

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

رقم الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
١٦-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٢٦-١٧	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

فقرة توجيه الانتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتقلة ، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المسنجد وقد امنت أثاره حتى ناريحه، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة اجراءات لمواجهة هذا الخطر و الحد من تأثيره علي مركزها المالي وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها

لمراقب الحسابات

حسن بسيوني البشبة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون و مستشارون



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه



القاهرة في ١١ يوليو ٢٠٢١

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٥٥ ٦١٧ ٣٤٢	٥٥ ١٩٤ ٩٤٢	(٣)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠	١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠	(٤)	إستثمارات مالية في شركات ناعمة وشفافة
٢٢٨ ٨٢٧	٢٠٣ ٤٠٠	(٥)	أصول ثابتة
١ ٨١٠ ٧١٩	١ ٧٧٣ ٣٤٧	(٢-١٨)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>١٩٩ ١٣٥ ٢٣٨</u>	<u>١٩٨ ٦٥٠ ٠٣٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١ ٦٣٩ ٩٠٠	٢ ٦١٧ ٥٨٦	(٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦ ٧١١ ٣٨٤	٧ ٥٨٤ ٤٠٣	(٧)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٢٤ ٤٢٩ ٩٩٨	٢٤ ٣٢٠ ٨٩٩	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٩٨٦ ٢٨١	٢ ٢٤٢ ٥٩١	(٩)	النفقة وما في حكمها
<u>٣٥ ٧٦٧ ٥٦٣</u>	<u>٣٦ ٧٦٥ ٤٧٩</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢٣٤ ٩٠٢ ٨٠١</u>	<u>٢٣٥ ٤١٥ ٥١٨</u>		إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٠ ١٨٤ ٥٢١	١٠ ١٨٤ ٥٢١	(١١-٢٥)	إحتياطي قانوني
١ ٥١٣ ١٩٥	١ ٠٩٠ ٧٩٥		إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع
٦ ٥٦٣ ٦٦٥	٣ ٧٠٦ ٨٢٤		أرباح مرحلة
<u>١٩٨ ٢٦١ ٣٨١</u>	<u>١٩٤ ٩٨٢ ١٤٠</u>		إجمالي حقوق الملكية
الإلتزامات			
الإلتزامات المتداولة			
١ ٨١٤ ٤٠١	٢ ٧٨٣ ٣٨٦	(١٠)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٦ ٩٢٠ ٠٩٤	٦ ٧٤٠ ٠٩٣	(١٩)	مخصصات أخرى
٢٧ ٩٠٦ ٩٢٥	٣٠ ٩٠٩ ٨٩٩	(١١)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
<u>٣٦ ٦٤١ ٤٢٠</u>	<u>٤٠ ٤٣٣ ٣٧٨</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٢٣٤ ٩٠٢ ٨٠١</u>	<u>٢٣٥ ٤١٥ ٥١٨</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
AL AHLY FOR DEVELOPMENT
AND INVESTMENT S.A.E.
فهد شبكشي
رئيس مجلس الإدارة

توفيق دياب

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١		
			إيرادات النشاط
٢٧٥	١٢٠٠	(١٤)	إيرادات توزيعات
(٢٨٠١٢)			خسائر ايرام اديتة والبره مناخه للبرم
٢٤١٢	٢٧٦٤٨		ايراد في ائد
٩١٩٤١٣	٩٨٦٩٠٠	(١٣)	أتعاب إستثمارية وإدارية
٣٠٧٢٧٠	٣٠٧٢٧٠	(٤-١٣-٢٥)	أتعاب إدارة صناديق إستثمار
<u>١١٩١٤٥٧</u>	<u>١٣٢٨١١٨</u>		إجمالي إيرادات النشاط
			مصرفيات، إدارية وسموعة
(٣٧٥٨٧٥٦)	(٣٧٥٩٣١٦)	(١٦)	إهلاك أصول، ثابتة
(١٠٩٨٢)	(٢٥٤٢٧)	(٥)	مخصصات أخرى
(٣٠٠٠٠٠)	(٣٠٠٠٠٠)	(١٩)	صافي الدخل من الإستثمارات، المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٨٠١٨٠)	(٦٢٠٤٤)	(١٥)	إجمالي المصروفات
<u>(٤٣٤٩٩١٨)</u>	<u>(٤١٤٦٧٨٧)</u>		صافي خسائر النشاط
(٣١٥٨٤٦١)	(٢٨١٨٦٦٩)		فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
-	(٨٠٠)		الخسائر قبل الضرائب
(٣١٥٨٤٦١)	(٢٨١٩٤٦٩)		ضريبة الدخل
٦٧٥٠٧	(٣٧٣٧٢)	(١٨)	صافي خسائر الفترة
<u>(٣٠٩٠٩٥٤)</u>	<u>(٢٨٥٦٨٤١)</u>		نصيب السهم في الخسائر
<u>(٠,١٧)</u>	<u>(٠,١٦)</u>	(٢٠)	

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

عن الفترة المالية المنتهية في		(جمع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
(١٠٩٠٩٥٤)	(٢٨٥١٨٤١)	صافي خسائر الفترة
		بنحو الدخل الشامل؛
(٧٥٠٤٦٤)	(٤٢٢٤٠٠)	التغير في القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣٨٠١٣	-	محول الي قائمة الدخل نتيجة البيع - إستثمارات مالية متاحة للبيع
<u>(٣٨٠٣٤٠٥)</u>	<u>(٣٢٧٩٢٤١)</u>	إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الأهل للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق السحبة المستقلة عن الأثرة المالية المتبقية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الإجمالي	رباح مرحلة	إحيطى للقيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع	إحيطى قفونى	رأس المال المصدر والمدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٤٠٦٨٣٣٨	٥٥٤١٦٨٣	(١٦٥٧٨٦٦)	١٠١٨٤٥٢١	١٨٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ ~
(٣٩٠٩٥٤)	(٣٠٩٠٩٥٤)	-	-	-	بنود الدخل الشامل
(٧١٢٤٥١)	-	(٧١٢٤٥١)	-	-	حسابات الأثرة المالية المتبقية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(٣٨٠٣٤٠٥)	(٦٠٩٠٩٥٤)	(٧١٢٤٥١)	-	-	إجمالي بنود الدخل الشامل
٢٠٠٢٦٤٩٣٣	١٣٤٥٠٧٢٩	(٢٣٧٠٣١٧)	١٠١٨٤٥٢١	١٨٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠
١٩٨٢٦١٣٨١	-٥٦٣٦٦٥	١٥٦٣١٩٥	١٠١٨٤٥٢١	١٨٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ ~
(٢٨٥٦٨٤١)	(٢٨٥٦٨٤١)	-	-	-	بنود الدخل الشامل
(٢٢٤٠٠)	-	(٤٢٢٤٠٠)	-	-	حسابات الأثرة المالية المتبقية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(٣٧٧٩٧٤١)	(٢٨٥٦٨٤١)	(٤٢٢٤٠٠)	-	-	إجمالي بنود الدخل الشامل
١٩٤٩٨٧٤٠	٣٧٠٦٨٢٤	١٠٩٠٧٢٥	١٠١٨٤٥٢١	١٨٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

الإيضاحات والسياسات أمر لائحة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقر معها.

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			خسائر الفترة قبل الضرائب
(٢ ١٥٨ ٤٦١)	(٢ ٨١٩ ٤٦٩)		يتم تسوية كما يلي:
١٠ ٩٨٢	٢٥ ٤٢٧	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
٢٨٠ ١٨٠	٦٢ ٠٤٤	(١٥)	صافي التغير في الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠	(١٩)	مخصصات أمرى مكتوبه
٣٨ ٠١٣	-		خسائر بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٢ ٤١٢)	(٢٧ ٦٤٨)		إيراد فوائد
(٢ ٥٣١ ٦٩٨)	(٢ ٤٥٩ ٦٤٦)		خسائر التشغيل
			التغير في :-
(١ ٦٥ ٤٥٨)	(١ ٠٣٩ ٧٣٠)		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١ ٤٩٩ ٩٣٧)	١٠٩ ٠٩٩		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٢٧ ٧٦١	(٨٧٣ ٠١٩)		مستحقة على الأطراف ذات العلاقة
٧٤٥ ٨٨٥	٩٦٨ ٩٨٥		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٣٨٠ ٢٠٨	٣ ٠٢ ٩٧٤		مستحق للأطراف ذات العلاقة
-	(٤٨٠ ٠٠١)	(١٩)	المستخدم من محصصات أخرى
(٩٤٣ ٢٣٩)	(٧٧١ ٣٣٨)		النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٣٧)	-		ضريبة الدخل المسددة
(٩٤٣ ٢٧٦)	(٧٧١ ٣٣٨)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٨ ٩٠٠)	-		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٦٣٩ ٩٧٦	-		متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢ ٤١٢	٢٧ ٦٤٨		إيراد فوائد محصلة
٦٣٣ ٤٨٨	٢٧ ٦٤٨		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
(٣٠٩ ٧٨٨)	(٧٤٣ ٦٩٠)		م. ا. فى التغير فى النقارة و ما فى حكاها خلال الفترة
٣٨٩ ٨٣٤	٢ ٩٨٦ ٢٨١		النقارة و ما فى حكاها أول الفترة
٨٠ ٠٤٦	٢ ٢٤٢ ٥٩١	(١-٩)	النقدية و ما فى حكاها فى اخر الفترة

المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إسنيعاد المعاملات غير النقدية ونتمثل فيما يلي:

مبلغ ٤٢٢ ٤٠٠ جنيه مصرى من التغير فى إحتياطي القيمة العادلة والإستثمارات المالية المتأمة للبيع (قيمة التغير فى القيمة العادلة للإستثمارات المالية

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني للشركة

تأسست شركة الأهلي للتنمية والإستثمار "شركة مساهمة مصرية" بنظام الإستثمار الداخلي رقم ٤٠٤٠-٢٠٠٤م قانون الإستثمار بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ١٢٦ لسنة ١٩٩٥ ووفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٥٩ لسنة ١٩٩٧ العامة للرقابة المالية والشركة مدرجة في البورصة المصرية منذ عام ١٩٩٧.

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.

٣-١ مدة الشركة

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

٤-١ مقر الشركة

- يقع مقر الشركة الرئيسي في ٧ شارع النهضة - المعادي - القاهرة.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠٢١ نقل مقر الشركة إلي ٧ شارع لاطو علي- جاردن سيني-مدينة القاهرة.

٢ أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة وتم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١١ يوليو ٢٠٢١.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة، وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.

٣-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفتره التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كان ذلك، هذه الفروق تؤثر على الفتره التي تم فيها التعبير والفترات المستقبلية، عندئذ ندرج هذه الفروق في الفتره التي تم فيها التعديل والسنوات المستقبلية.

- وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:
- إيضاح (٤) قياس القيمة الإقتصادية والإستراتيجية من الإلتزامات، في الشركات التابعة والثقة.
 - إيضاح (٢-١٨) إثبات الضريبة الموجبة.

٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٥-٢ القوائم المالية المجمعة

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

٣- إستثمارات مالية مناحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١ ٤١٥ ٩٩٧	٩٩٣ ٥٩٧	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية مقيدة بالبورصة
٥٦ ٨٦٠ ٣٨٩	٥٦ ٨٦٠ ٣٨٩	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة*
<u>٥٨ ٢٧٦ ٣٨٦</u>	<u>٥٧ ٨٥٣ ٩٨٦</u>	الإجمالي
(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	مجمع الإضمحلال في أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة*
<u>٥٥ ٦١٧ ٣٤٢</u>	<u>٥٥ ١٩٤ ٩٤٢</u>	

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

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- أصول ثابتة

التكلفة	أثاث وتجهيزات	معدات مكتبية	حاسب الى	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠	٦٣٠ ٣٩٧	٤٠٧ ٩٠٠	٢٥٦ ٦٢١	١ ٢٩٤ ٩١٨
الإضافات خلال العام	١١٦ ٥٥٦	٩ ٤٦١	٧٢ ٦٥٠	١٩٩ ٦٦٨
الإستبعادات خلال العام	(٦٣٠ ٣٩٤)			(٦٣٠ ٣٩٤)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١١٦ ٥٥٩	٤١٧ ٣٦٢	٣٣٠ ٢٧١	٨٦٤ ١٩٢
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢١	١١٦ ٥٥٩	٤١٧ ٣٦٢	٣٣٠ ٢٧١	٨٦٤ ١٩٢
مجموع الإهلاك				
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠	٦٣٠ ٣٩٧	٣٩٧ ٨٩٣	١٧٧ ٦١٢	١ ٢٠٥ ٩٠٢
إهلاك العام	٩ ٦٧٣	٤ ٧٧٢	٤٥ ٤١٢	٥٩ ٩٥٧
إهلاك الإستبعادات	(٦٣٠ ٣٩٤)	--	--	(٦٣٠ ٣٩٤)
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩ ٦٧٦	٤٠٢ ٦٦٥	٢٢٣ ٠٢٤	٦٣٥ ٣٦٥
إهلاك الفترة	٨ ٤٣٦	١ ٧٩٦	١٥ ١٩٥	٢٥ ٤٢٧
مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١	١٨ ١١٢	٤٠٤ ٤٦١	٢٣٨ ٢١٩	٦٦٠ ٧٩٢
صافي القيمة الدفترية	٩٨ ٤٤٧	١٢ ٩٠١	٩٢ ٠٥٢	٢٠٣ ٤٠٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١	٩٨ ٤٤٧	١٢ ٩٠١	٩٢ ٠٥٢	٢٠٣ ٤٠٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٠٦ ٨٨٣	١٤ ٦٩٧	١٠٧ ٢٤٧	٢٢٨ ٨٢٧

٦- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
١ ٦٣٩ ٩٠٠	٢ ٦١٧ ٥٨٦
١ ٦٣٩ ٩٠٠	٢ ٦١٧ ٥٨٦

أدوات حقوق ملكية - أسهم مقيدة بالبورصة

٧- مستحق على الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
٤ ٨٦٢ ٩٧٠	٥ ٥٨٧ ٣٢٣
١ ٩١٢ ٠٢١	١ ٩١٢ ٠٢١
١ ٨٤٨ ٤١٤	١ ٩٩٧ ٠٨٠
٨ ٦٢٣ ٤٠٥	٩ ٤٩٦ ٤٢٤
(١ ٩١٢ ٠٢١)	(١ ٩١٢ ٠٢١)
٦ ٧١١ ٣٨٤	٧ ٥٨٤ ٤٠٣

شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية
شركة تجارى إيجيبت للأعمال الإلكترونية
شركة وينتر بارنلر
الإجمالي
مجموع خسائر الاضمحلال

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
--	٦٣٠٠
٣٧١ ٦٦٩	٤٩٢ ٠٧٨
٥٤٠ ٠٠٠	٥٤٠ ٠٠٠
٤٢٢ ٩١٣	٤٤١ ٥٠٦
١٧ ١٤٣ ٤٢٠	١٦ ٩٥١ ٢٤٠
٤ ١٠١ ٣٨٨	٤ ٣١١ ٣٨٨
١ ٨٥٠ ٦٠٨	١ ٥٧٨ ٣٨٧
٢٤ ٤٢٩ ٩٩٨	٢٤ ٣٢٠ ٨٩٩

كوبونات مستحقة
مصرفات مدفوعة مقدماً
تأمينات لدى الغير
مصلحة الضرائب
سلف العاملين
شركة فامبلى فودز
أرصدة مدينة متنوعة

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- النقدية وما في حكمها	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
٢ ٩٨٦ ٢٨١	٢ ٢٤٢ ٥٩١
٢ ٩٨٦ ٢٨١	٢ ٢٤٢ ٥٩١

حسابات جارية لدى البنوك

٩-١ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:

عن الفترة المالية المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
٨٠ ٠٤٦	٢ ٢٤٢ ٥٩١
٨٠ ٠٤٦	٢ ٢٤٢ ٥٩١

حسابات جارية لدى البنوك

١٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
٢٢٤ ٤٩٢	٥٢١ ٣٢٥
١ ١١٣ ٦١٨	١ ١٧٦ ٦٩٦
٨٠٠	٢٩ ٦٤٣
٥٣ ٨٩١	٣٦٦ ٣٧٢
٢٦٧ ٠٨٨	١٥٩ ١٦٢
٢٨ ١٤٦	٣ ٣٢٠
٢٦ ٣٦٦	٣٢٦ ٣٦٧
١ ٨١٤ ٤٠١	٢ ٧٨٣ ٣٨٦

١٠-١ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

مصرفات مستحقة

مصلحة الضرائب

الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي

إيرادات مقدمة

شركة مصر لصندوق الاستثمار

المساهمة التكافلية- نظام التأمين الصحي الشامل

أرصدة دائنة متنوعة

١١- مستحق للأطراف ذات العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
١٩ ٥٤٩ ٤٩٨	١٩ ٨٣٤ ١٧٤
٦٤٨ ٩٥٦	٦٠٥ ٤٥٦
٧٧٠ ٨٤٧١	١٠ ٤٧٠ ٢٦٩
٢٧ ٩٠٦ ٩٢٥	٣٠ ٩٠٩ ٨٩٩

١١-١ مستحق للأطراف ذات العلاقة

شركة النيل للتأجير التمويلي

شركة الأهلي للوساطة في التأمين

شركة ايه دي اى للاستثمار المباشر

١٢- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري، ورأس المال المصدر والمدفوع

١٨٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ١٨ مليون سهم نقدي عادي قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري.

- بتاريخ ١٦ ابريل ٢٠١٨ قرر مجلس ادارة الشركة تخفيض رأس المال المصدر من ٢٠٠ مليون جنيه

مصري إلى ١٨٠ مليون جنيه مصري بتخفيض قراره ٢٠ مليون جنيه مصري وذلك عن طريق إصدار ١٤

٢ مليون سهم خزينة بقيمة اسمية 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 وذلك في ضوء موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٨، وقد تم التأشير في

السجل التجاري بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٨.

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ويتمثل هيكل مساهمى الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ كما يلي:

القيمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	إسم المساهم
١٩٨٥٠٠٠٠	١٩٨٥٠٠٠	١١,٠٣	شركة جنوب الوادي للأسمنت
١٩٧٠٠٠٠٠	١٩٧٠٠٠٠	١٠,٩٤	شركة بيكو للإستثمارات ش م م
١٨٠١٨٩٨٠	١٨٠١٨٩٨	١٠,٠١	أمين مصطفى محمد أمين علوه
١٢٩١٠٠٠٠	١٢٩١٠٠٠	٧,٧٢	مني سعيد احمد الطويل
١٣٣٧٢٠١٠	١٣٣٧٢٠١	٧,٤٣	توفيق صلاح الدين احمد دياب
١٠٣٥٠٠٠٠	١٠٣٥٠٠٠	٥,٧٥	شركة جولدن بيراميدز بلازا
٨٤٧٩٩٠١٠	٨٤٧٩٩٠١	٤٧,١١	مساهمون آخرون
<u>١٨٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٨٠٠٠٠٠٠٠</u>		

١٣- أتعاب إستشارية وإدارية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
		إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة ايه دى أى
٢٠٩٦٦٩	٢٤١٠٧٦	للإستثمار في الأوراق المالية
١٠٩٧٤٤	١١٨٨٢٤	إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة النيل للتاجير التمويلي
--	٢٧٠٠٠	إيراد أتعاب ادارة شركة الاهلى للوساطة في التأمين
٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة القاهرة كابيتال
		للإستثمارات المالية
<u>٩١٩٤١٣</u>	<u>٩٨٦٩٠٠</u>	

١٤- إيراد توزيعات

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٧٥	٦٣٠٠	إيرادات توزيعات، من إيرادات مقيمة بالقيمة العادلة
<u>٣٧٥</u>	<u>٦٣٠٠</u>	من خلال الأرباح أو الخسائر

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

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
(٣٦٨٩١)	١٦٥٩٩٨	أرباح (خسائر) بيع إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة
(٢٤٣٢٨٩)	(٢٢٨٠٤٢)	من خلال الأرباح والخسائر
<u>(٢٨٠١٨٠)</u>	<u>(٦٢٠٤٤)</u>	التغير في القيمة العادلة

١٦- مصروفات إدارية وعمومية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٨١٧٥٩٢	٢٥٣٣٩٥٢	أجور وبدلات ومكافآت وحوافز
٦٠٠٠٠	٣٧٥٠٠	بكالوريوس، جالس الإدارة
٣٩٤٣١٨	٣٠١٦٦٠	احرار مقر الشركة
٢٦٧٩١	٤٢٩٧١٤	مصروفات استشارية
٨٤٨٤٨	١٥١٦٥٩	مصروفات إدارة صناديق استثمار
١٨٠٠٨٧	١٨٩٧٣٠	مصروفات، رسوم، واثباتات، وإتصالات
١٦٩٥	٢٧٧٩	مصروفات بنكية
١٠٤٨٢٩	٣٨٨٣٩	مصروفات صيانة
٢٨٨٦	٣٣٢٠	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٨٥٧١٠	٧٠١٦٣	مصروفات متنوعة
٣٧٥٨٧٥٦	٣٧٥٩٣١٦	

١٧- الموقف الضريبي

ضريبة شركات الأموال

- السنوات ١٩٩٥/١٩٩٦ حتى ٢٠٠٠ بم 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 الفعلي وتم إنهاء الخلاف الضريبي لهذه السنوات .
- 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 وتم الفحص الفعلي وتم الاعتراض علي نتيجة الفحص وتم إحالة الخلاف الي لجنة الطعن مرة اخري و صدر قرار لجنة الطعن بحسم الخلاف و موافاة الشركة بنماذج ٢٦ سداد عن تلك السنوات.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٧/٢٠١٧ قامت المأمورية بالإخطار بنموذج ١٩ ض تقديري وفاهت الشركة بالطعن عليه في المواعيد القانونية وجاري عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلي.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢٠ تم تقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، ولم يتم الفحص بعد.

ضريبة كسب العمل

- بالنسبة للسنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٧ تم الفحص الضريبي وعمل اللجان الداخليه وتم إنهاء الخلاف عن هذه السنوات.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٨/٢٠١٦ الفحص التقديري لهذه السنوات وتم إخطار الشركة بالنماذج الضريبية وتم الاعتراض عليها في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية و إعادة الفحص الفعلي وتم الربط و السداد لتلك السنوات .
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٧/٢٠٢٠ الشركة تقوم بإستقطاع ضريبة المرتبات و الاجور طبقاً لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تقديم التسوية السنوية لعام ٢٠٢٠ علي المنظومة الضريبية طبقاً لاحكام القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- 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 (٤٠٤٧) رقم مصادر ٤٠٤٧ بتاريخ ٢٠٠٤/٦/١٣ بإجمالي مبلغ ٢٠٠٠٠٠ جنيه مصري وتم الاعتراض عليه بتاريخ ٢٠٠٤/٦/٢٩ ولم يتم عمل لجنة داخلية حتى تاريخه.
 - بالنسبة للسنوات ٢٠٠١/ ٢٠٠٤/ تم إخطار الشركة بمطالبة سداد بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣١ بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ جنيه مصري وتم الاعتراض عليه بتاريخ ٢٠١٣/٠١/٢٨ حيث أنه لم يتم إخطار الشركة منه أذبح سابقة وجاري عمل لجنة داخلية.
 - بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى 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 حتى 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 ٢٠١٢/٢٠٢٠/م يتم الفحص بعد.

١٨ - ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
(٣٧)	--	الضريبة علي توزيعات الأرباح
٦٧ ٥٤٤	(٣٧ ٣٧٢)	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>٦٧ ٥٠٧</u>	<u>(٣٧ ٣٧٢)</u>	

١٨-١ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

	(٢ ٨١٩ ٤٦٩)	(٣ ١٥٨ ٤٦١)	
الخسائر المحاسبية قبل الضريبة			
تسويات ضريبية:			
مصروفات غير قابلة للخصم	٣٣٧ ٥٠٠	٦٧٩ ٣٩٣	
إعفاءات ضريبية	(١٦٥ ٩٩٨)	--	
إهلاكات	١٣ ٩٠١	١٩٦	
مصروفات قابلة للخصم	(٦ ٣٠٠)	(٣٧٥)	
المستخدم من المخصص	(٤٨٠ ٠٠١)	--	
أضافات أخرى	٧١٠ ٤٤٦	--	
خسائر مرجحة	(٦ ١٣٤ ٧٦٥)	(١ ١٠٩ ٤٢٣)	
صافي الوعاء الضريبي	<u>(٨ ٥٤٤ ٦٨٦)</u>	<u>(٣ ٥٨٨ ٦٧٠)</u>	
الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي	لا شيء	لا شيء	
سعر الضريبة الفعلي	لا شيء	لا شيء	

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢-١٨ الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل
يتمثل رصيد الأصول الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	الضريبة المؤجلة
(٢٣ ٥٦٩)	(٢٠ ٤٤١)	الأصول الثابتة (الإهلاك)
١ ٥٥٧ ٠٢١	١ ٥١٦ ٥٢١	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢٧٧ ٢٦٧	٢٧٧ ٢٦٧	بنود أخرى (فروق تقييم إستثمارات مالية أخرى)
<u>١ ٨١٠ ٧١٩</u>	<u>١ ٧٧٣ ٣٤٧</u>	صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل

فيما يلي بيان بإجمالي حركة الأصول الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	الرصيد في أول الفترة/ العام
١ ٩٤٧ ٩٨٩	١ ٨١٠ ٧١٩	(التزامات) أصول ضريبية خلال الفترة/ العام
(١٣٧ ٢٧٠)	(٣٧ ٣٧٢)	الرصيد أول الفترة/ العام
<u>١ ٨١٠ ٧١٩</u>	<u>١ ٧٧٣ ٣٤٧</u>	

١٩- مخصصات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٦ ٩٢٠ ٠٩٤	٩ ١٩٣ ٩٠٣	٧ ٤٨٠ ١٨٣	المكون خلال الفترة
٣٠٠ ٠٠٠	١ ٢٠٠ ٠٠٠	١ ٢٠٠ ٠٠٠	المستخدم خلال الفترة
(٤٨٠ ٠٠١)	(٣ ٤٧٣ ٨٠٩)	(١ ٧٦٠ ٠٨٩)	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
<u>٦ ٧٤٠ ٠٩٣</u>	<u>٦ ٩٢٠ ٠٩٤</u>	<u>٦ ٩٢٠ ٠٩٤</u>	
	١ ٧١٣ ٧٢٠	٧ ٤٨٠ ١٨٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
	--	١ ٢٠٠ ٠٠٠	المكون خلال العام
	(١ ٧١٣ ٧٢٠)	(١ ٧٦٠ ٠٨٩)	المستخدم خلال العام
	--	٦ ٩٢٠ ٠٩٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	<u>١ ٧١٣ ٧٢٠</u>	<u>٦ ٩٢٠ ٠٩٤</u>	

٢٠- نصيب السهم في الخسائر

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	صافي حسابر الفترة
(٢ ٨٥٦ ٨٤١)	(٢ ٠٩٠ ٩٥٤)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	نصيب السهم في الخسائر
<u>(٢ ٠٧٦ ٨٤١)</u>	<u>(٢ ٠٩٠ ٩٥٤)</u>	

٢١- قطاعات تشغيلية

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

٢٢- المخاطر المالية

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

١-٢٢ 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 ٣١٩٨ جنيه مصري وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

فانض

العملات الأجنبية

جنيه مصري

الدولار الأمريكي

٣١٩٨

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٥-١) "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 لاجال قصيرة تجدد شهريا ، 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 الأبحاث، اللازمة قبل إتخاذ قرار الشراء بما يخص الإستثمار في أوراق هالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.

- تنوع الإستثمارات في القطاعات المختلفة.

- إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها.

٢٢٢ 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:

٣١ مارس ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الأصل

٢٩٨٦٢٨١

٢٢٤٢٥٩١

حسابات جارية لدى البنوك

٣-٢٢ 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 الإلتزامات الشركة الجارية مما يؤدي إلى تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.

٤-٢٢ مخاطر رأس المال

إن هافة إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الإحتفاظ على قدرة الشركة على الإلتزام بما يعثق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة الشركة للتوفير والإحتفاظ على أفضل هيكل لرأس المال، مما يؤدي الي تخفيض تكاليف رأس المال.

٢٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتمشى مع تبويب القوائم المالية للفترة الحالية.

٢٤- أحداث هامة

انتشر فيروس كورونا "COVID-١٩" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-١٩" عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية.
ترافب الشركة الوضع عن كئيب، وقد فامت الشركة بتفعيل خطة استمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر المتعلقة بالتعامل مع احتمال الأعمال نتيجة تفشى فيروس كورونا "COVID-١٩" وتأثيره على العمليات والأداء المالي.
نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشى فيروس كورونا ("COVID-١٩") وتحسباً للتباطؤ الاقتصادي المتوقع، تعمل الشركة عن كئيب للوقوف على تأثير الفيروس على العوامل الكمية والنوعية المختلفة للوقوف على الزيادات الكبيرة في المخاطر المتعلقة بالقطاعات الأكثر تأثراً بالأزمة.

٢٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٢٥ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف، في أواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ اعداد 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 بالكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر.

٢-٢٥ 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

٣-٢٥ أذون خزانة

تثبت عمليات شراء أذون الخزانة بالقيمة الاسمية وتثبت العوائد على هذه الأذون والتي لم تستحق بعد ضمن بند "داننون وأرصدة داننة أخرى" وتظهر أذون الخزانة بقائمة المركز المالي مستبعداً منها رهيد العوائد التي لم تستحق بعد

٤-٢٥ الإستثمارات

١-٤-٢٥ 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 وشراؤها بناءً على قيمتها العادلة. يتم إثبات التكاليف المتعلقة بإقتناء تلك الإستثمارات في قائمة الدخل. تقاس تلك الإستثمارات بالقيمة العادلة وتثبت فروق التغيير في قيمتها في قائمة الدخل تحت بند "صافي التغيير في القيمة السوقية للإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر".

٢-٤-٢٥ إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغيير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار إيضاح رقم (٦-٢٥) يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادية للإستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي أحد أساليب التقييم المقبولة ويتضمن ذلك استخدام معاملات محايدة حديثة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تسعير الخيارات أو طرق التقييم الأخرى. وإذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة العادلة فيتم قياس قيمتها بالتكلفة بعد خصم أي اضمحلال في القيمة.

٣-٤-٢٥ إستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٦-٢٥) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها في تاريخ المركز المالي، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

٥-٢٥ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية ميوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصل المالية متاحة للبيع.

تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشففة بين الفئات التالية: التزامات مالية ميوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

٢٥-١ 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. نفوم الشركة باسبعاد الاصل المالي عندما ينهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على ندقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بنحويل الحق التعاقدية لاسلام الندقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر و منافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بنحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحو،، على ان نعترف 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 او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

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

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

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

القروض والمديونيات

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

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او 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.

٢٥-٢-٥ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام 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 تكديدها، 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 الأخرى يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة، وخصوصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٥-٦-٦ الإضمحلال

٢٥-٦-٦-١ الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

٢٥-٦-٦-٢ 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 كمجموعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة.

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

عند تقييم الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول نستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن 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 الاصيلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال اسخدام حساب محصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعداد 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 الارباح او الخسائر.

٣-٦-٢٥ الأصول المالية المتاحة للبيع

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

٤-٦-٢٥ الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تفاس 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 التدفقات المستخدمة لتحديد القيمة الاسرادية.

٥-٦-٢٥ الأصول غير المالية

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

تتمثل القيمة الإسترادادية 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 الإعتراف بخسارة الإضمحلال.

٧-٢٥ النقدية وما في حكمها

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

٨-٢٥ المخصصات

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

٩-٢٥ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١٠-٢٥ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والمصرفوات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها.

١١-٢٥ الإحتياطي القانوني

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

١٢-٢٥ رأس المال

١-١٢-٢٥ الأسهم العادية

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

٢٥-١٤-٣ 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 اثباتها ضمن حقوق الملكية.
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاص للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي الفروق الضريبية الناشئة بالسنوات السابقة.
- يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.
- يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢٥-١٥ ربحية السهم

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

٢٥-١٦ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الإعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهم الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٢٦- 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 او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق*
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	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)
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 الإضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الانتمانية المتوقعة و الذي يتطلب قياس الإضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)	
٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:			
- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات"			

المعايير الجديدة
او المعدلة

ملخص لأهم التعديلات

التأثير المحتمل
على القوائم المالية

تاريخ التطبيق*

المالية: العرض"
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات
المالية: الاعتراف والقياس"
معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية:
الإفصاحات"

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

وباربع ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ أصدر رئيس مجلس الوزراء قرار رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بإسبدال عبارة " ١ يناير ٢٠٢١ " بعبارة " ١ يناير ٢٠٢٠ " ايما وردت بمعايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧) الأدوات المالية و رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء و رقم (٤٩) عقود التأجير الواردة بملحق قرار وزير الإستثمار و التعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ المشار إليه.

و بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بياناً يقضى بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١ ، هذا وقد إجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ووافقت على أن يتم إدراج الأثر المحاسبي المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إلتزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.