

شركة الملتقى العربي للإستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفتره المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة	
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة	٢
قائمة الارباح او الخسائر الدورية المجمعة	٣
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة	٤
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة	٥
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٣٦-٧
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٤٨-٣٧

اسطنبولي ، أبو القاسم ، 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 الدورية المجمعة

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

المقدمة

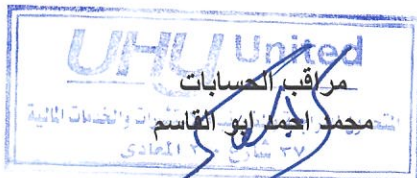
قمت بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة الملتقي العربي للاستثمارات – (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة لقائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية الدورية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمت 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة .
تم مراجعة القوائم المالية المجمعة لشركة الملتقي العربي للاستثمارات – (شركة مساهمة مصرية) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مراجع حسابات آخر و الذي اصدر تقرير غير متحفظ بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٥ .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع لشركة الملتقي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



القاهرة في : ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل محاسبين ومراجعين (١٧٥٥٣)
سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY – United

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			أصول غير متداولة
٣٣١,٠٠١	٣٣١,٠٠١	(١١)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٧٨,٢٢٠,٤٥١	٧٨,٢٢٠,٤٥١	(١٢)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٧١,١٨٥,٢٥٨	١٩٣,٠٣١,٩٢٧	(١٣)	أصول ثابتة
٣,٥٧٧,٨٨٨,٨٦٨	٥,٣٣٨,٨٤٣,٦٩٣	(١٤)	عملاء تأجير تمويلي
١٩,٣٩٦,٦٨٢	٤,٦١٦,٠١٠	(١٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٨١,٦٦٦,٤٣٠	١٧٨,٩٠٥,٧٩٣	(١٦)	إستثمارات عقارية
٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	(١٨)	الشهرة
٢,٧٣٢,٩٨٧	١,٨٣٢,٤٣٩	(١٩)	أصول غير ملموسة
٤,١٠٩,٩٧٣,٤٥٦	٥,٨٧٤,٣٣٣,٠٩٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١,٧٣٧,٨٥٥,٤٥٩	٢,٠٨٣,٨٩٠,٨٢٨	(١٤)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم
٥,٦١٣,٠٧٧	٦,٢١٨,٠٩٣	(٦)	عملاء وأوراق قبض
٤٨,٢١٢,٥٤٤	٢٤,١٠٦,٢٧٢	(١٧)	أعمال تحت التنفيذ
٣١,٠١١,٧١٩	٢٩,٥٣٢,٩٢١	(٧)	مخزون
٣٢,٧٦٣,٣٧١	٢,٠٤٢,٧١٧	(٨)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١٩٤,١٦٧,٢٤٥	٣٦٧,٦٢٠,٠١٣	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٦,٨٤١,١٥٥	٣٦,٨٤١,١٥٥	(١٠)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٩١,٧٩٠,٨٢٠	١٠٦,٨٩٩,٤٤٢	(٥)	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٤٦٤,٤٢٨,١٦١	٤١١,٤١٥,٣١٦	(٤)	نقدية وما في حكمها
٢,٦٤٢,٦٨٣,٥٥١	٢,٩٦٨,٥٦٦,٧٥٧		إجمالي الأصول المتداولة
٦,٧٥٢,٦٥٧,٠٠٧	٨,٨٤٢,٨٩٩,٨٥٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٥,٩١٨,٠٨٩	(٢١)	إحتياطي قانوني
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(٢٢)	إحتياطي عام
١٨,٥٤١,١٧٣	١٨,٥٤١,١٧٣	(٢٣)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار
٤٣,٨٦٢,١٩٠	٦٣,١٤٣,٧٧٥	(٤٣)	إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي
١١٩,٩٥٠,٣٥٢	١٦٦,٧٣٩,٧١٧	(٢٤)	أرباح مرحلة
١٨٧,٠٢٦,٣٥٤	٢٣٧,١٤٠,١٢٧		صافي أرباح الفترة / العام (بعد خصم الحقوق غير المسيطرة)
١,١١١,٨٥٤,٠٨٨	١,٢٣٣,٩٥٦,٩٠٠		إجمالي حقوق الملكية (قبل الحقوق غير المسيطرة)
٣٢٦,٣٧٥,٩٠٥	٤٥٥,٦١٠,٣٤٣	(٢٥)	الحقوق غير المسيطرة
١,٤٣٨,٢٢٩,٩٩٣	١,٦٨٩,٥٦٧,٢٤٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٣,٠٠٨,٧١٤,١٥٨	٤,٧٨٠,٤٠٠,٩٢٧	(٢٩)	التزامات غير متداولة
—	٨,٤٠٨,٧٩٦		تمويلات طويلة الأجل
١١,١٢١,٥١٤	١٠,٢٠٩,٤٩٢	(٣-٣٤)	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
٣,٠١٩,٨٣٥,٦٧٢	٤,٧٩٩,٠١٩,٢١٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٥,٦٩٢,٢٢٨	٣,٣٩٦,٧٦٣	(٢٦)	إلتزامات المتداولة
١,٨٢٥,٦٣٩,٨١٦	١,٩٨١,٧٤٣,٦١٨	(٢٩)	مخصص مطالبات
٩,٤٠١,٩٧٢	١٣,٩١٥,٢٠٠		أقساط التمويل المستحقة
١٥,٤٨٢,٧٢٩	١٧,٤٩٠,٥٩٩	(٢٧)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٣٦٠,٣٠٧,١٧٨	٢٤٦,٧٦٤,٧٩٨	(٢٨)	موردون وأوراق دفع
١٧٢,٢٦٧	—		داننوت وأرصدة دائنة أخرى
٧٧,٨٩٥,١٥٢	٩١,٠٠٢,٤١٤	(٢-٣٤)	داننوت توزيعات
٢,٢٩٤,٥٩١,٣٤٢	٢,٣٥٤,٣١٣,٣٩٢		إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
٦,٧٥٢,٦٥٧,٠٠٧	٨,٨٤٢,٨٩٩,٨٥٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات
			مدير أول الشؤون المالية
			محمد جابر
			الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المنتدب
			خالد أبو حنيف
			رئيس مجلس الإدارة
			مهندس / عبد العزيز محمد يماني
			- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٧) إلى صفحة (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.
			- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الارباح أو الخسائر الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)		عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
١,٧٤١,٨٨٤,٨٥٩	١,٢٦٥,٤٥٨,٩٠٠	٥٤٩,٠٥٤,٧٠٤	٤٦٦,٥٣٦,٢١٣	(٣١)	إيرادات النشاط	
--	٧,٤٥٨,٨٣٣	--	--		أرباح بيع استثمارات في شركات	
(١,٣١٥,١٦١,٠٤٩)	(١,٠١٣,٣٠٦,٣٦٤)	(٤٤٧,٠٢٣,٧٧٣)	(٣٧٥,٨١٩,٦٨٤)	(٣٢)	تشقية	
٤٢٦,٧٢٣,٨١٠	٢٥٩,٦١١,٣٦٩	١٠٢,٠٣٠,٩٣١	٩٠,٧١٦,٥٢٩		تكاليف النشاط	
					مجموع الربح	
(١,٨٠٠,٩٥٣)	(١,٧٧٧,٤٧٤)	--	--		مصروفات بيعية وتسويقية	
(١٣٩,٧٣١,٧٧٦)	(١٠٨,٧٦٨,٠٢٦)	(٤٥,٥٥٦,٦٦١)	(٣٥,٩٧٤,٣١٣)	(٣٣)	مصروفات عمومية وإدارية	
(٩,٤٩٢,٦٩٨)	(٦,٦٩٧,٢٥٠)	(٣,٢٤١,١٩٢)	(٢,٣١٦,٢٧٥)		بدلات مجلس الإدارة	
(٧,٥٢٤,١٢١)	(٦,٨٧٧,٢٢٩)	(٢,٧٨٦,٠٧٨)	(٢,٢٦١,١٧٣)	(١٣)	إهلاك أصول ثابتة	
(١,٣٢٥,٤٨٠)	(١,٤٨٧,١٦٧)	٣,٦١٥,٠٣٨	٢,٠٥٤,٩٦٨	(٣٥)	خسائر إئتمانية متوقعة	
٢٦٦,٨٤٨,٧٨٢	١٣٤,٠٠٤,٢٢٣	٥٤,٠٦٢,٠٣٨	٥٢,٢١٩,٧٣٦		أرباح التشغيل	
٦٨,٤٣٢,٣٥٦	٤١,٨٧٥,٠٠٤	٢٢,٩٧٤,٧٣٠	١٤,٠٩٥,٣٥٢		إيراد عوائد	
٣٠,٠٩٠,٠٩١	--	١٠,٠٣٠,٠٣٠	--	(٣١)	عوائد استثمارات عقارية	
(١,٦٩١,٢٦١)	١٣,٩٠٧,١٨٢	(٩٣٩,١٢٤)	٤١٧,٣٩٧		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية	
٣,٠٩٥,٠٠٠	--	٣,٠٩٥,٠٠٠	--		أرباح بيع أصول ثابتة	
١,١٥٠,٤٥٠	٣٠٠,٧١٦	١٥٠,٥٤٨	١٥٨,٩٨٩		إيرادات أخرى	
٣٦٧,٩٢٥,٤١٨	١٩٠,٠٨٧,١٢٥	٨٩,٣٧٣,٢٢٢	٦٦,٨٩١,٤٧٤		صافي الأرباح قبل الضريبة	
(٩٦,٢٤٨,٤٢٦)	(٤٥,٥٨١,٢٣٠)	(٢٢,٨٣٢,٢٢٥)	(١٦,٧٩٦,٥٧٢)	(١-٣٤)	مصروف ضريبة الدخل	
٢٧١,٦٧٦,٩٩٢	١٤٤,٥٠٥,٨٩٥	٦٦,٥٤٠,٩٩٧	٥٠,٠٩٤,٩٠٢		صافي أرباح الفترة العمليات المستمرة	
					تتمثل في :	
٢٣٧,١٤٠,١٢٧	١٠٨,٠٤٦,٦٢١	٥١,٨٢٤,٣٦١	٣٩,٣٦٩,٤٥٤		الحقوق المسيطرة	
٣٤,٥٣٦,٨٦٥	٣٦,٤٥٩,٢٧٤	١٤,٧١٦,٦٣٦	١٠,٧٢٥,٤٤٨		الحقوق غير المسيطرة	
٠,٣٥	٠,١٧	٠,٠٨	٠,٠٦	(٣٦)	نصيب السهم في الأرباح (جنية/سهم)	

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٧) إلى صفحة (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
٢٧١,٦٧٦,٩٩٢	١٤٤,٥٠٥,٨٩٥	٦٦,٥٤٠,٩٩٧	٥٠,٠٩٤,٩٠٢	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الآخر
٢٧١,٦٧٦,٩٩٢	١٤٤,٥٠٥,٨٩٥	٦٦,٥٤٠,٩٩٧	٥٠,٠٩٤,٩٠٢	إجمالي الدخل الشامل
				يتمثل في :-
٢٣٧,١٤٠,١٢٧	١٠٨,٠٤٦,٦٢١	٥١,٨٢٤,٣٦١	٣٩,٣٦٩,٤٥٤	الحقوق المسيطرة
٣٤,٥٣٦,٨٦٥	٣٦,٤٥٩,٢٧٤	١٤,٧١٦,٦٣٦	١٠,٧٢٥,٤٤٨	الحقوق غير المسيطرة
٢٧١,٦٧٦,٩٩٢	١٤٤,٥٠٥,٨٩٥	٦٦,٥٤٠,٩٩٧	٥٠,٠٩٤,٩٠٢	

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٧) إلى صفحة (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	إحتياطي خاص - علاوة إصدار	إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي	أرباح مرحلة	أرباح الفترة بعد خصم الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي قبل الحقوق غير المسيطرة	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي
رصيد ١ يناير ٢٠٢٥	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠٣,٤٥٨	٤٣,٨٦٢,١٩٠	١١٩,٩٥٠,٣٥٢	١٨٧,٠٢٦,٣٥٤	١,١١٦,٨٥٤,٠٨٨	٣٢٦,٣٧٥,٩٠٥	١,٤٤٣,٢٢٩,٩٩٣
بنود الدخل الشامل	--	--	--	--	--	--	--	--	--
أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	--	--	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	--	--	--	--	--	--
معاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	--	--	--	--	--	--
محول إلى أرباح مرحلة	--	--	--	--	--	--	--	--	--
محول إلى إحتياطي قانوني	٥,٩١٨,٠٨٩	--	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات أرباح	--	--	--	--	--	--	--	--	--
المحول إلى إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي	--	--	--	١٩,٢٨١,٥٨٥	--	--	--	--	--
التغير في حصة الأقلية عن زيادة رأس مال شركات تابعة	--	--	--	--	--	--	--	--	--
زيادة رأس المال شركات تابعة	--	--	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	٥,٩١٨,٠٨٩	--	--	--	--	--	--	--	--
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٢٣٥,٩١٨,٠٨٩	١,٩٠٣,٤٥٨	٦٣,١٤٣,٧٧٥	١١٩,٩٥٠,٣٥٢	١٨٧,٠٢٦,٣٥٤	١,١١٦,٨٥٤,٠٨٨	٣٢٦,٣٧٥,٩٠٥	١,٤٤٣,٢٢٩,٩٩٣
رصيد ١ يناير ٢٠٢٤	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠٣,٤٥٨	٢٦,٢٧٩,٢١٨	٧٢,٦٧٦,٩٤٤	١٦٠,٧٤٩,٣٦٣	١,٠٨٠,٤٦,٦٢١	٢٥٠,١٥٦,٤٩٢	١,٣٣٠,٦٢٢,٦١٣
بنود الدخل الشامل	--	--	--	--	--	--	--	--	--
أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	--	--	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	--	--	--	--	--	--
معاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	--	--	--	--	--	--
محول إلى أرباح مرحلة	--	--	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات أرباح (عاملين و مجلس الإدارة)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
زيادة رأس المال المصدر - اسهم مجانية	٥٠,٥٧٠,٥٦١	--	--	--	--	--	--	--	--
تسويات فقد السيطرة	--	--	--	--	--	--	--	--	--
المحول إلى إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي	--	--	--	٢٣,٠٤١,٧٨١	--	--	--	--	--
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	٥٠,٥٧٠,٥٦١	--	--	٢٣,٠٤١,٧٨١	--	--	--	--	--
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠٣,٤٥٨	٤٩,٣١٩,٩٩٩	١١٩,٩٥٠,٣٥٢	١٨٧,٠٢٦,٣٥٤	١,١١٦,٨٥٤,٠٨٨	٣٢٦,٣٧٥,٩٠٥	١,٤٤٣,٢٢٩,٩٩٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٧) إلى صفحة (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		
١٩٠,٠٨٧,١٢٥	٣٦٧,٩٢٥,٤١٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨,٦٨٩,٩٢٣	٩,٤٩٩,٠٦٠	(١٣)	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصص غير المسيطرة
٢,٧٦٠,٦٣٧	٢,٧٦٠,٦٣٧	(١٦)	إهلاك أصول ثابتة
٨٨٥,٩٨٤	٩٠٠,٥٤٨	(١٩)	إهلاك استثمارات عقارية
١,٤٨٧,١٦٧	١,٣٢٥,٤٨٠		إستهلاك أصول غير ملموسة
—	(٣,٠٩٥,٠٠٠)		خسائر إنتمائية متوقعة
(٧,٤٥٨,٨٣٣)	—		أرباح بيع أصول ثابتة
(٦,٣٦٧,٧٤٣)	(٩,٩٠٥,٤٥١)		أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة
(٤١,٨٧٥,٠٠٤)	(٦٨,٤٣٢,٣٥٦)		إيرادات توزيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٥٧,٧٦٥,٧٨٠)	(١٠٠,٧٥٥,٦٣٥)		إيراد عوائد
—	٧,١٢٥,٥٥٨	(٥)	إيرادات استثمارات عقارية - إيجارات
(١٣,٩٠٧,١٨٢)	١,٦٩١,٢٦١		عوائد لم تستحق بعد
٧٦,٥٣٦,٢٩٤	٢٠٩,٠٣٩,٥٢٠		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١,٠٢٢,٧٠١,٨٨٠)	(٢,١٠٤,٩٥٥,٩٨٣)		التغير في :-
(١١,٦٨٥,١٤٠)	١,٤٧٨,٧٩٨		عملاء عقود التأجير التمويلي
(٢,٧٢٢,٠٢٢)	(٦٠٥,٠١٦)		المخزون
(٧٢,٥٥٩,٨٣١)	(٧٢,٥٥٢,٨٨١)		العملاء وأوراق القبض
٤٤,٢٣١,٧٩٣	٣٠,٨٣٥,٤٠٤		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧,٩٥١,١٠٤	٢,٠٠٧,٨٧٠		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٥٥٩,١٠٠)	٨,٤٠٨,٧٩٦		موردون وأوراق دفع
١٧٤,٧٨٧,٧٤٥	(١١٣,٥٤٢,٣٨٠)		تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
(٣٣,٧٦٨,٠٢٥)	—		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٤٥٠,٥٣٨)	(٢,٢٩٥,٤٦٥)	(٢٦)	مستحق للأطراف ذات علاقة
(٤٣,٨١٩,٨٦٢)	(٥٥,١٧٩,٧١٠)		المستخدم من مخصص مطالبات
(٨٨٦,٧٥٩,٤٦٢)	(٢,٠٩٧,٣٦١,٠٤٧)		توزيعات أرباح عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(٦٨,٠٩٠,٠٥٧)	(٨٤,٠٥٣,١٨٦)	(٢-٣٤)	التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٩٥٤,٨٤٩,٥١٩)	(٢,١٨١,٤١٤,٢٣٣)		ضرائب الدخل المسددة
(٧,٤١١,٤٨١)	(١٥,٥٠٢,٨٨٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٤٦٠,٠٠٠)	—		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٣,٠٨٦	٣,١٠٥,١١٣		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٨٥٨,٩٨١)	(١,٠٧٢,٢٨٧)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٥,٧٠٠,٠٠٠)	٢٤,١٠٦,٢٧٢		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٨,٤٦٩,٤٠٠	—		مدفوعات في المشروعات تحت التنفيذ
٥٦,٠٣٢,٨٠٦	٩٧,٧٣٢,٩٦٦		مدفوعات أعمال تحت التنفيذ
٦,٣٦٧,٧٤٣	٩,٩٠٥,٤٥١		متحصلات من بيع استثمارات في شركات شقيقة
—	١٣٩,٣٢٨,٤٩٩		عائد استثمارات عقارية محصل
٤٠,٨٠١,٨٥٨	٦٦,٩٤٠,١٦١		توزيعات أرباح مقبوضة
٩٧,٢٤٤,٤٣١	٣٢٤,٥٤٣,٢٩٢		متحصلات زيادة رأس مال شركات تابعة
٢,٣٢٠,٣٦٤,٢٢٦	٤,٦٠٩,٣١٢,٤٥٠		إيراد عوائد محصلة
(١,٥٠٦,٤٣٩,٠٦٠)	(٢,٦٨١,٥٢١,٨٧٨)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٤,٦٦٠,٧٩١)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١,١٧٦,٧٥٤)	٤,٥١٣,٢٢٨		متحصلات من تمويلات طويلة الأجل
٧٨٩,٧٤٨,٤١٢	١,٨٢٧,٦٤٣,٠٠٩		مدفوعات في تمويلات طويلة الأجل
(٦٧,٨٥٦,٦٧٦)	(٢٩,٢٢٧,٩٣٢)		توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين - حقوق غير مسيطرة
١٣,٩٠٧,١٨٢	(١,٦٩١,٢٦١)		مدفوعات في بنوك تسهيلات انتمائية
٤١٨,٠٢٢,٠٢٦	٥٥٦,٥٧٥,٢٢٠		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٦٤,٠٧٢,٥٣٢	٥٢٥,٦٥٦,٠٢٧		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٣٦٣,٩٢٧,١٣٤	٤١١,٤١٥,٣١٦	(٤)	رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة
—	١١٤,٠٢٥,٠٠٠	(٥)	رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
١٤٥,٣٩٨	٢١٥,٧١١	(٤)	لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
٣٦٤,٠٧٢,٥٣٢	٥٢٥,٦٥٦,٠٢٧		رصيد النقدية وما في حكمها - طبقاً لقائمة المركز المالي
			أذون خزائنة
			خسائر انتمائية متوقعة
			النقدية وما في حكمها - لأغراض اعداد التدفقات النقدية

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٧) إلى صفحة (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) - كشركة قابضة - في ٣ يناير ١٩٩٠ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي ألغى وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي ألغى وحل محله قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وذلك بغرض العمل في مجال الاستثمارات الصناعية والزراعية واستصلاح 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 تعتزم القيام به أو المشاركة فيه بأى شكل من الأشكال للموافقة عليها كشرط للتمتع بأحكام قانون الاستثمار.

مدة الشركة

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

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية وتم إعتماها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥ .

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

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

٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

٣- أسس تجميع القوائم المالية

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

الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى - أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انتهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

- تطبيق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول و الالتزامات و الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول كشهرة. اذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح او الخسائر.

- بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة والغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والتي تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة كما يلي :

تاريخ التأسيس / الاستحواذ	بلد التأسيس	طبيعة المساهمة	نسبة المساهمة	الحقوق غير المسيطرة	نشاط الشركة
٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	مصر	مباشرة	٦٨,٤ %	٣١,٦ %	العمل في مجال التأجير التمويلي والتخصيم
٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢	مصر	مباشرة	٥٨,٧ %	٤١,٣ %	العمل في المجال الصناعي
٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	مصر	غير مباشرة	٦٨,٣٣ %	٣١,٦٧ %	العمل في مجال التوريد

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:

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

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

٤- نقدية وما في حكمها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نقدية بالصندوق
٣٢٦,١٢٣	١٠٧,٣١٨	حسابات جارية وإستثمارية لدى البنوك
٣٠٣,٥٤٩,٧٤٤	٤٠٢,٥٣٣,٤٣٢	عملة محلية
١٠,٦١٦,٥٥٥	٩,٨٢٨,٤١١	عملة أجنبية
١٩,٨٥٧,٦١٦	٢٩,٣٣٩,٠٠٢	ودائع لدى البنوك
٧٧,٢٨٠,٩٨٩	٢٢,٩٧٦,٢٣٧	عملة أجنبية
٤١١,٦٣١,٠٢٧	٤٦٤,٧٨٤,٤٠٠	شيكات تحت التحصيل
(٢١٥,٧١١)	(٣٥٦,٢٣٩)	يخصم : خسائر إنتمائية متوقعة
٤١١,٤١٥,٣١٦	٤٦٤,٤٢٨,١٦١	الرصيد

٥- إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أذون خزانة إستحقاق أقل من ٣ شهور
١١٤,٠٢٥,٠٠٠	٩٩,٠٠٠,٠٠٠	
١١٤,٠٢٥,٠٠٠	٩٩,٠٠٠,٠٠٠	
(٧,١٢٥,٥٥٨)	(٧,٢٠٩,١٨٠)	يخصم : عوائد لم تستحق بعد
١٠٦,٨٩٩,٤٤٢	٩١,٧٩٠,٨٢٠	الرصيد

٦- عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	عملاء محليين
٤٤٠,٥٩٣	٦٠٥,٠٧٦	عملاء خارجيين
٢٢٥,٩٥٦	٢٠٦,٤٥٧	أوراق قبض
٥,٥٥١,٥٤٤	٤,٨٠١,٥٤٤	الرصيد
٦,٢١٨,٠٩٣	٥,٦١٣,٠٧٧	

٧- مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	خامات
٩,٣١٩,١٥٩	٨,٤١٨,٦٩٩	قطع غيار ومهمات
٥,٥٥٠,٨٧٣	٦,٣٧٧,١٦١	إنتاج تام
١٢,٧٥٧,٣٣٥	١٤,٢٩٦,٢٢١	مخزن تحت التشغيل
١,١٨٣,٢٩٦	١,٣٣٧,٣٥٥	مخزن تعبئة وتغليف
٧٢٢,٢٥٨	٥٨٢,٢٨٣	الرصيد
٢٩,٥٣٢,٩٢١	٣١,٠١١,٧١٩	

٨- مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	طبيعة المعاملة	شركة أف أم سى جى للتجارة والتوزيع
٣٠,٥٠٠,٠٠٠	--	تمويل	شركة الربيع للدواجن
٢,٠٥٢,٤٥٣	٢,٠٥٢,٤٥٣	جاري / تمويل	شركة برفكت للمناطق الحرة
٣٣٥,٤٠٤	--	جاري	شركة جملة الدولية للتجارة
٩٦٩,٤١٥	٩٦٩,٤١٥	جاري	
٣٣,٨٥٧,٢٧٢	٣,٠٢١,٨٦٨		
(١,٠٩٣,٩٠١)	(٩٧٩,١٥١)		يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
٣٢,٧٦٣,٣٧١	٢,٠٤٢,٧١٧		الرصيد

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مصفوفات مدفوعة مقدماً
٥,٨٩٦,٥٦١	١٤,٢٦٥,٠٢٦	مصلحة الضرائب
٣,٣٨٦,٧٩٩	٣,٧٢٨,٤٩٥	عهد و سلف
٣٨,٢٣٥,١٢٥	٤٦,٩٣٦,١١٧	إيرادات مستحقة
٢٦,٩١٩,٧٣٠	٢٣,٢٩٥,٣٥٢	مدينون عقد مشاركة مشروع تطوير أرض المازة
-	٨٨,٣٦٠,٣٤١	مستحق على - عملاء الإصدار وأمين الحفظ
١١١,٦١٩,٠٢٤	٧٩,٦٠٢,٣٧٠	تأمينات لدى الغير
٥,١٤٦,٨٥٥	٥,١٥٤,٨٥٥	دفعات مقدمة موردين
٢,٥٨٧,٨٤٧	٣,٣٣٠,٤٧٣	أرصدة مدينة أخرى *
٢,٣٢٧,٨٢١	٨,٥١٤,٤٧٠	
١٩٦,١١٩,٧٦٢	٢٧٣,١٨٧,٤٩٩	
(١,٩٥٢,٥١٧)	(٥,٥٦٧,٤٨٦)	يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
١٩٤,١٦٧,٢٤٥	٢٦٧,٦٢٠,٠١٣	الرصيد

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

١٠- أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	أصول عقارية (مسطحات تجارية وإدارية) *
٣٦,٨٤١,١٥٥	٣٦,٨٤١,١٥٥	
٣٦,٨٤١,١٥٥	٣٦,٨٤١,١٥٥	الرصيد

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

تتمثل الحركة علي أصول محتفظ بها بغرض البيع فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	رصيد أول الفترة / العام
١٠,٩١٥,٦١٢	٣٦,٨٤١,١٥٥	إضافات خلال الفترة / العام
٢٥,٩٢٥,٥٤٣	--	رصيد آخر الفترة / العام
٣٦,٨٤١,١٥٥	٣٦,٨٤١,١٥٥	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم الدورية المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١١- إستثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

طبيعة المساهمة نسبة المساهمة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	شركة شقيقة	٤٧,٨٦ %	٣٣١,٠٠١	٣٣١,٠٠١
الرصيد			٣٣١,٠٠١	٣٣١,٠٠١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	رصيد أول الفترة	رصيد آخر الفترة
اضمحلال استثمارات في شركات شقيقة		
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٣٣١,٠٠١	٣٣١,٠٠١
شركة جملة الدولية للتجارة	١,٧٠١,٠٠٠	--
الرصيد	٢,٠٣٢,٠٠١	٣٣١,٠٠١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	رصيد أول العام	استثمارات مباحة خلال العام	اضمحلال استثمارات في شركات شقيقة	رصيد آخر العام
شركة إف. إم. مس. جى. للتجارة والتوزيع	١,٠١٠,٥٦٧	(١,٠١٠,٥٦٧)	--	--
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٣٣١,٠٠١	--	--	٣٣١,٠٠١
شركة جملة الدولية للتجارة	١,٧٠١,٠٠٠	--	(١,٧٠١,٠٠٠)	--
الرصيد	٣,٠٤٢,٥٦٨	(١,٠١٠,٥٦٧)	(١,٧٠١,٠٠٠)	٣٣١,٠٠١

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	نسبة المساهمة	أصول	صافى أرباح
أسم الشركة	%	أصول متداولة	صافى أرباح (خسائر)
شركة الربيع للدواجن	٣٨,٣٠ %	١٥,٢٠٠	١١,٧٨١
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٤٧,٨٦ %	--	(٣٥٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	أصول	صافى أرباح
أسم الشركة	%	أصول متداولة	صافى أرباح (خسائر)
شركة الربيع للدواجن	٣٨,٣٠ %	١٦,٢١٩	١٥,٧٠٠
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٤٧,٨٦ %	--	(٣٥٠)

١٢- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	عدد الأسهم	آسهم 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 أكسبيديشن إنفستمنت
<u>٧٨,٢٢٠,٤٥١</u>	<u>٧٨,٢٢٠,٤٥١</u>		الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)
١٣- أصول ثابتة

التكلفة في	أراضي	مباني وعقارات	وسائل نقل وإنتقال	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات مكتبية	أجهزة الكترونية	تصنيئات وتجهيزات	سنترات	حاسب آلي	أجهزة اتصالات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٤	١,٣٨٩,٣٧٥	١٣٥,٧١٩,٩١١	٨,٣٤٢,٩٢٥	٦٢,٧٠٧,٣٨٦	١٦,٨٢٦,٠٩١	١,٧٠٠,٨٨٣	٤,٧٣١,٥٥٤	٥٢,١٨٤	١٣,٤٩٢,١٥٢	٣١٨,٥٢٥	٢٤٥,٢٨٠,٩٨٦
الإضافات خلال العام	--	--	٥٩,٠٥٠	٩,١٠٠,٣٩٤	١٩١,٩٣٢	٣٨٢,٦٨٠	٣٩٥,٢٤٢	--	٢٦٩,٣٥٩	٤٥٥,٥٥٢	١٠,٨٥٤,٢٠٩
الاستيعادات خلال العام	--	--	--	--	--	(٧٢,٤١٥)	--	--	(٢٧١,٥٦٦)	(١٠٠,٤٣٨)	(٤٤٤,٤١٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٣٨٩,٣٧٥	١٣٥,٧١٩,٩١١	٨,٤٠١,٩٧٥	٧١,٨٠٧,٧٨٠	١٧,٠١٨,٠٢٣	٢,٠١١,١٤٨	٥,١٢٦,٧٩٦	٥٢,١٨٤	١٣,٤٨٩,٩٤٥	٦٧٣,٦٣٩	٢٥٥,٦٩٠,٧٧٦
الإضافات خلال الفترة	--	--	١٢,٧٠٠,٠٠٠	١٧,١٠٧,٥١٩	٢٣١,١٣٠	٢٥٨,٤٣٠	٥٧,٦٧٠	--	٩٩١,٢٩٤	٩,٧٩٩	٣١,٣٥٥,٨٤٢
إستيعادات	--	--	(٢,٠٩٧,١٣٠)	--	--	--	--	--	(١١٣,٣٢٣)	--	(٢,٢١٠,٤٥٣)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١,٣٨٩,٣٧٥	١٣٥,٧١٩,٩١١	١٩,٠٠٤,٨٤٥	٨٨,٩١٥,٢٩٩	١٧,٢٤٩,١٥٣	٢,٢٦٩,٥٧٨	٥,١٨٤,٤٦٦	٥٢,١٨٤	١٤,٣٦٧,٩١٦	٦٨٣,٤٣٨	٢٨٤,٨٣٦,١٦٥
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤	--	(١٦,٩٦٨,٩٣١)	(٥,٤٢٦,٩٦٤)	(٢٥,٤٤٩,١١٥)	(٨,٨٤٦,٤٧٧)	(١,٤٧٤,٢٧١)	(٣,٠٨٠,٥٨٨)	(٥٢,١٨٣)	(١٠,٥٣٠,٧٢٧)	(٢٨٥,٥٦٦)	(٧٢,١١٤,٨٢٢)
إهلاك العام	--	(٣,٤٣٩,٥٥٥)	(١,٠٨٧,٩١٥)	(٣,٥٣٧,٠٦٩)	(٢,٦٦١,١٧٣)	(٩٣,١٤٧)	(٢٠٥,٦٣٠)	--	(١,٧٧٥,٨٤٤)	(٢٧,٣١١)	(١٢,٨٢٧,٦٩٤)
مجمع إهلاك الإستيعادات	--	--	--	--	--	٧٢,٤١٥	--	--	٢٦٤,١٤٥	١٠٠,٤٣٨	٤٣٦,٩٩٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	--	(٢٠,٤٠٨,٤٨٦)	(٦,٥١٤,٨٧٩)	(٢٨,٩٨٦,١٨٤)	(١١,٥٠٧,٦٥٠)	(١,٤٩٥,٠٠٣)	(٣,٢٨٦,٢١٨)	(٥٢,١٨٣)	(١٢,٠٤٢,٤٢٦)	(٢١٢,٤٨٩)	(٨٤,٥٠٥,٥١٨)
إهلاك الفترة*	--	(٢,٤٩٧,٢٦٢)	(١,٣٧٦,٠١٧)	(١,٨٩٢,٢١٥)	(١,٩٣٣,٧٠٩)	(١٢٨,١٢٧)	(١٧٠,٤٢٣)	--	(١,٣٢٠,٣٠٨)	(١٨٠,٩٩٩)	(٩,٤٩٩,٠٦٠)
إهلاك الإستيعادات	--	--	٢,٠٩٧,١٣٠	--	--	--	--	--	١٠٣,٢١٠	--	٢,٢٠٠,٣٤٠
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	--	(٢٢,٩٠٥,٧٤٨)	(٥,٧٩٣,٧٦٦)	(٣٠,٨٧٨,٣٩٩)	(١٣,٤٤١,٣٥٩)	(١,٦٢٣,١٣٠)	(٣,٤٥٦,٦٤١)	(٥٢,١٨٣)	(١٣,٢٥٩,٥٢٤)	(٣٩٣,٤٨٨)	(٩١,٨٠٤,٢٣٨)
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٣٨٩,٣٧٥	١١٥,٣١١,٤٢٥	١,٨٨٧,٠٩٦	٤٢,٨٢١,٥٩٦	٥,٥١٠,٣٧٣	٥١٦,١٤٥	١,٨٤٠,٥٧٨	١	١,٤٤٧,٥١٩	٤٦١,١٥٠	١٧١,١٨٥,٢٥٨
صافي القيمة الدفترية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١,٣٨٩,٣٧٥	١١٢,٨١٤,١٦٣	١٣,٢١١,٠٧٩	٥٨,٠٣٦,٩٠٠	٣,٨٠٧,٧٩٤	٦٤٦,٤٤٨	١,٧٢٧,٨٢٥	١	١,١٠٨,٣٩٢	٢٨٩,٩٥٠	١٩٣,٠٣١,٩٢٧

* اهلاك الفترة يتمثل في ٧,٥٢٤,١٢١ جنيه مصري اهلاك اداري و ١,٩٧٤,٩٤٠ جنيه مصري اهلاك تشغيلي .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٤- عملاء تأجير تمويلي وتخصيم وتمويل عقاري

نشاط التخصيم	نشاط التمويل العقاري	نشاط التأجير التمويلي*	الإجمالي	نشاط التخصيم	نشاط التأجير التمويلي*	الإجمالي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٠٠	٥١٥,٤٦٦,٠٠٠	٤,٨٣٢,٦٩٩,٧٧٥	٥,٣٤٨,١٦٥,٧٧٥	-	٣,٥٨٧,٩٠٣,٦٨٤	٣,٥٨٧,٩٠٣,٦٨٤
-	(٧٨٣,٥٤٤)	(٨,٥٣٨,٥٣٨)	(٩,٣٢٢,٠٨٢)	-	(١٠,٠١٤,٨١٦)	(١٠,٠١٤,٨١٦)
-	٥١٤,٦٨٢,٤٥٦	٤,٨٢٤,١٦١,٢٣٧	٥,٣٣٨,٨٤٣,٦٩٣	-	٣,٥٧٧,٨٨٨,٨٦٨	٣,٥٧٧,٨٨٨,٨٦٨
٨١٣,١٧١,٧٣٦	١١٥,٧٤٣,٦٤٤	١,١٥٥,٩٤٢,٣٤٦	٢,٠٨٤,٨٥٧,٧٢٦	١,٠٤٥,٩١٤,١٤٢	٦٩٤,٢٤٩,٦٩٢	١,٧٤٠,١٦٣,٨٣٤
(٩٦٢,٧٩١)	(٤,١٠٧)	-	(٩٦٦,٨٩٨)	(١,٨٩١,٠٩٢)	(٤١٧,٢٨٣)	(٢,٣٠٨,٣٧٥)
٨١٢,٢٠٨,٩٤٥	١١٥,٧٣٩,٥٣٧	١,١٥٥,٩٤٢,٣٤٦	٢,٠٨٣,٨٩٠,٨٢٨	١,٠٤٤,٠٢٣,٠٥٠	٦٩٣,٨٣٢,٤٠٩	١,٧٣٧,٨٥٥,٤٥٩
٨١٢,٢٠٨,٩٤٥	٦٣٠,٤٢١,٩٩٣	٥,٩٨٠,١٠٣,٥٨٣	٧,٤٢٢,٧٣٤,٥٢١	١,٠٤٤,٠٢٣,٠٥٠	٤,٢٧١,٧٢١,٢٧٧	٥,٣١٥,٧٤٤,٣٢٧

عملاء - غير

متداول

خسائر إنتمانية

متوقعة

الرصيد

عملاء - متداول

خسائر إنتمانية

متوقعة

الرصيد

رصيد العملاء

*قامت الشركة (المحيل) بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٤ بتنفيذ عقد حواله محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الأجلة المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي الى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) - شركة تابعة - وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٣٨١ ٦٩٦ ٤١١ ٢ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٤٢٩ ٩٢١ ٥٥٧ ١ جنيه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٩٩٧ ٦١٦ ٩٧ جنيه مصري أدرجت بقائمة الدخل خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٤.

وتتضمن محفظة التوريق المحالة عدد ٤٠ عقد تأجير تمويلي وملاحقها، تولد تدفقات نقدية تتمثل في تحصيل المبالغ المستحقة على المستأجرين خلال الفترة التي تبدأ في ديسمبر ٢٠٢٤ وتنتهي في نوفمبر ٢٠٢٨.

وقد بلغ مقابل الحواله مبلغ ١ ٤٥٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق الى الشركة في تاريخ نفاذ الحواله وذلك من حصيلة الإكتتاب في سندات التوريق (الإصدار الخامس)، وفي ذات الوقت قامت شركة التوفيق للتوريق بطرح خاص لسندات التوريق بناء علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقد تم تغطية الإكتتاب في السندات بالكامل من خلال طرح خاص وأغلق الإكتتاب في ٢ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

وتتضمن محفظة التوريق المحالة عدد ٥٦ عقد تأجير تمويلي وملاحقها، تولد تدفقات نقدية تتمثل في تحصيل المبالغ المستحقة على المستأجرين خلال الفترة التي تبدأ في سبتمبر ٢٠٢٣ وتنتهي في ديسمبر ٢٠٢٧.

وقد بلغ مقابل الحواله مبلغ ١ ٧٣٧ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى الشركة في تاريخ نفاذ الحواله وذلك من حصيلة الإكتتاب في سندات التوريق (الإصدار الرابع)، وفي ذات الوقت قامت شركة التوفيق للتوريق بطرح خاص لسندات التوريق بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣، وقد تم تغطية الإكتتاب في السندات بالكامل من خلال طرح خاص وأغلق الإكتتاب في ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣.

***قامت الشركة (المحيل) بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٤ بتنفيذ عقد حواله 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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٤- عملاء تأجير تمويلي وتخصيم وتمويل عقاري (تابع)

وقيمتها الحالية ٢٣٧ ٢٤٦ ١ جنيه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٨٩٤ ٧٦٥ ٨٨ جنيه مصري أدرجت بقائمة الدخل خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٢.

وتتضمن محفظة التوريق المحالة عدد ٥٢ عقد تأجير تمويلي وملاحقها، تولد تدفقات نقدية تتمثل في تحصيل المبالغ المستحقة على المستأجرين خلال الفترة التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٢ وتنتهي في ٣١ مايو ٢٠٢٧. وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ 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 ١ جنيه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٢٢٩ ٧٨١ ٦٤ جنيه مصري أدرجت بقائمة الدخل خلال الربع الأول من عام ٢٠٢١.

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

وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٨٧ ١ 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، وأيضاً 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,٣٧١,٣٢٨,٨١٢ جنيه مصري مقابل مبلغ ٤٦٦,٨٨١,٩٠٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

حركة الخسائر الإنتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والتخصيم والتمويل العقاري

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(١٢,٣٢٣,١٩١)	(٢٤,٣٧٧,٣٣٥)	الرصيد في بداية الفترة / العام
--	(٤,٦٤١,٢٣٠)	خسائر إنتمانية متوقعة خلال الفترة / العام - إيضاح (٣٥)
٢,٠٣٤,٢١١	١٦,٦٩٥,٣٧٤	المستخدم خلال الفترة / العام
(١٠,٢٨٨,٩٨٠)	(١٢,٣٢٣,١٩١)	الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفتره المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٩,٣٩٦,٦٨٢	١٣,٥١٤,٦٢٤	الرصيد في أول الفتره / العام
١,٠٧٢,٢٨٧	٦,٢٥٧,٠٥٨	إضافات خلال الفتره / العام
--	(٣٧٥,٠٠٠)	المحول إلى أصول غير ملموسة خلال الفتره / العام
(١٥,٨٥٢,٩٥٩)	--	المحول إلى أصول ثابتة الفتره / العام
٤,٦١٦,٠١٠	١٩,٣٩٦,٦٨٢	الرصيد في آخر الفتره / العام

١٦- إستثمارات عقارية

التكلفة	أراضي	مباني وعقارات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٤	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٩,٥٦٨,٦٩٢	٢٠٠,٦٢٩,٥٨٠
محول الى اعمال تحت التنفيذ	(١٠,٣٣٠,٨٨٨)	--	(١٠,٣٣٠,٨٨٨)
تسوية فقد السيطرة	--	١٤,٤٧٣,٧٨٧	١٤,٤٧٣,٧٨٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٢٠٤,٧٧٢,٤٧٩
محول الى اعمال تحت التنفيذ	--	--	--
تسوية فقد السيطرة	--	--	--
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٢٠٤,٧٧٢,٤٧٩
مجمع الإهلاك	--	(١٧,٨٨١,٣٢٧)	(١٧,٨٨١,٣٢٧)
١ يناير ٢٠٢٤	--	(٣,٦٨٠,٨٥٠)	(٣,٦٨٠,٨٥٠)
إهلاك العام	--	(١,٥٤٣,٨٧٢)	(١,٥٤٣,٨٧٢)
تسوية فقد السيطرة	--	(٢٣,١٠٦,٠٤٩)	(٢٣,١٠٦,٠٤٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	--	(٢,٧٦٠,٦٣٧)	(٢,٧٦٠,٦٣٧)
إهلاك الفتره - (إيضاح رقم ٣٢)	--	(٢٥,٨٦٦,٦٨٦)	(٢٥,٨٦٦,٦٨٦)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	١٥٨,١٧٥,٧٩٣	١٧٨,٩٠٥,٧٩٣
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	١٦٠,٩٣٦,٤٣٠	١٨١,٦٦٦,٤٣٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	١٦٠,٩٣٦,٤٣٠	١٨١,٦٦٦,٤٣٠

- يتمثل مبلغ ١٧٨,٩٠٥,٧٩٣ جنيه مصري عبارة عن صافي تكلفة إقتناء مبنى إدارى بالقريه الذكية متضمنة ٢٠,٧٣٠,٠٠٠ جنيه مصري ثمن شراء الارض بالإضافة إلى تكلفة تطوير وتجهيز المبنى والبالغ مساحته ١٢,٤٣٨ متر مربع بإجمالي عدد ٦ أدوار بالإضافة إلى مساحات خدمية ممثلة في ٣ أدوار تحت الأرض ، وقد بلغت القيمة العادلة نحو مبلغ 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 للإستثمارات المالكة للمبنى الإدارى بالقريه الذكية وشركة فالير إينترنال أوتوموتيف سوفتوار لتأجير كامل مساحة المبنى الإدارى البالغة ١٢,٤٣٨ م٢ وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية 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 الأيجارية من ١ يوليو ٢٠٢٤ لمدة ٦ سنوات تنتهى في ٣٠ يونيو ٢٠٣٠.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٧- أعمال تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥,١٦٥,٤٤٤	١٠,٣٣٠,٨٨٨	مشروع تطوير أرض المازة
١٨,٩٤٠,٨٢٨	٣٧,٨٨١,٦٥٦	التكلفة الدفترية لأرض مشروع التطوير العقاري بالماظة*
٢٤,١٠٦,٢٧٢	٤٨,٢١٢,٥٤٤	رسوم تحسين وتكاليف خدمات الإشراف والمتابعة**
<u>٢٤,١٠٦,٢٧٢</u>	<u>٤٨,٢١٢,٥٤٤</u>	الرصيد**

- تتمثل الحركة علي اعمال تحت التنفيذ فيما يلي :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٨,٢١٢,٥٤٤	٣٢,١٨١,٦٥٦	الرصيد في أول الفترة/ العام
--	١٦,٠٣٠,٨٨٨	المضاف خلال الفترة / العام
(٢٤,١٠٦,٢٧٢)	--	المستخدم على تكلفة الاستثمارات العقارية خلال الفترة / العام
<u>٢٤,١٠٦,٢٧٢</u>	<u>٤٨,٢١٢,٥٤٤</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

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

وذلك بنسبة مشاركة ٥٠ % لكل طرف لكل طرف من متحصلات المشروع، ويلتزم المطور العقاري شركة بنیان للتطوير العقاري بموجب عقد المشاركة بسداد قيمة حد أدنى مضمون وغير معلق على شرط وغير قابل للاسترداد يبلغ نحو ٧٠٦ مليون جنيه مصري تسدد في ضوء الجدول الزمني الوارد بعقد المشاركة والمستحق لشركة الملتقى العربي للاستثمارات على مدار مدة المشروع (٦ سنوات) وقد تم تسليم جزء من الاراضي للمطور العقاري شركة بنیان للتطوير العقاري وفقاً لمحضر التسليم المؤرخ في ١ يناير ٢٠٢٥ 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 الفترة المالية وذلك لمقابلة إيرادات الاستثمار العقاري لمشروع تطوير أرض المازة والخاصة بالقيمة الحالية للحد الأدنى المضمون التي تم اثباتها بقائمة الدخل خلال نفس الفترة المالية والخاصة بقطع الاراضى المسلمة لصالح شركة بنیان للتطوير العقاري نظير نقل التزامات الأداء إيضاح (٣٢) .

١٨- الشهرة

شركة التوفيق للتأجير التمويلي	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	تاريخ الإقضاء الفعلى	حقوق الشركة في القيمة العادلة (صافى أصول الشركات التابعة)	تكلفة الإقضاء	الشهرة
٢٤,٩٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٢٤,٩٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
<u>٢٤,٩٤٦,٢٩٦</u>	<u>٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥</u>	<u>٧٨,٥٥١,٧٧٩</u>	<u>٧٨,٥٥١,٧٧٩</u>	<u>٧٨,٥٥١,٧٧٩</u>	

الرصيد

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٩- أصول غير ملموسة

التكلفة	علاقات عملاء *	برامج حاسب الي	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٣٥٠,٧٠٩	٥٩,٠٢٦,٣٤٣
إضافات خلال العام	--	٤٦٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٧,١٨٥,٧٠٩	٥٩,٨٦١,٣٤٣
إضافات خلال الفترة	--	--	--
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	--	--
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٧,١٨٥,٧٠٩	٥٩,٨٦١,٣٤٣
مجمع الاستهلاك			
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٣,٢٣٨,٢٠٤)	(٥٥,٩١٣,٨٣٨)
إستهلاك العام	--	(١,٢١٤,٥١٨)	(١,٢١٤,٥١٨)
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٤,٤٥٢,٧٢٢)	(٥٧,١٢٨,٣٥٦)
إستهلاك الفترة - إيضاح رقم (٣٢)	--	(٩٠٠,٥٤٨)	(٩٠٠,٥٤٨)
مجمع الاستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٥,٣٥٣,٢٧٠)	(٥٨,٠٢٨,٩٠٤)
صافي القيمة الدفترية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	--	١,٨٣٢,٤٣٩	١,٨٣٢,٤٣٩
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	--	٢,٧٣٢,٩٨٧	٢,٧٣٢,٩٨٧

* 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.

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 مصري إلى ٢ مليار جنيه مصري .

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تجزئه القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري (فقط عشرة جنيهات مصرية لا غير) إلى ١ جنيه مصري (فقط واحد جنيه مصري لا غير) مع بقاء رأس المال المصدر والمدفوع كما هو ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٣٠٠ مليون سهم بدلاً من ٣٠ مليون سهم بقيمة أسمية قدرها واحد جنيه للسهم الواحد (بعد تعديلها) وقد تم التأشير في السجل التجاري 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 مصري إلى ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة أسمية واحد جنيه للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢٠ سهم لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام المالي والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بتلك الزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٢ .

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ الموافقة على زيادة رأس المال المصدرة من ٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٥١٠,٥٧٠,٥٦١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٠,٥٧٠,٥٦١ جنيه مصري موزع على ٥٠,٥٧٠,٥٦١ سهم بقيمة اسمية للسهم واحد جنيه مصري للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,١٠٩٩٣٦ سهم لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام المدرجة في القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقد تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٤.

- ويتمثل هيكل المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ فيما يلي:-

أسم 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 إلى 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 إلى الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على تحويل مبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

٢٢- إحتياطي عام

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

٢٣- إحتياطي خاص - علاوة اصدار

- بلغ إحتياطي خاص - علاوة الإصدار مبلغ ١٨,٥٤١,١٧٣ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٨,٥٤١,١٧٣ جنيه مصري.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٤- أرباح مرحلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١١٩,٩٥٠,٣٥٢	٧٢,٦٧١,٩٤٤	الرصيد في أول الفترة/ العام
١٨٧,٠٢٦,٣٥٤	١٦٠,٧٤٩,٣٦٣	محول من أرباح الفترة / العام السابق
(١١٥,٠٥٢,٤٣٥)	(٥٨,٤٨٨,٠٠٥)	توزيعات أرباح
(٥,٩١٨,٠٨٩)	---	المحول إلى احتياطي قانوني
---	(٥٠,٥٧٠,٥٦١)	زيادة رأس المال المصدر-أسهم مجانية
١٥,١٢٠	٢٤٣,٦٦٨	التغير في حصة الأقلية من زيادة رأس المال
---	١٢,٩٢٩,٩١٥	تسويات فقد السيطرة
(١٩,٢٨١,٥٨٥)	(١٧,٥٨٥,٩٧٢)	المحول إلى احتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي
١٦٦,٧٣٩,٧١٧	١١٩,٩٥٠,٣٥٢	

الرصيد في آخر الفترة / العام
٢٥- الحقوق غير المسيطرة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

رأس المال	إحتياطيات	الأرباح المرحلة	صافي أرباح الفترة	الإجمالي	
١٤٧,٢٥٠,٧٤٢	٣٠,٣٣٠,٩٢٦	٧٦,٣٧٨,٣٤٠	٧٢,٤١٥,٨٩٧	٣٢٦,٣٧٥,٩٠٥	الرصيد في أول العام
---	---	٧٢,٤١٥,٨٩٧	(٧٢,٤١٥,٨٩٧)	---	محول إلى أرباح مرحلة
---	٦,٦١٧,٤١١	(٦,٦١٧,٤١١)	---	---	محول إلى احتياطي قانوني
١٣٩,٣٢٨,٤٩٩	---	---	---	١٣٩,٣٢٨,٤٩٩	زيادة رأس المال المصدر
٧٤,٥٧٨,١٤٠	---	(٧٤,٥٧٨,١٤٠)	---	---	تسويات
---	---	(١٥,١٢٠)	---	(١٥,١٢٠)	التغير في حصة الأقلية عن زيادة رأس مال
---	---	(٤٤,٦١٥,٨٠٦)	---	(٤٤,٦١٥,٨٠٦)	توزيعات أرباح
---	---	---	٣٤,٥٣٦,٨٦٥	٣٤,٥٣٦,٨٦٥	صافي ربح الفترة
٣٦١,١٥٧,٣٨١	٣٦,٩٤٨,٣٣٧	٢٢,٩٦٧,٧٦٠	٣٤,٥٣٦,٨٦٥	٤٥٥,٦١٠,٣٤٣	الرصيد في آخر الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رأس المال	إحتياطيات	الأرباح المرحلة	صافي أرباح العام	الإجمالي	
٩٠,٠٠٥,٣٤٨	١٣,٦٧٩,٥٩٢	٨٥,٨٦٢,٥٣١	٦٠,٦٠٩,٠٢١	٢٥٠,١٥٦,٤٩٢	الرصيد في أول العام
---	---	٦٠,٦٠٩,٠٢١	(٦٠,٦٠٩,٠٢١)	---	محول إلى أرباح مرحلة
---	١٦,٦٥١,٣٣٤	(١٦,٦٥١,٣٣٤)	---	---	محول إلى احتياطي قانوني
٥٧,٢٤٥,٣٩٤	---	---	---	٥٧,٢٤٥,٣٩٤	زيادة رأس المال المصدر
---	---	(٢٤٣,٦٦٨)	---	(٢٤٣,٦٦٨)	التغير في حصة الأقلية عن زيادة رأس مال
---	---	(٥٣,١٩٨,٢١٠)	---	(٥٣,١٩٨,٢١٠)	توزيعات أرباح
---	---	---	٧٢,٤١٥,٨٩٧	٧٢,٤١٥,٨٩٧	صافي ربح العام
١٤٧,٢٥٠,٧٤٢	٣٠,٣٣٠,٩٢٦	٧٦,٣٧٨,٣٤٠	٧٢,٤١٥,٨٩٧	٣٢٦,٣٧٥,٩٠٥	الرصيد في آخر العام

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفتره المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٦- مخصص مطالبات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥,٦٩٢,٢٢٨	٦,٩٠٨,٦٨٢	الرصيد في أول الفتره / العام
--	١,٨٣٤,١٩٢	المكون خلال الفتره / العام
(٢,٢٩٥,٤٦٥)	(٣,٠٥٠,٦٤٦)	المستخدم خلال الفتره / العام
٣,٣٩٦,٧٦٣	٥,٦٩٢,٢٢٨	الرصيد في آخر الفتره / العام

٢٧- موردون وأوراق دفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧,٨٠٥,٠٤٩	٧,٤٦٩,٥٨٠	موردون محليين
١١٢,٢٧١	١١٢,٢٧١	موردون خارجيين
٩,٥٧٣,٢٧٩	٧,٩٠٠,٨٧٨	أوراق دفع
١٧,٤٩٠,٥٩٩	١٥,٤٨٢,٧٢٩	الرصيد

٢٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٥,٣٩٧,٠٥٩	٢٠,٨٧٥,٧٠٧	مصرفات مستحقة
٧٩,٨٦٧,٩٥١	٩٤,٦٣٩,٠٥٧	عوائد تمويلية مستحقة
٨٣,٢٨٤,٧٠٣	١٢٩,٨٨٢,٤٢٣	عملاء أرصدة دائنة
١٩,١٤٩,١٩٤	١٩,١٤٩,١٩٤	دائنون - رسوم التحسين لأرض المازة
--	٥٠,٧٦٤,٢٩١	دائنو عقد مشاركة مشروع تطوير أرض المازة - إيضاح (١٧)
٣١,٥٦٠,٣٥٨	٣١,٥٦٠,٣٥٨	تأمين إيجار مبنى القرية الذكية*
٨,٧٧٣,٥٥٦	٦,٣٧٠,٣٣٠	مصلحة الضرائب
٢,٣٥٤,١٤٨	١,٩٠٧,١٥١	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٤,٥٧٢,٧٤٦	٤,٧٦١,٥٦٧	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
١,٠٦٣	١,٥٧٥	صندوق تكريم الشهداء وأسرهم
١,٨٠٤,٠٢٠	٣٩٥,٥٢٥	أرصدة دائنة أخرى
٢٤٦,٧٦٤,٧٩٨	٣٦٠,٣٠٧,١٧٨	الرصيد

* يتمثل مبلغ تأمين إيجار مبنى القرية الذكية البالغ ٣١,٥٦٠,٣٥٨ جنيه مصري في قيمة تأمين إيجار عدد ٣ أشهر محصل من شركة فاليو إنترنال أوتوموتف 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 ٢٠٢٤/٠٧/٠١ وتنتهي في ٢٠٣٠/٠٦/٣٠.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٩- تمويلات طويلة الأجل

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

أسم البنك	العملة	الحد المصرح به جنه مصري	تاريخ عقد التمويل	تاريخ التجديد	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بنك البركة - مصر	جنه مصري	٦٠٠ مليون	٢٠٠٨/٠٦/٠٥	٢٠٢٥/١١/٣٠	٥٠١,٨٨١,٠٨٢	٥٩٣,٨٣٩,٢٥٠
بنك مصر	جنه مصري	١٨٠٠ مليون	٢٠٠٩/٠٤/٣٠	٢٠٢٥/١١/٠٣	١,٠١٧,٠٨٧,٢٢١	٥٤٦,٣٠٠,١٣٠
بنك كريدي أجريكول	جنه مصري	٤٠٠ مليون	٢٠٠٩/٠٩/١٦	٢٠٢٥/١١/٣٠	٣٧٢,٦٥٦,٨٦٩	١٤٨,١٤٩,٧٢٣
البنك الأهلي المصري	جنه مصري	١,٢٥٥ مليون	٢٠١٠/٠٧/٠٨	٢٠٢٥/١١/٣٠	٦٦٧,٠٤٩,٦٧٨	٣٢٤,٧٩٢,٠٣٣
بنك الشركة المصرفية العربية الدولية	جنه مصري	١٠٠ مليون	٢٠١٠/٠١/١٤	٢٠٢٦/٠٥/٣٠	٤٢,٢٤٢,٩٨٧	٤٩,٣١٧,٢٤٩
بنك المؤسسة العربية المصرفية	جنه مصري	--	٢٠٢٢/١١/٠٨	٢٠٢٥/١٢/٣١	--	٨١١,١٤٧
بنك المصرف المتحد	جنه مصري	٤٠٠ مليون	٢٠١٢/٠٧/١٢	٢٠٢٦/٠٢/١٩	١٩٦,٤٤٩,٥٤٧	٢٤٧,٨٦٤,٠٥٩
بنك تنمية الصادرات	جنه مصري	٣٥٠ مليون	٢٠١٦/٠٨/٢٩	٢٠٢٥/١٢/٠١	٣٣٦,٢٣٧,٢٢٤	٧٦,٢٦٢,٤١٢
البنك العربي الأفريقي الدولي	جنه مصري	--	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢٠٢٥/٠٥/٣١	--	٢,١٨٢,٣٩٠
بنك قطر الوطني الأهلي	جنه مصري	٤٠٠ مليون	٢٠١٩/٠٩/١٦	٢٠٢٦/٠١/١٩	٨٢٦,٨٨٥	١,٧٤٨,٨٣٤
بنك التجاري وفا - مصر	جنه مصري	٣٥٠ مليون	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢٠٢٦/٠٢/٢٤	٣٢٤,٥٨٤,٩٩٠	٢٥٤,٧٥٤,٣٠٠
بنك الإمارات دبي الوطني	جنه مصري	٨٥٠ مليون	٢٠١٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٢/٢٨	٥٦٢,٦١٩,٤٩٥	٤٦٩,٦٧٨,٩٢٧
بنك فيصل الإسلامي المصري	جنه مصري	٣٠٠ مليون	٢٠٢١/١٢/٢٣	٢٠٢٦/٠٨/١٥	١٢٩,٦٤٢,٠٤٩	١٤٤,٩٦٢,١١٤
بنك التعمير والإسكان	جنه مصري	٣٠٠ مليون	٢٠٢١/١٢/٢٢	٢٠٢٦/٠٨/٠٣	٢٥٦,٣٢٩,٩٧٢	٢٩٥,٣٥٢,٩٢٠
بنك التنمية الصناعية والعمال المصري	جنه مصري	١٥٠ مليون	٢٠٢٢/٠١/١٦	٢٠٢٥/٠١/٣١	١١٨,٠٧٢,٢٢٤	١٤٦,٤١٢,١٣٤
البنك التجاري الدولي	جنه مصري	٧٠٠ مليون	٢٠٢٣/٠٩/١٣	٢٠٢٦/٠٥/٣١	٤١٨,٨٢٨,٩٥٠	٧٣,٢٠٢,٢٦٤
البنك المصري الخليجي	جنه مصري	٤٠٠ مليون	٢٠٢٣/١٠/١١	٢٠٢٥/٠١/٣١	٢٢٩,٢٩٢,٧٩٨	٢٥٦,٤٣٤,٠٨٢
البنك العربي	جنه مصري	٢٠٠ مليون	٢٠٢٤/١٠/٣٠	٢٠٢٦/٠٨/١٥	١٣٦,٣٠٢,٩٣٦	١٤٨,٢٣١,٩٩٨
بنك الكويت الوطني	جنه مصري	٣٠٠ مليون	٢٠٢٤/١٠/٣٠	٢٠٢٦/٠٧/٣١	٢,٢٦٩,٢٣٨	--
البنك الزراعي المصري	جنه مصري	٣٠٠ مليون	٢٠٢٤/١٢/١٩	٢٠٢٥/١٢/١٨	١٣٧,١٠١,٠٧٥	٣,٣٥٢,٣٧٧
إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*		٩,١٥٥ مليون			٥,٤٥٩,٤٧٥,٢٢٠	٣,٧٨٣,٦٤٨,٣٤٣
التجاري وفا بنك مصر (مبنى الشركة الجديد)	جنه مصري	٣,٦ مليون	٢٠١٩/١٢/٢٩	٢٠٢٥/١٢/٣١	٣,٥٤١,٦٦٥	١٤,١٦٦,٦٤٠
اجمالي					٥,٤٦٣,٠١٦,٨٨٥	٣,٧٩٧,٨١٤,٩٨٣
يخصم: أقساط تستحق خلال الفترة / العام					(١,١٥٧,٨٣٩,٥٦٠)	(٧٩٤,٠١٥,٢٩٥)
إجمالي تمويلات طويلة الأجل نشاط التأجير التمويلي (١)					٤,٣٠٥,١٧٧,٣٢٥	٣,٠٠٣,٧٩٩,٦٨٨
بنك البركة - مصر	جنه مصري	٣٨٤ مليون	٢٠٢١/١٠/٣٠	٢٠٢٧/١٢/٣١	٣٨٣,٤٧٦,٣٨١	٤٦٦,٨٨١,٩٠٧
بنك أبو ظبي التجاري	جنه مصري	٩٨٨ مليون	٢٠٢١/١٠/٣٠	٢٠٢٧/١٢/٣١	٩٨٧,٨٥٢,٤٣١	--
إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة					١,٣٧١,٣٢٨,٨١٢	٤٦٦,٨٨١,٩٠٧

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٩-٣ تمويلات قصيرة الأجل (نشاط التخصيم)

أسم البنك	العملة	الحد المصرح به	تاريخ عقد التمويل	تاريخ التجديد	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بنك المؤسسة العربية المصرفية	جنيه مصري	٤٥٠ مليون	٢٠٢٢/١١/٠٨	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٧٧,٨٢٣,٩٥٧	٢٠٩,١٠٧,٣٧٩
بنك تنمية الصادرات	جنيه مصري	--	٢٠٢٢/٠٢/٢٣	٢٠٢٥/١٢/٠١	--	٨,٣٦٠,٤١٠
بنك التجارى وفا بنك	جنيه مصري	٧٥ مليون	٢٠٢١/١٠/٠٤	٢٠٢٦/٠٢/٢٤	٥٦,٩٧٣,٥٧٩	٣٧,٦٦٣,٠٠٠
البنك التعمير والإسكان	جنيه مصري	٢٥٠ مليون	٢٠٢٢/١٢/٢٢	٢٠٢٦/٠٨/٠٣	١٣٣,٢٨٨,٤٠٠	٢٨,١٨٠,٢١٣
بنك أبو ظبي التجارى	جنيه مصري	٣٠٠ مليون	٢٠٢٢/٠٣/٠٩	٢٠٢٥/١١/٣٠	٣١,٣٩٠,٣٢٧	٨٩,١٥٥,٣١٨
بنك التنمية الصناعية	جنيه مصري	٤٥٠ مليون	٢٠٢٢/٠١/١٦	٢٠٢٥/١٠/٣١	١١٠,٨٧٢,٨٩١	٤٤٢,٣٠٠,٢٢٩
بنك التجارى الدولى	جنيه مصري	٣٠٠ مليون	٢٠٢٣/٠٩/١٣	٢٠٢٦/٠٥/٣١	٧٠,١٧٧,٨٠٦	١١٥,١٠١,٠٧١
البنك الأهلى المصرى	جنيه مصري	٥٠ مليون	٢٠٢٤/٠١/١٧	٢٠٢٥/١١/٣٠	٣,٠٨٢,٠٨٢	٧,٠٨٨,٣١٧
البنك العقارى المصرى العربى	جنيه مصري	٣٠٠ مليون	٢٠٢٤/٠٧/٣١	٢٠٢٦/٠٧/٣١	١٨,١٥٦,٧١٥	٩٤,٦٦٨,٤٨٦
بنك مصر إيران للتنمية	جنيه مصري	٢٠٠ مليون	٢٠٢٤/٠٧/٣١	٢٠٢٦/٠٥/١٥	١٢,٨٤٢,٢٨٥	--
إجمالي تمويلات قصيرة الأجل نشاط التخصيم		٢,٣٧٥ مليون			٧١٤,٦٠٨,٠٤٢	١,٠٣١,٦٢٤,٤٢٣

٢٩-٤ تمويلات و تسهيلات على الشركة (نشاط التمويل العقارى)

أسم البنك	العملة	الحد المصرح به	تاريخ عقد التمويل	تاريخ التجديد	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بنك البركة - مصر	جنيه مصري	٥٠٠ مليون	٢٠٢٤/٠١/١٧	٢٠٢٥/١١/٣٠	٤٢٤,٤٦٤,٩٩٩	--
بنك أبو ظبي التجارى	جنيه مصري	٣٠٠ مليون	٢٠٢٥/٠١/١٢	٢٠٢٦/٠١/١٧	١٥٥,٨٧٧,٢٢١	--
إجمالي تمويلات طويلة الأجل		٨٠٠ مليون			٥٨٠,٣٤٢,٢٢٠	--
نشاط التمويل العقارى					(١٠٩,٢٩٦,٠١٦)	--
يخصم: أقساط تستحق خلال الفترة / العام					٤٧١,٠٤٦,٢٠٤	--
إجمالي تمويلات طويلة الأجل					١٠٠,٠٠٠	--

٢٩-٥ نشاط صناعة الغزول

بنك أبو ظبي الاول - مصر	يخصم: أقساط تستحق خلال الفترة / العام	إجمالي تمويل طويل الأجل نشاط صناعة الغزول	إجمالي التمويلات المستحقة خلال الفترة / العام	إجمالي تمويل طويل الأجل
٤,٩١٤,٤٧٠	--	٤,١٧٧,٣٩٨	٤,٩١٤,٤٧٠	٤,١٧٧,٣٩٨
١,٨٢٥,٦٣٩,٨١٦	٣,٠٠٨,٧١٤,١٥٨	١,٩٨١,٧٤٣,٦١٨	٤,٧٨٠,٤٠٠,٩٢٧	

٣٠- تأميمات لدي الغير

- تتمثل تأميمات لدي الغير - مبلغ مجنب بقيمة ٨,٤٠٨,٧٩٦ جنيه مصري يقدر بنسبه (٥٪) من القيمة الحالية للشيكات المسحوبة علي عملاء نشاط التمويل العقارى (محفظة) مقابل مبلغ لا شيء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ويتمثل في قيمة مبلغ محتجز مقدما علي ان يتم رد هذا الحساب المجنب الى عملاء محفظة التمويل العقارى عند نهاية الاتفاق بشرط سداد كامل قيمة التمويل .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣١- إيرادات النشاط

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
١,٠٧٨,١٧٦,٢٧٥	٩٧٩,٤١٤,٢٠١	٣٨٠,٠٧٥,٢٧٧	٣٧٩,٨٤٦,٩٤٨	إيرادات عقود التأجير التمويلي
٦٣,٤٨١,١٢٨	٣٣,٤٦١,٣٦٢	٢٤,٦٢٤,٧٧٠	٩,٣٣٥,٦٥٢	إيرادات التأجير الأخرى
٢٠٧,٤٧٩,٩٦٤	١١٧,٩٤١,٦٧٦	٥٧,٥٧٥,٧٤٠	٤٢,٩٥٧,٤٦٠	إيرادات التخصيص
١٣,٢٧٧,٤٧٠	٨,٢١١,٤٠٧	٧,٠٣٥,٦٠٢	٣,٠١٦,٦٩٥	إيرادات التخصيص الأخرى
١٠٢,١١٤	١٦٥,٨٦٤	٣٤,٠٣٨	٥٥,٢٨٨	إيرادات عملية التوريد
١٠٠,٧٥٥,٦٣٥	٥٧,٧٦٥,٧٨٠	٣٤,٢٠١,٣٤٠	٣١,٣٢٤,١٧٠	إيرادات استثمارات عقارية - المبنى الإداري بالقرية الذكية
٥١,١٦١,٥١٥	٦٢,١٣٠,٨٦٧	--	--	مبيعات
١٥٧,٦٢٨,٥٠٠	--	--	--	إيرادات استثمارات عقارية - عقد مشاركة تطوير أرض المازة*
٥٤,٩١٤,٥٤٥	--	٤٤,١٦٤,٧٦٢	--	إيرادات التمويل العقاري
٥,٠٠٢,٢٦٢	--	١,٣٤٣,١٧٥	--	إيرادات التمويل العقاري الأخرى
٩,٩٠٥,٤٥١	٦,٣٦٧,٧٤٣	--	--	إيراد توزيعات - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١,٧٤١,٨٨٤,٨٥٩	١,٢٦٥,٤٥٨,٩٠٠	٥٤٩,٠٥٤,٧٠٤	٤٦٦,٥٣٦,٢١٣	الإجمالي

*يمثل بند إيرادات عقد مشاركة تطوير أرض المازة القيمة الحالية للحد الأدنى المضمون والخاص بقطع الأراضي التي تم تسليمها في ١ يناير ٢٠٢٥ (إيضاح رقم ١٧) وذلك نظراً لنقل التزامات الأداء إلى المطور العقاري وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري 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 المصري رقم (٤٥) فيما يخص القيمة العادلة.

بلغت قيمة عوائد الاستثمارات العقارية مبلغ ٣٠,٠٩٠,٠٩١ جنية مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وبلغ رصيد مدينون عقد مشاركة مشروع تطوير أرض المازة مبلغ ٨٨,٣٦٠,٣٤١ جنية مصري (إيضاح رقم ٩).

٣٢- تكاليف النشاط

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
٢٦,٥٢٠,٩١٤	٢٢,٣٧٣,٩٧٩	٨,٧٢٢,٠٧٠	٧,٦٧٢,٦٦١	أجور ومرتبات وما في حكمها
١,٩٧٤,٩٤٠	١,٨١٢,٦٩٤	--	--	إهلاك أصول ثابتة
٢,٧٦٠,٦٣٧	٢,٧٦٠,٦٣٧	٩٢٠,٢١٢	٩٢٠,٢١٢	إهلاك استثمارات عقارية (إيضاح رقم ١٦)
٩٠٠,٥٤٨	٨٨٥,٩٨٤	٢٨٥,٧٤٤	٢٨٦,٢٣٥	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح رقم ١٩)
١,١٩٢,٣٤٣,٣٩٥	٩٣٢,٦٦٨,٥١٧	٤٣٣,٤٦٦,٧٢٨	٣٦٥,٤٠٩,٥٧٤	مصروفات تمويلية نشاط تأجير تمويلي
٢,٢٧٧,١٨٧	٢,٢٧٧,١٨٧	--	--	مصروفات تمويلية أخرى
٥٢,٧٦٨,٥٣٦	٤٥,٨٠٦,٧٢٣	--	--	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٣,٤٩٦,٩٧٩	٢,٧٨٩,٠٠٧	١,١٦٥,٦٥٩	٩٢٧,٤١٩	تكلفة تأجير المبنى الإداري بالقرية الذكية
٢٤,١٠٦,٢٧٢	--	--	--	تكلفة عقد مشاركة تطوير أرض المازة
٨,٠١١,٦٤١	١,٩٣١,٦٣٦	٢,٤٦٣,٣٦٠	٦٠٣,٥٨٣	تكاليف مباشرة أخرى
١,٣١٥,١٦١,٠٤٩	١,٠١٣,٣٠٦,٣٦٤	٤٤٧,٠٢٣,٧٧٣	٣٧٥,٨١٩,٦٨٤	الإجمالي

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٣- مصروفات عمومية وإدارية				
عن التسعة أشهر المنتهية في	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
١٠٠,٥٠٧,٩٣٩	٧٤,١٧١,٠٥٢	٣١,٣١٨,٦٣٠	٢٣,٨٢٩,٩١٣	أجور ومرتببات وما في حكمها
١,٣٢٧,١٥٧	٧٤٥,٠٠٠	٤٦٢,١٩٩	٧٨,٠٠٠	مكافآت و بدلات اللجان
١١,٣٩٠,٠٢٨	٩,٥٢٥,٨١٨	٤,٣٤٠,٤٠٣	٣,٣٦٣,٠١٠	مصروفات المقر والصيانة والتأمين
٧,٨٥٠,٣٨٨	٤,١١٢,٥٢٦	٣,٠٦٤,٢٤٢	١,١٢١,٤٦١	رسوم واشتراكات وعلاقات عامة و اعلان
١,٩٨٠,٨٩٠	٩٣٥,٧٩٣	٢٤١,٩٧٤	٢٨٤,٨٣٤	مصروفات سيارات وسفر وانتقالات
٢٧٦,١٨٥	٢٢٥,٥٣٥	٥٢,١٠٠	٥٠,٢٩٦	مصروفات الاتصالات
٥,٩٦٠,٤٤٩	٥,٠٥٧,٦٣٤	١,٩٤٠,٨٥٨	١,٥١١,٦٢٩	أتعاب مهنية وأستشارات
٤,٧٦٥,٦١٤	٤,٣٥٧,٨٨٤	١,٥٧١,٩٥٠	١,٣٧٣,٨٨٤	مصروفات بنكية
١,٠٣٠,٧٦٠	١,٠٣٠,٧٦٠	١,٠٣٠,٧٦٠	٩٥١,٨٨٠	ضريبة عقارية
٤,٤٤٧,٧٤٦	٣,١٣١,٢١٦	١,٤٩٣,٢٩٠	١,٢٠٢,٩١٤	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
١٩٤,٦٢٠	٥,٤٧٤,٨٠٨	٤٠,٢٥٥	٢,٢٠٦,٤٩٢	مصروفات أخرى
١٣٩,٧٣١,٧٧٦	١٠٨,٧٦٨,٠٢٦	٤٥,٥٥٦,٦٦١	٣٥,٩٧٤,٣١٣	الإجمالي

٣٤- ضرائب الدخل

٣٤-١ مصروف ضريبة الدخل

عن التسعة أشهر المنتهية في	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(٩٧,١٦٠,٤٤٨)	(٤٢,٥٣٠,٠٧٢)	(٢١,٦١٦,١٣٤)	(١٦,٥٦٣,٧٦٢)	ضرائب الدخل الجارية
٩١٢,٠٢٢	(٣,٠٥١,١٥٨)	(١,٢١٦,٠٩١)	(٢٣٢,٨١٠)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٩٦,٢٤٨,٤٢٦)	(٤٥,٥٨١,٢٣٠)	(٢٢,٨٣٢,٢٢٥)	(١٦,٧٩٦,٥٧٢)	الإجمالي

٣٤-٢ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧٧,٨٩٥,١٥٢	٦٦,٤٣٦,١٥٣	الرصيد في أول الفترة / العام
٩٧,١٦٠,٤٤٨	٨٤,٢٤٤,١٩٨	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
١٧٥,٠٥٥,٦٠٠	١٥٠,٦٨٠,٣٥١	المسدد خلال الفترة / العام
(٨٤,٠٥٣,١٨٦)	(٧٢,٧٨٥,١٩٩)	الرصيد في آخر الفترة / العام
٩١,٠٠٢,٤١٤	٧٧,٨٩٥,١٥٢	

٣٤-٣ إلتزامات ضريبية مؤجلة

المركز المالي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	قائمة الدخل
أصول ثابتة	(٣,٢٥٨,٥٦٢)	(٢,٥١٠,٧١١)	(٧٤٧,٨٥١)	١٤٤,٣٤٨
أرباح شركات تابعة وشقيقة غير موزعة	(٦,٩٥٠,٩٣٠)	(٨,٦١٠,٨٠٣)	١,٦٥٩,٨٧٣	(٣,١٩٥,٥٠٦)
الرصيد	(١٠,٢٠٩,٤٩٢)	(١١,١٢١,٥١٤)	٩١٢,٠٢٢	(٣,٠٥١,١٥٨)

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٥- خسائر إنتمانية متوقعة

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
عملاء تأجير تمويلي وتخصيم - إيضاح (١٤)	٢,٠٣٤,٢١١	(٢٣٠,٢٧٥)	٢,٤٩٢,٨٠٠
نقدية وما في حكمها - إيضاح (٤)	١٤٠,٥٢٨	٥٥٣,١٤٥	(٥٥٨)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (٩)	(٣,٦١٤,٩٦٩)	(٥٠٣,٧٩٩)	(٤٣٧,٠٣٤)
مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح (٨)	١١٤,٧٥٠	(١,٣٠٦,٢٣٨)	(٢٤٠)
الإجمالي	(١,٣٢٥,٤٨٠)	(١,٤٨٧,١٦٧)	٢,٠٥٤,٩٦٨

٣٦- نصيب السهم في الأرباح

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
صافي أرباح الفترة	٢٧١,٦٧٦,٩٩٢	١٤٤,٥٠٥,٨٩٥	٥٠,٠٩٤,٩٠٢
صافي أرباح الفترة - أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم	٢٣٧,١٤٠,١٢٧	١٠٨,٠٤٦,٦٢١	٣٩,٣٦٩,٤٥٤
يخصم:			
حصة العاملين في الأرباح (تقديري)	(٣٣,٨١٣,٣٥١)	(١٣,٥٦٩,٧٣٤)	(٥,٠٦٥,٧٤٢)
مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (تقديري)	(٢٢,٨٧٩,١٦٣)	(٧,٤٢٦,٣٥١)	(٢,٩٠١,٩٨٠)
صافي الربح (نصيب المساهمين)	١٨٠,٤٤٧,٦١٣	٨٧,٠٠٠,٥٣٦	٣١,٤٠١,٧٣٢
عدد الأسهم القائمة خلال الفترة	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١
نصيب السهم في أرباح الفترة	٠,٣٥	٠,١٧	٠,٠٦

٣٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

الطرف	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بنك البركة - مصر	مساهم في شركة التوفيق	حسابات جارية وودائع لأجل	٢٠,٦٠٠,٣٧٢	٥٢,٥٥٦,٢٤٩
بنك البركة - مصر	مساهم في شركة التوفيق	تمويلات قصيرة وطويلة الأجل	(٥٠١,٨٨١,٠٨٢)	(٥٩٣,٨٣٩,٢٥٠)

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٨- التقارير القطاعية

قطاع الإستثمارات	قطاع الخدمات المالية غير المصرفية	القطاع الصناعي	إجمالي القطاعات	التسويات والإستبعادات	المجمعة
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥					
٣٤٠,١٤٠	١,٤٥٦,١٨٠	٥١,١٦٢	١,٨٤٧,٤٨٢	(١٠٥,٥٩٧)	١,٧٤١,٨٨٥
إيرادات النشاط					
٣٤٠,١٤٠	١,٤٥٦,١٨٠	٥١,١٦٢	١,٨٤٧,٤٨٢	(١٠٥,٥٩٧)	١,٧٤١,٨٨٥
إجمالي الإيرادات					
(٨٧,٨٧٢)	(١,٢٠٠,٩٧٥)	(٥٤,٤٢٦)	(١,٣٤٣,٢٧٢)	٣٣,٧٤٧	(١,٣٠٩,٥٢٥)
تكاليف النشاط					
(١١,٣٠٨)	(١٣١,٩٧٦)	(٧,٧٤١)	(١٥١,٠٢٥)	--	(١٥١,٠٢٥)
إجمالي المصروفات					
(٤,١٥٠)	(٦,٩٤٩)	(٢,٠٦١)	(١٣,١٦٠)	--	(١٣,١٦٠)
الإهلاك والأستهلاك					
(٢,٠٤٧)	١,٩٥٩	--	(٨٨)	(١,٢٣٨)	(١,٣٢٦)
خسائر ائتمانية متوقعة					
١٧,٣١٥	٥١,٠١٦	١٠٠	٦٨,٤٣١	--	٦٨,٤٣١
عوائد دائنة					
٣٠,٠٩٠	--	--	٣٠,٠٩٠	--	٣٠,٠٩٠
عوائد استثمارات عقارية					
(٤١١)	(١,٣٧١)	٩٢	(١,٦٩٠)	--	(١,٦٩١)
فروق تقييم عملة					
٣,٠٩٥	--	--	٣,٠٩٥	--	٣,٠٩٥
أرباح بيع أصول ثابتة					
--	١,١٥٠	--	١,١٥٠	--	١,١٥٠
إيرادات أخرى					
٢٨٤,٨٥٢	١٦٩,٠٣٤	(١٢,٨٧٤)	٤٤١,٠١٢	(٧٣,٠٨٨)	٣٦٧,٩٢٤
صافي أرباح القطاعات قبل الضريبة					
(٥٥,٠٣١)	(٤٢,٩٢٥)	٤٩	(٩٧,٩٠٧)	١,٦٦٠	(٩٦,٢٤٧)
ضريبة الدخل					
٢٢٩,٨٢١	١٢٦,١٠٩	(١٢,٨٢٥)	٣٤٣,١٠٥	(٧١,٤٢٨)	٢٧١,٦٧٦
صافي أرباح الفترة قبل الحقوق غير المسيطرة					
--	--	--	--	(٣٤,٥٣٧)	(٣٤,٥٣٧)
الحقوق غير المسيطرة					
٢٢٩,٨٢١	١٢٦,١٠٩	(١٢,٨٢٥)	٣٤٣,١٠٥	(١٠٥,٩٦٥)	٢٣٧,١٣٩
الحقوق المسيطرة					
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥					
١,٣٣٥,٨٩٥	٨,٢٨٠,٧٦١	١١٨,٧١٩	٩,٧٣٥,٣٧٥	(٨٩٢,٤٧٥)	٨,٨٤٢,٩٠٠
إجمالي الأصول					
٢٥٣,٢٩٥	٦,٩٩٢,٢٣٢	٤٦,٤٥٨	٧,٢٩١,٩٨٥	(١٣٨,٦٥٢)	٧,١٥٣,٣٣٣
إجمالي الإلتزامات					

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

قطاع الإستثمارات	قطاع التأجير التمويلي	القطاع الصناعي	إجمالي القطاعات	التسويات والإستبعادات	المجمعة
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٦٥,١١٧	١,١٣٩,١٩٥	٦٢,١٣١	١,٢٦٦,٤٤٣	(٩٨٤)	١,٢٦٥,٤٥٩
(٣١)	--	--	(٣١)	٧,٤٨٩	٧,٤٥٨
٦٥,٠٨٦	١,١٣٩,١٩٥	٦٢,١٣١	١,٢٦٦,٤١٢	٦,٥٠٥	١,٢٧٢,٩١٧
(٢٢,٣٧٤)	(٩٣٥,٥٩٩)	(٤٧,٠٨٥)	(١,٠٠٥,٠٥٨)	--	(١,٠٠٥,٠٥٨)
(١١,٣٨٢)	(١٠٠,٠٠١)	(٨,٦٤٩)	(١٢٠,٠٣٢)	--	(١٢٠,٠٣٢)
(٣,٣٨٥)	(٧,٠٤٢)	(١,٩٠٩)	(١٢,٣٣٦)	--	(١٢,٣٣٦)
(١,٣١٧)	٤	--	(١,٣١٣)	(١٧٤)	(١,٤٨٧)
٦,٣٦٥	٣٤,٥٥٢	٩٥٨	٤١,٨٧٥	--	٤١,٨٧٥
٢,٧٠٩	١١,٥٨٧	(٣٨٩)	١٣,٩٠٧	--	١٣,٩٠٧
--	٢١٨	٨٣	٣٠١	--	٣٠١
٣٥,٧٠٢	١٤٢,٩١٤	٥,١٤٠	١٨٣,٧٥٦	٦,٣٣١	١٩٠,٠٨٧
(٧,٧٨٢)	(٣٤,٦٤٦)	٤٢	(٤٢,٣٨٦)	(٣,١٩٦)	(٤٥,٥٨١)
٢٧,٩٢٠	١٠٨,٢٦٨	٥,١٨٢	١٤١,٣٧٠	٣,١٣٥	١٤٤,٥٠٦
--	--	--	--	(٣٦,٤٥٩)	(٣٦,٤٥٩)
٢٧,٩٢٠	١٠٨,٢٦٨	٥,١٨٢	١٤١,٣٧٠	(٣٣,٣٢٤)	١٠٨,٠٤٧
٩٤٥,٨٠٨	٦,٢٧٦,٤٧٧	١٢٤,٢٤٠	٧,٣٤٦,٥٢٥	(٤٤٦,٢٩٢)	٦,٩٠٠,٢٣٤
٩٣,١٧٨	٥,٤٢٦,٥٩٦	٩٠,٨٠٥	٥,٦١٠,٥٧٩	(١٨,٦٥٢)	٥,٥٩١,٩٢٧

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

إجمالي الأصول

إجمالي الإلتزامات

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٩- الموقف الضريبي (الشركة الأم والشركات التابعة)

١-٣٩ شركة الملتقى العربي للاستثمارات (الشركة القابضة)

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

أ - ضريبة شركات الأموال

السنوات منذ بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٩

تم الفحص والمحاسبة وتم سداد الضرائب ولا يستحق أي ضرائب على الشركة .

السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢

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

السنوات ٢٠٢٣ / ٢٠٢٤

لم تخطر الشركة بأى 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 أى ضرائب على الشركة .

السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢

تم الفحص وسداد اصل الضريبة ومتبقي غرامات التأخير .

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٤

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 ٢٠٢٣/٢٠٢٤

لم تخطر الشركة بأى نماذج فحص حتى تاريخه .

د- ضريبة الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

تم إخطار الشركة من الإدارة المركزية لبرامج التحصيل والإستفسارات بإجمالي مخالفات قدرها ٥٩٧,٣٥٨ جنيه مصري وتم سداد المبلغ والموافقة علي التصالح .

السنوات ٢٠١٨/٢٠٢٤

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

هـ- الضريبة العقارية

تم سداد الضريبة العقارية عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٤ بالنسبة للمقر الإداري وتم سداد الضريبة العقارية علي المبني الادارى بالقرية الذكية حتى عام ٢٠٢٤ .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢-٣٩ 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 الورود بعينة الفحص.
- تم الانتهاء من الفحص سنوات ٢٠٠٩ / ٢٠١٠ والانتهاى من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- تم فحص سنوات ٢٠١١ / ٢٠١٢ والانتهاى 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 وردها بعينة الفحص.
- السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٧ تم فحصها وتم الانتهاء من اللجنة الدخيلة وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- السنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٩ ورد للشركة نموذج ١٩ بضرريبة 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 ٢٠١٢/١/١ وذلك بعد انتهاء الاعفاء الممنوح للشركة من ٢٠٠٧/١/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١.

الضريبة على المرتبات

- السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٨ تم الفحص وسداد الضريبة.
- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢١ تم الفحص وتم سداد اصل الضريبة
- السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠٢٤ لم يرد للشركة أى 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 حتي عام ٢٠٢٤ علماً بأن الشركة قامت بالطعن علي تقديرات القيمة الإيجارية.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣-٣٩ 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 ٢٠١٣/٥/١٩ ولذلك قام مكتبنا على تطبيق المادة ٨٧ عن هذه السنوات.

- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤

تم إعادة فحص تلك السنوات دفترياً ولا يوجد فروق ضريبية .

- السنوات من ٢٠١٥ / ٢٠١٨ :

تم إعادة الفحص الدفترى لتلك السنوات وتم اعتماد الملف بالمأمورية بتاريخ ٢٠٢١ / ٨ / ٣١ وأسفرت نتيجة إعادة الفحص عن ضريبة فعلية قدرها ٤٣٦,٤١٨ جم هذا وقد تمت الموافقة الجزئية على نتيجة إعادة الفحص وتم الطعن على بعض البنود من أجل إجراء لجنة داخلية عليها باللجان الداخلية بالمأمورية. وفي انتظار تجهيز المستندات السابق طلبها من الشركة حتى تتمكن من الإنتهاء من اللجنة الداخلية المذكورة.

- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٣

لم يرد للشركة أي طلبات او نماذج عن هذه الفترة.

ب - الضريبة علي المرتبات

- السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٧

تم الفحص التقديري عن السنوات ٢٠٠٨-٢٠١٧ وأسفر الفحص عن ضريبة قدرها ٢,١٥٩,٠٢٨ جم وغرامات تأخير قدرها ٢,٥٤٢,٦٤٤ جم بإجمالي قدره ٤,٧٠١,٦٧٢ جم وتم سداد أصل الضريبة وتم الاستفادة من القانون ١٦ لسنة ٢٠٢٠ والقانون ١٥٣ لسنة ٢٠٢٣ بالنسبة لسنوات ٢٠٠٨/٢٠١٧ وتم التجاوز عن نسبة غرامات التأخير المقررة وهي مبلغ ١,٧٣٥,٢٢٧ جم وقامت الشركة بسداد مبلغ ٩٠٠,٠٠٠ جم وبذلك يصبح لدى الشركة رصيد دائن عن تلك الفترة بمبلغ ٩٢,٦٨٣ جم يتم الاستفادة بها في المطالبات اللاحقة.

- السنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٩

تم فحص الشركة 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 سنة.

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 واطلعت 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 الفترة هي لا شيء .

- 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.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٠ - 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	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	الصافي	الصافي
	جنيه مصري	جنيه مصري
دولار أمريكي	٣٠,٣٤٥,١٤٧	٣٨,٩٨٣,٢٦٣
يورو	١٢٩,٠٢٤	١٨٤,١٥٠

العملة	معدل التغير	التأثير على أرباح الفترة	معدل التغير	التأثير على أرباح العام
	%	قبل ضرائب الدخل	%	قبل ضرائب الدخل
دولار أمريكي	١٠	٣,٠٣٤,٥١٥	١٠	٣,٨٩٨,٣٢٦
دولار أمريكي	(١٠)	(٣,٠٣٤,٥١٥)	(١٠)	(٣,٨٩٨,٣٢٦)
يورو	١٠	١٢,٩٠٢	١٠	١٨,٤١٥
يورو	(١٠)	(١٢,٩٠٢)	(١٠)	(١٨,٤١٥)

ب. خطر الائتمان

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

ج. خطر سعر الفائدة

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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 وتعتيم منافع حاملي الأسهم. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها في ضوء التغيرات في شروط النشاط . لاتوجد تغيرات حدثت في اهداف وسياسات الشركة خلال العام.

٤١ - 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 جنيه مصري وبتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ تم تخفيضه بمبلغ ٥٢,٤٤٤,٣٤٠ جنيه مصري وبالتالي أصبح قيمة خطاب مبلغ ٢٣٠ مليون جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الإئتماني ويتم مراجعته وتخفيضه سنوياً طبقاً لاستهلاك السندات كما هو متبع في مثل تلك الحالات.

- قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١ بإصدار خطاب ضمان بنكي نهائي غير قابل للإلغاء متعلق بالتعزيز الإئتماني الجزئي الصادر من الشركة لصالح حملة السندات الإصدار الثاني بمبلغ ١٩٧,٧٢٥,٣٠٠ جنيه مصري وبتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣ تم تخفيض قيمته بمبلغ ٩٧,٧٢٥,٣٠٠ جنيه مصري وبتاريخ ٢٣ يناير ٢٠٢٤ تم تخفيضه بمبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري وبالتالي أصبح قيمة خطاب الضمان مبلغ ٣٠ مليون جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الإئتماني علماً بان 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 جنيه 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 الغصدار الخامس بمبلغ ٢٠٤,٢٦٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الإئتماني ويتم مراجعته وتخفيضه سنوياً طبقاً لاستهلاك السندات كما هو متبع في مثل تلك الحالات

الإلتزامات العرضية

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

٤٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول وإلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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.

٤٣- 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 تزاوّل أنشطة مالية غير مصرفية.

"تلتزم الشركات التي تزاوّل أنشطة التمويل العقاري ، والتأجير التمويلي ، والتخصيم ، والتمويل الاستهلاكي ، وتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة و / أو متناهية الصغر بتكوين 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 لمتنتهي 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 تزاوّل 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 معيير 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 كبنء 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 ٨٨٢ ٥٣١ 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 (٣٠-١) وذلك بعد أخذ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.

بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ تم الحصول علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بإستخدام رصيد إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) والبالغ قيمته ٢٧١ ٢٢ ٦٠ جنية مصري علي أن يتم رده الي بند الأرباح المرحلة في حقوق الملكية في قائمة المركز المالي للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

إحتياطي مخاطر عمليات التأجير التمويلي و التخصيم والتمويل العقاري

التأجير التمويلي	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(١) رصيد مخصصات أرصدة التمويل المشكوك في تحصيلها وفقاً لإس حساب المخصصات الواردة بماده (٦) من قواعد و ضوابط متطلبات الهيئة العامة للرقابة المالية بشأن معايير الملاءة المالية الصادرة بقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨.	٥٨,٩٨٨,٦٦٨	٤٥,٧٢٦,٢٤٠
(١) رصيد الخسائر الإئتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي المثبت بالقوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.	(٨,٥٣٨,٥٣٨)	(١٠,٤٣٢,٠٩٩)
الفرق بين (١) و (٢) اعلاه	٥٠,٤٥٠,١٣٠	٣٥,٢٩٤,١٤١
رصيد إحتياطي مخاطر عمليات التأجير التمويلي	٥٠,٤٥٠,١٣٠	٣٥,٢٩٤,١٤١

(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.	٨,١٣١,٧١٧	١٠,٤٥٩,١٤٢
(٢) رصيد الخسائر الإئتمانية المتوقعة لعملاء التخصيم المثبت بالقوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.	(٩٦٢,٧٩١)	(١,٨٩١,٠٩٢)
الفرق بين (١) و (٢) اعلاه	٧,١٦٨,٩٢٦	٨,٥٦٨,٠٤٩
رصيد إحتياطي مخاطر عمليات التخصيم	٧,١٦٨,٩٢٦	٨,٥٦٨,٠٤٩

التمويل العقاري	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(١) رصيد مخصصات أرصدة التمويل المشكوك في تحصيلها وفقاً لإس حساب المخصصات الواردة بماده (٦) من قواعد و ضوابط متطلبات الهيئة العامة للرقابة المالية بشأن معايير الملاءة المالية الصادرة بقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (١٩٢) لسنة ٢٠١٨.	٦,٣١٢,٣٦٩	--
(٢) رصيد الخسائر الإئتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي المثبت بالقوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.	(٧٨٧,٦٥٠)	--
الفرق بين (١) و (٢) اعلاه	٥,٥٢٤,٧١٩	--
رصيد إحتياطي مخاطر عمليات التأجير التمويلي والتخصيم والتمويل العقاري	٦٣,١٤٣,٧٧٥	٤٣,٨٦٢,١٩٠

٤٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تدوير بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع أرقام الفترة الحالية كما يلي:-

قائمة الأرباح أو الخسائر	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (قبل إعادة التدوير)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (بعد إعادة التدوير)
مصرفات إدارية وعمومية	١١١,٥٥٧,٠٣٣	١٠٨,٧٦٨,٠٢٦
تكاليف النشاط (تكاليف إستثمارات عقارية)	١,٠١٠,٥١٧,٣٥٧	١,٠١٣,٣٠٦,٣٦٤

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفتره المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٥- أحداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض ليلة واحده وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل الي ٢٥٪، ٢٦٪، ٢٢،٥٠٪ على الترتيب، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل الي ٢٢،٥٠٪.

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٥ ، خفض عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢٤٪ و ٢٥٪، ٢٤،٥٪، على الترتيب كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢٤،٥٠٪ .

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٨ اغسطس ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض ليلة واحده وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس الي ٢٢٪، ٢٣٪، ٢٢،٥٠٪ على الترتيب، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٢،٥٠٪.

٤٦- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٤٦-١ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٤٦-٢ الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بالاعتراف بالشهرة المكتتاة عن تجميع الأعمال كأصل. ويتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها. بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المكتتاة عن عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة. لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتتاة في عملية تجميع أعمال، فى تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من التجميع، وبغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص أصول أو التزامات أخرى خاصة بالشركة المكتتاه لهذه الوحدات. لا يتم استهلاك الشهرة المكتتاة عن تجميع الأعمال، وبدلاً من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنوياً أو دورياً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تفيد وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفتره المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣-٤٦ 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 بنكاليفها 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 الافتراضى للأصل على النحو التالي :

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

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

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

٤-٤٦ عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات 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 الدورية المجمعة عن الفتره المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

تقوم الشركة كمؤجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان 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 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 ستنتم ممارسته.
- (ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- (د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
- (هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

إذا قام البائع المستأجر (بتحويل أصل لمنشأة أخرى) المشتري المؤجر (وأعادت 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. وبناء 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.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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".

٥-٤٦ الأصول غير الملموسة

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

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

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

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

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

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

٦-٤٦ الإستثمارات العقارية

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

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

سنة

٥٠

مباني وعقارات

٧-٤٦ المشروعات تحت التنفيذ

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٨-٤٦ الاستثمارات

الاستثمارات في شركات شقيقة

- الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠٪ ولا تزيد عن ٥٠٪ من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا.
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية . وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار في أى شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، و يتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، و يتم تخفيض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .
- المشروعات المشتركة**
- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف الذين يمارسون سيطرة مشتركة حقوق في صافي أصول ذلك الترتيب وتتحقق سيطرة جميع الأطراف او مجموعة من الأطراف على ترتيب بصورة مجتمعة عندما يجب ان يتصرفوا معاً لتوجيه الأنشطة التي تؤثر بشكل هام في العوائد ولا يوجد في الترتيب المشترك طرف يسيطر على لترتيب لصالحه لأن أى طرف في ترتيب سيطرة مشتركة يستطيع ان يمنع ايه اطراف اخرى او ايه مجموعة من الاطراف من السيطرة على الترتيب.
- تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد المشروع المشترك لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، و يتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، و يتم تخفيض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .
- فيما يلي بيان بالشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة للمجموعة :

نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	
٣٨,٣٠٪	شركة شقيقة	شركة الربيع للدواجن
٤٧,٨٦٪	شركة شقيقة	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه

٩-٤٦ الادوات المالية

تصنيف وقياس الأصول المالية

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها: السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مده الأصول المالية مع مده الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول ؛

كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛
المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر ؛

عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، واسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك ، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءا من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

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 خلال الأرباح أو الخسائر
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفتره المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

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

إضمحلال قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

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

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

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

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

الالتزامات المالية

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

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفتره المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

التصنيف والقياس اللاحق

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

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

يتم قياس جميع الألتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي و يتم ادراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء أثبات الألتزامات المالية عندما يتم سداد الألتزامات التعاقدية أو إلغاؤها 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 الاخر.

مقاصة الأدوات المالية

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

١٠-٤٦ المخزون

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

أ - مخزون قطع الغيار والمهمات : على أساس التكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

ب - مخزون الخامات : على أساس التكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

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

١١-٤٦ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع :

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

ويتم إثبات خسائر الإضمحلال عند التبويب المبدئي كأصول محتفظ بها بغرض البيع وكذا الأرباح اللاحقة وخسائر إعادة القياس بقائمة الأرباح أو الخسائر. ولا يتم الإعتراف بالأرباح التي تزيد على أى خسائر إضمحلال . وعند بدء 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 .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفتره المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٢-٤٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى 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 فى تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

١٣-٤٦ الإحتياطي القانوني

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

١٤-٤٦ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول وإلتزامات ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) فى تاريخ نهاية الفترة المالية. يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الجاري على أساس القوانين الضريبية فى تاريخ نهاية الفترة المالية. تقوم الإدارة بتقييم بشكل دوري المواقف و المعالجات المتخذة فى الإقرارات الضريبية فى الحالات التي يكون فيها التشريع الضريبي المطبق يخضع للتفسير. وتقوم الادارة بتكوين المخصصات المناسبة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة 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 يلى :

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

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

يتم الاعتراف بضرريبة 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 الذى يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبي كاف لمقابلة الفرق المؤقت القابل للخصم و الخصومات الضريبية و الخسائر الضريبية المرحلة ، فيما عدا ما يلى:

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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

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

١٥-٤٦ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة 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): إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام أداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

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

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

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

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

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

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

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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 فوائد دائنه .
معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.
- توزيعات الأرباح
يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملي الأسهم الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .
- إيرادات عقود التأجير التمويلي
يتم إثبات إيرادات عقود التأجير التمويلي على أساس معدل العائد الناتج من عقد إيجار مضافاً إليه مبلغ يعادل قسط الإهلاك الدورى ويجنب الفرق بالزيادة أو بالنقص بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية المستحقة عن نفس الفترة المحاسبية في حساب مستقل يتم تسوية رصيده مع صافي القيمة الدفترية للمال المؤجر عند إنتهاء العقد .

١٦-٤٦ المصروفات

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

١٧-٤٦ تكلفة 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.

١٨-٤٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة . و تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة بشروط معادلة لتلك السائدة في المعاملات الحرة .

١٩-٤٦ تكلفة 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.

٢٠-٤٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة . و تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة بشروط معادلة لتلك السائدة في المعاملات الحرة .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفتره المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢١-٤٦ التقديرات المحاسبية

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

٢٢-٤٦ 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 (احتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

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

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

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

٢٣-٤٦ 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).

٢٤-٤٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٢٥-٤٦ 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 الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٦ - ٤٦ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكثر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و 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. وتقدر 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، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

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

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوى والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

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