

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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
١٦-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٢٧-١٧	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة الأهلي للتنمية والاستثمار

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة الأهلي للتنمية والاستثمار - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل 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 مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا 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 خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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.



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي المستقل لشركة الأهلي للتنمية والاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها 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 اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة ، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد وقد امتدت آثاره حتى تاريخه، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي وتؤكد أن قيم الأصول والإلتزامات بالقوائم المالية تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها.

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 ولانحته 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)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه



القاهرة في ٢٠ مايو ٢٠٢١

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٧ ٩٧٤ ٢٦٢	٥٥ ٦١٧ ٣٤٢	(٣)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠	١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠	(٤)	إستثمارات مالية فى شركات تابعة وشقيقة
٨٩ ٠١٦	٢٢٨ ٨٢٧	(٥)	أصول ثابتة
١ ٩٤٧ ٩٨٩	١ ٨١٠ ٧١٩	(٢-١٩)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٠١ ٤٨٩ ٦١٧	١٩٩ ١٣٥ ٢٣٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٢٣ ٩٠٤	١ ٦٣٩ ٩٠٠	(٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١ ٧٣٩ ٨٠٩	١ ٨٤٨ ٤١٤	(٧)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٢٥ ٤١١ ٤٤٧	٢٩ ٢٩٢ ٩٦٨	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٨٩ ٨٣٤	٢ ٩٨٦ ٢٨١	(٩)	النقدية وما فى حكمها
٢٨ ١٦٤ ٩٩٤	٣٥ ٧٦٧ ٥٦٣		إجمالي الأصول المتداولة
٢٢٩ ٦٥٤ ٦١١	٢٣٤ ٩٠٢ ٨٠١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٠ ١٨٤ ٥٢١	١٠ ١٨٤ ٥٢١	(١١-٢٥)	إحتياطي قانونى
(١ ٦٥٧ ٨٦٦)	١ ٥١٣ ١٩٥		إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٥ ٥٤١ ٦٨٣	٦ ٥٦٣ ٦٦٥		أرباح مرحلة
٢٠٤ ٠٦٨ ٣٣٨	١٩٨ ٢٦١ ٣٨١		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات المتداولة
١ ٠٩٦ ٣٨٦	١ ٨١٤ ٤٠١	(١٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩ ١٩٣ ٩٠٣	٦ ٩٢٠ ٠٩٤	(٢٠)	مخصصات أخرى
١٥ ٢٩٥ ٩٨٤	٢٧ ٩٠٦ ٩٢٥	(١١)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
٢٥ ٥٨٦ ٢٧٣	٣٦ ٦٤١ ٤٢٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٢٩ ٦٥٤ ٦١١	٢٣٤ ٩٠٢ ٨٠١		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار ش.م.م.
AL AHLY FOR DEVELOPMENT
AND INVESTMENT S.A.E.

فهد شبكشى

رئيس مجلس الإدارة

توفيق دياب

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
			إيرادات النشاط
٧٣٢٦١٠٧	٥٩٣٤٤٢٣	(١٤)	إيراد توزيعات
٨٩٤٣٠	(٣٠١٠٦١٥)		(خسائر) أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣١٥٧٤٦	٩٢٠٩٦		إيراد فوائد
٣٧٠٣٢٠٤	٣٨٩٠٤٩١	(١٣)	أتعاب إستشارية وإدارية
١٢٣٩٥٠٠	١٢٣٩٥٠٠	(٤-١٣-٢٥)	أتعاب إدارة صناديق إستثمار
<u>١٢٦٧٣٩٨٧</u>	<u>٨١٤٥٨٩٥</u>		إجمالي إيرادات النشاط
(١٥٧٩٢٣٦٢)	(١٥٤٦٣٠٢٣)	(١٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٢٣٢٨)	(٥٩٨٥٧)	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
(٤٢٠١)	-	(١٧٠٧)	خسائر الاضمحلال في الأصول
(٢٤٠٠٠٠٠)	(١٢٠٠٠٠٠)	(٢٠)	مخصصات أخرى
(٦٣٨٩٣)	(٤٦٤٤٦)	(١٥)	صافي الدخل من الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>(١٨٢٩٢٧٨٤)</u>	<u>(١٦٧٦٩٣٢٦)</u>		إجمالي المصروفات
(٥٦١٨٧٩٧)	(٨٦٢٣٤٣١)		صافي خسائر النشاط
-	١٠١٧٥٠		أرباح رأسمالية
٩٥٥٠٠٠	-		إيرادات أخرى
(٣٩٣)	(٦٣)		فروق ترجمة الارصدة بالعملة الاجنبية
<u>(٤٦٦٤١٩٠)</u>	<u>(٨٥٢١٧٤٤)</u>		الخسائر قبل الضرائب
١١٧١٦٨	(٤٥٦٢٧٤)	(١٩)	ضريبة الدخل
<u>(٤٥٤٧٠٢٢)</u>	<u>(٨٩٧٨٠١٨)</u>		صافي خسائر العام
<u>(٠,٢٥)</u>	<u>(٠,٥٠)</u>	(٢١)	نصيب السهم في الخسائر

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

عن السنة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٤ ٥٤٧ ٠٢٢)	(٨ ٩٧٨ ٠١٨)	صافي خسائر العام
		بنود الدخل الشامل :
٤٤٣ ٦٦٨	١٦٠ ٤٤٦	التغير في القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٢٧ ٧٠ ٦	٣ ٠١٠ ٦١٥	محول الي قائمة الدخل نتيجة البيع - إستثمارات مالية متاحة للبيع
<u>(٣ ٩٧٥ ٦٤٨)</u>	<u>(٥ ٨٠٦ ٩٥٧)</u>	إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الأهلي للتأمين والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	أرباح مرحلة	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع		(جميع المبالغ بالجنه المصري)
				المصدر	المدفوع	
٢٠٨.٠٤٣ ٩٨٦	٢٠.١٢٣ ٨٩٠	(٢ ٢٢٩ ٢٤١)	١٠.١٤٩ ٣٣٦	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ بئود الدخل الشامل
(٤٥٤٧.٠٢٧)	(٤٥٤٧.٠٢٧)	-	-	-	-	خسائر السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بئود الدخل الشامل الأخر
٥٧١ ٣٧٤	-	٥٧١ ٣٧٤	-	-	-	إجمالي بئود الدخل الشامل معاملات مع مالكي الشركة
(٣ ٩٧٥ ٦٤٨)	(٤٥٤٧.٠٢٧)	٥٧١ ٣٧٤	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني إجمالي معاملات مع مالكي الشركة
-	(٣٥ ١٨٥)	-	٣٥ ١٨٥	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	(٣٥ ١٨٥)	-	٣٥ ١٨٥	-	-	إجمالي معاملات مع مالكي الشركة
٢٠٤.٠٦٨ ٣٣٨	١٥٥٤١ ٦٨٣	(١ ٦٥٧ ٨٦٦)	١٠.١٨٤ ٥٢١	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٠٤.٠٦٨ ٣٣٨	١٥٥٤١ ٦٨٣	(١ ٦٥٧ ٨٦٦)	١٠.١٨٤ ٥٢١	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٨ ٩٧٨.٠١٨)	(٨ ٩٧٨.٠١٨)	-	-	-	-	خسائر السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بئود الدخل الشامل الأخر
٣ ١٧١.٠٦١	-	٣ ١٧١.٠٦١	-	-	-	بئود الدخل الشامل الأخر إجمالي بئود الدخل الشامل
(٥٨٠٦٩٥٧)	(٨ ٩٧٨.٠١٨)	٣ ١٧١.٠٦١	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٩٨ ٢٦١ ٣٨١	٦٥٦٣ ٦٦٥	١٥١٣ ١٩٥	١٠.١٨٤ ٥٢١	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات والملاحظات المرتبطة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٧) تظهر جزئياً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٤ ٦٦٤ ١٩٠)	(٨ ٥٢١ ٧٤٤)		خسائر العام قبل الضرائب
			يتم تسوية كما يلي:
٣٢ ٣٢٨	٥٩ ٨٥٧	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
٦٣ ٨٩٣	٤٦ ٤٤٦	(١٥)	صافي التغير في الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢ ٤٠٠ ٠٠٠	١ ٢٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	مخصصات أخرى مكونه
(٨٩ ٤٣٠)	٣ ١١ ٦٧٠		خسائر (أرباح) بيع إستثمارات مائة مائة مائة للربع
٤ ٢٠١	-	(١٧٠٧)	خسائر الاضمحلال في الأصول
-	(١٠١ ٧٥٠)		أرباح رأسمالية
(٣١٥ ٧٤٦)	(٩٢ ٠٩٦)		إيراد فوائد
(٢ ٥٦٨ ٩٤٤)	(٤ ٣٩٧ ٦١٧)		خسائر التشغيل
			التغير في :-
(١ ٤٩ ١٩٣)	(١ ٠٦٢ ٤٤٣)		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥ ٠٣١ ٨٤٠)	(٤ ٣٤٥ ٢٤١)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٤٤٧ ٨٦٦)	(١ ٠٨ ٦٠٥)		مستحق على الأطراف ذات العلاقة
(٩٧٧ ٠١٥)	٧١٨ ٠١٥		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٧٠ ٩٣٣	١٢ ٦١٠ ٩٤١		مستحق للأطراف ذات العلاقة
-	(٣ ٠١٠ ٠٨٩)	(٢٠)	المستخدم من مخصصات أخرى
(٨ ٥٠٣ ٩٢٥)	٤٠٤ ٩٦٢		النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٤١٤ ٩٧١)	(٣١٩ ٠٠٤)		ضريبة الدخل المبذولة
(٨ ٩١٨ ٨٩٦)	٨٥ ٩٥٨		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٨٤ ٧٩٥)	(١٩٩ ٦٦٨)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١ ٣٨٣ ٧٧٤	٢ ٥١٦ ٣١١		منحولات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	١ ١٧٥٠		منحولات من بيع أصول ثابتة
٣١٥ ٧٤٦	٩٢ ٠٩٦		إيراد فوائد محصلة
١ ٦١٤ ٧٢٥	٢ ٥١٠ ٤٨٩		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
(٧ ٣٠٤ ١٧١)	٢ ٥٩٦ ٤٤٧		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٧ ٦٩٤ ٠٠٥	٣٨٩ ٨٣٤		النقدية وما في حكمها أول العام
٣٨٩ ٨٣٤	٢ ٩٨٦ ٢٨١	(١-٩)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

معاملات غير نقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد المعاملات غير النقدية مايلي:
مبلغ ٤٤٦ ٤٤٦ جنيه مصري من التغير في احتياطي القيمة العادلة والإستثمارات المالية المتاحة للبيع (قيمة التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية مبلغ ٤٦٣ ٧٢٠ جنيه مصري من التغير في المستخدم من المخصصات ومدينون وأرصدة مدينة أخرى .

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني للشركة

تأسست شركة الأهلي للتنمية والإستثمار "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 والشركة مدرجة في البورصة المصرية منذ عام ١٩٩٧.

٢-١ غرض الشركة

- نشاط تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية.
- نشاط الإشتراك 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 الإستثمار المباشر.

٣-١ مدة الشركة

- تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة القاهرة تحت رقم ٢٨٨١٨٣ بتاريخ ٢٧ مارس ١٩٩٥ لمدة ٢٥ عاماً من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٢٠ مد أجل الشركة لمدة ٢٥ عام جديدة تبدأ من إنتهاء الفترة السابقة وحتى عام ٢٠٤٥ وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٠.

٤-١ مقر الشركة

- يقع مقر الشركة الرئيسي في ٧ شارع النهضة - المعادي - القاهرة.
- قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٠ بنقل مقر الشركة إلي جاردن سيتي وعرض الموضوع علي أقرب جمعية عامة غير عادية للشركة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة وتم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢١.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المستقلة 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.

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناء 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 والفرقات 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 (٤) قياس القيمة الإسترادية من الإستثمارات في الشركات التابعة والشفيفة.
- إيضاح (١٩-٢) إثبات الضريبة المؤجلة.

٤-٢ قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.

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، لذات تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٣- إستثمارات مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١ ٤١٥ ٩٩٧	٣ ٧٧٢ ٩١٧	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية مقيدة بالبورصة
٥٦ ٨٦٠ ٣٨٩	٥٦ ٨٦٠ ٣٨٩	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة *
٥٨ ٢٧٦ ٣٨٦	٦٠ ٦٣٣ ٣٠٦	الإجمالي
(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	مجمع الإضمحلال في أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة *
٥٥ ٦١٧ ٣٤٢	٥٧ ٩٧٤ ٢٦٢	

* يتمثل إضمحلال الإستثمار في شركة ميناتيل للإتصالات بمبلغ ٢ ٦٥٩ ٠٤٤ جنيه مصري.

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- وفيما يلي أهم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع - أدوات حقوق ملكية غير مدرجة في السوق التي تم تقييمها بالتكلفة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أ- شركة القاهرة كابييتال للإستثمارات المالية
٤١ ١٣٣ ٠٠٠	٤١ ١٣٣ ٠٠٠	<ul style="list-style-type: none"> الشركة غير مقيدة بالبورصة. الغرض الرئيسي من إنشاء الشركة هو تقديم الإستشارات في المجالات المالية والتمويلية والعقارية بجميع أنواعها للشركات والمشروعات على اختلاف أنواعها. تملك الشركة حصة من شركة القاهرة كابييتال للإستثمارات المالية بنسبة (١٧,٠٨%). صافى حقوق الملكية بالموجب من واقع القوائم المالية الأمر الذى يعكس عدم وجود أية مؤشرات إضمحلال في قيمة الإستثمار.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ب- شركة الأهلي القابضة للإتصالات
١٢ ٥٥٣ ٥٠٨	١٢ ٥٥٣ ٥٠٨	<ul style="list-style-type: none"> 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 الذى يعيق الوصول إلى معلومات تفصيلية ودقيقة لإجراء عملية تقييم للشركة. تحقق الشركة صافى أرباح وصافى حقوق ملكية بالموجب من واقع القوائم المالية الأمر الذى يعكس عدم وجود أية مؤشرات إضمحلال في قيمة الإستثمار.

٤- إستثمارات مالية فى شركات تابعة وشقيقة

النسبة %	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ القيمة	النسبة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ القيمة	أولاً: إستثمارات فى شركات تابعة
٩٩,٩٩	١٠١ ٨١٨ ٥٣٣	٩٩,٩٩	١٠١ ٨١٨ ٥٣٣	شركة النيل للتأجير التمويلي
٦٥,٣٥	٣٧ ٥٧٤ ٨١٧	٦٥,٣٥	٣٧ ٥٧٤ ٨١٧	شركة ايه دى آى للإستثمار فى الأوراق المالية
٩٨	١ ٩٦٠ ٠٠٠	٩٨	١ ٩٦٠ ٠٠٠	شركة الأهلي للوساطة فى التأمين
٥٠	١٢٥ ٠٠٠	٥٠	١٢٥ ٠٠٠	ونترز بارتنرز - إيجيبت
	<u>١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠</u>		<u>١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠</u>	
	١ ٣٢٧ ٢٠٠		١ ٣٢٧ ٢٠٠	ثانياً: إستثمارات فى شركات شقيقة
	(١ ٣٢٧ ٢٠٠)		(١ ٣٢٧ ٢٠٠)	تجارى إيجيبت للأعمال الإلكترونية
	<u>-</u>		<u>-</u>	مجمع خسائر الإضمحلال فى القيمة
	<u>١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠</u>		<u>١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠</u>	

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

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- أصول ثابتة

التكلفة	أثاث وتجهيزات	معدات مكتبية	حاسب الي	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩	٦٣٠ ٣٩٧	٣٩٦ ٢٣٢	١٨٣ ٤٩٤	١ ٢١٠ ١٢٣
الإضافات خلال العام	--	١١ ٦٦٨	٧٣ ١٢٧	٨٤ ٧٩٥
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦٣٠ ٣٩٧	٤٠٧ ٩٠٠	٢٥٦ ٦٢١	١ ٢٩٤ ٩١٨
الإضافات خلال العام	١١٦ ٥٥٦	٩ ٤٦٢	٧٣ ٦٥٠	١٩٩ ٦٦٨
الإستبعادات خلال العام	(٦٣٠ ٣٩٤)	--	--	(٦٣٠ ٣٩٤)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١١٦ ٥٥٩	٤١٧ ٣٦٢	٣٣٠ ٢٧١	٨٦٤ ١٩٢
مجمع الإهلاك	٦٣٠ ٣٩٧	٣٩٥ ٢٩٢	١٤٧ ٨٨٥	١ ١٧٣ ٥٧٤
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٩	--	٢ ٦٠١	٢٩ ٧٢٧	٣٢ ٣٢٨
إهلاك العام	٦٣٠ ٣٩٧	٣٩٧ ٨٩٣	١٧٧ ٦١٢	١ ٢٠٥ ٩٠٢
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩ ٦٧٣	٤ ٧٧٢	٤٥ ٤١٢	٥٩ ٨٥٧
إهلاك العام	(٦٣٠ ٣٩٤)	--	--	(٦٣٠ ٣٩٤)
إهلاك الإستبعادات	٩ ٦٧٦	٤٠٢ ٦٦٥	٢٢٣ ٠٢٤	٦٣٥ ٣٦٥
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	١٠ ٠٠٧	٧٩ ٠٠٩	٨٩ ٠١٦
صافي القيمة الدفترية	١٠٦ ٨٨٣	١٤ ٦٩٧	١٠٧ ٢٤٧	٢٢٨ ٨٢٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	--	١٠ ٠٠٧	٧٩ ٠٠٩	٨٩ ٠١٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٠٦ ٨٨٣	١٤ ٦٩٧	١٠٧ ٢٤٧	٢٢٨ ٨٢٧

٦- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٢٣ ٩٠٤	١ ٦٣٩ ٩٠٠
٦٢٣ ٩٠٤	١ ٦٣٩ ٩٠٠

أدوات حقوق ملكية - أسهم مقيدة بالبورصة

٧- مستحق على الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١ ٩١٢ ٠٢١	١ ٩١٢ ٠٢١
١ ١٠٧ ٤٤٢	١ ٨٤٨ ٤١٤
٣ ١١٠	--
٦٢٩ ٢٥٧	--
٣ ٦٥١ ٨٣٠	٣ ٧٦٠ ٤٣٥
(١ ٩١٢ ٠٢١)	(١ ٩١٢ ٠٢١)
١ ٧٣٩ ٨٠٩	١ ٨٤٨ ٤١٤

شركة تجارى إيجيبث للأعمال الإلكترونية *
شركة وينتر بارتنرز
شركة الأهلي للوساطة فى التأمين
شركة ايه دى اى للاستثمار المباشر
الإجمالي
مجمع خسائر الاضمحلال *

* تتمثل الحركة علي مجمع خسائر الاضمحلال فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١ ٩٠٧ ٨٢٠	١ ٩١٢ ٠٢١
٤ ٢٠١	--
١ ٩١٢ ٠٢١	١ ٩١٢ ٠٢١

الرصيد في أول العام
المكون خلال العام
الرصيد في آخر العام

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٧٢ ٣٩٢	٣٧١ ٦٦٩
٥١٤ ٦٧٢	٥٤٠ ٠٠٠
٥٦٨ ٧٧٣	٤٢٢ ٩١٣
١٧٧٤٨ ٧٧٩	١٧١٤٣ ٤٢٠
٣ ٢٦١ ٣٨٨	٤ ١٠١ ٣٨٨
١ ٨٧٩ ٦٧٩	٤ ٨٦٢ ٩٧٠
١ ٢٦٥ ٧٦٤	١ ٨٥٠ ٦٠٨
<u>٢٥ ٤١١ ٤٤٧</u>	<u>٢٩ ٢٩٢ ٩٦٨</u>

٩- النقدية وما في حكمها	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٨٩ ٨٣٤	٢ ٩٨٦ ٢٨١
<u>٣٨٩ ٨٣٤</u>	<u>٢ ٩٨٦ ٢٨١</u>

٩-١ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٨٩ ٨٣٤	٢ ٩٨٦ ٢٨١
<u>٣٨٩ ٨٣٤</u>	<u>٢ ٩٨٦ ٢٨١</u>

١٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٧٩ ٦٠٨	٢٢٤ ٤٩٢
٦٠١ ٠٠٣	١ ١١٣ ٦١٨
٢٥ ٨٢٥	٨٠٠
٥٣ ٨٩١	٥٣ ٨٩١
١ ٩٤٢	٣٦٧ ٠٨٨
٣٤ ١١٧	٢٨ ١٤٦
--	٢٦ ٣٦٦
<u>١ ٠٩٦ ٣٨٦</u>	<u>١ ٨١٤ ٤٠١</u>

١١- مستحق للأطراف ذات العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٥ ٢٩٥ ٩٨٤	١٩ ٥٤٩ ٤٩٨
--	٦٤٨ ٩٥٦
--	٧٧٠ ٨ ٤٧١
<u>١٥ ٢٩٥ ٩٨٤</u>	<u>٢٧ ٩٠٦ ٩٢٥</u>

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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.
- بتاريخ ١٦ ابريل 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 بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٨ على القرار و ذلك في ضوء موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٨، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٨ .
- ويتمثل هيكل مساهمي الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما يلي:

اسم المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة
شركة جنوب الوادي للأسمنت	١١,٠٣	١ ٩٨٥ ٠٠٠	١٩ ٨٥٠ ٠٠٠
شركة بيكو للإستثمارات ش م م	١٠,٩٤	١ ٩٧٠ ٠٠٠	١٩ ٧٠٠ ٠٠٠
أمين مصطفى محمد أمين علوه	١٠,٥٧	١ ٩٠٢ ٢٢٨	١٩ ٠٢٢ ٢٨٠
مني سعيد أحمد الطويل	٧,٧٣	١ ٣٩١ ٠٠٠	١٣ ٩١٠ ٠٠٠
توفيق صلاح الدين احمد دياب	٦,٤٧	١ ١٦٥ ٠٠١	١١ ٦٥٠ ٠١٠
شركة جولدن بيراميدز بلازا	٥,٧٥	١ ٠٣٥ ٠٠٠	١٠ ٣٥٠ ٠٠٠
مساهمون آخرون	٤٧,٥١	٨ ٥٥١ ٧٧١	٨٥ ٥١٧ ٧١٠
		<u>١٨ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>

١٣- أتعاب إستشارية وإدارية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٩٦٧ ٩٢٥	٨٦٨ ٩٧٥	إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة آيه دي آى للإستثمار في الأوراق المالية
٤٩٥ ٥٦٦	٤٣٤ ٢٢٩	إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة النيل للتأجير التمويلي
٢٧ ٠٠٠	--	إيراد أتعاب إدارة شركة الأهلي للوساطة في التأمين
		إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية
<u>٢ ٤٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٢ ٤٠٠ ٠٠٠</u>	
<u>٣ ٨٩٠ ٤٩١</u>	<u>٣ ٧٠٣ ٢٠٤</u>	

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤- إيرادات توزيعات

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦٣٥٨٥١٢	٥٤٨٩٨٢٠	إيرادات توزيعات من إستثمارات في شركات تابعة
٩٥٠٤٤٩	٤٣٣٣٠٥	إيرادات توزيعات من إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٧١٤٦	١١٢٩٨	إيرادات توزيعات من إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٧٣٢٦١٠٧</u>	<u>٥٩٣٤٤٢٣</u>	

١٥- صافي الدخل من الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(١٧٦٤٣)	١١٢٦٦٩	خسائر (أرباح) بيع إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٨١٥٣٦	(٦٦٢٢٣)	فروق القيمة العادلة
<u>٦٣٨٩٣</u>	<u>٤٦٤٤٦</u>	

١٦- مصروفات إدارية وعمومية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١١١١٢٦٣٨	١٠٨٦٠٢٥٦	أجور وبدلات ومكافآت وحوافز
٤٢٤٠٠٠	٣٢٠٠٠٠	بدلات مجلس الإدارة
١٥٧٨٩٦٤	١٣٥٨١٠٣	إيجار مقر الشركة
٢٩٧٩٨٢	٨١٤٨٧٧	مصروفات إمتشارية
٦٤١٣١٨	٤٨٣٠٧٧	مصروفات إدارة صناديق أمتثمار
٩٤٧٦٧	٧٥٦٠٠	مصروفات دعائية و اعلان
٦٩٩٣٠٨	٥٧٥٩٠٣	مصروفات رسوم وإشتراكات وإتصالات
١٣٤٩٢	٩٢٢١	مصروفات بنكية
٤٦٤٥١٥	٣٥٣٤٦٩	مصروفات صيانة
١٠٠٠٠	--	تبرعات
٣٤١١٧	٢٨١٤٦	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٤٢١٢٦١	٥٨٤٣٧١	مصروفات متنوعة
<u>١٥٧٩٢٣٦٢</u>	<u>١٥٤٦٣٠٢٣</u>	

١٧- خسائر الاضمحلال في الأصول

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٢٠١	--	شركة تجارى إيجيبت للأعمال الإلكترونية (إيضاح ٧)
<u>٤٢٠١</u>	<u>--</u>	

١٠-٥-٢٥ الأصول المالية والالتزامات غير المشنقة - الاعتراف والاستبعاد:

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

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكديدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الإضمحلال واثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الي الأرباح أو الخسائر.

٢٠-٥-٢٥ 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 لقياس 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 تكبيدها، 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 أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦-٢٥ الإضمحلال

١-٦-٢٥ 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:

- أخفاق أو التأخر 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 الأضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

٢٠-٦-٢٥ 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 للأضمحلال 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 نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الأضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الأضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح

ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح او 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 القيمة 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 او الخسائر.

٣-٦-٢٥ الأصول المالية المتاحة للبيع

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

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين ميوبه 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 او الخسائر بالنسبة لأي إستثمار في أداة حقوق ملكية ميوب كمتاح للبيع في الأرباح او الخسائر.

٤-٦-٢٥ 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.

٥-٦-٢٥ 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 للإضمحلال. 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 داخلة 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 للتند 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 القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الإقرار بخسارة الإضمحلال.

٧-٢٥ 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.

٨-٢٥ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام 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.

٩-٢٥ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١٠-٢٥ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها.

١١-٢٥ 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 قدراً يوازي ١٠٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الإقتطاع.

١٢-٢٥ رأس المال

١-١٢-٢٥ 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 وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

- ٢٥-١٢-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)
عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المدد 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 او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.
- ٢٥-١٣ الإيرادات
- ٢٥-١٣-١ 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.
- ٢٥-١٣-٢ 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.
- ٢٥-١٣-٣ إيراد القوائد
يتم الاعتراف بإيراد القوائد بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً في الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.
- ٢٥-١٣-٤ إيراد أتعاب إدارة صناديق الإستثمار
يتم حساب أتعاب الإدارة بنسب مئوية " محددة طبقاً لشروط التعاقد " لصناديق الإستثمار التي تقوم الشركة بإدارتها طبقاً لأساس الإستحقاق.
- ٢٥-١٣-٥ 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.
- ٢٥-١٤ المصروفات
- ٢٥-١٤-١ تكلفة الاقتراض
يتم تحميل تكلفة الاقتراض على قائمة الدخل خلال الفترة الذي تتكبد فيها الشركة تلك التكلفة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.
- ٢٥-١٤-٢ نظام معاشات العاملين
تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية ، وبموجب هذا القانون يساهم العاملين وأصحاب العمل في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر إلتزام الشركة في قيمة مساهمتها فقط ، وتحمل هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

٢٥-١٤-٣ 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 الضريبة 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، بإستخدام 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.

٢٥-١٥ ربحية السهم

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

٢٥-١٦ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور 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.

٢٦ - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

قامت وزيرة الإستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار 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 أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على 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 إصدار 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 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 الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.		
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"		
	معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل	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 ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً 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.	على القوائم المالية 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 إنتفاع 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 المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصادفي الإستثمار 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.	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 المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم 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.

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق*
معياري المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.

* أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ قراراً بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية للشركات والتي تصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشي فيروس كورونا المستجد وما صاحب من آثار إقتصادية و مالية 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.
وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ أصدر رئيس مجلس الوزراء قرار رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ باستبدال عبارة " ١ يناير ٢٠٢١ " بعبارة " ١ يناير ٢٠٢٠ " ايما وردت بمعايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧) الأدوات المالية و رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء و رقم (٤٩) عقود التأجير الواردة بملحق قرار وزير الإستثمار و التعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ المشار إليه .