

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صفحة	الفهرس
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٠-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٤٠-٣١	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

**تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة**  
**إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE**

**المقدمة**

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة 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 المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

**نطاق الفحص المحدود**

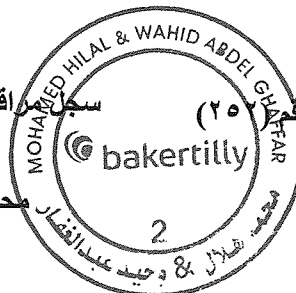
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل إستفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات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

**الاستنتاج**

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

**مراقبي الحسابات**

حسن بسيوني البشة  
BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار  
محاسبون قانونيون ومستشارون



يسري أحمد إبراهيم عبد الرحمن  
BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار  
محاسبون قانونيون ومستشارون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢ ٧٨٨ ١٩٨ ٣٥٨	٣ ٧٣٦ ٤٣١ ٤٥٤	(٤)	عملاء
١ ٢٦ ٣٩٤ ٥٠٠	١ ٢٢ ٢٣٧ ٥٠٣	(٣)	أصول ثابتة
٣ ٨٧٥ ٧٧٢	٣ ٤٢٩ ٨١٩	(٥)	أصول غير ملموسة
٤ ٩٩٥ ٠٠٠	٤ ٩٩٥ ٠٠٠	(٦)	استثمارات مالية في شركة تابعة
٢٠٠ ٠٠٠	٥٧٥ ٠٠٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢ ٩٢٣ ٦٦٣ ٦٣٠	٣ ٨٦٧ ٦٦٨ ٧٧٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٣١٤ ٧٩٩ ٨٩٨	١ ٥٣٥ ٣٠٥ ٤٧٥	(٤)	عملاء
٣٨ ٠٠٤ ٤٠٦	٥٧ ٧٢٧ ٧٤١	(١٠)	مدنيون وأرصدة منبئة أخرى
٥٠ ٣٦٨ ٢٠٧	١٠ ٩١٥ ٦١٢	(١٢)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٣٨ ٣١٤ ٠٠٠	١٨ ٩٢٩ ٢٠٣	(٩)	استثمارات مالية بالكلفة المستهلكة
٢٨٦ ٩٢٩ ١٦٨	٢٤٠ ٢٨٩ ١٢٤	(٨)	النقدية وما في حكمها
١ ٧٢٨ ٤١٥ ٦٧٩	١ ٨٦٣ ١٦٧ ١٥٥		إجمالي الأصول المتداولة
٤ ٦٥٢ ٠٧٩ ٣٠٩	٥ ٧٣٠ ٨٣٥ ٩٣١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤٣٧ ٣٢٩ ١٧٨	٤٣٧ ٣٢٩ ١٧٨	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٩ ٢٢١ ٤٥٩	٤٠ ٠٩٨ ٧١٣	(١٩-٣١)	إحتياطي قانوني
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠		إحتياطي عام
٩ ٣٥١ ٤٨٢	-	(٣-٣٠)	إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية
٢٦ ٥٥٣ ٣٢٠	٢٩ ٩٩٥ ٦٠٤	(٤-٣٠)،(٣-٣٠)	إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي وتخصيم
-	٥ ٩٠٩ ١٩٨		أرباح مرحلة
١٥٠ ٠٨٧ ٥٩٠	٦١ ٠٩٦ ٢٩٠		صافي أرباح الفترة / العام
(٧٢ ٦٠٨ ٦٦٠)	-	(١-١٣)	توزيعات أرباح دورية
٥٩٢ ٩٣٤ ٣٦٩	٥٧٧ ٤٢٨ ٩٨٣		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٢ ٣٩٣ ٢٥٧ ٤٠٦	٣ ٢٢٣ ٢٠١ ٤١٢	(١-١٤)	تمويلات طويلة الأجل - نشاط التأجير التمويلي
-	٨٣ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)	قرض مساند
٥٥٩ ١٠٠	٥٥٩ ١٠٠	(١٥)	تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
٢ ٧٥٩ ٧٧٩	٢ ٨١٣ ٢٥٣	(٤-٢١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢ ٣٩٦ ٥٧٦ ٢٨٥	٣ ٣٠٩ ٥٧٣ ٧٦٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٧٧١ ٢٣٠	٧٣٠ ٢٣٠	(١٩)	مخصص مطالبات
-	٤ ٩٣٥ ٤٢٩	(١١-١١)	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٣٥٦ ٧٣٥ ١٣٨	٣٤٦ ٢٥٨ ٢٢٦	(١٧)	عملاء - أرصدة دائنة
٧٣٣ ٦٢٢ ٢٤٤	٨٦٩ ٧٢٤ ٢٦٣	(١١-١٤)	أقساط تمويلات تستحق خلال عام - نشاط التأجير التمويلي
٣٩٠ ٦٢٠ ٧٢٩	٥٤٠ ٤٠٦ ٣٧٤	(٣-١٤)	أقساط تمويلات تستحق خلال عام - نشاط التخصيم
٧١ ٧٢٦ ١٤٥	٦٣ ٩٢٩ ٠٤٢	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٣ ١١١ ٦٣٥	١٧ ٨٣٩ ٦١٩	(٣-٢١)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٦٥ ٩٨١ ٥٣٤	-		دائنو توزيعات
١ ٦٦٢ ٥٦٨ ٦٥٥	١ ٨٤٣ ٨٣٣ ١٨٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤ ٠٥٩ ١٤٤ ٩٤٠	٥ ١٥٣ ٤٠٦ ٩٤٨		إجمالي الإلتزامات
٤ ٦٥٢ ٠٧٩ ٣٠٩	٥ ٧٣٠ ٨٣٥ ٩٣١		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
هديل صالح عبدالله كامل

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب  
طارق فهمي

رئيس القطاع المالي  
أحمد البدوي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

إيضاح	عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري)					
إيرادات النشاط	١٧١ ٢٩٠ ١٣٠	٢٧٠ ٠٤٥ ٣٤٦	٣٣٦ ٩٣٩ ٥٦٩	٥٠٢ ٠٧٣ ٠٠٣	(٢٢)
إيرادات النشاط	٨٨ ٧٦٥ ٨٩٤	-	٨٨ ٧٦٥ ٨٩٤	-	
أرباح عملية التوريد					
بخصم: تكلفة النشاط	(١٢٢ ٧٨٧ ٤٧٦)	(٢١٠ ١٨٠ ٣٨١)	(٢٣٧ ٢٦٧ ٣٦١)	(٣٧٠ ٩٤١ ٨١٨)	(١٠-١٥-٣١)
مصروفات تمويلية مباشرة	(٦٣١ ٦١٣)	(٧٤ ٧٠١)	(٧٠٠ ٩٤٤)	(١٤٦ ٠٦١)	
تكاليف مباشرة أخرى	١٣٦ ٦٣٦ ٩٣٥	٥٩ ٧٩٠ ٢٦٤	١٨٧ ٧٣٧ ١٥٨	١٣٠ ٩٨٥ ١٢٤	
مجموع الربح	(٢١ ٠٠٨ ٤٦٥)	(٢٧ ٠٢٣ ٥٨٠)	(٣٩ ٣٢٥ ٢٦٣)	(٥٢ ٢٥٦ ٦٦٥)	(٢٣)
مصروفات عمومية وإدارية	(١ ٩٤٥ ٤٤٦)	(٢ ٠٩٢ ٢٩٤)	(٤ ١٨٩ ٢٨٩)	(٤ ١٨٩ ١٤٨)	(٣)
إهلاك أصول ثابتة	(٢٤٠ ٩١٠)	(٢٤٠ ٩٩٣)	(٤١٢ ٣١٢)	(٤٨١ ٩٨٥)	(٥)
إستهلاك أصول غير ملموسة	١١٣ ٤٤٢ ١١٤	٣٠ ٤٣٣ ٣٩٧	١٤٣ ٨١٠ ٢٩٤	٧٤ ٠٥٧ ٣٢٦	
صافي أرباح النشاط	١ ٤١٥ ٦٧٩	٣ ٣٨١ ٣٢٧	٢ ٣٢١ ٦٧١	٦ ٩٠٣ ١٢٠	(١٤-٣١)
إيراد عوائد	٨٩٤ ٧٩٠	٣ ٤٩٧ ٨٨٠	٣ ٩١٩ ٥٨٤	٥ ٤٨٨ ٠٣٠	
عوائد إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	١٠ ٣٩٠	١ ٢٠٠	١١٦ ٥٦١	١ ٢٠٠	
إيرادات أخرى	٣٩٥ ٠٦٥	-	٥٣٥ ٠٦٥	-	
أرباح رأسمالية	-	-	١٥٦ ٢٣٤	-	
أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع	(١ ٤٩٠ ٢٣٠)	(١ ٩٠٦ ٤٧٦)	(٢ ٨٤٠ ٣٠٩)	(٣ ٧٣٨ ٠٠٠)	
مصروفات تمويلية أخرى	١٩٤ ٢٨٦	٤١٣	١ ١٨٨ ٦٢٨	٣ ٥٧١ ٨٢٨	
فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية	٩٦٦ ٦٨٤	(١ ٦٦٦ ٣٥٢)	١ ٠٤٣ ١٨٧	(٦ ١٩٦ ٥٢٥)	(٢٤)
(عبء) رد خسائر إنتمانية متوقعة	١١٥ ٨٢٨ ٧٧٨	٣٣ ٧٤١ ٣٨٩	١٥٠ ٢٥٠ ٩١٥	٨٠ ٠٨٢ ٩٨٩	
صافي الأرباح قبل الضريبة	(٢٦ ٤٨٤ ٨٥٢)	(٨ ٦٧٢ ٧٩٤)	(٣٤ ٧٢٣ ٧٨٢)	(١٨ ٩٩٠ ٦٩٩)	(١-٢١)
ضريبة الدخل	٨٩ ٣٤٣ ٩٢٦	٢٥ ٠٦٧ ٥٥٥	١١٥ ٥٢٧ ١٣٣	٦١ ٠٩٦ ٢٩٠	
صافي أرباح الفترة	٠,٦٤	٠,١٢	٠,٨٤	٠,٣٠	(٢٥)
نصيب السهم في الأرباح					

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

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

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٨٩ ٣٤٣ ٩٢٦	٢٥ ٠٦٧ ٥٩٥	١١٥ ٥٢٧ ١٣٣	٦١ ٠٩٦ ٢٩٠	صافي أرباح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
<u>٨٩ ٣٤٣ ٩٢٦</u>	<u>٢٥ ٠٦٧ ٥٩٥</u>	<u>١١٥ ٥٢٧ ١٣٣</u>	<u>٦١ ٠٩٦ ٢٩٠</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

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

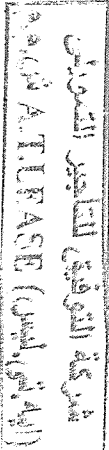
شركة التوفيق للتاجير التوميل - ATLEASE

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدوير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإجمالي	توزيعات أرباح دورية	صافي أرباح الفترة / العام	أرباح مرحلة	إجمالي مخصصات التأمين التوافقي والتخصيم	إجمالي مخصصات أقل تطبيق معدل الحسابية المصري رقم (٢٧) الأوقات المالية	إجمالي عام	إجمالي قانوني	رأس المال المصدر والمذخور	إيضاح
٤٨٨.٩١٠,٠٢٤	-	١٣٤.٠٠٧.٦٤٤	٢.٩٢٠.٤٧٣	٢٠.٤٦٠.٦٨٤	١٥.٤٤٤.١١٨	٢.٠٠٠.٠٠٠	٢٥.٧٤٧.٩٢٧	٧٨٧.٣٢٩.١٧٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ بيود الدخل الشامل
١١٥.٥٢٧.١٣٣	-	١١٥.٥٢٧.١٣٣	-	-	-	-	-	-	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ إجمالي الدخل الشامل
١١٥.٥٢٧.١٣٣	-	١١٥.٥٢٧.١٣٣	-	-	-	-	-	-	مخصصات مع مساهمي الشركة المحول إلى الأرباح المرحلة توزيعات أرباح عام ٢٠٢١ المحول إلى إجمالي قانوني
-	-	(١٣٤.٠٠٧.٦٤٤)	١٣٤.٠٠٧.٦٤٤	-	-	-	-	-	المحول إلى إجمالي مخصصات تأخير توميل إجمالي مخصصات مع مساهمي الشركة الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(١٣٠.٠٨١.٧١١)	-	-	(١٣٠.٠٨١.٧١١)	-	-	-	-	-	المحول إلى إجمالي مخصصات تأخير توميل إجمالي مخصصات مع مساهمي الشركة الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
-	-	-	(٦.٨٤٦.٤٠٦)	-	-	-	٦.٨٤٦.٤٠٦	-	بيود الدخل الشامل
(١٣٠.٠٨١.٧١١)	-	(١٣٤.٠٠٧.٦٤٤)	(٢.٩٢٠.٤٧٣)	٣.٤١٧.٩٨٥	(٣.٤١٧.٩٨٥)	-	٦.٨٤٦.٤٠٦	-	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ إجمالي الدخل الشامل
٤٧٤.٣٥٥.٤٤٦	-	١١٥.٥٢٧.١٣٣	-	٢٣.٨٧٨.٦٦٩	١٢.٠٢٦.١٣٣	٢.٠٠٠.٠٠٠	٣٢.٥٩٤.٣٣٣	٢٨٧.٣٢٩.١٧٨	مخصصات مع مساهمي الشركة المحول إلى الأرباح المرحلة توزيعات أرباح عام ٢٠٢٢ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٥٩٢.٤٢٤.٣٦٩	(٧٢.٦٠٨.٦٦٠)	١٥٠.٠٨٧.٥٩٠	-	٢٦.٥٥٣.٣٢٠	٩.٣٥١.٤٨٢	٢.٠٠٠.٠٠٠	٣٩.٢٢١.٤٥٩	٤٣٧.٣٢٩.١٧٨	بيود الدخل الشامل صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ إجمالي الدخل الشامل
٦١.٠٩٦.٢٩٠	-	٦١.٠٩٦.٢٩٠	-	-	-	-	-	-	مخصصات مع مساهمي الشركة المحول إلى الأرباح المرحلة توزيعات أرباح عام ٢٠٢٢ المحول إلى إجمالي قانوني
٦١.٠٩٦.٢٩٠	-	٦١.٠٩٦.٢٩٠	-	-	-	-	-	-	المحول إلى إجمالي مخصصات تأخير توميل إجمالي مخصصات مع مساهمي الشركة الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
-	٧٢.٦٠٨.٦٦٠	(١٥٠.٠٨٧.٥٩٠)	٧٧.٤٧٨.٩٣٠	-	-	-	-	-	مخصصات مع مساهمي الشركة المحول إلى الأرباح المرحلة توزيعات أرباح عام ٢٠٢٢ المحول إلى إجمالي قانوني
(٧٦.٦٠١.٦٧٦)	-	-	(٧٦.٦٠١.٦٧٦)	-	-	-	-	-	المحول إلى إجمالي مخصصات تأخير توميل إجمالي مخصصات مع مساهمي الشركة الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
-	-	-	(٨٧٧.٢٥٤)	-	-	-	٨٧٧.٢٥٤	-	بيود الدخل الشامل
-	-	-	(١١٣.٠٧٣)	٣.٤٤٢.٧٨٤	(٣.٣٢٩.٢١١)	-	-	-	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	٦.٠٢٢.٧٧١	-	(٦.٠٢٢.٧٧١)	-	-	-	مخصصات مع مساهمي الشركة المحول إلى الأرباح المرحلة توزيعات أرباح عام ٢٠٢٢ المحول إلى إجمالي قانوني
(٧٦.٦٠١.٦٧٦)	٧٢.٦٠٨.٦٦٠	(١٥٠.٠٨٧.٥٩٠)	٥.٩٠٩.١٩٨	٣.٤٤٢.٧٨٤	(٩.٣٥١.٤٨٢)	-	٨٧٧.٢٥٤	-	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ إجمالي الدخل الشامل
٥٧٧.٤٢٨.٩٨٣	-	٦١.٠٩٦.٢٩٠	٥.٩٠٩.١٩٨	٢٩.٩٩٥.٦٠٤	-	٢.٠٠٠.٠٠٠	٤٠.٩٨٨.٧١٣	٤٣٧.٣٢٩.١٧٨	بيود الدخل الشامل صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات والبيانات المترتبة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤) تتوفر جزئياً ولا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
١٥٠.٢٥٠.٩١٥	٨٠.٠٨٦.٩٨٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي الأرباح لصافي الأموال الناشئة من أنشطة التشغيل:
٤.١٨٩.٢٨٩	٤.١٨٩.١٤٨	(٣)	إهلاك أصول ثابتة
٤١٢.٣١٢	٤٨١.٩٨٥	(٥)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٥٣٥.٠٦٥)	-		أرباح رأسمالية
(١٥٦.٢٣٤)	-		أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
(١.٠٤٣.١٨٧)	٦.١٩٦.٥٢٥	(٢٤)	عبء (رد) خسائر إلتزامية متوقعة
(٢.٣٢١.٦٧١)	(٦.٩٠٣.١٢٠)		إيراد عوائد
(١.١٨٨.٦٢٨)	(٣.٥٧١.٨٣٨)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
١٤٩.٦٠٧.٧٣١	٨٠.٤٧٩.٦٨٩		أرباح التشغيل
			التغير في :-
(١٩.٣٦٧.٢٣٥)	(١٩.٩٢٤.٦٣٨)	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٨٢.٢٦٤.٥٢٠	(١.١٣٥.١٥٩.٨٩٨)	(٤)	عملاء
١٤٥.٦٨٤.٢٢٥	(١٠.٤٧٦.٩١٢)	(١٧)	عملاء - أرصدة دائنة
٤.٦٣١	-		مستحق على الأطراف ذات العلاقة
-	٤.٩٣٥.٤٢٩	(١١-١)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
(٢.٣٤٧.٢٢٠)	(٧.٧٨٧.١٠٣)	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤.٧٨٧.٦١٦	-		مستحق على الأطراف ذات العلاقة
(٨٠.٦٥٢)	-	(١٥)	تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
(١٦.٤٣٣.٤٥٢)	(٢٤.٩٠٤.١٦٤)		توزيعات مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
١.١٤٣.٣٩٤.٢٥٤	(١.١١٢.٨٣٧.٥٩٧)		النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤١.٩٢١.٢٣٤)	(٤٤.٢٠٩.٢٤١)	(٣-٢١)	ضريبة دخل مسددة
-	(٤١.٠٠٠)	(١٩)	المستخدم من مخصص مطالبات
١.١٠١.٤٧٣.٠٢٠	(١.١٥٧.٠٨٧.٨٣٨)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٥٤٤.٨٤٨)	(٣٤.٦٠٩)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١.١٥٠.٠٩٠	٢.٤٥٨		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١.٠٦٩.٥١٠)	(٣٦.٠٢٢)	(٥)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
-	(٣٧٥.٠٠٠)		مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
١٦.٥٠٠.٠٠٠	-		أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢.٣٢١.٦٧١	٦.٩٠٣.١٢٠		إيراد عوائد محصلة
١٧.٩٠٧.٤٠٣	٦.٤٥٩.٩٣٧		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١.٠٤٠.٨٤٠.٠٢٦	٢.٠٨٨.٤٩٠.٣٥٨	(١٤)	متحصلات من تمويل طويل الأجل
(٢.٠٩٦.٨١٤.٩٦٩)	(٩٧٢.٦٥٨.٦٨٨)	(١٤)	مدفوعات لسداد تمويل طويل الأجل
٦.٠٠٠.٠٠٠	٨٣.٠٠٠.٠٠٠		متحصلات من قرض مساند
(١١٣.٦٤٨.٢٥٩)	(١١٧.٦٧٩.٠٤٧)		توزيعات مدفوعة للمساهمين
(١.١٠٩.٦٢٣.٢٠٢)	١.٠٨١.١٥٢.٦٢٣		صافي النقدية الناتجة (المستخدمة في) من أنشطة التمويل
٩.٧٥٧.٢٢١	(٦٩.٤٧٥.٢٧٨)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢١١.٧٧٠.٥٨٩	٣٢٥.٢٧٩.٢٢٢		النقدية وما في حكمها أول الفترة
١.١٨٨.٦٢٨	٣.٥٧١.٨٣٨		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٢٢٢.٧١٦.٤٣٨	٢٥٩.٣٧٥.٧٨٢		النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
			وتتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
١٤.٦٣٦	٢.٧٢٢		نقدية بالخزينة
١٣٤.٧٥٢.١٢٨	١٩٥.٤٠٤.٦٦٥		حسابات جارية لدى البنوك
٤.٣٩٥.٠٩٥	١٧.٢٥٤.٢٣٣		ودائع لدى البنوك
٤٥.٨٥٥.٧٣٧	٢٧.٧٢٠.٩٦٢		شيكات تحت التحصيل
٣٧.٦٩٨.٨٤٢	١٨.٩٩٣.٢٠٠		إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٢٢.٧١٦.٤٣٨	٢٥٩.٣٧٥.٧٨٢		

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

مبلغ ٥٩٥ ٤٥٢ ٣٩ جنيه مصري من كلا من مدفوعات أصول محتفظ بها بغرض البيع وعملاء تأجير تمويلي.

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

مصدق



#### ١- نبذة عن الشركة

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

#### ١-١ غرض الشركة

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

#### ٢-١ مقر الشركة

- يقع مقر الشركة الرئيسي في البرج الإداري للمهندسين - ٥٦ شارع جامعة الدول العربية - المهندسين - الجيزة، وقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٠ الموافقة علي 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.

#### ٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

##### ١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية وتم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٣.
- بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ صدر القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بشأن تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم وقد نصت المادة الأولى من هذا القانون على إلغاء العمل بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ الخاص بالتأجير التمويلي.

##### ٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

## ٢-٣ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

- إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.
- وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها 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 والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الإقرار 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 (٦) قياس القيمة الإستردادية من الإستثمارات في الشركات التابعة.
  - إيضاح (١٩) المخصصات.
  - إيضاح (٢١-٤) إثبات الضريبة المؤجلة.

## ٢-٤ قياس القيمة العادلة

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

## ٢-٥ القوائم المالية المجمعة

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

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

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE (شركة مساهمة مصرية)  
 تاريخ الإيضاحات والسياسات المتبعة للتوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا أقر خلاف ذلك)  
 ٣- أصول ثابتة

الإجمالي	حسب آلي	سيارات و وسائل نقل	آلات و معدات	أثاث و تجهيزات	مباني و عقارات*	البيان
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
(١ ٩٣٩ ٠٨٣)	(٤٣١ ٥٨٣)	(١ ٥٠٧ ٥٠٠)	-	-	-	الإستبعادات خلال الفترة
١٤٩ ٨٧٢ ٠٨٢	١٣ ٤٤٥ ٩٦٥	٢ ٠٢٢ ٠٠٠	٨٠٣ ٨٨٤	١٥ ٨٣١ ٠٢٠	١١٧ ٧٦٩ ٥١٣	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٥١ ٨٣١ ٦٣٤	١٢ ٦٥١ ٨٧٤	٤ ٧٧٢ ٠٠٠	٨١٢ ٢٢٧	١٥ ٨٣١ ٠٢٠	١١٧ ٧٦٩ ٥١٣	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٤ ٦٠٩	٣٤ ٦٠٩	-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
(٥ ٨٩٩)	(٥ ٨٩٩)	-	-	-	-	الإستبعادات خلال الفترة
١٥١ ٨٦٥ ٣٤٤	١٢ ٦٨٠ ٥٨٤	٤ ٧٧٢ ٠٠٠	٨١٢ ٢٢٧	١٥ ٨٣١ ٠٢٠	١١٧ ٧٦٩ ٥١٣	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢٠ ٥٦٣ ٦٢٠	٨ ٩٩٦ ٣٥١	١ ٧٧٧ ٧٧٣	٢٤٢ ٢٤٠	٣ ١٠٢ ٤٣٤	٦ ٤٩٤ ٨٢٢	مجمع الإهلاك
٤ ١٨٩ ٢٨٩	١ ٠٣٦ ٧٩٦	٢٦٦ ٣٩٢	٧٥ ١١٨	١ ٢٧٢ ٦١٤	١ ٥٣٨ ٣٦٩	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
(١ ٣٢٤ ٠٥٨)	(٤١٣ ٤٦٨)	(٩١٠ ٥٩٠)	-	-	-	مجمع الإهلاك الإستبعادات
٢٣ ٤٢٨ ٨٥١	٩ ٦١٩ ٦٧٩	١ ٠٨٣ ٥٧٥	٣١٧ ٣٥٨	٤ ٣٧٥ ٠٤٨	٨ ٠٢٣ ١٩١	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٧٥ ٤٤٢ ١٢٤	٨ ٤٥٧ ١٢٣	١ ٣٧٢ ٦٧٣	٣٩٣ ١٨٧	٥ ٦٤٧ ٥٩١	٩ ٥٧١ ٥٦٠	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
٤ ١٨٩ ١٤٨	٨٧٥ ٣٤٦	٤٢٦ ٦٠٠	٧٦ ٢٥٨	١ ٢٧٢ ٥٧٦	١ ٥٣٨ ٣٦٨	إهلاك الفترة
(٣ ٤٤١)	(٣ ٤٤١)	-	-	-	-	مجمع إهلاك الإستبعادات
٢٩ ٦٢٧ ٨٤١	٩ ٣٢٩ ٠٢٨	١ ٧٩٩ ٧٧٣	٤٢٩ ٤٤٥	٦ ٩٢٠ ١٦٧	١١١ ١٠٩ ٩٢٨	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١٢٦ ٤٤٣ ٢٣١	٣ ٨٧٥ ٩٨٦	٩٣٨ ٤٢٥	٤٨٦ ٥٢٦	١١ ٤٥٥ ٩٧٢	١٠٩ ٧٣٦ ٣٢٢	صافي القيمة الدفترية
١٢٦ ٣٩٤ ٥٠٠	٤ ١٩٤ ٧٥١	٣ ٣٩٩ ٣٢٧	٤١٩ ٠٤٠	١٠ ١٨٣ ٤٢٩	١٠٨ ١٩٧ ٩٥٣	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٢٢ ٢٣٧ ٥٠٣	٣ ٢٥١ ٥٥٦	٢ ٩٧٢ ٧٧٧	٣٤٢ ٧٨٢	٨ ٩١٠ ٨٥٣	١٠٦ ٦٥٩ ٥٨٥	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

\* تتنقل المباني والعقارات في مقر الشركة الجديد الكائن بالمنى رقم ٨ بمشروع البيروجون الإداري الكائن بمدينة وست تاون بمنطقة بئر هني بمدينة الشيخ زايد و فرع الفرقة الكائن بالإسكندرية وكلاهما يقسمان حصة مطاع في الأرض.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي  
 (ب.ش.م.س) ATIFASF

٢٠٢٣

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - عملاء

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي*	نشاط التخصيم	
٣ ٧٥٦ ٣٣٣ ٣٢١	٣ ٧٥٦ ٣٣٣ ٣٢١	--	عملاء - غير متداول
(١٩ ٩٠١ ٨٦٧)	(١٩ ٩٠١ ٨٦٧)	--	خسائر إئتمانية متوقعة
<u>٣ ٧٣٦ ٤٣١ ٤٥٤</u>	<u>٣ ٧٣٦ ٤٣١ ٤٥٤</u>	--	الرصيد
١ ٥٣٧ ٤٧١ ٣٣٣	٩٨٠ ٧٧٧ ٠٤٧	٥٥٦ ٦٩٤ ٢٨٦	عملاء - متداول
(٢ ١٦٥ ٨٥٨)	(٨٢٩ ٢٤٥)	(١ ٣٣٦ ٦١٣)	خسائر إئتمانية متوقعة
<u>١ ٥٣٥ ٣٠٥ ٤٧٥</u>	<u>٩٧٩ ٩٤٧ ٨٠٢</u>	<u>٥٥٥ ٣٥٧ ٦٧٣</u>	الرصيد
<u>٥ ٢٧١ ٧٣٦ ٩٢٩</u>	<u>٤ ٧١٦ ٣٧٩ ٢٥٦</u>	<u>٥٥٥ ٣٥٧ ٦٧٣</u>	الرصيد
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الإجمالي	نشاط التأجير التمويلي*	نشاط التخصيم	
٢ ٨٠٤ ٠١١ ٥٤٨	٢ ٨٠٤ ٠١١ ٥٤٨	--	عملاء - غير متداول
(١٥ ٨١٣ ١٩٠)	(١٥ ٨١٣ ١٩٠)	--	خسائر إئتمانية متوقعة
<u>٢ ٧٨٨ ١٩٨ ٣٥٨</u>	<u>٢ ٧٨٨ ١٩٨ ٣٥٨</u>	--	الرصيد
١ ٣١٥ ٩٨٢ ٥١٩	٨٣٦ ٩٨٤ ٧٧٣	٤٧٨ ٩٩٧ ٧٤٦	عملاء - متداول
(١ ١٨٢ ٦٢١)	(٦٤٢ ٣٦٤)	(٥٤٠ ٢٥٧)	خسائر إئتمانية متوقعة
<u>١ ٣١٤ ٧٩٩ ٨٩٨</u>	<u>٨٣٦ ٣٤٢ ٤٠٩</u>	<u>٤٧٨ ٤٥٧ ٤٨٩</u>	الرصيد
<u>٤ ١٠٢ ٩٩٨ ٢٥٦</u>	<u>٣ ٦٢٤ ٥٤٠ ٧٦٧</u>	<u>٤٧٨ ٤٥٧ ٤٨٩</u>	الرصيد

\*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 ٠٠٢ ٢٣٧ ٦٤٦ 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.

\*\*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 ٩٠ 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 خلال الفترة المالية الحالية بالإعداد لعملية عقد حوالة محفظة توريق مع شركة التوفيق للتوريق شركة تابعة حيث تبلغ إجمالي قيمة المحفظة المحالة مبلغ ٢ ٦١٩ ٦٦٤ ٠٠٥ جنيه مصري .

\*\*\*\*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 (١٤-٢) " تمويلات طويلة الأجل " فقد بلغت قيمة تلك العقود في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٧٥٤ ٩٧٦ ٦٤٣ جنيه مصري مقابل مبلغ ١٨٧ ٤١٨ ٦٨٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

- تصنيف عملاء التأجير التمويلي والتخصيم طبقاً لمدة العقد:-

صافي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي والتخصيم		إجمالي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي والتخصيم		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١ ٥٣٥ ٩٥٧ ٧٦١	١ ٣١٤ ٧٩٩ ٨٩٨	١ ٣١٥ ٤٤٢ ٢٦١	١ ٥٣٧ ٣١٦ ٠٥٣	أقل من عام
٨٧٥ ١٨١ ٣٦٧	٨٠٢ ٩٤٧ ٩٢٢	٨٠٣ ٥٢٨ ٣٩٨	٨٧٥ ٥٤٦ ٣٠٣	أكثر من عام وأقل من عامين
٧٩٢ ٢٧٨ ٩٢٤	٥٨٢ ٠٤٦ ٤٩٤	٥٩٥ ٥٧٨ ٥٧٥	٨١٠ ٢١٢ ٢٠٨	أكثر من عامين وأقل من ثلاثة أعوام
٨٧٠ ٩٦٥ ٢٤٠	٥٢٤ ٣٠٣ ٥٨٨	٥٢٤ ٣٦٣ ٤١٢	٨٧١ ٦٦٠ ٩٢٠	أكثر من ثلاثة أعوام وأقل من أربعة أعوام
١ ١٩٧ ٣٥٣ ٦٣٧	٨٧٨ ٩٠٠ ٣٥٤	٨٨١ ٠٨١ ٤٢١	١ ١٩٩ ٠٦٩ ١٧٠	أكثر من أربعة أعوام
٥ ٢٧١ ٧٣٦ ٩٢٩	٤ ١٠٢ ٩٩٨ ٢٥٦	٤ ١١٩ ٩٩٤ ٠٦٧	٥ ٢٩٣ ٨٠٤ ٦٥٤	

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١-٤ حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والتخصيم

إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الرصيد في أول الفترة / العام	١٦ ٩٩٥ ٨١١	١١ ٣٠٧ ٤٤٠
خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (٢٤)	٥ ٨٧٣ ٨١٩	٥ ٦٨٨ ٣٧١
المستخدم خلال الفترة / العام	(٨٠١ ٩٠٥)	--
الرصيد في آخر الفترة / العام	٢٢ ٠٦٧ ٧٢٥	١٦ ٩٩٥ ٨١١

\* 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 الائتمانية المتوقعة المحتسبة طبقاً لمعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية حيث يبلغ قيمة مخصص عملاء التأجير التمويلي والتخصيم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ طبقاً لمتطلبات الهيئة العامة للرقابة المالية مبلغ ٥٢ ٠٦٣ ٣٢٩ جنيه مصري مما نتج عنه تكوين احتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي وتخصيم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٩ ٩٩٥ ٦٠٤ جنيه مصري إيضاح (٤-٣٠).

- تصنيف الخسائر الائتمانية المتوقعة طبقاً لأيام التأخير

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إجمالي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي والتخصيم	خسائر ائتمانية متوقعة
المرحلة الأولى (Stage ١)	٥ ٠٥٧ ٦٥٧ ٠٥٧	٢ ٥٠٨ ١٧٢
المرحلة الثانية (Stage ٢)	١٧٣ ٤٥٠ ٤٥٨	٢ ٦٣٧ ٤٩١
المرحلة الثالثة (Stage ٣)	٦٢ ٦٩٧ ١٣٩	١٦ ٩٢٢ ٠٦٢
	٥ ٢٩٣ ٨٠٤ ٦٥٤	٢٢ ٠٦٧ ٧٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إجمالي الإستثمار في عقود التأجير التمويلي والتخصيم	خسائر إئتمانية متوقعة
المرحلة الأولى (Stage ١)	٣ ٨٧٣ ٩١٠ ٥٨٨	٢ ٨٤٨ ٥٧٦
المرحلة الثانية (Stage ٢)	١٨٧ ٦٨٢ ١٧١	٢ ٤٥٦ ٠٧٣
المرحلة الثالثة (Stage ٣)	٥٨ ٤٠١ ٣٠٨	١١ ٦٩١ ١٦٢
	٤ ١١٩ ٩٩٤ ٠٦٧	١٦ ٩٩٥ ٨١١

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

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- أصول غير ملموسة

برامج حاسب آلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥ ١٢٢ ٣١٢	٦ ٩٣٥ ٢٢٥	التكلفة في أول الفترة / العام
٣٦ ٠٣٢	١ ٠٦٩ ٥١٠	إضافات خلال الفترة / العام
--	٢ ٣٣١ ٠٠٠	محول من مشروعات تحت التنفيذ
--	(٥ ٢١٣ ٤٢٣)	إستبعادات خلال الفترة / العام
٥ ١٥٨ ٣٤٤	٥ ١٢٢ ٣١٢	التكلفة في آخر الفترة / العام
(١ ٢٤٦ ٥٤٠)	(٥ ٥٦٥ ٦٦٦)	مجمع الاستهلاك في أول الفترة / العام
(٤٨١ ٩٨٥)	(٨٩٤ ٢٩٧)	الاستهلاك خلال الفترة / العام
--	٥ ٢١٣ ٤٢٣	مجمع إستهلاك الإستبعادات
(١ ٧٢٨ ٥٢٥)	(١ ٢٤٦ ٥٤٠)	مجمع الاستهلاك في آخر الفترة / العام
٣ ٤٢٩ ٨١٩	٣ ٨٧٥ ٧٧٢	صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

\*تتمثل في تراخيص برامج حاسب آلي.

٦- إستثمارات مالية في شركة تابعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	النسبة	القيمة	النسبة	القيمة
%	%	%	%	%	%
٩٩,٩	٩٩,٩	٩٩,٩	٤ ٩٩٥ ٠٠٠	٩٩,٩	٤ ٩٩٥ ٠٠٠
٤ ٩٩٥ ٠٠٠	٤ ٩٩٥ ٠٠٠				

شركة التوفيق للتوزيع - شركة مساهمة مصرية

الرصيد

- الشركة غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية.

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٧٥ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠
٥٧٥ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠

أجهزة وبرامج حاسب آلي

تتمثل الحركة علي مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٠٠ ٠٠٠	٢ ٥٣١ ٠٠٠	رصيد أول الفترة / العام
٣٧٥ ٠٠٠	--	إضافات خلال الفترة / العام
--	(٢ ٣٣١ ٠٠٠)	المحول إلي أصول غير ملموسة
٥٧٥ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	رصيد آخر الفترة / العام

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨- النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٧٢٢	--	النقدية بالخبزينة
١٩٥ ٤٠٤ ٦٦٥	٢٣٧ ٤١٣ ١٨٩	حسابات جارية لدى البنوك
١٧ ٢٥٤ ٢٣٣	١٢ ٤٨٨ ٠٤٩	ودائع لدى البنوك
٢٧ ٧٢٠ ٩٦٢	٣٧ ٠٦٣ ٩٨٤	شيكات تحت التحصيل
<u>٢٤٠ ٣٨٢ ٥٨٢</u>	<u>٢٨٦ ٩٦٥ ٢٢٢</u>	
(٩٣ ٤٥٨)	(٣٦ ٠٥٤)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
<u>٢٤٠ ٢٨٩ ١٢٤</u>	<u>٢٨٦ ٩٢٩ ١٦٨</u>	الرصيد

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٣٦ ٠٥٤)	(٢٨ ٦١٨)	رصيد أول الفترة / العام
(٥٧ ٤٠٤)	(٧ ٤٣٦)	خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام
<u>(٩٣ ٤٥٨)</u>	<u>(٣٦ ٠٥٤)</u>	رصيد آخر الفترة / العام

٩- إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق أقل من ٣ شهور
(١ ٠٠٦ ٨٠٠)	(١ ٦٨٦ ٠٠٠)	يخصم:
(٦٣ ٩٩٧)	--	عوائد لم تستحق بعد
<u>١٨ ٩٢٩ ٢٠٣</u>	<u>٣٨ ٣١٤ ٠٠٠</u>	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
		الرصيد

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٦٣ ٩٩٧)	--	رصيد أول الفترة / العام
(٦٣ ٩٩٧)	--	خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام
<u>(٦٣ ٩٩٧)</u>	<u>--</u>	رصيد آخر الفترة / العام

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩ ١٤٦ ٧٨٣	٧ ٠٠٠ ٠٨٥	عوائد مستحقة
٩ ٥٦٩ ٥٢٣	٧ ٦٥٤ ٩٠٦	سلف عاملين
١٢ ٥٨٦ ١٨٧	٢ ٢٤٩ ٧٠٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤ ٩٣٥ ٠٥٥	٤ ٩٣٥ ٠٥٥	تأمينات لدى الغير*
٢٠ ٢٥٠ ٨٠٠	١٦ ١٩٢ ٣٠٩	مستحق علي بنك مصر- أمين الحفظ**
١ ٥١٥ ٨٥٩	٤٧ ٥٠٣	أرصدة مدينة أخرى
<u>٥٨ ٠٠٤ ٢٠٧</u>	<u>٣٨ ٠٧٩ ٥٦٧</u>	
(٢٧٦ ٤٦٦)	(٧٥ ١٦١)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
<u>٥٧ ٧٢٧ ٧٤١</u>	<u>٣٨ ٠٠٤ ٤٠٦</u>	الرصيد

\* تتضمن تأمينات لدى الغير مبلغ ٦٣٩ ٩٣٢ ٤ جنيه مصري قيمة وديعة الصيانة الخاصة بمقر الشركة الجديد بالمبنى رقم ٨ بمشروع البوليجون الإداري الكائن بمدينة وست تاون بمنطقة بقرلي هيلز بمدينة الشيخ زايد .  
\*\* يتمثل المبلغ في قيمة مستحقات على عملية التوريد الإصدار الثاني و الثالث لحين التسوية مع أمين الحفظ (بنك مصر) خلال عام ٢٠٢٣ .

شركة التوفيق للتأجير التمويلي

(أيه.تي.إيس.إيه) A.T.LEASE شركة مساهمة مصرية



شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٥ ١٦١	(٢٦١ ٨٢٧)	رصيد أول الفترة / العام
(٢٠١ ٣٠٥)	١٨٦ ٦٦٦	(عبء) رد خسائر إنتمانية متوقعة خلال الفترة / العام
<u>٢٧٦ ٤٦٦</u>	<u>(٧٥ ١٦١)</u>	رصيد آخر الفترة / العام

١١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

١-١١ مستحق للأطراف ذات العلاقة (شركة التوفيق للتوريق)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤ ٩٣٥ ٤٢٩	--	شركة التوفيق للتوريق - (شركة تابعة)
<u>٤ ٩٣٥ ٤٢٩</u>	--	الرصيد

١١-٢ معاملات مع المساهمين

أ- بنك البركة - مصر (المساهم في الشركة بنسبة ٦١,٦١٣٩٪)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٩ ٩٨٢ ٠١٦	٢٧ ٦٠٩ ١٨٩	حسابات جارية وودائع لأجل
(٨٩٩ ٤١٨ ٤٩١)	(٧٨٤ ٣٠٠ ١٨٩)	تمويلات قصيرة وطويلة الأجل
		ب- شركة الملتقى العربي للإستثمارات (المساهم الرئيسي بنسبة ٦٨,٣٩٩٦٪)
		تم إقراض شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE قرض مساند بمبلغ ٨٣ مليون جنيه مصري - إيضاح رقم (١٦).

١١-٣ مزايا مجلس الإدارة والإدارة العليا واللجان

بلغ إجمالي المزايا لمجلس الإدارة والإدارة العليا واللجان عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٠٦ ٣٧٣٧ جنيه مصري مقابل مبلغ ١٣١ ٠٢٦ ٣ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

١٢- أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٠ ٩١٥ ٦١٢	٥٠ ٣٦٨ ٢٠٧	أصول عقارية (مسطحات تجارية وإدارية)*
<u>١٠ ٩١٥ ٦١٢</u>	<u>٥٠ ٣٦٨ ٢٠٧</u>	الرصيد

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

تتمثل الحركة علي أصول محتفظ بها بغرض البيع فيما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٠ ٣٦٨ ٢٠٧	٥٤ ٤٥٢ ٥٩٥	رصيد أول الفترة / العام
--	١١ ٨٠٩ ٣٧٨	الإضافات خلال الفترة / العام
(٣٩ ٤٥٢ ٥٩٥)	(١٥ ٨٩٣ ٧٦٦)	الإستيعادات خلال الفترة / العام
<u>١٠ ٩١٥ ٦١٢</u>	<u>٥٠ ٣٦٨ ٢٠٧</u>	رصيد آخر الفترة / العام

## ١٣- رأس المال

- حُدّد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١ مليار جنيه مصري ، وقررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠٢٢ الموافقة علي مقترح مجلس الإدارة بشأن زيادة رأس المال المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ١ مليار جنيه مصري و قد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٢ ، ورأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٧٨ ٣٢٩ ٢٨٧ جنيه مصري موزعاً على ٦٧١ ٩٣١ ١١٤ سهم قيمة كل سهم ٢,٥ جنيه مصري.

- 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 اسمية 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.

- قررت الجمعية العامة الغير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠٢٢ الموافقة علي مقترح مجلس الإدارة بشأن زيادة رأس المال المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ١ مليار جنيه مصري و قد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٢ كما تمت الموافقة علي مقترح مجلس الإدارة بزيادة رأس المال المصدر و المدفوع من ١٧٨ ٣٢٩ ٢٨٧ جنيه مصري الي ١٧٨ ٣٢٩ ٤٣٧ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٥٠ مليون جنيه مصري موزعة علي عدد ٦٠ مليون سهم عادي بقيمة اسمية 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 وقد تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجارى بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢٢ .

- ويتمثل هيكل مساهمي الشركة كما يلي:

إسم المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة
شركة الملتقى العربي للاستثمارات	٦٨,٣٩٩٦	١١٩ ٦٥٢ ٦٠٥	٢٩٩ ١٣١ ٥١٣
بنك البركة - مصر	٧,٦١٣٩	١٣ ٣١٩ ١٧٠	٣٣ ٢٩٧ ٩٢٥
شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة	٠,٠٠٠٣	٥٧٥	١ ٤٣٨
مساهمون - آخرون	٢٣,٩٨٦٢	٤١ ٩٥٩ ٣٢١	١٠٤ ٨٩٨ ٣٠٢
الرصيد	١٠٠	١٧٤ ٩٣١ ٦٧١	٤٣٧ ٣٢٩ ١٧٨

## ١٣-١ توزيعات أرباح دورية

يتمثل في المبالغ الموزعة علي مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والعاملين كتوزيعات أرباح مرحلية عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وذلك وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية التي تم إعتماها بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ .

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ١٤- تمويلات من البنوك

## ١٤- ١ تمويلات و تسهيلات تحمل مخاطر علي الشركة (نشاط التأجير التمويلي)

الرصيد في	الرصيد في	تاريخ التجديد	تاريخ عقد التمويل	الحد المسموح به جنية مصري	العملة	أسم البنك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣					
٧٨٤ ٣٠٠ ١٨٩	٨٩٩ ٤١٨ ٤٩١	٢٠٢٣/١١/٣٠	٢٠٠٨/٠٦/٠٥	١٠٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٦٣٣ ٧٤٠ ٢٦٩	٦٥٧ ٧٩٥ ١٠٧	٢٠٢٣/٠٨/٢٢	٢٠٠٩/٠٤/٣٠	١٨٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
١٧١ ٩٦١ ١٧٠	٢٤١ ٤٩٢ ٩٤٤	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٠٩/٠٩/١٦	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك كريدي أجريكول
٣١٧ ٣٢٤ ٧٨٥	٥١٧ ٨٣٦ ٨٨٤	٢٠٢٣/١٠/٣١	٢٠١٠/٠٧/٠٨	٦٤٣ مليون	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
١٠٠ ٨٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٨٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٣/١١/٣٠	٢٠١٠/٠١/١٤	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٦٤ ٥٦٦ ٤٢٢	٥٢٧ ٠٢ ٩٣٩	٢٠٢٣/١١/٠٧	٢٠٢٢/١١/٠٨	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك المصرف المتحد
١٩٥ ٣٣١ ٣٠٧	٢٥٩ ٤٦٦ ٦٧٧	٢٠٢٣/٠٧/٣١	٢٠١٢/٠٧/١٢	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
١٣١ ١٩٥ ٤٧٢	١٢٠ ٣٨٢ ٩٧٩	٢٠٢٣/٠٨/٢٩	٢٠١٦/٠٨/٢٩	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك قناة السويس
٩٥ ٤٨٣ ٨١٤	٩٠ ٧٤٠ ٨٧٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠١٦/٥/٢٩	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	البنك العربي الأفريقي
١٦ ٣٨٦ ٤٣٣	١٣ ٣٠٧ ٢٦٦	٢٠٢٤/٠٢/٢٨	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الأهلي
٤١ ١٦٤ ٣٨٨	٣٥ ٢٥١ ٣٥٧	٢٠٢٣/٠٨/١٦	٢٠١٩/٠٩/١٦	٣٦ مليون	جنيه مصري	بنك الأهلي الكويتي
١ ٧٤٢ ٧٠٣	--	٢٠٢٤/١٠/٣١	٢٠١٩/١١/١٤	٥ مليون	جنيه مصري	التجاري وفا - مصر
١٥٤ ٦٠١ ٢٤٣	١٩١ ١٩٠ ٠٨١	٢٠٢٣/١٠/٠٤	٢٠١٨/٠٦/٠٧	٢١٠ مليون	جنيه مصري	بنك الامارات دبي الوطني
١٤٣ ٢٤٨ ٠٥٦	٤٢٣ ٧٢٤ ٨٧٩	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠١٥/٠٣/٣١	٤٢٥ مليون	جنيه مصري	بنك أبو ظبي التجاري
--	٦٩ ٣١٨ ٠٠٠	٢٠٢٣/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٠٩	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك ميد بنك
٨ ٢٧٥ ٥٠٢	٤ ٢٣٣ ٢٥٠	٢٠٢٣/٠٧/٣١	٢٠١٧/١٢/٠١	٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك فيصل الإسلامي المصري
٨٠ ٩٠٣ ٠٢٠	٦٨ ٢٤٩ ٤٢٩	٢٠٢٣/١٢/٢٣	٢٠٢١/١٢/٢٣	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك التعمير والإسكان
١٣٥ ٧١٧ ٠٤٩	٢٢٩ ٩٩٦ ٣٩٥	٢٠٢٣/١٠/٢٥	٢٠٢١/١٢/٢٢	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك التنمية الصناعية والعمال المصري
٧ ٦٣٧ ٨٢٨	٨١ ٦٠١ ٤٦٠	٢٠٢٤/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/٣٠	٩٠ مليون	جنيه مصري	إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*
٣ ٠٨٤ ٣٧٩ ٦٥٠	٤ ٠٥٧ ٥٠٩ ٠٠٨			٦ ٥٥٩ مليون		التجاري وفا - مصر (مبنى الشركة الجديد)
٤٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٥ ٤١٦ ٦٦٧	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٢٩	٨٥ مليون	جنيه مصري	إجمالي تمويلات طويلة الأجل نشاط التأجير التمويلي الإجمالي
٣ ١٢٦ ٨٧٩ ٦٥٠	٤ ٠٩٢ ٩٢٥ ٦٧٥					يخصم: أقساط تستحق خلال عام
(٧٣٣ ٦٢٢ ٢٤٤)	(٨٦٩ ٧٢٤ ٢٦٣)					إجمالي تمويلات طويلة الأجل
٢ ٣٩٣ ٢٥٧ ٤٠٦	٣ ٢٢٣ ٢٠١ ٤١٢					

## ١٤- ٢ تمويلات و تسهيلات بدون تحمل مخاطر علي الشركة (نشاط التأجير التمويلي)

١٢٦ ٨٩٦ ٥١٢	٨٨ ٦٢٥ ٠١٩	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠١٧/٠٤/٣٠	١١٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
٥٥٧ ٥٢١ ٦٧٥	٥٥٥ ٣٥١ ٧٣٥	٢٠٢٤/٠١/٣٠	٢٠١٧/٠٧/٠٨	٥٥٦ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٦٨٤ ٤١٨ ١٨٧	٦٤٣ ٩٧٦ ٧٥٤					إجمالي تمويلات و تسهيلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة

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

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤- ٣ تمويلات قصيرة الأجل (نشاط التخصيم)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	تاريخ التجديد	تاريخ عقد التمويل قصير الأجل (التخصيم)	الحد المسموح به جنيه مصري	العملة	أسم البنك
٢٠٠٦٦١٢٦	١١٧٥٠١٤٨	٢٠٢٣/١١/٠٧	٢٠٢٢/١١/٠٨	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٦٠٧٧٠٢٩٥	٦٥٩٥١٣٩	٢٠٢٣/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٢/٢٣	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
٤٢١٩٤٠٢٩	٣٨١٩٢٧١٠	٢٠٢٣/١٠/٠٤	٢٠٢١/١٠/٠٤	٥٠ مليون	جنيه مصري	التجاري وفا - مصر
٢٨٤١٣٧٩	٢٩٦١٠٠٠٠	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٠١	٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك ميد بنك
٩٤٤٥٨٧٣٠	١٢٧٨٠١٣٣٦	٢٠٢٤/١١/١٤	٢٠٢٢/٠١/٠١	١٤٥ مليون	جنيه مصري	بنك الأهلي الكويتي
١١٣٧٧٥٨٧٩	٩٢٣٦١١٤٤	٢٠٢٤/٠٦/٢١	٢٠٢١/١٢/٢٢	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك التعمير والإسكان
٥٦٥١٤٢٩١	٩٣٤٧٦٥٧٧	٢٠٢٣/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٠٩	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك أبو ظبي التجاري
--	٣٩٤٠١٥٣٣	٢٠٢٣/٠٨/٢٢	٢٠٢٢/٠٥/٢٢	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
--	١٠١٢١٧٧٨٧	٢٠٢٤/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/١٦	١١٠ مليون	جنيه مصري	بنك التنمية الصناعية
<u>٣٩٠٦٢٠٧٢٩</u>	<u>٥٤٠٤٠٦٣٧٤</u>			<u>١٠٥٥ مليون</u>		إجمالي تمويلات قصيرة الأجل نشاط التخصيم

١٥- تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي

تتمثل تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي في مبلغ ٥٥٩١٠٠٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مقابل مبلغ ٥٥٩١٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ويتمثل في قيمة تأمين محصل من عملاء التأجير بالشركة ويستقطع من القيمة الإيجارية في نهاية مدة عقد التأجير التمويلي.

١٦- قرض مساند

قامت الشركة بالحصول علي قرض مساند من شركة الملتقى العربي للاستثمارات "المساهم الرئيسي" وذلك طبقاً للعقد المؤرخ بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٣ حيث أتفق الطرفان علي أن تقوم شركة الملتقى العربي للاستثمارات بتمويل الشركة عن طريق تقديم تسهيلات نقدية في صورة تمويل علي شريحتين بمبلغ ٨٣ مليون جنيه مصري يتم سداد الشريحة الأولى عند التعاقد بمبلغ ٦٣ مليون جنيه مصري والشريحة الثانية بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري يتم سدادها في مايو ٢٠٢٣ دون أي ضمانات علي أن يتم سداد أصل المبلغ بأقساط سنوية لمدة ستة سنوات شاملة سنة فترة سماح ويتم سداد الشريحة الأولى البالغة ٦٣ مليون جنيه مصري من ٥ مارس ٢٠٢٥ وتنتهي في ٥ مارس ٢٠٢٩ والشريحة الثانية البالغة ٢٠ مليون جنيه مصري من ١ مايو ٢٠٢٥ وتنتهي في ١ مايو ٢٠٢٩ وذلك في مواعيد الاستحقاق الواردة في جدول السداد الملحق بالعقد أو في حالة استخدام التمويل في زيادة رأس مال الشركة ومن المتفق عليه أن هذا القرض غير محمل بفائدة علي الطرف الثاني (متلقي التمويل).

١٧- عملاء - أرصدة دائنة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٦٤٨٨٠٤٩٤	٢٢١١٩٧١٨٨	عقود البيع مع إعادة الاستئجار
٧٠١٢٨٩١٥	٦٣٨٩١١٢٣	إيرادات محصلة مقدماً
١١٢٤٨٨١٧	٧١٦٤٦٨٢٧	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣٤٦٢٥٨٢٢٦</u>	<u>٣٥٦٧٣٥١٣٨</u>	الرصيد

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

Handwritten signature

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨- دانون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٣ ٩٦٤ ٣٤٥	٥٠ ٨٩٢ ٢٩٥	عواد تمويلية مستحقة
٦ ٣٧٠ ٦٨٠	١١ ٩٩٩ ٦٩٤	مصروفات مستحقة
١ ٦٠٠ ٦٠٢	٦ ٢٩٣ ٦٨١	مصلحة الضرائب
٣٠٠ ٤١٧	٤٥٩ ٤٠٣	موردون - أصول ثابتة للتأجير
٣٣٧ ٩٨١	٢٨٥ ٩٢٣	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعى
١ ٢٩٥ ٠٩٣	١ ٧٨٥ ٠٩٩	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٦٩ ٩٢٤	١٠ ٠٥٠	حسابات دائنة متنوعة
<u>٦٣ ٩٣٩ ٠٤٢</u>	<u>٧١ ٧٢٦ ١٤٥</u>	<b>الرصيد</b>

١٩- مخصص مطالبات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٧١ ٢٣٠	٩٠٠ ٠٠٠	الرصيد فى أول الفترة / العام
(٤١ ٠٠٠)	(١٢٨ ٧٧٠)	المستخدم خلال الفترة / العام
<u>٧٣٠ ٢٣٠</u>	<u>٧٧١ ٢٣٠</u>	<b>الرصيد</b>

٢٠- الموقف الضريبي

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

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم اعتماد ضريبة الإقرار من بداية النشاط ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠٠٨ لعدم ورود بعينة الفحص.
- تم الانتهاء من الفحص سنوات ٢٠٠٩ / ٢٠١٠ والانتهاج من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- تم فحص سنوات ٢٠١١ / ٢٠١٢ والانتهاج من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤ تم فحصها وتم الانتهاء من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- السنوات ٢٠١٥ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم وردها بعينة الفحص.
- السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٧ تم فحصها وتم الانتهاء من اللجنة الداخلية وتم السداد وعمل التسوية الضريبية.
- السنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢١ ورد للشركة طلب فحص وجارى تجهيز المستندات.
- السنوات ٢٠٢٢ لم يرد للشركة أى نماذج.
- وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية والشركة خاضعة للضريبة بداية من ٢٠١٢/١/١ وذلك بعد انتهاء الاعفاء الممنوح للشركة من ٢٠٠٧/١/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١.

الضريبة على المرتبات

- السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥ تم الفحص وسداد الضريبة.
- السنوات من ٢٠١٦ / ٢٠١٨ تم الفحص وتم الربط بنموذج (١/٣) سداد وتم سداد مبلغ ٣٤٩ ١٥٣ جنيه مصرى وتم سداد مبلغ ٤١ ٠٠٠ جنيه مصرى نسبة ال ٣٥٪ ونسبة ال ٣٠٪ من مقابل التأخير وفقاً للنموذج الصادر بتاريخ ٢٠٢٣/٢/٢١ تحت رقم ٩٦٩ وجارى عمل تسوية نهائية للإستفادة من قانون التجاوز.
- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢١ جارى تجهيز المستندات للفحص.
- السنوات ٢٠٢٢ لم يرد للشركة أى نماذج.

ضريبة الدمغة

- السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٥ تم الفحص والسداد.
- سنة ٢٠١٣ تم الفحص والسداد.
- السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ تم الفحص والسداد.
- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢١ جارى التجهيز للفحص الفعلي بناء على طلب المأمورية.
- سنة ٢٠٢٢ لم يرد للشركة اي نماذج.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي  
(أيه.تسى.ليس) A.T.LEASE

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

ضريبة الخصم من المنبع وتحت حساب الضريبة

- السنوات ٢٠١٢/٢٠١٣ تم الفحص وتم الانتهاء والسداد.

- السنوات ٢٠١٧/٢٠١٤ جاري الفحص.

- السنوات ٢٠١٨/٢٠٢٢ لم يرد للشركة اي نماذج طلب فحص.

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

٢١- ضريبة الدخل

٢١- ١ ضريبة الدخل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن السنة المالية المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢٦ ٢٧٥ ٧٠٠	٧ ٩٤٧ ٤٩٢	٣٤ ٤٠٨ ٦١٤	١٧ ٨٣٩ ٦١٩	ضريبة الدخل
--	٦٩٩ ٥٧٠	--	١ ٠٩٧ ٦٠٦	ضريبة إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٠٩ ١٥٢	٢٦ ٧٣٢	٣١٥ ١٦٨	٥٣ ٤٧٤	الضريبة المؤجلة
<u>٢٦ ٤٨٤ ٨٥٢</u>	<u>٨ ٦٧٣ ٧٩٤</u>	<u>٣٤ ٧٢٣ ٧٨٢</u>	<u>١٨ ٩٩٠ ٦٩٩</u>	الإجمالي

٢١- ٢ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٥٠ ٢٥٠ ٩١٥	٨٠ ٠٨٦ ٩٨٩	الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
<u>٣٣ ٨٠٦ ٤٥٦</u>	<u>١٨ ٠١٩ ٥٧٣</u>	إجمالي ضريبة الدخل المحسوبة
		التأثير الضريبي للبنود التالية:
٤٤٩ ١٢٦	٢٩٥ ٥٢٤	مصروفات غير قابلة للخصم
٣٥١ ٨٨٦	٦٧٣ ٤٢٢	ضريبة إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٣١٥ ١٦٨	٥٣ ٤٧٤	الضريبة المؤجلة
(١٩٨ ٨٥٤)	(٥١ ٢٩٤)	إهلاك أصول ثابتة
<u>٣٤ ٧٢٣ ٧٨٢</u>	<u>١٨ ٩٩٠ ٦٩٩</u>	الضريبة
<u>%٢٣,١١</u>	<u>%٢٣,٧١</u>	سعر الضريبة الفعلي

٢١- ٣ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤١ ٩٢١ ٢٣٤	٤٣ ١١١ ٦٣٥	الرصيد في أول الفترة / العام
(٤١ ٩٢١ ٢٣٤)	(٤٣ ١١١ ٦٣٥)	ضرائب مسددة خلال الفترة / العام
١ ٧٥٩ ٩١٦	١ ٠٩٧ ٦٠٦	المكون لضريبة أذون الخزانة خلال الفترة / العام
(١ ٧٥٩ ٩١٦)	(١ ٠٩٧ ٦٠٦)	ضرائب أذون خزانة مسددة خلال الفترة / العام
٤٣ ١١١ ٦٣٥	١٧ ٨٣٩ ٦١٩	المكون لضريبة الدخل خلال الفترة / العام
<u>٤٣ ١١١ ٦٣٥</u>	<u>١٧ ٨٣٩ ٦١٩</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

Water

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢١- ٤ التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد التزامات ضريبية مؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
التزام	التزام	أصول ثابتة
٢ ٧٥٩ ٧٧٩	٢ ٨١٣ ٢٥٣	صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
<u>٢ ٧٥٩ ٧٧٩</u>	<u>٢ ٨١٣ ٢٥٣</u>	تتمثل الحركة علي الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الرصيد في أول الفترة / العام
١ ٩٢٨ ٧٠١	٢ ٧٥٩ ٧٧٩	التزامات ضريبة خلال الفترة / العام
٨٣١ ٠٧٨	٥٣ ٤٧٤	الرصيد في آخر الفترة / العام
<u>٢ ٧٥٩ ٧٧٩</u>	<u>٢ ٨١٣ ٢٥٣</u>	

٢٢- إيرادات النشاط

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة المالية المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٥٣ ٩٢٤ ٤٢٢	٢٣٣ ٢٠٤ ٧٥٨	٢٩٩ ٩٢٩ ١٨٥	٤٣٤ ٩٢٧ ٧٨٩	إيرادات التأجير التمويلي
٣ ٨٥٢ ٢٩٢	٦ ٧١٢ ٣٠٤	١١ ٣٩٥ ٢٤٦	١٣ ٩١٠ ٥٧٠	إيرادات التأجير التمويلي الأخرى*
١٢ ١٨٨ ٨٩١	٢٧ ٤٢٨ ٩٦٦	٢٠ ١٨٣ ١٣٤	٤٥ ٦٦٣ ٢٦٠	إيرادات التخصيم
١ ٣٢٤ ٥٢٥	٢ ٦٩٩ ٣١٨	٥ ٤٣٢ ٠٠٤	٧ ٥٧١ ٣٨٤	إيرادات التخصيم الأخرى
<u>١٧١ ٢٩٠ ١٣٠</u>	<u>٢٧٠ ٠٤٥ ٣٤٦</u>	<u>٣٣٦ ٩٣٩ ٥٦٩</u>	<u>٥٠٢ ٠٧٣ ٠٠٣</u>	الإجمالي

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

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة المالية المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٤ ٨٥٠ ٩٩٥	١٩ ٧٠٥ ٨٨٦	٢٨ ١٤٥ ١٩٠	٣٧ ٩٧٤ ٥٨٠	أجور وبدلات ومكافآت وحوافز بدلات ومصروفات مجلس الإدارة واللجان
١ ٦٩٢ ٢٤٤	٢ ٠٩٧ ٣٨٥	٣ ٠٢٦ ١٣١	٣ ٧٣٧ ٣٥٦	مصروفات إستشارية
٧٩٨ ٤٧٦	١ ٠٧٣ ٥٧٩	١ ٤٣٨ ٠٤٠	١ ٨١٣ ٩٤٠	مصروفات مستلزمات المكاتب وبوفيه
٥٥١ ٢٣٥	٤٩٥ ٤٩٦	٨٨٨ ٢٥١	٩٩٦ ٥٨٤	مصروفات رسوم وإشتراكات
٢٢٥ ٤٩٧	٢٣٠ ٧٦٥	٤٠٩ ٤٣٨	٧٨٥ ٣٤٨	مصروفات صيانة وتأمين
٧٠٩ ٤٨٧	٨١٨ ٥٥٥	١ ٤٢١ ٩٧١	١ ٦٢٩ ٠٨٣	مصروفات صيانة المقر الإداري
٤٢٤ ١٦٣	٤٨٥ ٤٩٩	٨٤٨ ٧١٣	٩٦٤ ٣٣٣	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٦٥٩ ٨٣٢	٦٩٢ ٣١٦	١ ٠٨٧ ٤٦٦	١ ٢٩٥ ٠٩٣	مصروفات بنكية
٥٦ ٦٠١	٩٢ ٧٣٩	١٠٩ ٦٩٠	٢٠٥ ٥٢١	حاسب آلي
٣٤٤ ٧١٢	٣٥٥ ٨٠١	٦٣٠ ٣٤٠	٧٤٣ ٠٥٦	مصروفات خطاب الضمان
٦٨٢ ٦١٠	٨١٤ ٨٨٩	١ ٠١٢ ١٥٢	١ ٧١١ ٢١٥	مصروفات متنوعة
١٢ ٦١٣	١٦٠ ٦٧٠	٣٠٧ ٨٨١	٤٠٠ ٥٥٦	الإجمالي
<u>٢١ ٠٠٨ ٤٦٥</u>	<u>٢٧ ٠٢٣ ٥٨٠</u>	<u>٣٩ ٣٢٥ ٢٦٣</u>	<u>٥٢ ٢٥٦ ٦٦٥</u>	

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤- (عبء) رد خسائر إنتمانية متوقعة

عن الستة المالية المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٥٨٧٣ ٨١٩	٩٢١ ١٩٧	٩١٠ ٦٢٤	(١ ٣٢٣ ٥٩٩)
٥٧ ٤٠٤	٤ ٤٧٦	١٥ ١٤١	(٧٦ ٩٥١)
(٢٠١ ٣٠٥)	١٥٣ ٣٣٧	٧٦ ٧٩٨	(٢٠٣ ٧٤٥)
--	٥٦	--	٣٧
(٦٣ ٩٩٧)	(٣٥ ٨٧٩)	(٣٥ ٨٧٩)	(٦٢ ٠٩٤)
٦ ١٩٦ ٥٢٥	١ ٠٤٣ ١٨٧	٩٦٦ ٦٨٤	(١ ٦٦٦ ٣٥٢)

عملاء - إيضاح رقم (٤-١)  
النقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (٨-١)  
مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١٠-١)  
المستحق علي الأطراف ذات العلاقة-إيضاح رقم (١١-٢)  
إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - إيضاح رقم (٩-١)  
الإجمالي

٢٥- نصيب السهم في الأرباح

عن الستة المالية المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٦١ ٠٩٦ ٢٩٠	١١٥ ٥٢٧ ١٣٣	٨٩ ٣٤٣ ٩٢٦	٢٥ ٠٦٧ ٥٩٥
(٥ ٨٠٤ ١٤٨)	(١٠ ٩٧٥ ٠٧٨)	(٨ ٤٨٧ ٦٧٣)	(٢ ٣٨١ ٤٢٢)
(٣ ٠٣٧ ٠٨٧)	(٨ ٤٤٠ ٩٢٤)	(٧ ٦٣٨ ٩٠٦)	(٢ ١٤٣ ٢٨٠)
٥٢ ٢٥٥ ٠٥٥	٩٦ ١١١ ١٣١	٧٣ ٢١٧ ٣٤٧	٢٥ ٥٤٢ ٨٩٣
١٧٤ ٩٣١ ٦٧١	١١٤ ٩٣١ ٦٧١	١١٤ ٩٣١ ٦٧١	١٧٤ ٩٣١ ٦٧١
٠,٣٠	٠,٨٤	٠,٦٤	٠,١٢

٢٦-الالتزامات العرضية والارتباطات

خطابات الضمان

- قامت الشركة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١ بإصدار خطاب ضمان بنكي نهائي غير قابل للإلغاء متعلق بالتعزيز الأتتماني الجزئي الصادر من الشركة لصالح حملة السندات الإصدار الثاني بمبلغ ٣٠٠ ١٩٧ ٧٢٥ جنيه مصري وبتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣ تم تخفيض قيمته بمبلغ ٩٧ ٧٢٥ ٣٠٠ جنيه مصري وبالتالي أصبح قيمة خطاب الضمان مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الإتتماني 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 الأتتماني الجزئي الصادر من الشركة لصالح حملة السندات الإصدار الثالث بمبلغ ٣٤٠ ٤٤٤ ٢٨٢ جنيه مصري وذلك بغرض التعزيز الإتتماني ويتم مراجعته وتخفيضه سنوياً طبقاً لاستهلاك السندات كما هو متبع في مثل تلك الحالات.

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

Handwritten signature or mark.



## ٢٧- قطاعات تشغيلية

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

## ٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

### إطار إدارة المخاطر

يتحمل مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة مخاطر الشركة، كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة مخاطر الشركة.  
يتم وضع سياسات إدارة مخاطر الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، لوضع حدود مناسبة للمخاطر، وضوابط ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود.

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

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

### خطر الائتمان

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

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عندما يخطر 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.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

القطاع	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركات استثمار وتطوير عقارى	٢٠٣ ٣٠٣ ٢٧٤١	٣٤٨ ١٦١ ١٧٦٧
شركات صناعية	٩٠٩ ٤٧٧ ٨٤٣	٢٤٩ ٥٢٣ ٨٢٥
شركات تجارية	٨٠١ ٣٢٥ ٦٨٥	٨٦٧ ٥٧٠ ٥٤٨
شركات خدمية	١٧٠ ٠٤٣ ٧٣٨	٧١٧ ٦٨٥ ٦٦٤
شركات زراعي - حيوانى	٨٤٦ ٥٨٦ ٢٦٣	٠٧٥ ٠٥٧ ٢٩٧
	<u>٩٢٩ ٧٣٦ ٥٢٧١</u>	<u>٢٥٦ ٩٩٨ ٤١٠٢</u>

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي	١١٢ ٧٣١ ٢٠	٥٥٤ ٤٥٥ ١٦
الخسائر الائتمانية المتوقعة لدفعات التخصيم	٦١٣ ٣٣٦ ١	٢٥٧ ٥٤٠
	<u>٧٢٥ ٠٦٧ ٢٢</u>	<u>٨١١ ٩٩٥ ١٦</u>

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإلتزامات المالية	حتى شهر واحد	أكثر من شهر حتى سنة	أكثر من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الأجمالي
تمويلات	٥٧٨ ٦٣٥ ٦٣	٥٠٩ ٤٩٥ ١٣٤٦	٥٩٤ ١٨٦ ٢٨٩١	٨١٨ ١٤ ٣٣٢	٤ ٦٣٣ ٣٣٢ ٠٤٩
تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي	--	--	٥٥٩ ١٠٠	--	٥٥٩ ١٠٠
قرض مساند	--	--	٦٦ ٤٠٠ ٠٠٠	١٦ ٦٠٠ ٠٠٠	٨٣ ٠٠٠ ٠٠٠
عملاء - أرصدة دائنة	٣١١ ١٢٩ ٢٧٦	٩١٥ ١٢٨ ٧٠	--	--	٢٢٦ ٢٥٨ ٣٤٦
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤٢٤ ٣٠٨ ٢	١١٨ ٦٣٠ ٦١	--	--	٦٣ ٩٣٩ ٠٤٢
إلتزامات ضريبة الدخل الجارية	--	١٧ ٨٣٩ ٦١٩	--	--	١٧ ٨٣٩ ٦١٩
<b>الإجمالي</b>	<b>٣١٣ ٠٧٣ ٣٤٢</b>	<b>٢١١ ٠٩٤ ١٤٩٦</b>	<b>٦٩٤ ١٤٥ ٢٩٥٨</b>	<b>٨١٨ ٦١٤ ٣٤٨</b>	<b>٥ ١٤٤ ٩٢٨ ٠٣٦</b>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	أكثر من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من شهر حتى سنة	حتى شهر واحد	الإلتزامات المالية
٣ ٥١٧ ٥٠٠ ٣٧٩	١٠٦ ٧٧٧ ٢٠٩	٢ ٢٨٦ ٤٨٠ ١٩٢	١٠٧٥ ١٧٣ ٨٥٠	٤٩ ٠٦٩ ١٢٨	تمويلات
					تأمينات للغير - عقود التأجير
٥٥٩ ١٠٠	--	٥٥٩ ١٠٠	--	--	التمويلي
٣٥٦ ٧٣٥ ١٣٨	--	--	٦٣ ٨٩١ ١٢٠	٢٩٢ ٨٤٤ ٠١٨	عملاء - أرصدة دائنة
٧١ ٧٢٦ ١٤٥	--	--	٥٣ ٢٢٣ ٧٣٣	١٨ ٥٠٢ ٤١٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٣ ١١١ ٦٣٥	--	--	٤٣ ١١١ ٦٣٥	--	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
٦٥ ٩٨١ ٥٣٤	--	--	--	٦٥ ٩٨١ ٥٣٤	دائنو توزيعات
٤ ٠٥٥ ٦١٣ ٩٣١	١٠٦ ٧٧٧ ٢٠٩	٢ ٢٨٧ ٠٣٩ ٢٩٢	١ ٢٣٥ ٤٠٠ ٣٣٨	٤٢٦ ٣٩٧ ٠٩٢	الإجمالي

## خطر السوق

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

## خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت صافي قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ١٧ ٨١١ ٣٤١ جنيه مصري وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض
الدولار الأمريكي	١٧ ٧٣٠ ٥٠٧
يورو	٨٠ ٨٣٤

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

## خطر إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لتستثمر في ممارسة نشاطها بفعالية في مجال قطاع الخدمات المالية غير المصرفية. تحافظ الشركة على هيكل رأس المال الذي يوفر أقصى قيمة لمساهميها وأصحاب المصلحة الآخرين. تقوم الشركة بمراجعة قيمة الأرباح الموزعة بشكل دوري، وتقييم ما إذا كان سيتم زيادة رأس المال أو خفضه أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة من أجل تقليل تكلفة رأس المال إلى الحد الأدنى. طبقاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ بشأن معايير الملاءة المالية للتأجير التمويلي والقرار رقم (١٩٢) لسنة ٢٠١٨ بشأن معايير الملاءة المالية للتخصيم والتي تنص على ألا تتجاوز إجمالي التمويلات - عدا القروض المساندة - التي تحصل عليها الشركة عن تسعة أمثال القاعدة الرأسمالية لها بعد إستبعاد أرصدة التمويلات التي لا تتحمل الشركة مخاطرها.

فيما يلي بيان صافي التمويلات والتسهيلات إلي إجمالي القاعدة الرأسمالية للشركة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		صافي التمويلات والتسهيلات
٤ ٦٣٣ ٦٣٢ ٠٤٩	٣ ٥١٧ ٥٠٠ ٣٧٩	التمويلات والتسهيلات التي تحمل مخاطر علي الشركة
(٢٤٠ ٢٨٩ ١٢٤)	(٢٨٦ ٩٢٩ ١٦٨)	النقدية وما في حكمها
(١٨ ٩٢٩ ٢٠٣)	(٣٨ ٣١٤ ٠٠٠)	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٤ ٣٧٤ ١١٣ ٧٢٢	٣ ١٩٢ ٢٥٧ ٢١١	صافي التمويلات
٦٦٠ ٤٢٨ ٩٨٣	٥٩٢ ٩٣٤ ٣٦٩	إجمالي القاعدة الرأسمالية
١:٧	١:٥	معدل صافي التمويلات إلي إجمالي القاعدة الرأسمالية

#### ٢٩-أحداث هامة

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

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

ج- وقد قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٨٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٢ ليصل إلى ١٦,٢٥%، ١٧,٢٥%، و١٦,٧٥% على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٨٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥% ، وقد قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٣٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٣ ليصل إلى ١٩,٢٥%، ٢٠,٢٥%، ١٩,٧٥% على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٧٥%.

## د - إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض

احكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات :

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معييار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعييار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".	تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير :	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعييار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ <u>في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣</u> ، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .
- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"		
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول "		
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) " الزراعة "	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "		
معييار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية . وقد ترتب على هذا ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان تلك المعايير :	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعييار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ <u>في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣</u> ، وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".		
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية "			

تاريخ التطبيق

التأثير المحتمل على القوائم المالية

ملخص لأهم التعديلات

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها

- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"

يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ ، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق ، فيجب علي الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.

تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.

يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.

معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين".

أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).

تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" ، وهى كما يلى :

- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها"
- ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"

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

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

أولاً: يتم تكوين مخصص عام على الأرصدة المنتظمة بواقع (١٪) من إجمالي الأرصدة المنتظمة القائمة، على أن يتم 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 و٢٠٢٠ ثم (٧,٥٪) خلال عام ٢٠٢١ وصولاً إلي نسبة ١٪ خلال عام ٢٠٢٢، أي خلال ثلاث سنوات علي الأكثر من تاريخ القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، على أن يتم معالجتها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

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

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

٣٠-٢ 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 علي تكوين حساب إضمحلال للتمويلات الممنوحة وذلك بعد إستبعاد التمويلات التي لا تتحمل الشركة مخاطرها، يتم تكوين مخصص عام على الأرصدة المنتظمة بواقع (١٪) من إجمالي الأرصدة المنتظمة القائمة، على أن يتم 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 و٢٠٢٠ ثم (٧,٥٪) خلال عام ٢٠٢١ وصولاً إلي نسبة ١٪ خلال عام ٢٠٢٢، أي خلال ثلاث سنوات علي

شركة التوفيق للتأجير التمويلي  
A.T.LEASE  
إ.ب.ب. (بي.بي.بي)  
١٠٠٠ شارع ن.ب.ب.

Handwritten signature

الأكثر من تاريخ القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، على أن يتم معالجتها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

٣٠-٣ 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 إحتياطي 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 إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بما يعادل ١٪ من الأصول وذلك من صافي أرباح العام بعد خصم الضريبة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ علي أن يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين ولا يتم استخدامه إلا بعد موافقة الهيئة."

وقد صدر قرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية الكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١ بشأن ضوابط تطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ بخصوص تكوين إحتياطي لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي بعض الشركات التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية والذي نص علي تكوين إحتياطي 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 الإحتياطي المكون من صافي أرباح العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بعد إحتجاز الضريبة علي أن يدرج قيمة الإحتياطي ضمن بند حقوق المساهمين كبند مستقل في قائمة المركز المالي ويتم إظهار آثار التطبيق بأول ربع من عام ٢٠٢١ علماً بأنه لا يتم استخدام هذا الإحتياطي إلا بعد الحصول علي موافقة مسبقه من الهيئة العامة للرقابة المالية.

- قامت الشركة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بإعادة توييب مبلغ ٦٠٤ ٩٩٥ ٢٩ جنيه مصري من إحتياطي 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 إحتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي والذي يتم تكوينه طبقاً لقراري مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١)، (١٩٢) لسنة ٢٠١٨ - المشار إليه في الفقرة (٣٠-١) وذلك بعد أخذ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.

- بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ تم الحصول علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية باستخدام رصيد إحتياطي مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) والبالغ قيمته ٢٧١ ٢٢٢ ٦٠ جنيه مصري علي أن يتم رده الي بند الأرباح المرحلة في حقوق الملكية في قائمة المركز المالي للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ .

٣٠-٤ إحتياطي مخاطر عمليات التأجير التمويلي و التخصيم

الرصيد في	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٣٨ ٧٥٩ ١٥٤	٤٦ ٤٩٦ ٣٨٦
(١٦ ٤٥٥ ٥٥٤)	(٢٠ ٧٣١ ١١٢)
٢٢ ٣٠٣ ٦٠٠	٢٥ ٧٦٥ ٢٧٤
٢٢ ٣٠٣ ٦٠٠	٢٥ ٧٦٥ ٢٧٤

### 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 .

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

الفرق بين (١) و (٢) اعلاه

رصيد إحتياطي مخاطر عمليات التأجير التمويلي



شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	التخصيم
٤ ٧٨٩ ٩٧٧	٥ ٥٦٦ ٩٤٣	(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.
(٥٤٠ ٢٥٧)	(١ ٣٣٦ ٦١٣)	(٢) رصيد إضمحلال عملاء التخصيم المثبت بالقوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
٤ ٢٤٩ ٧٢٠	٤ ٢٣٠ ٣٣٠	الفرق بين (١) و (٢) اعلاه
٤ ٢٤٩ ٧٢٠	٤ ٢٣٠ ٣٣٠	رصيد احتياطي مخاطر عمليات التخصيم
٢٦ ٥٥٣ ٣٢٠	٢٩ ٩٩٥ ٦٠٤	رصيد احتياطي مخاطر عمليات التأجير التمويلي التخصيم

شركة التوفيق للتأجير التمويلي  
(ر.ق.ج.م.س. ٢٠١٥/٢٠١٥/٢٠١٥)

٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣١- ١ 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.

٣١- ٢ إستثمارات مالية في شركات تابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة.

تسيطر الشركة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة.

٣١- ٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعراف الأولى والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال).
- وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.
- يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل الثابت فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية.
- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول ، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح او الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي.

وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدره للسنة الحالية وللسنة المقارنة:

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

## ٣١- ٤ عقود التأجير

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

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل. ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من: ( أ ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

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

## عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

تقوم الشركة كمؤجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. ومن أمثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

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

شركة التوفيق للتأجير التمويلي  
(إيه.تي.ليز) A.T.L.E.A.S.E. شركة مساهمة مصرية

## 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 لصافي 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".

## ٣١-٥ الإضمحلال في قيمة العملاء

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء. بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار".

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

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية". ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

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

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

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

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

## 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

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.

يحفظ 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

يحفظ 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. وخصوصاً لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مده الأصول المالية مع مده الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول ؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر ؛
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، 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.

الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية. يتم تصنيف وقياس كل من أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية على النحو التالي:

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

#### إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الاصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً وتحسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم

مخصص الائتمان). خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرا هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ القوائم المالية.

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

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

#### الالتزامات المالية

يتم تصنف الالتزامات المالية عند الاثبات الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة . ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر عند تكبدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات - بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر .

يتم قياس الالتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة . لاحقا للاثبات الاولي يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

#### التصنيف والقياس اللاحق

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

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

يتم قياس جميع الالتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الاخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم او التكاليف التي تعتبر جزءا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي و يتم ادراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

#### إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم الغاء أثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية او الغائها أو انقضاء مدتها . وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما او عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري فإن مثل هذا الاستبدال او 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 او الخسارة والدخل الشامل الاخر.

#### أ- مقاصة الأدوات المالية

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

### ٣١- ٧ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

### ٣١- ٨ المشروعات تحت التنفيذ

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

### ٣١- ٩ أصول غير ملموسة

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

العمر الإنتاجي المقدر

نوع الأصل

٥ سنوات

برامج حاسب آلى

### ٣١- ١٠ العملاء وأوراق القبض

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

### ٣١- ١١ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات أوراق 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.

### ٣١- ١٢ الداننون 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 .



٣١- ١٣ الإيرادات

٣١-١٣-١ الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

يجب على المؤجر الاعتراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير، على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري 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 الإيجار المتعلقة بالفترة مقابل إجمالي الاستثمار في عقد التأجير لتخفيض كل من أصل المبلغ وإيراد التمويل غير المحقق.

٣١-١٣-٢ إيرادات التأجير التمويلي الأخرى

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

٣١-١٣-٣ إيرادات عقود التخصيم

يتم اثبات إيرادات 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 إيرادات العمولة بكل فترة مالية بقائمة الدخل الخاصة بكل فترة مالية.

يتم إثبات الاتعاب وإيراد العمولات الأخرى ، بما فيها اتعاب حساب العميل واتعاب إعداد النماذج عند تأدية الخدمات المتعلقة بها.

٣١- ١٤ إيرادات العوائد الدائنة

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

٣١- ١٥ المصروفات

٣١-١٥-١ تكلفة التمويلات

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

٣١-١٥-٢ الضرائب

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

ب- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي  
(ب.م.م) (مصر) A.T.LEASE  
١٠٥ ط. ٢٢٤٠٥٤

Handwritten signature

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 مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

### ج- 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.

### ٣١- ١٦ ربحية السهم

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

### ٣١- ١٧ النقدية وما في حكمها

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

### ٣١- ١٨ رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتنفيض لحقوق الملكية وتبويب كأسهم خزينة مخصصة من إجمالي حقوق الملكية.

### ٣١- ١٩ 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.

### ٣١- ٢٠ حصة العاملين في الأرباح

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

٣١- ٢١ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام عند الإعلان عنها وإعتادها من الجمعية العامة العادية للشركة.

٣١- ٢٢ 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 الخزانة بقائمة المركز المالى مستبعداً منها رصيد العوائد التي لم تستحق بعد.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي  
(إيه.آى.ليز) A.T.LEASE ش.م.ع

Handwritten signature or mark.