

شركة مصر للأسواق الحرة" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونية ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات عليها

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالى المجمعة
٣	قائمة الدخل (الارباح والخسائر) المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٢١-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة مصر للأسواق الحرة

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية. وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة مصر للأسواق الحرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجيه انتباه

تمت مراجعة شركة ايفيسكو انترناشيونال "شركة تابعة" - شركة ذات مسؤولية محدودة - بمعرفة مراقب الحسابات الاخر والذي اصدر تقرير بدون تحفظ على تلك القوائم وقد اعتمدنا بصفة اساسية في رأينا فيما يتعلق بالمبالغ المدرجة الخاصة بتلك الشركة على تقرير مراقب الحسابات الاخر.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

أحمد يحيى أحمد نيازى

سجل المحاسبين والمراجعين بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٧٧

سجل المحاسبين والمراجعين بالجهاز المركزى للمحاسبين رقم ٦٦١

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية برقم ٣٢٦

زميل جمعية الضرائب المصرية برقم ١٢٢٥

سجل مراقبي حسابات البنوك برقم ١٢

س. م. م. ٥٤٩٤

القاهرة في : ٦ أغسطس ٢٠٢٣



شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونية ٢٠٢٣

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	ايضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٥,١٤٨,١٧٨	٦٣,٩٦٤,١٦٠	(٥)	الأصول غير المتداولة
-	١,٠٠١,٤٠٠	(٦)	الأصول الثابتة (بالصفى)
٢,٥٠٠	-	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٣٨,٣٧٢	٢٥٣,٧٣٩	(٨)	استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة عن طريق الارباح او الخسائر
٦,٢٥٤,١٦٩	٦,٢٤٢,٥٩٦		أصول حق انتفاع بالصفى
٧١,٧٤٣,٢١٩	٧١,٤٦١,٨٩٥		تأمينات لدى الغير - طويلة الأجل
			اجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٩٠,٦٧٩,٣٩٧	٢٦٩,٥٣٩,٥٠٣	(٩)	المخزون
١,٥١٠,٨٦٣	٢,٤٣٢,٦٧٠	(١٠)	عملاء وأوراق القبض
٥٩٤,٢٠٢	-	(١٩)	مستحق من أطراف ذات العلاقة
١٧,٩٥١,٠٦٣	٢٢,٣٤٨,٧٩٤	(١١)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٨,٦٩٨,١٠٢	١,٢٩١,٩٣١		موردين دفعات مقدمة
٢١٢,٤٧٦,٩٨٦	٣٣٤,٤٤٠,٣٩١	(١٢)	النقدية لدى البنوك
٤٣١,٩١٠,٦١٣	٦٣٠,٠٥٣,٢٨٩		اجمالي الأصول المتداولة
٥٠٣,٦٥٣,٨٣٢	٧٠١,٥١٥,١٨٤		اجمالي الأصول
			<u>حقوق ملكية الشركة الام</u>
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٧,١٣٤,٧٣٨	٤٧,١٣٤,٧٣٨		احتياطي قانوني
٢٢,٢٣٦,٨٠٥	٢٢,٢٣٦,٨٠٥		احتياطيات
٦,٠١٠,٩٦٢	١١,٩٣٠,٨٠٢		احتياطي فروق عملة
٥٥٤,٢٨٠	٢٥٩,٣١١		الارباح المرحلة
١٦٦,٥٣١,٢٦٣	٢٩٤,٤٢٢,١١٩		صافى أرباح الفترة / العام
٣٣٦,٢١٨,٠٤٨	٤٦٩,٧٣٣,٧٧٥		اجمالي حقوق ملكية الشركة الام
٦,٧١٠,١٢٥	١٠,٩٠٤,١٥٧		حقوق الغير مسيطرة
٣٤٢,٩٢٨,١٧٣	٤٨٠,٦٣٧,٩٣٢		اجمالي حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥,٣٧٨,٥٧٩	٢٥,٨٢٣,٤٠٣	(١٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥,٣٧٨,٥٧٩	٢٥,٨٢٣,٤٠٣		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٠,٣٦٤,١٥٩	٤٥,٣٦٤,١٥٩	(١٥)	مخصصات
٤٣,٦٣٦,١٥٥	٣٩,٠٤٩,٣٢٨	(١٦)	موردون وأوراق دفع
٣٢,٦٦٣,٥٤٧	٣٨,٣٣٧,١٠٥	(١٧)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٤٨,٦٨٣,٢١٩	٧٢,٣٠٣,٢٥٧		ضريبه الدخل
١٥٥,٣٤٧,٠٨٠	١٩٥,٠٥٣,٨٤٩		اجمالي الالتزامات المتداولة
٥٠٣,٦٥٣,٨٣٢	٧٠١,٥١٥,١٨٤		اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٢) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

اشرف احمد زيان



رئيس القطاع المالي

ناصر عبد الرؤوف مرعي

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة عن العام المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٣

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢٦,٤٩٠,٤٧٣	١,١٤١,٨٤٧,٦٤٨	صافي مبيعات بضائع
١٢,١٤٢,٥٧٠	٢٠,٠٨٤,٨٧٢	خدمات مباعه
٨٣٨,٦٣٣,٠٤٣	١,١٦١,٩٣٢,٥٢٠	إجمالي إيرادات النشاط
٦٢١,٢٧٥,٩١٠	٧٤٨,٨٢٤,٣١٥	يخصم:
٢١٧,٣٥٧,١٣٣	٤١٣,١٠٨,٢٠٥	تكلفة المبيعات
		مجمل الربح
		يخصم :
٤٩,٨٠٩,٤٠٨	٦٣,٤١٦,٠٤٩	مصروفات عمومية وأدارية
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	مخصصات
٩١٩,٢٦٧	٩٨٦,٥٥٠	رواتب مقطوعة وبدلات اعضاء مجلس الإدارة
-	٢,٥٠٠	الاضمحلال في الاستثمارات
١,٥٣٢,٨٩٣	١,٨٧٤,٦٦١	الاهلاك و الاستهلاك الإداري
-	٩٠٧,٨٦٦	خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٢١٨,٢٥١	٣,٠٣١,١٦٩	المساهمه التكافلية
٥٤,٤٧٩,٨١٩	٨٥,٢١٨,٧٩٥	
		يضاف:
٧,٦٦٥,٥٤٣	٨,٣٤٠,٤٠٧	فوائد ودائع
٣٠,٥٤٦,٠١٨	٢٢,٤٩١,٧٨٩	إيرادات اخرى عادية
٣٨,٢١١,٥٦١	٣٠,٨٣٢,١٩٦	
٢٠١,٠٨٨,٨٧٥	٣٥٨,٧٢١,٦٠٦	صافي أرباح النشاط
		يضاف(يخصم) بنود غير عادية:
٤٥٩,٨٤٠	١٩٩,١١٣	ارباح راسماليه
١٤,٩٨٦,٣٤١	٢٨,٨٧٢,٥٦٤	أرباح (خسائر) فروق العملة
١٥,٤٤٦,١٨١	٢٩,٠٧١,٦٧٧	
٢١٦,٥٣٥,٠٥٦	٣٨٧,٧٩٣,٢٨٣	صافي الربح قبل الضريبة
٤٨,٦٨٣,٢١٩	٧٢,٣٠٣,٢٥٧	ضريبة الدخل
٧٥٨,٧٣٧	٢٠,٤٤٤,٨٢٤	الضريه المؤجله - التزام
١٦٧,٠٩٣,١٠٠	٢٩٥,٠٤٥,٢٠٢	صافي الربح بعد الضريبة
		و يتم توزيعه كالتالي :
١٦٦,٥٣١,٢٦٣	٢٩٤,٤٢٢,١١٩	نصيب أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة
٥٦١,٨٣٧	٦٢٣,٠٨٣	نصيب حقوق الأقلية

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٢) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

اشرف احمد زكي



رئيس القطاع المالي

ناصر عبد الرؤوف مرعي

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل المجمع عن العام المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٣

<u>٢٠٢٢-٦-٣٠</u>	<u>٢٠٢٣-٦-٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	صافي الربح
١٦٦,٥٣١,٢٦٣	٢٩٤,٤٢٢,١١٩	الدخل الشامل الاخر
-	-	اجمالي الدخل الشامل
<u>١٦٦,٥٣١,٢٦٣</u>	<u>٢٩٤,٤٢٢,١١٩</u>	

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٢) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

اشرف احمد زين

رئيس القطاع المالي

ناصر عبد الرؤوف مرعي

شركة مصر للأسواق الصرة "مصرية مساهمة مصرية"
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإجمالي بعد التحقق	الإجمالي المحقق، الغير مسيطر عليه مصري	الإجمالي حقوق ملكية الشركة الأم جنيه مصري	أرباح التمام جنيه مصري	احتياطيات اخرى جنيه مصري	احتياطى فروق عملة جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	احتياطى خصص (علاوة اصدار) جنيه مصري	الإحتياطى التلقائى جنيه مصري	رأس المال جنيه مصري	
٣٠٤,٥٤٩,٣٨٥	٢,٤٢٥,٦١٧	٣٠٢,١٢٣,٧٦٨	١٣١,٩٣١,١٢٣	٧,٣٢٠,٦٧٦	٦,١٨٧,٥٨٦	٣٨٣,٤٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٧,١٣٤,٧٣٨	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/٧/١
(١٣٢,٠٦٧,٠٣٠)	(٣٠٦,١٦٧)	(١٣١,٧٦٠,٣٦٠)	(١٣١,٩٣١,١٢٣)	-	-	١٣١,٩٣١,١٢٣	-	-	-	المحول للأرباح السرحة
٣,٣٥٢,٧١٨	٤,٠٢٩,٣٤٢	(١٧٦,١٢٤)	-	-	(٦٧٦,١٢٤)	(١٣١,٧٦٠,٣٦٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح احتياطى فروق عملة
١٦٧,٠٩٣,١٠٠	٥٦١,٨٧٧	١٦٦,٥٢١,٦٦٣	١٦٦,٥٢١,٦٦٣	-	-	-	-	-	-	أرباح التمام الرصيد في ٢٠٢٢/١/١٣٠
٣٤٢,٩٢٨,١٧٣	٦,٧١٠,١٢٥	٣٣٦,٢١٨,٠٤٨	١٦٦,٥٢١,٦٦٣	٧,٣٢٠,٦٧٦	٦,١٠٠,٩٦٢	٥٥٤,٦٨٠	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٧,١٣٤,٧٣٨	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	
٣٤٢,٩٢٨,١٧٣	٦,٧١٠,١٢٥	٣٣٦,٢١٨,٠٤٨	١٦٦,٥٢١,٦٦٣	٧,٣٢٠,٦٧٦	٦,١٠٠,٩٦٢	٥٥٤,٦٨٠	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٧,١٣٤,٧٣٨	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٧/١
(١٦٧,٢١٥,٣١٧)	(٣٨٩,٠٨٥)	(١٦٦,٨٢٦,٢٣٢)	(١٦٦,٥٢١,٦٦٣)	-	-	١٦٦,٥٢١,٦٦٣	-	-	-	المحول للأرباح السرحة
٩,٨٧٩,٨٧٤	٢,٩٦٠,٠٣٤	٥,٩١٩,٨٤٠	-	-	٥,٩١٩,٨٤٠	(١٦٦,٨٢٦,٢٣٢)	-	-	-	توزيعات الأرباح احتياطى فروق عملة
٣٤٥,٠٤٥,٢٠٢	٦٢٣,٠٨٣	٣٤٤,٤٢٢,١١٩	٣٤٤,٤٢٢,١١٩	-	-	-	-	-	-	أرباح التمام الرصيد في ٢٠٢٣/٦/٣٠
٤٨٠,٦٣٧,٩٢٢	١٠,٩٠٤,١٥٧	٤٦٩,٧٣٣,٧٧٥	٣٤٤,٤٢٢,١١٩	٧,٣٢٠,٦٧٦	١١,٩٢٣,٨٠٢	٢٥٤,٣٦١	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٧,١٣٤,٧٣٨	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	

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

د.نبيل محسن الأمانة
 اشرف المحزون

رئيس مجلس الادارة
 ناصر عبد الرؤوف مرعي

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن العام المالي المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٣

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢١٦,٥٣٥,٠٥٦	٣٨٧,٧٩٣,٢٨٣	
٧,١٦٩,٩٢٧	٨,٢٠٦,٦٥٨	(٥)،(٨)
(٤٥٩,٨٤٠)	(١٩٩,١١٣)	
(١٤,٩٨٦,٣٤١)	(٢٨,٨٧٢,٥٦٤)	
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
-	٢,٥٠٠	
-	٩٠٧,٨٦٦	
(٦٧٦,٦٢٤)	٥,٩١٩,٨٤٠	
<u>٢٠٧,٥٨٢,١٧٨</u>	<u>٣٨٨,٧٥٨,٤٧٠</u>	
(٨٨٧,٢٨٩)	١١,٥٧٣	
(٣٨,٤٣٣,٤٥٨)	(٧٨,٨٦٠,١٠٦)	(٩)
٥٣,١٣٥	(٩٢١,٨٠٧)	(١٠)
٧٨٣,٥٩١	(٤,٣٩٧,٧٣١)	(١١)
(٢٧٣)	-	
(٧,٠٦١,٨٣٢)	٧,٤٠٦,١٧١	
١٠,٠٢٣,٦٣٢	(٤,٥٨٦,٨٢٧)	(١٦)
٣,٩٧٧,٥٢٠	٩,٢٤٤,٥٠٧	(١٧)
<u>١٧٦,٠٣٧,٢٠٤</u>	<u>٣١٦,٦٥٤,٢٥٠</u>	
(٣٧,٩٦٥,٥٣٣)	(٤٨,٦٨٣,٢١٩)	
<u>١٣٨,٠٧١,٦٧١</u>	<u>٢٦٧,٩٧١,٠٣١</u>	
(٩,٨٤٢,٦٥٨)	(٧,٩٣٩,٤٠٧)	
٨١٤,٨٤٠	١٩٩,١١٣	
٤٦,٤٩٦,٣٨١	-	
<u>٣٧,٤٦٨,٥٦٣</u>	<u>(٧,٧٤٠,٢٩٤)</u>	
(١٣١,٧٦٠,٣٥٩)	(١٦٦,٨٢٦,٢٣٢)	
(١٣١,٧٦٠,٣٥٩)	(١٦٦,٨٢٦,٢٣٢)	
٤٣,٧٧٩,٨٧٥	٩٣,٤٠٤,٥٠٥	(١٢)
١٥٣,٧١٠,٧٧٠	٢١٢,٤٧٦,٩٨٦	
١٤,٩٨٦,٣٤١	٢٨,٨٧٢,٥٦٤	
<u>٢١٢,٤٧٦,٩٨٦</u>	<u>٣٣٤,٧٥٤,٠٥٥</u>	
٢١٢,٤٧٦,٩٨٦	٣٣٤,٧٥٤,٠٥٥	
-	(٣١٣,٦٦٤)	
<u>٢١٢,٤٧٦,٩٨٦</u>	<u>٣٣٤,٤٤٠,٣٩١</u>	(١٢)

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٢) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
اشرف احمد زين

رئيس القطاع المالي
ناصر عبد الرؤوف مرعي

-١

مقدمة

١/١ الشركة الأم

- 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 ٣١ ديسمبر ١٩٩٧.
- السجل التجاري : سجل التجاري تحت رقم ٤١٨ ١١٤ مكتب استثمار القاهرة بتاريخ ٧ يوليو ١٩٩٧
- المركز الرئيسي : ١٠٦ شارع جامعه الدول العربية - الدقي - الجيزة.
- غرض الشركة : بغرض استيراد وبيع البضائع الأجنبية والمحلية بالعملة الأجنبية والمحلية بنظام الأسواق الحرة للفئات المصرح لها بإعفاءات جمركية وضريبية وكذلك البيع لباقي المواطنين بدون إعفاءات وذلك في معارض البيع في الموانئ الجوية والبحرية والمنافذ البرية وفي داخل المدن وكذا تزويد المنشآت السياحية والفندقية بمستلزماتها من الأسواق العالمية والمحلية وتموين السفن في الموانئ المصرية باحتياجاتها من البضائع الأجنبية والقيام بأعمال الوكالات التجارية في الداخل والخارج والقيام بأعمال التصدير وكافة الأعمال المصرح بها بالمناطق الحرة.
- رأس المال المدفوع : يبلغ رأس المال المدفوع مبلغ ٩٣,٧٥٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ٩٣,٧٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية جنيه واحد للسهم.
- اعتماد القوائم المالية : تم الاعتماد من قبل مجلس الإدارة

٢/١ الشركة التابعة

- تمتلك شركة مصر للأسواق الحرة (الشركة الأم) استثمارات في الشركة تابعة والتي تم تجميعها في نطاق القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وبيانها كما يلي:
- اسم الشركة : اي اف اس سي او إنترناشيونال (EFSCO International)
- الشكل القانوني : شركة منطوقه حره ذات مسئوليه محدوده.
- نوع الرخصة : تجاره عامه
- رقم الرخصة : ٠١-٠٤-١٠٤٢٤
- الجهة الصادرة للترخيص : حكومة الشارقة
- رأس المال المدفوع : يبلغ رأس المال المدفوع مبلغ ٣ مليون درهم اماراتي.
- نسبه الملكية : ٦٠%
- السنة المالية : تبدأ في ايناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام
- اعتماد القوائم المالية : تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢٣

- أهم التغييرات في 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 الآخر 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 المحتفظ 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. 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 الآخر، 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 الانشاءات 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 للمستأجر 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- السياسات المحاسبية:

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

١/٢ أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية والتي يتم تعديلها بإعادة التقييم بالنسبة للأصول والالتزامات المالية لتظهر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة، كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية للشركة.
تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢/٢ التغييرات في السياسة المحاسبية

بصدور قرار اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود فقد اصدرت اللجنة معياراً جديدة تصدر لأول مره بطريقة الاثر التراكمي المعدل والذي يستوجب ان تعترف الشركة بالاثار 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 تأثيراً جوهرياً علي الارباح المرحلة للقوائم المالية هذه وبناءا 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 مارس ٢٠٢٢ 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 بالعملات الأجنبية خلال السنة إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويُدْرَج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي.

٤/٢ الأصول الثابتة:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله. جميع التكاليف المرتبطة باقتناء الأصل قبل أن يصبح جاهز للاستخدام يتم رسملتها ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يصبح الأصل جاهز للاستخدام. يتم تبويب هذا الأصل ضمن بنود الأصول الثابتة.
يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك. وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول:

معدل الاهلاك السنوي

٢% - ٢,٥% - ٥%
١٠% - ١٥%
٢٠%
١٠% - ١٥%
١٠% - ٢٠%
٢٠%

المباني والانشاءات والمرافق
المباني المقامة على ارض الغير
وسائل نقل وانتقال
عدد وادوات
اثاث وتجهيزات وديكورات
اجهزة كمبيوتر

يتم سنوياً مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة إذا لزم الأمر. عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. أرباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات النشاط في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر). تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) عن السنة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدره عند اقتناء الأصل وإمكانية قياس التكلفة بدقة، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل.

٥/٢ حق الانتفاع:

يتم إثبات الأصول الثابتة المشتراه على أساس الاستغلال بموجب حق انتفاع بالتكلفة التاريخية ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت على اساس مدة عقد حق الانتفاع أو العمر الافتراضي لتلك الأصول أيهما أقل.

٦/٢ المخزون:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً. وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية. ويكون المخصص اللازم لتخفيض قيمة المخزون بقيمة الراكد أو البطيء أو المعيب طبقاً لتقديرات الإدارة.

٧/٢ الأصول المالية:

(١) التصنيف:

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها وقد تم تصنيف كل الأصول المالية للشركة ضمن مجموعة الإقراض والمديونات، وهي أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها وغير متداولة في سوق نشط. يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة. تتضمن هذه المجموعة أرصدة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة المتنوعة والنقدية وما في حكمها والمستحق من أطراف ذات علاقة.

(٢) إعادة التبويب :

- للشركة الاختيار في إعادة تبويب الأصول المالية بخلاف المشتقات والتي لم يعد الغرض من الاحتفاظ بها هو بيعها أو إعادة شرائها في المستقبل القريب نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ما لم تكن هذه الأداة تم تخصيصها بمعرفة المنشأة عند الاعتراف الأولى كأداة تقييم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- يمكن إعادة تبويب الأصول المالية التي تفي بتعريف القروض والمديونات نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو من مجموعة الأدوات المالية المتاحة للبيع إذا كان لدى الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بهذه الأصول المالية خلال المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ إعادة التبويب.

- يتم إعادة التقييم بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ولا يتم رد أي أرباح أو خسائر تم الاعتراف بها من قبل في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وتصبح القيمة العادلة للأصل المالي في تاريخ إعادة تقييمه هي التكلفة أو التكلفة المستهلكة الجديدة للأصل حسب الأحوال.
- يتم تحديد سعر الفائدة الفعلي للأصول المالية المعاد تقييمها للقروض والمديونات 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 استبعاد الأصول المالية عند انتهاء أو تحويل الحق في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير.
- تقوم الشركة في تاريخ الميزانية بتقييم ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود اضمحلال في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية.

٨/٢ الاستثمارات المالية

(١) اصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

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

(٢) اصول مالية بالتكلفة المستهلكة

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

٩/٢ المدينون التجاريون:

- يتم الإثبات الأولى للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة.
- ويتم تقييم المدينون التجاريون الى مدينون تجاريون قصيرة الاجل التي تستحق خلال فترة ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ القوائم المالية ومدينون تجاريون طويلة الاجل التي تستحق خلال فترة تتعدى ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ المركز المالي.
- يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي من العوامل التالية، المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الانتماء الممنوحة.
- تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

١٠/٢ النقدية وما في حكمها:

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

١١/٢ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلاي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

١٢/٢ الدائنون التجاريون:

تثبت الدائنون التجاريون بصفة عامة بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير ام لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقرض 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 تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي:

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

(١) إيرادات النشاط:

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

(٢) إيرادات الفوائد:

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

١٤/٢ توزيعات الأرباح:

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

١٥/٢ الأرقام المقارنة:

يعد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ضرورياً للتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة 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 حتى تصبح الاصول صالحه للاستخدام ثم يتم تعليته على بند الاصول الثابتة.

١٨/٢ أسس التجميع

تشمل القوائم المالية المجمعة جميع الشركات التابعة والخاضعة لسيطرة الشركة الأم بشكل مباشر أو غير مباشر عن طريق إحدى شركاتها التابعة، والتي تساوي أو تجاوز نسبة مساهمة الشركة فيها أكثر من ٥٠% من رأس المال المصدر، وللشركة عليها حق السيطرة والتحكم في السياسات المالية والتشغيلية بصفة عامة، وتتضمن أسس التجميع ما يلي: -

قائمة المركز المالي المجمعة

- تمثل الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي المجمعة إجمالي الأصول للشركة الأم مضافاً إليها أصول والتزامات الشركات التابعة وذلك بعد استبعاد جميع الأرصدة الناتجة عن معاملات بين الشركة الأم والشركات التابعة لها وذلك لتعرض قائمة المركز المالي المجمعة البيانات المالية للمجموعة كما لو كانت منشأة واحدة.
- يتمثل بند حقوق الاقلية في قائمة المركز المالي المجمعة في نصيب باقي المساهمين في الشركات التابعة في حقوق ملكية تلك الشركات.
- تتمثل تكلفة الاقتناء في قيمة ما تحملته الشركة الأم لشراء الاستثمارات في الشركات التابعة ويتم تبويبها على الأسس التالية:
 - القيمة العادلة لصافي الأصول (القيمة العادلة للأصول والالتزامات) في تاريخ اقتناء الاستثمار (تاريخ الشراء) بنسبة ملكية الشركة الأم في الشركات التابعة.
- في حالة زيادة تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لصافي أصول الشركات التابعة، يتم إثبات الفرق كشهرة موجبة ضمن الأصول طويلة الأجل قائمة المركز المالي المجمعة. عند وجود مؤشرات لاضمحلال قيمة الشهرة، يتم عمل دراسة لتحديد قيمة هذا الانخفاض وتحميله بالكامل على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).
- في حالة زيادة القيمة العادلة لصافي أصول الشركات التابعة عن تكلفة الاقتناء، يتم إثبات الفرق كشهرة سالبة (أرباح اقتناء). ويتم تحميلها بالكامل كإيرادات بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة

تمثل بنود قائمة الدخل قائمة (الأرباح أو الخسائر) المجمعة إجمالي عناصر قائمة الدخل للشركة الأم مضافاً إليها عناصر قائمة الدخل للشركات التابعة لها، بعد استبعاد جميع المعاملات التي تمت بين الشركات التابعة وبعضها البعض وكذلك بين الشركة الأم والشركات التابعة لها.

٢٠/٢ الاضمحلال في قيمة الاصول

١- 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 بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه

٢- 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 للأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية للأصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية ايها 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 للأصل 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 الاستردادية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. 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 آخر خسارة ناتجة من اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن 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 الارباح او الخسائر.

٢١/٢ 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 أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الاطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الادارة.

٣- إدارة المخاطر المالية

١/٣ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الأثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة. لا تستخدم الشركة أي من الادوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

أ- مخاطر السوق:

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية:

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية اليورو والدولار الأمريكي. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي .

٢- مخاطر الأسعار:

يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية وأدوات دين غير مسجلة في أسواق المال وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ قائمة المركز المالي وتمثل تقديراً معقول لقيمتها العادلة بالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات.

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة:

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

ب- مخاطر الائتمان:

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك والأفراد المتمثلة في حسابات العملاء وأوراق القبض، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة ككل. بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

ج- مخاطر السيولة:

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

٢/٣ إدارة مخاطر رأس المال:

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال. للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في إجمالي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والالتزامات طويلة الأجل مخصصاً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة والاحتياطي القانوني كما هو موضح في الميزانية بالإضافة إلى صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.

٣/٣ تقدير القيمة العادلة:

يفترض أن تقارب القيمة العادلة والقيمة الاسمية ناقصاً أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

٤- التقديرات والفروض المحاسبية الهامة:

١/٤ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة:

يتم تقييم التقديرات والفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف. وتقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل، وندراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة:

أ- العمر الإنتاجي للأصول الثابتة:

الأصول الثابتة التي تمتلكها الشركة أعمارها طويلة، لضمان استخدام تقديرات موثوق بها، والإدارة تقيس العمر الإنتاجي لأصولها مع التقديرات التي قدمتها الشركات الأخرى والتقدير الذي وضعته الشركة داخلياً بواسطة الموارد التقنية. وذلك 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.

ب- ضرائب الدخل:

تخضع الشركة لضرائب الدخل على شركات الأموال وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء وفي حالة اختلاف الناتج النهائي للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها فإن مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في الفترة التي حدثت فيها تلك الفروق.

٢/٤ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة:

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية). تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور، ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) طبقاً لأساس الاستحقاق.

شركة مصر للاسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن العام المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥- الأصول الثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٦٣,٩٦٤,١٦٠ جنيه مصري بينما كانت في :

صافي تكلفة الأصل في	مجموع الأهلاك في	اهلاك العام	مجموع الأهلاك في	إجمالي تكلفة الأصل في	الإستيعادات	الإضافات	التكلفة في
٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٢-٦-٣٠	جنية مصري	٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٢-٦-٣٠	خلال العام	خلال العام	٢٠٢٢-٦-٣٠
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
٣٣,١٧٦,٣٩٣	٢٦,٠٧٥,٨٧٩	٩٣٧,٤٥١	٢١,١٣٨,٤٢٨	٥٥,٢٥٢,٢٧٢	-	-	٥٥,٢٥٢,٢٧٢
٣,٤٣٩,٦٦٤	١٤,٧١٤,٢٠٦	٩٠٤,٣٧٨	١٣,٩٣٨,٣٢٨	١٨,١٥٣,٨٧٠	١٢٨,٥٠٠	٢,٧٢٠,٠٠٠	١٥,٥٦٢,٣٧٠
٨,٢٥٢,٦٨٢	٣,٩٧٥,٢٥٤	١,٠٩٩,٢٦١	٢,٨٧٥,٩٩٣	١٢,٢٢٧,٩٣٦	-	-	١٢,٢٢٧,٩٣٦
١٦,٧١٩,٤٩٢	٤٦,٩٠٠,٣٢٩	٤,٨٣٩,٤٧٦	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	٩٢,٨٤٢,٨٧٢	٨,١٢٢,٢٥٥	٨٤,٩٣٠,٥٣٤	١٥٦,٨٠٧,٠٣٢	٢٠٩,٦٨٨	٦,٩٣٨,٠٠٧	١٥٠,٠٧٨,٧١٣

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٦٥,١٤٨,١٧٨ جنيه مصري بينما كانت في :

صافي تكلفة الأصل في	مجموع الأهلاك في	اهلاك العام	مجموع الأهلاك في	إجمالي تكلفة الأصل في	الإستيعادات	الإضافات	التكلفة في
٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٢-٦-٣٠	جنية مصري	٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٢-٦-٣٠	خلال العام	خلال العام	٢٠٢١-٧-١
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
٣٤,١١٣,٨٤٤	٢١,١٣٨,٤٢٨	١,١١٥,٢٩٢	٢٠,٠٢٣,١٣٦	٥٥,٢٥٢,٢٧٢	-	-	٥٥,٢٥٢,٢٧٢
١,٦٢٤,٠٤٢	١٣,٩٣٨,٣٢٨	٨٢٢,٨٨٠	١٣,٦١٦,٧١٥	١٥,٥٦٢,٣٧٠	٥٠٢,٢٦٧	-	١٦,٠٦٤,٦٣٧
٩,٣٥١,٩٤٣	٢,٨٧٥,٩٩٣	١,١٦٩,٨٧٧	١,٧٢٤,٨٠٠	١٢,٢٢٧,٩٣٦	٣٧٣,٦٨٤	٧,٧٥٢	١٢,٥٩٣,٨٦٨
١٧,٩٩٠,٦٧١	٤٢,١٤٢,٠٤١	٣,٦٥٢,٨١٤	٣٨,٤٨٨,٢٢٧	٦٠,١٣٢,٧١٢	-	٩,٦٠٦,٣٠٥	٥٠,٥٢٦,٤٠٧
٨٧٣,٠٥٦	٤,٨٣٥,٧٤٥	٣٢٢,٤٣١	٤,٥١٣,٣١٤	٥,٧٠٨,٨٠١	-	٢٢٨,٦٠١	٥,٤٨٠,٢٠٠
٦٥,١٤٨,١٧٨	٨٤,٩٣٠,٥٣٤	٧,٨٥,٢٩٤	٧٨,٣٦٦,١٩٢	١٥٠,٠٧٨,٧١٣	٨٧٥,٩٥١	٩,٨٤٢,٦٥٨	١٤١,١١٢,٠٠٥

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن العام المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٣

٦- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ يونية ٢٠٢٣ مبلغ		١,٠٠١,٤٠٠ جنيه مصري بيانها كالتالي :	
رصيد أول	المضاف خلال العام	المحول	رصيد آخر
٢٠٢٢-٧=١	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٢,٦٢١,٩٧٢	٢,٦٢١,٩٧٢	-
-	١,٠٠١,٤٠٠	-	١,٠٠١,٤٠٠
-	٣,٦٢٣,٣٧٢	٢,٦٢١,٩٧٢	١,٠٠١,٤٠٠

التكوين السلي

-	٢,٦٢١,٩٧٢	٢,٦٢١,٩٧٢	-
-	-	١,٠٠١,٤٠٠	-
-	٢,٦٢١,٩٧٢	٣,٦٢٣,٣٧٢	-

٧- استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة عن طريق الأرباح أو الخسائر

بلغت استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة عن طريق الأرباح أو الخسائر في ٣٠ يونية ٢٠٢٣ مبلغ - جنيه مصري بيانها كالتالي :

نسبة المساهمة	عدد الأسهم والحصص	٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٢-٦-٣٠
٤,٩٠%	٥ حصة	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
		٢,٥٠٠	(٢,٥٠٠)
		-	٢,٥٠٠

شركة ايتاكو
يخصم (الاضمحلال في الاستثمارات المالية)
صافي الاستثمارات المالية

٨- أصول حق انتفاع بالصافي

يتمثل أصول حق انتفاع بالصافي في قيمة حق استغلال بشرم الشيخ لمدة ٢٥ عاما تبدأ من أول يونية ٢٠٠١ وتنتهي في آخر مايو ٢٠٢٦
بلغ رصيد حق الانتفاع في ٣٠ يونية ٢٠٢٣ مبلغ ٢٥٣,٧٣٩ جنيه مصري كما يلي:

الرصيد في	الرصيد في	الرصيد في
٢٠٢٢-٧=١	٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٢-٦-٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣٨,٣٧٢	٨٤,٦٣٣	٢٥٣,٧٣٩
٣٣٨,٣٧٢	٨٤,٦٣٣	٢٥٣,٧٣٩

٩- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣٠ يونية ٢٠٢٣ مبلغ ٢٦٩,٥٣٩,٥٠٣ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٢-٦-٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٧١,١٩٨,٧٨٣	٢٥٠,٦٠٥,٣٩٣	١٧١,١٩٨,٧٨٣
١٩,٠٣٣,٥٣٣	١٧,٥٨٦,١٠٧	١٩,٠٣٣,٥٣٣
١٩٠,٢٣٢,٣١٦	٢٦٨,١٩١,٥٠٠	١٩٠,٢٣٢,٣١٦
٤٤٧,٠٨١	١,٣٤٨,٠٠٣	٤٤٧,٠٨١
١٩٠,٦٧٩,٣٩٧	٢٦٩,٥٣٩,٥٠٣	١٩٠,٦٧٩,٣٩٧

١٠- عملاء وأوراق القبض

بلغ رصيد العملاء وأوراق القبض في ٣٠ يونية ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٤٣٢,٦٧٠ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٢-٦-٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٧٤,٨٣٤	١,٦٢٧,٦١٢	٦٧٤,٨٣٤
٨٣٦,٠٢٩	٨٠٥,٠٥٨	٨٣٦,٠٢٩
١,٥١٠,٨٦٣	٢,٤٣٢,٦٧٠	١,٥١٠,٨٦٣

عملاء
أوراق القبض

شركة مصر للاسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن العام المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٣

١١ - مدينون وحسابات مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وحسابات مدينة أخرى في ٣٠ يونية ٢٠٢٣ مبلغ ٢٢,٣٤٨,٧٩٤ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤٨,٠٠٥	١,٥٤٥,٧٩٠	ايرادات مستحقة
١,٠٠١,٨٧٨	١,٠٠٣,٤٨٥	مصروفات مدفوعة مقدما
٦,٧٨٣,٩١١	٨,٦٧٥,٦٦٩	ضرائب خصم مستقطعة
٤٩,٢٥٣	١,١٧٦,٥٣٩	موردون خدمات دفعات مقدما
٤,٨١٥,٥٣٢	٣,٧٥٧,٧٦٠	موردو دفعات مقدما - اعتمادات مستندية
٤,٤٥٢,٤٨٤	٥,٦٠١,٣٠٣	ارصدة مدينة أخرى
١٧,٩٥١,٠٦٣	٢٢,٣٤٨,٧٩٤	

١٢ - النقدية لدى البنوك

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك في ٣٠ يونية ٢٠٢٣ مبلغ ٣٣٤,٤٤٠,٣٩١ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٤٣٨,٨٠٨	٧,٧٨٣,٦٦٤	حسابات جارية
١١٣,٠٥١,١٤٠	٦٦,٥١٣,٩٣٦	جاري جنيه مصري
١١٨,٤٨٩,٩٤٨	٧٤,٢٩٧,٦٠٠	جاري عملات أجنبية
٧٦,٤٨١,١٨٦	٧٤,٥٤٥,٤٧٥	ودائع لأجل
١٧,٥٠٥,٨٥٢	١٨٥,٩١٠,٩٨٠	ودائع لأجل جنيه مصري - تحت الطلب
٩٣,٩٨٧,٠٣٨	٢٦٠,٤٥٦,٤٥٥	ودائع لأجل عملات أجنبية - تحت الطلب
٢١٢,٤٧٦,٩٨٦	٣٣٤,٧٥٤,٠٥٥	
-	٣١٣,٦٦٤	يخصم (خسائر ائتمانية)
٢١٢,٤٧٦,٩٨٦	٣٣٤,٤٤٠,٣٩١	

١٣ - 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 .

إجمالي	النسبة	قيمة	عدد الاسهم	
٧١,٧٦٧,٢٦٠	٧٦,٥٥٢%	١	٧١,٧٦٧,٢٦٠	اتحاد العاملين المساهمين
٧٨,٧٥٠	٠,٠٨٤%	١	٧٨,٧٥٠	الشركة القابضة للسياحة والفنادق
٢١,٩٠٣,٩٩٠	٢٣,٣٦٤%	١	٢١,٩٠٣,٩٩٠	مساهمون اخرون
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	١,٠٠		٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الأجمالي

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن العام المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٤- الضريبة المؤجلة

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

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٠٨٢,٢٥٢	٩,٩١٧,٤٤٠	الاهلاك الضريبي
٧,١٦٩,٩٢٧	(٨٠,٧٤٩,٣٣٣)	الاهلاك المحاسبي والارباح الراسماليه و المصروفات الغير مؤيدة
٤٥٩,٨٤٠	١٩٩,١١٣	الفروق المؤقتة عن الارباح الراسمالية
٣,٣٧٢,١٦٥	٩٠,٨٦٥,٨٨٦	الفروق المؤقتة
٧٥٨,٧٣٧	٢٠,٤٤٤,٨٢٤	سعر الضريبة ٢٢,٥% التزام
٤,٦١٩,٨٤٢	٥,٣٧٨,٥٧٩	الضريبة المؤجلة اول العام
٥,٣٧٨,٥٧٩	٢٥,٨٢٣,٤٠٣	اجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة

١٥- المخصصات

تتمثل المخصصات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ فيما يلي :

٢٠٢٣-٦-٣٠	انتفى الغرض منها خلال العام	الاستخدام خلال العام	التدعيم خلال العام	٢٠٢٢-٧-٠١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات محتملة
١٦,١١٤,١٥٩	-	-	-	١٦,١١٤,١٥٩	مخصص قضايا
١٧,٢٥٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	مخصص مواجهه اسعار العملات
٤٥,٣٦٤,١٥٩	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٣٦٤,١٥٩	

١٦- موردين وأوراق دفع

بلغ رصيد موردين و أوراق دفع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٩,٠٤٩,٣٢٨ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢,٩٣٢,٩١٢	٢٣,٠٧٠,٥٨٨	موردين بالخارج (عملات أجنبية)
٨,٧٠٣,٥٣٢	٩,٤١٨,٤٦٥	موردين محلي
١,٩٩٩,٧١١	٦,٥٦٠,٢٧٥	أوراق الدفع
٤٣,٦٣٦,١٥٥	٣٩,٠٤٩,٣٢٨	

١٧- دائنون وحسابات دائنة اخرى

بلغ رصيد دائنون وحسابات دائنة اخرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٨,٣٣٧,١٠٥ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٠٦٣,٧١٩	١٥,١٦٤,٣١٧	دائنو جهات حكومية
١١,٠٠٥,٢٤٤	١٠,٩٥٦,٤٩٩	مصروفات مستحقة
١٠,٨١٧,٢٣٩	٥,٤٢٧,٠١٢	حسابات دائنة متنوعة أخرى
٢٦٢,٥٣٤	٣٥٦,٢٣١	إيرادات مقدمة
٢,٠٥٤,٦٧٩	٢,٥٥٣,٩٩٦	عملاء دفعات مقدمة
١,٢٤١,٨٨١	٨٤٧,٨٨١	تأمينات للغير
٢,٢١٨,٢٥١	٣,٠٣١,١٦٩	المساهمة التكافلية
٣٢,٦٦٣,٥٤٧	٣٨,٣٣٧,١٠٥	

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن العام المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٨- الإلتزامات العرضية

- بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥٧١,٦١٢,٦٥٧ جنيه مصري ويغطاه نقدي مجنب لحساب الضمانات يبلغ في المتوسط ١٢,٨٥% من قيمة الإصدارات والذي يمثل ٧٣,٤٦٥,٤٥٨ جنيه مصري

١٩- مستحق من أطراف ذات العلاقة

بلغ رصيد الاطراف ذات العلاقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ

جنية مصري تفصيله كما يلي :	
٢٠٢٢-٠٦-٣٠	٢٠٢٣-٠٦-٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٩٤,٢٠٢	٥٩٤,٢٠٢
-	(٥٩٤,٢٠٢)
٥٩٤,٢٠٢	-

نوع العلاقة

تمويل

طبيعة العلاقة

شركة ايتاكو استثمارات بالقيمة العادلة
* خسائر التمامية متوقعة

٢٠- نصيب السهم في صافي أرباح العام

بلغ نصيب السهم في صافي ارباح العام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٦٨٧ جنيه مصري كما يلي :

جنيه مصري		جنيه مصري		
٢٠٢٢-٠٦-٣٠	٢٠٢٣-٠٦-٣٠	٢٠٢٢-٠٦-٣٠	٢٠٢٣-٠٦-٣٠	
١٦٦,٥٣١,٢٦٣	٢٩٤,٤٢٢,١١٩	١٦٦,٥٣١,٢٦٣	٢٩٤,٤٢٢,١١٩	صافي أرباح العام
٨,٠٧٨,٧٦٦	٢٧,٩٩٣,٥٣٩	٨,٠٧٨,٧٦٦	٢٧,٩٩٣,٥٣٩	نصيب العاملين في الارباح
١٥,٨١٨,٤٠٥	١٤,٤٨٦,٧٣١	١٥,٨١٨,٤٠٥	١٤,٤٨٦,٧٣١	مكافاة اعضاء مجلس الادارة
١٤٢,٦٣٤,٠٩٢	٢٥١,٩٤١,٨٤٩	١٤٢,٦٣٤,٠٩٢	٢٥١,٩٤١,٨٤٩	نصيب المساهمين في الأرباح
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	المتوسط لعدد الأسهم
١,٥٢١	٢,٦٨٧	١,٥٢١	٢,٦٨٧	نصيب السهم من صافي أرباح العام

٢١- الموقف الضريبي

اسم الممول : شركة مصر للأسواق الحرة
رقم الملف الضريبي : ٥-٠٠٠٠٠٢-١٨٩-٠٠٠-٠٠٠
رقم البطاقة الضريبية : ١٠٠-٠٦٤-٦٢٠
مركز كبار الممولين :
الشركة لديها مستشار مالي ضريبي مستقل يقوم باعداد الاقرارات الضريبية للشركة
المستشار المالي

أ- ضريبة شركات الاموال :

الفترة من بدء النشاط وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ : تم ربط وتسوية الضريبة
الأعوام المالية من يوليو ٢٠١٧ حتى الان : تم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب.

ب- ضريبة كسب العمل :

الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ : تم ربط وتسوية الضريبة
الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى الان : الشركة منتظمة في السداد شهريا و تقديم الاقرارات الربع سنوية.

ج- ضريبة المبيعات / القيمة المضافة:

الفترة من بدء النشاط حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ : تم ربط وتسوية الضريبة
الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى الان : الشركة تقوم بسداد الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل مركز كبار الممولين حتى الان

د- ضريبة الدمغة :

الفترة من بدء النشاط حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ : تم ربط وتسوية الضريبة
الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى الان : الشركة منتظمة في تطبيق القانون وسداد الضريبة المستحقة في مواعيدها القانونية .

٢٢- الموقف القضائي

الشركة لديها قطاع للشئون القانونية ولها قضايا مرفوعة على الغير ، أما القضايا المرفوعة من الغير على الشركة مكون من مخصص كافي و مناسب

رئيس مجلس الإدارة
اشرف احمد زويل

رئيس القطاع المالي
ناصر عبد الرؤوف مرعي