

محمد عادل ناصف وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون

MEMBER FIRM OF agn INTERNATIONAL



شركة مصر للأسواق الحرة

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس 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 الفحص المحدود للقوائم المالية

إلى السادة/ رئيس واعضاء مجلس ادارة شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمه مصريه"

المقدمة:

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفقه لشركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمه مصريه" في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل (الأرباح او الخسائر) و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسنولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتتنحصر مسؤوليتنا في ابداء 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 اساسية من اشخاص مسؤولين عن الامور 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 الامور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة وعالية فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية

الاستنتاج:

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن اداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا ، فإنه خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ ، تعرضت جمهورية مصر العربية والعالم أجمع لتفشي فيروس كورونا المستجد ، مما أثر سلبيا على القطاعات الاقتصادية بوجه عام كما هو مبين تفصيلا فى الأيضاح رقم (١/٢٦)

القاهرة في : ٢٢ ابريل ٢٠٢١

مراقب الحسابات

محمد عادل ناصف

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩٤)

محمد عادل ناصف وشركاه

AGN INTERNATIONAL

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي المستقلة 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)
٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	(٨)	الاستثمارات في شركات تابعه
٥٠٧,٦٣٨	٤٤٤,١٦٣	(٩)	استثمارات في اوراق مالية متاحه للبيع
٤,٨٦٠,٥٢٥	٥,٠٩٨,١٣١		حق انتفاع (بالصافي)
٧٤,٣٢٩,٨٠٢	٧٣,١٩٠,٢٧٠		تأمينات لدى الغير - طويلة الأجل
			اجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٦٥,٩٣١,١٤٣	١٣٢,٥٠٧,٧٥٢	(١٠)	المخزون
٢,٤٧٦,٩٩٠	١,٣٥٧,٣٦٤	(١١)	عملاء وأوراق القبض
١٣,٩٦٥,٧٧٣	١٤,٩٦٢,٤١٣	(١٢)	مدينون وحسابات مدينة اخرى
١,٥١٤,٥٨٤	٢,٤٦٨,٥١١		موردين دفعات مقدمة
٢٥,٧٧٨,٤٠٨	-	(١٣)	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الأستحقاق
١٠٩,٥٨٩,١٣٢	١٤٨,٤٧٢,٤٨٠	(١٤)	نقدية لدى البنوك
٣١٩,٢٥٦,٠٣٠	٢٩٩,٧٦٨,٥٢٠		اجمالي الأصول المتداولة
٣٩٣,٥٨٥,٨٣٢	٣٧٢,٩٥٨,٧٩٠		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٩,١١١,٨٠٥	٦٩,١١١,٨٠٥		احتياطات
١٠٨,٨٧٩,٤٢٣	٩١,٤٩٥,٦١٠		صافي أرباح الفترة/ العام
٢٧١,٧٤١,٢٢٨	٢٥٤,٣٥٧,٤١٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣,٨١٠,٧٠١	٣,٨١٠,٧٠١	(١٦)	الضريبة المؤجلة - التزام
٣,٨١٠,٧٠١	٣,٨١٠,٧٠١		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٠,٣٦٤,١٥٩	٣٠,٣٦٤,١٥٩	(١٧)	مخصصات
٢٨,٢١٣,١٥٨	٢٦,٦٥٢,٨٣٥	(١٨)	موردون وأوراق دفع
٣١,٥٢٨,٠٥٨	٢٦,٥٦٣,٢٤١	(٢٠)	ضريبه الدخل
٢٧,٩٢٨,٥٢٩	٣١,٢١٠,٤٣٩	(١٩)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
١١٨,٠٣٣,٩٠٣	١١٤,٧٩٠,٦٧٤		اجمالي الالتزامات المتداولة
٣٩٣,٥٨٥,٨٣٢	٣٧٢,٩٥٨,٧٩٠		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٦) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير فحص محدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

اشرف زين

المستشار المالي للعضو المنتدب

محاسب / السيد صقر

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر عبد الرؤوف



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

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	ايضاح
من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٧/١	من ٢٠٢١/١/١	
حتى ٢٠٢٠/٣/٣١	حتى ٢٠٢٠/٣/٣١	حتى ٢٠٢١/٣/٣١	حتى ٢٠٢١/٣/٣١	رقم
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٠٠,٥٨٥,٢٢٩	٢٠٥,٨٧٤,٥٧٠	٤٩٤,٥٩٤,٩٢٧	١٤٥,٦٩٥,١٢٥	صافى مبيعات بضائع
١٢,٥٤٢,٥٩٣	٣,٦٠٧,٢٣١	٧,٣١٢,٦٠٦	٢,٨٤٦,٤١٢	خدمات مباعه
٦١٣,١٢٧,٨٢٢	٢٠٩,٤٨١,٨٠١	٥٠١,٩٠٧,٥٣٣	١٤٨,٥٤١,٥٣٧	إجمالي إيرادات النشاط
				يخصم:
٤٥٢,٦٥٧,٠١٣	١٥٤,٨٩٩,١٧٥	٣٧٢,٩٩٠,٥٠٢	١١١,٥٩٨,١٤٨	تكلفة المبيعات (مرفق رقم ١)
١٦٠,٤٧٠,٨٠٩	٥٤,٥٨٢,٦٢٦	١٢٨,٩١٧,٠٣١	٣٦,٩٤٣,٣٨٩	مجمل الربح
				يخصم:
٣٥,٦٣٥,٩١٢	١٢,٣٩١,٣٤٩	٣٣,٤٧٤,١٥٥	١٢,٧٦٧,٤٩٣	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
٣٧,٧٨٨,٨٩٢	١٣,١٣٥,٤١٤	٣٥,٣٢٦,٧٥٧	١٣,٣٥٠,٦٧٢	
				يضاف:
٥,٤٢١,٧٦٠	١,٧٧١,١٥٦	٤,٣٩٨,٣٧٣	١,٤٢٨,٩٨٥	فوائد دائنة
١,١٣٨,٩٧٨	٦٨١,١١٠	٤٠٣,٤٦١	١٤,٧٣١	ايرادات استثمارات بغرض المتاجرة
١٨,٠٦٦,٢٠٩	٧,٦٢٧,٥٠٢	٢١,٩٠١,١٤٦	٦,٨٣٦,٦١٧	ايرادات اخرى عادية
٢٤,٦٢٦,٩٤٧	١٠,٠٧٩,٧٦٨	٢٦,٧٠٢,٩٨٠	٨,٢٨٠,٣٣٣	
١٤٧,٣٠٨,٨٦٤	٥١,٥٢٦,٩٨٠	١٢٠,٢٩٣,٢٥٤	٣١,٨٧٣,٠٥٠	صافى أرباح النشاط
				يضاف (يخصم) بنود غير عادية:
١١٦,٧٠٠	-	-	-	ارباح راسمالية
(٣,٦١٥,٤٨٤)	(١,٤٥٠,٧٦٨)	(٢,٢٣٤,٤٠٣)	(٥٢٦,٧٥٧)	خسائر أرباح فروق العملة
(٣,٤٩٨,٧٨٤)	(١,٤٥٠,٧٦٨)	(٢,٢٣٤,٤٠٣)	(٥٢٦,٧٥٧)	
١٤٣,٨١٠,٠٨٠	٥٠,٠٧٦,٢١٢	١١٨,٠٥٨,٨٥١	٣١,٣٤٦,٢٩٣	صافى الربح قبل الضريبة
٣٢,٣٥٧,٢٦٨	١١,٢٦٧,١٤٨	٢٦,٥٦٣,٢٤١	٧,٠٥٢,٩١٥	ضريبة الدخل
١١١,٤٥٢,٨١٢	٣٨,٨٠٩,٠٦٤	٩١,٤٩٥,٦١٠	٢٤,٢٩٣,٣٧٨	صافى الربح بعد الضريبة
١.٠١٩	٠.٣٥٤	٠.٨٣٧	٠.٢٢٢	نصيب المسهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٦) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير فحص محدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

اشرف زين

المستشار المالي للعضو المنتدب

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 الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	ايضاح
من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٧/١	من ٢٠٢١/١/١	
حتى ٢٠٢٠/٣/٣١	حتى ٢٠٢٠/٣/٣١	حتى ٢٠٢١/٣/٣١	حتى ٢٠٢١/٣/٣١	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١١,٤٥٢,٨١٢	٣٨,٨٠٩,٠٦٤	٩١,٤٩٥,٦١٠	٢٤,٢٩٣,٣٧٨	صافي الربح الفترة الدخل الشامل
<u>١١١,٤٥٢,٨١٢</u>	<u>٣٨,٨٠٩,٠٦٤</u>	<u>٩١,٤٩٥,٦١٠</u>	<u>٢٤,٢٩٣,٣٧٨</u>	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٦) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

اشرف زين

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 المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

	الإجمالي جنيه مصري	أرباح الفترة جنيه مصري	احتياطيات أخرى جنيه مصري	احتياطي خاص (علاوة أصدان) جنيه مصري	الاحتياطي القانوني جنيه مصري	رأس المال جنيه مصري	
٢٧٩,٤٤٥,٤٤١	١١٦,٥٨٣,٦٣٦	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/٧/١	
(١١٦,٥٨٣,٦٣٦)	(١١٦,٥٨٣,٦٣٦)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح طبقا لقرار الجمعية العامة	
١١١,٤٥٢,٨١٢	١١١,٤٥٢,٨١٢	-	-	-	-	أرباح الفترة	
٢٧٤,٣١٤,٦١٧	١١١,٤٥٢,٨١٢	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٠/٣/٣١	
٢٧١,٧٤١,٢٢٨	١٠٨,٨٧٩,٤٢٣	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٠/٧/١	
(١٠٨,٨٧٩,٤٢٣)	(١٠٨,٨٧٩,٤٢٣)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح طبقا لقرار الجمعية العامة	
٩١,٤٩٥,٦١٠	٩١,٤٩٥,٦١٠	-	-	-	-	أرباح الفترة	
٢٥٤,٣٥٧,٤١٥	٩١,٤٩٥,٦١٠	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١	

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٦) متعممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
اشرف زين

المستقل المالي للمجلس المنتدب
محاسب / السيد صف

رئيس القطاع المالي
محاسب / تاحضر عبد الرؤوف

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

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	ايضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٣,٨١٠,٠٨٠	١١٨,٠٥٨,٨٥١	
٤,٧٦٩,٣٢٩	٤,٦٥٩,٧١٢	(٥-٩)
(١١٦,٧٠٠)	-	
١٤٨,٤٦٢,٧٠٩	١٢٢,٧١٨,٥٦٣	
٢٦٢,٤١٧	(٢٣٧,٦٠٦)	
(٧٨٠,٤٣٤)	٣٣,٤٢٣,٣٩١	
(١٠٥,٢٦٩)	١,١١٩,٦٢٦	
٢,٩٩٨,٣٨٦	(٩٩٦,٦٤٠)	
٧,٥٠٤,٠٤٨	(٩٥٣,٩٢٧)	
١٠,٧٣٦,٨٤٦	(١,٥٦٠,٣٢٣)	
٣,٠٤٧,٧٤٦	٣,٢٨١,٩١١	
١٧٢,١٢٦,٤٥٠	١٥٦,٧٩٤,٩٩٥	
(٣٥,٦١٥,٠٢٩)	(٣١,٥٢٨,٠٥٨)	
١٣٦,٥١١,٤٢١	١٢٥,٢٦٦,٩٣٧	
-	-	
(١٠,٠٢٥,٥٥١)	(٣,٢٨٢,٥٧٤)	
٨٦٤,٨٣٦	-	
١٠,٦٠٤,٣٦٤	٢٥,٧٧٨,٤٠٨	(١٣)
١,٢٨١,٢٥٠	-	(٨)
١١٦,٧٠٠	-	
٢,٨٤١,٦٠٠	٢٢,٤٩٥,٨٣٤	
(١١٦,٥٨٣,٦٣٦)	(١٠٨,٨٧٩,٤٢٣)	
(١١٦,٥٨٣,٦٣٦)	(١٠٨,٨٧٩,٤٢٣)	
٢٢,٧٦٩,٣٨٥	٣٨,٨٨٣,٣٤٨	
١٢٦,٤٥٨,٨٣٥	١٠٩,٥٨٩,١٣٢	
١٤٩,٢٢٨,٢٢٠	١٤٨,٤٧٢,٤٨٠	(١٤)

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٦) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
اشرف زين

المستشار المالي للعضو المنتدب
محاسب / السيد صقر

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر عبد الرؤوف

شركة مصر للأسواق الحرة
" شركة مساهمة مصرية "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢١

١- مقدمة

- 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 التجارى** : سجل التجارى تحت رقم ٤١٨ ١١٤ مكتب استثمار القاهرة بتاريخ ٧ يوليو ١٩٩٧
- المركز الرئيسى** : 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 لبقاى المواطنين بدون إعفاءات وذلك فى معارض البيع فى الموانئ الجوية والبحرية والمنافذ البرية وفى داخل المدن وكذا تزويد المنشآت السياحية والفندقية بمستلزماتها من الأسواق العالمية والمحلية وتموين السفن فى الموانئ المصرية باحتياجاتها من البضائع الأجنبية والقيام بأعمال الوكالات التجارية فى 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 ٣١ مارس ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٢ ابريل ٢٠٢١
- السياسات المحاسبية:** ٢-

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

١/٢ أسس اعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية و القوانين ذات العلاقة و التي تم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية و التي يتم تعديلها بإعادة التقييم بالنسبة للأصول و الإلتزامات المالية لتظهر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر. إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة، كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكيمة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة و الأحكام 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 المصرية المعدلة :

خلال عام ٢٠١٥ صدر قرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ بشأن اصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات علي بعض المعايير القائمة علي ان يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ بعد اول يناير ٢٠١٦، مع العلم ان التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به.

- صدر قانون تنظيم نشاط التاجير التمويلى والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وصدر معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) المحاسبة عن عقود التاجير وحدد ملحق ج تاريخ السريان والقواعد الانتقالية عن الفترات المالية التي تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ واستثناءا من تاريخ السريان المشار اليه يكون تاريخ التطبيق الاولى هو بداية فترة التقرير السنوى التى تم فيها الغاء قانون التاجير التمويلى رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وصدور قانون تنظيم نشاط التاجير التمويلى والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

٣/٢ الدخل الشامل الآخر :

يشمل بنود الدخل والمصروف (بما في ذلك تسويات إعادة التويب والتي لا يعترف بها في الأرباح أو الخسائر " قائمة الدخل " طبقاً لما تتطلبه او تسمح به معايير المحاسبة المصرية الاخرى) .

٤/٢ اجمالي الدخل الشامل :

هو التغير في حقوق الملكية خلال العام والناتج عن معاملات واحداث اخري فيما عدا التغيرات الناتجة عن المعاملات مع المالك بصفتهم هذه.

ويشمل اجمالي الدخل الشامل كافة بنود كلا من الأرباح أو الخسائر "و"الدخل الشامل الأخر " .

٥/٢ ترجمة العملات الأجنبية:

(١) عملة التعامل و العرض:

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 و العرض للشركة.

(٢) المعاملات و الأرصدة:

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويُدْرَج في قائمة الدخل أرباح و خسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي.

٦/٢ الأصول الثابتة:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل و جعله صالحاً للإستخدام في الغرض المعد لأجله. جميع التكاليف المرتبطة باقتناء الأصل قبل أن يصبح جاهز للإستخدام يتم رسملتها ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام. يتم تويب هذا الأصل ضمن بنود الأصول الثابتة. يتم إستخدام 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 المقامه على ارض الغير

وسائل نقل وانتقال

عدد وادوات

اثاث وتجهيزات وديكورات

اجهزة كمبيوتر

يتم سنوياً مراجعة وتعديل القيمة التخريدية و الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة إذا لزم الأمر. عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع إستردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع إستردادها. أرباح و خسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات النشاط في قائمة الدخل.

تكاليف الصيانة و الإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل 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 إقتناء الأصل وامكانية قياس التكلفة بدقة، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل.

٧/٢ الأصول المستأجرة :

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

٨/٢ 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 .

٩/٢ 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 و المصروفات البيعية. ويكون المخصص اللازم لتخفيض قيمة المخزون بقيمة الراكد أو البطيء أو المعيب طبقاً لتقديرات الإدارة.

١٠/٢ الأصول المالية:

(١) التصنيف :

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية على أساس الغرض من إقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها وقد تم تصنيف كل الأصول المالية للشركة ضمن مجموعة الإقراض و المديونات، وهي أصول مالية و ليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها وغير متداولة في سوق نشط. يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ إستحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الميزانية عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة. تتضمن هذه المجموعة أرصدة المدينون التجاريون و الأرصدة المدينة المتنوعة و النقدية وما في حكمها و المستحق من أطراف ذات علاقة.

(٢) إعادة التوبيب :

- للشركة الإختيار في إعادة توبيب الأصول المالية بخلاف المشتقات و التي لم يعد الغرض من الإحتفاظ بها هو بيعها أو إعادة شرائها في المستقبل القريب نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر ما لم تكن هذه الأداة تم تخصيصها بمعرفة المنشأة عند الاعتراف الأولى كأداة تقييم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.
- يمكن إعادة توبيب الأصول المالية التي تفي بتعريف القروض و المديونات نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر أو من مجموعة الأدوات المالية المتاحة للبيع إذا كان لدى الشركة النية و القدرة على الإحتفاظ بهذه الأصول المالية خلال المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الإستحقاق في تاريخ إعادة التوبيب .
- يتم إعادة التوبيب بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التوبيب ولا يتم رد أى أرباح أو خسائر تم الاعتراف بها من قبل في قائمة الدخل وتصبح القيمة العادلة للأصل المالي في تاريخ إعادة توبيبه هي التكلفة أو التكلفة المستهلكة الجديدة للأصل حسب الأحوال.
- يتم تحديد سعر الفائدة الفعلي للأصول المالية المعاد توبيبها للقروض و المديونات على أساس تاريخ إعادة توبيب 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 إستبعاد الأصول المالية عند إنتهاء أو تحويل الحق في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر و المنافع المرتبطة بالملكية للغير .
- تقوم الشركة في تاريخ الميزانية بتقييم ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود إضمحلال في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية.

الاستثمارات المالية

١١/٢

(١) الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

يتم اثبات 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 باستثناء خسائر الإضمحلال . هذا ويتم إثبات الاستثمارات الغير مقيدة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة ناقصا خسائر الإضمحلال.

يتم إثبات أو استبعاد الأدوات المالية الميوبة 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 الأقتناء- ويتم القياس اللاحق لها على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، بأضافة قيمة الفائدة الفعلية عن العام الى تكلفة الأستثمار.

١٢/٢ المدينون التجاريون:

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

ويتم تبويب المدينون التجاريون الى مدينون تجاريون قصيرة الاجل التي تستحق خلال فترة ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ القوائم المالية و مدينون تجاريون طويلة الاجل التي تستحق خلال فترة تتعدى ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ الميزانية.

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

تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية و القيمة 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 و تلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

(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 إستبعاد الأصول المالية عند إنتهاء أو تحويل الحق في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر و المنافع المرتبطة بالملكية للغير .
- تقوم الشركة في تاريخ الميزانية بتقييم ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود إضمحلال في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية.

الاستثمارات المالية

١١/٢

(١) الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

يتم اثبات 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 باستثناء خسائر الإضمحلال . هذا ويتم إثبات الاستثمارات الغير مقيدة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة ناقصا خسائر الإضمحلال.

يتم إثبات أو استبعاد الأدوات المالية الميوية 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 الأقتناء- ويتم القياس اللاحق لها على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، بأضافة قيمة الفائدة الفعلية عن العام الى تكلفة الأستثمار.

١٢/٢ المدينون التجاريون:

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

ويتم تبويب المدينون التجاريون الى مدينون تجاريون قصيرة الاجل التي تستحق خلال فترة ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ القوائم المالية و مدينون تجاريون طويلة الاجل التي تستحق خلال فترة تتعدى ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ الميزانية.

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

تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية و القيمة 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 و تلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

١٣/٢ النقدية وما في حكمها:

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

١٤/٢ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو إستدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك إستخدام للموارد لتسوية هذه الإلتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للإعتماد عليه لقيمة هذا الإلتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية 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 الإلتزام.

١٥/٢ الدائنون التجاريون:

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

١٦/٢ تحقق الإيراد:

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للإستلام متضمناً النقدية و أرصدة المدينون التجاريون و أوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تادية خدمة من خلال النشاط الإعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.
يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الإقتصادية 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 الإلتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبني الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذة في الإعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات و الترتيبات الخاصة بكل منهما.

(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) مبيعات التقسيط:

يتم الاعتراف بسعر البيع بدون الفوائد كإيرادات في تاريخ البيع ويكون سعر البيع هو القيمة الحالية للمقابل ويتم تحديدها بخصم قيمة الاقساط المستحقه باستخدام سعر الفائدة المستهدف ، ويتم الاعتراف بالفائدة كإيراد عندما تستحق علي اساس التناسب الزمني اخذاً في الاعتراف سعر الفائدة المستهدف .

(٣) إيرادات الفوائد:

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

١٧/٢ توزيعات الأرباح:

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

١٨/٢ الأرقام المقارنة:

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

١٩/٢ 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.

٢٠/٢ 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 تعليته علي بند الاصول الثابتة.

٣- إدارة المخاطر المالية

١/٣ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة و تتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار و مخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية و القيمة العادلة)، و أيضاً مخاطر الائتمان و مخاطر السيولة. تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الأثار 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 و بصفة رئيسية اليورو و الدولار الامريكي. و ينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية و الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ الميزانية.

٢- مخاطر الأسعار:

يوجد لدى الشركة إستثمارات في أدوات حقوق ملكية و أدوات دين غير مسجلة في أسواق المال و طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول و التزامات الشركة الواردة بالايضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأصول و الإلتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية و تمثل تقديراً معقول لقيمتها العادلة بالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للإستثمارات.

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية و القيمة العادلة:

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

ب- مخاطر الائتمان:

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية و ودائع لدى البنوك و الأفراد المتمثلة في حسابات العملاء و أوراق القبض، و يتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة ككل. بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني و البنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للموردين و تجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي و الخبرات السابقة في التعاملات و عوامل أخرى. بالنسبة للأفراد

فإن الترتيبات القانونية و المستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. و يتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

ج- مخاطر السيولة:

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

٢/٣ إدارة مخاطر رأس المال:

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار بما يحقق عائد للمساهمين و تقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية . و توفير و الحفاظ 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 بإستخدام نسبة صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي رأس المال و يتمثل صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى في إجمالي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى و الإلتزامات طويلة الأجل مخصوماً منها النقدية و ما في حكمها . و يتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة و الإحتياطي القانوني كما هو موضح في الميزانية بالإضافة إلى صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى .

وفيما يلي نسبة صافي الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي التمويل في ٣١ مارس ٢٠٢١ :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩١,٤٨٠,٤٤٥	٨٨,٢٣٧,٢١٦	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
١٠٩,٥٨٩,١٣٢	١٤٨,٤٧٢,٤٨٠	بخصم: النقدية و ما في حكمها
(١٨,١٠٨,٦٨٧)	(٦٠,٢٣٥,٢٦٤)	صافي الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٧١,٧٤١,٢٢٨	٢٥٤,٣٥٧,٤١٥	حقوق الملكية
٢٥٣,٦٣٢,٥٤١	١٩٤,١٢٢,١٥١	إجمالي التمويل
%(٧.١٤)	%(٣١.٠٣)	نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي التمويل

٣/٣ تقدير القيمة العادلة:

يفترض أن تقارب القيمة العادلة والقيمة الاسمية ناقصاً أى تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية و الإلتزامات المالية ذات تواريخ الإستحقاق لأقل من سنة. و لأغراض الإفصاح يتم إستخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للإلتزامات المالية.

٤- التقديرات و الفروض المحاسبية الهامة:

١/٤ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة:

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

أ- الإضمحلال في قيمة العملاء:

يتم تقدير قيمة الإضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون و تقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني و القدرة على السداد للعملاء الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان

الممنوحة لهم ويتم تسجيل إضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ب- العمر الإنتاجي للأصول الثابتة:

الأصول الثابتة التي تمتلكها الشركة أعمارها طويلة ، لضمان إستخدام تقديرات موثوق بها، و الإدارة تقيس العمر الإنتاجي لأصولها مع التقديرات التي قدمتها الشركات الأخرى و التقدير الذي وضعته 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 إنخفاض قيمة مخزون:

تقوم الشركة بتكوين مخصص إنخفاض بقيمة البضاعة الراكدة و بطينة الحركة بناء على التقارير الدورية الصادرة من الإدارة الفنية بالشركة و التي تقوم بتحديد الأصناف الراكدة و بطينة الحركة.

د- ضرائب الدخل:

تخضع الشركة لضرائب الدخل على شركات الأموال وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء و في حالة إختلاف الناتج النهائي للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها فإن مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل و مخصص الضرائب المؤجلة في العام 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 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 و الفروض المحاسبية المشار إليها في إيضاح ٤-١) الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية.

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

٦- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٧,٨٨٢,٥٨١ جنيه مصري بيانها كالتالي :

الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١ جنيه مصري	المحول لأصول ثابتة جنيه مصري	المضاف خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٠/٧/١ جنيه مصري	(أ) التكوين السلي
٦٩٢,٤٦٢	-	-	٦٩٢,٤٦٢	شبكة الاطفاء بمخازن اكتوبر
٣٠,٨٦٦	-	-	٣٠,٨٦٦	اعمال شركة تيم ورك للانظمة المتخصصة
١٦٥,٩٥٠	-	١٥,٢٥٠	١٥٠,٧٠٠	مكتب سام لاين للتصميمات الهندسية
٤٢٦,٢٢٧	-	٤٢٦,٢٢٧	-	اعمال نظام حريق مخازن اكتوبر
٦,٤٩٩,٩٢٩	-	٢,١٧٩,٧٧٧	٤,٣٢٠,١٥٢	نظام اطفاء حريق - شركة روية
-	١٥٦,٨١٢	٣٥,٣٨٨	١٢١,٤٢٤	مخزن ميناء الدخلية
-	١٥٣,٥٢٠	٦,٥٢٠	١٤٧,٠٠٠	فرع التريبتك بميناء الغردقة
-	٦٤,٦٢٧	٥,٨٥١	٥٨,٧٧٦	فرع التريبتك بميناء سفاجا
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	(ب) الاتفاقيات الاستثمارية
٣٣,٠٠٠	-	٣٣,٠٠٠	-	اعمال الاستشاري لنظام الاطفاء بمخازن اكتوبر
١٤,١٤٧	١,٢٢٣,٠٠٠	٢٩٢,٢٥٠	٩٤٤,٨٩٧	تصميم نظام كهرباء نظام اطفاء
٧,٨٨٢,٥٨١	١,٥٩٧,٩٥٩	٢,٩٩٤,٢٦٣	٦,٤٨٦,٢٧٧	اعمال متنوعة

٧- الاستثمارات في شركات تابعه

بلغ رصيد الاستثمارات في شركات تابعه في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢,٩٧١,٧٦٠ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٠/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢١/٣/٣١ جنيه مصري	شركة افسكو انترناشيونال (دبي)
٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠	
٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠	

٨- استثمارات في اوراق مالية متاحه للبيع

بلغت استثمارات في اوراق مالية متاحه للبيع في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢,٥٠٠ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٠/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢١/٣/٣١ جنيه مصري	عدد الأسهم والحصص	نسبة المساهمة	شركة ايتاكو
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٥ حصص	٤.٩٠%	
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠			

٩- حق الانتفاع (بالصافي)

يتمثل حق الانتفاع في قيمة حق استغلال فرع الشركة بشرم الشيخ لمدة ٢٥ عاما تبدأ من أول سبتمبر ٢٠٠٢ وتنتهي في اخر مايو ٢٠٢٦
وبلغ صافي رصيد حق الانتفاع في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٤٤٤,١٦٣ جنيه مصري كما يلي:

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

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

١٠- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٣٢,٥٠٧,٧٥٢ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٥,١٤٥,١٣٧	١٠٩,٧٨٧,١٧١	مخزون غير خالص الرسوم الجمركية
٢٠,١٦٨,٨٢٤	٢٢,١٨٠,٠٨٠	مخزون خالص الرسوم الجمركية
١٦٥,٣١٣,٩٦١	١٣١,٩٦٧,٢٥١	وقود وقطع غيار ومهمات متنوعة
	٥٤٠,٥٠١	الاجمالي
١٦٥,٩٣١,١٤٣	١٣٢,٥٠٧,٧٥٢	

١١- العملاء 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
٢,٤٧٦,٩٩٠	١,٣٥٧,٣٦٤	

١٢- مدينون وحسابات مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وحسابات مدينة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٤,٩٦٢,٤١٣ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤١,١٠٨	٨٨٠,٥٤٨	ايرادات مستحقة
١,٣١٢,٤٩٤	٨٢٤,٤٢٠	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
١,٨٠٩,٥٠٤	-	حساب مدين - شركات تابعه
٢,٠٢٠,٣٩٢	٤,٤٨٩,٦٨٨	مؤردو دفعات مقدما - اعتمادات مستندية
١,١٩٠,٣١٧	٣,٨٧٨,٣٣٢	أرصدة مدينة أخرى
١٣,٩٦٥,٧٧٣	١٤,٩٦٢,٤١٣	

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

١٣ - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١ جنيه مصري	المحصل خلال الفترة	المضاف خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٠/٧/١ جنيه مصري	تاريخ الاستحقاق	سعر الفائدة %	
-	١,٦١٠,١٨٤	-	١,٦١٠,١٨٤	٨-٢٠٢٠	%١٤.٠	اذون خزانة - ١٨٢ يوم
-	١٤,٥٩٢,٤٧٥	-	١٤,٥٩٢,٤٧٥	٨-٢٠٢٠	%١٤.١	اذون خزانة - ١٦٢ يوم
-	٢,٥١٨,٢٤٥	-	٢,٥١٨,٢٤٥	٨-٢٠٢٠	%١٤.٢	اذون خزانة - ١٦٠ يوم
-	٩٢٠,٢٢٥	-	٩٢٠,٢٢٥	٨-٢٠٢٠	%١٤.٢	اذون خزانة - ١٥٤ يوم
-	٥,٠٠١,٦١٠	-	٥,٠٠١,٦١٠	٨-٢٠٢٠	%١٤.١	اذون خزانة - ١٥٦ يوم
-	١,١٣٥,٦٦٩	-	١,١٣٥,٦٦٩			فوائد مستحقة حتى تاريخ الاستحقاق
-	٢٥,٧٧٨,٤٠٨	-	٢٥,٧٧٨,٤٠٨			

١٤ - النقدية لدى البنوك

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٤٨,٤٧٢,٤٨٠ جنيه مصري بيانها كالتالي:

٢٠٢٠/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢١/٣/٣١ جنيه مصري
٤,٣٨٨,١١٣	١٢,٨٦٨,٢٠٨
٣٣,٩٦٧,٤٠٦	٢٧,٥٨٤,٣٥٦
٣٨,٣٥٥,٥١٩	٤٠,٤٥٢,٥٦٤
٥٠,٨٧٨,٢٦١	٨٤,٥٢٩,٩١٦
٢٠,٣٥٥,٣٥٢	٢٣,٤٩٠,٠٠٠
٧١,٢٣٣,٦١٣	١٠٨,٠١٩,٩١٦
١٠٩,٥٨٩,١٣٢	١٤٨,٤٧٢,٤٨٠

حسابات جارية

جاري جنيه مصري
جاري عملات أجنبية

* ودائع لأجل

ودائع لأجل جنيه مصري - تحت الطلب
ودائع لأجل عملات أجنبية - تحت الطلب

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

١٥- 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 .

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

١٧- المخصصات

تتمثل المخصصات في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي :

٢٠٢١/٣/٣١	انتفى الغرض منها خلال الفترة	الاستخدام خلال الفترة	التدعيم خلال الفترة	٢٠٢٠/٧/٠١	
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 مواجهه اسعار العملات
٣٠,٣٦٤,١٥٩	-	-	-	٣٠,٣٦٤,١٥٩	

١٨- موردين وأوراق دفع

بلغ رصيد موردين 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	موردين بالخارج (عملات أجنبية)
٥,٨١٠,٦٦٦	٩,٣٥١,٧٦٨	موردين محلي
٣,٩٥٢,٥١٧	-	اوراق الدفع
٢٨,٢١٣,١٥٨	٢٦,٦٥٢,٨٣٥	

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

١٩- دائنون وحسابات دائنة أخرى

بلغ رصيد دائنون وحسابات دائنة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٣١,٢١٠,٤٣٩ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٠٩٨,٩٧٣	١١,٧٥٦,٠٤٤	دائنو جهات حكومية
١٠,٥١٧,٦٥١	٨,٢٨٣,١٣٤	مصرفات مستحقة
٣,٧٩٩,١١٥	٥,٩٧٣,٧٩٦	ارصدة دائنة متنوعة أخرى (جميعه الاسكان.....الخ)
١٧٦,٣٧٥	٢٣٦,٦١٣	إيرادات مقدمة
٢,١٧٦,٦٩٦	٢,٩١٥,٩٤٣	عملاء دفعات مقدمة
١,٤١٧,٣٨٣	٧٢٣,٣٨٣	تأمينات للغير
١,٧٤٢,٣٣٦	١,٣٢١,٥٢٦	المساهمة التكافلية
٢٧,٩٢٨,٥٢٩	٣١,٢١٠,٤٣٩	الإجمالي

٢٠- ضريبة الدخل

بلغت ضريبة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢٦,٥٦٣,٢٤١ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٠,٨٢٧,٠٨٤	١١٨,٠٥٨,٨٥١	صافي الربح المحاسبي
(٧٠٢,٣٨٤)	-	تسويات علي الربح المحاسبي
١٤٠,١٢٤,٧٠٠	١١٨,٠٥٨,٨٥١	صافي الوعاء الخاضع للضريبة
%٢٢.٥٠	%٢٢.٥٠	
٣١,٥٢٨,٠٥٨	٢٦,٥٦٣,٢٤١	الضريبة المستحقة
%٢٢.٥٠	%٢٢.٥٠	نسبه الضريبة الفعلية

٢١- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

بلغ نصيب السهم في صافي ارباح الفترة في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٠.٨٣٧ جنيه مصري كما يلي :

عن الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٣/٣١	عن الفترة المالية من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٣/٣١	عن الفترة المالية من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١	عن الفترة المالية من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١١,٤٥٢,٨١٢	٣٨,٨٠٩,٠٦٤	٩١,٤٩٥,٦١٠	٢٤,٢٩٣,٣٨٨	صافي أرباح الفترة
٥,٣٣٨,٢٦٦	١,٩٤٠,٤٥٤	٤,٣٤٠,٤٠٦	١,٢١٤,٦٦٩	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
١٠,٦١١,٤٥٥	٣,٦٨٦,٨٦١	٨,٧١٥,٥٢٠	٢,٣٠٧,٨٧٠	نصيب العاملين في الارباح
٩٥,٥٠٣,٠٩١	٣٣,١٨١,٧٤٩	٧٨,٤٣٩,٦٨٤	٢٠,٧٧٠,٨٤٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة
١.٠١٩	٠.٣٥٤	٠.٨٣٧	٠.٢٢٢	

٢٢- 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 مسئولية محدودة (مستثمر فيها بنسبة ٤.٩%) " وشركة افسكو شركة ذات مسئولية محدوده اماراتيه (مستثمر فيها بنسبة ٦٠%) فيما يلي :-

- قيام الشركة بتمويل الخزينة وتمويل اعتمادات مستندية لشركة ايتاكو وكذلك لشركة افسكو وقد بلغ رصيد شركة ايتاكو في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٥٩٣,٩٢٩ جنيه مصري وشركة افسكو بمبلغ ٠ (صفر) جنيه مصري ويظهر ضمن المدينون والحسابات المدينة الأخرى .
- هذا ويتم التعامل مع الطرف ذو العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير.

٢٣- الالتزامات العرضية

- بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٤٧٦,٨٥٠,٩٠٧ جنيه مصري وبغطاء نقدي مجنب لحساب الضمانات يبلغ في المتوسط ١١.٧٤% من قيمة الإصدارات والذي يمثل ٥٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و تبلغ الالتزامات العرضية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٤٢٠,٨٥٠,٩٠٧ جنيه و الذي يمثل الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان .

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

٢٤- الموقف الضريبي

اسم الممول : شركه مصر للاسواق الحرة
رقم الملف الضريبي : ٥٠٥٠٠٠٠-١٨٩-٠٠٠٠٢-٥
رقم البطاقة الضريبية : ٦٢٠٠٠٦٤-١٠٠
المأمورية التابعة لها : مركز كبار الممولين
المستشار المالي : الشركه لديها مستشار مالي ضريبي مستقل يقوم باعداد الاقرارات الضريبية للشركه ، 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 تقدم 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 : الشركه منتظمة في السداد شهريا و تقديم الاقرارات الربع سنوية.

ج- ضريبة المبيعات / القيمة المضافة:

الفترات حتى ٣٠ يونية ٢٠٢٠ : تم ربط وتسوية الضريبة
الفترات من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى الآن : الشركه تقوم بسداد الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل مركز كبار الممولين حتى الان

د- ضريبة الدمغة :

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

٢٥- الموقف القضائي

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

٢٦- الأحداث الهامة

٢٦-١ الآثار 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 الشركه 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 للشركه 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 الشركه خلال الفترات القادمة بتحديد تأثير هذه الأحداث على وضعها الأقتصادي ومركزها المالي ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية الحالية والمستقبلية وتأثير هذه الأحداث على القيمة الاقتصادية للمنشأة مع قياس أى اضمحلال في الأصول أو أية التزامات اضافية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية .

٢٦-٢ 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 ولايوجد تأثير على القوائم المالية الحالية.

رئيس مجلس الإدارة

اشرف زين

المستشار المالي للعضو المنتدب

محاسب / السيد صقر

رئيس القطاع المالي

محاسب / تاجر عبد الرؤوف

مرفق رقم (١)

شركة مصر للاسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية
تكلفة المبيعات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٣/٣١</u>	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤٥,١٣٦,٦٣٢	١٦٥,٣١٣,٩٦١	مخزون بضائع اول المدة
٣٧٨,٨٤٠,٣٣٤	٢٧٤,٨٣٣,٦٤١	مشتريات بضائع بغرض البيع
<u>٥٢٣,٩٧٦,٩٦٦</u>	<u>٤٤٠,١٤٧,٦٠٢</u>	اجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
١٤٥,٧٨٨,٥٩٥	١٣١,٩٦٧,٢٥١	مخزون بضائع اخر المدة
<u>٣٧٨,١٨٨,٣٧١</u>	<u>٣٠٨,١٨٠,٣٥١</u>	صافي تكلفة البضاعة المباعة
٧٤,٤٦٨,٦٤٢	٦٤,٨١٠,١٥١	مصرفات البيع والتوزيع
<u><u>٤٥٢,٦٥٧,٠١٣</u></u>	<u><u>٣٧٢,٩٩٠,٥٠٢</u></u>	تكلفة المبيعات

مرفق رقم (٢)

الإيرادات الاخرى عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٣/٣١</u>	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨,٣٧٣,٤٠٢	١٣,٤٢٦,٠٣٩	تنشيط مبيعات
٥,٥٧٥,٤٩٩	٧,٤٧٦,١٧٠	ترويج موردون خارجون
٧٩٨,٥١٦	٦٤٥,١٩٣	تعجيل دفع و فروق أسعار بضائع موردين
١٩٦,٣٠٨	١٩٨,٣٤٩	تعويضات مصر للتأمين
٣,١٢٢,٤٨٤	١٥٥,٣٩٥	اخرى
<u><u>١٨,٠٦٦,٢٠٩</u></u>	<u><u>٢١,٩٠١,١٤٦</u></u>	اجمالي الايرادات الاخرى

رئيس مجلس الإدارة

اشرف فايزين

المستشار المالي للعضو المنتدب

محاسب / السيد صقر

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر عبد الرؤوف