

شركة الأهلي للتتمية والإستثمار  
" شركة مساهمة مصرية"  
القوائم المالية الدورية المموعة  
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المجمعّة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

---

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعّة
٢	قائمة المركز المالي المجمعّة
٣	قائمة الدخل المجمعّة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعّة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعّة
٢٢-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعّة
٣٨-٢٣	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع

إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الأهلي للتنمية والإستثمار

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة لشركة الأهلي للتنمية والإستثمار - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمع 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 المجمع والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا 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 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 المجمع.

### الاستنتاج

وفي 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرة توجيه الانتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً في الايضاح رقم (٢٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بشأن الأحداث الهامة، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال 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 المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
٧٤.٠٤٠.٨٣٦	٧٤.٢٥٦.٨٣٤	(٣)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٢.١٣٠.٨٧١	١٢.١٣٠.٨٧١	(٤)	إستثمارات مالية في شركات شقيقة
٣.٢٥٢.٩٠٠	٣.٣٩٣.٤٦٨	(٥)	أصول ثابتة
٥١.٣٠٠	٣٥.٩١٠	(٨)	أصول غير ملموسة
٥.٨٧٤.٦٩٦	٥.٩٢٠.١٣٢	(٦)	إستثمارات عقارية
٩٥٠.٢٣١.٠٧٤	٩٠٥.٤٩٨.٩٩٥	(٢٢،٧)	عملاء تأجير تمويلي
١.٦٢٥.٩١٢	١.١٩٨.٨٥٩	(٢-٢٠)	أصول ضرر بيبيه مؤجله
<u>١.٠٤٧.٢٠٧.٥٨٩</u>	<u>١.٠٠٢.٩٣٥.٠٦٩</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<b>الأصول المتداولة</b>			
١٤.٦٧٦.٦٠٨	١.٩٤٧.١٣٦	(٩)	أذون خزانه
١٤.٠٦٠.٢٦٢	٨٠.٠٢٢.٦٥٤	(١٠)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٨.٥٥٠.٥٧٣	٨٦.١٩٢.٧٩٦	(٢٢،٧)	عملاء تأجير تمويلي
٢٩.٥٥٣.٨٧٨	٢٥.٧٩٦.٢٧٨	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧.٨٣٣.٤٦٦	١٠.٤٠٠.٩٣٤	(١٢)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١.٥٤٩٨.٢٠٧	٤٩.٤٤٧.٠١٦	(١٣)	النقدية وما في حكمها
<u>٢٢٩.٦٧٢.٩٩٤</u>	<u>٢٥٣.٧٨٦.٨١٤</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<u>١.٢٧٦.٨٨٠.٥٨٣</u>	<u>١.٢٥٦.٧٢١.٨٨٣</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
<b>حقوق الملكية</b>			
١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٢.٤٢٠.٤٧٨	٢٦.٠٢٤.٧٠٥		إحتياطيات
٤٥.٥١٠.٨٠٨	٥١.١٤٦.٥٤٢		أرباح مرحلة
<u>٢٤٧.٩٣١.٢٨٦</u>	<u>٢٥٧.١٧١.٢٤٧</u>		حقوق الملكية
١٥.٠٢٣.١٨٤	١٤.٩٥٧.٩٣٦		الحقوق غير المسيطرة
<u>٢٦٢.٩٥٤.٤٧٠</u>	<u>٢٧٢.١٢٩.١٨٣</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>الالتزامات</b>			
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
١٣٩.٦٧٠.٧٧٩	١٤٣.٦٧٤.١٣٨	(١٦)	قروض طويلة الأجل
٧٣٤.٠١٥.٧١٢	٧٤٥.٧٥١.٠٨٤	(١٩)	قرض السندات
<u>٨٧٣.٦٨٦.٤٩١</u>	<u>٨٨٩.٤٢٥.٢٢٢</u>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
٢٩.٥٠٩.٠١٣	٢٨.٤٩٣.٧٨٥	(١٦)	أقساط قروض تستحق خلال عام
٧٤.٥٥٣.٥٠٦	٤٩.٠٣٦.٣٨٠	(١٩)	أقساط قروض السندات تستحق خلال عام
٢٥.٠٠٠	٢٥.٠٠٠	(١٧)	عملاء - أرصدة دائنة
٦.٣١١.٨٢٥	٦.١٩.٩٣٢	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٥.٢٢٠.٠٩٤	١٠.٥٢١.٩٢٢	(١٨)	مخصصات أخرى
٥.١٢٠.١٨٤	١.٧٠.٤٥٩	(١-٢٠)	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
<u>١٤٠.٢٣٩.٦٢٢</u>	<u>٩٥.١٦٧.٤٧٨</u>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<u>١.٠١٣.٩٢٦.١١٣</u>	<u>٩٨٤.٥٩٢.٧٠٠</u>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<u>١.٢٧٦.٨٨٠.٥٨٣</u>	<u>١.٢٥٦.٧٢١.٨٨٣</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

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

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

فهد شبكشي  
رئيس مجلس الإدارة

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		
٢ ٦٩١ ٣٢٠	٣ ٧٦ ٥٧٦	٢ ٧٢١ ١٥٥	٢ ١٥٤ ٠٣١		إيرادات توزيعات
(٤ ٣٠١ ٧١٧)	٧٤٤ ٥٨٣	(٢ ٨٨٩ ٧٤٢)	١ ١٧٤ ٠٢٢		أرباح (خسائر) بيع إستثمارات مالية
٩ ٥٨٤ ٠٤٨	٧ ٢٧٤ ٧٠٢	٤٢ ٢٤٤ ٢٣٧	٢٥ ٧٥٨ ٥١٢		إيرادات عقود التأجير التمويلي
٤٩٩ ١١٨	٢٠٣ ٦٤٥	٣٠٩٣ ٦٥٥	١ ٨١١ ٥٤٠		إيرادات التأجير الأخرى
٩٨١ ٠٠٠	١ ٠٦٩ ٢٩٠	٢ ٧٧٢ ٠٠٠	٣ ٠٣١ ٢٩٠		إيرادات عقود تأجير تشغيلي
٦٠٠ ٠٠٠	٦٢٧ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٨٨١ ٠٠٠		أتعاب إستشارية وإدارية
٣١٠ ٧٦٨	٥٤ ٧٨٢	٩٢٩ ١٢٥	١٧٢ ١٤١		أتعاب إدارة الصناديق
٩٩ ٢٥٣	١٠٥ ٠٢٥	١ ٣٦٨ ١٢٦	٤٤٠ ٤٩٨		إيرادات فوائد
-	-	٦٠ ٠٠٦	-		إيرادات خدمات تكنولوجيا المعلومات
١ ٠٥٢ ٧٧١	١ ١٥٩ ٥٥٩	٢ ٨٧٦ ٦٠٢	٣ ٧١٠ ٨٨٦		إيرادات وثائق التأمين
٤٢٠ ٧٤٦	١٨٥ ٠٣٤	٦٠٠ ١٠٨	٦٧٨ ٠١٨		عائد أذون الخزانة
٨٣٨ ١٤٠	١ ١٤٧ ٢١٦	١ ٤٤٤ ٢٠١	٢ ٩١١ ٥٣٢	(١٠)	صافي التغيير في إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	-	٥٠ ٠٠٠		إيرادات اخري
١٢ ٧٧٥ ٤٤٧	١٢ ٩٤٧ ٤١٢	٥٧ ٠١٩ ٩٧٣	٤٤ ٢٧٤ ٩٧٠		إجمالي الإيرادات
(٧ ٦٧٧ ٥٣٠)	(٤ ٠٩١ ٨٨٧)	(٣٢ ١٦٥ ٤٤١)	(١٢ ٧٣٦ ٤٨٦)		مصروفات تمويلية
(٧ ١١٣ ١٤٧)	(٧ ٦٠٠ ٨٦٩)	(٢٠ ٣٢٢ ٠٨٩)	(٢١ ٥١٢ ٨٠٩)		مصروفات إدارية وعمومية
(٦٦ ٠٣٩)	(٤٥ ٠٩٧)	(١٥٥ ٥٣٤)	(١٥٨ ٦٠٣)	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
-	(٥ ١٣٠)	-	(١٥ ٣٩٠)	(٨)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(١٩ ٧٥١)	(٤ ٩٣٨)	(٤٤ ٤٤٠)	(٣٤ ٥٦٤)	(٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٣٠٠ ٠٠٠)	(٣٠٠ ٠٠٠)	(٩٠٠ ٠٠٠)	(٩٠٠ ٠٠٠)	(١٨)	مخصصات أخرى
-	(١٦٩ ٤٣٤)	١ ٦٥٠ ٦٥٩	١ ٦٧ ٦١٧	(٧)	رد (عبء) إضمحلال عقود التأجير التمويلي
-	-	-	٣ ٦٤٩ ٧٤٦	(١٨)	مخصصات أنقضي الغرض منها
١٠١ ٧٥٠	١ ٠٠٠	١٠١ ٧٥٠	١ ٠٠٠		أرباح رأسمالية
(١٥ ٢٦٠)	(٢ ٨٦٧)	(١٨ ٢٤٦)	٦ ٦١٩		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١٥ ٠٨٩ ٩٧٧)	(١٢ ٢١٩ ٢٢٢)	(٥١ ٨٥٣ ٣٤١)	(٣١ ٥٣٢ ٨٧٠)		إجمالي المصروفات
(٢ ٣١٤ ٥٣٠)	٧٢٨ ١٩٠	٥ ١٦٦ ٦٣٢	١٢ ٧٤٢ ١٠٠		صافي الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
(١ ٢٨٠ ٣٧٢)	(٥٨٦ ٣٣٦)	(٤ ٠١٠ ١٨٨)	(٢ ٢٣٨ ٣٢٨)	(٢٠)	ضريبة الدخل
(٣ ٥٩٤ ٩٠٢)	١٤١ ٨٥٤	١ ١٥٦ ٤٤٤	١٠ ٥٠٣ ٧٧٢		صافي أرباح (خسائر) الفترة
					تتمثل في:
(٤ ٢٣٦ ٨٩٢)	٥٧٥ ٦٠٦	١ ٣٨٨ ٢٢٨	١١ ٥٥٣ ٦٠٩		أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٦٤١ ٩٩٠	(٤٣٣ ٧٥٢)	(٢٣١ ٧٨٤)	(١ ٠٤٩ ٨٣٧)		الحقوق غير المسيطرة
(٣ ٥٩٤ ٩٠٢)	١٤١ ٨٥٤	١ ١٥٦ ٤٤٤	١٠ ٥٠٣ ٧٧٢		
(٠,٢٤)	٠,٠٣	٠,٠٨	٠,٦٤	(٢١)	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

شركة الأهلي للمتتمة والإستثمار  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل المجمعفة عن الففرة 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	
(٣ ٥٩٤ ٩٠٢)	١٤١ ٨٥٤	١ ١٥٦ ٤٤٤	١ ٥٠٣ ٧٧٢	صافي أرباح (خسائر) الففرة
٢ ٦٨٦ ٩٦٦	٦٢٢ ١٩٩	١ ٥٤١ ١٥٠	٢١٥ ٩٩٤	بنود الدخل الشامل الأخر:
٢ ٩٠٤ ٠٧٣	-	٣ ٠١٠ ٦١٥	-	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
١ ٩٩٦ ١٣٧	٧٦٤ ٠٥٣	١٤ ٧٠٨ ٢٠٩	١٠ ٧١٩ ٧٦٦	إستثمارات مالية متاحة للبيع - محول الي قائمة الدخل نتيجة البيع
				إجمالي الدخل الشامل
				تتمثل في:
١ ٣٥٤ ١٤٧	١ ١٩٧ ٨٠٥	١١ ٩٨٦ ٩٢٠	١١ ٧٦٩ ٧٠٨	أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٦٤١ ٩٩٠	(٤٣٣ ٧٥٢)	٢ ٧٢١ ٢٨٩	(١ ٠٤٩ ٩٤٢)	الحقوق غير المسيطرة
١ ٩٩٦ ١٣٧	٧٦٤ ٠٥٣	١٤ ٧٠٨ ٢٠٩	١٠ ٧١٩ ٧٦٦	

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

شركة الأولى للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

	إجمالي حقوق الملكية	المحقوق غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطات				رأس المال	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
					احتياطي مخاطر آثار تطبيق	احتياطي ناتج عن	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قاتني			
	٢٤٧ ٩٤١ ٥٣٦	١١ ٤٠٧ ٩٣٧	٣٦٦ ٥٣٣ ٥٩٩	٤٦ ٣١٢ ٤٦٥	-	(٢٨٠٠٨٥٠)	(٧٤٩٧٠٤٧)	٢٠ ٤٦٦ ٩٣٦	١٨٠٠٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
	١ ١٥٢ ٤٤٤	(٣٣١ ٧٨٤)	١ ٣٨٨ ٢٢٨	١ ٣٨٨ ٢٢٨	-	-	-	-	-		الأقل الشامل
	١٣ ٥٥١ ٧٦٥	٢ ٩٥٣ ٠٧٣	١٠ ٥٩٨ ٦٩٢	-	-	١٠ ٥٩٨ ٦٩٢	-	-	-		أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
	١ ٤٧٠٨٢٠٩	٢ ٧٧١ ٢٨٩	١١ ٩٨٦ ٩٢٠	١ ٣٨٨ ٢٢٨	-	-	١٠ ٥٩٨ ٦٩٢	-	-		بند الدخل الشامل الآخر
	(٢ ٦٦٦ ٣٦٠)	٢٦ ٢٤٤	(٢ ٦٣٩ ٦٠٤)	(٣ ٩٧٣ ٠٥٦)	-	-	-	١ ٢٨٠ ٤٥٢	-		معاملات مع مالكي الشركة
	(٢ ٦٦٦ ٣٦٠)	٢٦ ٢٤٤	(٢ ٦٣٩ ٦٠٤)	(٣ ٩٧٣ ٠٥٦)	-	-	-	١ ٢٨٠ ٤٥٢	-		توزيعات الأرباح
	٢٥٥ ٩٨٣ ٣٨٥	١ ٤ ١٥٥ ٤٧٠	٢٥٥ ٨٢٧ ٩١٥	٤٣ ٧٧٧ ٦٣٧	-	(٢ ٨٠٠ ٨٥٠)	٣ ١٠٠ ٧٤٥	٢١ ٧٥٠ ٣٨٣	١٨٠٠٠٠٠٠٠٠		إجمالي معاملات مع مالكي الشركة
	٢١٢ ٩٥٤ ٤٧٠	١٥٠ ٢٣ ١٨٤	٢٤٧ ٩٦٦ ٢٨٦	٤٥٥١٠ ٨٠٨	-	(٢ ٨٠٠ ٨٥٠)	٣ ٤٧٠ ٩٤٥	٢١ ٧٥٠ ٣٨٣	١٨٠٠٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
	١ ٠٥٣ ٣ ٧٧٢	(١٠٥٢٩ ٨٣٧)	١١ ٥٥٣ ٦٠٩	١١ ٥٥٣ ٦٠٩	-	-	-	-	-		الدخل الشامل
	٢١٥ ٩٩٤	(١٠٥)	٢١٦ ٠٩٩	-	-	٢١٦ ٠٩٩	-	-	-		أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
	١ ٠٧١٩ ٧٦٦	(١٠٥٢٩ ٩٤٢)	١١ ٧٢٩ ٧٠٨	١١ ٥٥٣ ٦٠٩	-	-	٢١٦ ٠٩٩	-	-		بند الدخل الشامل الآخر
	-	-	-	(٢ ٤٠١ ٦٢١)	-	-	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل
	(٢ ٥٤٥ ٠٥٣)	(٥٣٠٠٦)	(٢ ٥٩٩ ٧٤٧)	(٣ ٥١٦ ٢٥٤)	-	-	-	٩٨٦ ٥٠٧	-		معاملات مع مالكي الشركة
	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-		محور إلى احتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأوقات المالية
	(١ ٥٤٥ ٠٥٣)	٩٨٤ ٦٩٤	(٢ ٥٢٩ ٧٤٧)	(٥ ٩١٧ ٨٧٥)	-	-	-	٩٨٦ ٥٠٧	-		توزيعات الأرباح
	١٧٢ ١٢٩ ١٨٣	١٤ ٩٥٧ ٩٣٦	٢٥٢ ١٢١ ٢٤٧	٥١ ١٤٦ ٥٤٢	٢ ٤٠١ ٦٢١	-	٣ ٦٨٧ ٠٤٤	٢٢ ٧٣٦ ٨٩٠	١٨٠٠٠٠٠٠٠٠		حصة الحقوق غير المسيطرة في رأس مال شركة تابعة
											إجمالي معاملات مع مالكي الشركة
											الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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



شركة الأهلي للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>			
٥ ١٦٦ ٦٣٢	١٢ ٧٤٢ ١٠٠		الأرباح قبل الضرائب
١٥٥ ٥٣٤	١٥٨ ٦٠٣	(٥)	يتم تسويته بما يلي :
( ١ ٤٤٤ ٢٠١)	( ٢ ٩١١ ٥٣٢)	(١٨)	إهلاك أصول ثابتة
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠	(١٨)	صافي التغير في القيمة السوقية للإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	١٥ ٣٩٠	(٨)	المكون من المخصصات الأخرى
-	( ٣ ٦٤٩ ٧٤٦)	(١٨)	إستهلاك أصول غير ملموسة
٤٤ ٤٤٠	٣٤ ٥٦٤	(٦)	مخصصات أنفي الغرض منها
٥ ٥٢٢ ٨٥٣	-		إهلاك إستثمارات عقارية
( ١ ٨٩٢ ٥٤٢)	( ١ ١٧٤ ٠٢٢)		أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
( ١٠١ ٧٥٠)	( ١ ٠٠٠)		أرباح بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
( ١ ٦٥٠ ٦٥٩)	( ١ ٦٧ ٦١٧)	(٧)	أرباح رأسمالية
٣٢ ١٦٥ ٤٤١	١٢ ٧٣٦ ٤٨٦		رد (عبء) إضمحلال عقود التأجير التمويلي
( ٦٠٠ ١٠٨)	( ٦٧٨ ٠١٨)		مصروفات تمويلية
( ١ ٣٦٨ ١٢٦)	( ٤٤٠ ٤٩٨)		عوائد أدون خزانة
٣٦ ٨٩٧ ٥١٤	١٧ ٥٦٤ ٧١٠		إيراد فوائد
			أرباح التشغيل
			التغير في :
( ٣٨ ٧٠٥ ٠٢٢)	( ٦١ ٨٥٦ ٨٣٦)		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
( ١٤ ٢٠٩ ١٣٦)	-		أدون خزانة
( ٧١٧ ٣٩٤ ٠٩٤)	-		عملاء - أرصدة دائنة
١٨٠ ٢٥٢ ٧٦٤	١٦ ٧٥٧ ٤٧٣		عملاء تأجير تمويلي
( ٩ ٨٨٤ ١٩٩)	٣ ٦٤٤ ٥٤٤		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	( ٢ ٥٦٧ ٤٦٨)		المستحق علي الاطراف ذات علاقة
( ٢ ٥٣٠ ٠٨٩)	( ١١ ٩٤٨ ٤٢٦)		المستخدم من مخصص مطالبات
٦٤٩ ١٣١	( ٢٩١ ٧٠٣)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
( ٣ ٥٢٢ ١٧٥)	( ٢ ٥٤٤ ٦٩١)		توزيعات مدفوعه للعاملين ومجلس الادارة
( ٥٦٨ ٤٤٥ ٣٠٦)	( ٤١ ٢٤٢ ٣٩٧)	(١-٢٠)	النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
( ٧ ٣١٧ ٧٨٧)	( ٦ ٢٤٨ ١٤٠)		ضريبه الدخل المسدده
( ٥٧٥ ٧٦٣ ٠٩٣)	( ٤٧ ٤٩٠ ٥٣٧)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>			
( ٢٨٨ ٥٢٣)	( ٢٩٩ ١٧١)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٠١ ٧٥٠	١ ٠٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	( ٨٠ ٠٠٠)		مدفوعات إستثمارات عقارية
٦ ٨٩٥ ٦٣٧	١٤ ٦٧٦ ٦٠٨		متحصلات من أدون خزانه مسترده
٢ ٥١٧ ٣٦٦	-		متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
١ ٣٦٨ ١٢٦	٤٤٠ ٤٩٨		إيراد فوائد محصلة
٦٠٠ ١٠٨	٦٧٨ ٠١٨		متحصلات من عائد أدون خزانه
١١ ١٩٤ ٤٦٤	١٥ ٤١٦ ٩٥٣		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>			
( ١٣١ ٠٦٩ ٣٠٩)	٤ ٠٠٣ ٣٥٩		متحصلات / (مدفوعات) لقروض طويلة الأجل
١٦ ٠١٥ ٤٥٩	( ١٣ ٢٨١ ٧٥٤)		(مدفوعات) / متحصلات من قرض السندات
( ٢٤ ٦٢٦ ٧٣٩)	( ١ ٠١٥ ٢٢٨)		مدفوعات لقروض تستحق خلال عام
( ٣٢ ١٦٥ ٤٤١)	( ١٢ ٧٣٦ ٤٨٦)		مصروفات تمويلية مدفوعة
-	( ٣٦٢)		توزيعات مدفوعة حقوق غير مسيطرة
-	١ ٠٠٠ ٠٠٠		نصيب الحقوق الغير مسيطرة في رأس مال شركة تابعة
( ١٧١ ٨٤٦ ٠٣٠)	( ٢٢ ٠٣٠ ٤٧١)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
( ٧٣٦ ٤١٤ ٦٥٩)	( ٥٤ ١٠٤ ٠٥٥)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧٤٩ ١١٧ ٦٣٧	١٠٥ ٤٩٨ ٢٠٧		النقدية وما في حكمها أول الفترة
١٢ ٧٠٢ ٩٧٨	٥١ ٣٩٤ ١٥٢	(١-١٣)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

**المعاملات غير النقدية**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد المعاملات غير النقدية كما يلي :

- مبلغ ٢١٥ ٩٩٤ جنية مصرى من التغير في احتياطي القيمة العادلة والإستثمارات المالية المتاحة للبيع (قيمة التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية).

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

## ١- نبذة عن الشركة

### ١-١ الكيان القانوني والنشاط

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

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 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 في السجل التجارى.
- 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 التجارى 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 لاطوغلي- جاردن سيتي-مدينة القاهرة وقد تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠٢١.

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية ذات العلاقة .
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢١.

### ٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

#### ٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعترااف 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 تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا، 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.



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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية مقيدة بالبورصة	١ ٦٣١ ٩٩٥	١ ٤١٥ ٩٩٧	
أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة	٧٥ ٢٨٣ ٨٨٣	٧٥ ٢٨٣ ٨٨٣	
الإجمالي	٧٦ ٩١٥ ٨٧٨	٧٦ ٦٩٩ ٨٨٠	
يخصم:			
مجمع الإضمحلال في أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة	(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	
	٧٤ ٢٥٦ ٨٣٤	٧٤ ٠٤٠ ٨٣٦	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
القيمة	النسبة	القيمة	النسبة
	%		%
١٢ ١٣٠ ٨٧١	٣٩,٩٥	١٢ ١٣٠ ٨٧١	٣٩,٩٥
١ ٣٢٧ ٢٠٠	٣٠	١ ٣٢٧ ٢٠٠	٣٠
١٣ ٤٥٨ ٠٧١		١٣ ٤٥٨ ٠٧١	
(١ ٣٢٧ ٢٠٠)		(١ ٣٢٧ ٢٠٠)	
١٢ ١٣٠ ٨٧١		١٢ ١٣٠ ٨٧١	
ميتالار مصر			
تجارى إيجيبى للأعمال الإلكترونية			
(يخصم) مجمع خسائر الإضمحلال في القيمة			
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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- أصول ثابتة

الإجمالي	أجهزة حاسب آلي	معدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	مباني	أراضي	البيان التكلفة
٥ ٢٧٧ ٧٢٧	٦٥١ ٣٣٣	٥٠١ ٢٢٢	١ ٢٢٥ ١٧٢	١٠٤٣ ٧٥٠	١ ٨٥٦ ٢٥٠	التكلفة في ٢٠٢٠/١/١
٣٣٥ ٨٢١	١٣٢ ٠٧٥	٢٢ ١٣٠	١٨١ ٦١٦	--	--	الإضافات
(٦٤١ ٥١٩)	(٥ ١٢٥)	--	(٦٣٦ ٣٩٤)	--	--	الاستبعادات
٤ ٩٧٢ ٠٢٩	٧٧٨ ٢٨٣	٥٢٣ ٣٥٢	٧٧٠ ٣٩٤	١٠٤٣ ٧٥٠	١ ٨٥٦ ٢٥٠	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٤ ٩٧٢ ٠٢٩	٧٧٨ ٢٨٣	٥٢٣ ٣٥٢	٧٧٠ ٣٩٤	١٠٤٣ ٧٥٠	١ ٨٥٦ ٢٥٠	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
٢٩٩ ١٧١	١٤١ ٤٦٨	--	--	١٥٧ ٧٠٣	--	الإضافات
(١٤ ٤٦٥)	(١٤ ٤٦٥)	--	--	--	--	الاستبعادات
٥ ٢٥٦ ٧٣٥	٩٠٥ ٢٨٦	٥٢٣ ٣٥٢	٧٧٠ ٣٩٤	١ ٢٠١ ٤٥٣	١ ٨٥٦ ٢٥٠	التكلفة في ٢٠٢١/٩/٣٠
						مجمع الإهلاك
٢ ١١٠ ٧٢٢	٤٥٥ ٨٤٥	٤٨٢ ٧٥٨	١ ٠٩٥ ٥٧٨	٧٦ ٥٤١	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/١
٢١٣ ٠٢٥	٨٩ ٢٢٦	١١ ٨٨٤	٩١ ٠٤٠	٢٠ ٨٧٥	--	إهلاك العام
(٦٠٤ ٦١٨)	--	--	(٦٠٤ ٦١٨)	--	--	مجمع اهلاك الاستبعادات
١ ٧١٩ ١٢٩	٥٤٥ ٠٧١	٤٩٤ ٦٤٢	٥٨٢ ٠٠٠	٩٧ ٤١٦	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١
١ ٧١٩ ١٢٩	٥٤٥ ٠٧١	٤٩٤ ٦٤٢	٥٨٢ ٠٠٠	٩٧ ٤١٦	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١
١٥٨ ٦٠٣	٨٥ ٤٧٨	١١ ٠٩٥	٤٩ ٨٥٣	١٢ ١٧٧	--	إهلاك الفترة
(١٤ ٤٦٥)	(١٤ ٤٦٥)	--	--	--	--	إهلاك الاستبعادات
١ ٨٦٣ ٢٦٧	٦١٦ ٠٨٤	٥٠٥ ٧٣٧	٦٣١ ٨٥٣	١٠٩ ٥٩٣	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٩/٣٠
						صافي القيمة الدفترية
٣ ٣٩٣ ٤٦٨	٢٨٩ ٢٠٢	١٧ ٦١٥	١٣٨ ٥٤١	١ ٠٩١ ٨٦٠	١ ٨٥٦ ٢٥٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٩/٣٠
						صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٣ ٢٥٢ ٩٠٠	٢٣٣ ٢١٢	٢٨ ٧١٠	١٨٨ ٣٩٤	٩٤٦ ٣٣٤	١ ٨٥٦ ٢٥٠	

٦- إستثمارات عقارية

الإجمالي	مباني	أراضي	التكلفة
٦ ٣٢٦ ٤٩٦	٢ ٩٦٢ ٦٣٦	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠
٦ ٣٢٦ ٤٩٦	٢ ٩٦٢ ٦٣٦	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠	--	الإضافات خلال الفترة
٦ ٤٠٦ ٤٩٦	٣ ٠٤٢ ٦٣٦	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
			مجمع الإهلاك
٣٩٢ ٥٤٧	٣٩٢ ٥٤٧	--	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
٥٩ ٢٥٣	٥٩ ٢٥٣	--	إهلاك العام
٤٥١ ٨٠٠	٤٥١ ٨٠٠	--	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٤ ٥٦٤	٣٤ ٥٦٤	--	إهلاك الفترة
٤٨٦ ٣٦٤	٤٨٦ ٣٦٤	--	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
			صافي القيمة الدفترية
٥ ٩٢٠ ١٣٢	٢ ٥٥٦ ٢٧٢	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٥ ٨٧٤ ٦٩٦	٢ ٥١٠ ٨٣٦	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية البالغ صافي قيمته في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٣٢ ٩٢٠ ٥ مصري مقابل مبلغ ٦٩٦ ٨٧٤ ٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في قيمة الأرض المشيد عليها مبني مسنودع ويقع في مدينة ٦ أكتوبر في المنطقة المعروفة بالقطعة رقم ٤/١٥٣ الحي الثالث، حيث قامت شركة النيل للتأجير التمويلي - شركة تابعة بتأجيرة 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	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٩٥٣ ١٤٠ ٣٠٠	٩٠٦ ٧٩٩ ٠٥٤	عملاء تأجير تمويلي - غير متداول
(١ ٤٠٩ ٢٢٦)	(١ ٣٠٠ ٠٥٩)	عبء إضمحلال عام*
(١ ٥٠٠ ٠٠٠)	--	عبء إضمحلال خاص*
٩٥٠ ٢٣١ ٠٧٤	٩٠٥ ٤٩٨ ٩٩٥	الرصيد
٥٩ ٠٠٤ ٨٣٢	٨٦ ٥٨٨ ٦٠٥	عملاء تأجير تمويلي - متداول
(٤٥٤ ٢٥٩)	(٣٩٥ ٨٠٩)	عبء إضمحلال عام*
(٥٠٠ ٠٠٠)	--	عبء إضمحلال خاص*
٥٨ ٠٥٠ ٥٧٣	٨٦ ١٩٢ ٧٩٦	الرصيد
١ ٠٠٨ ٢٨١ ٦٤٧	٩٩١ ٦٩١ ٧٩١	رصيد عملاء تأجير تمويلي

\*إيضاح (٢٦-١)

وتتمثل الحركة علي عبء إضمحلال عقود التأجير التمويلي فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٣ ٩٦٠ ٦٢٢	٣ ٨٦٣ ٤٨٥	الرصيد في أول الفترة / العام
(٩٧ ١٣٧)	(١٦٧ ٦١٧)	رد إضمحلال عقود التأجير التمويلي
--	(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	المستخدم خلال الفترة / العام
٣ ٨٦٣ ٤٨٥	١ ٦٩٥ ٨٦٨	الرصيد في آخر الفترة / العام

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

رصيد عملاء التأجير التمويلي	العملة	اسم البنك
٤٠ ٢٢١ ٠٠٩	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٧٩٤ ٧٨٧ ٤٦٤	دولار امريكي	شركة الرياض كابيتال المملوكة لبنك الرياض بالمملكة العربية السعودية
٨٣٥ ٠٠٨ ٤٧٣		

إيضاح رقم (١٦، ١٩)



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

٨- أصول غير ملموسة

برامج حاسب آلي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٣٦ ٠٠٠	٩٧ ٥٦٠	التكلفة في أول الفترة/العام
٦١ ٥٦٠	--	الإضافات
٩٧ ٥٦٠	٩٧ ٥٦٠	التكلفة في آخر الفترة/العام
٣٦ ٠٠٠	٤٦ ٢٦٠	مجمع الاستهلاك في أول الفترة/العام
١٠ ٢٦٠	١٥ ٣٩٠	استهلاك الفترة/العام
٤٦ ٢٦٠	٦١ ٦٥٠	مجمع الاستهلاك في آخر الفترة/العام
٥١ ٣٠٠	٣٥ ٩١٠	صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة/العام

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

٩- أدون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١ ٥٢٥ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	أدون خزانة استحقاق أقل من ٣ شهور
١٣ ٦٢٥ ٠٠٠	--	أدون خزانة استحقاق أكثر من ٣ شهور
١٥ ١٥٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	
(٤٧٣ ٣٩٢)	(٥٢ ٨٦٤)	يخصم : عوائد لم تستحق بعد
١٤ ٦٧٦ ٦٠٨	١ ٩٤٧ ١٣٦	

١٠- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٢ ٦٧٨ ٠٧٤	١٥ ٨٢١ ٤٢١	أدوات حقوق ملكية - أسهم مقيدة بالبورصة
١ ٣٨٢ ١٨٨	٦٤ ١٨١ ٢٣٣	وثائق صناديق إستثمار *
١٤ ٠٦٠ ٢٦٢	٨٠ ٠٠٢ ٦٥٤	

\*تتمثل في عدد ٨٥ ٧٧٢ وثيقة من وثائق صندوق ثروة - البنك الأهلي المتحد حيث بلغ سعر الوثيقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٨٠,٠٧٧٨ جنيه مصري .

\* تتمثل في عدد ١١٦ ٣٦٨ وثيقة من وثائق صندوق جومانة حيث بلغ سعر الوثيقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٤٥,٠٩٨ جنيه مصري.

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

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٥٨٠.٤٠٥	١٥٤.٢٩٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤.١٠١.٣٨٨	٤.٧٣١.٣٨٨	شركة فاملى فودز
١٧.١٧٧.٠٨٨	١٧.١٧٥.٨٠٧	سلف عاملين
٦٠٢.٠٠٠	٦٠٢.٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٩٥٣.٣٠٧	١.٣٥١.٦٦١	مصلحة الضرائب
٢.١٥٦.٠٤١	--	إيرادات مستحقة
٢.٠٠٠.٠٠٠	--	شركة كايرو كابيتال سيكيوريتيز
١.٩٨٣.٦٤٩	١.٧٨١.١٣٠	أرصدة مدينة متنوعة
<u>٢٩.٥٥٣.٨٧٨</u>	<u>٢٥.٧٩٦.٢٧٨</u>	

١٢- مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢.٩٧٠.٤٩٦	٢.٩٧٠.٤٩٦	شركة ميتالار مصر
١.٩١٢.٠٢١	١.٩١٢.٠٢١	شركة تجارى ايجيبت للاعمال الالكترونية
٤.٨٦٢.٩٧٠	٧.٤٣٠.٤٣٨	شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية
<u>٩.٧٤٥.٤٨٧</u>	<u>١٢.٣١٢.٩٥٥</u>	
(١.٩١٢.٠٢١)	(١.٩١٢.٠٢١)	(يخصم) مجمع الإضمحلال في مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
<u>٧.٨٣٣.٤٦٦</u>	<u>١٠.٤٠٠.٩٣٤</u>	

١٣- النقدية وما فى حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٧٣.١٦٠.٣٢٤	٢٨.٣٢٢.٠٢٣	حسابات جارية لدى البنوك
٣٢.٢٤٩.٩٨٨	٢٠.٩٩١.٢٤٠	ودائع لأجل لدى البنوك
٨٧.٨٩٥	١٣٣.٧٥٣	نقدية بالخرزينة
<u>١٠٥.٤٩٨.٢٠٧</u>	<u>٤٩.٤٤٧.٠١٦</u>	

١٣-١ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما فى حكمها فيما يلى :

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٢.٣٦٦.٢٩٨	٢٨.٣٢٢.٠٢٣	حسابات جارية لدى البنوك
٦.٨٤٠	٢٠.٩٩١.٢٤٠	ودائع لأجل لدى البنوك
٣٢٩.٨٤٠	١٣٣.٧٥٣	نقدية بالخرزينة
--	١.٩٤٧.١٣٦	أذن خزانة أقل من ٣ شهور
<u>١٢.٧٠٢.٩٧٨</u>	<u>٥١.٣٩٤.١٥٢</u>	

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

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١ ٧٧٣ ٧٧٠	٥٨٨ ٥٨٩	مصرفات مستحقة
٣١ ٣٥٠	٧٤ ٨٦٩	عملاء - إيجارات محصلة مقدماً
١ ٣٨٨ ١٦٦	١ ٩٨٤ ١٠٠	مصلحة الضرائب
٥٣ ٨٩١	--	إيرادات مقدمة
١٤٠ ٠٢٥	٢٩٣ ٢١١	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
١٧٩ ٣٣٦	--	أوراق دفع
١٠ ٤٠٣	--	دائنو توزيعات
٣٦٧ ٠٨٨	٤٧٥ ٣٧٤	شركة مصر لصندوق الاستثمار
١ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠	تأمينات للغير
٢٢٣ ٧٣٨	١٢٣ ٩٩١	المساهمة التكافلية للتأمين الطبي
٣٤٤ ٠٥٨	٦٧٩ ٧٩٨	حسابات دائنة أخرى
<u>٦ ٣١١ ٨٢٥</u>	<u>٦ ٠١٩ ٩٣٢</u>	

١٥- 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 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 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ كما يلي:

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

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

١٦- قروض طويلة الأجل

الرصيد في	الرصيد في	تاريخ	تاريخ عقد	الحد المسموح	العملة	أسم البنك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الاستحقاق	التمويل	به		
٤٧ ٣٨٤ ١٦٧	٣٤ ٦٣٤ ١٦٧	٢٠٢٤/١/٣	٢٠١٨/١/٣	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	جنيه مصري	ميد بنك
٦٥٥ ٧٥٢	--	٢٠٢١/١٠/٢	٢٠١٤/٤/٦	٨٣٠.٠٠٠.٠٠٠	دولار امريكي	المصرف العربي الدولي
٧٧ ٩٣١ ٩٤٥	٧١ ٧٨١ ٩٥٠	٢٠٢٧/٦/١٤	٢٠١٩/١٢/١٥	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
٣٧٣.٠٠١	٢٥ ٥٣٠ ٧٩٧	٢٠٢٦/١٢/١٥	٢٠١٩/١٢/١٥	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	جنيه مصري	بنك البركة
١٢٦ ٣٤٤ ٨٦٥	١٣١ ٩٤٦ ٩١٤					إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*
٤٢ ٨٣٤ ٩٢٧	٤٠ ٢٢١ ٠٠٩	٢٠٢٤/٦/١٤	٢٠١٨/٦/١٤	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٤٢ ٨٣٤ ٩٢٧	٤٠ ٢٢١ ٠٠٩					إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة**
١٦٩ ١٧٩ ٧٩٢	١٧٢ ١٦٧ ٩٢٣					الإجمالي
(٢٩ ٥٠٩ ٠١٣)	(٢٨ ٤٩٣ ٧٨٥)					يخصم: أقساط قروض تستحق خلال
						عام
١٣٩ ٦٧٠ ٧٧٩	١٤٣ ٦٧٤ ١٣٨					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.
- \*\* تعاقدت الشركة علي قروض ثلاثية الأطراف حيث تنحصر مسئوليتها علي القيام بدور وكيل للضمانات وتحصيل الأقساط /الايجارات عن مبلغ التمويل المقدم والعوائد.

١٧- عملاء -أرصدة دائنة

يتمثل عملاء -أرصدة دائنة البالغ قيمتها ٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في المبالغ المحتجرة من بعض العملاء لحين إستيفاء بعض المتطلبات الخاصة بعقود التأجير التمويلي المبرمة معهم.

١٨- مخصصات أخرى

بيان	مخصص مكافأة ترك الخدمة	مخصص مطالبات	الإجمالي
الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	٦ ٩٢٠ ٠٩٤	١٨ ٣٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٢٢٠ ٠٩٤
المكون خلال الفترة	٩٠٠ ٠٠٠	--	٩٠٠ ٠٠٠
المستخدم خلال الفترة	(٤٨٨ ١٧٢)	(١١ ٤٦٠ ٢٥٤)	(١١ ٩٤٨ ٤٢٦)
مخصصات أنتفي الغرض منها	--	(٣ ٦٤٩ ٧٤٦)	(٣ ٦٤٩ ٧٤٦)
الرصيد في ٢٠٢١/٩/٣٠	٧ ٣٣١ ٩٢٢	٣ ١٩٠ ٠٠٠	١٠ ٥٢١ ٩٢٢



شركة الأهلي للتنمية والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

بيانات	مخصص مكافأة ترك الخدمة	مخصص مطالبات	الإجمالي
الرصيد في ٢٠١٩/١/١	٧٤٨٠ ١٨٣	٢٠ ٢٦٣ ٧٢٠	٢٧ ٧٤٣ ٩٠٣
المكون خلال العام	١ ٢٠٠ ٠٠٠	--	١ ٢٠٠ ٠٠٠
المستخدم خلال العام	(١ ٧٦٠ ٠٨٩)	(١ ٩٦٣ ٧٢٠)	(٣ ٧٢٣ ٨٠٩)
الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٦ ٩٢٠ ٠٩٤	١٨ ٣٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٢٢٠ ٠٩٤

١٩- قرض السندات

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	
٧٣٤ ٠١٥ ٧١٢	٧٤٥ ٧٥١ ٠٨٤	قرض السندات - غير متداوله
٧٤ ٠٥٣ ٥٠٦	٤٩ ٠٣٦ ٣٨٠	قرض السندات - أقساط تستحق خلال عام
٨٠٨ ٠٦٩ ٢١٨	٧٩٤ ٧٨٧ ٤٦٤	قرض السندات

- 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 العميل وأن الشركة هي وكيل للضمانات.
- إيضاح رقم (٢٢) المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة.

٢٠- ضريبة الدخل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	
(١ ٠٠٤ ٧٥٥)	(٥٦٥ ٢٢٨)	(٤ ٠٩٢ ٥٩٢)	(١ ٠٧٠ ٤٥٩)	ضرائب الدخل الجارية
--	(٧٢ ٤٦٩)	--	(٧٦ ٣٨٧)	ضريبة أذون خزانه
(٢٥٠ ٠٧٠)	(٢ ٦٩٠)	(٢٧٥ ٦١٤)	(١ ١٦٤ ٤٢٩)	الضريبة علي توزيعات الأرباح
(٢٥ ٥٤٧)	٥٤ ٠٥١	٣٥٨ ٠١٨	٧٢ ٩٤٧	ضريبة الدخل المؤجلة
(١ ٢٨٠ ٣٧٢)	(٥٨٦ ٣٣٦)	(٤ ٠١٠ ١٨٨)	(٢ ٢٣٨ ٣٢٨)	

١-٢٠ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	
٧ ٨١٥ ١٠٩	٥ ١٢٠ ١٨٤	الرصيد في اول الفترة/ العام
(٦٨٦ ٩٢٦)	(١١٢ ٨٦٠)	ضرائب خصم من المنبع
(٧ ١٢٨ ١٨٣)	(٥ ٠٠٧ ٣٢٤)	ضرائب مسدده خلال الفترة/ العام
٥ ١٢٠ ١٨٤	١ ٠٧٠ ٤٥٩	مكون خلال الفترة/ العام
٥ ١٢٠ ١٨٤	١ ٠٧٠ ٤٥٩	الرصيد في اخر الفترة/ العام

- بلغت الضريبة علي توزيعات أرباح الشركات التابعة مبلغ ١ ١٦٤ ٤٢٩ جنيه مصري والضريبة علي أذون الخزانه مبلغ ٧٦ ٣٨٧ جنيه مصري.

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

٢٠٢٠ أصول ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
(التزام)	أصل	(التزام)	أصل	
(٢٠٨ ٣٧٦)	--	(٢٢٨ ٠٩٠)	--	الأصول الثابتة
--	١ ٥٥٧ ٠٢١	--	١ ٦٤٩ ٦٨٢	مخصص مكافأة ترك الخدمة
--	٢٧٧ ٢٦٧	--	٢٧٧ ٢٦٧	بنود أخرى (فروق تقييم إستثمارات مالية أخرى)
(٢٠٨ ٣٧٦)	١ ٨٣٤ ٢٨٨	(٢٢٨ ٠٩٠)	١ ٩٢٦ ٩٤٩	الضريبة التي ينشأ عنها أصل (التزام)
--	١ ٦٢٥ ٩١٢	--	١ ٦٩٨ ٨٥٩	صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل

وتتمثل الحركة علي الأصول الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
أصل	أصل	
١ ٧٨٨ ٧٧٨	١ ٦٢٥ ٩١٢	الرصيد في أول الفترة/ العام
(١٦٢ ٨٦٦)	٧٢ ٩٤٧	المحمل علي قائمة الدخل خلال الفترة/ العام
١ ٦٢٥ ٩١٢	١ ٦٩٨ ٨٥٩	الرصيد في آخر الفترة/ العام

٢١ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(٣ ٥٩٤ ٩٠٢)	١٤١ ٨٥٤	١ ١٥٦ ٤٤٤	١ ٠٥٣ ٧٧٢	صافي أرباح (خسائر) الفترة
(٤ ٢٣٦ ٨٩٢)	٥٧٥ ٦٠٦	١ ٣٣٨ ٢٢٨	١١ ٥٥٣ ٦٠٩	صافي الأرباح (الخسائر) الموزعة
١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	على حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم
(٠,٢٤)	٠,٠٣	٠,٠٨	٠,٦٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

٢٢ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

- تتضمن عقود التأجير مبلغ ٨٢١ ١٢٠ ٠٢٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مقابل مبلغ ٨٣٥ ٢٧١ ٩٨١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تمثل عقود تأجير تمويلي مع شركة نايل سيتي وشركة سيتي ستارز والتي يرأس مجلس إدارتهم السيد الأستاذ/ فهد شبكشي وكذا شركة جولدن بير اميدز بلازا والذي يشغل بها منصب نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب السيد الأستاذ/ فهد شبكشي - رئيس مجلس إدارة شركة الأهلي للتنمية والإستثمار - المساهم الرئيسي.
- تتضمن عقود التأجير مبلغ ٦ ٣٥٤ ٧٢٧ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ تمثل عقود تأجير تمويلي مع شركة الأهلي للنقل و الخدمات اللوجيستية شركة تابعة.
- إيضاح رقم (١٩) قروض السندات.

### ٢٣- الموقف الضريبي

#### ضريبة شركات الأموال

- السنوات ١٩٩٥/١٩٩٦ حتى ٢٠٠٦ تم الفحص الضريبي لهذه السنوات ، وتم إنهاء الخلاف وتم أخطار الشركة بنماذج الربط عن تلك السنوات.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٧/٢٠١٧ قامت الأمورية 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 ٢٠١٦ تم الفحص الضريبي وعمل اللجان الداخلية وتم إنهاء الخلاف عن هذه السنوات وتم أخطار الشركة بنماذج الربط.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٧/٢٠٢٠ الشركة تقوم بإستقطاع ضريبة المرتبات والاجور طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تقديم التسوية السنوية لعام ٢٠٢٠ علي المنظومة الضريبية طبقاً لأحكام 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 ٢٠٠٠٠ جنية مصري وتم الإعتراض عليه بتاريخ ٢٩/٦/٢٠٠٤ ولم يتم عمل لجنة داخلية حتي تاريخه.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠١ / ٢٠٠٤ تم إخطار الشركة بمطالبة سداد بتاريخ ٣١/١٢/٢٠١٢ بمبلغ ٣٠٠٠٠ جنية مصري وتم الإعتراض عليه بتاريخ ٢٨/١/٢٠١٣ حيث انه لم يتم إخطار الشركة بنماذج سابقة وجاري عمل لجنة داخلية.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ تم إخطار الشركة بالفحص التقديري عن هذه السنوات بتاريخ ٣٠/١٢/٢٠١٠ وتم الإعتراض على النموذج بتاريخ ١٩/١/٢٠١١ وجارى عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلي.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١ تم إخطار الشركة بالفحص التقديري عن هذه السنوات بتاريخ ١٩/١٢/٢٠١٢ وتم الإعتراض على النموذج بتاريخ ٢٧/١٢/٢٠١٢ وجارى عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلي.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٢/٢٠٢٠ لم يتم الفحص بعد.



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

٢٤- شركات المجموعة

تمتلك الشركة الشركات التالية:

نسبة المساهمة		
ملكية مباشرة	ملكية غير مباشرة	
%	%	
٩٩,٩٩	٠,٠١	شركة النيل للتأجير التمويلي NFL
٦٥,٣٥	--	شركة آيه دي أي للإستثمار في الأوراق المالية
٥٠	--	شركة وينتر بارتنرز إيجيبت *
٩٨	٢	شركة الأهلي للوساطة في التأمين
--	٥٠	شركة الأهلي للنقل والخدمات اللوجيستية **

\* يحق لشركة الأهلي للتنمية والإستثمار السيطرة على شركة ونتر بارتنرز إيجيبت من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

\*\* الشركة تابعة لشركة النيل للتأجير التمويلي NFL.

٢٥- 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.

٢٥-١ 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 والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ١٣٢ ٥١٦ ٨١٦ جنيه مصري ومبلغ ٤٦٤ ٧٨٧ ٧٩٤ جنيه مصري على التوالي وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملة الأجنبية	فائض
الدولار الأمريكي	٢١ ٦٠٠ ١١٠ جنيه مصري
يورو	٢٦ ٦٣٢
جنيه استرليني	١٠١ ٩٢٦

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٠-٣) "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 لدي 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 الإستثمارية للشركة يتم إتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر.

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

#### ٢-٢٥ خطر الإنتمان

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

الأصل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
حسابات جارية لدى البنوك	٢٨ ٣٢٢ ٠٢٣	٧٣ ١٦٠ ٣٢٤
ودائع لدى البنوك	٢٠ ٩٩١ ٢٤٠	٣٢ ٢٤٩ ٩٨٨
أذون خزانة	١ ٩٤٧ ١٣٦	١٤ ٦٧٦ ٦٠٨

#### ٣-٢٥ خطر السيولة

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

#### ٤-٢٥ مخاطر رأس المال

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

#### ٢٦- قرارات الهيئة العامة للرقابة المالية

##### ١-٢٦ قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ (التأجير التمويلي)

طبقا 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 إضمحلال للتمويلات الممنوحة ، وذلك بعد استبعاد التمويلات التي لا تتحمل الشركة مخاطرها ، مع الإلتزام بالحد الأدنى على النحو الآتى :

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(٥,٥%) خلال عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ثم (٥,٧٥%) خلال عام ٢٠٢١ وصولاً إلي نسبة ١% خلال عام ٢٠٢٢ ، أي خلال ثلاث سنوات علي 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 فى تحصيلها وفقاً لمعدلات التأخر فى التحصيل مقسمة إلى أربعة مستويات وفقاً لمدى درجة الانتظام فى السداد لكل حالة على حدى، وذلك على النحو المبين بالجدول الآتى :

الملاحظات	نسبة المخصص	التصنيف	التأخر في السداد	المستوى
	١٠% من الرصيد غير المغطى	يستدعى المتابعة	أكثر من ٩٠ يوم حتى ١٨٠ يوم	الأول
يتم تهيمش العوائد	٢٥% من الرصيد غير المغطى	دون المستوي	أكثر من ١٨٠ يوم حتى ٢٧٥ يوم	الثاني
يتم تهيمش العوائد	٥٠% من الرصيد غير المغطى	مشكوك فيه	أكثر من ٢٧٥ يوم حتى ٣٦٥ يوم	الثالث
يتم تهيمش العوائد	١٠٠% من الرصيد غير المغطى	ردئ	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

ويحتسب الرصيد غير المغطى من الأصل على أساس الرصيد الدفترى القائم من قيمة التمويل مطروحا 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.

## ٢٠٢٦-٢٠٢٠ قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠

طبقا 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 تزاوّل أنشطة مالية غير مصرفية.

تلتزم الشركات التي تزاوّل 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 لمنتهي 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 الدوري 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 تزاوّل 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 كبند 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.



٢٧- أرقام المقارنة

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

٢٨- 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.



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

٢٩- 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	
٤٨١٠١٣٥٢	(١١٠٧٩٥٦٧)	٥٩١٨٠٩١٩	٣٨١٥٨٢٩	٣٩٤٤١٩٣٧	١٥٩٢٣١٥٣	اجمالي إيرادات النشاط
(١٤٦٠٦٠١٩)	--	(١٤٦٠٦٠١٩)	(١٨٦٩٥٣٣)	(١٢٧٣٦٤٨٦)	--	<b>يخصم:</b> تكاليف النشاط
٣٣٤٩٥٣٣٣	(١١٠٧٩٥٦٧)	٤٤٥٧٤٩٠٠	١٩٤٦٢٩٦	٢٦٧٠٥٤٥١	١٥٩٢٣١٥٣	مجمول الربح
(٢٠٧٥٣٢٣٣)	١٠٧٩٩٢٧	(٢١٨٣٣١٦٠)	(٤٠٧٣٢٠٣)	(٣٨٠٢٢٥٠)	(١٣٩٥٧٧٠٧)	<b>يخصم:</b> اجمالي المصروفات
١٢٧٤٢١٠٠	(٩٩٩٩٦٤٠)	٢٢٧٤١٧٤٠	(٢١٢٦٩٠٧)	٢٢٩٠٣٢٠١	١٩٦٥٤٤٦	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٢٢٣٨٣٢٨)	--	(٢٢٣٨٣٢٨)	--	(١٠٩٠٤٢٢)	(١١٤٧٩٠٦)	ضريبة الدخل
١٠٥٠٣٧٧٢	(٩٩٩٩٦٤٠)	٢٠٥٠٣٤١٢	(٢١٢٦٩٠٧)	٢١٨١٢٧٧٩	٨١٧٥٤٠	صافي الأرباح قبل حقوق الأقلية
١٠٤٩٨٣٧	١٠٤٩٨٣٧	--	--	--	--	حقوق الأقلية
١١٥٥٣٦٠٩	(٨٩٤٩٨٠٣)	٢٠٥٠٣٤١٢	(٢١٢٦٩٠٧)	٢١٨١٢٧٧٩	٨١٧٥٤٠	صافي أرباح الفترة
١٢٥٦٧٢١٨٨٣	(٢٠٧٧٦٦٥٥٦)	١٤٦٤٤٨٨٤٣٩	٦٤٧٦٥٥٩	١١٤٨١٦٥٤٣٦	٣٠٩٨٤٦٤٤٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ اجمالي الاصول
٩٨٤٥٩٢٧٠٠	(٥٦٣٤٤٢٦٠)	١٠٤٠٩٣٦٩٦٠	٣٠١٠٤٥٩	٩٧٠٣١٧٦١٤	٦٧٦٠٨٨٨٧	اجمالي الالتزامات
١٢٧٦٨٨٠٥٨٣	(٢٠٠٩١٩٦٧٤)	١٤٧٧٨٠٠٢٥٧	٦٠٣٨٠٥٩	١١٦٨١٧٤٤٧٤	٣٠٣٥٨٧٧٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ اجمالي الاصول
١٠١٣٩٢٦١١٣	(٥٠٤٩٧٣٧٨)	١٠٦٤٤٢٣٤٩١	٢٤٤٥٠٤٨	٩٩٩٥٩٤٧٣٨	٦٢٣٨٣٧٠٥	اجمالي الالتزامات

### ٣٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### ١-٣٠ تجميع الأعمال

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

#### ٢-٣٠ 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.

#### ١-٢-٣٠ الحقوق غير المسيطرة

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

#### ٢-٢-٣٠ فقد السيطرة

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

#### ٣-٢-٣٠ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

#### ٤-٢-٣٠ الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

#### ٣-٣٠ 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.

#### ٤-٣٠ الإيراد

##### ١-٤-٣٠ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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



#### ٣٠-٤-٢ 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.

#### ٣٠-٤-٣ 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 بعائد فيما عدا تلك المبوبة بغرض المتاجرة أو التي تم تبويبها عند نشأتها "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر".

#### ٣٠-٤-٤ إيرادات إدارة صناديق الإستثمار

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

#### ٣٠-٤-٥ الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

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

#### ٣٠-٤-٦ إيرادات التأجير التشغيلي

يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات التأجير من عقود التأجير التشغيلية على انها 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 تتناقض فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

#### ٣٠-٤-٧ إيرادات وثائق التأمين

يتم تحقق الإيرادات الناتجة من مزاولة نشاط التأمين وهي العمولات الناتجة عن التوسط في عمليات التأمين المختلفة وتقديمها لشركات التأمين وإثباتها بقائمة الدخل عند إصدار وتجديد وثيقة التأمين وتسليم شركات التأمين اقساط 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

#### ٣٠-٤-٨ إيرادات خدمات تكنولوجيا المعلومات

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

### ٥-٣٠ 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

### ١-٥-٣٠ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة 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 معينه.

### ٢-٥-٣٠ الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
  - أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
    - (١) ليست تجميع الأعمال.
    - (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
  - الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي 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 اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

### ٦-٣٠ الأصول الثابتة والإهلاك

#### أ- الاعتراف القياس

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

#### ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

#### ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية 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 أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل. يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

### ٧-٣٠ 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 يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر و المنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار على أنه 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) يحوّل 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 ستنتم 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 الاولي

يتم الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي 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 تستلم في تاريخ بداية عقد التأجير والتمثلة 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 المؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ، ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ،  
ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية الوفاء بالإلتزامات بموجب الضمان ، مع ممارسة خيار  
الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

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

(هـ) إنهاء عقد التأجير.

#### عقود التأجير التشغيلية

##### الاعتراف والقياس

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

##### معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

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

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

##### تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

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

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

إذا كانت القيمة العادلة لمقابل بيع الأصل لا تساوي القيمة العادلة للأصل، أو إذا كانت دفعات الإيجار ليست 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 المؤجر للبائع المستأجر.
- أ- يجب على المنشأة قياس أي تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلي:  
الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.
- و
- ب- الفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار السوق.

#### تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

#### ٨-٣٠ الأدوات المالية

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

#### ١-٨-٣٠ 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 الاخرى 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 تقم 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 بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالي عندما، فقط عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

### ٣٠-٨-٢ 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 الاولي ليقاس 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 تكبدها. 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 أو 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.

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



### ٣٠-٨-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالنترام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الأخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### ٣٠-٨-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

### ٣٠-٨-٤-١ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

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



٩-٣٠ رأس المال

١-٩-٣٠ 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 وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢-٩-٣٠ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

١٠-٣٠ الإحتياطي القانوني

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

١١-٣٠ الاضمحلال

١-١١-٣٠ الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

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

#### الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى، المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيبات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان 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 الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال. إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

#### الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين موبوءة كمتاحة للبيع في اية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية موبوءة كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

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

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



### ٣٠-١١-٢ الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الإستثمارات العقارية، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

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

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات 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 الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

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

### ٣٠-١٢ المخصصات

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

### ٣٠- ١٣ أذون خزانة

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

### ٣٠- ١٤ عملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

### ٣٠- ١٥ 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 النقدية بالخرينة والشيكات تحت التحصيل وأذون الخزانة والمستحق على البنوك والمؤسسات المالية.

### ٣٠- ١٦ إستثمارات عقارية

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

نوع الأصل	العمر الإنتاجي المقدر
مباني	٥٠ سنوات

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

### ٣٠- ١٧ أصول غير ملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الإقتناء مخصوماً منها مجمع الإستهلاك وأي خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح رقم ٣٠- 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.

نوع الأصل	العمر الإنتاجي المقدر
برامج الحاسب الآلي	٥ سنوات



### ٣٠- 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 الإقرار بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية و كالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمى الشركة باعتماد هذا التوزيع.

### ٣١- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

قامت وزيرة الإستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل 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"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى 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:	٤- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم		

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 تفشى فيروس كورونا المستجد وما صاحب من أثار إقتصادية و مالية مرتبطة به ، علي أن تقوم هذه الشركات بتطبيق هذه المعايير الجديدة وتعديلاتها على القوائم المالية السنويه لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ و إدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠.

وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ أصدر رئيس مجلس الوزراء قرار رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بإستبدال 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 التأجير الواردة بملحق قرار وزير الإستثمار و التعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ المشار إليه .

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