

شركة الملتقى العربي للإستثمارات  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

المحتويات

الصفحة	
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٦ - ٢٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٢٧ - ٣٣	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة الملتقى العربي للإستثمارات " شركة مساهمة مصرية " في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في 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 المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين 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 طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرة توجيه الانتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً كما هو وراود بالإيضاح رقم (٢٤) 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 جدولته 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 الإلتزامهم 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 وجيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون



بيكر تلي

وجيد عبد الغفار  
وشركاه

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	إيضاح رقم	الأصول
			أصول غير متداولة
٢٨٠,٩٤٧,٤٥٠	٢٨٠,٩٤٧,٤٥٠	(٣)	إستثمارات في شركات تابعة
٦٨,٢٠٢,٢٠٥	٦٨,٢٠٢,٢٠٥	(٤)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	(٥)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢١٠,٣١٥,٠٨٧	٢٠٩,٣٩٥,٢٩٩	(٦)	إستثمارات عقارية
٤,٣٣٧,٨٧٤	٤,٠٥٧,٤٣١	(٧)	أصول ثابتة
٢١٦,٢٠٥	١٨٦,٩٢٧	(٨)	أصول غير ملموسة
<b>٥٦٧,٩١٨,٨٢١</b>	<b>٥٦٦,٦٨٩,٣١٢</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			أصول متداولة
٩٨,٧٨٣,١٥٧	٩٨,٠٦٤,٩٥٧	(٢-٢٥)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٢,٠٦٠,٨٥٥	٢,٥٤٣,٤٠٧	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦٥,٧٠٠	٢٠,٧٣٤,٥٩١	(١٠)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤٤,٦٠٩,٤٥٥	١٠٤,٨٧٨,٠٤٨	(١١)	نقدية لدى البنوك
<b>٢٤٥,٦١٩,١٦٧</b>	<b>٢٢٦,٢٢١,٠٠٣</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>٨١٣,٥٣٧,٩٨٨</b>	<b>٧٩٢,٩١٠,٣١٥</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	إحتياطي قانوني
٩٨,٥٤١,١٧٣	٩٨,٥٤١,١٧٣	(١٤)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار
١,٩٠٣,٤٥٨	١,٩٠٣,٤٥٨	(١٥)	إحتياطي عام
٩٨,٧٢١,٨١٧	٦٥,٧٠٦,٤٨٨		أرباح مرحلة
٣١,٤٦٢,٥٥٧	٧٧٤,٩٧٦		صافي أرباح الفترة / العام
<b>٦٨٠,٦٢٩,٠٠٥</b>	<b>٦١٦,٩٢٦,٠٩٥</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			الإلتزامات
			إلتزامات غير متداولة
١,٥٩٧,٣٥٠	١,٨٧٧,٢٥٠	(٤-٢٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<b>١,٥٩٧,٣٥٠</b>	<b>١,٨٧٧,٢٥٠</b>		<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>
			إلتزامات متداولة
--	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٧)	دائنو توزيعات
٥,٠٥٧,٠٢٨	٤,٣٢٢,٣٩٨	(١٨)	مخصص مطالبات
٥,٨٨٨,٥٧٩	٧,٢٢٣,٣٥١	(٣-٢٣)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
١١٩,٤٥١,٣٩٣	١٠٢,٥٦١,٢٢١	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩١٤,٦٣٣	--	(١٧)	أوراق دفع
<b>١٣١,٣١١,٦٣٣</b>	<b>١٧٤,١٠٦,٩٧٠</b>		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
<b>٨١٣,٥٣٧,٩٨٨</b>	<b>٧٩٢,٩١٠,٣١٥</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

~~تقرير الفحص المحدود "مرفق"~~

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس / عبد العزيز محمد يماني

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
خالد أبو هيف

رئيس قطاع العمليات  
أحمد إبراهيم

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠		
			إيرادات النشاط
١٦,٣٠٤,٤٠٣	١,٦٤٢,٧٢١	(١٩)	إيراد توزيعات - إستثمارات في شركات تابعة
٨,٢٠٩,٠٨٠	٩,٠٢٩,٩٨٨	(٢٠)	إيراد إستثمارات عقارية
		(٢١)	صافي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٤,٥١٣,١٨٣	٦,٩٧٦,٨٧٦		إجمالي إيرادات النشاط
(٤,٩٩٦,٠٢٥)	(٣,٢٧٤,٣١١)	(٢٢)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢,٦٠٥,٩٠٦)	(٢,٩٤٤,٧٢٨)		أجور ومرتببات وما في حكمها
(٢٥,٠٠٠)	(٧٩,٠٠٠)		بدلات مجلس الإدارة
(٢,٣٢٩,٢١٢)	--	(١٨)	مخصص مطالبات
(١٨٢,٤٧٨)	(٢٨٠,٤٤٣)	(٧)	أهلاك أصول ثابتة
(٩١٣,٠٧٥)	(٩١٩,٧٨٨)	(٦)	أهلاك إستثمارات عقارية
(٤١,٩٤٢)	(٢٩,٢٧٨)	(٨)	إستهلاك أصول غير ملموسة
١٣,٤١٩,٥٤٥	(٥٥٠,٦٧٢)		(خسائر) أرباح التشغيل
(١٠٩,٠١٦)	(٥١,٣٦٢)		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
٣,٧٤٧,٣٩٠	٣,٠٦٣,٥٠٢		إيراد عوائد
١٧,٠٥٧,٩١٩	٢,٤٦١,٤٦٨		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢,٢٣٨,٨٦٦)	(١,٦٨٦,٤٩٢)	(١-٢٣)	ضريبة الدخل
١٤,٨١٩,٠٥٣	٧٧٤,٩٧٦		صافي أرباح الفترة
٠,٤٤	٠,٠٢	(٢٨)	نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

عن الفترة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٤,٨١٩,٠٥٣	٧٧٤,٩٧٦	صافي أرباح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>١٤,٨١٩,٠٥٣</u>	<u>٧٧٤,٩٧٦</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة المنطقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالجنه المصري)	إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع	المخبط تحت حساب زيادة رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي خاص - علاوة اصدار	إحتياطي عام	أرباح الفترة ١ العام	إجمالي	أرباح الفترة ١ العام	
									أرباح مرحلة	إجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩		٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠	--	١٢٣,٧١١,٦٩٠	١٢٤,٨٢٩,٤٨٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٣٦,٠٢٣,٠٨٠	١٤,٨١٩,٠٥٣	٢٥٤,٧٧٣,٧١٦	
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩		--	--	--	--	--	٣٦,٠٢٣,٠٨٠	١٤,٨١٩,٠٥٣	١٤,٨١٩,٠٥٣	
إجمالي الدخل الشامل		--	--	--	--	--	(٣٦,٠٢٣,٠٨٠)	١٤,٨١٩,٠٥٣	١٤,٨١٩,٠٥٣	
معاملات مع مالكي الشركة		--	--	--	--	--	٣٦,٠٢٣,٠٨٠	--	--	
محول الي أرباح مرحلة		--	--	--	--	--	(٥,٦٠٧,٢٦٨)	--	--	
توزيعات أرباح	(٢٧)	--	--	--	--	--	--	--	--	
زيادة رأس المال المصدر - أسهم مجانية		٥٢,٥٧٦,٦٢٠	--	--	--	--	(٥٢,٥٧٦,٦٢٠)	--	--	
إجمالي معاملات مع مالكي الشركة		٥٢,٥٧٦,٦٢٠	--	--	--	--	(٣٦,٠٢٣,٠٨٠)	--	(٥,٦٠٧,٢٦٨)	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩		٢٤٧,٤٢٣,٣٨٠	--	١٢٣,٧١١,٦٩٠	١٢٤,٨٢٩,٤٨٣	١,٩٠٣,٤٥٨	١٤,٨١٩,٠٥٣	١٤,٨١٩,٠٥٣	٦٦٣,٩٨٥,٥٠١	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠		٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٣١,٤٦٢,٥٥٧	٧٧٤,٩٧٦	٦٨٠,٦٢٩,٠٠٥	
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠		--	--	--	--	--	٣١,٤٦٢,٥٥٧	٧٧٤,٩٧٦	٧٧٤,٩٧٦	
إجمالي الدخل الشامل		--	--	--	--	--	٣١,٤٦٢,٥٥٧	٧٧٤,٩٧٦	٧٧٤,٩٧٦	
معاملات مع مالكي الشركة		--	--	--	--	--	(٣١,٤٦٢,٥٥٧)	--	--	
محول الي أرباح مرحلة		--	--	--	--	--	--	--	--	
توزيعات أرباح	(٢٧)	--	--	--	--	--	(٦٤,٤٧٧,٨٨٦)	--	(٦٤,٤٧٧,٨٨٦)	
إجمالي معاملات مع مالكي الشركة		--	--	--	--	--	(٣١,٤٦٢,٥٥٧)	--	(٦٤,٤٧٧,٨٨٦)	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠		٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٨,٥٤١,١٧٣	١,٩٠٣,٤٥٨	٧٧٤,٩٧٦	٧٧٤,٩٧٦	٦١٦,٩٢٦,٠٩٥	

الإيضاحات المرتبطة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة الملتقى العربي للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٧,٠٥٧,٩١٩	٢,٤٦١,٤٦٨		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١٨٢,٤٧٨	٢٨٠,٤٤٣	(٧)	إهلاك أصول ثابتة
٩١٣,٠٧٥	٩١٩,٧٨٨	(٦)	إهلاك استثمارات عقارية
٤١,٩٤٢	٢٩,٢٧٨	(٨)	إستهلاك أصول غير ملموسة
٣٠٠	٣,٦٩٥,٨٣٣		صافي التغير في إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٦,٣٠٤,٤٠٣)	(١,٦٤٢,٧٢١)	(١٩)	إيراد توزيعات
(٨,٢٠٩,٠٨٠)	(٩,٠٢٩,٩٨٨)		عائد استثمارات عقارية
٢,٣٢٩,٢١٢	-	(١٨)	مخصص مطالبات
١٠٩,٠١٦	٥١,٣٦٢		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
(٣,٧٤٧,٣٩٠)	(٣,٠٦٣,٥٠٢)		إيراد عوائد
(٧,٦٢٦,٩٣١)	(٦,٢٩٨,٠٣٩)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التغير في
-	(٢٤,٢٦٤,٧٢٤)		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١,٤١٤,١١٠	(١٦٣,١٩٢)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	٧١٨,٢٠٠		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٧,٠٤٣,٨٨٧)	(١٠,٨٧٠,١٨٠)		دائون وأرصدة دائنة أخرى
-	(٩١٤,٦٣٣)		اوراق دفع
-	(٧٣٤,٦٣٠)		المستخدم من مخصص مطالبات محتملة
(١٣,٢٥٦,٧٠٨)	(٤٢,٥٢٧,١٩٨)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
-	(٧١,٨٢٠)	(٣-٢٣)	ضرائب الدخل المسددة
(١٣,٢٥٦,٧٠٨)	(٤٢,٥٩٩,٠١٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١١٩,٥٧٧)	-	(٧)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢,٢٠٧,٩٦٤	١,٦٤٢,٧٢١		توزيعات أرباح محصلة
٧,٩٦٢,٨٠٨	٢,٩١٩,٦٩٦		عائد استثمارات عقارية محصل
٢,٥١٩,٥٧٠	٢,٨٣٤,٤٤٢		إيراد عوائد محصلة
١٢,٥٧٠,٧٦٥	٧,٣٩٦,٨٥٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥,٦٠٧,٢٦٨)	(٤,٤٧٧,٨٨٦)	(٢٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥,٦٠٧,٢٦٨)	(٤,٤٧٧,٨٨٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٦,٢٩٣,٢١١)	(٣٩,٦٨٠,٠٤٥)		صافي التغير في النقدية لدى البنوك - خلال الفترة
١٢٠,٦٧٧,٦٠٠	١٤٤,٦٠٩,٤٥٥	(١١)	رصيد النقدية لدى البنوك - أول الفترة
(١٠٩,٠١٦)	(٥١,٣٦٢)		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
١١٤,٢٧٥,٣٧٣	١٠٤,٨٧٨,٠٤٨	(١١)	رصيد النقدية لدى البنوك - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

- تتمثل المعاملات الغير نقدية فيما يلي :-

مبلغ ٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري من كلاً من دائن توزيعات والأرباح المرحطة قيمة توزيعات المساهمين عن أرباح عام ٢٠١٩.



## نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

### ١-١ الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) في ٣ يناير ١٩٩٠ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي ألغى وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي ألغى وحل محله قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧. الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

### ٢-١ غرض الشركة

العمل في مجال الاستثمارات الصناعية والزراعية وإستصلاح وإستزراع الأراضى وتنمية الثروة الحيوانية والسمكية والتنمية العقارية والسياحية وما يلزمهما من مرافق وتخطيط المدن بما لا يخالف الشريعة الإسلامية وبشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية مع مراعاة أحكام القانون رقم ١٤٦ لسنة ١٩٨٨.

### ٣-١ مدة الشركة

- تم قيد الشركة في سجل تجاري استثمار القاهرة. ومدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٢ أغسطس ١٩٩٥ وتنتهي في ٢١ أغسطس ٢٠٢٠.  
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

### ٤-١ مقر الشركة

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

## ١ أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.  
- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في 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 المصري.

### ٣-٢ التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.  
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

#### ٤-٢ قياس القيم 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.

#### ٥-٢ القوائم المالية المجمعة

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المنممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- إستثمارات فى شركات تابعة

عدد الأسهام	نسبة المساهمة %	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٤١٣١٤٨٨	٦٨,٤	٢٤٩,٢٧٨,٥٥٥	٢٤٩,٢٧٨,٥٥٥
١٢٢٢٠٠٠	٩٤	٣,٠٥٥,٠٠٠	٣,٠٥٥,٠٠٠
٩٣,٧٦٣٦	٥٥,٨٧	٢٨,٦١٣,٨٩٥	٢٨,٦١٣,٨٩٥
		٢٨٠,٩٤٧,٤٥٠	٢٨٠,٩٤٧,٤٥٠

\* قررت الجمعية العامة العادية لشركة التوفيق للتأجير التمويلي المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٠ زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٣٤,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٢٨٧,٣٢٩,١٧٨ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٢,٩٢٩,١٧٨ جنيه مصري بقيمة اسمية ٢,٥ جنيه مصري وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢٥٨٠٧٠٧٣٤ سهم لكل سهم أصلى وبذلك تكون حصة شركة الملتقى العربى للإستثمارات من توزيعات الأسهم المجانية عدد ١٤,٤٨١,٣٣٨ سهم، وجاري تسجيل تلك الزيادة والتأشير بالسجل التجارى لشركة التوفيق للتأجير التمويلي.

٤- إستثمارات فى شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

طبيعة الاستثمار	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة الربيع للدواجن (ش.م.م)	١٩١٥٢٠٠	٣٨,٣٠	٩,٨٩٢,٤٢٣	٩,٨٩٢,٤٢٣
شركة إف. إم. سى. جى. للتجارة والتوزيع (ش.م.م)	٤٧٥٠٠٠	٣٢,١٣	٤,٧٥٠,٠٠٠	٤,٧٥٠,٠٠٠
شركة اليسر لتحلية وتنقية المياه (ش.م.م)	٣٣٩٩٨	٤٧,٨٧	٣,٣٩٩,٨٠٠	٣,٣٩٩,٨٠٠
شركة برفكت لصناعة الغزول- (ش.م.م)	٥٠٠٠٠١٠	٤٦,٠٤	٥٠,٠٠٠,١٠٠	٥٠,٠٠٠,١٠٠
شركة جملة الدولية للتجارة - (ش.م.م)	١٧٠١٠	٤٢,٥	١,٧٠١,٠٠٠	١,٧٠١,٠٠٠
			٦٩,٧٤٣,٣٢٣	٦٩,٧٤٣,٣٢٣
			(١,٥٤١,١١٨)	(١,٥٤١,١١٨)
			٦٨,٢٠٢,٢٠٥	٦٨,٢٠٢,٢٠٥

مجمع الاضمحلال فى استثمارات فى شركات شقيقة

٥- إستثمارات مالية متاحة للبيع

عدد الأسهم	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٩٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠
	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠

أسهم غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية :  
شركة مصر العربية لإنتاج بداري التسمين

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

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- إستثمارات عقارية			
التكلفة	أراضي	مباني وعقارات	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٨٢,٦١٥,٠١٠	٢١٣,٦٧٥,٨٩٨
إضافات خلال العام	--	١,٣٤٢,٥٤٤	١,٣٤٢,٥٤٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٨٣,٩٥٧,٥٥٤	٢١٥,٠١٨,٤٤٢
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٨٣,٩٥٧,٥٥٤	٢١٥,٠١٨,٤٤٢
مجمع الإهلاك			
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	--	(١,٠٣٣,٨٧١)	(١,٠٣٣,٨٧١)
إهلاك العام	--	(٣,٦٦٩,٤٨٤)	(٣,٦٦٩,٤٨٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	--	(٤,٧٠٣,٣٥٥)	(٤,٧٠٣,٣٥٥)
إهلاك الفترة	--	(٩١٩,٧٨٨)	(٩١٩,٧٨٨)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠	--	(٥,٦٢٣,١٤٣)	(٥,٦٢٣,١٤٣)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٧٨,٣٣٤,٤١١	٢٠٩,٣٩٥,٢٩٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١,٠٦٠,٨٨٨	١٧٩,٢٥٤,١٩٩	٢١٠,٣١٥,٠٨٧

- يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية البالغ ٢٠٩,٣٩٥,٢٩٩ جنيه مصري فيما يلي :-

- مبلغ ١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصري (١٠,٣٣٠,٨٨٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) تكلفة إقتناء أرض تبلغ مساحتها ١٦٣٩٩ متر مربع تملكها الشركة في منطقة الماظطة والتي تبلغ قيمتها العادلة نحو مبلغ ٢١٣,٢ مليون جنيه مصري وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ وفقاً لتقرير التقييم .

- مبلغ ١٩٩,٠٦٤,٤١١ جنيه مصري عبارة عن صافي تكلفة إقتناء مبنى إداري بالقربية الذكية متضمنة ٢٠,٧٣٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمة مساحة الارض بالإضافة إلى تكلفة تطوير وتجهيز المبنى والبالغ مساحته ١٢٤٣٨ متر مربع بإجمالي عدد ٦ أدوار بالإضافة إلى مساحات خدمية ممثلة في ٣ أدوار تحت الأرض. والتي يبلغ قيمته العادلة نحو مبلغ ٣٤٥,١ مليون جنيه مصري وفقاً للقيمة السوقية المقدرة لسعر المتر بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٩ وفقاً لتقرير التقييم.

#### تسلسل القيمة العادلة:

تستخدم الشركة التسلسل التالي في تحديد والإفصاح عن القيمة العادلة لبند الإستثمارات عقارية:

الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
٢٠٢٠ مارس ٣١	٥٥٨,٣٤١,٥٠٠	--	٥٥٨,٣٤١,٥٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٥٨,٣٤١,٥٠٠	--	٥٥٨,٣٤١,٥٠٠

شركة الماتلي العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٧- أصول ثابتة

التكلفة	أصول ثابتة	مباني وعقارات	تجهيزات	أجهزة كهربائية والكترونية	وسائل نقل	أثاث وتجهيزات مكتبية	سفن الآلات	أجهزة اتصالات	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	١,٦٦٠,١٥٥	٢,٥٢٤,٠٣١	١,٢٣٧,٨٢٩	١,٥٥٥,٤٠٠	٤٤٣,٠٣٦	١٢٢,٢٧٥	٥٢,١٨٤	١٢٢,٢٧٥	٧,٥٩٤,٩١٠
إضافات خلال العام	--	--	١٤٧,٢١٥	٢,١٤٥,١٥٠	٢٧,٤٢٤	١٣١,٦١٤	--	١٣١,٦١٤	٢,٤٥١,٤٠٣
إستبعادات خلال العام	--	--	(٣,٩٠٧)	(٧١٤,٤٢٠)	--	--	--	--	(٧١٨,٣٢٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٦٦٠,١٥٥	٢,٥٢٤,٠٣١	١,٣٨١,١٣٧	٢,٩٨٦,١٣٠	٤٧٠,٤٦٠	٢٥٣,٨٨٩	٥٢,١٨٤	٢٥٣,٨٨٩	٩,٣٢٧,٩٨٦
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠	١,٦٦٠,١٥٥	٢,٥٢٤,٠٣١	١,٣٨١,١٣٧	٢,٩٨٦,١٣٠	٤٧٠,٤٦٠	٢٥٣,٨٨٩	٥٢,١٨٤	٢٥٣,٨٨٩	٩,٣٢٧,٩٨٦
مجمع إهلاك	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	(٧٩٦,٩١٣)	(١,٥٥٦,٣٢٦)	(٩٤٣,٦٧٠)	(٣,٩٠٧)	(١,١١٨,٢٧٢)	(٣٧٤,٢٨٧)	(٥٢,١٨٣)	(٩٧,٣٣٠)	(٤,٩٣٨,٩٨١)
إهلاك العام	(٣٣,٢٠٤)	(٢٥٢,٤٠٣)	(١٨٠,٧٣٩)	٣,٩٠٧	(٢٠٨,٨٣٧)	(٣٨,٨٩١)	--	(٥٥,٣٨٤)	(٧٦٩,٤٥٨)
مجمع إهلاك الإستبعادات	--	--	--	--	٧١٤,٤٢٠	--	--	--	٧١٨,٣٢٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(٨٣٠,١١٧)	(١,٨٠٨,٧٢٩)	(١,١٢٠,٥٠٢)	(٤٧,٧٥٤)	(٦١٢,٦٨٩)	(٤١٣,١٧٨)	(٥٢,١٨٣)	(١٥٢,٧١٤)	(٤,٩٩٠,١١٢)
إهلاك الفترة	(٨,٣٠١)	(٦٣,١٠١)	(٤٧,٧٥٤)	--	(١٤٦,٧٥٧)	(٣,٠٧٨)	--	(١٦,٤٥٢)	(٢٨٠,٤٤٣)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠	(٨٣٨,٤١٨)	(١,٨٧١,٨٣٠)	(١,١٦٨,٢٥٦)	(٤٧,٧٥٤)	(٧٥٤,٤٤٦)	(٤١٦,٢٥٦)	(٥٢,١٨٣)	(١٦٩,١٦٦)	(٥,٢٧٠,٥٥٥)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٨٢١,٧٣٧	٦٥٢,٢٠١	٢١٢,٨٨١	٢,٩٣٨,٨٨٤	٢,٣٣١,٦٨٤	٥٤,٢٠٤	١	٨٤,٧٢٣	٤,٠٥٧,٤٣١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨٣٠,٠٣٨	٧١٥,٣٠٢	٢٦٠,٦٣٥	٢,٣٧٣,٤٤١	٢,٣٧٣,٤٤١	٥٧,٢٨٢	١	١٠١,١٧٥	٤,٣٣٧,٨٧٤

\* لا توجد أية رهونات أو قيود مفروضة على ملكية الأصول الثابتة.  
\* بلغت تكلفة الأصول المملوكة دفترياً حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠ ولا زالت تستخدم كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	أجهزة كهربائية وإلكترونية
٤٣٥,٦٥٨	٤٤٨,٩٥٠	وسائل نقل
١٥١,٠٠٠	١٥١,٠٠٠	أثاث وتجهيزات مكتبية
٣٨٨,٣٧٣	٣٨٨,٩٧١	أجهزة اتصالات و برامج حاسب الي
٥٢٣,٠٠٩	٥٢٣,٠٠٩	
١,٤٩٨,٠٤٠	١,٥١١,٩٣٠	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- أصول غير ملموسة

برامج حاسب الى		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
		التكلفة
٩٢٤,٣١٠	٩٣٤,١١٠	الرصيد أول الفترة / العام
٩,٨٠٠	-	أضافات خلال الفترة / العام
<u>٩٣٤,١١٠</u>	<u>٩٣٤,١١٠</u>	الرصيد آخر الفترة / العام
		مجمع الاستهلاك
(٥٦٧,٧٣٣)	(٧١٧,٩٠٥)	الرصيد أول الفترة / العام
(١٥٠,١٧٢)	(٢٩,٢٧٨)	إستهلاك الفترة / العام
<u>(٧١٧,٩٠٥)</u>	<u>(٧٤٧,١٨٣)</u>	
		صافي القيمة الدفترية
<u>٢١٦,٢٠٥</u>	<u>١٨٦,٩٢٧</u>	الرصيد آخر الفترة / العام

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٢٦٠,٠٦٣	٥٠٢,٧٧٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٥,٠٠٠	٧٥,٥٠٠	دفعات مقدمة موردين
٣٩٨,٨٥٠	٢٢٩,٠٦٠	ايرادات مستحقة
١٥٧,٥٥٠	٤٦٦,٣٦٧	عهد وسلف عاملين
١,٠٦٩,٥٥٢	١,١٥٩,٨٦٢	مصلحة الضرائب - خصم من المنيع
١,٥٠٠,٨٤٠	١,٥٠٠,٨٤٠	أرصدة مدينة أخرى *
<u>٣,٤٥١,٨٥٥</u>	<u>٣,٩٣٤,٤٠٧</u>	
(١,٣٩١,٠٠٠)	(١,٣٩١,٠٠٠)	الاضمحلال في أرصدة مدينة أخرى *
<u>٢,٠٦٠,٨٥٥</u>	<u>٢,٥٤٣,٤٠٧</u>	

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

١٠- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٦٥,٧٠٠	٢٠,٧٣٤,٥٩١	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية
<u>١٦٥,٧٠٠</u>	<u>٢٠,٧٣٤,٥٩١</u>	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

وتتمثل الحركة علي قيمة الإستثمارات ما يلي:-

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

\* يتمثل الرصيد البالغ ٢٠,٧٣٤,٥٩١ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٠ في الأتي:

- عدد ٣٥٠,٠٠٠ سهم من أسهم البنك التجاري الدولي بمبلغ ٢٤,٢٦٤,٧٢٤ جنيه مصري وقد بلغ القيمة السوقية للأسهم في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٢٠,٥٦٩,٥٠٠ جنيه مصري بإنخفاض قدرة ٣,٦٩٥,٢٢٤ جنيه مصري محمل على قائمة الدخل
- عدد ٢٤٠٠٠ سهم من أسهم شركة النيل لتحليج الأقطان بقيمة ١٥٧,٢٠٠ جنيه مصري والموقوف التداول عليها بالبورصة المصرية بناءً على حكم القضاء الإداري وبالتالي لا يوجد قيمة عادلة و تعذر الحصول علي القيمة العادلة بأى طرق تقييم أخرى.
- عدد ١٠٠ سهم من أسهم شركة مينا فارم للأدوية بقيمة ٧,٨٩١ جنيه مصري وفقاً للقيمة العادلة للسهم في ٣١ مارس ٢٠٢٠.

تسلسل القيمة العادلة:

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

الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
٢٠,٥٧٧,٣٩١	٢٠,٥٧٧,٣٩١	--	--
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	--	--
٢٠٢٠ مارس ٣١			
٢٠١٩ ديسمبر ٣١			

١١ - نقدية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
		حسابات جارية بعائد استثماري لدى البنوك
٩١,٧٩٣,٨٤٣	٥٢,١٣٥,١٤٥	عملة محلية
٢,٠٤٣,٨٨٠	١,٩٨٤,٤٢٣	عملة أجنبية
<u>٩٣,٨٣٧,٧٢٣</u>	<u>٥٤,١١٩,٥٦٨</u>	
		ودائع لدى البنوك *
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	عملة محلية
٧٧١,٧٣٢	٧٥٨,٤٨٠	عملة أجنبية
<u>١٤٤,٦٠٩,٤٥٥</u>	<u>١٠٤,٨٧٨,٠٤٨</u>	

\* جميع الودائع بالعملة قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

١٢ - 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 بالعملة الأجنبية.
- بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٢ قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة الآتي:
  - الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بغرض الاستحواذ 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 للاستثمارات (ش.م.م) وبين أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي التي تم الاستحواذ عليها والموضح بتقرير المستشار المالي المستقل على النحو التالي:
 

القيمة العادلة لسهم الملتقى العربي للاستثمارات	٤١,١٠ جنيه مصري
القيمة العادلة لسهم التوفيق للتأجير التمويلي	١٩,٢٥ جنيه مصري
معامل المبادلة	٢,١٣٥١ سهم
  - يتم التبادل على أساس أن كل سهم من شركة الملتقى العربي للاستثمارات يقابل ٢,١٣٥١ سهم من شركة التوفيق للتأجير التمويلي والمعتمدة من مراقب حسابات الشركة ومجلس الإدارة في ٣١ مايو ٢٠١٢.
  - الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل لشركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) بعدد ٧٤٩٣٨٧٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري من خلال عملية مبادلة الأسهم فيما بين مساهمي شركة التوفيق للتأجير التمويلي " المستحوذ عليها" وبين شركة الملتقى العربي للاستثمارات (ش.م.م) "المستحوذ" 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 للاستثمارات (ش.م.م) وقصر الأكتتاب في زيادات رأس المال على مساهمي الشركة المستحوذ عليها والأغلبية في المبادلة علما بأنه سترتب على ذلك انخفاض نسبة مساهمة قدامى مساهمي شركة الملتقى العربي للاستثمارات بعد الزيادة.
  - بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٢ تمت إجراءات نقل ملكية عدد ١٥٩٩٩٩٠٠ سهم من أسهم شركة التوفيق للتأجير التمويلي (ش.م.م) بقيمة ٣٠٧,٩٩٨,٠٧٥ جنيه مصري بنسبة ٨٠% ، إدرج منها مبلغ الزيادة البالغ ٧٤,٩٣٨,٧٠٠ جنيه مصري كزيادة في رأس المال ومبلغ ٨٣,٤٨٧,٥٥٢ جنيه مصري كإحتياطي قانوني ومبلغ ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنيه مصري كإحتياطي علاوة إصدار. وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٣.



شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ 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 اسمية للسهم عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل أربعة أسهم قائمة تمويلياً من أرباح العام المالى المدرج فى القوائم المالية المستقلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجارى 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 ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٥٢,٥٧٦,٦٢٠ جنيه مصرى موزع على ٥,٢٥٧,٦٦٢ سهم بقيمة اسمية للسهم عشرة جنيهات وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٢١٢٤٩٦٥٧ سهم لكل سهم أصلى من أسهم الشركة قبل الزيادة تمويلياً من أرباح العام المالى والأرباح المرحلة وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجارى 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 آخرون		٤,٠٨١,٠٤٦	٤٠,٨١٠,٤٦٠	١٣,٦٠٣
		٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

### ١٣- 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 الإحتياطي 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 إلى الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٢٣,٧١١,٦٩٠ جنيه مصري .
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة على تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنيه مصري من حساب إحتياطي علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل نصف رأس المال المصدر بعد الزيادة - إيضاح رقم (٩-٣١).

- ١٤- إحتياطي خاص - علاوة اصدار  
- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ زيادة رأس مال الشركة - كما ورد بالايضاح (١٢) ونتج عن ذلك علاوة إصدار بلغت ١٤٩,٥٧١,٨٢٣ جنيه مصري ، وبناء علي قرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ كما ورد (بإيضاح ١٣) الموافقة علي تحويل جزء من علاوة إصدار إلي الإحتياطي القانوني ، وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ١٢٤,٨٢٩,٤٨٣ جنيه مصري .  
- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ الموافقة علي تحويل مبلغ ٢٦,٢٨٨,٣١٠ جنيه مصري من إحتياطي خاص -علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني وذلك نتيجة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع إلي ٣٠٠ مليون جنيه مصري ، وبالتالي بلغت علاوة الإصدار ٩٨,٥٤١,١٧٣ جنيه مصري .
- ١٥- إحتياطي عام  
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ١٩٩٢ إحتجاز مبلغ ١,٩٠٣,٤٥٨ جنيه مصري من أرباح العام لتدعيم المركز المالي للشركة في هذا التاريخ.

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٩٠,٢٧٢	١,٧٠٦,٦٦٤	مصرفات مستحقة
٢,٦٩٥,١٢٦	٢,٣٥٤,٥٤٢	دائنون - استشارات وخدمات و مقاولين
٥٩,٨٥٠	--	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
١٧٦,٧٠٩	--	مصلحة الضرائب - كسب العمل
١٢,١٤٢	٧٠,٩٨١	مصلحة الضرائب - الأرباح التجارية والصناعية
٨٦,٢٥٥,٠٦٦	٩٤,٨٨٠,٥٧٤	مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل لعامي ٢٠١٣/٢٠١٤ *
٤,٥٢٩	٩٤٨	مصلحة الضرائب - المهن الحرة
١٦٤,٦٨٤	١,٤٢٨,٨٤٩	تأمين مقاولي اعمال
١٤,٠٠٠	--	مصلحة الضرائب - الدمغة
١٠,٩٤٥,٤٤٠	١٠,٩٤٥,٤٤٠	تأمين ايجار مبنى القرية الذكية **
٢,٠٠٦,٦٦٤	٨,٠٢٦,٦٥٦	إيرادات مقدمة - ايجار مبنى القرية الذكية ***
٣٦,٧٣٩	٣٦,٧٣٩	أرصدة دائنة أخرى
<b>١٠٢,٥٦١,٢٢١</b>	<b>١١٩,٤٥١,٣٩٣</b>	

\* إيضاح رقم (٢٤).

- \*\* يتمثل مبلغ تأمين ايجار مبنى القرية الذكية البالغ ١٠,٩٤٥,٤٤٠ جنيه مصري في قيمة تأمين ايجار عدد ٤ أشهر محصل من شركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار وذلك أنه بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع عقد ايجار وملحقاته بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير مساحة ٨٢٩٢م<sup>٢</sup> والتي تشمل نسبة ٦٧% من إجمالي مساحة المبنى الإداري والبالغ مساحته ١٢٤٣٨م<sup>٢</sup> بإجمالي عدد ٦ طوابق حيث تم تأجير عدد ٤ طوابق منها كمرحلة أولى وتم التعاقد على أساس ان القيمة الإيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الإيجارية ٢٤ يوليو ٢٠١٨ وهو تاريخ تسليم المقرات إلي المستاجر لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد.
- بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٨ تم توقيع ملحق رقم (٥) بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات المالكة للمبنى الإداري بالقرية الذكية وشركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار لتأجير باقي مساحة المبنى الإداري البالغة ٤١٤٦م<sup>٢</sup> والتي تتمثل النسبة المتبقية من مساحة المبنى والبالغة ٣٣% حيث تم تأجير عدد ٢ طوابق كمرحلة ثانية والبالغ مساحتها ٤١٤٦م<sup>٢</sup> وتم التعاقد على أساس ان القيمة الأيجارية للمتر الواحد ٢٢٠ جنيه / للمتر وعلى أن يكون تاريخ بداية المدة الأيجارية ١ ديسمبر ٢٠١٨ لمدة ٣ سنوات قابلة للتجديد.
- \*\*\*يتمثل هذا المبلغ في قيمة إيجار مدفوع مقدماً - إيجار (الطابق الرابع والخامس) مبنى القرية الذكية لمدة شهرين بالإضافة إلى إيجار (الطابق من الأول الى الثالث) مبنى القرية الذكية لمدة ثلاثة أشهر محصل من شركة فاليو إنترنال أوتوموتف سوفتوار.

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- أوراق دفع

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
--	٩١٤,٦٣٣
--	٩١٤,٦٣٣

أوراق دفع- (قضايا عمالية)

١٨- مخصص مطالبات

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥,٠٥٧,٠٢٨	٦,٠٨٥,٩٠٣
--	٢,٣٢٩,٢١٢
(٧٣٤,٦٣٠)	(٣,٣٥٨,٠٨٧)
٤,٣٢٢,٣٩٨	٥,٠٥٧,٠٢٨

الرصيد في أول الفترة / العام

المكون خلال الفترة / العام

المستخدم خلال الفترة / العام

الرصيد في آخر الفترة / العام

١٩- إيراد توزيعات - استثمارات في شركات تابعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩
١,٥٢٦,٢٦٦	١٦,١٠٠,٧٩٥
١١٦,٤٥٥	٢٠٣,٦٠٨
١,٦٤٢,٧٢١	١٦,٣٠٤,٤٠٣

شركة التوفيق للتأجير التمويلي

الشركة العربية للصناعات الهندسية

٢٠- إيراد إستثمارات عقارية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩
٩,٠٢٩,٩٨٨	٨,٢٠٩,٠٨٠
٩,٠٢٩,٩٨٨	٨,٢٠٩,٠٨٠

إيراد تأجير المبني الإداري بالقوية الذكية

٢١- صافي التغير من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩
(٣,٦٩٥,٨٣٣)	(٣٠٠)
(٣,٦٩٥,٨٣٣)	(٣٠٠)

صافي التغير في القيمة العادلة

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- مصروفات إدارية وعمومية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩	
٦٦,٥٠٠	٤٨٠,٨٣٥	مكافآت وبدلات اللجان
١,٦٤٥,٣٦٤	١,٧٩٥,٤٨١	مكافآت - ممثلى الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع
٦,٨٢٥	٢٥٣,٤٢٨	مكافآت ومنح وبدلات عاملين
١٦٤,٣٦٦	٢٤١,٦٤٥	مصروفات المقر
٢٣٦,٩١٩	٣٣١,١٠٥	مصروفات الرسوم والإشتراكات
٦١,٧٩٧	٢١٧,٣٥٧	مصروفات سيارات والانتقالات
٣٩,٠٤١	٣٨,٧٠٠	مصروفات الاتصالات
١١٤,٤١٩	١٠٥,٩٦٩	مصروفات التأمين
١٢٤,٧١٩	٥٥,٢٠٠	دعاية وإعلان
٣,٧٦٥	٦,٣٠٣	مصروفات بنكية
١٨٣,٦٣٢	٦٧١,٤٣١	استشارات واتعاب مهنية
٦,٠٨٠	٧,٨٠٠	تدريب عاملين
٤,٣٤٠	٣,٠١٢	مستلزمات كمبيوتر وخدمات نظم المعلومات وأحبار
٦١٦,٥٤٤	٧٨٧,٧٥٩	مصروفات مبنى القرية الذكية *
<b>٣,٢٧٤,٣١١</b>	<b>٤,٩٩٦,٠٢٥</b>	

\*إيضاح رقم (٢٠)

٢٣- ضريبة الدخل

٢٣ - ١ مصروف ضريبة الدخل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩	
(١,٤٠٦,٥٩٢)	(١,٩٥٢,٨١٩)	ضريبة الدخل الجارية
(٢٧٩,٩٠٠)	(٢٨٦,٠٤٧)	ضريبة الدخل المؤجلة
<b>(١,٦٨٦,٤٩٢)</b>	<b>(٢,٢٣٨,٨٦٦)</b>	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣ - ٢ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢,٤٦١,٤٦٨	١٧,٠٥٧,٩١٩	صافي ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٥٥٣,٨٣٠	٣,٨٣٨,٠٣٢	ضريبة الدخل المحسوبة بنسبة ٢٢,٥%
		يضاف:
١,٤١٢,٦٧٩	١,٥٣٩,٦٢٨	مصروفات غير قابله للخصم
١٧,٧٧٥	٥,٦٢٥	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
--	٥٢٤,٠٧٣	مخصصات
٧١,٨٢٠	--	ضريبة توزيعات الأرباح
		يخصم:
(٢٧٩,٩٠٠)	(٢٨٦,٠٤٨)	أهلاك وأستهلاك
(٣٦٩,٦١٢)	(٣,٦٦٨,٤٩١)	إعفاءات
٢٧٩,٩٠٠	٢٨٦,٠٤٧	الضريبة الموجلة
١,٦٨٦,٤٩٢	٢,٢٣٨,٨٦٦	ضريبة الدخل
%٦٨,٥٠	%١٣,١٣	السعر الفعلي للضريبة

٢٣ - ٣ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥,٨٨٨,٥٧٩	٤,٠١٦,٦١١	الرصيد أول الفترة / العام
١,٤٠٦,٥٩٢	٦,٨٩٢,٦٠٨	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
٧,٢٩٥,١٧١	١٠,٩٠٩,٢١٩	المسدد خلال الفترة / العام
(٧١,٨٢٠)	(٥,٠٢٠,٦٤٠)	الرصيد آخر الفترة / العام
٧,٢٢٣,٣٥١	٥,٨٨٨,٥٧٩	

٢٣ - ٤ إلتزامات ضريبة مؤجلة

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(١,٥٩٧,٣٥٠)	(٢٠١,٠٢٩)	رصيد أول الفترة / العام
(٢٧٩,٩٠٠)	(١,٣٩٦,٣٢١)	الضريبة المؤجلة الناشئة عن:
(١,٨٧٧,٢٥٠)	(١,٥٩٧,٣٥٠)	الأصول الثابتة
		صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام

٢٤ - الموقف الضريبي

- تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال وتتمتع بالإعفاءات الضريبية الواردة بقانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي الغي وحل محله قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي الغي وحل محله قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وكذا أية إعفاءات ضريبية أفضل في قانون آخر من خلال المشروعات التي تقيمها والتي تساهم فيها مع الغير وشريطة الحصول على موافقة الهيئة العامة للاستثمار على تلك المشروعات.
- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و القرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض

ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل ، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره ، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار :

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

#### أ- الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية

السنوات منذ بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٢

تم الفحص والمحاسبة وتم سداد الضرائب ولا يستحق أي ضرائب على الشركة .  
السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤

- تم فحص الشركة وتم إصدار نموذج ١٩ تحت رقم ١٥٥٨ بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٦ وتم الطعن على نتيجة الفحص وتم تحويل الخلاف الى اللجان الداخلية المتخصصة وتم تحديد ميعاد ٤ مايو ٢٠١٧ وتم الحضور ومناقشة أوجه الخلاف وتم تأجيل الجلسة الى ١٥ مايو ٢٠١٧ وتم إصدار قرار بإحالة الملف الى لجان الطعن الضريبي وتم تحديد جلسة بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٩ وتم مد أجل القرار إدارياً.
- بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٩ ورد إلي الشركة قرار لجنة الطعن عن النزاع الضريبي للسنوات ٢٠١٣-٢٠١٤ وقد أيدت لجنة الطعن المأمورية في إخضاع علاوة الاصدار عن زيادة رأس مال الشركة في ٢٠١٤ وذلك بالتزامات ضريبية قدرها ١٣٧,٣٢١,٦٤٧ جنيه مصري.
- وقد أفاد المستشار الضريبي للشركة بأن هذا القرار جاء مخالفاً لأحكام القانون والكتاب الدوري رقم ٢٠ لسنة ٢٠١٠ الصادر من رئيس مصلحة الضرائب بعدم خضوع علاوة 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 الضريبي للشركة علي قوة المركز القانوني للشركة وترجيح صدور حكم لصالح الشركة وأحقيتها في إلغاء الضريبة المربوطة عليها وذلك بعد اتخاذ الإجراءات القانونية أمام القضاء وأنه لا يوجد أي التزام ضريبي محتمل على كامل مبلغ علاوة الأصدار.
- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٩ أقامت الشركة دعوي قضائية أمام القضاء الإداري بإلغاء القرار الإداري الصادر من لجنة الطعن الضريبي رقم ٧٨ لسنة ٢٠١٧ وكذلك إلغاء كافة ما يترتب علي هذا القرار من آثار أخصها بطلان إجراءات الفحص وربط الضريبة بموجب النموذج رقم ١٩ ضرائب وقد تم تأجيل الدعوي إلي ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وقد قررت المحكمة حجز الدعوي لإيداع تقرير هيئة المفوضين التي سيتم عرضه علي المحكمة للفصل فيه موضوعياً أم بحكم تمهيدي بإحالتها لمكتب خبراء وزارة العدل.
- بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٩ أصدرت شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة – المساهم بالشركة بنسبة ٣٧,٨٦% - بصفتها الطرف المقابل للشركة في عملية مبادلة الأسهم خطاب تؤكد فيه التزامها بسداد أية التزامات ضريبية أو أي أتعاب إستشارية أو مصاريف قضائية ناتجة عن عملية المبادلة وذلك تأكيداً لما سبق الاتفاق عليه في عملية مبادلة الأسهم في عام ٢٠١٢ .
- بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠١٩ تم توقيع إتفاق جدولة المديونية - بين الشركة ومصلحة الضرائب - والتي تتمثل في أصل الضريبة ومقابل التأخير حيث تم سداد ١٨,٢% من إجمالي الإلتزام الضريبي على أن يتم سداد الباقي على عدد ٢٤ شهر على أقساط شهرية متساوية على أن تتولى

الشركة السداد في المواعيد المحدده بإتفاق الجدولة وإعادة تحصيلها من شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة - المساهم بالشركة بنسبة ٣٧,٨٦% - في 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 إلى شركة الملتقى العربي للاستثمارات طبقاً للتعهد المبرم بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٩ حيث قامت الشركة بسداد الدفعة المقدمة والأقساط المستحقة طبقاً لجدولة المديونية مع مصلحة الضرائب. وخلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ قامت الشركة بسداد قسطين يناير وفبراير ٢٠٢٠.

- بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠ تم توقيع عقد إتفاق بين شركة الملتقى العربي للاستثمارات وشركة بيت التوفيق للتنمية القابضة - مساهم بنسبة ٣٧,٨٦% وشركة دله البركة القابضة - مساهم بنسبة ٤٨,٥٣% والتي تتضمن ما يلي :-

إلتزم الطرفين بصفتهم المساهمين الرئيسيين للشركة بسداد كامل الضريبة ومقابل التأخير وكافة المصاريف الخاصة بها والذي تم ربطها علي شركة الملتقى العربي للاستثمارات والخاصة بعلاوة الإصدار والبالغ نصيبهم فيها ١٢٦,٥٣٤,٩٥٧ جنيه مصرى بخلاف ما سوف يتم إحتسابه كمقابل تأخير حتي سداد الضريبة علي أن يتم تحويل الأقساط المستحقة شهرياً طبقاً للجدولة مع مصلحة الضرائب وذلك حرصاً من جانبهم كمجموعة واحدة علي حقوق أقلية شركة الملتقى العربي للاستثمارات.

تلتزم شركة الملتقى العربي للاستثمارات بإثبات كامل المديونية المستحقة علي شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة وشركة دله البركة القابضة تحت حساب بند المستحق علي الأطراف ذات العلاقة (إيضاح رقم ٢٥-٢٠) مقابل إثبات إلتزام علي شركة الملتقى العربي للاستثمارات تجاه مصلحة الضرائب بنفس القيمة (إيضاح رقم ١٦) 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 الملتقى العربي للاستثمارات بمتابعة الدعوي القضائية المنظورة أمام محكمة القضاء الإداري للطعن علي قرار لجنة الطعن التي أقربت الربط الضريبي المفروض علي شركة الملتقى العربي للاستثمارات والخاص بعلاوة الإصدار يضاف إلي ذلك الإلتزام بمتابعة تفعيل لجان إنهاء المنازعات الضريبية والمقرر تفعيل نشاطها بعد صدور القانون الخاص بها لتقديم طلب إلي اللجنة فور إعلان البدء في تلقيها لطلبات الممولين.

إلتزام شركة الملتقى العربي للاستثمارات برد كافة المبالغ المسددة إليها من شركة بيت التوفيق للتنمية وشركة دله البركة القابضة فور إسترداد هذه المبالغ من مصلحة الضرائب المصرية حال الحكم قضائياً لصالح شركة الملتقى العربي للاستثمارات.

- ويجدر الإشارة إلي أن أتفاق الجدولة مع مصلحة الضرائب قد نص علي أنه في حالة صدور حكم المحكمة بتأييد الإلتزام سيتم السداد بالكامل وفي حالة صدور الحكم بالإعفاء سيتم تقديم طلب إسترداد مع حفظ الحق في إحتساب مقابل التأخير في السداد، وتعاد الجدولة في حالة صدور حكم المحكمة وتغيير المديونية. وهذا الإتفاق لا يخل بحق الشركة وفي الطعن علي قرار لجنة الطعن بالضرائب والمنظور أمام محكمة القضاء الإداري في الدعوي القضائية رقم ٤٩٣٢٥ لسنة ٧٣ ق.

#### السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٦

تم فحص الشركة وتم إصدار نموذج ١٩ وتم الطعن علي نتيجة الفحص وتم تحويل الخلاف الي اللجان الداخلية المتخصصة وتم تحديد ميعاد ١٦ إبريل ٢٠١٨ وتم الحضور ومناقشة أوجه الخلاف وتم تأجيل الجلسة الي منتصف شهر مايو ٢٠١٨ وتم الحضور وتم تحديد ميعاد ١٢ نوفمبر ٢٠١٩ وجاري حل الخلاف .

السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٩

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

ب- ضريبة الأجر 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 باستقطاع ضريبة كسب العمل عن العاملين وتقوم بتوريد الضرائب في المواعيد القانونية وحتى 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 الضريبة ولا يستحق أى ضرائب على الشركة.

السنوات ٢٠١٥/٢٠١٩

لم يتم فحص حسابات الشركة حتى تاريخه .

٢٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	عن الثلاثة أشهر المنتهية في
شركة التوفيق للتأجير التمويلي	تابعة	إيرادات توزيعات أرباح	٣١ مارس ٢٠٢٠
الشركة العربية للصناعات الهندسية	تابعة	إيرادات توزيعات أرباح	٣١ مارس ٢٠١٩
			١٦,١٠٠,٧٩٥
			٢٠٣,٦٠٨
			١,٥٢٦,٢٦٦
			١١٦,٤٥٥

يتمثل ما حصل عليه أعضاء الإدارة العليا والمديرين الرئيسيين خلال الفترة فيما يلي :

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩	أجر ومرتبات
١,٦٩٧,٠٩٧	١,٤١٣,٠٦٧	
٧٩,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	بدلات مجلس الإدارة
١,٧٧٦,٠٩٧	١,٤٣٨,٠٦٧	

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

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

\* إيضاح رقم (٢٤)



شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٦- الالتزامات العرضية المحتملة

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

## ٢٧- توزيعات أرباح

- بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٠، قررت الجمعية العامة العادية للشركة توزيع أرباح نقدية كما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	--	حصة المساهمين النقدية
٣,١٤٦,٢٥٦	٣,٦٠٢,٣٠٨	حصة العاملين النقدية *
١,٣٣١,٦٣٠	٢,٠٠٤,٩٦٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة *
<u>٦٤,٤٧٧,٨٨٦</u>	<u>٥,٦٠٧,٢٦٨</u>	

\* بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٠ تم سداد حصة العاملين و حصة مكافأة مجلس الإدارة من توزيعات الأرباح عن عام ٢٠١٩.

## ٢٨- نصيب السهم في الأرباح

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩	
٧٧٤,٩٧٦	١٤,٨١٩,٠٥٣	أرباح الفترة
(٧٧,٤٩٨)	(١,٤٨١,٩٠٥)	يخصم
(٦٩,٧٤٨)	(٩٦,٥٩٨)	حصة العاملين في الأرباح (المقترحة)
٦٢٧,٧٣١	١٣,٢٤٠,٥٥٠	مكافأة مجلس الإدارة من الأرباح (المقترحة)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي الربح (نصيب المساهمين)
٠,٠٢	٠,٤٤	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>٠,٠٢</u>	<u>٠,٤٤</u>	نصيب السهم في الأرباح

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

## ٢٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

### أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢,٧٤٢,٩٠٣	٢,٨١٥,٦١٢	العملة
-	-	الأصول
-	-	الالتزامات
٢,٧٤٢,٩٠٣	٢,٨١٥,٦١٢	الصافي

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٧٤,٢٩٠	٢٨١,٥٦١	العملة
(٢٧٤,٢٩٠)	(٢٨١,٥٦١)	التأثير على أرباح الفترة
(١٠)	(١٠)	معدل التغير
٢٧٤,٢٩٠	٢٨١,٥٦١	التأثير على أرباح العام
(١٠)	(١٠)	معدل التغير
٢٧٤,٢٩٠	٢٨١,٥٦١	قبل ضرائب الدخل
(١٠)	(١٠)	معدل التغير

#### ب. خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتعرض الشركة بشكل رئيسي لخطر الائتمان من الإرصدة لدى البنوك والأرصدة المدينة الأخرى.

#### ج. خطر سعر الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في معدلات فائدة السوق، والشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة علي أصولها والتزاماتها. تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ إستحقاقات الأصول والإلتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها، الشركة غير معرضة لخطر سعر الفائدة حيث انها ليس عليها إلتزامات بفائدة و جميع أصول الشركة المحملة بفوائد هي بفوائد ثابتة.

#### د. خطر السيولة

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

الجدول التالي يوضح ملخص بتاريخ إستحقاق الإلتزامات المالية :

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	٣١ مارس ٢٠٢٠
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	دائنو توزيعات
٧,٢٢٣,٣٥١	--	--	١,٣٣٤,٧٧٢	٥,٨٨٨,٥٧٩	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
١٠٢,٥٦١,٢٢١	--	٥٤,٠٧٢,٩٦٨	٤٣,١٢٧,٥٣٨	٥,٣٦٠,٧١٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٣٢٢,٣٩٨	--	٦٤٩,٢٤٥	٣,٦٧٣,١٥٣	--	مخصص مطالبات
<u>١٧٤,١٠٦,٩٧٠</u>	<u>--</u>	<u>٥٤,٧٢٢,٢١٣</u>	<u>٤٨,١٣٥,٤٦٣</u>	<u>٧١,٢٤٩,٢٩٤</u>	
الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥,٨٨٨,٥٧٩	--	--	٥,٨٨٨,٥٧٩	--	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
١١٩,٤٥١,٣٩٣	--	٥٤,٠٧٢,٩٦٩	٥٩,٧٧٩,٧٠١	٥,٥٩٨,٧٢٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩١٤,٦٣٣	--	--	--	٩١٤,٦٣٣	أوراق دفع
٥,٠٥٧,٠٢٨	--	٦٤٩,٢٤٥	٣,٣٠٥,٨٣٧	١,١٠١,٩٤٦	مخصص مطالبات
<u>١٣١,٣١١,٦٣٣</u>	<u>--</u>	<u>٥٤,٧٢٢,٢١٤</u>	<u>٦٨,٩٧٤,١١٧</u>	<u>٧,٦١٥,٣٠٢</u>	

#### هـ - إدارة رأس المال

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

المعايير الجديدة أو 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.	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.*	
	٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدي للأصل المالي.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
	- 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"		
	معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق*
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 وبلغها: 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 بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.*
معيار محاسبة مصري جديد رقم (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 وبلغه. 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 الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة 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.	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) "الإيراد 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 ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.*	

شركة الملتقى العربي للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق*
معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"	- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"	كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩*.	
- معيار المحاسبة المصري رقم (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"			

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

### ٣١. أحداث هامة

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

### ٣٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### ١-٣٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

#### ٢-٣٢ الاستثمارات

##### - استثمارات في شركات تابعة

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

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

##### - استثمارات 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 نسبة ٢٠% أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً أو بالعكس إذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال شركات تابعة ، أقل من ٢٠% من حق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، يفترض أنه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها إلا إذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ أن ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة أن يكون لمستثمر آخر تأثيراً قوياً على الشركة المستثمر فيها .

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

#### - المشروعات المشتركة

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

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

#### - استثمارات مالية متاحة للبيع

الاستثمارات المالية 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 المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .

بعد الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر ، أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر .

في حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها ، يتم 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 أو الخسائر ، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية .

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

- استثمارات عقارية

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

سنة

٥٠

مباني وعقارات

٣-٣٢ أصول ثابتة

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

سنة

٥٠

مباني وعقارات

١٠

تحسينات وتجهيزات

٤ - ٥

أجهزة كهربائية وإلكترونية

٥

وسائل نقل

٦,٧

أثاث وتجهيزات مكتبية

٥

سنترالات و عدد تليفونات

٢

أجهزة اتصالات



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

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد 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 أو الخسائر .

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

#### ٣٢-٤ الأصول غير الملموسة

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

#### ٣٢-٥ مشروعات تحت التنفيذ

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

#### ٣٢-٦ عملاء ومدينون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون 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 أو الخسائر وتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في الفترة التي حدث فيها .

#### ٧-٣٢ دانون

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

#### ٨-٣٢ المخصصات

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

#### ٩-٣٢ إحتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥% من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر للشركة و متى نقص هذا الإحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع مرة أخرى.

#### ١٠-٣٢ إحتياطي عام

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

#### ١١-٣٢ توزيعات الأرباح

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

#### ١٢-٣٢ ضريبة الدخل

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

#### ١٣-٣٢ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إذا توافرت الشروط التالية مجتمعة :  
- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة.  
- أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة.  
- أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ المركز المالي .  
- أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي يتم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لاتمامها.

#### أرباح بيع أوراق مالية

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

#### إيراد توزيعات

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

#### إيراد الفوائد

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

#### إيرادات من عقود مشاركة

يتم الاعتراف بالإيراد من عقود المشاركة وفقاً لعقود المشاركة المبرمة مع بعض الشركات ويتحقق الإيراد بتسليم الوحدات للعملاء .

#### ٣٢-١٤ المصروفات

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

#### ٣٢-١٥ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

#### ٣٢-١٦ اضمحلال قيمة الأصول

##### اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

نقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية ، بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضحل ، 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 آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل ، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ، ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر .

### إضمحلال الاستثمارات المتاحة للبيع

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

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

### ٣٢-١٧ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

### ٣٢-١٨ 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 .