

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية	
قائمة المركز المالي المستقلة	١
قائمة الدخل المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	١٧-٦
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٢٩-١٨



BAKER TILLY
WAHID ABDEL GHAFAR & CO.

وحيد عبد الغفار وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

info@bakertillywag.com
www.bakertillywag.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية

إلى السادة/أعضاء مجلس إدارة شركة الأهلي للتنمية والاستثمار

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة الأهلي للتنمية والاستثمار - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها. 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.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ٢٠ أغسطس ٢٠١٩

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)



BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون

وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون

زهراء المعادي: س ٦١ - قطعة ١١ - الشطر العاشر امام كارفور المعادي، القاهرة، مصر

هاتف: +٢ (٠٢) ٢٣ ١٠١ ٣٢ / +٢ (٠٢) ٢٣ ١٠١ ٣٣ / +٢ (٠٢) ٢٣ ١٠١ ٣٤

هاتف: +٢ (٠٢) ٢٣ ١٠١ ٣٥ / +٢ (٠٢) ٢٣ ١٠١ ٣٤

فاكس: +٢ (٠٢) ٢٣ ١٠١ ٣٠

An independent member of Baker Tilly International

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
الأصول			
٥٨ ٦٩٧ ٢٣٢	٥٨ ٧٣١ ١١٢	(٩)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠	١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠	(١٠)	إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٣٦ ٥٤٩	٨٥ ٠٧٨	(١١)	أصول ثابتة
١ ٤١٥ ٨٥٠	١ ٦٨٢ ٦٨٨	(٣-١٩)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٢٠١ ٦٢٧ ٩٨١</u>	<u>٢٠١ ٩٧٧ ٢٢٨</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
النقدية وما في حكمها			
٧ ٦٩٤ ٠٠٥	٥٥٧ ٨٥٦	(٣)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٣٨ ٦٠٤	٧٠٠ ٢١٥	(٤)	المستحق على الأطراف ذات العلاقة
١ ٢٩٦ ١٤٤	٢ ٧٤٩ ٢٤٠	(٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٠ ١٥٤ ٦٣٣	٢٧ ٠٦٧ ٧٣٦	(٦)	مجموع الأصول المتداولة
<u>٢٩ ٦٨٣ ٣٨٦</u>	<u>٣١ ٠٧٥ ٠٤٧</u>		إجمالي الأصول
<u>٢٣١ ٣١١ ٣٦٧</u>	<u>٢٣٣ ٠٥٢ ٢٧٥</u>		
حقوق الملكية			
١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٠ ١٤٩ ٣٣٦	١٠ ١٨٤ ٥٢١	(١١-٢٤)	إحتياطي قانوني
(٢ ٢٢٩ ٢٤٠)	(٢ ١٩٥ ٣٦٠)		إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢٠ ١٢٣ ٨٩٠	٢٠ ٢٥٥ ٤٥٢		أرباح مرحلة
<u>٢٠٨ ٠٤٣ ٩٨٦</u>	<u>٢٠٨ ٢٤٤ ٦١٣</u>		مجموع حقوق الملكية
الإلتزامات			
١ ٨٤٨ ٤٢٧	١ ٦١٨ ١٩٢	(٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٠٨٠ ١٨٣	٦ ٢٨٠ ١٨٣	(٢٠)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١ ٧١٣ ٧٢٠	١ ٧١٣ ٧٢٠		مخصص مطالبات
١٤ ٦٢٥ ٠٥١	١٥ ٠٨٥ ٤٢٣	(٨)	المستحق للأطراف ذات العلاقة
-	١١٠ ١٤٤	(٢-١٩)	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
<u>٢٣ ٢٦٧ ٣٨١</u>	<u>٢٤ ٨٠٧ ٦٦٢</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٢٣١ ٣١١ ٣٦٧</u>	<u>٢٣٣ ٠٥٢ ٢٧٥</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 الفحص المحدود "مرفق"

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

فهد شبكشي

توفيق دياب

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١		
الي ٢٠١٨/٦/٣٠	الي ٢٠١٨/٦/٣٠	الي ٢٠١٩/٦/٣٠	الي ٢٠١٩/٦/٣٠		
					إيرادات النشاط
٦ ٨٥٥ ٨٩٩	٥ ٥١١ ١٧٦	٦ ٤٢٧ ٠٥٤	٥ ٠٢٦ ٥٧٠	(١٤)	إيراد توزيعات
٩ ٦٣٢ ٠٢٧	٩ ٥٥٥ ٠٩١	٤٤ ٥٠٨	(١ ٣٣٦)	(١٥)	أرباح (خسائر) بيع إستثمارات مالية
٧٦ ٤٠٧	٧٦ ٤٠٧	-	-		عائد اذون خزانة
٢٢١ ٥١١	٢٠٧ ٩٣٢	٢٢٢ ٧٧٨	٤٠ ٤٦١		إيراد فوائد
٥٥٨ ١٣٩	٢٧٣ ٤٥٢	٦٧٣ ٥٥٠	٣٥٩ ٥٦٨	(١٣)	أتعاب إستشارية وإدارية "المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة"
١ ٥٠٠ ٩٢٧	١ ١٩٥ ٢٩٧	٦١٨ ٨٥٧	٣١١ ٥٨٧	(٤-١٣-٢٤)	أتعاب إدارة صناديق إستثمار
٢٤ ٠٢٢	(١٦٢ ٢٩٥)	(٧٨ ٣٤٦)	(٦٠ ٧٦٩)		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٨ ٨٦٨ ٩٣٢	١٦ ٦٥٧ ٠٦٠	٧ ٩٠٨ ٤٠١	٥ ٦٦٦ ٠٨١		إجمالي إيرادات النشاط
					مصرفات إدارية وعمومية
(٧ ٨٠٢ ٦٥٨)	(٣ ٩١٢ ٤٦٨)	(٧ ٥٦٠ ١١٥)	(٤ ٠٦٧ ٣٧٨)	(١٦)	إهلاك أصول ثابتة
(٣٦ ٤٤٦)	(١٦ ٤٥٥)	(١٣ ٩٥٨)	(٨ ٦٥١)	(١١)	خسائر الاضمحلال في الأصول
(١ ١٥٢ ٢٢٢)	(٧٥٣ ٤٦٢)	(٤ ٢٠١)	-	(١٧،٥)	مخصص مكافاه ترك الخدمة
(٦٠٠ ٠٠٠)	(٣٠٠ ٠٠٠)	(١ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٦٠٠ ٠٠٠)	(٢٠)	إجمالي المصروفات
(٩ ٥٩١ ٣٢٦)	(٤ ٩٨٢ ٣٨٥)	(٨ ٧٧٨ ٢٧٤)	(٤ ٦٧٦ ٠٢٩)		صافي (خسائر) أرباح النشاط
٩ ٢٧٧ ٦٠٦	١١ ٦٧٤ ٦٧٥	(٨٦٩ ٨٧٣)	١ ٠٠٠ ٠٥٢		إيرادات أخرى
٦٦ ١٦٧	-	٩٥٥ ٠٠٠	٩٥٥ ٠٠٠		الأرباح قبل الضرائب
٩ ٣٤٣ ٧٧٣	١١ ٦٧٤ ٦٧٥	٨٥ ١٢٧	١ ٩٥٥ ٠٥٢		ضريبة الدخل
٥ ٨٠٦	(٦٤ ٣٣٥)	٨١ ٦٢٠	(٤٨ ٣٢٧)	(١٩)	صافي أرباح الفترة
٩ ٣٤٩ ٥٧٩	١١ ٦١٠ ٣٤٠	١٦٦ ٧٤٧	١ ٩٠٦ ٧٢٥		نصيب السهم في الأرباح
٠,٥٢	٠,٦٥	٠,٠١	٠,١١	(٢١)	

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

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
الي ٢٠١٨/٦/٣٠	الي ٢٠١٨/٦/٣٠	الي ٢٠١٩/٦/٣٠	الي ٢٠١٩/٦/٣٠	
٩ ٣٤٩ ٥٧٩	١١ ٦١٠ ٣٤٠	١٦٦ ٧٤٧	١ ٩٠٦ ٧٢٥	صافي أرباح الفترة
				بنود الدخل الشامل الآخر:
٣ ٢٦٣ ٨٦٠	(١ ٧٣٢ ٥٨٠)	٣٣ ٨٨٠	(٩١ ١٩٠)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
(٦ ٠١٤ ٣٤٦)	(٦ ٠١٤ ٣٤٦)	-	-	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة- محول الي الأرباح والخسائر
٦ ٥٩٩ ٠٩٣	٣ ٨٦٣ ٤١٤	٢٠٠ ٦٢٧	١ ٨١٥ ٥٣٥	إجمالي الدخل الشامل

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

شركة الأولى للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي	أسهم خيرية	أرباح مرحلة	إحتياطي القيمة المضافة - إستثمارات مالية متاحة للبيع	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنبة المصري)
٢١١.٣٣٣.٣٣٨	(١٤٧.١٥٤٢)	١٤.٢٢٢.١٠٦	١.٤٦٢.٨١٦	١٠.٤٨٩.٤٤٨	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ الدخل الشامل
٩.٢٤٩.٥٧٩	-	٩.٢٤٩.٥٧٩	-	-	-		أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ نورد الدخل الشامل الأخر
٣.٢٦٣.٨١٠	-	-	٣.٢٦٣.٨١٠	-	-		إجمالي الدخل الشامل
١٢.١١٣.٤٣٩	-	٩.٢٤٩.٥٧٩	٣.٢٦٣.٨١٠	-	-		معاملات مع مالكي الشركة الدخول إلى الإحتياطي القانوني الناتج من إعدام أسهم الخزينة (١٢)
-	-	(١٠.٣٨٨)	-	١٠٠.٣٨٨	-		إجمالي معاملات مع مالكي الشركة الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
-	١٤٧.١٥٤٢	٥.٢١٨.٤٥٨	-	-	(٢٠.٠٠٠.٠٠٠)		
-	١٤٧.١٥٤٢	٥.١٩٨.٠٧٠	-	١٠٠.٣٨٨	(٢٠.٠٠٠.٠٠٠)		
٢٢٣.١٤٥.٧١٧	-	٢٨.٧٦٤.٧٥٥	٤.٧٢٦.٩٧٦	١٠.١٤٩.٣٣٦	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠		
٢٠٨.٤٣٩.٨٦٦	-	٢٠.١٢٣.٨٩٠	(٢.٢٢٩.٢٤٠)	١٠.١٤٩.٣٣٦	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ الدخل الشامل
١.٦٦.٧٤٧	-	١.٦٦.٧٤٧	-	-	-		أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ نورد الدخل الشامل الأخر
٢٣.٨٨٠	-	-	٢٣.٨٨٠	-	-		إجمالي الدخل الشامل
٢٠٠.٦٢٧	-	١.٦٦.٧٤٧	٢٣.٨٨٠	-	-		معاملات مع مالكي الشركة الدخول إلى الإحتياطي القانوني إجمالي معاملات مع مالكي الشركة الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
-	-	(٣٥.١٨٥)	-	٣٥.١٨٥	-		
-	-	(٣٥.١٨٥)	-	٣٥.١٨٥	-		
٢٠٨.٢٤٤.٦١٣	-	٢٠.٢٥٥.٤٥٢	(٢.١٩٥.٣٦٠)	١٠.١٨٤.٥٢١	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠		

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

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨		
٩ ٣٤٣ ٧٧٣	٨٥ ١٢٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			الأرباح قبل الضرائب
			تسويات :
٣٦ ٤٤٦	١٣ ٩٥٨	(١١)	إهلاك أصول ثابتة
(٢٤ ٠٢٢)	٧٨ ٣٤٦		صافي التغير في الاستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦٠٠ ٠٠٠	١ ٢٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	المكون من مخصص مكافاه ترك الخدمة
١ ١٥٢ ٢٢٢	٤ ٢٠١	(١٧٠٥)	الإضمحلال في الأصول
٢٢١ ٥١١	٢٢٢ ٧٧٨		إيراد فوائد
(٩ ٥١٩ ٨٤١)	-		أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
١ ٨١٠ ٠٨٩	١ ٦٠٤ ٤١٠		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغير في
(٥٣٣ ٧٥٨)	(٢٣٩ ٩٥٧)		استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٧ ٣٤١ ٦٨٦)	(٦ ٩١٣ ١٠٣)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٨٢٢ ٩٠٨	(١ ٤٥٧ ٢٩٧)		المستحق على الأطراف ذات العلاقة
٦٩٩ ١٤٧	(٢٣٠ ٢٣٥)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٧ ٣٧٤ ٨٩٤)	٤٦٠ ٣٧٢		المستحق للأطراف ذات العلاقة
(١٠ ٩١٨ ١٩٤)	(٦ ٧٧٥ ٨١٠)		النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(١١٨ ٣٩٩)	(٧٥ ٠٧٤)		ضريبة الدخل المسددة
(١١ ٠٣٦ ٥٩٣)	(٦ ٨٥٠ ٨٨٤)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦ ٨٥٠)	(٦٢ ٤٨٧)	(١١)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٠٠ ٠٠٠	-		متحصلات من بيع استثمارات في شركات شقيقة
٢١ ١٠٠ ٤٩٨	-		متحصلات من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
(٢٢١ ٥١١)	(٢٢٢ ٧٧٨)		إيراد فوائد محصلة
٢٠ ٩٧٢ ١٣٧	(٢٨٥ ٢٦٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من المتاحة من أنشطة الاستثمار
٩ ٩٣٥ ٥٤٤	(٧ ١٣٦ ١٤٩)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢ ١٢٩ ٢٤٩	٧ ٦٩٤ ٠٠٥		النقدية وما في حكمها أول الفترة
١٢ ٠٦٤ ٧٩٣	٥٥٧ ٨٥٦		النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
			وتتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
٤ ٠٥٤ ٣٣٣	٥٥٧ ٨٥٦		حسابات جارية لدى البنوك
٨ ٠١٠ ٤٦٠	-		استثمارات في آذون الخزانة إستحقاق ٩١ يوم
١٢ ٠٦٤ ٧٩٣	٥٥٧ ٨٥٦		

معاملات غير نقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد مايلي:

مبلغ ٢٣ ٨٨٠ جنيه مصري من التغير في إحتياطي القيمة العادلة والاستثمارات المالية المتاحة للبيع (قيمة التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع).

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

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني للشركة

تأسست شركة الأهلي للتنمية والاستثمار "شركة مساهمة مصرية" بنظام الاستثمار الداخلي وفقاً لأحكام قانون الاستثمار 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 الالتزام 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 ٢٠ أغسطس ٢٠١٩.

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 استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

وتعتمد هذه التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءاً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراسات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات 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 (٣-١٩) إثبات الضريبة المؤجلة.

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٥٧ ٨٥٦	٧ ٦٩٤ ٠٠٥
حسابات جارية لدى البنوك	
٥٥٧ ٨٥٦	٧ ٦٩٤ ٠٠٥

٤-٤ إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٠٠ ٢١٥	٥٣٨ ٦٠٤
أدوات حقوق ملكية - أسهم مقيدة بالبورصة	
٧٠٠ ٢١٥	٥٣٨ ٦٠٤

٥-٥ المستحق على الأطراف ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١ ٩١٢ ٠٢١	١ ٩١٢ ٠٢١
٩١٦ ٦٩٢	٧٤٥ ٦٨٩
٢٤ ٧٦٠	٢٤ ٣٥٣
١ ٨٠٧ ٧٨٨	٥٢١ ٩٠١
٤ ٦٦١ ٢٦١	٣ ٢٠٣ ٩٦٤
(١ ٩١٢ ٠٢١)	(١ ٩٠٧ ٨٢٠)
٢ ٧٤٩ ٢٤٠	١ ٢٩٦ ١٤٤

شركة تجارى إيجيبت للأعمال الإلكترونية *

شركة وينتر بارتنز

شركة الأهلي للوساطة فى التأمين

شركة ايه دى اى للاستثمار المباشر

الإجمالي

مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة *

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

* تتمثل الحركة علي الإضمحلال فيما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٩٠٧٨٢٠	١٩٠٧٨٢٠	الرصيد في أول الفترة / العام
٤٢٠١	—	المكون خلال الفترة / العام
١٩١٢٠٢١	١٩٠٧٨٢٠	الرصيد في آخر الفترة / العام

٦- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦١٩٧٥٠	٥٦٥٨٥٩	إيرادات مستحقة
٤٩٩٩٨٢٠	٢٨٥٠	كوبونات مستحقة*
٢٢٢٩٩٧	١٨٩٨٢٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥١٤٦٧٢	٤٩٤٦٧٢	تأمينات لدى الغير
—	٩٢٩٩٨	مصلحة الضرائب
١٦٤١١٩٠١	١٥٧٠٧٨٨٢	سلف العاملين
٢٨٤١٣٨٨	٢٤٢١٣٨٨	شركة فاميلي فودز
١٨٩٧٥٩	٣٥٦٣٤	شركة مصر لصندوق الاستثمار
١٢٦٧٤٤٩	٦٤٣٥٢٨	أرصدة مدينة متنوعة
٢٧٠٦٧٧٣٦	٢٠١٥٤٦٣٣	

* تتمثل كوبونات مستحقة في توزيعات شركة النيل للتأجير التمويلي عن عام ٢٠١٨.

٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٩٩٩٧٧٥	٩٤١٣٢٩	مصرفات مستحقة
٣٤٠١٤٧	٦٩٤٠٢٠	شركة القاهرة كابيتال
٥٤٧٨٤	—	إيرادات مقدمة
٦٩٤٨٧	٢٠٨٤٦٣	اوراق دفع - ميدكوم
٥٠١١٤	—	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١٠٣٨٨٥	—	مصلحة الضرائب
—	٤٦١٥	أرصدة دائنة متنوعة
١٦١٨١٩٢	١٨٤٨٤٢٧	

٨- المستحق للأطراف ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٥٠٨٥٤٢٣	١٤٦٢٥٠٥١	شركة النيل للتأجير التمويلي
١٥٠٨٥٤٢٣	١٤٦٢٥٠٥١	

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- إستثمارات مالية متاحة للبيع

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥.٢٩٧٦٧	٤.٩٩٥.٨٨٧	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية مقيدة بالبورصة
٥٦.٨٦٠.٣٨٩	٥٦.٨٦٠.٣٨٩	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة *
٦١.٨٩٠.١٥٦	٦١.٨٥٦.٢٧٦	الاجمالي
(٣.١٥٩.٠٤٤)	(٣.١٥٩.٠٤٤)	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة *
٥٨.٧٣١.١١٢	٥٨.٦٩٧.٢٣٢	

* يتمثل إضمحلال الإستثمار في شركة مصر سبورت بمبلغ ٥٠٠.٠٠٠ جنيه مصري وشركة وميناتيل للإتصالات بمبلغ ٢.٦٥٩.٠٤٤ جنيه مصري.

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
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%).
- صافى حقوق الملكية بالموجب من واقع القوائم المالية الأمر الذى يعكس عدم وجود أية مؤشرات إضمحلال في قيمة الإستثمار.

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
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 الذى يعيق الوصول إلى معلومات تفصيلية و دقيقة 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.

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠- إستثمارات مالية فى شركات تابعة وشقيقة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
القيمة	القيمة	النسبة	النسبة
		%	%
١٠١ ٨١٨ ٥٣٣	١٠١ ٨١٨ ٥٣٣	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩
٣٧ ٥٧٤ ٨١٧	٣٧ ٥٧٤ ٨١٧	٦٥,٣٥	٦٥,٣٥
١ ٩٦٠ ٠٠٠	١ ٩٦٠ ٠٠٠	٩٨	٩٨
١٢٥ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠	٥٠	٥٠
١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠	١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠		

أولاً: إستثمارات فى شركات تابعة

شركة النيل للتأجير التمويلي
شركة ايه دي اى للإستثمار المباشر
شركة الأهلي للوساطة فى التأمين
ونترز بارترز - إيجيبت

ثانياً: إستثمارات فى شركات شقيقة

١ ٣٢٧ ٢٠٠	١ ٣٢٧ ٢٠٠	تجارى إيجيبت للأعمال الإلكترونية
١ ٣٢٧ ٢٠٠	١ ٣٢٧ ٢٠٠	
(١ ٣٢٧ ٢٠٠)	(١ ٣٢٧ ٢٠٠)	مجمع خسائر الإضمحلال فى القيمة
-	-	
١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠	١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠	الرصيد

- 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١- أصول ثابتة

التكلفة	أثاث وتجهيزات	معدات مكتبية	حاسب الى	الإجمالي
التكلفة في ٢٠١٩/١/١	٦٣٠ ٣٩٧	٣٩٦ ٢٣٢	١٨٣ ٤٩٤	١ ٢١٠ ١٢٣
الإضافات	-	٦ ٠٢٥	٥٦ ٤٦٢	٦٢ ٤٨٧
التكلفة في ٢٠١٩/٦/٣٠	٦٣٠ ٣٩٧	٤٠٢ ٢٥٧	٢٣٩ ٩٥٦	١ ٢٧٢ ٦١٠
التكلفة في ٢٠١٨/١/١	٦٣٠ ٣٩٧	٣٩٦ ٢٣٢	١٥٤ ٦٤٧	١ ١٨١ ٢٧٦
الإضافات	--	--	٦ ٨٥٠	٦ ٨٥٠
التكلفة في ٢٠١٨/٦/٣٠	٦٣٠ ٣٩٧	٣٩٦ ٢٣٢	١٦١ ٤٩٧	١ ١٨٨ ١٢٦
مجمع الإهلاك				
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١	٦٣٠ ٣٩٧	٣٩٥ ٢٩٢	١٤٧ ٨٨٥	١ ١٧٣ ٥٧٤
إهلاك الفترة	-	١ ٠٦٨	١٢ ٨٩٠	١٣ ٩٥٨
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٦/٣٠	٦٣٠ ٣٩٧	٣٩٦ ٣٦٠	١٦٠ ٧٧٥	١ ١٨٧ ٥٣٢
مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١	٦٠٧ ٨٠١	٣٨٢ ٥٣٩	١٣٥ ٤٠١	١ ١٢٥ ٧٤١
إهلاك الفترة	٢٢ ٥٩٥	٧ ١٥٣	٦ ٦٩٨	٣٦ ٤٤٦
مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٦/٣٠	٦٣٠ ٣٩٦	٣٨٩ ٦٩٢	١٤٢ ٠٩٩	١ ١٦٢ ١٨٧
صافي القيمة الدفترية				
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٦/٣٠	-	٥ ٨٩٧	٧٩ ١٨١	٨٥ ٠٧٨
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٦/٣٠	-	٦ ٥٤٠	١٩ ٣٩٩	٢٥ ٩٣٩
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١	-	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 ١٤ ٧٠١ ٥٤٢ جنيه مصري

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

بسعر ٧,٣٣ جنيه مصري للسهم والتي كانت مملوكة لشركة النيل للتأجير التمويلي إحدى 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 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 التجارى بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٨.

١٣- أتعاب إستشارية وإدارية "المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة"

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية	
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١
الي ٢٠١٨/٦/٣٠	الي ٢٠١٨/٦/٣٠	الي ٢٠١٩/٦/٣٠	الي ٢٠١٩/٦/٣٠
٢٤٠ ١٣٦	١١٤ ٤٥٠	٤٤٣ ٩٢٣	٢٣١ ٦٦٨
إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة ايه دى اي للاستثمار المباشر			
٣١٨ ٠٠٣	١٥٩ ٠٠٢	٢٢٩ ٦٢٧	١٢٧ ٩٠٠
٥٥٨ ١٣٩	٢٧٣ ٤٥٢	٦٧٣ ٥٥٠	٣٥٩ ٥٦٨

١٤- إيراد توزيعات

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية	
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١
الي ٢٠١٨/٦/٣٠	الي ٢٠١٨/٦/٣٠	الي ٢٠١٩/٦/٣٠	الي ٢٠١٩/٦/٣٠
٦ ٣٤٣ ٩٩٣	٤ ٩٩٩ ٨٢٠	٦ ٣٥٨ ٥١٢	٤ ٩٩٩ ٨٢٠
إيراد توزيعات من إستثمارات في شركات تابعة			
٥٠٣ ٣٧١	٥٠٣ ٣٧١	٦٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠
إيراد توزيعات من إستثمارات مالية متاحة للبيع			
٨ ٥٣٥	٧ ٩٨٥	٨ ٥٤٢	٦ ٧٥٠
٦ ٨٥٥ ٨٩٩	٥ ٥١١ ١٧٦	٦ ٤٢٧ ٠٥٤	٥ ٠٢٦ ٥٧٠

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - أرباح (خسائر) بيع إستثمارات مالية

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
الي ٢٠١٨/٦/٣٠	الي ٢٠١٨/٦/٣٠	الي ٢٠١٩/٦/٣٠	الي ٢٠١٩/٦/٣٠	
				أرباح بيع إستثمارات مقيمة
				بالقيمة العادلة من خلال
١١٢ ١٨٦	٣٥ ٢٥٠	٤٤ ٥٠٨	(١ ٣٣٦)	الأرباح والخسائر
				ارباح بيع استثمارات مالية
٩ ٥١٩ ٨٤١	٩ ٥١٩ ٨٤١	-	-	متاحة للبيع
٩ ٦٣٢ ٠٢٧	٩ ٥٥٥ ٠٩١	٤٤ ٥٠٨	(١ ٣٣٦)	

١٦ - مصروفات إدارية وعمومية

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
الي ٢٠١٨/٦/٣٠	الي ٢٠١٨/٦/٣٠	الي ٢٠١٩/٦/٣٠	الي ٢٠١٩/٦/٣٠	
٤ ٩٨٦ ٧٥٤	٢ ٣٧٤ ٤١٤	٥ ٣٥٨ ٨٩٠	٢ ٨٠٢ ٦٢٠	أجور وبدلات ومكافآت وحوافز
٨٣ ٠٠٠	٨٣ ٠٠٠	٢٧٩ ٠٠٠	٢٤١ ٥٠٠	بدلات مجلس الإدارة
٦٢٥ ٠٠٠	٣١٢ ٥٠٠	٧٨٥ ١٦٦	٣٧٧ ٦٥٩	إيجار مقر الشركة
٩٤١ ٥٤٣	٦٤٩ ٣٤٥	٢٧٦ ٣٠٧	١٢٥ ٨٣٢	مصروفات إستشارية
٧٩ ٢٠٠	٧٤ ٤٠٠	٧٣ ٢٠٠	٧٣ ٢٠٠	مصروفات دعاية وإعلان
				مصروفات رسوم وإشتراكات
٥٨٣ ١٢٠	٨٨ ٠٧١	٣٥٢ ٩٩٥	١٧٦ ٠٥٣	واتصالات
٥ ٩٥٥	٤ ٣٣٢	٥ ٣٦١	٢ ٩٢٣	مصروفات بنكية
٢٧١ ٠١١	١٤٨ ٣٧٨	٢٧٢ ٦٧٦	١٥٢ ٠٢١	مصروفات صيانة
٢٢٧ ٠٧٥	١٧٨ ٠٢٨	١٥٦ ٥٢٠	١١٥ ٥٧٠	مصروفات متنوعة
٧ ٨٠٢ ٦٥٨	٣ ٩١٢ ٤٦٨	٧ ٥٦٠ ١١٥	٤ ٠٦٧ ٣٧٨	

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧ - خسائر الاضمحلال في الأصول

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية	
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١
الي ٢٠١٨/٦/٣٠	الي ٢٠١٨/٦/٣٠	الي ٢٠١٩/٦/٣٠	الي ٢٠١٩/٦/٣٠
شركة تجارى إيجيبت للأعمال			
٣٧٧ ٥٢٠	١٨٨ ٧٦٠	٤ ٢٠١	-
الإلكترونية (إيضاح ٥)			
٧٧٤ ٧٠٢	٥٦٤ ٧٠٢	-	-
شركة وينتر بارترز			
١ ١٥٢ ٢٢٢	٧٥٣ ٤٦٢	٤ ٢٠١	-

١٨ - الموقف الضريبي

- إنتهت فترة الإعفاء الضريبي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ والتي بدأت من أول سنة مالية تالية لبدء مزاولة النشاط لمدة ٥ سنوات وذلك طبقاً لأحكام المادة رقم (١١) من قانون الإستثمار ، وقد قامت مأمورية الضرائب المختصة بفحص السنوات ١٩٩٥/١٩٩٦ حتى ٢٠٠٠ (فترة الإعفاء) وأخطرت الشركة بالناماذج الضريبية (شركات أموال وقيم منقولة) وقد أعترضت الشركة على تقديرات مصلحة الضرائب وتم عمل لجنة داخلية وإنهاء الخلاف عن هذه السنوات وقد أسفر ذلك عن خسائر ضريبية مرحلة.
- بالنسبة للأعوام ٢٠١٢/٢٠٠١ قامت المأمورية بالإخطار بنموذج ١٩ ض تقديري وقامت الشركة بالطعن عليه وجارى عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلي.
- بالنسبة للأعوام ٢٠١٣ / ٢٠١٨ تم تقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، ولم يتم الفحص بعد.
- بالنسبة لضريبة كسب العمل تم فحص الملف والربط وسداد الضريبة ولا توجد أى إلتزامات على الشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٧ ، وتم الفحص التقديري للسنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٠ وتم الاعتراض عليه ولم يتم عمل لجنة داخلية وإعادة الفحص الفعلي، ولم يتم فحص السنوات ٢٠١١ / ٢٠١٨.
- قامت مأمورية ضرائب الإستثمار - شعبة الدمغة- بفحص الشركة عن الفترة منذ بدء النشاط وحتى ١٩٩٨/١٢/٣١ وتم الفحص والربط والسداد، وبالنسبة للأعوام ١٩٩٩ / ٢٠٠٠ تم الفحص عن هذه الفترة تقديرياً وأخطرت الشركة بنموذج (٤- ضريبة دمغة) وتم الاعتراض عليه فى الميعاد القانوني، وبالنسبة للأعوام من ٢٠٠١ / ٢٠٠٤ تم إخطار الشركة بالفحص التقديري عن هذه السنوات وتم الاعتراض على النموذج وجارى عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلي، وبالنسبة للأعوام ٢٠٠٥/٢٠١١ تم إخطار الشركة بالفحص التقديري عن هذه السنوات وتم الاعتراض على النموذج وجارى عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلي ولم يتم فحص السنوات ٢٠١٢/٢٠١٨.

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩ - ضريبة الدخل

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
الي ٢٠١٨/٦/٣٠	الي ٢٠١٨/٦/٣٠	الي ٢٠١٩/٦/٣٠	الي ٢٠١٩/٦/٣٠	
(١١٨ ٣٩٩)	(١١٨ ٣٩٩)	(٧٥ ٠٧٤)	(٧٠ ٦٩٤)	الضريبة على توزيعات الأرباح *
(١٥ ٢٨١)	(١٥ ٢٨١)	-	-	الضريبة على إيرادات أذون الخزانة
-	-	(١١٠ ١٤٤)	(١١٠ ١٤٤)	ضريبة الدخل الجارية
١٣٩ ٤٨٦	٦٩ ٣٤٥	٢٦٦ ٨٣٨	١٣٢ ٥١١	ضريبة الدخل المؤجلة
٥ ٨٠٦	(٦٤ ٣٣٥)	٨١ ٦٢٠	(٤٨ ٣٢٧)	الإجمالي

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

١٩-١ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٩ ٣٤٩ ٥٧٩	٨٥ ١٢٧	الربح المحاسبي قبل الضريبة
		تسويات ضريبية:
١ ٨٢٩ ٤١٦	١ ٤٨٣ ٢٠١	مصرفات غير قابلة للخصم
(٩ ٦٣٢ ٠٢٧)	(٤٤ ٥٠٨)	إعفاءات ضريبية
١٩ ٩٣٥	(١٤ ٨٠٣)	إهلاكات
(١ ٨٧٩ ١٤١)	(١ ٠١٩ ٤٩٠)	خسائر مرحلة
(٣١٢ ٢٣٨)	٤٨٩ ٥٢٧	صافي الوعاء الضريبي
لا شيء	١١٠ ١٤٤	الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي
لا شيء	%١٢٩	سعر الضريبة الفعلي

١٩-٢ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
-	١١٠ ١٤٤	مكون خلال الفترة / العام
-	١١٠ ١٤٤	

١٩-٣ الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل
يتمثل رصيد الأصول الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	الضريبة المؤجلة
أصل	أصل	الأصول الثابتة (الإهلاك)
١٢ ٠٧٥	٨ ٩١٤	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١ ١٢٦ ٥٠٨	١ ٣٩٦ ٥٠٧	بنود أخرى (فروق تقييم إستثمارات مالية أخرى)
٢٧٧ ٢٦٧	٢٧٧ ٢٦٧	صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل
١ ٤١٥ ٨٥٠	١ ٦٨٢ ٦٨٨	

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

فيما يلي بيان بإجمالي حركة الأصول الضريبية المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١ ٤١٥ ٨٥٠	١ ١٠٥ ٨٠٤	الرصيد في أول الفترة / العام
٢٦٦ ٨٣٨	٣١٠ ٠٤٦	أصول ضريبية خلال الفترة / العام
١ ٦٨٢ ٦٨٨	١ ٤١٥ ٨٥٠	الرصيد أول الفترة / العام

٢٠- مخصص مكافأة ترك الخدمة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥ ٠٨٠ ١٨٣	٣ ٧٠٦ ٠١٣	رصيد أول الفترة / العام
١ ٢٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠	المكون خلال الفترة / العام
-	(٤٢٥ ٨٣٠)	المستخدم خلال الفترة / العام
٦ ٢٨٠ ١٨٣	٥ ٠٨٠ ١٨٣	رصيد آخر الفترة / العام

٢١- نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/٤/١ إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٩ ٣٤٩ ٥٧٩	١١ ٦١٠ ٣٤٠	١٦٦ ٧٤٧	١ ٩٠٦ ٧٢٥	صافي أرباح الفترة
١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٥٢	٠,٦٥	٠,٠١	٠,١١	نصيب السهم في الأرباح

٢٢- قطاعات تشغيلية

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

٢٣- المخاطر المالية

تتعرض 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.

٢٣-١ 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 والالتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٣ ٥٩٢ جنيه مصري وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية فائض

جنيه مصري

٣ ٥٩٢

الدولار الأمريكي

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٤-١) "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 لدى البنوك لأجل قصير تجدد شهرياً ، ويتم التفاوض في تاريخ إعادة التسعير بالرجوع لأسعار الفائدة المعلنة من قبل البنك المركزي أو الليبور .

ج- خطر الأسعار

تتعرض 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 .

٢٢-٢ خطر الائتمان

تتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة إئتمانية عالية مما يحد من خطر الائتمان .

وفيما يلي بيان بقيمة الأصول المعرضة لخطر معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الأصل

٧ ٦٩٤ ٠٠٥

٥٥٧ ٨٥٦

حسابات جارية لدى البنوك

٢٣-٣ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من التزاماتها، 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 علي قدرة الشركة علي الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة الشركة للتوفير والحفاظ علي أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي الي تخفيض تكاليف رأس المال.

٢٤ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٢٤ 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.

٢-٢٤ 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

٣-٢٤ أذون خزانة

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

٢٤-٤ الإستثمارات

٢٤-٤-١ 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 التغير في قيمتها في قائمة الدخل تحت بند "صافي التغير في القيمة السوقية للإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر".

٢٤-٤-٢ 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 (٢٤-٦) 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.

٢٤-٤-٣ إستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٢٤-٦) 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.

٢٤-٥ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع.
تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئه التزامات مالية اخرى.

٢٤-٥-١ الأصول المالية والالتزامات غير المشتقة - 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 التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى 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 بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة او المحتفظ 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، وفقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ 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 محتفظ 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 تكبدها. 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 الاضمحلال 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.

٢-٥-٢٤ 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 الآخر 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.

٦-٢٤ الإضمحلال

١١-٦-٢٤ الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبنية 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 الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

٢-٦-٢٤ 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 نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

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 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.

٣-٦-٢٤ الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويب 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 لاداه دين موبوه 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 استثمار في أداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح او الخسائر.

٤-٦-٢٤ الاستثمارات 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.

٥-٦-٢٤ 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 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 القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٧-٢٤ 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.

٨-٢٤ 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.

٩-٢٤ 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.

١٠-٢٤ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها.

١١-٢٤ الإحتياطي القانوني

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

٢٤-١٢ رأس المال

٢٤-١٢-١ الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم 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".

٢٤-١٢-٢ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم 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. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصصة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

٢٤-١٣ الإيرادات

٢٤-١٣-١ أرباح / خسائر بيع الاستثمارات

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

٢٤-١٣-٢ إيرادات توزيعات

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

٢٤-١٣-٣ إيرادات الفوائد

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

٢٤-١٣-٤ إيرادات أتعاب إدارة صناديق الاستثمار

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

٢٤-١٣-٥ إيرادات أتعاب الإدارة

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

٢٤-١٤ المصروفات

٢٤-١٤-١ تكلفة الإقراض

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

٢٤-١٤-٢ نظام معاشات العاملين

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

٢٤-١٤-٣ 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، 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.

٢٤-١٥ 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.

٢٤-١٦ حصة العاملين في الأرباح

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

٢٥- 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
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.		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- طبقا 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.	٢- طبقا 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.		
٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الانتمانية 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.	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الانتمانية 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.	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:	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 (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩		
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"		
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"		
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"		
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبلغها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ٢٠١٥ وبلغه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق 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 إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	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) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وصودر قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصة 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.
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات.... إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.		يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	- تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	- تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة 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"	تم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	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.	تم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	