

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار
" شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الدخل المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٦-٢٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٢٨-٤٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الأهلئ للتمتية والإستثمار

تقرير عن القوائم المالية المجمعفة

راجعنا القوائم المالية المجمعفة المرفقة لشركة الأهلئ للتمتية والإستثمار - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعفة للدخل والدخل الشامل والنغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعفة

هذه القوائم المالية المجمعفة مسؤولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعفة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعفة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعفة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإيضاحات في القوائم المالية المجمعفة . وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعفة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعفة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعفة .

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعفة.



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعته المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع لشركة الأهلي للتنمية والإستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعته عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعته .

فقرة توجيه الانتباه

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً في الايضاح رقم (٣٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعته بشأن الأحداث الهامة، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى إنتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد وقد امتدت أثاره حتى تاريخه، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي المجمع وتؤكد أن قيم الأصول والإلتزامات بالقوائم المالية المجمعته 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

القاهرة في ٢٥ مايو ٢٠٢٢



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٧٤.٠٤٠.٨٣٦	٧٣.٥٨٤.٨٣٦	(٣)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٢.١٣٠.٨٧١	١٢.١٣٠.٨٧١	(٤)	إستثمارات مالية في شركات شقيقة
٣.٢٥٢.٩٠٠	٣.٣٥٦.٤٧٩	(٥)	أصول ثابتة
-	٦١٨.٤٩٥	(٨)	أصل حق إنتفاع-عقد إيجار تشغيلي
٥١.٣٠٠	٣٠.٧٨١	(٩)	أصول غير ملموسة
٥.٨٧٤.٦٩٦	٥.٩٣٥.٤٤٣	(٦)	إستثمارات عقارية
٩٥٠.٢٣١.٠٧٤	٨٥٢.٨٨٨.٧٣٧	(٢٥٠٧)	عملاء تأجير تمويلي
١.٦٢٥.٩١٢	١.٩٢٨.٩٩١	(٢-٢٢)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>١.٠٤٧.٢٠٧.٥٨٩</u>	<u>٩٥٠.٤٧٤.٦٣٣</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١٤.٦٧٦.٦٠٨	-	(١٠)	أذون خزائنة
١٤.٠٦٠.٢٦٢	١٦.٦٧٧.٤٣٩	(١١)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٨.٠٥٠.٥٧٣	١٤٢.٩٨٩.١٣٣	(٢٥٠٧)	عملاء تأجير تمويلي
٢٩.٥٥٣.٨٧٨	٢٩.٢٦٤.٦٣٢	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧.٨٣٣.٤٦٦	١٠.٧٨٨.٨٥٠	(١٣)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١٠٥.٤٩٨.٢٠٧	٩٤.٥٦٨.٨٢٠	(١٤)	النقدية وما في حكمها
<u>٢٢٩.٦٧٢.٩٩٤</u>	<u>٢٩٤.٢٨٨.٨٧٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١.٢٧٦.٨٨٠.٥٨٣</u>	<u>١.٢٤٤.٧٦٣.٥٠٧</u>		إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٢.٤٢٠.٤٧٨	٢٥.٣٥٢.٧٠٦		إحتياطيات
٤٥.٥١٠.٨٠٨	٤٩.٦٦١.٠٤٦		أرباح مرحلة
<u>٢٤٧.٩٣١.٢٨٦</u>	<u>٢٥٥.٠١٣.٧٥٢</u>		حقوق الملكية
١٥.٠٢٣.١٨٤	١٦.٠٨٩.١٧٤		الحقوق غير المسيطرة
<u>٢٦٢.٩٥٤.٤٧٠</u>	<u>٢٧١.١٠٢.٩٢٦</u>		إجمالي حقوق الملكية
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
١٣٩.٦٧٠.٧٧٩	١٣٧.٦٨٦.٦٣٣	(١٨)	قروض طويلة الأجل
٧٣٤.٠١٥.٧١٢	٦٨٨.٦٠٠.٠٠٠	(٢١)	قرض السندات
<u>٨٧٣.٦٨٦.٤٩١</u>	<u>٨٢٦.٢٨٦.٦٣٣</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
٢٩.٥٠٩.٠١٣	٢٨.٤٩٣.٧٨٥	(١٨)	أقساط قروض تستحق خلال عام
٧٤.٠٥٣.٥٠٦	٩٣.٩٠٠.٠٠٠	(٢١)	أقساط قروض السندات تستحق خلال عام
٢٥.٠٠٠	-	(١٩)	عملاء - أرصدة دائنة
٦.٣١١.٨٢٥	٨.١٢٧.٦٧٣	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	٦٩٠.٩٧٤	(١٦)	إلتزامات عقد الإيجار التشغيلي
٢٥.٢٢٠.٠٩٤	١٣.٠٦٧.٦٤٩	(٢٠)	مخصصات أخرى
٥.١٢٠.١٨٤	٣.٠٩٣.٨٦٧	(١-٢٢)	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
<u>١٤٠.٢٣٩.٦٢٢</u>	<u>١٤٧.٣٧٣.٩٤٨</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>١.٠١٣.٩٢٦.١١٣</u>	<u>٩٧٣.٦٦٠.٥٨١</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>١.٢٧٦.٨٨٠.٥٨٣</u>	<u>١.٢٤٤.٧٦٣.٥٠٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار ش.م.م.
فهد شنيكشي
رئيس مجلس الإدارة

توفيق دياب
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٢ ٧٧٢ ٩٤٥	٢ ١٥٤ ٢١١		إيرادات توزيعات
١٦٧ ٥٦٨	٥ ٦١٦ ٥٦٩		أرباح بيع إستثمارات مالية
٥٢ ٦٠٠ ٤٣١	٣٤ ٩٦٨ ٤٨٣		إيرادات عقود التأجير التمويلي
٥ ٣٤٢ ٠٣٧	٣ ١٤٤ ٠٢٤		إيرادات التأجير الأخرى
٣ ٧٦٢ ٠٠٠	٤ ١٠٠ ٥٨٠		إيرادات عقود تأجير تشغيلي
٢ ٤٢٧ ٠٠٠	٢ ٤٠٠ ٠٠٠		أتعاب إستشارية وإدارية
١ ٢٣٩ ٥٠٠	١ ٢٣٩ ٤٩٩		أتعاب إدارة الصناديق
١ ٤٥٣ ٣٢٨	٦٠٣ ٧٦١		إيرادات فوائد
٢ ٤٠١ ١٤١	٣ ١٩٦ ٩٨٢		إيرادات خدمات تكنولوجيا المعلومات
٤ ٠٩١ ٥٧٥	٤ ٩٦٠ ٤١٥		إيرادات وثائق التأمين
١ ٠٦٧ ٥٧٢	٧٣٠ ٨٨٩		عائد أذون الخزينة
١١٩ ٩٩٥	(٦٥ ٧١٣)		صافي التغير في إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	١١ ٥٠٤ ٢٧٣	(٢٠)	مخصصات أنقفي الغرض منها
١٠٤ ٧٥٠	٣٣ ٥٥٠		أرباح رأسمالية
-	٥٠ ٠٠٠		إيرادات أخرى
٧٧ ٤٩٩ ٨٤٢	٧٤ ٦٣٧ ٥٢٣		إجمالي الإيرادات
(٣٨ ٩٥٥ ٨٢١)	(١٧ ٦٦٧ ١٢٣)		مصرفات تمويلية
(٢٧ ٢٣٨ ٠٠٧)	(٢٩ ٢٢٩ ٧٠٢)		مصرفات إدارية وعمومية
(٢١٣ ٠٢٥)	(٢٢١ ٥٩٢)	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
(١٠ ٢٦٠)	(٢٠ ٥٢٠)	(٩)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٥٩ ٢٥٣)	(٥٩ ٢٥٣)	(٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
(١ ٢٠٠ ٠٠٠)	(١ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٢٠)	مخصصات أخرى
٩٧ ١٣٧	(١٠ ٣٤٦ ٧١٩)	(٢-٢٣)	(عبء) رد خسائر ائتمانية متوقعة
-	(٦٧٤ ٧٢٣)	(٨)	إستهلاك أصل حق إنتفاع
-	(١٠٣ ٥٩٤)	(١٦)	فائدة التزام عقود تأجير تشغيلي
(٣٣٢ ٢٢٣)	(٦ ٠٠٠)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٦٧ ٩١١ ٤٥٢)	(٥٩ ٥٢٩ ٢٢٦)		إجمالي المصروفات
٩ ٥٨٨ ٣٩٠	١٥ ١٠٨ ٢٩٧		صافي الأرباح قبل الضرائب
(٥ ٨٣١ ٠٦٢)	(٤ ٥٠٨ ٠٣٣)	(٢٢)	ضريبة الدخل
٣ ٧٥٧ ٣٢٨	١٠ ٦٠٠ ٢٦٤		صافي أرباح العام
			تتمثل في:
٤ ٢٧٧ ٨٤٢	١٠ ٤٤٣ ٩٤٣		أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
(٥٢٠ ٥١٤)	١٥٦ ٣٢١		الحقوق غير المسيطرة
٣ ٧٥٧ ٣٢٨	١٠ ٦٠٠ ٢٦٤		
٠,٢٤	٠,٥٨	(٢٤)	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣ ٧٥٧ ٣٢٨	١٠ ٦٠٠ ٢٦٤	صافى أرباح العام
١٥٠ ٢٦٦	(٤٥٦ ٠٠٥)	بنود الدخل الشامل الاخر .
١٤ ٩٤٣ ١٨١	-	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - التغير في القيمة العادلة
١٨ ٨٥٠ ٧٧٥	١٠ ١٤٤ ٢٥٩	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - محول الي قائمة الدخل نتيجة البيع
		إجمالي الدخل الشامل
		تتمثل في:
١٥ ٢٤٦ ٧٣٤	٩ ٩٨٨ ٠٤٣	أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٣ ٦٠٤ ٠٤١	١٥٦ ٢١٦	الحقوق غير المسيطرة
١٨ ٨٥٠ ٧٧٥	١٠ ١٤٤ ٢٥٩	

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة الأهلي للتأمين والاستثمار
(مدرجة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جميع المبالغ بالحقبة المصنفة)	إجمالي	المحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق شركاء شائعة	إجماليات				رأس المال	إجماليات	إجماليات	إجماليات	إجماليات
				أرباح مبرجة	احتياطيات	احتياطي القيمة المنهكة	احتياطي ناتج عن احتياطي مسائل الأرتطبيق					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٤٦٩.٩٣١	(٧.٤٩٧.٩٤٧)	(٢.٨٠٠.٨٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
الدخل الكامل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	٢١.٧٥٠.٣٨٣	٣.٤٧٠.٩٤٥	(٢.٨٠٠.٨٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٤.٧٠٠.٥٤٩	٤٥.١٣٥.٠٧١	(٢.٨٠٠.٨٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
الدخل الكامل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٤.٧٠٠.٥٤٩	٤٥.١٣٥.٠٧١	(٢.٨٠٠.٨٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
الدخل الكامل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٤.٧٠٠.٥٤٩	٤٥.١٣٥.٠٧١	(٢.٨٠٠.٨٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	-

الإيصالات والسياسات المرتبطة من صفحة (١٦) إلى صفحة (٤٦) تظهر جزئياً لا يتجلى من جزء التوزيع المالية المجمعة وتكامل معها.

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٩ ٥٨٨ ٣٩٠	١٥ ١٠٨ ٢٩٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			الأرباح قبل الضرائب
			يتم تصويته بها لى .
٢١٣ ٠٢٥	٢٢١ ٥٩٢	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
(١١٩ ٩٩٥)	٦٥ ٧١٣		صافي الدخل من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١ ٢٠٠ ٠٠٠	١ ٢٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	المكون من الخصصصات الأخرى
١٠ ٢٦٠	٢٠ ٥٢٠	(٩)	إستهلاك أصول غير ملموسة
-	(١١ ٥٠٤ ٢٧٣)	(٢٠)	مخصصات أنفي الغرض منها
٥٩ ٢٥٣	٥٩ ٢٥٣	(٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
(١٦٧ ٥٦٨)	(٥ ٦١٦ ٥٦٩)		أرباح بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٠٤ ٧٥٠)	(٣٣ ٥٥٠)		أرباح وأعمال
(٩٧ ١٣٧)	١٠ ٣٤٦ ٧١٩	(٢-٢٣)	عبء (د) خسائر اتئمانية متوقعة
٣٨ ٩٥٥ ٨٢١	١٧ ٦٦٧ ١٢٣		مصروفات تمويلية
(١٠ ٦٧ ٥٧٢)	(٤٧٣ ٣٩٩)		عوائد أدون خزائنة
-	٦٧٤ ٧٢٣	(٨)	إستهلاك أصل حق انتفاع
-	١٠٣ ٥٩٤	(١٦)	فائدة إلترام عقود تأجير
(١ ٤٥٣ ٣٢٨)	(٦٠٣ ٧٦١)		إيراد فوائد
٣٣٢ ٢٢٣	٦ ٠٠٠		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٤٧ ٣٤٨ ٦٢٢	٢٧ ٢٤١ ٩٨٢		أرباح التشغيل
			التغير في :
(٤ ٧٠٣ ٥١٠)	٢ ٩٢٣ ٦٧٩		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٣ ١٦٥ ٩٣٤)	-		أدون خزائنة
(٧١٧ ٣٩٤ ٠٩٤)	(٢٥ ٠٠٠)		علاء - أرصدة دائنة
٣٢٨ ٤٣٨ ٧٧٨	٢ ١٧٤ ٣٥٤		علاء تأجير تمويلي
(٧ ٩٧٥ ٣٣٤)	٤٢ ٦٦٥		مدينون وأرصدة مدينية أخرى
-	(٣ ٣٧٧ ٤٦٨)		المستحق علي الاطراف ذات علاقة
-	(٧٢٦ ٠٠٠)	(١٦)	إلتزامات عقود تأجير مسددة
(٣ ٢٦٠ ٠٨٩)	(١ ٨٤٨ ١٧٢)		المستخدم من مخصص مطالبات
١ ٧٨٣ ٥٤٤	١ ٨١٦ ٠٣٧		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣ ٨٢٧ ٨٤١)	(٢ ٥٤٤ ٦٩١)		توزيعات مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
(٣٧٢ ٧٦٥ ٨٥٨)	٢٥ ٦٨٧ ٣٨٦		النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٧ ٦٧٦ ١٩٥)	(٦ ٦٧٠ ٤١٢)	(١-٢٢)	ضريبه الدخل المسدده
(٣٨٠ ٤٤٢ ٠٥٣)	١٩ ٠١٦ ٩٧٤		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٢٩٨ ٩٢١)	(٣٢٥ ١٧١)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٠٤ ٧٥٠	٣٣ ٥٥٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٦١ ٥٦٠)	-		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
-	(١٢٠ ٠٠٠)		مدفوعات إستثمارات عقارية
٦ ٨٩٥ ٦٣٧	١٣ ١٦٥ ٩٣٤		متحصلات من أدون خزائنه مسترده
٢٧ ٥٨٢ ٩٢٢	-		متحصلات من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١ ٤٥٣ ٣٢٨	٦٠٣ ٧٦١		إيراد فوائد محصلة
١٠ ٦٧ ٥٧٢	٤٧٣ ٣٩٩		متحصلات من عائد أدون خزائنة
٣٦ ٧٤٣ ٧٢٨	١٣ ٨٣١ ٤٧٣		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٦٦ ٤٦٤ ٩٨٠)	(١ ٩٨٤ ١٤٦)		مدفوعات لقروض طويلة الأجل
٧ ٣٤٢ ٥٩٣	(٢٥ ٥٩٩ ٢١٨)		(مدفوعات) / متحصلات من قرض السندات
-	(١ ٠١٥ ٢٢٨)		مدفوعات لقروض تستحق خلال عام
(٣٨ ٩٥٥ ٨٢١)	(١٧ ٦٦٧ ١٢٣)		مصروفات تمويلية مدفوعة
-	(٣٦٠)		توزيعات مدفوعة حقوق غير مسيطرة
-	١ ٠٠٠ ٠٠٠		نصيب الحقوق الغير مسيطرة في رأس مال شركة تابعة
(٢٩٨ ٠٧٨ ٢٠٨)	(٤٥ ٢٣٦ ٠٧٥)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٦٤١ ٧٧٦ ٥٣٣)	(١٢ ٣٨٧ ٦٢٨)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٧٤٩ ١١٧ ٦٣٧	١٠٧ ٠٠٨ ٨٨١		النقدية وما في حكمها أول العام
(٣٣٢ ٢٢٣)	(٦ ٠٠٠)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
١٠٧ ٠٠٨ ٨٨١	٩٤ ٦١٥ ٢٥٣	(٢-١٤)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

المعاملات غير النقدية

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

- مبلغ ٤٥٦ ٠٠٥ جنيه مصري من التغير في إحتياطي القيمة العادلة والإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (قيمة التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية).

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

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

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 فى المجالات التالية :
- نشاط تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية.
 - نشاط الإشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراق مالية أو فى زيادة رؤوس أموالها.
 - نشاط رأس المال المخاطر.
 - نشاط ترويج وتغطية الإكتتاب فى الأوراق المالية.
 - نشاط إدارة صناديق الإستثمار المباشر.

٣-١ مدة الشركة

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

٤-١ مقر الشركة

- يقع مقر الشركة الرئيسى فى ٧ شارع النهضة - المعادي - القاهرة.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢١ نقل مقر الشركة إلى ٧ شارع لاطوغلي- جاردن سيتي-مدينة القاهرة وقد تم التأشير فى 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 ٢٥ مايو ٢٠٢٢.
- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" بدلاً من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بدءاً من ١ يناير ٢٠٢١.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

العملة المستخدمة فى عرض القوائم المالية المجمعة هى الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً 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 على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءاً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفتترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفتترات المستقبلية.
- وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:
- إيضاح (٤) قياس القيمة الإسترادية للإستثمارات المالية في الشركات الشقيقة.
- إيضاح (٢-٢٢) إثبات الصريبة المؤجلة.

٤-٢ أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

أدى تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وقد نتج عن هذه التعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. حيث هناك تأثير على أرصدة الأرباح المرحلة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠٢١ كما يلي:

٢٠٢١/١/١	تأثير تطبيق معيار	٢٠٢١/١/١	
قبل التعديل	(٤٧) الأدوات المالية	بعد التعديل	
٤٥ ٥١٠ ٨٠٨	(٣٥٥ ٥٧٥)	٤٥ ١٥٥ ٢٣٣	أرباح مرحلة
١٥ ٠٢٣ ١٨٤	(٧٥ ٠٢٠)	١٤ ٩٤٨ ١٦٤	الحقوق غير المسيطرة
--	٤٣٠ ٥٩٥	٤٣٠ ٥٩٥	الخسائر الإنتمانية المتوقعة

يحدد المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" متطلبات تحقق وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية باستثناء الحقوق والالتزامات بموجب عقود الإيجار التي ينطبق عليها المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار". ومع ذلك، فإن ذم الإيجار المدينة المعترف بها من قبل المؤجر تخضع لمتطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة طبقاً لهذا المعيار، والذي يحل محل المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس"

الاعتراف الأولي

تعترف الشركة مندوبًا بالأصول، والإلتزامات المالية عندما تصبح طرفًا في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية

تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.

يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الإلتزامات المالية.

يوضح الجدول التالي تصنيف وقياس الأصول المالية للشركة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" ومعيار المحاسبة المصرية رقم (٤٧) "الأدوات المالية":

القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)	التصنيف طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	التصنيف طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٩ ٢٦٤ ٦٣٢	٢٩ ٣٤٤ ٠٠٥	بالتكلفة المستهلكة	بالتكلفة المستهلكة	النقدية وما في حكمها
٩٤ ٥٦٨ ٨٢٠	٩٤ ٦١٥ ٢٥٣	بالتكلفة المستهلكة	بالتكلفة المستهلكة	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
١٠ ٧٨٨ ٨٥٠	١٣ ١٢٢ ٩٥٦	بالتكلفة المستهلكة	بالتكلفة المستهلكة	

إضمحلال قيمة الأصول

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الانتمائية المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار".

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".
ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (احتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح و الخسائر والدخل الشامل الآخر.

يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المسنحة.

إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل كبير أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

الإلتزامات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات متحملة) في الربح والخسارة.

ب- أثر تطبيق معيار ٤٩ على القوائم المالية

قامت الشركة عند قياس التزامات عقود التأجير بخصم دفعات عقود التأجير باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠٢١. فيما يلي ملخص أثر التطبيق الاولي:

الأثر على قائمة المركز المالي:-

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

الأصول	
أصول حق الانتفاع	١ ٢٩٣ ٢١٨
الالتزامات	
إلتزامات عقود التأجير	(١ ٣١٣ ٣٨٠)
حقوق الملكية	
الأرباح المرحلة	٢٠ ١٦٢

٥-٢ 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 مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

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

٣- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١ ٤١٥ ٩٩٧	٩٥٩ ٩٩٧	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية مقيدة بالبورصة
٧٥ ٢٨٣ ٨٨٣	٧٥ ٢٨٣ ٨٨٣	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة
٧٦ ٦٩٩ ٨٨٠	٧٦ ٢٤٣ ٨٨٠	الإجمالي
		يخصم:
		مجمع الإضمحلال في أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية
(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	غير مقيدة بالبورصة
٧٤ ٠٤٠ ٨٣٦	٧٣ ٥٨٤ ٨٣٦	

* وفيما يلي أهم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - أدوات حقوق ملكية غير مدرجة في السوق التي تم تقييمها بالتكلفة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤١ ١٣٣ ٠٠٠	٤١ ١٣٣ ٠٠٠	(أ) شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية
		• الغرض الرئيسي من إنشاء الشركة هو تقديم الإستشارات في المجالات المالية والتمويلية والعقارية بجميع أنواعها للشركات والمشروعات على اختلاف أنواعها.
		• تملك الشركة حصة بنسبة (١٧,٠٨٪). الأمر الذي يعيق الوصول الى معلومات تفصيلية ودقيقة لاجراء عملية تقييم الشركة.
		• صافى حقوق الملكية بالموجب من واقع القوائم المالية الأمر الذي يعكس عدم وجود أية مؤشرات إضمحلال في قيمة الإستثمار.
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 صافى أرباح وصافى 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 ديسمبر ٢٠٢١			
النسبة %	القيمة	النسبة %		
٣٩,٩٥	١٢ ١٣٠ ٨٧١	٣٩,٩٥	١٢ ١٣٠ ٨٧١	ميتالار مصر
٣٠	١ ٣٢٧ ٢٠٠	٣٠	١ ٣٢٧ ٢٠٠	تجارى إيجيبت للأعمال الإلكترونية
	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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- أصول ثابتة

الإجمالي	أجهزة حاسب آلي	معدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	مباني	أراضي	البيان
٥ ٢٧٧ ٧٢٧	٦٥١ ٣٣٣	٥٠١ ٢٢٢	١ ٢٢٥ ١٧٢	١ ٠٤٣ ٧٥٠	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	١ ٠٤٣ ٧٥٠	١ ٨٥٦ ٢٥٠	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٤ ٩٧٢ ٠٢٩	٧٧٨ ٢٨٣	٥٢٣ ٣٥٢	٧٧٠ ٣٩٤	١ ٠٤٣ ٧٥٠	١ ٨٥٦ ٢٥٠	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
٣٢٥ ١٧١	١٤١ ٤٦٨	--	٦ ٠٠٠	١٧٧ ٧٠٣	--	الإضافات
(٢٠٥ ٦٧٨)	(١٤٣ ٩٥٠)	(٥٢ ٤٣٣)	(٩ ٢٩٥)	--	--	الاستبعادات
٥ ٠٩١ ٥٢٢	٧٧٥ ٨٠١	٤٧٠ ٩١٩	٧٦٧ ٠٩٩	١ ٢٢١ ٤٥٣	١ ٨٥٦ ٢٥٠	التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١
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
٢٢١ ٥٩٢	١٢٢ ٥٥٤	١٤ ٧٥١	٦٣ ٤١٢	٢٠ ٨٧٥	--	إهلاك العام
(٢٠٥ ٦٧٨)	(١٤٣ ٩٥٠)	(٥٢ ٤٣٣)	(٩ ٢٩٥)	--	--	إهلاك الاستبعادات
١ ٧٣٥ ٠٤٣	٥٢٣ ٦٧٥	٤٥٦ ٩٦٠	٦٣٦ ١١٧	١١٨ ٢٩١	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١
صافي القيمة الدفترية						
٣ ٣٥٦ ٤٧٩	٢٥٢ ١٢٦	١٣ ٩٥٩	١٣٠ ٩٨٢	١ ١٠٣ ١٦٢	١ ٨٥٦ ٢٥٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١
٣ ٢٥٢ ٩٠٠	٢٣٣ ٢١٢	٢٨ ٧١٠	١٨٨ ٣٩٤	٩٤٦ ٣٣٤	١ ٨٥٦ ٢٥٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

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
١٢٠ ٠٠٠	١٢٠ ٠٠٠	--	الإضافات خلال العام
٦ ٤٤٦ ٤٩٦	٣ ٠٨٢ ٦٣٦	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر 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
٥٩ ٢٥٣	٥٩ ٢٥٣	--	إهلاك العام
٥١١ ٠٥٣	٥١١ ٠٥٣	--	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية			
٥ ٩٣٥ ٤٤٣	٢ ٥٧١ ٥٨٣	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية البالغ صافي قيمته في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٤٣ ٩٣٥ ٥ جنيه مصري مقابل مبلغ ٦٩٦ ٨٧٤ ٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في قيمة الأرض المشيد عليها مبني مستودع ويقع في مدينة ٦ أكتوبر في المنطفه المعرفه بالقطعه رقم ٤/١٥٣ الحي الثالث، حيث فامت الشركة بناجيرة إلي شركة أنظمة الغلق إنترناشونال إيجيببت لمدة ٦ سنوات تبدأ من ١ يوليو ٢٠١٣ حتي ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وقد تم تجديد العقد لمدة ٦ سنوات أخري 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 ديسمبر ٢٠٢١	
٩٥٣ ١٤٠ ٣٠٠	٨٥٤ ٢٣١ ٢٠٥	عملاء تأجير تمويلي -- غير متداول
(٢ ٩٠٩ ٢٢٦)	(١ ٣٤٢ ٤٦٨)	خسائر إئتمانية متوقعة
٩٥٠ ٢٣١ ٠٧٤	٨٥٢ ٨٨٨ ٧٣٧	الرصيد
٥٩ ٠٠٤ ٨٣٢	١٤٣ ٣٨٩ ٣١٩	عملاء تأجير تمويلي -- متداول
(٩٥٤ ٢٥٩)	(٤٠٠ ١٨٦)	خسائر إئتمانية متوقعة*
٥٨ ٠٥٠ ٥٧٣	١٤٢ ٩٨٩ ١٣٣	الرصيد
١ ٠٠٨ ٢٨١ ٦٤٧	٩٩٥ ٨٧٧ ٨٧٠	رصيد عملاء تأجير تمويلي

- تصنيف عملاء التأجير التمويلي طبقاً لمدة العقد:-

صافي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي		إجمالي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣ ٩٧٦ ٧١٤	--	٣ ٩٨٤ ٠٤٩	--	أقل من عام
--	٣٢ ٦٦٦ ١٥١	--	٣٢ ٧٢٣ ٣١٢	أكثر من عام وأقل من عامين
٦٧ ٠٣١ ٢٤٦	١٧ ٦٥٤ ٨٥٤	٦٩ ١٥٨ ٥٧٦	١٧ ٦٨٥ ٧٤٧	أكثر من عامين وأقل من ثلاثة أعوام
٦٣ ٢٢٣ ١٠٦	٦ ٥١٦ ٤٨٢	٦٣ ٣٣٩ ٧٢٢	٦ ٥٢٧ ٨٨٥	أكثر من ثلاثة أعوام وأقل من أربعة أعوام
٨٧٤ ٠٥٠ ٥٨١	٩٣٩ ٠٤٠ ٣٨٣	٨٧٥ ٦٦٢ ٧٨٥	٩٤٠ ٦٨٣ ٥٨٠	أكثر من أربعة أعوام
١ ٠٠٨ ٢٨١ ٦٤٧	٩٩٥ ٨٧٧ ٨٧٠	١ ٠١٢ ١٤٥ ١٣٢	٩٩٧ ٦٢٠ ٥٢٤	

*وتتمثل الحركة علي الخسائر الأئتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣ ٩٦٠ ٦٢٢	٣ ٨٦٣ ٤٨٥	الرصيد في أول العام
(٩٧ ١٣٧)	١٠ ٢٢٩ ٤٢٣	المكون خلال العام
--	(١٢ ٣٥٠ ٢٥٤)	المستخدم خلال العام
٣ ٨٦٣ ٤٨٥	١ ٧٤٢ ٦٥٤	الرصيد في آخر العام

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

- تصنيف الخسائر الإلتزامية المتوقعة طبقاً لأيام التأخير

طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)		٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مخصص الخسائر الإلتزامية المتوقعة	صافي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي	
١ ٠٩٦ ٩٩٢	٩٩٤ ٧٨٥ ٣١٣	لا يوجد عليها متأخرات
٦٤٥ ٦٦٢	١ ٠٩٢ ٥٥٧	متأخرات من ١ إلى ٩٠ يوم
<u>١ ٧٤٢ ٦٥٤</u>	<u>٩٩٥ ٨٧٧ ٨٧٠</u>	

طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مخصص خسائر الإضمحلال	صافي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي	
١ ٨٦٣ ٤٨٥	٩٨٩ ٦٨٠ ٦٦٢	لا يوجد عليها متأخرات
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٦٠٠ ٩٨٥	متأخرات من ٩١ يوم إلى ١٨٠ يوم
<u>٣ ٨٦٣ ٤٨٥</u>	<u>١ ٠٠٨ ٢٨١ ٦٤٧</u>	

- 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:

اسم البنك	العملة	رصيد عملاء التأجير التمويلي
بنك الشركة المصرفية العربية الدولية	جنيه مصري	٤١ ٢٩٢ ٨٨٥
شركة الرياض كابيتال المملوكة لبنك الرياض بالملكة العربية السعودية	دولار امريكي	٧٨٢ ٥٠٠ ٠٠٠
		<u>٨٢٣ ٧٩٢ ٨٨٥</u>

إيضاح رقم (٢١،١٨)

٨- أصل حق انتفاع - عقد إيجار تشغيلي *

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة
١ ٢٩٣ ٢١٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
<u>١ ٢٩٣ ٢١٨</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	مجمع الاستهلاك
(٦٧٤ ٧٢٣)	مجمع الإستهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
<u>(٦٧٤ ٧٢٣)</u>	إستهلاك خلال العام
<u>٦١٨ ٤٩٥</u>	مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

*يتمثل أصل حق الانتفاع في قيمة عقد إيجار المقر الإداري للشركة.

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

٩- أصول غير ملموسة

برامج حاسب آلي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٦.٠٠٠	٩٧.٥٦٠	التكلفة في أول العام
٦١.٥٦٠	--	إضافات خلال العام
٩٧.٥٦٠	٩٧.٥٦٠	التكلفة في آخر العام
٣٥.٩٩٩	٤٦.٢٥٩	مجمع الاستهلاك في أول العام
١٠.٢٦٠	٢٠.٥٢٠	إستهلاك العام
٤٦.٢٥٩	٦٦.٧٧٩	مجمع الاستهلاك في آخر العام
٥١.٣٠١	٣٠.٧٨١	صافي القيمة الدفترية في آخر العام
*تتمثل أهم المبالغ في قيمة برامج الحاسب الآلي برنامج (حورس للتأمين).		

١٠- أذون خزائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١.٥٢٥.٠٠٠	--	أذون خزائنة استحقاق أقل من ٣ شهور
١٣.٦٢٥.٠٠٠	--	أذون خزائنة استحقاق أكثر من ٣ شهور
١٥.١٥٠.٠٠٠	--	
(٤٧٣.٣٩٢)	--	يخصم : عوائد لم تستحق بعد
١٤.٦٧٦.٦٠٨	--	

١١- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٢.٦٧٨.٠٧٤	١٥.١٥٧.٩١٤	أدوات حقوق ملكية - أسهم مقيدة بالبورصة
١.٣٨٢.١٨٨	١.٥١٩.٥٢٥	وثائق صناديق إستثمار*
١٤.٠٦٠.٢٦٢	١٦.٦٧٧.٤٣٩	

* تتمثل إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في عدد ٣٠٠ وثيقة من وثائق صندوق ثروة - البنك الأهلي المتحد حيث بلغ سعر الوثيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٨٦,٧٠٢٩ جنيه مصري.

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

١٢- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٨٠ ٤٠٥	٤٨٤ ١٠٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤ ١٠١ ٣٨٨	٤ ٩٤١ ٣٨٨	شركة فاملى فودز
١٧ ١٧٧ ٠٨٨	١٦ ٧٧٥ ٩٢٩	سلف عاملين
٦٠٢ ٠٠٠	٥٨٢ ٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٩٥٣ ٣٠٧	٩٦٦ ٥٩٢	مصلحة الضرائب
٢ ١٥٦ ٠٤١	٣ ٩٢٥ ٤١٣	إيرادات مستحقة
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	--	شركة كايرو كابيتال سيكيوريتيز
١ ٩٨٣ ٦٤٩	١ ٦٦٨ ٥٧٤	أرصدة مدينة متنوعة
٢٩ ٥٥٣ ٨٧٨	٢٩ ٣٤٤ ٠٠٥	
--	(٧٩ ٣٧٣)	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
٢٩ ٥٥٣ ٨٧٨	٢٩ ٢٦٤ ٦٣٢	

١٢-١ وتتمثل الحركة على الخسائر الإنتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	--	الرصيد في أول العام
--	(١٣٤ ٨٦٧)	آثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية في ١ يناير ٢٠٢١
--	٥٥ ٤٩٤	رد خسائر إنتمانية متوقعة خلال العام
--	(٧٩ ٣٧٣)	الرصيد في آخر العام

١٣- مستحق على الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢ ٩٧٠ ٤٩٦	٢ ٩٧٠ ٤٩٦	شركة ميتالار مصر
١ ٩١٢ ٠٢١	١ ٩١٢ ٠٢١	شركة تجارى ايجيبت للأعمال الالكترونية
٤ ٨٦٢ ٩٧٠	٨ ٢٤٠ ٤٣٩	شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية
٩ ٧٤٥ ٤٨٧	١٣ ١٢٢ ٩٥٦	
(١ ٩١٢ ٠٢١)	(٢ ٣٣٤ ١٠٦)	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
٧ ٨٣٣ ٤٦٦	١٠ ٧٨٨ ٨٥٠	

١٣-١ وتتمثل الحركة على الخسائر الإنتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(١ ٩١٢ ٠٢١)	(١ ٩١٢ ٠٢١)	الرصيد في أول العام
--	(٢٧٥ ١١٥)	آثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية في ١ يناير ٢٠٢١
--	(١٤٦ ٩٧٠)	خسائر إنتمانية متوقعة خلال العام
(١ ٩١٢ ٠٢١)	(٢ ٣٣٤ ١٠٦)	الرصيد في آخر العام

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

١٤- النقدية وما في حكمها	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٣ ١٦٠ ٣٢٤	٥٦ ٦٤٤ ٢٢٩
٣٢ ٢٤٩ ٩٨٨	٣٧ ٧٦٧ ٦٢٠
٨٧ ٨٩٥	٧٣ ٣٩٢
--	١٣٠ ٠١٢
١٠٥ ٤٩٨ ٢٠٧	٩٤ ٦١٥ ٢٥٣
--	(٤٦ ٤٣٣)
١٠٥ ٤٩٨ ٢٠٧	٩٤ ٥٦٨ ٨٢٠

يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة

١٤-١ وتمثل الحركة علي الخسائر الإنتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	--	الرصيد في أول العام
--	(٢٠ ٦١٣)	آثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية في ١ يناير ٢٠٢١
--	(٢٥ ٨٢٠)	خسائر إنتمانية متوقعة خلال العام
--	(٤٦ ٤٣٣)	الرصيد في آخر العام

١٤-٢ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي :

عن السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٣ ١٦٠ ٣٢٤	٥٦ ٦٤٤ ٢٢٩
٣٢ ٢٤٩ ٩٨٨	٣٧ ٧٦٧ ٦٢٠
٨٧ ٨٩٥	٧٣ ٣٩٢
١ ٥١٠ ٦٧٤	--
--	١٣٠ ٠١٢
١٠٧ ٠٠٨ ٨٨١	٩٤ ٦١٥ ٢٥٣

حسابات جارية لدى البنوك
ودائع لأجل لدى البنوك
نقدية بالخرزينة
أذون الخزانة استحقاق أقل من ٣ شهور
شيكات تحت التحصيل

١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١ ٧٧٣ ٧٧٠	١ ٩٠٢ ٦٤٩	مصروفات مستحقة
٣١ ٣٥٠	٧ ٠٠٢	عملاء - إيجارات محصلة مقدماً
١ ٣٨٨ ١٦٦	٢ ٧٤٧ ٧٤٩	مصلحة الضرائب
٥٣ ٨٩١	--	إيرادات مقدمة
١٤٠ ٠٢٥	٢٨٩ ١٥٦	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
١٧٩ ٣٣٦	--	أوراق دفع
١٠ ٤٠٣	--	دائنو توزيعات
٣٦٧ ٠٨٨	٤٧٥ ٢٣٩	شركة مصر لصندوق الإستثمار
١ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠	تأمينات للغير
٢٢٣ ٧٣٨	١٨٧ ٥٥٨	المساهمة التكافلية للتأمين الطبي الشامل
٣٤٤ ٠٥٨	٧١٨ ٣٢٠	حسابات دائنة أخرى
٦ ٣١١ ٨٢٥	٨ ١٢٧ ٦٧٣	

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

١٦- التزامات عقد الإيجار التشغيلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	١ ٣١٣ ٣٨٠	الرصيد في أول العام
--	١٠٣ ٥٩٤	مصرفات الفائدة
--	(٧٢٦ ٠٠٠)	المسدد خلال العام
--	٦٩٠ ٩٧٤	الرصيد في آخر العام

١٧- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري، ورأس المال المصدر والمذفوع 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 و ذلك في ضوء موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٨، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٨.

- ويتمثل هيكل مساهمي الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي:

إسم 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
توفيق صلاح الدين احمد دياب	٧,٧٥	١ ٣٩٥ ٨٦٢	١٣ ٩٥٨ ٦٢٠
مني سعيد أحمد الطويل	٧,٧٣	١ ٣٩١ ٠٠٠	١٣ ٩١٠ ٠٠٠
أمين مصطفى محمد أمين علوه	٧,٤٤	١ ٣٣٩ ٢٢٢	١٣ ٣٩٢ ٢٢٠
شركة جولدن بيراميدز بلازا	٥,٧٥	١ ٠٣٥ ٠٠٠	١٠ ٣٥٠ ٠٠٠
مساهمون آخرون	٤٩,٣٦	٨ ٨٨٣ ٩١٦	٨٨ ٨٣٩ ١٦٠
		١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠

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

١٨ - قروض طويلة الأجل							
الرصيد في	الرصيد في	تاريخ	تاريخ عقد	الحد المسموح	العلة	أسم البنك	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الاستحقاق	التمويل	به			
٤٧ ٣٨٤ ١٦٧	٣٠ ٦٤٥ ٨٠٨	٢٠٢٤/١/٣	٢٠١٨/١/٣	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	جنيه مصري	ميد بنك	
٦٥٥ ٧٥٢	--	٢٠٢١/١٠/٢	٢٠١٤/٤/٦	٨٣٠٠.٠٠٠	دولار أمريكي	المصرف العربي الدولي	
٧٧ ٩٣١ ٩٤٥	٦٩ ٥٥٦ ٩٤٤	٢٠٢٧/٦/١٤	٢٠١٩/١٢/١٥	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات	
٢٧٢.٠٠١	٢٤ ١٨٤ ٧٨١	٢٠٢١/١٢/١٥	٢٠١٩/١٢/١٥	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	جنيه مصري	بنك البركة	
١٢٦ ٣٤٤ ٨٦٥	١٢٤ ٨٨٧ ٥٣٣					إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*	
٤٢ ٨٣٤ ٩٢٧	٤١ ٢٩٢ ٨٨٥	٢٠٢٤/٦/١٤	٢٠١٨/٦/١٤	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية	
						إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة**	
٤٢ ٨٣٤ ٩٢٧	٤١ ٢٩٢ ٨٨٥					الإجمالي	
١٦٩ ١٧٩ ٧٩٢	١٦٦ ١٨٠ ٤١٨					يخصم: أقساط قروض تستحق خلال عام	
(٢٩ ٥٠٩ ٠١٣)	(٢٨ ٤٩٣ ٧٨٥)					إجمالي قروض طويلة الأجل	
١٣٩ ٦٧٠ ٧٧٩	١٣٧ ٦٨٦ ٦٣٣						

- * 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 على الشركة.
- ** تعاقدت الشركة على قروض ثلاثية الأطراف حيث تنحصر مسئوليتها على القيام بدور وكيل للضمانات وتحصيل الأقساط/الإيجارات عن مبلغ التمويل المقدم والعوائد.

١٩ - عملاء - أرصدة دائنة

يتمثل عملاء - أرصدة دائنة لا شيء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقابل مبلغ ٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في المبالغ المحتجزة من بعض العملاء لحين إستيفاء بعض المتطلبات الخاصة بعقود التأجير التمويلي المبرمة معهم.

٢٠ - 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 العام	١ ٢٠٠ ٠٠٠	--	١ ٢٠٠ ٠٠٠
المستخدم خلال العام	(٤٨٨ ١٧٢)	(١ ٣٦٠ ٠٠٠)	(١ ٨٤٨ ١٧٢)
مخصصات أنتفي الغرض منها	--	(١١ ٥٠٤ ٢٧٣)	(١١ ٥٠٤ ٢٧٣)
الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	٧ ٦٣١ ٩٢٢	٥ ٤٣٥ ٧٢٧	١٣ ٠٦٧ ٦٤٩

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

بيان	مخصص مكافأة ترك الخدمة	مخصص مطالبات	الإجمالي
الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	٧ ٤٨٠ ١٨٣	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

٢١- قرض السندات

قرض السندات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
قرض السندات	٦٨٨ ٦٠٠ ٠٠٠	٧٣٤ ٠١٥ ٧١٢
قرض السندات - أقساط تستحق خلال عام	٩٣ ٩٠٠ ٠٠٠	٧٤ ٠٥٣ ٥٠٦
قرض السندات - غير متداوله	٧٨٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٨٠٨ ٠٦٩ ٢١٨

- 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 ٦١٪ 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 (٢٥) المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة.

٢٢- ضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ضرائب الدخل الجارية	(٣ ٠٩٣ ٨٦٧)	٥ ١٢٠ ١٨٤
ضريبة أذون خزانة	(٥١٦ ٧٧٠)	--
الضريبة علي توزيعات الأرباح	(١ ٢٠٠ ٤٧٥)	٥٤٨ ٠١٢
ضريبة الدخل المؤجلة	٣٠٣ ٠٧٩	١٦٢ ٨٦٦
	(٤ ٥٠٨ ٠٣٣)	٥ ٨٣١ ٠٦٢

٢٢-١ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥ ١٢٠ ١٨٤	٧ ٨١٥ ١٠٩
(١٦٧ ٠١٧)	(٦٨٦ ٩٢٦)
(٦ ٦٧٠ ٤١٢)	(٧ ١٢٨ ١٨٣)
٤ ٨١١ ١١٢	٥ ١٢٠ ١٨٤
٣ ٠٩٣ ٨٦٧	٥ ١٢٠ ١٨٤

- بلغت الضريبة علي توزيعات أرباح الشركات التابعة مبلغ ٤٧٥ ١ ٢٠٠ جنيه مصري والضريبة علي أذون الخزانة مبلغ ٥١٦ ٧٧٠ جنيه مصري.

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

٢-٢٢ أصول ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
(التزام)	أصل	(التزام)	أصل	
(٢٠٨ ٣٧٦)	--	(٦٥ ٤٥٨)	--	الأصول الثابتة
--	١ ٥٥٧ ٠٢١	--	١ ٧١٧ ١٨٢	مخصص مكافأة ترك الخدمة
--	٢٧٧ ٢٦٧	--	٢٧٧ ٢٦٧	بنود أخرى (فروق تقييم إستثمارات مالية أخرى)
(٢٠٨ ٣٧٦)	١ ٨٣٤ ٢٨٨	(٦٥ ٤٥٨)	١ ٩٩٤ ٤٤٩	الضريبة التي ينشأ عنها أصل (التزام)
--	١ ٦٢٥ ٩١٢	--	١ ٩٢٨ ٩٩١	صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل

وتتمثل الحركة علي الأصول الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
أصل	أصل	
١ ٧٨٨ ٧٧٨	١ ٦٢٥ ٩١٢	الرصيد في أول العام
(١٦٢ ٨٦٦)	٣٠٣ ٠٧٩	المحمل علي قائمة الدخل خلال العام
١ ٦٢٥ ٩١٢	١ ٩٢٨ ٩٩١	الرصيد في آخر العام

٢٣ خسائر إنتمانية متوقعة
١-٢٣ التأثير علي الأرباح المرحلة والحقوق غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	(٢٠ ٦١٣)	النقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (٢-١٤)
--	(١٣٤ ٨٦٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١-١٢)
--	(٢٧٥ ١١٥)	المستحق علي الأطراف ذات العلاقة-إيضاح رقم (١-١٣)
--	(٤٣٠ ٥٩٥)	

٢-٢٣ التأثير علي قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	(٢٥ ٨٢٠)	النقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (٢-١٤)
--	٥٥ ٤٩٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١-١٢)
--	(١٤٦ ٩٧٠)	المستحق علي الأطراف ذات العلاقة-إيضاح رقم (١-١٣)
٩٧ ١٣٧	(١٠ ٢٢٩ ٤٢٣)	عملاء تأجير تمويلي-إيضاح رقم (٧)
٩٧ ١٣٧	(١٠ ٣٤٦ ٧١٩)	

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

٢٤- نصيب السهم في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣ ٧٥٧ ٣٢٨	١٠ ٦٠٠ ٢٦٤	صافى أرباح العام
٤ ٢٧٧ ٨٤٢	١٠ ٤٤٣ ٩٤٣	صافى الأرباح الموزعة على حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم
١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٢٤	٠,٥٨	نصيب السهم في الأرباح

٢٥- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

- تتضمن عقود التأجير مبلغ ٣١٥ ٢٢٣ ٨١٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقابل مبلغ ٢٧١ ٩٨١ ٨٣٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تمثل عقود تأجير تمويلي مع شركة نائل سيتي وشركة سيتي ستارز والتي يرأس مجلس إدارتهم السيد الأستاذ/ فهد شبكشى وكذا شركة جولدن بيراميدز بلازا والذي يشغل بها منصب نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب السيد الأستاذ/ فهد شبكشى - رئيس مجلس إدارة شركة الأهلي للتنمية والإستثمار - المساهم الرئيسي.
- تتضمن عقود التأجير مبلغ ٨٨٥ ٨٨٥ ٦٥٢٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تمثل عقود تأجير تمويلي مع شركة الأهلي للنقل و الخدمات اللوجيستية شركة تابعة.
- إيضاح رقم (٢١) قروض السندات.

٢٦- الموقف الضريبي

ضريبة شركات الأموال

- السنوات ١٩٩٥/١٩٩٦ حتى ٢٠٠٦ تم الفحص الضريبي لهذه السنوات ، وتم إنهاء الخلاف و تم أخطار الشركة بنماذج الربط عن تلك السنوات.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٧/٢٠١٧ قامت المأمورية بالإخطار بنموذج ١٩ ض تقديرى وقامت الشركة بالطعن عليه في المواعيد القانونية وجاري عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلى.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢٠ تم تقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

ضريبة كسب العمل

- بالنسبة للسنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٦ تم الفحص الضريبي وعمل اللجان الداخلية وتم إنهاء الخلاف عن هذه السنوات و تم أخطار الشركة بنماذج الربط.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٩ تم إخطار الشركة بنموذج ٣٨ مرتبات وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية ، وجارى عمل لجنة داخلية للنظر في الطعن .
- بالنسبة للسنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ الشركة تقوم بإستقطاع ضريبة المرتبات و الاجور 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.

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- بالنسبة للسنوات ١٩٩٩ / ٢٠٠٠ تم الفحص عن تلك الفترة تقديرياً وأخطرت الشركة بنموذج رقم (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 ٣٠٠٠٠٠ جنيه مصري وتم الاعتراض عليه بتاريخ ٢٠١٣/٠١/٢٨ حيث انه لم يتم إخطار الشركة بنماذج سابقة وجاري عمل لجنة داخلية.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتي ٢٠٠٦/٧/٣١ تم إخطار الشركة بالفحص التقديري، عن هذه السنوات بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣٠ وتم الاعتراض على النموذج بتاريخ ٢٠١١/١/١٩ وجارى عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلي.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٦/٨/١ حتي ٢٠١١/١٢/٣١ تم إخطار الشركة بالفحص التقديري عن هذه السنوات بتاريخ ٢٠١٢/١٢/١٩ وتم الاعتراض على النموذج بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٢٧ وجارى عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلي.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٢/٢٠/٢٠ لم يتم الفحص بعد.

٢٧- 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.

٢٨- 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.

٢٨-١ 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 ٧٠٢ ٩٥٥ ٨٠٧ جنيه مصري ومبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ ٧٨٢ جنيه مصري على التوالى وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

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

العملات الأجنبية	فائض
الدولار الأمريكي	جنيه مصري ٢٥ ٣٢٦ ٧٦٥
يورو	٢٨ ١١٥
جنيه استرليني	١٠٠ ٨٢٢

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣-٣٢) "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 الإستثمارية للشركة يتم إتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر.

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

٢-٢٨ خطر الإئتمان

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:

الأصل	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
حسابات جارية لدى البنوك	٥٦ ٦٤٤ ٢٢٩	٧٣ ١٦٠ ٣٢٤
ودائع لدى البنوك	٣٧ ٧٦٧ ٦٢٠	٣٢ ٢٤٩ ٩٨٨
أذون خزنة	--	١٤ ٦٧٦ ٦٠٨

٣-٢٨ خطر السيولة

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

٤-٢٨ 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.

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

٢٩- قرارات الهيئة العامة للرقابة المالية

٢٩-١ 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 إضمحلال للتمويلات الممنوحة ، وذلك بعد استبعاد التمويلات التي لا تتحمل الشركة مخاطرها ، مع الإلتزام بالحد الأدنى على النحو الآتي :
أولاً: يتم تكوين مخصص عام على الأرصدة المنتظمة بواقع (١٪) من إجمالي الأرصدة المنتظمة القائمة ، على أن يتم إحساب 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(٥,٠٪) خلال عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ثم (٧٥,٠٪) 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 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	يستدعى المتابعة	أكثر من ٩٠ يوم حتى ١٨٠ يوم	الأول
يتم تهميش العوائد	٢٥٪ من الرصيد غير المغطى	دون المستوي	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	ردئ	أكثر من ٣٦٥ يوم	الرابع

جدول نسب الأرصدة المغطاة بنسبة من قيمة الأصول

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

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.

٢٩-٢ 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 احتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية.

تلتزم الشركات التي تزاول أنشطة التمويل العقاري ، والتأجير التمويلي ، والتخصيم ، والتمويل الاستهلاكي ، وتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة و / أو متناهية الصغر بتكوين إحتياطي مخاطر أثار 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 أثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية والذي نص علي تكوين إحتياطي مخاطر أثار 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 الملاءة 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 أثار التطبيق بأول ربع من عام ٢٠٢١ علماً بأنه لا يتم استخدام هذا الإحتياطي إلا بعد الحصول علي موافقة مسبقة من الهيئة.

٣٠- 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 والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ - 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 والإستيعادات	الاجمالي	قطاعات اخرى	قطاع التاجير	قطاع الاستثمار	
٧٤ ٦٦٠ ٤٢٦	(١١ ٥٥٧ ٦١٥)	٨٦ ٢١٨ ٠٤١	٨ ٣٥٢ ٥١٥	٦٠ ٢٥٢ ٥٠٤	١٧ ٦١٣ ٠٢٢	إجمالي إيرادات النشاط
(٢٠ ٢٠٦ ٣٩٤)	--	(٢٠ ٢٠٦ ٣٩٤)	(٢ ٥٣٩ ٢٧١)	(١٧ ٦٦٧ ١٢٣)	--	يخصم: تكاليف النشاط
٥٤ ٤٥٤ ٠٣٢	(١١ ٥٥٧ ٦١٥)	٦٦ ٠١١ ٦٤٧	٥ ٨١٣ ٢٤٤	٤٢ ٥٨٥ ٣٨١	١٧ ٦١٣ ٠٢٢	مجموع الربح
(٣٩ ٣٤٥ ٧٣٤)	١ ٥٥٧ ٩٧٥	(٤٠ ٩٠٣ ٧٠٩)	(٥ ٦٤١ ٦٢٧)	(١٥ ٨١٣ ١٢٢)	(١٩ ٤٤٨ ٩٦٠)	يخصم: إجمالي المصروفات
١٥ ١٠٨ ٢٩٨	(٩ ٩٩٩ ٦٤٠)	٢٥ ١٠٧ ٩٣٨	١٧١ ٦١٧	٢٦ ٧٧٢ ٢٥٩	(١ ٨٣٥ ٩٣٨)	صافي أرباح العام قبل الضرائب
(٤ ٥٠٨ ٠٣٤)	--	(٤ ٥٠٨ ٠٣٤)	(٨٤ ٨٢٧)	(٣ ٣٣٣ ٥٤٥)	(١ ٠٨٩ ٦٦٢)	ضريبة الدخل
١٠ ٦٠٠ ٢٦٤	(٩ ٩٩٩ ٦٤٠)	٢٠ ٥٩٩ ٩٠٤	٨٦ ٧٩٠	٢٣ ٤٣٨ ٧١٤	(٢ ٩٢٥ ٦٠٠)	صافي الأرباح قبل حقوق الأقلية
(١٥٦ ٣٢١)	(١٥٦ ٣٢١)	--	--	--	--	حقوق الأقلية
١٠ ٤٤٣ ٩٤٣	(١٠ ١٥٥ ٩٦١)	٢٠ ٥٩٩ ٩٠٤	٨٦ ٧٩٠	٢٣ ٤٣٨ ٧١٤	(٢ ٩٢٥ ٦٠٠)	صافي أرباح العام
١ ٢٤٤ ٧٦٣ ٥٠٧	(٢٠٧ ٥٣٩ ٢٧٢)	١ ٤٥٢ ٣٠٢ ٧٧٩	٩ ٥٥٤ ٨٣٢	١ ١٣٧ ٠٠٩ ٥٠٧	٣٠٥ ٧٣٨ ٤٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إجمالي الاصول
٩٧٣ ٦٦٠ ٥٨١	(٥٦ ١١٦ ٩٧٦)	١ ٠٢٩ ٧٧٧ ٥٥٧	٣ ٩٤٢ ٩٦٦	٩٥٧ ٥٣٥ ٧٤٨	٦٨ ٢٩٨ ٨٤٣	إجمالي الالتزامات
١ ٢٧٦ ٨٨٠ ٥٨٣	(٢٠٠ ٩١٩ ٦٧٤)	١ ٤٧٧ ٨٠٠ ٢٥٧	٦ ٠٣٨ ٠٥٩	١ ١٦٨ ١٧٤ ٤٧٤	٣٠٣ ٥٨٧ ٧٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إجمالي الاصول
١ ٠١٣ ٩٢٦ ١١٣	(٥٠ ٤٩٧ ٣٧٨)	١ ٠٦٤ ٤٢٣ ٤٩١	٢ ٤٤٥ ٠٤٨	٩٩٩ ٥٩٤ ٧٣٨	٦٢ ٣٨٣ ٧٠٥	إجمالي الالتزامات

٣٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣٢ تجميع الأعمال

-نتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الافتناء وذلك عند انفصال 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 المكتتية 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 تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

٢-٣٢ 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.

١-٢-٣٢ الحقوق غير المسيطرة

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

٢-٢-٣٢ فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر 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.

٣-٢-٣٢ 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 التكاليف 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 الأخر في الشركة المستثمر فيها.

٤-٢-٣٢ 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.

٣-٣٢ 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.

٤-٣٢ الإيراد

١-٤-٣٢ 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 أية أرباح أو خسائر متراكمة سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية.

٣٢-٤-٢ 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.

٣٢-٤-٣ إيرادات ومصروفات العائد

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

٣٢-٤-٤ إيرادات أتعاب إدارة صناديق الإستثمار

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

٣٢-٤-٥ 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.

٣٢-٤-٦ 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 تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

٣٢-٤-٧ 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

٣٢-٤-٨ إيرادات خدمات تكنولوجيا المعلومات

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

٥-٣٢ 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.

١-٥-٣٢ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، 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.

٢-٥-٣٢ 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 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 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 أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

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

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

٦-٣٢ 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 كبند مستقل (مكونات) (نسبة) 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 تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية -وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول ، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية والفترة المقارنة:

نوع الأصل	العمر الإنتاجي المقدر
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.

٧-٣٢ 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 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) 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 والمتمثلة 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 بالإنذارات بموجب الضمان، سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

(د) يتم تقييمه أخذًا في الاعتبار تقييم المنشأة في تاريخ بداية عقد التأجير ما إذا كان المستأجر متأكدًا 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 (وأعدت 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 اضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبايع 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".

٣٢-٨ الأدوات المالية

السياسات المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

تصنيف وقياس الأصول المالية

تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية بين المجموعات التالية: أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة ، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويستند التصنيف بشكل عام الى نموذج الاعمال الذي تدار به الاصول المالية وتدفعاتها النقدية التعاقدية.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في اصل مبلغ الإستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال	التكلفة المستهلكة	الأداة المالية
القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر	خيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولي ولا يتم الرجوع فيه	لا ينطبق	أدوات حقوق الملكية
المعاملة العادية لأدوات حقوق الملكية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	أدوات الدين

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

- تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:
- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي،
 - تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي
 - تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي. أو
 - الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي.
 - وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.

إضمحلال قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً وتحسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان) . خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان
تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية الذي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي
ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة
للتلك الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة
على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الاخفاق الممكنة على مدى العمر
المنوع للأداة المالية.

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – اضمحلال قيمة الائتمان
تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ القوائم
المالية؛ بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة.

الإلتزامات المالية

يتم تصنف الإلتزامات المالية عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . ويتم اثبات
تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم قياس الإلتزامات
المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات – بما في ذلك أي مصروف
فائدة وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر .
يتم قياس الإلتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة .
لاحقاً للإثبات الأولي يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم الشركة بتصنيف جميع الإلتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتكلفة المستهلكة فيما عدا:
- الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
- الإلتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة
المشاركة المستمرة.
- عقود ضمان مالي

يتم قياس جميع الإلتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.
يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الإخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو
التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي و يتم إدراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل
في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

يتم إلغاء أثبات الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها . وعند
استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط التزام
حالي بشكل جوهري فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للإلتزام المالي الأصلي مع
إثبات الإلتزام الجديد. يتم إثبات الفرق ما بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل
الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول و الالتزامات المالية و بدرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الاصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الاصول وتسديد الالتزامات في أن واحد.

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

تقوم المجموعة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومدفونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفنه التزامات مالية اخرى.

٣٢-٨-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمدفونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول 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 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 بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحفظ 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، و 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.

٣٢-٨-٢ 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 محفظ 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 أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٣٢-٨-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٢-٨-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محده.

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

المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الاولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف باي تغير في القيمة العادلة في الارباح أو الخسائر.

٣٢-٨-٤-١ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كاداه لتغطية مخاطر التدفقات النقدية، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر.

القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الارباح او الخسائر في نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارباح او الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، او التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، او انتهى اجل او تم بيع او فسخ اداة التغطية او ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح او الخسائر بأية ارباح او خسائر مجمعة ذات صلة على اداة التغطية.

٣٢-٩ رأس المال

٣٢-٩-١ 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".

٣٢-٩-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

٣٢-١٠ 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.

١١-٣٢ الإضمحلال

السياسة المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

يسندل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" (ECL) ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهانة والعملاء.

بالنسبة لمديونيات العملاء التي خفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار".

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

١١-٣٢-١ 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:

اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.

اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف اخرى.

مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.

التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو 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 الأصول المالية.

بالنسبة للإستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال

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 اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم اضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن اضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان 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 الارباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا 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 الارباح أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويب 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 مبنية كمتاحة للبيع في ايه 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 مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عليها 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.

٣٢-١١-٢ الأصول غير المالية

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

إجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تواد تدافقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -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 الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا 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 الاستردادية.

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

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

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 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 (تكلفة الأصل مضافاً إليه العائد في تاريخ حساب الاضمحلال) غير المضمون استرداداً 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 انتمائي والمحاسبة 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.

٣٢- 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.

٣٢- 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.

٣٢- 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.

٣٢- 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 بالخزينة والشيكات تحت التحصيل وأذون الخزانة والمستحق على البنوك والمؤسسات المالية.

٣٢- 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 المقدر للفترة الحالية والفترة المقارنة:

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

العمر الإنتاجي المقدر	نوع الأصل
٥٠ سنوات	مباي

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.

٣٢- ١٧ أصول غير ملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بنكلفة الإقتناء مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وأي خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح رقم ٣٢- 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 الآلي

٣٢- 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 والالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.