

شركة التوفيق للتأجير التمويلي – A.T.LEASE

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة التوفيق للتأجير التمويلي – "A.T.LEASE" شركة مساهمة مصرية"  
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| صفحة  | المحتويات   |
|-------|---|
|       | تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة |
| ١     | قائمة المركز المالي المجمعة                         |
| ٢     | قائمة الدخل المجمعة                                 |
| ٣     | قائمة الدخل الشامل المجمعة                          |
| ٤     | قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة                |
| ٥     | قائمة التدفقات النقدية المجمعة                      |
| ٢٨-٦  | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة           |
| ٣٨-٢٩ | أهم السياسات المحاسبية المطبقة                      |

س ٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر  
أمام كارفور المعادى  
زهراء المعادى، القاهرة  
مصر

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٢٣١٠٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤

ت: ٢٥٧٤ ٤٨١٠

ت: ٢٥٧٧ ٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة لشركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمع للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمع والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع عمل 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 إكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمع.

### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### مراقبي الحسابات

حسن بسيونى البشة

يسري أحمد إبراهيم عبد الرحمن

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٥٢) سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال ووحيد عبدالغفار

BT محمد هلال ووحيد عبدالغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة فى ١٠ أغسطس ٢٠٢٢

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١       | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢        | إيضاح         | (جميع المبالغ بالجنيه المصري)                           |
|----------------------|----------------------|---------------|---|
|                      |                      |               | <b>الأصول</b>   |
|                      |                      |               | <b>الأصول غير المتداولة</b>                             |
| ٣.٧٨ ٧٣٣ ٦٤٥         | ٢.٨٧ ٤٦٤ ٩٦٠         | (٤)           | عملاء   |
| ١٣٠.٧٠٢ ٦٩٧          | ١٢٦ ٤٤٣ ٢٣١          | (٣)           | أصول ثابتة  |
| ١ ٣٦٩ ٥٥٩            | ٤ ٣٥٧ ٧٥٧            | (٥)           | أصول غير ملموسة   |
| ٢ ٥٣١ ٠٠٠            | ٢٠٠ ٠٠٠              | (٦)           | مشروعات تحت التنفيذ                                     |
| <u>٣ ٢١٣ ٣٣٦ ٩٠١</u> | <u>٢ ٢١٨ ٤٦٥ ٩٤٨</u> |               | <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>                      |
|                      |                      |               | <b>الأصول المتداولة</b>                                 |
| ٨٤٠ ٤١٤ ٨١٨          | ٩٣٨ ٥٣٠ ٧٨٩          | (٤)           | عملاء   |
| ٢٣ ٥٨٦ ٣١٤           | ٤٣ ١٥٧ ٩٠٩           | (٩)           | مدينون وأرصدة مدينة أخرى                                |
| ٥٤ ٤٥٢ ٥٩٥           | ٥٠ ٣٦٨ ٢٠٧           | (١٠)          | أصول محتفظ بها بغرض البيع                               |
| -                    | ٣٧ ٦٦٢ ٩٦٣           | (٨)           | إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة                      |
| ٢١٦ ٦٧٠ ٣٨١          | ١٨٥ ٠٥٨ ٠١١          | (٧)           | النقدية وما في حكمها                                    |
| <u>١ ١٣٥ ١٢٤ ١٠٨</u> | <u>١ ٢٥٤ ٧٧٧ ٨٧٩</u> |               | <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>                          |
| <u>٤ ٣٤٨ ٤٦١ ٠٠٩</u> | <u>٣ ٤٧٣ ٢٤٣ ٨٢٧</u> |               | <b>إجمالي الأصول</b>                                    |
|                      |                      |               | <b>حقوق الملكية</b>                                     |
| ٢٨٧ ٣٢٩ ١٧٨          | ٢٨٧ ٣٢٩ ١٧٨          | (١١)          | رأس المال المصدر والمدفوع                               |
| ٢٥ ٧٤٧ ٩٢٧           | ٣٢ ٥٩٤ ٣٣٣           | (١٧-٣٠)       | إحتياطي قانوني  |
| ٣ ٠٠٠ ٠٠٠            | ٣ ٠٠٠ ٠٠٠            |               | إحتياطي عام   |
| ١٥ ٤٤٤ ١١٨           | ١٢ ٠٢٦ ١٣٣           | (٣-٢٩)        | إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) |
| ٢٠ ٤٦٠ ٦٨٤           | ٢٣ ٨٧٨ ٦٦٩           | (٣-٢٩)،(٤-٢٩) | الأدوات المالية   |
| ١٣٦ ٩٢٥ ٤٩٥          | ١١٥ ٥٣٦ ٦٢٢          |               | إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي وتخصيم                |
| <u>٤٨٨ ٩٠٧ ٤٠٢</u>   | <u>٤٧٤ ٣٦٤ ٩٣٥</u>   |               | أرباح مرحلة   |
| ٤ ٩٩٧                | ٥ ٠٠٤                |               | حقوق غير مسيطرة   |
| <u>٤٨٨ ٩١٢ ٣٩٩</u>   | <u>٤٧٤ ٣٦٩ ٩٣٩</u>   |               | <b>إجمالي حقوق الملكية</b>                              |
|                      |                      |               | <b>الإلتزامات غير المتداولة</b>                         |
| ٢ ٩٢٩ ٨٨٩ ٨٥٨        | ١ ٨١٢ ٣٤٦ ٦١٤        | (١-١٢)        | تمويلات طويلة الأجل - نشاط التأجير التمويلي             |
| ١ ٣٦٥ ٦٦١            | ٥٥٩ ٠٩٩              | (١٣)          | تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي                   |
| -                    | ٤٨ ٠٠٠ ٠٠٠           | (١٤)          | قرض مساند   |
| ١ ٩٢٨ ٧٠١            | ٢ ٢٤٣ ٨٦٩            | (٤-٢٠)        | إلتزامات ضريبية مؤجلة                                   |
| <u>٢ ٩٣٣ ١٨٤ ٢٢٠</u> | <u>١ ٨٦٣ ١٤٩ ٥٨٢</u> |               | <b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>                  |
|                      |                      |               | <b>الإلتزامات المتداولة</b>                             |
| ٩٠٠ ٠٠٠              | ٩٠٠ ٠٠٠              | (١٧)          | مخصص مطالبات  |
| ٦٠ ١٦٦ ٧٣٧           | ٢٠٥ ٨٥٠ ٩٦٢          | (١٥)          | عملاء - أرصدة دائنة                                     |
| ٦١٤ ٨٠١ ٣٩٣          | ٥٤١ ٦٧٣ ٧٣١          | (١-١٢)        | أقساط تمويلات تستحق خلال عام - نشاط التأجير التمويلي    |
| ١٥٧ ٣٨٥ ٢٠٥          | ٢٩٢ ٠٨١ ١٦٨          | (٣-١٢)        | أقساط تمويلات تستحق خلال عام - نشاط التخصيم             |
| -                    | ١٢ ٠٠٠ ٠٠٠           | (١٤)          | قرض مساند - الجزء المستحق خلال عام                      |
| ٥١ ١٧٨ ٨٩٣           | ٤٨ ٨٠٦ ٥٤١           | (١٦)          | دائنون وأرصدة دائنة أخرى                                |
| ٤١ ٩٣٢ ١٦٢           | ٣٤ ٤١١ ٩٠٤           | (٣-٢٠)        | إلتزامات ضريبية الدخل الجارية                           |
| <u>٩٢٦ ٣٦٤ ٣٩٠</u>   | <u>١ ١٣٥ ٧٢٤ ٣٠٦</u> |               | <b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>                      |
| <u>٣ ٨٥٩ ٥٤٨ ٦١٠</u> | <u>٢ ٩٩٨ ٨٧٣ ٨٨٨</u> |               | <b>إجمالي الإلتزامات</b>                                |
| <u>٤ ٣٤٨ ٤٦١ ٠٠٩</u> | <u>٣ ٤٧٣ ٢٤٣ ٨٢٧</u> |               | <b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>                  |

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

رئيس مجلس الإدارة

هديل صالح عبدالله كامل

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

طارق فهمي

رئيس القطاع المالي

أحمد البدوي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في |               | عن الستة أشهر المنتهية في |               | إيضاح     | (جميع المبالغ بالجنيه المصري)            |
|-----------------------------|---------------|---------------------------|---------------|-----------|--|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١               | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١             | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |           |  |
|                             |               |                           |               |           | إيرادات النشاط                           |
| ١٢٨ ٩٩١ ٤٣٠                 | ١٧١ ٣٢٤ ٧١٣   | ٢٥٨ ٥٩٧ ٩٦١               | ٣٣٧ ٠٠٥ ٤٠٢   | (٢١)      | إيرادات النشاط                           |
| ٥٢ ٠٨٣                      | ٨٨ ٧٦٥ ٨٩٤    | ٦٤ ٨٣٣ ٣١٢                | ٨٨ ٧٦٥ ٨٩٤    | (٤)       | أرباح عملية التوريد                      |
| ١٢٩ ٠٤٣ ٥١٣                 | ٢٦٠ ٠٩٠ ٦٠٧   | ٣٢٣ ٤٣١ ٢٧٣               | ٤٢٥ ٧٧١ ٢٩٦   |           | إجمالي إيرادات النشاط                    |
|                             |               |                           |               |           | يخصم: تكلفة النشاط                       |
| (٨١ ٢٠٣ ٥٨٤)                | (١٢٢ ٧٨٧ ٤٧٦) | (١٥٧ ٨٩٩ ١٢٩)             | (٢٣٧ ٢٦٧ ٣٦١) | (١-١٢-٣٠) | مصرفات تمويلية مباشرة                    |
| ( ٣٨٩ ٧٣٦)                  | ( ٦٣١ ٦١٣)    | ( ٨٥١ ٢٦٦)                | ( ٧٠٠ ٩٤٤)    |           | تكاليف مباشرة أخرى                       |
| ٤٧ ٤٥٠ ١٩٣                  | ١٣٦ ٦٧١ ٥١٨   | ١٦٤ ٦٨٠ ٨٧٨               | ١٨٧ ٨٠٢ ٩٩١   |           | مجمل الربح                               |
| (١٨ ٩٥٦ ٠٦٠)                | (٢١ ٠٣١ ٢٩٠)  | (٣٨ ٠٩٤ ٧١٥)              | (٣٩ ٣٩٢ ١٥٨)  | (١٨)      | مصرفات عمومية وإدارية                    |
| (٢ ١٩٧ ١٤٦)                 | (١ ٩٤٥ ٤٤٦)   | (٤ ٣٩٢ ٩٦٤)               | (٤ ١٨٩ ٢٨٩)   | (٣)       | إهلاك أصول ثابتة                         |
| -                           | ( ٢٤٠ ٩١٠)    | -                         | ( ٤١٢ ٣١٢)    | (٥)       | إستهلاك أصول غير ملموسة                  |
| ٢٦ ٢٩٦ ٩٨٧                  | ١١٣ ٤٥٣ ٨٧٢   | ١٢٢ ١٩٣ ١٩٩               | ١٤٣ ٨٠٩ ٢٣٢   |           | صافي أرباح النشاط                        |
| ١ ٥٧٠ ٢٢٠                   | ١ ٤٢٨ ٦٥٦     | ٣ ٣٩٤ ٨٩٥                 | ٢ ٣٣٧ ١٥٠     |           | إيراد عوائد                              |
| -                           | ٨٩٤ ٧٩٠       | -                         | ٣ ٩١٩ ٥٨٤     |           | عوائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة |
| ٨ ٠٠٠                       | ١٠ ٣٩٠        | ٣٦٠ ٣١٣                   | ١١٦ ٥٦١       |           | إيرادات أخرى                             |
| ( ٧ ٣٥٦)                    | ١٩٤ ٢٨٦       | ( ٥٩ ٣٣٤)                 | ١ ١٨٨ ٦٢٨     |           | فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية      |
| -                           | ٣٩٥ ٠٦٥       | -                         | ٥٣٥ ٠٦٥       |           | أرباح رأسمالية                           |
| -                           | -             | -                         | ١٥٦ ٢٣٤       |           | أرباح أصول محتفظ بها بفرض البيع          |
| (١ ٧١٨ ٠٧٥)                 | (١ ٤٩٠ ٢٣٠)   | (٣ ٥٥٢ ٥٧٦)               | (٢ ٨٤٠ ٣٠٩)   |           | مصرفات تمويلية أخرى                      |
| ٣ ٠٠٠ ٦١٠                   | ٩٦٧ ٧٣١       | ٢ ٦٥٩ ٣٤٥                 | ١ ٠٤٤ ١٧٨     | (١٩)      | رد خسائر إئتمانية متوقعة                 |
| ٢٩ ١٥٠ ٣٨٦                  | ١١٥ ٨٥٤ ٥٦٠   | ١٢٤ ٩٩٥ ٨٤٢               | ١٥٠ ٢٦٦ ٣٢٣   |           | صافي الأرباح قبل الضريبة                 |
| (٦ ٧٩٩ ٨٥٤)                 | (٢٦ ٤٨٨ ١٤٢)  | (٢٨ ٨٨٨ ٤٨٨)              | (٣٤ ٧٢٧ ٠٧٢)  | (١-٢٠)    | ضريبة الدخل                              |
| ٢٢ ٣٥٠ ٥٣٢                  | ٨٩ ٣٦٦ ٤١٨    | ٩٦ ١٠٧ ٣٥٤                | ١١٥ ٥٣٩ ٢٥١   |           | صافي أرباح الفترة                        |
|                             |               |                           |               |           | تتمثل في:                                |
| ٢٢ ٣٥٠ ٤٩٣                  | ٨٩ ٣٦٦ ٤٠١    | ٩٦ ١٠٧ ٢٩٦                | ١١٥ ٥٣٩ ٢٤٤   |           | أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم             |
| ٣٩                          | ١٧            | ٥٨                        | ٧             |           | حقوق غير مسيطرة                          |
| ٢٢ ٣٥٠ ٥٣٢                  | ٨٩ ٣٦٦ ٤١٨    | ٩٦ ١٠٧ ٣٥٤                | ١١٥ ٥٣٩ ٢٥١   |           | صافي أرباح الفترة                        |
| ٠,١٥                        | ٠,٦٤          | ٠,٦٩                      | ٠,٨٤          | (٢٢)      | نصيب السهم في الأرباح                    |

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

شركة التوفيق للتأجير التمويلي  
(إيه.تي.إيس) A.T.L.E.A.S.E. ش.م.ص

شركة التوفيق للتأجير التمويلي – A.T.LEASE شركة مساهمة مصرية  
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في |                   | عن الستة أشهر المنتهية في |                    | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|-----------------------------|-------------------|---------------------------|--------------------|-------------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١               | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢     | ٣٠ يونيو ٢٠٢١             | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢      |                               |
| ٢٢ ٣٥٠ ٥٣٢                  | ٨٩ ٣٦٦ ٤١٨        | ٩٦ ١٠٧ ٣٥٤                | ١١٥ ٥٣٩ ٢٥١        | صافي أرباح الفترة             |
| -                           | -                 | -                         | -                  | بنود الدخل الشامل الأخر       |
| <u>٢٢ ٣٥٠ ٥٣٢</u>           | <u>٨٩ ٣٦٦ ٤١٨</u> | <u>٩٦ ١٠٧ ٣٥٤</u>         | <u>١١٥ ٥٣٩ ٢٥١</u> | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة |
|                             |                   |                           |                    | يوزع كما يلي:                 |
| ٢٢ ٣٥٠ ٤٩٣                  | ٨٩ ٣٦٦ ٤٠١        | ٩٦ ١٠٧ ٢٩٦                | ١١٥ ٥٣٩ ٢٤٤        | أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم  |
| ٣٩                          | ١٧                | ٥٨                        | ٧                  | حقوق غير مسيطرة               |
| <u>٢٢ ٣٥٠ ٥٣٢</u>           | <u>٨٩ ٣٦٦ ٤١٨</u> | <u>٩٦ ١٠٧ ٣٥٤</u>         | <u>١١٥ ٥٣٩ ٢٥١</u> |                               |

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

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

شركة الترفيق للتأجير التمويلي - A.T.I LEASE - شركة مساهمة مصرية  
 قائمة التغير في حقوق الملكية المحجمة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| الإجمالي        | حقوق غير مسيطرة | 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 والمدفوع | إيجاح  | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|-----------------|-----------------|-----------------|--|---|-------------|----------------|---------------------------|--|-------------------------------|
| ٢٨٦ ٣٧٢ ٨٤٤     | ٤ ٩٣٥           | ٧٣ ٩٩٣ ٧٣٥      | -  | -   | ٣ ٠٠٠ ٠٠٠   | ٢٢ ٠٤٤ ٩٩٦     | ٢٨٧ ٣٢٩ ١٧٨               | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (كما سبق إصداره)                |                               |
| ٢ ٩٢٠ ٤٧٣       | -               | ٢ ٩٢٠ ٤٧٣       | -  | -   | -           | -              | -                         | إثر تطبيق معيار رقم (٤٧) الأدوات المالية (بعد الضريبة) |                               |
| ٣٨٩ ٢٩٣ ٣١٧     | ٤ ٩٣٥           | ٧٦ ٩١٤ ٢٠٨      | -  | -   | ٣ ٠٠٠ ٠٠٠   | ٢٢ ٠٤٤ ٩٩٦     | ٢٨٧ ٣٢٩ ١٧٨               | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (بعد الضريبة)                   |                               |
| ٩٦ ١٠٧ ٣٥٤      | ٥٨              | ٩٦ ١٠٧ ٢٩٦      | -  | -   | -           | -              | -                         | بدء الدخل الشامل                                       |                               |
| ٩٦ ١٠٧ ٣٥٤      | ٥٨              | ٩٦ ١٠٧ ٢٩٦      | -  | -   | -           | -              | -                         | صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١    |                               |
| ( ٣٤٤٥٠ ٨٨٠ )   | -               | ( ٧٠ ٣٥٥ ١٨٢ )  | -  | ٣٥ ٩٠٤ ٨٠٢  | -           | -              | -                         | إجمالي الدخل الشامل                                    |                               |
| -               | -               | ( ٣٧٠ ٢ ٩٣١ )   | -  | -   | -           | ٣٧٠ ٢ ٩٣١      | -                         | معاملات مع مساهمي الشركة                               |                               |
| -               | -               | -               | ١٤ ٧٣٠ ٣٥٠                                     | ( ١٤ ٧٣٠ ٣٥٠ )  | -           | -              | -                         | توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠                                 |                               |
| ( ٣٤٤٥٠ ٨٨٠ )   | -               | ( ٧٤٠٥٨ ١١٣ )   | ١٤ ٧٣٠ ٣٥٠                                     | ٢١ ١٧٤ ٤٥٢  | -           | ٣٧٠ ٢ ٩٣١      | -                         | المحول إلى إحتياطي قانوني                              |                               |
| ٤٥٠ ٩٤٩ ٧٩١     | ٤ ٩٩٣           | ٩٨ ٩٦٢ ٨٩١      | ١٤ ٧٣٠ ٣٥٠                                     | ٢١ ١٧٤ ٤٥٢  | ٣ ٠٠٠ ٠٠٠   | ٢٥ ٧٤٧ ٩٢٧     | ٢٨٧ ٣٢٩ ١٧٨               | المحول إلى إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي           |                               |
| ٤٨٨ ٩١٢ ٣٩٩     | ٤ ٩٩٧           | ١٣٦ ٩٢٥ ٤٩٥     | ٢٠ ٤٦٠ ٦٨٤                                     | ١٥ ٤٤٤ ١١٨  | ٣ ٠٠٠ ٠٠٠   | ٢٥ ٧٤٧ ٩٢٧     | ٢٨٧ ٣٢٩ ١٧٨               | إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة                        |                               |
| ١١٥ ٥٣٩ ٢٥١     | ٧               | ١١٥ ٥٣٩ ٢٤٤     | -  | -   | -           | -              | -                         | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١                                 |                               |
| ١١٥ ٥٣٩ ٢٥١     | ٧               | ١١٥ ٥٣٩ ٢٤٤     | -  | -   | -           | -              | -                         | بدء الدخل الشامل                                       |                               |
| ( ١٣٠ ٠٨١ ٧١١ ) | -               | ( ١٣٠ ٠٨١ ٧١١ ) | -  | -   | -           | -              | -                         | صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢    |                               |
| -               | -               | ( ٦ ٨٤٦ ٤٠٦ )   | -  | -   | -           | ٦ ٨٤٦ ٤٠٦      | -                         | إجمالي الدخل الشامل                                    |                               |
| -               | -               | -               | ٣ ٤١٧ ٩٨٥                                      | ( ٣ ٤١٧ ٩٨٥ )   | -           | -              | -                         | معاملات مع مساهمي الشركة                               |                               |
| ( ١٣٠ ٠٨١ ٧١١ ) | -               | ( ١٣٦ ٩٢٨ ١١٧ ) | ٣ ٤١٧ ٩٨٥                                      | ( ٣ ٤١٧ ٩٨٥ )   | -           | ٦ ٨٤٦ ٤٠٦      | -                         | توزيعات أرباح عام ٢٠٢١                                 |                               |
| ٤٧٤ ٣٦٩ ٩٣٩     | ٥ ٠٠٤           | ١١٥ ٥٣٦ ١٢٢     | ٢٣ ٨٧٨ ٦٦٩                                     | ١٢ ٠٢٦ ١٣٣  | ٣ ٠٠٠ ٠٠٠   | ٣٢ ٥٩٤ ٣٣٣     | ٢٨٧ ٣٢٩ ١٧٨               | المحول إلى إحتياطي قانوني                              |                               |
| ٤٧٤ ٣٦٩ ٩٣٩     | ٥ ٠٠٤           | ١١٥ ٥٣٦ ١٢٢     | ٢٣ ٨٧٨ ٦٦٩                                     | ١٢ ٠٢٦ ١٣٣  | ٣ ٠٠٠ ٠٠٠   | ٣٢ ٥٩٤ ٣٣٣     | ٢٨٧ ٣٢٩ ١٧٨               | المحول إلى إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي           |                               |
| ٤٧٤ ٣٦٩ ٩٣٩     | ٥ ٠٠٤           | ١١٥ ٥٣٦ ١٢٢     | ٢٣ ٨٧٨ ٦٦٩                                     | ١٢ ٠٢٦ ١٣٣  | ٣ ٠٠٠ ٠٠٠   | ٣٢ ٥٩٤ ٣٣٣     | ٢٨٧ ٣٢٩ ١٧٨               | إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة                        |                               |
| ٤٧٤ ٣٦٩ ٩٣٩     | ٥ ٠٠٤           | ١١٥ ٥٣٦ ١٢٢     | ٢٣ ٨٧٨ ٦٦٩                                     | ١٢ ٠٢٦ ١٣٣  | ٣ ٠٠٠ ٠٠٠   | ٣٢ ٥٩٤ ٣٣٣     | ٢٨٧ ٣٢٩ ١٧٨               | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢                                |                               |

شركة الترفيق للتأجير التمويلي  
 A.T.I LEASE ش.م.ص  
 (البيانات المدققة)

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

Handwritten signature and date.

| عن الفترة المالية المنتهية في                                       |                        | إيضاح  | (جميع المبالغ بالجنيه المصري)                          |
|---|------------------------|--------|--|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢   | ٣٠ يونيو ٢٠٢١          |        |  |
| <b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>                            |                        |        |  |
| صافي أرباح الفترة قبل الضرائب                                       |                        |        |  |
| تسويات لمطابقة صافي الأرباح لصافي الأموال الناشئة من أنشطة التشغيل: |                        |        |  |
| ١٢٤ ٩٩٥ ٨٤٢   | ١٥٠ ٢٦٦ ٢٢٣            |        |  |
| ٤ ٣٩٢ ٩٦٤   | ٤ ١٨٩ ٢٨٩              | (٣)    | إهلاك أصول ثابتة                                       |
| -   | ٤١٢ ٣١٢                | (٥)    | إستهلاك أصول غير ملموسة                                |
| (٢ ٦٥٩ ٣٤٥)   | (١ ٠٤٤ ١٧٨)            | (١٩)   | خسائر إئتمانية متوقعة                                  |
| ٥٩ ٢٣٤  | (١ ١٨٨ ٦٢٨)            |        | فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية                   |
| -   | (٥٣٥ ٠٦٥)              |        | أرباح رأسمالية   |
| -   | (١٥٦ ٢٣٤)              |        | أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع                    |
| (٣ ٣١٤ ٤٠٩)   | (٢ ٣٣٧ ١٥٠)            |        | إيراد عوائد  |
| <u>١٢٣ ٤٧٤ ٣٨٦</u>  | <u>١٤٩ ٦٠٦ ٦٦٩</u>     |        |  |
| <b>التغير في:</b>   |                        |        |  |
| العلاء  |                        |        |  |
| ٥٨ ٤٦٧ ٤٣٣  | ٨٨٢ ٢٦٤ ٥٢٠            | (٤)    | مدنيون وأرصدة مدينة أخرى                               |
| (١٤ ٣١٩ ٦١٩)  | (١٩ ٤١٧ ٢٣٥)           | (٩)    | عملاء - أرصدة دائنة                                    |
| (١٤١ ١٥٤ ٤٢٩)   | ١٤٥ ٦٨٤ ٢٢٥            | (١٥)   | دائنون وأرصدة دائنة أخرى                               |
| (٣ ١٩٥ ٧٧٣)   | (٢ ٣٧٢ ٣٥٢)            | (١٦)   | توزيعات مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة                  |
| (١١ ٩٣٠ ٩٣٤)  | (١٦ ٤٣٣ ٤٥٢)           |        | تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي                  |
| ٤٢ ٠١٢  | (٨٠٦ ٥٦٢)              |        | النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل                       |
| <u>١١ ٣٨٣ ٠٧٦</u>   | <u>١ ١٣٨ ٥٢٥ ٨١٣</u>   |        | ضريبة دخل مسددة  |
| (٢١ ٦٩٤ ٢١٦)  | (٤١ ٩٣٢ ١٦٢)           | (٣-٢٠) | صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل   |
| (١٠ ٣١١ ١٤٠)  | ١ ٠٩٦ ٥٩٣ ٦٥١          |        |  |
| <b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>                          |                        |        |  |
| مدفوعات لشراء أصول ثابتة  |                        |        |  |
| (٣٨٨ ٦٦١)   | (٥٤٤ ٨٤٨)              | (٣)    | مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ                           |
| (٦٨٩ ٠٦٣)   | -                      | (٦)    | متحصلات من بيع أصول ثابتة                              |
| ٣ ٨٩٧   | ١ ١٥٠ ٠٩٠              |        | مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة                          |
| -   | (١ ٠٦٩ ٥١٠)            | (٥)    | أصول محتفظ بها بغرض البيع                              |
| (٧ ١٧٤ ٤١٤)   | ١٦ ٥٠ ٠٠٠              | (٩)    | إيراد عوائد محصلة                                      |
| ٣ ٣١٤ ٤٠٩   | ٢ ٣٣٧ ١٥٠              |        | صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار |
| <u>(٤ ٩٣٣ ٨٣٢)</u>  | <u>١٧ ٩٢٢ ٨٨٢</u>      |        |  |
| <b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>                            |                        |        |  |
| متحصلات من تمويل طويل الأجل   |                        |        |  |
| ١ ٢٤٦ ٣٩٠ ٠٣١   | ١ ٠٤٠ ٨٤٠ ٠٢٦          | (١٢)   | مدفوعات لسداد تمويل طويل الأجل                         |
| (١ ٢٩٨ ٠٥٧ ٥٥٨)   | (٢ ٠٩٦ ٨١٤ ٩٦٩)        | (١٢)   | توزيعات مدفوعة للمساهمين                               |
| (٢٢ ٥١٩ ٩٤٦)  | (١١٣ ٦٤٨ ٢٥٩)          |        | متحصلات من قرض مساند                                   |
| -   | ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠             |        | صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل                |
| <u>(٧٤ ١٨٧ ٤٧٣)</u>   | <u>(١ ١٠٩ ٦٢٣ ٢٠٢)</u> |        |  |
| <b>صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة</b>              |                        |        |  |
| النقدية وما في حكمها أول الفترة                                     |                        |        |  |
| (٨٩ ٤٣٢ ٤٤٥)  | ٤ ٨٩٣ ٣٣١              |        | فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية                   |
| ٢١٧ ٣٩٠ ٤٠٩   | ٢١٦ ٦٩٩ ١٠٢            |        | النقدية وما في حكمها في آخر الفترة                     |
| (٥٩ ٣٣٤)  | ١ ١٨٨ ٦٢٨              |        |  |
| <u>١٢٧ ٨٩٨ ٦٣٠</u>  | <u>٢٢٢ ٧٨١ ٠٦١</u>     |        |  |
| <b>و تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:</b>                       |                        |        |  |
| حسابات جارية لدى البنوك   |                        |        |  |
| ٦٩ ٨٠٤ ٤٩٨  | ١٣٤ ٨١٦ ٧٥١            |        | ودائع لدى البنوك                                       |
| ٣ ٦٩٩ ٧٣١   | ٤ ٣٩٥ ٠٩٥              |        | نقدية بالخبزينة  |
| ٣٩ ٩٢١  | ١٤ ٦٣٦                 |        | شيكات تحت التحصيل                                      |
| ٥٤ ٣٥٤ ٤٨٠  | ٤٥ ٨٥٥ ٧٣٧             |        | إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة                     |
| -   | ٣٧ ٦٩٨ ٨٤٢             |        |  |
| <u>١٢٧ ٨٩٨ ٦٣٠</u>  | <u>٢٢٢ ٧٨١ ٠٦١</u>     |        |  |

**المعاملات غير النقدية**

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

مبلغ ٢ ٣٣١ ٠٠٠ جنيه مصري من كلا من مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة و مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ.

مبلغ ١١ ٨٠٩ ٣٧٨ 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 المجمعّة 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 أبريل ٢٠٠٥. وقد تم قيد الشركة في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٠٥، وقد قامت الهيئة العامة للاستثمار بتحديد بدء نشاط الشركة إعتباراً من ٩ أكتوبر ٢٠٠٦.
- قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي – A.T.LEASE بتأسيس شركة التوفيق للتوريق شركة مساهمة مصرية (منشأة ذات غرض خاص Special purpose entity) في ٢٩ مارس ٢٠١٠ وذلك بنسبة ٩٩,٩٪ من رأسمالها وذلك بغرض القيام بنشاط توريق الحقوق المالية وقد حصلت الشركة بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠١٠ على الترخيص بمزاولة نشاط توريق الحقوق المالية.
- الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية ويتم التداول على أسهمها إعتباراً 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 وقيدتها 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 .
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٠ الموافقة على نقل مقر الشركة إلي المبنى رقم (٨) الدورين الخامس والسادس بمشروع بوليجون – 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 الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية وتم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٠ أغسطس 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 الخاصة بالتأجير التمويلي.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي  
(إدارة في ليس) A.T.LEASE ش.م.م

## ٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية 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 والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم 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 والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية.

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

- إيضاح (١٧) المخصصات.

- إيضاح (٤-٢٠) إثبات الضريبة المؤجلة.

## ٤-٢ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه- أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي  
(إب.ب.ب. ليس) A.T.L.E.A.S.E

شركة التوفيق لتأجير التمويل - A.T.L.E.A.S.E (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإفصاحات والبيانات المتممة للقران المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالبنية المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٣- أصول ثابتة

| الإجمالي     | حساب آلي   | سيارات ووسائل نقل | آلات و معدات | أثاث و تجهيزات | مبانى و عقارات* | البيانات                                |
|--------------|------------|-------------------|--------------|----------------|-----------------|---|
| ١٥٠.٠٢٢.٠٥٤  | ١٢.٥٩١.٤٢٣ | ٣.١٢٢.٥٠٠         | ٧٧٧.٥٨٨      | ١٥.٨١١.٠٢٠     | ١١٧.٧٦٩.٥١٣     | التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١                 |
| ٣٨٨.٦٦١      | ٣٨٨.٦٦١    | -                 | -            | -              | -               | الإضافات خلال الفترة                    |
| ( ٢١.٠٩٩)    | ( ٢١.٠٩٩)  | -                 | -            | -              | -               | الإستحداث خلال الفترة                   |
| ١٥٠.٣٨٩.٦١٦  | ١٢.٩٥٨.٩٩٥ | ٣.١٢٢.٥٠٠         | ٧٧٧.٥٨٨      | ١٥.٨١١.٠٢٠     | ١١٧.٧٦٩.٥١٣     | التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١                |
| ١٥١.٢٦٦.٣١٧  | ١٣.٧٧٦.٤٠٠ | ٣.١٣٥.٥٠٠         | ٨٠٣.٨٨٤      | ١٥.٨٣١.٠٢٠     | ١١٧.٧٦٩.٥١٣     | التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢                 |
| ٥٤٤.٨٤٨      | ١٥٠.٨٤٨    | ٣٩٤.٠٠٠           | -            | -              | -               | الإضافات خلال الفترة                    |
| ( ١.٩٣٩.٠٨٦) | ( ٤٣١.٥٨٦) | ( ١.٥١٧.٥٠٠)      | -            | -              | -               | الإستحداث خلال الفترة                   |
| ١٤٩.٨٧٢.٠٨٢  | ١٣.٤٤٥.٦٦٥ | ٢.٠٢٢.٠٠٠         | ٨٠٣.٨٨٤      | ١٥.٨٣١.٠٢٠     | ١١٧.٧٦٩.٥١٣     | التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢                |
|              |            |                   |              |                |                 | مجموع الإهلاك                           |
| ١١.٩٣٦.١٢٧   | ٦.٥٤٢.٠٦٢  | ١.٣١٨.٦٠٦         | ٩٨.٧٩٨       | ٥٥٨.٥٧٧        | ٣.٤١٨.٠٨٤       | مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١           |
| ٤.٣٩٢.٩٦٤    | ١.٣٣١.٦٩٨  | ٧٨١.٦٥٠           | ٦٩.٣٨٩       | ١.٢٧١.٨٥٨      | ١.٥٣٨.٣٦٩       | إهلاك الفترة                            |
| ( ١٧.٢٠٩)    | ( ١٧.٢٠٩)  | -                 | -            | -              | -               | مجموع إهلاك الاستحداث                   |
| ١٦.٣١١.٨٨٩   | ٧.٧٥٦.٥٥٨  | ١.٦٠٠.٢٥٦         | ١٦٨.١٨٧      | ١.٨٣٠.٤٣٥      | ٤.٩٥٦.٤٥٣       | مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١          |
| ٢.٥٦٣.٦٢٠    | ٨.٩٩٦.٣٥١  | ١.٧٧٧.٧٧٣         | ٧٤٢.٢٤٠      | ٣.١٠٢.٤٣٤      | ٦.٤٩٤.٨٢٢       | مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢           |
| ٤.١٨٩.٧٨٩    | ١.٠٣٦.٧٩٦  | ٢٦٦.٣٩٢           | ٧٥.١١٨       | ١.٢٧٢.٦١٤      | ١.٥٣٨.٣٦٩       | إهلاك الفترة                            |
| ( ١.٣٢٤.٠٥٨) | ( ٤١٣.٤٦٨) | ( ٩١٠.٥٩٠)        | -            | -              | -               | مجموع إهلاك الاستحداث                   |
| ٢٣.٤٢٨.٨٥١   | ٩.٦١٩.١٧٩  | ١.٠٨٣.٥٧٥         | ٣١٧.٣٥٨      | ٤.٣٧٥.٠٤٨      | ٨.٠٣٣.١٩١       | مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢          |
|              |            |                   |              |                |                 | صافي القيمة التقديرية                   |
| ١٢٦.٤٤٣.٢٣١  | ٣.٨٢٥.٩٨٦  | ٩٣٨.٤٧٥           | ٤٨٦.٥٦١      | ١١.٤٥٥.٩٧٢     | ١٠.٩.٧٢٦.٣٢٢    | صافي القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  |
| ١٣٤.٠٧٧.٧٢٧  | ٥.٢٠٢.٤٢٧  | ١.٥٢٢.٢٤٤         | ٥٥٩.٤٠١      | ١٣.٩٨٠.٥٨٥     | ١١٢.٨١٣.٠٦٠     | صافي القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  |
| ١٣٠.٧٠٢.٦٩٧  | ٤.٧٣٠.٥٤٩  | ١.٤٠٧.٧٢٧         | ٥٦١.٦٤٤      | ١٢.٧٧٨.٥٨٦     | ١١١.٢٧٤.٦٩١     | صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

\* تشمل المباني والعقارات في مقر الشركة الجديد الكائن بالبنين رقم ٨ بمشروع البوارجون الأوربي الكائن بمدينة بوليفيل مبل بمبينة الشيخ زايد و فرع الشركة الكائن بالإسكندرية وكلاهما يتخضعن حصة مشاريع في الأرض.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

| ٤ - عملاء             |                        |                         |             |
|-----------------------|------------------------|-------------------------|-------------|
|                       | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١          |             |
|                       | نشاط التأجير التمويلي* | نشاط التأجير التمويلي** |             |
| عملاء - غير متداول    | ٢٠٩٧ ٣٢٦ ٣٤٤           | ٣٠٨٩ ٣٠٧ ٠٩٣            | --          |
| خسائر إئتمانية متوقعة | (٩ ٨٦١ ٣٨٤)            | (١٠ ٥٧٣ ٤٤٨)            | --          |
| الرصيد                | ٢٠٨٧ ٤٦٤ ٩٦٠           | ٣٠٧٨ ٧٣٣ ٦٤٥            | --          |
| عملاء - متداول        | ٩٣٩ ٠٥٥ ٦٤٨            | ٦٦٣ ٨٢٠ ٤٨٥             | ٣٠٧ ٥١٢ ٨٣٦ |
| خسائر إئتمانية متوقعة | (٥٢٤ ٨٥٩)              | (٤٤٥ ٤١٠)               | (٧٩ ٤٤٩)    |
| الرصيد                | ٩٣٨ ٥٣٠ ٧٨٩            | ٦٣١ ٠٩٧ ٤٠٢             | ٣٠٧ ٤٣٣ ٣٨٧ |
| الرصيد                | ٣٠٢٥ ٩٩٥ ٧٤٩           | ٢٧١٨ ٥٦٢ ٣٦٢            | ٣٠٧ ٤٣٣ ٣٨٧ |
| عملاء - غير متداول    | ٣٠٨٩ ٣٠٧ ٠٩٣           | ٣٠٨٩ ٣٠٧ ٠٩٣            | --          |
| خسائر إئتمانية متوقعة | (١٠ ٥٧٣ ٤٤٨)           | (١٠ ٥٧٣ ٤٤٨)            | --          |
| الرصيد                | ٣٠٧٨ ٧٣٣ ٦٤٥           | ٣٠٧٨ ٧٣٣ ٦٤٥            | --          |
| عملاء - متداول        | ٨٤١ ١٤٨ ٨١٠            | ٦٦٣ ٨٢٠ ٤٨٥             | ١٧٧ ٣٢٨ ٣٢٥ |
| خسائر إئتمانية متوقعة | (٧٣٣ ٩٩٢)              | (٣٨١ ٠١٠)               | (٣٥٢ ٩٨٢)   |
| الرصيد                | ٨٤٠ ٤١٤ ٨١٨            | ٦٦٣ ٤٣٩ ٤٧٥             | ١٧٦ ٩٧٥ ٣٤٣ |
| الرصيد                | ٣ ٩١٩ ١٤٨ ٤٦٣          | ٣ ٧٤٢ ١٧٣ ١٢٠           | ١٧٦ ٩٧٥ ٣٤٣ |

\*قامت الشركة (المحيل) بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٤ 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) - شركة تابعة - وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٩١ ٨٣٣ ١٦٧ ٢ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٢٣٧ ٠٠٢ ٢٤٦ ١ جنيه مصري وقد نتج عن عملية التوريق أرباح قيمتها ٨٩٤ ٧٦٥ ٨٨ جنيه مصري أدرجت بقائمة الدخل خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٢.  
وتتضمن محفظة التوريق المحالة عدد ٥٢ عقد تأجير تمويلي وملاحقها، تولد تدفقات نقدية تتمثل في تحصيل المبالغ المستحقة على المستأجرين خلال الفترة التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٢ وتنتهي في ٣١ مايو ٢٠٢٧.  
وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ٨٠٠ ٠٠٠ ٦٢٩ ١ جنيه مصري، تسدده شركة التوفيق للتوريق إلى الشركة في تاريخ نفاذ الحوالة وذلك من حصيلة الإكتتاب في سندات التوريق (الإصدار الثالث)، وفي ذات الوقت قامت شركة التوفيق للتوريق بطرح خاص لسندات التوريق بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٢، وقد تم تغطية الإكتتاب في السندات بالكامل من خلال طرح خاص وأغلق الإكتتاب في ٣١ مايو ٢٠٢٢.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي  
(إيه.تي.إيس) A.T.L.E.A.S.E شركة

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

\*\*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) - شركة تابعة - وقد بلغت قيمتها الإجمالية ٢٥٠ ٥٠٨ ٢٨٣ ١ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٤٥٤ ٤٢٣ ١٠٩٠ ١ 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 (الإصدار الثاني)، 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 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 الإيجارات 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 للنفذ 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 (١٢) "تمويلات طويلة الأجل" فقد بلغت قيمة تلك العقود في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٨٦٣ ٣١٨ ٥٣٩ جنيه مصري مقابل مبلغ ٧٦٣ ١٦٧ ٥٦٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

- تصنيف عملاء التأجير التمويلي والتخصيم طبقاً للمدة المتبقية للعقد:-  
إجمالي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي والتخصيم

| صافي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي والتخصيم | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١       | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |   |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|---|
| ٨٤٠ ٤١٤ ٨١٨                                      | ٩٣٨ ٩٧٦ ٢٠٠          | ٨٤١ ١٤٨ ٨١٠          | ٩٣٩ ٠٥٥ ٦٤٩          |                | أقل من عام                              |
| ٨٩٩ ٩٢٦ ٧٨١                                      | ٧٠٥ ٥٦٥ ٦٩٠          | ٩٠٠ ٥٠٥ ٨٥٢          | ٧٠٧ ٦١٢ ٧٠٣          |                | أكثر من عام وأقل من عامين               |
| ٧٠٨ ٧١٩ ٠٠٣                                      | ٤٤٥ ٤٩٦ ٩٤٧          | ٧١٠ ٥٨٥ ٧٥٥          | ٤٤٧ ٢٧٥ ٧١٧          |                | أكثر من عامين وأقل من ثلاثة أعوام       |
| ٦٠٢ ٠٣١ ٩٠٦                                      | ٣٥٠ ٩٦٧ ١٨١          | ٦٠٣ ٦٩٧ ٢٦٥          | ٣٥٢ ٧٩٣ ٣٢٨          |                | أكثر من ثلاثة أعوام وأقل من أربعة أعوام |
| ٨٦٨ ٠٥٥ ٩٥٥                                      | ٥٨٤ ٩٨٩ ٧٣١          | ٨٧٤ ٥١٨ ٢٢١          | ٥٨٩ ٦٤٤ ٥٩٥          |                | أكثر من أربعة أعوام                     |
| <b>٣ ٩١٩ ١٤٨ ٤٦٣</b>                             | <b>٣ ٠٢٥ ٩٩٥ ٧٤٩</b> | <b>٣ ٩٣٠ ٤٥٥ ٩٠٣</b> | <b>٣ ٠٣٦ ٣٨١ ٩٩٢</b> |                |   |

شركة التوفيق للتأجير التمويلي  
(إيه.تي.إيس) A.T.I.E.A.S.E ش.م.ع

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

| ١-٤ حركة الخسائر الإنتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والتخصيم |               |
|---|---------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |
| ١٧٧٠٠٧٢٠  | ١١٣٠٧٤٤٠      |
| (٤١٠٠٨٨٠)   | --            |
| (٢٢٩٢٤٠٠)   | (٩٢١١٩٧)      |
| ١١٣٠٧٤٤٠  | ١٠٣٨٦٢٤٣      |

إيضاح رقم (١٩)

رصيد المخصص في بداية الفترة/العام  
اثر تطبيق معيار رقم (٤٧) الأدوات المالية  
رد خسائر إنتمانية متوقعة خلال الفترة/العام

\*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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ طبقاً لمتطلبات الهيئة مبلغ ٩١٢ ٢٦٤ ٣٤ جنيه مصري مما نتج عنه تكوين احتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي وتخصيم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٦٦٩ ٨٧٨ ٢٣ جنيه مصري إيضاح (٢٩-٤).

- تصنيف الخسائر الإنتمانية المتوقعة طبقاً لأيام التأخير

| خسائر إنتمانية متوقعة            | إجمالي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي والتخصيم | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢             |
|----------------------------------|--|---------------------------|
| ٨٢٠٨٢٥١                          | ٢٩٦٦٥٣٠٠٨١   | المرحلة الأولى (Stage ١)  |
| ١٤٦٨٩٧٠                          | ٦٧٩١١٨٦٧   | المرحلة الثانية (Stage ٢) |
| ٧٠٩٠٢٢                           | ١٩٤٠٠٤٤  | المرحلة الثالثة (Stage ٣) |
| ١٠٣٨٦٢٤٣                         | ٣٠٣٦٣٨١٩٩٢   |                           |
| مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة | إجمالي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي والتخصيم | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١            |
| ١٠١٨٧٩٦٢                         | ٣٨٦٨٦٧٧٨٣٩   | المرحلة الأولى (Stage ١)  |
| ٨٥٦٤٤٤                           | ٣٢٢٠٢٩٨٩   | المرحلة الثانية (Stage ٢) |
| ٢٦٣٠٣٤                           | ٢٩٥٧٥٠٧٥   | المرحلة الثالثة (Stage ٣) |
| ١١٣٠٧٤٤٠                         | ٣٩٣٠٤٥٥٩٠٣   |                           |

شركة التوفيق للتأجير التمويلي  
(إيه تي إيس) A.T.L.EASE ش.م.ع  
١٩٠٤

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- أصول غير ملموسة

| برامج حاسب آلي |               |                                       |
|----------------|---------------|---------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |                                       |
| ٥٥٠٧٣٢٤        | ٦٩٣٥٢٢٥       | التكلفة في أول الفترة/ العام          |
| ٨٩٦١٨          | ١٠٦٩٥١٠       | إضافات خلال الفترة/ العام             |
| ١٣٣٨٢٨٣        | ٢٣٣١٠٠٠       | محول من مشروعات تحت التنفيذ           |
| --             | (٥٢١٣٤٢٣)     | إستبعادات خلال الفترة/ العام          |
| ٦٩٣٥٢٢٥        | ٥١٢٢٣١٢       | التكلفة في آخر الفترة/ العام          |
| (٥٥٠٧٣٢٤)      | (٥٥٦٥٦٦٦)     | مجمع الاستهلاك في الفترة/ العام       |
| (٥٨٣٤٢)        | (٤١٢٣١٢)      | الاستهلاك خلال الفترة/ العام          |
| --             | ٥٢١٣٤٢٣       | مجمع إستهلاك الإستبعادات              |
| (٥٥٦٥٦٦٦)      | (٧٦٤٥٥٥)      | مجمع الاستهلاك في الفترة/ العام       |
| ١٣٦٩٥٥٩        | ٤٣٥٧٧٥٧       | صافي القيمة الدفترية في الفترة/ العام |

\*تتمثل في تراخيص برامج حاسب آلي.

٦- مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |                       |
|----------------|---------------|-----------------------|
| ٢٥٣١٠٠٠        | ٢٠٠٠٠٠        | أجهزة وبرامج حاسب آلي |
| ٢٥٣١٠٠٠        | ٢٠٠٠٠٠        |                       |

تتمثل الحركة علي مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |   |
|----------------|---------------|---|
| ٢٣٧٣٦٢١        | ٢٥٣١٠٠٠       | رصيد أول الفترة/العام                       |
| ١٧٣٣٥٧٩        | --            | الإضافات خلال الفترة/العام                  |
| (٢٣٧٩١٧)       | --            | المحول إلي الأصول الثابتة خلال الفترة/العام |
| (١٣٣٨٢٨٣)      | (٢٣٣١٠٠٠)     | المحول إلي أصول غير ملموسة                  |
| ٢٥٣١٠٠٠        | ٢٠٠٠٠٠        | رصيد آخر الفترة/العام                       |

شركة التوفيق للتأجير التمويلي  
(إيه تي آيس) A.T.I.L.E.A.S.E ش.م.م

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE شركة مساهمة مصرية  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

| ٧- النقدية وما فى حكمها     |                |
|-----------------------------|----------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢               | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ١٣٤ ٨١٦ ٧٥١                 | ١٦١ ٣٤٨ ٧٩٨    |
| ٤ ٣٩٥ ٠٩٥                   | ٣ ٦٩٩ ٧٣١      |
| ١٤ ٦٣٦                      | --             |
| ٤٥ ٨٥٥ ٧٣٧                  | ٥١ ٦٥٠ ٥٧٣     |
| ١٨٥ ٠٨٢ ٢١٩                 | ٢١٦ ٦٩٩ ١٠٢    |
| (٢٤ ٢٠٨)                    | (٢٨ ٧٢١)       |
| ١٨٥ ٠٥٨ ٠١١                 | ٢١٦ ٦٧٠ ٣٨١    |
| حسابات جارية لدى البنوك     |                |
| ودائع لدى البنوك            |                |
| نقدية بالخزينة              |                |
| شيكات تحت التحصيل           |                |
| يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة |                |
| الرصيد                      |                |

٧-١ وتتمثل الحركة علي الخسائر الإئتمانية المتوقعة فيما يلي:

|                                      |                |
|--------------------------------------|----------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢                        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| (٢٨ ٧٢١)                             | --             |
| --                                   | (٢٨٣ ٧٣٩)      |
| ٤ ٥١٣                                | ٢٥٥ ٠١٨        |
| (٢٤ ٢٠٨)                             | (٢٨ ٧٢١)       |
| رصيد أول الفترة/ العام               |                |
| آثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية |                |
| رد خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة |                |
| رصيد آخر الفترة/ العام               |                |

٨- إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

|                                  |                |
|----------------------------------|----------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢                    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٣٨ ٧٥٠ ٠٠٠                       | --             |
| ٣٨ ٧٥٠ ٠٠٠                       | --             |
| (١ ٠٥١ ١٥٨)                      | --             |
| (٣٥ ٨٧٩)                         | --             |
| ٣٧ ٦٦٢ ٩٦٣                       | --             |
| أذون خزانة استحقاق أقل من ٣ شهور |                |
| يخصم : عوائد لم تستحق بعد        |                |
| يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة      |                |
| الرصيد                           |                |

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

|   |                |
|---|----------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢                                 | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| --  | --             |
| (٣٥ ٨٧٩)                                      | --             |
| (٣٥ ٨٧٩)                                      | --             |
| رصيد أول الفترة/ العام                        |                |
| عبء) خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة/ العام |                |
| رصيد آخر الفترة/ العام                        |                |

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



شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                                  |
|---------------|----------------|----------------------------------|
| ٤ ٦٤٠ ٤٠٦     | ١ ٦٤٨ ٦٦٤      | عوائد مستحقة                     |
| ٧ ٥٩٣ ٨٧٨     | ٥ ٧٥١ ٤٢٩      | سلف عاملين                       |
| ٧ ٩١٩ ١٣٦     | ١ ٣٩٠ ١٨١      | مصروفات مدفوعة مقدماً            |
| ٤ ٩٦٠ ٠٥٥     | ٤ ٩٦٠ ٠٥٥      | تأمينات لدى الغير *              |
| ١٨ ٠٥٤ ٧٠٠    | ١٠ ٠٠٠ ٥٩٨     | مستحق علي بنك مصر - أمين الحفظ** |
| ٩٨ ٨٠٨        | ٩٨ ٨٠٨         | موردين دفعات مقدمة               |
| ٤٣ ٢٦٦ ٩٨٣    | ٢٣ ٨٤٩ ٧٣٥     |                                  |
| (١٠٩ ٠٧٤)     | (٢٦٣ ٤٢١)      | يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة      |
| ٤٣ ١٥٧ ٩٠٩    | ٢٣ ٥٨٦ ٣١٤     | الرصيد                           |

\* تتضمن تأمينات لدي الغير مبلغ ٩٣٢ ٦٣٩ 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 التوريق الإصدار الثاني لحين التسوية مع أمين الحفظ (بنك مصر) خلال عام ٢٠٢٢ .

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

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |   |
|---------------|----------------|---|
| (٢٦٣ ٤٢١)     | --             | رصيد أول الفترة / العام                           |
| --            | (٤١ ٥٦٣)       | آثر تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية              |
| ١٥٤ ٣٤٧       | (٢٢١ ٨٥٨)      | رد / عبء خسائر إنتمانية متوقعة خلال الفترة/ العام |
| (١٠٩ ٠٧٤)     | (٢٦٣ ٤٢١)      | رصيد آخر الفترة/ العام                            |

١٠- أصول مالية 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:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                                      |
|---------------|----------------|--------------------------------------|
| ٥٠ ٣٦٨ ٢٠٧    | ٥٤ ٤٥٢ ٥٩٥     | أصول عقارية (مسطحات تجارية وإدارية)* |
| ٥٠ ٣٦٨ ٢٠٧    | ٥٤ ٤٥٢ ٥٩٥     |                                      |

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

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

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

تتمثل الحركة على أصول محتفظ بها بغرض البيع فيما يلي :

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                               |
|---------------|----------------|-------------------------------|
| ٥٤ ٤٥٢ ٥٩٥    | ٤٧ ٢٧٨ ١٨١     | رصيد أول الفترة/العام         |
| ١١ ٨٠٩ ٣٧٨    | ٧ ١٧٤ ٤١٤      | الإضافات خلال الفترة/العام    |
| (١٥ ٨٩٣ ٧٦٦)  | --             | الإستبعادات خلال الفترة/العام |
| ٥٠ ٣٦٨ ٢٠٧    | ٥٤ ٤٥٢ ٥٩٥     | رصيد آخر الفترة/العام         |

#### ١١ - رأس المال

- حدّد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري ، ورأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٧٨ ٣٢٩ ٢٨٧ 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 للإستثمارات  | ٦٨,٣٩٩٦         | ٧٨ ٦١٢ ٨٣١  | ١٩٦ ٥٣٢ ٠٧٨ |
| بنك البركة - مصر                 | ٧,٥٩٩٩          | ٨ ٧٣٤ ٦٦٢   | ٢١ ٨٣٦ ٦٥٥  |
| شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة | ٠,٠٠٠٥          | ٥٧٥         | ١ ٤٣٧       |
| مساهمون - آخرون                  | ٢٤              | ٢٧ ٥٨٣ ٦٠٣  | ٦٨ ٩٥٩ ٠٠٨  |
|                                  | ١٠٠             | ١١٤ ٩٣١ ٦٧١ | ٢٨٧ ٣٢٩ ١٧٨ |

- قرر مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٢ دعوة الجمعية العامة غير العادية لإتخاذ إجراءات زيادة رأس المال المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ١ مليار جنيه مصري وزيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ١٧٨ ٣٢٩ ٢٨٧ جنيه مصري إلي ١٧٨ ٣٢٩ ٤٣٧ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٥٠ مليون جنيه مصري موزعة علي عدد ٦٠ مليون سهم عادي بقيمة أسمية ٢,٥ جنيه مصري للسهم الواحد عن طريق دعوة قدامي المساهمين للإكتتاب كل حسب نسبة مساهمته حيث تتم الزيادة نقداً و/ أو عن طريق الأرصدة الدائنة المستحقة الأداء لبعض المساهمين والظاهرة بالمركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ، مع أعمال تداول حق الإكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي  
(إيه.تي.إيس) (A.T.L.E.A.S.E) ش.م.ع.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢- تمويلات من البنوك

١٢-١ ١- تمويلات و تسهيلات تحمل مخاطر علي الشركة (نشاط التأجير التمويلي)

| الرصيد في      | الرصيد في     | تاريخ التجديد | تاريخ عقد التمويل | الحد المصرح به جنيه مصري | العملة    | أسم البنك                              |
|----------------|---------------|---------------|-------------------|--------------------------|-----------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣/٠١/١٢    | ٢٠٠٨/٦/٥          | ٨٠٠ مليون                | جنيه مصري | بنك البركة - مصر                       |
| ٤١٤ ٤٥٨ ٣٧٠    | ٤١٥ ٧٩٥ ٩١٨   | ٢٠٢٣/٠١/١٤    | ٢٠٠٩/٤/٣٠         | ١ ٨٠٠ مليون              | جنيه مصري | بنك مصر                                |
| ٨٤٦ ٨٥١ ٤٦٩    | ٥٧١ ٥٢٥ ١٩٥   | ٢٠٢٣/٠٧/١٥    | ٢٠٠٩/٧/١٥         | ٠,٤ مليون                | جنيه مصري | بنك الإسكندرية                         |
| ٤٦٨ ٨٩٠        | ٣١٩ ٦٩١       | ٢٠٢٣/٠٣/٣١    | ٢٠٠٩/٩/١٦         | ٢٠٠ مليون                | جنيه مصري | بنك كريدي أجريكول                      |
| ٣٢ ٧٣٤ ١٣٩     | ٣٨ ٩٩٠ ٨٠٠    | ٢٠٢٢/١٠/٣١    | ٢٠١٠/٧/٠٨         | ٧٥٥ مليون                | جنيه مصري | البنك الأهلي المصري                    |
| ٥٤١ ٩٧٨ ٧١٣    | ٣٥٥ ٦٦٠ ٩٩٦   | ٢٠٢٣/٠٢/٢٣    | ٢٠١٠/١/١٤         | ٢٠٠ مليون                | جنيه مصري | بنك الشركة المصرفية العربية الدولية    |
| --             | ٥٥ ٨٠٠ ٠٠٠    | ٢٠٢٢/٠٦/٣٠    | ٢٠١٠/١٢/٢٨        | ١,٧ مليون                | جنيه مصري | بنك أبوظبي الأول                       |
| ٢ ١٨٠ ٢٧٣      | ١ ٦٢٣ ٧٢١     | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠    | ٢٠١١/٣/١٥         | ٢٥٠ مليون                | جنيه مصري | بنك المؤسسة العربية المصرفية           |
| ١٥٠ ٥٢٧ ٨١٦    | ٧٦ ٤٣٩ ٢٨٦    | ٢٠٢٣/٠٢/٢٨    | ٢٠١٢/٧/١٢         | ٤٠٠ مليون                | جنيه مصري | بنك المصرف المتحد                      |
| ٢٢٩ ٦٤٥ ٦٦٣    | ١٩٣ ١٢٧ ٧٤٨   | ٢٠٢٢/٠٨/٢٩    | ٢٠١٦/٨/٢٩         | ٣٥٠ مليون                | جنيه مصري | بنك تنمية الصادرات                     |
| ٢٧٨ ١٣١ ٨٢٧    | ١٤٥ ٠٩٧ ٧٩٢   | ٢٠٢٢/٠٨/٣٠    | ٢٠١٦/٥/٢٩         | ٢٥٠ مليون                | جنيه مصري | بنك قناة السويس                        |
| ١٨٩ ٨٨٩ ٣٤٠    | ٩٩ ٠٠٣ ٥١٠    | ٢٠٢٢/٠٦/٣٠    | ٢٠١٨/٦/٧          | ٢٠٠ مليون                | جنيه مصري | البنك العربي الأفريقي                  |
| ٢٨ ١٥٧ ١٧١     | ٢٤ ١١٧ ٤٣٤    | ٢٠٢٢/٠٨/١٦    | ٢٠١٩/٠٩/١٦        | ١٠٠ مليون                | جنيه مصري | بنك قطر الوطني الأهلي                  |
| ٤٤ ٠٩٩ ٠٩٣     | ٤٩ ١٤٣ ٦٠٩    | ٢٠٢٤/١١/١٤    | ٢٠١٩/١١/١٤        | ١٠٠ مليون                | جنيه مصري | بنك الأهلي الكويتي                     |
| ٦٥ ٩٢٤ ٩١٨     | ٤ ٧١٩ ١٢٩     | ٢٠٢٢/١٠/٠٤    | ٢٠١٨/٠٦/٠٧        | ٢٦٠ مليون                | جنيه مصري | بنك التجاري وفا                        |
| ٢١٨ ٥٠٢ ٥١٣    | ١١٥ ٠١٦ ٧١٠   | ٢٠٢٣/٠٣/٣١    | ٢٠١٥/٣/٣١         | ٤٠٠ مليون                | جنيه مصري | بنك الإمارات دبي الوطني                |
| ٣١٠ ٩٣٣ ٩٧٤    | ١٢ ١١٤ ٨٧٦    | ٢٠٢٢/١٢/٢٣    | ٢٠٢١/١٢/٢٣        | ٢٠٠ مليون                | جنيه مصري | ميد بنك                                |
| ١٥ ٨٩٦ ٧٩٠     | --            | ٢٠٢٢/١٢/٢٢    | ٢٠٢١/١٢/٢٢        | ٣٥٠ مليون                | جنيه مصري | بنك فيصل الإسلامي المصري               |
| ٤١ ١٥٥ ٧٤٨     | ١ ٠١٤ ٤٤٣     | ٢٠٢٣/٠١/٣٠    | ٢٠٢٢/٠١/٣٠        | ٢٠٠ مليون                | جنيه مصري | بنك التعمير والإسكان                   |
| ٧٦ ٤٨٧ ٨٨٨     | ٨ ٣٨٩ ٤٤٠     |               |                   |                          |           | بنك التنمية الصناعية والعمال المصري    |
| --             |               |               |                   |                          |           | إجمالي تمويلات نشاط التأجير التمويلي * |
| ٣ ٤٨٨ ٠٢٤ ٥٩٥  | ٢ ٣٠٤ ٤٣٧ ٠١٢ |               |                   | ٦ ٨٣٣ مليون              |           |  |

|               |               |            |            |          |           |   |
|---------------|---------------|------------|------------|----------|-----------|---|
| ٥٦ ٦٦٦ ٦٥٦    | ٤٩ ٥٨٣ ٣٣٣    | ٢٠٢٥/١٢/٣١ | ٢٠١٩/١٢/٢٩ | ٨٥ مليون | جنيه مصري | التجاري وفا بنك إيجيبت (مبنى الشركة الجديد)               |
| ٥٦ ٦٦٦ ٦٥٦    | ٤٩ ٥٨٣ ٣٣٣    |            |            |          |           | إجمالي تمويلات طويلة الأجل نشاط التأجير التمويلي الإجمالي |
| ٣ ٥٤٤ ٦٩١ ٢٥١ | ٢ ٣٥٤ ٠٢٠ ٣٤٥ |            |            |          |           | يخصم: أقساط تستحق خلال عام                                |
| (٦١٤ ٨٠١ ٣٩٣) | (٥٤١ ٦٧٣ ٧٣١) |            |            |          |           | إجمالي تمويلات طويلة الأجل                                |
| ٢ ٩٢٩ ٨٨٩ ٨٥٨ | ١ ٨١٢ ٣٤٦ ٦١٤ |            |            |          |           |   |

١٢-٢ ٢- تمويلات وتسهيلات بدون تحمل مخاطر علي الشركة (نشاط التأجير التمويلي)

|             |             |            |            |           |           |  |
|-------------|-------------|------------|------------|-----------|-----------|--|
| ١٩٣ ٥١٤ ١٩٦ | ١٦١ ٨٥٧ ٩٧١ | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ | ٢٠١٧/٠٤/٣٠ | ٢٥٠ مليون | جنيه مصري | بنك مصر  |
| ٣٧٢ ٦٥٣ ٥٦٧ | ٣٧٧ ٤٦٠ ٨٩٢ | ٢٠٢٣/٠١/١٢ | ٢٠١٧/٠٧/٠٨ | ٣٧٩ مليون | جنيه مصري | بنك البركة - مصر                               |
| ٥٦٦ ١٦٧ ٧٦٣ | ٥٣٩ ٣١٨ ٨٦٣ |            |            |           |           | إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة |
|             |             |            |            |           |           | ١٢-٣ نشاط التخصيم                              |
| ٩٦ ٠٧١ ٦٨٤  | ٨١ ٣٥١ ٥٤٥  | ٢٠٢٢/٠٩/١٥ | ٢٠١١/٣/١٥  | ١٠٠ مليون | جنيه مصري | بنك المؤسسة العربية المصرفية                   |
| --          | ٤١ ٣١٠ ١٥٨  | ٢٠٢٢/٠٩/٢٣ | ٢٠١٦/٠٨/٢٩ | ٥٠ مليون  | جنيه مصري | بنك تنمية الصادرات                             |
| ٣٩ ٠٠٠ ٠٠٠  | ٤٨ ٧٩٤ ٠٢٩  | ٢٠٢٢/١٠/٠٧ | ٢٠١٨/٠٦/٠٧ | ٥٠ مليون  | جنيه مصري | بنك التجاري وفا                                |
| --          | ١١ ٠٧٠ ٥٤١  | ٢٠٢٣/٠٣/٠١ | ٢٠١٧/١٢/٠١ | ٥٠ مليون  | جنيه مصري | بنك مصر إيران (ميد بنك)                        |
| --          | ٤٠ ٥٠٧ ٠١٤  | ٢٠٢٢/١١/١٤ | ٢٠١٩/١١/١٤ | ٩٥ مليون  | جنيه مصري | بنك الأهلي الكويتي                             |
| ٢٢ ٣١٣ ٥٢١  | ٦٩ ٠٤٧ ٨٨١  | ٢٠٢٢/١٢/٢٢ | ٢٠٢١/١٢/٢٢ | ١٠٠ مليون | جنيه مصري | بنك التعمير والإسكان                           |
| ١٥٧ ٣٨٥ ٢٠٥ | ٢٩٢ ٠٨١ ١٦٨ |            |            | ٤٤٥ مليون |           | إجمالي تمويلات قصيرة الأجل نشاط التخصيم *      |

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

\* 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.

#### ١٣- تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي

تتمثل تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي في مبلغ ٥٥٩ ٠٩٩ مصري في ٣٠ يونيو 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.

#### ١٤- 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 بمبلغ 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).

#### ١٥- عملاء - أرصدة دائنة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢      | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١    |                               |
|--------------------|-------------------|-------------------------------|
| ١٥٣ ٨٤٠ ٢٢٠        | ٢ ٥٨٨ ٣٣٥         | عقود البيع مع إعادة الاستئجار |
| ٣٨ ٩٣٣ ٦٢٨         | ٤٦ ٢٠٣ ٩٣٨        | ايرادات غير محققة             |
| ١٣ ٠٧٧ ١١٤         | ١١ ٣٧٤ ٤٦٤        | أرصدة دائنة أخرى              |
| <u>٢٠٥ ٨٥٠ ٩٦٢</u> | <u>٦٠ ١٦٦ ٧٣٧</u> |                               |

#### ١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١    |                                       |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| ٣٥ ٨٥٥ ١٦٠        | ٣٥ ٤٧٧ ٧٨٣        | عوائد تمويلية مستحقة                  |
| ٥ ٠٩٨ ٢٦٦         | ٩ ٤٥٢ ٦١٥         | مصروفات مستحقة                        |
| ٤ ٨٦٣ ٥٣٠         | ٢ ٢٩٣ ٢٨٣         | مصلحة الضرائب                         |
| ٥٢٤ ٤٠٣           | ٧٣٨ ٦٢٧           | موردين - أصول ثابتة للتأجير           |
| ٦٩٥ ٤٧٠           | ١ ٠١٦ ١٠٩         | تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي |
| ٣٦٩ ٥٨٣           | ٣٨٥ ٤١٧           | إيراد مقدم                            |
| ٢٩٠ ٢٢١           | ٢٥٢ ٧١٩           | الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي      |
| ١ ٠٨١ ٥٧٧         | ١ ٥٥١ ٣٣٠         | مساهمة تكافلية للتأمين الصحي          |
| ٢٨ ٣٣١            | ١١ ٠١٠            | حسابات دائنة متنوعة                   |
| <u>٤٨ ٨٠٦ ٥٤١</u> | <u>٥١ ١٧٨ ٨٩٣</u> |                                       |

شركة التوفيق للتأجير التمويلي  
(إيه.تي.إيه.إس) A.T.I.E.S شركة مساهمة مصرية

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

| ١٧- مخصص مطالبات |                |
|------------------|----------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٩٠٠.٠٠٠          | ٢٤٤.٨٢٠        |
| --               | ٦٧٧.٢٣٤        |
| --               | (٢٢.٠٥٤)       |
| ٩٠٠.٠٠٠          | ٩٠٠.٠٠٠        |

| ١٨- مصروفات عمومية وإدارية |               |                             |               |
|----------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| عن الستة أشهر المنتهية في  |               | عن الثلاثة أشهر المنتهية في |               |
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢              | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢               | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |
| ٢٥.٤٩٥.٣١٠                 | ٢٥.٥٤٠.٧٥٥    | ١٣.٤٥٢.٨٩٥                  | ١٢.٦٤٠.١٥٨    |
| ٢.٦٣٢.٣٤٢                  | ٢.٤٧٤.٠٩٨     | ١.٤٢٢.١٤٣                   | ١.٤٢٠.٧٧٩     |
| ١.٤٨١.٠٤٢                  | ١.٤٦٦.٥٤١     | ٨١٩.٤٧٨                     | ٧٦٣.٣٣٨       |
| ٦١٩.٣٨٦                    | ٦١٩.٢٧٢       | ٣٤١.٤٣٥                     | ٢٩٧.٠٨٦       |
| ٤٨٣.٤٣١                    | ٣٨٢.٠٤٦       | ٢٥٦.٦٣٥                     | ٢٤٤.٧٨٠       |
| ٥٣٧.٣٥٧                    | ٢.٠٥٧.٢٢٣     | ٢٥٨.٤١٢                     | ٧٥.١٤٦        |
| ٧٠٠.٠٠٠                    | ٦٠٠.٠٠٠       | ٣٥٠.٠٠٠                     | ٣٠٠.٠٠٠       |
| ٢.٣٨٧.٤٨٣                  | ٢.٢٤٤.٠٦١     | ١.٢٢٣.٣٥٢                   | ١.٢٧٦.٣٦٩     |
| ١.٠٨٧.٦٧١                  | ٨١٧.٦١٦       | ٦٥٩.٩٥٣                     | ٣٢٦.٣٤٣       |
| ١.٠٩.٦٩٠                   | ٩٦.٢٠٥        | ٥٦.٦٠١                      | ٤٩.٠٣١        |
| ١.٠١٢.١٥٢                  | ٨٢٣.٨٥٥       | ٦٨٢.٦١٠                     | ٤٩٤.٣١٣       |
| ٢.٨٤٦.٢٩٤                  | ٢.٨٢٤.٥٤٣     | ١.٥٠٧.٧٧٦                   | ١.٠٦٨.٧١٧     |
| ٣٩.٣٩٢.١٥٨                 | ٣٨.٠٩٤.٧١٥    | ٢١.٠٣١.٢٩٠                  | ١٨.٩٥٦.٠٦٠    |

| ١٩- خسائر إنتمانية متوقعة |               |                             |               |
|---------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| عن الستة أشهر المنتهية في |               | عن الثلاثة أشهر المنتهية في |               |
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢             | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢               | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |
| ٩٢١.١٩٧                   | ٢.٦٥٩.٣٤٥     | ٩١٠.٦٢٤                     | ٣.٠٠٠.٦١٠     |
| ٤.٥١٣                     | --            | ١٥.١٧٨                      | --            |
| ١٥٤.٣٤٧                   | --            | ٧٧.٨٠٨                      | --            |
| (٣٥.٨٧٩)                  | --            | (٣٥.٨٧٩)                    | --            |
| ١.٠٤٤.١٧٨                 | ٢.٦٥٩.٣٤٥     | ٩٦٧.٧٣١                     | ٣.٠٠٠.٦١٠     |

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

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

| ٢٠- ضريبة الدخل           |               | ١-٢٠ ضريبة الدخل            |               |
|---------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| عن الستة أشهر المنتهية في |               | عن الثلاثة أشهر المنتهية في |               |
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢             | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢               | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |
| ٣٤ ٤١١ ٩٠٤                | ٢٨ ٧١٤ ٣٨٦    | ٢٦ ٢٧٨ ٩٩٠                  | ٦ ٨٧٣ ٠٥٦     |
| ٣١٥ ١٦٨                   | ١٧٤ ١٠٢       | ٢٠٩ ١٥٢                     | (٧٣ ٢٠٢)      |
| ٣٤ ٧٢٧ ٠٧٢                | ٢٨ ٨٨٨ ٤٨٨    | ٢٦ ٤٨٨ ١٤٢                  | ٦ ٧٩٩ ٨٥٤     |

٢-٢٠ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

| عن الفترة المالية المنتهية في |               | عن الفترة المالية المنتهية في |               |
|-------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢                 | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢                 | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |
| ١٥٠ ٢٦٦ ٣٢٣                   | ١٢٤ ٩٩٥ ٨٤٢   | ٣٣ ٨٠٩ ٩٢٣                    | ٢٨ ١٢٤ ٠٦٤    |
| ٤٤٨ ٩٥٠                       | (١٧٢ ٢٧٧)     | ٣٥١ ٨٨٥                       | --            |
| (١٩٨ ٨٥٤)                     | ٣٦ ١٦٠        | ٣١٥ ١٦٨                       | ١٧٤ ١٠٢       |
| ٣١٥ ١٦٨                       | ٢٨ ٨٨٨ ٤٨٨    | ٣٤ ٧٢٧ ٠٧٢                    | ٢٨ ٨٨٨ ٤٨٨    |
| ٣٣ ٨٠٩ ٩٢٣                    | ٢٨ ١٢٤ ٠٦٤    | ٣٤ ٧٢٧ ٠٧٢                    | ٢٨ ٨٨٨ ٤٨٨    |
| %٢٢,٥                         | %٢٢,٥         | %٢٣,١١                        | %٢٣,١١        |

٣-٢٠ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |              | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |              |
|---------------|--------------|----------------|--------------|
| ٤١ ٩٣٢ ١٦٢    | ٢١ ٦٩٤ ٢١٦   | ٤١ ٩٣٢ ١٦٢     | ٢١ ٦٩٤ ٢١٦   |
| --            | ٨٤٧ ٨٨٠      | --             | ٨٤٧ ٨٨٠      |
| ٤١ ٩٣٢ ١٦٢    | ٢٢ ٥٤٢ ٠٩٦   | ٤١ ٩٣٢ ١٦٢     | ٢٢ ٥٤٢ ٠٩٦   |
| (٤١ ٩٣٢ ١٦٢)  | (٢١ ٦٩٤ ٢١٦) | (٤١ ٩٣٢ ١٦٢)   | (٢١ ٦٩٤ ٢١٦) |
| ٣٤ ٤١١ ٩٠٤    | ٤١ ٠٨٤ ٢٨٢   | ٣٤ ٤١١ ٩٠٤     | ٤١ ٠٨٤ ٢٨٢   |
| ٣٤ ٤١١ ٩٠٤    | ٤١ ٩٣٢ ١٦٢   | ٣٤ ٤١١ ٩٠٤     | ٤١ ٩٣٢ ١٦٢   |

٤-٢٠ إلتزامات ضريبة مؤجلة

يتمثل رصيد إلتزامات ضريبة مؤجلة فيما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |           |
|---------------|-----------|----------------|-----------|
| ٢ ٢٤٣ ٨٦٩     | ١ ٩٢٨ ٧٠١ | ٢ ٢٤٣ ٨٦٩      | ١ ٩٢٨ ٧٠١ |
| ٢ ٢٤٣ ٨٦٩     | ١ ٩٢٨ ٧٠١ | ٢ ٢٤٣ ٨٦٩      | ١ ٩٢٨ ٧٠١ |

أصول ثابتة  
صافي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام

شركة التوفيق للتأجير التمويلي  
(إيه.تي.إيس) A.T.I.E.A.S.E ش.م.ص

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

تتمثل الحركة على الأصول الضريبية الموجلة فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |                                    |
|----------------|---------------|------------------------------------|
| ١ ٣٢٩ ٣٦٠      | ١ ٩٢٨ ٧٠١     | الرصيد في أول الفترة/العام         |
| ٥٩٩ ٣٤١        | ٣١٥ ١٦٨       | إلتزامات ضريبية خلال الفترة/ العام |
| ١ ٩٢٨ ٧٠١      | ٢ ٢٤٣ ٨٦٩     | الرصيد في آخر الفترة/ العام        |

## ٢١ - إيرادات النشاط

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في |               | عن الستة أشهر المنتهية في |               |                                  |
|-----------------------------|---------------|---------------------------|---------------|----------------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١               | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١             | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |                                  |
| ١١٥ ٨٦٠ ٢٥٣                 | ١٥٣ ٩٢٤ ٤٢٢   | ٢٣٧ ٤٤٠ ٥٢٩               | ٢٩٩ ٩٢٩ ١٨٥   | إيرادات التأجير التمويلي         |
| ١٢ ٦٣٧ ٥٠٢                  | ٣ ٨٥٢ ٢٩٢     | ٢٠ ٦٦٣ ٧٥٧                | ١١ ٣٩٥ ٢٤٦    | إيرادات التأجير التمويلي الأخرى* |
| ٢٣٢ ٨٠٤                     | ١٢ ١٨٨ ٨٩١    | ٢٣٢ ٨٠٤                   | ٢٠ ١٨٣ ١٣٤    | إيرادات التخصيم                  |
| ٢٦٠ ٨٧١                     | ١ ٣٢٤ ٥٢٥     | ٢٦٠ ٨٧١                   | ٥ ٤٣٢ ٠٠٤     | إيرادات التخصيم الأخرى           |
| --                          | ٣٤ ٥٨٣        | --                        | ٦٥ ٨٣٣        | إيرادات عملية التوريق            |
| ١٢٨ ٩٩١ ٤٣٠                 | ١٧١ ٣٢٤ ٧١٣   | ٢٥٨ ٥٩٧ ٩٦١               | ٣٣٧ ٠٠٥ ٤٠٢   |                                  |

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

## ٢٢ - نصيب السهم في الأرباح

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في |               | عن الستة أشهر المنتهية في |               |   |
|-----------------------------|---------------|---------------------------|---------------|---|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١               | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١             | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |   |
| ٢٢ ٣٥٠ ٥٣٢                  | ٨٩ ٣٦٦ ٤١٨    | ٩٦ ١٠٧ ٣٥٤                | ١١٥ ٥٣٩ ٢٥١   | صافي أرباح الفترة                       |
| ٢٢ ٣٥٠ ٤٩٣                  | ٨٩ ٣٦٦ ٤٠١    | ٩٦ ١٠٧ ٢٩٦                | ١١٥ ٥٣٩ ٢٤٤   | صافي أرباح أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم |
| (٢ ١١٩ ٥٢٥)                 | (٨ ٤٨٧ ٦٧٣)   | (٩ ١٢٤ ٦٦٠)               | (١٠ ٩٧٥ ٠٧٨)  | حصة العاملين (المتوقعة)                 |
| (٣ ٣٤٤ ٢١٨)                 | (٧ ٦٣٨ ٩٠٦)   | (٨ ٢١٢ ١٩٤)               | (٨ ٤٤٠ ٩٢٤)   | مكافآت مجلس الإدارة (المتوقعة)          |
| ١٦ ٨٨٦ ٧٥٠                  | ٧٣ ٢٣٩ ٨٢٢    | ٧٨ ٧٧٠ ٤٤٢                | ٩٦ ١٢٣ ٢٤٢    | الصافي                                  |
| ١١٤ ٩٣١ ٦٧١                 | ١١٤ ٩٣١ ٦٧١   | ١١٤ ٩٣١ ٦٧١               | ١١٤ ٩٣١ ٦٧١   | المتوسط المرجح لعدد الأسهم              |
| ٠,١٥                        | ٠,٦٤          | ٠,٦٩                      | ٠,٨٤          | نصيب السهم في الأرباح                   |

شركة التوفيق للتأجير التمويلي  
(إبنة في ديسمبر) A.T.L.E.A.S.E

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٢٣- 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 وإنتهت 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 ودها بعينة الفحص.

- عام ٢٠١٦ / ٢٠١٧ تم فحصها وتم الانتهاء من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.

- عام ٢٠١٨ / ٢٠٢٠ يوجد طلب فحص و جاري تجهيز المستندات.

- عام ٢٠٢١ تم تقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة.

وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة خاضعة للضريبة بداية من  
٢٠١٢/١/١ وذلك بعد إنتهاء الاعفاء 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 وأسفر عن ضريبة قدرها ٢٣٥ ٠٠٩ جنية مصري وتم

الاعتراض و تحويل الملف الي اللجنة الداخلية المتخصصة و في انتظار تحديد جلسة للحضور لمناقشة

اللجنة وتقديم المستندات.

- عام ٢٠١٩ / ٢٠٢١ 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 وتم الإنتهاء والسداد.

- الأعوام ٢٠١٤/٢٠١٧ جاري الفحص.

- الأعوام ٢٠١٨/٢٠٢١ لم يرد للشركة اي نماذج.

وتقوم الشركة بخصم الضريبة من المنبع او تحت حساب الضريبة وفقاً للقانون.

#### ٢٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة مع الأطراف ذات العلاقة على نفس الأسس التي تتعامل بها مع الغير وتتمثل المعاملات مع  
الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

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



شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

| ١-٢٤ معاملات مع المساهمين                          |               |
|--|---------------|
| بنك البركة - مصر (المساهم في الشركة بنسبة ٧,٥٩٩٩٪) |               |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١                                     | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |
| ٩ ٤٤٢ ١٥٩  | ١٨ ٤٢٥ ٤٣٧    |
| (٤١٤ ٤٥٨ ٣٧٠)                                      | (٤١٥ ٧٩٥ ٩١٨) |
| حسابات جارية وودائع لأجل                           |               |
| تمويلات قصيرة وطويلة الأجل                         |               |

٢-٢٤ مزايا مجلس الإدارة والإدارة العليا  
بلغ إجمالي المزايا لمجلس الإدارة والإدارة العليا عن الفترة المالية المنتهية في  
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٣٤٢ ٦٣٢ ٢ جنيه مصري مقابل مبلغ ٠٩٨ ٤٧٤ ٢ جنيه  
مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

## ٢٥- الإلتزامات العرضية والإرتباطات

### 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 الإصدار الثاني بمبلغ ٣٠٠ ٧٢٥ ١٩٧ جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الائتماني ويتم مراجعته وتخفيضه سنوياً طبقاً لاستهلاك السندات كما هو متبع في مثل تلك الحالات.
- قامت الشركة بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٢ بإصدار خطاب ضمان بنكي نهائي غير قابل للإلغاء متعلق بالتعزيز الائتماني الجزئي الصادر من الشركة لصالح حملة السندات الإصدار الثالث بمبلغ ٣٤٠ ٤٤٤ ٢٨٢ جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الائتماني ويتم مراجعته وتخفيضه سنوياً طبقاً لاستهلاك السندات كما هو متبع في مثل تلك الحالات.

## ٢٦- قطاعات تشغيلية

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

## ٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية عملاء التأجير التمويلي وأرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك وأوراق القبض والمديون والمصروفات المدفوعة مقدما و الأرصدة المدينة الأخرى، كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الدائنين و الجزء قصير الأجل من القروض ويتضمن الإيضاح رقم (٣٠-٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات وفيما يلي 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.

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

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 لأصواب 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 أيضًا مخاطر الائتمان من خلال إدارة مخاطر الائتمان المستقلة التي تقوم بتقييم الجدارة الائتمانية للعملاء وتوصي بالحصول على الضمانات المالية الكافية عند الاقتضاء.

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 تنويع الأنشطة لتجنب التركيز غير المبرر للمخاطر مع الأفراد أو المجموعات أو قطاعات صناعية محددة. فيما يلي تحليل قطاعي إجمالي استثمار الشركة في عقود الإيجار التمويلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١       | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢        | القطاع                     |
|----------------------|----------------------|----------------------------|
| ٢٠٨٠ ٦٧٥ ٩١٨         | ٩٩١ ٣١٦ ٢٠٨          | شركات إستثمار وتطوير عقارى |
| ٥٥٠ ٦٤٠ ٣٥٩          | ٦٥١ ١٩٤ ٢٨٥          | شركات صناعية               |
| ٣٩٥ ٠٥٠ ١٦٥          | ٤٣٧ ٢٥٦ ٣٨٦          | شركات تجارية               |
| ٥٩٣ ٧٥٠ ٩٩٢          | ٦٤٦ ٣٥٢ ٦٩٢          | شركات خدمية                |
| ٢٩٩ ٠٣١ ٠٢٩          | ٢٩٩ ٨٧٦ ١٧٨          | شركات زراعي - حيوانى       |
| <b>٣ ٩١٩ ١٤٨ ٤٦٣</b> | <b>٣ ٠٢٥ ٩٩٥ ٧٤٩</b> |                            |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١    | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢     | الخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي |
|-------------------|-------------------|---|
| ١٠ ٩٥٤ ٤٥٨        | ١٠ ٣٠٦ ٧٩٤        |   |
| ٣٥٢ ٩٨٢           | ٧٩ ٤٤٩            | الخسائر الائتمانية المتوقعة لدفعات التخصيم          |
| <b>١١ ٣٠٧ ٤٤٠</b> | <b>١٠ ٣٨٦ ٢٤٣</b> |   |

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإفصاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### 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 الاستثنائية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسعة الشركة.  
يوضح الجدول التالي تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية (المبالغ إجمالية وغير مضمومة، وتشمل مدفوعات الفائدة التعاقدية) في تاريخ المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| الإجمالي             | أكثر من ٥ سنوات    | أكثر من سنة حتى ٥ سنوات | أكثر من شهر حتى سنة | حتى شهر واحد       | الالتزامات المالية                    |
|----------------------|--------------------|-------------------------|---------------------|--------------------|---------------------------------------|
| ٢ ٦٤٦ ١٠١ ٥١٣        | ٢٧٠ ٠٩٠<br>٧١٦     | ١ ٥٤٢ ٢٥٥ ٨٩٨           | ٧٨٥ ٤٩٨ ٩٣٩         | ٤٨ ٢٥٥ ٩٦٠         | تمويلات                               |
| ٥٥٩ ٠٩٩              | --                 | ٥٥٩ ٠٩٩                 | --                  | --                 | تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي |
| ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠           | --                 | ٤٨ ٠٠٠ ٠٠٠              | ١٢ ٠٠٠ ٠٠٠          | --                 | قرض مساند                             |
| ٢٠٥ ٨٥٠ ٩٦٢          | --                 | --                      | ٩٣ ٣٧٢ ٧١٧          | ١١٢ ٤٧٨ ٢٤٥        | عملاء - أرصدة دائنة                   |
| ٤٨ ٨٠٦ ٥٤١           | --                 | --                      | ٤ ٦٩٥ ٣٣٨           | ٤٤ ١١١ ٢٠٣         | دائنون وأرصدة دائنة أخرى              |
| ٣٤ ٤١١ ٩٠٤           | --                 | --                      | ٣٤ ٤١١ ٩٠٤          | --                 | الالتزامات ضريبة الدخل الجارية        |
| <u>٢ ٩٩٥ ٧٣٠ ٠١٩</u> | <u>٢٧٠ ٠٩٠ ٧١٦</u> | <u>١ ٥٩٠ ٨١٤ ٩٩٧</u>    | <u>٩٢٩ ٩٧٨ ٨٩٨</u>  | <u>٢٠٤ ٨٤٥ ٤٠٨</u> | <b>الإجمالي</b>                       |

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| الإجمالي             | أكثر من ٥ سنوات    | أكثر من سنة حتى ٥ سنوات | أكثر من شهر حتى سنة | حتى شهر واحد      | الالتزامات المالية                    |
|----------------------|--------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------------------------|
| ٣ ٧٠٢ ٠٧٦ ٤٥٦        | ٣٥٤ ٣٨٤ ٣٣٣        | ٢ ٥٧٥ ٥٠٥ ٥٢٥           | ٦٩٥ ٨٢٠ ٧٣٧         | ٧٦ ٣٦٥ ٨٦١        | تمويلات                               |
| ١ ٣٦٥ ٦٦١            | --                 | ١ ٣٦٥ ٦٦١               | --                  | --                | تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي |
| ٦٠ ١٦٦ ٧٣٧           | --                 | --                      | ٤٦ ٢٠٣ ٩٣٨          | ١٣ ٩٦٢ ٧٩٩        | عملاء - أرصدة دائنة                   |
| ٥١ ١٧٨ ٨٩٣           | --                 | --                      | ٤٦ ٢٥٥ ٣٢٦          | ٤ ٩٢٣ ٥٦٧         | دائنون وأرصدة دائنة أخرى              |
| ٤١ ٩٣٢ ١٦٢           | --                 | --                      | ٤١ ٩٣٢ ١٦٢          | --                | الالتزامات ضريبة الدخل الجارية        |
| <u>٣ ٨٥٦ ٧١٩ ٩٠٩</u> | <u>٣٥٤ ٣٨٤ ٣٣٣</u> | <u>٢ ٥٧٦ ٨٧١ ١٨٦</u>    | <u>٨٣٠ ٢١٢ ١٦٣</u>  | <u>٩٥ ٢٥٢ ٢٢٧</u> | <b>الإجمالي</b>                       |

### 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.

#### أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت صافي قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٧ ٩٠٩ ١٦٧ جنيه مصري وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

شركة التوفيق للتأجير التمويلي  
(إدارة ش.س) A.T.I.L.E.A.S.E ش.م.م

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

| فانض<br>جنيه مصري | العملات الأجنبية |
|-------------------|------------------|
| ٧ ٨٦١ ٦٠٩         | الدولار الأمريكي |
| ٤٧ ٥٥٨            | يورو             |

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٠-١) "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 علي ألا تتجاوز إجمالي القروض والتمويلات - عدا القروض المساندة - التي تحصل عليها الشركة عن تسعة أمثال القاعدة الرأسمالية لها بعد إستبعاد أرصدة التمويلات التي لا تتحمل الشركة مخاطرهما.

فيما يلي بيان صافي التمويلات والتسهيلات إلي إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | صافي التمويلات والتسهيلات                       |
|---------------|----------------|---|
| ٢ ٦٤٦ ١٠١ ٥١٣ | ٣ ٧٠٢ ٠٧٦ ٤٥٦  | التمويلات والتسهيلات التي تحمل مخاطر علي الشركة |
| (١٨٤ ٩٩٣ ٤٥٤) | (٢١١ ٧٤١ ٩٧١)  | النقدية وما في حكمها                            |
| (٣٧ ٦٦٢ ٩٦٣)  | --             | إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة              |
| ٢ ٤٢٣ ٤٤٥ ٠٩٦ | ٣ ٤٩٠ ٣٣٤ ٤٨٥  |   |
| ٤٧٤ ٣٥٥ ٤٤٦   | ٤٨٨ ٩١٠ ٠٢٤    | إجمالي حقوق الملكية                             |
| ٤٧٤ ٣٥٥ ٤٤٦   | ٤٨٨ ٩١٠ ٠٢٤    | إجمالي حقوق الملكية                             |
| ١:٥           | ١:٧            | معدل صافي التمويلات إلي إجمالي حقوق الملكية     |

#### أحداث هامة - ٢٨

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 وصلابة مركز السيولة للشركة.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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.

٢٩- قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨

٢٩-١ قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ (التأجير التمويلي)

طبقاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدل بالقرار  
رقم ٦٩ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٢ إبريل ٢٠٢٠ على الشركة تكوين حساب إضمحلال للتمويلات الممنوحة ،  
وذلك بعد استبعاد التمويلات التي لا تتحمل الشركة مخاطرها ، مع الإلتزام بالحد الأدنى على النحو الآتى :  
أولاً: يتم تكوين مخصص عام على الأرصدة المنتظمة بواقع (١٪) من إجمالي الأرصدة المنتظمة القائمة ،  
على يتم احتساب 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 (٧,٥٪) خلال عام ٢٠٢١ وصولاً إلي نسبة ١٪ خلال عام ٢٠٢٢ ، أي خلال ثلاث سنوات  
على الأكثر من تاريخ القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، على أن يتم معالجتها  
وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

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

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

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

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

ويحتسب الرصيد غير المغطى من الأصل على أساس الرصيد الدفترى القائم من قيمة التمويل مطروحاً 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.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.I.L.E.A.S.E "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٢-٢٩ قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩٢) لسنة ٢٠١٨ (التخصيم)

طبقاً 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 على تكوين حساب إضمحلال للتمويلات الممنوحة وذلك بعد استبعاد التمويلات التي لا تتحمل الشركة مخاطرها، يتم تكوين مخصص عام على الأرصدة المنتظمة بواقع (١٪) من إجمالي الأرصدة المنتظمة القائمة، على أن يتم احتساب هذا المخصص اعتباراً من القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.  
وللشركة أن تطبق نسبة المخصص العام المشار إليها تدريجياً بواقع نسبة تبدأ ب(٠,٥٪) خلال عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ثم (٠,٧٥٪) خلال عام ٢٠٢١ وصولاً إلى نسبة ١٪ خلال عام ٢٠٢٢، أي خلال ثلاث سنوات على الأكثر من تاريخ القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، على أن يتم معالجتها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

#### ٣-٢٩ قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠

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

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

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

- قامت الشركة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بإعادة تبويب مبلغ ٦٦٩ ٨٧٨ ٢٣ 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 (٢٩-١) وذلك بعد أخذ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي  
(إيه.تي.إيس) A.T.I.L.E.A.S.E شركة مصرية

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٢٩-٤ احتياطي مخاطر عمليات التأجير التمويلي و التخصيم

| الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | التأجير التمويلي   |
|-------------------------|--|
|                         | (١) رصيد مخصصات أرصدة التمويل المشكوك في تحصيلها وفقاً لإس 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. |
| ٣١ ١٨٩ ٧٨٤              |  |
| (١٠ ٣٠٦ ٧٩٤)            | (٢) رصيد إضمحلال عملاء التأجير التمويلي المثبت بالقوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.  |
| ٢٠ ٨٨٢ ٩٩٠              | الفرق بين (١) و (٢) اعلاه  |
| ٢٠ ٨٨٢ ٩٩٠              | رصيد احتياطي مخاطر عمليات التأجير التمويلي   |

| الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | التخصيم  |
|-------------------------|--|
|                         | (١) رصيد مخصصات أرصدة التمويل المشكوك في تحصيلها وفقاً لإس 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. |
| ٣ ٠٧٥ ١٢٨               |  |
| (٧٩ ٤٤٩)                | (٢) رصيد إضمحلال عملاء التخصيم المثبت بالقوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.   |
| ٢ ٩٩٥ ٦٧٩               | الفرق بين (١) و (٢) اعلاه  |
| ٢ ٩٩٥ ٦٧٩               | رصيد احتياطي مخاطر عمليات التخصيم  |
| ٢٣ ٨٧٨ ٦٦٩              | رصيد احتياطي مخاطر عمليات التأجير التمويلي التخصيم   |

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

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٣٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### ١-٣٠ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

#### ٢-٣٠ الأصول الثابتة والإهلاك

##### أ- الاعتراف 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 بعنها 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.

##### ب - 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 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 مؤجرة | ٥ سنوات               |

#### ٣-٣٠ 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.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي  
(إليه تم إرسال) A.T.L.E.A.S.E - ٢٩٥٤٤٤



ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها السنة 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 يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

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

- (أ) يحوّل عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- (ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستنتم 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 تتبني 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".

#### ٤-٣٠ الإضمحلال في قيمة العملاء

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

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

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

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

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

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

### تصنيف وقياس الاصول المالية

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

### الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية 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 الاداء 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 مداه الأصول المالية مع مداه الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول ؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر ؛

- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، واسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك ، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها 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:

طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال

| الأداة المالية     | التكلفة المستهلكة  | القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل                                       |
|--------------------|--|---|
| أدوات حقوق الملكية | لا ينطبق   | 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 أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي
  - تحويل الحقوق التعاقدية في أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي. أو
  - الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي.
  - وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مُقاساً 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.

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

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

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

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

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ القوائم المالية؛ بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة.

#### الإلتزامات المالية

يتم تصنيف الإلتزامات المالية عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . ويتم إثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند تكبدها. يتم قياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات – بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر .

يتم قياس الإلتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة . لاحقاً للإثبات الأولى 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 الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي ويتم إدراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

#### إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

#### مقاصة الأدوات المالية

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

#### ٦-٣٠ 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 الإنهاء منها وتكون متاحة للغرض التي إقتنيت من أجله.

#### ٧-٣٠ أصول غير ملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الإقتناء مخصوماً منها مجمع الإستهلاك وأي 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.

| نوع الأصل      | العمر الإنتاجي المقدر |
|----------------|-----------------------|
| برامج حاسب آلي | ٥ سنوات               |

#### ٨-٣٠ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول (أو مجموعات الإستبعادات التي تتضمن الأصول والالتزامات) والتي من المتوقع إستردادها مبدئياً عن طريق البيع وليس عن طريق الإستمرار في إستخدامها كأصول محتفظ بها بغرض البيع. يتم إعادة قياس الأصول (أو مكونات مجموعة الإستبعادات مباشرة قبل تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض البيع وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. وبعد ذلك يتم قياس الأصول (أو مجموعة الإستبعادات) بصفة عامة وفقاً لقيمتهم الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. ويتم تحميل أي خسائر إضمحلال لمجموعة الإستبعادات أولاً على الشهرة وبعد ذلك يتم توزيعها بالنسبة والتناسب على الأصول المتبقية والالتزامات فيما عدا الخسارة فإنه لا يجوز توزيع أي خسارة على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة وأصول مزايا العاملين والعقارات الإستثمارية والأصول الحيوية والتي يستمر قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم إثبات خسائر الإضمحلال عند التبويب المبدئي كأصول محتفظ بها بغرض البيع وكذا الأرباح اللاحقة وخسائر إعادة القياس بقائمة الدخل. ولا يتم الإعتراف بالأرباح التي تزيد على أي خسائر إضمحلال. وعند بدء تبويب الأصول كأصول محتفظ بها لغرض البيع تتوقف الشركة عن إحتساب إهلاك للأصول الثابتة وإحتساب إستهلاك للأصول غير الملموسة وتتوقف الشركة أيضاً عن محاسبة الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية.

### ٩-٣٠ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمدينون التي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية مخصوماً 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.

### ١٠-٣٠ الإيرادات

#### ١-١٠-٣٠ الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

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

#### ٢-١٠-٣٠ إيرادات عقود التخصيم

يتم اثبات 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 اثبات 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 وأتعاب إعداد النماذج عند تأدية الخدمات المتعلقة بها.

### ١١-٣٠ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

### ١٢-٣٠ المصروفات

#### ١-١٢-٣٠ تكلفة التمويل

يتم تحميل تكلفة التمويلات كمصروف خلال السنة 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 وتوقف الرسملة من تاريخ استخدام المقر.

#### ٢-١٢-٣٠ الضرائب

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

#### أ- ضريبة الدخل الجارية

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

#### 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.

#### ٣٠-١٣ نصيب السهم في الأرباح

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 الفترة.

#### ٣٠-١٤ حصة العاملين في الأرباح

توزع الشركة نسبة لا تقل عن ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية و كإلتزام في الفترة المالية التي يتم فيها إعتماها من قبل مساهمي الشركة.

#### ٣٠-١٥ النقدية وما في حكمها

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

#### ٣٠-١٦ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع إقتصادية يتم إستخدامها 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 المجمعة وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.



شركة التوفيق للتأجير التمويلي- A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٣٠-١٧ 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.

### ٣٠-١٨ توزيعات الأرباح

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام عند الإعلان عنها وإعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة.

### ٣٠-١٩ إيرادات التأجير الأخرى

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

### ٣٠-٢٠ إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

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

### ٣٠-٢١ تجميع الأعمال

تتمثل القوائم المالية المجمعة في القوائم المالية للشركة القابضة والشركات الواقعة تحت سيطرتها (الشركات التابعة والشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity).

### ٣٠-٢١-١ الشركات التابعة

- تتضمن القوائم المالية المجمعة كافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة الأم وتحقق هذه السيطرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الإعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم.
- يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة على الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة.
- يتم الإستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الإستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر الغير محققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الإعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الإضمحلال في قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الإعتراف به في القوائم المالية.
- يتم تطبيق المعيار المصري رقم (٢٤) الخاص بضرائب الدخل على الفروق المؤقتة التي تنتج عن إستبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة.
- تعرض حقوق الأقلية في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق مساهمي الشركة القابضة كما يعرض نصيب حقوق الأقلية في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل في قائمة الدخل المجمعة.
- لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الإستفادة من أنشطتها.

### ٣٠-٢١-٢ الشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity)

الشركات ذات الغرض الخاص هي الشركات التي تم إنشائها لتحقيق غرض خاص مثل توريق الحقوق المالية. يتم إدراج القوائم المالية للشركة ذات الغرض الخاص بالقوائم المالية المجمعة للمجموعة نظراً لان الشركة ذات الغرض الخاص تخضع لسيطرة الشركة القابضة.