

شركة الملتقى العربي للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
و تقرير الفحص المحدود عليها

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالي المجمع الدوري	١
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية و أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٩-٤٩

اسطنبول ، أبو القاسم ، حجازي و فهمي

٣٧ ش ٢٠٠ دجلة المعادي، القاهرة، مصر

ص.ب: ٢٥٠ المعادي

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١٩٣٤٨٥

بريد الكتروني: info@uhy-united.com

موقع الكتروني: www.uhy-united.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة/ رئيس و أعضاء مجلس الإدارة شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع الدوري المرفقة لشركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم المالية المجمعة الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة 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 المجمعة الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع الدوري لشركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٢ أغسطس ٢٠٢٦



زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY- United

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			أصول غير متداولة
٣٣١,٠٠١	--	(١١)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٨٢,٦٦٦,٤٥١	٣٧٦,٨٧٢,٢٦٣	(١٢)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٧٥,١٣١,١٥٣	٢٠٧,٦٩٧,٩٠٩	(١٣)	أصول ثابتة
٤,٦٠١,٩٠٥,٨٨٨	٥,٥٧٤,٠١٩,٦٧٧	(١٤)	عملاء تأجير تمويلي وتمويل عقاري
٤٩,١٦٢,١٠٣	٨,٥١٨,٧٧٨	(١٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٧٨,٧٧٩,٠٢١	١٧٦,٩٣٠,٦٦٢	(١٦)	إستثمارات عقارية
٢٤,١٠٦,٢٧٢	-	(١٧)	أعمال تحت التنفيذ
٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	(١٨)	الشهرة
١,٤٩٢,٣٢٦	٢,٢٥٠,٦٨٦	(١٩)	أصول غير ملموسة
٥,١٩٢,١٢٥,٩٩٤	٦,٤٢٤,٨٤١,٧٥٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢,٦٣١,٠٠٧,٧٧٨	٢,٨٢٠,٥٩٩,٧٦٥	(١٤)	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم وتمويل عقاري
٦,٩٠٧,٩٥٤	٤,٣٠٣,٧٠٢	(٦)	عملاء وأوراق قبض
٢١,٤٢١,٢٩٨	١٤,٨٦٦,٣٦٠	(٧)	مخزون
٢,٠٢٤,٨٩٢	٢,٠٢٠,٠٦٧	(٨)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٢٨٤,٥٣١,٦٨٣	٤٦٢,٠٠٩,٤٩٣	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٦,٨٤١,١٥٥	٣٦,٨٤١,١٥٥	(١٠)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٥٩,٥٧١,٨٩٠	-	(٥)	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٦٧٤,٩٨٥,٩٦٤	٦١١,٩٧٣,٨٦٥	(٤)	تقديرة وما في حكمها
٣,٧١٧,٢٩٢,٦١٤	٣,٩٥٢,٦١٤,٤٠٧		إجمالي الأصول المتداولة
٨,٩٠٩,٤١٨,٦٠٨	١٠,٣٧٧,٤٥٦,١٦٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٣٥,٩١٨,٠٨٩	٢٥٥,٢٨٥,٢٨٠	(٢١)	إحتياطي قانوني
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(٢٢)	إحتياطي عام
-	٢٢٨,٠٠٩,٥٠٤	(٢١-٢١)	إحتياطي فروق تقييم إستثمارات
١٨,٥٤١,١٧٣	--	(٢١)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار
٦٢,١٨٦,٩٩٧	٧٣,٠٧٠,٨١٩	(٤١)	إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي
١٢٥,٤٢٨,١٠٧	٣٨٢,٩٤١,٥١٢	(٢٣)	أرباح مرحلة
٣٥٣,٩٩٠,١٨٩	٢٨٥,٧٦٧,٠٨٥		صافي أرباح الفترة / العام (بعد خصم الحقوق غير المسيطرة)
١,٣٠٨,٥٣٨,٥٧٤	١,٧٣٧,٥٤٨,٢١٩		إجمالي حقوق الملكية (قبل الحقوق غير المسيطرة)
٥٤٨,٠٢٠,١٠٤	٤٥٢,٥١٧,٦٤٥	(٢٤)	الحقوق غير المسيطرة
١,٨٥٦,٥٥٨,٦٧٨	٢,١٩٠,٠٦٥,٨٦٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٤,٢٦٦,٨٢٤,٤٥٨	٤,٧٠٧,٨٧٣,٣٩٣	(٤-٢٨)	تمويلات طويلة الأجل
١٢,٥٣٢,٥٨١	١٢,٥٣٢,٥٨١	(٢٩)	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
٣,٤٧٥,٦١٤	٦٢,٧٦٦,٤٦٧	(٣-٣٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤,٢٨٢,٨٣٢,٦٥٣	٤,٧٨٣,١٧٢,٤٤١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			إلتزامات المتداولة
٧,٥٤٧,٨٢٥	٥,٨٠٥,١٩٥	(٢٥)	مخصص مطالبات
٢,٣٥٢,٥٥٩,٦١٥	٢,٣٩٣,٢٣٨,٣١٠	(٤-٢٨)	تمويلات قصيرة الاجل
٨,٦٤٠,٥١٦	٨,٧٣٦,٩٧٠		بنوك تمهيلات إئتمانية
٢١,٥١٨,٣٤٦	١٥,٩٨١,١٥٢	(٢٦)	موردون وأوراق دفع
٢٤٠,٦١٤,٥٠٦	٨٩١,٤٤٠,٢٠٣	(٢٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٣٩,٢٤٦,٤٦٩	٨٩,٠١٦,٠٢٨	(٢-٢٣)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٢,٧٧٠,٠٢٧,٢٧٧	٣,٤٠٤,٢١٧,٨٥٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨,٩٠٩,٤١٨,٦٠٨	١٠,٣٧٧,٤٥٦,١٦٣		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المنتدب

نائب مدير عام الشؤون المالية والإدارية

مهندس / عبد العزيز محمد يماني

خالد أبو هيف

احمد طلعت

- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٩) إلى صفحة (٤٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة الدورية.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

جميع المبالغ بالجنيه المصري		عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
١,٢٣٥,٨٥١,١٠٠	١,١٩٢,٨٣٠,١٥٥	٥٤٠,٧٩٥,٤٠٢	٧٠٣,٤٣٦,٨٣٩	(٤٦٥,٣٥٧,٥٩٨)		(٣٠)	إيرادات النشاط
(٧٩٧,٧٥١,٦٦٦)	(٨٦٨,١٣٧,٢٧٦)	(٣٩٥,٣٠١,٥٧٤)	(٤٦٥,٣٥٧,٥٩٨)			(٣١)	تكاليف النشاط
٤٣٨,٠٩٩,٤٣٤	٣٢٤,٦٩٢,٨٧٩	١٤٥,٤٩٣,٨٢٨	٢٣٨,٠٧٩,٢٤١				مجمول الربح
(١,٠١٣,٣٩٩)	(١,٨٠٠,٩٥٣)	(٥٠٦,٧٠٠)	(١,٢٨٥,٧٩٥)			(٣٢)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٤٠,١٥٥,٢٩٤)	(٩٤,١٧٥,١١٥)	(٧٨,٧٦٩,١٦٢)	(٤٨,٥٧٦,٥٢٣)				مصروفات عمومية وإدارية
(٧,٨٢٤,٦٩٣)	(٦,٢٥١,٥٠٦)	(٤,٥٨٤,٥٢٠)	(٣,٤٩٠,٨٩٦)			(١٣)	بدلات مجلس الإدارة
(٥,١٦٨,٠٣٣)	(٤,٧٣٨,٠٤٣)	(٢,٦٦٨,٢٤٦)	(٢,٤٧٢,٥٩٨)				إهلاك أصول ثابتة
(٦٣٧,٤١٥)	-	(٣٥٢,١٨٦)	-				إهلاك أصول غير ملموسة
(٢,٥٩٨,٣٦٣)	(٤,٩٤٠,٥١٨)	(٦٣٦,٠٦٧)	(٥,٩٢٨,١٧٩)			(٣٤)	خسائر إنتمانية متوقعة
٢٨٠,٧٠٢,٢٣٧	٢١٢,٧٨٦,٧٤٤	٥٧,٩٧٦,٩٤٧	١٧٦,٣٢٥,٢٥٠				أرباح التشغيل
٣٨,٨٧٣,١٦٤	٤٥,٤٥٧,٦٢٦	٢٢,٥٧٥,٧٢٩	٢١,٢٣٢,٥٣٧				إيراد عوائد
٤٠,١٠٧,٣٣٨	٢٠,٠٦٠,٠٦١	١١,٣١٦,٥٧٩	٢٠,٠٦٠,٠٦١				عوائد استثمارات عقارية
١,١٣٣,٢٢٩	(٧٥٢,١٣٧)	(٢,٩١٦,٦٣٣)	(٣٣٤,٢٩٤)				فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
٢,٠٢٣,٣٦٣	٩٩٩,٩٠٢	١,٨٦٤,١٠١	١٦,١٢٨				إيرادات أخرى
١٢,٣٠٠	-	١٢,٣٠٠	-				أرباح رأسمالية
٣٦٢,٨٥٢,٦٣١	٢٧٨,٥٥٢,١٩٦	٩٠,٨٣٠,٠٢٣	٢١٧,٢٩٩,٦٨٢			(١-٣٣)	صافي الأرباح قبل الضريبة
(٩٤,١٧٤,٧٨٥)	(٧٣,٤١٦,٢٠١)	(٢٣,٠١١,٠٩٨)	(٥٤,٦٢٠,٩٢٥)				مصروف ضريبة الدخل
٢٦٨,٦٧٧,٨٤٦	٢٠٥,١٣٥,٩٩٥	٦٧,٨١٨,٩٢٥	١٦٢,٦٧٨,٧٥٧				صافي أرباح الفترة العمليات المستمرة
							تتمثل في :
٢٨٥,٧٦٧,٠٨٥	١٨٥,٣١٥,٧٦٦	٨٥,٢٨٩,٧٥٢	١٥٣,٩٨٣,٨٢٦				الحقوق المسيطرة
(١٧,٠٨٩,٢٣٩)	١٩,٨٢٠,٢٢٩	(١٧,٤٧٠,٨٢٧)	٨,٦٩٤,٩٣١				الحقوق غير المسيطرة
٠,٥٣	٠,٤٠	٠,١٣	٠,٣٢			(٣٥)	نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٧) إلى صفحة (٤٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة الدورية .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)				
عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٢٦٨,٦٧٧,٨٤٦	٢٠٥,١٣٥,٩٩٥	٦٧,٨١٨,٩٢٥	١٦٢,٦٧٨,٧٥٧	صافي أرباح الفترة
٢٢٨,٠٠٩,٥٠٤	--	٢٢٨,٠٠٩,٥٠٤	--	بنود الدخل الشامل الآخر ايضاح رقم (١-٢١)
٤٩٦,٦٨٧,٣٥٠	٢٠٥,١٣٥,٩٩٥	٢٩٥,٨٢٨,٤٢٩	١٦٢,٦٧٨,٧٥٧	إجمالي الدخل الشامل
يتمثل في :-				
٥٣٠,٨٦٩,٨٩٦	١٨٥,٣١٥,٧٦٦	٣١٣,٢٩٩,٢٥٦	١٥٣,٩٨٣,٨٢٦	الحقوق المسيطرة
(١٧,٠٨٩,٢٣٩)	١٩,٨٢٠,٢٢٩	(١٧,٤٧٠,٨٢٧)	٨,٦٩٤,٩٣١	الحقوق غير المسيطرة
٤٩٦,٦٨٧,٣٥٠	٢٠٥,١٣٥,٩٩٥	٢٩٥,٨٢٨,٤٢٩	١٦٢,٦٧٨,٧٥٧	

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٩) إلى صفحة (٤٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة الدورية .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التعبير في حقوق الملكية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)											
إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	إحتياطي خاص - علاوة إصدار	إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي	إحتياطي القيمة العادلة	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	١٨,٥٤١,١٧٣	٤٣,٨٦٢,١٩٠	-	١١٩,٩٥٠,٣٥٢	١٨٧,٠٢٦,٣٥٤	١,١١١,٨٥٤,٠٨٨	٣٢٦,٣٧٥,٩٠٥	١,٤٣٨,٢٢٩,٩٩٣
بنود الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
معاملات مع مساهمي الشركة	-	-	-	-	-	-	-	(١٨٧,٠٢٦,٣٥٤)	-	-	-
محول إلى أرباح مرحلة	-	-	-	-	-	-	-	(٥,٩١٨,٠٨٩)	-	-	-
محول إلى الإحتياطي القانوني	٥,٩١٨,٠٨٩	-	-	-	-	-	-	(١١٥,٠٥٢,٤٣٥)	-	-	-
توزيعات أرباح (عاملين و مجلس الإدارة)	-	-	-	-	-	-	-	(١,٨٠٥,٢٨١)	-	-	-
المحول إلى إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي	-	-	-	-	١,٨٠٥,٢٨١	-	-	-	١٥,١١١	(١٥,١١١)	-
التغير في حصة الأقلية عن زيادة رأس مال شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
زيادة رأس المال شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	٥,٩١٨,٠٨٩	-	-	-	١,٨٠٥,٢٨١	-	٦٤,٢٦٥,٦٦٠	(١٨٧,٠٢٦,٣٥٤)	(١١٥,٠٣٧,٣٢٤)	٩٤,٦٩٧,٥٨٠	١٣٩,٣٢٨,٤٩٩
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٢٣٥,٩١٨,٠٨٩	١,٩٠٣,٤٥٨	١٨,٥٤١,١٧٣	٤٥,٦٦٧,٤٧١	-	١٨٤,٢١٦,٠١٢	١٨٥,٣١٥,٧٦٦	١,١٨٢,١٣٢,٥٣٠	٤٤٠,٨٩٣,٧١٤	١,٦٢٣,٠٢٦,٢٤٤
رصيد ١ يناير ٢٠٢٦	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٢٣٥,٩١٨,٠٨٩	١,٩٠٣,٤٥٨	١٨,٥٤١,١٧٣	٦٢,١٨٦,٩٩٧	-	١٢٥,٤٢٨,١٠٧	٣٥٣,٩٩٠,١٨٩	١,٣٠٨,٥٣٨,٥٧٤	٥٤٨,٠٢٠,١٠٤	١,٨٥٦,٥٥٨,٦٧٨
بنود الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المالية	-	-	-	-	-	٢٢٨,٠٠٩,٥٠٤	-	-	-	-	٢٢٨,٠٠٩,٥٠٤
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	٢٢٨,٠٠٩,٥٠٤	-	-	-	-	-
معاملات مع مساهمي الشركة	-	-	-	-	-	-	-	(٣٥٣,٩٩٠,١٨٩)	-	-	-
محول إلى أرباح مرحلة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
محول إلى إحتياطي قانوني	٨٢٦,٠١٨	-	-	-	-	-	-	(٨٢٦,٠١٨)	-	-	-
محول من علاوة الأصدار	١٨,٥٤١,١٧٣	-	-	(١٨,٥٤١,١٧٣)	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	-	-	(٨٤,٧٦٦,٩٤٤)	-	-	-
المحول إلى إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي (٤١)	-	-	-	-	١٠,٨٨٣,٨٢٢	-	-	(١٠,٨٨٣,٨٢٢)	-	-	-
التغير في حصة الأقلية عن زيادة رأس مال شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٢٥٥,٢٨٥,٢٨٠	١,٩٠٣,٤٥٨	-	٧٣,٠٧٠,٨١٩	٢٢٨,٠٠٩,٥٠٤	٣٨٢,٩٤١,٥١٢	٢٨٥,٧٦٧,٠٨٥	١,٧٣٧,٥٤٨,٢١٩	٤٥٢,٥١٧,٦٤٥	٢,١٩٠,٠٦٥,٨٦٤

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٩) إلى صفحة (٤٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة الدورية .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
٢٧٨,٥٥٢,١٩٦	٣٦٢,٨٥٢,٦٣١	(١٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦,٧١٢,٩٨١	٨,٤٩٨,٥٨٩	(١٦)	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصص غير المسيطرة
١,٨٤٠,٤٢٥	١,٨٤٨,٣٥٨	(١٩)	إهلاك أصول ثابتة
٦١٤,٨٠٣	٦٣٧,٤١٥	(٣٤)	إهلاك استثمارات عقارية
٤,٩٤٠,٥١٨	٢,٥٩٨,٣٦٣	(٣٠)	إستهلاك أصول غير ملموسة
--	(١٣,٣٠٠)		خسائر إنتمانية متوقعة
(٩,٩٠٥,٤٥١)	--		أرباح بيع أصول ثابتة
(٤٥,٤٥٧,٦٢٦)	(٣٨,٨٧٣,١٦٤)		إيرادات توزيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٦٦,٥٥٤,٢٩٥)	(٦٨,٧١٩,٠١٨)		إيراد عوائد
٧٥٢,١٣٧	(١,١٣٣,٢٢٩)		إيرادات استثمارات عقارية - إيجارات
١٧١,٤٩٥,٦٨٨	٢٦٧,٦٩٦,٦٤٥		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٢,٠٣١,١٣٤,٧٣٦)	(١,١٦١,٧٠٥,٧٧٦)		التغير في :-
١,٤٧٨,٧٩٨	٦,٥٥٤,٩٣٨		عملاء عقود التاجير التمويلي
٤٤٤,٩٨٤	٢,٦٠٤,٢٥٢		المخزون
(١٢٥,٩٠٣,١٢٥)	(١٦٣,٠٥٧,٥٥٤)		العملاء وأوراق القبض
٣٠,٨٣٥,٤٠٤	--		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢,٢٠٧,١٣٨	(٥,٥٣٧,١٩٤)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٨,٤٠٨,٧٩٦	--		موردون وأوراق دفع
٤٦٣,٥٨٣,٦٤١	٦٥٠,٨٢٥,٦٩٧		تأمينات للغير - عقود التاجير التمويلي
٢٤,١٠٦,٢٧٢	٢٤,١٠٦,٢٧٢		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٢٧١,٣٨٤)	(١,٧٤٢,٦٣٠)	(٢٥)	التغير في أعمال تحت التنفيذ
(٥٥,١٧٩,٧١٠)	(٧٧,٨٨٨,١٢٠)		المستخدم من مخصص مطالبات
(١,٥١١,٩٢٨,٢٣٤)	(٤٥٨,١٤٣,٤٧٠)		توزيعات أرباح عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(٨٣,٠٦٤,٦٨٤)	(١٤٥,٩٩٨,٦٦٦)	(٢-٢٣)	التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(١,٥٩٤,٩٩٣,٠١٨)	(٦٠٤,١٤٢,١٣٦)		ضرائب الدخل المسددة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(١٥,٣٨١,٢٣٣)	(٧٤٣,٥٠٨)	(١٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
--	(٧٢٥,٤٥٦)	(١٩)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٩,١١٤	١٨,٣٠٠		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٦٤,٥٥٧,٦٦٦	٦٦,٦٥٧,٤٤٨		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٩,٩٠٥,٤٥١	--		عائد إستثمارات عقارية محصل
١٣٩,٣٢٨,٤٩٩	--		توزيعات أرباح مقبوضة
٤٤,١٥٤,٥٩١	٢٨,٢٦٣,٥١٢		متحصلات زيادة رأس مال شركات تابعة
٢٤٢,٥٧٤,٠٨٨	٩٣,٤٧٠,٢٩٦		إيراد عوائد محصلة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
٣,١٤٢,٧٧١,٩٦٢	٢,٨٦٣,٠٢٩,٢١٤	(٢٨)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١,٦٣٣,٢٢٩,٦٢٧)	(٢,٣٨١,٢٠١,٥٨٣)	(٢٨)	متحصلات من تمويلات طويلة الأجل
(١٠٤,٦٦٠,٧٩١)	(٩٤,٨٣٢,١٦٦)		مدفوعات في تمويلات طويلة الأجل
٤,٥١٣,٢٢٨	--		توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين - حقوق غير مسيطرة
١,٤٠٩,٣٩٤,٧٧٢	٣٨٦,٩٩٥,٤٦٥		مدفوعات في بنوك تسهيلات ائتمانية
٥٦,٩٧٥,٨٤٢	(١٢٣,٦٧٦,٣٧٥)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٧٥٢,١٣٧)	١,١٣٣,٢٢٩		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٥٦,٥٧٥,٢٢٠	٧٣٤,٧٦٢,٣٦٢	(٤,٥)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٦١٢,٧٩٨,٩٢٥	٦١٢,٢١٩,٢١٦		رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
٦١٢,٥٢٥,٠٧٧	٦١١,٩٧٣,٨٦٥	(٤)	لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
٢٧٣,٨٤٨	٢٤٥,٣٥١	(٤)	رصيد النقدية وما في حكمها - طبقاً لقائمة المركز المالي
٦١٢,٧٩٨,٩٢٥	٦١٢,٢١٩,٢١٦		خسائر انتمانية متوقعة
			النقدية وما في حكمها - لأغراض اعداد التدفقات النقدية

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٩) إلى صفحة (٤٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة الدورية .

١- نبذة عن الشركة

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

مدة الشركة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية وتم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٦.

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 والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها 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.

٢-٤ 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 أو الخسائر.
- بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة وغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والتي تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة كما يلي :

نشاط الشركة	الحقوق غير المسيطرة	نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	بلد التأسيس	تاريخ التأسيس / الاستحواذ
١- شركة التوفيق للتأجير التمويلي	٣١,٦٪	٦٨,٤٪	مباشرة	مصر	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢
٢- شركة برفكت لصناعة الغزل	٤١,٣٪	٥٨,٧٪	مباشرة	مصر	٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢
٣- شركة التوفيق للتوريق	٣١,٦٧٪	٦٨,٣٣٪	غير مباشرة	مصر	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢

المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

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

الشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity):

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

عند إعداد القوائم المالية المجمعة يتم إتباع الخطوات التالية:

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

٤- نقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥١٣,٥٠٥	٤٥,٩٧٦	نقدية بالصندوق
		حسابات جارية وإستثمارية لدى البنوك
		عملة محلية
		عملة أجنبية
		ودائع لدى البنوك
		عملة أجنبية
١٢١,٥٢٤,٩٢٤	١٩,٦٩٦,٠٠٤	شيكات تحت التحصيل
٦١٢,٢١٩,٢١٦	٦٧٥,١٩٠,٤٧٢	
(٢٤٥,٣٥١)	(٢٠٤,٥٠٨)	يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
٦١١,٩٧٣,٨٦٥	٦٧٤,٩٨٥,٩٦٤	الرصيد

٥- إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
--	٦٣,٥٠٠,٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق أقل من ٣ شهور
	٦٣,٥٠٠,٠٠٠	
--	(٣,٩٢٨,١١٠)	يخصم : عوائد لم تستحق بعد
--	٥٩,٥٧١,٨٩٠	الرصيد

٦- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٦٧,٤٧٦	٩,٣٧٥	عملاء محليين
٢٣٤,٦٨٢	٢١٧,٠٣٥	عملاء خارجيين
٣,٨٠١,٥٤٤	٦,٦٨١,٥٤٤	أوراق قبض
٤,٣٠٣,٧٠٢	٦,٩٠٧,٩٥٤	الرصيد

٧- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣,٤٧٧,٧٨٩	٥,٩٠٠,٩٢٦	خامات
٥,٣٨٢,٢٠٠	٥,٣٥٥,٢٢٢	قطع غيار ومهمات
٥,٣٤٥,٥١٣	٩,٠٥٠,١٩٠	إنتاج تام
٣٦٢,١٨٢	٩٦٧,٤٨٧	مخزن تحت التشغيل
٢٩٨,٦٧٦	١٤٧,٤٧٣	مخزن تعبئة وتغليف
١٤,٨٦٦,٣٦٠	٢١,٤٢١,٢٩٨	الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٨- مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	طبيعة المعاملة	شركة الربيع للدواجن
٢,٠٥٢,٤٥٣	٢,٠٥٢,٤٥٣	جاري / تمويل	شركة جملة الدولية للتجارة
٩٦٩,٤١٥	٩٦٩,٤١٥	جاري	
٣,٠٢١,٨٦٨	٣,٠٢١,٨٦٨		
(٩٩٦,٩٧٦)	(١,٠٠١,٨٠١)		يخصم : خسائر إنتمانية متوقعة
٢,٠٢٤,٨٩٢	٢,٠٢٠,٠٦٧		الرصيد

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مصفوفات مدفوعة مقدماً
٣٢,٢٤٧,٤٨٢	٧,٤٩٤,١٢٢	مصلحة الضرائب
٢,٧٨٣,٣٠٠	٤,٧٠٥,١٩٦	عهد و سلف
٣٩,٨٦٠,٤٤٣	٤٥,٥٦٥,٦٧١	إيرادات مستحقة
١٧,٣٣٥,٥٩٤	٢٢,٥٤٤,٦٥٩	مدينون عقد مشاركة مشروع تطوير أرض المازة
٢٦٠,٢١٤,٣١٦	٧٥,٢٠٢,٩١٠	مستحق على بنك مصر - أمين الحفظ
١٠٣,١٠٩,٩٦٦	١١٨,٨٣٧,٩٠٩	تأمينات لدى الغير
٥,٠٦٦,٨٥٥	٥,٠١٦,٠٠٥	دفعات مقدمة موردين
٤,٤٢٦,٦٤٠	٣,٢٤٨,٥٠٠	أرصدة مدينة أخرى *
٦,٢٣٦,١١٨	٧,٢٧٨,٢٤١	
٤٧١,٢٨٠,٧١٤	٢٨٩,٨٩٣,٢١٣	
(٩,٢٧١,٢٢١)	(٥,٣٦١,٥٣٠)	يخصم : خسائر إنتمانية متوقعة
٤٦٢,٠٠٩,٤٩٣	٢٨٤,٥٣١,٦٨٣	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 :

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر 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 وتم تقييم الاصول بنا علي التقييم الفني في ٢٠ يناير ٢٠٢٦ المقدم من مهندس استشاري محمد عبد السلام مسعود مسجل بسجلات البنك المركزي وهيئة الرقابة المالية برقم ٣١

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١١ - إستثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

طبيعة المساهمة	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة شقيقة	٤٧,٨٦ %	--	٣٣١,٠٠٢
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه			
الرصيد		--	٣٣١,٠٠٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

أرباح رصيد أول الفترة	زيادة رأس مال استثمارات في شركات شقيقة	استثمارات مبيعة خلال العام	اضمحلال استثمارات في شركات شقيقة	الرصيد في آخر الفترة
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	--	--	(٣٣١,٠٠١)	--
شركة جملة الدولية للتجارة	--	--	(١,٧٠١,٠٠٠)	--
٢,٠٣٢,٠٠١	--	--	٢,٠٣٢,٠٠١	--

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رصيد أول العام	(خسائر) / أرباح العام	زيادة رأس مال استثمارات في شركات شقيقة	استثمارات مبيعة خلال العام	اضمحلال استثمارات في شركات شقيقة	الرصيد في آخر العام
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	--	--	--	--	٣٣١,٠٠١
شركة جملة الدولية للتجارة	--	--	--	(١,٧٠١,٠٠٠)	--
٢,٠٣٢,٠٠١	--	--	-	(١,٧٠١,٠٠٠)	٣٣١,٠٠١

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

نسبة المساهمة	أصول	أصول	أصول	أصول	أصول	صافى أرباح
%	متداولة	أجل	أجل	أجل	أجل	(خسائر)
اسم الشركة	حقوق الملكية	التزامات	التزامات	التزامات	الإيرادات	الفترة
شركة الربيع للدواجن	٣٠,٥٤٠	١٤,٣٢٣	٤٣,٧١٦	٢,٩١١	١٠,٨٠٩	٧,٧٩٦
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٢,٦٠١	--	٤٣١	--	--	٤,٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

نسبة المساهمة	أصول	أصول	أصول	أصول	أصول	صافى أرباح
%	متداولة	أجل	أجل	أجل	أجل	(خسائر)
اسم الشركة	حقوق الملكية	التزامات	التزامات	التزامات	الإيرادات	الفترة
شركة الربيع للدواجن	١٤,٢٤٠	١٥,٢٠٠	٤٠,٦٦٨	٢,٨٧٧	١٦,٢١٤	١١,٧٨١
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٢,٧٢٢	--	٤٠٠	--	--	(٣٥٠)

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٢ - إستثمارات ماليه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	عدد الأسهم
أسهم غير مقيدة بالبورصة المصرية :		
٣٩,٠٠٠	٢٧,٥٦٦,٣٧٠	شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين*
٧٣,٠٤٨,٦٥٦	٣٤٤,٨٥٩,٨٩٣	شركة أكسبيديشن إنفستمنت**
٣٠٠٠	٤,٤٤٦,٠٠٠	الشركة المصرية لإعادة التمويل العقاري
	٨٢,٦٦٦,٤٥١	الرصيد
	٣٧٦,٨٧٢,٢٦٣	

*تم تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر في شركة أكسبيديشن إنفستمنت بنا علي تقييم فني من ادارة الاستثمار بشركة الملتقى العربي وتم التقييم بنا علي القوائم المالية المدققة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ .

**تم تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر في شركة مصر العربية لانتاج بداري التسمين بنا علي التقييم الفني من شركة الاعمال و الاستشارات المالية عن الاوراق المالية "فاكت" للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٣ - أصول ثابتة

التكلفة في	أراضي	مباني وعقارات	وسائط نقل وإنتقال	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات مكتبية	أجهزة الكترونية	تصنيّات وتجهيزات	مستترالات	حاسب آلي	أجهزة اتصالات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٥	١,٣٨٩,٣٧٥	١٣٥,٧١٩,٩١١	٨,٤٠١,٩٧٥	٧١,٨٠٧,٧٨٠	١٧,٠١٨,٠٢٣	٢,٠١١,١٤٨	٥,١٢٦,٧٩٦	٥٢,١٨٤	١٣,٤٨٩,٤٤٥	٦٧٣,٦٣٩	٢٥٥,٦٩٠,٧٧٦
الإضافات خلال الفترة / العام	--	--	١٢,٧٠٠,٠٠٠	١,٦٦٦,٠٤٩	٢٦٢,٥٣٠	٦١٧,٢٧٩	٥٧,٦٧٠	--	٢,٣٩٦,٨٠٠	٣٠٤,٠٤٥	١٨,٠٠٤,٣٧٣
الاستيعادات خلال الفترة / العام	--	--	(٢,٠٩٧,١٣٠)	--	--	--	--	--	(١٢٩,٣٢٣)	--	(٢,٢٢٦,٤٥٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,٣٨٩,٣٧٥	١٣٥,٧١٩,٩١١	١٩,٠٠٤,٨٤٥	٧٣,٤٧٣,٨٢٩	١٧,٢٨٠,٥٥٣	٢,٦٢٨,٤٢٧	٥,١٨٤,٤٦٦	٥٢,١٨٤	١٥,٧٥٧,٤٢٢	٩٧٧,٦٨٤	٢٧١,٤٦٨,٦٩٦
الإضافات خلال الفترة / العام	--	--	--	--	--	--	--	--	٧٤٣,٥٠٨	--	٧٤٣,٥٠٨
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	--	--	٣٩,٠٠٩,٨٧٨	--	--	--	--	٩٧٩,٨٢٧	--	٣٩,٩٨٩,٧٠٤
إستيعادات خلال الفترة / العام	--	--	--	--	--	--	--	--	(٥٢٠,٠٧٧)	--	(٥٢٠,٠٧٧)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١,٣٨٩,٣٧٥	١٣٥,٧١٩,٩١١	١٩,٠٠٤,٨٤٥	١١٢,٤٨٣,٧٠٧	١٧,٢٨٠,٥٥٣	٢,٦٢٨,٤٢٧	٥,١٨٤,٤٦٦	٥٢,١٨٤	١٦,٩٦٠,٦٨٠	٩٧٧,٦٨٤	٣١١,٦٨١,٨٣٢
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	--	(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 خلال الفترة	--	(٣,٤٥٤,١٣٤)	(٢,١٨٧,٤٦٧)	(٣,٧١٥,٤٦٦)	(٢,١٨١,٦٩٧)	(٥٥٩,٨٨٣)	(٤٣٢,٣٧٣)	--	(١,١٥٨,٧١١)	(٢٣٩,٤٢٤)	(١٣,٩٢٩,١٥٥)
مجمع إهلاك الإستيعادات	--	--	٢,٠٩٧,١٣٠	--	--	--	--	--	--	--	٢,٠٩٧,١٣٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	(٢٣,٨٦٢,٦٢٠)	(٦,٦٠٥,٢١٦)	(٣٢,٧٠١,٦٥٠)	(١٣,٦٨٩,٣٤٧)	(٢,٠٥٤,٨٨٦)	(٣,٧١٨,٥٩١)	(٥٢,١٨٣)	(١٣,٢٠١,١٣٧)	(٤٥١,٩١٣)	(٩٦,٣٣٧,٥٤٣)
إهلاك خلال الفترة	--	(١,٧١٩,٧٧٩)	(١,٦٥٢,٥١٢)	(٢,٨٠٤,٥٩٣)	(١,٢٩٣,٨٦١)	(٨٤,٢٧١)	(١١٣,٨٤١)	--	(٦٤٦,٦٦٦)	(١٨٣,٠٦٦)	(٨,٤٩٨,٥٨٩)
استيعادات خلال الفترة	--	--	--	--	--	--	--	--	٨٥٢,٢٠٩	--	٨٥٢,٢٠٩
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	--	(٢٥,٥٨٢,٣٩٩)	(٨,٢٥٧,٧٢٨)	(٣٥,٥٠٦,٢٤٣)	(١٤,٩٨٣,٢٠٨)	(٢,١٣٩,١٥٧)	(٣,٨٣٢,٤٣٢)	(٥٢,١٨٣)	(١٢,٩٩٥,٥٩٤)	(٦٣٤,٩٧٩)	(١٠٣,٩٨٣,٩٢٣)
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,٣٨٩,٣٧٥	١١١,٨٥٧,٢٩١	١٢,٣٩٩,٦٢٩	٤٠,٧٧٢,١٧٩	٣,٥٩١,٢٠٦	٥٧٣,٥٤١	١,٤٦٥,٨٧٥	١	٢,٥٥٦,٢٨٥	٥٢٥,٧٧١	١٧٥,١٣١,١٥٣
صافي القيمة الدفترية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١,٣٨٩,٣٧٥	١١٠,١٣٧,٥١٢	١٠,٧٤٧,١١٧	٧٦,٩٧٧,٤٦٤	٢,٢٩٧,٣٤٥	٤٨٩,٢٧٠	١,٣٥٢,٠٣٤	١	٣,٩٦٥,٠٨٦	٣٤٢,٧٠٥	٢٠٧,٦٩٧,٩٠٩

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(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 التمويل العقاري	نشاط التأجير التمويلي*	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٠	١,٢٩٨,٥٤٦,٣٩٥	٤,٢٨٣,٧٧٣,٦٦٢	٥,٥٨٢,٣٢٠,٠٥٧	٠	٩٤٦,٩٦٠,١١٨	٣,٦٦٢,٨٧١,٦٥٣	٤,٦٠٩,٨٣١,٧٧١
خسائر إنشائية	(٣,٣٣٦,٣٤٣)	(٤,٩٦٤,٠٣٧)	(٨,٣٠٠,٣٨٠)	٠	(١,٣٤٤,٩٤٢)	(١,٥٨٠,٩٤١)	(٧,٩٢٥,٨٨٣)
متوقعة	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
الرصيد	١,٢٩٥,٢١٠,٠٥٢	٤,٢٧٨,٨٠٩,٦٢٥	٥,٥٧٤,٠١٩,٦٧٧	٠	٩٤٥,٦١٥,١٧٦	٣,٦٥٦,٢٩٠,٧١٢	٤,٦٠١,٩٠٥,٨٨٨
عملاء - متداول	٧٥٨,٢٢٧,٧٣٩	٧٠٥,٥٨١,٤٠٣	١,٤٦٣,٨٠٩,١٤٢	١,٢٠١,٧٢٠,٧٩٣	٣٠٢,٦٠٢,٧٨١	١,١٢٨,٠٤٠,٦٤١	٢,٦٣٢,٣٦٤,٢١٥
خسائر إنشائية	(٨٠٠,٨٢٨)	(١٧,٠١٥)	(٨١٧,٨٤٣)	(١,٣٥١,٧٥٤)	(٣,١٨٣)	(١٥٠٠)	(١,٣٥٦,٤٣٧)
متوقعة	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
الرصيد	٧٥٧,٤٢٦,٩١١	٧٠٥,٥٦٤,٣٨٨	١,٤٦٣,٠٩١,٣٠١	١,٢٠٠,٣٦٩,٠٣٩	٣٠٢,٥٩٩,٥٩٨	١,١٢٨,٠٢٩,١٤١	٢,٦٣١,٠٠٧,٧٧٨
رصيد العملاء	٧٥٧,٤٢٦,٩١١	٧٠٥,٥٦٤,٣٨٨	١,٤٦٣,٠٩١,٣٠١	١,٢٠٠,٣٦٩,٠٣٩	٣٠٢,٥٩٩,٥٩٨	١,١٢٨,٠٢٩,١٤١	٢,٦٣١,٠٠٧,٧٧٨

*قامت الشركة (المحيل) بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٢٥ بتنفيذ عقد حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الأجلة المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) - شركة تابعة - وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٦٨٨ ٩٩٥ ٨٣٤ جنيه مصري وقيمتها الحالية ١٠٣ ٩٦٥ ٩٦٠ جنيه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٢٠٨ ٤٦٥ ٤١١ جنيه مصري أدرجت بقائمة الأرباح أو الخسائر خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٥.

وتتضمن محفظة التوريق المحالة عدد ٣١ عقد تأجير تمويلي وملاحقها، تولد تدفقات نقدية تتمثل في تحصيل المبالغ المستحقة على المستأجرين خلال الفترة التي تبدأ في ديسمبر ٢٠٢٥ وتنتهي في مارس ٢٠٣٠.

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

*قامت الشركة (المحيل) بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٤ 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 ٣٨١ ٦٩٦ ٤١١ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٤٢٩ ٩٢١ ٥٥٧ 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 السنة التي تبدأ في ديسمبر ٢٠٢٤ وتنتهي في نوفمبر ٢٠٢٨.

وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ١ ٤٥٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى الشركة في تاريخ نفاذ الحوالة وذلك من حصيلة الإكتتاب في سندات التوريق (الإصدار الخامس)، وفي ذات الوقت قامت شركة التوفيق للتوريق بطرح خاص لسندات التوريق بناء على 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 حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الأجلة المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٤- عملاء تأجير تمويلي وتخصيم وتمويل عقاري (تابع)

التوفيق للتوريق (المحال إليه) - شركة تابعة - وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٠٠٥ ٦٦٤ ٦٦٩ ٢ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٠٩٢ ٦٥٣ ٨٣٠ ١ جنيه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ١٣٦ ٥٢٦ ٩٥ جنيه مصري أدرجت بقائمة الدخل خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٣.

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

وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ٠٠٠ ٠٠٠ ١ ٧٣٧ جنيه مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى الشركة في تاريخ نفاذ الحوالة 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 ٢٤/٥/٢٠٢٢ بتنفيذ عقد حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الأجلة المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) - شركة تابعة - وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٩١ ٨٣٣ ١٦٧ ٢ جنيه مصري

وقيمتها الحالية ٠٠٢ ٢٣٧ ١ ٦٤٦ 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 السنة التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٢ وتنتهي في ٣١ مايو ٢٠٢٧.

وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ٠٠٠ ٨٠٠ ١ ٦٢٩ 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 ٣١/١/٢٠٢١ 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 ١ ٠٩٠ 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 السنة التي تبدأ في ١ فبراير ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٥.

وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ٠٠٠ ٠٠٠ ١ ٠٨٧ 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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٤- عملاء تأجير تمويلي وتخصيم وتمويل عقاري (تابع)

وطبقاً لهذه العقود فإن الشركة لديها الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها، وأيضاً لديها النية لإجراء التسوية على أساس الصافي بين الأصل والالتزام المالي، لذلك تم إجراء المقاصة بين تلك الأصول والالتزامات المالية، وطبقاً للإيضاح رقم (٢٨-٢) "تمويلات طويلة الأجل" فقد بلغت قيمة تلك العقود في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,٣٤٠,٢٦٣,٤٥٧ جنيه مصري مقابل مبلغ ٢,٢٣٨,٨٧٨,٠١٩ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

حركة الخسائر الإنتمائية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والتخصيم والتمويل والعقاري

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الرصيد في بداية الفترة
(٩,٢٨٢,٣١٩)	(١٢,٣٢٣,١٩٢)	
١١٩,٤٩٦	٣,٠٤٠,٨٧٢	خسائر إنتمائية متوقعة خلال العام - إيضاح (٣٤)
(٩,١٦٢,٨٢٣)	(٩,٢٨٢,٣٢٠)	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الرصيد في أول الفترة / العام
٤٩,١٦٢,١٠٣	١٩,٣٩٦,٦٨٢	إضافات خلال الفترة / العام
(٣٩,٩٨٩,٧٠٤)	٣٠,٥٧١,٣٧٦	المحول إلى أصول ثابتة خلال الفترة / العام
(٦٥٣,٦٢١)	--	المحول إلى أصول غير ملموسة الفترة / العام
٨,٥١٨,٧٧٨	٤٩,١٦٢,١٠٣	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٦- إستثمارات عقارية

الإجمالي	مباني وعقارات	أراضي	التكلفة
٢٠٤,٧٧٢,٤٧٩	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٧٩٣,٤٤٠	٧٩٣,٤٤٠	-	إضافات خلال العام
٢٠٥,٥٦٥,٩١٩	١٨٤,٨٣٥,٩١٩	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٠٥,٥٦٥,٩١٩	١٨٤,٨٣٥,٩١٩	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(٢٣,١٠٦,٠٤٨)	(٢٣,١٠٦,٠٤٨)	-	مجمع الإهلاك
(٣,٦٨٠,٨٥٠)	(٣,٦٨٠,٨٥٠)	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
(٢٦,٧٨٦,٨٩٨)	(٢٦,٧٨٦,٨٩٨)	-	إهلاك العام
(١,٨٤٨,٣٥٨)	(١,٨٤٨,٣٥٨)	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(٢٨,٦٣٥,٢٥٦)	(٢٨,٦٣٥,٢٥٦)	-	إهلاك الفترة
١٧٦,٩٣٠,٦٦٣	١٥٦,٢٠٠,٦٦٣	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١٧٨,٧٧٩,٠٢١	١٥٨,٠٤٩,٠٢١	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
			صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

- يتمثل مبلغ ١٧٦,٩٣٠,٦٦٣ جنيه مصري عبارة عن صافي تكلفة اقتناء مبنى إداري بالقرية الذكية متضمنة ٢٠,٧٣٠,٠٠٠ جنيه مصري ثمن شراء الأرض بالإضافة إلى تكلفة تطوير وتجهيز المبنى والبالغ مساحته ١٢,٤٣٨ متر مربع بإجمالي عدد ٦ أدوار بالإضافة إلى مساحات خدمية ممثلة في ٣ أدوار تحت الأرض بصافي قيمة دفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بمبلغ ١٥٦,٢٠٠,٦٦٣ جنيه مصري، وقد بلغت القيمة العادلة نحو مبلغ ١,٦١٦ مليار جنيه مصري وذلك وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ ووفقاً لتقرير التقييم الصادر من إحدى شركات التقييم العقاري.
- بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ تم توقيع تجديد للعقد المؤرخ في ١ فبراير ٢٠١٨ والعقد المؤرخ في ٢٤ يونيو ٢٠٢١ وملحقته بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة قاليو إنترنال أوتوماتك سوفتوير لتأجير كامل مساحة المبنى الإداري البالغة ١٢,٤٣٨ م^٢ وتم التعاقد على أساس أن القيمة الإيجارية للمتر الواحد ١٧,٥ دولار أمريكي أو ما يعادلها بالجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف المعلن من البنك المركزي المصري شهرياً، وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الإيجارية من ١ يوليو ٢٠٢٤ لمدة ٦ سنوات تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٣٠.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٧- أعمال تحت التنفيذ

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

* 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 للاستثمارات والكائنة بتقسيم حي الملتقى العربي بمنطقة المازة بمساحة إجمالية ١٦,٣٩٩ متر مربع والبالغ تكلفتها الدفترية ١٠,٣ مليون جنية مصرى 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 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 جنية مصري تسدد في ضوء الجدول الزمني الوارد بعقد المشاركة والمستحق لشركة الملتقى العربي للاستثمارات على مدار مدة المشروع (٦ سنوات) ، وقد تم تسليم الأراضي للمطور العقاري شركة بنين للتطوير العقاري وفقاً لمحضر التسليم المؤرخ في ١ يناير ٢٠٢٥ ، ١ يناير ٢٠٢٦ إيضاح (٢٠).

**يتمثل هذا البند في رسوم التحسين وتكاليف خدمات الإشراف والمتابعة، والتي تشمل رسوم التحسين الخاصة بأعمال المنفعة العامة اللازمة للتطوير العقاري لمشروع أرض المازة، بما يمكن من استصدار تراخيص بناء المشروع، بالإضافة إلى تكلفة عقد خدمات المتابعة والإشراف المبرم مع شركة المازة للتنمية العقارية، والخاص باستصدار شهادات الصلاحية للأراضي، وإنهاء جميع الإجراءات القانونية المتعلقة برسوم التحسين، واستصدار كافة التصاريح والموافقات اللازمة للمشروع.

وقد تم تحميل تكلفة أعمال تحت التنفيذ المتعلقة بمشروع تطوير أرض المازة إلى تكلفة الاستثمار العقاري على مدار فترتين ماليتين، حيث تم تحميل ٥٠٪ من تلك التكلفة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بينما تم تحميل الـ ٥٠٪ المتبقية خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وذلك تطبيقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات، لمقابلة إيرادات الاستثمار العقاري الخاصة بمشروع تطوير أرض المازة والمتمثلة في القيمة الحالية للحد الأدنى المضمون التي تم إثباتها بقائمة الأرباح أو الخسائر خلال نفس الفترة المالية، والمرتبطة بقطع الأراضي التي تم تسليمها إلى شركة بنين للتطوير العقاري مقابل نقل التزامات الأداء، وذلك وفقاً لما هو موضح بالإيضاح رقم (١٧).

١٨- الشهرة

اسم الشركة	تاريخ الإقتناء الفعلى	حقوق الشركة في القيمة العادلة (صافى أصول الشركات التابعة)	تكلفة الإقتناء	الشهرة	الشهرة
				٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة التوفيق للتأجير التمويلي	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩
الرصيد		٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٩- أصول غير ملموسة

التكلفة	علاقات عملاء *	برامج حاسب الي	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٧,١٨٥,٧٠٩	٥٩,٨٦١,٣٤٣
إضافات خلال العام	--	--	--
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	--	--
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٧,١٨٥,٧٠٩	٥٩,٨٦١,٣٤٣
إضافات خلال الفترة	--	٧٤٢,١٥٤	٧٤٢,١٥٤
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	٦٥٣,٦٢١	٦٥٣,٦٢١
إستبعادات	--	(٢٥,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٨,٥٥٦,٤٨٤	٦١,٢٣٢,١١٨
مجمع الاستهلاك			
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٤,٤٥٢,٧٢٢)	(٥٧,١٢٨,٣٥٦)
إستهلاك العام	--	(١,٢٤٠,٦٦١)	(١,٢٤٠,٦٦١)
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٥,٦٩٣,٣٨٣)	(٥٨,٣٦٩,٠١٧)
إستهلاك الفترة - إيضاح رقم (٣٢)	--	(٦٣٧,٤١٥)	(٦٣٧,٤١٥)
إستبعادات	--	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٦,٣٠٥,٧٩٨)	(٥٨,٩٨١,٤٣٢)
صافي القيمة الدفترية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	--	٢,٢٥٠,٦٨٦	٢,٢٥٠,٦٨٦
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	١,٤٩٢,٣٢٦	١,٤٩٢,٣٢٦

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

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 لاغير) إلى ١ جنيه مصري (فقط واحد جنيه مصري لاغير) مع بقاء رأس المال المصدر والمدفوع كما هو ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٣٠٠ مليون سهم بدلاً من ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها واحد جنيه للسهم الواحد (بعد تعديلها) وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٢١ .
- قررت الجمعية العامة 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 ٢٠,٠٠٠ 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 .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)
٢٠- رأس المال (تابع)

- 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 اسمية للسهم واحد جنيه مصري للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٢,٧٧٧,٧٧٧ 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 المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٥١٠,٥٧٠,٥٦١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٠,٥٧٠,٥٦١ جنيه مصري موزع على ٥٠,٥٧٠,٥٦١ سهم بقيمة اسمية للسهم واحد جنيه مصري للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ١,٠٩٩,٩٣٦ 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 إبريل ٢٠٢٤.

- ويتمثل هيكل المساهمين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ فيما يلي:-

أسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للأسهم	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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٦ الموافقة على تدعيم الإحتياطي القانوني بمبلغ ١٨,٥٤١,١٧٣ جنيه مصري من حساب الإحتياطي الخاص علاوة الإصدار وتم إستخدامه بالكامل ، وبالتالي بلغ رصيد الإحتياطي القانوني ٢٥٥,٢٨٥,٢٨٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

٢١-١ إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات .

تمثل رصيد إحتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المثبتة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر في صافي مبلغ قدره ٢٢٨,٠٠٩,٥٠٤ جنيهاً مصرياً، وذلك نتيجة للتغيرات الناشئة عن قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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- أرباح مرحلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٢٥,٤٢٨,١٠٧	١١٩,٩٥٠,٣٥٢	الرصيد في أول الفترة / العام
٣٥٣,٩٩٠,١٨٩	١٨٧,٠٢٦,٣٥٤	محول من أرباح الفترة / العام السابق
(٨٤,٧٦٦,٩٤٤)	(١٥٧,٣٢٠,٨٢٣)	توزيعات أرباح
(٨٢٦,٠١٨)	(٥,٩١٨,٠٨٩)	المحول إلى إحتياطي قانوني
--	١٥,١٢٠	التغير في حصة الأقلية من زيادة رأس المال
(١٠,٨٨٣,٨٢٢)	(١٨,٣٢٤,٨٠٧)	المحول إلى إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويل
<u>٣٨٢,٩٤١,٥١٢</u>	<u>١٢٥,٤٢٨,١٠٧</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٤- الحقوق غير المسيطرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

رأس المال	إحتياطيات	الأرباح المرحلة	صافي أرباح الفترة	الإجمالي	
٣٤٩,٤٥٢,٦٤٧	٣٦,٩٤٨,٣٣٧	١٠٨,٩٦٧,٨٧٢	٥٢,٦٥١,٢٤٨	٥٤٨,٠٢٠,١٠٤	الرصيد في أول الفترة
--	--	٥٢,٦٥١,٢٤٨	(٥٢,٦٥١,٢٤٨)	--	محول إلى أرباح مرحلة
--	١٩,٣٦٧,١٨١	(١٩,٣٦٧,١٨١)	--	--	محول إلى إحتياطي قانوني
--	--	--	(٩٥,٥٠٢,٤٥٩)	(٩٥,٥٠٢,٤٥٩)	صافي ربح / خسائر الفترة
<u>٣٤٩,٤٥٢,٦٤٧</u>	<u>٥٦,٣١٥,٥١٨</u>	<u>١٤٢,٢٥١,٩٣٩</u>	<u>(٩٥,٥٠٢,٤٥٩)</u>	<u>٤٥٢,٥١٧,٦٤٥</u>	الرصيد في آخر الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رأس المال	إحتياطيات	الأرباح المرحلة	صافي أرباح العام	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 إحتياطي قانوني
١٣٩,٣٢٨,٤٩٩	-	-	-	١٣٩,٣٢٨,٤٩٩	زيادة رأس المال المصدر
٦٢,٨٧٣,٤٠٦	-	-	-	٦٢,٨٧٣,٤٠٦	تسويات
-	-	(١٥,١٢٠)	-	(١٥,١٢٠)	التغير في حصة الأقلية عن زيادة رأس مال
-	-	(٣٣,١٩٣,٨٣٤)	-	(٣٣,١٩٣,٨٣٤)	توزيعات أرباح
-	-	-	٥٢,٦٥١,٢٤٨	٥٢,٦٥١,٢٤٨	صافي ربح العام
<u>٣٤٩,٤٥٢,٦٤٧</u>	<u>٣٦,٩٤٨,٣٣٧</u>	<u>١٠٨,٩٦٧,٨٧٢</u>	<u>٥٢,٦٥١,٢٤٨</u>	<u>٥٤٨,٠٢٠,١٠٤</u>	الرصيد في آخر العام

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

		٢٥-	مخصص مطالبات
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
٧,٥٤٧,٨٢٥	٥,٦٩٢,٢٢٨		الرصيد في أول الفترة / العام
--	٤,٠٠٠,٠٠٠		المكون خلال الفترة / العام
(١,٧٤٢,٦٣٠)	(٢,١٤٤,٤٠٣)		المستخدم خلال الفترة / العام
٥,٨٠٥,١٩٥	٧,٥٤٧,٨٢٥		الرصيد في آخر العام
		٢٦-	موردون وأوراق دفع
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
٤,٩٠٩,٦٠٤	٥,٨٧٩,٦٨٣		موردون محليين
١١٢,٢٧١	١١٢,٢٧١		موردون خارجيين
١٠,٩٥٩,٢٧٧	١٥,٥٢٦,٣٩٢		أوراق دفع
١٥,٩٨١,١٥٢	٢١,٥١٨,٣٤٦		الرصيد
		٢٧-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
١٨,٣٠٤,٤١٣	٣٦,٧٧٥,٥٣٠		مصرفوات مستحقة
٥٣,٤٦١,٤٦٥	٤٦,٦٤٣,١٢٢		عوائد تمويلية مستحقة
٧٥١,٢٧٩,٦٦٥	٩٠,٨٨٣,١٧٠		عملاء أرصدة دائنة
١٢,٧٦٦,١٣٠	١٢,٧٦٦,١٣٠		دائنون - رسوم التحسين لأرض المأظنة
٣١,٥٦٠,٣٥٨	٣١,٥٦٠,٣٥٨		تأمين إيجار مبنى القرية الذكية*
١٦,٢٣١,٩٣٣	١٢,٢٣٩,٥٨٢		مصلحة الضرائب
٣,٧٨٠,٨٨١	٢,٨٥٥,١٧٢		الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٣,٢٢٨,١٧٣	٦,٢٨٠,١٤٤		المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
١,٤٢٦	١,٥٤٤		صندوق تكريم الشهداء وأسراهم
٨٢٥,٧٥٩	٦٠٩,٧٥٤		أرصدة دائنة أخرى
٨٩١,٤٤٠,٢٠٣	٢٤٠,٦١٤,٥٠٦		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 أوتوموتف سوفتوار وذلك وفقاً إلى 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 للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٨- تمويلات طويلة الأجل

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

الرصيد في	الرصيد في	تاريخ التجديد	تاريخ عقد	الحد المصرح به	العملة	أسم البنك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		التمويل	جنيه مصري		
٥٤٤,٢٠٠,١٢٦	٥٠١,٥١٢,٨٧٨	٢٠٢٦/١١/٣٠	٢٠٠٨/٠٦/٠٥	٥٠٢ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٦١٩,٨٣٩,٨٥٢	٦٤٨,٣٥١,٤٢٤	٢٠٢٧/٠٣/٣٠	٢٠٠٩/٠٤/٣٠	٢٠٢٦ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
٣٥٢,٠٨٣,٦٣٩	٣١٦,٥٨٧,٦٨٠	٢٠٢٦/١١/٣٠	٢٠٠٩/٠٩/١٦	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك كريدي أجريكول
٣٩١,٣٥٢,٧٣٥	١٧٠,٠٩٦,٦١٦	٢٠٢٦/٠٧/٣١	٢٠١٠/٠٧/٠٨	٦٤٦ مليون	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري
٣٩,٧٦١,١٣٩	٣٤,٥٤٣,١٨٣	٢٠٢٦/٠٥/٣٠	٢٠١٠/٠١/١٤	٣٥ مليون	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٩٣,٦٥٦,٨٥٧	٧٦,٧٨٩,٨٦٢	٢٠٢٧/٠٢/١٩	٢٠١٢/٠٧/١٢	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المصرف المتحد
٢٤٩,٨٧٦,٢٧٢	٢٣٣,٠٤٤,٩٩٤	٢٠٢٧/٠١/٢٥	٢٠١٦/٠٨/٢٩	٧٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك المصري لتنمية الصادرات
٥٧٠,٨٧٧	٤٣,٢٤٨,٦٤٠	٢٠٢٦/٠٤/١٩	٢٠١٩/٠٩/١٦	١٦٤٥ مليون	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الأهلي
١٨٥,٨٦١,٦٦٣	٣١٠,٠٢٦,٣٣٦	٢٠٢٧/٠٢/٢٤	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٣٥٠ مليون	جنيه مصري	التجاري وفا - مصر
٤١٨,٤٣٦,٤٧٣	٣٧٧,٦٩٥,١٧٩	٢٠٢٧/٠٢/٢٨	٢٠١٥/٠٣/٣١	٤٥٨ مليون	جنيه مصري	بنك الامارات دبي الوطني
١٢٣,٩٥٨,٨٥٢	٤٦,٩٢٥,٦٩٤	٢٠٢٦/٠٨/١٥	٢٠٢١/١٢/٢٣	٢٢٤ مليون	جنيه مصري	بنك فيصل الإسلامي المصري
٢١٣,٥١٢,٣٤٠	٢٦٥,٢٨٦,٢٤٦	٢٠٢٦/٠٨/٠٣	٢٠٢١/١٢/٢٢	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك التعمير والإسكان
١٨٥,٠٧٧,٥٠٦	١٩٢,٣٠٧,٣٦٨	٢٠٢٧/٠٣/٢٩	٢٠٢٢/٠١/١٦	١٩٥ مليون	جنيه مصري	بنك التنمية الصناعية
٣١٦,٢٨٨,٤٩١	٤٢٥,٨٥١,٢٨٤	٢٠٢٦/٠٥/٣١	٢٠٢٣/٠٩/١٣	٤٦٦ مليون	جنيه مصري	البنك التجاري الدولي
٢٣١,٢٠٤,٤٣٢	٢١٢,٩٤٦,٣٥٥	٢٠٢٦/١١/٣٠	٢٠٢٣/١٠/١١	٦٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك المصري الخليجي
١٧٤,٠٠٣,٤٥٧	١٦٢,٦٨٩,١٣١	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١١/٠٢	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك بيت التمويل الكويتي
٢,١٠٦,٠١٣	١,٧٨٣,٦٢٠	٢٠٢٦/٠٧/٣١	٢٠٢٤/١٠/٣٠	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الكويت الوطني
١٤١,٩٧٢,٨٤٨	١٢٢,٢٦٠,١٩٨	٢٠٢٦/٠٧/٣١	٢٠٢٤/٠٧/٣١	١٥٠ مليون	جنيه مصري	البنك العقاري المصري العربي
٥,٢٠٨,٦٣١	١٩٧,٦٧٥,٥٠٠	٢٠٢٧/٠٤/٠٧	٢٠٢٤/١٢/١٩	٥٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك الزراعي المصري
-	٤٥,٥٩٥,٠٠٦	٢٠٢٦/٠٨/١٥	٢٠٢٤/٠٧/٣١	١٦٠ مليون	جنيه مصري	ميد بنك
٤,٢٨٨,٩٧٢,٢٠٣	٤,٣٨٥,٢١٧,١٩٤			١٠,١١٧ مليون		إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*
(٩٦٢,٤٤١,٩٣٨)	(١,١١٠,٧٩٥,٤٨٢)					يخصم: أقساط تستحق خلال الفترة / العام
٣,٣٢٦,٥٣٠,٢٦٥	٣,٢٧٤,٤٢١,٧١٢				(١)	إجمالي تمويلات طويلة الأجل نشاط التأجير التمويلي

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

٣٦٥,٤٠١,٤٣٤	٣٠٩,٨٦٨,١٩٧	٢٠٢٧/١٢/٣١	٢٠٢١/١٠/٣٠	٣١٠ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٩٧٤,٨٦٢,٠٢٣	١,٩٢٩,٠٠٩,٨٨٢	٢٠٢٧/١٢/٣١	٢٠٢١/١٠/٣٠	١,٩٣٠ مليون	جنيه مصري	بنك أبوظبي التجاري
١,٣٤٠,٢٦٣,٤٥٧	٢,٢٣٨,٨٧٨,٠١٩					إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)
٢٨- ٣- تمويلات قصيرة الأجل (نشاط التخصيم)

أسم البنك	العملة	الحد المصرح به	تاريخ عقد التمويل	تاريخ التجديد	الرصيد في	الرصيد في
بنك المؤسسة العربية المصرفية	جنيه مصري	٣٧٤ مليون	٢٠٢٢/١١/٠٨	٢٠٢٦/١٠/٣١	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بنك التجارى وفا بنك	جنيه مصري	٣٠٠ مليون	٢٠٢١/١٠/٠٤	٢٠٢٧/٠٢/٢٤	٣٣٩,٩١١,٨٨٨	٢٧٦,٧٧٥,٧٠٠
البنك التعمير والإسكان	جنيه مصري	٢٥٠ مليون	٢٠٢٢/١٢/٢٢	٢٠٢٦/٠٨/٠٣	١٧٢,٤٧٢,٦٨٣	١١٤,٥٤١,١٦٩
بنك أبو ظبي التجارى	جنيه مصري	١ مليون	٢٠٢٢/٠٣/٠٩	٢٠٢٦/١١/٣٠	١٩,٤٥٢,١٤٣	١٠٠,٠٤٨,٣٧٤
بنك التنمية الصناعية	جنيه مصري	٤٠٥ مليون	٢٠٢٢/٠١/١٦	٢٠٢٧/٠٣/٢٩	٨٣,٩٦٩,٥٨١	٣,٥٩٨,٢٢٩
بنك التجارى الدولى	جنيه مصري	٣٠٠ مليون	٢٠٢٣/٠٩/١٣	٢٠٢٦/٠٥/٣١	٥٧,٣٨٦,٩٥٤	٢٢٥,٧٧٢,٧٦٨
البنك العقارى المصرى العربى	جنيه مصري	١٥٠ مليون	٢٠٢٤/٠٧/٣١	٢٠٢٦/٠٧/٣١	٣٣,٦٨٣,٩٥٨	١٨٨,٠٥٥,١١٠
بنك مصر إيران للتنمية	جنيه مصري	٤٠ مليون	٢٠٢٤/٠٧/٣١	٢٠٢٦/٠٥/١٥	٣٩,٩٠٧,٨٣٤	١٣٦,٤٤٣,٠٥٨
بنك البركة - مصر	جنيه مصري	٦ مليون	٢٠٢٥/١١/٣٠	٢٠٢٦/١١/٣٠	-	٨٤,٣٨٨,٨٦١
بنك الامارات دبي الوطنى	جنيه مصري	٤٧ مليون	٢٠١٥/٠٣/٣١	٢٠٢٧/٠٢/٢٨	٤٦,٢٢٠,٨٥٠	٥,٥٠٠,٠٠٠
إجمالي تمويلات قصيرة الاجل نشاط التخصيم	١,٨٧٣ مليون				٧٩٣,٥١٩,٩٢٥	١,١٣٥,١٢٣,٢٦٩

أسم البنك	العملة	الحد المصرح به	تاريخ عقد التمويل	تاريخ التجديد	الرصيد في	الرصيد في
بنك البركة - مصر	جنيه مصري	٩٦٣ مليون	٢٠٢٤/٠١/١٧	٢٠٢٦/١١/٣٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بنك أبوظبي التجارى	جنيه مصري	٥٩٧ مليون	٢٠٢٥/٠١/١٧	٢٠٢٦/١١/٣٠	٧٧٧,٩٥٠,٤٠٢	٥٦٧,٦٧٦,٨٤٨
البنك الأهلى المصرى	جنيه مصري	١٥٠ مليون	٢٠٢٤/٠١/١٧	٢٠٢٦/٠٧/٣١	٩,٧٢١,٦٨٢	٢٧٤,٥٧٩,٦٩٥
بنك المؤسسة العربية المصرفية	جنيه مصري	٤٠٠ مليون	٢٠٢٢/١١/٠٨	٢٠٢٦/١٠/٣١	٤٢٦,٢٢٩,٩٨٩	١٠٠,٠٥٦,٤٩٥
البنك التجارى الدولى	جنيه مصري	١٠٠ مليون	٢٠٢٥/١١/١٨	٢٠٢٦/٠٥/٣١	-	٣٠٩,١٦٦,٤٥٨
بنك الامارات دبي الوطنى	جنيه مصري	٤١٨ مليون	٢٠٢٦/٠٢/٢٨	٢٠٢٧/٠٢/٢٨	٤١٧,٨٣٣,٧٦٥	٣٣,٧٠٩,١٠٥
إجمالي تمويلات طويلة الاجل	٢,٣٧١ مليون				١,٩٢٢,٣٧٤,٥٨٥	١,١٩٥,١٨٨,٦٠١
نشاط التمويل العقارى					(٤٨٨,٩٢٢,٩٠٤)	(٢٥٤,٨٩٤,٤٠٨)
يخصم: أقساط تستحق خلال العام					١,٤٣٣,٤٥١,٦٨١	٩٤٠,٢٩٤,١٩٣
إجمالي تمويلات طويلة الأجل (تمويل عقارى)	(٢)				٢,٣٩٣,٢٣٨,٣١٠	٢,٣٥٢,٤٥٩,٦١٥
إجمالي التمويلات المستحقة خلال العام					٤,٧٠٧,٨٧٣,٣٩٣	٤,٢٦٦,٨٢٤,٤٥٨
إجمالي تمويل طويل الاجل	(٢+١)					

٢٩- تأمينات لدى الغير
- تتمثل تأمينات للغير - مبلغ مجنب بقيمة ١٢,٥٣٢,٥٨١ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ، يقدر بنسبة (٥٪) من القيمة الحالية للشيكات المسحوبة على عملاء نشاط التمويل العقارى (محفظة) ويتمثل في قيمة مبلغ محتجز مقدما على ان يتم رد هذا الحساب المجنب الى عملاء محفظة التمويل العقارى عند نهاية مدة الاتفاق بشرط سداد كامل قيمة التمويل.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٠- إيرادات النشاط

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
إيرادات عقود التأجير التمويلي	٥٤٧,٩٥٤,٢٢٩	٦٩٨,١٠٠,٩٩٨	٢٨٦,٧٣٣,٩٤٢
إيرادات التأجير الأخرى	٤٧,٩٧٨,٩٩١	٣٨,٨٥٦,٣٥٨	٢٣,٣٠٤,١٠٦
إيرادات التخصيم	١٠٨,١٢٨,٥٠٠	١٤٩,٩٠٤,٢٢٤	٤٨,٦٧٣,٣٩٢
إيرادات التخصيم الأخرى	٤,٤٩٩,٨٠٧	٦,٢٤١,٨٦٨	١,٠٣١,٠١٦
إيرادات التمويل العقاري الأخرى	١٣,٤١٨,٢٧٠	٣,٦٥٩,٠٨٧	١٠,٤٦٩,٨٤١
إيراد إستثمارات عقارية	٦٨,٧١٩,٠١٨	٦٦,٥٥٤,٢٩٥	٣٦,٦٦٣,٤٨٢
إيرادات عملية التوريد	٧٧,٣٣٠	٦٨,٠٧٦	٣٨,٦٦٥
مبيعات	٤٠,٥٠١,١٩١	٥١,١٦١,٥١٥	٢٠,٢٥٠,٥٩٦
إيرادات استثمارات عقارية - عقد مشاركة تطوير	٢١٧,٢١٦,٥٤٠	١٥٧,٦٢٨,٥٠٠	-
أرض المازة	١٨٧,٣٥٧,٢٢٤	١٠,٧٤٩,٧٨٣	١١٣,٦٣٠,٣٦٢
إيرادات التمويل العقاري			
إيراد توزيعات - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من			
خلال الدخل الشامل			
الإجمالي	١,٢٣٥,٨٥١,١٠٠	١,١٩٢,٨٣٠,١٥٥	٥٤٠,٧٩٥,٤٠٢
	--	٩,٩٠٥,٤٥١	--
			٩,٩٠٥,٤٥١
			٧٠٣,٤٣٦,٨٣٩

٣١- تكاليف النشاط

عن السنة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٢٥,٣٠٢	١,٩٧٤,٩٤٠	١٢,٦٥١	٩٩٥,٠٩٣
٢٦,٧٥٩,٥٩٠	١,٨٤٠,٤٢٥	٩٢٤,١٧٩	٩٢٠,٢١٣
١,٨٤٨,٣٥٨	١,٨٤٨,٣٥٨	٩٢٤,١٧٩	٩٢٠,٢١٣
--	٦١٤,٨٠٤	--	٣٠٧,٧٥٣
٧١٥,٣٤٧,٦١٥	٧٥٨,٨٧٦,٦٦٧	٣٦٦,٤٢٦,٢٩٥	٣٩٣,٣٢٦,٠٠٤
--	٢,٢٧٧,١٨٧	--	--
٤٨,٩٣٣,٦٩٠	٥٢,٧٦٨,٥٣٦	٢٤,٤٦٦,٨٤٥	٣٢,٨٦٦,٣١٧
٤,٨٣٧,١١١	٥,٥٤٨,٢٨١	١,٩٨٣,٩٤٦	٢,٧٧٩,٨٢٣
٧٩٧,٧٥١,٦٦٦	٨٦٨,١٣٧,٢٧٦	٣٩٥,٣٠١,٥٧٤	٤٦٥,٣٥٧,٥٩٨

٣٢- مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
١١٠,٩٤١,٢٣٩	٦٩,١٨٩,٣٠٩	٦٥,٦٩٢,٧٩١	٣٦,٢٤٥,٨١٠
٥٩٧,٣٣٤	٨٦٤,٩٥٨	١٧٢,٠٠٠	٣٨٤,١٤٣
١,٩٩٢,٨٧٣	٦,٢٧٨,٧٤٥	٩٨٩,٤٣٣	٢,٩٧٤,٦٣١
٣,٣١١,٧٦٠	٤,٢٦٥,٩٣٦	١,٠١٧,٩٣٠	١,٩٨٩,٧٧١
١,١٧٤,٢٢٩	١,٧٣٨,٩١٦	٤١٧,٥٩٠	٨٢٥,٧٧٧
٢٠٢,٢٢٣	٢٢٤,٠٨٥	--	٨٧,٢٧٠
٤,٨٨٢,٢٢٦	٧٧٠,٨٨٠	٣,١٠٧,٠٣٨	٤٩٤,٢٥٢
٦٤٤,٧٥٨	٥٢٠,٢١٠	١١٧,٤١٠	١٢٧,٣٤٦
٤,٨٢٥,٣٦٥	٤,٠١٩,٥٩١	٢,٣٩٣,٩٣٣	٢,٠٩٤,٦٢٣
٤,١٥٧,٥٦٨	٣,١٩٣,٦٦٤	١,٨٧١,٢٨٤	١,٥١٠,٠٦٤
٧,٤٢٥,٧١٩	٣,١٠٨,٨٢١	٢,٩٨٩,٧٥٣	١,٨٤٢,٣٣٦
١٤٠,١٥٥,٢٩٤	٩٤,١٧٥,١١٥	٧٨,٧٦٩,١٦٢	٤٨,٥٧٦,٥٢٣

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٣- ضرائب الدخل

١-٣٣ مصروف ضريبة الدخل

عن السنة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
ضرائب الدخل الجارية	(٩٥,٩٤٨,٣٩٠)	(٧٥,٥٤٤,٣١٤)	(٢٤,٨٩٠,٩٠٣)
ضريبة الدخل المؤجلة	١,٧٧٣,٦٠٥	٢,١٢٨,١١٣	١,٨٧٩,٨٠٥
الإجمالي	(٩٤,١٧٤,٧٨٥)	(٧٣,٤١٦,٢٠١)	(٢٣,٠١١,٠٩٨)

٢-٣٣ التزامات ضريبة الدخل الجارية

الرصيد في أول العام	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٣٩,٢٤٦,٤٦٩	٧٧,٨٩٥,١٥٢
٩٥,٩٤٨,٣٩٠	١٤٧,٧٩٤,٥١٨
٢٣٥,١٩٤,٨٥٩	٢٢٥,٦٨٩,٦٧٠
(١٤٥,٩٩٨,٦٦٦)	(٨٦,٤٤٣,٢٠١)
٨٩,٠١٦,٠٢٨	١٣٩,٢٤٦,٤٦٩

٣-٣٣ التزامات ضريبية مؤجلة

المركز المالي		قائمة الدخل	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
أصول ثابتة	(٦٢,٧٦٦,٤٦٧)	١,٧٧٣,٦٠٥	(١٥٤,٨٢٦)
أرباح شركات تابعة وشقيقة غير موزعة	--	--	٢,٢٨٢,٩٣٩
الرصيد	(٦٢,٧٦٦,٤٦٧)	١,٧٧٣,٦٠٥	٢,١٢٨,١١٣

٣٤- خسائر إنتمانية متوقعة

عن السنة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
عملاء تأجير تمويلي وتخصيم - إيضاح (١٤)	١١٩,٤٩٦	١,٤٨٩,٢٦٠	(٢,٧٠٣,٣٦٠)
نقدية وما في حكمها - إيضاح (٤)	(٤٠,٨٤٣)	٨٢,٣٩١	٥٨,٣٥٦
مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (٩)	(٣,٩٠٩,٦٩١)	(٣,٦٧٠,٨٩٩)	(٣,٥٨٩,٣٢٢)
مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح (٨)	١,٢٣٢,٦٧٥	١٣٧,٢٥٠	٣٠٦,١٤٧
الإجمالي	(٢,٥٩٨,٣٦٣)	(٤,٩٤٠,٥١٨)	(٥,٩٢٨,١٧٩)

٣٥- نصيب السهم في الأرباح

عن السنة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
صافي أرباح الفترة	٢٦٨,٦٧٧,٨٤٦	٢٠٥,١٣٥,٩٩٥	١٦٢,٦٧٨,٧٥٧
عدد الأسهم القائمة خلال الفترة	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١
نصيب السهم في أرباح الفترة	٠,٥٣	٠,٤٠	٠,٣٢

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٦- التقارير القطاعية

قطاع الإستثمارات	قطاع الخدمات المالية غير المصرفية	القطاع الصناعي	إجمالي القطاعات	التسويات والإستيعادات	المجمعة
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦					
٣٨٠,٧٦٧	٩٢٤,٣٨٨	٤٠,٥٠١	١,٣٤٥,٦٥٦	(١٠٩,٨٠٥)	١,٢٣٥,٨٥١
إيرادات النشاط					
٣٨٠,٧٦٧	٩٢٤,٣٨٨	٤٠,٥٠١	١,٣٤٥,٦٥٦	(١٠٩,٨٠٥)	١,٢٣٥,٨٥١
إجمالي الإيرادات					
(٢٦,٧٦٠)	(٧١٩,٢٥٠)	(٤٨,٩٣٣)	(٧٩٤,٩٤٣)	١٤,٩٧٣	(٧٧٩,٩٧٠)
تكاليف النشاط					
(٤٥,٥٩٨)	(١١١,٥٤٧)	(٧,٧٥٣)	(١٦٤,٨٩٨)	--	(١٦٤,٨٩٨)
إجمالي المصروفات					
(٤,٦٧٩)	(٤,٠٤٩)	٢٥	(٨,٧٠٣)	---	(٨,٧٠٣)
الإهلاك والأستهلاك و الاضمحلال					
(٣,٨٥٠)	١٤,٥	-	(٣,٨٣٦)	٢,٣١٢	(١,٥٢٤)
خسائر ائتمانية متوقعة					
١٠,٦٢٦	٢٨,٢٤٥	-	٣٨,٨٧١	--	٣٨,٨٧١
عوائد دائنة					
٢٢١	٩٠٠	١١	١,١٣٢	--	١,١٣٢
فروق تقييم عملة					
٤٠,٨٣٧	٤٥٦	٨٤٩	٤٢,١٤٢	--	٤٢,١٤٢
إيرادات أخرى					
٣٥١,٥٦٤	١١٩,١٥٧	(١٥,٣٥٠)	٤٥٥,٣٧١	(٩٢,٥٢٠)	٣٦٢,٨٥٢
صافي أرباح (خسائر) القطاعات قبل الضريبة					
(٦٥,٧٩٣)	(٣٠,٠٤٠)	--	(٩٥,٨٣٣)	--	(٩٥,٨٣٣)
ضريبة الدخل					
٢٨٥,٧٧١	٨٩,١١٧	(١٥,٣٥٠)	٣٥٩,٥٣٨	(٩٠,٨٥٩)	٢٦٨,٦٦٧
صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الحقوق غير المسيطرة					
--	-	-	--	١٧,٠٨٩	١٧,٠٨٩
الحقوق غير المسيطرة					
٢٨٥,٧٧١	٨٩,١١٧	(١٥,٣٥٠)	٣٥٩,٥٣٨	(٧٣,٧٧٠)	٢٨٥,٧٦٧
الحقوق المسيطرة					
٣٠ يونيو ٢٠٢٦					
١٠,٣٧٧	٩,٣١١	١٢٤,٧٩٥	١٤٤,٤٨٣	(٨٨٤,٩٢٩)	١٠,٣٧٧,٤٥٦
إجمالي الأصول					
٨,١٨٧	٧,٩٧١	٥٤,١٥٠	٧٠,٣٠٨	(١٤٥,٧٥٢)	٨,١٨٧,٣٩٠
إجمالي الإلتزامات					

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

المجموعة	التسويات والإستبعادات	إجمالي القطاعات	القطاع الصناعي	قطاع الخدمات المالية غير المصرفية	قطاع الاستثمارات	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
						إيرادات النشاط	إجمالي الإيرادات
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		
١,١٩٢,٨٣٠	(٩٥,٥٤٦)	١,٢٨٨,٣٧٦	٥١,١٦٢	٩٣١,٢٧٦	٣٠٥,٩٣٨		
١,١٩٢,٨٣٠	(٩٥,٥٤٦)	١,٢٨٨,٣٧٦	٥١,١٦٢	٩٣١,٢٧٦	٣٠٥,٩٣٨		
(٨٦٣,٧٠٧)	٢٣,٦٩٦	(٨٨٧,٤٠٣)	(٥٤,٤٢٦)	(٧٦٥,٠٤٥)	(٦٧,٩٣٢)	تكاليف النشاط	
(١٠٢,٢٢٨)	--	(١٠٢,٢٢٨)	(٧,٧٤١)	(٨٧,٤٩٩)	(٦,٩٨٨)	إجمالي المصروفات	
(٩,١٦٨)	--	(٩,١٦٨)	(٢,٠٦١)	(٤,٧٠٢)	(٢,٤٠٥)	الإهلاك والاستهلاك	
(٤,٩٤١)	(١,٢٣٨)	(٣,٧٠٣)	--	(١,٦١٤)	(٢,٠٨٩)	خسائر التنازلية متوقعة	
٤٥,٤٥٨	--	٤٥,٤٥٨	١٠٠	٣٣,٦٥٢	١١,٧٠٥	عوائد دائنة	
٢٠,٠٦٠	٢٠,٠٦٠	--	--	--	٢٠,٠٦٠	عوائد استثمارات عقارية	
(٧٥٢)	--	(٧٥٢)	٩٢	(٦٦٣)	(١٨١)	فروق تقييم عملة	
٩٩٩	--	٩٩٩	--	٩٩٩	--	إيرادات أخرى	
٢٧٨,٥٥٢	(٧٣,٠٨٧)	٣٥١,٦٤٠	(١٢,٨٧٥)	١٠٦,٤٠٧	٢٥٨,١٠٨	صافي أرباح (خسائر) القطاعات قبل الضريبة	
(٧٣,٤١٦)	٢,٢٨٣	(٧٥,٦٩٩)	٤٩	(٢٦,٨٩٥)	(٤٨,٨٥٣)	ضريبة الدخل	
٢٠٥,١٣٦	(٧٠,٨٠٥)	٢٧٥,٩٤١	(١٢,٨٢٥)	٧٩,٥١٢	٢٠٩,٢٥٤	صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الحقوق غير المسيطرة	
(١٩,٨٢٠)	(١٩,٨٢٠)	--	--	--	--	الحقوق غير المسيطرة	
١٨٥,٣١٦	(٩٠,٦٢٥)	٢٧٥,٩٤١	(١٢,٨٢٥)	٧٩,٥١٢	٢٠٩,٢٥٤	الحقوق المسيطرة	
٨,٩١٣	(٨٩٦)	٩,٨١٠	١١٨	٨,٣٠١	١,٣٩٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٧,٢٩٠	(١٤٣)	٧,٤٣٤	٤٦	٧,٠٥٩	٣٢٨	إجمالي الأصول	
						إجمالي الإلتزامات	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٧- الموقف الضريبي (الشركة الأم والشركات التابعة)

١-٣٧ 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 على الفحص وتم الطعن على سدادات الشركة على المنظومة.

السنوات ٢٠٢٣ / ٢٠٢٥

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

ب - ضريبة الأجور والمرتبات

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 أصل الضريبة ومتبقي غرامات التأخير .

السنوات ٢٠٢٣ / ٢٠٢٥

لم يتم الإخطار بالفحص.

ج - ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢

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

السنوات ٢٠٢٣ / ٢٠٢٥

لم تخطر الشركة بأي نماذج فحص حتى تاريخه .

د- ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

تم إخطار الشركة من الإدارة المركزية لبرامج التحصيل والإستفسارات بإجمالي مخالفات وتم سداد المبلغ والموافقة على التصالح .

السنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢٥

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

هـ- الضريبة العقارية

تم سداد الضريبة العقارية عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٥ بالنسبة للمقر الإداري وتم سداد الضريبة العقارية على المبني الإداري بالقريّة الذكيّة حتى عام ٢٠٢٥ .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢-٣٧ شركة التوفيق للتاجير التمويلي

الشركة منشأة طبقاً لأحكام قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار ضمانات وحوافز الاستثمار وطبقاً لنص المواد (١٦، ٣٥، ٦٠) من القانون تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي لمدة خمس سنوات بدأت في ١ يناير ٢٠٠٧ وانتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم اعتماد ضريبة الإقرار من بداية النشاط ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠٠٨ لعدم ورود بعينة الفحص.
- تم الانتهاء من الفحص سنوات ٢٠٠٩ / ٢٠١٠ والانتفاء من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- تم فحص سنوات ٢٠١١ / ٢٠١٢ والانتفاء من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤ تم فحصها وتم الانتفاء من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- سنة ٢٠١٥ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم ردها بعينة الفحص.
- السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٧ تم فحصها وتم الانتفاء من اللجنة الداخلية 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 أى نماذج.
- وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة خاضعة للضريبة بداية من ٢٠١٢/١/١ وذلك بعد انتهاء الاعفاء الممنوح للشركة من ٢٠٠٧/١/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١.

الضريبة على المرتبات

- السنوات من بداية النشاط وحتى عام 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 أى نماذج .
- ضريبة الخصم من المنبع وتحت حساب الضريبة
- السنوات ٢٠١٢/٢٠١٣ تم الفحص وتم الانتفاء والسداد.
- السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ جاري الفحص.
- السنوات ٢٠١٨/٢٠٢٤ لم يرد للشركة أى 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 للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣-٣٧ شركة برفكت لصناعة الغزل

أ - ضريبة شركات الأموال

- السنوات من ٢٠٠٩ / ٢٠١٢

تم الانتهاء من فحص الشركة تقديرياً عن السنوات ٢٠٠٩ / ٢٠١٢ وقامت الشركة بسداد أصل الدين وغرامات التأخير 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 .
وفي إنتظار 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 العام.

ب - الضريبة علي المرتبات

- السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٧

تم الفحص التقديري عن السنوات ٢٠٠٨

السنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٩

تم فحص الشركة تقديرياً 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 .

- السنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٣

لم ترد الشركة اي 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 للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٨- 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 يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الدولار أمريكي	٣١,٥١٣,٥٨٩	٢٩,٩٤٢,٧٧٧
يورو	١٣٣,٠٠٣	١٢٩,٠٢٤
جنيه مصري		
جنيه مصري		
الصافي		
الصافي		

العملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الدولار أمريكي	١٠ %	١٠ %
الدولار أمريكي	(١٠)	(١٠)
يورو	١٠ %	١٠ %
يورو	(١٠)	(١٠)
جنيه مصري		
جنيه مصري		
التأثير على أرباح العام		
قبل ضرائب الدخل		
معدل التغير		
معدل التغير		

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 .

د. خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة علي سداد التزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير. وتقوم إدارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الإلتزامات في مواعيد إستحقاقها بدون تحمل خسائر أو المخاطرة بسمعة الشركة.

هـ. إدارة رأس المال

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

٣٩- 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.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١ بإصدار خطاب ضمان بنكي نهائي غير قابل للإلغاء متعلق بالتعزيز الائتماني 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 الائتماني علما بان الإصدار الثاني قد انتهى في يناير ٢٠٢٥ بعد سداد كافة المستحق من أصل وعائد وسداد كافة المصاريف في المواعيد المحددة وبالتالي تم إلغاء خطاب الضمان الخاص بالإصدار في نفس الشهر.
- قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٣ بإصدار خطاب ضمان بنكي نهائي غير قابل للإلغاء متعلق بالتعزيز الائتماني الجزئي الصادر من شركة التوفيق للتأجير التمويلي لصالح حملة السندات الإصدار الرابع بمبلغ ٢٧١,٨٤٠,٥٠٠ جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الائتماني ويتم مراجعته وتخفيضه سنويا طبقا 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 الائتماني الجزئي الصادر من الشركة لصالح حملة السندات الخامس بمبلغ ٢٠٤,٢٦٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الائتماني ويتم مراجعته وتخفيضه سنويا طبقا لاستهلاك السندات كما هو متبع في مثل تلك الحالات

الالتزامات العرضية

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

٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية . وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك والصندوق ، الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، الإستثمارات المتاحة للبيع ، العملاء وأوراق القبض، المستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية تمويلات القروض ، الموردون وأوراق الدفع ، دائنو توزيعات وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى. ويتضمن الإيضاح (٤٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات . طبقا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والالتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف إختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي . وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

٤١- قرارات الهيئة العامة للرقابة المالية

- قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ طبقا لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ بشأن تكوين إحتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية.

" تلتزم الشركات التي تزاول أنشطة التمويل العقاري ، والتأجير التمويلي ، والتخصيم ، والتمويل الاستهلاكي ، وتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة و / أو متناهية الصغر بتكوين إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول وذلك من صافي أرباح العام ابعد خصم الضريبة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ علي أن يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين ولا يتم استخدامه إلا بعد موافقة الهيئة."

وقد صدر قرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية الكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١ بشأن ضوابط تطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ بخصوص تكوين إحتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية والذي نص علي تكوين إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول المرجحة بأوزان المخاطر وفقاً لأحكام قرارات الصادرة عن مجلس إدارة الهيئة بشأن معايير

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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 أثار التطبيق بأول ربع من عام ٢٠٢١ علماً بأنه لا يتم استخدام هذا الإحتياطي إلا بعد الحصول علي موافقة مسبقة من الهيئة وقد بلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩,٣٥١,٤٨٢ جنيه مصري.

قامت الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣ بإعادة تويب مبلغ ٥٣١ ٨٨٢ ٢٩ جنيه مصري من إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية البالغ قيمته ٨٠٢ ٩٠٤ ٣٥ جنيه مصري المكون طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ المشار إليه أعلاه إلي إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي والذي يتم تكوينه طبقاً لقراري مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١)، (١٩٢) لسنة ٢٠١٨ - المشار إليه في الفقرة (١-٣٠) وذلك بعد أخذ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.

بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ تم الحصول علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية باستخدام رصيد إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) والبالغ قيمته ٢٧١ ٠٢٢ ٦ جنيه مصري علي أن يتم رده الي بند الأرباح المرحلة في حقوق الملكية في قائمة المركز المالي للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ .

إحتياطي مخاطر عمليات التأجير التمويلي و التخصيم

التأجير التمويلي	الرصيد في	الرصيد في
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(١) رصيد مخصصات أرصدة التمويل المشكوك في تحصيلها وفقاً لإسء 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.	٥٦,١٧٦,١٢٢	٤٦,٩٥٦,٩٤٤
(١) رصيد الخسائر الإئتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي المثبت بالقوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.	(٥,٠٠٨,٦٣٧)	(٦,٥٨٢,٤٤١)
الفرق بين (١) و (٢) اعلاه	٥١,١٦٧,٤٨٥	٤٠,٣٧٤,٥٠٣
رصيد إحتياطي مخاطر عمليات التأجير التمويلي	٥١,١٦٧,٤٨٥	٤٠,٣٧٤,٥٠٣

التخصيم

(١) رصيد مخصصات أرصدة التمويل المشكوك في تحصيلها وفقاً لإسء 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.	٧,٥٨٢,٢٧٧	١٢,٠١٧,٢٠٩
(٢) رصيد الخسائر الإئتمانية المتوقعة لعملاء التخصيم المثبت بالقوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.	(٨٠٠,٨٢٨)	(١,٣٥١,٧٥٥)
الفرق بين (١) و (٢) اعلاه	٦,٧٨١,٤٤٩	١٠,٦٦٥,٤٥٤
رصيد إحتياطي مخاطر عمليات التخصيم	٦,٧٨١,٤٤٩	١٠,٦٦٥,٤٥٤

التمويل العقاري

التمويل العقاري	الرصيد في	الرصيد في
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(١) رصيد مخصصات أرصدة التمويل المشكوك في تحصيلها وفقاً لإسء حساب المخصصات الواردة بماده (٦) من قواعد و ضوابط متطلبات الهيئة	١٨,٤٧٥,٢٤٣	١٢,٤٩٥,١٦٤

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

العاملة للرقابة المالية بشأن معايير الملاءة المالية الصادرة بقرار مجلس إدارة
الهيئة رقم (١٥٨) لسنة ٢٠٢٠.

(٢) رصيد الخسائر الإئتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي المثبت بالقوائم
المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

(١,٣٤٨,١٢٤)	(٣,٣٥٣,٣٥٨)	الفرق بين (١) و (٢) اعلاه
١١,١٤٧,٠٤٠	١٥,١٢١,٨٨٥	
٦٢,١٨٦,٩٩٧	٧٣,٠٧٠,٨١٩	رصيد احتياطي مخاطر عمليات التأجير التمويلي والتخصيم التمويل العقاري

٤٢ - أحداث هامة

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

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

٤٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٤٣ 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 .

٢-٤٣ الشهر

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

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

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

لا يتم استهلاك الشهرة المقتناة عن جميع 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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

من قيمتها الدفترية، يتم تسجيل خسائر اضمحلال القيمة. و لا يمكن رد خسائر اضمحلال القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٣-٤٣ الأصول الثابتة

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

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

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

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

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل 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.

٣-٤٤ 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:

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

تقوم الشركة كمؤجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

ومن أمثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

(أ) يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.

(ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.

(ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.

(د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.

(هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

إذا استوفت عملية تحويل الأصل بواسطة البائع المستأجر المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيرادات من عقود العملاء " للمحاسبة عنها على أنها عملية بيع للأصل: يجب على البائع المستأجر قياس أصل " حق الانتفاع " الناتج من إعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي تم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وبناءً عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشتري.

يجب على المشتري المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر في هذا المعيار.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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 للبايع المستأجر.

يجب على المنشأة قياس أي تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلي:

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.
الفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار السوق.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

إذا لم يستوفي تحويل الأصل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" للمحاسبة عنه باعتباره عملية بيع للأصل:
يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الالتزام المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

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

٥-٤٣ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة. تكلفة الأصول غير الملموسة المكتتة عند تجميع الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الإقتناء.
بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

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

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

يتم استهلاك 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 الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٦-٤٣ الاستثمارات العقارية

هي عقارات (أراضي أو مبانى 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 أولياً بتكلفة الاقتناء .

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

سنة

٥٠

مبانى وعقارات

٧-٤٣ 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 .

٨-٤٣ 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 نفوذاً مؤثراً.

– تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية . وفقاً 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، ويتم 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 فى صافى 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 فى العوائد ولا يوجد فى الترتيب المشترك طرف يسيطر على الترتيب لصالحه لأن أى طرف فى ترتيب سيطرة مشتركة يستطيع ان يمنع ايه اطراف اخرى او ايه مجموعة من الأطراف من السيطرة على الترتيب.

– تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد المشروع المشترك لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، ويتم 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 يلى بيان بالشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة للمجموعة :

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	
٣٨,٣٠٪	شركة شقيقة	شركة الربيع للدواجن
٣٢,١٣٪	شركة شقيقة	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٤٧,٨٦٪	شركة شقيقة	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه

٩-٤٣ 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 إلى نموذج الأعمال الذي تدار به الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مده الأصول المالية مع مده الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول ؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- 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، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك ، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً 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	الخيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولي ولا يتم الرجوع فيه
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

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 و يتم إدراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء أثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات 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 الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

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

١٠-٤٣ 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.

١١-٤٣ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع :

يتم تبويب الأصول (أو مجموعات الاستيعادات التي تتضمن الأصول والالتزامات) والتي من المتوقع إستردادها مبدئياً عن طريق البيع وليس عن طريق الإستمرار في إستخدامها كأصول محتفظ بها بغرض البيع . يتم إعادة قياس الأصول (أو مكونات مجموعة الإستيعادات مباشرة قبل تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض البيع وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة . وبعد ذلك يتم قياس الأصول (أو مجموعة الإستيعادات) بصفة عامة وفقاً لقيمتهم الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل . ويتم إثبات خسائر الإضمحلال عند التبويب المبدئي كأصول محتفظ بها بغرض البيع وكذا الأرباح اللاحقة وخسائر إعادة القياس بقائمة الأرباح أو الخسائر. ولا يتم الإعتراف بالأرباح التي تزيد على أى خسائر إضمحلال . وعند بدء تبويب الأصول كأصول محتفظ بها لغرض البيع تتوقف الشركة عن إحتساب إهلاك للأصول الثابتة وأحتساب إستهلاك للأصول غير الملموسة وتتوقف الشركة أيضاً عن محاسبة الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية .

١٢-٤٣ المخصصات

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

١٣-٤٣ الإحتياطي القانوني

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٤-٤٣ 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 سدادته للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) في تاريخ نهاية السنة المالية. يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الجاري على أساس القوانين الضريبية في تاريخ نهاية السنة المالية. تقوم الإدارة بتقييم بشكل دوري المواقف و المعالجات المتخذة في الإقرارات الضريبية في الحالات التي يكون فيها التشريع الضريبي المطبق يخضع للتفسير. وتقوم الإدارة بتكوين المخصصات المناسبة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف 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 يلي :

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

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

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

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

بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصص في المشروعات المشتركة ، يتم الاعتراف بها فقط إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤقتة سوف تعكس (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 والإلتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجارى و الإلتزام الضريبي الجارى ، وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والإلتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٥-٤٣ 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 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 كأصول أو وكيل.
- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.
- فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :
- أرباح بيع أوراق مالية
 - تقوم الشركة باتباع 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 .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

١٦-٤٣ 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.

١٧-٤٣ 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.

١٨-٤٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضاً 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 .

١٩-٤٣ 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.

٢٠-٤٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢١-٤٣ 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 .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٢-٤٣ اضمحلال قيمة الأصول

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

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

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

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

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

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

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

٢٣-٤٣ 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 والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاع الأنشطة الأخرى (قطاع النشاط).

٢٤-٤٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٢٥-٤٣ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر

٢٦-٤٣ قياس القيمة العادلة

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و أعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و أعلى استخدام.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة. وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

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

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

٤٣- ٢٧ 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