

شركة الملتقى العربي للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الدخل المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٢-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٤٧-٣٣	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة الملتقى العربي للإستثمارات (ش.م.م)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة الملتقى العربي للإستثمارات - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة 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 والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، كما هو وراذ بالإيضاح رقم (٤٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن الموقف الضريبي، أيدت لجنة الطعن رأي المأمورية في إخضاع علاوة الإصدار عن زيادة رأس مال الشركة في عام ٢٠١٤، وبتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠١٩ تم توقيع إتفاق جدولة بين الشركة ومصلحة الضرائب يتضمن سداد الإلتزامات الضريبية علي مدار فترة ٢٤ شهر، وبتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٩ و ١٦ فبراير ٢٠٢٠ تم الحصول علي تعهد وتوقيع إتفاق بين الشركة والمساهمين الرئيسيين بالشركة علي إلتزامهم بسداد أيه إلتزامات ضريبية أو أي أتعاب إستشارية أو مصاريف قضائية ناتجة عن عملية المبادلة.

القاهرة في ١٢ أغسطس ٢٠٢٠

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون
وشركاه

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			أصول غير متداولة
٦٩,٧٨٩,٢١٨	٧٠,٢٦٨,٧٣٢	(١١)	استثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	(١٢)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٩,٧٨٩,٩٤٢	١٧,٩٤٠,٩٨٦	(١٣)	أصول ثابتة
٢,٤٩٣,٩٠٠,٨٢١	٢,٦٩٠,٦٥٧,٧٨٠	(١٤)	عملاء تأجير تمويلي
١٤٥,٢٨٣,٠٦١	١٧٦,٠٨٩,٨٥٦	(١٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٦,٢٢٧,٢٦٧	١٩٤,٥٣٢,٤٢٩	(١٦)	استثمارات عقارية
٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩	(١٧)	الشهرة
٢٣١,٣٥٠	١٦٩,٧٩٤	(١٨)	أصول غير ملموسة
٣,٠٠٧,٦٧٣,٤٣٨	٣,٢٣٢,١١١,٣٥٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٣٢٥,٢١٠,٩٣٩	١٧٧,١٩٧,٩٢٤	(٤)	نقدية وما في حكمها
١٦٥,٧٠٠	١٩,٥٢٧,٣٧٠	(٥)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٦,٠٥٠,٤٢٥	٩,٥٠٨,٥٧٨	(٦)	مخزون
٨٠٦,٤٩٦,٣٧٦	٧٤٩,٩١٩,٢٦٦	(١٤)	عملاء تأجير تمويلي
١٤,٥٣٢,٢٥٦	٢١,٤٧٨,٣٣٣	(٧)	عملاء وأوراق قبض
٩٨,٧٨٣,١٥٧	٩٨,٠٦٤,٩٥٧	(٨)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١٣,٧٤٦,٤٠٣	٢٦,٠٨٣,٥٦٩	(٩)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٤٦,٤٩٤,٥٤٠	٤٧,٢٠٦,٦٨١	(١٠)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
١,٣٢١,٤٧٩,٧٩٦	١,١٤٨,٩٨٦,٦٧٨		إجمالي الأصول المتداولة
٤,٣٢٩,١٥٣,٢٣٤	٤,٣٨١,٠٩٨,٠٣٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠)	احتياطي قانوني
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(٢١)	احتياطي عام
٩٨,٥٤١,١٧٣	٩٨,٥٤١,١٧٣	(٢٢)	احتياطي خاص - علاوة اصدار
١٠٣,٢٢٣,١٨٥	٩٥,٠٦٩,٩١٤	(٢٣)	أرباح مرحلة
٦٠,٠٥١,٩٥٥	٣١,٦٤٥,٢٨٧		صافي أرباح الفترة / العام (بعد خصم حقوق الحصص غير المسيطرة)
٧١٣,٨١٩,٧٧١	٦٧٧,١٥٩,٨٣٢		إجمالي حقوق الملكية (قبل حقوق الحصص غير المسيطرة)
١٥٤,٩٠٦,٧٠٠	١٦٧,٦١٤,٤٦٢	(٢٤)	حقوق الحصص غير المسيطرة
٨٦٨,٧٢٦,٤٧١	٨٤٤,٧٧٤,٢٩٤		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			التزامات غير متداولة
٢,٢٠٧,١٥٤,١٧٠	٢,٥١٤,٢٧٤,٠٩٢	(٢٨)	تمويلات طويلة الأجل
--	٧,٣٠٠,٠٠٠		قروض متوسطة الأجل
٢,١٥٤,١١٠	١,٩٩٦,٤١٣	(٢٩)	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
٢,٥٩٣,٩٢٨	--	(٣٠)	أوراق دفع
٤,٩٠١,٣٨٦	٤,٤٥٩,٠٢٥	(٣-٣٦)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢,٢١٦,٨٠٣,٥٩٤	٢,٥٢٨,٠٢٩,٥٣٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
--	٨,٢٥٤,٩٩٨		بنوك تسهيلات إئتمانية
٥,٨٧٠,٠٤٧	٤,٥٦٧,٢١٨	(٢٥)	مخصص مطالبات
١٤,٠١٣,٤٦٦	١٥,٣٢٤,٢١٧	(٢٦)	موردون وأوراق الدفع
٤٨٦,٤٣٥,٦٠٣	٣١٨,٠٥٤,٦٢٧	(٢٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٠٧,٧٨٠,١٧٣	٦٤٧,١٦٤,١٨٠	(٢٨)	الجزء المتداول من تمويلات طويلة الأجل
٢٩,٥٢٣,٩٨٠	١٤,٩٢٨,٩٧٠	(٢-٣٦)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
١,٢٤٣,٦٢٣,١٦٩	١,٠٠٨,٢٩٤,٢١٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤,٣٢٩,١٥٣,٢٣٤	٤,٣٨١,٠٩٨,٠٣٤		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

تقرير ~~التحصيل المحدود~~ "مرفق".

رئيس قطاع العمليات

أحمد إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب

خالد أبو هيف

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / عبد العزيز محمد يماني

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠		
١٥١,٨٥٢,٧٧٣	١٤٦,٧٧٨,٥٢٧	٣٠٨,٢٨٥,٩٠٩	٣٠٠,٩٥٨,١٥٤	(٣١)	إيرادات النشاط
--	٢,٢٦٢,٨٤٢	(٣٠٠)	(١,٤٣٢,٩٩١)	(٣٢)	صافي الدخل من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١١٤,٢٢١,٠٦٤)	(١٠٠,٩٤٠,٦١٩)	(٢٣١,١١٢,٢٤٦)	(٢١١,٥٨٣,٧٨٤)	(٣٣)	تكاليف النشاط
٣٧,٦٣١,٧٠٩	٤٨,١٠٠,٧٥٠	٧٧,١٧٣,٣٦٣	٨٧,٩٤١,٣٧٩		مجموع الربح
(١٣,١٣٥)	(١٥,٦٤٥)	(٢٣,٧٦٥)	(٢٤,٧٧٠)		مصروفات بيعية وتسويقية
(١٣,١٧٥,٦٤٢)	(١٦,٣٩٩,٥٧٣)	(٢٩,٥٧٦,٨٥٤)	(٣٢,٦٣٩,١٨٩)	(٣٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٩٤٢,٥٧٨)	(١,٤٥٩,٢٥٩)	(١,٦٩٥,٦٢٢)	(٢,٤٨١,١٨٥)		بدلات مجلس الإدارة
(٥٦٧,٢١١)	(٨٨٤,٧٧١)	(٩٣٦,٦٤٨)	(١,٧٦٦,٦٧٨)	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
--	--	(٢,٣٢٩,٢١٢)	--	(٢٥)	مخصص مطالبات
--	(١,٤٤٠,٠٤٦)	--	(١,٤٤٠,٠٤٦)	(١٤)	عبء إضمحلال عقود التأجير التمويلي
--	(١٧٤,٠٦٣)	--	--	(٢٥)	مخصصات أتقنى الغرض منها حصة الشركة في أرباح (خسائر) الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة
٩٨٠,٢٨١	(٦٣٤,٠٢٧)	١,٢٠٧,٩٢١	٤٧٩,٥١٤	(٣٥)	أرباح التشغيل
٢٣,٩١٣,٤٢٤	٢٧,٠٩٣,٣٦٦	٤٣,٨١٩,١٨٣	٥٠,٠٦٩,٠٢٥		إيراد عوائد
٦,٩٠٣,٧٩٨	٢,٥٣٤,٦٥٢	١٥,٤٣٧,٩٤٠	٨,٣١٢,٠٥٧		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
(٤٢٩,٥٣١)	٣٤٣,٧٠٣	(٧٤٣,٧٦٩)	٥٣,٩٩٤		أرباح بيع أصول ثابتة
--	--	٨٢٢,٠٦٠	--		إيرادات أخرى
١,٦١٣	١٧٢,٦٩٣	٥,٧٩٣	١٩٥,٥٥٨		صافي الأرباح قبل الضريبة
٣٠,٣٨٩,٣٠٤	٣٠,١٤٤,٤١٤	٥٩,٣٤١,٢٠٧	٥٨,٦٣١,٦٣٤		مصروف ضريبة الدخل
(٨,٢٤٦,٩٦٠)	(٨,٠٠٤,٩٠٣)	(١٤,٤٩٤,٧١١)	(١٤,٢٨٠,٠١٤)	(١-٣٦)	صافي أرباح الفترة
٢٢,١٤٢,٣٤٤	٢٢,١٣٩,٥١١	٤٤,٨٤٦,٤٩٦	٤٤,٣٥١,٦٢٠		تتمثل في :
١٦,٣٩٠,١٣٠	١٦,٠٠٠,٠١٤	٣٢,٠٢٥,٠٢٢	٣١,٦٤٥,٢٨٧		أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٥,٧٥٢,٢١٤	٦,١٣٩,٤٩٧	١٢,٨٢١,٤٧٤	١٢,٧٠٦,٣٣٣		حقوق الحصص غير المسيطرة
٢٢,١٤٢,٣٤٤	٢٢,١٣٩,٥١١	٤٤,٨٤٦,٤٩٦	٤٤,٣٥١,٦٢٠		صافي أرباح الفترة
٠,٣٦	٠,٣٦	٠,٦٩	٠,٧٥	(٣٧)	نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمع عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٢٢,١٤٢,٣٤٤	٢٢,١٣٩,٥١١	٤٤,٨٤٦,٤٩٦	٤٤,٣٥١,٦٢٠	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>٢٢,١٤٢,٣٤٤</u>	<u>٢٢,١٣٩,٥١١</u>	<u>٤٤,٨٤٦,٤٩٦</u>	<u>٤٤,٣٥١,٦٢٠</u>	إجمالي الدخل الشامل
				يتمثل في :-
١٦,٣٩٠,١٣٠	١٦,٠٠٠,٠١٤	٣٢,٠٢٥,٠٢٢	٣١,٦٤٥,٢٨٧	أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٥,٧٥٢,٢١٤	٦,١٣٩,٤٩٧	١٢,٨٢١,٤٧٤	١٢,٧٠٦,٣٣٣	حقوق الحصص غير المسيطرة
<u>٢٢,١٤٢,٣٤٤</u>	<u>٢٢,١٣٩,٥١١</u>	<u>٤٤,٨٤٦,٤٩٦</u>	<u>٤٤,٣٥١,٦٢٠</u>	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمع .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	رأس المال المصدر والموقع	إجمالي قانوني	احتياطي عام	احتياطي خاص - علاوة اصدار	أرباح مرحلة	الفترة بعد خصم حقوق الحصص غير المسيطره	الإجمالي قبل حقوق الحصص غير المسيطره	حقوق الحصص غير المسيطره	الإجمالي
رصيد ١ يناير ٢٠١٩	٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠	١٢٣,٧١١,٦٩٠	١,٩٠٣,٤٥٨	١٢٤,٨٢٩,٤٨٣	١٢٧,٦٨٠,٤٥١	٤٠,٤٧٩,٢٤٠	٦٦٦,٠٢٧,٧٠٢	١٤٢,٤٤١,٠٨٧	٨٠٨,٤٦٨,٧٨٩
أرباح الفترة	--	--	--	--	--	٣٢,٠٢٥,٠٢٢	٣٢,٠٢٥,٠٢٢	١٢,٨٢١,٤٧٤	٤٤,٨٤٦,٤٩٦
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	--	--	٣٢,٠٢٥,٠٢٢	٣٢,٠٢٥,٠٢٢	١٢,٨٢١,٤٧٤	٤٤,٨٤٦,٤٩٦
معاملات مع ملكي الشركة	--	--	--	--	--	--	--	--	--
محول إلى أرباح مرحلة	--	--	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات أرباح	--	--	--	--	--	--	--	--	--
محول إلى احتياطي قانوني	--	٢٦,٢٨٨,٣١٠	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات اسهم مجانية	٥٢,٥٧٦,٦٢٠	--	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي معاملات مع ملكي الشركة	٥٢,٥٧٦,٦٢٠	٢٦,٢٨٨,٣١٠	--	--	--	--	--	--	--
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠٣,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١٠٣,٤٠٨,٧٩٠	٣٢,٠٢٥,٠٢٢	٦٨٥,٨٧٨,٤٤٣	١٤٤,٣٥٩,٨٧٢	٨٣١,٢٣٨,٣١٥
رصيد ١ يناير ٢٠٢٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠٣,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١٠٣,٣٢٣,١٨٥	٦١,٠٥١,٩٥٥	٧١٣,٨١٩,٧٧١	١٥٤,٩٠٦,٧٠٠	٨٦٨,٧٢٦,٤٧١
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	--	--	٣١,٦٤٥,٢٨٧	٣١,٦٤٥,٢٨٧	١٢,٧٠٩,٣٣٣	٤٤,٣٥٤,٦٢٠
معاملات مع ملكي الشركة	--	--	--	--	--	--	--	--	--
محول إلى أرباح مرحلة	--	--	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات أرباح	--	--	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات أرباح	--	--	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي معاملات مع ملكي الشركة	--	--	--	--	--	--	--	--	--
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠٢,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	٩٥,٠٦٩,٩١٤	٣١,٦٤٥,٢٨٧	٦٧٧,١٥٩,٨٣٢	١٦٧,٦١٤,٤٦٢	٨٤٤,٧٧٤,٢٩٤

- الإيضاحات المرتبطة من إيضاح (١) إلى (٤٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١- نبذة عن الشركة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية وتم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٠.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

- 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.

٣- أسس تجميع القوائم المالية

تتمثل القوائم المالية المجمعة في القوائم المالية للشركة القابضة والشركات الواقعة تحت سيطرتها الشركات التابعة والشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity).

الشركات التابعة

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

تتطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول والالتزامات و حقوق الملكية و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول و الالتزامات و الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصادف الأصول كشهرة . إذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصادف الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة والغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والتي تم تجميعها بالقوائم المالية الدورية المجمعة كما يلي :

تاريخ التأسيس / الإستحواذ	بلد التأسيس	طبيعة المساهمة	نسبة المساهمة	حقوق الحصص غير المسيطرة	السنة المالية
٢٧ يوليو ١٩٩٦	مصر	مباشرة	٥٠,٧٧%	٤٩,٢٣%	٣١ ديسمبر من كل عام
٣٠ مارس ٢٠٠٨	مصر	مباشرة	٩٤%	٦%	٣١ ديسمبر من كل عام
٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	مصر	مباشرة	٦٨,٤%	٣١,٦%	٣١ ديسمبر من كل عام
٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	مصر	غير مباشرة	٦٨,٣٣%	٣١,٦٧%	٣١ ديسمبر من كل عام

المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

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

الشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity):

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

• عند إعداد القوائم المالية المجمعة يتم إتباع الخطوات التالية:

- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي ربح أو خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية .
- ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة و تتكون حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي الأصول من :
- (١) مبلغ حقوق الحصص غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
- (٢) نصيب الحصص غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .
- د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .

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

٤- نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	نقدية بالخبزينة
١٦٦,٤٧٠	١٨٧,٢٠٨	
		حسابات جارية و استثمارية لدى البنوك
		عملة محلية
٢١٨,٦٨٧,٧٩٧	١٣٩,٦٩٨,٦٠٣	
٦,١٥٤,٥٠٤	٣,٩٣١,٥٠٣	عملة أجنبية
		ودائع لدى البنوك
		عملة محلية - تستحق خلال ثلاثة أشهر
٦٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	
٦,٣١١,٠٠٠	٦,٣١١,٠٠٠	عملة محلية - تستحق خلال ستة أشهر
٤,٧٦٨,٩١٨	٤,٥٨١,٨٨٢	عملة أجنبية
٢٥,١٢٢,٢٥٠	٨,٤٨٧,٧٢٨	شيكات تحت التحصيل
<u>٣٢٥,٢١٠,٩٣٩</u>	<u>١٧٧,١٩٧,٩٢٤</u>	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٥- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٩,٥٢٧,٣٧٠	١٦٥,٧٠٠	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية
١٩,٥٢٧,٣٧٠	١٦٥,٧٠٠	

وتتمثل الحركة علي قيمة الإستثمارات ما يلي :-

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	إضافات خلال الفترة	إستبعادات خلال الفترة	صافي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠	
١٦٥,٧٠٠	٢٤,٢٦٤,٧٢٤	(٣,٤٦٦,٣٨٩)	(١,٤٣٦,٦٦٥)	١٩,٥٢٧,٣٧٠	إستثمارات مقيدة بالبورصة *
١٦٥,٧٠٠	٢٤,٢٦٤,٧٢٤	(٣,٤٦٦,٣٨٩)	(١,٤٣٦,٦٦٥)	١٩,٥٢٧,٣٧٠	

الرصيد في ٢٠١٩/١/١	صافي التغير في القيمة العادلة خلال العام	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	
١٦٦,٠٠٠	(٣٠٠)	١٦٥,٧٠٠	إستثمارات مقيدة بالبورصة
١٦٦,٠٠٠	(٣٠٠)	١٦٥,٧٠٠	

* يتمثل الرصيد البالغ ١٩,٥٢٧,٣٧٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ في الآتي:

- عدد ٣٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم البنك التجاري الدولي بمبلغ ٢٠,٧٩٨,٣٣٥ جنيه مصري و قد بلغ القيمة السوقية للأسهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ١٩,٣٦٢,٠٠٠ جنيه مصري بإنخفاض قدرة ١,٤٣٦,٣٣٥ جنيه مصري محمل على قائمة الدخل .
- عدد ٢٤٠٠٠ سهم من أسهم شركة النيل لحليج الأقطان بقيمة ١٥٧,٢٠٠ جنيه مصري والموقوف التداول عليها بالبورصة المصرية بناءً على حكم القضاء الإداري وبالتالي لا يوجد قيمة عادلة و تعذر الحصول علي القيمة العادلة بأى طرق تقييم أخرى.
- عدد ١٠٠ سهم من أسهم شركة مينا فارم للأدوية بقيمة ٨,١٧٠ جنيه مصري ووفقاً للقيمة العادلة للسهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

تسلسل القيمة العادلة:

تستخدم الشركة التسلسل التالي في تحديد والإفصاح عن القيمة العادلة لبند إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
٢٠,٧٩٨,٣٣٥	٨,١٧٠	١٩,٣٧٠,١٧٠	١٩,٣٧٠,١٧٠	-	-
-	-	٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	-	-

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٦- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥,٩٩٣,٩٨٦	١٢,٢٦٥,٢٦٨	خامات
١,٤٩٩,٤٥٩	١,٥٧٩,٢٨٥	قطع غيار ومواد ومهمات
٢,٠١٥,١٣٣	٢,٢٠٥,٨٧٢	إنتاج تام
<u>٩,٥٠٨,٥٧٨</u>	<u>١٦,٠٥٠,٤٢٥</u>	

٧- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٥,٠٠٥,٤٦٠	١٠,٢٥٠,٥٣٣	عملاء
٦,٤٧٢,٨٧٣	٤,٢٨١,٧٢٣	أوراق القبض
<u>٢١,٤٧٨,٣٣٣</u>	<u>١٤,٥٣٢,٢٥٦</u>	

٨- مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٣,٢٢٣,٧٨٤	٢٣,٢٢٣,٧٨٤	شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة *
٧١,٠٩١,١٧٣	٧١,٠٩١,١٧٣	شركة دله البركة القابضة *
--	٧١٨,٢٠٠	شركة الربيع للدواجن
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	شركة أف ام سى جى
<u>٩٨,٠٦٤,٩٥٧</u>	<u>٩٨,٧٨٣,١٥٧</u>	

* إيضاح رقم (٤٠)

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥,٤٥٧,٦٢٨	٧٦٥,٠٤٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٥٤,٨٨٣	١,٨٥٣,٩٦٠	مصلحة الضرائب
٤,٩٣٦,٢١٤	٣,٨٥٧,٠٨٠	عهد و سلف
٦١٤,٧٦٧	٩٠٣,٣٢٩	إيرادات مستحقة
--	١٢٧,٧٢٠	غطاء إعمادات مستندية
٥,١٧٤,٤٦٥	٥,١٧٤,٤٦٥	تأمينات لدى الغير
٩,٠٩٠,٧٧٢	٩٢٧,٥١٥	دفعات مقدمة موردين
١,٥٤٥,٨٤٠	١,٥٢٨,٢٨٧	أرصدة مدينة أخرى *
<u>٢٧,٤٧٤,٥٦٩</u>	<u>١٥,١٣٧,٤٠٣</u>	
(١,٣٩١,٠٠٠)	(١,٣٩١,٠٠٠)	يخصم: اضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخرى *
<u>٢٦,٠٨٣,٥٦٩</u>	<u>١٣,٧٤٦,٤٠٣</u>	

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٠- أصول محتفظ بها بغرض البيع

تتمثل في قيمة الأصول المستحوز عليها من المستأجرين وذلك بتنفيذ خطة الشركة لبيع هذه الأصول مرة أخرى ضمن نشاطها بنظام التأجير التمويلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٧,٢٠٦,٦٨١	٤٦,٤٩٤,٥٤٠
٤٧,٢٠٦,٦٨١	٤٦,٤٩٤,٥٤٠

أصول عقارية (مسطحات تجارية وإدارية)*

* تم الإستحواذ علي هذا الأصل من أحد عملاء الشركة وذلك لغرض بيع هذا الأصل ضمن نشاط الشركة بنظام التأجير التمويلي.

١١- إستثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	شركة الربيع للدواجن
١٩,٢٠٥,٩٧٣	١٥,٢٤٣,٧٩٨	٣٨,٣٠%	شركة شقيقة	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٢,٦٢٢,٩٣٦	٣,١٥٦,٤٠٤	٣٢,١٣%	شركة شقيقة	شركة اليسر لتخليه وتنقية المياه
٥٧٨,٣٢٣	٥٧٤,٤٩٢	٤٧,٨٦%	شركة شقيقة	شركة برفكت لصناعة الغزول
٤٤,٨٩٧,٣٨٧	٤٧,٨٥٠,٤١١	٤٦,٠٤%	مشروع مشترك	شركة جملة الدولية للتجارة *
٢,٩٦٤,١١٣	٢,٩٦٤,١١٣	٤٢,٥%	مشروع مشترك	
٧٠,٢٦٨,٧٣٢	٦٩,٧٨٩,٢١٨			

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية كما يلي :
٣٠ يونيو ٢٠٢٠

رصيد أول الفترة	أرباح (خسائر) الفترة	الرصيد فى آخر الفترة
١٥,٢٤٣,٧٩٨	٣,٩٦٢,١٧٥	١٩,٢٠٥,٩٧٣
٣,١٥٦,٤٠٤	(٥٣٣,٤٦٨)	٢,٦٢٢,٩٣٦
٥٧٤,٤٩٢	٣,٨٣١	٥٧٨,٣٢٣
٤٧,٨٥٠,٤١١	(٢,٩٥٣,٠٢٤)	٤٤,٨٩٧,٣٨٧
٢,٩٦٤,١١٣	--	٢,٩٦٤,١١٣
٦٩,٧٨٩,٢١٨	٤٧٩,٥١٤	٧٠,٢٦٨,٧٣٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رصيد أول العام	أرباح (خسائر) العام	الرصيد فى آخر العام
١٤,٨٣٧,٢٦٢	٤٠٦,٥٣٦	١٥,٢٤٣,٧٩٨
٤,٧٣٤,٦٠٧	(١,٥٧٨,٢٠٣)	٣,١٥٦,٤٠٤
٣,٣٥٩,٥٨٦	(٤٠٣,٥٢٠)	٥٧٤,٤٩٢
٤٨,٨٨٢,٦٢١	(١,٠٣٢,٢١٠)	٤٧,٨٥٠,٤١١
١,٩٦٦,٥٢٢	٩٩٧,٥٩١	٢,٩٦٤,١١٣
٧٣,٧٨٠,٥٩٨	(١,٦٠٩,٨٠٦)	٦٩,٧٨٩,٢١٨

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

وفيما يلي عرض لنسبة المساهمة في أصول ، التزامات ، حقوق الملكية ، إيرادات وصافي أرباح (خسائر) الفترة لهذه الشركات :

(القيم بالألف جنيه مصري)

		٣٠ يونيو ٢٠٢٠							
		التزامات		أصول		نسبة			
صافي أرباح	التزامات	أصول	أصول	نسبة	أصول	أصول	المساهمة	اسم الشركة	
الفترة	طويلة	متداولة	متداولة	%	متداولة	طويلة	%		
(خسائر)	الأجل	المتداولة	حقوق الملكية		الأجل	الأجل			
١٠,٣٤٥	٣٩,٠٤٣	٢,١١٣	١٨,٠٤٢	٤٣,٢٧٣	٢٣,٤٣٨	٣٩,٩٨٩	٣٨,٣٠	شركة الربيع للدواجن	
(١,٦٦٠)	٧,٦٣٢	--	١٥,١٤٠	٣,٤٦٣	١٨,٠٦٣	٥٤٠	٣٢,١٣	شركة إف.ام.سي.جي للتجارة والتوزيع	
٨	--	--	١,٠٠٩	٢,٨٠٩	٣,٨١٩	--	٤٧,٨٦	شركة اليسر لتخليه وتنقية المياه	
(٦,٤١٤)	٢١,٨٧٨	٧,٢٧٦	٤٠,٧٠٩	٤٧,٢٨٧	٤١,٩٨٧	٥٣,٢٨٦	٤٦,٠٤	شركة برفكت لصناعة الغزول	
٢,٣٤٧	٩,٠٣٠	--	٢٦١	٥,٩٧١	٦,١٢٦	١٠٦	٤٢,٥٠	شركة جملة الدولية للتجارة	

(القيم بالألف جنيه مصري)

		٣١ ديسمبر ٢٠١٩							
		التزامات		أصول		نسبة			
صافي أرباح	التزامات	أصول	أصول	نسبة	أصول	أصول	المساهمة	اسم الشركة	
العام	طويلة	متداولة	متداولة	%	متداولة	طويلة	%		
(خسائر)	الأجل	المتداولة	حقوق الملكية		الأجل	الأجل			
١,٠٦١	٦٨,٧٥٢	٢,٠٥٨	٢٠,٩١٣	٣٢,٩٢٧	١٧,٣١٠	٣٨,٥٨٨	٣٨,٣٠	شركة الربيع للدواجن	
(٤,٩١٢)	١٩,٩٥١	--	١٧,١٣٤	٥,١٢٣	٢١,٦١٩	٦٣٨	٣٢,١٣	شركة إف.ام.سي.جي للتجارة والتوزيع	
(٨٤٣)	--	--	١,٠٠٩	٢,٧٩٦	٣,٨٠٦	--	٤٧,٨٦	شركة اليسر لتخليه وتنقية المياه	
(٢,٢٤٢)	٧١,٢٨١	٧,٥٤٨	٥٤,٠٦٩	٥٧,٤١٩	٦٣,٨٦٥	٥٥,١٧١	٤٦,٠٤	شركة برفكت لصناعة الغزول	
٢,٣٤٧	٩,٠٣٠	--	٢٦١	٥,٩٧١	٦,١٢٦	١٠٦	٤٢,٥٠	شركة جملة الدولية للتجارة	

١٢ - استثمارات مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	عدد الأسهم	آسهم غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية :
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣٩٠٠٠	شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠		

نظراً لعدم وجود سوق نشط وفي ظل عدم توافر معلومات أخرى وطبقاً للسياسات المحاسبية تعذر تقدير القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بأى طرق تقييم أخرى.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٣ - أصول ثابتة

التكاليف في	أرضي	مباني وعقارات	وسائل نقل	آلات ومعدات	عدد وأدوات	أثاث وتجهيزات مكتبية	أجهزة الكترونية	تجهيزات	مستلزمات	حاسب آلي	أجهزة اتصالات	الإجمالي
٢٠١٩ يناير	٢,٥٩٥,٣٣٦	١٢,١٠٢,٩٧٤	٤,٥٥٦,٨٠٠	٢٥,٢٥٦,٥٣٤	٦١٨,٧٦٤	٢,٢٥٩,٩٥٣	١,٢٣٧,٨٣٠	٧,١٦٥,٩٩٧	٥٢,١٨٤	٢,٩٨٢,٤٩٨	١٢٢,٢٧٥	٥٩,٩٥١,١٤٥
الإضافات خلال العام	--	--	٤,٦٩٦,٦٥٠	١٣,٠٠٠	--	٨٥٠,٩٧٧	١٤٧,٢١٤	--	--	٢,٨٥٢,٠٨٣	١٣١,٦١٤	٨,٩٢٥,٦٥٨
إستحقاقات	--	(١٦٨,٥٢٥)	(١,٤٩٠,٩٢٠)	--	--	--	(٢,٩٠٧)	--	--	(١١,١٣٩)	--	(١,٦٧٤,٤٩١)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢,٥٩٥,٣٣٦	١١,٩٣٤,٤٤٩	٧,٧٦٢,٥٣٠	٢٥,٢٦٩,٥٣٤	٦١٨,٧٦٤	٢,٣٤٥,٥٠٠	١,٣٨١,١٣٧	٧,١٦٥,٩٩٧	٥٢,١٨٤	٧,٨٧٣,٤٤٢	٢٥٣,٨٨٩	٦٧,٢٠٢,٣١٢
الإضافات خلال الفترة	--	--	--	٤٧٤,٩٩٤	--	٣٧,٢٩٠	--	--	--	٦٣,٣٥٦	--	٥٧٥,٦٤٠
إستحقاقات خلال الفترة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(١١,٩٩٠)	--	(١١,٩٩٠)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٢,٥٩٥,٣٣٦	١١,٩٣٤,٤٤٩	٧,٧٦٢,٥٣٠	٢٥,٧٤٤,٥٢٨	٦١٨,٧٦٤	٢,٣٨٢,٣٤٠	١,٣٨١,١٣٧	٧,١٦٥,٩٩٧	٥٢,١٨٤	٧,٨٨٤,٨٠٨	٢٥٣,٨٨٩	٦٧,٧٦٥,٩٦٢
مجموع الإهلاك في	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٢٠١٩ يناير	--	(٧,٢٠٠,٣٦٩)	(٣,٨٣٧,٢٢٣)	(٢١,٤٠١,١٩٩)	(٣٤٢,٨١٩)	(١,٧٢٤,٥٧٣)	(٩٤٣,٦٦٩)	(١,١٢٥,٠٣١)	(٥٢,١٨٣)	(٣,٥٨٢,٩٠٠)	(٩٧,٣٣٠)	(٤٥,٣٠٦,٧٩٦)
إهلاك العام	--	(٣٧٣,٧٨٩)	(٥٨٠,٢٢١)	(١,٠٤٢,٠٧٢)	(٧٧,٧٤٥)	(١٥٦,١٣٠)	(١٨٠,٧٣٩)	(٢٦٧,٤٣٩)	--	(١,٠٤٣,٧٤٨)	(٥٥,٣٨٣)	(٣,٧٧٧,٢٥٦)
إهلاك الإستحقاقات	--	١٦٨,٥٢٥	١,٤٩٠,٩٢٠	--	--	--	٣,٩٠٧	--	--	٨,٣٣٠	--	١,٦٧١,٦٨٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	--	(٧,٤٠٥,٦٣٣)	(٢,٩٢٦,٥٢٤)	(٢٢,٤٤٣,٢٧١)	(٤٢٠,٥٦٤)	(١,٨٨٠,٢٠٣)	(١,١٢٠,٥٠١)	(١,٣٩٢,٤٦٠)	(٥٢,١٨٣)	(٤,٦١٨,٣١٨)	(١٥٢,٧١٣)	(٤٧,٤١٢,٣٧٠)
إهلاك الفترة	--	(١٨٤,٩١١)	(٢٠١,٢٦٣)	(٥٢٩,٢٩١)	(٢٩,٦٠١)	(٦٤,٧٩٥)	(٨٨,١١٣)	(١٣٣,٦٩٥)	--	(٧٤٩,٠٠٢)	(٣٢,٩٠٤)	(٢,٤١٣,٥٧٥)
مجموع إهلاك الإستحقاقات	--	٩٦٩	--	--	--	--	--	--	--	--	٩٦٩	٩٦٩
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	--	(٧,٥٨٩,٥٧٥)	(٣,٥٢٧,٧٨٧)	(٢٢,٩٧٢,٥٦٧)	(٤٥٠,١٦٥)	(١,٩٤٤,٩٩٨)	(١,٢٠٨,٦١٤)	(١,٥٢٦,١٥٥)	(٥٢,١٨٣)	(٥,٣٦٧,٣٢٠)	(١٨٥,٦١٧)	(٤٩,٨٢٤,٩٧٦)
صافي القيمة التقديرية	٢,٥٩٥,٣٣٦	٤,٣٤٤,٨٧٤	٤,٢٣٤,٧٤٣	٢,٧٧١,٩٦٦	١٦٨,٥٩٩	٤٣٧,٣٤٢	١٧٢,٥٢٣	٦٣٩,٨٤٢	١	٢,٥٠٧,٤٨٨	٦٨,٢٧٧	١٧,٩٤٠,٩٨٦
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٢,٥٩٥,٣٣٦	٤,٣٤٤,٨٧٤	٤,٢٣٤,٧٤٣	٢,٧٧١,٩٦٦	١٦٨,٥٩٩	٤٣٧,٣٤٢	١٧٢,٥٢٣	٦٣٩,٨٤٢	١	٢,٥٠٧,٤٨٨	٦٨,٢٧٧	١٧,٩٤٠,٩٨٦
صافي القيمة التقديرية	٢,٥٩٥,٣٣٦	٤,٥٧٨,٨١٦	٤,٨٣٦,٠٠٦	٢,٨٢٦,٢٦٣	١٩٨,٢٠٠	٤٦٤,٨٤٧	٢٦٠,٦٣٦	٧٧٣,٥٣٧	١	٢,٢٠٥,١٢٤	١٠١,١٧٩	١٩,٧٨٩,٩٤٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢,٥٩٥,٣٣٦	٤,٥٧٨,٨١٦	٤,٨٣٦,٠٠٦	٢,٨٢٦,٢٦٣	١٩٨,٢٠٠	٤٦٤,٨٤٧	٢٦٠,٦٣٦	٧٧٣,٥٣٧	١	٢,٢٠٥,١٢٤	١٠١,١٧٩	١٩,٧٨٩,٩٤٢

- يتضمن الإهلاك مبلغ ٦٤٦,٨٩٧ جنيه مصري مدرج بين تكاليف النشاط (إيضاح ٣٣).
- لا توجد أية رهونات أو قيود مفروضة على ملكية الأصول الثابتة.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٤- عملاء تأجير تمويلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢,٧٠٢,٢٢٢,٩٣٦	٢,٥٠٣,٨٥٦,٧٧٩	عملاء تأجير تمويلي - غير متداول
(١١,٥٦٥,١٥٦)	(٩,٩٥٥,٩٥٨)	عبء إضمحلال عقود التأجير التمويلي- غير متداول*
<u>٢,٦٩٠,٦٥٧,٧٨٠</u>	<u>٢,٤٩٣,٩٠٠,٨٢١</u>	الرصيد
٧٥٣,٢٣٣,٦٠٩	٨٠٩,٩٧٩,٨٧١	عملاء تأجير تمويلي- متداول
(٣,٣١٤,٣٤٣)	(٣,٤٨٣,٤٩٥)	عبء إضمحلال عقود التأجير التمويلي- متداول*
<u>٧٤٩,٩١٩,٢٦٦</u>	<u>٨٠٦,٤٩٦,٣٧٦</u>	الرصيد
<u>٣,٤٤٠,٥٧٧,٠٤٦</u>	<u>٣,٣٠٠,٣٩٧,١٩٧</u>	

* طبقاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدل بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٢ إبريل ٢٠٢٠، علي الشركة تكوين حساب إضمحلال للتمويلات الممنوحة وذلك بعد إستبعاد التمويلات التي لا تتحمل الشركة مخاطرها ، ويتم تكوين مخصص عام علي الأرصدة المنتظمة بواقع ١% من إجمالي الأرصدة المنتظمة القائمة علي أن يتم احتساب هذا المخصص إعتباراً من القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وللشركة أن تطبق نسبة المخصص العام المشار إليها تدريجياً بواقع نسبة تبدأ ب(٠,٥%) خلال عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ثم (٠,٧٥%) خلال عام ٢٠٢١ وصولاً إلي نسبة ١% خلال عام ٢٠٢٢، أي خلال ثلاث سنوات علي الأكثر من تاريخ القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

- تتضمن عقود عملاء التأجير التمويلي عقوداً بدون تحمل مخاطر على شركة التوفيق للتأجير التمويلي- A.T.LEASE (وكيل الضمانات) حيث تتحمل البنوك الممولة كافة المخاطر الناشئة عن عقد التأجير التمويلي دون الرجوع على الشركة وتمثل فيما يلي:

اسم البنك	العملة	رصيد عملاء التأجير التمويلي
البنك الأهلي المصري	جنيه مصري	١٣٢,٣٤٢,٩١٧
بنك مصر	جنيه مصري	٢١١,١٦٥,٧٢٨
بنك البركة - مصر	جنيه مصري	٢٨١,٢٦١,٩٣٢
		<u>٦٢٤,٧٧٠,٥٧٧</u>

١٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٤٥,٢٨٣,٠٦١	٢١,٠٠٤,٧٤٠	الرصيد في أول الفترة / العام
٣٠,٨٠٦,٧٩٥	١٢٧,٦١٢,٨٣٢	إضافات الفترة / العام
--	(٣,٣٣٤,٥١١)	المحول إلى أصول ثابتة
<u>١٧٦,٠٨٩,٨٥٦</u>	<u>١٤٥,٢٨٣,٠٦١</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

- يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ البالغ ١٧٦,٠٨٩,٨٥٦ جنيه مصري في الآتي:-
- مبلغ ٤٤,٨٤٠,٠٤٧ جنيه مصري في مشروع توسعة الطاقة الإنتاجية للشركة العربية للصناعات الهندسية .
- مبلغ ١٣١,٢٤٩,٨٠٩ جنيه مصري في شراء كامل مسطح الدورين الخامس والسادس لشركة التوفيق للتأجير التمويلي والبالغ إجمالي مساحتهما شاملة مساحة التراسات (٢م٢٧٧٣,٩٦) (الفان وسبعمئة وثلاثة وسبعون و١٠٠/٩٦ متر مربعاً) وذلك تحت العجز والزيادة وذلك بالمبني رقم ٨ بمشروع البوليغون الإداري الكائن بمدينة وست تاون بمنطقة بقرلي هيلز بمدينة الشيخ زايد نظير ثمن إجمالي قدره ٢٠٠ ٠٠٠ ٨٢ جنيه مصري (فقط اثنان وثمانون مليون ومائتان ألف جنيه مصري) والذي يمثل كامل الثمن النقدي ، بالإضافة الي العوائد المرسلة لحين الإنتهاء من تجهيز المبني الإداري الجديد للشركة.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٦- إستثمارات عقارية

التكلفة	أراضي	مباني وعقارات	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٨,١٤١,٢٢٣	١٩٩,٢٠٢,١١١
الأضافات خلال العام	--	١,٣٤٢,٥٤٤	١,٣٤٢,٥٤٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٩,٤٨٣,٧٦٧	٢٠٠,٥٤٤,٦٥٥
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٩,٤٨٣,٧٦٧	٢٠٠,٥٤٤,٦٥٥
مجمع الإهلاك			
١ يناير ٢٠١٩	--	(٩٣٧,٣٧٩)	(٩٣٧,٣٧٩)
إهلاك العام	--	(٣,٣٨٠,٠٠٩)	(٣,٣٨٠,٠٠٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	--	(٤,٣١٧,٣٨٨)	(٤,٣١٧,٣٨٨)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	--	(٤,٣١٧,٣٨٨)	(٤,٣١٧,٣٨٨)
إهلاك الفترة	--	(١,٦٩٤,٨٣٨)	(١,٦٩٤,٨٣٨)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	--	(٦,٠١٢,٢٢٦)	(٦,٠١٢,٢٢٦)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٣,٤٧١,٥٤١	١٩٤,٥٣٢,٤٢٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٥,١٦٦,٣٧٩	١٩٦,٢٢٧,٢٦٧

ينتضمن رصيد الاستثمارات العقارية البالغ ١٩٤,٥٣٢,٤٢٩ جنيه مصري على الآتي :-
- مبلغ ١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصري (١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) في تكلفة اقتناء أرض تبلغ مساحتها ١٦٣٩٩ متر مربع تملكها الشركة في منطقة المازة والتي تبلغ قيمتها العادلة نحو مبلغ ٢١٣,٢ مليون جنيه مصري وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر.
- مبلغ ١٨٤,٢٠١,٥٤١ جنيه مصري عبارة عن صافي تكلفة اقتناء مبنى ادارى بالقريبة الذكية بالأضافة الى تكلفة تطوير وتجهيز المبنى والبالغ مساحته ١٢٤٣٨ متر مربع باجمالي عدد ٦ ادوار بالأضافة الى مساحات خدمية ممثلة في ٣ ادوار تحت الأرض.

١٧- الشهرة

تتمثل الشهرة البالغة ٧٨,٥٥١,٧٧٩ جنيه مصري بالفرق بين تكلفة اقتناء عدد ١٧٩٩٩٩٠٠ سهم من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي وبين نصيب الشركة في القيمة العادلة من صافي اصول الشركات التابعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) والخاص بتجميع الأعمال فقرة (٣٩) وهي كالتالي:

الشهرة	تاريخ الإقتناء الفعلي	حقوق الشركة في القيمة العادلة (صافي أصول الشركات التابعة)	تكلفة الإقتناء	الشهرة	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	شركة التوفيق للتأجير التمويلي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إجمالي الشهرة

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

١٨- أصول غير ملموسة

التكلفة	علاقات عملاء *	برامج حاسب الي	الإجمالي
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٤٣١,٦٣٤	٥٩,١٠٧,٢٦٨
الإضافات خلال العام	--	٩,٨٠٠	٩,٨٠٠
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٤٤١,٤٣٤	٥٩,١١٧,٠٦٨
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٤٤١,٤٣٤	٥٩,١١٧,٠٦٨
مجمع الاستهلاك			
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٦,٠٢٤,٣٢٩)	(٥٨,٦٩٩,٩٦٣)
إستهلاك العام	--	(١٨٥,٧٥٥)	(١٨٥,٧٥٥)
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٦,٢١٠,٠٨٤)	(٥٨,٨٨٥,٧١٨)
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٦,٢١٠,٠٨٤)	(٥٨,٨٨٥,٧١٨)
إستهلاك الفترة	--	(٦١,٥٥٦)	(٦١,٥٥٦)
مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	--	(٦,٢٧١,٦٤٠)	(٥٨,٩٤٧,٢٧٤)
صافي القيمة الدفترية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	--	١٦٩,٧٩٤	١٦٩,٧٩٤
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	--	٢٣١,٣٥٠	٢٣١,٣٥٠

* تتمثل علاقات عملاء في أصول غير ملموسة نتجت عن اقتناء عدد ١٧٩٩٩٩٠٠ سهم من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي حيث بلغت في تاريخ الاقتناء ٥٢,٦٧٥,٦٣٤ جنيه مصري تم استهلاكها على خمس سنوات.

١٩- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري ، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٢٣ مليون جنيه مصري موزع على ١٢,٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية .

- بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٢ قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة الآتي :
الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بغرض الاستحواذ على نسبة حاکمة تصل إلى ٨٠% من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م).
الموافقة على معامل المبادلة بين أسهم زيادة رأس المال المصدر لشركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) وبين أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي التي تم الاستحواذ عليها والموضح بتقرير المستشار المالي المستقل على النحو التالي :
القيمة العادلة لسهم الملتقى العربي للاستثمارات ٤١,١٠ جنيه مصري
القيمة العادلة لسهم التوفيق للتأجير التمويلي ١٩,٢٥ جنيه مصري
معامل المبادلة ٢,١٣٥١

يتم التبادل على أساس أن كل سهم من شركة الملتقى العربي للاستثمارات يقابل ٢,١٣٥١ سهم من شركة التوفيق للتأجير التمويلي و المعتمدة من مراقب حسابات الشركة ومجلس الإدارة في ٣١ مايو ٢٠١٢ .

الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل لشركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) بعدد ٧٤٩٣٨٧٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري من خلال عملية مبادلة الأسهم فيما بين مساهمي شركة التوفيق للتأجير التمويلي " المستحوذ عليها" وبين شركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) "المستحوذة" وذلك بالقيمة العادلة لسهم كل شركة والتي تحددت بناء على تقرير المستشار المالي المستقل.

الموافقة على عدم إعمال حق الأولوية لقدامي المساهمين لشركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) وقصر الأكتتاب في زيادات رأس المال على مساهمي الشركة المستحوذ عليها والأغلبية في المبادلة علما بأنه سيزرتب على ذلك إنخفاض نسبة مساهمة قدامي مساهمي شركة الملتقى العربي للاستثمارات بعد الزيادة.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٢ تمت اجراءات نقل ملكية عدد ١٥٩٩٩٩٠٠ سهم من اسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م) بقيمة ٣٠٧,٩٩٨,٠٧٥ جنية مصرى بنسبة ٨٠% ، إدراج منها مبلغ الزيادة البالغه ٧٤,٩٣٨,٧٠٠ جنية مصرى كزيادة في رأس المال و مبلغ ٨٣,٤٨٧,٥٥٢ جنية مصرى كأحتياطي قانوني و مبلغ ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنية مصرى كأحتياطي علاوة إصدار . وقد تم تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٣ .
- بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة العادية للشركة الاتى :
الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ١٩٧,٩٣٨,٧٠٠ جنية مصرى إلى ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ جنية مصرى بزيادة قدرها ٤٩,٤٨٤,٦٨٠ جنية مصرى موزع على ٤,٩٤٨,٤٦٨ سهم بقيمة أسمية عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل أربعة أسهم . وقد تم التأشير بتلك الزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٦ .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ جنية مصرى إلى ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى بزيادة قدرها ٥٢,٥٧٦,٦٢٠ جنية مصرى موزع على ٥,٢٥٧,٦٦٢ سهم بقيمة أسمية للسهم عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢١٢٤٩٦٥٧ سهم لكل سهم أصلى من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلاً من أرباح العام المالي والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩ .

- ويتمثل هيكل المساهمين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ فيما يلي:-

اسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الأسمية للأسهم	نسبة المساهمة %
شركة دلة البركة القابضة	بحرينية	١٤,٥٦١,٠٩٠	١٤٥,٦١٠,٩٠٠	٤٨,٥٣٧
شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة	بحرينية	١١,٣٥٧,٨٦٤	١١٣,٥٧٨,٦٤٠	٣٧,٨٦٠
مساهمون آخرون		٤,٠٨١,٠٤٦	٤٠,٨١٠,٤٦٠	١٣,٦٠٣
		٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

٢٠- احتياطي قانوني

قامت الشركة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٢ بالموافقة على زيادة رأس مال الشركة عن طريق مبادلة أسهم الشركة مع أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي وقد نتج عن هذه المبادلة علاوة إصدار ، ووفقاً للمادة (٩٤) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تضاف قيمة علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني للشركة حتى يبلغ ما يساوي نصف قيمة رأس المال المصدر ، وأما ما يزيد عن ذلك من مبالغ العلاوة فيتكون منها إحتياطي خاص وللجمعية العامة - بناءً على إقتراح مجلس الإدارة أو الشريك أو الشركاء المديرين - بحسب الأحوال أن يقرروا في شأنه ما يروونه محققاً لصالح الشركة على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ٩٨,٩٦٩,٣٥٠ جنية مصرى .

قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٤,٧٤٢,٣٤٠ جنية مصرى من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٢٣,٧١١,٦٩٠ جنية مصرى وهو يمثل قيمة نصف رأس المال المدفوع .

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنية مصرى من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة - إيضاح رقم (٤٥-١٤) .

٢١- احتياطي عام

قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٣٠ يونيو ١٩٩٢ احتجاز مبلغ ١,٩٠٣,٤٥٨ جنية مصرى من أرباح العام لتدعيم المركز المالي للشركة في هذا التاريخ .

شركة المنتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٢- احتياطي خاص - علاوة اصدار

بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة العادية زيادة رأس مال الشركة كما ورد (بإيضاح ١٩) فقد نتج عن ذلك علاوة إصدار بلغت ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنيه مصري ، وبناء علي قرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ كما ورد (بإيضاح ٢٠) بالموافقة علي تحويل جزء من علاوة إصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ١٢٤,٨٢٩,٤٨٣ جنيه مصري .
قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة علي تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنيه مصري من إحتياطي خاص -علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني وذلك نتيجة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع إلي ٣٠٠ مليون جنيه مصري ، وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ٩٨,٥٤١,١٧٣ جنيه مصري.

٢٣- أرباح مرحلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٠٣,٣٢٣,١٨٥	١٢٧,٦٨٠,٤٥١	الرصيد في أول الفترة / العام
٦٠,٠٥١,٩٥٥	٤٠,٤٧٩,٢٤٠	محول من أرباح العام السابق
(٧٠,٨٠١,١٩٤)	(١٢,٢٥٩,٨٨٦)	توزيعات أرباح نقدية
٢,٤٩٥,٩٦٨	--	نتائج بيع استثمارات في شركات تابعة
--	(٥٢,٥٧٦,٦٢٠)	زيادة رأس المال المصدر بتوزيعات اسهم مجانية
<u>٩٥,٠٦٩,٩١٤</u>	<u>١٠٣,٣٢٣,١٨٥</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٤- حقوق الحصص غير المسيطرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠					
رأس المال	إحتياطيات	الأرباح المرحلة	صافي أرباح العام / الفترة	الإجمالي	
٤٢,٧٣١,٤٣٧	٦,٠٤٢,٣٦٧	٨٢,٠٤٤,٥٩٣	٢٤,٠٨٨,٣٠٣	١٥٤,٩٠٦,٧٠٠	الرصيد في أول الفترة
--	--	٢٤,٠٨٨,٣٠٣	(٢٤,٠٨٨,٣٠٣)	--	محول إلى أرباح مرحلة
--	١,٢٠٦,٠١٦	(١,٢٠٦,٠١٦)	--	--	محول إلى إحتياطي قانوني
--	--	(٣,٨٣٢,١٩٣)	--	(٣,٨٣٢,١٩٣)	توزيعات أرباح
--	--	٣,٨٣٢,٦٢٢	--	٣,٨٣٢,٦٢٢	الزيادة في حصة الأقلية من بيع حصة جزئية من استثمارات في شركات تابعة
--	--	--	١٢,٧٠٦,٣٣٣	١٢,٧٠٦,٣٣٣	صافي أرباح الفترة
<u>٤٢,٧٣١,٤٣٧</u>	<u>٧,٢٤٨,٣٨٣</u>	<u>١٠٤,٩٢٨,٣٠٩</u>	<u>١٢,٧٠٦,٣٣٣</u>	<u>١٦٧,٦١٤,٤٦٢</u>	الرصيد في آخر الفترة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
رأس المال	إحتياطيات	الأرباح المرحلة	صافي ربح العام	الإجمالي	
٤٣,٤٥١,٤٣٧	٤,٧٦٩,٥١٩	٦٨,٧٦٤,٩٦٤	٢٥,٤٥٥,١٦٧	١٤٢,٤٤١,٠٨٧	الرصيد في أول العام
--	--	٢٥,٤٥٥,١٦٧	(٢٥,٤٥٥,١٦٧)	--	محول إلى أرباح مرحلة
--	١,٢٧٢,٨٤٨	(١,٢٧٢,٨٤٨)	--	--	محول إلى إحتياطي قانوني
--	--	(١٠,٩٠٢,٦٩٠)	--	(١٠,٩٠٢,٦٩٠)	توزيعات أرباح
--	--	--	--	(٧٢٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال المتحدة لاستثمار والتطوير العقاري
--	--	--	٢٤,٠٨٨,٣٠٣	٢٤,٠٨٨,٣٠٣	صافي أرباح العام
<u>٤٣,٤٥١,٤٣٧</u>	<u>٦,٠٤٢,٣٦٧</u>	<u>٨٢,٠٤٤,٥٩٣</u>	<u>٢٤,٠٨٨,٣٠٣</u>	<u>١٥٤,٩٠٦,٧٠٠</u>	الرصيد في آخر العام

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٥- مخصص مطالبات

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥,٨٧٠,٠٤٧	٧,٠٣٦,٠٨٧	الرصيد في أول الفترة / العام
--	٢,٨٢٩,٢١٢	المكون خلال الفترة / العام
(١,٣٠٢,٨٢٩)	(٣,٩٩٥,٢٥٢)	المستخدم خلال الفترة / العام
٤,٥٦٧,٢١٨	٥,٨٧٠,٠٤٧	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٦- موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٥,٣٢٤,٢١٧	١٠,٠٧٨,٨٣٨	موردون
--	٣,٩٣٤,٦٢٨	أوراق دفع
١٥,٣٢٤,٢١٧	١٤,٠١٣,٤٦٦	

٢٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦,٩٣٨,٤١١	٨,٢٩٨,١٠٠	مصرفات مستحقة
١٠٤,٠٦٧,٦٦٢	٢٣,١٣٦,٦١٣	عوائد تمويلية مستحقة
٢٤٦,٧٥٥	٤٤٢,٤٢٩	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي
١٠٧,٩٠٤,٩٧٦	٣٤٥,٦١٥,٢١٧	عملاء دفعات مقدمة
١,١٢٢,٤٩١	٨١٩,٠٦٠	مصلحة الضرائب
٨٦,٢٥٥,٠٦٦	٩٤,٨٨٠,٥٧٤	مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل لعامي ٢٠١٣/٢٠١٤ *
٢١٥,٠٥٦	٢٠٢,١٥١	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١٦٤,٦٨٤	١,٤٢٨,٨٤٩	تأمين مقاولي أعمال
١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين ايجار مبنى القرية الذكية**
١٩٤,٠٨٦	٦٦٧,١٧٠	أرصدة دائنة أخرى
٣١٨,٠٥٤,٦٢٧	٤٨٦,٤٣٥,٦٠٣	

* إيضاح رقم (١-٤٠).

** يتمثل مبلغ تأمين ايجار مبنى القرية الذكية البالغ ١٠,٩٤٥,٤٤٠ جنيه مصري في قيمة تأمين ايجار لعدد ٤ اشهر محصل من شركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار وذلك حيث انه بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع عقد ايجار بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير مساحة ٢م٢٨٢٩٢م والتي تشمل نسبة ٦٧% من إجمالي مساحة المبنى الإداري والبالغ مساحته ٢م١٢٤٣٨م بإجمالي عدد ٦ طوابق حيث تم تأجير عدد ٤ طوابق منها كمرحلة أولى وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى ان يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ٢٤ يوليو ٢٠١٨ وهو تاريخ تسليم المقرات إلى المستأجر لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد .

بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٨ تم توقيع ملحق رقم (٥) بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير باقى مساحة المبنى الإداري البالغة ٤١٤٦م والتي تشمل النسبة المتبقية من مساحة المبنى والبالغة ٣٣% حيث تم تأجير عدد ٢ طوابق كمرحلة ثانية و البالغ مساحتها ٤١٤٦م وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى ان يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ ديسمبر ٢٠١٨ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٨ - تمويلات طويلة الأجل

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	تاريخ الاستحقاق	تاريخ عقد التمويل	الحد المسموح به جنيه مصري	العملة	اسم البنك
٣٩,٧٢٠,٤٦٠	٣٥,٢٧٣,٠٠٩	٢٠٢١/٠١/١٢	٢٠٠٨/٦/٥	١٢٥ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٥١٤,٤٢٠,٤٢٥	٦٢٣,٠١٤,٣٤٢	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٠٩/٤/٣٠	١٢٥٥ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
١٠,٦٤٣,٤٢٢	٧,٨٧٢,٣٢٦	٢٠٢٠/٠١/٣١	٢٠٠٩/٧/١٥	٢٥ مليون	جنيه مصري	بنك الإسكندرية
١٢٧,٨١٤,٢٤٩	١٨٠,٠٢١,٣٥٤	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٠٩/٩/١٦	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك كريدي أجريكول
٤٥٢,٢٩٣,٤٣٥	٤٩٠,٣٦٠,٩٣٠	٢٠٢٠/٠٣/١٥	٢٠١٠/٧/٠٨	٥٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري
٣٢,١٠٨,٣٧٩	٤٥,٦٠٤,٦٠٢	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٠/١/١٤	٢٣٠ مليون	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٥٥,٨٠٤,٣٩٥	٣٧,٧٧٢,٤١٦	٢٠٢٠/٠٥/٣١	٢٠١٠/١٢/٢٨	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك عودة
٢٩,٨٢٥,١٠٠	٢٤,٠٩٧,٤٨٢	٢٠٢٠/١١/٣٠	٢٠١١/٣/١٥	١٨٠ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٨,٧٩١,٥١٤	٧,٢٧٨,١٤٩	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠١٢/١٢/٢٤	٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك الاتحاد الوطني
٢٦١,٣٤١,٥١٠	٢٤٩,١٥٩,٢٢٩	٢٠٢٠/٠٢/٢٨	٢٠١٢/٧/١٢	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المصرف المتحد
٢,٥٢٧,٦٠٢	-	٢٠٢٠/٠٢/٢٨	٢٠١٤/٦/١	٥٠ مليون	جنيه مصري	البنك المصري الخليجي
٢٧٥,٠٧٧,٩٢٤	٢٥٨,٧٥٤,٤٠٢	٢٠٢٠/٠٨/٢٩	٢٠١٦/٨/٢٩	٢٧٥ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
١٦٤,٢١٩,٤٧٧	١٤٥,٨٤٧,٩٤٢	٢٠٢٠/٠٥/٢٨	٢٠١٦/٥/٢٩	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك قناة السويس
٣٩,٩٣٩,٩٥٣	٣٨,١٨١,٩٢١	٢٠٢٠/٠٤/٣٠	٢٠١٨/٦/٧	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك العربي الأفريقي
٤٢,٦٩٦,٥٣٧	٣٢,٩٢٤,٨٨٠	٢٠٢٧/٠٩/١٥	٢٠١٩/٠٩/١٦	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الأهلي
٦,٠٨٦,٨٥١	١٥,٠١٢,٨٧٧	٢٠٢٠/٠٨/٢٠	٢٠١٩/٠٦/٠٣	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك العقاري المصري العربي
١,٥٩١,٢٥٥	١,٤١٤,٤٤٧	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠١٩/٠٧/٠٣	٢٥ مليون	جنيه مصري	الصندوق الاجتماعي للتنمية
٣٥,٦٨٧,٠٤٥	٨٨,٠٤٧,٨١٢	٢٠٢٠/١٢/١	٢٠١٨/٠٦/٠٧	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك التجاري وفا
٨١,٢٥٤,١٨٨	١٨٩,٢٦٠,٤٣٣	٢٠٢٠/٠٨/٠١	٢٠١٥/٣/٣١	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الإمارات دبي الوطني
٤٣,٦٤٣,٩٥٨	١٩,٥٢٩,٤٧١	٢٠٢٠/٠٨/١٦	٢٠١٧/١٢/١	٤٥ مليون	جنيه مصري	ميد بنك
<u>٢,٢٢٥,٤٨٧,٦٧٩</u>	<u>٢,٤٨٩,٤٢٨,٠٢٤</u>			<u>٤٨١٠ مليون</u>		إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*
٢٠٤,١٧٢,٩٥٠	٢٠٠,٦٩٥,٤٠٣	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٧/٠٤/٣٠	٢٤٥ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
١٣٢,٥٢٠,٧١٠	١٣٢,٥٢٠,٧١٠	٢٠٢٣/٠٤/٣٠	٢٠١٠/٠٧/٠٨	١٤٠ مليون	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري
٢٦٧,٧٥٢,٩٠٤	٢٦٠,٨٧٧,٤٦٩	٢٠٢٠/٠١/١٢	٢٠١٧/٠٧/٠٨	٢٦٨ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
<u>٦٠٤,٤٤٦,٥٦٤</u>	<u>٥٩٤,٠٩٣,٥٨٢</u>					إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٩١٦,٦٦٦	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٢٩	٨٥ مليون	جنيه مصري	التجاري وفا بنك إيجيبت (مبنى الشركة الجديد)
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٩١٦,٦٦٦					إجمالي تمويلات طويلة الأجل**
٢,٩١٤,٩٣٤,٢٤٣	٣,١٦١,٤٣٨,٢٧٢					الإجمالي
<u>(٧٠٧,٧٨٠,٠٧٣)</u>	<u>(٦٤٧,١٦٤,١٨٠)</u>					يخصم: أقساط تستحق خلال عام
<u>٢,٢٠٧,١٥٤,١٧٠</u>	<u>٢,٥١٤,٢٧٤,٠٩٢</u>					إجمالي تمويلات طويلة الأجل

* تتعهد الشركة - تأميناً وضمناً لسداد التمويلات الممنوحة لها - بالتنازل لصالح البنوك الدائنة عن القيمة الإيجارية لعقود التأجير التمويلي التي يتم تمويلها عن طريق البنوك وذلك في حدود قيمة المديونية.
** حصلت الشركة على تمويل عام مرابحات مع بنك البركة - مصر بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٩ بمبلغ ٨٥ مليون جنيه مصري وبتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٩ تم الحصول على تمويل متوسط الأجل من التجاري وفا بنك إيجيبت لسداد التمويل الممنوح من بنك البركة - مصر وذلك بغرض تمويل شراء مقر إداري للشركة بمشروع البوليغون بمنطقة بفرلي هيلز بمدينة الشيخ زايد.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢٩- تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٩٩٦,٤١٣	٢,١٥٤,١١٠
<u>١,٩٩٦,٤١٣</u>	<u>٢,١٥٤,١١٠</u>

تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي

تتمثل تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي في قيمة تأمين محصل من عملاء التأجير بالشركة ويستقطع من القيمة الإيجابية في نهاية مدة عقد التأجير التمويلي.

٣٠- أوراق دفع - طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
--	٢,٥٩٣,٩٢٨
<u>--</u>	<u>٢,٥٩٣,٩٢٨</u>

أوراق دفع - أرض المصنع الجديدة

٣١- إيرادات النشاط

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
٣١,٨٥٤,٢٢٠	٣٥,١٣٠,٩٤٤	١٧,٩٨٦,٢٣٥	١٨,٦٧٧,٣٨٩
٢٤٢,٥١٦,١٥١	٢٤٢,٦٩٢,٩٤٦	١١٧,٢٣٢,٩٦٩	١١٨,٣٧١,٠٦٨
٧,٤٣٩,٠٥٩	١٣,٣٩٣,٨٢٠	١,٤٤٠,٥٨٧	٥,٩٤٥,١٩٧
١٨,٠٥٩,٩٧٦	١٦,٤١٨,١٦٠	٩,٠٢٩,٩٨٨	٨,٢٠٩,٠٨٠
٦٥١,٢٤٨	٦٤٩,٣٦٤	٦٥١,٢٤٨	٦٤٩,٣٦٤
٤٣٧,٥٠٠	٦٧٥	٤٣٧,٥٠٠	٦٧٥
<u>٣٠٠,٩٥٨,١٥٤</u>	<u>٣٠٨,٢٨٥,٩٠٩</u>	<u>١٤٦,٧٧٨,٥٢٧</u>	<u>١٥١,٨٥٢,٧٧٣</u>

٣٢- صافي الدخل من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
٣,٦٧٤	-	٣,٦٧٤	-
(١,٤٣٦,٦٦٥)	(٣٠٠)	٢,٢٥٩,١٦٨	-
<u>(١,٤٣٢,٩٩١)</u>	<u>(٣٠٠)</u>	<u>٢,٢٦٢,٨٤٢</u>	<u>-</u>

شركة المتلقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٣- تكاليف النشاط

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١٢,٦١٩,١٢٥	١١,٤٢٤,٣٧٣	٢٣,١٣٥,٠٠٣	٢٠,١١٤,٣١٥	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٣,٨١٧,٢٩٩	٤,٦٨٩,٨٨٤	٧,١٨٩,٣٥١	٨,٦١٤,٠٠١	أجور ومرتببات وما في حكمها
٣٢٧,٣٢٩	٣٢٣,٠٥٧	٦٥٨,٠٦٢	٦٤٦,٨٩٧	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ١٣)
٨٤٤,٩٤٢	٨٤٧,٤١٩	١,٦٨٥,٦٤٨	١,٦٩٤,٨٣٨	إهلاك استثمار عقارى (إيضاح ١٦)
٥٤,٦٩٣	٢٨,١٦٤	١٠٦,٠٩١	٦١,٥٥٦	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ١٨)
٩٥,١٤٣,٤٣٢	٨١,٦٩٠,١٥٩	١٩٥,٤٢٣,٩١٥	١٧٦,٨٨٥,٤٣٧	مصروفات نشاط تأجير تمويلى
١,٤١٤,٢٤٤	١,٩٣٧,٥٦٣	٢,٩١٤,١٧٦	٣,٥٦٦,٧٤٠	تكاليف مباشرة أخرى
<u>١١٤,٢٢١,٠٦٤</u>	<u>١٠٠,٩٤٠,٦١٩</u>	<u>٢٣١,١١٢,٢٤٦</u>	<u>٢١١,٥٨٣,٧٨٤</u>	

٣٤- مصروفات عمومية وإدارية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٧,٥٤٢,٢٣٦	٩,٥٨٦,٢١٤	١٥,٩٠٩,٧٥٨	١٨,٨٤٧,٣١٨	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢٧٠,١٩٦	٢٢٥,٩٩٨	٢,٧٩٩,٩٤٠	١,٩٤٤,٦٨٧	مكافآت - ممثلى الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع و العاملين وبدلات اللجان
١,٢٧٤,٩١٨	٧٧٩,٠١٦	٢,٥٠١,٧٩٠	١,٣٥٧,٠٥٦	مصروفات المقر
٩٠٢,٧٧١	٨٨٢,٧٩٥	١,٧٠٨,٩٢٧	١,٩٥٦,٨٠٧	رسوم سيادية وإشتراكات
١٢٤,٥٨٤	٩٨,٤٢٦	٤٠٣,٧٢٦	١٩٢,١١٢	مصروفات الأنتقالات و السيارات
٤٥,٧١٣	٣٨,٦٣٦	٩١,٥٤٦	٨٢,٧٨٨	مصروفات الاتصالات
٩٥,١٥١	٦٩٨,٩٩٢	٢١٦,١٩٠	١,٣٤٢,٠١٩	مصروفات التأمين
٣٠,٩٣٠	٢٢٣,٥١١	١٣١,٩٧٠	٣٧٩,٤٣٠	دعاية و اعلان
١,٢٦٥,٠٧٨	٩٢٨,٩٤٧	٢,٤٨٢,١٠٥	١,٧١٦,١٢٦	أتعاب مهنية وأستشارات
٦٦,٧٥١	٤٩,٢٢٩	١٣٠,٨٦٥	١٢٢,٦٧٣	مصروفات بنكية
-	٥٠٠,٠٠٠	٧,٨٠٠	٧,١٨٠	تدريب عاملين
١٧٥,٠٠٠	١,١٠٠	١٧٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	تبرعات
٢,٩٧٠	٦٦٥	٥,٩٨٢	٥,٠٠٥	مستلزمات كمبيوتر ونظم المعلومات و أحيار
٥٩٠,٠٦٨	٦١٦,٥٤٤	١,٣٧٧,٨٢٧	١,٢٣٣,٠٨٨	رسوم خدمات مبنى القرية الذكية
٧٨٩,٢٧٦	١,٧٦٩,٥٠٠	١,٦٣٣,٤٢٨	٢,٩٥٢,٩٠٠	مصروفات أخرى
<u>١٣,١٧٥,٦٤٢</u>	<u>١٦,٣٩٩,٥٧٣</u>	<u>٢٩,٥٧٦,٨٥٤</u>	<u>٣٢,٦٣٩,١٨٩</u>	

٣٥- حصة الشركة في أرباح (خسائر) الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
(٢٥٦,٨١٤)	١,٧٣١,٢٣٩	١٠٢,١٩٤	٣,٩٦٢,١٧٥	شركة الربيع للدواجن
(٢٤١,٠٤٦)	(٢٧٢,٩١٠)	(٦٢٨,٥٩٦)	(٥٣٣,٤٦٨)	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
(١٥,٦٠٣)	(٤,٨٣٩)	(٥٧,٧٤٩)	٣,٨٣١	شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه
٨٧٩,٥٢٤	(٢,٠٨٧,٥١٧)	٩٣٤,٧٦٨	(٢,٩٥٣,٠٢٤)	شركة برفكت لصناعة الغزول
٦١٤,٢٢٠	-	٨٥٧,٣٠٤	-	شركة جملة الدولية للتجارة
<u>٩٨٠,٢٨١</u>	<u>(٦٣٤,٠٢٧)</u>	<u>١,٢٠٧,٩٢١</u>	<u>٤٧٩,٥١٤</u>	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٦- ضرائب الدخل

١-٣٦ مصروف ضريبة الدخل

عن السنة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٤,٧٢٢,٣٧٥	١٥,٨٢٨,١٧٦	٦,٩٨٢,٢٤٣	٧,٥٤٨,٢٤٢	ضرائب الدخل الجارية
٤٤٢,٣٦١	١,٣٣٣,٤٦٥	١,٠٢٢,٦٦٠	٦٩٨,٧١٨	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>١٤,٢٨٠,٠١٤</u>	<u>١٤,٤٩٤,٧١١</u>	<u>٨,٠٠٤,٩٠٣</u>	<u>٨,٢٤٦,٩٦٠</u>	

٢-٣٦ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٩,٥٢٣,٩٨٠	٢٨,١٣٦,١٣٥	الرصيد في أول الفترة / العام
١٤,٧٢٢,٣٧٥	٣٠,٥٢٨,٠٠٩	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
<u>٤٤,٢٤٦,٣٥٥</u>	<u>٥٨,٦٦٤,١٤٤</u>	
(٢٩,٣١٧,٣٨٥)	(٢٩,١٤٠,١٦٤)	المسدد خلال الفترة / العام
<u>١٤,٩٢٨,٩٧٠</u>	<u>٢٩,٥٢٣,٩٨٠</u>	ضرائب الدخل المستحقة آخر الفترة / العام

٣-٣٦ التزامات ضريبية مؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		المركز المالي		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٦٣,١٩٦	٦٥٤,٨٢٣	٢,٣٣٦,٠٩١	١,٨٧٢,٨٩٥	اهلاك الاصول الثابتة
٩٠٥,٥٥٧	١,٩٨٨,٢٨٨	(٢,١٢٢,٩٣٤)	(٣,٠٢٨,٤٩١)	أرباح شركات تابعة وشقيقة غير موزعة
<u>٤٤٢,٣٦١</u>	<u>١,٣٣٣,٤٦٥</u>	<u>(٤,٤٥٩,٠٢٥)</u>	<u>(٤,٩٠١,٣٨٦)</u>	

٣٧- نصيب السهم في الأرباح

الثلاثة أشهر المنتهية في		السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٢٢,١٣٩,٥١١	٢٢,١٤٢,٣٤٤	٤٤,٣٥١,٦٢٠	٤٤,٨٤٦,٤٩٦	صافي أرباح الفترة
١٦,٠٠٠,٠١٤	١٦,٣٩٠,١٣٠	٣١,٦٤٥,٢٨٧	٣٢,٠٢٥,٠٢٢	صافي أرباح الفترة - أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
<u>٢,٨١٤,٨٤٥</u>	<u>٢,٤٤٠,٢٥٩</u>	<u>٤,٨٢٢,٣١٣</u>	<u>٥,٩٧٣,٤٦٤</u>	يخصم:
٢,٥٣٣,٣٦٠	٣,٢٨٣,٣٤٩	٤,٣٤٠,٠٨١	٥,٢٢٦,١١٧	حصة العاملين في الأرباح (تقديري)
<u>١٠,٦٥١,٨٠٩</u>	<u>١٠,٦٦٦,٥٢٢</u>	<u>٢٢,٤٨٢,٨٩٣</u>	<u>٢٠,٨٢٥,٤٤١</u>	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (تقديري)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٠,٣٦	٠,٣٦	٠,٧٥	٠,٦٩	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>٠,٣٦</u>	<u>٠,٣٦</u>	<u>٠,٧٥</u>	<u>٠,٦٩</u>	نصيب السهم في أرباح الفترة

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٣٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات التي تمت مع السادة المساهمين سواء كانت طبيعية أو شخصية إعتبارية أو المعاملات مع السادة مساهمي الشركة أو أى من الشركات الشقيقة أو التابعة وذلك على النحو التالي :

- قائمة المركز المالي المجمعة :

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف
٦,١٩٣,٨٠٦	٤,٢٤٧,٩٧٩	حسابات جارية وودائع لأجل	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦%	بنك البركة - مصر
(٢٩٦,١٥٠,٤٧٨)	(٣٠٧,٤٧٣,٣٦٤)	تمويلات قصيرة وطويلة الأجل	مساهم في شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٧,٦%	بنك البركة - مصر

شركة المنقذ العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)
٣٩- التقدير القطاعية

المجموعة	التسويات والإستبعادات	إجمالي القطاع المصري	القطاع العقاري	قطاع التاجر التمولي	القطاع الصناعي	قطاع الإستثمارات	القطاع المصرفي
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
٣٠٠,٩٥٨ (١,٤٣٣)	(٣,٥٠٦) (٣,٧١٦)	٣٠٤,٤٦٤ ٢,٢٨٣	--	٢٤٩,٩٥٥ --	٣١,٨٥٤ --	٢٢,٦٥٤ ٢,٢٨٣	٢٢,٦٥٤ ٢,٢٨٣
٢٩٩,٥٢٥	(٧,٢٢٢)	٣٠٦,٧٤٧	--	٢٤٩,٩٥٥	٣١,٨٥٤	٢٤,٩٣٨	٢٤,٩٣٨
(٢١١,٥٨٤) (٤,١٧٠) ٨,٣١٣	١٤٥ ١٤٥ --	(٢١١,٧٢٩) (٤,٣١٥) ٨,٣١٣	--	(١٧٧,٢٠٤) (١,٢٢١) ٤,١٩١	(٢٦,٣٧٢) (٦٤٧) ١٣٦	(٨,٢٠٣) (٢,٤٤٦) ٣,٩٧٧	(٨,٢٠٣) (٢,٤٤٦) ٣,٩٧٧
٣١,٦٤٥	(١٨,٣٩٨)	٥٠,٠٤٣	(١١١)	٣٥,٧٤١	٢,٨٨٢	١١,٥٣١	١١,٥٣١
٤,٣٨١,٠٩٨ ٢,٥٣٢,٣٢٤	(٢١٣,٥٧٤) ١,٦٧٦	٤,٥٩٤,٦٧٢ ٣,٥٣٤,٦٤٨	٦,٧٥٤ ٤٣٩	٢,٧٥٢,٨٠٨ ٣,٤٠٤,٨٣٣	٩٧,٦٨٠ ١٩,٦٢٩	٧٣٧,٤٣٠ ١٠٩,٧٤٨	٧٣٧,٤٣٠ ١٠٩,٧٤٨
المجموعة	التسويات والإستبعادات	إجمالي القطاع المصري	القطاع العقاري	قطاع التاجر التمولي	القطاع الصناعي	قطاع الإستثمارات	القطاع المصرفي
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
٤٤٩,٤٤٥ (٠,٣)	(٢١,٤٤٩) --	٤٧٠,٨٩٤ --	--	٣٩٧,٢٤٦ --	٣٥,١٣١ --	٣٨,٥١٧ (٠,٣)	٣٨,٥١٧ (٠,٣)
٤٤٩,٤٤٥	(٢١,٤٤٩)	٤٧٠,٨٩٤	--	٣٩٧,٢٤٦	٣٥,١٣١	٣٨,٥١٧	٣٨,٥١٧
(٣٧٠,٥٨١) (١٤٤,٥٤٥) ١٥,٤٣٨	-- ١٤٥ --	(٣٧٠,٥٨١) (١٤٤,٦٩٠) ١٥,٤٣٨	--	(٣٣٧,٣١٠) (١٤١,٧٥١) ٥,٩٢٩	(٢٧,٩٥٢) (٦٥٨) ٤٦٢	(٥,٢٧٤) (٢,٢٧٦) ٧,٤٨٠	(٥,٢٧٤) (٢,٢٧٦) ٧,٤٨٠
٣٢,٠٢٥	(٣٠,٩٣٠)	٦٢,٩٥٥	٩٩٠	٣٤,١٠٤	٤,٤٩٨	٢٣,٣٦٢	٢٣,٣٦٢
٣,٤٧٩,٠٤١ ٢,٦٤٨,٨٠٣	(٢٢٨,٩٩٤) (٤,٢٠١)	٣,٧٠٨,٠٣٥ ٢,٦٥٣,٠٠٤	٢٤,١٧٤ ٥,٩٨٩	٢,٨٩٣,٢٥٦ ٢,٦٠٣,١٠٨	٨٤,٣٥٥ ١٠,١٨٥	٧٠,٦٢٥٠ ٣٣,٧٢٢	٧٠,٦٢٥٠ ٣٣,٧٢٢

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
إيرادات النشاط
أرباح (خسائر) بيع وتقييم إستثمارات
إجمالي الإيرادات

تكاليف النشاط
الإهلاك والاستهلاك
عوائد دائنة

صافي أرباح القطاعات
٣٠ يونيو ٢٠١٩
إجمالي الأصول
إجمالي الإترادات

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٠- الموقف الضريبي (الشركة الأم والشركات التابعة)

بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و القرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل ، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره ، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار :

- تخفيض سعر الضريبة ليصبح ٢٢,٥% من صافي الأرباح السنوية .
- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥% ، حيث تم سدادها عن عام ٢٠١٤ فقط .
- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح .
- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٥ وتم مد التأجيل لمدة ثلاث سنوات أخرى تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٧ .
- وقد قرر رئيس مجلس الوزراء بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ إعفاء الأجانب غير المقيمين من الأرباح الرأسمالية تماماً وبشكل نهائي وتأجيلها علي المصريين والمقيمين حتي بداية ٢٠٢٢ .

٤٠-١ شركة الملتقى العربي للاستثمارات (الشركة القابضة)

تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال وتتمتع بالإعفاءات الضريبية الواردة بقانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي الغي وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي الغي وحل محله قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وكذا أية إعفاءات ضريبية أفضل في قانون آخر من خلال المشروعات التي تقيمها والتي تساهم فيها مع الغير وشريطة الحصول على موافقة الهيئة العامة للاستثمار على تلك المشروعات ويتمثل الموقف الضريبي فيما يلي :

أ - ضريبة شركات الأموال

السنوات منذ بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٢

تم الفحص والمحاسبة وتم سداد الضرائب ولا يستحق أي ضرائب على الشركة .

السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤

- تم فحص الشركة وتم إصدار نموذج ١٩ تحت رقم ١٥٥٨ بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٦ وتم الطعن على نتيجة الفحص وتم تحويل الخلاف الى اللجان الداخلية المتخصصة وتم تحديد ميعاد ٤ مايو ٢٠١٧ وتم الحضور ومناقشة أوجه الخلاف وتم تأجيل الجلسة الى ١٥ مايو ٢٠١٧ وتم إصدار قرار بإحالة الملف الى لجان الطعن الضريبي وتم تحديد جلسة بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٩ وتم مد أجل القرار إدارياً.
- بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٩ ورد إلي الشركة قرار لجنة الطعن عن النزاع الضريبي للسنوات ٢٠١٣-٢٠١٤ وقد أيدت لجنة الطعن الأمورية في إخضاع علاوة الإصدار عن زيادة رأس مال الشركة في ٢٠١٤ وذلك بالتزامات ضريبية قدرها ١٣٧,٣٢١,٦٤٧ جنيه مصري.
- وقد أفاد المستشار الضريبي للشركة بأن هذا القرار جاء مخالفاً لأحكام القانون والكتاب الدوري رقم ٢٠ لسنة ٢٠١٠ الصادر من رئيس مصلحة الضرائب بعدم خضوع علاوة الإصدار للضريبة وهذا ما أقرته مصلحة الضرائب في كثير من لجان الطعن واللجان الداخلية بالمأمورية وكذلك فتوي مجلس الدولة في هذا الشأن والمذكورة تفصيلاً في صحيفة دعوي الشركة أمام القضاء الإداري ، ومن ثم يؤكد المستشار الضريبي للشركة علي قوة المركز القانوني للشركة وترجيح صدور حكم لصالح الشركة وأحقيتها في إلغاء الضريبة المربوطة عليها وذلك بعد اتخاذ الإجراءات القانونية أمام القضاء وأنه لا يوجد أي التزام ضريبي محتمل على كامل مبلغ علاوة الإصدار.
- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٩ أقامت الشركة دعوي قضائية أمام القضاء الإداري بإلغاء القرار الإداري الصادر من لجنة الطعن الضريبي رقم ٧٨ لسنة ٢٠١٧ وكذلك إلغاء كافة ما يترتب علي هذا القرار من آثار أخصها بطلان إجراءات الفحص وربط

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- الضريبة بموجب النموذج رقم ١٩ ضرائب وقد تم تأجيل الدعوي إلي ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وقد قررت المحكمة حجز الدعوي لإيداع تقرير هيئة المفوضين التي سيتم عرضه علي المحكمة للفصل فيه موضوعياً أم بحكم تمهيدي بإحالتها لمكتب خبراء وزارة العدل.
- بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٩ أصدرت شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة - المساهم بالشركة بنسبة ٣٧,٨٦% - بصفتها الطرف المقابل للشركة في عملية مبادلة الأسهم خطاب تؤكد فيه التزامها بسداد أية التزامات ضريبية أو أى أتعاب إستشارية أو مصاريف قضائية ناتجة عن عملية المبادلة وذلك تأكيداً لما سبق الاتفاق عليه في عملية مبادلة الأسهم في عام ٢٠١٢.
- بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠١٩ تم توقيع إتفاق جدولة المديونية - بين الشركة ومصلحة الضرائب - والتي تتمثل في أصل الضريبة ومقابل التأخير حيث تم سداد ١٨,٢% من إجمالي الإلتزام الضريبي على أن يتم سداد الباقي على عدد ٢٤ شهر على أقساط شهرية متساوية على أن تتولى الشركة السداد في المواعيد المحددة بإتفاق الجدولة وإعادة تحصيلها من شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة - المساهم بالشركة بنسبة ٣٧,٨٦% - في المواعيد المحددة لكل قسط .
- بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩ تم تحويل مبلغ ٢ مليون دولار أمريكي (ما يعادل مبلغ ٣٢,٢٢٩ مليون جنيه مصري) من شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة إلي شركة الملتقى العربي للاستثمارات طبقاً للتعهد المبرم بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٩ حيث قامت الشركة بسداد الدفعة المقدمة والأقساط المستحقة طبقاً لجدولة المديونية مع مصلحة الضرائب.
- بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠ تم توقيع عقد إتفاق بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات وشركة بيت التوفيق للتنمية القابضة - مساهم بنسبة ٣٧,٨٦% وشركة دله البركة القابضة - مساهم بنسبة ٤٨,٥٣% والتي تتضمن ما يلي :-
- إلتزم الطرفين بصفتهم المساهمين الرئيسيين للشركة بسداد كامل الضريبة ومقابل التأخير وكافة المصاريف الخاصة بها والذي تم ربطها علي شركة الملتقى العربي للاستثمارات والخاصة بعلاوة الإصدار والبالغ نصيبهم فيها ١٢٦,٥٣٤,٩٥٧ جنيه مصرى بخلاف ما سوف يتم إحتسابه كمقابل تأخير حتي سداد الضريبة علي أن يتم تحويل الأقساط المستحقة شهرياً طبقاً للجدولة مع مصلحة الضرائب وذلك حرصاً من جانبهم كمجموعة واحدة علي حقوق أقلية شركة الملتقى العربي للاستثمارات.
- وقد تم خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ سداد قسطين يناير وفبراير ٢٠٢٠ فقط.
- تلتزم شركة الملتقى العربي للاستثمارات بإثبات كامل المديونية المستحقة علي شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة وشركة دله البركة القابضة تحت حساب بند المستحق علي الأطراف ذات العلاقة (إيضاح رقم ٨) مقابل إثبات إلتزام علي شركة الملتقى العربي للاستثمارات تجاه مصلحة الضرائب بنفس القيمة (إيضاح رقم ٢٧) علي أن يتم تخفيض تلك الأرصدة بقيمة الدفعات التي سيتم تحصيلها وفقاً لإتفاق الجدولة مع مصلحة الضرائب وسداد هذه الأقساط إلي مصلحة الضرائب.
- إلتزام شركة الملتقى العربي للاستثمارات بمتابعة الدعوي القضائية المنظورة أمام محكمة القضاء الإداري للطعن علي قرار لجنة الطعن التي أقرت الربط الضريبي المفروض علي شركة الملتقى العربي للاستثمارات والخاص بعلاوة الإصدار يضاف إلي ذلك الإلتزام بمتابعة تفعيل لجان إنهاء المنازعات الضريبية والمقرر تفعيل نشاطها بعد صدور القانون الخاص بها لتقديم طلب إلي اللجنة فور إعلان البدء في تلقيها لطلبات الممولين.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- التزام شركة الملتقى العربي للاستثمارات برد كافة المبالغ المسددة إليها من شركة بيت التوفيق للتنمية وشركة دله البركة القابضة فور إسترداد هذه المبالغ من مصلحة الضرائب المصرية حال الحكم قضائياً لصالح شركة الملتقى العربي للاستثمارات.
- ويجدر الإشارة إلي أن أتفاق الجدولة مع مصلحة الضرائب قد نص علي أنه في حالة صدور حكم المحكمة بتأييد الإلتزام سيتم السداد بالكامل وفي حالة صدور الحكم بالإعفاء سيتم تقديم طلب إسترداد مع حفظ الحق في إحتساب مقابل التأخير في السداد، وتعاد الجدولة في حالة صدور حكم المحكمة وتغير المديونية. وهذا الإلتفاق لا يخل بحق الشركة وفي الطعن على قرار لجنة الطعن بالضرائب والمنظور أمام محكمة القضاء الادارى فى الدعوى القضائية رقم ٤٩٣٢٥ لسنة ٧٣ ق.
- بجلسة ٢ سبتمبر ٢٠١٩ قررت المحكمة حجز الدعوى ٤٩٣٢٥ لسنة ٧٣ ق طعناً على قرار لجنة الطعن رقم ٧٨ لسنة ٢٠١٧ عن الضريبة على أرباح الأشخاص الإعتبارية سنوات ٢٠١٣/٢٠١٤ لإيداع تقرير المفوضين وبعد إيداع التقرير سيتم عرضه على المحكمة للفصل فيه موضوعياً أو بحكم تمهيدى بإحالتها لمكتب خبراء وزارة العدل.

السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٦

تم فحص الشركة وتم إصدار نموذج ١٩ وتم الطعن على نتيجة الفحص وتم تحويل الخلاف الى اللجان الداخلية المتخصصة وتم تحديد ميعاد ١٦ إبريل ٢٠١٨ وتم الحضور ومناقشة أوجه الخلاف وتم تأجيل الجلسة الى منتصف شهر مايو ٢٠١٨ وتم الحضور وتم تحديد ميعاد ٢٦ يوليو ٢٠٢٠ وتم حل الخلاف وقامت الشركة بسداد الفروق المستحقة البالغ قيمتها ٥,١٩٠ مليون جنيه مصري بتحويل بنكي بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢٠.

السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٩

تم توريد الضريبة المستحقة من واقع الاقرار الضريبي في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

ب - ضريبة الأجور والمرتبات

السنوات بداية النشاط حتى ٢٠١٥

تم الفحص من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة ولا يستحق أى ضرائب على الشركة .

السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩

الشركة ملتزمة بإستقطاع ضريبة كسب العمل عن العاملين وتقوم بتوريد الضرائب في المواعيد القانونية وحتى تاريخه وتم إخطار الشركة بالفحص وجارى التجهيز للفحص .

ج - ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

تم فحص من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الضريبة ولا يستحق أى ضرائب على الشركة.

السنوات ٢٠١٥/٢٠١٩

لم يتم فحص حسابات الشركة حتى تاريخه .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢-٤٠ شركة التوفيق للتأجير التمويلي

الشركة منشأة طبقاً لأحكام قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار ضمانات وحوافز الاستثمار وطبقاً لنص المواد (١٦,٣٥,٦٠) من القانون تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي لمدة خمس سنوات تبدأ من ١ يناير ٢٠٠٧ وانتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ويتمثل الموقف الضريبي فيما يلي :

أ - ضريبة شركات الأموال

- من بداية النشاط ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠٠٨ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم ورود بعينة الفحص.
- الأعوام ٢٠١٠/٢٠٠٩ تم الانتهاء من الفحص واللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة.
- الأعوام ٢٠١٢/٢٠١١ تم الانتهاء من اللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة.
- الأعوام من ٢٠١٣/٢٠١٤ تم الانتهاء من الفحص وتم الطعن في المواعيد القانونية وتم تحويلها إلى اللجنة الداخلية.
- عام ٢٠١٥ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم ورودها بعينة الفحص.
- الأعوام من ٢٠١٦/٢٠١٧ تم الانتهاء من الفحص وتم الطعن في المواعيد القانونية وتم تحويلها إلى اللجنة الداخلية.
- عامي ٢٠١٨ ، ٢٠١٩ لم يتم الفحص بعد.
- وتقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

ب - الضريبة على المرتبات

- من عام ٢٠٠٨ وحتى عام ٢٠١١ تم الانتهاء من فحص الشركة.
- الأعوام من ٢٠١٢/٢٠١٥ تم الانتهاء والسداد.
- الأعوام من ٢٠١٦/٢٠١٨ تم تسليم المستندات وجارى الفحص.
- الشركة تقوم بسداد الضريبة المستحقة على الأجور والمرتبات شهرياً طبقاً للقانون.

ج - ضريبة الدمغة

- الأعوام ٢٠١٢/٢٠٠٥ تم الفحص وسداد الضريبة.
- عام ٢٠١٣ تم الفحص وسداد الضريبة.
- الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ جارى الفحص.
- د - ضريبة الخصم من المنبع وتحت حساب الضريبة
- الأعوام ٢٠١٢/٢٠١٧ جارى الفحص.
- تقوم الشركة بخصم الضريبة من المنبع أو تحت حساب الضريبة وفقاً للقانون.

٣-٤٠ الشركة العربية للصناعات الهندسية

أ - ضريبة شركات الأموال

- تمتعت الشركة بالإعفاء من الضريبة على أرباح شركات الأموال لمدة عشر سنوات انتهت في ٢٠٠١/١٢/٣١ وذلك طبقاً لقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي حل محله قانون ضمان وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧
- تم فحص حسابات الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم السداد والتسوية.
- تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية السنوية لضريبة أرباح شركات الأموال في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الأقرارات.

ب - الضريبة على المرتبات

- تم فحص السنوات حتى ٢٠١٤ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب

ج - ضريبة الدمغة

- تم فحص السنوات حتى ٢٠١٤ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب .

د - ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والمحاسبة النهائية حتى ديسمبر ٢٠١٥ .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤-٤٠ الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري

تم تسجيل الشركة في السجل التجاري وإصدار البطاقة الضريبية في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ ، وبدأت الشركة في مزاولة النشاط المحقق لأغراضها خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٤ ويتم تقديم الإقرارات السنوية في موعدها ويتمثل الموقف الضريبي فيما يلي :

أ - ضريبة شركات الأموال

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٠ وتم إصدار نموذج ١٩ ضرائب ، و تم الطعن عليه وجارى حل الخلاف فى اللجنة الداخلية.

ب - الضريبة على المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عن الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ ولم ترد أى نماذج للشركة حتى تاريخه.

ج - ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص دفاتر الشركة حتى تاريخ القوائم المالية .

٤١- أهداف و سياسات إدارة المخاطر المالية

أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

العملة	٢٠٢٠/٦/٣٠ الصافى جنيه مصرى	٢٠١٩/١٢/٣١ الصافى جنيه مصرى
دولار أمريكى	٨,٤٦٩,١٠٠	٨,٣٩٨,٩٦٩
يورو	٤٣,٧٥٣	٤٣,٥٥٦
جنيه إسترلينى	٥٣٢	٢,٤٨٠,٨٩٧

العملة	معدل التغير	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل	معدل التغير	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل
دولار أمريكى	١٠	٨٤٦,٩١٠	١٠	٨٣٩,٨٩٧
دولار أمريكى	(١٠)	(٨٤٦,٩١٠)	(١٠)	(٨٣٩,٨٩٧)
يورو	١٠	٤,٣٧٥	١٠	٤,٣٥٦
يورو	(١٠)	(٤,٣٧٥)	(١٠)	(٤,٣٥٦)
إسترلينى	١٠	٥٣	١٠	٢٤٨,٠٩٠
إسترلينى	(١٠)	(٥٣)	(١٠)	(٢٤٨,٠٩٠)

ب. خطر الائتمان

تتعامل المجموعة مع المؤسسات المالية التى تتمتع بملاءة إئتمانية عالية مما يحد من خطر الائتمان.

وبالنسبة لعملاء المجموعة فإن الترتيبات القانونية و المستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى ، و يتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر فى السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

ج. خطر سعر الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في معدلات فائدة السوق، والشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة علي أصولها والتزاماتها . تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ إستحقاقات الأصول والإلتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها .

د. خطر السيولة

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

هـ. إدارة رأس المال

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

٤٢- الإلتزامات العرضية والإرتباطات

بلغت قيمة الإلتزامات المستندية التي قامت البنوك بفتحها بناءً علي طلب الشركة بغرض شراء أصول ثابتة للتأجير مبلغ ١٢٧,٧٢٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مقابل مبلغ ١,٢٨٤,٥١٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٤٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية . وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك والصندوق ، الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، الإستثمارات المتاحة للبيع ،العملاء وأوراق القبض ، المستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الإلتزامات المالية تمويلات القروض ، الموردون وأوراق الدفع ، داننو توزيعات وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

ويضمن الإيضاح (٤٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات .

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول و الإلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي . وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ونقل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

٤٤- أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم مع بداية عام ٢٠٢٠ بما فيها جمهورية مصر العربية لإنتشار فيروس كورونا المستجد مما كان له تأثيراً ملموساً علي القطاعات الاقتصادية بوجه عام ، من المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلي انخفاض ملموس في الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. وبالتالي فإنه من المحتمل أن يكون للأحداث المشار إليها تأثير جوهري علي عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير علي الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة ، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

٤٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٤٥ ترجمة العملات 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 .

٢-٤٥ الشهرة

- تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.
- بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقتناة عن عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة.
- لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال، في تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من التجميع، وبغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص أصول أو التزامات أخرى خاصة بالشركة المقتناة لهذه الوحدات.
- لا يتم استهلاك الشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال، وبدلاً من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنوياً أو دورياً إذا كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تفيد وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.
- يتم تحديد اضمحلال قيمة الشهرة بتقييم القيمة الاستردادية من كل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة الاستردادية من الوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تسجيل خسائر اضمحلال القيمة. و لا يمكن رد خسائر اضمحلال القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٣-٤٥ الأصول الثابتة

- تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المترابطة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي :

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

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

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

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

٤-٤٥ عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار . والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساسا لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

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

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

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

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

- (أ) يحوّل عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- (ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.
- (ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- (د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
- (هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

إذا استوفت عملية تحويل الأصل بواسطة البائع المستأجر المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) " الإيرادات من عقود العملاء " للمحاسبة عنها على أنها عملية بيع للأصل:

أ- يجب على البائع المستأجر قياس أصل " حق الانتفاع " الناتج من إعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي تم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وبناءً عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشتري.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

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

إذا كانت القيمة العادلة لمقابل بيع الأصل لا تساوي القيمة العادلة للأصل، أو إذا كانت دفعات الإيجار ليست وفقاً لأسعار السوق، فيجب على المنشأة إجراء التعديلات الآتية لقياس متحصلات البيع بالقيمة العادلة:

أ- يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار

و

ب- يجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر.

أ- يجب على المنشأة قياس أي تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلي:
الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.

و

ب- الفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار السوق.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

إذا لم يستوفي تحويل الأصل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" للمحاسبة عنه باعتباره عملية بيع للأصل:

أ- يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالالتزام المالي يساوي متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الالتزام المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

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

٥-٤٥ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة. تكلفة الأصول غير الملموسة المقتناة عند تجميع الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الإقتناء.

بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

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

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

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل. يتم مراجعة فترة الإستهلاك وطريقة الإستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٦-٤٥ الإستثمارات العقارية

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 الاستثمار العقاري أولاً بتكلفة الاقتناء .

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

سنة
٥٠

مباني وعقارات

٧-٤٥ المشروعات 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 .

٨-٤٥ الإستثمارات

الإستثمارات 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 لنسبة ٢٠% ولا تزيد عن ٥٠% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثراً.
- تتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية . وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الإستثمار في أى شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الإستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، ويتم تخفيض رصيد الإستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

المشروعات المشتركة

- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف الذين يمارسون سيطرة مشتركة حقوق في صافي أصول ذلك الترتيب وتتحقق سيطرة جميع الأطراف أو مجموعة من الأطراف على ترتيب بصورة مجتمعة عندما يجب ان يتصرفوا معاً لتوجيه الأنشطة التي تؤثر بشكل هام في العوائد ولا يوجد في الترتيب المشترك طرف يسيطر على الترتيب لصالحه لأن أى طرف في ترتيب سيطرة مشتركة يستطيع ان يمنع ايه اطراف اخرى او ايه مجموعة من الأطراف من السيطرة على الترتيب.
- تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد المشروع المشترك لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، ويتم تخفيض رصيد الإستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

– فيما يلي بيان بالشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة للمجموعة :

نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	
٣٨,٣٠%	شركة شقيقة	شركة الربيع للدواجن
٣٢,١٣%	شركة شقيقة	شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع
٤٧,٨٦%	شركة شقيقة	شركة اليسر لتخليه وتنقية المياه
٤٦,٠٤%	مشروع مشترك	شركة برفكت لصناعة الغزول
٤٢,٥%	مشروع مشترك	شركة جملة الدولية للتجارة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي اصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- عند الاعتراف الاولى ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة .
- يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالمركز المالي بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المتاحة للبيع

- الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء ، وغير مبوبة كقروض و مديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- عند الاعتراف الاولى ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .
- بعد الاعتراف الاولى ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر ، أو إذا تم تحديد إن الأصل قد اضمحل ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر .
- في حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها ، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة .
- استثمارات في حقوق ملكية : في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة ، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية وبعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر ، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٩-٤٥ الاعتراف والاستبعاد للأصول والالتزامات المالية الاعتراف:

- تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي للودائع والعملاء وأدوات الأقتراض بالقيمة العادلة في تاريخ نشأة المعاملة وباقي الأصول والالتزامات المالية (متضمنة التي يتم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر) يتم الاعتراف الأولي بها عندما تصبح المجموعة طرف للتعاقد .

الاستبعاد :

- تقوم المجموعة باستبعاد أصل مالي من الدفاتر عند انتهاء الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية من هذا الأصل ، أو عند القيام بتحويل تلك الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية على أن تتضمن عملية التحويل المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية هذا الأصل بصورة جوهرية في حالة نشوء أو احتفاظ المجموعة بأى حق في الأصول المالية التي تم نقلها ، يتم الاعتراف بذلك الحق كأصل أو إلزام مستقل .

- تقوم المجموعة باستبعاد التزام مالي من الدفاتر في حالة الإعفاء منه أو إلغائه أو أنقضاء الالتزامات التعاقدية المتعلقة به .

- عندما تحتفظ المنشأة بالحق التعاقدى لأستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي (الأصل المالي الأصلي) ولكن تأخذ على عاتقها بناء على حق تعاقدى سداد هذه التدفقات النقدية لطرف أو أطراف أخرى (المستلم النهائي) فإن على المنشأة معالجة هذه المعاملة كتحويل للأصل المالي عندما تتوافر كل الشروط الثلاث التالية فقط :

- (أ) ليس على المنشأة التزام لسداد مبلغ إلى المستلم النهائي ما لم يتم تحصيل مبلغ معادل من الأصل المالي الأصلي ، ولا تعتبر السلفيات قصيرة الأجل التي تدفعها المنشأة مع الحق في الإستراداد لكامل المبلغ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة بسعر الفائدة في السوق مخالفة لهذا الشرط .
- (ب) أن يحظر على المنشأة طبقاً لعقد التحويل بيع أو رهن الأصل المالي الأصلي إلا إذا كانت ستقوم بتقديمه كضمان للمستلم النهائي لسداد التدفقات النقدية .
- (ج) أن تكون المنشأة ملتزمة بتحويل أية تدفقات نقدية يتم تحصيلها بالنيابة عن المستلم النهائي بدون تأخير جوهري ، بالإضافة إلى أن المنشأة ليس لها الحق في إعادة استثمار هذه التدفقات النقدية ، فيما عدا الاستثمار في النقدية أو ما في حكمها خلال فترة التسوية القصيرة من تاريخ التحصيل إلى تاريخ السداد الفعلى للمستلم النهائي ، على أن تحول الفوائد الناتجة من تلك الاستثمارات إلى المستلم النهائي .

١٠-٤٥ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون في الشركة العربية للصناعات الهندسية على النحو التالي :

- أ - مخزون قطع الغيار والمهمات : على أساس التكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .
- ب - مخزون الخامات : على أساس التكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .
- ج - مخزون الإنتاج التام : على أساس التكلفة الصناعية (طبقاً لقوائم التكاليف) بإتباع طريقة المتوسط المرجح أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .

١١-٤٥ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال .

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح والخسائر ، وتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في الفترة التي حدث فيها .

١٢-٤٥ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع :

يتم تبويب الأصول (أو مجموعات الاستيعادات التي تتضمن الأصول والالتزامات) والتي من المتوقع إستردادها مبدئياً عن طريق البيع وليس عن طريق الإستمرار في إستخدامها كأصول محتفظ بها بغرض البيع . يتم إعادة قياس الأصول (أو مكونات مجموعة الإستيعادات مباشرة قبل تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض البيع وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة . وبعد ذلك يتم قياس الأصول (أو مجموعة الإستيعادات) بصفة عامة وفقاً لقيمتهم الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل .

ويتم إثبات خسائر الإضمحلال عند التبويب المبدئي كأصول محتفظ بها بغرض البيع وكذا الأرباح اللاحقة وخسائر إعادة القياس بقائمة الأرباح أو الخسائر . ولا يتم الاعتراف بالأرباح التي تزيد على أي خسائر إضمحلال . وعند بدء تبويب الأصول كأصول محتفظ بها لغرض البيع تتوقف الشركة عن احتساب إهلاك للأصول الثابتة وأحتساب إستهلاك للأصول غير الملموسة وتتوقف الشركة أيضاً عن محاسبة الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية .

١٣-٤٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً 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 للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

١٤-٤٥ الإحتياطي القانوني

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

١٥-٤٥ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداه للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) في تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الجاري على أساس القوانين الضريبية في تاريخ نهاية الفترة المالية.

تقوم الإدارة بتقييم بشكل دوري المواقع والمعالجات المتخذة في الإقرارات الضريبية في الحالات التي يكون فيها التشريع الضريبي المطبق يخضع للتفسير.

وتقوم الإدارة بتكوين المخصصات المناسبة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق .
يتم الاعتراف بالإلتزام الضريبي المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي :

- عندما ينشأ الإلتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف الأولى بالشهرة و الاعتراف الأولى بالأصل أو الإلتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال و التي في تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي و الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصص في المشروعات المشتركة ، عندما تكون الشركة الأم أو المستثمر أو صاحب الحصة قادراً على أن يتحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة و يكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل لكل الفروق المؤقتة القابلة للخصم. والخصومات الضريبية والخسائر الضريبية المرحلة الغير مستخدمة.

تم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل لكل الفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم إلى المدى الذي يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبي كاف لمقابلة الفرق المؤقت القابل للخصم و الخصومات الضريبية و الخسائر الضريبية المرحلة ، فيما عدا ما يلي:

عندما يكون الأصل الضريبي المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشأت عن الاعتراف الأولى بأصل أو التزم في عملية لا تمثل تجميع أعمال و في تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي و الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصص في المشروعات المشتركة ، يتم الاعتراف بها فقط إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤقتة سوف تعكس (أى تصبح مقبولة ضريبياً كخصومات) في المستقبل المنظور و ان يكون هناك ربح ضريبي مستقبلي و الذي يمكن استخدامه لهذه الفروق المؤقتة مقابلة.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للعام ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس السنة أو سنة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

تقوم المنشأة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والإلتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجارى و الإلتزام الضريبي الجارى ، و كانت الأصول الضريبية المؤجلة والإلتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

٤٥-١٦ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .
يتم الاعتراف بالإيراد إذا توافرت الشروط التالية مجتمعة :

- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة .
- أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة .
- أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ المركز المالي .
- أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي يتم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لتمامها .

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم .

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

- أرباح بيع أوراق مالية
تقوم الشركة بإتباع سياسة المتوسط المرجح لكل عملية بيع وذلك عند تحديد القيمة الدفترية للجزء المباع من الأوراق المالية .
- بيع البضائع
يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع .
- إيرادات الفوائد
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن فوائد دائنه .
معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لحصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.
- توزيعات الأرباح
يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملي الأسهم الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .
- إيرادات عقود التأجير التمويلي
يتم إثبات إيرادات عقود التأجير التمويلي على أساس معدل العائد الناتج من عقد إيجار مضافاً إليه مبلغ يعادل قسط الإهلاك الدوري ويجنب الفرق بالزيادة أو بالنقص بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية المستحقة عن نفس الفترة المحاسبية في حساب مستقل يتم تسوية رصيده مع صافي القيمة الدفترية للمال المؤجر عند إنتهاء العقد .

١٧-٤٥ المصروفات

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

١٨-٤٥ تكلفة التمويلات

يتم تحميل تكلفة التمويلات كمصروفات خلال السنة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الأرباح أو الخسائر في حساب المصروفات التمويلية في تاريخ إستحقاقها طبقاً للتعاقد مع الجهات الممولة .

١٩-٤٥ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين 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 . و تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة بشروط معادلة لتلك السائدة في المعاملات الحرة .

٢٠-٤٥ تكلفة التمويلات

يتم تحميل تكلفة التمويلات كمصروفات خلال السنة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الأرباح أو الخسائر في حساب المصروفات التمويلية في تاريخ إستحقاقها طبقاً للتعاقد مع الجهات الممولة .

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٢١-٤٥ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين 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 . و تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة بشروط معادلة لتلك السائدة في المعاملات الحرة .

٢٢-٤٥ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول ، الالتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية ، وهذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

٢٣-٤٥ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل ، في حالة وجود احد المؤشرات ، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوباً ، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية لأصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع او القيمة الاستخدامية ايها اعلى والتي يتم تحديدها للأصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الأصول أو مجموعة الأصول الأخرى وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وثبتت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح أو الخسائر .

عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي ، بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وثبتت خسارة الاضمحلال 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 أحر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل ، 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.

إضمحلال الاستثمارات المتاحة للبيع

تعتبر الاستثمارات المتاحة للبيع قد اضمحلت إذا كان هناك دليل موضوعي بأن لا يمكن استرداد تكلفة هذا الأصل . بالإضافة الي الدليل الموضوعي ، تستخدم الشركة أدلة كيفية لتحديد الاضمحلال في القيمة ، وتشمل هذه الأدلة انخفاض القيمة العادلة تحت التكلفة بشكل كبير أو مستمر .

في حالة اضمحلال القيمة يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر ، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية .

٢٤-٤٥ التقارير القطاعية

قطاع النشاط هو العنصر القابل للتمييز في الشركة و يشارك في تقديم منتج أو خدمة منفردة أو مجموعة من الخدمات أو المنتجات المرتبطة ببعضها البعض و التي تخضع لمخاطر و عوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاع الأنشطة الأخرى (قطاع النشاط).

٢٥-٤٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٢٦-٤٥ النقدية وما في حكمها

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

٢٧-٤٥ قياس القيمة العادلة

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

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

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام. بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

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

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

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء علي أقل مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها) وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية. ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

٤٦ - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.		١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
		٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.	
	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	
	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:	
		- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩	
		- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	
		- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"	
		- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	معياري المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		
معياري محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معياري المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويغيها: أ- معياري المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معياري المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معياري محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١. يحل معياري المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معياري المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥" ويغيها. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظة	قامت الشركة خلال الفترة بتطبيق المعيار رقم ٤٩ فيما يخص عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معياري المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.
		بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالجنيه المصري بخلاف ما يرد ذكره)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.	نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	
	٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.		
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"		كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"		

* أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ قراراً بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية للشركات والتي تصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشى فيروس كورونا المستجد وما صاحب من أثار إقتصادية ومالية مرتبطة به ، علي أن تقوم هذه الشركات بتطبيق هذه المعايير الجديدة وتعديلاتها على القوائم المالية السنويه لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ و إدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠.