

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير مراقب الحسابات عليها

صفحة	الفهرس
	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٢٢-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣٢-٢٣	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير مراقب الحسابات
إلى السادة/أعضاء مجلس إدارة شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE - شركة مساهمة مصرية - والتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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 على القوائم المالية المجمعة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي للمجمع لشركة التوفيق للتأجير التمويلي- A.T.LEASE في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه



محاسبين قانونيين وشركاه

وحيد عبد الغفار
وشركاه

٢

القاهرة في ١٨ فبراير ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (المعدلة)*	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٩٠٢٢٠٧٥٠١	٢٤٩٣٩٠٠٨٢١	(٤)	عملاء تأجير تمويلي
٤١٨٥٥٤٨	٨٨٣٠٩٩٤	(٣)	أصول ثابتة
٣٣٣٤٥١١	١٠٧٧٠٥٦٣٠	(١١٤٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٠٧٢٨	١٥١٤٥	(٥)	أصول غير ملموسة
٥٣٩٧٥٢	١٥٩٧٣	(٣-١٨)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>١٩١٠٣١٨٠٤٠</u>	<u>٢٦١٠٤٦٨٥٦٣</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٦٨٧٤٧٥٧١	٨٠٦٤٩٦٣٧٦	(٤)	عملاء تأجير تمويلي
٧٠٩٣٦٥٩	٩٤١٦٧١٩	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٤٤١٢٦٠	٤٦٤٩٤٥٤٠	(٩)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٣٨٣٣٩٥٠٦	١٦٥١٥٥٥٨٥	(٧)	النقدية وما في حكمها
<u>٨٢٠٦٢١٩٩٦</u>	<u>١٠٢٧٥٦٣٢٢٠</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢٧٣٠٩٤٠٠٣٦</u>	<u>٣٦٣٨٠٣١٧٨٣</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٣٤٤٠٠٠٠٠	(١٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٥١٩١٩٤٥	١٨٦٨١٩٥٦	(١٦-٢٧)	إحتياطي قانوني
٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠		إحتياطي عام
٦٩٧٥٦٤٧٣	٦٧١١٥٧١٤		أرباح مرحلة
<u>٢٨٧٩٤٨٤١٨</u>	<u>٣٢٣١٩٧٦٧٠</u>		حقوق الأقلية
٤٩٥٦	٤٨٥٥		
<u>٢٨٧٩٥٣٣٧٤</u>	<u>٣٢٣٢٠٢٥٢٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١٧٠٧٤٣٥٤١٩	٢٢٠٧١٥٤١٧٠	(١١)	تمويلات طويلة الأجل
٢٦٠١٥٣٦	٢١٥٤١١٠	(١٢)	تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
<u>١٧١٠٠٣٦٩٥٥</u>	<u>٢٢٠٩٣٠٨٢٨٠</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣٤٠١٨٤	٨١٣٠١٩	(١٥)	مخصص مطالبات
٤٤٧٣٢٧٩٦	٣٣٧٥٧٠٤٩١	(١٣)	عملاء - أرصدة دائنة
٥٩٢٩١٦٥٠٥	٧٠٧٧٨٠٠٧٣	(١١)	أقساط تمويلات تستحق خلال عام
٧٣٧٨٥١٩٤	٣٨٦٣١٦١٥	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢١١٧٥٠٢٨	٢٠٧٢٥٧٨٠	(٢-١٨)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
<u>٧٣٢٩٤٩٧٠٧</u>	<u>١١٠٥٥٢٠٩٧٨</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٢٤٤٢٩٨٦٦٦٢</u>	<u>٣٣١٤٨٢٩٢٥٨</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٢٧٣٠٩٤٠٠٣٦</u>	<u>٣٦٣٨٠٣١٧٨٣</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

شركة التوفيق للتأجير التمويلي
(الجهة التي ليس A.T.LEASE ش.م.م)

* ارقام المقارنة معدلة وفقاً للإيضاح رقم (٢٣).
الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

تقرير مراقبي الحسابات "مرفق"

رئيس القطاع المالي: حسن رجب
العضو المنتدب: طارق فهمي
رئيس مجلس الإدارة: عبد العزيز محمد عبد بهي

عن السنة المالية المنتهية في (المعدلة)*		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ ديسمبر ٣١		
			إيرادات النشاط
٤٧٤ ٢٣٩ ٦٠٠	٤٩٢ ١٥٨ ٧٣٧	(٢٧-٩-١)	إيرادات عقود التأجير التمويلي
١٩ ٨٧٥ ٣٧٤	٣١ ٦٠٥ ٦٤٥	(٢٧-١٧)	إيرادات التأجير الأخرى
٤٩٤ ١١٤ ٩٧٤	٥٢٣ ٧٦٤ ٣٨٢		إجمالي إيرادات النشاط
			يخصم: تكلفة النشاط
(٣٦٥ ٣٦٤ ٥٦٠)	(٣٧٧ ٥٩٥ ٤٠٢)	(٢٧-١١-١)	مصروفات تمويلية مباشرة
(١ ٤١١ ٣٤٩)	(١ ٢٧٥ ٦٩٥)		تكاليف مباشرة أخرى
١٢٧ ٣٣٩ ٠٦٥	١٤٤ ٨٩٣ ٢٨٥		مجمّل الربح
(٤٤ ٣١٩ ٧٤٧)	(٥١ ٤٩٠ ٠١٦)	(١٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٩٦ ٨٧٢)	(١ ٧٠٣ ٣٢٨)	(٣)	إهلاك أصول ثابتة
(١ ١٤١ ٩٢٧)	(٣٥ ٥٨٣)	(٥)	إستهلاك أصول غير ملموسة
٨١ ٢٨٠ ٥١٩	٩١ ٦٦٤ ٣٥٨		صافي أرباح النشاط
٩٥ ٢٢٨	-	(١٧)	عوائد عملاء التوريد
٩ ١٠٣ ٤٠٧	١٠ ١٩٠ ٦٧٣		إيراد عوائد
١٨ ٣٠٦	(٥٠١ ٧١٤)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
-	(٣٦٨ ٦٠٨)		مصروفات تمويلية أخرى
-	٦٤١ ٦٠٠	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
-	٧٢٢ ٠٦٠	(٩)	أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢٩٦ ٠١٥	(٥٠٠ ٠٠٠)	(١٥)	مخصص مطالبات
-	(١٣ ٤٣٩ ٤٥٣)	(٤)	عبء إضمحلال عقود التأجير التمويلي
٩٠ ٧٩٣ ٤٧٥	٨٨ ٤٠٨ ٩١٦		صافي الأرباح قبل الضريبة
(٢٠ ٩٩٨ ٩٣٢)	(٢١ ٢٤٩ ٥٥٩)	(١٨-١)	ضريبة الدخل
٦٩ ٧٩٤ ٥٤٣	٦٧ ١٥٩ ٣٥٧		صافي أرباح العام
			تتمثل في:
٦٩ ٧٩٤ ٥٤٩	٦٧ ١٥٩ ٤٥٨		أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
(٦)	(١٠١)		حقوق الأقلية
٦٩ ٧٩٤ ٥٤٣	٦٧ ١٥٩ ٣٥٧		صافي أرباح العام
٠,٦٢	٠,٦٠	(١٩)	نصيب السهم في الأرباح

* ارقام المقارنة معدلة وفقاً للإيضاح رقم (٢٣).

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

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

عن السنة المالية المنتهية في		
(المعدلة)*		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٦٩ ٧٩٤ ٥٤٣	٦٧ ١٥٩ ٣٥٧	صافي أرباح العام
-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
<u>٦٩ ٧٩٤ ٥٤٣</u>	<u>٦٧ ١٥٩ ٣٥٧</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

* ارقام المقارنة معدلة وفقاً للإيضاح رقم (٢٣).

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

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

Handwritten signature and initials.

شركة التوفيق للتاجير التمويلي - ATLEASE "شركة مساهمة مصرية"
 قائمة التغيير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	حقوق الأقلية	أرباح مرحلة	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٧٣٣٠١٤٣٤	٤٩٦٢	٥٨٠٠٦٧١٩	٣٠٠٠٠٠٠٠	١٢٢٨٩٧٠٣	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٥٥١٤٢٦٠٣)	-	(٥٨٠٤٤٨٤٥)	-	٢٩٠٢٢٤٢	-		توزيعات أرباح عام ٢٠١٧ إجمالي الدخل الشامل
٦٩٧٩٤٥٤٣	(٦)	٦٩٧٩٤٥٤٩	-	-	-		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٨٧٩٥٣٣٧٤	٤٩٥٦	٦٩٧٥٦٤٧٣	٣٠٠٠٠٠٠٠	١٥١٩١٩٤٥	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	(١١)	زيادة رأس المال المصدر
-	-	(٣٤٤٠٠٠٠٠)	-	-	٣٤٤٠٠٠٠٠٠		توزيعات أرباح عام ٢٠١٨ إجمالي الدخل الشامل
(٣١٩١٠٢٠٦)	-	(٣٥٤٠٠٢١٧)	-	٣٤٩٠٠١١	-		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٧١٥٩٣٥٧	(١٠١)	٦٧١٥٩٤٥٨	-	-	-		
٣٢٣٢٠٢٥٢٥	٤٨٥٥	٦٧١١٥٧١٤	٣٠٠٠٠٠٠٠	١٨٢٨١٩٥٦	٢٣٤٤٠٠٠٠٠٠		

* أرقام المقارنة محملة وفقاً للإيضاح رقم (٢٣).
 الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة التوفيق للتاجير التمويلي
 (إليه تبنى ليس) ATLEASE ش.م.م

١٢/١٢/٢٠١٩

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
(المعدلة)*			
٩٠٧٩٣٤٧٥	٨٨٤٠٨٩١٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي الأرباح قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي الأرباح لصافي الأموال الناشئة
			من أنشطة التشغيل:
٥٩٦٨٧٢	١٧٠٣٣٢٨	(٣)	إهلاك أصول ثابتة
١١٤١٩٢٧	٣٥٥٨٣	(٥)	إستهلاك أصول غير ملموسة
-	١٣٤٣٩٤٥٣		عبء إضمحلال عقود التأجير التمويلي
(٢٩٦٠١٥)	٥٠٠٠٠٠	(١٥)	مخصص مطالبات
-	(٦٤١٦٠٠)	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
-	(٧٢٢٠٦٠)	(٩)	أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٩١٠٣٤٠٧)	(١٠١٩٠٦٧٣)		إيراد عوائد
٨٣١٣٢٨٥٢	٩٢٥٣٢٩٤٧		
(٤٦١٣٣٨٣٧٧)	(٧٨٩٣٧٦١١٨)		التغير في
٨٨٦٦٥٤٨	(٢٢٣٤٤٥٧)		عملاء تأجير تمويلي
(٩٥٢٢٨)	-		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٨٤٤٩٢٧٥	٢٩٢٨٣٧٦٩٥		عملاء توريد - أقساط مستحقة
(٦٩٧٠١٢٨)	(٣٥١٥٣٥٧٩)		عملاء - أرصدة دائنة
١٥٥٣١٩٦	(٤٤٧٤٢٦)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٣٦٤٠١٨٦٢)	(٤٤١٨٤٠٩٣٨)		تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
(١٣٨٧٤٧٢٥)	(٢١١٧٥٠٢٨)		النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٤٣٢٥٥٣)	(٢٧١٦٥)	(١٥)	ضريبة دخل مسددة
(٣٥٠٧٠٩١٤٠)	(٤٦٣٠٤٣١٣١)		المستخدم من مخصص مطالبات
			صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٣٧١٤١٧٦)	(٣٠١٧٠٧٢)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	(١٠٧٧٠٥٦٣٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٩٧٨٩	٦٤٤٤٠٩		مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
-	٧١٦٣٣٢٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٩١٠٣٤٠٧	١٠١٠٢٠٧٠		متحصلات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٥٣٩٩٠٢٠	(٩٢٨١٢٩٠٣)		إيراد عوائد محصلة
			صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
١٠٥٥٣٤٧٦٥٠	١٢٥٩٦١٤٦٧٥		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦٠٧٩٩٤٤١٣)	(٦٤٥٠٣٢٣٥٦)		متحصلات من تمويل طويل الأجل
(٥٥١٤٢٦٠٣)	(٣١٩١٠٢٠٦)		مدفوعات لسداد تمويل طويل الأجل
٣٩٢٢١٠٦٣٤	٥٨٢٦٧٢١١٣		توزيعات مدفوعة
			صافي النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
٤٦٩٠٠٥١٤	٢٦٨١٦٠٧٩		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٩١٤٣٨٩٩٣	١٣٨٣٣٩٥٠٦		النقدية وما في حكمها أول العام
١٣٨٣٣٩٥٠٧	١٦٥١٥٥٥٨٥		النقدية وما في حكمها في آخر العام
			وتتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
			نقدية بالخرزينة
١٠٤٠٠٠٠٢٢	١٢٢٠٣٦١٥٠		حسابات جارية لدى البنوك
١٨٦٨٨٥٤١	١٧٩٩٧١٨٥		ودائع لدى البنوك
١٥٦٥٠٩٤٤	٢٥١٢٢٢٥٠		شيكات تحت التحصيل
١٣٨٣٣٩٥٠٧	١٦٥١٥٥٥٨٥		

المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم استبعاد ما يلي:

- مبلغ ٣٤٤٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري من كلاً من متحصلات من مداد رأس المال المصدر وتوزيعات مدفوعة وهو عبارة عن زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من أرباح عام ٢٠١٨.
- مبلغ ٣٣٤٥١١ جنيه مصري من كلاً من مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومتحصلات من مشروعات تحت التنفيذ وهو نقل أجهزة حاسب آلي الأصول الثابتة.
- مبلغ ٤٦٤٩٤٥٤٠ جنيه مصري من كلاً من مدفوعات لشراء أصول محتفظ بها بغرض البيع والتغير في عملاء تأجير تمويلي.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي
A.T.LEASE ش.م.م

* أرقام المقارنة معدلة وفقاً للإيضاح رقم (٢٣).

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

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.

١ - 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

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية وتم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٠.
- بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ صدر القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بشأن تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم وقد نصت المادة الأولى من هذا القانون على إلغاء العمل بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ الخاصة بالتأجير التمويلي.
- أصدرت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٧ أبريل لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية ومنها قرار إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي واستبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.
- يتم تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩ في نفس التوقيت، واستثناء من ذلك يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته - وصدور قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ (أول يناير ٢٠١٨) وذلك بالنسبة لعقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكذا العقود التي تخضع لقانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وكان سيتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

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

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

- إيضاح (١٥) المخصصات.
- إيضاح (١٨-٣) إثبات الضريبة المؤجلة.

٤-٢ قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة 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 الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.

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

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

شركة الترفيق للتأجير العمومي - A.T.I.E.A.S.E (شركة مساهمة مصرية)
 تاريخ الإيضاحات والسجلات المعتمدة للتقرير المالي المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالقيمة المصدر، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)
 ٣ - المبالغ بالعملة

الإجمالي	حسب أي	سيارات وسفن نقل	تخصيصات في أماكن مخصصة	الأثاث و معدات	أثاث و تجهيزات	مباني و حظائر*	البر
١٢.٧١.١٥٦	٣.٧٦٢.٤١٠	١.٤١٢.٥٠٠	٤.٥٨٠.٤١٥	٧٥٧.٩٣٤	٧٥٧.٨٩٧	٥.٣٠٠.٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨
(٧٨.٤٣٦)	(٧٨.٤٣٦)	-	٦١.٥٥١	-	٦٩.٥٨٨	-	الإضافات خلال العام
١٦.٤٣٢.٣٨٣	٣.٩٨٢.٤٧٨	١.٤١٢.٥٠٠	٤.٦٤١.٩٦٦	٧٥٧.٩٣٤	٨٢٧.٤٨٥	٥.٣٠٠.٠٠٠	الإستحقاقات خلال العام
١.٣٥١.٥٨٣	٣.٨٥٢.٠٨٣	٢.٤٨٦.٥٠٠	-	١٣.٠٠٠	-	-	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٧٨٧.٦٣٩)	(١١.١٣٩)	(٧٧٦.٥٠٠)	-	-	-	-	الإضافات خلال العام
٢١.٩٨٢.٣٢٧	٧.٨٢٢.٤٤٢	٣.١٢٢.٥٠٠	٤.٦٤١.٩٦٦	٧٧٠.٩٣٤	٨٢٧.٤٨٥	٥.٣٠٠.٠٠٠	الإستحقاقات خلال العام
١١.٦٥٨.٦١٢	٣.٤٥٩.١٩٢	١.٠٤١.٠٨٤	٤.٥٤٥.٨١٨	٢٣٣.٦٦٨	٧٤٤.٢٣٨	١.٦٨٥.١١٢	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨
٥٩٢.٨٧٢	١.٩٢٢.٥٧	١.٠١٢.٠٠٠	٢٢.٨٨٧	٧.٤٩١	٧.٩٣٧	٢٦٥.٠٠٠	إهلاك العام
(١٨.٦٤٩)	(١٨.٦٤٩)	-	-	-	-	-	مجموع الإهلاك والإستحقاقات
١٢.٣٣٦.٨٣٥	٣.٥٨٢.٩٠٠	١.١٤٢.٢٨٤	٤.٥٦٨.٧٠٥	٧٤٠.٦٥٩	٧٥٢.١٧٥	١.٩٥٠.١١٢	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٧.٠٢.٣٢٨)	١.٠٤٣.٧٤٨	٣٥٢.١٨٢	١٥.٠٦٦	٥.٦٠٤	٢١.٢٦٨	٢٦٥.٠٠٠	إهلاك العام
(٧٨٤.٨٣٠)	(٨.٣٢٠)	(٧٧٦.٥٠٠)	-	-	-	-	مجموع الإهلاك والإستحقاقات
١٣.١٥٥.٢٣٣	٤.٦١٨.٣٦٨	٧١٨.٤٦٦	٤.٥٨٣.٧٣١	٧٤٦.٢٦٣	٧٧٣.٤٤٣	٢.٢١٥.١١٢	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨٨٣.٠٩٩٤	٣.٢٠٥.١٢٤	٢.٤٠٤.٠٣٤	٥٨.٢٣٥	٢٤.٦٧١	٥٤.٠٤٢	٣.٨٨٤.٨٨٨	صافي القيمة المقدرة
٤.١٨٥.٥٤٨	٣٩٩.٥٩٨	٧٧.٢١٦	٧٣.٢٦١	١٧.٢٧٥	٧٥.٣٦٠	٣.٢٤٩.٨٨٨	صافي القيمة المقدرة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
							صافي القيمة المقدرة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

* تشمل المباني والمعدات في مقر فرع الشركة الكائن بالإسكندرية.

شركة الترفيق للتأجير العمومي
 (إيه.تي.إيس. أ.تي.إيس.إيه) A.T.I.E.A.S.E ش.م.م

Handwritten signature and date.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي- A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإفصاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤- عملاء تأجير تمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (المعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٩٠٢٢٠٧٥٠١	٢٥٠٣٨٥٦٧٧٩	عملاء تأجير تمويلي - غير متداول
--	(٩٩٥٥٩٥٨)	عبء إضمحلال عقود التأجير التمويلي- غير متداول*
<u>١٩٠٢٢٠٧٥٠١</u>	<u>٢٤٩٣٩٠٠٨٢١</u>	الرصيد
٦٦٨٧٤٧٥٧١	٨٠٩٩٧٩٨٧١	عملاء تأجير تمويلي - متداول
--	(٣٤٨٣٤٩٥)	عبء إضمحلال عقود التأجير التمويلي- متداول*
<u>٦٦٨٧٤٧٥٧١</u>	<u>٨٠٦٤٩٦٣٧٦</u>	الرصيد
<u>٢٥٧٠٩٥٥٠٧٢</u>	<u>٣٣٠٠٣٩٧١٩٧</u>	رصيد عملاء تأجير تمويلي

* طبقاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ علي الشركة تكوين حساب إضمحلال للتمويلات الممنوحة وذلك بعد إستبعاد التمويلات التي لاتتحمل الشركة مخاطرهما ، يتم تكوين مخصص عام علي الأرصدة المنتظمة بواقع ١% من إجمالي الأرصدة المنتظمة القائمة علي أن يتم إحتساب هذا المخصص إعتباراً من القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وللشركة أن تطبق نسبة المخصص العام المشار إليها تدريجياً بواقع نسبة تبدأ ب(٠,٥%) ثم (٠,٧٥%) وصولاً إلي نسبة ١% خلال سنتين علي الأكثر من تاريخ القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ .
هذا وقد بلغت صافي أرباح العام قبل حساب الإضمحلال ٨٠,٦ مليون جنيه مصري مقارنة بصافي أرباح عام ٢٠١٨ البالغ ٦٩,٧ مليون جنيه مصري.

- تتضمن عقود عملاء التأجير التمويلي عقوداً بدون تحمل مخاطر علي شركة التوفيق للتأجير التمويلي- A.T.LEASE (وكيل الضمانات) حيث تتحمل البنوك الممولة كافة المخاطر الناشئة عن عقد التأجير التمويلي دون الرجوع علي الشركة وتمثل فيما يلي:

رصيد عملاء التأجير التمويلي	العملة	اسم البنك
١٣٢.٣٤٢.٩١٧	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري
٢٠٥ ٢٢١ ٠٩٧	جنيه مصري	بنك مصر
٢٧٤.٠٤٢.٠٠٥	جنيه مصري	بنك البركة-مصر
<u>٦١١ ٦٠٦ ٠١٩</u>		

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

شركة التوفيق للتأجير التمويلي- A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
		برامج حاسب آلي
٥٥٠٧٣٢٤	٥٥٠٧٣٢٤	التكلفة في أول العام
٥٥٠٧٣٢٤	٥٥٠٧٣٢٤	التكلفة في آخر العام
(٤٣١٤٦٦٩)	(٥٤٥٦٥٩٦)	مجمع الاستهلاك في أول العام
(١١٤١٩٢٧)	(٣٥٥٨٣)	الاستهلاك خلال العا
(٥٤٥٦٥٩٦)	(٥٤٩٢١٧٩)	مجمع الاستهلاك في آخر العام
٥٠٧٢٨	١٥١٤٥	صافي القيمة الدفترية في آخر العام

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

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٣٣٤٥١١	٣٩٧٣٥٧٠	برامج حاسب آلي
-	١٠٣٧٣٢٠٦٠	مبنى الشركة الجديد*
٣٣٣٤٥١١	١٠٧٧٠٥٦٣٠	

فيما يلي بيان بالحركة علي مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	٣٣٣٤٥١١	رصيد أول العام
٣٣٣٤٥١١	١٠٧٧٠٥٦٣٠	الإضافات خلال العام
-	(٣٣٣٤٥١١)	المحول إلي الأصول الثابتة
٣٣٣٤٥١١	١٠٧٧٠٥٦٣٠	رصيد آخر العام

*قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ إبريل ٢٠١٩ شراء كامل مسطح الدورين الخامس والسادس والمبالغ إجمالي مساحتهما شاملة مساحة التراسات (٢م٢٧٧٣،٩٦) (الفان وسبعمئة وثلاثة وسبعون و٩٦/١٠٠ متر مربعاً) وذلك تحت العجز والزيادة وذلك بالمبني رقم ٨ بمشروع البوليجون الإداري الكائن بمدينة وست تاون بمنطقة بقرلي 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 المرسلة لحين الإنتهاء من تجهيز المبني الإداري الجديد للشركة، بالإضافة الي الأثاث وتجهيزات وتشطيبات المبني الإداري الجديد للشركة.

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

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٠٤ ٠٠٠ ٠٢٢	١٢٢ ٠٣٦ ١٥٠	حسابات جارية لدى البنوك
١٨ ٦٨٨ ٥٤١	١٧ ٩٩٧ ١٨٥	ودائع لدى البنوك
١٥ ٦٥٠ ٩٤٣	٢٥ ١٢٢ ٢٥٠	شيكات تحت التحصيل
<u>١٣٨ ٣٣٩ ٥٠٦</u>	<u>١٦٥ ١٥٥ ٥٨٥</u>	

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٠٨ ٧٤٠	٨٨ ٦٠٣	عوائد مستحقة
٣ ٥٨٧ ٠٨٥	٣ ٦٩٢ ١٧٣	سلف عاملين
٩٨٤ ٧٢٠	٣٢٠ ٧٢١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٣ ٤١٦	٥ ١٦٠ ٠٥٥	تأمينات لدى الغير *
—	١٢٧ ٧٢٠	غطاء إتمادات مستندية**
٢ ٣٤٩ ٦٩٨	٢٧ ٤٤٧	حسابات مدينة متنوعة
<u>٧ ٠٩٣ ٦٥٩</u>	<u>٩ ٤١٦ ٧١٩</u>	

* تتضمن تأمينات لدي 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 .
**إيضاح (٢٢)

٩- 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦ ٤٤١ ٢٦٠	—	أصل عقارى (محل تجارى بمساحة ٣٠٠ متر)*
—	٤٦ ٤٩٤ ٥٤٠	أصول عقارية (مسطحات تجارية وإدارية)**
<u>٦ ٤٤١ ٢٦٠</u>	<u>٤٦ ٤٩٤ ٥٤٠</u>	

* 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 بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع.

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

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

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"
 تابع الإفصاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ١٠- رأس المال
- حدد 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 ويتم التداول علي أسهمها إعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧.
- 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 ٤٠٠ ٢٣٤ ٠٠٠ بزيادة قدرها ٤٠٠ ٣٤ ٠٠٠ 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
شركة الملتقى العربي للإستثمارات	٦٨,٣٩٩٦	٦٤ ١٣١ ٤٨٨	١٦٠ ٣٢٨ ٧٢١	١٣٦ ٧٩٩ ٢٥٠
بنك البركة - مصر	٧,٥٩٩٩	٧ ١٢٥ ٦٤٣	١٧ ٨١٤ ١٠٧	١٥ ١٩٩ ٧٥٠
شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة	٠,٠٠٠٥	٤٦٩	١ ١٧٢	١ ٠٠٠
مساهمون - آخرون	٢٤	٢٢ ٥٠٢ ٤٠٠	٥٦ ٢٥٦ ٠٠٠	٤٨ ٠٠٠ ٠٠٠
	١٠٠	٩٣ ٧٦٠ ٠٠٠	٢٣٤ ٤٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠

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

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

تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - تمويلات طويلة الأجل

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تاريخ الاستحقاق	تاريخ عقد التمويل	الحد المسموح بـه جنيه مصري	العملة	أسم البنك
٥٦ ١٢٠ ٣٥١	٣٩ ٧٢٠ ٤٦٠	٢٠٢٠/٠١/١٢	٢٠٠٨/٦/٥	١٢٥ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٣٠٩ ٣٣٥ ٠١٠	٥١٤ ٤٢٠ ٤٢٥	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٠٩/٤/٣٠	١ ٢٥٥ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
١٩ ٤٧٨ ٧٩٢	١٠ ٦٤٣ ٤٢٢	٢٠٢٠/٠١/٣١	٢٠٠٩/٧/١٥	٢٥ مليون	جنيه مصري	بنك الإسكندرية
٦٣ ٨٠٦ ١٢٢	١٢٧ ٨١٤ ٢٤٩	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٠٩/٩/١٦	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك كريدي أجريكول
٤٤٤ ٠٥١ ٩٩٩	٤٥٢ ٢٩٣ ٤٣٥	٢٠٢٠/٠٣/١٥	٢٠١٠/٧/٠٨	٥٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري
٥ ٨٤٥ ٥٠٤	٣٢ ١٠٨ ٣٧٩	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٠/١١/١٤	٢٣٠ مليون	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٨٥ ٢٥٢ ٤٤٤	٥٥ ٨٠٤ ٣٩٥	٢٠٢٠/٠٥/٣١	٢٠١٠/١٢/٢٨	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك عودة
٩٣ ٩٦٩ ٨٩٤	٢٩ ٨٢٥ ١٠٠	٢٠٢٠/١١/٣٠	٢٠١١/٣/١٥	١٨٠ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
١٤ ٧٨١ ٦٥٠	٨ ٧٩١ ٥١٤	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠١٢/١٢/٢٤	٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك الاتحاد الوطني
٨٩ ٢٣٠ ٦١٢	٢٦١ ٣٤١ ٥١٠	٢٠٢٠/٠٢/٢٨	٢٠١٢/٧/١٢	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك المصرف المتحد
٨ ٧١٨ ٠٣٨	٢ ٥٢٧ ٦٠٢	٢٠٢٠/٠٢/٢٨	٢٠١٤/٦/١	٥٠ مليون	جنيه مصري	البنك المصري الخليجي
١١٩ ٠١٨ ٠٠٢	٢٧٥ ٠٧٧ ٩٢٤	٢٠٢٠/٠٨/٢٩	٢٠١٦/٨/٢٩	٢٧٥ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
٢١٧ ٨٨١ ٩٢٣	١٦٤ ٢١٩ ٤٧٧	٢٠٢٠/٠٥/٢٨	٢٠١٦/٥/٢٩	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك قناة السويس
٣٦ ٥٢٢ ٨٢٨	٣٩ ٩٣٩ ٩٥٣	٢٠٢٠/٠٤/٣٠	٢٠١٨/٦/٧	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك العربي الأفريقي
٧٣ ٣٧٢ ٠٧٦	٤٢ ٦٩٦ ٥٣٧	٢٠٢٧/٠٩/١٥	٢٠١٩/٠٩/١٦	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الأهلي
--	٦ ٠٨٦ ٨٥١	٢٠٢٠/٠٨/٢٣	٢٠١٩/٠٦/٠٣	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك العقاري المصري العربي
--	١ ٥٩١ ٢٥٥	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠١٩/٠٧/٠٣	٢٥ مليون	جنيه مصري	الصندوق الاجتماعي للتنمية
٤١ ٦٠٠ ٠٠٠	٣٥ ٦٨٧ ٠٤٥	٢٠٢٠/٠٨/٢١	٢٠١٨/٠٦/٠٧	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك التجاري وفا
٨١ ٦٧٠ ١١٢	٨١ ٢٥٤ ١٨٨	٢٠٢٠/٠٨/٠١	٢٠١٥/٣/٣١	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك امارات دبي الوطني
٥١ ٤٩٢ ٠٦٨	٤٣ ٦٤٣ ٩٥٨	٢٠٢٠/٠٨/١٦	٢٠١٧/١٢/١	٤٥ مليون	جنيه مصري	ميد بنك
٨١٢ ١٤٧ ٤٢٥	٢ ٢٢٥ ٤٨٧ ٦٧٩			٤ ٨١٠ مليون		إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة*
٢٣٢ ٩٤٠ ٠٠٠	٢٠٤ ١٧٢ ٩٥٠	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	٢٦٧ ٧٥٢ ٩٠٤	٢٠٢٠/٠١/١٢	٢٠١٧/٠٧/٠٨	٢٦٨ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
١٠ ٦٠٤ ١٧٨	--	٢٠٢٠/٠٧/٠٥	٢٠١٠/٠١/١٤	٣٣,٥ مليون	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٤٨٨ ٢٠٤ ٤٩٩	٦٠٤ ٤٤٦ ٥٦٤					إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة
--	٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٢٩	٨٥ مليون	جنيه مصري	التجاري وفا بنك إيجيبت (مبنى الشركة الجديد)
--	٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠					إجمالي تمويلات طويلة الأجل**
٢ ٣٠٠ ٣٥١ ٩٢٤	٢ ٩١٤ ٩٣٤ ٢٤٣					الإجمالي
(٥٩٢ ٩١٦ ٥٠٥)	(٧٠٧ ٧٨٠ ٠٧٣)					يخصم: أقساط تستحق خلال عام
١ ٧٠٧ ٤٣٥ ٤١٩	٢ ٢٠٧ ١٥٤ ١٧٠					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 وبتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٩ تم الحصول علي تمويل متوسط الأجل من التجاري وفا بنك إيجيبت لسداد التمويل الممنوح مع بنك البركة - مصر وذلك بغرض شراء مقر إداري للشركة بمشروع البوليجون بمنطقة بفرلي هيلز بمدينة الشيخ زايد (إيضاح ٦).

١٢ - تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي

تتمثل تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي في مبلغ ١١٠ ١٥٤ ٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقابل مبلغ ٥٣٦ ٦٠١ ٢ 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.

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

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

تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣- عملاء - أرصدة دائنة

يتمثل هذا البند البالغ قيمته ٤٩١ ٥٧٠ ٣٣٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقابل ٧٩٦ ٧٣٢ ٤٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في الأرصدة المستحقة للعملاء حيث انها قيد الصرف عند انتهاء السنة المالية، وكذلك المبالغ المحتجزة من بعض العملاء لحين استيفاء بعض المتطلبات الخاصة بعقود التأجير التمويلي المبرمة معهم ، بالإضافة الى الإيرادات المحصلة مقدما و بعض الأرصدة الأخرى التي يتم تحصيلها تحت حساب عقود تأجير تمويلي جديدة لحين تنفيذها .

١٤- دائنون و أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (المعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٨ ٤٨٤ ٩٦٦	٢٣ ١٣٦ ٦١٣	عوائد تمويلية مستحقة
٤ ٢٠١ ٠٦٧	٥ ٣٥١ ٩٠٣	مصروفات مستحقة
٤٣١ ١٥٢	٦٣٤ ٢٩٧	مصلحة الضرائب
٣٩ ٠٣٣ ٧٦٣	٧ ٤١٣ ٣٠٥	موردين - أصول ثابتة للتأجير
٤٧٥ ٩٨٤	٤٤٢ ٤٢٩	تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
٧٦ ٧٢٩	١١٧ ٣٣٩	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٦١٩ ٠٠٠	١ ٢٠٣ ٥٣٣	مساهمة تكافلية
٤٦٢ ٥٣٣	٣٣٢ ١٩٦	حسابات دائنة متنوعة
<u>٧٣ ٧٨٥ ١٩٤</u>	<u>٣٨ ٦٣١ ٦١٥</u>	الرصيد

١٥- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١ ٠٦٨ ٧٥٢	٣٤٠ ١٨٤	الرصيد في أول العام
-	٥٠٠ ٠٠٠	المكون خلال العام
(٤٣٢ ٥٥٣)	(٢٧ ١٦٥)	المستخدم خلال العام
(٢٩٦ ٠١٥)	-	مخصصات انتفى الغرض منها
<u>٣٤٠ ١٨٤</u>	<u>٨١٣ ٠١٩</u>	الرصيد في آخر العام

١٦- مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٦ ٩٤٠ ٦٠٧	٣٢ ٨٠٤ ٤١٧	أجور وبدلات ومكافآت وحوافز
٢ ٩٩١ ٧١٦	٣ ٠٨٣ ٨٩٨	بدلات ومصروفات مجلس الإدارة
٢ ٧٦٥ ٧٢٧	٢ ٦٤٥ ٣٤٣	إيجار مقر الشركة
٢ ٠٠٧ ٣٥٢	٢ ٣٦٣ ١٩٢	مصروفات إستشارية
٥٤١ ١٧٤	٦٥٠ ٨٤٠	مصروفات ضيافة ووفيه
٩٩٠ ٦٧٨	٩٥٨ ٧٦٠	مصروفات رسوم وإشتراكات
١ ٥٥٢ ٠٨٨	٩٢١ ١٨٧	مصروفات صيانة
٢ ٠٤٨ ٠٩٩	٢ ٦٤٢ ٢٠٥	تأمينات اجتماعية وتأمين
٦١٩ ٠٠٠	١ ٢٠٣ ٥٣٣	المساهمة التكافلية
٢١٠ ٥٣٩	٢٤٩ ٠٥٠	مصروفات بنكية
٣ ٦٥٢ ٧٦٧	٣ ٩٦٧ ٥٩١	مصروفات متنوعة
<u>٤٤ ٣١٩ ٧٤٧</u>	<u>٥١ ٤٩٠ ٠١٦</u>	

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧- عوائد عملاء التوريد

عن السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩٥ ٢٢٨	--
٩٥ ٢٢٨	--

إيرادات عملاء

١٨- مصروف ضريبة الدخل
١-١٨ ضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢١ ١٧٥ ٠٢٨	٢٠ ٧٢٥ ٧٨٠
(١٧٦ ٠٩٦)	٥٢٣ ٧٧٩
٢٠ ٩٩٨ ٩٣٢	٢١ ٢٤٩ ٥٥٩

ضريبة الدخل

الضريبة المؤجلة

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩٠ ٧٩٩ ١٤٩	٨٨ ٥١٠ ٣٥٠
%٢٢,٥	%٢٢,٥
٢٠ ٤٢٩ ٨٠٩	١٩ ٩١٤ ٨٢٩
٦٨٠ ٨٧٤	١ ٢١٠ ٨٣٥
٤ ١١٩	٦٦ ٤١٤
١٢٦ ٨٣٠	(٣٢١ ٩٢٤)
(٦٦ ٦٠٤)	--
--	(١٤٤ ٣٧٤)
٢١ ١٧٥ ٠٢٨	٢٠ ٧٢٥ ٧٨٠
%٢٣,٣٢	%٢٣,٤٢

الربح المحاسبي قبل الضريبة

سعر الضريبة

إجمالي ضريبة الدخل المحسوبة

مصروفات غير قابلة للخصم

فروق ضريبة

إهلاكات

مخصص أنتفى الغرض منه

أرباح رأسمالية

الضريبة

سعر الضريبة الفعلي

٢-١٨ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٣ ٨٧٤ ٧٢٥	٢١ ١٧٥ ٠٢٨
(١٣ ٨٧٤ ٧٢٥)	(٢١ ١٧٥ ٠٢٨)
٢١ ١٧٥ ٠٢٨	٢٠ ٧٢٥ ٧٨٠
٢١ ١٧٥ ٠٢٨	٢٠ ٧٢٥ ٧٨٠

الرصيد في ١ يناير

ضرائب مسدده خلال العام

مكون خلال العام

٣-١٨ أصول ضريبة مؤجلة

يتمثل رصيد أصول ضريبة مؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أصل	أصل
٥٣٩ ٧٥٢	١٥ ٩٧٣
٥٣٩ ٧٥٢	١٥ ٩٧٣

إهلاك الأصول الثابتة

صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل

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

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

فيما يلي بيان بإجمالي حركة الأصول الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
أصل	أصل	الرصيد في أول العام
٣٦٣ ٦٥٦	٥٣٩ ٧٥٢	أصول ضريبية خلال العام
١٧٦ ٠٩٦	(٥٢٣ ٧٧٩)	الرصيد في آخر العام
٥٣٩ ٧٥٢	١٥ ٩٧٣	١٩ - نصيب السهم في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦٩ ٧٩٤ ٥٤٣	٦٧ ١٥٩ ٣٥٧	صافي أرباح العام
٦٩ ٧٩٤ ٥٤٩	٦٧ ١٥٩ ٤٥٨	صافي أرباح أصحاب حقوق الملكية الشركة الام
(٦ ٦٣١ ٠٢١)	(٦ ٣٨٩ ٧٧٥)	حصة العاملين (المقترحة)
(٤ ٩٦٧ ٩١٩)	(٤ ٥٧٨ ٧٩٨)	مكافآت مجلس الإدارة (المقترحة)
٥٨ ١٩٥ ٦٠٩	٥٦ ١٩٠ ٨٨٥	الصافي
٩٣ ٧٦٠ ٠٠٠	٩٣ ٧٦٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٦٢	٠,٦٠	نصيب السهم في الأرباح

٢٠ - 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 بدأت في ١ يناير ٢٠٠٧ وانتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- من بداية النشاط ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠٠٨ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم الوجود بعينة الفحص.
- الأعوام ٢٠٠٩/٢٠١٠ تم الانتهاء من الفحص والانتهاء من اللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة.

- الأعوام ٢٠١١/٢٠١٢ تم الانتهاء من اللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة.

- الأعوام ٢٠١٣/٢٠١٤ تم الانتهاء من الفحص وتم الطعن في المواعيد القانونية وتم تحويلها إلي اللجنة الداخلية.

- عام ٢٠١٥ تم اعتماد ضريبة الإقرار لعدم ردها بعينة الفحص.

- الأعوام ٢٠١٦/٢٠١٧ تم الانتهاء من الفحص وتم الطعن في المواعيد القانونية وتم تحويلها إلي اللجنة الداخلية.

- عام ٢٠١٨ لم يتم الفحص بعد.

وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

الضريبة على المرتبات

- من عام ٢٠٠٨ وحتى عام ٢٠١١ تم الانتهاء من فحص الشركة.

- الأعوام ٢٠١٢ / ٢٠١٥ تم الإنتهاء والسداد.

- الأعوام ٢٠١٦ / ٢٠١٨ تم تسليم المستندات وجاري الفحص .

والشركة تقوم بسداد الضريبة المستحقة على الأجور والمرتبات شهريا طبقاً للقانون.

ضريبة الدمغة

- الأعوام ٢٠٠٥/٢٠١٢ تم الفحص وسداد الضريبة.

- عام ٢٠١٣ تم الفحص وسداد الضريبة.

- الأعوام ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ جاري الفحص.

ضريبة الخصم من المنبع وتحت حساب الضريبة

- الأعوام ٢٠١٢/٢٠١٧ جاري الفحص.

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

٢١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١-٢١ معاملات مع المساهمين

بنك البركة - مصر (المساهم في الشركة بنسبة ٧٠,٥٩٩٩%)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	حسابات جارية وودائع لأجل
٤ ٢٤٧ ٩٧٩	٧ ٦٩١ ٥٢٨	
(٣٠٧ ٤٧٣ ٣٦٤)	(١٦٨ ٢٥٩ ٩٦٢)	تمويلات قصيرة وطويلة الأجل

٢-٢١ مزايا مجلس الإدارة والإدارة العليا

بلغ إجمالي المزايا لمجلس الإدارة والإدارة العليا خلال عام ٢٠١٩ مبلغ ٣,١٦٨ مليون جنيه مصري مقابل مبلغ ٣,٠٢٠ مليون جنيه مصري خلال عام ٢٠١٨.

٢٢- الإلتزامات العرضية والإرتباطات

١-٢٢ الإلتزامات المستندية

بلغت قيمة الإلتزامات المستندية التي قامت البنوك بفتحها بناءً على طلب الشركة بغرض شراء أصول ثابتة للتأجير مبلغ ٥١٩ ٢٨٤ ١ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقابل مبلغ ١ ٣٧٥ ٠٧٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٣- الأثر المالي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير

تم إعداد قائمة المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحويل من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير. وتشتمل هذه التسويات على التعديلات التي تمت على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، وكذلك التعديلات على الدخل والدخل الشامل التي تخص السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وهي كما يلي:

١-٢٣ التسويات على قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٩	الأثر المالي للتحويل	كما تم إصدارها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٠	
--	(٢ ٩٣٦ ٠٨٦ ٢٠٢)	٢ ٩٣٦ ٠٨٦ ٢٠٢	الأصول غير المتداولة
--	٣٩٤ ٠٥٠ ٧٩١	(٣٩٤ ٠٥٠ ٧٩١)	أصول مؤجرة - تأجير تمويلي
١ ٩٠٢ ٢٠٧ ٥٠١	١ ٩٠٢ ٢٠٧ ٥٠١	--	حساب تحت التسوية
٦٦٨ ٧٤٧ ٥٧١	٦٦٨ ٧٤٧ ٥٧١	--	عملاء تأجير تمويلي - غير متداولة
--	(٣٦ ٣٩٥ ٣٠٤)	٣٦ ٣٩٥ ٣٠٤	الأصول المتداولة
--	٧ ٤٧٥ ٦٤٣	(٧ ٤٧٥ ٦٤٣)	عملاء تأجير تمويلي - متداولة
(٤٤ ٧٣٢ ٧٩٦)	(٣٨٣ ٨٧١)	(٤٤ ٣٤٨ ٩٢٥)	عملاء تأجير تمويلي مستحقة
(٧٣ ٧٨٥ ١٩٤)	٣٨٣ ٨٧١	(٧٤ ١٦٩ ٠٦٥)	الإلتزامات المتداولة
--	--	--	عملاء - إيجارات محصلة مقدما
--	--	--	عملاء - أرصدة دائنة
--	--	--	حسابات دائنة أخرى

شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإفصاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣-٢ التسويات على قائمة الدخل والدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٩	كما تم إصدارها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٠	الآثر المالي للتحول	إيراد تأجير مقابل إهلاك الأصول المؤجرة إهلاك الأصول المؤجرة
--	٢٨١ ٣٦٦ ٥٣٦	(٢٨١ ٣٦٦ ٥٣٦)	
--	٢٨١ ٣٦٦ ٥٣٦	(٢٨١ ٣٦٦ ٥٣٦)	

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 ترجمة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت صافي قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ١٥٩ ٥٤٦ ٥ جنيه مصري وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض
الدولار الأمريكي	جنيه مصري ٥ ٥٠٢ ٦٠٣
يورو	٤٣ ٥٥٦

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٧-١) "ترجمة العملات الأجنبية" فقد تم ترجمة 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 لدي البنوك لاجال 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	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ودائع لدى البنوك	١٧ ٩٩٧ ١٨٥	١٨ ٦٨٨ ٥٤١
تمويلات طويلة الأجل	٢ ٢٠٧ ١٥٤ ١٧٠	١ ٧٠٧ ٤٣٥ ٤١٩
أقساط تمويلات تستحق خلال عام	٧٠٧ ٧٨٠ ٠٧٣	٥٩٢ ٩١٦ ٥٠٥

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

ج- خطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق الملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة 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 الائتمان.

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

الأصل	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ودائع لدى البنوك	١٧ ٩٩٧ ١٨٥	١٨ ٦٨٨ ٥٤١
حسابات جارية لدى البنوك	١٢٢ ٠٣٦ ١٥٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٢٢

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.

يوفر هذا الإفصاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

القيمة الدفترية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ أشهر وأقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر وأقل من ٩ أشهر	من ٩ أشهر وأقل من سنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
مخصص مطالبات	٣٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	٣٦٣ ٠١٩
عملاء أرصدة دائنة	٣٣١ ٠٤٧ ٢٩١	٣ ٠٢٦ ٣٤٣	-	٣ ٤٩٦ ٨٥٧
أقساط تمويلات تستحق خلال عام	١٧٦ ٠٢٣ ٣٤٥	١٧٧ ٤٤٤ ٠١٥	١٧٧ ٠٩٤ ٠٦٤	١٧٧ ٢١٨ ٦٤٩
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٧ ١٠٧ ٠٧٤	١ ٣٤٣ ٢٤١	٣٢ ٤٥٦	١٤٨ ٨٤٤
إلتزامات ضريبية الدخل الجارية	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٧٢٥ ٧٨٠	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
مخصص مطالبات	-	-	-	٣٤٠ ١٨٤
عملاء أرصدة دائنة	٣٩ ٠٥٢ ٤٩٤	٢ ٧٣١ ٤٦٨	-	٢ ٩٤٨ ٨٣٤
أقساط تمويلات تستحق خلال عام	١٥٦ ٧٣٨ ٧٥٠	١٦٧ ٧٥٠ ٩١٨	١٣٥ ٧٧١ ٧٤٤	١٣٢ ٦٥٥ ٠٩٣
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٧٢ ٢٩٥ ٩٨٧	١ ٢٤٨ ٦٥٠	٩٠ ٤٥٢	١٥٠ ١٠٥
إلتزامات ضريبية الدخل الجارية	-	٢١ ١٧٥ ٠٢٨	-	-

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- 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"	١- 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 إصدار 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 معاً في نفس التاريخ.
٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:			
- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"			

معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد من العملاء" المعدل ٢٠١٥.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
--	--	---	--

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.		
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق إبتناع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥- 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.	قامت الشركة خلال الفترة بتطبيق المعيار رقم ٤٩ فيما يخص عقود التأجير التمويلي 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.	بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) 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.
معيار المحاسبة المصري 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" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"	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 في تاريخ سريان معيار المحاسبة

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصاص في المنشآت الأخرى"		المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل 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.	

٢٧- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢٧-١ 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.

٢٧-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف الأولي والقياس

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

ب - الإهلاك

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

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

٢٧-٣ 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:

(أ) يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.

(ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.

(ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.

(د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.

(هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

الاعتراف والقياس

القياس الاولي

يتم الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي 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 تتبنى الشركة فقط حالات التمويل القائمة على أن تمويل الأصل ليست عملية بيع، والتي نقضي 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 بالالتزام المالي 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".

٢٧-٤ 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.

٢٧-٥ أصول غير ملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الإقتناء مخصوماً منها مجمع الإستهلاك وأى خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح رقم ٢٧-٦) 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

٥ سنوات

نوع الأصل

برامج الحاسب الآلي

٢٧-٦ الاضمحلال في قيمة الأصول

١-٦-٢٧ 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.

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

مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدرون

التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.

اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية

المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

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

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

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

٢٧-٦-٢ 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 توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر

المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية

توضح أن الخسائر الفعالة 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 انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه 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 الارباح أو الخسائر.

٢٧-٦-٣ 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 الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الاخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

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

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الي 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.

٢٧-٧ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول (أو مجموعات الاستبعايدات التي تتضمن الأصول والالتزامات) 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 الإستبعايدات مباشرة قبل تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض البيع وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. وبعد ذلك يتم قياس الأصول (أو مجموعة الإستبعايدات) بصفة عامة وفقاً لقيمتهم الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل.

ويتم تحميل أى خسائر إضمحلال لمجموعة الإستبعايدات أولاً على الشهرة وبعد ذلك يتم توزيعها بالنسبة والتناسب على الأصول المتبقية والالتزامات فيما عدا الخسارة فإنه لا يجوز توزيع أى خسارة على المخزون وأصول 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 الإعراف بالأرباح التي تزيد على أى خسائر إضمحلال. وعند بدء تبويب الأصول كأصول محتفظ بها لغرض البيع تتوقف الشركة عن إحتساب إهلاك للأصول الثابتة وإحتساب إستهلاك للأصول غير الملموسة وتتوقف الشركة أيضاً عن محاسبة الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية.

٢٧-٨ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

٢٧-٩ الإيرادات

٢٧-٩-١ عقود التأجير التمويلي

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

٢٧-٩-٢ إيرادات التأجير التشغيلي

يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

٢٧-١٠ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

١١-٢٧ المصروفات

١-١١-٢٧ 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 رسمة فوائد التمويلات المتعلقة بتجهيز مقر الشركة الجديد على تكلفة الأصول الثابتة وتتوقف الرسمة من تاريخ استخدام المقر.

٢-١١-٢٧ 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 كاللزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل 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.

٢٧-١٢ نصيب السهم فى الأرباح

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

٢٧-١٣ حصة العاملين فى الأرباح

توزع الشركة نسبة لا تقل عن ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين فى الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية و كالتزام فى الفترة المالية التى يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمى الشركة.

٢٧-١٤ النقدية وما فى حكمها

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

٢٧-١٥ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث فى 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 الحالى للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات فى تاريخ المركز المالي المجمعة وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالى لها.

٢٧-١٦ إحتياطي قانوني

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

٢٧-١٧ إيرادات التأجير الأخرى

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

٢٧-١٨ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصلول مالية متاحة للبيع. تقوم الشركة بتبويب الالترزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئه التزامات مالية اخرى.

٢٧-١٨-١ الأصول المالية والالتزامات غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول 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 التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى 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 بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ 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، 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.

٢٧-١٨-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الاصول 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.

٢٧-١٨-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالالتزام 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 مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٧-١٩ تجميع الأعمال

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

٢٧-١٩-١ 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.

٢٧-١٩-٢ 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.