شركة مصر للأسواق الحرة
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وكذا
تقرير مراقب الحسابات عليها

المحاسبون القانونيون العرب
محمد أنور وشركاه

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية- والمتمثلة في قائمه المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونية ٢٠٢٦ وكذا القوائم المستقلة للدخل (الارباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا فى إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية المستقلة . وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصى للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل و الواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة .وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

أساس الرأي المتحفظ

لم توافنا إدارة الشركة بدراسة متكاملة والمستندات المؤيدة لها لتقييم أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) «عقود التأجير»، الساري اعتبارًا من أول يناير ٢٠٢١؛ ومن ثم لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بشأن اكتمال وصحة إثبات وقياس وعرض أصول حق الاستخدام والتزامات عقود التأجير وآثارها ذات الصلة. وبناءً عليه، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك تعديلات ضرورية على القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وأرقام المقارنة.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير أي تسويات – إن وجدت – والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تمكنا من الحصول على البيانات المذكورة فى فقرات أساس الرأي المتحفظ أعلاه فمن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي المستقل لشركة مصر للأسواق الحرة في ٣٠ يونية ٢٠٢٦، وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرة لفت الانتباه

- تم مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بواسطة مراقب الحسابات السابق والذي أصدر تقريرا براي غير متحفظ بتاريخ ٢٠٢٥/٨/٥

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون و نظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة 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 فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى ١٢ أغسطس ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

محمد أنور الخشني

س . م . م (٢٦٣٤٣)

سجل مراقبى حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤١٦

سجل مراقبى حسابات الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ١٨٨٦

زميل جمعية المحاسبين و المراجعين المصرية

المحاسبون القانونيون العرب

محمد أنور وشركاه

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(٥)	٥٥,٩٣٣,٠٢٩	٦١,٤٠٢,٩١٦
استثمارات في شركات تابعة	(٦-أ)	٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠
استثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)	(٦-ب)	-	-
أصول حق انتفاع (بالصافي)	(٧)	-	٨٤,٤٧٣
مشروعات تحت التنفيذ - طويلة الأجل		١٣,٥٩٩,١٨٠	٨,١٣٣,٨٢٩
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧٢,٥٠٤,٤٦٩	٧٥,٥٩٩,٩٧٧
الأصول المتداولة			
المخزون	(٨)	٥٥٦,٧٨٣,١٧٩	٤٣٧,٦١٥,٩٩٩
عملاء وأوراق القبض (بالصافي)	(٩)	٦٦٢,١١٣	٧٣٥,١٢٩
المستحق لذي أطراف ذات علاقة (بالصافي)	(١٠)	-	٤,٩٣٥,٧٧٩
مدينون وحسابات مدينة أخرى (بالصافي)	(١١)	٤٣,٥٣٤,٨٤٠	٥٩,٨١٢,٩١٥
نقدية لدى البنوك (بالصافي)	(١٢)	٢١٤,١٤٢,٧١٦	٢٩٥,٧٠٩,٤٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٨١٥,٤٢٥,٨٤٨	٧٩٨,٣١٩,١٣٩
إجمالي الأصول		٨٨٧,٩٢٩,٣١٧	٨٧٣,٩٠٥,١٠٩
حقوق المساهمين			
رأس المال المدفوع	(١٣)	٩٣,٢٥٠,٠٠٠	٩٢,٧٥٠,٠٠٠
الاحتياطي القانوني		٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠
احتياطيات أخرى	(١٤)	٩٢,٢٣٩,٨٠٥	٥٧,٢٣٩,٨٠٥
صافي أرباح العام		٢١٧,٢٠٤,٢١٩	٤٠٠,٣٢٩,٩٩١
إجمالي حقوق المساهمين		٤٥٠,٠٩٦,٠٢٤	٥٩٨,٢١٦,٧٩٩
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٥)	٦,٧٧٠,٩٨١	٦,٨٧٥,١٦٨
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٦,٧٧٠,٩٨١	٦,٨٧٥,١٦٨
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(١٦)	٤٥,٣٦٤,١٥٩	٤٥,٣٦٤,١٥٩
موردون وأوراق دفع	(١٧)	١٤٠,٧٤١,٨٨٥	٨٧,٩٩١,٠٤٥
المستحق لأطراف ذات علاقة	(١٠)	٦٤٢,٦٠٩	-
دائنون وحسابات دائنة أخرى	(١٨)	٤٦,٢١٨,٨٦٠	٣٩,٠٦٤,٤٠٨
ضريبة الدخل المستحقة	(٢١)	٩٨,١٩١,٩٩٩	١٢١,٣٦٨,٠٣٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣٣١,٠٩٠,٣٦٢	٢٦٨,٧٨٨,١٤٩
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٨٨٧,٩٢٩,٣١٧	٨٧٣,٩٠٥,١٠٩

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات مرفق

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الإدارة
اشرف زين

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
الإيرادات	(١٩)	١,٤٤٣,٠٠٠,٣٢١	١,٣٦٧,٩٣٦,٠٤٤
يخصم:			
تكلفة المبيعات (مرفق رقم ١)		(٩٤٣,٨١٩,٧٨٩)	(٨٠٣,١٩٧,١٦٢)
مجمل الربح		٤٩٩,١٨١,٥٣٢	٥٦٤,٠٣٨,٨٨٢
يخصم:			
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٠)	٩٨,١١٦,٢٩٩	٨٣,٣٣٩,٠٩٩
رواتب مقطوعة وبدلات أعضاء مجلس الإدارة		١,٥٩٧,١١٧	١,٢٨٣,٧٩٤
خسائر ائتمانية متوقعة		٩٢١,٩٨١	-
المساهمة التكافلية		٣,٦٧٥,٧١٨	٣,٥٢٤,٩٩٣
		١٠٤,٢٣٧,١١٨	٨٨,١٤٧,٨٨٦
يضاف:			
عوائد وذائع		٢٠,٢٩٥,٦٩٩	٢٦,١٠٩,٠٩٢
عائد استثمارات مالية - شركات تابعة		٩٩٧,٨١٩	١,٠٢١,٠٧٥
الإيرادات الأخرى (مرفق رقم ٢)		٦,٠٦٣,٤٧٩	٦,٥١٨,٦٨٦
		٢٧,٢٨٦,٩٩٧	٣٤,٢١٨,٧٨٣
صافي أرباح النشاط		٤٢٢,٢٣٠,٣٤١	٥١٠,١٠٩,٧٧٩
يضاف/(يخصم)			
أرباح رأسمالية		-	١٦,٠٠٠
(خسائر) أرباح فروق ترجمة عملات أجنبية		(٧,٠٠٨,٥١٠)	٨,٥٢٦,١٧٥
		(٧,٠٠٨,٥١٠)	٨,٥٤٢,١٧٥
صافي الربح قبل الضرائب		٤١٥,٢٢١,٨٣١	٥١٨,٦٥١,٩٥٤
الضريبة المؤجلة	(١٥)	١٠٤,١٨٧	٨,٠٩٦,٠٧٠
ضريبة الدخل		(٩٨,١٢١,٩٩٩)	(١٢٦,٣٦٨,٠٢٠)
صافي الربح		٣١٧,٢٠١,٩١٩	٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤
نصيب السهم في الأرباح	(٢٢)	٢,٨٩٥	٣,٣٣٥

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٤) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الإدارة

الشرقاوي

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
صافي ربح العام	٣١٧,٢٠٤,٢١٩	٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤
الدخل الشامل	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن العام	٣١٧,٢٠١,٢١٩	٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٤) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الإدارة
الشرقاوي زين

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	رأس المال جنيه مصرى	الاحتياطى القانونى جنيه مصرى	احتياطى خاص (علاوة أصدار) جنيه مصرى	احتياطيات أخرى جنيه مصرى	أرباح السنة جنيه مصرى	الإجمالى جنيه مصرى
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٤	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	١٤,٩١٦,١٢٩	٧,٣٢٠,٦٧٦	٣٤٩,٤٦٢,٩٩١	٥١٢,٣٢٤,٧٩٦
المحول الى الاحتياطات الاخرى	-	-	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
توزيعات الأرباح طبقا لقرار الجمعية العامة					(٣١٤,٤٦٢,٩٩١)	(٣١٤,٤٦٢,٩٩١)
أرباح العام	-	-	-	-	٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤	٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٢,٣٢٠,٦٧٦	٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤	٥٩٨,٢٤١,٧٩٩
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٥	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٢,٣٢٠,٦٧٦	٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤	٥٩٨,٢٤١,٧٩٩
المحول الى الاحتياطات الاخرى	-	-	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
توزيعات الأرباح طبقا لقرار الجمعية العامة	-	-	-	-	(٣٦٥,٣٧٩,٩٩٤)	(٣٦٥,٣٧٩,٩٩٤)
أرباح العام	-	-	-	-	٣١٧,٢٠٤,٢١٩	٣١٧,٢٠٤,٢١٩
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	١٤,٩١٦,١٢٩	٧٧,٣٢٠,٦٧٦	٣١٧,٢٠٤,٢١٩	٥٥٠,٠٦٦,٠٢٤

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٩) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعى

رئيس مجلس الأدارة
اشرف زين

قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
صافي الأرباح قبل ضريبة الدخل		٤١٥,٢٢١,٨٣١	٥١٨,٦٥١,٩٥٤
تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
اهلاك واستهلاك العام	(٥-٦)	٩,٤٩٤,٥١٥	١٠,٠١٩,٩٠٣
عائد استثمارات في شركات تابعة		(٩٢٧,٨١٩)	(١,٥٩١,٠٧٥)
عوائد وتوابع		(٢٠,١٩٥,٢٢٩)	(٢٦,١٠٩,٠٢٢)
أرباح رأسمالية		-	(١٦,٠٠٠)
ارباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل		٤٠٣,٤٩٢,٨٩٨	٥٠٠,٩٢٨,٣٩٠
التغير في التأمينات لدى الغير - طويلة الأجل		(٥,٤٦٥,٢٤٨)	(٤٠٣,٤٣٢)
التغير في المخزون	(٨)	(١١٩,١٧٧,١٨٠)	(٢٧,٥٥٩,٢٧٢)
التغير في العملاء وأوراق القبض	(٩)	٢٦,٠٢٦	٦٤٩,٤٨٠
التغير في مدينون والمسابات المدينة أخرى	(١١)	١٦,٢٧٨,٠٧٥	(١٥,٦٩١,٣٩٨)
التغير في موردين وأوراق الدفع	(١٢)	٨٢,٢٥٠,٣٤٠	(١٠,٣٤٠,١٤٢)
التغير في المستحق من و الى أطراف ذات علاقة	(١٠)	٥,٥٧٩,١٨٨	٢,٠١٨,٥٧٦
التغير في الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى	(١٥)	٢,١٥٤,١٠٩	(٢,٠٢٦,١٢٥)
التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل		٣٩٠,٦٩٨,٥٥١	٤٤٧,٦٢٩,٤٩٣
ضريبة الدخل المدفوعة		(١٩٦,٣٩٨,٠٣٠)	(١١٥,٢٨٨,٢٩١)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل		٢١٤,٣٠٠,٥٢١	٣٣٢,٣٤١,٢٠٢
التدفقات النقدية من انشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء اصول ثابتة	(٥)	(٩٤٠,٦٥٩)	(٢,١٨٩,٨١٩)
عوائد وتوابع		٢٠,٢٩٥,٢٢٩	٢٦,١٠٩,٠٢٢
مقبوضات من بيع اصول ثابتة		-	١٦,٠٠٠
مقبوضات من عائد استثمارات في شركات تابعة		٩٢٧,٨١٩	١,٥٩١,٠٧٥
صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطة الاستثمار		٢٠,٢٨٢,٧٨٩	٢٤,٩٢٦,٢٧٨
التدفقات النقدية من انشطة التمويل			
مدفوعات توزيعات الأرباح		(٣٦٥,٢٧٩,٩٩٤)	(٣١٤,٤٢٢,٩٩١)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) انشطة التمويل		(٣٦٥,٢٧٩,٩٩٤)	(٣١٤,٤٢٢,٩٩١)
صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال العام		(٨٠,٧٦٦,٦٨٤)	٤٣,٨٢٤,٤٨٩
النقدية وما في حكمها اول العام		٢٩٥,٢٠٩,٤٠٠	٢٥١,٣٣٤,٩١١
النقدية وما في حكمها اخر العام	(١٢)	٢١٤,٤٤٢,٧١٦	٢٩٥,٢٠٩,٤٠٠

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الادارة
الشرف زين

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونية ٢٠٢٦

١- عام

١-١ نبذة عن الشركة

تأسست شركة مصر للأسواق الحرة (شركة مساهمة مصرية) طبقا لموافقة لجنة تأسيس الشركات طبقا لنص المادة (١٨) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فى ٣٠ يونية ١٩٩٧ وتم تسجيلها فى السجل التجارى تحت رقم ٤١٨ ١١٤ مكتب استثمار القاهرة بتاريخ ٧ يوليو ١٩٩٧' ويقع ١٠٦ شارع جامعه الدول العربية – الدقي – الجيزه.

١-٢ غرض الشركة

بغرض استيراد وبيع البضائع الأجنبية والمحلية بالعملات الأجنبية والمحلية بنظام الأسواق الحرة للفئات المصرح لها بإعفاءات جمركية وضريبية وكذلك البيع لباقى المواطنين بدون إعفاءات وذلك فى معارض البيع فى الموانئ الجوية والبحرية والمنافذ البرية وفى داخل المدن وكذا تزويد المنشآت السياحية والفندقية بمستلزماتها من الأسواق العالمية والمحلية وتموين السفن فى الموانئ المصرية باحتياجاتها من البضائع الأجنبية والقيام بأعمال الوكالات التجارية فى الداخل والخارج والقيام بأعمال التصدير وكافة الأعمال المصرح بها بالمناطق الحرة.

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم اعتماد إصدار القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ للشركة من مجلس الادارة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٦.
- تم إعداد القوائم المالية المستقلة علي أساس مبدأ الإستمرارية.

١-٤ - أهم التغيرات 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) اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١. كما يسري عدد من التعديلات الأخرى على المعايير السارية اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢١ ولكن ليس لديهم تأثير جوهري على القوائم المالية المستقلة للشركة.

أ- معيار ٤٧ الأدوات المالية

يحدد معيار المحاسبة المصرى 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.

(أ-١). تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبة المصرى 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 الاصول المالية بموجب المعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.

يلغي المعيار المحاسبة المصرى ٤٧ فئات المعيار المحاسبة المصرى ٢٦ السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمتحصلات المدينة والمتاحة للبيع. بموجب المعيار المحاسبة المصرى ٤٧ لا يتم فصل المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف أصلا ماليا في نطاق المعيار مطلقا. وبدلاً من ذلك ، يتم تقييم و تصنيف الأداء المالية ككل.

يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة المصري ٢٦ لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

(أ-٢) اضمحلال الأصول المالية

يستبدل معيار المحاسبة المصرى ٤٧ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ بنموذج " خسارة الائتمان المتوقعة " (ECL) يتطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والاصول من العقد واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ .

لم يكن للتطبيق هذا المعيار تأثير جوهرى على هذه القوائم المالية المستقلة.

ب – معيار ٤٨ الايراد من العقود مع العملاء

يكون معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ إطارا شاملاً لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات ومقدارها ومتى يتم الاعتراف. لقد حل المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم ١١ الايرادات و معيار المحاسبة المصرى رقم ٨ عقود الانشاءات والتفسيرات ذات الصلة بموجب معيار المحاسبة المصرى 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 المستقلة.

ج – معيار ٤٩ عقود الايجار

– 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 نموذجا محاسبيا واحدًا 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.

٢- اهم السياسات المحاسبية:

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

١/٢ أسس اعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة 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 المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب إستخدام تقديرات محاسبية هامة، كما يتطلب من الإدارة إستخدام تقديراتهم الحكمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة و الأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لايكون 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 المستقلة للشركة بإستخدام العملة الأساسية في البيئة الإقتصادية التي تعمل بها الشركة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري، والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة:

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام إلى عملة التعامل بإستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي.

٣/٢ الأصول الثابتة:

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

يتم إستخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك.

وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول :-

	معدل الإهلاك السنوى
المبانى والانشاءات والمرافق	٢٪ - ٢.٥٪ - ٥٪
وسائل نقل وانتقال	٢٠٪
عدد وأدوات	١٠٪ - ١٥٪
اثاث وتجهيزات وديكورات	١٠٪ - ٢٠ %
اجهزة كمبيوتر	٢٠٪

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 و الإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الإقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدرة عند إقتناء الأصل وامكانية قياس التكلفة بدقة، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الانتاجي المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل.

٤/٢ <u>اصول حق الانتفاع:</u>

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

٥/٢ <u>المخزون:</u>

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

٦/٢ <u>الأصول المالية:</u>

(١) <u>التصنيف :</u>

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية على أساس الغرض من إقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الإعتراف الأولى بها وقد تم تصنيف كل الأصول المالية للشركة ضمن مجموعة الإقراض و المديونات، وهي أصول مالية و ليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها وغير متداولة في سوق نشط.

يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ إستحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الميزانية عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة.

تتضمن هذه المجموعة أرصدة المدينون التجاريون و الأرصدة المدينة المتنوعة و النقدية وما في حكمها و المستحق من أطراف ذات علاقة.

(٢) <u>إعادة التبويب :</u>

- يحق للشركة الإختيار في إعادة تبويب الأصول المالية بخلاف المشتقات و التي لم يعد الغرض من الإحتفاظ بها هو بيعها أو إعادة شرائها في المستقبل القريب نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر ما لم تكن هذه الأداة تم تخصيصها بمعرفة المنشأة عند الإعتراف الأولى كأداة تقييم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر .

- يمكن إعادة تبويب الأصول المالية التي تفي بتعريف القروض و المديونات نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر أو من مجموعة الأدوات المالية المتاحة للبيع إذا كان لدى الشركة النية و القدرة على الاحتفاظ بهذه الأصول المالية خلال المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الإستحقاق في تاريخ إعادة التبويب .

- يتم إعادة التبويب بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التبويب ولا يتم رد أى أرباح أو خسائر تم الإعتراف بها من قبل في قائمة الدخل وتصبح القيمة العادلة للأصل المالي في تاريخ إعادة تبويبه هي التكلفة أو التكلفة المستهلكة الجديدة للأصل حسب الأحوال.
- يتم تحديد سعر الفائدة الفعلي للأصول المالية المعاد تبويبها للقروض و المديونات على أساس تاريخ إعادة تبويب الأصول المالية.

(٣) القياس والقياس اللاحق:

- يتم الاعتراف الاولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة لذلك الأصل بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة.
- يقاس الأصل المالي لاحقاً بالتكلفة المستهلكة بإستخدام 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 الاستثمارات المالية

(١) الاستثمارات في الشركات التابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات 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 المنشاة المستثمر فيها، وإذا، فقط إذا، كانت الشركة :

- السلطة علي المنشاة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية علي توجيه الانشطة ذات الصلة للمنشاة المستثمر فيها).
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشاة 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 للمنشاة المستثمر فيها، فإن

الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة علي المنشاة المستثمر فيها، بما في ذلك – :

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الاصوات الآخرين للشركة المستثمر فيها
- الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الاخري
- حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم الشركة باعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر علي المنشأه 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 المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الارباح 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 والمحققة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتبارا من تاريخ صدور

قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات تلك الارباح

(٢) اصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح 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 عندالاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الارباح أوالخسائر .عند الاعتراف الاولي، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أوالخسائر بالقيمة العادلة.

يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بالميزانية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الارباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بقائمة الارباح او الخسائر

(٣) استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة بالتكلفة، هذا ويتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات في حالة وجود انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الاستثمارات على أن يتم تحديد هذا الانخفاض وإثباته بالنسبة لكل استثمار على حدة .

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 الاجل التى تستحق خلال فترة ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ القوائم المالية المستقلة و مدينون تجاريون طويلة الاجل التى 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 إحتمالية إضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي من العوامل التالية، المصاعب المالية للمدين أو إحتمالات التعثر و الإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الإئتمان الممنوحة .

تمثل 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 فى حكمها:

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تشمل النقدية وما فى حكمها النقدية بالصندوق وحسابات جارية بالبنوك والودائع تحت الطلب استحقاق أقل من ثلاثة شهور من تاريخ الاقتناء.

١٠/٢ المخصصات:

يتم الإعتراف بالمخصص عندما يكون هناك إلتزام قانوني أو إستدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك إستخدام للموارد لتسوية هذه الإلتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للإعتماد عليه لقيمة هذا الإلتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلتزام.

١١/٢ الدائنون التجاريون:

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

١٢/٢ تحقق الإيراد:

يتم الاعتراف بالايراد بعد انتقال السيطرة علي البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذ ه في الآتي:

١) تحديد العقود المبرمة مع العملاء.

٢) تحديد التزامات الاداء في العقد.

٣) تحديد سعر المعاملة .

٤) تخصيص سعر المعاملة.

٥) الاعتراف بالايراد عند استيفاء التزامات الاداء.

(١) ايرادات النشاط:

يتم الإعتراف بالمبيعات عند تسليم المنتج أو تأدية الخدمة إلى المشترين الذين لهم كل الحق في بيعها و تحديد أسعارها و بالتالي لا يوجد أي إلتزامات تمنع المشترين من قبول المنتجات، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للإتفاقيات، و بالتالي تم نقل كل المخاطر و المنافع إلى المشترين 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 بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي و عند وجود إضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الإعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

١٣/٢ توزيعات الأرباح:

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

١٤/٢ الأرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب الأرقام المقارنة للتناسب مع العرض الحالي للقوائم المالية للسنة الحالية .

١٥/٢ الاحتياطي القانوني:

تطبيقًا 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 تعليتة 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 أضمحلت 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 والتى 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 أضمحل . في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للاصل مطلوبا، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية للاصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هى القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع اوالقيمة الاستخدامية ايهما اقل والتى يتم تحديدها للاصول الفردية، الا إذا لم يولد الاصل تدفقات نقدية مستقبلية إلى حد كبير عن تلك من الاصول أو مجموعة الاصول الاخري.وعندما تزيد القيمة الدفترية للاصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر أن الاصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر . يبنذ 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. بيند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة .ويتم رد الخسارة الناجمة بن اضمحلال القيمة والتى تم الاعتراف بها سابقا 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 الا 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- <u>إدارة المخاطر المالية</u>

١/٣ <u>عناصر المخاطر المالية</u>

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 الأئتمان 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- <u>مخاطر السوق:</u>

١- <u>مخاطر أسعار العملات الأجنبية:</u>

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة و بصفة رئيسية اليورو و الدولار الامريكي. و ينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية و الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ المركز المالي.

٢-<u>مخاطر الأسعار:</u>

يوجد لدى الشركة إستثمارات في أدوات حقوق ملكية و أدوات دين غير مسجلة في أسواق المال و طبقًا لأسس التقييم المتبعة فى تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالايضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافًا جوهريًا عن قيمتها الدفترية فى تاريخ الميزانية وتمثل تقديرا معقول لقيمتها العادلة بالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للإستثمارات.

٣-<u>مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية و القيمة العادلة:</u>

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

ب- مخاطر الائتمان:

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية و ودائع لدى البنوك و الأفراد المتمثلة في حسابات العملاء و أوراق 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 للموزعين و تجار الجملة تقوم إدارة الأئتمان 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 الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

٢/٣ إدارة مخاطر رأس المال:

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار بما يحقق عائد للمساهمين و تقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية المستقلة . و توفير و الحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال .

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال بإستخدام نسبة صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي رأس المال و يتمثل صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى في إجمالي الدائنون و الأرصدة الدائنة الاخرى والإلتزامات طويلة الأجل مخصوماً منها النقدية و ما في حكمها . و يتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة والاحتياطي 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 يونيو ٢٠٢٦ :

	٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
دائنون و أرصدة دائنة أخرى	٢٩٢,٤٩٧,١٣٤	٢٣٠,٢٩٩,١٥١
يخصم:النقدية و ما فى حكمها	(٢١٤,٤٤٢,٧١٦)	(٢٩٥,٢٠٩,٤٠٠)
صافي الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الاخرى	٧٨,٠٥٤,٤١٨	(٦٤,٩١٠,٢٤٩)
حقوق الملكية	٥٥٠,٠٦٦,٠٢٤	٥٩٨,٢٤١,٧٩٩
إجمالي التمويل	٦٢٨,١٢٠,٤٤٢	٥٣٣,٣٣١,٥٥٠
نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الاخرى إلى إجمالي التمويل	١٢٪	(٪١٢)

٤ – التقديرات و الفروض المحاسبية الهامة:

٤/١ 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 إستخدام تقديرات موثوق بها، و الإدارة تقيس العمر الإنتاجي لأصولها مع التقديرات التي قدمتها الشركات الأخرى و التقدير الذي وضعته الشركة داخلياً بواسطة الموارد الفنية . وذلك تمشياً مع متطلبات معايير المحاسبة المصرية بمراجعة العمر الإنتاجي للأصل بصورة منتظمة لضمان الاتساق مع تقديرها أو غير ذلك وحساب ما تبقى من العمر الإنتاجي حسب الاقتضاء.

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

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

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

٥- الأصول الثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٥٥,٩٣٣,٥٢٩ جنيه مصري يبانها كالتالي :

	التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٥ جنية مصري	الإضافات خلال السنة جنية مصري	الاستبعادات خلال السنة جنية مصري	إجمالي تكلفة الأصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنية مصري	مجمع الأهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٥ جنية مصري	اهلاك السنة جنية مصري	اهلاك الاستبعادات جنية مصري	مجمع الأهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنية مصري	صافي تكلفة الأصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنية مصري	الأصول المهلكة بالكامل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنية مصري
أراضي	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-
مباني وانشاءات ومرافق	٥٨,١٥٢,٢٧٢	-	-	٥٨,١٥٢,٢٧٢	٢٣,٩٩٩,١١٤	٩٩٥,٤٥١	-	٢٤,٩٩٤,٥٦٥	٣٣,١٥٧,٧٠٧	٨,٦٧١,٢٢٩
وسائل نقل وانتقال	١٨,٧٣٣,٨٧٠	-	-	١٨,٧٣٣,٨٧٠	١٦,٧٠٧,٠٧٩	٦٦٠,٠٠٠	-	١٧,٣٦٧,٠٧٩	١,٣٦٦,٧٩١	١٥,٤٣٣,٨٧٠
عدد وأدوات	١٣,٦٧٢,٩٨٢	٢٣٨,٧١٩	-	٩,٢٩٦,٢٣٤	٧,٥١٥,٠٠٠	١,٢١٨,٤٢٦	-	٦,٣٩٦,٣٤٥	٦,٣٩٦,٣٤٥	١,٥٤١,٠٧٩
أثاث وتجهيزات	٧٣,٩٧٩,٦٢٧	٣٤٤,٨٨٣	-	٧٤,٣٠٤,٤٧٩	٥٣,٨٣٤,٣٦٢	٥,٤٦٥,٧١٤	-	٦٣,٢٩٠,٠٧٦	١١,٠١٤,٤٠٣	٤١,١١١,٠٧٤
كمبيوتر	١٠,٥٢١,٣٠٦	٣٧٧,٠٩٠	-	١٠,٨٩٨,٣٩٦	٧,٠٢٤,٢٨٧	١,٠٧٠,٤٥١	-	٨,٠٩٤,٧٣٨	٢,٨٠٣,٦٥٨	٥,٢٨٦,١٩٨
	١٧٦,٢٥٤,٣٧٩	٩٤٠,٦٥٩	-	١٧٧,١٩٥,٠٣٧	١١١,٨٥١,٤٦٦	٩,٤١٠,٠٤٢	-	١٢١,٢٦١,٥٠٨	٥٥,٩٣٣,٥٢٩	٧٢,٠٤٨,٤٩١

يتم توزيع مصروفات الاهلاك على النحو التالي :-

	يونيو ٢٠٢٦ ٣٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
تكاليف النشاط (مصروفات البيع والتوزيع) - مرافق رقم ١	٧,١٠٩,٢٠١	٧,٤٤٩,٩٣٠
اهلاكات إدارية- ايضاح رقم ١٩	٢,٣٠٧,٨٤١	٢,٤٨٨,٣٤١
	٩,٤١٠,٠٤٢	٩,٩٣٨,٢٧١

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ١٤,٠٠٢,٩١٣ جنيه مصري يبانها كالتالي :

	التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٤ جنية مصري	الإضافات خلال العام جنية مصري	الاستبعادات خلال العام جنية مصري	إجمالي تكلفة الأصل في ٣٠-٦-٢٠٢٥ جنية مصري	مجمع الأهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٤ جنية مصري	اهلاك العام جنية مصري	اهلاك الاستبعادات جنية مصري	مجمع الأهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنية مصري	صافي تكلفة الأصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنية مصري	الأصول المهلكة بالكامل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنية مصري
أراضي	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-
مباني وانشاءات ومرافق	٥٥,٢٥٢,٢٧٢	٢,٩٠٠,٠٠٠	-	٥٨,١٥٢,٢٧٢	٢٣,٠١٣,٣٣٠	٩٨٥,٧٨٤	-	٢٣,٩٩٩,١١٤	٣٤,١٥٣,١٥٨	٨,٦٧٦,٢٢٩
وسائل نقل وانتقال	١٨,٧٣٣,٨٧٠	-	-	١٨,٧٣٣,٨٧٠	١٥,٨٧٢,١٧٦	٨٣٤,٩٠٣	-	١٦,٧٠٧,٠٧٩	٢,٠٢٦,٧٩١	١٣,٨٨٥,١٨٠
عدد وأدوات	١٣,٤٧٧,٧٤٢	١٩٤,٩٤٠	-	١٣,٦٧٢,٩٨٢	٥,٠٩٥,١١٧	١,٩٠١,٥٠٧	-	٦,٩٩٦,٦٢٤	٧,٣٧٦,٠٥٨	١,٥٢٩,٩٩٧
أثاث وتجهيزات	٧٣,٣٧٢,٤٢٨	٦٨٠,٦٩٩	٧٣,٥٠٠	٧٣,٩٧٩,٦٢٧	٥٢,٠٠٤,٨٤٧	٨,٨٩٣,٠١٥	٧٣,٥٠٠	٦٣,٨٢٤,٣٦٢	١٦,١٥٥,٢٦٤	٣٥,٦١٩,٧٨٦
كمبيوتر	٩,٩٤٩,٨٠٩	٥٧١,٤٩٧	-	١٠,٥٢١,٣٠٦	٩,٠١١,٣٢٥	١,٠١٢,٠٦٢	-	١٠,٠٢٤,٢٨٧	٤,٩٣١,٠١٩	٥,٩٣١,٠٩١
	١٧١,٩٨٠,٧٤٣	٤,٣٤٧,١٣٦	٧٣,٥٠٠	١٧٦,٢٥٤,٣٧٩	١٠١,٩٩٩,٩٩٥	٩,٩٣٨,٢٧١	٧٣,٥٠٠	١١١,٨٥١,٤٦٦	٦٤,٤٠٢,٩١٣	٦٤,٩٤٢,٦٣٣

(٩-أ) استثمارات في شركات تابعة

	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري		٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
استثمارات في شركات تابعه شركة السكر الترانشيوناك (ذ.م)	٦٠٪	٢,٩٧١,٧٦٠		٢,٩٧١,٧٦٠
		٢,٩٧١,٧٦٠		٢,٩٧١,٧٦٠

** تأسست شركة شركه السكر الترانشيوناك – ذات مسئولية محدودة (دولة الامارات العربية المتحدة) بتاريخ ١ ابريل ٢٠١٢ وتمتلك الشركة نسبة ٦٠% من رأس مالها وقد تم سداد مبلغ ١,٨٠٠,٠٠٠ مليون درهم وهو يمثل نسبة ٦٠% من حصة الشركة في الاستثمار والبالغة ٢,٩٧١,٧٦٠ جنيه مصري .

(٩-ب) استثمارات في شركات شقيقة

	نسبة المساهمة	عدد الأسهم		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري		٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
شركة إيتاكو	٢٤,٩٠٪	*	حصة	٢,٥٠٠		٢,٥٠٠
				٢,٥٠٠		٢,٥٠٠
يخصم الاضمحلال في الاستثمارات في شركات شقيقة				(٢,٥٠٠)		(٢,٥٠٠)
صافي إستثمارات في شركات شقيقة				-		-

تم تبويب قيمة الاستثمار في شركة إيتاكو ضمن بند الاستثمارات في شركات شقيقة، وذلك في ضوء وجود نفوذ مؤثر للشركة على الشركة المستثمر فيها، حيث إن المساهمين الآخرين في شركة إيتاكو يُحتمل أطرافًا ذات علاقة بالشركة وفقًا لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية ذات الصلة.

٩- أصول حق الانتفاع (بالصافي)

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

	صافي القيمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م جنيه مصري	الاستهلاك خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
فرع شرم الشيخ	٨٤,٤٧٣	٨٤,٤٧٣	-
	٨٤,٤٧٣	٨٤,٤٧٣	-

٩- المخزون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
مخزون غير خالص الرسوم الجمركية	٥٢٦,٤١١,٣٧٥	٣٩٩,٣١٩,٧٨٩
مخزون خالص الرسوم الجمركية	٢٨,٠٨٣,٩٤٨	٣٦,٤٤٤,٠٠٨
	٥٥٤,٨٩٥,٣٢٣	٤٣٥,٧٦٣,٧٩٧
وقود وقطع غيار ومهمات متنوعة	١,٨٨٧,٨٥٦	١,٨٥٢,٩٠٢
الإجمالي	٥٥٦,٧٨٣,١٧٩	٤٣٧,٦١٥,٩٩٩

٩- العملاء وأوراق القبض

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
عملاء	٢٩٩,٧١٦	٥٨١,٤٣٥
أوراق القبض	٣٩٨,٩٦٥	١٥٦,٧٠٤
إجمالي العملاء و أوراق القبض	٦٩٨,٦٨١	٧٣٨,١٣٩
يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة	(٦,٩٦٨)	-
	٦٩١,٧١٣	٧٣٨,١٣٩

٣٠- أطراف ذات علاقة

مستحق من أطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
شركة السكر	شركة تابعة	مشتريات	-	٤,٩٣٥,٧٧٩
شركة ايتاكو	شركة شقيقة	تمويل	٥٩٤,٢٠٢	٥٩٤,٢٠٢
			٥٩٤,٢٠٢	٥,٥٢٩,٨٨١
يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة			(٥٩٤,٢٠٢)	(٥٩٤,٢٠٢)
			-	٤,٩٣٥,٧٧٩

مستحق الى أطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
شركة السكر	شركة تابعة	مشتريات	٦٤٣,٦٠٩	-
			٦٤٣,٦٠٩	-

تتمثل المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة في 30 يونيو 2026 في معاملات الشركة مع الشركة المصرية للوكالات و التجارة (ايتاكو) شركة ذات مسؤولية محدودة (مستثمر فيها بنسبة 6%) و شركة السكر شركة ذات مسؤولية محدودة (مستثمر فيها بنسبة 60%) ،هذا و يتم التعامل مع الطرف ذو العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير.

٣١- مدينون وحسابات مدينة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
إيرادات مستحقة	١,٦٨١,٤١٤	١,٩٣٥,٠٤٩
مصروفات مدفوعة مقدما	٣,٠٢٩,٠٨٢	٢,٧٠٥,٠٧٩
عوائد خصم مستلمة	٩,٠٣٩,٦٦١	٧,١٠٥,٣٦٦
مصلحة الضرائب	٢,٩٩١,٢١٠	٩,٥٧٥,٩٦٣
موردون دفعات مقدمة بضائع	١,١٥٩,٩١٦	١٠,٩٢٢,٧٢٩
موردون دفعات مقدمة خدمات	٣,٣٤٢,٢٢٥	١,٢٢٣,٠٢٩
اعتمادات مستندية	١١,٦٧٠,٠٠٣	٢٥,٩٥٣,٥٩٦
مبالغ مقتطعة للعاملين	٤,٨٩٥,٧٨٩	٤,٦٥٦,٥٨٦
تعطيات علاج طبى للعاملين	٣,١٨١,٩٤٦	٩,٠١٧,٥٠٤
عهد للعاملين	١,٩٦٢,٠٣١	١,٦٤٩,٤٤٩
أرصدة مدينة أخرى	٩٠٢,٦١٨	٧٤٦,٥٩٤
	٤٣,٩٧٢,٥١٣	٨٩,٨١٩,٩١٥
يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة	٩٣٨,٦٧٣	-
	٤٣,٠٣٤,٨٤٠	٨٩,٨١٩,٩١٥

٣٢- النقدية بالبنوك

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
حسابات جارية		
جارى جنيه مصري	٢١,٤٠٨,٦٨٥	٨٨,٤١٧,٢٣٧
جارى عملات أجنبية	٩٦,٩٩٩,٨٣١	٤٣,٣٨٩,٢٧٦
	١٢١,٤٠٨,٥١٦	١٣١,٨٢٩,٥١٣
ودائع لأجل		
ودائع جنيه مصري *	٩٤,٠٢٤,٢٤٠	١٦٢,٦٩٣,٥٥١
	٩٤,٠٢٤,٢٤٠	١٦٢,٦٩٣,٥٥١
	٢١٥,٤٣٢,٧٦٦	٢٩٥,٥٢٢,٠٦٤
يخصم		
خسائر ائتمانية متوقعة	(٩٩٠,٤١٠)	(٣١٣,٦٦٤)
	٢١٤,٤٤٢,٣٥٦	٢٩٥,٢٠٩,٤٠٠

* تتضمن ودائع مبلغ 78,418,452 جنيه مصري عبارة عن مبالغ مجنبة وذلك متمثلا لمخالفات الفصل الصادرة للجهات الحكومية و بصفة خاصة مصلحتي الجمارك و الضرائب و ذلك في اطار متطلبات الالتزامات الضريبية الداخلة بنشاط الشركة.

٣٣- رأس المال

بلغ رأس المال المصرح به مبلغ 100مليون جنيه مصري كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ 93.750 مليون جنيه مصري موزعا على 93.750 مليون سهم بقيمة اسمية جنيه واحد للسهم، ولحفظ أسهم الشركة مركزيا لدى الشركة مصر للمقاصة ويتم تداول أسهم الشركة بالبورصة .

وفقا لمحضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ 2025/1/19، تمت الموافقة على زيادة رأس المال المرخص به من 100 مليون جنيه مصري إلى مليون جنيه مصري، وكذلك تعديل المادتين (6) و(7) من النظام الأساسي للشركة، ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع 150 مليون جنيه مصري بدلاً من 300 مليون جنيه مصري، وذلك من خلال زيادة رأس المال باستخدام الاحتياطيات الأخرى بالشركة، وذلك بعد الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية 93.750 وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة والتأشير بالتعديلات في السجل التجاري .

البيان	عدد الاسهم	قيمة السهم	النسبة	اجمالي
اتحاد العاملين المساهمين	71,787,250	1	76.55%	٧١,٧٨٧,٢٥٠
الشركة القابضة للسياحة والفنادق	78,750	1	0.08%	٧٨,٧٥٠
مساهمون اخرون	21,903,990	1	23.36%	٢١,٩٠٣,٩٩٠
	93,750,000		100%	٩٣,٧٥٠,٠٠٠

٣٤- الاحتياطيات الأخرى

بلغ رصيد الاحتياطيات الأخرى الظاهر بقائمة المركز المالي ٩٢.٢ مليون جنيه ، و يتمثل فيما يلي:

- إحتياطيات اخرى بمبلغ ٩٧.٢ مليون جنيه تم تكوينها على مدار سنوات سابقة تدعيما المركز المالي للشركة ، ولمواجهة الالتزامات والتحديات المستقبلية، و تدعيم خطط التوسع و النمو، و قد سبق إستخدام جزء منها في تمويل المعامل المميكر للعاملين، وكذلك في تمويل زيادات رأس المال التي أقرتها الجمعية العامة للشركة.
- إحتياطي علاوة إصدار بمبلغ 14.9 مليون جنيه ناتج عن زيادة رأس المال التي تمت خلال عام 2009 عن طريق الإكتتاب العام.

١٥- التزامات ضريبية مؤجلة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
الاهلاك المحاسبي	٩,٤٩٤,٠١٥	١٠,٠١٢,٩٠٣
فروق صافة غير محققة ومصروفات اخري	(١,٤٣٩,٢٠٨)	٦١,٣٩٠,١٦٧
الاهلاك المحاسبي بعد استبعاد غير المؤيد من المصروفات	٨,٠٥٤,٨٠٧	٧١,٤٠٢,٠٧٠
الاهلاك الضريبي	(٨,٥٩٧,٢٥٧)	(٦٠,٤٢٩,٠٩٩)
الفروق المؤقتة من الاتصالية	٩٢١,٩٨٤	-
الفروق المؤقتة عن الارباح الرأسمالية و اخري	-	(٢٥,٠٨١,٤٣٧)
الفروق المؤقتة بين الاهلاك المحاسبي والضريبي	٤٦٣,٠٥١	٣٥,٩٨٢,٥٣٤
سعر الضريبة ٢٢,٥% امثل	١٠٤,١٨٧	٨,٠٩٦,٠٧٠
الضريبة المؤجلة اول العام	(٦,٨٧٥,١٦٨)	(١٤,٩٧١,٢٣٨)
اجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة	(٦,٧٧٠,٩٨١)	(٦,٨٧٥,١٦٨)

١٦- المخصصات

	١ يوليو ٢٠٢٥ جنيه مصري	الذاهم خلال العام جنيه مصري	الاستخدام خلال العام جنيه مصري	التي اقرض منها خلال العام جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري
مخصص مطالبات محتملة	12,000,000	-	-		12,000,000
مخصص قضايا	16,114,159	-	-		16,114,159
مخصص اخرى	17,250,000	-	-		17,250,000
	45,364,159	-	-		٥٥,٣٦٤,١٥٩

١٧- مورون وأوراق دفع

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
مورين بالخارج	١٢٦,٧١٥,٧٢٠	٣٣,٩٣٨,٠٦٥
مورون محلي	٥,٣٢٨,٣٩٢	٦,٥١٩,٥٦٩
اوراق الدفع	٨,٩٩٧,٧٧٣	١٧,٧٠٣,٩١١
	١٤٠,٧٤٩,٨٨٥	٥٧,٩٩١,٥١٥

١٨- دائنون وحسابات دائنة اخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
دائنو جهات حكومية	٢٢,٤٣٢,٥٣١	١٦,٣٧٠,١٨٥
مصروفات مستحقة	١٢,١٠٩,٩١٥	٧,٦٠٣,٧٢٥
ارصدة دائنة متنوعة اخرى (جمعيه الاسكان وأخرون)	٩,٩٢٦,٤٢٩	٨,٧٨٩,٦١٧
إيرادات مقدمة	٤٨٤,٠١٧	٥٢٣,٤٢٩
عملاء دفعات مقدمة	٣٩٣,١٩٩	١,٩٦١,٢٩٧
تأمينات للغير	٥٢٥,٩٥٨	٥٨٤,١٢٧
المساهمة التكافلية	٣,٧٧٥,٧١٨	٣,٠٢٤,٩٩٢
	٤٦,٩١٨,٨٦٠	٣٩,٠٦٤,٤٠٨

١٩- الايرادات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
صافي مبيعات بضائع	١,٢٨٦,٥٩٣,١٢٣	١,٣٦٦,٣٤٢,٩٩٣
خدمات مباعة	١٧,٤٩٨,١٨٥	١٩,٣٦١,٢٤٣
نشاط مبيعات	٤٢,٧٧٩,٠١٣	٢١,٥٢١,٨٠٨
	١,٤٤٢,٠٠٠,٣٤١	١,٣٦٩,٢٣٦,٠٤٤

٢٠- المصروفات العمومية و الادارية

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
اجور ومرتبات العاملين بالإدارة	٧٤,١٧٣,٧٧٦	١٣,٠٩٨,٧٠٨
إيجارات الإدارات	٤٧٦,٧١٥	٣٩٤,٧٢٩
مصروفات متنوعة	٥,١٢٦,٧٣٩	٤,٢٠٢,٦٤٨
قطع غيار ومدائل نقل العاملين	١,٠٣٨,٧٠٤	٩٠٣,٥٠٩
وقود و زيوت ومدائل نقل العاملين	١,٦٦٣,٢٩٩	١,٣٤٥,٤٦٩
اتعاب مهنية مراقب الحسابات	٢٢٠,٠٠٠	١٤٣,٠٠٠
اتعاب استشارات و تدريب	٤,٨٩٣,١١٣	٤,٢٨١,٠٦٤
مصاريف تأمين ومصروفات تمويلية و بنكية	١,٥٢٦,٧١٠	١,٦٠٩,١٥٣
رسوم قراجيص ودمغات	٣,٤٢٦,٩٣٥	٢,٦٠٠,١٨٢
جوائز	٢٨٥,٢٩٧	٢٨٢,٠١٢
رسوم ربط شبكات الفروع	٩٨٦,٠٧٧	٣٩٨,١١٩
رسوم و مصروفات إدارية أخرى	١,٩٩١,٠٩٩	١,٠٩٢,٦١٥
الاهلاك الادارى	٢,٣٠٧,٨٤٢	٢,٤٨٥,٣٤١
	٩٨,٦٢٢,٢٩٩	٨٣,٣٣٩,٠٢٩

٢١- ضريبة الدخل

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي الربح المحاسبي	٤١٥,٢٢١,٨٣١	٥١٨,٩٥١,٩٥٤
تسويات على الربح المحاسبي	٢٠,٨٧٥,٠٥١	٤٢,٩٨٣,٢٣٤
صافي الوعاء الخاضع للضريبة	٤٣٦,٠٩٦,٨٨٢	٥٩٦,١٣٥,٩٨٨
الضريبة المستحقة	٩٨,١٩١,٧٩٩	١٢٩,٣٩٨,٠٣٠
نسبة الضريبة الفعلية	٢٣,٦٢٪	٢٤,٤٢٪

٢٢- نصيب السهم في صافي أرباح العام

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي أرباح العام	٣١٧,٢٠٤,٩١٩	٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤
إحتياطيات	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
مكافأة اعضاء مجلس الادارة	١٥,٦٢٥,٨٣٦	١٨,٠٣٤,٦٢٥
نصيب العاملين في الارباح	٣٠,١٥٧,٨٣٨	٣٤,٧٣٤,٥٣٧
نصيب المساهمين في الأرباح	٢٢١,٤٢٠,٥٤٥	٣١٢,٦١٠,٨٣٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
نصيب السهم من صافي أرباح العام	٢,٨٩٥	٣,٣٣٥

٢٣- الالتزامات العرضية

- بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في 30 يونيو 2026مبلغ 601,316,037 جنيه مصري وبمعطاء نقدي مجلب لحساب الضمانات بي فج قيمته 2,902,092 بالاضافة الى مبالغ مجنبة كودائع لدى البنوك بلغت قيمتها 78,418,452 جنيه مصري وذلك ضمانا لخطابات الضمان الصادرة للجهات الحكومية و بصفة خاصة مصلحتي الجمارك و الضرائب و ذلك في اطار منظمات الافراجات الجمركية المتعلقة بنشاط الشركة

٢٤- الموقف الضريبي

اسم العميل	:	شركة مصر للأسواق الحرة
رقم الملف الضريبي	:	٥٠٠٠٠٠٢٠١٨٩٠٠٠٠٠
رقم البطاقة الضريبية	:	100-064-620
المأمورية التابعة لها	:	مركز كبار الممولين
المستشار الضريبي	:	الشركة لديها مستشار مالي ضريبي مستقل يقوم بإعداد الاقرارات الضريبية للشركة ، ويري عدم تكون مخصصات ضريبية محتملة خلال العام الحالي

أ- ضريبة شركات الاموال :

الفترة من بدء النشاط و حتى 30 يونيو 2020	: تم ربط وتسوية الضريبة
الأعوام المالية من 2020 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 31 ديسمبر 2022	: تم ربط وتسوية الضريبة
الفترة من 1 يناير 2023 حتى الان	: الشركة تقوم بسداد الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب.

ج- ضريبة المبيعات / القيمة المضافة:

الفترات حتى 30 يونية 2024	: تم ربط وتسوية الضريبة
الفترات من 1 يوليو 2024 وحتى الان	: الشركة تقوم بسداد الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب.

د- ضريبة الدمغة :

الفترات حتى يونية 2020	: تم ربط وتسوية الضريبة
الفترات من يونية 2020 وحتى الان	: الشركة منتظمة في تطبيق القانون وسداد الضريبة المستحقة في مواعيدها القانونية .

هـ- الضريبة العقارية :

الشركة ملزمة بسداد الضريبة العقارية المستحقة بصورة منتظمة طبقا للمطالبات الصادرة من الجهات المختصة

٢٥- الموقف القضائي

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

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الادارة
اشرف زين

مرفق رقم (١)

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية
تكلفة المبيعات عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
مخزون بضائع اول العام	٤٣٥,٧٦٣,٧٩٧	٤٠٨,٧٩٦,٢٢٤
مشتريات بضائع بغرض البيع	٨٤٦,٤٧٥,٤٦٣	٩٤٧,٩٣١,٤٥٤
اجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	١,٢٧٨,٢٣٩,٢٦٠	١,٠٥٦,٧٢٧,٦٧٨
يطرح:		
مخزون بضائع اخر العام	٥٥٤,٨٩٥,٣٢٢	٤٣٥,٧٦٣,٧٩٧
صافي تكلفة البضاعة المباعة	٧٢٣,٣٤٣,٩٣٨	٦٢٠,٩٦٣,٨٨١
يضاف:		
* مصروفات البيع والتوزيع	٢٢٠,٤٧٥,٨٥٣	١٨٩,٢٣٣,٢٣١
تكلفة المبيعات	٩٤٣,٨١٩,٧٨٩	٨٠٣,١٩٧,١١٢

*مصروفات البيع والتوزيع

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
أجور ومرتبات فروع ومخازن	١٠٠,٥٦٦,٧٤٠	٨٢,١١٢,٤٨٩
إيجارات فروع ومخازن	٦٣,٣٧٧,٨٠٢	٤٣,٩٩٠,٧١٨
اهلاكات فروع ومخازن (إيضاح رقم ٥)	٧,١٠٢,٢٠١	٧,٤٤٩,٩٣٠
إستهلاك أصول حق إنتفاع فروع ومخازن (إيضاح رقم ٧)	٨٤,٤٩٣	٨٤,٧٢٣
مصروفات دعاية واعلان وترويج	٣,٩٦٢,٥١٨	٤,٣٠٣,٠٧٠
مصروفات وعمولات بيعية	١,١٤٦,٥١٢	٨٠٤,٥٢٣
مصروفات عمركية	١٠,١٨٢,٣٨٤	١٢,٩٩٠,١٨٩
مصروفات تشغيل بيعية	٣٠,٤٢٢,٥٤٢	٢٨,٠٤٩,٤٦١
مصاريف تأمين	٤,٠٤٥,٦٥١	٣,٨٨٤,٦٧٨
	٢٢٠,٤٧٥,٨٥٣	١٨٩,٢٣٣,٢٣١

مرفق رقم (٢)

الإيرادات الأخرى عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
ترويج موردين خارجيون	٢,٩٣٤,٠٥٩	٣,٣٢٥,٨٦٤
تمويل دفع و فروق أسعار بضائع موردين	١,٠٨٨,١٣١	١,٧٣٧,٢٤٢
تعويضات مصر للتأمين	٣٩٠,١٢٦	٣٢٤,٦٩٠
أخرى	١,٦٥١,١٦٧	١,١١٠,٨٩٠
اجمالي الإيرادات الأخرى	٦,٠٩٣,٥٧٩	٦,٤٨٨,٦٨٩

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الادارة
اشرف زين