Grant Thornton محمد هلال

الشركة المصرية للتوريق – شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

المحتويات

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

محمد هلال جرانت ثورنتون
محاسبون قانونيون
عضو جرانت ثورنتون انترناشيونال

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة
الشركة المصرية للتوريق – شركة مساهمة مصرية

المقدمة :

- قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي الدوري المرفق الشركة المصرية للتوريق – شركة مساهمة مصرية والمتمثلة فى المركز المالى الدورى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفق النقدي الدورية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في 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 ، وتنحصر 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 لمنشأة 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 وبالتالى لايمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية مراجعة . وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

٨٧ شارع رمسيس – القاهرة
تليفون: ٢٥٧٤٤٨١٠ – ٢٥٧٦٢٤٩٠ – ٢٥٧٧٠٧٨٥ (٢٠٢)
فاكس: ٢٥٧٦٠٩١٥ (٢٠٢)
بريد إلكترونى: Info@gtegypt.org
الموقع الإلكترونى: www.gtegypt.org

فقرة أيضاحية :

- مع عدم اعتبار ما يلي تحفظا على القوائم المالية الدورية، وكما هو مبين في الإيضاح رقم (٢٢) من الإيضاحات المتممة ، والذي يوضح الأثر المحتمل لجائحة فيروس كورونا "كوفيد-١٩ المستجد" على البيئة التشغيلية للشركة بما في ذلك قيم عناصر الاصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها ونتائج الأعمال الدورية وحالة عدم التأكد ذات الصلة.

الإستنتاج :

- فى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الشركة المصرية للتوريق – شركة مساهمة مصرية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة فى ٢٧ اكتوبر ٢٠٢١

مراقب الحسابات
محمد طارق يوسف
س.م.م ٤٢٨٦
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٦٣
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
Grant Thornton محمد هلال

مراقب الحسابات
حسام محمد هلال
س.م.م ٥١٠١
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٤٧
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
Grant Thornton محمد هلال

محمد هلال - جرانت ثورنتون
محاسبون قانونيون
عضو جرانت ثورنتون انترناشيونال

المركز المالى الدورى
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

	رقم الإيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
الأصول غير المتداولة			
محفظة الحقوق المالية (الجزء غير المتداول)	٤	٣,٣٧٤,٥٤٨,٠٢٩	٤,٦٧٦,٩٨٦,٠٧٩
الحسابات المدينة لدى أطراف ذات علاقة	٥	٥٨,٦٦٢,٩٢٢	٦٠,٥٠٩,٨٥٧
إجمالى الأصول غير المتداولة		**٣,٤٣٣,٢١٠,٩٥١**	**٤,٧٣٧,٤٩٥,٩٣٦**
الأصول المتداولة			
محفظة الحقوق المالية (الجزء المتداول)	٤	١,٨٨٢,٢٥٠,٣٩١	١,٦٧٩,٧١٠,٢٤٩
أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٦	٤٠٨,١٠٠	٣٧٩,٨٩٧
الحسابات المدينة لدى أطراف ذات علاقة	٥	٢٣,١٥٠,٣١١	٢١,٦١٠,٠٢٨
المدينون والأرصدة المدينة الاخري	٧	٣٠,٧٨٧,٩٧٧	٢٢,٣٥٦,٧٥٠
نقدية لدي البنوك	٨	٧٧٤,٣٨٦	٧,٢٦٠,٦٣٧
أرصدة نقدية لدى أمين الحفظ	٩	١٦٩,٨٤٧,٨٩٥	١٦٨,٩٣٣,٨٠٤
أذون خزانة	١٠	٣٠٠,٩٤٧,٦٢٦	١٢١,٤٢٠,٣٨٧
إجمالى الأصول المتداولة		**٢,٤٠٨,١٦٦,٦٨٦**	**٢,٠٢١,٦٧١,٧٥٢**
إجمالى الأصول		**٥,٨٤١,٣٧٧,٦٣٧**	**٦,٧٥٩,١٦٧,٦٨٨**
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	١١	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطى القانونى		١,٩٤٢,٢٣٢	١,٥٤٣,٦٥٧
الأرباح المرحلة		٣٥,٥١٦,١١٢	٣٤,٩١٤,٣٣٩
إجمالى حقوق الملكية		**٤٢,٤٥٨,٣٤٤**	**٤١,٤٥٧,٩٩٦**
الالتزامات غير المتداولة			
قرض السندات (الجزء غير المتداول)	١٢	٣,٦٢٨,٦٠٩,٧٢١	٤,٩٢٢,٣٨٣,٨٩٦
الحسابات الدائنة لأطراف ذات علاقة (الجزء غير المتداول)	١٣	١٧٤,٢٣٦,١٤٤	١٧٠,٨٤٢,٧١٤
التعزيز الائتماني لمحفظة التوريق التاسعة		١٩,٣٢٦,٢٠٣	١٩,٣٢٦,٢٠٣
إجمالى الالتزامات غير المتداولة		**٣,٨٢٢,١٧٢,٠٦٨**	**٥,١١٢,٥٥٢,٨١٣**
الإلتزامات المتداولة			
قرض السندات (الجزء المتداول)	١٢	١,٩٠٦,٩٦٩,٢٨٩	١,٥٤٠,٩٣٥,٠٩٧
الحسابات الدائنة لأطراف ذات علاقة (الجزء المتداول)	١٣	٣٣,٠٢٩,١٥٠	٢٨,٢٨٧,٢٧٩
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخري	١٤	٣٥,٩١٧,٦٨٤	٣٣,٤١٣,٢٧٧
ضريبة الدخل		٨٣١,١٠٢	٢,٥٢١,٢٢٦
إجمالى الإلتزامات المتداولة		**١,٩٧٦,٧٤٧,٢٢٥**	**١,٦٠٥,١٥٦,٨٧٩**
إجمالى الإلتزامات		**٥,٧٩٨,٩١٩,٢٩٣**	**٦,٧١٧,٧٠٩,٦٩٢**
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		**٥,٨٤١,٣٧٧,٦٣٧**	**٦,٧٥٩,١٦٧,٦٨٨**

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الدورية من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ونقرأ معها ...
تقرير الفحص المحدود مرفق...

عضو مجلس الإدارة
على حامد محمد

العضو المنتدب
طارق عمر السيد عزمى

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

	رقم الايضاح	من ١ يناير ٢٠٢١ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	من ١ يوليو ٢٠٢١ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	من ١ يوليو ٢٠٢٠ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الايرادات					
إيرادات عوائد محفظة الحقوق المالية	١٥	٤٨٩,٦٣٣,٦١٩	٢٨٩,٢٤٥,١٠٧	١٥٤,٧٠٨,١٥٦	٨٧,٠٧٧,٠٩٧
عائد أذون الخزانة		١,٤٢٧,٢١٢	٢٨٧,٢٠٧	٤٩٧,٣٧٩	
عائد أذون الخزانة لدي أمين الحفظ		٦,٣٠٤,٥٢٥	١,٠٥٤,٠٨٧	٢,٧١٩,٤٢٠	١,٣٤١,٢٩٤
فوائد الأرصدة والودائع لدى أمين الحفظ	١٦	٩,٤٣٨,٦٤٧	٣٣٤,٠٢٧	٣,٥٢٧,٥٧٥	٦٠,٦٣٧
فوائد علي أرصدة الاحتياطي		٠	١١,٢٣٠	٠	
فوائد علي أرصدة لدي البنوك		١,٥٧٠	٤٩,٤٨٦	٠	٥٦٥
فوائد ودائع لدي البنوك		٢٦,٠٥٤	٣,٣٥٣,٦٧٦	١,٣٣٢	١٠٩,٠٦٧
عائد إيراد إدارة محافظ		٢,٢٠٠,٧٤٧	٠	٦٧٧,٥١٢	٠
اجمالي الايرادات		٥٠٩,٠٣٢,٣٧٤	٢٩٤,٣٣٤,٨٢٠	١٦٢,١٣١,٣٧٤	٨٨,٥٨٨,٦٦٠
تكلفة الحصول على الايرادات					
فوائد قرض السندات و استهلاك تكلفة الاصدار	١٧	-٤٩٨,٧١٣,٨٩٥	-٢٨٦,٧٥١,١٥٠	-١٥٨,٧٣٢,٨٨٩	-٨٦,٢٥٦,٦٩٢
مجمل الربح		١٠,٣١٨,٤٧٩	٧,٥٨٣,٦٧٠	٣,٣٩٨,٤٨٥	٢,٣٣١,٩٦٨
يخصم / يضاف:					
مصروفات عمومية وإدارية		-١,٩٧٣,١٠٥	-١,٠٧٩,١٦٠	-٦٦٣,٠١٠	-٣٥٥,٨٣٥
اتعاب المحصل	١٨	-٨٩٩,٩٩١	-١,٠٣٣,٣٢٢	-٢٩٩,٩٩٧	-٢٩٩,٩٩٧
مصاريف إدارة محافظ		-٢,٢٠٠,٧٤٧	٠	-٦٧٧,٥١٢	٠
اتعاب امين الحفظ	١٩	-٢,٠٧٩,٨٣٧	-١,٤١٤,٨٤٨	-٦٢٢,٦٠٨	-٤٦٠,٨٧١
أرباح اعادة تقييم وثائق صناديق الاستثمار	٦	٢٨,٢٠٣	٢٨,٢١٠	٩,٥٢٥	٩,٩٩٦
مخصصات خسائر إئتمانية متوقعة انتفى الغرض منها		١٠,٦٣٥	٠	٣,٠٨٤	٠
صافى الربح قبل ضريبة الدخل		٣,٢٠٣,٦٣٧	٤,٠٨٤,٥٥٠	١,١٤٧,٩٦٧	١,٢٢٥,٢٦١
مصروف ضريبة الدخل		-٢,١٩٠,٩٠٢	-٨٨٥,٤٩١	-٨٤١,٣٣٢	-٥٠٩,٣٤١
ربح الفترة بعد ضريبة الدخل		١,٠١٢,٧٣٥	٣,١٩٩,٠٥٩	٣٠٦,٦٣٥	٧١٥,٩٢٠
نصيب السهم في ارباح الفترة	٢٠	٢٠,٢٥	٦٣,٩٨	٦,١٣	١٤,٣٢

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الدورية من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ...

تقرير الفحص المحدود مرفق...

عضو مجلس الإدارة

على حامد محمد

العضو المنتدب

طارق عمر السيد عزمى

قائمة الدخل الشامل الدوري
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

	من ١ يناير ٢٠٢١ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	من ١ يوليو ٢٠٢١ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	من ١ يوليو ٢٠٢٠ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافي أرباح الفترة	١,٠١٢,٧٣٥	٣,١٩٩,٠٥٩	٣٠٦,٦٣٥	٧١٥,٩٢٠
مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة	٠	٠	٠	٠
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	١,٠١٢,٧٣٥	٣,١٩٩,٠٥٩	٣٠٦,٦٣٥	٧١٥,٩٢٠

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

	رأس المال المدفوع	الإحتياطى القانونى	الارباح المرحلة	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ٢٠٢٠/١/١	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٢٣,٤٢٥	٢٧,٢٦٣,٠٤٤	٣٣,٤٨٦,٤٦٩
المحول للاحتياطى القانونى عن التوزيعات الفترية	٠	٣٢٠,٢٣٢	-٣٢٠,٢٣٢	٠
ارباح الفترة	٠	٠	٣,١٩٩,٠٥٩	٣,١٩٩,٠٥٩
الرصيد فى ٢٠٢٠/٩/٣٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٤٣,٦٥٧	٣٠,١٤١,٨٧١	٣٦,٦٨٥,٥٢٨
الرصيد فى ٢٠٢١/١/١	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٤٣,٦٥٧	٣٤,٩١٤,٣٣٩	٤١,٤٥٧,٩٩٦
الأثار الناتجة عن تطبيق معيار الأدوات المالية (٤٧)	٠	٠	-١٢,٣٨٧	-١٢,٣٨٧
الرصيد المعدل فى ٢٠٢١/١/١	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٤٣,٦٥٧	٣٤,٩٠١,٩٥٢	٤١,٤٤٥,٦٠٩
المحول للاحتياطى القانونى	٠	٣٩٨,٥٧٥	-٣٩٨,٥٧٥	٠
ارباح الفترة	٠	٠	١,٠١٢,٧٣٥	١,٠١٢,٧٣٥
الرصيد فى ٢٠٢١/٩/٣٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٤٢,٢٣٢	٣٥,٥١٦,١١٢	٤٢,٤٥٨,٣٤٤

قائمة التدفقات النقدية الدورية
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

	رقم الايضاح	من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي الأرباح قبل الضرائب		٣,٢٠٣,٦٣٧	٤,٠٨٤,٥٥٠
يتم تسويته بـ:			
مخصصات خسائر إئتمانية متوقعة انتفى الغرض منها		١٠,٦٣٥-	٠
		٣,١٩٣,٠٠٢	٤,٠٨٤,٥٥٠
التغير فى:			
الحسابات المدينة لدى أطراف ذات علاقة		٣٠٦,٦٥٢	١٩,٦٦٨,٣٨٥
الحسابات المدينة الاخرى		٨,٤٣١,٧٠٧-	٢١,٢٨٤,٢٣١-
الحسابات الدائنة لأطراف ذات علاقة		٨,١٣٥,٣٠١	٥٨,٨٧٩,٤٠٦-
مصروفات مستحقة والحسابات الدائنة الأخرى		٢,٥٠٤,٤٠٧	٨,٩٢٥,٠٠٣
محفظة الحقوق المالية		١,٠٩٩,٨٩٧,٩٠٨	٥٣٠,٨٥٦,٧٧٠
قرض السندات		٩٢٧,٧٣٩,٩٨٣-	٢٧٨,٠٩٧,١٩٧-
ضرائب دخل مدفوعة		٣,٨٨١,٠٢٦-	٢,١٣٣,٥٩٨-
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		١٧٣,٩٨٤,٥٥٤	٢٠٣,١٤٠,٢٧٦
التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		١٧٣,٩٨٤,٥٥٤	٢٠٣,١٤٠,٢٧٦
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة		٢٩٧,٩٩٤,٧٢٥	٩٢,٩٠٦,١٨٥
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة		٤٧١,٩٧٩,٢٧٩	٢٩٦,٠٤٦,٤٦١
بغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية ، تتمثل النقدية و ما في حكمها فيما يلي :			
أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	٦	٤٠٨,١٠٠	٣٧٠,٧٧٠
نقدية لدي البنوك	٨	٧٧٥,٦٥٨	٥١,١٧٠
أرصدة نقدية لدى امين الحفظ	٩	١٦٩,٨٤٧,٨٩٥	١٥٠,٨٤٧,٩٢٠
أذون خزانة	١٠	٣٠٠,٩٤٧,٦٢٦	١٤٤,٧٧٦,٦٠١
		٤٧١,٩٧٩,٢٧٩	٢٩٦,٠٤٦,٤٦١

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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 وفقا لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.

٢. أسس اعداد القوائم المالية

٢-١ الالتزام بالمعايير والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم اعتماد القوائم المالية للاصدار من قبل مجلس الإدارة في٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ .

٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية علي أساس التكلفة التاريخية.

٢-٣ عملة التعامل والعرض

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

٢-٤ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا 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 دوريه.
- 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.

٢-٥ 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 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.

٣-٢ محفظة الحقوق المالية المحالة

- هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد وغير متداولة في سوق نشطة، ويتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بها بالقيمة العادلة تضاف إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرةً باقتناء الأصل المالي ، ولاحقاً يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر العائد على سندات التوريق.

٣-٣ الأدوات المالية

السياسات المطبقة فى ١ يناير ٢٠٢١

- تم الاعتراف بالاثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) علي ارصدة الأصول و الالتزامات المالية و الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ و لم يتم تعديل ارقام المقارنة .
- اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١ ، غيّر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بشكل كبير المحاسبة والتقارير المالية في ثلاثة مجالات رئيسية: تصنيف وقياس الأصول المالية ، والاضمحلال ومحاسبة التحوط.

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"). أو
  - القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.("FVTPL")
- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعماله الإدارة 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 . و
  - 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 الاولي 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 الأخر يتم تبويبها على أنها مبوبة 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– أصلا 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 –أحيانا–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 عمليًا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد 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؛ و
- 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 أدائها 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 إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها:

  - 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؛ و
  - الشروط التي تقصر مطالبة 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 تعويضًا معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضًا تعويضًا معقولًا 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

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

الإلتزامات المالية – التبويب والقياس اللاحق والأرباح أو الخسائر

- يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الارباح 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 لاحقًا 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 أوالخسائر.

الاستبعاد

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

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

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

الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة –الاعتراف والاستبعاد

- تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.
- تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدي لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.
- تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.
- يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالى عندما، وفقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

الأصول المالية غير المشتقة –القياس

أولاً: الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

- يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

ثانياً: الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

ثالثاً: القروض والمديونيات

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

رابعاً: الاصول المالية المتاحة للبيع

- يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة –القياس

- يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.
- الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٤ أذون الخزانة

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

٣-٥ العملاء والمدينون أرصدة مدينة أخري

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

٣-٦ دائنون وأرصدة دائنة أخري

- يتم إثبات الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها.

٣-٧ قرض السندات

- هو التزام مالي غير مشتق ذا تاريخ سداد محدد، ويتم قياس هذا الالتزام عند الاعتراف الأولى به بالقيمة العادلة يخصم منه تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرةً بإصدار السندات ، ولاحقاً يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر العائد على سندات التوريق.

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 بإيرادات النشاط المتمثلة في عوائد المحفظة وفوائد الاستثمار على أساس الاستحقاق باستخدام سعر فائدة السندات.

٣-١٠ ضريبة الدخل

- يتم الاعتراف بالضريبة الجارية كمصروف في أرباح او 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.

ضريبه 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 (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 الإعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصاريف.

٣-١٢ الاضمحلال فى قيمة الأصول

أ- الأصول المالية غير المشتقة

- الاصول المالية غير المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الاصل.
- تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:
  - اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
  - اعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.
  - مؤشرات على افلاس المدين او المُصدر.
  - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقُترضين او المُصدرين.
  - 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 الاصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة 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.

ب- 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.
- الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.
- 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 الفعالة من الارجح 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 الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.
- إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة إذا انخفضت لاحقا 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.

ج- الأصول غير المالية:

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة 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 الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للأصل او وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. 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.

٣-١٣ التقديرات المحاسبية

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات 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 تشتمل 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 والهلاك الجزئي أو الكلي للمال المؤجر.

أ – مخاطر الإنهاء المبكر

- تتمثل فى قيام المستأجر باستخدام الحق في شراء الأموال المؤجرة خلال مدة سريان العقد مما قد يؤثر سلبيا على التدفقات النقدية للشركة حيث يؤدى الإنهاء المبكر إلى انخفاض قيمة العائد المتوقع. طبقا 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 عقود التأجير التمويلي بسداد الإيجارات المتفق عليها ، كما توجد المخاطرة في تقلب قيمة الأصول التي تم تمويلها عن طريق المحفظة في حالة حدوث إخلال تحت أي من عقود التأجير التمويلي وتتكون المحفظة الائتمانية من عقود تأجير تمويلي 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 شركة كوربليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) التي تحتفظ بالملكية خلال فترة سريان العقد .

ج – مخاطر التحصيل

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

د – مخاطر الهلاك 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 الهلاك الكلي يقوم المحصل بتحصيل مبلغ التعويض من شركة التأمين المختصة وتوريده إلى أمين الحفظ لاستيفاء إلتزامات المدين في يوم توريد المبلغ.

٣-١٨ معايير المحاسبة الجديدة و المعدلة

- قامت الشركة بالتطبيق للمعايير الجديدة التالية معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) ورقم (٤٨) ورقم (٤٩) بما في ذلك اى تعديلات مرتبطة على المعايير الأخرى حيث يشترط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) معاً في نفس التاريخ.
- تم تطبيق التغيير في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق معيار المحاسبة ارقام (٤٧) بأثر رجعى مع الأعتراف بالأثر التراكمى للتطبيق الأولى في تاريخ التطبيق الأولى وبناءاً على ذلك لم يتم تعديل أرقام المقارنة.
- توضح الجداول التالية اثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ على بداية الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

– يوضح الجدول التالي تأثير تطبيق المعايير الجديدة على رصيد الأرباح المحتجزة أول المدة.

أرباح محتجزة	
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما تم أصداره	٣٤,٩١٤,٣٣٩
تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧	– ١٢,٣٨٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	**٣٤,٩٠١,٩٥٢**

– يوضح الجدول التالي التسوية بين البنود في قائمة المركز المالي وتصنيف الأصول المالية في ١ يناير ٢٠٢١:

الأصول المالية	التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
نقدية لدى البنوك	٧٧٤,٣٨٦	٠
اذون خزانة	٣٠٠,٩٤٧,٦٢٦	٠
محفظة الحقوق المالية	٥,٢٧٨,٥٣٧,٨٣٨	٠
أصول أخرى	٣٠,٧٨٧,٩٧٧	٠
مستحق من اطراف ذات علاقة	٨١,٨١٣,٢٣٣	٠
أصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٠	٤٠٨,١٠٠
اجمالى الأصول المالية	**٥,٦٩٢,٨٦١,٠٦٠**	**٤٠٨,١٠٠**

– يوضح الجدول التالي التبويب والقيمة الدفترية للأصول المالية وفقا لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٢٦ والمعيار رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١:

الأصول المالية	التصنيف طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ القديم	إعادة التصنيف طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الجديد	القيمة الدفترية لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٢٦	القيمة الدفترية لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٧
نقدية لدى البنوك	محتفظ به حتى الاستحقاق	التكلفة المستهلكة	٧٧٤,٣٨٦	٧٧٤,٣٨٦
اذون خزانة	محتفظ به حتى الاستحقاق	التكلفة المستهلكة	٣٠٠,٩٤٧,٦٢٦	٣٠٠,٩٤٧,٦٢٦
محفظة الحقوق المالية	قروض ومديونيات	التكلفة المستهلكة	٥,٢٧٨,٥٣٧,٨٣٨	٥,٢٧٨,٥٣٧,٨٣٨
أصول أخرى	قروض ومديونيات	التكلفة المستهلكة	٣٠,٧٨٧,٩٧٧	٣٠,٧٨٧,٩٧٧
مستحق من اطراف ذات علاقة	قروض ومديونيات	التكلفة المستهلكة	٨١,٨١٣,٢٣٣	٨١,٨١٣,٢٣٣
أصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤٠٨,١٠٠	٤٠٨,١٠٠
			٥,٦٩٣,٢٦٩,١٦٠	٥,٦٩٣,٢٦٩,١٦٠

– يوضح الجدول التالي التعديلات بين القيم الدفترية لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) والقيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الجديد عند تطبيق المعيار رقم (٤٧) فى ١ يناير ٢٠٢١:

الأصول المالية	القيمة الدفترية لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٢٦ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إعادة التقييم / الاضمحلال في قيمة الأصول	القيمة الدفترية لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١
التكلفة المستهلكة		٠	
نقدية لدى البنوك	٧٧٤,٣٨٦	١١,١١٥-	٧٦٣,٢٧١
اذون خزانة	٣٠٠,٩٤٧,٦٢٦	٠	٣٠٠,٩٤٧,٦٢٦
محفظة الحقوق المالية	٥,٢٧٨,٥٣٧,٨٣٨	٠	٥,٢٧٨,٥٣٧,٨٣٨
أصول أخرى	٣٠,٧٨٧,٩٧٧	٤٨٠-	٣٠,٧٨٧,٤٩٧
مستحق من اطراف ذات علاقة	٨١,٨١٣,٢٣٣	٠	٨١,٨١٣,٢٣٣
أصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤٠٨,١٠٠	٠	٤٠٨,١٠٠
	٥,٦٩٣,٢٦٩,١٦٠	**١١٥٩٥-**	**٥,٦٩٣,٢٥٧,٥٦٥**

٤. محفظة الحقوق المالية (بالصافي):

	خلال عام جنيه مصري	أكثر من عام جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
صافي القيمة محفظة الحقوق المالية السابعة	١٦٣,١٨٤,٥٤٦	٢٧٧,٩٩٠,٠٦٠	٤٤١,١٧٤,٦٠٦
صافي القيمة محفظة الحقوق المالية الثامنة	٥٧١,٧٧٤,٦٠٢	١,٠٠٤,٥٧١,٨٧٥	١,٥٧٦,٣٤٦,٤٧٧
صافي القيمة محفظة الحقوق المالية التاسعة	٤٣٤,٩٨٦,٣٩٩	٤٢٣,٤٧٣,٨٩٥	٨٥٨,٤٦٠,٢٩٤
صافي القيمة محفظة الحقوق المالية العاشرة	٧١٢,٣٠٤,٨٤٤	١,٦٦٨,٥١٢,١٩٩	٢,٣٨٠,٨١٧,٠٤٣
إجمالى محفظة الحقوق المالية (بالصافي)	**١,٨٨٢,٢٥٠,٣٩١**	**٣,٣٧٤,٥٤٨,٠٢٩**	**٥,٢٥٦,٧٩٨,٤٢٠**

	خلال عام جنيه مصري	أكثر من عام جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
صافي القيمة محفظة الحقوق المالية السابعة	١٨٤,٢٠٨,٧٠٧	٣٦٥,٣٧٠,٤٦٣	٥٤٩,٥٧٩,١٧٠
صافي القيمة محفظة الحقوق المالية الثامنة	٥٨٦,٧٩٨,٣١٥	١,٣٥٧,٢٤٨,٧٦٢	١,٩٤٤,٠٤٧,٠٧٧
صافي القيمة محفظة الحقوق المالية التاسعة	٣١٥,٤٢١,٧٦٤	٨٦٤,٩٦١,٠٩٨	١,١٨٠,٣٨٢,٨٦٢
صافي القيمة محفظة الحقوق المالية العاشرة	٥٩٣,٢٨١,٤٦٣	٢,٠٨٩,٤٠٥,٧٥٦	٢,٦٨٢,٦٨٧,٢١٩
إجمالى محفظة الحقوق المالية (بالصافي)	**١,٦٧٩,٧١٠,٢٤٩**	**٤,٦٧٦,٩٨٦,٠٧٩**	**٦,٣٥٦,٦٩٦,٣٢٨**

(٤-أ) محفظة الحقوق المالية السابعة (بالصافي):

- تتمثل محفظة التوريق فى حقوق مالية ومستحقات آجلة مضمونة بضمانات مختلفة لصالح شركة كوربليس 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 ١٢٤ عقد تأجير تمويلي وتبلغ قيمتها الإجمالية طبقا للعقد ١,٧٧٧,١٦١,٩٧٤ جنيه مصري وقيمتها الحالية ١,١٦١,٧٦٥,٦٥٠ جنيه مصري في تاريخ إحالتها إلى الشركة. ويتمثل الرصيد القائم لمحفظة الحقوق المالية فيما يلي:

	خلال عام جنيه مصري	أكثر من عام جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
محفظة الحقوق المالية السابعة	١٨٣,٥٩٨,٧٦٣	٣٢١,٥٠١,١٣٨	٥٠٥,٠٩٩,٩٠١
يخصم:			
فوائد دائنة مؤجلة	-١٩,٦٥١,٦٤٩	-٤٠,٨٦٧,٩٢٥	-٦٠,٥١٩,٥٧٤
ضمانات نقدية*	-٧٦٢,٥٦٨	-٢,٦٤٣,١٥٣	-٣,٤٠٥,٧٢١
صافي القيمة	**١٦٣,١٨٤,٥٤٦**	**٢٧٧,٩٩٠,٠٦٠**	**٤٤١,١٧٤,٦٠٦**

	خلال عام جنيه مصري	أكثر من عام جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
محفظة الحقوق المالية السابعة	٢١٧,٩٤٣,٦٩٨	٤٣٧,٠٩٤,٣٣٤	٦٥٥,٠٣٨,٠٣٢
يخصم:			
فوائد دائنة مؤجلة	-٣٣,١٢٨,٧٣٢	-٦٨,٧٣٠,٣٩٨	-١٠١,٨٥٩,١٣٠
ضمانات نقدية *	-٦٠٦,٢٥٩	-٢,٩٩٣,٤٧٣	-٣,٥٩٩,٧٣٢
صافي القيمة	**١٨٤,٢٠٨,٧٠٧**	**٣٦٥,٣٧٠,٤٦٣**	**٥٤٩,٥٧٩,١٧٠**

* تتمثل الضمانات النقدية في قيمة ما قامت شركة كوربليس 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 كوربليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) بتوريد هذه المبالغ إلى أمين الحفظ. وضماناً للوفاء بهذا الالتزام قامت شركة كوربليس 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 للتوريق وبلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ١٠٥،٢٠٦،٦٥٢ جنيه مصري.

(٤-ب) محفظة الحقوق المالية الثامنة (بالصافي):

- تتمثل محفظة التوريق فى حقوق مالية ومستحقات آجلة مضمونة بضمانات مختلفة لصالح شركة كوربليس 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 ١١٦ عقد تأجير تمويلي وتبلغ قيمتها الإجمالية طبقا للعقد ٣,٠٦٧,٣٠٥,٦٦٩ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٢,٢٦١,٤٥٣,٦٢٥ جنيه مصري في تاريخ إحالتها إلى الشركة. ويتمثل الرصيد القائم لمحفظة الحقوق المالية فيما يلي:

	خلال عام جنيه مصري	أكثر من عام جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
محفظة الحقوق المالية الثامنة	٦٤١,٠٩٨,٩٢٤	١,٢٣٦,٩٨٤,٨٩٩	١,٨٧٨,٠٨٣,٨٢٣
يخصم:			
فوائد دائنة مؤجلة	-٦٨,٧٢٩,٠٤١	-٢١١,٥٢٧,٥١٢	-٢٨٠,٢٥٦,٥٥٣
ضمانات نقدية *	-٥٩٥,٢٨١	-٢٠,٨٨٥,٥١٢	-٢١,٤٨٠,٧٩٣
صافي القيمة	**٥٧١,٧٧٤,٦٠٢**	**١,٠٠٤,٥٧١,٨٧٥**	**١,٥٧٦,٣٤٦,٤٧٧**

	خلال عام جنيه مصري	أكثر من عام جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
محفظة الحقوق المالية الثامنة	٦١٩,٩٢١,٠٢٢	١,٧٣٧,٩٣٥,٧٦٢	٢,٣٥٧,٨٥٦,٧٨٤
يخصم:			
فوائد دائنة مؤجلة	-٣٢,٩٦٩,٢٣٢	-٣٥٩,٢٠٦,٢٠٨	-٣٩٢,١٧٥,٤٤٠
ضمانات نقدية *	-١٥٣,٤٧٥	-٢١,٤٨٠,٧٩٢	-٢١,٦٣٤,٢٦٧
صافي القيمة	**٥٨٦,٧٩٨,٣١٥**	**١,٣٥٧,٢٤٨,٧٦٢**	**١,٩٤٤,٠٤٧,٠٧٧**

* تتمثل الضمانات النقدية في قيمة ما قامت شركة كوربليس 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 كوربليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) بتوريد هذه المبالغ إلى أمين الحفظ. وضماناً للوفاء بهذا الالتزام قامت شركة كوربليس 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 للتوريق وبلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٨٥,٧٠٢,٣١٣ جنيه مصري.

(٤-ج) محفظة الحقوق المالية التاسعة (بالصافي):

- تتمثل محفظة التوريق فى حقوق مالية ومستحقات آجلة مضمونة بضمانات مختلفة لصالح مجموعة شركات بالم هيلز (ركين ايجيبت للاستثمار العقاري 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 العقاري 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 طبقا للعقد ١,٥٢٤,٣٢٦,٣٠٥ جنيه مصري وقيمتها الحالية ١,٢٩٨,٤٧٧,٥٦٩ جنيه مصري في تاريخ إحالتها إلى الشركة. ويتمثل الرصيد القائم لمحفظة الحقوق المالية فيما يلي:

	خلال عام	أكثر من عام	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
محفظة الحقوق المالية التاسعة	٥٢١,٧٤٣,٨٩٤	٤٨٣,٦١١,٢٤٦	١,٠٠٥,٣٥٥,١٤٠
يخصم:			
فوائد دائنة مؤجلة	-٨٦,٧٥٧,٤٩٥	-٦٠,١٣٧,٣٥١	-١٤٦,٨٩٤,٨٤٦
صافي القيمة	**٤٣٤,٩٨٦,٣٩٩**	**٤٢٣,٤٧٣,٨٩٥**	**٨٥٨,٤٦٠,٢٩٤**

	خلال عام	أكثر من عام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
محفظة الحقوق المالية التاسعة	٥١٦,٥٧٣,١٤٧	٩١٠,٢٩٧,٣١٦	١,٤٢٦,٨٧٠,٤٦٣
يخصم:			
فوائد دائنة مؤجلة	-٢٠١,١٥١,٣٨٣	-٤٥,٣٣٦,٢١٨	-٢٤٦,٤٨٧,٦٠١
صافي القيمة	**٣١٥,٤٢١,٧٦٤**	**٨٦٤,٩٦١,٠٩٨**	**١,١٨٠,٣٨٢,٨٦٢**

- قامت شركة بالم هيلز الشرق الاوسط للاستثمار العقاري(ش.م.م) بإصدار خطاب ضمان بمبلغ ١٤٢,٢٧٢,٠٠٠ جنيه مصري في ١ ديسمبر ٢٠٢٠ لصالح الشركة المصرية للتوريق كتعزيز ائتمانى خارجى وبلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٤٢,٢٧٢,٠٠٠ جنيه مصري.

(٤-د) محفظة الحقوق المالية العاشرة (بالصافي):

- تتمثل محفظة التوريق فى حقوق مالية ومستحقات آجلة مضمونة بضمانات مختلفة لصالح شركة كوربليس 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 طبقا للعقد ٣,٤٣٢,٥٣٥,٠٩٣ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٢,٧٩١,٦٤٨,٨٦١ جنيه مصري في تاريخ إحالتها إلى الشركة. ويتمثل الرصيد القائم لمحفظة الحقوق المالية فيما يلي:

	خلال عام	أكثر من عام	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
محفظة الحقوق المالية العاشرة	٩٠٨,٣٩٢,٨٦٥	٢,٠٣٧,١٤٦,٦٤٦	٢,٩٤٥,٥٣٩,٥١١
يخصم:			
فوائد دائنة مؤجلة	-١٩٥,١٢٨,٥٧٧	-٣٣٣,٥٠٠,١٨٩	-٥٢٨,٦٢٨,٧٦٦
ضمانات نقدية *	-٩٥٩,٤٤٤	-٣٥,١٣٤,٢٥٨	-٣٦,٠٩٣,٧٠٢
صافي القيمة	**٧١٢,٣٠٤,٨٤٤**	**١,٦٦٨,٥١٢,١٩٩**	**٢,٣٨٠,٨١٧,٠٤٣**

	خلال عام	أكثر من عام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
محفظة الحقوق المالية العاشرة	٧٩٣,٣٣٩,٠٢٨	٢,٦٣٩,٣٥٥,٥٨٢	٣,٤٣٢,٦٩٤,٦١٠
يخصم:			
فوائد دائنة مؤجلة	-١٩٩,٧٤٣,٥١٣	-٥١٣,٩١٤,٢٣٤	-٧١٣,٦٥٧,٧٤٧
ضمانات نقدية *	-٣١٤,٠٥٢	-٣٦,٠٣٥,٥٩٢	-٣٦,٣٤٩,٦٤٤
صافي القيمة	**٥٩٣,٢٨١,٤٦٣**	**٢,٠٨٩,٤٠٥,٧٥٦**	**٢,٦٨٢,٦٨٧,٢١٩**

* تتمثل الضمانات النقدية في قيمة ما قامت شركة كوربليس 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 كوربليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) بتوريد هذه المبالغ إلى أمين الحفظ . وضماناً للوفاء بهذا الالتزام قامت شركة كوربليس 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 خارجي وبلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٨٩,٧٣١,٢٤٤ جنيه مصري.

٥. حسابات مدينة لدى أطراف ذات علاقة:

- يتمثل رصيد المستحق من أطراف ذات علاقة فى الرصيد المستحق على شركة كوربليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) مقابل متحصلات نقدية من عقود الإيجار (التوريق) على النحو التالي:

	خلال عام	أكثر من عام	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
كوربليس للتأجير التمويلي	٢٣,١٥٠,٣١١	٥٨,٦٦٢,٩٢٢	٨١,٨١٣,٢٣٣
	٢٣,١٥٠,٣١١	٥٨,٦٦٢,٩٢٢	٨١,٨١٣,٢٣٣

	خلال عام	أكثر من عام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
كوربليس للتأجير التمويلي	٢١,٦١٠,٠٢٨	٦٠,٥٠٩,٨٥٧	٨٢,١١٩,٨٨٥
	٢١,٦١٠,٠٢٨	٦٠,٥٠٩,٨٥٧	٨٢,١١٩,٨٨٥

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

- تتمثل الاستثمارات في وثائق صناديق استثمار البالغة٤٠٨,١٠٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بما في ذلك أرباح إعادة تقييم بمبلغ ٢٨,٢٠٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٧٩,٨٩٧ جنيه مصري) عدد ٨٢٩ وثيقة من وثائق صندوق استثمار البنك التجاري الدولي (أصول).

٧. المدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
تأمينات لدى الغير	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
مصروفات مدفوعة مقدماً	٢٩,٩٢٢,٥٣٥	٢٢٠٣٠,٠٨٩١
عائد مستحق	٨٤٠,٩٢٢	٣٠٠,٨٥٩
الإجمالي	٣٠,٧٨٨,٤٥٧	٢٢,٣٥٦,٧٥٠
خسائر إئتمانية متوقعة	٤٨٠-	٠
الصافي	٣٠,٧٨٧,٩٧٧	٢٢,٣٥٦,٧٥٠

- يوضح الجدول التالي تحليل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة من تاريخ التطبيق و حتي تاريخ اعداد القوائم المالية:

خسائر الائتمان المتوقعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٠
اثر التغيرات الناتجة عن تطبيق معيار (٤٧)	٤٨٠-
خسائر الائتمان المتوقعة في ١ يناير ٢٠٢١	٤٨٠-
(عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة	٠-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٤٨٠-

٨. نقدية لدى البنوك:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنوك عملة محلية	٧٧٥,٦٥٨	٧,٢٦٠,٦٣٧
ودائع لأجل	٠	٠
الإجمالي	٧٧٥,٦٥٨	٧,٢٦٠,٦٣٧
خسائر إئتمانية متوقعة	١,٢٧٢-	٠
الصافي	٧٧٤,٣٨٦	٧,٢٦٠,٦٣٧

- يوضح الجدول التالي تحليل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة من تاريخ التطبيق و حتي تاريخ اعداد القوائم المالية:

خسائر الائتمان المتوقعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٠
اثر التغيرات الناتجة عن تطبيق معيار (٤٧)	١١,٩٠٧
خسائر الائتمان المتوقعة في ١ يناير ٢٠٢١	١١,٩٠٧
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة	١٠,٦٣٥-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	١,٢٧٢

٩. أرصدة نقدية لدى أمين الحفظ :

- طبقاً لعقود حفظ وإدارة الأوراق المالية المؤرخه في ١٣ ديسمبر ٢٠١٥ و١ ديسمبر ٢٠١٦ و٣ 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) البنك العربى الافريقى و ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠ بين الشركة المصرية للتوريق (ش.م.م) وبنك مصر بصفتهم أمين الحفظ لمحفظة التوريق، 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.
- ويتمثل رصيد فائض إعادة الاستثمار القائم لدى أمين الحفظ فيما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد النقدي الخاص بالمحفظة الحقوق المالية السابعة	٢٢٧,٣٩٨	٨١٠,٥١٨
الرصيد النقدي الخاص بالمحفظة الحقوق المالية الثامنة	٥٩٧,٤٠٦	٦٧,٥٣١,٢٢٣
الرصيد النقدي الخاص بالمحفظة الحقوق المالية التاسعة	١٦٨,٤٤٣,٤٠٠	١٠٠,٥٩٢,٠٦٣
الرصيد النقدي الخاص بالمحفظة الحقوق المالية العاشرة	٥٧٩,٦٩١	٠
اجمالي	١٦٩,٨٤٧,٨٩٥	١٦٨,٩٣٣,٨٠٤

١٠. اذون الخزانة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
أذون خزانة استحقاق أقل من ٩٢ يوم	٣٠١,٤٧٥,٠٠٠	١٢١,٦٢٥,٠٠٠
عوائد لم تستحق بعد	٥٢٧,٣٧٤-	٢٠٤,٦١٣-
الرصيد	**٣٠٠,٩٤٧,٦٢٦**	**١٢١,٤٢٠,٣٨٧**

١١. 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 :

	الجنسية	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة
		%	سهم	جنيه مصري
شركة كوربليس للتأجير التمويلي (ش.م.م)	مصرية	٩٩,٨	٤٩٩٠٠	٤,٩٩٠,٠٠٠
طارق عمر السيد عزمى	بريطاني	٠,١	٥٠	٥,٠٠٠
رفيق محمد عبد الخالق مدكور	مصري	٠,١	٥٠	٥,٠٠٠
		١٠٠	٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠

١٢. قرض السندات:

	خلال عام	أكثر من عام	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
قرض السندات السابع	١٨٣,٤٦٨,٠٤٠	٢٨١,٩٥٦,٠٦٩	٤٦٥,٤٢٤,١٠٩	٥٥٧,١٠٥,٥٥٠
	١٨٣,٤٦٨,٠٤٠	**٢٨١,٩٥٦,٠٦٩**	**٤٦٥,٤٢٤,١٠٩**	**٥٥٧,١٠٥,٥٥٠**

	خلال عام	أكثر من عام	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
قرض السندات الثامن	٥٠٥,٨٤٧,٥٧٠	١,٠٧٥,٦٧٩,١٧٠	١,٥٨١,٥٢٦,٧٤٠	١,٩٤١,٨٩٣,٤٤٣
	٥٠٥,٨٤٧,٥٧٠	**١,٠٧٥,٦٧٩,١٧٠**	**١,٥٨١,٥٢٦,٧٤٠**	**١,٩٤١,٨٩٣,٤٤٣**

	خلال عام	أكثر من عام	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
قرض السندات التاسع	٥١٣,٥٧٦,٨٨٢	٤٨٥,٧١٥,١١٨	٩٩٩,٢٩٢,٠٠٠	١,٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠
	٥١٣,٥٧٦,٨٨٢	**٤٨٥,٧١٥,١١٨**	**٩٩٩,٢٩٢,٠٠٠**	**١,٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠**

	خلال عام	أكثر من عام	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
قرض السندات العاشر	٧٠٤,٠٧٦,٧٩٧	١,٧٨٥,٢٥٩,٣٦٤	٢,٤٨٩,٣٣٦,١٦١	٢,٧١٨,٣٢٠,٠٠٠
	٧٠٤,٠٧٦,٧٩٧	١,٧٨٥,٢٥٩,٣٦٤	٢,٤٨٩,٣٣٦,١٦١	٢,٧١٨,٣٢٠,٠٠٠
اجمالى عمليات الاصدار	١,٩٠٦,٩٦٩,٢٨٩	٣,٦٢٨,٦٠٩,٧٢١	٥,٥٣٥,٥٧٩,٠١٠	٦,٤٦٣,٣١٨,٩٩٣

- قامت الشركة بالأجتماع بحملة السندات بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠ لمناقشة تأجيل سداد الشرائح المستحقة من إستحقاقات الإصدار الخامس و السادس و 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 الأتفاق 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.وفى ٣١ مايو سنة ٢٠٢٠ تم الاجتماع مع ممثلى حملة السندات وتمت الموافقة على تاجيل الاستحقاقات ستة اشهر ومد اجل تاريخ استحقاق شرائح السندات ستة اشهر.
- فى 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 المرجعى 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 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 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 أسمية 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 كالأتي:

- 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 الاصدار و مدتها ١٣ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ١٥,٥٤% سنويا ، و تم سداد المبلغ.
- 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 الاصدار و مدتها ٣٦ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ١٦,٠٩% سنويا ، و تم سداد المبلغ.

- 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 الاصدار ومدتها ٦٠ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ١٠,٧٥ % سنويا و المتبقي ٢٥٦,٨٠٠,٥٦٥ جنية مصرى.
- 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 الاصدار ومدتها ٨٤ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ١١.٢٥ % سنويا ، و المتبقي٢٠٨,٦٢٣,٥٤٤ جنية مصرى.

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 أسمية 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 كالأتي:

- 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 المبلغ.
- 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 مدتها٣٧ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ١٠,١٥% سنويا، ويتبقى منها ٧٠٥,٨٨٩,٩٣٦ جنيه.
- 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 ١٠,٦٥% سنويا ، ويتبقى منها ٦٩٤,٨٢٩,٣٩٧ جنيه.
- 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 ١٠,٠٥ % سنويا ، ويتبقى منها ١٨٠,٨٠٧,٤٠٧ جنيه.

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 أسمية للسند الواحد ١٠٠ جنيه مصري . وقد بدأ الاكتتاب 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 كالأتي:

- 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 ، و يتبقى منها ١٢٧,٠٩٢,٠٠٠ جنيه.
- 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 وبحد اقصي ٣٦ شهرا وهي ذات عائد ثابت حاليا نسبة ١٢,٠٣% سنويا ، و يتبقى منها ٦٨٥,٣٠٠,٠٠٠ جنيه.
- 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 وبحد اقصي ٦١ شهرا وهي ذات عائد ثابت نسبة ١٢,٣٣ % سنويا ، و يتبقى منها ١٨٦,٩٠٠,٠٠٠جنيه .

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 أسمية 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 كالأتي:

- 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 و مدتها ١٣ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ٩,٤٠% سنويا ، و يتبقى منها ٣٤٧,٢١٦,١٦١ جنيه.
- الشريحة الثانية تبلغ قيمتها ١,٢٧٧,١٢٠,٠٠٠جنيه مصري ودرجة التصنيف والترتيب المحلي للملاءة الائتمانية (تصنيف الجدارة) لهذه الشريحة AA وهي تمثل ٤٠% من الاصدار و مدتها٣٧ شهرا وهي ذات عائد متغير حاليا نسبة ٩,٥٥٪ سنويا ، و يتبقى منها ١,٢٧٧,١٢٠,٠٠٠ جنيه.
- 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 نسبة٩,٨٥% سنويا ، و يتبقى منها ٧٠٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه.
- الشريحة الرابعة تبلغ قيمتها١٦٢,٥٠٠,٠٠٠ 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 ١٠,٠٥٪ سنويا و يتبقى منها ١٦٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه.

١٣. حسابات دائنة لأطراف ذات علاقة:

- مستحق الى أطراف ذات علاقة تتمثل في مصاريف تدفع من شركة كوربليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) نيابة عن الشركة المصرية للتوريق (ش.م.م) والتعزيز الائتماني المتمثل في عقود اضافية تم احالتها للشركة المصرية للتوريق (ش.م.م) كضمان لحاملي السندات وترد لشركة كوربليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) في نهاية عمر السندات:
- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين. يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

	خلال عام	أكثر من عام	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
حساب جاري – التوريقة السابعة	٣,١٠١,٧٤١	٠	٣,١٠١,٧٤١	٩,٣٥١,٧١٢
حساب جاري – التوريقة الثامنة	١٥,٠٤٦,٩٥١	٨٨,٠٩٧,٤٧٤	١٠٣,١٤٤,٤٢٥	١٨٥,٧٨٥,٩١٥
حساب جاري –مصروفات التوريقة العاشرة	١٤,٦٧٥,٣٩٣	٨٦,١٣٨,٦٧٠	١٠٠,٨١٤,٠٦٣	٣,٩٩٢,٣٦٦
المستحق لشركة كوربليس	٢٠٥,٠٦٥	٠	٢٠٥,٠٦٥	٠
	٣٣,٠٢٩,١٥٠	١٧٤,٢٣٦,١٤٤	٢٠٧,٢٦٥,٢٩٤	١٩٩,١٢٩,٩٩٣

١٤. الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
فوائد مستحقة	٣٤,١٩٦,٣٧١	٣٠,٣٩٢,٧١٧
مصروفات مستحقة	١,٧٠١٥٠١	٢,٩٩٨,٢٨٧
مصلحة الضرائب	١٩,٨١٢	٢٢,٢٧٣
	٣٥,٩١٧,٦٨٤	٣٣,٤١٣,٢٧٧

١٥. إيرادات عوائد محفظة الحقوق المالية:

	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢١ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٠ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
محفظة الحقوق المالية الخامسة	٠	١,١٢٤,٢٠٧	٠	٠
محفظة الحقوق المالية السادسة	٠	٢٣,٧٤٢,٦٨٠	٠	٥,٨٩٦,٨٩٧
محفظة الحقوق المالية السابعة	٤٧,٥٢٩,٠٤٨	٧١,٩٧٣,٨١١	١٤,٩٨٥,٦٧٦	٢٠,٤٨٣,٩٣٧
محفظة الحقوق المالية الثامنة	١٥٣,٥٨٧,٤٢٩	١٩٢,٤٠٤,٤٠٩	٤٧,٨٤٩,٤٢٥	٦٠,٦٩٦,٢٦٣
محفظة الحقوق المالية التاسعة	٩٩,٥٩٢,٧٥٦	٠	٣٠,٥٣٧,٤٠٤	٠
محفظة الحقوق المالية العاشرة	١٨٨,٩٢٤,٣٨٦	٠	٦١,٣٣٥,٦٥١	٠
	٤٨٩,٦٣٣,٦١٩	٢٨٩,٢٤٥,١٠٧	١٥٤,٧٠٨,١٥٦	٨٧,٠٧٧,٠٩٧

١٦. فوائد الأرصدة والودائع لدى أمين الحفظ :

	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢١ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٠ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
محفظة الحقوق المالية الخامسة	٠	٦,٢٦٢	٠	٠
محفظة الحقوق المالية السادسة	٠	٨٤,٣٦٩	٠	١,٠٩٤
محفظة الحقوق المالية السابعة	٢٩٣,١٣٧	١٣,٧٩٧	٥٠,٠٣٨	٦,٢٢٩
محفظة الحقوق المالية الثامنة	١٨٠,٨٠٦	٢٢٩,٥٩٩	٣٤,٨٩٨	٥٣,٣١٤
محفظة الحقوق المالية التاسعة	٨,٧٧٧,٤٤١	٠	٣,٤٠٣,٧١٥	٠
محفظة الحقوق المالية العاشرة	١٨٧,٢٦٣	٠	٣٨,٩٢٤	٠
	٩,٤٣٨,٦٤٧	٣٣٤,٠٢٧	٣,٥٢٧,٥٧٥	٦٠,٦٣٧

١٧. فوائد قرض السندات واستهلاك تكلفة الإصدار:

	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ فوائد جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ استهلاك جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ الاجمالى جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ الاجمالى جنيه مصري
الاصدار الخامس	٠	٠	٠	١,١٠٧,٨٤٤
الاصدار السادس	٠	٠	٠	٢٢,٩٦٥,٥٣٦
الاصدار السابع	٤٦,٦١٦,٦٢٠	١,٤٥٢,٦٤٤	٤٨,٠٦٩,٢٦٤	٧٠,٨٣٧,٣٥٩
الاصدار الثامن	١٥٤,١٥٠,٥٥٩	١,٥٣٦,٩٩٦	١٥٥,٦٨٧,٥٥٥	١٩٢,٠٤٠,٤١١
الاصدار التاسع	١٠٤,٦٥٩,٦٤١	١٤٨,٢٣٣	١٠٤,٨٠٧,٨٧٤	٠
الاصدار العاشر	١٨٨,٦١٠,٨٠١	١,٥٣٨,٤٠١	١٩٠,١٤٩,٢٠٢	٠
	٤٩٤,٠٣٧,٦٢١	٤,٦٧٦,٢٧٤	٤٩٨,٧١٣,٨٩٥	٢٨٦,٩٥١,١٥٠

	الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢١ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ فوائد جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢١ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ استهلاك جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢١ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ الاجمالى جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٠ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ الاجمالى جنيه مصري
الاصدار الخامس	٠	٠	٠	٠
الاصدار السادس	٠	٠	٠	٥,٦٤١,٢٩٥
الاصدار السابع	١٤,٧٧٦,٣١٢	٤٨٤,٢١٥	١٥,٢٦٠,٥٢٧	٢٠,٠٤٣,١٣٢
الاصدار الثامن	٤٨,١٠٧,٤٦٨	٥١٢٣٣٢	٤٨,٦١٩,٨٠٠	٦٠,٥٧٢,٢٦٥
الاصدار التاسع	٣٢,٧١٧,٣٨٠	١٤٤,٧٣٣	٣٢,٨٦٢,١١٣	٠
الاصدار العاشر	٦١,٤٥٧,٤١٢	٥٣٣,٠٣٧	٦١,٩٩٠,٤٤٩	٠
	١٥٧,٠٥٨,٥٧٢	١,٦٧٤,٣١٧	١٥٨,٧٣٢,٨٨٩	٨٦,٢٥٦,٦٩٢

١٨. أتعاب المحصل:

- قامت الشركة بسداد مبلغ ٨٩٩,٩٩١ جنية مصري فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مقابل (١,٠٣٣,٣٢٢ جنيه مصري فى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠) لشركة كوربليس للتأجير التمويلي (ش.م.م) مساهم بنسبة (٩٩,٨%) مقابل تحصيل الأقساط المستحقة من العملاء نيابة عن الشركة وتوريدها إلى أمين حفظ محفظة التوريق.

١٩. أتعاب أمين الحفظ:

	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢١ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٠ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
محفظة الحقوق المالية الخامسة	٠	٧,٨٥١	٠	٠
محفظة الحقوق المالية السادسة	٠	٤٢٩,٨٩٧	٠	١٣٩,٨٥٣
محفظة الحقوق المالية السابعة	٧٢٣,٥٦٢	٩٧٧,١٠٠	٢٢٦,٤١٥	٣٢١,٠١٨
محفظة الحقوق المالية التاسعة	١,٣٥٦,٢٧٥	٠	٣٩٦,١٩٣	٠
	٢,٠٧٩,٨٣٧	١,٤١٤,٨٤٨	٦٢٢,٦٠٨	٤٦٠,٨٧١

٢٠. نصيب السهم في ارباح الفترة:

	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢١ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٠ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
ارباح الفترة	١,٠١٢,٧٣٥	٣,١٩٩,٠٥٩	٣٠٦,٦٣٥	٧١٥,٩٢٠
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة المرجح خلال الفترة	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
نصيب السهم في الارباح جنيه / سهم	٢٠,٢٥	٦٣,٩٨	٦,١٣	١٤,٣٢

٢١. الموقف الضريبي:

أولا: ضريبة شركات الأموال:

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٨:

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

١-سنة ٢٠٠٩:

- قامت المأمورية بفحص دفاتر مستندات الشركة عن هذه السنة وإصدار نموذج ١٩ بالفروق وتم الطعن عليه وجارى تداول الملف باللجنة الداخلية.

٢-السنوات ٢٠١٠/٢٠١٢:

- قامت المأمورية بالربط التقديري لهذه السنوات وتم الطعن عليه وجارى التجهيز للفحص المستندي.

٣-السنوات ٢٠١٣/٢٠٢٠:

- قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبيه في المواعيد القانونيه.

ثانيا: ضريبة المرتبات والأجور:

١- الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٦:

- تم الفحص وأسفر عن عدم وجود فروق ضريبية.

٢- سنة ٢٠١٧/٢٠٢٠:

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

ثالثا: ضريبة الدمغة:

١- الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٦:

- قامت المأمورية بفحص دفاتر مستندات الشركة عن هذه الفترة، و تم سداد الفروق.

٢- سنة ٢٠١٧/٢٠٢٠:

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

٢٢. أحداث هامة:

- مازال تأثير انتشار الفيروس (كوفيد-١٩) المستجد مؤخرًا على الاقتصاد والأسواق العالمية مستمراً. وما يتبعه من تأثير سلبي على عدة نواحي والتي من بينها عمليات التشغيل والسيولة المتوفرة لدي الشركة. وبناء على ذلك، فقد قامت إدارة الشركة بتشكيل فريق عمل لتطوير وتنفيذ خطط طوارئ لمواجهة تلك الظروف الاستثنائية، ونقوم حالياً عن كثب بالمتابعة والتقييم المستمر لكافة التطورات المرتبطة بانتشار الفيروس المستجد، حيث سيتم اتخاذ جميع الإجراءات اللازمة للحفاظ على عملياتنا التشغيلية، والأهم من ذلك، هو حماية موظفينا وعملاء الشركة وجميع أصحاب المصالح المرتبطة بالشركة.
- وفي ضوء معرفتنا الحالية والمعلومات المتاحة، لا نتوقع أن يكون لفيروس (كوفيد-١٩) المستجد تأثيراً على قدرة الشركة على الاستمرار في المستقبل المنظور.