

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

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

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الدخل المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٢١-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
١٧-٢٢	أهم السياسات المحاسبية المطبقة



# بيكر تلي

وحيد عبد الغفار  
وشركاه

س ٦١ قطعة ١١ - الشطر العاشر  
أمام كارفور المعادي  
شراء المعادي، القاهرة

حضر

ت: ٣١,٣٢,٣٣,٣٤ +٢ ٢٣١٠١  
٣٠,٣١ +٢ ٢٣١٠١

info@bakertillywag.com  
www.bakertillyeg.com

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع

إلى السادة/أعضاء مجلس إدارة شركة الأهلي للتنمية والاستثمار

### المقدمة

فهدا بأعمال الفحص المحدود لفاتمة المركز الهالى المجمع المرفعة لشركة الأهلي للتنمية والاستثمار شركة مساهمة مصرية - في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمع للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمع والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمع 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 المجمع عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبة - ونطبق إجراءات نطلبية ، وعبرها 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 المجمع.

### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرة توجيه الانتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٧) من الإيضاحات المنممة للفوائم المالية المستقلة ، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الاول 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 على مركزها المالي وتؤكد أن قيم الأصول والإلتزامات بالقوائم المالية تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها.

مراقبي الحسابات  
حسن بسيوني النيشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون

 **بيكر تلي**  
وحيد عبد الغفار  
وشركاه  
٢

القاهرة في ١١ يوليو ٢٠٢١

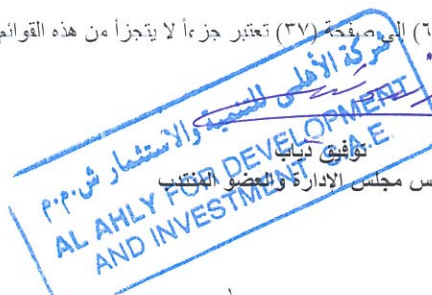
شركة الأهلي للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
٧٤.٤٠.٨٣٦	٧٣.٦١٨.٤٣١	(٣)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٢.١٣.٨٧١	١٢.١٣.٨٧١	(٤)	إستثمارات مالية في شركات شقيقة
٣.٢٥٢.٩٠٠	٣.٣٨٨.٦٨٨	(٥)	أصول ثابتة
٥١٣.٠٠٠	٤٦.١٧٠	(٨)	أصول غير ملموسة
٥.٨٧٤.٦٩٦	٥.٨٥٩.٨٨٣	(٦)	إستثمارات عقارية
٩٥٠.٢٢١.٠٧٤	٩٤٤.٢٨٥.٠٢٧	(١٢.٧)	عملاء تأجير سمولي
١.٦٢٥.٩١٢	١.٥٨٢.٩٣٢	(٢.٢٠)	أصول صريرية موجلة
<u>١.٠٤٧.٢٠٧.٥٨٩</u>	<u>١.٠٤٠.٩١٢.٠٠٢</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<b>الأصول المتداولة</b>			
١٤.٦٧٦.٦٠٨	١٣.٥٧٥.٧٩٧	(٩)	أذون خزانة
١٤.٠٦٠.٢٦٢	٧٥.٥٥٠.١٢٦	(١٠)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٨.٥٠.٥٧٣	٥٣.٧٦١.٩٥٩	(٢٢.٧)	عملاء تأجير تمويلي
٢٩.٥٥٣.٨٧٨	٢٦.٩٤٦.٠٤٩	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧.٨٣٣.٤٦٦	٨.٥٥٧.٨١٩	(١-٢٢)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١.٥٠٤.٩٨٠.٢٠٧	٣.٩٥٥.٨٧٠	(١٢)	النقدية وما في حكمها
<u>٢٢٩.٦٧٢.٩٩٤</u>	<u>٢١٧.٩٨٧.٦٢٠</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<u>١.٢٧٦.٨٨٠.٥٨٣</u>	<u>١.٢٥٨.٨٩٩.٦٢٢</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
<b>حقوق الملكية</b>			
١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	(١٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٢.٤٢٠.٤٧٨	٢٥.٣٦٩.٤٧١		إحتياطيات
٤٥.٥١٠.٨٠٨	٤٧.٢٤٨.٥٣٩		أرباح مرحلة
<u>٢٤٧.٩٣١.٢٨٦</u>	<u>٢٥٢.٦١٨.٠١٠</u>		حقوق الملكية
١٥.٠٢٣.١٨٤	١٥.٣٧٧.٣٩٢		الحقوق غير المسيطرة
<u>٢٦٢.٩٥٤.٤٧٠</u>	<u>٢٦٧.٩٩٥.٤٠٢</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>الإلتزامات</b>			
<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>			
١٣٩.٦٧٠.٧٧٩	١٣٢.٢٠٧.٤٩٩	(١٥)	فروض طويلة الأجل
٧٣٤.٠١٥.٧١٢	٧٤٥.٥٥٤.٧٨١	(١٩)	قروض السندات
<u>٨٧٣.٦٨٦.٤٩١</u>	<u>٨٧٧.٧٦٢.٢٨٠</u>		<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>
<b>الإلتزامات المتداولة</b>			
٢٩.٥٠٩.٠١٢	٢٨.٩١٢.٠١٩	(١٥)	أقساط فروض تستحق خلال عام
٧٤.٥٥٣.٥٠٦	٤٩.٠٣٦.٣٨٠	(١٩)	أقساط فروض السندات تستحق خلال عام
٢٥.٠٠٠	٢٥.٠٠٠	(١٧)	عملاء - أرصدة دائنة
٦.٣١١.٨٢٥	٧.٥١٠.١٩٩	(١٣)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٢٥.٢٢٠.٠٩٤	٢١.٢٩٠.٣٤٧	(١٨)	محاصصات أخرى
٥.١٢.١٨٤	٦.٢١٦.٩٤٥	(١-٢٠)	إلتزامات صريرية الدخل الجارية
<u>١٤٠.٢٣٩.٦٢٢</u>	<u>١١٣.١٤١.٩٤٠</u>		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
<u>١.٠١٣.٩٢٦.١١٣</u>	<u>٩٩٠.٩٠٤.٢٢٠</u>		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
<u>١.٢٧٦.٨٨٠.٥٨٣</u>	<u>١.٢٥٨.٨٩٩.٦٢٢</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>

الإيضاحات والبيانات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحصور المرفق

فهد شبكشي  
رئيس مجلس الإدارة



توفيق دياب  
نائب رئيس مجلس الإدارة

## شركة الأهلي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١		
٧٥٠	٦٢ ٦٦٢		إيرادات توزيعات
( ١٧٩ ٤٧٨)	١٠ ٦١١		أرباح (خسائر) بيع إستثمارات مالية
٢٢ ٠٧٧ ١١٦	٨ ٥٨٩ ١١٩		إيرادات عقود التأجير التمويلي
٣ ٢١٢ ٣٨٣	٨٧ ٤٤٠		إيرادات التأجير الأخرى
٩٠٠ ٠٠٠	٩٥١ ٥٧١		إيراد عقود تأجير تشغيلي
٦٠٠ ٠٠٠	٦٢٧ ٠٠٠		أتعاب إستشارية وإدارية
٣٠٧ ٢٧٠	٣٠٧ ٢٧٠		أتعاب إدارة الصناديق
٧٩٧ ٤١٩	١٨٢ ٦٧٣		إيراد فوائد
٤٥ ٠٠٦	-		إيرادات خدمات تكنولوجيا المعلومات
٩٢٨ ٨٢٥	١ ٠٢٧ ٧٤٢		إيرادات، وائاق التأمين
١٧٩ ٣٦٢	٤٢٤ ٢٢٣		ماند أذون الغزاة
١١٩ ٨٧١	٧٧١ ٤١٤	(١٠)	صافى التغيير فى إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من حنل الأرباح أو الخسائر
٢٩ ٤٤٨ ٥٣٤	١٣ ٠٤١ ٨٣٥		إجمالى الإيرادات
( ١٥ ١٤١ ٤٦٢)	( ٤ ١٩٤ ٥٦٢)		مصروفات تمويلية
( ٦ ٠٨٣ ٧٥٤)	( ٦ ٦٧٩ ٧٣٧)		مصروفات إدارية وعمومية
( ٤٩ ٩٤٧)	( ٥٧ ٤٨٣)	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
-	( ٥ ١٣٠)	(٨)	إستهلاك أصول غير ملموسة
( ١٤ ٨١٣)	( ١٤ ٨١٣)	(٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
( ٣٠٠ ٠٠٠)	( ٣٠٠ ٠٠٠)	(١٨)	مخصصات أخرى
-	١١١ ١٩٥	(٧)	رد إصمحلل عقود التأجير التمويلي
-	٣ ٦٤٩ ٧٤٦	(١٨)	مخصصات انلفى العرص منها
( ٩٥ ٠٠٠)	٦ ١٨٤		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
( ٢١ ٦٨٤ ٩٧٦)	( ٧ ٣٨٤ ٦٠٠)		إجمالى المصروفات
٧ ٧٦٣ ٥٥٨	٥ ٦٥٧ ٢٣٥		صافى الأرباح قبل الضرائب
( ٢ ٥٨٩ ٢٢٢)	( ١ ١٩٢ ٨٩٨)	(٢٠)	ضريبة الدخل
٥ ١٧٤ ٣٣٦	٤ ٤٦٣ ٣٣٧		صافى أرباح الفترة
			تتمثل فى:
٥ ٧٣٩ ٣٠٣	٥ ١٠٩ ٠٢٤		أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
( ٥٦٤ ٩٦٧)	( ٦٤٥ ٦٨٧)		الحقوق غير المسيطرة
٥ ١٧٤ ٣٣٦	٤ ٤٦٣ ٣٣٧		
٠,٣٢	٠,٢٨	(٢١)	نصيب السهم فى الأرباح

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

عن الفترة المالية المنتهية في

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ مارس ٢٠٢١

٥ ١٧٤ ٣٣٦

٤ ٤٦٣ ٣٣٧

صافي أرباح الفترة

بنود الدخل الشامل الاخر:

(٢ ٦٣١ ٤٨١)

(٤٢٢ ٤٠٥)

إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة

٣٨ ٠١٣

-

إستثمارات مالية متاحة للبيع - محول الي قائمة الدخل نتيجة البيع

٢ ٥٨٠ ٨٦٨

٤ ٠٤٠ ٩٣٢

إجمالي الدخل الشامل

تتأهل في:

٣ ٧٩٧ ٦٠٨

٤ ٦٨٦ ٧٢٤

أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم

(١ ٢١٦ ٧٤٠)

(٦٤٥ ٧٩٢)

الحقوق غير المسيطرة

٢ ٥٨٠ ٨٦٨

٤ ٠٤٠ ٩٣٢

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة الأهلي للتأمين والإستثمار  
(شركة مسجلة بمصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

	البيان	الإجمالي	الربح مرحلة	إجماليات				رأس مال	إيضاح	(جميع البنود بالجنبة المصدري)
				إجماليات	إجماليات	إجماليات	إجماليات			
٢٤٧ ٩٤١ ٥٢٦	الحقوق غير المسيطرة	٢٢٦ ٥٢٣ ٥٩٩	٤٢ ٣١٢ ٤١٥	٢٠ ٤١٩ ٩٢١	٢٠ ٤١٩ ٩٢١	٢٠ ٤١٩ ٩٢١	٢٠ ٤١٩ ٩٢١	٢٠ ٤١٩ ٩٢١	٢٠ ٤١٩ ٩٢١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٥ ١٧٤ ٣٢٦	الحقوق غير المسيطرة	٥ ١٧٤ ٣٢٦	٥ ١٧٤ ٣٢٦	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل
( ٢ ٥٩٣ ٤٦٨)	الحقوق غير المسيطرة	( ٢ ٥٩٣ ٤٦٨)	( ٢ ٥٩٣ ٤٦٨)	-	( ١ ٩٤١ ٦٩٥)	-	-	-	-	أرباح التوزيع المالية المتبقية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٢ ٥٨٠ ٨٦٨	الحقوق غير المسيطرة	٢ ٧٨٧ ٢٠٨	٥ ٧٣٩ ٢٠٣	-	( ١ ٩٤١ ٦٩٥)	-	-	-	-	بند الأرباح يشمل الأكبر
٢ ٥٠٥ ٢٢٤	الحقوق غير المسيطرة	٢ ٤٠٥ ٢٢٤	٥ ١٦٤ ٦٧٨	-	( ٩ ٤٢٩ ٦٤٢)	-	-	-	-	إجمالي الأرباح الشامل
٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	الحقوق غير المسيطرة	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	الرصيد في ٣٠ مارس ٢٠٢٠
٤ ٤٦٣ ٣٣٧	الحقوق غير المسيطرة	٤ ٤٦٣ ٣٣٧	٤ ٤٦٣ ٣٣٧	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
( ٤ ٢٢٤ ٤٠٥)	الحقوق غير المسيطرة	( ٤ ٢٢٤ ٤٠٥)	( ٤ ٢٢٤ ٤٠٥)	-	( ٤ ٢٢٤ ٤٠٥)	-	-	-	-	أرباح التوزيع المالية المتبقية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٤ ٠٤٠ ٩٣٢	الحقوق غير المسيطرة	٤ ٠٤٠ ٩٣٢	٤ ٠٤٠ ٩٣٢	-	( ٤ ٢٢٤ ٤٠٥)	-	-	-	-	بند الأرباح يشمل الأكبر
-	الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الأرباح الشامل
-	الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	مطلقات مع ملكي الشركة
-	الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	محول إلى احتياطي مخاطر ائحة بتدقيق مدير الحسابه
-	الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	المصري رقم رقم (٧٦) الأوقات المالية
١ ٠٠٠ ٠٠٠	الحقوق غير المسيطرة	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
١ ٠٠٠ ٠٠٠	الحقوق غير المسيطرة	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	-	-	-	حصة الحقوق غير المسيطرة في رأس مال شركة تيمه
٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	الحقوق غير المسيطرة	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	إجمالي معاملات مع ملكي الشركة
٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	الحقوق غير المسيطرة	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	٢ ١٢٢ ٩٥٤ ٤٧٠	الرصيد في ٣٠ مارس ٢٠٢١

الإيضاحات، السياسات المحاسبية من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٧) تظهر جزئياً ولا تغيراً من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معاً.



عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١		
٧٧٦٣ ٥٥٨	٥ ٦٥٧ ٢٣٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			الأرباح قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي :
٤٩ ٩٤٧	٥٧ ٤٨٣	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
( ١١٩ ٨٧١ )	( ٧٧١ ٤١٤ )	(١٨)	صافي التغير في الصافي السوفيه للإستثمارات ماله الصلحه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠	(١٨)	المكون من المخصصات الأخرى
-	٥ ١٢٠	(٨)	إستهلاك أصول غير ملموسه
-	( ٣ ٦٤٩ ٧٤٦ )	(١٨)	مخصصات انتقي الغرض منها
١٤ ٨١٢	١٤ ٨١٢	(١)	إهلاك إستثمارات عقاريه
١٧٩ ٤٧٨	( ١٠ ٦١١ )	(٧)	أرباح بيع إستثمارات ماليه
-	( ٢١١ ١٩٥ )	(٧)	رد إضمحلال عقود التأجير التمويلي
١٥ ١٤١ ٤٦٢	٤ ١٩٤ ٥٦٢		مصروفات تمويلية
( ١٧٩ ٣٦٢ )	( ٤٢٤ ٢٢٣ )		عوائد أذون خزانه
( ٧٩٧ ٤١٩ )	( ١٨٢ ٦٧٣ )		إيراد فوائد
٢١ ٨٤٢ ٦٠٦	٤ ٩٧٩ ٣٥١		أرباح التشغيل
			التغير في :
( ٤٨ ٩٧٩ ٩١١ )	( ٦٠ ٧٠٧ ٨٣٠ )		إستثمارات ماليه بالقيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر
١١ ٦٦٤ ٤٢١	١٠ ٤٤٥ ٨٥٦		عملاء تأجير تمويلي
( ١ ٢٠١ ٣٥٥ )	١ ٧٣٤ ٦٢٥		مدينو : أو صده منبته أخرى
-	( ٤٨٠ ٠٠١ )		المستخدم من مخصص مطالبات
( ٤٨٦ ٠٩٤ ٨٠٢ )	١ ٢٩٣ ٠٦٩		دائنون وأرصده دائنه أخرى
( ٥٠٣ ٢٦٩ ٠٣١ )	( ٤٢ ٧٣٤ ٩٣٠ )		النقدية المستخدمه في أنشطة التشغيل
( ٣٧ )	-	(١-٢٠)	ضريبه الدخل المسدده
( ٥٠٣ ٢٦٩ ٠٦٨ )	( ٤٢ ٧٣٤ ٩٣٠ )		صافي النقدية المستخدمه في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
( ٨ ٩٠٠ )	( ١٩٣ ٢٧١ )		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٦ ٨٩٥ ٦٣٧	١ ١٠٠ ٨١١		متحصلات من اذون خزانه مسترده
١ ٢٦٦ ٥٦٠	-		متحصلات من بيع إستثمارات ماليه متاحه للبيع
٧٩٧ ٤١٩	١٨٢ ٦٧٣		إيراد فوائد محصله
١٧٩ ٣٦٢	٤٢٤ ٢٢٣		متحصلات من عائد اذون خزانه
٩ ١٣٠ ٠٧٨	١ ٥١٤ ٤٣٦		صافي النقدية الناتجه من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
( ٩ ٥١٦ ٤٩٢ )	( ٧ ٤٦٣ ٢٨٠ )		مدفوعات لقروض طويله الأجل
١٤ ٧٢٨ ٧٦٨	( ١٣ ٤٧٨ ٠٥٧ )		متحصلات من قرض السندات
( ٦ ٨٤٣ ٢٨٤ )	( ٥٤٥ ٩٤٤ )		مدفوعات لقروض تستحق خلال عام
( ١٥ ١٤١ ٤٦٢ )	( ٤ ١٩٤ ٥٦٢ )		مصروفات تمويلية مدفوعه
-	١ ٠٠٠ ٠٠٠		نصيب الحقوق الغير مسيطره في رأس مال شركة تابعه
( ١٦ ٧٧٢ ٤٧٠ )	( ٢٤ ٦٨١ ٨٤٣ )		صافي النقدية المعده في أنشطة التمويل
( ٥١٠ ٩١١ ٤٦٠ )	( ٦٥ ٩٠٢ ٣٣٧ )		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧٤٩ ١١٧ ٦٣٧	١٠٥ ٤٩٨ ٢٠٧		النقدية وما في حكمها أول الفترة
١١٨ ٢٠٤ ١٧٧	٢٩ ٥٩٥ ٨٧٠	(١-١١)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
			المعاملات غير النقدية
			لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد المعاملات غير النقدية كما يلي :
			- مبلغ ٤٠٥ ٤٢٢ جنيه مصري من التغير في احتياطي القيمة العادله والإستثمارات الماليه متاحه للبيع (قيمة التغير في القيمة العادله للإستثمارات الماليه).

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

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

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

- ويتمثل غرض الشركة في المجالات التالية :
- نشاط تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية.
  - نشاط الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
  - نشاط رأس المال المخاطر.
  - نشاط ترويج وتغطية الإكتتاب في الأوراق المالية.
  - نشاط إدارة صناديق الاستثمار المباشر.

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 بمد 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 إلي ٧ شارع لاطو علي - جاردن سيتي - مدينة القاهرة.

٢ أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ذات العلاقة .
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١١ يوليو ٢٠٢١.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

### ٣-٢ إستخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات

ويعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مسوعة براها إداره الشركة معفولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات 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 والفترات المستقبلية.

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

- إيضاح (٤) قياس القيمة الإسترادية للإستثمارات المالية في الشركات الشقيقة.

- إيضاح (٢٠-٢) إثبات الضريبة المؤجلة.

### ٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

٣- إستثمارات مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١ ٤١٥ ٩٩٧	٩٩٣ ٥٩٧	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية مقيدة بالبورصة
٧٥ ٢٨٣ ٨٨٣	٧٥ ٢٨٣ ٨٨٢	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة
٧٦ ٦٩٩ ٨٨٠	٧٦ ٢٧٧ ٤٧٩	الإجمالي
		يخصم:
		مجموع الإلتزامات، محاللات في أدوات حقوق ملكية - أسهم محاربة
(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	غير مقيدة بالبورصة
٧٤ ٠٤٠ ٨٣٦	٧٣ ٦١٨ ٤٣٥	

\*وفيما يلي أهم الإستثمارات المالية المتاحة للبيع - أدوات حقوق ملكية غير مدرجة في السوق التي تم تقييمها بالتكلفة:

- | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ |  |
|----------------|--------------|--|
| ٤١ ١٣٣ ٠٠٠     | ٤١ ١٣٣ ٠٠٠   | (أ) شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية   |
|                |              | • الغرض الرئيسي من إنشاء الشركة هو تقديم الإستثمارات في المجالات المالية والتمويلية والعقارية بجميع أنواعها للشركات والمشاريع، على اختلاف أنواعها. |
|                |              | • تملك الشركة حصة بنسبة (١٧,٠٨%)، الأمر الذي يعيق الوصول إلى معلومات تفصيلية ودقيقة لإجراء عملية تقييم الشركة.                                     |
|                |              | • صافي حقوق الملكية بالموجب من واقع القوائم المالية الأمر الذي يعكس عدم وجود أية مؤشرات إضمحلال في قيمة الإستثمار.                                 |

- | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ |   |
|----------------|--------------|---|
| ١٢ ٥٥٣ ٥٠٨     | ١٢ ٥٥٣ ٥٠٨   | (ب) شركة الأهلي القابضة للإتصالات   |
|                |              | • الغرض الرئيسي من إنشاء الشركة هو الإستثمار في مجال الإتصالات السلكية واللاسلكية ونظم المعلومات.   |
|                |              | • تملك الشركة حصة 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 الإستثمار. |

٤- إستثمارات مالية في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
النسبة	النسبة	
القيمة	القيمة	
%	%	
٢٩,٩٥	٢٩,٩٥	مينا لار مصر
٣٠	٣٠	تجاري إيجيبت للأعمال الإلكترونية
١٢ ١٣٠ ٨٧١	١٢ ١٣٠ ٨٧١	
١٣ ٤٥٨ ٠٧١	١٣ ٤٥٨ ٠٧١	
(١ ٣٢٧ ٢٠٠)	(١ ٣٢٧ ٢٠٠)	(يخصم) مجمع خسائر الإضمحلال في القيمة
١٢ ١٣٠ ٨٧١	١٢ ١٣٠ ٨٧١	الرصيد

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

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- أصول ثابتة

البيان التكلفة	أراضي	مباني	أثاث وتجهيزات	معدات مكتبية	أجهزة حاسب آلي	الإجمالي
التكلفة في ١/١/٢٠٢٠	١ ٨٥٦ ٢٥٠	١ ٠٤٣ ٧٥٠	١ ٢٢٥ ١٧٢	٥٠١ ٢٢٢	٦٥١ ٣٣٣	٥ ٢٧٧ ٧٢٧
الإضافات	--	--	١٨١ ٦١٦	٢٢ ١٣٠	١٣٢ ٠٧٥	٣٣٥ ٨٢١
الاستبعادات	--	--	(١١٦ ١٩٤)	--	(٥ ١٢٥)	(١٤١ ٥١٩)
التكلفة في ٣١/١٢/٢٠٢٠	١ ٨٥٦ ٢٥٠	١ ٠٤٣ ٧٥٠	٧٧٠ ٣٩٤	٥٢٣ ٣٥٢	٧٧٨ ٢٨٣	٤ ٩٧٢ ٠٢٩
التكلفة في ١/١/٢٠٢١	١ ٨٥٦ ٢٥٠	١ ٠٤٣ ٧٥٠	٧٧٠ ٣٩٤	٥٢٣ ٣٥٢	٧٧٨ ٢٨٣	٤ ٩٧٢ ٠٢٩
الإضافات	--	١٥٧ ٧٠٣	--	--	٣٥ ٥٦٨	١٩٣ ٢٧١
الاستبعادات	--	--	--	--	(١٠ ٢٤٧)	(١٠ ٢٤٧)
التكلفة في ٣١/٣/٢٠٢١	١ ٨٥٦ ٢٥٠	١ ٢٠١ ٤٥٣	٧٧٠ ٣٩٤	٥٢٣ ٣٥٢	٨٠٣ ٦٠٤	٥ ١٥٥ ٠٥٣
مجمع الإهلاك	--	--	--	--	--	--
مجمع الإهلاك في ١/١/٢٠٢٠	--	٧٦ ٥٤١	١ ٠٩٥ ٥٧٨	٤٨٢ ٧٥٨	٤٥٥ ٨٤٥	٢ ١١٠ ٧٢٢
إهلاك العام	--	٢٠ ٨٧٥	٩١ ٠٤٠	١١ ٨٨٤	٨٩ ٢٢٦	٢١٣ ٠٢٥
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	(٦٠٤ ٦١٨)	--	--	(٦٠٤ ٦١٨)
مجمع الإهلاك في ٣١/١٢/٢٠٢٠	--	٩٧ ٤١٦	٥٨٢ ٠٠٠	٤٩٤ ٦٤٢	٥٤٥ ٠٧١	١ ٧١٩ ١٢٩
مجمع الإهلاك في ١/١/٢٠٢١	--	٩٧ ٤١٦	٥٨٢ ٠٠٠	٤٩٤ ١٤٢	٥٤٥ ٠٧١	١ ٧١٩ ١٢٩
إهلاك الفترة	--	٥ ٢١٩	٢٢ ١٠٥	٣ ٧٨٣	٢٦ ٣٧٦	٥٧ ٤٨٣
إهلاك الاستبعادات	--	--	--	--	(١٠ ٢٤٧)	(١٠ ٢٤٧)
مجمع الإهلاك في ٣١/٣/٢٠٢١	--	١٠٢ ٦٣٥	٦٠٤ ١٠٥	٤٩٨ ٤٢٥	٥٦١ ٢٠٠	١ ٧٦٦ ٣٦٥
صافي القيمة الدفترية	--	--	--	--	--	--
صافي القيمة الدفترية في ٣١/٣/٢٠٢١	١ ٨٥٦ ٢٥٠	١ ٠٩٨ ٨١٨	١٦٦ ٢٨٩	٢٤ ٩٢٧	٢٤٢ ٤٠٤	٣ ٣٨٨ ٦٨٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١/١٢/٢٠٢٠	١ ٨٥٦ ٢٥٠	٩٤٦ ٣٣٤	١٨٨ ٣٩٤	٢٨ ٧١٠	٢٣٣ ٢١٢	٣ ٢٥٢ ٩٠٠

٦- إستثمارات عقارية

التكلفة	أراضي	مباني	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	٢ ٩٦٢ ٦٣٦	٦ ٣٢٦ ٤٩٦
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	٢ ٩٦٢ ٦٣٦	٦ ٣٢٦ ٤٩٦
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	٢ ٩٦٢ ٦٣٦	٦ ٣٢٦ ٤٩٦
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢١	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	٢ ٩٦٢ ٦٣٦	٦ ٣٢٦ ٤٩٦
مجمع الإهلاك	--	--	--
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠	--	٣٩٢ ٥٤٧	٣٩٢ ٥٤٧
إهلاك العام	--	٥٩ ٢٥٣	٥٩ ٢٥٣
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	٤٥١ ٨٠٠	٤٥١ ٨٠٠
إهلاك الفترة	--	١٤ ٨١٣	١٤ ٨١٣
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١	--	٤٦٦ ٦١٣	٤٦٦ ٦١٣
صافي القيمة الدفترية	--	--	--
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	٢ ٤٩٦ ٠٢٣	٥ ٨٥٩ ٨٨٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	٢ ٥١٠ ٨٣٦	٥ ٨٧٤ ٦٩٦

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية البالغ صافي قيمته في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٥ ٨٥٩ ٨٨٣ مصري مقابل مبلغ ٥ ٨٧٤ ٦٩٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في قيمة الأرض المشيد عليها مبني مستودع ويقع في مدينة

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ أكتوبر في المنطقة المعروفة بالقطعة رقم ٤/١٥٣ الحي الثالث، حيث قامت الشركة بتأجيله إلي شركة أنظمة الغلق إنترناشونال إيجيبت لمدة ٦ سنوات تبدأ من ١ يوليو ٢٠١٣ حتي ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وقد تم تجديد العقد لمدة ٦ سنوات أخرى من ١ يوليو ٢٠١٩ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بقيمة إيجارية مبلغ ٣٠٠.٠٠٠ جنيه مصري شهرياً تزداد سنوياً بواقع ٩%.

٧- عملاء تأجير تمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٩٥٣١٤٠٣٠٠	٩٤٧٠٤١٥٠٨	عملاء تأجير تمويلي - غير متداول
(١٤٠٩٢٢٦)	(١٢٥٦٤٨١)	عبء إضمحلال عام*
(١٥٠٠٠٠٠)	(١٥٠٠٠٠٠)	عبء إضمحلال خاص*
<u>٩٥٠٢٣١٠٧٤</u>	<u>٩٤٤٢٨٥٠٢٧</u>	الرصيد
٥٩٠٠٤٨٣٢	٥٤٦٥٧٧٦٨	عملاء تأجير تمويلي - متداول
(٤٥٤٢٥٩)	(٣٩٥٨٠٩)	عبء إضمحلال عام*
(٥٠٠٠٠٠٠)	(٥٠٠٠٠٠٠)	عبء إضمحلال خاص*
<u>٥٨٠٥٠٥٧٣</u>	<u>٥٣٧٦١٩٥٩</u>	الرصيد
<u>١٠٠٨٢٨١٦٤٧</u>	<u>٩٩٨٠٤٦٩٨٦</u>	رصيد عملاء تأجير تمويلي

\*إيضاح (١-٢٥)

وتتمثل الحركة علي عبء إضمحلال عقود التأجير التمويلي فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٩٦٠٦٢٢	٣٨٦٣٤٨٥	الرصيد في أول الفترة/العام
(٩٧١٣٧)	(٢١١١٩٥)	رد الإضمحلال خلال الفترة/العام
<u>٣٨٦٣٤٨٥</u>	<u>٣٦٥٢٢٩٠</u>	الرصيد في آخر الفترة/العام

- تتصلص عقود عملاء التأجير التمويلي عقوداً بدون تحمل مخاطر على شركة النيل للتأجير التمويلي (وكيل الصمانات) حيث ننحمل، البنوك الممولة كافة المخاطر الناشئة عن عقد التأجير التمويلي دون الرجوع على الشركة وننمئل فيما يلي:

رصيد عملاء التأجير التمويلي	العملة	اسم البنك
٤١٧٧٩٤٥٠	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٧٨٢٣٤١٩٦٨	دولار امريكى	شركة الرياض كابيتال المملوكة لبنك الرياض بالمملكة العربية السعودية
<u>٨٢٤١٢١٤١٨</u>		

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

٨- أصول غير ملموسة

برامج حاسب آلي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٦ . . .	٩٧ ٥٦٠	التكلفة في أول الفترة/العام
٦١ ٥٦٠	--	الإضافات
٩٧ ٥٦٠	٩٧ ٥٦٠	التكلفة في آخر الفترة/العام
٣٦ . . .	٤٦ ٢٦٠	مجمع الاستهلاك في أول الفترة/العام
١٠ ٢٦٠	٥ ١٣٠	استهلاك الفترة/العام
٤٦ ٢٦٠	٥١ ٣٩٠	مجمع الاستهلاك في آخر الفترة/العام
٥١ ٣٠٠	٤٦ ١٧٠	صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة/العام

\*تتمثل أهم المبالغ في قيمة برامج الحاسب الآلي برنامج (حورس للتأمين).

٩ أذون خزالة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١ ٥٢٥ ٠٠٠	--	أذون خزالة استحقاق أقل من ٣ شهور
١٣ ٦٢٥ ٠٠٠	١٣ ٦٢٥ ٠٠٠	أذون خزانة استحقاق أكثر من ٣ شهور
١٥ ١٥٠ ٠٠٠	١٣ ٦٢٥ ٠٠٠	
(٤٧٣ ٣٩٢)	(٤٩ ٢٠٣)	يخصم : عوائد لم تستحق بعد
١٤ ٦٧٦ ٦٠٨	١٣ ٥٧٥ ٧٩٧	

١٠- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٢ ٦٧٨ ٠٧٤	١٧ ٨٦٦ ٥٥٤	أدوات حقوق ملكية - أسهم مقيدة بالبورصة
١ ٣٨٢ ١٨٨	٥٧ ٦٨٣ ٥٧٢	وثائق صناديق إستثمار *
١٤ ٠٦٠ ٢٦٢	٧٥ ٥٥٠ ١٢٦	

\*تتمثل في عدد ١٠٥ ٦٧١ وثيقة من وثائق صندوق جومانة حيث بلغ سعر الوثيقة في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٣٢٩,٢٣٦ جنيه مصري وكذا عدد ٨٥ ٧٧٢ وثيقة من وثائق صندوق ثروة حيث بلغ سعر الوثيقة في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢٦٦,٩٠٤ جنيه مصري مقابل عدد ١٠٠ ٥ حيث بلغ سعر الوثيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٦٠,٧٩ جنيه مصري.

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

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥٨٠.٤٠٥	٦٦٢.٠٧٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
--	٦٣٠٠	كوبونات مستحقة
٤١٠.١٣٨٨	٤٣١١.٣٨٨	شركة فاملى فودز
١٧١٧٧.٠٨٨	١٧.٠٧٤.٢٥٧	سلف عاملين
٦٠٢.٠٠٠	٦٠٢.٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٩٥٣.٣٠٧	١.٠٤٢.٣٢٢	مصلحة الضرائب
٢١٥٦.٠٤١	١٦٠.١٥٤٠	إيرادات مستحقة
٢.٠٠٠.٠٠٠	--	شركة كايرو كابيتال سيكيوريتيز
١٩٨٣.٦٤٩	١٦٤٦.١٦٣	أرصدة مدينة متنوعة
<u>٢٩٥٥٣.٨٧٨</u>	<u>٢٦٩٤٦.٠٤٩</u>	

١٢ - النقدية وما فى حكمها		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٧٣١٦٠.٣٢٤	٣٩٥٤٣.١٥٣	حسابات جارية لدى البنوك
٣٧٢٤٩.٩٨٨	٦٨٤١	ودائع لأجل لدى البنوك
٨٧.٨٩٥	٤٥.٨٧٦	نقدية بالخرزينة
<u>١٠٥٤٩٨.٢٠٧</u>	<u>٣٩٥٩٥.٨٧٠</u>	

١-١٢ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما فى حكمها فيما يلى :

عن الفترة المالية المنتهية فى		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٣٨١٣٦.١٧٤	٣٩٥٤٣.١٥٣	حسابات جارية لدى البنوك
٦٨٤٠	٦٨٤١	ودائع لأجل لدى البنوك
٦٣.١٦٣	٤٥.٨٧٦	نقدية بالخرزينة
<u>٢٣٨.٢٠٦.١٧٧</u>	<u>٣٩.٥٩٥.٨٧٠</u>	

١٣ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٧٧٣.٧٧٠	٢.٠٤٩.٧٧١	مصرفات مستحقة
٣١.٣٥٠	٦.٩٦١	عملاء - إيجارات محصلة مقدماً
١.٣٨٨.١٦٦	١.٦١٧.٥٧١	مصلحة الضرائب
٥٣.٨٩١	٣٦٦.٣٧٢	إيرادات مقدمة
١٤٠.٠٢٥	٢٤٤.٠٩٣	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعى
١٧٩.٣٣٦	١٧٩.٣٣٦	أوراق دفع
١٠.٤٠٣	--	دائنو توزيعات
٣٦٧.٠٨٨	٣٥٩.٦٦٣	شركة مصر لصندوق الإستثمار
١.٨٠٠.٠٠٠	١.٨٠٠.٠٠٠	تأمينات للغير
٢٢٣.٧٣٨	٢٠٩.٣٣٣	المساهمة التكافلية للتأمين الطبى
٣٤٤.٠٥٨	٦٧٧.٠٩٩	حسابات دائنة أخرى
<u>٦.٣١١.٨٢٥</u>	<u>٧.٥١٠.١٩٩</u>	



شركة الأهلي للتنمية والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤- 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 إبريل ٢٠١٨ قرر مجلس إدارة الشركة تخفيض رأس المال المصدر من ٢٠٠ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠ مليون جنيه مصري بتخفيض قدره ٢٠ مليون جنيه مصري وذلك عن طريق اعدام عدد ٢ مليون سهم خزينة بقيمة اسمية عشرة حنفيات للسهم ليصبح عدد الأسهم القائمة ١٨ مليون سهم، وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٨ على القرار وذلك في ضوء موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٨، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٨.
- ويتمثل هيكل مساهمي الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ كما يلي:

اسم المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة
شركة جنوب الوادي للأسمنت	١١,٠٣	١ ٩٨٥ ٠٠٠	١٩ ٨٥٠ ٠٠٠
شركة بيكو للإستثمارات ش م م	١٠,٩٤	١ ٩٧٠ ٠٠٠	١٩ ٧٠٠ ٠٠٠
أمين مصطفى محمد أمين علوه	١٠,٠١	١ ٨٠١ ٨٩٨	١٨ ٠١٨ ٩٨٠
مني سعيد أحمد الطوبل	٧,٧٣	١ ٣٩١ ٠٠٠	١٣ ٩١٠ ٠٠٠
توفيق صلاح الدين احمد دياب	٧,٤٣	١ ٣٣٧ ٢٠١	١٣ ٣٧٢ ٠١٠
شركة جولدن بيراميدز بلازا	٥,٧٥	١ ٠٣٥ ٠٠٠	١٠ ٣٥٠ ٠٠٠
مساهمون آخرون	٤٧,١١	٨ ٤٧٩ ٩٠١	٨٤ ٧٩٩ ٠١٠
		<u>١٨ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>

١٥- قروض طويلة الأجل

الرصيد في	الرصيد في	تاريخ	تاريخ عقد	الحد المسموح	العملة	أسم البنك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	الاستحقاق	التمويل	به		
٤٧ ٣٨٤ ١٦٧	٤٣ ١٣٤ ١٦٧	٢٠٢٤/١/٣	٢٠١٨/١/٣	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	ميد بنك
٦٥٥ ٧٥٢		٢٠٢١/١٠/٢	٢٠١٤/٤/٦	٨٣٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	المصرف العربي الدولي
٧٧ ٩٣١ ٩٤٥	٧٥ ٩٠٦ ٩٤٦	٢٠٢٧/٦/١٤	٢٠١٩/١٢/١٥	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
٣٧٣ ٠٠١	٣٥٠ ٠٠٥	٢٠٢٦/١٢/١٥	٢٠١٩/١٢/١٥	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	بنك البركة
<u>١٢٦ ٣٤٤ ٨٦٥</u>	<u>١١٩ ٣٩١ ١١٨</u>					إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*
٤٢ ٨٣٤ ٩٢٧	٤١ ٧٧٩ ٤٥٠	٢٠٢٤/٦/١٤	٢٠١٨/٦/١٤	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٤٢ ٨٣٤ ٩٢٧	٤١ ٧٧٩ ٤٥٠					إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة**
١٦٩ ١٧٩ ٧٩٢	١٦١ ١٧٠ ٥٦٨					الإجمالي
(٢٩ ٥٠٩ ٠١٣)	(٢٨ ٩٦٣ ٠٦٩)					يخصم: أفساط قروض تسحق حلال عام
<u>١٣٩ ٦٧٠ ٧٧٩</u>	<u>١٣٢ ٢٠٧ ٤٩٩</u>					إجمالي قروض طويلة الأجل

- \* تتعهد الشركة - تأميناً وضماناً لسداد التمويلات الممنوحة لها - بالتنازل لصالح البنوك الدائنة عن القيمة الإيجارية لعقود التأجير التمويلي التي يتم تمويلها عن طريق البنوك وذلك في حدود قيمة المديونية للتمويلات بحق الرجوع علي الشركة.
- \*\* تعاقبت الشركة علي قروض ثلاثية الأطراف حيث تنحصر مسئوليتها علي القيام بدور وكيل، للصمانات وتحصيل الأقساط/الإيجارات عن مبلغ التمويل المقدم والعوائد.

## ١٦- الموقف الضريبي

### ضريبة شركات الأموال

- السنوات ١٩٩٥/١٩٩٦ حتى ٢٠٠٠ تم الفحص الضريبي لهذه السنوات ، وتم إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية بالمأمورية.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠١/٢٠٠٤ قامت المأمورية بالإخطار بنموذج ١٩ ض تقديري بتاريخ ٢٠١١/٢/١٤ وقامت الشركة بالطعن عليه بتاريخ ٢٠١١/٢/٢٧ وأنه لم يصلها نموذج ١٨ ض عن هذه السنوات وتم عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلي و تم إنهاء الخلاف الضريبي لهذه السنوات .
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ قامت المأمورية بالإخطار بنموذج ١٩ ض تقديري بتاريخ ٢٠١١/٢/١٤ وقامت الشركة بالطعن عليه بتاريخ ٢٠١١/٢/٢٧ وصدر قرار لجنة الطعن بإعادة الفحص و تم الفحص الفعلي و تم 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 ٢٠٠٧/٢٠١٧ 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 ٢٠٠٨/٢٠١٦ الفحص التقديري لهذه السنوات وتم إخطار الشركة بالنماذج الضريبية وتم الاعتراض عليها في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية و إعادة الفحص الفعلي و تم الربط و السداد لتلك السنوات .
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٧/٢٠٢٠ الشركة تقوم باستقطاع 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 ٢٠٠٠٠٠ 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 ٠٠٠ ٣٠ جنية 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 التقديرى عن هذه السنوات بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣٠ وتم الاعتراض على النموذج بتاريخ ٢٠١١/١/١٩ وجاري عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلى.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١ تم إخطار الشركة بالفحص التقديرى عن هذه السنوات بتاريخ ٢٠١٢/١٢/١٩ وتم الاعتراض على النموذج بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٢٧ وجاري عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلى.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٢/٢٠٢٠ لم يتم الفحص بعد.

#### ١٧- عملاء -أرصدة دائنة

يتمثل عملاء -أرصدة دائنة البالغ قيمتها ٢٥ ٠٠٠ جنية مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في المبالغ المحتجزة من بعض العملاء لحين إستيفاء بعض المتطلبات الخاصة بعقود التأجير التمويلي المبرمة معهم.

#### ١٨- مخصصات اخري

بيان	مخصص مكافأة ترك الخدمة	مخصص مطالبات	الإجمالي
الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	٦٩٢٠ ٠٩٤	١٨٣٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٢٢٠ ٠٩٤
المكون خلال الفترة	٣٠٠ ٠٠٠	--	٣٠٠ ٠٠٠
المستخدم خلال الفترة	(٤٨٠ ٠٠١)	--	(٤٨٠ ٠٠١)
مخصصات انتفي الغرض منها	--	(٣ ٦٤٩ ٧٤٦)	(٣ ٦٤٩ ٧٤٦)
الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١	٦٧٤٠ ٠٩٣	١٤ ٦٥٠ ٢٥٤	٢١ ٣٩٠ ٣٤٧

بيان	مخصص مكافأة ترك الخدمة	مخصص مطالبات	الإجمالي
الرصيد في ٢٠١٩/١/١	٧٤٨٠ ١٨٣	٢٠ ٢٦٣ ٧٢٠	٢٧ ٧٤٣ ٩٠٣
المكون خلال العام	١٢٠٠ ٠٠٠	--	١ ٢٠٠ ٠٠٠
المستخدم خلال العام	(١ ٧٦٠ ٠٨٩)	(١ ٩٦٣ ٧٢٠)	(٣ ٧٢٣ ٨٠٩)
الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	٦٩٢٠ ٠٩٤	١٨٣٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٢٢٠ ٠٩٤

#### ١٩- قرض السندات

قرض السندات - غير متداوله	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
قرض السندات - أقساط تستحق خلال عام	٧٤٥ ٥٥٤ ٧٨١	٧٣٤ ٠١٥ ٧١٢
قرض السندات	٤٩ ٠٣٦ ٣٨٠	٧٤ ٠٥٣ ٥٠٦
	٧٩٤ ٥٩١ ١٦١	٨٠٨ ٠٦٩ ٢١٨

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- قامت الشركة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ بإصدار سندات دولارية بقيمة ٥٠ مليون دولار أمريكي ولمدة ٧ سنوات ويسدد علي أقساط نصف سنوية بمعدل فائدة (سعر الليبور + ٦% سنوياً) وذلك لغرض تمويل عقد تأجير تمويلي لشركة جولدن بيراميدز بلازا وذلك بعد الحصول علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية وقد تم الاكتتاب في جميع هذه السندات الدولارية عن طريق شركة الرياض كابيتال المملوكة لبنك الرياض بالمملكة العربية السعودية علماً بأن نشرة الطرح تتضمن عدم الرجوع علي الشركة والرجوع علي الأصول محل عقود التأجير التمويلي في حالة تعثر العمل وأن الشركة هي وكل للضمانات.
- ايضاح رقم (٢٢) المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة.

٢٠- ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢ ٧٦٢ ٠٢٧	١ ١٥٠ ٩١٨	ضرائب الدخل الجارية
(١٧٢ ٨٠٥)	٤٢ ٩٨٠	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>٢ ٥٨٩ ٢٢٢</u>	<u>١ ١٩٣ ٨٩٨</u>	

١-٢٠ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٧ ٨١٥ ١٠٩	٥ ١٢٠ ١٨٤	الرصيد في اول الفترة/ العام
(٦٨٦ ٩٢٦)	--	ضرائب خصم من المنبع
(٧ ١٢٨ ١٨٣)	(٥٤ ١٥٧)	ضرائب مسدده خلال الفترة/ العام
٥ ١٢٠ ١٨٤	١ ١٥٠ ٩١٨	مكون خلال الفترة/ العام
<u>٥ ١٢٠ ١٨٤</u>	<u>٦ ٢١٦ ٩٤٥</u>	الرصيد في اخر الفترة/ العام

٢-٢٠ أصول ضريبة مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ مارس ٢٠٢١		
أصل	(إلتزام)	أصل	(إلتزام)	
--	(٢٠٨ ٣٧٦)	--	(٢١٠ ٨٥٦)	الأصول الثابتة
١ ٥٥٧ ٠٢١	--	١ ٥١٦ ٥٢١	--	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢٧٧ ٢٦٧	--	٢٧٧ ٢٦٧	--	بنود أخرى (فروق تقييم إستثمارات مالية أخرى)
<u>١ ٨٣٤ ٢٨٨</u>	(٢٠٨ ٣٧٦)	<u>١ ٧٩٣ ٧٨٨</u>	(٢١٠ ٨٥٦)	الضريبة التي ينشأ عنها أصل (إلتزام)
١ ٦٢٥ ٩١٢	--	١ ٥٨٢ ٩٣٢	--	صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصلاً، (إلتزام)

وتتمثل الحركة علي الأصول الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
أصل	أصل	
١ ٧٨٨ ٧٧٨	١ ٦٢٥ ٩١٢	الرصيد في أول الفترة/ العام
(١٦٢ ٨٦٦)	(٤٢ ٩٨٠)	المحمل علي قائمة الدخل خلال الفترة/ العام
<u>١ ٦٢٥ ٩١٢</u>	<u>١ ٥٨٢ ٩٣٢</u>	الرصيد في آخر الفترة/ العام

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

٢١- نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥ ١٧٤ ٣٣٦	٤ ٤٦٣ ٣٣٧	صافي أرباح الفترة
٥ ٧١٩ ١٠٢	٥ ١٠٩ ٠٢٤	صافي الأرباح المورعة على حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم
١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٢	٠,١٨	النسبة المئوية في الأرباح

٢٢- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتضمن عقود التأجير مبلغ ٦٣٢ ٢٥٨ ٨٢٨ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ مقابل مبلغ ٩٨١ ٢٧١ ٨٣٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تمثل عقود تأجير تمويلي مع شركة نابل سيتي وشركة سيتي ستارز والتي يرأس مجلس إدارتهم السيد الأستاذ/ فهد شبكتشي وكذا شركة جولدن بيراميدز بلازا والذي يشغل بها منصب نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب السيد الأستاذ/ فهد شبكتشي رئيس مجلس إدارة شركة الأهلي للتنمية والاستثمار المساهم الرئيسي.  
إيضاح رقم (١٩) فروض السندات.

٢٢-١ مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢ ٩٧٠ ٤٩٦	٢ ٩٧٠ ٤٩٦	شركة ميتالار مصر
١ ٩١٢ ٠٢١	١ ٩١٢ ٠٢١	شركة تجارى ايجيبت للاعمال الالكترونية
٤ ٨٦٢ ٩٧٠	٥ ٥٨٧ ٣٢٣	شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية
٩ ٧٤٥ ٤٨٧	١٠ ٤٦٩ ٨٤٠	
(١ ٩١٢ ٠٢١)	(١ ٩١٢ ٠٢١)	(بخصم) مجمع الإضمحلال في مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٧ ٨٣٣ ٤٦٦	٨ ٥٥٧ ٨١٩	

٢٣- شركات المجموعة

تمتلك الشركة الشركات التالية:

نسبة المساهمة		
ملكية مباشرة	ملكية غير مباشرة	
%	%	
٠,٠١	٩٩,٩٩	شركة النيل للتأجير التمويلي NFL
--	٦٥,٣٥	شركة ايه دي اي للإستثمار في الأوراق المالية
--	٥٠	شركة وينتر بارتنز ايجيبت *
٢	٩٨	شركة الأهلي للوساطة في التأمين
٥٠	--	شركة الأهلي للنقل والخدمات اللوجيستية **
		* بحق لشركة الأهلي للتنمية والإستثمار السيطرة على شركة ونتر بارتنز ايجيبت من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
		** الشركة تابعة لشركة النيل للتأجير التمويلي NFL.

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

٢٤- المخاطر المالية

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

٢٤-١ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتأثر خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذم، يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٧٥٠ ٤٣٤ ٨١٠ جنيه مصري ومبلغ ١٦١ ٥٩١ ٧٩٤ جنيه مصري على التوالي وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

فائض	العملات الأجنبية
جنيه مصري	الدولار الأمريكي
١٥ ٧٥٨ ٠٩٦	٥٨ ٨٣١
	يورو
	جنيه اسنرليني
	٢٦ ٦٦٢

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٩-٣) "ترجمة العملات الأجنبية" فقد تم تقييم أرصدة الأصول بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد في تاريخ المركز المالي.

ب- خطر معدلات الفائدة

تتأثر التدفقات النقدية للشركة بالتغيرات في المعدلات السوقية للفائدة. وللتقليل من مخاطر معدلات الفائدة تحتفظ الشركة بودائعها لدى البنوك لاجال قصيرة تجدد شهرياً، ويتم التفاوض في تاريخ إعادة التسعير بالرجوع لأسعار الفائدة المعلنة من قبل البنك المركزي أو الليبور.

ج- خطر الأسعار

تتعرض الشركة لخطر أسعار السوق الخاصة بأدوات حقوق الملكية وطبقاً للسياسة الاستثمارية للشركة يتم إتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر.

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

٢٤-٢ خطر الائتمان

تتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة إئتمانية عالية مما يحد من خطر الإئتمان. وفيما يلي بيان بقيمة الأصول المعرضة لخطر معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الأصل
٣٩ ٥٤٣ ١٥٣	٧٣ ١٦٠ ٣٢٤	حسابات جارية لدى البنوك
٦ ٨٤١	٣٢ ٢٤٩ ٩٨٨	ودائع لدى البنوك
١٣ ٥٧٥ ٧٩٧	١٤ ٦٧٦ ٦٠٨	أذون خزانة

### ٣-٢٤ 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 الحارية مما يؤدي إلى تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.

### ٤-٢٤ مخاطر رأس المال

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

### ٢٥- قرارات الهيئة العامة للرقابة المالية

#### ١-٢٥ قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ (التأجير التمويلي)

طبقاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدل بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٢ إبريل ٢٠٢٠ على الشركة تكوين حساب، إضماراً للتمويلات الممنوحة، وذلك بما استبعاد التمويلات التي لا تحمل الشركة مخاطرها، مع الإنترام بالحد الأدنى على النحو الآتي:

أولاً: يتم تكوين مخصص عام على الأرصدة المنتظمة بواقع (١%) من إجمالي الأرصدة المنتظمة القائمة، على أن يتم إحتساب هذا المخصص إعتباراً من القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

وللشركة أن تطبق نسبة المخصص العام المشار إليها تدريجياً بواقع نسبة تبدأ ب(٠,٥%) خلال عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ثم (٠,٧٥%) خلال عام ٢٠٢١ وصولاً إلى نسبة ١% خلال عام ٢٠٢٢، أي خلال ثلاث سنوات على الأكثر من تاريخ القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، على أن يتم معالجتها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ثانياً: يتم تكوين مخصص على الأرصدة المشكوك في تحصيلها وفقاً لمعدلات التأخر في التحصيل مقسمة إلى أربعة مستويات وفقاً لمدى درجة الانتظام في السداد لكل حالة على حدى، وذلك على النحو المبين بالجدول الآتي:

الملاحظات	نسبة المخصص	التصنيف	التأخر في السداد	المستوى
	١٠% من الرصيد غير المغطى	يستند على المتابعة	أكثر من ٩٠ يوم حتى ١٨٠ يوم	الأول
يتم تهميش العوائد	٢٥% من الرصيد غير المغطى	دون المستوى	أكثر من ١٨٠ يوم حتى ٢٧٥ يوم	الثاني
يتم تهميش العوائد	٥٠% من الرصيد غير المغطى	مشكوك فيه	أكثر من ٢٧٥ يوم حتى ٣٦٥ يوم	الثالث
يتم تهميش العوائد	١٠٠% من الرصيد غير المغطى	ردوي	أكثر من ٣٦٥ يوم	الرابع

#### جدول نسب الأرصدة المغطاة بنسبة من قيمة الأصول

الأصول العقارية	٨٠% من القيمة السوقية الحالية بعد إعداد تقييم للأصول من مقيم معتمد
السيارات والمركبات	٧٠% من القيمة السوقية الحالية بعد إعداد تقييم للأصول من مقيم معتمد
الألات والمعدات وخطوط الإنتاج	٥٠% من القيمة السوقية الحالية بعد إعداد تقييم للأصول من مقيم معتمد
الأصول غير الملموسة	٠% - لا يعتد بها لتغطية رصيد العميل

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

ويحتسب الرصيد غير المغطى من الأصل على أساس الرصيد الدفترى القائم من قيمة التمويل مطروحاً منه نسبة قيمة الأصل المؤجر المملوك للشركة والمسجل بسجل عقود التأجير التمويلي لدى الهيئة، ويتم استخدام النسب الواردة أعلاه من قيمة الأصل المؤجر لاستخدامه في حساب الرصيد غير المغطى من قيمة الأصل.

٢٥-٢٠٢٠ قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠

طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ بشأن تكوين إحتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاو، أنشطة مالية غير مصرفية.

تلتزم الشركات التي تزاو أنشطة التمويل العقاري، والتأجير التمويلي، والتخصيم، والتمويل الاستهلاكي، وتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة و / أو متناهية الصغر بتكوين إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١% من الأصول وذلك من صافي أرباح العام ابعده خصم الضريبة عن العام المالي لمتتهي في ٣١ مارس ٢٠٢١ علي أن يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين ولا يتم استخدامه إلا بعد موافقة الهيئة.

وقد صدر قرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية الكتاب، الاوري، رقم (٣) لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١، بشأن ضوابط تطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ بخصوص تكوين إحتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاو أنشطة مالية غير مصرفية والذي نص علي تكوين إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١% من الأصول المرجحة بأوزان المخاطر وفقاً لأحكام قرارات الصادرة عن مجلس إدارة الهيئة بشأن معايير الملاء المالية علي أن يخصم قيمة الإحتياطي المكون من صافي أرباح العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بعد إحتجاز الضريبة علي أن يدرج قيمة الإحتياطي ضمن بند حقوق المساهمين كبنده مستقل في قائمة المركز المالي ويتم إظهار آثار التطبيق بأول ربع من عام ٢٠٢١ علماً بأنه لا يتم استخدام هذا الإحتياطي إلا بعد الحصول علي موافقة مسبقة من الهيئة.

## ٢٦- أرقام المقارنة

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

## ٢٧- أحداث هامة

انبشر فيروس كورونا "COVID-١٩" عبر مناطق جغرافية مختلفة علي مستوى العالم، مما نسب 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 علي 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.



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

٢٨ - قطاعات تشغيلية

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

المجموعة	التسويات والإستبعادات	الاجمالي	قطاعات اخرى	قطاع التأجير	قطاع الاستثمار	
١٦٩١١٣٦٠	(٣٥٩٩٠٠)	١٧٢٧١٢٦٠	١.٤٠.٦٢٧	١٥٢٣٠.٢٣٥	١.٠٠٠.٣٩٨	اجمالي إيرادات النشاط بخصم:
(٤١٩٤٥٦١)		(٤١٩٤٥٦٢)		(٤١٩٤٥٦٢)		إيرادات النشاط
١٢٧١٦٧٩٨	(٣٥٩٩٠٠)	١٣٠٧٦٦٩٨	١.٤٠.٦٢٧	١١٠٣٥٦٧٣	١.٠٠٠.٣٩٨	اجمالي الربح بخصم:
(٧٠٥٩٥٦٣)	٣٥٩٩٠٠	(٧٤١٩٤٦٣)	(١٨٧٣٦٩٩)	(١١١٨٢٨٤)	(٤٤٢٧٤٨٠)	الربح المصري المصروفات
٥٦٥٧٢٣٥	--	٥٦٥٧٢٣٥	(٨٣٣٠٧٢)	٩٩١٧٣٨٩	(٣٤٢٧٠٨٢)	صافي ارباح الفترة قبل الضرائب
(١١٩٣٨٩٨)	--	(١١٩٣٨٩٨)	--	(١١٥٦٥٢٦)	(٣٧٣٧٢)	ضريبة الدخل
٤٤٦٣٣٣٧	--	٤٤٦٣٣٣٧	(٨٣٣٠٧٢)	٨٧٦٠٨٦٣	(٣٤٦٤٤٥٤)	صافي الأرباح قبل حقوق الأقلية
٦٤٥٦٨٧	٦٤٥٦٨٧	--	--	--	--	حقوق الأقلية
٥١٠٩٠٢٤	٦٤٥٦٨٧	٤٤٦٣٣٣٧	(٨٣٣٠٧٢)	٨٧٦٠٨٦٣	(٣٤٦٤٤٥٤)	صافي ارباح الفترة
١٢٥٨٨٩٩٦٢٢	(٢٠٥٠٧٩٢٧٥)	١٤٦٣٩٧٨٨٩٧	٧٥٤٧٥٠٥	١١٥٢٩٥٦٢٢٨	٣٠٣٤٧٥١٦٤	٣٠٢١ اجمالي الاصول ٢٠٢١
٩٩٠٩٠٤٢٢٠	(٥٣٦٥٦٩٧٩)	١٠٤٤٥٦١١٩٩	٢٧٨٧٥٧٠	٩٧٥٦١٥٦٢٩	٦٦١٥٨٠٠٠	اجمالي الالتزامات
١٢٧٦٨٨٠٥٨٣	(٢٠٠٩١٩٦٧٤)	١١٤٧٧٨٠٠٢٥٧	٦٠٣٨٠٥٩	١١٦٨١٧٤٤٧٤	٣٠٣٥٨٧٧٢٤	٣٠٣ اجمالي الاصول ديسمبر ٢٠٢٠
١٠١٣٩٢٦١١٣	(٥٠٤٩٧٣٧٨)	١٠٦٤٤٢٣٤٩١	٢٤٤٥٠٤٨	٩٩٩٥٩٤٧٣٨	٦٢٣٨٣٧٠٥	اجمالي الالتزامات

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

٢٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢٩-١ جميع الأعمال

- يتم المحاسبة عن جميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الافتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.  
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.  
- ويتم إجراء اختيار الاضمحلا، سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.  
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالافتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.  
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.  
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادته بقياسه ويتم معالجة النسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل، أحر يتم إعادته بقياسه بالقيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تعديلات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

٢٩-٢ الشركات التابعة

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

٢٩-٢-١ الحقوق غير المسيطرة

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

٢٩-٢-٢ فقد السيطرة

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

٢٩-٢-٣ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

- تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.  
- الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.

- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.
- يتم المحاسبة عن حصص الإستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة منضمماً للتكاليف المرتبطة بعملية الإقناء.
- ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للإستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.

#### ٤-٢-٢٩ الاستيعادات من القوائم المالية المجمعة

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

#### ٣-٢٩ 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.

#### ٤-٢٩ الإيراد

#### ١-٤-٢٩ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

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

٢٩-٤-٢ إيرادات توزيعات

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

٢٩-٤-٣ إيرادات ومصروفات العائد

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

٢٩-٤-٤ إيرادات أتعاب إدارة صناديق الإستثمار

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

٢٩-٤-٥ الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

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

٢٩-٤-٦ إيرادات التأجير التشغيلي

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

٢٩-٤-٧ إيرادات وثائق التأمين

يتم تحقق الإيرادات الناتجة من هزاولة نشاط التأمين وهي العهولات الناتجة عن التوسط في عمليات التأمين المختلفة وتقديمها لشركات التأمين وإثباتها بقائمة الدخل عند إصدار ونجديد وثيقة التأمين وتسليم شركات التأمين أقساط التأمين المستحقة، حيث تحققت الشروط التالية:

- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة.
- من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة.
- يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ الميزانية.
- يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها

٢٩-٤-٨ إيرادات خدمات تكنولوجيا المعلومات

يتم إثبات مبيعات برامج وأنظمة الحاسب الآلي عند تسليم المنتج وإصدار الفاتورة .

## ٥-٢٩ ضريبة الدخل

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

## ١-٥-٢٩ ضريبة الدخل الجارية

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

## ٢-٥-٢٩ الضريبة المؤجلة

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

• الاعتراف الأولى بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

• الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة التي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

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

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

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

#### ٦-٢٩ الأصول الثابتة والإهلاك

##### أ- الاعتراف القياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.
- وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها اعمار 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 الإقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل الثابت فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

##### ج - الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول القابلة للإهلاك والتي تمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقته 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 المقدر للفترة الحالية والفترة المقارنة:

نوع الأصل	العمر الإنتاجي المقدر
مباني	٥٠ سنة
آلات ومعدات	٥ سنوات
معدات مكتبية	٥ سنوات
أجهزة حاسب إلى	٣ سنوات
أثاث وتجهيزات	٥ سنوات

يتم إهلاك التحسينات، في أمكن، بالتأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل. يتم مراعاة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

#### ٧-٢٩ عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل. ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

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

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

#### عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

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

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

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

#### الاعتراف والقياس

##### القياس الأولي

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

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الإستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم نسنم في تاريخ بداية عقد التأجير والمنمثلة في:  
(أ) الدفعات الثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.

(ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد التأجير.

(ج) أي ضمانات قيمة متبقية مقيمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات بموجب الضمان، سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معفولة من ممارسة هذا الخيار.

(د) يتم تقييمه أهدأ في الاعتبار تقييم المنشأة في تاريخ بداية عقد التأجير ما إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معفولة من تطبيق خيار تجديد عقد التأجير أو شراء الأصل محل العقد أو عدم ممارسه خيار إنهاء عقد التأجير

(هـ) انتهاء عقد التأجير.

#### عقود التأجير التشغيلية

##### الاعتراف والقياس

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

##### معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

##### تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

##### تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

أ- يجب على البائع المستأجر قياس أصل "حق الانتفاع" الناتج من إعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي تم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وبناءً عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة متعلقة بالمقوق المحولة للمؤجر المشتري.

ب- يجب على المشتري المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر في هذا المعيار.



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

أ- يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار و

ب- يجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المشتري الموجر للبايع المسأجر.

أ- يجب على المنشأة قياس أي تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلي:  
الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.

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

#### تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

ب- لا يجوز للمشتري الموجر الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بأصل مالي يساوي متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الأصل المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

#### ٨-٢٩ الأدوات المالية

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

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

#### ١-٨-٢٩ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ

المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.  
تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعملة.  
يتم عمل مفاصلة بين أصل مالي و التزام مالي و عرض صافي المفاصلة في المركز المالي عندما، فقط عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المفاصلة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لاجراء التسوية على اساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل و تسوية الالتزام في ان واحد.

#### ٢٩-٨-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

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

#### الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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.

#### الفروض 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 اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعس استبعاد هذه الاصول، يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

#### ٢٩-٨-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كقيم 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، نفاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة منضمته 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.

#### ٢٩-٨-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

#### ٢٩-٨-٤-١ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كإداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الأخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. أي جزء غير فعال من التغيير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر. القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الأخر ويتم إعادة تبويبها ضمن الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المنبئ بها المعطاة على الأرباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطى على الأرباح أو الخسائر. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، أو التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، أو انتهى أجل أو تم بيع أو فسخ أداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بأية أرباح أو خسائر مجمعة ذات صلة على أداة التغطية.

#### ٩-٢٩ رأس المال

##### ١-٩-٢٩ الأسهم العادية

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

##### ٢-٩-٢٩ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة)

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

#### ١٠-٢٩ الإحتياطي القانوني

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

#### ١١-٢٩ الاضمحلال

##### ١-١١-٢٩ الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل.

- أخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة 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 اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

#### الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة 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 نسبيًا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول، يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معًا.

عند تقييم اضمحلال على المستوى المجمع للأصول سنستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيينات استرداد الخسارة الناجمة عن اضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر اضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تحفيص القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب محصص اضمحلال. إذا اعتبرت المجموعة أنه لا يوجد احتياطي حقيقي يعكس الخسارة الناتجة عن أصله خلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

#### الأصول المالية المتاحة للبيع

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

عند زيادة القيمة العادلة لإدائه دين مبنية كمتاحة للبيع في أي فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوبة كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

#### الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

## ٢٩-١١-٢ الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية، والأصول المبريئة المؤجلة) لتتأكد ما إذا كان هناك مؤثر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تعديل للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الاخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقنتية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية الأصل او الوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخداميه ايها أكبر، الفيمه الاستخداميه لأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تفديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها او لا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

يتم حساب الاضمحلال على التكلفة الدفترية في الأصول المؤجرة (تكلفه الأصل مضافاً إليه العائد في تاريخ حساب الاضمحلال) غير المضمون استرداده أي قيمة الإيجار المشكوك في تحصيله وذلك بعد خصم أية تأمينات محتفظ بها لدى الشركة. وتقوم لجنة المخصصات بالشركة بتحديد نسب الاضمحلال الخاصة بكل تصنيف انتمائي والمحتسبة على قيمة الإيجار المشكوك في تحصيله طبقاً لجدول التأخر في السداد أو عند حدوث تغير سلبي في المؤشرات الائتمانية، ويتم مراجعة هذا المخصص بصفة دورية أو عند الحاجة لدراسة ما يستجد.

## ٢٩-١٢ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تفديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في

القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

#### ٢٩- ١٣ أذون خزائنة

تثبت عمليات شراء أذون الخزائنة بالقيمة الاسمية وتثبت العوائد على هذه الأذون والتي لم تستحق بعد صمد بند "دانون وأرصدة داننة أخرى" وتظهر أذون الخزائنة بعانمة المركز المالي مسبقاً منها رصيد العوائد التي لم تستحق بعد.

#### ٢٩- ١٤ عملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

#### ٢٩- ١٥ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة التي لا تتجاوز إسحقافانها ثلاثة أشهر من تاريخ الإقضاء، وتتضمن النقدية بالجزئية والشيكات، تحصيل وأذون الخزائنة والالتحق على البنوك والمؤسسات المالية.

#### ٢٩- ١٦ إستثمارات عقارية

تتمثل الإستثمارات العقارية في العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الإستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالأرباح أو الخسائر. يتم إهلاك الإستثمار العقاري وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الإستثمار العقاري، ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر للفترة الحالية والفترة المقارنة:

العمر الإنتاجي المقدر	نوع الأصل
-----------------------	-----------

٥٠ سنوات مبانى

يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الإستثمار العقاري (يتم حسابها بالفارق بين صافي نتجات، التصرف في العقار وصافي القيمة الدفترية له) بالأرباح أو الخسائر.

#### ٢٩- ١٧ أصول غير ملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الإقضاء مخصصاً منها مجمع الإستهلاك وأى خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح رقم ٢٩- ١١) ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة والتي لها أعمار إنتاجية محددة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر.

العمر الإنتاجي المقدر	نوع الأصل
-----------------------	-----------

٥ سنوات برامج الحاسب الألى

٢٩- ١٨ حصة العاملين في الأرباح

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

٣٠- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

قامت وزارة الاقتصاد والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بإصدار 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*
معياري محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" مكان الموضوعات، المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية". الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديلاً، وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على القوائم المالية التي تبدأ في أو 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 الأخر 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 الأخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلاً من المعايير التالية:	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلاً من المعايير التالية:	- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم		



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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق*
	المالية" المعدل ٢٠١٩		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات 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 نفثى فيروس كورونا المسنجد 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 فى 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" اينما وردت بمعايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧) الأدوات المالية و رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء و رقم (٤٩) عقود التناجير 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 الكافى عن ذلك.