

شركة الأهل للتممية والإستثمار
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الدخل المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢١ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٣٢ - ٢٢	أهم السياسات المحاسبية المطبقة



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

س ١٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر
أمام شارع بورسعيد
زهراء المعادي، القاهرة

مصر

٢٢٢٣١٠٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤.٥٦
١٢٢٣١٠٠٣.٥٦

info@bakertillywag.com
www.bakertillyeg.com

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة الأهلي للتنمية والاستثمار

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة الأهلي للتنمية والاستثمار - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

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

فقرة توجيه الإنتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة ، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد وقد إمتدت آثاره حتى تاريخه، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهه هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي وتؤكد أن قيم الأصول والإلتزامات بالقوائم المالية المستقلة تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

لمراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٥ ٦١٧ ٣٤٢	٥٥ ١٦١ ٣٤٢	(٣)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠	١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠	(٤)	إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٢٢٨ ٨٢٧	٢٢٥ ٦٢٣	(٥)	أصول ثابتة
-	٦١٨ ٤٩٥	(٦)	أصل حق إنقناع- عقد إيجار تشغيلي
١ ٨١٠ ٧١٩	١ ٩٧٣ ٠٣٠	(٢-١٩)	أصول ضريبية مؤجلة
١٩٩ ١٣٥ ٢٣٨	١٩٩ ٤٥٦ ٨٤٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٦٣٩ ٩٠٠	٢ ٧١٧ ٧٢٠	(٧)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦ ٧١١ ٣٨٤	١٠ ٤٧٠ ٧١٥	(٨)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٢٤ ٤٢٩ ٩٩٨	٢٤ ٩٨١ ١٢٧	(٩)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٩٨٦ ٢٨١	١ ٢٦٦ ٢٤١	(١٠)	النقدية وما في حكمها
٣٥ ٧٦٧ ٥٦٣	٣٩ ٤٣٥ ٨٠٣		إجمالي الأصول المتداولة
٢٣٤ ٩٠٢ ٨٠١	٢٣٨ ٨٩٢ ٦٤٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٠ ١٨٤ ٥٢١	١٠ ١٨٤ ٥٢١	(١١-٢٨)	إحتياطي قانوني
١ ٥١٣ ١٩٥	١ ٠٥٧ ١٩٥		إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٦ ٥٦٣ ٦٦٥	٣ ٥٥٢ ٤٢٣		أرباح مرحلة
١٩٨ ٢٦١ ٣٨١	١٩٤ ٧٩٤ ١٣٩		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات المتداولة
١ ٨١٤ ٤٠١	٢ ٨٠٧ ٢٠٧	(١١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦ ٩٢٠ ٠٩٤	٧ ٦٣١ ٩٢٢	(٢١)	مخصصات أخرى
-	٦٩٠ ٩٧٤	(١٣)	الإلتزامات عقد الإيجار التشغيلي
٢٧ ٩٠٦ ٩٢٥	٣٢ ٩٦٨ ٤٠١	(١٢)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
٣٦ ٦٤١ ٤٢٠	٤٤ ٠٩٨ ٥٠٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٣٤ ٩٠٢ ٨٠١	٢٣٨ ٨٩٢ ٦٤٣		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

توفيق دياب
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
فهد شبكشي
رئيس مجلس الإدارة



عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
			إيرادات النشاط
٥ ٩٣٤ ٤٢٣	١٠ ٤٠٠ ٧٩٥	(١٦)	إيراد توزيعات
(٣ ٠١٠ ٦١٥)	-		خسائر بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٩٢ ٠٩٦	١٠٧ ١٤٨		إيراد فوائد
٣ ٨٩٠ ٤٩١	٣ ٩٥٧ ٩٧٥	(١٥)	أتعاب إستشارية وإدارية
(٤٦ ٤٤٦)	١٢٤ ٧١٠	(١٧)	صافي الدخل من الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١ ٢٣٩ ٥٠٠	١ ٢٣٩ ٤٩٩	(٤-١٣-٢٨)	أتعاب إدارة صناديق إستثمار
<u>٨ ٠٩٩ ٤٤٩</u>	<u>١٥ ٨٣٠ ١٢٧</u>		إجمالي إيرادات النشاط
(١٥ ٤٦٣ ٠٢٣)	(١٥ ٩٠٦ ٧٤٧)	(١٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٥٩ ٨٥٧)	(١٠٩ ١٠٥)	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
(١ ٢٠٠ ٠٠٠)	(١ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٢١)	مخصصات أخرى
-	(٦٧٤ ٧٢٣)	(٦)	إستهلاك أصل حق إنقناع
-	(١٠٣ ٥٩٤)	(١٣)	فائدة التزام عقود تأجير تشغيلي
<u>(١٦ ٧٢٢ ٨٨٠)</u>	<u>(١٧ ٩٩٤ ١٦٩)</u>		إجمالي المصروفات
(٨ ٦٢٣ ٤٣١)	(٢ ١٦٤ ٠٤٢)		صافي خسائر النشاط
-	٢٥٧ ٤٩٠		عوائد أدون خزنة
١٠١ ٧٥٠	١ ٠٠٠		أرباح رأسمالية
-	٥٠ ٠٠٠		إيرادات أخرى
-	(٥٦ ٥٢٢)	(٢-٢٠)	خسائر إئتمانية متوقعة
(٦٣)	(٢ ٢٣٧)		فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
<u>(٨ ٥٢١ ٧٤٤)</u>	<u>(١ ٩١٤ ٣١١)</u>		الخسائر قبل الضرائب
(٤٥٦ ٢٧٤)	(٩٢٦ ٦٩٤)	(١٩)	ضريبة الدخل
<u>(٨ ٩٧٨ ٠١٨)</u>	<u>(٢ ٨٤١ ٠٠٥)</u>		صافي خسائر العام
<u>(٠,٥٠)</u>	<u>(٠,١٦)</u>	(٢٢)	نصيب السهم في الخسائر

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

عن السنة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٨ ٩٧٨ ٠١٨)	(٢ ٨٤١ ٠٠٥)	صافى خسائر العام
		بنود الدخل الشامل :
		التغير في القيمة العادلة - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة
١٦٠ ٤٤٦	(٤٥٦ ٠٠٠)	من خلال الدخل الشامل
		محول الي قائمة الدخل نتيجة البيع - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من
٣ ٠١٠ ٦١٥	-	خلال الدخل الشامل
<u>(٥ ٨٠٦ ٩٥٧)</u>	<u>(٣ ٢٩٧ ٠٠٥)</u>	إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفق في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	أرباح مرحلة	إجمالي القيمة العائدة - إستثمارات مالية بالقيمة العائدة من خلال الدخل الشامل	إجمالي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري) رقم
٢٠٤.٦٨٣٣٨	١٥٥٤١٦٨٣	(١٦٥٧٨٦٦)	١٠١٨٤٥٢١	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ بنود الدخل الشامل
(٨٩٧٨.٠١٨)	(٨٥٧٨.٠١٨)	-	-	-		خسائر السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بنود الدخل الشامل الأخر
٣١٧١.٠٦١	-	٣١٧١.٠٦١	-	-		إجمالي بنود الدخل الشامل الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٥٨٠٦.٩٥٧)	(٨٥٧٨.٠١٨)	٣١٧١.٠٦١	-	-		
١٩٨٢١١٢٨١	٦٥١٣٦٦٥	١٥١٣١٩٥	١٠١٨٤٥٢١	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠		
١٩٨٢١١٢٨١	٦٥١٣٦٦٥	١٥١٣١٩٥	١٠١٨٤٥٢١	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠		
١٩٨٢١١٢٨١	٦٥١٣٦٦٥	١٥١٣١٩٥	١٠١٨٤٥٢١	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠		
(١٥٠.٠٧٥)	(١٥٠.٠٧٥)	-	-	-	(٢-٤)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ كما سبق إصدارة أثر تطبيق معيار رقم (٤٧) الأذونات المالية أثر تطبيق معيار رقم (٤٩) عقود الإيجار
(٢٠.١٦٢)	(٢٠.١٦٢)	-	-	-	(٤-٢)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (بعد التعديل) بنود الدخل الشامل
(٢٨٤١.٠٠٥)	(٢٨٤١.٠٠٥)	-	-	-		خسائر السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بنود الدخل الشامل الأخر
(٤٥٦.٠٠٠)	-	(٤٥٦.٠٠٠)	-	-		إجمالي بنود الدخل الشامل الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٣٢١٧.٠٠٥)	(٢٨٤١.٠٠٥)	(٤٥٦.٠٠٠)	-	-		
١٩٤٧٩٤١٣٩	٣٥٥٢٤٢٣	١.٠٥٧١٩٥	١٠١٨٤٥٢١	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠		

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (١) إلى صفحة (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٨ ٥٢١ ٧٤٤)	(١ ٩١٤ ٣١١)		خسائر العام قبل الضرائب
٥٩ ٨٥٧	١٠٩ ١٠٥	(٥)	يتم تسويته كما يلي:
٤٦ ٤٤٦	(١٢٤ ٧١٠)	(١٧)	إهلاك أصول ثابتة
١ ٢٠٠ ٠٠٠	١ ٢٠٠ ٠٠٠	(٢١)	صافي التغير في الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣ ٠١١ ٦٧٠	-		مخصصات أخرى مكونه
(٥ ٩٣٤ ٤٢٣)	(١٠ ٤٠٠ ٧٩٥)	(١٦)	خسائر بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	٥٦ ٥٢٢	(٢-٢٠)	إيراد توزيعات
-	٦٧٤ ٧٢٣		خسائر إلتزامية متوقعة
-	١٠٣ ٥٩٤		إستهلاك أصل حق انتفاع
(١٠١ ٧٥٠)	(١ ٠٠٠)		فائدة إلتزام عقود تأجير
(٩٢ ٠٩٦)	(١٠٧ ١٤٨)		أرباح رأسمالية
			إيراد فوائد
(١٠ ٣٣٢ ٠٤٠)	(١٠ ٤٠٤ ٠٢٠)		خسائر التشغيل
			التغير في :-
(١ ٠٦٢ ٤٤٢)	(٩٥٣ ١١٠)		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤ ٣٤٥ ٢٤١)	(٥٨٥ ٥٥٨)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١ ٠٨ ٦٠٥)	(٣ ٩٢٧ ٦٣٠)		مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٧١٨ ٠١٥	٩٩٢ ٨٠٦		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢ ٦١٠ ٩٤١	٥ ٠٦١ ٤٧٦		مستحق للأطراف ذات العلاقة
-	(٧٢٦ ٠٠٠)		إلتزامات عقود تأجير مسددة
(٣ ٠١٠ ٠٨٩)	(٤٨٨ ١٧٢)	(٢١)	المستخدم من مخصصات أخرى
(٥ ٥٢٩ ٤٦١)	(١١ ٠٣٠ ٢٠٨)		النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٣١٩ ٠٠٤)	(١ ٠٨٩ ٠٠٥)		ضريبة الدخل المسددة
(٥ ٨٤٨ ٤٦٥)	(١٢ ١١٩ ٢١٣)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١ ٩٩ ٦٦٨)	(١ ٠٥ ٩٠٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢ ٥١٦ ٣١١	-		متحصلات من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥ ٩٣٤ ٤٢٣	١٠ ٤٠٠ ٧٩٥		إيراد توزيعات محصلة
١٠١ ٧٥٠	١ ٠٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٩٢ ٠٩٦	١٠٧ ١٤٨		إيراد فوائد محصلة
٨ ٤٤٤ ٩١٢	١٠ ٤٠٣ ٠٤٣		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
٢ ٥٩٦ ٤٤٧	(١ ٧١٦ ١٧٠)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٣٨٩ ٨٣٤	٢ ٩٨٦ ٢٨١		النقدية وما في حكمها أول العام
٢ ٩٨٦ ٢٨١	١ ٢٧٠ ١١١	(٢-١٠)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

المعاملات غير النقدية

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

مبلغ ٥٦ ٠٠٠ جنيه مصري من التغير في إحتياطي القيمة العادلة والإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (قيمة التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل).

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

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

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني للشركة

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

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

٣-١ مدة الشركة

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

٤-١ مقر الشركة

- يقع مقر الشركة الرئيسي في ٧ شارع النهضة - المعادي - القاهرة.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢١ نقل مقر الشركة إلي ٧ شارع لاط وغاي - ج ارن س، يتي-مدينة القاهرة وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٢١.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة وتم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٢. قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" بدلاً من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بدءاً من ١ يناير ٢٠٢١.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

- إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والإلتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

- وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءاً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفتريات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والسنوات المستقبلية.
- وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:
- إيضاح (٤) قياس القيمة الإسترادية من الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة.
- إيضاح (١٩-٢) إثبات الضريبة المؤجلة.

٤-٢ أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

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

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

٢٠٢١/١/١	تأثير تطبيق معيار	٢٠٢١/١/١
	الأدوات المالية (٤٧) بعد التعديل	قبل التعديل
٦ ٤١٣ ٥٩٠	(١٥٠ ٠٧٥)	٦ ٥٦٣ ٦٦٥
١٥٠ ٠٧٥	١٥٠ ٠٧٥	--
		أرباح مرحلة
		الخسائر الإئتمانية المتوقعة

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

الاعتراف الأولي

تعترف الشركة مبدئياً بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

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

يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذم المدينة والمتاحة للبيع.

ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الإلتزامات المالية.

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

التصنيف طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)	التصنيف طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)	القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	بالتكلفة المستهلكة	٢٥ ٠١٥ ٥٥٥	٢٤ ٩٨١ ١٢٧
النقدية وما في حكمها	بالتكلفة المستهلكة	١ ٢٧٠ ١١١	١ ٢٦٦ ٢٤١
مستحق على الأطراف ذات العلاقة	بالتكلفة المستهلكة	١٢ ٥٥١ ٠٣٥	١٠ ٤٧٠ ٧١٥

إضمحلال قيمة الأصول

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

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار". الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

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

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

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

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين

عمليات إسترداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

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

إلغاء الإعراف

الأصول المالية

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

الإلتزامات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الإلتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو إلتزامات متحملة) في الربح والخسارة.

ب_ أثر تطبيق معيار ٤٩ على القوائم المالية

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

الأثر على قائمة المركز المالي:-

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

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

٥-٢ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٦-٢ القوائم المالية المجمعة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١ ٤١٥ ٩٩٧	٩٥٩ ٩٩٧	٥٦ ٨٦٠ ٣٨٩	٥٦ ٨٦٠ ٣٨٩
٥٨ ٢٧٦ ٣٨٦	٥٧ ٨٢٠ ٣٨٦	(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)
٥٥ ٦١٧ ٣٤٢	٥٥ ١٦١ ٣٤٢		

٣- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية مقيدة بالبورصة
أدوات - حقوق ملكية - أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة *

الإجمالي

مجمع الإضمحلال في أدوات حقوق ملكية - أسهم محلية
غير مقيدة بالبورصة *

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤١ ١٣٣ ٠٠٠	٤١ ١٣٣ ٠٠٠

أ- شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢ ٥٥٣ ٥٠٨	١٢ ٥٥٣ ٥٠٨

ب- شركة الأهلي القابضة للإتصالات

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

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

٤- إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
النسبة	القيمة	النسبة	القيمة	
%		%		
أولاً: إستثمارات في شركات تابعة				
٩٩,٩٩	١٠١ ٨١٨ ٥٣٣	٩٩,٩٩	١٠١ ٨١٨ ٥٣٣	شركة النيل للتأجير التمويلي
٦٥,٣٥	٣٧ ٥٧٤ ٨١٧	٦٥,٣٥	٣٧ ٥٧٤ ٨١٧	شركة أيه دي آى للإستثمار في الأوراق المالية
٩٨	١ ٩٦٠ ٠٠٠	٩٨	١ ٩٦٠ ٠٠٠	شركة الأهلي للوساطة في التأمين
٥٠	١٢٥ ٠٠٠	٥٠	١٢٥ ٠٠٠	ونترز بارترتز - إيجيبت
	<u>١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠</u>		<u>١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠</u>	
ثانياً: إستثمارات في شركات شقيقة				
	١ ٣٢٧ ٢٠٠		١ ٣٢٧ ٢٠٠	تجارى إيجيبت للأعمال الإلكترونية
	<u>(١ ٣٢٧ ٢٠٠)</u>		<u>(١ ٣٢٧ ٢٠٠)</u>	مجمع خسائر الإضمحلال في القيمة
	-		-	
	<u>١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠</u>		<u>١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠</u>	

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

٥- أصول ثابتة

التكلفة	أثاث وتجهيزات	معدات مكتبية	حاسب آلى	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠	٦٣٠ ٣٩٧	٤٠٧ ٩٠٠	٢٥٦ ٦٢١	١ ٢٩٤ ٩١٨
الإضافات خلال العام	١١٦ ٥٥٦	٩ ٤٦٢	٧٣ ٦٥٠	١٩٩ ٦٦٨
الإستبعادات خلال العام	(٦٣٠ ٣٩٤)	--	--	(٦٣٠ ٣٩٤)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١١٦ ٥٥٩	٤١٧ ٣٦٢	٣٣٠ ٢٧١	٨٦٤ ١٩٢
الإضافات خلال العام	--	--	١٠٥ ٩٠٠	١٠٥ ٩٠٠
الإستبعادات خلال العام	--	--	(٤ ٢١٨)	(٤ ٢١٨)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١١٦ ٥٥٩	٤١٧ ٣٦٢	٤٣١ ٩٥٣	٩٦٥ ٨٧٤
مجمع الإهلاك				
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠	٦٣٠ ٣٩٧	٣٩٧ ٨٩٣	١٧٧ ٦١٢	١ ٢٠٥ ٩٠٢
إهلاك العام	٩ ٦٧٣	٤ ٧٧٢	٤٥ ٤١٢	٥٩ ٨٥٧
إهلاك الإستبعادات	(٦٣٠ ٣٩٤)	--	--	(٦٣٠ ٣٩٤)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩ ٦٧٦	٤٠٢ ٦٦٥	٢٢٣ ٠٢٤	٦٣٥ ٣٦٥
إهلاك العام	٣٣ ٧٤٣	٧ ٠٧٨	٦٨ ٢٨٤	١٠٩ ١٠٥
إهلاك الاستبعادات	--	--	(٤ ٢١٨)	(٤ ٢١٨)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٣ ٤١٩	٤٠٩ ٧٤٣	٢٨٧ ٠٩٠	٧٤٠ ٢٥٢
صافي القيمة الدفترية				
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٣ ١٤٠	٧ ٦١٩	١٤٤ ٨٦٣	٢٢٥ ٦٢٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٠٦ ٨٨٣	١٤ ٦٩٧	١٠٧ ٢٤٧	٢٢٨ ٨٢٧

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

٦- أصل حق انتفاع - عقد إيجار تشغيلي *

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

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

٧- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أدوات حقوق ملكية - أسهم مقيدة بالبورصة
١ ٦٣٩ ٩٠٠	٢ ٧١٧ ٧٢٠	
١ ٦٣٩ ٩٠٠	٢ ٧١٧ ٧٢٠	

٨- مستحق على الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية شركة تجاري إيجيبت للأعمال الإلكترونية شركة وينتر بارتنرز الإجمالي يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
٤ ٨٦٢ ٩٧٠	٨ ٢٤٠ ٤٣٩	
١ ٩١٢ ٠٢١	١ ٩١٢ ٠٢١	
١ ٨٤٨ ٤١٤	٢ ٣٩٨ ٥٧٥	
٨ ٦٢٣ ٤٠٥	١٢ ٥٥١ ٠٣٥	
(١ ٩١٢ ٠٢١)	(٢ ٠٨٠ ٣٢٠)	
٦ ٧١١ ٣٨٤	١٠ ٤٧٠ ٧١٥	

٨-١ وتتمثل الحركة علي الخسائر الإئتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في أول العام أثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية في ١ يناير ٢٠٢١ خسائر إئتمانية متوقعة خلال العام الرصيد في آخر العام
(١ ٩١٢ ٠٢١)	(١ ٩١٢ ٠٢١)	
-	(١٠٦ ١٧٤)	
-	(٦٢ ١٢٥)	
(١ ٩١٢ ٠٢١)	(٢ ٠٨٠ ٣٢٠)	

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

		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
				٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى
		١٩٣ ٨٧٤	٣٧١ ٦٦٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
		٥٢٠ ٠٠٠	٥٤٠ ٠٠٠	تأمينات لدى الغير
		٤٤٤ ٧٤٦	٤٢٢ ٩١٣	مصلحة الضرائب
		١٦ ٦٩٠ ٠٩٨	١٧ ١٤٣ ٤٢٠	سلف العاملين
		٤ ٩٤١ ٣٨٨	٤ ١٠١ ٣٨٨	شركة فاميلي فويز
		٥٦٥ ٨٥٨	--	إيرادات مستحقة
		١ ٦٥٩ ٥٩١	١ ٨٥٠ ٦٠٨	أرصدة مدينة متنوعة
		٢٥ ٠١٥ ٥٥٥	٢٤ ٤٢٩ ٩٩٨	
		(٣٤ ٤٢٨)	--	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
		٢٤ ٩٨١ ١٢٧	٢٤ ٤٢٩ ٩٩٨	

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

		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
		--	--	الرصيد في أول العام
		(٤٠ ٠٦٧)	--	آثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية في ١ يناير ٢٠٢١
		٥ ٦٣٩	--	رد خسائر إئتمانية متوقعة خلال العام
		(٣٤ ٤٢٨)	--	الرصيد في آخر العام

١٠- النقدية وما في حكمها

		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
		١ ٢٧٠ ١١١	٢ ٩٨٦ ٢٨١	حسابات جارية لدى البنوك
		(٣ ٨٧٠)	--	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
		١ ٢٦٦ ٢٤١	٢ ٩٨٦ ٢٨١	

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

		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
		--	--	الرصيد في أول العام
		(٣ ٨٣٤)	--	آثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية في ١ يناير ٢٠٢١
		(٣٦)	--	خسائر إئتمانية متوقعة خلال العام
		(٣ ٨٧٠)	--	الرصيد في آخر العام

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

		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
		١ ٢٧٠ ١١١	٢ ٩٨٦ ٢٨١	حسابات جارية لدى البنوك
		١ ٢٧٠ ١١١	٢ ٩٨٦ ٢٨١	

١١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٢٤ ٤٩٢	١٥٦ ٠٤٨	مصرفوات مستحقة
١ ١١٣ ٦١٨	١ ٧١٥ ٨١٤	مصلحة الضرائب
٨٠٠	---	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٥٣ ٨٩١	---	إيرادات مقدمة
٣٦٧ ٠٨٨	٤٧٥ ٢٣٩	شركة مصر لصندوق الاستثمار
٢٨ ١٤٦	٤٠ ٣٤٧	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٢٦ ٣٦٦	٤١٩ ٧٥٩	أرصدة دائنة متنوعة
<u>١ ٨١٤ ٤٠١</u>	<u>٢ ٨٠٧ ٢٠٧</u>	

١٢- مستحق للأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٩ ٥٤٩ ٤٩٨	٢٠ ٦٠٨ ٨٠٨	شركة النيل للتأجير التمويلي
٦٤٨ ٩٥٦	٣٦٢ ٣١٥	شركة الأهلي للوساطة في التأمين
٧ ٧٠٨ ٤٧١	١١ ٩٩٧ ٢٧٨	شركة أيه أي أي الاستثمار المباشر
<u>٢٧ ٩٠٦ ٩٢٥</u>	<u>٣٢ ٩٦٨ ٤٠١</u>	

١٣- التزامات عقد الإيجار التشغيلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
---	١ ٣١٣ ٢٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
---	١٠٣ ٥٩٤	مصروفات الفائدة
---	(٧٢٦ ٠٠٠)	المسدد خلال العام
---	<u>٦٩٠ ٩٧٤</u>	

١٤- رأس المال

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

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

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

إسم المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة
شركة جنوب الوادي للأسمنت	١١,٠٣	١ ٩٨٥ ٠٠٠	١٩ ٨٥٠ ٠٠٠
شركة بيكو للإستثمارات ش م م	١٠,٩٤	١ ٩٧٠ ٠٠٠	١٩ ٧٠٠ ٠٠٠
بوفيق 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 علوه	٧,٤٤	١ ٣٣٩ ٢٢٢	١٣ ٣٩٢ ٢٢٠
شركة جولدن بيراميدز بلازا	٥,٧٥	١ ٠٣٥ ٠٠٠	١٠ ٣٥٠ ٠٠٠
مساهمون آخرون	٤٩,٣٦	٨ ٨٨٣ ٩١٦	٨٨ ٨٣٩ ١٦٠
		<u>١٨ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>

١٥- أتعاب إستشارية وإدارية

عن السنة المالية المنتهية في	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة أيه دى آى للإستثمار في الأوراق المالية	٩٧٤ ٦٧٩	٩٦٧ ٩٢٥
إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة النيل للتاجير التمويلي	٤٧٥ ٢٩٦	٤٩٥ ٥٦٦
إيراد أتعاب ادارة شركة الاهلى للوساطة في التأمين	١٠٨ ٠٠٠	٢٧ ٠٠٠
إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية	٢ ٤٠٠ ٠٠٠	٢ ٤٠٠ ٠٠٠
	<u>٣ ٩٥٧ ٩٧٥</u>	<u>٣ ٨٩٠ ٤٩١</u>

١٦- إيراد توزيعات

عن السنة المالية المنتهية في	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
إيراد توزيعات من إستثمارات فى شركات تابعة	٩ ٩٩٩ ٦٤٠	٥ ٤٨٩ ٨٢٠
إيراد توزيعات من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٣٤٩ ٦٧٧	٤٣٣ ٣٠٥
إيراد توزيعات من إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥١ ٤٧٨	١١ ٢٩٨
	<u>١٠ ٤٠٠ ٧٩٥</u>	<u>٥ ٩٣٤ ٤٢٣</u>

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

عن السنة المالية المنتهية في	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
خسائر بيع إستثمارات	(٤١ ٩١٤)	(١١٢ ٦٦٩)
التغير في القيمة العادلة	١٦٦ ٦٢٤	٦٦ ٢٢٣
	<u>١٢٤ ٧١٠</u>	<u>(٤٦ ٤٤٦)</u>

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

١٨- مصروفات إدارية وعمومية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠ ٨٦٠ ٢٥٦	١١ ٦٧٧ ٦٢٦	أجور وبدلات ومكافآت وحوافز
٣٢٠ ٠٠٠	٥٤٣ ٠٠٠	بدلات مجلس الإدارة
١ ٣٥٨ ١٠٣		إيجار مقر الشركة
٨١٤ ٨٧٧	٧٩١ ٦١٤	مصروفات إستشارية
٤٨٣ ٠٧٧	١ ٠٤٣ ٨٨٤	مصروفات إدارة صناديق استثمار
٧٥ ٦٠٠	٨٥ ٨٠٠	مصروفات دعائية و إعلان
٥٧٥ ٩٠٣	٦٨٧ ١٥٩	مصروفات رسوم وإشتراكات واتصالات
٩ ٢٢١	١٣ ٣٩٦	مصروفات بنكية
٣٥٣ ٤٦٩	٤٨٢ ٠٧١	مصروفات صيانة
٢٨ ١٤٦	٤٠ ٣٤٧	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٥٨٤ ٣٧١	٥٤١ ٨٥٠	مصروفات متنوعة
<u>١٥ ٤٦٣ ٠٢٣</u>	<u>١٥ ٩٠٦ ٧٤٧</u>	

١٩- ضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٣١٩ ٠٠٤)	(١ ٠٣٧ ٥٠٧)	الضريبة علي توزيعات الأرباح
-	(٥١ ٤٩٨)	ضريبة أذون خزانة
(١٣٧ ٢٧٠)	١٦٢ ٣١١	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(٤٥٦ ٢٧٤)</u>	<u>(٩٢٦ ٦٩٤)</u>	

١٩-١ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٨ ٥٢١ ٧٤٤)	(١ ٩١٤ ٣١١)	الخسائر المحاسبية قبل الضريبة تسويات ضريبية:
١ ٥٢٠ ٠٠٠	١ ٨٠٥ ١٦١	مصروفات غير قابلة للخصم
(٥ ٤٨٩ ٨٢٠)	(٩ ٩٩٩ ٦٤٠)	إعفاءات ضريبية
(٢١ ٧٢٨)	١٠ ٥٥١	تأثير الإهلاكات
(٥١٠ ٨٢٦)	(١ ٥٥٦ ٩٠٨)	مصروفات قابلة للخصم
(١ ٦٨٦ ٦١٢)	(٤٨٨ ١٧٢)	تأثير المخصصات
(١٠١ ٧٥٠)	(١ ٠٠٠)	أرباح رأسمالية
٤ ٢٩٤ ٠٢٧	٢ ٥٣١ ٢٢٩	أضافات أخرى
(١ ١٠٩ ٤٢٣)	(٦ ١٣٤ ٧٦٥)	خسائر مرحلة
<u>(١١ ٦٢٧ ٨٧٦)</u>	<u>(١٥ ٧٤٧ ٨٥٥)</u>	صافي الوعاء الضريبي
لا شئ	لا شئ	الضريبة المستحقة من واقع الاقرار الضريبي
لا شئ	لا شئ	سعر الضريبة الفعلي

* بلغت الضريبة علي توزيعات أرباح الشركات التابعة مبلغ ١ ٠٣٧ ٥٠٧ جنيه مصري والضريبة علي عائد أذون الخزانة مبلغ ٥١ ٤٩٨ جنيه مصري.

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

٢-١٩ الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل
يتمثل رصيد الأصول الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الضريبة المؤجلة الأصول الثابتة مخصص مكافأة ترك الخدمة بنود أخرى (فروق تقييم إستثمارات مالية أخرى) صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل
(٢٣ ٥٦٩)	(٢١ ٤١٩)	
١ ٥٥٧ ٠٢١	١ ٧١٧ ١٨٢	
٢٧٧ ٢٦٧	٢٧٧ ٢٦٧	
<u>١ ٨١٠ ٧١٩</u>	<u>١ ٩٧٣ ٠٣٠</u>	

فيما يلي بيان بإجمالي حركة الأصول الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في أول العام أصول (التزامات) ضريبية خلال العام الرصيد أول العام
١ ٩٤٧ ٩٨٩	١ ٨١٠ ٧١٩	
(١٣٧ ٢٧٠)	١٦٢ ٣١١	
<u>١ ٨١٠ ٧١٩</u>	<u>١ ٩٧٣ ٠٣٠</u>	

٢٠- خسائر إئتمانية متوقعة

١-٢٠ التأثير علي الأرباح المرحلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (١-١٠) مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١-٩) المستحق علي الأطراف ذات العلاقة- إيضاح رقم (١-٨)
--	(٣ ٨٣٤)	
--	(٤٠ ٠٦٧)	
--	(١٠٦ ١٧٤)	
--	(١٥٠ ٠٧٥)	

٢-٢٠ التأثير علي قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (١-١٠) مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١-٩) المستحق علي الأطراف ذات العلاقة- إيضاح رقم (١-٨)
--	(٣٦)	
--	٥ ٦٣٩	
--	(٦٢ ١٢٥)	
--	(٥٦ ٥٢٢)	

٢١- مخصصات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في أول العام المكون خلال العام المستخدم خلال العام الرصيد في آخر العام
الإجمالي	مخصص مكافأة ترك الخدمة	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٩ ١٩٣ ٩٠٣	١ ٧١٣ ٧٢٠	٦ ٩٢٠ ٠٩٤
١ ٢٠٠ ٠٠٠	--	١ ٢٠٠ ٠٠٠
(٣ ٤٧٣ ٨٠٩)	(١ ٧١٣ ٧٢٠)	(٤٨٨ ١٧٢)
<u>٦ ٩٢٠ ٠٩٤</u>	--	<u>٧ ٦٣١ ٩٢٢</u>

٢٢- نصيب السهم في الخسائر

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	صافي خسائر العام المتوسط المرجح لعدد الأسهم نصيب السهم في الخسائر
(٨ ٩٧٨ ٠١٨)	(٢ ٨٤١ ٠٠٥)	
١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	
<u>(٠ , ٥٠)</u>	<u>(٠ , ١٦)</u>	

٢٣- الموقف الضريبي

ضريبة شركات الأموال

- السنوات، ١٩٩٦/١٩٩٥ حتى ٢٠٠٦ تم الفحص الضريبي لهذه السنوات، وتم إنهاء الخلافة، وتم إخطار الشركة بهذه المخاطر الربط عن تلك السنوات.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٧/٢٠٠٧ قامت الأمورية بالإخطار بنموذج ١٩ ض تقديري وقامت الشركة بالطعن عليه في المواعيد القانونية وجاري عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلي.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢٠ تم تقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

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، وجاري عمل لجنة داخلية للنظر في الطعن .
- بالنسبة للسنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ الشركة تقوم بإستقطاع ضريبة المرتبات و الاجور طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تقديم التسوية السنوية لعام ٢٠٢٠ علي المنظومة الضريبية طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.

ضريبة الدمغة

- بالنسبة للسنوات من بداية النشاط وحتى عام ١٩٩٨ تم الفحص الضريبي للشركة منذ بدء النشاط وحتى ١٩٩٨/١٢/٣١ وتم الربط وسداد الضريبة.
- بالنسبة للسنوات ١٩٩٩ / ٢٠٠٠ تم الفحص عن تلك الفترة تقديرياً وأخطرت الشركة بنموذج رقم (٤- ضريبة دمغة) برقم صادر ٤٠٤٧ بتاريخ ١٣/٦/٢٠٠٤ بإجمالي مبلغ ٢٠٠٠٠ جنية مصري وتم الاعتراض عليه بتاريخ ٢٩/٦/٢٠٠٤ ولم يتم عمل لجنة داخلية حتى تاريخه.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠١ / ٢٠٠٤ تم إخطار الشركة بمطالبة سداد بتاريخ ٣١/١٢/٢٠١٢ بمبلغ ٣٠٠٠٠ جنية 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 وجاري 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 وجاري عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلي.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٢/٢٠٢٠ لم يتم الفحص بعد.

٢٤- قطاعات تشغيلية

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

٢٥- المخاطر المالية

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

١-٢٥ خطر السوق

أ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٢ ٨١٥ جنيه مصري وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية فائض

جنيه مصري

٢ ٨١٥

الدولار الأمريكي

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٨-١) "ترجمة العملات الأجنبية" فقد تم تقييم أرصدة الأصول بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد في تاريخ المركز المالي.

ب- خطر معدلات الفائدة

تتأثر التدفقات النقدية للشركة بالتغيرات في المعدلات السوقية للفائدة . وللتقليل من مخاطر معدلات الفائدة تحتفظ الشركة بودائعها لدى البنوك لاجال قصيرة تجدد شهريا ، ويتم التفاوض في تاريخ إعادة التسعير بالرجوع لأسعار الفائدة المعلنة من قبا، 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.
- تنوع الإستثمارات في القطاعات المختلفة.
- إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها.

٢-٢٥ 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الأصل

٢ ٩٨٦ ٢٨١

١ ٢٦٦ ٢٤١

حسابات جارية لدى البنوك

٣-٢٥ 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.

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- أرقام المقارنة

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

٢٧- أحداث هامة

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

٢٨ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٢٨-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢٨-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ- الاعتراف والقياس

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

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج- الإهلاك

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

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

٢٨-٣ أذون خزنة

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

٤-٢٨ الإستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوما منها أى خسائر إضمحلال فى قيمتها إيضاح رقم (٢٨-١) هذا ونقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها فى تاريخ المركز المالى ، وفى حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

٥-٢٨ الأدوات المالية

السياسات المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

تصنيف وقياس الاصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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

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 المحنفظ 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 المحنفظ 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 المحنفظ 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، وأسباب 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 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
الخيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولي ولا يتم الرجوع فيه	نموذج الأعمال للمحتفظ بها لتحصيـل التدفقات التعاقدية والتعاقدية	أدوات حقوق الملكية	أدوات الدين
المعاملة العادية لأدوات حقوق الملكية	نموذج الأعمال للمحتفظ بها لتحصيـل التدفقات التعاقدية والتعاقدية	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 أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستانام 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 أستانام 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 أستانام 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 (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.

إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لتلك الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات 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 الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . ويتم إثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند تكبدها. يتم قياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات – بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر .

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

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

يتم قياس جميع الالتزامات 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 جزءا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي و يتم ادراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصلون مالية متاحة للبيع. تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقه التزامات مالية اخرى.

٢٨-٥-١ الأصول المالية والالتزامات غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

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

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهريه. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفوذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او

الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

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 أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة توييب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الي الأرباح أو الخسائر.

٢٨-٥-٢ الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس

يتم توييب الالتزام المالي كقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم توييبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم توييبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٨-٦ الإضمحلال

السياسة المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

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

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

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

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

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.
يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

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

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

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

٢٨-٦-١ الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل. تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- أخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على أفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

٢٨-٦-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة.

الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً. عند تقييم اضمحلال على المستوى المجمع للأصول نسندم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيبات استرداد الخسارة الناجمة عن اضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر اضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخضومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة اضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

٢٨-٦-٣ الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح والخسائر، ويمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف بها في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها إيه خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين موبوه كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقه وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح والخسائر عندئذ يتم رد خسائر اضمحلال القيمة هذه في الأرباح والخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

٢٨-٦-٤ الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

٢٨-٦-٥ الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات

نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الإقرار بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.
تتمثل العيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولده للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ قائمة المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الإقرار بخسارة الإضمحلال.

٧-٢٨ النقدية وما في حكمها

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

٨-٢٨ المخصصات

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

٩-٢٨ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١٠-٢٨ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها.

١١-٢٨ الإحتياطي القانوني

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

١٢-٢٨ رأس المال

١-١٢-٢٨ الأسهم العادية

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

٢٨-١٢-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

٢٨-١٣ الإيرادات

٢٨-١٣-١ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

٢٨-١٣-٢ 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.

٢٨-١٣-٣ إيراد الفوائد

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

٢٨-١٣-٤ إيراد أتعاب إدارة صناديق الإستثمار

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

٢٨-١٣-٥ إيراد أتعاب الإدارة

يتم حساب أتعاب الإدارة طبقاً لشروط التعاقد لكلا من شركة أي دى أي للإستثمار المباشر وشركة النيل للتأجير التمويلي (شركات تابعة) التي تقوم الشركة بإدارتها طبقاً لأساس الإستحقاق.

٢٨-١٤ المصروفات

٢٨-١٤-١ تكلفة الاقتراض

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

٢٨-١٤-٢ نظام معاشات العاملين

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

٢٨-١٤-٣ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل مباشرة بإستثناء ضريبه الدخل المتعلفة بأحد البنود النى يعرف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي، بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التى سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.
- يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢٨-١٥ ربحية السهم

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

٢٨-١٦ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لايزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الإعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكالإلتزام خلال الفترة المالية التى قام فيها مساهمى الشركة بإعتماد هذا التوزيع.