

شركة أصول ESB للوساطة في الاوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

| | |
|------|-----------------------------------|
| | تقرير الفحص المحدود |
| ١ | قائمة المركز المالي |
| ٢ | قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) |
| ٣ | قائمة الدخل الشامل |
| ٤ | قائمة التغير في حقوق الملكية |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٢٦-٦ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية |

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

تقرير فحص محدود إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة أصول ESB للوساطة في الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي لشركة أصول ESB للوساطة في الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بما عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدققاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.



زميل الجمعية المصرية للمحاسبة العامة والضرائب

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٢٨

زميل جمعية الضرائب المصرية

س . م . م ٥٧٠٨

القاهرة في ٦ مايو ٢٠٢١

شركة أصول ESB للوساطة في الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ مارس ٢٠٢١

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري | ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري | إيضاح | |
|-----------------------------|---------------------------|-------|---------------------------------|
| | | | الاصول |
| | | | الاصول غير المتداولة |
| ٤,٩٤٥,٨٥٢ | ٤,٧٨٠,٥٩٨ | (٤) | اصول ثابتة |
| ٦,٣٢١,٦٤٣ | ٦,٣٩٧,٨٨٤ | (٥) | استثمارات مالية طويلة الأجل |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | (٦) | تأمينات نقدية طويلة الأجل |
| ١١,٤٦٧,٤٩٥ | ١١,٣٧٨,٤٨٢ | | اجمالي الاصول غير المتداولة |
| | | | الاصول المتداولة |
| ٤٩,٢٤٩,١٣٤ | ٤٩,٥٣٨,٠٠٤ | (٧) | عملاء وأوراق قبض |
| ٢,٠٦٣,٢٧٠ | ١,٨٧٤,٩٤٤ | (٨) | مدينون وحسابات مدينة أخرى |
| ٣,٠٣٤,٥٩٢ | - | (٩) | جاري المقاصة |
| ٨٥٤,٣٢٥ | ٩,١٨٥,٤٢١ | (٢٣) | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٢٢,١٩٠,٣١٢ | ٢٦,٧٤١,٨٩٣ | (١٠) | النقدية وما في حكمها |
| ٧٧,٣٩١,٦٣٣ | ٨٧,٣٤٠,٢٦٢ | | اجمالي الاصول المتداولة |
| ٨٨,٨٥٩,١٢٨ | ٩٨,٧١٨,٧٤٤ | | اجمالي الاصول |
| | | | حقوق الملكية والالتزامات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | (١٥) | رأس المال المدفوع |
| ٤,٠٢٢,٠٥٣ | ٤,٠٢٢,٠٥٣ | (١٦) | احتياطيات |
| ٥,٩٨٩,٤١٠ | ٦,٥٧٠,٩١٢ | | ارباح مرحلة |
| ٥٨١,٥٠٢ | ١,٣٣٢,٨٢١ | | صافي ربح الفترة / العام |
| ٥٠,٥٩٢,٩٦٥ | ٥١,٩٢٥,٧٨٦ | | اجمالي حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات طويلة الأجل |
| ٧,٢٤٣,٠٠٠ | ٧,٢٤٣,٠٠٠ | | قروض مساندة |
| ٧٩٤,٩١٢ | ٧٧٧,٣٢٨ | (٢٢) | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ٨,٠٣٧,٩١٢ | ٨,٠٢٠,٣٢٨ | | اجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٧٢,٩٥٧ | - | (١٢) | تسهيلات ائتمانية |
| ٤٢٩,٥٦٠ | ٧٩٣,٦٢٨ | (٢٢) | ضريبة الدخل المستحقة |
| ١٧٧,٥٨٦ | ١٤٣,١٥٣ | (١٣) | موردون |
| ١,٧٢٠,٦٢٦ | ١,٣٧٠,٨٢٤ | (١٤) | دائنون وحسابات دائنة أخرى |
| ٢٤,٠٩٨,٧٥٨ | ١٧,٦٤٩,٠٩٩ | (١١) | عملاء ارصدة دائنة |
| ٣,٧٢٨,٧٦٤ | ١٧,٩٥٤,٨٥١ | (٢٣) | المستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| - | ٨٦١,٠٧٥ | (٩) | جاري المقاصة |
| ٣٠,٢٢٨,٢٥١ | ٣٨,٧٧٢,٦٣٠ | | اجمالي الالتزامات المتداولة |
| ٣٨,٢٦٦,١٦٣ | ٤٦,٧٩٢,٩٥٨ | | اجمالي الالتزامات |
| ٨٨,٨٥٩,١٢٨ | ٩٨,٧١٨,٧٤٤ | | اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية |

نائب رئيس مجلس الإدارة
/ / أمين محمد صبري عبد الجيد

العضو المنتدب
/ / سيد نشأت دسوقي

المدير المالي
/ / علاء الدين عبد الرحيم محمد



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر)
عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١

| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | إيضاح | |
|--------------|--------------|-------|------------------------------------|
| جنيه مصرية | جنيه مصرية | | |
| ٦,٦٠٦,١٠٥ | ٦,٣٦٨,١٦٨ | (١٧) | إيرادات وعمولات سمسة |
| (٣,٤٥٥,٠٤٧) | (٤,١٥١,٢٧٢) | (١٨) | مصروفات إدارية وعمومية |
| ١٦٨,١٤٧ | ٧٧,٢٤٠ | (١٩) | إيرادات تمويلية |
| (٢,٢٣١,٣٨٩) | (٨٣٧,١٦٦) | (٢٠) | مصروفات تمويلية |
| ١٧٩,٣٦٦ | ٢٢٢,٣٣٥ | (٢١) | إيرادات أخرى |
| ١,٢٦٧,١٨٢ | ١,٦٧٩,٣٠٥ | | صافي الربح قبل ضرائب الدخل |
| (٢٦٣,٩٧٠) | (٣٤٦,٤٨٤) | (٢٢) | ضريبة الدخل |
| ١,٠٠٣,٢١٢ | ١,٣٣٢,٨٢١ | | صافي ربح الفترة |
| ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية |
| ٠,٠٠٣ | ٠,٠٠٣ | | نصيب السهم فى الأرباح |

نائب رئيس مجلس الإدارة
أيمن محمد صبرى عبد الجيد

العضو المنتدب
أ/ سيد نشأت دسوقي

المدير المالي
أ/ علاء الدين عبد الرحيم محمد



شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل
عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١

| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|------------------|------------------|---|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ١,٠٠٣,٢١٢ | ١,٣٣٢,٨٢١ | صافي ربح الفترة |
| | | <u>الدخل الشامل الأخر</u> |
| - | - | ناتج إعادة تقييم استثمارات مالية طويلة الأجل |
| - | - | مجموع الدخل الشامل الأخر عن السنة بعد خصم الضريبة |
| <u>١,٠٠٣,٢١٢</u> | <u>١,٣٣٢,٨٢١</u> | اجمالي الدخل الشامل |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة أصول ESB للوساطة في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

| الاجمالي جنيه مصري | ارباح مرحلة جنيه مصري | إحتياطي قانوني جنيه مصري | احتياطي تقييم استثمارات جنيه مصري | رأس المال المدفوع جنيه مصري | |
|-----------------------|-----------------------------|--------------------------------|---|--------------------------------|--------------------------|
| ٤٨,٧٣٩,١٣٧ | ٦,٠٥٠,٤٥٣ | ٢,٦٨٨,٦٨٤ | - | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
| ١,٠٠٣,٢١٢ | ١,٠٠٣,٢١٢ | - | - | - | اجمالي الدخل الشامل |
| <u>٤٩,٧٤٢,٣٤٩</u> | <u>٧,٠٥٣,٦٦٥</u> | <u>٢,٦٨٨,٦٨٤</u> | <u>-</u> | <u>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u> | رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٠ |
| ٥٠,٥٩٢,٩٦٥ | ٦,٥٧٠,٩١٢ | ٢,٧٤٤,٠٥٣ | ١,٢٧٨,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| ١,٣٣٢,٨٢١ | ١,٣٣٢,٨٢١ | - | - | - | اجمالي الدخل الشامل |
| <u>٥١,٩٢٥,٧٨٦</u> | <u>٧,٩٠٣,٧٣٣</u> | <u>٢,٧٤٤,٠٥٣</u> | <u>١,٢٧٨,٠٠٠</u> | <u>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u> | رصيد ٣١ مارس ٢٠٢١ |
| | | (١٦) | (١٦) | (١٥) | إيضاح رقم |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١

| ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري | ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري | إيضاح | |
|---------------------------|---------------------------|-------|--|
| ١,٢٦٧,١٨٢ | ١,٦٧٩,٣٠٥ | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ١٨١,٠٦٤ | ١٦٥,٢٥٤ | (٤) | صافي الربح قبل ضرائب الدخل |
| (١٦٨,١٤٧) | (٧٧,٢٤٠) | | اهلاك الاصول الثابتة |
| ٢,٢٣١,٣٨٩ | ٨٣٧,١٦٦ | | فوائد دائنة |
| ٣,٥١١,٤٨٨ | ٢,٦٠٤,٤٨٥ | | فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية |
| (٥,٧٨٨,٥٩٣) | (٢٨٨,٨٧٠) | (٧) | التغير فى العملاء وأوراق القبض |
| (٢٠٢,٦٤٩) | ١٨٨,٣٢٦ | (٨) | التغير فى المدينين والحسابات المدينة الاخرى |
| - | ٣,٨٩٥,٦٦٧ | (٩) | التغير فى جاري المقاصة |
| (١,٠٧٦,١٧٣) | (٨,٣٣١,٠٩٦) | (٢٣) | التغير فى المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١٢٦,٤٧٣ | (٣٤,٤٣٣) | (١٣) | التغير فى الموردين |
| ٧,٨٨٩,٣٣٣ | (٦,٤٤٩,٦٥٩) | | التغير فى العملاء أرصدة دائنة |
| - | (٣٤٩,٨٠٢) | (١٤) | التغير فى الدائنين والحسابات الدائنة الاخرى |
| ٧,٥٥٧,٥١٢ | ١٤,٢٢٦,٠٨٧ | (٢٣) | التغير فى المستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ١٢,٠١٧,٣٩١ | ٥,٤٦٠,٧٠٥ | | التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| (٢,٢٣١,٣٨٩) | (٨٣٧,١٦٦) | | فوائد مدفوعة |
| ٩,٧٨٦,٠٠٢ | ٤,٦٢٣,٥٣٩ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (٣٣٩,٩٩٠) | - | (٤) | مدفوعات لشراء أصول ثابتة |
| - | (٧٦,٢٤١) | | مدفوعات لشراء استثمارات |
| ١٦٨,١٤٧ | ٧٧,٢٤٠ | | فوائد مقبوضة |
| (١٧١,٨٤٣) | ٩٩٩ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (٢,٣٩٠,١٣٨) | ١٣٧,٣٦٧,١٨٥ | (١٢) | مقبوضات من التسهيلات الائتمانية |
| - | (١٣٧,٤٤٠,١٤٢) | | مدفوعات فى التسهيلات الائتمانية |
| (٢,٣٩٠,١٣٨) | (٧٢,٩٥٧) | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل |
| ٧,٢٢٤,٠٢١ | ٤,٥٥١,٥٨١ | | صافي الزيادة فى النقدية وما فى حكمها - خلال الفترة |
| ٢٤,٢٣٤,٩٧١ | ٢٢,١٩٠,٣١٢ | | النقدية وما فى حكمها - أول الفترة |
| ٣١,٤٥٨,٩٩٢ | ٢٦,٧٤١,٨٩٣ | (١٠) | النقدية وما فى حكمها - آخر الفترة |
| | | | يتمثل رصيد النقدية وما فى حكمها فى الآتى: |
| ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري | ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري | (١٠) | نقدية بالصندوق ولدى البنوك |
| ٣١,٤٥٨,٩٩٢ | ٢٦,٧٤١,٨٩٣ | | |
| ٣١,٤٥٨,٩٩٢ | ٢٦,٧٤١,٨٩٣ | | |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

١-١ تأسيس الشركة

تأسست شركة أصول ESB للوساطة في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) (شركة الايمان للوساطة وتداول الأوراق المالية ESB (ش.م.م) سابقاً) في جمهورية مصر العربية في ٢٥ يوليو ١٩٩٤ طبقاً لنص قانون سوق العمل رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وبطبق عليها احكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقد تم قيد الشركة في سجل تجاري برقم ٢٨٤٠٧٧ بتاريخ ٢/٨/١٩٩٤ من مكتب سجل تجاري بالقاهرة، ومدة الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ تسجيلها بالسجل التجاري قابلة للتجديد، وتم نشر العقد والنظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات العدد رقم ٥٢٦ شهر اغسطس ١٩٩٤.

تم إضافة ESB إلى اسم الشركة وتم النشر بصحيفة الشركات بالعدد رقم ١٧٧٨ لشهر سبتمبر ١٩٩٩ وتم تعديل اسم الشركة الى شركة اصول ESB للوساطة في الأوراق المالية وتم النشر في صحيفة الشركة بالعدد رقم ٦ لشهر يناير ٢٠٠٦.

٢-١ غرض الشركة

هو القيام بأعمال السمسرة في الأوراق المالية وقد حصلت الشركة على الترخيص رقم ٣٢ من الهيئة العامة لسوق العمل في اكتوبر ١٩٩٤ كما أضيف غرض إمساك سجلات الأوراق المالية في اكتوبر ١٩٩٦ وصدر ترخيص الهيئة لهذا النشاط تحت نفس الرقم.

إن شركة اصول ESB للوساطة في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) هي شركة تابعة لشركة اصول القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية).

٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

٤-١ عنوان الشركة

٥١ شارع بيروت - مصر الجديدة - القاهرة.

٥-١ عمر الشركة

٢٥ سنة تبدأ من ٢٠١٩/٠٨/١٠ و تنتهي في ٢٠٤٤/٠٨/٠٩.

٦-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ٦ مايو ٢٠٢١.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية، ويتم الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية (ما لم يرد غير ذلك بإحدى السياسات المحاسبية).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وعملة عرض القوائم المالية.

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام الماضي، فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق التعديلات على معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزيرة الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩، والتي سيتم تطبيقها على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، وفيما يلي أهم الإصدارات والتعديلات التي تنطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم المالية إن وجد :

معيير المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "

يحدد هذا المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تقدم هذه المعلومات أساسا لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري هذا المعيار على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته، وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

معيير المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

يهدف هذا المعيار الي وضع المبادئ التي يجب على المنشأة أن تطبقها لتقديم معلومات مفيدة إلى مستخدمي القوائم المالية عن طبيعة، ومبلغ وتوقيت وظروف عدم التأكد المحيطة بالإيراد والتدفقات النقدية الناشئة عن عقد مع عميل.

يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها:

أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء".

ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد".

معيير المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يهدف هذا المعيار الي وضع مبادئ التقرير المالي عن الأصول المالية والالتزامات المالية لعرض معلومات ملائمة ومفيدة لمستخدمي القوائم المالية في تقديرهم لمبالغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة، وتوقيتها وعدم تأكدها.

يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الأدوات المالية : الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٤٧) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.

- إصدار التفسير المحاسبي المصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة".
- إجراء بعض التعديلات على معايير المحاسبة المصرية أرقام (١) عرض القوائم المالية، (٤) قائمة التدفقات النقدية، (٢٢) نصيب السهم في الأرباح، (٢٥) الأدوات المالية -

- العرض، (٢٦) الأدوات المالية - الاعتراف والقياس، (٣٤) الاستثمار العقاري، (٣٨) مزايا العاملين، (٤٠) الأدوات المالية - الإفصاحات، (٤٢) القوائم المالية المجمعة.
- إلغاء معايير المحاسبة المصرية رقم (٨)، (١١)، (٢٠).
- وسوف تلتزم الشركة بتطبيق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ وذلك طبقاً لقرار رئاسة مجلس الوزراء رقم (١٨٧١) لسنة ٢٠٢٠.

٥-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، المصروفات، الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويتم مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر، ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

١-٥-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد بصورة تعكس التزامات الأداء المتعهد بها إلى العملاء بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقعه المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل تلك الالتزامات، مع الأخذ في الاعتبار شروط العقد وجميع الحقائق والظروف ذات الصلة، وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".

٢-٥-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم تقدير المبالغ القابلة للتحويل من أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً، وبالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي، أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييماً إجمالياً ويوضع لها تقدير وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الافتراضي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الافتراضي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الاهلاك، ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الافتراضي المتوقع للأصول أو الاهلاك المادي للأصول، وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الافتراضي المقدر وطريقة الاهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الاهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في جمهورية مصر العربية، ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة، ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واطبقت في الاعتبار العواقب المحتملة لعملية

الفحص التي تجريها السلطات الضريبية المصرية، ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة، وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في جمهورية مصر العربية في ذلك الحين.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير، ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات المستقبلية المتوقعة من الأصول أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٣- أهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف في تاريخ حدوث المعاملة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ القوائم المالية، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ الاعتراف الأولي.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٢-٣ الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدامها في التشغيل أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة، هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الأصل من أجله وفي موقعه. عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الافتراضية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.

يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للتشغيل أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل، هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وبتابع نفس الأسس المتبعة في باقي الأصول.

يتم مراجعة القيم المتبقية للاصول والاعمار الافتراضية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

٢-٢-٣ النفقات اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة التكاليف الخاصة بإحلال أصل ثابت أو مكون رئيسي من المكونات التي يتم اعتبار كل منها أصلاً وكذا تكاليف العمرات الجسيمة التي تتم بعد تاريخ الاقتناء، هذا ويتم رسملة أي نفقات لاحقة على الاقتناء إذا ما كان سيترتب عنها زيادة العائد الاقتصادي المستقبلي للأصل، وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) كمصروف عند تكبدها.

٣-٢-٣ الإهلاكات

يتم تحميل مصروف الإهلاك على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وفقاً لطريقة القسط المتناقص فيما عدا المباني تحسب بطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الافتراضي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الافتراضي للمكونات الرئيسية للاصول التي يتم اعتبار كل منها أصلاً بذاته.

وفيما يلي بياناً بالاعمار الافتراضية المقدرة ومعدلات الإهلاك لكل بند من بنود الأصول الثابتة

| بيانات الأصول | المعدل | سنوات |
|-----------------------|--------|-------|
| مباني وانشاءات | ٥% | ٢٠ |
| عدد و ادوات | ١٠% | ١٠ |
| وسائل نقل وانتقال | ١٥-٢٥% | ٤ - ٨ |
| آلات و اجهزة كهربائية | ١٠% | ١٠ |
| تجهيزات و ديكورات | ١٠% | ١٠ |
| أجهزة كمبيوتر وبرامج | ١٥% | ٧ |
| أثاث وتجهيزات | ١٠% | ١٠ |

يتم البدء في اهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصول وتصبح متاحة للاستخدام في الأغراض التي حددتها الإدارة.

٤-٢-٣ الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة صافي عائد الاستبعاد لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الاستبعاد بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٥-٢-٣ إضمحلال قيمة الأصول الثابتة

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل، وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك)

ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم اثبات الرد بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٣-٣ العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم اثبات العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة أو المعاملة ناقصاً خسائر اضمحلال.

يتم قياس خسائر اضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والمتحصلات الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر اضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)، ويتم الاعتراف برد خسائر اضمحلال في الفترة التي حدث فيها الرد.

٤-٣ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد القوائم المالية فإن النقدية وما في حكمها تتمثل في النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر، الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة، ويتم اعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة الغير مباشرة.

٥-٣ الاقتراض وتكلفة الاقتراض

الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم المالية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

يتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج الاصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الاصل، ويتم تحميل تكلفة الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها.

تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٦-٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذوي العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وفقاً لكل معاملة على حده.

٧-٣ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

تمثل الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع المستلمة والخدمات المؤداة للشركة سواء وردت فواتيرها أم لم ترد بعد.

٨-٣

الإحتياطات

١-٨-٣ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي ربح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ويستخدم الإحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٢-٨-٣ الإحتياطات الأخرى

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز تجنب احتياطات غير عادية أو مال استهلاك غير عادي، ويستعمل الإحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٩-٣

الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد عندما تنتقل السيطرة إلى العميل نتيجة الوفاء بالتزامات الأداء المتعهد بها، حسب طبيعة العقد وشروط التعاقد المتفق عليها وذلك بإتباع ما يلي :

- تحديد العقد المبرم مع العملاء.
- تحديد التزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- تحديد سعر المعاملة وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- الإقرار بالإيراد على المدار الزمني الذي تحول فيه المنشأة السيطرة على الخدمات التي يتم الوفاء بها.

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

إيراد الفوائد

يتم إثبات الإيراد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل المستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عندما ينشأ حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

١٠-٣

المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع ادراجها بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١١-٣

الضرائب الدخلية والاصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للاغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بقائمة المركز المالي (الاساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم ادراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى تم الاعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فكذلك يعترف بالضريبة الناشئة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٢-٣ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى بالأصل وأثر ذلك على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل، عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم اثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

١٣-٣ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم اثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة ويتم إعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لتظهر بالقيمة العادلة في القوائم المالية ويثبت أي ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية من خلال قائمة التغيير في حقوق الملكية، والاستثمارات التي ليس لها سعر مسجل بالبورصة في سوق نشط، ولا يمكن قياسها بطريقة يعتمد عليها، يتم قياس تلك الاستثمارات بالتكلفة.

١٤-٣ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها الاعلان عنها.

١٥-٣ التأجير

يتم الاعتراف أصل حق الانتفاع والتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير. يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة، وتتضمن تكلفة أصل حق الانتفاع مايلي:

- أ- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير
- ب- أي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- ت- أي تكاليف مباشرة أولية منكبة.

بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال، ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد التأجير . يتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم خصم دفعات الإيجار وزيادة التزام عقد التأجير باستخدام معجل الفائدة الضمني في عقد التأجير.

قد يختار المستأجر عدم تطبيق متطلبات الاعتراف سالفة الذكر بالنسبة للعقود قصيرة الأجل، و العقود التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، يتم الاعتراف بدفعات الإيجار باعتبارها مصروفاً بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر.

١٦-٣ التأمينات الاجتماعية

تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من راتب الموظفين، وتقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

١٧-٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

يحسب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح أو الخسائر بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة وذلك بعد خصم نصيب العاملين وحصص مجلس الإدارة من الأرباح.

١٨-٣ أرقام المقارنة

يعاد تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

١٩-٣ المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالاصول وتسوية الالتزام في أن واحد ولكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون اخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية وتطلبات الاسواق المالية والظروف الاخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٢٠-٣ الالتزامات المحتملة والاصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت امكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة، ولا يتم الاعتراف بالاصل المحتمل في القوائم المالية ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخلى للمنفعة الاقتصادية متوقفاً.

٢١-٣ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الاصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الاصول أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للاصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الاصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الاصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للاصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الاصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الاصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للاصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للاصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوافر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظيم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الاصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: باستخدام اسعار التداول (غير المعدلة) لاصل أو التزام مطابقاً تماماً في اسواق نشطة.

المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير اسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للاصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الاسعار).

المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للاصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالاصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد القوائم المالية.

ولأغراض افصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للاصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١

٤- الاصول الثابتة

| التكلفة | أراضي جنيه مصري | مباني وإنشاءات جنيه مصري | آلات ومعدات جنيه مصري | عدد وأدوات جنيه مصري | وسائل نقل و انتقال جنيه مصري | أثاث وتجهيزات جنيه مصري | حاسب آلي جنيه مصري | الإجمالي جنيه مصري |
|--------------------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| التكلفة فى ١ يناير ٢٠٢٠ | ٤٠,٠٠٠ | ٤٦,٣٦٠ | ٣,٨٤٢,١٧٠ | ٣٥٧,٢٤٥ | ٢,١٣٠,١٤٥ | ١٧,١٣٢,٣٩٦ | ١٢,٢٩٧,٤١١ | ٣٥,٨٤٥,٧٢٧ |
| الإضافات خلال العام | - | - | - | - | ٣٣٩,٩٨٦ | - | - | ٣٣٩,٩٨٦ |
| الاستيعادات خلال العام | - | - | - | - | (١٢٥,١٣٠) | - | - | (١٢٥,١٣٠) |
| التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٤٠,٠٠٠ | ٤٦,٣٦٠ | ٣,٨٤٢,١٧٠ | ٣٥٧,٢٤٥ | ٢,٣٤٥,٠٠١ | ١٧,١٣٢,٣٩٦ | ١٢,٢٩٧,٤١١ | ٣٦,٠٦٠,٥٨٣ |
| الإضافات خلال العام | - | - | - | - | - | - | - | - |
| التكلفة فى ٣١ مارس ٢٠٢١ | ٤٠,٠٠٠ | ٤٦,٣٦٠ | ٣,٨٤٢,١٧٠ | ٣٥٧,٢٤٥ | ٢,٣٤٥,٠٠١ | ١٧,١٣٢,٣٩٦ | ١٢,٢٩٧,٤١١ | ٣٦,٠٦٠,٥٨٣ |
| مجمع الاهلاك | - | - | - | - | - | - | - | - |
| مجمع الاهلاك فى ١ يناير ٢٠٢٠ | - | ٢٣,١٠٧ | ٣,٢٥٩,٥٨٣ | ٢٨٧,٦٨٩ | ١,٠٣٥,١٦١ | ١٤,٢٦٤,١٥٥ | ١١,٤٦٥,٢١٤ | ٣٠,٣٣٤,٩٠٩ |
| الاهلاك خلال العام | - | ٢,٣٢٣ | ٥٩,٠٦٢ | ٦,٩٥٤ | ٣٢٩,٠٠٩ | ٢٨٦,٨٢٨ | ١٦١,٣٦٧ | ٨٤٥,٥٤٣ |
| مجمع اهلاك مستبعد | - | - | - | - | (٦٥,٧٢١) | - | - | (٦٥,٧٢١) |
| مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | - | ٢٥,٤٣٠ | ٣,٣١٨,٦٤٥ | ٢٩٤,٦٤٣ | ١,٢٩٨,٤٤٩ | ١٤,٥٥٠,٩٨٣ | ١١,٦٢٦,٥٨١ | ٣١,١١٤,٧٣١ |
| الإهلاك خلال الفترة | - | ٥٨٠ | ١٣,٢٤١ | ١,٥٦٥ | ٦٠,١٧٧ | ٦٤,٥٣٥ | ٢٥,١٥٦ | ١٦٥,٢٥٤ |
| مجمع الاهلاك فى ٣١ مارس ٢٠٢١ | - | ٢٦,٠١٠ | ٣,٣٣١,٨٨٦ | ٢٩٦,٢٠٨ | ١,٣٥٨,٦٢٦ | ١٤,٦١٥,٥١٨ | ١١,٦٥١,٧٣٧ | ٣١,٢٧٩,٩٨٥ |
| الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢١ | ٤٠,٠٠٠ | ٢٠,٣٥٠ | ٥١٠,٢٨٤ | ٦١,٠٣٧ | ٩٨٦,٣٧٥ | ٢,٥١٦,٨٧٨ | ٦٤٥,٦٧٤ | ٤,٧٨٠,٥٩٨ |
| الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٤٠,٠٠٠ | ٢٠,٩٣٠ | ٥٢٣,٥٢٥ | ٦٢,٦٠٢ | ١,٠٤٦,٥٥٢ | ٢,٥٨١,٤١٣ | ٦٧٠,٨٣٠ | ٤,٩٤٥,٨٥٢ |

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة.

اهلاك الفترة تم تحميله على قائمة الارباح أو الخسائر على النحو التالي :

| مصرفات عمومية وإدارية | جنيه مصري | جنيه مصري |
|-----------------------|-----------|-----------|
| | ١٦٥,٢٥٤ | ٨٤٥,٥٤٣ |
| | ١٦٥,٢٥٤ | ٨٤٥,٥٤٣ |

شركة أصول ESB للوساطة فى الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١

٥- إستثمارات مالية طويلة الأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|------------------|------------------|--|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ٤,١٩٩,٢٠٠ | ٤,١٩٩,٢٠٠ | شركة مصر للمقاصة والايذاع والقييد المركزى* |
| ٢,١١٥,٤٤٢ | ٢,١٩١,٦٨٣ | صندوق ضمان التسويات |
| ٧,٠٠١ | ٧,٠٠١ | صندوق ضمان المتعاملين فى الأوراق المالية |
| <u>٦,٣٢١,٦٤٣</u> | <u>٦,٣٩٧,٨٨٤</u> | |

* تم الحصول على عدد ١٢,٧٨٠ سهم من شركة مصر المقاصة فى صورة أسهم مجانية بموجب الخطاب المرسل من شركة مصر للمقاصة بتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٩ وتاريخ ٢١ يوليو ٢٠٢٠، وطبقاً للمادة ١١ من العقد والنظام الأساسى لشركة مصر للمقاصة التى تنص على أنه يتم نقل ملكية أسهم الشركة بين أعضائها أو بينهم وبين الشركة وفقاً لقيمتها الاسمية، فقد تم إعتبار القيمة العادلة للسهم هى قيمته الاسمية التى تبلغ ١٠٠ (مائة) جنيه مصري، وقد تم اقفال مصاريف الإصدار البالغ قيمتها ٥,٦٧٤ جنيه مصري بالأرباح المرحلة وذلك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

٦- تأمينات نقدية طويلة الأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|------------------|------------------|---|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | تأمينات نقدية لدى الهيئة العامة للرقابة المالية |
| <u>٢٠٠,٠٠٠</u> | <u>٢٠٠,٠٠٠</u> | |

٧- عملاء وأوراق قبض

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|----------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ٥٠,١٨٩,٤٦٦ | ٥٠,٤٧٨,٣٣٦ | العملاء |
| (٩٤٠,٣٣٢) | (٩٤٠,٣٣٢) | الاضمحلال فى العملاء |
| <u>٤٩,٢٤٩,١٣٤</u> | <u>٤٩,٥٣٨,٠٠٤</u> | |

٨- مدينون وحسابات مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|------------------|------------------|--|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ١٠,٠٠٠ | ٦٨,٧٧٩ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٣٦٣,٦٥٦ | ٤٤٩,٢٦٦ | إيرادات مستحقة |
| ٣٩٥,١٨٢ | ٣٥٨,٤٩٢ | سلف وعهد |
| ١٤٦,٠٠٠ | ١٤٢,٠٠٠ | تأمينات لدى الغير |
| ٥٣,٦٢٩ | ٢٣٧,١٩٦ | دفعات مقدمة للموردين |
| ٢٥٠,٠٠٠ | ٢٥٠,٠٠٠ | غطاء خطابات ضمان |
| ٨,٠٠٠ | ٨,٠٠٠ | أمانات لدى الغير |
| ٧٠١ | ٧٠١ | ضرائب الخصم والإضافة |
| ١١٥,٧٠٦ | ١٣٨,٢٨٠ | أخطاء تنفيذ |
| ٣٤٤,٦٥٥ | ٣٤٤,٦٥٥ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٧٠٠,٠٠٠ | ٢٠١,٨٣٤ | أرصدة مدينة تحت التسوية - البنك العربى |
| (٣٢٤,٢٥٩) | (٣٢٤,٢٥٩) | الاضمحلال فى قيمة الأرصدة المدينة |
| <u>٢,٠٦٣,٢٧٠</u> | <u>١,٨٧٤,٩٤٤</u> | |

شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١

٩- جارى المقاصة

بلغ رصيد جارى المقاصة فى ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٨٦١,٠٧٥ جنيه مصري دائن، مقارنة برصيده فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣,٠٣٤,٥٩٢ جنيه مصري مدين.

١٠- النقدية وما فى حكمها

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|----------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١١٦,٢٥٨ | ١٨٦,٧٢٥ | نقدية بالصندوق |
| ١٩,٦٣٩,١٣٧ | ٢٦,٥٥٥,١٦٨ | حسابات جارية بالبنوك |
| <u>١٩,٧٥٥,٣٩٥</u> | <u>٢٦,٧٤١,٨٩٣</u> | |
| ٢,٤٣٤,٩١٧ | - | عملة أجنبية |
| <u>٢,٤٣٤,٩١٧</u> | <u>-</u> | حسابات جارية بالبنوك |
| <u>٢٢,١٩٠,٣١٢</u> | <u>٢٦,٧٤١,٨٩٣</u> | |

١١- العملاء الدائنة

يتمثل الرصيد الظاهر بالقوائم المالية فى أرصدة العملاء فى ٣١ مارس ٢٠٢١ البالغ قيمته ١٧,٦٤٩,٠٩٩ جنيه مصري مقارنة بمبلغ فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ البالغ قيمته ٢٤,٠٩٨,٧٥٨ جنيه مصري.

١٢- تسهيلات ائتمانية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|----------------|--------------|-----------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | بنك الشركة المصرفية العربية |
| ٧٢,٩٥٧ | - | |
| <u>٧٢,٩٥٧</u> | <u>-</u> | |

تم الحصول على تسهيلات ائتمانية بضمان حجم المعاملات وبعمولة أعلى رصيد مدين بقيمة ٢,٢٥٪ فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي.

١٣- موردون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | موردون محليون |
| ١٧٧,٥٨٦ | ١٤٣,١٥٣ | |
| <u>١٧٧,٥٨٦</u> | <u>١٤٣,١٥٣</u> | |

شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١

١٤- دائنون وحسابات دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|----------------|--------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢٣٧,٣٢٢ | ١١٩,٤٠٨ | مصرفات مستحقة |
| ١١٦,٣٤٥ | ٤٩,٢٣٢ | مصلحة الضرائب |
| ٦١,٨٦٩ | ٧٨,٥٣٨ | المساهمة التكافلية |
| ٥٥,٠٠٠ | ٦٨,٠٠٠ | الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية |
| ١,١٧٣,١٠٥ | ٤٨١,١٤٦ | الحفظ المركزي |
| - | ١٦٠,٠٠٠ | دائنو شراء اصول ثابتة |
| - | ١٣٦,٥٦٢ | دائنو ائتمان |
| ١٧,٦٨٤ | ١٤,٧١٣ | رسم خدمات البورصة |
| ٣٧,٦٤٩ | ٢٢,٣٦٥ | ضريبة الدمغة النسبية |
| ٦,١٩٨ | ٣,١٥٠ | رسم خدمات مصر المقاصة |
| ٣,٣٢١ | ١,٧٤٥ | رسم خدمات الهيئة |
| ٢,٠١٥ | ٤٨٨ | صندوق تأمين متعاملين فى الاوراق المالية |
| - | ١٣٨,٩٠٠ | مطالبة المصروفات السنوية اصول القابضة ٢٠٢٠ |
| - | ١٢,٧٣٦ | رسم التطوير |
| ١٠,١١٨ | ٧٧,٣٣٣ | هيئة الرقابة المالية |
| - | ٦,٥٠٨ | أرصدة دائنة أخرى |
| ١,٧٢٠,٦٢٦ | ١,٣٧٠,٨٢٤ | |

١٥- رأس المال

- رأس المال المرخص به ٢٥٠ مليون جنيه مصري.
- رأس المال المصدر والمدفوع ٤٠ مليون جنيه مصري موزع على ٤٠٠ مليون سهم، وقيمة السهم الاسمية عشرة قروش مصري، وجميعها أسهم نقدية.

• وفيما يلى بيان بتوزيع هيكل رأس المال

| نسبة المساهمة | قيمة السهم جنيه مصري | عدد الأسهم | الإسم |
|---------------|-------------------------|-------------|---|
| ٨٦,٤٢% | ٣٤,٥٦٩,٤٦٠ | ٣٤٥,٦٩٤,٦٠٠ | شركة أصول القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م |
| ٨,٥% | ٣,٤٠٠,٠٠٠ | ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ | شركة أصول الوطنية للاستثمارات والاستشارات ش.م.م |
| ١,٠٠% | ٤٠٠,٠٠٠ | ٤,٠٠٠,٠٠٠ | محمد محمود خليل محمد |
| ٠,١٣% | ٥٠,٠١٠ | ٥٠٠,١٠٠ | سارة محمد محمود خليل محمد |
| ٠,١٣% | ٥٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | مريم محمد محمود خليل محمد |
| ٠,٠٢% | ٨,٠٠٠ | ٨٠,٠٠٠ | إيمان محمد صبري عبد الجيد سيد عمار |
| ٠,٠٥% | ١٨,٠٠٠ | ١٨٠,٠٠٠ | جيهان محمد صبري عبد الجيد سيد عمار |
| ٠,٠١% | ٣,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | أيمن محمد صبري عبد الجيد سيد عمار |
| ٠,٠٢% | ٦,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠ | حنان محمد صبري عبد الجيد سيد عمار |
| ٠,٠١% | ٥,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ | أوس حميد عبد علي داوود الحياتي |
| ٣,٧٣% | ١,٤٩٠,٥٣٠ | ١٤,٩٠٥,٣٠٠ | مساهمون آخرون |
| ١٠٠% | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الإجمالي |

شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١

١٦- احتياطات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|----------------|--------------|-------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢,٧٤٤,٠٥٣ | ٢,٧٤٤,٠٥٣ | إحتياطي قانوني |
| ١,٢٧٨,٠٠٠ | ١,٢٧٨,٠٠٠ | إحتياطي تقييم استثمارات |
| ٤,٠٢٢,٠٥٣ | ٤,٠٢٢,٠٥٣ | |

١٧- إيرادات وعمولات سمسرة

| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|--------------|--------------|-----------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢,٤٦٢,٢٠٤ | ٥,١٦٨,٨١٨ | إيرادات وعمولات سمسرة |
| ٤,٠٢٩,٠٧٣ | ١,١٩٩,٣٥٠ | إيرادات تكلفة التمويل |
| ١١٤,٨٢٨ | - | إيرادات اكتتاب |
| ٦,٦٠٦,١٠٥ | ٦,٣٦٨,١٦٨ | |

١٨- المصروفات الإدارية والعمومية

| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|--------------|--------------|-------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١,٦٦٣,٦٠٢ | ٢,٠٤٨,٥١٩ | مرتبات وما فى حكمها |
| ٦٦,٧٠٥ | ١٤٧,٢٣٩ | حصة الشركة فى التأمينات الاجتماعية |
| ٤٠٥,٩٣٣ | ٣٧٨,٢٦٥ | إيجارات |
| ٨٨,٥١٧ | ١٠١,٤٣٣ | مياه وكهرباء وغاز |
| ٤٤,٧٨٠ | ٤٧,١٤٥ | هاتف وانترنت وبريد |
| ٣٦,٠٠١ | ٣٤,٢٨٦ | أدوات كتابية ومطبوعات |
| ٤٨,٦٩٥ | ٥٢,٨٧٤ | نقل وانتقال |
| ٧٣,٨٢٨ | ٥٠,٧٣١ | صيانة وإصلاح |
| ٢١١,٧٨٥ | ٢٧٤,٧٤٣ | رسوم واشتراكات |
| ١٦٩,٨٤٢ | ١٢٣,٨٨٩ | الرعاية الصحية |
| ٧٧,٢٦٧ | ١١٤,٨٩٣ | العلاقات العامة والمؤتمرات والندوات |
| ٥,٠٠٠ | ٤,٠٠٠ | تبرعات |
| ٥,٥٠٠ | ٥,٥٠٠ | أتعاب مهنية |
| ٣٥,٦٣٢ | ٢٨,٨٠٢ | مصروفات بنكية |
| ٣٥,١٦٤ | ٤٩,٩١٥ | مصروفات قضائية |
| ١٨,٨٤٢ | ٢٩,٨٧٢ | اخطاء التنفيذ |
| ١٧,١٠٠ | ١٨,٨١٠ | مصروفات امن وحراسة |
| ١٠,٤٦٩ | ٦,٨٩٧ | مصروفات تأمين |
| ١١,٢٣٤ | ١٠,٠٣٠ | مستلزمات حاسب آلي |
| - | ١٣١,٠٠٠ | رسوم تصالح وغرامات |
| ١٨٦,٠٥٩ | ١٥٠,٠٠٠ | مقاضي ومنزعات |
| - | ١٦,٦٦٩ | المساهمة التكافلية |
| - | ١٢,٧٣٦ | رسم التطوير |
| - | ٣٨,٤٥٦ | سيارة |
| ١٨١,٠٦٤ | ١٦٥,٢٥٤ | أهلاكات إدارية |
| ٦٢,٠٢٨ | ١٠٩,٣١٤ | أخرى |
| ٣,٤٥٥,٠٤٧ | ٤,١٥١,٢٧٢ | |

شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١

١٩- الإيرادات التمويلية

| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|----------------|---------------|-------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | فوائد دائنة |
| ١٦٨,١٤٧ | ٧٧,٢٤٠ | |
| <u>١٦٨,١٤٧</u> | <u>٧٧,٢٤٠</u> | |

٢٠- المصروفات التمويلية

| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|------------------|----------------|----------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | فوائد التسهيلات الائتمانية |
| ٢,٢٣١,٣٨٩ | ٨٣٧,١٦٦ | |
| <u>٢,٢٣١,٣٨٩</u> | <u>٨٣٧,١٦٦</u> | |

٢١- إيرادات أخرى

| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | عوائد صندوق ضمان التسويات ضم و تكويد و رسوم |
| ١٧٩,٣٦٦ | ١٦٠,٠٤٧ | |
| - | ٦٢,٢٨٨ | |
| <u>١٧٩,٣٦٦</u> | <u>٢٢٢,٣٣٥</u> | |

٢٢- ضريبة الدخل

| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | ضريبة الدخل الجارية ضريبة الدخل المؤجلة |
| ٢٦٣,٩٧٠ | ٣٦٤,٠٦٨ | |
| - | (١٧,٥٨٤) | |
| <u>٢٦٣,٩٧٠</u> | <u>٣٤٦,٤٨٤</u> | |

تسوية ضريبة الدخل على أساس السعر الفعلى للضريبة

| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|------------------|------------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | صافي الربح قبل الضرائب تبرعات مدفوعة لجمعيات أهلية غير مشهورة اهلاك الأصول الثابتة وفقاً للأساس المحاسبي المساهمة التكافلية اهلاك الأصول الثابتة وفقاً للأساس الضريبي توزيعات أرباح من شركات تابعة / شقيقة الوعاء الضريبي ضريبة الدخل على أساس ٢٢,٥٪ ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلى للضريبة |
| ١,٢٦٧,١٨٢ | ١,٦٧٩,٣٠٥ | |
| ٥,٠٠٠ | ٤,٠٠٠ | |
| ١٨١,٠٦٤ | ١٦٥,٢٥٤ | |
| ١٧,٣٨٤ | ١٦,٦٦٩ | |
| (١١٨,٠٦٢) | (٨٧,١٠٢) | |
| (١٧٩,٣٦٦) | (١٦٠,٠٤٧) | |
| <u>١,١٧٣,٢٠٢</u> | <u>١,٦١٨,٠٧٩</u> | |
| ٢٦٣,٩٧٠ | ٣٦٤,٠٦٨ | |
| <u>٪٢٠,٨٣</u> | <u>٪٢١,٦٨</u> | |

شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١

ضريبة الدخل المستحقة

| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|--------------|--------------|---------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢٦٣,٩٧٠ | ٣٦٤,٠٦٨ | ضريبة الدخل الجارية |
| ٢٦٣,٩٧٠ | ٣٦٤,٠٦٨ | |

ضرائب الدخل المؤجلة

| قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) | | قائمة المركز المالي | | |
|----------------------------------|--------------|---------------------|--------------|----------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| - | ١٧,٥٨٤ | (٧٩٤,٩١٢) | (٧٧٧,٣٢٨) | الاصول الثابتة |
| - | ١٧,٥٨٤ | (٧٩٤,٩١٢) | (٧٧٧,٣٢٨) | صافي الضريبة المؤجلة |

٢٣- أطراف ذات علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|----------------|--------------|---------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢٥٨,٥٠٥ | - | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٥٩٥,٨٢٠ | ٩,١٨٥,٤٢١ | شركة التطوير للاستثمارات و الاستشارات |
| ٨٥٤,٣٢٥ | ٩,١٨٥,٤٢١ | شركة اصول القابضة |
| - | ١٥,٥٩٦,٥٠٢ | المستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٣,٧٢٨,٧٦٤ | ٢,٣٥٨,٣٤٩ | شركة التطوير للاستثمارات و الاستشارات |
| ٣,٧٢٨,٧٦٤ | ١٧,٩٥٤,٨٥١ | ايه اس المحدودة |

المعاملات

شركة التطوير للاستثمارات و الاستشارات بلغت حجم المعاملات خلال السنة المالية مبلغ ٤٢,٢٥٨,٠٩٢ جنيه مصري وهى معاملات مالية على الحساب الجاري. شركة ايه اس المحدودة بلغت حجم المعاملات خلال السنة المالية مبلغ ١٧٣,٦٨٠,٤٠٨ جنيه مصري وهى معاملات مالية على الحساب الجاري لتمويل عمليات الشراء والبيع بالهامش. شركة اصول القابضة بلغت حجم المعاملات خلال السنة المالية مبلغ ١٨٨,٥١٠,٩٩٨ جنيه مصري وهى عبارة عن عمليات بيع وشراء بالهامش.

٢٤- أسس وأساليب إدارة رأس المال

تتمثل إدارة رأس المال فى قدرة الشركة فى الحفاظ على استمراريتها والاحتفاظ بمعدلات مالية قوية لدعم أنشطة الشركة وتحقيق منفعة للمساهمين ولذلك فتمثل سياسة مجلس الإدارة فى الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية وتقوم بعمل الدراسات السوقية اللازمة لمواجهة التغيرات الخاصة بالظروف الاقتصادية وذلك للمحافظة على ثقة المستثمر والدائن والسوق ودعم النمو فى السوق.

٢٥- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك، العملاء وأوراق القبض والمستحق من أطراف ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة التسهيلات الائتمانية، الموردين وأوراق الدفع، المستحق إلى أطراف ذات علاقة، ضريبة الدخل المستحقة، دائنو التوزيعات والمصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

ويتضمن الإيضاح (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس اثبات وقياس الأصول والالتزامات المالية المذكورة أعلاه وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢٦- إدارة المخاطر

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدراجها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة لتتناول أنشطتها على أساس منظم، والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية فى الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً فى مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم فى مجالات أخرى.

أ- مخاطر الائتمان

هى خسائر مالية تتكبدها الشركة فى حالة تعثر العميل أو الطرف المقابل فى الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداء المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسى من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما فى ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

ارصدة العملاء واوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناءً على سياسات واجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، والقوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناءً على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدى ويتم تحديد الحد الائتماني بناءً على هذا التقييم، ويتم مراقبة الارصدة المعقلة للعملاء باستمرار، وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال فى كل سنة مالية.

الأصول المالية الاخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الاخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، النقد والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

وتتولى إدارة الشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوافر لدى الشركة عن البنوك والمؤسسات المالية الذين تتعامل معهم أن يتعثر أي طرف مقابل الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

ب- مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات فى أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق فى إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفى نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقلة للأداة المالية نتيجة التغيرات فى أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير فى أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة. ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

تقيس الشركة مدى تأثير تغير محتمل مقبول فى أسعار صرف العملات الأجنبية، فى ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات فى قيمة الأصول والالتزامات النقدية، ويجب الإشارة إلى أن التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

ت- مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويتلخص هدف الشركة فى تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنوك، وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية. الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

٢٧- الموقف الضريبي للشركة

أ- ضريبة شركات الاموال

- تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الاموال طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها.
- تم فحص السنوات من عام ١٩٩٥ وحتى عام ٢٠١٣ من قبل مأمورية ضرائب الشركات المساهمة وقد تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب عن الفترة المذكورة وتم سداد الضريبة المستحقة عن هذه الاعوام.
- تقدم الشركة لإقرارات الضريبة السنوية ويتم سداد الضريبة المستحقة عليها فى مواعيدها القانونية.

شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١

ب- ضريبة كسب العمل

- تم فحص السنوات من عام ٢٠٠٥ الى عام ٢٠١٣ وتمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب عن الفترة المذكورة، وقد تم سداد الضريبة المستحقة.

ج- ضريبة الخصم والاضافة

- تلتزم الشركة بتقديم نموذج ٤١ ضرائب وسداد المبالغ المخصومة تحت حساب الضريبة كل فترة ربع سنوية .

د- ضريبة الدمغة

- تم الفحص والتسوية النهائية والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

٢٨- أحداث هامة

- أدى ظهور وانتشار فيروس (COVID-١٩) فى بداية عام ٢٠٢٠ فى أغلب دول العالم الى اضطرابات فى الأعمال التجارية والنشاط الإقتصادي لتلك الدول، وتقوم الشركة بمراقبة الوضع عن كثب ولايزال عدد الحالات المسجلة فى مصر محدوداً وخاضعاً لسيطرة السلطات المختصة، هذا وتستمر إدارة الشركة فى العمل بشكل طبيعي أخذة فى اعتبارها كافة الإجراءات الوقائية والاحترازية ولا ترى إدارة الشركة وجود خطر قد يكون له تأثير على الاستمرارية قابل للتوقع فى ضوء الوضع الراهن وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف بشكل مستمر.
- صدور القانون رقم (٢٠٦) لسنة ٢٠٢٠ "قانون الإجراءات الضريبية الموحد" والذي تم نشره فى الجريدة الرسمية بالعدد ٤٢ مكرر (ج) والصادر فى ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠ بتعديل الإجراءات الضريبية وأثارها.
- صدور قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية (الأدوات المالية رقم ٤٧ - الإيراد من العقود مع العملاء رقم ٤٨ - عقود التأجير رقم ٤٩)، ويتم تطبيقها من ١ يناير ٢٠٢١.

نائب رئيس مجلس الإدارة

أ/ من محمد صبري عبد الجيد

العضو المنتدب

أ/ سيد نشأت دسوقي

المدير المالي

أ/ علاء الدين عبد الرحيم محمد

