

شركة الأهلئ للتنمية والإستثمار
" شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة/رئيس و أعضاء مجلس إدارة شركة الأهلي للتنمية والاستثمار

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة الأهلي للتنمية والاستثمار - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة 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 المستقلة 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 المستقلة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الانتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة بشأن الأحداث الهامة، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد وقد امتدت آثاره حتى تاريخه، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها.

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

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 ٣٠ أغسطس ٢٠٢١

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٥٥ ٦١٧ ٣٤٢	٥٥ ٢١١ ١٤٢	(٣)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠	١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠	(٤)	إستثمارات مالية فى شركات تابعة وشقيقة
٢٢٨ ٨٢٧	١٩٠ ٥٢٥	(٥)	أصول ثابتة
١ ٨١٠ ٧١٩	١ ٨٤١ ٤٠٨	(٢-١٨)	أصول ضريبية مؤجلة
١٩٩ ١٣٥ ٢٣٨	١٩٨ ٧٢١ ٤٢٥		إجمالى الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١ ٦٣٩ ٩٠٠	٢ ٥٥٨ ٩٩٩	(٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٦ ٠٧١ ٤٩٢	(٧)	أذون خزانة
٦ ٧١١ ٣٨٤	٨ ٥٨٠ ٢٦٨	(٨)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٢٤ ٤٢٩ ٩٩٨	٢٤ ٤٩٨ ٨٥٠	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٩٨٦ ٢٨١	٣ ٢٢٨ ٦٥٢	(١٠)	النقدية وما فى حكمها
٣٥ ٧٦٧ ٥٦٣	٤٤ ٩٣٨ ٢٦١		إجمالى الأصول المتداولة
٢٣٤ ٩٠٢ ٨٠١	٢٤٣ ٦٥٩ ٦٨٦		إجمالى الأصول
حقوق الملكية			
١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٠ ١٨٤ ٥٢١	١٠ ١٨٤ ٥٢١	(١١-٢٦)	إحتياطي قانونى
١ ٥١٣ ١٩٥	١ ١٠٦ ٩٩٥		إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع
٦ ٥٦٣ ٦٦٥	٩ ٧٠٨ ١٨٦		أرباح مرحلة
١٩٨ ٢٦١ ٣٨١	٢٠٠ ٩٩٩ ٧٠٢		إجمالى حقوق الملكية
الإلتزامات			
الإلتزامات المتداولة			
١ ٨١٤ ٤٠١	٢ ٤٠٩ ٤٩٦	(١١)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٦ ٩٢٠ ٠٩٤	٧ ٠٣١ ٩٢٢	(١٩)	مخصصات أخرى
٢٧ ٩٠٦ ٩٢٥	٣٣ ٢١٨ ٥٦٦	(١٢)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
٣٦ ٦٤١ ٤٢٠	٤٢ ٦٥٩ ٩٨٤		إجمالى الإلتزامات المتداولة
٢٣٤ ٩٠٢ ٨٠١	٢٤٣ ٦٥٩ ٦٨٦		إجمالى 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 ش.م.م.
AL AHLY FOR DEVELOPMENT
AND INVESTMENT S.A.E

فهد شبكشى
رئيس مجلس الإدارة

توفيق ندياب
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
					إيرادات النشاط
٥ ٤٩٩ ٥٦٧	١٠ ٠٣٩ ٧٢٩	٥ ٤٩٩ ٩٤٢	١٠ ٠٤٦ ٠٢٩	(١٥)	إيرادات توزيعات
-	-	(٢٨ ٠١٢)	-		حسابات بيع إستثمارات مالية مساحة للبيع
٣ ٦٧٢	٣٠ ٣٧٣	٦ ٠٨٤	٥٨ ٠٢١		إيرادات فوائد
٩٩٩ ٩٠٧	٩٩١ ٨٠٩	١ ٩١٩ ٣٢٠	١ ٩٧٨ ٧٠٩	(١٤)	أرباح إستثمارية وإدارية
٣١١ ٥٨٧	٣١١ ٥٨٩	٦١٨ ٨٥٧	٦١٨ ٨٥٩	(٤-١٣-٢٦)	أرباح إدارة صناديق إستثمار
<u>٦ ٨١٤ ٧٣٣</u>	<u>١١ ٣٧٣ ٥٠٠</u>	<u>٨ ٠٠٦ ١٩٠</u>	<u>١٢ ٧٠١ ٦١٨</u>		إجمالي إيرادات النشاط
(٣ ٨٦٩ ١٧٢)	(٤ ١٥١ ٠٤٩)	(٧ ٦٢٧ ٩٢٨)	(٧ ٩١٠ ٣٦٥)	(١٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(١١ ٧٥٩)	(٢٥ ٢٩٥)	(٢٢ ٧٤١)	(٥٠ ٧٢٢)	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
(٣٠٠ ٠٠٠)	(٣٠٠ ٠٠٠)	(٦٠٠ ٠٠٠)	(٦٠٠ ٠٠٠)	(١٩)	مخصصات أخرى
٩٣ ٩٣٥	(٢٧ ٤٨٤)	(١٨٦ ٢٤٥)	(٨٩ ٥٢٨)	(١٦)	صافي الدخل من الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>(٤ ٠٨٦ ٩٩٦)</u>	<u>(٤ ٥٠٣ ٨٢٨)</u>	<u>(٨ ٤٣٦ ٩١٤)</u>	<u>(٨ ٦٥٠ ٦١٥)</u>		إجمالي المصروفات
٢ ٧٢٧ ٧٣٧	٦ ٨٦٩ ٦٧٢	(٤٣٠ ٧٢٤)	٤ ٠٥١ ٠٠٣		صافي أرباح (خسائر) النشاط
-	١٩ ٥٩٢	-	١٩ ٥٩٢		عوائد اذون خزينة
-	٥٠ ٠٠٠	-	٥٠ ٠٠٠		إيرادات أخرى
-	-	-	(٨٠٠)		فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
<u>٢ ٧٢٧ ٧٣٧</u>	<u>٦ ٩٣٩ ٢٦٤</u>	<u>(٤٣٠ ٧٢٤)</u>	<u>٤ ١١٩ ٧٩٥</u>		الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
٤١ ٤٩٥	(٩٣٧ ٩٠٢)	١٠٩ ٠٠٢	(٩٧٥ ٢٧٤)	(١٨)	ضريبة الدخل
<u>٢ ٧٦٩ ٢٣٢</u>	<u>٦ ٠٠١ ٣٦٢</u>	<u>(٣٢١ ٧٢٢)</u>	<u>٣ ١٤٤ ٥٢١</u>		صافي أرباح (خسائر) الفترة
<u>٠,١٥</u>	<u>٠,٣٣</u>	<u>(٠,٠٢)</u>	<u>٠,١٧</u>	(٢٠)	تصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٢٧٦٩ ٢٣٢	٦٠٠١ ٣٦٢	(٣٢١ ٧٢٢)	٣١٤٤ ٥٢١	صافي أرباح (خسائر) الفترة
				بنود الدخل الشامل :
١٥٠ ٥٥٠	١٦ ٢٠٠	(٥٩٩ ٩١٤)	(٤٠٦ ٢٠٠)	التغير في القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	-	٣٨ ٠١٣	-	محول الي قائمة الدخل نتيجة البيع - إستثمارات مالية متاحة للبيع
<u>٢ ٩١٩ ٧٨٢</u>	<u>٦ ٠١٧ ٥٦٢</u>	<u>(٨٨٣ ٦٢٣)</u>	<u>٢ ٧٣٨ ٣٢١</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 الأهلي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

	الإجمالي	أرباح مرحلة	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
	٢٠٤.٠٦٨ ٣٣٨	١٥٥٤١ ٦٨٣	(١ ٦٥٧ ٨٦٦)	١٠ ١٨٤ ٥٢١	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ بنود الدخل الشامل
	(٣٢١ ٧٢٢)	(٣٢١ ٧٢٢)	-	-	-	خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بنود الدخل الشامل الأخر
	(٥١١ ٩٠١)	-	(٥٦١ ٩٠١)	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
	(٨٨٣ ٦٣٢)	(٣٢١ ٧٢٢)	(٥٦١ ٩٠١)	-	-	إجمالي بنود الدخل الشامل
	٢٠٣ ١٨٤ ٧١٥	١٥ ٢١٩ ٩٦١	(٢ ٢١٩ ٧٦٧)	١٠ ١٨٤ ٥٢١	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
	١٩٨ ٢٦١ ٣٨١	٦ ٥٦٣ ٦٦٥	١ ٥١٣ ١٩٥	١٠ ١٨٤ ٥٢١	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ بنود الدخل الشامل
	٣ ١٤٤ ٥٢١	٣ ١٤٤ ٥٢١	-	-	-	أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بنود الدخل الشامل الأخر
	(٤٠٦ ٢٠٠)	-	(٤٠٦ ٢٠٠)	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
	٢ ٧٣٨ ٣٢١	٣ ١٤٤ ٥٢١	(٤٠٦ ٢٠٠)	-	-	إجمالي بنود الدخل الشامل
	٢٠٠ ٩٩٩ ٧٠٢	٩ ٧٠٨ ١٨٦	١ ١٠٦ ٩٩٥	١٠ ١٨٤ ٥٢١	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٢) إلى صفحة (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٤٣٠ ٧٢٤)	٤ ١١٩ ٧٩٥		أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
			يتم تسوية كما يلي:
٢٢ ٧٤١	٥٠ ٧٢٢	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
١٨٦ ٢٤٥	٨٩ ٥٢٨	(١٦)	صافي التغير في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠	(١٩)	مخصصات أخرى مكونه
٣٨ ٠١٣	-		خسائر بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٥ ٤٩٩ ٩٤٢)	(١٠ ٠٤٦ ٠٢٩)		إيراد توزيعات
(٦ ٠٨٤)	(٥٨ ٠٢١)		إيراد فوائد
(٥ ٠٨٩ ٧٥١)	(٥ ٢٤٤ ٠٠٥)		خسائر التشغيل
			التغير في :-
(٩٦ ٦٩٣)	(١ ٠٠٨ ٦٢٧)		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧ ١٨٨ ٣١٥)	(٦٨ ٨٥٢)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٧٥ ٨٥٣	(١ ٨٦٨ ٨٨٤)		مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٨٧٧ ٠١١	٥٩٥ ٠٩٥		داننون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ١٠١ ٦٩٣	٥ ٣١١ ٦٤١		مستحق للأطراف ذات العلاقة
-	(٤٨٨ ١٧٢)	(١٩)	المستخدم من مخصصات أخرى
(٦ ٢٢٠ ٢٠٢)	(٢ ٧٧١ ٨٠٤)		النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٢٥ ٥٤٤)	(١ ٠٠٥ ٩٦٣)		ضريبة الدخل المسددة
(٦ ٢٤٥ ٧٤٦)	(٣ ٧٧٧ ٧٦٧)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٢١ ٦٥٠)	(١٢ ٤٢٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٦٣٩ ٩٧٦	-		متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
٥ ٤٩٩ ٩٤٢	١٠ ٠٤٦ ٠٢٩		إيراد توزيعات محصلة
٦ ٠٨٤	٥٨ ٠٢١		إيراد فوائد محصلة
٦ ١٢٤ ٣٥٢	١٠ ٠٩١ ٦٣٠		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
(١٢١ ٣٩٤)	٦ ٣١٣ ٨٦٣		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٨٩ ٨٣٤	٢ ٩٨٦ ٢٨١		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٢٦٨ ٤٤٠	٩ ٣٠٠ ١٤٤	(١-١٠)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد المعاملات غير النقدية وتتمثل فيما يلي:

مبلغ ٤٠٦ ٢٠٠ جنيه مصري من التغير في إحتياطي القيمة العادلة والإستثمارات المالية المتاحة للبيع (قيمة التغير في 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 والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني للشركة

تأسست شركة الأهلي للتنمية والاستثمار "شركة مساهمة مصرية" بنظام الإستثمار الداخلي وفقاً لأحكام قانون الإستثمار بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ١٢٦ لسنة ١٩٩٥ ووفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بموجب شهادة ترخيص رقم ٥٩ من الهيئة العامة للرقابة المالية والشركة مدرجة في البورصة المصرية منذ عام ١٩٩٧.

٢-١ غرض الشركة

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

٣-١ مدة الشركة

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

٤-١ مقر الشركة

- يقع مقر الشركة الرئيسي في ٧ شارع النهضة - المعادي - القاهرة.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢١ نقل مقر الشركة إلى ٧ شارع لاطوغي- جاردن سيتي-مدينة القاهرة وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠٢١.

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 ٣٠ أغسطس 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 بناءا عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والإلتزامات 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 على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والسنوات المستقبلية.

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

- إيضاح (٤) قياس القيمة الإسترادية من الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة.
- إيضاح (١٨-٢) إثبات الضريبة المؤجلة.

٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

٥-٢ القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، 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 متاحة للبيع

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١ ٠٠٩ ٧٩٧	١ ٤١٥ ٩٩٧	أدوات حقوق ملكيه - أسهم محلية مقيدة بالبورصة
٥٦ ٨٦٠ ٣٨٩	٥٦ ٨٦٠ ٣٨٩	أدوات حقوق ملكيه - أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة *
٥٧ ٨٧٠ ١٨٦	٥٨ ٢٧٦ ٣٨٦	الإجمالي
(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	مجمع الإضمحلال في أدوات حقوق ملكيه - أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة *
٥٥ ٢١١ ١٤٢	٥٥ ٦١٧ ٣٤٢	

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

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(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.

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤١ ١٣٣ ٠٠٠ ٤١ ١٣٣ ٠٠٠

أ- شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٢ ٥٥٣ ٥٠٨ ١٢ ٥٥٣ ٥٠٨

ب- شركة الأهلي القابضة للإتصالات

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

٤- إستثمارات مالية فى شركات تابعة وشقيقة

النسبة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ القيمة	النسبة %	٣٠ يونيو ٢٠٢١ القيمة
-------------	--------------------------	-------------	-------------------------

أولاً: إستثمارات فى شركات تابعة

٩٩,٩٩	١٠١ ٨١٨ ٥٣٣	٩٩,٩٩	١٠١ ٨١٨ ٥٣٣	شركة النيل للتأجير التمويلي
٦٥,٣٥	٣٧ ٥٧٤ ٨١٧	٦٥,٣٥	٣٧ ٥٧٤ ٨١٧	شركة ايه دى أى للإستثمار في الأوراق المالية
٩٨	١ ٩٦٠ ٠٠٠	٩٨	١ ٩٦٠ ٠٠٠	شركة الأهلي للوساطة فى التأمين
٥٠	١٢٥ ٠٠٠	٥٠	١٢٥ ٠٠٠	وتترز بارتنرز – إيجيبت
	١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠		١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠	

ثانياً: إستثمارات فى شركات شقيقة

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

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

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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	٩ ٤٦٢	٧٣ ٦٥٠	١ ٩٩ ٦٦٨
الإستبعادات خلال العام	(٦٣٠ ٣٩٤)	--	--	(٦٣٠ ٣٩٤)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١١٦ ٥٥٩	٤١٧ ٣٦٢	٣٣٠ ٢٧١	٨٦٤ ١٩٢
الإضافات خلال الفترة	--	--	١٢ ٤٢٠	١٢ ٤٢٠
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١١٦ ٥٥٩	٤١٧ ٣٦٢	٣٤٢ ٦٩١	٨٧٦ ٦١٢
مجمع الإهلاك	٦٣٠ ٣٩٧	٣٩٧ ٨٩٣	١٧٧ ٦١٢	١ ٢٠٥ ٩٠٢
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠	٩ ٦٧٣	٤ ٧٧٢	٤٥ ٤١٢	٥٩ ٨٥٧
إهلاك العام	(٦٣٠ ٣٩٤)	--	--	(٦٣٠ ٣٩٤)
إهلاك الإستبعادات	٩ ٦٧٦	٤٠٢ ٦٦٥	٢٢٣ ٠٢٤	٦٣٥ ٣٦٥
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٦ ٨٧٢	٣ ٥٥٦	٣٠ ٢٩٤	٥٠ ٧٢٢
إهلاك الفترة	٢٦ ٥٤٨	٤٠٦ ٢٢١	٢٥٣ ٣١٨	٦٨٦ ٠٨٧
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٩٠ ٠١١	١١ ١٤١	٨٩ ٣٧٣	١٩٠ ٥٢٥
صافي القيمة الدفترية	١٠٦ ٨٨٣	١٤ ٦٩٧	١٠٧ ٢٤٧	٢٢٨ ٨٢٧
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١				
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				

٦- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢ ٥٥٨ ٩٩٩	١ ٦٣٩ ٩٠٠
٢ ٥٥٨ ٩٩٩	١ ٦٣٩ ٩٠٠

أدوات حقوق ملكية - أسهم مقيدة بالبورصة

٧- أذون خزانة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦ ٢٥٠ ٠٠٠	--
٦ ٢٥٠ ٠٠٠	--
(١٧٨ ٥٠٨)	--
٦ ٠٧١ ٤٩٢	--

أذون خزانة استحقاق ٩١ يوم
يخصم عوائد لم تستحق بعد

٨- مستحق على الأطراف ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦ ٥٠٨ ٨٧٩	٤ ٨٦٢ ٩٧٠
١ ٩١٢ ٠٢١	١ ٩١٢ ٠٢١
٢ ٠٧١ ٣٨٩	١ ٨٤٨ ٤١٤
١٠ ٤٩٢ ٢٨٩	٨ ٦٢٣ ٤٠٥
(١ ٩١٢ ٠٢١)	(١ ٩١٢ ٠٢١)
٨ ٥٨٠ ٢٦٨	٦ ٧١١ ٣٨٤

شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية
شركة تجارى إيجيبت للأعمال الإلكترونية
شركة وينتر بارتنرز
الإجمالي
مجمع خسائر الاضمحلال

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
--	٤٨٠٠
٣٧١ ٦٦٩	٢٠٧ ٠٦٠
٥٤٠ ٠٠٠	٥٤٠ ٠٠٠
٤٢٢ ٩١٣	٤٤١ ٥٠٦
١٧ ١٤٣ ٤٢٠	١٦ ٨٥٢ ٦٥٩
٤ ١٠١ ٣٨٨	٤ ٥٢١ ٣٨٨
١ ٨٥٠ ٦٠٨	١ ٩٣١ ٤٣٧
<u>٢٤ ٤٢٩ ٩٩٨</u>	<u>٢٤ ٤٩٨ ٨٥٠</u>
	كوبونات مستحقة
	مصرفات مدفوعة مقدماً
	تأمينات لدى الغير
	مصلحة الضرائب
	سلف العاملين
	شركة فاميلي فودز
	أرصدة مدينة متنوعة

١٠- النقدية وما في حكمها	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢ ٩٨٦ ٢٨١	٣ ٢٢٨ ٦٥٢
<u>٢ ٩٨٦ ٢٨١</u>	<u>٣ ٢٢٨ ٦٥٢</u>
	حسابات جارية لدى البنوك

١٠-١ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:

١٠-١ عن الفترة المالية المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢٦٨ ٤٤٠	٣ ٢٢٨ ٦٥٢
--	٦ ٠٧١ ٤٩٢
<u>٢٦٨ ٤٤٠</u>	<u>٩ ٣٠٠ ١٤٤</u>
	حسابات جارية لدى البنوك
	اذون خزانة استحقاق ٩١ يوم

١١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢٢٤ ٤٩٢	٣٩٥ ٧٦٦
١ ١١٣ ٦١٨	١ ٢٨٩ ٢٠٤
٨٠٠	٢٩ ٦٤٣
٥٣ ٨٩١	٥٤ ٧٨٣
٣٦٧ ٠٨٨	٣٠٧ ٢٥٤
٢٨ ١٤٦	٣١ ٩٢٨
٢٦ ٣٦٦	٣٠٠ ٩١٨
<u>١ ٨١٤ ٤٠١</u>	<u>٢ ٤٠٩ ٤٩٦</u>
	مصرفات مستحقة
	مصلحة الضرائب
	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
	إيرادات مقدمة
	شركة مصر لصندوق الاستثمار
	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
	أرصدة دائنة متنوعة

١٢- مستحق لأطراف ذات العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
١٩ ٥٤٩ ٤٩٨	٢٠ ١٠٤ ٢٢٧
٦٤٨ ٩٥٦	٥٨٣ ٠٠٦
٧ ٧٠٨ ٤٧١	١٢ ٥٣١ ٣٣٣
<u>٢٧ ٩٠٦ ٩٢٥</u>	<u>٣٣ ٢١٨ ٥٦٦</u>
	شركة النيل للتأجير التمويلي
	شركة الأهلي للوساطة في التأمين
	شركة ايه دي اى للاستثمار المباشر

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 عادي قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري
- بتاريخ ١٦ ابريل ٢٠١٨ قرر مجلس إدارة الشركة تخفيض رأس المال المصدر من ٢٠٠ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠ مليون جنيه مصري بتخفيض قدره ٢٠ مليون جنيه مصري وذلك عن طريق إعدام عدد ٢ مليون سهم خزينة بقيمة إسمية عشرة جنيهات للسهم ليصبح عدد الأسهم القائمة ١٨ مليون سهم ، وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٨ على القرار و ذلك في ضوء موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٨، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٨.
- ويتمثل هيكل مساهمي الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ كما يلي:

إسم المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة
شركة جنوب الوادي للأسمنت	١١,٠٣	١ ٩٨٥ ٠٠٠	١٩ ٨٥٠ ٠٠٠
شركة بيكو للاستثمارات ش م م	١٠,٩٤	١ ٩٧٠ ٠٠٠	١٩ ٧٠٠ ٠٠٠
توفيق صلاح الدين احمد دياب	٧,٧٥	١ ٣٩٥ ٨٦٢	١٣ ٩٥٨ ٦٢٠
مني سعيد أحمد الطويل	٧,٧٣	١ ٣٩١ ٠٠٠	١٣ ٩١٠ ٠٠٠
أمين مصطفى محمد أمين علوه	٧,٤٤	١ ٣٣٩ ٢٢٢	١٣ ٣٩٢ ٢٢٠
شركة جولدن بيراميدز بلازا	٥,٧٥	١ ٠٣٥ ٠٠٠	١٠ ٣٥٠ ٠٠٠
مساهمون آخرون	٤٩,٣٦	٨ ٨٨٣ ٩١٦	٨٨ ٨٣٩ ١٦٠
		<u>١٨ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>

١٤- أتعاب إستشارية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في		السنة أشهر المنتهية في		إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة ايه دى آى للاستثمار في الأوراق المالية
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٣٦١ ٧٩٣	٢٤٥ ٩٨٥	٤٧١ ٥٣٧	٤٨٧ ٠٦١	إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة النيل للتأجير التمويلي
٣٨ ١١٤	١١٨ ٨٢٤	٢٤٧ ٧٨٣	٢٣٧ ٦٤٨	إيراد أتعاب إدارة شركة الأهلي للوساطة في التأمين
--	٢٧ ٠٠٠	--	٥٤ ٠٠٠	إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة القاهرة كابيتال للاستثمارات المالية
٦٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠	١ ٢٠٠ ٠٠٠	١ ٢٠٠ ٠٠٠	
<u>٩٩٩ ٩٠٧</u>	<u>٩٩١ ٨٠٩</u>	<u>١ ٩١٩ ٣٢٠</u>	<u>١ ٩٧٨ ٧٠٩</u>	

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥- إيرادات توزيعات

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٥ ٤٨٩ ٨٢٠	٩ ٩٩٩ ٦٤٠	٥ ٤٨٩ ٨٢٠	٩ ٩٩٩ ٦٤٠	إيرادات توزيعات من إستثمارات في شركات تابعة
٩ ٧٤٧	٤٠ ٠٨٩	١٠ ١٢٢	٤٦ ٣٨٩	إيرادات توزيعات من إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٥ ٤٩٩ ٥٦٧</u>	<u>١٠ ٠٣٩ ٧٢٩</u>	<u>٥ ٤٩٩ ٩٤٢</u>	<u>١٠ ٠٤٦ ٠٢٩</u>	

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

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(٥٠ ٧٠٠)	(٥٨ ٤٤٣)	(٨٧ ٥٩١)	١٠٧ ٥٥٥	أرباح (خسائر) بيع إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٤٤ ٦٣٥	٣٠ ٩٥٩	(٩٨ ٦٥٤)	(١٩٧ ٠٨٣)	التغير في القيمة العادلة
<u>٩٣ ٩٣٥</u>	<u>(٢٧ ٤٨٤)</u>	<u>(١٨٦ ٢٤٥)</u>	<u>(٨٩ ٥٢٨)</u>	

١٧- مصروفات إدارية وعمومية

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٢ ٨٥١ ٦٦٩	٢ ٩٤١ ٧٦٤	٥ ٦٦٩ ٢٦١	٥ ٤٧٥ ٧١٦	أجور وبدلات ومكافآت وحوافز
١١٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٥٠٠	١٧٠ ٠٠٠	٢٨٨ ٠٠٠	بدلات مجلس الإدارة
٢٧١ ٩٠١	٢٣٧ ١١٨	٦٦٦ ٢١٩	٥٣٨ ٧٧٨	إيجار مقر الشركة
٢٤٦ ٧٩١	١١٤ ٣٧٨	٢٧٣ ٥٨٢	٥٤٤ ٠٩٢	مصروفات إستشارية
٤٣ ٧٣١	١٨٨ ٧٩١	١٢٨ ٥٧٩	٣٤٠ ٤٥٠	مصروفات إدارة صناديق أستثمار
٧٥ ٦٠٠	٧٩ ٨٠٠	٧٥ ٦٠٠	٧٩ ٨٠٠	مصروفات دعائية و اعلان
١٠٢ ١٧٥	١٣١ ٥٢٧	٢٨٢ ٢٦٢	٣٢١ ٢٥٧	مصروفات رسوم وإشتراكات وإتصالات
١ ٩٣٣	٢ ٧٨٧	٣ ٦٢٨	٥ ٥٦٦	مصروفات بنكية
٥٣ ٨٩٢	٢٩ ١٧٦	١٥٨ ٧٢١	٦٨ ٠١٥	مصروفات صيانة
١٧ ٢٢٥	٢٨ ٦٠٨	٢٠ ١١١	٣١ ٩٢٨	المساهمة التكاليفية للتأمين الصحي
٩٤ ٢٥٥	١٤٦ ٦٠٠	١٧٩ ٩٦٥	٢١٦ ٧٦٣	مصروفات متنوعة
<u>٣ ٨٦٩ ١٧٢</u>	<u>٤ ١٥١ ٠٤٩</u>	<u>٧ ٦٢٧ ٩٢٨</u>	<u>٧ ٩١٠ ٣٦٥</u>	

١٨- ضريبة الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(٢٥٥٠٧)	(١٠٠٢٠٤٥)	(٢٥٥٤٤)	(١٠٠٢٠٤٥)	الضريبة علي توزيعات الأرباح
--	(٣ ٩١٨)	--	(٣ ٩١٨)	ضريبة أذون خزانة
٦٧ ٠٠٢	٦٨ ٠٦١	١٣٤ ٥٤٦	٣٠ ٦٨٩	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>٤١ ٤٩٥</u>	<u>(٩٣٧ ٩٠٢)</u>	<u>١٠٩ ٠٠٢</u>	<u>(٩٧٥ ٢٧٤)</u>	

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١-١٨ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(٤٣٠ ٧٢٤)	٤ ١١٩ ٧٩٥	الأرباح (الخسائر) المحاسبية قبل الضريبة
		تسويات ضريبية:
١ ٥٥٥ ٤٨٥	٨٨٨ ٠٠٠	مصروفات غير قابلة للخصم
(٥ ٤٨٩ ٨٢٠)	(١٠ ١٠٧ ١٩٥)	إعفاءات ضريبية
(٢ ٠١٨)	٢٤ ٥٦٥	إهلاكات
(١٠ ١٢٢)	(٦٥ ٩٨١)	مصروفات قابلة للخصم
--	(٤٨٨ ١٧٢)	المستخدم من المخصص
--	١٣٠ ١١٧٧	أضافات أخرى
(١ ١٠٩ ٤٢٣)	(٦ ١٣٤ ٧٦٥)	خسائر مرحلة
(٥ ٤٨٦ ٦٢٢)	(١٠ ٤٦٢ ٥٧٦)	صافي الوعاء الضريبي
لا شئ	لا شئ	الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي
لا شئ	لا شئ	سعر الضريبة الفعلي

* بلغت الضريبة علي توزيعات أرباح الشركات التابعة مبلغ ١ ٠٠٢ ٠٤٥ جنيه مصري والضريبة علي أذون الخزانة مبلغ ٣ ٩١٨ جنيه مصري.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(٢٣ ٥٦٩)	(١٨ ٠٤١)	الضريبة المؤجلة
١ ٥٥٧ ٠٢١	١ ٥٨٢ ١٨٢	الأصول الثابتة (الإهلاك)
٢٧٧ ٢٦٧	٢٧٧ ٢٦٧	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١ ٨١٠ ٧١٩	١ ٨٤١ ٤٠٨	بنود أخرى (فروق تقييم إستثمارات مالية أخرى)
		صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل

فيما يلي بيان بإجمالي حركة الأصول الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١ ٩٤٧ ٩٨٩	١ ٨١٠ ٧١٩	الرصيد في أول الفترة/ العام
(١٣٧ ٢٧٠)	٣٠ ٦٨٩	أصول (التزامات) ضريبية خلال الفترة/ العام
١ ٨١٠ ٧١٩	١ ٨٤١ ٤٠٨	الرصيد أول الفترة/ العام

١٩- مخصصات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الإجمالي	
مخصص مكافأة ترك الخدمة	مخصص مطالبات	الإجمالي	
٦ ٩٢٠ ٠٩٤	١ ٧١٣ ٧٢٠	٩ ١٩٣ ٩٠٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٦٠٠ ٠٠٠	--	١ ٢٠٠ ٠٠٠	المكون خلال الفترة
(٤٨٨ ١٧٢)	(١ ٧١٣ ٧٢٠)	(٣ ٤٧٣ ٨٠٩)	المستخدم خلال الفترة
٧ ٠٣١ ٩٢٢	--	٦ ٩٢٠ ٠٩٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
٢ ٧٦٩ ٢٣٢	٦ ٠٠١ ٣٦٢	(٣٢١ ٧٢٢)	٣ ١٤٤ ٥٢١		صافى أرباح (خسائر) الفترة
١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٥	٠,٣٣	(٠,٠٢)	٠,١٧		نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

٢١- الموقف الضريبي

ضريبة شركات الأموال

- السنوات ١٩٩٦/١٩٩٥ حتى ٢٠٠٠ تم الفحص الضريبي لهذه السنوات ، وتم إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية بالمأمورية.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٤/٢٠٠١ 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 ٢٠٠٦/٢٠٠٥ 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 و تم إحالة الخلاف الي لجنة الطعن مرة اخري و صدر قرار لجنة الطعن بحسم الخلاف و موافاة الشركة بنماذج ٣٦ سداد عن تلك السنوات.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٧/٢٠٠٧ قامت المأمورية بالإخطار بنموذج ١٩ ض تقديري وقامت 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 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 و إعادة الفحص الفعلي وتم الربط و السداد لتلك السنوات .
- بالنسبة للسنوات ٢٠٢٠/٢٠١٧ الشركة تقوم بإستطاع 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.

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 حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ تم إخطار الشركة بالفحص التقديري عن هذه السنوات بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣٠ وتم الاعتراض على النموذج بتاريخ ٢٠١١/١/١٩ وجارى عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلى.
- 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 وجارى عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلى.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٢/٢٠٢٠ لم يتم الفحص بعد.

٢٢- 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 بتلك القوائم المالية المستقلة.

٢٣- المخاطر المالية

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

١-٢٣ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول 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 صافى أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فانض
الدولار الأمريكي	جنيه مصري
	٣١٩٨

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

ب- خطر معدلات الفائدة

تتأثر التدفقات النقدية للشركة بالتغيرات في المعدلات السوقية للفائدة . وللتقليل من مخاطر معدلات الفائدة تحتفظ الشركة بودائعها لدي البنوك 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 الاستثمارية للشركة يتم إتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر.

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

٢-٢٣ خطر الإنتمان

تتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة إنتمانية عالية مما يحد من خطر الإنتمان.

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

الأصل	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
حسابات جارية لدى البنوك	٣ ٢٢٨ ٦٥٢	٢ ٩٨٦ ٢٨١
أذون خزانة	٦ ٠٧١ ٤٩٢	--

٣-٢٣ خطر السيولة

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

٤-٢٣ مخاطر رأس المال

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

٢٤ - أرقام المقارنة

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

٢٥ - 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.
تراقب الشركة الوضع عن كثب، وقد قامت الشركة بتفعيل خطة استمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للأعمال 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 كثب للوقوف على تأثير الفيروس على العوامل الكمية والنوعية المختلفة للوقوف على الزيادات الكبيرة في المخاطر المتعلقة بالقطاعات الأكثر تأثراً بالأزمة.

٢٦- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٢٦ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تواريخ 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 بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر.

٢-٢٦ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ- الاعتراف والقياس

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

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج- الإهلاك

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

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

٣-٢٦ أذون خزالة

تثبتت عمليات شراء أذون الخزانة بالقيمة الإسمية وتثبتت 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.

٤-٢٦ الإستثمارات

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

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

٢-٤-٢٦ إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئى للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وفى تاريخ المركز المالى يتم إدراج التغيير فى القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال فى قيمة الإستثمار إيضاح رقم (٦-٢٦) يتم الإعراف بها فى قائمة الدخل، وفى حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتى سبق الإعراف بها مباشرة فى حقوق الملكية فى قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول فى البورصة فى سوق نشط فى تاريخ المركز المالى، أما الإستثمارات التى ليس لها سعر تداول فى البورصة فى سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الى 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 أى اضمحلال فى القيمة.

٣-٤-٢٦ إستثمارات مالية فى شركات تابعة

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

٥-٢٦ الأدوات المالية

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

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

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

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

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

القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الأصول 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 الأصول 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.

٢٦-٥-٢ 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 تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

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

٢٦-٦-٦ الإضمحلال

٢٦-٦-١ 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:

- اخفاق 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.

٢٦-٦-٢ 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 مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة.

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

عند تقييم الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والانتمائية 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 الاصلية الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح او الخسائر.

٣-٦-٢٦ الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح والخسائر، ويمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف بها في الأرباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء(بالصافي بعد أي استهلاك او سداد أي من اصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها ايه خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح او الخسائر. عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين موبوه كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقه وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح والخسائر عندئذ يتم رد خسائر اضمحلال القيمة هذه في الأرباح والخسائر. لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح او الخسائر بالنسبة لأي إستثمار في أداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح او الخسائر.

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

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

٥-٦-٢٦ الأصول غير المالية

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

تتمثل القيمة الإستردادية 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.

٧-٢٦ النقدية وما في حكمها

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

٨-٢٦ المخصصات

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

٩-٢٦ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١٠-٢٦ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها.

١١-٢٦ الإحتياطي القانوني

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

١٢-٢٦ رأس المال

١-١٢-٢٦ الأسهم العادية

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

٢٦-١٢-٢ 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 الإصدار.

٢٦-١٣ الإيرادات

٢٦-١٣-١ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

٢٦-١٣-٢ إيراد توزيعات

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

٢٦-١٣-٣ إيراد الفوائد

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

٢٦-١٣-٤ إيراد أتعاب إدارة صناديق الإستثمار

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

٢٦-١٣-٥ إيراد أتعاب الإدارة

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

٢٦-١٤ المصروفات

٢٦-١٤-١ تكلفة الاقتراض

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

٢٦-١٤-٢ نظام معاشات العاملين

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

٢٦-١٤-٣ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل مباشرة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- يتم الإعراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.
- يتم الإعراف 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.

٢٦-١٥-١٥ ربحية السهم

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

٢٦-١٦-٢٦ حصة العاملين في الأرباح

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

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 او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق*
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة 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) 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 الانتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف 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 أو 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 تفشى 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 السنويه لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ و إدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠.

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

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 التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.