

شركة أصول ESB للوساطة في الاوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر)
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٨-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة اصول ESB للوساطة في الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرافقة لشركة اصول ESB للوساطة في الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتنصر مسنوليتنا في إبداء استنتاج 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 بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا 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 ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.



علي سعد زغول المعزawy
زميل الجمعية المصرية للمحاسبة العامة والضرائب
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٢٨
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م. م ٥٧٠٨

القاهرة في ٣٠ مايو ٢٠٢٢

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

قائمة المركز المالي
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	ايضاح	
			الاصول
			الاصول غير المتداولة
٤,١١٦,٣٢٨	٤,١٠٢,٣٨٢	(٤)	أصول ثابتة
٤,٨١٨,٠١٧	٤,٨١٨,٠١٧	(٥)	إستثمارات مالية طويلة الأجل
٢٠٧,٩٠٠	٢٠٧,٩٠٠	(٦)	تأمينات نقدية طويلة الأجل
<u>٩,١٤٢,٢٤٥</u>	<u>٩,١٢٨,٢٩٩</u>		اجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٤٩,٨٨١,٩٨٧	٤٧,١٩٤,٢٣٥	(٧)	عملاء وأوراق قبض
١,٦٣٤,٥٤١	٢,٠٧٠,١٠٧	(٨)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١,٦٤٢,٢٨١	-	(٩)	جاري المقاصة
٨,٣٨٦,٩٥٩	٤,٩٥٣,٢٢٦	(٢٢)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٧,٣١٥,٥١٦	٥٢,٠١٧,٤٨٦	(١٠)	النقدية وما في حكمها
<u>١٠٨,٨٦١,٢٨٤</u>	<u>١٠٦,٢٣٥,٠٥٤</u>		اجمالي الاصول المتداولة
<u>١١٨,٠٠٣,٥٢٩</u>	<u>١١٥,٣٦٣,٣٥٣</u>		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
٢,٨٣٧,٠٢٨	٢,٨٣٧,٠٢٨	(١٥)	احتياطيات
٧,٧٥٥,٩٣٧	١٠,٠١١,٢٦٣		ارباح مرحلة
٢,٢٥٥,٣٢٦	٧٠٦,١٢٣		صافي ربح الفترة / العام
<u>٥٢,٨٤٨,٢٩١</u>	<u>٥٣,٥٥٤,٤١٤</u>		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات طويلة الاجل
٧٤٥,٠٨٢	٧٢٩,١٧٥	(٢١)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٧٤٥,٠٨٢</u>	<u>٧٢٩,١٧٥</u>		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٩١,٩٠٠	٦١٣,١٨٧	(٢١)	ضريبة الدخل المستحقة
١٠٦,٦٣٨	١٦٨,٤٥٥	(١٢)	موردون
٨٤٨,٣٨٣	٧٠٢,٧٧٠	(١٣)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٤٧,٤٩٣,٨٠٦	٤٧,٤٠٥,٥٤٢	(١١)	عملاء ارسدة دائنة
١٥,٥٦٩,٤٢٩	١١,٠٨٧,٠١٧	(٢٢)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	١,٠٩٩,٩٦٧		جاري المقاصة
<u>٦٤,٤١٠,١٥٦</u>	<u>٦١,٠٧٩,٧٦٤</u>		اجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٦٥,١٥٥,٢٣٨</u>	<u>٦١,٨٠٨,٩٣٩</u>		اجمالي الالتزامات
<u>١١٨,٠٠٣,٥٢٩</u>	<u>١١٥,٣٦٣,٣٥٣</u>		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

نائب رئيس مجلس الإدارة

أ/ أيمن محمد صبري عبد الجيد

العضو المنتدب

أ/ سيد نشأت بسوقي

المدير المالي

أ/ علاء الدين عبد الرحيم محمد



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) 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 ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصرية	جنيه مصرية		
٦,٣٦٨,١٦٨	٣,٨١١,٦٦٩	(١٦)	إيرادات وعمولات سمسة
(٤,١٥١,٢٧٢)	(٣,٦٩٩,٥٤٢)	(١٧)	مصروفات إدارية وعمومية
٧٧,٢٤٠	٦٠٠,٣٠٣	(١٨)	إيرادات تمويلية
(٨٣٧,١٦٦)	-	(١٩)	مصروفات تمويلية
٢٢٢,٣٣٥	١٩٥	(٢٠)	إيرادات أخرى
-	٢٠١,٧٣٥		أرباح فروق ترجمة عملة أجنبية
١,٦٧٩,٣٠٥	٩١٤,٣٢٨		صافي الربح قبل ضرائب الدخل
(٣٤٦,٤٨٤)	(٢٠٨,٢٠٥)	(٢١)	ضريبة الدخل
١,٣٣٢,٨٢١	٧٠٦,١٢٣		صافي ربح الفترة
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٠٠٣	٠,٠٠٢		نصيب السهم فى الأرباح

نائب رئيس مجلس الإدارة
/ / أيمن محمد صبري عبد الجيد



العضو المنتدب
/ / سيد نشأت دسوقي



المدير المالي
/ / علاء الدين عبد الرحيم محمد





- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة الدخل الشامل
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٣٢,٨٢١	٧٠٦,١٢٣	صافي ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>١,٣٣٢,٨٢١</u>	<u>٧٠٦,١٢٣</u>	اجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) 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 ٢٠٢٢

الاجمالي	ارباح مرحلة	إحتياطي قانوني	إحتياطي تقييم استثمارات	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠,٥٩٢,٩٦٥	٦,٥٧٠,٩١٢	٢,٧٤٤,٠٥٣	١,٢٧٨,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد 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
٥٢,٨٣٤,٣١٠	١٠,٠١١,٢٦٣	٢,٨٣٧,٠٢٨	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٠٦,١٢٣	٧٠٦,١٢٣	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
<u>٥٣,٥٥٤,٤١٤</u>	<u>١٠,٧١٧,٣٨٦</u>	<u>٢,٨٣٧,٠٢٨</u>	<u>-</u>	<u>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٢
		(١٥)	(١٥)	(١٤)	إيضاح رقم

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) 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 ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١,٦٧٩,٣٠٥	٩١٤,٣٢٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٦٥,٢٥٤	١٣١,٦١١		صافي الربح قبل ضرائب الدخل
(٧٧,٢٤٠)	(٦٠٠,٣٠٣)	(١٨)	اهلاك الاصول الثابتة
٨٣٧,١٦٦	-		فوائد دائنة
٢,٦٠٤,٤٨٥	٤٤٥,٦٣٦		فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
(٢٨٨,٨٧٠)	٢,٦٨٧,٧٥٢	(٧)	التغير فى العملاء وأوراق القبض
١٨٨,٣٢٦	(٤٣٥,٥٦٦)	(٨)	التغير فى المدينين والحسابات المدينة الأخرى
٣,٨٩٥,٦٦٧	٢,٧٤٢,٢٤٨	(٩)	التغير فى جاري المقاصة
(٨,٣٣١,٠٩٦)	٣,٤٣٣,٧٣٣	(٢٢)	التغير فى المستحق من أطراف ذات علاقة
(٣٤,٤٣٣)	٦١,٨١٧	(١٢)	التغير فى المورددين
(٦,٤٤٩,٦٥٩)	(٨٨,٢٦٤)	(١١)	التغير فى العملاء أرصدة دائنة
(٣٤٩,٨٠٢)	(١٤٥,٦١٣)	(١٣)	التغير فى الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى
١٤,٢٢٦,٠٨٧	(٤,٤٨٢,٤١٢)	(٢٢)	التغير فى المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥,٤٦٠,٧٠٥	٤,٢١٩,٣٣١		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٨٣٧,١٦٦)	-		فوائد مدفوعة
٤,٦٢٣,٥٣٩	٤,٢١٩,٣٣١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧٦,٢٤١)	(٤,٣١٧,٦٦٤)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	٤,٢٠٠,٠٠٠	(٤)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٧٧,٢٤٠	٦٠٠,٣٠٣	(١٨)	فوائد مقبوضة
٩٩٩	٤٨٢,٦٣٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٣٧,٣٦٧,١٨٥	-		مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
(١٣٧,٤٤٠,١٤٢)	-		مدفوعات فى التسهيلات الائتمانية
(٧٢,٩٥٧)	-		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
٤,٥٥١,٥٨١	٤,٧٠١,٩٧٠		صافي الزيادة فى النقدية وما فى حكمها - خلال الفترة
-	-		أثر التغيرات فى أسعار الصرف
٢٢,١٩٠,٣١٢	٤٧,٣٤٧,٩٧٠		النقدية وما فى حكمها - أول الفترة
٢٦,٧٤١,٨٩٣	٥٢,٠٤٩,٩٤٠	(١٠)	النقدية وما فى حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) 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 ويطبق 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 وتنتهي في ٢٠٤٤/٠٨/٠٩.

٦-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ٣٠ مايو ٢٠٢٢.

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.

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 يصابها 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 يصابها 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 والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير المبالغ القابلة للتحصيل من أرصدة العملاء والأرصدة المدينة 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، واطعة 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.

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها، ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

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 للتدفد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٣- أهم السياسات المحاسبية

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 اهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من اعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وبتابع نفس الأسس المتبعة في باقي الأصول.

يتم تسجيل تكاليف قطع الغيار الاستراتيجية المتعلقة بالأصول الثابتة ضمن تكلفة الأصل ويتم اهلاكها على مدار العمر الافتراضي المقدر للأصل المتعلق بها.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والاعمار الافتراضية لها وطرق اهلاكها 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 الاهلاكات

يتم تحميل مصروف الاهلاك على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الافتراضي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الافتراضي للمكونات الرئيسية للأصول التي يتم اعتبار كل منها أصلاً بذاته (فيما عدا الأراضي حيث لا يتم اهلاكها).

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

<u>سنوات</u>	<u>المعدل</u>	<u>بيان الاصول</u>
٢٠	٥٪	مباني وانشاءات
١٠	١٠٪	عدد وادوات
٨ - ٤	١٥-٢٥٪	وسائل نقل وانتقال
١٠	١٠٪	آلات واجهزة كهربائية
١٠	١٠٪	تجهيزات وديكورات
٧	١٥٪	أجهزة كمبيوتر وبرامج
١٠	١٠٪	أثاث وتجهيزات

يتم البدء في اهلاك الاصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الاصول 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 الاصول 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 اضمحلال قيمة الاصول 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 اضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل 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 الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم اثبات الرد بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٣-٣ التأجير

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

- 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 متكبدة.

بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاهلاك ومجمع خسائر اضمحلال، ومعدل بائٍ من إجراءات إعادة قياس للالتزام عقد التأجير. يتم تطبيق متطلبات الاهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها في استهلاك تكلفة أصل حق الانتفاع مع مراعاة إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت تكلفة أصل حق الانتفاع تعكس أن المستأجر سيمارس خيار الشراء، فيتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي المقدر للأصل محل العقد، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي المقدر لأصل حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) اضمحلال قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان أصل حق الانتفاع قد اضمحلت قيمته، وللمحاسبة عن أي خسائر اضمحلال تم تحديدها. يتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم خصم دفعات الإيجار وزيادة التزام عقد التأجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وأي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير، ويتم الاعتراف في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) بتكاليف الفائدة على التزام عقد التأجير ودفعات عقد التأجير المتغيرة غير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، وذلك في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف التي أدت إلى تلك الدفعات.

يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام نسبة خصم معدلة، وإذا كان هناك تغييراً في مدة عقد التأجير حيث يتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة على أساس مدة عقد التأجير المعدلة.

يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير إذا كان هناك تغييراً في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد، ويتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة لتعكس التغيير في المبالغ مستحقة الدفع بموجب خيار الشراء.

قد يختار المستأجر عدم تطبيق متطلبات الاعتراف سائلة الذكر بالنسبة للعقود قصيرة الأجل، والعقود 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.

٤-٣ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

يحفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، وهي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وغير مبوبة كقروض ومديونيات أو كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة أو كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات تلك الأصول المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة. ويتم إعادة تقييم الأصول المالية لتظهر بالقيمة العادلة في القوائم المالية ويتم الاعتراف بالتغيرات بالقيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وأثار التغيرات في أسعار الصرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

٥-٣ العملاء والمتحصلات الأخرى

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

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

٦-٣ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكماً لنظام إدارة الأموال بالشركة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة الغير مباشرة، كما تتضمن الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ويكون خطر تعرضها للتغير في قيمتها ضئيلاً.

٧-٣ 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.

٨-٣ 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.

٩-٣ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

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

١٠-٣ الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

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

الاحتياطات الأخرى

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

١١-٣ الإيراد

يتم استخدام نموذج الإيراد الجديد المكون من خمس خطوات قائمة على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على السلع أو تقديم الخدمات إلى العميل وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيرادات من العقود مع العملاء، وتتمثل الخمس خطوات فيما 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 للالتزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- الاعتراف بالإيراد على المدار الزمني الذي تحول فيه المنشأة السيطرة على الخدمات التي يتم الوفاء بها.

تلتزم المنشأة بأن تمارس تقديراً محاسبياً، أخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها، كذلك طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

إيراد الفوائد

يتم إثبات الإيراد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل المستخدم لحصم 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.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ الضرائب الدخلية والأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

يتم الاعتراف بضرريبة 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.

١٤-٣ الأضمحلل

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، إذا 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.

يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية نموذج الخسارة المحققة بنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة كما ينطبق نموذج الأضمحلال في القيمة الجديد على كافة الأصول المالية بالإضافة إلى بعض الارتباطات والتعهدات المالية وعقود الضمانات المالية، ويتم الاعتراف بخسائر الائتمان بصورة مبكرة.

يتم تطبيق منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها:

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي ويتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة لها وتنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية وتحسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان).

المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن الأصول المالية التي شهدت ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي لكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة ويتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة لها تنتج من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى حياة الأصل للأداة المالية، ويستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة مع اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن الأصول المالية التي شهدت اضمحلالاً في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى عمر الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

تعتبر الشركة أن الأداة المالية قد شهدت زيادة جوهرية في خطر الائتمان عند تحقق واحد أو أكثر مما يلي من المعايير الكمية والنوعية وكذلك العوامل المتعلقة بالتوقف عن السداد:

المعايير الكمية

عند زيادة احتمالات الإخفاق خلال العمر المتبقي للأداة من تاريخ المركز المالي مقارنة باحتمالات الإخفاق خلال العمر المتبقي المتوقع عند الاعتراف الأولي وذلك وفقاً لهيكل المخاطر المقبولة لدى الشركة.

المعايير النوعية

إذا واجه الأصل المالي واحد أو أكثر من الأحداث التالية:

- تمديد المهلة الممنوحة للسداد بناء على طلب العميل.
 - متأخرات سابقة متكررة خلال ال ١٢ شهراً السابقة.
- تغيرات اقتصادية مستقبلية سلبية تؤثر على التدفقات النقدية المستقبلية للعميل.

إضمحلال 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 إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

١٥-٣ توزيعات الأرباح

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

١٦-٣ التأمينات الاجتماعية

تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب 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 وحصة مجلس الإدارة من الأرباح.

١٨-٣ أرقام المقارنة

يعاد تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغييرات 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 بالأصول 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 باعتباريات 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 مستعدة، ولا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقفاً.

٢١-٣ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل 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 للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

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

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

بالنسبة للأصول 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 للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل 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) لأصل أو التزام مطابقاً تماماً في اسواق نشطة.

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

المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل 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 للأصول 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 أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢

٤- الاصول الثابتة

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	حاسب آلي جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٠,٠٠٠	٤٦,٣٦٠	٣,٨٤٢,١٧٠	٣٥٧,٢٤٥	٢,٣٤٥,٠٠١	١٧,١٣٢,٣٩٦	١٢,٢٩٧,٤١١	٣٦,٠٦٠,٥٨٣
الإضافات خلال العام	-	-	١٣,٧٠٠	-	-	١٧,١٠٠	١٢,٠٠٠	٤٢,٨٠٠
الاستيعادات خلال العام	-	-	-	-	(٩١١,٤٧٥)	-	-	(٩١١,٤٧٥)
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٠,٠٠٠	٤٦,٣٦٠	٣,٨٥٥,٨٧٠	٣٥٧,٢٤٥	١,٤٣٣,٥٢٦	١٧,١٤٩,٤٩٦	١٢,٣٠٩,٤١١	٣٥,١٩١,٩٠٨
الإضافات خلال الفترة	-	٤,٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣٨,٤٣٩	٧٩,٢٢٥	٤,٣١٧,٦٦٤
الاستيعادات خلال الفترة	-	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٤,٢٠٠,٠٠٠)
التكلفة فى ٣١ مارس ٢٠٢٢	٤٠,٠٠٠	٤٦,٣٦٠	٣,٨٥٥,٨٧٠	٣٥٧,٢٤٥	١,٤٣٣,٥٢٧	١٧,١٨٧,٩٣٥	١٢,٣٨٨,٦٣٦	٣٥,٣٠٩,٥٧٣
مجمع الاهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-
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
الاهلاك خلال العام	-	٢,٣١٨	٥٢,٩٥٥	٦,٢٦٠	٢٤٠,٧٠٧	٢٥٨,١٤١	١٣١,٨٠٢	٦٩٢,١٨٣
مجمع اهلاك مستبعد	-	-	-	-	(٧٣١,٣٣٤)	-	-	(٧٣١,٣٣٤)
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٢٧,٧٤٨	٣,٣٧١,٦٠٠	٣٠٠,٩٠٣	٨٠٧,٨٢٢	١٤,٨٠٩,١٢٤	١١,٧٥٨,٣٨٣	٣١,٠٧٥,٥٨٠
الإهلاك خلال الفترة	-	٥٨٠	١٣,٠٢٧	١,٤٠٩	٣٥,٩٧٨	٥٨,٠٨٢	٢٢,٥٣٥	١٣١,٦١١
مجمع الاهلاك فى ٣١ مارس ٢٠٢٢	-	٢٨,٣٢٨	٣,٣٨٤,٦٢٧	٣٠٢,٣١٢	٨٤٣,٨٠٠	١٤,٨٦٧,٢٠٦	١١,٧٨٠,٩١٨	٣١,٢٠٧,١٩١
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٢	٤٠,٠٠٠	١٨,٠٣٢	٤٧١,٢٤٣	٥٤,٩٣٣	٥٨٩,٧٢٧	٢,٣٢٠,٧٢٩	٦٠٧,٧١٨	٤,١٠٢,٣٨٢
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٠,٠٠٠	١٨,٦١٢	٤٨٤,٢٧٠	٥٦,٣٤٢	٦٢٥,٧٠٤	٢,٣٤٠,٣٧٢	٥٥١,٠٢٨	٤,١١٦,٣٢٨

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	مصرفات عمومية وإدارية
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٥,٢٥٤	١٣١,٦١١	
١٦٥,٢٥٤	١٣١,٦١١	

شركة أصول ESB للوساطة فى الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢

٥- إستثمارات مالية طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢,٦٦٨,٠٠٠	٢,٦٦٨,٠٠٠	شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزى
٢,١٩١,٦٨٣	٢,١٩١,٦٨٣	صندوق ضمان التسويات
٧,٠٠١	٧,٠٠١	صندوق ضمان المتعاملين فى الأوراق المالية
(٤٨,٦٦٧)	(٤٨,٦٦٧)	خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٤,٨١٨,٠١٧</u>	<u>٤,٨١٨,٠١٧</u>	

وكانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام كالتالى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	٤٨,٦٦٧	رصيد أول المدة
٤٨,٦٦٧	-	المكون خلال العام
-	-	رد الاضمحلال
<u>٤٨,٦٦٧</u>	<u>٤٨,٦٦٧</u>	

٦- تأميمات نقدية طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	تأميمات نقدية لدى الهيئة العامة للرقابة المالية
(٢,١٠٠)	(٢,١٠٠)	خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٢٠٧,٩٠٠</u>	<u>٢٠٧,٩٠٠</u>	

وكانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام كالتالى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	٢,١٠٠	رصيد أول المدة
٢,١٠٠	-	المكون خلال العام
-	-	رد الاضمحلال
<u>٢,١٠٠</u>	<u>٢,١٠٠</u>	

٧- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥١,٨٢٨,٦٨٥	٤٩,١٤٠,٩٣٣	العملاء
(١,٩٤٦,٦٩٨)	(١,٩٤٦,٦٩٨)	الاضمحلال فى العملاء
<u>٤٩,٨٨١,٩٨٧</u>	<u>٤٧,١٩٤,٢٣٥</u>	

شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢

وكانت حركة الاضمحلال خلال العام كالتالى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٩٤٠,٣٣٢	١,٩٤٦,٦٩٨	رصيد أول المدة
١,٠٠٦,٣٦٦	-	الاضمحلال المكون خلال العام (خسائر ائتمانية متوقعة)
-	-	رد الاضمحلال
<u>١,٩٤٦,٦٩٨</u>	<u>١,٩٤٦,٦٩٨</u>	

٨- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٦,٤٨٩	١٣٣,٦٩٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧٤,٤٣٠	٣٧٢,٣١٧	إيرادات مستحقة
٣٧٤,٨٤٥	٣٨٠,٥٢٩	سلف وعهد
١٣٦,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	غطاء خطابات ضمان
٨,٠٠٠	-	أمانات لدى الغير
٧٠١	٧٠١	ضرائب الخصم والإضافة
١٩٧,٨٧٤	٢١٠,٦٦٣	أرصدة مدينة أخرى
(١٦٣,٧٩٨)	(١٦٣,٧٩٨)	الاضمحلال فى قيمة الأرصدة المدينة
<u>١,٦٣٤,٥٤١</u>	<u>٢,٠٧٠,١٠٧</u>	

وكانت حركة الاضمحلال خلال العام كالتالى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٣٢٤,٢٥٩	١٦٣,٧٩٨	رصيد أول المدة
٤٩,٥٣٩	-	الاضمحلال المكون خلال العام (خسائر ائتمانية متوقعة)
(٢٠١,٨٣٤)	-	الاضمحلال المستخدم
(٨,١٦٦)	-	رد الاضمحلال
<u>١٦٣,٧٩٨</u>	<u>١٦٣,٧٩٨</u>	

٩- جاري المقاصة

بلغ رصيد جاري المقاصة فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١,٠٩٩,٩٦٧ جنيه مصرى دائن، مقارنة برصيده ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٦٤٢,٢٨١ جنيه مصرى مدين.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٠- النقدية وما فى حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصرية	جنيه مصرية	جنيه مصرية
١٨١,٨٤٢	٦٨٦,٦٣٦	نقدية بالصندوق
٤٣,٩٢٠,٧٤٧	٧,١٦٣,٣١٨	حسابات جارية بالبنوك
-	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لدى البنوك
٤٤,١٠٢,٥٨٩	٤٩,٨٤٩,٩٥٤	
٣,٢٤٥,٣٨١	٢,١٩٩,٩٨٦	عملة أجنبية
(٣٢,٤٥٤)	(٣٢,٤٥٤)	حسابات جارية بالبنوك
٣,٢١٢,٩٢٧	٢,١٦٧,٥٣٢	خسائر ائتمانية متوقعة
٤٧,٣١٥,٥١٦	٥٢,٠١٧,٤٨٦	

وكانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام كالتالى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصرية	جنيه مصرية	
-	٣٢,٤٥٤	رصيد أول المدة
٣٢,٤٥٤	-	المكون خلال العام
-	-	رد الاضمحلال
٣٢,٤٥٤	٣٢,٤٥٤	

١١- العملاء الدائنة

يتمثل الرصيد الظاهر بالقوائم المالية فى أرصدة العملاء فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ البالغ قيمته ٤٧,٤٠٥,٥٤٢ جنيه مصرية مقارنة بمبلغ فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ البالغ قيمته ٤٧,٤٩٣,٨٠٦ جنيه مصرية.

١٢- موردون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصرية	جنيه مصرية	
١٠٦,٦٣٨	١٦٨,٤٥٥	موردون محليون
١٠٦,٦٣٨	١٦٨,٤٥٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٣- دائنون وحسابات دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٠,٦٣٨	١١٠,٢١٦	مصروفات مستحقة
٤٨٣,٤١٠	١٤٥,٤٣٣	مصلحة الضرائب والهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
١٠٣,٠٩١	١١٤,٥٩٤	المساهمة التكافلية
٣٩,٧٧٣	١٢٨,٥١٠	الحفظ المركزي
١٩,٣٨٤	١٤,٢٨٤	رسم خدمات البورصة
٢٠,٠٤٩	١,٣٢٥	ضريبة الدمغة النسبية
٢,٦٨٣	٢,١٦٤	رسم خدمات مصر المقاصة
١,٣٩٤	١,٢٦٧	رسم خدمات الهيئة
١,٠٢٧	٩٧٢	صندوق تأمين متعاملين فى الأوراق المالية
-	١٦٣,١٠٠	رسوم حيازه
٦,٩٣٤	٢٠,٨٧٣	أرصدة دائنة أخرى
٨٤٨,٣٨٣	٧٠٢,٧٧٠	

١٤- 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 يلي بيان بتوزيع هيكل رأس المال

نسبة المساهمة	قيمة السهم جنيه مصري	عدد الأسهم	الإسم
٧٤,١٥%	٢٩,٦٦١,٢٣٧	٢٩٦,٦١٢,٣٦٨	أصول القابضة للاستثمارات المالية
٨,٦٠%	٣,٤٤٠,٠٠٠	٣٤,٤٠٠,٠٠٠	محمد سيد صالح السيد صالح
٢,٧٩%	١,١١٥,٧٤٨	١١,١٥٧,٤٧٦	سهير عياد مقار
٢,١٢%	٨٤٩,٠٥٠	٨,٤٩٠,٥٠٠	نيفين ايمن أحمد علي بدوي
١,٩٠%	٧٦٠,٨٣٣	٧,٦٠٨,٣٣٠	ايمن محمد فتحي احمد طلبه
١,٤٤%	٥٧٦,٣٠٤	٥,٧٦٣,٠٤٥	أحمد ايمن أحمد علي بدوي
٨,٩٩%	٣,٥٩٦,٨٢٨	٣٥,٩٦٨,٢٨١	آخرون
١٠٠%	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

١٥- احتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٨٣٧,٠٢٨	٢,٨٣٧,٠٢٨	إحتياطي قانوني
٢,٨٣٧,٠٢٨	٢,٨٣٧,٠٢٨	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٦- إيرادات وعمولات سمسرة

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات وعمولات سمسرة
٥,١٦٨,٨١٨	١,٩٩٨,١١٦	إيرادات تكلفة التمويل
١,١٩٩,٣٥٠	١,٨١٠,٤٥٣	إيرادات اكتتاب
-	٣,١٠٠	
<u>٦,٣٦٨,١٦٨</u>	<u>٣,٨١١,٦٦٩</u>	

١٧- المصروفات الإدارية والعمومية

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما فى حكمها
٢,٠٤٨,٥١٩	٢,٠٤٦,٥٦٣	حصة الشركة فى التأمينات الاجتماعية
١٤٧,٢٣٩	١٠٩,١٩٦	إيجارات
٣٧٨,٢٦٥	٤٢٤,٩٣٠	مياه وكهرباء وغاز
١٠١,٤٣٣	٩٥,٥٣٤	هاتف وانترنت وبريد
٤٧,١٤٥	٣٢,٦٦٣	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٤,٢٨٦	٢٢,٩١٦	نقل وانتقال
٥٢,٨٧٤	٤٤,٣٦٩	صيانة وإصلاح
٥٠,٧٣١	٥١,١٣٥	رسوم واشتراكات
٢٧٤,٧٤٣	٢٣٦,٠٦٨	الرعاية الصحية
١٢٣,٨٨٩	١١٦,٠٦٩	العلاقات العامة والمؤتمرات والندوات
١١٤,٨٩٣	٨٨,٨٦٧	أتعاب مهنية
٥,٥٠٠	١٣,٧٥٠	مصروفات بنكية
٢٨,٨٠٢	٢٥,٣٣٧	مصروفات قضائية
٤٩,٩١٥	٤٨,٧٩٥	أخطاء تنفيذ
٢٩,٨٧٢	-	مصروفات امن وحراسة
١٨,٨١٠	٢٠,٦٩١	مصروفات تأمين
٦,٨٩٧	١,٠٨٨	مستلزمات حاسب آلي
١٠,٠٣٠	١٨,١٧٠	ضرائب سنوات سابقة
٧١,٠٤١	-	رسوم تصالح و غرامات
١٣١,٠٠٠	٦١,٨٠١	م قضايا ومنزعات
١٥٠,٠٠٠	-	نظافه
-	٢١,١٠٣	المساهمة التكافلية
١٦,٦٦٩	١١,٥٠٣	رسم التطوير
١٢,٧٣٦	١٦٩	سيارة
٣٨,٤٥٦	٧٦,٩٧٤	أخرى
٤٢,٢٧٣	٢٤٠	أهلاكات إدارية
١٦٥,٢٥٤	١٣١,٦١١	
<u>٤,١٥١,٢٧٢</u>	<u>٣,٦٩٩,٥٤٢</u>	

شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٨- الإيرادات التمويلية

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد دائنة
٧٧,٢٤٠	٦٠٠,٣٠٣	
٧٧,٢٤٠	٦٠٠,٣٠٣	

١٩- المصروفات التمويلية

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد التسهيلات الائتمانية
٨٣٧,١٦٦	-	
٨٣٧,١٦٦	-	

٢٠- إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	عوائد صندوق ضمان التسويات
١٦٠,٠٤٧	-	ضم وتكويد وتعديل بيانات وقيد شركات بالبورصة و م. سويفت
٦٢,٢٨٨	-	وتداول الكتروني
-	١٩٥	إيرادات اخرى
٢٢٢,٣٣٥	١٩٥	

٢١- ضريبة الدخل

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
٣٦٤,٠٦٨	٢٢٤,١١٣	ضريبة الدخل المؤجلة
(١٧,٥٨٤)	(١٥,٩٠٨)	
٣٤٦,٤٨٤	٢٠٨,٢٠٥	

تسوية ضريبة الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح قبل الضرائب
١,٦٧٩,٣٠٥	٩١٤,٣٢٨	تبرعات مدفوعة لجمعيات أهلية غير مشهرة
٤,٠٠٠	-	اهلاك الأصول الثابتة وفقاً للأساس المحاسبي
١٦٥,٢٥٤	١٣١,٦١١	المساهمة التكافلية
١٦,٦٦٩	١١,٠٣٠	اهلاك الأصول الثابتة وفقاً للأساس الضريبي
(٨٧,١٠٢)	(٦٠,٩١٢)	ديون معدومه مخصومه من المخصصات وتتوافر فيها شروط الخصم
(١٦٠,٠٤٧)	-	الوعاء الضريبي
١,٦١٨,٠٧٩	٩٩٦,٠٥٧	ضريبة الدخل على أساس ٢٢,٥%
٣٦٤,٠٦٨	٢٢٤,١١٣	ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلي للضريبة
%٢١,٦٨	%٢٤,٥١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢

ضريبة الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	ضريبة الدخل ٢٠٢٠
٣٩١,٩٠٠	٣٩١,٩٠٠	ضريبة الدخل ٢٠٢١
-	٢٢٤,١١٣	
<u>٣٩١,٩٠٠</u>	<u>٦١٦,٠١٣</u>	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)		قائمة المركز المالى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
(٤٩,٨٣٠)	١٥,٩٠٨	(٧٤٥,٠٨٢)	(٧٢٩,١٧٥)	الاصول الثابتة
<u>(٤٩,٨٣٠)</u>	<u>١٥,٩٠٨</u>	<u>(٧٤٥,٠٨٢)</u>	<u>(٧٢٩,١٧٥)</u>	صافي الضريبة المؤجلة

٢٢- أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١,٧٨٨,١٠٢	١,٨١٣,١٠٢	<u>المستحق من أطراف ذات علاقة</u>
٩١,٦٢٩	١٤٤,٦٣٢	ايه اس المحدودة
٤٥٨,١٨٦	٧٨٣,٢٨٦	اصول للاستثمار العقارى
٦,١٣٣,٧٥٩	٢,٢٩٦,٩٢٣	اصول كابيتال
(٨٤,٧١٧)	(٨٤,٧١٧)	شركة اصول القابضة
<u>٨,٣٨٦,٩٥٩</u>	<u>٤,٩٥٣,٢٢٦</u>	الاضمحلال المكون خلال العام (خسائر ائتمانية متوقعة)
١٥,٥٦٩,٤٢٩	١١,٠٨٧,٠١٧	<u>المستحق إلى أطراف ذات علاقة</u>
<u>١٥,٥٦٩,٤٢٩</u>	<u>١١,٠٨٧,٠١٧</u>	شركة التطوير للاستثمارات والاستشارات
-	١٦٣,٠٠٠	<u>الدائون</u>
-	<u>١٦٣,٠٠٠</u>	اصول القابضة

المعاملات

شركة التطوير للاستثمارات والاستشارات

بلغت حجم المعاملات خلال السنة المالية مبلغ ٧٤,٧٣٢,٨٩٢ جنيه مصرى وهي معاملات مالية على الحساب الجارى.

شركة ايه اس المحدودة

بلغت حجم المعاملات خلال السنة المالية مبلغ ٤٣١,٦٥١,٧٥٩ جنيه مصرى وهي معاملات مالية على الحساب الجارى

لتمويل عمليات الشراء والبيع بالهامش.

شركة اصول القابضة

بلغت حجم المعاملات خلال السنة المالية مبلغ ٢٧٩,١٣٤,٢٤٨ جنيه مصرى وهي عبارة عن عمليات بيع وشراء

بالهامش.

شركة اصول كابيتال

بلغت حجم المعاملات خلال السنة المالية مبلغ ٤٥٨,١٨٧ جنيه مصرى وهي معاملات مالية على الحساب الجارى.

شركة اصول للاستثمار العقارى

بلغت حجم المعاملات خلال السنة المالية مبلغ ١,٥٢٣,٨٨١ جنيه مصرى وهي معاملات مالية على الحساب الجارى.

٢٣- 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 فنتمثل 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.

٢٤- 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 للموردين وأوراق الدفع، المستحق إلى أطراف ذات علاقة، ضريبة الدخل المستحقة، 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.

٢٥- 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.

مخاطر الائتمان

خسائر مالية تتعرض لها الشركة فى حالة قيام أحد الأطراف بعدم الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية.

أرصدة العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة

ينشأ خطر الائتمان بناءً على سياسات وإجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، والقوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناءً على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حده ويتم تحديد الحد الائتماني بناءً على هذا التقييم، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة فى كل سنة مالية وفقاً لقوة العميل الائتمانية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، النقد والأصول المالية، 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، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة من التعامل مع البنوك والمؤسسات المالية، ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوافر لدى الشركة عن البنوك والمؤسسات المالية الذين تتعامل معهم أن يتعرض 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، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل سنة مالية وفقاً لقوة الأطراف ذات العلاقة الائتمانية.

لقياس خطر الائتمان يتم النظر إلى ثلاث مكونات كما يلي:

احتمالات الإخفاق – التأخر من قبل الأطراف فى الوفاء بتعهداته PD

يتم تقييم احتمالات الإخفاق – التأخر على مستوى كل طرف باستخدام أساليب تقييم داخلية لتصنيف الجدارة الائتمانية لمختلف الأطراف وتراعي التحليلات الإحصائية مع الحكم الشخصي لمسئولي الائتمان للوصول إلى الجدارة الائتمانية الملائمة، ويتم تصنيف الأطراف إلى عدة فئات وفقاً للجدارة الائتمانية منها الديون الجيدة والمتابعة العادية والمتابعة الخاصة والديون الغير منتظمة.

المركز الحالي والتطور المستقبلي المرجح له الذي يستنتج منه الرصيد المعرض للإخفاق EAD

يعتمد المركز المعرض للإخفاق على المبالغ المتوقع أن تكون قائمة عند وقوع التأخر أي المبالغ المعرضة لخطر الائتمان وتعتبر القيمة الإسمية للمبالغ القائمة على الأطراف المتعاملة مع البنك.

خطر الإخفاق الافتراضي LGD

وتمثل الخسارة الافتراضية توقعات مسؤولي الائتمان لمدى الخسارة عند المطالبة بالدين إن حدث التأخر، ويتم التعبير عن ذلك بنسبة الخسارة للدين.

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 التغيير 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 تغيير 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 الاصول والالتزامات النقدية، ويجب الإشارة إلى أن التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

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 والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الاصول والالتزامات المالية، الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة.

٢٦- 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 الإقرارات الضريبية السنوية ويتم سداد الضريبة المستحقة عليها فى مواعيدها القانونية.

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.

شركة أصول ESB للوساطة في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٧- أحداث هامة

- أدى ظهور وانتشار فيروس (COVID-١٩) في بداية عام ٢٠٢٠ في أغلب دول العالم إلى اضطرابات في الأعمال التجارية والنشاط الاقتصادي لتلك الدول، بما جعل السلطات المحلية والدولية للإعلان عن تدابير مالية وتحفيزية مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة، وتقوم الشركة بمراقبة الوضع عن كثب أخذة في اعتبارها كافة الإجراءات الوقائية والاحترازية، وهذا وتستمر إدارة الشركة في العمل بشكل طبيعي ولا ترى إدارة الشركة وجود خطر قد يكون له تأثير على الاستمرارية قابل للتوقع في ضوء الوضع الراهن وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف بشكل مستمر.

نائب رئيس مجلس الإدارة
الأيمن محمد صبري عبد الجيد

العضو المنتدب
أ/ سيد نشأت دسوقي

المدير المالي
أ/ علاء الدين عبد الرحيم محمد

