

شركة الأهلئ التئئئئة والإستئئار
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ونفرير مراقب الحسابات عليها

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رقم الصفحة	المحتويات
	وتقرير مراقب الحسابات عليها
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٦ - ١٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
١٩ - ٢٨	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

س ٦١ قطعة II - الشطر العاشر
أمامه، كارفور المعادي
زهراء المعادي، القاهرة
مصر

٨٧ شارع رمسيس القاهرة مصر

ت: +٢٢٣١٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤

ت: +٢٢٥٧٤ ٤٨١٠

ت: +٢٢٥٧٧ ٠٧٨٥

info@bakertillyeg.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 ٢٠٢٢ 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 مسؤولة 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 الملزمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملزمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر 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 الإلتزام 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 والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب وبشمل 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 رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملزمة 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 أساساً 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 ٢٠٢٢، 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.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات 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.

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال و وحيد عبدالغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في : ١١ مايو ٢٠٢٣

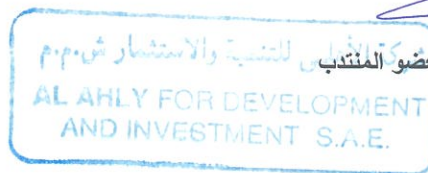
شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

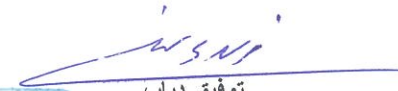
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٥ ١٦١ ٣٤٢	٥٥ ٠١٧ ٣٤٢	(٣)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠	١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠	(٤)	إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٢٢٥ ٦٢٣	٢٤٢ ٤٨٤	(٥)	أصول ثابتة
٦١٨ ٤٩٥	١٧٦ ٦٦٧	(٦)	أصول حق إنتفاع - عقود إيجار تشغيلي
١ ٩٧٣ ٠٣٠	٢ ٢٤٧ ٧١٠	(٢-١٩)	أصول ضريبية مؤجلة
١٩٩ ٤٥٦ ٨٤٠	١٩٩ ١٦٢ ٥٥٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢ ٧١٧ ٧٢٠	١ ٦٦٣ ٣٥٥	(٧)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠ ٤٧٠ ٧١٥	١٣ ٧٢٧ ٥٦٥	(٨)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٢٤ ٩٨١ ١٢٧	٣٠ ٥٩٦ ٤٩٣	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٢٦٦ ٢٤١	١ ٠٨٨ ٨٦١	(١٠)	النقدية وما في حكمها
٣٩ ٤٣٥ ٨٠٣	٤٧ ٠٧٦ ٢٧٤		إجمالي الأصول المتداولة
٢٣٨ ٨٩٢ ٦٤٣	٢٤٦ ٢٣٨ ٨٢٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٠ ١٨٤ ٥٢١	١٠ ١٨٤ ٥٢١	(١٠-٢٨)	إحتياطي قانوني
١ ٠٥٧ ١٩٥	٩١٣ ١٩٥		إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣ ٥٥٢ ٤٢٣	(٣ ٤١٨ ٢٥٤)		(خسائر) أرباح مرحلة
١٩٤ ٧٩٤ ١٣٩	١٨٧ ٦٧٩ ٤٦٢		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات المتداولة
٢ ٨٠٧ ٢٠٧	١١ ١٠٨ ٣٣٥	(١١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧ ٦٣١ ٩٢٢	٨ ٨٣١ ٩٢٢	(٢١)	مخصصات أخرى
٦٩٠ ٩٧٤	١٨٩ ٩٧٢	(١٣)	إلتزامات عقود الإيجار التشغيلي
٣٢ ٩٦٨ ٤٠١	٣٨ ٤٢٩ ١٣٦	(١٢)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
٤٤ ٠٩٨ ٥٠٤	٥٨ ٥٥٩ ٣٦٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٣٨ ٨٩٢ ٦٤٣	٢٤٦ ٢٣٨ ٨٢٧		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها. تقرير مراقب الحسابات "مرفق"



فهد شبكشى
رئيس مجلس الإدارة


AL AHLY FOR DEVELOPMENT
AND INVESTMENT S.A.E.


توفيق دياب
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
			إيرادات النشاط
١٠.٤٠٠.٧٩٥	٢٠.٣٣٨.٥٤٢	(١٦)	إيراد توزيعات
١٠٧.١٤٨	٢٧٢.٣٩٧		إيراد فوائد
٣.٩٥٧.٩٧٥	١.٠٢٧.٧٦٢	(١٥)	أتعاب إستشارية وإدارية
١.٢٣٩.٤٩٩	١.٢٩٣.٣٩٢		أتعاب إدارة صناديق إستثمار
١٥٧.٠٥٤١٧	٢٢.٩٣٢.٠٩٣		إجمالي إيرادات النشاط
(١٥.٩٠٦.٧٤٧)	(٢٠.٧٣٧.٦٤٥)	(١٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(١.٠٩١.٠٥)	(١٢٤.٣٥١)	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
(١.٢٠٠.٠٠٠)	(١.٢٠٠.٠٠٠)	(٢١)	مخصصات أخرى
(٦٧٤.٧٢٣)	(١٩٢.٧٣٢)	(٦)	إستهلاك أصول حق إنتفاع
(١.٠٣.٥٩٤)	(٤٨.٢٦٣)	(١٣)	فائدة التزام عقود تأجير تشغيلي
-	٧٥.١٦٩	(٦)	إيراد تسوية عقود تأجير تشغيلي
١٢٤.٧١٠	(٤٧٥.١٤٩)	(١٧)	صافي الدخل من الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٧.٨٦٩.٤٥٩)	(٢٢.٧٠٢.٩٧١)		إجمالي المصروفات
(٢.١٦٤.٠٤٢)	٢٢٩.١٢٢		صافي أرباح (خسائر) النشاط
٢٥٧.٤٩٠	-		عوائد إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
١.٠٠٠	-		أرباح رأسمالية
٥٠.٠٠٠	١٢٠.٦٣٦		إيرادات أخرى
(٥٦.٥٢٢)	(١٤.٩٥٩)	(٢٠)	خسائر إئتمانية متوقعة
(٢.٢٣٧)	٥٣.٥٤٧		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الاجنبية
(١.٩١٤.٣١١)	٣٨٨.٣٤٦		الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
(٩٢٦.٦٩٤)	(١.٧٥٨.٩٤٧)	(١٩)	ضريبة الدخل
(٢.٨٤١.٠٠٥)	(١.٣٧٠.٦٠١)		صافي خسائر العام
(٠.١٦)	(٠.٠٨)	(٢٢)	نصيب السهم في الخسائر

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

عن السنة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٢ ٨٤١ ٠٠٥)	(١ ٣٧٠ ١٠١)	صافي حسابات العام
		بنود الدخل الشامل :
		التغير في القيمة العادلة - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة
(٤٥٦ ٠٠٠)	(١٤٤ ٠٠٠)	من خلال الدخل الشامل
<u>(٣ ٢٩٧ ٠٠٥)</u>	<u>(١ ٥١٤ ٦٠١)</u>	إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	إرباح مرحلة	إجمالي القيمة 'باعتة' - إستثمارات مالية بتقييمية العائلة من خلال الدخل الشملي	إجمالي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالاجته المصري)
١٩٨.٦١٢.٢٨١	٦.٥١٢.٢٦٥	٠.٥١٢.١٩٥	١٠.١٨٤.٥٢١	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ كما سبق إصداره
(١٥٠.٠٧٥)	(١٥٠.٠٧٥)	-	-	-		إثر تطبيق معيار رقم (٤٧) الأملات المالية
(٢٠.١٦٢)	(٢٠.١٦٢)	-	-	-		إثر تطبيق معيار رقم (٤٤) عقود الإيجار
١٩٨.٠٩١.١٤٤	٦.٣٩٢.٤٢٨	١.٥١٢.١٩٥	١٠.١٨٤.٥٢١	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (بعد التعديل)
(٢.٨٤١.٠٠٥)	(٢.٨٤١.٠٠٥)	-	-	-		بئور الدخل الشملي
(٤٥٦.٠٠٠)	-	(٤٥٦.٠٠٠)	-	-		خسائر 'السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٣.٢٩٧.٠٠٥)	(٢.٨٤١.٠٠٥)	(٤٥٦.٠٠٠)	-	-		بئور الدخل الشملي الأخر
١٩٤.٧٩٤.١٣٩	٣.٥٥٢.٤٢٣	١.٠٥٧.١٩٥	١٠.١٨٤.٥٢١	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠		إجمالي بئور الدخل الشملي
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٩٤.٧٩٤.١٣٩	٣.٥٥٢.٤٢٣	٠.٥٥٧.١٩٥	١٠.١٨٤.٥٢١	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٥٦٠.٠٠٠.٧٦٦)	(٥٦٠.٠٠٠.٧٦٦)	-	-	-	(٢٣)	تسويات سنوات سابقة
١٨٩.٠٩٤.٠٦٣	(٢.٠٤٧.٦٥٣)	٠.٥٥٧.١٩٥	١٠.١٨٤.٥٢١	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(١.٣٧٠.٦٠١)	(١.٣٧٠.٦٠١)	-	-	-		بئور الدخل الشملي
(١.٤٤.٠٠٠)	-	(١.٤٤.٠٠٠)	-	-		خسائر 'السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١.٥١٤.٦٠١)	(١.٣٧٠.٦٠١)	(١.٤٤.٠٠٠)	-	-		بئور الدخل الشملي الأخر
١٨٧.٧٩٤.٤٦٧	(٣.٤١٨.٢٥٤)	٩١٣.١٩٥	١٠.١٨٤.٥٢١	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠		إجمالي بئور الدخل الشملي
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات والبيانات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وفقاً لمبدأ.

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١ ٩١٤ ٣١١)	٣٨٨ ٣٤٦		أرباح (خسائر) العام قبل الضرائب
			يتم تسوية كما يلي:
١٠٩ ١٠٥	١٢٤ ٣٥١	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
(١ ٢٤ ٧١٠)	٤٧٥ ١٤٩	(١٧)	صافي الدخل من إستثمارات ماله بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١ ٢٠٠ ٠٠٠	١ ٢٠٠ ٠٠٠	(٢١)	مخصصات أخرى مكونة
٥٦ ٥٢٢	١٤ ٩٥٩	(٢٠)	خسائر إنتمانية متوقعة
٦٧٤ ٧٢٢	١٩٢ ٧٢٢	(٦)	إستهلاك أصول حق انتفاع
١٠٣ ٥٩٤	٤٨ ٢٦٢	(١٣)	فائدة إلتزام عقود تأجير
(١٠ ٤٠٠ ٧٩٥)	(٢٠ ٢٣٨ ٥٤٢)	(١٦)	إيرادات توزيعات
(١ ٠٠٠)	-		أرباح وأسماوية
-	(٧٥ ١٦٩)		إيرادات تسوية عقود تأجير تشغيلي
(١٠٧ ١٤٨)	(٢٧٢ ٢٩٧)		إيرادات فوائد
(١٠ ٤٠٤ ٠٢٠)	(١٨ ٢٤٢ ٣٠٨)		خسائر التشغيل
			التغير في :-
(٩٥٣ ١١٠)	٥٧٩ ٢١٦		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٨٥ ٥٥٨)	(٥ ٦١٣ ٩٧١)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٣ ٩٢٧ ٦٣٠)	(٣ ٢٧٥ ١٨٨)		مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٩٩٢ ٨٠٦	٢ ٧٠١ ٠٥٢		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٠٦١ ٤٧٦	٥ ٤٦٠ ٧٣٥		مستحق للأطراف ذات العلاقة
(٧٢٦ ٠٠٠)	(٢٢٥ ٠٠٠)	(١٣)	إلتزامات عقود تأجير مسددة
(٤٨٨ ١٧٢)	-	(٢١)	المستخدم من مخصصات
(١١ ٠٣٠ ٢٠٨)	(١٨ ٦١٥ ٤٦٤)		النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(١ ٠٨٩ ٠٠٥)	(٢ ٠٣٣ ٦٢٧)		ضريبة الدخل المسددة
(١٢ ١١٩ ٢١٣)	(٢٠ ٦٤٩ ٠٩١)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١٠٥ ٩٠٠)	(١ ٤١ ٢١٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٠ ٤٠٠ ٧٩٥	٢٠ ٢٣٨ ٥٤٢		إيرادات توزيعات محصلة
١ ٠٠٠	-		متحصلات من بيع أصول ثابتة
١٠٧ ١٤٨	٢٧٢ ٣٩٧		إيرادات فوائد محصلة
١٠ ٤٠٣ ٠٤٣	٢٠ ٤٦٩ ٧٢٦		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
			صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(١ ٧١٦ ١٧٠)	(١ ٧٩ ٣٦٥)		النقدية وما في حكمها أول العام
٢ ٩٨٦ ٢٨١	١ ٢٧٠ ١١١		النقدية وما في حكمها في آخر العام
١ ٢٧٠ ١١١	١ ٠٩٠ ٧٤٦	(٢-١٠)	

المعاملات غير النقدية

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

مبلغ ١٤٤ ٠٠٠ 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).

مبلغ ٥ ٦٠٠ ٠٧٦ جنيه مصري من كلاً من دائنون وأرصدة دائنة أخرى والخسائر المرحلة - تسويات سنوات سابقة.

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني للشركة

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

٢-١ غرض الشركة

- نشأتها 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 التجارى بمحافظة القاهرة تحت رقم ٢٨٨١٨٣ بتاريخ ٢٧ مارس ١٩٩٥ لمدة ٢٥ عاماً من تاريخ قيدها في السجل التجارى.
- 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 التجارى بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٠.

٤-١ مقر الشركة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة وتم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٣.

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 فى ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والإلتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التى تم فيها التعديل والسنوات المستقبلية.
- وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصى:
- إيضاح (٤) قياس القيمة الإسترادية من الإستثمارات فى الشركات التابعة والثقة.
- إيضاح (٢-١٩) إثبات الضريبة المؤجلة.

٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

٥-٢ القوائم المالية المجمعة

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

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩٥٩ ٩٩٧	٨١٥ ٩٩٧	أدوات حقوق ملكيه - أسهم محليه مقيدة بالبورصة
٥٦ ٨٦٠ ٣٨٩	٥٦ ٨٦٠ ٣٨٩	أدوات حقوق ملكيه - أسهم محليه غير مقيدة بالبورصة *
٥٧ ٨٢٠ ٣٨٦	٥٧ ٦٧٦ ٣٨٦	الإجمالي
(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	(٢ ٦٥٩ ٠٤٤)	مجمع الإضمحلال في أدوات حقوق ملكيه - أسهم محليه غير مقيدة بالبورصة*
٥٥ ١٦١ ٣٤٢	٥٥ ٠١٧ ٣٤٢	الرصيد

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

- و فيما يلي أهم الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - أدوات حقوق ملكيه غير مدرجة في السوق، التي تم تقييمها بالتكلفة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤١ ١٣٣ ٠٠٠	٤١ ١٣٣ ٠٠٠	أ- شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية
		• الشركة غير مقيدة بالبورصة.
		• الغرض الرئيسي من إنشاء الشركة هو تقديم الإستثمارات في المجالات المالية والتمويلية والعقارية بجميع أنواعها للشركات والمشروعات على إختلاف أنواعها.
		• تملك الشركة حصة من شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية بنسبة (١٧,٠٨٪).
		• صافي حقوق الملكية بالموجب من واقع القوائم المالية الأمر الذي يعكس عدم وجود أية مؤشرات إضمحلال في قيمة الإستثمار.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٢ ٥٥٣ ٥٠٨	١٢ ٥٥٣ ٥٠٨	ب- شركة الأهلي القابضة للإتصالات
		• الشركة غير مقيدة بالبورصة.
		• الغرض الرئيسي من إنشاء الشركة هو الإستثمار في مجال الإتصالات السلكية واللاسلكية ونظم المعلومات.
		• تملك الشركة حصة من شركة الأهلي القابضة للإتصالات بنسبة (٨,٦٪) الأمر الذي يعيق الوصول إلى معلومات تفصيلية ودقيقة لإجراء عملية تقييم للشركة.
		• تحقق الشركة صافي أرباح وصافي حقوق ملكيه بالموجب من واقع القوائم المالية الأمر الذي يعكس عدم وجود أية مؤشرات إضمحلال في قيمة الإستثمار.

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

٤- إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
النسبة	القيمة	النسبة	القيمة	
%		%		
				أو لآ: 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 أبيه 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 بارتنرز - إيجيبت
	<u>١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠</u>		<u>١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠</u>	
	١ ٣٢٧ ٢٠٠		١ ٣٢٧ ٢٠٠	ثانياً: إستثمارات في شركات شقيقة
	(١ ٣٢٧ ٢٠٠)		(١ ٣٢٧ ٢٠٠)	نجاز ء، إيجيبت للأعمال الإلكترونية و بيه
	--		--	مجمع خسائر الإضمحلال في القيمة
	<u>١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠</u>		<u>١٤١ ٤٧٨ ٣٥٠</u>	الرصيد

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

٥- أصول ثابتة

التكلفة	أثاث وتجهيزات	معدات مكتبية	حاسب آلى	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	١١٦ ٥٥٩	٤١٧ ٣٦٢	٣٣٠ ٢٧١	٨٦٤ ١٩٢
الإضافات خلال العام	--	--	١٠٥ ٩٠٠	١٠٥ ٩٠٠
الإستبعادات خلال العام	--	--	(٤ ٢١٨)	(٤ ٢١٨)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١١٦ ٥٥٩	٤١٧ ٣٦٢	٤٣١ ٩٥٣	٩٦٥ ٨٧٤
الإضافات خلال العام	٩٣ ٧٠٠	١٥ ٠٠٠	٣٢ ٥١٣	١٤١ ٢١٣
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١٠ ٢٥٩	٤٣٢ ٣٦٢	٤٦٤ ٤٦٦	١ ١٠٧ ٠٨٧
مجمع الإهلاك				
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	٩ ٦٧٦	٤٠٢ ٦٦٥	٢٢٣ ٠٢٤	٦٣٥ ٣٦٥
إهلاك العام	٣٢ ٧٤٣	٧ ٠٧٨	٦٨ ٢٨٤	١٠٩ ١٠٥
مجمع إهلاك الإستبعادات	--	--	(٤ ٢١٨)	(٤ ٢١٨)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٣ ٤١٩	٤٠٩ ٧٤٣	٢٨٧ ٠٩٠	٧٤٠ ٢٥٢
إهلاك العام	٤٠ ٦٨٥	٩ ٢٨٣	٧٤ ٣٨٣	١٢٤ ٣٥١
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٤ ١٠٤	٤١٩ ٠٢٦	٣٦١ ٤٧٣	٨٦٤ ٦٠٣
صافي القيمة الدفترية				
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢٦ ١٥٥	١٣ ٣٣٦	١٠٢ ٩٩٣	٢٤٢ ٤٨٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٣ ١٤٠	٧ ٦١٩	١٤٤ ٨٦٣	٢٢٥ ٦٢٣

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

٦- أصول حق انتفاع - عقود إيجار تشغيلي *

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التكلفة
١ ٢٩٣ ٢١٨	١ ٢٩٣ ٢١٨	الرصيد في أول العام
--	(٩٢٣ ٨١٩)	تسويات تعديل عقد الإيجار **
<u>١ ٢٩٣ ٢١٨</u>	<u>٣ ٦٩ ٣٩٩</u>	
		مجمع الاستهلاك
--	(٦٧٤ ٧٢٣)	مجمع الاستهلاك في أول العام
(٦٧٤ ٧٢٣)	(١٩٢ ٧٣٢)	إستهلاك خلال العام
--	٦٧٤ ٧٢٣	تسويات تعديل عقد الإيجار **
<u>(٦٧٤ ٧٢٣)</u>	<u>(١٩٢ ٧٣٢)</u>	مجمع الاستهلاك آخر العام
<u>٦١٨ ٤٩٥</u>	<u>١٧٦ ٦٦٧</u>	صافي القيمة الدفترية

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

** تم تعديل عقد إيجار المقر حيث تم تخفيض القيمة الإيجارية من ٦٠.٠٠٠ جنيه مصرى إلى ١٨.٧٥٠ جنيه مصرى وقد نتج عن هذه التسوية مبلغ ١٦٩ ٧٥ جنيه مصرى تم إدراجه فى فى قائمة الدخل.

٧- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أدوات حقوق ملكية - أسهم مقيدة بالبورصة
٢ ٧١٧ ٧٢٠	١ ٦٦٣ ٣٥٥	
<u>٢ ٧١٧ ٧٢٠</u>	<u>١ ٦٦٣ ٣٥٥</u>	الرصيد

و تتمثل الحركة على إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في أول العام
١ ٦٣٩ ٩٠٠	٢ ٧١٧ ٧٢٠	إضافات خلال العام
١٠ ٤٠١ ٩٨٨	٦ ٠١١ ٠٣٢	إستبعادات خلال العام
(٩ ٤٩٠ ٧٩٢)	(٦ ٨٢٦ ٦٩٨)	التغير في القيمة العادلة خلال العام - إيضاح رقم (١٧)
<u>١ ٦٦ ٦٢٤</u>	<u>(٢٣٨ ٦٩٩)</u>	الرصيد في آخر العام
<u>٢ ٧١٧ ٧٢٠</u>	<u>١ ٦٦٣ ٣٥٥</u>	

٨- مستحق على الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	شركة القاهرة كابيٲال للإستثمارات المالية
٨ ٢٤٠ ٤٣٩	١٠ ٩٠٠ ٩٧٠	شركة تجارى إيجيٲت للأعمال الإلكترونية
١ ٩١٢ ٠٢١	١ ٩١٢ ٠٢١	شركة وينٲر بارنسر
٢ ٣٩٨ ٥٧٥	٣ ٠١٣ ٢٣٢	الإجمالى
<u>١٢ ٥٥١ ٠٣٥</u>	<u>١٥ ٨٢٦ ٢٢٣</u>	يخصم: خسائر إنٲمائية متوقعة
(٢ ٠٨٠ ٣٢٠)	(٢ ٠٩٨ ٦٥٨)	الرصيد
<u>١٠ ٤٧٠ ٧١٥</u>	<u>١٣ ٧٢٧ ٥٦٥</u>	

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(١ ٩١٢ ٠٢١)	(٢ ٠٨٠ ٣٢٠)	الرصيد في أول العام
(١٠٦ ١٧٤)	--	أثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية في ١ يناير ٢٠٢١
(٦٢ ١٢٥)	(١٨ ٣٣٨)	خسائر إنتمائية متوقعة خلال العام - إيضاح رقم (٢٠)
<u>(٢ ٠٨٠ ٣٢٠)</u>	<u>(٢ ٠٩٨ ٦٥٨)</u>	الرصيد في آخر العام

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٩٣ ٨٧٤	٣ ٨٤٥ ٢٩٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٢٠ ٠٠٠	٤٣٧ ٥٠٠	أهليبات، ادى الغير
٤٤٤ ٧٤٦	٤٤٧ ٢٩٦	مصاحبة الضرائب
١٦ ٦٩٠ ٠٩٨	١٦ ٣٥٠ ١٢٦	سلف العاملين*
٤ ٩٤١ ٣٨٨	٤ ٩٤١ ٣٨٨	شركة فامبلي فودز
٥٦٥ ٨٥٨	١ ٨٥٩ ٢٥٠	إيرادات مستحقة
--	٤ ٦٤٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١ ٦٥٩ ٥٩١	٢ ٧٤٤ ٠٢١	أرصدة مدينة متنوعة
<u>٢٥ ٠١٥ ٥٥٥</u>	<u>٣٠ ٦٢٩ ٥٢٧</u>	يخصم: خسائر إنتمائية متوقعة
<u>(٣٤ ٤٢٨)</u>	<u>(٣٣ ٠٣٤)</u>	الرصيد
<u>٢٤ ٩٨١ ١٢٧</u>	<u>٣٠ ٥٩٦ ٤٩٣</u>	

*سلف العاملين بضمنان مكافأة ترك الخدمة للعاملين طبقاً لنظام الشركة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
--	(٣٤ ٤٢٨)	الرصيد في أول العام
(٤٠ ٠٦٧)	--	أثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية في ١ يناير ٢٠٢١
٥ ٦٣٩	١ ٣٩٤	رد خسائر إنتمائية متوقعة خلال العام - إيضاح رقم (٢٠)
<u>(٣٤ ٤٢٨)</u>	<u>(٣٣ ٠٣٤)</u>	الرصيد في آخر العام

١٠- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١ ٢٧٠ ١١١	٥٩٠ ٧٤٦	حسابات جارية لدى البنوك
--	٥٠٠ ٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
(٣ ٨٧٠)	(١ ٨٨٥)	يخصم: خسائر إنتمائية متوقعة
<u>١ ٢٦٦ ٢٤١</u>	<u>١ ٠٨٨ ٨٦١</u>	الرصيد

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
--	(٣ ٨٧٠)	الرصيد في أول العام
(٣ ٨٣٤)	--	أثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية في ١ يناير ٢٠٢١
(٣٦)	١ ٩٨٥	رد (خسائر) إنتمائية متوقعة خلال العام - إيضاح رقم (٢٠)
<u>(٣ ٨٧٠)</u>	<u>(١ ٨٨٥)</u>	الرصيد في آخر العام

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

٢٠١٠ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١ ٢٧٠ ١١١	٥٩٠ ٧٤٦	حسابات جارية لدى البنوك
--	٥٠٠ ٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
<u>١ ٢٧٠ ١١١</u>	<u>١ ٠٩٠ ٧٤٦</u>	
١١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٥٦ ٠٤٨	٣٩٣ ٣٢٤	مصروفات مستحقة
١ ٧١٥ ٨١٤	١ ١٨٣ ٧٧٥	مصلحة الضرائب
٤٧٥ ٢٣٩	٥٢٩ ٨٣٣	شركة مصر لصندوق الاستثمار
	٨ ٣٣٨ ٢٥٣	صندوق بداية لتنمية المشرو عات*
٤٠ ٣٤٧	٥٧ ٩٥٤	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٤١٩ ٧٥٩	٦٠٥ ١٩٦	أرصدة دائنة متنوعة
<u>٢ ٨٠٧ ٢٠٧</u>	<u>١١ ١٠٨ ٣٣٥</u>	الرصيد
*إيضاح رقم (٢٣).		
١٢- مستحق للأطراف ذات العلاقة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٠ ٦٠٨ ٨٠٨	٢٤ ٢٣٣ ٠٦٠	شركة النيل للتأجير التمويلي
٣٦٢ ٣١٥	٤٣ ٨٧٠	شركة الأهلي للوساطة في التأمين
١١ ٩٩٧ ٢٧٨	١٤ ١٥٢ ٢٠٦	شركة أيه دي أى للاستثمار المباشر
<u>٣٢ ٩٦٨ ٤٠١</u>	<u>٣٨ ٤٢٩ ١٣٦</u>	الرصيد
١٣- التزامات عقود الإيجار التشغيلي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١ ٣١٣ ٣٨٠	٦٩٠ ٩٧٤	الرصيد في أول العام
١٠٣ ٥٩٤	٤٨ ٢٦٣	مصروفات الفائدة
(٧٢٦ ٠٠٠)	(٢٢٥ ٠٠٠)	المسدد خلال العام
	(٢٢٤ ٢١٥)	تسويات تعديل عقد الإيجار
<u>٦٩٠ ٩٧٤</u>	<u>١٨٩ ٩٧٢</u>	الرصيد في آخر العام

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

١٤- رأس المال

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

القيمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	إسم المساهم
٢٢.٤٠.٠٠٠	٢.٢٠٤.٠٠٠	١٢,٢٤	شركة بيكو للإستثمارات ش م م
١٩.٨٥٠.٠٠٠	١.٩٨٥.٠٠٠	١١,٠٣	شركة جنوب الوادي للأسمت
١٣.٤٨٧.٤٢٠	١.٣٤٨.٧٤٢	٧,٤٩	توفيق صلاح الدين احمد دياب
١٣.٩١٠.٠٠٠	١.٢٩١.٠٠٠	٧,٧٢	مسي سعيد أحمد الطويل
١٣.٣٩٢.٢٢٠	١.٣٣٩.٢٢٢	٧,٤٤	أمين مصطفى محمد أمين علوه
١٠.٣٥٠.٠٠٠	١.٠٣٥.٠٠٠	٥,٧٥	شركة جولدن بيراميدز بلازا
٨٦.٩٧٠.٣٦٠	٨.٦٩٧.٠٣٦	٤٨,٣٢	مساهمون آخرون
<u>١٨٠.٠٠٠.٠٠٠</u>	<u>١٨.٠٠٠.٠٠٠</u>		الرصيد

١٥- أتعاب إستشارية وإدارية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة أيه دي آى للإستثمار في الأوراق المالية
٩٧٤.٦٧٩	٨٠٤.٨٤٥	إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة النيل للتأجير التمويلي
٤٧٥.٢٩٦	١٢٨.٩١٧	إيراد أتعاب إدارة شركة الأهلي للوساطة في التأمين
١٠٨.٠٠٠	٩٤.٠٠٠	إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية
<u>٢.٤٠٠.٠٠٠</u>	<u>--</u>	
<u>٣.٩٥٧.٩٧٥</u>	<u>١.٠٢٧.٧٦٢</u>	الإجمالي

١٦- إيراد توزيعات

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		إيراد توزيعات من إستثمارات في شركات تابعة
٩.٩٩٩.٦٤٠	١٩.٩٩٩.٢٨٠	إيراد توزيعات من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٤٩.٦٧٧	٣٣٤.٧٢٧	إيراد توزيعات من إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٥١.٤٧٨</u>	<u>٤.٥٣٥</u>	
<u>١٠.٤٠٠.٧٩٥</u>	<u>٢٠.٣٣٨.٥٤٢</u>	الإجمالي

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

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

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٢٣٦ ٤٥٠)	(٤١ ٩١٤)	خسائر بيع إستثمارات
(٢٣٨ ٦٩٩)	١٦٦ ٦٢٤	التغير في القيمة العادلة *
(٤٧٥ ١٤٩)	١٢٤ ٧١٠	الإجمالي *إيضاح رقم (٧)

١٨- مصروفات إدارية وعمومية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٥ ٦٢٤ ٦٤٢	١١ ٦٧٧ ٦٢٦	أجور وبدلات ومكافآت وحوافز
٥٢٧ ٥٠٠	٥٤٣ ٠٠٠	بدلات مجلس الإدارة
١ ٢٨٠ ٣٩٧	٧٩١ ٦١٤	مصروفات إستشارية
٧٣٨ ١٣٧	١ ٠٤٣ ٨٨٤	مصروفات إدارة صناديق أستثمار
٧٦ ٣٨٠	٨٥ ٨٠٠	مصروفات دعائية وإعلان
١ ١٢٨ ٥٢٣	٦٨٧ ١٥٩	مصروفات رسوم وإشتراكات وإتصالات
٢٣ ٨١٤	١٣ ٣٩٦	مصروفات بنكية
٥٠٥ ٨٥١	٤٨٢ ٠٧١	مصروفات صيانة
٥٧ ٩٥٤	٤٠ ٣٤٧	المساهمة التكاليفية للتأمين الصحي
٧٧٤ ٤٤٧	٥٤١ ٨٥٠	مصروفات أخرى
٢٠ ٧٣٧ ٦٤٥	١٥ ٩٠٦ ٧٤٧	الإجمالي

١٩- ضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٢ ٠٣٣ ٦٢٧)	(١ ٠٣٧ ٥٠٧)	الضريبة على توزيعات الأرباح *
--	(٥١ ٤٩٨)	ضريبة إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٧٤ ٦٨٠	١٦٢ ٣١١	ضريبة الدخل المؤجلة
(١ ٧٥٨ ٩٤٧)	(٩٢٦ ٦٩٤)	الإجمالي

*بلغت الضريبة على توزيعات أرباح الشركات التابعة مبلغ ٢ ٠٣٣ ٦٢٧ جنيه مصري.

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

١-١٩ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(١ ٩١٤ ٣١١)	٣٨٨ ٢٤٦	الأرباح (الخسائر المحاسبية) قبل الضرائب
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
(٤٣٠ ٧٢٠)	٨٧ ٣٧٨	إجمالي الضريبة المحسوبة
		تسويات ضريبية:
٤٠٦ ١٦١	٣٩٣ ٨١١	مصروفات غير قابلة للخصم
(٢ ٢٤٩ ٩١٩)	(٤ ٤٩٩ ٨٣٨)	إعفاءات ضريبية
٢ ٣٧٤	٦ ٢٢٣	تأثير الإهلاكات
(٣٥٠ ٣٠٤)	(١٤٠ ٢٧١)	مصروفات قابلة للخصم
(١٠٩ ٨٢٩)	--	تأثير المخصصات
(٢٢٥)	--	أرباح رأسمالية
٥٦٩ ٥٢٧	٧١٠ ٨٣٦	إضافات أخرى
(١ ٣٨٠ ٣٢٢)	(١ ٢٩٣ ٣٤٨)	خسائر مرحلة
(٣ ٥٤٣ ٢٥٧)	(٤ ٧٣٥ ٢٠٩)	صافى الوعاء الضريبي
لا شئ	لا شئ	الضريبة المستحقة من واقع الاقرار
لا شئ	لا شئ	سعر الضريبة الفعلي

٢-١٩ الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل

يتمثل رصيد الأصول (الإلتزامات) الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٢١ ٤١٩)	(١٦ ٧٣٩)	الضريبة المؤجلة
١ ٧١٧ ١٨٢	١ ٩٨٧ ١٨٢	الأصول الثابتة
٢٧٧ ٢٦٧	٢٧٧ ٢٦٧	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١ ٩٧٣ ٠٣٠	٢ ٢٤٧ ٧١٠	بنود أخرى (فروق تقييم إستثمارات مالية أخرى)
		صافى الضريبة التي ينشأ عنها أصل

فيما يلي بيان بإجمالي حركة الأصول الضريبية المؤجلة :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١ ٨١٠ ٧١٩	١ ٩٧٣ ٠٣٠	الرصيد في أول العام
١٦٢ ٣١١	٢٧٤ ٦٨٠	أصول ضريبية خلال العام
١ ٩٧٣ ٠٣٠	٢ ٢٤٧ ٧١٠	الرصيد في آخر العام

٢٠- خسائر إنتمائية متوقعة

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٣٦)	١ ٩٨٥	النقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (١-١٠)
٥ ٦٣٩	١ ٣٩٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١-٩)
(٦٢ ١٢٥)	(١٨ ٣٣٨)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة- إيضاح رقم (١-٨)
(٥٦ ٥٢٢)	(١٤ ٩٥٩)	الإجمالي

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

٢١- مخصصات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
مخصص مكافأة ترك الخدمة	مخصص مكافأة ترك الخدمة	
٦ ٩٢٠ ٠٩٤	٧ ٦٣١ ٩٢٢	الرصيد في أول العام
١ ٢٠٠ ٠٠٠	١ ٢٠٠ ٠٠٠	المكون خلال العام
(٤٨٨ ١٧٢)	--	المستخدم خلال العام
٧ ٦٣١ ٩٢٢	٨ ٨٣١ ٩٢٢	الرصيد في آخر العام

٢٢- نصيب السهم في الخسائر

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٢ ٨٤١ ٠٠٥)	(١ ٢٧٠ ١٠١)	صافي خسائر العام
١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,١٦)	(٠,٠٨)	نصيب السهم في الخسائر

٢٣- تسويات سنوات سابقة

قامت الشركة بتوقيع عقد إتفاق مع شركة صندوق الإستثمار (صندوق بداية لتنمية المشروعات) بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٣ وذلك بالتزم مدير الإستثمار (الشركة) بسداد مبلغ ٨ ٣٤٠ ٩٠٣ جنيه مصرى شاملاً ٧٪ الفوائد البنكية السنوية وتتمثل في قيمة فروق أتعاب مدير الإستثمار المحسوبة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ والتي يجب ردها إلى الصندوق وفقاً لنشرة الإكتتاب حيث تنص على رد قيمة ٥٠٪ من أتعاب مدير الإستثمار في حالة عدم تحقيق العائد السنوى المتفق عليه للمحافظة المداره لمدة ٥ سنوات من عام ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧.

٢٤- الموقف الضريبي

ضريبة شركات الأموال

- السنوات ١٩٩٥/١٩٩٦ حتى ٢٠٠٦ تم الفحص الضريبي لهذه السنوات ، وتم إنهاء الخلاف وتم أخطار الشركة بنماذج الربط عن تلك السنوات.
 - بالنسبة للسنوات ٢٠٠٧/٢٠١٧ قامت المأمورية بالإخطار بنموذج ١٩ ض تقديري وقامت الشركة بالطعن عليه في المواعيد القانونية وجاري عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلى.
 - بالنسبة للسنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢١ تم تقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
- ضريبة كسب العمل
- بالنسبة للسنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٦ تم الفحص الضريبي وعمل اللجان الداخلية وتم إنهاء الخلاف عن هذه السنوات وتم أخطار الشركة بنماذج الربط.
 - بالنسبة للسنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٩ تم إخطار الشركة بنموذج ٣٨ مرتبات وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية ، وجارى عمل لجنة داخلية للنظر في الطعن .
 - بالنسبة للسنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٢ الشركة تقوم بإستقطاع ضريبة المرتبات و الاجور طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

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 ٢٠٠٤/٦/١٣ بإجمالي مبلغ ٢٠.٠٠٠ جنيه مصري وتم الاعتراض عليه بتاريخ ٢٠٠٤/٦/٢٩ ولم يتم عمل لجنة داخلية حتي تاريخه.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠١ / ٢٠٠٤ تم إخطار الشركة بمطالبة سداد بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣١ بمبلغ ٣٠.٠٠٠ جنيه مصري وتم الاعتراض عليه بتاريخ ٢٠١٣/٠١/٢٨ حيث انه لم يتم إخطار الشركة بنماذج سابقة وجاري عمل لجنة داخلية.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتي ٢٠١١ تم إخطار الشركة بالنماذج الضريبية وتم الاعتراض عليها في المواعيد القانونية وجاري عمل لجنة داخلية باعادة الفحص الفعلي.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٢/٢٠٢١ لم يتم الفحص بعد.

٢٥- قطاعات تشغيلية

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

٢٦- المخاطر المالية

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

٢٦-١ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي مبلغ ١٤٠.٩٣٤ جنيه مصري وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فالفص
الدولار الأمريكي	جنيه مصري
	١٤٠.٩٣٤

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 لدي البنوك لاجال قصيرة تجدد شهريا ، ويتم التفاوض في تاريخ إعادة التسعير بالرجوع لأسعار الفائدة المعلنة من قبل البنك المركزي أو الليبور.

ج- خطر الأسعار

- تتعرض الشركة لخطر أسعار السوق الخاصة بأدوات حقوق الملكية وطبقاً للسياسة الإستثمارية للشركة يتم إتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر.
- إجراء الدراسات اللازمة قبل إتخاذ قرار الشراء بما يضمن الإستثمار في أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.
- تنويع الإستثمارات في القطاعات المختلفة.
- إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها.

٢-٢٦ خطر الائتمان

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

الأصل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
حسابات جارية لدى البنوك	١٠٧٨ ٤٩٦	١ ٢٧٠ ١١١

٣-٢٦ خطر السيولة

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

٤-٢٦ مخاطر رأس المال

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

٢٧- أحداث هامة

أ- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظراً للأحداث السياسية التي أدت إلى إندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى إلى تداعيات محتملة على الاقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. وترى الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري من تداعيات هذه الحرب على نشاط الشركة.

ب- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملة الأجنبية مقابل الجنيه المصري وذلك باستخدام نظام مرن لسعر الصرف يعتمد على العرض والطلب والذي ترتب عليه زيادة جوهرياً في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).

ج- وقد قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٨٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٢ ليصل إلى ١٦,٢٥٪، ١٧,٢٥٪، ١٦,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٨٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥٪، وقد قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٣ ليصل إلى ١٨,٢٥٪، ١٩,٢٥٪، ١٨,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٧٥٪.

د- إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية

صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة، وفيما يلي هذه المعايير:

- ١- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها.
- ٢- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) الأصول غير الملموسة.
- ٣- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري.
- ٤- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) الزراعة.
- ٥- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) التتقيب عن وتقييم الموارد التعدينية.
- ٦- معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) عقود التأمين.

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 بالعملات الأجنبية

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

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 العالبة والفترة المقارنة.

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

٢٨-٣ الإستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها في تاريخ المركز المالي ، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال، وتحمله على قائمة الدخل.

٢٨-٤ الأدوات المالية

تصنيف وقياس الاصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

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

تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مده الأصول المالبة مع مده الائتمانات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول ؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر .
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، واسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك ، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءا من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.

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

يتم تصنيف وقياس كل من أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية على النحو التالي:

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

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط إذا:

- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي،
- تحويل الحقوق التعاقدية في أستانم التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستانم 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 أستانم التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي. أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستانم التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي.
- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مُفاًساً 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 وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

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

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

الإلتزامات المالية

يتم تصنف الإلتزامات المالية عند الاثبات الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة . ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر عند تكديدها. 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 الاخر .
يتم قياس الإلتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة . لاحقاً للاثبات الاولي يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

التصنيف والقياس اللاحق

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

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

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

٥-٢٨ الإضمحلال

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

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

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

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

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

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

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

٦-٢٨ النقدية وما في حكمها

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

٧-٢٨ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمناخ اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. 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 بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً.

هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٨-٢٨ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

٢٨-٩ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها.

٢٨-١٠ الإحتياطي القانوني

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

٢٨-١١ رأس المال

٢٨-١١-١ الأسهم العادية

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

٢٨-١١-٢ إعادة شراء وإعادة إصدار الاسهم العادية (أسهم هزينة)

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

٢٨-١٢ الإيرادات

٢٨-١٢-١ الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

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

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

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.

يترتب على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.

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

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

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

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.
نفاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المسلم أو المسنق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعلقة عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.
يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

٢٠٢٢-١٢-٢٨ 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 و عمولات البيع.

٢٠٢٢-١٢-٣ إيراد توزيعات

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

٢٠٢٢-١٢-٤ إيراد الفوائد

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

٢٠٢٨-١٣ المصروفات

٢٠٢٨-١٣-١ تكلفة الإقتراض

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

٢٠٢٨-١٣-٢ 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 ويقنصر إنرام الشركة في قيمة مساهمتها فقط ، وتحمل هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

٢٠٢٨-١٣-٣ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل مباشرة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.
- يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك احتمال 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.

٢٨-١٤ ربحية السهم

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

٢٨-١٥ حصة العاملين في الأرباح

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

٢٨-١٦ عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر :

وفقاً للمعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩)، تقوم الشركة كمؤجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب، كإثارة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار على 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 ستتم 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 مخصصة إلى حد أن المسأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

الاعتراف والقياس:

القياس الأولي

يجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير الذي لم نسلم في تاريخ بداية عقد التأجير والمتمثلة في:

(أ) الدفعات الثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها كما هو مبين في الفقرة "ب٤٢") ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.

(ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد التأجير.

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

(د) يتم تقييمه أخذاً في الاعتبار العوامل المبينة في الفقرة "ب٣٧" (دفعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار.

(هـ) إنهاء عقد التأجير.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

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

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

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

(أ) مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم

خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل العائد الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر العائد على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

(ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر.

(د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل

إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بينم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق

الانتفاع "بالتكلفة:

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

(ب) ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ.

ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل العائد الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة.

وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة

كمستأجر.

القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

- (أ) زيادة المبلغ الدفئري للالتزام ليعكس العائد على التزام عقد الإيجار.
 - (ب) تخفيض المبلغ الدفئري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.
 - (ج) إعادة قياس المبلغ الدفئري للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.
- يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.
- تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل المالكية في نهاية فترة الإيجار.
- وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة حماية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن الشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.
- وطبقاً لنطاق تطبيق المعيار الذي ينص على تعفي الشركة من تطبيق المعيار في حالة عدم وجود أهمية نسبية للقيمة الإيجارية وفقاً للفقرة ٥ ب من المعيار علماً بأن عقد إيجار مقر الشركة غير ذات أهمية نسبية لذلك تعد خارج نطاق تطبيق المعيار.