

شركة مصر للأسواق الحرة  
" شركة مساهمة مصرية "  
القوائم المالية المجمعة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس ادارة شركة مصر للأسواق الحرة  
المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرافقة لشركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا قائمة الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها

### نطاق الفحص المحدود

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

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٥ نوفمبر ٢٠٢٠

مراقب الحسابات  
محمد عادل ناصف  
سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة للرقابة  
المالية رقم (١٩٤)  
محمد عادل ناصف وشركاه  
AGN INTERNATIONAL

MANASSEF@MANASSEF.COM  
WWW.MANASSEF.COM  
WWW.AGN.ORG

تليفاكس : ٢٤٥٠ ٧٤٨٥ (٢) ٢٠  
تليفون : ٧٣٥ ٥٠٠٩ (١٢٧) ٢٠  
تليفون : ٩٩٠ ٧١٤٦ (١٠٠) ٢٠

٥ شارع نزية خليفة ، الميرلاند ، هليوبوليس ،  
مصر الجديدة ، القاهرة ، مصر.

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح	الأصول غير المتداولة
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٥٩,٥٠١,١٠٢	٥٩,١٢٩,٥٧٠	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٦,٤٨٦,٢٧٧	٧,٧٩١,٧٥٦	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	(٧)	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٥٠٧,٦٣٨	٤٨٦,٤٨١	(٨)	حق انتفاع
٤,٨٦٠,٥٢٥	٤,٨٦٧,١٤١		تأمينات لدى الغير - طويلة الأجل
٧١,٣٥٨,٠٤٢	٧٢,٢٧٧,٤٤٨		اجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٨٠,٦٣٤,٠٧١	١٧٣,١٠٦,٢٠٧	(٩)	المخزون
٢,٤٧٦,٩٩٠	٢,٤٩١,٨٢٠	(١٠)	عملاء وأوراق القبض
١٢,٨٦٦,٨٠٤	١٣,٤١٠,٢٧٨	(١١)	مديون وحسابات مدينة أخرى
١,٥١٤,٥٨٤	٤,٥١٠,٨٨٩		موردين دفعات مقدمة
٢٥,٧٧٨,٤٠٨	-	(١٢)	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١٠٩,٧٠٩,٥٦٦	٧٦,٨٣٩,٨٨٥	(١٣)	التقديرات لدى البنوك
٣٣٢,٩٨٠,٤٢٣	٢٧٠,٣٥٩,٠٧٩		اجمالي الأصول المتداولة
٤٠٤,٣٣٨,٤٦٥	٣٤٢,٦٣٦,٥٢٧		اجمالي الأصول
			<u>حقوق ملكية الشركة الام</u>
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	(١٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٩,١١١,٨٠٥	٦٩,١١١,٨٠٥		احتياطيات
٥,٠٤٦,٥٥٨	٤,٧٢٢,٥٢٠		احتياطي فروق عملة
٣٨٣,٤٧٦	٢٨٣,٠٠٣		الأرباح (الخسائر) المرحله
١٠٨,٧١٣,٨١٥	٢٣,٣٨٩,٣٦٣		صافي أرباح الفترة / العام
٢٧٧,٠٠٥,٦٥٤	١٩١,٢٥٦,٦٩١		
٥,٤٨٦,٦٤٧	٥,٥٤٢,٠٣٨	(١٥)	حقوق الغير مسيطرة
٢٨٢,٤٩٢,٣٠١	١٩٦,٧٩٨,٧٣٠		اجمالي حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣,٨١٠,٧٠١	٣,٨١٠,٧٠١	(١٦)	الضريبة المؤجلة -التزامات
٣,٨١٠,٧٠١	٣,٨١٠,٧٠١		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٠,٣٦٤,١٥٩	٣٠,٣٦٤,١٥٩	(١٧)	مخصصات
٢٨,٢١٣,١٥٨	٣١,٨٩٩,٤٢١	(١٨)	موردون وأوراق دفع
٢٧,٩٣٠,٠٨٩	٧٣,٠٧٠,٥٣٩	(١٩)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٣١,٥٢٨,٠٥٨	٦,٦٩٢,٩٧٨		ضريبه الدخل
١١٨,٠٣٥,٤٦٤	١٤٢,٠٢٧,٠٩٧		اجمالي الالتزامات المتداولة
٤٠٤,٣٣٨,٤٦٥	٣٤٢,٦٣٦,٥٢٧		اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.  
- تقرير فحص محدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

اشرف زين

المستشار المالي للعضو المنتدب

محاسبين الشيفر ضيفد  
مراقب الحسابات  
محمد عادل ناصف  
محمد عادل ناصف وشركاه  
AGN INTERNATIONAL  
مركز قانونيون ومحاسبين

رئيس القطاع المالي

محاسب /ناصر عبد الرؤوف

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"  
 قسمة الدخل ( الأرباح أو الخسائر ) المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩-٩-٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠-٩-٣٠ جنيه مصري	
٢٠٨,٠٣٢,٩٨٤	١٤٢,٦٧٥,٦٢٢	صافي مبيعات بضائع
٥,٧٠,٧٢٧	١,٩٥٥,٢٧٢	خدمات مبيعة
٢١٣,١٠٣,٧١١	١٤٤,٦٣٠,٨٩٤	إجمالي إيرادات النشاط
		بخصم:
١٦٢,١٧٩,٦٨١	١١١,٤٢٢,٥١٣	تكلفة المبيعات
٥٠,٩٢٤,٠٣٠	٣٣,٢٠٨,٣٨١	مجمّل الربح
		بخصم:
١١,٢٠٩,١٣٩	١٠,٤٨٠,٢٥٣	مصروفات عمومية وإدارية
٢٠٥,١٥٠	١٦٧,٤٦٦	رواتب مقطوعة وبدلات اعضاء مجلس الإدارة
٥٤٤,٠٦١	٣٨٣,١٩٣	المساهمة التكافلية
١١,٩٥٨,٣٥١	١١,٠٣٠,٩١٣	
		بضائف:
٢,٨٠٠,٢٢٠	١,٧٥٣,٢٧٢	فوائد ودائع
٤,٢٥٥,١١٥	٨,٢٥٢,٤٤٤	إيرادات اخرى عادية
٧,٠٥٥,٣٣٥	١٠,٠٠٥,٧١٦	
٤٦,٠٢١,٠١٤	٣٢,١٨٣,١٨٤	صافي أرباح النشاط
		بضائف(بخصم) بنود غير عادية:
٩٧,٠٠٠	-	ارباح راسماليه
(١,٨٢٥,١٠٢)	(١,٨٧٦,٩٩٤)	خسائر فروق العملة
(١,٧٢٨,١٠٢)	(١,٨٧٦,٩٩٤)	
٤٤,٢٩٢,٩١٢	٣٠,٣٠٦,١٩٠	صافي الربح قبل الضريبة
٩,٨٩٢,٥٣٢	٦,٦٩٢,٩٧٨	ضريبة الدخل
٣٤,٤٠٠,٣٨٠	٢٣,٦١٣,٢١٢	صافي الربح بعد الضريبة
		و يتم توزيعه كالتالي :
٣٤,٢٦٩,٩٣٩	٢٣,٣٨٩,٣٦٣	نصيب اصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة
١٣٠,٤٤١	٢٢٣,٨٤٩	نصيب حقوق الأقلية

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

اشرف رين

المستشار المالي للعضو المنتدب

محاسب / السيد صقر

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر عبد الرؤوف

**شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"**  
**قائمة الدخل الشامل المجمع عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠**

<u>من ٢٠١٩/٧/١</u>	<u>من ٢٠٢٠/٧/١</u>	
<u>حتى ٢٠١٩-٩-٣٠</u>	<u>حتى ٢٠٢٠-٩-٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٤,٤٠٠,٣٨٠	٢٣,٦١٣,٢١٢	صافي ربح الفترة الدخل الشامل
٢٠٥,٣٨٠	٣٢٤,٠٣٨	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
-	-	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
-	-	تنطية التدفق النقدي
-	-	الأرباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاملين
-	-	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الآخر في الشركات الشقيقة
-	-	ضريبة الدخل المتعلقة ببند الدخل الشامل الآخر
-	-	
<u>٢٠٥,٣٨٠</u>	<u>٣٢٤,٠٣٨</u>	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة / العام
<u>٢٤,٦٠٥,٧٦٠</u>	<u>٢٣,٩٣٧,٢٥٠</u>	اجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

  
اشرف الزين

المستشار المالي للعضو المنتدب

  
محاسب / السيد صقر

رئيس القطاع المالي

  
محاسب / ناصر عبد الرؤوف

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الإجمالي جنبه مصري	أرباح الفترة جنبه مصري	احتياطات أخرى جنبه مصري	احتياطي فروق عملة جنبه مصري	أرباح مرحلة جنبه مصري	احتياطي خاص		رأس المال جنبه مصري
					(إعلاء أصدار) جنبه مصري	احتياطي التوافيق جنبه مصري	
٢٨٥,٠١١,١٥٧	١١٦,٧٣٤,١٢٧	٧,٣٢٠,٦٧٦	٥,١٨٢,٢٤٠	٢٣٢,٩٨٥	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
-	(١١٦,٧٣٤,١٢٧)	-	-	١١٦,٧٣٤,١٢٧	-	-	-
(١١٦,٣٢٤,٧٣٢)	-	-	-	(١١٦,٣٢٤,٧٣٢)	-	-	-
(٢٠٥,٣٨٠)	-	-	(٢٠٥,٣٨٠)	-	-	-	-
٣٤,٢٦٩,٩٣٩	٣٤,٢٦٩,٩٣٩	-	-	-	-	-	-
٢٠٢,٧٥٠,٩٨٥	٣٤,٣٦٩,٩٣٩	٧,٣٢٠,٦٧٦	٤,٩٧٦,٨٦٠	٦٤٢,٣٨١	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
٢٧٧,٠٠٥,٦٥٤	١٠٨,٧١٣,٨١٥	٧,٣٢٠,٦٧٦	٥,٠٤٦,٥٥٨	٣٨٣,٤٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
-	(١٠٨,٧١٣,٨١٥)	-	-	١٠٨,٧١٣,٨١٥	-	-	-
(١٠٨,٨١٤,٢٨٨)	-	-	-	(١٠٨,٨١٤,٢٨٨)	-	-	-
(٣٢٤,٠٣٨)	-	-	(٣٢٤,٠٣٨)	-	-	-	-
٢٣,٣٨٩,٣٦٣	٢٣,٣٨٩,٣٦٣	-	-	-	-	-	-
١٩١,٣٥٦,٦٩١	٢٣,٣٨٩,٣٦٣	٧,٣٢٠,٦٧٦	٤,٧٢٢,٥٢٠	٢٨٣,٠٠٣	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١١) إلى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وكذا معها.

رئيس مجلس الإدارة والمضو المنتدب

إشرف زين

المستشار المالي للمضو المنتدب

محاسب / السيد صفير

رئيس القطاع المالي

محاسب مختص عبد الرؤوف

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصرى	ايضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٤,٢٩٢,٩١٢	٣٠,٣٠٦,١٩٠		صافى الأرباح قبل ضريبة الدخل
١,٣٩٦,٩٠٦	١,٦٢٩,٣٨٩	(٥), (٨)	تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٨٢٥,١٠٢	١,٨٧٦,٩٩٤		اهلاك واستهلاك الفترة
(٢٠٥,٣٨٠)	(٣٢٤,٠٣٨)		أرباح (خسائر) فروق عملة
(٩٧,٠٠٠)	-		فروق ترجمة القوائم المالية
٤٧,٢١٢,٥٤٠	٣٣,٤٨٨,٥٣٥		أرباح (خسائر) راسماليه
٩١,٥٠٠	(٦,٦١٦)		التغير في التامينات لدى الغير - طويلة الأجل
٣,٣١٢,١١١	٧,٥٢٧,٨٦٤	(٩)	التغير في المخزون
٨٣٠,٨٧٠	(١٤,٨٣٠)	(١٠)	التغير في العملاء وأوراق القبض
٤,٠٤٥,٩٠٢	(٥٤٣,٤٧٤)	(١١)	التغير في مدينون والحسابات المدينة أخرى
٧,٥٢٤,٤٦٨	(٢,٩٩٦,٣٠٥)		التغير في الموردين دفعات مقدمة
١٤,٠١١,٧٧٣	٣,٦٨٦,٢٦٣	(١٨)	التغير في موردين وأوراق الدفع
٥٠,٥٢٣,٧٦٩	٤٤,٩٧١,٩٩٢	(١٩)	التغير في الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى
١٢٧,٥٥٢,٩٣٣	٨٦,١١٣,٤٢٩		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل المستخدمة
(٣٥,٦١٥,٠٢٩)	(٣١,٥٢٨,٠٥٨)		ضريبة الدخل المدفوعة
٩١,٩٣٧,٩٠٤	٥٤,٥٨٥,٣٧١		صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(٢,٤٠٠,٥١١)	(٢,٥٤٢,١٧٩)	(٥), (٨)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٨٦٤,٨٣٦	-	(١٢)	مقبوضات من استثمارات بغرض المتاجره
١٠,٦٠٤,٣٦٣	٢٥,٧٧٨,٤٠٨	(١٢)	مقبوضات من استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٩٧,٠٠٠	-		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٩,١٦٥,٦٨٩	٢٣,٢٣٦,٢٢٩		صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(١١٦,٣٢٤,٧٣٢)	(١٠٨,٨١٤,٢٨٨)		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(١١٦,٣٢٤,٧٣٢)	(١٠٨,٨١٤,٢٨٨)		توزيعات الأرباح (مدفوعات)
(١٥,٢٢١,١٤٠)	(٣٠,٩٩٢,٦٨٧)	(١٣)	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٢٨,١٥٦,٦١٧	١٠٩,٧٠٩,٥٦٦		صافى التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(١,٨٢٥,١٠٣)	(١,٨٧٦,٩٩٤)		النقدية وما في حكمها اول الفترة
١١١,١١٠,٣٧٥	٧٦,٨٣٩,٨٨٥	(١٣)	فروق تقييم عملة متعلقة بالنقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها اخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

اشرف زوين

المستشار المالي للعضو المنتدب

محاسب / السيد صفر

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر عبد الرؤوف

١- مقدمة

١/١ الشركة الام

- التأسيس**  
: تأسست شركة مصر للأسواق الحرة (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لموافقة لجنة تأسيس الشركات طبقاً لنص المادة (١٨) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٣٠ يونيو ١٩٩٧.
- السجل التجاري**  
: سجل التجاري تحت رقم ٤١٨ ١١٤ مكتب استثمار القاهرة بتاريخ ٧ يوليو ١٩٩٧
- المركز الرئيسي  
غرض الشركة**  
: ١٠٦ شارع جامعه الدول العربية - الدقي - الجيزة.  
: بغرض استيراد وبيع البضائع الأجنبية والمحلية بالعملة الأجنبية والمحلية بنظام الأسواق الحرة للفئات المصرح لها بإعفاءات جمركية وضريبية وكذلك البيع لباقي المواطنين بدون إعفاءات وذلك في معارض البيع في الموانئ الجوية والبحرية والمنافذ البرية وفي داخل المدن وكذا تزويد المنشآت السياحية والفندقية بمستلزماتها من الأسواق العالمية والمحلية وتموين السفن في الموانئ المصرية باحتياجاتها من البضائع الأجنبية والقيام بأعمال الوكالات التجارية في الداخل والخارج والقيام بأعمال التصدير وكافة الأعمال المصرح بها بالمناطق الحرة.
- راس المال المدفوع**  
: يبلغ راس المال المدفوع مبلغ ٩٣.٧٥٠ مليون جنيه مصري موزعا على ٩٣.٧٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية جنيه واحد للسهم.
- اعتماد القوائم المالية**  
: تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٠

٢/١ الشركة التابعة

- تمتلك شركة مصر للأسواق الحرة (الشركة الام) استثمارات في الشركة تابعة والتي تم تجميعها في نطاق القوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وبيانها كما يلي:
- اسم الشركة**  
: اي اف اس سي او إنترناشيونال (EFSCO International)
- الشكل القانوني**  
: شركة منطقة حرة ذات مسئولية محدوده.
- نوع الرخصة**  
: تجاره عامه
- رقم الرخصة**  
: ٠١-٠٤-١٠٤٢٤
- الجهة الصادرة للترخيص**  
: حكومة الشارقة
- راس المال المدفوع**  
: يبلغ راس المال المدفوع مبلغ ٣ مليون درهم اماراتي.
- نسبه الملكية**  
: ٦٠%
- السنة المالية**  
: تبدأ في ايناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام

٢- السياسات المحاسبية:

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية :

١/٢ أسس اعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية والتي يتم تعديلها بإعادة التقييم بالنسبة للأصول والالتزامات المالية لتظهر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة، كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية للشركة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.



## ٢/٢ معايير المحاسبة المعدلة

- خلال عام ٢٠١٩ صدر قرار وزير الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ الصادر بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بشأن إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات علي بعض المعايير القائمة علي ان يتم العمل بها وفقا للتاريخ المعلن لكل معيار .
- صدور قانون تنظيم نشاط التاجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وصدر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) المحاسبة عن عقود التاجير وحدد ملحق ج تاريخ السريان والقواعد الانتقالية عن الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ واستثناءا من تاريخ السريان المشار اليه يكون تاريخ التطبيق الاولي هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون التاجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وصدور قانون تنظيم نشاط التاجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

## ٣/٢ ترجمة العملات الأجنبية:

### (١) عملة التعامل والعرض:

يتم قياس بنود القوائم المالية للشركة باستخدام العملة الأساسية في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها الشركة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري، والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

### (٢) المعاملات والأرصدة:

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويُدْرَج في قائمة الدخل وأرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي.

## ٤/٢ الأصول الثابتة:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله. جميع التكاليف المرتبطة باقتناء الأصل قبل أن يصبح جاهز للاستخدام يتم رسملتها ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يصبح الأصل جاهز للاستخدام. يتم تبويب هذا الأصل ضمن بنود الأصول الثابتة.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك. وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول:

### معدل الإهلاك السنوي

٢% - ٢.٥% - ٥%

١٠% - ١٥%

٢٠%

١٠% - ١٥%

١٠% - ٢٠%

٢٠%

المباني والانشاءات والمرافق

المباني المقامة على ارض الغير

وسائل نقل وانتقال

عدد وادوات

اثاث وتجهيزات وديكورات

اجهزة كمبيوتر

يتم سنوياً مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة إذا لزم الأمر. عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. أرباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات النشاط في قائمة الدخل ( الأرباح أو الخسائر ). تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل ( الأرباح أو الخسائر ) عن السنة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع

أن تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدره عند اقتناء الأصول  
وامكانية قياس التكلفة بدقة، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر  
الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل.

#### • الأصول المستأجرة :

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة المستأجرة في حال وجودها كأصل ثابت بالقيمة الحالية لمدفوعات  
الإيجار أو القيمة العادلة للأصل المستأجر أيهما أقل ويتم إستهلاكه على العمر الإنتاجي للأصل .

#### ٥/٢ حق الانتفاع:

يتم إثبات الأصول الثابتة المشتراه على أساس الاستغلال بموجب حق انتفاع بالتكلفة التاريخية ويتم  
إهلاكها بطريقة القسط الثابت على اساس مدة عقد حق الانتفاع أو العمر الافتراضي لتلك الأصول أيهما  
أقل.

#### ٦/٢ المخزون:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً  
بصرف أولاً. وتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً  
التكاليف اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية. ويكون المخصص اللازم لتخفيض قيمة المخزون  
بقيمة الرائد أو البطيء أو المعيب طبقاً لتقديرات الإدارة.

#### ٧/٢ الأصول المالية:

##### (١) التصنيف:

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول ويتم هذا  
التصنيف عند الاعتراف الأولى بها وقد تم تصنيف كل الأصول المالية للشركة ضمن مجموعة  
الإقراض والمديونات، وهي أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن  
تحديدها وغير متداولة في سوق نشط.  
يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها يزيد عن ١٢  
شهر من تاريخ المركز المالي عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة.  
تتضمن هذه المجموعة أرصدة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة المتنوعة والنقدية وما في  
حكمها والمستحق من أطراف ذات علاقة.

##### (٢) إعادة التبويب :

- للشركة الاختيار في إعادة تبويب الأصول المالية بخلاف المشتقات والتي لم يعد الغرض من  
الاحتفاظ بها هو بيعها أو إعادة شرائها في المستقبل القريب نقلاً من مجموعة الأدوات المالية  
المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ما لم تكن هذه الأداة تم تخصيصها بمعرفة  
المنشأة عند الاعتراف الأولى كأداة تقييم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.  
- يمكن إعادة تبويب الأصول المالية التي تفي بتعريف القروض والمديونات نقلاً من مجموعة  
الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو من مجموعة الأدوات  
المالية المتاحة للبيع إذا كان لدى الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بهذه الأصول المالية خلال  
المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ إعادة التبويب.  
- يتم إعادة التبويب بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التبويب ولا يتم رد أي أرباح أو خسائر تم  
الاعتراف بها من قبل في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وتصبح القيمة العادلة للأصل  
المالي في تاريخ إعادة تبويبه هي التكلفة أو التكلفة المستهلكة الجديدة للأصل حسب الأحوال.  
- يتم تحديد سعر الفائدة الفعلي للأصول المالية المعاد تبويبها للقروض والمديونات على أساس  
تاريخ إعادة تبويب الأصول المالية.

### (٣) القياس والقياس اللاحق:

- يتم الاعتراف الاولي لإقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة لذلك الأصل بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة.
- يقاس الأصل المالي لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.
- يتم استبعاد الأصول المالية عند انتهاء أو تحويل الحق في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير.
- تقوم الشركة في تاريخ الميزانية بتقييم ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود اضمحلال في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية.

### ٨/٢ الاستثمارات المالية

#### (١) الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

يتم إثبات الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بصفة عامة بالقيمة العادلة باستثناء الاستثمارات الغير مدرجة ببورصة الأوراق المالية، ويتم إثبات الفروق بالقيمة العادلة سواء ربح أو خسارة مباشرة ضمن حقوق المساهمين وعند استبعاد الأصل فإنه يتم إثبات ما سبق الاعتراف به من أرباح وخسائر ضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) باستثناء خسائر الاضمحلال. هذا ويتم إثبات الاستثمارات الغير مقيدة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة ناقصا خسائر الاضمحلال.

يتم إثبات أو استبعاد الأدوات المالية المبوبة كاستثمارات محتفظ بها للمتاجرة أو كاستثمارات متاحة للبيع في تاريخ الارتباط بشراء أو بيع الاستثمارات ويتم إثبات أو استبعاد الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ انتقال الملكية من أو إلى الشركة.

#### (٢) استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة-تلك التي لا يتم القياس اللاحق لها على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، بالإضافة قيمة الفائدة الفعلية عن السنة إلى تكلفة الاستثمار.

### ٩/٢ المدينون التجاريون:

يتم الإثبات الأولى للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة.

ويتم تبويب المدينون التجاريون إلى مدينون تجاريون قصيرة الأجل التي تستحق خلال فترة ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ القوائم المالية ومدينون تجاريون طويلة الأجل التي تستحق خلال فترة تتعدى ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ المركز المالي.

يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي من العوامل التالية، المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة.

تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترجل الخسائر إلى قائمة الدخل ( الأرباح أو الخسائر ) وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

### ١٠/٢ النقدية وما في حكمها:

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تشمل النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق وحسابات جارية بالبنوك والودائع تحت الطلب.

#### ١١/٢ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

#### ١٢/٢ الدائنون التجاريون:

تثبت الدائنون التجاريون بصفة عامة بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير ام لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة.

#### ١٣/٢ تحقق الإيراد:

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى الشركة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبني الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية آخذة في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

#### (١) إيرادات النشاط:

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم المنتج أو تأدية الخدمة إلى المشتريين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أي التزامات تمنع المشتريين من قبول المنتجات، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى المشتريين وفي حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة الشركة لديها أدلة موضوعية على أن كل الشروط التسليم تم تنفيذها.

#### (٢) مبيعات التفسير:

يتم الاعتراف بسعر البيع بدون الفوائد كإيرادات في تاريخ البيع ويكون سعر البيع هو القيمة الحالية للمقابل ويتم تحديدها بخصم قيمه الأقساط المستحقة باستخدام سعر الفائدة المستهدف، ويتم الاعتراف بالفائدة كإيراد عندما تستحق على أساس التناسب الزمني اخذاً في الاعتبار سعر الفائدة المستهدف.

#### (٣) إيرادات الفوائد:

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

#### ١٤/٢ توزيعات الأرباح:

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

#### ١٥/٢ - الأرقام المقارنة:

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ضرورياً للتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

#### ١٦/٢ الاحتياطي القانوني:

تطبيقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة فإنه يتم استقطاع ٥% من الأرباح السنوية كاحتياطي قانوني ويتم التوقف عن هذا الاستقطاع متى بلغ ٥٠% من رأس المال المصدر ومتى نقص الاحتياطي القانوني وجب العودة للاستقطاع.

#### ١٧/٢ مشروعات تحت التنفيذ:

يتم قيد المبالغ التي تنفق على انشاء او شراء الاصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ حتى تصبح الاصول صالحه للاستخدام ثم يتم تعليته على بند الاصول الثابتة.

#### ١٨/٢ أسس التجميع

تشمل القوائم المالية المجمعة جميع الشركات التابعة والخاضعة لسيطرة الشركة الأم بشكل مباشر أو غير مباشر عن طريق إحدى شركاتها التابعة، والتي تساوي أو تتجاوز نسبة مساهمة الشركة فيها أكثر من ٥٠% من رأس المال المصدر، وللشركة عليها حق السيطرة والتحكم في السياسات المالية والتشغيلية بصفة عامة، وتتضمن أسس التجميع ما يلي: -

#### قائمة المركز المالي المجمعة

- تمثل الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي المجمعة إجمالي الأصول للشركة الأم مضافاً إليها أصول والتزامات الشركات التابعة وذلك بعد استبعاد جميع الأرصدة الناتجة عن معاملات بين الشركة الأم والشركات التابعة لها وذلك لتعرض قائمة المركز المالي المجمعة للبيانات المالية للمجموعة كما لو كانت منشأة واحدة.
- يتمثل بند حقوق الأقلية في قائمة المركز المالي المجمعة في نصيب باقي المساهمين في الشركات التابعة في حقوق ملكية تلك الشركات.
- تتمثل تكلفة الاقتناء في قيمة ما تحملته الشركة الأم لشراء الاستثمارات في الشركات التابعة ويتم تبويبها على الأسس التالية:
  - القيمة العادلة لصافي الأصول (القيمة العادلة للأصول والالتزامات) في تاريخ اقتناء الاستثمار (تاريخ الشراء) بنسبة ملكية الشركة الأم في الشركات التابعة.
- في حالة زيادة تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لصافي أصول الشركات التابعة، يتم إثبات الفرق كشهرة موجبة ضمن الأصول طويلة الأجل قائمة المركز المالي المجمعة. عند وجود مؤشرات لاضمحلال قيمة الشهرة، يتم عمل دراسة لتحديد قيمة هذا الانخفاض وتحمله بالكامل على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).
- في حالة زيادة القيمة العادلة لصافي أصول الشركات التابعة عن تكلفة الاقتناء، يتم إثبات الفرق كشهرة سالبة (أرباح اقتناء). ويتم تحميلها بالكامل كإيرادات بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

#### قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة

تمثل بنود قائمة الدخل قائمة (الأرباح أو الخسائر) المجمعة إجمالي عناصر قائمة الدخل للشركة الأم مضافاً إليها عناصر قائمة الدخل للشركات التابعة لها، بعد استبعاد جميع المعاملات التي تمت بين الشركات التابعة وبعضها البعض وكذلك بين الشركة الأم والشركات التابعة لها.

### ٣- إدارة المخاطر المالية

#### ١/٣ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة. لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

#### أ- مخاطر السوق:

##### ١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية:

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية اليورو والدولار الأمريكي. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي .

##### ٢- مخاطر الأسعار:

يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية وأدوات دين غير مسجلة في أسواق المال وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ قائمة المركز المالي وتمثل تقديراً معقول لقيمتها العادلة بالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للإستثمارات.

##### ٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة:

تعتمد الشركة بصفة أساسية على الموارد الذاتية في توفير رأس المال العامل لها ويتمثل خطر الفائدة في تغيير أسعار الفائدة سواء البنكية أو تسهيلات الموردين.

##### ب- مخاطر الائتمان:

ينتج عن خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك والأفراد المتمثلة في حسابات العملاء وأوراق القبض، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة ككل. بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

##### ج- مخاطر السيولة:

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة.

##### ٢/٣ إدارة مخاطر رأس المال:

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في إجمالي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والالتزامات طويلة الأجل مخصوماً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة والاحتياطي القانوني كما هو موضح في الميزانية بالإضافة إلى صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.

### ٣/٣ تقدير القيمة العادلة:

يفترض أن تقارب القيمة العادلة والقيمة الاسمية ناقصاً أي تسويات انتمائية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

### ٤- التقديرات والفروض المحاسبية الهامة:

#### ١/٤ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة:

يتم تقييم التقديرات والفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف. وتقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة:

#### أ- الاضمحلال في قيمة العملاء:

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذين ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

#### ب- العمر الإنتاجي للأصول الثابتة:

الأصول الثابتة التي تمتلكها الشركة أعمارها طويلة، لضمان استخدام تقديرات موثوق بها، والإدارة تقيس العمر الإنتاجي لأصولها مع التقديرات التي قدمتها الشركات الأخرى والتقدير الذي وضعتة الشركة داخلياً بواسطة الموارد التقنية. وذلك تمثيلاً مع متطلبات معايير المحاسبة المصرية بمراجعة العمر الإنتاجي للأصل بصورة منتظمة لضمان الاتساق مع تقديرها أو غير ذلك وحساب ما تبقى من العمر الإنتاجي حسب الاقتضاء.

#### ج- مخصص انخفاض قيمة مخزون:

تقوم الشركة بتكوين مخصص انخفاض بقيمة البضاعة الراكدة وبطينة الحركة بناء على التقارير الدورية الصادرة من الإدارة الفنية بالشركة والتي تقوم بتحديد الأصناف الراكدة وبطينة الحركة.

#### د- ضرائب الدخل:

تخضع الشركة لضرائب الدخل على شركات الأموال وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء وفي حالة اختلاف الناتج النهائي للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها فإن مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في الفترة التي حدثت فيها تلك الفروق.

#### هـ نظام التأمينات الإجتماعية:

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية، يساهم العاملین واصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر، ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

#### ٢/٤ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة:

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها في إيضاح ٤-١) الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية. تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية، يساهم العاملین واصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر، ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل ( الأرباح أو الخسائر ) طبقاً لأساس الاستحقاق.



شركة مصر للاستشارات الهندسية - شركة مساهمة مصرية  
 الاستثمارات المتممة للقرانم المطبقة المستقلة عن الفترة المطبقة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٥- الأصول الثابتة (بمصر)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالمصالح في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٩,١٢٩,٥٧٠ جنيه مصري بينما كان في :

الأصول المبردة	صالح كتلة الأصل في	مجموع الأرباح في	الأرباح الاستثمارات	الأرباح الترتية	الاضطرابات	التكاليف في
بالتقريب	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠
جنيه مصري	١,١٩٤,٦٢٢	١٩,٥٨١,١٢٢	-	-	-	١,١٩٤,٦٢٢
٥,١١٩,٤٤٣	٣٩,٠٤٠,٣٢٥	١٩,٥٨١,١٢٢	٣٣٩,٥٥٢	١٩,٢٤٥,٥٧٠	٥٨,٦٢١,٤٤٧	٥٧,٣٩٨,٤٤٧
١٠,٨١٣,٥٧٢	٣,٠٧٠,١٢٣	١٢,٩٤٤,٥١٤	-	١٢,٧٦٦,٨٢٤	١٦,٠٦٤,٦٣٧	١٦,٠٦٤,٦٣٧
٥٥١,٧٤٦	٩٦٠,٧٤٦	١,٥٠١,٣٨٠	-	٤٧,٨٤٤	٢,٤٢٦,١٢١	٢,٤٢٦,١٢١
٢١,٣١٤,٤٢٤	١٣,٨٧١,٤٢٩	٣٦,٢٢٥,٣٨١	-	٩٢٣,٨١٠	٥٠,٠٩٦,٨١٠	٥٠,٠٨٣,١١٠
٣,١٤٣,٩٥١	٩٦٢,٣٢٠	٤,٢٩٣,٨٦٨	-	٧٢,٨٦٦	٤,٢٢١,٠٣٢	٥,٢٨٦,١٩٨
٤٩,٤٤٣,١٣١	٥٩,١٢٩,٥٧٠	٧٤,٥٩٦,٢٦٤	-	١,٦٠٨,٢٢٣	٧٢,٩٨٨,٠٣٢	١٣٣,٧٢٥,٨٣٤
						١,٢٣٦,٧٠٠
						١٣٢,٤٨٩,١٣٤

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالمصالح في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٥٩,٥٠١,١٠٢ جنيه مصري بينما كان في :

الأصول المبردة	صالح كتلة الأصل في	مجموع الأرباح في	الأرباح الاستثمارات	الأرباح الترتية	الاضطرابات	التكاليف في
بالتقريب	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠
جنيه مصري	١,١٩٤,٦٢٢	١٩,٢٤٥,٥٧٠	-	-	-	١,١٩٤,٦٢٢
٥,١١٩,٤٤٣	٣٨,١٥٣,٣٧٧	١٩,٢٤٥,٥٧٠	-	١,٢٨٨,٨٩٠	١٧,٩٥٦,١٨٠	٥٧,٣٣٨,٤٤٧
٩,٢٢٨,٤٥٠	٣,٢٩٧,٨١٣	١٢,٧٦٦,٨٢٤	١٥٩,٢٥٠	٩٧٠,٤٩٣	١١,٩٥٥,٥٨٢	١٦,٠٦٤,٦٣٧
٥٢٨,٦٧٩	١,٠٠٨,٥٥٥	١,٤٥٣,٥٣٦	-	١٧٥,١٩٣	١,٣٧٨,٣٤٣	٢,٤٢٦,١٢١
١٩,١٤٣,٥١٢	١٤,٧٨١,٥٣٩	٣٥,٣٠١,٥٧١	١,٨٤٩,٦١٤	٣,٤١١,٤١٢	٣٢,٦٨٩,٧٧٣	٥٠,٠٨٣,١١٠
٢,٤٦٢,٠٤١	١,٠٦٥,١٦٦	٤,٢٢١,٠٣٢	-	٤٨٢,٦٨١	٣,٧٢٨,٣٥١	٥,٢٨٦,١٩٨
٣٦,٤٩٢,١٢٩	٥٩,٥٠١,١٠٢	٧٢,٩٨٨,٠٣٢	٢,٠٠٨,٨٦٤	٦,٣٧٨,٦١٧	٦٨,١١٨,٢٢٩	١٣٢,٤٨٩,١٣٤
						٢,٠٠٨,٨٦٤
						١٧,٢٧٤,٢٩٨
						١١٧,١٢٣,٧٠٠

اراضي  
 مبنى وإقتامات ومرافق  
 وسائل نقل ووسائل  
 معد وأدوات  
 آلات ومجهيزات  
 كمبيوتر

شركة مصر للاسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٦- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧,٧٩١,٧٥٦

التكوين السلي	رصيد أول ٢٠٢٠/٧/١ جنيه مصري	المضاف خلال الفترة جنيه مصري	جنيه مصري بيانها كالتالي: المحول لأصول ثابتة جنيه مصري	رصيد آخر ٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصري
(أ) الشبكة الاطفاء بمخازن اكتوبر	٦٩٢,٤٦٢	-	-	٦٩٢,٤٦٢
اعمال شركة تيم ورك للانظمة المتخصصة	٣٠,٨٦٦	-	-	٣٠,٨٦٦
مكتب سام لاين للتصميمات الهندسية	١٥٠,٧٠٠	١٢,٥٠٠	-	١٦٣,٢٠٠
نظام اطفاء حريق - شركة روية	٤,٣٢٠,١٥٢	٢,١٧٩,٧٧٧	-	٦,٤٩٩,٩٢٩
مخزن ميناء النخيلية	١٢١,٤٢٤	٢١,٥٨١	-	١٤٣,٠٠٥
فرع التربينك بميناء الغردقة	١٤٧,٠٠٠	٦,٥٢٠	-	١٥٣,٥٢٠
فرع التربينك بميناء سفاجا	٥٨,٧٧٦	٥,٨٥١	-	٦٤,٦٢٧
(ب) الاتفاقيات الاستثمارية				
اعمال الاستشاري لنظام الاطفاء بمخازن اكتوبر	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠
نظام كهرباء اطفاء حريق مخازن اكتوبر	-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠
اعمال متنوعة	٩٤٤,٨٩٧	٢٩٢,٢٥٠	١,٢٢٣,٠٠٠	١٤,١٤٧
	<u>٦,٤٨٦,٢٧٧</u>	<u>٢,٥٢٨,٤٧٩</u>	<u>١,٢٢٣,٠٠٠</u>	<u>٧,٧٩١,٧٥٦</u>

٧- استثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع

بلغت استثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢,٥٠٠

نسبة المساهمة	عدد الأسهم والحصص	جنيه مصري بيانها كالتالي:
%٤.٩٠	٥ حصة	٢,٥٠٠
		<u>٢,٥٠٠</u>

٨- حق الانتفاع

يتمثل حق الانتفاع في قيمة حق استغلال بشرم الشيخ لمدة ٢٥ عاما تبدأ من أول سبتمبر ٢٠٠٢ وتنتهي في آخر مايو ٢٠٢٦  
حق الانتفاع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ٤٨٦,٤٨١ جنيه مصري كما يلي:

الرصيد في ٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصري	الأستهلاك خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٩/٧/١ جنيه مصري
٤٨٦,٤٨١	٢١,١٥٧	٥٠٧,٦٣٨
<u>٤٨٦,٤٨١</u>	<u>٢١,١٥٧</u>	<u>٥٠٧,٦٣٨</u>

فرع مطار شرم الشيخ

٩- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٧٣,١٠٦,٢٠٧

٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصري
١٥٩,٨٤٨,٠٦٥	١٥٢,٩٩٨,٤٢٢
٢٠,١٦٨,٨٢٤	١٩,٦٣٥,٤١٩
<u>١٨٠,٠١٦,٨٨٩</u>	<u>١٧٢,٦٣٣,٨٤١</u>
٦١٧,١٨٢	٤٧٢,٣٦٦
<u>١٨٠,٦٣٤,٠٧١</u>	<u>١٧٣,١٠٦,٢٠٧</u>

مخزون غير خالص الرسوم الجمركية  
مخزون خالص الرسوم الجمركية  
وقود وقطع غيار ومهمات متنوعة

١٠- عملاء وأوراق القبض

بلغ رصيد العملاء واوراق القبض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢,٤٩١,٨٢٠

٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصري
٣١٢,١٧٨	٢٩٨,٩٨٥
٢,١٦٤,٨١٢	٢,١٩٢,٨٣٥
<u>٢,٤٧٧,٩٩٠</u>	<u>٢,٤٩١,٨٢٠</u>

عملاء  
اوراق القبض

١١- مدينون وحسابات مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وحسابات مدينة أخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٣,٤١٠,٢٧٨ جنيه مصري ببياناتها كالتالي:

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤١,١٠٨	٣٦٨,٣٧٢	إيرادات مستحقة
١,٣٣٤,٩٩٥	٥٠٢,٩٤٣	مصرفات مدفوعة مقدما
٥,٧٤٧,٥٩٠	٧,٢٧٣,٠٤٣	ضرائب خصم مستقطعة
٣٨٩,٩٧٠	٥٤,٩٤٩	مصلحة الضرائب علي المبيعات
٦٥,٢٥٢	٢٩٢,٩٣٧	موردون خدمات دفعات مقدما
٥٨٩,١٤٦	٥٨٩,٢٨٣	حساب مدين - طرف ذو علاقة
٢,٧٠٨,٤٢٦	١,٨٢٠,٧٦٥	موردو دفعات مقدما - اعتمادات مستندية
١,١٩٠,٣١٧	٢,٥٠٧,٩٨٦	أرصدة مدينة أخرى
<u>١٢,٨٦٦,٨٠٤</u>	<u>١٣,٤١٠,٢٧٨</u>	

١٢- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

بلغ رصيد الاستثمارات في أوراق مالية - محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ - جنيه مصري ببياناتها كما يلي:

الرصيد في	المحصل	المضاف	الرصيد في	تاريخ الاستحقاق	سعر الفائدة	
٢٠٢٠/٩/٣٠	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠١٩/٧/١		%	
جنيه مصري			جنيه مصري			
-	١,٦١٠,١٨٤	-	١,٦١٠,١٨٤	٨-٢٠٢٠	١٤.٠%	انون خزانة - بنك الاهلي المصري
-	١٤,٥٩٢,٤٧٥	-	١٤,٥٩٢,٤٧٥	٨-٢٠٢٠	١٤.١%	انون خزانة - ١٢٢ يوم
-	٢,٥١٨,٢٤٥	-	٢,٥١٨,٢٤٥	٨-٢٠٢٠	١٤.٢%	انون خزانة - ١٦٠ يوم
-	٩٢٠,٢٢٥	-	٩٢٠,٢٢٥	٨-٢٠٢٠	١٤.٢%	انون خزانة - ١٥٤ يوم
-	٥,٠٠١,٦١٠	-	٥,٠٠١,٦١٠	٨-٢٠٢٠	١٤.١%	انون خزانة - ١٥٦ يوم
-	١,١٣٥,٦٦٩	-	١,١٣٥,٦٦٩			فوائد محققة مستحقة حتى تاريخ الاستحقاق
-	<u>٢٥,٧٧٨,٤٠٨</u>	-	<u>٢٥,٧٧٨,٤٠٨</u>			

١٣- النقدية لدى البنوك

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧٦,٨٣٩,٨٨٥ جنيه مصري ببياناتها كالتالي:

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٣٨٨,١١٣	٤٧,٩١٦,٠١٧	حسابات جارية
٣٤,٠٨٧,٨٤٠	١٣,٩٣٠,٦٨٤	جاري جنيه مصري
<u>٣٨,٤٧٥,٩٥٣</u>	<u>٦١,٨٤٦,٧٠١</u>	جاري عملات أجنبية
٥٠,٨٧٨,٢٦١	٧,٨٣٤,٥٤٩	ودائع لأجل *
٢٠,٣٥٥,٣٥٢	٧,١٥٨,٦٣٥	ودائع لأجل جنيه مصري - تحت الطلب لمدة لا تزيد عن ٣ شهور
<u>٧١,٢٣٣,٦١٣</u>	<u>١٤,٩٩٣,١٨٤</u>	ودائع لأجل عملات أجنبية - تحت الطلب لمدة لا تزيد عن ٣ شهور
<u>١٠٩,٧٠٩,٥٦٦</u>	<u>٧٦,٨٣٩,٨٨٥</u>	

بلغت النقدية المجمدة لصالح خطابات الضمان في ٣٠-٩-٢٠٢٠ مبلغ ٤٢ ٢٣٠ ٠٧٥ جنيه.

١٤- رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري كما يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل في ٢٠٢٠/٩/٣٠ مبلغ ٩٣.٧٥٠ مليون جنيه مصري موزعا على ٩٣.٧٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية جنيه واحد للسهم، وتحفظ أسهم الشركة مركزيا لدى شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي ويتم تداول أسهم الشركة بالبورصة .

النسبة %	رأس المال المدفوع جنيه مصري	القيمة الاسمية	عدد الأسهم	الجنسية	
٧٦,٥٥	٧١,٧٦٧,٢٦٠	٧١,٧٦٧,٢٦٠	٧١,٧٦٧,٢٦٠	مصر	تحت إشراف المساهمين بشركة مصر للاستشارات الحرة
٧,٥٠	٧,٠٣١,٢٥٠	٧,٠٣١,٢٥٠	٧,٠٣١,٢٥٠	اردني	صديق عمر هاشم ابو سيدو
٢,٦٧	٢,٥٠٠,٥٣٨	٢,٥٠٠,٥٣٨	٢,٥٠٠,٥٣٨	المانيا	universal investment
٢,١٢	١,٩٩١,٥٣٩	١,٩٩١,٥٣٩	١,٩٩١,٥٣٩	كلمين هولاند	Africa opportunity Fund L P
٠,٨٨	٨٢٨,٨١٣	٨٢٨,٨١٣	٨٢٨,٨١٣	الولايات المتحدة	Frontaura global frontier Fund LLC
١٠,٢٧	٩,٦٣٠,٦٠٠	٩,٦٣٠,٦٠٠	٩,٦٣٠,٦٠٠		اخرى
١٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠		

١٥- حقوق الغير مسيطرة

٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصري	رأس المال المنفوع احتياطيات ارباح الفترة
١,٩٨١,١٨٠	١,٩٨١,١٨٠	
٣,٣١٣,٢٢٠	٣,٣٣٧,٠٠٩	
١٩٢,٢٤٧	٢٢٣,٨٤٩	
٥,٤٨٦,٦٤٧	٥,٥٤٢,٠٣٨	

١٦- الضريبة المؤجلة

بلغت الضريبة المؤجلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣,٨١٠,٧٠١ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصري	
٨,٢١١,٥٠٦	-	الاهلاك الضريبي
٦,٤٦٣,٣٠٠	-	الاهلاك المحاسبي والارباح الراسماليه
١,٧٤٨,٢٠٦	-	الفروق المؤقتة بين الاهلاك المحاسبي والضريبي
٣٩٣,٢٤٦	-	سعر الضريبة ٢٢.٥% التزام
٢٦,٢٥٨	-	الارباح الراسماليه
٣,٣٩١,٠٩٧	٣,٨١٠,٧٠١	الضريبة المؤجلة اول الفترة
٣,٨١٠,٧٠١	٣,٨١٠,٧٠١	اجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة

١٧- المخصصات

تتمثل المخصصات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ فيما يلي :

٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصري	انتفى الغرض منها خلال الفترة جنيه مصري	الاستخدام خلال الفترة جنيه مصري	التدعيم خلال الفترة جنيه مصري	٢٠٢٠/٧/٠١ جنيه مصري	
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات محتملة
١٦,١١٤,١٥٩	-	-	-	١٦,١١٤,١٥٩	مخصص قضائيا
٧,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	٧,٢٥٠,٠٠٠	مخصص مواجهه اسعار العملات
٣٠,٣٦٤,١٥٩	-	-	-	٣٠,٣٦٤,١٥٩	

١٨- موردون وأوراق دفع

بلغ رصيد موردون و أوراق دفع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣١,٨٩٩,٤٢١ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٤٤٩,٩٧٥	٢٦,٥٦١,٥٧٧	موردين بالخارج (عملات أجنبية)
٥,٨١٠,٦٦٦	٥,٢٥٠,٣٧٧	موردون محلي
٣,٩٥٢,٥١٧	٨٧,٤٦٧	اوراق الدفع
<u>٢٨,٢١٣,١٥٨</u>	<u>٣١,٨٩٩,٤٢١</u>	

١٩- دائنون وحسابات دائنة اخرى

بلغ رصيد دائنون وحسابات دائنة اخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧٣,٠٧٠,٥٣٩ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٠٩٨,٩٧٣	٤٠,٨٠٧,٣٢٩	دائنو جهات حكومية
١٠,٥١٧,٩٠٢	١٠,٣٢٥,٦٤٣	مصرفات مستحقة
٣,٧٩٩,١١٥	١٧,٣٦١,٢٥٦	حسابات دائنة متنوعة أخرى
١٧٦,٣٧٥	٢٣,٦٢٥	إيرادات مقدمة
٢,١٧٨,٠٠٥	١,٠٦٢,٥٥١	عملاء دفعات مقدمة
١,٤١٧,٣٨٣	١,٢٩٩,٨٨٣	تأمينات للغير
١,٧٤٢,٣٣٦	٢,١٩٠,٢٥٢	المساهمة التكافلية
<u>٢٧,٩٣٠,٠٨٩</u>	<u>٧٣,٠٧٠,٥٣٩</u>	

٢٠- المعاملات مع الأطراف ذو العلاقة

- تتمثل المعاملات مع الطرف ذو العلاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ في معاملات الشركة مع الشركة المصرية للوكالات والتجارة (إيتاكو) "شركة ذات

مسئولية محدودة ( مستثمر فيها بنسبة ٤.٩ % ) فيما يلي :-

- قيام الشركة بتمويل الخزينة وتمويل اعتمادات مستندية لشركة إيتاكو وقد بلغ رصيد شركة إيتاكو في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٨٩,٢٨٣ جنيه مصري ويظهر ضمن المدينون والحسابات المدينة الأخرى

- هذا ويتم التعامل مع الطرف ذو العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير.

٢١- الإلتزامات العرضية

- بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٢٤,٨٥٠,٩٠٧ جنيه مصري ويغطاه

نقدى محجب لحساب الضمانات يبلغ في المتوسط ١٢.٦١% من قيمة الإصدارات والذي يمثل ٤٢,٢٣٠,٠٧٥ جنيه مصري

و تبلغ الإلتزامات العرضية في ٢٠٢٠-٩-٣٠ مبلغ ٢٩٢ ٦٢٠ ٨٣٢ جنيه و الذي يمثل الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان .

#### ٢٢- الموقف الضريبي

اسم الممول	: شركة مصر للاسواق الحرة
رقم الملف الضريبي	: ٥٠٠٠٠٠٢-١٨٩-٠٠٠٠٠٥٠
رقم البطاقة الضريبية	: ١٠٠٠٠٦٤-٦٢٠
المأمورية التابعة لها	: مركز كبار الممولين
المستشار المالي	: الشركة لديها مستشار مالي ضريبي مستقل يقوم باعداد الاقرارات الضريبية للشركة ، ويرى عدم تكوين مخصصات ضريبية محتملة.

#### ا- ضريبة شركات الاموال :

الفترة من بدء النشاط وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤	: تم ربط وتسوية الضريبة
الأعوام المالية من ٢٠١٥ حتى الان	: تم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب.

#### ب- ضريبة كسب العمل :

الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	: تم ربط وتسوية الضريبة
الفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى الان	: الشركة منتظمة في السداد شهريا و تقديم الاقرارات الربع سنوية.

#### ج- ضريبة المبيعات / القيمة المضافة:

الفترة من ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	: تم ربط وتسوية الضريبة
الفترة من ١ يوليو ٢٠١٨ وحتى الان	: الشركة تقوم بسداد الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل مركز كبار الممولين حتى الان

#### د- ضريبة الدمغة :

الفترة من ٢٠١٨ حتى يونيو ٢٠١٨	: تم تسوية الضريبة على كافة ملفات الشركة حتى صدور القانون المعدل لضريبة الدمغة
الفترة منذ صدور القانون المعدل وحتى الان	: الشركة منتظمة في تطبيق القانون وسداد الضريبة المستحقة في مواعيدها القانونية .

#### ٢٣- الموقف القضائي

الشركة لديها قطاع للشئون القانونية ولها قضايا مرفوعة على الغير ، أما القضايا المرفوعة من الغير على الشركة مكون لها مخصص كافي ومناسب .

#### ٢٤- الاحداث الهامة

##### ١-٢٤ الأثار الاقتصادية لتفشي فيروس كورونا المستجد على القوائم المالية :

خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ ، تعرضت جمهورية مصر العربية والعالم أجمع لتفشي فيروس كورونا المستجد ، مما أثر تأثيرا سلبيا على القطاعات الاقتصادية بوجه عام وسوف يؤدي ذلك الى انخفاض ملموس في الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة ، لذا فمن المحتمل أن يكون للأحداث المشار اليها تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الأستردادية لها وكذا نتائج أعمال الشركة وتدققاتها النقدية خلال الفترات القادمة وحيث أن هذه الاحداث أصابت جمهورية مصر العربية في نهاية الربع الأول من عام ٢٠٢٠ لذا فإنه يتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الأصول والالتزامات ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار اليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار ، هذا وسوف تقوم الشركة خلال الفترات القادمة بتحديد تأثير هذه الأحداث على وضعها الاقتصادي ومركزها المالي ونتائج أعمالها وتدققاتها النقدية الحالية والمستقبلية وتأثير هذه الأحداث على القيمة الاقتصادية للمنشأة مع قياس أي اضمحلال في الأصول أو أية التزامات اضافية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية .

##### ٢-٢٤ اصدارات جديدة والتعديلات على معايير المحاسبة المصرية :

قررت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ومهام التأكد الأخرى تأجيل التطبيق الخاص بالتعديلات في معايير المحاسبة المصرية الجديدة والصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية وقصرها على القوائم السنوية بنهاية ٢٠٢٠ ولا يوجد تأثير على القوائم المالية الحالية.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

اشرف ريس

المستشار المالي للعضو المنتدب

محاسب / السيد صفير

رئيس القطاع المالي

محاسب / تاهير عبد الرؤوف