

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

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة الأهلي للتنمية والإستثمار - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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 وتنحصر 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

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم 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 سبتمبر ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة 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 ومستشارون

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٥٥ ٦١٧ ٣٤٢	٥٥ ٨٣٣ ٣٤١	(٣)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠	١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠	(٤)	إستثمارات مالية فى شركات تابعة وشقيقة
٢٢٨ ٨٢٧	٢٥٨ ٧٠٩	(٥)	أصول ثابتة
١ ٨١٠ ٧١٩	١ ٩٠٣ ٦٢٩	(٢-١٨)	أصول ضريبية مؤجلة
١٩٩ ١٣٥ ٢٣٨	١٩٩ ٤٧٤ ٠٢٩		إجمالى الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١ ٦٣٩ ٩٠٠	٢ ٦٧٣ ٤٣٢	(٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	١ ٩٤٧ ١٣٦	(٧)	أذون خزانة
٦ ٧١١ ٣٨٤	٩ ٥٧٧ ٩٧٥	(٨)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٢٤ ٤٢٩ ٩٩٨	٢٤ ٤٥٩ ١١٤	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٩٨٦ ٢٨١	٣ ٩٦٦ ٠٠٥	(١٠)	النقدية وما فى حكمها
٣٥ ٧٦٧ ٥٦٣	٤٢ ٦٢٣ ٦٦٢		إجمالى الأصول المتداولة
٢٣٤ ٩٠٢ ٨٠١	٢٤٢ ٠٩٧ ٦٩١		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	١ ٧٢٩ ١٩٤		إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع
٦ ٥٦٣ ٦٦٥	٦ ٩٤٣ ٢٩٢		أرباح مرحلة
١٩٨ ٢٦١ ٣٨١	١٩٨ ٨٥٧ ٠٠٧		إجمالى حقوق الملكية
الإلتزامات			
الإلتزامات المتداولة			
١ ٨١٤ ٤٠١	٢ ٤٦٢ ٠٤٠	(١١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦ ٩٢٠ ٠٩٤	٧ ٣٣١ ٩٢٢	(١٩)	مخصصات أخرى
٢٧ ٩٠٦ ٩٢٥	٣٣ ٤٤٦ ٧٢٢	(١٢)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
٣٦ ٦٤١ ٤٢٠	٤٣ ٢٤٠ ٦٨٤		إجمالى الإلتزامات المتداولة
٢٣٤ ٩٠٢ ٨٠١	٢٤٢ ٠٩٧ ٦٩١		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"

فهد شبكشى
رئيس مجلس الإدارة

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

توفيق دياب
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
					إيرادات النشاط
٤٣٣ ٨٨١	٣٥٤ ٧٦٦	٥ ٩٣٣ ٨٢٣	١٠ ٤٠٠ ٧٩٥	(١٥)	إيراد توزيعات
(٢ ٩٧٢ ٦٠٢)	-	(٣ ٠١٠ ٦١٥)	-		خسائر بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
٥٥ ٥٧٣	٢٣ ٦٨٠	٦١ ٦٥٧	٨١ ٧٠١		إيراد فوائد
٩٩٥ ٨١٩	٩٨٢ ٢١٨	٢ ٩١٥ ١٢٩	٢ ٩١٠ ٩٢٧	(١٤)	أتعاب إستشارية وإدارية
٣١٠ ٧٦٨	٥٤ ٧٨٢	٩٢٩ ٦٢٥	٦٧٣ ٦٤١	(٤-١٣-٢٦)	أتعاب إدارة صناديق إستثمار
(١ ١٧٦ ٥٦١)	١ ٤١٥ ٤٤٦	٦ ٨٢٩ ٦٢٩	١٤ ١١٧ ٠٦٤		إجمالي إيرادات (خسائر) النشاط
(٤ ٣١٨ ٧٨٣)	(٤ ١٠٢ ٣١٠)	(١١ ٩٤٦ ٧١١)	(١٢ ٠١٢ ٦٧٥)	(١٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٤ ٣٥٥)	(٢٥ ٢٩٦)	(٣٧ ٠٩٦)	(٧٦ ٠١٨)	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
(٣٠٠ ٠٠٠)	(٣٠٠ ٠٠٠)	(٩٠٠ ٠٠٠)	(٩٠٠ ٠٠٠)	(١٩)	مخصصات أخرى
١٠١ ٢٩١	٧١ ٤٨٠	(٨٤ ٩٥٤)	(١٨ ٠٤٨)	(١٦)	صافي الدخل من الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤ ٥٣١ ٨٤٧)	(٤ ٣٥٦ ١٢٦)	(١٢ ٩٦٨ ٧٦١)	(١٣ ٠٠٦ ٧٤١)		إجمالي المصروفات
(٥ ٧٠٨ ٤٠٨)	(٢ ٩٤٠ ٦٨٠)	(٦ ١٣٩ ١٣٢)	١ ١١٠ ٣٢٣		صافي أرباح (خسائر) النشاط
-	١٨٥ ٠٣٤	-	٢٠٤ ٦٢٦		عوائد اذون خزانه
١٠١ ٧٥٠	١ ٠٠٠	١٠١ ٧٥٠	١ ٠٠٠		أرباح رأسمالية
-	-	-	٥٠ ٠٠٠		إيرادات أخرى
-	-	-	(٨٠٠)		فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
(٥ ٦٠٦ ٦٥٨)	(٢ ٧٥٤ ٦٤٦)	(٦ ٠٣٧ ٣٨٢)	١ ٣٦٥ ١٤٩		الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
(٢٧٤ ٨١٣)	(١٠ ٢٤٨)	(١٦٥ ٨١١)	(٩٨٥ ٥٢٢)	(١٨)	ضريبة الدخل
(٥ ٨٨١ ٤٧١)	(٢ ٧٦٤ ٨٩٤)	(٦ ٢٠٣ ١٩٣)	٣٧٩ ٦٢٧		صافي أرباح (خسائر) الفترة
(٠,٣٣)	(٠,١٥)	(٠,٣٤)	٠,٠٢	(٢٠)	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(٥ ٨٨١ ٤٧١)	(٢ ٧٦٤ ٨٩٤)	(٦ ٢٠٣ ١٩٣)	٣٧٩ ٦٢٧	صافي أرباح (حسائر) الفترة
				بنود الدخل الشامل :
٣٩٠ ١٦٠	٦٢٢ ١٩٩	(٢٠٩ ٧٥٤)	٢١٥ ٩٩٩	التغير في القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢ ٩٧٢ ٦٠٢	-	٣٠١٠ ٦١٥	-	محول الي قائمة الدخل نتيجة البيع - إستثمارات مالية متاحة للبيع
<u>(٢ ٥١٨ ٧٠٩)</u>	<u>(٢ ١٤٢ ٦٩٥)</u>	<u>(٣ ٤٠٢ ٣٣٢)</u>	<u>٥٩٥ ٦٢٦</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 سبتمبر ٢٠٢١

	الإجمالي	أرباح مرحلة	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمفروع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
	٢٠٤٠٦٨٣٣٨	١٥٥٤١٦٨٣	(١٦٥٧٨٦٦)	١٠١٨٤٥٢١	١٨٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
	(٦٢٠٣١٩٣)	(٦٢٠٣١٩٣)	-	-	-	بنود الدخل الشامل
	٢٨٠٠٨٦١	-	٢٨٠٠٨٦١	-	-	خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
	(٣٤٠٢٣٣٢)	(٦٢٠٣١٩٣)	٢٨٠٠٨٦١	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
	٢٠٠٦٦٦٠٠٦	٩٣٣٨٤٩٠	١١٤٢٩٩٥	١٠١٨٤٥٢١	١٨٠٠٠٠٠٠٠	إجمالي بنود الدخل الشامل
	١٩٨٢٦١٣٨١	٦٥٦٣٦٦٥	١٥١٣١٩٥	١٠١٨٤٥٢١	١٨٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
	٣٧٩٦٢٧	٣٧٩٦٢٧	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
	٢١٥٩٩٩	-	٢١٥٩٩٩	-	-	بنود الدخل الشامل
	٥٩٥٦٢٦	٣٧٩٦٢٧	٢١٥٩٩٩	-	-	أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
	١٩٨٨٥٧٠٠٧	٦٩٤٣٢٩٢	١٧٢٩١٩٤	١٠١٨٤٥٢١	١٨٠٠٠٠٠٠٠	بنود الدخل الشامل الأخر
						إجمالي بنود الدخل الشامل
						الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٦ ٠٣٧ ٣٨٢)	١ ٣٦٥ ١٤٩		أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
			يتم تسوية كما يلي:
٣٧ ٠٩٦	٧٦ ٠١٨	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
٨٤ ٩٥٤	١٨ ٠٤٨	(١٦)	صافي التغير في الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠	(١٩)	مخصصات أخرى مكونه
٣ ٠١٠ ٦١٥	-		خسائر بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٥ ٩٣٣ ٨٢٣)	(١٠ ٤٠٠ ٧٩٥)	(١٥)	إيراد توزيعات
(١٠١ ٧٥٠)	(١ ٠٠٠)		أرباح رأسمالية
(٦١ ٦٥٧)	(٨١ ٧٠١)		إيراد فوائد
(٨ ١٠١ ٩٤٧)	(٨ ١٢٤ ٢٨١)		خسائر التشغيل
			التغير في :-
(١ ٣٠٧ ٥٩٠)	(١ ٠٥١ ٥٨٠)		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤ ٠٥٣ ٢٠٣)	(٢٩ ١١٦)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٤١ ٢٠٠	(٢ ٨٦٦ ٥٩١)		مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٨٣٩ ٦٨٩	٦٤٧ ٦٣٩		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩ ١٧٤ ٦٧٤	٥ ٥٣٩ ٧٩٧		مستحق للأطراف ذات العلاقة
(٢ ٢٨٠ ٠٨٩)	(٤٨٨ ١٧٢)	(١٩)	المستخدم من مخصصات أخرى
(٥ ٥٨٧ ٢٦٦)	(٦ ٣٧٢ ٣٠٤)		النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٢٧٥ ٦١٤)	(١ ٠٧٨ ٤٣٢)		ضريبة الدخل المسددة
(٥ ٨٦٢ ٨٨٠)	(٧ ٤٥٠ ٧٣٦)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١ ٣١ ٤١٢)	(١ ٠٥ ٩٠٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢ ٥١٧ ٣٦٦	-		متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
٥ ٩٣٣ ٨٢٣	١٠ ٤٠٠ ٧٩٥		إيراد توزيعات محصلة
١٠١ ٧٥٠	١ ٠٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٦١ ٦٥٧	٨١ ٧٠١		إيراد فوائد محصلة
٨ ٤٨٣ ١٨٤	١٠ ٣٧٧ ٥٩٦		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
٢ ٦٢٠ ٣٠٤	٢ ٩٢٦ ٨٦٠		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٨٩ ٨٣٤	٢ ٩٨٦ ٢٨١		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٣ ٠١٠ ١٣٨	٥ ٩١٣ ١٤١	(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 ٢١٥ ٩٩٩ جنيه مصري من التغير في إحتياطي القيمة العادلة والإستثمارات المالية المتاحة للبيع (قيمة التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع).

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 ٣٠ سبتمبر 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 الداخلى 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 فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراق مالية أو فى زيادة رؤوس أموالها.
- نشاط رأس المال المخاطر.
- نشاط ترويج وتغطية الإكتتاب فى الأوراق المالية.
- نشاط إدارة صناديق الإستثمار المباشر.

٣-١ مدة الشركة

- تم قيد الشركة بالسجل التجارى بمحافظة القاهرة تحت رقم ٢٨٨١٨٣ بتاريخ ٢٧ مارس ١٩٩٥ لمدة ٢٥ عاماً من تاريخ قيدها فى السجل التجارى.
- 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 فى السجل التجارى بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٠.

٤-١ مقر الشركة

- يقع مقر الشركة الرئيسي فى ٧ شارع النهضة - المعادي - القاهرة.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢١ نقل مقر الشركة إلى ٧ شارع لاطوغلي- جاردن سيتي-مدينة القاهرة وقد تم التأشير بذلك فى السجل التجارى بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٢١.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة وتم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٢٨ نوفمبر 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 بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والإلتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترة 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١ ٤١٥ ٩٩٧	١ ٦٣١ ٩٩٦	أدوات حقوق ملكيه - أسهم محلية مقيدة بالبورصة
٥٦ ٨٦٠ ٣٨٩	٥٦ ٨٦٠ ٣٨٩	أدوات حقوق ملكيه - أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة *
٥٨ ٢٧٦ ٣٨٦	٥٨ ٤٩٢ ٣٨٥	الإجمالي
(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	مجمع الإضمحلال في أدوات حقوق ملكيه - أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة *
٥٥ ٦١٧ ٣٤٢	٥٥ ٨٣٣ ٣٤١	

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

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤١ ١٣٣ ٠٠٠	٤١ ١٣٣ ٠٠٠

أ- شركة القاهرة كابيتال للاستثمارات المالية

- الشركة غير مقيدة بالبورصة.
- الغرض الرئيسي من إنشاء الشركة هو تقديم الإنشادات في المجالات المالية والتمويلية والعقارية بجميع أنواعها للشركات والمشروعات على اختلاف أنواعها.
- تملك الشركة حصة من شركة القاهرة كابيتال للاستثمارات المالية بنسبة (١٧,٠٨%).
- صافي حقوق الملكية بالموجب من واقع القوائم المالية الأمر الذي يعكس عدم وجود أية مؤشرات إضمحلال في قيمة الاستثمار.

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

ب- شركة الأهلي القابضة للاتصالات

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

٤- إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
القيمة	النسبة	القيمة	النسبة
	%		%

أولاً: إستثمارات في شركات تابعة

٩٩,٩٩	١٠١ ٨١٨ ٥٣٣	٩٩,٩٩	١٠١ ٨١٨ ٥٣٣	شركة النيل للتأجير التمويلي
٦٥,٣٥	٣٧ ٥٧٤ ٨١٧	٦٥,٣٥	٣٧ ٥٧٤ ٨١٧	شركة ايه دى آى للاستثمار في الأوراق المالية
٩٨	١ ٩٦٠ ٠٠٠	٩٨	١ ٩٦٠ ٠٠٠	شركة الأهلي للوساطة في التأمين
٥٠	١٢٥ ٠٠٠	٥٠	١٢٥ ٠٠٠	ونترز بارتنرز – إيجيبت
	<u>١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠</u>		<u>١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠</u>	

ثانياً: إستثمارات في شركات شقيقة

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

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

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	١٩٩ ٦٦٨
الإستبعادات خلال العام	(٦٣٠ ٣٩٤)	--	--	(٦٣٠ ٣٩٤)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١١٦ ٥٥٩	٤١٧ ٣٦٢	٣٣٠ ٢٧١	٨٦٤ ١٩٢
الإضافات خلال الفترة	--	--	١٠٥ ٩٠٠	١٠٥ ٩٠٠
الإستبعادات خلال الفترة	--	--	(٤ ٢١٨)	(٤ ٢١٨)
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	١١٦ ٥٥٩	٤١٧ ٣٦٢	٤٣١ ٩٥٣	٩٦٥ ٨٧٤
مجمع الإهلاك				
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠	٦٣٠ ٣٩٧	٣٩٧ ٨٩٣	١٧٧ ٦١٢	١ ٢٠٥ ٩٠٢
إهلاك العام	٩ ٦٧٣	٤ ٧٧٢	٤٥ ٤١٢	٥٩ ٨٥٧
إهلاك الإستبعادات	(٦٣٠ ٣٩٤)	--	--	(٦٣٠ ٣٩٤)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩ ٦٧٦	٤٠٢ ٦٦٥	٢٢٣ ٠٢٤	٦٣٥ ٣٦٥
إهلاك الفترة	٢٥ ٣٠٧	٥ ٣١٧	٤٥ ٣٩٤	٧٦ ٠١٨
إهلاك الاستبعادات	--	--	(٤ ٢١٨)	(٤ ٢١٨)
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٤ ٩٨٣	٤٠٧ ٩٨٢	٢٦٤ ٢٠٠	٧٠٧ ١٦٥
صافي القيمة الدفترية				
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٨١ ٥٧٦	٩ ٣٨٠	١٦٧ ٧٥٣	٢٥٨ ٧٠٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٠٦ ٨٨٣	١٤ ٦٩٧	١٠٧ ٢٤٧	٢٢٨ ٨٢٧

٦- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	أدوات حقوق ملكية - أسهم مقيدة بالبورصة
١ ٦٣٩ ٩٠٠	٢ ٦٧٣ ٤٣٢	
١ ٦٣٩ ٩٠٠	٢ ٦٧٣ ٤٣٢	

٧- أذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	أذون خزانة إستحقاق ٩١ يوم
--	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	
--	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	
--	(٥٢ ٨٦٤)	يخصم عوائد لم تستحق بعد
--	١ ٩٤٧ ١٣٦	

٨- مستحق على الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية شركة تجارى إيجيبت للأعمال الإلكترونية شركة وينتر بارتنرز الإجمالي مجمع خسائر الاضمحلال
٤ ٨٦٢ ٩٧٠	٧ ٤٣٠ ٤٣٨	
١ ٩١٢ ٠٢١	١ ٩١٢ ٠٢١	
١ ٨٤٨ ٤١٤	٢ ١٤٧ ٥٣٧	
٨ ٦٢٣ ٤٠٥	١١ ٤٨٩ ٩٩٦	
(١ ٩١٢ ٠٢١)	(١ ٩١٢ ٠٢١)	
٦ ٧١١ ٣٨٤	٩ ٥٧٧ ٩٧٥	

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

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٣٧١ ٦٦٩	٩٠ ٦٤٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٤٠ ٠٠٠	٥٤٠ ٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٤٢٢ ٩١٣	٤٤١ ٥٠٦	مصلحة الضرائب
١٧ ١٤٣ ٤٢٠	١٧ ٠٢٤ ٣١٦	سلف العاملين
٤ ١٠١ ٣٨٨	٤ ٧٣١ ٣٨٨	شركة فاميلي فودز
١ ٨٥٠ ٦٠٨	١ ٦٣١ ٢٥٦	أرصدة مدينة متنوعة
<u>٢٤ ٤٢٩ ٩٩٨</u>	<u>٢٤ ٤٥٩ ١١٤</u>	

١٠- النقدية وما في حكمها		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢ ٩٨٦ ٢٨١	٣ ٩٦٦ ٠٠٥	حسابات جارية لدى البنوك
<u>٢ ٩٨٦ ٢٨١</u>	<u>٣ ٩٦٦ ٠٠٥</u>	

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

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	حسابات جارية لدى البنوك
٣ ٠١٠ ١٣٨	٣ ٩٦٦ ٠٠٥	اذون خزانة إستحقاق ٩١ يوم
--	١ ٩٤٧ ١٣٦	
<u>٣ ٠١٠ ١٣٨</u>	<u>٥ ٩١٣ ١٤١</u>	

١١- داننون وأرصدة دائنة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢٢٤ ٤٩٢	١٨٧ ٦٦٧	مصرفات مستحقة
١ ١١٣ ٦١٨	١ ٤٣٠ ٩٢٣	مصلحة الضرائب
٨٠٠	٢٩ ٦٤٣	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٥٣ ٨٩١	--	إيرادات مقدمة
٣٦٧ ٠٨٨	٤٧٥ ٣٧٤	شركة مصر لصندوق الإستثمار
--	١ ٣٠٥	ضرائب اذون خزانة
٢٨ ١٤٦	٣٥ ٩٣٢	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٢٦ ٣٦٦	٣٠١ ١٩٦	أرصدة دائنة متنوعة
<u>١ ٨١٤ ٤٠١</u>	<u>٢ ٤٦٢ ٠٤٠</u>	

١٢- مستحق للأطراف ذات العلاقة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٩ ٥٤٩ ٤٩٨	٢٠ ٣٩٧ ٩١٤	شركة النيل للتأجير التمويلي
٦٤٨ ٩٥٦	٥٥٦ ٠٠٥	شركة الأهلي للوساطة في التأمين
٧ ٧٠٨ ٤٧١	١٢ ٤٩٢ ٨٠٣	شركة ايه دي اى للاستثمار المباشر
<u>٢٧ ٩٠٦ ٩٢٥</u>	<u>٣٣ ٤٤٦ ٧٢٢</u>	

١٣- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري، ورأس المال المصدر والمدفوع ١٨٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ١٨ مليون سهم نقدي عادى قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري.
- بتاريخ ١٦ ابريل ٢٠١٨ قرر مجلس إدارة الشركة تخفيض رأس المال المصدر من ٢٠٠ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠ مليون جنيه مصري بتخفيض قدره ٢٠ مليون جنيه مصري وذلك عن طريق إعدام عدد ٢ مليون سهم خزينة بقيمة إسمية عشرة جنيهات للسهم ليصبح عدد الأسهم القائمة ١٨ مليون سهم ، وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٨ على القرار و ذلك في ضوء موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٨، وقد تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٨.
- ويتمثل هيكل مساهمى الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ كما يلي:

إسم المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة
شركة جنوب الوادي للأسمت	١١,٠٣	١ ٩٨٥ ٠٠٠	١٩ ٨٥٠ ٠٠٠
شركة بيكو للإستثمارات 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

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٧٢٣ ٤٥٥	٧٢٩ ٣١٧	٢٣٦ ٣٩٤	٢٥٧ ٧٨٠
إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة إيه دى آى للإستثمار في الأوراق المالية			
٣٥٦ ٤٧٢	٣٨٥ ٨٢٢	١١٨ ٨٢٤	١٣٨ ٠٣٩
إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة النيل للتاجير التمويلي			
٨١ ٠٠٠	--	٢٧ ٠٠٠	--
إيراد أتعاب ادارة شركة الاهلى للوساطة في التأمين			
١ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠
إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية			
<u>٢ ٩٦٠ ٩٢٧</u>	<u>٢ ٩١٥ ١٣٩</u>	<u>٩٨٢ ٢١٨</u>	<u>٩٩٥ ٨١٩</u>

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

١٥- إيراد توزيعات

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		إيراد توزيعات من إستثمارات في شركات تابعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
--	--	٥ ٤٨٩ ٨٢٠	٩ ٩٩٩ ٦٤٠	
٤٣٣ ٣٠٥	٣٤٩ ٦٧٧	٤٣٣ ٣٠٥	٣٤٩ ٦٧٧	إيراد توزيعات من إستثمارات مالية متاحة للبيع
٥٧٦	٥٠٨٩	١٠ ٦٩٨	٥١ ٤٧٨	إيراد توزيعات من إستثمارات مقبمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الأقساأر
<u>٤٣٣ ٨٨١</u>	<u>٣٥٤ ٧٦٦</u>	<u>٥ ٩٣٣ ٨٢٣</u>	<u>١٠ ٤٠٠ ٧٩٥</u>	

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

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		أرباح (خسائر) بيع إستثمارات مقبمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتغير في القيمة العادلة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٥ ٤٢٤	٤٨ ٨٤٣	(٧٢ ١٦٧)	١٥٦ ٣٩٨	
٨٥ ٨٦٧	٢٢ ٦٣٧	(١٢ ٧٨٧)	(١٧٤ ٤٤٦)	
<u>١٠١ ٢٩١</u>	<u>٧١ ٤٨٠</u>	<u>(٨٤ ٩٥٤)</u>	<u>(١٨ ٠٤٨)</u>	

١٧- مصروفات إدارية وعمومية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		أجور وبدلات ومكافآت وحوافز بدلات مجلس الإدارة إيجار مقر الشركة مصروفات إستشارية مصروفات إدارة صناديق أستثمار مصروفات دعاية و اعلان مصروفات رسوم وإشتراقات وإتصالات مصروفات بنكية مصروفات صيانة المساهمة التكافلية للتأمين الصحي مصروفات متنوعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢ ٧٥١ ٠٥٨	٣ ١٢٣ ١١٦	٨ ٤٢٠ ٣١٩	٨ ٥٩٨ ٨٣٢	
٧٥ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠	٢٤٥ ٠٠٠	٣٢٥ ٥٠٠	
٥٠٦ ٣٧٩	٢٥٠ ٣٣١	١ ١٧٢ ٥٩٨	٧٨٩ ١٠٩	
٤١٩ ٩٦٣	١٠٦ ٦٧٦	٦٩٣ ٥٤٥	٦٥٠ ٧٦٨	
١٦٥ ١٧٧	١٣٦ ٦٥٣	٢٩٣ ٧٥٦	٤٧٧ ١٠٣	
--	--	٧٥ ٦٠٠	٧٩ ٨٠٠	
١٣٩ ٥٢٨	١٨٩ ٦٣٠	٤٢١ ٧٩٠	٥١٠ ٨٨٧	
٢ ٥٧٥	٣ ٨١٧	٦ ٢٠٣	٩ ٣٨٣	
٧٩ ٣٨٨	٩١ ٣٩٤	٢٣٨ ١٠٩	١٥٩ ٤٠٩	
٤ ٧٤٤	٤ ٠٠٤	٢٤ ٨٥٥	٣٥ ٩٣٢	
١٧٤ ٩٧١	١٥٩ ١٨٩	٣٥٤ ٩٣٦	٣٧٥ ٩٥٢	
<u>٤ ٣١٨ ٧٨٣</u>	<u>٤ ١٠٢ ٣١٠</u>	<u>١١ ٩٤٦ ٧١١</u>	<u>١٢ ٠١٢ ٦٧٥</u>	

١٨- ضريبة الدخل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		الضريبة علي توزيعات الأرباح ضريبة أذن خزانة ضريبة الدخل المؤجلة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(٢٥٠ ٠٧٠)	--	(٢٧٥ ٦١٤)	(١٠٠٢ ٠٤٥)	
--	(٧٢ ٤٦٩)	--	(٧٦ ٣٨٧)	
(٢٤ ٧٤٣)	٦٢ ٢٢١	١٠٩ ٨٠٣	٩٢ ٩١٠	
<u>(٢٧٤ ٨١٣)</u>	<u>(١٠ ٢٤٨)</u>	<u>(١٦٥ ٨١١)</u>	<u>(٩٨٥ ٥٢٢)</u>	

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

١-١٨ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(٦٠٣٧٣٨٢)	١٣٦٥١٤٩	الأرباح (الخسائر) المحاسبية قبل الضريبة
		تسويات ضريبية:
١١٤٥٠٠٠	١٢٢٥٥٠٠	مصروفات غير قابلة للخصم
(٥٤٨٩٨٢٠)	(١٠١٥٦٠٣٨)	إعفاءات ضريبية
(٦١٧٦)	٢١٠٢	إهلاكات
(٤٤٤٠٠٣)	(٦٠٥٧٨١)	مصروفات قابلة للخصم
(٢٢٨٠٠٨٩)	(٤٨٨١٧٢)	المستخدم من المخصص
(١٠١٧٥٠)	(١٠٠٠)	أرباح رأسمالية
٤١٨٦١٤٣	١٧٨٦٨٩٨	أضافات أخرى
(١١٠٩٤٢٣)	(٦١٣٤٧٦٥)	خسائر مرحلة
(١٠١٣٧٥٠٠)	(١٣٠٠٦١٠٧)	صافي الوعاء الضريبي
لا شئ	لا شئ	الضريبة المستحقة من واقع الاقرار الضريبي
لا شئ	لا شئ	سعر الضريبة الفعلي

* بلغت الضريبة علي توزيعات أرباح الشركات التابعة مبلغ ١٠٠٢٠٤٥ جنيه مصري والضريبة علي أدون الخزانه مبلغ ٧٦٣٨٧ جنيه مصري.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(٢٣٥٦٩)	(٢٣٣٢٠)	الضريبة المؤجلة
١٥٥٧٠٢١	١٦٤٩٦٨٢	الأصول الثابتة (الإهلاك)
٢٧٧٢٦٧	٢٧٧٢٦٧	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٨١٠٧١٩	١٩٠٣٦٢٩	بنود أخرى (فروق تقييم إستثمارات مالية أخرى)
		صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٩٤٧٩٨٩	١٨١٠٧١٩	الرصيد في أول الفترة/ العام
(١٣٧٢٧٠)	٩٢٩١٠	أصول (التزامات) ضريبية خلال الفترة/ العام
١٨١٠٧١٩	١٩٠٣٦٢٩	الرصيد أول الفترة/ العام

فيما يلي بيان بإجمالي حركة الأصول الضريبية المؤجلة

الرصيد في أول الفترة/ العام
أصول (التزامات) ضريبية خلال الفترة/ العام
الرصيد أول الفترة/ العام

١٩- مخصصات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
مخصص مكافأة ترك الخدمة	مخصص مكافأة ترك الخدمة	الرصيد في أول الفترة/ العام
٦٩٢٠٠٩٤	٧٤٨٠١٨٣	المكون خلال الفترة/ العام
٩٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	المستخدم خلال الفترة/ العام
(٤٨٨١٧٢)	(١٧٦٠٠٨٩)	الرصيد في آخر الفترة/ العام
٧٣٣١٩٢٢	٦٩٢٠٠٩٤	
	مخصص مطالبات	
	١٧١٣٧٢٠	
	--	
	(١٧١٣٧٢٠)	
	--	
	الإجمالي	
	٩١٩٣٩٠٣	
	١٢٠٠٠٠٠	
	(٣٤٧٣٨٠٩)	
	٦٩٢٠٠٩٤	

٢٠- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٣٧٩ ٦٢٧	(٦ ٢٠٣ ١٩٣)	(٥ ٨٨١ ٤٧١)	(٢ ٧٦٤ ٨٩٤)	صافى أرباح (خسائر) الفترة
١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٢	(٠,٣٤)	(٠,٣٣)	(٠,١٥)	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

٢١- الموقف الضريبي

ضريبة شركات الأموال

- السنوات ١٩٩٦/١٩٩٥ حتى ٢٠٠٦ تم الفحص الضريبي لهذه السنوات ، وتم إنهاء الخلاف و تم أخطار الشركة بنماذج الربط عن تلك السنوات.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٧/٢٠٠٧ قامت الأمورية بالإخطار بنموذج ١٩ ض تقديري وقامت الشركة بالطعن عليه في المواعيد القانونية وجاري عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلى.
- 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 ٢٠١٦ تم الفحص الضريبي وعمل اللجان الداخلية وتم إنهاء الخلاف عن هذه السنوات و تم أخطار الشركة بنماذج الربط.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٢٠/٢٠١٧ 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.

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 ١٣/٦/٢٠٠٤ بإجمالي مبلغ ٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم الاعتراض عليه بتاريخ ٢٩/٦/٢٠٠٤ ولم يتم عمل لجنة داخلية حتى تاريخه.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠١ / ٢٠٠٤ تم إخطار الشركة بمطالبة سداد بتاريخ ٣١/١٢/٢٠١٢ بمبلغ ٣٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم الاعتراض عليه بتاريخ ٢٨/١/٢٠١٣ حيث انه لم يتم إخطار الشركة بنماذج سابقة وجاري عمل لجنة داخلية.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٣١/٧/٢٠٠٦ تم إخطار الشركة بالفحص التقديري عن هذه السنوات بتاريخ ٣٠/١٢/٢٠١٠ وتم الاعتراض على النموذج بتاريخ ١٩/١/٢٠١١ وجارى عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلى.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٣١/١٢/٢٠١١ تم إخطار الشركة بالفحص التقديري عن هذه السنوات بتاريخ ١٩/١٢/٢٠١٢ وتم الاعتراض على النموذج بتاريخ ٢٧/١٢/٢٠١٢ 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 المعروف 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 ٢ ٨١٥ جنيه مصري وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية فانض

جنيه مصري

٢ ٨١٥

الدولار الأمريكي

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 الإستثمارية للشركة يتم إتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر.

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

٢-٢٣ خطر الائتمان

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

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

الأصل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
حسابات جارية لدى البنوك	٣ ٩٦٦ ٠٠٥	٢ ٩٨٦ ٢٨١
أذون خزانة	١ ٩٤٧ ١٣٦	--

٣-٢٣ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من التزاماتها، وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة التزامات 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 إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

٢٤ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتنتمشى 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 الآتية 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 المقدره 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 خزانة

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

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 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".

٢-٤-٢٦ 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 (٦-٢٦) يتم الإعراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الإعراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي أحد أساليب التقييم المقبولة ويتضمن ذلك استخدام معاملات محايدة حديثة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تسعير الخيارات أو طرق التقييم الأخرى. وإذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة العادلة فيتم قياس قيمتها بالتكلفة بعد خصم أي اضمحلال في القيمة.

٣-٤-٢٦ إستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٦-٢٦) 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.

٥-٢٦ الأدوات المالية

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

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

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حالياً 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 سابقاً الى الأرباح أو الخسائر.

٢-٥-٢٦ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي لقياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند 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 مخصوماً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦-٢٦ الإضمحلال

١-٦-٢٦ الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبنوية 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.

٢-٦-٢٦ 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 توقعات 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 الاصيل 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 لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح 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 سابقاً 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 الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح او الخسائر. عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبه 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 للإضمحلال. 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 راس 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 مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

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 الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض 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 الأجور 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 بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- يتم 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، بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.
- يتم الإعراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانقاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢٦-١٥ 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 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 وكإلتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

٢٧- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

قامت وزيرة الإستثمار و التعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعدياً، بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة 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.	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) 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 الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف 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 تفشى فيروس كورونا المستجد وما صاحب من آثار إقتصادية و مالية مرتبطة به ، علي أن تقوم هذه الشركات بتطبيق هذه المعايير الجديدة وتعديلاتها على القوائم المالية السنويه لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ و إدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠.

وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ أصدر رئيس مجلس الوزراء قرار رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ باستبدال عبارة "١ يناير ٢٠٢١" بعبارة "١ يناير ٢٠٢٠" بينما 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 و وافقت على أن يتم إدراج الأثر المحاسبي المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إتزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.