

شركة أصول ESB للوساطة في الاوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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
٢٧-٦	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 يونيو ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بما عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتضمنة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتنحصر مسؤوليتنا 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 يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و عن أداءها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.



زميل الجمعية المصرية للمحاسبة العامة والضرائب

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٢٨

زميل جمعية الضرائب المصرية

س . م . م ٥٧٠٨

القاهرة في ٨ أغسطس ٢٠٢١

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

قائمة المركز المالي
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤,٩٤٥,٨٥٢	٤,٦٢٥,٤٥٠	(٤)	أصول ثابتة
٦,٣٢١,٦٤٣	٦,٣٩٧,٨٨٤	(٥)	إستثمارات مالية طويلة الأجل
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	(٦)	تأمينات نقدية طويلة الأجل
<u>١١,٤٦٧,٤٩٥</u>	<u>١١,٢٢٣,٣٣٤</u>		اجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٩,٢٤٩,١٣٤	٤٧,٨٤٧,١٣١	(٧)	عملاء
٢,٠٦٣,٢٧٠	٢,٥٢٢,١٠٩	(٨)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٣,٠٣٤,٥٩٢	١٢,٦٦٩,٥٨٦	(٩)	جاري المقاصة
٨٥٤,٣٢٥	٩,٠٩٦,٥٦٨	(٢٣)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٢,١٩٠,٣١٢	١٧,١٩٥,١٦٣	(١٠)	النقدية وما في حكمها
<u>٧٧,٣٩١,٦٣٣</u>	<u>٨٩,٣٣٠,٥٥٧</u>		اجمالي الأصول المتداولة
<u>٨٨,٨٥٩,١٢٨</u>	<u>١٠٠,٥٥٣,٨٩١</u>		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	رأس المال المدفوع
٤,٠٢٢,٠٥٣	٤,٠٢٢,٠٥٣	(١٦)	احتياطيات
٥,٩٨٩,٤١٠	٦,٥٧٠,٩١٢		ارباح مرحلة
٥٨١,٥٠٢	١,٠٥٥,٧٠٤		صافي ربح الفترة / العام
<u>٥٠,٥٩٢,٩٦٥</u>	<u>٥١,٦٤٨,٦٦٩</u>		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات طويلة الأجل
٧,٢٤٣,٠٠٠	٧,٢٤٣,٠٠٠		قروض مساندة
٧٩٤,٩١٢	٧٦٢,٠١٧	(٢٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٨,٠٣٧,٩١٢</u>	<u>٨,٠٠٥,٠١٧</u>		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧٢,٩٥٧	-	(١٢)	تسهيلات انتمانية
٤٢٩,٥٦٠	٣٤٧,٦٩٢	(٢٢)	ضريبة الدخل المستحقة
١٧٧,٥٨٦	١٨٣,٨٧٧	(١٣)	موردون
١,٧٢٠,٦٢٦	١,٧٣٦,٦٣١	(١٤)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٢٤,٠٩٨,٧٥٨	٢١,٩٠٦,٧٠٩	(١١)	عملاء ارصدة دائنة
٣,٧٢٨,٧٦٤	١٦,٧٢٥,٢٩٦	(٢٣)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٣٠,٢٢٨,٢٥١</u>	<u>٤٠,٩٠٠,٢٠٥</u>		اجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٣٨,٢٦٦,١٦٣</u>	<u>٤٨,٩٠٥,٢٢٢</u>		اجمالي الالتزامات
<u>٨٨,٨٥٩,١٢٨</u>	<u>١٠٠,٥٥٣,٨٩١</u>		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

نائب رئيس مجلس الإدارة
أ/ أيمن محمد صبري عبد الجيد

العضو المنتدب
أ/ سيد نشأت دسوقي

المدير المالي
أ/ علاء الدين عبد الرحيم محمد



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

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

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
٦,٥٨٣,٨٢٨	١٣,١٨٩,٩٣٣	٣,٩٥٦,١١٧	١٠,٤٨٤,٣٣٢	(١٧)	إيرادات وعمولات سمسة
(٣,٣٧٤,٣٣٤)	(٦,٨٢٩,٣٨١)	(٤,٣٥٥,٧٢٩)	(٨,٥٠٧,٠٠١)	(١٨)	مصروفات إدارية وعمومية
١٣٠,٣٣٥	٢٩٨,٤٨٢	٨٢,٩١٢	١٦٠,١٥٢	(١٩)	إيرادات تمويلية
(١,٣٧٨,٧٩٥)	(٣,٦١٠,١٨٤)	-	(٨٣٧,١٦٦)	(٢٠)	مصروفات تمويلية
١,٤١٨,٣٣٣	١,٥٩٧,٦٩٩	(٢٧٠)	٦٢,٠١٨	(٢١)	إيرادات أخرى
-	-	٨,١٦٦	٨,١٦٦		مخصصات انتفى الغرض منها
٣,٣٧٩,٣٦٧	٤,٦٤٦,٥٤٩	(٣٠٨,٨٠٤)	١,٣٧٠,٥٠١		صافي الربح (الخسارة) قبل ضرائب الدخل
(٤٦٥,٣٩٦)	(٧٢٩,٣٦٦)	٣١,٦٨٧	(٣١٤,٧٩٧)	(٢٢)	ضريبة الدخل
٢,٩١٣,٩٧١	٣,٩١٧,١٨٣	(٢٧٧,١١٧)	١,٠٥٥,٧٠٤		صافي ربح (خسارة) الفترة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
%٣,٦٤	%٤,٩	(%)٠,٣٥	%١,٣٢		نصيب السهم في الأرباح

نائب رئيس مجلس الإدارة
أ/ أيمن محمد صبري عبد الجيد

العضو المنتدب
أ/ سيد نشأت دسوقي

المدير المالي
أ/ علاء الدين عبد الرحيم محمد



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

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

قائمة الدخل الشامل

عن السنة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصرى	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصرى	
١,٠٥٥,٧٠٤	٣,٩١٧,١٨٣	(٢٧٧,١١٧)	٢,٩١٣,٩٧١	صافى ربح (خسارة) الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
-	-	-	-	نتاج إعادة تقييم استثمارات مالية طويلة الأجل
-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الأخر عن السنة بعد خصم الضريبة
١,٠٥٥,٧٠٤	٣,٩١٧,١٨٣	(٢٧٧,١١٧)	٢,٩١٣,٩٧١	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 فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير فى حقوق الملكية
عن الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الاجمالي	ارباح مرحلة	إحتياطي قانوني	إحتياطي 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
٣,٩١٧,١٨٣	٣,٩١٧,١٨٣	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
٥٢,٦٥٦,٣٢٠	٩,٩٦٧,٦٣٦	٢,٦٨٨,٦٨٤	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٥٠,٥٩٢,٩٦٥	٦,٥٧٠,٩١٢	٢,٧٤٤,٠٥٣	١,٢٧٨,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٠٥٥,٧٠٤	١,٠٥٥,٧٠٤	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
٥١,٦٤٨,٦٦٩	٧,٦٢٦,٦١٦	٢,٧٤٤,٠٥٣	١,٢٧٨,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣٠ يونيو 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 السنة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤,٦٤٦,٥٤٩	١,٣٧٠,٥٠١		صافي الربح قبل ضرائب الدخل
٣٧١,١٨٦	٣٣٠,٤٠٢	(٤)	اهلاك الاصول الثابتة
-	٥٧,٨٥٣		(خسائر) فروق ترجمة عملات أجنبية
-	(١٦٠,١٥٢)	(١٩)	فوائد دائنة
-	٨٣٧,١٦٦	(٢٠)	فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
-	(٨,١٦٦)		مخصصات انتفى الغرض منها
٥,٠١٧,٧٣٥	٢,٤٢٧,٦٠٤		
١,١٧٠,٩٦٣	١,٤٠٢,٠٠٣	(٧)	التغير فى العملاء
(٢,٩٢٣,٧٨٩)	(٤٥٠,٦٧٣)	(٨)	التغير فى المدينين والحسابات المدينة الأخرى
-	(٩,٦٣٤,٩٩٤)	(٩)	التغير فى جاري المقاصة
١٥٦,٠٢٦	(٨,٢٤٢,٢٤٣)	(٢٣)	التغير فى المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٣,٧٧٦	٦,٢٩١	(١٣)	التغير فى الموردين
٧٦٣,٦٧٦	(٢,١٩٢,٠٤٩)	(١١)	التغير فى العملاء أرصدة دائنة
(١,٦٩٧,٧٦١)	١٦,٠٠٥	(١٤)	التغير فى الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى
(٥٤٤,٩٩٦)	١٢,٩٩٦,٥٣٢	(٢٣)	التغير فى المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٩٩٥,٦٣٠	(٣,٦٧١,٥٢٤)		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
-	(٨٣٧,١٦٦)		فوائد مدفوعة
-	(٤٢٩,٥٦٠)		ضريبة الدخل المدفوعة
١,٩٩٥,٦٣٠	(٤,٩٣٨,٢٥٠)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٣٩,٩٩٠)	(١٠,٠٠٠)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٧٦,٢٤١)	(٥)	مدفوعات لشراء استثمارات
-	١٦٠,١٥٢	(١٩)	فوائد مقبوضة
(٣٣٩,٩٩٠)	٧٣,٩١١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٧,١٦٤,٥١٠)	(٧٢,٩٥٧)	(١٢)	التغير فى التسهيلات الائتمانية
(٧,١٦٤,٥١٠)	(٧٢,٩٥٧)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
(٥,٥٠٨,٨٧٠)	(٤,٩٣٧,٢٩٦)		صافى (النقص) فى النقدية وما فى حكمها - خلال الفترة
-	(٥٧,٨٥٣)		أثر التغيرات فى أسعار الصرف
٢٤,٢٣٤,٩٧١	٢٢,١٩٠,٣١٢		النقدية وما فى حكمها - أول الفترة
١٨,٧٢٦,١٠١	١٧,١٩٥,١٦٣	(١٠)	النقدية وما فى حكمها - آخر الفترة
			يتمثل رصيد النقدية وما فى حكمها فى الآتى:
٢٠٢٠ يونيو ٣٠ جنيه مصري	٢٠٢١ يونيو ٣٠ جنيه مصري	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٨,٧٢٦,١٠١	١٧,١٩٥,١٦٣		
١٨,٧٢٦,١٠١	١٧,١٩٥,١٦٣		

- 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 يونيو ٢٠٢١ من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ٨ أغسطس ٢٠٢١.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

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

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 وصدور 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 تقييمها 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، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعملية الفحص التي تجريها السلطات الضريبية المصرية، ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصحة 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.

١-٣ 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 في 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 في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الاصل من أجله وفي موقعه. عندما يتكون الاصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الافتراضية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.

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

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

٢-٢-٣ النفقات اللاحقة على الاقتناء

يتم رسمة 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 رسمة أي نفقات لاحقة على الاقتناء إذا ما كان سيترتب عنها زيادة العائد الاقتصادي المستقبلي للأصل، وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) كمصروف عند تكبدها.

٣-٢-٣ الاهلاكات

يتم تحميل مصروف الاهلاك على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وفقاً لطريقة القسط المتناقص فيما 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 المقدره ومعدلات الإهلاك لكل بند من بنود الاصول الثابتة

بيانات 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 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 الاضمحلال 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 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 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

الإقتراض

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، ويتم عرض رصيد القروض 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 مباشرةً 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 الأخرى

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 تجنيب 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 للالتزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- الاعتراف بالإيراد على المدار الزمني الذي تحول فيه المنشأة السيطرة على الخدمات التي يتم الوفاء بها.

فىما يلى الاعترافات 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.

١٠-٣ المصروفات

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.

١١-٣ الضرائب الدخلية والاصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصرى.

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 الضريبى) وقيمتها المدرجة بقائمة المركز المالى (الاساس المحاسبى) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوى 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، فىما 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 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 المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الاصول غير المالية

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

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

١٣-٣ استثمارات مالية متاحة للبيع

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

١٤-٣ توزيعات الارباح

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

١٥-٣ التأجير

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

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

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

بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال، ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام 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 سالف 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 وتحتسب كنسبة من راتب الموظفين، وتقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

١٧-٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

يحسب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح أو الخسائر بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة وذلك بعد خصم نصيب العاملين 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 آن واحد ولكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون اخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية وتطلبات الاسواق المالية والظروف الاخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٢٠-٣ الالتزامات المحتملة والاصول المحتملة

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

٢١-٣ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الستة اشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤- الاصول الثابتة

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	عدد أدوات جنيه مصري	وسائط نقل وانتقال جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	حاسباتي جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة فى ١ يناير ٢٠٢٠	٤٠,٠٠٠	٤٦,٣٦٠	٣,٨٤٢,١٧٠	٣٥٧,٢٤٥	٢,١٣٠,١٤٥	١٧,١٣٢,٣٩٦	١٢,٢٩٧,٤١١	٣٥,٨٤٥,٧٢٧
الإضافات خلال العام	-	-	-	-	٣٣٩,٩٨٦	-	-	٣٣٩,٩٨٦
الاستبعادات خلال العام	-	-	-	-	(١٢٥,١٣٠)	-	-	(١٢٥,١٣٠)
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٠,٠٠٠	٤٦,٣٦٠	٣,٨٤٢,١٧٠	٣٥٧,٢٤٥	٢,٣٤٥,٠٠١	١٧,١٣٢,٣٩٦	١٢,٢٩٧,٤١١	٣٦,٠٦٠,٥٨٣
الإضافات خلال الفترة	-	-	١٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٠,٠٠٠
التكلفة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٤٠,٠٠٠	٤٦,٣٦٠	٣,٨٥٢,١٧٠	٣٥٧,٢٤٥	٢,٣٤٥,٠٠١	١٧,١٣٢,٣٩٦	١٢,٢٩٧,٤١١	٣٦,٠٧٠,٥٨٣
مجمع الاهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-
مجمع الاهلاك فى ١ يناير ٢٠٢٠	-	٢٣,١٠٧	٣,٢٥٩,٥٨٣	٢٨٧,٦٨٩	١,٠٣٥,١٦١	١٤,٢٦٤,١٥٥	١١,٤٦٥,٢١٤	٣٠,٣٣٤,٩٠٩
الاهلاك خلال العام	-	٢,٣٢٣	٥٩,٠٦٢	٦,٩٥٤	٣٢٩,٠٠٩	٢٨٦,٨٢٨	١٦١,٣٦٧	٨٤٥,٥٤٣
مجمع اهلاك مستبعد	-	-	-	-	(٦٥,٧٢١)	-	-	(٦٥,٧٢١)
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٢٥,٤٣٠	٣,٣١٨,٦٤٥	٢٩٤,٦٤٣	١,٢٩٨,٤٤٩	١٤,٥٥٠,٩٨٣	١١,٦٢٦,٥٨١	٣١,١١٤,٧٣١
الإهلاك خلال الفترة	-	١,١٥٩	٢٦,٢٩٥	٣,١٣٠	١٢٠,٣٥٤	١٢٩,٠٧٤	٥٠,٣٩٠	٣٣٠,٤٠٢
مجمع الاهلاك فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	-	٢٦,٥٨٩	٣,٣٤٤,٩٤٠	٢٩٧,٧٧٣	١,٤١٨,٨٠٣	١٤,٦٨٠,٠٥٧	١١,٦٧٦,٩٧١	٣١,٤٤٥,١٣٣
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٤٠,٠٠٠	١٩,٧٧١	٥٠٧,٢٣٠	٥٩,٤٧٢	٩٢٦,١٩٨	٢,٤٥٢,٣٣٩	٦٢٠,٤٤٠	٤,٦٢٥,٤٥٠
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٠,٠٠٠	٢٠,٩٣٠	٥٢٣,٥٢٥	٦٢,٦٠٢	١,٠٤٦,٥٥٢	٢,٥٨١,٤١٣	٦٧٠,٨٣٠	٤,٩٤٥,٨٥٢

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جنيه مصري جنيه مصري

٨٤٥,٥٤٣ ٣٣٠,٤٠٢

مصروفات عمومية وإدارية

٨٤٥,٥٤٣ ٣٣٠,٤٠٢

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الستة اشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥- إستثمارات مالية طويلة الأجل

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

* تم الحصول على عدد ١٢,٧٨٠ سهم من شركة مصر المقاصة فى صورة أسهم مجانية عن توزيعات أرباح الأعوام (٢٠١٧,٢٠١٨,٢٠١٩) 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 جنيه مصري.ح

٦- تأميمات نقدية طويلة الأجل

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

٧- عملاء

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	العملاء
٤٨,٧٨٧,٤٦٣	٥٠,١٨٩,٤٦٦	الاضمحلال فى العملاء
(٩٤٠,٣٣٢)	(٩٤٠,٣٣٢)	
<u>٤٧,٨٤٧,١٣١</u>	<u>٤٩,٢٤٩,١٣٤</u>	

٨- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٦,٧٠٦	١٠,٠٠٠	إيرادات مستحقة
٤٢٢,٨٠١	٣٦٣,٦٥٦	سلف وعهد
٣٩٤,٦٦٧	٣٩٥,١٨٢	تأميمات لدى الغير
١٤٢,٠٠٠	١٤٦,٠٠٠	دفعات مقدمة للموردين
٥٧,١٩٦	٥٣,٦٢٩	غطاء خطابات ضمان
١,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	أمانات لدى الغير
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	ضرائب الخصم والإضافة
٧٠١	٧٠١	أخطاء تنفيذ
١٦٣,٦٢٤	١١٥,٧٠٦	أرصدة مدينة أخرى
٤٢٠,٦٧٣	٣٤٤,٦٥٥	أرصدة مدينة تحت التسوية - البنك العربي
-	٧٠٠,٠٠٠	الاضمحلال فى قيمة الأرصدة المدينة
<u>(١١٤,٢٥٩)</u>	<u>(٣٢٤,٢٥٩)</u>	
<u>٢,٥٢٢,١٠٩</u>	<u>٢,٠٦٣,٢٧٠</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الستة اشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٩- جارى المقاصة

بلغ رصيد جارى المقاصة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٢,٦٦٩,٥٨٦ جنيه مصري مدين، مقارنة برصيده فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣,٠٣٤,٥٩٢ جنيه مصري مدين.

١٠- النقدية وما فى حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٨٥,٦٢٢	١١٦,٢٥٨	<u>جنيه مصري</u>
١٣,٥٢٣,١٨٩	١٩,٦٣٩,١٣٧	نقدية بالصندوق
١٤,٢٠٨,٨١١	١٩,٧٥٥,٣٩٥	حسابات جارية بالبنوك
١٨,٣٦٩	-	<u>عملة أجنبية</u>
٢,٩٦٧,٩٨٣	٢,٤٣٤,٩١٧	نقدية بالصندوق
٢,٩٨٦,٣٥٢	٢,٤٣٤,٩١٧	حسابات جارية بالبنوك
١٧,١٩٥,١٦٣	٢٢,١٩٠,٣١٢	

١١- العملاء الدائنة

يتمثل الرصيد الظاهر بالقوائم المالية فى أرصدة العملاء فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ البالغ قيمته ٢١,٩٠٦,٧٠٩ جنيه مصري مقارنة بمبلغ فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ البالغ قيمته ٢٤,٠٩٨,٧٥٨ جنيه مصري.

١٢- تسهيلات ائتمانية

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

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

١٣- موردون

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨٣,٨٧٧	١٧٧,٥٨٦	موردون محليون
١٨٣,٨٧٧	١٧٧,٥٨٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الستة اشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٤- دانون وحسابات دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٧,٣٢٢	١٥١,١٦١	مصرفات مستحقة
١١٦,٣٤٥	٥٩,٩٦٣	مصلحة الضرائب
٦١,٨٦٩	٧٥,٧٢٨	المساهمة التكافلية
٥٥,٠٠٠	٦٨,٠٠٠	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
١,١٧٣,١٠٥	٧٠٠,٥٠٦	الحفظ المركزي
-	٣٨٥,٠٠٠	دانون شراء اصول ثابتة
١٧,٦٨٤	٣٨,٦٤٢	رسم خدمات البورصة
٣٧,٦٤٩	٣٦,٢٥٧	ضريبة الدمغة النسبية
٦,١٩٨	٥,٩٨١	رسم خدمات مصر المقاصة
٣,٣٢١	٢,٤٢٢	رسم خدمات الهيئة
٢,٠١٥	١,٠٠٨	صندوق تأمين متعاملين فى الأوراق المالية
١٠,١١٨	٨,٢٣٢	هيئة الرقابة المالية
-	٢٠٣,٧٣١	أرصدة دائنة أخرى
<u>١,٧٢٠,٦٢٦</u>	<u>١,٧٣٦,٦٣١</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	اخرى
<u>٪١٠٠</u>	<u>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الإجمالي

١٦- احتياطات

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الستة اشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٧- إيرادات وعمولات سمسرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٥١٢,٨٦٢	٧,٨٩٠,١٨٥	إيرادات وعمولات سمسرة
٧,٤٢٣,٥٨٤	٢,٥٩٣,١٧٢	إيرادات تكلفة التمويل
٢٥٣,٤٨٧	٩٧٥	إيرادات اكتتاب
١٣,١٨٩,٩٣٣	١٠,٤٨٤,٣٣٢	

١٨- المصروفات الإدارية والعمومية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٥٧٠,٦٦٩	٤,٥٥٧,٧٧٠	مرتبات وما فى حكمها
٨١٩,٦١٨	٨٠٦,٢٣٣	إيجارات
١٨٠,٧٨٥	١٩٥,٨٥٩	مياه وكهرباء وغاز
٣٤,٢٠٩	٣١,٧٩٤	هاتف وانترنت وبريد
١١٠,٨٦٨	١١٨,٩٩٣	أدوات كتابية ومطبوعات
٩٢,٨٣٢	٩٥,٣٥٣	نقل وانتقال
١٦١,٦٥٤	١٣٥,٤٠٨	صيانة وإصلاح
٤٣٣,٥٤٥	٤٨٩,٧٨٧	رسوم واشتركاكات
٢٦٤,٣٢٤	٣١٤,٦٩٣	الرعاية الصحية
١٤٦,٤٨٢	٢٢١,٣٦٩	العلاقات العامة والمؤتمرات والندوات
٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	تبرعات
١١,٠٠٠	٢٧,٥٠٠	أتعاب مهنية
٦٢,٥٣٦	٢٧٥,٣٠٥	مصروفات قضائية
٣٤,٢٠٠	٣٧,٦٢٠	مصروفات امن و حراسة
٢٢,٣٤٧	٢١٧,٤٧٦	مصروفات تأمين
٢٠,٦١١	١٤,٨١٩	مستلزمات حاسب آلى
٣٧١,١٨٦	٣٣٠,٤٠٢	أهلاكات إدارية
٤٧٢,٥١٥	٦٢٦,٦٢٠	أخرى
٦,٨٢٩,٣٨١	٨,٥٠٧,٠٠١	

١٩- الإيرادات التمويلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٨,٤٨٢	١٦٠,١٥٢	فوائد دائنة
٢٩٨,٤٨٢	١٦٠,١٥٢	

٢٠- المصروفات التمويلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٦١٠,١٨٤	٨٣٧,١٦٦	فوائد التسهيلات الائتمانية
٣,٦١٠,١٨٤	٨٣٧,١٦٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الستة اشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢١- إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠١,٧٨٧	-	عوائد صندوق ضمان التسويات
٩٠,٠٠٠	-	عوائد صندوق حماية المستثمر
١,٣٠٥,٩١٢	٦٢,٠١٨	مصروفات سنوية (ضم وتكويد وتعديل بيانات وقيد شركات بالبورصة و م.ويفت و تداول الكتروني)
<u>١,٥٩٧,٦٩٩</u>	<u>٦٢,٠١٨</u>	

٢٢- ضريبة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢٩,٣٦٦	٣٤٧,٦٩٢	ضريبة الدخل الجارية
-	(٣٢,٨٩٥)	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>٧٢٩,٣٦٦</u>	<u>٣١٤,٧٩٧</u>	

تسوية ضريبة الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٦٤٦,٥٤٩	١,٣٧٠,٥٠١	صافي الربح قبل الضرائب
٣٧١,١٨٦	٣٣٠,٤٠٢	اهلاك الأصول الثابتة وفقاً للأساس المحاسبي
٥٧,٧١٥	٣٦,٧٦٦	مصروفات غير واجبة الخصم
(٢٣٦,١٢٤)	(١٨٤,٢٠٤)	اهلاك الأصول الثابتة وفقاً للأساس الضريبي
(١,٥٩٧,٦٩٩)	-	توزيعات أرباح من شركات تابعة / شقيقة
-	(٨,١٦٦)	مخصصات انتفى الغرض منها
<u>٣,٢٤١,٦٢٧</u>	<u>١,٥٤٥,٢٩٩</u>	الوعاء الضريبي
٧٢٩,٣٦٦	٣٤٧,٦٩٢	ضريبة الدخل على أساس ٢٢,٥٪
<u>٪١٥,٧٠</u>	<u>٪٢٥,٣٧</u>	ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلي للضريبة

ضريبة الدخل المستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢٩,٣٦٦	٣٤٧,٦٩٢	ضريبة الدخل الجارية
<u>٧٢٩,٣٦٦</u>	<u>٣٤٧,٦٩٢</u>	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الدخل (الإرباح أو الخسائر)		قائمة المركز المالي		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	(٣٢,٨٩٥)	(٧٩٤,٩١٢)	(٧٦٢,٠١٧)	الاصول الثابتة
-	(٣٢,٨٩٥)	(٧٩٤,٩١٢)	(٧٦٢,٠١٧)	صافي الضريبة المؤجلة

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، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة لتتناول أنشطتها على أساس منتظم، والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

أ- مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناءً على سياسات وإجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، والقوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناءً على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على 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 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الستة اشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

ت- مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويتلخص هدف الشركة فى تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنوك، وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة 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 ولأئحته التنفيذية وتعديلاتها.
- تم فحص السنوات من عام ١٩٩٥ وحتى عام ٢٠١٣ من قبل مأمورية ضرائب الشركات المساهمة وقد تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب عن الفترة المذكورة وتم سداد الضريبة المستحقة عن هذه الاعوام.
- تقدم الشركة الإقرارات الضريبية السنوية ويتم سداد الضريبة المستحقة عليها فى مواعيدها القانونية.

ب- ضريبة كسب العمل

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

ج- ضريبة الخصم والاضافة

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

د- ضريبة الدمغة

- تم الفحص والتسوية النهائية والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

العضو المنتدب نائب رئيس مجلس الإدارة

أ/ سيد نشأت دسوقي

المدير المالي

أ/ علاء الدين عبد الرحيم محمد

