شركة أصول E . S . B للوساطة فى الاوراق المالية

شركة مساهمة مصرية

الميزانيـــــة

فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦

وقوائم الدخل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية

عن الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ الى ٢٠١٦/٦/٣٠

وتقرير مراقب الحسابات

Cairo : 18 Khalifa El-Mamoun Street, Hilioplis Tel: 24537831 - 24514099
26 Sherif St., Imobilia Tel : 23935083 P.O Box : 2139 code : 11511
21 Mokhles El-Alfy St, First Zone Naser City. Tel.: 22630704 - Fax : 22600648

القاهرة : ١٨ شارع الخليفة المأمون ت : ٢٤٥١٤٠٩٩ - فاكس : ٢٤٥٣٧٨٣١
٢٦ ش شريف عمارة الايموبيليا ت : ٢٣٩٣٥٠٨٣ ص.ب : ٢١٣٩ رمز بريدى ١١٥١١
٢١ ش مخلص الألفى - المنطقة الأولى - مدينة ت : ٢٢٦٣٠٧٠٤ فاكس : ٢٢٦٠٠٦٤٨

e-mail : maazawy@misrnet.com-eg

شركة أصول E . S . B للوساطة فى الاوراق المالية

(شركة مساهمة مصرية)

الفهرس	صفحة
تقرير مراقب الحسابات	١
الميزانية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦	٢
قائمة الدخـــــــل	٣
قائمة الدخل الشامل	٤
قائمة التغير فى حقوق الملكية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الايضاحات المتممة للقوائم المالية	٧ ــ ٢٣

عرفات محمد عبد السلام المعزاوى
محاسب ومراجع قانونى
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٨٩٩٠

A. Mohamed Abd El Salam El Maazawy
Chartered Accountant
Fellow Of The Egyptian Society Of
Accountant & Auditors
Fello Of The Egyptian Society Of Taxation
R.a.a. 8990

تقرير فحص محدود

الى السادة / اعضاء مجلس ادارة شركة أصول E . S . B للوساطة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

مقـــــدمة :

قمنا باعمال الفحص المحـدود للميزانيـــة المرفقة ***لشركة أصول E . S . B للوساطة فى الاوراق المالية*** ــ شركة مساهمة مصرية ــ فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وكذا قوائم الدخل والتغيـر فـى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخـصاً للـسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم الماليـة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصـر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا طبقا للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليليـة وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ، ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعـة تـتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالى لايمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح علـى درايـة بجميـع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية المراجعة ، وعليه فنحن لانبدى رأى مراجعة على هذه القـوائم المالية .

الإستنتاج :

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم الى علمنا مايجعلنا نعتقد أن القـوائم المالية الدوريـة المرافقـة لاتعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبـها الهامة عـن المركـز المـالى ***لـشركة أصـول E . S . B للوساطة فى الاوراق المالية*** (شركة مساهمة مصرية) فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وعـن أدائهـا المـالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

المعـــــزاوى

عرفات محمد عبد السلام المعزاوى
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
عضو الإتحاد العام المحاسبين والمراجعين العرب
س.م.م ٨٩٩٠
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٢٤

محاسبون ومراجعون قانونيون
المعزاوى
EL MAAZAWY
ACCOUNTANTS & AUDITORS

القاهرة فى ١٥ اغسطس ٢٠١٦ .

القاهرة : ١٨ شارع الخليفة المأمون ت : ٢٤٥١٤٠٩٩ - فاكس : ٢٤٥٣٧٨٣١
٢٦ ش شريف عمارة الايموبيليا ت : ٢٣٩٣٥٠٨٣ ص.ب : ٢١٣٩ رمز بريدى ١١٥١١
٢١ ش مخلص الألفى - المنطقة الأولى - مدينة ت : ٢٢٦٣٠٧٠٤ فاكس : ٢٢٦٠٠٦٤٨
Cairo : 18 Khalifa El-Mamoun Street, Hilioplis Tel: 24537831 - 24514099
26 Sherif St., Imobilia Tel : 23935083 P.O Box : 2139 code : 11511
21 Mokhles El-Alfy St, First Zone Naser City. Tel.: 22630704 - Fax : 22600648
e-mail : maazawy@misrnet.com-eg

شركة اصول ESB للوساطة فى الأوراق المالية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الميزانيـــــــة

البيـــــــان	ايضاح	٢٠١٦/٠٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة بالصـــافى	٥	٧,١٨٠,٢٢٩	٧,٧١٨,٠٥٥
المساهمة فى شركة مصر للمقاصة والايداع المركزى	٦	١,٦٢٨,٥٧٤	١,٦٢٨,٥٧٤
المساهمة فى صندوق ضمان التسويات	٧	٤,٤٠٥,٩٧٨	٤,٨٢٤,٩٣٩
المساهمة فى صندوق تأمين المعاملين فى الاوراق المالية	٨	٧,٠٠١	٧,٠٠١
تأمينات نقدية لدى الهيئة العامة للرقابة المالية	٩	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
اصول ضريبية مؤجلة		١,٢٣٤,٥٨٧	١,٢٣٤,٥٨٧
اجمالى الأصول غير المتداولة		١٤,٦٥٦,٣٦٩	١٥,٦١٣,١٥٦
الأصول المتداولة			
مدينون وارصدة مدينة اخرى	١٠	٤٢,٥٧١,٧٨٠	٤٥,٦٩٤,٠٦٦
النقدية بالبنـــوك والصندوق	١١	٢٠,٠٩٤,٩١٨	١٧,١٨٨,٤٨٣
اجمالى الأصول المتداولة		٦٢,٦٦٦,٦٩٨	٦٢,٨٨٢,٥٤٩
إجمالى الأصول		٧٧,٣٢٣,٠٦٧	٧٨,٤٩٥,٧٠٥
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	١٢	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطى القانونـــى	١٣	٢,٦٨٨,٦٨٤	٢,٦٨٨,٦٨٤
ارباح مرحـــــلة		٥٨٥,٦٤٤	-٦٧٢,٨٥٢
ارباح الفـــــترة		٢٢٢,٣٤٠	١,٢٥٨,٤٢٢
اجمالى حقوق الملكية		٤٣,٤٩٦,٦٦٨	٤٣,٢٧٤,٢٥٤
الإلتزامات المتداولة			
بنوك سحب على المكشوف	١٤	٢٤,١٥٣,٥٤٦	٢٢,٠٨٣,٤٢٧
دائنون وارصدة دائنة اخرى	١٥	٩,٦٧٢,٨٥٣	١٣,١٣٨,٠٢٤
اجمالى الإلتزامات المتداولة		٣٣,٨٢٦,٣٩٩	٣٥,٢٢١,٤٥١
اجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		٧٧,٣٢٣,٠٦٧	٧٨,٤٩٥,٧٠٥

— الايضاحات المرفقة من صفحة ٦ الى صفحة ٢٣ جزء لايتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

المدير المالى	العضو المنتدب	رئيس مجلس الادارة
أ/ علاء الدين عبد الرحيم محمد	أ/ سيد نشأت الدسوقى	أ/ محمد صبرى عبد الجيد

— تقرير مراقب الحسابات مرفق .

شركة اصول ESB للوساطة فى الأوراق المالية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦

قائمة الدخل عن الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ الى ٢٠١٦/٦/٣٠

البيـــــــــان	ايضاح	من ٢٠١٦/٤/١ الى ٢٠١٦/٦/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٥/٤/١ الى ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٦/١/١ الى ٢٠١٦/٦/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٥/١/١ الى ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه مصرى
ايرادات وعمولات السمسرة		٤,٣٨٥,١٨٠	٤,٣٠٨,٥٤٢	٨,٥١١,٣١٩	٩,٩٦٤,٥٦١
		٤,٣٨٥,١٨٠	٤,٣٠٨,٥٤٢	٨,٥١١,٣١٩	٩,٩٦٤,٥٦١
يخصم :					
مصروفات عمومية وادارية	١٧	-٣,٥٢٠,١٩٣	-٣,٦٤٧,٣٧٠	-٧,٣٣٠,٤٨٥	-٧,٦٩٥,٢٠٨
مخصصات بخلاف الإهلاك		٠	٠	-٦,٢٦٤	٠
مصروفات وفوائد بنكيـــة		-١,٢١١,١٩٩	-١,٢٠٣,٠٩٢	-٢,٢٩٨,٨٩٢	-١,٩٧٩,٢١٣
اجمالى المصروفات		-٤,٧٣١,٣٩٢	-٤,٨٥٠,٤٦٢	-٩,٦٣٥,٦٤١	-٩,٦٧٤,٤٢١
ارباح / خسائر النشاط		-٣٤٦,٢١٢	-٥٤١,٩٢٠	-١,١٢٤,٣٢٢	٢٩٠,١٤٠
يضاف / يخصم :					
ارباح فروق عملـــــة		٠	٠	٧٣,٩٦٤	٥٢,٢٠٦
فـــــوائد دائنـــة		١٢٨,٩٢٤	١٣١,٩٤٨	٢٥٣,٨٦٠	٢٧٤,٥٩٤
ايرادات أخـــــرى	١٨	٠	٤٩٨,٤٦٦	١,٠١٨,٨٣٨	٧٤٣,٣٣٠
		١٢٨,٩٢٤	٦٣٠,٤١٤	١,٣٤٦,٦٦٢	١,٠٧٠,١٣٠
صافى ارباح/خسارة الفترة		-٢١٧,٢٨٨	٨٨,٤٩٤	٢٢٢,٣٤٠	١,٣٦٠,٢٧٠
نصيب السهم من ربح/خسارة الفترة	١٩	-٠.٠٠٢	٠.٠٠١	-٠.٠٠٢	٠.٠٢٠

- الايضاحات المرفقة من صفحة ٦ الى صفحة ٢٣ جزء لايتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

شركة اصول ESB للوساطة فى الأوراق المالية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ الى ٢٠١٦/٦/٣٠

البيـــــــــان	٢٠١٦/٠٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠١٥/٠٦/٣٠ جنيه مصرى
صافى ارباح الفترة	٢٢٢,٣٤٠	١,٣٦٠,٢٧٠
الدخل الشامل الأخر	٠	٠
مجموع الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد خصم الضريبة	٠	٠
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	٢٢٢,٣٤٠	١,٣٦٠,٢٧٠

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦

قائمة الغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ الى ٢٠١٦/٦/٣٠

البيـــــــــــان	راس المال	إحتياطى قانونى	خسائر / ارباح مرحلة	الاجمالى
- الرصيد اول المدة فى ٢٠١٥/١/١	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٢٢,٤٥١	-٦٥٢,٨٥٢	٤١,٩٦٩,٥٩٩
- تسويات على خسائر مرحلة			-٦١٧,١١٣	-٦١٧,١١٣
- صافى ارباح الفترة			١,٣٦٠,٢٧٠	١,٣٦٠,٢٧٠
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٥	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٢٢,٤٥١	٩٠,٣٠٥	٤٢,٧١٢,٧٥٦
- الرصيد اول المدة فى ٢٠١٦/١/١	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٨٨,٦٨٤	٥٨٥,٥٧٠	٤٣,٢٧٤,٢٥٤
- تسويات على ارباح /خسائر مرحلة			٧٤	٧٤
- صافى ارباح الفترة			٢٢٢,٣٤٠	٢٢٢,٣٤٠
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٨٨,٦٨٤	٨٠٧,٩٨٤	٤٣,٤٩٦,٦٦٨

- الايضاحات المرفقة من صفحة ٦ الى صفحة ٢٣ جزء لايتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

شركة اصول ESB للوساطة فى الأوراق المالية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ الى ٢٠١٦/٦/٣٠

البيـــــــــان	ايضاح	٢٠١٦/٠٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠١٥/٠٦/٣٠ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى ارباح الفترة		٢٢٢,٣٤٠	١,٣٦٠,٢٧٠
تعديلات لتسوية صافى الخسائر / الربح مع التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
إهـــلاكات اصول ثابتة	١٥	٥١١,٩٩٤	٥٥٢,١٦٠
خسائر بيع اصول ثابتة		-٣٦,٥٢٦	٠
تسويات على الخسائر المرحلة		٧٤	-٦١٧,١١٣
ربح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل		٦٩٧,٨٨٢	١,٢٩٥,٣١٧
(الزيادة) النقص فى المدينون وارصدة مدينة اخرى		٣,١٢٢,٢٨٦	١١,٦٩٤,٥٢٨
الزيادة (النقص) فى الدائنون وارصدة دائنة اخرى		-٣,٤٦٥,١٧١	٢٤,٨٧١,٢٤٠
الزيادة (النقص) فى المساهمة فى صندوق ضمان التسويات		٤١٨,٩٦١	٣٥٦,٠٤٣
الزيادة (النقص) فى المساهمة فى شركة مصر للمقاصة		٠	-٤٣٥,٥٠٠
		٧٦,٠٧٦	٣٦,٤٨٦,٣١١
صافى النقدية من انشطة التشغيل		٧٧٣,٩٥٨	٣٧,٧٨١,٦٢٨
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء اصول ثابتة	١٥	-٧,٦٤٢	-٥٠٩,٢٢٩
متحصلات من بيع اصول ثابتة		٧٠,٠٠٠	٠
صافى التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		٦٢,٣٥٨	-٥٠٩,٢٢٩
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
بنوك سحب على المكشـــوف		٢,٠٧٠,١١٩	٣٦,٦٧٦,٤٤٦
صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		٢,٠٧٠,١١٩	٣٦,٦٧٦,٤٤٦
النقدية وما فى حكمها خلال العام		٢,٩٠٦,٤٣٥	٧٣,٩٤٨,٨٤٥
ودائع محتجزة		-٦,٢١٠,٠٠٠	-٦,٢١٠,٠٠٠
النقدية ومافى حكمها اول العـــام		١٧,١٨٨,٤٨٣	١٧,٣٥٠,١٨٣
صافى النقدية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦	٥	١٣,٨٨٤,٩١٨	٨٥,٠٨٩,٠٢٨

— الايضاحات المرفقة من صفحة ٦ الى صفحة ٢٣ جزء لايتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦

١ — نشاط الشركة : —

تأسست شركة أصول E . S . B للوساطة فى الاوراق المالية — شركة مساهمة مصرية — (شركة الايمان للوساطة وتداول الاوراق المالية E . S . B (ش.م.م) سابقا) فى جمهورية مصر العربية فى ٢٥ يوليو ١٩٩٤ طبقا لنص قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية ويطبق عليها احكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقد تم قيد الشركة فى السجل تجارى تحت رقم ٢٨٤٠٧٧ بتاريخ ١٩٩٤/٨/٢ 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 اصول E . S . B للوساطة فى الأوراق المالية وتم النشر فى صحيفة الشركة بالعدد رقم (٦) لشهر يناير ٢٠٠٦ .

وغرض الشركة هو القيام بأعمال السمسرة فى الاوراق 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 اصول E . S . B للوساطة فى الأوراق المالية (ش.م.م) هى شركة تابعة لشركة اصول القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م) .

٢ — إستخدام التقديرات والحكم المهنى : —

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية تتطلب من الإدارة إجراء حكماً مهنياً وتقديرات وإفتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات وعلى الأصول والإلتزامات والايرادات والمصروفات المفصح عنها ، 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 الإعتراف بالتعديلات المحاسبية للتقديرات فى الفترة التى يتم فيها تعديل التقدير وفى الفترات المستقبلية فى حالة تأثير تلك التقديرات على الفترات المستقبلية .

تتمثل التقديرات والإفتراضات التى تؤثر على القوائم المالية كالتالى : —

- الأضمحلال .
- الأعمار المقدرة لحساب إهلاك الأصول الثابتة .
- ضرائب الدخل والضريبة المؤجلة .
- المخصصات الأخرى .

٣ — ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة : —

تعد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة ، وقد تم إتباع السياسات المحاسبية الهامة التالية : —

١/٣ — أسس إعداد القوائم المالية : —

- تعد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية .
- تعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى .

٢/٣ — النقدية ومافى حكمها : —

تتمثل النقدية وما فى حكمها فى أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل والشيكات تحت التحصيل التى تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ القوائم المالية ناقصاً بنوك سحب على المكشوف .

٣/٣ — المدينون والارصدة المدينة الأخرى : —

تثبت أرصدة المدينين بقيمة الخدمات الأجلة مخصوماً منها الإضمحلال عندما يعتبر تحصيل هذه الارصدة أمراً مشكوكاً فيه نتيجة التأخر فى السداد .

٤/٣ — الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى : —

تمثل الإلتزامات التى سيتم سدادها مستقبلاً مقابل مستحقات العملاء والسلع المستلمة أو الخدمات المؤداه للشركة سواء وردت عنها فواتير من الموردين أم لم تورد بعد .

٥/٣ ـ الأصول الثابتة : ـ

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة وتظهر بالميزانية بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والإضمحلال ، وتتضمن التكلفة التاريخية التكاليف المرتبطة بإقتناء الأصل الثابت ، ويحسب الإهلاك على جميع الأصول الثابتة بطريقة القسط المتناقص فيما عدا المبانى تحسب بطريقة القسط الثابت ووفقا لمعدلات إهلاك لتوزيع التكلفة على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة ، **وفيما يلى نسب الإهلاك لكل أصل من الأصول كما يلى : ـ**

البيـــــــان	نسب الإهلاك
ـ مبـــــــانى	٥ %
ـ أثاث ومعدات مكتبية	١٠ %
ـ أجهزة كمبيوتر وبرامج	١٥ %
ـ تجهيزات وديكورات	١٠ %
ـ وسائل نقل وانتقـال	٢٥ % ـ ١٥ %
ـ عـــــدد وادوات	١٠ %
ـ آلات واجهزة كهربائية	١٠ %

٦/٣ ـ البيع بالتقسيط : ـ

يتم إثبات الفرق بين القيمة الحالية والقيمة الإسمية لأقساط بيع الأصول الثابتة كفوائد مؤجلة ضمن الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى على أن يتم إثبات الايردات المستحقة من هذه الفوائد المؤجلة خلال السنة ضمن بند الايردات الأخرى .

٧/٣ ـ تحقق الإيرادات : ـ

ـ يتحقق الإيراد عن عمليات السمسرة والعمولات التى تقوم بها الشركة عن عمليات تداول الأوراق المالية التى تنفذها الشركة لصالح العملاء خلال السنة عند إصدار فواتير عنها .
ـ يتم إثبات إيرادات المساهمات عن إعلان التوزيعات المتعلقة بها .
ـ تسجيل إيرادات الفوائد على الأساس الزمنى .

٨/٣ ـ الضريبـــــة : ـ

يتضمن مصروف الضريبة كل من ضريبة الدخل المحسوبة طبقا لقانون الضرائب على الدخل بإستخدام السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية ، والضريبة المؤجلة ، يتم إثبات الضريبة المستحقة عن ارباح الشركة مباشرة فى قائمة الدخل ، ويتم إثبات ضرائب الدخل المتعلقة بحقوق الملكية مباشرة ضمن حقوق الملكية .

٩/٣ — ضريبة الدخل : —

يتم إثبات ضريبة الدخل عن ارباح العام للفترات الجارية أو الفترات السابقة التى لم يتم سدادها ويجب الإعتراف بها كإلتزام ، ويتم تكوين مخصص للإلتزامات الضريبية عن السنوات السابقة بعد إجراء الدراسة اللازمة فى ضوء المطالبات الضريبية .

١٠/٣ — الضريبة المؤجلة : —

هى الضريبة المحتسبة بطريقة الإلتزام للفروق المؤقتة بين تقييم الأصول والإلتزامات وفقا للقانون الضريبى المعمول به وقيمها فى القوائم المالية .

يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بإستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية ، ويتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة والمبالغ المرحلة للأصل غير المستخدم والخسائر غير المستخدمة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية إستخدام هذا الأصل لتخفيض الضرائب المستحقة على الشركة خلال السنوات المستقبلية ، ويتم مراجعة الضريبة المؤجلة وتخفيضها بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١١/٣ — ترجمة العملات الأجنبية : —

تمسك الشركة دفاترها المحاسبية بالجنيه المصرى ، وتثبت المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر بالجنيه المصرى وفقاً 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 .

١٢/٣ — إضمحلال قيمة الأصول : —

يتم مراجعة قيمة الاصول فى تاريخ القوائم المالية لتقدير ماإذا كان هناك أى مؤشر على إحتمال حدوث إضمحلال فى قيمة الأصل وفى حالة وجود مثل ذلك المؤشر يتم تقدير القيمة الاستردادية للأصل ومقارنته مع القيمة الدفترية ، يتم إثبات خسائر الاضمحلال والتى تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية فى قائمة الدخل .

١٣/٣ — المخصصات : —

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانونى أو حكومى نتيجة لحدث فى الماضى ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منافع إقتصادية يتم إستخدامها لتسوية هذا الإلتزام ويمكن عمل تقدير لمبلغ الإلتزام بدرجة يعتمد عليها .

هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) وفقاً لأفضل تقدير حالى ٠

١٤/٣ — 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 ٠

١٥/٣ — المساهمات : —

تثبت المساهمة فى كل ممايلى بالتكلفة : —

- شركة مصر للمقاصة والايداع والقيد المركزى ٠
- صندوق ضمان التسويات ٠
- صندوق تأمين العاملين فى الاوراق المالية من المخاطر غير التجارية ٠

٤ — 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 (٣) السياسات المحاسبية المطبقة وكيفية قياس تلك الأدوات المالية ، **وفيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية والإجراءات التى تتبعها الشركة لخفض أثار تلك المخاطر : —**

١/٤ — خطر السوق : —

يتمثل خطر السوق فى العوامل التى تؤثر على قيم وعائد وارباح جميع الأوراق المالية المتداولة بالبورصة المالية ٠

٢/٤ — خطر السيولة : —

يتمثل خطر السيولة فى الصعوبة التى قد تواجهها الشركة التى تؤثر فى دفع جزء من أو كل إلتزاماتها ، وطبقا لسياسات الشركة فهى تحتفظ بمستوى مناسب من السيولة (تشمل تسهيلات ائتمانية) لخفض هذه المخاطر للحد الأدنى ٠

٣/٤ - خطر الإئتمان : -

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

٤/٤ - خطر أسعار العملات الأجنبية : -

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

٥/٤ - 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 اليومى لعمليات البيع وشراء الأوراق المالية بالسوق وكذلك الاشتراك فى صندوق تأمين المعاملين فى الاوراق المالية من المخاطر غير التجارية .

٦/٤ - إدارة رأس المال : -

يتمثل إدارة رأس المال فى مقدرة الشركة فى الحفاظ على معدلات مالية قوية لدعم إنشطة الشركة وتنمية قيمة حقوق المساهمين ولذلك تتمثل سياسة مجلس الادارة فى الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة العملاء والدائنين والسوق ودعم النمو فى النشاط .