

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار
" شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة	
قائمة المركز المالي المجمعة	١
قائمة الدخل المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٦-٢٠
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٢١-٣٨



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

س ١٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادي
زهراء المعادي ، القاهرة

مصر

ت: ٣١,٣٢,٣٣,٣٤ +٢ ٢٣١٠١٠
ف: ٣٠ +٢ ٢٣١٠١٠

info@bakertillywag.com
www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة/أعضاء مجلس إدارة شركة الأهلي للتنمية والاستثمار

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة الأهلي للتنمية والاستثمار - شركة مساهمة مصرية - في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

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 ٢٢ يوليو ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٩٢١٠٤٩٢٦	٨٨٠٦٥٤٢٠	(٣)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٢١٣٠٨٧١	١٢١٣٠٨٧١	(٤)	إستثمارات مالية في شركات شقيقة
٣١٦٧٠٠٥	٣١٢٥٩٥٨	(٥)	أصول ثابتة
٥٩٣٣٩٤٩	٥٩١٩١٣٦	(٦)	إستثمارات عقارية
١٢٥٣٥١٥٢٩٢	١٢٤٢٣٥٠٨٦١	(٢٢،٧)	عملاء تأجير تمويلي
١٧٨٨٧٧٨	١٩٦١٥٨٣	(٢٠-٢٠)	أصول ضريبية مؤجلة
١٣٦٨٦٤٠٨٢١	١٣٥٣٥٥٣٨٢٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٦٨٩٥٦٣٧	-	(٨)	أذون خزانة
٣٤٨٤٣٩٤	٥٣٠٩٤١٧٤	(٩)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٣١٠٧٩٩٦	٨٣١٠٧٩٩٦	(٢٢،٧)	عملاء تأجير تمويلي
٣٠٥٦٤٨٧٤	٣١٣٠٢٥١٦	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧٤٩١١٧٦٣٧	٢٣٨٢٠٦١٧٧	(١١)	النقدية وما في حكمها
٨٧٣١٧٠٥٣٨	٤٠٥٧١٠٨٦٣		إجمالي الأصول المتداولة
٢٢٤١٨١١٣٥٩	١٧٥٩٢٦٤٦٩٢		إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
١٨٠٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٠١٧١١٣٤	٨٢٢٩٤٣٩		إحتياطيات
٤٦٣٦٢٤٦٥	٥٢١٠١٧٦٨		أرباح مرحلة
٢٣٦٥٣٣٥٩٩	٢٤٠٣٣١٢٠٧		إجمالي حقوق الملكية
١١٤٠٧٩٣٧	١٠١٩١١٩٧		الحقوق غير المسيطرة
٢٤٧٩٤١٥٣٦	٢٥٠٥٢٢٤٠٤		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
٣٣٤٥٧٤١٠٩	٣٢٥٠٥٧٦١٧	(١٤)	قروض طويلة الأجل
٨٠٠٧٢٦٦٢٥	٨١٥٤٥٥٣٩٣	(١٩)	قرض السندات
١١٣٥٣٠٠٧٣٤	١١٤٠٥١٣٠١٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
١٠١٠٧٠٦٦٣	٩٤٢٢٧٣٧٩	(١٤)	أقساط قروض تستحق خلال عام
٧١٧٤١٩٠٩٤	٢٣٠٤٣١٥٠٩	(١٦)	عملاء - أرصدة دائنة
٤٥٢٠٣٢٠	٥٤١٣١٠٨	(١٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٧٤٣٩٠٣	٢٧٥٨٠١٨٣	(١٧)	مخصصات أخرى
٧٨١٥١٠٩	١٠٥٧٧٠٩٩	(١-٢٠)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٨٥٨٥٦٩٠٨٩	٣٦٨٢٢٩٢٧٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٩٩٣٨٦٩٨٢٣	١٥٠٨٧٤٢٢٨٨		إجمالي الإلتزامات
٢٢٤١٨١١٣٥٩	١٧٥٩٢٦٤٦٩٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

توفيق دياب
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مفهد شبكشي
رئيس مجلس الإدارة
AL AHLY FOR DEVELOPMENT
AND INVESTMENT S.A.E.

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩		
٢٣٠.٥٧١	٧٥٠		إيرادات توزيعات
٨٦٩.٠٨٤	(١٧٩ ٤٧٨)		(خسائر) أرباح بيع إستثمارات مالية
٢٦ ٥٤٤ ٣٣٢	٢٢.٢٧ ١٢٦	(٥-٤-٢٦)	إيرادات عقود التأجير التمويلي
-	٣ ٢١٢ ٣٨٣		إيرادات التأجير الأخرى
-	٩٠٠.٠٠٠		إيراد عقود تأجير تشغيلي
-	٦٠٠.٠٠٠		أتعاب إستشارية وإدارية
٣٠٧ ٢٧٠	٣٠٧ ٢٧٠	(٤-٤-٢٦)	أتعاب إدارة الصناديق
٤٨٣ ٢٢٣	٧٩٧ ٤١٩		إيراد الفوائد
٤٠٣ ٦٧٠	٤٥ ٠٠٦		إيرادات خدمات تكنولوجيا المعلومات
١ ١١٦.٠٥٤	٩٢٨ ٨٢٥		إيرادات وثائق التأمين
١ ٤٤٣.٠١٦	١٧٩ ٣٦٢		عائد أذون الخزانة
(٣٤ ١٣٩)	٦٢٩ ٨٧١		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣١ ٣٦٣.٠٨١	٢٩ ٤٤٨ ٥٣٤		إجمالي الإيرادات
(١٩ ١٨٩ ٤٨٩)	(١٥ ١٤١ ٤٦٢)		مصرفيات تمويلية
(٥ ٦٨٩ ٥٧٦)	(٦ ٠٨٣ ٧٥٤)		مصرفيات إدارية وعمومية
(٥٧ ٩٣٦)	(٤٩ ٩٤٧)	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
-	(١٤ ٨١٣)	(٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٤ ٢٠١)	-	(١٨,١٠)	الاضمحلال في الأصول
(٦٠٠.٠٠٠)	(٣٠٠.٠٠٠)	(١٧)	مخصصات أخرى
(٤٢ ٤٨٤)	(٩٥ ٠٠٠)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٢٥ ٥٨٣ ٦٨٦)	(٢١ ٦٨٤ ٩٧٦)		إجمالي المصروفات
٥ ٧٧٩ ٣٩٥	٧ ٧٦٣ ٥٥٨		صافي الأرباح قبل الضرائب
(١ ٨٤٩ ٦٨٦)	(٢ ٥٨٩ ٢٢٢)	(٢٠)	ضريبة الدخل
٣ ٩٢٩ ٧٠٩	٥ ١٧٤ ٣٣٦		صافي أرباح الفترة
			تتمثل في:
٤ ١٢٥ ٥٤٣	٥ ٧٣٩ ٣٠٣		أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
(١٩٥ ٨٣٤)	(٥٦٤ ٩٦٧)		الحقوق غير المسيطرة
٣ ٩٢٩ ٧٠٩	٥ ١٧٤ ٣٣٦		
٠,٢٣	٠,٣٢	(٢١)	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩	
٥ ١٧٤ ٣٣٦	٣ ٩٢٩ ٧٠٩	صافي أرباح الفترة
		بنود الدخل الشامل الآخر:
(٢ ٦٣١ ٤٨١)	١ ٠٨٠ ٨٦٢	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
٣٨ ٠١٣	-	إستثمارات مالية متاحة للبيع - محول الي قائمة الدخل نتيجة البيع
٢ ٥٨٠ ٨٦٨	٥ ٠١٠ ٥٧١	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية
		تتمثل في:
٣ ٧٩٧ ٦٠٨	٤ ٨٧٥ ١٢٥	أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
(١ ٢١٦ ٧٤٠)	١٣٥ ٤٤٦	الحقوق غير المسيطرة
٢ ٥٨٠ ٨٦٨	٥ ٠١٠ ٥٧١	

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة الأولى للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	رأس المال المصدر والموقع	إحتياطي قانوني	إحتياطيات			أرباح مرحلة	الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
				إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي ناتج عن إستثمارات مالية	إحتياطي ناتج عن شراء حصة أقلية				
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ للاخل الشامل		١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩٢٤٠.٨٩٥	(٧.٣٣٥٤٤)	-	(٢٨٠.٨٥٠)	٣٦٥١٤١٣٦	٣٦٥٩٢.٦٣٧	١١.٨٨٨١٥٣	٢٣٧.٨٠٨.٧٩٠
أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ يتم الأ دخل الشامل الآخر		-	-	-	-	-	٤١٢٥٥٤٣	٤١٢٥٥٤٣	(١٩٥٨٣٤)	٣.٩٢٩.٧٠٩
إجمالي الأ دخل الشامل		-	-	٧٤٩.٥٨٢	-	-	-	٧٤٩.٥٨٢	٣٣١.٢٨٠	١.٠٨٠.٨٦٢
معاملات مع ملكي الشركة توزيعات الأرباح		-	-	-	-	-	٤١٢٥٥٤٣	٤.٨٧٥.١٢٥	١٣٥.٤٤٦	٥.٠١٠.٥٧١
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩		-	١.٢٢٩.٠٣٦	-	-	-	(١.٥٢٥.٤٤٥)	(٢٩٦.٤٠٩)	(٤٤١.٨٣)	(٣٤٠.٥٩٦)
		١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٤٦٩.٩٣١	(٦.٢٨٣.٩٦٢)	(٢٨٠.٨٥٠)	-	٣٩.١١٤.٢٣٤	٢٢.٤٩٩.٣٥٣	١١.٩٧٩.٤١٦	٢٤٢.٤٧٨.٧١٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ للاخل الشامل		١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٤٦٩.٩٣١	(٧.٤٩٧.٩٤٧)	-	(٢٨٠.٨٥٠)	٤٦.٣٦٢.٤٦٥	٣٢٦.٥٣٣.٥٩٩	١١.٤٠٧.٩٣٧	٢٤٧.٩٤١.٥٣٦
أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ يتم الأ دخل الشامل الآخر		-	-	-	-	-	٥.٧٣٩.٣٠٣	٥.٧٣٩.٣٠٣	(٥٦٤.٩٦٧)	٥.١٧٤.٣٣٦
إجمالي الأ دخل الشامل		-	-	(١.٩٤١.٦٩٥)	-	-	-	(١.٩٤١.٦٩٥)	(٦٥١.٧٧٣)	(٢.٥٩٣.٤٦٨)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠		-	-	(١.٩٤١.٦٩٥)	-	-	٥.٧٣٩.٣٠٣	٣.٧٩٧.٦٠٨	(١.٢١٦.٧٤٠)	٢.٥٨٠.٨٦٨
		١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٤٦٩.٩٣١	(٩.٤٣٩.٦٤٢)	(٢٨٠.٨٥٠)	-	٥٢.١٠١.٧٦٨	٢٤.٣٣١.٢٠٧	١.٠٩١.١٩٧	٢٥٠.٥٢٢.٤٠٤

الإيضاحات والسيلست المرتبطة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩		
٥ ٧٧٩ ٣٩٥	٧ ٧٦٣ ٥٥٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			الأرباح قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي :
٥٧ ٩٣٦	٤٩ ٩٤٧	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
٣٤ ١٣٩	(٦٢٩ ٨٧١)		صافي التغير في القيمة السوقية للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠	(١٧)	المكون من المخصصات الأخرى
-	١٤ ٨١٣	(٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
٤ ٢٠١	-	(١٨)	خسائر الإضمحلال في الأصول
٨١ ٧٦٤	١٧٩ ٤٧٨		أرباح بيع إستثمارات مالية
١٩ ١٨٩ ٤٨٩	١٥ ١٤١ ٤٦٢		مصرفات تمويلية
-	(١٧٩ ٣٦٢)		عوائد أذون خزانة
٤٨٣ ٢٢٣	(٧٩٧ ٤١٩)		إيراد فوائد
٢٦ ٢٣٠ ١٤٧	٢١ ٨٤٢ ٦٠٦		أرباح التشغيل
			التغير في :
(٢١ ٥٧٥ ٥٤٣)	(٤٨ ٩٧٩ ٩١١)		إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٧ ٦٩٣ ٥٨٠)	-		أذون خزانة
٢٩ ٣٦٨ ٥٣٠	١١ ١٦٤ ٤٣١		عملاء تأجير تمويلي
(٢ ٨٨٣ ٧٤٧)	(١ ٢٠١ ٣٥٥)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	-		المستخدم من المخصصات
(١٦ ٤٦٧ ١٨١)	(٤٨٦ ٠٩٤ ٨٠٢)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣ ٠٢١ ٣٧٤)	(٥٠٣ ٢٦٩ ٠٣١)		النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٤ ٣٨٠)	(٣٧)		ضريبه الدخل المسدده
(٣ ٠٢٥ ٧٥٤)	(٥٠٣ ٢٦٩ ٠٦٨)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
(٧٩ ٣١٥)	(٨ ٩٠٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	٦ ٨٩٥ ٦٣٧		متحصلات من أذون خزانه مسترده
٢٥٥ ١٠٢	١ ٢٦٦ ٥٦٠		متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٤٨٣ ٢٢٣)	٧٩٧ ٤١٩		إيراد فوائد محصلة
-	١٧٩ ٣٦٢		متحصلات من عائد أذون خزانة
(٣٠٧ ٤٣٦)	٩ ١٣٠ ٠٧٨		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(٣٩ ٧٧٣ ٧١٥)	(٩ ٥١٦ ٤٩٢)		المدفوع /المحصل من القروض والتسهيلات
-	١٤ ٧٢٨ ٧٦٨		متحصلات من قرض السندات
-	(٦ ٨٤٣ ٢٨٤)		مدفوعات من قروض تستحق خلال عام
(٣٤٠ ٥٩٢)	-		توزيعات مدفوعة
(١٩ ١٨٩ ٤٨٩)	(١٥ ١٤١ ٤٦٢)		مصرفات تمويلية مدفوعة
(٥٩ ٣٠٣ ٧٩٦)	(١٦ ٧٧٢ ٤٧٠)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٦٢ ٦٣٦ ٩٨٦)	(٥١٠ ٩١١ ٤٦٠)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٩٩ ٠٤٩ ١٥٦	٧٤٩ ١١٧ ٦٣٧		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٣٦ ٤١٢ ١٧٠	٢٣٨ ٢٠٦ ١٧٧	(١-١١)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد أثر ما يلي :

- مبلغ ٤٦٨ ٥٩٣ جنيه مصري من التغير في احتياطي القيمة العادلة والإستثمارات المالية المتاحة للبيع (قيمة التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية).

- مبلغ ٢٢٠ ٤٦٣ جنيه مصري من التغير في المستخدم من المخصصات ومدينون وأرصدة مدينة أخرى .

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

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 والشركة مدرجة في البورصة المصرية منذ عام ١٩٩٧.

٢-١ غرض الشركة

ويتمثل غرض الشركة في المجالات التالية :

- 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 المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ذات العلاقة .
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠٢٠.
- بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ صدر القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بشأن تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم وقد نصت المادة الأولى من هذا القانون على إلغاء العمل بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ الخاصة بالتأجير التمويلي.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءا عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية.

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

- إيضاح (٤) قياس القيمة الإسترادية للإستثمارات المالية في الشركات الشقيقة.
- إيضاح (٢٠-٢) إثبات الضريبة المؤجلة.

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 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.

٢-٥ القطاعات التشغيلية

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.

٣- إستثمارات مالية متاحة للبيع

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٣ ٨٤٢ ٠١٣	٣٧ ٨٨١ ٥١٩	أدوات حقوق ملكية -أسهم محلية مقيدة بالبورصة
٥٦ ٨٨٢ ٤٥١	٥٦ ٨٨٢ ٤٥١	أدوات حقوق ملكية -أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة
٩٠ ٧٢٤ ٤٦٤	٩٤ ٧٦٣ ٩٧٠	الإجمالي
		يخصم:
		مجمع الإضمحلال في أدوات حقوق ملكية -أسهم محلية
(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	غير مقيدة بالبورصة
٨٨ ٠٦٥ ٤٢٠	٩٢ ١٠٤ ٩٢٦	

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 مارس ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤١ ١٣٣ ٠٠٠ ٤١ ١٣٣ ٠٠٠

(أ) شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية

- الغرض الرئيسى من إنشاء الشركة هو تقديم الإستشارات في المجالات المالية والتمويلية والعقارية بجميع أنواعها للشركات والمشروعات على أختلاف أنواعها.
- تملك الشركة حصة بنسبة (١٧,٠٨%) . الأمر الذى يعيق الوصول الى معلومات تفصيلية ودقيقة لاجراء عملية تقييم الشركة.
- صافى حقوق الملكية بالموجب من واقع القوائم المالية الأمر الذى يعكس عدم وجود أية مؤشرات إضمحلال في قيمة الإستثمار.

٣١ مارس ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ ٥٥٣ ٥٠٨ ١٢ ٥٥٣ ٥٠٨

(ب) شركة الأهلي القابضة للإتصالات

- الغرض الرئيسى من إنشاء الشركة هو الإستثمار في مجال الاتصالات السلكية واللاسلكية ونظم المعلومات.
- تملك الشركة حصة 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 في شركات شقيقة

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
القيمة	النسبة	القيمة	النسبة
	%		%
١٢ ١٣٠ ٨٧١	٣٩,٩٥	١٢ ١٣٠ ٨٧١	٣٩,٩٥

ميتالار مصر

١٢ ١٣٠ ٨٧١

١٢ ١٣٠ ٨٧١

الرصيد

- تتمثل الإستثمارات المالية في شركات شقيقة في أسهم شركات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية.

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- أصول ثابتة

البيان	أراضي	مبانى	أثاث وتجهيزات	معدات مكتبية	أجهزة حاسب آلى	الإجمالي
التكلفة في ٢٠١٩/١/١	١ ٨٥٦ ٢٥٠	١ ٠٤٣ ٧٥٠	١ ١٨٢ ٩٢٢	٤٨٥ ١٦٤	٥٠٨ ٤٨٢	٥ ٠٧٦ ٥٦٨
الإضافات	--	--	٤٢ ٢٥٠	١٧ ٥٥٨	١٤٧ ٩٧٦	٢٠٧ ٧٨٤
الاستبعادات	--	--	--	(١ ٥٠٠)	(٥ ١٢٥)	(٦ ٦٢٥)
التكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١	١ ٨٥٦ ٢٥٠	١ ٠٤٣ ٧٥٠	١ ٢٢٥ ١٧٢	٥٠١ ٢٢٢	٦٥١ ٣٣٣	٥ ٢٧٧ ٧٢٧
التكلفة في ٢٠٢٠/١/١	١ ٨٥٦ ٢٥٠	١ ٠٤٣ ٧٥٠	١ ٢٢٥ ١٧٢	٥٠١ ٢٢٢	٦٥١ ٣٣٣	٥ ٢٧٧ ٧٢٧
الإضافات	--	--	--	--	٨ ٩٠٠	٨ ٩٠٠
التكلفة في ٢٠٢٠/٣/٣١	١ ٨٥٦ ٢٥٠	١ ٠٤٣ ٧٥٠	١ ٢٢٥ ١٧٢	٥٠١ ٢٢٢	٦٦٠ ٢٣٣	٥ ٢٨٦ ٦٢٧
مجمع الإهلاك						
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١	--	٥٥ ٦٦٦	١ ٠١٠ ٧٦٩	٤٦٠ ٥٩٠	٤٠٢ ٢٤٨	١ ٩٢٩ ٢٧٣
إهلاك العام	--	٢٠ ٨٧٥	٨٤ ٨٠٩	٢٢ ٩١٨	٥٨ ٧٢٢	١٨٧ ٣٢٤
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	--	(٧٥٠)	(٥ ١٢٥)	(٥ ٨٧٥)
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١٢/٣١	--	٧٦ ٥٤١	١ ٠٩٥ ٥٧٨	٤٨٢ ٧٥٨	٤٥٥ ٨٤٥	٢ ١١٠ ٧٢٢
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/١	--	٧٦ ٥٤١	١ ٠٩٥ ٥٧٨	٤٨٢ ٧٥٨	٤٥٥ ٨٤٥	٢ ١١٠ ٧٢٢
إهلاك الفترة	--	٥ ٢١٩	٢١ ٠٠٦	٣ ١١٢	٢٠ ٦١٠	٤٩ ٩٤٧
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٣/٣١	--	٨١ ٧٦٠	١ ١١٦ ٥٨٤	٤٨٥ ٨٧٠	٤٧٦ ٤٥٥	٢ ١٦٠ ٦٦٩
صافى القيمة الدفترية						
صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٣/٣١	١ ٨٥٦ ٢٥٠	٩٦١ ٩٩٠	١ ٠٨ ٥٨٨	١٥ ٣٥٢	١٨٣ ٧٧٨	٣ ١٢٥ ٩٥٨
صافى القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١	١ ٨٥٦ ٢٥٠	٩٦٧ ٢٠٩	١٢٩ ٥٩٤	١٨ ٤٦٤	١٩٥ ٤٨٨	٣ ١٦٧ ٠٠٥

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

٦- إستثمارات عقارية

البيان	أراضي	مباني	الإجمالي
التكلفة			
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	٢ ٩٦٢ ٦٣٦	٦ ٣٢٦ ٤٩٦
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	٢ ٩٦٢ ٦٣٦	٦ ٣٢٦ ٤٩٦
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	٢ ٩٦٢ ٦٣٦	٦ ٣٢٦ ٤٩٦
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	٢ ٩٦٢ ٦٣٦	٦ ٣٢٦ ٤٩٦
مجمع الإهلاك			
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٩	--	٣٣٣ ٢٩٤	٣٣٣ ٢٩٤
إهلاك العام	--	٥٩ ٢٥٣	٥٩ ٢٥٣
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	--	٣٩٢ ٥٤٧	٣٩٢ ٥٤٧
إهلاك الفترة	--	١٤ ٨١٣	١٤ ٨١٣
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٠	--	٤٠٧ ٣٦٠	٤٠٧ ٣٦٠
صافي القيمة الدفترية			
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	٢ ٥٥٥ ٢٧٦	٥ ٩١٩ ١٣٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	٢ ٥٧٠ ٠٨٩	٥ ٩٣٣ ٩٤٩

- يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية البالغ صافي قيمتها في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٥ ٩١٩ ١٣٦ جنيه مصرى مقابل ٥ ٩٣٣ ٩٤٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ فى قيمة الأرض المشيد عليها مبني مستودع تقع في مدينة ٦ أكتوبر في المنطقة المعرفة بالقطعة رقم ٤/١٥٣ الحي الثالث، حيث قامت الشركة بتأجير إلى شركة أنظمة الغلق إنترناشونال إيجيبت لمدة ٦ سنوات تبدأ من ١ يوليو ٢٠١٣ حتي ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وقد تم تجديد العقد لمدة ٦ سنوات أخرى من ١ يوليو ٢٠١٩ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بقيمة إيجارية مبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري شهرياً تزداد سنوياً بواقع ٩%.

٧- عملاء تأجير تمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	عملاء تأجير تمويلي - غير متداول
١ ٢٥٧ ٠١١ ١٢٠	١ ٢٤٥ ٨٤٦ ٦٨٩	عبء إضمحلال عقود التأجير التمويلي - غير متداول *
(٣ ٤٩٥ ٨٢٨)	(٣ ٤٩٥ ٨٢٨)	الرصيد
١ ٢٥٣ ٥١٥ ٢٩٢	١ ٢٤٢ ٣٥٠ ٨٦١	عملاء تأجير تمويلي - متداول
٨٣ ٥٧٢ ٧٩٠	٨٣ ٥٧٢ ٧٩٠	عبء إضمحلال عقود التأجير التمويلي - متداول *
(٤٦٤ ٧٩٤)	(٤٦٤ ٧٩٤)	الرصيد
٨٣ ١٠٧ ٩٩٦	٨٣ ١٠٧ ٩٩٦	رصيد عملاء تأجير تمويلي
١ ٣٣٦ ٦٢٣ ٢٨٨	١ ٣٢٥ ٤٥٨ ٨٥٧	

* طبقاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تلتزم الشركة بتكوين إضمحلال للتمويلات الممنوحة وذلك بعد إستبعاد التمويلات التي لا تتحمل الشركة مخاطرها ، ويتم تكوين مخصص عام علي الأرصدة المنتظمة بواقع ١% من إجمالي الأرصدة المنتظمة القائمة علي أن يتم احتساب هذا المخصص إعتباراً من القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- تتضمن عقود عملاء التأجير التمويلي عقوداً بدون تحمل مخاطر على شركة النيل للتأجير التمويلي (وكيل الضمانات) حيث تتحمل البنوك الممولة كافة المخاطر الناشئة عن عقد التأجير التمويلي دون الرجوع على الشركة وتتمثل فيما يلي:

رصيد عملاء التأجير التمويلي	العملة	اسم البنك
٧٦ ١٥٥ ٨٤٢	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٤٤ ٠٩٩ ٠٢٦	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
١٩ ٢٣٥ ٧٤٣	دولار أمريكي	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
١٣٩ ٤٩٠ ٦١١		

٨-أذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٧ ٠٧٥ ٠٠٠	--	أذون خزانة استحقاق ٣٦٦ يوم
٧ ٠٧٥ ٠٠٠	--	
(١٧٩ ٣٦٣)	--	يخصم : عوائد لم تستحق بعد
٦ ٨٩٥ ٦٣٧	--	

٩-إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١ ٢٥٠ ٠١٥	١ ٠٢١ ٦٥٥	أدوات حقوق ملكية - أسهم مقيدة بالبورصة
٢ ٢٣٤ ٣٧٩	٥٢ ٠٧٢ ٥١٩	وثائق صناديق إستثمار *
٣ ٤٨٤ ٣٩٤	٥٣ ٠٩٤ ١٧٤	

*تتضمن وثائق صناديق الإستثمار مبلغ ١٩٢ ٧١٩ ٥٠ جنيه مصري عدد ١٦٧ ٩٢٩ وثيقة من وثائق صندوق ثروة - البنك الأهلي المتحد حيث بلغ سعر الوثيقة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٢٩٨,٨٩٢٥ جنيه مصري.

١٠-مدینون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٢٧٣ ٦٤٥	٣٥٧ ٦٠١	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٣ ٢٦١ ٣٨٨	٣ ٤٧١ ٣٨٨	شركة فاملى فودز
٢ ٩٧٠ ٤٩٦	٢ ٩٧٠ ٤٩٦	شركة ميتالار مصر
١ ٩١٢ ٠٢١	١ ٩١٢ ٠٢١	شركة تجارى ايجيبت للاعمال الالكترونية *
١٧ ٧٩٧ ٤٢٤	١٧ ٥٨٢ ٧٢٢	سلف عاملين
٥٦٨ ٦٧٢	٥٧٦ ٦٧٢	تأمينات لدى الغير
١ ٢٦١ ٠٩٩	١ ٥٦٦ ٥١٠	مصلحة الضرائب
١ ٣٠٠ ٨٧٩	١ ١٣٨ ٧٣٠	إيرادات مستحقة
١ ٨٧٩ ٦٧٩	٢ ٦٩٥ ٢٧٥	شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية
١ ٢٥١ ٥٩٢	٩٤٣ ١٢٢	أرصدة مدينة متنوعة
٣٢ ٤٧٦ ٨٩٥	٣٣ ٢١٤ ٥٣٧	الإجمالي
(١ ٩١٢ ٠٢١)	(١ ٩١٢ ٠٢١)	(يخصم) الإضمحلال فى حسابات مدينة أخرى *
٣٠ ٥٦٤ ٨٧٤	٣١ ٣٠٢ ٥١٦	

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

* تتمثل الحركة علي الإضمحلال فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١ ٩٠٧ ٨٢٠	١ ٩١٢ ٠٢١	الرصيد في أول الفترة / العام
٤ ٢٠١	---	المكون خلال الفترة / العام
١ ٩١٢ ٠٢١	١ ٩١٢ ٠٢١	الرصيد في آخر الفترة / العام

١١- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٧٤٩ ٠٧٧ ٤٤٨	٢٣٨ ١٣٦ ١٧٤	حسابات جارية لدى البنوك
٦ ٨٤٠	٦ ٨٤٠	ودائع لأجل لدى البنوك
٣٠ ٠٥٣	٦٣ ١٦٣	نقدية بالخرزينة
٣ ٢٩٦	--	شيكات تحت التحصيل
٧٤٩ ١١٧ ٦٣٧	٢٣٨ ٢٠٦ ١٧٧	

١١-١ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي :

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٢٨ ٩١٤ ٢٦٣	٢٣٨ ١٣٦ ١٧٤	حسابات جارية لدى البنوك
٦ ٨٤٠	٦ ٨٤٠	ودائع لأجل لدى البنوك
٤٦ ٢٧٨	٦٣ ١٦٣	نقدية بالخرزينة
٧ ٤٤٤ ٧٨٩	--	أذون الخزانة إستحقاق خلال ٣ أشهر
٣٦ ٤١٢ ١٧٠	٢٣٨ ٢٠٦ ١٧٧	

١٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١ ١٠٥ ٠٦٧	١ ٠٩٦ ٨٥٧	مصروفات مستحقة
٦٩٣ ٢٢٢	٩٨٧ ٤١٧	مصلحة الضرائب
٥٣ ٨٩١	٣٦٦ ٣٧٢	إيرادات مقدمة
٦٨ ١٣٧	١٢٢ ٢٦١	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٤٥٧ ٠٦٨	٦٢١ ١٢٤	حسابات دائنة أخرى
١ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠	تأمينات للغير
٣٤٢ ٩٣٥	٤١٩ ٠٧٧	المساهمة التكافلية للتأمين الطبي
٤ ٥٢٠ ٣٢٠	٥ ٤١٣ ١٠٨	

١٣- 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 عادى قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري.
- تتمثل أسهم الخزينة فى 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.
- وفى 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 بسعر ٧,٣٣ جنيه مصري للسهم والتي كانت مملوكة لشركة النيل للتأجير التمويلي إحدي الشركات التابعة بنسبة ٩٩,٩٩%. حيث يجب التصرف في أسهم الخزينة للغير خلال سنة علي الأكثر من تاريخ الحصول عليها حيث لا يعتبر في حكم الغير قيام الشركة بالتصرف في هذه الأسهم للشركة التابعة ، وفي حال مرور أكثر من عام علي تملك تلك الأسهم يجب السير في إجراءات تخفيض رأس المال وإعدام تلك الأسهم.
- بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٨ قرر مجلس إدارة الشركة تخفيض رأس المال المصدر من ٢٠٠ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠ مليون جنيه مصري بتخفيض قدره ٢٠ مليون جنيه مصري وذلك عن طريق إعدام عدد ٢ مليون سهم خزينة بقيمة إسمية عشرة جنيهات للسهم ليصبح عدد الأسهم القائمة ١٨ مليون سهم ، وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٨ على القرار و ذلك في ضوء موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٨، وقد تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٨.
- ويتمثل هيكل مساهمى الشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢٠ كما يلي:

إسم 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
منى سعيد أحمد الطويل	٧,٧٣	١ ٣٩١ ٠٠٠	١٣ ٩١٠ ٠٠٠
عنايات سعيد أحمد الطويل	٦,٣١	١ ١٣٥ ٠٠٠	١١ ٣٥٠ ٠٠٠
شركة جولدن بيراميدز بلازا	٥,٧٥	١ ٠٣٥ ٠٠٠	١٠ ٣٥٠ ٠٠٠
شركة مصر لتأمينات الحياة	٥,٠٤	٩٠٧ ٩٦٨	٩ ٠٧٩ ٦٨٠
شركة مصر للتأمين	٤,٣٧	٧٨٧ ١٣٨	٧ ٨٧١ ٣٨٠
مساهمون آخرون	٤٨,٨٣	٨ ٧٨٨ ٨٩٤	٨٧ ٨٨٨ ٩٤٠
		١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤ - قروض طويلة الأجل

الرصيد في	الرصيد في	تاريخ	تاريخ عقد	الحد المسموح به	العملة	اسم البنك
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	الاستحقاق	التمويل			
٦٠ ٧٦٤ ٦٢٧	٥٦ ١٩٣ ٦١٦	٢٠٢٤/١/٣	٢٠١٨/١/٣	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصرى	ميد بنك
١٧٢ ٤٣٨ ٢٨٤	١٦٦ ٩٦٩ ٣٨٤	٢٠٢٥/٤/١	٢٠١٧/٤/٢٤	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصرى	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٨ ٠٤٧ ٦٧٢	٦ ١٩٢ ٤٨٧	٢٠٢١/١٠/٢	٢٠١٤/٤/٦	٨٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار امريكى	المصرف العربى الدولى
٤ ٧٦٣ ٨١٧	٣ ٤٦٣ ٣١٣	٢٠٢٠/١٢/١	٢٠١٥/١٢/٢٠	٦١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار امريكى	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٥٠ ٣١١ ١١١	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٦/١٢/١٥	٢٠١٩/١٢/١٥	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصرى	بنك تنمية الصادرات
٤٦٠ ٤٨٥	٤٣٨ ٨٩٨	٢٠٢٦/١٢/١٥	٢٠١٩/١٢/١٥	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصرى	بنك البركة
						إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*
٢٩٦ ٧٨٥ ٩٩٦	٢٨٣ ٢٥٧ ٦٩٨					
٤٤ ٦٢٠ ٩٧٨	٤٤ ٠٩٩ ٠٢٦	٢٠٢٤/٦/١٤	٢٠١٨/٦/١٤	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصرى	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٧٣ ٦٩١ ٨٦٩	٧٦ ١٥٥ ٨٤٣	٢٠٢٤/٣/٤	٢٠١٨/٣/٤	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصرى	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٢٠ ٥٤٥ ٩٢٩	١٥ ٧٧٢ ٤٢٩	٢٠٢٠/١٢/١	٢٠١٥/١٢/٢٠	٦١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار امريكى	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
						إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة**
١٣٨ ٨٥٨ ٧٧٦	١٣٦ ٠٢٧ ٢٩٨					
٤٣٥ ٦٤٤ ٧٧٢	٤١٩ ٢٨٤ ٩٩٦					الإجمالي
(١٠١ ٠٧٠ ٦٦٣)	(٩٤ ٢٢٧ ٣٧٩)					يخصم: أقساط قروض تستحق خلال عام
٣٣٤ ٥٧٤ ١٠٩	٣٢٥ ٠٥٧ ٦١٧					إجمالي قروض طويلة الأجل

- * تتعهد الشركة - تأميناً وضماناً لسداد التمويلات الممنوحة لها - بالتنازل لصالح البنوك الدائنة عن القيمة الإيجارية لعقود التأجير التمويلي التي يتم تمويلها عن طريق البنوك وذلك في حدود قيمة المديونية.
- ** تعاقدت الشركة علي قروض ثلاثة الأطراف حيث تتحصر مسؤوليتها في دور وكيل للضمانات وتحصيل الأقساط الإيجارات بمبلغ التمويل المقدم.

١٥ - الموقف الضريبي للشركة الأم

ضريبة شركات الأموال

- السنوات ١٩٩٥/١٩٩٦ حتى ٢٠٠٠ تم الفحص الضريبي لهذه السنوات ، وتم إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية بالمأمورية.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠١/٢٠٠٤ قامت المأمورية بالإخطار بنموذج ١٩ ض تقديري بتاريخ ٢٠١١/٢/١٤ وقامت الشركة بالطعن عليه بتاريخ ٢٠١١/٢/٢٧ وأنه لم يصلها نموذج ١٨ ض عن هذه السنوات وتم عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلى ولم يتم تحديد ميعاد من المأمورية بإعادة الفحص.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ قامت المأمورية بالإخطار بنموذج ١٩ ض تقديري بتاريخ ٢٠١١/٢/١٤ وقامت الشركة بالطعن عليه بتاريخ ٢٠١١/٢/٢٧ وصدر قرار لجنة الطعن بإعادة الفحص الفعلى وجاري حاليا إعادة الفحص الفعلى بمأمورية ضرائب الإستثمار.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٧/٢٠١٣ قامت المأمورية بالإخطار بنموذج ١٩ ض تقديري وقامت الشركة بالطعن عليه في المواعيد القانونية وجاري عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلى.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٤ / ٢٠١٩ تم تقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، ولم يتم الفحص بعد.

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

ضريبة كسب العمل

- بالنسبة للسنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٧ تم الفحص الضريبي وعمل اللجان الداخلية وتم إنهاء الخلاف عن هذه السنوات.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٦/٢٠٠٨ الفحص التقديري لهذه السنوات وتم إخطار الشركة بالنماذج الضريبية وتم الاعتراض عليها في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وجاري حالياً إعادة الفحص الفعلي لتلك السنوات.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٩/٢٠١٧ الشركة تقوم بإستقطاع ضريبة المرتبات وتوريدها في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي للشركة عن تلك السنوات حتي تاريخه.

ضريبة الدمغة

- بالنسبة للسنوات من بداية النشاط وحتى عام ١٩٩٨ تم الفحص الضريبي للشركة منذ بدء النشاط وحتى ١٩٩٨/١٢/٣١ وتم الربط وسداد الضريبة.
- بالنسبة للسنوات ١٩٩٩ / ٢٠٠٠ تم الفحص عن تلك الفترة تقديرياً وأخطرت الشركة بنموذج (٤- ضريبة دمغة) برقم صادر ٤٠٤٧ بتاريخ ٢٠٠٤/٦/١٣ بإجمالي مبلغ ٢٠.٠٠٠ جنيه مصري وتم الاعتراض عليه بتاريخ ٢٠٠٤/٦/٢٩ ولم يتم عمل لجنة داخلية حتي تاريخه.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠١/٢٠٠٤ تم إخطار الشركة بمطالبة سداد بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣١ بمبلغ ٣٠.٠٠٠ جنيه مصري وتم الاعتراض عليه بتاريخ ٢٠١٣/٠١/٢٨ حيث انه لم يتم إخطار الشركة بنماذج سابقة وجاري عمل لجنة داخلية.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتي ٢٠٠٦/٧/٣١ تم إخطار الشركة بالفحص التقديري عن هذه السنوات بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣٠ وتم الاعتراض على النموذج بتاريخ ٢٠١١/١/١٩ وجاري عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلي.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٦/٨/١ حتي ٢٠١١/١٢/٣١ تم إخطار الشركة بالفحص التقديري عن هذه السنوات بتاريخ ٢٠١٢/١٢/١٩ وتم الاعتراض على النموذج بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٢٧ وجاري عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلي.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٢/٢٠١٩ لم يتم الفحص بعد.

١٦- عملاء - أرصدة دائنة

يتمثل عملاء - أرصدة دائنة البالغ قيمتها ٥٠٩ ٤٣١ ٢٣٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مقابل مبلغ ١٩ ٤١٧ ٧١٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في المبالغ المحتجرة من بعض العملاء لحين إستيفاء بعض المتطلبات الخاصة بعقود التأجير التمويلي المبرمة معهم.

١٧- مخصصات أخرى

بيان	مخصص مكافأة ترك الخدمة	مخصص مطالبات	الإجمالي
الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	٧ ٤٨٠ ١٨٣	٢٠ ٢٦٣ ٧٢٠	٢٧ ٧٤٣ ٩٠٣
المكون خلال الفترة	٣٠٠ ٠٠٠	--	٣٠٠ ٠٠٠
المستخدم خلال الفترة	--	(٤٦٣ ٧٢٠)	(٤٦٣ ٧٢٠)
الرصيد في ٢٠٢٠/٣/٣١	٧ ٧٨٠ ١٨٣	١٩ ٨٠٠ ٠٠٠	٢٧ ٥٨٠ ١٨٣

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
بيان	مخصص مكافأة ترك الخدمة	مخصص مطالبات	الإجمالي
الرصيد في ٢٠١٩/١/١	٥٠٨٠١٨٣	٢٠٢٦٣٧٢٠	٢٥٣٤٣٩٠٣
المكون خلال العام	٢٤٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	٣٤٠٠٠٠٠
المستخدم خلال العام	--	(١٠٠٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠٠)
الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	٧٤٨٠١٨٣	٢٠٢٦٣٧٢٠	٢٧٧٤٣٩٠٣

١٨- الإضمحلال في الأصول

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩	
--	٤٢٠١	الإضمحلال في حسابات مدينة أخرى
--	٤٢٠١	

١٩- قرض السندات

- يتمثل قرض السندات البالغ قيمتها ٣٩٣ ٤٥٥ ٨١٥ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مقابل مبلغ ٦٢٥ ٧٢٦ ٨٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في قيام الشركة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ بإصدار سندات دولارية بقيمة ٥٠ مليون دولار أمريكي ولمدة ٧ سنوات بمعدل فائدة (سعر الليبور + ٦% سنوياً) علماً بأن تسدد الفائدة كل ٦ شهور وذلك لغرض تمويل عقد تأجير تمويلي لشركة جولدن بيراميدز بلازا وذلك بعد الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية وقد تم الاكتتاب في جميع هذه السندات الدولارية عن طريق شركة الرياض كابيتال المملوكة لبنك الرياض بالمملكة العربية السعودية علماً بأن نشرة الطرح تتضمن عدم الرجوع على الشركة والرجوع على الأصول محل عقود التأجير التمويلي في حالة تعثر العميل وأن الشركة هي وكيل للضمانات.
- إيضاح رقم (٢٢) المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة.

٢٠- ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٧٦١٩٩٠	٢٠٤٨١٦١	ضرائب الدخل الجارية
٣٧	--	الضريبة على توزيعات الأرباح*
(١٧٢ ٨٠٥)	(١٩٨ ٤٧٥)	ضريبة الدخل المؤجلة
٢ ٥٨٩ ٢٢٢	١ ٨٤٩ ٦٨٦	

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

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠- ١- التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧ ٨١٥ ١٠٩	٧ ٩١٦ ٢٢٣	الرصيد في أول الفترة/ العام
--	(١ ٣٩٦ ١٢٠)	ضرائب خصم من المنبع
--	(٦ ٥٢٠ ١٠٣)	ضرائب مسددة خلال الفترة/ العام
٢ ٧٦١ ٩٩٠	٧ ٨١٥ ١٠٩	مكون خلال الفترة/ العام
١٠ ٥٧٧ ٠٩٩	٧ ٨١٥ ١٠٩	الرصيد في آخر الفترة/ العام

٢٠- ٢- أصول ضريبة مؤجلة

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
أصل	أصل	(إلتزام)
--	--	(١٥٤ ٩٩٧)
١ ٧٣٤ ٠٠٨	١ ٦٦٦ ٥٠٨	--
٢٧٧ ٢٦٧	٢٧٧ ٢٦٧	--
٢ ٠١١ ٢٧٥	١ ٩٤٣ ٧٧٥	(١٥٤ ٩٩٧)
١ ٩٦١ ٥٨٣	١ ٧٨٨ ٧٧٨	--

الأصول الثابتة (الإهلاك)
مخصص مكافأة ترك الخدمة
بنود أخرى (فروق تقييم إستثمارات مالية أخرى)
الضريبة التي ينشأ عنها أصل (إلتزام)
صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل (إلتزام)

وتتمثل الحركة على الأصول الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
أصل	أصل	
١ ٧٨٨ ٧٧٨	١ ٢٨٠ ٣٧٩	الرصيد في أول الفترة/ العام
١٧٢ ٨٠٥	٥٠٨ ٣٩٩	المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة/ العام
١ ٩٦١ ٥٨٣	١ ٧٨٨ ٧٧٨	الرصيد في آخر الفترة/ العام

٢١- نصيب السهم في الأرباح

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩	
٥ ١٧٤ ٣٣٦	٣ ٩٢٩ ٧٠٩	صافي أرباح الفترة
٥ ٧٣٩ ٣٠٣	٤ ١٢٥ ٥٤٣	صافي الأرباح الموزعة على حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم
١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٣٢	٠,٢٣	نصيب السهم في الأرباح

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتضمن عقود التأجير لشركة النيل للتأجير التمويلي NFL مبلغ ٢٣٥ ٢٩٠ ٠٨٥ جنيه مصري فى ٣١ مارس ٢٠٢٠ مقابل مبلغ ٧٩٦ ٢٦٩ ٠٩٢ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تمثل عقود تأجير تمويلي مع شركة نائل سيتى وشركة سيتي ستارز والشركة العربية للتنمية العقارية (أركو) والتي يرأس مجلس إدارتهم السيد الأستاذ/ فهد شبكشى وكذا شركة جولدن بيراميدز بلازا والذي يشغل بها منصب نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب السيد الأستاذ/ فهد شبكشى - رئيس مجلس إدارة شركة الأهلي للتنمية والاستثمار - المساهم الرئيسي.

٢٣- شركات المجموعة

تمتلك الشركة الشركات التالية:

نسبة المساهمة		
ملكية مباشرة	ملكية غير مباشرة	
%	%	
٩٩,٩٩	٠,٠١	شركة النيل للتأجير التمويلي NFL
٦٥,٣٥	--	شركة آيه دي آي للاستثمار في الأوراق المالية (شركة آيه دي آي للاستثمار المباشر سابقاً)
٥٠	--	شركة وينتر بارتنرز إيجيبت *
٩٨	٢	شركة الأهلي للوساطة فى التأمين
		* يحق لشركة الأهلي للتنمية والاستثمار السيطرة على شركة ونتر بارتنرز إيجيبت من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

٢٤- 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.

٢٤-١ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٤٢٥ ٨١٤ ٠٨٠ جنيه مصري ومبلغ ٠٦٠ ٣٣٤ ٠٧١ جنيه مصري على التوالى وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

العملات الأجنبية	فائض
الدولار الأمريكي	جنيه مصري
٩ ٣٥٥ ٤٤٧	
يورو	٢٢ ٩٣٧
جنيه استرليني	١٠١ ٩٨١
وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٦-٣) "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 لاجال قصيرة 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 الاستثمارية 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.
- تنويع الإستثمارات في القطاعات المختلفة.
- إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها.

٢-٢٤ 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:

الأصل	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ودائع لدى البنوك	٦ ٨٤٠	٦ ٨٤٠
حسابات جارية لدى البنوك	٢٣٨ ١٣٦ ١٧٤	٧٤٩ ٠٧٧ ٤٤٨
أذون خزانة	--	٦ ٨٩٥ ٦٣٧

٣-٢٤ خطر السيولة

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

٤-٢٤ مخاطر رأس المال

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

٢٥ - أحداث هامة

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

٢٦- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢٦-١ جميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن جميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتتاة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المكتتاة والمكتتاة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

٢-٢٦-٢ الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

١-٢-٢٦-٢ الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المكتتاة.
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

٢-٢-٢٦-٢ فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

٢٦-٢-٣ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

- تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.
- الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.
- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.
- يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.
- ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

٢٦-٢-٤ الاستيعادات من القوائم المالية المجمعة

- يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.
- يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٢٦-٣ العملات الأجنبية

٢٦-٣-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢٦-٤ إيرادات

٢٦-٤-١ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع الإستثمارات المالية والعقارية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع، وبالنسبة للإستثمارات المالية في شركات شقيقة فيجب الاعتراف في الأرباح والخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية وإجمالي المقابل المستلم وأية أرباح أو خسائر متراكمة سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية.

٢٦-٤-٢ إيرادات 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.

٢٦-٤-٣ إيرادات ومصروفات العائد

يتم الاعتراف في قائمة الدخل ضمن بند "إيرادات الفوائد والتوزيعات" أو "مصروف الفوائد" بإيرادات ومصروفات العائد بإستخدام طريقة العائد الفعلي لجميع الأدوات المالية التي تحمل بعائد فيما عدا تلك المبوبة بغرض المتاجرة أو التي تم تبويبها عند نشأتها "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر".

٢٦-٤-٤ إيرادات أتعاب إدارة صناديق الإستثمار

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

٢٦-٤-٥ الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

يجب على المؤجر الاعتراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير، على أساس نمط يعكس معدل عائد دورى ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد التأجير. يجب على المؤجر توزيع إيرادات التمويل على مدى مدة عقد التأجير على أساس منتظم ومنطقي ويجب على المؤجر تطبيق دفعات الإيجار المتعلقة بالفترة مقابل إجمالي الاستثمار في عقد التأجير لتخفيض كل من أصل المبلغ وإيراد التمويل غير المحقق.

٢٦-٤-٦ إيرادات التأجير التشغيلي

يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

٥-٢٦ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١-٥-٢٦ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كال التزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢-٥-٢٦ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
- (١) ليست تجميع الأعمال.
- (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة

التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبة إلا عند استيفاء شروط معينة.

٢٦-٦ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف القياس

- 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 الثابت فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

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
مباني	٥٠ سنة
آلات ومعدات	٥ سنوات
معدات مكتبية	٥ سنوات
أجهزة حاسب إلى	٣ سنوات
أثاث وتجهيزات	٥ سنوات

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل .

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٧-٢٦ عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة. يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

تقوم الشركة كمؤجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

ومن أمثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

- (أ) يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- (ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار سيتم ممارسته.
- (ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- (د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
- (هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

الاعتراف والقياس

القياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد التأجير والمتمثلة في:

- (أ) الدفعات الثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.
- (ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد التأجير.
- (ج) أي ضمانات قيمة متبقية مقيمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات بموجب الضمان، سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- (د) يتم تقييمه أخذاً في الاعتبار تقييم المنشأة في تاريخ بداية عقد التأجير ما إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من تطبيق خيار تجديد عقد التأجير أو شراء الأصل محل العقد أو عدم ممارسة خيار إنهاء عقد التأجير
- (هـ) إنهاء عقد التأجير.

عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

إذا قام البائع المستأجر (بتحويل أصل لمنشأة أخرى) المشتري المؤجر (وأعادت استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشتري المؤجر، فيجب على كل من البائع المستأجر والمشتري المؤجر المحاسبة عن عقد التحويل وعقد التأجير وفقاً لما يلي:

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

يجب على الشركة تطبيق المتطلبات اللازمة لتحديد متى يتم استيفاء التزام الأداء في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" لتحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أنه عملية بيع لهذا الأصل.

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

إذا استوفت عملية تحويل الأصل بواسطة البائع المستأجر المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من عقود العملاء" للمحاسبة عنها على أنها عملية بيع للأصل:

- أ- يجب على البائع المستأجر قياس أصل "حق الانتفاع" الناتج من إعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي تم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وبناءً عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشتري.
- ب- يجب على المشتري المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر في هذا المعيار.

إذا كانت القيمة العادلة لمقابل بيع الأصل لا تساوي القيمة العادلة للأصل، أو إذا كانت دفعات الإيجار ليست وفقاً لأسعار السوق، فيجب على المنشأة إجراء التعديلات الآتية لقياس متحصلات البيع بالقيمة العادلة:

- أ- يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار و
- ب- يجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر.

- أ- يجب على المنشأة قياس أي تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلي:

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.

و

- ب- الفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار السوق.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

إذا لم يستوفي تحويل الأصل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" للمحاسبة عنه باعتباره عملية بيع للأصل:

- أ- يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الالتزام المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٦-٨-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الصرف ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الأصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محدده. المشتقات يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

٢٦-٨-٤-١ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كاداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الآخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. أي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر.

القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تبويبها ضمن الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الأرباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطى على الأرباح أو الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، أو التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، أو انتهى أجل أو تم بيع أو فسخ أداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بآثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بأية أرباح أو خسائر مجمعة ذات صلة على أداة التغطية.

٢٦-٩ رأس المال

٢٦-٩-١ 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 وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤)
"ضرائب الدخل".

٢٦-٩-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

٢٦-١٠ الإحتياطي القانوني

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

٢٦-١١ الاضمحلال

٢٦-١١-١ الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الاصل.

تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
 - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
 - وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية 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 الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقعات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعلية من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت المجموعة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين ميوبة كمثابة للبيع في إيه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية ميوب كمثاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

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.

٢٦-١١-٢ الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

يتم حساب الاضمحلال على التكلفة الدفترية في الأصول المؤجرة (تكلفة الأصل مضافاً إليه العائد في تاريخ حساب الاضمحلال) غير المضمون استرداده أي قيمة الإيجار المشكوك في تحصيله وذلك بعد خصم أية تأمينات محتفظ بها لدى الشركة. وتقوم لجنة المخصصات بالشركة بتحديد نسب الإضمحلال الخاصة بكل تصنيف اتئتماني والمحتسبة على قيمة الإيجار المشكوك في تحصيله طبقاً لجدول التأخر في

السداد أو عند حدوث تغير سلبي في المؤشرات الائتمانية، ويتم مراجعة هذا المخصص بصفة دورية أو عند الحاجة لدراسة ما يستجد.

٢٦- ١٢ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

٢٦- ١٣ أذون خزانة

تثبت عمليات شراء أذون الخزانة بالقيمة الاسمية 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.

٢٦- ١٤ عملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوماً منها الإنخفاض في قيمتها.

٢٦- ١٥ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة التي لا تتجاوز إستحقاقاتها ثلاثة أشهر من تاريخ الإقضاء ، وتتضمن النقدية بالخرينة والشيكات تحت التحصيل وأذون الخزانة والمستحق على البنوك والمؤسسات المالية.

٢٦- ١٦ إستثمارات عقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الاستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالأرباح أو الخسائر.

يتم إهلاك الاستثمار العقاري وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الاستثمار العقاري، ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

العمر الإنتاجي المقدر

نوع الأصل

٥٠ سنوات

مباني

يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمار العقاري (يتم حسابها بالفرق بين صافي متحصلات التصرف في العقار وصافي القيمة الدفترية له) بالأرباح أو الخسائر.

٢٦- ١٧ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة القابضة نسبة ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وکالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

٢٦- ١٨ القطاعات التشغيلية

قطاع النشاط هو العنصر القابل للتمييز في المجموعة ويشارك في تقديم منتج أو خدمة (قطاع أنشطة) أو تقديم منتج أو خدمة داخل بيئة إقتصادية محددة (قطاع جغرافي) التي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاعات أخرى. يعتمد الشكل الأولي للتقارير القطاعية على قطاع الأنشطة.

٢٧- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ 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 أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق*
معييار 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)	
٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:	٤- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم"		

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق*
	<p>المالية" المعدل ٢٠١٩</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"</p> <p>معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"</p>		
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها:</p> <p>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد المعدل ٢٠١٥.</p> <p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>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.</p> <p>٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	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"	<p>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.</p> <p>٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق إنقاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>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 لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p> <p>٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر</p>	قامت الشركة خلال الفترة بتطبيق المعيار رقم ٤٩ فيما يخص عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	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

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق *
	الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.		بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن 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) المعدل "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 أثار إقتصادية و مالية مرتبطة به ، علي أن تقوم هذه الشركات بتطبيق هذه المعايير الجديدة وتعديلاتها على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ و إدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠.