

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

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

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعّة
٢	قائمة المركز المالي المجمعّة
٣	قائمة الدخل المجمعّة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعّة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعّة
٢٢-٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعّة
٣٦-٢٣	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعّة
	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

س ١٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر  
أمام كارفور المعادي  
زهراء المعادي ، القاهرة  
مصر

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٢٢٣١٠١ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤  
ت: ٢٢٥٧٤ ٤٨١٠  
ت: ٢٢٥٧٧ ٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com  
www.bakertillyeg.com

## تقرير الفحص المحدود للفوائم المالية الدورية المجمع

إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الأهلي للتنمية والاستثمار

### المقدمة

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

### نطاق الفحص المحدود

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

### الاستنتاج

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

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال و وحيد عبدالغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في ٢٠ يوليو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
٧٣ ٥٨٤ ٨٣٦	٧٣ ٣٤٦ ٦٣٦	(٣)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٢ ١٣٠ ٨٧١	١٢ ١٣٠ ٨٧١	(٤)	إستثمارات مالية في شركات شقيقة
٣ ٣٥٦ ٤٧٩	٨ ٤٣٩ ١٣٦	(٥)	أصول ثابتة
٦١٨ ٤٩٥	٤٤٩ ٨١٤	(٨)	أصول حق إنقاع- عقد إيجار تشغيلي
٣٠ ٧٨١	٢٥ ٦٥١	(٩)	أصول غير ملموسة
٥ ٩٣٥ ٤٤٣	٥ ٩٢٠ ٦٣٠	(٦)	إستثمارات عقارية
٨٥٢ ٨٨٨ ٧٣٧	٩٦٣ ٨٧٢ ٩٩١	(٢٣،٧)	عملاء تأجير تمويلي
١ ٩٢٨ ٩٩١	١ ٩٩٥ ٤٩٦	(٢-٢٠)	أصول ضريبية مؤجلة
٩٥٠ ٤٧٤ ١٢٢	١ ٠١١ ١٨١ ٢٢٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
<b>الأصول المتداولة</b>			
١٦ ٦٧٧ ٤٣٩	٥٩ ٢٣١ ٩٨٢	(١٠)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤٢ ٩٨٩ ١٣٣	١٤١ ٦١٨ ٧٧٣	(٢٣،٧)	عملاء تأجير تمويلي
٢٩ ٢٦٤ ٦٣٢	٣٢ ٥٥٢ ٦٤٥	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠ ٧٨٨ ٨٥٠	١٠ ٦٢٩ ٦١٢	(١٢)	مسئق علي الأطراف ذات العلاقة
٩٤ ٥٦٨ ٨٢٠	٨٦ ٥٥٤ ١٠٧	(١٣)	النقدية وما في حكمها
٢٩٤ ٢٨٨ ٨٧٤	٣٣٠ ٥٨٧ ١١٩		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٢٤٤ ٧٦٣ ٥٠٧	١ ٣٩٦ ٧٦٨ ٣٤٤		إجمالي الأصول
<b>حقوق الملكية</b>			
١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥ ٣٥٢ ٧٠٦	٢٥ ١١٤ ٥٠٦		إحتياطيات
٤٩ ٦٦١ ٠٤٦	٥٢ ٨٠٢ ٥٣٣		أرباح مرحلة
٢٥٥ ٠١٣ ٧٥٢	٢٥٧ ٩١٧ ٠٣٩		حقوق الملكية
١٦ ٠٨٩ ١٧٤	١٥ ٠٠٧ ٤٠٩		الحقوق غير المسيطرة
٢٧١ ١٠٢ ٩٢٦	٢٧٢ ٩٢٤ ٤٤٨		إجمالي حقوق الملكية
<b>الإلتزامات</b>			
<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>			
١٢٧ ٦٨٦ ٦٣٣	١٤٠ ٥٨٢ ٩٠٥	(١٧)	قروض طويلة الأجل
٦٨٨ ٦٠٠ ٠٠٠	٨١٧ ٢٧٢ ٨٤٣	(١٩)	قروض السندات
٨٢٦ ٢٨٦ ٦٣٣	٩٥٧ ٨٥٥ ٧٤٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
<b>الإلتزامات المتداولة</b>			
٢٨ ٤٩٣ ٧٨٥	٢٩ ٦٦٢ ٠٨١	(١٩)	أقساط قروض تستحق خلال عام
٩٣ ٩٠٠ ٠٠٠	١٠٩ ٥٠٠ ٠٠٠	(١٧)	أقساط قروض السندات تستحق خلال عام
٨ ١٢٧ ٦٧٣	٨ ٩٣٩ ٧٠٥	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٩٠ ٩٧٤	٥٠٨ ٧٣٨	(١٥)	إلتزامات عقود الإيجار التشغيلي
١٣ ٠٦٧ ٦٤٩	١٣ ١٤٢ ٦٤٩	(١٨)	مخصصات أخرى
٣ ٠٩٣ ٨٦٧	٤ ٢٣٤ ٩٧٥	(١-٢٠)	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
١٤٧ ٣٧٣ ٩٤٨	١٦٥ ٩٨٨ ١٤٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٩٧٣ ٦٦٠ ٥٨١	١ ١٢٣ ٨٤٣ ٨٩٦		إجمالي الإلتزامات
١ ٢٤٤ ٧٦٣ ٥٠٧	١ ٣٩٦ ٧٦٨ ٣٤٤		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

فهد شبكشي  
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		
٦٢ ٦٦٢	-		إيرادات توزيعات
١٠ ٦١١	٥٤ ٢٣١		أرباح بيع إستثمارات مالية
٨ ٥٨٩ ٢١٩	٩ ١٥٨ ٦٥٥		إيرادات عقود التأجير التصولي
٨٧ ٤٤٠	٢١٧ ٤٨٤		إيرادات التأجير الأخرى
٩٥١ ٥٧١	١ ٠٦٩ ٢٩٠		إيرادات عقود تأجير تشغيلي
٦٢٧ ٠٠٠	٢٧ ٠٠٠		أرباح إستشارية وإدارية
٣٠٧ ٢٧٠	٣٠٩ ٨٧٥		أتعاب إدارة الصناديق
١٨٢ ٦٧٣	٣٤١ ٧٠٢		إيرادات فوائد
-	٥ ٤٢٣ ٧٤٠		إيرادات الخدمات اللوجستية
١ ٠٢٧ ٧٤٢	١ ٢٨٨ ٨٢٧		إيرادات وثائق التأمين
٤٢٤ ٢٢٣			عائد أدون الحرابة
٧٧١ ٤٢٤	٣٥ ٨٧٦		صافي الدخل من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة
١٣ ٠٤١ ٨٣٥	١٧ ٩٢٦ ٦٨٠		من خلال الأرباح أو الخسائر
			إجمالي الإيرادات:
(٤ ١٩٤ ٥٦٢)	(٤ ٣١٩ ٢٩٩)		مصرفات تمويلية
(٦ ٦٧٩ ٧٣٧)	(٧ ٢٥٦ ٠٧٠)		مصرفات إدارية وعمومية
-	(٥ ٦٨٨ ٠٨٤)		مصرفات التشغيل
(٥٧ ٤٨٣)	(١ ٢٤١ ٥٠٤)	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
(٥ ١٣٠)	(٥ ١٣٠)	(٩)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(١٤ ٨١٣)	(١٤ ٨١٣)	(٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٣٠٠ ٠٠٠)	(٣٠٠ ٠٠٠)	(١٨)	مخصصات أخرى
٢١١ ١٩٥	(٢٧٢ ٨٢٧)	(٢١)	(عبء) رد خسائر ائتمانية متوقعة
٣ ٦٤٩ ٧٤٦	-		مخصصات انتفي الغرض منها
-	(١٦٨ ٦٨١)	(٨)	إستهلاك أصول حق إنتفاع
-	(١٥ ٧٦٤)	(١٥)	فائدة إلترام عقود تأجير تشغيلي
٦ ١٨٤	٤ ٤٨٩ ٨١٧		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٧ ٣٨٤ ٦٠٠)	(١٤ ٧٩٢ ٣٥٥)		إجمالي المصروفات
٥ ٦٥٧ ٢٣٥	٣ ١٣٤ ٣٢٥		صافي الأرباح قبل الضرائب
(١ ١٩٣ ٨٩٨)	(١ ٠٧٤ ٦٠٣)	(٢٠)	ضريبة الدخل
٤ ٤٦٣ ٣٣٧	٢ ٠٥٩ ٧٢٢		صافي أرباح الفترة
			تتمثل في:
٥ ١٠٩ ٠٢٤	٣ ١٤١ ٤٨٧		أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
(٦٤٥ ٦٨٧)	(١ ٠٨١ ٧٦٥)		الحقوق غير المسيطرة
٤ ٤٦٣ ٣٣٧	٢ ٠٥٩ ٧٢٢		
٠,٢٨	٠,١٧	(٢٢)	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

عن الفترة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢٢ مارس ٣١	
٤ ٤٦٣ ٣٣٧	٢ ٠٥٩ ٧٢٢	صافى أرباح الفترة
( ٤٢٢ ٤٠٥)	( ٢٣٨ ٢٠٠)	بنود الدخل الشامل الاخر:
٤ ٠٤٠ ٩٣٢	١ ٨٢١ ٥٢٢	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - التغير في القيمة العادلة
		إجمالي الدخل الشامل
٤ ٦٨٦ ٧٢٤	٢ ٩٠٣ ٢٨٧	تتأهل في:
( ٦٤٥ ٧٩٢)	(١ ٠٨١ ٧٦٥)	أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٤ ٠٤٠ ٩٣٢	١ ٨٢١ ٥٢٢	الحقوق غير المسيطرة

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال		إحتياطيات				المصدر والمفوع
	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي ناتج عن احتياطي مخاطر الترتيبات	إحتياطي قانوني	إحتياطي قانوني	إحتياطي قانوني	إحتياطي قانوني	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٣ ٤٧٠ ٩٤٥	٤٥ ٥٥١ ٨٠٨	٢ ٨٠٠ ٨٥٠	-	٢ ١٥٠ ٤٤٥	٢١ ٧٥٠ ٢٨٣	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠
الدخل الشامل							
أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	-	٥ ٠٠ ٠ ٠ ٢٤	-	-	-	-	-
بند الدخل الشامل الأخر	( ٤٢٢ ٣٠٠)	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	( ٤٢٢ ٣٠٠)	٥ ٠٠ ٠ ٠ ٢٤	-	-	-	-	-
معاملات مع مساهمي الشركة							
محول إلى إحتياطي مخاطر أثر تطبيق							
المصري رقم (٤٧) الأذونات المالية							
حصة الحقوق غير المسيطرة في رأس مال شركة تابعة							
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة							
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	٣ ٠٤٨ ٦٤٥	٤٧ ٢٤٥ ٥٢٩	( ٢ ٨٠٠ ٨٥٠)	٢ ٤٠١ ٦٢١	٢ ١٥٠ ٤٤٥	٢٢ ٧٧٠ ٠٥٥	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٣ ٠١٥ ٠٤٥	٤٩ ٦٢١ ٠٤٦	( ٢ ٨٠٠ ٨٥٠)	٢ ٤٠١ ٦٢١	٢ ١٥٠ ٤٤٥	٢٢ ٧٣٦ ٨٩٠	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠
الدخل الشامل							
أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	-	٣ ١٤١ ٤٨٧	-	-	-	-	-
بند الدخل الشامل الأخر	( ٢٣٨ ٢٠٠)	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	( ٢٣٨ ٢٠٠)	٣ ١٤١ ٤٨٧	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٢ ٧٧٦ ٨٤٥	٥٢ ٨٠٢ ٥٢٣	( ٢ ٨٠٠ ٨٥٠)	٢ ٤٠١ ٦٢١	٢ ١٥٠ ٤٤٥	٢٢ ٧٣٦ ٨٩٠	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠

الإيضاحات والسياسات المرتبطة من صفحة (١٦) إلى صفحة (٣١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥ ٦٥٧ ٢٣٥	٣ ١٣٤ ٣٢٥		الأرباح قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي :
٥٧ ٤٨٣	١ ٢٤١ ٥٠٤	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
( ٧٧١ ٤٢٤ )	( ٣٥ ٨٧٦ )		صافي الدخل من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠	(١٨)	مخصصات أخرى مكونة
٥ ١٣٠	٥ ١٣٠	(٩)	إستهلاك أصول غير ملموسة
( ٣ ٦٤٩ ٧٤٦ )	-	(١٨)	مخصصات أنتقي الغرض منها
١٤ ٨١٣	١٤ ٨١٣	(٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
( ١٠ ٦١١ )	( ١٩ ٠٥٩ )		أرباح بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
( ٢١١ ١٩٥ )	٢٧٢ ٨٢٧	(٢١)	عبء (د) خسائر ائتمانية متوقعة
٤ ١٩٤ ٥٦٢	٤ ٣١٩ ٢٩٩		مصروفات تمويلية
( ٤٢٤ ٢٢٣ )	-		عوائد أذون خزائنة
-	١٦٨ ٦٨١	(٨)	إستهلاك أصول حق انتفاع
-	١٥ ٧٦٤	(١٥)	فائدة التزام عقود تأجير
( ١٨٢ ٦٧٣ )	( ٣٤١ ٧٠٢ )		إيراد فوائد
( ٦ ١٨٤ )	( ٤ ٤٨٩ ٨١٧ )		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٤ ٩٧٢ ١٦٧	٤ ٥٨٥ ٨٨٩		أرباح التشغيل
			التغير في :
( ٦٠ ٧٠٧ ٨٣٠ )	( ٤٢ ٤٩٩ ٦٠٨ )		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠ ٤٤٥ ٨٥٦	( ١٠٧ ٨٣٧ ٢٤٢ )		عملاء تأجير تمويلي
١ ٧٣٤ ٦٢٥	( ٣ ٦٨٩ ٥١٩ )		مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
-	٣٧٦ ٨٩٠		المستحق علي الاطراف ذات علاقة
-	( ١٩٨ ٠٠٠ )	(١٥)	إلتزامات عقود تأجير مسددة
( ٤٨٠ ٠٠١ )	( ٢٢٥ ٠٠٠ )	(١٨)	المستخدم من المخصصات الأخرى
١ ٢٩٣ ٠٦٩	٩٧٢ ٥٤٦		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
( ٤٢ ٧٤١ ١١٤ )	( ١٤٨ ٥١٤ ٠٤٤ )		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
( ١٩٣ ٢٧١ )	( ٦ ٣٢٤ ١٦١ )		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١ ١٠٠ ٨١١	-		متحصلات من اذون خزائنه مسترده
١٨٢ ٦٧٣	٣٤١ ٧٠٢		إيراد فوائد محصلة
٤٢٤ ٢٢٣	-		متحصلات من عائد اذون خزائنة
١ ٥١٤ ٤٣٦	( ٥ ٩٨٢ ٤٥٩ )		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
( ٧ ٤٦٣ ٢٨٠ )	٢ ٨٩٦ ٢٧٢		مدفوعات لقروض طويلة الأجل
( ١٣ ٤٧٨ ٠٥٧ )	١٤٤ ٢٧٢ ٨٤٣		(مدفوعات) / متحصلات من قرض السندات
( ٥٤٥ ٩٤٤ )	١ ١٦٨ ٢٩٦		مدفوعات لقروض تستحق خلال عام
( ٤ ١٩٤ ٥٦٢ )	( ٤ ٣١٩ ٢٩٩ )		مصروفات تمويلية مدفوعة
١ ٠٠٠ ٠٠٠	-		نصيب الحقوق الغير مسيطرة في رأس مال شركة تابعة
( ٢٤ ٦٨١ ٨٤٣ )	١٤٤ ٠١٨ ١١٢		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
			صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
( ٦٥ ٩٠٨ ٥٢١ )	( ١٠ ٤٧٨ ٣٩١ )		النقدية وما في حكمها أول الفترة
١٠٥ ٤٩٨ ٢٠٧	٩٢ ٦١٠ ٠٨٢		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٦ ١٨٤	٤ ٤٨٩ ٨١٧		النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
٣٩ ٥٩٥ ٨٧٠	٨٦ ٦٢١ ٥٠٨	(١٣-٢)	

## المعاملات غير النقدية

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

- مبلغ ٢٣٨ ٢٠٠ جنيه مصري من التغير في إحتياطي القيمة العادلة والإستثمارات المالية المتاحة للبيع (قيمة التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية).

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



شركة الأهلي للتنمية والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(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 الداخلي وفقاً لأحكام قانون الإستثمار بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ١٢٦ لسنة ١٩٩٥ ووفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بموجب شهادة ترخيص رقم ٥٩ من الهيئة العامة للرقابة المالية والشركة مدرجة في البورصة المصرية منذ عام ١٩٩٧.

٢-١ غرض الشركة

- ويتمثل غرض الشركة في المجالات التالية :
- نشاط تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية.
  - نشاط الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
  - نشاط رأس المال المخاطر.
  - نشاط أرويج 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 بمد أجل الشركة لمدة ٢٥ عام جديدة تبدأ من إنتهاء الفترة السابقة وحتى عام ٢٠٤٥ وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٠.

٤-١ مقر الشركة

- يقع مقر الشركة الرئيسي في ٧ شارع النهضة - المعادي - القاهرة.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢١ نقل مقر الشركة إلي ٧ شارع لاطوغي- جاردن سيتي-مدينة القاهرة وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠٢١.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ذات العلاقة .
- تم إعتماد القوائم المالية المجمعة من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠٢٢.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

### ٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.
- وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية.
- وفيما يلي أهم البلود والإيضاحات المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:
- إيضاح (٤) قياس القيمة الإسترادية للإستثمارات المالية في الشركات الشقيقة.
- إيضاح (٢٠-٢) إثبات الضريبة المؤجلة.

### ٤-٢ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ مارس ٢٠٢٢		
٩٥٩ ٩٩٧	٧٢١ ٧٩٧			أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية مقيدة بالبورصة
٧٥ ٢٨٣ ٨٨٣	٧٥ ٢٨٣ ٨٨٣			أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة
٧٦ ٢٤٣ ٨٨٠	٧٦ ٠٠٥ ٦٨٠			الإجمالي
				يخصم:
				مجمع الإضمحلال في أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية
(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)			غير مقيدة بالبورصة
٧٣ ٥٨٤ ٨٣٦	٧٣ ٣٤٦ ٦٣٦			

\* وفيما يلي أهم الاستثمارات 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
				• الغرض الرئيسي من إنشاء الشركة هو تقديم الإستشارات في المجالات المالية والتمويلية والعقارية بجميع أنواعها للشركات والمشروعات على أختلاف أنواعها.
				• تملك الشركة حصة بنسبة (١٧,٠٨٪). الأمر الذي يعيق الوصول الى معلومات تفصيلية ودقيقة لإجراء 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 الشركة.
				• 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 ٢٠٢١		٣١ مارس ٢٠٢٢		
النسبة %	القيمة	النسبة %	القيمة	
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 شركات شقيقة في أسهم شركات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية.

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

٥- أصول ثابتة							البيان
الإجمالي	أجهزة حاسب الى	معدات مكتبية	سيارات	أثاث وتجهيزات	مباني	أراضى	التكلفة
٤ ٩٧٢ ٠٢٩	٧٧٨ ٢٨٣	٥٢٣ ٣٥٢	--	٧٧٠ ٣٩٤	١ ٠٤٣ ٧٥٠	١ ٨٥٦ ٢٥٠	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
٣٢٥ ١٧١	١٤١ ٤٦٨	--	--	٦٠٠	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
٥ ٠٩١ ٥٢٢	٧٧٥ ٨٠١	٤٧٠ ٩١٩	--	٧٦٧ ٠٩٩	١ ٢٢١ ٤٥٣	١ ٨٥٦ ٢٥٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
٦ ٣٢٤ ١٦١	٢٢ ٩٧١	--	٦ ٢٥٠ ٠٠٠	٥١ ١٩٠	--	--	الإضافات خلال الفترة
١١ ٤١٥ ٦٨٣	٧٩٨ ٧٧٢	٤٧٠ ٩١٩	٦ ٢٥٠ ٠٠٠	٨١٨ ٢٨٩	١ ٢٢١ ٤٥٣	١ ٨٥٦ ٢٥٠	التكلفة في ٢٠٢٢/٣/٣١
							مجمع الإهلاك
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)	--	--	مجمع اهلاك الاستبعادات
١ ٧٣٥ ٠٤٣	٥٢٣ ٦٧٥	٤٥٦ ٩٦٠	--	٦٣٦ ١١٧	١١٨ ٢٩١	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١
١ ٧٣٥ ٠٤٣	٥٢٣ ٦٧٥	٤٥٦ ٩٦٠	--	٦٣٦ ١١٧	١١٨ ٢٩١	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١
١ ٢٤١ ٥٠٤	٣٦ ٠٢٥	١ ٨٩٤	١ ١٧١ ٨٧٥	٢٥ ٧٠٣	٦ ٠٠٧	--	إهلاك الفترة
٢ ٩٧٦ ٥٤٧	٥٥٩ ٧٠٠	٤٥٨ ٨٥٤	١ ١٧١ ٨٧٥	٦٦١ ٨٢٠	١٢٤ ٢٩٨	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٣/٣١
							صافي القيمة الدفترية
٨ ٤٣٩ ١٣٦	٢٣٩ ٠٧٢	١٢ ٠٦٥	٥ ٠٧٨ ١٢٥	١٥٦ ٤٦٩	١ ٠٩٧ ١٥٥	١ ٨٥٦ ٢٥٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٣/٣١
٣ ٣٥٦ ٤٧٩	٢٥٢ ١٢٦	١٣ ٩٥٩	--	١٣٠ ٩٨٢	١ ١٠٣ ١٦٢	١ ٨٥٦ ٢٥٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١

٦- إستثمارات عقارية			
الإجمالي	مباني	أراضى	التكلفة
٦ ٣٢٦ ٤٩٦	٢ ٩٦٢ ٦٣٦	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
١٢٠ ٠٠٠	١٢٠ ٠٠٠	--	الإضافات خلال العام
٦ ٤٤٦ ٤٩٦	٣ ٠٨٢ ٦٣٦	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦ ٤٤٦ ٤٩٦	٣ ٠٨٢ ٦٣٦	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢
مجمع الإهلاك			
٤٥١ ٨٠٠	٤٥١ ٨٠٠	--	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
٥٩ ٢٥٣	٥٩ ٢٥٣	--	إهلاك العام
٥١١ ٠٥٣	٥١١ ٠٥٣	--	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٤ ٨١٣	١٤ ٨١٣	--	إهلاك الفترة
٥٢٥ ٨٦٦	٥٢٥ ٨٦٦	--	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢
صافي القيمة الدفترية			
٥ ٩٢٠ ٦٣٠	٢ ٥٥٦ ٧٧٠	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٥ ٩٣٥ ٤٤٣	٢ ٥٧١ ٥٨٣	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية البالغ صافي قيمته في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥ ٩٢٠ ٦٣٠ مصرى (مقابل مبلغ ٥ ٩٣٥ ٤٤٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) في قيمة الأرض المشيد عليها مبني مستودع ويقع في مدينة ٦ أكتوبر في المنطقة المعروفة بالقطعة رقم ٤/١٥٣ الحي الثالث، حيث قامت شركة النيل للتأجير التمويلي-شركة تابعة بتأجيره إلي شركة أنظمة الغلق إنترناشونال إيجيبت لمدة ٦ سنوات تبدأ من ١ يوليو ٢٠١٩ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بقيمة إيجارية مبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري شهرياً تزداد سنوياً بواقع ٩٪.

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

٧- عملاء تأجير تمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٨٥٤ ٢٣١ ٢٠٥	٩٦٥ ٤٤٣ ١٨٤	عملاء تأجير تمويلي - غير متداول
(١ ٣٤٢ ٤٦٨)	(١ ٥٧٠ ١٩٣)	خسائر إنتمانية متوقعة
٨٥٢ ٨٨٨ ٧٣٧	٩٦٣ ٨٧٢ ٩٩١	الرصيد
١٤٣ ٣٨٩ ٣١٩	١٤٢ ٠١٤ ٥٨٢	عملاء تأجير تمويلي - متداول
(٤٠٠ ١٨٦)	(٣٩٥ ٨٠٩)	خسائر إنتمانية متوقعة
١٤٢ ٩٨٩ ١٣٣	١٤١ ٦١٨ ٧٧٣	الرصيد
٩٩٥ ٨٧٧ ٨٧٠	١ ١٠٥ ٤٩١ ٧٦٤	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 ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	أقل من عام
--	--	--	--	أكثر من عام وأقل من عامين
٣٢ ٦٦٦ ١٥١	٢٨ ٠٧٥ ٩٥٠	٣٢ ٧٢٣ ٣١٢	٢٨ ١٢٥ ٥٣٩	أكثر من عامين وأقل من ثلاثة أعوام
١٧ ٦٥٤ ٨٥٤	١٧ ١٥٣ ٢٠٧	١٧ ٦٨٥ ٧٤٧	١٧ ١٨٣ ٥٠٤	أكثر من ثلاثة أعوام وأقل من أربعة أعوام
٦ ٥١٦ ٤٨٢	١٢ ٦٥٤ ٨٦٣	٦ ٥٢٧ ٨٨٥	١٢ ٦٧٧ ٢١٤	أكثر من أربعة أعوام
٩٣٩ ٠٤٠ ٣٨٣	١ ٠٤٧ ٦٠٧ ٧٤٤	٩٤٠ ٦٨٣ ٥٨٠	١ ٠٤٩ ٤٧١ ٥٠٩	
٩٩٥ ٨٧٧ ٨٧٠	١ ١٠٥ ٤٩١ ٧٦٤	٩٩٧ ٦٢٠ ٥٢٤	١ ١٠٧ ٤٥٧ ٧٦٦	

\*وتتمثل الحركة علي الخسائر الأنتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣ ٨٦٣ ٤٨٥	١ ٧٤٢ ٦٥٤	الرصيد في أول الفترة/العام
١٠ ٢٢٩ ٤٢٣	٢٢٣ ٣٤٨	المكون خلال الفترة/العام
(١٢ ٣٥٠ ٢٥٤)	--	المستخدم خلال الفترة/العام
١ ٧٤٢ ٦٥٤	١ ٩٦٦ ٠٠٢	الرصيد في آخر الفترة/العام

- تصنيف الخسائر الإنتمانية المتوقعة طبقاً لأيام التأخير

مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة	صافي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي	٣١ مارس ٢٠٢٢
١ ٢٩٠ ٣٦٣	١ ١٠٥ ٤٢٤ ٦٠٦	لا يوجد عليها متأخرات
٦٧٥ ٦٣٩	٦٧ ١٥٨	متأخرات من ١ إلي ٩٠ يوم
١ ٩٦٦ ٠٠٢	١ ١٠٥ ٤٩١ ٧٦٤	
مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة	صافي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١ ٠٩٦ ٩٩٢	٩٩٤ ٧٨٥ ٣١٣	لا يوجد عليها متأخرات
٦٤٥ ٦٦٢	١ ٠٩٢ ٥٥٧	متأخرات من ١ يوم إلي ٩٠ يوم
١ ٧٤٢ ٦٥٤	٩٩٥ ٨٧٧ ٨٧٠	

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

- 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	٤٠ ٣١١ ٥٤١
شركة الرياض كابيتال المملوكة لبنك الرياض بالمملكة العربية السعودية	دولار امريكي	٩٢٦ ٧٧٢ ٨٤٣
		<u>٩٦٧ ٠٨٤ ٣٨٤</u>

إيضاح رقم (١٩،١٧)

٨- 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 الإستهلاك في أول الفترة/العام
(٦٧٤ ٧٢٣)	(٨٤٣ ٤٠٤)	إستهلاك خلال الفترة/العام
٦١٨ ٤٩٥	٤٤٩ ٨١٤	مجمع الإستهلاك آخر الفترة/العام
		صافي القيمة الدفترية

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

٩- أصول غير ملموسة

برامج حاسب آلي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٩٧ ٥٦٠	٩٧ ٥٦٠	التكلفة في أول الفترة/العام
٩٧ ٥٦٠	٩٧ ٥٦٠	التكلفة في آخر الفترة/العام
٤٦ ٢٥٩	٦٦ ٧٧٩	مجمع الاستهلاك في أول الفترة/العام
٢٠ ٥٢٠	٥ ١٣٠	إستهلاك الفترة / العام
٦٦ ٧٧٩	٧١ ٩٠٩	مجمع الاستهلاك في آخر الفترة/العام
٣٠ ٧٨١	٢٥ ٦٥١	صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة/العام

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

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

١٠- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٥ ١٥٧ ٩١٤	١٤ ٢٨٢ ١٤١	أدوات حقوق ملكية - أسهم مقيدة بالبورصة
١ ٥١٩ ٥٢٥	٤٤ ٩٤٩ ٨٤١	وثائق صناديق إستثمار*
<u>١٦ ٦٧٧ ٤٣٩</u>	<u>٥٩ ٢٣١ ٩٨٢</u>	

\* تتمثل إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في عدد ٩٠٠ ٨٥ وثيقة من وثائق صندوق ثروة - البنك الأهلي المتحد حيث بلغ سعر الوثيقة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٩٣,٣٣٩٢ جنيه مصري وعدد ٦٦٠ ٥٤ وثيقة من وثائق صندوق جومان حيث بلغ سعر الوثيقة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٦١, ٣٦١٢ جنيه مصري.

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٤٨٤ ١٠٩	١ ٩٤٨ ٩٠١	مصرفات، قروض مقدمة مقدماً
٤ ٩٤١ ٣٨٨	٤ ٩٤١ ٣٨٨	شركة فاملى فودز
١٦ ٧٧٥ ٩٢٩	١٦ ٧٤٩ ٢١٩	سلف عاملين*
٥٨٢ ٠٠٠	٥٨٢ ٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٩٦٦ ٥٩٢	١ ٠٥٥ ٨٠٨	مصلحة الضرائب
٣ ٩٢٥ ٤١٣	٤ ١٧٠ ١٣٩	إيرادات مستحقة
١ ٦٦٨ ٥٧٤	٣ ٢٠٦ ٧٥٢	أرصدة مدينة متنوعة
<u>٢٩ ٣٤٤ ٠٠٥</u>	<u>٣٢ ٦٥٤ ٢٠٧</u>	
(٧٩ ٣٧٣)	(١٠١ ٥٦٢)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
<u>٢٩ ٢٦٤ ٦٣٢</u>	<u>٣٢ ٥٥٢ ٦٤٥</u>	

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

١١-١ وتمثل الحركة علي الخسائر الإئتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
-	(٧٩ ٣٧٣)	الرصيد في أول الفترة/ العام
(١٣٤ ٨٦٧)	--	أثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية في ١ يناير ٢٠٢١
٥٥ ٤٩٤	(٢٢ ١٨٩)	(عبء) رد خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة/ العام
<u>(٧٩ ٣٧٣)</u>	<u>(١٠١ ٥٦٢)</u>	الرصيد في آخر الفترة/ العام

١٢- مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢ ٩٧٠ ٤٩٦	٢ ٩٧٠ ٤٩٦	شركة ميتالار مصر
١ ٩١٢ ٠٢١	١ ٩١٢ ٠٢١	شركة تجارى ايجيبت للأعمال الالكترونية
٨ ٢٤٠ ٤٣٩	٨ ٠٨٧ ٥٢٣	شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية
<u>١٣ ١٢٢ ٩٥٦</u>	<u>١٢ ٩٧٠ ٠٤٠</u>	
(٢ ٣٣٤ ١٠٦)	(٢ ٣٤٠ ٤٢٨)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
<u>١٠ ٧٨٨ ٨٥٠</u>	<u>١٠ ٦٢٩ ٦١٢</u>	

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

١-١٢ وتمثل الحركة علي الخسائر الإئتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
(١ ٩١٢ ٠٢١)	(٢ ٣٣٤ ١٠٦)	الرصيد في أول الفترة/العام
(٢٧٥ ١١٥)	--	آثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية في ١ يناير ٢٠٢١
(١٤٦ ٩٧٠)	(٦ ٣٢٢)	خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة/العام
<u>(٢ ٣٣٤ ١٠٦)</u>	<u>(٢ ٣٤٠ ٤٢٨)</u>	الرصيد في آخر الفترة/العام

١٣- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٥٦ ٦٤٤ ٢٢٩	٦٩ ٤٠٩ ٠٢٥	حسابات جارية لدى البنوك
٣٧ ٧٦٧ ٦٢٠	١٧ ١٢٥ ٣٤١	ودائع لأجل لدى البنوك
٧٣ ٣٩٢	٨٧ ١٤٢	نقدية بالخرزينة
١٣٠ ٠١٢	--	شيكات تحت التحصيل
٩٤ ٦١٥ ٢٥٣	٨٦ ٦٢١ ٥٠٨	
(٤٦ ٤٣٣)	(٦٧ ٤٠١)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
<u>٩٤ ٥٦٨ ٨٢٠</u>	<u>٨٦ ٥٥٤ ١٠٧</u>	

١-١٣ وتمثل الحركة علي الخسائر الإئتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
--	(٤٦ ٤٣٣)	الرصيد في أول الفترة/العام
(٢٠ ٦١٣)	--	آثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية في ١ يناير ٢٠٢١
(٢٥ ٨٢٠)	(٢٠ ٩٦٨)	خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة/العام
<u>(٤٦ ٤٣٣)</u>	<u>(٦٧ ٤٠١)</u>	الرصيد في آخر الفترة/العام

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

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٩ ٥٤٣ ١٥٣	٦٩ ٤٠٩ ٠٢٥	حسابات جارية لدى البنوك
٦ ٨٤١	١٧ ١٢٥ ٣٤١	ودائع لأجل لدى البنوك
٤٥ ٨٧٦	٨٧ ١٤٢	نقدية بالخرزينة
<u>٣٩ ٥٩٥ ٨٧٠</u>	<u>٨٦ ٦٢١ ٥٠٨</u>	

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١ ٩٠٢ ٦٤٩	٢ ٠٣٤ ٤١٦	مصرفات مستحقة
٧ ٠٠٢	٧ ٠٠٢	عملاء - إيجارات محصلة مقدماً
٢ ٧٤٧ ٧٤٩	٢ ٥٦١ ١٠٨	مصلحة الضرائب
٢٨٩ ١٥٦	٣٢٦ ١٨٧	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٤٧٥ ٢٣٩	٤٦٧ ٧٧٩	شركة مصر لصندوق الإستثمار
١ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠	تأمينات للغير
١٨٧ ٥٥٨	١٦٥ ٣٩٣	المساهمة التكافلية للتأمين الطبي الشامل
٧١٨ ٣٢٠	١ ٥٧٧ ٨٢٠	حسابات دائنة أخرى
<u>٨ ١٢٧ ٦٧٣</u>	<u>٨ ٩٣٩ ٧٠٥</u>	



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

١٥- التزامات عقود الإيجار التشغيلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١ ٣١٣ ٣٨٠	٦٩٠ ٩٧٤	الرصيد في اول الفترة/العام
١٠٣ ٥٩٤	١٥ ٧٦٤	مصرفوات الفائدة
(٧٢٦ ٠٠٠)	(١٩٨ ٠٠٠)	المسدد خلال الفترة/العام
<u>٦٩٠ ٩٧٤</u>	<u>٥٠٨ ٧٣٨</u>	

١٦- 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 (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧- قروض طويلة الأجل

الرصيد في	الرصيد في	تاريخ	تاريخ عقد	الحد المسموح	العملة	اسم البنك
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	الاستحقاق	التمويل	به		
٣٠ ٦٤٥ ٨٠٨	٢٦ ٣٥٩ ٢١٦	٢٠٢٤/١/٣	٢٠١٨/١/٣	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصرى	ميد بنك
٦٩ ٥٥٦ ٩٤٤	٦٧٣ ٠٦ ٩٤٤	٢٠٢٧/٦/١٤	٢٠١٩/١٢/١٥	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصرى	بنك تنمية الصادرات
٢٤ ٦٨٤ ٧٨١	٣٦ ٢١٧ ٢٨٥	٢٠٢٦/١٢/١٥	٢٠١٩/١٢/١٥	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصرى	بنك البركة
١٢٤ ٨٨٧ ٥٣٣	١٢٩ ٩٣٣ ٤٤٥					اجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*
٤١ ٢٩٢ ٨٨٥	٤٠ ٣١١ ٥٤١	٢٠٢٤/٦/١٤	٢٠١٨/٦/١٤	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصرى	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٤١ ٢٩٢ ٨٨٥	٤٠ ٣١١ ٥٤١					اجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة**
١٦٦ ١٨٠ ٤١٨	١٧٠ ٢٤٤ ٩٨٦					الإجمالي
(٢٨ ٤٩٣ ٧٨٥)	(٢٩ ٦٦٢ ٠٨١)					بخصم: أقساط قروض تستحق خلال عام
١٣٧ ٦٨٦ ٦٣٣	١٤٠ ٥٨٢ ٩٠٥					اجمالي قروض طويلة الأجل

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

١٨- مخصصات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		بيان
الإجمالي	مخصص مطالبات	مخصص مطالبات	مخصص مكافأة ترك الخدمة	
١٣ ٠٦٧ ٦٤٩	٥ ٤٣٥ ٧٢٧	١٨ ٣٠٠ ٠٠٠	٦ ٦٣١ ٩٢٢	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١
٣٠٠ ٠٠٠	--	--	٣٠٠ ٠٠٠	المكون خلال الفترة
(٢٢٥ ٠٠٠)	(٢٢٥ ٠٠٠)	--	--	المستخدم خلال الفترة
١٣ ١٤٢ ٦٤٩	٥ ٢١٠ ٧٢٧	١٨ ٣٠٠ ٠٠٠	٧ ٩٣١ ٩٢٢	الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١
٢٥ ٢٢٠ ٠٩٤	١٨ ٣٠٠ ٠٠٠	١٨ ٣٠٠ ٠٠٠	٦ ٩٢٠ ٠٩٤	الرصيد في ٢٠٢١/١/١
١ ٢٠٠ ٠٠٠	--	--	١ ٢٠٠ ٠٠٠	المكون خلال العام
(١ ٨٤٨ ١٧٢)	(١ ٣٦٠ ٠٠٠)	--	(٤٨٨ ١٧٢)	المستخدم خلال العام
(١١ ٥٠٤ ٢٧٣)	(١١ ٥٠٤ ٢٧٣)	--	--	مخصصات أنتفي الغرض منها
١٣ ٠٦٧ ٦٤٩	٥ ٤٣٥ ٧٢٧	١٨ ٣٠٠ ٠٠٠	٧ ٦٣١ ٩٢٢	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١

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

١٩- قرض السندات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٦٨٨ ٦٠٠ ٠٠٠	٨١٧ ٢٧٢ ٨٤٣	قرض السندات
٩٣ ٩٠٠ ٠٠٠	١٠٩ ٥٠٠ ٠٠٠	قرض السندات - أقساط تستحق خلال عام
<u>٧٨٢ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٩٢٦ ٧٧٢ ٨٤٣</u>	قرض السندات - غير متداوله

- قامت الشركة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ بإصدار سندات دولارية بقيمة ٥٠ مليون دولار أمريكي ولمدة ٧ سنوات ويسدد علي أقساط نصف سنوية بمعدل فائدة (سعر الليبور+٦٪ سنوياً) وذلك لغرض تمويل عقد تأجير تمويلي لشركة جولدن بير اميدز بلازا ١ وذلك بعد الحصول علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية وقد تم الاكتتاب في جميع ٥٥ السندات الدولاريه 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 (٢٣) المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة.

٢٠- ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١ ١٥٠ ٩١٨	١ ١٤١ ١٠٨	ضرائب الدخل الجارية
٤٢ ٩٨٠	(٦٦ ٥٠٥)	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>١ ١٩٣ ٨٩٨</u>	<u>١ ٠٧٤ ٦٠٣</u>	

١-٢٠ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٥ ١٢٠ ١٨٤	٣ ٠٩٣ ٨٦٧	الرصيد في اول الفترة/ العام
(١٦٧ ٠١٧)	--	ضرائب خصم من المنبع
(٦ ٦٧٠ ٤١٢)	--	ضرائب مسدده خلال الفترة/ العام
٤ ٨١١ ١١٢	١ ١٤١ ١٠٨	مكون خلال الفترة/ العام
<u>٣ ٠٩٣ ٨٦٧</u>	<u>٤ ٢٣٤ ٩٧٥</u>	الرصيد في اخر الفترة/ العام

٢-٢٠ أصول ضريبة مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ مارس ٢٠٢٢		
أصل	(التزام)	أصل	(التزام)	
--	(٦٥ ٤٥٨)	--	(٦٦ ٤٥٣)	الأصول الثابتة
١ ٧١٧ ١٨٢	--	١ ٧٨٤ ٦٨٢	--	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢٧٧ ٢٦٧	--	٢٧٧ ٢٦٧	--	بنود أخرى (فروق تقييم إستثمارات مالية أخرى)
<u>١ ٩٩٤ ٤٤٩</u>	(٦٥ ٤٥٨)	<u>٢ ٠٦١ ٩٤٩</u>	(٦٦ ٤٥٣)	الضريبة التي ينشأ عنها أصل (التزام)
١ ٩٢٨ ٩٩١	--	١ ٩٩٥ ٤٩٦	--	صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل

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

وتتمثل الحركة علي الأصول الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
أصل	أصل	الرصيد في أول الفترة/ العام
١ ٦٢٥ ٩١٢	١ ٩٢٨ ٩٩١	المحمل علي قائمة الدخل خلال الفترة/ العام
٣٠٣ ٠٧٩	٦٦ ٥٠٥	الرصيد في آخر الفترة/ العام
<u>١ ٩٢٨ ٩٩١</u>	<u>١ ٩٩٥ ٤٩٦</u>	

٢١- (عبء) رد خسائر إنتمانية متوقعة

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
--	(٢٠ ٩٦٨)	النقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (٢-١٣)
--	(٢٢ ١٨٩)	مدينون وأرسدة مدينة أخري إيضاح رقم (١-١١)
--	(٦ ٣٢٢)	المستحق علي الأطراف ذات العلاقة-إيضاح رقم (١-١٢)
٢١١ ١٩٥	(٢٢٣ ٣٤٨)	عملاء تأجير نمولي-إيضاح رقم (٧)
<u>٢١١ ١٩٥</u>	<u>(٢٧٢ ٨٢٧)</u>	

٢٢- نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٤ ٤٦٣ ٣٣٧	٢ ٠٥٩ ٧٢٢	صافي أرباح الفترة
<u>٥ ١٠٩ ٠٢٤</u>	<u>٣ ١٤١ ٤٨٧</u>	صافي الأرباح الموزعة علي حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم
١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,٢٨</u>	<u>٠,١٧</u>	نصيب السهم في الأرباح

٢٣- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

- تتضمن عقود التأجير مبلغ ٠١٧ ٠٦٥ ٩١٣ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مقابل مبلغ ٢٢٣ ٣١٥ ٨١٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تمثل عقود تأجير تمولي مع شركة نايل سيتي وشركة سيتي ستارز والتي يرأس مجلس إدارتهم السيد الأستاذ/ فهد شبكشي وكذا شركة جولدن بيراميدز بلازا والذي يشغل بها منصب نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب السيد الأستاذ/ فهد شبكشي - رئيس مجلس إدارة شركة الأهلي للتنمية والإستثمار - المساهم الرئيسي.
- تتضمن عقود التأجير مبلغ ٦ ٥٤٦ ٨٨٩ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ تمثل عقود تأجير تمولي مع شركة الأهلي للنقل و الخدمات اللوجيستية شركة تابعة.
- إيضاح رقم (١٩) قروض السندات.

#### ٢٤ - الموقف الضريبي للشركة الأم

##### ضريبة شركات الأموال

- السنوات ١٩٩٥/١٩٩٦ حتى ٢٠٠٦ تم الفحص الضريبي لهذه السنوات ، وتم إنهاء الخلاف و تم إخطار الشركة بنماذج الربط عن تلك السنوات.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٧/٢٠١٧ قامت المأمورية بالإخطار بنموذج ١٩ ض تقدير، وقامت الشركة بالطعن عليه في المواعيد القانونية وجاري عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلي.
- 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 هذه السنوات و تم إخطار 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 طبقا لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تقديم التسوية السنوية لعام ٢٠٢٠ علي المنظومة الضريبية طبقا لأحكام القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.

##### ضريبة الدمغة

- بالنسبة للسنوات من بداية النشاط وحتى عام ١٩٩٨ تم الفحص الضريبي للشركة منذ بدء النشاط وحتى ١٢/٣١/١٩٩٨ وتم الربط وسداد الضريبة.
- بالنسبة للسنوات ١٩٩٩ / ٢٠٠٠ تم الفحص عن تلك الفترة تقديراً 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 حتي تاريخه.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠١ / ٢٠٠٤ تم إخطار الشركة بمطالبة سداد بتاريخ ٣١/١٢/٢٠١٢ بمبلغ ٣٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم الاعتراض عليه بتاريخ ٢٨/٠١/٢٠١٣ 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 الفعلي.
- 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 الفعلي.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٢/٢٠٢١ لم يتم الفحص بعد.

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

٢٥- 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.

٢٦- 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.

٢٦-١ 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 ٩٥٠ ١٨٨ ٠٨٢ جنيه مصري ومبلغ ٨٤٣ ٧٧٢ ٩٢٦ جنيه مصري على التوالي وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض
الدولار الأمريكي	جنيه مصري ٢٣ ٢٦٤ ٦٢٣
يورو	٢٨ ٠٧٧
جنيه استرليني	١٢٢ ٥٣٩

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٠-٣) "ترجمة العملات الأجنبية" فقد تم تقييم أرصدة الأصول بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد في تاريخ المركز المالي.

ب- خطر معدلات الفائدة

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

### ج- خطر الأسعار

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

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

### ٢٦-٢ 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 مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
حسابات جارية لدى البنوك	٦٩ ٤٠٩ ٠٢٥	٥٦ ٦٤٤ ٢٢٩
ودائع لدى البنوك	١٧ ١٢٥ ٣٤١	٣٧ ٧٦٧ ٦٢٠

### ٢٦-٣ خطر السيولة

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

### ٢٦-٤ مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار 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.

### ٢٧- قرارات الهيئة العامة للرقابة المالية

#### ٢٧-١ 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 إحتساب هذا المخصص إعتباراً من القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ .

وللشركة أن تطبق نسبة المخصص العام المشار إليها تدريجياً بواقع نسبة تبدأ ب(٥,٠٪) 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	ردي	أكثر من ٣٦٥ يوم	الرابع

## جدول نسب الأرصد المغطاة بنسبة من قيمة الأصول

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

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

## ٢٠٢٧ قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠

طبقا لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ بشأن تكوين احتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصرية 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 احتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول وذلك من صافي أرباح العام ابعده خصم الضريبة عن العام المالي لمنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢١ علي أن يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين ولا يتم استخدامه إلا بعد موافقة الهيئة.

وقد صدر قرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية الكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١، بشأن ضوابط تطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ بخصوص تكوين احتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية والذي نص علي تكوين احتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول المرجحة بأوزان المخاطر وفقاً لأحكام قرارات الصادر 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 آثار التطبيق بأول ربع من عام ٢٠٢١ علماً بأنه لا يتم استخدام هذا الإحتياطي إلا بعد الحصول علي موافقة مسبقة من الهيئة.



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

٢٨- أحداث هامة

انتشر فيروس كورونا "COVID-١٩" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-١٩" عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية، تراقب الشركة الوضع عن كثب، وقد قامت الشركة بتفعيل خطة استمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للأعمال نتيجة تفشى فيروس كورونا "COVID-١٩" وتأثيره على العمليات والأداء المالي، نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشى فيروس كورونا "COVID-١٩" وتحسباً للتباطؤ الاقتصادي المتوقع، تعمل الشركة عن كثب للوقوف على تأثير الفيروس على العوامل الكمية والنوعية المختلفة للوقوف على الريادات الكبيرة في المحاطر المنعقدة بالقطاعات الأكثر تأثراً بالأزمة.

٢٩- قطاعات تشغيلية

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

المجمعة	التسويات والإستبعادات	الاجمالي	قطاعات اخري	قطاع التاجير	قطاع الاستثمار	
٢٢ ٤١٦ ٥٢٠	(٣٨١ ٦٢٥)	٢٢ ٧٩٨ ١٤٥	٦ ٧٤٩ ٠٨٨	١٦ ٠١٨ ٩٤٠	٣٠ ١١٧	إجمالي إيرادات النشاط
(١٠ ٠٠٧ ٣٨٣)	--	(١٠ ٠٠٧ ٣٨٣)	(٥ ٦٨٨ ٠٨٤)	(٤ ٣١٩ ٢٩٩)	--	يخصم: تكاليف النشاط
١٢ ٤٠٩ ١٣٧	(٣٨١ ٦٢٥)	١٢ ٧٩٠ ٧٦٢	١ ٠٦١ ٠٠٤	١١ ٦٩٩ ٦٤١	٣٠ ١١٧	مجمد الربح
(٩ ٢٧٤ ٨١٢)	٣٨١ ٦٢٥	(٩ ٦٥٦ ٤٣٧)	(٣ ٤٠٧ ٢٥٢)	(١ ٣٠٢ ٩٩٨)	(٤ ٩٤٦ ١٨٧)	يخصم: اجمالي المصروفات
٣ ١٣٤ ٣٢٥	--	٣ ١٣٤ ٣٢٥	(٢ ٣٤٦ ٢٤٨)	١٠ ٣٩٦ ٦٤٣	(٤ ٩١٦ ٠٧٠)	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(١ ٠٧٤ ٦٠٣)	--	(١ ٠٧٤ ٦٠٣)	--	(١ ١٤٦ ٤٠٨)	٧١ ٨٠٥	ضريبة الدخل
٢ ٠٥٩ ٧٢٢	--	٢ ٠٥٩ ٧٢٢	(٢ ٣٤٦ ٢٤٨)	٩ ٢٥٠ ٢٣٥	(٤ ٨٤٤ ٢٦٥)	صافي الأرباح قبل حقوق الأقلية
١ ٠٨١ ٧٦٥	١ ٠٨١ ٧٦٥	--	--	--	--	حقوق الأقلية
٣ ١٤١ ٤٨٧	١ ٠٨١ ٧٦٥	٢ ٠٥٩ ٧٢٢	(٢ ٣٤٦ ٢٤٨)	٩ ٢٥٠ ٢٣٥	(٤ ٨٤٤ ٢٦٥)	صافي أرباح الفترة
١ ٣٩٦ ٧٦٨ ٣٤٤	(٢٢١ ٨٦٨ ٩٩٦)	١ ٦١٨ ٦٣٧ ٣٤٠	١٤ ١٠٠ ٢١٠	١ ٢٩٥ ٦٦٧ ٥٨٨	٣٠ ٨ ٨٦٩ ٥٤٢	٣١ مارس ٢٠٢٢ اجمالي الاصول
١ ١٢٣ ٨٤٣ ٨٩٧	(٧٠ ٤٤٦ ٧٠٠)	١ ١٩٤ ٢٩٠ ٥٩٦	١٠ ٨٣٤ ٥٩٢	١ ١٠٦ ٩٤٣ ٥٩٤	٧٦ ٥١٢ ٤١٠	اجمالي الالتزامات
١ ٢٤٤ ٧٦٣ ٥٠٧	(٢٠٧ ٥٣٩ ٢٧٢)	١ ٤٥٢ ٣٠٢ ٧٧٩	٩ ٥٥٤ ٨٣٢	١ ١٣٧ ٠٠٩ ٥٠٧	٣٠ ٥ ٧٣٨ ٤٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ اجمالي الاصول
٩٧٣ ٦٦٠ ٥٨١	(٥٦ ١١٦ ٩٧٦)	١ ٠٢٩ ٧٧٧ ٥٥٧	٣ ٩٤٢ ٩٦٦	٩٥٧ ٥٣٥ ٧٤٨	٦٨ ٢٩٨ ٨٤٣	اجمالي الالتزامات

### ٣٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### ١-٣٠ تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.  
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتناة 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 الغنراب 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 المكتنتية والمكتناة 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، استوفى 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.

#### ٢-٣٠ الشركات التابعة

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

#### ١-٢-٣٠ الحقوق غير المسيطرة

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

#### ٢-٢-٣٠ فقد السيطرة

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

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

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

- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.
- يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً 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.

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

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

#### ٣-٣٠ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

#### ٤-٣٠ الإيراد

##### ١-٤-٣٠ 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 الى 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 لالتزامات 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 طرق 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.

### ٣٠-٤-٢ 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.

### ٣٠-٤-٣ إيراد توزيعات

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

### ٣٠-٤-٤ إيرادات 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 منظم ومنطقي ويجب على المؤجر تطبيق دفعات الايجار المتعلقة بالفترة مقابل إجمالي الاستثمار في عقد التأجير لتخفيض كل من أصل المبلغ وإيراد التمويل غير المحقق.

### ٣٠-٤-٥ إيرادات التأجير التشغيلي

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

### ٣٠-٤-٦ إيرادات وثنائق التأمين

يتم تحقق الإيرادات الناتجة من مزاوله نشاط التأمين وهي العمولات الناتجة عن التوسط في عمليات التأمين المختلفة وتقديمها لشركات التأمين وإثباتها بقائمة الدخل عند إصدار وتجديد وثيقة التأمين وتسليم شركات التأمين اقساط التأمين المستحقة، حيث تحققت الشروط التالية:

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

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

### ٣٠-٥-١ ضريبة الدخل الجارية

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

### ٢-٥-٣٠ الضريبة المؤجلة

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

الاعتراف الأولى بالشهرة،

أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست لجميع الأعمال.

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

الفروق المؤقتة المرنبطة 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 الأثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

### ٦-٣٠ الأصول الثابتة والإهلاك

#### أ - الاعتراف القياس

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

#### ب - التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

#### ج - الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول ، ويتم

تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية والفترة المقارنة:

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

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

### ٧-٣٠ الأدوات المالية

#### 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 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

يحتفظ 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 الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في 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

يحتفظ بالأصل المالي 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

يحتفظ بالأصل المالي 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

المالي 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 الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي 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 مده الأصول المالية مع مده الالتزامات المالية التي 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 جزءا 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 لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل 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 خلال الأرباح أو الخسائر	لا ينطبق	أدوات حقوق الملكية	أدوات الدين
المعاملة العادية لأدوات حقوق الملكية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع	أدوات حقوق الملكية	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 أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستلام 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 أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي. أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستلام 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 أقيمت على السيطرة على الأصل المالي.
- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مفاساً 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 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 الإخفاق 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.

### الإلتزامات المالية

يتم تصنف الإلتزامات المالية عند الإثبات 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 الإلتزامات 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 الإلتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة . لاحقاً للإثبات الاولي يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

### التصنيف والقياس اللاحق

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

- الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر.
- 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 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 بالإلتزامات المالية

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

### مقاصة الأدوات المالية

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

### الإضمحلال ٨-٣٠

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 الإئتمانية 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 الإئتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الإئتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

يتم حساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مسنويات (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 نوقع 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 الأخر.

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

### ٣-٩ 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 متأكدًا 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:

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 يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.

وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. ومن أمثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

- (أ) 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 ستم ممارسته.
- (ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- (د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
- (هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

#### الاعتراف والقياس:

##### القياس الأولي

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 متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- (د) يتم تقييمه أخصاً في الاعتبار العوامل المبينة 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:

#### عقود التأجير التشغيلية

##### الاعتراف والقياس

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

##### معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

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

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

##### تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

- أ- يجب على البائع المستأجر قياس أصل " حق الانتفاع" الناتج من إعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي تم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وبناءً عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشتري.
- ب- يجب على المشتري المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر في هذا المعيار.

إذا كانت القيمة العادلة لمقابل بيع الأصل لا تساوي القيمة العادلة للأصل، أو إذا كانت دفعات الإيجار ليست وفقاً 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
- ب- يجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر.
- أ- يجب على المنشأة قياس أي تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلي:  
الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.

و

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

### تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

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

### 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 ان 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 سينكبدها 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" ببيتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع" بالتكلفة:

(أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة.

(ب) ومعدلة 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 بدايه عهد 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. ويطبقاً لنطاق تطبيق المعيار الذي ينص علي تعفي الشركة من تطبيق المعيار في حالة عدم وجود أهمية نسبية للقيمة الإيجارية وفقاً للفقرة ٥.١، من المعيار علماً بأن عقد إيجار مقر الشركة غير ذات أهمية نسبية لذلك تعد خارج نطاق تطبيق المعيار .