

شركة أصول ESB للوساطة في الاوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
وتقرير الفحص المحدود عليها

	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٥-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي لشركة أصول ESB للوساطة في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ 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 المسنولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتنحصر 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 نبدى 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 ٢٠٢٠ وعن 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 للمحاسبة العامة والضرائب

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٢٨

زميل جمعية الضرائب المصرية

س. م. م. ٥٧٠٨

القاهرة في ١١ نوفمبر ٢٠٢٠

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

قائمة المركز المالي
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	إيضاح	الاصول
			الاصول غير المتداولة
٥,٥١٠,٨١٨	٥,٢٢٢,٠٣٤	(٤)	أصول ثابتة
٢,٩٢٦,٨٧٤	٤,١٩٩,٢٠٠	(٥)	إستثمارات مالية طويلة الأجل
٢,٣٢٠,١٣٢	٢,٣٢٠,١٣٢	(٦)	تأمينات نقدية طويلة الأجل
١,٢٣٤,٥٨٧	١,٢٣٤,٥٨٧	(٢٢)	أصول ضريبية مؤجلة
١١,٩٩٢,٤١١	١٢,٩٧٥,٩٥٣		اجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٤٢,٨٩٢,٩٢٣	٤٨,٢٦٢,٢٣١	(٧)	عملاء وأوراق قبض
١,٨٩٥,٩٢٦	٢,٤٣٠,٤١٦	(٨)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١,٦٣٨,٩٩٨	-	(٩)	جاري المقاصة
٣٢٠,٠٠٤	١٦١,٦٦٧	(٢٣)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٤,٢٣٤,٩٧١	٢٣,٩١٤,٣٨٧	(١٠)	النقدية وما في حكمها
٧٠,٩٨٢,٨٢٢	٧٤,٧٦٨,٧٠١		اجمالي الاصول المتداولة
٨٢,٩٧٥,٢٣٣	٨٧,٧٤٤,٦٥٤		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	رأس المال المدفوع
٢,٦٨٨,٦٨٤	٣,٩٦٦,٦٨٤	(١٦)	احتياطات
٤,٩٤٣,٠٧٥	٦,٠٤٤,٧٧٩		ارباح مرحلة
١,١٠٧,٣٧٨	٢,٩١٧,١٢٦		صافي ربح الفترة / العام
٤٨,٧٣٩,١٣٧	٥٢,٩٢٨,٥٨٩		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات طويلة الاجل
٧,٢٤٣,٠٠٠	٧,٢٤٣,٠٠٠		قروض مساندة
٧,٢٤٣,٠٠٠	٧,٢٤٣,٠٠٠		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧,١٦٤,٥١٠	٩٥,٤٦٦	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
-	٤٨٢,٥٨٤	(٢٢)	ضريبة الدخل المستحقة
٣٩٢,٤٦٣	٢٤٣,٧٦٧	(١٣)	موردين
-	٦,٦٥٤,٧٨٨	(٩)	جاري المقاصة
٣٥١,١٩٦	١,٥٩٦,٢٩٣	(١٤)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
١٦,١٤٠,٢٧٢	١٤,٨٣٤,٣٠٢	(١١)	عملاء ارصدة دائنة
٢,٩٤٤,٦٥٥	٣,٦٦٥,٨٦٥	(٢٣)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٦,٩٩٣,٠٩٦	٢٧,٥٧٣,٠٦٥		اجمالي الالتزامات المتداولة
٣٤,٢٣٦,٠٩٦	٣٤,٨١٦,٠٦٥		اجمالي الالتزامات
٨٢,٩٧٥,٢٣٣	٨٧,٧٤٤,٦٥٤		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

نائب رئيس مجلس الإدارة
/ / أيمن محمد صبري عبد الجيد

العضو المنتدب
/ / سيد نشأت مسوقي

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 (الأرباح أو الخسائر)

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧,٦٠٩,٥٢١	١٧,٤٩٤,٢٢٠	٤,٤١٩,٥٨٨	٥,٣٩٨,٣٨٤	(١٧) إيرادات وعمولات سمسة
(١٠,٥٢٦,٣٥٣)	(١٠,١١٤,٣٣٩)	(٣,٦٩٦,٩٧٢)	(٣,٢٣٣,٩٧٥)	(١٨) مصروفات إدارية وعمومية
٣٧٧,٥٢٣	٨٧٧,٢٠٤	٧٩,٠٤١	٢٨٥,٥٨٧	(١٩) إيرادات تمويلية
(٥,٦٥٨,٦٨٠)	(٨,٣٩٤,١١٦)	(٢,٠٤٨,٤٩٦)	(٢,٨٦٦,٢٩٨)	(٢٠) مصروفات تمويلية
١,٥٩٧,٦٩٩	١,٣٢٩,٠٢٢	-	-	(٢١) إيرادات أخرى
٣,٣٩٩,٧١٠	١,١٩١,٩٩١	(١,٢٤٦,٨٣٩)	(٤١٦,٣٠٢)	صافي الربح (الخسارة) قبل ضرائب الدخل
(٤٨٢,٥٨٤)	-	٢٤٦,٧٨٢	-	(٢٢) ضريبة الدخل
٢,٩١٧,١٢٦	١,١٩١,٩٩١	(١,٠٠٠,٠٥٧)	(٤١٦,٣٠٢)	صافي ربح (خسارة) الفترة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٠٣٦	٠,٠١٥	(٠,٠٠١)	(٠,٠٠١)	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) (٢٤)

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 (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة الدخل الشامل

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢,٩١٧,١٢٦	١,١٩١,٩٩١	(١,٠٠٠,٠٥٧)	(٤١٦,٣٠٢)
صافي ربح (خسارة) الفترة			
١,٢٧٢,٣٢٦	-	١,٢٧٢,٣٢٦	-
الدخل الشامل الآخر			
١,٢٧٢,٣٢٦	-	١,٢٧٢,٣٢٦	-
فروق تقييم الاستثمارات المالية طويلة الأجل			
١,٢٧٢,٣٢٦	-	١,٢٧٢,٣٢٦	-
مجموع الدخل الشامل الآخر عن السنة بعد خصم الضريبة			
٤,١٨٩,٤٥٢	١,١٩١,٩٩١	٢٧٢,٢٦٩	(٤١٦,٣٠٢)
اجمالي الدخل الشامل			

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) 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 ٢٠٢٠

الاجمالي	ارباح مرحلة	إحتياطي قانوني	إحتياطي تقييم استثمارات	رأس المال المدفوع	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	اجمالي الدخل الشامل
٤٧,٦٦٤,٤٧٦	٤,٩٧٥,٧٩٢	٢,٦٨٨,٦٨٤	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٩
١,١٩١,٩٩١	١,١٩١,٩٩١	-	-	-	٢٠٢٠
٤٨,٨٥٦,٤٦٧	٦,١٦٧,٧٨٣	٢,٦٨٨,٦٨٤	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٩
٤٨,٧٣٩,١٣٧	٦,٠٥٠,٤٥٣	٢,٦٨٨,٦٨٤	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠
٤,١٨٩,٤٥٢	٢,٩١١,٤٥٢	-	١,٢٧٨,٠٠٠	-	٢٠٢٠
٥٢,٩٢٨,٥٨٩	٨,٩٦١,٩٠٥	٢,٦٨٨,٦٨٤	١٢,٧٨,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠
		(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 في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١,١٩١,٩٩١	٣,٣٩٩,٧١٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٠٤,٠٩٠	٦٢٨,٧٧٠	(٤)	صافي الربح قبل ضرائب الدخل
(٣٢,٧١٧)	-		اهلاك الاصول الثابتة
١,٧٦٣,٣٦٤	٤,٠٢٨,٤٨٠		تسويات علي الأرباح المرحلة
(٤,٠٥١,٧٣٤)	(٥,٣٦٩,٣٠٨)	(٧)	التغير في العملاء وأوراق القبض
٢٧٨,١٨٥	(٥٣٤,٤٩٠)	(٨)	التغير في المدينين والحسابات المدينة الأخرى
٣,٢٧٨,١٩٥	٨,٢٩٣,٧٨٦	(٩)	التغير في جاري المقاصة
٣,٥٤٩,٢٤٩	١٥٨,٣٣٧	(٢٣)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٢١٢,٦٦٨)	(١٤٨,٦٩٦)	(١٣)	التغير في الموردين
(٥,٨٠٦,٥١٩)	(١,٣٠٥,٩٧٠)		التغير في العملاء أرصدة دائنة
(١,٢٦٩,٧٠٨)	١,٢٤٥,٠٩٧	(١٤)	التغير في الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى
٢,٩٤٤,٦٥٥	٧٢١,٢١٠	(٢٣)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٧٣,٠١٩	٧,٠٨٨,٤٤٦		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٦٢,٨٧٦)	(٣٣٩,٩٨٦)	(٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦٢,٨٧٦)	(٣٣٩,٩٨٦)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٣٢,٣٨١,٢٤٥)	(٧,٠٦٩,٠٤٤)	(١٢)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٢,٣٨١,٢٤٥)	(٧,٠٦٩,٠٤٤)		التغير في التسهيلات الائتمانية
(٣١,٩٧١,١٠٢)	(٣٢٠,٥٨٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٦٠,٩٧٩,٣٥٠	٢٤,٢٣٤,٩٧١		صافي (النقص) في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٢٩,٠٠٨,٢٤٨	٢٣,٩١٤,٣٨٧	(١٠)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها في الآتي:
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٩,٠٠٨,٢٤٨	٢٣,٩١٤,٣٨٧		نقدية بالصندوق ولدى البنوك إيضاح (١٠)
٢٩,٠٠٨,٢٤٨	٢٣,٩١٤,٣٨٧		

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١- نبذة عن الشركة

١-١ تأسيس الشركة

تأسست شركة أصول ESB للوساطة فى 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 إلي اسم الشركة وتم النشر بصحيفة الشركات بالعدد رقم ١٧٧٨ لشهر سبتمبر ١٩٩٩ وتم تعديل اسم الشركة الى شركة اصول ESB للوساطة فى الأوراق المالية وتم النشر فى صحيفة الشركة بالعدد رقم ٦ لشهر يناير ٢٠٠٦.

٢-١ غرض الشركة

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

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

٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة فى أول يناير وتنتهي فى 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 فى ٢٠٤٤/٠٨/٠٩.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ 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 محاسبية 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).

٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض

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

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام الماضي. 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 الى 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 وبلغها:

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

• إصدار التفسير المحاسبي المصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة".

• إجراء بعض التعديلات على معايير المحاسبة المصرية أرقام (١) عرض القوائم المالية، (٤) قائمة التدفقات النقدية، (٢٢) نصيب السهم في الأرباح، (٢٥) الأدوات المالية -

العرض، (٢٦) الأدوات المالية - الاعتراف والقياس، (٣٤) الاستثمار العقاري، (٣٨) مزايا العاملين، (٤٠) الأدوات المالية - الإفصاحات، (٤٢) القوائم المالية المجمعة.

- إلغاء معايير المحاسبة المصرية رقم (٨)، (١١)، (٢٠).

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

٢-٥ 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:

٢-٥-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيرادات الناشئة عن تقديم الخدمات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) "الإيراد"، لاسيما فيما يتعلق بالمدى الذي تم تنفيذه من الخدمات المؤداة حتى تاريخ القوائم المالية.

٢-٥-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم تقدير المبالغ القابلة للتحويل من أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى عندما يكون تحويل المبلغ بالكامل لم يعد متوقفاً، 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 الإهلاك، ومن شأن هذا التقدير أن يحدد عقب النظر في العمر الافتراضي المتوقع للأصول أو الإهلاك المادي للأصول، وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الافتراضي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك 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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٣- أهم السياسات المحاسبية

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

٣-١ 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.

٣-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٢-٣ الاعتراف والقياس

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

عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الافتراضية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢-٢-٣ النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٢-٣ الاهلاكات

يتم تحميل مصروف الاهلاك على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وفقاً لطريقة القسط المتناقص فيماعد المبانى 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

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

يتم البدء في اهلاك 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 وترج 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).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣-٣ العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم اثبات 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.

٣-٤ النقدية وما في حكمها

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

٣-٥ الاقتراض وتكلفة الاقتراض

الاقتراض

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

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

تكلفة الاقتراض

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

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

٣-٦ 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.

٣-٧ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣-٨ 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.

٣-٩ الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوافر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به، ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب القيمة المضافة أو رسوم.

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

أداء خدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية تتضمن تأدية خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك إلى المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ القوائم المالية، ويمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.

إيراد الفوائد

يتم إثبات الإيراد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل المستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة 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.

٣-١٠ المصروفات

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

٣-١١ 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 سداد له لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتتباع 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 فكذاك يعترف بالضريبة الناشئة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣-١٢ 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 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 الأولي بالأصل وأثر ذلك على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

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

٣-١٣ استثمارات مالية متاحة للبيع

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

شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣-١٤ توزيعات الارباح

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

٣-١٥ التأمينات الاجتماعية

تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من راتب الموظفين، وتقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتى تحمل للمصاريف عند استحقاقها.

٣-١٦ نصيب السهم فى الارباح (الخسائر)

يحسب النصيب الاساسى للسهم فى الارباح أو الخسائر بقسمة صافى ارباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الاسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفترة وذلك بعد خصم نصيب العاملين وحصة مجلس الإدارة من الارباح.

٣-١٧ أرقام المقارنة

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

٣-١٨ المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافى المقاصة فى قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانونى القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافى المبالغ أو الاعتراف بالاصول وتسوية الالتزام فى أن واحد ولكي يكون الحق القانونى للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما فى 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.

٣-١٩ الالتزامات المحتملة والاصول المحتملة

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

٣-٢٠ قياس القيمة العادلة

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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 الملانة 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 إفصاحات 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 في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٤- الأصول الثابتة

الإجمالي	حاسب آلي	أثاث وتجهيزات	وسائل نقل و انتقل	عدد وأدوات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥,٧٨٢,٨٥١	١٢,٢٨٥,٩٩١	١٧,١٣٢,٣٩٦	٢,٠٨٩,٣٠٩	٣٥٧,٢٤٥	٣,٨٣١,٥٥٠	٤٦,٣٦٠	٤٠,٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩
٦٢,٨٧٦	١١,٤٢٠	-	٤٠,٨٣٦	-	١٠,٦٢٠	-	-	الإضافات خلال العام
٣٥,٨٤٥,٧٢٧	١٢,٢٩٧,٤١١	١٧,١٣٢,٣٩٦	٢,١٣٠,١٤٥	٣٥٧,٢٤٥	٣,٨٤٢,١٧٠	٤٦,٣٦٠	٤٠,٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٣٩,٩٨٦	-	-	٣٣٩,٩٨٦	-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
(١٢٥,١٣٠)	-	-	(١٢٥,١٣٠)	-	-	-	-	الاستبعادات خلال الفترة
٣٦,٠٦٠,٥٨٣	١٢,٢٩٧,٤١١	١٧,١٣٢,٣٩٦	٢,٣٤٥,٠٠١	٣٥٧,٢٤٥	٣,٨٤٢,١٧٠	٤٦,٣٦٠	٤٠,٠٠٠	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٢٩,٥٢٧,٧٣٥	١١,٢٤٨,٩٧١	١٣,٩٤٥,٤٦٢	٨٤٠,٩٦١	٢٧٩,٩٦٠	٣,١٩١,٥٩٢	٢٠,٧٨٩	-	مجمع الاهلاك
٨٠٧,١٧٤	٢١٦,٢٤٣	٣١٨,٦٩٣	١٩٤,٢٠٠	٧,٧٢٩	٦٧,٩٩١	٢,٣١٨	-	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠١٩
٣٠,٣٣٤,٩٠٩	١١,٤٦٥,٢١٤	١٤,٢٦٤,١٥٥	١,٠٣٥,١٦١	٢٨٧,٦٨٩	٣,٢٥٩,٥٨٣	٢٣,١٠٧	-	مجمع الاهلاك خلال العام
٦٢٨,٧٧٠	١٣٩,٤٣٧	٢١٥,١١٨	٢٢٠,٦٨١	٥,٧٩٦	٤٥,٩٩٩	١,٧٣٩	-	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١٢٥,١٣٠)	-	-	(١٢٥,١٣٠)	-	-	-	-	الإهلاك خلال الفترة
٣٠,٨٣٨,٥٤٩	١١,٦٠٤,٦٥١	١٤,٤٧٩,٢٧٣	١,١٣٠,٧١٢	٢٩٣,٤٨٥	٣,٣٠٥,٥٨٢	٢٤,٨٤٦	-	مجمع اهلاك مستبعد
٥,٢٢٢,٠٣٤	٦٩٢,٧٦٠	٢,٦٥٣,١٢٢	١,٢١٤,٢٨٩	٦٣,٧٦٠	٥٣٦,٥٨٨	٢١,٥١٤	٤٠,٠٠٠	مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٥,٥١٠,٨١٨	٨٣٢,١٩٧	٢,٨٦٨,٢٤١	١,٠٩٤,٩٨٤	٦٩,٥٥٦	٥٨٢,٥٨٧	٢٣,٢٥٣	٤٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.
- اهلاك الفترة تم تحميله على قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) على النحو التالي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٢٨,٧٧٠	٨٠٧,١٧٤
٦٢٨,٧٧٠	٨٠٧,١٧٤

مصرفات عمومية وإدارية

شركة أصول ESB للوساطة فى الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٥- إستثمارات مالية طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤,١٩٩,٢٠٠	٢,٩٢٦,٨٧٤
٤,١٩٩,٢٠٠	٢,٩٢٦,٨٧٤

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزى*

* تم الحصول على عدد ١٢,٧٨٠ سهم من شركة مصر المقاصة فى صورة أسهم مجانية بموجب الخطاب المرسل من شركة مصر للمقاصة بتاريخ ٠٢ يوليو ٢٠١٩ و تاريخ ٢١ يوليو ٢٠٢٠، و طبقاً للمادة ١١ من العقد و النظام الأساسى لشركة مصر للمقاصة التى تنص على أنه يتم نقل ملكية أسهم الشركة بين أعضائها أو بينهم و بين الشركة وفقاً لقيمتها الاسمية، فقد تم إعتبار القيمة العادلة للسهم هى قيمته الاسمية و التى تبلغ ١٠٠ (مائة) جنيه مصرى، و قد تم اقبال مصاريف الإصدار البالغ قيمتها ٥,٦٧٤ جنيه مصرى بالأرباح المرحلة.

٦- تأمينات نقدية طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢,١١٣,١٣١	٢,١١٣,١٣١
٧,٠٠١	٧,٠٠١
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٢,٣٢٠,١٣٢	٢,٣٢٠,١٣٢

تأمينات نقدية لدى صندوق ضمان التسويات
تأمينات نقدية لدى صندوق ضمان المتعاملين فى الأوراق المالية
تأمينات نقدية لدى الهيئة العامة للرقابة المالية

٧- عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤٩,٢٠٢,٥٦٣	٤١,٢٣٣,٢٥٥
-	٢,٦٠٠,٠٠٠
(٩٤٠,٣٣٢)	(٩٤٠,٣٣٢)
٤٨,٢٦٢,٢٣١	٤٢,٨٩٢,٩٢٣

العملاء
أوراق قبض
الاضمحلال فى العملاء

٨- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٩٣,٩٠٨	٤٢,٥٣٢
٥٢٠,٢٥٥	٢٢٦,٢٠٣
٤٦٨,٥٥٧	٣٥٨,٠٩٠
١٤٦,٠٠٠	١٥٧,٠٠٠
٨٨,٦٨٨	٥٨,١٢٦
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
٧٠١	٧٠١
٤٧٨,٥٦٦	٤١٩,٥٣٣
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠
(٣٢٤,٢٥٩)	(٣٢٤,٢٥٩)
٢,٤٣٠,٤١٦	١,٨٩٥,٩٢٦

مصرفات مدفوعة مقدماً
إيرادات مستحقة
سلف وعهد
تأمينات لدى الغير
دفعات مقدمة للموردين
غطاء خطابات ضمان
أمانات لدى الغير
ضرائب الخصم والإضافة
أرصدة مدينة أخرى
أرصدة مدينة تحت التسوية - البنك العربى
الاضمحلال فى قيمة الأرصدة المدينة

شركة أصول ESB للوساطة في الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٩- جاري المقاصة

بلغ رصيد جاري المقاصة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦,٦٥٤,٧٨٨ جنيه مصري دائن ، مقارنة برصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١,٦٣٨,٩٩٨ جنيه مصري مدين.

١٠- النقدية وما في حكمها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٢٥,٢٣٢	٨٠,١٢٧	نقدية بالصندوق
٢٠,٩٥٣,٧٩٦	٢١,٥٣٩,٢٣٨	حسابات جارية بالبنوك
٢١,٢٧٩,٠٢٨	٢١,٦١٩,٣٦٥	
٢,٦٣٥,٣٥٩	٢,٦١٥,٦٠٦	عملة أجنبية
٢,٦٣٥,٣٥٩	٢,٦١٥,٦٠٦	حسابات جارية بالبنوك
٢٣,٩١٤,٣٨٧	٢٤,٢٣٤,٩٧١	

١١- العملاء الدائنة

يتمثل الرصيد الظاهر بالقوائم المالية في أرصدة العملاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ البالغ قيمته ١٤,٨٣٤,٣٠٢ جنيه مصري مقارنة بمبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ البالغ قيمته ١٦,١٤٠,٢٧٢ جنيه مصري.

١٢- تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩١,٩٩٢	٧٥٦,٩٣٥	بنك الشركة المصرفية العربية
٣,٤٧٤	٦,٤٠٧,٥٧٥	البنك العربي الافريقي
٩٥,٤٦٦	٧,١٦٤,٥١٠	

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

١٣- موردون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٣,٧٦٧	٣٩٢,٤٦٣	موردون محليون
٢٤٣,٧٦٧	٣٩٢,٤٦٣	

شركة أصول ESB للوساطة في الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٤- دائنون وحسابات دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٦,٢١٧	١١٣,٥٧١	مصرفات مستحقة
١١٥,٣٧٢	١٤,٧٣٠	مصلحة الضرائب
٤٨,٩٦٢	-	المساهمة التكافلية
٥٩,٩٨٢	٩١,٧٩٧	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٨٧٨,٧٨٢	٦٧,٤٤١	الحفظ المركزي
١٨٧,٤٣٤	٢٦,٣٧٧	ضريبة الدمغة النسبية
٢٤,٨٤٨	-	حيازة أصول القابضة ٢٠١٩
٥٤,٦٩٦	٣٧,٢٨٠	أرصدة دائنة أخرى
١,٥٩٦,٢٩٣	٣٥١,١٩٦	

١٥- رأس المال

- رأس المال المرخص به ٢٦٠ مليون جنيه مصري.
- رأس المال المصدر والمدفوع ٤٠ مليون جنيه مصري موزع على ٨٠ مليون سهم، وقيمة السهم الاسمية خمسون قرشاً مصري، وجميعها أسهم عادية.

١٦- احتياطات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٦٨٨,٦٨٤	٢,٦٨٨,٦٨٤	إحتياطي قانوني
١,٢٧٨,٠٠٠	-	إحتياطي تقييم استثمارات
٣,٩٦٦,٦٨٤	٢,٦٨٨,٦٨٤	

١٧- إيرادات وعمولات سمسة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٨٦٧,٩٦٥	٧,٨٢٦,٦٠٦	إيرادات وعمولات سمسة
٨,٧٤١,١٠٦	٩,٦٦٧,٠١٤	إيرادات تكلفة التمويل
٤٥٠	٦٠٠	إيرادات اكتتاب
١٧,٦٠٩,٥٢١	١٧,٤٩٤,٢٢٠	

شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٨- المصروفات الإدارية والعمومية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥,١٥١,٥٩٩	٥,٥٥٩,٠٨٨	مرتبات وما فى حكمها
١,٢٩٥,١١٠	١,٢٢٧,٨٤٠	إيجارات
٣٨٦,٢٨٩	٢٤٨,٢٤٠	مياه وكهرباء وغاز
١٤٠,٣٣٧	١٢١,٤٨٣	هاتف وانترنت وبريد
٢٤٩,٣٩٢	١٠٩,٧٢٨	أدوات كتابية ومطبوعات
١٠٤,٤٣٠	٢٢٣,٨٦٣	نقل وانتقال
٨,٥٠٠	٢٦٣,٥٥٩	صيانة وإصلاح
٧٦٩,٠٨٦	٦٢٩,٥٧٧	رسوم واشتراكات
٢٦٤,٣٤٧	٣٦٤,١٧٤	الرعاية الصحية
٢٧٩,٩٥٩	٢٣١,٧٤٢	العلاقات العامة والمؤتمرات والندوات
٤٦,٣٥١	٢١,٠٠٠	تبرعات
١٨٦,٦١٩	١٩,٥٠٠	أتعاب مهنية
-	٧٣,٥٤٩	مصروفات بنكية
١٠٢,٩٢٣	١٨٩,٥٦٥	مصروفات قضائية
٢١٣,٥٩١	٥١,٣٠٠	مصروفات امن وحراسة
٣١,٤٨٦	٣٤,٨١٠	مصروفات تأمين
٣٤,١٥٨	٣٢,٢٧٦	مستلزمات حاسب آلي
-	٤٨,٩٦٢	المساهمة التكافلية
-	٣٥,٢١٩	رسم التطوير
٦٠٤,٠٩٠	٦٢٨,٧٧٠	إهلاك الأصول الثابتة
٢٤٦,٠٧٢	٤١٢,١٠٨	مصروفات أخرى
١٠,١١٤,٣٣٩	١٠,٥٢٦,٣٥٣	

١٩- الإيرادات التمويلية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٧٧,٢٠٤	٣٧٧,٥٢٣	فوائد دائنة
٨٧٧,٢٠٤	٣٧٧,٥٢٣	

٢٠- المصروفات التمويلية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨,٣٩٤,١١٦	٥,٦٥٨,٦٨٠	فوائد التسهيلات الائتمانية
٨,٣٩٤,١١٦	٥,٦٥٨,٦٨٠	

٢١- إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٨٦,٣٦٠	٢٠١,٧٨٧	عوائد صندوق ضمان التسويات
١,٠٤٢,٦٦٢	١,٣٠٥,٩١٢	إيرادات استثمارات اوراق مالية
-	٩٠,٠٠٠	عوائد صندوق حماية المستثمر
١,٣٢٩,٠٢٢	١,٥٩٧,٦٩٩	

شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٢- ضريبة الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٤٨٢,٥٨٤	ضريبة الدخل الجارية
-	٤٨٢,٥٨٤	

تسوية ضريبة الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٠٧,٣٧٨	٣,٣٩٩,٧١٠	صافي الربح قبل الضرائب
١٢,٠٠٠	٢١,٠٠٠	تبرعات مدفوعة لجمعيات أهلية غير مشهورة
٨٠٧,١٧٤	٦٢٨,٧٧٠	اهلاك الأصول الثابتة وفقاً للأساس المحاسبي
-	٤٨,٩٦٢	مصروفات غير واجبة الخصم
(٥٣٧,٩٢٢)	(٣٥٥,٩٢٤)	اهلاك الأصول الثابتة وفقاً للأساس الضريبي
(١,٦٢٩,٠٢٢)	(١,٥٩٧,٦٩٩)	عائد ضمان التسويات و مصر المقاصة
(٢٤٠,٣٩٢)	٢,١٤٤,٨١٩	الوعاء الضريبي
-	٤٨٢,٥٨٤	ضريبة الدخل على أساس ٢٢,٥%
-	١٤,٢٠%	ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلي للضريبة

ضريبة الدخل المستحقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٤٨٢,٥٨٤	ضريبة الدخل الجارية
-	٤٨٢,٥٨٤	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)	قائمة المركز المالي	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١,٢٣٤,٥٨٧	الأصول الثابتة
-	١,٢٣٤,٥٨٧	صافي الضريبة المؤجلة

٢٣- أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٢,٩٧١	١٦١,٦٦٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٧,٠٣٣	-	شركة التطوير للاستثمارات والاستشارات
٣٢٠,٠٠٤	١٦١,٦٦٧	إيه اس المحدودة
٢,٩٤٤,٦٥٥	٢,٥٦٥,٨٦١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	١,١٠٠,٠٠٤	أصول القابضة
٢,٩٤٤,٦٥٥	٣,٦٦٥,٨٦٥	إيه اس المحدودة

شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

المعاملات

شركة التطوير للاستثمارات و الاستشارات

بلغت حجم المعاملات خلال التسعة أشهر المالية مبلغ ١,٤٨٩,٤٦٧ جنيه مصري وهى معاملات مالية على الحساب الجارى.

شركة ايه اس المحدودة

بلغت حجم المعاملات خلال التسعة أشهر المالية مبلغ ١,٣٣٨ مليون جنيه مصري وهى معاملات مالية على الحساب الجارى لتمويل عمليات الشراء والبيع بالهامش.

شركة اصول القابضة

بلغت حجم المعاملات خلال التسعة أشهر المالية مبلغ ٤٨٦ مليون 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 استمراريته 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 الاصول والالتزامات المالية، وتتضمن الاصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك، العملاء وأوراق القبض والمستحق من أطراف ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة التسهيلات الائتمانية، الموردين وأوراق الدفع، المستحق إلى أطراف ذات علاقة، ضريبة الدخل المستحقة، دائنات التوزيعات والمصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

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

القيمة العادلة للاصول 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 والاشراف 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.

٢٦-١ مخاطر الائتمان

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

شركة أصول ESB للوساطة في الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناءً على سياسات وإجراءات وأنظمة 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 في كل سنة مالية.

الاصول المالية الاخرى والودائع النقدية

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

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

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

٢-٢٦ 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 الاخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الاصول والالتزامات النقدية، ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية الاخرى ليست جوهرية.

٣-٢٦ 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

شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الحصول على تسهيلات ائتمانية، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الاصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

ويخلص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أقل من سنة	إجمالي
موردون	٣٩٢,٤٦٣	٣٩٢,٤٦٣
مصروفات مستحقة	١١٣,٥٧١	١١٣,٥٧١
مصلحة الضرائب	١٤,٧٣٠	١٤,٧٣٠
داننون متنوعون	١٣١,٠٩٨	١٣١,٠٩٨
تأمينات اجتماعية	٩١,٧٩٧	٩١,٧٩٧
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٧٤٣,٦٥٩	٧٤٣,٦٥٩
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	أقل من سنة	إجمالي
موردون	٢٤٣,٧٦٧	٢٤٣,٧٦٧
مصروفات مستحقة	٢٢٦,٢١٧	٢٢٦,٢١٧
مصلحة الضرائب	١١٥,٣٧٢	١١٥,٣٧٢
داننون متنوعون	١,١٩٤,٧٢٢	١,١٩٤,٧٢٢
تأمينات اجتماعية	٥٩,٩٨٢	٥٩,٩٨٢
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	١,٨٤٠,٠٦٠	١,٨٤٠,٠٦٠

٢٧- الموقف الضريبي للشركة

أ- ضريبة شركات الاموال

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

ب- ضريبة كسب العمل

- تم فحص السنوات من عام ٢٠٠٥ الى عام ٢٠١٤ 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 المخصصة تحت حساب الضريبة كل فترة ربع سنوية.

د- ضريبة الدمغة

- تم الفحص والتسوية النهائية والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٨- أحداث هامة

- أدى ظهور وانتشار فيروس (COVID-١٩) فى بداية عام ٢٠٢٠ فى أغلب دول العالم إلى اضطرابات فى الأعمال التجارية والنشاط الإقتصادى لتلك الدول، وتقوم الشركة بمراقبة الوضع عن كثب ولا يزال عدد الحالات المسجلة فى مصر محدوداً وخاضعاً لسيطرة السلطات المختصة، هذا وتستمر إدارة الشركة فى العمل بشكل طبيعى أخذة فى اعتبارها كافة الإجراءات الوقائية والاحترازية ولا ترى إدارة الشركة وجود خطر قد يكون له تأثير على الاستمرارية قابل للتوقع فى ضوء الوضع الراهن وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف بشكل مستمر.
- صدور القانون رقم (٢٠٦) لسنة ٢٠٢٠ "قانون الاجراءات الضريبية الموحد" و الذى تم نشره فى الجريدة الرسمية بالعدد (٤٢) مكرر (ج) والصادر فى ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠، بتعديل الاجراءات الضريبية و أثارها.

نائب رئيس مجلس الإدارة
أ/ أيمن محمد صبرى عبد الجيد

العضو المنتدب
أ/ سيد نشأت دسوقي

المدير المالي
أ/ علاء الدين عبد الرحيم محمد