

شركة التوفيق للتأجير التمويلي – A.T.LEASE

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

وتقرير الفحص المحدودة عليها

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

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي المجمعة الدورية
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية
٢٦ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكذا قوائم المجمعة الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها " . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة الدورية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في: ١٣ أغسطس ٢٠١٨

مراقب الحسابات
Allied for Accounting
A Member of
Emirates Global
عمر محمد
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
س.م.م (٩٣٦٥)

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

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
٢,٤١٤,٠١٨,٧٢٩	٢,٨٣٩,٣٢٢,٩٧٠		أصول ثابتة مؤجرة
(٢٨٩,٢٩٩,٠٠٤)	(٤٧١,٣٠٧,٨٢٤)		حساب تسوية عقود التأجير التمويلي
٢,٠٢٤,٧١٩,٧٢٥	٢,٣٦٨,٠١٥,١٤٦	(٣)	أصول ثابتة مؤجرة
٤,٤١٢,٥٤٤	٤,١٠٨,٣٣٩	(٤)	أصول ثابتة
١,١٩٢,٦٥٥	٦٥٦,٥٨٣	(٥)	أصول غير ملموسة
٣٦٣,٦٥٦	٤٥١,٥٣٦	(١٩ ب)	أصول ضريبية مؤجلة
٢,٠٣٠,٦٨٨,٥٨٠	٢,٣٧٣,٢٣١,٦٠٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩١,٤٣٨,٩٩٣	٨٣,٠٢٠,٧٣٩	(٦)	تقنية بالصندوق ولدى البنوك
٤١,٠٣٧,٩٨١	٥٧,٠٩٣,٢٣٩	(٧)	عملاء - إيجارات مستحقة
١٢,٣٢١,٤٣٣	١٠,١٦٠,٧٥٥	(٨)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٥٤٣,٥٤٦	-	(٩)	عملاء توريق - أقساط مستحقة
٦,٤٤١,٢٦٠	٦,٤٤١,٢٦٠	(١٠)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٥٤,٧٨٣,٢١٣	١٥٦,٧١٥,٩٩٣		إجمالي الأصول المتداولة
٢,١٨٥,٤٧١,٧٩٣	٢,٥٢٩,٩٤٧,٥٩٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٢,٢٨٩,٧٠٣	١٥,١٩١,٩٤٥	(١٦-٢٤)	احتياطي قانوني
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي عام
٥٨,٠٠٦,٧٦٩	٣٤,١٢٧,٠٢٤		أرباح مرحلة
٢٧٣,٢٩٦,٤٧٢	٢٥٢,٣١٨,٩٦٩		إجمالي حقوق الملكية
٤,٩٦٢	٤,٩٩٧		حقوق الأقلية
٢٧٣,٣٠١,٤٣٤	٢٥٢,٣٢٣,٩٦٦		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١,٣٤٣,٦٣٨,٤٦٧	١,٦٥٢,١٦٣,٨٦٠	(١٢)	تمويلات طويلة الأجل
٢,٦٢٢,١٩٦	٢,٩٨٢,٧٠٤	(١٣)	تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
١,٣٤٦,٢٦٠,٦٦٣	١,٦٥٥,١٤٦,٥٦٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢,٠٨٨,١٢٠	٣,٦٧٩,٢٠١		عملاء - إيجارات محصلة مقدماً
٥,٨٩٩,٦٥٠	٢٥,٤١٧,٤٣١	(١٤)	عملاء - إرصدة دائنة
٥٠٩,٣٦٠,٢٢٠	٥٤١,٣٤٨,٣٨٣	(١٢)	أقساط تمويلات تستحق خلال عام
٤٧,٤٩٢,٩٥٤	٥١,٢٥٩,٣١٥	(١٥)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٦٨,٧٥٢	٧٧٢,٧٣٧	(١٦)	مخصص مطالبات
٥٦٥,٩٠٩,٦٩٦	٦٢٢,٤٧٧,٠٦٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٩١٢,١٧٠,٣٥٩	٢,٢٧٧,٦٢٣,٦٣١		إجمالي الالتزامات
٢,١٨٥,٤٧١,٧٩٣	٢,٥٢٩,٩٤٧,٥٩٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

عبد العزيز محمد عبده يماني

العصو المنتدب

طارق فهمي

رئيس القطاع المالي

حسام قاسم

- الإيضاحات المرفقة من (١) حتى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .
- تقرير الفحص المحدود مرفق .

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

عن الفترة من ١ إبريل ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ جنيه مصرى	عن الفترة من ١ إبريل ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصرى	عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ جنيه مصرى	عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصرى	إيضاح
١٥٨,٢٩٣,١٢٨	١٨٥,٩٢٦,٩٨٦	٣٠٥,٤٠٩,٦٥٤	٣٦٢,٠٧٨,٥٩١	إيرادات النشاط
٢,٢٩٢,٨٢٤	٥,٠١٣,٦٣٧	٧,٨١٩,١٥٢	١٠,١٦٣,٨٣١	إيرادات عقود التأجير التمويلي
١٦٠,٦٨٥,٩٦٢	١٩٠,٩٤٠,٦٢٣	٣١٢,٢٢٨,٨٠٦	٣٧٢,٢٤٢,٤٢٢	إيرادات التأجير الأخرى
				إجمالي إيرادات النشاط
(٦٥,٣٦٤,٨١٥)	(٧١,٠٣٥,٢١٨)	(١٢٧,٦٦٢,٣٥٢)	(١٣٧,٧٩١,٦٤٣)	بخصم : تكلفة النشاط
(٦٩,٢٥٧,٣٤٣)	(٨٥,١٦٨,١٢٨)	(١٣٠,٩٠٢,٢٥٦)	(١٧٢,٠٢٧,٢٨٥)	إهلاك الأصول المؤجرة
(٢٢٩,٩٢٠)	(٢٨٧,٧٢١)	(٤٩٤,٣٨٦)	(٥٨٤,٣٩٧)	مصروفات تمويلية مباشرة
٢٥,٨٢٣,٨٨٤	٣٤,٤٤٩,٥٥٦	٥٤,١٦٩,٨١٢	٦١,٨٣٩,٠٩٧	تكاليف مباشرة أخرى
				مجمول الربح
(٩,٦٠٧,٤٤٤)	(١٢,١٨٤,١٨٠)	(١٨,٧٧١,٣٩٨)	(٢٠,٦٥٨,٥٤٨)	(١٧) مصروفات عمومية وإدارية
(٢٢٩,٨١٧)	(١٥٦,٦٦١)	(٤٥٢,٣٩٩)	(٣٢١,٧٩٥)	(٤) إهلاك أصول ثابتة
(٢٦٩,٥١٧)	(٢٦٩,٥١٧)	(٥٣٦,٠٧٢)	(٥٣٦,٠٧٢)	(٥) استهلاك أصول غير ملموسة
١٥,٧٢٧,١٠٦	٢١,٨٣٩,١٩٨	٣٤,٤٠٩,٩٤٣	٤٠,٣٢٢,٦٨٢	صافي أرباح النشاط
٥٠٤,١٣١	-	١,٠٩٨,٦٦١	٩٥,٢٢٨	(١٨) عوائد عملاء التوريد
٦٤١,٦٧٨	١,٤٩٧,٦٢٢	١,٥٥٧,١٢٦	٣,٦٦٤,٢٩٩	إيراد عوائد دائنة
٨٧,٤٨٦	(٢٣,٠٣٣)	(٩٨,١١٣)	(١١,٣١٣)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
-	-	١١٩,٠٠٠	-	أرباح رأسمالية
١,١٠٨,٤٤٥	-	١,١٠٨,٤٤٥	٢٩٦,٠١٥	مخصصات انتفى الغرض منها
١٨,٠٦٨,٨٤٣	٢٣,٣١٣,٧٨٦	٣٨,١٩٥,٠٦٢	٤٤,٣٦٦,٩١١	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٤,٢٦٤,٥٢١)	(٥,٤٥٦,٠٨٠)	(٨,٧٤٤,٤٠٢)	(١٠,٢٠١,٧١٤)	(١٩) ضرائب الدخل
١٣,٨٠٤,٣٢٢	١٧,٨٥٧,٧٠٦	٢٩,٤٥٠,٦٦٠	٣٤,١٦٥,١٩٧	صافي أرباح الفترة بعد ضرائب الدخل
١٣,٨٠٤,٤٥٠	١٧,٨٥٧,٦٤٤	٢٩,٤٥٠,٢١٤	٣٤,١٦٥,١٦٢	تتمثل في:
(١٢٨)	٦٢	٤٤٦	٣٥	أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
١٣,٨٠٤,٣٢٢	١٧,٨٥٧,٧٠٦	٢٩,٤٥٠,٦٦٠	٣٤,١٦٥,١٩٧	حقوق الأقلية
٠,١٥	٠,١٨	٠,٣٠	٠,٣٥	(٢٠) نصيب السهم في أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

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

الإيضاحات المرفقة من (١) حتى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

عن الفترة من ١ إبريل ٢٠١٧ حتي ٣٠ يونيو ٢٠١٧ جنيه مصرى	عن الفترة من ١ إبريل ٢٠١٨ حتي ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصرى	عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتي ٣٠ يونيو ٢٠١٧ جنيه مصرى	عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتي ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصرى	
١٣,٨٠٤,٣٢٢	١٧,٨٥٧,٧٠٦	٢٩,٤٥٠,٦٦٠	٣٤,١٦٥,١٩٧	ارباح الفترة لأصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
<u>١٣,٨٠٤,٣٢٢</u>	<u>١٧,٨٥٧,٧٠٦</u>	<u>٢٩,٤٥٠,٦٦٠</u>	<u>٣٤,١٦٥,١٩٧</u>	إجمالي الدخل الشامل

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

- الإيضاحات المرفقة من (١) حتى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

شركة التوفيق للتاجير التمويلي - A.T.I.E.A.S.E (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإجمالي	حقوق الأقلية	صافي أرباح الفترة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٢,٧٧٥,٣٨٨	٤,١٣٠	٣٩,٥٠٠,٠٠٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٧١,٢٥٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
(٣٨,٣٥٠,٥٦٢)	-	(٤٠,٣٦٩,٠١٢)	-	2.١٨,٤٥٠	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٦
٢٩,٤٥٠,٦٦٠	٤٤٦	٢٩,٤٥٠,٢١٤	-	-	-	أرباح الفترة
٢٤٣,٨٧٥,٤٨٦	٤,٥٧٦	٢٨,٥٨١,٢٠٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٢٨٩,٧٠٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٢٧٣,٣٠١,٤٣٤	٤,٩١٢	٥٨,٠٠٦,٧٦٩	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٢٨٩,٧٠٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٥٥,١٤٢,٦٦٥)	-	(٥٨,٠٤٤,٩٠٧)	-	٢,٩٠٢,٢٤٢	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٧
٣٤,١٦٥,١٩٧	٣٥	٣٤,١٦٥,١٦٢	-	-	-	أرباح الفترة
٢٥٢,٣٢٣,٩٦٦	٤,٩٩٧	٣٤,١٢٧,٠٢٤	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥,١٩١,٩٤٥	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

شركة التوفيق للتاجير التمويلي
(إليه تبي. ليس) A.T.I.E.A.S.E ش.م.ع.

الإيضاحات المرفقة من (١) حتى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧ يونيو	٢٠١٨ يونيو	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨,١٩٥,٠٦٢	٤٤,٣٦٦,٩١١	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٥٢,٣٩٩	٣٢١,٧٩٥	(٤) الأرباح قبل ضرائب الدخل
١٢٧,٦٦٢,٣٥٢	١٣٧,٧٩١,٦٤٣	(٣) تعديلات لتسوية صافي أرباح العام مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٣٦,٠٧٢	٥٣٦,٠٧٢	(٥) إهلاك أصول ثابتة مؤجرة
(١,١٠٨,٤٤٥)	(٢٩٦,٠١٥)	(١٦) استهلاك أصول غير ملموسة
(١١٩,٠٠٠)	-	رد مخصصات انفتي الغرض منها
١٦٥,٦١٨,٤٤٠	١٨٢,٧٢٠,٤٠٦	(أرباح) رأسمالية
(٧,٦٦٣,٣٤٢)	(١٦,٠٥٥,٢٥٨)	(٧) أرباح التشغيل قبل التغيرات في راس المال العامل
(٢,٥٩٧,٩٢٣)	٥,٧٩٩,٣٩٠	(٨) التغير في عملاء - إيجارات مستحقة
٦,٠٥٢,٥٩٨	-	(٩) التغير في حسابات مدينة أخرى
٩٠,٥٤٥,٢٢٩	١١٢,٦٤٦,٠٣٤	(٣) التغير في عملاء توريق - أقساط مستحقة
(٣١,٩٥٨)	١,٥٩١,٠٨١	(٣) التغير في حساب تسوية عقود التأجير التمويلي*
٢٥,٨٦٧,٥٢٧	١٩,٤٩٨,٢١٢	(١٤) التغير في عملاء - إيجارات محصلة مقدماً
(٩,٤٧١,١٣١)	(١٤,٩٠٠,٣٢٢)	(١٥) التغير في عملاء - أرصدة دائنة**
(١,٥٧٧,٩٣٣)	١,٦١٣,٩٨٧	(١٣) التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٠,٢٧٣,٣٢٢)	(١٣,٨٧٤,٧٢٥)	(١٣) التغير في تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي***
٢٥٦,٤٧١,١٨٥	٢٧٩,٠٣٧,٨٠٨	ضريبة دخل مسددة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٤١,٨٩٦)	(٢٢,٦٢٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥١٢,٣٩٥,٠٥٩)	(٦٢٩,٨١٢,٨٦١)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
٦,٨١٥,٤٥٣	٥٧,٠٠٢,٤٣٢	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة - للتأجير
١١٩,٠٠٠	٥,٠٣٩	متحصلات من بيع أصول ثابتة - للتأجير
(٥٠٥,٩٠٢,٥٠٢)	(٥٧٢,٨٢٨,٠١٤)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
٥٣٠,٢٦٥,٢٤٥	٦٣٢,٩٢٢,١٢٨	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢١٥,٤١٨,٨٩٧)	(٢٩٢,٤٠٨,٥٧٣)	متحصلات من تمويل طويل الأجل
(٣٨,٣٥٠,٥٦٢)	(٥٥,١٤٢,٦٠٣)	مدفوعات لسداد تمويل طويل الأجل
٢٧٦,٤٩٥,٧٨٦	٢٨٥,٣٧٠,٩٥٢	توزيعات مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٢٧,٠٦٤,٤٦٩	(٨,٤١٨,٢٥٤)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٣٩,٤٥٤,٠٧٧	٩١,٤٣٨,٩٩٣	رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٦٦,٥١٨,٥٤٦	٨٣,٠٢٠,٧٣٩	(٦) رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
		وتتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي :
٣٣,٥٧٤	١٦,٥٦٣	نقدية بالخبزينة
١٨,٩٩٧,٦٩٨	٣٤,٦٣٥,٧٨٣	حسابات جارية لدى البنوك
٤,٧١٥,٨٣٥	١٧,١٥٠,١٩٥	ودائع لدى البنوك
١٣,٨٢٨,٣٤٣	-	غطاءات اعتمادات مستندية
٢٨,٩٢٣,٠٩٦	٣١,٢١٨,١٩٨	شيكات تحت التحصيل
٦٦,٥١٨,٥٤٦	٨٣,٠٢٠,٧٣٩	(٦)

المعاملات غير النقدية لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد ما يلي :

* مبلغ ٣٠,٦٣٧,٢١٤ جنيه مصري من كلا من متحصلات من بيع أصول ثابتة - للتأجير والزيادة في حسابات تحت التسوية وهي عبارة عن إقبال عقود تأجير تمويلي .

** مبلغ ٨,٣٠١,٤٢٩ جنيه مصري من كلا من مدفوعات لشراء أصول ثابتة - للتأجير .

*** مبلغ ١,٢٥٣,٤٧٩ جنيه مصري من كلا من متحصلات من بيع أصول ثابتة - للتأجير والنقص في تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي وهي عبارة عن إقبال عقود تأجير تمويلي .

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

- الإيضاحات المرفقة من (١) حتى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

Helmy
Hoban

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE "شركة مساهمة مصرية" طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية وذلك بموجب موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٠٥. وقد تم قيد الشركة في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٠٥، وقد قامت الهيئة العامة للاستثمار بتحديد بدء نشاط الشركة إعتباراً من ٩ أكتوبر ٢٠٠٦، ويتمثل غرض الشركة في العمل في مجال التأجير التمويلي وفقاً للمادة الثانية من قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاته. بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠١٧/١١/٢٢ تم الموافقة بالأجماع على طرح حصة تتراوح نسبتها من ١٥% إلى ٢٤% من أسهم رأس مال الشركة البالغ ٨٠ مليون سهم بالبورصة المصرية من خلال طرح عام أو خاص بالسوق الثانوى و بتاريخ ٢٠١٧/١٢/١٤ تم الموافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية على "نشرة الطرح" بغرض البيع بحد أقصى عدد ١٩ ٢٠٠ ٠٠٠ سهم المملوكة لبعض مساهمى شركة التوفيق للتأجير التمويلي بنسبة ٢٤% من أسهم رأس المال وقد تم الاكتتاب في كامل الأسهم المعروضه للبيع و البالغه ١٩,٢ مليون سهم بنسبة ٢٤% من أجمالي اسهم رأس مال الشركة بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٢٨ بناء على شهادة مصر المقاصة.

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 الإلتزام 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 ١٣ أغسطس ٢٠١٨.

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 علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والإلتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

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

- إيضاح (١٦) المخصصات.

- إيضاح (٢-١٩) إثبات الضريبة المؤجلة.

شركة التوفيق للتأجير التمويلي

(إيه.تي.ليس) A.T.LEASE ش.م.م

٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للتوائم المالية المجمعة الدورية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

أصول ثابتة مؤجرة

٣-

الإجمالي	حساب الي	سيارات ووسائل نقل	آلات ومعدات وأجهزة	مباني وعقارات	أراضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٤٣٨,٩٤١,٧٠٤	٩,٩٩٣,٣٨٩	٣٩٩,٣٨٩,٤٥٧	٥٧٢,١٦٤,٠٥٢	٩٣٢,٥٩٩,٥٣١	٥٢٤,٧٩٥,٢٧٥
١,٠٣٤,٧٠٧,٤٣٤	-	١٠٧,١٩٤,١٢١	١٧٨,٥٣٦,١٥١	٣٩٠,١٦٧,٩٤٤	٣٥٨,٨٠٩,٢٤٣
(٤٧٤,٢٨٩,٨٥٣)	-	(١٠٤,٣٥٥,١٣١)	(٦٥,٩٣٤,٩٦٤)	(١٣٩,٧٦٩,٢٩٣)	(١٦٤,٢٣٠,٤٦٥)
٢,٩٩٩,٣٥٩,٣١٥	٩,٩٩٣,٣٨٩	٤٠٢,٢٢٨,٤٤٧	٦٨٤,٧٦٥,٢٤٤	١,١٨٢,٩٩٨,١٨٢	٧١٩,٣٧٤,٠٥٣
٢٣٨,١١٤,٢٩٠	-	٤٨,٢٧٧,٠١٠	٧,٤٠٩,٩١٣	٥٧٩,٦٢٧,٣١٧	٢,٧٠٠,٠٠٠
(١٦٥,٦٨٨,٣٢٢)	-	(٥٧,٣٥٥,٠٤٦)	(٥٣,١٤٢,٤٨٤)	(٥٣,٠٤١,٦٥٠)	(٢,١٤٩,١٤٢)
٣,٤٧١,٧٨٥,٢٨٣	٩,٩٩٣,٣٨٩	٣٩٢,٣٥٠,٤٦١	٦٣١,٠٣٢,٦٧٣	١,٧٠٩,٥٨٣,٨٤٩	٧١٩,٩٢٤,٩١١
٤٧٢,٠٤٧,٤٩٨	٩,٩٩٣,٣٨٩	١٧٨,٧٣٩,٥٩٣	١٩٧,٢٦٩,٥١٦	٨٨,٠٤٥,٠٠٠	-
٢٢٣,٨٢١,٦٨٤	-	٧٦,٢٣١,٧٨٤	١٣٣,٧٥٣,٨٩٧	٥٣,٨٣٦,٠٠٣	-
(١٥٠,٥٧٨,٥٩٦)	-	(٨١,٢٢٧,٦٩١)	(٤٩,٠٩٦,٥٦١)	(٢٠,٢٠٤,٣٣٩)	-
٥٥٥,٣٤٠,٥٨٦	٩,٩٩٣,٣٨٩	١٧١,٧٤٣,٦٨٦	٢٨١,٩٢٦,٨٤٧	١٢١,٦٧٦,٦٦٤	-
١٣٧,٧٩١,٦٤٣	-	٣٧,٧١٤,٥٥٤	٦٤,٧٧٣,٥٥١	٢٥,٢٥٣,٥٣٨	-
(٩٠,٦٢٩,٩١٦)	-	(٤٣,٦٩٢,٣٢٢)	(٣٩,٧٤٦,٥٥٤)	(٧,٢٣١,٠٤٠)	-
٢٣٢,٤٦٢,٣١٣	٩,٩٩٣,٣٨٩	١٦٨,٨١٥,٩١٨	٣٠٦,٩٥٣,٨٤٤	١٤٩,٤٤٤,٦١٢	-
٢,٨٣٩,٣٢٧,٩٧٠	-	٢٢٧,٤٣٤,٥٤٣	٣٣٢,٠٧٨,٨٢٩	١,٥٥٨,٨٨٤,٦٨٧	٧١٩,٩٢٤,٩١١
٢,٣٢٧,٦٩٧,٠٢٣	-	٢١٥,٨١٢,٦٣٩	٤٤٠,٤٩٨,٢٨٣	١,٠٢١,٩٩٤,٤٢٢	٦٤٩,٣٩١,٦٧٩
٢,٤١٤,٠١٨,٧٣٩	-	٢٣,٤٨٤,٧٦١	٤٠٢,٨٣٨,٣٩٧	١,٠٦١,٣٢١,٥٨١	٧١٩,٣٧٤,٠٥٣
(٤٧١,٣٠٧,٨٢٤)	-	٦,٣١٤,٤٥٥	١٨,٩٥٨,٦٣٧	(٢٧١,٦٤٤,٨٠٠)	(٢٢٤,٩٨٦,١١٦)
٢,٣٦٨,٠١٥,١٤٩	-	٢٣٣,٧٩٨,٩٩٩	٣٥١,٠٣٧,٤٢٦	١,٢٨٨,٢٣٩,٨٨٧	٤٩٤,٩٣٨,٧٩٥
١,٩٧٨,٠٩٨,٢٤٨	-	٢٠٨,٠٣٦,١١٥	٤٤١,٢٤٣,٦١٤	٨٣٤,٩٦١,١٨٤	٤٩٣,٨٥٧,٨٨٥
٢,٠٢٤,٧١٩,٧٣٥	-	٢٣٢,٩٢,٣١١	٤١٦,٩٠١,١١٩	٨٣٨,١٣٨,٨٦٦	٥٣٧,٥٨٧,٥٢٩

التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٧

إضافات

إستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إضافات

إستبعادات

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

مجموع الإهلاك

في ١ يناير ٢٠١٧

إهلاك العام

إهلاك إستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إهلاك الفترة

إهلاك إستبعادات

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

حساب تسوية عقود التأجير التمويلي

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية (بعد خصم حساب تحت التسمية)

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية (بعد خصم حساب تحت التسمية)

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

صافي القيمة الدفترية (بعد خصم حساب تحت التسمية)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة الترفيق للتأجير التمويلي

(إيه.تي.إيس) A.T.LEASE ش.م.م

Helmy Hakeem

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

أصول ثابتة مؤجرة (تابع)

تتضمن عقود التأجير التمويلي عقودا بدون تحمل مخاطر علي شركة التوفيق للتأجير التمويلي (وكيل الضمانات) حيث تتحمل البنوك الممولة كافة المخاطر الناشئة عن عقد التأجير التمويلي دون الرجوع على الشركة وتمثل فيما يلي :

العملة	قيمة الأصل الممول	قيمة عقد التأجير التمويلي	إسم البنك
جنيه مصري	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,١٨٦,٤٤١	البنك الأهلي المصري
جنيه مصري	٣٠٨,٩٠٩,٢١٢	٤٦١,٤٢٩,٢٨٧	بنك مصر
جنيه مصري	٣٣,٥٠٠,٠٠٠	٤٩,٧٣٨,٢٨٠	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
جنيه مصري	١٢٠,٧٧٠,٠٠٠	٢٢٢,٦١٢,٤٤٣	بنك البركة - مصر
	<u>٥٨٨,١٧٩,٢١٢</u>	<u>٩٨٨,٩٦٧,٤٥١</u>	

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤ - أصول ثابتة

الإجمالي	حساب الى	سيارات ووسائل نقل	كسبونات في أماكن مؤجرة	الات ومعدات	أثاث وتجهيزات	مباني وسقارات	التأجيل
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	التأجيل
١٥,٤١١,٤٨٩	٣,٣٨٧,٩٩٢	١,٢١٢,٦٠٠	٤,٥٨٠,٤١٥	٢٣٨,٩٣٤	٧٤١,٥٤٨	٥,٣٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٧
٧٤٧,٤١٦	٣٨٢,٠٦٧	٣٣٠,٠٠٠	-	١٩,٠٠٠	١٦,٣٤٩	-	إضافات
(١٣٧,٧٤٩)	(٧,٦٤٩)	(١٣٠,١٠٠)	-	-	-	-	إستبعادات
١٦,٠٧١,١٥٦	٣,٧٦٢,٤١٠	١,٤١٢,٥٠٠	٤,٥٨٠,٤١٥	٢٥٧,٩٣٤	٧٥٧,٨٩٧	٥,٣٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٢,٦٢٤	٢٢,٦٢٤	-	-	-	-	-	إضافات
(١٦,٤٣٨)	(١٦,٤٣٨)	-	-	-	-	-	إستبعادات
١٦,٠٧٧,٣٤٢	٣,٧٦٨,٥٩٦	١,٤١٢,٥٠٠	٤,٥٨٠,٤١٥	٢٥٧,٩٣٤	٧٥٧,٨٩٧	٥,٣٠٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
١٠,٩٨٢,٥١٦	٣,١٦١,٦٥٥	١,٠٧٠,١٦٥	٤,٣٦٨,٢٢٥	٢٢٤,٢٥٠	٧٣٨,٠٠٩	١,٤٢٠,١١٢	مجموع الإهلاك
٨١٠,٥٣٥	٢٥١,٨٧٦	١٠١,٠١٩	١٧٧,٤٩٣	٨,٩١٨	٦,٢٢٩	٢٦٥,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٧
(١٣٤,٤٣٩)	(٤,٣٣٩)	(١٣٠,١٠٠)	-	-	-	-	إهلاك العام
١١,٦٥٨,٦١٢	٣,٤٠٩,١٩٢	١,٠٤١,٠٨٤	٤,٥٤٥,٨١٨	٢٣٣,١٦٨	٧٤٤,٢٣٨	١,٦٨٥,١١٢	إهلاك إستبعادات
٣٢١,٧٩٥	١٢٠,٩٩٤	٥٠,١٨٤	١١,٣٨٧	٤,٠١٦	٣,٨٠٣	١٣١,٤١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١١,٣٩٩)	(١١,٣٩٩)	-	-	-	-	-	إهلاك الفترة
١١,٩٦٩,٠٠٥	٣,٥١٨,٧٨٧	١,٠٩١,٢٦٨	٤,٥٥٧,٢٠٥	٢٣٧,١٨٤	٧٤٨,٠٤١	١,٨١٦,٥١٨	إهلاك إستبعادات
٤,١٠٨,٣٣٩	٢٤٩,٨٠٩	٣٢١,٧٣٢	٢٣,٢١٠	٢٠,٧٥٠	٩,٨٥٦	٣,٤٨٣,٤٨٢	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٤,٤٦٨,٤٧٠	١٩٠,٩١٦	٤٢٢,٤٣٢	١٨,١٤٥	٢٩,٠٦٤	٩,٤٣٦	٣,٧٤٨,٤٧٧	صافي القيمة التقديرية
٤,٤١٢,٥٤٤	٢٥٢,٢١٨	٣٧١,٤١٦	٣٤,٥٩٧	٢٤,٧٦٦	١٣,٦٥٩	٣,٦١٤,٨٨٨	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٥- أصول غير ملموسة

برامج حاسب الي

جنيه مصري

٥,٥٠٧,٣٢٤

(٤,٣١٤,٦٦٩)

(٥٣٦,٠٧٢)

(٤,٨٥٠,٧٤١)

٦٥٦,٥٨٣

١,١٩٢,٦٥٥

التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠١٨

استهلاك الفترة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جنيه مصري

-

٢٩,٩٥٠,٢٨٤

٣٨,٦٦٨,٢٣٨

٩٩٥,٥٢١

٢١,٨٢٤,٩٥٠

٩١,٤٣٨,٩٩٣

٣٠ يونيو ٢٠١٨

جنيه مصري

١٦,٥٦٣

٣٤,٦٣٥,٧٨٣

١٧,١٥٠,١٩٥

-

٣١,٢١٨,١٩٨

٨٣,٠٢٠,٧٣٩

نقدية بالخرزينة

حسابات جارية لدى البنوك

ودائع لدى البنوك

غطاء اعتمادات مستنديه

شيكات تحت التحصيل

٧- عملاء-إيجارات مستحقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جنيه مصري

٥,٤٢٧,٥٨٤

٣٥,٦١٠,٣٩٧

٤١,٠٣٧,٩٨١

٣٠ يونيو ٢٠١٨

جنيه مصري

٦,٣٨٢,٠٣٥

٥٠,٧١١,٢٠٤

٥٧,٠٩٣,٢٣٩

عملاء-إيجارات مستحقة وتحمل المخاطر على البنوك

الممولة*

عملاء-إيجارات مستحقة وتحمل المخاطر على الشركة

٨- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جنيه مصري

٣١٩,٩٤١

٣,٠٦٢,٢٣٩

١,٨٥٣,٢٣٧

٣٢٨,٤١٦

٦,٧٥٧,٦٠٠

١٢,٣٢١,٤٣٣

٣٠ يونيو ٢٠١٨

جنيه مصري

١٠٣,٥٦٢

٣,١٩٤,٨١٧

٣,٩٧٧,١٠٢

٦٣,٤١٦

٢,٨٢١,٨٥٨

١٠,١٦٠,٧٥٥

عوائد مستحقة

سلف عاملين

مصروفات مدفوعة مقدماً

تأمينات لدى الغير

حسابات مدينة متنوعه

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٩ - عملاء توريق - أقساط مستحقة

في إطار النشاط العادي قامت شركة التوفيق للتأجير التمويلي - A.T.LEASE بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٠ بإجراء أول عملية توريق للحقوق المالية نتج عنها تحويل أصول مالية لشركة التوفيق للتوريق (شركة مساهمة مصرية - شركة ذات غرض خاص Special purpose entity) وفيما يلي أرصدة الأصول المالية القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والمتعلقة بعملية التوريق للحقوق المالية التي تم تحويلها لشركة التوفيق للتوريق :

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	عملاء التوريق - أقساط مستحقة
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٣,٥٤٣,٥٤٦	
-	٣,٥٤٣,٥٤٦	

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 ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أصل عقارى (محل تجارى بمساحة ٣٠٠ متر)
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٤٤١,٢٦٠	٦,٤٤١,٢٦٠	
٦,٤٤١,٢٦٠	٦,٤٤١,٢٦٠	

١١ - 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.

إسم المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري
شركة الملتقى العربي للإستثمارات	٦٨,٣٩٩٦	٥٤ ٧١٩ ٧٠٠	١٣٦,٧٩٩,٢٥٠
بنك البركة - مصر	٧,٥٩٩٩	٦٠٧٩ ٩٠٠	١٥,١٩٩,٧٥٠
شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة	٠,٠٠٠٥	٤٠٠	١,٠٠٠
مساهمين - أخرى	٢٤	١٩ ٢٠٠ ٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠
	%١٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٢ - تمويلات طويلة الأجل

الرصيد في	الرصيد في	تاريخ	تاريخ عقد	الحد المسموح به	العملة	اسم البنك
٢١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٨/٦/٣٠	الاستحقاق	التمويل	جنيه مصري		
٦٢,٦٨٣,٨٣١	٦٢,٨٨٣,٨١٩	٢٠٢١/٨/١	٢٠٠٨/٦/٥	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك البركة - مصر
٤٢٣,٨٩٣,٦٢٨	٣٥٨,٥٧١,٥٠٦	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٠٩/٤/٣٠	٥٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر
٢٦,٠٥٢,٦٦٤	٢٢,٩٥٢,٦٠٧	٢٠٢١/٨/٣١	٢٠٠٩/٧/١٥	٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك الإسكندرية
٤٤,٥٧١,١٠٤	٤٣,٩٦٠,٥٦٤	٢٠٢٠/٧/١	٢٠٠٩/٩/١٦	١٢٥ مليون	جنيه مصري	بنك كريدي أجريكول
٢١٢,٠٥٣,١٤٩	٢٦٥,٨٨٣,٩٧٠	٢٠٢١/٤/٣٠	٢٠١٠/٧/٠٨	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك الأهلي المصري
١٠,٥٠٢,٧٧٧	٨,٠٩٩,٧٧٠	٢٠٢١/٧/٥	٢٠١٠/١/١٤	٢٥ مليون	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
١٢٠,٠٩٧,٢١٢	٩٩,٧٣٥,٣٤٤	٢٠٢٠/٨/١٥	٢٠١٠/١٢/٢٨	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك عودة
٢٢,٦١٤,٤٦٠	٩٠,٠٥٩,٢٢٦	٢٠١٩/٣/١٥	٢٠١١/٣/١٥	١٢٥ مليون	جنيه مصري	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٢٢,١٣٠,٣٢٤	١٨,٧٠٤,٢٨٩	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠١٢/١٢/٢٤	٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك الإتحاد الوطني
١٢٩,٦١٤,٤٥٢	١١٣,١٨٤,٦٠١	٢٠٢١/٧/٢٨	٢٠١٢/٧/١٢	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك المصرف المتحد
١٨,٨٢٨,٩٦٦	١٣,٥٨٦,٢٠٨	٢٠٢١/٥/٣١	٢٠١٤/٦/١	٥٠ مليون	جنيه مصري	البنك المصري الخليجي
٦٨,١٤١,٦٢١	١٢٠,٠٥٠,١١٦	٢٠١٨/٧/١١	٢٠١٦/٧/١٢	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك تنمية الصادرات
١٥٨,٦٠٣,٧٥٣	٢٤٠,٧٤٠,١٦٩	٢٠١٨/٥/٢٨	٢٠١٦/٥/٢٩	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك قناة السويس
-	٤٢,٦٦٠,٩٣٥	٢٠١٩/٤/٣٠	٢٠١٨/٦/٧	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	البنك العربي الأفريقي الدولي
٤٠,٧٧٩,٧٩٢	٣٣,٠٠٠,٥٤١	٢٠٢٢/٨/١	٢٠١٤/٨/٣	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الأهلي
٣٦,٧٠٧,٨٢٧	٩٩,٠٩٢,٥٩٥	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	١٠٠ مليون	جنيه مصري	بنك امارات دبي الوطني
٢٩,٠٧٠,٧٢٦	٥٣,٥٦٢,٨٦٢	٢٠٢٢/١١/٣٠	٢٠١٧/١٢/١	٩٠ مليون	جنيه مصري	بنك مصر إيران
١,٤٢٨,٣٤٦,٢٩٦	١,٦٨٧,٧٢٩,١٢٢			٢ ٨٦٥ مليون		إجمالي تمويلات تحمل المخاطر على الشركة**
٢١,١٥٣,٩١٩	٨,٦٨١,٧٣٤	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٠٩/٠٤/٣٠	٥٥ مليون	جنيه مصري	نك مصر
٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠١٧/٠٤/٣٠	٢٤٥ مليون	جنيه مصري	نك مصر
١٣٢,٥٢٠,٧١٠	١٣٢,٥٢٠,٧١٠	٢٠٢٣/٠٤/٣٠	٢٠١٠/٠٧/٠٨	١٤٠ مليون	جنيه مصري	لبنك الأهلي المصري
١٥,٣٧٣,٥٨٥	١١٤,٨٧٦,٤٩٩	٢٠٢٣/٠٤/٣٠	٢٠١٧/٠٧/٠٨	١١٨ مليون	جنيه مصري	نك البركة - مصر
١٠,٦٠٤,١٧٧	١٠,٦٠٤,١٧٨	٢٠١٩/٠٧/٠٥	٢٠١٠/٠١/١٤	٢٣,٥ مليون	جنيه مصري	نك الشركة المصرفية العربية الدولية
٤٢٤,٦٥٢,٣٩١	٥٠٥,٧٨٣,١٢١					جمالي تمويلات تحمل المخاطر على البنوك الممولة
١,٨٥٢,٩٩٨,٦٨٧	٢,١٩٣,٥١٢,٢٤٣					إجمالي
(٥٠٩,٣٠٦,٢٢٠)	(٥٤١,٣٤٨,٣٨٣)					خصم: أقساط تستحق خلال عام
١,٣٤٣,٦٩٢,٤٦٧	١,٦٥٢,١٦٣,٨٦٠					جمالي 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.

١٣ - تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي

تتمثل تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي في مبلغ ٢,٩٨٢,٧٠٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,٦٢٢,١٩٦ جنيه مصري) قيمة تأمين محصل من عملاء التأجير بالشركة ويستقطع من القيمة الإيجارية في نهاية مدة عقد التأجير التمويلي.

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

Handwritten signature and date: Helmy ٢٥/١٢/٢٠٢٣

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٤ - عملاء - أرصدة دائنة

ينمثل هذا البند في المبالغ المحتجزة 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 - دانون و حسابات دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصري	
٢٥,٧٩٧,٣١٤	١٢,٨٤١,٠٨٢	عوائد تمويلية مستحقة
٣,٣٨٢,٠٢٧	٣,٩٣٤,٤٥٩	مصروفات مستحقة
١١,٧٢٤,٨٦٥	١٧,٧٧٣,٩٥٩	مصلحة الضرائب
٨,٣٠١,٤٣٩	٨,٠٠٤,٤١٧	موردين - أصول ثابتة للتأجير
٦٩٢,٤٠١	٣,٧١٤,٢٨٦	تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
٥٦,٤٣٧	٤٩,٤٦٧	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٣٠٤,٨٣٢	١,١٧٥,٢٨٤	حسابات دائنة متنوعة
<u>٥١,٢٥٩,٣١٥</u>	<u>٤٧,٤٩٢,٩٥٤</u>	

١٦ - مخصص مطالبات

٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصري	
١,٠٦٨,٧٥٢	٢,٢٤٤,٢٨٧	الرصيد في أول الفترة / العام
(٢٩٦,٠١٥)	(١,١٧٥,٥٣٥)	مخصصات انتفي الغرض منها
<u>٧٧٢,٧٣٧</u>	<u>١,٠٦٨,٧٥٢</u>	

١٧ - مصروفات عمومية وإدارية

عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	عن الفترة من ١ إبريل ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ جنيه مصري	عن الفترة من ١ إبريل ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ جنيه مصري	
١٣,١٢٣,٤٩٤	٧,٧٨٢,٩٢٣	١٢,٦٨٧,٤٤٣	٦,٣٤٣,٢٦١	أجور وبدلات ومكافآت وحوافز
١,١٦٩,٥٨٢	٨٠٦,٢١٥	٩٦٩,٣٧٤	٥٨٤,١٤٥	بدلات ومكافآت ومصروفات مجلس الإدارة
١,٢٢٣,٨٧٤	٧٦٠,٦٦٧	٥٤٦,٠٨٦	٢٨٤,٣٦٦	إيجار مقر الشركة
٩٤٧,٥٢٧	٤٩٧,٣٨٦	٨٧٢,١٧٤	٤٣٣,٦٨٥	مصروفات استشارية
٢٦٠,٦٣١	١٥٣,٩٠٦	٢٩٥,٩٧٩	٢٠٦,١٦٦	مصروفات ضيافة وبوفيه
٥٤٤,١٢٥	١٩٥,٥٢٣	٤٤٠,٤٢٤	٢١٣,٥٦٦	مصروفات رسوم واشتراقات
١,٠٠٩,٥١٤	٧٠٧,٣١٤	٨٧٠,٥٤٠	٤٣٨,١٦٢	مصروفات صيانة
٩١١,٩٩٩	٤٨٢,٧٠٨	٧٥٤,٢٦٣	٣٨٧,٠١٠	تأمينات اجتماعية وتأمين
٩٤,٢٤٤	٥٣,٣٤٦	٩٠,١١٧	٤٣,٤٤٨	مصروفات بنكية
١,٣٧٣,٥٥٨	٧٤٤,١٩٢	١,٢٤٤,٩٩٨	٦٤٦,٩٣٥	مصروفات متنوعة
<u>٢٠,٦٥٨,٥٤٨</u>	<u>١٢,١٨٤,١٨٠</u>	<u>١٨,٧٧١,٣٩٨</u>	<u>٩,٦٠٧,٤٤٤</u>	الإجمالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٨ - عوائد عملاء

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات عملاء
١,٠٩٨,٦٦١	٩٥,٢٢٨	
١,٠٩٨,٦٦١	٩٥,٢٢٨	

١٩ - ضريبة الدخل

الفترة من ١ إبريل ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	الفترة من ١ إبريل ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨	الفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	الفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب الدخل
٤,٢٨٨,٣٨١	٥,٤٨٨,٤٣٢	٨,٨١٤,٦٠٦	١٠,٢٧٩,٣٥٩	ضريبة الدخل المؤجلة
(٢٣,٨٦٠)	(٤٢,٥٨٧)	(٧٠,٢٠٤)	(٨٧,٨٨٠)	
٤,٢٦٤,٥٢١	٥,٤٤٥,٨٤٥	٨,٧٤٤,٤٠٢	١٠,١٩١,٤٧٩	

١٩-أ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
٣٨,١٩٥,٠٦٢	٤٤,٣٦٦,٩١١	يضاف : (يخصم)
١,١١٥,٠٤١	١,٢٥٨,٥٨٢	مصروفات غير قابلة للخصم
(٤٤٦,٠٩٣)	(٤٥,٣١٨)	خسائر ضريبية
-	١١,٣١٣	إعفاءات ضريبية
٤٣١,٠١٧	٣٩٠,٥٧٥	اهلاكات
(١١٩,٠٠٠)	-	أرباح رأسمالية
-	(٢٩٦,٠١٥)	مخصص أنقضى الغرض منه
٣٩,١٧٦,٠٢٧	٤٥,٦٨٦,٠٤٩	صافي الوعاء الضريبي
٨,٨١٤,٦٠٦	١٠,٢٠١,٧١٤	الضريبة
%٢٣,٠٨	%٢٣,١٧	سعر الضريبة الفعلي

١٩-ب أصول ضريبة مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
أصل	أصل	إهلاك الأصول الثابتة
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل
٣٦٣,٦٥٦	٤٥١,٥٣٦	حركة الأصول الضريبية المؤجلة
٣٦٣,٦٥٦	٤٥١,٥٣٦	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	الرصيد في أول الفترة/ العام
أصل	أصل	أصول ضريبة خلال الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٤,٢٤٤	٣٦٣,٦٥٦	
١٠٩,٤١٢	٨٧,٨٨٠	
٣٦٣,٦٥٦	٤٥١,٥٣٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠ - نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة من ١ إبريل ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ جنيه مصري	عن الفترة من ١ إبريل ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ جنيه مصري	عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	
١٣,٨٠٤,٣٢٢	١٧,٨٥٧,٧٠٤	٢٩,٤٥٠,٦٦٠	٣٤,١٦٥,١٩٧	صافي أرباح الفترة
١٣,٨٠٤,٤٥٠	١٧,٨٥٧,٦٤٢	٢٩,٤٥٠,٢١٤	٣٤,١٦٥,٢٣٢	صافي أرباح أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
(١,٣٢٣,٥٤٩)	(١,٦٩٧,٤٥٤)	(٢,٧٥٥,٤٣٤)	(٣,٢٤٢,٣٦٠)	حصة العاملين المتوقعة
(١,١٩١,١٩٤)	(١,٥٢٧,٧٠٩)	(٢,٤٧٩,٨٩٠)	(٢,٩١٨,١٢٤)	مكافآت مجلس الإدارة المتوقعة
١١,٢٨٩,٧٠٧	١٤,٦٤٢,٧٧٥	٢٤,٢١٤,٨٩٠	٢٨,٠٠٤,٧٤٨	الصافي
٨٠٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٥	٠,١٨	٠,٣٠	٠,٣٥	نصيب السهم في الأرباح

٢١ -

الموقف الضريبي للشركة الأم

الشركة منشأة طبقاً لأحكام قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار ضمانات وحوافز الاستثمار وطبقاً لنص المواد (٦٠، ٣٥، ١٦) 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 حتى عام ٢٠٠٨ لعدم الورود بعينة الفحص، تم الانتهاء من فحص الأعوام ٢٠١٠/٢٠٠٩ والانتهاء من اللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة، الأعوام ٢٠١١/٢٠١٢ تم الفحص وفي انتظار مذكرة الفحص، الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ 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 حتى ٢٠١٥ أسفر عنها ضريبة غير نهائية بقيمة ١,٣٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم الطعن على نتيجة الفحص بتاريخ ٢٠١٧/١٢/١٩ ولم يتم تحديد ميعاد اللجنة الداخلية حتى تاريخه، والشركة تقوم بسداد الضريبة المستحقة على الأجر والمرتبات شهرياً طبقاً للقانون.

ضريبة الدمغة

تم فحص الشركة تقديرياً عن أعوام ٢٠١٢/٢٠٠٥ وتم الاعتراض وتم عمل لجنة داخلية اسفرت عن ضريبة مقدارها ١٧,٣٧٢ جنيه مصري وتم السداد. تم فحص عام ٢٠١٣ واسفرت عن ضريبة مقدارها ٨,٩٧٥ جنيه مصري وتم الاعتراض عليها وتحويلها الي لجنة الطعن وفي انتظار تحديد جلسة.

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:

١-٢٢ معاملات مع المساهمين

بنك البركة - مصر (المساهم في الشركة بنسبة ٧,٦%)

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٧٣١,٧٠٥	٤٠,٥٢٢,٦١٠
(١٧٨,٧٦٠,٣١٨)	(٧٩,٠٥٧,٤١٦)

حسابات جارية وودائع لأجل
تمويلات قصيرة وطويلة الأجل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٣- الإلتزامات العرضية والارتباطات

٢٣-١ الإعتمادات المستندية

بلغت قيمة الإعتمادات المستندية التي قامت البنوك بفتحها بناءً على طلب الشركة بغرض شراء أصول ثابتة للتأجير مبلغ ٥,٠٨٩,١٧٦ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مقابل مبلغ ١٨,٥٢٣,٢٤٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢٥-١ 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.

٢٥-٢ 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 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 المقدره 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

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

٣-٢٥ 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.

٤-٢٥ أصول غير ملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الإقتناء مخصوماً منها مجمع الإستهلاك وأي خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح رقم ٢٥-٥) 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

٥-٢٥ الاضمحلال في قيمة الأصول

١-٥-٢٥ 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:

- إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس 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 الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

٢-٥-٢٥ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول 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 والانتمائية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

٢٥ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٥-٥-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة (تابع)

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقه 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 او الخسائر.

٢٥-٥-٣ 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 الإسترادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

إجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -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 الإسترادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها 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 او وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول 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 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.

٢٥-٦ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

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

ويتم تحميل أى خسائر اضمحلال 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 التحويل المبدئي كأصول محتفظ بها بغرض البيع وكذا الأرباح اللاحقة وخسائر إعادة القياس بقائمة الدخل. ولا يتم الاعتراف بالأرباح التي تزيد على أى خسائر اضمحلال. وعند بدء تبويب الأصول كأصول محتفظ بها لغرض البيع تتوقف الشركة عن احتساب إهلاك للأصول الثابتة وإحتساب إستهلاك للأصول غير الملموسة وتتوقف الشركة أيضاً عن محاسبة الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية.

٧-٢٥ 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.

٨-٢٥ 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 الاعتراف بالعوائد الدائنة بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

٩-٢٥ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها.

١٠-٢٥ المصروفات

١٠-١٠-٢٥ تكلفة التمويل

يتم تحميل تكلفة التمويل كمصروف خلال الفترة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل في حساب المصروفات التمويلية في تاريخ إستحقاقها طبقاً للتعاقد مع الجهات الممولة.

٢-١٠-٢٥ 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

أ- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (إستردادها 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.

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

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.

٢٥-١١ 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.

٢٥-١٢ حصة العاملين في الأرباح

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

٢٥-١٣ النقدية وما في حكمها

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

٢٥-١٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمناقص اقتصادية يتم استخدامها 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.

٢٥-١٥ إحتياطي قانوني

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

٢٥-١٦ 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.

٢٥-١٧ الأدوات المالية

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

٢٥-١٧-١ الأصول المالية والالتزامات غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بال عقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما إجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢٥-١٧-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٥-١٧-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٥-١٨ تجميع الأعمال

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

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

٢٥-١٨ تجميع الأعمال (تابع)

٢٥-١٨-١ 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 استبعاد 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.

٢٥-١٨-٢ 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.

٢٥-١٩ 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.

٢٥-١٩-١ 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 والالتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٥,٢٠٧,٠٢٧ جنيه مصري وقيماً يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فانص
الدولار الأمريكي	جنيه مصري ٣,٢٠٠,٦٤٣
يورو	١,٨٦٤,٢٦٩

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٥-١) "ترجمة العملات الأجنبية" فقد تم تقييم أرصدة الأصول بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد في تاريخ المركز المالي.

٢٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

ب- خطر معدلات العائد

تتأثر التدفقات النقدية للشركة بالتغيرات في المعدلات السوقية للعائد . وللتقليل من مخاطر معدلات العائد تحتفظ الشركة بودائعها لدى 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 والإلتزامات المالية المعرضة لخطر معدلات العائد في تاريخ المركز المالي:

الأصل	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ودائع لدى البنوك	١٧,١٥٠,١٩٥	٣٨,٦٦٨,٢٣٨
تمويلات طويلة الأجل	١,٦٥٢,١٦٣,٨٦٠	١,٣٤٣,٦٣٨,٤٦٧
أقساط تمويلات تستحق خلال عام	٥٤١,٣٤٨,٣٨٣	٥٠٩,٣٦٠,٢٢٠

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 للإستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

٢٥-١٩-٢ خطر الإئتمان

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 ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ودائع لدى البنوك	١٧,١٥٠,١٩٥	٣٨,٦٦٨,٢٣٨
حسابات جارية لدى البنوك	٣٤,٦٣٥,١١١	٢٩,٩٥٠,٢٨٤

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

٢٥-١٩-٣ خطر السيولة

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

٢٥-١٩-٤ 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.

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