

شركة أصول ESB للوساطة في الاوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
٢٧-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

• المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرافقة لشركة أصول ESB للوساطة في الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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، وتنحصر مسئوليتنا 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 والمودى بمعرفة مراقب حساباتها" 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، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

• الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.



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

القاهرة في ٣ نوفمبر ٢٠٢٢

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

قائمة المركز المالي
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤,١١٦,٣٢٨	٣,٨٨٠,٤٧٥	(٤)	أصول ثابتة
٤,٨١٨,٠١٧	٧,١٢٧,٥١٧	(٥)	أصول مالية طويلة الأجل (غير متاحة للبيع)
٢٠٧,٩٠٠	٢٠٧,٩٠٠	(٦)	تأمينات نقدية طويلة الأجل
-	١,٢٨٠,١٠٦	(٧)	أصول حق انتفاع (إيجار تمويلي)
٩,١٤٢,٢٤٥	١٢,٤٩٥,٩٩٨		اجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٩,٨٨١,٩٨٧	٤٨,٤٣٧,٤٣٦	(٨)	عملاء
١,٦٣٤,٥٤١	٨٧٣,٦٥٤	(٩)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١,٦٤٢,٢٨١	٤,٥١٠,٠٥١	(١٠)	جاري المقاصة
٨,٣٨٦,٩٥٩	٥,٢٩٩,٦٣٧	(٢٤)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٧,٣١٥,٥١٦	١٣,١٠٥,٠٩٧	(١١)	النقدية وما فى حكمها
١٠٨,٨٦١,٢٨٤	٧٢,٢٢٥,٨٧٥		اجمالي الأصول المتداولة
١١٨,٠٠٣,٥٢٩	٨٤,٧٢١,٨٧٣		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال المدفوع
٢,٨٣٧,٠٢٨	٥,١٤٦,٥٢٨	(١٧)	احتياطيات
٧,٧٥٥,٩٣٧	١٠,٠١١,٢٦٣		ارباح مرحلة
٢,٢٥٥,٣٢٦	١,٥١٦,٨٠٨		صافي ربح الفترة / العام
٥٢,٨٤٨,٢٩١	٥٦,٦٧٤,٥٩٩		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات طويلة الأجل
٧٤٥,٠٨٢	٧٤٨,٠٢٨	(٢٢)	التزامات ضريبية موجلة
-	١,١٠٧,٩٨٣	(٧)	التزامات عقود التأجير (إيجار تمويلي)
٧٤٥,٠٨٢	١,٨٥٦,٠١١		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
-	١٨٩,٧٦٨	(٧)	المستحق خلال سنة من التزامات عقود التأجير (إيجار تمويلي)
-	٤,٩٨٧,٣٥٤	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
٣٩١,٩٠٠	١١٣,١٤٨	(٢٣)	ضريبة الدخل المستحقة
١٠٦,٦٣٨	٢١٦,١٢٦	(١٤)	موردون وأوراق دفع
٨٤٨,٣٨٣	٦١٧,٢٧٧	(١٥)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٤٧,٤٩٣,٨٠٦	١٥,٩٩٣,٨٧٢	(١٢)	عملاء ارصدة دائنة
١٥,٥٦٩,٤٢٩	٤,٠٧٣,٧١٨	(٢٤)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٤,٤١٠,١٥٦	٢٦,١٩١,٢٦٣		اجمالي الالتزامات المتداولة
٦٥,١٥٥,٢٣٨	٢٨,٠٤٧,٢٧٤		اجمالي الالتزامات
١١٨,٠٠٣,٥٢٩	٨٤,٧٢١,٨٧٣		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

نائب رئيس مجلس الإدارة

أ/ أيمن محمد صبري عبد الجيد

العضو المنتدب

أ/ سيد نشأت دسوقي

المدير المالي

أ/ علاء الدين عبد الرحيم محمد

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود مرفق

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

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح
جنيه مصرى ٤,٢٣٤,٠٥٨	جنيه مصرى ١٤,٧١٨,٣٩٠	جنيه مصرى ٣,٧٧٨,١٣١	جنيه مصرى ١٠,٦٤٤,٤٧٨	(١٨) إيرادات وعمولات سمرة
(٤,١١٠,٠٠٩)	(١٢,٦١٧,٠١٠)	(٤,٢٤٣,٣٢٣)	(١١,٩١٩,٠٧٥)	(١٩) مصروفات إدارية وعمومية
١٢٦,٧٤٨	٢٨٦,٩٠٠	٥٦١,٧٠٧	١,٦٦٧,٠٦٤	(٢٠) إيرادات تمويلية
-	(٨٣٧,١٦٦)	(٢٠٣,٣٤٣)	(٢٠٣,٣٤٣)	(٢١) مصروفات تمويلية
٢,١٦٢,٠٥٦	٢,٢٢٤,٠٧٤	-	١,١٥٠,٧٧٧	(٢٢) إيرادات أخرى
-	-	٥٥,٤٢٢	٢٩٣,٠٠١	أرباح فروق ترجمة عملة أجنبية
-	٨,١٦٦	-	-	مخصصات انتفى الغرض منها
٢,٤١٢,٨٥٣	٣,٧٨٣,٣٥٤	(٥١,٤٠٦)	١,٦٣٢,٩٠٢	صافي الربح أو الخسارة قبل
(٦١,٦٧٤)	(٣٧٦,٤٧١)	٩,١٢٥	(١١٦,٠٩٤)	(٢٣) ضرائب الدخل
٢,٣٥١,١٧٩	٣,٤٠٦,٨٨٣	(٤٢,٢٨١)	١,٥١٦,٨٠٨	صافي ربح أو خسارة الفترة
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٠٠٦	٠,٠٠٩	(٠,٠٠١)	٠,٠٠٤	تصيب السهم فى الأرباح

نائب رئيس مجلس الإدارة
أ/ أيمن محمد صبري عبد الجيد

العضو المنتدب
أ/ سيد نشأت دسوقي

المدير المالي
أ/ علاء الدين عبد الرحيم محمد



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة الدخل الشامل
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	أرباح الفترة
٣,٤٠٦,٨٨٣	١,٥١٦,٨٠٨	نتائج إعادة تقييم استثمارات مالية طويلة الأجل
-	٢,٣٠٩,٥٠٠	الدخل الشامل الآخر
-	-	اجمالي الدخل الشامل
<u>٣,٤٠٦,٨٨٣</u>	<u>٣,٨٢٦,٣٠٨</u>	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
٣,٤٠٦,٨٨٣	٣,٤٠٦,٨٨٣	-	-	-	أرباح الفترة
<u>٥٣,٩٩٩,٨٤٨</u>	<u>٩,٩٧٧,٧٩٥</u>	<u>٢,٧٤٤,٠٥٣</u>	<u>١,٢٧٨,٠٠٠</u>	<u>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٥٢,٨٤٨,٢٩١	١٠,٠١١,٢٦٣	٢,٨٣٧,٠٢٨	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٣٠٩,٥٠٠	-	-	٢,٣٠٩,٥٠٠	-	اجمالي الدخل الشامل
١,٥١٦,٨٠٨	١,٥١٦,٨٠٨	-	-	-	أرباح الفترة
<u>٥٦,٦٧٤,٥٩٩</u>	<u>١١,٥٢٨,٠٧١</u>	<u>٢,٨٣٧,٠٢٨</u>	<u>٢,٣٠٩,٥٠٠</u>	<u>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
		(١٧)		(١٦)	إيضاح رقم

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التدفقات النقدية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣,٧٨٣,٣٥٤	١,٦٣٢,٩٠٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥١٨,٨٨٣	٣٩٩,٠٣٣	(٤)	صافي الربح قبل ضرائب الدخل
-	٢٥,٠١٥	(٧)	اهلاك الاصول الثابتة
-	٥٧,٥١٦	(٢١)	الاهلاك الاجبار التمويلي
(٨,١٦٦)	-		الفوائد الاجبار التمويلي
(٢٨٦,٩٠٠)	(١,٦٦٧,٠٦٤)	(٢٠)	مخصصات انتفى الغرض منها
٨٣٧,١٦٦	١٤٥,٨٢٧	(٢١)	فوائد دائنة
٤,٨٤٤,٣٣٧	٥٩٣,٢٢٩		فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
(٤,٩٠٥,٣٨٤)	١,٤٤٤,٥٥١	(٨)	التغير في العملاء
(٤٧٨,٠٨٥)	٧٦٠,٨٨٧	(٩)	التغير في المدينين والحسابات المدينة الاخرى
(٢,٥٧٤,٥٣٢)	(٢,٨٦٧,٧٧٠)	(١٠)	التغير في جاري المقاصة
(٨,٦٧٥,١١٤)	٣,٠٨٧,٣٢٢	(٢٤)	التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة
٧٤,١٩٧	١٠٩,٤٨٨	(١٤)	التغير في الموردين واوراق الدفع
٢٣,٢٣١,٣٠٧	(٣١,٤٩٩,٩٣٤)	(١٢)	التغير في العملاء ارصدة دائنة
(٧٦١,٥٦٤)	(٢٦٣,٥٤٩)	(١٥)	التغير في الدائنين والحسابات الدائنة الاخرى
١٣,٠١٤,٠٢٠	(١١,٤٩٥,٧١١)	(٢٤)	التغير في المستحق إلى اطراف ذات علاقة
٢٣,٧٦٩,١٨٢	(٤٠,١٣١,٤٨٧)		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٨٣٧,١٦٦)	(١٤٥,٨٢٧)		فوائد مدفوعة
(٤٢٩,٥٦٠)	(٣٩١,٩٠٠)		ضريبة الدخل المدفوعة
٢٢,٥٠٢,٤٥٦	(٤٠,٦٦٩,٢١٤)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٦,٠٠٠)	(١٦٣,١٨٠)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٣٢,٤٤٣)	(٧)	مدفوعات في شراء أصول ثابتة (ايجار تمويلي)
(٨٦,٢٤١)	-		مدفوعات لشراء استثمارات
٢٨٦,٩٠٠	١,٦٦٧,٠٦٤		فوائد مقبوضة
١٨٤,٦٥٩	١,٤٧١,٤٤١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٣٧,٣٦٧,١٨٥	٥,١٠٢,٥٧٥		مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
(١٣٧,٤٤٠,١٤٢)	(١١٥,٢٢١)		مدفوعات في التسهيلات الائتمانية
(٧٢,٩٥٧)	٤,٩٨٧,٣٥٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢٢,٦١٤,١٥٨	(٣٤,٢١٠,٤١٩)		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٢٢,١٩٠,٣١٢	٤٧,٣١٥,٥١٦		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٤٤,٨٠٤,٤٧٠	١٣,١٠٥,٠٩٧	(١١)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التدفقات النقدية

عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصرية	جنيه مصرية		
٣,٧٨٣,٣٥٤	١,٦٣٢,٩٠٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥١٨,٨٨٣	٣٩٩,٠٣٣	(٤)	صافي الربح قبل ضرائب الدخل
-	٢٥,٠١٥	(٧)	اهلاك الاصول الثابتة
-	٥٧,٥١٦	(٢١)	الاهلاك الاجار التمويلي
(٨,١٦٦)	-		الفوائد الاجار التمويلي
(٢٨٦,٩٠٠)	(١,٦٦٧,٠٦٤)	(٢٠)	مخصصات انتفى الغرض منها
٨٣٧,١٦٦	١٤٥,٨٢٧	(٢١)	فوائد دائنة
٤,٨٤٤,٣٣٧	٥٩٣,٢٢٩		فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
(٤,٩٠٥,٣٨٤)	١,٤٤٤,٥٥١	(٨)	التغير فى العملاء
(٤٧٨,٠٨٥)	٧٦٠,٨٨٧	(٩)	التغير فى المدينين والحسابات المدينة الاخرى
(٢,٥٧٤,٥٣٢)	(٢,٨٦٧,٧٧٠)	(١٠)	التغير فى جاري المقاصة
(٨,٦٧٥,١١٤)	٣,٠٨٧,٣٢٢	(٢٤)	التغير فى المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٤,١٩٧	١٠٩,٤٨٨	(١٤)	التغير فى الموردين وأوراق الدفع
٢٣,٢٣١,٣٠٧	(٣١,٤٩٩,٩٣٤)	(١٢)	التغير فى العملاء أرصدة دائنة
(٧٦١,٥٦٤)	(٢٦٣,٥٤٩)	(١٥)	التغير فى الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى
١٣,٠١٤,٠٢٠	(١١,٤٩٥,٧١١)	(٢٤)	التغير فى المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٣,٧٦٩,١٨٢	(٤٠,١٣١,٤٨٧)		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
(٨٣٧,١٦٦)	(١٤٥,٨٢٧)		فوائد مدفوعة
(٤٢٩,٥٦٠)	(٣٩١,٩٠٠)		ضريبة الدخل المدفوعة
٢٢,٥٠٢,٤٥٦	(٤٠,٦٦٩,٢١٤)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٦,٠٠٠)	(١٦٣,١٨٠)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٣٢,٤٤٣)	(٧)	مدفوعات فى شراء أصول ثابتة (اجار تمويلي)
(٨٦,٢٤١)	-		مدفوعات لشراء استثمارات
٢٨٦,٩٠٠	١,٦٦٧,٠٦٤		فوائد مقبوضة
١٨٤,٦٥٩	١,٤٧١,٤٤١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
١٣٧,٣٦٧,١٨٥	٥,١٠٢,٥٧٥		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٣٧,٤٤٠,١٤٢)	(١١٥,٢٢١)		مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
(٧٢,٩٥٧)	٤,٩٨٧,٣٥٤		مدفوعات فى التسهيلات الائتمانية
٢٢,٦١٤,١٥٨	(٣٤,٢١٠,٤١٩)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
٢٢,١٩٠,٣١٢	٤٧,٣٤٧,٩٧٠		صافي الزيادة (النقص) فى النقدية وما فى حكمها - خلال الفترة
٤٤,٨٠٤,٤٧٠	١٣,١٠٥,٠٩٧	(١١)	النقدية وما فى حكمها - أول الفترة
			النقدية وما فى حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ٣ نوفمبر 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 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 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، واضعة 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 العميرات 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 المتناقص فيما عد المباني 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

سنوات	المعدل	بيان الاصول
٢٠	٥%	مباني وانشاءات
١٠	١٠%	عدد وادوات
٧ - 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 إضمحلال 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 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 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 التاجير

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

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

بعد تاريخ بداية عقد التاجير يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال، ومعدل بأي من إجراءات إعادة قياس للالتزام عقد التاجير. يتم تطبيق متطلبات الإهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها في استهلاك تكلفة أصل حق الانتفاع مع مراعاة إذا كان عقد التاجير يحول ملكية الأصل محل العقد في نهاية مدة عقد التاجير أو إذا كانت تكلفة أصل حق الانتفاع تعكس أن المستأجر سيمارس خيار الشراء، فيتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد التاجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي المقدر للأصل محل العقد، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد التاجير إلى نهاية العمر الإنتاجي المقدر لأصل حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد التاجير 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 التاجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم خصم دفعات الإيجار وزيادة التزام عقد التاجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التاجير وأي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التاجير، ويتم الاعتراف في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) بتكاليف الفائدة على التزام عقد التاجير ودفعات عقد التاجير المتغيرة غير المدرجة في قياس التزام عقد التاجير، وذلك في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف التي أدت إلى تلك الدفعات.

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

يتم إعادة قياس التزام عقد التاجير 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 سالفة 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

يحتفظ 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 توييب 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 رسمة 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 لالتزامات 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 والاصول 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 بضريبة 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 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 فذلك يعترف بالضريبة الناشئة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٤-٣ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الاصول 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 الأولي 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 الاضمحلال 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 التغيير 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 وتحتسب 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.

اضمحلال قيمة الاصول 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 الاصل 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 (الارباح أو الخسائر).

١٥-٣ توزيعات الارباح

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

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 الارباح (الخسائر)

يحسب النصيب الأساسي للسهم في الارباح 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 الارباح.

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 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 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 مستبعدة، ولا يتم الاعتراف بالاصل 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 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 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.

وتقدر 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 الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

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

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

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

وفيما يتعلق بالأصول 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 الإفصاحات 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 الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر 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	-	-	٦٨,٢٣٩	٩,٥١٦	-	-	٨٥,٤٢٥	٤,٣٦٣,١٨٠
الاستيعادات خلال الفترة	-	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٤,٢٠٠,٠٠٠)
التكلفة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٤٠,٠٠٠	٤٦,٣٦٠	٣,٩٢٤,١٠٩	٣٦٦,٧٦١	١,٤٣٣,٥٢٦	١٧,١٤٩,٤٩٦	١٢,٣٩٤,٨٣٦	٣٥,٣٥٥,٠٨٨
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	-	١,٧٣٩	٤١,٤٧١	٤,٦٥٨	١٠٧,٩٣٤	١٧٤,٢٤٥	٦٨,٩٨٦	٣٩٩,٠٣٣
مجمع الاهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	-	٢٩,٤٨٧	٣,٤١٣,٠٧١	٣٠٥,٥٦١	٩١٥,٧٥٦	١٤,٩٨٣,٣٦٩	١١,٨٢٧,٣٦٩	٣١,٤٧٤,٦١٣
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٤٠,٠٠٠	١٦,٨٧٣	٥١١,٠٣٨	٦١,٢٠٠	٥١٧,٧٧٠	٢,١٦٦,١٢٧	٥٦٧,٤٦٧	٣,٨٨٠,٤٧٥
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.

شركة أصول ESB للوساطة في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٥- أصول مالية طويلة الأجل (غير متاحة للبيع)

٣٠ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢,٦٦٨,٠٠٠	٤,٩٧٧,٥٠٠	شركة مصر للمقاصة والايدياع والقيود المركزي*
٢,١٩١,٦٨٣	٢,١٩١,٦٨٣	صندوق ضمان التسويات
٧,٠٠١	٧,٠٠١	صندوق ضمان المتعاملين في الأوراق المالية
(٤٨,٦٦٧)	(٤٨,٦٦٧)	خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٤,٨١٨,٠١٧</u>	<u>٧,١٢٧,٥١٧</u>	

* تم الحصول على عدد ٢٣,٠٩٥ سهم من شركة مصر المقاصة في صورة أسهم مجانية عن توزيعات أرباح خلال الأعوام من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢١ وطبقاً للمادة ١١ من العقد والنظام الأساسي لشركة مصر للمقاصة التي تنص على أنه يتم نقل ملكية أسهم الشركة بين أعضائها أو بينهم وبين الشركة وفقاً لقيمتها الاسمية، فقد تم إعتبار القيمة العادلة للسهم هي قيمته الاسمية والتي تبلغ ١٠٠ جنيه مصري.

وكانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة كالتالي

٣٠ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	٤٨,٦٦٧	رصيد أول المدة
٤٨,٦٦٧	-	المكون خلال الفترة
<u>٤٨,٦٦٧</u>	<u>٤٨,٦٦٧</u>	

٦- تأمينات نقدية طويلة الأجل

٣٠ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	تأمينات 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 الفترة كالتالي

٣٠ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	٢,١٠٠	رصيد أول المدة
٢,١٠٠	-	المكون خلال الفترة
<u>٢,١٠٠</u>	<u>٢,١٠٠</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٧- أصول حق انتفاع / التزامات عقد التأجير

أبرمت الشركة عقد ايجار تمويلي لمدة ٥ سنوات وذلك لشراء سيارة بإجمالي قيمة ايجارية ١,٩٤٦,٥٨٨ جنيه مصري وبلغت إجمالي القيمة الحالية ١,٣٠٥,١٢١ جنيه وبلغت إجمالي التزامات عقد التأجير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٢٩٧,٧٥١ جنيه في حين بلغت مصروفات الفوائد على تلك الالتزامات في نفس الفترة مبلغ ٥٧,٥١٦ جنيه.

التكلفة	سيارات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
الإضافات خلال الفترة	١,٣٠٥,١٢١	١,٣٠٥,١٢١
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١,٣٠٥,١٢١	١,٣٠٥,١٢١
مجمع الاستهلاك		
الاستهلاك خلال الفترة	٢٥,٠١٥	٢٥,٠١٥
مجمع الاستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٢٥,٠١٥	٢٥,٠١٥
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١,٢٨٠,١٠٦	١,٢٨٠,١٠٦

الإجمالي	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	التزامات عقد التأجير فوائد التزامات عقد التأجير
١,٢٩٧,٧٥١	١,١٠٧,٩٨٣	١٨٩,٧٦٨	
٥٨٣,٩٤٢	٣٨٤,٣٩٢	١٩٩,٥٥٠	

٨- عملاء

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	العملاء الاضمحلال في العملاء
٥٠,٣٨٤,١٣٤	٥١,٨٢٨,٦٨٥	
(١,٩٤٦,٦٩٨)	(١,٩٤٦,٦٩٨)	
٤٨,٤٣٧,٤٣٦	٤٩,٨٨١,٩٨٧	

وكانت حركة الاضمحلال خلال العام كالتالي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	رصيد أول المدة الاضمحلال المكون خلال العام (خسائر ائتمانية متوقعة)
١,٩٤٦,٦٩٨	٩٤٠,٣٣٢	
-	١,٠٠٦,٣٦٦	
١,٩٤٦,٦٩٨	١,٩٤٦,٦٩٨	

٩- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً إيرادات مستحقة سلف وعهد تأمينات لدي الغير غطاء خطابات ضمان أمانات لدي الغير ضرائب الخصم والإضافة أرصدة مدينة أخرى الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة
١١٢,٩٥٦	٦,٤٨٩	
٤٤٢,٢٣١	٧٤,٤٣٠	
٣٢٠,٠٧٣	٣٧٤,٨٤٥	
١٢٣,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	
٧٠١	٧٠١	
٣٠,٤٩١	١٩٧,٨٧٤	
(١٦٣,٧٩٨)	(١٦٣,٧٩٨)	
٨٧٣,٦٥٤	١,٦٣٤,٥٤١	

شركة أصول ESB للوساطة في الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

وكانت حركة الاضمحلال خلال العام كالتالي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦٣,٧٩٨	٣٢٤,٢٥٩	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>	

١٠- جاري المقاصة

بلغ رصيد جاري المقاصة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤,٥١٠,٠٥١ جنيه مصري مدين، مقارنة برصيده ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٦٤٢,٢٨١ جنيه مصري مدين.

١١- النقدية وما في حكمها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤٦,٩٨٠	١٨١,٨٤٢	<u>جنيه مصري</u>
٣,٥١٤,٧٢٩	٤٣,٩٢٠,٧٤٧	نقدية بالصندوق
٥,٥٠٠,٠٠٠	-	حسابات جارية بالبنوك
٩,١٦١,٧٠٩	٤٤,١٠٢,٥٨٩	ودائع لدي البنوك
<u>٣,٩٧٥,٨٤٢</u>	<u>٣,٢٤٥,٣٨١</u>	<u>عملة أجنبية</u>
(٣٢,٤٥٤)	(٣٢,٤٥٤)	حسابات جارية بالبنوك
٣,٩٤٣,٣٨٨	٣,٢١٢,٩٢٧	خسائر ائتمانية متوقعة
<u>١٣,١٠٥,٠٩٧</u>	<u>٤٧,٣١٥,٥١٦</u>	

وكانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام كالتالي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٢,٤٥٤	-	رصيد أول المدة
-	٣٢,٤٥٤	المكون خلال العام
<u>٣٢,٤٥٤</u>	<u>٣٢,٤٥٤</u>	

١٢- العملاء الدائنة

يتمثل الرصيد الظاهر بالقوائم المالية في أرصدة العملاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ البالغ قيمته ١٥,٩٩٣,٨٧٢ جنيه مصري مقارنة بمبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ البالغ قيمته ٤٧,٤٩٣,٨٠٦ جنيه مصري.

شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٣- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك الشركة المصرفية العربية
-	٤,٩٨٧,٣٥٤	
-	٤,٩٨٧,٣٥٤	

١٤- موردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون محليون
١٠٦,٦٣٨	١٨٣,٦٨٣	أوراق الدفع
-	٣٢,٤٤٣	
١٠٦,٦٣٨	٢١٦,١٢٦	

١٥- دائنون وحسابات دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
١٧٠,٦٣٨	١٧٣,١٦١	مصلحة الضرائب والهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٤٨٣,٤١٠	٢٢٠,١٩٩	المساهمة التكافلية
١٠٣,٠٩١	١٣٧,٤٧٩	الحفظ المركزي
٣٩,٧٧٣	٣٧,٤٣٤	رسم خدمات البورصة
١٩,٣٨٤	١٩,٣٠٤	ضريبة الدمغة النسبية
٢٠,٠٤٩	٢,٧٤٤	رسم خدمات مصر المقاصة
٢,٦٨٣	٢,٦٨٧	رسم خدمات الهيئة
١,٣٩٤	١,٥٦٠	صندوق تأمين متعاملين فى الأوراق المالية
١,٠٢٧	١,٢٤٤	هيئة الرقابة المالية (رسم التطوير)
٦,٩٣٤	١٣,٦٠٨	صندوق اعانات الطوارئ للعمال
-	٦٧٨	صندوق تدريب العاملين
-	٧,١٧٩	
٨٤٨,٣٨٣	٦١٧,٢٧٧	

١٦- 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
١٧,٢٥%	٦,٨٩٨,٧٦٣	٦٨,٩٨٧,٦٣٢	آخرون
١٠٠,٠٠%	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٧- احتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	إحتياطي قانوني
٢,٨٣٧,٠٢٨	٥,١٤٦,٥٢٨	
٢,٨٣٧,٠٢٨	٥,١٤٦,٥٢٨	

١٨- إيرادات وعمولات سمسرة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات وعمولات سمسرة
١٠,٦٢٥,٢٩٣	٦,٩٤٩,٨٧٣	إيرادات تكلفة التمويل
٤,٠٩٢,١٢٢	٣,٦٨٧,٤٠٥	إيرادات اكتتاب
٩٧٥	٧,٢٠٠	
١٤,٧١٨,٣٩٠	١٠,٦٤٤,٤٧٨	

١٩- المصروفات الإدارية والعمومية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما فى حكمها
٦,٩٣٤,٠٦٤	٦,٢٧٩,٠١٣	حصة الشركة فى التأمينات الاجتماعية
-	٤٨١,٠٧٥	إيجارات
١,٢١٩,٩٩٣	١,٢٢٢,٣٠٠	مياه وكهرباء وغاز
٣٤٨,١٩٠	٣١٧,١٤٢	هاتف وانترنت وبريد
١١٧,٥٣٩	١١٣,٤٦٢	أدوات كتابية ومطبوعات
٩٥,٥٧١	٧٩,٦٤٨	نقل وانتقال
١٤٢,٠٦٢	١٢١,٥٠٤	صيانة وإصلاح
٢١٦,٤٥٧	٥٠٧,٥٧٥	رسوم واشتراقات
٨٥١,٤٦٨	٧٩٥,٩٥٨	الرعاية الصحية
٤٥٥,٢٣٩	٣٤١,٠٦٧	العلاقات العامة والمؤتمرات والندوات
٣٣٥,٩٥٠	٢١٠,٢٥٠	تبرعات
١٧,٠٠٠	-	أتعاب مهنية
٣٥,٧٥٠	٣٠,٢٥٠	مصروفات بنكية
١٤٣,٤٥٤	٤٥٥,٦٦٢	مصروفات قضائية
١٠٩,٨٤٠	١٢٣,٤٧٢	أخطاء تنفيذ
٢٩,٨٧٢	٤٥,٩١٣	مصروفات امن وحراسة
٥٦,٤٣٠	٥٥,١٧٦	مصروفات تأمين
٢٥,٦٥٥	٦٤,٤٠٤	مستلزمات حاسب آلي
٢٠,٨٨٩	٢٨,١٢٤	رسوم تصالح وغرامات
-	٧٠,٦٨٤	م قضايا ومنزعات
٣٣٠,١٤٠	١٠,٠٠٠	المساهمة التكافلية
٤٣,٠٧٣	٣٤,٣٨٨	رسم التطوير
٢٩,١١٨	٢٧,٥١١	ضرائب سنوات سابقة
٧٧,٠٤١	-	مصروفات سنوات سابقة
٥٢,٩٩٠	-	أخرى
٤١٠,٣٤٢	٨٠,٤٤٩	أهلاكات الأصول الثابتة
٥١٨,٨٨٣	٣٩٩,٠٣٣	استهلاك اصول حق الانتفاع
-	٢٥,٠١٥	
١٢,٦١٧,٠١٠	١١,٩١٩,٠٧٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠- الإيرادات التمويلية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	فوائد دائنة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٦,٩٠٠	١,٦٦٧,٠٦٤	
٢٨٦,٩٠٠	١,٦٦٧,٠٦٤	

٢١- المصروفات التمويلية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	فوائد التسهيلات الائتمانية فوائد الايجار التمويلي
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٣٧,١٦٦	١٤٥,٨٢٧	
-	٥٧,٥١٦	
٨٣٧,١٦٦	٢٠٣,٣٤٣	

٢٢- إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	عوائد صندوق ضمان التسويات ومصر المقاصة ضم وتكويد وتعديل وقيد شركات و م. سويفت وتداول الكتروني
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٦٢,٠٥٦	١,١٥٠,٥٨٢	
٦٢,٠١٨	١٩٥	
٢,٢٢٤,٠٧٤	١,١٥٠,٧٧٧	

٢٣- ضريبة الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	ضريبة الدخل الجارية ضريبة الدخل المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣١,٦٧٠	١١٣,١٤٨	
(٥٥,١٩٩)	٢,٩٤٦	
٣٧٦,٤٧١	١١٦,٠٩٤	

تسوية ضريبة الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	صافي الربح قبل الضرائب تبرعات مدفوعة لجمعيات أهلية غير مشهورة اهلاك الأصول الثابتة وفقاً للأساس المحاسبي المساهمة التكافلية اهلاك الأصول الثابتة وفقاً للأساس الضريبي مخصصات انتفى الغرض منها توزيعات أرباح مصر المقاصة وصندوق ضمان التسويات الوعاء الضريبي ضريبة الدخل على أساس ٢٢,٥٪ ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلي للضريبة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٧٨٣,٣٥٤	١,٦٣٢,٩٠٢	
١٧,٠٠٠	-	
٥١٨,٨٨٣	٤٢٤,٠٤٨	
٤٣,٠٧٣	٣٣,٦٥٦	
(٢٧٣,٥٥٦)	(٤٣٧,١٤٣)	
(٨,١٦٦)	-	
(٢,١٦٢,٠٥٦)	(١,١٥٠,٥٨٢)	
١,٩١٨,٥٣٢	٥٠٢,٨٨١	
٤٣١,٦٧٠	١١٣,١٤٨	
٪١١,٤١	٪٦,٩٣	

شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

ضريبة الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل
٣٩١,٩٠٠	١١٣,١٤٨	
٣٩١,٩٠٠	١١٣,١٤٨	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)		قائمة المركز المالي		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٥٥,١٩٩)	٢,٩٤٦	(٧٤٥,٠٨٢)	(٧٤٨,٠٢٨)	الاصول الثابتة
(٥٥,١٩٩)	٢,٩٤٦	(٧٤٥,٠٨٢)	(٧٤٨,٠٢٨)	صافي الضريبة المؤجلة

٢٤ - أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٧٨٨,١٠٢	٤٦٧,٧٤٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
٩١,٦٢٩	٢٦٠,٠٧٩	إيه اس المحدودة
٤٥٨,١٨٦	١,٠٨٣,٥٦٢	اصول للاستثمار العقاري
٦,١٣٣,٧٥٩	٣,٥٠١,٨٣١	اصول كابيتال
-	٢٠,٩٠٥	شركة اصول القابضة
-	٥٠,٢٣٥	اصول للمباني الادارية
(٨٤,٧١٧)	(٨٤,٧١٧)	اصول للاستثمار الزراعي
٨,٣٨٦,٩٥٩	٥,٢٩٩,٦٣٧	(خسائر انتمانية متوقعة)
١٥,٥٦٩,٤٢٩	٤,٠٧٣,٧١٨	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٥,٥٦٩,٤٢٩	٤,٠٧٣,٧١٨	شركة التطوير للاستثمارات والاستشارات

المعاملات

بلغت حجم المعاملات خلال الفترة المالية مبلغ ٤٦,١٤٩,٢٠٤ جنيه مصري وهي معاملات مالية على الحساب الجاري.	شركة التطوير للاستثمارات والاستشارات
بلغت حجم المعاملات خلال الفترة المالية مبلغ ٢٣,٥٧٩,٦٤٠ جنيه مصري وهي معاملات مالية على الحساب الجاري لتمويل عمليات الشراء والبيع بالهامش.	شركة إيه اس المحدودة
بلغت حجم المعاملات خلال الفترة المالية مبلغ ٢٥,٠٨٩,٠١٤ جنيه مصري وهي عبارة عن عمليات بيع وشراء بالهامش.	شركة اصول القابضة
بلغت حجم المعاملات خلال الفترة المالية مبلغ ٦٢٥,٣٧٦ جنيه مصري وهي معاملات مالية على الحساب الجاري.	شركة اصول كابيتال
بلغت حجم المعاملات خلال الفترة المالية مبلغ ٢,٢٥٠,٨٩٢ جنيه مصري وهي معاملات مالية على الحساب الجاري.	شركة اصول للاستثمار العقاري
بلغت حجم المعاملات خلال الفترة المالية مبلغ ١,٢٢١,٩٠٥ جنيه مصري وهي معاملات مالية على الحساب الجاري.	اصول للمباني الإدارية
بلغت حجم المعاملات خلال الفترة المالية مبلغ ١,١٥٠,٢٣٥ جنيه مصري وهي معاملات مالية على الحساب الجاري.	اصول للاستثمار الزراعي

٢٥- 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 فنتتمثل 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.

٢٦- 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.

٢٧- 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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 يتعثروا 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 الحالى والتطور المستقبلى المرجح له الذى 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 الافتراضى 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 الذى وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى

شركة أصول ESB للوساطة في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية، ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومطالبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويُلخّص هدف الشركة في 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.

٢٨- الموقف الضريبي للشركة

أ- ضريبة شركات الأموال

- تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال 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 الأعوام.
- تقدم الشركة القرارات الضريبية السنوية ويتم سداد الضريبة المستحقة عليها في مواجعتها القانونية.

ب- ضريبة كسب العمل

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

ج- ضريبة الخصم والاضافة

- تلزم الشركة بتقديم نموذج ٤١ ضرائب وسداد المبالغ المخصصة تحت حساب الضريبة كل فترة ربح سنوية.
- ضريبة الدمغة

- تم الفحص والتسوية النهائية والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٩- 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 أخذاً في اعتبارها كافة الإجراءات الوقائية والاحترازية، هذا 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.

المدير المالي

أ/ علاء الدين عبد الرحيم محمد

العضو المنتدب

سيد نشات دسوقي

نائب رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة

محمد صبري عبد الجيد

