

عناية الأستاذة / نورهان

السادة / البورصة المصرية  
إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد،

بمناسبة الانتهاء من إعداد المركز المالي المستقل للشركة المنتهى في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م وإعتماده من مجلس إدارة الشركة مساء يوم الخميس الموافق ٢٠٢٣/١٠/٢٦ م، نتشرف أن نرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية وذلك طبقا لقواعد القيد وبيانها كآآتي :-

- ١ - ملخص قرارات مجلس الإدارة.
- ٢ - تقرير مراقب الحسابات عن المركز المالي المستقل المنتهى في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م.
- ٣ - قائمة المركز المالي المستقلة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م.
- ٤ - قائمة الدخل المستقلة عن الفترة من ٢٠٢٣/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م.
- ٥ - قائمة التغير في حقوق الملكية.
- ٦ - قائمة التدفقات النقدية.
- ٧ - الإيضاحات المتممة للمركز المالي.

ونشكر لسيادتكم حسن التعاون مع شركتنا

و تفضلوا بقبول وافر الاحترام

رئيس قطاع الحسابات المالية  
ومستول علاقات المستثمرين  
المالى  
ناصر عبدالرءوف  
Egypt Free shops Co

تحريرا في: ٢٠٢٣/٠٩/٢٦ م



شركة مصر للأسواق الحرة  
" شركة مساهمة مصرية "  
القوائم المالية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
وتقرير الفحص المحدود عليها

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٧ - ٢٠	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة



Villa no,3 – Akhnaton , ST  
First region – Fifth district  
Fifth settlement – New Cairo

4 Saad Abd AL Wareeth , ST  
AL NOZHA – Heliopolis  
Cairo – Egypt  
Tel:01004504483 / 01005128557

فيلا 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 / ٠١٠٠٥١٢٨٥٥٧

## 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 لقائمة المركز المالى المستقلة المرفقة لشركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا 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 مسئولين 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.



أحمد يحيى أحمد نيازي

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 : ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣



شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المستقلة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-٩-٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٣,٩٦٤,١٦٠	٦١,٩٩٨,٠٤٥	(٥)	الأصول غير المتداولة
٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠	(٦)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١,٠٠١,٤٠٠	٣,٧١٠,١٥٠	(٧)	الاستثمارات المالية
٢٥٣,٧٣٩	٢٣٢,٥٨١	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٦,٢٤٢,٥٩٦	٦,٣٣٨,١١٠		أصول حق انتفاع (بالصافي)
٧٤,٤٣٣,٦٥٥	٧٥,٢٥٠,٥٤٦		تأمينات لدى الغير - طويلة الأجل
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٤٤,٢٤٣,٠٣٣	٢٧٦,٢١٥,٠٦٢	(٩)	الأصول المتداولة
٢,٤٣٢,٦٧٠	٥٨٠,٧٣٥	(١٠)	المخزون
١,٧٠٣,٧١١	-	(١١)	عملاء وأوراق القبض
٢١,٢٨١,١١٩	٢٧,٧١١,١٠١	(١٢)	المستحق لدي اطراف ذات علاقة
١,٢٩١,٩٣١	٢,٥٢٣,٨٣٨		مدينون وحسابات مدينة أخرى
٣٣٢,٧١٥,٥١١	٢٥١,٧٦٤,١٧٨	(١٣)	موردين دفعات مقدمة
٦٠٣,٦٦٧,٩٧٥	٥٥٨,٧٩٤,٩١٤		نقدية لدى البنوك
٦٧٨,١٠١,٦٣٠	٦٣٤,٠٤٥,٤٦٠		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	(١٤)	حقوق المساهمين
٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٢٢,٢٣٦,٨٠٥	٢٢,٢٣٦,٨٠٥		الاحتياطي القانوني
٢٩٤,٣٦١,٢٤٢	١١٨,٨١٥,٦١٧		احتياطيات أخرى
٤٥٧,٢٢٣,٠٤٧	٢٨١,٦٧٧,٤٢٢		صافي أرباح الفترة
			إجمالي حقوق المساهمين
٢٥,٨٢٣,٤٠٣	٢٥,٨٢٣,٤٠٣	(١٥)	الالتزامات غير المتداولة
٢٥,٨٢٣,٤٠٣	٢٥,٨٢٣,٤٠٣		الضريبة المؤجلة - التزام
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤٥,٣٦٤,١٥٩	٤٥,٣٦٤,١٥٩	(١٦)	الالتزامات المتداولة
٣٩,٠٤٩,٣٢٨	٩١,٨٠٦,٨٢٦	(١٧)	مخصصات
٣٨,٣٣٨,٤٣٦	١٥٤,٨٧٨,٧٩٣	(١٨)	موردون وأوراق دفع
٧٢,٣٠٣,٢٥٧	٣٤,٤٩٤,٨٥٧	(١٩)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
١٩٥,٠٥٥,١٨٠	٣٢٦,٥٤٤,٦٣٥		ضريبه الدخل
٦٧٨,١٠١,٦٣٠	٦٣٤,٠٤٥,٤٦٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٣) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

اشرف الدين



رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعي



شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢-٩-٣٠	٢٠٢٣-٩-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٧,٠١٠,٣٦٦	٤٦٢,٧٦٢,١٢٨	صافي مبيعات بضائع
٣,٧٧٦,٥٥٣	٧,٩٣٤,٠٨٨	خدمات مياحة
٢٣٠,٧٨٦,٩١٩	٤٧٠,٦٩٦,٢١٦	إجمالي إيرادات النشاط
١٦١,٧٢٩,٤٩٢	٣٠٨,٥٨٥,٠٩٤	<b>يخصم:</b>
٦٩,٠٥٧,٤٢٧	١٦٢,١١١,١٢٢	تكلفة المبيعات (مرفق رقم ١)
١٧,٣٩٤,٧٩٩	٢٠,٣٧١,٥٠١	مجمل الربح
٤٧١,٨٥٠	٥٣١,٥٢١	<b>يخصم:</b>
٢٤٢,٧٢٥	٢٥٩,٠٢٥	مصروفات عمومية وأداريه
٦٠٨,١٥٧	١,٢١٢,٠٣١	الإهلاك و الاستهلاك الاداري
١٨,٧١٧,٥٣١	٢٢,٣٧٤,٠٧٨	رواتب مقطوعة وبدلات اعضاء مجلس الإدارة
١,٢٠٤,١٧٨	٥,٨٥٨,٦٤٧	المساهمة التكافلية
٦,٢٩٣,٠٣٢	٨,٢٥٧,٦٣٦	<b>يضاف:</b>
٧,٤٩٧,٢١٠	١٤,١١٦,٢٨٣	عوائد ودائع
٥٧,٨٣٧,١٠٦	١٥٣,٨٥٣,٣٢٧	الإيرادات الأخرى (مرفق رقم ٢)
٤,٩٧٨,٥٠١	(٥٤٢,٨٥٣)	صافي أرباح النشاط
٤,٩٧٨,٥٠١	(٥٤٢,٨٥٣)	<b>يضاف (يخصم):</b>
٦٢,٨١٥,٦٠٧	١٥٣,٣١٠,٤٧٤	أرباح (خسائر) فروق العملة
١٤,١٣٢,٥١١	٣٤,٤٩٤,٨٥٧	صافي الربح قبل الضرائب
٤٨,٦٨٢,٠٩٦	١١٨,٨١٥,٦١٧	ضريبة الدخل
٠,٤٤٦	١,٠٨٦	صافي الربح بعد الضريبة
	(٢٠)	نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٣) منتمة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

اشرف زيات



رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعي



شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

<u>٢٠٢٢-٩-٣٠</u>	<u>٢٠٢٣-٩-٣٠</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤٨,٦٨٢,٠٩٦	١١٨,٨١٥,٦١٧
-	-
<u>٤٨,٦٨٢,٠٩٦</u>	<u>١١٨,٨١٥,٦١٧</u>


صافي ربح الفترة

الدخل الشامل

اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٣) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

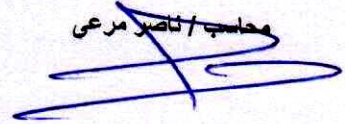
رئيس مجلس الإدارة

  
اشرف زين



رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعي





شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية  
 قائمة التدوير في حقوق الملكية المستقلة  
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الإجمالي جنيه مصري	أرباح الفترة جنيه مصري	احتياطيات أخرى جنيه مصري	احتياطي خاص (علاوة إصدار) جنيه مصري	الاحتياطي القانوني		رأس المال جنيه مصري
				جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٩,١٢٤,٦٢٠	١٦٦,٢٦٢,٨١٥	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٧/١
(١٦٦,٢٦٢,٨١٥)	(١٦٦,٢٦٢,٨١٥)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح طبقاً لقرار الجمعية العامة
٤٨,٦٨٢,٠٩٦	٤٨,٦٨٢,٠٩٦	-	-	-	-	أرباح الفترة
٢١١,٥٤٣,٩٠١	٤٨,٦٨٢,٠٩٦	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠
٤٥٧,٢٢٣,٠٤٧	٢٩٤,٣٦١,٢٤٢	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٧/١
(٢٩٤,٣٦١,٢٤٢)	(٢٩٤,٣٦١,٢٤٢)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح طبقاً لقرار الجمعية العامة
١١٨,٨١٥,٦١٧	١١٨,٨١٥,٦١٧	-	-	-	-	أرباح الفترة
٢٨١,٦٧٧,٤٢٢	١١٨,٨١٥,٦١٧	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٩/٣٠

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٣) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



رئيس مجلس الإدارة  
 أشرف رجب

رئيس القطاع المالي  
 محاسب / ناصر برعي



شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢-٩-٣٠	٢٠٢٣-٩-٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٢,٨١٥,٦٠٧	١٥٣,٣١٠,٤٧٤	
١,٩٥٠,٧٠٢	٢,١١٨,٦٠٣	(٥-٩)
(٤,٩٧٨,٥٠١)	٥٤٢,٨٥٣	
<u>٥٩,٧٨٧,٨٠٨</u>	<u>١٥٥,٩٧١,٩٣٠</u>	
(٦٩,٢١٤)	(٩٥,٥١٤)	
(٢٤,٨٢٢,٤٠٦)	(٣١,٩٧٢,٠٢٩)	
٦١٤,٤٧٨	١,٨٥١,٩٣٥	
(٦,٨٦٦,١٤٥)	(٤,٧٢٦,٢٧١)	
٧,٥٨٣,٥٩٣	(١,٢٣١,٩٠٧)	
٧,٣٨٨,٧٢٦	٥٢,٧٥٧,٤٩٨	
٨٤,٥٥٩,٥١٦	١١٦,٥٤٠,٣٥٧	
<u>١٢٨,١٧٦,٣٥٥</u>	<u>٢٨٩,٠٩٥,٩٩٩</u>	
(٤٨,٦٨٣,٢١٩)	(٧٢,٣٠٣,٢٥٧)	
<u>٧٩,٤٩٣,١٣٦</u>	<u>٢١٦,٧٩٢,٧٤٢</u>	
(٢,٦٨٣,٩٢٢)	(٢,٨٣٩,٩٨٠)	
-	-	
<u>(٢,٦٨٣,٩٢٣)</u>	<u>(٢,٨٣٩,٩٨٠)</u>	
(١٦٦,٢٦٢,٨١٥)	(٢٩٤,٣٦١,٢٤٢)	
(١٦٦,٢٦٢,٨١٥)	(٢٩٤,٣٦١,٢٤٢)	
(٨٩,٤٥٣,٦٠٢)	(٨٠,٤٠٨,٤٨٠)	
٢١٢,٢٥٧,٤٥٢	٣٣٢,٧١٥,٥١١	
٤,٩٧٨,٥٠١	(٥٤٢,٨٥٣)	
<u>١٢٧,٧٨٢,٣٥٢</u>	<u>٢٥١,٧٦٤,١٧٨</u>	(١٣)

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 التغيير في رأس المال العامل

التغيير في التأمينات لدى الغير- طويلة الأجل

التغيير في المخزون

التغيير في العملاء وأوراق القبض

التغيير في مدينون والحسابات المدينة أخرى

التغيير في الموردين دفعات مقدمة

التغيير في موردين وأوراق الدفع

التغيير 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 و مشروعات تحت التنفيذ

(مدفوعات) مقبوضات من استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة

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 التغيير 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 (٢٣) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

اشرف زين



رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصب مرعي



## شركة مصر للأسواق الحرة " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

### 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 يولية ١٩٩٧ .
السجل التجارى	: سجل التجارى تحت رقم ٤١٨ ٤١٤ 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 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣

### - أهم التغييرات فى السياسات المحاسبية

طبقت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (انظر أ) ، ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ (انظر ب) ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ (انظر ج) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. كما يسري عدد من التعديلات الأخرى على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ولكن ليس لديهم تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

### ١- معيار ٤٧ الأدوات المالية

يحدد معيار المحاسبة المصري ٤٧ متطلبات الاعتراف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية الاعتراف والقياس.

### ١. تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به. يلغي المعيار المحاسبة المصري ٤٧ فئات المعيار المحاسبة المصري ٢٦ السابقة المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمتحصلات المدينة والمتاحة للبيع. بموجب المعيار المحاسبة المصري ٤٧ لا يتم فصل المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف أصلاً مالياً في نطاق المعيار مطلقاً. وبدلاً من ذلك ، يتم تقييم وتصنيف الأداء المالية ككل. يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة المصري ٢٦ لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

### ١.١ اضمحلال الأصول المالية

يستبدل معيار المحاسبة المصري ٤٧ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ بنموذج " خسارة الائتمان المتوقعة " (ECL) ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأصول من العقد واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ . لم يكن للتطبيق هذا المعيار تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.



### ب - معيار ٤٨ الإيراد من العقود مع العملاء

يكون معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات ومقدارها ومتى يتم الاعتراف. لقد حل المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم ١١ الإيرادات ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ عقود الإنشاءات والتفسيرات ذات الصلة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ ، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات. لم يكن لتطبيق هذا المعيار تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

### ج - معيار ٤٩ عقود الإيجار

- معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) عقود الإيجار " يلغى ويحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) (المعايير المحاسبية لعمليات التأجير التمويلي" لعام ٢٠١٥ .  
- يقدم المعيار نموذجاً محاسبياً واحداً للمؤجر والمستأجر ، ويعترف المستأجر بحق استخدام الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة ويعترف بالتزام يمثل القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أن عقود الإيجار غير مصنفة كعقود إيجار تشغيلي أو عقد إيجار تمويلي.  
- بالنسبة للمؤجر، يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود الإيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو عقد إيجار تمويلي.  
- بالنسبة لعقد الإيجار التمويلي يجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها كمبالغ مستحقة مساوية لصافي الاستثمار في عقد الإيجار.  
- بالنسبة لعقد الإيجار التشغيلي، يجب على المؤجر الاعتراف بمدفوعات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي كدخل إما على أساس القسط الثابت أو على أساس منتظم آخر.  
لم يكن لدى الشركة عقود قائمة بتاريخ التطبيق منطبق عليها شروط المعيار، لذلك لم يوجد أثر جوهري للتطبيق.

### ٢- أهم السياسات المحاسبية:

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد القوائم المالية :

#### ١/٢ أسس إعداد 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 ترجمة العملات الأجنبية:

##### (١) عملة التعامل والعرض:

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

##### (٢) المعاملات والأرصدة:

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي. وقد تم إعادة تقييم أرصدة النقدية بالبنوك وفقاً للأسعار المعلنة للبنك المركزي المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ونتج عنها خسائر فروق العملة بمبلغ ٥٤٢,٨٥٣ جنية مصري.



**٣/٢ الأصول الثابتة:**

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة بإقتناء الأصل و جعله صالحاً للإستخدام في الغرض المعد لأجله. جميع التكاليف المرتبطة بإقتناء الأصل قبل أن يصبح جاهز للإستخدام يتم رسملتها ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام. 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 والانشاءات والمرافق
٢٠%	وسائل نقل وانتقال
١٠% - ١٥%	عدد وأدوات
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 الاستعدادات 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 الإقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدره عند إقتناء الأصل وامكانية قياس التكلفة بدقة، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الانتاجي المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل.

**٤/٢ 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 الافتراضي لتلك الأصول أيهما أقل .

**٥/٢ 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 الرائد أو البطيء أو المعيب طبقاً لتقديرات الإدارة.

**٦/٢ الأصول المالية:****(١) التصنيف:**

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية على أساس الغرض من إقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الإعراف 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 التقييم :**

- يحق للشركة الإختيار في إعادة تقييم 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 الإقرار الأولي كأداة تقييم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.
- يمكن إعادة تقييم 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 التقييم .
- يتم إعادة التقييم بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ولا يتم رد أى أرباح أو خسائر تم الإقرار بها من قبل في قائمة الدخل 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 تقييمها للقروض و المديونات على أساس تاريخ إعادة تقييم 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 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.

**٧/٢ 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 التحدد، 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 الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها ) .
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.
- القدرة علي استخدام سلطتها 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 الأخرين للشركة المستثمر فيها
- الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتملة
- تقوم الشركة بإعادة 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 على حدة.

ويتم الاعتراف بإيرادات استثمارات في الشركات التابعة في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات أرباح 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 مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي اصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لاغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف 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 وخسائرهما 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 على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، بأضافة قيمة الفائدة الفعلية عن العام الى تكلفة الاستثمار.

### ٨/٢ المدينون التجاريون:

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

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

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 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 وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل و تلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

### ٩/٢ النقدية وما في حكمها:

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



**١٠/٢ المخصصات:**

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك إلزام قانوني أو إستدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام الموارد 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.

**١١/٢ الدائنون التجاريون:**

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

**١٢/٢ تحقق الإيراد:**

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

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

**(١) إيرادات النشاط:**

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

**(٢) إيرادات الفوائد:**

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

**١٣/٢ توزيعات الأرباح:**

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

**١٤/٢ الأرقام المقارنة:**

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

**١٥/٢ الاحتياطي القانوني:**

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



### ١٦/٢ مشروعات تحت التنفيذ:

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

### ١٧/٢ الاضمحلال في قيمة الاصول

- **اضمحلال قيمة الاصول المالية**  
تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد اضمحلت . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد اضمحلت إذا، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالاصل واثر على التدفقات النقدية المقدرة لاصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه
- **اضمحلال قيمة الاصول غير المالية**  
تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر علي أن يكون أصل قد اضمحل . في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للاصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية للاصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع او القيمة الاستخدامية ايهما اقل والتي يتم تحديدها للاصول الفردية، الا إذا لم يولد الاصل تدفقات نقدية مستقبلية إلى حد كبير عن تلك من الاصول أو مجموعة الاصول الاخرى. وعندما تزيد القيمة الدفترية للاصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر أن الاصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة 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 ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة. ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا ، كان هناك تغيير في ، الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة من اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة من الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للاصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة من اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الارباح او الخسائر.

### 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 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:

تتعرض 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 المركز المالي.



**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. و نظراً 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 الاحتياطي 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ :

٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٥,٥١٤,٤٢٤	٣٠٧,٠٠٣,٨٧٩	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
(٣٣٢,٧١٥,٥١١)	(٢٥١,٧٦٤,١٧٨)	<b>يخصم:</b> النقدية و ما في حكمها
(١٥٧,٢٠١,٠٨٧)	٥٥,٢٣٩,٧٠١	صافي الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الأخرى
٤٥٧,٢٢٣,٠٤٧	٢٨١,٢٧٧,٤٢٢	حقوق الملكية
٣٠٠,٠٢١,٩٦٠	٣٣٦,٩١٧,١٢٣	إجمالي التمويل
(%) ٥٢	١٦%	نسبة صافي الدائنون و الأرصدة 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 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- 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 قدمتھا 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 انخفاض قيمة مخزون:

تقوم الشركة بتكوين مخصص انخفاض 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 بالإستعانة 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 الموجلة في العام التي حدثت فيها تلك الفروق .

##### هـ- نظام التأمينات الإجتماعية:

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية، يساهم العاملین واصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ، ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة على قائمة ١٠ لدخل 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 الايضاحات الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية).



شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

الإيصالات المتممة للتوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٥- الأصول الثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦١,٩٩٨,٠٤٥ جنيه مصري بينما كانت:

صافي تكلفة الأصل في	مجموع الأهلاك في	إهلاك الفترة	إهلاك الاستهلاكات	مجموع تكلفة الأصل في	إجمالي تكلفة الأصل في	الإستخدامات	الإضافات	التكلفة في
٢٠٢٣-٩-٣٠	٢٠٢٣-٧-١	٢٠٢٣-٩-٣٠	٢٠٢٣-٧-١	٢٠٢٣-٩-٣٠	٢٠٢٣-٧-١	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠٢٣-٧-١
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
٣٢,٩٤٢,٣٠	٢٢,٣١٠,٢٤٢	٢٢,٣١٠,٢٤٢	٢٢,٣١٠,٢٤٢	٥٥,٢٥٢,٢٧٢	-	-	-	٥٥,٢٥٢,٢٧٢
٣,١٤٩,٤٥١	١٥,٠٠٤,٤١٩	٢١,٠٢١٣	١٤,٧١٤,٢٠٦	١٨,١٥٣,٨٧٠	-	-	-	١٨,١٥٣,٨٧٠
٧,٩٨٤,٥٣٠	٤,٢٤٣,٤٠٧	٢١٨,١٥٢	٣,٩٧٥,٢٥٤	١٢,٢٢٧,٩٣٦	-	-	-	١٢,٢٢٧,٩٣٦
١٥,٥١٢,٢٢٨	٤٨,١٠٧,٥٩٣	١,٢٠٧,٢٦٤	٤٦,٩٠٠,٣٢٩	٦٣,٦١٩,٨٢١	-	-	-	٦٣,٦١٩,٨٢١
١,٢١٥,١٨٤	٥,٢٧٤,٦٥٧	٩٧,٤٥٣	٥,١٧٧,٢٠٤	٦,٤٨٩,٨٤١	-	-	١٣١,٣٣٠	٦,٣٥٨,٥١١
٦١,٩٩٨,٠٤٥	٩٤,٤٤٠,٣١٧	٢,٠١٧,٤٤٥	٩٢,٨٤٢,٨٧٢	١٥٦,٩٣٨,٣٢٢	-	-	١٣١,٣٣٠	١٥٦,٨٠٧,٠٣٢

أراضي  
مباني وإنشاءات ومرافق  
وسائط نقل وانتقال  
عدد وأموال  
أثاث وتجهيزات  
كمبيوتر

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٦٢,٩٦٤,١٦٠ جنيه مصري بينما كانت:

صافي تكلفة الأصل في	مجموع الأهلاك في	إهلاك التام	إهلاك الاستهلاكات	مجموع تكلفة الأصل في	إجمالي تكلفة الأصل في	الإستخدامات	الإضافات	التكلفة في
٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-٧-١	٢٠٢٣-٧-١	٢٠٢٣-٧-١	٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-٧-١	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠٢٣-٧-١
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
٣٢,١٧٦,٣٩٣	٢٢,٠٧٥,٨٧٩	٩٢٧,٤٥١	٢١,١٣٨,٤٢٨	٥٥,٢٥٢,٢٧٢	-	-	-	٥٥,٢٥٢,٢٧٢
٣,٤٢٩,٦٦٤	١٤,٧١٤,٢٠٦	٩٠٤,٣٧٨	١٣,٩٣٨,٣٢٨	١٨,١٥٣,٨٧٠	١٢٨,٥٠٠	٢,٧٢٠,٠٠٠	-	١٥,٥٩٢,٣٧٠
٨,٢٥٢,١٨٢	٣,٩٧٥,٢٥٤	١,٠٩٩,٢٦١	٢,٨٧٥,٩٩٣	١٢,٢٢٧,٩٣٦	-	-	-	١٢,٢٢٧,٩٣٦
١٦,٧١٩,٤٩٢	٤٦,٩٠٠,٣٢٩	٤,٨٢٩,٤٧٦	٤٢,١٤٢,٠٤١	٦٣,٦١٩,٨٢١	٨١,١٨٨	٣,٥٦٨,٢٩٧	-	٦٠,١٣٢,٧١٢
١,١٨١,٣٠٧	٥,١٧٧,٢٠٤	٣٤١,٤٥٩	٤,٨٣٥,٧٤٥	٦,٣٥٨,٥١١	-	٦٤٩,٧١٠	-	٥,٧٠٨,٨٠١
٦٣,٩٦٤,١٦٠	٩٢,٨٤٢,٨٧١	٨,١٢٢,٢٥٠	٨٤,٧٢٠,٥٢٤	١٥٦,٩٣٨,٣٢٢	٢٠٩,٦٨٨	٦,٩٣٨,٠٠٧	-	١٥٦,٠٧٨,٦١٢

أراضي  
مباني وإنشاءات ومرافق  
وسائط نقل وانتقال  
عدد وأموال  
أثاث وتجهيزات  
كمبيوتر



شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٦- الاستثمارات المالية

٦- أ- الاستثمارات في شركات تابعة

بلغ رصيد الاستثمارات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٩٧١,٧٦٠ جنيه مصري بيانها كالتالي:

٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-٩-٣٠	نسبة المساهمة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠	٦٠%
٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠	

استثمارات في شركات تابعة شركة افسكو انترناشيونال (دبي)

٦- ب- استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة عن طريق الأرباح أو الخسائر

بلغت الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٥٠٠

٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-٩-٣٠	عدد الأسهم	نسبة المساهمة
جنيه مصري	جنيه مصري	والحصص	
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٥	٤,٩٠%
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠		
٢,٩٧٤,٢٦٠	٢,٩٧٤,٢٦٠		

حصة

شركة ايتاكو

الإجمالي الاستثمارات المالية

يخصم

الاضمحلال في الاستثمارات المالية

صافي الاستثمارات المالية

(٢,٥٠٠)	(٢,٥٠٠)
٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠

٧- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣,٧١٠,٠٥٠ جنيه مصري بيانها كالتالي:

٢٠٢٣-٩-٣٠	المحور لأصول ثابتة	المضاف خلال الفترة	٢٠٢٣-٧-١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,١١٤,٨٥٠	-	١,١١٤,٨٥٠	١,٠٠١,٤٠٠
٢,٥٩٥,٢٠٠	-	١,٥٩٣,٨٠٠	١,٠٠١,٤٠٠
٣,٧١٠,٠٥٠	-	٢,٧٠٨,٦٥٠	١,٠٠١,٤٠٠

أعمال تجديد فرع مرسى علم

أعمال تجديد واجهة مبني المهندسين

٨- أصول حق الانتفاع (بالصافي)

يتمثل حق الانتفاع في قيمة حق استغلال فرع الشركة بشرم الشيخ لمدة ٢٥ عاما تبدأ من أول يونية ٢٠٠١ وتنتهي في آخر مايو ٢٠٢٦

جنيه مصري كما يلي:

٢٠٢٣-٩-٣٠	المحور لأصول ثابتة	المضاف خلال الفترة	٢٠٢٣-٧-١
الرصيد في	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٣٢,٥٨١	٢١,١٥٨	٢٥٣,٧٣٩	٢٥٣,٧٣٩
٢٣٢,٥٨١	٢١,١٥٨	٢٥٣,٧٣٩	٢٥٣,٧٣٩

فرع شرم الشيخ

٩- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٧٦,٢١٥,٠٦٢ جنيه مصري وقد تم جرد و تقييم المخزون بمعرفة إدارة الشركة و تحت مسؤوليتها طبقاً للأصول المرعية و بيانها كالتالي:

٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-٩-٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢٥,٣٠٨,٩٢٣	٢٥٣,٢٨٩,١٦٢
١٧,٥٨٦,١٠٧	٢١,٨٢٩,٠١٠
٢٤٢,٨٩٥,٠٣٠	٢٧٥,١١٨,١٧٢
١,٣٤٨,٠٠٣	١,٠٩٦,٨٩٠
٢٤٤,٢٤٣,٠٣٣	٢٧٦,٢١٥,٠٦٢

مخزون غير خالص الرسوم الجمركية

مخزون خالص الرسوم الجمركية

وقود وقطع غيار ومهمات متنوعة

الإجمالي

١٠- العملاء وأوراق القبض

بلغ رصيد العملاء وأوراق القبض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٨٠,٧٣٥

٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-٩-٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٦٢٧,٦١٢	٣٥٨,٩٥٧
٨٠٥,٠٥٨	٢٢١,٧٧٨
٢,٤٣٢,٦٧٠	٥٨٠,٧٣٥

عملاء

أوراق القبض



شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١١- المستحق لدى اطراف ذات علاقة

بلغ رصيد الاطراف ذات العلاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ - جنية مصري تفاصيله كما يلي :

٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-٩-٣٠	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري			
٥٩٤,٢٠٢	٥٩٤,٢٠٢	تمويل	استثمارات بالقيمة العادلة	شركة ايتاكو
١,٧٠٣,٧١١	-	تمويل	استثمارات في شركات تابعة	شركة افسكو
٢,٢٩٧,٩١٣	٥٩٤,٢٠٢			يخصم
٥٩٤,٢٠٢	٥٩٤,٢٠٢			* خسائر ائتمانية متوقعة
١,٧٠٣,٧١١	-			

تتمثل المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ في معاملات الشركة مع الشركة المصرية للوكالات و التجارة (ايتاكو) شركة ذات مسؤولية محدودة ( مستثمر فيها بنسبه ٤,٩%) و شركة افسكو شركة ذات مسؤولية محدودة اماراتية (مستثمر فيها بنسبه ٦٠%)، هذا و يتم التعامل مع الطرف ذو العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير.

١٢- مدينون وحسابات مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وحسابات مدينة أخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٧,٧١١,١٠١ جنية مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-٩-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٥٤٥,٧٩٠	٣٥٥,١٠٣	ايرادات مستحقة
٩٥٧,٩٩٨	٦٤٩,١٨٥	مصرفات مدفوعة مقدما
٨,٦٧٥,٦٦٩	١١,٦٠٢,٨٤٤	ضرائب خصم مستقطعة
١,١٧٦,٥٣٩	٢,١٥٤,٨٧٧	موردون خدمات دفعات مقدما
٥٨٨,٢٤٨	٧٣٩,٨٧٦	مصلحة الضرائب قيمة مضافة
٢,٧٣٥,٥٧٢	٥,٤٤٢,٦٢٤	اعتمادات مستندية
٥,٦٠١,٣٠٣	٦,٧٦٦,٥٩٢	أرصدة مدينة أخرى
٢١,٢٨١,١١٩	٢٧,٧١١,١٠١	

١٣- النقدية لدى البنوك

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٥١,٧٦٤,١٧٨ جنية مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-٩-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٧٨٢,٦٦٤	٤٠,٢٩١,٣٨٠	حسابات جارية
٦٤,٧٨٩,٠٥٦	١٣٦,٩٤٧,١٦٩	جاري جنيه مصري
٧٢,٥٧٢,٧٢٠	١٧٧,٢٣٨,٥٤٩	جاري عملات أجنبية
٧٤,٥٤٥,٤٧٥	٧٤,٨٣٩,٢٩٣	ودائع لأجل
١٨٥,٩١٠,٩٨٠	-	ودائع جنيه مصري
٢٦٠,٤٥٦,٤٥٥	٧٤,٨٣٩,٢٩٣	ودائع عملات أجنبية
٣٣٣,٠٢٩,١٧٥	٢٥٢,٠٧٧,٨٤٢	
٣١٣,٦٦٤	٣١٣,٦٦٤	يخصم
٣٣٢,٧١٥,٥١١	٢٥١,٧٦٤,١٧٨	خسائر ائتمانية

١٤- رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري كما يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٩٣,٧٥٠ مليون جنيه مصري موزعا على ٩٣,٧٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية جنيه واحد للسهم، وتحفظ أسهم الشركة مركزيا لدى شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي ويتم تداول أسهم الشركة بالبورصة .

البيان	عدد الاسهم	قيمة السهم	النسبة	اجمالي
اتحاد العاملين المساهمين	٧١,٧٦٧,٢٦٠	١	٠,٧٦٦	٧١,٧٦٧,٢٦٠
الشركة القابضة للسياحة والفنادق	٧٨,٧٥٠	١	٠,٠٠١	٧٨,٧٥٠
مساهمون آخرون	٢١,٩٠٣,٩٩٠	١	٠,٢٣٤	٢١,٩٠٣,٩٩٠
	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠		٩٣,٧٥٠,٠٠٠



شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٥- الضريبة المؤجلة

بلغت الضريبة المؤجلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٥,٨٢٣,٤٠٣ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-٩-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٩١٧,٤٤٠	-	الاهلاك الضريبي
٨,٢٠٦,٦٥٨	-	الاهلاك المحاسبي
٨٨,٩٥٥,٩٩١	-	فروق عملة غير محققة
٨٠,٧٤٩,٣٣٣	-	الاهلاك المحاسبي بعد استبعاد غير المؤيد من المصروفات
١٩٩,١١٣	-	الفروق المؤقتة عن الارباح الرأسمالية
٩٠,٨٦٥,٨٨٦	-	الفروق المؤقتة بين الاهلاك المحاسبي والضريبي
٢٠,٤٤٤,٨٢٤	-	سعر الضريبة ٢٢,٥% التزام
٥,٣٧٨,٥٧٩	٢٥,٨٢٣,٤٠٣	الضريبة المؤجلة اول الفترة
٢٥,٨٢٣,٤٠٣	٢٥,٨٢٣,٤٠٣	اجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة

١٦- المخصصات

تتمثل المخصصات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ فيما يلي :

٢٠٢٣-٩-٣٠	انتهى الغرض منها خلال الفترة	الاستخدام خلال الفترة	التدعيم خلال الفترة	٢٠٢٣-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات محتملة
٢٦,١١٤,١٥٩	-	-	-	٢٦,١١٤,١٥٩	مخصص قضايا
٧,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	٧,٢٥٠,٠٠٠	مخصص مواجهة أسعار العملات
٤٥,٣٦٤,١٥٩	-	-	-	٤٥,٣٦٤,١٥٩	

١٧- موردين وأوراق دفع

بلغ رصيد موردين و أوراق دفع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩١,٨٠٦,٨٢٦ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-٩-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣,٠٧٠,٥٨٨	٨٥,١٨١,٥٠٦	موردين بالخارج (عملات أجنبية)
٩,٤١٨,٤٦٥	٦,٦٢٥,٣٢٠	موردين محلي
٦,٥٦٠,٢٧٥	-	أوراق الدفع
٣٩,٠٤٩,٣٢٨	٩١,٨٠٦,٨٢٦	

١٨- دائنون وحسابات دائنة اخرى

بلغ رصيد دائنون وحسابات دائنة اخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ

٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-٩-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,١٦٤,٣١٧	٩٠,٩٦٦,٦٦٧	دائنو جهات حكومية
١٠,٩٥٦,٤٣٢	٨,٩٠٨,١٣٥	مصروفات مستحقة
٥,٤٢٧,٠١٢	٤٧,٢٠٢,٤٨٢	ارصدة دائنة متنوعة اخرى (جميعه الاسكان وأخرون)
٣٥٦,٢٣١	١٦٥,٤١٥	إيرادات مقدمة
٢,٥٥٥,٣٩٤	٢,٨٩٧,٠٨٨	عملاء دفعات مقدمة
٨٤٧,٨٨١	٤٢٢,٨٨١	تأمينات للغير
-	٧٢,٩٢٥	المستحق لاطراف ذات علاقة - افسكو
٣,٠٣١,١٦٩	٤,٢٤٣,٢٠٠	المساهمة التكافلية
٣٨,٣٣٨,٤٣٦	١٥٤,٨٧٨,٧٩٣	



شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٩- ضريبة الدخل

٢٠٢٣-٢٠٢٢	٢٠٢٣-٩-٣٠	٣٤,٤٩٤,٨٥٧	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٣-٩-٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري كما يلي		
٣٨٧,١٠٩,٣٢٣	١٥٣,٣١٠,٤٧٤			
(٦٥,٧٦١,٥١٤)	-			
٣٢١,٣٤٧,٨٠٩	١٥٣,٣١٠,٤٧٤			
٢٢,٥%	٢٢,٥%			
٧٢,٣٠٣,٢٥٧	٣٤,٤٩٤,٨٥٧			
١٩%	٢٢,٥%			

صافي الربح المحاسبي  
تسويات علي الربح المحاسبي  
صافي الوعاء الخاضع للضريبة

الضريبة المستحقة

نسبه الضريبة الفعلية

٢٠- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

٢٠٢٣-٩-٣٠	٢٠٢٣-٩-٣٠	١,٠٨٦	٢٠٢٣ مبلغ	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري كما يلي :		
٤٨,٦٨٢,٠٩٦	١١٨,٨١٥,٦١٧			
٢,١٩٩,٧٣٠	٥,٧٠٦,٤٠٦			
٤,٦٤٨,٢٣٧	١١,٣١٠,٩٢١			
٤١,٨٣٤,١٢٩	١٠١,٧٩٨,٢٩٠			
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠			
٠,٤٤٦	١,٠٨٦			

صافي أرباح العام  
مكافأة اعضاء مجلس الادارة  
نصيب العاملين في الأرباح  
نصيب المساهمين في الأرباح  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم  
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

٢١- الالتزامات العرضية

- بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٥٤,٤١٢,٦٥٧ جنيه مصري وبغطاء ودائع لاجل جنبة مصري مجنب لحساب الضمانات يبلغ في المتوسط ١٣,٤١% من قيمة الإصدارات والذي يمثل ٧٤,٣٦٥,٤٥٨ جنيه

٢٢- المواقف الضريبية

اسم الممول	رقم الملف الضريبي	رقم البطاقة الضريبية	المأمورية التابعة لها	المستشار المالي
شركة مصر للأسواق الحرة	٥٠٠٠٠٢-١٨٩-٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٦٤-٦٢٠	مركز كبار الممولين	الشركة لديها مستشار مالي ضريبي مستقل يقوم بأعداد الاقرارات الضريبية للشركة ، ويرى عدم تكون مخصصات ضريبية محتمله.

ا- ضريبة شركات الاموال :

الفترة من بدء النشاط وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
الأعوام المالية من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠  
الأعوام المالية من ٢٠٢١ حتى الآن

ب- ضريبة كسب العمل :

الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى الآن

ج- ضريبة المبيعات / القيمة المضافة:

الفترات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
الفترات من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى الآن

د- ضريبة الدمغة :

الفترات حتى يونيو ٢٠٢٠  
الفترات من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى الآن

٢٣- المواقف القضائية

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

رئيس مجلس الادارة

اشرف زكي

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعي



مرفق رقم (١)

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية  
تكلفة المبيعات عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

<u>٢٠٢٢-٩-٣٠</u>	<u>٢٠٢٣-٩-٣٠</u>	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
١٧٤,٢٧٣,٥٨٦	٢٤٢,٨٩٥,٠٣٠	مخزون بضائع اول الفترة
١٥٩,٠٦٣,٨٩٧	٣٠٤,٢٤١,٤٤١	مشتريات بضائع بغرض البيع
<u>٣٣٣,٣٣٧,٤٨٣</u>	<u>٥٤٧,١٣٦,٤٧١</u>	اجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
١٩٨,٦٦٦,٣٧٦	٢٧٥,١١٨,١٧٢	<u>يخصم</u>
		مخزون بضائع اخر الفترة
<u>١٣٤,٦٧١,١٠٦</u>	<u>٢٧٢,٠١٨,٢٩٩</u>	صافي تكلفة البضاعة المباعة
٢٧,٠٥٨,٣٨٦	٣٦,٥٦٦,٧٩٥	<u>يضاف</u>
		مصروفات البيع والتوزيع
<u>١٦١,٧٢٩,٤٩٢</u>	<u>٣٠٨,٥٨٥,٠٩٤</u>	تكلفة المبيعات

مرفق رقم (٢)

الإيرادات الأخرى عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

<u>٢٠٢٢-٩-٣٠</u>	<u>٢٠٢٣-٩-٣٠</u>	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٤,٨٨٩,٧٥٨	٤,٦٤٩,٥٧٠	تنشيط مبيعات
١,١٨٧,٨٦٩	٣,٠١٧,٣٠٠	ترويج موردون خارجيون
٥٤,٦٧٦	٤٩,٦٩١	تعجيل دفع و فروق أسعار بضائع موردين
٩٥,١٣٨	١٠٥,٨٩١	تعويضات مصر للتأمين
٦٥,٥٩١	٤٣٥,١٨٣	اخرى
<u>٦,٢٩٣,٠٣٢</u>	<u>٨,٢٥٧,٦٣٦</u>	اجمالي الإيرادات العادية

رئيس مجلس الإدارة  
اشرف زين

رئيس القطاع المالي  
محاسب / ناصر مرعي