



شركة مصر للأسواق الحرة EGYPT FREE SHOPS CO.

فاكس ٣٥٣١٦٣٧٥

عناية الأستاذة / نورهان

السادة / البورصة المصرية

إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد

- بمناسبة الانتهاء من إعداد المركز المالي المستقل للشركة المنتهى في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م وإعتماده من مجلس إدارة الشركة مساء يوم الاثنين الموافق ٢٠٢٣/٠٥/٢٢ م، نتشرف أن نرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية وذلك طبقا لقواعد القيد وبيانها كآآتي :-
- ١- تقرير مراقب الحسابات عن المركز المالي المستقل المنتهى في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م.
 - ٢- القوائم المالية المستقلة عن الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ م حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م.
 - ٣- الإيضاحات المتممة للمركز المالي.
 - ٤- ملخص قرارات مجلس الإدارة.

ونشكر لسيادتكم حسن التعاون مع شركتنا

و تفضلوا بقبول وافر الاحترام

رئيس قطاع الحسابات المالية

ومسئول علاقات المستثمرين

عبد الوهاب

محاسب / ناصر عبدالرءوف



تحريرا في ٢٠٢٣/٠٥/٢٢ م

106 Gameat El Dewal El Arabia-Mohandiseen-Giza

Tel.: 7497094-7488903 – Fax: 7486948 – E-Mail: efsco@gega.net

Managing Director: 7480968 - 7497095 Office Tel:

Purchasing Department: 7609770 Tel:

Post office box: 337 Imbaba – Postal code: 12411

Commercial register: 114418 Giza

١٠٦ شارع جامعة الدول العربية – المهندسين – جيزة

ت : عمومي : ٧٤٩٧٠٩٤ – ٧٤٨٨٩٠٣ – فاكس : ٧٤٨٦٩٤٨

ت : مكتب العضو المنتدب ٧٤٨٠٩٦٨ – ٧٤٩٧٠٩٥

ت : إدارة المشتريات ٧٦٠٩٧٧٠

ص.ب : ٣٣٧ امبابة – رقم بريدى : ١٢٤١١

سجل تجارى : ١١٤٤١٨ جيزة

شركة مصر للأسواق الحرة
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية المستقلة فى ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٨ - ٢١	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

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

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

٤ شارع سعد عبد الوارث
النزهة - مصر الجديدة
القاهرة - جمهورية مصر العربية
تليفون : ٠١٠٠٤٥٠٤٤٨٣ / ٠١٠٠٥١٢٨٥٥٧

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمه المركز المالى المستقلة المرفقة لشركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية للشركة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعلية فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل الدوري للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.



أحمد يحيى أحمد نيازي

أحمد يحيى أحمد نيازي

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

القاهرة في : ٢٢ مايو ٢٠٢٣

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المستقلة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٣/٣١	ايضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٥,١٤٨,١٧٨	٦٢,٩٧٣,٩٧١	(٥)	الأصول غير المتداولة
٢,٩٧٤,٢٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠	(٦)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٣٣٨,٣٧٢	٢٧٤,٨٩٨	(٧)	الاستثمارات المالية
٦,٢٥٤,١٦٩	٦,٠٨٥,٤٤٧		أصول حق انتفاع (بالصافي)
٧٤,٧١٤,٩٧٩	٧٢,٣٠٦,٠٧٦		تأمينات لدى الغير - طويلة الأجل
			أجمالي الأصول غير المتداولة
١٧٤,٧٢٠,٦٦٧	٢١٦,٢٩١,٥٠٢	(٨)	الأصول المتداولة
١,٥١٠,٨٦٣	٩٢٤,٥٨٢	(٩)	المخزون
١,٣٣٤,٥٤٥	١,٣٩٧,٢٢٥	(١٠)	عملاء وأوراق القبض
١٦,٤٣٢,٩٠٢	٢١,١٣١,٨٠٦	(١١)	المستحق لدى اطراف ذات علاقة
٨,٦٩٨,١٠٢	٥,٢٢٠,١٣٥		مدينون وحسابات مدينة أخرى
٢١٢,٢٥٧,٤٥٢	٢٤٦,١٣٧,٤٧٤	(١٢)	موردين دفعات مقدمة
٤١٤,٩٥٤,٥٣١	٤٩١,١٠٢,٧٢٤		نقدية لدى البنوك
٤٨٩,٦٦٩,٥١٠	٥٦٣,٤٠٨,٨٠٠		أجمالي الأصول المتداولة
			أجمالي الأصول
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	(١٣)	حقوق المساهمين
٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٢٢,٢٣٦,٨٠٥	٢٢,٢٣٦,٨٠٥		الاحتياطي القانوني
١٦٦,٢٦٢,٨١٥	٢١١,٠٣١,٨١٢		احتياطيات أخرى
٣٢٩,١٢٤,٦٢٠	٣٧٣,٨٩٣,٦١٧		صافي أرباح الفترة
			إجمالي حقوق المساهمين
٥,٣٧٨,٥٧٩	٥,٣٧٨,٥٧٩	(١٤)	الالتزامات غير المتداولة
٥,٣٧٨,٥٧٩	٥,٣٧٨,٥٧٩		الضريبة المؤجلة - التزام
			أجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٠,٣٦٤,١٥٩	٤٥,٣٦٤,١٥٩	(١٥)	الالتزامات المتداولة
٤٣,٦٣٦,١٥٥	٢٧,٩٢٦,٨٣٥	(١٦)	مخصصات
٣٢,٤٨٢,٧٧٨	٤٤,٩٨٢,٨٦٧	(١٧)	موردون وأوراق دفع
٤٨,٦٨٣,٢١٩	٦٥,٨٦٢,٧٤٣	(١٨)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
١٥٥,١٦٦,٣١١	١٨٤,١٣٦,٦٠٤		ضريبه الدخل
٤٨٩,٦٦٩,٥١٠	٥٦٣,٤٠٨,٨٠٠		أجمالي الالتزامات المتداولة
			أجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الاجل

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

رئيس مجلس الإدارة

اشرف زين

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعي

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الارباح والخسائر المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		عن التسعة اشهر المنتهية في		ايضاح	رقم
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٨١,٤٥٧,٥٧٩	٢٨٩,٠١٩,٣١٣	٦٤٢,٣٩٩,٢٦٠	٨١٦,٥٢٤,٧١٦	صافي مبيعات بضائع	
٣,٦٩٩,٢٣٢	٥,٧٢٩,٩٨١	٩,٢٢١,٧٧٩	١٤,١٥٦,٧١٣	خدمات مياحة	
١٨٥,١٥٦,٨١١	٢٩٤,٧٤٩,٢٩٤	٦٥١,٦٢١,٠٣٩	٨٣٠,٦٨١,٤٢٩	إجمالي إيرادات النشاط	
				يخصم:	
١٤٠,٦٨٧,٧٥١	١٧٦,٨٦٢,٦١٢	٤٨٠,٦١١,٧٤٤	٥٣٤,٨٧٥,٧٧٨	تكلفة المبيعات (مرفق رقم ١)	
٤٤,٤٦٩,٠٦٠	١١٧,٨٨٦,٦٨٢	١٧١,٠٠٩,٢٩٥	٢٩٥,٨٠٥,٦٥١	مجمل الربح	
				يخصم:	
١٢,٣٤١,١٦٨	١٤,٨٦٣,٤٩٤	٣٤,٨٨٠,٧١٧	٤٥,٤٠٠,١٩١	مصروفات عمومية وأدارية	
٢٢٨,٢٢٥	٢٥٢,٧٧٥	٦٤٣,٩٩٢	٧٠٤,٧٧٥	رواتب مقطوعة وبدلات اعضاء مجلس الإدارة	
٥١٢,١١٣	٨٠٢,٧٣١	١,٧٣٦,٢٢٦	٢,١٩٣,٢٠٦	المساهمة التكاليفية	
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المخصصات المكونة خلال الفترة	
-	٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠	الاضمحلال في الاستثمارات	
-	٨٢٦,٢٤٨	-	٨٢٦,٢٤٨	خسائر ائتمانية متوقعة	
٣٦٧,٦٢٦	٤٥٠,١٠٧	١,١٢٨,١٧٦	١,٣٨٥,٠٠٦	الاهلاك و الاستهلاك الاداري	
١٣,٤٤٩,١٣٢	٣٢,١٩٧,٨٥٥	٣٨,٣٨٩,١١١	٦٥,٥١١,٩٢٦		
١,٤٩٧,٣٠٣	٢,٣٨٤,٧١٠	٥,٩٩٤,٢٥٨	٤,٨٧٦,٧٣٤	يضاف:	
٣,٧٧٢	-	٥٧٤,٣٠٨	٨٧٣,٧٤٨	فوائد دائنة	
٦,٣٩٨,٦٠٤	٤,٥٧٠,٠٠٧	٢٤,٥١٢,٢٣٠	١٥,٦٣١,٩٦٦	عائد استثمار ماليه شركات تابعه	
٧,٨٩٩,٦٧٩	٦,٩٥٤,٧١٧	٣١,٠٨٠,٧٩٦	٢١,٣٨٢,٤٤٨	إيرادات اخرى عادية	
٣٨,٩١٩,٦٠٧	٩٢,٦٤٣,٥٤٤	١٦٣,٧٠٠,٩٨٠	٢٥١,٦٧٦,١٧٣	صافي ارباح النشاط	
				يضاف (يخصم) بنود غير عادية:	
-	-	-	٣٧,٨٥٠	ارباح راسمالية	
١٣,٤٨٩,١٧٥	١٩,٣٨٨,٤١٠	١١,٧٨٨,٣٩٣	٢٥,١٨٠,٥٣٢	أرباح (خسائر) فروق العملة	
١٣,٤٨٩,١٧٥	١٩,٣٨٨,٤١٠	١١,٧٨٨,٣٩٣	٢٥,٢١٨,٣٨٢		
٥٢,٤٠٨,٧٨٢	١١٢,٠٣١,٩٥٤	١٧٥,٤٨٩,٣٧٣	٢٧٦,٨٩٤,٥٥٥	صافي الربح قبل الضريبة	
١١,٧٩١,٩٧٦	٢٨,٧٦٨,٦٥٨	٣٩,٤٨٥,١٠٩	٦٥,٨٦٢,٧٤٣	ضريبة الدخل	
٤٠,٦١٦,٨٠٦	٨٣,٢٦٣,٢٩٦	١٣٦,٠٠٤,٢٦٤	٢١١,٠٣١,٨١٢	صافي الربح بعد الضريبة	
٠,٣٧٠	٠,٧٦٠	١,٢٤٣	١,٩٢٧	نصيب السهم في الارباح	

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٢) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير فحص محدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
اشرف ربيع

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		عن التسعة اشهر المنتهية في		ايضاح
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٤٠,٦١٦,٨٠٦	٨٣,٢٦٣,٢٩٦	١٣٦,٠٠٤,٢٦٤	٢١١,٠٣١,٨١٢	صافي الربح الفترة
٤٠,٦١٦,٨٠٦	٨٣,٢٦٣,٢٩٦	١٣٦,٠٠٤,٢٦٤	٤٣٠,٢٩٩,٣٧١	الدخل الشامل
				اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

اشرف رهن

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعى

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية
قائمة التعديل في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

	الإجمالي جنيه مصري	أرباح الفترة جنيه مصري	احتياطيات أخرى جنيه مصري	احتياطي خاص (علاوة أصل)	الإحتياطي القانوني جنيه مصري	رأس المال جنيه مصري
	٢٩٤,١٧٤,١٩٨	١٣١,٢٦٢,٣٩٣	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
	(١٣١,٢٦٢,٣٩٣)	(١٣١,٢٦٢,٣٩٣)	-	-	-	-
	١٣٦,٠٠٤,٢٦٤	١٣٦,٠٠٤,٢٦٤	-	-	-	-
	٢٩٨,٨٦٦,٠٦٩	١٣٦,٠٠٤,٢٦٤	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
	٣٢٩,١٧٤,٦٢٠	١٢٦,٢٦٢,٨١٥	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
	(١٢٦,٢٦٢,٨١٥)	(١٢٦,٢٦٢,٨١٥)	-	-	-	-
	٢١١,٠٣١,٨١٢	٢١١,٠٣١,٨١٢	-	-	-	-
	٣٧٣,٨٩٣,٦١٧	٢١١,٠٣١,٨١٢	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
						٢٠٢٢/٣/٣١
						الرصيد في
						أرباح الفترة
						توزيعات الأرباح طبقا لقرار الجمعية العامة
						الرصيد في ٢٠٢٢/٧/١

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

رئيس مجلس الإدارة
الشرك فهد زبيح

رئيس القطاع المالي
محاسب/ناصر مرعي

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	ايضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٧٥,٤٨٩,٣٧٣	٢٧٦,٨٩٤,٥٥٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥,١٠٤,٠٥٧	٦,٠٩٢,٧٣٨	(٥-٩)	صافي الأرباح قبل ضريبة الدخل
(١١,٧٨٨,٣٩٣)	(٢٥,١٨٠,٥٣٢)		تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
-	(٨٧٣,٧٤٨)		اهلاك واستهلاك الفترة
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠		فرق العملة
-	٢,٥٠٠		عائد استثمارات في شركات تابعة
-	٥٩٤,٢٠٢		المخصصات المكونة خلال الفترة
-	(٣٧,٨٥٠)		الاضمحلال في الاستثمارات
١٦٨,٨٠٥,٠٣٧	٢٧٢,٤٩١,٨٦٥		خسائر انتمائية متوقعة
(٢١٣,٥١٨)	١٦٨,٧٢٢		أرباح (خسائر) رأسمالية
٤,٩١٦,١٣٦	(٤١,٥٧٠,٨٣٥)		أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
٥٩,٨٨١	٥٨٦,٢٨١		التغيير في التأمينات لدى الغير - طويلة الأجل
١,٤٣٨,٩٢٣	(٥,٣٥٥,٧٨٦)		التغيير في المخزون
(٢٧,٠١٠,٥٤٦)	٣,٤٧٧,٩٦٧		التغيير في العملاء وأوراق القبض
(٦٤١,٥١٧)	(١٥,٧٠٩,٣٢٠)		التغيير في مدينون والحسابات المدينة أخرى
(١,٠٩١,٧٠٥)	١٢,٥٠٠,٠٨٩		التغيير في الموردين دفعات مقدمة
١٤٦,٢٦٢,٦٩١	٢٢٦,٥٨٨,٩٨٣		التغيير في موردين وأوراق الدفع
(٣٧,٩٦٥,٥٣٣)	(٤٨,٦٨٣,٢١٩)		التغيير في الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى
١٠٨,٢٩٧,١٥٩	١٧٧,٩٠٥,٧٦٤		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩,٨٢٢,١٣٨)	(٣,٨٥٥,٠٥٧)		ضريبة الدخل المدفوعة
-	٨٧٣,٧٤٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٤٦,٤٩٦,٣٨١	-		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٣٧,٠٥٧,٠	٣٧,٨٥٠		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
٣٧,٠٤٤,٨١٣	(٢,٩٤٣,٤٥٩)		(مدفوعات) مقبوضات من استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة
(١٣١,٢٦٢,٣٩٣)	(١٦٦,٢٦٢,٨١٥)		(مدفوعات) مقبوضات من أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(١٣١,٢٦٢,٣٩٣)	(١٦٦,٢٦٢,٨١٥)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
١٤,٠٧٩,٥٧٨	٨,٦٩٩,٤٩٠		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
١٥٣,٥٨١,٣٥٧	٢١٢,٢٥٧,٤٥٢		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١١,٧٨٨,٣٩٣	٢٥,١٨٠,٥٣٢		مدفوعات توزيعات الأرباح
١٧٩,٤٤٩,٣٢٨	٢٤٦,١٣٧,٤٧٤	(١٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
			صافي التغيير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال الفترة
			النقدية وما في حكمها اول الفترة
			فروق عملة متعلقة بالنقدية
			النقدية وما في حكمها اخر الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

اشرف زين

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعى

شركة مصر للأسواق الحرة " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١- مقدمة

- التأسيس** : تأسست شركة مصر للأسواق الحرة (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لموافقة لجنة تأسيس الشركات طبقاً لنص المادة (١٨) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٣٠ يونيو ١٩٩٧.
- السجل التجارى** : سجل التجارى تحت رقم ٤١٨ ١١٤ مكتب استثمار القاهرة بتاريخ ٧ يوليو ١٩٩٧
- المركز الرئيسى** : ١٠٦ شارع جامعه الدول العربية - الدقي - الجيزة.
- غرض الشركة** : بغرض استيراد وبيع البضائع الأجنبية والمحلية بالعملات الأجنبية والمحلية بنظام الأسواق الحرة للفئات المصرح لها بإعفاءات جمركية وضريبية وكذلك البيع لباقي المواطنين بدون إعفاءات وذلك فى معارض البيع فى الموانئ الجوية والبحرية والمنافذ البرية وفى داخل المدن وكذا تزويد المنشآت السياحية والفندقية بمستلزماتها من الأسواق العالمية والمحلية وتموين السفن فى الموانئ المصرية باحتياجاتها من البضائع الأجنبية والقيام بأعمال الوكالات التجارية فى الداخل والخارج والقيام بأعمال التصدير وكافة الأعمال المصرح بها بالمناطق الحرة.
- راس المال المدفوع** : يبلغ راس المال المدفوع مبلغ ٩٣,٧٥٠ مليون جنيه مصري موزعا على ٩٣,٧٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية جنيه واحد للسهم.
- اعتماد القوائم المالية** : تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ٢٢ مايو ٢٠٢٣

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

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

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

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

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

ب - معيار ٤٨ الإيراد من العقود مع العملاء

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

ج - معيار ٤٩ عقود الإيجار

- معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) عقود الإيجار " يلغى ويحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) (المعايير المحاسبية لعمليات التأجير التمويلي" لعام ٢٠١٥ .
- يقدم المعيار نموذجاً محاسبياً واحداً للمؤجر والمستأجر ، ويعترف 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 المحفوظ 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 الحكمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة و الأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية للشركة.
تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢/٢ ترجمة العملات الأجنبية:

(١) عملة التعامل والعرض:

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

(٢) المعاملات والأرصدة:

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويُدْرَج في قائمة الدخل وأرباح 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ ونتج عنها أرباح فروق عملة بمبلغ ٢٥,١٨٠,٥٣٢ 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 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 السنوي

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

يتم سنوياً مراجعة وتعديل القيمة التخريدية و الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة إذا لزم الأمر.
عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع إستردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع إستردادها. أرباح وخسائر 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 الافتراضى لتلك الأصول أيهما أقل .

٥/٢ المخزون:

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

٦/٢ الأصول المالية:

(١) التصنيف :

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية على أساس الغرض من إقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الإعراف الأولى بها وقد تم تصنيف كل الأصول المالية للشركة ضمن مجموعة الإقراض و المديونات، وهي أصول مالية و ليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها 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) إعادة التقييم :

- يحق للشركة الإختيار في إعادة تقييم الأصول المالية بخلاف المشتقات و التي لم يعد الغرض من الإحتفاظ بها هو بيعها أو إعادة شرائها في المستقبل القريب نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر ما لم تكن هذه الأداة تم تخصيصها بمعرفة المنشأة عند الإعراف الأولى كأداة تقييم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.
- يمكن إعادة تقييم الأصول المالية التي تفي بتعريف القروض و المديونات نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر أو من مجموعة الأدوات المالية المتاحة للبيع إذا كان لدى الشركة النية و القدرة على الإحتفاظ بهذه الأصول المالية خلال المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الإستحقاق في تاريخ إعادة التقييم .
- يتم إعادة التقييم بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ولا يتم رد أى أرباح أو خسائر تم الإعراف بها من قبل في قائمة الدخل و تصبح 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 الاولي لإقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة لذلك الأصل بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة.
- يقاس الأصل المالي لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي .
- يتم إستبعاد الأصول المالية عند إنتهاء أو تحويل الحق في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر و المنافع المرتبطة بالملكية للغير .
- تقوم الشركة في تاريخ الميزانية بتقييم ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود إضمحلال في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية.

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 الآخرين للشركة المستثمر فيها
- الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الاخرى
- حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتملة
- تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر علي المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل الشركة علي السيطرة علي الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة علي الشركة التابعة.

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

ويتم الاعتراف بايرادات استثمارات في الشركات التابعة في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات ارباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات تلك الأرباح

(٢) اصول مالية 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 لغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. عند الاعتراف الاولي، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالميزانية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح أو الخسائر

(٣) اصول مالية بالتكلفة المستهلكة

يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة- تكلفة الاقتناء- ويتم القياس اللاحق لها على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام 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 باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة. ويتم تبويب المدينون التجاريون الى مدينون تجاريون قصيرة الاجل التي تستحق خلال فترة ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ القوائم المالية و مدينون تجاريون طويلة الاجل التي تستحق خلال فترة تتعدى ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ الميزانية. يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي من العوامل التالية، المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر و الإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الإنتمان الممنوحة .

تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل و تلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

٩/٢ النقدية وما في حكمها:

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

١٠/٢ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك 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 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 إلتزامات تمنع المشتريين من قبول المنتجات، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للإتفاقيات، و بالتالي تم نقل كل المخاطر و المنافع إلى المشتريين و في حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة الشركة لديها أدلة موضوعية على أن كل الشروط التسليم تم تنفيذها .

(٢) إيرادات الفوائد:

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

١٣/٢ توزيعات الأرباح:

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

١٤/٢ الأرقام المقارنة:

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ضرورياً للتوافق مع التغيرات 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 تعليقة 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 ابهما 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 بن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة من اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة من الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية 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 و الإلتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ المركز المالي.

٢- مخاطر الأسعار:

يوجد لدى الشركة إستثمارات في أدوات حقوق ملكية و أدوات دين غير مسجلة في أسواق المال و طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالايضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية وتمثل 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 ويتمثل 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، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة ككل. بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للموردين و تجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي و الخبرات السابقة في التعاملات و عوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية و المستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. و يتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

ج- مخاطر السيولة:

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

٢/٣ إدارة مخاطر رأس المال:

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

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي رأس المال و يتمثل صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى في إجمالي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى والإلتزامات طويلة الأجل مخصصاً 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ :

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٠,١٨٠,٧٣١	١٤٤,١٥١,٠٢٤	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
(٢١٢,٢٥٧,٤٥٢)	(٢٤٦,١٣٧,٤٧٤)	يخصم: النقدية و ما في حكمها
(٨٢,٠٧٦,٧٢١)	(١٠١,٩٨٦,٤٥٠)	صافي الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٢٩,١٢٤,٦٢٠	٣٧٣,٨٩٣,٦١٧	حقوق الملكية
٢٤٧,٠٤٧,٨٩٩	٢٧١,٩٠٧,١٦٧	إجمالي التمويل
(٣٣%)	(٣٨%)	نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي التمويل

٤- التقديرات و الفروض المحاسبية الهامة:

١/٤ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة:

يتم تقييم التقديرات و الفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف .
وتقوم الشركة بعمل تقديرات و فروض تتعلق بالمستقبل، 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 الاقتضاء.

ب- مخصص انخفاض قيمة مخزون:

تقوم الشركة بتكوين مخصص انخفاض بقيمة البضاعة الراكدة و بطيئة الحركة بناء على التقارير الدورية الصادرة من الإدارة الفنية بالشركة و التي تقوم بتحديد الأصناف الراكدة و بطيئة 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 الأجر ، ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

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

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة 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 المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٥- الأصول الثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦٢,٩٧٣,٩٧١ جنيه مصري بينما كان في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٦٢,٩٧٣,٩٧١ جنيه مصري بيانياً كالآتي :

صافي تكلفة الأصل في	مجموع الأهلاك في		إجمالي تكلفة الأصل في		الإستبعادات		الإضافات		التكلفة في	
	٢٠٢٢/٣/٣١	جنية مصري	٢٠٢٢/٣/٣١	جنية مصري	٢٠٢٢/٣/٣١	جنية مصري	٢٠٢٢/٣/٣١	جنية مصري	٢٠٢٢/٣/٣١	جنية مصري
١,١٩٤,٦٢٢	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	-	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	أراضي
٣٣,٤١٠,٧٥٦	٢١,٨٤١,٥١٦	٧,٢٠,٨٨٨	٢١,١٣٨,٤٢٨	٥٥,٢٥٢,٢٧٢	-	-	-	-	٥٥,٢٥٢,٢٧٢	مباني وإنشاءات ومرافق
١,٠٠٦,١٣٢	١٤,٤٢٧,٧٢٨	٦١٧,٩١٠	١٣,٩٢٨,٣٢٨	١٥,٤٣٣,٨٧٠	١٢٨,٥٠٠	-	-	-	١٥,٥٦٢,٣٧٠	وسائل نقل وانتقال
٨,٥٢١,١٦٦	٣,٧٠٦,٨١٠	٨٣,٠٨١٧	٢,٨٧٥,٩٩٣	١٢,٢٢٧,٩٣٦	-	-	-	-	١٢,٢٢٧,٩٣٦	عدد ولورات
١٧,٩٢٧,٢٦٣	٤٥,٦٩٢,٥٥٨	٣,١٣١,٧٠٥	٤٢,١٤٢,٠٤١	٦٣,٦١٩,٨٢١	٨١,١٨٨	-	٣,٥٦٨,٢٩٧	-	٦٠,١٣٢,٧١٢	أثاث وتجهيزات
٩١٤,٠٧٢	٥,٠٨١,٤٨٩	٢٤٥,٧٤٤	٤,٨٣٥,٧٤٥	٥,٩٩٥,٥٦١	-	-	٢٨٦,٧٦٠	-	٥,٧٠٨,٨٠١	كيبورتر
٦٢,٩٧٣,٩٧١	٩,٠٧٥,١١١	٦,٠٢٩,٢٦٤	٨٤,٩٢٠,٥٣٥	١٥٣,٧٤٤,٠٨٢	٢٠٩,٦٨٨	-	٣,٨٥٥,٥٥٧	-	١٥٠,٠٧٨,٧١٣	

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

صافي تكلفة الأصل في	مجموع الأهلاك في		إجمالي تكلفة الأصل في		الإستبعادات		الإضافات		التكلفة في	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	جنية مصري	٢٠٢٢/٦/٣٠	جنية مصري	٢٠٢٢/٦/٣٠	جنية مصري	٢٠٢٢/٦/٣٠	جنية مصري	٢٠٢٢/٦/٣٠	جنية مصري
١,١٩٤,٦٢٢	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	-	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	أراضي
٣٤,١١٣,٨٤٤	٢١,١٣٨,٤٢٨	١,١١٥,٢٩٢	٢٠,٠٢٣,١٣٦	٥٥,٢٥٢,٢٧٢	-	-	-	-	٥٥,٢٥٢,٢٧٢	مباني وإنشاءات ومرافق
١,٢٢٤,٠٤٢	١٣,٩٣٨,٣٢٨	٨٢٣,٨٨٠	١٣,٦١٦,٧١٥	١٥,٥٦٢,٣٧٠	٥٠٢,٢٦٧	-	-	-	١٦,٠٦٤,٦٣٧	وسائل نقل وانتقال
٩,٣٥١,٩٤٣	٢,٨٧٥,٩٩٣	١,١٦٩,٨٧٧	١,٧٦٤,٨٠٠	١٢,٢٢٧,٩٣٦	٣٧٣,٦٨٤	-	٧,٧٥٢	-	١٢,٥٩٣,٨٦٨	عدد ولورات
١٧,٩٩٠,٦٧١	٤٢,١٤٢,٠٤١	٣,٦٥٣,٨١٤	٣٨,٤٨٨,٢٢٧	٦٠,١٣٢,٧١٢	-	-	٩,٦٠٦,٣٠٥	-	٥٠,٥٢٦,٤٠٧	أثاث وتجهيزات
٨٧٢,٥٦	٤,٨٣٥,٧٤٥	٣٢٢,٤٣١	٤,٥١٣,٣١٤	٥,٧٠٨,٨٠١	-	-	٢٢٨,٦٠١	-	٥,٤٨٠,٢٠٠	كيبورتر
٦٥,١٤٨,١٧٨	٨٤,٩٣٠,٥٢٤	٧,٠٨٥,٢٦٤	٧٨,٣٦٦,١٩٢	١٥٠,٠٧٨,٧١٣	٨٧٥,٩٥١	-	٩,٨٤٢,٦٥٨	-	١٤١,١٢٠,٠٠٥	

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٦- الاستثمارات المالية

٦- أ- الاستثمارات في شركات تابعه

بلغ رصيد الاستثمارات في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٩٧١,٧٦٠ جنيه مصري بيانها كالتالي:

نسبة المساهمة	٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري
٦٠%	٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠
	٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠

استثمارات في شركات تابعه شركة افسكو انترناشيونال (دبي)

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

بلغت الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٥٠٠

نسبة المساهمة	٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري
٤,٩٠%	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠

عدد الأسهم والحصص	حصة
٥	

شركة ايتاكو

يخصم

الاضمحلال في الاستثمارات المالية

صافي الاستثمارات المالية

٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري
(٢,٥٠٠)	-
٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧٤,٢٦٠

٧- أصول حق الانتفاع (بالصافي)

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

جنيه مصري كما يلي:

٢٠٢٢/٧/١ جنيه مصري	٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري
٣٣٨,٣٧٢	٢٧٤,٨٩٨	٢٧٤,٨٩٨
٣٣٨,٣٧٢	٢٧٤,٨٩٨	٢٧٤,٨٩٨

صافي التكلفة في

٢٠٢٢/٧/١

جنيه مصري

٣٣٨,٣٧٢

٣٣٨,٣٧٢

فرع شرم الشيخ

٨- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢١٦,٢٩١,٥٠٢ جنيه مصري وقد تم جرد و تقييم المخزون بمعرفة إدارة الشركة و تحت مسؤوليتها طبقاً للأصول المرعية و بيانها كالتالي:

٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري
٢٠٠,٩٠٦,٢٥٣	١٥٥,٢٤٠,٠٥٣
١٤,٨١٩,٦٩٤	١٩,٠٣٣,٥٣٣
٢١٥,٧٢٥,٩٤٧	١٧٤,٢٧٣,٥٨٦
٥٦٥,٥٥٥	٤٤٧,٠٨١
٢١٦,٢٩١,٥٠٢	١٧٤,٧٢٠,٦٦٧

مخزون غير خالص الرسوم الجمركية

مخزون خالص الرسوم الجمركية

وقود وقطع غيار ومهمات متنوعة

الإجمالي

٩- العملاء وأوراق القبض

بلغ رصيد العملاء وأوراق القبض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٩٢٤,٥٨٢

جنيه مصري بيانها كالتالي:

٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري
١٩٩,٣٨٣	٦٧٤,٨٣٤
٧٢٥,١٩٩	٨٣٦,٠٢٩
٩٢٤,٥٨٢	١,٥١٠,٨٦٣

عملاء

أوراق القبض

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٠ - المستحق لدى اطراف ذات علاقة

بلغ رصيد الاطراف ذات العلاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١,٩٩١,٤٢٧ جنية مصري تفصيله كما يلي :

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٣/٣١	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			
٥٩٤,٢٠٢	٥٩٤,٢٠٢	تمويل	استثمارات بالقيمة العادلة	* شركة ايتاكو
٧٤٠,٣٤٣	١,٣٩٧,٢٢٥	تمويل	استثمارات في شركات تابعة	* شركة افسكو
<u>١,٣٣٤,٥٤٥</u>	<u>١,٩٩١,٤٢٧</u>			يخصم
-	(٥٩٤,٢٠٢)			* خسائر انتمائية متوقعة
<u>١,٣٣٤,٥٤٥</u>	<u>١,٣٩٧,٢٢٥</u>			

تتمثل المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ في معاملات الشركة مع الشركة المصرية للوكالات و التجارة (ايتاكو) شركة ذات مسؤولية محدودة (مستثمر فيها بنسبه ٤,٩%) و شركة افسكو شركة ذات مسؤولية محدودة اماراتية (مستثمر فيها بنسبة ٦٠%)، هذا و يتم التعامل مع الطرف ذو العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير.

١١ - مدينون وحسابات مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وحسابات مدينة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢١,١٣١,٨٠٦ جنية مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٤٨,٠٠٥	٦٩٩,٢٦٦	ايرادات مستحقة
٩٧٤,١٥١	١,٠٦٥,٤٥٤	مصرفات مدفوعة مقدما
٦,٧٨٣,٩١١	٦,١٣٨,٨٠٨	ضرائب خصم مستقطعة
٤٩,٢٥٣	٢١٠,٦٥١	موردون خدمات دفعات مقدما
٣,٣٢٥,٠٩٨	٦,٨٨٣,٣٦٦	اعتمادات مستندية
٤,٤٥٢,٤٨٤	٦,١٣٤,٢٦١	أرصدة مدينة أخرى
<u>١٦,٤٣٢,٩٠٢</u>	<u>٢١,١٣١,٨٠٦</u>	

١٢ - النقدية لدى البنوك

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٤٦,١٣٧,٤٧٤ جنية مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥,٤٣٦,٣٢٨	٥٨٨,٤٣٩	حسابات جارئة
١١٢,٨٣٤,٠٨٦	٦٢,٦٦٢,٦٨٥	جارى جنيه مصري
١١٨,٢٧٠,٤١٤	٦٣,٢٥١,١٢٤	جارى عملات أجنبية
٧٦,٤٨١,١٨٦	٧١,٨٠٧,٦٨٠	ودائع لأجل
١٧,٥٠٥,٨٥٢	١١١,٣١٠,٧١٦	ودائع لأجل جنيه مصري - تحت الطلب
٩٣,٩٨٧,٠٣٨	١٨٣,١١٨,٣٩٦	ودائع لأجل عملات أجنبية - تحت الطلب
-	٢٣٢,٠٤٦	يخصم
<u>٢١٢,٢٥٧,٤٥٢</u>	<u>٢٤٦,١٣٧,٤٧٤</u>	خسائر انتمائية

١٣ - رأس المال

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

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
	<u>٩٣,٧٥٠,٠٠٠</u>		<u>١,٠٠٠</u>	<u>٩٣,٧٥٠,٠٠٠</u>

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٤- الضريبة المؤجلة

بلغت الضريبة المؤجلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٥,٣٧٨,٥٧٩ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٠٨٢,٢٥٢	-	الإهلاك الضريبي
٧,١٦٩,٩٢٧	-	الإهلاك المحاسبي
٧,١٦٩,٩٢٧	-	الإهلاك المحاسبي بعد استبعاد غير المؤيد
٤٥٩,٨٤٠	-	الفروق المؤقتة عن الأرباح الرأسمالية
٣,٣٧٢,١٦٥	-	الفروق المؤقتة بين الإهلاك المحاسبي والضريبي
٧٥٨,٧٣٧	-	سعر الضريبة ٢٢,٥% التزام
٤,٦١٩,٨٤٢	٥,٣٧٨,٥٧٩	الضريبة المؤجلة اول الفترة
٥,٣٧٨,٥٧٩	٥,٣٧٨,٥٧٩	اجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة

١٥- المخصصات

تتمثل المخصصات في ٣١ مارس ٢٠٢٣ فيما يلي :

٢٠٢٣/٣/٣١	انتفى الغرض منها خلال الفترة	الاستخدام خلال الفترة	التدعيم خلال الفترة	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات محتملة
١٦,١١٤,١٥٩	-	-	-	١٦,١١٤,١٥٩	مخصص قضايا
١٧,٢٥٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	مخصص مواجهة اسعار العملات
٤٥,٣٦٤,١٥٩	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٣٦٤,١٥٩	

١٦- موردون وأوراق دفع

بلغ رصيد موردون و أوراق دفع في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٧,٩٢٦,٨٣٥ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢,٩٣٢,٩١٢	١٧,٠٨٧,٨٨٢	موردون بالخارج (عملات أجنبية)
٨,٧٠٣,٥٣٢	١٠,٨٣٨,٩٥٣	موردون محلي
١,٩٩٩,٧١١	-	اوراق الدفع
٤٣,٦٣٦,١٥٥	٢٧,٩٢٦,٨٣٥	

١٧- دائنون وحسابات دائنة اخرى

بلغ رصيد دائنون وحسابات دائنة اخري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٠٦٣,٧١٩	١٦,١٤٩,٨٤٨	دائنو جهات حكومية
١١,٠٠٥,٢٤٤	١٠,٢٤٣,١٩٤	مصروفات مستحقة
١٠,٨١٧,٢٤١	١٣,٤٥٠,٤١٢	ارصدة دائنة متنوعة اخرى (جمعيه الاسكان وأخرون)
٢٦٢,٥٣٤	٢٩٤,١٨٢	إيرادات مقدمة
١,٨٧٣,٩٠٨	١,٨١٨,١٤٥	عملاء دفعات مقدمة
١,٢٤١,٨٨١	٨٣٣,٨٨١	تأمينات للغير
٢,٢١٨,٢٥١	٢,١٩٣,٢٠٥	المساهمة التكافلية
٣٢,٤٨٢,٧٧٨	٤٤,٩٨٢,٨٦٧	

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٨- ضريبة الدخل

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٣/٣١	٦٢,٣٠١,٢٧٥	بلغ ٢٠٢٣ مارس ٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	٢٧٦,٨٩٤,٥٥٥	٢٧٦,٨٩٤,٥٥٥
٢١٥,٧٠٤,٧٧١	٢٧٦,٨٩٤,٥٥٥	-	-
٦٦٥,٠٩١	٢٧٦,٨٩٤,٥٥٥	٢٧٦,٨٩٤,٥٥٥	٢٧٦,٨٩٤,٥٥٥
٢١٦,٣٦٩,٨٦٢	٢٧٦,٨٩٤,٥٥٥	٢٢,٥%	٢٢,٥%
٢٢,٥%	٢٢,٥%	٦٢,٣٠١,٢٧٥	٦٢,٣٠١,٢٧٥
٤٨,٦٨٣,٢١٩	٦٢,٣٠١,٢٧٥	٢٣%	٢٣%
٢٣%	٢٣%		

صافي الربح المحاسبي

تسويات على الربح المحاسبي

صافي الوعاء الخاضع للضريبة

الضريبة المستحقة

نسبة الضريبة الفعلية

١٩- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	١,٩٢٧	بلغ ٢٠٢٣ مارس ٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	١٣٦,٠٠٤,٢٦٤	٢١١,٠٣١,٨١٢
١٣٦,٠٠٤,٢٦٤	٢١١,٠٣١,٨١٢	٦,٥٦٥,٨٣٨	١٠,٣١٧,٢١٦
٦,٥٦٥,٨٣٨	١٠,٣١٧,٢١٦	١٢,٩٤٣,٨٤٣	٢٠,٠٧١,٤٦٠
١٢,٩٤٣,٨٤٣	٢٠,٠٧١,٤٦٠	١١٦,٤٩٤,٥٨٣	١٨٠,٦٤٣,١٣٦
١١٦,٤٩٤,٥٨٣	١٨٠,٦٤٣,١٣٦	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	١,٢٤٣	١,٩٢٧
١,٢٤٣	١,٩٢٧		

صافي أرباح الفترة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

نصيب العاملين في الأرباح

نصيب المساهمين في الأرباح

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

٢٠- الالتزامات العرضية

- بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٥٧١,٦١٢,٦٥٧ جنيه مصري وبغطاء نقدي مجنب لحساب الضمانات يبلغ في المتوسط ١٢,٥٢٤% من قيمة الإصدارات والذي يمثل ٧١,٥٤٨,١٢٥ جنيه مصري

٢١- الموقف الضريبي

اسم الممول : شركة مصر للأسواق الحرة
رقم الملف الضريبي : ٥-٠٠٠٠٢-١٨٩-٠٠٠٠٠
رقم البطاقة الضريبية : ١٠٠-٠٦٤-٦٢٠
المأمورية التابعة لها : مركز كبار الممولين
المستشار المالي : الشركة لديها مستشار مالي ضريبي مستقل يقوم بأعداد الأقرارات الضريبية للشركة ، ويرى عدم تكون مخصصات ضريبية محتمله.

١- ضريبة شركات الاموال :

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

ب- ضريبة كسب العمل :

الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ : تم ربط وتسوية الضريبة
الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى الان : الشركة تقوم بسداد الأقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل مركز كبار الممولين حتى الان

ج- ضريبة المبيعات / القيمة المضافة:

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

د- ضريبة الدمغة :

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

٢٢- الموقف القضائي

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

رئيس مجلس الإدارة

اشرف ربيع

رئيس القطاع المالي

محاسبي / ناصر مرعي

مرفق رقم (١)

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية
تكلفة المبيعات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

<u>٢٠٢٢/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤٠,٠٥٤,٥٦٣	١٧٤,٢٧٣,٥٨٦	مخزون بضائع اول المدة
٣٩٦,٠٣٢,٠٣٤	٤٨٦,٣٩٨,٤٧٨	مشتريات بضائع بغرض البيع
<u>٥٣٦,٠٨٦,٥٩٧</u>	<u>٦٦٠,٦٧٢,٠٦٤</u>	اجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
١٣٥,٠٤١,٧٣١	٢١٥,٧٢٥,٩٤٨	<u>يخصم</u>
		مخزون بضائع اخر الفترة
<u>٤٠١,٠٤٤,٨٦٦</u>	<u>٤٤٤,٩٤٦,١١٦</u>	صافي تكلفة البضاعة المباعة
٧٩,٥٦٦,٨٧٨	٨٩,٩٢٩,٦٦٢	<u>يضاف</u>
		مصروفات البيع والتوزيع
<u><u>٤٨٠,٦١١,٧٤٤</u></u>	<u><u>٥٣٤,٨٧٥,٧٧٨</u></u>	تكلفة المبيعات

مرفق رقم (٢)

الإيرادات الأخرى عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

<u>٢٠٢٢/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤,٢٠٣,٣٧٠	٩,٦٠١,١٦٨	تنشيط مبيعات
٩,٦٦٨,٥٤٩	٥,١٧٩,٥٠١	ترويج موردون خارجون
٢١٠,٠١٣	١٨٢,٥٠٨	تسجيل دفع و فروق أسعار بضائع موردين
١٨٨,٢١٠	٤٠٨,٠٧٩	تعويضات مصر للتأمين
٢٤٢,٠٨٨	٢٦٠,٧١٠	اخرى
<u>٢٤,٥١٢,٢٣٠</u>	<u>١٥,٦٣١,٩٦٦</u>	اجمالي الإيرادات العادية

رئيس مجلس الإدارة

اشرف زين

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعي