

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

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

الصفحة	المحتويات
-	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
١	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٢٢-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٢٩-٢٣	أهم السياسات المحاسبية المطبقة علي القوائم المالية الدورية المستقلة

اسطنبول ، أبو القاسم ، حجازي و فهمي

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

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١٩٢٤٨٥

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة اشهر 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الثلاثة اشهر المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١١ مايو ٢٠٢٦



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	الأصول
			أصول غير متداولة
٨١٤,٧٨٧,٤٩٩	٨١٤,٧٨٧,٤٩٩	(٣)	إستثمارات في شركات تابعة
١٠,٩٦٧,٢٥٨	١٠,٩٦٧,٢٥٨	(٤)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٧٨,٢٢٠,٤٥١	٧٨,٢٢٠,٤٥١	(٥)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٧٨,٧٧٩,٠٢١	١٧٧,٨٥٤,٨٤٢	(٦)	إستثمارات عقارية
١٤,٩٥٤,٣٢٨	١٤,٠٧٦,١٣٩	(٨)	أصول ثابتة
٩,٧٥٠	٩,٢٦٥	(٩)	أصول غير ملموسة
<u>١,٠٩٧,٧١٨,٣٠٦</u>	<u>١,٠٩٥,٩١٥,٤٥٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٧,٠١٣,٩٩٩	١٠٢,١١٠,٢٤٠	(٢-٢٥)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٨٢,٠٢٥,٢٥٧	٢٩,٧٠٢,٨٩٨	(١٠)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٢٤,١٠٦,٢٧٢	-	(٧)	أعمال تحت التنفيذ
١٣٦,٧١٥,٢٥٩	١٢١,٣٣٠,٥٣٩	(١١)	تقديرة لدى البنوك
<u>٢٤٩,٨٦٠,٧٨٧</u>	<u>٥١٤,١٤٣,٦٧٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١,٣٤٧,٥٧٩,٠٩٣</u>	<u>١,٦١٠,٠٥٩,١٣٢</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٣٥,٩١٨,٠٨٩	٢٥٥,٢٨٥,٢٨٠	(١٣)	إحتياطي قانوني
١٨,٥٤١,١٧٣	-	(١٣)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(١٤)	إحتياطي عام
٨٥,٨٤٦,١٧٧	٢٣٧,٣٧٠,٦٤٥		أرباح مرحلة
٢٣٧,٤٤٩,٠٢٨	٢٥٨,١٧٣,٣٦٨		صافي أرباح الفترة / العام
<u>١,٠٩٠,٢٢٨,٤٨٦</u>	<u>١,٢٦٣,٣٠٣,٣١٢</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			إلتزامات غير متداولة
١١٣,٧٢١,٦٩٣	١٠٦,٩٠٧,٤٧٥	(١٦)	إلتزامات عقود تأجير تمويلي
٥٣٦,٣١٠	٤٧٩,٣٠٤	(٤-٢٢)	اللتزامات ضريبية مؤجلة
<u>١١٤,٢٥٨,٠٠٣</u>	<u>١٠٧,٣٨٦,٧٧٩</u>		إجمالي الإلتزامات غير متداولة
			إلتزامات متداولة
٥,٥٩٢,٤١٢	٥,٤٩٨,٩٣٩	(١٧)	مخصص مطالبات
٥٤,٤٧١,٨٤٥	١٠٧,١٦٠,٠٦٣	(٣-٢٢)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٥٦,٢٤٤,٠٥٢	٤٧,٨١٧,٥٨١	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	٥١,٠٥٧,٠٥٦		دائنو توزيعات ارباح
٢٦,٧٨٤,٢٩٥	٢٧,٨٣٥,٥١١	(١٦)	إلتزامات عقود تأجير تمويلي
<u>١٤٣,٠٩٢,٦٠٤</u>	<u>٢٣٩,٣٦٩,١٥٠</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>١,٣٤٧,٥٧٩,٠٩٣</u>	<u>١,٦١٠,٠٥٩,١٣٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد العزيز محمد يمانى

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
			إيرادات النشاط
٧١,٨٤٩,٩٦٥	٩٤,٨٣١,٤٨٣	(١٨)	إيراد توزيعات
٣٣,١٢٤,٦٠٨	٢٤٩,٢٧٢,٠٧٦	(١٩)	إيراد إستثمارات عقارية
<u>١٠٤,٩٧٤,٥٧٣</u>	<u>٣٤٤,١٠٣,٥٥٩</u>		إجمالي إيرادات النشاط
			تكاليف النشاط
١,١٦٥,٦٦٠	٢٥,٤٣٢,٩٣١	(٢٠)	تكاليف استثمار عقارية
<u>١,١٦٥,٦٦٠</u>	<u>٢٥,٤٣٢,٩٣١</u>		إجمالي تكاليف النشاط
١٠٣,٨٠٨,٩١٣	٣١٨,٦٧٠,٦٢٨		مجموع ربح النشاط
(٣,٢٦٤,١٩٨)	(٣,٦٣٤,٩٩٩)	(٢١)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٠,٠٧٤,٠٤١)	(١٢,٣٣١,٧٩٢)		أجور ومرتبات وما في حكمها
(٣٨٤,٠٠٠)	(٢٦٠,٠٠٠)		بدلات مجلس الإدارة
(١٧٥,٢٨٨)	(٨٧٨,١٨٩)	(٨)	إهلاك أصول ثابتة
(٩٢٠,٢١٢)	(٩٢٤,١٧٩)	(٦)	إهلاك استثمار عقارية
--	(٤٨٥)	(٩)	استهلاك أصول غير ملموسة
(١١٩,٨٩٣)	(٣,٨١٣,٠٦٤)	(٢٣)	(عبء) خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٨٨,٨٧١,٢٨١</u>	<u>٢٩٦,٨٢٧,٩٢٠</u>		أرباح التشغيل
(٤١,٤٨٠)	٩٣١,١٥٨		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
٦,٣٥٨,٦٦٨	٥,٤١٨,٢٨٠		إيراد عوائد
--	٢٠,٠٥٣,٦٦٩	(١٩)	عوائد استثمار عقارية
(١٢,٠٣٧,٢٠١)	(٧,٦٨٤,٩٨٣)	(١-١٦)	مصروفات تمويلية
<u>٨٢,١٥١,٢٦٨</u>	<u>٣١٥,٥٤٦,٠٤٤</u>		أرباح الفترة قبل الضرائب
(٨,٥٠٤,٧٠٥)	(٥٧,٣٧٢,٧٨٦)	(١-٢٢)	ضريبة الدخل
<u>٧٣,٦٤٦,٥٦٣</u>	<u>٢٥٨,١٧٣,٣٦٨</u>		صافي أرباح الفترة
<u>٠,١٢</u>	<u>٠,٤٢</u>	(٢٧)	نصيب السهم في الأرباح (جنيه / سهم)

- 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٧٣,٦٤٦,٥٦٣	٢٥٨,١٧٣,٣٦٨	صافي أرباح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٧٣,٦٤٦,٥٦٣</u>	<u>٢٥٨,١٧٣,٣٦٨</u>	إجمالي 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 التغيير في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

إجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي عام	إحتياطي خاص - علاوة اصدار	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
٩٤٣,٠٧٠,٧٨٦	١١٨,٣٦١,٧٨٣	٦٣,٦٩٣,٨١١	١,٩٠٣,٤٥٨	١٨,٥٤١,١٧٣	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ بنود الدخل الشامل الأخر
٧٣,٦٤٦,٥٦٣	٧٣,٦٤٦,٥٦٣	-	-	-	-	-	أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٧٣,٦٤٦,٥٦٣	٧٣,٦٤٦,٥٦٣	-	-	-	-	-	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر
-	(١١٨,٣٦١,٧٨٣)	١١٨,٣٦١,٧٨٣	-	-	-	-	معاملات مع مساهمي الشركة محول إلي أرباح مرحلة
-	(١١٨,٣٦١,٧٨٣)	١١٨,٣٦١,٧٨٣	-	-	-	-	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
١,٠١٦,٧١٧,٣٤٩	٧٣,٦٤٦,٥٦٣	١٨٢,٠٥٥,٥٩٤	١,٩٠٣,٤٥٨	١٨,٥٤١,١٧٣	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥
١,٠٩٠,٢٢٨,٤٨٦	٢٣٧,٤٤٩,٠٢٨	٨٥,٨٤٦,١٧٧	١,٩٠٣,٤٥٨	١٨,٥٤١,١٧٣	٢٣٥,٩١٨,٠٨٩	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ بنود الدخل الشامل الأخر
٢٥٨,١٧٣,٣٦٨	٢٥٨,١٧٣,٣٦٨	-	-	-	-	-	أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢٥٨,١٧٣,٣٦٨	٢٥٨,١٧٣,٣٦٨	-	-	-	-	-	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر
-	(٢٣٧,٤٤٩,٠٢٨)	٢٣٧,٤٤٩,٠٢٨	-	-	-	-	معاملات مع مساهمي الشركة محول إلي أرباح مرحلة
-	-	(٨٢٦,٠١٨)	-	-	٨٢٦,٠١٨	-	محول الى احتياطي قانوني
-	-	-	-	(١٨,٥٤١,١٧٣)	١٨,٥٤١,١٧٣	-	محول من علاوة اصدار
(٨٥,٠٩٨,٥٤٢)	-	(٨٥,٠٩٨,٥٤٢)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (عاملين ومجلس إدارة ومساهمين)
(٨٥,٠٩٨,٥٤٢)	(٢٣٧,٤٤٩,٠٢٨)	١٥١,٥٢٤,٤٦٨	-	(١٨,٥٤١,١٧٣)	١٩,٣٦٧,١٩١	-	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
١,٢٦٣,٣٠٣,٣١٢	٢٥٨,١٧٣,٣٦٨	٢٣٧,٣٧٠,٦٤٥	١,٩٠٣,٤٥٨	-	٢٥٥,٢٨٥,٢٨٠	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	الرصيد في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
٨٢,١٥١,٢٦٨	٣١٥,٥٤٦,٠٤٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل يتم تسويته ب: -
١٧٥,٢٨٨	٨٧٨,١٨٩	(٨)	إهلاك أصول ثابتة
٩٢٠,٢١٢	٩٢٤,١٧٩	(٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
--	٤٨٥	(٩)	استهلاك أصول غير ملموسة
(٧١,٨٤٩,٩٦٥)	(٩٤,٨٣١,٤٨٣)	(١٩)	إيراد توزيعات
(٣٣,١٢٤,٦٠٨)	(٣٢,٠٥٥,٥٣٦)	(٢٠)	عائد إستثمارات عقارية - إيجارات
٤١,٤٨٠	(٩٣١,١٥٨)		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
١١٩,٨٩٣	٣,٨١٣,٠٦٤	(٢٣)	خسائر انتمانية متوقعة
(٦,٣٥٨,٦٦٨)	(٥,٤١٨,٢٨٠)		إيراد عوائد
(٢٧,٩٢٥,١٠٠)	١٨٧,٩٢٥,٥٠٧		
			التغير في:
١,٢٧٩,٦٨٤	(٢١٦,٢٣٨,٩٩٣)		مديون وأرصدة مدينة أخرى
٣٠,٥٠٠,٠٠٠	(١١,١١٠)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٧٥٥,٩٧٥	(٨,٥٤٦,٤٨٢)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٠٦,٤٤٨,٩١٠)	(٥,٧٦٣,٠٠٢)		التغير في التزامات تأجير تمويلي
٢٤٥,٩٢٣	-		التغير في أوراق دفع
(١٦٣)	(٩٣,٤٧٣)	(١٧)	المستخدم من مخصص مطالبات
--	(٣٤,٠٤١,٤٨٦)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
(٩٦,٥٩٢,٥٩١)	(٧٦,٦٤٩,٠٢٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
--	٢٤,١٠٦,٢٧٢		التغيير في أعمال تحت التنفيذ
٣٢,١٣٠,٨٧٠	٣١,٠٩٣,٨٧٠		إيرادات استثمارات عقارية - إيجارات محصلة
٥,٠٩٣,٨٩٧	٥,١٤٤,٣٨٩		إيراد عوائد محصلة
٣٧,٢٢٤,٧٦٧	٦٠,٣٤٤,٥٣١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٥٩,٣٦٧,٨٢٤)	(١٦,٣٠٤,٤٩٧)		صافي التغير في النقدية لدى البنوك - خلال الفترة
١٧٩,٢٧٩,٢٨٩	١٣٦,٨٨٤,٦٤٥	(١١-١)	رصيد النقدية لدى البنوك - أول الفترة
(٤١,٤٨٠)	٩٣١,١٥٨		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
١١٩,٨٦٩,٩٨٥	١٢١,٥١١,٣٠٦	(١١-١)	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 ٣١ مارس 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 إلى مياه صالحة للشرب وإدارة وتشغيل وصيانة محطات تحلية المياه وبما لا يخالف الشريعة الإسلامية وبشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية مع مراعاة أحكام القانون رقم ١٤٦ لسنة ١٩٨٨.

٣-١ مدة الشركة

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

٤-١ مقر الشركة

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

٢-٢ 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 ١١ مايو 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 والإفتراضات المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها 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، والإسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة- أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الإعتماد 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 ٣١ مارس 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	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	%	جنية مصري	جنية مصري
٢٧٣,٦٧٠,٩١٦	٦٨,٤	٧٣٦,٩٢٣,٧٧٩	٧٣٦,٩٢٣,٧٧٩
٢٣,٥٦٦,٤٠٠	٥٨,٧	٧٧,٨٦٣,٧٢٠	٧٧,٨٦٣,٧٢٠
		٨١٤,٧٨٧,٤٩٩	٨١٤,٧٨٧,٤٩٩

شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م) - مقيدة بالبورصة
شركة برفكت لصناعة الغرول (ش م م) - غير مقيدة بالبورصة
الرصيد

٤- إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

طبيعة الإستثمار	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		%		
شركات شقيقة	١,٩١٥,٢٠٠	٣٨,٣٠	٩,٨٩٢,٤٢٣	٩,٨٩٢,٤٢٣
شركات شقيقة	٣٣,٩٩٨	٤٧,٨٧	٣,٣٩٩,٨٠٠	٣,٣٩٩,٨٠٠
مشروعات مشتركة	١٧,٠١٠	٤٢,٥٠	١,٧٠١,٠٠٠	١,٧٠١,٠٠٠
			١٤,٩٩٣,٢٢٣	١٤,٩٩٣,٢٢٣
			(٤,٠٢٥,٩٦٥)	(٤,٠٢٥,٩٦٥)
			١٠,٩٦٧,٢٥٨	١٠,٩٦٧,٢٥٨

شركة الربيع للدواجن (ش.م.م)
شركة اليسر لتحلية وتنقية المياه (ش.م.م)
شركة جملة الدولية للتجارة - (ش.م.م)
مجمع الاضمحلال في إستثمارات في شركات شقيقة *
الرصيد

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

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤,٠٢٥,٩٦٥	٤,٠٢٥,٩٦٥
٤,٠٢٥,٩٦٥	٤,٠٢٥,٩٦٥

الرصيد في أول الفترة / العام
الرصيد في آخر الفترة / العام

٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

عدد الأسهم	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٩,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠
٧٣,٠٤٨,٦٥٦	٧٤,٣٢٠,٤٥١	٧٤,٣٢٠,٤٥١
	٧٨,٢٢٠,٤٥١	٧٨,٢٢٠,٤٥١

أسهم غير مقيدة بالبورصة المصرية :
شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين
شركة أكسيبيديشن إنفستمنت
الرصيد

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس 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	-	(٩٢٤,١٧٩)	(٩٢٤,١٧٩)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	-	(٢٧,٧١١,٠٧٧)	(٢٧,٧١١,٠٧٧)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	١٥٧,١٢٤,٨٤٢	١٧٧,٨٥٤,٨٤٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	١٥٨,٠٤٩,٠٢١	١٧٨,٧٧٩,٠٢١

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

- بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ تم توقيع تجديد للعقد المؤرخ في ١ فبراير ٢٠١٨ والعقد المؤرخ في ٢٤ يونيو ٢٠٢١ وملحقته بين شركة الملتقى العربي للإستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو 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

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

- تتمثل الحركة على أعمال تحت التنفيذ فيما يلي:-

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٤,١٠٦,٢٧٢	٤٨,٢١٢,٥٤٤	الرصيد في أول الفترة / العام
(٢٤,١٠٦,٢٧٢)	(٢٤,١٠٦,٢٧٢)	المحول الي تكلفة الاستثمارات العقارية خلال الفترة ايضاح رقم (٢٠)
-	٢٤,١٠٦,٢٧٢	الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 اجمالية 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 ادوار متكررة وذلك بأجمالى 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 جنية مصري تسدد في ضوء الجدول الزمنى الوارد بعقد المشاركة والمستحق لشركة الملتقى العربي للإستثمارات على مدار مدة المشروع (٦ سنوات) ، وقد تم تسليم الاراضي للمطور العقارى شركة بنيان للتطوير العقارى وفقاً لمحضر التسليم المؤرخ في ١ يناير ٢٠٢٥ ، ١ يناير ٢٠٢٦ إيضاح(٢٠).

**يتمثل بند رسوم تحسين وتكاليف خدمات الإشراف والمتابعة رسوم مقابل التحسين لأعمال المنفعة العامة للتطوير العقارى لأرض المازة واللازمة لأستصدار تراخيص بناء المشروع بالإضافة قيمة تكلفة عقد خدمات المتابعة والإشراف من شركة المازة للتنمية العقارية والخاص بإستصدار شهادات الصلاحية للأراضي وإنهاء جميع الإجراءات القانونية المتعلقة برسوم التحسين وإستصدار كافة التصاريح والموافقات اللازمة للمشروع ، وقد تم استخدام ٥٠% من قيمة تكلفة الاعمال تحت التنفيذ والخاصة بمشروع تطوير أرض المازة وتحميلها على تكلفة الإستثمارات العقارية بقائمة الأرباح او الخسائر خلال الفترة المالية وذلك لمقابلة إيرادات الإستثمار العقارى لمشروع تطوير أرض المازة والخاصة بالقيمة الحالية للحد الأدنى المضمون التي تم اثباتها بقائمة الأرباح او الخسائر خلال نفس الفترة المالية والخاصة بقطع الاراضي التي تم تسليمها لصالح شركة بنيان للتطوير العقارى نظير نقل التزامات الأداء - إيضاح رقم (٢٠) .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- أصول ثابتة								التكلفة
الإجمالي	أجهزة إتصالات	سنترات	أثاث وتجهيزات مكتبية	وسائل نقل	أجهزة كهربائية وإلكترونية	تحسينات وتجهيزات	مباني وعقارات	
١٢,٩٢١,١٤١	٦٧٣,٦٣٩	٥٢,١٨٤	٧٩٤,٧١١	٢,٩٨٦,١٣٠	٢,٠١١,١٤٨	٤,٧٤٣,١٧٤	١,٦٦٠,١٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
١٣,٧٢٠,٥٢٤	٣٠٤,٠٤٥	--	٤١,٥٣٠	١٢,٧٠٠,٠٠٠	٦١٧,٢٧٩	٥٧,٦٧٠	--	إضافات العام
(٢,١٣٩,٥١٠)	(٤٢,٣٨٠)	--	--	(٢,٠٩٧,١٣٠)	--	--	--	استجابات العام
٢٤,٥٠٢,١٥٥	٩٣٥,٣٠٤	٥٢,١٨٤	٨٣٦,٢٤١	١٣,٥٨٩,٠٠٠	٢,٦٢٨,٤٢٧	٤,٨٠٠,٨٤٤	١,٦٦٠,١٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٤,٥٠٢,١٥٥	٩٣٥,٣٠٤	٥٢,١٨٤	٨٣٦,٢٤١	١٣,٥٨٩,٠٠٠	٢,٦٢٨,٤٢٧	٤,٨٠٠,٨٤٤	١,٦٦٠,١٥٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(٩,٤٧٥,١٥١)	(٢١٢,٤٩١)	(٥٢,١٨٣)	(١٢٣,٠٣٩)	(٢,٩٨٦,١٣٠)	(١,٤٩٥,٠٠٦)	(٣,١١٠,١٧١)	(٩٩٦,١٣١)	مجموع إهلاك
(٢,٢١٢,١٨١)	(٢٣٩,٤٢٢)	--	(٥٤,٥٧٤)	(١,٤٨١,٦٦٧)	(١٧٨,٥٢٣)	(٢٢٤,٧٩٨)	(٣٣,٢٠٣)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٢,١٣٩,٥١١	٤٢,٣٨٠	--	--	٢,٠٩٧,١٣١	--	--	--	إهلاك العام
(٩,٥٤٧,٨٢٧)	(٤٠٩,٥٣٣)	(٥٢,١٨٣)	(١٧٧,٦١٣)	(٢,٣٧٠,٦٦٦)	(١,٦٧٣,٥٢٩)	(٣,٣٣٤,٩٦٩)	(١,٠٢٩,٣٣٤)	إهلاك الإستجابات
(٨٧٨,١٨٩)	(٩١,٦٨٧)	--	(١٤,١٩٢)	(٦٣٥,٠٠٠)	(٧٢,٠٨٨)	(٥٦,٩٢٠)	(٨,٣٠١)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(١٠,٤٢٦,٠١٦)	(٥٠١,٢٢٠)	(٥٢,١٨٣)	(١٩١,٨٠٥)	(٣,٠٠٥,٦٦٦)	(١,٧٤٥,٦١٧)	(٣,٣٩١,٨٨٩)	(١,٠٣٧,٦٣٥)	إهلاك الفترة
١٤,٠٧٦,١٣٩	٤٣٤,٠٨٤	١	١٤٤,٤٣٦	١٠,٥٨٣,٣٣٤	٨٨٢,٨١٠	١,٤٠٨,٩٥٥	٦٢٢,٥٢٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١٤,٩٥٤,٣٢٨	٥٢٥,٧٧١	١	١٥٨,٦٢٨	١١,٢١٨,٣٣٤	٩٥٤,٨٩٨	١,٤٦٥,٨٧٥	٦٣٠,٨٢١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

- * 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 دفترية حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ ولا زالت تستخدم كما يلي:

٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	٢٠٢٦ مارس ٣١	
١,٣١٤,٥٦٨	١,٣٥٢,٥٩٩	أجهزة كهربائية وإلكترونية
٢,٩٨٦,١٣٠	٨٨٩,٠٠٠	وسائل نقل
٤٣١,٩٨٩	٤٥٧,٧٨٥	أثاث وتجهيزات مكتبية
٢٤٤,١٥٥	٢٢٧,٨٩١	أجهزة إتصالات
٢,٥٢٤,٠٣١	٢,٥٢٤,٠٣١	تحسينات وتجهيزات
٧,٥٠٠,٨٧٣	٥,٤٥١,٣٠٦	

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- أصول غير ملموسة

برامج حاسب الى	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٦
٩٤٣,٨٦٠	اضافات خلال الفترة
--	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٩٤٣,٨٦٠	مجمع الاستهلاك
(٩٣٤,١١٠)	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٦
(٤٨٥)	إستهلاك الفترة
(٩٣٤,٥٩٨)	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٩,٢٦٥	صافي القيمة الدفترية ٣١ مارس ٢٠٢٦
٩,٧٥٠	صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٨٤٧,١٩٠	١,٣٢١,٧٦٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٧٥,٩٤١	٢٧٣,٨٩١	إيرادات مستحقة
٧٥,٢٠٢,٩١٠	٢٩١,٣١٤,٩٣١	مدينون عقد مشاركة مشروع تطوير أرض المازة - إيضاح رقم (٧) - (٢٠)
٥,٠٠٠,٠٠٠	--	أوراق قبض - اطراف ذات علاقة
٢٦٠,٨٣٤	١٨٩,١٧٨	سلف وعهد عاملين
٣,٩٨٤,٧٨٠	٤,٩٤٦,٤٤٥	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١,٤٤١,٠٠٠	١,٤٤١,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى *
٨٧,٠١٢,٦٥٥	٢٩٩,٤٨٧,٢٠٤	
(٤,٩٨٧,٣٩٨)	(٨,٧٨٤,٣٠٦)	يخصم :-
٨٢,٠٢٥,٢٥٧	٢٩٠,٧٠٢,٨٩٨	خسائر إنتمانية متوقعة **
		الرصيد

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
(١,٥٠١,٥٩٠)	(٤,٩٨٧,٣٩٨)	الرصيد في أول الفترة / العام
(٣,٤٨٥,٨٠٨)	(٣,٧٩٦,٩٠٨)	عبء مكون خلال الفترة / العام - إيضاح رقم (٢٣)
(٤,٩٨٧,٣٩٨)	(٨,٧٨٤,٣٠٦)	الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١-نقدية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	حسابات جارية بعائد استثماري لدى البنوك
١٣٠,٣٨٤,٧٢٦	١١٤,٢٧٧,٦٤٧	عملة محلية
٦,٤٩٩,٩١٩	٧,٢٣٣,٦٥٩	عملة أجنبية
<u>١٣٦,٨٨٤,٦٤٥</u>	<u>١٢١,٥١١,٣٠٦</u>	١١-الاجمالي
		يخصم: -
(١٦٩,٣٨٦)	(١٨٠,٧٦٧)	خسائر ائتمانية متوقعة *
<u>١٣٦,٧١٥,٢٥٩</u>	<u>١٢١,٣٣٠,٥٣٩</u>	الرصيد

تتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	الرصيد في أول الفترة / العام
(٣٤١,١٩٢)	(١٦٩,٣٨٦)	(عبء) رد خلال الفترة / العام - إيضاح رقم (٢٣)
١٧١,٨٠٦	(١١,٣٨١)	الرصيد في آخر الفترة / العام
<u>(١٦٩,٣٨٦)</u>	<u>(١٨٠,٧٦٧)</u>	

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 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 أبريل ٢٠٢١ .
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - رأس المال (تابع)

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

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

١٣-إحتياطي قانوني

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٤,٧٤٢,٣٤٠ جنية مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني مبلغ ١٢٣,٧١١,٦٩٠ جنية مصري .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنية مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية 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 جنية مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية 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 جنية مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية 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 جنية مصري، وذلك بنسبة ٥% من صافي أرباح العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وبالتالي بلغ رصيد الإحتياطي القانوني ٢٣٥,٩١٨,٠٨٩ جنية مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦
- قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٦ الموافقة على تدعيم الإحتياطي القانوني بمبلغ ١٨,٥٤١,١٧٣ جنية مصري من حساب الإحتياطي الخاص علاوة الإصدار ، وبالتالي بلغ رصيد الإحتياطي القانوني ٢٥٥,٢٨٥,٢٨٠ جنية مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٤-إحتياطي عام

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ١٩٩٢ إحتجاز مبلغ ١,٩٠٣,٤٥٨ جنية 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٠,٦٩٧	٩,٢٦٩,١٢٧	مصرفات مستحقة
١,١٠٠,٣٧٤	٨٢٠,٧٧٧	دائنون - إستشارات وخدمات
١٢,٧٦٦,١٣٠	١٢,٧٦٦,١٣٠	دائنون - رسوم التحسين لأرض الماظنة
٣١,٥٦٠,٣٥٨	٣١,٥٦٠,٣٥٨	تأمين إيجار مبنى القرية الذكية *
١١١,٠١٦	١٠٠,١٣٤	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٣٠,٩٥٣	٢٦,٢٧٦	مصلحة الضرائب - خصم وإضافة
١,١٦٣,٤١٩	٧٤٧,٣٨٥	مصلحة الضرائب - كسب عمل
١,٠٣٥,٥٩٣	٩١٥,٥٨٢	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٢,٣٠٢	١,٥٤٤	صندوق تكريم الشهداء وأسره
٣٦,٧٣٩	٣٦,٧٣٩	أرصدة دائنة أخرى
٤٧,٨١٧,٥٨١	٥٦,٢٤٤,٠٥٢	الرصيد

* يتمثل مبلغ تأمين إيجار مبنى القرية الذكية البالغ ٣١,٥٦٠,٣٥٨ جنيه مصري في قيمة تأمين إيجار عدد ٣ أشهر محصل من شركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار وذلك وفقاً الى عقد تجديد الإيجار المؤرخ في ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ بين الطرفين لمبنى الملتقى الإداري B٢٢٠٧ بالقرية الذكية لمدة ست (٦) سنوات ميلادية جديدة تبدأ من ٢٠٢٤/٠٧/٠١ وتنتهي في ٢٠٣٠/٠٦/٣٠، حيث تم اتفاق الطرفان علي تعديل مبلغ التأمين الوارد بالبند الثالث بالفقرة (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- إلتزامات عقود تأجير التمويلي

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٤٠,٥٠٥,٩٨٨	٢٦٠,٧٦٩,٧٤٣	رصيد أول الفترة / العام
٧,٩٤٧,٩١٠	٤٢,٢٠٤,٢٤٨	مصرف الفائدة خلال الفترة / العام
(١٣,٧١٠,٩١٢)	(١٦٢,٤٦٨,٠٠٣)	المسدد من الإلتزام تأجير تمويلي خلال الفترة / العام
١٣٤,٧٤٢,٩٨٦	١٤٠,٥٠٥,٩٨٨	رصيد نهاية الفترة / العام
٢٧,٨٣٥,٥١١	٢٦,٧٨٤,٢٩٥	الجزء المتداول
١٠٦,٩٠٧,٤٧٥	١١٣,٧٢١,٦٩٣	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 للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١-١٦ مصروفات تمويلية

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٣,٠٣٧,٢٠١	٧,٦٨٤,٩٨٣	مصروف فائدة التزام عقود تأجير تمويلي
١٣,٠٣٧,٢٠١	٧,٦٨٤,٩٨٣	الإجمالي
		١٧- مخصص مطالبات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦
٤,١٦٦,٠٠٢	٥,٥٩٢,٤١٢	الرصيد في أول الفترة / العام
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	المكون خلال الفترة / العام
(١,٥٧٣,٥٩٠)	(٩٣,٤٧٣)	المستخدم خلال الفترة / العام
٥,٥٩٢,٤١٢	٥,٤٩٨,٩٣٩	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٨- إيرادات توزيعات - إستثمارات في شركات تابعة

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٧١,٨٤٩,٩٦٥	٩٤,٨٣١,٤٨٣	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
٧١,٨٤٩,٩٦٥	٩٤,٨٣١,٤٨٣	إجمالي إيرادات التوزيعات

١٩- إيرادات إستثمارات عقارية

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٣٣,١٢٤,٦٠٨	٣٢,٠٥٥,٥٣٦	إيرادات تأجير المبني الإداري بالقرية الذكية
--	٢١٧,٢١٦,٥٤٠	إيرادات عقد مشاركة تطوير ارض الماظنة*
٣٣,١٢٤,٦٠٨	٢٤٩,٢٧٢,٠٧٦	الرصيد

* يمثل بند إيرادات عقد مشاركة تطوير أرض الماظنة القيمة الحالية للحد الأدنى المضمون والخاص بقطع الأراضي التي تم تسليمها في ١ يناير ٢٠٢٥ ، ١ يناير ٢٠٢٦ (إيضاح رقم ٧) وذلك نظراً لنقل إلتزامات الأداء الى المطور العقاري وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٨) فيما يخص الإيراد من العقود مع العملاء ، وبناء عليه تم احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى المضمون وفقاً لجدول السدادات المرفق بعقد المشاركة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٥) فيما يخص القيمة العادلة.

٢٠- تكاليف إستثمارات عقارية

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١,١٦٥,٦٦٠	١,٣٢٦,٦٥٩	تكلفة تأجير المبني الإداري بالقرية الذكية
--	٢٤,١٠٦,٢٧٢	تكلفة عقد مشاركة تطوير ارض الماظنة - إيضاح رقم (٧)
١,١٦٥,٦٦٠	٢٥,٤٣٢,٩٣١	

شركة المتلقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- مصروفات إدارية وعمومية

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٦٨,٠٠٠	٤٢٥,٣٣٤	مكافآت وبدلات اللجان
١٩٩,٤٧٣	٢٢٧,٥٨٩	مصروفات المقر
٦٦١,٤١٧	٧٣٥,٢٦٤	مصروفات الرسوم والإشتراكات
٨٢٢,٦٨٩	٣٨١,٣٨٥	مصروفات سيارات وسفر وانتقالات
٧٠,٠٧٩	٦٤,٧٠٠	مصروفات الاتصالات
٢٧٦,٦٢٨	٣٥٣,٣٨٧	مصروفات التأمين
٣٩٢,٨٦٤	٥٢٧,٣٤٨	علاقات عامة ودعاية وإعلان
٦١٣,٢٧٦	٧٠٧,٦٥٦	إستشارات وأتعاب مهنية
٥٩,٧٧٢	٢١٢,٣٣٦	مصروفات متنوعة أخرى
<u>٣,٢٦٤,١٩٨</u>	<u>٣,٦٣٤,٩٩٩</u>	الإجمالي

٢٢- ضريبة الدخل

٢٢-١ مصروف ضريبة الدخل

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
(٨,٥٠٨,٤٥٥)	(٥٧,٤٢٩,٧٩٢)	ضريبة الدخل الجارية
٣,٧٥٠	٥٧,٠٠٦	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(٨,٥٠٤,٧٠٥)</u>	<u>(٥٧,٣٧٢,٧٨٦)</u>	الإجمالي

٢٢-٢ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٨٢,١٥١,٢٦٨	٣١٥,٥٤٦,٠٤٤	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١٨,٤٨٤,٠٣٥	٧٠,٩٩٧,٨٦٠	ضريبة الدخل المحسوبة بنسبة ٢٢,٥%
		يضاف:
٢,٤٨١,٠٧٥	٢,٧٦٤,٦٧٤	مصروفات غير قابل للخصم
٨٦,٤٠٠	٥٨,٥٠٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٣,٥٩٢,٤٩٨	٤,٧٤١,٥٧٤	ضريبة توزيعات الأرباح
٢٦,٩٧٦	٨٥٧,٩٣٩	مخصصات
٣,٧٥٠	(٥٧,٠٠٦)	أهلاك وإستهلاك
		يخصم:
(٣,٧٥٠)	٥٧,٠٠٧	أهلاك وإستهلاك
(١٦,١٦٦,٢٤٢)	(٢١,٣٣٧,٠٨٤)	إعفاءات
	(٤٩)	تسويات
(٣٧)	(٢٤٨,٠٦٢)	خصومات أخرى من الربح
<u>٨,٥٠٤,٧٠٥</u>	<u>٥٧,٣٧٢,٧٨٦</u>	ضريبة الدخل
<u>%١٠,٣٥</u>	<u>%١٨,١٨</u>	السعر الفعلي للضريبة

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- ضريبة الدخل (تابع)

٣-٢٢ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٣,٠٣٣,٨٨١	٥٤,٤٧١,٨٤٥	الرصيد أول الفترة / العام
٥٨,٠٦٤,٣٤٣	٥٧,٤٢٩,٧٩٢	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
٧١,٠٩٨,٢٢٤	١١١,٩٠١,٦٣٧	
(١٦,٦٢٦,٣٧٩)	(٤,٧٤١,٥٧٤)	المسدد خلال الفترة / العام
٥٤,٤٧١,٨٤٥	١٠٧,١٦٠,٠٦٣	الرصيد آخر الفترة / العام

٢٢- ٤ التزامات (اصول) ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٤٢٣,٤٨٥	(٥٣٦,٣١٠)	رصيد أول الفترة / العام
(٩٥٩,٧٩٥)	٥٧,٠٠٦	الضريبة المؤجلة الناشئة عن: الأصول الثابتة
(٥٣٦,٣١٠)	(٤٧٩,٣٠٤)	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام

٢٣- حسائر إنتمائية متوقعة

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٣٢,٨٢٣	١١,٣٨١	نقدية لدى البنوك - إيضاح (١١)
١٦,١٨١	٣,٧٩٦,٩٠٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (١٠)
(١٦٨,٨٩٧)	٤,٧٧٥	مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح (٢-٢٦)
١١٩,٨٩٣	٣,٨١٣,٠٦٤	الإجمالي

٢٤- الموقف الضريبي

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- الموقف الضريبي (تابع)

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 علي 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 علي الشركة .
السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٠
تم الفحص والموافقة علي الفحص وتم الطعن علي سدادات الشركة علي المنظومة.
السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٤
لم تخطر الشركة بأي نماذج حتى تاريخه وتم تقديم الإقرار في المواعيد القانونية.

ب- ضريبة كسب العمل

السنوات بداية النشاط حتى ٢٠١٩
تم الفحص من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتم سداد الفروق الضريبية ولا يستحق أي ضرائب علي الشركة.
السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٠
تم الفحص وسداد اصل الضريبة ومبقي غرامات التأخير .
السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٤
لم يتم الإخطار بالفحص .

ج- ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢
تم فحص من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢ وتم سداد الضريبة ولا يستحق أي ضرائب علي الشركة.
سنة ٢٠٢٣/٢٠٢٤
لم تخطر الشركة بأي نماذج حتى تاريخه .

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.
سنة ٢٠٢٤
لم تخطر الشركة بأي 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 المبني الإداري بالقرية الذكية حتى عام ٢٠٢٥ .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل أطراف ذات علاقة الشركات التابعة و الشقيقة و المساهمون 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	عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في
	العلاقة		٣١ مارس ٢٠٢٦
شركة التوفيق للتأجير التمويلي	تابعة	إيراد	٧١,٨٤٩,٩٦٥
			٣١ مارس ٢٠٢٥
			٩٤,٨٣١,٤٨٣

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

شركة التوفيق للتأجير التمويلي	شركة برفكت لصناعة الغزول	شركة الربيع للدواجن
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٩٠,٠٨٩,٩٠٩	-	
١٠,٠٢٢,٢١٤	٥,٠١١,١٠٧	
٢,٠٥٢,٤٥٣	٢,٠٥٢,٤٥٣	
١٠٢,١٦٤,٥٧٦	٧,٠٦٣,٥٦٠	
(٥٤,٣٣٦)	(٤٩,٥٦١)	
١٠٢,١١٠,٢٤٠	٧,٠١٣,٩٩٩	

يخصم :-خسائر إنتمائية متوقعة*

الرصيد

* تتمثل الحركة على الخسائر الأنتمائية المتوقعة فيما يلي :-

الرصيد في أول الفترة / العام	رد خلال الفترة / العام – إيضاح رقم (٢٤)	الرصيد في آخر الفترة / العام
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٤٩,٥٦١)	(١٤٦,٤٨٦)	
(٤,٧٧٥)	٩٦,٩٢٥	
(٥٤,٣٣٦)	(٤٩,٥٦١)	

٢٦- الالتزامات العرضية المحتملة

لا توجد التزامات عرضية أو محتملة على الشركة في تاريخ المركز المالي.

٢٧- نصيب السهم في الأرباح

صافي أرباح الفترة	عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في
	٣١ مارس ٢٠٢٦
	٣١ مارس ٢٠٢٥
٢٥٨,١٧٣,٣٦٨	٧٣,٦٤٦,٥٦٣
يخصم	
حصة العاملين في الأرباح (مقدرة)	(٦,٩٩٦,٤٢٣)
مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (مقدرة)	(٣,٧٤٣,٩٢٨)
صافي الربح (نصيب المساهمين)	٢١٧,٢٥٠,٨٢٣
عدد الأسهم القائمة خلال الفترة	٥١٠,٥٧٠,٥٦١
نصيب السهم في الأرباح	٠,١٢
٢٤,٨٨٨,٧٢١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١
١٩,٨٤٦,٩٩٦	٠,٤٢
٢١٧,٢٥٠,٨٢٣	٥١٠,٥٧٠,٥٦١
٠,٤٢	٠,١٢

* تم احتساب حصة العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة من الأرباح وفقا لمشروع توزيع افتراضي لإحتساب نصيب السهم في الأرباح.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

أ- خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

العملة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دولار أمريكي	الأصول	الإلتزامات	الصافي
	٧,٢٣٣,٦٥٩	-	٦,٤٩٩,٩٢٠

العملة	معدل التغير	التأثير على أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل	معدل التغير	التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل
دولار أمريكي	%	٧٢٣,٣٦٦	%	٧٢٣,٣٦٦
دولار أمريكي	(١٠)	(٧٢٣,٣٦٦)	(١٠)	(٧٢٣,٣٦٦)

ب- خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدتها الشركة في حال تعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتتعرض 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 الائتمانية 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 علي أصولها والتزاماتها. تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات 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.

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 بتاريخ إستحقاق الإلتزامات المالية :

٣١ مارس ٢٠٢٦	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة إلى ٥ سنوات	الإجمالي
٥١,٠٥٧,٠٥٦	--	--	--	٥١,٠٥٧,٠٥٦
١٠٧,٦٣٩,٣٦٧	١٠٧,٦٣٩,٣٦٧	١٢,٧٦٦,١٣٠	٣١,٥٦٠,٣٥٨	١٠٧,٦٣٩,٣٦٧
٣,٣٧١,٠٨٢	٣,٣٧١,٠٨٢	١٢,٧٦٦,١٣٠	٣١,٥٦٠,٣٥٨	٤٧,٨١٧,٥٨١
--	--	٥,٤٩٨,٩٣٩	--	٥,٤٩٨,٩٣٩
٨,٥٣٦,٢٠٢	٨,٥٣٦,٢٠٢	١٢,٤٨٥,٠٩٢	١١٣,٧٢١,٦٩٢	١٣٤,٧٤٢,٩٨٦
٦٣,٠٨٤,٣٥١	٦٣,٠٨٤,٣٥١	١٣٨,٣٨٩,٥٢٨	١٤٥,٢٨٢,٠٥٠	٣٤٦,٧٥٥,٩٢٩

شركة المتلقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

د- خطر السيولة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥٤,٤٧١,٨٤٥	--	٥٤,٤٧١,٨٤٥	--	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
٥٦,٢٤٤,٠٥٢	٣١,٥٦٠,٣٥٨	١٢,٧٦٦,١٣٠	١١,٩١٧,٥٦٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥,٥٩٢,٤١٢	--	٥,٥٩٢,٤١٢	--	مخصص مطالبات
١٤٠,٥٠٥,٩٨٨	١١٣,٧٢١,٦٩٣	١٨,٢٤٨,٠٩٣	٨,٥٣٦,٢٠٢	إلتزامات تأجير تمويلي
٢٥٦,٨١٤,٢٩٧	١٤٥,٢٨٢,٠٥١	٩١,٠٧٨,٤٨٠	٢٠,٤٥٣,٧٦٦	

ه- 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 التغييرات في شروط النشاط. لا توجد تغييرات حدثت في أهداف وسياسات الشركة خلال العام .

٢٩- أرقام المقارنة

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

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

٣٠- 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.

٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣١ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣١ الإستثمارات

- إستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الي -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 إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة أخرى يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة الى المجموعة ويتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

تتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات ، 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 نفوذا 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 الإستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات ، 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 .

٢-٣١ 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 الأطراف على ترتيب بصورة مجتمعة عندما يجب ان يتصرفوا معاً لتوجيه الانشطة التي تؤثر بشكل هام في العوائد ولا يوجد في الترتيب المشترك طرف يسيطر على لترتيب لصالحه لأن أى طرف في ترتيب سيطرة مشتركة يستطيع ان يمنع 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 ٣١ مارس 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 الاخر، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح 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 الاخر

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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 الارباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣١-٣ الأدوات المالية

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

طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال		التكلفة المستهلكة	الأداة المالية
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		
القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	خيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولي ولا يتم الرجوع فيه	لا ينطبق	أدوات حقوق الملكية
المعاملة العادية لأدوات حقوق الملكية	نموذج الأعمال للأصول المحفوظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع	نموذج الأعمال للأصول المحفوظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	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 أستانم التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستانم 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 أستانم 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 أستانم 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 وتحتمسب 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 المتلقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 للإداة المالية.

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

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

الإلتزامات المالية

يتم تصنيف الإلتزامات المالية عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكديدها. يتم قياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات - بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر .

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول والإلتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الاصول مع الإلتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الاصول وتسديد الإلتزامات في آن واحد.

شركة المتلقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 الإقتناء .
تقاس الإستثمارات العقارية بالتكلفة متضمناً تكاليف المعاملة ، يتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنة	مباني وعقارات
٥٠	

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	مباني وعقارات
٥٠	تحسينات وتجهيزات
١٠	أجهزة كهربائية وإلكترونية
٤ - ٥	وسائل نقل
٥	أثاث وتجهيزات مكتبية
٦,٧	سنترالات وعدد تليفونات
٥	أجهزة اتصالات
٢	

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 أضحل ، 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 أخر 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 ٣١ مارس 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 الإضمحلال .
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 كمحددة العمر أو غير محددة العمر .
يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .
تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (٥ سنوات) .

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 صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي ، وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام .

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

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

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

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

أرباح بيع أوراق مالية

تقوم الشركة بإتياع 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 المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للإدارة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوى تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 الساندة في المعاملات الحرة .

١٧-٣١ اضمحلال قيمة الأصول

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

الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الإئتمان. 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 الأقتصاد الكلي.

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الإئتمانية 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 الإئتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الإئتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

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

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

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 .