

شركة أصول E . S . B للوساطة فى الاوراق المالية

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالى

فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وقوائم الدخل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية

عن السنة المالية من ٢٠٢٣/١/١ الى ٢٠٢٣/١٢/٣١

وتقرير مراقب الحسابات

شركة أصول E.S.B للوساطة فى الاوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣	قائمة الدخل المنفردة
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٣١	الايضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات

الى السادة مساهمى / شركة أصول E . S . B للوساطة فى الاوراق المالية .

موضوع المراجعة :

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة أصول E . S . B للوساطة فى الاوراق المالية - شركة مساهمة مصرية - المتمثلة فى الميزانية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والتغير فى حقوق الملكية والتدفق النقدى عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية :

هذه القوائم المالية مسئولية ادارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضا عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية إختيار للسياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات :

تتخصص مسئوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية فى ضوء مراجعتنا لها ، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة .

وتتضمن اعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية ، وتعتمد الإجراءات التى تم إختيارها على الحكم الشخصى للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة ، وتشمل عملية المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الادارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية ، ونرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

- ١/٢ -

الرأى :

فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح فى كل جوانبها الهامة عن المركز المالى لشركة أصول E . S . B للوساطة فى الاوراق المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وعن نتيجة أعمالها وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

مدى الإلتزام بالمتطلبات 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 الادارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

طهرا

المهـ

عرفات محمد عبد السلام المعزوى

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
عضو الإتحاد العام المحاسبين والمراجعين العرب
سجل البنك المركزى ٦٠١
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٢٤
س.م.م ٨٩٩٠

القاهرة فى ٢٨ فبراير ٢٠٢٤ .



٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح	البيان الأصول غير المتداولة
٣,٧٧٤,٠٧١	٣,٥٥٤,٧٧١	٤	الأصول الثابتة بالصافي
٧,١٢٧,٥١٧	٧,٠٨٣,٥٦٩	٥	استثمارات في أوراق مالية
٢٠٧,٩٠٠	٢٠٧,٢٩٠	٦	تأمينات نقدية طويلة الأجل
١,٢٠٣,٣٩٤	٩٢٦,٦١٤	٧	أصول تأجير تمويلي (حق انتفاع)
١٢,٣١٢,٨٨٢	١١,٧٧٢,٢٤٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٧,٤٨٨,٨٣٩	٥٦,٧٨٨,٥٥٠	٨	عملاء وأوراق قبض
٧١٩,١٥٥	١,٠١٣,٢٥١	٩	مدينون وارصدة مدينة اخرى
٢,٢١١,٩٧٥	٣,٠٨١,٨١٨	١٠	جارى مصر للمقاصة
٥,٧٢٩,٥٩٣	١,٢٥٧,٠٤٨	٢٢	المستحق من اطراف ذات علاقة
١٩,٢٠٠,٢٨٦	٢٦,٠٨٥,٠٩٥	١١	النقدية بالبنوك والصندوق
٧٥,٣٤٩,٨٤٨	٨٨,٢٢٥,٧٦٢		إجمالي الأصول المتداولة
٨٧,٦٦٢,٧٣٠	٩٩,٩٩٨,٠٠٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال المصدر والمدفوع
٥,٢٥٩,٢٩٤	٥,٥٤٠,٢٥٦		الإحتياطيات
٩,٨٩٨,٤٩٧	١٢,١٢٦,٤٥٠		ارباح مرحلة
٢,٥٠٩,١٨٦	٥,٦١٩,٢٤٢		ارباح العام
٥٧,٦٦٦,٩٧٧	٦٣,٢٨٥,٩٤٨		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١,٠٥٥,٧٣١	٨٢٢,١٤٢		عقود التأجير التمويلي
٧٣٦,٤٠٧	٦٩٠,٩٤٥		التزامات ضريبية مؤجلة
١,٧٩٢,١٣٨	١,٥١٣,٠٨٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٩٧,٩٦٦	٢٣٣,٥٩٢		التزامات عقود التأجير التمويلي
١٨,٩٣٨,٩٧٤	٢٠,٣٠٧,٤٤٨	١٣	عملاء ارصدة دائنة
٤,٩٥٦,٤٨١	٤,٨٨٣,٥٨٦	١٤	تسهيلات ائتمانية
١٣٣,٧٧٧	٢٧٩,٤٤٧	١٥	موردين وأوراق دفع
٢,٤١٠,٩١٧	٥,٩٥٨,٦١٠	٢٢	المستحق لأطراف ذات علاقة
٤١٧,٥٢٢	١,٥٧٤,٩٥٦	٢١	ضريبة الدخل المستحقة
١,١٤٧,٩٧٨	١,٩٦١,٣٣٢	١٣	دائنون وارصدة دائنة اخرى
٢٨,٢٠٣,٦١٥	٣٥,١٩٨,٩٧١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨٧,٦٦٢,٧٣٠	٩٩,٩٩٨,٠٠٦		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

. الايضاحات المرفقة من صفحة ٧ الى صفحة ٣١ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

نائب رئيس مجلس الإدارة

أ/ أيمن محمد صبرى عبد الجيد

العضو المنتدب

أ/ سيد نشأت الدسوقي

المدير المالي

أ/ علاء الدين عبد الرحيم محمد

- تقرير مراقب الحسابات مرفق .



شركة اصول ESB للوساطة في الأوراق المالية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قائمة الدخل المنفردة عن السنة المالية من ٢٠٢٣/١/١ الى ٢٠٢٣/١٢/٣١

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	ايضاح	البيانات
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٥,٧٤٥,١٩٢	٢٧,٢٠٨,١٠٦	١٧	ايرادات وعمولات السمسة
١٥,٧٤٥,١٩٢	٢٧,٢٠٨,١٠٦		
			يخصم :
-١٦,٥٩٩,٨٨٩	-٢٢,٢١٢,٢٧٣	٢٠	مصروفات عمومية وإدارية
-٣٣٩,٨٩٠	-١,١٣٤,٦٦٩		مصروفات وفوائد بنكية
.	-١,٧٨٤,٨٦١		خسائر ائتمانية متوقعة
-١٦,٩٣٩,٧٧٩	-٢٥,١٣١,٨٠٣		إجمالي المصروفات
-١,١٩٤,٥٨٧	٢,٠٧٦,٣٠٣		ارباح / خسائر النشاط
			يخصم / يضاف :
١,٩٥٠,٠٠٢	١,٩٢٢,٤١٠		فوائد دائنة
٨١٢,٣٣١	٥٣٥,٣٣٣		ارباح فروق تقييم عملات اجنبية
١,٣٥٠,٢٨٧	٢,٦١٤,٦٩٠	١٨	ايرادات اخرى
٤,١١٢,٦٢٠	٥,٠٧٢,٤٣٣		
٢,٩١٨,٠٣٣	٧,١٤٨,٧٣٦		صافي ارباح العام قبل الضرائب
-٤٠٨,٨٤٧	-١,٥٢٩,٤٩٤	٢١	ضريبة الدخل
٢,٥٠٩,١٨٦	٥,٦١٩,٢٤٢		صافي ارباح العام بعد الضرائب
٠,٠٠٣	٠,٠٠٧	١٩	نصيب السهم من ارباح العام

- الايضاحات المرفقة من صفحة ٧ الى صفحة ٣١ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

شركة اصول ESB للوساطة فى الأوراق المالية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية من ٢٠٢٣/١/١ الى ٢٠٢٣/١٢/٣١

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٥٠٩,١٨٦	٥,٦١٩,٢٤٢	صافى ارباح الفترة
.	.	الدخل الشامل الأخر
.	.	مجموع الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
<u>٢,٥٠٩,١٨٦</u>	<u>٥,٦١٩,٢٤٢</u>	<u>إجمالى الدخل الشامل عن الفترة</u>

- الايضاحات المرفقة من صفحة ٧ الى صفحة ٣١ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

شركة اصول ESB للوساطة في الأوراق المالية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قائمة التغير في حقوق الملكية عن السنة المالية من ٢٠٢٣/١٢/٣١ إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١

البيانات	٢٠٢٣/١٢/٣١		٢٠٢٢/١٢/٣١		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	الأحماش	العالم	إرباح العام	خصائر/إرباح	
إحتياطي تقييم	٠	٢,٨٣٧,٠٢٨	٧,٧٥٥,٩٣٧	٢,٨٣٧,٠٢٨	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
استثمارات	٠	٠	٠	٠	٠
إرباح العام	٢,٥٠٩,١٨٦	٢,٥٠٩,١٨٦	٢,٥٠٩,١٨٦	٢,٥٠٩,١٨٦	٢,٥٠٩,١٨٦
خصائر/إرباح	٠	٠	٠	٠	٠
مرحلة	٠	٠	٠	٠	٠
إرباح العام	٢,٥٠٩,١٨٦	٢,٥٠٩,١٨٦	٢,٥٠٩,١٨٦	٢,٥٠٩,١٨٦	٢,٥٠٩,١٨٦
صافي إرباح العام	٢,٥٠٩,١٨٦	٢,٥٠٩,١٨٦	٢,٥٠٩,١٨٦	٢,٥٠٩,١٨٦	٢,٥٠٩,١٨٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٧,٦٦٦,٩٧٧	٥٧,٦٦٦,٩٧٧	٥٧,٦٦٦,٩٧٧	٥٧,٦٦٦,٩٧٧	٥٧,٦٦٦,٩٧٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٦٣,٢٨٥,٩٤٨	٦٣,٢٨٥,٩٤٨	٦٣,٢٨٥,٩٤٨	٦٣,٢٨٥,٩٤٨	٦٣,٢٨٥,٩٤٨

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣١ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

شركة اصول ESB للوساطة في الأوراق المالية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٢٠٢٣/١/١ الى ٢٠٢٣/١٢/٣١

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	ايضاح	البيانات
جنيه مصرى	جنيه مصرى		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٢,٩١٨,٠٣٣	٧,١٤٨,٧٣٦		صافى ارباح العام قبل الضرائب
			<u>تعديلات لتسوية صافى الخسائر / الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٦٣٥,٦٦٤	٧٦٢,٥٧٠	٤	إهلاكات اصول ثابتة
-١,٩٥٠,٠٠٢	-١,٩٢٢,٤١٠		فوائد دائنة
١١٠,٧٩١	.		فوائد ايجار تمويلي
.	١,٧٨٤,٨٦١		فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
٣٣٩,٨٩٠	-٢٧١		تسويات على الخسائر المرحلة
٢,٠٥٤,٣٧٦	٧,٧٧٣,٤٨٦		<u>ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل</u>
٢,٣٩٣,١٤٨	-١١,٢١٢,٠٦٧		التغير في العملاء وأوراق القبض
٩١٥,٣٨٦	-١٥٠,٨٧٢		التغير في المدينون وارصدة مدينة اخرى
-٥٦٩,٦٩٤	-٨٦٩,٨٤٣		التغير في جارى المقاصة
٢,٦٥٧,٣٦٦	٤,٥٤٠,٠٠٢		التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة
٢٧,١٣٩	١٤٥,٦٧٠		التغير في الموردين وأوراق الدفع
-٢٨,٥٥٤,٨٣٢	١,٣٦٨,٤٧٤		التغير في العملاء ارصدة دائنة
٢٦٧,١٥٢	٦١٥,٣٩١		التغير في الدائنون وارصدة دائنة اخرى
-١٣,١٥٨,٥١٢	٣,٥٤٧,٦٩٣		التغير في المستحق لأطراف ذات علاقة
-٣٩١,٩٠٠	-٤١٧,٥٢٢		ضرائب دخل مدفوعة
-٣٦,٤١٤,٧٤٧	-٢,٤٣٣,٠٧٤		<u>صافى النقدية من أنشطة التشغيل</u>
-٣٤,٣٦٠,٣٧١	٥,٣٤٠,٤١٢		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
-١٩١,٦٨٠	-٢٦٦,٤٩٠	٤	مدفوعات لشراء اصول ثابتة
-٣٣٩,٨٩٠	.		فوائد مدفوعة
١,٩٥٠,٠٠٢	١,٩٢٢,٤١٠		فوائد مقبوضة
-١٦٢,٢٢٥	.		مدفوعات أقساط تأجير تمويلي
١,٢٥٦,٢٠٧	١,٦٥٥,٩٢٠		<u>صافى التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
-٣٤٠,١٥٧	.		مدفوعات من تسهيلات ائتمانية
٥,٢٩٦,٦٣٧	-٧٢,٨٩٥		التغير في تسهيلات ائتمانية
٤,٩٥٦,٤٨٠	-٧٢,٨٩٥		<u>صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
-٢٨,١٤٧,٦٨٤	٦,٩٢٣,٤٣٧		النقدية وما في حكمها خلال العام
.	-٣٨,٦٢٨		خسائر ائتمانية متوقعة
٤٧,٣٤٧,٩٧٠	١٩,٢٠٠,٢٨٦		النقدية وما في حكمها اول العام
١٩,٢٠٠,٢٨٦	٢٦,٠٨٥,٠٩٥	١١	<u>صافى النقدية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ - نشاط الشركة :-

تأسست شركة أصول E.S.B للوساطة في الأوراق المالية . شركة مساهمة مصرية . (شركة الايمان للوساطة وتداول الأوراق المالية E.S.B (ش.م.م) سابقاً) في جمهورية مصر العربية في ٢٥ يوليو ١٩٩٤ طبقاً لنص قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية ويطبق عليها احكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقد تم قيد الشركة في السجل تجارى تحت رقم ٢٨٤٠٧٧ بتاريخ ٢/٨/١٩٩٤ من مكتب السجل التجارى بالقاهرة ، مدة الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ تسجيلها بالسجل التجارى قابلة للتجديد ، وتم نشر العقد والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات العدد رقم ٥٢٦ شهر اغسطس ١٩٩٤ ومقر الشركة الرئيسى ٥١ شارع بيروت - مصر الجديدة . القاهرة .

تم إضافة E.S.B الى اسم الشركة وتم النشر بصحيفة الشركات بالعدد رقم ١٧٧٨ لشهر سبتمبر ١٩٩٩ وتم تعديل اسم الشركة الى شركة أصول E.S.B للوساطة في الأوراق المالية وتم النشر في صحيفة الشركة بالعدد رقم (٦) لشهر يناير ٢٠٠٦ .

- وغرض الشركة

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

إن شركة أصول E.S.B للوساطة في الأوراق المالية (ش.م.م) هى شركة تابعة لشركة أصول القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م) .

- تاريخ وسنطة اصدار القوائم المالية :

* تم إصدار القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وإعتمادها من مجلس الإدارة فى ٢٧/٢/٢٠٢٤ .

- استخدام التقديرات والحكم المهني :-

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية تتطلب من الإدارة إجراء حكماً مهنياً وتقديرات وإفتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات وعلى الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات المفصح عنها ،

شركة أصول E.S.B للوساطة في الأوراق المالية

(شركة مساهمة مصرية)

وتعتمد التقديرات والإفتراضات على الخبرات السابقة وعوامل أخرى التى يعتقد أنها معقولة فى الظروف وتعتبر نتائج هذه التقديرات والإفتراضات الأساس للحكم المهنى على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات ، إن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات .

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة ، كما يتم الإعراف بالتعديلات المحاسبية للتقديرات فى الفترة التى يتم فيها تعديل التقدير وفى الفترات المستقبلية فى حالة تأثير تلك التقديرات على الفترات المستقبلية .

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة : -

أعدت القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزارى رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بالقرار الوزارى رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ ، وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة حيث تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع الى المعايير الدولية للتقارير المالية أو معايير المحاسبة الدولية عندما لا يكون هناك معيار محاسبى مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة أو معاملات معينة ، وقد تم إتباع السياسات المحاسبية الهامة التالية : -

١/٢ - أسس إعداد القوائم المالية : -

تم إعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة :

- تعدد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية .
- تعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى ، ويتم إثبات المعاملات التى تتم بالعملات الأجنبية بالجنيه المصرى على أساس سعر الصرف السائد فى تاريخ إعداد المركز المالى ، ويتم إعادة ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ وتدرج فروق إعادة التقييم سواء ربح أو خسارة فى قائمة الدخل .

٢/٢ - ترجمة العملات الأجنبية : -

تمسك الشركة دفاترها المحاسبية بالجنيه المصرى ، وتثبت المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر بالجنيه المصرى وفقا لأسعار الصرف السارية فى تاريخ تنفيذ هذه المعاملات ، يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ القوائم المالية وفقا لأسعار الصرف السارية فى ذلك التاريخ ، تدرج أرباح وخسائر العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التقييم فى تاريخ القوائم المالية بقائمة الدخل .

بتاريخ ٢٠١٦/١١/٣ قرر البنك المركزى المصرى تحرير سعر الصرف لل عملات الأجنبية لإعطاء مرونة للبنوك العاملة فى مصر لتسعير شراء وبيع النقد الأجنبى داخل القنوات الشرعية ، وعليه فقد تختلف قيم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية عن القيم المثبتة فى القوائم المالية عن الفترات السابقة متأثرة بنتائج تقييم مراكز العملة القائمة فى تاريخ المركز المالى .

- السياسة المحاسبية لترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية :-

- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بإستخدام سعر الصرف فى تاريخ المعاملة .
- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بإستخدام أسعار الصرف التى كانت سائدة وقت تحديد القيمة العادلة .

٣/٢ - قياس القيمة العادلة :-

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على اساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثبتة فى تاريخ القوائم المالية بدون خصم تكاليف بيع مستقبلية مقدرة ، ويتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التى يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات .
- فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة بإستخدام اساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الإعتبار اسعار المعاملات التى تمت مؤخرًا ، والاسترشاد بالقيم العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - اسلوب التدفقات النقدية المخصومة - او أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها
- عند استخدام اسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على اساس افضل تقديرات الإدارة ، ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ إعداد القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

٤/٢ - الأصول الثابتة والإهلاك :-

- الإعتراف والقياس :-

تثبت الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوما منها مجمع الإهلاك ومجمع الإنخفاض فى

القيمة .

شركة أصول E . S . B للوساطة فى الاوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)

- ١٠ -

تحدد تكلفة الاصول الثابتة بالنفقات الرأسمالية المرتبطة مباشرة بإقتناء الأصل ، كما تتضمن اية تكاليف اخرى تتحملها المنشأة ليصبح الأصل الثابت صالحا للإستخدام فى الموقع والغرض الذى تم إنشاؤه من اجله ، وكذا التكلفة المتوقعة لإزالة الأصل فى نهاية عمره الإنتاجى وإعادة الموقع الى حالته الأصلية ، ويتم إثبات المكونات الهامة للأصل الثابت بشكل مستقل فى حالة اختلاف اعمار تلك المكونات الإنتاجية .

- التكاليف اللاحقة على الإقتناء :-

يتم رسملة التدفقات اللاحقة على اتناء على الأصل فقط اذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة إقتصادية مستقبلية للشركة .

- الإهلاك :-

يتم اهلاك قيمة الاصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل فى تكلفة الاصل مخصوما منها قيمته التخريدية - وفقا (لطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الانتاجى المقدر لكل نوع من انواع الأصول الثابتة ، ويتم تحميل الإهلاك على الارباح أو الخسائر ، لا يتم اهلاك الاراضى، وفيما يلى بيان بالأعمار الانتاجية المقدرة للفترة الحالية لكل من انواع الأصول :-

العمر الإنتاجى المقدر للأصل	نسب الإهلاك	البيان
٢٠ سنة	٥ %	- مبانى وإنشاءات
١٠ سنوات	١٠ %	- عدد وأدوات
٤ - ٨ سنة	١٥ - ٢٥ %	- وسائل نقل وانتقال
١٠ سنوات	١٠ %	- آلات وأجهزة كهربائية
١٠ سنوات	١٠ %	- تجهيزات وديكورات
٧ سنوات	١٥ %	- اجهزة حاسب آلى وبرامج
١٠ سنوات	١٠ %	- اثاث وتجهيزات

٥/٢ - الأصول غير الملموسة :-

برامج الحاسب الآلى :-

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلى كمصروف فى قائمة الدخل عند تكبدها. ويتم الاعتراف كأصل غير ملموس بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج محددة وفريدة وتحت سيطرة الشركة ومن المتوقع أن يتولد عنها منافع اقتصادية تتجاوز أكثر من سنة .

يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس .
يتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل على مدار الفترة المتوقع الاستفادة منها والمحددة بخمس سنوات .

٦/٢ - الأرباح والخسائر الرأسمالية :-

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن إستبعاد أى أصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل الثابت المستبعد بالصافي ضمن بند أرباح (خسائر) بيع أصول بقائمة الدخل .

٧/٢ - مشروعات تحت التنفيذ :-

يتم قيد المبالغ التي تتفق على إنشاء أصل من الأصول الثابتة فى بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يصبح الأصل صالحا للإستخدام ثم يتم تعليته على بند الأصول الثابتة .

٨/٢ - استثمارات مالية متاحة للبيع :-

- تثبت الإستثمارات المالية المتاحة للبيع وفقا لتكلفتها عند الإقتناء الأولى وفى حالة حدوث إنخفاض فى تلك الإستثمارات فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة الإنخفاض وتحمله على بقائمة الدخل عن الفترة وذلك لكل إستثمار على حدة .

- وفى حالة حدوث تدهور فى قيمتها يتم تخفيض قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بقيمة هذا التدهور ويحمل على بند فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع والمدرجة بحقوق الملكية وفى حالة عدم كفاية تلك الفروق لتغطية خسائر التدهور (الإضمحلال) يتم الإعتراف بباقي الخسائر بقائمة الدخل ببند خسائر تدهور (الإضمحلال) القيمة الدفترية للإستثمارات المالية المتاحة للبيع .
- يتم تقدير الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير المسجلة ببورصة الأوراق المالية أو التي يمكن التوصل لقيمتها العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدرجة موثوق فيها بالتكلفة شاملة جميع التكاليف المرتبطة بها مخصصا منها خسائر التدهور (الأضمحلال) فى قيمتها ان وجدت وتحمل تلك الخسائر على قائمة الدخل .

- فى حالة حدوث ارتفاع فى قيمة الاستثمار المالى المتاح للبيع خلال الفترة اللاحقة للفترة التي الإعتراف فيها بخسائر التدهور (الإضمحلال) بقوائم الدخل فإنه يتم الإعتراف بهذه الأرباح ضمن قائمة الدخل فى حدود المبالغ السابق الإعتراف بها كخسائر مع ادراج أى زيادة تنشأ بعد ذلك فى القيمة العادلة لهذه الأصول بحقوق الملكية وذلك فيما عدا خسائر التدهور المتعلقة بالاسهم المتاحة للبيع والسابق ادراجها بقائمة الدخل حيث لا يتم رد تلك الخسائر الا فى حالة البيع .

٩/٢ - عقود التأجير :-

- عقود تأجير الأصول :

يتم الإقرار بأصل (حق إستخدام) وبالتزام عقد التأجير فى تاريخ بداية العقد حيث يتم قياس (حق إستخدام) بالتكلفة فى تاريخ بداية عقد التأجير وتتضمن تكلفة الأصل (حق إستخدام) مبلغ القياس الأولى لإلتزام عقد التأجير وأى دفعات عقد تأجير تمت فى أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير وأى تكاليف مباشرة وأى تكاليف تكبدها فى تفكيك وإزالة الأصل محل العقد ، كما يتم قياس التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ بإستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير ، ويتمثل دفعات الإيجار فى الدفعات التالية لحق إستخدام الأصل سواء كانت دفعات ثابتة أو دفعات متغيرة (ليور) أو مبالغ متوقع سدادها بموجب ضمانات وسعر ممارسة لخيار الشراء ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير .

- القياس اللاحق :

فى نهاية الفترة يتم إستهلاك اصل (حق الاستخدام) من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجى للأصل محل العقد طبقاً لمتطلبات الإهلاك الواردة فى معيار المحاسبة رقم (١٠) إذا كان سيتم ممارسة خيار الشراء ، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك الأصل الى نهاية العمر الإنتاجى أو نهاية مدة التأجير أيهما أقرب ، كما يتم احتساب أية خسائر اضمحلال فى قيمة أصل (حق الاستخدام) إن وجد .

بعد تاريخ عقد التأجير يتم قياس التزامات عقد التأجير ليعكس تغيرات دفعات الإيجار كما يلى :

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير .
 - تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار .
 - إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير
- وإذا حدث تغيراً فى دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة تغير معدل الفائدة المستخدم فى تحديد دفعات الإيجار يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير ليعكس دفعات الإيجار المعدلة .

- عقود البيع مع إعادة الإستجار :

فى حالة البيع مع إعادة الإستجار يتم تقييم عملية تحويل الأصول إذا كانت عملية بيع (حصول المشتري على السيطرة على الأصل وتوجيه إستخدامه والحصول على المنافع المتبقية منه) أو ليست عملية بيع وذلك على النحو التالى :-

- تحويل الأصل يمثل عملية بيع :

يتم إثبات الأصل كحق استخدام طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة رقم (٤٩) الخاص بعقود الايجار مقابل اثبات التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الايجار كالتزامات على النحو الوارد بسياسة عقود التأجير المدرجة ببند عقود تأجير الاصول ، حيث يصنف العقد فى هذه الحالة كعقد ايجار .

- تحويل الأصل ليس عملية بيع :

يتم الاعتراف بالأصل المحول بدفاتر الشركة ضمن الأصول مقابل إثبات التزام مالى يساوى متحصلات التحويل بالعقد ، ويتم المحاسبة عن هذا الإلتزام طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) ، حيث يصنف العقد فى هذه الحالة كعقد تمويل بضمان الأصل .

- الإعفاءات من الإعتراف :

قد تختار الشركة عدم تطبيق معيار المحاسبة رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير بالنسبة لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة .

١٠/٢ - العملاء والمدينون والارصدة المدينة الأخرى وتأمينات لدى الغير :-

تثبت أرصدة العملاء والمدينين والتأمينات لدى الغير والحسابات المدينة الأخرى بقيمته الإسمية مخصصا منها المخصص عندما يعتبر تحصيل هذه الأرصدة أمرا مشكوكا فيه نتيجة التأخير فى السداد ، ويتم إدراج المخصص ضمن قائمة الدخل .

١١/٢ - النقدية وما فى حكمها :-

تتمثل النقدية فى الأرصدة لدى البنوك وأرصدة النقدية بالصندوق ، ويتم عرض ارصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن الإلتزامات المتداولة فى الميزانية ان وجدت ، ولأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما فى حكمها النقدية بالخرينة والودائع تحت الطلب والحسابات الجارية لدى البنوك و ارصدة بنوك سحب على المكشوف .

١٢/٢ - الإضمحلال :-

إضمحلال قيمة الأصول المالية :

تقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعى على أن يكون أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل ، ويعتبر أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل ، وإذا كان هناك دليل موضوعى على إضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الإعتراف الأولى بالأصل وأثره على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية :

يتم رد الخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة والتي تم الإعراف بها سابقا فقط إذا كان هناك مؤشر على أن يكون الأصل قد أضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية فيعتبر أن هناك إضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه الى قيمته الإستردادية وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الدخل .

يتم رد الخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة والتي تم الإعراف بها سابقا فقط إذا كان هناك تغيير فى الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن إضمحلال القيمة ، وتكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها ما يتم الإعراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة ويتم إثبات الرد فى الخسارة الناجمة عن إضمحلال قيمة الأصل بقائمة الدخل (معيار المحاسبة المصرية ٣١) .

١٣/٢ - المخصصات :-

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام حالى قانونى أو إلزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضى ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع إقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام ، هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالى .

١٥/٢ - الاحتياطات :-

وفقا لقانون الشركات يتم تجنب ٥ % على الأقل من صافى ربح كل سنة للاحتياطى القانونى حتى يبلغ ٥٠ % من رأس المال فيجوز حينئذ وقف تجنب المذكور ، أما باقى الاحتياطات فيتم تكوينها طبقا لإحتياجات الشركة التمويلية وبناء على قرار الجمعية العامة .

١٦/٢ - الدائون والارصدة الدائنة الأخرى :-

تمثل الإلتزامات التى سيتم سدادها مستقبلا مقابل السلع المستلمة أو الخدمات المؤداة للشركة سواء وردت عنها فواتير من الموردين أم لم تورد بعد .

١٨/٢ - سياسة إثبات الإيراد :-

يتم إثبات الإيراد فى نهاية كل يوم عمل وذلك بعد الإنتهاء من تنفيذ عمليات التداول بالبورصة وذلك عند إصدار الفاتورة على أساس الإستحقاق وذلك إذا توافرت الشروط التالية :-

شركة أصول E. S. B للوساطة فى الأوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)

- ١٥ -

- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة .
- أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة المتعلقة بالمعاملة للمنشأة .
- أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية فى تاريخ القوائم المالية .
- أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التى تم تكبدها فى العملية كذلك التكاليف اللازمة لإتمامها تمثل إيرادات الشركة فى قيمة العمولات الناشئة عن عمليات البيع والشراء الصادر عنها فواتير بيع وشراء .
- كما تمثل الإيرادات الأخرى فى الخدمات المقدمة من الشركة لعملائها .
- كما تمثل إيرادات الفوائد البنكية الدائنة فى الفائدة على الحساب الجارى بالبنك على الأساس الزمنى .
- كما تمثل إيرادات الإستثمارات فى حدود ماتحصل عليه الشركة من توزيعات ارباح شركة مصر للمقاصة والتسوية والايدياع والقيود المركزى وصندوق ضمان التسويات طبقا لقيمة استثمارات الشركة بها دون الاسهم المجانية .

١٩/٢ - المصروفات :-

يتم الاعتراف بجميع مصروفات النشاط بما فى ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الدخل فى الفترة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات طبقا لأساس الإستحقاق .

٢٠/٢ - تحديد القيمة العادلة :-

تتطلب العديد من السياسات المحاسبية التى تتبعها الشركة وكذلك متطلبات الإفصاح المتعلقة بها تحديد القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية وغير المالية ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية والخاصة بالأصول والإلتزامات - كلما كان ذلك ممكنا - عن الإفتراضات المستخدمة فى تحديد القيمة العادلة فى الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والإلتزامات .

٢١/٢ - التأمينات النقدية لدى صندوق ضمان التسويات :-

تتمثل التأمينات النقدية لدى صندوق ضمان التسويات فى حصة المساهمة فى رأس مال الصندوق ، ويتم تحديد المساهمة بصندوق الضمان طبقا لحجم التمويل اللازم لصندوق ضمان التسويات وذلك على أساس المتوسط اليومى لعمليات البيع والشراء خلال فترة معينة .

شركة أصول E. S. B للوساطة فى الاوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)

- ١٦ -

٢٢/٢ - نظام معاشات العاملين : -

تساهم الشركة فى نظام التأمينات الإجتماعية لصالح العاملين بها طبقا لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ، وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل ضمن بند الرواتب والأجور .

٢٣/٢ - الضرائب الدخلية : -

يتم حساب الضرائب على الشركة عن النشاط العام طبقا للقوانين والتعليمات السارية المعمول بها فى هذا الشأن ويتم تكوين المخصص اللازم للالتزامات الضريبية بعد إجراء الدراسة وذلك فى ضوء المتطلبات الضريبية وتقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة عليها سنويا من واقع الإقرارات الضريبية .

- ضرائب الدخل المؤجلة : -

يتم الإعتراف بضرية الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبى) وقيمتها المدرجة بالمركز المالى (الأساس المحاسبى) وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق .
يتم الإعتراف بضرية الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه منفعة مستقبلية .

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف فى قائمة الدخل للفترة ، فيما عدا الضريبة التى تنتج من معاملة أو حدث فى نفس الفترة أو فى فترة أخرى تم الإعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فكذاك يعترف بالضريبة الناشئة مباشرة ضمن حقوق الملكية .

٢٤/٢ - ربحية السهم : -

يتم الإفصاح عن النصيب الاساسى للسهم فى الأرباح أو الخسائر ، ويتم حساب النصيب الاساسى للسهم بقسمة الأرباح والخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام .

٢٥/٢ - قائمة التدفقات النقدية : -

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٢٦/٢ - الأرقام المقارنة : -

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغيرات فى العرض المستخدم فى الفترة الحالية .

٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :-

تتضمن الأدوات المالية كلا من حسابات الميزانية ، وتشمل الأدوات المالية لحسابات الميزانية على النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك ، الاستثمارات والمدينين ويوضح ايضاح رقم (٢) السياسات المحاسبية المطبقة وكيفية قياس تلك الأدوات المالية ، وفيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية والإجراءات التى تتبعها الشركة لخفض آثار تلك المخاطر :-

١/٣ - خطر السوق :-

يتمثل خطر السوق فى العوامل التى تؤثر على قيم وعائد وإرباح جميع الأوراق المالية المتداولة بالبورصة أو العوامل التى تؤثر على قيمة وعائد وإرباح ورقة مالية بذاتها ، وطبقا لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية تقوم إدارة الشركة بتنوع الإستثمار وذلك بما يؤدي الى خفض خطر السوق الى الحد الأدنى .

٢/٣ - خطر السيولة :-

يتمثل خطر السيولة فى جميع العوامل التى تؤثر على قدرة الشركة فى دفع جزء من أو كل التزاماتها ، وطبقا لسياسات الشركة فهى تحتفظ بمستوى مناسب من السيولة لخفض هذه المخاطر للحد الأدنى .

٣/٣ - خطر الإئتمان :-

يتمثل خطر الإئتمان فى عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزاماته فى تاريخ الإستحقاق مما يسبب خسارة مالية للطرف الأخر ، العملاء (شركات سمسة) أحد الأدوات المالية المعرضة لخطر الإئتمان ، وتقوم الشركة بمتابعة مستمرة للعملاء بغرض خفض خطر الإئتمان للحد الأدنى .

٤/٣ - خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية :-

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغير فى سعر الصرف الذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وتحاول الشركة تخفيض خطر العملات الأجنبية من خلال تجنب وجود مركز مكشوف للعملات الأجنبية وذلك لتخفيض هذا الخطر للحد الأدنى .

٥/٣ - خطر التسويات :-

يتمثل خطر التسويات فى المخاطر التى قد تتعرض لها الشركة نتيجة عمليات تسويات البيع والشراء اليومية للأوراق المالية ، ولتجنب هذا الخطر قامت الشركة بالإشتراك فى صندوق ضمان التسويات لدى شركة مصر للمقاصة من خلال إحتساب نسبة مساهمة الشركة فى المتوسط اليومي لعمليات البيع وشراء الأوراق المالية بالسوق والمخاطر غير التجارية .

٦/٣ - إدارة رأس المال :-

- إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هى المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على الشركاء والدائنين وثقة السوق وكذلك إستمرار تطور نشاط الشركة فى المستقبل ، وتسعى الشركة الى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه فى حالة الإقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأنى من مركز قوى لرأس المال .
- لم يكن لدى الشركة أى تغيير فى إدارة رأس المال خلال السنة ، كما لاتخضع الشركة لأى متطلبات خارجية لرأس المال .

شركة اصول ESB للوساطة في الأوراق المالية

شركة مساهمة مصرية

- ١٩ -

٤ - الأصول الثابتة :-

فيما يلي بيان التغيرات التي طرأت على حركة وارصدة الأصول الثابتة خلال العام :-

الاجمالي	حاسب آلي	تجهيزات	وسائل نقل	ولادات	عدد	آلات	البيان	
							مباني	اراضي
٣٥,٣٨٣,٥٨٨	١٢,٤٢٣,٣٦٦	١٧,١٤٩,٤٩٦	١,٤٣٣,٥٢٦	٣٦٦,٧٦١	٣,٩٢٤,١٠٩	٤٦,٣٦٠	٤٠,٠٠٠	- الرصيد في ١/١/٢٠٢٣
٢٦٦,٤٩٠	٢٤٩,٩٩٠	.	.	.	١٦,٥٠٠	.	.	- الاضافات خلال العام
٣٥,٦٥٠,٠٧٨	١٢,٦٧٣,٣٦٦	١٧,١٤٩,٤٩٦	١,٤٣٣,٥٢٦	٣٦٦,٧٦١	٣,٩٤٠,٦٠٩	٤٦,٣٦٠	٤٠,٠٠٠	التكلفة في ١/٢/٢٠٢٣
٣١,٦٠٩,٥١٧	١١,٨٥١,٤٢٩	١٥,٠٩٧,١٩٩	٩٥١,٧٣٤	٣٠٧,٤٨٩	٣,٣٧١,٦٠٠	٣٠,٠٦٦	.	مجموع الاهلاك
٤٨٥,٧٩٠	١٠٥,٢٧٨	٢٠٩,٠٩٤	١١٠,٨١٢	٥٩,٢٢٧	٥٢,٣٧٨	٢,٣٠١	.	- الرصيد في ١/١/٢٠٢٣
٣٢,٠٩٥,٣٠٧	١١,٩٥٦,٧٠٧	١٥,٣٠٦,٢٩٣	١,٠٦٢,٥٤٦	٣١٣,٤١٦	٣,٤٢٣,٩٧٨	٣٢,٣٦٧	.	- اهلاك العام
٣,٥٥٤,٧٧١	٧١٦,٦١٩	١,٨٤٣,٢٠٣	٣٧٠,٩٨٠	٥٣,٣٤٥	٥١٦,٦٣١	١٣,٩٩٣	٤٠,٠٠٠	مجموع الاهلاك في ١/٢/٢٠٢٣
٣٧,٦٥٠,٠٧٨	١٢,٦٧٣,٣٦٦	١٧,١٤٩,٤٩٦	١,٤٣٣,٥٢٦	٣٦٦,٧٦١	٣,٩٤٠,٦٠٩	٤٦,٣٦٠	٤٠,٠٠٠	الاصول الثابتة في ١/٢/٢٠٢٣

٣٧,٦٥٠,٠٧٨

٤٠,٠٠٠

١٦,٢٩٤

٥٥٢,٥٠٩

٥٩,٢٧٢

٤٨١,٧٩٢

٢,٠٥٢,٢٩٧

٥٧١,٩٠٧

١٣,٩٩٣

١٦,٢٩٤

شركة أصول E. S. B للوساطة فى الاوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)

- ٢٠ -

٥ - استثمارات مالية طويلة الأجل (غير متاحة للبيع) :-

بلغ رصيد استثمارات مالية طويلة الأجل (غير متاحة للبيع) فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧,٠٨٣,٥٦٩ جنيه مصرية وذلك طبقا للتفصيل التالى :-

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>البيان</u>
<u>جنيه مصرية</u>	<u>جنيه مصرية</u>	
٤,٩٧٧,٥٠٠	٤,٩٧٧,٥٠٠	- شركة مصر للمقاصة والاداع والقيد المركزى
٢,١٩١,٦٨٣	٢,١٩١,٦٨٣	- صندوق ضمان التسويات
٧,٠٠١	٧,٠٠١	- صندوق تأمين المتعاملين فى الاوراق المالية
٤٨,٦٦٧-	٩٢,٦١٥-	- الإضمحلال فى قيمة الاستثمارات
<u>٧,١٢٧,٥١٧</u>	<u>٧,٠٨٣,٥٦٩</u>	<u>الرصيد</u>

* تم الحصول على عدد ٢٣,٠٩٥ سهم من شركة مصر للمقاصة فى صورة أسهم مجانية وطبقا للمادة ١١ من العقد والنظام الأساسى لشركة مصر للمقاصة التى تنص على أنه يتم نقل ملكية اسهم الشركة بين أعضائها أو بينهم وبين الشركة وفقا لقيمتها الإسمية ، فقد تم إعتبار القيمة العادلة للسهم هى قيمته الإسمية والتى تبلغ ١٠٠ جنيه مصرية .

- حركة الإضمحلال خلال العام كالتالى :-

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>البيان</u>
<u>جنيه مصرية</u>	<u>جنيه مصرية</u>	
٤٨,٦٦٧	٤٨,٦٦٧	الرصيد فى بداية العام
٠	٤٣,٩٤٨	المكون خلال العام
<u>٤٨,٦٦٧</u>	<u>٩٢,٦١٥</u>	<u>الرصيد</u>

شركة أصول E.S.B للوساطة فى الاوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)

- ٢١ -

٦ - تأمينات نقدية طويلة الأجل :-

بلغ رصيد تأمينات نقدية طويلة الأجل فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٧,٢٩٠ جنيه مصرى وذلك

طبقا للتفصيل التالى :-

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠
٢,١٠٠-	٢,٧١٠-
<u>٢٠٧,٩٠٠</u>	<u>٢٠٧,٢٩٠</u>

البيان

- تأمينات نقدية لدى الهيئة العامة للرقابة المالية

- الإضمحلال فى قيمة التأمينات النقدية

الرصيد

- حركة الإضمحلال خلال العام كالتالى :-

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢,١٠٠	٢,١٠٠
٠	٦١٠
<u>٢,١٠٠</u>	<u>٢,٧١٠</u>

البيان

الرصيد فى بداية العام

المكون خلال العام

الرصيد

شركة أصول E. S. B للوساطة في الاوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)

- ٢٢ -

٧ - اصول تأجير تمويلى / التزامات عقد التأجير :-

ايرمت الشركة عقد إيجار تمويلى لمدة ٥ سنوات وذلك لشراء سيارة بإجمالى قيمة ايجارية تبلغ ١,٩٤٦,٥٨٨ جنيه مصرى ، وبلغت إجمالى القيمة الحالية فى تاريخ الشراء ١,٣٠٥,١٢١ جنيه مصرى ، وبلغ التزامات عقد التأجير فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,٠٥٥,٧٣٤ جنيه مصرى فى حين بلغت مصروفات الفوائد على تلك الالتزامات فى نفس الفترة مبلغ ١٨٦,٣٨٢ جنيه مصرى وذلك طبقا للتفصيل التالى :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى
- الإضافات خلال العام	١,٢٠٣,٣٩٤	١,٣٠٥,١٢١
التكلفة فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	١,٢٠٣,٣٩٤	١,٣٠٥,١٢١
- إهلاك العام	٢٧٦,٧٨٠	١٠١,٧٢٧
مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٧٦,٧٨٠	١٠١,٧٢٧
الصافى فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	٩٢٦,٦١٤	١,٢٠٣,٣٩٤

البيان	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	الإجمالى
- التزامات عقد التأجير	٨٢٢,١٤٢	٢٣٣,٥٩٢	١,٠٥٥,٧٣٤
- فوائد التزامات عقد التأجير	١٨٣,٥٩٦	١٥٥,٧٢٧	٣٣٩,٣٢٣

٨ - عملاء وأوراق قبض :-

بلغ رصيد عملاء وأوراق قبض فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٦,٧٨٨,٥٥٠ جنيه مصرى وذلك طبقا للتفصيل التالى .:

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى
- عملاء	٦٠,٦٤٧,٦٠٤	٤٩,٤٣٥,٥٣٧
- الإضمحلال قيمة العملاء	٣,٨٥٩,٠٥٤-	١,٩٤٦,٦٩٨-
الرصيد	٥٦,٧٨٨,٥٥٠	٤٧,٤٨٨,٨٣٩

شركة أصول E. S. B للوساطة فى الاوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)

- ٢٣ -

- حركة الإضمحلال خلال العام كالتالى :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الرصيد فى بداية العام
١,٩٤٦,٦٩٨	١,٩٤٦,٦٩٨	الإضمحلال المكون خلال الفترة (خسائر ائتمانية متوقعة)
.	١,٩١٢,٣٥٦	<u>الرصيد</u>
١,٩٤٦,٦٩٨	٣,٨٥٩,٠٥٤	

٩ - مدينون وحسابات مدينة اخرى :-

بلغ رصيد تأمينات نقدية طويلة الأجل فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,٠١٣,٢٥١ جنيه مصرى وذلك طبقا للتفصيل التالى :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	- مصروفات مقدمة
١٠,٥٠٠	٩١,٥٣٨	- ايرادات مستحقة
٣١٣,٦٢٨	٢٨٢,٠٣٧	- سلف وعهد
٣٩٩,٢٤٢	٣٥٤,٤٢٢	- تأمينات لدى الغير
١٢٣,٠٠٠	١٢٣,٠٠٠	- أمانات لدى الغير
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	- أخطاء تنفيذ
٢٦,٠٨٢	٦٥,١٧١	- البورصة وم. اعادة تكويد
٨٦٥	٢٠	- اسلام السيد فتحى
.	٢٥,٥٠٠	- ارصدة مدينة اخرى
١,٦٣٦	٨٤,١٣٧	<u>اجمالى</u>
٨٨٢,٩٥٣	١,٠٣٣,٨٢٥	<u>يخصم :-</u>
١٦٣,٧٩٨-	٢٠,٥٧٤-	- الإضمحلال قيمة الارصدة المدينة
٧١٩,١٥٥	١,٠١٣,٢٥١	<u>الرصيد</u>

- حركة الإضمحلال خلال الفترة كالتالى :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الرصيد فى بداية العام
١٦٣,٧٩٨	١٦٣,٧٩٨	رد الإضمحلال
.	١٤٣,٢٢٤-	<u>الرصيد</u>
١٦٣,٧٩٨	٢٠,٥٧٤	

شركة أصول E. S. B للوساطة في الاوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)

- ٢٤ -

١٠ - جارى المقاصة :-

بلغ رصيد جارى المقاصة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ وقدره ٣,٠٨١,٨١٨ جنيه مصرى رصيد مدين ، مقابل مبلغ ٢,٢١١,٩٧٥ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ رصيد مدين .

١١ - النقدية بالبنوك والصندوق :-

بلغ رصيد النقدية بالبنوك والصندوق فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٦,٠٨٥,٠٩٥ جنيه مصرى وذلك طبقا للتفصيل التالى :-

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>البيان</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٠,٠٠٠,٦٨٩	١٧,٢٥٤,٦٢٩	- نقدية بالبنوك (حسابات جارية) جنيه مصرى
٣,٦٣٣,٢١١	٣,١٦٨,٠٢١	- نقدية بالبنوك (حسابات جارية) عملات اجنبية
٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	- ودائع بالبنوك
٩٨,٨٤٠	٢٣٣,٥٢٧	- النقدية بالصندوق
<u>١٩,٢٣٢,٧٤٠</u>	<u>٢٦,١٥٦,١٧٧</u>	<u>بخصم :</u>
٣٢٤٥٤-	٧١,٠٨٢-	<u>خسائر ائتمانية متوقعة</u>
<u>١٩,٢٠٠,٢٨٦</u>	<u>٢٦,٠٨٥,٠٩٥</u>	<u>الرصيد</u>

١٢ - رأس المال :-

- رأس المال المرخص به :-
- يبلغ رأس المال المرخص به ٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى (فقط مائتان وخمسون مليون جنيه مصرى)

- رأس المال المصدر والمدفوع :-
- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٤٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى (فقط اربعون مليون جنيه مصرى)
بعدد ٨٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم قيمة السهم خمسون قرشا .

شركة أصول E. S. B للوساطة فى الاوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)

- ٢٥ -

١٣ - عملاء (ارصدة دائنة) :-

بلغ رصيد عملاء (ارصدة دائنة) فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ وقدره ٢٠,٣٠٧,٤٤٨ جنيه مصرية
رصيد دائن ، مقابل مبلغ ١٨,٩٣٨,٩٧٤ جنيه مصرية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .

١٤ - تسهيلات إئتمانية :-

بلغ رصيد تسهيلات إئتمانية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٨٨٣,٥٨٦ جنيه مصرية وذلك طبقا
للتفصيل التالى :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصرية	جنيه مصرية	- بنك الشركة المصرفية العربية (بضمان وديعة)
٤,٩٥٦,٤٨١	٤,٨٨٣,٥٨٦	
٤,٩٥٦,٤٨١	٤,٨٨٣,٥٨٦	الرصيد

١٥ - موردين وأوراق دفع :-

بلغ رصيد موردين وأوراق دفع فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٧٩,٤٤٧ جنيه مصرية وذلك طبقا
للتفصيل التالى :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصرية	جنيه مصرية	- موردين محلى
١٠١,٣٣٤	١٠٢,٠٠٤	- اوراق دفع
٣٢,٤٤٣	١٧٧,٤٤٣	
١٣٣,٧٧٧	٢٧٩,٤٤٧	الرصيد

شركة أصول E. S. B للوساطة في الأوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)

- ٢٦ -

١٦ - دائون وحسابات دائنة اخرى :-

بلغ رصيد دائون وحسابات دائنة اخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,٩٦١,٣٣٢ جنيه مصري وذلك طبقا للتفصيل التالي :-

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>البيان</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٩٥,١٥٧	٥٠٦,٨٩٥	- مصروفات مستحقة
٤٨٣,٤٤٧	٤٨٨,١٣٦	- مصلحة الضرائب والتأمينات الإجتماعية
١٥٢,٧٣٦	٨٠,٧٠١	- المساهمة التكافلية
٦٢,٠٥٣	٥١٤,٨٤٦	- م. الحفظ المركزي
٢١,٦٣٠	٤٤,٤٠٤	- رسوم خدمات البورصة
٢,٧٧٨	١٦,٠٠٣	- ضريبة الدمغة النسبية
٣,٧٥٤	.	- رسوم خدمات شركة مصر للمقاصة
٢,٢٠٩	٢,٥٧٦	- رسوم خدمات الهيئة العامة
١,٧٦٤	٢,٠٢٣	- صندوق تأمين المتعاملين في الأوراق المالية
١٠٠,٠٠٠	.	- هيئة الرقابة المالية
٨,٧٥٠	.	- اسلام السيد فتحي
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	- شركة سالوميل للفورمايكا
١١,٧٠٠	.	- شركة ايكو فارما سويتيكال
.	٣٠٣,٧٤٨	- ارصدة دائنة اخرى
<u>١,١٤٧,٩٧٨</u>	<u>١,٩٦١,٣٣٢</u>	<u>الرصيد</u>

شركة أصول E. S. B للوساطة فى الاوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)

- ٢٧ -

١٧ - الإيرادات وعمولات السمسرة :-

بلغ اجمالى الإيرادات وعمولات السمسرة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٧,٢٠٨,١٠٦ جنيه مصرى وذلك طبقا للتفصيل التالى :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	- إيرادات وعمولات السمسرة
١٠,٣٢٤,١٦٦	٢١,٦٠٠,٧٩٢	- إيرادات تكلفة التمويل
٤,٦٥٨,٢٤٢	٣,٧٦٣,٦٧٢	- إيرادات اكتاب
٧,٩٠٠	٧,٢٠٠	- إيرادات اخرى
٧٥٤,٨٨٤	١,٨٣٦,٤٤٢	الإجمالى
١٥,٧٤٥,١٩٢	٢٧,٢٠٨,١٠٦	

١٨ - إيرادات أخرى :-

بلغ اجمالى الإيرادات الأخرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٦١٤,٦٩٠ جنيه مصرى وذلك طبقا للتفصيل التالى :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	- عوائد صندوق ضمان التسويات
٢٦١,٦١٠	٥٣٦,٠٠٥	- إيرادات استثمارات أوراق مالية
٨٨٨,٩٧٢	١,٦٨٠,٥٤٤	- مصروفات فتح حسابات وتكويد وتعديل بيانات
١٩٩,٧٠٥	٣٩٨,١٤١	
١,٣٥٠,٢٨٧	٢,٦١٤,٦٩٠	

١٩ - نصيب السهم من ربح العام :-

يحتسب نصيب السهم الاساسى فى الربح/ الخسارة بقسمة صافى الربح / الخسائر على قيمة عدد الأسهم العادية المصدرة .

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافى ربح العام
٢,٥٠٩,١١٦	٥,٦١٩,٢٤٢	متوسط عدد الأسهم
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم من ربح العام
٠.٠٠٠٣	٠.٠٠٠٧	

شركة أصول E. S. B للوساطة فى الاوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)

- ٢٨ -

٢٠ - المصروفات العمومية والادارية :-

بلغ اجمالى مصروفات عمومية وادارية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٢,٢١٢,٢٧٣ جنيه مصرى
وذلك طبقا للتفصيل التالى :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٨,٧٩٥,٥٩٤	١٢,٥٦٤,٦١٥	- المرتبات ومافى حكمها
٦٤٥,٦١٦	٦٩٧,٢٢٥	- حصة الشركة فى التأمينات الاجتماعية
١,٦٢١,٦٦٠	١,٨٢٢,٨٠٠	- ايجارات
٤٥٤,٢٧٠	٤٤٠,٧٦٦	- مصروفات إنارة ومياه وغاز
١٥٧,٥٨٩	٢٠٢,٨٣٧	- بريد وانترنت وتليفون
١٣٢,٨٢٥	٣٤١,٦٥٧	- ادوات مكتبية ومطبوعات
١٦٧,٦٤٧	٢١٣,٢٦٧	- م . م نقل وانتقالات
٣٦٢,٢١١	٤٦٨,٤٦٤	- مصروفات اصلاح وصيانة
١,٠٠٠,١٣٦	٩٤٦,٦٩٥	- رسوم واشتراكات
٥٢١,٩٠٦	٦٨٢,٥٦٤	- مصروفات الرعاية الصحية
٢٩٣,٣٠٧	١,٦٢٤,٦٨٤	- العلاقات العامة والمؤتمرات والندوات
٣٨,٥٠٠	٤٨,٤٠٠	- اتعاب مهنية واستشارات
٤٧٧,٥٢٣	١١٠,٢٠٠	- مصروفات بنكية
١٧٧,٤٨٧	٦٨,٤٢٠	- مصروفات قضائية
٤٥,٩١٤	٤٥,٦٣٧	- اخطاء تنفيذ
٨٢,٧٦٤	٩١,٠٤٠	- مصروفات أمن وحراسة
٩٩,٩٧٠	٦٠,٢٩٥	- مصروفات تأمين
٤٠,٢٤٢	٤٤,٧٣٠	- مستلزمات حاسب آلى
٨٣,٤٣٢	٣٦,٩٧٧	- مصروفات نظافة
١٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	- رسوم تصالح وغرامات
.	٤٦,٢٨٣	- رسم التطوير
٤٩,٦٤٥	٨٠,٧٠١	- المساهمة التكافلية
.	٣٠٧,٠٩١	- مصروفات سيارات
٨٠٧,٧١٤	٤٠٤,٣٥٥	- مصروفات متنوعة
٥٣٣,٩٣٧	٧٦٢,٥٧٠	- الإهلاك
<u>١٦,٥٩٩,٨٨٩</u>	<u>٢٢,٢١٢,٢٧٣</u>	<u>الإجمالى</u>

شركة أصول E. S. B للوساطة فى الاوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)

- ٢٩ -

٢١ - ضريبة الدخل :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	- ضريبة الدخل الجارية
٤١٧,٥٢٢	١,٥٧٤,٩٥٦	- ضريبة الدخل المؤجلة
٨,٦٧٥-	٤٥,٤٦٢-	الرصيد
٤٠٨,٨٤٧	١,٥٢٩,٤٩٤	

- تسوية ضريبة الدخل على اساس السعر الفعلى للضريبة :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	- صافى الربح قبل الضرائب
٢,٩١٨,٠٣٣	٧,١٤٨,٧٣٦	- خسائر ائتمانية متوقعة
.	١,٧٨٤,٨٦١	- اهلاك الأصول الثابتة وفقا للأساس المحاسبى
٦٣٥,٦٦٤	٧٦٢,٥٧٠	- المساهمة التكافلية
٤٩,٦٤٥	٨٠,٧٠١	- اهلاك الأصول الثابتة وفقا للأساس الضريبي
٥٩٧,١٠٧-	٥٦٠,٥١٥-	- توزيعات ارباح مصر للمقاصة وصندوق ضمان التسويات
١,١٥٠,٥٨٢-	٢,٢١٦,٥٤٩-	- الوعاء الضريبي
١,٨٥٥,٦٥٣	٦,٩٩٩,٨٠٤	- ضريبة الدخل على أساس ٢٢.٥%
٤١٧,٥٢٢	١,٥٧٤,٩٥٦	ضريبة الدخل طبقا للسعر الفعلى للضريبة
%١٤.٧٣	%١٤.٧٣	

شركة أصول E. S. B للوساطة فى الاوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)

- ٣٠ -

٢٢ - الأطراف ذات علاقة :-

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>
جنيه مصرى	جنيه مصرى
.	١,٠٠٠
٤٣٥,٨٧٢	.
٤٣٥,٧٧٣	.
١,٣٢٣,٩١٦	٥٦٨,١٤٨
٣,٤٢٢,٩٠٦	.
١٩٥,٨٤٣	٧٠٥,١٦٠
٥,٨١٤,٣١٠	١,٢٧٤,٣٠٨
٨٤,٧١٧-	١٧,٢٦٠-
٥,٧٢٩,٥٩٣	١,٢٥٧,٠٤٨

البيان

- المستحق من أطراف ذات علاقة

- القطامية مصر للتنمية العقارية
- ايه اس المحدودة
- اصول للإستثمار العقارى
- اصول كابيتال
- أصول القابضة
- أصول للإستثمار الزراعى

يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة

- المستحق الى أطراف ذات علاقة :

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٤٤,٨٢١	.
٢,١٦٦,٠٩٦	٢,٨٥٦,٦١٣
.	١,٧٤٩,٩٧٥.
.	١,٣٥٢,٠٢٢
٢,٤١٠,٩١٧	٥,٩٥٨,٦١٠

البيان

- أصول للمبانى الإدارية
- التطوير للإستثمارات والإستشارات
- أصول للإستثمار العقارى
- أصول القابضة

الرصيد

٢٣ - الموقف الضريبي :-

- ضرائب شركات الأموال :

تخضع ارباح الشركة للضريبة على ارباح شركات الأموال طبقا لما جاء بقانون الضرائب رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ ، وقد تم فحص جميع الاقرارات الضريبية المقدمة من الشركة بدءا من عام ١٩٩٥ وحتى عام ٢٠١٣ من قبل مأمورية ضرائب الشركات المساهمة وقد تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب عن الفترة المذكورة وتم سداد الضريبة المستحقة عن هذه الاعوام ، تقدم الشركة الإقرارات الضريبية السنوية ويتم سداد الضريبة المستحقة عليها فى مواعيدها القانونية .

- ٣١ -

- ضرائب كسب العمل :

تم الفحص الضريبي على المرتبات (كسب العمل) عن الاعوام من ٢٠٠٥ الى عام ٢٠١٣ وتمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب عن الفترة المذكورة ، وقد تم سداد الضريبة المستحقة وتلتزم الشركة بخضم الضريبة الشهرية لضرائب كسب العمل وسداد دفعات تحت حساب الضريبة السنوية .

- ضرائب الخصم والاضافة :

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

- ضرائب الدمغة :

تم الفحص الضريبي والتسوية النهائية مع مصلحة الضرائب عن ضريبة الدمغة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ .

٢٤ - القيمة العادلة :-

أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف إختلافا جوهريا عن القيمة الدفترية فى تاريخ القوائم المالية فيما عدا المساهمات فى شركة مصر للمقاصة والايداع المركزى وصندوق ضمان التسويات وصندوق تأمين المتعاملين فى الأوراق المالية فإنه لا يوجد قيمة عادلة لتلك المساهمات .

٢٥ - الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية :-

أثرت الحرب الروسية الأوكرانية بداية عام ٢٠٢٢ على الإقتصاد العالمى والأعمال التجارية وأدت الى تباطؤ نمو الإقتصادات العالمية وزيادة التضخم وارتفاع اسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة ، وكذا التأثير على تكلفة التمويل واسعار الفائدة والعملات الأجنبية ، وعلى التجارة وسلاسل الإمداد وتحويلات العاملين فى الخارج ، هذا وتستمر ادارة الشركة فى العمل بشكل طبيعى ولا ترى ادارة الشركة وجود خطر قد يكون له تأثير على الاستمرارية فى ضوء الوضع الراهن ، وتقوم ادارة الشركة بدراسة الموقف بشكل مستمر والتعامل مع المتغيرات العالمية والمحلية .

٢٦ - أرقام المقارنة :-

يتم تعديل أرقام الفترة السابقة اذا لزم الأمر حتى تستقيم المقارنة .