

محمد عادل ناصف وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

MEMBER FIRM OF agn INTERNATIONAL



شركة مصر للأسواق الحرة  
" شركة مساهمة مصرية "  
القوائم المالية المجمعة  
في ٣١ مارس ٢٠٢١

### 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 عن الفحص المحدود  
إلى السادة / رئيس و أعضاء مجلس ادارة شركة مصر للأسواق الحرة  
حول القوائم المالية المجمعة الدورية.

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة  
مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قائمة الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية  
المجمعة المتعلقة بها عن التسعة 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 ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر  
بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي  
وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٥ مايو ٢٠٢١

مراقب الحسابات  
محمد عادل ناصف  
زميل جمعية المحاسبين و المراجعين المصرية  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩٤)



شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥٩,٥٠١,١٠٢	٥٦,٧٩١,١٣٥	(٥)	الأصول غير المتداولة
٦,٤٨٦,٢٧٧	٧,٨٨٢,٥٨١	(٦)	الأصول الثابتة ( بالصافي)
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٠٧,٦٣٨	٤٤٤,١٦٣	(٨)	استثمارات في اوراق ماليه متاحه للبيع
٤,٨٦٠,٥٢٥	٥,٠٩٨,١٣١		حق انتفاع
٧١,٣٥٨,٠٤٢	٧٠,٢١٨,٥١٠		تأمينات لدى الغير - طويلة الأجل
			اجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٨٠,٦٣٤,٠٧١	١٤٥,٢٢٥,٦٧٥	(٩)	المخزون
٢,٤٧٦,٩٩٠	١,٣٥٧,٣٦٤	(١٠)	علاء وأوراق القبض
١٢,٨٦٦,٨٠٤	١٥,٢٤٥,٤٤٩	(١١)	مدينون وحسابات مدينة اخرى
١,٥١٤,٥٨٤	٢,٤٦٨,٥١١		موردين دفعات مقدمة
٢٥,٧٧٨,٤٠٨	-	(١٢)	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الأستحقاق
١٠٩,٧٠٩,٥٦٦	١٤٨,٦٨٨,٨٧١	(١٣)	النقدية لدى البنوك
٣٣٢,٩٨٠,٤٢٣	٣١٢,٩٨٥,٨٧٠		اجمالي الأصول المتداولة
٤٠٤,٣٣٨,٤٦٥	٣٨٣,٢٠٤,٣٨٠		اجمالي الأصول
			حقوق ملكية الشركة الام
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	(١٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٩,١١١,٨٠٥	٦٩,١١١,٨٠٥		احتياطيات
٥,٠٤٦,٥٥٨	٤,٦٩٤,٤٤٠		احتياطي فروق عملة
٣٨٣,٤٧٦	٢٩٥,٨٧٦		الارباح (الخصائر) المرحلة
١٠٨,٧١٣,٨١٥	٩١,٥٤٦,٥٧٣		صافي ارباح الفترة /العام
٢٧٧,٠٠٥,٦٥٤	٢٥٩,٣٩٨,٦٩٤		حقوق الغير مسيطرة
٥,٤٨٦,٦٤٧	٥,٣٤٢,٠٢٧	(١٥)	اجمالي حقوق الملكية
٢٨٢,٤٩٢,٣٠١	٢٦٤,٧٤٠,٧٢١		الالتزامات غير المتداولة
			الضريبة المؤجلة -التزامات
٣,٨١٠,٧٠١	٣,٨١٠,٧٠١	(١٦)	اجمالي الألتزامات غير المتداولة
٣,٨١٠,٧٠١	٣,٨١٠,٧٠١		الالتزامات المتداولة
			مخصصات
٣٠,٣٦٤,١٥٩	٣٠,٣٦٤,١٥٩	(١٧)	موردون وأوراق دفع
٢٨,٢١٣,١٥٨	٢٦,٦٥٢,٨٣٥	(١٨)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٢٧,٩٣٠,٠٨٩	٣١,٠٧٢,٧٢٤	(١٩)	ضريبه الدخل
٣١,٥٢٨,٠٥٨	٢٦,٥٦٣,٢٤١		اجمالي الألتزامات المتداولة
١١٨,٠٣٥,٤٦٤	١١٤,٦٥٢,٩٥٩		اجمالي حقوق الملكية و الألتزامات
٤٠٤,٣٣٨,٤٦٥	٣٨٣,٢٠٤,٣٨٠		

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

رئيس مجلس الإدارة

اشرف زين

المستشار المالي لرئيس مجلس الإدارة

محاسب / السيد صقر

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر عبد الرؤوف

مراقب الحسابات

محمد عادل ناصف

محمد عادل ناصف وشركاه

AGN INTERNATIONAL



شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الدخل ( الأرباح أو الخسائر ) المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠-٣-٣١	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠-٣-٣١	من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١	من ٢٠٢١/٠١/١ حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠٧,٦٧٢,٥٤٣	٢٠٩,٨٣٧,٨٦٥	٤٩٨,٥٥٧,٥٧٧	١٤٦,٩٤٥,٧٠٥	صافي مبيعات بضائع
١٢,٥٤٢,٥٩٣	٣,٦٠٧,٢٣١	٧,٣١٢,٦٠٦	٢,٨٤٦,٤١٢	خدمات مباحة
٦٢٠,٢١٥,١٣٦	٢١٣,٤٤٥,٠٩٦	٥٠٥,٨٧٠,١٨٣	١٤٩,٧٩٢,١١٧	إجمالي إيرادات النشاط
				يخصم:
٤٥٩,٠٨٨,٤٨٧	١٥٨,٤٢٧,٠٢٤	٣٧٥,٩٧٧,٠٥٣	١١٢,٦٥٧,٨٣٣	تكلفة المبيعات
١٦١,١٢٦,٦٤٩	٥٥,٠١٨,٠٧٢	١٢٩,٨٩٣,١٣٠	٣٧,١٣٤,٢٨٤	مجمّل الربح
				يخصم:
٣٥,٨٤٨,٠٩٧	١٢,٤٩٥,٦١٩	٣٣,٦٩٩,٧٠٧	١٢,٨٨٣,٨٢٠	مصروفات عمومية وأدارية
٥٥٨,٣٠٠	١٩٢,٣٥٠	٥٣١,٠٧٦	١٩١,١٢٥	رواتب مقطوعة وبدلات اعضاء مجلس الإدارة
١,٥٩٤,٦٨٠	٥٥١,٧١٥	١,٣٢١,٥٢٦	٣٩٢,٠٥٤	المساهمة التكافلية
٣٨,٠٠١,٠٧٨	١٣,٢٣٩,٦٨٤	٣٥,٥٥٢,٣٠٩	١٣,٤٦٦,٩٩٩	
				يضاف:
٥,٤٢١,٧٦٠	١,٧٧١,١٥٦	٤,٣٩٨,٣٧٣	١,٤٢٨,٩٨٥	فوائد دائنة
٧١٣,٢٢٢	١,١٣٨,٩٧٨	-	-	إيراد استثمارات مالية بغرض المتاجرة
-	-	-	-	فوائد التقسيط
١٨,٠٦٦,٢٠٩	٧,٦٢٧,٥٠٢	٢١,٩٠٧,٩٧٣	٦,٨٣٦,٦٠٩	إيرادات اخرى عادية
٢٤,٢٠١,١٩١	١٠,٥٣٧,٦٣٦	٢٦,٣٠٦,٣٤٦	٨,٢٦٥,٥٩٤	
١٤٧,٣٢٦,٧٦٢	٥٢,٣١٦,٠٢٤	١٢٠,٦٤٧,١٦٧	٣١,٩٣٢,٨٧٩	صافي أرباح النشاط
				يضاف (يخصم) بنود غير عادية:
١١٦,٧٠٠	-	-	-	ارباح راسماليه
(٣,٦١٥,٤٨٤)	(١,٤٥٠,٧٦٨)	(٢,٢٣٤,٤٠٣)	(٥٢٦,٧٥٧)	خسائر فروق العملة
(٣,٤٩٨,٧٨٤)	(١,٤٥٠,٧٦٨)	(٢,٢٣٤,٤٠٣)	(٥٢٦,٧٥٧)	
١٤٣,٨٢٧,٩٧٨	٥٠,٨٦٥,٢٥٦	١١٨,٤١٢,٧٦٤	٣١,٤٠٦,١٢٢	صافي الربح قبل الضريبة
٣٢,٣٥٧,٢٦٨	١١,٢٦٧,١٤٨	٢٦,٥٦٣,٢٤١	٧,٠٥٢,٩١٥	ضريبة الدخل
١١١,٤٧٠,٧١٠	٣٩,٥٩٨,١٠٨	٩١,٨٤٩,٥٢٣	٢٤,٣٥٣,٢٠٧	صافي الربح بعد الضريبة
١١١,٢٩٣,٢٤٨	٣٩,٥٩٠,٩٤٨	٩١,٥٤٦,٥٧٣	٢٤,٣٢٣,٣٨٣	نصيب أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة
١٧٧,٤٦٢	٧,١٦٠	٣٠٢,٩٥٠	٢٩,٨٢٤	نصيب حقوق الأقلية

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

رئيس مجلس الإدارة  
اشرف زين

المستشار المالي لرئيس مجلس الإدارة  
محاسب / السيد صفير

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 ٣١ مارس ٢٠٢١

من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠-٣-٣١	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠-٣-٣١	من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١	من ٢٠٢١/٠١/١ حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري ١١١,٤٧٠,٧١٠	جنيه مصري ٣٩,٥٩٨,١٠٨	جنيه مصري ٩١,٨٤٩,٥٢٣	جنيه مصري ٢٤,٣٥٣,٢٠٧	صافي ربح الفترة الدخل الشامل
(٤٦٦,٠٢٠)	(١٤٩,٠٤٠)	(٣٥٢,١١٨)	(٩,١٨٠)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
<u>١١١,٠٠٤,٦٩٠</u>	<u>٣٩,٤٤٩,٠٦٨</u>	<u>٩١,٤٩٧,٤٠٥</u>	<u>٢٤,٣٤٤,٠٢٧</u>	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

المستشار المالي لرئيس مجلس الإدارة رئيس مجلس الإدارة

اشرف زين

محاسب / السيد صقر

رئيس القطاع المالي  
محاسب / ناصر عبد الرؤوف



شركة مصر للأسواق الحرة "مشاركة مساهمة مصرية"  
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

	الإجمالي بعد الحقوق الغير مبטرة جنيه مصري	الإجمالي الحقوق الغير مبטرة جنيه مصري	الإجمالي قبل الحقوق الغير مبטرة جنيه مصري	أرباح الفترة جنيه مصري	احتياطات أخرى جنيه مصري	احتياط فروق عملة جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	احتياط خاص (علاوة أمدار) جنيه مصري	الإجمالي القانوني جنيه مصري	رأس المال جنيه مصري	
٢٩,١٣٩,٤٧٧	٥,١٢٥,٣٢٠	٧٨٥,١١,١٥٧	١١٦,٧٣٤,١٢٧	٧,٣٢٠,٦٧٦	٥,١٨٢,٢٤٠	٢٣٢,٩٨٥	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٢٠١٩/٧/١	
(١١٦,٥٣٥,٣٣٣)	-	(١١٦,٥٣٥,٣٣٣)	(١١٦,٧٣٤,١٢٧)	-	-	(١١٦,٧٣٤,١٢٧)	-	-	-	الرصيد في الحوال للأرباح المرحلة	
(٤٦٦,٢٠)	-	(٤٦٦,٢٠)	-	-	(٤٦٦,٢٠)	-	-	-	-	توزعت الأرباح احتياط فروق عملة أرباح الفترة	
١١١,٤٧٠,٧١٢	١٧٧,٤١٢	١١١,٢٩٣,٢٥٠	١١١,٢٩٣,٢٥٠	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٢٠٢٠/٣/٣١	
٧٨٤,٦٠٥,٨٦٦	٥,٣٠٢,٧٨٢	٧٧٩,٣٠٣,٠٥٤	١١١,٢٩٣,٢٥٠	٧,٣٢٠,٦٧٦	٤,٧١٦,٢٢٠	٤٣١,٧٧٩	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٢٠٢٠/٣/٣١	
٧٨٢,٤٩٢,٣٠١	٥,٤٨٦,١٤٧	٧٧٧,٠٠٥,٦٥٤	١٠٨,٧١٣,٨١٥	٧,٣٢٠,٦٧٦	٥,٠٤٦,٥٥٨	٣٨٢,٤٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٠/٧/١	
(١٠٩,٠٧٤,٢١٥)	(٧٧٢,٧٩٩)	(١٠٨,٨٠٦,٤١٥)	(١٠٨,٧١٣,٨١٥)	-	-	(١٠٨,٧١٣,٨١٥)	-	-	-	السوال للأرباح المرحلة توزعت الأرباح احتياط فروق عملة	
(٥٢٦,٨٨٨)	(١٧٤,٧٧٠)	(٣٥٢,١١٨)	-	-	(٣٥٢,١١٨)	-	-	-	-	أرباح الفترة	
٩١,٨٤٩,٥٢٣	٣٠,٢,٩٥٠	٩١,٥٤٦,٥٧٣	٩١,٥٤٦,٥٧٣	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١	
٢٤٤,٧٤٠,٧٢١	٥,٣٤٢,٠٢٧	٢٥٩,٣٩٨,٦٩٤	٩١,٥٤٦,٥٧٣	٧,٣٢٠,٦٧٦	٤,٦٩٤,٤٤٠	٢٩٥,٨٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠		

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

رئيس مجلس الإدارة  
 المشرف زين

المستشار المالي لرئيس مجلس الإدارة  
 محاسب / السيد صفق

رئيس القطاع المالي  
 محاسب/مهاجر عبد الرؤوف

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١٤٣,٨٢٧,٩٧٨	١١٨,٤١٢,٧٦٤		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٤,٧٦٩,٣٢٩	٤,٦٥٩,٧١٢	(٥)،(٨)	صافي الأرباح قبل ضريبة الدخل
(١١٦,٧٠٠)	-		تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٤٨,٤٨٠,٦٠٧	١٢٣,٠٧٢,٤٧٦		اهلاك واستهلاك الفترة
٢٦٢,٤١٧	(٢٣٧,٦٠٦)		أرباح (خسائر) رأسمالية
(١,٤٤٨,٣٢٥)	٣٥,٤٠٨,٣٩٦	(٩)	التغير في التأمينات لدى الغير - طويلة الأجل
٥٦٣,٥٤٨	١,١١٩,٦٢٦	(١٠)	التغير في المخزون
٢,٤٤٣,٨٦٩	(٢,٣٧٨,٦٤٥)	(١١)	التغير في العملاء وأوراق القبض
٧,٥٠٤,٠٤٨	(٩٥٣,٩٢٧)		التغير في مدينون والحسابات المدينة أخرى
١٠,٧٣٦,٨٤٧	(١,٥٦٠,٣٢٣)	(١٨)	التغير في الموردین دفعات مقدمة
٢,٠٨٨,٤٩٥	٢,٣٤٢,٩٤٧	(١٩)	التغير في موردين واوراق الدفع
١٧٠,٦٣١,٥٠٦	١٥٦,٨١٢,٩٤٤		التغير في الدائون والحسابات الدائنة الأخرى
(٣٥,٦١٥,٠٢٩)	(٣١,٥٢٨,٠٥٨)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل المستخدمة
١٣٥,٠١٦,٤٧٧	١٢٥,٢٨٤,٨٨٦		شركة مساهمة مصرية قائمة التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(١٠,٠٢٥,٥٥١)	(٣,٢٨٢,٥٧٤)	(٥)،(٨)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٨٦٤,٨٣٦	-		مقبوضات من استثمارات بغرض المتاجرة
١٠,٦٠٤,٣٦٤	٢٥,٧٧٨,٤٠٨	(١٢)	مقبوضات من استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١,٢٨١,٢٥٠	-		مقبوضات من استثمارات متاحة للبيع
١١٦,٧٠٠	-		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٢,٨٤١,٥٩٩	٢٢,٤٩٥,٨٣٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(١١٦,٧٣٤,١٢٢)	(١٠٨,٨٠١,٤١٥)		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(١١٦,٧٣٤,١٢٢)	(١٠٨,٨٠١,٤١٥)		توزيعات الأرباح (مدفوعات)
٢١,١٢٣,٩٥٤	٣٨,٩٧٩,٣٠٥	(١٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٢٨,١٥٦,٦١٧	١٠٩,٧٠٩,٥٦٦		صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٤٩,٢٨٠,٥٧١	١٤٨,٦٨٨,٨٧١	(١٣)	النقدية وما في حكمها اول الفترة
			النقدية وما في حكمها اخر الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

اشرف زين

المستشار المالي لرئيس مجلس الإدارة

محاسب / السيد صقر

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 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٥ مايو 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 ٣١ مارس ٢٠٢١ وبيانها كما يلي:

- اسم الشركة** : اي اف اس سي او إنترناشيونال (EFSCO International)
- الشكل القانوني** : شركة منطقه حره ذات مسئوليه محدوده.
- نوع الرخصة** : تجاره عامه
- رقم الرخصة** : ١٠٤٢٤-١٠٤-٠١
- 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

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، اصدر وزير الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية التي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة والتعديلات على بعض المعايير القائمة. تم نشر هذه التعديلات مع المعايير المحاسبية فى الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٩

في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠، اصدرت هيئة الرقابة المالية بيان للإعلان عن قرار رئيس مجلس الوزارة رقم ١٨٧١ لعام ٢٠٢٠ لتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرى رقم (٤٨) " الإيرادات من العقود مع العملاء"، معيار المحاسبة المصرى (٤٩) " عقود التأجير" للفترات المالية التى تبدأ من ١ يناير ٢٠٢١).

تم عرض هذه التغييرات بشكل رئيسى فى المعايير الجديدة الثلاثة و التى يجب أن يتم تطبيقها للفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ كالتالى :

اسم المعيار	معايير المحاسبة المصرى رقم ٤٧ " الأدوات المالية"
طبيعة التغيير	معايير المحاسبة المصرى رقم ٤٧ تم إصدارها فى ابريل ٢٠١٩، يتناول تصنيف و قياس و إلغاء الاعتراف بالأصول المالية و الالتزامات المالية، و يدخل قواعد جديدة لمحاسبة التغطية و نموذج إضمحلال القيمة الجديدة لأصول المالية.
التأثير	تقوم إدارة الشركة بتقييم و مراجعة أثر التغيير إلى هذا المعيار فى الوقت الحالى و يقدم المعيار الجديد أيضا متطلبات الإفصاح المتوسطة و التغيرات فى العرض المستخدم.
تاريخ التطبيق الإلزامى / تاريخ التنفيذ من قبل الشركة	من المتوقع ان يودى ذلك إلى تغيير طبيعة و مدى إفصاحات الشركة عن أدائها المالية و خاصة فى علم اعتماد المعيار الجديد وستطبق الشركة المعيار من التطبيق الإلزامى خلال عام ٢٠٢١

اسم المعيار	معايير المحاسبة المصرى رقم ٤٨ " الإيراد من العقود مع العملاء "
طبيعة التغيير	إصدار معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨، ليحل بذلك محل معيار المحاسبة المصرى رقم ١١ الذى يغطى عقود مبيعات البضائع و الخدمات و معيار المحاسبة المصرى رقم ٨ الذى يغطى عقود الإنشاء و يستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.
التأثير	تقوم إدارة الشركة بتقييم و مراجعة أثر التغيير إلى هذا المعيار فى الوقت الحالى و تطبق الشركة المعيار من التطبيق الإلزامى خلال عام ٢٠٢١
تاريخ التطبيق الإلزامى / تاريخ التنفيذ من قبل الشركة	ستطبق الشركة المعيار من تاريخ التبنى الإلزامى و تعتزم الشركة اعتماد المعيار باستخدام النهج الرجعى المعدل مما يعنى أنه سيتم الاعتراف بالتأثير التراكمى للتطبيق فى الأرباح المحتجزة و لن يتم إعادة بيان المقارنة

## ٣/٢ ترجمة العملات الأجنبية:

### (١) عملة التعامل والعرض:

يتم قياس بنود القوائم المالية للشركة باستخدام العملة الأساسية فى البيئة الاقتصادية التى تعمل بها الشركة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى، و التى تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

### (٢) المعاملات والأرصدة:

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تواريخ المعاملات. و يدرج فى قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول و الالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالى.



#### 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%	المباني والإنشاءات والمرافق
١٠% - ١٥%	المباني المقامة على أرض الغير
٢٠%	وسائل نقل وانتقال
١٠% - ١٥%	عدد وادوات
١٠% - ٢٠%	أثاث وتجهيزات وديكورات
٢٠%	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 الأصل 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 أيها 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. وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف اللازمة للإلتزام 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 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 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 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 التقييم.
  - يتم إعادة التقييم بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم 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 تقييمه 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 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 اضمحلال. هذا ويتم إثبات الاستثمارات الغير مقيدة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة ناقصاً خسائر اضمحلال.
- 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-تكلفة الإقتناء-ويتم القياس اللاحق لها على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، بإضافة 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 تادية 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 تادية 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 التقسيط:

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

## (٣) 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.

## 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 التغييرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.



### ١٦/٢ الاحتياطي القانوني:

تطبيقاً لأحكام قانون شركات 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 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 البيانات 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 لاصافي 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 لاصافي 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 وتحميله بالكامل على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).  
- في حالة زيادة القيمة العادلة لاصافي 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

تعرض 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:

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 مخصصاً 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 لحصم 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- الإضمحلال في قيمة العملاء:

يتم تقدير قيمة الإضمحلال 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، وإدارة 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 تقديراتها 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 الاجتماعية:

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 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 ( الارباح أو الخسائر ) طبقاً لأساس الاستحقاق.







شركة مصر للاسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٦- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ		جنيه مصري بيانها كالتالي :	
رصيد أول ٢٠٢٠/٧/١ جنيه مصري	المضاف خلال الفترة جنيه مصري	المحول لأصول ثابتة جنيه مصري	رصيد آخر ٢٠٢١/٣/٣١ جنيه مصري
٦٩٢,٤٦٢	-	-	٦٩٢,٤٦٢
٣٠,٨٦٦	-	-	٣٠,٨٦٦
١٥٠,٧٠٠	١٥,٢٥٠	-	١٦٥,٩٥٠
-	٤٢٦,٢٢٧	-	٤٢٦,٢٢٧
٤,٣٢٠,١٥٢	٢,١٧٩,٧٧٧	-	٦,٤٩٩,٩٢٩
١٢١,٤٢٤	٣٥,٣٨٨	١٥٦,٨١٢	-
١٤٧,٠٠٠	٦,٥٢٠	١٥٣,٥٢٠	-
٥٨,٧٧٦	٥,٨٥١	٦٤,٦٢٧	-
<b>(أ) التكوين السلي</b>			
شبكة الاطفاء بمخازن اكتوبر			
اعمال شركة تيم روك للانظمة المتخصصة			
مكتب سام لاين للتصميمات الهندسية			
اعمال نظام حريق مخازن اكتوبر			
نظام اطفاء حريق - شركة روية			
مخزن ميناء الدخلية			
فرع التريبتك بميناء الغردقة			
فرع التريبتك بميناء سفاجا			
<b>(ب) الانفاق الاستثماري</b>			
اعمال الاستثماري لنظام الاطفاء بمخازن اكتوبر			
تصميم نظام كهرباء نظام اطفاء			
اعمال متنوعة			
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠
-	٣٣,٠٠٠	-	٣٣,٠٠٠
٩٤٤,٨٩٧	٢٩٢,٢٥٠	١,٢٣٦,٠٠٠	١٤,١٤٧
٦,٤٨٦,٢٧٧	٢,٩٩٤,٢٦٣	١,٥٩٧,٩٥٩	٧,٨٨٢,٥٨١

٧- استثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع

بلغت استثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ		جنيه مصري بيانها كالتالي :	
نسبة المساهمة	عدد الأسهم والحصص	٢٠٢١/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٠/٦/٣٠ جنيه مصري
٤.٩٠%	٥ حصة	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
شركة ايتاكو			
٤.٩٠%	٥ حصة	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 ٣١ مارس ٢٠٢١ ٤٤٤,١٦٣ جنيه مصري كما يلي:

الرصيد في ٢٠٢٠/٧/١ جنيه مصري	الاستهلاك خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١ جنيه مصري	فرع مطار شرم الشيخ
٥٠٧,٦٣٨	٦٣,٤٧٥	٤٤٤,١٦٣	
٥٠٧,٦٣٨	٦٣,٤٧٥	٤٤٤,١٦٣	

٩- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ		جنيه مصري بيانها كالتالي :	
٢٠٢٠/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢١/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٠/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢١/٣/٣١ جنيه مصري
١٥٩,٨٤٨,٠٦٥	١٢٢,٥٠٥,٠٩٤	١٥٩,٨٤٨,٠٦٥	١٢٢,٥٠٥,٠٩٤
٢٠,١٦٨,٨٢٤	٢٢,١٨٠,٠٨٠	٢٠,١٦٨,٨٢٤	٢٢,١٨٠,٠٨٠
١٨٠,٠١٦,٨٨٩	١٤٤,٦٨٥,١٧٤	١٨٠,٠١٦,٨٨٩	١٤٤,٦٨٥,١٧٤
٦١٧,١٨٢	٥٤٠,٥٠١	٦١٧,١٨٢	٥٤٠,٥٠١
١٨٠,٦٣٤,٠٧١	١٤٥,٢٢٥,٦٧٥	١٨٠,٦٣٤,٠٧١	١٤٥,٢٢٥,٦٧٥



شركة مصر للاسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٠- عملاء وأوراق القبض

بلغ رصيد العملاء وأوراق القبض في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١,٣٥٧,٣٦٤ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٢,١٧٨	٢٧٩,٧٨٣	عملاء
٢,١٦٤,٨١٢	١,٠٧٧,٥٨١	أوراق القبض
<u>٢,٤٧٦,٩٩٠</u>	<u>١,٣٥٧,٣٦٤</u>	

١١- مدينون وحسابات مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وحسابات مدينة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٥,٢٤٥,٤٤٩ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤١,١٠٨	٨٨٠,٥٤٨	إيرادات مستحقة
١,٣٣٤,٩٩٥	٨٦٢,٧٥١	مصرفات مدفوعة مقدما
٥,٧٤٧,٥٩٠	٤,٠٤٤,٢١٨	ضرائب خصم مستقطعة
٣٨٩,٩٧٠	١٢٧,٣٦٠	مصلحة الضرائب علي المبيعات
٦٥,٢٥٢	١٢٣,٩١٨	موردون خدمات دفعات مقدما
٥٨٩,١٤٦	٥٩٣,٩٢٩	حساب مدين - طرف ذو علاقة
٢,٧٠٨,٤٢٦	٤,٧٣٤,٣٩٣	موردو دفعات مقدما - اعتمادات مستندية
١,١٩٠,٣١٧	٣,٨٧٨,٣٣٢	أرصدة مدينة أخرى
<u>١٢,٨٦٦,٨٠٤</u>	<u>١٥,٢٤٥,٤٤٩</u>	

١٢- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

بلغ رصيد الاستثمارات في أوراق مالية - محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق - في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ - جنيه مصري وبيانها كما يلي :

الرصيد في	المحصل	المضاف	الرصيد في	تاريخ الاستحقاق	سعر الفائدة	
٢٠٢١/٣/٣١	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠٢٠/٧/١		%	
جنيه مصري			جنيه مصري			
-	١,٦١٠,١٨٤	-	١,٦١٠,١٨٤	٨-٢٠٢٠	١٤.٠%	أون خزانة - بنك الاهلي المصري
-	١٤,٥٩٢,٤٧٥	-	١٤,٥٩٢,٤٧٥	٨-٢٠٢٠	١٤.١%	أون خزانة - ١٦٢ يوم
-	٢,٥١٨,٢٤٥	-	٢,٥١٨,٢٤٥	٨-٢٠٢٠	١٤.٢%	أون خزانة - ١٦٠ يوم
-	٩٢٠,٢٢٥	-	٩٢٠,٢٢٥	٨-٢٠٢٠	١٤.٢%	أون خزانة - ١٥٤ يوم
-	٥,٠٠١,٦١٠	-	٥,٠٠١,٦١٠	٨-٢٠٢٠	١٤.١%	أون خزانة - ١٥٦ يوم
-	١,١٣٥,٦٦٩	-	١,١٣٥,٦٦٩			فوائد غير محققة حتى تاريخ الاستحقاق
-	<u>٢٥,٧٧٨,٤٠٨</u>	-	<u>٢٥,٧٧٨,٤٠٨</u>			

١٣- النقدية لدى البنوك

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٤٨,٦٨٨,٨٧١ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٣٨٨,١١٣	١٢,٨٦٨,٢٠٨	حسابات جارية
٣٤,٠٨٧,٨٤٠	٢٧,٨٠٠,٧٤٧	جاري جنيه مصري
<u>٣٨,٤٧٥,٩٥٣</u>	<u>٤٠,٦٦٨,٩٥٥</u>	جاري عملات أجنبية
٥٠,٨٧٨,٢٦١	٨٤,٥٢٩,٩١٦	ودائع لأجل *
٢٠,٣٥٥,٣٥٢	٢٣,٤٩٠,٠٠٠	ودائع لأجل جنيه مصري - تحت الطلب لمدة لا تزيد عن ٣ شهور
٧١,٢٣٣,٦١٣	١٠٨,٠١٩,٩١٦	ودائع لأجل عملات أجنبية - تحت الطلب لمدة لا تزيد عن ٣ شهور
<u>١٠٩,٧٠٩,٥٦٦</u>	<u>١٤٨,٦٨٨,٨٧١</u>	

\* بلغت النقدية المجمدة لصالح خطابات الضمان في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٥٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه.



شركة مصر للاستشارات المالية - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٤- رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري كما يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل في ٢٠٢١/٠٣/٣١ 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 .

نسبة %	رأس المال المدفوع جنيه مصري	القيمة الاسمية	عدد الأسهم	الجنسية	
٧٦.٥٥	٧١,٧٦٧,٢٦٠	٧١,٧٦٧,٢٦٠	٧١,٧٦٧,٢٦٠	مصر	اتحاد العاملين المساهمين بشركة مصر للاستشارات المالية
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	كايما ايلاند	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		الخرون
١٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠		

١٥- حقوق الغير مسيطرة

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رأس المال المدفوع
١,٩٨١,١٨٠	١,٩٨١,١٨٠	احتياطيات
٣,٣١٣,٢٢٠	٣,٣٣٠,٦٩٦	توزيع أرباح
-	(٢٧٢,٧٩٩)	أرباح الفترة
١٩٢,٢٤٧	٣٠٢,٩٥٠	
٥,٤٨٦,٦٤٧	٥,٣٤٢,٠٢٧	

١٦- الضريبة المؤجلة

بلغت الضريبة المؤجلة في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٣,٨١٠,٧٠١ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الاهلاك الضريبي
٨,٢١١,٥٠٦	-	الاهلاك المحاسبي والارباح الراسماليه
٦,٤٦٣,٣٠٠	-	الفروق المؤقتة بين الاهلاك المحاسبي والضريبي
١,٧٤٨,٢٠٦	-	سعر الضريبة ٢٢.٥% التزام
٣٩٣,٣٤٦	-	الارباح الراسماليه
٢٦,٢٥٨	-	الضريبة المؤجلة اول الفترة
٣,٣٩١,٠٩٧	٣,٨١٠,٧٠١	اجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة
٣,٨١٠,٧٠١	٣,٨١٠,٧٠١	

١٧- المخصصات

تتمثل المخصصات في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي :

٢٠٢١/٣/٣١	انتهى الغرض منها خلال الفترة	الاستخدام خلال الفترة	التدعيم خلال الفترة	٢٠٢٠/٧/٠١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات محتملة
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	مخصص قضايا
١٦,١١٤,١٥٩	-	-	-	١٦,١١٤,١٥٩	مخصص مواجهه اسعار العملات
٧,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	٧,٢٥٠,٠٠٠	
٣٠,٣٦٤,١٥٩	-	-	-	٣٠,٣٦٤,١٥٩	



شركة مصر للاسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية  
الايضاحات المتممه للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٨- موردون وأوراق دفع

بلغ رصيد موردون و أوراق دفع في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢٦,٦٥٢,٨٣٥ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٤٤٩,٩٧٥	١٧,٣٠١,٠٦٧	موردون بالخارج (عملات أجنبية)
٥,٨١٠,٦٦٦	٩,٣٥١,٧٦٨	موردون محلي
٣,٩٥٢,٥١٧	-	اوراق الدفع
<u>٢٨,٢١٣,١٥٨</u>	<u>٢٦,٦٥٢,٨٣٥</u>	

١٩- دائنون وحسابات دائنة اخرى

بلغ رصيد دائنون وحسابات دائنة اخرى في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٣١,٠٧٢,٧٢٤ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٠٩٨,٩٧٣	١١,٧٥٦,٠٤٤	دائنو جهات حكومية
١٠,٥١٧,٩٠٢	٨,٢٨٣,٣٧٧	مصروفات مستحقة
٣,٧٩٩,١١٥	٥,٨٣٥,٦٨٩	حسابات دائنة متنوعة أخرى
١٧٦,٣٧٥	٢٣٦,٦١٣	إيرادات مقدمة
٢,١٧٨,٠٠٥	٢,٩١٦,٠٩٢	عملاء دفعات مقدمة
١,٤١٧,٣٨٣	٧٢٣,٣٨٣	تأمينات للغير
١,٧٤٢,٣٣٦	١,٣٢١,٥٢٦	المساهمة التكافلية
<u>٢٧,٩٣٠,٠٨٩</u>	<u>٣١,٠٧٢,٧٢٤</u>	

٢٠- المعاملات مع الأطراف ذو العلاقة

- تتمثل المعاملات مع الطرف ذو العلاقة في ٣١ مارس ٢٠٢١ في معاملات الشركة مع الشركة المصرية للوكالات والتجارة (ايتاكو) "شركة ذات مسؤولية محدودة ( مستثمر فيها بنسبة ٤.٩ % ) فيما يلي :-
- قيام الشركة بتمويل الخزينة وتمويل اعتمادات مستندية لشركة ايتاكو وقد بلغ رصيد شركة ايتاكو في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٥٩٣,٩٢٩ 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 ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٤٧٦,٨٥٠,٩٠٧ جنيه مصري وبغطاء نقدي منجنب لحساب الضمانات يبلغ في المتوسط ١٢.٢١% من قيمة الإصدارات والذي يمثل ٥٦,٧٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و تبلغ الإلتزامات العرضية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٤٥٠,٨٥٠,٩٠٧ جنيه و الذي يمثل الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان .



**٢٢- الموقف الضريبي**

اسم الممول	: شركة مصر للاسواق الحرة
رقم الملف الضريبي	: ٥٠٠٠٠٠٢-١٨٩-٠٠٠٠٥٠
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 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 ٢٠١٨ 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 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 إليها تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الأستردادية لها وكذا نتائج أعمال الشركة وتدفعاتها النقدية خلال الفترات القادمة وحيث أن هذه الأحداث 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 إليها 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 وتدفعاتها النقدية الحالية والمستقبلية وتأثير هذه الأحداث على القيمة الاقتصادية للنشأة مع قياس أي اضمحلال في الأصول أو أية التزامات اضافية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية .

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

حيث انه بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ ، قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ ، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات علي بعض المعايير القائمة ونظرا للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا المستجد وما لازم ذلك من أثار اقتصادية ومالية مرتبطة به ، فضلا عن ان تطبيق اجراءات الوقاية ومواجهة انتشاره من فرض قيود علي تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة . فقد وافقت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والمشكلة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٩٠٩ لسنة ٢٠١١ ، علي تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ علي القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ ، وادراج الاثر المجمع بالكامل بنهاية عام ٢٠٢٠ ، هذا وقد تم تأجيل سريان المعايير مرة اخري لأول من يناير ٢٠٢١ بناء علي قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ .

رئيس مجلس الإدارة

المستشار المالي لرئيس مجلس الإدارة

رئيس القطاع المالي

اشرف زين

محاسب / السيد صقر

محاسب / تانصر عبد الرؤوف