

الشركة المصرية للتوريد  
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية وتقرير الفحص المحدود عليها  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣



محمد هلال ووحيد عبد الغفار

## المحتويات

### الصفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالى الدورى
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية
٥	قائمة الدخل الشامل الدورى
٦	قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية
٨	السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة للقوائم المالية

س ١٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر  
أمام كارفور المعادى  
زهراء المعادى ، القاهرة  
مصر

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت : ٣١,٣٢,٣٣,٣٤ ٢٢ ٢٣١٠١

ت : ٢٥٧٤ ٤٨١٠ ٢٢

ت : ٢٥٧٧ ٠٧٨٥ ٢٢

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة

الشركة المصرية للتوريد - شركة مساهمة مصرية

المقدمة :

- قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي الدوري المرفق لشركة المصرية للتوريد - شركة مساهمة مصرية والمتمثلة فى المركز المالى الدورى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هى المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :

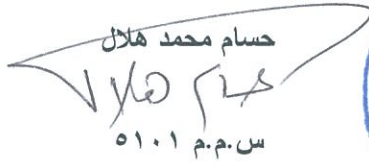
- قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لايمكننا الحصول على تأكيد بأننا ننسحب على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية مراجعة . وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الإستنتاج :

- فى ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة المصرية للتوريق - شركة مساهمة مصرية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدقيقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة فى ٩ اغسطس ٢٠٢٣



حسام محمد هلال  
  
س.م.م ٥١٠١

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٤٧

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

BT محمد هلال و وحيد عبدالغفار



محمد طارق يوسف

  
س.م.م ٤٤٨٦

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٤٣

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

BT محمد هلال و وحيد عبدالغفار

## المركز المالي الدوري

فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	رقم الإيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٤٦٠,٤٣٥	٤٩٦,٥١٣	٥	الأصول المتداولة
٢٧,٤٠٨	٢,٢٨٢,٨٧٤	٦	أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥,٤٠١,٥٠٦	٤٨,١٠٨,٠٢٥	٧	المدينون والارصدة المدينة الأخرى
٤٩,٨٠٠,٦٥٤	٤,٩٧٣,١٥٥	٨	نقدية لدى البنوك
٥٥,٦٩٠,٠٠٣	٥٥,٨٦٠,٥٦٧		أذون خزائنة
٥٥,٦٩٠,٠٠٣	٥٥,٨٦٠,٥٦٧		إجمالى الأصول المتداولة
			إجمالى الأصول
			حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال المصدر والمدفوع
٢,٣٥١,٥٢١	٢,٥٠٠,٠٠٠		الاحتياطى القانونى
٤٥,٧٤٧,٤٦٥	٤٧,٤١٧,٤٠٤		الأرباح المرحلة
٥٣,٠٩٨,٩٨٦	٥٤,٩١٧,٤٠٤		إجمالى حقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢١٤,٢٨٦	١٠	مخصص مطالبات
٣٢٤,٣٥٩	٣٧٩,٨٧٩	١١	الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى
.	١٧١,٤٢٧	٤	الحسابات الدائنة لدى أطراف ذات علاقة
٢٦٦,٦٥٨	١٧٧,٥٧١		ضريبة الدخل
٢,٥٩١,٠١٧	٩٤٣,١٦٣		إجمالى الإلتزامات المتداولة
٢,٥٩١,٠١٧	٩٤٣,١٦٣		إجمالى الإلتزامات
٥٥,٦٩٠,٠٠٣	٥٥,٨٦٠,٥٦٧		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

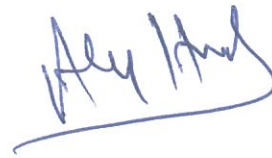
السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ...

تقرير الفحص المحدود مرفق ...

رئيس مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة المنتدب



قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

رقم الإيضاح	من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ١ أبريل ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
	٦٠١,١١٥	٢٥٦,٠٠٣	٨٩٣,٥٨٨	٤١١,١١٠
إيراد إدارة المحافظ	٦٠١,١١٥	٢٥٦,٠٠٣	٨٩٣,٥٨٨	٤١١,١١٠
اجمالي الإيرادات				
بخصم / بضاف:				
١٢ مصروفات عمومية وإدارية	١,١٠٤,٧٠٩-	٥٧٥,٧١٢-	١,١٣٨,٢١٣-	٥٨٧,٣٥٧-
٥ أرباح إعادة تقييم وثائق صناديق الاستثمار	٣٦,٠٧٨	٢٠,١٦١	٢٠,٠٤٥	١٠,٧٢٧
عائد أدون الخزنة	٣,٥٤٦,٩٥٤	١,٢٦٤,٠٩٤	٢,٥٦٢,٣٣٦	١,٢٩١,٣٤٤
قوائد دائنة	٦٠٧,٦٨٢	٥٨٤,٦٩٥	١٠,٤٥٦	٩,٣٠٢
١٠ مخصص مطالبات	٩٤١,٧٨٣-	٧٥٩,٩٠٩-	.	.
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة / الخسائر الائتمانية المتوقعة	٤٤,٢٢٤-	٣٥,٤٧٨-	٧,٨٢٤	١,٠٦٠
صافي الربح قبل ضريبة الدخل	٢,٧٠١,١١٣	٧٥٣,٨٥٤	٢,٣٥٦,٠٣٦	١,١٣٦,١٨٦
مصروف ضريبة الدخل	٨٨٢,٦٩٥-	٣٧٩,٣١٦-	١,١٢٦,٩١٠-	٥٤٩,٦٢٦-
ربح الفترة بعد ضريبة الدخل	١,٨١٨,٤١٨	٣٧٤,٥٣٨	١,٢٢٩,١٢٦	٥٨٦,٥٦٠
١٣ نصيب السهم في ارباح الفترة	٣٦,٣٧	٧,٤٩	٢٤,٥٨	١١,٧٣

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ...  
تقرير الفحص المحدود مرفق ...

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

من ١ أبريل ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	من ١ أبريل ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨٦,٥٦٠	٣٧٤,٥٣٨	١,٢٢٩,١٢٦	١,٨١٨,٤١٨	صافي ربح الفترة
٠	٠	٠	٠	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
٥٨٦,٥٦٠	٣٧٤,٥٣٨	١,٢٢٩,١٢٦	١,٨١٨,٤١٨	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	الإجمالي	الأرباح المرحلة	الإحتياط القانوني	رأس المال المدفوع	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
	٤٩,٦٣٦,٧٨٢	٤٢,٦٩٤,٥٤٩	١,٩٤٢,٢٣٣	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١
	•	٤٠٩,٢٨٨-	٤٠٩,٢٨٨	•	المحول للإحتياط القانوني
	١,٢٢٩,١٢٦	١,٢٢٩,١٢٦	•	•	أرباح الفترة
	٥٠,٨٦٥,٩٠٨	٤٣,٥١٤,٣٨٧	٢,٣٥١,٥٢١	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٦/٣٠
	٥٣,٠٩٨,٩٨٦	٤٥,٧٤٧,٤٦٥	٢,٣٥١,٥٢١	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١
	•	١٤٨,٤٧٩-	١٤٨,٤٧٩	•	المحول للإحتياط القانوني
	١,٨١٨,٤١٨	١,٨١٨,٤١٨	•	•	أرباح الفترة
	٥٤,٩١٧,٤٠٤	٤٧,٤١٧,٤٠٤	٢,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٦/٣٠



## قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

رقم الإيضاح	من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
	حته مصري	حته مصري
	٢,٧٠١,١١٣	٢,٣٥٦,٠٣٦
	٤٤,٢٢٤	٧,٨٢٤-
	٩٤١,٧٨٣	.
	٩٢٠,٨٦٠-	١,٣٥٦,٥٩٥-
	٢,٧٦٦,٢٦٠	٩٩١,٦١٧
	.	١,٣٦٦,٣٨٠
	٢,٢٦٢,٣٤١-	٢,٩٧٤
	١٧١,٤٢٧	.
	٥٥,٥٢٠	٧٤٨,٩٢٣-
	٢,٧٢٧,٤٩٧-	.
	٩٧١,٧٨٢-	٣,٢١٤,٠٢٠-
	٢,٩٦٨,٤١٣-	١,٦٠١,٩٧١-
	١٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٦,٢٦٥,٧٤٠-
	١٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٦,٢٦٥,٧٤٠-
	.	.
	١٤,٥٣١,٥٨٧	٣٧,٨٦٧,٧١١-
	٣٩,٠٨٨,١٧٩	٤٧,٨٨٢,٠٢١
	٥٣,٦١٩,٧٦٦	١٠,٠١٤,٣١٠
	٤٩٦,٥١٣	٤٣٧,١٤٠
	٤٨,١٥٠,٠٩٨	٨٨٥,٧٦٩
	٤,٩٧٣,١٥٥	٨,٦٩١,٤٠١
	٥٣,٦١٩,٧٦٦	١٠,٠١٤,٣١٠

## التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي الأرباح قبل الضرائب

تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

الخسائر الائتمانية المتوقعة

مخصص مطالبات مكونة

عائد أذون الخزينة

أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل

التغير في:

الحسابات المدينة لدى أطراف ذات علاقة

مدينون والارصدة المدينة الاخرى

الحسابات الدائنة لأطراف ذات علاقة

الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى

مخصصات مستخدمه

ضرائب دخل مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

## التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

صافي المدفوعات والمتحصلات من الاستثمار في اذون خزينة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار

## التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل

التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

بغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية ، تتمثل النقدية و ما في حكمها فيما يلي :

أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

نقدية لدي البنوك

أذون خزينة استحقاق أقل من ٩٢ يوم

## السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

### ١. التأسيس والنشاط

- تأسست الشركة المصرية للتوريق (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقد تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٧ برقم ١٨٩٨٠٣.

#### ١-١ النشاط

- ويتمثل غرض الشركة في توريق الحقوق المالية وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.

### ٢. أسس إعداد القوائم المالية

#### ١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في ٩ أغسطس ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

#### ٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية.

#### ٣-٢ عملة التعامل والعرض

- العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية للشركة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

#### ٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

## ٥-٢ 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.

## ٣. أهم السياسات المحاسبية

## ٣-١ 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.

## ٣-٢ محفظة الحقوق المالية المحالة

- هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد وغير متداولة في سوق نشطة، ولا تستوفي شروط الاعتراف بها كأصول بالقوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

## ٣-٣ الأدوات المالية

السياسات المطبقة في ١ يناير ٢٠٢١

نموذج الاعمال والتصنيف والقياس

نموذج الاعمال

- تحدد الشركة طبيعة نموذج الأعمال من خلال النظر في الطريقة التي تدار بها الاصول المالية لتحقيق هدف الأعمال على النحو الذي تحدده الإدارة.
- عند الاعتراف الاولي ، يتم تصنيف الاصول المالية على أنها مقاسة على النحو التالي:
  - التكلفة المستهلكة. ("AC")
  - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ("FVOCI").
  - القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ("FVTPL")

- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعماله لإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.
- يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المستهلكة إذا استوفت الشروط التالية:
  - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية .
  - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.
- يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين:
  - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية .
  - وينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.
- عند الاعتراف الأولي بإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم اجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.
- عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء - أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحياناً-على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

#### تقييم نموذج الاعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
  - السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي إلتزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
  - كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها.
  - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
  - كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة.
  - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
  - إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
  - يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

### الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

- لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.
- عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها:
  - الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
  - الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير.
  - ميزات الدفع المسبق والإضافات.
  - الشروط التي تقصر مطالبية الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال ، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخضم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

### الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

- |   |  |
|---|--|
| <p>الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر</p> <p>الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل المستهلكة</p> <p>تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.</p> <p>تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.</p> <p>إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.</p> <p>تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.</p> <p>إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح أو الخسائر.</p> <p>صافي الأرباح أو الخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح أو الخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح أو الخسائر.</p> <p>تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.</p> <p>توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح أو الخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.</p> <p>صافي الأرباح أو الخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.</p> | <p>الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر</p> <p>الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</p> <p>أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</p> <p>استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</p> |
|---|--|

### الإلتزامات المالية - التبويج والقياس اللاحق والأرباح أو الخسائر

- يتم تبويج الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- يتم تبويج الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويجها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويجها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.
- يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح أو الخسائر.
- الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر، وبالنسبة للأرباح أو الخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح أو الخسائر.

### الإستبعاد

### الأصول المالية

- تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.
- تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

### التزامات مالية

- يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها.
- تقوم الشركة أيضاً بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
- عند إستبعاد الإلتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزمات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر.

### ٣-٤ أذون الخزانة

- يتم إثبات أذون الخزانة بالقيمة الاسمية وتثبت العوائد على هذه الأذون التي لم تستحق بعد بالأرصدة الدائنة والإلتزامات الأخرى وتظهر أذون الخزانة بالميزانية مستبعداً منها رصيد العوائد التي لم تستحق بعد.

### ٣-٥ العملاء والمدينون أرصدة مدينة أخرى

- تثبت أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الدفترية بعد خصم أية خسائر إضمحلل.

### ٣-٦ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

- يتم إثبات الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها.

## ٣-٧ قرض السندات

- هو التزام مالي غير مشتق ذا تاريخ سداد محدد، ولا يستوفي شروط الاعتراف به كالتزام بالقوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

## ٣-٨ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- تثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة وفقاً للشروط التي تضعها الإدارة.

## ٣-٩ تحقق الإيراد

- يتم الاعتراف بإيراد العوائد في قائمة الدخل علي أساس الإستحقاق بإستخدام طريقة العائد الفعلي.

## طريقة العائد الفعلي

- هي طريقة حساب التكلفة المستهلكة لأصل مالي أو لالتزام مالي (أو مجموعة من الأصول المالية أو الإلتزامات المالية) وتوزيع مصروف العوائد أو إيراد العوائد على مدار عمر الأصل أو الإلتزام المالي باستخدام معدل العائد الفعلي.

## معدل العائد الفعلي

- هو المعدل الدقيق الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية (أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً) لتحديد القيمة الحالية لأصل مالي أو لالتزام مالي.

## سياسة إيراد العمولات

- يعترف بالإيراد طبقاً لمبدأ الاستحقاق وذلك بعد اتمام عملية التوريق التي تقدمها الشركة.

## ٣-١٠ ضريبة الدخل

- يتم الاعتراف بالضريبة الجارية 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.

## ضريبة الدخل الجارية

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

## ٣-١١ المصروفات

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

## ١٢-٣ الاضمحلال في قيمة الأصول

## أ- الأصول المالية غير المشتقة

- الأصول المالية غير المبوبة 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 افلاس المدين أو المصدر.
  - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقرضين 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 الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وإن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

## ب- 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 ان الخسائر الفعلية من الأرجح ان 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 حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.



## ج- الأصول غير المالية:

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الاخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإسترادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية 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 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 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.

## ٣-١٣ التقديرات المحاسبية

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

## ٣-١٤ الأسهم العادية

- تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

## ٣-١٥ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

## ٣-١٦ النقدية وما في حكمها

- لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل على نقدية في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإقتناء مخصوما منها حسابات السحب على المكشوف.

## ٣-١٧ المخاطر المالية

- تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة في مخاطر الإنهاء المبكر والائتمان والتحصيل والهالك الجزئي أو الكلي للمال المؤجر .

## أ - مخاطر الإنهاء المبكر

- تتمثل في قيام المستأجر باستخدام الحق في شراء الأموال المؤجرة خلال مدة سريان العقد مما قد يؤثر سلباً على التدفقات النقدية للشركة حيث يؤدي الإنهاء المبكر إلى انخفاض قيمة العائد المتوقع. طبقاً لعقد الإيجار التمويلي يجب على المستأجر أن يقوم بسداد ثمن الشراء بالكامل قبل نقل الملكية مضافاً إليه كافة المصاريف والتكاليف والضرائب والرسوم والدمغات وأية مدفوعات أخرى مما يحد من مخاطر الإنهاء المبكر.

## ب - خطر الائتمان

- تتمثل المخاطر الائتمانية في عدم قيام المستأجرين تحت العقود المحالة بسداد الاقساط المتفق عليها ، كما توجد المخاطرة في تقلب قيمة الأصول التي تم تمويلها عن طريق المحفظة في حالة حدوث إخلال تحت أي من العقود المحالة وتتكون المحفظة الائتمانية من عقود محالة مع شركات وبنوك (حيث لا يوجد تعامل مع أفراد) و تتضمن شركات وبنوك على درجة عالية من الجودة الائتمانية ويتم تسجيل ملكية الأصول موضوع التمويل باسم الشركة المحيلة التي تحتفظ بالملكية خلال فترة سريان العقد .

## ج - مخاطر التحصيل

- تتمثل في إمكانية أن تواجه الشركة القائمة بالتحصيل معوقات في تحصيل المبالغ المتعلقة بمحفظة التوريد نتيجة لما يلي:  
- إخفاق المحصل في القيام بالتزاماته بالتحصيل وعجزه عن توريد المبالغ إلى أمين الحفظ في الوقت المتفق عليه. وقد تم مواجهة هذا الخطر عن طريق النص بعقد التحصيل وتقديم الخدمات المبرم بين الشركة والمحصل على حق الشركة في إنهاء العقد المذكور متى أخل المحصل بالتزاماته الجوهرية في العقد ولم يعالجها خلال مدة ثلاثين يوماً من تاريخ إخطاره بهذا.  
- إفلاس المحصل: وتم مواجهة هذا الخطر عن طريق النص بعقد التحصيل على التزام المحصل بتوريد المبالغ إلى أمين الحفظ عند تحصيلها مصحوبة بكشف يوضح المبالغ التي تم تحصيلها لحساب الشركة وتخطر به أمين الحفظ خلال فترة لا تتعدى ثلاثة أيام مع التزام المحصل باتخاذ كافة الإجراءات التأمينية.

## د - مخاطر الهالك الجزئي أو الكلي للمال المؤجر

- وفقاً لطبيعة المال المؤجر يسترد المدين من شركة التأمين قيمة إصلاح الأصل موضوع عقود التأجير التمويلي في حالة وقوع أضرار من حوادث وفي حالة الهالك الكلي يقوم المحصل بتحصيل مبلغ التعويض من شركة التأمين المختصة وتورده إلى أمين الحفظ لاستيفاء التزامات المدين في يوم توريد المبلغ.

## ٤. حسابات دائنة لدى أطراف ذات علاقة:

- يتمثل رصيد المستحق الي أطراف ذات علاقة في الرصيد المستحق الي شركة كوريليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
حنيه مصري	حنيه مصري	كوريليس للتأجير التمويلي
.	١٧١,٤٢٧	
.	١٧١,٤٢٧	

## ٥. أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر :

- تتمثل الاستثمارات في وثائق صناديق استثمار البالغة ٤٩٦,٥١٣ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بما في ذلك أرباح إعادة تقييم بمبلغ ٣٦,٠٧٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٦٠,٤٣٥ جنيه مصري بما في ذلك أرباح إعادة تقييم بمبلغ ٤٣,٣٤٠ جنيه مصري) في عدد ٨٢٩ وثيقة من وثائق صندوق استثمار البنك التجاري الدولي (أصول).

## ٦. المدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٨٧٤,٦٢١	٢,٦٦٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٣٩٠,٣٨٧	.	أرصدة مدينة أخرى
٢,٢٩٠,٠٠٨	٢٧,٦٦٧	الإجمالي
٧,١٣٤-	٢٥٩-	خسائر إئتمانية متوقعة
٢,٢٨٢,٨٧٤	٢٧,٤٠٨	الصافي

## ٧. نقدية لدى البنوك:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٩٥٠,٠٩٨	٥,٤٠٦,٢٣٠	بنوك عملة محلية
٤٦,٢٠٠,٠٠٠	.	ودائع لأجل
٤٨,١٥٠,٠٩٨	٥,٤٠٦,٢٣٠	الإجمالي
٤٢,٠٧٣-	٤,٧٢٤-	خسائر إئتمانية متوقعة
٤٨,١٠٨,٠٢٥	٥,٤٠١,٥٠٦	الصافي

## ٨. اذون الخزانة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٦٧٥,٠٠٠	أذون خزانة استحقاق أقل من ٩٢ يوم
.	٢,٩٠٠,٠٠٠	أذون خزانة استحقاق من ٩٢ يوم إلى ١٨٠ يوم
.	١٤,٦٠٠,٠٠٠	أذون خزانة استحقاق من ١٨١ يوم إلى ٢٧٥ يوم
٢٦,٨٤٥-	١,٣٧٤,٣٤٦-	عوائد لم تستحق بعد
٤,٩٧٣,١٥٥	٤٩,٨٠٠,٦٥٤	الرصيد

- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن أرصدة اذون الخزانة لأرصده استحقاق أقل من ٩٢ يوم بصافي قيمة ٤,٩٧٣,١٥٥ جنيه مصري.

## ٩. رأس المال المصدر والمدفوع:

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر و المدفوع ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري ، موزعاً على النحو التالي :

الحسبة	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة	
	%	سهم	جنيه مصري	
شركة كوريليس للتأجير التمويلي (ش.م.م)	٩٩,٨	٤٩,٩٠٠	٤,٩٩٠,٠٠٠	مصرية
طارق عمر السيد عزمي	٠,١	٥٠	٥,٠٠٠	بريطاني
رفيق محمد عبد الخالق مذكور	٠,١	٥٠	٥,٠٠٠	مصري
	١٠٠	٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	

## ١٠. مخصص مطالبات:

الرصيد في	المخصصات التي تم	المستخدم خلال	الرصيد في	
٢٠٢٣/١/١	تكوينها	الفترة	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٤١,٧٨٣	٢,٧٢٧,٤٩٧-	٢١٤,٢٨٦	مخصصات مطالبات
٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٤١,٧٨٣	٢,٧٢٧,٤٩٧-	٢١٤,٢٨٦	الإجمالي

## ١١. الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٢,٣٦٨	٢٢٧,١٤٦	مصروفات مستحقة
٢١,٩٩١	١٥٢,٧٣٣	مصلحة الضرائب
٣٢٤,٣٥٩	٣٧٩,٨٧٩	

## ١٢. مصروفات عمومية وإدارية:

من ١ ابريل ٢٠٢٢	من ١ ابريل ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٣	
حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٨,١٥٥	١٥,٥٧٧	٩٥٥,٩٧٩	٢٢,٢٤٤	مصروفات ورسوم حكومية
١,٦٨٤	٦,٤٠٥	٣,٧٦٧	١٠,٩٣٠	مصروفات بنكية
٧٧,٥١٨	٥٥٣,٧٣٠	١٧٨,٤٦٧	١,٠٧١,٥٣٥	اخرى
٥٨٧,٣٥٧	٥٧٥,٧١٢	١,١٣٨,٢١٣	١,١٠٤,٧٠٩	

## ١٣. نصيب السهم في ارباح الفترة:

من ١ ابريل ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	من ١ ابريل ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨٦,٥٦٠	٣٧٤,٥٣٨	١,٢٢٩,١٢٦	١,٨١٨,٤١٨	ارباح الفترة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	عدد الاسهم خلال الفترة
١١,٧٣	٧,٤٩	٢٤,٥٨	٣٦,٣٧	

## ١٤. التزامات عرضية وإرتباطات:

## عمليات التوريق

- دخلت الشركة في بعض عمليات التوريق، الأصول والالتزامات المتعلقة بتلك العمليات غير مؤهلة لمعايير الاعتراف وفقا لمعايير المحاسبة المصرية، وبالتالي لم تعترف الشركة بتلك الأصول أو الالتزامات وقد قامت الشركة بإعادة عرض وتبويب أرقام المقارنة لكلا من قائمة المركز المالي و قائمة الأرباح أو الخسائر و قائمة التدفقات النقدية لتتناسب مع العرض الحالي.
- تتمثل الأصول والالتزامات المتعلقة بتلك المعاملات في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤,٩٨٠,٩٦٤,٥١٤	٤,٠١٩,٢١٧,٦٩٩	١-١٤	محفظة الحقوق المالية بالصافي
٣٧,١٦٤,٥٢٤	٣١,٢٧٧,١٧٨		المديون والارصدة المدينة الاخرى
١٦٥,٦٩٤,١٢٢	١٩,٩٠٦,٧٨٤	٢-١٤	أرصدة نقدية لدى أمين الحفظ
٤٢٠,١٦٧,٥٦٢	٢٦٠,٨٨٦,٨٨٦		أذون خزانة لدى أمين الحفظ
٥,٦٠٣,٩٩٠,٧٢٢	٤,٣٣١,٢٨٨,٥٤٧		إجمالي الأصول
٥,٤٣٤,٢٥٣,٥٢٥	٤,٢١٤,٠٥٢,٨٩٢	٣-١٤	قرض السندات
١٢٤,٥٠٨,٧٨٠	٢٠,٣٧٦,١٧٤		التعزيز الائتماني
٤٤,٧٦٨,٥٦٢	٤٢,٦٨٠,٣٣٧		الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى
.	٥٣,٧٣٥,٨٨٠		صافي الحسابات المستحقة الي محلي المحفظة
٤٥٩,٨٥٥	٤٤٣,٢٦٤		ضريبة الدخل عن اذون الخزانة
٥,٦٠٣,٩٩٠,٧٢٢	٤,٣٣١,٢٨٨,٥٤٧		إجمالي الالتزامات

## ١-١٤ محفظة الحقوق المالية (بالصافي):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي قيمة محفظة الحقوق المالية السابعة
٢٢٤,٦٥٧,٥٢٠	.	صافي قيمة محفظة الحقوق المالية الثامنة
٨٠٥,٤٠٦,٨٨٨	٦٥٧,٣٦٣,٦٩٢	صافي قيمة محفظة الحقوق المالية التاسعة
٣٥٦,٣٧١,٧٥٥	٢٠٧,٢٣٠,٩٨٩	صافي قيمة محفظة الحقوق المالية العاشرة
١,٤٨٧,٨٢٦,٨٢٧	١,٣١٦,٨٨٩,٨٥٢	صافي قيمة محفظة الحقوق المالية الحادية عشر
١,٩٨٣,٠٧٥,٥٢٠	١,٧٧٦,٥٧٣,٩٤١	صافي قيمة محفظة الحقوق المالية للاصدار الاول من البرنامج الاول
١٢٣,٦٢٦,٠٠٤	٦١,١٥٩,٢٢٥	إجمالي محفظة الحقوق المالية (بالصافي)
٤,٩٨٠,٩٦٤,٥١٤	٤,٠١٩,٢١٧,٦٩٩	

## محفظة الحقوق المالية السابعة

- تتمثل محفظة التوريد في حقوق مالية ومستحقات آجلة مضمونة بضمانات مختلفة لصالح شركة كوريليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) والتي تم إحالتها للشركة المصرية للتوريد (ش.م.م) بموجب عقد الحوالة المبرم بين الشركتين وتتكون المحفظة من عدد ١٢٤ عقد تأجير تمويلي وتبلغ قيمتها الإجمالية طبقاً للعقد ١,٧٧٧,١٦١,٩٧٤ جنيه مصري وقيمتها الحالية ١,١٦١,٧٦٥,٦٥٠ جنيه مصري في تاريخ إحالتها إلى الشركة.
- تتمثل الضمانات النقدية في قيمة ما قامت شركة كوريليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) (الشركة المحيلة) بتحصيله من بعض المستأجرين وفقاً لبعض عقود التأجير التمويلي المكونة للمحفظة المحالة ضماناً لدفع التزاماتهم، وتلتزم شركة كوريليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) بتوريد هذه المبالغ إلى أمين الحفظ. وضماناً للوفاء بهذا الالتزام قامت شركة كوريليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) (الشركة المحيلة) بإصدار خطاب ضمان بمبلغ ١١٢,٦٨٢,٤٦٨ جنيه مصري في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٧ لصالح الشركة المصرية للتوريد وبلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ (٠) جنيه مصري.
- وقد تم سداد كامل قيمة السندات في ١٥ مارس ٢٠٢٣.

## محفظة الحقوق المالية الثامنة

- تتمثل محفظة التوريد في حقوق مالية ومستحقات آجلة مضمونة بضمانات مختلفة لصالح شركة كوريليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) والتي تم إحالتها للشركة المصرية للتوريد (ش.م.م) بموجب عقد الحوالة المبرم بين الشركتين وتتكون المحفظة من عدد ١١٦ عقد تأجير تمويلي وتبلغ قيمتها الإجمالية طبقاً للعقد ٣,٠٦٧,٣٠٥,٦٦٩ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٢,٢٦١,٤٥٣,٦٢٥ جنيه مصري في تاريخ إحالتها إلى الشركة.
- تتمثل الضمانات النقدية في قيمة ما قامت شركة كوريليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) (الشركة المحيلة) بتحصيله من بعض المستأجرين وفقاً لبعض عقود التأجير التمويلي المكونة للمحفظة المحالة ضماناً لدفع التزاماتهم، وتلتزم شركة كوريليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) بتوريد هذه المبالغ إلى أمين الحفظ. وضماناً للوفاء بهذا الالتزام قامت شركة كوريليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) (الشركة المحيلة) بإصدار خطاب ضمان بمبلغ ٢٨٥,٧٠٢,٣١٣ جنيه مصري في ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ لصالح الشركة المصرية للتوريد وبلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٦٧,٤٦٥,٣٥٠ جنيه مصري.

## محفظه الحقوق المالية التاسعة

- تتمثل محفظة التوريق فى حقوق مالية ومستحقات آجلة مضمونة بضمانات مختلفة لصالح مجموعة شركات بالم هيلز ( ركين ايجيبت للاستثمار العقارى ش.م.م ، وشركة شرق القاهرة الجديدة للتنمية العقارية ش.م.م ، وشركة بالم هيلز للتعمير ش.م.م ، وشركة بالم هيلز الشرق الاوسط للاستثمار العقارى ش.م.م الشركة السعودية للتطوير العقارى ش.م.م ) والتي تم إحالتها للشركة المصرية للتوريق (ش.م.م) بموجب عقد الحوالة المبرم بين الشركتين وتتكون المحفظة من عدد ١,٣١٤ عقد تأجير تمويلي وتبلغ قيمتها الإجمالية طبقاً للعقد ١,٥٢٤,٣٢٦,٣٠٥ جنيه مصري وقيمتها الحالية ١,٢٩٨,٤٧٧,٥٦٩ جنيه مصري في تاريخ إحالتها إلى الشركة

- قامت شركة بالم هيلز الشرق الاوسط للاستثمار العقارى(ش.م.م) بإصدار خطاب ضمان بمبلغ ١٤٢,٢٧٢,٠٠٠ جنيه مصري في ١ ديسمبر ٢٠٢٠ لصالح الشركة المصرية للتوريق كتعزيز ائتماني خارجى وبلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٤٢,٢٧٢,٠٠٠ جنيه مصري.

## محفظه الحقوق المالية العاشرة

- تتمثل محفظة التوريق فى حقوق مالية ومستحقات آجلة مضمونة بضمانات مختلفة لصالح شركة كوريليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) والتي تم إحالتها للشركة المصرية للتوريق (ش.م.م) بموجب عقد الحوالة المبرم بين الشركتين وتتكون المحفظة من عدد ١٦٨ عقد تأجير تمويلي وتبلغ قيمتها الإجمالية طبقاً للعقد ٣,٤٣٢,٥٣٥,٠٩٣ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٢,٧٩١,٦٤٨,٨٦١ جنيه مصري في تاريخ إحالتها إلى الشركة.

- تتمثل الضمانات النقدية في قيمة ما قامت شركة كوريليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) (الشركة المحيلة) بتحصيله من بعض المستأجرين وفقاً لبعض عقود التأجير التمويلي المكونة للمحفظة المحالة ضماناً لدفع التزاماتهم، وتلتزم شركة كوريليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) بتوريد هذه المبالغ إلى أمين الحفظ . وضماناً للوفاء بهذا الالتزام قامت شركة كوريليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) (الشركة المحيلة) بإصدار خطاب ضمان بمبلغ ٣٨٩,٧٣١,٢٤٤ جنيه مصري في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠ لصالح الشركة المصرية للتوريق كضمان لضمانات النقدية وتعزيز ائتماني خارجى وبلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٨٠,٢٢٤,٧٢٦ جنيه مصري.

## محفظه الحقوق المالية الحادية عشر

- تتمثل محفظة التوريق فى حقوق مالية ومستحقات آجلة مضمونة بضمانات مختلفة لصالح شركة كوريليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) والتي تم إحالتها للشركة المصرية للتوريق (ش.م.م) بموجب عقد الحوالة المبرم بين الشركتين وتتكون المحفظة من عدد ٩٩ عقد تأجير تمويلي وتبلغ قيمتها الإجمالية طبقاً للعقد ٣,٠١٣,٣٣٤,٠٣٦ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٢,٣٩٨,٧٣٣,٦٦١ جنيه مصري في تاريخ إحالتها إلى الشركة.

- تتمثل الضمانات النقدية في قيمة ما قامت شركة كوريليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) (الشركة المحيلة) بتحصيله من بعض المستأجرين وفقاً لبعض عقود التأجير التمويلي المكونة للمحفظة المحالة ضماناً لدفع التزاماتهم، وتلتزم شركة كوريليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) بتوريد هذه المبالغ إلى أمين الحفظ . وضماناً للوفاء بهذا الالتزام قامت شركة كوريليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) (الشركة المحيلة) بإصدار خطاب ضمان بمبلغ ٤٣٠,٠١٧,٦٩٥ جنيه مصري في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١ لصالح الشركة المصرية للتوريق كضمان لضمانات النقدية وتعزيز ائتماني خارجى وبلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٣٠,٠١٧,٦٩٥ جنيه مصري.

## محفظة الحقوق المالية للاصدار الاول من البرنامج الاول ( شركة البنك )

- تتمثل محفظة التوريق في حقوق مالية ومستحقات آجلة مضمونة بضمانات مختلفة لصالح شركة بنك للتصويل الاستهلاكي (ش.م.م) والتي تم إحالتها للشركة المصرية للتوريق (ش.م.م) بموجب عقد الحوالة المبرم بين الشركتين وتتكون المحفظة من عدد ٣٥,٤٨٢ عقد تمويل استهلاكي وتبلغ قيمتها الإجمالية طبقا للعقد ٢٥١,٠٥٠,١٩١ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٢١١,٤٣٥,٨٧١ جنيه مصري في تاريخ إحالتها إلى الشركة.

## ٢-١٤ أرصدة نقدية لدى أمين الحفظ:

- طبقاً لعقود حفظ وإدارة الأوراق المالية المؤرخه في ٣ ديسمبر ٢٠١٧ بين الشركة المصرية للتوريق (ش.م.م) والبنك التجاري الدولي (مصر)، و١ ديسمبر ٢٠١٩ بين الشركة المصرية للتوريق (ش.م.م) وبنك مصر، و ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٠ بين الشركة المصرية للتوريق (ش.م.م) والبنك العربي الافريقي، و ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠ بين الشركة المصرية للتوريق (ش.م.م) وبنك مصر، و ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١ بين الشركة المصرية للتوريق (ش.م.م) وبنك مصر، و ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢ بين الشركة المصرية للتوريق (ش.م.م) وبنك مصر بصفتهم أمناء حفظ لمحافظ الحقوق المالية المحالة ، يقوم أمين الحفظ بناء على موافقة الشركة المصرية للتوريق (ش.م.م) بإعادة استثمار الفائض المتاح من حصيلة محفظة التوريق بعد سداد أقساط السندات والعائد المستحق لحملة السندات وكذا المصاريف الواردة بنشرة الاكتتاب.

## ٣-١٤ قرض السندات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٠,٣٣١,٦٩٧	.	قرض السندات السابع
٨٥٦,٩٢٢,٤٦٠	٦٨٠,٦٦٨,٥٧٢	قرض السندات الثامن
٤٢٧,٤٣٨,٨٨٧	٢٠٤,٤٢٨,٠٣٤	قرض السندات التاسع
١,٥٥٩,٣٠٥,٥١٣	١,٣١٠,٩٤٦,٦٢٥	قرض السندات العاشر
٢,١٣٨,٦٤٣,٥٦٤	١,٩٠٤,٤٤٨,٨٨٨	قرض السندات الحادي عشر
١٨١,٦١١,٤٠٤	١١٣,٥٦٠,٧٧٣	قرض سندات الاصدار الاول من البرنامج الاول
<b>٥,٤٣٤,٢٥٣,٥٢٥</b>	<b>٤,٢١٤,٠٥٢,٨٩٢</b>	<b>اجمالي عمليات الاصدار</b>

- قامت الشركة بالاجتماع بحملة السندات بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠ لمناقشة تأجيل سداد الشرائح المستحقة من إستحقاقات الإصدار السابع و الثامن لمدة ستة أشهر وذلك في ضوء قرارات الهيئة العامة للرقابة المالية بشأن تأجيل كافة الاستحقاقات الائتمانية للمؤسسات و الافراد لمدة ستة أشهر و تم الاتفاق علي قيام الشركة بإعداد بيان أسترشادي للتدفقات النقدية المتوقعة في ضوء القرارات سابقة الذكر و مدي أثرها علي التدفقات النقدية للشركة و أستحقاقات محافظ الاصدارات المذكورة و الرجوع للسلطة المختصة بكل بنك من حملة السندات لأبداء الرأس الرسمي بشأنها. وفي ٣١ مايو سنة ٢٠٢٠ تم الاجتماع مع ممثلي حملة السندات وتمت الموافقة على تأجيل الاستحقاقات ستة اشهر ومد اجل تاريخ استحقاق شرائح السندات لمدة ستة اشهر .



- في ٣٠ أغسطس ٢٠٢١ تمت الموافقة من قبل جماعة حملة سندات إصدارى السابع والثامن على تعديل بعض شروط الإصدار السابع للشرائح (ج ، د) و شروط الإصدار الثامن للشرائح (ب ، ج ، د) وذلك بتغيير السعر المرجعي لإحتساب العائد على سندات الإصدار لكل شريحة ليصبح السعر المرجعي الذى يتحدد على أساسه العائد المتغير على الكوبون هو سعر الإقراض لليوم الواحد المعلن من البنك المركزى المصرى "الكوريدور" بدلا من عائد أذون الخزانة لمدة ١٨٢ يوما مع بقاء هامش الربح الإضافى لكل شريحة بالإصدار السابع، وبدلا من عائد أذون الخزانة لمدة ٩١ يوما مع بقاء هامش الربح الإضافى لكل شريحة بالإصدار الثامن كما هو منصوص عليه فى مذكرات المعلومات الخاصة بالإصدارات.

- فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ تم الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على ما سبق على أن يتم التنفيذ من الكوبونات المستحقة على السندات بدءاً من شهر أكتوبر ٢٠٢١.

#### (أ) قرض السندات السابع:

- أصدرت الشركة المصرية للتوريق (ش.م.م) سندات توريق مقابل محفظة التوريق بمبلغ ١,٠٧٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري تتمثل في عدد ١٠,٧٢٥,٠٠٠ سند بقيمة اسمية للسند الواحد ١٠٠ جنيه مصري . وقد بدأ الاكتتاب المغلق للسندات من ٢٧ ديسمبر ٢٠١٧. وتمت الموافقة عليه من الهيئة العامة للرقابة المالية.

- طبقاً لأحكام الفقرة ٤١ مكرر (٢) من قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ فإن سندات التوريق مضمونة فقط بقيمة محفظة التوريق ولا يحق لحملة سندات التوريق التنفيذ على أصول الشركة.

- السندات المصدرة تنقسم الى أربع شرائح كالتالي:

• الشريحة الأولى تبلغ قيمتها ١١١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة AA+ وهي تمثل ١٠,٣٠% من الإصدار و مدتها ١٣ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ١٥,٥٤% سنويا ، وتم سداد كامل الشريحة فى ١٥ يناير ٢٠١٩.

• الشريحة الثانية تبلغ قيمتها ٤٠٥,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة AA وهي تمثل ٣٧,٨٠% من الإصدار و مدتها ٣٦ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ١٦,٠٩% سنويا ، وتم سداد كامل الشريحة فى ١٥ يناير ٢٠٢١.

• الشريحة الثالثة تبلغ قيمتها ٣٥٨,٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة AA- وهي تمثل ٣٣,٤٠% من الإصدار و مدتها ٦٠ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ١٨,٧٥% سنويا وتم سداد كامل الشريحة فى ١٥ مارس ٢٠٢٣.

• الشريحة الرابعة تبلغ قيمتها ١٩٧,٩٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة A وهي تمثل ١٨,٥٠% من الإصدار و مدتها ٨٤ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ١٩,٢٥% سنويا ، وتم سداد كامل الشريحة فى ١٥ مارس ٢٠٢٣.

#### (ب) قرض السندات الثامن:

- أصدرت الشركة المصرية للتوريق (ش.م.م) سندات توريق مقابل محفظة التوريق بمبلغ ٢,٢٠٢,٩٧٠,٥٨٦ جنيه مصري تتمثل في عدد ٢٢,٠٢٩,٧٠٥ سند بقيمة اسمية للسند الواحد ١٠٠ جنيه مصري . وقد بدأ الاكتتاب المغلق للسندات من ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩. وتمت الموافقة عليه من الهيئة العامة للرقابة المالية.

- طبقاً لأحكام الفقرة ٤١ مكرر (٢) من قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ فإن سندات التوريق مضمونة فقط بقيمة محفظة التوريق ولا يحق لحملة سندات التوريق التنفيذ على أصول الشركة.

## - السندات المصدرة تنقسم الى أربع شرائح كالاتي:

- الشريحة الأولى تبلغ قيمتها ٣٨٥,٥٢٠,٠٠٠ جنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة AA+ وهي تمثل ١٧,٥٠% من الاصدار و مدتها ١٣ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ١٠,٩٣% سنويا ، وتم سداد كامل الشريحة في ١٠ يوليو ٢٠٢١.
- الشريحة الثانية تبلغ قيمتها ٨٨٦,٢٤٠,٠٠٠ جنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة AA وهي تمثل ٤٠% من الاصدار و مدتها ٣٧ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ١٨,١٥% سنويا، وتم سداد كامل الشريحة في ١٠ يونيو ٢٠٢٣.
- الشريحة الثالثة تبلغ قيمتها ٧٤٨,٧٧٠,٠٠٠ جنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة AA- وهي تمثل ٣٤% من الاصدار ومدتها ٦١ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ٢٠,٦٥% سنويا ، ويتبقى منها ٥٤٦,٨٩٥,١٤٨ جنيه مصري.
- الشريحة الرابعة تبلغ قيمتها ١٨٢,٤٦٥,٠٠٠ جنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة BBB وهي تمثل ٨,٥٠% من الاصدار ومدتها ٨٤ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ٢١,٠٥% سنويا ، ويتبقى منها ١٣٣,٧٧٣,٤٢٤ جنيه مصري.

## (ج) قرض السندات التاسع:

- أصدرت الشركة المصرية للتوريق (ش.م.م ) سندات توريق مقابل محفظة التوريق بمبلغ ١,٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري تتمثل في عدد ١٢,٤٦٠,٠٠٠ سند بقيمة اسمية للسند الواحد ١٠٠ جنيه مصري . وقد بدأ الاككتاب المغلق للسندات من ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٠. وتمت الموافقة عليه من الهيئة العامة للرقابة المالية.
- طبقاً لأحكام الفقرة ٤١ مكرر (٢) من قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ فإن سندات التوريق مضمونة فقط بقيمة محفظة التوريق ولا يحق لحملة سندات التوريق التنفيذ على أصول الشركة.
- السندات المصدرة تنقسم الى ثلاث شرائح كالاتي:
  - الشريحة الأولى تبلغ قيمتها ٣٧٣,٨٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة AA+ وهي تمثل ٣٠% من الاصدار و مدتها ١٣ شهرا وهي ذات عائد ثابت حاليا نسبة ١١,٤٣% سنويا ، وتم سداد كامل الشريحة في ١ ديسمبر ٢٠٢١.
  - الشريحة الثانية تبلغ قيمتها ٦٨٥,٣٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة AA وهي تمثل ٥٥% من الاصدار وبعدها اقصى ٣٦ شهرا وهي ذات عائد ثابت حاليا نسبة ١٢,٠٣% سنويا ، و يتبقى منها ١٧,٥٢٨,٠٣٤ جنيه مصري.
  - الشريحة الثالثة تبلغ قيمتها ١٨٦,٩٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة AA- وهي تمثل ٣٤% من الاصدار وبعدها اقصى ٦١ شهرا وهي ذات عائد ثابت نسبة ١٢,٣٣% سنويا ، و يتبقى منها ١٨٦,٩٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

## (د) قرض السندات العاشر:

- أصدرت الشركة المصرية للتوريق (ش.م.م) سندات توريق مقابل محفظة التوريق بمبلغ ٢,٧١٨,٣٢٠,٠٠٠ جنيه مصري تتمثل في عدد ٢٧,١٨٣,٢٠٠ سند بقيمة اسمية للسند الواحد ١٠٠ جنيه مصري . وقد بدأ الاكتتاب المغلق للسندات من ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٠. وتمت الموافقة عليه من الهيئة العامة للرقابة المالية.
- طبقاً لأحكام الفقرة ٤١ مكرر (٢) من قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ فإن سندات التوريق مضمونة فقط بقيمة محفظة التوريق ولا يحق لحملة سندات التوريق التنفيذ على أصول الشركة.
- السندات المصدرة تنقسم الى أربع شرائح كالاتي:
  - الشريحة الأولى تبلغ قيمتها ٥٧٦,٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة AA+ وهي تمثل ٢١,٢٠% من الاصدار ومدتها ١٣ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ٩,٤٠% سنويا ، وتم سداد كامل الشريحة في ١٠ فبراير ٢٠٢٢.
  - الشريحة الثانية تبلغ قيمتها ١,٢٧٧,١٢٠,٠٠٠ اجنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة AA وهي تمثل ٤٠% من الاصدار ومدتها ٣٧ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ١٩,٥٥% سنويا ، و يتبقى منها ٥٤٨,١٥٥,٠٩٢ جنيه مصري.
  - الشريحة الثالثة تبلغ قيمتها ٧٠٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة AA- وهي تمثل ٢٥,٨٤% من الاصدار ومدتها ٦١ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ١٩,٨٥% سنويا ، و يتبقى منها ٦٠٠,٢٩١,٥٣٣ جنيه مصري.
  - الشريحة الرابعة تبلغ قيمتها ١٦٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة BBB وهي تمثل ٥,٩٨% من الاصدار ومدتها ٨٤ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ٢٠,٠٥% سنويا و يتبقى منها ١٦٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

## (هـ) قرض السندات الحادي عشر :

- أصدرت الشركة المصرية للتوريق (ش.م.م) سندات توريق مقابل محفظة التوريق بمبلغ ٢,٣٥٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري تتمثل في عدد ٢٣,٥٧٠,٠٠٠ سند بقيمة اسمية للسند الواحد ١٠٠ جنيه مصري . وقد بدأ الاكتتاب المغلق للسندات من ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١. وتمت الموافقة عليه من الهيئة العامة للرقابة المالية.
- طبقاً لأحكام الفقرة ٤١ مكرر (٢) من قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ فإن سندات التوريق مضمونة فقط بقيمة محفظة التوريق ولا يحق لحملة سندات التوريق التنفيذ على أصول الشركة.
- السندات المصدرة تنقسم الى أربع شرائح كالاتي:
  - الشريحة الأولى تبلغ قيمتها ٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة AA+ وهي تمثل ١٤,٠٠% من الاصدار ومدتها ١٣ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ١٧,٤٠% سنويا ، وتم سداد كامل الشريحة في ١٠ فبراير ٢٠٢٣.
  - الشريحة الثانية تبلغ قيمتها ١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة AA وهي تمثل ٤٥,٨٢% من الاصدار ومدتها ٣٧ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ١٩,٥٠% سنويا ، و يتبقى منها ٩٥٧,٤٤٨,٨٨٨ جنيه مصري.
  - الشريحة الثالثة تبلغ قيمتها ٧٤٤,٦٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة AA- وهي تمثل ٣١,٥٩% من الاصدار ومدتها ٦١ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ١٩,٧٠% سنويا ، و يتبقى منها ٧٤٤,٦٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

- الشريحة الرابعة تبلغ قيمتها ٢٠٢,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة BBB وهي تمثل ٨,٥٩% من الاصدار ومدتها ٧٣ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ١٩,٩٥% سنويا و يتبقى منها ٢٠٢,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

(و) قرض السندات الاصدار الاول من البرنامج الاول:

- أصدرت الشركة المصرية للتوريق (ش.م.م) سندات توريق مقابل محفظة التوريق بمبلغ ٢٠٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري تتمثل في عدد ٢,٠٢٠,٠٠٠ سند بقيمة اسمية للسند الواحد ١٠٠ جنيه مصري . وقد بدأ الاكتتاب المغلق للسندات من ٧ نوفمبر ٢٠٢٢. وتمت الموافقة عليه من الهيئة العامة للرقابة المالية.
- طبقاً لأحكام الفقرة ٤١ مكرر (٢) من قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ فإن سندات التوريق مضمونة فقط بقيمة محفظة التوريق ولا يحق لحملة سندات التوريق التنفيذ على أصول الشركة.
- السندات المصدرة تنقسم الى ثلاث شرائح كالآتي:
- الشريحة الأولى تبلغ قيمتها ٦٢,٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة (SF) P1 وهي تمثل ٣٠,٨% من الاصدار و مدتها ٦ أشهر وهي ذات عائد ثابت بواقع ١٣,٨٣% سنويا، و تم المداد بالكامل في ٣٠ ابريل ٢٠٢٣.
- الشريحة الثانية تبلغ قيمتها ٦٤,٨٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة (SF) P1 وهي تمثل ٣٢,١% من الاصدار ويحد اقصي ١٢ شهرا وهي ذات عائد ثابت بواقع ١٤,٦٥% سنويا، و يتبقى منها ٣٨,٥٦٠,٧٧٣ جنيه مصري.
- الشريحة الثالثة تبلغ قيمتها ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة (SF) A وهي تمثل ٣٧,١% من الاصدار ويحد اقصي ٣٤ شهرا وهي ذات عائد ثابت بواقع ١٦,٨٥% سنويا، و يتبقى منها ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

## ١٤- البنود المتعلقة بعمليات التوريد الغير مؤهلة للاعتراف:

من ١ ابريل ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	من ١ ابريل ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٩٧٦,٠٧٠	٥,١٩٣,٧٨٤	٣,٥٨٧,٣٠٨	١١,١٩٧,٦٢٩	عائد أذون الخزانة لدى أمين الحفظ (بالصافي)
١,٤٩٢,٢١١	١,٨١٢,٨١٢	٢,٩٩٠,٣٩٩	٤,١٣٩,٤٨٩	فوائد الارصدة والودائع لدى أمين الحفظ
٣,٤٦٨,٢٨١	٧,٠٠٦,٥٩٦	٦,٥٧٧,٧٠٧	١٥,٣٣٧,١١٨	إجمالي المتحصلات
				<b>يخصم</b>
٣٩٩,٩٩٦	٢٩٩,٩٩٧	٧٩٩,٩٩٢	٦٩٩,٩٩٣	اتعاب المحصل
٨٦٢,١٣٠	٤٦٢,٢٧٩	١,٨٠٧,٤٥٩	١,١٢٩,٢١٣	اتعاب امين الحفظ
١٨٥,٢٨٤,٦٥٨	٢١٥,٠١٢,٢٥٠	٣٥٨,٠٩٨,٨٧٣	٤٣٦,٣٤٦,٣٧٣	عوائد مسدده عن قروض السندات واستهلاك تكاليف الاصدار
٥٢٢,٣٦٧	٣٥٣,٣٤٦	١,١١٠,٣٦٤	٨٠٣,١٢٢	مصروفات أخرى
١٨٧,٠٦٩,١٥١	٢١٦,١٢٧,٨٧٢	٣٦١,٨١٦,٦٨٨	٤٣٨,٩٧٨,٧٠١	إجمالي المدفوعات
١٨٣,٦٠٠,٨٧٠	٢٠٩,١٢١,٢٧٦	٣٥٥,٢٣٨,٩٨١	٤٢٣,٦٤١,٥٨٣	صافي المستهلك من فوائد محافظ الحقوق المالية المحالة

١٥. ارقام المقارنة:

- بالاشارة الى الايضاح رقم (١٤) تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشي مع العرض الحالي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
بعد التعديل جنيه مصري	إعادة التثبيت جنيه مصري	قبل التعديل جنيه مصري	
			أ- قائمة الأرباح أو الخسائر
	٣٥٥,٢٣٨,٩٨٠-	٣٥٥,٢٣٨,٩٨٠	ايرادات عوائد محفظة الحقوق المالية
	٤,٤٦٦,٢٦١-	٤,٤٦٦,٢٦١	عائد أذون الخزانة لدى أمين الحفظ
	٢,٩٩٠,٣٩٩-	٢,٩٩٠,٣٩٩	فوائد الارصدة والودائع لدى أمين الحفظ
	٣٥٨,٠٩٨,٨٧٣	٣٥٨,٠٩٨,٨٧٣-	فوائد قرض السندات واستهلاك تكلفة الاصدار
١,١٣٨,٢١٣-	٢١٦,٧٧٦	١,٣٥٤,٩٨٩-	مصروفات عمومية وادارية
	٨٩٣,٥٨٨	٨٩٣,٥٨٨-	مصاريف ادارة المحافظ
	٧٩٩,٩٩٢	٧٩٩,٩٩٢ -	اتعاب المحصل
	١,٨٠٧,٤٥٩	١,٨٠٧,٤٥٩ -	اتعاب امين الحفظ
١,١٢٦,٩١٠-	٨٧٨,٩٥٢	٢,٠٠٥,٨٦٢-	مصروف ضريبة الدخل

١٦. الموقف الضريبي:

أولاً: ضريبة شركات الأموال:

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٨:

- لم تقم الأمورية بفحص دفاتر مستندات الشركة عن هذه الفترة.
- ١- سنة ٢٠٠٩:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر مستندات الشركة عن هذه السنة وإصدار نموذج ١٩ بالفروق وتم الطعن عليه وتم صدور قرار من لجنة إنهاء المنازعات بترحيل خسارة ضريبة الشركة .
- ٢- السنوات ٢٠١٠/٢٠١٤:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الفروق .
- ٣- السنوات ٢٠١٥/٢٠١٩:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر الشركة عن هذه الفترة وجاري المتابعة مع الأمورية لسداد الفروق .
- ٤- السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٢:

- قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

ثانياً: ضريبة المرتبات والأجور:

١- الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٦:

- تم الفحص وأسفر عن عدم وجود فروق ضريبية.
- ٢- سنة ٢٠١٧/٢٠٢٢:

- لم تقم الأمورية بفحص دفاتر مستندات الشركة عن هذه الفترة.

ثالثاً: ضريبة الدمغة:

١- الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٦:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر مستندات الشركة عن هذه الفترة، و تم سداد الفروق.
- ٢- سنة ٢٠١٧/٢٠٢٢:

- لم تقم الأمورية بفحص دفاتر مستندات الشركة عن هذه الفترة.