

شركة الملتقى العربي للإستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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 و أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٢٩-٦

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة/ رئيس و أعضاء مجلس إدارة شركة الملتقي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مساهمة مصرية)
تقرير عن القوائم المالية الدورية المستقلة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة الملتقي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة 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 المستقلة لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة 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.

تم مراجعة القوائم المالية المستقلة لشركة الملتقي العربي للاستثمارات - (شركة مساهمة مصرية) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مراجع حسابات آخر و الذي اصدر تقرير غير متحفظ بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٥.

الاستنتاج

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

القاهرة في: ١٤ مايو ٢٠٢٥

مراقب الحسابات
محمد أحمد أبو القاسم
المتحدون للمراجعة والضرائب والاستشارات والخدمات المالية
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
١٠ شارع ٢١٣ المعادي
زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY- United

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	إيضاح رقم	الأصول
			أصول غير متداولة
٥١٢,٧٩٠,٨٧٣	٥١٢,٧٩٠,٨٧٣	(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
١٨١,٦٦٦,٤٣١	١٨٠,٧٤٦,٢١٩	(٦)	إستثمارات عقارية
٤٨,٢١٢,٥٤٤	٤٨,٢١٢,٥٤٤	(٧)	أعمال تحت التنفيذ
٣,٤٤٥,٩٩٠	٣,٢٧٠,٧٠٢	(٨)	أصول ثابتة
٤٢٣,٤٨٥	٤٢٧,٢٣٥	(٤-٢٢)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٧٣,٧٦٢,٥٠٠	٢٧٣,٧٦٢,٥٠٠	(٣-٢٥)	إقراض مساند لشركة تابعة
١,١٠٩,٤٨٩,٥٣٢	١,١٠٨,٣٩٧,٧٨٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٣٢,٤٠٥,٩٦٧	٦٩,٩٩٤,٥٣٧	(٢-٢٥)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٥,٧٧٨,٧٥٣	٦,٧٧٣,٧٥٩	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٧٨,٩٣٨,٠٩٧	١١٩,٥٦١,٦١٦	(١١)	نقدية لدى البنوك
٢١٧,١٢٢,٨١٧	١٩٦,٣٢٩,٩١٢		إجمالي الأصول المتداولة
١,٣٢٦,٦١٢,٣٤٩	١,٣٠٤,٧٢٧,٦٩٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥١٠,٥٧٠,٥٦١	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	إحتياطي قانوني
١٨,٥٤١,١٧٣	١٨,٥٤١,١٧٣	(١٤)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(١٥)	إحتياطي عام
٦٣,٦٩٣,٨١١	١٨٢,٠٥٥,٥٩٤		أرباح مرحلة
١١٨,٣٦١,٧٨٣	٧٣,٦٤٦,٥٦٣		صافي أرباح الفترة / العام
٩٤٣,٠٧٠,٧٨٦	١,٠١٦,٧١٧,٣٤٩		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			إلتزامات غير متداولة
١٣٧,٨٤٧,٣١٢	١٣٣,٢٨٥,٨٧٤	(١٧)	إلتزامات مدفوعات عقود تأجير تمويلي
١٣٧,٨٤٧,٣١٢	١٣٣,٢٨٥,٨٧٤		إجمالي الإلتزامات غير متداولة
			إلتزامات متداولة
٣,٧٨٦,٨١٥	٣,٧٨٦,٦٥٢	(١٨)	مخصص مطالبات
١٣,٠٣٣,٨٨١	١٧,٩٤٩,٨٣٨	(٣-٢٢)	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
١٠٥,٥٧١,٩٣٧	١١١,٣٢٧,٩١٢	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢٢,٩٢٢,٤٣١	٢١,٠٣٤,٩٥٩	(١٧)	إلتزامات مدفوعات عقود تأجير تمويلي
٣٧٩,١٨٧	٦٢٥,١١٠		أوراق دفع
٢٤٥,٦٩٤,٢٥١	١٥٤,٧٢٤,٤٧١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١,٣٢٦,٦١٢,٣٤٩	١,٣٠٤,٧٢٧,٦٩٤		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / عبد العزيز محمد يماني

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المنتدب

خالد أبو هيف

مدير أول الشؤون المالية

محمد جابر

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

- تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن الفتره المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

عن الفتره المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥		
			إيرادات النشاط
٢,٤٠٥,٥٦٣	٧١,٨٤٩,٩٦٥	(١٩)	إيراد توزيعات
١٣,٢٢٠,٨٠٥	٣٣,١٢٤,٦٠٨	(٢٠)	إيراد إستثمارات عقارية
١٥,٦٢٦,٣٦٨	١٠٤,٩٧٤,٥٧٣		إجمالي إيرادات النشاط
			مصروفات إدارية وعمومية
(٣,٥٧٦,٢٥٦)	(٤,٤٢٩,٨٥٨)	(٢١)	أجور ومرتبات وما فى حكمها
(٦,٩٠٠,١٤٣)	(١٠,٠٧٤,٠٤١)		بدلات مجلس الإدارة
(٢٨١,٠٠٠)	(٣٨٤,٠٠٠)		إهلاك أصول ثابتة
(٢٠٩,٥٧٣)	(١٧٥,٢٨٨)	(٨)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٩٢٠,٢١٢)	(٩٢٠,٢١٢)	(٦)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٤٩٠)	-	(٩)	(عبء) رد خسائر إئتمانية متوقعة
٣٠,٧٧٣	(١١٩,٨٩٣)	(٢٣)	أرباح التشغيل
٣,٧٦٩,٤٦٧	٨٨,٨٧١,٢٨١		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
٢,٥٣٧,١٦٣	(٤١,٤٨٠)		إيراد عوائد
٢,٠٨٤,٩٥٦	٦,٣٥٨,٦٦٨		مصروفات تمويلية
-	(١٣,٠٣٧,٢٠١)	(١-١٧)	الأرباح قبل الضرائب
٨,٣٩١,٥٨٦	٨٢,١٥١,٢٦٨		ضريبة الدخل
(١,٧٩٢,٢٧٠)	(٨,٥٠٤,٧٠٥)	(١-٢٢)	صافي أرباح الفتره
٦,٥٩٩,٣١٦	٧٣,٦٤٦,٥٦٣		نصيب السهم في الأرباح
٠,٠١	٠,١٢	(٢٧)	

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

عن الفترة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
٦,٥٩٩,٣١٦	٧٣,٦٤٦,٥٦٣	صافي أرباح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٦,٥٩٩,٣١٦</u>	<u>٧٣,٦٤٦,٥٦٣</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 للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع	المجنب تحت حساب زيادة رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي خاص - علاوة إصدار	إحتياطي عام	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	إجمالي
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٦٣,٦٩٣,٨١١	٨٧,٩٨٨,٣٤٧	٨٦٢,١٢٦,٧٨٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤								
بنود الدخل الشامل الأخر								
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	-	-	-	-	-	-	٦,٥٩٩,٣١٦	٦,٥٩٩,٣١٦
إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-	-	٦,٥٩٩,٣١٦	٦,٥٩٩,٣١٦
معاملات مع مساهمي الشركة	-	-	-	-	-	٨٧,٩٨٨,٣٤٧	(٨٧,٩٨٨,٣٤٧)	-
محول إلى أرباح مرحلة	-	٥٠,٥٧٠,٥٦١	-	-	-	(٥٠,٥٧٠,٥٦١)	-	-
المجنب لزيادة رأس المال المصدر - أسهم مجانية	-	-	-	-	-	-	-	-
محول إلى احتياطي قانوني	-	-	-	-	-	(٣٧,٤١٧,٧٨٦)	-	(٣٧,٤١٧,٧٨٦)
توزيعات أرباح (عاملين ومجلس إدارة)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٧)	-	٥٠,٥٧٠,٥٦١	-	-	-	-	(٨٧,٩٨٨,٣٤٧)	(٣٧,٤١٧,٧٨٦)
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	-	٥٠,٥٧٠,٥٦١	-	-	-	-	(٨٧,٩٨٨,٣٤٧)	(٣٧,٤١٧,٧٨٦)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٥٧٠,٥٦١	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٦٣,٦٩٣,٨١١	٦,٥٩٩,٣١٦	٨٣١,٣٠٨,٣١٩
الرصيد ١ يناير ٢٠٢٥	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	-	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٦٣,٦٩٣,٨١١	١١٨,٣٦١,٧٨٣	٩٤٣,٠٧٠,٧٨٦
بنود الدخل الشامل الأخر								
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	-	-	-	-	-	-	٧٣,٦٤٦,٥٦٣	٧٣,٦٤٦,٥٦٣
إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-	-	٧٣,٦٤٦,٥٦٣	٧٣,٦٤٦,٥٦٣
معاملات مع مساهمي الشركة	-	-	-	-	-	١١٨,٣٦١,٧٨٣	(١١٨,٣٦١,٧٨٣)	-
محول إلى أرباح مرحلة	-	-	-	-	-	١١٨,٣٦١,٧٨٣	(١١٨,٣٦١,٧٨٣)	-
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	-	-	-	-	-	١١٨,٣٦١,٧٨٣	(١١٨,٣٦١,٧٨٣)	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٥١٠,٥٧٠,٥٦١	-	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	١٨٢,٠٥٥,٥٩٤	٧٣,٦٤٦,٥٦٣	١,٠١٦,٧١٧,٣٤٩

- 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 الفتره المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

عن الفتره المالية المنتهية في		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٤ مارس ٣١	٢٠٢٥ مارس ٣١		
٨,٣٩١,٥٨٦	٨٢,١٥١,٢٦٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٢٠٩,٥٧٣	١٧٥,٢٨٨	(٨)	يتم تسوية ب :-
٩٢٠,٢١٢	٩٢٠,٢١٢	(٦)	إهلاك أصول ثابتة
٤٩٠	-	(٩)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٢,٤٠٥,٥٦٣)	(٧١,٨٤٩,٩٦٥)	(١٩)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(١٣,٢٢٠,٨٠٥)	(٣٣,١٢٤,٦٠٨)	(٢٠)	إيراد توزيعات
(٢,٥٣٧,١٦٣)	٤١,٤٨٠		عائد إستثمارات عقارية
(٣٠,٧٧٣)	١١٩,٨٩٣	(٢٣)	فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
(٢,٠٨٤,٩٥٦)	(٦,٣٥٨,٦٦٨)		خسائر إئتمانية متوقعة
(١٠,٧٥٧,٣٩٩)	(٢٧,٩٢٥,١٠٠)		إيراد عوائد
٥٣٣,٩٧٤	١,٢٧٩,٦٨٤		التغير في :-
٣٨,٢٤٤,٧٩٣	٣٠,٥٠٠,٠٠٠		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١,٤٨٦,٥٩٢)	٥,٧٥٥,٩٧٥		مستحق لأطراف ذات علاقة
-	(١٠٦,٤٤٨,٩١٠)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	٢٤٥,٩٢٣		التغير في التزامات تأجير تمويلي
(٢٧١,٥٦٩)	(١٦٣)	(١٨)	أوراق دفع
(١٤,٤١٧,٧٨٦)	-		المستخدم من مخصص مطالبات
(١٣,١٥٤,٥٧٩)	(٩٦,٥٩٢,٥٩١)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
٢,٤٠٥,٥٦٣	-		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٢٥,٦٤٨,٣٤١	٣٢,١٣٠,٨٧٠		توزيعات أرباح محصلة
١,٠٧٦,٣٠٨	٥,٠٩٣,٨٩٧		عائد إستثمارات عقارية محصلة
٢٩,١٣٠,٢١٢	٣٧,٢٢٤,٧٦٧		إيراد عوائد محصلة
١٥,٩٧٥,٦٣٣	(٥٩,٣٦٧,٨٢٤)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
٥٠,٨٢٦,٢٦٤	١٧٩,٢٧٩,٢٨٩		صافي التغير في النقدية لدى البنوك - خلال الفترة
٢,٥٣٧,١٦٣	(٤١,٤٨٠)		رصيد النقدية لدى البنوك - أول الفترة
٦٩,٣٣٩,٠٦٠	١١٩,٨٦٩,٩٨٥	(١١-١)	فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
			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 ٢٠٢٥
(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- 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 الدورية المستقلة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٤ مايو ٢٠٢٥.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي 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 ٣١ مارس ٢٠٢٥
(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

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
%		جنية مصرى	جنية مصرى
٦٨,٤	١٥٢,٨٧٢,٢٦٦	٤٣٤,٩٢٧,١٥٣	٤٣٤,٩٢٧,١٥٣
٥٨,٧	٢٣,٥٦٦,٤٠٠	٧٧,٨٦٣,٧٢٠	٧٧,٨٦٣,٧٢٠
		٥١٢,٧٩٠,٨٧٣	٥١٢,٧٩٠,٨٧٣

الرصيد

٤- إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

طبيعة الإستثمار	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		%		
شركة الربيع للدواجن (ش.م.م)	١,٩١٥,٢٠٠	٣٨,٣٠	٩,٨٩٢,٤٢٣	٩,٨٩٢,٤٢٣
شركة اليمس لتحلية وتنقية المياه (ش.م.م)	٣٣,٩٩٨	٤٧,٨٧	٣,٣٩٩,٨٠٠	٣,٣٩٩,٨٠٠
شركة جملة الدولية للتجارة - (ش.م.م)	١٧,٠١٠	٤٢,٥٠	١,٧٠١,٠٠٠	١,٧٠١,٠٠٠
مجمع الاضمحلال في إستثمارات في شركات شقيقة *			١٤,٩٩٣,٢٢٣	١٤,٩٩٣,٢٢٣
			(٤,٠٢٥,٩٦٥)	(٤,٠٢٥,٩٦٥)
الرصيد			١٠,٩٦٧,٢٥٨	١٠,٩٦٧,٢٥٨

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

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤,٠٢٥,٩٦٥	٤,٠٢٥,٩٦٥
-	-
٤,٠٢٥,٩٦٥	٤,٠٢٥,٩٦٥

الرصيد في أول الفترة/ العام

المكون خلال الفترة / العام

الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)
٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

عدد الأسهم	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
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	٧٨,٢٢٠,٤٥١	٧٨,٢٢٠,٤٥١

٦- إستثمارات عقارية

التكلفة	أراضي	مباني وعقارات	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٢١٥,١٠٣,٣٦٧
محول إلى أعمال تحت التنفيذ	(١٠,٣٣٠,٨٨٨)	-	(١٠,٣٣٠,٨٨٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٢٠٤,٧٧٢,٤٧٩
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	١٨٤,٠٤٢,٤٧٩	٢٠٤,٧٧٢,٤٧٩
مجمع الإهلاك	-	(١٩,٤٢٥,١٩٨)	(١٩,٤٢٥,١٩٨)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	-	(٣,٦٨٠,٨٥٠)	(٣,٦٨٠,٨٥٠)
إهلاك العام	-	(٢٣,١٠٦,٠٤٨)	(٢٣,١٠٦,٠٤٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	(٩٢٠,٢١٢)	(٩٢٠,٢١٢)
إهلاك الفترة	-	(٢٤,٠٢٦,٢٦٠)	(٢٤,٠٢٦,٢٦٠)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	١٦٠,٠١٦,٢١٩	١٨٠,٧٤٦,٢١٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	١٦٠,٩٣٦,٤٣١	١٨١,٦٦٦,٤٣١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠,٧٣٠,٠٠٠	١٦٠,٩٣٦,٤٣١	١٨١,٦٦٦,٤٣١

- يتمثل مبلغ ١٨٠,٧٤٦,٢١٩ جنيه مصري عبارة عن صافي تكلفة إقتناء 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 ،وقد بلغت القيمة العادلة نحو مبلغ ١,٦١٦ مليار جنيه مصري وذلك وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ وفقاً 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 أوتوموتف سوفتوار لتأجير كامل مساحة المبنى الإداري البالغة ٢م١٢,٤٣٨ وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ١٧,٥ دولار أمريكي او ما يعادلها بالجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف المعلن من البنك المركزي المصري شهرياً، وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية من ١ يوليو ٢٠٢٤ لمدة ٦ سنوات تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٣٠.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- أعمال تحت التنفيذ

٣١ مارس ٢٠٢٥ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مشروع تطوير أرض المازة		
التكلفة الدفترية لأرض مشروع التطوير العقاري بالماظة*	١٠,٣٣٠,٨٨٨	١٠,٣٣٠,٨٨٨
رسوم تحسين وتكاليف خدمات الإشراف والمتابعة **	٣٧,٨٨١,٦٥٦	٣٧,٨٨١,٦٥٦
الرصيد	٤٨,٢١٢,٥٤٤	٤٨,٢١٢,٥٤٤

* بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠٢٤ تم توقيع عقد تعديل لعقد المحاصة ليصبح عقد مشاركة مع شركة بنیان للتطوير العقاري (أحدى الشركات الشقيقة لشركة الرياض للتجارة والتنمية العقارية - كاسيل) على قطع الأراضي المملوكة لشركة الملتقى العربي للاستثمارات والكائنة بتقسيم حي الملتقى العربي بمنطقة المازة بمساحة إجمالية ١٦,٣٩٩ والبالغ تكلفتها الدفترية ١٠,٣ مليون جنيه مصري لغرض أقامه مشروع سكني متكامل يتمثل في ١٨ عمارة سكنية تتكون كل عمارة من ٢ بدروم وأرضي 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 بنیان للتطوير العقاري بموجب عقد المشاركة بسداد قيمة حد أدنى مضمون وغير معلق على شرط وغير قابل للاسترداد يبلغ نحو ٧٠٦ مليون جنيه مصري تسدد في ضوء الجدول الزمني الوارد بعقد المشاركة والمستحق لشركة الملتقى العربي للاستثمارات على مدار مدة المشروع (٦ سنوات) والتي بدأت من تاريخ التوقيع على عقد المشاركة في ٢١ يوليو ٢٠٢٤، وذلك مع اعتبار مبلغ التأمين السابق سداؤه من المطور والبالغ ١٥ مليون جنيه كدفعة مقدمة تحت حساب الحد الأدنى المضمون المستحق لشركة الملتقى العربي للاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وبذلك يصبح أجمالي المحصل تحت حساب الحد الأدنى المضمون وغير المعلق على شرط وغير قابل للاسترداد مبلغ وقدره ٥٠,٧ مليون جنيه مصري ضمن بند الأرصدة الدائنة .

** يتمثل بند رسوم تحسين وتكاليف خدمات الإشراف والمتابعة رسوم مقابل التحسين لأعمال المنفعة العامة للتطوير العقاري لأرض المازة واللازمة لأستصدار تراخيص بناء المشروع بمبلغ ٣٢ مليون جنيه مصري والتي يتم سدادها على خمس دفعات سنوية متساوية قيمة كل دفعة ٦,٤ مليون جنيه مصري بدأت من أكتوبر ٢٠٢٣ جنيه مصري وتنتهى في أكتوبر ٢٠٢٧ تم سداد الدفعة الأولى بتاريخ أكتوبر ٢٠٢٣ والمتبقى مبلغ ١٩,٢ مليون جنيه مصري بالإضافة إلي مبلغ ٥,٧ مليون جنيه مصري قيمة تكلفة عقد خدمات المتابعة والإشراف من شركة المازة للتنمية العقارية والخاص بإستصدار شهادات الصلاحية للأراضي وإنهاء جميع الإجراءات القانونية المتعلقة برسوم التحسين وإستصدار كافة التصاريح والموافقات اللازمة ، ليصبح الرصيد ٣٧,٨ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفتره المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- أصول ثابتة							
التكلفة	مباني وعقارات	تحسينات وتجهيزات	أجهزة كهربائية وإلكترونية	وسائط نقل	أثاث وتجهيزات مكتبية	سفنارات	أجهزة إتصالات
الإجمالي							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	١,٦٦٠,١٥٥	٤,٤٦٥,٨٨٤	١,٧٠٠,٨٨٣	٢,٩٨٦,١٣٠	٧٦٢,٨٧٩	٥٢,١٨٤	٣١٨,٥٢٥
إضافات خلال العام	-	٢٧٧,٢٩٠	٣٨٢,٦٨٠	-	٣١,٨٣٢	-	٤٥٥,٥٥٢
استيعادات خلال العام	-	-	(٧٢,٤١٥)	-	-	-	(١٠٠,٤٣٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٦٦٠,١٥٥	٤,٧٤٣,١٧٤	٢,٠١١,١٤٨	٢,٩٨٦,١٣٠	٧٩٤,٧١١	٥٢,١٨٤	٦٧٣,٦٣٩
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥	١,٦٦٠,١٥٥	٤,٧٤٣,١٧٤	٢,٠١١,١٤٨	٢,٩٨٦,١٣٠	٧٩٤,٧١١	٥٢,١٨٤	٦٧٣,٦٣٩
مجمع إهلاك	(٩٦٢,٩٢٨)	(٢,٩١١,٤٩٢)	(١,٤٧٤,٢٧٣)	(٢,٦١٦,٢٩٩)	(٥٧٠,٤٩١)	(٥٢,١٨٣)	(٢٨٥,٥٦٧)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	(٣٢,٢٠٣)	(١٩٨,٦٧٩)	(٩٣,١٤٨)	(٣٦٩,٨٣١)	(٥٢,٥٤٨)	-	(٢٧,٣٦٢)
إهلاك العام	-	-	٧٢,٤١٥	-	-	-	١٠٠,٤٣٨
إهلاك الإستيعادات	(٩٩٦,١٣١)	(٣,١١٠,١٧١)	(١,٤٩٥,٠٠٦)	(٢,٩٨٦,١٣٠)	(٦٢٣,٠٣٩)	(٥٢,١٨٣)	(٢١٢,٤٩١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٨,٣٠١)	(٥٥,٤٧٩)	(٣٧,٨٨٢)	-	(١٣,٤١٨)	-	(٦٠,٢٠٨)
إهلاك خلال الفترة	(١,٠٠٤,٤٣٢)	(٣,١٦٥,٦٥٠)	(١,٥٣٢,٨٨٨)	(٢,٩٨٦,١٣٠)	(٦٣٦,٤٥٧)	(٥٢,١٨٣)	(٢٧٢,٦٩٩)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٦٥٥,٧٢٣	١,٥٧٧,٥٢٤	٤٧٨,٢٦٠	-	١٥٨,٢٥٤	١	٤٠٠,٩٤٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٦٦٤,٠٢٤	١,٦٣٣,٠٠٣	٥١٦,١٤٢	-	١٧١,٢٧٢	١	٤٦١,١٤٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦٦٤,٠٢٤	١,٦٣٣,٠٠٣	٥١٦,١٤٢	-	١٧١,٢٧٢	١	٤٦١,١٤٨

- * لا توجد أية رهونات أو قيود مفروضة على ملكية الأصول الثابتة .
- * تتمثل المباني والعقارات في مقر الشركة وتتضمن حصة مشاع في الأرض.
- * بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترياً حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ ولا زالت تستخدم كما يلي :

أجهزة كهربائية وإلكترونية	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وسائط نقل	١,٣١٤,٥٦٨	١,٣١٤,٥٦٨
أثاث وتجهيزات مكتبية	٢,٩٨٦,١٣٠	٢,٩٨٦,١٣٠
أجهزة إتصالات	٤٣٩,٨٢٤	٤٣٩,٨٢٤
تحسينات وتجهيزات	٢٤٤,١٥٥	٢٤٤,١٥٥
	٢,٥٢٤,٠٣١	٢,٥٢٤,٠٣١
	٧,٥٠٨,٧٠٨	٧,٥٠٠,٨٧٣

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفتره المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- أصول غير ملموسة

يوجد أصول غير ملموسة مهلكة دفترياً بمبلغ ٩٣٤,١١٠ جنية مصرى ولا زالت قيد الاستخدام.

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,٤٠٦,٤٣١	٧٨٣,١١٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٢٦٤,٧٧١	١,٨٢٢,٠٩٦	إيرادات مستحقة
٤٧٠,٢٣٩	٥٥١,١٤٨	سلف وعهد عاملين
٣,٦٧٦,٧٢٧	٢,٦٨٢,٩٨٩	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١,٤٤١,٠٠٠	١,٤٤١,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى *
٨,٢٥٩,١٦٨	٧,٢٨٠,٣٤٣	
(١,٤٨٥,٤٠٩)	(١,٥٠١,٥٩٠)	يخصم :-
٦,٧٧٣,٧٥٩	٥,٧٧٨,٧٥٣	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 مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,٥٠١,٥٩٠	١,٣٩٤,٠١٥	الرصيد في أول العام
(١٦,١٨١)	١٠٧,٥٧٥	(رد) عباء خلال الفترة / العام - إيضاح رقم (٢٣)
١,٤٨٥,٤٠٩	١,٥٠١,٥٩٠	الرصيد في آخر الفترة / العام

١١- نقدية لدى البنوك

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٠١,٩٥٣,٦٢٧	١٧١,٣٢٢,١٦٨	حسابات جارية بعائد استثماري لدى البنوك
٧,٤١٦,٣٥٨	٧,٩٥٧,١٢١	عملة محلية
١٠,٥٠٠,٠٠٠	-	عملة أجنبية
١١٩,٨٦٩,٩٨٥	١٧٩,٢٧٩,٢٨٩	شيكات تحت التحصيل
(٣٠٨,٣٦٩)	(٣٤١,١٩٢)	يخصم :-
١١٩,٥٦١,٦١٦	١٧٨,٩٣٨,٠٩٧	خسائر إنتمانية متوقعة *
		الرصيد

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

* تتمثل الحركة على الخسائر الإنتمائية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٤١,١٩٢	١,٧٠٤	الرصيد في أول العام
(٣٢,٨٢٣)	٣٣٩,٤٨٨	(رد) عبء خلال الفترة / العام - إيضاح رقم (٢٣)
٣٠٨,٣٦٩	٣٤١,١٩٢	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١-١١ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في الآتي :-

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	عن الفترة المالية المنتهية في
١٠١,٩٥٣,٦٢٧	٦٢,٠٠٢,٩٢٤	حسابات جارية بعائد استثماري لدى البنوك
٧,٤١٦,٣٥٨	٧,٣٣٦,١٣٦	عملة محلية
١٠,٥٠٠,٠٠٠	-	عملة أجنبية
١١٩,٨٦٩,٩٨٥	٦٩,٣٣٩,٠٦٠	شيكات تحت التحصيل

١٢- رأس المال

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفتره المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - رأس المال (تابع)

- ويتمثل هيكل المساهمين في ٣١ مارس ٢٠٢٥ فيما يلي:-

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

١٣-إحتياطي قانوني

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٤,٧٤٢,٣٤٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٢٣,٧١١,٦٩٠ جنيه مصري .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة - إيضاح رقم (١٠-٣٢).
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ الموافقة على تحويل مبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٥ بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة - إيضاح رقم (١٠-٣١).

١٤-إحتياطي خاص - علاوة اصدار

بلغ إحتياطي خاص - علاوة الإصدار مبلغ ١٨,٥٤١,١٧٣ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وفى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٨,٥٤١,١٧٣ جنيه مصري.

١٥-إحتياطي عام

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٦,٧١٨	٢,٣٤٢,٢٥٤	مصروفات مستحقة
١,١٩١,٤٧٤	٤٣٦,٢٦٦	دائنون - إستشارات وخدمات و مقاولين
١٩,١٤٩,١٩٤	١٩,١٤٩,١٩٤	دائنون - رسوم التحسين لأرض المازة - إيضاح رقم (٧)
٩٦,٣٨٩	٨٧,٠٠٣	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١٥,٢٧١	٢٩,١٩٩	مصلحة الضرائب - خصم وإضافة
١,٤٢٨,٢٣٣	٧٧٢,٩٤٦	مصلحة الضرائب - كسب عمل
٣٩٢,١١٢	٣٩٢,١١٢	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٢,٨٠١	١,٥٧٥	صندوق تكريم الشهداء وأسرهم
٣١,٥٦٠,٣٥٨	٣١,٥٦٠,٣٥٨	تأمين إيجار مبنى القرية الذكية *
٥٧,٤١٨,٦٢٣	٥٠,٧٦٤,٢٩١	دائنو عقد مشاركة مشروع تطوير أرض المازة - إيضاح رقم (٧)
٣٦,٧٣٩	٣٦,٧٣٩	أرصدة دائنة أخرى
<u>١١١,٣٢٧,٩١٢</u>	<u>١٠٥,٥٧١,٩٣٧</u>	الرصيد

* يتمثل مبلغ تأمين إيجار مبنى القرية الذكية البالغ ٣١,٥٦٠,٣٥٨ جنيه مصري في قيمة تأمين إيجار عدد ٣ أشهر محصل من شركة ثاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار وذلك وفقاً إلى عقد تجديد الإيجار المؤرخ في ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ بين الطرفين لمبنى الملتقى العربي الإداري B٢٢٠٧ بالقرية الذكية لمدة ست (٦) سنوات ميلادية جديدة تبدأ من ٢٠٢٤/٠٧/٠١ وتنتهي في ٢٠٣٠/٠٦/٣٠.

١٧- التزامات مدفوعات عقود تأجير التمويل

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٦٠,٧٦٩,٧٤٣	-	رصيد أول المدة
-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة / العام
١٣,٠٣٧,٢٠١	١٠,٧٦٩,٧٤٣	مصروف الفائدة خلال الفترة / العام
(١١٩,٤٨٦,١١١)	-	المسدد من الألتزام تأجير تمويلي خلال الفترة / العام
<u>١٥٤,٣٢٠,٨٣٣</u>	<u>٢٦٠,٧٦٩,٧٤٣</u>	رصيد نهاية الفترة / العام
٢١,٠٣٤,٩٥٩	١٢٢,٩٢٢,٤٣١	الجزء المتداول
<u>١٣٣,٢٨٥,٨٧٤</u>	<u>١٣٧,٨٤٧,٣١٢</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 B٢٢٠٧ بالقرية الذكية مدة العقد ٣ أشهر يبدأ من ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٤ وينتهي في ٢٠ يناير ٢٠٢٥ وتم سداؤه بالكامل.
- العقد الثاني بتأجير الدور الخامس الكائن بالمبنى المقام علي قطعة أرض رقم B٢٢٠٧ 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 الفتره المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧-١ مصروفات تمويلية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
-	١,٢٥٨,٦٢٠	مصاريف إصدار عقود التأجير التمويلي
١٣,٠٣٧,٢٠١	١٠,٧٦٩,٧٤٣	مصروف فائدة إلتزام عقود تأجير تمويلي
١٣,٠٣٧,٢٠١	١٢,٠٢٨,٣٦٣	الإجمالي

١٨- مخصص مطالبات

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣,٧٨٦,٨١٥	٢,٥٧٣,٤٣٣	الرصيد في أول الفترة/ العام
-	١,٨٣٤,١٩٢	المكون خلال الفترة / العام
(١٦٣)	(٦٢٠,٨١٠)	المستخدم خلال الفترة / العام
٣,٧٨٦,٦٥٢	٣,٧٨٦,٨١٥	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٩- إيراد توزيعات

١٩-١ إيراد توزيعات - إستثمارات في شركات تابعة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٧١,٨٤٩,٩٦٥	-	عن الفتره المالية المنتهية في
-	٢,٤٠٥,٥٦٣	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
٧١,٨٤٩,٩٦٥	٢,٤٠٥,٥٦٣	١٩-٢ إيراد توزيعات - إستثمارات مالية من خلال الدخل الشامل
		شركة أكسبيديشن إنفستمنت
		إجمالي إيراد التوزيعات

٢٠- إيراد إستثمارات عقارية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٣٣,١٢٤,٦٠٨	١٣,٢٢٠,٨٠٥	عن الفتره المالية المنتهية في
٣٣,١٢٤,٦٠٨	١٣,٢٢٠,٨٠٥	إيراد تأجير المبني الإداري بالقرية الذكية

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- مصروفات إدارية وعمومية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
٦٢٨,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠	مكافآت وبدلات اللجان
١٧٨,٧٨٤	١٩٩,٤٧٣	مصروفات المقر
٤٤٥,٨١٥	٦٦١,٤١٧	مصروفات الرسوم والإشتراكات
٣٢١,٨٤١	٨٢٢,٦٨٩	مصروفات سيارات وسفر وانتقالات
٥٣,٦٢٤	٧٠,٠٧٩	مصروفات الإتصالات
٢٥٦,٩٧٤	٢٧٦,٦٢٨	مصروفات التأمين
٣٥١,١٢٩	٣٩٢,٨٦٤	علاقات عامة ودعاية و إعلان
٣٠٤,٥٢٠	٦١٣,٢٧٦	إستشارات وأتعاب مهنية
٩٣٤,١٦٨	١,١٦٥,٦٦٠	رسوم خدمات مبنى القرية الذكية
١٠١,٤٠١	٥٩,٧٧٢	مصروفات متنوعة أخرى
<u>٣,٥٧٦,٢٥٦</u>	<u>٤,٤٢٩,٨٥٨</u>	الإجمالي

٢٢- ضريبة الدخل

٢٢-١ مصروف ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(١,٨١١,٢٦٥)	(٤,٩١٥,٩٥٧)	ضريبة الدخل الجارية
١٨,٩٩٥	٣,٧٥٠	ضريبة الدخل المؤجلة
-	(٣,٥٩٢,٤٩٨)	ضرائب على التوزيعات
<u>(١,٧٩٢,٢٧٠)</u>	<u>(٨,٥٠٤,٧٠٥)</u>	الإجمالي

٢٢-٢ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
٨,٣٩١,٥٨٦	٨٢,١٥١,٢٦٨	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١,٨٨٨,١٠٧	١٨,٤٨٤,٠٣٥	ضريبة الدخل المحسوبة بنسبة ٢٢,٥٪
		يضاف:
٤١٨,٧٢٤	٢,٤٨١,٠٧٥	مصروفات غير قابلة للخصم
٦٣,٢٢٥	٨٦,٤٠٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	٣,٥٩٢,٤٩٨	ضريبة توزيعات الأرباح
١١,١١٧	٢٦,٩٧٦	مخصصات
١٨,٩٩٥	٣,٧٥٠	أهلاك وإستهلاك
		يخصم:
(١٨,٩٩٥)	(٣,٧٥٠)	الضريبة المؤجلة
(١٨,٠٤١)	-	مخصصات انتفى الغرض منها
-	(١٦,١٦٦,٢٤٢)	إعفاءات
(٥٧٠,٨٦٢)	(٣٧)	خصومات أخرى من الربح
<u>١,٧٩٢,٢٧٠</u>	<u>٨,٥٠٤,٧٠٥</u>	ضريبة الدخل
<u>٪٢١,٣٦</u>	<u>٪١٠,٣٥</u>	السعر الفعلي للضريبة

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفتره المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- ٣ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٣,٠٣٣,٨٨١	١٥,٠٥٨,٩٢٧	الرصيد أول العام
٤,٩١٥,٩٥٧	١٧,٣٩٢,٩٥٩	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
١٧,٩٤٩,٨٣٨	٣٢,٤٥١,٨٨٦	
--	(١٩,٤١٨,٠٠٥)	المسدد خلال الفترة / العام
١٧,٩٤٩,٨٣٨	١٣,٠٣٣,٨٨١	الرصيد آخر الفترة / العام

٢٢- ٤ أصول ضريبية مؤجلة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٢٣,٤٨٥	٤٣٥,٤٩٧	رصيد أول العام
٣,٧٥٠	(١٢,٠١٢)	الضريبة المؤجلة الناشئة عن: الأصول الثابتة
٤٢٧,٢٣٥	٤٢٣,٤٨٥	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل

٢٣- خسائر إئتمانية متوقعة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(٣٢,٨٢٣)	٨٥١	نقدية لدي البنوك - إيضاح (١١)
(١٦,١٨١)	٤٨,٥٥٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (١٠)
١٦٨,٨٩٧	(٨٠,١٨٢)	مستحق علي الأطراف ذات علاقة - إيضاح (٢٠-٢٥)
١١٩,٨٩٣	(٣٠,٧٧٣)	الإجمالي

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 للإستثمار على تلك المشروعات.
- أ- الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القتانونية
- السنوات منذ بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٩
- تم الفحص والمحاسبة وتم سداد الضرائب ولا يستحق أي ضرائب على الشركة .
- السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢
- تم الفحص والموافقة علي الفحص وتم الطعن علي سدادات الشركة علي المنظومة.
- السنوات ٢٠٢٣ / ٢٠٢٤
- لم تخطر الشركة بأى نماذج حتى تاريخه وتم تقديم الإقرار في المواعيد القانونية.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- الموقف الضريبي (تابع)

ب- ضريبة كسب العمل

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

ج- ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢
تم فحص من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢ وتم سداد الضريبة ولا يستحق أي ضرائب على الشركة.
سنة ٢٠٢٣

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 بإجمالي مخالفات قدرها ٥٩٧,٣٥٨ جنيه مصري وتم سداد المبلغ والموافقة على التصالح.
السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٣
تم إخطار الشركة طلب فحص عن السنوات ٢٠٢٣-٢٠٢١ وجارى تجهيز المستندات.

هـ- الضريبة العقارية

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

٢٥- 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 المعاملة	عن الفترة المالية المنتهية في
شركة التوفيق للتأجير التمويلي	تابعة	إيراد توزيعات أرباح	٣١ مارس ٢٠٢٥ ٧١,٨٤٩,٩٦٥
شركة أكسبيديشن انفستمنت	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	إيراد توزيعات أرباح	٣١ مارس ٢٠٢٤ - ٢,٤٠٥,٥٦٣

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

الشركة	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة التوفيق للتأجير التمويلي**	٦٨,٢٥٧,٤٦٧	-
شركة اف.ام.سى.جى للتجارة والتوزيع	-	٣٠,٥٠٠,٠٠٠
شركة الربيع للدواجن	٢,٠٥٢,٤٥٣	٢,٠٥٢,٤٥٣
يخصم :- خسائر إنتمانية متوقعة*	٧٠,٣٠٩,٩٢٠	٣٢,٥٥٢,٤٥٣
الرصيد	(٣١٥,٣٨٣)	(١٤٦,٤٨٦)
	٦٩,٩٩٤,٥٣٧	٣٢,٤٠٥,٩٦٧

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

* تتمثل الحركة علي الخسائر الأنتمائية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٤٦,٤٨٦	٢٢٣,٦١٩	الرصيد في أول العام
١٦٨,٨٩٧	(٧٧,١٣٣)	عبء (رد) خلال الفترة / العام – إيضاح رقم (٢٣)
٣١٥,٣٨٣	١٤٦,٤٨٦	الرصيد في آخر الفترة / العام

** يتمثل الرصيد المستحق على شركة التوفيق للتأجير التمويلي في قيمة نصيب مساهمة شركة الملتقى العربي للاستثمارات في إيرادات توزيعات أرباح المساهمين بعد استقطاع ضريبة توزيعات أرباح الأسهم حيث تم اعتماد توزيعات الأرباح للمساهمين بالجمعية العامة العادية لشركة التوفيق للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥.

٣-٢٥ إقراض مساند لشركة تابعة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
(١,٢٣٧,٥٠٠)	(١,٢٣٧,٥٠٠)	يخصم :-
٢٧٣,٧٦٢,٥٠٠	٢٧٣,٧٦٢,٥٠٠	خسائر إنتمائية متوقعة *
		الرصيد – يستحق أكثر من عام

* تتمثل الحركة علي الخسائر الأنتمائية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,٢٣٧,٥٠٠	١٧٤,٠١٤	الرصيد في أول الفترة / العام
-	١,٠٦٣,٤٨٦	المكون خلال الفترة / العام – إيضاح رقم (٢٣)
١,٢٣٧,٥٠٠	١,٢٣٧,٥٠٠	الرصيد في آخر الفترة / العام

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

٢٦- الالتزامات العرضية المحتملة

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفتره المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٧٣,٦٤٦,٥٦٣	٦,٥٩٩,٣١٦	أرباح الفترة
(٦,٩٩٦,٤٢٣)	(٦٥٩,٩٣٢)	يخصم
(٣,٧٤٣,٩٢٨)	-	حصة العاملين في الأرباح (مقدرة)
٦٢,٩٠٦,٢١١	٥,٩٣٩,٣٨٤	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (مقدرة)
٥١,٠٥٧,٠٥٦	٥١,٠٥٧,٠٥٦	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٠,١٢	٠,٠١	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
		نصيب السهم في الأرباح

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

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 :

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
الالتزامات	الصافي	العملة
-	٧,٤١٦,٣٥٨	دولار أمريكي
الأصول	٧,٤١٦,٣٥٨	

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
التأثير على أرباح الفترة	التأثير على أرباح العام	العملة
معدل التغير	معدل التغير	
%	%	
٧٤١,٦٣٦	٧٩٥,٧١٢	دولار أمريكي
(٧٤١,٦٣٦)	(٧٩٥,٧١٢)	دولار أمريكي
(١٠)	(١٠)	

ب- خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها 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 تنطوي 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 على أصولها والتزاماتها . تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ إستحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها ، الشركة غير معرضة لخطر سعر الفائدة حيث انها ليس عليها التزامات بفائدة و جميع أصول الشركة المحملة بفوائد هي بفوائد ثابتة.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفتره المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 ٢٠٢٥	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة إلى ٥ سنوات	الإجمالي
إلتزامات ضريبة الدخل الجارية	١٣,٠٣٣,٨٨١	٤,٩١٥,٩٥٧	-	١٧,٩٤٩,٨٣٨
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣,١٩٩,٧٣٧	١٠٨,١٢٨,١٧٥	-	١١١,٣٢٧,٩١٢
أوراق دفع	-	٦٢٥,١١٠	-	٦٢٥,١١٠
مخصص مطالبات	-	٣,٧٨٦,٦٥٢	-	٣,٧٨٦,٦٥٢
إلتزامات تأجير تمويلي	-	٢١,٠٣٤,٩٥٩	١٣٣,٢٨٥,٨٧٤	١٥٤,٣٢٠,٨٣٣
	١٦,٢٣٣,٦١٨	١٣٨,٤٩٠,٨٥٣	١٣٣,٢٨٥,٨٧٤	٢٨٨,٠١٠,٣٤٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
إلتزامات ضريبة الدخل الجارية	-	١٣,٠٣٣,٨٨١	-	١٣,٠٣٣,٨٨١
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤,٠٩٨,٠٩٤	١٠١,٤٧٣,٨٤٣	-	١٠٥,٥٧١,٩٣٧
أوراق دفع	-	٣٧٩,١٨٧	-	٣٧٩,١٨٧
مخصص مطالبات	-	٣,٧٨٦,٨١٥	-	٣,٧٨٦,٨١٥
إلتزامات تأجير تمويلي	١١٠,٧٦٩,٧٤٣	١٢,١٥٢,٦٨٨	١٣٧,٨٤٧,٣١٢	٢٦٠,٧٦٩,٧٤٣
	١١٤,٨٦٧,٨٣٧	١٣٠,٨٢٦,٤١٤	١٣٧,٨٤٧,٣١٢	٣٨٣,٥٤١,٥٦٣

هـ- إدارة رأس المال

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

٢٩- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع أرقام الفتره الحالية كما يلي:-

قائمة الارباح أو الخسائر	٣١ مارس ٢٠٢٤	التبويب	٣١ مارس ٢٠٢٤
	(قبل إعادة التبويب)		(بعد إعادة التبويب)
مصروفات إدارية وعمومية	٥,٣٤٠,١٤٥	(١,٧٦٣,٨٨٩)	٣,٥٧٦,٢٥٦
أجور ومرتبات وما في حكمها	٥,١٣٦,٢٥٤	١,٧٦٣,٨٨٩	٦,٩٠٠,١٤٣

٣٠- أحداث هامة لاحقة

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

- بتاريخ ١٠ ابريل ٢٠٢٥, قررت الجمعية العامة العادية لشركة الملتقى العربي للإستثمارات توزيع أرباح نقدية كما يلي ادناه:

حصة المساهمين النقدية	٧١,٤٧٩,٨٧٩
حصة العاملين	١١,٢٤٤,٣٦٩
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٧,٥٦٧,٠٨٠
	<u>٩٠,٢٩١,٣٢٨</u>

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفتره المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 .

٢-٣١ 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 إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة أخرى يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة الى المجموعة ويتم إنهاء 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 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 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 .

- 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 الأنشطة التي تؤثر بشكل هام في العوائد ولا يوجد في الترتيب المشترك طرف يسيطر على لترتيب لصالحه لأن أى طرف في ترتيب سيطرة مشتركة يستطيع ان يمنع ايه اطراف اخرى او ايه مجموعة من الاطراف من السيطرة على الترتيب.

تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة بالقوائم المالية 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 الفتره المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق 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 لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. كلا من تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والبيع يتكاملان لتحقيق هدف النموذج. مبيعات مرتفعة من حيث الدورية والقيمة بالمقارنة مع نموذج أعمال المحتفظ به لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفتره المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣-٣١ الأدوات المالية(تابع)

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

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

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

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

إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً 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 للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفتره المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣.٣١ الأدوات المالية (تابع)

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 الإثبات 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 للإثبات 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 ويتم إدراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء إثبات 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 ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفتره المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-٣١ إستثمارات عقارية

هي عقارات (أراضي أو مباني أو كليهما) تحتفظ بها الشركة لتحقيق إيجار أو إرتفاع 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 الاستثمارات 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 بتكاليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمباني والمعدات كإحلال ، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها .
- يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنة

٥٠

مباني وعقارات

١٠

تحسينات وتجهيزات

٥ - ٤

أجهزة كهربائية وإلكترونية

٥

وسائل نقل

٦,٧

أثاث وتجهيزات مكتبية

٥

سنترات و عدد تليفونات

٢

أجهزة اتصالات

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 الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ويتم إثبات الرد في 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 ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦-٣١ الأصول غير الملموسة

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

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، يجب 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 الالتزامات 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 الفتره المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤-٣١ 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 تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

أرباح بيع أوراق مالية

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

إيراد توزيعات

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

إيراد الفوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد علي اساس 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 للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفتره المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 اضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح و الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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

١٨-٣١ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع 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 .