

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

صفحة	الفهرس
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
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
٢٧-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٣٨-٢٨	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

مراقبى الحسابات

حسن بسيونى البشة



بيكر تلي

يلسري احمد ابراهيم عبد الرحمن

سجل مراقبى حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون

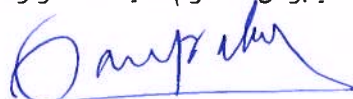
سجل مراقبى حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٥٢)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ الواردة بالجنه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣ ٠٧٨ ٧٣٣ ٦٤٥	٣ ١٣٢ ٨٠٨ ٩٨٤	(٤)	عملاء
١٣٠ ٧٠٢ ٦٩٧	١٢٨ ٩١٧ ٩١٧	(٣)	أصول ثابتة
١ ٣٦٩ ٥٥٩	٤ ١٩٨ ١٥٧	(٥)	أصول غير ملموسة
٤ ٩٩٥ ٠٠٠	٤ ٩٩٥ ٠٠٠	(٦)	إستثمارات مالية فى شركة تابعة
٢ ٥٣١ ٠٠٠	٤٣١ ٠٠٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٣ ٢١٨ ٣٣١ ٩٠١</u>	<u>٣ ٢٧١ ٣٥١ ٠٥٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٤٠ ٤١٤ ٨١٨	١ ١٧١ ٥٠٤ ٢٢١	(٤)	عملاء
٢٣ ٠٦٢ ٩٠٨	٢٢ ٩٢٠ ٦٠٨	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤ ٥٧٥	-	(١١-١)	المستحق على الأطراف ذات العلاقة
٥٤ ٤٥٢ ٥٩٥	٦٥ ٣٦٥ ٣٥٧	(١٢)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢١١ ٧٤١ ٩٧١	١٧٤ ٢٧٦ ٨٢٥	(٨)	التقديرة وما فى حكمها
-	٨٢ ٦٩٠ ٤١٠	(٩)	أذون خزانه
<u>١ ١٢٩ ٦٧٦ ٨٦٧</u>	<u>١ ٥١٦ ٧٥٧ ٤٢١</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٤ ٣٤٨ ٠٠٨ ٧٦٨</u>	<u>٤ ٧٨٨ ١٠٨ ٤٧٩</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٨٧ ٣٢٩ ١٧٨	٢٨٧ ٣٢٩ ١٧٨	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥ ٧٤٧ ٩٢٧	٣٢ ٥٩٤ ٣٣٣	(١٩-٣١)	إحتياطي قانوني
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠		إحتياطي عام
١٥ ٤٤٤ ١١٨	٥ ٣٤٦ ٢٧٣	(٣-٣٠)	إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية
٢٠ ٤٦٠ ٦٨٤	٣٠ ٥٥٨ ٥٢٩	(٣-٣٠)،(٤-٣٠)	إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي وتخصيم
١٣٦ ٩٢٨ ١١٧	٢٦ ١٨٣ ٢٠٧		أرباح مرحلة
<u>٤٨٨ ٩١٠ ٠٢٤</u>	<u>٣٨٥ ٠١١ ٥٢٠</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٢ ٩٢٩ ٨٨٩ ٨٥٨	٣ ٣٤٩ ٣٦٨ ١٤١	(١-١٤)	تمويلات طويلة الأجل
١ ٣٦٥ ٦٦١	٥٥٩ ٠٩٩	(١٥)	تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
-	٤٨ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)	قرض مساند
١ ٩٢٨ ٧٠١	٢ ٠٣٤ ٧١٧	(٤-٢١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢ ٩٣٣ ١٨٤ ٢٢٠</u>	<u>٣ ٣٩٩ ٩٦١ ٩٥٧</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠	(١٩)	مخصص مطالبات
٦٠ ١٦٦ ٧٣٧	١٣٢ ٣٨١ ٦٩٨	(١٧)	عملاء - أرصدة دائنة
٧٧٢ ١٨٦ ٥٩٨	٦٥٣ ٨٥٦ ٦٥٣	(١-١٤)	أقساط تمويلات تستحق خلال عام
-	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)	قرض مساند - الجزء المستحق خلال عام
٥٠ ٧٣٩ ٩٥٥	٤٥ ٢٩٤ ٢٤٤	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤١ ٩٢١ ٢٣٤	٤٥ ٠٥٤ ١٤٨	(٣-٢١)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
-	١١٣ ٦٤٨ ٢٥٩	(١-١٣)	دائنو توزيعات
<u>٩٢٥ ٩١٤ ٥٢٤</u>	<u>١ ٠٠٣ ١٣٥ ٠٠٢</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٣ ٨٥٩ ٠٩٨ ٧٤٤</u>	<u>٤ ٤٠٣ ٠٩٦ ٩٥٩</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٤ ٣٤٨ ٠٠٨ ٧٦٨</u>	<u>٤ ٧٨٨ ١٠٨ ٤٧٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



رئيس مجلس الإدارة

هديل صالح عبدالله كامل

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

طارق فهيم



رئيس القطاع المالي

أحمد البدوي

تقرير الفحص المحدود مرفق

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
			إيرادات النشاط
١٢٩ ٦٠٦ ٥٣١	١٦٥ ٦٤٩ ٤٣٩	(٢٢)	إيرادات النشاط
٦٤ ٧٨١ ٢٢٩	-	(٤)	أرباح عملية التوريق (الإصدار الثاني)
			يخصم: تكلفة النشاط
(٧٦ ٦٩٥ ٥٤٥)	(١١٤ ٤٧٩ ٨٨٥)	(١٠-١٥-٣١)	مصروفات تمويلية مباشرة
(٤٦١ ٥٣٠)	(٦٩ ٣٣١)		تكاليف مباشرة أخرى
١١٧ ٢٣٠ ٦٨٥	٥١ ١٠٠ ٢٢٣		مجمل الربح
(١٩ ١٠١ ٤٧٤)	(١٨ ٣١٦ ٧٩٨)	(٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢ ١٩٥ ٨١٨)	(٢ ٢٤٣ ٨٤٣)	(٣)	إهلاك أصول ثابتة
-	(١٧١ ٤٠٢)	(٥)	إستهلاك أصول غير ملموسة
٩٥ ٩٣٣ ٣٩٣	٣٠ ٣٦٨ ١٨٠		صافي أرباح النشاط
١ ٧٦٨ ٩٣٦	٣ ٩٣٠ ٧٨٦	(١٤-٣١)	إيراد عوائد
٣٥٢ ٣١٣	١٠٦ ١٧١		إيرادات أخرى
-	١٤٠ ٠٠٠		أرباح رأسمالية
-	١٥٦ ٢٣٤		أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
(١ ٨٣٤ ٥٠١)	(١ ٣٥٠ ٠٧٩)		مصروفات تمويلية أخرى
(٥١ ٩٧٨)	٩٩٤ ٣٤٢		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٣٤١ ٢٦٥)	٧٦ ٥٠٣	(٢٤)	رد (عبء) خسائر إنتمانية متوقعة
٩٥ ٨٢٦ ٨٩٨	٣٤ ٤٢٢ ١٣٧		صافي الأرباح قبل الضريبة
(٢٢ ٠٨٨ ٦٣٤)	(٨ ٢٣٨ ٩٣٠)	(١-٢١)	ضريبة الدخل
٧٣ ٧٣٨ ٢٦٤	٢٦ ١٨٣ ٢٠٧		صافي أرباح الفترة
٠,٥٤	٠,٢٠	(٢٥)	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي
(إيه.تي.إيس) A.T.LEASE ش.م.ب.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

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

عن الفترة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٧٣ ٧٣٨ ٢٦٤	٢٦ ١٨٣ ٢٠٧	صافي أرباح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
<u>٧٣ ٧٣٨ ٢٦٤</u>	<u>٢٦ ١٨٣ ٢٠٧</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي
(إيه.تي.ليس) A.T.LEASE ش.م.م

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

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

الإجمالي	أرباح مرحلة	إحتياطي مخاطر عمليات التأجير التمويلي والتخصيم	إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمذخور	إيضاح	جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري
٣٨٦ ٤٣٢ ٧٨٧	٧٤ ٠٥٨ ٦١٣	-	-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٢ ٠٤٤ ٩٩٦	٢٨٧ ٣٢٩ ١٧٨		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (كما سبق إصداره)
٣ ٧٦٨ ٣٥٢	٣ ٧٦٨ ٣٥٢	-	-	-	-	-		أثر تطبيق معيار رقم (٤٧) الأدوات المالية
٣٩٠ ٢٠١ ١٣٩	٧٧ ٨٢٦ ٩٦٥	-	-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٢ ٠٤٤ ٩٩٦	٢٨٧ ٣٢٩ ١٧٨		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (بعد التعديل)
٧٣ ٧٣٨ ٢٦٤	٧٣ ٧٣٨ ٢٦٤	-	-	-	-	-		بنود الدخل الشامل
٧٣ ٧٣٨ ٢٦٤	٧٣ ٧٣٨ ٢٦٤	-	-	-	-	-		صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
								إجمالي الدخل الشامل
(٣٤ ٤٥٠ ٨٨٠)	(٧٠ ٣٥٥ ٦٨٢)	-	٣٥ ٩٠٤ ٨٠٢	-	-	-	(٣-٣٠)	معاملات مع مساهمي الشركة
-	(٣ ٧٠٢ ٩٣١)	-	-	-	٣ ٧٠٢ ٩٣١	-		توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠
-	-	٩ ٦٤٠ ٥٧٩	(٩ ٦٤٠ ٥٧٩)	-	-	-	(٣-٣٠)	المحول الي إحتياطي قانوني
(٣٤ ٤٥٠ ٨٨٠)	(٧٤ ٠٥٨ ٦١٣)	٩ ٦٤٠ ٥٧٩	٢٦ ٢٦٤ ٢٢٣	-	٣ ٧٠٢ ٩٣١	-		المحول إلي إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي
٤٢٩ ٤٨٨ ٥٢٣	٧٧ ٥٠٦ ٦١٦	٩ ٦٤٠ ٥٧٩	٢٦ ٢٦٤ ٢٢٣	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٧٤٧ ٩٢٧	٢٨٧ ٣٢٩ ١٧٨		إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
								الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
٤٨٨ ٩١٠ ٠٣٤	١٣٦ ٩٢٨ ١١٧	٢٠ ٤٦٠ ٦٨٤	١٥ ٤٤٤ ١١٨	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٧٤٧ ٩٢٧	٢٨٧ ٣٢٩ ١٧٨		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٦ ١٨٣ ٢٠٧	٢٦ ١٨٣ ٢٠٧	-	-	-	-	-		بنود الدخل الشامل
٢٦ ١٨٣ ٢٠٧	٢٦ ١٨٣ ٢٠٧	-	-	-	-	-		صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
								إجمالي الدخل الشامل
(١٣٠ ٠٨١ ٧١١)	(١٣٠ ٠٨١ ٧١١)	-	-	-	-	-		معاملات مع مساهمي لشركة
-	(٦ ٨٤٦ ٤٠٦)	-	-	-	٦ ٨٤٦ ٤٠٦	-		توزيعات أرباح عام ٢٠٢١
-	-	١٠ ٠٩٧ ٨٤٥	(١٠ ٠٩٧ ٨٤٥)	-	-	-	(٣-٣٠)	المحول الي إحتياطي قانوني
(١٣٠ ٠٨١ ٧١١)	(١٣٦ ٩٢٨ ١١٧)	١٠ ٠٩٧ ٨٤٥	(١٠ ٠٩٧ ٨٤٥)	-	٦ ٨٤٦ ٤٠٦	-		المحول إلي إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي وتخصيم
٣٨٥ ٠١١ ٥٢٠	٢٦ ١٨٣ ٢٠٧	٣٠ ٥٥٨ ٥٢٩	٥ ٣٤٦ ٢٧٣	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٢ ٥٩٤ ٣٣٣	٢٨٧ ٣٢٩ ١٧٨		إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
								الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي
(إيه.تي.إيس) A.T.LEASE

٢٥/٣/٢٠٢٢

شركة التوفيق للتأجير التمويلي

(إيه.تي.إيس) A.T.LEASE شركة مساهمة

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
٩٥ ٨٢٦ ٨٩٨	٣٤ ٤٢٢ ١٣٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي الأرباح لصافي الأموال الناشئة من أنشطة التشغيل:
٢ ١٩٥ ٨١٨	٢ ٢٤٣ ٨٤٣	(٣)	إهلاك أصول ثابتة
-	١٧١ ٤٠٢	(٥)	إستهلاك أصول غير ملموسة
-	(١٤٠ ٠٠٠)		أرباح رأسمالية
٣٤١ ٢٦٥	(٧٦ ٥٠٣)	(٢٤)	(رد) عبء خسائر إئتمانية متوقعة
(١ ٧٦٨ ٩٣٦)	(٣ ٩٣٠ ٧٨٦)		إيراد عوائد
٥١ ٩٧٨	(٩٩٤ ٣٤٢)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٩٦ ٦٤٧ ٠٢٣	٣١ ٦٩٥ ٧٥١		أرباح التشغيل
			التغير في :-
(١٥ ٨٣٠ ٨٧٧)	٢١٨ ٨٣٩	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٢٦ ٥٥٠ ٤٠٢	(٣٩٦ ٠٦٦ ٩٣١)	(٤)	عملاء
٧٠ ٧٨٩ ٠٢٩	٧٢ ٢١٤ ٩٦١	(١٧)	عملاء - أرصدة دائنة
(٣١ ٥٥٥)	٤ ٦٣١	(١١-١)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
(٤ ٢٤٩ ٧٢٨)	(٥ ٤٤٥ ٧١١)	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٥١٥ ٩٩٠)	(٨٠٦ ٥٦٢)	(١٥)	تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
(١١ ٩٣٠ ٩٣٤)	(١٦ ٤٣٣ ٤٥٢)		توزيعات مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
٤٦٠ ٩٢٧ ٣٧٠	(٣١٤ ٦١٨ ٤٧٤)		النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
-	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣-٢١)	ضريبة دخل مسددة
٤٦٠ ٩٢٧ ٣٧٠	(٣١٩ ٦١٨ ٤٧٤)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٢٣ ٨٧٠)	(٤٦٠ ٠٦٣)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	١٤١ ٠٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(٩٠٠ ٠٠٠)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٦ ٢١٥ ٤٤٣)	-	(٧)	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
١ ٧٦٨ ٩٣٦	٣ ٩٣٠ ٧٨٦		إيراد عوائد محصلة
(٤ ٥٧٠ ٣٧٧)	٢ ٧١١ ٧٢٣		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦٦٩ ٢٣٢ ٣٦٤	٦٥٩ ١٦٥ ٤٤١	(١٤)	متحصلات من تمويل طويل الأجل
(١ ١٥٥ ٧٢٥ ٨٢٦)	(٣٥٨ ٠١٧ ١٠٣)	(١٤)	مدفوعات لسداد تمويل طويل الأجل
-	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠		متحصلات من قرض مساند
(٥٢٦ ٤٩٣ ٤٦٢)	٣٦١ ١٤٨ ٣٣٨		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٧٠ ١٣٦ ٤٦٩)	٤٤ ٢٤١ ٥٨٧		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢١٢ ٣٨٠ ٢٣٣	٢١١ ٧٧٠ ٥٨٩		النقدية وما في حكمها أول الفترة
(٥١ ٩٧٨)	٩٩٤ ٣٤٢		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
١٤٢ ١٩١ ٧٨٦	٢٥٧ ٠٠٦ ٥١٨		النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
			وتتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
١٠٢ ٩٤١ ٣٤٦	١٥٦ ٦٩٢ ٧٧١		حسابات جارية لدى البنوك
١٧ ٧٠٤ ٣١٦	٤ ٢٨٢ ٠٩٦		ودائع لدى البنوك
-	٨٢ ٦٩٠ ٤١٠		أذونات خزنة استحقاق أقل من ٣ شهور
٣٨ ٠٥٧	٢١ ٦١١		نقدية بالخرزينة
٢١ ٥٠٨ ٠٦٧	١٣ ٣١٩ ٦٣٠		شيكات تحت التحصيل
١٤٢ ١٩١ ٧٨٦	٢٥٧ ٠٠٦ ٥١٨		

المعاملات غير النقدية

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

- مبلغ ٢٥٩ ٦٤٨ ١١٣ جنيه مصري من كلا من الأرباح المرحلة ودائنو توزيعات وهي عبارة عن توزيعات أرباح عام ٢٠٢١.

- مبلغ ٢ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري من كلا من مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة و مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ.

- مبلغ ٧٦٢ ٩١٢ ١٠٠ جنيه مصري من كلا من مدفوعات أصول محتفظ بها بغرض البيع وعملاء تأجير تمويلي.

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية" طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية وذلك بموجب موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ إبريل ٢٠٠٥. وقد تم قيد الشركة في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٠٥، وقد قامت الهيئة العامة للاستثمار بتحديد بدء نشاط الشركة اعتباراً من ٩ أكتوبر ٢٠٠٦.
- الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية ويتم التداول على أسهمها اعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧.

١-١ غرض الشركة

- العمل في مجال التأجير التمويلي وفقاً للمادة الثانية من قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاته، والذي ألغي وحل محله القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
- حصلت الشركة على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بالقرار رقم ٨٥ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٠ بمزاولة نشاط التخصيم وقيدها بسجل المخصصين تحت رقم (١٢) لسنة ٢٠٢٠ إعمالاً لأحكام القانون رقم (١٧٦) لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم.

٢-١ مقر الشركة

- يقع مقر الشركة الرئيسي في البرج الإداري للمهندسين - ٥٦ شارع جامعة الدول العربية - المهندسين - الجيزة، وقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٠ الموافقة على نقل مقر الشركة إلى المبنى رقم (٨) الدورين الخامس والسادس بمشروع بوليگون - وست تاون (The Polygon) الكيلو ٣٨ طريق الإسكندرية الصحراوي - الشيخ زايد - محافظة الجيزة وتم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٠.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية وتم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٢.
- بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ صدر القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بشأن تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم وقد نصت المادة الأولى من هذا القانون على إلغاء العمل بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ الخاص بالتأجير التمويلي.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٢-٣ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات 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 والفتريات المستقبلية.

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

- إيضاح (٦) قياس القيمة الإسترادية من الإستثمارات في الشركات التابعة.
- إيضاح (١٩) المخصصات.
- إيضاح (٤-٢١) إثبات الضريبة المؤجلة.

٢-٤ 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 بصورة جوهرية - 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.

٢-٥ القوائم المالية المجمعة

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

البيان						التكلفة
الإجمالي	حاسب آلي	سيارات و وسائل نقل	آلات و معدات	أثاث و تجهيزات	مباني و عقارات*	
١٥٠.٠٢٢.٥٤	١٢٥٩١٤٣٣	٣١٢٢٥٠٠	٧٢٧٥٨٨	١٥٨١١٠٢٠	١١٧٧٦٩٥١٣	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
١٤٢١٤٤٥	٩٤٠١٤٩	٣٨٥٠٠٠	٧٦٢٩٦	٢٠٠٠٠	-	الإضافات خلال العام
٢٣٧٩١٧	٢٣٧٩١٧	-	-	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
(٤١٥٠٩٩)	(٤٣٠٩٩)	(٣٧٢٠٠٠)	-	-	-	الإستبعادات خلال العام
١٥١٢٦٦٣١٧	١٣٧٢٦٤٠٠	٣١٣٥٥٠٠	٨٠٣٨٨٤	١٥٨٣١٠٢٠	١١٧٧٦٩٥١٣	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٥١٢٦٦٣١٧	١٣٧٢٦٤٠٠	٣١٣٥٥٠٠	٨٠٣٨٨٤	١٥٨٣١٠٢٠	١١٧٧٦٩٥١٣	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٦٠٠٦٣	٦٦٠٦٣	٣٩٤٠٠٠	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
(١٥٢٢٧٤)	(٢٢٢٧٤)	(١٣٠٠٠٠)	-	-	-	الإستبعادات خلال الفترة
١٥١٥٧٤١٠٦	١٣٧٧٠١٨٩	٣٣٩٩٥٠٠	٨٠٣٨٨٤	١٥٨٣١٠٢٠	١١٧٧٦٩٥١٣	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢
						مجمع الإهلاك
١١٩٣٦١٢٧	٦٥٤٢٠٦٢	١٣١٨٦٠٦	٩٨٧٩٨	٥٥٨٥٧٧	٣٤١٨٠٨٤	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
٨٨٣٥٢٩٥	٢٤٨٨٤٩١	٥٨٢٧٦٧	١٤٣٤٤٢	٢٥٤٣٨٥٧	٣٠٧٦٧٣٨	إهلاك العام
(٢٠٧٨٠٢)	(٣٤٢٠٢)	(١٧٣٦٠٠)	-	-	-	مجمع إهلاك الاستبعادات
٢٠٥٦٣٦٢٠	٨٩٩٦٣٥١	١٧٢٧٧٧٣	٢٤٢٢٤٠	٣١٠٢٤٣٤	٦٤٩٤٨٢٢	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٠٥٦٣٦٢٠	٨٩٩٦٣٥١	١٧٢٧٧٧٣	٢٤٢٢٤٠	٣١٠٢٤٣٤	٦٤٩٤٨٢٢	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٢٤٣٨٤٣	٦٥٥٩٧٣	١٤٤٦٧٥	٣٨٠٨٤	٦٣٥٩٢٦	٧٦٩١٨٥	إهلاك الفترة
(١٥١٢٧٤)	(٢١٢٧٤)	(١٣٠٠٠٠)	-	-	-	مجمع إهلاك الاستبعادات
٢٢٦٥٦١٨٩	٩٦٣١٠٥٠	١٧٤٢٤٤٨	٢٨٠٣٢٤	٣٧٣٨٣٦٠	٧٢٦٤٠٠٧	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢
						صافي القيمة الدفترية
١٢٨٩١٧٩١٧	٤١٣٩١٣٩	١٦٥٧٠٥٢	٥٢٣٥٦٠	١٢٠٩٢٦٦٠	١١٠٥٠٥٥٠٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١٣٠٧٠٢٦٩٧	٤٧٣٠٠٤٩	١٤٠٧٧٢٧	٥٦١٦٤٤	١٢٧٢٨٥٨٦	١١١٢٧٤٦٩١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* تتمثل المباني والعقارات في مقر الشركة الجديد الكائن بالمبنى رقم ٨ بمشروع البوليجون الإداري الكائن بمدينة وست تاون بمنطقة بفرلي هيلز بمدينة الشيخ زايد و فرع الشركة الكائن بالإسكندرية وكلاهما يتضمن حصة مشاع في الأرض.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

شركة التوفيق للتأجير التمويلي
(إيه.تي.إيس) A.T.LEASE ش.م.م

٤ - عملاء

٣١ مارس ٢٠٢٢			
الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي	نشاط التخصيم	
٣ ١٤٣ ٦١٤ ٤٣٦	٣ ١٤٣ ٦١٤ ٤٣٦	--	عملاء - غير متداول
(١٠ ٨٠٥ ٤٥٢)	(١٠ ٨٠٥ ٤٥٢)	--	خسائر إئتمانية متوقعة
<u>٣ ١٣٢ ٨٠٨ ٩٨٤</u>	<u>٣ ١٣٢ ٨٠٨ ٩٨٤</u>	<u>--</u>	الرصيد
١ ١٧١ ٩٩٥ ٦٣٦	٧٩٦ ٢١٥ ١٨٠	٣٧٥ ٧٨٠ ٤٥٦	عملاء - متداول
(٤٩١ ٤١٥)	(٢٧٢ ٢٩٨)	(٢١٩ ١١٧)	خسائر إئتمانية متوقعة
<u>١ ١٧١ ٥٠٤ ٢٢١</u>	<u>٧٩٥ ٩٤٢ ٨٨٢</u>	<u>٣٧٥ ٥٦١ ٣٣٩</u>	الرصيد
<u>٤ ٣٠٤ ٣١٣ ٢٠٥</u>	<u>٣ ٩٢٨ ٧٥١ ٨٦٦</u>	<u>٣٧٥ ٥٦١ ٣٣٩</u>	الرصيد
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي*	نشاط التخصيم	
٣ ٠٨٩ ٣٠٧ ٠٩٣	٣ ٠٨٩ ٣٠٧ ٠٩٣	--	عملاء - غير متداول
(١٠ ٥٧٣ ٤٤٨)	(١٠ ٥٧٣ ٤٤٨)	--	خسائر إئتمانية متوقعة
<u>٣ ٠٧٨ ٧٣٣ ٦٤٥</u>	<u>٣ ٠٧٨ ٧٣٣ ٦٤٥</u>	<u>--</u>	الرصيد
٨٤١ ١٤٨ ٨١٠	٦٦٣ ٨٢٠ ٤٨٥	١٧٧ ٣٢٨ ٣٢٥	عملاء - متداول
(٧٣٣ ٩٩٢)	(٣٨١ ٠١٠)	(٣٥٢ ٩٨٢)	خسائر إئتمانية متوقعة
<u>٨٤٠ ٤١٤ ٨١٨</u>	<u>٦٦٣ ٤٣٩ ٤٧٥</u>	<u>١٧٦ ٩٧٥ ٣٤٣</u>	الرصيد
<u>٣ ٩١٩ ١٤٨ ٤٦٣</u>	<u>٣ ٧٤٢ ١٧٣ ١٢٠</u>	<u>١٧٦ ٩٧٥ ٣٤٣</u>	الرصيد

*قامت الشركة (المحيل) بتاريخ ٢٠٢١/١/٣١ بتنفيذ عقد حوالة محفظة توريق إلى شركة التوفيق للتوريق - شركة تابعة - والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية الأجلة المتعلقة ببعض عقود التأجير التمويلي إلى شركة التوفيق للتوريق (المحال إليه) وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٥٠ ٠٨ ٢٨٣ ١ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٤٥٤ ٤٢٣ ٠٩٠ جنيه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٢٢٩ ٧٨١ ٦٤ جنيه مصري أدرجت بقائمة الدخل خلال الربع الأول من عام ٢٠٢١.

وتتضمن محفظة التوريق المحالة عدد ٥٣ عقد تأجير تمويلي وملاحقها، تولد تدفقات نقدية تتمثل في تحصيل المبالغ المستحقة على المستأجرين خلال الفترة التي تبدأ في ١ فبراير ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٥.

وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ١ ٠٨٧ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى الشركة في تاريخ نفاذ الحوالة وذلك من حصيلة الإكتتاب في سندات التوريق، وفي ذات الوقت قامت شركة التوفيق للتوريق بطرح خاص لسندات التوريق بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١، وقد تم تغطية الإكتتاب في السندات بالكامل من خلال طرح خاص وأغلق الإكتتاب في ١ فبراير ٢٠٢١.

**تقوم الشركة خلال الفترة المالية الحالية بالإعداد لعملية عقد حوالة محفظة توريق مع شركة التوفيق للتوريق شركة تابعة حيث تبلغ إجمالي قيمة المحفظة المحالة مبلغ ٢ ١١٨ ١٨٩ ٥٩٤ جنيه مصري.

Handwritten signature

***تقوم الشركة بإبرام عقود ثلاثية الأطراف وعقود لا تتحمل بموجبها مخاطر التمويل وذلك بين الشركة والبنوك الممولة والعملاء بحيث يقتصر دور الشركة علي أن تكون وكيلاً للضمانات بالإضافة إلي تحصيل الإجراءات من العملاء وتوريد الأقساط إلي البنوك الممولة، علي أن تتحمل تلك البنوك كافة المخاطر الناشئة عن عقود التأجير التمويلي دون الرجوع علي الشركة.

وطبقاً لهذه العقود فإن الشركة لديها الحق القانوني القابل للنفوذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها، وأيضاً لديها النية لإجراء التسوية علي أساس الصافي بين الأصل والالتزام المالي، لذلك تم إجراء المقاصة بين تلك الأصول والالتزامات المالية، وطبقاً للإيضاح رقم (١٤) "تمويلات طويلة الأجل" فقد بلغت قيمة تلك العقود في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٤٨ ٣٤١ ٥٥٦ جنيه مصري مقابل مبلغ ٧٦٣ ١٦٧ ٥٦٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

- تصنيف عملاء التأجير التمويلي والتخصيم طبقاً لمدة العقد:-

صافي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي والتخصيم		إجمالي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي والتخصيم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٨٤٠ ٤١٤ ٨١٨	١ ١٧١ ٥٠٤ ٢٢١	٨٤١ ١٤٨ ٨١٠	١ ١٧١ ٩٩٥ ٦٣٦	أقل من عام
٨٩٩ ٩٢٦ ٧٨١	٩١٠ ٦٠٨ ٧٧٢	٩٠٠ ٥٠٥ ٨٥٢	٩١١ ٢١٢ ١٧٤	أكثر من عام وأقل من عامين
٧٠٨ ٧١٩ ٠٠٣	٧٤٢ ٩٩٨ ٤٥٠	٧١٠ ٥٨٥ ٧٥٥	٧٤٤ ٩٧١ ٢٣٤	أكثر من عامين وأقل من ثلاثة أعوام
٦٠٢ ٠٣١ ٩٠٦	٦٣٢ ٣٠٠ ٢٠٥	٦٠٣ ٦٩٧ ٢٦٥	٦٣٤ ٠٦٧ ١١٧	أكثر من ثلاثة أعوام وأقل من أربعة أعوام
٨٦٨ ٠٥٥ ٩٥٥	٨٤٦ ٩٠١ ٥٥٧	٨٧٤ ٥١٨ ٢٢١	٨٥٣ ٣٦٣ ٩١١	أكثر من أربعة أعوام
٣ ٩١٩ ١٤٨ ٤٦٣	٤ ٣٠٤ ٣١٣ ٢٠٥	٣ ٩٣٠ ٤٥٥ ٩٠٣	٤ ٣١٥ ٦١٠ ٠٧٢	

١-٤ حركة الخسائر الإنتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والتخصيم

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
١٧٧٠٠ ٧٢٠	١١ ٣٠٧ ٤٤٠		رصيد المخصص في بداية الفترة/العام
(٤ ١٠٠ ٨٨٠)	--		اثر تطبيق معيار رقم (٤٧) الأدوات المالية
(٢ ٢٩٢ ٤٠٠)	(١٠ ٥٧٣)	(٢٤)	رد خسائر إنتمانية متوقعة خلال الفترة/العام
١١ ٣٠٧ ٤٤٠	١١ ٢٩٦ ٨٦٧		

*طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١)، (١٩٢) لسنة ٢٠١٨ والخاص بتكوين احتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي وتخصيم بالفرق بين المخصص طبقاً لمتطلبات الهيئة والخسائر الإنتمانية المتوقعة المحتسبة طبقاً لمعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية حيث يبلغ قيمة مخصص عملاء التأجير التمويلي والتخصيم في ٣١ مارس ٢٠٢٢ طبقاً لمتطلبات الهيئة مبلغ ٣٩٦ ٨٥٥ ٤١ جنيه مصري مما نتج عنه تكوين احتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي وتخصيم في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥٢٩ ٥٥٨ ٣٠ جنيه مصري إيضاح (٤-٣٠).

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- تصنيف الخسائر الإنتمانية المتوقعة طبقاً لأيام التأخير

خسائر إنتمانية متوقعة	صافي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي والتخصيم	٣١ مارس ٢٠٢٢
٩ ٨٢٠ ٤٤٨	٤ ١٥٥ ٥٢٤ ٢٣٧	لا يوجد عليها متأخرات
٧٦٨ ٧١٢	١٤٢ ١٥٧ ٩٤٩	متأخرات من ١ إلى ٩٠ يوم
--	٥ ٤٠١ ٣٠٩	متأخرات من ١٨١ يوم إلى ٣٦٤ يوم
٧٠٧٧٠٧	١ ٢٢٩ ٧١٠	متأخرات أكثر من ٣٦٥ يوم
١١ ٢٩٦ ٨٦٧	٤ ٣٠٤ ٣١٣ ٢٠٥	

مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة	صافي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي والتخصيم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠ ١٨٧ ٩٦٢	٣ ٨٥٨ ٤٨٩ ٨٧٧	لا يوجد عليها متأخرات
٩١ ٧٩٧	٢٠ ٢٨٩ ٧٣٦	متأخرات من ١ إلى ٩٠ يوم
٧٦٤ ٦٤٧	٣ ٥٣٥ ٩٧٠	متأخرات من ٩١ يوم إلى ١٨٠ يوم
--	٧ ٥٢٠ ٨٣٩	متأخرات من ١٨١ يوم إلى ٣٦٤ يوم
٢٦٣ ٠٣٤	٢٩ ٣١٢ ٠٤١	متأخرات أكثر من ٣٦٥ يوم
١١ ٣٠٧ ٤٤٠	٣ ٩١٩ ١٤٨ ٤٦٣	

-٥ أصول غير ملموسة

برامج حاسب آلي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٥ ٥٠٧ ٣٢٤	٦ ٩٣٥ ٢٢٥	التكلفة في أول الفترة/ العام
٨٩ ٦١٨	٩٠٠ ٠٠٠	إضافات خلال الفترة/ العام
١ ٣٣٨ ٢٨٣	٢ ١٠٠ ٠٠٠	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٦ ٩٣٥ ٢٢٥	٩ ٩٣٥ ٢٢٥	التكلفة في آخر الفترة/ العام
(٥ ٥٠٧ ٣٢٤)	(٥ ٥٦٥ ٦٦٦)	مجمع الاستهلاك في أول العام
(٥٨ ٣٤٢)	(١٧١ ٤٠٢)	الاستهلاك خلال الفترة/ العام
(٥ ٥٦٥ ٦٦٦)	(٥ ٧٣٧ ٠٦٨)	مجمع الاستهلاك في الفترة/ العام
١ ٣٦٩ ٥٥٩	٤ ١٩٨ ١٥٧	صافي القيمة الدفترية في الفترة/ العام

*تتمثل في تراخيص برامج حاسب آلي.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي
(ا.ت.ل.يس) A.T.LEASE ش.م.م

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦- إستثمارات مالية فى شركة تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	النسبة	القيمة	النسبة	القيمة
%		%			
٩٩,٩	٤ ٩٩٥ ٠٠٠	٩٩,٩	٤ ٩٩٥ ٠٠٠		شركة التوفيق للتوريق - شركة مساهمة مصرية الرصيد
	<u>٤ ٩٩٥ ٠٠٠</u>		<u>٤ ٩٩٥ ٠٠٠</u>		- الشركة غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية.

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	أجهزة وبرامج حاسب آلي
٢ ٥٣١ ٠٠٠	٤٣١ ٠٠٠	
<u>٢ ٥٣١ ٠٠٠</u>	<u>٤٣١ ٠٠٠</u>	

تتمثل الحركة علي مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	رصيد أول الفترة/العام
٢ ٣٧٣ ٦٢١	٢ ٥٣١ ٠٠٠	
١ ٧٣٣ ٥٧٩	--	الإضافات خلال الفترة/العام
(٢٣٧ ٩١٧)	--	المحول إلي الأصول الثابتة خلال الفترة/العام
(١ ٣٣٨ ٢٨٣)	(٢ ١٠٠ ٠٠٠)	المحول إلي أصول غير ملموسة
<u>٢ ٥٣١ ٠٠٠</u>	<u>٤٣١ ٠٠٠</u>	رصيد آخر الفترة/العام

٨- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	حسابات جارية لدى البنوك ودائع لدى البنوك شيكات تحت التحصيل نقدية بالخزينة
١٥٦ ٤٢٠ ٢٨٥	١٥٦ ٦٩٢ ٧٧١	
٣ ٦٩٩ ٧٣١	٤ ٢٨٢ ٠٩٦	
٥١ ٦٥٠ ٥٧٣	١٣ ٣١٩ ٦٣٠	
--	٢١ ٦١١	
<u>٢١١ ٧٧٠ ٥٨٩</u>	<u>١٧٤ ٣١٦ ١٠٨</u>	
(٢٨ ٦١٨)	(٣٩ ٢٨٣)	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
<u>٢١١ ٧٤١ ٩٧١</u>	<u>١٧٤ ٢٧٦ ٨٢٥</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	رصيد أول الفترة/العام
--	(٢٨ ٦١٨)	
(٢٨٣ ٧٣٩)	--	آثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية
٢٥٥ ١٢١	(١٠ ٦٦٥)	رد خسائر إنتمانية متوقعة خلال الفترة/العام
<u>(٢٨ ٦١٨)</u>	<u>(٣٩ ٢٨٣)</u>	

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- أذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
--	٨٣ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة استحقاق أقل من ٣ شهور
--	٨٣ ٠٠٠ ٠٠٠	
--	(٣٠٩ ٥٩٠)	يخصم : عوائد لم تستحق بعد
--	٨٢ ٦٩٠ ٤١٠	

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١ ٦٤٨ ٦٦٤	٣ ٢٩٠ ٥٨١	عوائد مستحقة
٩٨ ٨٠٨	٩٨ ٨٠٨	موردين دفعات مقدمة
٥ ٧٥١ ٤٢٩	٤ ٨٦٥ ٦٧٤	سلف عاملين
١ ٣٩٠ ١٨١	٧ ٥٥٤ ٥٣٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤ ٩٣٥ ٠٥٥	٤ ٩٣٥ ٠٥٥	تأمينات لدى الغير*
٩ ٥٠٠ ٥٩٨	٢ ٣٦١ ٢٤٨	مستحق علي بنك مصر - أمين الحفظ**
٢٣ ٣٢٤ ٧٣٥	٢٣ ١٠٥ ٨٩٦	
(٢٦١ ٨٢٧)	(١٨٥ ٢٨٨)	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
٢٣ ٠٦٢ ٩٠٨	٢٢ ٩٢٠ ٦٠٨	

* تتضمن تأمينات لدى الغير مبلغ ٩٣٢ ٦٣٩ ٤ جنيه مصري قيمة وديعة الصيانة الخاصة بمقر الشركة الجديد بالمبنى رقم ٨ بمشروع البوليجون الإداري الكائن بمدينة وست تاون بمنطقة بقرلي هيلز بمدينة الشيخ زايد .

** يتمثل المبلغ في قيمة مستحقات على عملية التوريد الإصدار الثاني لحين التسوية مع أمين الحفظ (بنك مصر) خلال عام ٢٠٢٢ .

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
--	(٢٦١ ٨٢٧)	رصيد أول الفترة/العام
(٤١ ٥٦٣)	--	آثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية
(٢٢٠ ٢٦٤)	٧٦ ٥٣٩	رد (عبء) خسائر إنتمانية متوقعة خلال الفترة/العام
(٢٦١ ٨٢٧)	(١٨٥ ٢٨٨)	

١١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

١١-١ المستحق علي الأطراف ذات العلاقة (شركة التوفيق للتوريد)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٤ ٦٣١	--	شركة التوفيق للتوريد - (شركة تابعة)*
٤ ٦٣١	--	
(٥٦)	--	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
٤ ٥٧٥	--	

*تتمثل هذه الأرصدة في مصروفات تخص شركة التوفيق للتوريد قامت بسدادها نيابة عنها شركة التوفيق للتأجير التمويلي A.T.LEASE .

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢-١١ وتمثل الحركة علي الخسائر الإئتمانية المتوقعة فيما يلي:	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
--	(٥٦)
(٧ ٢٢٥)	--
٧ ١٦٩	٥٦
(٥٦)	--

٣-١١ معاملات مع المساهمين

بنك البركة - مصر (المساهم في الشركة بنسبة ٧,٥٩٩٪)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
٩ ٤٤٢ ١٥٩	٧ ٥٨٩ ١١٨
(٤١٤ ٤٥٨ ٣٧٠)	٤٨٦ ٢٠٧ ٥٤٦

٤-١١ مزايا مجلس الإدارة والإدارة العليا

بلغ إجمالي المزايا لمجلس الإدارة والإدارة العليا عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١ ٢١٠ ١٩٩ جنيه مصري مقابل مبلغ ١ ٠٥٣ ٣١٩ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.

١٢- أصول محتفظ بها بغرض البيع

تتمثل في قيمة الأصول المستحوذ عليها من المستأجرين وذلك بتنفيذ خطة الشركة لبيع هذه الأصول مرة أخرى ضمن نشاطها بنظام التأجير التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
٥٤ ٤٥٢ ٥٩٥	٦٥ ٣٦٥ ٣٥٧
٥٤ ٤٥٢ ٥٩٥	٦٥ ٣٦٥ ٣٥٧

* تم الإستحواذ علي هذه الأصول من عملاء الشركة وذلك لغرض بيع هذا الأصل ضمن نشاط الشركة بنظام التأجير التمويلي.

تتمثل الحركة علي أصول محتفظ بها بغرض البيع فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
٤٧ ٢٧٨ ١٨١	٥٤ ٤٥٢ ٥٩٥
٧ ١٧٤ ٤١٤	١١ ٨٠٦ ٥٢٨
--	(٨٩٣ ٧٦٦)
٥٤ ٤٥٢ ٥٩٥	٦٥ ٣٦٥ ٣٥٧

شركة التوفيق للتأجير التمويلي
(إيه.تي.ليس) A.T.LEASE ش.م.م

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري ، ورأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٨٧ ٣٢٩ ١٧٨ جنيه مصري موزعاً على ١١٤ ٩٣١ ٦٧١ سهم قيمة كل سهم ٢,٥ جنيه مصري.

ويتمثل هيكل مساهمي الشركة كما يلي:

إسم المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة
شركة الملتقى العربي للاستثمارات بنك البركة - مصر	٦٨,٣٩٩٦	٧٨ ٦١٢ ٨٣١	١٩٦ ٥٣٢ ٠٧٨
شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة	٧,٥٩٩٩	٨ ٧٣٤ ٦٦٢	٢١ ٨٣٦ ٦٥٥
مساهمون - آخرون	٠,٠٠٠٥	٥٧٥	١ ٤٣٧
	٢٤	٢٧ ٥٨٣ ٦٠٣	٦٨ ٩٥٩ ٠٠٨
	١٠٠	١١٤ ٩٣١ ٦٧١	٢٨٧ ٣٢٩ ١٧٨

١٣-١ دائنو توزيعات

يتمثل هذا البند في المبالغ الموزعة علي مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة كتوزيعات أرباح عام ٢٠٢١ وذلك وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية التي تم اعتمادها بتاريخ ٣ أبريل ٢٠٢٢ وقد تم سداد المبلغ بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢٢.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي
(إيه.تي.ليس) A.T.LEASE ش.م.م

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤- تمويلات من البنوك

١٤-١ ا تمويلات وتسهيلات تحمل مخاطر علي الشركة

الرصيد في	الرصيد في	تاريخ التجديد	تاريخ عقد التمويل	الحد المصرح به جنية مصري	العملة	اسم البنك
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢					
٤١٤ ٤٥٨ ٣٧٠	٤٨٦ ٢٠٧ ٥٤٦	٢٠٢٣/٠١/١٢	٢٠٠٨/٦/٥	٨٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٨٤٦ ٨٥١ ٤٦٩	٨٢٥ ٢٤٨ ٤٩٣	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٠٩/٤/٣٠	١ ٨٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
٤٦٨ ٨٩٠	٣٩٥ ٣٨٧	٢٠٢٢/٠٧/١٥	٢٠٠٩/٧/١٥	٢٥ مليون	جنيه مصري	بنك الإسكندرية
٣٢ ٧٣٤ ١٣٩	٢٤ ٧٦٤ ٢٦٩	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	٢٠٠٩/٩/١٦	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك كريدي أجريكول
٥٤١ ٩٧٨ ٧١٣	٥٥٣ ٨٧٥ ٩٥٤	٢٠٢٢/١٠/٣١	٢٠١٠/٧/٠٨	٩٤١ مليون	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري
--	٥٥ ٨٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٣/٠٢/٢٣	٢٠١٠/١/١٤	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٢ ١٨٠ ٢٧٣	١ ٩٠٧ ٩٥٤	٢٠٢٢/٠٥/٣١	٢٠١٠/١٢/٢٨	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك عودة
٢٤٦ ٥٩٩ ٥٠٠	٢٣٢ ٩١٠ ٥٢٢	٢٠٢٢/٠٥/٣٠	٢٠١١/٣/١٥	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٢٢٩ ٦٤٥ ٦٦٣	٢٠٧ ٩٨٥ ٥٨٠	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	٢٠١٢/٧/١٢	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المصرف المتحد
٢٧٨ ١٣١ ٨٢٧	٣٢١ ٧٩٨ ٣٣٢	٢٠٢٢/٠٨/٢٩	٢٠١٦/٨/٢٩	٣٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
١٨٩ ٨٨٩ ٣٤٠	١٨٥ ٦٦٢ ٨٠٦	٢٠٢٢/٠٨/٣٠	٢٠١٦/٥/٢٩	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك قناة السويس
٢٨ ١٥٧ ١٧١	٢٦ ١٧٣ ٤١٦	٢٠٢٢/٠٤/٣٠	٢٠١٨/٦/٧	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك العربي الأفريقي
٤٤ ٠٩٩ ٠٩٣	٧٩ ٢٢١ ٨٦٨	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠١٩/٠٩/١٦	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الأهلي
٦٥ ٩٢٤ ٩١٨	٩٦ ٦٦٥ ١٢٦	٢٠٢٤/١١/١٤	٢٠١٩/١١/١٤	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الأهلي الكويتي
٢٥٧ ٥٠٢ ٥١٣	١٨٧ ٨٢ ٦٦٠	٢٠٢٢/١٠/٠٤	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢٦٠ مليون	جنيه مصري	بنك التجاري وفا
٣١٠ ٩٣٣ ٩٧٤	٢٩٧ ٧٣٩ ٨١٣	٢٠٢٢/٠٨/٠١	٢٠١٥/٣/٣١	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك الإمارات دبي الوطني
١٥ ٨٩٦ ٧٩٠	١٤ ٠١٨ ٩٦٥	٢٠٢٢/١٢/٠١	٢٠١٧/١٢/٠١	١٦ مليون	جنيه مصري	ميد بنك
٤١ ١٥٥ ٧٤٨	١٦٩ ٩٠٣ ٩٠١	٢٠٢٢/١٢/٢٣	٢٠٢١/١٢/٢٣	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك فيصل الإسلامي المصري
٩٨ ٨٠١ ٤٠٩	١٧٤ ٣٤٧ ٧٦٢	٢٠٢٢/١٢/٢٢	٢٠٢١/١٢/٢٢	٣٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك التعمير والإسكان
--	٨ ٣٨٩ ٤٤٠	٢٠٢٢/٠٦/٠٣	٢٠٢٢/٠١/٣٠	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك التنمية الصناعية والعمال المصري
٣ ٦٤٥ ٤٠٩ ٨٠٠	٣ ٩٥٠ ٠٩٩ ٧٩٤			٧ ١٤٢ مليون		إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*

التجاري وفا بنك إيجيبت (مبنى الشركة الجديد)
إجمالي تمويلات طويلة الأجل
الإجمالي
يخصم: أقساط تستحق خلال عام
إجمالي تمويلات طويلة الأجل

١٤-٢ تمويلات وتسهيلات بدون تحمل مخاطر علي الشركة

١٩٣ ٥١٤ ١٩٦	١٧٨ ٠٧٣ ٧٢٨	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠١٧/٠٤/٣٠	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
٣٧٢ ٦٥٣ ٥٦٧	٣٧٨ ٢٦٧ ٥٢٠	٢٠٢٣/٠١/١٢	٢٠١٧/٠٧/٠٨	٣٧٩ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٥٦٦ ١٦٧ ٧٦٣	٥٥٦ ٣٤١ ٢٤٨					إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة

* تتعهد الشركة - تأميناً وضمناً لسداد التمويلات الممنوحة لها - بالتنازل لصالح البنوك الدائنة عن القيمة الإيجارية لعقود التأجير التمويلي التي يتم تمويلها عن طريق البنوك وذلك في حدود قيمة المديونية.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي
(إيه.تي.إيس) A.T.LEASE ش.م.ع.

١٥- تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي

تتمثل تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي في مبلغ ٥٥٩.٠٩٩ مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مقابل مبلغ ١ ٣٦٥ ٦٦١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ويتمثل في قيمة تأمين محصل من عملاء التأجير بالشركة ويستقطع من القيمة الإيجارية في نهاية مدة عقد التأجير التمويلي.

١٦- قرض مساند

قامت الشركة بالحصول علي قرض مساند من شركة الملتقي العربي للاستثمارات "المساهم الرئيسي" وذلك طبقاً للعقد المؤرخ بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ حيث أتفق الطرفان علي أن تقوم شركة الملتقي العربي للاستثمارات بتمويل الشركة عن طريق تقديم تسهيلات نقدية في صورة تمويل مدفوع بالكامل عند التعاقد مبلغ ٦٠ مليون جنيه مصري دون أي ضمانات علي أن يتم سداد أصل المبلغ بأقساط سنوية لمدة خمس سنوات تبدأ من ٢٨ مارس ٢٠٢٢ وتنتهي في ٢٨ مارس ٢٠٢٧ وذلك في مواعيد الإستحقاق الواردة في جدول السداد الملحق بالعقد ومن المتفق عليه أن هذا القرض غير محمل بفائدة علي الطرف الثاني (ملتقي التمويل).

١٧- عملاء - أرصدة دائنة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨٣ ٧١٧ ٥٠٥	٢ ٥٨٨ ٣٣٥	عقود البيع مع إعادة الاستئجار
٤٢ ٨٢٢ ٨٨٦	٤٦ ٢٠٣ ٩٣٨	إيرادات غير محققة
٥ ٨٤١ ٣٠٧	١١ ٣٧٤ ٤٦٤	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٣٢ ٣٨١ ٦٩٨</u>	<u>٦٠ ١٦٦ ٧٣٧</u>	

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٣ ٦٠٦ ٣٠٠	٣٥ ٤٧٧ ٧٨٣	عوائد تمويلية مستحقة
٥ ٦٥٣ ٧٥٠	٩ ٣٩٩ ٦٠٤	مصرفات مستحقة
٢ ٦١١ ٣٨١	٢ ٢٩٣ ٢٨٣	مصلحة الضرائب
٣٧٢ ١٢٤	٧٣٨ ٦٢٧	موردون - أصول ثابتة للتأجير
٦٩٥ ٤٧٠	١ ٠١٦ ١٠٩	تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
٢٩١ ٨٣٤	٢٥٢ ٧١٩	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١ ٩٧٨ ٤٥٤	١ ٥٥٠ ٨٢٠	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٨٤ ٩٣١	١١ ٠١٠	حسابات دائنة متنوعة
<u>٤٥ ٢٩٤ ٢٤٤</u>	<u>٥٠ ٧٣٩ ٩٥٥</u>	

١٩- مخصص مطالبات

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩٠٠ ٠٠٠	٢٤٤ ٨٢٠	الرصيد في أول الفترة/العام
--	٦٧٧ ٢٣٤	المكون خلال الفترة/العام
--	(٢٢ ٠٥٤)	المستخدم خلال الفترة/العام
<u>٩٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٩٠٠ ٠٠٠</u>	

٢٠- الموقف الضريبي

الشركة منشأة طبقاً لأحكام قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار ضمانات وحوافز الاستثمار وطبقاً لنص المواد (١٦، ٣٥، ٦٠) من القانون تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي لمدة خمس سنوات بدأت في ١ يناير ٢٠٠٧ وانتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- من بداية النشاط ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠٠٨ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم الوجود بعينة الفحص.
- الأعوام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٤ تم الانتهاء من الفحص والانتهاء من اللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة وعمل التسوية الضريبية.
- عام ٢٠١٥ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم ردها بعينة الفحص.
- عام ٢٠١٦ / ٢٠١٧ تم فحصها وتم الانتهاء من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- عام ٢٠١٨ يوجد طلب فحص و جاري تجهيز المستندات.
- عام ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ يوجد طلب فحص و جاري تجهيز المستندات.
وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة خاضعة للضريبة بداية من ٢٠١٢/١/١ وذلك بعد إنتهاء الإعفاء الممنوح للشركة من ٢٠٠٧/١/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١.

الضريبة على المرتبات

- من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥ تم الانتهاء من فحص الشركة وسداد الضريبة.
- الأعوام من ٢٠١٦ / ٢٠١٨ تم الفحص و أسفر عن ضريبة قدرها ٢٣٥ ١٠٠٩ جنية مصري وتم الاعتراض و تحويل الملف الي اللجنة الداخلية المتخصصة و في انتظار تحديد جلسة للحضور لمناقشة اللجنة وتقديم المستندات.
- عام ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ لم يرد للشركة أي نماذج طلب فحص.

ضريبة الدمغة

- الأعوام ٢٠١٨/٢٠٠٥ تم الفحص وسداد الضريبة.
- عام ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ جاري التجهيز للفحص الفعلي بناء علي طلب المأمورية.

ضريبة الخصم من المنبع وتحت حساب الضريبة

- الأعوام ٢٠١٢/٢٠١٣ تم الفحص و تم الإنتهاء والسداد.
- الأعوام ٢٠١٤/٢٠١٧ جاري الفحص.
- الأعوام ٢٠١٨ لم يرد للشركة اي نماذج.
- الأعوام ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ لم يرد للشركة اي نماذج طلب الفحص
وتقوم الشركة بخصم الضريبة من المنبع او تحت حساب الضريبة وفقاً للقانون.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي
(إيه.تي.ليس) A.T.LEASE ش.م.م

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢١- ضريبة الدخل

١-٢١ ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢١ ٨٤١ ٣٣٠	٨ ١٣٢ ٩١٤	ضريبة الدخل
٢٤٧ ٣٠٤	١٠٦ ٠١٦	الضريبة المؤجلة
<u>٢٢ ٠٨٨ ٦٣٤</u>	<u>٨ ٢٣٨ ٩٣٠</u>	

٢-٢١ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٩٥ ٨٢٦ ٨٩٨	٣٤ ٤٢٢ ١٣٧	الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
<u>٢١ ٥٦١ ٠٥٢</u>	<u>٧ ٧٤٤ ٩٨١</u>	إجمالي ضريبة الدخل المحسوبة
		التأثير الضريبي للبند التالية:
٣٥٩ ٢٢٨	١٤٤ ٧٨٦	مصروفات غير قابلة للخصم
--	٣٤٩ ١٦٣	ضريبة أذون خزانة
--	(٣١ ٥٠٠)	أرباح رأسمالية
٢٤٧ ٣٠٤	١٠٦ ٠١٦	الضريبة المؤجلة
(٧٨ ٩٥٠)	(٧٤ ٥١٦)	إهلاك أصول ثابتة
<u>٢٢ ٠٨٨ ٦٣٤</u>	<u>٨ ٢٣٨ ٩٣٠</u>	الضريبة
<u>%٢٣,٠٥</u>	<u>%٢٣,٩٣</u>	سعر الضريبة الفعلي

٣-٢١ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ مارس ٢٠٢٢		
٢١ ٦٩٤ ٢١٦	٤١ ٩٢١ ٢٣٤			الرصيد في أول الفترة/ العام
٨٤٧ ٨٨٠	--			اثر تطبيق معيار رقم (٤٧) الأدوات المالية
<u>٢٢ ٥٤٢ ٠٩٦</u>	<u>٤١ ٩٢١ ٢٣٤</u>			ضرائب مسددة خلال الفترة/ العام
(٢١ ٦٩٤ ٢١٦)	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)			المكون خلال الفترة/ العام
٤١ ٠٧٣ ٣٥٤	٨ ١٣٢ ٩١٤			الرصيد في آخر الفترة/ العام
<u>٤١ ٩٢١ ٢٣٤</u>	<u>٤٥ ٠٥٤ ١٤٨</u>			

٤-٢١ التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد التزامات ضريبية مؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ مارس ٢٠٢٢		
التزام	التزام			أصول ثابتة
١ ٩٢٨ ٧٠١	٢ ٠٣٤ ٧١٧			صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
<u>١ ٩٢٨ ٧٠١</u>	<u>٢ ٠٣٤ ٧١٧</u>			
				تتمثل الحركة علي (الإلتزامات) الأصول الضريبية المؤجلة فيما يلي:
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢			الرصيد في أول الفترة/العام
١ ٣٢٩ ٣٦٠	١ ٩٢٨ ٧٠١			التزامات ضريبية خلال الفترة/العام
٥٩٩ ٣٤١	١٠٦ ٠١٦			الرصيد في آخر الفترة/العام
<u>١ ٩٢٨ ٧٠١</u>	<u>٢ ٠٣٤ ٧١٧</u>			

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - إيرادات النشاط

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٢١ ٥٨٠ ٢٧٦	١٤٦ ٠٠٤ ٧٦٣	إيرادات التأجير التمويلي
٨ ٠٢٦ ٢٥٥	٧ ٥٤٢ ٩٥٤	إيرادات التأجير التمويلي الأخرى*
--	٧ ٩٩٤ ٢٤٣	إيرادات التخصيم
--	٤ ١٠٧ ٤٧٩	إيرادات التخصيم الأخرى
<u>١٢٩ ٦٠٦ ٥٣١</u>	<u>١٦٥ ٦٤٩ ٤٣٩</u>	

* تتمثل في المصروفات الإدارية المحصلة وعمولة وكالة الضمان وعمولة السداد المعجل إن وجدت.

٢٣ - مصروفات عمومية وإدارية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٢ ٩٠٠ ٥٩٧	١٢ ٠٤٢ ٤١٥	أجور وبدلات ومكافآت وحوافز
١ ٠٥٣ ٣١٩	١ ٢١٠ ١٩٩	بدلات ومصروفات مجلس الإدارة
٩٦٧ ٦٩٢	١ ١٦٤ ١٣١	تأمينات إجتماعية وتأمين
٦٨٠ ٩٥٣	٦٣٩ ٥٦٤	مصروفات إستشارية
٣٢٢ ١٨٦	٢٧٧ ٩٥١	مصروفات ضيافة ووفيه
١٣٧ ٢٦٦	٢٢٦ ٧٩٦	مصروفات رسوم وإشتراكات
١٣٠ ٥٧٧	٢٧٨ ٩٤٥	مصروفات صيانة
٣٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠	مصروفات صيانة المقر الإداري
٤٩١ ٢٧٣	٤٢٧ ٦٣٤	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٤٧ ١٧٤	٥٣ ٠٨٩	مصروفات بنكية
--	٣٢٩ ٥٤٢	مصروفات خطاب الضمان
٢ ٠٧٠ ٤٣٧	١ ٣١٦ ٥٣٢	مصروفات متنوعة
<u>١٩ ١٠١ ٤٧٤</u>	<u>١٨ ٣١٦ ٧٩٨</u>	

٢٤ - خسائر إنتمائية متوقعة

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
(٣٤١ ٢٦٥)	١٠ ٥٧٣	عملاء - إيضاح رقم (٤-١)
--	(١٠ ٦٦٥)	النقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (٨-١)
--	٧٦ ٥٣٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١٠-١)
--	٥٦	المستحق علي الأطراف ذات العلاقة- إيضاح رقم (١١-٢)
<u>(٣٤١ ٢٦٥)</u>	<u>٧٦ ٥٠٣</u>	

٢٥ - نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٧٣ ٧٣٨ ٢٦٤	٢٦ ١٨٣ ٢٠٧	صافي أرباح الفترة
(٧ ٠٠٥ ١٣٥)	(٢ ٤٨٧ ٤٠٥)	حصة العاملين (المتوقعة)
(٤ ٨٦٧ ٩٧٦)	(٨٠٢ ٠١٨)	مكافآت مجلس الإدارة (المتوقعة)
<u>٦١ ٨٦٥ ١٥٣</u>	<u>٢٢ ٨٩٣ ٧٨٤</u>	الصافي
<u>١١٤ ٩٣١ ٦٧١</u>	<u>١١٤ ٩٣١ ٦٧١</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,٥٤</u>	<u>٠,٢٠</u>	نصيب السهم في الأرباح

٢٦- الالتزامات العرضية والارتباطات

خطابات الضمان

قامت الشركة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١ بإصدار خطاب ضمان بنكي نهائي غير قابل للإلغاء متعلق بالتعزيز الائتماني الجزئي الصادر من الشركة لصالح حملة السندات بمبلغ ٣٠٠ ٧٢٥ ١٩٧ جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الائتماني ويتم مراجعته وتخفيضه سنوياً طبقاً لاستهلاك السندات كما هو متبع في مثل تلك الحالات.

٢٧- قطاعات تشغيلية

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

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية عملاء التأجير التمويلي وأرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك وأوراق القبض والمدينون والمصرفيات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنين و الجزء قصير الأجل من القروض ويتضمن الإيضاح رقم (٦-٣١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات وفيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر .

إطار إدارة المخاطر

يتحمل مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة مخاطر الشركة، كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة مخاطر الشركة.

يتم وضع سياسات إدارة مخاطر الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، لوضع حدود مناسبة للمخاطر، وضوابط ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود.

تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة مخاطر الشركة على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالشركة، ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة، ويتم مساعدة لجنة المراجعة الداخلية في الشركة في دورها الرقابي من قبل إدارة المخاطر ويقوم قسم المخاطر بإجراء مراجعات منتظمة ومخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، ويتم إبلاغ نتائجها إلى لجنة المخاطر.

خطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عندما يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته ويتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقتصر المخاطر بشكل عام على المبالغ الأساسية والأرباح المستحقة عليها، إن وجدت. وضعت الشركة إجراءات لإدارة مخاطر الائتمان بما في ذلك حدود الموافقة على الائتمان وحدود التعرض للائتمان ومتطلبات الضمان والضمانات. تم دمج هذه الإجراءات في الإرشادات الداخلية للشركة كما وافق عليها مجلس الإدارة. تدير الشركة أيضاً مخاطر الائتمان من خلال إدارة مخاطر الائتمان المستقلة التي تقوم بتقييم الجدارة الائتمانية للعملاء وتوصي بالحصول على الضمانات المالية الكافية عند الاقتضاء.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عندما ينخرط عدد من المستأجرين في أنشطة تجارية مماثلة في نفس المنطقة الجغرافية أو لديهم سمات اقتصادية مماثلة. قد يتأثر تركيز المستأجر في صناعة معينة أو موقع جغرافي بالمثل بالتغيرات في التطورات الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من التطورات لأنه قد يعيق قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية.

تتحكم الشركة في جودة الائتمان للذمم المدينة من خلال تنوع الأنشطة لتجنب التركيز غير المبرر للمخاطر مع الأفراد أو المجموعات أو قطاعات صناعية محددة. فيما يلي تحليل قطاعي لإجمالي استثمار الشركة في عقود الإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	القطاع
٢٠٨٠٦٧٥٩١٨	٢٢٢٩٦٣٤٢٤٠	شركات استثمار وتطوير عقارى
٥٥٠٦٤٠٣٥٩	٦٨٨٢٥٩٦٨١	شركات صناعية
٣٩٥٠٥٠١٦٥	٥٢٠٨٢١٨٩٨	شركات تجارية
٥٩٣٧٥٠٩٩٢	٥٥٦٥٤٧٦٩٨	شركات خدمية
٢٩٩٠٣١٠٢٩	٣٠٩٠٤٩٦٨٨	شركات زراعي - حيوانى
<u>٣٩١٩١٤٨٤٦٣</u>	<u>٤٣٠٤٣١٣٢٠٥</u>	

تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لقيمة الأصول المالية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	الخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي
١٠٩٥٤٤٥٨	١١٠٧٧٧٥٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة لدفعات التخصيم
٣٥٢٩٨٢	٢١٩١١٧	
<u>١١٣٠٧٤٤٠</u>	<u>١١٢٩٦٨٦٧</u>	

فيما يلي تحليل الخسائر الائتمانية المتوقعة في عقود الإيجار التمويلي طبقا لطبيعة المستأجر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	شركات
١١٣٠٧٤٤٠	١١٢٩٦٨٦٧	
<u>١١٣٠٧٤٤٠</u>	<u>١١٢٩٦٨٦٧</u>	

شركة التوفيق للتأجير التمويلي
(إيه.تي.ليس) A.T.LEASE ش.م.ع

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

شركة التوفيق للتأجير التمويلي
(إيه تى ايس) A.T.LEASE شركة

خطر السيولة

يتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة في التأكد، قدر الإمكان، من أن لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الإستثنائية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

يوضح الجدول التالي تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية (المبالغ إجمالية وغير مخصومة، وتشمل مدفوعات الفائدة التعاقدية) في تاريخ المركز المالي:

٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	أكثر من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من شهر حتى سنة	حتى شهر واحد	الإلتزامات المالية
٤ ٠٠٣ ٢٢٤ ٧٩٤	٢٦٨ ٦٢٠ ٦٤٦	٣ ٠٨٠ ٧٤٧ ٤٩٥	٦٠١ ٨١٣ ٤٦٨	٥٢ ٠٤٣ ١٨٥	تمويلات طويلة الأجل
٥٥٩ ٠٩٩	--	٥٥٩ ٠٩٩	--	--	تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٤٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	--	قروض مساندة
١٣٢ ٣٨١ ٦٩٧	--	--	٤٨ ٦٦٤ ١٩٣	٨٣ ٧١٧ ٥٠٤	عملاء - أرصدة دائنة
٤٥ ٢٩٤ ٢٤٤	--	--	٤٠ ٤٦٨ ٠٨٥	٤ ٨٢٦ ١٥٩	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٤٥ ٠٥٤ ١٤٨	--	--	٨ ١٣٢ ٩١٥	٣٦ ٩٢١ ٢٣٣	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
<u>٤ ٢٨٦ ٥١٣ ٩٨٢</u>	<u>٢٦٨ ٦٢٠ ٦٤٦</u>	<u>٣ ١٢٩ ٣٠٦ ٥٩٤</u>	<u>٧١١ ٠٧٨ ٦٦١</u>	<u>١٧٧ ٥٠٨ ٠٨١</u>	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	أكثر من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من شهر حتى سنة	حتى شهر واحد	الإلتزامات المالية
٣ ٧٠٢ ٠٧٦ ٤٥٦	٣٥٤ ٣٨٤ ٣٣٣	٢ ٥٧٥ ٥٠٥ ٥٢٥	٦٩٥ ٨٢٠ ٧٣٧	٧٦ ٣٦٥ ٨٦١	تمويلات طويلة الأجل
١ ٣٦٥ ٦٦١	--	١ ٣٦٥ ٦٦١	--	--	تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
٦٠ ١٦٦ ٧٣٧	--	--	٤٦ ٢٠٣ ٩٣٨	١٣ ٩٦٢ ٧٩٩	عملاء - أرصدة دائنة
٥٠ ٧٣٩ ٩٥٥	--	--	٤٦ ٢٥٥ ٣٢٦	٤ ٤٨٤ ٦٢٩	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٤١ ٩٢١ ٢٣٣	--	--	٤١ ٩٢١ ٢٣٤	--	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
<u>٣ ٨٥٦ ٢٧٠ ٠٤٣</u>	<u>٣٥٤ ٣٨٤ ٣٣٣</u>	<u>٢ ٥٧٦ ٨٧١ ١٨٦</u>	<u>٨٣٠ ٢٠١ ٢٣٥</u>	<u>٩٤ ٨١٣ ٢٨٩</u>	الإجمالي

خطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي تتأثر بالتغيرات في أسعار السوق على سبيل المثال أسعار صرف العملات الأجنبية أو أسعار الفائدة على دخل الشركة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحسين العائد.

خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت صافي قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٤٩١ ٠٠٣ ٨ جنيه مصري وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فانض
الدولار الأمريكي	جنيه مصري
يورو	٧ ٩٥٤ ٧٧٦
	٤٨ ٧١٥

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣١-١) "ترجمة العملات الأجنبية" فقد تم ترجمة أرصدة الأصول بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد في تاريخ المركز المالي.

خطر إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لتستثمر في ممارسة نشاطها بفعالية في مجال قطاع الخدمات المالية غير المصرفية. تحافظ الشركة على هيكل رأس المال الذي يوفر أقصى قيمة لمساهميها وأصحاب المصلحة الآخرين. تقوم الشركة بمراجعة قيمة الأرباح الموزعة بشكل دوري، وتقييم ما إذا كان سيتم زيادة رأس المال أو خفضه أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة من أجل تقليل تكلفة رأس المال إلى الحد الأدنى. طبقاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩١) لسنة ٢٠١٨ بشأن معايير الملاءة المالية والتي تنص على ألا تتجاوز إجمالي التمويلات - عدا القروض المساندة - التي تحصل عليها الشركة عن تسعة أمثال القاعدة الرأسمالية لها بعد إستبعاد أرصدة التمويلات التي لا تتحمل الشركة مخاطرها. فيما يلي بيان صافي التمويلات والتسهيلات إلي إجمالي حقوق الملكية للشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	صافي التمويلات والتسهيلات
٣ ٧٠٢ ٠٧٦ ٤٥٦	٤ ٠٦٣ ٢٢٤ ٧٩٤	التمويلات والتسهيلات التي تحمل مخاطر علي الشركة
(٢١١ ٧٤١ ٩٧١)	(١٧٤ ٢٧٦ ٨٢٥)	النقدية وما في حكمها
--	(٨٢ ٦٩٠ ٤١٠)	أذون خزانة
٣ ٤٩٠ ٣٣٤ ٤٨٥	٣ ٨٠٦ ٢٥٧ ٥٥٩	
٤٨٨ ٩١٠ ٠٢٤	٣٨٥ ٠١١ ٥٢٠	إجمالي حقوق الملكية
٤٨٨ ٩١٠ ٠٢٤	٣٨٥ ٠١١ ٥٢٠	إجمالي حقوق الملكية
١:٧	١:٩	معدل صافي التمويلات إلي إجمالي حقوق الملكية

٢٩- أحداث هامة

انتشر فيروس كورونا "COVID-19" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-19" عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية.

تراقب الشركة الوضع عن كثب وتتعامل معه باحترافية ، وقد قامت الشركة بتفعيل خطة استمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للأعمال نتيجة تفشى فيروس كورونا "COVID-19" وتأثيره على العمليات والأداء المالي واستطاعت الشركة النجاح في مواجهة تلك الظروف الاستثنائية بل على العكس حققت نتائج إيجابية غير مسبوقة ، نظراً لمتانة المركز المالي وتنامي نتائج الأعمال وصلاية مركز السيولة للشركة.

نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشى فيروس كورونا "COVID-19" 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.

٣٠- قرارات الهيئة العامة للرقابة المالية

١-٣٠ قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ (التأجير التمويلي)

طبقاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدل بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٢ إبريل ٢٠٢٠ على الشركة تكوين حساب إضمحلال للتمويلات الممنوحة، وذلك بعد استبعاد التمويلات التي لا تتحمل الشركة مخاطرها ، مع الإلتزام بالحد الأدنى على النحو الآتى :

أولاً: يتم تكوين مخصص عام على الأرصدة المنتظمة بواقع (١٪) من إجمالي الأرصدة المنتظمة القائمة، على أن يتم إحتساب هذا المخصص إعتباراً من القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

وللشركة أن تطبق نسبة المخصص العام المشار إليها تدريجياً بواقع نسبة تبدأ ب(٥,٠٪) خلال عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ثم (٧٥,٠٪) خلال عام ٢٠٢١ وصولاً إلي نسبة ١٪ خلال عام ٢٠٢٢، أي خلال ثلاث سنوات علي الأكثر من تاريخ القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، على أن يتم معالجتها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

ثانياً: يتم تكوين مخصص على الأرصدة المشكوك في تحصيلها وفقاً لمعدلات التأخر في التحصيل مقسمة إلى أربعة مستويات وفقاً لمدى درجة الانتظام فى السداد لكل حالة على حدى، وذلك على النحو المبين بالجدول الآتى :

الملاحظات	نسبة المخصص	التصنيف	التأخر فى السداد	المستوى
	١٠٪ من الرصيد غير المغطى	يستدعى المتابعة	أكثر من ٩٠ يوم حتى ١٨٠ يوم	الأول
يتم تهميش العوائد	٢٥٪ من الرصيد غير المغطى	دون المستوي	أكثر من ١٨٠ يوم حتى ٢٧٥ يوم	الثانى
يتم تهميش العوائد	٥٠٪ من الرصيد غير المغطى	مشكوك فيه	أكثر من ٢٧٥ يوم حتى ٣٦٥ يوم	الثالث
يتم تهميش العوائد	١٠٠٪ من الرصيد غير المغطى	ردئ	أكثر من ٣٦٥ يوم	الرابع

جدول نسب الأرصدة المغطاة بنسبة من قيمة الأصول

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

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

٢-٣٠ قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩٢) لسنة ٢٠١٨ (التخصيم)

طبقا لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩٢) لسنة ٢٠١٨ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدل بالقرار رقم ٧٠ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٢ إبريل ٢٠٢٠، والذي ينص علي تكوين حساب إضمحلال للتمويلات الممنوحة وذلك بعد إستبعاد التمويلات التي لا تتحمل الشركة مخاطرها، يتم تكوين مخصص عام على الأرصدة المنتظمة بواقع (١٪) من إجمالي الأرصدة المنتظمة القائمة، على أن يتم إحتساب هذا المخصص إعتبارا من القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

وللشركة أن تطبق نسبة المخصص العام المشار إليها تدريجياً بواقع نسبة تبدأ ب(٥٠٪) خلال عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ثم (٧٥٪) خلال عام ٢٠٢١ وصولاً إلي نسبة ١٪ خلال عام ٢٠٢٢، أي خلال ثلاث سنوات علي الأكثر من تاريخ القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، على أن يتم معالجتها وفقا لمعايير المحاسبة المصرية.

٣-٣٠ قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠

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

" تلتزم الشركات التي تزاوّل أنشطة التمويل العقاري، والتأجير التمويلي، والتخصيم، والتمويل الاستهلاكي، وتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة و / أو متناهية الصغر بتكوين إحتياطي مخاطر أثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول وذلك من صافي أرباح العام ابعده خصم الضريبة عن العام المالي لمتتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ علي أن يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين ولا يتم أستخدامه إلا بعد موافقة الهيئة."

وقد صدر قرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية الكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١ بشأن ضوابط تطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ بخصوص تكوين إحتياطي لمواجهة مخاطر أثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاوّل أنشطة مالية غير مصرفية والذي نص علي تكوين إحتياطي مخاطر أثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول المرجحة بأوزان المخاطر وفقاً لأحكام قرارات الصادرة عن مجلس إدارة الهيئة بشأن معايير الملاءة المالية علي أن يخصم قيمة الإحتياطي المكون من صافي أرباح العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بعد إحتجاز الضريبة علي أن يدرج قيمة الإحتياطي ضمن بند حقوق المساهمين كبنء مستقل في قائمة المركز المالي ويتم إظهار أثار التطبيق بأول ربع من عام ٢٠٢١ علماً بأنه لا يتم استخدام هذا الإحتياطي إلا بعد الحصول علي موافقة مسبقة من الهيئة.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

- قامت الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ بإعادة تبويب مبلغ ٥٢٩ ٥٥٨ ٣٠ جنيه مصري من احتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية البالغ قيمته ٨٠٢ ٩٠٤ ٣٥ جنيه مصري المكون طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ المشار إليه أعلاه إلي احتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي والذي يتم تكوينه طبقاً لقراري مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١)، (١٩٢) لسنة ٢٠١٨ - المشار إليه في الفقرة (٣٠-١) وذلك بعد أخذ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.

٤-٣٠ احتياطي مخاطر عمليات التأجير التمويلي و التخصيم
التأجير التمويلي

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(١) رصيد مخصصات أرصدة التمويل المشكوك في تحصيلها وفقاً لإسس حساب المخصصات الواردة بماده (٦) من قواعد و ضوابط متطلبات الهيئة العامة للرقابة المالية بشأن معايير الملاءة المالية الصادرة بقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨.

٣٨ ٠٩٧ ٥٩١

(٢) رصيد إضمحلال عملاء التأجير التمويلي المثبت بالقوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

(١١ ٠٧٧ ٧٥٠)

الفرق بين (١) و (٢) اعلاه

٢٧ ٠١٩ ٨٤١

رصيد احتياطي مخاطر عمليات التأجير التمويلي

٢٧ ٠١٩ ٨٤١

التخصيم

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(١) رصيد مخصصات أرصدة التمويل المشكوك في تحصيلها وفقاً لإسس حساب المخصصات الواردة بماده (٦) من قواعد و ضوابط متطلبات الهيئة العامة للرقابة المالية بشأن معايير الملاءة المالية الصادرة بقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (١٩٢) لسنة ٢٠١٨.

٣ ٧٥٧ ٨٠٥

(٢) رصيد إضمحلال عملاء التخصيم المثبت بالقوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

(٢١٩ ١١٧)

الفرق بين (١) و (٢) اعلاه

٣ ٥٣٨ ٦٨٨

رصيد احتياطي مخاطر عمليات التخصيم

٣ ٥٣٨ ٦٨٨

رصيد احتياطي مخاطر عمليات التأجير التمويلي التخصيم

٣٠ ٥٥٨ ٥٢٩

شركة التوفيق للتأجير التمويلي

(إيه.تي.ليس) A.T.LEASE ش.م.م

٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣١ 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.

٢-٣١ إستثمارات مالية في شركات تابعة

- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة.
- تسيطر الشركة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقررتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة.

٣-٣١ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإيعتراف الأولي 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 المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.
- يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل الثابت فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية.

- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقة 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 بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية وللسنة المقارنة:

نوع الأصل	العمر الإنتاجي المقدر
مباني وعقارات	٤٠ سنة
حاسب آلي	٣ سنوات
أثاث وتجهيزات	٥-٧ سنوات
آلات ومعدات	٥ سنوات
سيارات ووسائل نقل	٥ سنوات
تحسينات أماكن مستأجرة	٥ سنوات

٤-٣١ عقود التأجير

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

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

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

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

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

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

(أ) يحول 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 متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

الاعتراف والقياس

القياس الاولي

يتم الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصادفي الاستثمار في عقد التأجير.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

يجب على الشركة تطبيق المتطلبات اللازمة لتحديد متى يتم استيفاء التزام الأداء في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) " الإيرادات من العقود مع العملاء " لتحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أنه عملية بيع لهذا الأصل،، حيث تتبنى الشركة فقط حالات التمويل القائمة على أن تمويل الأصل ليست عملية بيع، والتي تقضي أنه إذا لم يستوفي تحويل الأصل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" للمحاسبة عنه باعتباره عملية بيع للأصل:

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

٥-٣١ الإضمحلال في قيمة العملاء

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 (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 و الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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

شركة التوفيق للتأجير التمويلي
(إيه.تي.ليس) A.T.LEASE ش.م.م

٦-٣١ الأدوات المالية

تصنيف وقياس الأصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

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

تقييم نموذج الأعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مده الأصول المالية مع مده الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول ؛
 - كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر ؛

- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

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

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

الأداة المالية	طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
أدوات حقوق الملكية	التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولي ولا يتم الرجوع فيه
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والبيع

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

- تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:
- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي،
 - تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي
 - تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي. أو
 - الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد 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 منهجا من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استنادا إلى التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً 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 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 اثبات 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 الإلتزامات 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 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 جزءا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي و يتم ادراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم الغاء اثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية او 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 الاخر.

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 أن واحد.

٧-٣١ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحا بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفة عامة بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولي للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء إهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.

٨-٣١ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي أقتنيت من أجله.

٩-٣١ أصول غير ملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الإقتناء مخصوماً منها مجمع الإستهلاك وأى خسائر اضمحلال في قيمتها ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة والتي لها أعمار إنتاجية محددة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر.

العمر الإنتاجي المقدر

نوع الأصل

٥ سنوات

برامج الحاسب الألى

١٠-٣١ العملاء وأوراق القبض

ترج العملاء وأوراق القبض بمبلغ الفاتورة الاصيلي بالصادفي من أي خسائر انخفاض في القيمة. يتم قياس خسائر الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية للمقبوضات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره، ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في قائمة الدخل، ويتم الاعتراف بانخفاض القيمة في قائمة الدخل في الفترة التي يحدث فيها.

١١-٣١ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات أوراق القبض والمدينون التي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية مخصصاً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

١٢-٣١ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف الأولى بالأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة مخصصاً منها التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي .

١٣-٣١ الإيرادات

١-١٣-٣١ الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

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

٢-١٣-٣١ إيرادات التأجير التمويلي الأخرى

تتمثل إيرادات التأجير الأخرى في قيمة ما يقوم المستأجر بسداده مباشرة بعد توقيع العقد مقابل خدمات مؤداة وفقاً لما ينص عليه عقد التأجير التمويلي.

٣-١٣-٣١ إيرادات عقود التخصيم

يتم إثبات إيراد عمولة التخصيم عند تخصيص فواتير / مديونية العميل وعند وجود خدمات يمكن قياس تكلفتها بشكل محدد وتكون مؤكدة الحدوث في فترات زمنية مالية مختلفة ، يتم إثبات الجزء الخاص من إيراد العمولة بكل فترة مالية بقائمة الدخل الخاصة بكل فترة مالية. يتم إثبات الاتعاب وإيراد العمولات الأخرى ، بما فيها اتعاب حساب العميل واتعاب إعداد النماذج عند تأدية الخدمات المتعلقة بها.

١٤-٣١ إيراد العوائد الدائنة

يثبت إيراد العوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل العائد المطبق على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

١٥-٣١ المصروفات
١-١٥-٣١ تكلفة التمويلات

يتم تحميل تكلفة التمويلات كمصروف خلال الفترة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل في حساب المصروفات التمويلية في تاريخ استحقاقها طبقاً للتعاقد مع الجهات الممولة وإستثناء من ذلك يتم رسملة فوائد التمويلات المتعلقة بتجهيز مقر الشركة الجديد على تكلفة الأصول الثابتة وتتوقف الرسملة من تاريخ استخدام المقر.

٢-١٥-٣١ الضرائب

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

أ- ضريبة الدخل الجارية

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

ب- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

١٦-٣١ ربحية السهم

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

١٧-٣١ النقدية وما فى حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما فى حكمها الأرصدة التي لا تتجاوز استحقاقاتها ثلاثة أشهر من تاريخ الإقضاء، وتتضمن النقدية بالخرينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك وغطاء الإعتمادات المستندية وشيكات تحت التحصيل.

١٨-٣١ رأس المال

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 وتبويب كأسهم خريضة مخصصة من إجمالي حقوق الملكية.

١٩-٣١ إحتياطي قانوني

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

٢٠-٣١ 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 والالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمو الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٢١-٣١ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام عند الإعلان عنها وإعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة.

٢٢-٣١ أذون خزانة

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

شركة التوفيق للتأجير التمويلي
(إيه.تي.ليس) A.T.LEASE ش.م.م