٢,١٨٦,٩٩٧	٧١,٤٠٢,٣٢١	(٤٣)	إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي
١٢٥,٤٢٨,١٠٧	٤٠٠,٠٨٩,٧٠٥	(٢٣)	أرباح مرحلة
٣٥٣,٩٩٠,١٨٩	٢٠٥,٣٥٦,١٥٥		صافي أرباح الفترة / العام (بعد خصم الحقوق غير المسيطرة)
١,٣٠٨,٥٣٨,٥٧٤	١,٤٤٤,٦٠٧,٤٨٠		إجمالي حقوق الملكية (قبل الحقوق غير المسيطرة)
٥٤٨,٠٢٠,١٠٤	٤٤٣,٨٠٠,٢٩٠	(٢٤)	الحقوق غير المسيطرة
١,٨٥٦,٥٥٨,٦٧٨	١,٨٨٨,٤٠٧,٧٧٠		إجمالي حقوق الملكية
			اللتزامات غير متداولة
٤,٢٦٦,٨٢٤,٤٥٨	٤,٢٣٤,٠٥٦,٨١٩	(٤-٢٨)	تمويلات طويلة الأجل
١٢,٥٣٢,٥٨١	١٢,٥٣٢,٥٨١		تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
٣,٤٧٥,٦١٤	٣,٤٥٥,٦٧٤	(٣-٣٣)	اللتزامات ضريبية مؤجلة
٤,٢٨٢,٨٣٢,٦٥٣	٤,٢٥٠,٠٤٥,٠٧٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٧,٥٤٧,٨٢٥	٧,٤٥٤,٣٥٢	(٢٥)	مخصص مطالبات
٢,٣٥٢,٥٥٩,٦١٥	٢,٥٧٠,٣٠٢,٨٧٩	(٣-٢٨)	تمويلات قصيرة الاجل
٨,٦٤٠,٥١٦	٨,٩٩٣,٩٩٤		بنوك تسهيلات إئتمانية
٢١,٥١٨,٣٤٦	٢١,٧٩٧,٩٤٣	(٢٦)	موردون وأوراق دفع
٢٤٠,٦١٤,٥٠٦	٨١٨,٤٧١,٠٩٣	(٢٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	٩٩,٥٧٣,٧٤٠		دائنو توزيعات
١٣٩,٢٤٦,٤٦٩	٢٠٤,٩٥٢,٠٩٧	(٢-٣٣)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٢,٧٧٠,٠٢٧,٢٧٧	٣,٧٣١,٥٤٦,٠٩٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨,٩٠٩,٤١٨,٦٠٨	٩,٨٦٩,٩٩٩,٣٠٦		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد الغايز محمد يماني

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المنتدب
خالد أبو هيف

نائب مدير عام الشؤون المالية والادارية
احمد طلعت

- تقرير فحص محدود "مرفق" .
- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٧) إلى صفحة (٤٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة الدورية.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصريه)
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
٤٨٩,٣٩٣,٣١٦	٧٨٢,٣٢٦,٤٨٨	(٣٠)	إيرادات النشاط
(٤٠٢,٧٧٩,٦٧٨)	(٤٨٣,٥٣٠,٢٣١)	(٣١)	تكاليف النشاط
٨٦,٦١٣,٦٣٨	٢٩٨,٧٩٦,٢٥٧		مجمعل الربح
(٥١٥,١٥٨)	(٢,١٠٣,٧٥٨)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٤٥,٥٩٨,٥٩٢)	(٦١,٣٨٦,١٣٢)	(٣٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٧٦٠,٦١٠)	(٣,٢٤٠,١٧٣)		بدلات مجلس الإدارة
(٢,٢٦٥,٤٤٥)	(٢,٤٩٩,٧٨٧)	(١٣)	إهلاك أصول ثابتة
--	(٢٨٥,٢٢٩)	(١٩)	إهلاك أصول غير ملموسه
٩٨٧,٦٦١	(١,٩٦٢,٢٩٦)	(٣٤)	(عبء) رد خسائر إئتمانية متوقعة
٣٦,٤٦١,٤٩٤	٢٢٧,٦٠٤,١١٢		أرباح التشغيل
٢٤,٢٢٥,٠٨٩	١٦,٢٩٧,٤٣٥		إيراد عوائد
--	٢٨,٧٩٠,٧٥٩		عوائد استثمارات عقارية
(٤١٧,٨٤٣)	٤,٠٤٩,٨٦٢		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
٩٨٣,٧٧٤	١٥٩,٢٦٢		إيرادات أخرى
٦١,٢٥٢,٥١٤	٢٧٦,٩٠١,٤٣٠		صافي ارباح الفترة قبل الضريبة
(١٨,٧٩٥,٢٧٦)	(٧١,١٦٣,٦٨٧)	(١-٣٣)	مصروف ضريبة الدخل
٤٢,٤٥٧,٢٣٨	٢٠٥,٧٣٧,٧٤٣		صافي أرباح الفترة
			العمليات المستمرة تتمثل في :
٣١,٣٣١,٩٤٠	٢٠٥,٣٥٦,١٥٥		الحقوق المسيطرة
١١,١٢٥,٢٩٨	٣٨١,٥٨٨		الحقوق غير المسيطرة
٠,٠٦	٠,٤١	(٣٥)	نصيب السهم في الأرباح (جنه/سهم)

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٧) إلى صفحة (٤٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة الدورية.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٤٢,٤٥٧,٢٣٨	٢٠٥,٧٣٧,٧٤٣	صافي أرباح الفترة
--	--	بنود الدخل الشامل الأخر
<u>٤٢,٤٥٧,٢٣٨</u>	<u>٢٠٥,٧٣٧,٧٤٣</u>	إجمالي الدخل الشامل
		يتمثل في :-
٣١,٣٣١,٩٤٠	٢٠٥,٣٥٦,١٥٥	الحقوق المسيطرة
١١,١٢٥,٢٩٨	٣٨١,٥٨٨	الحقوق غير المسيطرة
<u>٤٢,٤٥٧,٢٣٨</u>	<u>٢٠٥,٧٣٧,٧٤٣</u>	

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٧) إلى صفحة (٤٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة الدورية.

شركة المنطق العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الورقية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
 (جميع المبالغ بالجنبة المصري)

الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي قبل الحقوق غير المسيطرة	أرباح الفترة بعد خصم الحقوق غير المسيطرة	أرباح مرحلة	احتياط مخاطر عملات تاليف تمويل	احتياط خاص - علاقة أصول	احتياط عام	احتياط قانوني	رأس المال المسجل والموقع	إيضاح رقم
١,٤٢٨,٢٢٩,٩٩٣	٣٢٦,٣٧٥,٥٠٥	١,١١١,٨٥٤,٠٨٨	١٨٧,٠٢٦,٣٥٤	١١٩,٩٥٥,٣٢٢	٤٣,٨٦٢,١٢٠	١٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٠٥٧,٥١١	٢٠٢٥ ربيع ١ يناير
٤٢,٤٥٧,٣٧٨	١١,١٢٥,٣٩٨	٣١,٣٣١,٩٤٠	٣١,٣٣١,٩٤٠	--	--	--	--	--	--	يؤيد الدخل الضامل
٤٢,٤٥٧,٣٧٨	١١,١٢٥,٣٩٨	٣١,٣٣١,٩٤٠	٣١,٣٣١,٩٤٠	--	--	--	--	--	--	أرباح الفترة المالية المتبقية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الضامل
(٦٩,٣٧٦,٩١٧)	(٤٤,٦١٥,٨١٠)	(٢٤,٧٦١,١٠٧)	(١٨٧,٠٢٦,٣٥٤)	١٨٧,٠٢٦,٣٥٤	--	--	--	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
١,٤١١,٢٦١,٣٦٤	٢٩٢,٨٨٥,٣٩٣	١,١١٨,٤٢٤,٩٧١	٣١,٣٣١,٩٤٠	٢٧٧,٥٦٥,١٤٧	٩,٦٤٩,٩٥٣	١٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٠٥٧,٥١١	قرضيات أرباح (صافى) وحملات الأرباح
١,٨٥٦,٥٥٦,٦٧٨	٥٤٨,٠٢٠,١١٤	١,٣٠٨,٥٣٦,٥٧٤	٣٥٦,٩٩٠,١٨٩	١٢٥,٤٢٨,١٠٧	٦٢,١٨٦,٩٩٧	١٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٢٣٥,٩١٨,٠٨٩	٥١,٠٥٧,٥١١	محول إلى احتياطي مخاطر عملات تاليف تمويل
٢,٥٧٣,٧٧,٧٤٣	٣٨١,٥٨٨	٢,٥٧٣,٣٩٦,١٥٥	٢,٥٧٣,٣٩٦,١٥٥	--	--	--	--	--	--	رصيد ٢١ يناير ٢٠٢٦
٢,٥٧٣,٧٧,٧٤٣	٣٨١,٥٨٨	٢,٥٧٣,٣٩٦,١٥٥	٢,٥٧٣,٣٩٦,١٥٥	--	--	--	--	--	--	يؤيد الدخل الضامل
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	أرباح الفترة المالية المتبقية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	مخالفة مع مساهمي الشركة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الضامل
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	محول إلى احتياطي قانوني
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	محول من عوائد الأرباح
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	قرضيات أرباح
(١٧٣,٨٨٨,١٥١)	(١٠٤,٦٠١,٤٠٢)	(٦٩,٢٨٧,٢٤٩)	--	(٦٩,٢٨٧,٢٤٩)	--	(١٨,٥٤١,١٧٣)	--	٨٦٦,٠١٨	--	محول إلى احتياطي مخاطر عملات تاليف تمويل
--	--	--	--	--	--	--	--	١٨,٥٤١,١٧٣	--	محول من عوائد الأرباح
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	محول إلى احتياطي مخاطر عملات تاليف تمويل
١,٨٨٨,٤٠٧,٧٧٠	٤٤٣,٨٠٠,١٢٠	١,٤٤٤,٦٠٧,٦٥٠	٢,٥٧٣,٣٩٦,١٥٥	٤٠٠,٠٨٩,٧٠٥	٧١,٤٠٢,٣٢١	--	١,٩٠٣,٤٥٨	٢٥٥,٦٨٥,٢٨٠	٥١,٠٥٧,٥١١	محول في حصة الأقلية عن زيادة رأس مال شركات تابعة
١,٨٨٨,٤٠٧,٧٧٠	٤٤٣,٨٠٠,١٢٠	١,٤٤٤,٦٠٧,٦٥٠	٢,٥٧٣,٣٩٦,١٥٥	٤٠٠,٠٨٩,٧٠٥	٧١,٤٠٢,٣٢١	--	١,٩٠٣,٤٥٨	٢٥٥,٦٨٥,٢٨٠	٥١,٠٥٧,٥١١	رصيد ٢١ مارس ٢٠٢٦

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٧) إلى صفحة (٤٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة الورقية.

شركة المنقلى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
٦١,٢٥٢,٥١٤	٢٧٦,٩٠١,٤٣٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣,٢٤٧,٤٢٢	٢,٦٦٣,٥٠٧	(١٣)	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصص غير المسيطرة
٩٢٠,٢١٢	٩٢٤,١٧٩	(١٦)	إهلاك أصول ثابتة
٣٠٧,٠٥١	٢٨٥,٢٢٩	(١٩)	إهلاك إستثمارات عقارية
--	١,٩٦٢,٢٩٦		إستهلاك أصول غير ملموسة
(٩٨٧,٦٦١)	--		خسائر إئتمانية متوقعة
--	(٤,٠٤٩,٨٦٢)		أرباح بيع أصول ثابتة
(٢٤,٢٢٥,٠٨٩)	(١٦,٢٩٧,٤٣٥)		أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٢٣,١٢٤,٦٠٨)	(٢٤٩,٢٧٢,٠٧٦)		إيراد عوائد
--	(١٥٤,٤٨٧)		إيرادات إستثمارات عقارية - إيجارات
٤١٧,٨٤٣	(٢٨,٧٩٠,٧٥٩)		إيرادات أخرى
٧,٨٠٧,٦٨٤	(١٥,٨٣٢,٧٥٤)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١,٠٥٥,٨٥٣,٤١٦)	(٢٠,٠٢٦,٠٩٢)		التغير في :-
(٨,١٢٦,٠٦٦)	--		عملاء عقود التأجير التمويلي
١,٥٠٤,٨٠٥	--		المخزون
٨٠٣,١٦٩	(٢٤٦,٧٩٤,٨٠٢)		العملاء وأوراق القبض
٣٠,٨٣٥,٤٠٤	--		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢,٦٥٤,٣٢٧	--		أعمال تحت التنفيذ
--	٢٧٩,٥٩٧		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠٥,٥٠١,٤٦٠	(١٧,٦٤٣,٤٩٣)		موردون وأوراق دفع
(٧٢٥,١٦٣)	--		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	(٩٣,٤٧٣)	(٢٥)	مستحق للأطراف ذات علاقة
(٣٦,٣٦١,٩٩٤)	(٧٤,٣٩٦,٥٤٧)		المستخدم من مخصص مطالبات
(٩٥١,٩٥٩,٧٩٠)	(٣٧٤,٥٠٢,٧٨٩)		توزيعات أرباح عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(١,٤٤١,٨٣٦)	(٥,٤٥٨,٠٥٩)	(٢-٣٣)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٩٥٣,٤٠١,٦٢٦)	(٣٨٠,٢٨٨,١٨١)		ضرائب الدخل المسددة
(١,٩٢١,٣٩٥)	(٥٩٤,٠٨٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
--	(٩,٧٥٠)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٦,٩٩٩	--		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٩٤,٦٠٩)	٢٤,١٠٦,٢٧٢		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٣٢,١٣٠,٨٧٠	٢٤٩,٢٧٢,٠٧٦		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٢٢,٩٦٠,٣١٨	--		مدفوعات في المشروعات تحت التنفيذ
٥٣,٠٨٢,١٨٣	٢٧٢,٧٧٤,٥١٦		عائد إستثمارات عقارية محصل
١,٤٩٢,١٩٧,٢٣٤	١٨٥,٠٧٥,٦٢٥		إيراد عوائد محصلة
(٧٠٤,٣٤٧,٧٤٣)	--		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
٧,٢٧٥,٠٤٦	(٧٤,٣٩٦,٥٤٧)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٧٩٥,١٢٤,٥٣٧	١١١,٠٣٢,٥٥٦		متحصلات من تمويلات طويلة الأجل
(١٠٥,١٩٤,٩٠٦)	٣,٥١٨,٨٩١		مدفوعات في تمويلات طويلة الأجل
(٤١٧,٨٤٣)	٣٠٨,٧٤١		توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين - حقوق غير مسيطرة
٥٥٦,٥٧٥,٢٢٠	٧٣٤,٧٦٢,٣٦٢		مدفوعات في بنوك تسهيلات ائتمانية
٤٥٠,٩٦٢,٤٧١	٧٣٨,٥٨٩,٩٩٤	(٤)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
			صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
			فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
			رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:

٣٨٥,٣٠٦,٧٦٦	٥٦٥,٨٢٦,٩٥٧	نقدية بالصندوق ولدى البنوك طبقاً لقائمة المركز المالي
٣٣٢,٢٠٥	١٧٢,٥٤١,٥٨٨	أذون خزانة
٦٥,٣٢٣,٥٠٠	٢٢١,٤٤٩	خسائر ائتمانية متوقعة
٤٥٠,٩٦٢,٤٧١	٧٣٨,٥٨٩,٩٩٤	

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٧) إلى صفحة (٤٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعّة الدورية.

١- نبذة عن الشركة

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

تم إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية وتم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٦ .

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ التقديرات والأفتراضات المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

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

٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- أسس تجميع القوائم المالية

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

الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى - أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.
- تطبيق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول والالتزامات 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 لصفافى الاصول كشهرة. اذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصفافى الاصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر.
- بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة وغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والتي تم تجميعها بالقوائم المالية المجمع كما يلي :

نشاط الشركة	الحقوق غير المسيطرة	نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	بلد التأسيس	تاريخ التأسيس / الإستحواذ	
العمل في مجال التأجير التمويلي والتخصيم	٪٣١,٦	٪٦٨,٤	مباشرة	مصر	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	١- شركة التوفيق للتأجير التمويلي
العمل في المجال الصناعي	٪٤١,٣	٪٥٨,٧	مباشرة	مصر	٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢	٢- شركة برفكت لصناعة الغزل
العمل في مجال التوريد	٪٣١,٦٧	٪٦٨,٣٣	غير مباشرة	مصر	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	٣- شركة التوفيق للتوريد

المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

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

الشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity):

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

عند إعداد القوائم المالية المجمعة يتم إتباع الخطوات التالية:

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

٣- أسس تجميع القوائم المالية (تابع)

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

٤- نقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٤٥,٩٧٦	٥٣,٩٥٧	نقدية بالصندوق
		حسابات جارية وإستثمارية لدى البنوك
٦٤٨,٩٢٨,٤٦٣	٥١٧,٥٧٦,٧٤٣	عملة محلية
٦,٥٢٠,٠٢٩	٧,٢٥٣,٧٦٩	عملة أجنبية
١٩,٦٩٦,٠٠٤	٤١,١٦٣,٩٣٧	شيكات تحت التحصيل
٦٧٥,١٩٠,٤٧٢	٥٦٦,٠٤٨,٤٠٦	يخصم : خسائر إنتمائية متوقعة
(٢٠٤,٥٠٨)	(٢٢١,٤٤٩)	الرصيد
٦٧٤,٩٨٥,٩٦٤	٥٦٥,٨٢٦,٩٥٧	

٥- إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٦٣,٥٠٠,٠٠٠	١٧٤,٠٥٠,٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق أقل من ٣ شهور
٦٣,٥٠٠,٠٠٠	١٧٤,٠٥٠,٠٠٠	يخصم : عوائد لم تستحق بعد
(٣,٩٢٨,١١٠)	(١,٥٠٨,٤١٢)	الرصيد
٥٩,٥٧١,٨٩٠	١٧٢,٥٤١,٥٨٨	

٦- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٩,٣٧٥	٩,٣٧٥	عملاء محليين
٢١٧,٠٣٥	٢١٧,٠٣٥	عملاء خارجيين
٦,٦٨١,٥٤٤	٦,٦٨١,٥٤٤	أوراق قبض
٦,٩٠٧,٩٥٤	٦,٩٠٧,٩٥٤	الرصيد

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٥,٩٠٠,٩٢٦	٥,٩٠٠,٩٢٦	خامات
٥,٣٥٥,٢٢٢	٥,٣٥٥,٢٢٢	قطع غيار ومهمات
٩,٠٥٠,١٩٠	٩,٠٥٠,١٩٠	إنتاج تام
٩٦٧,٤٨٧	٩٦٧,٤٨٧	مخزن تحت التشغيل
١٤٧,٤٧٣	١٤٧,٤٧٣	مخزن تعبئة وتغليف
٢١,٤٢١,٢٩٨	٢١,٤٢١,٢٩٨	الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١١ - إستثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

طبيعة المساهمة	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة اليسر لتخليه وتنقية المياه	٤٧,٨٦٪	٣٣١,٠٠١	٣٣١,٠٠١
الرصيد		٣٣١,٠٠١	٣٣١,٠٠١

٣١ مارس ٢٠٢٦

رصيد أول الفترة	أرباح / (خسائر) الفترة	زيادة رأس مال استثمارات في شركات شقيقة	استثمارات مبيعة خلال العام	اضمحلال استثمارات في شركات شقيقة	الرصيد في آخر الفترة
٣٣١,٠٠١	--	--	--	--	٣٣١,٠٠١
١,٧٠١,٠٠٠	--	--	--	(١,٧٠١,٠٠٠)	--
٢,٠٣٢,٠٠١	--	--	--	(١,٧٠١,٠٠٠)	٣٣١,٠٠١

شركة اليسر لتخليه وتنقية المياه
شركة جملة الدولية للتجارة

رصيد أول الفترة	أرباح / (خسائر) الفترة	زيادة رأس مال استثمارات في شركات شقيقة	استثمارات مبيعة خلال العام	اضمحلال استثمارات في شركات شقيقة	الرصيد في آخر الفترة
٣٣١,٠٠١	--	--	--	--	٣٣١,٠٠١
١,٧٠١,٠٠٠	--	--	--	(١,٧٠١,٠٠٠)	--
٢,٠٣٢,٠٠١	--	--	--	(١,٧٠١,٠٠٠)	٣٣١,٠٠١

شركة اليسر لتخليه وتنقية المياه
شركة جملة الدولية للتجارة

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

(القيم بالآلاف جنيه مصري)

اسم الشركة	نسبة المساهمة %	أصول		التزامات		صافي أرباح (خسائر) العام	
		أصول متداولة	أصول طويلة الأجل	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل		
شركة الربيع للدواجن	٢٨,٣٠٪	٢١,٠٦٣	١٤,٦٢٤	٣٨,٢٣٣	٢,٨٩٠	٤,١٢٤	
شركة اليسر لتخليه وتنقية المياه	٤٧,٨٦٪	٢,٧٣٢	--	٤٠٠	--	(٣٥٠)	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
اسم الشركة	نسبة المساهمة %	أصول متداولة	أصول طويلة الأجل	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	صافي أرباح (خسائر) العام	
شركة الربيع للدواجن	٢٨,٣٠٪	١٤,٢٤٠	١٥,٢٠٠	٤٠,٦٦٨	٢,٨٧٧	١١,٧٨١	
شركة اليسر لتخليه وتنقية المياه	٤٧,٨٦٪	٢,٧٣٢	--	٤٠٠	--	(٣٥٠)	

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٢ - إستثمارات ماليه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	عدد الأسهم	
			أسهم غير مقيدة بالبورصة المصرية :
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين
٧٤,٣٢٠,٤٥١	٧٤,٣٢٠,٤٥١	٧٣,٠٤٨,٦٥٦	شركة أكسيديشن إنفستمنت
٤,٤٤٦,٠٠٠	٤,٤٤٦,٠٠٠	٣٠٠٠	الشركة المصرية لإعادة التمويل العقارى
<u>٨٢,٦٦٦,٤٥١</u>	<u>٨٢,٦٦٦,٤٥١</u>		الرصيد

شركة المنطقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المنتمية للقرائن المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)
١٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	أجهزة اتصالات	حاسب آلي	مستلزمات	تجهيزات وتجهيزات	أجهزة الكترونية	أثاث وتجهيزات مكتبية	آلات ومعدات	وسائل نقل واقفال	مباني ومخازن	أراضي	التكلفة في
٢٥٥,٦٩٠,٧٧٦	٦٧٢,٦٣٩	١٢,٤٨٩,٩٤٥	٥٢,١٨٤	٥,١٢٦,٧٩٦	٢,٠١١,١٤٨	١٧,٠١٨,٠٢٣	٧٦,٨٠٧,٧٨٠	٨,٤٠١,٩٧٥	١٣٥,٧٦٩,٩١١	١,٢٨٩,٣٧٥	٢٠٢٥ ١ يناير
١٨٠,٠٤٦,٣٧٣	٢٠,٤١٠,٤٥٥	٢,٣٩٦,٨٠٠	--	٥٧,٦٧٠	٦١٧,٧٧٩	٢٦٢,٥٣٠	١,٦٦٦,٠٤٩	١٢,٧٠٠,٠٠٠	--	--	الإيضاحات الدم
(٢,٢٢٢,٤٥٣)	--	(١,٢٩٦,٣٢٢)	--	--	--	--	--	(٢,٠٩٧,١٣٠)	--	--	الإيضاحات الدم
٧٧١,٤٦٨,٦٩٦	٩٧٧,٦٨٤	١٥,٧٥٧,٤٢٢	٥٢,١٨٤	٥,١٨٤,٤٦٦	٢,٦٢٨,٤٢٧	١٧,٢٨٠,٥٥٣	٧٢,٤٧٣,٨٢٩	١٩,٠٠٤,٨٤٥	١٣٥,٧٦٩,٩١١	١,٢٨٩,٣٧٥	٢٠٢٥ ٣١ ديسمبر
٥٩٤,٠٨٢	--	٥٩٤,٠٨٢	--	--	--	--	--	--	--	--	الإيضاحات خلال الدم
(١٠٠٠)	--	(١٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	إيضاحات
٧٧٢,٥٦,٧٧٨	٩٧٧,٦٨٤	١٦,٣٤٥,٥٠٤	٥٢,١٨٤	٥,١٨٤,٤٦٦	٢,٦٢٨,٤٢٧	١٧,٢٨٠,٥٥٣	٧٢,٤٧٣,٨٢٩	١٩,٠٠٤,٨٤٥	١٣٥,٧٦٩,٩١١	١,٢٨٩,٣٧٥	٢٠٢٦ ٣١ مارس
(٨٤٥,٥٠٥١٨)	(٧١٢,٤٨٩)	(١٢,٠٤٢,٤٢٦)	(٥٢,١٨٣)	(٣,٢٨٦,٢١٨)	(١,٤٩٥,٠٠٣)	(١١,٥٠٧,٦٥٠)	(٢٨,٩٨٦,١٨٤)	(٦,٥١٤,٨٧٩)	(٢٠,٤٠٨,٤٨٦)	--	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥
(١٣,٩٧٩,١٥٥)	(٧٢٩,٤٢٤)	(١,١٥٨,٧١١)	--	(٤٣٢,٣٧٣)	(٥٥٩,٨٨٣)	(٢,١٨١,٦٩٧)	(٣,٧١٥,٤٦٦)	(٢,١٨٧,٤٦٧)	(٣,٤٥٤,١٣٤)	--	إهلاك الدم
٢,٠٩٧,١٣٠	--	--	--	--	--	--	--	٢,٠٩٧,١٣٠	--	--	مجمع إهلاك الإستهلاكات
(٩٦,٣٣٧,٥٤٣)	(٤٥١,٩١٣)	(١٢,٦٠١,٦٢٧)	(٥٢,١٨٣)	(٣,٧١٨,٥٩١)	(٢,٠٥٤,٨٨٦)	(١٢,٦٨٩,٣٤٧)	(٢٢,٧٠١,٦٥٠)	(٦,٦٠٥,٩٦٦)	(٢٣,٨٦٢,٦٠٠)	--	٢٠٢٥ ٣١ ديسمبر
(٢,٦٦٣,٥٠٧)	(٩١,٦٨٧)	(٢٩٦,٦٦٦)	--	(٥٦,٩٣٠)	(٤٢,١٣٥)	(٤٦٦,١٥٧)	(١,٧٦٠,١٣٣)	(٨١١,٤٤٩)	(٧٧٧,٤٨٤)	--	إهلاك التربة
(٩٩,٠١٠,٠٠٠)	(٥٤٢,٦٠٠)	(٢,٤٩٢,٧٩٩)	(٥٢,١٨٦)	(٣,٧٥٥,٥١١)	(٢,٠٩٧,٠٢٦)	(١,٤١٠,٥٥٤)	(٣,٨٨٧,٦٦٣)	(٧,٤١٦,٦٦٥)	(٢,٤١٤,١٠٤)	--	٢٠٢٦ ٣١ مارس
١٧٥,١٢١,١٥٣	٥٢٥,٧٧١	٢,٥٥٦,٢٨٥	١	١,٤٦٥,٨٧٥	٥٧٢,٥٤١	٢,٥٩١,٢٠٦	٤٠,٧٧٢,١٧٩	١٢,٣٩٩,٦٢٩	١١١,٨٥٧,٢٩١	١,٢٨٩,٣٧٥	صافي القيمة التقديرية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٧٣,٠٥٥,٥٣٠	٤٢٤,٠٨٤	٢,٨٥٢,٥٠٥	١	١,٤٠٩,٩٥٥	٥٢٦,٤٠٦	٢,٦١٥,٥٠٠	٤٠,٥٩٦,١٦٦	١١,٥٨٨,١٨٠	١١١,٠٧٥,٨٠٧	١,٢٨٩,٣٧٥	صافي القيمة التقديرية ٣١ مارس ٢٠٢٦

تم تحميل مصروف الإهلاك بمبلغ ١٦٣,٧٢٠ جنيه مصري يند كالتالي النشاط ايضاح رقم (٣١).

شركة المنقذ العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٤ - عملاء تأجير تمويلي وتخصيم وتمويل عقاري

الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي*	نشاط التمويل العقاري	نشاط التخصيم	الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي*	نشاط التمويل العقاري	نشاط التخصيم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٤,٦٠٩,٨٣١,٧٧١	٣,٦٦٢,٨٧١,٦٥٣	٩٤٦,٩٦٠,١١٨	-	٥,٣١٤,٧٦١,٢٥٧	٤,١٩٧,٢٧١,٥٧٠	١,١١٧,٤٨٩,٦٨٧	-	عملاء غير متداول
(٧,٩٢٥,٨٨٣)	(٦,٥٨٠,٩٤١)	(١,٣٤٤,٩٤٢)	-	(٦,١١٢,٢٨١)	(٤,١٠٧,٨٦٢)	(٢,٠٠٤,٤١٩)	-	خسائر إتصافية متوقعة
٤,٦٠١,٩٠٥,٨٨٨	٣,٦٥٦,٢٩٠,٧١٢	٩٤٥,٦١٥,١٧٦	-	٥,٣٠٨,٦٤٨,٩٧٦	٤,١٩٣,١٦٣,٧٠٨	١,١١٥,٤٨٥,٢٦٨	-	الرصيد
٢,١٢٢,٣٦٤,٢١٥	١,١٢٨,٠٤٠,٦٤١	٣,٢٠٦,٢٧٨١	١,٢٠١,٧٢٠,٧١٣	٢,١١٠,٧٦٥,٠٦٢	١,٠٨٢,٩٥٠,٧٦٢	٤٧٠,٨٨٥,٦٦٧	١,١٠٩,٠٩٢,١٢٢	عملاء متداول
(١,٣٥٦,٤٣٧)	(١٥٠٠)	(٣,١٨٣)	(١,٣٥١,٧٥٤)	(١,٣٠٢,٣٢٨)	-	(٢٣,٩٧٩)	(١,٢٧٨,٣٤٩)	خسائر إتصافية متوقعة
٢,٦٣١,٠٠٧,٧٧٨	١,١٢٨,٠٣٩,١٤١	٣,٢٠٣,٠٩٨	١,٢٠٠,٣٦٩,٠٣٩	٦,٦١١,١٦٦,٧٢٢	١,٠٨٢,٩٥٠,٧٦٢	٤٧٠,٨٨٥,٦٦٨	١,١٠٧,٨١٣,٧٧٣	الرصيد
٧,٢٢٢,٩١٣,٦٦٦	٤,٧٨٤,٣٢٩,٨٥٣	١,٢٤٨,٢١٤,٧٧٤	١,٢٠٠,٣٦٩,٠٣٩	٧,٩٢٧,٠٢٧٥,١٩٩	٥,٢٧٦,١١٤,٤٧٠	١,٥٨٦,٣٧٤,٩٥٦	١,١٠٧,٨١٣,٧٧٣	رصيد العملاء

*قامت الشركة (المحيل) بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٢٥ 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 ٢ ٨٣٤ ٩٩٥ ٦٨٨ جنيه مصري وقيمتها الحالية ١ ٩٦٥ ٩٦٥ ١٠٣ جنيه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ١٤١ ٤٦٥ ٢٠٨ جنيه مصري أدرجت بقائمة الأرباح او الخسائر خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٥. وتتضمن محفظة التوريق المحالة عدد ٣١ عقد تأجير تمويلي وملاحقها، تولد تدفقات نقدية تتمثل في تحصيل المبالغ المستحقة على المستأجرين خلال الفترة التي تبدأ في ديسمبر ٢٠٢٥ وتنتهي في مارس ٢٠٣٠.

وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ١ ٨٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى الشركة في تاريخ نفاذ الحوالة وذلك من حصيللة الإكتتاب في سندات التوريق (الإصدار الأول من البرنامج الأول)، وفي ذات الوقت قامت شركة التوفيق للتوريق بطرح خاص لسندات التوريق بناء على الموافقة المبدئية للهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٢٥، وقد تم تغطية الإكتتاب في السندات بالكامل من خلال طرح خاص وأغلق الإكتتاب في ٧ ديسمبر ٢٠٢٥.

**قامت الشركة (المحيل) بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٣ بتنفيذ عقد حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الأجلة المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) - شركة تابعة - وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٥ ٦٦٤ ٦٦٩ ٢ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٥ ٦٥٣ ٦٥٣ ١ ٨٣٠ 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 السنة التي تبدأ في سبتمبر ٢٠٢٣ وتنتهي في ديسمبر ٢٠٢٧.

وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ١ ٧٣٧ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى الشركة في تاريخ نفاذ الحوالة وذلك من حصيللة 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.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٤- عملاء تأجير تمويل وتخصيم وتمويل عقاري (تابع)

***قامت الشركة (المحيل) بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٤ بتنفيذ عقد حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الأجلة المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) - شركة تابعة - وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٩١ ٨٣٣ ١٦٧ ٢ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٢٣٧ ٢٢٧ ١ ٦٤٦ 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 وملاحظها، تولد تدفقات نقدية تتمثل في تحصيل المبالغ المستحقة على المستأجرين خلال السنة التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٢ وتنتهي في ٣١ مايو ٢٠٢٧. وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ٨٠٠ ٠٠٠ ٦٢٩ ١ جنيه مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى الشركة في تاريخ نفاذ الحوالة وذلك من حصيلة 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.

****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 ١ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٤٥٤ ٤٢٣ ١٠٩٠ ٤ جنيه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٢٢٩ ٧٨١ ٦٤ جنيه مصري أدرجت بقائمة الدخل خلال الربع الأول من عام ٢٠٢١.

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

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

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

وطبقاً لهذه العقود فإن الشركة لديها الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها، وأيضا لديها النية لإجراء التسوية علي أساس الصافي بين الأصل والالتزام المالي، لذلك تم إجراء المقاصة بين تلك الأصول والالتزامات المالية، وطبقاً للإيضاح رقم (٢٩-٢) "تمويلات طويلة الأجل" فقد بلغت قيمة تلك العقود في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,٣٤٠,٢٦٣,٤٥٧ جنيه مصري مقابل مبلغ ٤٦٦,٨٨١,٩٠٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

حركة الخسائر الإنتمائية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والتخصيم والتمويل العقاري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	الرصيد في بداية الفترة / العام
(١٢,٣٢٣,١٩١)	(٩,٢٨٢,٣١٩)	خسائر إنتمائية متوقعة خلال الفترة / العام - إيضاح (٣٤)
٣,٠٤٠,٨٧٢	١,٨٦٦,٧٠٩	الرصيد في آخر الفترة / العام
<u>(٩,٢٨٢,٣١٩)</u>	<u>(٧,٤١٥,٦١٠)</u>	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٩,٣٩٦,٦٨٢	٤٩,١٦٢,١٠٣	الرصيد في أول الفترة / العام
٣٠,٥٧١,٣٧٦	--	إضافات خلال الفترة / العام
(٨٠٥,٩٥٥)	--	المحول إلى أصول ثابتة خلال العام
٤٩,١٦٢,١٠٣	٤٩,١٦٢,١٠٣	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٦- إستثمارات عقارية

الإجمالي	مباني وعقارات	أراضي	التكلفة
٢٠٤,٧٧٢,٤٧٩	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٧٩٣,٤٤٠	٧٩٣,٤٤٠	-	إضافات خلال الفترة
٢٠٥,٥٦٥,٩١٩	١٨٤,٨٣٥,٩١٩	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٠٥,٥٦٥,٩١٩	١٨٤,٨٣٥,٩١٩	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(٢٣,١٠٦,٠٤٨)	(٢٣,١٠٦,٠٤٨)	-	مجمع الإهلاك
(٣,٦٨٠,٨٥٠)	(٣,٦٨٠,٨٥٠)	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
(٢٦,٧٨٦,٨٩٨)	(٢٦,٧٨٦,٨٩٨)	-	إهلاك العام
(٩٢٤,١٧٩)	(٩٢٤,١٧٩)	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(٢٧,٧١١,٠٧٧)	(٢٧,٧١١,٠٧٧)	-	إهلاك الفترة
١٧٧,٨٥٤,٨٤٢	١٥٧,١٢٤,٨٤٢	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١٧٨,٧٧٩,٠٢١	١٥٨,٠٤٩,٠٢١	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
			صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

- يتمثل مبلغ ١٧٧,٨٥٤,٨٤٢ جنيه مصري عبارة عن صافي تكلفة اقتناء مبنى إداري بالقرية الذكية متضمنة ٢٠,٧٣٠,٠٠٠ جنيه مصري ثمن شراء الأرض بالإضافة إلى تكلفة تطوير وتجهيز المبنى والبالغ مساحته ١٢,٤٣٨ متر مربع بإجمالي عدد ٦ أدوار بالإضافة إلى مساحات خدمية ممثلة في ٣ أدوار تحت الأرض بصافي قيمة دفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ بمبلغ ١٥٧,١٢٤,٨٤٢ جنيه مصري، وقد بلغت القيمة العادلة نحو مبلغ ١,٦١٦ مليار جنيه مصري وذلك وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ ووفقاً لتقرير التقييم الصادر من احدي شركات التقييم العقاري.

- بتاريخ 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 أوتوموتف سوفتوار لتأجير كامل مساحة المبنى الإداري البالغة ٢م١٢,٤٣٨م وتم التعاقد على أساس ان القيمة الإيجارية للمتر الواحد ١٧,٥ دولار أمريكي او ما يعادلها بالجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف المعلن من البنك المركزي المصري شهرياً، وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الإيجارية من ١ يوليو ٢٠٢٤ لمدة ٦ سنوات تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٣٠.

١٧- أعمال تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	مشروع تطوير أرض الماظنة
٥,١٦٥,٤٤٤	٥,١٦٥,٤٤٤	التكلفة الدفترية لأرض مشروع التطوير العقاري بالماظنة*
١٨,٩٤٠,٨٢٨	١٨,٩٤٠,٨٢٨	رسوم تحسين وتكاليف خدمات الإشراف والمتابعة**
--	(٢٤,١٠٦,٢٧٢)	محول الى تكلفة الاستثمارات العقارية خلال الفترة
٢٤,١٠٦,٢٧٢	-	الرصيد**

* تم توقيع عقد تعديل لعقد المحاصة ليصبح عقد مشاركة مع شركة بنيان للتطوير العقاري (احدى الشركات الشقيقة لشركة الرياض للتجارة والتنمية العقارية - كاسيل) على قطع الأراضي المملوكة لشركة الملتقى العربي للاستثمارات والكاننة بتقسيم حي الملتقى العربي بمنطقة الماظنة بمساحة اجمالية ١٦,٣٩٩ والبالغ تكلفتها الدفترية ١٠,٣ مليون جنيه لغرض أقامه مشروع سكني متكامل يتمثل في ١٨ عمارة سكنية تتكون كل عمارة من ٢ بدروم وأرضى وأربع أدوار متكررة وذلك بأجمالي وحدات سكنية تبلغ نحو ٧٠٠ وحدة سكنية.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٧- أعمال تحت التنفيذ (تابع)

وذلك بنسبة مساهمة ٥٠% لكل طرف لكل طرف من متحصلات المشروع، ويلتزم المطور العقاري شركة بنين للتطوير العقاري بموجب عقد التطوير بسداد قيمة حد أدنى مضمون وغير معلق على شرط وغير قابل للاسترداد يبلغ نحو ٧٠٦ مليون جنيه مصري تسدد في ضوء الجدول الزمني الوارد بعقد التطوير والمستحق لشركة الملتقى العربي للإستثمارات على مدار مدة المشروع (٦ سنوات) وقد تم تسليم الاراضي للمطور العقاري شركة بنين للتطوير العقاري وفقاً لمحضر التسليم المؤرخ في ١ يناير ٢٠٢٥ و ١ يناير ٢٠٢٦ إيضاح (٣١).

** يتمثل بند رسوم تحسين وتكاليف خدمات الإشراف والمتابعة رسوم مقابل التحسين لأعمال المنفعة العامة للتطوير العقاري لأرض المازة واللازمة لأستصدار تراخيص بناء المشروع بالإضافة الى قيمة تكلفة عقد خدمات المتابعة والإشراف من شركة المازة للتنمية العقارية والخاص بإستصدار شهادات الصلاحية للأراضي وإنهاء جميع الإجراءات القانونية المتعلقة برسوم التحسين وإستصدار كافة التصاريح والموافقات اللازمة للمشروع ، وقد تم استخدام ٥٠٪ من قيمة تكلفة الاعمال تحت التنفيذ والخاصة بمشروع تطوير أرض المازة وتحميلها على تكلفة الاستثمارات العقارية بقائمة الدخل خلال السنة المالية وذلك لمقابلة إيرادات الاستثمار العقاري لمشروع تطوير أرض المازة والخاصة بالقيمة الحالية للحد الأدنى المضمون التي تم اثباتها بقائمة الدخل خلال نفس السنة المالية والخاصة بقطع الاراضي المسلمة لصالح شركة بنين للتطوير العقاري نظير نقل التزامات الأداء إيضاح (٣٢) .

١٨- الشهرة

أسم الشركة	تاريخ الإقتناء الفعلي	حقوق الشركة في القيمة العادلة (صافى أصول الشركات التابعة)	تكلفة الإقتناء	الشهرة
شركة التوفيق للتأجير التمويلي	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
الرصيد		٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٩- أصول غير ملموسة

التكلفة	علاقات عملاء *	برامج حاسب الي	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٧,١٨٥,٧٠٩	٥٩,٨٦١,٣٤٣
إضافات خلال العام	--	--	--
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٧,١٨٥,٧٠٩	٥٩,٨٦١,٣٤٣
إضافات خلال الفترة	--	٩٧٥٠	٩٧٥٠
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٧,١٩٥,٤٥٩	٥٩,٨٧١,٠٩٣
مجمع الاستهلاك			
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٤,٤٥٢,٧٢٢)	(٥٧,١٢٨,٣٥٦)
إستهلاك العام	--	(١,٢٤٠,٦٦١)	(١,٢٤٠,٦٦١)
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٥,٦٩٣,٣٨٣)	(٥٨,٣٦٩,٠١٧)
إستهلاك العام - إيضاح رقم (٣٢)	--	(٢٨٥,٢٢٩)	(٢٨٥,٢٢٩)
مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٥,٩٧٨,٦١٢)	(٥٨,٦٥٤,٢٤٦)
صافى القيمة الدفترية ٣١ مارس ٢٠٢٦	--	١,٢١٦,٨٤٧	١,٢١٦,٨٤٧
صافى القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	١,٤٩٢,٣٢٦	١,٤٩٢,٣٢٦

* 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.

شركة المنقلى العربى للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (جميع المبالغ بالجنية المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٠- رأس المال

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزع على ٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري أو ما يعادله بالعملات الأجنبية .
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على زيادة رأس المال المرخص به من ٦٠٠ مليون جنيه مصرى إلى ٢ مليار جنيه مصرى .
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تجزئه القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصرى (فقط عشرة جنيهات مصرية لاغير) إلى ١ جنيه مصرى (فقط واحد جنيه مصرى لاغير) مع بقاء رأس المال المصدر والمدفوع كما هو ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٣٠٠ مليون سهم بدلاً من ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها واحد جنيه للسهم الواحد (بعد تعديلها) وقد تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٢١ .
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى إلى ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى موزع على ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢٠ سهم لكل سهم أصلى من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام المالى والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بتلك الزيادة بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٢ .
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى إلى ٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى 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 أصلى من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام والأرباح المرحلة المدرجة فى القوائم المالية المستقلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقد تم التأشير بتلك الزيادة فى السجل التجارى بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ .
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى إلى ٥١٠,٥٧٠,٥٦١ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٥٠,٥٧٠,٥٦١ جنيه مصرى 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 أصلى من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام المدرجة فى القوائم المالية المستقلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقد تم التأشير بتلك الزيادة فى السجل التجارى بتاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٤ .

- ويتمثل هيكل المساهمين في ٣١ مارس ٢٠٢٦ فيما يلي:-

اسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	نسبة المساهمة %
شركة دلة البركة القابضة	بحرينية	٢٢٦,٥٦٦,٣٣٢	٢٢٦,٥٦٦,٣٣٢	٤٤,٣٧%
شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة	بحرينية	١٩٣,٢٩٩,٦٨٢	١٩٣,٢٩٩,٦٨٢	٣٧,٨٥%
مساهمون آخرون		٩٠,٧٠٤,٥٤٧	٩٠,٧٠٤,٥٤٧	١٧,٧٦%
الرصيد		٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	١٠٠%

٢١- إحتياطي قانوني

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٤,٧٤٢,٣٤٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني مبلغ 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 .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢١- إحتياطي قانوني (تابع)

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على تحويل مبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة .
- قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠٢٥ الموافقة على تدعيم الإحتياطي القانوني بمبلغ ٥,٩١٨,٠٨٩ جنيه مصري، وذلك بنسبة ٥٪ من صافي أرباح العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وبالتالي بلغ رصيد الإحتياطي القانوني ٢٣٥,٩١٨,٠٨٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٦ الموافقة على تدعيم الإحتياطي القانوني بمبلغ ١٨,٥٤١,١٧٣ جنيه مصري من حساب الإحتياطي الخاص علاوة الإصدار وتم إستخدامه بالكامل ، وبالتالي بلغ رصيد الإحتياطي القانوني ٢٥٥,٢٨٥,٢٨٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٢- احتياطي عام

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

٢٣- ارباح مرحلة

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٢٥,٤٢٨,١٠٧	١١٩,٩٥٠,٣٥٢	الرصيد في أول الفترة / العام
٣٥٣,٩٩٠,١٨٩	١٨٧,٠٢٦,٣٥٤	محول من أرباح الفترة / العام السابق
(٢٩,٢٨٧,٢٤٩)	(١٥٧,٣٢٠,٨٢٣)	توزيعات أرباح
(٨٢٦,٠١٨)	(٥,٩١٨,٠٨٩)	المحول إلى إحتياطي قانوني
--	١٥,١٢٠	التغير في حصة الأقلية من زيادة رأس المال
(٩,٢١٥,٣٢٤)	(١٨,٣٢٤,٨٠٧)	المحول إلى إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويل
٤٠٠,٠٨٩,٧٠٥	١٢٥,٤٢٨,١٠٧	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٤- الحقوق غير المسيطرة

٣١ مارس ٢٠٢٦					
الإجمالي	صافي أرباح الفترة	الأرباح المرحلة	إحتياطيات	رأس المال	
٥٤٨,٠٢٠,١٠٤	٥٢,٦٥١,٢٤٨	١٠٨,٩٦٧,٨٧٢	٣٦,٩٤٨,٣٣٧	٣٤٩,٤٥٢,٦٤٧	الرصيد في أول العام
--	(٥٢,٦٥١,٢٤٨)	٥٢,٦٥١,٢٤٨	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
--	--	(١٩,٣٦٧,١٨١)	١٩,٣٦٧,١٨١	--	محول إلى إحتياطي قانوني
(١٠٤,٦٠١,٤٠٢)	--	(١٠٤,٦٠١,٤٠٢)	--	--	توزيعات ارباح
٣٨١,٥٨٨	٣٨١,٥٨٨	--	--	--	صافي ربح الفترة
٤٤٣,٨٠٠,٢٩٠	٣٨١,٥٨٨	٣٧,٦٥٠,٥٣٧	٥٦,٣١٥,٥١٨	٣٤٩,٤٥٢,٦٤٧	الرصيد في آخر الفترة / العام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
الإجمالي	صافي أرباح العام	الأرباح المرحلة	إحتياطيات	رأس المال	
٣٢٦,٣٧٥,٩٠٥	٧٢,٤١٥,٨٩٧	٧٦,٣٧٨,٣٤٠	٣٠,٣٣٠,٩٢٦	١٤٧,٢٥٠,٧٤٢	الرصيد في أول العام
-	(٧٢,٤١٥,٨٩٧)	٧٢,٤١٥,٨٩٧	-	-	محول إلى أرباح مرحلة
-	-	(٦,٦١٧,٤١١)	٦,٦١٧,٤١١	-	محول إلى إحتياطي قانوني
١٣٩,٣٢٨,٤٩٩	-	-	-	١٣٩,٣٢٨,٤٩٩	زيادة رأس المال المصدر
٦٢,٨٧٣,٤٠٦	-	-	-	٦٢,٨٧٣,٤٠٦	تسويات
(١٥,١٢٠)	-	(١٥,١٢٠)	-	-	التغير في حصة الأقلية عن زيادة رأس مال
(٣٣,١٩٣,٨٣٤)	-	(٣٣,١٩٣,٨٣٤)	-	-	توزيعات أرباح
٥٢,٦٥١,٢٤٨	٥٢,٦٥١,٢٤٨	-	-	-	صافي ربح العام
٥٤٨,٠٢٠,١٠٤	٥٢,٦٥١,٢٤٨	١٠٨,٩٦٧,٨٧٢	٣٦,٩٤٨,٣٣٧	٣٤٩,٤٥٢,٦٤٧	الرصيد في آخر العام

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٥- مخصص مطالبات

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧,٥٤٧,٨٢٥	٥,٦٩٢,٢٢٨	الرصيد في أول الفترة / العام
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة / العام
(٩٣,٤٧٣)	(٢,١٤٤,٤٠٣)	المستخدم خلال الفترة / العام
<u>٧,٤٥٤,٣٥٢</u>	<u>٧,٥٤٧,٨٢٥</u>	الرصيد في آخر العام

٢٦- موردين و أوراق دفع

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٦,١٥٩,٢٨٠	٥,٨٧٩,٦٨٣	موردون محليين
١١٢,٢٧١	١١٢,٢٧١	موردون خارجيين
١٥,٥٢٦,٣٩٢	١٥,٥٢٦,٣٩٢	أوراق دفع
<u>٢١,٧٩٧,٩٤٣</u>	<u>٢١,٥١٨,٣٤٦</u>	الرصيد

٢٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٨,٦٣٩,٩٤٨	٣٦,٧٧٥,٥٣٠	مصروفات مستحقة
٤٦,٨٥٧,٣١٢	٤٦,٦٤٣,١٢٢	عوائد تمويلية مستحقة
٦٨٦,٧١٦,٩٩٦	٩٠,٨٨٣,١٧٠	عملاء أرصدة دائنة
١٢,٧٦٦,١٣٠	١٢,٧٦٦,١٣٠	دائنون - رسوم التحسين لأرض الماطة
٣١,٥٦٠,٣٥٨	٣١,٥٦٠,٣٥٨	تأمين إيجار مبنى القرية الذكية*
١٠,٩٧٤,٥٤٧	١٢,٢٣٩,٥٨٢	مصلحة الضرائب
٢,٩٢٨,٤٩٦	٢,٨٥٥,١٧٢	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٧,٥٤٤,١٩٩	٦,٢٨٠,١٤٤	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٢,٣٠٢	١,٥٤٤	صندوق تكريم الشهداء وأسرهم
٤٨٠,٨٠٥	٦٠٩,٧٥٤	أرصدة دائنة أخرى
<u>٨١٨,٤٧١,٠٩٣</u>	<u>٢٤٠,٦١٤,٥٠٦</u>	الرصيد

* يتمثل مبلغ تأمين إيجار مبنى القرية الذكية البالغ ٣١,٥٦٠,٣٥٨ جنيه مصري في قيمة تأمين إيجار عدد ٣ أشهر محصل من شركة قاليو إنترنال أوتوموتيف سوفتوار وذلك وفقاً الى عقد تجديد الإيجار المؤرخ في ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ بين الطرفين لمبنى الملتقى العربي الإداري B٢٢٠٧ بالقرية الذكية لمدة ست (٦) سنوات ميلادية جديدة تبدأ من ايلوليو ٢٠٢٤ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٣٠.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٨ - تمويلات طويلة الأجل

٢٨-١ تمويلات وتسهيلات تحمل مخاطر على الشركة (نشاط التأجير التمويلي)

الرصيد في	الرصيد في	تاريخ التجديد	تاريخ عقد التمويل	الحد المصرح به جنية مصري	العملة	اسم البنك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٢٠٢٥/١١/٣٠	٢٠٠٨/٠٦/٠٥	٦٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٥٤٤,٢٠٠,١٢٦	٥٦٠,٩٨٠,٤٦٩	٢٠٢٥/١١/٠٣	٢٠٠٩/٠٤/٣٠	١٨٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
٦١٩,٨٣٩,٨٥٢	٥٩١,٣٤٦,٥٤٩	٢٠٢٥/١١/٣٠	٢٠٠٩/٠٩/١٦	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك كريدي أجريكول
٣٥٢,٠٨٣,٦٣٩	٣٣٤,٩١٥,٢٧٥	٢٠٢٥/١١/٣٠	٢٠١٠/٠٧/٠٨	١,٢٥٥ مليون	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري
٣٩١,٣٥٢,٧٣٥	٣٨٣,٨٦٧,٣٥٩	٢٠٢٦/٠٥/٣٠	٢٠١٠/٠١/١٤	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٣٩,٧٦١,١٣٩	٣٧,٢٠٧,٠١٩	٢٠٢٦/٠٢/١٩	٢٠١٢/٠٧/١٢	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المصرف المتحد
٩٣,٦٥٦,٨٥٧	٨٩,٦٧٤,١٦٩	٢٠٢٥/١٢/٠١	٢٠١٦/٠٨/٢٩	٣٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
٢٤٩,٨٧٦,٢٧٢	٢٤١,٦٥٢,٨٣٠	٢٠٢٦/٠١/١٩	٢٠١٩/٠٩/١٦	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الأهلي
٥٧٠,٨٧٧	٤٦,٩٥٣,٧٥٥	٢٠٢٦/٠٢/٢٤	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٣٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك التجاري وفا - مصر
١٨٥,٨٦١,٦٦٣	١٧١,٧٨١,٦٦٧	٢٠٢٦/٠٢/٢٨	٢٠١٥/٠٣/٣١	٨٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك الإمارات دبي الوطني
٤١٨,٤٣٦,٤٧٣	٣٩٨,٤٦٩,٣٦٨	٢٠٢٦/٠٨/١٥	٢٠٢١/١٢/٢٣	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك فيصل الإسلامي المصري
١٢٣,٩٥٨,٨٥٢	١١٧,٨٩٩,٨٦٧	٢٠٢٦/٠٨/٠٣	٢٠٢١/١٢/٢٢	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك التعمير والإسكان
٢١٣,٥١٢,٣٤٠	٢٠٤,٣٧٠,٥٩٧	٢٠٢٥/١٠/٣١	٢٠٢٢/٠١/١٦	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك التنمية الصناعية والعمال المصري
١٨٥,٠٧٧,٥٠٦	٢٠٨,٩٢١,٦٧٢	٢٠٢٥/٠٥/٣١	٢٠٢٣/٠٩/١٣	٧٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك التجاري الدولي
٣١٦,٢٨٨,٤٩١	٣٠٨,٩١٢,٧٣٥	٢٠٢٥/١٠/٣١	٢٠٢٣/١٠/١١	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك المصري الخليجي
٢٣١,٢٠٤,٤٣٢	٢٢٢,٢٥٣,٢٧٢	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١١/٠٢	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك بيت التمويل الكويتي
١٧٤,٠٠٣,٤٥٧	١٦٨,١٨٥,٥٣٦	٢٠٢٦/٠٧/٣١	٢٠٢٤/١٠/٣٠	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الكويت الوطني
٢,١٠٦,٠١٣	١,٩٤٩,٤٠٦	٢٠٢٦/٠٧/٣١	٢٠٢٤/٧/٣١	١٥٠ مليون	جنيه مصري	البنك العقاري المصري العربي
١٤١,٩٧٢,٨٤٨	١٣٢,٣٥٦,٢٧٥	٢٠٢٦/١٢/١٨	٢٠٢٤/١٢/١٩	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك الزراعي المصري
٥,٢٠٨,٦٣١	٤,٨٨١,١٩٧			٩,١٢٦ مليون		إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*
٤,٢٨٨,٩٧٢,٢٠٣	٤,٢٢٦,٤٧٩,٠١٧	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٢٩	٣,٦ مليون	جنيه مصري	التجاري وفا بنك مصر (مبنى الشركة الجديد)
--	--					اجمالي
٤,٢٨٨,٩٧٢,٢٠٣	٤,٢٢٦,٤٧٩,٠١٧					يخصم: أقساط تستحق خلال الفترة / العام
(٩٦٢,٤٤١,٩٣٨)	(١١١٧٦٤٢٩٤٥)					إجمالي تمويلات طويلة الأجل نشاط التأجير التمويلي
٣,٣٢٦,٥٣٠,٢٦٥	٣١٠٨٨٣٦٠٧٤					(١)

٢٨-٢ تمويلات وتسهيلات بدون تحمل مخاطر على الشركة (نشاط التأجير التمويلي)

٣٦٥,٤٠١,٤٣٤	٣٣٨٧٠٠٥٧٦	٢٠٢٧/١٢/٣١	٢٠٢١/١٠/٣٠	٣٨٤ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٩٧٤,٨٦٢,٠٢٣	١٩٥٨٥١٦٦٩٢	٢٠٢٧/١٢/٣١	٢٠٢١/١٠/٣٠	٩٨٨ مليون	جنيه مصري	بنك أبو ظبي التجاري
١,٣٤٠,٢٦٣,٤٥٧	٢٢٩٧٢١٧٢٦٨					إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة

*تتعهد الشركة - تأميناً وضماناً لسداد التمويلات الممنوحة لها - بالتنازل لصالح البنوك الدائنة عن القيمة الإيجابية 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 الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)
٢٨-٣ تمويلات قصيرة الأجل (نشاط التخصيم)

الرصيد في	الرصيد في	تاريخ التجديد	تاريخ عقد التمويل	الحد المصرح به	العملة	أسم البنك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦			جنيه مصري		
٢٧٦,٧٧٥,٧٠٠	٢٩٤,٥٥٠,٩٥٨	٢٠٢٦/١٠/٣١	٢٠٢٢/١١/٠٨	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
١١٤,٥٤١,١٦٩	١١٨,٥٩٣,٧٧٩	٢٠٢٧/٠٢/٢٤	٢٠٢١/١٠/٠٤	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك التجارى وفا بنك
١٠٠,٠٤٨,٣٧٤	٧٠,٣٨٩,٦٢٣	٢٠٢٦/٠٨/٠٣	٢٠٢٢/١٢/٢٢	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	البنك التعمير والإسكان
٣,٥٩٨,٢٢٩	٢,٠٥٦,١٣١	٢٠٢٥/١١/٣٠	٢٠٢٢/٠٣/٠٩	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك أبو ظبي التجارى
٢٢٥,٧٧٢,٧٦٨	١٤٤,٠٨٣,٠٩٢	٢٠٢٥/١٠/٣١	٢٠٢٢/٠١/١٦	٤٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك التنمية الصناعية
١٨٨,٠٥٥,١١٠	١٨٢,١٨٣,١٣٥	٢٠٢٦/٠٥/٣١	٢٠٢٣/٠٩/١٣	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك التجارى الدولى
١٣٦,٤٤٣,٠٥٨	١٣٩,٠٧٧,٣٨٨	٢٠٢٦/٠٧/٣١	٢٠٢٤/٠٧/٣١	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك العقارى المصرى العربى
٨٤,٣٨٨,٨٦١	٦٢,١٤٨,٣٤٨	٢٠٢٦/٠٥/١٥	٢٠٢٤/٠٧/٣١	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر إيران للتنمية
٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٦/١١/٣٠	٢٠٢٦/١١/٣٠	٦ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
--	٤٦,٢٢٠,٨٥٠	٢٠٢٧/٠٢/٢٨	٢٠١٥/٠٣/٣١	٤٧ مليون	جنيه مصري	بنك الامارات دبي الوطنى
<u>١,١٣٥,١٢٣,٢٦٩</u>	<u>١,٠٦٤,٨٠٣,٣٠٤</u>			<u>٢,١٧١ مليون</u>		إجمالي تمويلات قصيرة الأجل نشاط التخصيم

٢٨-٤ تمويلات و تسهيلات على الشركة (نشاط التمويل العقارى)

الرصيد في	الرصيد في	تاريخ التجديد	تاريخ عقد التمويل	الحد المصرح به	العملة	أسم البنك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦			جنيه مصري		
٥٦٧,٦٧٦,٨٤٨	٩١٨,٧٧٢,٠٦٠	٢٠٢٦/١١/٣٠	٢٠٢٤/٠١/١٧	٥٩٤ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٢٧٤,٥٧٩,٦٩٥	٢٦٤,١٤٧,٩٣٠	٢٠٢٦/١١/٣٠	٢٠٢٥/٠١/١٢	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك أبو ظبي التجارى
١٠,٠٥٦,٤٩٥	٩,٨٩٠,٧٥٨	٢٠٢٦/٧/٣١	٢٠٢٤/٠١/١٧	١٥٠ مليون	جنيه مصري	البنك الاهلى المصرى
٣٠٩,١٦٦,٤٥٨	٢٨٧,٤٠٤,٦٢٤	٢٠٢٦/١٠/٣١	٢٠٢٢/١١/٠٨	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٣٣,٧٠٩,١٠٥	٣٢,٨٦٢,١١٣	٢٠٢٦/٥/٣٠	٢٠٢٥/١١/١٨	١٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك التجارى الدولى
<u>١,١٩٥,١٨٨,٦٠١</u>	<u>١,٥١٣,٠٧٧,٤٨٥</u>			<u>١,٥٤٤ مليون</u>		إجمالي تمويلات طويلة الأجل نشاط التمويل العقارى يخصم: أقساط تستحق خلال العام
(٢٥٤,٨٩٤,٤٠٨)	(٣٨٧,٨٥٦,٦٣١)					إجمالي تمويلات طويلة الأجل (تمويل عقارى) (٢)
<u>٩٤٠,٢٩٤,١٩٣</u>	<u>١,١٢٥,٢٢٠,٨٥٤</u>					إجمالي التمويلات المستحقة خلال العام / الفترة
<u>٢,٣٥٢,٤٥٩,٦١٥</u>	<u>٢,٥٧٠,٣٠٢,٨٨٠</u>					إجمالي تمويل طويل الأجل (٢+١)
<u>٤,٢٦٦,٨٢٤,٤٥٨</u>	<u>٤,٢٣٤,٠٥٦,٩٢٨</u>					

٢٩- تأميمات لدي الغير

- تتمثل تأميمات لدي الغير - مبلغ مجنب بقيمة ١٢,٥٣٢,٥٨١ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦ يقدر بنسبه (٥%) من القيمة الحالية للشيكات المسحوبة علي عملاء نشاط التمويل العقارى (محفظه) ويتمثل في قيمة مبلغ محتجز مقدما علي ان يتم رد هذا الحساب المجنب الى عملاء محفظه التمويل العقارى عند نهاية الاتفاق بشرط سداد كامل قيمة التمويل .

شركة المنقلى العربى للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٠- إيرادات النشاط

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٣٣٣,٤٤٢,١٩٠	٢٦١,٢٢٠,٢٨٧	إيرادات عقود التأجير التمويلي
١٥,٦٩٠,٠١٨	٢٤,٦٧٤,٨٨٥	إيرادات التأجير التمويلي الأخرى
٨٢,٣٤٢,٥٣٥	٥٩,٤٥٥,١٠٨	إيرادات التخصيم
٣,٨٧١,٢١٥	٣,٤٦٨,٧٩١	إيرادات التخصيم الأخرى
٣٤,٠٣٨	٣٨,٦٦٥	إيرادات عملية التوريد
٣٣,١٢٤,٦٠٨	٣٢,٠٥٥,٥٣٦	إيراد إستثمارات عقارية - إيجار المبني الإدارى بالقرية الذكية
٢٠,٨٨٨,٧١٢	١٠,٧,٥٢١,٣٨٥	مبيعات
---	٢١٧,٢١٦,٥٤٠	إيرادات استثمارات عقارية - عقد مشاركة تطوير ارض الماظلة*
---	٧٣,٧٢٦,٨٦٢	إيرادات التمويل العقارى
---	٢,٩٤٨,٤٢٩	إيرادات التمويل العقارى الأخرى
٤٨٩,٣٩٣,٣١٦	٧٨٢,٣٢٦,٤٨٨	الإجمالي

*يمثل بند إيرادات عقد تطوير ارض الماظلة القيمة الحالية للحد الأدنى المضمون والخاص بقطع الأراضى التي تم تسليمها في ١ يناير ٢٠٢٦ (إيضاح رقم ١٧) وذلك نظراً لنقل إلتزامات الأداء الى المطور العقارى وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المحاسبية المصرية رقم (٤٨) فيما يخص الإيراد من العقود مع العملاء ، وبناء عليه تم احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى المضمون وفقاً لجدول السدادات المرفق بعقد المشاركة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٥) فيما يخص القيمة العادلة.

بلغت قيمة عوائد الاستثمارات العقارية مبلغ ٤٠,١٢٠,١٢١ جنية مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وبلغ رصيد مدينون عقد مشاركة مشروع تطوير ارض الماظلة مبلغ ٧٥,٢٠٢,٩١٠ جنية مصرى إيضاح (٩).

٣١- تكاليف النشاط

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
---	٢٥,٢٧١,٩٣٢	تكلفة استثمارات عقارية
١٠,٠٧٤,٠٤١	١٢,٣٣١,٧٩٢	أجور ومرتببات وما فى حكمها
٩٧٩,٨٤٧	١٦٣,٧٢٠	إهلاك أصول ثابتة
٩٢٠,٢١٢	٩٢٤,١٧٩	إهلاك إستثمارات عقارية (إيضاح ١٦)
٣٠٧,٠٥١	٢٨٥,٢٢٩	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ١٩)
٣٦٥,٥٥٠,٦٦٣	٢٢٩,٧٢٨,٤٠٤	مصروفات تمويلية نشاط تأجير تمويلي
٢,٢٧٧,١٨٧	٥٤,٦٣٠,٦٨٨	مصروفات تمويلية أخرى
-	٦٤,٥٦٢,٢٢٨	مصروفات تمويلات عقارية
١٩,٩٠٢,٢١٩	٩٢,٧٧٨,٨٩٤	تكلفة المواد المستخدمة فى الإنتاج
٢,٧٦٨,٤٥٨	٢,٨٥٣,١٦٥	تكاليف مباشرة أخرى
٤٠٢,٧٧٩,٦٧٨	٤٨٣,٥٣٠,٢٣١	الإجمالي

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنبيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٢- مصروفات عمومية وإدارية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٣١,٧٧٧,٨٣٩	٤٥,٢٤٨,٤٤٨	أجور ومرتبوات وما فى حكمها
٤٨٠,٨١٥	٤٢٥,٣٣٤	مكافآت و بدلات اللجان
٣,٣٠٤,١١٤	١,٠٠٣,٤٤٠	مصروفات المقر
٢,٢٧٦,١٦٥	٢,٢٩٣,٨٣٠	مصروفات الرسوم والإشتراكات
٩١٣,١٣٩	٧٥٦,٦٣٩	مصروفات سيارات وسفر وانتقالات
١٣٦,٨١٥	٢٣٣,٠٤٣	مصروفات الاتصالات
٢٧٦,٦٢٨	١,٧٧٥,١٨٨	مصروفات التأمين
٣٩٢,٨٦٤	٥٢٧,٣٤٨	علاقات عامة و دعاية وأعلان
١,٩٢٤,٩٦٨	٢,٤٣١,٤٣٢	أتعاب مهنية وأستشارات
١,٦٨٣,١٠٠	٢,٢٨٦,٢٨٤	مصروفات بنكية
٢,٤٣٢,١٤٥	٤,٤٠٥,١٤٦	مصروفات أخرى
<u>٤٥,٥٩٨,٥٩٢</u>	<u>٦١,٣٨٦,١٣٢</u>	الإجمالي

٣٣- ضرائب الدخل

١-٣٣ مصروف ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٩,٣٣٥,٠٣٣	٦٦,٥٢٨,٢٢٤	ضرائب الدخل الجارية
٣,٥٩٢,٤٩٨	٤,٥٢٩,٢٦٣	ضرائب على التوزيعات
(٤,١٣٢,٢٥٥)	١٠٦,٢٠٠	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>١٨,٧٩٥,٢٧٦</u>	<u>٧١,١٦٣,٦٨٧</u>	الإجمالي

٢-٣٣ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٧٧,٨٩٥,١٥٢	١٣٩,٢٤٦,٤٦٩	الرصيد في أول العام
١٤٧,٧٩٤,٥١٨	٧١,١٦٣,٦٨٧	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
<u>٢٢٥,٦٨٩,٦٧٠</u>	<u>٢١٠,٤١٠,١٥٦</u>	المسدد خلال الفترة / العام
(٨٦,٤٤٣,٢٠١)	(٥,٤٥٨,٠٥٩)	الرصيد في آخر الفترة/ العام
<u>١٣٩,٢٤٦,٤٦٩</u>	<u>٢٠٤,٩٥٢,٠٩٧</u>	

٣-٣٣ التزامات ضريبية مؤجلة

قائمة الدخل		المركز المالي		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
(٥٩,٣٧٣)	١٠٦,٢٠٠	(٣,٤٧٥,٦١٤)	(٣,٤٥٥,٦٧٢)	أصول ثابتة
(٤,٠٧٢,٨٨٢)	--	--	--	أرباح شركات تابعة وشقيقة غير موزعة
<u>(٤,١٣٢,٢٥٥)</u>	<u>١٠٦,٢٠٠</u>	<u>(٣,٤٧٥,٦١٤)</u>	<u>(٣,٤٥٥,٦٧٢)</u>	الرصيد

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٤- خسائر إنتمانية متوقعة

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
١,٨٦٦,٧٠٩	(١,٢١٤,١٠٠)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم -إيضاح (١٤)
(١٦,٩٤١)	(٢٤,٠٣٥)	نقدية وما في حكمها- إيضاح (٤)
(٣,٨٠٧,٢٨٩)	٨١,٥٧٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (٩)
(٤,٧٧٥)	١٦٨,٨٩٧	مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح (٨)
(١,٩٦٢,٢٩٦)	٩٨٧,٦٦١	الإجمالي

٣٥- نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
٢٠٥,٧٣٧,٧٤٣	٤٢,٤٥٧,٢٣٨	صافي أرباح الفترة
٢٠٥,٣٥٦,١٥٥	٣١,٣٣١,٩٤٠	صافي أرباح الفترة - أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٢٠٥,٣٥٦,١٥٥	٣١,٣٣١,٩٤٠	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٤١	٠,٠٦	نصيب السهم في أرباح الفترة

٣٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

- قائمة المركز المالي الدورية المجمعة - شركة التوفيق للتأجير التمويلي :

الطرف	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بنك البركة - مصر	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦%	حسابات جارية وودائع لأجل	٣٩,٩٣٦,٠٩١	٢٠,٦٠٠,٣٧٢
بنك البركة - مصر	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦%	تمويلات قصيرة وطويلة الأجل	(١,٤٨٥,٢٥٢,٥٢٩)	(٥٠١,٨٨١,٠٨٢)

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة للورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)
٣٧- التقرير القطاعية

المجمعة	التسويات والإستعدادات	إجمالي القطاعات	القطاع الصناعي	قطاع الخدمات المالية غير المصرفية	قطاع الإستثمارات	الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	إيرادات النشاط إجمالي الإيرادات
٧٨٢,٣٢٦	(١٠٢,٥١٦)	٨٨٤,٨٤٣	١٠٧,٥٢١	٤٣٣,٢١٨	٣٤٤,١٠٤	٢٠٢٦
٧٨٢,٣٢٦	(١٠٢,٥١٦)	٨٨٤,٨٤٣	١٠٧,٥٢١	٤٣٣,٢١٨	٣٤٤,١٠٤	إيرادات النشاط إجمالي الإيرادات
(٤٧٠,٩١٣)	٧,٦٨٥	(٤٧٨,٥٩٨)	(٩٥,٧٦٩)	(٣٤٨,٧٨٧)	(٣٤,٥٤٢)	تكاليف النشاط
(٧٩,٠٦٢)	--	(٧٩,٠٦٢)	(١١,٣٣٤)	(٥١,٥٠١)	(١٦,٢٢٧)	إجمالي المصروفات
(٢,٧٨٥)	--	(٢,٧٨٥)	--	(١,٩٠٦)	(٨٧٩)	الإهلاك والاستهلاك
(١,٩٥٨)	٥	(١,٩٦٣)	--	١,٨٥١	(٣,٨١٢)	خسائر التمامية متوقعة
١٦,٢٩٧	--	١٦,٢٩٧	١٣٠	١٠,٧٥٠	٥,٤١٨	عوائد دائنة
٤,٠٥٠	--	٤,٠٥٠	٢١١	٢,٩٠٧	٩٣١	فروق تقييم عملة
٧٨,٩٤٥	--	٧٨,٩٤٥	--	٨,٨٩٢	٢٠,٠٥٤	إيرادات أخرى
٢٧٦,٩٠١	(٩٤,٨٢٧)	٣٧١,٧٢٨	٧٥٩	٥٥,٤٢٣	٣١٥,٥٤٦	صافي أرباح (خسائر) القطاعات قبل الضريبة
(٧١,١٦٣)	--	(٧١,١٦٤)	٤٩	(١٣,٨٤٠)	(٥٧,٣٧٢)	ضريبة الدخل
٢٠٥,٧٣٨	(٩٤,٨٢٧)	٣٠٠,٥٦٤	٨٠٩	٤١,٥٨٣	٢٥٨,١٧٣	صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الحقن غير المسيطره
(٣٨٢)	--	--	--	--	--	الحقوق غير المسيطره
٢٠٥,٣٥٦	(٩٥,٢٠٩)	٣٠٠,٥٦٤	٨٠٩	٤١,٥٨٣	٢٥٨,١٧٣	الحقوق المسيطره
٩,٨٨٧,١٦٩	(٩٨١,٧٢٧)	١٠,٨٥١,٨٩٦	١٣٢,٩٤٨	٩,١٠٨,٨٨٩	١,٦١٠,٠٥٩	٣١ مارس ٢٠٢٦
٧,٩٨١,٧٦١	(٢٢٨,٧٨٣)	٨,٢١٠,٥٤٤	٤٧,٠٥٣	٧,٨١٦,٧٣٥	٣٤٦,٧٥٦	إجمالي الأصول
						إجمالي الإلتزامات

شركة المنقلى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٧-التقارير القطاعية (تابع)

المجموعة	التسويات والإستبعادات	إجمالي القطاعات	القطاع الصناعي	قطاع الخدمات المالية غير المصرفية	قطاع الإستثمارات
٤٨٩,٣٩٣	(٨٤,٨٨٧)	٥٧٤,٢٨٠	٢٠,٨٨٩	٤٤٨,٤١٧	١٠٤,٩٧٥
٤٨٩,٣٩٣	(٨٤,٨٨٧)	٥٧٤,٢٨٠	٢٠,٨٨٩	٤٤٨,٤١٧	١٠٤,٩٧٥
(٤٠١,٥٧٣)	--	(٤٠١,٥٧٣)	(٢١,٧٠٢)	(٣٦٩,٧٩٧)	(١٠,٥٧٤)
(٤٨,٨٧٦)	١٣,٠٣٧	(٦١,٩١٣)	(٣,٦٧٠)	(٤٠,٣٩١)	(١٧,٨٥٢)
(٣,٤٧٢)	--	(٣,٤٧٢)	(٢٢)	(٢,٣٥٤)	(١,٠٩٦)
٩٩٠	--	٩٩٠	--	١,١٠٨	(١٢٠)
٢٤,٢٢٥	--	٢٤,٢٢٥	٨٥	١٧,٧٨١	٦,٣٥٩
(٤١٨)	--	(٤١٨)	(٦٤)	(٣١٣)	(٤١)
٩٨٤	--	٩٨٤	--	٩٨٤	--
٦١,٢٥٣	(٧١,٨٥٠)	١٣٣,١٠٣	(٤,٤٨٤)	٥٥,٤٣٥	٨٢,١٥١
(١٨,٧٩٦)	٤,٠٧٣	(٢٢,٨٦٩)	--	(١٤,٣٦٤)	(٨,٥٠٥)
٤٢,٤٥٧	(٦٧,٧٧٧)	١١٠,٢٣٤	(٤,٤٨٤)	٤١,٠٧١	٧٣,٦٤٧
(١١,١٢٥)	(١١,١٢٥)	--	--	--	--
٣١,٣٣٢	(٧٨,٩٠٢)	١١٠,٢٣٤	(٤,٤٨٤)	٤١,٠٧١	٧٣,٦٤٧
٧,٦٧٨,٦٦١	(٩٤١,٦٤٣)	٨,٦٢٠,٣٠٤	١٢٧,٢٤٢	٧,١٨٨,٣٣٤	١,٣٠٤,٧٧٨
٦,٢٦٧,٣٥١	(٤٩٣,٤٦٧)	٦,٧٦٠,٨١٨	٤٦,٦٤٠	٦,٤٢٦,١٦٨	٢٨٨,٠١٠

٣١ مارس ٢٠٢٥

إجمالي الأصول

إجمالي الإلتزامات

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٨-الموقف الضريبي (الشركة الأم والشركات التابعة)

١-٣٨ شركة الملتقى العربي للاستثمارات (الشركة القابضة)

تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال وتتمتع بالإعفاءات الضريبية الواردة بقانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي الغى وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي الغى وحل محله قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وكذا أية إعفاءات ضريبية أفضل في قانون آخر من خلال المشروعات التي تقيمها والتي تساهم فيها مع الغير وشريطة الحصول على موافقة الهيئة العامة للاستثمار على تلك المشروعات 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

تم الفحص والموافقة علي الفحص وتم الطعن علي سدادات الشركة علي المنظومة.

السنوات ٢٠٢٣ / ٢٠٢٥

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

ب - ضريبة الأجور والمرتببات

السنوات بداية النشاط حتى ٢٠١٩

تم الفحص من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة ولا يستحق أي ضرائب على الشركة .

السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢

تم الفحص وسداد اصل الضريبة ومتبقي غرامات التأخير .

السنوات ٢٠٢٣ / ٢٠٢٥

لم يتم الإخطار بالفحص.

ج - ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢

تم فحص من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢ وتم سداد الضريبة ولا يستحق أي ضرائب علي الشركة.

السنوات ٢٠٢٣ / ٢٠٢٥

لم تخطر الشركة بأي نماذج فحص حتى تاريخه .

د- ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

تم إخطار الشركة من الإدارة المركزية لبرامج التحصيل والإستفسارات وتم سداد المبلغ والموافقة علي التصالح .

السنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢٥

تم إخطار الشركة طلب فحص عن السنوات ٢٠٢١-٢٠٢٣ وجارى تجهيز المستندات.

هـ- الضريبة العقارية

تم سداد الضريبة العقارية عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٥ بالنسبة للمقر الإداري وتم سداد الضريبة العقارية علي المبني الإداري بالقرية الذكية حتى عام ٢٠٢٥ .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد نكره)

٣٨- الموقف الضريبي (الشركة الأم والشركات التابعة) (تابع)

٢٠٣٨- شركة التوفيق للتاجير 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 ورود بعينة الفحص.
- تم الانتهاء من الفحص سنوات ٢٠٠٩ / ٢٠١٠ والانتهاء من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- تم فحص سنوات ٢٠١١ / ٢٠١٢ والانتهاء من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤ تم فحصها وتم الانتهاء من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- سنة ٢٠١٥ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم ورودها بعينة الفحص.
- السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٧ تم فحصها وتم الانتهاء من اللجنة الدخيلة وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- السنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٩ ورد للشركة نموذج ١٩ بضريبة تقديرية وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وجارى تجهيز المستندات.
- السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ ورد للشركة طلب فحص وجارى تجهيز المستندات.
- السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠٢٤ لم يرد للشركة اى نماذج.
- وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة خاضعة للضريبة بداية من ايناير ٢٠١٢ وذلك بعد انتهاء الاعفاء الممنوح للشركة من ايناير ٢٠٠٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

الضريبة على المرتبات

- السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٨ تم الفحص وسداد الضريبة.
- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢١ تم الفحص وتم سداد اصل الضريبة
- السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠٢٤ لم يرد للشركة اى نماذج.

ضريبة الدمغة

- السنوات ٢٠٠٥/٢٠١٢ تم الفحص والسداد.
- سنة ٢٠١٣ تم الفحص والسداد.
- السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ تم الفحص والسداد.
- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢١ تم الفحص والسداد .
- السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠٢٤ لم يرد للشركة اى نماذج .

ضريبة الخصم من المنبع وتحت حساب الضريبة

- السنوات ٢٠١٢/٢٠١٣ تم الفحص وتم الانتهاء والسداد.
- السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ جاري الفحص.
- السنوات ٢٠١٨/٢٠٢٤ لم يرد للشركة اى نماذج طلب فحص.
- وتقوم الشركة بخصم الضريبة من المنبع او تحت حساب الضريبة وفقاً للقانون.

الضريبة العقارية

تم سداد الضريبة العقارية حتى عام ٢٠٢٤ علماً بأن الشركة قامت بالطعن علي تقديرات القيمة الإيجارية.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنينة المصري بخلاف ما يرد ذكره)
٣٨-الموقف الضريبي (الشركة الأم والشركات التابعة) (تابع)

٣-٣٨ شركة برفكت لصناعة الغزول

أ - ضريبة شركات الأموال

- السنوات من ٢٠١٢ / ٢٠٠٩

تم الانتهاء من فحص الشركة تقديرياً عن السنوات ٢٠١٢ / ٢٠٠٩ وقامت الشركة بسداد أصل الدين وغرامات التأخير ويتبقى على الشركة مبلغ ٥٧٢,٨٩٠ جنية مصري وهي الجزاءات المالية م ٨٧ مكرر من القانون علماً بأن تاريخ تطبيق المادة ٨٧ مكرر وفقاً لصحيح القانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣ هو ١٩ مايو ٢٠١٣ ولذلك قام مكتبنا علي تطبيق المادة ٨٧ عن هذه السنوات.

- السنوات ٢٠١٤ / ٢٠١٣

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 ٣١ أغسطس ٢٠٢١ 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 / ٢٠٢٣

لم يرد للشركة أي طلبات او نماذج عن هذه العام.

ب - الضريبة علي المرئيات

- السنوات ٢٠١٧ / ٢٠٠٨

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 الاستفاد 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 السنة بمبلغ ٩٢,٦٨٣ جم يتم الاستفاده بها في المطالبات اللاحقه.

- السنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٩

تم فحص الشركة تقديرياً بضريبة ٨,٧٧٢,٥٨٥ جم وغرامات تأخير قدرها ٥,٦٢٠,١٧٣ جم بإجمالي قدرة ١٤,٣٩٢,٧٥٨ جم وتم الطعن عليه وجارى تجهيز المستندات .

- السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١

تم طلب فحص الشركة من قبل مركز كبار الممولين ثانياً مع السنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٩ وجارى تجهيز المستندات مع الشركة وتم طلب ضم عام ٢٠٢١ للفحص من المأمور الفاحص بمركز كبار الممولين ثانياً. علماً بأن الشركة تقوم بشكل دورى بسداد ضرائب كسب العمل بشكل شهري مع عمل تسوية وسداد نهائي في نهاية كل ربع سنه.

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 واططرت 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 أصل 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 السنة هي لا شيء .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٨-الموقف الضريبي (الشركة الأم والشركات التابعة) (تابع)

د - ضريبة القيمة المضافة (تابع)

- السنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٣

لم ترد الشركة أى نماذج حتى تاريخه.
تقوم الشركة بشكل دورى في المواعيد المقررة بسداد مستحقات ضريبة القيمة المضافة وإعداد إقرارات القيمة المضافة علي منظومة الضرائب الموحدة.

٣٩-أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

العملة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
العملة	الصافى	الصافى
دولار أمريكي	جنيه مصرى	جنيه مصرى
	٧,١٢٤,٧٤٥	٢٩,٩٤٢,٧٧٧
يورو	١٢٩,٠٢٤	١٢٩,٠٢٤

العملة	معدل التغير	التأثير على أرباح العام	معدل التغير	التأثير على أرباح العام
دولار أمريكي	%	قبل ضرائب الدخل	%	قبل ضرائب الدخل
دولار أمريكي	١٠	٧١٢,٤٧٤	١٠	٢٩٩,٤٢٧
يورو	(١٠)	(٧١٢,٤٧٤)	(١٠)	(٢٩٩,٤٢٧)
يورو	١٠	١٢٩	١٠	١٢٩
يورو	(١٠)	(١٢٩)	(١٠)	(١٢٩)

ب. خطر الائتمان

تتعامل المجموعة مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة إنتمائية 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 وتعميم منافع حاملي الأسهم. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها في ضوء التغيرات في شروط النشاط . لاتوجد تغيرات حدثت في اهداف وسياسات الشركة خلال العام.

شركة المنقفي العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٠ - 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 الثالث بمبلغ ٢٨٢,٤٤٤,٣٤٠ جنية مصري وبتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ تم تخفيضه بمبلغ ٥٢,٤٤٤,٣٤٠ جنية مصري وبالتالي أصبح قيمة خطاب مبلغ ٢٣٠ مليون جنية 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 جنية مصري وبتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣ تم تخفيض قيمته بمبلغ ٩٧,٧٢٥,٣٠٠ جنية مصري وبتاريخ ٢٣ يناير ٢٠٢٤ تم تخفيضه بمبلغ ٧٠ مليون جنية مصري وبالتالي أصبح قيمة خطاب الضمان مبلغ ٣٠ مليون جنية مصري وذلك بغرض التعزيز الإئتماني علماً بأن الإصدار الثاني قد انتهى في يناير ٢٠٢٥ بعد سداد كافة المستحقاق من اصل وعائد وسداد كافة المصاريف في المواعيد المحددة وبالتالي تم إلغاء خطاب المضمان الخاص بالإصدار في نفس الشهر.
- قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٣ بإصدار خطاب ضمان بنكي نهائي غير قابل للإلغاء متعلق بالتعزيز الإئتماني الجزئي الصادر من شركة التوفيق للتأجير التمويلي لصالح حملة السندات الإصدار الرابع بمبلغ ٢٧١,٨٤٠,٥٠٠ جنية مصري وذلك بغرض التعزيز الإئتماني ويتم مراجعته وتخفيضه سنوياً طبقاً لاستهلاك السندات كما هو متبع في مثل تلك الحالات.
- قامت الشركة بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٤ بإصدار خطاب ضمان بنكي نهائي غير قابل للإلغاء متعلق بالتعزيز الإئتماني الجزئي الصادر من الشركة لصالح حملة السندات الإصدار الخامس بمبلغ ٢٠٤,٢٦٠,٠٠٠ جنية 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.

٤١ - 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 ، دائنو توزيعات وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى. ويتضمن الإيضاح (٤٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات . طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول و الإلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً 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 وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)
٤٢- 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 المالية بما يعادل ١٪ من الأصول وذلك من صافي أرباح العام ابعده خصم الضريبة عن العام المالي لمتتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ علي أن يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين ولا يتم أستخدامه 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 تزاول 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 الملاءة 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 أستخدام 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 طبقا لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ المشار إليه أعلاه إلي إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي والذي يتم تكوينه طبقا لقراري مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١)، (١٩٢) لسنة ٢٠١٨ - المشار إليه في الفقرة (١-٣٠) وذلك بعد أخذ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.

بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ تم الحصول علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية باستخدام رصيد إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) والبالغ قيمته ٢٧١ ٠٢٢ ٦ 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 ٢٠٢٣ .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)
٤٢-قرارات الهيئة العامة للرقابة المالية (تابع)
إحتياطي مخاطر عمليات التأجير التمويلي و التخصيم والتمويل العقاري

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	التأجير التمويلي
٤٦,٩٥٦,٩٤٤	٥٣,٥٢٥,٠١٦	(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 الملاءة المالية الصادرة بقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨.
(٦,٥٨٢,٤٤١)	(٤,١٠٧,٨٦٣)	(١) رصيد الخسائر الإنتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي المثبت بالقوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
٤٠,٣٧٤,٥٠٣	٤٩,٤١٧,١٥٣	الفرق بين (١) و (٢) اعلاه
٤٠,٣٧٤,٥٠٣	٤٩,٤١٧,١٥٣	رصيد إحتياطي مخاطر عمليات التأجير التمويلي
		التخصيم
١٢,٠١٧,٢٠٩	١١,٠٩٠,٩٢١	(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 الملاءة المالية الصادرة بقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (١٩٢) لسنة ٢٠١٨.
(١,٣٥١,٧٥٥)	(١,٢٧٩,٣٤٩)	(٢) رصيد الخسائر الإنتمانية المتوقعة لعملاء التخصيم المثبت بالقوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
١٠,٦٦٥,٤٥٤	٩,٨١١,٥٧٢	الفرق بين (١) و (٢) اعلاه
١٠,٦٦٥,٤٥٤	٩,٨١١,٥٧٢	رصيد إحتياطي مخاطر عمليات التخصيم
		التمويل العقاري
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٢,٤٩٥,١٦٤	١٤,٢٠١,٩٩٤	(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 الملاءة المالية الصادرة بقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (١٥٨) لسنة ٢٠٢٠.
(١,٣٤٨,١٢٤)	(٢,٠٢٨,٣٩٨)	(٢) رصيد الخسائر الإنتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي المثبت بالقوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
١١,١٤٧,٠٤٠	١٢,١٧٣,٥٩٦	الفرق بين (١) و (٢) اعلاه
٦٢,١٨٦,٩٩٧	١٢,١٧٣,٥٩٦	رصيد إحتياطي مخاطر عمليات التأجير التمويلي والتخصيم والتمويل العقاري

٤٣-أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع أرقام العام الحالية كما يلي:-

٣١ مارس ٢٠٢٥ (بعد إعادة التبويب)	التبويب	٣١ مارس ٢٠٢٥ (قبل إعادة التبويب)	قائمة الأرباح أو الخسائر
(٣,٢٦٤,١٩٨)	(١,١٦٥,٦٦٠)	٤,٤٢٩,٨٥٨	مصروفات إدارية وعمومية
١,١٦٥,٦٦٠	١,١٦٥,٦٦٠	--	تكاليف استثمارات عقارية

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٤- أحداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٪.

- شهدت المنطقة تصاعداً في التوترات الجيوسياسية بين الولايات المتحدة الأمريكية وإيران، وما نتج عن ذلك من تطورات عسكرية وسياسية قد يكون لها تأثيرات على الاقتصاد العالمي والإقليمي. وقد تؤدي هذه التطورات إلى اضطرابات محتملة في سلاسل الإمداد العالمية، خاصة فيما يتعلق بارتفاع تكاليف الشحن والتأمين والنقل، إضافة إلى احتمالية تقلبات في أسعار الطاقة والسلع الأساسية. كما قد يترتب على هذه الأحداث ضغوط على أسواق العملات الأجنبية، بما في ذلك احتمالية تقلبات في سعر صرف الدولار مقابل العملات الأخرى بما فيها الجنيه المصري، وهو ما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد وأسعار بعض المدخلات المستخدمة في النشاط. وتقوم إدارة الشركة بمتابعة هذه التطورات بشكل مستمر لتقييم أي آثار مالية محتملة على عمليات الشركة ومركزها المالي. وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لم تتمكن الإدارة من تحديد الأثر المالي لهذه الأحداث بشكل دقيق على القوائم المالية المستقبلية.

٤٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٤٥-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٤٥-٢ الشهرية

تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.
بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقتناة عن عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة.
لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال، في تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من التجميع، وبغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص أصول أو التزامات أخرى خاصة بالشركة المقتناة لهذه الوحدات.
لا يتم استهلاك الشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال، وبدلاً من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنوياً أو دورياً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تفيد وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.
يتم تحديد اضمحلال قيمة الشهرة بتقييم القيمة الاستردادية من كل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة الاستردادية من الوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تسجيل خسائر اضمحلال القيمة. ولا يمكن رد خسائر اضمحلال القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤٥-٣ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها . يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

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

٤٥-٣ الأصول الثابتة (تابع)

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

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 الاضمحلال 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.

٤٥-٤ عقود التأجير

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

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

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

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

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

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. 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:

يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار و يجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر.

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.

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:

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".

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".

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤٥-٥ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة . تكلفة الأصول غير الملموسة المكتتاة 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 الافتراضى للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الإقتصادى 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 إقتناء شركة تابعة (شركة التوفيق للتأجير التمويلي) يتم إستهلاكها على خمس سنوات .

٤٥-٦ الإستثمارات العقارية

هي عقارات (أراضي أو مباني أو كليهما) تحتفظ بها الشركة لتحقيق إيجار أو إرتفاع في قيمتها أو كليهما وليست للاستخدام في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية أو للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة تقوم الشركة بقياس الإستثمار العقاري أولاً بتكلفة الإقتناء .

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

مباني وعقارات ٢٠-٥٠

٤٥-٧ 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 .

٤٥-٨ الإستثمارات

الإستثمارات في شركات شقيقة

- الإستثمارات في شركات شقيقة هي إستثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها 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 نفوذاً مؤثراً .

- تتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية . وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الإستثمار في أى شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الإستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الإقتناء ، ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة ، ويتم تخفيض رصيد الإستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٨-٤٥ الاستثمارات (تابع)

المشروعات المشتركة

- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف الذين يمارسون سيطرة مشتركة حقوق في صافى أصول ذلك الترتيب وتتحقق سيطرة جميع الأطراف او مجموعة من الاطراف على ترتيب بصورة مجتمعة عندما يجب ان يتصرفوا معاً لتوجيه الانشطة التي تؤثر بشكل هام في العوائد ولا يوجد في الترتيب المشترك طرف يسيطر على لترتيب لصالحه لأن أى طرف في ترتيب سيطرة مشتركة يستطيع ان يمنع اياه اطراف اخرى او ايه مجموعة من الاطراف من السيطرة على الترتيب.
- تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقاً 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 الإقضاء، 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 اليسر لتخليه وتنقية المياه

٩-٤٥ 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 وتدفعاتها النقدية التعاقدية.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في اصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية. أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة. أن تتم عملية توثيق واضحة ومعتمدة لمبررات كل عملية بيع ومدى توافقها مع متطلبات المعيار.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٩-٤٥ الأدوات المالية (تابع)

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

- تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:
- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي،
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٩-٤٥ الأدوات المالية (تابع)

- 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 (مُقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.
- إضمحلال قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة منهجا 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 استنادا إلى التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول ،

يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً وتحسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان) . خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

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

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لتلك الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات 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 اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند تكبدها. يتم قياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات – بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر .

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- عقود ضمان مالي

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

مقاصة الأدوات المالية

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

١٠-٤٥ 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.

١١-٤٥ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع :

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

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

١٢-٤٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً 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 مخصص هو القيمة الحالية للإففاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٣-٤٥ 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 الاقتطاع مرة أخرى .

١٤-٤٥ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) في تاريخ نهاية السنة المالية. يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الجاري على أساس القوانين الضريبية في تاريخ نهاية السنة 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 الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق . يتم الاعتراف بالإلتزام الضريبي المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي :

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

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

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

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

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

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٤-٤٥ ضرائب الدخل (تابع)

ضرائب الدخل المؤجلة (تابع)

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

١٥-٤٥ الاعتراف بالإيراد

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

تقوم الشركة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء 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 تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

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

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:
(أ) يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.

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

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

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

- في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق 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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٥-٤٥ الاعتراف بالإيراد (تابع)

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 .
معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لحصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.
- توزيعات الأرباح
يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملي الأسهم الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .

- إيرادات عقود التأجير التمويلي

يتم إثبات إيرادات عقود التأجير التمويلي على أساس معدل العائد الناتج من عقد إيجار مضافاً إليه مبلغ يعادل قسط الإهلاك الدوري ويجنب الفرق بالزيادة أو بالنقص بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية المستحقة عن نفس الفترة المحاسبية في حساب مستقل يتم تسوية رصيده مع صافي القيمة الدفترية للمال المؤجر عند إنتهاء العقد .

١٦-٤٥ 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 .

١٧-٤٥ تكلفة التمويلات

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

١٨-٤٥ 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 .

١٩-٤٥ تكلفة التمويلات

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٠-٤٥ 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 .

٢١-٤٥ 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 .

٢٢-٤٥ اضمحلال قيمة الأصول

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار".
الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

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

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

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

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

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

٢٣-٤٥ التقارير القطاعية

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

٢٤-٤٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٢٥-٤٥ 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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٥ - 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 أعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و أعلى استخدام.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

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