

شركة أصول ESB للوساطة في الاوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي لشركة أصول ESB للوساطة في الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل 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 إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى 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 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و عن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.


علي سعد زغلول المعزawy
المعزawy وشركاه

زميل الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٢٨

زميل جمعية الضرائب المصرية

س . م . م . م ٥٧٠٨

القاهرة في ٧ نوفمبر ٢٠٢١

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

قائمة المركز المالي
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الاصول
			الاصول غير المتداولة
			اصول ثابتة
٤,٩٤٥,٨٥٢	٤,٤٤٢,٩٦٩	(٤)	استثمارات مالية طويلة الأجل
٦,٣٢١,٦٤٣	٦,٣٩٧,٨٨٤	(٥)	تأمينات نقدية طويلة الأجل
٢٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	(٦)	اجمالي الاصول غير المتداولة
١١,٤٦٧,٤٩٥	١١,٠٥٠,٨٥٣		
			الاصول المتداولة
			عملاء
٤٩,٢٤٩,١٣٤	٥٤,١٥٤,٥١٨	(٧)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٢,٠٦٣,٢٧٠	٢,٥٤٩,٥٢١	(٨)	جاري المقاصة
٣,٠٣٤,٥٩٢	٥,٦٠٩,١٢٤	(٩)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨٥٤,٣٢٥	٩,٥٢٩,٤٣٩	(٢٣)	النقدية وما في حكمها
٢٢,١٩٠,٣١٢	٤٤,٨٠٤,٤٧٠	(١٠)	اجمالي الاصول المتداولة
٧٧,٣٩١,٦٣٣	١١٦,٦٤٧,٠٧٢		
٨٨,٨٥٩,١٢٨	١٢٧,٦٩٧,٩٢٥		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	رأس المال المدفوع
٤,٠٢٢,٠٥٣	٤,٠٢٢,٠٥٣	(١٦)	احتياطات
٥,٩٨٩,٤١٠	٦,٥٧٠,٩١٢		ارباح مرحلة
٥٨١,٥٠٢	٣,٤٠٦,٨٨٣		صافي ربح الفترة / العام
٥٠,٥٩٢,٩٦٥	٥٣,٩٩٩,٨٤٨		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات طويلة الاجل
٧,٢٤٣,٠٠٠	٧,٢٤٣,٠٠٠		قروض مساندة
٧٩٤,٩١٢	٧٣٩,٧١٣	(٢٢)	التزامات ضريبية موجلة
٨,٠٣٧,٩١٢	٧,٩٨٢,٧١٣		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧٢,٩٥٧	-	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٤٢٩,٥٦٠	٤٣١,٦٧٠	(٢٢)	ضريبة الدخل المستحقة
١٧٧,٥٨٦	٢٥١,٧٨٣	(١٣)	موردون
١,٧٢٠,٦٢٦	٩٥٩,٠٦٢	(١٤)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٢٤,٠٩٨,٧٥٨	٤٧,٣٣٠,٠٦٥	(١١)	عملاء ارصدة دائنة
٣,٧٢٨,٧٦٤	١٦,٧٤٢,٧٨٤	(٢٣)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٠,٢٢٨,٢٥١	٦٥,٧١٥,٣٦٤		اجمالي الالتزامات المتداولة
٣٨,٢٦٦,١٦٣	٧٣,٦٩٨,٠٧٧		اجمالي الالتزامات
٨٨,٨٥٩,١٢٨	١٢٧,٦٩٧,٩٢٥		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

نائب رئيس مجلس الإدارة

أحمد محمد صبري عبد الجيد

العضو المنتدب

أ/ سيد نشأت دسوقي

المدير المالي

أ/ علاء الدين عبد الرحيم محمد



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

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

قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر)
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح
٤,٤١٩,٥٨٨	١٧,٦٠٩,٥٢١	٤,٢٣٤,٠٥٨	١٤,٧١٨,٣٩٠	(١٧) إيرادات وعمولات سمسرة
(٣,٦٩٦,٩٧٢)	(١٠,٥٢٦,٣٥٣)	(٤,١٠١,٥٤١)	(١٢,٦١٧,٠١٠)	(١٨) مصروفات إدارية وعمومية
٧٩,٠٤١	٣٧٧,٥٢٣	١٢٦,٧٤٨	٢٨٦,٩٠٠	(١٩) إيرادات تمويلية
(٢,٠٤٨,٤٩٦)	(٥,٦٥٨,٦٨٠)	-	(٨٣٧,١٦٦)	(٢٠) مصروفات تمويلية
-	١,٥٩٧,٦٩٩	٢,١٦٢,٠٥٦	٢,٢٢٤,٠٧٤	(٢١) إيرادات أخرى
-	-	-	٨,١٦٦	مخصصات انتفى الغرض منها
(١,٢٤٦,٨٣٩)	٣,٣٩٩,٧١٠	٢,٤٢١,٣٢١	٣,٧٨٣,٣٥٤	صافي الربح (الخسارة) قبل ضرائب الدخل
٢٤٦,٧٨٢	(٤٨٢,٥٨٤)	(٦٣,٥٧٩)	(٣٧٦,٤٧١)	(٢٢) ضريبة الدخل
(١,٠٠٠,٠٥٧)	٢,٩١٧,١٢٦	٢,٣٥٧,٧٤٢	٣,٤٠٦,٨٨٣	صافي ربح (خسارة) الفترة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(٠,٠١)	٠,٠٣٦	٠,٠١	٠,٠١	نصيب السهم في الأرباح

نائب رئيس مجلس الإدارة
/ / أيمن محمد صبري عبد الجيد



العضو المنتدب
/ / سيد نشات دسوقي



المدير المالي
/ / علاء الدين عبد الرحيم محمد





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

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

قائمة الدخل الشامل

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	
(١,٠٠٠,٠٥٧)	٢,٩١٧,١٢٦	٢,٣٥٧,٧٤٢	٣,٤٠٦,٨٨٣	صافي ربح (خسارة) الفترة
				<u>الدخل الشامل الآخر</u>
١,٢٧٢,٣٢٦	١,٢٧٢,٣٢٦	-	-	فروف تقييم الاستثمارات المالية طويلة الأجل
١,٢٧٢,٣٢٦	١,٢٧٢,٣٢٦	-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر عن السنة بعد خصم الضريبة
٢٧٢,٢٦٩	٤,١٨٩,٤٥٢	٢,٣٥٧,٧٤٢	٣,٤٠٦,٨٨٣	اجمالي الدخل الشامل

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

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

قائمة التغير في حقوق الملكية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الاجمالي	ارباح مرحلة	إحتياطي قانوني	احتياطي تقييم استثمارات	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨,٧٣٩,١٣٧	٦,٠٥٠,٤٥٣	٢,٦٨٨,٦٨٤	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤,١٨٩,٤٥٢	٢,٩١١,٤٥٢	-	١,٢٧٨,٠٠٠	-	اجمالي الدخل الشامل
<u>٥٢,٩٢٨,٥٨٩</u>	<u>٨,٩٦١,٩٠٥</u>	<u>٢,٦٨٨,٦٨٤</u>	<u>١٢,٧٨,٠٠٠</u>	<u>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٥٠,٥٩٢,٩٦٥	٦,٥٧٠,٩١٢	٢,٧٤٤,٠٥٣	١,٢٧٨,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٤٠٦,٨٨٣	٣,٤٠٦,٨٨٣	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
<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
		(١٦)	(١٦)	(١٥)	إيضاح رقم

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

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

قائمة التدفقات النقدية

عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
٣,٣٩٩,٧١٠	٣,٧٨٣,٣٥٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٢٨,٧٧٠	٥١٨,٨٨٣	(٤)	صافي الربح قبل ضرائب الدخل
-	(٢٨٦,٩٠٠)	(١٩)	اهلاك الاصول الثابتة
-	٨٣٧,١٦٦	(٢٠)	فوائد دائنة
-	(٨,١٦٦)		فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
-	(٨,١٦٦)		مخصصات انتقى الغرض منها
٤,٠٢٨,٤٨٠	٤,٨٤٤,٣٣٧		
(٥,٣٦٩,٣٠٨)	(٤,٩٠٥,٣٨٤)	(٧)	التغير فى العملاء
(٥٣٤,٤٩٠)	(٤٧٨,٠٨٥)	(٨)	التغير فى المدينين والحسابات المدينة الاخرى
٨,٢٩٣,٧٨٦	(٢,٥٧٤,٥٣٢)	(٩)	التغير فى جاري المقاصة
١٥٨,٣٣٧	(٨,٦٧٥,١١٤)	(٢٣)	التغير فى المستحق من أطراف ذات علاقة
(١٤٨,٦٩٦)	٧٤,١٩٧	(١٣)	التغير فى الموردين
(١,٣٠٥,٩٧٠)	٢٣,٢٣١,٣٠٧	(١١)	التغير فى العملاء أرصدة دائنة
١,٢٤٥,٠٩٧	(٧٦١,٥٦٤)	(١٤)	التغير فى الدائنين والحسابات الدائنة الاخرى
٧٢١,٢١٠	١٣,٠١٤,٠٢٠	(٢٣)	التغير فى المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧,٠٨٨,٤٤٦	٢٣,٧٦٩,١٨٢		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
-	(٨٣٧,١٦٦)		فوائد مدفوعة
-	(٤٢٩,٥٦٠)		ضريبة الدخل المدفوعة
٧,٠٨٨,٤٤٦	٢٢,٥٠٢,٤٥٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٣٩,٩٨٦)	(١٦,٠٠٠)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٨٦,٢٤١)	(٥)	مدفوعات لشراء استثمارات
-	٢٨٦,٩٠٠	(١٩)	فوائد مقبوضة
(٣٣٩,٩٨٦)	١٨٤,٦٥٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٧,٠٦٩,٠٤٤)	(٧٢,٩٥٧)	(١٢)	التغير فى التسهيلات الائتمانية
(٧,٠٦٩,٠٤٤)	(٧٢,٩٥٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
(٣٢٠,٥٨٤)	٢٢,٦١٤,١٥٨		صافى الزيادة (النقص) فى النقدية وما فى حكمها - خلال الفترة
٢٤,٢٣٤,٩٧١	٢٢,١٩٠,٣١٢		النقدية وما فى حكمها - اول الفترة
٢٣,٩١٤,٣٨٧	٤٤,٨٠٤,٤٧٠	(١٠)	النقدية وما فى حكمها - آخر الفترة
			يتمثل رصيد النقدية وما فى حكمها فى الآتى:
٢٣,٩١٤,٣٨٧	٤٤,٨٠٤,٤٧٠	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٣,٩١٤,٣٨٧	٤٤,٨٠٤,٤٧٠		

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

١- نبذة عن الشركة

١-١ تأسيس الشركة

تأسست شركة أصول ESB للوساطة في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) (شركة الايمان للوساطة وتداول الأوراق المالية ESB (ش.م.م) سابقاً) في جمهورية مصر العربية في ٢٥ يوليو ١٩٩٤ طبقاً لنص قانون سوق العمل رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية 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 أصول 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 و وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٠٨ على طلب الشركة القيام بمباشرة عمليات شراء الأوراق المالية بالهامش.

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

٣-١ السنة المالية

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

٤-١ عنوان الشركة

٥١ شارع بيروت - مصر الجديدة - القاهرة.

٥-١ عمر الشركة

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

٦-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ٧ نوفمبر ٢٠٢١

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

- ٢-٢ أسس القياس
تم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية (ما لم يرد غير ذلك بإحدى السياسات المحاسبية).
- ٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض
تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وعملة عرض القوائم المالية.
- ٤-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية
السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت فى العام الماضي، فيماعد التغييرات التي نتجت عن تطبيق التعديلات على معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزيره الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩، والتي سيتم تطبيقها على الفترات المالية التي تبدأ فى ١ يناير ٢٠٢١، وفيما يلي أهم الإصدارات والتعديلات التي تنطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم المالية إن وجد :

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "

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

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

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

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

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

- أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء".
ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد".

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) " الأدوات المالية "

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

ويجب تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١-٢٥-٢٦-٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.

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

- إصدار التفسير المحاسبي المصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة".
- إجراء بعض التعديلات على معايير المحاسبة المصرية أرقام (١) عرض القوائم المالية، (٤) قائمة التدفقات النقدية، (٢٢) نصيب السهم فى الأرباح، (٢٥) الأدوات المالية - العرض، (٢٦) الأدوات المالية - الاعتراف والقياس، (٣٤) الاستثمار العقاري، (٣٨) مزايا العاملين، (٤٠) الأدوات المالية - الإفصاحات، (٤٢) القوائم المالية المجمعة.
- إلغاء معايير المحاسبة المصرية رقم (٨)، (١١)، (٢٠).

وسوف تلتزم الشركة بتطبيق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ فى ١ يناير ٢٠٢١ وذلك طبقاً لقرار رئاسة مجلس الوزراء رقم (١٨٧١) لسنة ٢٠٢٠.

٥-٢ الأحكام والتقديرية المحاسبية الهامة

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

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

وفيما يلى الأحكام والتقديرية 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 فى مقابل تلك الالتزامات، مع الأخذ فى الاعتبار شروط العقد وجميع الحقائق والظروف ذات الصلة، وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".

٢-٥-٢ التقديرية

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

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

العمر الافتراضي للاصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الافتراضي المقدر للاصول الثابتة بغرض حساب الاهلاك، ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الافتراضي المتوقع للاصول أو الاهلاك المادي للاصول، 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 الاصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في جمهورية مصر العربية، ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة، ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واطبقت في الاعتبار العواقب المحتملة لعملية الفحص التي تجريها السلطات الضريبية المصرية، ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصالحة الضرائب المسؤولة، وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في جمهورية مصر العربية في ذلك الحين.

انخفاض قيمة الاصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الاصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير، ويجري اختبار الاصول 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 الاصول أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٣- أهم السياسات المحاسبية

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

٣-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

يتم ترجمة الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ القوائم المالية، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل (الارباح والخسائر).

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

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

٢-٣ الاصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٢-٣ الاعتراف والقياس

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

يتم تسجيل الاصول فى مرحلة الإنشاء للتشغيل أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالاصل، هذا ويتم البدء فى اهلاك هذه الاصول عندما يتم الانتهاء من اعدادها للاستخدام فى الغرض المحدد لها وبتابع نفس الأسس المتبعة فى باقى الاصول.

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

٢-٢-٣ النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٢-٣ الإهلاكات

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

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

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

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

٤-٢-٣ الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

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

٥-٢-٣ إضمحلال قيمة الأصول الثابتة

تقوم الشركة بشكل دوري فى 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 فى 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 فى السنوات السابقة، ويتم اثبات الرد بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٣-٣ العملاء والمتحصلات الأخرى

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

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

٤-٣ النقدية وما فى حكمها

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

٥-٣ الاقتراض وتكلفة الاقتراض

الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق فى 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 فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الاصل، ويتم تحميل تكلفة الاقتراض الاخرى كمصروف فى الفترة التي تحققت فيها. تتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الاخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٦-٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

٧-٣ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الاخرى

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

٨-٣ الاحتياطات

١-٨-٣ 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.

٢-٨-٣ 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.

٩-٣ الإيراد

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

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

فىما يلى الاعبارات الخاصة التى يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

إيراد الفوائد

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

توزيعات الأرباح

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

المصروفات ١٠-٣

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

الضرائب الدخلية والأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ١١-٣

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 للاغراض 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 الذى لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

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

١٢-٣ الإضمحلال

إضمحلال قيمة الاصول المالية

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

إضمحلال قيمة الاصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري فى 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 (الارباح أو الخسائر).

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير فى 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 فى السنوات السابقة، ويتم اثبات الرد فى الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل (الارباح أو الخسائر).

١٣-٣ استثمارات مالية متاحة للبيع

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

١٤-٣ توزيعات الارباح

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

١٥-٣ التأجير

يتم الاعتراف أصل حق الانتفاع والتزام عقد التأجير فى تاريخ بداية عقد التأجير.

يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة، وتتضمن تكلفة أصل حق الانتفاع مايلي:

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

بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال، ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد التأجير .

يتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم خصم دفعات الإيجار وزيادة التزام عقد التأجير باستخدام معجل الفائدة الضمني في عقد التأجير.

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

١٦-٣ التأمينات الاجتماعية

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

١٧-٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

١٨-٣ أرقام المقارنة

يعاد تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع 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 الداخلى للمنفعة الاقتصادية متوقفاً.

٢١-٣ قياس القيمة العادلة

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

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير 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، فتحدد 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 الإفصاح 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 التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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 في ١ يناير ٢٠٢٠	٤٠,٠٠٠	٤٦,٣٦٠	٣,٨٤٢,١٧٠	٣٥٧,٢٤٥	٢,١٣٠,١٤٥	١٧,١٣٢,٣٩٦	١٢,٢٩٧,٤١١	٣٥,٨٤٥,٧٢٧
الإضافات خلال العام	-	-	-	-	٣٣٩,٩٨٦	-	-	٣٣٩,٩٨٦
الاستيعادات خلال العام	-	-	-	-	(١٢٥,١٣٠)	-	-	(١٢٥,١٣٠)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٠,٠٠٠	٤٦,٣٦٠	٣,٨٤٢,١٧٠	٣٥٧,٢٤٥	٢,٣٤٥,٠٠١	١٧,١٣٢,٣٩٦	١٢,٢٩٧,٤١١	٣٦,٠٦٠,٥٨٣
الإضافات خلال الفترة	-	-	١٠,٠٠٠	-	-	-	٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٤٠,٠٠٠	٤٦,٣٦٠	٣,٨٥٢,١٧٠	٣٥٧,٢٤٥	٢,٣٤٥,٠٠١	١٧,١٣٢,٣٩٦	١٢,٣٠٣,٤١١	٣٦,٠٧٦,٥٨٣
مجمع الاهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠	-	٢٣,١٠٧	٣,٢٥٩,٥٨٣	٢٨٧,٦٨٩	١,٠٣٥,١٦١	١٤,٢٦٤,١٥٥	١١,٤٦٥,٢١٤	٣٠,٣٣٤,٩٠٩
الاهلاك خلال العام	-	٢,٣٢٣	٥٩,٠٦٢	٦,٩٥٤	٣٢٩,٠٠٩	٢٨٦,٨٢٨	١٦١,٣٦٧	٨٤٥,٥٤٣
مجمع اهلاك مستبعد	-	-	-	-	(٦٥,٧٢١)	-	-	(٦٥,٧٢١)
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٢٥,٤٣٠	٣,٣١٨,٦٤٥	٢٩٤,٦٤٣	١,٢٩٨,٤٤٩	١٤,٥٥٠,٩٨٣	١١,٦٢٦,٥٨١	٣١,١١٤,٧٣١
الإهلاك خلال الفترة	-	١,٧٣٩	٣٩,٥٥٧	٤,٦٩٥	١٨٠,٥٣٠	١٩٣,٦٠٦	٩٨,٧٥٦	٥١٨,٨٨٣
مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	-	٢٧,١٦٩	٣,٣٥٨,٢٠٢	٢٩٩,٣٣٨	١,٤٧٨,٩٧٩	١٤,٧٤٤,٥٨٩	١١,٧٢٥,٣٣٧	٣١,٦٣٣,٦١٤
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٤٠,٠٠٠	١٩,١٩١	٤٩٣,٩٦٨	٥٧,٩٠٧	٨٦٦,٠٢٢	٢,٣٨٧,٨٠٧	٥٧٨,٠٧٤	٤,٤٤٢,٩٦٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٠,٠٠٠	٢٠,٩٣٠	٥٢٣,٥٢٥	٦٢,٦٠٢	١,٠٤٦,٥٥٢	٢,٥٨١,٤١٣	٦٧٠,٨٣٠	٤,٩٤٥,٨٥٢

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جنيه مصري جنيه مصري

٨٤٥,٥٤٣ ٥١٨,٨٨٣

مصروفات عمومية وإدارية

٨٤٥,٥٤٣ ٥١٨,٨٨٣

شركة أصول ESB للوساطة في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٥- إستثمارات مالية طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	شركة مصر للمقاصة والايذاع والقيود المركزي*
٤,١٩٩,٢٠٠	٤,١٩٩,٢٠٠	صندوق ضمان التسويات
٢,١١٥,٤٤٢	٢,١٩١,٦٨٣	صندوق ضمان المتعاملين في الأوراق المالية
٧,٠٠١	٧,٠٠١	
<u>٦,٣٢١,٦٤٣</u>	<u>٦,٣٩٧,٨٨٤</u>	

* تم الحصول على عدد ١٢,٧٨٠ سهم من شركة مصر المقاصة في صورة أسهم مجانية عن توزيعات أرباح الأعوام (٢٠١٧، ٢٠١٨، ٢٠١٩) و طبقاً للمادة ١١ من العقد و النظام الأساسي لشركة مصر للمقاصة التي تنص على أنه يتم نقل ملكية أسهم الشركة بين أعضائها أو بينهم و بين الشركة وفقاً لقيمتها الاسمية، فقد تم إعتبار القيمة العادلة للسهم هي قيمته الاسمية و التي تبلغ ١٠٠ جنيه مصري.ح

٦- تأمينات نقدية طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	تأمينات نقدية لدى الهيئة العامة للرقابة المالية
٢٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢١٠,٠٠٠</u>	

٧- عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	العملاء
٥٠,١٨٩,٤٦٦	٥٥,٠٩٤,٨٥٠	الاضمحلال في العملاء
(٩٤٠,٣٣٢)	(٩٤٠,٣٣٢)	
<u>٤٩,٢٤٩,١٣٤</u>	<u>٥٤,١٥٤,٥١٨</u>	

٨- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٠,٠٠٠	٤١,٧٤٣	إيرادات مستحقة
٣٦٣,٦٥٦	٤٦٩,٧٦٨	سلف وعهد
٣٩٥,١٨٢	٣٣٨,٣٠٢	تأمينات لدي الغير
١٤٦,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠	دفعات مقدمة للموردين
٥٣,٦٢٩	٥٧,١٩٤	غطاء خطابات ضمان
٢٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	أمانات لدي الغير
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	ضرائب الخصم والإضافة
٧٠١	٧٠١	أخطاء تنفيذ
١١٥,٧٠٦	١٨٥,٣٩٩	أرصدة مدينة أخرى
٣٤٤,٦٥٥	٤٢٠,٦٧٣	أرصدة مدينة تحت التسوية - البنك العربي
٧٠٠,٠٠٠	-	الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة
(٣٢٤,٢٥٩)	(١١٤,٢٥٩)	
<u>٢,٠٦٣,٢٧٠</u>	<u>٢,٥٤٩,٥٢١</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٩- جارى المقاصة

بلغ رصيد جارى المقاصة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٠٩,١٢٤,٠٠٠ جنيه مصرية مدين، مقارنة برصيده فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣,٠٣٤,٥٩٢ جنيه مصرية مدين.

١٠- النقدية وما فى حكمها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
<u>جنيه مصرية</u>	<u>جنيه مصرية</u>	<u>جنيه مصرية</u>
٣٤٨,٧٢٢	١١٦,٢٥٨	نقدية بالصندوق
٤١,٠٤٣,١٦٢	١٩,٦٣٩,١٣٧	حسابات جارية بالبنوك
<u>٤١,٣٩١,٨٨٤</u>	<u>١٩,٧٥٥,٣٩٥</u>	
٣,٤١٢,٥٨٦	٢,٤٣٤,٩١٧	عملة أجنبية
٣,٤١٢,٥٨٦	٢,٤٣٤,٩١٧	حسابات جارية بالبنوك
<u>٤٤,٨٠٤,٤٧٠</u>	<u>٢٢,١٩٠,٣١٢</u>	

١١- العملاء الدائنة

يتمثل الرصيد الظاهر بالقوائم المالية فى أرصدة العملاء فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ البالغ قيمته ٤٧,٣٣٠,٠٦٥ جنيه مصرية مقارنة بمبلغ فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ البالغ قيمته ٢٤,٠٩٨,٧٥٨ جنيه مصرية.

١٢- تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
<u>جنيه مصرية</u>	<u>جنيه مصرية</u>	
-	٧٢,٩٥٧	بنك الشركة المصرفية العربية
<u>-</u>	<u>٧٢,٩٥٧</u>	

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

١٣- موردون وأوراق دفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
<u>جنيه مصرية</u>	<u>جنيه مصرية</u>	
١٥٥,٧٨٣	١٧٧,٥٨٦	موردون محلبيون
٩٦,٠٠٠	-	أوراق الدفع
<u>٢٥١,٧٨٣</u>	<u>١٧٧,٥٨٦</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٤- دائنون وحسابات دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٧,٣٢٢	٨٧,١٥٩	مصرفات مستحقة
١١٦,٣٤٥	٦١,١٢٦	مصلحة الضرائب
٦١,٨٦٩	٩٢,٠٣٥	المساهمة التكافلية
٥٥,٠٠٠	٦٨,٠٠٠	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
١,١٧٣,١٠٥	٢٠٥,٧٩٨	الحفظ المركزي
-	٣٨٥,٠٠٠	دائنو شراء اصول ثابتة
١٧,٦٨٤	١٤,٨٣١	رسم خدمات البورصة
٣٧,٦٤٩	٢١,٨١٥	ضريبة الدمغة النسبية
٦,١٩٨	٣,٠٥٨	رسم خدمات مصر المقاصة
٣,٣٢١	١,٦٢٧	رسم خدمات الهيئة
٢,٠١٥	١,٢١٧	صندوق تأمين متعاملين فى الأوراق المالية
١٠,١١٨	٨,٤٦٨	هيئة الرقابة المالية
-	٨,٩٢٨	أرصدة دائنة أخرى
<u>١,٧٢٠,٦٢٦</u>	<u>٩٥٩,٠٦٢</u>	

١٥- رأس المال

- رأس المال المرخص به ٢٦٠ مليون جنيه مصري.
- رأس المال المصدر والمدفوع ٤٠ مليون جنيه مصري موزع على ٤٠ مليون سهم، وقيمة السهم الاسمية عشرة قرش مصري، وجميعها أسهم عادية.

• وفيما يلى بيان بتوزيع هيكل رأس المال

نسبة المساهمة	قيمة السهم جنيه مصري	عدد الأسهم	الإسم
٧٧,٢٠%	٣٠,٨٧٩,٤١٣	٣٠٨,٧٩٤,١٢٨	شركة أصول القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
٨,٧٠%	٣,٤٨٠,٠٠٠	٣٤,٨٠٠,٠٠٠	محمد سيد صالح السيد صالح
٢,٠٩%	٨٣٦,٠٠٠	٨,٣٦٠,٠٠٠	نيفين ايمن احمد على بدوى
١,٩٠%	٧٦٠,٨٣٣	٧,٦٠٨,٣٣٠	ايمن محمد فتحى احمد طلبية
٠,٥٥%	٢٢٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠	محمود حسن جاب الله حسان
٠,٥١%	٢٠٢,٥٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠	احمد محمد عبد القادر سيد احمد
٠,٤٥%	١٧٨,٥٧٥	١,٧٨٥,٧٥٠	انجى حسين ابراهيم عثمان
٠,١٣%	٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	مريم محمد محمود خليل
٠,٠٥%	١٨,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	جيهان محمد صبرى عبد الجيد
٠,٠٢%	٨,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	ايمان محمد صبرى عبد الجيد
٠,٠٢%	٦,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	حنان محمد صبرى عبد الجيد
٠,٠١%	٣,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	ايمن محمد صبرى عبد الجيد
٨,٣٩%	٣,٣٥٧,٦٧٩	٣٣,٥٧٦,٧٩٢	آخرون
<u>١٠٠%</u>	<u>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الإجمالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٦- احتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	إحتياطي قانوني
٢,٧٤٤,٠٥٣	٢,٧٤٤,٠٥٣	إحتياطي تقييم استثمارات
١,٢٧٨,٠٠٠	١,٢٧٨,٠٠٠	
<u>٤,٠٢٢,٠٥٣</u>	<u>٤,٠٢٢,٠٥٣</u>	

١٧- إيرادات وعمولات سمسة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	إيرادات وعمولات سمسة
٨,٨٦٧,٩٦٥	١٠,٦٢٥,٢٩٣	إيرادات تكلفة التمويل
٨,٧٤١,١٠٦	٤,٠٩٢,١٢٢	إيرادات اكتتاب
٤٥٠	٩٧٥	
<u>١٧,٦٠٩,٥٢١</u>	<u>١٤,٧١٨,٣٩٠</u>	

١٨- المصروفات الإدارية والعمومية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مرتبات وما فى حكمها
٥,٥٥٩,٠٨٨	٦,٩٣٤,٠٦٤	إيجارات
١,٢٢٧,٨٤٠	١,٢١٩,٩٩٣	مياه وكهرباء وغاز
٢٤٨,٢٤٠	٣٤٨,١٩٠	هاتف وانترنت وبريد
١٢١,٤٨٣	١١٧,٥٣٩	أدوات كتابية ومطبوعات
١٠٩,٧٢٨	٩٥,٥٧١	نقل وانتقال
٢٢٣,٨٦٣	١٤٢,٠٦٢	صيانة وإصلاح
٢٦٣,٥٥٩	٢١٦,٤٥٧	رسوم واشتراقات
٦٢٩,٥٧٧	٨٥١,٤٦٨	الرعاية الصحية
٣٦٤,١٧٤	٤٥٥,٢٣٩	العلاقات العامة والمؤتمرات والندوات
٢٣١,٧٤٢	٣٣٥,٩٥٠	تبرعات
٢١,٠٠٠	١٧,٠٠٠	أنعاب مهنية
١٩,٥٠٠	٣٥,٧٥٠	مصروفات بنكية
٧٣,٥٤٩	١٤٣,٤٥٤	مصروفات قضائية
١٨٩,٥٦٥	١٠٩,٨٤٠	مصروفات امن و حراسة
٥١,٣٠٠	٥٦,٤٣٠	مصروفات تأمين
٣٤,٨١٠	٢٥,٦٥٥	مستلزمات حاسب الي
٣٢,٢٧٦	٢٠,٨٨٩	المساهمة التكافلية
٤٨,٩٦٢	٤٣,٠٧٣	رسم التطوير
٣٥,٢١٩	٢٩,١١٨	أهلاكات إدارية
٦٢٨,٧٧٠	٥١٨,٨٨٣	أخرى
٤١٢,١٠٨	٩٠٠,٣٨٥	
<u>١٠,٥٢٦,٣٥٣</u>	<u>١٢,٦١٧,٠١٠</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٩- الإيرادات التمويلية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد دائنة
٣٧٧,٥٢٣	٢٨٦,٩٠٠	
<u>٣٧٧,٥٢٣</u>	<u>٢٨٦,٩٠٠</u>	

٢٠- المصروفات التمويلية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد التسهيلات الائتمانية
٥,٦٥٨,٦٨٠	٨٣٧,١٦٦	
<u>٥,٦٥٨,٦٨٠</u>	<u>٨٣٧,١٦٦</u>	

٢١- إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عوائد صندوق ضمان التسويات
٢٠١,٧٨٧	١٧٨,٠٨٥	إيرادات استثمارات أوراق مالية
١,٣٠٥,٩١٢	١,٩٨٣,٩٧١	عوائد صندوق حماية المستثمر
٩٠,٠٠٠	-	مصروفات سنوية (ضم وتكويد وتعديل بيانات وقيد شركات بالبورصة
-	٦٢,٠١٨	و م. وافت و تداول الكتروني)
<u>١,٥٩٧,٦٩٩</u>	<u>٢,٢٢٤,٠٧٤</u>	

٢٢- ضريبة الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
٤٨٢,٥٨٤	٤٣١,٦٧٠	
<u>٤٨٢,٥٨٤</u>	<u>٤٣١,٦٧٠</u>	

تسوية ضريبة الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح قبل الضرائب
٣,٣٩٩,٧١٠	٣,٧٨٣,٣٥٤	تبرعات مدفوعة لجمعيات أهلية غير مشهورة
٢١,٠٠٠	١٧,٠٠٠	اهلاك الأصول الثابتة وفقاً للأساس المحاسبي
٦٢٨,٧٧٠	٥١٨,٨٨٣	مصروفات غير واجبة الخصم
٤٨,٩٦٢	٤٣,٠٧٣	اهلاك الأصول الثابتة وفقاً للأساس الضريبي
(٣٥٥,٩٢٤)	(٢٧٣,٥٥٦)	عائد ضمان التسويات و مصر المقاصة
(١,٥٩٧,٦٩٩)	(٢,١٦٢,٠٥٦)	مخصصات انتفى الغرض منها
-	(٨,١٦٦)	الوعاء الضريبي
<u>٢,١٤٤,٨١٩</u>	<u>١,٩١٨,٥٣٢</u>	ضريبة الدخل على أساس ٢٢,٥٪
٤٨٢,٥٨٤	٤٣١,٦٧٠	ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلي للضريبة
<u>٪١٤,٢٠</u>	<u>٪١١</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

ضريبة الدخل المستحقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨٢,٥٨٤	٤٣١,٦٧٠	ضريبة الدخل الجارية
٤٨٢,٥٨٤	٤٣١,٦٧٠	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر)		قائمة المركز المالي		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٥٥,١٩٩	(٧٩٤,٩١٢)	(٧٣٩,٧١٣)	الاصول الثابتة
-	٥٥,١٩٩	(٧٩٤,٩١٢)	(٧٣٩,٧١٣)	صافي الضريبة المؤجلة

٢٣- أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٨,٥٠٥	-	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٩٥,٨٢٠	٩,٤٩١,٦٨٨	شركة التطوير للاستثمارات والاستشارات
-	٣٧,٧٥١	شركة اصول القاضة
٨٥٤,٣٢٥	٩,٥٢٩,٤٣٩	اصول للاستثمار العقاري
-	١٥,٦٢٣,٧٨٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٧٢٨,٧٦٤	١,١١٨,٩٩٩	شركة التطوير للاستثمارات والاستشارات
٣,٧٢٨,٧٦٤	١٦,٧٤٢,٧٨٤	اى اس المحدودة

المعاملات

شركة التطوير للاستثمارات و الاستشارات

بلغت حجم المعاملات خلال الفترة المالية مبلغ جنيه مصري ٤٧,٤٧٨,٥٣٥ وهى معاملات مالية على الحساب الجارى.

شركة ايه اس المحدودة

بلغت حجم المعاملات خلال السنة المالية مبلغ ٤١٩,٤٤٤,٦٥٨ جنيه مصري وهى معاملات مالية على الحساب الجارى لتمويل عمليات الشراء والبيع بالهامش.

شركة اصول القاضة

بلغت حجم المعاملات خلال السنة المالية مبلغ ٢٣٩,٧٨٥,٣٩٦ جنيه مصري وهى عبارة عن عمليات بيع وشراء بالهامش.

شركة اصول للاستثمار العقاري

بلغت حجم المعاملات خلال السنة المالية مبلغ ١,٤٦٣,٠٠٤ جنيه مصري وهى عبارة عن عمليات بيع وشراء بالهامش.

٢٤- أسس وأساليب إدارة رأس المال

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

٢٥- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

٢٦- إدارة المخاطر

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

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

أ- مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض

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

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

ب- مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في 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 في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي 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 في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة. ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

ت- مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويتلخص 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 والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية. الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

٢٧- الموقف الضريبي للشركة

أ- ضريبة شركات الاموال

- تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الاموال طبقاًلقانون 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.

٢٨- أحداث هامة

- أدى ظهور وانتشار فيروس (COVID-١٩) فى بداية عام ٢٠٢٠ فى أغلب دول العالم إلى اضطرابات فى الأعمال التجارية والنشاط الإقتصادي لتلك الدول، وتقوم الشركة بمراقبة الوضع عن كثب ولايزال عدد الحالات المسجلة فى مصر محدوداً وخاضعاً لسيطرة السلطات المختصة، هذا وتستمر إدارة الشركة فى العمل بشكل طبيعى آخذة فى اعتبارها كافة الإجراءات الوقائية والاحترازية ولا ترى إدارة الشركة وجود خطر قد يكون له تأثير على الاستمرارية قابل للتوقع فى ضوء الوضع الراهن وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف بشكل مستمر.
- صدور القانون رقم (٢٠٦) لسنة ٢٠٢٠ "قانون الإجراءات الضريبية الموحد" والذي تم نشره فى الجريدة الرسمية بالعدد ٤٢ مكرر (ج) والصادر فى ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠ بتعديل الإجراءات الضريبية وأثارها.
- صدور قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية (الأدوات المالية رقم ٤٧ - الإيراد من العقود مع العملاء رقم ٤٨ - عقود التأجير رقم ٤٩)، ويتم تطبيقها من ١ يناير ٢٠٢١.
- تم السماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق "معيار المحاسبة المصرية الأدوات المالية رقم ٤٧" على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية السنوية فى نهاية عام ٢٠٢١ بموجب بيان الهيئة العامة للرقابة المالية فى ٩ مايو ٢٠٢١، وقد التزمت الشركة بذلك.

المدير المالي / علاء الدين عبد الرحيم محمد
العضو المنتدب / سيد نشأت دسوقي
نائب رئيس مجلس الإدارة / أيمن محمد صبري عبد الجيد

شركة أصول ESB للوساطة في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٨ - أحداث هامة

- أدى ظهور وانتشار فيروس (COVID-١٩) في بداية عام ٢٠٢٠ في أغلب دول العالم إلى اضطرابات في الأعمال التجارية والنشاط الإقتصادي لتلك الدول، وتقوم الشركة بمراقبة الوضع عن كثب ولا يزال عدد الحالات المسجلة في مصر محدوداً وخاضعاً لسيطرة السلطات المختصة، هذا وتستمر إدارة الشركة في العمل بشكل طبيعي أخذاً في اعتبارها كافة الإجراءات الوقائية والاحترازية 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.
- صدور القانون رقم (٢٠٦) لسنة ٢٠٢٠ "قانون الإجراءات الضريبية الموحد" والذي تم نشره في الجريدة الرسمية بالعدد ٤٢ مكرر (ج) والصادر في ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠ بتعديل الإجراءات الضريبية وأثارها.
- صدور قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية (الأدوات المالية رقم ٤٧ - الإيراد من العقود مع العملاء رقم ٤٨ - عقود التأجير رقم ٤٩)، ويتم تطبيقها من ١ يناير ٢٠٢١.
- تم السماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق "معيار المحاسبة المصرية الأدوات المالية رقم ٤٧" على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية السنوية في نهاية عام ٢٠٢١ بموجب بيان الهيئة العامة للرقابة المالية في ٩ مايو ٢٠٢١، وقد التزمت الشركة بذلك.

المدير المالي
أ/ علاء الدين عبد الرحيم محمد

العضو المنتدب
أ/ سيد نشأت دسوقي

نائب رئيس مجلس الإدارة
أ/ أيمن محمد صبري عبد الجيد

