

شركة الأهل للتنمية والإستثمار  
" شركة مساهمة مصرية "  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
١٧ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٢٧ - ١٨	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

س ٦ قطعة II - الشطر العاشر  
أمام كارفور المعادى  
زهراء المعادى ، القاهرة  
مصر

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت : ٣١,٣٢,٣٣,٣٤ : ٢٢٣١٠١٠  
ت : ٤٨١٠ : ٢٢٥٧٤  
ت : ٠٧٨٥ : ٢٢٥٧٧

info@bakertillyeg.com  
www.bakertillyeg.com

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الأهلي للتنمية والإستثمار

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة الأهلي للتنمية والإستثمار شركة مساهمة مصرية - في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل إستفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن إكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

محمد هشام البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

محمد هلال و وحيد عبدالغفار  
محاسبون قانونيون و مستشارون



القاهرة في ٢٠ يوليو ٢٠٢٢

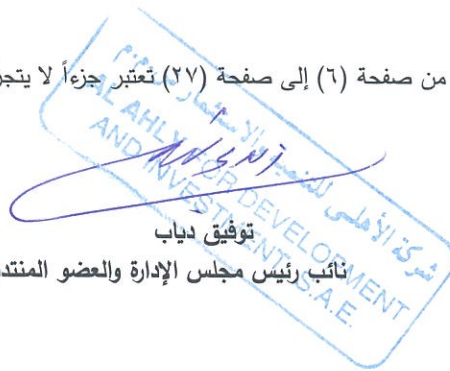
شركة الأهلي للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
٥٥ ١٦١ ٣٤٢	٥٤ ٩٢٣ ١٤٢	(٣)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠	١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠	(٤)	إستثمارات مالية فى شركات تابعة وشقيقة
٢٢٥ ٦٢٣	٢٠٧ ٨٨٨	(٥)	أصول ثابتة
٦١٨ ٤٩٥	٤٤٩ ٨١٤	(٦)	أصول حق إنقاع-عقد إيجار تشغيلي
١ ٩٧٣ ٠٣٠	٢ ٠٤٤ ٨٣٥	(١-١٩)	أصول، ضريبية مؤجلة
<u>١٩٩ ٤٥٦ ٨٤٠</u>	<u>١٩٩ ١٠٤ ٠٢٩</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<b>الأصول المتداولة</b>			
٢ ٧١٧ ٧٢٠	٢ ٤٩٣ ٦٠٣	(٧)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠ ٤٧٠ ٧١٥	١٠ ٤٢٠ ٩١٦	(٨)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٢٤ ٩٨١ ١٢٧	٢٦ ٧٠٧ ٤١٧	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٢٦٦ ٢٤١	٤ ٦١١ ٠٥١	(١٠)	النقدية وما فى حكمها
<u>٣٩ ٤٣٥ ٨٠٣</u>	<u>٤٤ ٢٣٢ ٩٨٧</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<u>٢٣٨ ٨٩٢ ٦٤٣</u>	<u>٢٤٣ ٣٣٧ ٠١٦</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
<b>حقوق الملكية</b>			
١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٠ ١٨٤ ٥٢١	١٠ ١٨٤ ٥٢١	(١١-٢٧)	إحتياطي قانوني
١ ٠٥٧ ١٩٥	٨١٨ ٩٩٥		إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣ ٥٥٢ ٤٢٣	( ٣٠٣ ٢٧٨)		(خسائر) أرباح مرحلة
<u>١٩٤ ٧٩٤ ١٣٩</u>	<u>١٩٠ ٧٠٠ ٢٣٨</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>الإلتزامات</b>			
<b>الإلتزامات المتداولة</b>			
٢ ٨٠٧ ٢٠٧	٢ ٩٨٩ ٩٥٥	(١١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧ ٦٣١ ٩٢٢	٧ ٩٣١ ٩٢٢	(٢١)	مخصصات أخرى
٦٩٠ ٩٧٤	٥٠٨ ٧٣٨	(١٣)	إلتزامات عقود الإيجار التشغيلي
٣٢ ٩٦٨ ٤٠١	٤١ ٢٠٦ ١٦٣	(١٢)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
<u>٤٤ ٠٩٨ ٥٠٤</u>	<u>٥٢ ٦٣٦ ٧٧٨</u>		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
<u>٢٣٨ ٨٩٢ ٦٤٣</u>	<u>٢٤٣ ٣٣٧ ٠١٦</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>

الإيضاحات والسياسات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها. تقرير الفحص المحدود "مرفق"

فهد شبكشى  
رئيس مجلس الإدارة

توفيق دياب  
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
			إيرادات النشاط
٦٣٠٠	-	(١٦)	إيرادات توزيعات
٢٧٦٤٨	١١٥٠٤٠		إيراد فوائد
٩٨٦٩٠٠	٤٠٨٦٢٥	(١٥)	أنعاب إستشارية وإدارية
٣٠٧٢٧٠	٣٠٩٨٧٥	(٢٧-١٣-٤)	أنعاب إدارة صناديق إستثمار
<u>١٣٢٨١١٨</u>	<u>٨٣٣٥٤٠</u>		إجمالي إيرادات النشاط
			مصر وفات إدارية وعمومية
(٣٧٥٩٣١٦)	(٤٠٣٨٠٩٤)	(١٨)	إهلاك أصول ثابتة
(٢٥٤٢٧)	(٣٤٥٤٩)	(٥)	مخصصات أخرى
(٣٠٠٠٠٠)	(٣٠٠٠٠٠)	(٢١)	إستهلاك أصول حق إنتفاع
-	(١٦٨٦٨١)	(٦)	فائدة إلزام عقود تأجير تشغيلي
-	(١٥٧٦٤)	(١٣)	صافي الدخل من الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٦٢٠٤٤)	(١٤٥٨٢٨)	(١٧)	إجمالي المصروفات
<u>(٤١٤٦٧٨٧)</u>	<u>(٤٧٠٢٩١٦)</u>		صافي خسائر النشاط
(٢٨١٨٦٦٩)	(٣٨٦٩٣٧٦)		خسائر إنتمائية متوقعة
-	(٥٨١١٤)	(٢٠)	فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
(٨٠٠)	(١٦)		الخسائر قبل الضرائب
<u>(٢٨١٩٤٦٩)</u>	<u>(٣٩٢٧٥٠٦)</u>		ضريبة الدخل
(٣٧٣٧٢)	٧١٨٠٥	(١٩)	صافي خسائر الفترة
<u>(٢٨٥٦٨٤١)</u>	<u>(٣٨٥٥٧٠١)</u>		نصيب السهم في الخسائر
<u>(٠,١٦)</u>	<u>(٠,٢١)</u>	(٢٢)	

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

عن الفترة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
(٢ ٨٥٦ ٨٤١)	(٣ ٨٥٥ ٧٠١)	صافي خسائر الفترة
		بنود الدخل الشامل :
		التغير في العيمة العادلة
		إستثمارات مالية بالعيمة العادلة
(٤٢٢ ٤٠٠)	(٢٢٨ ٢٠٠)	من خلال الدخل الشامل
<u>(٣ ٢٧٩ ٢٤١)</u>	<u>(٤ ٠٩٣ ٩٠١)</u>	إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الأولى للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي	مرحلة أرباح (خسائر)	إحباط القيمة العادية - إستثمارات مالية بالقيمة العادية من خلال الدخل الشامل	إحباط قانوني	رأس المال	المصدر والمدفوع
١٩٨ ٢٦١ ٣٨١	٥١٢٣ ٢٦٥	١ ٥١٣ ١٩٥	١٠ ١٨٤ ٥٢١	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
( ٢ ٨٥٦ ٨٤١)	( ٢ ٨٥٦ ٨٤١)	-	-	-	بنود الدخل الشامل
( ٤٢٢ ٤٠٠)	-	( ٤٢٢ ٤٠٠)	-	-	خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
( ٣ ٢٧٩ ٢٤١)	( ٢ ٨٥٦ ٨٤١)	( ٤٢٢ ٤٠٠)	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
١٩٤ ٩٨٢ ١٤٠	٣ ٧٠٦ ٨٢٤	١ ٠٩٠ ٧٩٥	١٠ ١٨٤ ٥٢١	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إجمالي بنود الدخل الشامل
					الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
١٩٤ ٧٩٤ ١٣٩	٣ ٥٥٢ ٤٢٣	١ ٠٥٧ ١٩٥	١٠ ١٨٤ ٥٢١	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
( ٣ ٨٥٥ ٧٠١)	( ٣ ٨٥٥ ٧٠١)	-	-	-	بنود الدخل الشامل
( ٢٣٨ ٢٠٠)	-	( ٢٣٨ ٢٠٠)	-	-	خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
( ٤ ٠٩٣ ٩٠١)	( ٣ ٨٥٥ ٧٠١)	( ٢٣٨ ٢٠٠)	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
١٩٠ ٧٠٠ ٢٣٨	( ٣٠٣ ٢٧٨)	٨١٨ ٩٩٥	١٠ ١٨٤ ٥٢١	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إجمالي بنود الدخل الشامل
					الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإيضاحات والسياسات المرتبطة من صفحة (٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وفقاً معها.

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢ ٨١٩ ٤٦٩)	(٣ ٩٢٧ ٥٠٦)		خسائر الفترة قبل الضرائب
٢٥ ٤٢٧	٣٤ ٥٤٩	(٥)	يتم تسوية كما يلي:
٦٢ ٠٤٤	١٤٥ ٨٢٨	(١٧)	إهلاك أصول ثابتة
٣٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠	(٢١)	صافي الدخل من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٥٨ ١١٤	(٢٠)	مخصصات أخرى مكونه
-	١٦٨ ٦٨١	(٦)	خسائر إئتمانية متوقعة
-	١٥ ٧٦٤	(١٣)	إستهلاك أصول حق انتفاع
(٢٧ ٦٤٨)	(١١٥ ٠٤٠)		فائدة إلزام عقود تأجير
(٢ ٤٥٩ ٦٤٦)	(٣ ٣١٩ ٦١٠)		إيراد فوائد
			خسائر التشغيل
			التغير في :-
(١ ٠٣٩ ٧٣٠)	٧٨ ٢٨٩		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠٩ ٠٩٩	(١ ٧٤٩ ١٣٤)		مديون وأرصدة مدينة أخرى
(٨٧٣ ٠١٩)	٤٠ ٩٥٥		مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٩٦٨ ٩٨٥	١٨٢ ٧٤٩		دائون وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٠٠٢ ٩٧٤	٨ ٢٣٧ ٧٦٢		مستحق للأطراف ذات العلاقة
-	(١٩٨ ٠٠٠)	(١٣)	إلتزامات عقود تأجير مسددة
(٤٨٠ ٠٠١)	-	(٢١)	المستخدم من مخصصات أخرى
(٧٧١ ٣٣٨)	٣ ٢٧٣ ٠١١		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
-	(١٦ ٨١٥)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢٧ ٦٤٨	١١٥ ٠٤٠		إيراد فوائد محصلة
٢٧ ٦٤٨	٩٨ ٢٢٥		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
(٧٤٣ ٦٩٠)	٣ ٣٧١ ٢٣٦		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢ ٩٨٦ ٢٨١	١ ٢٧٠ ١١١		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٢ ٢٤٢ ٥٩١	٤ ٦٤١ ٣٤٧	(٢-١٠)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

المعاملات غير النقدية

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

مبلغ ٢٣٨ ٢٠٠ جنيه مصري من التغير في إحتياطي القيمة العادلة والإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (قيمة التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل).

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني للشركة

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

٢-١ غرض الشركة

- نشاط تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية.
- نشاط الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- نشاط رأس المال المخاطر.
- نشاط ترويج وتغطية الإكتتاب في الأوراق المالية
- نشاط إدارة صناديق الإستثمار المباشر.

٣-١ مدة الشركة

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

٤-١ مقر الشركة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة وتم إتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠٢٢.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة، وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.

٣-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

- إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وإفتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والإلتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.
- وتعتمد هذه التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والإلتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التى تم فيها التعديل والسنوات المستقبلية.
- وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصى:
- إيضاح (٤) قياس القيمة الإسترادية من الإستثمارات فى الشركات التابعة والشقيقة.
- إيضاح (١٩-١) إثبات الضريبة المؤجلة.

#### ٤-٢ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة فى تاريخ القوائم المالية بدون خصم أى تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التى يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الاعتبار أسعار المعاملات التى تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى 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 فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

#### ٥-٢ القوائم المالية المجمعة

- يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، لذا تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٩٥٩ ٩٩٧	٧٢١ ٧٩٧	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية مقيدة بالبورصة
٥٦ ٨٦٠ ٣٨٩	٥٦ ٨٦٠ ٣٨٩	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة *
<u>٥٧ ٨٢٠ ٣٨٦</u>	<u>٥٧ ٥٨٢ ١٨٦</u>	الإجمالي
(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	مجمع الإضمحلال في أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة *
<u>٥٥ ١٦١ ٣٤٢</u>	<u>٥٤ ٩٢٣ ١٤٢</u>	

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٤١ ١٣٣ ٠٠٠	٤١ ١٣٣ ٠٠٠	أ- شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٢ ٥٥٣ ٥٠٨	١٢ ٥٥٣ ٥٠٨	ب- شركة الأهلي القابضة للإتصالات

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

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤- إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ مارس ٢٠٢٢		
النسبة	القيمة	النسبة	القيمة	
%		%		
أولاً: إستثمارات في شركات تابعة				
٩٩,٩٩	١٠١ ٨١٨ ٥٣٣	٩٩,٩٩	١٠١ ٨١٨ ٥٣٣	شركة النيل للتأجير التمويلي
٦٥,٣٥	٣٧ ٥٧٤ ٨١٧	٦٥,٣٥	٣٧ ٥٧٤ ٨١٧	شركة أيه دى آى للإستثمار في الأوراق المالية
٩٨	١ ٩٦٠ ٠٠٠	٩٨	١ ٩٦٠ ٠٠٠	شركة الأهلي للوساطة في التأمين
٥٠	١٢٥ ٠٠٠	٥٠	١٢٥ ٠٠٠	ونترز بارتنرز - إيجيبت
	<u>١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠</u>		<u>١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠</u>	
ثانياً: إستثمارات في شركات شقيقة				
	١ ٣٢٧ ٢٠٠		١ ٣٢٧ ٢٠٠	تجارى إيجيبت الأعمال الإلكترونية
	(١ ٣٢٧ ٢٠٠)		(١ ٣٢٧ ٢٠٠)	مجمع خسائر الإضمحلال في القيمة
	--		--	
	<u>١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠</u>		<u>١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠</u>	

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

٥- أصول ثابتة

التكلفة	أثاث وتجهيزات	معدات مكتبية	حاسب آلى	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	١١٦ ٥٥٩	٤١٧ ٣٦٢	٣٣٠ ٢٧١	٨٦٤ ١٩٢
الإضافات خلال العام	--	--	١٠٥ ٩٠٠	١٠٥ ٩٠٠
الإستبعادات خلال العام	--	--	(٤ ٢١٨)	(٤ ٢١٨)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١١٦ ٥٥٩	٤١٧ ٣٦٢	٤٣١ ٩٥٣	٩٦٥ ٨٧٤
الإضافات خلال الفترة	--	--	١٦ ٨١٥	١٦ ٨١٥
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢	١١٦ ٥٥٩	٤١٧ ٣٦٢	٤٤٨ ٧٦٨	٩٨٢ ٦٨٩
مجمع الإهلاك				
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	٩ ٦٧٦	٤٠٢ ٦٦٥	٢٢٣ ٠٢٤	٦٣٥ ٣٦٥
إهلاك العام	٣٣ ٧٤٣	٧ ٠٧٨	٦٨ ٢٨٤	١٠٩ ١٠٥
مجمع إهلاك الإستبعادات	--	--	(٤ ٢١٨)	(٤ ٢١٨)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٣ ٤١٩	٤٠٩ ٧٤٣	٢٨٧ ٠٩٠	٧٤٠ ٢٥٢
إهلاك الفترة	١١ ٤٣٥	١ ٨٩١	٢١ ٢٢٣	٣٤ ٥٤٩
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٥٤ ٨٥٤	٤١١ ٦٣٤	٣٠٨ ٣١٣	٧٧٤ ٨٠١
صافى القيمة الدفترية				
صافى القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٦١ ٧٠٥	٥ ٧٢٨	١٤٠ ٤٥٥	٢٠٧ ٨٨٨
صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٣ ١٤٠	٧ ٦١٩	١٤٤ ٨٦٣	٢٢٥ ٦٢٣

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦- أصول حق انتفاع - عقد إيجار تشغيلي \*

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	التكلفة
١ ٢٩٣ ٢١٨	١ ٢٩٣ ٢١٨	الرصيد في أول الفترة/العام
١ ٢٩٣ ٢١٨	١ ٢٩٣ ٢١٨	
--	(٦٧٤ ٧٢٣)	مجمع الاستهلاك
(٦٧٤ ٧٢٣)	(١٦٨ ٦٨١)	مجمع الاستهلاك في أول الفترة/العام
(٦٧٤ ٧٢٣)	(٨٤٣ ٤٠٤)	إستهلاك خلال الفترة/العام
٦١٨ ٤٩٥	٤٤٩ ٨١٤	مجمع الإستهلاك آخر الفترة/العام
		صافي القيمة الدفترية

\*تتمثل أصول حق الانتفاع في قيمة عقد إيجار المقر الإداري للشركة.

٧- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	أدوات حقوق ملكية - أسهم مقيدة بالبورصة
٢ ٧١٧ ٧٢٠	٢ ٤٩٣ ٦٠٣	
٢ ٧١٧ ٧٢٠	٢ ٤٩٣ ٦٠٣	

و تتمثل الحركة علي الإستثمارات فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	الرصيد في أول الفترة/العام
١ ٦٣٩ ٩٠٠	٢ ٧١٧ ٧٢٠	إضافات خلال الفترة/العام
١٠ ٤٠١ ٩٨٨	١ ٩٤٧ ٢٣٤	إستبعادات خلال الفترة/العام
(٩ ٤٩٠ ٧٩٢)	(١ ٩٩٤ ٥٠٦)	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/العام
١٦٦ ٦٢٤	(١٧٦ ٨٤٥)	الرصيد في آخر الفترة/العام
٢ ٧١٧ ٧٢٠	٢ ٤٩٣ ٦٠٣	

٨- مستحق على الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	شركة القاهرة كابيتال للاستثمارات المالية
٨ ٢٤٠ ٤٣٩	٨ ٠٨٧ ٥٢٣	شركة تجارى إيجيبب للأعمال الإلكترونية
١ ٩١٢ ٠٢١	١ ٩١٢ ٠٢١	شركة وينتر بارتنرز
٢ ٣٩٨ ٥٧٥	٢ ٥١٠ ٥٣٦	الإجمالي
١٢ ٥٥١ ٠٣٥	١٢ ٥١٠ ٠٨٠	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
(٢ ٠٨٠ ٣٢٠)	(٢ ٠٨٩ ١٦٤)	
١٠ ٤٧٠ ٧١٥	١٠ ٤٢٠ ٩١٦	

٨-١ و تتمثل الحركة علي الخسائر الإنتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	الرصيد في أول الفترة/العام
(١ ٩١٢ ٠٢١)	(٢ ٠٨٠ ٣٢٠)	آثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية في ١ يناير ٢٠٢١
(١٠٦ ١٧٤)	--	خسائر إنتمانية متوقعة خلال الفترة/العام
(٦٢ ١٢٥)	(٨ ٨٤٤)	الرصيد في آخر الفترة/العام
(٢ ٠٨٠ ٣٢٠)	(٢ ٠٨٩ ١٦٤)	

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٩٣ ٨٧٤	١ ٧٢٨ ٧٣١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٢٠ ٠٠٠	٥٢٠ ٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٤٤٤ ٧٤٦	٤٤٥ ٥٥٦	مصلحة الضرائب
١٦ ٦٩٠ ٠٩٨	١٦ ٦٤٧ ٥٩٨	سلف العاملين*
٤ ٩٤١ ٣٨٨	٤ ٩٤١ ٣٨٨	شركة فاميلي فودز
٥٦٥ ٨٥٨	٨٧٥ ٧٣٣	إيرادات مستحقة
١ ٦٥٩ ٥٩١	١ ٦٠٥ ٦٨٣	أرصدة مدينة متنوعة
٢٥ ٠١٥ ٥٥٥	٢٦ ٧٦٤ ٦٨٩	
(٣٤ ٤٢٨)	(٥٧ ٢٧٢)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
٢٤ ٩٨١ ١٢٧	٢٦ ٧٠٧ ٤١٧	

\*سلف العاملين بضمان، مكافأة ترك الخدمة للعاملين طبقاً لنظام الشركة.

٩-١ وتتمثل الحركة علي الخسائر الإئتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
--	(٣٤ ٤٢٨)	الرصيد في أول الفترة/ العام
(٤٠ ٠٦٧)	--	آثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية في ١ يناير ٢٠٢١
٥ ٦٣٩	(٢٢ ٨٤٤)	(عبء) رد خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة/ العام
(٣٤ ٤٢٨)	(٥٧ ٢٧٢)	الرصيد في آخر الفترة/ العام

١٠- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١ ٢٧٠ ١١١	٤ ٦٤١ ٣٤٧	حسابات جارية لدى البنوك
(٣ ٨٧٠)	(٣٠ ٢٩٦)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
١ ٢٦٦ ٢٤١	٤ ٦١١ ٠٥١	

١٠-١ وتتمثل الحركة علي الخسائر الإئتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
--	(٣ ٨٧٠)	الرصيد في أول الفترة/ العام
(٣ ٨٣٤)	--	آثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية في ١ يناير ٢٠٢١
(٣٦)	(٢٦ ٤٢٦)	خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة/ العام
(٣ ٨٧٠)	(٣٠ ٢٩٦)	الرصيد في آخر الفترة/ العام

١٠-٢ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢ ٢٤٢ ٥٩١	٤ ٦٤١ ٣٤٧	حسابات جارية لدى البنوك
٢ ٢٤٢ ٥٩١	٤ ٦٤١ ٣٤٧	

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٥٦.٠٤٨	٤٢٧.١٢٥	مصرفات مستحقة
١.٧١٥.٨١٤	١.٧٤٢.٩٤٥	مصلحة الضرائب
--	٣٤.٩٨٤	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٤٧٥.٢٣٩	٤٦٧.٧٧٩	شركة مصر لصندوق الاستثمار
٤٠.٣٤٧	٢.٠٨٤	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٤١٩.٧٥٩	٣١٥.٠٣٨	أرصدة دائنة متنوعة
<u>٢.٨٠٧.٢٠٧</u>	<u>٢.٩٨٩.٩٥٥</u>	

١٢- مستحق للأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٠.٦٠٨.٨٠٨	٢٨.٩٧٩.٨٩١	شركة النيل للتأجير التمويلي
٣٦٢.٣١٥	٣٣٦.١٢٥	شركة الأهلي للوساطة في التأمين
١١.٩٩٧.٢٧٨	١١.٨٩٠.١٤٧	شركة أيه دي أي للاستثمار المباشر
<u>٣٢.٩٦٨.٤٠١</u>	<u>٤١.٢٠٦.١٦٣</u>	

١٣- التزامات عقود الإيجار التشغيلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١.٣١٣.٣٨٠	٦٩٠.٩٧٤	الرصيد في أول الفترة/العام
١٠٣.٥٩٤	١٥.٧٦٤	مصرفات الفائدة
(٧٢٦.٠٠٠)	(١٩٨.٠٠٠)	المسدد خلال الفترة/العام
<u>٦٩٠.٩٧٤</u>	<u>٥٠٨.٧٣٨</u>	

١٤- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري، ورأس المال المصدر والمدفوع ١٨٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ١٨ مليون سهم نقدي عادي قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري.
- ويتمثل هيكل مساهمي الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ كما يلي:

القيمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	إسم المساهم
١٩.٨٥٠.٠٠٠	١.٩٨٥.٠٠٠	١١,٠٣	شركة جنوب الوادي للأسمنت
١٩.٧٠٠.٠٠٠	١.٩٧٠.٠٠٠	١٠,٩٤	شركة بيكو للإستثمارات ش م م
١٣.٩٥٨.٦٢٠	١.٣٩٥.٨٦٢	٧,٧٥	توفيق صلاح الدين احمد دياب
١٣.٩١٠.٠٠٠	١.٣٩١.٠٠٠	٧,٧٣	مني سعيد أحمد الطويل
١٣.٣٩٢.٢٢٠	١.٣٣٩.٢٢٢	٧,٤٤	أمين مصطفى محمد أمين علوه
١٠.٣٥٠.٠٠٠	١.٠٣٥.٠٠٠	٥,٧٥	شركة جولدن بيراميدز بلازا
٨٨.٨٣٩.١٦٠	٨.٨٨٣.٩١٦	٤٩,٣٦	مساهمون آخرون
<u>١٨٠.٠٠٠.٠٠٠</u>	<u>١٨.٠٠٠.٠٠٠</u>		

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥- أتعاب إستشارية وإدارية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
		إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة آيه دي أى للإستثمار في الأوراق المالية
٢٤١ ٠٧٦	٢٥٢ ٧٠٧	إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة النيل للتأجير التمويلي
١١٨ ٨٢٤	١٢٨ ٩١٨	إيراد أتعاب إدارة شركة الأهلي للوساطة في التأمين
٢٧ ٠٠٠	٢٧ ٠٠٠	إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية
٦٠٠ ٠٠٠	--	
<u>٩٨٦ ٩٠٠</u>	<u>٤٠٨ ٦٢٥</u>	

١٦- إيراد توزيعات

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
		إيراد توزيعات من إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٣٠٠	--	
<u>٦٣٠٠</u>	<u>--</u>	

١٧- صافي الدخل من الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
		أرباح بيع إستثمارات
١٦٥ ٩٩٨	٣١ ٠١٧	التغير في القيمة العادلة
(٢٢٨ ٠٤٢)	(١٧٦ ٨٤٥)	
<u>(٦٢ ٠٤٤)</u>	<u>(١٤٥ ٨٢٨)</u>	

١٨- مصروفات إدارية وعمومية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢ ٥٣٣ ٩٥٢	٣ ١٧٦ ٤٣٦	أجور وبدلات ومكافآت وحوافز
٣٧ ٥٠٠	--	بدلات مجلس الإدارة
٣٠١ ٦٦٠	--	إيجار مقر الشركة
٤٢٩ ٧١٤	١٠٢ ٠٨٥	مصروفات إستشارية
١٥١ ٦٥٩	٦٦ ١١٤	مصروفات إدارة صناديق أستثمار
١٨٩ ٧٣٠	٤٢٥ ٧٦٥	مصروفات رسوم وإشتراكات وإتصالات
٢ ٧٧٩	٢ ٧٩٤	مصروفات بنكية
٣٨ ٨٣٩	١٥٤ ٨٠٠	مصروفات صيانة
٣ ٣٢٠	٢ ٠٨٤	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٧٠ ١٦٣	١٠٨ ٠١٦	مصروفات متنوعة
<u>٣ ٧٥٩ ٣١٦</u>	<u>٤ ٠٣٨ ٠٩٤</u>	



١٩- ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
(٣٧ ٣٧٢)	٧١ ٨٠٥
<u>(٣٧ ٣٧٢)</u>	<u>٧١ ٨٠٥</u>

ضريبة الدخل المؤجلة

١-١٩ الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل  
يتمثل رصيد الأصول الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
(٢١ ٤١٩)	(١٧ ١١٤)
١ ٧١٧ ١٨٢	١ ٧٨٤ ٦٨٢
٢٧٧ ٢٦٧	٢٧٧ ٢٦٧
<u>١ ٩٧٣ ٠٣٠</u>	<u>٢ ٠٤٤ ٨٣٥</u>

الضريبة المؤجلة  
الأصول الثابتة  
مخصص مكافأة ترك الخدمة  
بنود أخرى (فروق تقييم إستثمارات مالية أخرى)  
صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل

فيما يلي بيان بإجمالي حركة الأصول الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
١ ٨١٠ ٧١٩	١ ٩٧٣ ٠٣٠
١٦٢ ٣١١	٧١ ٨٠٥
<u>١ ٩٧٣ ٠٣٠</u>	<u>٢ ٠٤٤ ٨٣٥</u>

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

٢٠- خسائر إنتمانية متوقعة

عن الفترة المالية المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
--	(٢٦ ٤٢٦)
--	(٢٢ ٨٤٤)
--	(٨ ٨٤٤)
--	<u>(٥٨ ١١٤)</u>

النقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (١٠-١)  
مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (٩-١)  
مستحق علي الأطراف ذات العلاقة- إيضاح رقم (٨-١)

٢١- مخصصات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
مخصص مكافأة ترك الخدمة	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٦ ٩٢٠ ٠٩٤	٧ ٦٣١ ٩٢٢
١ ٢٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠
(٤٨٨ ١٧٢)	--
<u>٧ ٦٣١ ٩٢٢</u>	<u>٧ ٩٣١ ٩٢٢</u>

الرصيد في أول الفترة/العام  
المكون خلال الفترة/العام  
المستخدم خلال الفترة/العام  
الرصيد في آخر الفترة/العام

٢٢- نصيب السهم في الخسائر

عن الفترة المالية المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
(٢ ٨٥٦ ٨٤١)	(٣ ٨٥٥ ٧٠١)
١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠
<u>(٠,١٦)</u>	<u>(٠,٢١)</u>

صافي خسائر الفترة  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم  
نصيب السهم في الخسائر

### ٢٣- 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 تقديري وقامت الشركة بالطعن عليه في المواعيد القانونية وجاري عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلى.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢١ 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 ٥٨هـ 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 فى الطعن .
- بالنسبة للسنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ الشركة تقوم بإستقطاع ضريبة المرتبات و الاجور طبقاً لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تقديم التسوية السنوية لعام ٢٠٢٠ علي المنظومة الضريبية طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ .

#### ضريبة الدمغة

- بالنسبة للسنوات من بداية النشاط وحتى عام ١٩٩٨ تم الفحص الضريبي للشركة منذ بدء النشاط وحتى ١٩٩٨/١٢/٣١ وتم الربط وسداد الضريبة.
- بالنسبة للسنوات ١٩٩٩ / ٢٠٠٠ تم الفحص عن تلك الفترة تقديرياً وأخطرت الشركة بنموذج رقم (٤- ضريبة دمغة) برقم صادر ٤٠٤٧ بتاريخ ١٣/٦/٢٠٠٤ بإجمالي مبلغ ٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم الاعتراض عليه بتاريخ ٢٩/٦/٢٠٠٤ ولم يتم عمل لجنة داخلية حتى تاريخه.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠١ / ٢٠٠٤ تم إخطار الشركة بمطالبة سداد بتاريخ ٣١/١٢/٢٠١٢ بمبلغ ٣٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم الاعتراض عليه بتاريخ ٢٨/١/٢٠١٣ حيث انه لم يتم إخطار الشركة بنماذج سابقة وجاري عمل لجنة داخلية.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ تم إخطار الشركة بالفحص التقديري عن هذه السنوات بتاريخ ٣٠/١٢/٢٠١٠ وتم الاعتراض على النموذج بتاريخ ١٩/١/٢٠١١ وجارى عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلى.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١ تم إخطار الشركة بالفحص التقديري عن هذه السنوات بتاريخ ١٩/١٢/٢٠١٢ وتم الاعتراض على النموذج بتاريخ ٢٧/١٢/٢٠١٢ وجارى عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلى.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٢/٢٠٢١ لم يتم الفحص بعد.

### ٢٤- قطاعات تشغيلية

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

### ٢٥- المخاطر المالية

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

١-٢٥ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٨٥ ٣٠٥ جنيه مصري وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض
الدولار الأمريكي	جنيه مصري
	٨٥ ٣٠٥

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (١-٢٧) "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 شهريا ، ويتم التفاوض في تاريخ إعادة التسعير بالرجوع لأسعار الفائدة المعلنة من قبل البنك المركزي أو الليبور.

ج- خطر الأسعار

تعرض 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.

٢-٢٥ خطر الإنتمان

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

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

الأصل	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
حسابات جارية لدى البنوك	٤ ٦٤١ ٣٤٧	١ ٢٧٠ ١١١

٣-٢٥ خطر السيولة

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

٤-٢٥ مخاطر رأس المال

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

٢٦- أحداث هامة

إنتشر فيروس كورونا "COVID-١٩" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث إنتشار 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.

## ٢٧- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

### ١-٢٧ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ اعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول، والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التار بخبة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر.

### ٢-٢٧ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

#### أ- الاعتراف والقياس

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

#### ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

#### ج- الإهلاك

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

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

### ٣-٢٧ 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.

#### ٤-٢٧ الإستثمارات مالية في شركات تابعة

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

#### ٥-٢٧ الأدوات المالية

##### تصنيف وقياس الاصول المالية

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

##### الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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

أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة. أن تتم عملية توثيق واضحة ومعتمدة لمبررات كل عملية بيع ومدى توافقها مع متطلبات المعيار.

##### الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

يحفظ بالأصل المالى ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. كلا من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع يتكاملان لتحقيق هدف النموذج. مبيعات مرتفعة من حيث الدورية والقيمة بالمقارنة مع نموذج أعمال المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

##### الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

يحفظ بالأصل المالى ضمن نماذج أعمال أخرى تتضمن المتاجرة ، إدارة الاصول المالية على أساس القيمة العادلة ، تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع. هدف نموذج الأعمال ليس الاحتفاظ بالأصل المالى لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حدث عرضي بالنسبة لهدف النموذج.

##### تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال الذى يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التى يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات المالية التى تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول ؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر ؛
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، واسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك ، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحقيق التدفقات، النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.
- يتم تصنيف وقياس كل من أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية على النحو التالي:

طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال		الأداة المالية	
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	التكلفة المستهلكة	أدوات حقوق الملكية	أدوات الدين
القيمة العادلة من خيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولي ولا يتم الرجوع فيه	لا ينطبق	أدوات حقوق الملكية	أدوات الدين
المعاملة العادية لأدوات حقوق الملكية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والبيع	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحقيق 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 المستلم (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 منهجا 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 استنادا 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 تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي 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 التي 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 لتلك 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 المتوقع 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.

#### الالتزامات المالية

يتم تصنف الالتزامات المالية عند الاثبات الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة . ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر عند تكبدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات – بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر .

يتم قياس الالتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة . لاحقاً للاثبات الاولي يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

#### التصنيف والقياس اللاحق

تقوم الشركة بتصنيف جميع الألتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتكلفة المستهلكة فيما عدا:

- الألتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر.
- الألتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.
- عقود ضمان مالي

يتم قياس جميع الألتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الاخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم او التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي و يتم ادراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.



### إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

### مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

### الإضمحلال ٦-٢٧

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 (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 الأخر.

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

#### ٧-٢٧ النقدية وما في حكمها

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

#### ٨-٢٧ المخصصات

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

#### ٩-٢٧ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

#### ١٠-٢٧ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها.

#### ١١-٢٧ الإحتياطي القانوني

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

#### ١٢-٢٧ رأس المال

##### ١-١٢-٢٧ الأسهم العادية

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

##### ٢-١٢-٢٧ إعادة شراء وإعادة إصدار 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 أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

#### ١٣-٢٧ الإيرادات

##### ١-١٣-٢٧ الإيراد من العقود مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة أو الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

تقوم الشركة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء باتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨):

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥): إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام أداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية: يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء. يترتب على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.

لا يترتب على أداء المنشأة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل لديها، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

#### ٢٧-١٣-٢٧ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

#### ٢٧-١٣-٢٧ 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.

#### ٢٧-١٣-٢٧ إيرادات الفوائد

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

## ٢٧-١٤ المصروفات

### ٢٧-١٤-١ تكلفة الاقتراض

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

### ٢٧-١٤-٢ نظام معاشات العاملين

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

### ٢٧-١٤-٣ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل مباشرة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

- يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.

- يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

### ٢٧-١٥ ربحية السهم

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

### ٢٧-١٦ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الإعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكإلتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

### ٢٧-١٧ عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر:

وفقاً للمعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩)، 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 الأولي

- يجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.
- تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار 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 (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها كما هو مبين في الفقرة "ب٤٢") ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.
- (ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد التأجير.
- (ج) أي ضمانات قيمة متبقية مقيمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات بموجب الضمان، سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- (د) يتم تقييمه أخذاً في الاعتبار العوامل المبيّنة في الفقرة "ب٣٧" (دفعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار.
- (هـ) إنهاء عقد التأجير.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات أصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.

في حالة كان لدى الشركة عقود استئجار طويلة الأجل لبعض المقار الإدارية، يتم القياس والعرض لما يتعلق بها من بنود القوائم المالية كما يلي:

#### القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

#### تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- (أ) مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل العائد الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر العائد على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- (ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- (ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر.
- (د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

#### القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" ويتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع "بالتكلفة":

- (أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة.
- (ب) ومعدلةً بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

#### القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل العائد الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

#### القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

- (أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس العائد على التزام عقد الإيجار.
- (ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.
- (ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.
- يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.
- تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

وطبقاً لنطاق تطبيق المعيار الذي ينص علي تعفي الشركة من تطبيق المعيار في حالة عدم وجود أهمية نسبية للقيمة الإيجارية وفقاً للفقرة ٥ ب من المعيار علماً بأن عقد إيجار مقر الشركة غير ذات أهمية نسبية لذلك تعد خارج نطاق تطبيق المعيار .