

شركة أصول ESB للوساطة في الاوراق المالية  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

---

	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٨-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة أصول ESB للوساطة في الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

### تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية لشركة أصول ESB للوساطة في الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل (الارباح والخسائر) والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية إدارة الشركة

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن اعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الاجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

و إننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

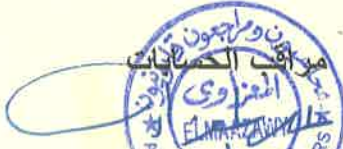
- لم يتم موافقتنا بدراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة لعام ٢٠٢٢ وعليه لم نتمكن من التحقق من مدى كفاية الاضمحلال المكون للأصول المالية.

وفيما عدا التأثير و التأثير المحتمل لما سبق فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي شركة أصول ESB للوساطة في الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

#### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها، وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة، وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



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

القاهرة في ٢١ فبراير ٢٠٢٣

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

قائمة المركز المالي  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	ايضاح	
			الاصول
			الاصول غير المتداولة
٤,١١٦,٣٢٨	٣,٧٧٤,٠٧١	(٤)	أصول ثابتة
٤,٨١٨,٠١٧	٧,١٢٧,٥١٧	(٥)	إستثمارات مالية طويلة الأجل ( غير متاحة للبيع)
٢٠٧,٩٠٠	٢٠٧,٩٠٠	(٦)	تأمينات نقدية طويلة الأجل
-	١,٢٠٣,٣٩٤	(٧)	أصول تأجير تمويلي
٩,١٤٢,٢٤٥	١٢,٣١٢,٨٨٢		اجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٤٩,٨٨١,٩٨٧	٤٧,٤٨٨,٨٣٩	(٨)	عملاء وأوراق قبض
١,٦٣٤,٥٤١	٧١٩,١٥٥	(٩)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١,٦٤٢,٢٨١	٢,٢١١,٩٧٥	(١٠)	جاري المقاصة
٨,٣٨٦,٩٥٩	٥,٧٢٩,٥٩٣	(٢٤)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٧,٣١٥,٥١٦	١٩,٢٠٠,٢٨٦	(١١)	النقدية وما في حكمها
١٠٨,٨٦١,٢٨٤	٧٥,٣٤٩,٨٤٨		اجمالي الاصول المتداولة
١١٨,٠٠٣,٥٢٩	٨٧,٦٦٢,٧٣٠		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال المدفوع
٢,٨٣٧,٠٢٨	٥,٢٥٩,٢٩٤	(١٧)	احتياطيات
٧,٧٥٥,٩٣٧	٩,٨٩٨,٤٩٧		ارباح مرحلة
٢,٢٥٥,٣٢٦	٢,٥٠٩,١٨٦		صافي ربح العام
٥٢,٨٤٨,٢٩١	٥٧,٦٦٦,٩٧٧		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات طويلة الأجل
-	١,٠٥٥,٧٣١	(٧)	التزامات عقود التأجير التمويلي
٧٤٥,٠٨٢	٧٣٦,٤٠٧	(٢٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
٧٤٥,٠٨٢	١,٧٩٢,١٣٨		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
-	١٩٧,٩٦٦	(٧)	التزامات عقود التأجير التمويلي
-	٤,٩٥٦,٤٨١	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
٣٩١,٩٠٠	٤١٧,٥٢٢	(٢٣)	ضريبة الدخل المستحقة
١٠٦,٦٣٨	١٣٣,٧٧٧	(١٤)	موردون وأوراق دفع
٨٤٨,٣٨٣	١,١٤٧,٩٧٨	(١٥)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٤٧,٤٩٣,٨٠٦	١٨,٩٣٨,٩٧٤	(١٢)	عملاء ارصدة دائنة
١٥,٥٦٩,٤٢٩	٢,٤١٠,٩١٧	(٢٤)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٤,٤١٠,١٥٦	٢٨,٢٠٣,٦١٥		اجمالي الالتزامات المتداولة
٦٥,١٥٥,٢٣٨	٢٩,٩٩٥,٧٥٣		اجمالي الالتزامات
١١٨,٠٠٣,٥٢٩	٨٧,٦٦٢,٧٣٠		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 (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها  
- تقرير مراقب الحسابات مرفق

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

قائمة الدخل (الارباح و الخسائر)

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٨,١١٠,٦١٤	١٥,٧٤٥,١٩٢	(١٨)	إيرادات و عمولات سمسة
(١٧,٢٠٥,٩٣٨)	(١٦,٥٩٩,٨٨٩)	(١٩)	مصروفات إدارية و عمومية
١,٢٤٢,٢٧٥	١,٩٥٠,٠٠٢	(٢٠)	إيرادات تمويلية
(٨٣٧,١٦٦)	(٣٣٩,٨٩٠)	(٢١)	مصروفات تمويلية
٢,٢٩٨,٩٠٩	١,٣٥٠,٢٨٧	(٢٢)	إيرادات أخرى
٢٠٤,٨٥٩	-	-	أرباح رأسمالية
(١,٢٢٣,٨٤٣)	-	-	عبء اضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعة)
٨,١٦٦	-	-	مخصصات انتفى الغرض منها
(٤٨٠)	٨١٢,٣٣١	-	أرباح او خسائر فروق ترجمة عملة أجنبية
٢,٥٩٧,٣٩٦	٢,٩١٨,٠٣٣	-	صافي الربح قبل ضرائب الدخل
(٣٤٢,٠٧٠)	(٤٠٨,٨٤٧)	(٢٣)	ضريبة الدخل
٢,٢٥٥,٣٢٦	٢,٥٠٩,١٨٦	-	صافي ربح العام
٠,٠٠٦	٠,٠٠٦	(٢٥)	نصيب السهم فى الأرباح

نائب رئيس مجلس الإدارة  
/ / أيمن محمد صبري عبد الجيد

العضو المنتدب  
/ / سيد نشأت دسوقي

المدير المالي  
/ / علاء الدين عبد الرحيم محمد



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة الدخل الشامل  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢,٢٥٥,٣٢٦	٢,٥٠٩,١٨٦		صافي ربح العام
-	٢,٣٠٩,٥٠٠	(٥)	الدخل الشامل الأخر
٢,٢٥٥,٣٢٦	٤,٨١٨,٦٨٦		نتاج إعادة تقييم استثمارات مالية طويلة الأجل
			اجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الاجمالي	ارباح مرحلة	إحتياطي قانوني	إحتياطي تقييم استثمارات	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠,٥٩٢,٩٦٥	٦,٥٧٠,٩١٢	٢,٧٤٤,٠٥٣	١,٢٧٨,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	١,١٨٥,٠٢٥	٩٢,٩٧٥	(١,٢٧٨,٠٠٠)	-	المحول إلى الإحتياطيات و الأرباح المرحلة
٢,٢٥٥,٣٢٦	٢,٢٥٥,٣٢٦	-	-	-	ارباح العام
<u>٥٢,٨٤٨,٢٩١</u>	<u>١٠,٠١١,٢٦٣</u>	<u>٢,٨٣٧,٠٢٨</u>	<u>-</u>	<u>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	(١١٢,٧٦٦)	١١٢,٧٦٦	-	-	المحول إلى الإحتياطيات
٤,٨١٨,٦٨٦	٢,٥٠٩,١٨٦	-	٢,٣٠٩,٥٠٠	-	اجمالي الدخل الشامل
<u>٥٧,٦٦٦,٩٧٧</u>	<u>١٢,٤٠٧,٦٨٣</u>	<u>٢,٩٤٩,٧٩٤</u>	<u>٢,٣٠٩,٥٠٠</u>	<u>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		(١٧)	(١٧)	(١٦)	إيضاح رقم

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ايضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٢,٥٩٧,٣٩٦	٢,٩١٨,٠٣٣	صافي الربح قبل ضرائب الدخل
٦٩٢,١٨٣	٥٣٣,٩٣٧	(٤) اهلاك الاصول الثابتة
(٢٠٤,٨٥٩)	-	(خسائر) استبعاد أصول ثابتة
(٤٨٠)	٨١٢,٣٣١	أرباح او خسائر فروق ترجمة عملات أجنبية
١,٢٢٣,٨٤٣	-	عبء اضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعه)
(٨,١٦٦)	-	مخصصات انتقى الغرض منها
-	١٠١,٧٢٧	(٧) استهلاك اصول (ايجار تمويلي)
-	١١٠,٧٩١	(٧) فوائد اليجار التمويلي
(١,٢٤٢,٢٧٥)	(١,٩٥٠,٠٠٢)	(٢٠) فوائد دائنة
٨٣٧,١٦٦	٣٣٩,٨٩٠	(٢١) فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
٣,٨٩٤,٨٠٨	٢,٨٦٦,٧٠٧	
(١,٦٣٩,٢١٩)	٢,٣٩٣,١٤٨	(٨) التغير فى العملاء وأوراق القبض
٣٨٧,٣٥٦	٩١٥,٣٨٦	(٩) التغير فى المدينين والحسابات المدينة الاخرى
١,٣٩٢,٣١١	(٥٦٩,٦٩٤)	(١٠) التغير فى جاري المقاصة
(٧,٦١٧,٣٥١)	٢,٦٥٧,٣٦٦	(٢٤) التغير فى المستحق من أطراف ذات علاقة
(٧٠,٩٤٨)	٢٧,١٣٩	(١٤) التغير فى الموردين واوراق دفع
٢٣,٣٩٥,٠٤٨	(٢٨,٥٥٤,٨٣٢)	(١٢) التغير فى العملاء أرصدة دائنة
(٨٧٢,٢٤٣)	٢٦٧,١٥٢	(١٥) التغير فى الدائنين والحسابات الدائنة الاخرى
١١,٨٤٠,٦٦٥	(١٣,١٥٨,٥١٢)	(٢٤) التغير فى المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٠,٧١٠,٤٢٧	(٣٣,١٥٦,١٤٠)	
(٨٣٧,١٦٦)	(٣٣٩,٨٩٠)	
(٤٢٩,٥٦٠)	(٣٩١,٩٠٠)	(٢٣) <b>التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل</b>
٢٩,٤٤٣,٧٠١	(٣٣,٨٨٧,٩٣٠)	فوائد مدفوعة
		ضريبة الدخل المدفوعة
		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل</b>
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(٤٢,٨٠٠)	(١٩١,٦٨٠)	(٤) مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٣٨٥,٠٠٠	-	(٤) مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	(١٦٢,٢٢٥)	مدفوعات فى أقساط أصول (إيجار تمويلي)
(٨٦,٢٤١)	-	مدفوعات لشراء استثمارات
١,٥٣١,٢٠٠	-	مقبوضات من بيع استثمارات
١,٢٤٢,٢٧٥	١,٩٥٠,٠٠٢	(٢٠) فوائد مقبوضة
٣,٠٢٩,٤٣٤	١,٥٩٦,٠٩٧	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار</b>
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٧,٢٤٣,٠٠٠)	-	(مدفوعات فى) قروض طويلة الأجل
١٣٧,٣٦٧,١٨٥	٥,٢٩٦,٦٣٧	(١٣) مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
(١٣٧,٤٤٠,١٤٢)	(٣٤٠,١٥٧)	مدفوعات فى التسهيلات الائتمانية
(٧,٣١٥,٩٥٧)	٤,٩٥٦,٤٨٠	<b>صافي التدفقات النقدية والناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التمويل</b>
٢٥,١٥٧,١٧٨	(٢٧,٣٣٥,٣٥٣)	<b>صافي الزيادة (النقص) فى النقدية وما فى حكمها - خلال العام</b>
٤٨٠	(٨١٢,٣٣١)	أثر التغيرات فى أسعار الصرف
٢٢,١٩٠,٣١٢	٤٧,٣٤٧,٩٧٠	<b>النقدية وما فى حكمها - أول العام</b>
٤٧,٣٤٧,٩٧٠	١٩,٢٠٠,٢٨٦	(١١) <b>النقدية وما فى حكمها - آخر العام</b>

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) 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.

إن شركة أصول ESB للوساطة في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) هي شركة تابعة لشركة أصول 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ٢١ فبراير ٢٠٢٣.

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

#### العمر الافتراضي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الافتراضي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الاهلاك، ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الافتراضي المتوقع للأصول أو الاهلاك المادي للأصول، وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الافتراضي المقدر وطريقة الاهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الاهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

#### الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في جمهورية مصر العربية، ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة، ولقد وضعت

الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعملية الفحص التي تجريها السلطات الضريبية المصرية، ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة، وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في جمهورية مصر العربية في ذلك الحين.

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

### انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير، ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات المستقبلية المتوقعة من الأصول أو من الوحدة المولدة للنقد 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، وهذا ويتم البدء في اهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من اعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها واتباع نفس الأسس المتبعة في باقي الأصول.

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

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والاعمار الافتراضية لها وطرق 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 العميرات الجسيمة التي تتم بعد تاريخ الاقتناء، هذا ويتم رسملة أي نفقات لاحقة على الاقتناء إذا ما كان سيترتب عنها زيادة العائد الاقتصادي المستقبلي للأصل، وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) كمصروف عند تكبدها.

### ٣-٢-٣ الاهلاكات

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

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

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

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

### ٤-٢-٣ الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

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

### ٥-٢-٣ إضمحلال قيمة الاصول الثابتة

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل، وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية،

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

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

### ٣-٣ التاجير

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

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

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

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

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

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

قد يختار المستأجر عدم تطبيق متطلبات الاعتراف سالف 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 ميوّبة 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 توييب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم المالية، فيتم عرض رصيد 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 مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج الاصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الاصل، ويتم تحميل تكلفة الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها.

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

### ٨-٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

### ٩-٣ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

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

### ١٠-٣ الاحتياطات

#### الاحتياطي القانوني

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

#### الاحتياطات الأخرى

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

### ١١-٣ الإيراد

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

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

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

#### إيراد الفوائد

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

### توزيعات الأرباح

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

#### ١٢-٣ المصروفات

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

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

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

#### ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات 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 للاغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بقائمة المركز المالي (الاساس 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 فكذلك 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.

وتتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقرضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

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.

تستخدم الشركة النموذج المبسط (على مدى عمر الدين) لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للعملاء التجاريين والمدنيين، لا يتطلب المنهج المبسط عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة العملاء والمدنيين التجاريين الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بمتبوع التغيرات في المخاطر الائتمانية، وبدلاً من ذلك، تعترف الشركة بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل قوائم مالية.

#### إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

#### 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 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 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 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 باعتباريات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

### ٢٠-٣ الالتزامات المحتملة والاصول المحتملة

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

### 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 الاصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

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

بالنسبة للاصول 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 للاصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاصل 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 الاصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

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

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

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

وفيما يتعلق بالاصول 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 افصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للاصول 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 السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- الاصول الثابتة

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	وسائل نقل و انتقال جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	حاسب آلي جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة فى ١ يناير ٢٠٢١	٤٠,٠٠٠	٤٦,٣٦٠	٣,٨٤٢,١٧٠	٣٥٧,٢٤٥	٢,٣٤٥,٠٠١	١٧,١٣٢,٣٩٦	١٢,٢٩٧,٤١١	٣٦,٠٦٠,٥٨٣
الإضافات خلال العام	-	-	١٣,٧٠٠	-	-	١٧,١٠٠	١٢,٠٠٠	٤٢,٨٠٠
الاستيعادات خلال العام	-	-	-	-	(٩١١,٤٧٥)	-	-	(٩١١,٤٧٥)
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٠,٠٠٠	٤٦,٣٦٠	٣,٨٥٥,٨٧٠	٣٥٧,٢٤٥	١,٤٣٣,٥٢٦	١٧,١٤٩,٤٩٦	١٢,٣٠٩,٤١١	٣٥,١٩١,٩٠٨
الإضافات خلال العام	-	-	٦٨,٢٣٩	٩,٥١٦	-	-	١١٣,٩٢٥	٤,٣٩١,٦٨٠
الاستيعادات خلال العام	-	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٤,٢٠٠,٠٠٠)
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٠,٠٠٠	٤٦,٣٦٠	٣,٩٢٤,١٠٩	٣٦٦,٧٦١	١,٤٣٣,٥٢٦	١٧,١٤٩,٤٩٦	١٢,٤٢٣,٣٣٦	٣٥,٣٨٣,٥٨٨
مجمع الاهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-
مجمع الاهلاك فى ١ يناير ٢٠٢١	-	٢٥,٤٣٠	٣,٣١٨,٦٤٥	٢٩٤,٦٤٣	١,٢٩٨,٤٤٩	١٤,٥٥٠,٩٨٣	١١,٦٢٦,٥٨١	٣١,١١٤,٧٣١
الاهلاك خلال العام	-	٢,٣١٨	٥٢,٩٥٥	٦,٢٦٠	٢٤٠,٧٠٧	٢٥٨,١٤١	١٣١,٨٠٢	٦٩٢,١٨٣
مجمع اهلاك مستبعد	-	-	-	-	(٧٣١,٣٣٤)	-	-	(٧٣١,٣٣٤)
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٢٧,٧٤٨	٣,٣٧١,٦٠٠	٣٠٠,٩٠٣	٨٠٧,٨٢٢	١٤,٨٠٩,١٢٤	١١,٧٥٨,٣٨٣	٣١,٠٧٥,٥٨٠
الإهلاك خلال العام	-	٢,٣١٨	-	٦,٥٨٦	١٤٣,٩١٢	٢٨٨,٠٧٥	٩٣,٠٤٦	٥٣٣,٩٣٧
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٣٠,٠٦٦	٣,٣٧١,٦٠٠	٣٠٧,٤٨٩	٩٥١,٧٣٤	١٥,٠٩٧,١٩٩	١١,٨٥١,٤٢٩	٣١,٦٠٩,٥١٧
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٠,٠٠٠	١٦,٢٩٤	٥٥٢,٥٠٩	٥٩,٢٧٢	٤٨١,٧٩٢	٢,٠٥٢,٢٩٧	٥٧١,٩٠٧	٣,٧٧٤,٠٧١
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٠,٠٠٠	١٨,٦١٢	٤٨٤,٢٧٠	٥٦,٣٤٢	٦٢٥,٧٠٤	٢,٣٤٠,٣٧٢	٥٥١,٠٢٨	٤,١١٦,٣٢٨

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مصرفات عمومية وإدارية
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٣٣,٩٣٧	٦٩٢,١٨٣	
٥٣٣,٩٣٧	٦٩٢,١٨٣	

شركة أصول ESB للوساطة في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- إستثمارات مالية طويلة الأجل (غير متاحة للبيع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢,٦٦٨,٠٠٠	٤,٩٧٧,٥٠٠	شركة مصر للمقاصة والايذاع والقيود المركزي*
٢,١٩١,٦٨٣	٢,١٩١,٦٨٣	صندوق ضمان التسويات
٧,٠٠١	٧,٠٠١	صندوق ضمان المتعاملين في الأوراق المالية
(٤٨,٦٦٧)	(٤٨,٦٦٧)	خسائر ائتمانية متوقعه
<u>٤,٨١٨,٠١٧</u>	<u>٧,١٢٧,٥١٧</u>	

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

وكانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام كالتالي

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

٦- تأمينات نقدية طويلة الأجل

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

وكانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام كالتالي

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧- أصول تأجير تمويلي/ التزامات عقد التأجير

أبرمت الشركة عقد إيجار تمويلي لمدة ٥ سنوات وذلك لشراء سيارة بإجمالي قيمة إيجارية ١,٩٤٦,٥٨٨ جنيه مصري وبلغت إجمالي القيمة الحالية فى تاريخ الشراء ١,٣٠٥,١٣٠ جنيه وبلغت إجمالي التزامات عقد التأجير فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٢٥٣,٦٩٧ جنيه فى حين بلغت مصروفات الفوائد على تلك الالتزامات فى نفس الفترة مبلغ ١١٠,٧٩١ جنيه.

الإجمالي جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	التكلفة
١,٣٠٥,١٢١	١,٣٠٥,١٢١	الإضافات خلال الفترة
١,٣٠٥,١٢١	١,٣٠٥,١٢١	التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٠١,٧٢٧	١٠١,٧٢٧	مجمع الاستهلاك
١٠١,٧٢٧	١٠١,٧٢٧	الاستهلاك خلال الفترة
١,٢٠٣,٣٩٤	١,٢٠٣,٣٩٤	مجمع الاستهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	التزامات عقد التأجير
١,٢٥٣,٦٩٧	١٩٧,٩٦٦	١,٠٥٥,٧٣١	فوائد التزامات عقد التأجير
٥٣٠,٦٦٨	٣٣٩,٣١٦	١٩١,٣٥٢	

٨- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	العملاء
جنيه مصري	جنيه مصري	الاضمحلال فى العملاء
٥١,٨٢٨,٦٨٥	٤٩,٤٣٥,٥٣٧	
(١,٩٤٦,٦٩٨)	(١,٩٤٦,٦٩٨)	
٤٩,٨٨١,٩٨٧	٤٧,٤٨٨,٨٣٩	

وكانت حركة الاضمحلال خلال العام كالتالى

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

٩- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مصفوفات مدفوعة مقدماً
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات مستحقة
٦,٤٨٩	١٠,٥٠٠	سلف وعهد
٧٤,٤٣٠	٣١٣,٦٢٨	تأمينات لدى الغير
٣٧٤,٨٤٥	٣٩٩,٢٤٢	غطاء خطابات ضمان
١٣٦,٠٠٠	١٢٣,٠٠٠	أمانات لدى الغير
١,٠٠٠,٠٠٠	-	أخطاء تنفيذ
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	البورصة م إعادة تكويد
٥٢,٩٤٢	٢٦,٠٨٢	أرصدة مدينة أخرى
-	٨٦٥	الاضمحلال فى قيمة الأرصدة المدينة
١٤٥,٦٣٣	١,٦٣٦	
(١٦٣,٧٩٨)	(١٦٣,٧٩٨)	
١,٦٣٤,٥٤١	٧١٩,١٥٥	

شركة أصول ESB للوساطة في الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

وكانت حركة الاضمحلال خلال العام كالتالي

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

١٠- جاري المقاصة

بلغ رصيد جاري المقاصة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٢١١,٩٧٥ جنيه مصري مدين، مقارنة برصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٦٤٢,٢٨١ جنيه مصري مدين.

١١- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٨١,٨٤٢	٩٨,٨٤٠	نقدية بالصندوق
٤٣,٩٢٠,٧٤٧	١٠,٠٠٠,٦٨٩	حسابات جارية بالبنوك
-	٥,٥٠٠,٠٠٠	ودائع البنوك
<u>٤٤,١٠٢,٥٨٩</u>	<u>١٥,٥٩٩,٥٢٩</u>	
٣,٢٤٥,٣٨١	٣,٦٣٣,٢١١	<u>عملة أجنبية</u>
(٣٢,٤٥٤)	(٣٢,٤٥٤)	حسابات جارية بالبنوك
٣,٢١٢,٩٢٧	٣,٦٠٠,٧٥٧	خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٤٧,٣١٥,٥١٦</u>	<u>١٩,٢٠٠,٢٨٦</u>	

وكانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام كالتالي

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

١٢- العملاء الدائنة

يتمثل الرصيد الظاهر بالقوائم المالية في أرصدة العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ البالغ قيمته ١٨,٩٣٨,٩٧٤ جنيه مصري مقارنة بمبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ البالغ قيمته ٤٧,٤٩٣,٨٠٦ جنيه مصري.

١٣- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	بنك الشركة المصرفية العربية (بضمان وديعة)
-	٤,٩٥٦,٤٨١	
-	٤,٩٥٦,٤٨١	
<u>-</u>	<u>٤,٩٥٦,٤٨١</u>	

شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤- موردون واوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون محليون
١٠٦,٦٣٨	١٠١,٣٣٤	اوراق دفع
	٣٢,٤٤٣	
١٠٦,٦٣٨	١٣٣,٧٧٧	

١٥- دائنون وحسابات دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات مستحقة
١٧٠,٦٣٨	٢٩٥,١٥٧	مصلحة الضرائب و الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٤٨٣,٤١٠	٤٨٣,٤٤٧	المساهمة التكافلية
١٠٣,٠٩١	١٥٢,٧٣٦	الحفظ المركزي
٣٩,٧٧٣	٦٢,٠٥٣	رسم خدمات البورصة
١٩,٣٨٤	٢١,٦٣٠	ضريبة الدمغة النسبية
٢٠,٠٤٩	٢,٧٧٨	رسم خدمات مصر المقاصة
٢,٦٨٣	٣,٧٥٤	رسم خدمات الهيئة
١,٣٩٤	٢,٢٠٩	صندوق تأمين متعاملين فى الأوراق المالية
١,٠٢٧	١,٧٦٤	هيئة الرقابة المالية
٦,٩٣٤	١٠٠,٠٠٠	اسلام السيد فتحي
-	٨,٧٥٠	الدائنون المتنوعون - شركة سالوميل للفورميكا
-	٢,٠٠٠	الدائنون المتنوعون - شركة اميكو فارما سوبتيكال
-	١١,٧٠٠	
٨٤٨,٣٨٣	١,١٤٧,٩٧٨	

١٦- رأس المال

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

• وفيما يلى بيان بتوزيع هيكل رأس المال

نسبة المساهمة	قيمة السهم جنيه مصري	عدد الأسهم	الإسم
٧٤,١٥%	٢٩,٦٦١,٢٣٧	٢٩٦,٦١٢,٣٦٨	أصول القابضة للاستثمارات المالية
٨,٦٠%	٣,٤٤٠,٠٠٠	٣٤,٤٠٠,٠٠٠	محمد سيد صالح السيد صالح
٤,٤١٧%	١,٧٦٦,٧٦٢	١٧,٦٦٧,٦٢٥	نيفين ايمن أحمد علي بدوي
٢,٥٤٩%	١,٠١٩,٦٠٠	١٠,١٩٦,٠٠٠	أحمد ايمن أحمد علي بدوي
١,٩٠%	٧٦٠,٨٣٣	٧,٦٠٨,٣٣٠	ايمن محمد فتحي احمد طلبه
٨,٣٨%	٣,٣٥١,٥٦٨	٣٣,٥١٥,٦٧٧	آخرون
١٠٠%	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

شركة أصول ESB للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧- احتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	إحتياطي قانوني
٢,٨٣٧,٠٢٨	٥,٢٥٩,٢٩٤	
<u>٢,٨٣٧,٠٢٨</u>	<u>٥,٢٥٩,٢٩٤</u>	

١٨- إيرادات وعمولات سمسرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	إيرادات وعمولات سمسرة
١٣,٠٢٨,٩٣٩	١٠,٣٢٤,١٦٦	إيرادات تكلفة التمويل
٤,٤٨٢,٠٠٤	٤,٦٥٨,٢٤٢	إيرادات اكتتاب
٢,٠٥٠	٧,٩٠٠	إيرادات أخرى
٥٩٧,٦٢١	٧٥٤,٨٨٤	
<u>١٨,١١٠,٦١٤</u>	<u>١٥,٧٤٥,١٩٢</u>	

١٩- المصروفات الإدارية والعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مرتبات وما فى حكمها
٨,٥٣٠,٥٤٧	٨,٧٩٥,٥٩٤	حصة الشركة فى التأمينات الاجتماعية
٤٢٧,٢٠٠	٦٤٥,٦١٦	إيجارات
١,٦٤١,٧٥٣	١,٦٢١,٦٦٠	النظافة
٤٤,٢٢٤	٨٣,٤٣٢	مياه وكهرباء وغاز
٥٠١,٩٧٩	٤٥٤,٢٧٠	هاتف وانترنت وبريد
١٥٠,٦٢٥	١٥٧,٥٨٩	أدوات كتابية ومطبوعات
١٣٦,٤٣٩	١٣٢,٨٢٥	نقل وانتقال
١٩٥,٦٠٠	١٦٧,٦٤٧	صيانة وإصلاح
٣٠٢,٦٤٥	٣٦٢,٢١١	رسوم واشتراقات
١,٠٣٠,٦٢٣	١,٠٠٠,١٣٦	الرعاية الصحية
٥٢٧,٩٥٩	٥٢١,٩٠٦	العلاقات العامة والمؤتمرات والندوات
٤١٦,٩٨١	٢٩٣,٣٠٧	تبرعات
١٧,٠٠٠	-	أتعاب مهنية
٤٤,٠٠٠	٣٨,٥٠٠	مصروفات بنكية
٢٧٠,٦٧١	٤٧٧,٥٢٣	مصروفات قضائية
٢١٧,٦٩٥	١٧٧,٤٨٧	اخطاء التنفيذ
٢٦٣,٥٤٣	٤٥,٩١٤	مصروفات امن وحراسة
٧٥,٢٤٠	٨٢,٧٦٤	مصروفات تأمين
٣٥,٩٥٤	٩٩,٩٧٠	مستلزمات حاسب آلي
٣١,٨٠٩	٤٠,٢٤٢	خدمات واستشارات ادارية
٢١٨,٧٧٣	٣,٠٠٠	كسب العمل
٣٦٥,٤٥٧	١٤٠,٦٢٠	م قضايا ومنازعات
٥٦٦,٧٩٥	١٠,٠٠٠	المساهمة التكافلية
٥٤,١٢٩	٤٩,٦٤٥	أهلاكات إدارية
٦٩٢,١٨٣	٥٣٣,٩٣٧	مصروفات متنوعه
٤٤٦,١١٤	٦٦٤,٠٩٤	
<u>١٧,٢٠٥,٩٣٨</u>	<u>١٦,٥٩٩,٨٨٩</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠- الإيرادات التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد دائنة
١,٢٤٢,٢٧٥	١,٩٥٠,٠٠٢	
<u>١,٢٤٢,٢٧٥</u>	<u>١,٩٥٠,٠٠٢</u>	

٢١- المصروفات التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد التسهيلات الائتمانية
٨٣٧,١٦٦	٣٣٩,٨٩٠	
<u>٨٣٧,١٦٦</u>	<u>٣٣٩,٨٩٠</u>	

٢٢- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	عوائد صندوق ضمان التسويات
١٧٨,٠٨٥	٢٦١,٦١٠	إيرادات استثمارات اوراق مالية
١,٩٨٣,٩٧١	٨٨٨,٩٧٢	ضم وتكويد وتعديل بيانات وقيد شركات بالبورصة و سوفيت و تداول
١٣٦,٨٥٣	١٩٩,٧٠٥	الكثروني
<u>٢,٢٩٨,٩٠٩</u>	<u>١,٣٥٠,٢٨٧</u>	

٢٣- ضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
٣٩١,٩٠٠	٤١٧,٥٢٢	ضريبة الدخل المؤجلة
(٤٩,٨٣٠)	(٨,٦٧٥)	
<u>٣٤٢,٠٧٠</u>	<u>٤٠٨,٨٤٧</u>	

تسوية ضريبة الدخل على أساس السعر الفعلى للضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح قبل الضرائب
٢,٥٩٧,٣٩٦	٢,٩١٨,٠٣٣	المكون من المخصصات
١,٢٢٣,٨٤٣	-	استبعادات اصول ثابتة
(٢٠٤,٨٥٩)	-	تبرعات مدفوعة لجمعية أهلية غير مشهورة
١٧,٠٠٠	-	اهلاك الأصول الثابتة وفقاً للأساس المحاسبي
٦٩٢,١٨٣	٦٣٥,٦٦٤	المساهمة التكافلية
٥٤,١٢٩	٤٩,٦٤٥	اهلاك الأصول الثابتة وفقاً للأساس الضريبي
(٢٦٥,٨٥٩)	(٥٩٧,١٠٧)	مخصصات انتفى الغرض منها
(٨,١٦٦)	-	ديون معدومه مخصومه من المخصصات وتتوافر فيها شروط الخصم
(٢٠١,٨٣٤)	-	عائد ضمان التسويات و مصر المقاصة
(٢,١٦٢,٠٥٦)	(١,١٥٠,٥٨٢)	الوعاء الضريبي
<u>١,٧٤١,٧٧٨</u>	<u>١,٨٥٥,٦٥٣</u>	ضريبة الدخل على أساس ٢٢,٥%
٣٩١,٩٠٠	٤١٧,٥٢٢	ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلى للضريبة
<u>٪١٥,٠٩</u>	<u>١٤,٣١٪</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ضريبة الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩١,٩٠٠	٤١٧,٥٢٢	ضريبة الدخل الجارية
<u>٣٩١,٩٠٠</u>	<u>٤١٧,٥٢٢</u>	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الدخل (الارباح و الخسائر)		قائمة المركز المالى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤٩,٨٣٠)	٨,٦٧٥	(٧٤٥,٠٨٢)	(٧٣٦,٤٠٧)	الاصول الثابتة
<u>(٤٩,٨٣٠)</u>	<u>٨,٦٧٥</u>	<u>(٧٤٥,٠٨٢)</u>	<u>(٧٣٦,٤٠٧)</u>	صافي الضريبة المؤجلة

٢٤- أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٧٨٨,١٠٢	٤٣٥,٨٧٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
٩١,٦٢٩	٤٣٥,٧٧٣	ايه اس المحدودة
٤٥٨,١٨٦	١,٣٢٣,٩١٦	اصول للاستثمار العقاري
٦,١٣٣,٧٥٩	٣,٤٢٢,٩٠٦	اصول كابيتال
-	١٩٥,٨٤٣	شركة اصول القابضة
(٨٤,٧١٧)	(٨٤,٧١٧)	اصول للاستثمار الزراعي
<u>٨,٣٨٦,٩٥٩</u>	<u>٥,٧٢٩,٥٩٣</u>	الاضمحلال المكون خلال العام (خسائر انتمانية متوقعة)
-	٢٤٤,٨٢١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٥,٥٦٩,٤٢٩	٢,١٦٦,٠٩٦	اصول للمباني الادارية
<u>١٥,٥٦٩,٤٢٩</u>	<u>٢,٤١٠,٩١٧</u>	شركه التطوير للاستثمارات و الاستشارات

المعاملات

شركة التطوير للاستثمارات و الاستشارات

بلغت حجم المعاملات خلال السنة المالية مبلغ ٤٩,٥٤٧,٧٨٨ جنيه مصري وهى معاملات مالية على الحساب الجاري.

شركة ايه اس المحدودة

بلغت حجم المعاملات خلال السنة المالية مبلغ ٤٤,٧٦٤,٠٨٤ جنيه مصري وهى معاملات مالية على الحساب الجاري لتمويل عمليات الشراء والبيع بالهامش.

شركة اصول القابضة

بلغت حجم المعاملات خلال السنة المالية مبلغ ٤٦,٨٧٣,٤٤٦ جنيه مصري وهى عبارة عن عمليات بيع وشراء بالهامش.

شركة اصول كابيتال

بلغت حجم المعاملات خلال السنة المالية مبلغ ٨٦٥,٧٢٩ جنيه مصري وهى معاملات مالية على الحساب الجاري.

شركة اصول للاستثمار العقاري

بلغت حجم المعاملات خلال السنة المالية مبلغ ٢,٤٢٦,٥٨٦ جنيه مصري وهى معاملات مالية على الحساب الجاري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### العملاء

وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢٢ تنفيذ تداولات للعاملين والمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وذلك طبقاً لمحاضر مجلس إدارة الشركة رقم (٣٨٨) والمنعقد بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢٢، وقد بلغ اجمالى حجم تعاملاتهم خلال العام ١,١٣٥,٨٠٢,٨٥٩ جنيه مصري وقد بلغت صافى أرصدهم ٢١٧,٩٣٣ جنيه مصري دائن مقارنة بإجمالى حجم تعاملات ١,٦٢١,٣٨٥,٠٠٠ و رصيد ٨,١٠٨,٣٥٠ جنيه مصري مدين وذلك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

### ٢٥- نصيب السهم من الأرباح

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٢٥٥,٣٢٦	٢,٥٠٩,١٨٦	صافى أرباح العام الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٠٠٦	٠,٠٠٦	

\* حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية لم تقم الشركة بإعداد مشروع توزيع أرباح، الأمر الذى سينتج عن إعداده تخفيض نصيب السهم من صافى أرباح العام بكل من نصيب العاملين من التوزيعات ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

### ٢٦- أسس وأساليب إدارة رأس المال

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

### ٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

### ٢٨- إدارة المخاطر

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

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

## مخاطر الائتمان

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

### أرصدة العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة

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

### الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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

### المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة فى 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 وتراعى التحليلات الإحصائية مع الحكم الشخصى لمسئولي الائتمان للوصول إلى الجدارة الائتمانية الملائمة، ويتم تصنيف الأطراف إلى عدة فئات وفقاً للجدارة الائتمانية منها الديون الجيدة والمتابعة العادية والمتابعة الخاصة والديون الغير منتظمة.

### المركز الحالى والتطور المستقبلى المرجح له الذى يستنتج منه الرصيد المعرض للإخفاق EAD

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

### خطر الإخفاق الافتراضى LGD

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

## مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات فى أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق فى إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفى نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

### التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

### التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

تقيس الشركة مدى تأثير تغير محتمل مقبول فى أسعار صرف العملات الأجنبية، فى ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي 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.

### 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.

## ٢٩- 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 لإقرارات الضريبة 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.

شركة أصول ESB للوساطة في الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 .

٣٠- أحداث هامة

- أثرت الحرب الروسية الأوكرانية في بداية عام ٢٠٢٢ على الاقتصاد العالمي والأعمال التجارية وأدت إلى تباطؤ نمو الاقتصادات وزيادة التضخم وارتفاع السلع الأولية كالغذاء والطاقة وتآكل قيمة الدخل وضعف الطلب، والتأثير على تكلفة التمويل وتغيير أسعار الفائدة وتقلبات العملات الأجنبية، وكذا التأثير على التجارة وسلاسل الإمداد وتحويلات العاملين في الخارج. 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 والتعامل مع المتغيرات العالمية والمحلية.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري خلال اجتماعاتها على مدار العام برفع سعري عائد الايداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي أكثر من مرة ليصل الى ١٦,٢٥٪، ١٧,٢٥٪، ١٦,٧٥٪ على الترتيب وتم رفع سعر الائتمان والخصم أيضاً ليصل الى ١٦,٧٥٪ وذلك في نهاية ٢٠٢٢ مقارنة بعائد الايداع والإقراض لليلة واحدة ٨,٢٥٪، ٩,٢٥٪، ٨,٧٥٪ على الترتيب و سعر الائتمان و الخصم ٨,٧٥٪ و كانت تفاصيل الزيادة كالتالي :

واقع الزيادة / نقطة

التاريخ	أساس
٢١ مارس ٢٠٢٢	١٠٠
١٩ مايو ٢٠٢٢	٢٠٠
٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢	٢٠٠
٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠٠

نائب رئيس مجلس الإدارة  
أ/ أيمن محمد صبري عبد الجيد

العضو المنتدب  
أ/ سيد نشأت دسوقي

المدير المالي  
أ/ علاء الدين عبد الرحيم محمد

