شركة الملتقى العربي للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٠
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٠

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة	٣
قائمة المركز المالى المجمعة	٤
قائمة الدخل المجمعة	٥
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٦
قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة	٧
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٩ ــ ٣٣
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٣٤ ــ٤٨

بيكر تلي
وحيد عبد الغفار
وشركاه

س ١٦ قطعة ١١ – الشطر العاشر
أمام كارفور المعادى
زهراء المعادى ، القاهرة

مصر

ت : ٣١,٣٢,٣٣,٣٤ ٢٣١٠١٠ ٢+
ف: ٢٣١٠١٠٣٠ ٢+

info@bakertillywag.com
www.bakertillyeg.com

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 المالى المجمعة المرفقة **لشركة الملتقي العربي للإستثمارات " شركة مساهمة مصرية "** في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا 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 المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا 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 ينمُ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً كما هو وراد بالإيضاح رقم (٤٠-١) 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 ١١ يونيو ٢٠٢٠

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون

بيكر تلي
وحيد عبد الغفار
وشركاه

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالى المجمعة فى ٣١ مارس ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الأصول			
أصول غير متداولة			
إستثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة	(١١)	٧٠,٩٠٢,٧٥٩	٦٩,٧٨٩,٢١٨
إستثمارات مالية متاحة للبيع	(١٢)	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠
أصول ثابتة	(١٣)	١٨,٦٤١,١٨٧	١٩,٧٨٩,٩٤٢
عملاء تأجير تمويلى	(١٤)	٢,٦٥٩,٣٠٥,٥٦٠	٢,٤٩٣,٩٠٠,٨٢١
مشروعات تحت التنفيذ	(١٥)	١٦٢,٠٦٨,٩٠٣	١٤٥,٢٨٣,٠٦١
استثمارات عقارية	(١٦)	١٩٥,٣٧٩,٨٤٨	١٩٦,٢٢٧,٢٦٧
الشهرة	(١٧)	٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩
أصول غير ملموسة	(١٨)	١٩٧,٩٥٨	٢٣١,٣٥٠
إجمالى الأصول غير المتداولة		**٣,١٨٨,٩٤٧,٩٩٤**	**٣,٠٠٧,٦٧٣,٤٣٨**
أصول متداولة			
نقدية وما في حكمها	(٤)	٢٦٤,٠٠٤,٨٣٧	٣٢٥,٢١٠,٩٣٩
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر	(٥)	٢٠,٧٣٤,٥٩١	١٦٥,٧٠٠
مخزون	(٦)	١٢,٦٣٠,٥٧٩	١٦,٠٥٠,٤٢٥
عملاء تأجير تمويلى	(١٤)	٥٦٥,٤٦٠,٤٧٤	٨٠٦,٤٩٦,٣٧٦
عملاء وأوراق قبض	(٧)	١٣,٧٣٦,٥٨٦	١٤,٥٣٢,٢٥٦
مستحق علي الأطراف ذات العلاقة	(٨)	٩٨,٠٦٤,٩٥٧	٩٨,٧٨٣,١٥٧
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٩)	٢٢,٦٨٨,١١٠	١٣,٧٤٦,٤٠٣
أصول محتفظ بها بغرض البيع	(١٠)	٤٦,٩٦٥,١٧١	٤٦,٤٩٤,٥٤٠
إجمالى الأصول المتداولة		**١,٠٤٤,٢٨٥,٣٠٥**	**١,٣٢١,٤٧٩,٧٩٦**
إجمالى الأصول		**٤,٢٣٣,٢٣٣,٢٩٩**	**٤,٣٢٩,١٥٣,٢٣٤**
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٩)	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطى قانونى	(٢٠)	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطى عام	(٢١)	١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨
إحتياطي خاص - علاوة اصدار	(٢٢)	٩٨,٥٤١,١٧٣	٩٨,٥٤١,١٧٣
أرباح مرحلة	(٢٣)	٩٢,٥٧٣,٩٤٦	١٠٣,٣٢٣,١٨٥
صافي أرباح الفترة / العام (بعد خصم حقوق الحصص غير المسيطرة)		١٥,٦٤٥,٢٧٣	٦٠,٠٥١,٩٥٥
إجمالي حقوق الملكية (قبل حقوق الحصص غير المسيطرة)		**٦٥٨,٦٦٣,٨٥٠**	**٧١٣,٨١٩,٧٧١**
حقوق الحصص غير المسيطرة	(٢٤)	١٥٧,٦٤١,٣٤٣	١٥٤,٩٠٦,٧٠٠
إجمالي حقوق الملكية		**٨١٦,٣٠٥,١٩٣**	**٨٦٨,٧٢٦,٤٧١**
الإلتزامات			
التزامات غير متداولة			
تمويلات طويلة الأجل	(٢٨)	٢,٥٠٢,٠٦٩,١٢٧	٢,٢٠٧,١٥٤,١٧٠
تأمينات للغير – عقود تأجير تمويلي	(٢٩)	٢,٦٦٦,٤٨٥	٢,١٥٤,١١٠
أوراق دفع	(٣٠)	-	٢,٥٩٣,٩٢٨
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٣-٣٦)	٣,٤٣٦,٣٦٥	٤,٩٠١,٣٨٦
اجمالي الألتزامات غير المتداولة		**٢,٥٠٨,١٧١,٩٧٧**	**٢,٢١٦,٨٠٣,٥٩٤**
الالتزامات المتداولة			
بنوك تسهيلات إئتمانية		٧,١٢٧,٢٥٩	--
مخصص مطالبات	(٢٥)	٥,٠٤٥,٤١٧	٥,٨٧٠,٠٤٧
موردون وأوراق الدفع	(٢٦)	٢٣,٧٤٢,٢٥٤	١٤,٠١٣,٤٦٦
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٧)	٢٥٣,٥٨٨,٤٢٥	٤٨٦,٤٣٥,٦٠٣
دائنو توزيعات		٦٠,٠٠٠,٠٠٠	--
الجزء المتداول من تمويلات طويلة الأجل	(٢٨)	٥٣٢,٠٦٠,٤٨٠	٧٠٧,٧٨٠,٠٧٣
إلتزامات ضريبة الدخل الجارية	(٢-٣٦)	٢٧,١٩٢,٢٩٤	٢٩,٥٢٣,٩٨٠
إجمالى الألتزامات المتداولة		**٩٠٨,٧٥٦,١٢٩**	**١,٢٤٣,٦٢٣,١٦٩**
إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		**٤,٢٣٣,٢٣٣,٢٩٩**	**٤,٣٢٩,١٥٣,٢٣٤**

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق" .

رئيس قطاع العمليات — عضو مجلس الإدارة المنتدب — رئيس مجلس الإدارة

أحمد إبراهيم — خالد أبو هيف — مهندس / عبد العزيز محمد يماني

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩
إيرادات النشاط	(٣١)	١٥٤,١٧٩,٦٢٧	١٥٦,٤٣٣,١٣٦
صافي التغير فى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٣٢)	(٣,٦٩٥,٨٣٣)	(٣٠٠)
تكاليف النشاط	(٣٣)	(١١٠,٦٤٣,١٦٥)	(١١٦,٨٩١,١٨٢)
مجمل الربح		٣٩,٨٤٠,٦٢٩	٣٩,٥٤١,٦٥٤
مصروفات بيعية وتسويقية		(٩,١٢٥)	(١٠,٦٣٠)
مصروفات عمومية وإدارية	(٣٤)	(١٦,٢٣٩,٦١٦)	(١٦,٤٠١,٢١٢)
بدلات مجلس الإدارة		(١,٠٢١,٩٢٦)	(٧٥٣,٠٤٤)
إهلاك الأصول الثابتة	(١٣)	(٨٨١,٩٠٧)	(٣٦٩,٤٣٧)
مخصص مطالبات		-	(٢,٣٢٩,٢١٢)
رد إضمحلال عقود تأجير تمويلى		١٧٤,٠٦٣	--
حصة الشركة في أرباح الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة	(٣٥،١١)	١,١١٣,٥٤١	٢٢٧,٦٤٠
أرباح التشغيل		٢٢,٩٧٥,٦٥٩	١٩,٩٠٥,٧٥٩
إيراد عوائد		٥,٧٧٨,٤٠٥	٨,٥٣٤,١٤٢
فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية		(٢٨٩,٧٠٩)	(٣١٤,٢٣٨)
أرباح بيع أصول ثابتة		--	٨٢٢,٠٦٠
إيرادات أخرى		٢٢,٨٦٥	٤,١٨٠
صافي الأرباح الضريبية		٢٨,٤٨٧,٢٢٠	٢٨,٩٥١,٩٠٣
ضريبة الدخل	(٣٦-١)	(٦,٢٧٥,١١١)	(٦,٢٤٧,٧٥١)
صافي أرباح الفترة		٢٢,٢١٢,١٠٩	٢٢,٧٠٤,١٥٢
تتمثل في:-			
أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم		١٥,٦٤٥,٢٧٣	١٥,٦٣٤,٨٩٢
حقوق الحصص غير المسيطرة		٦,٥٦٦,٨٣٦	٧,٠٦٩,٢٦٠
		٢٢,٢١٢,١٠٩	٢٢,٧٠٤,١٥٢
نصيب السهم في الأرباح	(٣٧)	٠,٣٩	٠,٣٤

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

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	عن الفترة المالية المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩
صافي أرباح الفترة	٢٢,٢١٢,١٠٩	٢٢,٧٠٤,١٥٢
الدخل الشامل الآخر	--	--
إجمالى الدخل الشامل	**٢٢,٢١٢,١٠٩**	**٢٢,٧٠٤,١٥٢**
تتمثل في :-		
أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم	١٥,٦٤٥,٢٧٣	١٥,٦٣٤,٨٩٢
حقوق الحصص غير المسيطرة	٦,٥٦٦,٨٣٦	٧,٠٦٩,٢٦٠
	٢٢,٢١٢,١٠٩	**٢٢,٧٠٤,١٥٢**

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

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع	المجنب تحت حساب زيادة راس المال	احتياطى قانونى	احتياطى عام	احتياطى خاص - علاوة اصدار	أرباح مرحلة	أرباح الفترة بعد خصم حقوق الحصص غير المسيطرة	الإجمالـــى قبل حقوق الحصص غير المسيطرة	حقوق الحصص غير المسيطرة	الاجمالي
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
ارباح الفترة		--	--	--	--	--	--	١٥,٦٣٤,٨٩٢	١٥,٦٣٤,٨٩٢	٧,٠٦٩,٢٦٠	٢٢,٧٠٤,١٥٢
إجمالي الدخل الشامل		--	--	--	--	--	--	١٥,٦٣٤,٨٩٢	١٥,٦٣٤,٨٩٢	٧,٠٦٩,٢٦٠	٢٢,٧٠٤,١٥٢
معاملات مع مالكي الشركة											
محول إلى أرباح مرحلة		--	--	--	--	--	٤٠,٤٧٩,٢٤٠	(٤٠,٤٧٩,٢٤٠)	--	--	--
توزيعات أرباح		--	--	--	--	--	(١١,٧١٣,٤١٢)	--	(١١,٧١٣,٤١٢)	(١٠,٥٤٤,٨٨١)	(٢٢,٢٥٨,٢٩٣)
توزيعات اسهم مجانية		--	٥٢,٥٧٦,٦٢٠	--	--	--	(٥٢,٥٧٦,٦٢٠)	--	--	--	--
إجمالي معاملات مع مالكي الشركة		--	٥٢,٥٧٦,٦٢٠	--	--	--		(٤٠,٤٧٩,٢٤٠)	(١١,٧١٣,٤١٢)	(١٠,٥٤٤,٨٨١)	(٢٢,٢٥٨,٢٩٣)
رصيد ٣١ مارس ٢٠١٩		٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠	٥٢,٥٧٦,٦٢٠	١٢٣,٧١١,٦٩٠	١,٩٠٣,٤٥٨	١٢٤,٨٢٩,٤٨٣	١٠٣,٨٦٩,٦٥٩	١٥,٦٣٤,٨٩٢	٦٦٩,٩٤٩,١٨٢	١٣٨,٩٦٥,٤٦٦	٨٠٨,٩١٤,٦٤٨
رصيد ١ يناير ٢٠٢٠		٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠٣,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	١٠٣,٣٢٣,١٨٥	٦٠,٠٥١,٩٥٥	٧١٣,٨١٩,٧٧١	١٥٤,٩٠٦,٧٠٠	٨٦٨,٧٢٦,٤٧١
أرباح الفترة		--	--	--	--	--	--	١٥,٦٤٥,٢٧٣	١٥,٦٤٥,٢٧٣	٦,٥٦٦,٨٣٦	٢٢,٢١٢,١٠٩
إجمالي الدخل الشامل		--	--	--	--	--	--	١٥,٦٤٥,٢٧٣	١٥,٦٤٥,٢٧٣	٦,٥٦٦,٨٣٦	٢٢,٢١٢,١٠٩
معاملات مع مالكي الشركة											
محول إلى أرباح مرحلة		--	--	--	--	--	٦٠,٠٥١,٩٥٥	(٦٠,٠٥١,٩٥٥)	--	--	--
توزيعات أرباح		--	--	--	--	--	(٧٠,٨٠١,١٩٤)	--	(٧٠,٨٠١,١٩٤)	(٣,٨٣٢,١٩٣)	(٧٤,٦٣٣,٣٨٧)
إجمالي معاملات مع مالكي الشركة		--	--	--	--	--	(١٠,٧٤٩,٢٣٩)	(٦٠,٠٥١,٩٥٥)	(٧٠,٨٠١,١٩٤)	(٣,٨٣٢,١٩٣)	(٧٤,٦٣٣,٣٨٧)
رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٠		٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠٣,٤٥٨	٩٨,٥٤١,١٧٣	٩٢,٥٧٣,٩٤٦	١٥,٦٤٥,٢٧٣	٦٥٨,٦٦٣,٨٥٠	١٥٧,٦٤١,٣٤٣	٨١٦,٣٠٥,١٩٣

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

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصص غير المسيطرة		٢٨,٤٨٧,٢٢٠	٢٨,٩٥١,٩٠٣
اهلاكات أصول ثابتة	(١٣)	١,٢٠٥,٧٤٧	٧٠٠,١٧٠
اهلاكات استثمار عقارى	(١٦)	٨٤٧,٤١٩	٨٤٠,٧٠٦
استهلاك أصول غير ملموسة	(١٨)	٣٣,٣٩٢	٥١,٣٩٨
مخصص مطالبات		--	٢,٣٢٩,٢١٢
رد إضمحلال عقود التأجير التمويلى		(١٧٤,٠٦٣)	--
أرباح بيع أصول ثابتة		--	(٨٢٢,٠٦٠)
صافي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٥)	٣,٦٩٥,٨٣٣	٣٠٠
حصة الشركة فى أرباح شركات شقيقة ومشروعات مشتركة	(١١)	(١,١١٣,٥٤١)	(٢٢٧,٦٤٠)
إيراد عوائد		(٥,٧٧٨,٤٠٥)	(٨,٥٣٤,١٤٢)
إيراد إستثمارات عقارية		(٩,٠٢٩,٩٨٨)	(٨,٢٠٩,٠٨٠)
فروق ترجمة أرصدة بالعملات الاجنبية		٢٨٩,٧٠٩	٣١٤,٢٣٨
		١٨,٤٦٣,٣٢٣	١٥,٣٩٥,٠٠٥
التغير في:-			
عملاء تأجير تمويلى		٧٥,٨٠٥,٢٢٦	(٢٠,٨٧٢,٢٨٣)
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		(٢٤,٢٦٤,٧٢٤)	--
المخزون		٣,٤١٩,٨٤٦	٤,٧٣٣,٧٦٣
العملاء وأوراق القبض		٧٩٥,٦٧٠	(٢٥,٥٥٦,٧١١)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		(٨,٥٣٣,٧٤٤)	(٩٤٥,٥٤٣)
مستحق من أطراف ذات علاقة		٧١٨,٢٠٠	--
الموردون وأوراق الدفع		٩,٧٢٨,٧٨٨	(٣٠,٢٢٧,١٧١)
تأمينات للغير – عقود التأجير التمويلي		٥١٢,٣٧٥	(٣٢٢,٢٦٨)
دائنون وأرصده دائنة اخرى		(٢٢٦,٨٢٧,١٨٦)	(٤٠,٧٧٦,٦٢٨)
أوراق دفع طويلة الأجل		(٢,٥٩٣,٩٢٨)	(٣,٠٠٣,٤٩٥)
المستخدم من مخصصات مطالبات		(٨٢٤,٦٣٠)	--
التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التشغيل		(١٥٣,٦٠٠,٧٨٤)	(١٠١,٥٧٥,٣٣١)
ضرائب الدخل المسددة	(٣٦-٢)	(١٠,٠٧١,٨١٨)	(٥٠٠,٤١٦)
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التشغيل		(١٦٣,٦٧٢,٦٠٢)	(١٠٢,٠٧٥,٧٤٧)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(١٣)	(٦٢,٦٤٦)	(٩٢٣,٨٦٧)
متحصلات من بيع أصول ثابتة		٥,٦٥٤	١٠٠,٠٠٠
متحصلات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع		--	٧,١٦٣,٣٢٠
مدفوعات فى أصول محتفظ بها بغرض البيع		(٤٧٠,٦٣١)	--
مدفوعات في المشروعات تحت التنفيذ		(١٦,٧٨٥,٨٤٢)	(٦,٥٥١,٢٨٩)
إيراد استثمارات عقارية محصلة		٢,٩١٩,٦٩٦	٧,٩٦٢,٨٠٨
إيراد عوائد محصلة		٥,٤٦٠,٧٤٢	٦,٧٨٤,٤٩٥
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار		(٨,٩٣٣,٠٢٧)	١٤,٥٣٥,٤٦٧
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
متحصلات من تمويلات طويلة الأجل		٣٦١,٦٩٤,٠٠٩	٢٨٥,٣٣٩,٦٧٧
مدفوعات في تمويلات طويلة الأجل		(٢٤٢,٤٩٨,٦٤٥)	(٢٠١,٨٠٨,١٠٩)
متحصلات من بنوك تسهيلات ائتمانية		٧,١٢٧,٢٥٩	-
توزيعات الأرباح المدفوعة		(١٤,٦٣٣,٣٨٧)	(١٤,٩٩٨,٢٤٥)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		١١١,٦٨٩,٢٣٦	٦٨,٥٣٣,٣٢٣
صافى التغير فى النقدية وأرصدة لدى البنوك – خلال الفترة		(٦٠,٩١٦,٣٩٣)	(١٩,٠٠٦,٩٥٧)
فروق ترجمة أرصدة بالعملات الاجنبية		(٢٨٩,٧٠٩)	(٣١٤,٢٣٨)
رصيد النقدية وأرصدة لدى البنوك - أول الفترة		٣١٨,٨٩٩,٩٣٩	٣٠٠,٤٥١,٥٦٥
رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك – أخر الفترة	(٤-١)	٢٥٧,٦٩٣,٨٣٧	٢٨١,١٣٠,٣٧٠

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

تتمثل المعاملات الغير نقدية فيما يلي :-

- مبلغ ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري من كلاً من دائنو توزيعات والأرباح المرحلة قيمة توزيعات المساهمين عن أرباح عام ٢٠١٩.

١- نبذه عن الشركة

تأسست شركة الملتقى العربى للأستثمارات (شركة مساهمة مصرية) – كشركة قابضة – فى ٣ يناير ١٩٩٠ طبقا لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذى الغي وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وذلك بغرض العمل فى مجال الاستثمارات الصناعية والزراعية واستصلاح وزراعة الأراضى 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

٢-١ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية وتم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٠.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٢-٣ التقديرات والأفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا 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.

٢- ٤ قياس القيمة العادلة

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

٣- أسس تجميع القوائم المالية

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

الشركات التابعة

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

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

بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة والغير مباشرة فى الشركات التابعة للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢٠ والتى تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة الدورية كما يلى :

		تاريخ التأسيس / الإستحواذ	بلد التأسيس	طبيعة المساهمة	نسبة المساهمة	حقوق الحصص غير المسيطرة	السنة المالية
١-	الشركة العربية للصناعات الهندسية	٢٧ يوليو ١٩٩٦	مصر	مباشرة	% ٥٥,٨٧	%٤٤,١٣	٣١ ديسمبر من كل عام
٢-	الشركة المتحدة للاستثمارات والتطوير العقاري	٣٠ مارس ٢٠٠٨	مصر	مباشرة	%٩٤	%٦	٣١ ديسمبر من كل عام
٣-	شركة التوفيق للتأجير التمويلى	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	مصر	مباشرة	%٦٨,٤	%٣١,٦	٣١ ديسمبر من كل عام
٤-	شركة التوفيق للتوريق	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 تؤدى الى فقد الشركة القابضة للسيطرة باعتبارها معاملات مع أصحاب حقوق ملكية المجموعة. وفي حالة شراء حصة من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل أي فرق بين المبلغ المدفوع و هذه الحصة من الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية، كما يتم أيضا تسجيل أي أرباح أو خسائر ناجمة عن التصرف في الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

الشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity):

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

- عند إعداد القوائم المالية المجمعة يتم إتباع الخطوات التالية:

أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.

ب - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافى ربح او خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية .

ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافى أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض فى القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة و تتكون حقوق الحصص غير المسيطرة فى صافى 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 التى تستخدم فى إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التى تتم في نفس الظروف.
- تعرض الحصص غير المسيطرة في المركز المالى 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 لدي البنوك

	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
نقدية بالخزينة	١٤٠,٣٣٣	١٦٦,٤٧٠
حسابات جارية و استثمارية لدى البنوك		
عملة محلية	١٧٩,٦١٦,٣٧٤	٢١٨,٦٨٧,٧٩٧
عملة أجنبية	٣,٤٣٠,٩٨٠	٦,١٥٤,٥٠٤
ودائع لدى البنوك		
عملة محلية – تستحق خلال ثلاثة أشهر	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٠٠,٠٠٠
عملة محلية – تستحق خلال ستة أشهر	٦,٣١١,٠٠٠	٦,٣١١,٠٠٠
عملة أجنبية	٤,٦٨٣,٦٩٣	٤,٧٦٨,٩١٨
شيكات تحت التحصيل	٥,٨٢٢,٤٥٧	٢٥,١٢٢,٢٥٠
	٢٦٤,٠٠٤,٨٣٧	٣٢٥,٢١٠,٩٣٩

٤-١ لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما فى حكمها فيما يلى:

	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩
نقدية وأرصدة لدي البنوك	٢٦٤,٠٠٤,٨٣٧	٢٨٧,٢٨١,٢٨٩
يخصم : ودائع تستحق أكثر من ٦ شهور	(٦,٣١١,٠٠٠)	(٦,١٥٠,٩١٩)
	٢٥٧,٦٩٣,٨٣٧	٢٨١,١٣٠,٣٧٠

٥- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أدوات حقوق ملكية – أسهم محلية	٢٠,٧٣٤,٥٩١	١٦٥,٧٠٠
	٢٠,٧٣٤,٥٩١	١٦٥,٧٠٠

وتتمثل الحركة علي قيمة الإستثمارات ما يلي :-

	٣١ مارس ٢٠٢٠			
	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	إضافات خلال الفترة	صافي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٠/٣/٣١
إستثمارات مقيدة بالبورصة *	١٦٥,٧٠٠	٢٤,٢٦٤,٧٢٤	(٣,٦٩٥,٨٣٣)	٢٠,٧٣٤,٥٩١
	١٦٥,٧٠٠	٢٤,٢٦٤,٧٢٤	(٣,٦٩٥,٨٣٣)	٢٠,٧٣٤,٥٩١

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

* يتمثل الرصيد البالغ ٢٠,٧٣٤,٥٩١ جنيه مصرى فى ٣١ مارس ٢٠٢٠ فى الأتى:

- عدد ٣٥٠,٠٠٠ سهم من أسهم البنك التجارى الدولى بمبلغ ٢٤,٢٦٤,٧٢٤ جنيه مصرى و قد بلغ القيمة السوقية للأسهم فى ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٢٠,٥٦٩,٥٠٠ جنيه مصرى بإنخفاض قدرة ٣,٦٩٥,٢٢٤ جنيه مصرى محمل على قائمة الدخل
- عدد ٢٤٠٠٠ سهم من أسهم شركة النيل لحليج الأقطان بقيمة ١٥٧,٢٠٠جنيه مصرى والموقوف التداول عليها بالبورصة المصرية بناءً على حكم القضاء الإدارى وبالتالى لا يوجد قيمة عادلة و تعذر الحصول علي القيمة العادلة بأى طرق تقييم أخرى.
- عدد ١٠٠ سهم من أسهم شركة مينا فارم للأدوية بقيمة٧,٨٩١ جنيه مصرى وفقا" للقيمة العادلة للسهم فى ٣١ مارس ٢٠٢٠.

تسلسل القيمة العادلة:

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

	الإجمالى	المستوى الأول	المستوى الثانى	المستوى الثالث
٣١ مارس ٢٠٢٠	٢٠,٥٧٧,٣٩١	٢٠,٥٧٧,٣٩١	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	-	-

٦- مخزون

	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
خامات	٨,٩٥٩,٧١٤	١٢,٢٦٥,٢٦٨
قطع غيار ومواد ومهمات	١,٥٦٢,١٩٧	١,٥٧٩,٢٨٥
إنتاج تام	٢,١٠٨,٦٦٨	٢,٢٠٥,٨٧٢
	١٢,٦٣٠,٥٧٩	١٦,٠٥٠,٤٢٥

٧- عملاء وأوراق قبض

	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
عملاء	١١,٥٤٥,٠٣٨	١٠,٢٥٠,٥٣٣
أوراق القبض	٢,١٩١,٥٤٨	٤,٢٨١,٧٢٣
	١٣,٧٣٦,٥٨٦	١٤,٥٣٢,٢٥٦

٨- مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

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

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مصروفات مدفوعة مقدماً	٥,٨٦٦,١١١	٧٦٥,٠٤٧
مصلحة الضرائب	٢,٠٦٥,٨٢٣	١,٨٥٣,٩٦٠
عهد و سلف	٣,٨٧٩,٧٧٦	٣,٨٥٧,٠٨٠
إيرادات مستحقة	٧٣٣,٥٣٩	٩٠٣,٣٢٩
غطاء إعتمادات مستندية	١٢٧,٧٢٠	١٢٧,٧٢٠
تأمينات لدى الغير	٥,١٧٤,٤٦٥	٥,١٧٤,٤٦٥
دفعات مقدمة موردين	٣,٢١٧,٨٦٧	٩٢٧,٥١٥
أرصدة مدينة أخرى *	٣,٠١٣,٨٠٩	١,٥٢٨,٢٨٧
	٢٤,٠٧٩,١١٠	١٥,١٣٧,٤٠٣
يخصم: إضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخري*	(١,٣٩١,٠٠٠)	(١,٣٩١,٠٠٠)
	٢٢,٦٨٨,١١٠	١٣,٧٤٦,٤٠٣

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

١٠- أصول محتفظ بها بغرض البيع

تتمثل فى قيمة الأصول المستحوذ عليها من المستأجرين وذلك بتنفيذ خطة الشركة لبيع هذه الأصول مرة أخرى ضمن نشاطها بنظام التأجير التمويلى :

	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أصول عقارية (مسطحات تجارية وإدارية)*	٤٦,٩٦٥,١٧١	٤٦,٤٩٤,٥٤٠
	٤٦,٩٦٥,١٧١	٤٦,٤٩٤,٥٤٠

* تم الإستحواذ علي هذا الأصل من أحد عملاء الشركة وذلك لغرض بيع هذا الأصل ضمن نشاط الشركة بنظام التأجير التمويلي (إيضاح رقم ٤٥-١٢).

١١-إستثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

	طبيعة المساهمة	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة الربيع للدواجن	شركة شقيقة	%٣٨,٣٠	١٧,٤٧٤,٧٣٤	١٥,٢٤٣,٧٩٨
شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع	شركة شقيقة	%٣٢,١٣	٢,٨٩٥,٨٤٦	٣,١٥٦,٤٠٤
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	شركة شقيقة	%٤٧,٨٦	٥٨٣,١٦٢	٥٧٤,٤٩٢
شركة برفكت لصناعة الغزول	مشروع مشترك	%٤٦,٠٤	٤٦,٩٨٤,٩٠٤	٤٧,٨٥٠,٤١١
شركة جملة الدولية للتجارة *	مشروع مشترك	%٤٢,٥	٢,٩٦٤,١١٣	٢,٩٦٤,١١٣
			٧٠,٩٠٢,٧٥٩	٦٩,٧٨٩,٢١٨

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

٣١ مارس ٢٠٢٠

	رصيد أول الفترة	أرباح (خسائر) الفترة	الرصيد فى أخر الفترة
شركة الربيع للدواجن	١٥,٢٤٣,٧٩٨	٢,٢٣٠,٩٣٦	١٧,٤٧٤,٧٣٤
شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع	٣,١٥٦,٤٠٤	(٢٦٠,٥٥٨)	٢,٨٩٥,٨٤٦
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٥٧٤,٤٩٢	٨,٦٧٠	٥٨٣,١٦٢
شركة برفكت لصناعة الغزول	٤٧,٨٥٠,٤١١	(٨٦٥,٥٠٧)	٤٦,٩٨٤,٩٠٤
شركة جملة الدولية للتجارة	٢,٩٦٤,١١٣	--	٢,٩٦٤,١١٣
	٦٩,٧٨٩,٢١٨	١,١١٣,٥٤١	٧٠,٩٠٢,٧٥٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	رصيد أول العام	أرباح (خسائر) العام	الرصيد فى أخر العام
شركة الربيع للدواجن	١٤,٨٣٧,٢٦٢	٤٠٦,٥٣٦	١٥,٢٤٣,٧٩٨
شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع	٤,٧٣٤,٦٠٧	(١,٥٧٨,٢٠٣)	٣,١٥٦,٤٠٤
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٣,٣٥٩,٥٨٦	(٤٠٣,٥٢٠)	٥٧٤,٤٩٢
شركة برفكت لصناعة الغزول	٤٨,٨٨٢,٦٢١	(١,٠٣٢,٢١٠)	٤٧,٨٥٠,٤١١
شركة جملة الدولية للتجارة	١,٩٦٦,٥٢٢	٩٩٧,٥٩١	٢,٩٦٤,١١٣
	٧٣,٧٨٠,٥٩٨	(١,٦٠٩,٨٠٦)	٦٩,٧٨٩,٢١٨

وفيما يلى عرض لنسبة المساهمة فى أصول ، التزامات ، حقوق الملكية ، إيرادات وصافى أرباح (خسائر) الفترة لهذه الشركات :

(القيم بالألف جنيه مصري)

٣١ مارس ٢٠٢٠

اسم الشركة	نسبة المساهمة %	أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	حقوق الملكية	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	الإيرادات	صافى أرباح (خسائر) الفترة
شركة الربيع للدواجن	٣٨,٣٠	٤١,٢٥٣	١٩,٦٨٦	٣٨,٧٥٢	٢٠,١٠١	٢,٠٨٤	٢١,٠٧١	٥,٨٢٤
شركة إف.ام.سي.جي للتجارة والتوزيع	٣٢,١٣	٥٧٨	٢٠,٨٩٨	٤,٣١٢	١٧,١٦٤	--	٤,٥٩٤	(٨١١)
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٤٧,٨٦	--	٣,٨٢٨	٢,٨١٨	١,٠٠٩	--	٦٣	١٨
شركة برفكت لصناعة الغزول	٤٦,٠٤	٥٤,٠١٨	٥١,٧٤٤	٥٣,٨٢٢	٤٤,٨٨٠	٧,٠٥٩	٥٠٦	١,٨٨٠
شركة جملة الدولية للتجارة	٤٢,٥٠	١٠٦	٦,١٢٦	٥,٩٧١	٢٦١	--	٩,٠٣٠	٢,٣٤٧

(القيم بالألف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٢- استثمارات مالية متاحة للبيع

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

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

١٣- أصول ثابتة

	أراضى	مبانى وعقارات	وسائل نقل وإنتقال	آلات ومعدات	عدد وأدوات	أثاث وتجهيزات مكتبية	اجهزة الكترونية	تحسينات وتجهيزات	سنترالات	حاسب آلي	أجهزة اتصالات	الاجمالى
التكلفة في												
١يناير ٢٠١٩	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	٣,٩٨٢,٤٩٨	١٢٢,٢٧٥	٥٩,٩٥١,١٤٥
الاضافات خلال العام	--	--	٤,٦٩٦,٦٥٠	١٣,٠٠٠	--	٨٥,٠٩٧	١٤٧,٢١٤	--	--	٣,٨٥٢,٠٨٣	١٣١,٦١٤	٨,٩٢٥,٦٥٨
إستبعادات	--	(١٦٨,٥٢٥)	(١,٤٩٠,٩٢٠)	--	--	-	(٣,٩٠٧)	--	--	(١١,١٣٩)	--	(١,٦٧٤,٤٩١)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢,٥٩٥,٣٣٦	١١,٩٣٤,٤٤٩	٧,٧٦٢,٥٣٠	٢٥,٢٦٩,٥٣٤	٦١٨,٧٦٤	٢,٣٤٥,٠٥٠	١,٣٨١,١٣٧	٧,١٦٥,٩٩٧	٥٢,١٨٤	٧,٨٢٣,٤٤٢	٢٥٣,٨٨٩	٦٧,٢٠٢,٣١٢
الاضافات خلال الفترة	--	--	--	--	--	٥,٢٩٠	--	--	--	٥٧,٣٥٦	--	٦٢,٦٤٦
إستبعادات خلال الفترة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(٥,٩٩٠)	--	(٥,٩٩٠)
٣١ مارس ٢٠٢٠	٢,٥٩٥,٣٣٦	١١,٩٣٤,٤٤٩	٧,٧٦٢,٥٣٠	٢٥,٢٦٩,٥٣٤	٦١٨,٧٦٤	٢,٣٥٠,٣٤٠	١,٣٨١,١٣٧	٧,١٦٥,٩٩٧	٥٢,١٨٤	٧,٨٧٤,٨٠٨	٢٥٣,٨٨٩	٦٧,٢٥٨,٩٦٨
مجمع الاهلاك في												
١يناير ٢٠١٩	--	(٧,٢٠٠,٣٦٩)	(٣,٨٣٧,٢٢٣)	(٢١,٤٠١,١٩٩)	(٣٤٢,٨١٩)	(١,٧٢٤,٠٧٣)	(٩٤٣,٦٦٩)	(٦,١٢٥,٠٣١)	(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)	(٢٦٧,٤٢٩)	--	(١,٠٤٣,٧٤٨)	(٥٥,٣٨٣)	(٣,٧٧٧,٢٥٦)
إهلاك الإستبعادات	--	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)	(٦,٣٩٢,٤٦٠)	(٥٢,١٨٣)	(٤,٦١٨,٣١٨)	(١٥٢,٧١٣)	(٤٧,٤١٢,٣٧٠)
إهلاك الفترة		(٩٢,٤٥٧)	(٣٠٠,٦٣٢)	(٢٥٨,٥٤٧)	(١٤,٨٨٣)	(٣٢,٣١٤)	(٤٧,٧٥٤)	(٦٦,٨٤٧)	-	(٣٧٥,٨٦١)	(١٦,٤٥٢)	(١,٢٠٥,٧٤٧)
مجمع إهلاك الإستبعادات	--	--	--	---	--	--	--	--	--	٣٣٦	--	٣٣٦
٣١ مارس ٢٠٢٠	--	(٧,٤٩٨,٠٩٠)	(٣,٢٢٧,١٥٦)	(٢٢,٧٠١,٨١٨)	(٤٣٥,٤٤٧)	(١,٩١٢,٥١٧)	(١,١٦٨,٢٥٥)	(٦,٤٥٩,٣٠٧)	(٥٢,١٨٣)	(٤,٩٩٣,٨٤٣)	(١٦٩,١٦٥)	(٤٨,٦١٧,٧٨١)
صافى القيمة الدفترية												
٣١ مارس ٢٠٢٠	٢,٥٩٥,٣٣٦	٤,٤٣٦,٣٥٩	٤,٥٣٥,٣٧٤	٢,٥٦٧,٧١٦	١٨٣,٣١٧	٤٣٧,٨٢٣	٢١٢,٨٨٢	٧٠٦,٦٩٠	١	٢,٨٨٠,٩٦٥	٨٤,٧٢٤	١٨,٦٤١,١٨٧
صافى القيمة الدفترية												
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢,٥٩٥,٣٣٦	٤,٥٢٨,٨١٦	٤,٨٣٦,٠٠٦	٢,٨٢٦,٢٦٣	١٩٨,٢٠٠	٤٦٤,٨٤٧	٢٦٠,٦٣٦	٧٧٣,٥٣٧	١	٣,٢٠٥,١٢٤	١٠١,١٧٦	١٩,٧٨٩,٩٤٢

- يتضمن الإهلاك مبلغ ٣٢٣،٨٤٠ جنيه مصري مدرج ببند تكاليف النشاط (إيضاح ٣٣).
- لا توجد أية رهونات أو قيود مفروضة على ملكية الأصول الثابتة.

١٤- عملاء تأجير تمويلى

	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
عملاء تأجير تمويلى - غير متداول	٢,٦٦٩,٩٨٤,٢٣٨	٢,٥٠٣,٨٥٦,٧٧٩
عبء إضمحلال عقود التأجير التمويلى- غير متداول*	(١٠,٦٧٨,٦٧٨)	(٩,٩٥٥,٩٥٨)
الرصيد	**٢,٦٥٩,٣٠٥,٥٦٠**	**٢,٤٩٣,٩٠٠,٨٢١**
عملاء تأجير تمويلى- متداول	٥٦٨,٠٤٧,١٨٦	٨٠٩,٩٧٩,٨٧١
عبء إضمحلال عقود التأجير التمويلى- متداول*	(٢,٥٨٦,٧١٢)	(٣,٤٨٣,٤٩٥)
الرصيد	**٥٦٥,٤٦٠,٤٧٤**	**٨٠٦,٤٩٦,٣٧٦**
	٣,٢٢٤,٧٦٦,٠٣٤	**٣,٣٠٠,٣٩٧,١٩٧**

* طبقا 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 لاتتحمل الشركة مخاطرها ، ويتم تكوين مخصص عام علي الأرصدة المنتظمة بواقع ١% من إجمالي الأرصدة المنتظمة القائمة علي أن يتم إحتساب 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 في٣١ 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 وتتمثل فيما يلي:

اسم البنك	العملة	رصيد عملاء التأجير التمويلي
البنك الأهلى المصري	جنيه مصري	١٣٢,٣٤٢,٩١٧
بنك مصر	جنيه مصري	١٩٩,٠٥٦,٤٦٠
بنك البركة - مصر	جنيه مصري	٢٧٢,١١٩,٨٥٨
		٦٠٣,٥١٩,٢٣٥

١٥- مشروعات تحت التنفيذ

	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الرصيد فى أول الفترة / العام	١٤٥,٢٨٣,٠٦١	٢١,٠٠٤,٧٤٠
إضافات الفترة / العام	١٦,٧٨٥,٨٤٢	١٢٧,٦١٢,٨٣٢
المحول إلى أصول ثابتة	--	(٣,٣٣٤,٥١١)
الرصيد في أخر الفترة / العام	**١٦٢,٠٦٨,٩٠٣**	**١٤٥,٢٨٣,٠٦١**

- يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ البالغ ١٦٢,٠٦٨,٩٠٣ جنيه مصرى فى الأتى:-
- مبلغ ٣٩,٧٣٨,٣٥٤ جنيه مصرى فى مشروع توسعة الطاقة الأنتاجية للشركة العربية للصناعات الهندسية .
- مبلغ ١٢٢,٣٣٠,٥٤٩ جنيه مصرى فى شراء كامل مسطح الدورين الخامس والسادس لشركة التوفيق للتأجير التمويلى والبالغ إجمالي مساحتهما شاملة مساحة التراسات (٢٧٧٣,٩٦م٢) (الفان وسبعمائة وثلاثة وسبعون و٩٦/١٠٠ متر مربعا) وذلك تحت العجز والزيادة وذلك بالمبني رقم ٨ بمشروع البوليجون الإداري الكائن بمدينة وست تاون بمنطقة بڤرلي هيلز بمدينة الشيخ زايد نظير ثمن إجمالي قدره ٨٢ ٢٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط اثنان وثمانون مليون ومائتان ألف جنيه مصري) والذي يمثل كامل الثمن النقدي ، بالإضافة الي العوائد المرسملة لحين الإنتهاء من تجهيز المبني الإداري الجديد للشركة. بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٠ قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنقل مقرها الرئيسي إلي المقر الجديد المبني رقم ٨ بمشروع البوليجون الإداري الكائن بمدينة وست تاون بمنطقة بڤرلي هيلز بمدينة الشيخ زايد.

١٦- إستثمارات عقارية

	أراضى	مبانى وعقارات	الإجمالي
التكلفة			
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 فى ٣١ مارس 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 فى ١ يناير ٢٠٢٠	--	(٤,٣١٧,٣٨٨)	(٤,٣١٧,٣٨٨)
إهلاك الفترة	--	(٨٤٧,٤١٩)	(٨٤٧,٤١٩)
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٠	--	(٥,١٦٤,٨٠٧)	(٥,١٦٤,٨٠٧)
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٤,٣١٨,٩٦٠	١٩٥,٣٧٩,٨٤٨
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٦٥,١٦٦,٣٧٩	١٩٦,٢٢٧,٢٦٧

يتضمن رصيد الاستثمارات العقارية البالغ ١٩٥,٣٧٩,٨٤٨ جنيه مصرى على الاتى :-
- مبلغ ١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصرى (١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) في تكلفة اقتناء أرض تبلغ مساحتها ١٦٣٩٩ متر مربع تملكها الشركة في منطقة ألماظة والتى تبلغ قيمتها العادلة نحو مبلغ ٢١٣,٢ مليون جنيه مصري وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر.
- مبلغ ١٨٥,٠٤٨,٩٦٠ جنيه مصرى عبارة عن صافى تكلفة اقتناء مبنى ادارى بالقرية الذكية بالأضافة الى تكلفة تطوير وتجهيز المبنى والبالغ مساحته ١٢٤٣٨ متر مربع باجمالى عدد ٦ ادوار بالأضافة الى مساحات خدمية ممثلة فى 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) وهى كالتالى:

أسم الشركة	تاريخ الإقتناء الفعلى	حقوق الشركة فى القيمة العادلة (صافى أصول الشركات التابعة)	تكلفة الإقتناء	الشهرة	
				٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة التوفيق للتأجير التمويلى	٢٤ أكتوبر ٢٠١٢	٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩
إجمالى الشهرة		٢٤٩,٤٤٦,٢٩٦	٣٢٧,٩٩٨,٠٧٥	٧٨,٥٥١,٧٧٩	٧٨,٥٥١,٧٧٩

١٨- أصول غير ملموسة

	علاقات عملاء *	برامج حاسب الي	الإجمالي
التكلفة			
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٤٣١,٦٣٤	٥٩,١٠٧,٢٦٨
الأضافات خلال العام	--	٩,٨٠٠	٩,٨٠٠
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٢,٦٧٥,٦٣٤	٦,٤٤١,٤٣٤	٥٩,١١٧,٠٦٨
التكلفة في ٣١ مارس 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	--	(٣٣,٣٩٢)	(٣٣,٣٩٢)
مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٠	(٥٢,٦٧٥,٦٣٤)	(٦,٢٤٣,٤٧٦)	(٥٨,٩١٩,١١٠)
صافى القيمة الدفترية ٣١ مارس ٢٠٢٠	--	١٩٧,٩٥٨	١٩٧,٩٥٨
صافى 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 مصرى 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 علي ١٢,٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري أو ما يعادله بالعملات الأجنبية .

- بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٢ قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة الاتى :

الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بغرض الأستحواذ على نسبة حاكمة 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 للأستثمارات (ش.م.م) وبين أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي التي تم الأستحواذ عليها والموضح بتقرير المستشار المالي المستقل على النحو التالي :

القيمة العادلة لسهم الملتقى العربي للأستثمارات	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 للأستثمارات يقابل ٢,١٣٥١ سهم من شركة التوفيق للتأجير التمويلي و المعتمدة من مراقب حسابات الشركة ومجلس الأدارة في ٣١ مايو ٢٠١٢.

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

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

- فى٢٤ اكتوبر ٢٠١٢ تمت اجراءات نقل ملكية عدد ١٥٩٩٩٩٠٠ سهم من اسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلى (ش.م.م) بقيمة ٣٠٧,٩٩٨,٠٧٥ جنية مصرى بنسبة ٨٠% ، إدرج منها مبلغ الزيادة البالغه ٧٤,٩٣٨,٧٠٠ جنيه مصري كزيادة في رأس المال و مبلغ ٨٣,٤٨٧,٥٥٢ جنيه مصري كأحتياطي قانوني و مبلغ ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنيه مصري كأحتياطي علاوة إصدار .وقد 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 جنيه مصرى إلى ٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٤٩,٤٨٤,٦٨٠ جنيه 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 جنيه مصرى إلى ٣٠٠,٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٥٢,٥٧٦,٦٢٠ جنيه 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 المالى والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩.

- ويتمثل هيكل المساهمين في ٣١ مارس ٢٠٢٠ فيما يلي:-

أسم 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 أخرون		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 يرونه محققاً لصالح الشركة على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح ، وبالتالي بلغ الاحتياطي القانوني ٩٨,٩٦٩,٣٥٠ جنيه مصري .

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

- قررت الجمعية العامة العادية للشـــركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الاحتياطي القانوني ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري 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 جنيه مصري من أرباح العام لتدعيم المركز المالي للشركة في هذا التاريخ .

٢٢- إحتياطي 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 القانونى ، 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

	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الرصيد فى أول الفترة / العام	١٠٣,٣٢٣,١٨٥	١٢٧,٦٨٠,٤٥١
محول من أرباح العام السابق	٦٠,٠٥١,٩٥٥	٤٠,٤٧٩,٢٤٠
توزيعات أرباح نقدية	(٧٠,٨٠١,١٩٤)	(١٢,٢٥٩,٨٨٦)
زيادة رأس المال المصدر بتوزيعات اسهم مجانية	--	(٥٢,٥٧٦,٦٢٠)
الرصيد فى أخر الفترة / العام	٩٢,٥٧٣,٩٤٦	١٠٣,٣٢٣,١٨٥

٢٤- حقوق الحصص غير المسيطرة

٣١ مارس ٢٠٢٠

	رأس المال	إحتياطيات	الأرباح المرحلة	صافى أرباح العام / الفترة	الإجمالى
الرصيد فى أول الفترة	٤٢,٧٣١,٤٣٧	٦,٠٤٢,٣٦٧	٨٢,٠٤٤,٥٩٣	٢٤,٠٨٨,٣٠٣	١٥٤,٩٠٦,٧٠٠
محول إلى أرباح مرحلة	--	--	٢٤,٠٨٨,٣٠٣	(٢٤,٠٨٨,٣٠٣)	--
محول إلى إحتياطى قانونى	--	١,٢٠٦,٠١٦	(١,٢٠٦,٠١٦)	--	--
توزيعات أرباح	--	--	(٣,٨٣٢,١٩٣)	--	(٣,٨٣٢,١٩٣)
صافى أرباح الفترة	--	--	--	٦,٥٦٦,٨٣٦	٦,٥٦٦,٨٣٦
الرصيد فى أخر الفترة	٤٢,٧٣١,٤٣٧	٧,٢٤٨,٣٨٣	١٠١,٠٩٤,٦٨٧	٦,٥٦٦,٨٣٦	١٥٧,٦٤١,٣٤٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	رأس المال	إحتياطيات	الأرباح المرحلة	صافى ربح العام	الإجمالى
الرصيد فى أول العام	٤٣,٤٥١,٤٣٧	٤,٧٦٩,٥١٩	٦٨,٧٦٤,٩٦٤	٢٥,٤٥٥,١٦٧	١٤٢,٤٤١,٠٨٧
محول إلى أرباح مرحلة	--	--	٢٥,٤٥٥,١٦٧	(٢٥,٤٥٥,١٦٧)	--
محول إلى إحتياطى قانونى	--	١,٢٧٢,٨٤٨	(١,٢٧٢,٨٤٨)	--	--
توزيعات أرباح	--	--	(١٠,٩٠٢,٦٩٠)	--	(١٠,٩٠٢,٦٩٠)
تخفيض راس المال المتحدة لاستثمار والتطويرالعقارى	(٧٢٠,٠٠٠)	--	--	--	(٧٢٠,٠٠٠)
صافى أرباح العام	--	--	--	٢٤,٠٨٨,٣٠٣	٢٤,٠٨٨,٣٠٣
الرصيد فى أخر العام	٤٢,٧٣١,٤٣٧	٦,٠٤٢,٣٦٧	٨٢,٠٤٤,٥٩٣	٢٤,٠٨٨,٣٠٣	١٥٤,٩٠٦,٧٠٠

٢٥- مخصص مطالبات

	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الرصيد فى أول الفترة / العام	٥,٨٧٠,٠٤٧	٧,٠٣٦,٠٨٧
المكون خلال الفترة / العام	--	٢,٨٢٩,٢١٢
المستخدم خلال الفترة / العام	(٨٢٤,٦٣٠)	(٣,٩٩٥,٢٥٢)
الرصيد فى أخر الفترة / العام	٥,٠٤٥,٤١٧	٥,٨٧٠,٠٤٧

٢٦- موردون وأوراق دفع

	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
موردون	٢٣,٧٤٢,٢٥٤	١٠,٠٧٨,٨٣٨
أوراق دفع	--	٣,٩٣٤,٦٢٨
	٢٣,٧٤٢,٢٥٤	١٤,٠١٣,٤٦٦

٢٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مصروفات مستحقة	٥,٨٠٨,٨٤٣	٨,٢٩٨,١٠٠
عوائد تمويلية مستحقة	٤٩,٥١٩,٩٣٦	٢٣,١٣٦,٦١٣
تأمينات للغير – عقود تأجير تمويلي	--	٤٤٢,٤٢٩
عملاء دفعات مقدمة	٩٩,٤٣٦,٤٨٦	٣٤٥,٦١٥,٢١٧
مصلحة الضرائب	٩٧٠,٢٠٠	٨١٩,٠٦٠
مصلحة الضرائب – ضريبة الدخل لعامي ٢٠١٣/٢٠١٤ *	٨٦,٢٥٥,٠٦٦	٩٤,٨٨٠,٥٧٤
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي	٢٣٩,٦٨٤	٢٠٢,١٥١
تأمين مقاولى إعمال	١٦٤,٦٨٤	١,٤٢٨,٨٤٩
تأمين ايجار مبنى القرية الذكية**	١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠
أرصدة دائنة أخرى	٢٤٨,٠٨٦	٦٦٧,١٧٠
	٢٥٣,٥٨٨,٤٢٥	٤٨٦,٤٣٥,٦٠٣

* إيضاح رقم (٤١-١).

** يتمثل مبلغ تأمين ايجار مبنى القرية الذكية البالغ ١٠,٩٤٥,٤٤٠ جنيه مصرى فى قيمة تأمين ايجار لعدد ٤ اشهر محصل من شركة ڤاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار وذلك حيث انه بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع عقد ايجار بين شركة الملتقى العربى للأستثمارات المالكة للمبنى الأدارى بالقرية الذكية وشركة ڤاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير مساحة ٨٢٩٢م٢والتى تشمل نسبة ٦٧% من إجمالى مساحة المبنى الأدارى والبالغ مساحته ١٢٤٣٨م٢ بإجمالى 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 العربى للأستثمارات المالكة للمبنى الأدارى بالقرية الذكية وشركة ڤاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير باقى مساحة المبنى الأدارى البالغة ٤١٤٦م٢والتى 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 .

٢٨- تمويلات طويلة الأجل

أسم البنك	العملة	الحد المسموح به جنيه مصري	تاريخ عقد التمويل	تاريخ الاستحقاق	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بنك البركة - مصر	جنيه مصري	١٢٥ مليون	٢٠٠٨/٦/٥	٢٠٢٠/٠١/١٢	٣٦,٣١٥,٧٥٢	٣٩,٧٢٠,٤٦٠
بنك مصر	جنيه مصري	١ ٢٥٥ مليون	٢٠٠٩/٤/٣٠	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٥٨٨,٧٢٥,٢٧٨	٥١٤,٤٢٠,٤٢٥
بنك الإسكندرية	جنيه مصري	٢٥ مليون	٢٠٠٩/٧/١٥	٢٠٢٠/١٠/٣١	٨,٥٨٧,٥٣٤	١٠,٦٤٣,٤٢٢
بنك كريدي أجريكول	جنيه مصري	٢٠٠ مليون	٢٠٠٩/٩/١٦	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	١٥٩,٤٣٠,٠٧٣	١٢٧,٨١٤,٢٤٩
البنك الأهلي المصري	جنيه مصري	٥٠٠ مليون	٢٠١٠/٧/٠٨	٢٠٢٠/٠٣/١٥	٤٣١,٤٦٠,٠٤٢	٤٥٢,٢٩٣,٤٣٥
بنك الشركة المصرفية العربية الدولية	جنيه مصري	٢٣٠ مليون	٢٠١٠/١/١٤	٢٠٢٠/١٢/٣١	٣٠,٥٢٠,٨٢٤	٣٢,١٠٨,٣٧٩
بنك عودة	جنيه مصري	١٠٠ مليون	٢٠١٠/١٢/٢٨	٢٠٢٠/٠٥/٣١	٣٨,٢٥٥,٤٣٧	٥٥,٨٠٤,٣٩٥
بنك المؤسسة العربية المصرفية	جنيه مصري	١٨٠ مليون	٢٠١١/٣/١٥	٢٠٢٠/١١/٣٠	٢٦,٥٩٠,٩٧٣	٢٩,٨٢٥,١٠٠
بنك الاتحاد الوطني	جنيه مصري	٥٠ مليون	٢٠١٢/١٢/٢٤	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٧,٢٧٨,١٤٩	٨,٧٩١,٥١٤
بنك المصرف المتحد	جنيه مصري	٣٠٠ مليون	٢٠١٢/٧/١٢	٢٠٢٠/٠٢/٢٨	٢٤٩,١٩٢,٧٠٤	٢٦١,٣٤١,٥١٠
البنك المصري الخليجي	جنيه مصري	٥٠ مليون	٢٠١٤/٦/١	٢٠٢٠/٠٢/٢٨	٢,١٧٥,٨٥٥	٢,٥٢٧,٦٠٢
بنك تنمية الصادرات	جنيه مصري	٢٧٥ مليون	٢٠١٦/٨/٢٩	٢٠٢٠/٠٨/٢٩	٢٦٤,٩١٩,٥٨٠	٢٧٥,٠٧٧,٩٢٤
بنك قناة السويس	جنيه مصري	٢٥٠ مليون	٢٠١٦/٥/٢٩	٢٠٢٠/٠٥/٢٨	١٥٠,٩٦٠,٧١٤	١٦٤,٢١٩,٤٧٧
البنك العربي الأفريقي	جنيه مصري	٤٠٠ مليون	٢٠١٨/٦/٧	٢٠٢٠/٠٤/٣٠	٣٨,١٨١,٩٢١	٣٩,٩٣٩,٩٥٣
بنك قطر الوطني الأهلي	جنيه مصري	٢٠٠ مليون	٢٠١٩/٠٩/١٦	٢٠٢٧/٠٩/١٥	٣٥,٨٣٦,٦٨٢	٤٢,٦٩٦,٥٣٧
البنك العقاري المصري العربي	جنيه مصري	٢٠٠ مليون	٢٠١٩/٠٦/٠٣	٢٠٢٠/٠٨/٢٠	٦,٠١٢,٨٧٧	٦,٠٨٦,٨٥١
الصندوق الاجتماعي للتنمية	جنيه مصري	٢٥ مليون	٢٠١٩/٠٧/٠٣	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	١,٥٠٢,٨٥٠	١,٥٩١,٢٥٥
بنك التجاري وفا	جنيه مصري	١٠٠ مليون	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢٠٢٠/١٢/١	٨٨,٥٩١,٤١٢	٣٥,٦٨٧,٠٤٥
بنك الإمارات دبي الوطني	جنيه مصري	٣٠٠ مليون	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠٢٠/٠٨/٠١	١٧٤,٣٧٦,٩٦٨	٨١,٢٥٤,١٨٨
ميد بنك	جنيه مصري	٤٥ مليون	٢٠١٧/١٢/١	٢٠٢٠/٠٨/١٦	١٩,٦٦٢,٠٦٧	٤٣,٦٤٣,٩٥٨
إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*		**٨١٠ ٤ مليون**			**٢,٣٥٨,٥٧٧,٦٩٢**	**٢,٢٢٥,٤٨٧,٦٧٩**
بنك مصر	جنيه مصري	٢٤٥ مليون	٢٠١٧/٠٤/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٠,٦٩٥,٤٠٣	٢٠٤,١٧٢,٩٥٠
البنك الأهلي المصري	جنيه مصري	١٤٠ مليون	٢٠١٠/٠٧/٠٨	٢٠٢٣/٠٤/٣٠	١٣٢,٥٢٠,٧١٠	١٣٢,٥٢٠,٧١٠
بنك البركة – مصر	جنيه مصري	٢٦٨ مليون	٢٠١٧/٠٧/٠٨	٢٠٢٠/٠١/١٢	٢٦٠,٨٧٧,٤٦٩	٢٦٧,٧٥٢,٩٠٤
إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة					**٥٩٤,٠٩٣,٥٨٢**	**٦٠٤,٤٤٦,٥٦٤**
التجاري وفا بنك إيجيبت (مبني الشركة الجديد)	جنيه مصري	٨٥ مليون	٢٠١٩/١٢/٢٩	٢٠٢٥/١٢/٣١	٨١,٤٥٨,٣٣٣	٨٥,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي تمويلات طويلة الأجل**					٨١,٤٥٨,٣٣٣	٨٥,٠٠٠,٠٠٠
الإجمالي					٣,٠٣٤,١٢٩,٦٠٧	٢,٩١٤,٩٣٤,٢٤٣
يخصم: أقساط تستحق خلال عام					(٥٣٢,٠٦٠,٤٨٠)	(٧٠٧,٧٨٠,٠٧٣)
إجمالي تمويلات طويلة الأجل					٢,٥٠٢,٠٦٩,١٢٧	٢,٢٠٧,١٥٤,١٧٠

* تتعهد الشركة - تأميناً وضماناً 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 علي تمويل عام مرابحات مع بنك البركة – مصر بتاريخ ٣ ابريل 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 البوليجون بمنطقة بفرلي هيلز بمدينة الشيخ زايد.

٢٩- تأمينات للغير – عقود تأجير تمويلي

	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
تأمينات للغير– عقود تأجير تمويلي	٢,٦٦٦,٤٨٥	٢,١٥٤,١١٠
	٢,٦٦٦,٤٨٥	**٢,١٥٤,١١٠**

تتمثل تأمينات للغير– عقود تأجير تمويلي فى قيمة تأمين محصل من عملاء التأجير بالشركة ويستقطع من القيمة الإيجارية فى نهاية مدة عقد التأجير التمويلى.

٣٠- أوراق دفع – طويلة الأجل

	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أوراق دفع - أرض المصنع الجديدة	--	٢,٥٩٣,٩٢٨
	--	**٢,٥٩٣,٩٢٨**

٣١- إيرادات النشاط

	عن الفترة المالية المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩
مبيعات	١٣,٨٦٧,٩٨٥	١٦,٤٥٣,٥٥٥
إيرادات عقود التأجير التمويلى	١٢٥,٢٨٣,١٨٢	١٢٤,٣٢١,٨٧٨
إيرادات التأجير الأخرى	٥,٩٩٨,٤٧٢	٧,٤٤٨,٦٢٣
إيراد إستثمارات عقارية	٩,٠٢٩,٩٨٨	٨,٢٠٩,٠٨٠
	١٥٤,١٧٩,٦٢٧	**١٥٦,٤٣٣,١٣٦**

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

	عن الفترة المالية المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩
صافي التغير في القيمة العادلة	(٣,٦٩٥,٨٣٣)	(٣٠٠)
	(٣,٦٩٥,٨٣٣)	**(٣٠٠)**

٣٣- تكاليف النشاط

	عن الفترة المالية المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩
تكلفة المواد المستخدمة فى الإنتاج	٨,٦٨٩,٩٤٢	١٠,٥١٥,٨٧٨
أجور ومرتبات وما فى حكمها	٣,٩٢٤,١١٧	٣,٣٧٢,٠٥٢
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ١٣)	٣٢٣,٨٤٠	٣٣٠,٧٣٣
إهلاك استثمار عقارى (إيضاح ١٦)	٨٤٧,٤١٩	٨٤٠,٧٠٦
إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ١٨)	٣٣,٣٩٢	٥١,٣٩٨
مصروفات نشاط تأجير تمويلى	٩٥,١٩٥,٢٧٨	١٠٠,٢٨٠,٤٨٣
تكاليف مباشرة أخرى	١,٦٢٩,١٧٧	١,٤٩٩,٩٣٢
	١١٠,٦٤٣,١٦٥	**١١٦,٨٩١,١٨٢**

٣٤- مصروفات عمومية وادارية

	عن الفترة المالية المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩
أجور ومرتبات وما فى حكمها	٩,٢٦١,١٠٤	٨,٣٦٧,٥٢٢
مكافأت - ممثلى الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع و العاملين وبدلات اللجان	١,٧١٨,٦٨٩	٢,٥٢٩,٧٤٤
مصروفات المقر	٥٧٨,٠٤٠	١,٢٢٦,٨٧٢
رسوم سيادية و إشتراكات	١,٠٧٤,٠١٢	٨٠٦,١٥٦
مصروفات الأنتقالات والسيارات	٩٣,٦٨٦	٢٧٩,١٤٢
مصروفات الاتصالات	٤٤,١٥٢	٤٥,٨٣٣
مصروفات التأمين	٦٤٣,٠٢٧	١٢١,٠٣٩
دعاية و اعلان	١٥٥,٩١٩	١٠١,٠٤٠
أتعاب مهنية وأستشارات	٧٨٧,١٧٩	١,٢١٧,٠٢٧
مصروفات بنكية	٧٣,٤٤٤	٦٤,١١٤
تبرعات	--	--
تدريب عاملين	٦,٠٨٠	٧,٨٠٠
مستلزمات كمبيوتر ونظم المعلومات وأحبار	٤,٣٤٠	٣,٠١٢
مصروفات مبنى القرية الذكية	٦١٦,٥٤٤	٧٨٧,٧٥٩
مصروفات أخري	١,١٨٣,٤٠٠	٨٤٤,١٥٢
	١٦,٢٣٩,٦١٦	١٦,٤٠١,٢١٢

٣٥- حصة الشركة في أرباح الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة

	عن الفترة المالية المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩
شركة الربيع للدواجن	٢,٢٣٠,٩٣٦	٣٥٩,٠٠٨
شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع	(٢٦٠,٥٥٨)	(٣٨٧,٥٥٠)
شركة اليسر لتحليه وتنقية المياه	٨,٦٧٠	(٤٢,١٤٦)
شركة برفكت لصناعة الغزول	(٨٦٥,٥٠٧)	٥٥,٢٤٤
شركة جملة الدولية للتجارة	--	٢٤٣,٠٨٤
	١,١١٣,٥٤١	٢٢٧,٦٤٠

٣٦- ضرائب الدخل

٣٦-١ مصروف ضريبة الدخل

	عن الفترة المالية المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩
ضرائب الدخل الجارية	(٧,٧٤٠,١٣٢)	(٨،٢٧٩،٩٣٤)
ضريبة الدخل المؤجلة	١,٤٦٥,٠٢١	٢،٠٣٢،١٨٣
	(٦,٢٧٥,١١١)	(٦،٢٤٧،٧٥١)

٣٦-٢ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الرصيد في أول الفترة / العام	٢٩,٥٢٣,٩٨٠	٢٨,١٣٦,١٣٥
ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام	٧,٧٤٠,١٣٢	٣٠,٥٢٨,٠٠٩
	٣٧,٢٦٤,١١٢	٥٨,٦٦٤,١٤٤
المسدد خلال الفترة / العام	(١٠,٠٧١,٨١٨)	(٢٩,١٤٠,١٦٤)
ضرائب الدخل المستحقة أخر الفترة / العام	٢٧,١٩٢,٢٩٤	٢٩,٥٢٣,٩٨٠

٣٦-٣ إلتزامات ضريبية مؤجلة

	المركز المالي		قائمة الأرباح أوالخسائر	
	٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
اهلاك الاصول الثابتة	(٢,٠٩٧,٠٥٩)	(١,٨٧٢,٨٩٥)	(٢٢٤,١٦٤)	(٢٦٤,٦٩٧)
أرباح شركات تابعة وشقيقة غير موزعة	(١,٣٣٩,٣٠٦)	(٣,٠٢٨,٤٩١)	١,٦٨٩,١٨٥	٢,٢٩٦,٨٨٠
	(٣,٤٣٦,٣٦٥)	(٤,٩٠١,٣٨٦)	١,٤٦٥,٠٢١	٢,٠٣٢,١٨٣

٣٧- نصيب السهم في الأرباح

	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩
صافي أرباح الفترة	٢٢,٢١٢,١٠٩	٢٢,٧٠٤,١٥٢
صافي أرباح الفترة – أصحاب حقوق الملكية الشركة الأم	١٥,٦٤٥,٢٧٣	١٥,٦٣٤,٨٩٢
يخصم :		
حصة العاملين فى الأرباح (المقترحة)	(٢,٠٠٧,٤٦٨)	(٣,٥٣٣,٢٠٥)
مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (المقترحة)	(١,٨٠٦,٧٢١)	(١,٩٤٢,٧٦٨)
صافى الربح (نصيب المساهمين)	١١,٨٣١,٠٨٤	١٠,١٥٨,٩١٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في الأرباح	٠,٣٩	٠,٣٤

٣٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فى المعاملات التى تمت مع السادة المساهمين سواء كانت طبيعية أو شخصية إعتبارية أو المعاملات مع السادة مساهمى الشركة أو أى من الشركات الشقيقة أو التابعة وذلك على النحو التالى :

- قائمة المركز المالى المجمعة :

الطرف	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بنك البركة – مصر	مساهم فى شركة التوفيق للتأجير التمويلى بنسبة ٧,٦%	حسابات جارية وودائع لأجل	٥,٠٠٦,٩٩٠	٤,٢٤٧,٩٧٩
بنك البركة – مصر	مساهم فى شركة التوفيق للتأجير التمويلى بنسبة ٧,٦%	تمويلات قصيرة وطويلة الأجل	(٢٩٧,١٩٣,٢٢١)	(٣٠٧,٤٧٣,٣٦٤)

٣٩- التقارير القطاعية

	قطاع الإستثمارات	القطاع الصناعى	قطاع التأجير التمويلى	القطاع العقارى	إجمالى القطاعات	التسويات والإستبعادات	المجمعة
	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى
الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٠							
إيرادات النشاط	١٠,٦٧٣	١٣,٨٦٨	١٣١,٢٨٢	--	١٥٥,٨٢٢	(١,٦٤٣)	١٥٤,١٨٠
التغير فى استثمارات بالقيمة العادله من خلال الارباح والخسائر	(٣,٦٩٦)	--	--	--	(٣,٦٩٦)	--	(٣,٦٩٦)
إجمالى الإيرادات	٦,٩٧٧	١٣,٨٦٨	١٣١,٢٨٢	--	١٥٢،١٣٦	(١،٦٤٣)	١٥٠،٤٩٣
تكاليف النشاط	(٣,٨٩٤)	(١١,٣٨١)	(٩٥,٤٤٠)	--	(١١٠,٧١٦)	٧٢	(١١٠,٦٤٣)
الإهلاك والأستهلاك	(١,٢٣٠)	(٣٢٤)	(٦٠٦)	--	(٢,١٥٩)	٧٢	(٢,٠٨٧)
عوائد دائنة	٣,٠٦٤	٧٤	٢,٦٣٢	٩	٥,٧٧٨	-	٥,٧٧٨
صافى أرباح القطاعات	٧٧٥	١,٢٢٧	١٩,٠٨٨	(١١١)	٢٠,٩٨٠	(٥,٣٣٤)	١٥,٦٤٥
٣١ مارس ٢٠٢٠							
إجمالى الأصول	٧٩٢,٩١٠	٨٨,٧٦٢	٣,٥٥٨,٥٥٧	٦,٧٥٤	٤,٤٤٦,٩٨٤	(٢١٣,٧٥١)	٤,٢٣٣,٢٣٣
إجمالى الإلتزامات	١٧٥,٩٨٤	١٢,٣٦٦	٣,٢٢٧,٢٣٥	٤٣٩	٣,٤١٦,٠٢٤	٩٠٤	٣,٤١٦,٩٢٨

	قطاع الإستثمارات	القطاع الصناعى	قطاع التأجير التمويلى	القطاع العقارى	إجمالى القطاعات	التسويات والإستبعادات	المجمعة
	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى
الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٩							
إيرادات النشاط	٢٤,٥١٣	١٦,٤٥٤	٢٠٢,٢٩٤	-	٢٤٣,٢٦١	(١٦,٣٠٤)	٢٢٦,٩٥٧
التغير فى استثمارات بالقيمة العادله من خلال الارباح والخسائر	(٠,٣)	-	-	-	-	-	(٠,٣)
إجمالى الإيرادات	٢٤,٥١٣	١٦,٤٥٤	٢٠٢,٢٩٤	-	٢٤٣,٢٦١	(١٦,٣٠٤)	٢٢٦,٩٥٧
تكاليف النشاط	(٢,٦٤٨)	(١٢,٧٣٠)	(١٧١,١٩٦)	-	(١٨٦,٥٧٤)	-	(١٨٦,٥٧٤)
الإهلاك والأستهلاك	(١,١٣٧)	(٣٣١)	(٧٠,٧٢٠)	-	(٧٢,١٨٩)	٧٢	(٧٢,١١٦)
عوائد دائنة	٣,٧٤٧	٣٢٦	٣,٨٥٣	٦٠٨	٨,٥٣٤	-	٨,٥٣٤
صافى أرباح القطاعات	١٤,٨١٩	٢,٥٠٥	١٨,٨٢٢	٢٦٥	٣٦,٤١٢	(٢٠,٧٧٧)	١٥,٦٣٥
٣١ مارس ٢٠١٩							
إجمالى الأصول	٧١٣,٥٠١	٨٥,٢٥٤	٢,٧٦٤,٤١٩	٢٤,٦٣١	٣,٥٨٧,٨٠٥	(٢٣٩,١٥٥)	٣,٣٤٨,٦٤٩
إجمالى الإلتزامات	٤٩,٥١٦	١٣,٠٧٧	٢,٤٨٩,٥٥٣	١,٢٠٧	٢,٥٥٣,٣٥٣	(١٣,٦١٨)	٢,٥٣٩,٧٣٥

٤٠- الموقف الضريبى (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 أعتباراً من اليوم التالى لنشره ، وفيما يلى أهم التغيرات الواردة بالقرار :

- تخفيض سعر الضريبة ليصبح ٢٢,٥% من صافى 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 فى الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٥ وتم مد التأجيل لمدة ثلاث سنوات أخرى تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٧.

٤٠-١ شركة الملتقي العربي للاستثمارات (الشركة القابضة)

تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال وتتمتع بالإعفاءات الضريبية الواردة بقانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذى الغى وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧والذى الغى وحل محله قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وكذا أية إعفاءات ضريبية أفضل فى قانون أخر من خلال المشروعات التى تقيمها والتى تساهم فيها مع الغير وشريطة الحصول على موافقة الهيئة العامة للاستثمار على تلك المشروعات ويتمثل الموقف الضريبى فيما يلى :

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 الضريبى للسنوات ٢٠١٣-٢٠١٤ وقد أيدت لجنة الطعن المأمورية فى إخضاع علاوة الاصدار عن زيادة رأس مال الشركة فى ٢٠١٤ وذلك بإلتزامات ضريبية قدرها ١٣٧,٣٢١,٦٤٧ جنيه مصرى.

وقد أفاد المستشار الضريبى للشركة بأن هذا القرار جاء مخالفاً لأحكام القانون والكتاب الدورى رقم ٢٠ لسنة ٢٠١٠ الصادر من رئيس مصلحة الضرائب بعدم خضوع علاوة الأصدار 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 الضريبى للشركة علي قوة المركز القانوني للشركة وترجيح صدور حكم لصالح الشركة وأحقيتها في إلغاء الضريبة المربوطة عليها وذلك بعد اتخاذ الأجراءات القانونية أمام القضاء وأنه لايوجد أى التزام ضريبى محتمل على كامل مبلغ علاوة الأصدار.

- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٩ أقامت الشركة دعوي قضائية أمام القضاء الاداري بإلغاء القرار الإداري الصادر من لجنه الطعن الضريبي رقم ٧٨ لسنه ٢٠١٧ وكذلك إلغاء كافة ما يترتب علي هذا القرار من أثار أخصها بطلان إجراءات الفحص وربط 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 فى عملية مبادلة الأسهم خطاب تؤكد فيه إلتزامها بسداد أية إلتزامات ضريبية أو أى أتعاب إستشارية أو مصاريف قضائية ناتجه 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 إجمالى الإلتزام الضريبي على أن يتم سداد الباقى على عدد ٢٤ شهر على أقساط شهرية متساوية على أن تتولى الشركة السداد فى المواعيد المحدده بإتفاق الجدولة وإعادة تحصيلها من شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة – المساهم بالشركة بنسبة ٣٧,٨٦%- فى المواعيد المحدده 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 الملتقي العربي للإستثمارات 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 الملتقي العربي للإستثمارات 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 الملتقي العربي للإستثمارات 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 الملتقي العربي للإستثمارات.

وخلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ قامت الشركة بسداد قسطي يناير وفبراير ٢٠٢٠.

تلتزم شركة الملتقي العربي للإستثمارات 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 الملتقي العربي للإستثمارات تجاه مصلحة الضرائب بنفس القيمة (إيضاح رقم ٢٧) علي أن يتم تخفيض تلك الأرصدة بقيمة الدفعات التي سيتم تحصيلها وفقاً لأتفاق الجدولة مع مصلحة الضرائب وسداد هذه الأقساط إلي مصلحة الضرائب.

إلتزام شركة الملتقي العربي للإستثمارات بمتابعة الدعوي القضائية المنظورة أمام محكمة القضاء الإداري للطعن علي قرار لجنة الطعن التي أقرت الربط الضريبي المفروض علي شركة الملتقي العربي للإستثمارات 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.

إلتزام شركة الملتقي العربي للإستثمارات 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 الملتقي العربي للإستثمارات.

- 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 الإتفاق لا يخل بحق الشركة وفى الطعن على قرار لجنة الطعن بالضرائب والمنظور أمام محكمة القضاء الادارى فى الدعوى القضائية رقم ٤٩٣٢٥ لسنة ٧٣ ق.

السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٦

تم فحص الشـــركة وتم إصـــدار 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 ١٦ يناير ٢٠٢٠ وجارى حل الخلاف .

السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٩

توريد الضريبة المستحقة من واقع الاقرار الضريبي في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

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 وحتي تاريخه وتم اخطار الشركة بالفحص وجارى التجهيز للفحص .

ج - ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

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

السنوات ٢٠١٥/٢٠١٩

لم يتم فحص حسابات الشركة حتى تاريخه .

٢-٤٠ شركة التوفيق للتاجير التمويلي

الشركة منشأة طبقا لاحكام قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ باصدار ضمانات وحوافز الاستثمار وطبقا لنص المواد (١٦,٣٥,٦٠) من القانون تتمتع الشركة بالاعفاء الضريبي لمدة خمس سنوات تبدا من ١ يناير ٢٠٠٧ وانتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ويتمثل الموقف الضريبى فيما يلى :

أ - ضريبة شركات الأموال

- من بداية النشاط ٢٠٠٧حتي عام ٢٠٠٨تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم الورود بعينة الفحص.
- الأعوام ٢٠٠٩/٢٠١٠ تم الانتهاء من الفحص واللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة.
- الاعوام ٢٠١١/ ٢٠١٢ تم الانتهاء من اللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة.
- الأعوام من ٢٠١٣/٢٠١٤ تم الأنتهاء من الفحص وتم الطعن فى المواعيد القانونية وتم تحويلها الى اللجنة الداخلية.
- عام ٢٠١٥ تم إعتماد ضريبة الأقرار لعدم وردها بعينة الفحص.
- الأعوام من ٢٠١٦/٢٠١٧ تم الأنتهاء من الفحص وتم الطعن فى المواعيد القانونية وتم تحويلها الى اللجنة الداخلية.
- عامي ٢٠١٨ ، ٢٠١٩ لم يتم الفحص بعد.
- وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

ب - الضريبة علي المرتبات

- من عام ٢٠٠٨ وحتي عام ٢٠١١ تم الأنتهاء من فحص الشركة.
- الأعوام من ٢٠١٢/٢٠١٥ تم الأنتهاء 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 ٢٠٠٥/٢٠١٢ 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 او تحت حساب الضريبة وفقاً للقانون.

٤٠-٣ الشركة العربية للصناعات الهندسية

أ - ضريبة شركات الأموال

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

ب -الضريبة علي 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 حتي ديسمبر ٢٠١٥ .

٤٠-٤ الشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري

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

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 علي المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عن الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ولم 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	٢٠٢٠/٣/٣١ الصافى جنيه مصرى	٢٠١٩/١٢/٣١ الصافى جنيه مصرى
دولار أمريكى	٨،٠٧٢،٣٤٠	٨،٣٩٨،٩٦٩
يورو	٤١،٧٩٣	٤٣،٥٥٦
جنيه إسترلينى	٥٤٠	٢،٤٨٠،٨٩٧

العملة	٣١ مارس ٢٠٢٠ معدل التغير %	التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ معدل التغير %	التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل جنيه مصري
دولار أمريكى	١٠	٨٠٧،٢٣٤	١٠	٨٣٩،٨٩٧
دولار أمريكى	(١٠)	(٨٠٧،٢٣٤)	(١٠)	(٨٣٩،٨٩٧)
يورو	١٠	٤،١٧٩	١٠	٤،٣٥٦
يورو	(١٠)	(٤،١٧٩)	(١٠)	(٤،٣٥٦)
إسترلينى	١٠	٥٤	١٠	٢٤٨،٠٩٠
إسترلينى	(١٠)	(٥٤)	(١٠)	(٢٤٨،٠٩٠)

ب. خطر الائتمان

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

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

ج. خطر سعر الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هى مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التى سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات فى 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 فى 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.

ه. إدارة رأس المال

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

٤٢- الإلتزامات العرضية والإرتباطات

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

٤٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

طبقا لأسس التقييم المتبعة فى تقييم أصول وإلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية لا تختلف إختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية فى تاريخ المركز المالي .

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

٤٤- أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم مع بداية عام ٢٠٢٠ بما فيها جمهورية مصر العربية لإنتشار فيروس كورونا المستجد مما كان له تأثيرا ملموساً علي القطاعات الاقتصادية بوجه عام ، من المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلي انخفاض ملموس فى الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. وبالتالي فأنه 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

٤٥-١ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة .
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المركز المالى ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر .
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية والتى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى .
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية والتى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة .

٤٥-٢ 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 صافى القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.

بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقتناة عن عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصًا منها إجمالى الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة.

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

لا يتم استهلاك الشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال، وبدلا من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنويًا أو دوريًا إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تفيد وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.

يتم تحديد اضمحلال قيمة الشهرة بتقييم القيمة الاستردادية من كل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة الاستردادية من الوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تسجيل خسائر اضمحلال القيمة. و لا يمكن رد خسائر اضمحلال القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٤٥-٣ الأصول الثابتة

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

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

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

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 أوالخسائر 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 الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أوالخسائر .
ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى 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 أوالخسائر.

٤٥-٤ 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 التى 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 قابلا للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستتم 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 (وأعادت استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشتري المؤجر، فيجب على كل من البائع المستأجر والمشتري المؤجر المحاسبة عن عقد التحويل وعقد التأجير وفقاً لما يلى:

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.

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 وفقا 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 بالتزام مالي 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 الإعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة . تكلفة الأصول غير الملموسة المقتناة عند تجميع الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الإقتناء .

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

لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الإعتراف بالمصروفات ضمن الأرباح أوالخسائر في العام الذي أنفقت فيه المصروفات .

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

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

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

٤٥-٦ الإستثمارات العقارية

هي عقارات (أراضي أو مباني أو كليهما) تحتفظ بها الشركة لتحقيق إيجار أو إرتفاع في قيمتها أو كليهما وليست للاستخدام في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية أو للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة تقوم الشركة بقياس الاستثمار العقاري أولياً بتكلفة الاقتناء .

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

	سنة
مبانى وعقارات	٥٠

٤٥-٧ 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 .

٤٥-٨ الاستثمارات

الاستثمارات في شركات شقيقة

- الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠% ولا تزيد عن ٥٠% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا.
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية . وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار فى أى شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، و يتم إثبات نصيب الشركة فى أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، و يتم تخفيض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التى يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

المشروعات المشتركة

- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف الذين يمارسون سيطرة مشتركة حقوق فى صافى أصول ذلك الترتيب وتتحقق سيطرة جميع الاطراف او مجموعة من الاطراف على ترتيب بصورة مجتمعة عندما يجب ان يتصرفوا معاً لتوجيه الانشطة التى تؤثر بشكل هام فى العوائد ولا يوجد فى الترتيب المشترك طرف يسيطر على لترتيب لصالحه لأن أى طرف فى ترتيب سيطرة مشتركة يستطيع ان يمنع ايه اطراف اخرى او ايه مجموعة من الاطراف من السيطرة على الترتيب.
- تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقا 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، و يتم إثبات نصيب الشركة فى أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، و يتم تخفيض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التى يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

- فيما يلى بيان بالشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة للمجموعة :

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

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 الأولى ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة .
- يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالمركز المالى بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الأرباح أوالخسائر.
- يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح أوالخسائر.

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 الأولى ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .
- بعد الاعتراف الأولى ، 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 أوالخسائر ، أو إذا تم تحديد إن الأصل قد اضمحل ، وفى هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أوالخسائر.
- 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 ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أوالخسائر ، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أوالخسائر ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٤٥-٩ الاعتراف والاستبعاد للأصول والألتزامات المالية

الأعتـــراف:

- تقوم المجموعة بالأعتراف الأولى للودائع والعملاء وأدوات الأقتراض بالقيمة العادلة فى تاريخ نشأة المعاملة وباقى الأصول والألتزامات المالية (متضمنة التى يتم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح اوالخسائر) يتم الأعتراف الأولى بها عندما تصبح المجموعة طرف للتعاقد .

الاستبعاد :

- تقوم المجموعة باستبعاد أصل مالى 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 فى حالة نشوء أو احتفاظ المجموعة بأى حق فى الأصول المالية التى تم نقلها ، يتم الأعتراف بذلك الحق كأصل أو إلتزام مستقل .
- تقوم المجموعة باستبعاد التزام مالى من الدفاتر فى حالة الإعفاء منه أو إلغاءه أو أنقضاء الألتزامات التعاقدية المتعلقة به .
- عندما تحتفظ المنشأة بالحق التعاقدى لأستلام التدفقات النقدية من الأصل المالى (الأصل المالى الأصلى) ولكن تأخذ على عاتقها بناء على حق تعاقدى سداد هذه التدفقات النقدية لطرف أو أطراف أخرى (المستلم النهائى) فإن على المنشأة معالجة هذه المعاملة كتحويل للأصل المالى عندما تتوافر كل الشروط الثلاث التالية فقط :

(أ) ليس على المنشأة إلتزام لسداد مبلغ إلى المستلم النهائى ما لم يتم تحصيل مبلغ معادل من الأصل المالى الأصلى ، ولا تعتبر السلفيات قصيرة الأجل التى تدفعها المنشأة مع الحق فى الإسترداد لكامل المبلغ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة بسعر الفائدة فى السوق مخالفة لهذا الشرط .

(ب) أن يحظر على المنشأة طبقاً لعقد التحويل بيع أو رهن الأصل المالى الأصلى إلا إذا كانت ستقوم بتقديمه كضمان للمستلم النهائى لسداد التدفقات النقدية .

(ج) أن تكون المنشأة ملتزمة بتحويل أية تدفقات نقدية يتم تحصيلها بالنيابة عن المستلم النهائى بدون تأخير جوهرى ، بالإضافة إلى أن المنشأة ليس لها الحق فى إعادة استثمار هذه التدفقات النقدية ، فيما عدا الاستثمار فى النقدية أو ما فى حكمها خلال فترة التسوية القصيرة من تاريخ التحصيل إلى تاريخ السداد الفعلى للمستلم النهائى ، على أن تحول الفوائد الناتجة من تلك الاستثمارات إلى المستلم النهائى .

٤٥-١٠ 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 اقل.

٤٥-١١ 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 فى الفترة التى حدث فيها .

٤٥-١٢ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع :

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

ويتم إثبات خسائر الإضمحلال عند التبويب المبدئى كأصول محتفظ بها بغرض البيع وكذا الأرباح اللاحقه وخسائر إعادة القياس بقائمة الأرباح أوالخسائر. ولا يتم الإعتراف بالأرباح التى تزيد على أى خسائر إضمحلال . وعند بدء تبويب الأصول كأصول محتفظ بها لغرض البيع تتوقف الشركة عن إحتساب إهلاك للأصول الثابتة وأحتساب إستهلاك للأصول غير الملموسة وتتوقف الشركة أيضاً عن محاسبة الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية .

٤٥-١٣ المخصصات

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

٤٥-١٤ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة ، يجنب ٥% من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطى قانونى 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 الاحتياطى يتعين العودة إلى الاقتطاع مرة أخرى .

٤٥-١٥ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

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

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

تقوم الإدارة بتقييم بشكل دوري المواقف و المعالجات المتخذة في الإقرارات الضريبية في الحالات التي يكون فيها التشريع الضريبي المطبق يخضع للتفسير.

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الإعتراف بضـــريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصـــل أو الإلتزام للإغراض الضـــريبية (الأســـاس الضـــريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق .

يتم الاعتراف بالالتزام الضـريبى المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التى ينتظر خضـوعها للضـريبة فيما عدا ما يلى :

- عندما ينشـا الالتزام الضـريبى المؤجل من الاعتراف الأولى بالشـهرة و الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال و التى فى تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير فى كل من الربح المحاسبى و الربح الضريبى (الخسارة الضريبية).
- بالنسـبة للفروق المؤقتة الخاضـعة للضـريبة المرتبطة بالاسـتثمارات فى الشـركات التابعة و الشـركات الشـقيقة و الحصـص فى المشـروعات المشـتركة ، عندما تكون الشـركة الأم أو المستثمر أو صـاحب الحصـة قادراً على أن يتحكم فى توقيت عكس الفروق المؤقتة و يكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس فى المستقبل المنظور.

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

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

عندما يكون الأصل الضريبى المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشات عن الاعتراف الأولى بأصل أو التزام فى عملية لا تمثل تجميع أعمال و فى تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير فى كل من الربح المحاسبى و الربح الضريبى (الخسارة الضريبية).

بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات فى الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصص فى المشروعات المشتركة ، يتم الاعتراف بها فقط إلى المدى الذى يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤقتة سوف تعكس (أى تصبح مقبولة ضريبياً كخصومات) فى المستقبل المنظور و ان يكون هناك ربح ضريبى مستقبلى و الذى يمكن استخدامه لهذه الفروق المؤقتة مقابله.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أوالخسائر 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 الضريبى المؤجل والالتزام الضريبى المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانونى بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبى الجارى و الالتزام الضريبى الجارى ،و كانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

١٦-٤٥ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصـــادية 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 فى تاريخ المركز المالي .
- أنـه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التى يتم تكبدها فى العملية وكذلك التكاليف اللازمة لاتمامها .

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

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

- **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 المشترى 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 أوالخسائر ضمن فوائد دائنه .
معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم 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 لحاملى الأسهم الحق فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .

- **إيرادات عقود التأجير التمويلى**

يتم إثبات إيرادات عقود التأجير التمويلى على أساس معدل العائد الناتج من عقد ايجار مضافا إليه مبلغ يعادل قسط الإهلاك الدورى ويجنب الفرق بالزيادة أو بالنقص بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية المستحقة عن نفس الفترة المحاسبية فى حساب مستقل يتم تسوية رصيده مع صافى القيمة الدفترية للمال المؤجر عند إنتهاء العقد .

٤٥-١٧ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أوالخسائر فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات.

٤٥-١٨ تكلفة التمويلات

يتم تحميل تكلفة التمويلات كمصروفات خلال السنة المالية التى تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الأرباح أوالخسائر فى حساب المصروفات التمويلية فى تاريخ إستحقاقها طبقاً للتعاقد مع الجهات الممولة .

٤٥-١٩ 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 .

٤٥-٢٠ تكلفة التمويلات

يتم تحميل تكلفة التمويلات كمصروفات خلال السنة المالية التى تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الأرباح أوالخسائر فى حساب المصروفات التمويلية فى تاريخ إستحقاقها طبقاً للتعاقد مع الجهات الممولة .

٤٥-٢١ 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 .

٤٥-٢٢ التقديرات المحاسبية

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

٤٥-٢٣ 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 الاصول المالية قد أضمحل ،في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوبا، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية لاصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هى القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع اوالقيمة الاستخدامية ايهما اعلى والتى يتم تحديدها للاصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الاصول أو مجموعة الأصول الأخرى وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح أو الخسائر .

عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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 أضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وتثبت 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 أخر 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 أوالخسائر ، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أوالخسائر ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية .

٤٥-٢٤ 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).

٤٥-٢٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٤٥-٢٦ النقدية وما في حكمها

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

٤٥- ٢٧ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذى يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذى 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 الاكثر نفعا) 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 استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

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

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

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة 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 استنادا إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

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:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	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. ٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبوب 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 طبقا لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدي للأصل المالي. 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. ٤- بناء علي 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"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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. تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالايراد 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.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير "	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار 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 المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة	قامت الشركة خلال الفترة بتطبيق المعيار رقم ٤٩ فيما يخص عقود التأجير التمويلى التى كانت تخضع لقانون التأجير التمويلى رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ – وتعديلاته وكذلك عقود التأجير التمويلى التى تنشأ فى ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلى والتخصيم 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 معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الايراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ 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 نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. 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.		١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
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: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - 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"	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. 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 .

* 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 والتى تصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظراً للظروف الحالية التى 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 فى نهاية عام ٢٠٢٠ و إدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠.