





Villa no, ٢ – Akhnaton , ST  
First region – Fifth district  
Fifth settlement – New Cairo

٤ Saad Abd AL Wareeth , ST  
AL NOZHA – Heliopolis  
Cairo – Egypt  
Tel: ٠١٠٠٤٥٠٤٤٨٢ / ٠١٠٠٥١٣٨٥٥٧

قبلا ٣ شارع مدرسة اخناتون  
المنطقة الاولى \_ الحى الخامس  
التجمع الخامس \_ القاهرة الجديدة

٤ شارع سعد عبد الوارث  
النزهة - مصر الجديدة  
القاهرة - جمهورية مصر العربية  
تليفون : ٠١٠٠٤٥٠٤٤٨٣ / ٠١٠٠٥١٣٨٥٥٧

**تقرير الفحص المحدود  
الى السادة / رئيس واعضاء مجلس ادارة شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية  
حول القوائم المالية المستقلة الدورية**

**المقدمة**

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمه المركز المالى المستقلة المرافقة لشركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة 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 المستقلة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها

**نطاق الفحص المحدود**

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية للشركة 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، وعلية 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 المستقلة المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل الدوري للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

**فقرة توجيه إنتباه**

تمت مراجعة شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية - بمعرفة مراقب حسابات آخر في الفترات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و الذى أصدر تقريرة بدون تحفظ على تلك القوائم .



**أحمد يحيى أحمد نيازي**

سجل المحاسبين والمراجعين بالهيئة العامة للرقابة المالية برقم ١٧٧  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية برقم ٣٢٦  
زميل جمعية الضرائب المصرية برقم ١٢٢٥  
سجل مراقبي حسابات البنوك برقم ١٢  
س . م . م رقم ٥٤٩٤

القاهرة في : ١٦ مايو ٢٠٢٢



شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المستقلة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	ايضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٢,٧٤٥,٨١٤	٦٦,٦٣٥,٩٥٠	(٥)	<b>الأصول غير المتداولة</b>
-	٥٢٠,٨٥٠	(٦)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	(٨)	الاستثمارات في شركات تابعه
٤٢٣,٠٠٥	٣٥٩,٥٣٠	(٩)	اصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة عن طريق الارباح او الخسائر
٥,٣٦٦,٨٨٠	٥,٥٨٠,٣٩٨		حق انتفاع (بالصافي)
٧١,٥٠٩,٩٥٩	٧٦,٠٧٠,٩٨٨		تأمينات لدى الغير - طويلة الأجل
			<b>اجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١٤٠,٤٤٣,٤٩٩	١٣٥,٥٢٧,٣٦٣	(١٠)	المخزون
١,٥٦٣,٩٩٨	١,٥٠٤,١١٧	(١١)	عملاء وأوراق القبض
٥٩٣,٩٢٩	١,٧٩٦,٢٤٢	(١٢)	المستحق لدى اطراف ذات علاقة
١٧,٧٢٩,٧٥٩	١٥,٠٨٨,٥٢٣	(١٣)	مدينون وحسابات مدينة اخرى
١,٦٣٦,٢٧٠	٢٨,٦٤٦,٨١٦		موردين دفعات مقدمة
٤٦,٤٩٦,٣٨١	-	(١٤)	اصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١٥٣,٥٨١,٣٥٧	١٧٩,٤٤٩,٣٢٨	(١٥)	نقدية لدى البنوك
٣٦٢,٠٤٥,١٩٣	٣٦٢,٠١٢,٣٨٩		<b>اجمالي الأصول المتداولة</b>
٤٣٣,٥٥٥,١٥٢	٤٣٨,٠٨٣,٣٧٧		<b>اجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال المدفوع
٦٩,١١١,٨٠٥	٦٩,١١١,٨٠٥		احتياطات
١٣١,٢٦٢,٣٩٣	١٣٦,٠٠٤,٢٦٤		صافي أرباح الفترة
٢٩٤,١٢٤,١٩٨	٢٩٨,٨٦٦,٠٦٩		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٤,٦١٩,٨٤٢	٤,٦١٩,٨٤٢	(١٧)	الضريبة المؤجلة - التزام
٤,٦١٩,٨٤٢	٤,٦١٩,٨٤٢		<b>اجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٣٠,٣٦٤,١٥٩	٣٠,٣٦٤,١٥٩	(١٨)	مخصصات
٣٣,٦١٢,٥٢٣	٣٢,٩٧١,٠٠٦	(١٩)	موردون وأوراق دفع
٣٧,٩٦٥,٥٣٣	٣٩,٤٨٥,١٠٩	(٢١)	ضريبه الدخل
٨٦٤,٠٥٤	-	(٢٣)	المستحق لأطراف ذات علاقة
٣٢,٠٠٤,٨٤٣	٣١,٧٧٧,١٩٢	(٢٠)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
١٣٤,٨١١,١١٢	١٣٤,٥٩٧,٤٦٦		<b>اجمالي الالتزامات المتداولة</b>
٤٣٣,٥٥٥,١٥٢	٤٣٨,٠٨٣,٣٧٧		<b>اجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الاجل</b>

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

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصح مرعى

رئيس مجلس الإدارة

اشرف زين





شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الدخل الأرباح والخسائر المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	ايضاح
من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	من ٢٠٢٢/٠١/١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩٤,٥٩٤,٩٢٧	١٤٥,٦٩٥,١٢٥	٦٤٢,٣٩٩,٢٦٠	١٨١,٤٥٧,٥٧٩	صافي مبيعات بضائع
٧,٣١٢,٦٠٦	٢,٨٤٦,٤١٢	٩,٢٢١,٧٧٩	٣,٦٩٩,٢٣٢	خدمات مبيعة
٥٠١,٩٠٧,٥٣٣	١٤٨,٥٤١,٥٣٧	٦٥١,٦٢١,٠٣٩	١٨٥,١٥٦,٨١١	إجمالي إيرادات النشاط
				<b>يخصم:</b>
٣٧٢,٩٩٠,٥٠٢	١١١,٥٩٨,١٤٨	٤٨٠,٦١١,٧٤٤	١٤٠,٦٨٧,٧٥١	تكلفة المبيعات (مرفق رقم ١)
١٢٨,٩١٧,٠٣١	٣٦,٩٤٣,٣٨٩	١٧١,٠٠٩,٢٩٥	٤٤,٤٦٩,٠٦٠	مجمل الربح
				<b>يخصم:</b>
٣٢,٣٢٩,٤٣٧	١٢,٣٨٣,٣٢٥	٣٤,٨٨٠,٧١٧	١٢,٣٤١,١٦٨	مصروفات عمومية وأدارية
٥٣١,٠٧٦	١٩١,١٢٥	٦٤٣,٩٩٢	٢٢٨,٢٢٥	رواتب مقطوعة وبدلات اعضاء مجلس الادارة
١,٣٢١,٥٢٦	٣٩٢,٠٥٤	١,٧٣٦,٢٢٦	٥١٢,١١٣	المساهمة التكافلية
١,١٤٤,٧١٨	٣٨٤,١٦٨	١,١٢٨,١٧٦	٣٦٧,٦٢٦	الاهلاك و الاستهلاك الاداري
٣٥,٣٢٦,٧٥٧	١٣,٣٥٠,٦٧٢	٣٨,٣٨٩,١١١	١٣,٤٤٩,١٣٢	
				<b>يضاف:</b>
٤,٣٩٨,٣٧٣	١,٤٢٨,٩٨٥	٥,٩٩٤,٢٥٨	١,٤٩٧,٣٠٣	قوائد دائنة
٤٠٣,٤٦١	١٤,٧٣١	٥٧٤,٣٠٨	٣,٧٧٢	ايرادات استثمارات بغرض المتاجرة
٢١,٩٠١,١٤٦	٦,٨٣٦,٦١٧	٢٤,٥١٢,٢٣٠	٦,٣٩٨,٦٠٤	ايرادات اخرى عادية
٢٦,٧٠٢,٩٨٠	٨,٢٨٠,٣٣٣	٣١,٠٨٠,٧٩٦	٧,٨٩٩,٦٧٩	
١٢٠,٢٩٣,٢٥٤	٣١,٨٧٣,٠٥٠	١٦٣,٧٠٠,٩٨٠	٣٨,٩١٩,٦٠٧	صافي أرباح النشاط
				<b>يضاف (يخصم) بنود غير عادية:</b>
(٢,٢٣٤,٤٠٣)	(٥٢٦,٧٥٧)	١١,٧٨٨,٣٩٣	١٣,٤٨٩,١٧٥	خسائر أرباح فروق العملة
(٢,٢٣٤,٤٠٣)	(٥٢٦,٧٥٧)	١١,٧٨٨,٣٩٣	١٣,٤٨٩,١٧٥	
١١٨,٠٥٨,٨٥١	٣١,٣٤٦,٢٩٣	١٧٥,٤٨٨,٣٧٣	٥٢,٤٠٨,٧٨٢	صافي الربح قبل الضريبة
٢٦,٥٦٣,٢٤١	٧,٠٥٢,٩١٥	٣٩,٤٨٥,١٠٩	١١,٧٩١,٩٧٦	ضريبة الدخل
٩١,٤٩٥,٦١٠	٢٤,٢٩٣,٣٧٨	١٣٦,٠٠٤,٢٦٤	٤٠,٦١٦,٨٠٦	صافي الربح بعد الضريبة
٠,٨٣٧	٠,٢٢٢	١,٢٤٣	٠,٣٧٠	تصيب السهم في الأرباح

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

رئيس مجلس الادارة  
اشرف زين

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعى

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	ايضاح
من ٢٠٢٠/٧/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٢/٠١/١	
حتى ٢٠٢١/٣/٣١	حتى ٢٠٢١/٣/٣١	حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩١,٤٩٥,٦١٠	٢٤,٢٩٣,٣٧٨	١٣٦,٠٠٤,٢٦٤	٤٠,٦١٦,٨٠٦	صافي الربح الفترة
٩١,٤٩٥,٦١٠	٢٤,٢٩٣,٣٧٨	١٣٦,٠٠٤,٢٦٤	٤٠,٦١٦,٨٠٦	الدخل الشامل
				اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

اشرف زين

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعى



شركة مصر للاسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية  
 قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة  
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي جنيه مصري	أرباح العام جنيه مصري	احتياطيات أخرى جنيه مصري	احتياطي خاص (علاوة إصدار) جنيه مصري	الاحتياطي القانوني جنيه مصري	رأس المال جنيه مصري	
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 طبقاً 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 ٢٠٢١/٠٣/٣١
٢٩٤,١٢٤,١٩٨	١٣١,٢٦٢,٣٩٣	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/٧/١
(١٣١,٢٦٢,٣٩٣)	(١٣١,٢٦٢,٣٩٣)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح طبقاً لقرار الجمعية العامة
١٣٦,٠٠٤,٢٦٤	١٣٦,٠٠٤,٢٦٤	-	-	-	-	أرباح الفترة
٢٩٨,٨٦٦,٠٦٩	١٣٦,٠٠٤,٢٦٤	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢١) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
 اشرف زين

رئيس القطاع المالي  
 محاسب / ناصر مرعي

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
١١٨,٠٥٨,٨٥١	١٧٥,٤٨٩,٣٧٣	
٤,٦٥٩,٧١٢	٥,١٠٤,٠٥٧	(٥-٩)
٢,٢٣٤,٤٠٣	(١١,٧٨٨,٣٩٣)	
١٢٤,٩٥٢,٩٦٦	١٦٨,٨٠٥,٠٣٧	
(٢٣٧,٦٠٦)	(٢١٣,٥١٨)	
٣٣,٤٢٣,٣٩١	٤,٩١٦,١٣٦	
١,١١٩,٦٢٦	٥٩,٨٨١	
(٩٩٦,٦٤٠)	١,٤٣٨,٩٢٣	
(٩٥٣,٩٢٧)	(٢٧,٠١٠,٥٤٦)	
(١,٥٦٠,٣٢٣)	(٦٤١,٥١٧)	
٣,٢٨١,٩١١	(١,٠٩١,٧٠٥)	
١٥٩,٠٢٩,٣٩٨	١٤٦,٢٦٢,٦٩١	
(٣١,٥٢٨,٠٥٨)	(٣٧,٩٦٥,٥٣٣)	
١٢٧,٥٠١,٣٤٠	١٠٨,٢٩٧,١٥٩	
(٣,٢٨٢,٥٧٤)	(٩,٨٢٢,١٣٨)	
٢٥,٧٧٨,٤٠٨	٤٦,٤٩٦,٣٨١	(١٤)
-	٣٧٠,٥٧٠	
٢٢,٤٩٥,٨٣٤	٣٧,٠٤٤,٨١٣	
(١٠٨,٨٧٩,٤٢٣)	(١٣١,٢٦٢,٣٩٣)	
(١٠٨,٨٧٩,٤٢٣)	(١٣١,٢٦٢,٣٩٣)	
٤١,١١٧,٧٥١	١٤,٠٧٩,٥٧٩	
١٠٩,٥٨٩,١٣٢	١٥٣,٥٨١,٣٥٧	
(٢,٢٣٤,٤٠٣)	١١,٧٨٨,٣٩٣	
١٤٨,٤٧٢,٤٨٠	١٧٩,٤٤٩,٣٢٨	(١٥)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي الأرباح قبل ضريبة الدخل

تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

اهلاك واستهلاك الفترة

فرق العملة

ارباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل

التغير في التامينات لدى الغير - طويلة الأجل

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض

التغير في مدينون والحسابات المدينة أخرى

التغير في الموردين دفعات مقدمة

التغير في موردين وأوراق الدفع

التغير في الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

ضريبة الدخل المدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

(مدفوعات) مقبوضات من أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

مدفوعات توزيعات الأرباح

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها اول الفترة

فروق عملة متعلقة بالنقدية

النقدية وما في حكمها اخر الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

اشرف زين

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعي



## شركة مصر للأسواق الحرة " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

### 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 يونية 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 بالعملة الأجنبية والمحلية بنظام الأسواق الحرة للفئات المصرح لها بإعفاءات جمركية وضريبية وكذلك البيع لباقي 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ١٦ مايو ٢٠٢٢

### ٢- السياسات المحاسبية:

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي تم استخدامها 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 الحكمية 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 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 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 بالمعاملات الأجنبية خلال العام إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويُدْرَج في قائمة الدخل وأرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي.

وقد تم إعادة تقييم ارصدة النقدية بالبنوك وفقاً للأسعار المعلنة للبنك المركزي المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ونتج عنها أرباح فروق عملة بمبلغ ١١,٧٨٨,٣٩٣ جنية مصري

### 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
٢٠%	وسائل نقل وانتقال
١٠% - ١٥%	عدد وادوات
١٠% - ٢٠%	اثاث وتجهيزات وديكورات
٢٠%	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 وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات النشاط في قائمة الدخل. تكاليف الصيانة والإصلاح 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.

### ٥/٢ اصول 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 الافتراضى 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 للإتمام و المصروفات 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 إقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الإعتراف 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 و غير 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 التبيوب :

- يحق للشركة الإختيار في إعادة تبويب 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 الإعتراف الأولى كأداة تقييم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.  
- يمكن إعادة تبويب 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 المفطور أو حتى تاريخ الإستحقاق في تاريخ إعادة التبيوب .  
- يتم إعادة التبيوب بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التبيوب ولا يتم رد أى أرباح أو خسائر تم الإعتراف بها من قبل في قائمة الدخل و تصبح 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 و المديونات على أساس تاريخ إعادة تبويب الأصول المالية.

### (٣) القياس والقياس اللاحق:

- يتم الاعتراف الاولي لإقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة لذلك الأصل بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة.  
- يقاس الأصل المالي لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي .  
- يتم 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.

## ٨/٢ الإستثمارات المالية

### (١) الإستثمارات في الشركات التابعة

الإستثمارات في شركات تابعة هي إستثمارات في منشآت يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تكون للشركة معرضة ، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها القدرة علي التأثير علي تلك العوائد من خلال سلطتها علي المنشأة المستثمر فيها .علي وجه



- التحديد، تتحكم الشركة في المنشأة المستثمر فيها، وإذا، فقط إذا، كانت الشركة :
- السلطة علي المنشأة المستثمر فيها ( أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية علي توجيه الانشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها ).
  - التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد - القدرة علي استخدامها علي الشركة المستثمر فيها للتأثير علي مبلغ العوائد منها
  - بشكل عام ، هناك افتراض بأن امتلاك غالبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للمنشأة المستثمر فيها، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة علي المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك - :
  - الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الاصوات الآخرين للشركة المستثمر فيها
  - الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الاخرى
  - حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتملة
- تقوم الشركة باعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر علي المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل الشركة علي السيطرة علي الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة علي الشركة التابعة
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك لكل استثمار علي حدة.
- ويتم الاعتراف بايرادات استثمارات في الشركات التابعة في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات ارباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات تلك الأرباح

## (٢) اصول مالية مقبمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي اصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- عند الاعتراف الاولي، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالميزانية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح أو الخسائر

## (٣) اصول مالية بالتكلفة المستهلكة

- يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة- تكلفة الأقتناء- ويتم القياس اللاحق لها علي أساس التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، بأضافة قيمة الفائدة الفعلية عن العام الى 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 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 الاعتبار 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 الإئتمان الممنوحة . تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصصة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل و تلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

#### 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 إلتزام 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.

#### ١٢/٢ 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.

#### ١٣/٢ تحقق الإيراد:

يتم الاعتراف بالإيراد بعد انتقال السيطرة علي البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل لتمثل الخمس خطوات هذ ه 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 تأدية 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 و عند 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 العام التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

**١٥/٢ الأرقام المقارنة:**

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

**١٦/٢ الاحتياطي القانوني:**

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

**١٧/٢ مشروعات تحت التنفيذ:**

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

**١٨/٢ 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 ناقصا 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 الارباح او الخسائر . ببند تقدير القيمة الاستخدامية 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 ناقصا تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة. ويتم رد الخسارة الناجمة بن 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 للأصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة من اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

### ١٩/٢ 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

تعرض 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 الأثر 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:

تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة و بصفة رئيسية اليورو و الدولار الأمريكي. 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 بالإيضاح 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 الاحتفاظ 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 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 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 باستخدام 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 مخصصاً 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 ٢٠٢٢ :

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠٤,٤٤٦,٩٥٣	١٠٨,٨٥٣,١٤٩	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
(١٥٣,٥٨١,٣٥٧)	(١٧٩,٤٤٩,٣٢٨)	<b>يخصم:</b> النقدية و ما في حكمها
(٤٩,٤٠٤,٤٠٤)	(٧٠,٥٩٦,١٧٩)	صافي الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٩٤,١٢٤,١٩٨	٢٩٨,٨٦٦,٠٦٩	حقوق الملكية
<u>٢٤٤,٧١٩,٧٩٤</u>	<u>٢٢٨,٢٦٩,٨٩٠</u>	إجمالي التمويل
%٢٠-	%٣١-	نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي التمويل

**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 والتي تتلائم مع تلك الظروف .  
وتقوم الشركة بعمل تقديرات و فروض تتعلق بالمستقبل، و نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات و الفروض التي تستخدمها الشركة:

**أ- 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 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.



**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 العاملین وأصحاب 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 إستخدام 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 الاسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات التكملة للقران المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
- الأصول الثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٦٦,٦٣٥,٩١٥ جنيه مصري بينما كان في:

صافي تكلفة الأصل في	مجموع الأهلاك في	الأهلاك الاستيعادات	الأهلاك التآمر	مجموع الأهلاك في	إجمالي تكلفة الأصل في	الإستيعادات	الإضافات	التكلفة في
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١
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
٣٤,٣٤٨,٢٠٧	٢٠,٩٠٤,٥٦٥	-	٨٨٠,٩٢٩	٢٠,٠٢٣,١٣٦	٥٥,٢٥٢,٢٧٢	-	-	٥٥,٢٥٢,٢٧٢
١,٨٣٣,٠١٢	١٤,٢٣٤,٦٢٥	-	٦١٧,٩١٠	١٣,٦١٦,٧١٥	١٦,٠٦٤,٦٢٧	-	-	١٦,٠٦٤,٦٢٧
٩,٦٤٠,١٧٩	٢,٥٨٧,٧٥٧	٣,١١٤	٨٦٦,٠٧١	١,٧٢٤,٨٠٠	١٢,٢٢٧,٩٣٦	٣٧٣,٦٨٤	٧,٧٥٢	١٢,٥٩٢,٨٦٨
١٨,٦٦٣,٥٨٩	٤٠,٩٢٧,٧٥٣	-	٢,٤٣٩,٥٢٦	٣٨,٤٤٨,٢٢٧	٥٩,٥٩١,٣٤٢	-	٩,٠٦٤,٩٣٥	٥٠,٥٢٦,٤٠٧
٩٥٩,٣٤١	٤,١٧٤,٩٤٦	-	٢٣٦,١٤٦	٤,٥١٢,٣١٤	٥,٧٠٨,٨٠١	-	٢٢٨,٦٠١	٥,٤٨٠,٢٠٠
٦٦,٦٣٥,٩٥٠	٨٣,٤٠٣,٦٥٩	٣,١١٤	٥,٠٤٠,٥٨٢	٧٨,٣٦٦,١٩١	١٥٠,٠٠٩,٦٠٩	٣٧٣,٦٨٤	٩,٣٠١,٢٨٨	١٤١,١١٢,٠٠٥

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٦٢,٧٤٥,٨١٤ جنيه مصري بينما كان في:

صافي تكلفة الأصل في	مجموع الأهلاك في	الأهلاك الاستيعادات	الأهلاك التآمر	مجموع الأهلاك في	إجمالي تكلفة الأصل في	الإستيعادات	الإضافات	التكلفة في
٢٠٢١/٢/٢١	٢٠٢١/٢/٢١	٢٠٢١/٢/٢١	٢٠٢١/٢/٢١	٢٠٢١/٢/٢١	٢٠٢١/٢/٢١	٢٠٢١/٢/٢١	٢٠٢١/٢/٢١	٢٠٢١/٢/٢١
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	٢٠,٠٢٣,١٣٦	٥٧٨,٣٧٥	١,٣٥٦,٤٤١	١٩,٢٤٥,٠٧٠	٥٥,٢٥٢,٢٧٢	٣,٣٦٩,١٧٥	١,٢٢٢,٠٠٠	٥٧,٣٩٨,٤٤٧
٢,٤٤٧,٩٢٢	١٣,٦١٦,٧١٥	-	٨٤٩,٨٩١	١٢,٧٦٦,٨٢٤	١٦,٠٦٤,٦٢٧	-	-	١٦,٠٦٤,٦٢٧
١٠,٨٦٩,٦١٨	١,٧٢٤,٨٠٠	-	٢٧١,٢٦٤	١,٤٥٣,٥٣٦	١٢,٥٩٢,٨٦٨	-	١,٠١٦,١٧٤	٢,٤٢٢,١٢١
١٢,٠٣٨,١٨٠	٣٨,٤٤٨,٢٢٧	١٠,٩٧٠	٣,٢٩٦,٣٥٧	٣٥,٣٠١,٥٧١	٥٠,٥٢٦,٤٠٧	١٠,٩٧٠	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	٧٨,٣٦٦,١٩١	٦٨٨,٠٧٦	٦,٠٦٦,٢٣٥	٧٢,٩٨٨,٠٢٢	١٤١,١١٢,٠٠٥	٣,٤٧٨,٨٧٦	١٢,١٠٧,٧٤٧	١١٧,١٢٢,٧٠٠

\* قرر مجلس الإدارة رقم (٣٤) بجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٢١ بيع فرع الشركة بالأخص وفقا لعقد مبرم بين الشركة والشرك الزراعي المصري بمبلغ ٥,٣٧٥,٠٠٠ جنيه مصري



شركة مصر للاسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٦- مشروعات تحت التنفيذ

جنيه مصري بيانها كالتالي :

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥٢٠,٨٥٠

رصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري	المحول لأصول ثابتة جنيه مصري	المحول لقائمة الدخل جنيه مصري	المضاف خلال الفترة جنيه مصري	رصيد في ٢٠٢١/٧/١ جنيه مصري
-	٦,٢٤٠,٠٠٠	-	٦,٢٤٠,٠٠٠	-
٥٢٠,٨٥٠	-	-	٥٢٠,٨٥٠	-
-	٥٩٢,٨٠٠	-	٥٩٢,٨٠٠	-
٥٢٠,٨٥٠	٦,٢٤٠,٠٠٠	-	٧,٣٥٣,٦٥٠	-

اعمال تجديد فرع المهندسين

اعمال محول كهرباء مبني المهندسين

اعمال تركيب مصعد فرع المهندسين

٧- الاستثمارات في شركات تابعه

جنيه مصري بيانها كالتالي :

بلغ رصيد الاستثمارات في شركات تابعه في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٩٧١,٧٦٠

٢٠٢١/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري	نسبة المساهمة
٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠	٦٠٪
٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠	

شركة افسكو انترناشيونال (دبي)

٨- اصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة عن طريق الارباح او الخسائر

بلغت الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٥٠٠

٢٠٢١/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري	عدد الأسهم والحصص	نسبة المساهمة
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	حصاة	٤,٩٠٪
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٥	

شركة ايتاكو

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

جنيه مصري كما يلي:

وبلغ صافي رصيد حق الانتفاع في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٥٩,٥٣٠

صافي التكلفة في

الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري	الأستهلاك خلال الفترة جنيه مصري	٢٠٢١/٧/١ جنيه مصري
٣٥٩,٥٣٠	٦٣,٤٧٥	٤٢٣,٠٠٥
٣٥٩,٥٣٠	٦٣,٤٧٥	٤٢٣,٠٠٥

فرع شرم الشيخ

الاجمالي



شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٠- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٣٥,٥٢٧,٣٦٣ جنيه مصري وقد تم جرد و تقييم المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للاصول المرعية و بيانها كالتالي :

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٣,٩٦٨,٣٨٨	١١٤,١٠٧,٥٩٣	مخزون غير خالص الرسوم الجمركية
٢٦,٠٨٦,١٧٥	٢٠,٩٣٤,١٣٨	مخزون خالص الرسوم الجمركية
١٤٠,٠٥٤,٥٦٣	١٣٥,٠٤١,٧٣١	وقود وقطع غيار ومهمات متنوعة
٣٨٨,٩٣٦	٤٨٥,٦٣٢	الإجمالي
١٤٠,٤٤٣,٤٩٩	١٣٥,٥٢٧,٣٦٣	

١١- العملاء وأوراق القبض

بلغ رصيد العملاء وأوراق القبض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١,٥٠٤,١١٧ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٤٩,٨٧٨	٧٢١,٦٨٣	عملاء
٨١٤,١٢٠	٧٨٢,٤٣٤	أوراق القبض
١,٥٦٣,٩٩٨	١,٥٠٤,١١٧	

١٢- المستحق لدى اطراف ذات علاقة

بلغ رصيد الاطراف ذات العلاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١,٧٩٦,٢٤٢ جنيه مصري تفاصيله كما يلي :

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري			
٥٩٣,٩٢٩	٥٩٤,٢٠٢	تمويل	استثمارات بالقيمة العادلة	شركة ايتاكو
-	١,٢٠٢,٠٤٠	تمويل	استثمارات في شركات تابعة	شركة افسكو
٥٩٣,٩٢٩	١,٧٩٦,٢٤٢			

تتمثل المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ فى معاملات الشركة مع الشريكة المصرية للوكالات و التجارة (ايتاكو) شركة ذات مسؤولية محدودة ( مستثمر فيها بنسبة ٤,٩%) و شركة افسكو شركة ذات مسؤولية محدودة اماراتية (مستثمر فيها بنسبة ٦٠%)، هذا و يتم التعامل مع الطرف ذو العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير.

١٣- مدينون وحسابات مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وحسابات مدينة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٥,٠٨٨,٥٢٣ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١٥,٣٧٢	٧٤٣,٣٨٢	ايرادات مستحقة
١,٥٤٧,٤٩٠	١,٠٢١,٢١٩	مصرفات مدفوعة مقدما
٥,٥٤٢,١٧٠	٥,٠٢٤,٥٦٣	ضرائب خصم مستقطعة
١,٢٤٢,٥٥١	٦,٠٥٠	مصلحة الضرائب
٤٧٠,٤٢٥	٣٠٩,٢٠٨	موردون خدمات دفعات مقدما
٣,٨٣٥,٢٨٧	٤,٣٥٥,٥١٥	اعتمادات مستندية
٤,٥٧٦,٤٦٤	٣,٦٢٨,٥٨٦	أرصدة مدينة أخرى
١٧,٧٢٩,٧٥٩	١٥,٠٨٨,٥٢٣	



شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٤- اصول مالية بالتكلفة المستهلكة

جنيه مصرى

بلغ رصيد الاصول المالية بالتكلفة المستهلكة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ  
وبيانها كما يلى :

الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصرى	المحصل خلال الفترة	المضاف خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠ جنيه مصرى	تاريخ الاستحقاق	سعر الفائدة %	اذون خزانة - الامارات دبي الوطنى
-	٦,٠٤٦,٥٩٢	-	٦,٠٤٦,٥٩٢	يوليو-٢١	١٢,٥٥	اذون خزانة - ١٧٠ يوم
-	٨,٠٢٠,٠٩٠	-	٨,٠٢٠,٠٩٠	أغسطس-٢١	١٣	اذون خزانة - ١٦٨ يوم
-	٤,٠١١,٤٠٥	-	٤,٠١١,٤٠٥	أغسطس-٢١	١٣	اذون خزانة - ١٦٧ يوم
-	٧,٦٥٥,٥٧٤	-	٧,٦٥٥,٥٧٤	أغسطس-٢١	١٢,٩٥	اذون خزانة - ٩٠ يوم
-	٥,٨٠١,٣٦٦	-	٥,٨٠١,٣٦٦	سبتمبر-٢١	١٢,٨٥	اذون خزانة - ٨٥ يوم
-	١٤,٠٣٩,١٣١	-	١٤,٠٣٩,١٣١	سبتمبر-٢١	١٢,٧	اذون خزانة - ٧٩ يوم
-	٩٢٢,٢٢٣	-	٩٢٢,٢٢٣			فوائد مستحقة
-	٤٦,٤٩٦,٣٨١	-	٤٦,٤٩٦,٣٨١			

١٥- النقدية لدى البنوك

جنيه مصري بيانها كالتالي :

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٩,٤٤٩,٣٢٨

٢٠٢١/٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصرى
٥٤,٢٠٧,٠٢١	١٠,٦٨٣,١١٢
١٩,٧٨٤,٥٢٠	٩٣,٦٧٠,٢٨١
٧٣,٩٩١,٥٤١	١٠٤,٣٥٣,٣٩٣
٦٣,٠٦٣,٨٦٢	٧٥,٠٩٥,٩٣٥
١٦,٥٢٥,٩٥٤	-
٧٩,٥٨٩,٨١٦	٧٥,٠٩٥,٩٣٥
١٥٣,٥٨١,٣٥٧	١٧٩,٤٤٩,٣٢٨

حسابات جارية

جارى جنيه مصرى  
جارى عملات اجنبية

ودائع لأجل

ودائع لأجل جنيه مصرى - تحت الطلب  
ودائع لأجل عملات اجنبية - تحت الطلب

١٦- 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 المركزى ويتم تداول أسهم الشركة بالبورصة .

البيان	عدد الاسهم	قيمة السهم	النسبة	اجمالي
اتحاد العاملين المساهمين	٧١٧٦٧٢٦٠	١	٠,٧٧	٧١,٧٦٧,٢٦٠
الشركة القابضة للسياحة والفنادق	٧٨٧٥٠	١	٠,٠٠	٧٨,٧٥٠
مساهمون آخرون	٢١٩٠٣٩٩٠	١	٠,٢٣	٢١,٩٠٣,٩٩٠
	٩٣٧٥٠٠٠٠		١,٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠



شركة مصر للاسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الايضاحات المتممه للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٧- الضريبة المؤجلة

بلغت الضريبة المؤجلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤,٦١٩,٨٤٢ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٦٩٣,٦٤٣	-	الاهلاك الضريبي
٦,١٥٠,٨٦٨	-	الاهلاك المحاسبي
٣٣,٨٣٩	-	فروق غير المؤيد
٦,١١٧,٠٢٩	-	الاهلاك المحاسبي بعد استبعاد غير المؤيد
١٩,٥٧٠	-	الفروق المؤقتة عن الارياب الرأسمالية
٣,٥٩٦,١٨٤	-	الفروق المؤقتة بين الاهلاك المحاسبي والضريبي
٨٠٩,١٤١	-	سعر الضريبة ٢٢,٥% التزام
-	-	الارياب الراسماليه
٣,٨١٠,٧٠١	٤,٦١٩,٨٤٢	الضريبة المؤجلة اول العام
٤,٦١٩,٨٤٢	٤,٦١٩,٨٤٢	اجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة

١٨- المخصصات

تتمثل المخصصات في ٣١ مارس ٢٠٢٢ فيما يلي :

٢٠٢٢/٣/٣١	انتفى الغرض منها	الاستخدام خلال	التدعيم خلال	٢٠٢١/٦/٣٠	
جنيه مصري	خلال الفترة	الفترة	الفترة	جنيه مصري	
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	

١٩- موردون وأوراق دفع

بلغ رصيد موردون و أوراق دفع في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٢,٩٧١,٠٠٦ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٤٠٤,١٦٦	٢٣,٩٧٧,٩٤٠	موردين بالخارج (عملات أجنبية)
١٠,٩١١,٢٥٧	٨,٩٩٣,٠٦٦	موردون محلي
٧,٢٩٧,١٠٠	-	اوراق الدفع
٣٣,٦١٢,٥٢٣	٣٢,٩٧١,٠٠٦	



شركة مصر للاسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠- دائنون وحسابات دائنة اخرى

بلغ رصيد دائنون وحسابات دائنة اخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣١,٧٧٧,١٩٢ جنيه مصري بياناها كالتالي :

٢٠٢١/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري	
١٠,٤٧٧,١٩٢	١٢,٤٤٣,٤٥٤	دائنو جهات حكومية
١١,٢٢١,٣٥٧	٨,١٠٨,٢٤٥	مصرفات مستحقة
٣,٨١٥,٩٧١	٦,٦٤٠,٣٤٥	ارصدة دائنة متنوعة اخرى (جمعيه الاسكان وأخرون)
٢٥١,٦٨٠	٨٨,٥٣٥	ايرادات مقدمة
٣,٣٨٨,٠٥٣	١,٥١٨,٥٠٦	عملاء دفعات مقدمة
١,٠٢٢,٥٩٩	١,٢٤١,٨٨١	تأمينات للغير
١,٨٢٧,٩٩١	١,٧٣٦,٢٢٦	المساهمة التكافلية
٣٢,٠٠٤,٨٤٣	٣١,٧٧٧,١٩٢	الاجمالي

٢١- ضريبة الدخل

بلغت ضريبة الدخل عن الفترة المالية حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٩,٤٨٥,١٠٩ جنيه مصري

٢٠٢١/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري	
١٧٠,٠٣٧,٠٦٧	١٧٥,٤٨٩,٣٧٣	صافي الربح المحاسبي
(١,٣٠١,٣٦٧)		تسويات علي الربح المحاسبي
١٦٨,٧٣٥,٧٠٠	١٧٥,٤٨٩,٣٧٣	صافي الوعاء الخاضع للضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	الضريبة المستحقة
٣٧,٩٦٥,٥٣٣	٣٩,٤٨٥,١٠٩	نسبه الضريبة الفعليه
%٢٢	%٢٢	

٢٢- نصيب السهم في صافي ارباح الفترة

بلغ نصيب السهم في صافي ارباح الفترة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١,٢٤٣ جنيه مصري كما يلي :

عن الفترة المالية من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١ جنيه مصري	عن الفترة المالية من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١ جنيه مصري	عن الفترة المالية من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري	عن الفترة المالية من ٢٠٢٢/٠١/١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١ جنيه مصري	
٩١,٤٩٥,٦١٠	٢٤,٢٩٣,٣٧٨	١٣٦,٠٠٤,٢٦٤	٤٠,٦١٦,٨٠٦	صافي ارباح الفترة
٤,٣٤٠,٤٠٦	١,٢١٤,٦٦٩	٦,٥٦٥,٨٣٨	٢,٠٣٠,٨٤٠	مكافاة اعضاء مجلس الادارة
٨,٧١٥,٥٢٠	٢,٣٠٧,٨٧٠	١٢,٩٤٣,٨٤٣	٣,٨٥٨,٥٩٧	نصيب العاملين في الارباح
٧٨,٤٣٩,٦٨٤	٢٠,٧٧٠,٨٣٩	١١٦,٤٩٤,٥٨٣	٣٤,٧٢٧,٣٦٩	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	نصيب السهم من صافي ارباح الفترة
٠,٨٣٧	٠,٢٢٢	١,٢٤٣	٠,٣٧٠	

٢٣- المستحق لاطراف ذات علاقة

بلغ الرصيد المستحق الي اطراف ذات العلاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ - جنيه مصري بيانه كما يلي :

٢٠٢١/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	
٨٦٤,٠٥٤	-	مشتريات - مبيعات	شركة تابعة	شركة افسكو
٨٦٤,٠٥٤	-			

٢٤- الإلتزامات العرضية

بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٩٢,٨٣٠,٩٠٧ جنيه مصري ويغطاء نقدي مجنب لحساب الضمانات يبلغ في المتوسط ١١,٣٢% من قيمة الإصدارات والذي يمثل ٥٥,٨٠٥,٠٧٥ جنيه مصري



**٢٥- الموقف الضريبي**

اسم الممول	: شركة مصر للاسواق الحرة
رقم الملف الضريبي	: ٥-٠٠٠٠٠٢-١٨٩-٠٠٠-٠٠٥٠
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 تكون مخصصات ضريبية محتمله.

**أ- ضريبة شركات الاموال :**

الفترة من بدء النشاط و حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤  
الأعوام المالية من ٢٠١٥ حتى الان  
تم ربط وتسوية الضريبة  
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  
الفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى الان  
تم ربط وتسوية الضريبة  
الشركة تقوم بسداد الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية  
ولم يتم الفحص من قبل مركز كبار الممولين حتى الان

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

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

**د- ضريبة الدمغة :**

الفترات حتى يونية ٢٠٢٠  
الفترات من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى الآن  
تم ربط وتسوية الضريبة  
الشركة منتظمة في تطبيق القانون وسداد الضريبة  
المستحقة في مواعيدها القانونية .

**٢٦- الموقف القضائي**

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



مرفق رقم (1)

بر للاسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية  
بيعات عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

<u>2021/3/31</u>	<u>2022/3/31</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
160,313,961	140,054,063	مخزون بضائع اول المدة
274,833,641	396,032,034	مشتريات بضائع بغرض البيع
440,147,602	536,086,097	اجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
131,967,201	130,041,731	<b>يخصم</b>
308,180,351	406,044,366	مخزون بضائع اخر الفترة
64,810,101	79,066,878	صافي تكلفة البضاعة المباعة
372,990,002	485,111,244	<b>يضاف</b>
		مصروفات البيع والتوزيع
		تكلفة المبيعات

مرفق رقم (2)

الإيرادات الأخرى عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

<u>2021/3/31</u>	<u>2022/3/31</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
13,426,039	14,203,370	تنشيط مبيعات
7,476,170	9,668,049	ترويج موردين خارجيون
640,193	210,013	تعجيل دفع و فروق أسعار بضائع موردين
198,349	188,210	تعويضات مصر للتأمين
100,390	242,088	اخرى
21,901,146	24,512,230	اجمالي الإيرادات العادية

رئيس مجلس الإدارة  
اشرف زين

رئيس القطاع المالي  
محاسب / ناصر مرعي