

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE  
" شركة مساهمة مصرية "  
القوائم المالية المجمعة الدورية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
وتقرير الفحص المحدود عليها

صفحة

الفهرس

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

١

قائمة المركز المالى المجمعة

٢

قائمة الدخل المجمعة

٣

قائمة الدخل الشامل المجمعة

٤

قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة

٥

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٢٣-٦

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٢-٢٤

أهم السياسات المحاسبية المطبقة

**BAKER TILLY**

WAHID ABDEL GHAFFAR &amp; CO.

وحيد عبد الغفار وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

info@bakertillywag.com  
www.bakertillywag.com

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية إلى السادة/أعضاء مجلس إدارة شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة 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 المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

بالنسبة للقوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فقد تمت مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر أصدر تقريره المؤرخ في ٢٠ فبراير ٢٠١٩ برأي غير متحفظ علي القوائم المالية المجمعة.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم ( ٢٤١٠ ) "الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية عمل استفسارات - 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 تمكنا 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 المجمعة الدورية.

### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

زهراء المعادي: س ٦١ - قطعة ١١ - الشطر العاشر امام كارفور المعادي، القاهرة، مصر  
هاتف: ٢٣ ١٠١ ٣١ / ٢٣ ١٠١ ٣٢ / ٢٣ ١٠١ ٣٣ / ٢٣ ١٠١ ٣٤ (٠٢)  
هاتف: ٢٣ ١٠١ ٣٥ / ٢٣ ١٠١ ٣٦ (٠٢)  
فاكس: ٢٣ ١٠١ ٣٧ (٠٢)

An independent member of Baker Tilly International



BAKER TILLY

وحيد عبد الغفار وشركاه

#### فقرة توجيه الإنتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً وكما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن الأحداث الهامة فإنه بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ صدر قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم والذي نص علي سريان أحكامه علي نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم وكذا إلغاء القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فى شأن التأجير التمويلي وكذلك قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٤٤٦ لسنة ٢٠٠٣ بشأن الضوابط والأحكام الخاصة بنشاط التخصيم ، وبتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ صدر قرار وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والذي تضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة ومنها معيار عقود التأجير رقم (٤٩) والذي حل محل معيار التأجير التمويلي رقم (٢٠) وكذا تعديلات لبعض المعايير القائمة، وبتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار رقم (٧) لسنة ٢٠١٩ بشأن تطبيق معيار عقود التأجير رقم (٤٩) في موعد غايته ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ، هذا وتقوم إدارة الشركة حالياً بإجراء التعديلات اللازمة علي النظام المحاسبي ليتوافق مع متطلبات معيار عقود التأجير رقم (٤٩).

القاهرة في ٦ أغسطس ٢٠١٩

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون



BAKER TILLY

وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون



٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢ ٩٣٦ ٠٨٦ ٢٠٢	٣ ٠٢٤ ٣٠٦ ١٥٣		أصول ثابتة مؤجرة
( ٣٩٤ ٠٥٠ ٧٩١)	( ٤١٧ ٩٩٢ ٠٦٨)	(٨-٢٨)	حساب تسوية عقود التأجير التمويلي
٢ ٥٤٢ ٠٣٥ ٤١١	٢ ٦٠٦ ٣١٤ ٠٨٥	(٣)	أصول ثابتة مؤجرة (بالصافي)
٤ ١٨٥ ٥٤٨	٧ ٨١٣ ٤٨٩	(٤)	أصول ثابتة
٣ ٣٣٤ ٥١١	٨٥ ٥٦٣ ٩٢٢	(١٢٠٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٠ ٧٢٨	٢٥ ٩٤٨	(٥)	أصول غير ملموسة
٥٣٩ ٧٥٢	٣٤٥ ٤٠٦	(٣-١٩)	أصول ضريبية مؤجلة
٢ ٥٥٠ ١٤٥ ٩٥٠	٢ ٧٠٠ ٠٦٢ ٨٥٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٣٨ ٣٣٩ ٥٠٦	١٠٤ ٢٩٤ ٧٤٧	(٧)	النقدية وما في حكمها
٣٦ ٣٩٥ ٣٠٤	٧٢ ٧٧٦ ٦٨٧	(٨)	عملاء - إيجارات مستحقة
٧ ٠٩٣ ٦٥٩	١٦ ١٢١ ٢٢٢	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦ ٤٤١ ٢٦٠	-	(١٠)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٨٨ ٢٦٩ ٧٢٩	١٩٣ ١٩٢ ٦٥٦		مجموع الأصول المتداولة
٢ ٧٣٨ ٤١٥ ٦٧٩	٢ ٨٩٣ ٢٥٥ ٥٠٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٣٤ ٤٠٠ ٠٠٠	(١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٥ ١٩١ ٩٤٥	١٨ ٦٨١ ٩٥٦	(١٥-٢٨)	إحتياطي قانوني
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠		إحتياطي عام
٦٩ ٧٥٦ ٤٧٣	٣٤ ٠٦٠ ٣٩٣		إرباح مرحلة
٢٨٧ ٩٤٨ ٤١٨	٢٩٠ ١٤٢ ٣٤٩		إجمالي حقوق الملكية
٤ ٩٥٦	٤ ٩٢٤		حقوق الأقلية
٢٨٧ ٩٥٣ ٣٧٤	٢٩٠ ١٤٧ ٢٧٣		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١ ٧٠٧ ٤٣٥ ٤١٩	١ ٨١٢ ٢٢٨ ٨٠٦	(١٢)	تمويلات طويلة الأجل
٢ ٦٠١ ٥٣٦	٢ ١٧٣ ٥٦٦	(١٣)	تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
١ ٧١٠ ٠٣٦ ٩٥٥	١ ٨١٤ ٤٠٢ ٣٧٢		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٧ ٤٧٥ ٦٤٣	١١ ٥٣١ ٠٩٥		عملاء - إيجارات محصلة مقدماً
٤٤ ٣٤٨ ٩٢٥	١٣٥ ٤٩٥ ٥٣٧	(١٤)	عملاء - أرصدة دائنة
٥٩٢ ٩١٦ ٥٠٥	٥٩٠ ٤٢٦ ٤٣٧	(١٢)	أقساط تمويلات تستحق خلال عام
٧٤ ١٦٩ ٠٦٥	٤٠ ٦٣٧ ٠٥٠	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢١ ١٧٥ ٠٢٨	١٠ ٢٧٥ ٥٥٨	(٢-١٩)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٣٤٠ ١٨٤	٣٤٠ ١٨٤	(١٦)	مخصص مطالبات
٧٤٠ ٤٢٥ ٣٥٠	٧٨٨ ٧٠٥ ٨٦١		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢ ٤٥٠ ٤٦٢ ٣٠٥	٢ ٦٠٣ ١٠٨ ٢٣٣		مجموع الإلتزامات
٢ ٧٣٨ ٤١٥ ٦٧٩	٢ ٨٩٣ ٢٥٥ ٥٠٦		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة  
عبد العزيز محمد عبده يمانى

العضو المنتدب  
طارق فهمي

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١		
إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	إلى ٢٠١٩/٦/٣٠		
<b>إيرادات النشاط</b>					
٢٢٤ ٢٨٦ ٩٤٨	١١٤ ٨٩١ ٧٧٥	٢٤٢ ٦٩٢ ٩٤٦	١١٨ ٣٧١ ٠٦٨	(٨-٢٨)	إيرادات عقود التأجير التمويلي
١٣٧ ٧٩١ ٦٤٣	٧١ ٠٣٥ ٢١١	١٤١ ١٥٨ ٩٥٩	٧٠ ٦٣٥ ٠٩٣	(٨-٢٨)	إيراد تأجير مقابل إهلاك الأصول المؤجرة
١٠ ١٦٣ ٨٣١	٥ ٠١٣ ٦٣٧	١٣ ٣٩٣ ٨٢٠	٥ ٩٤٥ ١٩٧	(١٦-٢٨)	إيرادات التأجير الأخرى
٣٧٢ ٢٤٢ ٤٢٢	١٩٠ ٩٤٠ ٦٢٣	٣٩٧ ٢٤٥ ٧٢٥	١٩٤ ٩٥١ ٣٥٨		إجمالي إيرادات النشاط
<b>يخصم: تكلفة النشاط</b>					
(١٣٧ ٧٩١ ٦٤٣)	(٧١ ٠٣٥ ٢١١)	(١٤١ ١٥٨ ٩٥٩)	(٧٠ ٦٣٥ ٠٩٣)	(٣)	إهلاك الأصول المؤجرة
(١٧٢ ٠٢٧ ٢٨٥)	(٨٥ ١٦٨ ١٢٨)	(١٩٥ ٣٠٨ ٨٢٩)	(٩٥ ٠٢٨ ٣٤٦)	(١٠-٢٨)	مصروفات تمويلية مباشرة
(٥٨٤ ٣٩٧)	(٢٨٧ ٧٢١)	(٧٥٢ ٧٤٠)	(٣٧٠ ٥٠٥)		تكاليف مباشرة أخرى
٦١ ٨٣٩ ٠٩٧	٣٤ ٤٤٩ ٥٦٣	٦٠ ٢٥ ١٩٧	٢٨ ٩١٧ ٤١٤		مجمّل الربح
(٢٠ ٦٥٨ ٥٤٨)	(١٢ ٢٠٠ ٨٥٦)	(٢١ ١٤١ ٢٠٩)	(١٠ ٢٠٠ ٦٢٥)	(١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٢١ ٧٩٥)	(١٥٦ ٦٦١)	(٥٧٢ ٠٠٢)	(٣٨٥ ٠٤٤)	(٤)	إهلاك أصول ثابتة
(٥٣٦ ٠٧٢)	(٢٦٩ ٥١٧)	(٢٤ ٧٨٠)	(١٥ ٣٢٤)	(٥)	إستهلاك أصول غير ملموسة
٤٠ ٣٢٢ ٦٨٢	٢١ ٨٢٢ ٥٢٩	٣٨ ٢٨٧ ٢٠٦	١٨ ٣١٦ ٤٢١		صافي أرباح النشاط
٩٥ ٢٢٨	-	-	-	(١٨)	عوائد عملاء التوريد
٣ ٦٦٤ ٢٩٩	١ ٤٩٧ ٦٢٢	٥ ٩٢٩ ٠٨٧	٢ ٠٧٦ ٤٤٨		إيراد عوائد
(١١ ٣١٣)	(٢٣ ٠٣٣)	(٣ ٤٩ ٢٥٨)	(١٥٥ ٣٠٧)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
-	-	(١١٥ ٠٨٦)	(١١٥ ٠٨٦)		مصروفات تمويلية أخرى
-	-	٨٢٢ ٠٦٠	-	(١٠)	أرباح رأسمالية
٢٩٦ ٠١٥	-	-	-	(١٦)	مخصصات انتفي الغرض منها
٤٤ ٣٦٦ ٩١١	٢٣ ٢٩٧ ١١٨	٤٤ ٥٧٤ ٠٠٩	٢٠ ١٢٢ ٤٧٦		صافي الأرباح قبل الضريبة
(١٠ ٢٠١ ٧١٤)	(٥ ٤٥٦ ٠٨٠)	(١٠ ٤٦٩ ٩٠٤)	(٤ ٨٤٠ ٨٢٣)	(١٩)	يخصم : مصروف ضريبة الدخل
٣٤ ١٦٥ ١٩٧	١٧ ٨٤١ ٠٣٨	٣٤ ١٠٤ ١٠٥	١٥ ٢٨١ ٦٥٣		صافي أرباح الفترة
<b>تتمثل في:</b>					
٣٤ ١٦٥ ١٦٢	١٧ ٨٤١ ٠٦٥	٣٤ ١٠٤ ١٣٧	١٥ ٢٨١ ٦٧٢		أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٣٥	( ٢٧)	( ٣٢)	( ١٩)		حقوق الأقلية
٣٤ ١٦٥ ١٩٧	١٧ ٨٤١ ٠٣٨	٣٤ ١٠٤ ١٠٥	١٥ ٢٨١ ٦٥٣		صافي أرباح الفترة
٠.٣٠	٠.١٦	٠.٣١	٠.١٤	(٢٠)	نصيب السهم في الأرباح

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

شركة التوفيق للتأجير التمويلي – A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
الى ٢٠١٨/٦/٣٠	الى ٢٠١٨/٦/٣٠	الى ٢٠١٩/٦/٣٠	الى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٣٤ ١٦٥ ١٩٧	١٧ ٨٤١ ٠٣٨	٣٤ ١٠٤ ١٠٥	١٥ ٢٨١ ٦٥٣	صافي أرباح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
<u>٣٤ ١٦٥ ١٩٧</u>	<u>١٧ ٨٤١ ٠٣٨</u>	<u>٣٤ ١٠٤ ١٠٥</u>	<u>١٥ ٢٨١ ٦٥٣</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.I.EASE "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي	حقوق الأقلية	أرباح مرحلة	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٧٣ ٣٠١ ٤٣٤	٤ ٩٦٢	٥٨ ٠٠٦ ٧٦٩	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٢٨٩ ٧٠٣	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
( ٥٥ ١٤٢ ٦٠٣ )	-	( ٥٨ ٠٤٤ ٨٤٥ )	-	٢ ٩٠٢ ٢٤٢	-		توزيعات أرباح عام ٢٠١٧ إجمالي الدخل الشامل
٣٤ ١٦٥ ١٩٧	٣٥	٣٤ ١٦٥ ١٦٢	-	-	-		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٢٥٢ ٣٢٤ ٠٢٨	٤ ٩٩٧	٣٤ ١٢٧ ٠٨٦	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ١٩١ ٩٤٥	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٨٧ ٩٥٣ ٣٧٤	٤ ٩٥٦	٦٩ ٧٥٦ ٤٧٣	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ١٩١ ٩٤٥	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
( ٣١ ٩١٠ ٢٠٦ )	-	( ٦٩ ٨٠٠ ٢١٧ )	-	٣ ٤٩٠ ٠١١	٣٤ ٤٠٠ ٠٠٠	(١١)	توزيعات أرباح عام ٢٠١٨ إجمالي الدخل الشامل
٣٤ ١٠٤ ١٠٥	( ٣٢ )	٣٤ ١٠٤ ١٣٧	-	-	-		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٢٩٠ ١٤٧ ٢٧٣	٤ ٩٢٤	٣٤ ٠٦٠ ٣٩٣	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٦٨١ ٩٥٦	٢٣٤ ٤٠٠ ٠٠٠		

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



عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩		
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
٤٤ ٣٦٦ ٩١١	٤٤ ٥٧٤ ٠٠٩		صافي الأرباح قبل الضرائب
تسويات لمطابقة صافي الأرباح لصافي الأموال الناشئة من أنشطة التشغيل:			
٣٢١ ٧٩٥	٥٧٢ ٠٠٢	(٤)	إهلاك أصول ثابتة
١٣٧ ٧٩١ ٦٤٣	١٤١ ١٥٨ ٩٥٩	(٣)	إهلاك أصول ثابتة مؤجرة
٥٣٦ ٠٧٢	٢٤ ٧٨٠	(٥)	إستهلاك أصول غير ملموسة
( ٢٩٦ ٠١٥)	-	(١٦)	مخصصات انتفي الغرض منها
-	( ٨٢٢ ٠٦٠)	(١٠)	أرباح رأسمالية
( ٣ ٦٦٤ ٢٩٩)	( ٥ ٩٢٩ ٠٨٧)		إيراد عوائد
١٧٩ ٠٥٦ ١٠٧	١٧٩ ٥٧٨ ٦٠٣		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
التغير في			
( ١٦ ٠٥٥ ٢٥٨)	( ٣٦ ٣٨١ ٣٨٣)		عملاء - إيجارات مستحقة
٥ ٩٠٢ ٩٥٢	( ٨ ٩٢٧ ٨٣٧)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١١٢ ٦٤٦ ٠٣٧	١٦٧ ١٦٣ ٨٠٢		حساب تسوية عقود التأجير التمويلي
١ ٥٩١ ٠٨١	٤ ٥٥٤ ٤٥٢		عملاء - إيجارات محصلة مقدماً
١٩ ٤٩٨ ٢١٢	٩١ ١٤٦ ٦١٢		عملاء - أرصدة دائنة
( ١٤ ٩٠٠ ٣٢٢)	( ٣٤ ٥٥٨ ٢٣٩)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٦١٣ ٩٨٧	( ٣٩٦ ٩٧٧)		تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
٢٨٩ ٣٥٢ ٧٩٦	٣٦١ ٦٨٠ ٠٣٣		النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
( ١٣ ٨٧٤ ٧٢٥)	( ٢١ ١٧٥ ٠٢٨)		ضريبة دخل مسددة
٢٧٥ ٤٧٨ ٠٧١	٣٤٠ ٥٥٥ ٠٠٥		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
( ٢٢ ٦٢٤)	( ٨٦٨ ٢٤١)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
( ٦٢٩ ٨١٢ ٨٦١)	( ٣٧١ ٦٠٦ ٢٠٤)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة - للتأجير
-	( ٨٥ ٥٦٣ ٩٢٢)		مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
٥٧ ٠٠٢ ٤٣٢	-		متحصلات من بيع أصول ثابتة - للتأجير
٥ ٠٣٩	١٠٢ ٨٠٩		متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	٧ ١٦٣ ٣٢٠		متحصلات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٣ ٥٦٠ ٧٣٧	٥ ٨٢٩ ٣٦١		إيراد عوائد محصلة
( ٥٦٩ ٢٦٧ ٢٧٧)	( ٤٤٤ ٩٤٢ ٨٧٧)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
٦٣٢ ٩٢٢ ١٢٨	٤٧٠ ٣٣٩ ٨٢١		متحصلات من تمويل طويل الأجل
( ٢٩٢ ٤٠٨ ٥٧٣)	( ٣٦٨ ٠٣٦ ٥٠٢)		مدفوعات لسداد تمويل طويل الأجل
( ٥٥ ١٤٢ ٦٠٣)	( ٣١ ٩١٠ ٢٠٦)		توزيعات مدفوعة
٢٨٥ ٣٧٠ ٩٥٢	٧٠ ٣٩٣ ١١٣		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
( ٨ ٤١٨ ٢٥٤)	( ٣٤ ٠٤٤ ٧٥٩)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٩١ ٤٣٨ ٩٩٣	١٣٨ ٣٣٩ ٥٠٦		نقدية وما في حكمها أول الفترة
٨٣ ٠٢٠ ٧٣٩	١٠٤ ٢٩٤ ٧٤٧		نقدية وما في حكمها في آخر الفترة
تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:			
١٦ ٥٦٣	١٦ ٤٩٣		نقدية بالخرينة
٣٤ ٦٣٥ ٧٨٣	٤٥ ٦٧٧ ٨١٩		حسابات جارية لدى البنوك
١٧ ١٥٠ ١٩٥	١٨ ١٢٥ ٣٦٩		ودائع لدى البنوك
٣١ ٢١٨ ١٩٨	٤٠ ٤٧٥ ٠٦٦		شيكات تحت التحصيل
٨٣ ٠٢٠ ٧٣٩	١٠٤ ٢٩٤ ٧٤٧		

#### المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد ما يلي:

- مبلغ ٣٤ ٤٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري من كلاً من مدفوعات شراء أصول ثابتة ومتحصلات من مشروعات تحت التنفيذ وهو نقل أجهزة حاسب آلي .
- مبلغ ٣ ٣٣٤ ٥١١ جنيه مصري من كلاً من مدفوعات شراء أصول ثابتة ومتحصلات من مشروعات تحت التنفيذ وهو عقود جديدة خلال الفترة.
- مبلغ ١٥٧ ٢٧١ ٠٤٧ جنيه مصري من كلاً من مدفوعات شراء أصول ثابتة - للتأجير ومتحصلات من بيع أصول ثابتة - للتأجير وهو عقود تأجير تمويلي.
- مبلغ ١٤٣ ٢٢٢ ٥٢٥ جنيه مصري من كلاً من مدفوعات شراء أصول ثابتة - للتأجير والمتحصلات من بيع أصول ثابتة - للتأجير وهي عبارة عن إقفال عقود تأجير تمويلي.
- مبلغ ١ ٠٢٦ ٢٢٤ جنيه مصري من كلاً من مدفوعات شراء أصول ثابتة - للتأجير ودائنون وحسابات دائنة أخرى وهي عبارة عن إقفال عقود تأجير تمويلي.
- مبلغ ٣٠ ٩٩٣ جنيه مصري من كلاً من مدفوعات شراء أصول ثابتة - للتأجير والنقص في تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي وهي عبارة عن إقفال عقود تأجير تمويلي.

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

Handwritten signature and stamp in blue ink.



شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية" طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية وذلك بموجب موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٠٥. وقد تم قيد الشركة في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٠٥ ، وقد قامت الهيئة العامة للاستثمار بتحديد بدء نشاط الشركة اعتباراً من ٩ أكتوبر ٢٠٠٦ ، ويتمثل غرض الشركة في العمل في مجال التأجير التمويلي وفقاً للمادة الثانية من قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاته ، والذي الغي وحل محله القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

- قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE بتأسيس شركة التوفيق للتوريق شركة مساهمة مصرية (منشأة ذات غرض خاص Special purpose entity) في ٢٩ مارس ٢٠١٠ وذلك بنسبة ٩٩.٩% من رأسمالها وذلك بغرض القيام بنشاط توريق الحقوق المالية وقد حصلت الشركة بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠١٠ على الترخيص بمزاولة نشاط توريق الحقوق المالية.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية وتم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٩.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التى تم فيها التعديل والفترات المستقبلية.

وفيما يلى أهم البنود والإيضاحات المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصى:

- إيضاح (١٦) المخصصات.
- إيضاح (١٩-٣) إثبات الضريبة المؤجلة.

#### ٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

شركة التوفيق للتأجير التمويلي- A.T.I.EASE (شركة مساهمة مصرية)  
تتبع الإيضاحات والمبيدات القائمة للوائح المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا أكر خلاف ذلك)

### البيان

٣- أصول ثابتة مؤجرة (بالمصري)

الإجمالي	حسب الي	ميرلات و رسائل نقل	الات ومعدات و أجهزة	ميرلات و مظهرات	اراضي	الكتلة
٢ ٩٩٩ ٣٥٩ ٦١٥	٩ ٩٩٣ ٣٨٩	٤٠٢ ٢٧٨ ٤٤٧	٦٨٤ ٧٦٥ ٢٤٤	١ ١٨٢ ٩٩٨ ١٨٢	٧١٩ ٣٧٤ ٠٥٣	الكتلة في ١ يناير ٢٠١٨
٦٣٨ ١١٤ ٢٩٠	-	٤٨ ٣٧٧ ٠٦٠	٧ ٤٠٩ ٩١٣	٥٧٩ ٦٢٧ ٣١٧	٢ ٧٠٠ ٠٠٠	الإستثمارات خلال الفترة
(١٦٥ ٦٨٨ ٣٢٢)	-	(٥٧ ٣٥٥ ٠٤٦)	(٥٣ ١٤٢ ٤٨٤)	(٥٣ ٠٤١ ٦٥٠)	(٣ ١٤٩ ١٤٢)	الإستثمارات خلال الفترة
٣ ٤٧١ ٧٨٥ ٢٨٣	٩ ٩٩٣ ٣٨٩	٣٩٣ ٢٥٠ ٤٦١	٦٦٩ ٣٢٢ ٦٧٣	١ ٧٠٩ ٥٨٣ ٨٤٩	٧١٩ ٩٢٤ ٩١١	الكتلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٣ ٦٢٤ ٥٦٣ ٣٨٨	٩ ٩٩٣ ٣٨٩	٤٢٨ ٠٥٩ ٤٢١	٥٩١ ٢١٣ ٥١١	١ ٨٠٤ ٣٨٩ ٧٧٤	٧٩٠ ٩٠٧ ٢٩٣	الكتلة في ١ يناير ٢٠١٩
٥٢٨ ٨٧٧ ٢٦١	-	٣٧ ٠٥٣ ٨٧٠	٤٦ ٦٧٨ ٠٧٥	٢٧٨ ٢٤٤ ٦٦٩	١ ٦٦ ٩٠٠ ٦١٧	الإستثمارات خلال الفترة
( ٤٣٤ ٦٨٧ ٤٢٨)	-	(٤٩ ٣ ٦ ٩٨٩)	(٨٨ ٧٨٩ ٨١٢)	(٢٩٦ ٥٩٠ ٦٢٧)	-	الإستثمارات خلال الفترة
٣ ٧١٨ ٧٥٣ ١٩١	٩ ٩٩٣ ٣٨٩	٤١٥ ٨٠٦ ٣٠٢	٥٤٩ ١٠١ ١٧٧٤	١ ٧٨٦ ٠٤٣ ٨١٦	٩٥٧ ٨٠٧ ٩١٠	الكتلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٥٨٥ ٣٤٠ ٥٨٦	٩ ٩٩٣ ٣٨٩	١٧١ ٧٤٣ ٦٨٦	٢٨١ ٩٢٦ ٨٤٧	١ ٢١ ٦٧٦ ٦٦٤	-	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨
١ ٣٧ ٧٩١ ٦٤٣	-	٣٧ ٧٦٤ ٥٥٤	٦٤ ٧٧٣ ٥٥١	٣٥ ٢٥٣ ٥٣٨	-	إهلاك الفترة
(٩٠ ٦٦٩ ٩١٦)	-	(٤٣ ٦٩٢ ٣٢٧)	(٣٩ ٧٤٦ ٥٥٤)	(٧ ٢٣١ ٠٤٠)	-	مجمع اهلاك الإستثمارات
٦٣٢ ٤٦٢ ٣١٣	٩ ٩٩٣ ٣٨٩	١٦٥ ٨١٥ ٩١٨	٣٠٦ ٩٥٣ ٨٤٤	١٤٩ ٦٩٩ ١٦٢	-	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٦٨٨ ٤٢٧ ١٨٦	٩ ٩٩٣ ٣٨٩	١٧٣ ٦٧٨ ٦٤٩	٣٢٤ ٦٥٧ ١٣٥	١ ٨٠ ١٤٨ ٠١٣	-	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٩
١٤١ ١٥٨ ٩٥٩	-	٤٢ ٢٦٦ ٩٤٣	٥٣ ٨٧٧ ٧٥٢	٤٥ ٠٥٤ ٢٦٤	-	إهلاك الفترة
(١٣٥ ١٨٩ ١٠٧)	-	(٣٩ ٨٧١ ٠٨٦)	(٧١ ٢٠٧ ٠٨٢)	(٢٤ ١١٠ ٩٣٩)	-	مجمع اهلاك الإستثمارات
٦٩٤ ٤٤٧ ٠٣٨	٩ ٩٩٣ ٣٨٩	١٧٦ ٠٣٤ ٥٠٦	٣٠٧ ٣٢٧ ٨٠٥	٢٠١ ٠٩١ ٣٣٨	-	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٣ ٠٢٤ ٣٠٦ ١٥٣	-	٢٢٩ ٧٧١ ٧٩٦	٢٤١ ٧٧٣ ٩١٩	١ ٥٨٤ ٩٥٣ ٤٧٨	٩٥٧ ٨٠٧ ٩١٠	مطلق القيمة المقرية
٢ ٨٣٩ ٣٢٢ ٩٧٠	-	٢٢٧ ٤٣٤ ٥٤٣	٣٣٢ ٠٧٨ ٨٢٩	١ ٥٥٩ ٨٨٤ ٦٨٧	٧١٩ ٩٢٤ ٩١١	مطلق القيمة المقرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٢ ٩٣٦ ٠٨٦ ٢٠٢	-	٢٥٤ ٣٨٠ ٧٧٢	٢٦٦ ٥٥٦ ٣٧٦	١ ٦٢٤ ٢٤٦ ٧٦١	٧٩٠ ٩٠٧ ٢٩٣	مطلق القيمة المقرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
( ٤١٧ ٩٩٢ ٠ ٦٨)	-	١٣ ٥٤٢ ٠٢٤	٢٨ ٦٣٣ ٧٨٧	(٣٢٥ ٢٦٥ ٩٣٢)	(١٣٤ ٩٠١ ٩٤٧)	حساب تسويات عقود التأجير التمويلي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
( ٤٧١ ٣٠٧ ٨٢٤)	-	٦ ٣٦٤ ٤٥٥	١ ٨ ٩٥٨ ٦٣٧	(٢٧١ ٦٤٤ ٨٠٠)	(٢٢٤ ٩٨١ ١١٦)	حساب تسويات عقود التأجير التمويلي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
( ٣٩٤ ٠٥٠ ٧٩١)	-	٦ ٠٦٨ ٨٩٥	٢٣ ٤٥٥ ٩٥٧	(٣٣٤ ٧٢١ ٣٠١)	(٨٨ ٨٥٤ ٣٤٢)	حساب تسويات عقود التأجير التمويلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢ ٦٠٦ ٣١٤ ٠٨٥	-	٢٥٣ ٣١٢ ٨٢٠	٢٧٠ ٤٠٧ ٧٥٦	١ ٢٥٩ ٦٨٦ ٥٤٦	٨٢٢ ٩٠٥ ٩١٣	مطلق القيمة المقرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بعد خصم حساب تحت التسمية)
٢ ٣٦٨ ٠١٥ ١٤٦	-	٢٢٣ ٧٨٨ ٩٩٨	٣٥١ ٠٣٧ ٤٦٦	١ ٢٨٨ ٢٣٩ ٨٨٧	٤٤٤ ٩٣٨ ٧٧٥	مطلق القيمة المقرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (بعد خصم حساب تحت التسمية)
٢ ٥٤٢ ٠ ٣٥٤ ٤١١	-	٢٦٠ ٤٤٩ ٦٦٧	٢٩٠ ٠١٢ ٣٣٣	١ ٢٨٩ ٥٣٢ ٤٦٠	٧٠٢ ٠٥٢ ٩٥١	مطلق القيمة المقرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بعد خصم حساب تحت التسمية)
						تضمن عقود التأجير التمويلي عقودا بدون تحمل مخاطر على شركة التوفيق للتأجير التمويلي (وكيل الضمانات) حيث تحصل البنوك الممولة كافة المخاطر الثابتة عن عقد التأجير التمويلي دون الرجوع على الشركة وتمثل فيما يلي:
						اسم البنك
						البنك الأهلي المصري
						بنك مصر
						بنك الشركة المصرية العربية الدولية
						بنك الراكح مصر



٢٠١٩

شركة التوفيق للتأجير التمويلي- A.T.LEASE (شركة مساهمة مصرية)  
تتبع الإيضاحات والسياسات المتبعة للفترة المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)  
٤- أصول ثابتة

بيان	مبقي و عقارات	أثاث و تجهيزات	الآت و معدات	تأمينات في أماكن مخرجة	سيارات و وسائل نقل	حاسب آلي	الإجمالي
التكلفة							
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨	٥٣٠٠٠٠٠	٧٥٧٨٩٧	٢٥٧٩٣٤	٤٥٨٠٤١٥	١٤١٢٥٠٠	٣٧٦٢٤١٠	١٦٠٧١١٥٦
الإضافات خلال الفترة	-	-	-	-	-	٢٢٦٢٤	٢٢٦٢٤
الإستبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-	(١٦٤٣٨)	(١٦٤٣٨)
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٥٣٠٠٠٠٠	٧٥٧٨٩٧	٢٥٧٩٣٤	٤٥٨٠٤١٥	١٤١٢٥٠٠	٣٧٦٨٥٩٦	١٦٠٧٧٣٤٢
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩	٥٣٠٠٠٠٠	٨٢٧٤٨٥	٢٥٧٩٣٤	٤٦٤١٩٦٦	١٤١٢٥٠٠	٣٩٨٢٤٩٨	١٦٤٢٢٣٨٣
الإضافات خلال الفترة	-	-	-	-	٧٣٧٠٠٠	٣٤٦٥٧٥٢	٤٢٠٢٧٥٢
الإستبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	(١٢٨٥٠٠)	(١١١٣٩)	(١٣٩٦٣٩)
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٥٣٠٠٠٠٠	٨٢٧٤٨٥	٢٥٧٩٣٤	٤٦٤١٩٦٦	٢٠٢١٠٠٠	٧٤٣٧١١١	٢٠٤٨٥٤٩٦
مجمع الإهلاك							
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨	١٦٨٥١٠٧	٧٤٤٢٣٨	٢٣٣١٦٨	٤٥٤٥٨١٨	١٠٤١٠٨٤	٣٤٠٩١٩٢	١١٦٥٨٦٠٧
إهلاك الفترة	١٣١٤١١	٣٨٠٣	٤٠١٦	١١٣٨٧	٥٠١٨٤	١٢٠٩٩٤	٣٢١٧٩٥
مجمع إهلاك الاستبعادات	-	-	-	-	-	(١١٣٩٩)	(١١٣٩٩)
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	١٨١٦٥١٨	٧٤٨٠٤١	٢٣٧١٨٤	٤٥٧٢٠٥	١٠٩١٢٦٨	٣٥١٨٧٨٧	١١٩٦٩٠٠٣
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٩	١٩٥٠١١٢	٧٥٢١٧٥	٢٤٠٦٥٩	٤٥٦٨٧٠٥	١١٤٢٢٨٤	٣٥٨٢٩٠٠	١٢٢٣٦٨٣٥
إهلاك الفترة	١٣١٤١١	١٠٧٠٤	٢٧٨٢	٧٤٥١	١٠٢٦٣٩	٣١٧٠١٥	٥٧٢٠٠٢
مجمع إهلاك الاستبعادات	-	-	-	-	(١٢٨٥٠٠)	(٨٢٣٠)	(١٣٦٨٣٠)
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٢٠٨١٥٢٣	٧٦٢٨٧٩	٢٤٣٤٤١	٤٥٧٦١٥٦	١١١٢٤٢٣	٣٨٩١٥٨٥	١٢٦٧٢٠٠٧
صافي القيمة الدفترية							
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٢١٨٤٧٧	٦٤٦٠٦	١٤٤٩٣	٦٥٨١٠	٩٠٤٥٧٧	٣٥٤٥٥٢٦	٧٨١٣٤٨٩
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٤٨٣٤٨٢	٩٨٥٦	٢٠٧٥٠	٢٣٢١٠	٣٢١٢٣٢	٢٤٩٨٠٩	٤١٠٨٣٣٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٣٤٩٨٨٨	٧٥٣١٠	١٧٢٧٥	٧٣٢٦١	٢٧٠٢١٦	٢٩٩٥٩٨	٤١٨٥٥٤٨

شركة التوفيق للتأجير التمويلي- A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- أصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
		برامج حاسب آلي
٥ ٥٠٧ ٣٢٤	٥ ٥٠٧ ٣٢٤	التكلفة في أول الفترة / العام
٥ ٥٠٧ ٣٢٤	٥ ٥٠٧ ٣٢٤	التكلفة في آخر الفترة / العام
(٥ ٤٥٦ ٥٩٦)	(٤ ٣١٤ ٦٦٩)	مجمع الاستهلاك في أول الفترة / العام
(٢٤ ٧٨٠)	(١ ١٤١ ٩٢٧)	الاستهلاك خلال الفترة / العام
(٥ ٤٨١ ٣٧٦)	(٥ ٤٥٦ ٥٩٦)	مجمع الاستهلاك في آخر الفترة / العام
٢٥ ٩٤٨	٥٠ ٧٢٨	صافي القيمة الدفترية في أول الفترة / العام

\* تتضمن أهم المبالغ في قيمة برامج الحاسب آلي - برنامج (الأوريكال).

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٣ ٣٣٤ ٥١١	أجهزة حاسب آلي
٨٥ ٥٦٣ ٩٢٢	-	مبنى الشركة الجديد*
٨٥ ٥٦٣ ٩٢٢	٣ ٣٣٤ ٥١١	

\*قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ إبريل ٢٠١٩ شراء كامل مسطح الدورين الخامس والسادس والبالغ إجمالي مساحتها شاملة مساحة التراسات (٢٧٧٣,٩٦م<sup>٢</sup>) (الفان وسبعمئة وثلاثة وسبعون و٩٦/١٠٠ متر مربعا) وذلك تحت العجز والزيادة وذلك بالمبني رقم ٨ بمشروع البوليجون الإداري الكائن بمدينة وست تاون بمنطقة بفرلي هيلز بمدينة الشيخ زايد نظير ثمن إجمالي قدره ٨٢ ٢٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط اثنان وثمانون مليون ومائتان ألف جنيه مصري) والذي يمثل كامل الثمن النقدي ، بالإضافة الي العوائد المرسمة لحين الإنتهاء من تجهيز المبني الإداري الجديد للشركة.

٧- النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٦ ٤٩٣	--	نقدية بالخرينة
٤٥ ٦٧٧ ٨١٩	١٠٤ ٠٠٠ ٠٢٢	حسابات جارية لدى البنوك
١٨ ١٢٥ ٣٦٩	١٨ ٦٨٨ ٥٤١	ودائع لدى البنوك
٤٠ ٤٧٥ ٠٦٦	١٥ ٦٥٠ ٩٤٣	شيكات تحت التحصيل
١٠٤ ٢٩٤ ٧٤٧	١٣٨ ٣٣٩ ٥٠٦	



شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٨- عملاء-إيجارات مستحقة

يتمثل هذا البند في أرصدة الإيجارات وفروق الإيجارات المستحقة علي بعض العملاء الخاصة بعقود التأجير التمويلي المبرمة معهم ويتمثل رصيد عملاء-إيجارات مستحقة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٢ ٧٧٦ ٦٨٧	٣٦ ٣٩٥ ٣٠٤
٧٢ ٧٧٦ ٦٨٧	٣٦ ٣٩٥ ٣٠٤

عملاء-إيجارات مستحقة وتحمل المخاطر على الشركة  
الرصيد

#### ٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩٩ ٧٢٦	١٠٨ ٧٤٠
٣ ٥١٧ ٢٧٧	٣ ٥٨٧ ٠٨٥
٤ ٥٥٨ ١٧٩	٩٨٤ ٧٢٠
٤ ٩٦٠ ٠٥٥	٦٣ ٤١٦
٢ ٩٨٥ ٩٨٥	٢ ٣٤٩ ٦٩٨
١٦ ١٢١ ٢٢٢	٧ ٠٩٣ ٦٥٩

عوائد مستحقة

سلف عاملين

مصروفات مدفوعة مقدماً

تأمينات لدى الغير \*

حسابات مدينة متنوعة

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

#### ١٠- أصول مالية محتفظ بها بغرض البيع

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
--	٦ ٤٤١ ٢٦٠
--	٦ ٤٤١ ٢٦٠

أصل عقارى (محل تجارى بمساحة ٣٠٠ متر)

الرصيد

\* بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٩ تم بيع هذا الأصل ضمن نشاط الشركة بنظام التأجير التمويلي ونتج عنها إيرادات بمبلغ ٧٢٢ ٠٦٠ جنيه مصري وتم إدراجها ضمن بند أرباح رأسمالية.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
 تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١- رأس المال

- حُدّد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري ، ورأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ٨٠ مليون سهم قيمة كل سهم ٢.٥ جنيه مصري ، والشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية.
  - بناء على قرار الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٧/٣/٢٠١٩ تم الموافقة بالإجماع على زيادة أسهم رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٠٠ مليون جنيه مصري الي ٤٠٠ ٠٠٠ ٢٣٤ بزيادة قدرها ٤٠٠ ٠٠٠ ٣٤ جنيه مصري موزعة علي ١٣ ٧٦٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢.٥ جنيه مصري للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٠.١٧٢٠ جنيه مصري لكل سهم أصلي تمويلاً من أرباح العام المالي الظاهرة في القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٩.
- ويتمثل هيكل مساهمي الشركة كما يلي:

إسم المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة
شركة الملتقى العربي للاستثمارات	٦٨.٣٩٩٦	٦٤ ١٣١ ٤٨٨	١٦٠ ٣٢٨ ٧٢١
بنك البركة - مصر	٧.٥٩٩٩	٧ ١٢٥ ٦٤٣	١٧ ٨١٤ ١٠٧
شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة	٠.٠٠٠٥	٤٦٩	١ ١٧٢
مساهمين - آخرون	٢٤	٢٢ ٥٠٢ ٤٠٠	٥٦ ٢٥٦ ٠٠٠
	١٠٠	٩٣ ٧٦٠ ٠٠٠	٢٣٤ ٤٠٠ ٠٠٠

شركة التوفيق للتأجير التمويلي- A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢- تمويلات طويلة الأجل

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	تاريخ الاستحقاق	تاريخ عقد التمويل	الحد المسموح به	العملة	أسم البنك
				جنيه مصري		
٥٦ ١٢٠ ٣٥١	٤٧ ٩٨٧ ٩٦١	٢٠٢٠/٠١/١٢	٢٠٠٨/٦/٥	١٢٥ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٣٠٩ ٣٣٥ ٠١٠	٢٦١ ٥٦٤ ٣٥١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٠٩/٤/٣٠	٦٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
١٩ ٤٧٨ ٧٩٢	١٥ ٤٣٨ ٧٤٠	٢٠١٩/١٠/٣١	٢٠٠٩/٧/١٥	٢٥ مليون	جنيه مصري	بنك الإسكندرية
٦٣ ٨٠٦ ١٢٢	٩٦ ٥٨٩ ٨٩٢	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٠٩/٩/١٦	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك كريدي أجريكول
٤٤٤ ٠٥١ ٩٩٩	٣٩٥ ٨٢٤ ٦٩٧	٢٠١٩/٠٩/١٠	٢٠١٠/٧/٠٨	٥٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري
٥ ٨٤٥ ٥٠٤	٣١ ٨١٢ ٤٢٦	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٠/١/١٤	٢٣٠ مليون	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٨٥ ٢٥٢ ٤٤٤	٧٠ ٧٠١ ٤٣٥	٢٠٢٠/٠٥/٣١	٢٠١٠/١٢/٢٨	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك عودة
٩٣ ٩٦٩ ٨٩٤	٧٧ ٣٨٣ ٣٣٢	٢٠١٩/١١/٣٠	٢٠١١/٣/١٥	١٨٥ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
١٤ ٧٨١ ٦٥٠	١١ ٧٨٢ ٩٣٣	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠١٢/١٢/٢٤	٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك الاتحاد الوطني
٨٩ ٢٣٠ ٦١٢	١٦٧ ٢٣٣ ٩٦٠	٢٠٢٠/٠٢/٢٨	٢٠١٢/٧/١٢	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المصرف المتحد
٨ ٧١٨ ٠٣٨	٤ ٣٢١ ٥٢١	٢٠٢٠/٠٢/٢٨	٢٠١٤/٦/١	٥٠ مليون	جنيه مصري	البنك المصري الخليجي
١١٩ ٠١٨ ٠٠٢	١٦٣ ٧٩١ ٣٧٦	٢٠١٩/٠٨/٢٩	٢٠١٦/٨/٢٩	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
٢١٧ ٨٨١ ٩٢٣	١٩٢ ٤٠٢ ٥٩٣	٢٠١٩/٠٥/٢٨	٢٠١٦/٥/٢٩	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك قناة السويس
٣٦ ٥٢٢ ٨٢٨	٤٣ ١٩٨ ٨١١	٢٠٢٠/٠٤/٣٠	٢٠١٨/٦/٧	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك العربي الأفريقي
٧٣ ٣٧٢ ٠٧٦	٥٨ ٧٥٠ ٠٤٥	٢٠٢٠/٠٨/٢٠	٢٠١٤/٨/٣	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الأهلي
—	٦ ٣١٨ ٦٣٦	٢٠٢٠/٠٨/٢٠	٢٠١٩/٠٦/٠٣	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك العقاري المصري العربي
٤١ ٦٠٠ ٠٠٠	٣٨ ٨٣٠ ٩٩٨	٢٠١٩/١٢/١	٢٠١٨/٠٦/٠٧	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك التجاري وفا
٨١ ٦٧٠ ١١٢	٩٠ ١٢٧ ٤٤٨	٢٠١٩/٠٨/٠١	٢٠١٥/٣/٣١	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك امارات دبي الوطني
٥١ ٤٩٢ ٠٦٨	٤٨ ١٨٢ ٣٦٣	٢٠٢٠/٠٨/١٦	٢٠١٧/١٢/١	٤٩ مليون	جنيه مصري	بنك مصر إيران
						إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*
١ ٨١٢ ١٤٧ ٤٢٥	١ ٨٢٢ ٢٤٣ ٥١٨			٣ ٧١٩ مليون		
٢٣٢ ٩٤٠ ٠٠٠	٢٢٧ ٠١٣ ٢٦٤	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٧/٠٤/٣٠	٢٤٥ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
١٣٢ ٥٢٠ ٧١٠	١٣٢ ٥٢٠ ٧١٠	٢٠٢٣/٠٤/٣٠	٢٠١٠/٠٧/٠٨	١٤٠ مليون	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري
١١٢ ١٣٩ ٦١١	١٢٥ ٢٧٣ ٥٧٣	٢٠٢٠/٠١/١٢	٢٠١٧/٠٧/٠٨	١٣٤ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
١٠ ٦٠٤ ١٧٨	١٠ ٦٠٤ ١٧٨	٢٠٢٠/٠٧/٠٥	٢٠١٠/٠١/١٤	٣٣,٥ مليون	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
						إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة
٤٨٨ ٢٠٤ ٤٩٩	٤٩٥ ٤١١ ٧٢٥					
--	٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٦/٣/٣٠	٢٠١٩/٠٤/٨	٨٥ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر (مبنى الشركة الجديد)
--	٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠					إجمالي تمويلات طويلة الأجل**
٢ ٣٠٠ ٣٥١ ٩٢٤	٢ ٤٠٢ ٦٥٥ ٢٤٣					الإجمالي
(٥٩٢ ٩١٦ ٥٠٥)	(٥٩٠ ٤٢٦ ٤٣٧)					يخصم: أقساط تستحق خلال عام
١ ٧٠٧ ٤٣٥ ٤١٩	١ ٨١٢ ٢٢٨ ٨٠٦					إجمالي تمويلات طويلة الأجل



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

\*\* حصلت الشركة علي تمويل عام مرابحات مع بنك البركة - مصر بتاريخ ٣ إبريل ٢٠١٩ بمبلغ ٨٥ مليون جنيه مصري لتمويل شراء مقر إداري للشركة بمشروع البوليجون بمنطقة بفرلي هيلز بمدينة الشيخ زايد (إيضاح ٦).

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

تتمثل تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي في مبلغ ٢ ١٧٣ ٥٦٦ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مقابل مبلغ ٢ ٦٠١ ٥٣٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ويتمثل في قيمة تأمين محصل من عملاء التأجير بالشركة ويستقطع من القيمة الإيجارية في نهاية مدة عقد التأجير التمويلي.

#### ١٤- عملاء - أرصدة دائنة

يتمثل هذا البند في المبالغ المحتجرة من بعض العملاء لحين استيفاء بعض المتطلبات الخاصة بعقود التأجير التمويلي المبرمة معهم ، بالإضافة الى بعض الارصدة الأخرى التي يتم تحصيلها تحت حساب عقود تأجير تمويلي جديده لحين تنفيذها.

#### ١٥- دائنون و أرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٩ ٩٣٤ ٨٤٥	٢٨ ٤٨٤ ٩٦٦	عوائد تمويلية مستحقة
١ ٧٨٥ ٢٤٢	٤ ٢٠١ ٠٦٧	مصروفات مستحقة
٤٤٨ ٣٧٠	٤٣١ ١٥٢	مصلحة الضرائب
١٥ ٩٠٠ ١٥١	٣٩ ٠٣٣ ٧٦٣	موردين - أصول ثابتة للتأجير
٦٥٣ ٨٨٢	٤٧٥ ٩٨٤	تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
٩٤ ٣٥٠	٧٦ ٧٢٩	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٣٠٣ ٧٢٧	٦١٩ ٠٠٠	مساهمة تكافلية
١ ٥١٦ ٤٨٣	٨٤٦ ٤٠٤	حسابات دائنة متنوعة
٤٠ ٦٣٧ ٠٥٠	٧٤ ١٦٩ ٠٦٥	الرصيد

#### ١٦- مخصص مطالبات

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٤٠ ١٨٤	١ ٠٦٨ ٧٥٢	الرصيد في أول الفترة / العام
--	(٤٣٢ ٥٥٣)	المستخدم خلال العام
--	(٢٩٦ ٠١٥)	مخصصات انتفي الغرض منها
٣٤٠ ١٨٤	٣٤٠ ١٨٤	الرصيد

شركة التوفيق للتأجير التمويلي- A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧- مصروفات عمومية وإدارية

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
٢٠١٨/١/١	٢٠١٨/٤/١	٢٠١٩/١/١	٢٠١٩/٤/١	
٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
١٣ ١٢٣ ٤٩٤	٧ ٧٨٢ ٩٢٣	١٣ ٤٩٣ ٥١٩	٦ ٢٩٠ ٩٢٠	أجور وبدلات ومكافآت وحوافز
١ ١٦٩ ٥٨٢	٨٠٦ ٢١٥	١ ٤٣٢ ٦٢٢	٨٣٠ ٥٧٨	بدلات ومصروفات مجلس الإدارة
١ ٢٢٣ ٨٧٤	٧٦٠ ٦٦٧	٩٩٤ ٢٤٣	٥٢٥ ٥٤٨	إيجار مقر الشركة
٩٤٧ ٥٢٧	٥١٤ ٠٦١	١ ٠٩٧ ٤٠٩	٥٧١ ٨١٣	مصروفات إستشارية
٢٦٠ ٦٣١	١٥٣ ٩٠٦	٢٧٩ ٠٣٢	١٢٠ ٦٦٣	مصروفات ضيافة ويوبفيه
٥٤٤ ١٢٥	١٩٥ ٥٢٣	٤٢٣ ٢٣٢	٢٢١ ٨٦٠	مصروفات رسوم وإشتراكات
١ ٠٠٩ ٥١٤	٧٠٧ ٣١٤	٤٣٧ ٧٩٠	١٥٤ ٥٦٣	مصروفات صيانة
٩١١ ٩٩٩	٤٨٢ ٧٠٨	١ ٢٧٤ ٨٦٧	٦٧١ ٥٣٠	تأمينات اجتماعية وتأمين
٩٤ ٢٤٤	٥٣ ٣٤٦	١١٠ ٩٥٧	٥٦ ٠٨٥	مصروفات بنكية
١ ٣٧٣ ٥٥٨	٧٤٤ ١٩٣	١ ٥٩٧ ٥٣٨	٧٥٧ ٠٦٥	مصروفات متنوعة
٢٠ ٦٥٨ ٥٤٨	١٢ ٢٠٠ ٨٥٦	٢١ ١٤١ ٢٠٩	١٠ ٢٠٠ ٦٢٥	

١٨- عوائد عملاء التوريد

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
٢٠١٨/١/١	٢٠١٨/٤/١	٢٠١٩/١/١	٢٠١٩/٤/١	
٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
٩٥ ٢٢٨	--	--	--	إيرادات عملاء
٩٥ ٢٢٨	--	--	--	

١٩- مصروف ضريبة الدخل

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
٢٠١٨/١/١	٢٠١٨/٤/١	٢٠١٩/١/١	٢٠١٩/٤/١	
٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
١٠ ٢٨٩ ٥٩٤	٥ ٤٩٨ ٦٦٧	١٠ ٢٧٥ ٥٥٨	٤ ٦٨٣ ٤٠٨	ضريبة الدخل
( ٨٧ ٨٨٠ )	( ٤٢ ٥٨٧ )	١٩٤ ٣٤٦	١٥٧ ٤١٥	الضريبة المؤجلة
١٠ ٢٠١ ٧١٤	٥ ٤٥٦ ٠٨٠	١٠ ٤٦٩ ٩٠٤	٤ ٨٤٠ ٨٢٣	



شركة التوفيق للتأجير التمويلي- A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١-١٩ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٤٤ ٥٧٤ ٠٠٩	٤٤ ٣٦٦ ٩١١	الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢.٥	٢٢.٥	سعر الضريبة
١٠ ٠٢٩ ١٥٢	٩ ٩٨٢ ٥٥٥	إجمالي ضريبة الدخل المحسوبة
٤٠٩ ٠١٣	٢٨٣ ٢١٩	مصفوفات غير قابلة للخصم
-	٢ ٥٤٤	إعفاءات ضريبية
(١٦٩ ٧١٣)	٨٧ ٨٧٩	إهلاكات
٧ ١٠٦	-	خسائر مرحلة
-	(٦٦ ٦٠٣)	مخصص أنتفى الغرض منه
١٠ ٢٧٥ ٥٥٨	١٠ ٢٨٩ ٥٩٤	الضريبة
%٢٣,٠٤	%٢٣.١٩	سعر الضريبة الفعلي

٢-١٩ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢١ ١٧٥ ٠٢٨	١٣ ٨٧٤ ٧٢٥	الرصيد في ١ يناير
(٢١ ١٧٥ ٠٢٨)	(١٣ ٨٧٤ ٧٢٥)	ضرائب مسددة خلال الفترة / العام
١٠ ٢٧٥ ٥٥٨	٢١ ١٧٥ ٠٢٨	مكون خلال الفترة / العام
١٠ ٢٧٥ ٥٥٨	٢١ ١٧٥ ٠٢٨	

٣-١٩ أصول ضريبة مؤجلة

يتمثل رصيد أصول ضريبة مؤجلة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
أصل	أصل	
٣٤٥ ٤٠٦	٥٣٩ ٧٥٢	إهلاك الأصول الثابتة
٣٤٥ ٤٠٦	٥٣٩ ٧٥٢	صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل

فيما يلي بيان بإجمالي حركة الأصول الضريبية المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
أصل	أصل	
٥٣٩ ٧٥٢	٣٦٣ ٦٥٦	الرصيد في أول الفترة / العام
(١٩٤ ٣٤٦)	١٧٦ ٠٩٦	(إلتزامات) / أصول ضريبة خلال الفترة / العام
٣٤٥ ٤٠٦	٥٣٩ ٧٥٢	الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة التوفيق للتأجير التمويلي- A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٢٠ - نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٩/٤/١	
إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	صافي أرباح الفترة
٣٤ ١٦٥ ١٩٧	١٧ ٨٤١ ٠٣٨	٣٤ ١٠٤ ١٠٥	١٥ ٢٨١ ٦٥٣	
٣٤ ١٦٥ ١٦٢	١٧ ٨٤١ ٠٦٥	٣٤ ١٠٤ ١٣٧	١٥ ٢٨١ ٦٧٢	صافي أرباح أصحاب حقوق الملكية الشركة الام
( ٣ ٢٤٢ ٣٦٠ )	( ١ ٦٩٧ ٤٥٤ )	( ٣ ٢٤٢ ٨٩٠ )	( ١ ٤٥٣ ٥١٤ )	حصة العاملين(المتوقعة)
( ٢ ٩١٨ ١٢٤ )	( ١ ٥٢٧ ٧٠٩ )	( ١ ٩١٨ ٦٠١ )	( ٣٠٨ ١٦٣ )	مكافآت مجلس الإدارة (المتوقعة)
٢٨ ٠٠٤ ٦٧٨	١٤ ٦١٥ ٩٠٢	٢٨ ٩٤٢ ٦٤٦	١٣ ٥١٩ ٩٩٥	الصافي
٩٣ ٧٦٠ ٠٠٠	٩٣ ٧٦٠ ٠٠٠	٩٣ ٧٦٠ ٠٠٠	٩٣ ٧٦٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠.٣٠	٠.١٦	٠.٣١	٠.١٤	نصيب السهم في الأرباح

## ٢١ - الموقف الضريبي للشركة الأم

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 تبدأ من ١ يناير ٢٠٠٧ وانتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

### الضريبة على أرباح شركات الأموال

تم اعتماد ضريبة الإقرار من بداية النشاط ٢٠٠٧ حتي عام ٢٠٠٨ لعدم الورود بعينة الفحص، تم الانتهاء من فحص الأعوام ٢٠٠٩/٢٠١٠ والانتهاء من اللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة، الأعوام ٢٠١١/٢٠١٢ تم الانتهاء من اللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة ، الأعوام من ٢٠١٣/٢٠١٧ جاري تجهيز المستندات للفحص بناءً علي طلب المأمورية ، وبالنسبة لعام ٢٠١٨ لم يتم الفحص بعد.

وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

### الضريبة على المرتبات

تم الانتهاء من فحص الشركة من عام ٢٠٠٨ وحتى عام ٢٠١١ ، وبالنسبة للأعوام من ٢٠١٢ حتي ٢٠١٥ اسفر عنها ضريبة غير نهائية بقيمة ٣٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم الطعن علي نتيجة الفحص بتاريخ ٢٠١٧/١٢/١٩ ومناقشة اللجنة الداخلية والموافقة على بنود الفحص بضريبة قدرها ٤٣٢ ٥٥٣ جنيه مصري وقد تم سدادها وتم احالة مبلغ ٢١٧ ٧٤٨ جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير الى اللجنة الداخلية المتخصصة، الأعوام من ٢٠١٦/٢٠١٨ لم تخطر الشركة بنماذج طلب الفحص ، والشركة تقوم بسداد الضريبة المستحقة علي الأجور والمرتبات شهريا طبقاً للقانون.

### ضريبة الدمغة

تم فحص الشركة تقديري عن أعوام ٢٠١٢/٢٠٠٥ وتم الفحص وسداد الضريبة. تم فحص عام ٢٠١٣ والسداد الضريبة وجاري عمل التسوية النهائية وبالنسبة للأعوام من ٢٠١٤ حتي ٢٠١٨ لم تخطر الشركة بنماذج طلب فحص.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي- A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٢٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

### ٢٢-١ معاملات مع المساهمين

بنك البركة - مصر (المساهم في الشركة بنسبة ٧,٥٩٩٩%)

٣٠ يونيو ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢٩ ٨٣٤ ٤ ٧٦٩١ ٥٢٨

(٢٥٨ ٢٦١ ٥٣٤) (١٦٨ ٢٥٩ ٩٦٢)

حسابات جارية وودائع لأجل

تمويلات قصيرة وطويلة الأجل

## ٢٣- الإلتزامات العرضية والإرتباطات

### ٢٢-١ الإعتمادات المستندية

بلغت قيمة الإعتمادات المستندية التي قامت البنوك بفتحها بناءً على طلب الشركة بغرض شراء أصول ثابتة للتأجير لا شيء في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مقابل مبلغ ٧٠ ٣٧٥ ١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

## ٢٤- قطاعات تشغيلية

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

## ٢٥- المخاطر المالية

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

١/٢٥ خطر السوق

### أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٨٥٤ ٣٦٩ ٤ جنيه مصري وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض
الدولار الأمريكي	٨٧٦ ٣٢٣ ٤
يورو	٩٧٨ ٤٥



شركة التوفيق للتأجير التمويلي- A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

#### ب- خطر معدلات العائد

تتأثر التدفقات النقدية للشركة بالتغيرات في المعدلات السوقية للعائد . وللتقليل من مخاطر معدلات  
العائد تحتفظ الشركة بودائعها لدى البنوك لأجل قصيرة تجدد شهريا ، ويتم التفاوض في تاريخ  
إعادة التسعير بالرجوع لأسعار العائد المعلنة من قبل البنك المركزي أو الليبور.  
وفيما يلي بيان بقيمة الأصول والالتزامات المالية المعرضة لخطر معدلات العائد في تاريخ المركز  
المالي:

الأصل	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ودائع لدى البنوك	١٨ ١٢٥ ٣٦٩	١٨ ٦٨٨ ٥٤١
تمويلات طويلة الأجل	١ ٨١٢ ٢٢٨ ٨٠٦	١ ٧٠٧ ٤٣٥ ٤١٩
أقساط تمويلات تستحق خلال عام	٥٩٠ ٤٢٦ ٤٣٧	٥٩٢ ٩١٦ ٥٠٥

#### ج- خطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق الملكية أو أدوات دين مسجلة ومنتدولة في أسواق  
المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

#### ٢/٢٥ خطر الائتمان

تتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة إئتمانية عالية مما يحد من خطر  
الإئتمان.

وفيما يلي بيان بقيمة الأصول المعرضة لخطر معدلات العائد في تاريخ المركز المالي:

الأصل	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ودائع لدى البنوك	١٨ ١٢٥ ٣٦٩	١٨ ٦٨٨ ٥٤١
حسابات جارية لدى البنوك	٤٥ ٦٧٧ ٨١٩	٩٨ ٩٩٤ ٢٩٠

بالنسبة لعملاء الشركة فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى  
الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل  
حالة على حده.

#### ٣/٢٥ خطر السيولة

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

#### ٤/٢٥ مخاطر رأس المال

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

#### ٢٦ - أرقام المقارنة

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

#### ٢٧ - الأحداث الهامة

##### أولاً: إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ صدر القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بأصدار قانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم والذي الغى العمل بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فى شان التأجير التمويلي كما الغى العمل بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٤٤٦ لسنة ٢٠٠٣ بشأن الضوابط والاحكام الخاصة بنشاط التخصيم ، وقد نص على الزام الشركات القائمة فى تاريخ العمل بأحكام القانون والتي تزاوّل أياً من نشاطى التأجير التمويلي أو التخصيم توفيق أوضاعها وفقاً لأحكامه خلال ستة اشهر من تاريخ العمل به ، ووفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ( ٦ ) لسنة ٢٠١٩ الصادر بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١٩ تُمد المهلة الممنوحة لشركات التأجير التمويلي والتخصيم المشار إليها بالمادة الثالثة من قانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم الصادر بالقانون رقم (١٧٦) لسنة ٢٠١٨ لمدة ستة أشهر أخرى إعتباراً من ١٤ فبراير ٢٠١٩ وذلك لتوفيق أوضاعها ، وبتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار رقم (٧) لسنة ٢٠١٩ بشأن تطبيق معيار عقود التأجير رقم (٤٩) في موعد غايته ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ .

##### ثانياً: إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معا في نفس التاريخ.
طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.			



المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر 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. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	

معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"	معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصاص في المنشآت الأخرى"
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - إلى - كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات .... إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة." معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	تم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	



## ٢٨- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

### ٢٨-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

### ٢٨-٢ الأصول الثابتة والأصول المؤجرة والإهلاك

#### أ- الاعتراف الأولي والقياس

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

#### ب - الإهلاك

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

نوع الأصل	العمر الإنتاجي المقدر
مباني وعقارات	٢٠ سنة
حاسب آلي	٣ سنوات
أثاث	٥ سنوات
آلات ومعدات وأجهزة مكتبية	٥ سنوات
آلات ومعدات وتجهيزات	٥ سنوات
سيارات ووسائل نقل	٥ سنوات
تحسينات أماكن مؤجرة	٥ سنوات
سفن تجارية	٢٠ سنة



#### ٢٨-٣ 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 التي إقتنيت من أجله.

#### ٢٨-٤ أصول غير ملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الإقتناء مخصصاً منها مجمع الإستهلاك وأى خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح رقم ٢٨-٥) ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة والتي لها أعمار إنتاجية محددة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر.

نوع الأصل	العمر الإنتاجي المقدر
برامج الحاسب الآلي	٥ سنوات

#### ٢٨-٥ اضمحلال في قيمة الأصول

##### ٢٨-٥-١ الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.

اعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.

مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.

التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.

اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال

الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان

الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

#### ٢٨-٥-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقعات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعلية من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

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

#### ٢٨-٥-٣ الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر اضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

## ٢٨-٦ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول (أو مجموعات الإستبعادات التى تتضمن الأصول والإلتزامات) والتي من المتوقع إستردادها مبدئياً عن طريق البيع وليس عن طريق الإستمرار فى إستخدامها كأصول محتفظ بها بغرض البيع. يتم إعادة قياس الأصول (أو مكونات مجموعة الإستبعادات مباشرة قبل تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض البيع وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. وبعد ذلك يتم قياس الأصول (أو مجموعة الإستبعادات) بصفة عامة وفقاً لقيمتهم الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل.

ويتم تحميل أى خسائر إضمحلال لمجموعة الإستبعادات أولاً على الشهرة وبعد ذلك يتم توزيعها بالنسبة والتناسب على الأصول المتبقية والإلتزامات فيما عدا الخسارة فإنه لا يجوز توزيع أى خسارة على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة وأصول مزايا العاملين والعقارات الإستثمارية والأصول الحيوية والتي يستمر قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة.



ويتم إثبات خسائر الإضمحلال عند التبويب المبدئي كأصول محتفظ بها بغرض البيع وكذا الأرباح اللاحقة وخسائر إعادة القياس بقائمة الدخل. ولا يتم الإعتراف بالأرباح التي تزيد على أى خسائر إضمحلال. وعند بدء تبويب الأصول كأصول محتفظ بها لغرض البيع تتوقف الشركة عن احتساب إهلاك للأصول الثابتة واحتساب إهلاك للأصول غير الملموسة وتتوقف الشركة أيضاً عن محاسبة الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية.

#### ٢٨-٧ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

- أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى يتم إثباتها بالتكلفة وتظهر مخصوماً منها الإنخفاض في قيمتها.
- يتم تقييم وتصنيف كافة المستأجرين المتعاملين مع الشركة والأصول المؤجرة المتعلقة بهم بصفة دورية ويتم تخفيض أرصدة العملاء المستأجرين بقيمة الإيجار المحصل مع التأكد من توافر ضمان أساسي للحصول على القيمة الإيجارية من المستأجر.
- يتم حساب المخصص على تكلفة الإستثمار في الأصول المؤجرة (تكلفة الأصل مضافاً إليه العائد في تاريخ حساب المخصص) غير المضمون إسترداده أي قيمة الإيجار المشكوك في تحصيله وذلك بعد خصم أية تأمينات محتفظ بها لدى الشركة. وتقوم لجنة المخصصات بالشركة بتحديد نسب المخصص الخاصة بكل تصنيف ائتماني والمحتسبة على قيمة الإيجار المشكوك في تحصيله طبقاً لجدول التأخر في السداد أو عند حدوث تغير سلبي في المؤشرات الائتمانية ، ويتم مراجعة هذا المخصص بصفة دورية أو عند الحاجة لدراسة ما يستجد.
- بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ صدر قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ بشأن معايير الملاءة المالية للشركات المرخص لها بمزاولة نشاط التأجير التمويلي ويتضمن حساب الإضمحلال (المخصصات) للتمويلات المشكوك في تحصيلها وإعدام الديون وتقوم الشركة بدراسة أثر تطبيق هذا القرار علي الشركة.

#### ٢٨-٨ تحقق الإيراد

- يتم إثبات إيرادات عقود التأجير التمويلي على أساس معدل العائد الناتج من عقد الإيجار مضافاً إليه مبلغ يعادل قسط الإهلاك الدوري ويجنب الفرق بالزيادة أو بالنقص بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية المستحقة عن نفس الفترة المحاسبية في حساب مستقل يتم تسوية رصيده مع صافي القيمة الدفترية للمال المؤجر عند انتهاء العقد.
- يتم الإعتراف بالعوائد الدائنة بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً في الإعتراف معدل العائد المستهدف على الأصل.

#### ٢٨-٩ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها.

## ٢٨-١٠ المصروفات

### ٢٨-١٠-١ تكلفة التمويل

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.

### ٢٨-١٠-٢ 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 تجميع الأعمال.

#### أ- ضريبة الدخل الجارية

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

#### ب- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة.

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



#### ٢٨-١١ نصيب السهم في الأرباح

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

#### ٢٨-١٢ حصة العاملين في الأرباح

توزع الشركة نسبة لا تقل عن ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. يتم الإعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية والالتزام في الفترة المالية التي يتم فيها إعتمادها من قبل مساهمي الشركة.

#### ٢٨-١٣ النقدية وما في حكمها

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

#### ٢٨-١٤ المخصصات

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

#### ٢٨-١٥ إحتياطي قانوني

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

#### ٢٨-١٦ إيرادات التأجير الأخرى

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

#### ٢٨-١٧ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع. تقوم الشركة بتبويب الإلتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: الإلتزامات المالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة الإلتزامات مالية أخرى.



#### ٢٨-١٧-١ الأصول المالية والالتزامات غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

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

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدي لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحفوظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

#### ٢٨-١٧-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

##### القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### ٢٨-١٧-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

## ٢٨-١٨ جميع الأعمال

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

### ٢٨-١٨-١ الشركات التابعة

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

### ٢٨-١٨-٢ الشركات ذات الغرض الخاص Special Purpose Entity

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