

شركة أصول ESB للوساطة في الاوراق المالية  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
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
٢٧-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

### • المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرافقة لشركة أصول ESB للوساطة في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتنصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### • نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

### • الاستنتاج

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

مراقب الحسابات  
على سعد زغلول المعزawy  
رئيس الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٢٨  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
س. م. م. ٥٧٠٨

القاهرة في ١٠ أغسطس ٢٠٢٢

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

قائمة المركز المالي

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	الاصول
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الاصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
٤,١١٦,٣٢٨	٤,٠٠٥,٣٤٧	(٤)	إستثمارات مالية طويلة الأجل
٤,٨١٨,٠١٧	٤,٨١٨,٠١٧	(٥)	تأمينات نقدية طويلة الأجل
٢٠٧,٩٠٠	٢٠٧,٩٠٠	(٦)	اجمالي الاصول غير المتداولة
٩,١٤٢,٢٤٥	٩,٠٣١,٢٦٤		
			الاصول المتداولة
٤٩,٨٨١,٩٨٧	٤١,٠٣١,٤٥٠	(٧)	عملاء وأوراق قبض
١,٦٣٤,٥٤١	٧٣٤,٣٧٥	(٨)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١,٦٤٢,٢٨١	٣,٧١٧,٥٥٣	(٩)	جاري المقاصة
٨,٣٨٦,٩٥٩	٥,٢٤٧,٤٨٣	(٢٢)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٧,٣١٥,٥١٦	٥٠,٤٩٧,٩٦٩	(١٠)	النقدية وما في حكمها
١٠٨,٨٦١,٢٨٤	١٠١,٢٢٨,٨٣٠		اجمالي الاصول المتداولة
١١٨,٠٠٣,٥٢٩	١١٠,٢٦٠,٠٩٤		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
٢,٨٣٧,٠٢٨	٢,٨٣٧,٠٢٨	(١٥)	احتياطيات
٧,٧٥٥,٩٣٧	١٠,٠١١,٢٦٣		ارباح مرحلة
٢,٢٥٥,٣٢٦	١,٥٥٩,٠٨٩		صافي ربح الفترة / العام
٥٢,٨٤٨,٢٩١	٥٤,٤٠٧,٣٨٠		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات طويلة الأجل
٧٤٥,٠٨٢	٧١٣,٩٢٣	(٢١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٧٤٥,٠٨٢	٧١٣,٩٢٣		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٩١,٩٠٠	١٥٦,٣٧٩	(٢١)	ضريبة الدخل المستحقة
١٠٦,٦٣٨	٨٨,٤٦٦	(١٢)	موردون
٨٤٨,٣٨٣	٨١٩,١٧٠	(١٣)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٤٧,٤٩٣,٨٠٦	٤٣,١٠٠,١٣٥	(١١)	عملاء ارصدة دائنة
١٥,٥٦٩,٤٢٩	١٠,٩٧٤,٦٤١	(٢٢)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٤,٤١٠,١٥٦	٥٥,١٣٨,٧٩١		اجمالي الالتزامات المتداولة
٦٥,١٥٥,٢٣٨	٥٥,٨٥٢,٧١٤		اجمالي الالتزامات
١١٨,٠٠٣,٥٢٩	١١٠,٢٦٠,٠٩٤		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 (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.  
- تقرير الفحص المحدود مرفق

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

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦,٨٦٦,٣٤٧	١٠,٤٨٤,٣٣٢	٣,٠٥٤,٦٧٨	٣,٩٥٦,١١٧	(١٦) إيرادات وعمليات سمسة
(٧,٦٧٥,٧٥٢)	(٨,٥٠٧,٠٠١)	(٣,٩٧٦,١٧٨)	(٤,٣٥٥,٧٢٩)	(١٧) مصروفات إدارية وعمومية
١,١٠٥,٣٥٧	١٦٠,١٥٢	٥٠٥,٠٥٤	٨٢,٩١٢	(١٨) إيرادات تمويلية
-	(٨٣٧,١٦٦)	-	-	(١٩) مصروفات تمويلية
١,١٥٠,٧٧٧	٦٢,٠١٨	١,١٥٠,٥٨٢	(٢٧٠)	(٢٠) إيرادات أخرى
٢٣٧,٥٧٩	-	٣٥,٨٤٤	-	أرباح فروق ترجمة عملة أجنبية
-	٨,١٦٦	-	٨,١٦٦	مخصصات انتفى الغرض منها
١,٦٨٤,٣٠٨	١,٣٧٠,٥٠١	٧٦٩,٩٨٠	(٣٠٨,٨٠٤)	صافي الربح قبل ضرائب الدخل
(١٢٥,٢١٩)	(٣١٤,٧٩٧)	٨٢,٩٨٦	٣١,٦٨٧	(٢١) ضريبة الدخل
١,٥٥٩,٠٨٩	١,٠٥٥,٧٠٤	٨٥٢,٩٦٦	(٢٧٧,١١٧)	صافي ربح الفترة
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٠٠٤	٠,٠٠٣	٠,٠٠٢	(٠,٠٠١)	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 (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٥٥,٧٠٤	١,٥٥٩,٠٨٩	صافي ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٠٥٥,٧٠٤	١,٥٥٩,٠٨٩	اجمالي الدخل الشامل

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

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

قائمة التغير في حقوق الملكية  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

رأس المال المدفوع	احتياطي تقييم استثمارات	إحتياطي قانوني	ارباح مرحلة	الاجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٧٨,٠٠٠	٢,٧٤٤,٠٥٣	٦,٥٧٠,٩١٢	٥٠,٥٩٢,٩٦٥	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	-	١,٠٥٥,٧٠٤	١,٠٥٥,٧٠٤	اجمالي الدخل الشامل
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٧٨,٠٠٠	٢,٧٤٤,٠٥٣	٧,٦٢٦,٦١٦	٥١,٦٤٨,٦٦٩	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٨٣٧,٠٢٨	١٠,٠١١,٢٦٣	٥٢,٨٤٨,٢٩١	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	-	١,٥٥٩,٠٨٩	١,٥٥٩,٠٨٩	اجمالي الدخل الشامل
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٨٣٧,٠٢٨	١١,٥٧٠,٣٥٢	٥٤,٤٠٧,٣٨٠	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(١٤)	(١٥)				إيضاح رقم

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

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

### قائمة التدفقات النقدية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
١,٣٧٠,٥٠١	١,٦٨٤,٣٠٨		صافي الربح قبل ضرائب الدخل
٣٣٠,٤٠٢	٢٦٥,٠٦٢		اهلاك الاصول الثابتة
٥٧,٨٥٣	(٢٣٧,٥٧٩)		أرباح (خسائر) فروق ترجمة عملات أجنبية
(٨,١٦٦)	-		مخصصات انتفى الغرض منها
(١٦٠,١٥٢)	(١,١٠٥,٣٥٧)	(١٨)	فوائد دائنة
٨٣٧,١٦٦	-		فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
٢,٤٢٧,٦٠٤	٦٠٦,٤٣٤		التغير في العملاء وأوراق القبض
١,٤٠٢,٠٠٣	٨,٨٥٠,٥٣٧	(٧)	التغير في المدينين والحسابات المدينة الأخرى
(٤٥٠,٦٧٣)	٩٠٠,١٦٦	(٨)	التغير في جاري المقاصة
(٩,٦٣٤,٩٩٤)	(٢,٠٧٥,٢٧٢)	(٩)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٨,٢٤٢,٢٤٣)	٣,١٣٩,٤٧٦	(٢٢)	التغير في الموردين
٦,٢٩١	(١٨,١٧٢)	(١٢)	التغير في العملاء أرصدة دائنة
(٢,١٩٢,٠٤٩)	(٤,٣٩٣,٦٧١)	(١١)	التغير في الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى
١٦,٠٠٥	(٢٩,٢١٣)	(١٣)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٢,٩٩٦,٥٣٢	(٤,٥٩٤,٧٨٨)	(٢٢)	<b>التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
(٣,٦٧١,٥٢٤)	٢,٣٨٥,٤٩٧		فوائد مدفوعة
(٨٣٧,١٦٦)	-		ضريبة الدخل المدفوعة
(٤٢٩,٥٦٠)	(٣٩١,٩٠٠)		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
(٤,٩٣٨,٢٥٠)	١,٩٩٣,٥٩٧		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(١٠,٠٠٠)	(١٥٤,٠٨٠)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٧٦,٢٤١)	-		مدفوعات لشراء استثمارات
١٦٠,١٥٢	١,١٠٥,٣٥٧	(١٨)	فوائد مقبوضة
٧٣,٩١١	٩٥١,٢٧٧		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار</b>
١٣٧,٣٦٧,١٨٥	-		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(١٣٧,٤٤٠,١٤٢)	-		مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
(٧٢,٩٥٧)	-		مدفوعات في التسهيلات الائتمانية
(٤,٩٣٧,٢٩٦)	٢,٩٤٤,٨٧٤		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل</b>
(٥٧,٨٥٣)	٢٣٧,٥٧٩		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٢٢,١٩٠,٣١٢	٤٧,٣١٥,٥١٦		أثر التغيرات في أسعار الصرف
١٧,١٩٥,١٦٣	٥٠,٤٩٧,٩٦٩	(١٠)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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



## ١- نبذة عن الشركة

### ١-١ تأسيس الشركة

تأسست شركة أصول ESB للوساطة في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) (شركة الايمان للوساطة وتداول الأوراق المالية ESB (ش.م.م) سابقاً) في جمهورية مصر العربية في ٢٥ يوليو ١٩٩٤ طبقاً لنص قانون سوق العمل رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية ويطبق عليها احكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقد تم قيد الشركة في سجل تجاري برقم ٢٨٤٠٧٧ بتاريخ ٢/٨/١٩٩٤ من مكتب سجل تجاري بالقاهرة، ومدة الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ تسجيلها بالسجل التجاري قابلة للتجديد، وتم نشر العقد والنظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات العدد رقم ٥٢٦ شهر اغسطس ١٩٩٤.

تم إضافة ESB إلى اسم الشركة وتم النشر بصحيفة الشركات بالعدد رقم ١٧٧٨ لشهر سبتمبر ١٩٩٩ وتم تعديل اسم الشركة الى شركة اصول ESB للوساطة في الأوراق المالية وتم النشر في صحيفة الشركة بالعدد رقم ٦ لشهر يناير ٢٠٠٦.

### ٢-١ غرض الشركة

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

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

### ٣-١ السنة المالية

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

### ٤-١ عنوان الشركة

٥١ شارع بيروت - مصر الجديدة - القاهرة.

### ٥-١ عمر الشركة

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

### ٦-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ١٠ أغسطس ٢٠٢٢.

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

### ٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية (ما لم يرد غير ذلك بإحدى السياسات المحاسبية).

## ٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

## ٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

## ٥-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

### ١-٥-٢ الأحكام

#### الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد بصورة تعكس التزامات الأداء المتعهد بها إلى العملاء بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقعه المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل تلك الالتزامات، مع الأخذ في الاعتبار شروط العقد وجميع الحقائق والظروف ذات الصلة، وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".

### ٢-٥-٢ التقديرات

#### انخفاض قيمة أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

#### العمر الافتراضي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الافتراضي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب 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، واطعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعملية الفحص التي تجريها السلطات الضريبية المصرية، ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة، وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في جمهورية مصر العربية في ذلك الحين.

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

#### انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

### ٣- أهم السياسات المحاسبية

#### ١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ القوائم المالية، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

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

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

#### ٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

##### ١-٢-٣ الاعتراف والقياس

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

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

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

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

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

### ٢-٢-٣ النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

### ٣-٢-٣ الإهلاكات

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

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

بيان الأصول	المعدل	سنوات
مباني وإنشاءات	٥٪	٢٠
عدد وادوات	١٠٪	١٠
وسائل نقل وانتقال	١٥-٢٥٪	٤ - ٨
آلات واجهزة كهربائية	١٠٪	١٠
تجهيزات وديكورات	١٠٪	١٠
أجهزة كمبيوتر وبرامج	١٥٪	٧
أثاث وتجهيزات	١٠٪	١٠

يتم البدء في إهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصول 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 في تاريخ إعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل، وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية،

فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم اثبات الرد بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

### ٣-٣ التأجير

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

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

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

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

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

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

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

### ٤-٣ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

### ٥-٣ العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية 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 في الفترة التي حدث فيها الرد.

### ٦-٣ النقدية وما في حكمها

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

### ٧-٣ الاقتراض وتكلفة الاقتراض

#### الاقتراض

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

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

#### تكلفة الاقتراض

يتم رسمة 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.

### ٨-٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

### ٩-٣ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

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

### ١٠-٣ الاحتياطات

#### الاحتياطي القانوني

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

#### الاحتياطات الأخرى

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

### ١١-٣ الإيراد

يتم استخدام نموذج الإيراد الجديد المكون من خمس خطوات قائمة على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على السلع أو تقديم الخدمات إلى العميل وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيرادات من العقود مع العملاء، وتتمثل الخمس خطوات فيما يلي:

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

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

#### إيراد الفوائد

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

### توزيعات الأرباح

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

### ١٢-٣ المصروفات

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

### ١٣-٣ الضرائب الدخلية والاصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

### ضرائب الدخل الجارية

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

### ضرائب الدخل المؤجلة

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

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

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

### ١٤-٣ الاضمحلال

### اضمحلال قيمة الاصول المالية

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

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

يتم تطبيق منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقوم الأصول



بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها:

#### المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

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

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

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

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

#### الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

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

##### المعايير الكمية

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

##### المعايير النوعية

إذا واجه الأصل المالي واحد أو أكثر من الأحداث التالية:

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

#### اضمحلال قيمة الاصول غير المالية

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما

لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

### ١٥-٣ توزيعات الأرباح

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

### ١٦-٣ التأمينات الاجتماعية

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

### ١٧-٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

### ١٨-٣ أرقام المقارنة

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

### ١٩-٣ المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزام في أن واحد ولكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون اخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية وتطلبات الاسواق المالية والظروف الاخرى المرتبطة 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 امكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة، ولا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعاً.

### ٢١-٣ قياس القيمة العادلة

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

في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

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

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

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

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

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

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

ويجري تصنيف جميع 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 فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤- الاصول الثابتة

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	حاسب آلي جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٠,٠٠٠	٤٦,٣٦٠	٣,٨٤٢,١٧٠	٣٥٧,٢٤٥	٢,٣٤٥,٠٠١	١٧,١٣٢,٣٩٦	١٢,٢٩٧,٤١١	٣٦,٠٦٠,٥٨٣
الإضافات خلال العام	-	-	١٣,٧٠٠	-	-	١٧,١٠٠	١٢,٠٠٠	٤٢,٨٠٠
الاستيعادات خلال العام	-	-	-	-	(٩١١,٤٧٥)	-	-	(٩١١,٤٧٥)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٠,٠٠٠	٤٦,٣٦٠	٣,٨٥٥,٨٧٠	٣٥٧,٢٤٥	١,٤٣٣,٥٢٦	١٧,١٤٩,٤٩٦	١٢,٣٠٩,٤١١	٣٥,١٩١,٩٠٨
الإضافات خلال الفترة	-	٤,٢٠٠,٠٠٠	٦٨,٢٣٩	-	-	٥,٠١٦	٨٠,٨٢٥	٤,٣٥٤,٠٨٠
الاستيعادات خلال الفترة	-	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٤,٢٠٠,٠٠٠)
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٤٠,٠٠٠	٤٦,٣٦٠	٣,٩٢٤,١٠٩	٣٥٧,٢٤٥	١,٤٣٣,٥٢٧	١٧,١٥٤,٥١٢	١٢,٣٩٠,٢٣٦	٣٥,٣٤٥,٩٨٩
مجمع الاهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٢٥,٤٣٠	٣,٣١٨,٦٤٥	٢٩٤,٦٤٣	١,٢٩٨,٤٤٩	١٤,٥٥٠,٩٨٣	١١,٦٢٦,٥٨١	٣١,١١٤,٧٣١
الاهلاك خلال العام	-	٢,٣١٨	٥٢,٩٥٥	٦,٢٦٠	٢٤٠,٧٠٧	٢٥٨,١٤١	١٣١,٨٠٢	٦٩٢,١٨٣
مجمع اهلاك مستبعد	-	-	-	-	(٧٣١,٣٣٤)	-	-	(٧٣١,٣٣٤)
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٢٧,٧٤٨	٣,٣٧١,٦٠٠	٣٠٠,٩٠٣	٨٠٧,٨٢٢	١٤,٨٠٩,١٢٤	١١,٧٥٨,٣٨٣	٣١,٠٧٥,٥٨٠
الإهلاك خلال الفترة	-	١,١٥٩	٢٧,١٩٥	٢,٨٣٢	٧١,٩٥٦	١١٦,١٦٣	٤٥,٧٥٧	٢٦٥,٠٦٢
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	-	٢٨,٩٠٧	٣,٣٩٨,٧٩٥	٣٠٣,٧٣٥	٨٧٩,٧٧٨	١٤,٩٢٥,٢٨٧	١١,٨٠٤,١٤٠	٣١,٣٤٠,٦٤٢
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٤٠,٠٠٠	١٧,٤٥٣	٥٢٥,٣١٤	٥٣,٥١٠	٥٥٣,٧٤٩	٢,٢٢٩,٢٢٥	٥٨٦,٠٩٦	٤,٠٠٥,٣٤٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٠,٠٠٠	١٨,٦١٢	٤٨٤,٢٧٠	٥٦,٣٤٢	٦٢٥,٧٠٤	٢,٣٤٠,٣٧٢	٥٥١,٠٢٨	٤,١١٦,٣٢٨

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة.

شركة أصول ESB للوساطة في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٥- إستثمارات مالية طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢,٦٦٨,٠٠٠	٢,٦٦٨,٠٠٠	شركة مصر للمقاصة والاداع والقيد المركزي
٢,١٩١,٦٨٣	٢,١٩١,٦٨٣	صندوق ضمان التسويات
٧,٠٠١	٧,٠٠١	صندوق ضمان المتعاملين في الأوراق المالية
(٤٨,٦٦٧)	(٤٨,٦٦٧)	خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٤,٨١٨,٠١٧</u>	<u>٤,٨١٨,٠١٧</u>	

وكانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام كالتالي

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

٦- تأمينات نقدية طويلة الأجل

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

وكانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام كالتالي

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

٧- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٢,٩٧٨,١٤٨	٥١,٨٢٨,٦٨٥	العملاء
(١,٩٤٦,٦٩٨)	(١,٩٤٦,٦٩٨)	الاضمحلال في العملاء
<u>٤١,٠٣١,٤٥٠</u>	<u>٤٩,٨٨١,٩٨٧</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

وكانت حركة الاضمحلال خلال العام كالتالي

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

٨- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٦,٦١٩	٦,٤٨٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٩٧,١١٢	٧٤,٤٣٠	إيرادات مستحقة
٣٦٢,٧٥٠	٣٧٤,٨٤٥	سلف وعهد
١٢٣,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠	تأمينات لدي الغير
-	١,٠٠٠,٠٠٠	غطاء خطابات ضمان
-	٨,٠٠٠	أمانات لدى الغير
٧٠١	٧٠١	ضرائب الخصم والإضافة
٣٧,٩٩١	١٩٧,٨٧٤	أرصدة مدينة أخرى
<u>(١٦٣,٧٩٨)</u>	<u>(١٦٣,٧٩٨)</u>	الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة
<u>٧٣٤,٣٧٥</u>	<u>١,٦٣٤,٥٤١</u>	

وكانت حركة الاضمحلال خلال العام كالتالي

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

٩- جاري المقاصة

بلغ رصيد جاري المقاصة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٣,٧١٧,٥٥٣ جنيه مصري دائن، مقارنة برصيده ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٦٤٢,٢٨١ جنيه مصري مدين.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٠- النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩١٤,٧٠٤	١٨١,٨٤٢	جنيه مصري
١٤,٦١٥,٧١٩	٤٣,٩٢٠,٧٤٧	نقدية بالصندوق
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	حسابات جارية بالبنوك
٥٠,٥٣٠,٤٢٣	٤٤,١٠٢,٥٨٩	ودائع لدى البنوك
-	٣,٢٤٥,٣٨١	عملة أجنبية
(٣٢,٤٥٤)	(٣٢,٤٥٤)	حسابات جارية بالبنوك
(٣٢,٤٥٤)	٣,٢١٢,٩٢٧	خسائر ائتمانية متوقعة
٥٠,٤٩٧,٩٦٩	٤٧,٣١٥,٥١٦	

وكانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام كالتالى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢,٤٥٤	-	رصيد أول المدة
-	٣٢,٤٥٤	المكون خلال العام
-	-	رد الاضمحلال
٣٢,٤٥٤	٣٢,٤٥٤	

١١- العملاء الدائنة

يتمثل الرصيد الظاهر بالقوائم المالية في أرصدة العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ البالغ قيمته ٤٣,١٠٠,١٣٥ جنيه مصري مقارنة بمبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ البالغ قيمته ٤٧,٤٩٣,٨٠٦ جنيه مصري.

١٢- موردون

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٨,٤٦٦	١٠٦,٦٣٨	موردون محليون
٨٨,٤٦٦	١٠٦,٦٣٨	

**شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)**  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

**١٣- دائنون وحسابات دائنة أخرى**

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٦,١٠٥	١٧٠,٦٣٨	مصروفات مستحقة
١٥٤,٩٢٣	٤٨٣,٤١٠	مصلحة الضرائب والهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
١٢٦,٤٩١	١٠٣,٠٩١	المساهمة التكافلية
٣٧,٣٠٤	٣٩,٧٧٣	الحفظ المركزي
٧٣,٤٠٥	١٩,٣٨٤	رسم خدمات البورصة
١١٩,٧٣٨	٢٠,٠٤٩	ضريبة الدمغة النسبية
١,٩٥٤	٢,٦٨٣	رسم خدمات مصر المقاصة
١,٣٥٩	١,٣٩٤	رسم خدمات الهيئة
٩١٠	١,٠٢٧	صندوق تأمين متعاملين فى الأوراق المالية
٦٧٨	-	صندوق اعانات الطوارئ للعمال
١٦٣,١٠٠	-	مصروفات سنوات سابقة
٤,٤٨٣	-	صندوق تدريب العاملين
١٨,٧٢٠	٦,٩٣٤	أرصدة دائنة أخرى
<u>٨١٩,١٧٠</u>	<u>٨٤٨,٣٨٣</u>	

**١٤- رأس المال**

- رأس المال المرخص به ٢٥٠ مليون جنيه مصري.
- رأس المال المصدر والمدفوع ٤٠ مليون جنيه مصري موزع على ٤٠٠ مليون سهم، وقيمة السهم الاسمية عشرة قروش مصري، وجميعها أسهم نقدية.

**• وفيما يلى بيان بتوزيع هيكل رأس المال**

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

**١٥- احتياطات**

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٨٣٧,٠٢٨	٢,٨٣٧,٠٢٨	إحتياطي قانوني
<u>٢,٨٣٧,٠٢٨</u>	<u>٢,٨٣٧,٠٢٨</u>	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٦- إيرادات وعمولات سمسرة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٨٩٠,١٨٥	٤,١٩٢,٤٩١	إيرادات وعمولات سمسرة
٢,٥٩٣,١٧٢	٢,٦٦٧,٩٨١	إيرادات تكلفة التمويل
٩٧٥	٥,٨٧٥	إيرادات اكتتاب
١٠,٤٨٤,٣٣٢	٦,٨٦٦,٣٤٧	

١٧- المصروفات الإدارية والعمومية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٣٣٧,٢٠٥	٤,٠٧٤,٨٤٥	مرتبات وما فى حكمها
٢٢٠,٥٦٥	٣٣٢,٩٧٧	حصة الشركة فى التأمينات الاجتماعية
٨٠٦,٢٣٣	٨٢٢,٩٤٠	إيجارات
١٩٥,٨٥٩	١٧٩,٠٥٣	مياه وكهرباء وغاز
٣١,٧٩٤	٧٦,٣١٢	هاتف وانترنت وبريد
١١٨,٩٩٣	٤٣,٠٤١	أدوات كتابية ومطبوعات
٩٥,٣٥٣	٨٤,٣٨٨	نقل وانتقال
١٣٥,٤٠٨	٢٠٦,١٦١	صيانة وإصلاح
٤٨٩,٧٨٧	٥٤٤,٩٩١	رسوم واشتراكات
٣١٤,٦٩٣	٢٢٠,٣٧٩	الرعاية الصحية
٢٢١,٣٦٩	١٢٨,٩٢٧	العلاقات العامة والمؤتمرات والندوات
١٠,٠٠٠	-	تبرعات
٢٧,٥٠٠	٢٢,٠٠٠	أتعاب مهنية
١٢١,٤٩٦	١٦٦,٢٨٩	مصروفات بنكية
٢٧٥,٣٠٥	-	مصروفات قضائية
٢٩,٨٧٢	٤٥,٩١٤	أخطاء تنفيذ
٣٧,٦٢٠	٣٤,٤٨٥	مصروفات امن وحراسة
٢١٧,٤٧٦	٣,٩٩٨	مصروفات تأمين
١٤,٨١٩	٢٢,٥٥٤	مستلزمات حاسب آلي
-	٧٣,٤٦٩	رسوم تصالح وغرامات
١٣١,٠٠٠	١٠٢,٨٧٧	م قضايا ومنزعات
٢٦,٧٦٦	٢٣,٤٠٠	المساهمة التكافلية
٢٠,٩٦٩	١٨,٧٢٠	رسم التطوير
-	١٢٥,٩٥٣	سيارة
٢٩٦,٥١٧	٥٧,٠١٧	أخرى
٣٣٠,٤٠٢	٢٦٥,٠٦٢	أهلاكات إدارية
٨,٥٠٧,٠٠١	٧,٦٧٥,٧٥٢	

١٨- الإيرادات التمويلية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٠,١٥٢	١,١٠٥,٣٥٧	فوائد دائنة
١٦٠,١٥٢	١,١٠٥,٣٥٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٩- المصروفات التمويلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٨٣٧,١٦٦	فوائد التسهيلات الائتمانية
-	٨٣٧,١٦٦	

٢٠- إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٥٠,٥٨٢	-	عوائد صندوق ضمان التسويات ومصر المقاصة
١٩٥	٦٢,٠١٨	ضم وتكويد وتعديل وقيد شركات و م. سوفيت وتداول الكتروني
١,١٥٠,٧٧٧	٦٢,٠١٨	

٢١- ضريبة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٦,٣٧٩	٣٤٧,٦٩٢	ضريبة الدخل الجارية
(٣١,١٦٠)	(٣٢,٨٩٥)	ضريبة الدخل المؤجلة
١٢٥,٢١٩	٣١٤,٧٩٧	

تسوية ضريبة الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٦٨٤,٣٠٨	١,٣٧٠,٥٠١	صافي الربح قبل الضرائب
-	١٠,٠٠٠	تبرعات مدفوعة لجمعية أهلية غير مشهورة
٢٦٥,٠٦٢	٣٣٠,٤٠٢	اهلاك الأصول الثابتة وفقاً للأساس المحاسبي
٢٢,٨٠٦	٢٦,٧٦٦	المساهمة التكافلية
(١٢٦,٥٧٦)	(١٨٤,٢٠٤)	اهلاك الأصول الثابتة وفقاً للأساس الضريبي
-	(٨,١٦٦)	مخصصات انتفى الغرض منها
(١,١٥٠,٥٨٢)	-	توزيعات أرباح مصر المقاصة وصندوق ضمان التسويات
٦٩٥,٠١٨	١,٥٤٥,٢٩٩	الوعاء الضريبي
١٥٦,٣٧٩	٣٤٧,٦٩٢	ضريبة الدخل على أساس ٢٢,٥٪
٩,٢٨	٢٥,٣٧٪	ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلي للضريبة

ضريبة الدخل المستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٣٩١,٩٠٠	ضريبة الدخل ٢٠٢٠
١٥٦,٣٧٩	-	ضريبة الدخل ٢٠٢١
١٥٦,٣٧٩	٣٩١,٩٠٠	

**شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)**  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

**ضرائب الدخل المؤجلة**

<b>قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)</b>		<b>قائمة المركز المالي</b>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٤٩,٨٣٠)	٣١,١٦٠	(٧٤٥,٠٨٣)	(٧١٣,٩٢٣)	الاصول الثابتة
(٤٩,٨٣٠)	٣١,١٦٠	(٧٤٥,٠٨٣)	(٧١٣,٩٢٣)	صافي الضريبة المؤجلة

**٢٢- أطراف ذات علاقة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
		<b>المستحق من أطراف ذات علاقة</b>
١,٧٨٨,١٠٢	١,٨٦٧,٢٥٨	إيه اس المحدودة
٩١,٦٢٩	١٩٨,٣٦٧	أصول للاستثمار العقاري
٤٥٨,١٨٦	٩٢٨,٥٤١	أصول كابيتال
٦,١٣٣,٧٥٩	٢,٣٣٨,٠٣٤	شركة أصول القابضة
(٨٤,٧١٧)	(٨٤,٧١٧)	(خسائر انتمائية متوقعة)
٨,٣٨٦,٩٥٩	٥,٢٤٧,٤٨٣	
		<b>المستحق إلى أطراف ذات علاقة</b>
١٥,٥٦٩,٤٢٩	١٠,٩٧٤,٦٤١	شركة التطوير للاستثمارات والاستشارات
١٥,٥٦٩,٤٢٩	١٠,٩٧٤,٦٤١	

**المعاملات**

**شركة التطوير للاستثمارات والاستشارات**  
بلغت حجم المعاملات خلال السنة المالية مبلغ ٣٦,٤٧٩,٠٨١ جنيه مصري وهي معاملات مالية على الحساب الجاري.

**شركة إيه اس المحدودة**  
بلغت حجم المعاملات خلال السنة المالية مبلغ ٢٢,١٧٩,١٥٦ جنيه مصري وهي معاملات مالية على الحساب الجاري لتمويل عمليات الشراء والبيع بالهامش.

**شركة أصول القابضة**  
بلغت حجم المعاملات خلال السنة المالية مبلغ ٦,٧١٧,٩٦٢ جنيه مصري وهي عبارة عن عمليات بيع وشراء بالهامش.

**شركة أصول كابيتال**  
بلغت حجم المعاملات خلال السنة المالية مبلغ ٤٧٠,٣٥٤ جنيه مصري وهي معاملات مالية على الحساب الجاري.

**شركة أصول للاستثمار العقاري**  
بلغت حجم المعاملات خلال السنة المالية مبلغ ١٨٩,١٨٠ جنيه مصري وهي معاملات مالية على الحساب الجاري.

**٢٣- أسس وأساليب إدارة رأس المال**

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

**٢٤- القيمة العادلة للأدوات المالية**

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك، العملاء وأوراق القبض والمستحق من أطراف ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى، كما تتضمن

الالتزامات المالية للموردين وأوراق الدفع، المستحق إلى أطراف ذات علاقة، ضريبة الدخل المستحقة، والمصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

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

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

## ٢٥- إدارة المخاطر

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

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة لتتناول أنشطتها على أساس 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.

### مخاطر الائتمان

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

### أرصدة العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة

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

### الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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

### المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل سنة مالية وفقاً لقوة الأطراف ذات العلاقة الائتمانية.

لقياس خطر الائتمان يتم النظر إلى ثلاث مكونات كما يلي:

احتمالات الإخفاق – التأخر من قبل الأطراف فى الوفاء بتعهداته PD

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

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

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

خطر الإخفاق الافتراضي LGD

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

مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات 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 المستقبلية 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 الأصول والالتزامات النقدية، ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية الاخرى ليست جوهرية.

مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنوك، وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية، الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة.

شركة أصول ESB للوساطة فى الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٦- الموقف الضريبي للشركة

أ- ضريبة شركات الاموال

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

٢٧- أحداث هامة

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

المدير المالي  
أ/ علاء الدين عبد الرحيم محمد

العضو المنتدب  
أ/ سيد نشأت دسوقي

نائب رئيس مجلس الإدارة  
أ/ أيمن محمد صبري عبد الجيد

