

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار  
" شركة مساهمة مصرية "  
القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المراجعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

---

رقم الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المراجعة
١	قائمة المركز المالي المراجعة
٢	قائمة الدخل المراجعة
٣	قائمة الدخل الشامل المراجعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المراجعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المراجعة
٢١-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المراجعة
٢٢-٣٧	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المراجعة

إلى السادة/أعضاء مجلس إدارة شركة الأهلي للتنمية والاستثمار

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المراجعة المرفقة لشركة الأهلي للتنمية والاستثمار - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المراجعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المراجعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المراجعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

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

### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المراجعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المراجعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

**فقرة توجيه الانتباه**

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بشأن الاحداث الهامة ، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الاول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد وقد امتدت آثاره حتى تاريخه، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي وتؤكد أن قيم الأصول والإلتزامات بالقوائم المالية تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها.

~~مراقب الحسابات  
حسن بصيوني البشة~~

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

**BT** وحيد عبد الغفار وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٣٠ أغسطس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
٧٤.٠٤٠.٨٣٦	٧٣.٦٣٤.٦٣١	(٣)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٢.١٣٠.٨٧١	١٢.١٣٠.٨٧١	(٤)	إستثمارات مالية في شركات شقيقة
٣.٢٥٢.٩٠٠	٣.٣٤٥.٠٨٤	(٥)	أصول ثابتة
٥١.٣٠٠	٤١.٠٤٠	(٨)	أصول غير ملموسة
٥.٨٧٤.٦٩٦	٥.٩٢٥.٠٧٠	(٦)	إستثمارات عقارية
٩٥٠.٢٣١.٠٧٤	٩٢٥.٩٢٩.٩٣٥	(٢٢.٧)	عملاء تأجير تمويلي
١.٦٢٥.٩١٢	١.٦٤٤.٨٠٧	(٢-٢٠)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>١.٤٧٢.٢٠٧.٥٨٩</u>	<u>١.٠٢٢.٦٥١.٤٣٨</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<b>الأصول المتداولة</b>			
١٤.٦٧٦.٦٠٨	٦.٠٧١.٤٩٢	(٩)	أذون خزانة
١٤.٠٦٠.٢٦٢	٧٧.٩٨٣.٣٠٧	(١٠)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٨.٠٥٠.٥٧٣	٥١.٠٠٢.٨٢٢	(٢٢.٧)	عملاء تأجير تمويلي
٢٩.٥٥٣.٨٧٨	٢٦.٥٧٤.٧٣٠	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧.٨٣٣.٤٦٦	٩.٤٧٩.٣٧٥	(١٢)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١.٠٥٤.٩٨.٢٠٧	٣٤.٠٨٤.٦٥٢	(١٣)	النقدية وما في حكمها
<u>٢٢٩.٦٧٢.٩٩٤</u>	<u>٢٠٥.١٩٦.٣٧٨</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<u>١.٢٧٦.٨٨٠.٥٨٣</u>	<u>١.٢٢٧.٨٤٧.٨١٦</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
<b>حقوق الملكية</b>			
١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٢.٤٢٠.٤٧٨	٢٥.٤٠٢.٥٠٦		إحتياطيات
٤٥.٥١٠.٨٠٨	٥٠.٥٧٠.٩٣٦		أرباح مرحلة
<u>٢٤٧.٩٣١.٢٨٦</u>	<u>٢٥٥.٩٧٣.٤٤٢</u>		<b>حقوق الملكية</b>
١٥.٠٢٣.١٨٤	١٥.٣٩١.٦٨٨		الحقوق غير المسيطرة
<u>٢٦٢.٩٥٤.٤٧٠</u>	<u>٢٧١.٣٦٥.١٣٠</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>الإلتزامات</b>			
<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>			
١٣٩.٦٧٠.٧٧٩	١٢٥.٤٨٩.٢٧٧	(١٦)	قروض طويلة الأجل
٧٣٤.٠١٥.٧١٢	٧٣٤.٢٤٤.٢٢٦	(١٩)	قروض السندات
<u>٨٧٣.٦٨٦.٤٩١</u>	<u>٨٥٩.٧٣٣.٥٠٣</u>		<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>
<b>الإلتزامات المتداولة</b>			
٢٩.٥٠٩.٠١٣	٢٨.٨٥٣.٢٦١	(١٦)	أقساط قروض تستحق خلال عام
٧٤.٠٥٣.٥٠٦	٤٩.٠٣٦.٣٨٠	(١٩)	أقساط قروض السندات تستحق خلال عام
٢٥.٠٠٠	٢٥.٠٠٠	(١٧)	عملاء - أرصدة دائنة
٦.٣١١.٨٢٥	٦.٩٩٧.٣٨٩	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٥.٢٢٠.٠٩٤	١١.٣٣١.٩٢٢	(١٨)	مخصصات أخرى
٥.١٢٠.١٨٤	٥٠٥.٢٣١	(١-٢٠)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
<u>١٤٠.٢٣٩.٦٢٢</u>	<u>٩٦.٧٤٩.١٨٣</u>		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
<u>١.٠١٣.٩٢٦.١١٣</u>	<u>٩٥٦.٤٨٢.٦٨٦</u>		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
<u>١.٢٧٦.٨٨٠.٥٨٣</u>	<u>١.٢٢٧.٨٤٧.٨١٦</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>

الإيضاحات، والبيانات، والمرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



تقرير الفحص المحدود "مرفق"

فهد شبكشي  
رئيس مجلس الإدارة

توفيق دياب  
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
٢٩.٠٨٥	١٧١٤٧٩٣	٢٩.٨٣٥	١٧٧٧٤٥٥		إيرادات مبيعات
١٥٩١٤٥٣	٤١٨٨٢٨	١٤١١٩٧٥	٤٢٩٤٣٩		أرباح (خسائر) بيع إستثمارات مالية
١٠.٦٣٣.٦٣	٩٨٩٤٥٩١	٣٢.٦٦٠.١٨٩	١٨.٤٨٣.٨١٠		إيرادات عقود التأجير التمويلي
(٦١٧.٨٤٦)	١٥٧٠.٤٥٥	٢.٥٩٤.٥٣٧	١.٦٥٧.٨٩٥		إيرادات التأجير الأخرى
٨٩١.٠٠٠	١.٠١٠.٤٢٩	١.٧٩١.٠٠٠	١.٩٦٢.٠٠٠		إيراد عقود تأجير تشغيلي
٦٠٠.٠٠٠	٦٢٧.٠٠٠	١.٢٠٠.٠٠٠	١.٢٥٤.٠٠٠		أتعاب إستشارية وإدارية
٣١١.٥٨٧	٣١١.٥٨٩	٦١٨.٨٥٧	٦١٨.٨٥٩		أتعاب إدارة الصناديق
٤٧١.٤٥٤	١٥٢.٨٠٠	١.٢٦٨.٨٧٣	٣٣٥.٤٧٣		إيراد فوائد
١٥.٠٠٠	-	٦٠.٠٠٦	-		إيرادات خدمات تكنولوجيا المعلومات
٨٩٥.٠٠٦	١.٥٢٣.٥٨٥	١.٨٢٣.٨٣١	٢.٥٥١.٣٢٧		إيرادات وثائق التأمين
-	٦٨.٧٦١	١٧٩.٣٦٢	٤٩٢.٩٨٤		عائد أذون الخزانة
(٢٣.٨١٠)	٩٩٢.٨٩٢	٦٠.٦٠٦	١.٧٦٤.٣١٦	(١٠)	صافي التغير في إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤.٧٩٥.٩٩٢	١٨.٢٨٥.٧٢٣	٤٤.٢٤٤.٥٢٦	٣١.٣٢٧.٥٥٨		إجمالي الإيرادات
(٩.٣٤٦.٤٤٩)	(٤.٤٥٠.٠٣٧)	(٢٤.٤٨٧.٩١١)	(٨.٦٤٤.٥٩٩)		مصرفات تمويلية
(٧.١٢٥.١٨٨)	(٧.٢٣٢.٢٠٣)	(١٣.٢٠٨.٩٤٢)	(١٣.٩١١.٩٤٠)		مصرفات إدارية وعمومية
(٣٩.٥٤٨)	(٥٦.٠٢٣)	(٨٩.٤٩٥)	(١١٣.٥٠٦)	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
-	(٥١٣٠)	-	(١٠.٢٦٠)	(٨)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٩.٨٧٦)	(١٤.٨١٣)	(٢٤.٦٨٩)	(٢٩.٦٢٦)	(٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٣٠٠.٠٠٠)	(٣٠٠.٠٠٠)	(٦٠٠.٠٠٠)	(٦٠٠.٠٠٠)	(١٨)	مخصصات أخرى
١.٦٥٠.٦٥٩	١.٢٥٠.٨٥٦	١.٦٥٠.٦٥٩	٣٣٧.٠٥١	(٧)	رد إضمحلال عقود التأجير التمويلي
-	-	-	٣.٦٤٩.٧٤٦	(١٨)	مخصصات انتفي الغرض منها
٩٢.٠١٤	٣٣٠.٢	(٢.٩٨٦)	٩.٤٨٦		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١٥.٠٧٨.٣٨٨)	(١١.٩٢٩.٠٤٨)	(٣٦.٧٦٣.٣٦٤)	(١٩.٣١٣.٦٤٨)		إجمالي المصروفات
(٢.٨٢٣.٩٦٦)	٦.٣٥٦.٦٧٥	٧.٤٨١.١٦٢	١٢.٠١٣.٩١٠		صافي الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
(١.٤٠.٥٩٤)	(٤٥٨.٠٩٤)	(٢.٧٢٩.٨١٦)	(١.٦٥١.٩٩٢)	(٢٠)	ضريبة الدخل
(٤٢٢.٩٩٠)	٥.٨٩٨.٥٨١	٤.٧٥١.٣٤٦	١٠.٣٦١.٩١٨		صافي أرباح (خسائر) الفترة
					تتمثل في:
(١١٤.١٨٣)	٥.٨٦٨.٩٧٩	٥.٦٢٥.١٢٠	١٠.٩٧٨.٠٠٣		أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
(٣٠.٨٨٠.٧)	٢٩.٦٠٢	(٨٧٣.٧٧٤)	(٦٦٦.٠٨٥)		الحقوق غير المسيطرة
(٤٢٢.٩٩٠)	٥.٨٩٨.٥٨١	٤.٧٥١.٣٤٦	١٠.٣٦١.٩١٨		
(٠,٠١)	٠,٣٣	٠,٣١	٠,٦١	(٣١)	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(٤٢٢ ٩٩٠)	٥ ٨٩٨ ٥٨١	٤ ٧٥١ ٣٤٦	١٠ ٣٦١ ٩١٨	صافي أرباح (خسائر) الفترة بنود الدخل الشامل الاخر:
١٠ ٤٨٥ ٦٦٥	١٦ ٢٠٠	٧ ٨٥٤ ١٨٤	(٤٠٦ ٢٠٥)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
٦٨ ٥٢٩	-	١٠٦ ٥٤٢	-	إستثمارات مالية متاحة للبيع - محول الي قائمة الدخل نتيجة البيع
<u>١٠ ١٣١ ٢٠٤</u>	<u>٥ ٩١٤ ٧٨١</u>	<u>١٢ ٧١٢ ٠٧٢</u>	<u>٩ ٩٥٥ ٧١٣</u>	إجمالي الدخل الشامل
٦ ٨٣٥ ١٦٥	٥ ٨٨٥ ١٧٩	١٠ ٦٣٢ ٧٧٣	١٠ ٥٧١ ٩٠٣	تتمثل في:
٣ ٢٩٦ ٠٣٩	٢٩ ٦٠٢	٢ ٠٧٩ ٢٩٩	(٦١٦ ١٩٠)	أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
<u>١٠ ١٣١ ٢٠٤</u>	<u>٥ ٩١٤ ٧٨١</u>	<u>١٢ ٧١٢ ٠٧٢</u>	<u>٩ ٩٥٥ ٧١٣</u>	الحقوق غير المسيطرة

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

شركة الأهل للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التدفق في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

	إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي	أرباح برحلة	التغيرات				رأس المال	إيضاح	(جميع المواقع بالجنيه المصري)
					إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي			
	٢٤٧ ٩٤١ ٥٣٦	١ ٤٠٧ ٩٣٧	٢٣٦ ٥٣٣ ٥٩٩	٤٦ ٣١٢ ٤٦٥	-	(٢ ٨٠٠ ٨٥٠)	(٧ ٤٩٧ ٩٤٧)	٢٠ ٤٦٩ ٩٣٦	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ الذلل الشامل
	٤ ٧٥١ ٣٤٦	٨٧٣ ٧٧٤)	٥ ٦٢٥ ١٢٠	٥ ٦٢٥ ١٢٠	-	-	-	-	-		أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بيود الذلل الشامل الأخر
	٧ ٩٦٠ ٧٢٦	٢ ٩٥٣ ٠٧٣	٥ ٠٠٧ ٦٥٣	-	-	٥ ٠٠٧ ٦٥٣	-	-	-		إجمالي الذلل الشامل
	١٢ ٧٧٢ ٠٧٢	٢ ٠٨٩ ٢٩٩	١٠ ٦٨٣ ٧٧٣	٥ ٦٢٥ ١٢٠	-	-	٥ ٠٠٧ ٦٥٣	-	-		مخالفات مع مالي الشركة توزيعات الأرباح
	(٣ ٨٤٧ ٨٤٦)	١ ٢٠٧	(٣ ٨٤٩ ٠٤٨)	(٥ ١٢٩ ٥٠٠)	-	-	-	١ ٢٨٠ ٤٥٢	-		مخالفات مع مالي الشركة توزيعات الأرباح
	(٣ ٨٤٧ ٨٤٦)	١ ٢٠٧	(٣ ٨٤٩ ٠٤٨)	(٥ ١٢٩ ٥٠٠)	-	-	-	١ ٢٨٠ ٤٥٢	-		إجمالي مخالفات مع مالي الشركة الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
	٧٥١ ٨٠ ٥٧٦٧	٣ ٤٨٨ ٤٤٣	٢٤٣ ٣١٧ ٣٢٤	٤٦ ٨٥٨ ٠٨٥	-	(٢ ٨٠٠ ٨٥٠)	(٢ ٤٩٦ ٩٩٤)	٢١ ٧٥٠ ٢٨٣	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
	٢١٢ ٩٥٤ ٤٧٠	٥ ٠٣٣ ١٨٤	٢٤٧ ٩٢٦ ٢٨٦	٤٥ ٥١٠ ٨٠٨	-	(٢ ٨٠٠ ٨٥٠)	٣ ٤٧٠ ٩٤٥	٢١ ٧٥٠ ٢٨٣	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ الذلل الشامل
	١٠ ٣٦٦ ٩١٨	-١٦ ٠٨٥)	١٠ ٩٧٨ ٠٠٣	١٠ ٩٧٨ ٠٠٣	-	-	-	-	-		أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بيود الذلل الشامل الأخر
	(٤٠ ٦ ٢٠٥)	(١ ٠٥)	(٤٠ ٦ ١٠٠)	-	-	(٤ ٦ ١٠٠)	-	-	-		إجمالي الذلل الشامل
	٩ ٩٥٥ ٧١٣	-١٦ ١٩٠)	١٠ ٥٧٦ ٩٠٣	١٠ ٩٧٨ ٠٠٣	-	-	(٤ ٦ ١٠٠)	-	-		مخالفات مع مالي الشركة محرك إلى إجمالي مخالفات غير تحقيق معيار المحاسبة المصري رقم رقم (٧٦) الأنوات المالية توزيعات الأرباح
	-	-	-	(٢ ٤٠١ ١٢١)	-	-	٢ ٤٠١ ١٢١	-	-		مخالفات مع مالي الشركة محرك إلى إجمالي مخالفات غير السيطر في رأس مال شركة تابعة إجمالي مخالفات مع مالي الشركة الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
	(٢ ٥٤٥ ٠٥٣)	(١٥ ٣٠ ٦)	(٢ ٥٢٩ ٧٤٧)	(٣ ٥١٦ ٢٥٤)	-	-	-	٩٨٦ ٥٠٧	-		مخالفات مع مالي الشركة الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-		حصة الحقوق غير المسيطرة في رأس مال شركة تابعة
	(١ ٥٤٥ ٠٥٣)	٩٨٤ ٦٩٤	(٢ ٥٢٩ ٧٤٧)	(٥ ٩١٧ ٨٧٥)	٢ ٤٠١ ١٢١	-	-	٩٨٦ ٥٠٧	-		مخالفات مع مالي الشركة الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
	٢٧٦ ٣٦٥ ١٢٠	٥ ٣٩١ ٦٨٨	٧٥٥ ٩٧٣ ٤٤٢	٥ ٥٧ ٩٣٦	٢ ٤٠١ ١٢١	(٢ ٨٠٠ ٨٥٠)	٣ ٠٦٤ ٨٤٥	٢٢ ٧٣٦ ٨٩٠	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإيضاحات والسياسات المرتبطة من صفحة (٢١) إلى صفحة (٣٧) تتفق جزئياً ولا يتجزأ من هذه الوثائق المالية المجمعة وتقرأ معاً.



عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
٧ ٤٨١ ١٦٢	١٢ ٠١٣ ٩١٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			الأرباح قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي :
٨٩ ٤٩٥	١١٣ ٥٠٦	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
( ٦٠٦ ٠٦١)	( ١ ٧٦٤ ٣١٦)		صافي التغير في القيمة السوقية للاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠	(١٨)	المكون من المخصصات الأخرى
-	١٠ ٢٦٠	(٨)	إستهلاك أصول غير ملموسة
-	( ٣ ٦٤٩ ٧٤٦)	(١٨)	مخصصات انتفي الغرض منها
٢٤ ٦٨٩	٢٩ ٦٦٦	(٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
( ١٠٦ ٥٤٢)	-		أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
( ١ ٣٠٥ ٤٣٣)	( ٤٢٩ ٤٣٩)		أرباح بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
( ١ ٦٥٠ ٦٥٩)	( ٣٢٧ ٠٥١)	(٧)	رد إضمحلال عقود التأجير التمويلي
٢٤ ٤٨٧ ٩١١	٨ ٦٤٤ ٥٩٩		مصروفات تمويلية
( ١٧٩ ٣٦٢)	( ٤٩٢ ٩٨٤)		عوائد أذون خزانة
( ١ ٢٦٨ ٨٧٣)	( ٣٣٥ ٤٧٣)		إيراد فوائد
٢٧ ٥٦٦ ٣٢٧	١٤ ٤٠٢ ٨٩٢		أرباح التشغيل
			التغير في :
( ٥٨ ٣٢٥ ٩١٤)	( ٦١ ٧٢٩ ٢٨٨)		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
( ٧١٧ ٣٩٤ ٠٩٤)	-		عملاء - أرصدة دائنة
١٨٥ ٢٨٠ ١٩٠	٣١ ٦٨٥ ٩٤١		عملاء تأجير تمويلي
( ٩٤١ ١٧٣)	٢ ٨٦٦ ٠٩٧		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	( ١ ٦٤٥ ٩٠٩)		المستحق على الأطراف ذات علاقة
-	( ١٠ ٨٣٨ ٤٢٦)		المستخدم من مخصص مطالبات
٢٢٦ ٠٨٢	٦٣١ ٥٩٦		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
( ٣ ٨٤٧ ٨٤١)	( ٢ ٥٤٤ ٦٩١)		توزيعات مدفوعه للعاملين ومجلس الإدارة
( ٥٦٧ ٤٣٦ ٤٢٣)	( ٢٧ ١٧١ ٧٨٨)		النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
( ٧ ٣٦٠ ٩٢٣)	( ٦ ١١٨ ٨٢٤)		ضريبه الدخل المسدده
( ٥٧٤ ٧٩٧ ٣٤٦)	( ٣٣ ٢٩٠ ٦١٢)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
( ١١٨ ٦٢٨)	( ٢٠٥ ٦٩٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	( ٨٠ ٠٠٠)		مدفوعات إستثمارات عقارية
٦ ٨٩٥ ٦٣٧	١٤ ٦٧٦ ٦٠٧		متحصلات من اذون خزانه مسترده
٨ ٧٧٢ ٢٤٥	-		متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
١ ٢٦٨ ٨٧٣	٣٣٥ ٤٧٣		إيراد فوائد محصلة
١٧٩ ٣٦٢	٤٩٢ ٩٨٤		متحصلات من عائد اذون خزانه
١٦ ٩٩٧ ٤٨٩	١٥ ٢١٩ ٣٧٤		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
( ١٢٣ ٩٥٠ ٧٦٢)	( ١٤ ١٨١ ٥٠٢)		مدفوعات لقروض طويلة الأجل
٣٥ ٣٥٢ ٠٥٧	( ٢٤ ٧٨٨ ٦١٢)		(مدفوعات) متحصلات من قرض السندات
( ٢٥ ٧٥٦ ٩٩٢)	( ٦٥٥ ٧٥٢)		مدفوعات لقروض تستحق خلال عام
( ٢٤ ٤٨٧ ٩١١)	( ٨ ٦٤٤ ٥٩٩)		مصروفات تمويلية مدفوعة
-	( ٣٦٠)		توزيعات مدفوعة حقوق غير مسيطرة
-	١ ٠٠٠ ٠٠٠		بصيب الحقوق الغير مسيطرة في رأس مال شركة تابعة
( ١٣٨ ٨٤٢ ٦٠٨)	( ٤٧ ٢٧٠ ٨٢٥)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
( ٦٩٦ ٦٤٢ ٤٦٥)	( ٦٥ ٣٤٢ ٠٦٣)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧٤٩ ١١٧ ٦٣٧	١٠٥ ٤٩٨ ٢٠٧		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٥٢ ٤٧٥ ١٧٢	٤٠ ١٥٦ ١٤٤	(١-١٣)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
			المعاملات غير النقدية
			لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد المعاملات غير النقدية كما يلي :
			- مبلغ ٤٠٦ ٢٠٥ جنيه مصري من التغير في احتياطي القيمة العادلة والإستثمارات المالية المتاحة للبيع (قيمة التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية)

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

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

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

٢-١ غرض الشركة

ويتمثل غرض الشركة في المجالات التالية :

- نشاط تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية.
- نشاط الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- نشاط رأس المال المخاطر.
- نشاط ترويج وتغطية الإكتتاب في الأوراق المالية.
- نشاط إدارة صناديق 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 لاطوغلي- جاردن سيتي-مدينة القاهرة وقد تم التأشير بذلك 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 اعتماد القوائم المالية المجمعة من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢١.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

### ٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية.

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

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

- ايضاح (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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- إستثمارات مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١ ٤١٥ ٩٩٧	١ ٠٠٩ ٧٩٢	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية مقيدة بالبورصة
٧٥ ٢٨٣ ٨٨٣	٧٥ ٢٨٣ ٨٨٣	أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة
٧٦ ٦٩٩ ٨٨٠	٧٦ ٢٩٣ ٦٧٥	الإجمالي
		يخصم:
		مجمع الإضمحلال في أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية
(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	غير مقيدة بالبورصة
<u>٧٤ ٠٤٠ ٨٣٦</u>	<u>٧٣ ٦٣٤ ٦٣١</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٤١ ١٣٣ ٠٠٠	٤١ ١٣٣ ٠٠٠	(أ) شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية
		• الغرض الرئيسي من إنشاء الشركة هو تقديم الإستشارات في المجالات المالية والتمويلية والعقارية بجميع أنواعها للشركات والمشروعات على اختلاف أنواعها.
		• تملك الشركة حصة بنسبة (١٧,٠٨%) الأمر الذي يعيق الوصول الى معلومات تفصيلية ودقيقة لاجراء عملية تقييم الشركة.
		• صافي حقوق الملكية بالموجب من واقع القوائم المالية الأمر الذي يعكس عدم وجود أية مؤشرات إضمحلال في قيمة الإستثمار.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٢ ٥٥٣ ٥٠٨	١٢ ٥٥٣ ٥٠٨	(ب) شركة الأهلي القابضة للإتصالات
		• الغرض الرئيسي من إنشاء الشركة هو الإستثمار في مجال الإتصالات السلكية واللاسلكية ونظم المعلومات.
		• تملك الشركة حصة بنسبة (٨,٦%) الأمر الذي يعيق الوصول إلى معلومات تفصيلية ودقيقة لإجراء عملية تقييم للشركة.
		• تحقق الشركة صافي أرباح وصافي حقوق ملكية بالموجب من واقع القوائم المالية الأمر الذي يعكس عدم وجود أية مؤشرات إضمحلال في قيمة الإستثمار.

٤- إستثمارات مالية في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
النسبة	النسبة	القيمة
%	%	
٣٩,٩٥	٣٩,٩٥	١٢ ١٣٠ ٨٧١
٣٠	٣٠	١ ٣٢٧ ٢٠٠
		<u>١٣ ٤٥٨ ٠٧١</u>
		(١ ٣٢٧ ٢٠٠)
		<u>١٢ ١٣٠ ٨٧١</u>
		الرصيد
		(يخصم) مجمع خسائر الإضمحلال في القيمة

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

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)

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

(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- أصول ثابتة

الإجمالي	أجهزة حاسب آلي	معدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	مباني	أراضي	البيان التكلفة
٥ ٢٧٧ ٧٢٧	٦٥١ ٢٣٣	٥٠١ ٢٢٢	١ ٢٢٥ ١٧٢	١٠٤٣ ٧٥٠	١ ٨٥٦ ٢٥٠	التكلفة في ٢٠٢٠/١/١
٣٣٥ ٨٢١	١٣٢ ٠٧٥	٢٢ ١٣٠	١٨١ ٦١٦	--	--	الإضافات
(٦٤١ ٥١٩)	(٥ ١٢٥)	--	(٦٣٦ ٣٩٤)	--	--	الاستيعادات
٤ ٩٧٢ ٠٢٩	٧٧٨ ٢٨٣	٥٢٣ ٣٥٢	٧٧٠ ٣٩٤	١٠٤٣ ٧٥٠	١ ٨٥٦ ٢٥٠	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٤ ٩٧٢ ٠٢٩	٧٧٨ ٢٨٣	٥٢٣ ٣٥٢	٧٧٠ ٣٩٤	١٠٤٣ ٧٥٠	١ ٨٥٦ ٢٥٠	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
٢٠٥ ٦٩٠	٤٧ ٩٨٧	--	--	١٥٧ ٧٠٣	--	الإضافات
(١٠ ٢٤٧)	(١٠ ٢٤٧)	--	--	--	--	الاستيعادات
٥ ١٦٧ ٤٧٢	٨١٦ ٠٢٣	٥٢٣ ٣٥٢	٧٧٠ ٣٩٤	١ ٢٠١ ٤٥٣	١ ٨٥٦ ٢٥٠	التكلفة في ٢٠٢١/٦/٣٠
						مجمع الإهلاك
٢ ١١٠ ٧٢٢	٤٥٥ ٨٤٥	٤٨٢ ٧٥٨	١ ٠٩٥ ٥٧٨	٧٦ ٥٤١	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/١
٢١٣ ٠٢٥	٨٩ ٢٢٦	١١ ٨٨٤	٩١ ٠٤٠	٢٠ ٨٧٥	--	إهلاك العام
(٦٠٤ ٦١٨)	--	--	(٦٠٤ ٦١٨)	--	--	مجمع اهلاك الاستيعادات
١ ٧١٩ ١٢٩	٥٤٥ ٠٧١	٤٩٤ ٦٤٢	٥٨٢ ٠٠٠	٩٧ ٤١٦	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١
١ ٧١٩ ١٢٩	٥٤٥ ٠٧١	٤٩٤ ٦٤٢	٥٨٢ ٠٠٠	٩٧ ٤١٦	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١
١١٣ ٥٠٦	٥٩ ٢٣٤	٧ ٤٣٩	٣٦ ٣٩٥	١٠ ٤٣٨	--	إهلاك الفترة
(١٠ ٢٤٧)	(١٠ ٢٤٧)	--	--	--	--	إهلاك الاستيعادات
١ ٨٢٢ ٣٨٨	٥٩٤ ٠٥٨	٥٠٢ ٠٨١	٦١٨ ٣٩٥	١٠٧ ٨٥٤	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٦/٣٠
						صافي القيمة الدفترية
٣ ٣٤٥ ٠٨٤	٢٢١ ٩٦٥	٢١ ٢٧١	١٥١ ٩٩٩	١ ٠٩٣ ٥٩٩	١ ٨٥٦ ٢٥٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٦/٣٠
						صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٣ ٢٥٢ ٩٠٠	٢٣٣ ٢١٢	٢٨ ٧١٠	١٨٨ ٣٩٤	٩٤٦ ٣٣٤	١ ٨٥٦ ٢٥٠	

٦- إستثمارات عقارية

الإجمالي	مباني	أراضي	التكلفة
٦ ٣٢٦ ٤٩٦	٢ ٩٦٢ ٦٣٦	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠
٦ ٣٢٦ ٤٩٦	٢ ٩٦٢ ٦٣٦	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦ ٣٢٦ ٤٩٦	٢ ٩٦٢ ٦٣٦	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
٨٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠	--	الإضافات خلال الفترة
٦ ٤٠٦ ٤٩٦	٣ ٠٤٢ ٦٣٦	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
			مجمع الإهلاك
٣٩٢ ٥٤٧	٣٩٢ ٥٤٧	--	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
٥٩ ٢٥٣	٥٩ ٢٥٣	--	إهلاك العام
٤٥١ ٨٠٠	٤٥١ ٨٠٠	--	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٩ ٦٢٦	٢٩ ٦٢٦	--	إهلاك الفترة
٤٨١ ٤٢٦	٤٨١ ٤٢٦	--	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
			صافي القيمة الدفترية
٥ ٩٢٥ ٠٧٠	٢ ٥٦١ ٢١٠	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٥ ٨٧٤ ٦٩٦	٢ ٥١٠ ٨٣٦	٣ ٣٦٣ ٨٦٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)

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

(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية البالغ صافي قيمته في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٠,٧٠ ٩٢٥ ٥ مصري مقابل مبلغ ٥ ٨٧٤ ٦٩٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في قيمة الأرض المشيد عليها مبني مستودع ويقع في مدينة ٦ أكتوبر في المنطقة المعروفة بالقطعة رقم ٤/١٥٣ الحي الثالث، حيث قامت الشركة بتأجيرها إلي شركة أنظمة الغلق إنترناشونال إيجيبت لمدة ٦ سنوات تبدأ من ١ يوليو ٢٠١٣ حتي ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وقد تم تجديد العقد لمدة ٦ سنوات أخرى من ١ يوليو ٢٠١٩ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بقيمة إيجارية مبلغ ٣٠٠.٠٠٠ جنيه مصري شهرياً تزداد سنوياً بواقع ٩%.

٧- عملاء تأجير تمويلي

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩٢٧.٦٠٥٦٠	٩٥٣.١٤٠.٣٠٠	عملاء تأجير تمويلي - غير متداول
(١.١٣٠.٦٢٥)	(١.٤٠٩.٢٢٦)	عبء إضمحلال عام*
--	(١.٥٠٠.٠٠٠)	عبء إضمحلال خاص*
٩٢٥.٩٢٩.٩٣٥	٩٥٠.٢٣١.٠٧٤	الرصيد
٥١.٣٩٨.٦٣١	٥٩.٠٠٤.٨٣٢	عملاء تأجير تمويلي - متداول
(٣٩٥.٨٠٩)	(٤٥٤.٢٥٩)	عبء إضمحلال عام*
--	(٥٠٠.٠٠٠)	عبء إضمحلال خاص*
٥١.٠٠٢.٨٢٢	٥٨.٠٥٠.٥٧٣	الرصيد
٩٧٦.٩٣٢.٧٥٧	١.٠٠٨.٢٨١.٦٤٧	رصيد عملاء تأجير تمويلي

\*إيضاح (١-٢٦)

وتتمثل الحركة علي عبء إضمحلال عقود التأجير التمويلي فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣.٨٦٣.٤٨٥	٣.٩٦٠.٦٢٢	الرصيد في أول الفترة / العام
(٣٣٧.٠٥١)	(٩٧.١٣٧)	رد إضمحلال عقود التأجير التمويلي
(٢.٠٠٠.٠٠٠)	--	المستخدم خلال الفترة / العام
١.٥٢٦.٤٣٤	٣.٨٦٣.٤٨٥	الرصيد في آخر الفترة / العام

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

اسم البنك	العملة	رصيد عملاء التأجير التمويلي
بنك الشركة المصرفية العربية الدولية	جنيه مصري	٤١.١٣٢.٣٢١
شركة الرياض كابيتال المملوكة لبنك الرياض بالملكة العربية السعودية	دولار امريكي	٧٨٤.٦٨٣.٥٣٩
		٨٢٥.٨١٥.٨٦٠

إيضاح رقم (١٩،١٦)

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

٨- أصول غير ملموسة

برامج حاسب آلي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٣٦.٠٠٠	٩٧.٥٦٠	التكلفة في أول الفترة/العام
٦١.٥٦٠	--	الإضافات
٩٧.٥٦٠	٩٧.٥٦٠	التكلفة في آخر الفترة/العام
٣٦.٠٠٠	٤٦.٢٦٠	مجمع الاستهلاك في أول الفترة/العام
١٠.٢٦٠	١٠.٢٦٠	استهلاك الفترة/العام
٤٦.٢٦٠	٥٦.٥٢٠	مجمع الاستهلاك في آخر الفترة/العام
٥١.٣٠٠	٤١.٠٤٠	صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة/العام

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

٩- أذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٥٢٥.٠٠٠	--	أذون خزانة استحقاق أقل من ٣ شهور
١٣٦٢٥.٠٠٠	٦٢٥٠.٠٠٠	أذون خزانة استحقاق أكثر من ٣ شهور
١٥١٥٠.٠٠٠	٦٢٥٠.٠٠٠	
(٤٧٣.٣٩٢)	(١٧٨.٥٠٨)	يخصم : عوائد لم تستحق بعد
١٤٦٧٦.٦٠٨	٦.٠٧١.٤٩٢	

١٠- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٢.٦٧٨.٠٧٤	١٥.٣٤١.٨٩٩	أدوات حقوق ملكية - أسهم مقيدة بالبورصة
١.٣٨٢.١٨٨	٦٢.٦٤١.٤٠٨	وثائق صناديق استثمار *
١٤.٠٦٠.٢٦٢	٧٧.٩٨٣.٣٠٧	

\*تتمثل في عدد ٨٥.٦٣١ وثيقة من وثائق صندوق ثروة - البنك الأهلي المتحد حيث بلغ سعر الوثيقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٢٧٣,٤٤٤ جنية مصري .

تتمثل في عدد ١١٦.٣٧٦ وثيقة من وثائق صندوق جومانة حيث بلغ سعر الوثيقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٣٣٧,٠٦٢٣ جنية مصري.

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

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٥٨٠.٤٠٥	٣٠٤.٨٦٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
--	٤.٨٠٠	كوبونات مستحقة
٤١٠١.٣٨٨	٤٠٢١.٣٨٨	شركة فاهلى فودز
١٧١٧٧.٠٨٨	١٦٩٤٩.٣٢٧	سلف عاملين
٦٠٢.٠٠٠	٦٠٢.٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٩٥٣.٣٠٧	١٢٦٠.٣٨٩	مصلحة الضرائب
٢١٥٦.٠٤١	١٠٠١.٣١٨	إيرادات مستحقة
٢.٠٠٠.٠٠٠	--	شركة كايرو كابيتال سيكيوريتيز
١٩٨٣.٦٤٩	١٩٣٠.٦٤٥	أرصدة مدينة متنوعة
<u>٢٩٥٥٣.٨٧٨</u>	<u>٢٦٥٧٤.٧٣٠</u>	

١٢- مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٢٩٧٠.٤٩٦	٢٩٧٠.٤٩٦	شركة ميتالار مصر
١٩١٢.٠٢١	١٩١٢.٠٢١	شركة تجارى ايجيبت للاعمال الالكترونية
٤٨٦٢.٩٧٠	٦٥٠٨.٨٧٩	شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية
<u>٩٧٤٥.٤٨٧</u>	<u>١١٣٩١.٣٩٦</u>	
(١٩١٢.٠٢١)	(١٩١٢.٠٢١)	(يخصم) مجمع الإضمحلال في مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
<u>٧٨٣٣.٤٦٦</u>	<u>٩٤٧٩.٣٧٥</u>	

١٣- النقدية وما فى حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٧٣١٦٠.٣٢٤	٣٣٩١٠.٦٣٩	حسابات جارية لدى البنوك
٣٢٢٤٩.٩٨٨	٦٨٤١	ودائع لأجل لدى البنوك
٨٧٨٩٥	١٦٧.١٧٢	نقدية بالخزينة
<u>١٠٥٤٩٨.٢٠٧</u>	<u>٣٤٠٨٤.٦٥٢</u>	

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

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٤٢٨٨٨.٤٨٢	٣٣٩١٠.٦٣٩	حسابات جارية لدى البنوك
٦٨٤٠	٦٨٤١	ودائع لأجل لدى البنوك
١٠٢٥٢١	١٦٧.١٧٢	نقدية بالخزينة
٩٤٧٧.٣٢٩	٦٠٧١.٤٩٢	أذون خزانة أقل من ٣ شهور
<u>٥٢٤٧٥.١٧٢</u>	<u>٤٠١٥٦.١٤٤</u>	



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

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١ ٧٧٣ ٧٧٠	٨٨٩ ٨١٤	مصرفات مستحقة
٣١ ٣٥٠	١ ٠٧٥ ٥٠٦	عملاء - إيجارات محصلة مقدماً
١ ٣٨٨ ١٦٦	١ ٨٦١ ٣٣٢	مصلحة الضرائب
٥٣ ٨٩١	٥٤ ٧٨٣	إيرادات مقدمة
١٤٠ ٠٢٥	٢٦٤ ١٥٩	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
١٧٩ ٣٣٦	--	أوراق دفع
١٠ ٤٠٣	--	دائنو توزيعات
٣٦٧ ٠٨٨	٣٠٧ ٢٥٤	شركة مصر لصندوق الإستثمار
١ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠	تأمينات للغير
٢٢٣ ٧٣٨	٩٤ ٧٦٢	المساهمة التكافلية للتأمين الطبي
٣٤٤ ٠٥٨	٦٤٩ ٧٧٩	حسابات دائنة أخرى
<u>٦ ٣١١ ٨٢٥</u>	<u>٦ ٩٩٧ ٣٨٩</u>	

١٥- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري، ورأس المال المصدر والمدفوع ١٨٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ١٨ مليون سهم نقدي عادى قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري.
- بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٨ قرر مجلس إدارة الشركة تخفيض رأس المال المصدر من ٢٠٠ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠ مليون جنيه مصري بتخفيض قدره ٢٠ مليون جنيه مصري وذلك عن طريق إعداد عدد ٢ مليون سهم خزينة بقيمة إسمية عشرة جنيهات للسهم ليصبح عدد الأسهم القائمة ١٨ مليون سهم ، وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٨ على القرار و ذلك في ضوء موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٨، وقد تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٨.
- ويتمثل هيكل مساهمى الشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ كما يلي:

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

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

١٦- قروض طويلة الأجل

الرصيد في	الرصيد في	تاريخ	تاريخ عقد	الحد المسموح	العملة	اسم البنك
٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ يونيو ٣٠	الاستحقاق	التمويل	به		
٤٧٣٨٤١٦٧	٣٨٨٨٤١٦٧	٢٠٢٤/١/٣	٢٠١٨/١/٣	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	جنيه مصرى	ميد بنك
٦٥٥٧٥٢	--	٢٠٢١/١٠/٢	٢٠١٤/٤/٦	٨٣٠٠.٠٠٠	دولار امريكى	المصرف العربى الدولى
٧٧٩٣١٩٤٥	٧٤٠٠١٤٢١	٢٠٢٧/٦/١٤	٢٠١٩/١٢/١٥	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	جنيه مصرى	بنك تنمية الصادرات
٣٧٣.٠٠١	٣٢٤٦٢٨	٢٠٢٦/١٢/١٥	٢٠١٩/١٢/١٥	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	جنيه مصرى	بنك البركة
١٢٦٣٤٤٨٦٥	١١٣٢١٠٢١٦					إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*
٤٢٨٣٤٩٢٧	٤١١٣٢٣٢٢	٢٠٢٤/٦/١٤	٢٠١٨/٦/١٤	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	جنيه مصرى	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٤٢٨٣٤٩٢٧	٤١١٣٢٣٢٢					إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة**
١٦٩١٧٩٧٩٢	١٥٤٣٤٢٥٣٨					الإجمالي
(٢٩٥٠٩٠١٣)	(٢٨٨٥٣٢٦١)					يخصم: أقساط قروض تستحق خلال عام
١٣٩٦٧٠٧٧٩	١٢٥٤٨٩٢٧٧					إجمالي قروض طويلة الأجل

\* تتعهد الشركة - تأميناً وضمناً 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/الايحارات عن مبلغ التمويل المقدم والعوائد.

١٧- عملاء -أرصدة دائنة

يتمثل عملاء -أرصدة دائنة البالغ قيمتها ٢٥٠٠٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في المبالغ المحتجرة من بعض العملاء لحين إستيفاء بعض المتطلبات الخاصة بعقود التأجير التمويلي المبرمة معهم.

١٨- مخصصات أخرى

بيان	مخصص مكافأة ترك الخدمة	مخصص مطالبات	الإجمالي
الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	٦٩٢٠٠٩٤	١٨٣٠٠٠٠٠	٢٥٢٢٠٠٩٤
المكون خلال الفترة	٦٠٠٠٠٠	--	٦٠٠٠٠٠
المستخدم خلال الفترة	(٤٨٨١٧٢)	(١٠٣٥٠٢٥٤)	(١٠٨٣٨٤٢٦)
مخصصات انتفي الغرض منها	--	(٣٦٤٩٧٤٦)	(٣٦٤٩٧٤٦)
الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠	٧٠٣١٩٢٢	٤٣٠٠٠٠٠	١١٣٣١٩٢٢

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

بيان	مخصص مكافأة ترك الخدمة	مخصص مطالبات	الإجمالي
الرصيد في ٢٠١٩/١/١	٧ ٤٨٠ ١٨٣	٢٠ ٢٦٣ ٧٢٠	٢٧ ٧٤٣ ٩٠٣
المكون خلال العام	١ ٢٠٠ ٠٠٠	--	١ ٢٠٠ ٠٠٠
المستخدم خلال العام	(١ ٧٦٠ ٠٨٩)	(١ ٩٦٣ ٧٢٠)	(٣ ٧٢٣ ٨٠٩)
الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٦ ٩٢٠ ٠٩٤	١٨ ٣٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٢٢٠ ٠٩٤

١٩- قرض السندات

قرض السندات - غير متداوله	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
قرض السندات - أقساط تستحق خلال عام	٧٣٤ ٢٤٤ ٢٢٦	٧٣٤ ٠١٥ ٧١٢
قرض السندات	٤٩ ٠٣٦ ٣٨٠	٧٤ ٠٥٣ ٥٠٦
	٧٨٣ ٢٨٠ ٦٠٦	٨٠٨ ٠٦٩ ٢١٨

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

- إيضاح رقم (٢٢) المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة.

٢٠- ضريبة الدخل

الضرائب الجارية	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الضريبة علي توزيعات الأرباح	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
الضريبة علي توزيعات الأرباح	(١ ١٦١ ٧٣٩)	(٢٥ ٥٤٤)	الضريبة علي توزيعات الأرباح	(١ ١٦١ ٧٣٩)	(٢٥ ٥٤٤)
ضريبة أذون خزانة	(٣ ٩١٨)	--	ضريبة أذون خزانة	(٣ ٩١٨)	--
ضريبة الدخل المؤجلة	١٨ ٨٩٦	٣٨٣ ٥٦٥	ضريبة الدخل المؤجلة	١٨ ٨٩٦	٣٨٣ ٥٦٥
	(١ ٦٥١ ٩٩٢)	(٢ ٧٢٩ ٨١٦)		(١ ٦٥١ ٩٩٢)	(٢ ٧٢٩ ٨١٦)

٢٠-١ التزامات ضريبة الدخل الجارية

الرصيد في اول الفترة/ العام	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الرصيد في اول الفترة/ العام	٥ ١٢٠ ١٨٤	٧ ٨١٥ ١٠٩
ضرائب خصم من المنبع	(١١٢ ٨٦٠)	(٦٨٦ ٩٢٦)
ضرائب مسدده خلال الفترة/ العام	(٥ ٠٠٧ ٣٢٤)	(٧ ١٢٨ ١٨٣)
مكون خلال الفترة/ العام	٥ ٠٥٢ ٣١	٥ ١٢٠ ١٨٤
الرصيد في اخر الفترة/ العام	٥ ٠٥٢ ٣١	٥ ١٢٠ ١٨٤

\* بلغت الضريبة علي توزيعات أرباح الشركات التابعة مبلغ ١ ٠٠٢ ٠٤٥ جنيه مصري والضريبة علي أذون الخزانة مبلغ ٣ ٩١٨ جنيه مصري.

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

٢-٢٠ أصول ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣٠ يونيو ٢٠٢١		
أصل	(التزام)	أصل	(التزام)	
--	(٢٠٨ ٣٧٦)	--	(٢١٤ ٦٤٢)	الأصول الثابتة
١ ٥٥٧ ٠٢١	--	١ ٥٨٢ ١٨٢	--	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢٧٧ ٢٦٧	--	٢٧٧ ٢٦٧	--	بنود أخرى (فروق تقييم إستثمارات مالية أخرى)
١ ٨٣٤ ٢٨٨	(٢٠٨ ٣٧٦)	١ ٨٥٩ ٤٤٩	(٢١٤ ٦٤٢)	الضريبة التي ينشأ عنها أصل (التزام)
١ ٦٢٥ ٩١٢	--	١ ٦٤٤ ٨٠٧	--	صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل

وتتمثل الحركة علي الأصول الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
أصل	أصل	
١ ٦٢٥ ٩١٢	١ ٧٨٨ ٧٧٨	الرصيد في أول الفترة/ العام
١٨ ٨٩٥	(١٦٢ ٨٦٦)	المحمل علي قائمة الدخل خلال الفترة/ العام
١ ٦٤٤ ٨٠٧	١ ٦٢٥ ٩١٢	الرصيد في آخر الفترة/ العام

٢١- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(٤٢٢ ٩٩٠)	٥ ٨٩٨ ٥٨١	٤ ٧٥١ ٣٤٦	١٠ ٣٦١ ٩١٨	صافي أرباح (خسائر) الفترة
(١١٤ ١٨٣)	٥ ٨٦٨ ٩٧٩	٥ ٦٢٥ ١٢٠	١٠ ٩٧٨ ٠٠٣	صافي الأرباح (الخسائر) الموزعة على حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم
١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠١)	٠,٣٣	٠,٣١	٠,٦١	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

٢٢- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتضمن عقود التأجير مبلغ ٨٢٦ ٤٨٤ ٤٢٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مقابل مبلغ ٢٧١ ٩٨١ ٨٣٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تمثل عقود تأجير تمويلي مع شركة نايل سيتي وشركة سيتي ستارز والتي يرأس مجلس إدارتهم السيد الأستاذ/ فهد شبكشي وكذا شركة جولدن بيراميدز بلازا والذي يشغل بها منصب نائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب السيد الأستاذ/ فهد شبكشي - رئيس مجلس إدارة شركة الأهلي للتنمية والاستثمار - المساهم الرئيسي.

- إيضاح رقم (١٩) قروض السندات.

## ٢٣- الموقف الضريبي

### ضريبة شركات الأموال

- السنوات ١٩٩٦/١٩٩٥ حتى ٢٠٠٠ تم الفحص الضريبي لهذه السنوات ، وتم إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية بالمأمورية.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٤/٢٠٠١ قامت المأمورية بالإخطار بنموذج ١٩ ض، تقديرى، بتاريخ ٢٠١١/٢/١٤ وقامت الشركة بالطعن عليه بتاريخ ٢٠١١/٢/٢٧ وأنه لم يصلها نموذج ١٨ ض عن هذه السنوات وتم عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلى و تم إنهاء الخلاف الضريبي لهذه السنوات .
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ قامت المأمورية بالإخطار بنموذج ١٩ ض تقديرى بتاريخ ٢٠١١/٢/١٤ وقامت الشركة بالطعن عليه بتاريخ ٢٠١١/٢/٢٧ وصدر قرار لجنة الطعن بإعادة الفحص و تم الفحص الفعلى و تم الاعتراض على نتيجة الفحص و تم إحالة الخلاف الى لجنة الطعن مرة اخرى و صدر قرار لجنة الطعن بحسم الخلاف و موافاة الشركة بنماذج ٣٦ سداد عن تلك السنوات.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٧/٢٠٠٧ قامت المأمورية بالإخطار بنموذج ١٩ ض تقديرى وقامت الشركة بالطعن عليه في المواعيد القانونية وجاري عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلى.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢٠ تم تقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، ولم يتم الفحص بعد.

### ضريبة كسب العمل

- بالنسبة للسنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٧ تم الفحص الضريبي وعمل اللجان الداخلية وتم إنهاء الخلاف عن هذه السنوات.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٦/٢٠٠٨ الفحص التقديرى لهذه السنوات وتم إخطار الشركة بالنماذج الضريبية وتم الاعتراض عليها في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية و إعادة الفحص الفعلى و تم الربط و السداد لتلك السنوات .
- بالنسبة للسنوات ٢٠٢٠/٢٠١٧ الشركة تقوم باستقطاع ضريبة المراتب و الاجور طبقاً لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تقديم التسوية السنوية لعام ٢٠٢٠ على المنظومة الضريبية طبقاً لاحكام القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.

### ضريبة الدمغة

- بالنسبة للسنوات من بداية النشاط وحتى عام ١٩٩٨ تم الفحص الضريبي للشركة منذ بدء النشاط وحتى ١٩٩٨/١٢/٣١ وتم الربط وسداد الضريبة.
- بالنسبة للسنوات ١٩٩٩ / ٢٠٠٠ تم الفحص عن تلك الفترة تقديرياً وأخطرت الشركة بنموذج (٤- ضريبة دمغة) برقم صادر ٤٠٤٧ بتاريخ ٢٠٠٤/٦/١٣ بإجمالي مبلغ ٢٠٠٠٠٠ جنيه مصري وتم الاعتراض عليه بتاريخ ٢٠٠٤/٦/٢٩ ولم يتم عمل لجنة داخلية حتى تاريخه.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠١ / ٢٠٠٤ تم إخطار الشركة بمطالبة سداد بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣١ بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ جنيه مصري وتم الاعتراض عليه بتاريخ ٢٠١٣/٠١/٢٨ حيث انه لم يتم إخطار الشركة بنماذج سابقة وجاري عمل لجنة داخلية.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ تم إخطار الشركة بالفحص التقديرى عن هذه السنوات بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣٠ وتم الاعتراض على النموذج بتاريخ ٢٠١١/١/١٩ وجارى عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلى.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١ تم إخطار الشركة بالفحص التقديرى عن هذه السنوات بتاريخ ٢٠١٢/١٢/١٩ وتم الاعتراض على النموذج بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٢٧ وجارى عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلى.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٢/٢٠٢٠ لم يتم الفحص بعد.

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

٢٤- شركات المجموعة

تمتلك الشركة الشركات التالية:

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

٢٥- المخاطر المالية

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

٢٥-١ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٨٦١ ٨٦٤ ٨٠٢ جنيه مصري ومبلغ ٦٠٦ ٢٨٠ ٧٨٣ جنيه مصري على التوالي وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض
الدولار الأمريكي	١٩ ٤٩٩ ٠١٤ جنيه مصري
يورو	٥٨ ٥٩٤
جنيه استرليني	٢٦ ٦٤٧

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

- 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.

### ٢٠٥- خطر الإنتمان

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

الأصل	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
حسابات جارية لدى البنوك	٦٣٩ ٣٣ ٩١٠	٣٢٤ ٧٣ ١٦٠
ودائع لدى البنوك	٦ ٨٤١	٩٨٨ ٣٢ ٢٤٩
أذون خزانة	٤٩٢ ٦٠ ٧١	٦٠٨ ١٤ ٦٧٦

### ٣-٢٥ خطر السيولة

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

### ٤-٢٥ مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ علي قدرة الشركة علي الاستمرار 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- قرارات الهيئة العامة للرقابة المالية

#### ٢٦-١ 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(٠,٥%) خلال عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ثم (٠,٧٥%) خلال عام ٢٠٢١ وصولاً إلي نسبة ١% خلال عام ٢٠٢٢ ، أي خلال ثلاث سنوات علي الأكثر من تاريخ القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، على أن يتم معالجتها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

ثانياً: يتم تكوين مخصص على الأرصدة المشكوك 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 الآتى :

الملاحظات	نسبة المخصص	التصنيف	التأخر فى السداد	المستوى
	١٠% من الرصيد غير المغطى	يشتمل على المتابعة	أكثر من ٩٠ يوم حتى ١٨٠ يوم	الأول
يتم تهيمش العوائد	٢٥% من الرصيد غير المغطى	دون المستوي	أكثر من ١٨٠ يوم حتى ٢٧٥ يوم	الثانى
يتم تهيمش العوائد	٥٠% من الرصيد غير المغطى	مشكوك فيه	أكثر من ٢٧٥ يوم حتى ٣٦٥ يوم	الثالث
يتم تهيمش العوائد	١٠٠% من الرصيد غير المغطى	ردي	أكثر من ٣٦٥ يوم	الرابع

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

الأصول العقارية	٨٠% من القيمة السوقية الحالية بعد إعداد تقييم للأصول من مقيم معتمد
السيارات والمركبات	٧٠% من القيمة السوقية الحالية بعد إعداد تقييم للأصول من مقيم معتمد
الألات والمعدات وخطوط الانتاج	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 فى حساب الرصيد غير المغطى من قيمة الأصل.

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

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

تلتزم الشركات التي تزاول أنشطة التمويل العقاري، والتأجير التمويلي، والتخصيم، والتمويل الاستهلاكي، وتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة و / أو متناهية الصغر بتكوين 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 المنتهي 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 الصادرة عن مجلس إدارة الهيئة بشأن معايير الملاء المالية علي أن يخصم قيمة الإحتياطي المكون من صافي أرباح العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بعد احتجاز الضريبة علي أن يدرج قيمة الإحتياطي ضمن بند حقوق المساهمين كبند مستقل في قائمة المركز المالي ويتم إظهار آثار التطبيق بأول ربع من عام ٢٠٢١ علماً بأنه لا يتم استخدام هذا الإحتياطي إلا بعد الحصول علي موافقة مسبقة من الهيئة.



٢٧- أرقام المقارنة

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

٢٨- أحداث هامة

انتشر فيروس كورونا "COVID-١٩" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-١٩" عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية.

تراقب الشركة الوضع عن كثب، وقد قامت الشركة بتفعيل خطة استمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للأعمال نتيجة تفشي فيروس كورونا "COVID-١٩" وتأثيره على العمليات والأداء المالي.

نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشي 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.

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 والإستيعادات	الاجمالي	قطاعات اخرى	قطاع التأجير	قطاع الاستثمار	
٣٥ ٢٢٦ ٢٤١	(١٠ ٧٢٤ ٣٤٩)	٤٦ ٠٥٠ ٥٩٠	٢ ٥٨١ ٠٩٤	٢٩ ٥٢١ ١٦٢	١٣ ٩٤٨ ٢٣٤	إجمالي إيرادات النشاط يخصم:
(٨ ٦٤٤ ٥٩٩)	--	(٨ ٦٤٤ ٥٩٩)	--	(٨ ٦٤٤ ٥٩٩)	--	تكاليف النشاط
٢٦ ٦٨١ ٦٤٢	(١٠ ٧٢٤ ٣٤٩)	٣٧ ٤٠٥ ٩٩١	٢ ٥٨١ ٠٩٤	٢٠ ٨٧٦ ٥٦٣	١٣ ٩٤٨ ٢٣٤	مجموع الربح يخصم:
(١٤ ٦٦٧ ٧٣١)	٧٢٤ ٧٠٩	(١٥ ٣٩٢ ٤٤٠)	(٣ ٨٢١ ٣٧٢)	(٢ ٥١٢ ١٠٣)	(٩ ٠٤٨ ٩٦٥)	اجمالي المصروفات
١٢ ٠١٣ ٩١١	(٩ ٩٩٩ ٦٤٠)	٢٢ ٠١٣ ٥٥١	(١ ٢٥٠ ٢٧٨)	١٨ ٣٦٤ ٤٦٠	٤ ٨٩٩ ٣٦٩	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(١ ٦٥١ ٩٩٢)	--	(١ ٦٥١ ٩٩٢)	--	(٥١٧ ٠٢٤)	(١ ١٣٤ ٩٦٨)	ضريبة الدخل
١٠ ٣٦١ ٩١٨	(٩ ٩٩٩ ٦٤٠)	٢٠ ٣٦١ ٥٥٨	(١ ٢٥٠ ٢٧٨)	١٧ ٨٤٧ ٤٣٦	٣ ٧٦٤ ٤٠٠	صافي الأرباح قبل حقوق الأقلية
٦١٦ ٠٨٥	٦١٦ ٠٨٥	--	--	--	--	حقوق الأقلية
١٠ ٩٧٨ ٠٠٣	(٩ ٣٨٢ ٥٥٥)	٢٠ ٣٦١ ٥٥٨	(١ ٢٥٠ ٢٧٨)	١٧ ٨٤٧ ٤٣٦	٣ ٧٦٤ ٤٠٠	صافي أرباح الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١ ٢٢٧ ٧٨٦ ٤٣٩	(٢٠٧ ٤٦٢ ٢٥٤)	١ ٤٣٥ ٢٤٨ ٦٩٣	٦ ٩٦٢ ٣٤٧	١ ١١٥ ٤٤٥ ٠٧٥	٣ ١٢ ٦٣٩ ٨٨٣	اجمالي الاصول
---------------	---------------	---------------	-----------	---------------	--------------	------------------

٩٥٦ ٤٨٢ ٦٨٦	(٥٦ ٠٣٩ ٩٥٨)	١ ٠١٢ ٥٢٢ ٦٤٤	٢ ٨٢١ ٠٠٦	٩٤١ ٥٦٢ ٥٩٦	٦٨ ١٣٩ ٠٤٢	اجمالي الالتزامات
-------------	--------------	---------------	-----------	-------------	------------	----------------------

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ ٢٧٦ ٨٨٠ ٥٨٣	(٢٠٠ ٩١٩ ٦٧٤)	١ ١٤٧٧ ٨٠٠ ٢٥٧	٦ ٠٣٨ ٠٥٩	١ ١٦٨ ١٧٤ ٤٧٤	٣ ٠٣ ٥٨٧ ٧٢٤	اجمالي الاصول
---------------	---------------	----------------	-----------	---------------	--------------	------------------

١ ٠١٣ ٩٢٦ ١١٣	(٥٠ ٤٩٧ ٣٧٨)	١ ٠٦٤ ٤٢٣ ٤٩١	٢ ٤٤٥ ٠٤٨	٩٩٩ ٥٩٤ ٧٣٨	٦٢ ٣٨٣ ٧٠٥	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 غلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي فِيم الأصول المفتتاة الفابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.

ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.

ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي

محمّل أخر 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 المقتناة.

- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

#### ٢-٢-٣٠ فقد السيطرة

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

أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

#### ٣-٢-٣٠ 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 الأهل، إثماراته، في الشركات، الأسهم، والمساهمة والمشاركة، 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 بالعملة الأجنبية

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

#### ٤-٣٠ الإيراد

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

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

#### ٣٠-٤-٢ إيرادات توزيعات

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

#### ٣٠-٤-٣ إيرادات ومصروفات العائد

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

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

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

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

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

#### ٣٠-٤-٦ إيرادات التأجير التشغيلي

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

#### ٣٠-٤-٧ إيرادات وثائق التأمين

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

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

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

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

### ٥-٣٠ ضريبة الدخل

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

### ١-٥-٣٠ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، 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 تجميع الأعمال.

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

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

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

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

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

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

### ٣٠-٦ الأصول الثابتة والإهلاك

#### أ- الاعتراف بقياس

- 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 عليها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة .
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

#### ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

#### ج- الإهلاك

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

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

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

### ٣٠-٧ عقود التأجير

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

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

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

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

#### عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

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

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

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

#### الاعتراف والقياس

##### القياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الإستثمار في عقد التأجير  
تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الإستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد التأجير والمتمثلة في:  
(أ) الدفعات الثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.  
(ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد التأجير.

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

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

(هـ) إنهاء عقد التأجير.

#### عقود التأجير التشغيلية

#### الاعتراف والقياس

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

#### معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

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

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

#### تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

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

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



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

- أ- يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار و
- ب- يجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر.
- أ- يجب على المنشأة قياس أي تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلي:  
الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.
- و
- ب- الفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار السوق.

#### تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

#### ٨-٣٠ الأدوات المالية

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

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

#### ١-٨-٣٠ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

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

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

المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

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

### ٣٠-٨-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

### الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

### القروض والمديونيات:

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

### الأصول المالية المتاحة للبيع

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

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

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

### ٣-٨-٣٠ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

### ٣-٨-٣٠-٤ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

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

٩-٣٠ رأس المال

١-٩-٣٠ الأسهم العادية

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

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

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

١٠-٣٠ الإحتياطي القانوني

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

١١-٣٠ الاضمحلال

١-١١-٣٠ الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

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

#### الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او أقل من المتوقعة بالموشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال. إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

#### الأصول المالية المتاحة للبيع

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

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

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

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

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

### ٣٠-١١-٢ الأصول غير المالية

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

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

القيمة الإستر دادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

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

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

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

### ٣٠-١٢ المخصصات

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

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

### ٣٠- ١٣ أذون خزانة

تثبت عمليات شراء أذون الخزانة بالقيمة الاسمية وتثبت العوائد على هذه الأذون والتي لم تستحق بعد ضمن بند "الاذون وأرصدة دائنة أخرى" وتظهر أذون الخزانة بقائمة المركز المالي مع بداية ميزانيتها رصيده العوائد التي لم تستحق بعد.

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

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

### ٣٠- ١٥ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة التي لا تتجاوز إستحقاقاتها ثلاثة أشهر من تاريخ الإقتناء ، وتتضمن النقدية بالخرزينة والشيكات تحت التحصيل وأذون الخزانة والمستحق على البنوك والمؤسسات المالية.

### ٣٠- ١٦ إستثمارات عقارية

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

العمر الإنتاجي المقدر	نوع الأصل
٥٠ سنوات	مباني

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

### ٣٠- ١٧ أصول غير ملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الإقتناء مخصصاً منها مجمع الإستهلاك وأي خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح رقم ٣٠- ١١) ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة والتي لها أعمار إنتاجية محددة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر .

العمر الإنتاجي المقدر	نوع الأصل
٥ سنوات	برامج الحاسب الآلي

### ٣٠- ١٨ حصة العاملين في الأرباح

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

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

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق*
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عن وجود مؤشر لحدث الخسارة.		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:	٤- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم		



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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق*
--------------------------------	---------------------	--	----------------

- المالية" المعدل ٢٠١٩
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات  
النفدية"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات  
المالية: العرض"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات  
المالية: الاعتراف والقياس"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية:  
الإفصاحات"

\* أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ قراراً بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية للشركات والتي تصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشى فيروس كورونا المستجد وما صاحب من أثار إقتصادية و مالية مرتبطة به ، علي أن تقوم هذه الشركات بتطبيق هذه المعايير الجديدة وتعديلاتها على القوائم المالية السنويه لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ و إدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠.

وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ أصدر رئيس مجلس الوزراء قرار رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ باستبدال عبارة "١ يناير ٢٠٢١" بعبارة "١ يناير ٢٠٢٠" اينما وردت بمعايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧) الأدوات المالية و رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء و رقم (٤٩) عقود التأجير الواردة بملحق قرار وزير الإستثمار و التعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ المشار إليه .

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