

شركة الملتقى العربي للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير مراقب الحسابات

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	
قائمة المركز المالي المستقلة	١
قائمة الدخل المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٦ - ٢٢
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٢٣ - ٢٩

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة الملتقي العربي للاستثمارات (ش.م.م)

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة الملتقي العربي للاستثمارات - شركة مساهمة مصرية - والتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتصدر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة .

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة .

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل لشركة الملتقي العربي للإستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات .

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في : ٦ مارس ٢٠٢٥

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	الأصول
			أصول غير متداولة
٤٠١,٨٧٨,٠٩٠	٥١٢,٧٩٠,٨٧٣	(٣)	إستثمارات في شركات تابعة
١٩,٤٦٧,٢٥٨	١٠,٩٦٧,٢٥٨	(٤)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٧٨,٢٢٠,٤٥١	٧٨,٢٢٠,٤٥١	(٥)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٩٥,٦٧٨,١٦٩	١٨١,٦٦٦,٤٣١	(٦)	إستثمارات عقارية
٣٢,١٨١,٦٥٦	٤٨,٢١٢,٥٤٤	(٧)	أعمال تحت التنفيذ
٣,٠٧٣,٤٠٨	٣,٤٤٥,٩٩١	(٨)	أصول ثابتة
١,٦٤٨	--	(٩)	أصول غير ملموسة
٤٣٥,٤٩٧	٤٢٣,٤٨٥	(٤-٢٢)	أصول ضريبية مؤجلة
٨٢,٨٢٥,٩٨٦	٢٧٣,٧٦٢,٥٠٠	(٤-٢٥)	إقراض مساند لشركة تابعة
٨١٣,٧٦٢,١٦٣	١,١٠٩,٤٨٩,٥٣٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٠٦,٤٣٧,٢٤٧	٣٢,٤٠٥,٩٦٧	(٢-٢٥)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٤,٠٤٩,٦٢٩	٥,٧٧٨,٧٥٣	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٠,٨٢٤,٥٦٠	١٧٨,٩٣٨,٠٩٧	(١١)	نقدية لدى البنوك
١٦١,٣١١,٤٣٦	٢١٧,١٢٢,٨١٧		إجمالي الأصول المتداولة
٩٧٥,٠٧٣,٥٩٩	١,٣٢٦,٦١٢,٣٤٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	إحتياطي قانوني
١٨,٥٤١,١٧٣	١٨,٥٤١,١٧٣	(١٤)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(١٥)	إحتياطي عام
٦٣,٦٩٣,٨١١	٦٣,٦٩٣,٨١١		أرباح مرحلة
٨٧,٩٨٨,٣٤٧	١١٨,٣٦١,٧٨٣		صافي أرباح العام
٨٦٢,١٢٦,٧٨٩	٩٤٣,٠٧٠,٧٨٦		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			إلتزامات غير متداولة
--	١٣٧,٨٤٧,٣١٢	(١٧)	إلتزامات مدفوعات عقود تأجير تمويلي
--	١٣٧,٨٤٧,٣١٢		إجمالي الإلتزامات غير متداولة
			إلتزامات متداولة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	--	(٣-٢٥)	مستحق للأطراف ذات علاقة
٢,٥٧٣,٤٣٣	٣,٧٨٦,٨١٥	(١٨)	مخصص مطالبات
١٥,٠٥٨,٩٢٧	١٣,٠٣٣,٨٨١	(٣-٢٢)	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
٥٤,٩٣٥,٢٦٣	١٠٥,٥٧١,٩٣٧	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	١٢٢,٩٢٢,٤٣١	(١٧)	إلتزامات مدفوعات عقود تأجير تمويلي
٣٧٩,١٨٧	٣٧٩,١٨٧		أوراق دفع
١١٢,٩٤٦,٨١٠	٢٤٥,٦٩٤,٢٥١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٩٧٥,٠٧٣,٥٩٩	١,٣٢٦,٦١٢,٣٤٩		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / عبد العزيز محمد يمانى

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المنتدب

خالد أبو هيف

مدير أول الشؤون المالية

محمد جابر

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
			إيرادات النشاط
٥٤,١١٢,٣٣٦	٩٨,٨٧٢,٤٩٥	(١٩)	إيراد توزيعات
٥٠,٤٧٩,٤٣٨	٨٩,٤٣٢,٩٦٩	(٢٠)	إيراد إستثمارات عقارية
٣٥,٥٦٧,٥٥٦	--		أرباح بيع إستثمارات في شركات تابعة
--	(٣٠,٦٠٠)	(٤)	خسائر بيع إستثمارات في شركات شقيقة
١٤٠,١٥٩,٣٣٠	١٨٨,٢٧٤,٨٦٤		إجمالي إيرادات النشاط
(١٣,٩٩٢,٥٩٩)	(١٧,٢٧٥,٩٩٠)	(٢١)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٢,٤١٩,٢٧٩)	(٢٨,٩٩٥,٥٦٣)		أجور ومرتبات وما في حكمها
(٥٨٠,٩٦٠)	(٦٣٥,٠٠٠)		بدلات مجلس الإدارة
(٨٤٩,٩٦٣)	(٧٧٤,٧٧١)	(٨)	إهلاك أصول ثابتة
(٣,٦٨٠,٨٥٠)	(٣,٦٨٠,٨٥٠)	(٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٢٥,٢٥٦)	(١,٦٤٨)	(٩)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٢٦٠,٠٨٩)	(١,٤٣٣,٤١٦)	(٢٣)	خسائر إنتمائية متوقعة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٨٣٤,١٩٢)	(١٨)	مخصص مطالبات
(٧٨٣,٨٤٧)	--		إضمحلال في إستثمارات شركات شقيقة
٩٥,٥٦٦,٤٨٧	١٣٣,٦٤٣,٤٣٣		أرباح التشغيل
١,٠٥٧,٤١٣	٣,١٠٧,٧٣٣		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
٨,٧٨٩,٦٥٩	١١,٠٢٥,٤٥١		إيراد عوائد
--	(١٢,٠٢٨,٣٦٣)	(١-١٧)	مصروفات تمويلية
--	١٨,٥٠٠		أرباح رأسمالية
١٠٥,٤١٣,٥٥٩	١٣٥,٧٦٦,٧٥٤		الأرباح قبل الضرائب
(١٧,٤٢٥,٢١٢)	(١٧,٤٠٤,٩٧١)	(١-٢٢)	ضريبة الدخل
٨٧,٩٨٨,٣٤٧	١١٨,٣٦١,٧٨٣		صافي أرباح العام
٠,١٤	٠,١٩	(٢٨)	نصيب السهم في الأرباح

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

عن السنة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٨٧,٩٨٨,٣٤٧	١١٨,٣٦١,٧٨٣	صافي أرباح العام
--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>٨٧,٩٨٨,٣٤٧</u>	<u>١١٨,٣٦١,٧٨٣</u>	إجمالي الدخل الشامل

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطي قانوني	إحتياطي خاص - علاوة إصدار	إحتياطي عام	أرباح مرحلة	أرباح العام	إجمالي
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٧٥,١٩٢,٥٠٣	١٠٧,٠٣٨,٦٥٢	٧٩٢,٦٧٥,٧٨٦
بنود الدخل الشامل الأخر							
صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	--	--	--	--	٨٧,٩٨٨,٣٤٧	٨٧,٩٨٨,٣٤٧
إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر	--	--	--	--	--	٨٧,٩٨٨,٣٤٧	٨٧,٩٨٨,٣٤٧
معاملات مع مساهمي الشركة							
محول إلى أرباح مرحلة	--	--	--	--	١٠٧,٠٣٨,٦٥٢	(١٠٧,٠٣٨,٦٥٢)	--
المجنب لزيادة رأس المال المصدر - أسهم مجانية	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--
محول إلى احتياطي قانوني	--	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--
توزيعات أرباح (عاملين ومجلس إدارة)	--	--	--	--	(١٨,٥٣٧,٣٤٤)	--	(١٨,٥٣٧,٣٤٤)
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١١,٤٩٨,٦٩٢)	(١٠٧,٠٣٨,٦٥٢)	(١٨,٥٣٧,٣٤٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٦٣,٦٩٣,٨١١	٨٧,٩٨٨,٣٤٧	٨٦٢,١٢٦,٧٨٩
الرصيد ١ يناير ٢٠٢٤	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٦٣,٦٩٣,٨١١	٨٧,٩٨٨,٣٤٧	٨٦٢,١٢٦,٧٨٩
بنود الدخل الشامل الأخر							
صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	--	--	--	--	--	١١٨,٣٦١,٧٨٣	١١٨,٣٦١,٧٨٣
إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر	--	--	--	--	--	١١٨,٣٦١,٧٨٣	١١٨,٣٦١,٧٨٣
معاملات مع مساهمي الشركة							
محول إلى أرباح مرحلة	--	--	--	--	٨٧,٩٨٨,٣٤٧	(٨٧,٩٨٨,٣٤٧)	--
زيادة رأس المال المصدر - أسهم مجانية	٥٠,٥٧٠,٥٦١	--	--	--	(٥٠,٥٧٠,٥٦١)	--	--
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٣	--	--	--	--	(٣٧,٤١٧,٧٨٦)	--	(٣٧,٤١٧,٧٨٦)
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	٥٠,٥٧٠,٥٦١	--	--	--	--	(٨٧,٩٨٨,٣٤٧)	(٣٧,٤١٧,٧٨٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٦٣,٦٩٣,٨١١	١١٨,٣٦١,٧٨٣	٩٤٣,٠٧٠,٧٨٦

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
١٠٥,٤١٣,٥٥٩	١٣٥,٧٦٦,٧٥٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٤٩,٩٦٣	٧٧٤,٧٧١	(٨)	أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٣,٦٨٠,٨٥٠	٣,٦٨٠,٨٥٠	(٦)	يتم تسوية ب :-
٢٥,٢٥٦	١,٦٤٨	(٩)	إهلاك أصول ثابتة
(٣٥,٥٦٧,٥٥٦)	--		إهلاك إستثمارات عقارية
--	٣٠,٦٠٠	(٤)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٥٤,١١٢,٣٣٦)	(٩٨,٨٧٢,٤٩٥)	(١٩)	أرباح بيع إستثمارات في شركات تابعة
(٥٠,٤٧٩,٤٣٨)	(٨٩,٤٣٢,٩٦٩)	(٢٠)	خسائر بيع إستثمارات في شركات شقيقة
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٣٤,١٩٢	(١٨)	إيراد توزيعات
(١,٠٥٧,٤١٣)	(٣,١٠٧,٧٣٣)		عائد إستثمارات عقارية
٢٦٠,٠٨٩	١,٤٣٣,٤١٦	(٢٣)	مخصص مطالبات مكون
٧٨٣,٨٤٧	--		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
(٨,٧٨٩,٦٥٩)	(١١,٠٢٥,٤٥١)		خسائر إئتمانية متوقعة
--	(١٨,٥٠٠)		إضمحلال في إستثمارات شركات شقيقة
(٣٦,٩٩٢,٨٣٨)	(٥٨,٩٣٤,٩١٨)		إيراد عوائد
			أرباح رأسمالية
٨٠٢,٣٢٣	٢,٦٦٨,٣٨٨		التغير في :-
(٤٥,٨٣١,٥٤٩)	٤٦,٢٤٤,٧٩٣		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٥,٠٠٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٥,٢١٩,١٣٤	٥٠,٦٣٦,٦٧٤		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٣,٢٦٩,٤٨٩)	(٦٢٠,٨١٠)	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٨,٥٣٧,٣٤٤)	(١٤,٤١٧,٧٨٦)	(٢٨)	المستخدم من مخصص مطالبات
--	١٠,٧٦٩,٧٤٣		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
(٧٣,٦٠٩,٧١٣)	(٣,٦٥٣,٩١٦)		التغير في التزامات تأجير تمويلي
(٩,٦٠٧,٩١٥)	(١٩,٤١٨,٠٠٥)	(٢-٢٢)	التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٨٣,٢١٧,٦٧٨)	(٢٣,٠٧١,٩٢١)		ضرائب الدخل المسددة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(١١٩,٦٩٦)	(١,١٤٧,٣٥٤)		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٦,٥٣٩,٣٩٨)	(٥,٧٠٠,٠٠٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٣٨,٦٢٢,٥٥٧	--		مدفوعات أعمال تحت التنفيذ
--	٨,٤٦٩,٤٠٠		متحصلات من بيع إستثمارات في شركات تابعة
٦٧٩,٥٤٩	--		متحصلات من بيع إستثمارات في شركات شقيقة
٥٤,١١٢,٣٣٦	٩٨,٨٧٢,٤٩٥		متحصلات تسوية إستثمارات مالية
٤٨,٩٦٥,٠٥٥	٨٦,٧٤٩,٩٧٩		توزيعات أرباح محصلة
٨,٢٦٩,٣٣٧	٩,٢٠٣,٣٥٥		عائد إستثمارات عقارية محصلة
--	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠		إيراد عوائد محصلة
--	(٤٩,١٦٢)		متحصلات بيع مع إعادة استئجار - تأجير تمويلي
--	١٨,٥٠٠		مدفوعات إستثمارات في شركات تابعة
١٤٣,٩٨٩,٧٤٠	٤٤٦,٤١٧,٢١٣		متحصلات من بيع أصول ثابتة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
(٨٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤-٢٥)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)		مدفوعات قرض مساند لشركة تابعة
(٨٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٩٨,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٢٢,٢٢٧,٩٣٨)	١٢٥,٣٤٥,٢٩٢		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٧١,٩٩٦,٧٨٩	٥٠,٨٢٦,٢٦٤		صافي التغير في النقدية لدى البنوك - خلال العام
١,٠٥٧,٤١٣	٣,١٠٧,٧٣٣		رصيد النقدية لدى البنوك - أول العام
٥٠,٨٢٦,٢٦٤	١٧٩,٢٧٩,٢٨٩	(١-١١)	فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
			النقدية لدى البنوك - آخر العام

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد المعاملات غير النقدية وتتمثل فيما يلي :

- مبلغ ٥٠,٥٧٠,٥٦١ جنيه مصري من كلاً من الأرباح المرحلة والمسدد لزيادة رأس المال المصدر - المجنب لزيادة رأس المال المصدر (أسهم مجانية).
- مبلغ ١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصري من كلا من إستثمارات عقارية وأعمال تحت التنفيذ - محول إلي أعمال تحت التنفيذ.
- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عامة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

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

٢-١ غرض الشركة

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

٣-١ مدة الشركة

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

٤-١ مقر الشركة

يقع مقر الشركة في ١٧ كورنيش النيل – برج دلة – المعادي – القاهرة

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٦ مارس ٢٠٢٥.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي 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 بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤-٢ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، 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 الإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشرطها.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٥ القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، تُعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٣- إستثمارات في شركات تابعة

عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م) - مقيدة بالبورصة *	١٥٢,٨٧٢,٢٦٦	٦٨,٤	٣٥١,٨٧٧,٩٩٠
شركة برفكت لصناعة الغزل (ش.م.م) - غير مقيدة بالبورصة **	٢٣,٥٦٦,٤٠٠	٥٨,٧	٥٠,٠٠٠,١٠٠
الرصيد		٥١٢,٧٩٠,٨٧٣	٤٠١,٨٧٨,٠٩٠

*قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٤ ابريل ٢٠٢٤ زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٤٣٧,٣٢٩,١١٨ جنيه مصري إلى ٥٥٨,٦٧٤,٨٧٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٢١,٣٤٥,٧٥٧ مليون جنيه مصري موزعة علي ٤٧,٥١٨,٤٦٨ مليون سهم عادي بقيمة اسمية ٢,٥ جنيه مصري للسهم عن طريق دعوة قدامي المساهمين للأكتتاب كل حسب نسبة مساهمته حيث تتم الزيادة نقداً و/أو عن طريق الأرصدة الدائنة مستحقة الأداء لبعض المساهمين وقد بلغ نصيب الشركة من هذه الزيادة عدد ٣٣,٢١٩,٦٦١ سهم بمبلغ ٨٣,٠٤٩,١٦٣ جنيه مصري وقد تم السداد عن طريق القرض المساند الممنوح من الشركة البالغ ٨٣ مليون جنيه مصري والباقي نقداً. وقد تم التسجيل بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٧ اكتوبر ٢٠٢٤.

** قرر مجلس إدارة شركت برفكت لصناعة الغزل بتاريخ ٢٣ ابريل ٢٠٢٤ زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ١٧,٣٧٦,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٦٤,١٨٨,٤٩٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٦,٨١٢,٤٩٠ مليون جنيه مصري موزعة علي ٢٩,٢٥٧,٨٠٦ مليون سهم عادي بقيمة اسمية ١,٦ جنيه مصري للسهم عن طريق الأرصدة الدائنة مستحقة الأداء لبعض المساهمين وقد بلغ نصيب الشركة من هذه الزيادة عدد ١٧,٤١٤,٧٦٢ سهم بمبلغ ٢٧,٨٦٣,٦١٩ جنيه مصري وقد تم السداد عن طريق التمويل الممنوح من الشركة البالغ ٢٧,٨٦٣,٦١٩ مليون جنيه مصري - إيضاح رقم (٢٥-٢) - وقد تم التسجيل بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٤.

٤- إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

طبيعة الإستثمار	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة الربيع للدواجن (ش.م.م)	١,٩١٥,٢٠٠	٢٨,٣٠	٩,٨٩٢,٤٢٣	٩,٨٩٢,٤٢٣
شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع (ش.م.م)*	٨٥٠,٠٠٠	٣١,١٦	—	٨,٥٠٠,٠٠٠
شركة اليسر لتحلية وتنقية المياه (ش.م.م)	٣٣,٩٩٨	٤٧,٨٧	٣,٣٩٩,٨٠٠	٣,٣٩٩,٨٠٠
شركة جملة الدولية للتجارة - (ش.م.م)	١٧,٠١٠	٤٢,٥٠	١,٧٠١,٠٠٠	١,٧٠١,٠٠٠
مجمع الاضمحلال في إستثمارات في شركات شقيقة **			١٤,٩٩٣,٢٢٣	٢٣,٤٩٣,٢٢٣
الرصيد			(٤,٠٢٥,٩٦٥)	(٤,٠٢٥,٩٦٥)
			١٠,٩٦٧,٢٥٨	١٩,٤٦٧,٢٥٨

* بتاريخ ٦ يونيو ٢٠٢٤ تم بيع كامل أسهم شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع البالغة نحو ٨٥٠,٠٠٠ سهم والتي تمثل ٣١,١٦٪ من اجمالى الأسهم المصدرة لشركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع وذلك بصافي قيمة بيعيه ٨,٤٦٩,٤٠٠ جنيه مصري بعد خصم مصروفات البيع والسمسرة محققة خسائر بيع قدرها ٣٠,٦٠٠ جنيه مصري أدرجت بقائمة الدخل

تم سداد مبلغ ٦ مليون جنيه مصري في يونيو ٢٠٢٤ من إجمالي رصيد المديونية المستحقة على شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع البالغ ٣٦,٥ مليون جنيه وذلك وفقاً لأحكام وشروط اتفاقية التخارج ثلاثية الاطراف (عقد بيع اسهم) الموقعة و المؤرخة في ٣٠ مايو ٢٠٢٤.

وبتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤ تم الموافقة على ملحق جدولة السداد لباقي المديونية المستحقة على شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع والبالغة ٣٠,٥ مليون جنيه مصري وذلك وفقاً لأحكام وشروط اتفاقية التخارج ثلاثية الاطراف (عقد بيع اسهم) الموقعة و المؤرخة في ٣٠ مايو ٢٠٢٤ وبموجبها يتم تسوية وسداد المديونية المستحقة والبالغة ٣٠,٥ مليون جنيه مصري من قبل المساهم الرئيسي شركة دلة الدولية القابضة لصالح شركة الملتقى العربي للاستثمارات بحد اقصى خلال الأشهر الثلاث الأولى من عام ٢٠٢٥ .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

وقد تم الحصول علي شيكات مستحقة علي المساهم الرئيسي بصفة ضامن متضامن وذلك خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٤ وقد تم إيداعها بالبنك للتحصيل - إيضاح رقم (٢٠٢٥) .

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣,٢٤٢,١١٨	٤,٠٢٥,٩٦٥	الرصيد في أول العام
٧٨٣,٨٤٧	---	المكون خلال العام
<u>٤,٠٢٥,٩٦٥</u>	<u>٤,٠٢٥,٩٦٥</u>	الرصيد في آخر العام

٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

٦- إستثمارات عقارية

الإجمالي	مباني وعقارات	أراضى	التكلفة
٢١٥,١٠٣,٣٦٧	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٢١٥,١٠٣,٣٦٧	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١٠,٣٣٠,٨٨٨)	---	(١٠,٣٣٠,٨٨٨)	محول الى أعمال تحت التنفيذ
<u>٢٠٤,٧٧٢,٤٧٩</u>	<u>١٨٤,٠٤٢,٤٧٩</u>	<u>٢٠,٧٣٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
			مجمع الإهلاك
(١٥,٧٤٤,٣٤٨)	(١٥,٧٤٤,٣٤٨)	---	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٣,٦٨٠,٨٥٠)	(٣,٦٨٠,٨٥٠)	---	إهلاك العام
<u>(١٩,٤٢٥,١٩٨)</u>	<u>(١٩,٤٢٥,١٩٨)</u>	<u>---</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٣,٦٨٠,٨٥٠)	(٣,٦٨٠,٨٥٠)	---	إهلاك العام
<u>(٢٣,١٠٦,٠٤٨)</u>	<u>(٢٣,١٠٦,٠٤٨)</u>	<u>---</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
<u>١٨١,٦٦٦,٤٣١</u>	<u>١٦٠,٩٣٦,٤٣١</u>	<u>٢٠,٧٣٠,٠٠٠</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
<u>١٩٥,٦٧٨,١٦٩</u>	<u>١٦٤,٦١٧,٢٨١</u>	<u>٣١,٠٦٠,٨٨٨</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- يتمثل مبلغ ١٨١,٦٦٦,٤٣١ جنيه مصري عبارة عن صافي تكلفة إقتناء مبنى إدارى بالقرية الذكية متضمنة ٢٠,٧٣٠,٠٠٠ جنيه مصري ثمن شراء الارض بالإضافة إلى تكلفة تطوير وتجهيز المبنى والبالغ مساحته ١٢,٤٣٨ 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 ١ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع عقد إيجار وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للإستثمارات المالكة للمبنى الإدارى بالقرية الذكية وشركة قاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير مساحة ٨,٢٩٢ م^٢ والتي تمثل نسبة ٦٧٪ من إجمالي مساحة المبنى الإدارى والبالغ مساحته ١٢,٤٣٨ م^٢ بإجمالي عدد ٦ طوابق حيث تم تأجير عدد ٤ طوابق منها كمرحلة أولى وتم التعاقد على أساس ان القيمة الإيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الإيجارية ٢٤ يوليو ٢٠١٨ وهو تاريخ تسليم المقرات إلي المستأجر لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد.

- وبتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٨ تم توقيع ملحق رقم (٥) بين شركة الملتقى العربي للإستثمارات المالكة للمبنى الإدارى بالقرية الذكية وشركة قاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير باقى مساحة المبنى الإدارى البالغة ٢٤,١٤٦ م^٢ والتي تتمثل النسبة المتبقية من مساحة المبنى والبالغة ٣٣٪ حيث تم تأجير عدد ٢ طوابق كمرحلة ثانية والبالغ مساحتها ١٤٦ م^٢ وتم التعاقد على أساس ان القيمة الإيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الإيجارية ١ ديسمبر ٢٠١٨ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- وبتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢١ تم توقيع تجديد للعقد المؤرخ في ١ فبراير ٢٠١٨ وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للإستثمارات المالكة للمبنى الإدارى بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير كامل مساحة المبنى الإدارى البالغة ٢م١٢,٤٣٨م٢ وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٩٣ جنيه مصري / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ يوليو ٢٠٢١ تنتهى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

- وبتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ تم توقيع تجديد للعقد المؤرخ في ١ فبراير ٢٠١٨ والعقد المؤرخ في ٢٤ يونيو ٢٠٢١ وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للإستثمارات المالكة للمبنى الإدارى بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير كامل مساحة المبنى الإدارى البالغة ٢م١٢,٤٣٨م٢ وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ١٧,٥ دولار أمريكى او ما يعادلها بالجنيه المصرى وفقاً لسعر الصرف المعلن من البنك المركزى المصرى شهرياً، وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية من ١ يوليو ٢٠٢٤ لمدة ٦ سنوات تنتهى في ٣٠ يونيو ٢٠٣٠.

* إيضاح رقم (٧)

٧- أعمال تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مشروع تطوير أرض المازة

التكلفة الدفترية لأرض مشروع التطوير العقارى بالماظة*

١٠,٣٣٠,٨٨٨

٣٧,٨٨١,٦٥٦

٣٢,١٨١,٦٥٦

رسوم تحسين وتكاليف خدمات الإشراف والمتابعة **

٤٨,٢١٢,٥٤٤

٣٢,١٨١,٦٥٦

الرصيد

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

وذلك بنسبة مشاركة ٥٠ % لكل طرف لكل طرف من متحصلات المشروع، ويلتزم المطور العقاري شركة بنين 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 للإستثمارات على مدار مدة المشروع (٦ سنوات) والتي بدأت من تاريخ التوقيع على عقد المشاركة في ٢١ يوليو ٢٠٢٤، وذلك مع اعتبار مبلغ التأمين السابق سداؤه من المطور والبالغ ١٥ مليون جنيه كدفعه مقدمة تحت حساب الحد الأدنى المضمون المستحق لشركة الملتقى العربي للإستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إيضاح رقم (١٦)

**يتمثل بند رسوم تحسين وتكاليف خدمات الإشراف والمتابعة رسوم مقابل التحسين لأعمال المنفعة العامة للتطوير العقارى لأرض المازة واللازمة لاستصدار تراخيص بناء المشروع بمبلغ ٣٢ مليون جنيه مصري والتي يتم سداؤها على خمس دفعات سنوية متساوية قيمة كل دفعه ٦,٤ مليون جنيه مصري بدأت من أكتوبر ٢٠٢٣ جنيه وتنتهى فى أكتوبر ٢٠٢٧ تم سداد الدفعة الأولى بتاريخ أكتوبر ٢٠٢٣ والمتبقى مبلغ ١٩,٢ مليون جنيه.بالإضافة إلي مبلغ ٥,٧ مليون جنيه مصري 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 ، ليصبح الرصيد ٣٧,٨ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- أصول ثابتة

التكلفة	مباني وعقارات	تأمينات وتجهيزات	أجهزة كهربائية وإلكترونية	وسائل نقل	أثاث وتجهيزات مكتبية	سفنارات	أجهزة إتصالات	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	١,٦٦٠,١٥٥	٤,٤٦٥,٨٨٤	١,٦٠٧,٣٠٣	٢,٩٨٦,١٣٠	٧٦٢,٨٧٩	٥٢,١٨٤	٢٩٢,٤٠٩	١١,٨٢٦,٩٤٤
إضافات خلال العام	--	--	٩٣,٥٨٠	--	--	--	٢٦,١١٦	١١٩,٦٩٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٦٦٠,١٥٥	٤,٤٦٥,٨٨٤	١,٧٠٠,٨٨٣	٢,٩٨٦,١٣٠	٧٦٢,٨٧٩	٥٢,١٨٤	٣١٨,٥٢٥	١١,٩٤٦,٦٤٠
إضافات خلال العام	--	٢٧٧,٢٩٠	٣٨٢,٦٨٠	--	٣١,٨٣٢	--	٤٥٥,٥٥٢	١,١٤٧,٣٥٤
استبعادات خلال العام	--	--	(٧٢,٤١٥)	--	--	--	(١٠٠,٤٣٨)	(١٧٢,٨٥٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٦٦٠,١٥٥	٤,٧٤٣,١٧٤	٢,٠١١,١٤٨	٢,٩٨٦,١٣٠	٧٩٤,٧١١	٥٢,١٨٤	٦٧٣,٦٣٩	١٢,٩٢١,١٤١
مجمع إهلاك	(٩٢٩,٧٢٦)	(٢,٧١٧,٣٠٧)	(١,٣٩٢,٤٧٦)	(٢,١٨٧,٢٦٩)	(٥١٦,١٨٩)	(٥٢,١٨٣)	(٢٢٨,١١٩)	(٨,٠٢٣,٢٦٩)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	(٣٣,٢٠٢)	(١٩٤,١٨٥)	(٨١,٧٩٦)	(٤٢٩,٠٣٠)	(٥٤,٣٠٢)	--	(٥٧,٤٤٨)	(٨٤٩,٩٦٣)
إهلاك العام	(٩٢٢,٩٢٨)	(٢,٩١١,٤٩٢)	(١,٤٧٤,٢٧٢)	(٢,٦١٦,٢٩٩)	(٥٧٠,٤٩١)	(٥٢,١٨٣)	(٢٨٥,٥٦٧)	(٨,٨٧٣,٢٣٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٣٣,٢٠٣)	(١٩٨,٦٧٩)	(٩٣,١٤٨)	(٣٦٩,٨٣١)	(٥٢,٥٤٨)	--	(٢٧,٣٦٢)	(٧٧٤,٧٧١)
إهلاك خلال العام	--	--	٧٢,٤١٥	--	--	--	١٠٠,٤٣٨	١٧٢,٨٥٣
إهلاك الاستبعادات	(٩٩٦,١٣١)	(٣,١١٠,١٧١)	(١,٤٩٥,٠٠٥)	(٢,٩٨٦,١٣٠)	(٦٢٣,٠٣٩)	(٥٢,١٨٣)	(٢١٢,٤٩١)	(٩,٤٧٥,١٥٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦٦٤,٠٢٤	١,٦٣٣,٠٠٣	٥١٦,١٤٣	--	١٧١,٦٧٢	١	٤٦١,١٤٨	٣,٤٤٥,٩٩١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦٦٤,٠٢٤	١,٥٥٤,٣٩٢	٢٢٦,٦١٠	٣٦٩,٨٣٢	١٩٢,٣٨٨	١	٣٢,٩٥٨	٣,٠٧٣,٤٠٨

- * لا توجد أية رهونات أو قيود مفروضة على ملكية الأصول الثابتة .
 * تتمثل المباني والعقارات في مقر الشركة وتتضمن حصة مشاع في الأرض.
 * بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترياً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ولا زالت تستخدم كما يلي :

أجهزة كهربائية وإلكترونية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وسائل نقل	١,٣١٤,٥٦٨	١,٢٤٧,٤٨٥
أثاث وتجهيزات مكتبية	٢,٩٨٦,١٣٠	٨٤٠,٩٨٠
أجهزة إتصالات	٤٣١,٩٨٩	٤٠٠,٨٦٤
تأمينات وتجهيزات	٢٤٤,١٥٥	٣١١,٨١٢
	٢,٥٢٤,٠٣١	٢,٥٢٤,٠٣١
	٧,٥٠٠,٨٧٣	٥,٣٢٥,١٧٢

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- أصول غير ملموسة

برامج حاسب آلي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩٣٤,١١٠	٩٣٤,١١٠	التكلفة
٩٣٤,١١٠	٩٣٤,١١٠	الرصيد أول العام
		الرصيد آخر العام
		مجمع الاستهلاك
(٩٣٢,٤٦٢)	(٩٠٧,٢٠٦)	الرصيد أول العام
(١,٦٤٨)	(٢٥,٢٥٦)	إستهلاك خلال العام
(٩٣٤,١١٠)	(٩٣٢,٤٦٢)	الرصيد آخر العام
--	١,٦٤٨	صافي القيمة الدفترية آخر العام
٩٣٤,١١٠	٩٢٤,٣١٠	الأصول المهلكة دفترياً ولازلت قيد الاستخدام

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٨٣,١١٠	٥٢٩,٩٤٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٨٢٢,٠٩٦	٥٢٠,٣٢١	إيرادات مستحقة
٥٥١,١٤٨	١,٤٣٧,٩٧٨	سلف وعهد عاملين
٢,٦٨٢,٩٨٩	١,٥١٤,٤٠٣	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١,٤٤١,٠٠٠	١,٤٤١,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى *
٧,٢٨٠,٣٤٣	٥,٤٤٣,٦٤٤	
		يخصم :-
(١,٥٠١,٥٩٠)	(١,٣٩٤,٠١٥)	خسائر إنتمانية متوقعة **
٥,٧٧٨,٧٥٣	٤,٠٤٩,٦٢٩	الرصيد

* تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ١,٣٩١,٠٠٠ جنيه مصري ناتج عن نزاع قائم بين الشركة وأحد الأفراد وقد قامت الشركة برفع دعوى قضائية ولا زالت القضية منظورة أمام المحاكم والمبلغ مكون له إضمحلال بالكامل.
** تتمثل الحركة علي الخسائر الإنتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٣٩٤,٠١٥	١,٣٩٣,٢٠١	الرصيد في أول العام
١٠٧,٥٧٥	٨١٤	المكون خلال العام - إيضاح رقم (٢٣)
١,٥٠١,٥٩٠	١,٣٩٤,٠١٥	الرصيد في آخر العام

١١- نقدية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٧١,٣٢٢,١٦٨	٤٥,٩٣٥,٨١٦	حسابات جارية بعملة إستثماري لدى البنوك
٧,٩٥٧,١٢١	٤,٨٩٠,٤٤٨	عملة محلية
١٧٩,٢٧٩,٢٨٩	٥٠,٨٢٦,٢٦٤	عملة أجنبية
		يخصم :-
(٣٤١,١٩٢)	(١,٧٠٤)	خسائر إنتمانية متوقعة **
١٧٨,٩٣٨,٠٩٧	٥٠,٨٢٤,٥٦٠	الرصيد

* جميع الودائع بالعملة قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٢,٥٣٠	١,٧٠٤	الرصيد في أول العام
(١٠,٨٢٦)	٣٣٩,٤٨٨	عبء (رد) خلال العام – إيضاح رقم (٢٣)
١,٧٠٤	٣٤١,١٩٢	الرصيد في نهاية العام

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

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

حسابات جارية بعائد استثماري لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٥,٩٣٥,٨١٦	١٧١,٣٢٢,١٦٨	عملة محلية
٤,٨٩٠,٤٤٨	٧,٩٥٧,١٢١	عملة أجنبية
٥٠,٨٢٦,٢٦٤	١٧٩,٢٧٩,٢٨٩	

١٢- رأس المال

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزع علي ٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على زيادة رأس المال المرخص به من ٦٠٠ مليون جنيه مصري إلى ٢ مليار جنيه مصري .
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تجزئه القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري (فقط عشرة جنيهات مصرية 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 اسمية قدرها واحد جنيه للسهم الواحد (بعد تعديلها) وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ أبريل 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 اسمية واحد جنيه للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢٠ سهم لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام المالي والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بتلك الزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٢ .
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢٧٧٧٧٧ سهم لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام والأرباح المرحلة المدرجة في القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقد تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ .
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٤٦٠ مليون جنيه مصري إلى ٥١٠,٥٧٠,٥٦١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٠,٥٧٠,٥٦١ جنيه مصري وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,١٠٩٩٣٦ سهم لكل سهم ممولة من أرباح عام ٢٠٢٣ وقد تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٤ .
- ويتمثل هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ فيما يلي:-

نسبة المساهمة %	القيمة الاسمية للسهم	عدد الأسهم	الجنسية	أسم المساهم
٤٤,٣٧ %	٢٢٦,٥٦٦,٣٣٢	٢٢٦,٥٦٦,٣٣٢	بحرينية	شركة دلة البركة القابضة
٣٧,٨٥ %	١٩٣,٢٩٩,٦٨٢	١٩٣,٢٩٩,٦٨٢	بحرينية	شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة
١٧,٧٨ %	٩٠,٧٠٤,٥٤٧	٩٠,٧٠٤,٥٤٧		مساهمون آخرون
١٠٠ %	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١		الرصيد

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣-إحتياطي قانوني

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٤,٧٤٢,٣٤٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٢٣,٧١١,٦٩٠ جنيه مصري .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة - إيضاح رقم (١٠-٣٢).
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على تحويل مبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٤ بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة - إيضاح رقم (١٠-٣٢).

١٤-إحتياطي خاص - علاوة اصدار

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

١٥-إحتياطي عام

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

١٦-دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,٣٤٢,٢٥٤	١,٩٤٦,٥٤٧	مصرفات مستحقة
٤٣٦,٢٦٦	٦٥٧,٨٤٤	دائنون - إستشارات وخدمات و مقاولين
١٩,١٤٩,١٩٤	٢٥,٥٣٢,٢٥٨	دائنون - رسوم التحسين لأرض المازة - إيضاح رقم (٧)
٨٧,٠٠٣	٨٠,٨٧٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢٩,١٩٩	١٨,٢٨٦	مصلحة الضرائب - خصم و اضافة
٧٧٢,٩٤٦	٤٦١,٨٣٤	مصلحة الضرائب - كسب عمل
٣٩٢,١١٢	٢٥٤,٤٣٥	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
١,٥٧٥	١,٠٠٢	صندوق تكريم الشهداء وأسرهم
٣١,٥٦٠,٣٥٨	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين إيجار مبنى القرية الذكية *
--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرياض للتجارة و التنمية العقارية - إيضاح رقم (٧)
٥٠,٧٦٤,٢٩١	--	دائنو عقد مشاركة مشروع تطوير أرض المازة - إيضاح رقم (٧)
٣٦,٧٣٩	٣٦,٧٣٩	أرصدة دائنة أخرى
١٠٥,٥٧١,٩٣٧	٥٤,٩٣٥,٢٦٣	الرصيد

* يتمثل مبلغ تأمين إيجار مبنى القرية الذكية البالغ ٣١,٥٦٠,٣٥٨ جنيه مصري في قيمة تأمين إيجار عدد ٣ أشهر محصل من شركة قاليو إنترنال أوتوموتيف سوفتوار وذلك وفقاً الى عقد تجديد الايجار المؤرخ في ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ بين الطرفين لمبنى الملتقى العربي الإداري B٢٢٠٧ بالقرية الذكية لمدة ست (٦) سنوات ميلادية جديدة تبدأ من ٢٠٢٤/٠٧/٠١ و تنتهي في ٢٠٣٠/٠٦/٣٠، حيث تم اتفاق الطرفان علي تعديل مبلغ التأمين الوارد بالبند الثالث بالفقرة (٥/٣) من عقد الايجار المؤرخ في ٢٠١٨/٠٢/٠١ وملاحقه وعقد الايجار المؤرخ في ٢٠٢١/٠٦/٢٤، بحيث يصبح مبلغ التأمين المستحق السداد من الطرف الثاني الي الطرف الأول هو ما يمثل إجمالي القيمة الإيجارية عن ثلاثة (٣) أشهر فقط وفقاً للقيمة الإيجارية المحددة بعقد عقد تجديد الايجار المؤرخ في ٢٦ يونيو ٢٠٢٤.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- إلتزامات مدفوعات عقود تأجير التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠

١٠,٧٦٩,٧٤٣

٢٦٠,٧٦٩,٧٤٣

١٢٢,٩٢٢,٤٣١

١٣٧,٨٤٧,٣١٢

٢٦٠,٧٦٩,٧٤٣

إضافات خلال العام *

مصرف الفائدة خلال العام

رصيد نهاية العام

الجزء المتداول

الجزء الغير متداول

* تم إبرام عقدين تأجير تمويلي بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٤ بين الشركة وشركة التوفيق للتأجير التمويلي (شركة تابعة) العقد الأول بتأجير نصف الدور الرابع الكائن بالمبنى المقام علي قطعة أرض رقم ٢٢٠٧ B بالقرية الذكية مدة العقد ٣ أشهر يبدأ من ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٤ وينتهي في ٢٠ يناير ٢٠٢٥ والعقد الثاني بتأجير الدور الخامس الكائن بالمبنى المقام علي قطعة أرض رقم ٢٢٠٧ B بالقرية الذكية مدة العقد ٥ سنوات يبدأ من ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٤ وينتهي في ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٩.

١٧-١ مصروفات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

--

١,٢٥٨,٦٢٠

--

١٠,٧٦٩,٧٤٣

--

١٢,٠٢٨,٣٦٣

مصاريف إصدار عقود التأجير التمويلي

مصرف فائدة إلتزام عقود تأجير تمويلي

الإجمالي

١٨- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣,٨٤٢,٩٢٢

٢,٥٧٣,٤٣٣

٢,٠٠٠,٠٠٠

١,٨٣٤,١٩٢

(٣,٢٦٩,٤٨٩)

(٦٢٠,٨١٠)

٢,٥٧٣,٤٣٣

٣,٧٨٦,٨١٥

الرصيد في أول العام

المكون خلال العام

المستخدم خلال العام

الرصيد في آخر العام

١٩- إيرادات توزيعات

١٩-١ إيرادات توزيعات - إستثمارات في شركات تابعة

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥٠,٧٤٢,١١٧

٩١,٥٢٠,٨٣٠

--

٩٨٣,٩٢٢

٥٠,٧٤٢,١١٧

٩٢,٥٠٤,٧٥٢

شركة التوفيق للتأجير التمويلي

شركة برفكت لصناعة الغزل

١٩-٢ إيرادات توزيعات - إستثمارات مالية من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣,٣٧٠,٢١٩

٦,٣٦٧,٧٤٣

٥٤,١١٢,٣٣٦

٩٨,٨٧٢,٤٩٥

شركة أكسيديشن إنفستمنت

إجمالي إيرادات التوزيعات

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- إيرادات إستثمارات عقارية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨٩,٤٣٢,٩٦٩	٥٠,٤٧٩,٤٣٨	إيراد تأجير المبني الإداري بالقرية الذكية
<u>٨٩,٤٣٢,٩٦٩</u>	<u>٥٠,٤٧٩,٤٣٨</u>	

٢١- مصروفات إدارية وعمومية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣,٠٩٤,٠٠٠	٢,١٣٠,٢٥٠	مكافآت وبدلات اللجان
١,٢٠٢,٧١٩	٧٩٦,٤٣٨	مصروفات المقر
٢,٤٤٤,٨٩٠	١,٩٢٠,٦١١	مصروفات الرسوم والإشتراكات
١,١٠٤,٢٢٧	١,٠٨٩,٤٩٣	مصروفات سيارات وسفر وانتقالات
١٩٩,٤٨٦	١٧٨,٠٨٧	مصروفات الاتصالات
٩٢٩,٣٣٩	١,٠٦١,٩٢٢	مصروفات التأمين
٧١٨,٥٠٢	٥٥٦,٢٢٧	علاقات عامة ودعاية وإعلان
١,٦٩٣,٢٧٩	١,٢٨٥,٣٩٧	إستشارات وأتعاب مهنية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	تبرعات
١,٠٣٠,٧٦٠	١,٠٥٥,٤٥٥	ضريبة عقارية
٣,٧٦٦,٢٩٣	٣,٢٨٠,٣٠٩	رسوم خدمات مبنى القرية الذكية
٥٩٢,٤٩٥	١٣٨,٤١٠	مصروفات متنوعة أخرى
<u>١٧,٢٧٥,٩٩٠</u>	<u>١٣,٩٩٢,٥٩٩</u>	الإجمالي

٢٢- ضريبة الدخل

٢٢-١ مصروف ضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(١٢,٧١٨,٥٢٥)	(١٤,٩٥٠,٧٠٣)	ضريبة الدخل الجارية
(١٢,٠١٢)	٦٢,٥٩٧	ضريبة الدخل المؤجلة
(٤,٦٧٤,٤٣٤)	(٢,٥٣٧,١٠٦)	ضرائب على التوزيعات
<u>(١٧,٤٠٤,٩٧١)</u>	<u>(١٧,٤٢٥,٢١٢)</u>	الإجمالي

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٢٢ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٣٥,٧٦٦,٧٥٤	١٠٥,٤١٣,٥٥٩	صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٣٠,٥٤٧,٥٢٠	٢٣,٧١٨,٠٥١	ضريبة الدخل المحسوبة بنسبة ٢٢,٥٪
		يضاف:
٣,٢٢٠,٠٨٦	٢,١١٧,٥٧١	مصفوفات غير قابلة للخصم
١٤٢,٨٧٥	١٣٠,٧١٦	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٤,٦٧٤,٤٣٤	٢,٥٣٧,١٠٦	ضريبة توزيعات الأرباح
٧٣٥,٢١٢	٦٨٤,٨٨٦	مخصصات
١٢,٠١٢	٦٢,٥٩٧	أهلاك واستهلاك
		يخصم:
(١٢,٠١٢)	(٦٢,٥٩٧)	الضريبة المؤجلة
(٣١٥,٣٥٧)	(١٠٨,٢٢٤)	تسويات
(٢٠,٨١٣,٥٦٩)	(١١,٤١٦,٩٧٦)	إعفاءات
(٧٨٦,٢٢٩)	(٢٣٧,٩١٨)	خصومات أخرى من الربح
١٧,٤٠٤,٩٧١	١٧,٤٢٥,٢١٢	ضريبة الدخل
٪١٢,٨٢	٪١٦,٦٣	السعر الفعلي للضريبة

٣-٢٢ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٥,٠٥٨,٩٢٧	٧,١٧٩,٠٣٣	الرصيد أول العام
١٧,٣٩٢,٩٥٩	١٧,٤٨٧,٨٠٩	ضرائب الدخل الجارية عن العام
٣٢,٤٥١,٨٨٦	٢٤,٦٦٦,٨٤٢	
(١٩,٤١٨,٠٠٥)	(٩,٦٠٧,٩١٥)	المسدد خلال العام
١٣,٠٣٣,٨٨١	١٥,٠٥٨,٩٢٧	الرصيد آخر العام

٢٢ - ٤ أصول ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٣٥,٤٩٧	٣٧٢,٩٠٠	رصيد أول العام
		الضريبة المؤجلة الناشئة عن:
(١٢,٠١٢)	٦٢,٥٩٧	الأصول الثابتة
٤٢٣,٤٨٥	٤٣٥,٤٩٧	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل

٢٣ - خسائر إنتمانية متوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٣٩,٤٨٨	(١٠,٨٢٦)	نقدية لدي البنوك - إيضاح (١١)
١٠٧,٥٧٥	٨١٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (١٠)
(٧٧,١٣٣)	٩٦,٠٨٧	مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح (٢٠-٢٥)
١,٠٦٣,٤٨٦	١٧٤,٠١٤	إقراض مساند لشركة تابعة - إيضاح (٤-٢٥)
١,٤٣٣,٤١٦	٢٦٠,٠٨٩	الإجمالي

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- الموقف الضريبي

- 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.
- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و القرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره ، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:
 - * تخفيض سعر الضريبة ليصبح ٢٢,٥٪ من صافي الأرباح السنوية .
 - * تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥٪ ، حيث تم سدادها عن عام ٢٠١٤ فقط .
 - * تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
 - * وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٥ وتم مد التأجيل لمدة ثلاث سنوات أخرى تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٧ .
- وقد قرر رئيس مجلس الوزراء بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ إعفاء الأجانب غير المقيمين من الأرباح الرأسمالية تماماً وبشكل نهائي وتأجيلها علي المصريين والمقيمين حتي بداية ٢٠٢٢ .
- بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ بإلغاء الإعفاء المقرر علي الأرباح الرأسمالية علي ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة .
- أ- الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية
 - تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية
 - السنوات منذ بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٩
 - تم الفحص والمحاسبة وتم سداد الضرائب ولا يستحق أي ضرائب على الشركة .
 - السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢
 - تم الفحص والموافقة علي الفحص وتم الطعن علي سدادات الشركة علي المنظومة.
 - سنة ٢٠٢٣
 - لم تخطر الشركة بأي نماذج حتى تاريخه وتم تقديم الإقرار في المواعيد القانونية.
- ب- ضريبة كسب العمل
 - السنوات بداية النشاط حتى ٢٠١٩
 - تم الفحص من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة ولا يستحق أي ضرائب على الشركة .
 - السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢
 - تم الفحص وسداد اصل الضريبة ومتبقي غرامات التأخير .
 - سنة ٢٠٢٣
 - لم يتم الإخطار بالفحص .
- ج- ضريبة الدمغة
 - السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢
 - تم فحص من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢ وتم سداد الضريبة ولا يستحق أي ضرائب علي الشركة.
 - سنة ٢٠٢٣
 - لم تخطر الشركة بأي نماذج حتى تاريخه .
- د- ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
 - السنوات من ٢٠١٣ حتي ٢٠١٧
 - تم إخطار الشركة من الإدارة المركزية لبرامج التحصيل والإستفسارات بإجمالي مخالفات قدرها ٥٩٧,٣٥٨ جنيه مصري وتم سداد المبلغ والموافقة علي التصالح.
 - السنوات من ٢٠١٨ حتي ٢٠٢٣
 - تم إخطار الشركة طلب فحص عن السنوات ٢٠٢١-٢٠٢٣ وجارى تجهيز المستندات.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

هـ - الضريبة العقارية

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

٢٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل أطراف ذات علاقة الشركات الشقيقة والمساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس وأفراد إدارة رئيسيون بالشركة. يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات إن وجدت من قبل إدارة الشركة.

٢٥-١ المعاملات المتمثلة في توزيعات الأرباح التي أدرجت ضمن قائمة الدخل كما يلي :

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة	عن السنة المالية المنتهية في	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة التوفيق للتأجير التمويلي	تابعة	إيراد	العلاقة	٥٠,٧٤٢,١١٧	٩١,٥٢٠,٨٣٠
شركة برفكت لصناعة الغزل	تابعة	إيراد		--	٩٨٣,٩٢٢
شركة أكسبيديشن انفستمنت	متاحة للبيع	إيراد		٣,٣٧٠,٢١٩	٦,٣٦٧,٧٤٣

٢٥-٢ المعاملات المتمثلة في الارصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة التي أدرجت ضمن قائمة المركز المالي كما يلي :

الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة برفكت لصناعة الغزل*	--	٣٨,٢٤٤,٧٩٣
شركة اف.ام.سى.جى للتجارة والتوزيع*	--	٢٧,٨٦٣,٦٢٠
شركة الربيع للدواجن	٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٣٦,٥٠٠,٠٠٠
شركة مصر العربية لانتاج بدارى التسمين	٢,٠٥٢,٤٥٣	٢,٥٥٢,٤٥٣
	--	١,٥٠٠,٠٠٠
	٣٢,٥٥٢,٤٥٣	١٠٦,٦٦٠,٨٦٦
يخصم :خسائر إئتمانية متوقعة**	(١٤٦,٤٨٦)	(٢٢٣,٦١٩)
الرصيد	٣٢,٤٠٥,٩٦٧	١٠٦,٤٣٧,٢٤٧

* إيضاح رقم (٤٣) .

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

الرصيد في أول العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(رد) عبء خلال العام - إيضاح رقم (٢٣)	٢٢٣,٦١٩	١٢٧,٥٣٢
الرصيد في آخر العام	(٧٧,١٣٣)	٩٦,٠٨٧
	١٤٦,٤٨٦	٢٢٣,٦١٩

٢٥-٣ المعاملات المتمثلة في الارصدة المستحقة لأطراف ذات العلاقة التي أدرجت ضمن قائمة المركز المالي كما يلي :

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- ٤ إقراض مساند لشركة تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٠٠٠,٠٠٠	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
		يخصم :-
(١,٢٣٧,٥٠٠)	(١٧٤,٠١٤)	خسائر إنتمائية متوقعة *
٢٧٣,٧٦٢,٥٠٠	٨٢,٨٢٥,٩٨٦	الرصيد - يستحق أكثر من عام
* تتمثل الحركة علي الخسائر الأنتمائية المتوقعة فيما يلي :-		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٧٤,٠١٤	--	الرصيد في أول العام
١,٠٦٣,٤٨٦	١٧٤,٠١٤	المكون خلال العام - إيضاح رقم (٢٣)
١,٢٣٧,٥٠٠	١٧٤,٠١٤	الرصيد في آخر العام

قامت الشركة بمنح شركة التوفيق للتأجير التمويلي - شركة تابعة - قرض مساند وذلك طبقاً للعقد المؤرخ بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤ حيث اتفق الطرفان علي أن تقوم الشركة بتمويل شركة التوفيق للتأجير التمويلي عن طريق تقديم تسهيلات نقدية في صورة تمويل بمبلغ ٢٧٥ مليون جنيه مصري علي شريحتين الأولى بمبلغ ١٢٥ مليون جنيه مصري عند توقيع العقد والشريحة الثانية بمبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ دون أي ضمانات علي أن يتم سداد أصل المبلغ علي ٦ سنوات متضمنه سنه سماح بأقساط سنوية مدة الشريحة الأولى تبدأ من ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٥ وتنتهي في ٢٤ أكتوبر ٢٠٣٠ ومدة الشريحة الثانية تبدأ من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ وتنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٣٠ وذلك طبقاً لمواعيد الإستحقاق الواردة في جدول السداد الملحق بالعقد ومن المتفق عليه أن هذا القرض غير محمل بفائدة علي الطرف الثاني (ملتقي التمويل) لمدة ستة أشهر تبدأ من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ وينتهي العقد بمجرد سداد القرض أو في حالة إستخدام التمويل في زيادة رأس مال شركة التوفيق للتأجير التمويلي.

٢٦- ٢ الإلتزامات العرضية

تم إلغاء الكفالة التضامنية والتي كانت تتمثل في توقيع إقرار كفالة تضامنية للشركة المتحدة للإستثمار والتطوير العقاري - شركة تابعة - لصالح كلا من شركة التوفيق للتأجير التمويلي بمبلغ وقدره ١٦٠,١٦٢,٨٥٣ جنيه مصري وبنك البركة بمبلغ ١٦٠,١٦٢,٨٥٣ وذلك بعد بيع الشركة المتحدة للإستثمارات والتطوير العقاري في ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٧- ٢ توزيعات أرباح

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

٢٨- ٢ نصيب السهم في الأرباح

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١١٨,٣٦١,٧٨٣	٨٧,٩٨٨,٣٤٧	أرباح العام
		يخصم
(١١,٢٤٤,٣٦٩)	(٨,٧٩٨,٨٣٥)	حصة العاملين في الأرباح (مقدرة / فعلية)
(٧,٥٦٧,٠٨٠)	(٥,٦١٨,٩٥١)	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (مقدرة / فعلية)
٩٩,٥٥٠,٣٣٤	٧٣,٥٧٠,٥٦١	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	عدد الأسهم القائمة خلال العام
٠,١٩	٠,١٤	نصيب السهم في الأرباح

* تم إحتساب حصة العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة من أرباح عام ٢٠٢٤ وفقاً لمشروع توزيع افتراضي لإحتساب نصيب السهم في الأرباح.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

هـ - إدارة رأس المال

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

٣٠- أحداث هامة

أ- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ و ٦ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف لل عملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري وذلك باستخدام نظام مرن لسعر الصرف يعتمد على العرض والطلب والذي ترتب عليه زيادة جوهريّة في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).

ب- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٨٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٢ ليصل إلى ١٦,٢٥٪، ١٧,٢٥٪، ١٦,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٨٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥٪، وقد قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٣٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٣ ليصل إلى ١٩,٢٥٪، ٢٠,٢٥٪، ١٩,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٧٥٪.

وقد قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٨٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٤ ليصل إلى ٢٧,٢٥٪، ٢٨,٢٥٪، ٢٧,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٨٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٧٥٪.

ج- إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيّار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث أضاف أنه يجب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	لا يوجد تأثير علي القوائم المالية	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيّار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	لا يوجد تأثير علي القوائم المالية	تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معييار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال.	لا يوجد تأثير على القوائم المالية	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك.
			عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك:
			• عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي.
			• عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالى لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمى لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.

- بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٣٥٢٧) لسنة ٢٠٢٤ بأصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط وفقاً للفقرة "٦" من المعيار فإنه يتم تحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها بقرار من رئيس مجلس الوزراء أو من يفوضه.

٣١- أرقام المقارنة

تم تعديل أرقام المقارنة لتنمشي مع أرقام العام الحالي كما يلي:-

قائمة الدخل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بعد التعديل)
مصروفات إدارية وعمومية	١٨,٧١٤,٤٦٣	(٤,٧٢١,٨٦٤)	١٣,٩٩٢,٥٩٩
أجور ومرتببات وما في حكمها	١٧,٦٩٧,٤١٥	٤,٧٢١,٨٦٤	٢٢,٤١٩,٢٧٩

٣٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٢-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٣٢-٢ الإستثمارات

- إستثمارات في شركات تابعة

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 أخرى يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة الى المجموعة ويتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

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

- إستثمارات في شركات شقيقة

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

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

- المشروعات المشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف الذين يمارسون سيطرة مشتركة حقوق في صافي أصول ذلك الترتيب وتتحقق سيطرة جميع الأطراف او مجموعة من الأطراف على ترتيب بصورة مجتمعة عندما يجب ان يتصرفوا معاً لتوجيه الأنشطة التي تؤثر بشكل هام في العوائد ولا يوجد في الترتيب المشترك طرف يسيطر على لترتيب لصالحه لأن أي طرف في ترتيب سيطرة مشتركة يستطيع ان يمنع ايه اطراف اخرى او ايه مجموعة من الأطراف من السيطرة على الترتيب.

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

٣-٣٢ الأدوات المالية

تصنيف وقياس الأصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في أصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج والشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية.

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. كلا من تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والبيع يتكاملان لتحقيق هدف النموذج. مبيعات مرتفعة من حيث الدورية والقيمة بالمقارنة مع نموذج أعمال المحتفظ به لتحقيق 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 لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ به لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية حدث عرضي بالنسبة لهدف النموذج.

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال

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

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي،
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي.
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي. أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد 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 إستناداً 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 وتحسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان) . خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

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

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

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

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

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 وثبتت 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.

التصنيف والقياس اللاحق

- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتكلفة المستهلكة فيما عدا:
- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
 - الالتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.
 - عقود ضمان مالي
- يتم قياس جميع الالتزامات 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 ويتم إدراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.
- إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية**
- يتم إلغاء أثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها . وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع إثبات الالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق ما بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
- مقاصة الأدوات المالية**
- تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

٤-٣٢ إستثمارات عقارية

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

تقاس الإستثمارات العقارية بالتكلفة متضمناً تكاليف المعاملة ، يتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنة

٥٠

مباني وعقارات

٥-٣٢ أصول ثابتة

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

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

سنة

٥٠

مباني وعقارات

١٠

تحسينات وتجهيزات

٥ - ٤

أجهزة كهربائية وإلكترونية

٥

وسائل نقل

٦,٧

أثاث وتجهيزات مكتبية

٥

سنترات و عدد تليفونات

٢

أجهزة اتصالات

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنينة المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية ، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

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

٣٢-٦ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .
بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر اضمحلال .

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

يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .
يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .
تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (٥ سنوات) .

٣٢-٧ مشروعات تحت التنفيذ

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

٣٢-٨ دائنون

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

٣٢-٩ المخصصات

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

٣٢-١٠ إحتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر للشركة ومتى نقص هذا الإحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع مرة أخرى.

٣٢-١١ إحتياطي عام

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

١٢-٣٢ توزيعات الأرباح

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

١٣-٣٢ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري. ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق. يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون من المتوقع الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

١٤-٣٢ تحقق الإيراد

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

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

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

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

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

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي 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 لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

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

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

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

أرباح بيع أوراق مالية

تقوم الشركة بإتباع سياسة المتوسط المرجح لكل عملية بيع وذلك عند تحديد القيمة الدفترية للجزء المباع من الأوراق المالية.

إيراد توزيعات

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات حين يحق للشركة تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

إيراد الفوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد علي أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال . معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لحصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للإدارة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوى تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي .

١٥-٣٢ المصروفات

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

١٦-٣٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٧-٣٢ اضمحلال قيمة الأصول

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

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

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

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

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي – الأفضل – الأسوء) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الإئتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن 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 إسترداد 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 لإسترداد المبالغ المستحقة.

١٨-٣٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

١٩-٣٢ 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 .