

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة	—
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة	١
قائمة الارباح أو الخسائر الدورية المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٦-٢١
أهم السياسات المحاسبية المطبقة علي القوائم المالية الدورية المستقلة	٢٢-٢٩

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 الدورية المستقلة

إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الملتقي العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

القاهرة في : ١٢ أغسطس ٢٠٢٦



سجل المحاسبين والمراجعين (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY- United

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	الأصول
			أصول غير متداولة
٨١٤,٧٨٧,٤٩٨	٨١٤,٧٨٧,٤٩٨	(٣)	إستثمارات في شركات تابعة
٩,٨٩٢,٤٢٤	١٠,٩٦٧,٢٥٨	(٤)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٣٧٢,٤٢٦,٢٦٣	٧٨,٢٢٠,٤٥١	(٥)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٧٦,٩٣٠,٦٦٣	١٧٨,٧٧٩,٠٢١	(٦)	إستثمارات عقارية
١٣,١٩٩,٢٠١	١٤,٩٥٤,٣٢٨	(٨)	أصول ثابتة
٨,٧٧٧	٩,٧٥٠	(٩)	أصول غير ملموسة
١,٣٨٧,٢٤٤,٨٢٦	١,٠٩٧,٧١٨,٣٠٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٢,٠٣١,٣٨٨	٧,٠١٣,٩٩٩	(٢٠-٢٥)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٢٥٦,٧٠١,٥١٥	٨٢,٠٢٥,٢٥٧	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
—	٢٤,١٠٦,٢٧٢	(٧)	أعمال تحت التنفيذ
١٧٠,١٠٥,٨٨٧	١٣٦,٧١٥,٢٥٩	(١١)	نقدية لدى البنوك
٤٣٨,٨٣٨,٧٩٠	٢٤٩,٨٦٠,٧٨٧		إجمالي الأصول المتداولة
١,٨٢٦,٠٨٣,٦١٦	١,٣٤٧,٥٧٩,٠٩٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٨٥,١٩٨,٢٤٢	٢٥٦,٣٦٢,٧٢٠	(١٣)	احتياطات
٢٣٧,٣٧٠,٦٤٦	٨٥,٨٤٦,١٧٧		أرباح مرحلة
٢٨٥,٧٧١,١٥٣	٢٣٧,٤٤٩,٠٢٨		صافي أرباح الفترة / العام
١,٥١٨,٩١٠,٦٠٢	١,٠٩٠,٢٢٨,٤٨٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			إلتزامات غير متداولة
١٠٦,٩٠٧,٤٧٥	١١٣,٧٢١,٦٩٣	(١٦)	إلتزامات عقود تأجير تمويلي
٦٦,٦١٨,٨٨٦	٥٣٦,٣١٠	(٤-٢٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٧٣,٥٢٦,٣٦١	١١٤,٢٥٨,٠٠٣		إجمالي الإلتزامات غير متداولة
			إلتزامات متداولة
٣,٨٤٩,٧٨٢	٥,٥٩٢,٤١٢	(١٧)	مخصص مطالبات
٦١,١٨٣,٣٣٧	٥٤,٤٧١,٨٤٥	(٣-٢٢)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٤٦,٧٥٢,٤٨٨	٥٦,٢٤٤,٠٥٢	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢١,٨٦١,٠٤٦	٢٦,٧٨٤,٢٩٥	(١٦)	إلتزامات عقود تأجير تمويلي
١٣٣,٦٤٦,٦٥٣	١٤٣,٠٩٢,٦٠٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١,٨٢٦,٠٨٣,٦١٦	١,٣٤٧,٥٧٩,٠٩٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد العزيز محمد يماني

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المنتدب
خالد أبو هيف

نائب مدير عام الشؤون المالية والإدارية
احمد طلعت

- تقرير الفحص المحدود "مرفق"

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الارباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إيضاح	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)				
إيرادات النشاط				
إيراد توزيعات	(١٨)	٩٤,٨٣١,٤٨٣	٨١,٧٥٥,٤١٦	--
إيراد إستثمارات عقارية	(١٩)	٢٨٥,٩٣٥,٥٥٨	٢٢٤,١٨٢,٧٩٥	١٩١,٠٥٨,١٨٧
إجمالي إيرادات النشاط		٣٨٠,٧٦٧,٠٤١	٣٠٥,٩٣٨,٢١١	٢٠٠,٩٦٣,٦٣٨
تكاليف النشاط				
تكاليف استثمارات عقارية	(٢٠)	(٢٦,٧٥٩,٥٩٠)	(٢٦,٤٣٧,٥٩٢)	(٢٥,٢٧١,٩٣٢)
إجمالي تكاليف النشاط		(٢٦,٧٥٩,٥٩٠)	(٢٦,٤٣٧,٥٩٢)	(٢٥,٢٧١,٩٣٢)
مجمول ربح النشاط		٣٥٤,٠٠٧,٤٥١	٢٧٩,٥٠٠,٦١٩	١٧٥,٦٩١,٧٠٦
مصروفات إدارية وعمومية	(٢١)	(٧,٤٣٨,٨٢٦)	(٦,١٩٨,٧٨٠)	(٢,٩٣٤,٥٨٢)
أجور ومرتببات وما في حكمها		(٢٢,٦٣٣,٥٤٣)	(١٧,٧٩٨,٨٤٤)	(٧,٧٢٤,٨٠٣)
بدلات مجلس الإدارة		(٥٥٢,٠٠٠)	(٧٨٩,٠٠٠)	(٤٥٥,٠٠٠)
إهلاك أصول ثابتة	(٨)	(١,٧٥٥,١٢٧)	(٥٦٤,٩١٦)	(٣٨٩,٦٢٨)
إهلاك إستثمارات عقارية	(٦)	(١,٨٤٨,٣٥٨)	(١,٨٤٠,٤٢٥)	(٩٢٠,٢١٣)
إضمحلال في إستثمارات شركات شقيقة	(٤)	(١,٠٧٤,٨٣٥)	--	--
إستهلاك أصول غير ملموسة	(٩)	(٩٧٥)	--	--
(عبء) خسائر إنتمائية متوقعة	(٢٣)	(٣,٨٥٠,٤٠٥)	(٢,٠٨٨,٨٤٣)	(١,٩٦٨,٩٥٠)
أرباح التشغيل		٣١٤,٨٥٣,٣٨٤	٢٥٠,٢١٩,٨١١	١٦١,٣٤٨,٥٣٠
فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية		٢٢١,٢٤٣	(١٨١,٠٨٥)	(١٣٩,٦٠٥)
إيراد عوائد		١٠,٦٢٦,٩١٢	١١,٧٠٤,٨٩٧	٥,٣٤٦,٢٢٩
عوائد استثمارات عقارية	(١٩)	٤٠,١٠٧,٣٣٨	٢٠,٠٦٠,٠٦١	٢٠,٠٦٠,٠٦١
إيرادات أخرى		٧٢٩,٧١٤	--	٧٢٩,٧١٥
مصروفات تمويلية	(١-١٦)	(١٤,٩٧٣,٧٧٩)	(٢٣,٦٩٦,٠٣٤)	(١٠,٦٥٨,٨٣٣)
الأرباح قبل الضرائب		٣٥١,٥٦٤,٨١٢	٢٥٨,١٠٧,٦٥٠	١٧٥,٩٥٦,٣٨٢
ضريبة الدخل	(١-٢٢)	(٦٥,٧٩٣,٦٥٩)	(٤٨,٨٥٣,٤٥٦)	(٤٠,٣٤٨,٧٥١)
صافي أرباح الفترة		٢٨٥,٧٧١,١٥٣	٢٠٩,٢٥٤,١٩٤	١٣٥,٦٠٧,٦٣١
نصيب السهم في الأرباح (جنية/سهم)	(٢٦)	٠,٥٦	٠,٤١	٠,٢٦

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٢٨٥,٧٧١,١٥٣	٢٠٩,٢٥٤,١٩٤	٢٧,٥٩٧,٧٨٥	١٣٥,٦٠٧,٦٣١	صافي أرباح الفترة
٢٢٨,٠٠٩,٥٠٤	-	٢٢٨,٠٠٩,٥٠٤	-	الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة
<u>٥١٣,٧٨٠,٦٥٧</u>	<u>٢٠٩,٢٥٤,١٩٤</u>	<u>٢٥٥,٦٠٧,٢٨٩</u>	<u>١٣٥,٦٠٧,٦٣١</u>	صافي أرباح الدخل الشامل

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطي قانوني	إحتياطي خاص - علاوة اصدار	إحتياطي عام	إحتياطي القيمة العادلة	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	إجمالي
٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	-	٦٣,٦٩٣,٨١١	١١٨,٣٦١,٧٨٣	٩٤٣,٠٧٠,٧٨٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥							
-	-	-	-	-	-	٢٠٩,٢٥٤,١٩٤	٢٠٩,٢٥٤,١٩٤
بنود الدخل الشامل الآخر							
-	-	-	-	-	-	٢٠٩,٢٥٤,١٩٤	٢٠٩,٢٥٤,١٩٤
أرباح الفترة المالية منتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥							
-	-	-	-	-	-	٢٠٩,٢٥٤,١٩٤	٢٠٩,٢٥٤,١٩٤
إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر							
-	-	-	-	-	-	(١١٨,٣٦١,٧٨٣)	-
معاملات مع مساهمي الشركة							
-	-	-	-	-	-	-	-
-	٥,٩١٨,٠٨٩	-	-	-	(٥,٩١٨,٠٨٩)	-	-
محول إلى أرباح مرحلة							
-	-	-	-	-	(٩٠,٢٩١,٣٢٨)	-	-
محول إلى احتياطي قانوني							
-	-	-	-	-	(٩٠,٢٩١,٣٢٨)	-	-
توزيعات أرباح (عاملين ومجلس إدارة ومساهمين)							
-	٥,٩١٨,٠٨٩	-	-	-	٢٢,١٥٢,٣٦٦	(١١٨,٣٦١,٧٨٣)	(٩٠,٢٩١,٣٢٨)
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة							
٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٢٣٥,٩١٨,٠٨٩	١٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	-	٨٥,٨٤٦,١٧٧	٢٠٩,٢٥٤,١٩٤	١,٠٦٢,٠٣٣,٦٥٢
٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٢٣٥,٩١٨,٠٨٩	١٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	-	٨٥,٨٤٦,١٧٧	٢٣٧,٤٤٩,٠٢٨	١,٠٩٠,٢٢٨,٤٨٦
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥							
الرصيد ١ يناير ٢٠٢٦							
-	-	-	-	-	-	٢٨٥,٧٧١,١٥٣	٢٨٥,٧٧١,١٥٣
بنود الدخل الشامل الآخر							
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦							
-	-	-	-	-	-	-	-
احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المالية							
-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر							
-	-	-	-	-	-	(٢٣٧,٤٤٩,٠٢٨)	-
معاملات مع مساهمي الشركة							
-	-	-	-	-	-	-	-
-	٨٢٦,٠١٨	-	-	-	(٨٢٦,٠١٨)	-	-
محول إلى أرباح مرحلة							
-	١٨,٥٤١,١٧٣	(١٨,٥٤١,١٧٣)	-	-	-	-	-
محول إلى احتياطي قانوني							
-	-	-	-	-	-	-	-
محول من علاوة اصدار							
-	-	-	-	-	(٨٥,٠٩٨,٥٤١)	-	-
توزيعات أرباح (عاملين ومجلس إدارة ومساهمين)							
-	١٩,٣٦٧,١٩١	(١٨,٥٤١,١٧٣)	-	-	١٥١,٥٢٤,٤٦٩	(٢٣٧,٤٤٩,٠٢٨)	(٨٥,٠٩٨,٥٤١)
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة							
٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٢٥٥,٢٨٥,٢٨٠	-	١,٩٠٣,٤٥٨	-	٢٣٧,٣٧٠,٦٤٦	٢٨٥,٧٧١,١٥٣	١,٥١٨,٩١٠,٦٠٢
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦							

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
٢٥٨,١٠٧,٦٥٠	٣٥١,٥٦٤,٨١٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
			يتم تسويته بـ :-
٥٦٤,٩١٦	١,٧٥٥,١٢٧	(٨)	إهلاك أصول ثابتة
١,٨٤٠,٤٢٥	١,٨٤٨,٣٥٨	(٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
--	٩٧٥	(٩)	استهلاك أصول غير ملموسة
--	١,٠٧٤,٨٣٥		إضمحلال في إستثمارات شركات شقيقة
(٨١,٧٥٥,٤١٦)	(٩٤,٨٣١,٤٨٣)	(١٨)	إيراد توزيعات
(٦٦,٥٥٤,٢٩٥)	(٦٨,٧١٩,٠١٨)	(١٩)	عائد إستثمارات عقارية - إيجارات
١٨١,٠٨٥	(٢٢١,٢٤٣)		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
٢,٠٨٨,٨٤٣	٣,٨٥٠,٤٠٥	(٢٣)	خسائر انتمائية متوقعة
(١١,٧٠٤,٨٩٧)	(١٠,٦٢٦,٩١٢)		إيراد عوائد
١٠٢,٧٦٨,٣١١	١٨٥,٦٩٥,٨٥٦		
			التغير في :-
(١٣٢,٧٥٢,٨٩٠)	(١٧٦,٠٩٣,٠٣٤)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٠,٥٠٠,٠٠٠	(٥,٠٢٢,٢١٤)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٤,٩٩٧,٠٥٣	(٩,٤٩١,٥٦٢)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١١٠,٧٨٦,٥٧٢)	(١١,٧٣٧,٤٦٧)		التغير في التزامات تأجير تمويلي
٢٤٥,٩٢٣	--		التغير في أوراق دفع
(١,٥٤٦,٣٨٤)	(١,٧٤٢,٦٣٠)	(١٧)	المستخدم من مخصص مطالبات
(١٨,٨١١,٤٤٩)	(٣٤,٠٤١,٤٨٦)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
(١٠٥,٣٨٦,٠٠٨)	(٥٢,٤٣٢,٥٣٧)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٦,٦٢٦,٣٧٩)	(٥٩,١٩٥,٨٩٩)		ضرائب الدخل المسددة
(١٢٢,٠١٢,٣٨٧)	(١١١,٦٢٨,٤٣٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢٤,١٠٦,٢٧٢	٢٤,١٠٦,٢٧٢		التغيير في أعمال تحت التنفيذ
(١٣,٠٣١,٣٧٩)	--		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢٦,٩٩٦,٦٢٥)	--		مدفوعات زيادة رأس مال إستثمارات في شركات تابعة
٨١,٧٥٥,٤١٦	٩٤,٨٣١,٤٨٣		توزيعات أرباح محصلة
٦٤,٥٥٧,٦٦٦	٦٦,٦٥٧,٤٤٨		إيرادات إستثمارات عقارية - إيجارات محصلة
١٠,٤٠١,٨٦٢	١٠,٢٨٥,٨٨٣		إيراد عوائد محصلة
١٤٠,٧٩٣,٢١٢	١٩٥,٨٨١,٠٨٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٧١,٤٧٩,٨٧٩)	(٥١,٠٥٧,٠٥٦)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٧١,٤٧٩,٨٧٩)	(٥١,٠٥٧,٠٥٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٥٢,٦٩٩,٠٥٤)	٣٣,١٩٥,٥٩٤		صافي التغير في النقدية لدى البنوك - خلال الفترة
١٧٩,٢٧٩,٢٨٩	١٣٦,٨٨٤,٦٤٥	(١-١١)	رصيد النقدية لدى البنوك - أول الفترة
(١٨١,٠٨٥)	٢٢١,٢٤٣		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
١٢٦,٣٩٩,١٥٠	١٧٠,٣٠١,٤٨٢	(١-١١)	النقدية لدى البنوك - آخر الفترة

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عامة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

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

٢-١ غرض الشركة

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

٣-١ مدة الشركة

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

٤-١ مقر الشركة

يقع مقر الشركة في ٧ كورنيش النيل - برج دلة - المعادي - القاهرة

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم إعتداد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٢ أغسطس ٢٠٢٦ .

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ التقديرات 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 بصفه دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤-٢ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٢ القوائم المالية المجمعة

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

٣- إستثمارات في شركات تابعة

عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	%	جنية مصري	جنية مصري
شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م) - مقيدة بالبورصة	٦٨,٤	٧٣٦,٩٢٣,٧٧٨	٧٣٦,٩٢٣,٧٧٨
شركة برفكت لصناعة الغزل (ش.م.م) - غير مقيدة بالبورصة	٥٨,٧	٧٧,٨٦٣,٧٢٠	٧٧,٨٦٣,٧٢٠
الرصيد		٨١٤,٧٨٧,٤٩٨	٨١٤,٧٨٧,٤٩٨

٤- إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

طبيعة الاستثمار	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		%		
شركة الربيع للدواجن (ش.م.م)	١,٩١٥,٢٠٠	٣٨,٣٠	٩,٨٩٢,٤٢٤	٩,٨٩٢,٤٢٣
شركة اليسر لتحلية وتنقية المياه (ش.م.م)	٣٣,٩٩٨	٤٧,٨٧	٣,٣٩٩,٨٠٠	٣,٣٩٩,٨٠٠
شركة جملة الدولية للتجارة - (ش.م.م)	١٧,٠١٠	٤٢,٥٠	١,٧٠١,٠٠٠	١,٧٠١,٠٠٠
مجموع الاضمحلال في إستثمارات في شركات شقيقة *			١٤,٩٩٣,٢٢٤	١٤,٩٩٣,٢٢٣
الرصيد			(٥,١٠٠,٨٠٠)	(٤,٠٢٥,٩٦٥)
			٩,٨٩٢,٤٢٤	١٠,٩٦٧,٢٥٨

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤,٠٢٥,٩٦٥	٤,٠٢٥,٩٦٥
١,٠٧٤,٨٣٥	--
٥,١٠٠,٨٠٠	٤,٠٢٥,٩٦٥

الرصيد في أول الفترة / العام

اضمحلال شركة اليسر لتحلية وتنقية المياه

الرصيد في آخر الفترة / العام

٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

عدد الأسهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أسهم غير مقيدة بالبورصة المصرية :		
شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين	٣٩,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠
شركة أكسيديشن إنفستمنت	٧٣,٠٤٨,٦٥٦	٧٤,٣٢٠,٤٥١
الرصيد	٣٧٢,٤٢٦,٢٦٣	٧٨,٢٢٠,٤٥١

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- إستثمارات عقارية

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

- 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 احدي شركات التقييم العقاري.
- بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ تم توقيع تجديد للعقد المؤرخ في ١ فبراير ٢٠١٨ والعقد المؤرخ في ٢٤ يونيو ٢٠٢١ وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة قاليو إنترنال أوتوماتف سوفتوار لتأجير كامل مساحة المبنى الإداري البالغة ٢م١٢,٤٣٨ وتم التعاقد على أساس ان القيمة الإيجارية للمتر الواحد ١٧,٥ دولار أمريكي او ما يعادلها بالجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف المعلن من البنك المركزي المصري شهرياً، وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الإيجارية من ١ يوليو ٢٠٢٤ لمدة ٦ سنوات تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٣٠.

٧- أعمال تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مشروع تطوير أرض المازة	
التكلفة الدفترية لأرض مشروع التطوير العقاري بالمازة*	٥,١٦٥,٤٤٤
رسوم تحسين وتكاليف خدمات الإشراف والمتابعة**	١٨,٩٤٠,٨٢٨
محول الى تكلفة الاستثمارات العقارية خلال الفترة	(٢٤,١٠٦,٢٧٢)
الرصيد	-
- تتمثل الحركة على اعمال تحت التنفيذ فيما يلي:-	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٤,١٠٦,٢٧٢	٤٨,٢١٢,٥٤٤
(٢٤,١٠٦,٢٧٢)	(٢٤,١٠٦,٢٧٢)
-	٢٤,١٠٦,٢٧٢
الرصيد في أول الفترة / العام	
المحول الي تكلفة الاستثمارات العقارية خلال الفترة (إيضاح رقم (٢٠)	
الرصيد في آخر الفترة / العام	

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- أعمال تحت التنفيذ (تابع)

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

وذلك بنسبة مشاركة ٥٠ % لكل طرف من متحصلات المشروع، ويلتزم المطور العقاري شركة بنيان للتطوير العقاري بموجب عقد المشاركة بسداد قيمة حد أدنى مضمون وغير معلق على شرط وغير قابل للاسترداد يبلغ نحو ٧٠٦ مليون جنيه مصري تسدد في ضوء الجدول الزمني الوارد بعقد المشاركة والمستحق لشركة الملتقى العربي للإستثمارات على مدار مدة المشروع (٦ سنوات) ، وقد تم تسليم الأراضي للمطور العقاري شركة بنيان 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 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 بنيان للتطوير العقاري مقابل نقل التزامات الأداء، وذلك وفقاً لما هو موضح بالإيضاح رقم (٢٠).

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- أصول ثابتة

التكلفة	مباني وعقارات	تحسينات وتجهيزات	أجهزة كهربائية وإلكترونية	وسائل نقل	أثاث وتجهيزات مكتبية	سنترات	أجهزة إتصالات	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	١,٦٦٠,١٥٥	٤,٧٤٣,١٧٤	٢,٠١١,١٤٨	٢,٩٨٦,١٣٠	٧٩٤,٧١١	٥٢,١٨٤	٦٧٣,٦٣٩	١٢,٩٢١,١٤١
إضافات العام	--	٥٧,٦٧٠	٦١٧,٢٧٩	١٢,٧٠٠,٠٠٠	٤١,٥٣٠	--	٣٠٤,٠٤٥	١٣,٧٢٠,٥٢٤
استيعادات العام	--	--	--	(٢,٠٩٧,١٣٠)	--	--	(٤٢,٣٨٠)	(٢,١٣٩,٥١٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,٦٦٠,١٥٥	٤,٨٠٠,٨٤٤	٢,٦٢٨,٤٢٧	١٣,٥٨٩,٠٠٠	٨٣٦,٢٤١	٥٢,١٨٤	٩٣٥,٣٠٤	٢٤,٥٠٢,١٥٥
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١,٦٦٠,١٥٥	٤,٨٠٠,٨٤٤	٢,٦٢٨,٤٢٧	١٣,٥٨٩,٠٠٠	٨٣٦,٢٤١	٥٢,١٨٤	٩٣٥,٣٠٤	٢٤,٥٠٢,١٥٥
مجمع إهلاك								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	(٩٩٦,١٣١)	(٣,١١٠,١٧١)	(١,٤٩٥,٠٠٦)	(٢,٩٨٦,١٣٠)	(٦٢٣,٠٣٩)	(٥٢,١٨٣)	(٢١٢,٤٩١)	(٩,٤٧٥,١٥١)
إهلاك العام	(٣٣,٢٠٣)	(١٧٨,٥٢٣)	(١٧٨,٥٢٣)	(١,٤٨١,٦٦٧)	(٥٤,٥٧٤)	--	(٢٣٩,٤٢٢)	(٢,٢١٢,١٨٦)
إهلاك الخاص بالاستيعادات	--	--	--	٢,٠٩٧,١٣١	--	--	٤٢,٣٨٠	٢,١٣٩,٥١١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(١,٠٢٩,٣٣٤)	(٣,٣٣٤,٩٦٩)	(١,٦٧٣,٥٢٩)	(٢,٣٧٠,٦٦٦)	(٦٧٧,٦١٣)	(٥٢,١٨٣)	(٤٠٩,٥٣٣)	(٩,٥٤٧,٨٢٦)
إهلاك الفترة	(١٦,٦٠٣)	(١١٣,٨٤١)	(١٤٣,٣٧٢)	(١,٢٧٠,٠٠٠)	(٢٨,٢٤٥)	-	(١٨٣,٠٦٦)	(١,٧٥٥,١٢٧)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	(١,٠٤٥,٩٣٧)	(٣,٤٤٨,٨١٠)	(١,٨١٦,٩٠١)	(٣,٦٤٠,٦٦٦)	(٧٠٥,٨٥٨)	(٥٢,١٨٣)	(٥٩٢,٥٩٩)	(١١,٣٠٢,٩٥٣)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٦١٤,٢١٨	١,٣٥٢,٠٣٤	٨١١,٥٢٦	٩,٩٤٨,٣٣٤	١٣٠,٣٨٣	١	٣٤٢,٧٠٥	١٣,١٩٩,٢٠١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦٣٠,٨٢١	١,٤٦٥,٨٧٥	٩٥٤,٨٩٨	١١,٢١٨,٣٣٤	١٥٨,٦٢٨	١	٥٢٥,٧٧١	١٤,٩٥٤,٣٢٨

* لا توجد أية رهونات أو قيود مفروضة على ملكية الأصول الثابتة.

* تتمثل المباني والعقارات في مقر الشركة وتتضمن حصة مشاع في الأرض.

* بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترياً حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ولا زالت تستخدم كما يلي:

أجهزة كهربائية وإلكترونية	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
وسائل نقل	٨٨٩,٠٠٠	١,٣١٤,٥٦٨
أثاث وتجهيزات مكتبية	٤٦٧,٢٤٧	٢,٩٨٦,١٣٠
أجهزة إتصالات	٢٣٧,٨٩١	٤٣١,٩٨٩
تحسينات وتجهيزات	٢,٥٢٤,٠٣١	٢,٤٤٤,١٥٥
	٥,٥٤٩,٦٥٢	٧,٥٠٠,٨٧٣

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- أصول غير ملموسة

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٦	٩٤٣,٨٦٠
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٩٤٣,٨٦٠
مجمع الاستهلاك	
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	(٩٣٤,١٠٨)
إستهلاك الفترة	(٩٧٥)
مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	(٩٣٥,٠٨٣)
صافي القيمة الدفترية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٨,٧٧٧
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩,٧٥٠

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

مصرفات مدفوعة مقدماً	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
إيرادات مستحقة	١,١٣٨,٩٧٥	٨٤٧,١٩٠
مدينون عقد مشاركة مشروع تطوير أرض المازة - إيضاح رقم (٧) - (٢٠)	٣٤١,٠٢٥	٢٧٥,٩٤١
أوراق قبض - اطراف ذات علاقة	٢٦٠,٢١٤,٣١٦	٧٥,٢٠٢,٩١٠
سلف وعهد عاملين	--	٥,٠٠٠,٠٠٠
مصلحة الضرائب - خصم من المنيع	٣١١,٣٩٨	٢٦٠,٨٣٤
أرصدة مدينة أخرى *	٢,٠٦١,٥٧٠	٣,٩٨٤,٧٨٠
	١,٤٤١,٠٠٠	١,٤٤١,٠٠٠
	٢٦٥,٥٠٨,٢٨٤	٨٧,٠١٢,٦٥٥
يخصم :-		
خسائر إنتمائية متوقعة **	(٨,٨٠٦,٧٦٩)	(٤,٩٨٧,٣٩٨)
الرصيد	٢٥٦,٧٠١,٥١٥	٨٢,٠٢٥,٢٥٧

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

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

الرصيد في أول الفترة / العام	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(عبء) مكون خلال الفترة / العام - إيضاح رقم (٢٣)	(٤,٩٨٧,٣٩٨)	(١,٥٠١,٥٩٠)
الرصيد في آخر الفترة / العام	(٣,٨١٩,٣٧١)	(٣,٤٨٥,٨٠٨)
	(٨,٨٠٦,٧٦٩)	(٤,٩٨٧,٣٩٨)

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- نقدية لدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	حسابات جارية بعائد استثماري لدى البنوك
١٦٣,٧٧٤,١٩٥	١٣٠,٣٨٤,٧٢٦	عملة محلية
٦,٥٢٧,٢٨٧	٦,٤٩٩,٩١٩	عملة أجنبية
١٧٠,٣٠١,٤٨٢	١٣٦,٨٨٤,٦٤٥	١-١١ الاجمالي
(١٩٥,٥٩٥)	(١٦٩,٣٨٦)	يخصم: -
١٧٠,١٠٥,٨٨٧	١٣٦,٧١٥,٢٥٩	خسائر ائتمانية متوقعة *
		الرصيد

تتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الرصيد في أول الفترة / العام
(١٦٩,٣٨٦)	(٣٤١,١٩٢)	(عبء) رد خلال الفترة / العام - إيضاح رقم (٢٣)
(٢٦,٢٠٩)	١٧١,٨٠٦	الرصيد في آخر الفترة / العام
(١٩٥,٥٩٥)	(١٦٩,٣٨٦)	

١٢- رأس المال

- رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزع علي ٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على زيادة رأس المال المرخص به من ٦٠٠ مليون جنيه مصري إلى ٢ مليار جنيه مصري .
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تجزئه القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري (فقط عشرة جنيهات مصرية لا غير) إلى ١ جنيه مصري (فقط واحد جنيه مصري لا غير) مع بقاء رأس المال المصدر والمدفوع كما هو ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٣٠٠ مليون سهم بدلاً من ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها واحد جنيه للسهم الواحد (بعد تعديلها) وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢١ .
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢٠ سهم لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام المالي والأرباح المرحلة وقد تم بقيمة اسمية واحد جنيه للسهم التأشير بتلك الزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٢ .
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم واحد جنيه مصري للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢٧٧٧٧٧ سهم لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام والأرباح المرحلة المدرجة في القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقد تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ .
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٤٦٠ مليون جنيه مصري إلي ٥١٠,٥٧٠,٥٦١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٠,٥٧٠,٥٦١ جنيه مصري بقيمة اسمية للسهم واحد جنيه مصري للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,١٠٩٩٣٦ سهم لكل سهم ممولة من أرباح عام ٢٠٢٣ وقد تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٤ .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - رأس المال (تابع)

- 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	١٧,٧٨ %
الرصيد		٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	١٠٠ %

١٣ - الاحتياطات

١-١٣ احتياطي قانوني

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٤,٧٤٢,٣٤٠ جنيه مصري من حساب احتياطي علاوة الإصدار إلي الاحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الاحتياطي القانوني مبلغ ١٢٣,٧١١,٦٩٠ جنيه مصري .
 - قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنيه مصري من حساب احتياطي علاوة الإصدار إلي الاحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الاحتياطي 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 احتياطي علاوة الإصدار إلي الاحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الاحتياطي القانوني ٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 احتياطي علاوة الإصدار إلي الاحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الاحتياطي 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 الاحتياطي القانوني بمبلغ ٥,٩١٨,٠٨٩ جنيه مصري، وذلك بنسبة ٥٪ من صافي أرباح العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وبالتالي بلغ رصيد الاحتياطي القانوني ٢٣٥,٩١٨,٠٨٩ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦
 - قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٦ الموافقة على تدعيم الاحتياطي القانوني بمبلغ ١٨,٥٤١,١٧٣ جنيه مصري من حساب الاحتياطي الخاص علاوة الإصدار ، وبالتالي بلغ رصيد الاحتياطي القانوني ٢٥٥,٢٨٥,٢٨٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
- ١-١٣ احتياطي القيمة العادلة للإستثمارات .**
- تمثل رصيد احتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المثبتة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر في صافي مبلغ قدره ٢٢٨,٠٠٩,٥٠٤ جنيهًا مصريًا، وذلك نتيجة للتغيرات الناشئة عن قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة.
- ١٤-إحتياطي عام**
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ١٩٩٢ إحتجاز مبلغ ١,٩٠٣,٤٥٨ جنيه مصري من أرباح العام لتدعيم المركز المالي للشركة في هذا التاريخ.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٢,٣٢٨	٩,٢٦٩,١٢٧	مصرفات مستحقة
٧٠٨,٦٧١	٨٢٠,٧٧٧	دائنون - إستشارات وخدمات
١٢,٧٦٦,١٣٠	١٢,٧٦٦,١٣٠	دائنون - رسوم التحسين لأرض المأظة
٣١,٥٦٠,٣٥٨	٣١,٥٦٠,٣٥٨	تأمين إيجار مبنى القرية الذكية *
١٠٦,٧١٣	١٠٠,١٣٤	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢٠,٢٥٤	٢٦,٢٧٦	مصلحة الضرائب - خصم وإضافة
٦٨٦,٣٧٠	٧٤٧,٣٨٥	مصلحة الضرائب - كسب عمل
٨٤٣,٤٩٩	٩١٥,٥٨٢	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
١,٤٢٦	١,٥٤٤	صندوق تكريم الشهداء وأسره
٣٦,٧٣٩	٣٦,٧٣٩	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤٦,٧٥٢,٤٨٨</u>	<u>٥٦,٢٤٤,٠٥٢</u>	الرصيد

* يتمثل مبلغ تأمين إيجار مبنى القرية الذكية البالغ ٣١,٥٦٠,٣٥٨ جنيه مصرى فى قيمة تأمين إيجار عدد ٣ أشهر محصل من شركة قالىو إنترنال أوتوموتف سوفتوار وذلك وفقاً الى عقد تجديد الإيجار المؤرخ في ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ بين الطرفين لمبنى الملتقى العربي الإداري B٢٢٠٧ بالقرية الذكية لمدة ست (٦) سنوات ميلادية جديدة تبدأ من ٢٠٢٤/٠٧/٠١ وتنتهي في ٢٠٣٠/٠٦/٢٠، حيث تم اتفاق الطرفان علي تعديل مبلغ التأمين الوارد بالبند الثالث بالفترة (٥/٣) من عقد الإيجار المؤرخ في ٢٠١٨/٠٢/٠١ وملاحقه وعقد الإيجار المؤرخ في ٢٠٢١/٠٦/٢٤، بحيث يصبح مبلغ التأمين المستحق السداد من الطرف الثاني الي الطرف الأول هو ما يمثل إجمالي القيمة الإيجارية عن ثلاثة (٣) أشهر فقط وفقاً للقيمة الإيجارية المحددة بعقد تجديد الإيجار المؤرخ في ٢٦ يونيو ٢٠٢٤.

١٦- التزامات عقود تأجير تمويلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٤٠,٥٠٥,٩٨٨	٢٦٠,٧٦٩,٧٤٣	رصيد أول الفترة / العام
١٤,٩٧٣,٧٧٩	٤٢,٢٠٤,٢٤٨	مصرف الفائدة خلال الفترة / العام
<u>(٢٦,٧١١,٢٤٦)</u>	<u>(١٦٢,٤٦٨,٠٠٣)</u>	المسدد من الألتزام تأجير تمويلي خلال الفترة / العام
١٢٨,٧٦٨,٥٢١	١٤٠,٥٠٥,٩٨٨	رصيد نهاية الفترة / العام
٢١,٨٦١,٠٤٦	٢٦,٧٨٤,٢٩٥	الجزء المتداول
<u>١٠٦,٩٠٧,٤٧٥</u>	<u>١١٣,٧٢١,٦٩٣</u>	الجزء الغير متداول

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١-٦ مصروفات تمويلية

عن الستة أشهر المالية المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
١٤,٩٧٣,٧٧٩	٢٣,٦٩٦,٠٣٤	مصروف فائدة التزام عقود تأجير تمويلي	
١٤,٩٧٣,٧٧٩	٢٣,٦٩٦,٠٣٤	الإجمالي	

١٧- مخصص مطالبات

عن الستة أشهر المالية المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
٥,٥٩٢,٤١٢	٤,١٦٦,٠٠٢	الرصيد في أول الفترة / العام	
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة / العام	
(١,٧٤٢,٦٣٠)	(١,٥٧٣,٥٩٠)	المستخدم خلال الفترة / العام	
٣,٨٤٩,٧٨٢	٥,٥٩٢,٤١٢	الرصيد في آخر الفترة / العام	

١٨- إيرادات توزيعات

١٨-١ إيرادات توزيعات - إستثمارات في شركات تابعة

عن الستة أشهر المالية المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٩٤,٨٣١,٤٨٣	٧١,٨٤٩,٩٦٥	--	--
٩٤,٨٣١,٤٨٣	٧١,٨٤٩,٩٦٥	--	--

١٨-٢ إيرادات توزيعات - إستثمارات مالية من خلال الدخل الشامل

عن الستة أشهر المالية المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
--	٩,٩٠٥,٤٥١	--	٩,٩٠٥,٤٥١
٩٤,٨٣١,٤٨٣	٨١,٧٥٥,٤١٦	--	٩,٩٠٥,٤٥١

شركة أكسبيديشن إنفستمنت

إجمالي إيرادات التوزيعات

١٩- إيرادات إستثمارات عقارية

عن الستة أشهر المالية المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٦٨,٧١٩,٠١٨	٦٦,٥٥٤,٢٩٥	٣٦,٦٦٣,٤٨٣	٣٣,٤٢٩,٦٨٧
٢١٧,٢١٦,٥٤٠	١٥٧,٦٢٨,٥٠٠	--	١٥٧,٦٢٨,٥٠٠
٢٨٥,٩٣٥,٥٥٨	٢٢٤,١٨٢,٧٩٥	٣٦,٦٦٣,٤٨٣	١٩١,٠٥٨,١٨٧

* يمثل بند إيرادات عقد مشاركة تطوير أرض المازة القيمة الحالية للحد الأدنى المضمون والخاص بقطع الأراضي التي تم تسليمها في ١ يناير ٢٠٢٥ ، ١ يناير ٢٠٢٦ (إيضاح رقم ٧) وذلك نظراً لنقل الالتزامات الأداء الى المطور العقاري وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المحاسبية المصري رقم (٤٨) فيما يخص الإيراد من العقود مع العملاء ، وبناء عليه تم احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى المضمون وفقاً لجدول السدادات المرفق بعقد المشاركة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٥) فيما يخص القيمة العادلة. حيث بلغت عوائد استثمارات عقارية مبلغ ٤٠,١٠٧,٣٣٨ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مقارنة بمبلغ ٢٠,٠٦٠,٠٦١ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٠- تكاليف إستثمارات عقارية

عن الستة أشهر المالية المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٢,٦٥٣,٣١٨	٢,٣٣١,٣٢٠	١,٣٢٦,٦٥٩	١,١٦٥,٦٦٠
٢٤,١٠٦,٢٧٢	٢٤,١٠٦,٢٧٢	--	٢٤,١٠٦,٢٧٢
٢٦,٧٥٩,٥٩٠	٢٦,٤٣٧,٥٩٢	١,٣٢٦,٦٥٩	٢٥,٢٧١,٩٣٢

تكلفة تأجير المبني الإداري بالقريّة الذكيّة

تكلفة عقد مشاركة تطوير أرض المازة

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- مصروفات إدارية وعمومية

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٥٩٧,٣٣٣	٢٥٢,٠٠٠	١٧٢,٠٠٠	٨٤,٠٠٠	مكافآت وبدلات اللجان
٥٧٢,٤٥٢	٤٨٠,٩٩١	٣٤٤,٨٦١	٢٨١,٥١٨	مصروفات المقر
١,٤٩٣,٩١١	١,١١٦,٦٣٧	٧٥٨,٦٤٧	٤٥٥,٢٢٠	مصروفات الرسوم والإشتراكات
٩٦٦,٥٢٤	١,٥٦٠,٦٥٦	٥٨٥,١٣٩	٧٣٧,٩٦٧	مصروفات سيارات وسفر وانتقالات
١٢٨,٣١٨	١٢٤,٩٥٨	٦٣,٦١٨	٥٤,٨٧٩	مصروفات الاتصالات
٩٢٩,٥١٠	٥٦٠,٥٧١	٥٧٦,١٢٤	٢٨٣,٩٤٣	مصروفات التأمين
٦٤٤,٧٥٨	٥٢٠,٢١٠	١١٧,٤١٠	١٢٧,٣٤٦	علاقات عامة ودعاية و إعلان
١,٠٩٣,٦٢٤	٩٢٠,٢٨٣	٣٨٥,٩٦٨	٣٠٧,٠٠٧	إستشارات وأتعاب مهنية
١,٠١٢,٣٩٦	٦٦٢,٤٧٤	٨٠٠,٠٦٠	٦٠٢,٧٠٢	مصروفات متنوعة أخرى
٧,٤٣٨,٨٢٦	٦,١٩٨,٧٨٠	٣,٨٠٣,٨٢٧	٢,٩٣٤,٥٨٢	الإجمالي

٢٢- ضريبة الدخل

٢٢-١ مصروف ضريبة الدخل

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(٦٥,٩٠٧,٣٩١)	(٤٨,٥٤١,٤٠٥)	(٨,٤٧٧,٥٩٩)	(٤٠,٠٣٢,٩٥٠)	ضريبة الدخل الجارية
١١٣,٧٣٢	(٣١٢,٠٥١)	٥٦,٧٢٦	(٣١٥,٨٠١)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٦٥,٧٩٣,٦٥٩)	(٤٨,٨٥٣,٤٥٦)	(٨,٤٢٠,٨٧٣)	(٤٠,٣٤٨,٧٥١)	الإجمالي

٢٢-٢ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٣٥١,٥٦٤,٨١٢	٢٥٨,١٠٧,٦٥٠	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٧٩,١٠٢,٠٨٣	٥٨,٠٧٤,٢٢١	ضريبة الدخل المحسوبة بنسبة ٢٢,٥٪
		يضاف:
٢,٥١٤,٢٠٨	٢,٧٠٥,٥٠١	مصروفات غير قابله للخصم
١٢٤,٠٩٠	١٧٧,٥٢٥	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٤,٧٤١,٥٧٤	٣,٥٩٢,٤٩٨	ضريبة توزيعات الأرباح
٨٦٦,٣٤١	٤٦٩,٩٩٠	مخصصات
١١٣,٧٣٢	٣١٢,٠٥١	أهلاك وإستهلاك
٢٤١,٨٣٨	-	اضمحلال
		يخصم:
١١٣,٧٣٢	٣١٢,٠٥١	الضريبة المؤجلة
(٢١,٣٣٧,٠٨٤)	(١٦,١٦٦,٢٤٣)	إعفاءات
(٤٥٩,٣٩١)	(٣٧)	خصومات أخرى من الربح
٦٥,٧٩٣,٦٥٩	٤٨,٨٥٣,٤٥٦	ضريبة الدخل
٪١٨,٧١	٪١٨,٩٣	السعر الفعلي للضريبة

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- ضريبة الدخل (تابع)

٢٢-٣ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥٤,٤٧١,٨٤٥	١٣,٠٣٣,٨٨١	الرصيد أول الفترة / العام
٦٥,٩٠٧,٣٩١	٥٨,٠٦٤,٣٤٣	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
١٢٠,٣٧٩,٢٣٦	٧١,٠٩٨,٢٢٤	
(٥٩,١٩٥,٨٩٩)	(١٦,٦٢٦,٣٧٩)	المسدد خلال الفترة / العام
٦١,١٨٣,٣٣٧	٥٤,٤٧١,٨٤٥	الرصيد آخر الفترة / العام

٢٢ - ٤ التزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٥٣٦,٣١٠)	٤٢٣,٤٨٥	رصيد أول الفترة / العام
١١٣,٧٣٣	(٩٥٩,٧٩٥)	الضريبة المؤجلة الناشئة عن: الأصول الثابتة
(٦٦,١٩٦,٣٠٨)	-	الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
(٦٦,٦١٨,٨٨٦)	(٥٣٦,٣١٠)	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام

٢٣- خسائر إنتمائية متوقعة

عن السبعة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(٢٦,٢٠٩)	١٠٨,١٢٦	٧٥,٣٠٣
(٣,٨١٩,٣٧١)	(٣,٥٧١,٧١٩)	(٣,٥٨٧,٩٠٠)
(٤,٨٢٥)	١٣٧,٢٥٠	٣٠٦,١٤٧
--	١,٢٣٧,٥٠٠	١,٢٣٧,٥٠٠
(٣,٨٥٠,٤٠٥)	(٢,٠٨٨,٨٤٣)	(١,٩٦٨,٩٥٠)
		(٣٧,٣٤١)

نقدية لدى البنوك - إيضاح (١١)

مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (١٠)

مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح (٢-٢٥)

إقراض مساند لشركة تابعة

الإجمالي

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤-الموقف الضريبي

- تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال وتتمتع بالإعفاءات الضريبية الواردة بقانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي الغى وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي الغى وحل محله قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وكذا أية إعفاءات ضريبية أفضل في قانون آخر من خلال المشروعات التي تقيمها والتي تساهم فيها مع الغير وشريطة الحصول على موافقة الهيئة العامة للاستثمار على تلك المشروعات.
- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و القرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره ، وفيما يلي أهم التغيرات الواردة بالقرار:
 - * تخفيض سعر الضريبة ليصبح ٢٢,٥٪ من صافي الأرباح السنوية .
 - * تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥٪ ، حيث تم سدادها عن عام ٢٠١٤ فقط .
 - * تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
 - * وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٥ وتم مد التأجيل لمدة ثلاث سنوات أخرى تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٧ .
- وقد قرر رئيس مجلس الوزراء بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ إعفاء الأجانب غير المقيمين من الأرباح الرأسمالية تماماً وبشكل نهائي وتأجيلها علي المصريين والمقيمين حتي بداية ٢٠٢٢ .
- بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ بإلغاء الإعفاء المقرر علي الأرباح الرأسمالية علي ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة.

أ- الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية
- السنوات منذ بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٩
- تم الفحص والمحاسبة وتم سداد الضرائب ولا يستحق أي ضرائب على الشركة .
- السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٢
- تم الفحص والموافقة علي الفحص وتم الطعن علي سدادات الشركة علي المنظومة.
- السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥
- لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه وتم تقديم الإقرار في المواعيد القانونية.

ب- ضريبة كسب العمل

- السنوات بداية النشاط حتى ٢٠١٩
- تم الفحص من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتم سداد الفروق الضريبية ولا يستحق أى ضرائب على الشركة.
- السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٢
- تم الفحص وسداد اصل الضريبة ومتبقي غرامات التأخير .
- السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥
- لم يتم الإخطار بالفحص ويتم تقديم الإقرار في المواعيد القانونية

ج- ضريبة الدمغة

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢
- تم فحص من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢ وتم سداد الضريبة ولا يستحق أي ضرائب علي الشركة.
- سنة ٢٠٢٣/٢٠٢٥
- لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- الموقف الضريبي (تابع)

د- ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

تم إخطار الشركة من الإدارة المركزية لبرامج التحصيل والإستفسارات وتم الموافقة علي التصالح.

السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٣

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

السنوات من ٢٠٢٤ حتى ٢٠٢٥

لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه .

هـ- الضريبة العقارية

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

٢٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة	السنة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
	العلاقة		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
شركة التوفيق للتأجير التمويلي	تابعة	إيراد	٩٤,٨٣١,٤٨٣	٧١,٨٤٩,٩٦٥
شركة أكسيديشن انفسمنت	متاحة للبيع	إيراد	--	٩,٩٠٥,٤٥١

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

شركة برفكت لصناعة الغزول	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة الربيع للدواجن	١٠,٠٣٣,٣٢١	٥,٠١١,١٠٧
	٢,٠٥٢,٤٥٣	٢,٠٥٢,٤٥٣
	١٢,٠٨٥,٧٧٤	٧,٠٦٣,٥٦٠
يخصم :- خسائر إنتمانية متوقعة*	(٥٤,٣٨٦)	(٤٩,٥٦١)
الرصيد	١٢,٠٣١,٣٨٨	٧,٠١٣,٩٩٩

* تتمثل الحركة علي الخسائر الأنتمانية المتوقعة فيما يلي :-

الرصيد في أول الفترة / العام	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(عبء) رد خلال الفترة / العام - إيضاح رقم (٢٤)	(٤٩,٥٦١)	(١٤٦,٤٨٦)
الرصيد في آخر الفترة / العام	(٤,٨٢٥)	٩٦,٩٢٥
	(٥٤,٣٨٦)	(٤٩,٥٦١)

٢٥- الالتزامات العرضية المحتملة

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- نصيب السهم في الأرباح

أرباح الفترة	عن السنة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
عدد الأسهم القائمة خلال الفترة	٢٨٥,٧٧١,١٥٣	٢٠٩,٢٥٤,١٩٤	٢٧,٥٩٧,٧٨٥	١٣٥,٦٠٧,٦٣١
نصيب السهم في الأرباح	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦٢	٥١٠,٥٧٠,٥٦١
	٠,٥٦	٠,٤١	٠,٠٥	٠,٢٦

٢٧- 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دولار أمريكي	الأصول	الإلتزامات	الصافي
	٦,٥٢٧,٢٨٧	-	٦,٤٩٩,٩٢٠
	٦,٥٢٧,٢٨٧	٦,٥٢٧,٢٨٧	٦,٤٩٩,٩٢٠

العملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دولار أمريكي	معدل التغير	التأثير على أرباح الفترة	معدل التغير
	%	قبل ضرائب الدخل	%
	١٠	٦٥٢,٧٣٠	١٠
دولار أمريكي	(١٠)	(٦٥٢,٧٣٠)	(١٠)

ب- خطر الائتمان
خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تنكدها الشركة في حال تعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتعرض الشركة بشكل رئيسي لخطر الائتمان فيما يتعلق بالأدوات المالية التالية:-

النقدية وما في حكمها
النقدية وما في حكمها محتفظ بها لدى البنوك لديها ملاءة إئتمانية عالية.
الخسائر الإئتمانية المتوقعة
يتم قياس اضمحلال النقدية وما في حكمها على أساس خسائر متوقعة لمدة ١٢ شهراً و يعكس فترة الاستحقاق القصيرة لبند النقدية المتعرضه لخطر الائتمان ،و تعتبر الشركة أن هذا التعرض إلى الخطر تتطوى على مخاطر إئتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الإئتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

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 على أصولها والتزاماتها . تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ إستحقاقات الأصول والإلتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها ، الشركة غير معرضة لخطر سعر الفائدة حيث انها ليس عليها إلتزامات بفائدة و جميع أصول الشركة المحملة بفوائد هي بفوائد ثابتة.

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

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.
الجدول التالي يوضح ملخص بتواريخ إستحقاق الإلتزامات المالية :

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة إلى ٥ سنوات	الإجمالي
--	--	٦١,٦٠٥,٩١٥	--	٦١,٦٠٥,٩١٥
٢,٤٢٦,٠٠١	١٢,٧٦٦,١٣٠	٣١,٥٦٠,٣٥٨	--	٤٦,٧٥٢,٤٨٩
--	--	٣,٨٤٩,٧٨٢	--	٣,٨٤٩,٧٨٢
٦,١٠٠,٧٠٧	١٥,٧٦٠,٣٣٩	١٠٦,٩٠٧,٤٧٥	--	١٢٨,٧٦٨,٥٢١
٨,٥٢٦,٧٠٨	٩٣,٩٨٢,١٦٦	١٣٨,٤٦٧,٨٣٣	--	٢٤٠,٩٧٦,٧٠٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة إلى ٥ سنوات	الإجمالي
--	--	٥٤,٤٧١,٨٤٥	--	٥٤,٤٧١,٨٤٥
١١,٩١٧,٥٦٤	١٢,٧٦٦,١٣٠	٣١,٥٦٠,٣٥٨	--	٥٦,٢٤٤,٠٥٢
--	--	٥,٥٩٢,٤١٢	--	٥,٥٩٢,٤١٢
٨,٥٣٦,٢٠٢	١٨,٢٤٨,٠٩٣	١١٣,٧٢١,٦٩٣	--	١٤٠,٥٠٥,٩٨٨
٢٠,٤٥٣,٧٦٦	٩١,٠٧٨,٤٨٠	١٤٥,٢٨٢,٠٥١	--	٢٥٦,٨١٤,٢٩٧

هـ - إدارة رأس المال

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

٢٩- أحداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩,٠٪ و ٢٠,٠٪ و ١٩,٥٪، على الترتيب

- 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.

٣٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٠-١- ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٣٠ الإستثمارات

- إستثمارات في شركات تابعة

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

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

- إستثمارات في شركات شقيقة

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

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

٢-٣٠ الإستثمارات

- المشروعات المشتركة

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

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٣١ الأدوات المالية

تصنيف وقياس الأصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مده الأصول المالية مع مده الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول ؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر ؛

٣-٣١ الأدوات المالية

- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، واسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك ،
 - لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءا من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٣١ الأدوات المالية

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

طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال		الأداة المالية
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	التكلفة المستهلكة	
القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	لا ينطبق	أدوات حقوق الملكية
المعاملة العادية لأدوات حقوق الملكية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع	أدوات الدين

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.

إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً 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.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٣١ الأدوات 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 الاخفاق 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 الاثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات – بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر .

يتم قياس الالتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة . لاحقاً للاثبات الأولي 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.

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 ويدرج 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.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٣١ إستثمارات عقارية

هي عقارات (أراضي أو مباني أو كليهما) تحتفظ بها الشركة لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما وليست للاستخدام في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية أو للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة تقوم الشركة بقياس الاستثمارات العقارية أولاً بتكلفة الاقتناء .
تقاس الإستثمارات العقارية بالتكلفة متضمناً تكاليف المعاملة ، يتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنة

٥٠

مباني وعقارات

٥-٣١ أصول ثابتة

- تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة، وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها والوفاء بشروط الاعتراف بها تكلفة الجزء المستبدل من المباني والمعدات وبالمثل عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمباني والمعدات كإحلال ، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها .
- يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنة

٥٠

مباني وعقارات

١٠

تحسينات وتجهيزات

٥ - ٤

أجهزة كهربائية وإلكترونية

٥

وسائل نقل

٦,٧

أثاث وتجهيزات مكتبية

٥

سنترالات وعدد تليفونات

٢

أجهزة اتصالات

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

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .
تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٦-٣١ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .
بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال .
لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات .
يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمدة العمر أو غير محددة العمر .
يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .
تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (٥ سنوات) .

٧-٣١ مشروعات تحت التنفيذ

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

٨-٣١ دائنون

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

٩-٣١ المخصصات

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

١٠-٣١ احتياطي قانوني

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

١١-٣١ احتياطي عام

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

١٢-٣١ توزيعات الأرباح

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

١٣-٣١ ضريبة الدخل

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣١-١٤ تحقق الإيراد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

أرباح بيع أوراق مالية

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

إيراد توزيعات

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

إيراد الفوائد

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٥-٣١ المصروفات

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

١٦-٣١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٧-٣١ اضمحلال قيمة الأصول

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

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

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

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

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

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

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

١٨-٣١ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

١٩-٣١ 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 .