

عناية الأستاذة / نورهان

السادة / البورصة المصرية  
إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد،

بمناسبة الانتهاء من إعداد المركز المالي المستقل للشركة المنتهى في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وإعتماده من مجلس إدارة الشركة مساء يوم الثلاثاء الموافق ٢٠٢٤/١/٢٣، نتشرف أن نرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية وذلك طبقاً لقواعد القيد وبيانها كآتي :-

- ١- ملخص قرارات مجلس الإدارة.
- ٢- تقرير مراقب الحسابات عن المركز المالي المستقل المنتهى في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.
- ٣- قائمة المركز المالي المستقلة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.
- ٤- قائمة الدخل المستقلة عن الفترة من ٢٠٢٣/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.
- ٥- قائمة التغير في حقوق الملكية.
- ٦- قائمة التدفقات النقدية.
- ٧- الإيضاحات المتممة للمركز المالي.

ونشكر لسيادتكم حسن التعاون مع شركتنا  
و تفضلوا بقبول وافر الاحترام

رئيس قطاع الحسابات المالية  
ومسئول علاقات المستثمرين

ناصر عبدالرؤف



تحريراً في: ٢٠٢٤/١/٢٣ م

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

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

الي 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 ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتتنحصر 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. ويقال 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 في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل الدوري للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.



أحمد يحيى أحمد نيازي

### أحمد يحيى أحمد نيازي

سجل المحاسبين والمراجعين بالهيئة العامة للرقابة المالية برقم

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 : ٢٣ يناير ٢٠٢٤

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-١٢-٣١	إيضاح رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٣,٩٦٤,١٦٠	٦٢,٩٥٦,٣٨٥	(٥)		
٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠	(٦)		
١,٠٠١,٤٠٠	٧,٣٩٢,٧٥٤	(٧)		
٢٥٣,٧٣٩	٢١١,٤٢٣	(٨)		
٦,٢٤٢,٥٩٦	٦,٣٩٦,٥٨٥			
٧٤,٤٣٣,٦٥٥	٧٩,٩٢٨,٩٠٧			
٢٤٤,٢٤٣,٠٣٣	٢٩٦,٣٤٧,٩٩٢	(٩)		
٢,٤٣٢,٦٧٠	٩١١,١٣٠	(١٠)		
١,٧٠٣,٧١١	-	(١١)		
٢١,٢٨١,١١٩	٢٦,٧٤٦,٣٠٨	(١٢)		
١,٢٩١,٩٣١	٣,٢٥٨,٥٢٩			
٣٣٢,٧١٥,٥١١	١٧٨,٨٨٠,٣٥٦	(١٣)		
٦٠٣,٦٦٧,٩٧٥	٥٠٦,١٤٤,٣١٥			
٦٧٨,١٠١,٦٣٠	٥٨٦,٠٧٣,٢٢١			
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	(١٤)		
٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠			
٢٢,٢٣٦,٨٠٥	٢٢,٢٣٦,٨٠٥			
٢٩٤,٣٦١,٢٤٢	١٨٤,٧١٧,٦٥٩			
٤٥٧,٢٢٣,٠٤٧	٣٤٧,٥٧٩,٤٦٤			
٢٥,٨٢٣,٤٠٣	٢٦,٣٣٩,٤٠٧	(١٥)		
٢٥,٨٢٣,٤٠٣	٢٦,٣٣٩,٤٠٧			
٤٥,٣٦٤,١٥٩	٤٥,٣٦٤,١٥٩	(١٦)		
٣٩,٠٤٩,٣٢٨	٣٧,٤٨٦,٩٦٣	(١٧)		
٣٨,٣٣٨,٤٣٦	٧٦,١٩١,٥٢٥	(١٨)		
٧٢,٣٠٣,٢٥٧	٥٣,١١١,٧٠٣	(١٩)		
١٩٥,٠٥٥,١٨٠	٢١٢,١٥٤,٣٥٠			
٦٧٨,١٠١,٦٣٠	٥٨٦,٠٧٣,٢٢١			

**الأصول غير المتداولة**  
 الأصول الثابتة (بالصافي)  
 الاستثمارات المالية  
 مشروعات تحت التنفيذ  
 أصول حق انتفاع (بالصافي)  
 تأمينات لدى الغير - طويلة الأجل  
**إجمالي الأصول غير المتداولة**  
**الأصول المتداولة**  
 المخزون  
 عملاء وأوراق القبض  
 المستحق لدي أطراف ذات علاقة  
 مدينون وحسابات مدينة أخرى  
 موردين دفعات مقدمة  
 نقدية لدى البنوك  
**إجمالي الأصول المتداولة**  
**إجمالي الأصول**  
**حقوق المساهمين**  
 رأس المال المنفوع  
 الاحتياطي القانوني  
 احتياطيات أخرى  
 صافي أرباح الفترة  
**إجمالي حقوق المساهمين**  
**الالتزامات غير المتداولة**  
 الضريبة المؤجلة - التزام  
**إجمالي الالتزامات غير المتداولة**  
**الالتزامات المتداولة**  
 مخصصات  
 موردين وأوراق دفع  
 دائنون وحسابات دائنة أخرى  
 ضريبه النخل  
**إجمالي الالتزامات المتداولة**  
**إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل**

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

رئيس مجلس الإدارة  
 اشرف حسن



رئيس القطاع المالي  
 محاسب / ناصر مرعي

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

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		عن السنة اشهر المنتهية في		ايضاح
٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٣٠٠,٤٩٥,٠٣٧	٢٣١,٠٠٣,٦٠٨	٥٢٧,٥٠٥,٤٠٣	٦٩٣,٧٦٥,٧٢٦	صافي مبيعات بضائع
٤,٦٥٠,١٧٩	٤,٠٧٣,٧٥٩	٨,٤٢٦,٧٣٢	١٢,٠٠٧,٨٤٧	خدمات مياحة
٣٠٥,١٤٥,٢١٦	٢٣٥,٠٧٧,٣٦٧	٥٣٥,٩٣٢,١٣٥	٧٠٥,٧٧٣,٥٨٣	إجمالي إيرادات النشاط
١٩٦,٢٨٣,٦٧٤	١٦٤,١٧٧,٢٨٩	٣٥٨,٠١٣,١٦٦	٤٧٢,٧٦٢,٣٨٣	<b>يخصم:</b>
١٠٨,٨٦١,٥٤٢	٧٠,٩٠٠,٠٧٨	١٧٧,٩١٨,٩٦٩	٢٣٣,٠١١,٢٠٠	تكلفة المبيعات (مرفق رقم ١)
١٣,١٤١,٨٩٨	١٢,٠٦٣,٩٠٨	٣٠,٥٣٦,٦٩٧	٣٢,٤٣٥,٤٠٩	مجموع الربح
٢٠٩,٢٧٥	٢٤٥,٤٢٥	٤٥٢,٠٠٠	٥٠٤,٤٥٠	<b>يخصم:</b>
٧٨٢,٣١٨	٦٥٥,٨٧٠	١,٣٩٠,٤٧٥	١,٨٦٧,٩٠١	مصروفات عمومية وإدارية
٤٦٣,٠٤٩	٧١٣,٢٦٩	٩٣٤,٨٩٩	١,٢٤٤,٧٩٠	رواتب مقطوعة وبدلات اعضاء مجلس الادارة
١٤,٥٩٦,٥٤٠	١٣,٦٧٨,٤٧٢	٣٣,٣١٤,٠٧١	٣٦,٠٥٢,٥٥٠	المساهمة التكافلية
١,٢٨٧,٨٤٦	٢,٤٨٢,٤٨١	٢,٤٩٢,٠٢٤	٨,٣٤١,١٢٨	الإهلاك و الاستهلاك الاداري
٨٧٣,٧٤٨	١,١٨١,٠٠٠	٨٧٣,٧٤٨	١,١٨١,٠٠٠	<b>يضاف:</b>
٤,٧٦٨,٩٢٧	٢٢,٩٨٨,٦٠٨	١١,٠٦١,٩٥٩	٣١,٢٤٦,٢٤٤	فوائد دائنة
٦,٩٣٠,٥٢١	٢٦,٦٥٢,٠٨٩	١٤,٤٢٧,٧٣١	٤٠,٧٦٨,٣٧٢	إيرادات استثمارات - شركات تابعة
١٠١,١٩٥,٥٢٣	٨٣,٨٧٣,٦٩٥	١٥٩,٠٣٢,٦٢٩	٢٣٧,٧٢٧,٠٢٢	إيرادات اخرى عادية
٣٧,٨٥٠	١٦,٢٨٦	٣٧,٨٥٠	١٦,٢٨٦	صافي أرباح النشاط
٨١٣,٦٢١	١,١٤٤,٩١١	٥,٧٩٢,١٢٢	٦٠٢,٠٥٨	<b>يضاف (يخصم) بنود غير عادية:</b>
٨٥١,٤٧١	١,١٦١,١٩٧	٥,٨٢٩,٩٧٢	٦١٨,٣٤٤	أرباح رأسمالية
١٠٢,٠٤٦,٩٩٤	٨٥,٠٣٤,٨٩٢	١٦٤,٨٦٢,٦٠١	٢٣٨,٣٤٥,٣٦٦	أرباح (خسائر) فروق العملة
-	٥١٦,٠٠٤	-	٥١٦,٠٠٤	صافي الربح قبل الضريبة
٢٢,٩٦٠,٥٧٤	١٨,٦١٦,٨٤٦	٣٧,٠٩٤,٠٨٥	٥٣,١١١,٧٠٣	الضريبة المؤجلة
٧٩,٠٨٦,٤٢٠	٦٥,٩٠٢,٠٤٢	١٢٧,٧٦٨,٥١٦	١٨٤,٧١٧,٦٥٩	ضريبة الدخل
٠,٧٢١	٠,٦٠١	١,١٦٧	١,٦٨٧	صافي الربح بعد الضريبة
				نصيب السهم في الأرباح

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

رئيس مجلس الإدارة  
اشرف زين

رئيس القطاع المالي  
محاسب / ناصر مرعي



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

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		عن الستة اشهر المنتهية في		ايضاح
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٧٩,٠٨٦,٤٢٠	٦٦,٤١٨,٠٤٦	١٢٧,٧٦٨,٥١٦	١٨٤,٧١٧,٦٥٩	صافي الربح الفترة
				الدخل الشامل
٧٩,٠٨٦,٤٢٠	٦٦,٤١٨,٠٤٦	١٢٧,٧٦٨,٥١٦	١٨٤,٧١٧,٦٥٩	اجمالي الدخل الشامل عن الفتره

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

رئيس مجلس الإدارة  
اشرف زين

رئيس القطاع المالي  
محاسب / ناصر مرعي

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

	الإجمالي	أرباح الفترة	احتياطيات أخرى	احتياطي خاص	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
	٣٢٩,١٢٤,٦٢٠	١٦٦,٢٦٢,٨١٥	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٧/١
	(١٦٦,٢٦٢,٨١٥)	(١٦٦,٢٦٢,٨١٥)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح طبقا لقرار الجمعية العامة
	١٢٧,٧٦٨,٥١٦	١٢٧,٧٦٨,٥١٦	-	-	-	-	أرباح الفترة
	٢٩٠,٦٢٠,٣٢١	١٢٧,٧٦٨,٥١٦	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/١/٢٣١
	٤٥٧,٢٢٣,٠٤٧	٢٩٤,٣٦١,٢٤٢	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٧/١
	(٢٩٤,٣٦١,٢٤٢)	(٢٩٤,٣٦١,٢٤٢)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح طبقا لقرار الجمعية العامة
	١٨٤,٧١٧,٦٥٩	١٨٤,٧١٧,٦٥٩	-	-	-	-	أرباح الفترة
	٣٤٧,٥٧٩,٤٦٤	١٨٤,٧١٧,٦٥٩	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/١/٢٣١

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

رئيس مجلس الإدارة  
 اشرف زاهد

رئيس القطاع المالي  
 محاسب / ناصر مرعي

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٤,٨٦٢,٦٠١	٢٣٨,٣٤٥,٣٦٦	
٤,٠٤٨,٩٢٤	٤,٤٠٥,٨٨٤	(٥-٩)
-	(٥٠,٢٢٢)	
(٨٧٣,٧٤٨)	(١,١٨١,٠٠٠)	
(٣٧,٨٥٠)	(١٦,٢٨٦)	
١٦٧,٩٩٩,٩٢٧	٢٤١,٥٠٣,٧٤٢	
١٨١,٢٤١	(١٥٣,٩٨٩)	
(٢١,١٥٩,٨٣٢)	(٥٢,١٠٤,٩٥٩)	
٣٥٣,٦٧٢	١,٥٢١,٥٤٠	
(٢٣,٣٥٦)	(٣,٧٦١,٤٧٨)	
٧,٥٠٩,٢٨٧	(١,٩٦٦,٥٩٨)	
٣,٨٦٧,٠٤٦	(١,٥٦٢,٣٦٥)	
٢٠,٧٠٩,٨٤٨	٣٧,٨٥٣,٠٩٠	
١٧٩,٤٣٧,٨٣٣	٢٢١,٣٢٨,٩٨٣	
(٤٨,٦٨٣,٢١٩)	(٧٢,٣٠٣,٢٥٧)	
١٣٠,٧٥٤,٦١٤	١٤٩,٠٢٥,٧٢٦	
(٣,٥٦٤,٣١٦)	(٩,٧٤٧,١٤٧)	
٨٧٣,٧٤٨	١,١٨١,٠٠٠	
٣٧,٨٥٠	١٦,٢٨٦	
(٢,٦٥٢,٧١٩)	(٨,٥٤٩,٨٦١)	
(١٦٦,٢٦٢,٨١٥)	(٢٩٤,٣٦١,٢٤٢)	
(١٦٦,٢٦٢,٨١٥)	(٢٩٤,٣٦١,٢٤٢)	
(٣٨,١٦٠,٩٢٠)	(١٥٣,٨٨٥,٣٧٧)	
٢١٢,٢٥٧,٤٥٢	٣٣٢,٧١٥,٥١١	
	٥٠,٢٢٢	
١٧٤,٠٩٦,٥٣٣	١٧٨,٨٨٠,٣٥٦	(١٣)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي الأرباح قبل ضريبة الدخل

تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

اهلاك واستهلاك الفترة

فرق العملة

عائد استثمارات في شركات تابعة

أرباح (خسائر) رأسمالية

أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل

التغيير في التأمينات لدى الغير - طويلة الأجل

التغيير في المخزون

التغيير في العملاء وأوراق القبض

التغيير في مدينون والحسابات المدينة أخرى

التغيير في الموردين دفعات مقدمة

التغيير في موردين وأوراق الدفع

التغيير في الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

ضريبة الدخل المدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

(مدفوعات) مقبوضات من استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

مدفوعات توزيعات الأرباح

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغيير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها اول الفترة

فروق عملة متعلقة بالنقدية

النقدية وما في حكمها اخر الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

أشرف حسن

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعى



## شركة مصر للأسواق الحرة " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 يونية 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 بالعملة الأجنبية والمحلية بنظام الأسواق الحرة للفئات المصرح لها بإعفاءات جمركية وضريبية وكذلك البيع لباقي المواطنين بدون إعفاءات وذلك في 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 ديسمبر ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ٢٣ يناير ٢٠٢٤

### - أهم التغييرات فى السياسات المحاسبية

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

### ١- معيار ٤٧ الأدوات المالية

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

### ١. تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية

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

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

### ١. اضمحلال الأصول المالية

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

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

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

**ج - معيار ٤٩ عقود الإيجار**

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

**٢- 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. ويترجم في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي. وقد تم إعادة تقييم أرصدة النقدية بالبنوك وفقاً للأسعار المعلنة للبنك المركزي المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ونتج عنها خسائر فروق العملة بمبلغ ٥٤٢,٨٥٣ جنية مصري.

### ٣/٢ الأصول الثابتة:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة 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 والانشاءات والمرافق
١٠% - ١٥%	مباني مقامة على ارض الغير
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 و الإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الإقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدره عند إقتناء الأصل وامكانية قياس التكلفة بدقة، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الانتاجي المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل.

### ٤/٢ اصول حق الانتفاع:

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

### ٥/٢ المخزون:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً. وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف اللازمة للإتمام و المصروفات البيعية. ويكون المخصص اللازم لتخفيض قيمة المخزون بقيمة 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 الاعتراف الأولى بها وقد تم تصنيف كل الأصول المالية للشركة ضمن مجموعة الإقراض و المديونات، وهي أصول مالية و ليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها و غير متداولة في سوق نشط.  
يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ إستحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الميزانية عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة.  
تتضمن هذه المجموعة أرصدة المدينون التجاريون و الأرصدة المدينة المتنوعة و النقدية وما في حكمها و المستحق من أطراف ذات علاقة.

## (٢) إعادة التقييم :

- يحق للشركة الإختيار في إعادة تقييم الأصول المالية بخلاف المشتريات و التي لم يعد الغرض من الإحتفاظ بها هو بيعها أو إعادة شرائها في المستقبل القريب نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر ما لم تكن هذه الأداة تم تخصيصها بمعرفة المنشأة عند الإقرار الأول كإداة تقييم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.
- يمكن إعادة تقييم الأصول المالية التي تفي بتعريف القروض و المديونات نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر أو من مجموعة الأدوات المالية المتاحة للبيع إذا كان لدى الشركة النية و القدرة على الإحتفاظ بهذه الأصول المالية خلال المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الإستحقاق في تاريخ إعادة التقييم .
- يتم إعادة التقييم بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ولا يتم رد أى أرباح أو خسائر تم الإقرار بها من قبل في قائمة الدخل وتصبح القيمة العادلة للأصل المالي في تاريخ إعادة تقييمه هي التكلفة أو التكلفة المستهلكة الجديدة للأصل حسب الأحوال.
- يتم تحديد سعر الفائدة الفعلي للأصول المالية المعاد تقييمها للقروض و المديونات على أساس تاريخ إعادة تقييم الأصول المالية.

## (٣) القياس والقياس اللاحق:

- يتم الاعتراف الأولي لإقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة لذلك الأصل بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة.
- يقاس الأصل المالي لاحقاً بالتكلفة المستهلكة 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 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 على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها . على وجه التحديد، تتحكم الشركة في المنشأة المستثمر فيها، وإذا، فقط إذا، كانت الشركة :
  - السلطة على المنشأة المستثمر فيها ( أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها ) .
  - التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.
  - القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على 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 على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك - :
  - الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين للشركة المستثمر فيها
  - الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
  - حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتملة
- تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ جميع الشركات التابعة عندما تحصل، الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة

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 اضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك لكل استثمار علي حدة.

ويتم الاعتراف بإيرادات 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 أو الخسائر

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

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

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

### (٣) اصول مالية بالتكلفة المستهلكة

يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة- تكلفة الأقتناء- ويتم القياس اللاحق لها على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، بأضافة قيمة الفائدة الفعلية عن العام الى تكلفة 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 الإعتبار 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 الإلتزام 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 التزام قانوني أو إستدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام 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 باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة . وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة.

#### ١٢/٢ تحقق الإيراد:

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

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

#### (١) إيرادات النشاط:

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

#### (٢) إيرادات الفوائد:

تثبت إيراد الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي و عند وجود إضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن 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 التغييرات في العرض المستخدم في السنة الحالية.

#### ١٥/٢ الاحتياطي القانوني:

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

### ١٦/٢ مشروعات تحت التنفيذ:

يتم قيد المبالغ التي تنفق على انشاء او شراء الاصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ حتي تصبح الاصول صالحه للاستخدام ثم يتم تعليتها 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 على أن يكون أصل قد اضمحل . في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للاصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية للاصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع او القيمة الاستخدامية ايهما اقل والتي يتم تحديدها للاصول الفردية، الا إذا لم يولد الاصل تدفقات نقدية مستقبلية إلى حد كبير عن تلك من الاصول أو مجموعة الاصول الاخرى. وعندما تزيد القيمة الدفترية للاصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر أن الاصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية . وتتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر . ببند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للاصل. ببند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة. ويتم رد الخسارة الناجمة من اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا ، كان هناك تغيير في ، الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة من اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة من الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للاصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة من اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الارباح او الخسائر.

### ٣- إدارة المخاطر المالية

#### ١/٣ عناصر المخاطر المالية

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

#### أ- مخاطر السوق:

##### ١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية:

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة و بصفة رئيسية اليورو و الدولار الأمريكي. و ينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية و الأصول و الالتزامات 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 والالتزامات 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 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 . 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 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 الأخرى و الإلتزامات طويلة الأجل مخصوماً منها النقدية و ما في حكمها . و يتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة و الإحتياطي القانوني كما هو موضح في الميزانية بالإضافة إلى صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى .

وفيما يلي نسبة صافي الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي التمويل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ :

٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٥,٥١٤,٤٢٤	١٩٣,١٢٩,٥٩٨	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
(٣٣٢,٧١٥,٥١١)	(١٧٨,٨٨٠,٣٥٦)	يخصم:النقدية و ما في حكمها
(١٥٧,٢٠١,٠٨٧)	١٤,٢٤٩,٢٤٢	صافي الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الأخرى
٤٥٧,٢٢٣,٠٤٧	٣٤٧,٥٧٩,٤٦٤	حقوق الملكية
٣٠٠,٠٢١,٩٦٠	٣٦١,٨٢٨,٧٠٦	إجمالي التمويل
(%٥٢)	%٤	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 إستخدام تقديرات موثوق بها، و الإدارة تقيس العمر الإنتاجي لأصولها مع التقديرات التي قدمتتها الشركات الأخرى و التقدير الذي وضعتة 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 بطينة الحركة بناء على التقارير الدورية الصادرة من الإدارة الفنية بالشركة و التي تقوم بتحديد الأصناف الراكدة و بطينة الحركة.

##### د- ضرائب الدخل:

تخضع الشركة لضرائب الدخل على شركات الأموال وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة 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 العاملون واصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ، ويقتصر إلتزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة على قائمة ٠١ لدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

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

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

شركة مصر للأموال الحرة "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المسبقة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
- الأصول الثابتة (بالمصري)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٢,٩٥٦,٣٨٥ جنيه مصري بينما كانت في:

صافي تكلفة الأصل في	مجموع الأهلاك في	الأهلاك الفترة	مجموع الأهلاك في	إجمالي تكلفة الأصل في	الإستثمارات	الإضافات	التكلفة في
٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠٢٣-١٢-٣١
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١,١٩٤,٦٢٢	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	-	١,١٩٤,٦٢٢
٣٢,٧٠٧,٦٦٨	٢٢,٥٤٤,٦٠٤	٤٦٨,٧٢٥	٢٢,٠٧٥,٨٧٩	٥٥,٦٥٢,٧٧٢	-	-	٥٥,٦٥٢,٧٧٢
٣,٤٢١,٩٥٨	١٥,٣١١,٩١٢	٥٩٧,٧٠٦	١٤,٧١٤,٢٠٦	١٨,٧٣٣,٨٧٠	-	٥٨٠,٠٠٠	١٨,١٥٣,٨٧٠
٧,٧٩٢,٥٥٣	٤,٥١١,٧٣٥	٥٦٦,٤٨١	٣,٩٧٥,٢٥٤	١٢,٣٠٤,٢٨٨	-	٧٦,٢٥٢	١٢,٢٢٧,٩٣٦
١٤,٣٤٤,٠٨١	٤٩,٢٥٢,٦٠٧	٢٣,١٢٣	٤٦,٩٠٠,٢٢٩	٦٣,٥٩٦,٦٨٨	-	-	٦٣,٥٩٦,٦٨٨
٣,٤٩٥,٥٠٣	٥,٥٦٢,٤٤٩	٣٨٥,٢٤٥	٥,١٧٧,٢٠٤	٩,٠٥٧,٩٥٢	-	٢,٦٩٩,٤٤١	٦,٣٥٨,٥١١
٦٢,٩٥٦,٣٨٥	٩٧,١٨٢,٣٠٧	٤,٣٢٣,٥٦٨	٩٢,٨٤٢,٨٧٢	١٦٠,١٣٩,١٩٢	٢٣,١٣٣	٣,٣٥٥,٧٩٣	١٥٦,٨٠٧,٠٣٢

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

صافي تكلفة الأصل في	مجموع الأهلاك في	الأهلاك العام	مجموع الأهلاك في	إجمالي تكلفة الأصل في	الإستثمارات	الإضافات	التكلفة في
٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	خلال العام	خلال العام	٢٠٢٣-٦-٣٠
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١,١٩٤,٦٢٢	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	-	١,١٩٤,٦٢٢
٣٣,١٧٦,٣٩٣	٢٢,٠٧٥,٨٧٩	٩٣٧,٤٥١	٢١,١٣٨,٤٢٨	٥٥,٦٥٢,٧٧٢	-	-	٥٥,٦٥٢,٧٧٢
٣,٤٢٩,٦٦٤	١٤,٧١٤,٢٠٦	١٠٤,٣٧٨	١٣,٩٦٨,٣٢٨	١٨,١٥٣,٨٧٠	١٢٨,٥٠٠	٢,٧٢٠,٠٠٠	١٥,٥٦٢,٣٧٠
٨,٢٥٢,٦٨٢	٣,٩٧٥,٢٥٤	١,٠٩٩,٢١١	٢,٨٧٥,٩٩٣	١٢,٢٢٧,٩٣٦	-	-	١٢,٢٢٧,٩٣٦
١٦,٧١٩,٤٩٢	٤٦,٩٠٠,٢٢٩	٤,٨٣٩,٤٧٦	٤٦,١٤٢,٠٤١	٦٣,٦١٩,٨٢١	٨١,١٨٨	٣,٥٦٨,٢٩٧	٦٠,١٣٢,٧١٢
١,١٨١,٣٠٧	٥,١٧٧,٢٠٤	٢٤١,٤٥٩	٤,٨٣٥,٧٤٥	٦,٣٥٨,٥١١	-	٦٤٩,٧١٠	٥,٧٠٨,٨٠١
٦٣,٩٦٤,١٦٠	٩٧,٨٤٢,٨٧١	٨,١٢٠,٢٥٥	٨٤,٧٢٠,٥٢٤	١٥٦,٨٠٧,٠٣٢	٢٠٩,٦٨٨	٦,٤٩٨,٠٠٧	١٥٠,٠٧٨,٧١٢

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- الاستثمارات المالية

٦- أ- الاستثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة	جنيه مصري	جنيه مصري	بلغ رصيد الاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ
٦٠٪	٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠
	٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠

جنيه مصري بيانها كالتالي :  
٢٠٢٣-٦-٣٠  
٢٠٢٣-١٢-٣١

استثمارات في شركات تابعة شركة افسكو انترناشيونال (دبي)

٦- ب- استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة عن طريق الارباح او الخسائر

بلغت الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٥٠٠

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	جنيه مصري	جنيه مصري	حصة
%٤,٩٠	٥	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	شركة ايناكو
		٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	
		٢,٩٧٤,٢٦٠	٢,٩٧٤,٢٦٠	
		(٢,٥٠٠)	(٢,٥٠٠)	
		٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠	

جنيه مصري بيانها كالتالي :  
٢٠٢٣-٦-٣٠  
٢٠٢٣-١٢-٣١

الإجمالي الاستثمارات المالية  
بخصم  
الإضاحات في الاستثمارات المالية  
صافي الاستثمارات المالية

٧- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧,٣٩٢,٧٥٤

جنيه مصري	المضاف خلال الفترة	المحول لأصول ثابتة	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٠١,٤٠٠	٢,٩٥٨,٠٥٣	-	٣,٩٥٩,٤٥٣	٣,٩٥٩,٤٥٣
-	١,٤٨٦,٤٦٧	-	١,٤٨٦,٤٦٧	١,٤٨٦,٤٦٧
-	١,٣٢٣,٩٥١	-	١,٣٢٣,٩٥١	١,٣٢٣,٩٥١
-	١٢٥,٤٠٠	-	١٢٥,٤٠٠	١٢٥,٤٠٠
-	٤٩٧,٤٨٣	-	٤٩٧,٤٨٣	٤٩٧,٤٨٣
١,٠٠١,٤٠٠	٦,٣٩١,٣٥٤	-	٧,٣٩٢,٧٥٤	٧,٣٩٢,٧٥٤

جنيه مصري بيانها كالتالي :  
٢٠٢٣-١٢-٣١  
٢٠٢٣-٧-١

أعمال تجديد واجهة مبنى المهندسين  
أعمال تجهيز فرع مرسي علم  
أعمال تجهيز فرع الجونة بالقرنفة  
أعمال تجهيز فرع نويبع بالميناء البحري  
أعمال تجهيز فرع الممشي السياحي بشرم الشيخ

٨- أصول حق الانتفاع (بالصافي)

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

جنيه مصري	صافي التكلفة في	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥٣,٧٣٩	٢١١,٤٢٣	٤٢,٣١٦	٢١١,٤٢٣
٢٥٣,٧٣٩	٤٢,٣١٦	٤٢,٣١٦	٢١١,٤٢٣

جنيه مصري بيانها كالتالي :  
٢٠٢٣-٧-١  
٢٠٢٣-١٢-٣١

بلغ صافي رصيد حق الانتفاع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢١١,٤٢٣

فرع شرم الشيخ

٩- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٩٦,٣٤٧,٩٩٢

جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩٦,٣٤٧,٩٩٢	٢٧٤,٤٥٥,٣٣٤	٢٢٥,٣٠٨,٩٢٣
٢٩٦,٣٤٧,٩٩٢	٢١,٤٤٢,٤٥٢	١٧,٥٨٦,١٠٧
٢٩٦,٣٤٧,٩٩٢	٢٩٥,٨٩٧,٧٨٦	٢٤٢,٨٩٥,٠٣٠
٢٩٦,٣٤٧,٩٩٢	٤٥٠,٢٠٦	١,٣٤٨,٠٠٣
٢٩٦,٣٤٧,٩٩٢	٢٩٦,٣٤٧,٩٩٢	٢٤٤,٢٤٣,٠٣٣

جنيه مصري وقد تم جرد و تقييم المخزون بمعرفة إدارة الشركة و تحت مسؤوليتها طبقاً للأصول المرعية و بيانها كالتالي :

مخزون غير خالص الرسوم الجمركية  
مخزون خالص الرسوم الجمركية  
وقود وقطع غيار ومهمات متنوعة  
الإجمالي

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠- العملاء وأوراق القبض

بلغ رصيد العملاء وأوراق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩١١,١٣٠

٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-١٢-٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١,٦٢٧,٦١٢	٤٥٦,٩٩٢
٨٠٥,٠٥٨	٤٥٤,١٣٨
<u>٢,٤٣٢,٦٧٠</u>	<u>٩١١,١٣٠</u>

عملاء  
أوراق القبض

١١- المستحق لدى اطراف ذات علاقة

بلغ رصيد الاطراف ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ -

٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-١٢-٣١	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٥٩٤,٢٠٢	٥٩٤,٢٠٢	تمويل	شركة ايتاكو
١,٧٠٣,٧١١	-	تمويل	شركة افسكو
<u>٢,٢٩٧,٩١٣</u>	<u>٥٩٤,٢٠٢</u>		
٥٩٤,٢٠٢	٥٩٤,٢٠٢		
١,٧٠٣,٧١١	-		

يخصم

\* خسائر ائتمانية متوقعة

تتمثل المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة في ٣١ ديسمبر 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.

١٢- مدينون وحسابات مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وحسابات مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٦,٧٤٦,٣٠٨ جنيه مصري بيانها كالتالي:

٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-١٢-٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١,٥٤٥,٧٩٠	١,٧٠٢,٦٣٨
٩٥٧,٩٩٨	٧٩٥,٩٥٣
٨,٦٧٥,٦٦٩	٥,٤٦٩,٨٥٧
٥٨٨,٢٤٨	٤٤٥,٢٧٠
١,١٧٦,٥٣٩	٢,٠٢٢,١٤٩
٢,٧٣٥,٥٧٢	١٠,١٣٢,٤٦٩
٥,٦٠١,٣٠٣	٦,١٧٧,٩٧٢
<u>٢١,٢٨١,١١٩</u>	<u>٢٦,٧٤٦,٣٠٨</u>

ايرادات مستحقة  
مصروفات مدفوعة مقدما  
ضرائب خصم مستقطعة  
مصلحة الضرائب قيمة مضافة  
موردون خدمات دفعات مقدما  
اعتمادات مستندية  
ارصدة مدينة أخرى

١٣- النقدية لدى البنوك

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٧٨,٨٨٠,٣٥٦

٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-١٢-٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٧,٧٨٣,٦٦٤	١١,٩٩٣,٤٣٠
٦٤,٧٨٩,٠٥٦	٩٢,٢٠٦,٧٤٥
<u>٧٢,٥٧٢,٧٢٠</u>	<u>١٠٤,٢٠٠,١٧٥</u>
٧٤,٥٤٥,٤٧٥	٧٤,٩٩٣,٨٤٥
١٨٥,٩١٠,٩٨٠	-
<u>٢٦٠,٤٥٦,٤٥٥</u>	<u>٧٤,٩٩٣,٨٤٥</u>
٣٣٣,٠٢٩,١٧٥	١٧٩,١٩٤,٠٢٠
٣١٣,٦٦٤	٣١٣,٦٦٤
<u>٣٣٢,٧١٥,٥١١</u>	<u>١٧٨,٨٨٠,٣٥٦</u>

حسابات جارية

جاري جنيه مصري  
جاري عملات أجنبية

ودائع لأجل

ودائع جنيه مصري  
ودائع عملات أجنبية

يخصم

خسائر ائتمانية

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤- رأس المال

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

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

١٥- الضريبة المؤجلة

بلغت الضريبة المؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٦,٣٣٩,٤٠٧ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-١٢-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٩١٧,٤٤٠	٤,٧٦٤,٨٢٦	الاهلاك الضريبي
٨,٢٠٦,٦٥٨	٤,٤٠٥,٨٨٤	الاهلاك المحاسبي
٨٨,٩٥٥,٩٩١	١,٩١٨,١٢٣	فروق عملة غير محققة و المصروفات الغير مؤيدة
٨٠,٧٤٩,٣٣٣	٢,٤٨٧,٧٦١	الاهلاك المحاسبي بعد استبعاد غير المؤيد من المصروفات
١٩٩,١١٣	١٦,٢٨٦	الفروق المؤقتة عن الازياح الرأسمالية
٩٠,٨٦٥,٨٨٦	٢,٢٩٣,٣٥١	الفروق المؤقتة بين الاهلاك المحاسبي والضريبي
٢٠,٤٤٤,٨٢٤	٥١٦,٠٠٤	سعر الضريبة ٢٢,٥% التزام
٥,٣٧٨,٥٧٩	٢٥,٨٢٣,٤٠٣	الضريبة المؤجلة اول الفترة
٢٥,٨٢٣,٤٠٣	٢٦,٣٣٩,٤٠٧	اجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة

١٦- المخصصات

تتمثل المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي :

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

١٧- موردين وأوراق دفع

بلغ رصيد موردين و أوراق دفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٧,٤٨٦,٩٦٣ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-١٢-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣,٠٧٠,٥٨٨	٢٨,٤٢١,٧٦٥	موردين بالخارج (عملات أجنبية)
٩,٤١٨,٤٦٥	٩,٠٦٥,١٩٨	موردين محلي
٦,٥٦٠,٢٧٥	-	اوراق الدفع
٣٩,٠٤٩,٣٢٨	٣٧,٤٨٦,٩٦٣	

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨ - دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-١٢-٣١	بلغ رصيد دائنون وحسابات دائنة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,١٦٤,٣١٧	١٥,٨٤٢,٧٥٢	دائنون جهات حكومية
١٠,٩٥٦,٤٣٢	٦,٨٧٨,٤٧٧	مصرفات مستحقة
٥,٤٢٧,٠١٢	٤٤,١٨٩,٨٠٩	ارصدة دائنة متنوعة أخرى (جميعه الاسكان وأخرون)
٣٥٦,٢٣١	٢٤٠,٩٠٣	إيرادات مقدمة
٢,٥٥٥,٣٩٤	٢,٨٨٩,٨٥٥	عملاء دفعات مقدمة
٨٤٧,٨٨١	٦٢٠,٨٥٤	تأمينات للغير
-	٣,٦٦٠,٩٧٤	المستحق لاطراف ذات علاقة - افسكو
٣,٠٣١,١٦٩	١,٨٦٧,٩٠١	المساهمة التكافلية
٣٨,٣٣٨,٤٣٦	٧٦,١٩١,٥٢٥	

١٩ - ضريبة الدخل

٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٣-١٢-٣١	بلغت ضريبة الدخل عن الفترة المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٥٣,١١١,٧٠٣
جنيه مصري	جنيه مصري كما يلي	
٣٨٧,١٠٩,٣٢٣	٢٣٨,٣٤٥,٣٦٦	صافي الربح المحاسبي
(٦٥,٧٦١,٥١٤)	(٢,٢٩٣,٣٥١)	تسويات على الربح المحاسبي
٣٢١,٣٤٧,٨٠٩	٢٣٦,٠٥٢,٠١٥	صافي الوعاء الخاضع للضريبة
٢٢,٥%	٢٢,٥%	الضريبة المستحقة
٧٢,٣٠٣,٢٥٧	٥٣,١١١,٧٠٣	نسبة الضريبة الفعلية
١٨,٦٨%	٢٢,٣%	

٢٠ - نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١	بلغ نصيب السهم في صافي أرباح الفترة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,٦٨٧
جنيه مصري	جنيه مصري كما يلي	
١٢٧,٧٦٨,٥١٦	١٨٤,٧١٧,٦٥٩	صافي أرباح الفترة
٦,١٥٤,٠٥١	٩,٠٠١,٥٠٨	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
١٢,١٦١,٤٤٧	١٧,٥٧١,٦١٥	نصيب العاملين في الأرباح
١٠٩,٤٥٣,٠١٩	١٥٨,١٤٤,٥٣٦	نصيب المساهمين في الأرباح
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,١٦٧	١,٦٨٧	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

٢١ - الالتزامات العرضية

- بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٥٤,٥٣٧,١٥٧ جنيه مصري ويغطاء ودائع لاجل جنية مصري مجنب لحساب الضمانات يبلغ في المتوسط ١٣,٤١% من قيمة الإصدارات والذي يمثل ٧٤,٣٦٥,٤٥٨ جنيه

٢٢ - الموقف الضريبي

اسم الممول	شركة مصر للأسواق الحرة
رقم الملف الضريبي	٥٠٠٠٠٢-١٨٩-٠٠٠٠٠
رقم البطاقة الضريبية	١٠٠٠٠٦٤-٦٢٠
المأمورية التابعة لها	مركز كبار الممولين
المستشار المالي	الشركة لديها مستشار مالي ضريبي مستقل يقوم بأعداد الاقرارات الضريبية للشركة ، ويرى عدم تكون مخصصات ضريبية محتمله.

أ- ضريبة شركات الاموال :

الفترة من بدء النشاط وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
تم ربط وتسوية الضريبة :  
تم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب.

**شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية**

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

**ب- ضريبة كسب العمل :**

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

: تم ربط وتسوية الضريبة  
: الشركة تقوم بسداد الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل مركز كبار الممولين حتى الآن

**ج- ضريبة المبيعات / القيمة المضافة:**

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

: تم ربط وتسوية الضريبة  
: الشركة تقوم بسداد الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل مركز كبار الممولين حتى الآن

**د- ضريبة الدمغة :**

الفترات حتى يونية ٢٠٢٠  
الفترات من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى الآن

: تم ربط وتسوية الضريبة  
: الشركة منتظمة في تطبيق القانون وسداد الضريبة المستحقة في مواعيدها القانونية .

**٢٣- الموقف القضائي**

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

رئيس مجلس الإدارة  
اشرف ربيع

رئيس القطاع المالي  
محاسب / ناصر مرعي

مرفق رقم (١)

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

<u>٢٠٢٢-١٢-٣١</u>	<u>٢٠٢٣-١٢-٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧٤,٢٧٣,٥٨٦	٢٤٢,٨٩٥,٠٣٠	مخزون بضائع اول الفترة
٣٢٢,٥٢٩,٢٢٩	٤٥٤,٦٢٤,٤٦٧	مشتريات بضائع بغرض البيع
٤٩٦,٨٠٢,٨١٥	٦٩٧,٥١٩,٤٩٧	اجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
١٩٥,٢٦٢,٦٢٨	٢٩٥,٨٩٧,٧٨٦	<u>يخصم</u>
		مخزون بضائع اخر الفترة
٣٠١,٥٤٠,١٨٧	٤٠١,٦٢١,٧١١	صافي تكلفة البضاعة المباعة
٥٦,٤٧٢,٩٧٩	٧١,١٤٠,٦٧٢	<u>يضاف</u>
		مصروفات البيع والتوزيع
٣٥٨,٠١٣,١٦٦	٤٧٢,٧٦٢,٣٨٣	تكلفة المبيعات

مرفق رقم (٢)

الإيرادات الأخرى عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<u>٢٠٢٢-١٢-٣١</u>	<u>٢٠٢٣-١٢-٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧,٩٦٢,٧٦٦	١٨,٢٣٨,٧٧٠	تنشيط مبيعات
٢,٦٥٠,١٧٥	١٢,٢٠٩,٨٨١	ترويج موردين خارجيون
١٤٤,٢٨٨	٧٣,٦٦٧	تعجيل دفع و فروق أسعار بضائع موردين
١٧٢,٦٥٩	١٦٧,٥٨١	تعويضات مصر للتأمين
١٣٢,٠٧١	٥٥٦,٣٤٥	اخرى
١١,٠٦١,٩٥٩	٣١,٢٤٦,٢٤٤	اجمالي الإيرادات العادية

رئيس مجلس الإدارة

اشرف زين

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعي