

محمد عادل ناصف وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون

MEMBER FIRM OF agn INTERNATIONAL



شركة مصر للأسواق الحرة  
" شركة مساهمة مصرية "  
القوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
وكذا  
تقرير الفحص المحدود عليها

### Excellent.

High standards and client service at the heart of all that we do.

### Connected.

A trusted global resource professionals to meet clients needs.

### Individual.

Real relationship with real people that you actually want to do business with.



## تقرير مراقب الحسابات

الي السادة / رئيس واعضاء مجلس ادارة شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية  
حول القوائم المالية المجمعة الدورية

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرافقة لشركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ 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 المسؤولة 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 نبدى 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 ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرة توجيه إنتباه

تمت مراجعة شركة افيكو انترناشيونال "شركة تابعة" - شركة ذات مسؤولية محدودة - بمعرفة مراقب حسابات آخر و الذي أصدر تقرير بدون تحفظ على تلك القوائم وقد اعتمدنا بصفه أساسية في رأينا فيما يتعلق بالمبالغ المدرجة الخاصة بتلك الشركة على تقرير مراقب الحسابات الأخر

القاهرة في: ٢٤ نوفمبر ٢٠٢١

مراقب الحسابات  
محمد عادل ناصف

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٩٤  
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٧٠٤٩

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢١-٦-٣٠	٢٠٢١-٩-٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٢,٧٤٥,٨١٤	٦١,١٩٤,١٣١	(٥)	<b>الأصول غير المتداولة</b>
-	٣,١٢٠,٠٠٠	(٦)	الأصول الثابتة ( بالصفى)
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٢٣,٠٠٥	٤٠١,٨٤٧	(٨)	استثمارات في اوراق ماليه متاحه للبيع
٥,٣٦٦,٨٨٠	٦,١١٢,١٣٦		حق انتفاع
٦٨,٥٣٨,١٩٩	٧٠,٨٣٠,٦١٤		تأمينات لدى الغير - طويلة الأجل
			<b>اجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١٥٢,٢٤٥,٩٣٩	١٥١,٥٧٠,٥١٥	(٩)	المخزون
١,٥٦٣,٩٩٨	١,١١٥,٩٧٦	(١٠)	عملاء وأوراق القبض
٥٩٣,٩٢٩	٥٩٤,٠٦٦	(٢٠)	مستحق من أطراف ذات العلاقة
١٨,٧٣٤,٦٥٤	٢٠,٧٠٧,٠٣٧	(١١)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١,٦٣٦,٢٧٠	١,٨٦١,٥٨٩		موردين دفعات مقدمة
٤٦,٤٩٦,٣٨١	-	(١٢)	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١٥٣,٧١٠,٧٧٠	١٥٥,٨٠٩,٢٢٣	(١٣)	النقدية لدى البنوك
٣٧٤,٩٨١,٩٤١	٣٣١,٦٥٨,٤٠٦		<b>اجمالي الأصول المتداولة</b>
٤٤٣,٥٢٠,١٤٠	٤٠٢,٤٨٩,٠٢٠		<b>اجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق ملكية الشركة الام</b>
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	(١٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٩,٣٧١,٥٤٣	٦٩,٣٧١,٥٤٣		احتياطيات
٦,٦٨٧,٥٨٦	٤,٤٤١,٩٠٢		احتياطي فروق عملة
٣٨٣,٤٧٦	٥٥٣,٨٧١		الارباح (الخسائر) المرحلة
١٣١,٩٣١,١٦٣	٤٦,٦٣٨,٧٤٢		صافي أرباح الفترة / العام
٣٠٢,١٢٣,٧٦٨	٢١٤,٧٥٦,٠٥٨		<b>اجمالي حقوق ملكية الشركة الام</b>
٢,٤٢٥,٦١٧	٥,٦٥٠,٨٨٨		حقوق الغير مسيطرة
٣٠٤,٥٤٩,٣٨٥	٢٢٠,٤٠٦,٩٤٦		<b>اجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٤,٦١٩,٨٤٢	٤,٦١٩,٨٤٢	(١٥)	الضريبة المؤجلة -التزامات
٤,٦١٩,٨٤٢	٤,٦١٩,٨٤٢		<b>اجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٣٠,٣٦٤,١٥٩	٣٠,٣٦٤,١٥٩	(١٦)	مخصصات
٢٣,٦١٢,٥٢٣	٤٣,٩٢٠,٠٣٤	(١٧)	موردون وأوراق دفع
٢٢,٤٠٨,٦٩٨	٨٩,٧١٠,٠٦٧	(١٨)	داننون وحسابات داننة أخرى
٢٧,٩٦٥,٥٣٣	١٣,٤٦٧,٩٧٢		ضريبه الدخل
١٣٤,٣٥٠,٩١٣	١٧٧,٤٦٢,٢٣٢		<b>اجمالي الالتزامات المتداولة</b>
٤٤٣,٥٢٠,١٤٠	٤٠٢,٤٨٩,٠٢٠		<b>اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات</b>

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

رئيس مجلس الإدارة

اشرف زين

رئيس القطاع المالي

محاسب /ناصر عبد الرؤوف

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الدخل ( الأرباح أو الخسائر ) المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠-٩-٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١-٩-٣٠ جنيه مصري	
١٤٢,٦٧٥,٦٢٢	٢٣٤,٤٨٢,٥٧٨	صافي مبيعات بضائع
١,٩٥٥,٢٧٢	٢,٥٣٥,١٤١	خدمات مبيعة
١٤٤,٦٣٠,٨٩٤	٢٣٧,٠١٧,٧١٩	إجمالي إيرادات النشاط
١١١,٤٢٢,٥١٣	١٧٣,٧٦٣,٣٤٤	يخصم:
٣٣,٢٠٨,٣٨١	٦٣,٢٥٤,٣٧٥	تكلفة المبيعات
		مجمل الربح
		يخصم:
١٠,٠٨٤,٦٩٩	١٢,٠١٥,٧٨٢	مصروفات عمومية وإدارية
١٦٧,٤٦٦	٢٠٩,٤٩٢	رواتب مقطوعة وبدلات اعضاء مجلس الإدارة
٣٩٥,٥٥٤	٣٨٠,٢٠٩	الاهلاك و الاستهلاك الإداري
٣٨٣,١٩٣	٦١٤,٤٩٢	المساهمة التكافلية
١١,٠٣٠,٩١٣	١٣,٢١٩,٩٧٦	
		يضاف:
١,٧٥٣,٢٧٢	٢,٩٩٣,٧٨١	فوائد ودائع
٨,٢٥٢,٤٤٤	٨,٠٥٥,٨٧٢	إيرادات اخرى عادية
١٠,٠٠٥,٧١٦	١١,٠٤٩,٦٥٣	
٣٢,١٨٣,١٨٤	٦١,٠٨٤,٠٥٢	صافي أرباح النشاط
		يضاف(يخصم) بنود غير عادية:
(١,٨٧٦,٩٩٤)	(٨١١,٢٩٨)	خسائر فروق العملة
(١,٨٧٦,٩٩٤)	(٨١١,٢٩٨)	
٣٠,٣٠٦,١٩٠	٦٠,٢٧٢,٧٥٤	صافي الربح قبل الضريبة
٦,٦٩٢,٩٧٨	١٣,٤٦٧,٩٧٢	ضريبة الدخل
٢٣,٦١٣,٢١٢	٤٦,٨٠٤,٧٨٢	صافي الربح بعد الضريبة
		و يتم توزيعه كالتالي:
٢٣,٣٨٩,٣٦٣	٤٦,٦٣٨,٧٤٢	نصيب أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة
٢٢٣,٨٤٩	١٦٦,٠٤٠	نصيب حقوق الأقلية

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

رئيس مجلس الإدارة

أشرف زين

رئيس القطاع المالي

محاسب /ناصر عبد الرؤوف

من ٢٠٢٠/٧/١	من ٢٠٢١/٧/١	
حتى ٢٠٢٠-٩-٣٠	حتى ٢٠٢١-٩-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣,٦١٣,٢١٢	٤٦,٨٠٤,٧٨٢	صافي ربح الفترة
		الدخل الشامل
٣٢٤,٠٣٨	٢,٢٤٥,٦٨٤	فروق العملة الناتجه عن ترجمة العمليات الاجنبية
٣٢٤,٠٣٨	٢,٢٤٥,٦٨٤	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة
٢٣,٩٣٧,٢٥٠	٤٩,٠٥٠,٤٦٦	اجمالي الدخل الشامل

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

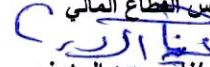
رئيس مجلس الإدارة

اشرف زين



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 ٢٠٢١

الإجمالي بعد الحقول	إجمالي حقوق التبر	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	أرباح الفترة	إحتياطيات أخرى	إحتياطي فروق عمل	أرباح مرحلة	إحتياطي خاص (علاقه أصدان)	الإحتياطي القانوني	رأس المال	
النظر مسيطرة	مسيطرة	النظر مسيطرة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٨٢,٣٣٣,٨٤٣	٥,٣١٨,١٨٩	٧٧٧,٠١٥,٦٥٤	١,٠٨,٧١٣,٨١٥	٧,٣٢٠,١٧٦	٥,٠٤٦,٥٥٨	٣٨٣,٤٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٢٠٢٠/٨/٣٠
(١٠,٨,٨١٤,٣٨٨)	(١٠,٨,٨١٤,٣٨٨)	(١٠,٨,٨١٤,٣٨٨)	(١٠,٨,٧١٣,٨١٥)	-	-	(١٠,٨,٨١٤,٣٨٨)	-	-	-	الرصيده في المرحلة
(٣٢٤,٠٣٨)	(٣٢٤,٠٣٨)	(٣٢٤,٠٣٨)	-	-	(٣٢٤,٠٣٨)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح
٢٣,١١٢,٩١٢	٢٣,٨٤٩	٢٣,٣٨٩,٣٦٣	٢٣,٣٨٩,٣٦٣	-	-	-	-	-	-	إحتياطي فروق عمله
١٩٦,٧٩٨,٧٢٩	٥,٥٤٢,٠٣٨	١٩١,٢٥٦,١٩١	٢٣,٣٨٩,٣٦٣	٧,٣٢٠,١٧٦	٤,٧٢٢,٥٢٠	٢٨٣,٠٠٣	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٢٠٢٠/٨/٣٠
٣,٤٥٤٩,٣٨٥	٢,٤٤٥,٩١٧	٣,٠٢,١٢٣,٧٢٨	١٣١,٩٣١,١٢٣	٧,٣٢٠,١٧٦	٦,٦٨٧,٥٨٦	٣٨٣,٤٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٧,١٣٤,٧٣٨	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٢٠٢١/٨/٣٠
(١٣١,٧٦٠,٧٦٨)	-	(١٣١,٧٦٠,٧٦٨)	(١٣١,٩٣١,١٢٣)	-	-	(١٣١,٧٦٠,٧٦٨)	-	-	-	الرصيده في ٢٠٢١/٨/٣٠
٨١٣,٥٤٧	٣,٠٥٩,٣٢١	(٢,٢٤٥,١٨٤)	-	-	(٢,٢٤٥,١٨٤)	-	-	-	-	المحلل للأرباح المرحلة
٤٦,٨٠٤,٧٨٢	١٦٦,٠٤٠	٤٦,٦٣٨,٧٤٢	٤٦,٦٣٨,٧٤٢	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح
٢٢٠,٤٠٦,٩٤٦	٥,٦٥٠,٨٨٨	٢١٤,٧٥٦,٠٥٨	٤٦,٦٣٨,٧٤٢	٧,٣٢٠,١٧٦	٤,٤٤٦,٩٠٢	٥٥٣,٨٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٧,١٣٤,٧٣٨	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٢٠٢١/٨/٣٠

الإيضاحات المرتبطة من رقم (١) الى رقم (٢٤) منتمية للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
اشرف زينين

رئيس القطاع المالي  
مخمس القصر عبد الرووف

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠-٩-٣٠	٢٠٢١-٩-٣٠	ايضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٠,٣٠٦,١٩٠	٦٠,٢٧٢,٧٥٤		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			صافي الأرباح قبل ضريبة الدخل
			<b>تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
١,٦٢٩,٣٨٩	١,٦٤٣,٣١٤	(٥), (٨)	اهلاك واستهلاك الفترة
١,٨٧٦,٩٩٤	٨١١,٢٩٨		أرباح (خسائر) فروق عملة
(٣٢٤,٠٣٨)	(٢,٢٤٥,٦٨٤)		فروق ترجمه القوائم الماليه
<u>٣٣,٤٨٨,٥٣٥</u>	<u>٦٠,٤٨١,٦٨٢</u>		
(٦,٦١٦)	(٧٤٥,٢٥٦)		التغير في التامينات لدى الغير - طويلة الأجل
٧,٥٢٧,٨٦٤	٦٧٥,٤٢٤	(٩)	التغير في المخزون
(١٤,٨٣٠)	٤٤٨,٠٢٢	(١٠)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٥٤٣,٤٧٤)	(١,٩٧٢,٣٨٣)	(١١)	التغير في مدينون والحسابات المدينة أخرى
-	(١٣٧)		التغير في اطراف اطراف ذات علاقة
(٢,٩٩٦,٣٠٥)	(٢٢٥,٣١٩)		التغير في الموردين دفعات مقدمة
٣,٦٨٦,٢٦٣	١٠,٣٠٧,٥١١	(١٧)	التغير في موردين واوراق الدفع
٤٤,٩٧١,٩٩٢	٦٠,٣٦٠,٦٠٠	(١٨)	التغير في الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى
<u>٨٦,١١٣,٤٢٩</u>	<u>١٢٩,٣٣٠,١٤٤</u>		<b>التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل المستخدمة</b>
(٣١,٥٢٨,٠٥٨)	(٣٧,٩٦٥,٥٣٣)		ضريبة الدخل المدفوعة
<u>٥٤,٥٨٥,٣٧١</u>	<u>٩١,٣٦٤,٦١١</u>		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(٢,٥٤٢,١٧٩)	(٣,١٩٠,٤٧٣)	(٥), (٨)	مدفوعات لشراء اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٥,٧٧٨,٤٠٨	٤٦,٤٩٦,٣٨١	(١٢)	مقبوضات من استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
<u>٢٣,٢٣٦,٢٣٠</u>	<u>٤٣,٣٠٥,٩٠٨</u>		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(١٠٨,٨١٤,٢٨٨)	(١٣١,٧٦٠,٧٦٨)		(مدفوعات) توزيعات الأرباح
(١٠٨,٨١٤,٢٨٨)	(١٣١,٧٦٠,٧٦٨)		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل</b>
(٣٠,٩٩٢,٦٨٨)	٢,٩٠٩,٧٥١	(١٣)	صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٠٩,٧٠٩,٥٦٦	١٥٣,٧١٠,٧٧٠		النقدية وما في حكمها اول الفترة
(١,٨٧٦,٩٩٤)	(٨١١,٢٩٨)		فروق تقييم عملة متعلقة بالنقدية وما في حكمها
<u>٧٦,٨٣٩,٨٨٥</u>	<u>١٥٥,٨٠٩,٢٢٣</u>	(١٣)	النقدية وما في حكمها اخر الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

اشرف زوين

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 يونية ١٩٩٧.

السجل التجاري : سجل التجاري تحت رقم ٤١٨ ١١٤ مكتب استثمار القاهرة بتاريخ ٧ يوليو ١٩٩٧

المركز الرئيسي : ١٠٦ شارع جامعه الدول العربية - الدقي - الجيزة.  
غرض الشركة : بغرض استيراد وبيع البضائع الأجنبية والمحلية بالعملات 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 موزعاً على ٩٣,٧٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية جنيه واحد للسهم.

اعتماد القوائم المالية : تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٢١

٢/١ الشركة التابعة

تمتلك شركة مصر للأسواق الحرة (الشركة الأم) استثمارات في الشركة تابعة والتي تم تجميعها في نطاق القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونية ٢٠٢١ وبيانها كما يلي:

اسم الشركة : اي اف اس سي او إنترناشيونال (EFSCO International)  
الشكل القانوني : شركة منطقه حرة ذات مسنولييه محدوده.  
نوع الرخصه : تجاره عامه  
رقم الرخصه : 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 ١ يناير 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 التغييرات في السياسة المحاسبية

بصدور قرار اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود فقد اصدرت اللجنة معايير جديدة تصدر لأول مره بطريقة الاثر التراكمي المعدل والذي يستوجب ان تعترف الشركة بالاثر التراكمي للتطبيق الاولي ان وجد , علي انه تعديل في الرصيد الافتتاحي للارباح المرحلة في اول يولية ٢٠٢٠ ولا يتم تعديل المعلومات المقارنة بمتطلبات المعايير الجديدة وهي كما يلي :

- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) " الايرادات من العقود مع العملاء "

- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير التمويلي "

الا انها ليس لها تأثيرا جوهريا علي الارباح المرحلة للقوائم المالية هذه

وبناء علي قرار اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود تم السماح بتأجيل اظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم ٤٧ الادوات المالية علي القوائم المالية حتي موعد اقصاه ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع ادراج الاثر المجمع للعام بالكامل والافصاح الكافي عن ذلك .

## ٣/٢ ترجمة العملات الأجنبية:

### (١) عملة التعامل والعرض:

يتم قياس بنود القوائم المالية المجمعة 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. ويدرج في قائمة الدخل أرباح 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٪
٢٠٪
١٠٪ - ١٥٪
١٠٪ - ٢٠٪
٢٠٪

المباني والانشاءات والمرافق
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 المقدرة عند اقتناء الأصل وامكانية قياس التكلفة بدقة، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل.

## 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 يصرف أولاً. وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية. ويكون المخصص اللازم لتخفيض قيمة المخزون بقيمة الراكد 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 الأولي 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 التبيويب :

- 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 الأولي 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 التبيويب.
- يتم إعادة التبيويب بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التبيويب 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 الأولي 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 القوائم 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) اصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر هي اصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لاغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.



عند الاعتراف الاولي، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بالميزانية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الارباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بقائمة الارباح أو الخسائر

## (٢) اصول مالية بالتكلفة المستهلكة

يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة- تكلفة الأقتناء- ويتم القياس اللاحق لها على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، بأضافة قيمة الفائدة الفعلية عن العام الى تكلفة الأستثمار.

### ٨/٢ المدينون التجاريون:

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

ويتم تبويب المدينون التجاريون الى مدينون تجاريون قصيرة الاجل التي تستحق خلال فترة ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ القوائم المالية ومدينون تجاريون طويلة الاجل التي تستحق خلال فترة تتعدى ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ المركز المالي. يتم إثبات الإضمحلال 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 التصيير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة.

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

### ٩/٢ النقدية وما في حكمها:

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

### ١٠/٢ 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.

### ١١/٢ 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.

### ١٢/٢ تحقق الإيراد:

يتم الاعتراف بالإيراد بعد انتقال السيطرة علي البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي:

- ١) تحديد العقود المبرمة مع العملاء.
- ٢) تحديد التزامات الاداء في العقد.
- ٣) تحديد سعر المعاملة .
- ٤) تخصيص سعر المعاملة.
- ٥) الاعتراف بالإيراد عند استيفاء التزامات الاداء.



## (١) إيرادات النشاط:

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم المنتج أو تادية الخدمة إلى المشتريين الذين لهم كل الحق في بيعها و تحديد أسعارها و بالتالي لا يوجد أي إلتزامات تمنع المشتريين من قبول المنتجات، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للإتفاقيات، و بالتالي تم نقل كل المخاطر و المنافع إلى المشتريين و في حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة الشركة لديها أدلة موضوعية على أن كل الشروط التسليم تم تنفيذها .

## (٢) إيرادات الفوائد:

تثبت إيراد 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.

## ١٣/٢ توزيعات الأرباح:

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

## ١٤/٢- الأرقام المقارنة:

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

## ١٥/٢ 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.

## ١٦/٢ 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.

## ١٧/٢ 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 تجاوز 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 الاقلية 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.

#### ١٨/٢ مشروعات تحت التنفيذ

يتم قيد المبالغ التي تنفق علي انشاء او شراء الاصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ حتي تصبح الاصول صالحه للاستخدام ثم يتم تعليقة علي بند الاصول الثابتة.

#### ١٩/٢ الاضمحلال في قيمة الاصول

##### اضمحلال قيمة الاصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد اضمحلت . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد اضمحلت إذا، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالاصل واثر على التدفقات النقدية المقدرة لاصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه

##### اضمحلال قيمة الاصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر علي أن يكون أصل قد اضمحل . في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للاصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية للاصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع او القيمة الاستخدامية ايهما اقل والتي يتم تحديدها للاصول الفردية، الا إذا لم يولد الاصل تدفقات نقدية مستقبلية إلى حد كبير عن تلك من الاصول أو مجموعة الاصول الاخرى. وعندما تزيد القيمة الدفترية للاصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر أن الاصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر . ببند تقدير القيمة الاستدادية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للاصل. ببند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة. ويتم رد الخسارة الناجمة من اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا ، كان هناك تغيير في ، الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة من اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة من الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للاصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة من اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة من اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح او الخسائر.

#### ٢٠/٢ المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتمثل الاطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الام والشركات التابعة لها وكبار المساهمين والمديرين والادارة العليا للشركة والشركات المستثمر فيها، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الاطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الادارة.

#### 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 الادوات 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 للاستثمارات.

### 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:

ينشأ 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 بخطوط 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 ائتمانية 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- 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 وضعته الشركة داخلياً بواسطة الموارد التقنية. وذلك تمشياً 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.

#### ب- 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 الاجتماعية:

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملون واصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ، ويقتصر إلزام 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 الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملين واصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور، ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل ( الأرباح أو الخسائر ) طبقاً لأساس الاستحقاق.

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٥- الأصول الثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦١,١٩٤,١٣١ جنيه مصري بينما كان في :

صافي تكلفة الأصل	في	مجموع الأهلاك في	الأهلاك في	مجموع الأهلاك في	إجمالي تكلفة الأصل في	الاستثمارات	الإضافات	في
٢٠٢١-٩-٣٠	٢٠٢١-٩-٣٠	٢٠٢١-٩-٣٠	٢٠٢١-٩-٣٠	٢٠٢٠-٧-٠١	٢٠٢١-٩-٣٠	٢٠٢١-٩-٣٠	٢٠٢١-٩-٣٠	٢٠٢١-٧-٠١
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١,١٩٤,٦٢٢	-	-	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	١,١٩٤,٦٢٢
٣٤,٩٠٥,٨٥٣	٢٠,٣٤٦,٤١٩	٢٢٣,٢٨٣	٢٠,٢٢٣,١٣٦	٥٥,٢٥٢,٢٧٢	٥٥,٢٥٢,٢٧٢	-	-	٥٥,٢٥٢,٢٧٢
٢,٢٤١,٩٥٢	١٣,٨٢٢,٦٨٥	٢٠,٥٩٧٠	١٣,٦١٦,٧١٥	١٦,٠٦٤,٦٣٧	١٦,٠٦٤,٦٣٧	-	-	١٦,٠٦٤,٦٣٧
١٠,٥٧٠,٥٥٤	٢,٠٢٣,٣١٤	٢٩٨,٥١٤	١,٧٢٤,٨٠٠	١٢,٥٩٣,٨٦٨	١٢,٥٩٣,٨٦٨	-	-	١٢,٥٩٣,٨٦٨
١١,٣٦٥,٥٤١	٣٩,٢٠٧,١٩٢	-	٧١٨,٩٦٥	٣٨,٤٨٨,٢٢٧	٥٠,٥٧٢,٧٣٣	-	٤٦,٣٢٦	٥٠,٥٢٦,٤٠٧
٩١٥,٦٠٩	٤,٥٨٨,٧٣٨	-	٧٥,٤٢٤	٤,٥١٣,٣١٤	٥,٥٤٦,٣٤٧	-	٢٤,١٤٧	٥,٤٨٠,٢٠٠
٦١,١٩٤,١٣١	٧٩,٩٨٨,٣٤٨	-	١,٦٢٢,١٥٩	٧٨,٣٦٦,١٩٢	١٤١,١٨٢,٤٧٩	-	٧٠,٤٧٣	١٤١,١١٢,٠٠٦

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٢٠٧,٤٥٥,٨١٤ جنيه مصري بينما كان في :

صافي تكلفة الأصل	في	مجموع الأهلاك في	الأهلاك في	مجموع الأهلاك في	إجمالي تكلفة الأصل في	الاستثمارات	الإضافات	في
٢٠٢١-٦-٣٠	٢٠٢١-٦-٣٠	٢٠٢١-٦-٣٠	٢٠٢٠-٧-٠١	٢٠٢١-٦-٣٠	٢٠٢١-٦-٣٠	٢٠٢١-٦-٣٠	٢٠٢٠-٧-٠١	٢٠٢٠-٧-٠١
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١,١٩٤,٦٢٢	-	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	-	١,١٩٤,٦٢٢
٣٥,٢٢٩,١٣٦	٢٠,٠٢٢,١٣٦	٥٧٨,٣٧٥	١٩,٣٥٦,٤٤١	١٩,٢٤٥,٠٧٠	٥٥,٢٥٢,٢٧٢	٣,٣٦٩,١٧٥	١,٢٢٣,٠٠٠	٥٧,٣٩٨,٤٤٧
٢,٤٤٧,٩٢٢	١٣,٦١٦,٧١٥	-	٨٤٩,٨٩١	١٢,٧٦٦,٨٢٤	١٦,٠٦٤,٦٣٧	-	-	١٦,٠٦٤,٦٣٧
١٠,٨٦٩,٠٦٨	١,٧٢٤,٨٠٠	-	٢٧١,٢٦٤	١,٤٥٣,٥٣٦	١٢,٥٩٣,٨٦٨	-	١٠,١٣١,٧٤٧	٢,٤٦٢,١٢١
١٢,٠٣٨,١٨٠	٣٨,٤٨٨,٢٢٧	١٠٩,٧٠١	٣,٢٢٦,٣٥٧	٣٥,٣٠١,٥٧١	٥٠,٥٢٦,٤٠٧	١٠٩,٧٠١	٥٥٢,٩٩٨	٥٠,٠٨٣,١١٠
٩٦٦,٨٨٦	٤,٥١٢,٣١٤	-	٢٩٢,٢٨٢	٤,٢٢١,٠٣٢	٥,٤٨٠,٢٠٠	-	١٩٤,٠٠٢	٥,٢٨٦,١٩٨
٦٢,٧٤٥,٨١٤	٧٨,٣٦٦,١٩٢	٦٨٨,٠٧٦	٦,٠٦٦,٢٣٥	٧٢,٩٨٨,٠٣٣	١٤١,١١٢,٠٠٦	٣,٤٧٨,٨٧٦	٥٥٢,٩٩٨	١٣٢,٤٨٩,١٣٥

أراضي

مباني وإنشاءات ومرافق

وسفن نقل وانتقال

عدد أدوات

أثاث وتجهيزات

كمبيوتر



٦- مشروعات تحت التنفيذ

جنيه مصري بيانها كالتالي :		بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣,١٢٠,٠٠٠	
رصيد أول ٢٠٢١-٩-٣٠ جنيه مصري	المحول لأصول ثابتة جنيه مصري	المضاف خلال الفترة جنيه مصري	رصيد أول ٢٠٢١-٧-١ جنيه مصري
٣,١٢٠,٠٠٠	-	٣,١٢٠,٠٠٠	-
٣,١٢٠,٠٠٠	-	٣,١٢٠,٠٠٠	-

التكوين السلعي

اعمال تجديد فرع المهندسين

٧- استثمارات في اوراق مالية متاحه للبيع

جنيه مصري بيانها كالتالي :		بلغت استثمارات في اوراق مالية متاحه للبيع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢,٥٠٠	
٢٠٢١-٦-٣٠ جنيه مصري	٢٠٢١-٩-٣٠ جنيه مصري	عدد الأسهم والحصص	نسبة المساهمة
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٥ حصة	%٤,٩٠
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠		

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 ٢٠٢١ ٤٠١,٨٤٧ جنيه مصري كما يلي:

الرصيد في ٢٠٢١-٩-٣٠ جنيه مصري	الأستهلاك خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢١-٧-١ جنيه مصري	فرع مطار شرم الشيخ
٤٠١,٨٤٧	٢١,١٥٨	٤٢٣,٠٠٥	
٤٠١,٨٤٧	٢١,١٥٨	٤٢٣,٠٠٥	

٩- المخزون

جنيه مصري بيانها كالتالي :		بلغ رصيد المخزون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٥١,٥٧٠,٥١٥	
٢٠٢١-٦-٣٠ جنيه مصري	٢٠٢١-٩-٣٠ جنيه مصري		
١٢٥,٧٧٠,٨٢٩	١٢٢,٩٩٩,٨٥٩		مخزون غير خالص الرسوم الجمركية
٢٦,٠٨٦,١٧٤	٢٧,٦٦٤,٣٣٧		مخزون خالص الرسوم الجمركية
١٥١,٨٥٧,٠٠٣	١٥٠,٦٦٤,١٩٦		وقود وقطع غيار ومهمات متنوعة
٣٨٨,٩٣٦	٩٠٦,٣١٩		
١٥٢,٢٤٥,٩٣٩	١٥١,٥٧٠,٥١٥		

١٠- عملاء وأوراق القبض

جنيه مصري بيانها كالتالي :		بلغ رصيد العملاء واوراق القبض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,١١٥,٩٧٦	
٢٠٢١-٦-٣٠ جنيه مصري	٢٠٢١-٩-٣٠ جنيه مصري		
٧٤٩,٨٧٨	٢٤٣,٥٧٧		عملاء
٨١٤,١٢٠	٨٧٢,٣٩٩		اوراق القبض
١,٥٦٣,٩٩٨	١,١١٥,٩٧٦		

### ١١ - مدينون وحسابات مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وحسابات مدينة أخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٠,٧٠٧,٠٣٧ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢١-٦-٣٠	٢٠٢١-٩-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١٥,٣٧٤	٢٧١,٠٧٦	ايرادات مستحقة
١,٥٤٧,٤٩٠	١,٠٧٣,١٩٨	مصروفات مدفوعة مقدما
٥,٥٦٧,٨٦٣	٧,٧٥٢,٦٠٧	ضرائب خصم مستقطعة
١,٢٤٢,٥٥١	٨٥٥,٩٠٦	مصلحة الضرائب علي المبيعات
٤٧٠,٤٢٥	٣٠٧,٩٨٦	موردون خدمات دفعات مقدما
٤,٨١٤,٤٨٩	٦,٩٠٤,٩٥٦	موردو دفعات مقدما - اعتمادات مستندية
٤,٥٧٦,٤٦٢	٣,٥٤١,٣٠٨	أرصدة مدينة أخرى
١٨,٧٣٤,٦٥٤	٢٠,٧٠٧,٠٣٧	

### ١٢ - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

بلغ رصيد الاستثمارات في أوراق مالية - محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ - جنيه مصري وبيانها كما يلي :

الرصيد في	المحصل	المضاف	الرصيد في	سعر الفائدة	
٢٠٢١-٩-٣٠	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠٢١-٧-١	تاريخ الاستحقاق	%
جنيه مصري			جنيه مصري		
-	٦,٠٤٦,٥٩٢	-	٦,٠٤٦,٥٩٢	٧-٢٠٢١	١٢,٥٥%
-	٨,٠٢٠,٠٩٠	-	٨,٠٢٠,٠٩٠	٨-٢٠٢١	١٣,٠٠%
-	٤,٠١١,٤٠٥	-	٤,٠١١,٤٠٥	٨-٢٠٢١	١٣,٠٠%
-	٧,٦٥٥,٥٧٤	-	٧,٦٥٥,٥٧٤	٨-٢٠٢١	١٢,٨٥%
-	٥,٨٠١,٣٦٦	-	٥,٨٠١,٣٦٦	٩-٢٠٢١	١٢,٨٥%
-	١٤,٠٣٩,١٣١	-	١٤,٠٣٩,١٣١	٩-٢٠٢١	١٢,٧٠%
-	٩٢٢,٢٢٣	-	٩٢٢,٢٢٣		
-	٤٦,٤٩٦,٣٨١	-	٤٦,٤٩٦,٣٨١		

أذون خزانة - بنك الاهلي المصري  
أذون خزانة - ١٧٠ يوم  
أذون خزانة - ١٦٨ يوم  
أذون خزانة - ١٦٨ يوم  
أذون خزانة - ٩٠ يوم  
أذون خزانة - ٨٥ يوم  
أذون خزانة - ٧٩ يوم  
فوائد محققة مستحقة حتى تاريخ الاستحقاق

### ١٣ - النقدية لدى البنوك

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٥٥,٨٠٩,٢٢٣ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢١-٦-٣٠	٢٠٢١-٩-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤,٢٠٧,٠٢٢	٢٥,٠٨٥,٢٩٤	حسابات جارية
١٩,٩١٣,٩٣٢	٥٣,٩٢٦,٠٨٣	جاري جنيه مصري
٧٤,١٢٠,٩٥٤	٧٩,٠١١,٣٧٧	جاري عملات أجنبية
٦٣,٠٦٣,٨٦٢	٧٤,٦٠٧,١٣١	ودائع لأجل
١٦,٥٢٥,٩٥٤	٢,١٩٠,٧١٥	ودائع لأجل جنيه مصري - تحت الطلب
٧٩,٥٨٩,٨١٦	٧٦,٧٩٧,٨٤٦	ودائع لأجل عملات أجنبية - تحت الطلب
١٥٣,٧١٠,٧٧٠	١٥٥,٨٠٩,٢٢٣	

١٤- رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري كما يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل 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 .

عدد الاسهم	قيمة	النسبة	اجمالي
٧١,٧٦٧,٢٦٠	١	٠,٧٧	٧١,٧٦٧,٢٦٠
٧٨,٧٥٠	١	٠,٠٠	٧٨,٧٥٠
٢١,٩٠٣,٩٩٠	١	٠,٢٣	٢١,٩٠٣,٩٩٠
٩٣,٧٥٠,٠٠٠		١,٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠

اتحاد العاملين المساهمين  
الشركة القابضة للسياحة والفنادق  
مساهمون آخرون  
الاجمالي

١٥- الضريبة المؤجلة

بلغت الضريبة المؤجلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤,٦١٩,٨٤٢ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢١-٦-٣٠	٢٠٢١-٩-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٦٩٣,٦٤٣	-	الاهلاك الضريبي
٦,٠٩٧,٤٥٩	-	الاهلاك المحاسبي والارباح الراسماليه
٣,٥٩٦,١٨٤	-	الفروق المؤقتة بين الاهلاك المحاسبي والضريبي
٨٠٩,١٤١	-	سعر الضريبة ٢٢,٥% التزام
-	-	الارباح الراسماليه
٣,٨١٠,٧٠١	٤,٦١٩,٨٤٢	الضريبة المؤجلة اول الفترة
٤,٦١٩,٨٤٢	٤,٦١٩,٨٤٢	اجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة

١٦- المخصصات

تتمثل المخصصات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ فيما يلي :

٢٠٢١-٩-٣٠	انتفى الغرض منها خلال الفترة	الاستخدام خلال الفترة	التدعيم خلال الفترة	٢٠٢١-٧-٠١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات محتملة
١٦,١١٤,١٥٩	-	-	-	١٦,١١٤,١٥٩	مخصص قضايا
٧,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	٧,٢٥٠,٠٠٠	مخصص مواجهة اسعار العملات
٣٠,٣٦٤,١٥٩	-	-	-	٣٠,٣٦٤,١٥٩	

١٧- موردين وأوراق دفع

بلغ رصيد موردين و أوراق دفع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٣,٩٢٠,٠٣٤ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢١-٦-٣٠	٢٠٢١-٩-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٤٠٤,١٦٦	٣٢,٩٣٠,٥٦٥	موردين بالخارج (عملات أجنبية)
١٠,٩١١,٢٥٧	١٠,٩٨٩,٤٦٩	موردين محلي
٧,٢٩٧,١٠٠	-	اوراق الدفع
٣٣,٦١٢,٥٢٣	٤٣,٩٢٠,٠٣٤	



١٨- دائنون وحسابات دائنة اخرى

بلغ رصيد دائنون وحسابات دائنة اخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨٩,٧١٠,٠٦٧ جنيه مصري بيانها كالتالي :

<u>٢٠٢١-٦-٣٠</u>	<u>٢٠٢١-٩-٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠,٤٧٧,١٩٢	٤٩,٠٥٤,٠٧٦	دائنو جهات حكومية
١١,٢٢١,٦٠١	٩,٧٣٦,٥٨١	مصرفات مستحقة
٤,٢١٩,٤٣٢	٢٤,١٦٩,٢٢٦	حسابات دائنة متنوعة أخرى
٢٥١,٦٨٠	٣٩,٣٣٧	إيرادات مقدمة
٣,٣٨٨,٢٠٣	٣,٠٥٠,٧٦٥	عملاء دفعات مقدمة
١,٠٢٢,٥٩٩	١,٢١٧,٥٩٩	تأمينات للغير
١,٨٢٧,٩٩١	٢,٤٤٢,٤٨٣	المساهمة التكافلية
<u>٣٢,٤٠٨,٦٩٨</u>	<u>٨٩,٧١٠,٠٦٧</u>	

١٩- الالتزامات العرضية

- بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٩٤,٠٠٠,٩٠٧ جنيه مصري وبغطاء نقدي مجنب لحساب الضمانات يبلغ في المتوسط ١١,٤٢% من قيمة الإصدارات والذي يمثل ٥٦,٤٠٥,٠٧٥ جنيه مصري وتبلغ الالتزامات العرضية في ٣٠-٩-٢٠٢٠ مبلغ ٢٩٢ ٦٢٠ ٨٣٢ جنيه و الذي يمثل الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان .

٢٠- مستحق من اطراف ذات العلاقة

بلغ رصيد الاطراف ذات العلاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥٩٤,٠٦٦ جنيه مصري تفاصيله كما يلي :

<u>٢٠٢١-٠٦-٣٠</u>	<u>٢٠٢١-٠٩-٣٠</u>	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	شركة ايتاكو
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			
٥٩٣,٩٢٩	٥٩٤,٠٦٦	تمويل	استثمارات بالقيمة العادلة	

٢١- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

بلغ نصيب السهم في صافي ارباح الفترة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٠,٤٢٨ جنيه مصري كما يلي :

<u>٢٠٢٠-٠٩-٣٠</u>	<u>٢٠٢١-٠٩-٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣,٦١٣,٢١٢	٤٦,٦٣٨,٧٤٢	صافي أرباح الفترة
٩١٨,٣٠٤	٢,٠٨٥,١٠٩	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
٢,٢٦٩,٤٩١	٤,٤٥٥,٣٦٣	نصيب العاملين في الارباح
<u>٢٠,٤٢٥,٤١٧</u>	<u>٤٠,٠٩٨,٢٧٠</u>	
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,٢١٨</u>	<u>٠,٤٢٨</u>	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

## ٢٢- الموقف الضريبي

اسم الممول	: شركة مصر للاسواق الحرة
رقم الملف الضريبي	: ٥-٠٠٠٠٢-١٨٩-٠٠٠-٠٠٥٠
رقم البطاقة الضريبية	: ١٠٠-٠٦٤-٦٢٠
المأمورية التابعة لها	: مركز كبار الممولين
المستشار المالي	: الشركة لديها مستشار مالي ضريبي مستقل يقوم باعداد الاقرارات الضريبية للشركة ، ويرى عدم تكوين مخصصات ضريبية محتمله.

### أ- 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 ٢٠٢٠ وحتى الآن	: 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 .

## ٢٤- الاحداث الهامة

### 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

اشرف زهير

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر عبد الرؤوف