

شركة مصر للأسواق الحرة " شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية المستقلة فى ٣٠ يونية ٢٠٢٣

وتقرير مراقب الحسابات عليها

الصفحة

٢-١

٣

٤

٥

٦

٧

٨

٢٢-٩

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات

قائمة المركز المالى المستقلة

قائمة الدخل (الارباح والخسائر) المستقلة

قائمة الدخل الشامل المستقلة

قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

قائمة توزيع الارباح المقترحة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

Villa no, ٢ – Akhnaton , ST  
First region – Fifth district  
Fifth settlement – New Cairo

Σ Saad Abd AL Wareeth , ST  
AL NOZHA – Heliopolis  
Cairo – Egypt  
Tel: ٠١٠٠٤٥٠٤٤٨٣ / ٠١٠٠٥١٢٨٥٥٧

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

Σ شارع سعد عبد الوارث  
المنزهة - مصر الجديدة  
القاهرة - جمهورية مصر العربية  
تليفون : ٠١٠٠٥١٢٨٥٥٧ / ٠١٠٠٤٥٠٤٤٨٣

## تقرير مراقب الحسابات

### إلى السادة / مساهمي شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية حول مراجعة القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمه المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة للدخل (الارباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

### مسئولية مراقب الحسابات

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



تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية  
حول مراجعة القوائم المالية المستقلة (تابع)

الراى

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

فقرة توجيهية الانتباه

كما هو موضح بالايضاح رقم (٦) فانه لدي الشركة استثمارات في شركات تابعة وقامت الشركة باعداد قوائم مالية مجمعة في ٣٠ يونية ٢٠٢٣ وفقا لمعايير المحاسبة المصرية ولتفهم اشم للـمركز المالي للشركة فان الامر يتطلب الرجوع للقوائم المالية المجمعة .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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



أحمد يحيى أحمد نيازى

أحمد يحيى أحمد نيازى

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

القاهرة فى : ٦ أغسطس ٢٠٢٣

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المستقلة

كما في ٣٠ يونية ٢٠٢٣

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	ايضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٥,١٤٨,١٧٨	٦٣,٩٦٤,١٦٠	(٥)	الأصول غير المتداولة
٢,٩٧٤,٢٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠	(٦)	الأصول الثابتة (بالصافي)
-	١,٠٠١,٤٠٠	(٧)	الاستثمارات المالية
٣٣٨,٣٧٢	٢٥٣,٧٣٩	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٦,٢٥٤,١٦٩	٦,٢٤٢,٥٩٦		أصول حق انتفاع (بالصافي)
٧٤,٧١٤,٩٧٩	٧٤,٤٣٣,٦٥٥		تأمينات لدى الغير - طويلة الأجل
			أجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٧٤,٧٢٠,٦٦٧	٢٤٤,٢٤٣,٠٣٣	(٩)	المخزون
١,٥١٠,٨٦٣	٢,٤٣٢,٦٧٠	(١٠)	عملاء وأوراق القبض
١,٣٣٤,٥٤٥	١,٧٠٣,٧١١	(١١)	المستحق لدي اطراف ذات علاقة
١٦,٤٣٢,٩٠٢	٢١,٢٨١,١١٩	(١٢)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٨,٦٩٨,١٠٢	١,٢٩١,٩٣١		موردين دفعات مقدمة
٢١٢,٢٥٧,٤٥٢	٣٣٢,٧١٥,٥١١	(١٣)	نقدية لدى البنوك
٤١٤,٩٥٤,٥٣١	٦٠٣,٦٦٧,٩٧٥		أجمالي الأصول المتداولة
٤٨٩,٦٦٩,٥١٠	٦٧٨,١٠١,٦٣٠		أجمالي الأصول
			حقوق المساهمين
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠		الاحتياطي القانوني
٢٢,٢٣٦,٨٠٥	٢٢,٢٣٦,٨٠٥		احتياطيات أخرى
١٦٦,٢٦٢,٨١٥	٢٩٤,٣٦١,٢٤٢		صافي أرباح العام
٣٢٩,١٢٤,٦٢٠	٤٥٧,٢٢٣,٠٤٧		أجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٥,٣٧٨,٥٧٩	٢٥,٨٢٣,٤٠٣	(١٥)	الضريبة الموجبة - التزام
٥,٣٧٨,٥٧٩	٢٥,٨٢٣,٤٠٣		أجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٠,٣٦٤,١٥٩	٤٥,٣٦٤,١٥٩	(١٦)	مخصصات
٤٣,٦٣٦,١٥٥	٣٩,٠٤٩,٣٢٨	(١٧)	موردون وأوراق دفع
٣٢,٤٨٢,٧٧٨	٣٨,٣٣٨,٤٣٦	(١٨)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٤٨,٦٨٣,٢١٩	٧٢,٣٠٣,٢٥٧	(١٩)	ضريبه الدخل
١٥٥,١٦٦,٣١١	١٩٥,٠٥٥,١٨٠		أجمالي الالتزامات المتداولة
٤٨٩,٦٦٩,٥١٠	٦٧٨,١٠١,٦٣٠		أجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الاجل

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

رئيس مجلس الإدارة  
اشرف زين



رئيس القطاع المالي  
محاسب / ناصر مرعى

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٣

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢١,٠٣٥,٢٢٤	١,١٣١,٦٠٥,٢٩٥	صافي مبيعات بضائع
١٢,١٤٢,٥٧٠	٢٠,٠٨٤,٨٧٢	خدمات مبيعة
٨٣٣,١٧٧,٧٩٤	١,١٥١,٦٩٠,١٦٧	إجمالي إيرادات النشاط
		<b>يخصم:</b>
٦١٧,٤٣٦,١٦٦	٧٤٠,٦٤٢,٣٠٨	تكلفة المبيعات (مرفق رقم ١)
٢١٥,٧٤١,٦٢٨	٤١١,٠٤٧,٨٥٩	مجمل الربح
		<b>يخصم:</b>
٤٩,٤٨٩,٠٥٠	٦٢,٩١٣,٤١١	مصرفات عمومية وإدارية
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المخصصات المكونة خلال العام
-	٢,٥٠٠	الاضمحلال في الاستثمارات
-	٩٠٧,٨٦٦	خسائر انتمائية متوقعة
١,٥٣٢,٨٩٣	١,٨٧٤,٦٦١	الاهلاك و الاستهلاك الإداري
٩١٩,٢٦٧	٩٨٦,٥٥٠	رواتب مقطوعة وبدلات اعضاء مجلس الإدارة
٢,٢١٨,٢٥١	٣,٠٣١,١٦٩	المساهمة التكافلية
٥٤,١٥٩,٤٦١	٨٤,٧١٦,١٥٧	
		<b>يضاف:</b>
٧,٦٦٥,٥٤٣	٨,٣٤٠,٤٠٧	عوائد ودائع
٥٧٤,٣٠٨	٨٧٣,٧٤٨	عائد استثمارات ماليه - شركات تابعه
٣٠,٤٣٦,٥٧٢	٢٢,٤٩١,٧٨٩	الإيرادات الأخرى (مرفق رقم ٢)
٣٨,٦٧٦,٤٢٣	٣١,٧٠٥,٩٤٤	
٢٠٠,٢٥٨,٥٩٠	٣٥٨,٠٣٧,٦٤٦	صافي أرباح النشاط
		<b>يضاف (يخصم)</b>
٤٥٩,٨٤٠	١٩٩,١١٣	ارباح رأسمالية
١٤,٩٨٦,٣٤١	٢٨,٨٧٢,٥٦٤	ارباح (خسائر) فروق العملة
١٥,٤٤٦,١٨١	٢٩,٠٧١,٦٧٧	
٢١٥,٧٠٤,٧٧١	٣٨٧,١٠٩,٣٢٣	صافي الربح قبل الضرائب
٧٥٨,٧٣٧	٢٠,٤٤٤,٨٢٤	(١٥)
٤٨,٦٨٣,٢١٩	٧٢,٣٠٣,٢٥٧	الضريبة المؤجلة
١٦٦,٢٦٢,٨١٥	٢٩٤,٣٦١,٢٤٢	ضريبة الدخل
١,٥١٩	٢,٧٣٢	(٢٠)
		صافي الربح بعد الضريبة
		نصيب السهم في الأرباح

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

رئيس مجلس الإدارة

اشرف زين



رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعي

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٣

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٦,٢٦٢,٨١٥	٢٩٤,٣٦١,٢٤٢
-	-
<u>١٦٦,٢٦٢,٨١٥</u>	<u>٢٩٤,٣٦١,٢٤٢</u>

صافي ربح العام

الدخل الشامل

اجمالي الدخل الشامل عن العام

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

رئيس مجلس الإدارة

اشرف زيات

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعى

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية  
 قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٣

	الإجمالي	أرباح العام	احتياطيات أخرى	احتياطي خاص (علاوة إصدار)	الإحتياطي القانوني	رأس المال	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
	٢٩٤,١٢٤,١٩٨	١٣١,٢٦٢,٣٩٣	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/٧/١
	(١٣١,٢٦٢,٣٩٣)	(١٣١,٢٦٢,٣٩٣)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح طبقا لقرار الجمعية العامة
	١٦٦,٢٦٢,٨١٥	١٦٦,٢٦٢,٨١٥	-	-	-	-	أرباح العام
	٣٢٩,١٢٤,٦٢٠	١٦٦,٢٦٢,٨١٥	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٦/٣٠
	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
	٢٩٤,٣٦١,٧٤٢	٢٩٤,٣٦١,٧٤٢	-	-	-	-	أرباح العام
	٤٥٧,٢٢٣,٠٤٧	٢٩٤,٣٦١,٧٤٢	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٦/٣٠

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

رئيس مجلس الإدارة  
 اشرف عبدالمعز

رئيس القطاع المالي  
 محميت ناصر مرعي

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٣

٢٠٢٢-٦-٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٣-٦-٣٠ جنيه مصري	إيضاح رقم
٢١٥,٧٠٤,٧٧١	٣٨٧,١٠٩,٣٢٣	
٧,١٦٩,٩٢٧	٨,٢٠٦,٦٥٨	(٥-٩)
(١٤,٩٨٦,٣٤١)	(٢٨,٨٧٢,٥٦٤)	
(٥٧٤,٣٠٨)	(٨٧٣,٧٤٨)	
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
-	٢,٥٠٠	
-	٩٠٧,٨٦٦	
(٤٥٩,٨٤٠)	(١٩٩,١١٣)	
٢٠٦,٨٥٤,٢٠٩	٣٨١,٢٨٠,٩٢٢	
(٨٨٧,٢٨٩)	١١,٥٧٣	
(٣٤,٢٧٧,١٦٨)	(٦٩,٥٢٢,٣٦٦)	
٥٣,١٣٥	(٩٢١,٨٠٧)	
٥٥٦,٢٤٠	(٥,٨١١,٥٨٥)	
(٧,٠٦١,٨٣٢)	٧,٤٠٦,١٧١	
١٠,٠٢٣,٦٣٢	(٤,٥٨٦,٨٢٧)	
(٣٨٦,١١٩)	٥,٨٥٥,٦٥٨	
١٧٤,٨٧٤,٨٠٨	٣١٣,٧١١,٧٣٩	
(٣٧,٩٦٥,٥٣٣)	(٤٨,٦٨٣,٢١٩)	
١٣٦,٩٠٩,٢٧٦	٢٦٥,٠٢٨,٥٢٠	
(٩,٨٤٢,٦٥٨)	(٧,٩٣٩,٤٠٧)	
٥٧٤,٣٠٨	٨٧٣,٧٤٨	
٤٦,٤٩٦,٣٨١	-	
٨١٤,٨٤٠	١٩٩,١١٣	
٣٨,٠٤٢,٨٧١	(٦,٨٦٦,٥٤٦)	
(١٣١,٢٦٢,٣٩٣)	(١٦٦,٢٦٢,٨١٥)	
(١٣١,٢٦٢,٣٩٣)	(١٦٦,٢٦٢,٨١٥)	
٤٣,٦٨٩,٧٥٤	٩١,٨٩٩,١٥٩	
١٥٣,٥٨١,٣٥٧	٢١٢,٢٥٧,٤٥٢	
١٤,٩٨٦,٣٤١	٢٨,٨٧٢,٥٦٤	
٢١٢,٢٥٧,٤٥٢	٣٣٣,٠٢٩,١٧٥	
٢١٢,٢٥٧,٤٥٢	٣٣٣,٠٢٩,١٧٥	
-	(٣١٣,٦٦٤)	
٢١٢,٢٥٧,٤٥٢	٣٣٢,٧١٥,٥١١	(١٣)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي الأرباح قبل ضريبة الدخل

تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

اهلاك واستهلاك العام

فرق العملة

عائد استثمارات في شركات تابعة

المخصصات المكونة خلال العام

الاضمحلال في الاستثمارات

خسائر ائتمانية متوقعة

أرباح (خسائر) رأسمالية

أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل

التغير في التأمينات لدى الغير - طويلة الأجل

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض

التغير في مدينون والحسابات المدينة أخرى

التغير في الموردين دفعات مقدمة

التغير في موردين وأوراق الدفع

التغير في 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

(مدفوعات) مقبوضات من استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة

(مدفوعات) مقبوضات من أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

مدفوعات توزيعات الأرباح

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال العام

النقدية وما في حكمها اول العام

فروق عملة متعلقة بالنقدية

النقدية وما في حكمها اخر العام

و يتم عرضة في المركز المالي كما يلي

النقدية و ما في حكمها

يخصم : خسائر ائتمانية

صافي النقدية و ما في حكمها اخر العام

- 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 توزيع الأرباح المقترحة

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٣

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦٦,٢٦٢,٨١٥	٢٩٤,٣٦١,٢٤٢	صافي ارباح العام (القابلة للتوزيع)
٤,٦٨٧,٥٠٠	٤,٦٨٧,٥٠٠	<u>يخصم</u>
		توزيع حصة اولي ٥% من راس المال المصدر والمدفوع
		- ٩٠% حصة المساهمين ٤,٢١٨,٧٥٠ جنيه مصري
		- ١٠% احصه العاملين ٤٦٨,٧٥٠ جنيه مصري
<u>١٦١,٥٧٥,٣١٥</u>	<u>٢٨٩,٦٧٣,٧٤٢</u>	الباقي
		<u>يخصم</u>
٨,٠٧٨,٧٦٦	١٤,٤٨٣,٦٨٧	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
<u>١٥٣,٤٩٦,٥٤٩</u>	<u>٢٧٥,١٩٠,٠٥٥</u>	
		توزيع حصة ثانية
		- ٩٠% حصة المساهمين ٢٥١,٨٨٩,٢٨٩ جنيه مصري
		- ١٠% احصه العاملين ٢٣,٣٠٠,٧٦٦ جنيه مصري
-	-	ارباح مرحلة للعام التالي
		<u>ملخص التوزيع</u>
١٤٢,٣٦٥,٦٤٤	٢٥٦,١٠٨,٠٣٩	اجمالي نصيب المساهمين من توزيعات الارباح
١٥,٨١٨,٤٠٥	٢٣,٧٦٩,٥١٦	اجمالي نصيب العاملين من توزيعات الارباح
٨,٠٧٨,٧٦٦	١٤,٤٨٣,٦٨٧	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
<u>١٦٦,٢٦٢,٨١٥</u>	<u>٢٩٤,٣٦١,٢٤٢</u>	الاجمالي

رئيس مجلس الإدارة

اشرف زين

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعى

## شركة مصر للأسواق الحرة " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية 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 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 السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ٦ أغسطس ٢٠٢٣

### - أهم التغيرات 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. يلغى المعيار المحاسبة المصري ٤٧ فئات المعيار المحاسبة المصري ٢٦ السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمتحصلات المدينة والمتاحة للبيع. بموجب المعيار المحاسبة المصري ٤٧ لا يتم فصل المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف أصلاً مالياً في نطاق المعيار مطلقاً. وبدلاً من ذلك ، يتم تقييم وتصنيف الأداء المالية ككل.

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

#### ١.١ اضمحلال الأصول المالية

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

**ب - معيار ٤٨ 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 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 المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها كمبالغ مستحقة مساوية لصافي الاستثمار في عقد الإيجار.

- بالنسبة لعقد الإيجار التشغيلي، يجب على المؤجر الاعتراف بمدفوعات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي كدخل إما على أساس القسط الثابت أو على أساس منتظم آخر.

لم يكن لدى الشركة عقود قائمة بتاريخ التطبيق منطبق عليها شروط المعيار، لذلك لم يوجد أثر جوهري للتطبيق.

**٢- أهم السياسات المحاسبية:**

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

**١/٢ أسس إعداد القوائم المالية**

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

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

**٢/٢ ترجمة العملات الأجنبية:****(١) عملة التعامل والعرض:**

يتم قياس بنود القوائم المالية للشركة باستخدام العملة الأساسية في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها الشركة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية 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 أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي. وقد تم إعادة تقييم أرصدة النقدية بالبنوك وفقاً للأسعار المعلنة للبنك المركزي المصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ونتج عنها أرباح فروق عملة بمبلغ ٢٨,٨٧٢,٥٦٤ 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
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 اولاً يصرف اولاً. وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف اللازمة للإتمام و المصروفات البيعية. ويكون المخصص اللازم لتخفيض قيمة المخزون بقيمة الراكد أو البطيء أو المعيب طبقاً لتقديرات الإدارة.

**٦/٢ الأصول المالية:****(١) التصنيف:**

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية على أساس الغرض من إقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الإعتراف الأولى بها وقد تم تصنيف كل الأصول المالية للشركة ضمن مجموعة الإقراض و المديونات، وهي أصول مالية و ليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها و غير متداولة في سوق نشط. يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ إستحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الميزانية عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة. تتضمن هذه المجموعة أرصدة المدينون التجاريون و الأرصدة المدينة المتنوعة و النقدية وما في حكمها و المستحق من أطراف ذات علاقة.

## (٢) إعادة التقييم :

- يحق للشركة الإختيار في إعادة تقييم الأصول المالية بخلاف المشتقات و التي لم يعد الغرض من الإحتفاظ بها هو بيعها أو إعادة شرائها في المستقبل القريب نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقومة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر ما لم تكن هذه الأداة 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 المقومة 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 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 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 الانشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها ).
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.
- القدرة علي استخدام سلطتها علي الشركة المستثمر فيها للتأثير علي مبلغ العوائد منها بشكل عام ، هناك افتراض بأن امتلاك غالبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للمنشأة المستثمر فيها، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة علي المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك - :
- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الاصوات الأخرين للشركة المستثمر فيها
- الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتملة
- تقوم الشركة باعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر علي المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل الشركة علي السيطرة علي الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة علي الشركة التابعة.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة 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 بإيرادات استثمارات في الشركات التابعة في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات أرباح 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 لأغراض 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 التزام قانوني أو إستدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الإلتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد 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 تقرر 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:

تطبقاً 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 تتفق علي انشاء او شراء الاصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ حتي تصبح الاصول صالحه للاستخدام ثم يتم تعليته علي بند الاصول الثابتة.

**١٧/٢ الاضمحلال في قيمة الاصول**

- **اضمحلال قيمة الاصول المالية**  
تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد اضمحلت . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد اضمحلت إذا، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالاصل واثر على التدفقات النقدية المقدره 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 . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر . ببند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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 آخر خسارة ناتجة من اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة من الاضمحلال محدود بحيث الا تتعدى القيمة الدفترية للاصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة من اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الارباح او الخسائر.

**٣- 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 الآثار 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 الإلتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ المركز المالي.



**٢- مخاطر الأسعار:**

يوجد لدى الشركة إستثمارات في أدوات حقوق ملكية و أدوات دين غير مسجلة في أسواق المال و طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول و التزامات الشركة الواردة بالايضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأصول و الالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية و تمثل تقديراً معقول لقيمتها العادلة بالتالي فهي غير معرضة لخطر التغيير في القيمة العادلة للإستثمارات.

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

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

**ب- مخاطر الائتمان:**

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

**ج- مخاطر السيولة:**

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الإحتفاظ بمستوى كافي من النقدية و إتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف إلى الإحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الإحتفاظ 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 مخصصاً منها النقدية و ما في حكمها . و يتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة و الإحتياطي القانوني كما هو موضح في الميزانية بالإضافة إلى صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى .

وفيما يلي نسبة صافي الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي التمويل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ :

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٠,١٨٠,٧٣١	١٧٥,٥١٤,٤٢٤	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
(٢١٢,٢٥٧,٤٥٢)	(٣٣٢,٧١٥,٥١١)	يخصم: النقدية و ما في حكمها
(٨٢,٠٧٦,٧٢١)	(١٥٧,٢٠١,٠٨٧)	صافي الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٢٩,١٢٤,٦٢٠	٤٥٧,٢٢٣,٠٤٧	حقوق الملكية
٢٤٧,٠٤٧,٨٩٩	٣٠٠,٠٢١,٩٦٠	إجمالي التمويل
(%٣٣)	(%٥٢)	نسبة صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي التمويل

#### ٤- التقديرات و الفروض المحاسبية الهامة:

##### ١/٤ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة:

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

##### أ- العمر الإنتاجي للأصول الثابتة:

الأصول الثابتة التي تمتلكها الشركة أعمارها طويلة ، لضمان إستخدام تقديرات موثوق بها، و الإدارة تقيس العمر الإنتاجي لأصولها مع التقديرات التي قدمتھا الشركات الأخرى و التقدير الذي وضعته الشركة داخلياً بواسطة الموارد التقنية . وذلك تمثيلاً مع متطلبات معايير المحاسبة المصرية بمراجعة العمر الإنتاجي للأصل بصورة منتظمة لضمان الاتساق مع تقديرها أو غير ذلك وحساب ما تبقى من العمر الإنتاجي حسب الاقتضاء.

##### ج- 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 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 وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ، ويقتصر إلزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة على قائمة ا.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 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).

٥٠ - الأصول الثابتة (بالمصري)  
 مبلغ رصيد الأصول الثابتة بالمصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٦٢,٩١٤,١١٦.٠٠٠ جنيه مصري يتبينها كالتالي :

صنف، تكلفة الأصل في	مجموع الأهلاك في	الأهلاك الاستيعادات	الأهلاك العام	مجموع الأهلاك في	إجمالي	الاستيعادات	خلال العام	الإضافات	التكلفة في
في	٢٠٢٢-١-٣٠	٢٠٢٢-١-٣٠	٢٠٢٢-١-٣٠	٢٠٢٢-١-٣٠	٢٠٢٢-١-٣٠	٢٠٢٢-١-٣٠	٢٠٢٢-١-٣٠	٢٠٢٢-١-٣٠	٢٠٢٢-٧-١
صنف، تكلفة الأصل في	مجموع الأهلاك في	الأهلاك الاستيعادات	الأهلاك العام	مجموع الأهلاك في	إجمالي	الاستيعادات	خلال العام	الإضافات	التكلفة في
٢٠٢٢-١-٣٠	٢٠٢٢-١-٣٠	٢٠٢٢-١-٣٠	٢٠٢٢-١-٣٠	٢٠٢٢-٧-١	٢٠٢٢-١-٣٠	٢٠٢٢-٧-١	٢٠٢٢-٧-١	٢٠٢٢-٧-١	٢٠٢٢-٧-١
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١,١٩٤,١٢٢	-	-	-	-	١,١٩٤,١٢٢	-	-	-	١,١٩٤,١٢٢
٣٣,١٧٦,٢٩٢	٢٢,٠٧٥,٨٧٩	-	٩٣٧,٤٥١	٢١,١٣٨,٤٢٨	٥٥,٢٥٣	٢,٢٧٢	-	-	٥٥,٢٥٢,٢٧٢
٣,٤٣٩,٦٦٤	١٤,٧١٤,٢٠٦	-	٩٠٤,٣٧٨	١٢,٩٣٨,٣٢٨	١٨,١٥٣	٨٧٠	-	-	١٥,٥٦٢,٣٧٠
٨,٢٥٢,٦٨٧	٢,٩٧٥,٢٥٤	-	١,٠٩٩,٢٦١	٢,٨٧٥,٩٩٣	١٢,٢٢٧	٩٣٦	-	-	١٢,٢٢٧,٩٣٦
٩٢,٧١٩,٤٩٢	٤٦,٩٠٠,٢٢٩	-	٤,٨٣٩,٤٧٦	٤٢,٠٦٠,٤٤١	٦٢,٦١٩	٨,٢٢١	٢,٥١٨,٢٩٧	٢,٥١٨,٢٩٧	٦٠,١٣٣,٧١٢
١,١٨١,٣٠٧	٥,١٧٧,٢٠٤	-	٢٤١,٤٥٩	٤,٨٣٥,٧٤٥	١,٣٥٨	١,٠١١	٢٤٩,٧١٠	٥,٧٠٨,٨٠١	٥,٧٠٨,٨٠١
٦٣,٩٢٤,١٦٠	٩٢,٨٤٢,٨٧١	٢٠,٩,٦٨٨	٨,١٢٢,٠٢٥	٨٤,٩٣٠,٥٣٤	١٥١,٨٠٧	٠,٣٢	٢٠,٩,٦٨٨	٦,٩٣٨,٠٠٧	١٥٠,٠٧٨,٧١٣

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالمصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٦٥,١٤٨,١٧٨ جنيه مصري يتبينها كالتالي :

صنف، تكلفة الأصل في	مجموع الأهلاك في	الأهلاك الاستيعادات	الأهلاك العام	مجموع الأهلاك في	إجمالي	الاستيعادات	خلال العام	الإضافات	التكلفة في
في	٢٠٢٢-١-٣٠	٢٠٢٢-١-٣٠	٢٠٢٢-١-٣٠	٢٠٢١-٧-٠١	٢٠٢٢-١-٣٠	٢٠٢٢-٧-٠١	٢٠٢٢-٧-٠١	٢٠٢٢-٧-٠١	٢٠٢١-٧-٠١
صنف، تكلفة الأصل في	مجموع الأهلاك في	الأهلاك الاستيعادات	الأهلاك العام	مجموع الأهلاك في	إجمالي	الاستيعادات	خلال العام	الإضافات	التكلفة في
٢٠٢٢-١-٣٠	٢٠٢٢-١-٣٠	٢٠٢٢-١-٣٠	٢٠٢٢-١-٣٠	٢٠٢١-٧-٠١	٢٠٢٢-١-٣٠	٢٠٢١-٧-٠١	٢٠٢١-٧-٠١	٢٠٢١-٧-٠١	٢٠٢١-٧-٠١
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١,٠٩٤,٦٢٢	-	-	-	-	١,٠٩٤,٦٢٢	-	-	-	١,٠٩٤,٦٢٢
٣٤,١٣٨,٨٤٤	٢١,١٣٨,٤٢٨	-	١,١١٥,٢٩٢	٢٠,٠٢٣,١٣٦	٥٥,٢٥٢	٢٧٢	-	-	٥٥,٢٥٢,٢٧٢
١,٢٢٤,٠٤٢	١٢,٩٣٨,٣٢٨	-	٨٢٢,٨٨٠	١٢,٦١٦,٧١٥	١٥,٥٦٢	٣٧٠	-	-	١٦,٠٦٤,٦٢٧
٩,٣٥١,٩٤٢	٢,٨٧٥,٩٩٣	-	١,١١٩,٨٧٧	١,٧٢٤,٨٠٠	١٢,٢٢٧	٩٣٦	-	-	١٢,٥٩٢,٨١٨
١٧,٩٩٠,٦٧١	٤٢,١٤٢,٠٤١	-	٢,٦٥٢,٨١٤	٢٨,٤٨٨,٢٢٧	٦١,١٣٣	٧١٢	٩,٦٠٦,٢٥٥	٩,٦٠٦,٢٥٥	٥٠,٥٢٦,٤٠٧
٨٧٢,٥٠١	٤,٨٣٥,٧٤٥	-	٢٢٢,٤٣١	٤,٥١٢,٣١٤	٥٧٠,٨٠١	٨٠١	٢٢٨,٦٠١	٢٢٨,٦٠١	٥,٤٨٠,٢٠٠
٦٥,١٤٨,١٧٨	٨٤,٩٣٠,٥٣٤	٥٢,٠,٩٥١	٧,٠٨٥,٣٩٤	٧٨,٢٦٦,١٩١	١٥٠,٠٧٨,٧١٣	٧١٣	٨٧٥,٩٦١	٩,٨٤٢,٦٥٨	١٤١,١١٢,٠٠٥

\* أراضي

مبني وإتصالات ومرافق

وسائل نقل وانتقال

عدد وأدوات

أثاث وتجهيزات

كمبيوتر

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٣

٦- الاستثمارات المالية

٦- أ- الاستثمارات في شركات تابعة

بلغ رصيد الاستثمارات في ٣٠ يونية ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٩٧١,٧٦٠ جنيه مصري بيانها كالتالي:

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	نسبة
جنيه مصري	جنيه مصري	نسبة
٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠	٦٠٪
٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠	

استثمارات في شركات تابعة شركة افسكو انترناشيونال (دبي)

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

بلغت الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة في ٣٠ يونية ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٩٧١,٧٦٠ جنيه مصري بيانها كالتالي:

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	عدد الأسهم والحصص	نسبة المساهمة	حصة	شركة ايتاكو
جنيه مصري	جنيه مصري	٥	%٤,٩٠		
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠				
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠				
٢,٩٧٤,٢٦٠	٢,٩٧٤,٢٦٠				
-	٢,٥٠٠				
٢,٩٧٤,٢٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠				

الإجمالي الاستثمارات المالية

يخصم الأضخامات في الاستثمارات المالية

صافي الاستثمارات المالية

٧- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ يونية ٢٠٢٣ مبلغ ١,٠٠١,٤٠٠ جنيه مصري بيانها كالتالي:

٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٢-٧-١	المضاف خلال العام	المحول لأصول ثابتة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٠١,٤٠٠	-	٢,٦٢١,٩٧٢	-	١,٠٠١,٤٠٠	-	١,٠٠١,٤٠٠	-
١,٠٠١,٤٠٠	-	-	-	١,٠٠١,٤٠٠	-	١,٠٠١,٤٠٠	-

أعمال تجديد فرع شرم الشيخ - السوق التجاري

أعمال تجديد واجهة مبني المهندسين

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

وبلغ صافي رصيد حق الانتفاع في ٣٠ يونية ٢٠٢٣ مبلغ ٢٥٣,٧٣٩ جنيه مصري كما يلي:

٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٢-٧-١	صافي التكلفة في	الاستهلاك خلال العام	الرصيد في
٢٥٣,٧٣٩	٣٣٨,٣٧٢	٢٥٣,٧٣٩	٨٤,٦٣٣	٢٥٣,٧٣٩
٢٥٣,٧٣٩	٣٣٨,٣٧٢	٢٥٣,٧٣٩	٨٤,٦٣٣	٢٥٣,٧٣٩

فرع شرم الشيخ

٩- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣٠ يونية ٢٠٢٣ مبلغ ٢٤٤,٢٤٣,٠٣٣ جنيه مصري وقد تم جرد و تقييم المخزون بمعرفة إدارة الشركة و تحت مسؤوليتها طبقاً للأصول المرعية و بيانها كالتالي:

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	مخزون غير خالص الرسوم الجمركية	مخزون خالص الرسوم الجمركية	وقود وقطع غيار ومهمات متنوعة	الإجمالي
١٥٥,٢٤٠,٠٥٣	٢٢٥,٣٠٨,٩٢٣	١٧,٥٨٦,١٠٧	٢٤٢,٨٩٥,٠٣٠	١,٣٤٨,٠٠٣	٢٤٤,٢٤٣,٠٣٣
١٩,٠٣٣,٥٣٣	١٧,٥٨٦,١٠٧	١,٣٤٨,٠٠٣	٢٤٢,٨٩٥,٠٣٠	١,٣٤٨,٠٠٣	٢٤٤,٢٤٣,٠٣٣
١٧٤,٢٧٣,٥٨٦	٢٢٥,٣٠٨,٩٢٣	١,٣٤٨,٠٠٣	٢٤٢,٨٩٥,٠٣٠	١,٣٤٨,٠٠٣	٢٤٤,٢٤٣,٠٣٣
٤٤٧,٠٨١	١,٣٤٨,٠٠٣	١,٣٤٨,٠٠٣	٢٤٢,٨٩٥,٠٣٠	١,٣٤٨,٠٠٣	٢٤٤,٢٤٣,٠٣٣
١٧٤,٧٢٠,٦٦٧	٢٢٥,٣٠٨,٩٢٣	١,٣٤٨,٠٠٣	٢٤٢,٨٩٥,٠٣٠	١,٣٤٨,٠٠٣	٢٤٤,٢٤٣,٠٣٣

١٠- العملاء وأوراق القبض

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

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

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١١- المستحق لدى اطراف ذات علاقة

بلغ رصيد الاطراف ذات العلاقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١,٧٠٣,٧١١ جنية مصري تفاصيله كما يلي :

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	تمويل	شركة ايتاكو
٥٩٤,٢٠٢	٥٩٤,٢٠٢	تمويل	شركة افسكو
٧٤٠,٣٤٣	١,٧٠٣,٧١١		
١,٣٣٤,٥٤٥	٢,٢٩٧,٩١٣		
-	٥٩٤,٢٠٢		
١,٣٣٤,٥٤٥	١,٧٠٣,٧١١		

يخصم خسائر ائتمانية متوقعة

تتمثل المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في معاملات الشركة مع الشركة المصرية للوكالات و التجارة (ايتاكو) شركة ذات مسؤولية محدودة ( مستثمر فيها بنسه ٤,٩%) و شركة افسكو شركة ذات مسؤولية محدودة اماراتية (مستثمر فيها بنسبة ٦٠%)، هذا و يتم التعامل مع الطرف ذو العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير.

١٢- مدينون وحسابات مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وحسابات مدينة أخرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢١,٢٨١,١١٩ جنية مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤٨,٠٠٥	١,٥٤٥,٧٩٠	إيرادات مستحقة
٩٧٤,١٥١	٩٥٧,٩٩٨	مصروفات مدفوعة مقدما
٦,٧٨٣,٩١١	٨,٦٧٥,٦٦٩	ضرائب خصم مستقطعة
٤٩,٢٥٣	١,١٧٦,٥٣٩	موردون خدمات دفعات مقدما
-	٥٨٨,٢٤٨	ضريبة قيمة مضافة
٣,٣٢٥,٠٩٨	٢,٧٣٥,٥٧٢	اعتمادات مستندية
٤,٤٥٢,٤٨٤	٥,٦٠١,٣٠٣	أرصدة مدينة أخرى
١٦,٤٣٢,٩٠٢	٢١,٢٨١,١١٩	

١٣- النقدية لدى البنوك

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٣٢,٧١٥,٥١١ جنية مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٤٣٦,٣٢٨	٧,٧٨٣,٦٦٤	حسابات جارية
١١٢,٨٣٤,٠٨٦	٦٤,٧٨٩,٠٥٦	جاري جنية مصري
١١٨,٢٧٠,٤١٤	٧٢,٥٧٢,٧٢٠	جاري عملات أجنبية
٧٦,٤٨١,١٨٦	٧٤,٥٤٥,٤٧٥	ودائع لأجل
١٧,٥٠٥,٨٥٢	١٨٥,٩١٠,٩٨٠	ودائع لأجل جنية مصري - تحت الطلب
٩٣,٩٨٧,٠٣٨	٢٦٠,٤٥٦,٤٥٥	ودائع لأجل عملات أجنبية - تحت الطلب
٢١٢,٢٥٧,٤٥٢	٣٣٣,٠٢٩,١٧٥	
-	٣١٣,٦٦٤	يخصم
٢١٢,٢٥٧,٤٥٢	٣٣٢,٧١٥,٥١١	خسائر ائتمانية

١٤- رأس المال

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

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

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٣

١٥- الضريبة المؤجلة

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

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٠٨٢,٢٥٢	٩,٩١٧,٤٤٠	الاهلاك الضريبي
٧,١٦٩,٩٢٧	٨,٢٠٦,٦٥٨	الاهلاك المحاسبي
-	٨٨,٩٥٥,٩٩١	فروق عملة غير محققة
(٧,١٦٩,٩٢٧)	٨٠,٧٤٩,٣٣٣	الاهلاك المحاسبي بعد استبعاد غير المؤيد من المصروفات
٤٥٩,٨٤٠	١٩٩,١١٣	الفروق المؤقتة عن الارباح الرأسمالية
٣,٣٧٢,١٦٥	٩٠,٨٦٥,٨٨٦	الفروق المؤقتة بين الاهلاك المحاسبي والضريبي
٧٥٨,٧٣٧	٢٠,٤٤٤,٨٢٤	سعر الضريبة ٢٢,٥% التزام
٤,٦١٩,٨٤٢	٥,٣٧٨,٥٧٩	الضريبة المؤجلة اول الفتره
٥,٣٧٨,٥٧٩	٢٥,٨٢٣,٤٠٣	اجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة

١٦- المخصصات

تتمثل المخصصات في ٣٠ يونية ٢٠٢٣ فيما يلي :

٢٠٢٢-٦-٣٠	انتفى الغرض منها خلال العام	الاستخدام خلال العام	التدعيم خلال العام	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	

١٧- موردين وأوراق دفع

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

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

١٨- دائنون وحسابات دائنة اخرى

بلغ رصيد دائنون وحسابات دائنة اخرى في ٣٠ يونية ٢٠٢٣ مبلغ

٣٨,٣٣٨,٤٣٦ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٠٦٣,٧١٩	١٥,١٦٤,٣١٧	دائنون جهات حكومية
١١,٠٠٥,٢٤٤	١٠,٩٥٦,٤٣٢	مصروفات مستحقة
١٠,٨١٧,٢٤١	٥,٤٢٧,٠١٢	ارصدة دائنة متنوعة اخرى (جمعيه الاسكان وآخرون)
٢٦٢,٥٣٤	٣٥٦,٢٣١	إيرادات مقدمة
١,٨٧٣,٩٠٨	٢,٥٥٥,٣٩٤	عملاء دفعات مقدمة
١,٢٤١,٨٨١	٨٤٧,٨٨١	تأمينات للخبر

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٩- ضريبة الدخل

بلغت ضريبة الدخل عن العام المالية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٧٢,٣٠٣,٢٥٧ جنيه مصري كما يلي

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	صافي الربح المحاسبي
٢١٥,٧٠٤,٧٧١	٣٨٧,١٠٩,٣٢٣	تسويات علي الربح المحاسبي
٦٦٥,٠٩١	(٦٥,٧٦١,٥١٤)	صافي الوعاء الخاضع للضريبة
<u>٢١٦,٣٦٩,٨٦٢</u>	<u>٣٢١,٣٤٧,٨٠٩</u>	
٢٢,٥%	٢٢,٥%	الضريبة المستحقة
<u>٤٨,٦٨٣,٢١٩</u>	<u>٧٢,٣٠٣,٢٥٧</u>	نسبة الضريبة الفعلية
٢٣%	١٩%	

٢٠- نصيب السهم في صافي أرباح العام

بلغ نصيب السهم في صافي أرباح العام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٧٣٢ جنيه مصري كما يلي :

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	صافي أرباح العام
١٦٦,٢٦٢,٨١٥	٢٩٤,٣٦١,٢٤٢	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
٨,٠٧٨,٧٦٦	١٤,٤٨٣,٦٨٧	نصيب العاملين في الأرباح
١٥,٨١٨,٤٠٥	٢٣,٧٦٩,٥١٦	نصيب المساهمين في الأرباح
<u>١٤٢,٣٦٥,٦٤٤</u>	<u>٢٥٦,١٠٨,٠٣٩</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	نصيب السهم من صافي أرباح العام
<u>١,٥١٩</u>	<u>٢,٧٣٢</u>	

٢١- الالتزامات العرضية

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

٢٢- الموقف الضريبي

اسم الممول : شركة مصر للأسواق الحرة  
رقم الملف الضريبي : ٥-٠٠٠٠٢-١٨٩-٠٠٠٠٠٠  
رقم البطاقة الضريبية : ١٠٠٠-٦٤-٦٢٠  
المأمورية التابعة لها : مركز كبار الممولين  
المستشار المالي : الشركة لديها مستشار مالي ضريبي مستقل يقوم بأعداد الاقرارات الضريبية للشركة  
١- ضريبة شركات الاموال :

الفترة من بدء النشاط و حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ : تم ربط وتسوية الضريبة  
الأعوام المالية من يوليو ٢٠١٧ حتى الان : تم تقديم الاقرارات الضريبة 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 الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل مركز كبار الممولين حتى الان

ج- ضريبة المبيعات / القيمة المضافة:

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

د- ضريبة الدمغة :

الفترات من بدء النشاط حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ : تم ربط وتسوية الضريبة  
الفترات من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى الان : 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 الرحمن

رئيس القطاع المالي  
محاسب / ناصر مرعي

مرفق رقم (١)

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية  
تكلفة المبيعات عن العام المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٣

<u>٢٠٢٢-٦-٣٠</u>	<u>٢٠٢٣-٦-٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤٠,٠٥٤,٥٦٣	١٧٤,٢٧٣,٥٨٦	مخزون بضائع اول العام
٥٤٢,٩٥٠,٢٢٠	٦٨٤,٥٨٩,٤٤٥	مشتريات بضائع بغرض البيع
٦٨٣,٠٠٤,٧٨٣	٨٥٨,٨٦٣,٠٣١	اجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
		<u>يخصم</u>
١٧٤,٢٧٣,٥٨٦	٢٤٢,٨٩٥,٠٣٠	مخزون بضائع اخر العام
٥٠٨,٧٣١,١٩٧	٦١٥,٩٦٨,٠٠١	صافي تكلفة البضاعة المباعة
		<u>يضاف</u>
١٠٨,٧٠٤,٩٦٩	١٢٤,٦٧٤,٣٠٧	مصروفات البيع والتوزيع
٦١٧,٤٣٦,١٦٦	٧٤٠,٦٤٢,٣٠٨	تكلفة المبيعات

مرفق رقم (٢)

الإيرادات الأخرى عن العام المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٣

<u>٢٠٢٢-٦-٣٠</u>	<u>٢٠٢٣-٦-٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧,٧٩٧,٠٧٥	١١,٦٧٤,٣٥٩	تنشيط مبيعات
١١,٥٩٥,٣٩٣	٩,٥٦٨,١١٥	ترويج موردون خارجون
٣٧٣,٦٢٢	٣٩٢,٤١٣	تعجيل دفع و فروق أسعار بضائع موردين
٢٥٨,٢٩٢	٣٠٦,٥٨٧	تعويضات مصر للتأمين
٤١٢,١٩٠	٥٥٠,٣١٥	اخرى
٣٠,٤٣٦,٥٧٢	٢٢,٤٩١,٧٨٩	اجمالي الإيرادات العادية

رئيس مجلس الإدارة

اشرف ربح

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعي