

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار  
" شركة مساهمة مصرية"  
القوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رقم الصفحة	المحتويات
	تقرير مراقب الحسابات
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
١٧-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٢٩-١٨	أهم السياسات المحاسبية المطبقة



# بيكر تلي

وحيد عبد الغفار  
وشركاه

س ١١ قطعة II - الشطر العاشر  
أمام كارفور المعادي  
زهراء المعادي ، القاهرة

مصر

ت: +٢ ٢٣١٠٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤  
ف: +٢ ٢٣١٠٠ ٣٠

info@bakertillywag.com  
www.bakertillyeg.com

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة الأهلي للتنمية والإستثمار

### تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة الأهلي للتنمية والإستثمار - شركة مساهمة مصرية - والتمتلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للدخل وقائمة الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية لختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

بالنسبة للقوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فقد تمت مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره المؤرخ في ١٥ مايو ٢٠١٩ برأي غير متحفظ على القوائم المالية المستقلة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

## الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي المستقل لشركة الأهلي للتنمية والإستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، وعن أدائها المالي المستقل وتدفعاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

## فقرة توجيه الإنتباه

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، وكما هو وارد بالايضاح رقم (٢٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن الأحداث اللاحقة ، لم تتوافر بعد لدي إدارة الشركة المعلومات التي تمكنها من الإفصاح عن تأثير الأحداث اللاحقة لتاريخ المركز المالي علي قيم بعض الأصول والالتزامات ونتائج الأعمال خلال الفترات المالية القادمة نتيجة إنتشار فيروس كورونا المستجد محلياً وعالمياً في مطلع عام ٢٠٢٠ حيث قد تختلف تلك القيم والنتائج جوهريا في الفترات القادمة إذا ما توافرت لدي إدارة الشركة مؤشرات ودلالات موثوقا بها وبما يمكنها من تحديد مدي وحجم الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية علي قيم تلك الأصول والإلتزامات.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

 مراقب الحسابات  
حسن بسيوني البشة  
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)  
وحيد عبد الغفار وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ١٨ مايو ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٨ ٦٩٧ ٢٣٢	٥٧ ٩٧٤ ٢٦٢	(٩)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠	١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠	(١٠)	إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٣٦ ٥٤٩	٨٩ ٠١٦	(١١)	أصول ثابتة
١ ٤١٥ ٨٥٠	١ ٩٤٧ ٩٨٩	(٢-١٩)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٢٠١ ٦٢٧ ٩٨١</u>	<u>٢٠١ ٤٨٩ ٦١٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٣٨ ٦٠٤	٦٢٣ ٩٠٤	(٤)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٢٩٦ ١٤٤	١ ٧٣٩ ٨٠٩	(٥)	المستحق على الأطراف ذات العلاقة
٢٠ ٣٧٩ ٦٠٧	٢٥ ٤١١ ٤٤٧	(٦)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٧ ٦٩٤ ٠٠٥	٣٨٩ ٨٣٤	(٣)	النقدية وما في حكمها
<u>٢٩ ٩٠٨ ٣٦٠</u>	<u>٢٨ ١٦٤ ٩٩٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢٣١ ٥٣٦ ٣٤١</u>	<u>٢٢٩ ٦٥٤ ٦١١</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٠ ١٤٩ ٣٣٦	١٠ ١٨٤ ٥٢١	(١١-٢٦)	إحتياطي قانوني
(٢ ٢٢٩ ٢٤٠)	(١ ٦٥٧ ٨٦٦)		إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢٠ ١٢٣ ٨٩٠	١٥ ٥٤١ ٦٨٣		أرباح مرحلة
<u>٢٠٨ ٠٤٣ ٩٨٦</u>	<u>٢٠٤ ٠٦٨ ٣٣٨</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات المتداولة
٢ ٠٧٣ ٤٠١	١ ٠٩٦ ٣٨٦	(٧)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٠٨٠ ١٨٣	٧ ٤٨٠ ١٨٣	(٢٠)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١ ٧١٣ ٧٢٠	١ ٧١٣ ٧٢٠		مخصص مطالبات
١٤ ٦٢٥ ٠٥١	١٥ ٢٩٥ ٩٨٤	(٨)	المستحق للأطراف ذات العلاقة
<u>٢٣ ٤٩٢ ٣٥٥</u>	<u>٢٥ ٥٨٦ ٢٧٣</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٢٣١ ٥٣٦ ٣٤١</u>	<u>٢٢٩ ٦٥٤ ٦١١</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

توقيع دياب

فهد شبكشي  
رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

## شركة الأهلي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
			إيرادات النشاط
٧.٠٥٥.٥٩٢	٧.٣٢٦.١٠٧	(١٤)	إيراد توزيعات
٩.٤٢٥.٤٠٢	١.٠٧.٠٧٣	(١٥)	أرباح بيع إستثمارات مالية
٢٩٣.٠٠٩	-		عائد آتون خزائنة
٥٦٣.٠٣١	٣١٥.٧٤٦		إيراد فوائد
١.١١٧.٤٤٥	٣٧٠.٣٢٠.٤	(١٣)	أتعاب إستشارية وإدارية
٢.١٢١.٥٧١	١.٢٣٩.٥٠٠	(٤-١٣-٢٦)	أتعاب إدارة صناديق استثمار
<u>٢٠.٥٧٦.٠٥٠</u>	<u>١٢.٦٩١.٦٣٠</u>		إجمالي إيرادات النشاط
(١٥.٢٨٩.١٨٠)	(١٥.٧٩٢.٣٦٢)	(١٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٧.٨٣٣)	(٣٢.٣٢٨)	(١١)	إهلاك أصول ثابتة
(١.٥٢٩.٧٤٢)	(٤٢٠.١)	(١٧.٥)	خسائر الاضمحلال في الأصول
(١.٠٠٠.٠٠٠)	-		مخصص مطالبات
(١.٨٠٠.٠٠٠)	(٢.٤٠٠.٠٠٠)	(٢٠)	مخصص مكافاه ترك الخدمة
(١.٣٥.٦٤٨)	(٨١.٥٣٦)		صافي التغير في الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
<u>(١٩.٨٠٢.٤٠٣)</u>	<u>(١٨.٣١٠.٤٢٧)</u>		إجمالي المصروفات
٧٧٣.٦٤٧	(٥.٦١٨.٧٩٧)		صافي (خسائر) أرباح النشاط
٦٦.٧١٢	٩٥٥.٠٠٠		إيرادات أخرى
(١٤)	(٣٩٣)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٨٤٠.٣٤٥	(٤.٦٦٤.١٩٠)		الأرباح قبل الضرائب (الخسائر)
(١.٣٦.٦٣١)	١١٧.١٦٨	(١٩)	ضريبة الدخل
<u>٧.٣.٧١٤</u>	<u>(٤.٥٤٧.٠٢٢)</u>		صافي (خسائر) أرباح العام
<u>٠,٠٤</u>	<u>(٠,٢٥)</u>	(٢١)	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن المنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

عن السنة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧٠٣٧١٤	(٤٥٤٧٠٢٢)	صافي (خسائر) / أرباح العام
		بنود الدخل الشامل :
٢٣٢٢٢٩٠	٤٤٣٦٦٨	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
(٦٠١٤٣٤٦)	١٢٧٧٠٦	إستثمارات مالية متاحة للبيع - محول الي الأرباح والخسائر نتيجة البيع
<u>(٢٩٨٨٣٤٢)</u>	<u>(٣٩٧٥٦٤٨)</u>	إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

# شركة الأهلي للتقنية والإستثمار

(شركة مساهمة مسجلة)  
كشركة التصرف في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	أسمم خزينة	أرباح مرصدة	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مطابقة لمكانة البيع	إحتياطي قانوني	رأس المال المصر والمطروح	إيضاح
٢١١,٠٣٢,٣٢٨	(١٤٧,٠١٥,٤٢٢)	١٤,٢٢٢,١٠٦	١,٤٢٢,٨١٦	١٠,٠٤٨,٩٤٨	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ الدخل الشامل
٧,٠٣٧,١٤٤	-	٧,٠٣٧,١٤٤	-	-	-	٢٠١٨ أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر بئرد الدخل الشامل الأخر إجمالي الدخل الشامل
(٢,١٩٢,٠٥٦)	-	-	(٢,١٩٢,٠٥٦)	-	-	٢٠١٨ معاملات مع مساهمي الشركة الحول إلى الإحتياطي القانوني التفج من إضخم أسمم الخزينة إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٢,٩٨٨,٢٤٢)	-	٧,٠٣٧,١٤٤	(٢,١٩٢,٠٥٦)	-	-	٢٠١٨ معاملات مع مساهمي الشركة الحول إلى الإحتياطي القانوني التفج من إضخم أسمم الخزينة إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	-	(١,٠٠٣,٣٨٨)	-	١,٠٠٣,٣٨٨	-	(١٧) ٢٠١٨ معاملات مع مساهمي الشركة الحول إلى الإحتياطي القانوني التفج من إضخم أسمم الخزينة إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	١٤٧,٠١٥,٤٢٢	٥,١٩٨,٠٧٠	-	-	١,٠٠٣,٣٨٨	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
-	١٤٧,٠١٥,٤٢٢	٥,١٩٨,٠٧٠	-	-	١,٠٠٣,٣٨٨	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
٢٠٨,٠٤٣,٩٨٦	-	٢٠,١٢٣,٨٤٠	(٢,٢٢٩,٢٤٠)	١٠,١٤٩,٣٣٩	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٨ الرصيد في ١ يناير الدخل الشامل
٢٠٨,٠٤٣,٩٨٦	-	٢٠,١٢٣,٨٤٠	(٢,٢٢٩,٢٤٠)	١٠,١٤٩,٣٣٩	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٩ الرصيد في ٣١ ديسمبر الدخل الشامل
(٤,٥٤٧,٠٢٢)	-	(٤,٥٤٧,٠٢٢)	-	-	-	٢٠١٩ خسائر السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر بئرد الدخل الشامل الأخر إجمالي الدخل الشامل
٥٧١,٣٧٤	-	-	٥٧١,٣٧٤	-	-	٢٠١٩ معاملات مع مساهمي الشركة الحول إلى الإحتياطي القانوني إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٢,٩٧٥,٦٤٨)	-	(٤,٥٤٧,٠٢٢)	٥٧١,٣٧٤	-	-	٢٠١٩ معاملات مع مساهمي الشركة الحول إلى الإحتياطي القانوني إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	-	(٢٥,١٨٥)	-	٢٥,١٨٥	-	٢٠١٩ معاملات مع مساهمي الشركة الحول إلى الإحتياطي القانوني إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	-	(٢٥,١٨٥)	-	٢٥,١٨٥	-	٢٠١٩ معاملات مع مساهمي الشركة الحول إلى الإحتياطي القانوني إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٠٤,٠١٨,٢٣٨	-	١٥,٥٤١,٦٨٣	(١,٦٥٧,٨١٦)	١٠,١٨٤,٥٢١	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٩ الرصيد في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات والنسيبات المرفقة مع صفحة (١) إلى صفحة (٢٩) تصف جزئياً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
٨٤٠ ٣٤٥	(٤ ٦٦٤ ١٩٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٧ ٨٣٣	٣٢ ٣٢٨	(١١)	(الخسائر) الأرباح قبل الضرائب يتم تسوية كما يلي: إهلاك أصول ثابتة
١٣٥ ٦٤٨	٨١ ٥٣٦		صافي التغير في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٨٠٠ ٠٠٠	٢ ٤٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون خلال العام
١ ٠٠٠ ٠٠٠	-		مخصص مطالبات المكون خلال العام
١ ٥٢٩ ٧٤٢	٤ ٢٠١	(١٧٠٥)	الإضمحلل في الأصول
(٥٦٣ ٠٣١)	(٣١٥ ٧٤٦)		إيراد فوائد
(٩ ٥١٩ ٨٤١)	( ٨٩ ٤٣٠)	(١٥)	أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
(٤ ٧٢٩ ٣٠٤)	(٢ ٥٥١ ٣٠١)		خسائر التشغيل
٢ ٩٧٠ ٤٦٢	( ١٦٦ ٨٣٦)		التغير في
(٢ ٦٧٤ ٠٩٤)	(٥ ٠٣١ ٨٤٠)		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٤٤٤ ٠٨٨	( ٤٤٧ ٨٦٦)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٥ ٥١٤ ٨٩٢)	( ٩٧٧ ٠١٥)		المستحق على الأطراف ذات العلاقة
( ٤٢٥ ٨٣٠)	-		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٦ ٧٩٣ ٦٧٩)	٦٧٠ ٩٣٣		المستخدم من مخصص مكافأة ترك الخدمة
(١٥ ٧٢٣ ٢٤٩)	(٨ ٥٠٣ ٩٢٥)		المستحق للأطراف ذات العلاقة
( ٤٤٦ ٦٧٤)	( ٤١٤ ٩٧١)		النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(١٦ ١٦٩ ٩٢٣)	(٨ ٩١٨ ٨٩٦)		ضريبة الدخل المسددة
			صافي النقدية المستخدمة في أنشطة للتشغيل
(٢٨ ٨٥٠)	( ٨٤ ٧٩٥)	(١١)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
١٠٠ ٠٠٠	-		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢١ ١٠٠ ٤٩٨	١ ٣٨٣ ٧٧٤		متحصلات من بيع إستثمارات في شركات شقيقة
٥٦٣ ٠٣١	٣١٥ ٧٤٦		متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢١ ٧٣٤ ٦٧٩	١ ٦١٤ ٧٢٥		إيراد فوائد محصلة
٥ ٥٦٤ ٧٥٦	(٧ ٣٠٤ ١٧١)		صافي النقدية المتاحة من أنشطة الإستثمار
٢ ١٢٩ ٢٤٩	٧ ٦٩٤ ٠٠٥		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٧ ٦٩٤ ٠٠٥	٣٨٩ ٨٣٤	(١-٣)	النقدية وما في حكمها أول العام
			النقدية وما في حكمها في آخر العام

## معاملات غير نقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد مايلي:

مبلغ ٣٧٤ ٥٧١ جنيه مصري من التغير في إحتياطي القيمة العادلة والإستثمارات المالية المتاحة للبيع (قيمة التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع).

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني للشركة

تأسست شركة الأهلي للتنمية والاستثمار "شركة مساهمة مصرية" بنظام الإستثمار الداخلي وفقاً لأحكام قانون الإستثمار بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ١٢٦ لسنة ١٩٩٥ ووفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بموجب شهادة ترخيص رقم ٥٩ من الهيئة العامة للرقابة المالية.

٢-١ غرض الشركة

- نشاط تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية.
- نشاط الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- نشاط رأس المال المخاطر.
- نشاط ترويج وتغطية الإكتتاب في الأوراق المالية.
- نشاط إدارة صناديق الاستثمار المباشر.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة وتم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٤ مايو 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 إستخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والإلتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءا عليها تحديد القيم الدفترية للأصول

والإلتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترة المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والسنوات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- إيضاح (١٠) قياس القيمة الإسترادية من الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة.
- إيضاح (٢-١٩) إثبات الضريبة المؤجلة.

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار  
تايح الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### 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.

#### ٣-٣ النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧ ٦٩٤ ٠٠٥	٣٨٩ ٨٣٤	حسابات جارية لدى البنوك
<u>٧ ٦٩٤ ٠٠٥</u>	<u>٣٨٩ ٨٣٤</u>	

#### ٣-١ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧ ٦٩٤ ٠٠٥	٣٨٩ ٨٣٤	حسابات جارية لدى البنوك
<u>٧ ٦٩٤ ٠٠٥</u>	<u>٣٨٩ ٨٣٤</u>	

#### ٤-٤ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٣٨ ٦٠٤	٦٢٣ ٩٠٤	أدوات حقوق ملكية - أسهم مقيدة بالبورصة
<u>٥٣٨ ٦٠٤</u>	<u>٦٢٣ ٩٠٤</u>	

#### ٥-٥ المستحق على الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١ ٩١٢ ٠٢١	١ ٩١٢ ٠٢١	شركة تجارى إيجيبت للأعمال الإلكترونية *
٧٤٥ ٦٨٩	١ ١٠٧ ٤٤٢	شركة وينتر بارتنرز
٢٤ ٣٥٣	٣ ١١٠	شركة الأهلي للوساطة فى التأمين
٥٢١ ٩٠١	٦٢٩ ٢٥٧	شركة ايه دى اى للاستثمار المباشر
<u>٣ ٢٠٣ ٩٦٤</u>	<u>٣ ٦٥١ ٨٣٠</u>	الإجمالى
(١ ٩٠٧ ٨٢٠)	(١ ٩١٢ ٠٢١)	مجمع خسائر الاضمحلال *
<u>١ ٢٩٦ ١٤٤</u>	<u>١ ٧٣٩ ٨٠٩</u>	

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

\* تتمثل الحركة علي مجمع خسائر الإضمحلال فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٩٠٧٨٢٠	١٩٠٧٨٢٠	الرصيد في أول العام
—	٤٢٠١	المكون خلال العام
<u>١٩٠٧٨٢٠</u>	<u>١٩١٢٠٢١</u>	الرصيد في آخر العام
<b>٦- مدينون وأرصدة مدينة أخرى</b>		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٦٥ ٨٥٩	—	إيرادات مستحقة
٢ ٨٥٠	—	إيراد توزيعات مستحقة
١٨٩ ٨٢٢	١٧٢ ٣٩٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٩٤ ٦٧٢	٥١٤ ٦٧٢	تأمينات لدى الغير
٣١٧ ٩٧٢	٥٦٨ ٧٧٣	مصلحة الضرائب
١٥ ٧٠٧ ٨٨٢	١٧ ٧٤٨ ٧٧٩	سلف العاملين
٢ ٤٢١ ٣٨٨	٣ ٢٦١ ٣٨٨	شركة فاميلي فودز
—	١ ٨٧٩ ٦٧٩	شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية
٣٥ ٦٣٤	—	شركة مصر لصندوق الإستثمار
٦٤٣ ٥٢٨	١ ٢٦٥ ٧٦٤	أرصدة مدينة متنوعة
<u>٢٠ ٣٧٩ ٦٠٧</u>	<u>٢٥ ٤١١ ٤٤٧</u>	
<b>٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى</b>		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٩٤١ ٣٢٩	٣٧٩ ٦٠٨	مصروفات مستحقة
٦٩٤ ٠٢٠	—	شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية
٢٠٨ ٤٦٣	—	اوراق دفع - ميكوم
٢٢٤ ٩٧٤	٦٠١ ٠٠٣	مصلحة الضرائب
—	٢٥ ٨٢٥	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
—	٥٣ ٨٩١	إيرادات مقدمة
—	١ ٩٤٢	شركة مصر لصندوق الإستثمار
٤ ٦١٥	٣٤ ١١٧	المساهمة التكافلية- نظام التأمين الصحي الشامل
<u>٢ ٠٧٣ ٤٠١</u>	<u>١ ٠٩٦ ٣٨٦</u>	
<b>٨- المستحق للأطراف ذات العلاقة</b>		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٤ ٦٢٥ ٠٥١	١٥ ٢٩٥ ٩٨٤	شركة النيل للتأجير التمويلي
<u>١٤ ٦٢٥ ٠٥١</u>	<u>١٥ ٢٩٥ ٩٨٤</u>	

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- إستثمارات مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤ ٩٩٥ ٨٨٧	٣ ٧٧٢ ٩١٧	أدوات حقوق ملكيه - أسهم محلية مقيدة بالبورصة
٥٦ ٨٦٠ ٣٨٩	٥٦ ٨٦٠ ٣٨٩	أدوات حقوق ملكيه - أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة *
<u>٦١ ٨٥٦ ٢٧٦</u>	<u>٦٠ ٦٣٣ ٣٠٦</u>	الاجمالي
(٣ ١٥٩ ٠٤٤)	(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	مجمع الإضمحلال في أدوات حقوق ملكيه - أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة*
<u>٥٨ ٦٩٧ ٢٣٢</u>	<u>٥٧ ٩٧٤ ٢٦٢</u>	

\* يتمثل إضمحلال الإستثمار في شركة ميناتيل للإتصالات بمبلغ ٢ ٦٥٩ ٠٤٤ جنيه مصري.  
- وفيما يلي أهم الإستثمارات المالية المتاحة للبيع - أدوات حقوق ملكيه غير مدرجة في السوق التي تم  
تقييمها بالتكلفة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤١ ١٣٣ ٠٠٠	٤١ ١٣٣ ٠٠٠	أ- شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية

- الشركة غير مقيدة بالبورصة.
- الغرض الرئيسي من إنشاء الشركة هو تقديم الإستشارات في المجالات المالية والتمويلية والعقارية بجميع أنواعها للشركات والمشروعات على أختلاف أنواعها.
- تملك الشركة حصة من شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية بنسبة (١٧,٠٨%).
- صافي حقوق الملكية بالموجب من واقع القوائم المالية الأمر الذي يعكس عدم وجود أية مؤشرات إضمحلال في قيمة الإستثمار.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٢ ٥٥٣ ٥٠٨	١٢ ٥٥٣ ٥٠٨	ب- شركة الأهلي القابضة للإتصالات

- الشركة غير مقيدة بالبورصة.
- الغرض الرئيسي من إنشاء الشركة هو الإستثمار في مجال الإتصالات السلكية واللاسلكية ونظم المعلومات.
- تملك الشركة حصة من شركة الأهلي القابضة للإتصالات بنسبة (٨,٦%) الأمر الذي يعيق الوصول إلى معلومات تفصيلية ودقيقة لإجراء عملية تقييم للشركة.
- تحقق الشركة صافي أرباح وصافي حقوق ملكيه بالموجب من واقع القوائم المالية الأمر الذي يعكس عدم وجود أية مؤشرات إضمحلال في قيمة الإستثمار.

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠- إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
النسبة %	القيمة	النسبة %	القيمة	
أولاً: إستثمارات في شركات تابعة				
٩٩,٩٩	١٠١ ٨١٨ ٥٣٣	٩٩,٩٩	١٠١ ٨١٨ ٥٣٣	شركة النيل للتأجير التمويلي
				شركة ايه دى آى للإستثمار في الأوراق المالية (ايه دى آى للإستثمار المباشر- مباشراً)
٦٥,٣٥	٣٧ ٥٧٤ ٨١٧	٦٥,٣٥	٣٧ ٥٧٤ ٨١٧	شركة الأهلي للوساطة في التأمين ونقرز بارتنرز - إيجيبت
٩٨	١ ٩٦٠ ٠٠٠	٩٨	١ ٩٦٠ ٠٠٠	
٥٠	١٢٥ ٠٠٠	٥٠	١٢٥ ٠٠٠	
	<u>١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠</u>		<u>١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠</u>	
ثانياً: إستثمارات في شركات شقيقة				
	<u>١ ٣٢٧ ٢٠٠</u>		<u>١ ٣٢٧ ٢٠٠</u>	تجارى إيجيبت للأعمال الإلكترونية
	<u>١ ٣٢٧ ٢٠٠</u>		<u>١ ٣٢٧ ٢٠٠</u>	مجمع خسائر الإضمحلال في القيمة
	<u>(١ ٣٢٧ ٢٠٠)</u>		<u>(١ ٣٢٧ ٢٠٠)</u>	
	-		-	
	<u>١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠</u>		<u>١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠</u>	

- تتمثل الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة في إستثمارات مالية غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية.

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١- أصول ثابتة

التكلفة	أثاث وتجهيزات	معدات مكتبية	حاسب الى	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨	٦٣٠ ٣٩٧	٣٩٦ ٢٣٢	١٥٤ ٦٤٧	١ ١٨١ ٢٧٦
الإضافات	-	-	٢٨ ٨٥٠	٢٨ ٨٥٠
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٦٣٠ ٣٩٧	٣٩٦ ٢٣٢	١٨٣ ٤٩٤	١ ٢١٠ ١٢٣
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩	٦٣٠ ٣٩٧	٣٩٦ ٢٣٢	١٨٣ ٤٩٤	١ ٢١٠ ١٢٣
الإضافات	-	١١ ٦٦٨	٧٣ ١٢٧	٨٤ ٧٩٥
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦٣٠ ٣٩٧	٤٠٧ ٩٠٠	٢٥٦ ٦٢١	١ ٢٩٤ ٩١٨
مجمع الإهلاك				
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨	٦٠٧ ٨٠١	٣٨٢ ٥٣٩	١٣٥ ٤٠١	١ ١٢٥ ٧٤١
إهلاك العام	٢٢ ٥٩٦	١٢ ٧٥٣	١٢ ٤٨٤	٤٧ ٨٣٣
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٦٣٠ ٣٩٧	٣٩٥ ٢٩٢	١٤٧ ٨٨٥	١ ١٧٣ ٥٧٤
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٩	٦٣٠ ٣٩٧	٣٩٥ ٢٩٢	١٤٧ ٨٨٥	١ ١٧٣ ٥٧٤
إهلاك العام	-	٢ ٦٠١	٢٩ ٧٢٧	٣٢ ٣٢٨
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦٣٠ ٣٩٧	٣٩٧ ٨٩٣	١٧٧ ٦١٢	١ ٢٠٥ ٩٠٢
صافي القيمة الدفترية				
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	١٠ ٠٠٧	٧٩ ٠٠٩	٨٩ ٠١٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٩٤٠	٣٥ ٦٠٩	٣٦ ٥٤٩

١٢- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري، ورأس المال المصدر والمدفوع ١٨٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ١٨ مليون سهم نقدي عادي قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري.
- تتمثل أسهم الخزينة في عدد ٢ مليون سهم من أسهم الشركة بنسبة ١٠% من رأس المال المصدر وقد بلغت تكلفة إقتنائها مبلغ ٣٧٢ ٠٤٣ ٦٩ جنيه مصري - وقد حصلت عليها الشركة من بورصة الأوراق المالية خلال الفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٠٨ إلى ٩ نوفمبر ٢٠٠٨ - وقد تم بيعها إلى شركة النيل للتأجير التمويلي - شركة تابعة - بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٠٩.
- وفي ضوء صدور قرار الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٦ بشأن ضوابط أسهم الخزينة المملوكة للشركات المقيدة بالبورصة أو أحدي شركاتها التابعة قامت الشركة بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦ بإعادة شراء ٢ مليون سهم من أسهمها بإجمالي تكلفة ٥٤٢ ٧٠١ ١٤ جنيه مصري بسعر ٧,٣٣ جنيه مصري للسهم والتي كانت مملوكة لشركة النيل للتأجير التمويلي إحدي الشركات التابعة بنسبة ٩٩,٩٩%. حيث يجب التصرف في أسهم الخزينة للغير خلال سنة علي الأكثر من تاريخ الحصول عليها حيث لا يعتبر في حكم الغير قيام الشركة بالتصرف في هذه الأسهم للشركة التابعة ، وفي حال مرور أكثر من عام علي تملك تلك الأسهم يجب السير في إجراءات تخفيض رأس المال وإعدام تلك الأسهم.
- بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٨ قرر مجلس إدارة الشركة تخفيض رأس المال المصدر من ٢٠٠ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠ مليون جنيه مصري بتخفيض قدره ٢٠ مليون جنيه مصري وذلك عن طريق إعدام عدد ٢ مليون سهم خزينة بقيمة إسمية عشرة جنيهات للسهم ليصبح عدد الأسهم القائمة ١٨ مليون سهم ، وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجاستها المنعقدة بتاريخ ٣١ مايو

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠١٨ على القرار و ذلك في ضوء موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٨، وقد تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٨.

- ويتمثل هيكل مساهمى الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما يلي:

القيمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	إسم المساهم
١٩ ٨٥٠ ٠٠٠	١ ٩٨٥ ٠٠٠	١١,٠٣	شركة جنوب الوادي للأسمنت
١٩ ٧٠٠ ٠٠٠	١ ٩٧٠ ٠٠٠	١٠,٩٤	شركة بيكو للاستثمارات ش م م
١٣ ٩١٠ ٠٠٠	١ ٣٩١ ٠٠٠	٧,٧٣	منى سعيد أحمد الطويل
١١ ٣٥٠ ٠٠٠	١ ١٣٥ ٠٠٠	٦,٣١	عنايات سعيد أحمد الطويل
١٠ ٣٥٠ ٠٠٠	١ ٠٣٥ ٠٠٠	٥,٧٥	شركة جولدن بيراميدز بلازا
٩ ٠٧٩ ٦٨٠	٩٠٧ ٩٦٨	٥,٠٤	شركة مصر لتأمينات الحياة
٧ ٨٧١ ٣٨٠	٧٨٧ ١٣٨	٤,٣٧	شركة مصر للتأمين
٨٧ ٨٨٨ ٩٤٠	٨ ٧٨٨ ٨٩٤	٤٨,٨٣	مساهمون آخرون
١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠		

١٣- أتعاب إستشارية وإدارية

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٩      ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥٨٩ ٧٧٧      ٨٦٨ ٩٧٥

٥٢٧ ٦٦٨      ٤٣٤ ٢٢٩

--      ٢ ٤٠٠ ٠٠٠

١ ١١٧ ٤٤٥      ٣ ٧٠٣ ٢٠٤

يراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة ايه دى آى للاستثمار في الأوراق المالية (ايه دى آى للاستثمار المباشر- سابقاً)  
يراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة النيل للتأجير التمويلي  
يراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة القاهرة كابيتال للاستثمارات المالية

١٤- إيراد توزيعات

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٩      ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦ ٣٥٨ ٥١٢      ٦ ٣٤٣ ٩٩٣

٩٥٠ ٤٤٩      ٦٨٩ ١٢١

١٧ ١٤٦      ٢٢ ٤٧٨

٧ ٣٢٦ ١٠٧      ٧ ٠٥٥ ٥٩٢

يراد توزيعات من إستثمارات فى شركات تابعة  
يراد توزيعات من إستثمارات مالية متاحة للبيع  
يراد توزيعات من إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

١٥- أرباح بيع إستثمارات مالية

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٩      ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧ ٦٤٣      (١١٢ ٠٣٢)

٨٩ ٤٣٠      ٩ ٥١٩ ٨٤٠

--      ١٧ ٥٩٤

١٠٧ ٠٧٣      ٩ ٤٢٥ ٤٠٢

أرباح (خسائر) بيع إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر  
أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع  
أرباح بيع وثائق استثمار صندوق العمر

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦- مصروفات إدارية وعمومية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١١ ١١٢ ٦٣٨	٩ ٩١٣ ٥٨٩	أجور وبدلات ومكافآت وحوافز
٤٢٤ ٠٠٠	١٩٨ ٠٠٠	بدلات مجلس الإدارة
١ ٥٧٨ ٩٦٤	١ ٢٨٢ ٢١٠	إيجار مقر الشركة
٢٩٧ ٩٨٢	٩٤٥ ٩٩٧	مصروفات إستشارية
٦٤١ ٣١٨	٩٨٦ ٥٢٩	مصروفات إدارة صناديق أستثمار
٩٤ ٧٦٧	٨١ ٦٠٠	مصروفات دعائية وإعلان
٦٩٩ ٣٠٨	٨١١ ٣٩٥	مصروفات رسوم وإشتراكات وإتصالات
١٣ ٤٩٢	١٧ ٢٢١	مصروفات بنكية
٤٦٤ ٥١٥	٧٢٩ ٥٧٠	مصروفات صيانة
١٠ ٠٠٠	٨٥ ٠٠٠	تبرعات
٣٤ ١١٧	٤ ٦١٥	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٤٢١ ٢٦١	٢٣٣ ٤٥٤	مصروفات متنوعة
<u>١٥ ٧٩٢ ٣٦٢</u>	<u>١٥ ٢٨٩ ١٨٠</u>	

١٧- خسائر الاضمحلال في الأصول

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤ ٢٠١	٧٥٥ ٠٤١	شركة تجارى إيجيبت للأعمال الإلكترونية (إيضاح ٥)
—	٧٧٤ ٧٠١	شركة وينتر بارتنرز
<u>٤ ٢٠١</u>	<u>١ ٥٢٩ ٧٤٢</u>	

١٨- الموقف الضريبي

ضريبة شركات الأموال

- السنوات ١٩٩٥/١٩٩٦ حتى ٢٠٠٠ تم الفحص الضريبي لهذه السنوات ، وتم إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية بالمأمورية.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠١/٢٠٠٤ قامت المأمورية بالإخطار بنموذج ١٩ ض تقديري بتاريخ ٢٠١١/٢/١٤ وقامت الشركة بالطعن عليه بتاريخ ٢٠١١/٢/٢٧ وأنه لم يصلها نموذج ١٨ عن هذه السنوات وتم عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلى ولم يتم تحديد ميعاد من المأمورية بإعادة الفحص.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ قامت المأمورية بالإخطار بنموذج ١٩ ض تقديري بتاريخ ٢٠١١/٢/١٤ وقامت الشركة بالطعن عليه بتاريخ ٢٠١١/٢/٢٧ وصدر قرار لجنة الطعن بإعادة الفحص الفعلى وجاري حاليا إعادة الفحص الفعلى بمأمورية ضرائب الإستثمار.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٧/٢٠١٣ قامت المأمورية بالإخطار بنموذج ١٩ ض تقديري وقامت الشركة بالطعن عليه في المواعيد القانونية وجاري عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلى.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٤ / ٢٠١٨ تم تقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، ولم يتم الفحص بعد.

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

ضريبة كسب العمل

- بالنسبة للسنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٧ تم الفحص للضريبي وعمل اللجان لداخلية وتم إنهاء الخلاف عن هذه السنوات.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٦/٢٠٠٨ الفحص التقديري لهذه السنوات وتم إخطار الشركة بالنماذج الضريبية وتم الاعتراض عليها في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وجاري حالياً إعادة الفحص الفعلي لتلك السنوات.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٨/٢٠١٧ الشركة تقوم بإستقطاع ضريبة المرتبات وتوريدها في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي للشركة عن تلك السنوات حتي تاريخه.

ضريبة الدمغة

- بالنسبة للسنوات من بداية النشاط وحتى عام ١٩٩٨ تم الفحص الضريبي للشركة منذ بدء النشاط وحتى ١٩٩٨/١٢/٣١ وتم الربط وسداد الضريبة.
- بالنسبة للسنوات ١٩٩٩ / ٢٠٠٠ تم الفحص عن تلك الفترة تقديرياً وأخطرت الشركة بنموذج (٤- ضريبة دمغة) برقم صادر ٤٠٤٧ بتاريخ ١٣/٦/٢٠٠٤ بإجمالي مبلغ ٢٠.٠٠٠ جنيه مصري وتم الاعتراض عليه بتاريخ ٢٩/٦/٢٠٠٤ ولم يتم عمل لجنة داخلية حتي تاريخه.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠١ / ٢٠٠٤ تم إخطار الشركة بمطالبة سداد بتاريخ ٣١/١٢/٢٠١٢ بمبلغ ٣٠.٠٠٠ جنيه مصري وتم الاعتراض عليه بتاريخ ٢٨/١/٢٠١٣ حيث انه لم يتم إخطار الشركة بنماذج سابقة وجاري عمل لجنة داخلية.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتي ٢٠٠٦/٧/٣١ تم إخطار الشركة بالفحص التقديري عن هذه السنوات بتاريخ ٣٠/١٢/٢٠١٠ وتم الاعتراض على النموذج بتاريخ ١٩/١/٢٠١١ وجاري عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلي.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٦/٨/١ حتي ٢٠١١/١٢/٣١ تم إخطار الشركة بالفحص التقديري عن هذه السنوات بتاريخ ١٩/١٢/٢٠١٢ وتم الاعتراض على النموذج بتاريخ ٢٧/١٢/٢٠١٢ وجاري عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلي.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٢/٢٠١٨ لم يتم الفحص بعد.

١٩- ضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
( ٤١٤ ٩٧١ )	( ٤٤٦ ٦٧٧ )	الضريبة علي توزيعات الأرباح*
٥٣٢ ١٣٩	٣١٠ ٠٤٦	ضريبة الدخل المؤجلة
١١٧ ١٦٨	( ١٣٦ ٦٣١ )	الإجمالي

\* تتمثل ضريبة الدخل في الضريبة المستحقة على توزيعات أرباح الاستثمارات المالية بنسبة ١٠% من قيمة التوزيعات.

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١-١٩ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨٤٠ ٣٤٥	(٤ ٦٦٤ ١٩٠)	(للخسائر) الربح المحاسبي قبل الضريبة
		تسويات ضريبية:
١٦ ٩١٨ ٣٣١	٤ ٧٦٢ ٣٦٨	مصروفات غير قابلة للخصم
(٩ ٥٣٧ ٤٣٤)	(٦ ٤٣١ ٤٦٨)	إعفاءات ضريبية
٣ ٨١٢	(٣٤ ٩٣٨)	إهلاكات
(٧ ٠٥٥ ٥٩٢)	(٩٦٧ ٥٩٥)	مصروفات قابلة للخصم
(١ ٧٢١ ١٨٩)	--	خسائر مرحلة
(٤٢٥ ٨٣٠)	--	مخصصات
(٩٧٧ ٥٥٧)	(٧ ٣٣٥ ٨٢٣)	صافي الوعاء للضريبي
لا شئ	لا شئ	الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي

٢-١٩ الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل  
يتمثل رصيد الأصول للضريبة المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٢ ٠٧٥	٤ ٢١٤	الضريبة المؤجلة
١ ١٢٦ ٥٠٨	١ ٦٦٦ ٥٠٨	الأصول للثابتة (الإهلاك)
٢٧٧ ٢٦٧	٢٧٧ ٢٦٧	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١ ٤١٥ ٨٥٠	١ ٩٤٧ ٩٨٩	بنود أخرى (فروق تقييم إستثمارات مالية أخرى)
		صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل

فيما يلي بيان بإجمالي حركة الأصول الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١ ١٠٥ ٨٠٤	١ ٤١٥ ٨٥٠	الرصيد في أول العام
٣١٠ ٠٤٦	٥٣٢ ١٣٩	أصول ضريبية خلال العام
١ ٤١٥ ٨٥٠	١ ٩٤٧ ٩٨٩	الرصيد أول العام
		مخصص مكافأة ترك الخدمة - ٢٠
٣٧٠٦ ٠١٣	٥ ٠٨٠ ١٨٣	رصيد أول العام
١ ٨٠٠ ٠٠٠	٢ ٤٠٠ ٠٠٠	المكون خلال العام
(٤٢٥ ٨٣٠)	-	المستخدم خلال العام
٥ ٠٨٠ ١٨٣	٧ ٤٨٠ ١٨٣	رصيد آخر العام

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٢١- نصيب المسهم في (الخسائر) الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧٠٣٧١٤	(٤٥٤٧٠٢٢)	صافى (خسائر) أرباح العام
١٨٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٤	(٠,٢٥)	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

## ٢٢- قطاعات تشغيلية

تقوم الشركة باعتبار قائمة المركز المالي وقائمة الدخل المعروضة ضمن تلك القوائم المالية هي التقارير المالية التي تعرض علي الإدارة للعليا وليس لديها قطاعات تشغيلية أخرى بخلاف المعروض بتلك القوائم المالية.

## ٢٣- المخاطر المالية

تعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاولها الي مخاطر مالية متنوعة، بما في ذلك مخاطر السوق (يتضمن مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر القيمة العادلة لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

### ١-٢٣ خطر السوق

#### أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٣ ١٩٨ جنيه مصري وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

#### العملات الأجنبية قانض

جنيه مصري

٣ ١٩٨

الدولار الأمريكي

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٦-١) ترجمة العملات الأجنبية فقد تم تقييم أرصدة الأصول بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد في تاريخ المركز المالي.

#### ب- خطر معدلات الفائدة

تتأثر التدفقات النقدية للشركة بالتغيرات في المعدلات السوقية للفائدة . وللتقليل من مخاطر معدلات الفائدة تحتفظ الشركة بودائعها لدي البنوك لأجال قصيرة تجدد شهريا ، ويتم التفاوض في تاريخ إعادة التسعير بالرجوع لأسعار الفائدة المعلنة من قبل البنك المركزي أو الليبور.

#### ج- خطر الأسعار

تعرض الشركة لخطر أسعار السوق الخاصة بأدوات حقوق الملكية وطبقاً للسياسة الإستثمارية للشركة يتم إتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر.

- إجراء الدراسات اللازمة قبل إتخاذ قرار الشراء بما يضمن الإستثمار في أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.
- تنوع الإستثمارات في القطاعات المختلفة.
- إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها.

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٢٣-٢ خطر الإئتمان

تتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة إئتمانية عالية مما يحد من خطر الإئتمان، وفيما يلي بيان بقيمة الأصول المعرضة لخطر معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي:

الأصل	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
حسابات جارية لدى البنوك	٣٨٩ ٨٣٤	٧ ٦٩٤ ٠٠٥

#### ٢٣-٣ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من إلتزاماتها، وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة إلتزامات الشركة الجارية مما يؤدي إلى تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.

#### ٢٣-٤ مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة الشركة للتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي الي تخفيض تكاليف رأس المال.

#### ٢٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب القوائم المالية للسنة الحالية.

#### ٢٥- الأحداث اللاحقة

تعرضت معظم دول العالم مع بداية عام ٢٠٢٠ بما فيها جمهورية مصر العربية لإنتشار فيروس كورونا المستجد مما كان له تأثيراً ملموساً على القطاعات الاقتصادية بوجه عام ، من المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلى انخفاض ملموس في الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. وبالتالي فإنه من المحتمل أن يكون للأحداث المشار إليها تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على 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.

## ٢٦- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات و هي تتفق مع تلك المطبقة فسي جميع الفترات المعروضة.

### ١-٢٦ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الأقفال ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

### ٢-٢٦ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

#### أ- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

#### ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

#### ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول ، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

نوع الأصل	العمر الإنتاجي المقدر
أثاث وتجهيزات	٥ سنوات
معدات مكتبية	٥ سنوات
أجهزة حاسب آلي	٣ سنوات

### ٣-٢٦ أدون خزائنة

تثبت عمليات شراء أدون الخزائنة بالقيمة الإسمية وتثبت العوائد على هذه الأدون والتي لم تستحق بعد ضمن بند "دائنون وأرصدة دائنة أخرى" وتظهر أدون الخزائنة بقائمة المركز المالي مستبعداً منها رصيد العوائد التي لم تستحق بعد

#### ٤-٢٦ الإستثمارات

##### ١-٤-٢٦ الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتم تصنيف الإستثمارات على أنها إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل إذا تم إقتنائها بغرض المتاجرة أو إذا كانت الشركة تدير تلك الإستثمارات وتتخذ قرارات بيعها وشرائها بناءً على قيمتها العادلة. يتم إثبات التكاليف المتعلقة بإقتناء تلك الإستثمارات في قائمة الدخل. تقاس تلك الإستثمارات بالقيمة العادلة وتثبت فروق التغيير في قيمتها في قائمة الدخل تحت بند "صافي للتغير في القيمة السوقية للإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر".

##### ٢-٤-٢٦ إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار إيضاح رقم (٦-٢٦) يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي أحد أساليب التقييم المقبولة ويتضمن ذلك استخدام معاملات محايدة حديثة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تسعير الخيارات أو طرق التقييم الأخرى. وإذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة العادلة فيتم قياس قيمتها بالتكلفة بعد خصم أي اضمحلال في القيمة.

##### ٣-٤-٢٦ إستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٦-٢٦) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها في تاريخ المركز المالي، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

#### ٥-٢٦ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية ميوّبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.  
تقوم الشركة بتبويب الإلتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: الإلتزامات المالية ميوّبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وقته للإلتزامات مالية أخرى.

#### ٢٦-٥-١ الأصول المالية والالتزامات غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته للوردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في إن واحد.

#### الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

#### القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأضرار واثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

#### ٢-٥-٢٦ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخر يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### ٦-٢٦ الإضمحلال

##### ١-٦-٢٦ الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- انخفاض أو للتأخر في السداد بواسطة مدين.
  - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
  - مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
  - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
  - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
  - وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

##### ٢-٦-٢٦ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة.

الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر

المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصيلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال. إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام للقيمة ذات العلاقة إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

#### ٣-٦-٢٦ الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبيويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح والخسائر، ويمثل مبلغ للخسارة المجموعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف بها في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من اصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها ايه خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبويه كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقه وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح والخسائر عندئذ يتم رد خسائر اضمحلال القيمة هذه في الأرباح والخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي إستثمار في أداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

#### ٤-٦-٢٦ الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

#### ٥-٦-٢٦ الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن

التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.  
تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.  
يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ قائمة المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها للقيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

#### ٧-٢٦ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة التي لا تتجاوز إستحقاقاتها ثلاثة أشهر من تاريخ الإقتناء ، وتتضمن الحسابات الجارية والودائع لدى البنوك و شيكات تحت التحصيل.

#### ٨-٢٦ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً.  
هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

#### ٩-٢٦ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن عوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوماً منها الإنخفاض في قيمتها.

#### ١٠-٢٦ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها.

#### ١١-٢٦ الإحتياطي القانوني

ينص النظام الأساسي للشركة على إقتطاع مبلغ يوازي ٥% على الأقل من الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي القانوني ويقف هذا الإقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدرأ يوازي ١٠٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الإقتطاع.

١٢-٢٦ رأس المال

١-١٢-٢٦ الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢-١٢-٢٦ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

١٣-٢٦ الإيرادات

١-١٣-٢٦ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع الإستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.

٢-١٣-٢٦ إيراد توزيعات

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.

٣-١٣-٢٦ إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

٤-١٣-٢٦ إيراد أتعاب إدارة صناديق الإستثمار

يتم حساب أتعاب الإدارة بنسب مئوية " محددة طبقاً لشروط التعاقد " لصناديق الإستثمار التي تقوم الشركة بإدارتها طبقاً لأساس الإستحقاق.

٥-١٣-٢٦ إيراد أتعاب الإدارة

يتم حساب أتعاب الإدارة طبقاً لشروط التعاقد لكلا من شركة أي دى أي للإستثمار المباشر وشركة النيل للتأجير التمويلي (شركات تابعة) التي تقوم الشركة بإدارتها طبقاً لأساس الإستحقاق.

#### ١٤-٢٦ المصروفات

##### ١-١٤-٢٦ تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض على قائمة الدخل خلال للفترة الذي تتكبد فيها الشركة تلك التكلفة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

##### ٢-١٤-٢٦ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية للحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية ، وبموجب هذا القانون يساهم العاملون وأصحاب العمل في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ويقتصر إلزام الشركة في قيمة مساهمتها فقط ، وتحمل هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

##### ٣-١٤-٢٦ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل مباشرة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار للضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

- يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.

- يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

##### ١٥-٢٦ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية، و يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أوالخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

##### ١٦-٢٦ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لايزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الإعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية و كإلتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

٢٧- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري 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 رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	على القوائم المالية	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات للمالية 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 التعاقدية للأصل المالي.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
	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 الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"		

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	- 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"		
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" للمعدل 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 (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 إنقاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة للمصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق	
	٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.	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 للتمويل التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.		
	٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لساوي 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.			
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"		كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.	
	- معيار المحاسبة المصري رقم (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 الأصول"			
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم"			

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
		المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصاص في المنشآت الأخرى"	
تم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.		- تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"
تم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.		- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة للعادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج للقيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة، - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"
تم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.		يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"