

عناية الأستاذة / نورهان

السادة / البورصة المصرية
إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد،

بمناسبة الانتهاء من إعداد المركز المالي المستقل للشركة المنتهى في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ م وإعتماده من مجلس إدارة الشركة مساء يوم الخميس الموافق ٢٠٢٤/١١/٧ 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 ٢٠٢٤/٩/٣٠ م.
- ٣- قائمة المركز المالي المستقلة في ٢٠٢٤/٩/٣٠ م.
- ٤- قائمة الدخل المستقلة عن الفترة من ٢٠٢٤/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠ 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

ومسؤول علاقات المستثمرين

ناصر عبدالرءوف



تحريرا في: ٢٠٢٤/١١/٧ م

شركة مصر للأسواق الحرة
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية المستقلة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
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 : ٠١٠٠٥١٢٨٥٥٧ / ٠١٠٠٤٥٠٤٤٨٣

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمه المركز المالى المستقلة المرفقة لشركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ 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 وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية للشركة والمؤدى معرفة 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 ٢٠٢٤ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.



أحمد يحيى أحمد نيازى

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

القاهرة في : ٧ نوفمبر ٢٠٢٤

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المستقلة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٤-٦-٣٠	٢٠٢٤-٩-٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٩,٩٨٤,٠٤٩	٦٧,٤٤٠,١٣١	(٥)	الأصول غير المتداولة
٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠	(٦)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١,٦٥٧,٣١٥	١,٦٥٧,٣١٥	(٧)	الاستثمارات المالية
١٦٩,١٠٦	١٤٧,٩٤٨	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٧,٧٣٠,٣٩٥	٧,٧١٢,٥٣٨		أصول حق انتفاع (بالصافي)
٨٢,٥١٢,٦٢٥	٧٩,٩٢٩,٦٩٢		تأمينات لدى الغير - طويلة الأجل
			أجمالي الأصول غير المتداولة
٤١٠,٠٥٦,٧٢٧	٤١٣,١٨٠,٢٩٣	(٩)	الأصول المتداولة
١,٣٨٧,٦١٩	٤٥٣,٠٠٢	(١٠)	المخزون
٨,٠١٧,٢٥٥	٦,٥٤٢,٣٦٥	(١١)	عملاء وأوراق القبض
٢٦,٦٤٠,٠٣٢	٢٥,٦٧٥,٥٤٢	(١٢)	المستحق لدي اطراف ذات علاقة
١٧,٤١٨,٥٣٥	١٢,٤٧٨,٨٨٠		مدينون وحسابات مدينة أخرى
٢٥١,٣٣٤,٩١١	٣٤٤,٩٩٥,١٨٥	(١٣)	موردين دفعات مقدمة
٧١٤,٨٥٥,٠٧٩	٨٠٣,٣٢٥,٢٦٧		نقدية لدى البنوك
٧٩٧,٣٦٧,٧٠٤	٨٨٣,٢٥٤,٩٥٩		أجمالي الأصول المتداولة
			أجمالي الأصول
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	(١٤)	حقوق المساهمين
٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٢٢,٢٣٦,٨٠٥	٥٧,٢٣٦,٨٠٥		الاحتياطي القانوني
٣٤٩,٤٦٢,٩٩١	١٠٦,٤٨٣,٥٣٠		احتياطيات أخرى
٥١٢,٣٢٤,٧٩٦	٣٠٤,٣٤٥,٣٣٥		صافي أرباح الفترة / العام
			أجمالي حقوق المساهمين
١٤,٩٧١,٢٣٨	٦,٣٣٩,٥٢٤	(١٥)	الالتزامات غير المتداولة
١٤,٩٧١,٢٣٨	٦,٣٣٩,٥٢٤		الضريبة المؤجلة - التزام
			أجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤٥,٣٦٤,١٥٩	٤٥,٣٦٤,١٥٩	(١٦)	الالتزامات المتداولة
٦٨,٢٣١,٦٨٧	٥٨,٥٢٣,٠٥٦	(١٧)	مخصصات
٤٢,٠٩٠,٥٣٣	٤٢٨,٨١٧,١٨٤	(١٨)	موردون وأوراق دفع
١١٤,٢٨٥,٢٩١	٣٩,٨٦٥,٧٠٠	(١٩)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٢٧٠,٠٧١,٦٧٠	٥٧٢,٥٧٠,٠٩٩		ضريبه الدخل
٧٩٧,٣٦٧,٧٠٤	٨٨٣,٢٥٤,٩٥٩		أجمالي الالتزامات المتداولة
			أجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل

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

رئيس مجلس الإدارة
أشرف زين



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 ٢٠٢٤

٢٠٢٣-٩-٣٠	٢٠٢٤-٩-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦٢,٧٦٢,١٢٨	٣٥٨,٨٦١,٦٩٥	صافي مبيعات بضائع
٧,٩٣٤,٠٨٨	٢,١٩٠,٩٦٠	خدمات مباحة
٤٧٠,٦٩٦,٢١٦	٣٦١,٠٥٢,٦٥٥	إجمالي إيرادات النشاط
		بخصم:
٣٠٨,٥٨٥,٠٩٤	٢٢٣,٣٤٩,٣٧٦	تكلفة المبيعات (مرفق رقم ١)
١٦٢,١١١,١٢٢	١٣٧,٧٠٣,٢٧٨	مجمل الربح
		بخصم:
٢٠,٣٧١,٥٠١	١٩,٩٦٢,٤٧٣	مصروفات عمومية وإدارية
٥٣١,٥٢١	٦٦٠,٣٣٢	الإهلاك و الاستهلاك الإداري
٢٥٩,٠٢٥	٣٠٧,٥٦٠	رواتب مقطوعة وبدلات اعضاء مجلس الإدارة
١,٢١٢,٠٣١	٩٥٧,٣٨٧	المساهمة التكلفية
٢٢,٣٧٤,٠٧٨	٢١,٨٨٧,٧٥٢	
		يضاف:
٥,٨٥٨,٦٤٧	٧,٥٠١,٠٤٥	عوائد ودائع
٨,٢٥٧,٦٣٦	٥,٣٤٩,٨٧٠	الإيرادات الأخرى (مرفق رقم ٢)
١٤,١١٦,٢٨٣	١٢,٨٥٠,٩١٥	
١٥٣,٨٥٣,٣٢٧	١٢٨,٦٦٦,٤٤١	صافي أرباح النشاط
		يضاف (بخصم)
-	١٦,٠٠٠	أرباح رأسمالية
(٥٤٢,٨٥٣)	٩,٠٣٥,٠٧٦	أرباح (خسائر) فروق العملة
(٥٤٢,٨٥٣)	٩,٠٥١,٠٧٦	
١٥٣,٣١٠,٤٧٤	١٣٧,٧١٧,٥١٧	صافي الربح قبل الضرائب
-	٨,٦٣١,٧١٤	الضريبة المؤجلة
(٣٤,٤٩٤,٨٥٧)	(٣٩,٨٦٥,٧٠٠)	ضريبة الدخل
١١٨,٨١٥,٦١٧	١٠٦,٤٨٣,٥٣٠	صافي الربح بعد الضريبة
١,٠٨٦	٠,٩٧٣	نصيب السهم في الأرباح

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

رئيس مجلس الإدارة

اشرف زين

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعى



شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣-٩-٣٠	٢٠٢٤-٩-٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١١٨,٨١٥,٦١٧	١٠٦,٤٨٣,٥٣٠
-	-
<u>١١٨,٨١٥,٦١٧</u>	<u>١٠٦,٤٨٣,٥٣٠</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 مرعى

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

	الإجمالي	أرباح الفترة	احتياطيات أخرى	احتياطي خاص (علامة إصدار)	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
الرصيد في ٢٠٢٣/٧/١	٤٥٧,٢٢٣,٠٤٧	٢٩٤,٣٦١,٢٤٢	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٧/١
توزيعات الأرباح طبقا لقرار الجمعية العامة	(٢٩٤,٣٦١,٢٤٢)	(٢٩٤,٣٦١,٢٤٢)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح طبقا لقرار الجمعية العامة
أرباح الفترة	١١٨,٨١٥,٦١٧	١١٨,٨١٥,٦١٧	-	-	-	-	أرباح الفترة
الرصيد في ٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٨١,٦٧٧,٤٢٢	١١٨,٨١٥,٦١٧	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٩/٣٠
الرصيد في ٢٠٢٤/٧/١	٥١٢,٣٢٤,٧٩٦	٣٤٩,٤٦٢,٩٩١	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٤/٧/١
توزيعات الأرباح طبقا لقرار الجمعية العامة	(٣١٤,٤٦٢,٩٩١)	(٣٤٩,٤٦٢,٩٩١)	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	توزيعات الأرباح طبقا لقرار الجمعية العامة
أرباح الفترة	١٠٦,٤٨٣,٥٣٠	١٠٦,٤٨٣,٥٣٠	-	-	-	-	أرباح الفترة
الرصيد في ٢٠٢٤/٩/٣٠	٣٠٤,٣٤٥,٣٣٥	١٠٦,٤٨٣,٥٣٠	٤٢,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٤/٩/٣٠

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

رئيس مجلس الإدارة
اشرف زرين



رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مدني

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣-٩-٣٠	٢٠٢٤-٩-٣٠	ايضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٣,٣١٠,٤٧٤	١٣٧,٧١٧,٥١٧	
٢,١١٨,٦٠٣	٢,٦١٢,٦٨٥	(٥-٩)
٥٤٢,٨٥٣	٨٩٢,٢٤٠	
-	(١٦,٠٠٠)	
١٥٥,٩٧١,٩٣٠	١٤١,٢٠٦,٤٤٢	
(٩٥,٥١٤)	١٧,٨٥٧	
(٣١,٩٧٢,٠٢٩)	(٣,١٢٣,٥٦٦)	
١,٨٥١,٩٣٥	٩٣٤,٦١٧	
(٤,٧٢٦,٢٧١)	٢,٤٣٩,٣٨٠	
(١,٢٣١,٩٠٧)	٤,٩٣٩,٦٥٥	
٥٢,٧٥٧,٤٩٨	(٩,٨٠٨,٦٣١)	
١١٦,٥٤٠,٣٥٧	١١١,٥٤٠,٥٤٣	
٢٨٩,٠٩٥,٩٩٩	٢٤٨,١٤٦,٢٩٧	
(٧٢,٣٠٣,٢٥٧)	(١١٤,٢٨٥,٢٩١)	
٢١٦,٧٩٢,٧٤٢	١٣٣,٨٦١,٠٠٦	
(٢,٨٣٩,٩٨٠)	(٤٧,٦١٠)	
-	١٦,٠٠٠	
(٢,٨٣٩,٩٨٠)	(٣١,٦١٠)	
(٢٩٤,٣٦١,٢٤٢)	(٣٩,٢٧٦,٨٨٢)	
(٢٩٤,٣٦١,٢٤٢)	(٣٩,٢٧٦,٨٨٢)	
(٨٠,٤٠٨,٤٨٠)	٩٤,٥٥٢,٥١٤	
٣٣٢,٧١٥,٥١١	٢٥١,٣٣٤,٩١١	
(٥٤٢,٨٥٣)	(٨٩٢,٢٤٠)	
٢٥١,٧٦٤,١٧٨	٣٤٤,٩٩٥,١٨٥	(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

أرباح (خسائر) رأسمالية

أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل

التغير في التأمينات لدى الغير - طويلة الأجل

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض

التغير في مدينون والحسابات المدينة أخرى

التغير في الموردين دفعات مقدمة

التغير في موردين وأوراق الدفع

التغير في الدائون والحسابات الدائنة الأخرى

التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

ضريبة الدخل المدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

مدفوعات توزيعات الأرباح

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها اول الفترة

فروق عملة متعلقة بالنقدية

النقدية وما في حكمها اخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (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 "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١- مقدمة

- التأسيس** : تأسست شركة مصر للأسواق الحرة (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لموافقة لجنة تأسيس الشركات طبقاً لنص المادة (١٨) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٣٠ يونيو ١٩٩٧.
- السجل 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 بأعفاءات جمركية وضريبية وكذلك البيع لباقي المواطنين بدون إعفاءات وذلك في معارض البيع في الموانئ الجوية والبحرية والمنافذ البرية وفي داخل المدن وكذا تزويد المنشآت السياحية والفندقية بمستلزماتها من الأسواق العالمية والمحلية وتموين السفن في الموانئ المصرية باحتياجاتها من البضائع الأجنبية والقيام بأعمال الوكالات التجارية في الداخل والخارج والقيام بأعمال التصدير وكافة الأعمال المصرح بها بالمناطق الحرة.
- راس المال المدفوع** : يبلغ راس المال المدفوع مبلغ ٩٣,٧٥٠ مليون جنيه مصري موزعاً 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 ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ٧ نوفمبر ٢٠٢٤

- 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 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 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.

١.١ 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 الأيراد 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 الأيرادات و معيار 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 بالجنه 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. ويُدْرَج 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 ٢٠٢٤ ونتج عنها أرباح فروق العملة بمبلغ ٩٠,٣٥,٠٧٦ جنية مصري.

٣/٢ الأصول الثابتة:

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

معدل الإهلاك السنوي

٢% - ٢,٥% - ٥%	المباني والإنشاءات والمرافق
٢٠%	وسائل نقل وانتقال
١٠% - ١٥%	عدد وأدوات
١٠% - ٢٠%	أثاث وتجهيزات وديكورات
٢٠%	أجهزة كمبيوتر

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

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 الاعتراف الأولى بها وقد تم تصنيف كل الأصول المالية للشركة ضمن مجموعة الإقراض و المديونات، وهي أصول مالية و ليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها 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 الاحتفاظ بها هو بيعها أو إعادة شرائها في المستقبل القريب نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقومة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر ما لم تكن هذه الأداة لم تفصلها بمعرفة المنشأة عند الاعتراف الأولي كأداة تقييم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.

- يمكن إعادة تقييم الأصول المالية التي نفي بتعريف القروض و المديونات نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقومة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر أو من مجموعة الأدوات المالية المتاحة للبيع إذا كان لدى الشركة النية و القدرة على الاحتفاظ بهذه الأصول المالية خلال المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ إعادة التقييم .

- يتم إعادة التقييم بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ولا يتم رد أى أرباح أو خسائر تم الاعتراف 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 التحديد، تتحكم الشركة في المنشأة المستثمر فيها، وإذا، فقط إذا، كانت الشركة :

- السلطة علي المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية علي توجيه 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 باعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر علي المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل الشركة علي السيطرة علي الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة علي الشركة التابعة.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الإقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك لكل استثمار علي حدة.

ويتم الاعتراف بايرادات استثمارات في الشركات التابعة في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات ارباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء 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 او 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 او اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف الاولي، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالميزانية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح او 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 بأستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، بأضافة قيمة الفائدة الفعلية عن العام الى تكلفة الأستثمار.

٨/٢ المدينون التجاريون:

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

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

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

تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة بإستخدام 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 التزام 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 الاداء في العقد.
- ٣) تحديد سعر المعاملة.
- ٤) تخصيص سعر المعاملة.
- ٥) الاعتراف بالإيراد عند استيفاء التزامات الاداء.

(١) إيرادات النشاط:

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم المنتج أو تأدية الخدمة إلى المشتريين الذين لهم كل الحق في بيعها و تحديد أسعارها و بالتالي لا يوجد أي التزامات تمنع المشتريين من قبول المنتجات، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، 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 الإعترا فبالفائدة 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 تصبح 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 من 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 الأثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة . لا تستخدم الشركة أي من الادوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

أ- مخاطر السوق:

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية:

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة و بصفة رئيسية اليورو و الدولار الامريكي. و ينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية و الأصول 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 بالايضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأصول و الإلتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية و تمثل تقديراً معقول لقيمتها العادلة بالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للإستثمارات.

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

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

ب- مخاطر الائتمان:

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

ج- مخاطر السيولة:

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

٢/٣ إدارة مخاطر رأس المال:

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

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي رأس المال و يتمثل صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى في إجمالي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى و الإلتزامات طويلة الأجل مخصصاً منها النقدية و ما في حكمها . و يتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة و الإحتياطي القانوني كما هو موضح في الميزانية بالإضافة إلى صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى .

وفيما يلي نسبة صافي الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي التمويل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ :

٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٩,٦٧٨,٧٤٩	٥٣٣,٥٤٥,٤٦٤	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
(٢٥١,٣٣٤,٩١١)	(٣٤٤,٩٩٥,١٨٥)	بخصم: النقدية و ما في حكمها
(١١,٦٥٦,١٦٢)	١٨٨,٥٥٠,٢٧٩	صافي الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الأخرى
٥١٢,٣٢٤,٧٩٦	٣٠٤,٣٤٥,٣٣٥	حقوق الملكية
٥٠٠,٦٦٨,٦٣٤	٤٩٢,٨٩٥,٦١٤	إجمالي التمويل
%(٢)	%٣٨	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 والتي 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 استخدام تقديرات موثوق بها، و الإدارة تقيس العمر الإنتاجي لأصولها مع التقديرات التي قدمتها الشركات الأخرى و التقدير الذي وضعته الشركة داخلياً بواسطة الموارد التقنية . وذلك تمشياً مع متطلبات معايير المحاسبة المصرية بمراجعة العمر الإنتاجي للأصل بصورة منتظمة لضمان الاتساق مع تقديرها أو غير ذلك وحساب ما تبقى من العمر الإنتاجي حسب الإقتضاء.

ب- مخصص إنخفاض قيمة مخزون:

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

د- ضرائب الدخل:

تخضع الشركة لضرائب الدخل على شركات الأموال وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك 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 المؤجلة في العام التي حدثت فيها تلك الفروق .

هـ- نظام التأمينات الاجتماعية:

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملين واصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ، ويقتصر إلتزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

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

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات و الفروض المحاسبية المشار إليها في الايضاحات الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية).

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات التكملة للتراجم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٥- الأصول الثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦٧,٤٤٤,٠١٣١ جنيه مصري بينما كان في :

صافي تكلفة الأصل في	صافي تكلفة الأصل في	صافي تكلفة الأصل في	صافي تكلفة الأصل في	صافي تكلفة الأصل في	صافي تكلفة الأصل في	صافي تكلفة الأصل في	صافي تكلفة الأصل في	صافي تكلفة الأصل في	صافي تكلفة الأصل في
٢٠٢٤-٩-٣٠	٢٠٢٤-٩-٣٠	٢٠٢٤-٩-٣٠	٢٠٢٤-٩-٣٠	٢٠٢٤-٧-٠١	٢٠٢٤-٩-٣٠	٢٠٢٤-٩-٣٠	٢٠٢٤-٧-٠١	٢٠٢٤-٩-٣٠	٢٠٢٤-٧-٠١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,١٩٤,٦٢٢	-	-	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-
٣٢,٠٠٤,٥٧٩	٢٣,٢٤٧,٦٩٣	-	٢٣٤,٣٦٣	٢٣,٠١٣,٣٣٠	٥٥,٢٥٢,٣٧٢	-	-	٥٥,٢٥٢,٣٧٢	-
٢,٦٣٠,٩٠٢	١٦,١٠٢,٩٦٨	-	٢٣,٠٧٩٢	١٥,٨٧٢,١٧٦	١٨,٧٣٣,٨٧٠	-	-	١٨,٧٣٣,٨٧٠	-
٨,٠٨٣,٩٨٦	٥,٢٩٢,٧٥٦	-	٢٩٨,٦٣٩	٥,٠٩٥,١١٧	١٢,٤٧٧,٧٤٢	-	-	١٢,٤٧٧,٧٤٢	-
١٩,٨٠٥,٠٤٤	٥٢,٥٠٦,٩٩٤	٧٣,٥٠٠	١,٥٧٥,٦٤٧	٥٢,٠٠٤,٨٤٧	٧٢,٣٢٠,٠٣٨	٧٣,٥٠٠	١٣,١١٠	٧٢,٣٢٠,٠٣٨	٧٣,٣٧٢,٤٢٨
٣,٧٢٠,٩٩٨	٦,٢٢٣,٣١١	-	٢٥٢,٠٨٦	٦,٠١١,٢٢٥	٩,٩٨٤,٣٠٩	-	٢٤,٥٠٠	٩,٩٤٩,٨٠٩	-
٦٧,٤٤٤,٠١٣١	١٠٤,٥١٤,٧٢٢	٧٣,٥٠٠	٢,٥٩١,٥٧٧	١٠١,٩٩٦,٦٩٥	١٧١,٩٥٤,٨٥٣	٧٣,٥٠٠	٤٧,٦١٠	١٧١,٩٨٠,٧٤٤	١٧١,٩٨٠,٧٤٤

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٦٩,٩٨٤,٠٠٤٩ جنيه مصري بينما كان في :

صافي تكلفة الأصل في	صافي تكلفة الأصل في	صافي تكلفة الأصل في	صافي تكلفة الأصل في	صافي تكلفة الأصل في	صافي تكلفة الأصل في	صافي تكلفة الأصل في	صافي تكلفة الأصل في	صافي تكلفة الأصل في	صافي تكلفة الأصل في
٢٠٢٤-٦-٣٠	٢٠٢٤-٦-٣٠	٢٠٢٤-٦-٣٠	٢٠٢٣-٧-٠١	٢٠٢٤-٦-٣٠	٢٠٢٤-٦-٣٠	٢٠٢٤-٦-٣٠	٢٠٢٣-٧-٠١	٢٠٢٤-٦-٣٠	٢٠٢٣-٧-٠١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,١٩٤,٦٢٢	-	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-
٣٢,٣٣٨,٩٤٢	٢٣,٠١٣,٣٣٠	-	٩٣٧,٤٥١	٢٢,٠٧٥,٨٧٩	٥٥,٢٥٢,٣٧٢	-	-	٥٥,٢٥٢,٣٧٢	-
٢,٨٦١,٦٩٥	١٥,٨٧٢,١٧٦	-	١,١٥٧,٩٧٠	١٤,٧١٤,٢٠٦	١٨,٧٣٣,٨٧٠	-	-	١٨,٧٣٣,٨٧٠	-
٨,٣٨٢,٦٢٥	٥,٠٩٥,١١٧	-	١,١١٩,٨٦٣	٢,٩٧٥,٢٥٤	١٢,٤٧٧,٧٤٢	-	-	١٢,٤٧٧,٧٤٢	-
٢١,٣٦٧,٥٨٢	٥٢,٠٠٤,٨٤٧	١٧٢,٨٤٧	٥,٢٧٧,٣٦٥	٤٦,٩٠٠,٣٢٩	٧٢,٣٢٠,٠٣٨	١٧٢,٨٤٧	٩,٩٢٥,٤٥٤	٦٣,٦١٩,٨٢١	٦٣,٦١٩,٨٢١
٢,٩٣٨,٥٨٤	٦,٠١١,٢٢٥	-	٨٢٤,٢١١	٥,١١٧,٢٠٤	٩,٩٤٩,٨٠٩	-	٢,٥٩١,٢٩٨	٦,٣٥٨,٥١١	-
٦٩,٩٨٤,٠٤٩	١٠١,٩٩٦,٦٩٤	١٧٢,٨٤٧	٩,٣٢٩,٦٧٠	٩٢,٨٤٢,٨٧١	١٧١,٩٨٠,٧٤٤	١٧٢,٨٤٧	١٥,٢٤٦,٥٥٩	١٥٩,٨٠٧,٠٣٢	١٥٩,٨٠٧,٠٣٢

أراضي

مبني وإنشاءات ومرافق *

وسائل نقل وانتقال

عدد وأفرات

أثاث وتجهيزات

كمبيوتر

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٦- الاستثمارات المالية

٦- أ- الاستثمارات في شركات تابعه

بلغ رصيد الاستثمارات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢,٩٧١,٧٦٠ جنيه مصري بيانها كالتالي:

٢٠٢٤-٦-٣٠	٢٠٢٤-٩-٣٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠	٦٠٪	استثمارات في شركات تابعه شركة افسكر انترناشيونال (دبي)
٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠		

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

بلغت الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢,٥٠٠ جنيه مصري بيانها كالتالي:

٢٠٢٤-٦-٣٠	٢٠٢٤-٩-٣٠	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري			
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٥	٤,٩٠٪	شركة ايتاكو
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠			
٢,٩٧٤,٢٦٠	٢,٩٧٤,٢٦٠			
(٢,٥٠٠)	(٢,٥٠٠)			
٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠			

الإجمالي الاستثمارات المالية

يخصم الاضمحلال في الاستثمارات المالية

صافي الاستثمارات المالية

٧- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,٦٥٧,٣١٥ جنيه مصري بيانها كالتالي:

٢٠٢٤-٩-٣٠	المحور لأصول ثابتة	المضاف خلال الفترة	٢٠٢٤-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٧,٣١٥	-	-	٢٠٧,٣١٥	اعمال تجهيز فرع نوبيع بالميناء البحري
١,٤٥٠,٠٠٠	-	-	١,٤٥٠,٠٠٠	مقدم عدد ٢ شقة بالفردقة - استراحات العاملين
١,٦٥٧,٣١٥	-	-	١,٦٥٧,٣١٥	

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 اخر مايو ٢٠٢٦

وبلغ صافي رصيد حق الانتفاع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٤٧,٩٤٨ جنيه مصري كما يلي:

الرصيد في ٢٠٢٤-٩-٣٠	الاستهلاك خلال الفترة	صافي التكلفة في ٢٠٢٤-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٧,٩٤٨	٢١,١٥٨	١٦٩,١٠٦	فرع شرم الشيخ
١٤٧,٩٤٨	٢١,١٥٨	١٦٩,١٠٦	

٩- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤١٣,١٨٠,٢٩٣ جنيه مصري وقد تم جرد و تقييم المخزون بمعرفة إدارة الشركة

و تحت مسؤوليتها طبقاً للأصول المرعية و بيانها كالتالي:

٢٠٢٤-٦-٣٠	٢٠٢٤-٩-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٨,٦٤١,٥٦٧	٣٨٥,١٦٤,٤٩٦	مخزون غير خالص الرسوم الجمركية
٣٠,١٥٤,٧٠٧	٢٦,٧٤٠,٩٨٣	مخزون خالص الرسوم الجمركية
٤٠٨,٧٩٦,٢٧٤	٤١١,٩٠٥,٤٧٩	
١,٢٦٠,٤٥٣	١,٢٧٤,٨١٤	وقود وقطع غيار ومهمات متنوعة
٤١٠,٠٥٦,٧٢٧	٤١٣,١٨٠,٢٩٣	الإجمالي

١٠- العملاء وأوراق القبض

بلغ رصيد العملاء وأوراق القبض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٥٣,٠٠٢ جنيه مصري بيانها كالتالي:

٢٠٢٤-٦-٣٠	٢٠٢٤-٩-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٩٣,٦٢٥	٣٠٠,٩٨٧	عملاء
١٩٣,٩٩٤	١٥٢,٠١٥	أوراق القبض
١,٣٨٧,٦١٩	٤٥٣,٠٠٢	

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١١- المستحق لدى اطراف ذات علاقة

بلغ رصيد الاطراف ذات العلاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦,٥٤٢,٣٦٥ جنية مصري تفاصيله كما يلي :

٢٠٢٤-٦-٣٠	٢٠٢٤-٩-٣٠	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة
جنية مصري	جنية مصري	تمويل	شركة ايتاكو
٥٩٤,٢٠٢	٥٩٤,٢٠٢	تمويل	شركة افسكو
٨,٠١٧,٢٥٥	٦,٥٤٢,٣٦٥		
٨,٦١١,٤٥٧	٧,١٣٦,٥٦٧		
٥٩٤,٢٠٢	٥٩٤,٢٠٢		
٨,٠١٧,٢٥٥	٦,٥٤٢,٣٦٥		

* يخصم خسائر انتمائية متوقعة

تتمثل المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ في معاملات الشركة مع الشركة المصرية للوكالات و التجارة (ايتاكو) شركة ذات مسؤولية محدودة (مستثمر فيها بنسه ٤,٩%) و شركة افسكو شركة ذات مسؤولية محدودة اماراتية (مستثمر فيها بنسبة ٦٠%) , هذا و يتم التعامل مع الطرف ذو العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير.

١٢- مدينون وحسابات مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وحسابات مدينة أخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٥,٦٧٥,٥٤٢ جنية مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٤-٦-٣٠	٢٠٢٤-٩-٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	ايرادات مستحقة
١,٣٦١,٠٤٦	٨٧٦,٦٥٦	مصرفات مدفوعة مقدما
٢,٤٢٥,٣٧٦	٥٧٥,٣٧٣	ضرائب خصم مستقطعة
٨,١٠٢,٥٩٩	١٠,٣٥٦,٦٦٤	مصلحة الضرائب
١,٠٧٣,٦٠١	٧٣٠,٧٢٢	موردون خدمات دفعات مقدما
٩٣٤,٥٣٤	٢,١٤٥,١٤٢	اعتمادات مستندية
٣,٢٦٨,٢٤٠	١,٣٠٦,٨٨٤	أرصدة مدينة أخرى
٩,٤٧٤,٦٣٦	٩,٦٨٤,١٠٠	
٢٦,٦٤٠,٠٣٢	٢٥,٦٧٥,٥٤٢	

١٣- النقدية لدى البنوك

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣٤٤,٩٩٥,١٨٥ جنية مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٤-٦-٣٠	٢٠٢٤-٩-٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	حسابات جارية
٥,٤٦٢,٤٤١	٨٢,٦٩٦,٢٨٣	جاري جنية مصري
٦٨,٩١٥,٤٧٩	١٣٨,٧٥٢,٧١٣	جاري عملات أجنبية
٧٤,٣٧٧,٩٢٠	٢٢١,٤٤٨,٩٩٦	
٨٨,٢٨٥,٦٥٥	٨٠,٣٣٥,٨٥٣	ودائع لأجل
٨٨,٩٨٥,٠٠٠	٤٣,٥٢٤,٠٠٠	ودائع جنية مصري
١٧٧,٢٧٠,٦٥٥	١٢٣,٨٥٩,٨٥٣	ودائع عملات أجنبية
٢٥١,٦٤٨,٥٧٥	٣٤٥,٣٠٨,٨٤٩	
٣١٣,٦٦٤	٣١٣,٦٦٤	يخصم
٢٥١,٣٣٤,٩١١	٣٤٤,٩٩٥,١٨٥	خسائر انتمائية

١٤- رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به مبلغ ١٠٠ مليون جنية مصري كما يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٩٣,٧٥٠ مليون جنية مصري موزعا على ٩٣,٧٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية جنية 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 ٢٠٢٤

١٥- الضريبة المؤجلة

جنيه مصري بيانها كالتالي :

بلغت الضريبة المؤجلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦,٣٣٩,٥٢٤

٢٠٢٤-٦-٣٠	٢٠٢٤-٩-٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٤١١,٣٠٣	٢,٦١٢,٦٨٥
٥١,٦٤٤,١٨٩	٦٠,٠٣٩,٦٣٩
٦١,٠٥٥,٤٩٢	٦٢,٦٥٢,٣٢٤
(١٢,٧٢٥,٨٦١)	(٢,٤٣٧,٥٥٥)
(٩٧,٧٨٦)	(٢١,٨٥١,٥٩٧)
٤٨,٢٣١,٨٤٥	٣٨,٣٦٣,١٧٢
١٠,٨٥٢,١٦٥	٨,٦٣١,٧١٤
(٢٥,٨٢٣,٤٠٣)	(١٤,٩٧١,٢٣٨)
(١٤,٩٧١,٢٣٨)	(٦,٣٣٩,٥٢٤)

الإهلاك المحاسبي

فروق عملة غير محققة ومصروفات أخرى

الإهلاك المحاسبي بعد استبعاد غير المؤيد من المصروفات

الإهلاك الضريبي

الفروق المؤقتة عن الأرباح الرأسمالية و أخرى

الفروق المؤقتة بين الإهلاك المحاسبي والضريبي

سعر الضريبة ٢٢,٥% التزام

الضريبة المؤجلة أول الفتره

إجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة

١٦- المخصصات

تتمثل المخصصات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ فيما يلي :

٢٠٢٤-٩-٣٠	انتهى الغرض منها خلال الفترة	الاستخدام خلال الفترة	التدعيم خلال الفترة	٢٠٢٤-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات محتملة
١٦,١١٤,١٥٩	-	-	-	١٦,١١٤,١٥٩	مخصص قضايا
١٧,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	١٧,٢٥٠,٠٠٠	مخصص مواجهة اسعار العملات
٤٥,٣٦٤,١٥٩	-	-	-	٤٥,٣٦٤,١٥٩	

١٧- موردون وأوراق دفع

جنيه مصري بيانها كالتالي :

بلغ رصيد موردون و أوراق دفع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥٨,٥٢٣,٠٥٦

٢٠٢٤-٦-٣٠	٢٠٢٤-٩-٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٦,٣٤١,٧٢٧	٥٠,٣٦٣,١٣١
٨,٠٢٠,٤٢٤	٨,١٥٩,٩٢٥
٣,٩٦٩,٥٣٦	-
٦٨,٣٣١,٦٨٧	٥٨,٥٢٣,٠٥٦

موردون بالخارج (عملات أجنبية)

موردون محلي

أوراق الدفع

١٨- دائنون وحسابات دائنة أخرى

جنيه مصري بيانها كالتالي :

بلغ رصيد دائنون وحسابات دائنة أخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ

٢٠٢٤-٦-٣٠	٢٠٢٤-٩-٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,١٣٤,١٠٠	١٣٣,٤٧١,٣٤٩
١٠,١٠٣,٠٨٩	٥,٢٠٤,٠١٩
٥,٤٣٢,٩٣٧	٢٨٠,٦١٩,٠٤٦
٤٠٠,٩٦٨	٩٣,٠٠٧
٦,٩١١,٣٨٩	٤,٣٥٦,٨٢٦
٨٨٢,٩٢٩	٨٩٠,٤٢٩
٣,٢٢٥,١٢١	٤,١٨٢,٥٠٨
٤٢,٠٩٠,٥٣٣	٤٢٨,٨١٧,١٨٤

دائنو جهات حكومية

مصروفات مستحقة

ارصدة دائنة متنوعة أخرى (جمعيه الاسكان وأخرون)

إيرادات مقدمة

عملاء دفعات مقدمة

تأمينات للغير

المساهمة التكافلية

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٩- ضريبة الدخل

بلغت ضريبة الدخل عن الفترة المالية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣٩,٨٦٥,٧٠٠ جنيه مصري كما يلي

٢٠٢٤-٦-٣٠	٢٠٢٤-٩-٣٠	صافي الربح المحاسبي
جنيه مصري	جنيه مصري	تسويات علي الربح المحاسبي
٤٥٢,٨٩٦,١١٧	١٣٧,٧١٧,٥١٧	صافي الوعاء الخاضع للضريبة
٥٥,٠٣٨,٥١٠	٣٩,٤٦٣,٢٧١	الضريبة المستحقة
٥٠٧,٩٣٤,٦٢٧	١٧٧,١٨٠,٨٨٧	نسبة الضريبة الفعلية
٢٢,٥%	٢٢,٥%	
١١٤,٢٨٥,٢٩١	٣٩,٨٦٥,٧٠٠	
٢٥,٢%	٢٨,٩%	

٢٠- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

بلغ نصيب السهم في صافي ارباح الفترة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٠,٩٧٣ جنيه مصري كما يلي :

٢٠٢٣-٩-٣٠	٢٠٢٤-٩-٣٠	صافي أرباح الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	مكافاة اعضاء مجلس الادارة
١١٨,٨١٥,٦١٧	١٠٦,٤٨٣,٥٣٠	نصيب العاملين في الأرباح
٥,٧٠٦,٤٠٦	٥,٠٨٩,٨٠٢	نصيب المساهمين في الأرباح
١١,٣١٠,٩٢١	١٠,١٣٩,٣٧٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٠١,٧٩٨,٢٩٠	٩١,٢٥٤,٣٥٦	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	
١,٠٨٦	٠,٩٧٣	

٢١- الالتزامات العرضية

بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥٥٨,٣١٢,١٥٧ جنيه مصري وبغطاء نقدي محجب لحساب الضمانات يبلغ في المتوسط ١٣,٣٢% من قيمة الإصدارات والذي يمثل ٧٤,٣٧٧,٩٥٨ جنيه مصري

٢٢- الموقف الضريبي

اسم الممول : شركة مصر للأسواق الحرة
رقم الملف الضريبي : ٥-٠٠٠٠٢-١٨٩-٠٠٠٠٠٠
رقم البطاقة الضريبية : ١٠٠٠-٦٤-٦٢٠
المأمورية التابعة لها : مركز كبار الممولين
المستشار المالي : 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 و حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
تم ربط وتسوية الضريبة :
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
الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى الان
تم ربط وتسوية الضريبة :
الشركة تقوم بسداد الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل مركز كبار الممولين

ج- ضريبة المبيعات / القيمة المضافة:

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

د- ضريبة الدمغة :

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

٢٣- الموقف القضائي

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

رئيس مجلس الإدارة
اشرف زين

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 ٢٠٢٤

<u>٢٠٢٣-٩-٣٠</u>	<u>٢٠٢٤-٩-٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٤٢,٨٩٥,٠٣٠	٤٠٨,٧٩٦,٢٧٤	مخزون بضائع اول الفترة
٣٠٤,٢٤١,٤٤١	١٨٢,٨٧٩,٥٦٤	مشتريات بضائع بغرض البيع
<u>٥٤٧,١٣٦,٤٧١</u>	<u>٥٩١,٦٧٥,٨٣٨</u>	اجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
٢٧٥,١١٨,١٧٢	٤١١,٩٠٥,٤٧٩	<u>يخصم</u>
		مخزون بضائع اخر الفترة
<u>٢٧٢,٠١٨,٢٩٩</u>	<u>١٧٩,٧٧٠,٣٥٨</u>	صافي تكلفة البضاعة المباعة
٣٦,٥٦٦,٧٩٥	٤٣,٥٧٩,٠١٨	<u>يضاف</u>
		مصروفات البيع والتوزيع
<u>٣٠٨,٥٨٥,٠٩٤</u>	<u>٢٢٣,٣٤٩,٣٧٦</u>	تكلفة المبيعات

مرفق رقم (٢)

الإيرادات الأخرى عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

<u>٢٠٢٣-٩-٣٠</u>	<u>٢٠٢٤-٩-٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤,٦٤٩,٥٧٠	٤,٤٩٦,٧٢٤	تنشيط مبيعات
٣,٠١٧,٣٠٠	٢٢٣,٨٦٢	ترويج موردين خارجيون
٤٩,٦٩١	٤٣٩,٢٨٠	تسجيل دفع و فروق أسعار بضائع موردين
١٠٥,٨٩١	١٢٩,٨٠٦	تعويضات مصر للتأمين
٤٣٥,١٨٣	٦٠,١٩٧	اخرى
<u>٨,٢٥٧,٦٣٦</u>	<u>٥,٣٤٩,٨٧٠</u>	اجمالي الإيرادات العادية

رئيس مجلس الإدارة

اشرف رين

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعي