شركة مصر للأسواق الحرة" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية المجمعة فى ٣٠ يونية ٢٠٢٥
وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	١
قائمة المركز المالى المجمعة	٢
قائمة الدخل (الارباح والخسائر) المجمعة	٣
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٤
قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة	٥
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٧-٢٠

Ahmed Yehia Ahmed Neyazy

Certified Accountant
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

أحمد يحيى أحمد نيازى

محاسب قانونى
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 مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة مصر للأسواق الحرة

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل و التغير فى حقوق الملكية والتدفق النقدى المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة و غيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا فى إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية 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 أيضا تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا ملاءمة العرض الذي قدمت به القوائم المالية. وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة مصر للأسواق الحرة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥، وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجيه انتباه

تمت مراجعت شركة ايهكو انترناشيونال "الشركة تابعة" -شركة ذات مسئولية محدودة - بمعرفة مراقب الحسابات الاخر والذى اصدر تقرير بدون تحفظ على تلك القوائم وقد اعتمدنا بصفة اساسية فى رأينا فيما يتعلق بالمبالغ المدرجة الخاصة بتلك الشركة على تقرير مراقب الحسابات الاخر.

لم تعد الشركة تقريراً للخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) ، وافاد المسئولين أنهم سوف يلتزموا بإعداد ذلك التقرير مستقبلا .

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
سجل المحاسبين والمراجعين بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٧٧
سجل المحاسبين والمراجعين بالجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٦٦١
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية برقم ٣٢٦
زميل جمعية الضرائب المصرية برقم ١٢٢٥
سجل مراقبى حسابات البنوك برقم ١٢
س.م.م ٥٤٩٤
القاهرة في : ٥ اغسطس ٢٠٢٥

AHMED YEHIA AHMED NEYAZY
احمد يحيى احمد نيازى
محاسب قانونى
س.م.م ٥٤٩٤
CERTIFIED ACCOUNTANT

	ايضاح رقم	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصرى
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	(٥)	٦٤,٤٠٢,٩١٢	٦٩,٩٨٤,٠٤٨
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	-	١,٦٥٧,٣١٥
أصول حق انتفاع بالصافي	(٧)	٨٤,٤٧٣	١٦٩,١٠٦
تأمينات لدى الغير - طويلة الأجل		٨,١٣٣,٨٣٢	٧,٧٣٠,٣٩٥
اجمالى الأصول غير المتداولة		٧٢,٦٢١,٢١٧	٧٩,٥٤٠,٨٦٤
الأصول المتداولة			
المخزون	(٨)	٤٨١,٩١٢,٥١٥	٤٤٦,٤٦٥,١٦٥
عملاء وأوراق القبض	(٩)	٧٣٨,١٣٩	١,٣٨٧,٦١٩
مدينون وحسابات مدينة اخرى	(١٠)	٥٢,١٤٦,٠٨٩	٣٧,٤٨٢,٧٩٠
موردين دفعات مقدمة		١٠,٩٣٣,٧٣٢	١٧,٤١٨,٥٣٥
النقدية لدى البنوك	(١١)	٢٩٦,٩٩٣,٧٣١	٢٥٤,٩٧٩,٢٠٨
اجمالى الأصول المتداولة		٨٤٢,٧٢٤,٢٠٦	٧٥٧,٧٣٣,٣١٧
اجمالى الأصول		٩١٥,٣٤٥,٤٢٣	٨٣٧,٢٧٤,١٨١
حقوق ملكية الشركة الام			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٢)	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
احتياطي قانوني		٤٧,١٣٤,٧٣٨	٤٧,١٣٤,٧٣٨
احتياطيات		٥٧,٢٣٦,٨٠٥	٢٢,٢٣٦,٨٠٥
احتياطي فروق عملة		٢١,١١٠,٤٤٢	٢٠,٣٤٣,٦٤٢
الارباح المرحلة		٢,٢٥٠,٣٤١	١,٢٠٣,٧٨١
صافى أرباح العام		٤٠٠,٣٠٦,٢٠٥	٣٥٠,٤٠٤,٧٣٦
اجمالي حقوق ملكية الشركة الام		٦٢١,٧٨٨,٥٣١	٥٣٥,٠٧٣,٧٠٢
حقوق الغير مسيطرة		١٧,٦٧٨,٩٩٤	١٧,١٤٧,١١٠
اجمالي حقوق الملكية		٦٣٩,٤٦٧,٥٢٥	٥٥٢,٢٢٠,٨١٣
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٣)	٦,٨٧٥,١٦٨	١٤,٩٧١,٢٣٨
اجمالى الألتزامات غير المتداولة		٦,٨٧٥,١٦٨	١٤,٩٧١,٢٣٨
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(١٤)	٤٥,٣٦٤,١٥٩	٤٥,٣٦٤,١٥٩
موردون وأوراق دفع	(١٥)	٥٧,٩٩١,٥٤٥	٦٨,٣٣١,٦٨٧
دائنون وحسابات دائنة أخرى	(١٦)	٣٩,٢٧٨,٩٩٦	٤٢,١٠٠,٩٩٣
ضريبه الدخل		١٢٦,٣٦٨,٠٣٠	١١٤,٢٨٥,٢٩١
اجمالى الألتزامات المتداولة		٢٦٩,٠٠٢,٧٣٠	٢٧٠,٠٨٢,١٣٠
اجمالى حقوق الملكيه و الألتزامات		٩١٥,٣٤٥,٤٢٣	٨٣٧,٢٧٤,١٨١

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٠) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي
المحاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الأدارة
اشرف سالمين

	من ٢٠٢٤/٧/١ الى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠٢٣/٧/١ الى ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصرى
صافى مبيعات بضائع	١,٣٤٠,٠٥٤,٩١٦	١,١٧٥,٣٥١,٧١٦
خدمات مباعة	١٩,٣٧١,٢٤٣	٢٥,٠٥٠,٢٤٨
إجمالى إيرادات النشاط	١,٣٥٩,٤٢٦,١٥٩	١,٢٠٠,٤٠١,٩٦٤
يخصم:		
تكلفة المبيعات	٨١٣,٦٣٧,٢٥٨	٧٨٠,٠١٢,٣١٥
مجمل الربح	٥٤٥,٧٨٨,٩٠١	٤٢٠,٣٨٩,٦٤٩
يخصم :		
مصروفات عمومية وأدارية	٨١,٦٥٨,١٦٣	٧٠,٠٣٧,٤٩١
رواتب مقطوعة وبدلات اعضاء مجلس الأدارة	١,٢٨٣,٧٩٤	١,٠٥٥,٥٦٤
الاضمحلال في الاستثمار	-	-
الاهلاك و الاستهلاك الادارى	٢,٤٨٥,٣٤١	٢,٥٧٠,٢٥٣
خسائر ائتمانية متوقعة	-	-
المساهمه التكافليه	٣,٥٢٤,٩٩٣	٣,٢٢٥,١٢١
مخصصات	-	-
	٨٨,٩٥٢,٢٩١	٧٦,٨٨٨,٤٢٩
يضاف:		
فوائد ودائع	٢٦,١٠٩,٠٢٢	١٣,٢٥٨,٧٣٧
إيرادات اخرى عادية	٢٨,٠٨١,٨٨١	٥٧,٧٦٥,٩٤٧
	٥٤,١٩٠,٩٠٣	٧١,٠٢٤,٦٨٤
صافى أرباح النشاط	٥١١,٠٢٧,٥١٣	٤١٤,٥٢٥,٩٠٤
يضاف(يخصم) بنود غير عادية:		
ارباح راسماليه	١٦,٠٠٠	٩٧,٧٨٦
أرباح (خسائر) فروق العملة	٨,٥٢٦,١٧٥	٤٠,٦٢٩,٣٣٥
	٨,٥٤٢,١٧٥	٤٠,٧٢٧,١٢١
صافي الربح قبل الضريبة	٥١٩,٥٦٩,٦٨٨	٤٥٥,٢٥٣,٠٢٥
ضريبة الدخل	(١٢٦,٣٦٨,٠٣٠)	(١١٤,٢٨٥,٢٩١)
الضريبه المؤجلة - اصل	٨,٠٩٦,٠٧٠	١٠,٨٥٢,١٦٥
صافي الربح بعد الضريبة	٤٠١,٢٩٧,٧٢٨	٣٥١,٨١٩,٨٩٩
و يتم توزيعة كالتالي :		
نصيب لصاحب حقوق ملكية الشركة القابضة	٤٠٠,٣٠٦,٢٠٥	٣٥٠,٤٠٤,٧٣٦
نصيب حقوق الأقلية	٩٩١,٥٢٣	١,٤١٥,١٦٣

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٠) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي
المحاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الأدارة
اشرف زين

	من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠٢٣/٧/١ إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصرى
صافي الربح	٤٠٠,٣٠٦,٢٠٥	٣٥٠,٤٠٤,٧٣٦
الدخل الشامل الاخر	-	-
مجموع الدخل الشامل الاخر عن العام	٤٠٠,٣٠٦,٢٠٥	٣٥٠,٤٠٤,٧٣٦
اجمـــالي الدخل الشامل		

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٠) متممة للقوائم المالية ونقرأ معها.

رئيس القطاع المالي
المحاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الأدارة
اشرف زين

مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"
التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهيه في ٣٠ يونية ٢٠٢٥

	رأس المال جنيه مصري	الاحتياطي القانوني جنيه مصري	احتياطي خاص (علاوة أصدار) جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	احتياطي فروق عملة جنيه مصري	احتياطيات أخرى جنيه مصري	أرباح العام جنيه مصري	اجمالي حقوق ملكية الشركة الام جنيه مصري	اجمالي الحقوق الغير مسيطرة جنيه مصري	الاجمالي بعد الحقوق الغير مسيطرة جنيه مصري
رصيد في ٢٠٢٣/٧/١	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٧,١٣٤,٧٣٨	١٤,٩١٦,١٢٩	٢٥٩,٣١١	١١,٩٣٠,٨٠٢	٧,٣٢٠,٦٧٦	٢٩٤,٤٢٢,١١٩	٤٦٩,٧٣٢,٧٧٥	١٠,٩٠١,١٥٧	٤٨٠,٦٣٧,٩٣٢
ل للارباح المرحلة	-	-	-	٢٩٤,٤٢٢,١١٩	-	-	(٢٩٤,٤٢٢,١١٩)	-	-	-
ت الأرباح	-	-	-	(٢٩٣,٤٧٧,٦٤٩)	-	-	-	(٢٩٣,٤٧٧,٦٤٩)	(٩٩١,٤٠٠)	(٢٩٤,٤٧٢,٠٤٨)
ي فروق عمله	-	-	-	-	٨,٤١٢,٨٤٠	-	-	٨,٤١٢,٨٤٠	٥,٨٢٢,١٩٠	١٤,٢٣٥,٠٣٠
العام	-	-	-	-	-	-	٣٥٠,٤٠٤,٧٣٦	٣٥٠,٤٠٤,٧٣٦	١,٤١٥,١٦٣	٣٥١,٨١٩,٨٩٩
رصيد في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٧,١٣٤,٧٣٨	١٤,٩١٦,١٢٩	١,٢٠٣,٧٨١	٢٠,٣٤٣,٦٤٢	٧,٣٢٠,٦٧٦	٣٥٠,٤٠٤,٧٣٦	٥٣٥,٠٧٣,٧٠٢	١٧,١٤٧,١١٠	٥٥٢,٢٢٠,٨١٢
رصيد في ٢٠٢٤/٧/١	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٧,١٣٤,٧٣٨	١٤,٩١٦,١٢٩	١,٢٠٣,٧٨١	٢٠,٣٤٣,٦٤٢	٧,٣٢٠,٦٧٦	٣٥٠,٤٠٤,٧٣٦	٥٣٥,٠٧٣,٧٠٢	١٧,١٤٧,١١٠	٥٥٢,٢٢٠,٨١٢
ل للارباح المرحلة	-	-	-	٣٥٠,٤٠٤,٧٣٦	-	-	(٣٥٠,٤٠٤,٧٣٦)	-	-	-
ت الأرباح	-	-	-	(٣٤٩,٣٥٨,١٧٦)	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣١٤,٣٥٨,١٧٦)	(٩٩٥,٩٥٢)	(٣١٥,٠٥٤,١٢٨)
ي فروق عمله	-	-	-	-	٧٦٦,٨٠٠	-	-	٧٦٦,٨٠٠	٢٣٦,٢١٣	١,٠٠٣,١١٣
العام	-	-	-	-	-	-	٤٠٠,٣٠٦,٢٠٥	٤٠٠,٣٠٦,٢٠٥	٩٩١,٤٢٣	٤٠١,٢٩٧,٧٢٨
رصيد في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٧,١٣٤,٧٣٨	١٤,٩١٦,١٢٩	٢,٢٥٠,٣٤١	٢١,١١٠,٤٤٢	٤٢,٣٢٠,٦٧٦	٤٠٠,٣٠٦,٢٠٥	٦٢١,٧٨٨,٥٣١	١٧,٩٧٨,٩٩٤	٦٣٩,٤٦٧,٥٢٥

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٠) ملصمة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي
المحاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الإدارة
الشركة نائب

	ايضاح رقم	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
صافى الأرباح قبل ضريبة الدخل		٥١٩,٥٦٩,٦٨٨	٤٥٥,٢٥٣,٠٢٥
تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
اهلاك و استهلاك السنة	(٧)،(٥)	١٠,٠١٢,٩٠٣	٩,٤١١,٣٠٣
ارباح راسماليه		(١٦,٠٠٠)	(٩٧,٧٨٦)
(أرباح) خسائر فروق عملة		٢,٢٤٢,٧٦٨	١٨,٧٨٢,٣٣٠
فروق ترجمه القوائم الماليه		٧٦٦,٨٠٠	٨,٤١٢,٨٤٠
		٥٣٢,٥٧٦,١٥٩	٤٩١,٧٦١,٧١٢
التغير في التامينات لدى الغير - طويلة الأجل		(٤٠٣,٤٣٧)	(١,٤٨٧,٧٩٩)
التغير في المخزون	(٨)	(٣٥,٤٤٧,٣٥٠)	(١٧٦,٩٢٥,٦٦٢)
التغير فى العملاء وأوراق القبض	(٩)	٦٤٩,٤٨٠	١,٠٤٥,٠٥١
التغير فى مدينون والحسابات المدينة أخرى	(١٠)	(١٤,٦٦٣,٢٩٩)	(١٥,١٣٣,٩٩٦)
التغير في الموردين دفعات مقدمة		٦,٤٨٤,٨٠٣	(١٦,١٢٦,٦٠٤)
التغير فى موردين واوراق الدفع	(١٥)	(١٠,٣٤٠,١٤٢)	٢٩,٢٨٢,٣٥٩
التغير فى الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى	(١٦)	(٣,٢٨١,٦٣٧)	٨,٥٩١,٦٧٨
التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل المستخدمة		٤٧٥,٥٧٤,٥٧٧	٣٢١,٠٠٦,٧٤٠
ضريبة الدخل المدفوعة		(١١٤,٢٨٥,٢٩١)	(٧٢,٣٠٣,٢٥٧)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل		٣٦١,٢٨٩,٢٨٦	٢٤٨,٧٠٣,٤٨٣
التدفقات النقدية من انشطة الأستثمار			
مدفوعات لشراء اصول ثابتة		(١,٢٣٩,٨١٩)	(٦,٠٨١,٢١٤)
مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ		(١,٤٥٠,٠٠٠)	(٩,٩٢١,٢٥٩)
مقبوضات من بيع اصول ثابتة		١٦,٠٠٠	٩٧,٧٨٦
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الأستثمار		(٢,٦٧٣,٨١٩)	(١٥,٩٠٤,٦٨٧)
التدفقات النقدية من انشطة التمويل			
(مدفوعات) توزيعات الأرباح		(٣١٤,٣٥٨,١٧٦)	(٢٩٣,٤٧٧,٦٤٩)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		(٣١٤,٣٥٨,١٧٦)	(٢٩٣,٤٧٧,٦٤٩)
صافى التغير في رصيد النقدية وما فى حكمها خلال السنة		٤٤,٢٥٧,٢٩١	(٦٠,٦٧٨,٨٥٣)
النقدية وما فى حكمها اول السنة	(١١)	٢٥٤,٩٧٩,٢٠٨	٣٣٤,٤٤٠,٣٩١
فروق تقييم عملة متعلقة بالنقدية وما في حكمها		(٢,٢٤٢,٧٦٨)	(١٨,٧٨٢,٣٣٠)
النقدية وما فى حكمها اخر السنة	(١١)	٢٩٦,٩٩٣,٧٣١	٢٥٤,٩٧٩,٢٠٨
و يتم عرضها في المركز المالى كما يلى			
النقدية و ما فى حكمها		٢٩٦,٩٩٣,٧٣١	٢٥٤,٩٧٩,٢٠٨
يخصم : خسائر ائتمانية		-	-
صافى النقدية وما في حكمها اخر العام		٢٩٦,٩٩٣,٧٣١	٢٥٤,٩٧٩,٢٠٨

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٠) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى
المحاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الأدارة
اشرف زين

١- مقدمة

١/١ الشركه الأم

التأسيس	:	تأسست شركة مصر للأسواق الحرة (شركة مساهمة مصرية) طبقا لموافقة لجنة تأسيس الشركات طبقا لنص المادة (١٨) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٣٠ يونية ١٩٩٧.
السجل التجاري	:	سجل التجاري تحت رقم ٤١٨ ١١٤ مكتب استثمار القاهرة بتاريخ ٧ يوليو ١٩٩٧
المركز الرئيسى	:	١٠٦ شارع جامعه الدول العربية – الدقي – الجيزه.
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 في معارض البيع في الموانئ الجوية والبحرية والمنافذ البرية وفى داخل المدن وكذا تزويد المنشآت السياحية والفندقية بمستلزماتها من الأسواق العالمية والمحلية وتموين السفن في الموانئ المصرية باحتياجاتها من البضائع الأجنبية والقيام بأعمال الوكالات التجارية في الداخل والخارج والقيام بأعمال التصدير وكافة الأعمال المصرح بها بالمناطق الحرة.
رأس 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 ٢٠٢٥ طبقا لقرار مجلسة الإدارة بجلستة المنعقدة بتاريخ ٥ اغسطس ٢٠٢٥

٢/١ الشركة التابعة

تمتلك شركة مصر للأسواق الحرة (الشركة الأم) استثمارات في الشركة تابعة والتي تم تجميعها في نطاق القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وبياتها كما يلي:

اسم الشركة	:	أي اف اس سي او إنترناشيونال.(EFSCO International)
الشكل القانوني	:	شركه منطقه حره ذات مسئوليه محدوده.
نوع الرخصه	:	تجاره عامه
رقم الرخصه	:	٠١٠٠٤-١٠٤٢٤
الجهة الصادرة للترخيص	:	حكومة الشارقة
راس المال المدفوع	:	يبلغ راس المال المدفوع مبلغ ٣مليون درهم اماراتي.
نسبه الملكية	:	٦٠٪
السنة المالية	:	تبدأ في ١يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام

٢- السياسات المحاسبية:

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي إستخدمت في إعداد القوائم المالية :

١/٢ أسس اعداد القوائم المالية

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

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 والأحكام 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 التغيرات في السياسة المحاسبية

بصدور قرار اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود فقد اصدرت اللجنة معايرا جديدة تصدر لاول مره بطريقة الاثر التراكمي المعدل والذي يستوجب ان تعترف الشركة بالاثر التراكمي للتطبيق الاولي ان وجد , علي انه تعديل في الرصيد الافتتاحي للارباح المرحلة في اول يولية ٢٠٢٠ ولا يتم تعديل المعلومات المقارنة بمتطلبات المعايير الجديدة وهي كما يلي :

- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) " الايرادات من العقود مع العملاء "
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير التمويلي "

الا انها ليس لها تأثيرا جوهريا على الارباح المرحلة لهذه القوائم المالية.

٣/٢ 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 السنة إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقويم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي.

٤/٢ الأصول الثابتة:

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

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

وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول:

	معدل الاهلاك السنوي
المباني والانشاءات والمرافق	٢٪ - ٢,٥٪ - ٥٪
المباني المقامة على ارض الغير	١٠٪ - ١٥٪
وسائل نقل وانتقال	٢٠٪
عدد وادوات	١٠٪ - ١٥٪
اثاث وتجهيزات وديكورات	١٠٪ - ٢٠ %
اجهزة كمبيوتر	٢٠٪

يتم سنوياً مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة إذا لزم الأمر.

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. أرباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات النشاط في قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر).

تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) 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 المقدرة عند اقتناء الأصل وامكانية قياس التكلفة بدقة، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الانتاجي المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل.

٥/٢ حق الانتفاع:

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

٦/٢ 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 والمصروفات البيعية. ويكون المخصص اللازم لتخفيض قيمة المخزون بقيمة الراكد أو البطيء أو المعيب طبقاً لتقديرات الادارة.

٧/٢ الأصول المالية:

(١) التصنيف:

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها وقد تم تصنيف كل الأصول المالية للشركة ضمن مجموعة الإقراض والمدينوات، وهي أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها وغير متداولة في سوق نشط.
يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ المركز المالى عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة.
تتضمن هذه المجموعة أرصدة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة المتنوعة والنقدية وما في حكمها والمستحق من أطراف ذات علاقة.

(٢) إعادة التبويب :

- للشركة الاختيار في إعادة تبويب الأصول المالية بخلاف المشتقات والتي لم يعد الغرض من الاحتفاظ بها هو بيعها أو إعادة شرائها في المستقبل القريب نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ما لم تكن هذه الأداة تم تخصيصها بمعرفة المنشأة عند الاعتراف الأولى كأداة تقييم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- يمكن إعادة تبويب الأصول المالية التي تفي بتعريف القروض والمدينوات نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو من مجموعة الأدوات المالية المتاحة للبيع إذا كان لدى الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بهذه الأصول المالية خلال المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ إعادة التبويب.
- يتم إعادة التبويب بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التبويب ولا يتم رد اي أرباح أو خسائر تم الاعتراف بها من قبل في قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) وتصبح القيمة العادلة للأصل المالي في تاريخ إعادة تبويبه هي التكلفة أو التكلفة المستهلكة الجديدة للأصل حسب الأحوال.
- يتم تحديد سعر الفائدة الفعلي للأصول المالية المعاد تبويبها للقروض والمدينوات على أساس تاريخ إعادة تبويب 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 استبعاد الأصول المالية عند انتهاء أو تحويل الحق في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير.
- تقوم الشركة في تاريخ الميزانية بتقييم ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود اضمحلال في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية.

٨/٢ الاستثمارات المالية

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

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر هي اصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لاغراض المتاجرة حيث تم اقتنائها لغرض البيع في مدى زمني قصير او اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الارباح أوالخسائر.
عند الاعتراف الاولي، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أوالخسائر بالقيمة العادلة.
يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بالميزانية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الارباح أو الخسائر.
يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بقائمة الارباح او الخسائر

(٢) اصول مالية بالتكلفة المستهلكة

يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة- تكلفة الأقتناء- ويتم القياس اللاحق لها على أساس التكلفة المستهلكة بأستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، بأضافة قيمة الفائدة الفعلية عن العام الى تكلفة الأستثمار.

٩/٢ 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 ومدينون تجاريون طويلة الاجل التي تستحق خلال فترة تتعدى ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ المركز المالى.
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 والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة.
تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة 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 (الارباح أو الخسائر) وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر).

١٠/٢ النقدية وما في حكمها:

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

١١/٢ المخصصات:

يتم الإعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالى 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 الالتزام.

١٢/٢ الدائنون التجاريون:

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

١٣/٢ تحقق الإيراد:

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

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

(١) ايرادات النشاط:

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم المنتج أو تأدية الخدمة إلى المشترين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أي التزامات تمنع المشترين من قبول المنتجات، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى المشترين وفي 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 وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

١٤/٢ توزيعات الأرباح:

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

١٥/٢ الأرقام المقارنة:

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ضرورياً للتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

١٦/٢ الاحتياطي القانوني:

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

١٧/٢ مشروعات تحت التنفيذ:

يتم قيد المبالغ التي تنفق على انشاء او شراء الاصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ حتى تصبح الاصول صالحه للاستخدام ثم يتم تعليته على بند الاصول الثابتة.

١٨/٢ أسس التجميع

تشمل القوائم المالية المجمعة جميع الشركات التابعة والخاضعة لسيطرة الشركة الأم بشكل مباشر أو غير مباشر عن طريق إحدى شركاتها التابعة، والتي تساوي أو تجاوز نسبة مساهمة الشركة فيها أكثر من ٥٠ % من رأس المال المصدر، والشركة عليها حق السيطرة والتحكم في السياسات المالية والتشغيلية بصفة عامة، وتتضمن أسس التجميع ما يلي: -

قائمة المركز المالي المجمعة

- تمثل الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي المجمعة إجمالي الأصول للشركة الأم مضافاً إليها أصول والتزامات الشركات التابعة وذلك بعد استبعاد جميع الأرصدة الناتجة عن معاملات بين الشركة الأم والشركات التابعة لها وذلك لتعرض قائمة المركز المالي المجمعة البيانات المالية للمجموعة كما لو كانت منشأة واحدة.

- يتمثل بند حقوق الاقلية في قائمة المركز المالي المجمعة في نصيب باقي المساهمين في الشركات التابعة في حقوق ملكية تلك الشركات.
- تتمثل تكلفة الاقتناء في قيمة ما تحملته الشركة الأم لشراء الاستثمارات في الشركات التابعة ويتم تبويبها على الأسس التالية:
  - القيمة العادلة لصافي الأصول (القيمة العادلة للأصول والالتزامات) في تاريخ اقتناء الاستثمار (تاريخ الشراء) بنسبة ملكية الشركة الأم في الشركات التابعة.

  - في حالة زيادة تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لصافي أصول الشركات التابعة، يتم إثبات الفرق كشهرة موجبة ضمن الأصول طويلة الأجل قائمة المركز المالي المجمعة. عند وجود مؤشرات لاضمحلال قيمة الشهرة، يتم عمل دراسة لتحديد قيمة هذا الانخفاض وتحميله بالكامل على قائمة الدخل(الارباح أو الخسائر).

  - في حالة زيادة القيمة العادلة لصافي أصول الشركات التابعة عن تكلفة الاقتناء، يتم إثبات الفرق كشهرة سالبة (أرباح اقتناء). ويتم تحميلها بالكامل كإيرادات بقائمة الدخل (الارباح أو الخسائر).

قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر)المجمعة

تمثل بنود قائمة الدخل قائمة (الارباح أو الخسائر) المجمعة إجمالي عناصر قائمة الدخل للشركة الأم مضافاً إليها عناصر قائمة الدخل للشركات التابعة لها، بعد استبعاد جميع المعاملات التي تمت بين الشركات التابعة وبعضها البعض وكذلك بين الشركة الأم والشركات التابعة لها.

١٩/٢ مشروعات تحت التنفيذ

يتم قيد المبالغ التي تنفق علي انشاء او شراء الاصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ حتي تصبح الاصول صالحه للاستخدام ثم يتم تعلية علي بند الاصول الثابتة.

٢٠/٢ الاضمحلال في قيمة الاصول

١- اضمحلال قيمة الاصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد اضمحلت . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحلت إذا، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالاصل واثر على التدفقات النقدية المقدرة لاصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية والتى يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه

٢- 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 مطلوبا، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية للاصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هى القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع اوالقيمة الاستخدامية ايهما اقل والتي يتم تحديدها للاصول الفردية، الا إذا لم يولد الاصل تدفقات نقدية مستقبلية إلى حد كبير عن تلك من الاصول او مجموعة الاصول الاخري.وعندما تزيد القيمة الدفترية للاصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر أن الاصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر . بيند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للاصل. بيند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة .ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتى تم الاعتراف بها سابقا فقط إذا ، كان هناك تغيير في ، الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة من اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة من الاضمحلال محدود بحيث الا تتعدى القيمة الدفترية للاصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة من اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الارباح او الخسائر.

٢١/٢ المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتمثل الاطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الام والشركات التابعة لها وكبار المساهمين والمديرين والادارة العليا للشركة والشركات المستثمر فيها، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثرمن قبل تلك الاطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الادارة.

٣- إدارة المخاطر المالية

١/٣ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر 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 وبصفة رئيسية اليورو والدولار الامريكي. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ قائمة المركز المالى .

٢- مخاطر الأسعار:

يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية وأدوات دين غير مسجلة في أسواق المال وطبقًا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافًا جوهريًا عن قيمتها الدفترية في تاريخ قائمة المركز المالى وتمثل تقديرا معقول لقيمتها العادلة بالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للإستثمارات.

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة:

تعتمد الشركة بصفة أساسية على الموارد الذاتية فى 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 وودائع لدى البنوك والأفراد المتمثلة في حسابات العملاء وأوراق 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 وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

جـ- مخاطر السيولة:

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة 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 الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.
للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في إجمالي الدائنون والأرصدة الدائنة الاخرى والالتزامات طويلة الأجل مخصوماً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة والاحتياطي القانوني كما هو موضح في الميزانية بالإضافة إلى صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.

٣/٣ تقدير القيمة العادلة:

يفترض أن تقارب القيمة العادلة والقيمة الأسمية ناقصاً أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

٤- التقديرات والفروض المحاسبية الهامة:

٤/١ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة:

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

أ- العمر الإنتاجي للأصول الثابتة:

الأصول الثابتة التي تمتلكها الشركة أعمارها طويلة، لضمان استخدام تقديرات موثوق بها، والإدارة تقيس العمر الإنتاجي لأصولها مع التقديرات التي قدمتها الشركات الأخرى والتقدير الذي وضعته الشركة داخلياً بواسطة الموارد الفنية. وذلك تمشياً مع متطلبات معايير المحاسبة المصرية بمراجعة العمر الإنتاجي للأصل بصورة منتظمة لضمان الاتساق مع تقديرها أو غير ذلك وحساب ما تبقى من العمر الإنتاجي حسب الاقتضاء.

ب- ضرائب الدخل:

تخضع الشركة لضرائب الدخل على شركات الأموال وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء وفي حالة اختلاف الناتج النهائي للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها فإن مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في الفترة التي حدثت فيها تلك الفروق.

٤/٢ 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 والفروض المحاسبية الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية.
تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور، ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) طبقاً لأساس الاستحقاق.

- الأصول الثابتة (بالصافى)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ ٦٤,٤٠٢,٩١٢ جنيه مصري بيانها كالتالى :

	التكلفة في ٢٠٢٤/٧/١ جنية مصري	الإضافات خلال العام جنية مصري	الاستبعادات خلال العام جنية مصري	إجمالي تكلفة الأصل في ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنية مصري	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٤/٧/١ جنية مصري	اهلاك العام جنية مصري	اهلاك الاستبعادات جنية مصري	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنية مصري	صافى تكلفة الأصل في ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنية مصري
اراضي	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	-	-	١,١٩٤,٦٢٢
مباني وانشاءات ومرافق	٥٥,٢٥٢,٢٧٢	٢,٩٠٠,٠٠٠	-	٥٨,١٥٢,٢٧٢	٢٣,٠١٣,٣٣٠	٩٨٥,٧٨٤	-	٢٣,٩٩٩,١١٤	٣٤,١٥٣,١٥٨
وسائل نقل وانتقال	١٨,٧٣٣,٨٧٠	-	-	١٨,٧٣٣,٨٧٠	١٥,٨٧٢,١٧٦	٨٣٤,٩٠٣	-	١٦,٧٠٧,٠٧٩	٢,٠٢٦,٧٩٢
عدد وادوات	١٣,٤٧٧,٧٤٢	١٩٤,٩٤٠	-	١٣,٦٧٢,٦٨٢	٥,٠٩٥,١١٧	١,٢٠١,٥٠٧	-	٦,٢٩٦,٦٢٤	٧,٣٧٦,٠٥٨
اثاث وتجهيزات	٧٣,٣٧٢,٤٢٨	٦٨٠,٦٩٧	٧٣,٥٠٠	٧٣,٩٧٩,٦٢٥	٥٢,٠٠٤,٨٤٧	٥,٨٩٣,٠١٥	٧٣,٥٠٠	٥٧,٨٢٤,٣٦٢	١٦,١٥٥,٢٦٣
كمبيوتر	٩,٩٤٩,٨٠٩	٥٧١,٤٩٧	-	١٠,٥٢١,٣٠٦	٦,٠١١,٢٢٥	١,٠١٣,٠٦٢	-	٧,٠٢٤,٢٨٧	٣,٤٩٧,٠١٩
	١٧١,٩٨٠,٧٤٤	٤,٣٤٧,١٣٤	٧٣,٥٠٠	١٧٦,٢٥٤,٣٧٧	١٠١,٩٩٦,٦٩٥	٩,٩٢٨,٢٧٠	٧٣,٥٠٠	١١١,٨٥١,٤٦٦	٦٤,٤٠٢,٩١٢

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ يونية ٢٠٢٤ مبلغ ٦٩,٩٨٤,٠٤٨ جنيه مصري بيانها كالتالى :

	التكلفة في ٢٠٢٣/٧/١ جنية مصري	الإضافات خلال العام جنية مصري	الاستبعادات خلال العام جنية مصري	إجمالي تكلفة الأصل في ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنية مصري	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٣/٧/١ جنية مصري	اهلاك العام جنية مصري	اهلاك الاستبعادات جنية مصري	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنية مصري	صافى تكلفة الأصل في ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنية مصري
اراضي	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	-	-	١,١٩٤,٦٢٢
مباني وانشاءات ومرافق	٥٥,٢٥٢,٢٧٢	-	-	٥٥,٢٥٢,٢٧٢	٢٢,٠٧٥,٨٧٩	٩٣٧,٤٥١	-	٢٣,٠١٣,٣٣٠	٣٢,٢٣٨,٩٤٢
وسائل نقل وانتقال	١٨,١٥٣,٨٧٠	٥٨٠,٠٠٠	-	١٨,٧٣٣,٨٧٠	١٤,٧١٤,٢٠٦	١,١٥٧,٩٧٠	-	١٥,٨٧٢,١٧٦	٢,٨٦١,٦٩٤
عدد وادوات	١٢,٢٢٧,٩٣٦	١,٢٤٩,٨٠٦	-	١٣,٤٧٧,٧٤٢	٣,٩٧٥,٢٥٤	١,١١٩,٨٦٣	-	٥,٠٩٥,١١٧	٨,٣٨٢,٦٢٥
اثاث وتجهيزات	٦٣,٦١٩,٨٢١	٩,٩٢٥,٤٥٤	١٧٢,٨٤٧	٧٣,٣٧٢,٤٢٨	٤٦,٩٠٠,٣٢٩	٥,٢٧٧,٣٦٥	١٧٢,٨٤٧	٥٢,٠٠٤,٨٤٧	٢١,٣٦٧,٥٨١
كمبيوتر	٦,٣٥٨,٥١١	٣,٥٩١,٢٩٨	-	٩,٩٤٩,٨٠٩	٥,١٧٧,٢٠٤	٨٣٤,٠٢١	-	٦,٠١١,٢٢٥	٣,٩٣٨,٥٨٥
	١٥٦,٨٠٧,٠٣٢	١٥,٣٤٦,٥٥٨	١٧٢,٨٤٧	١٧١,٩٨٠,٧٤٣	٩٢,٨٤٢,٨٧١	٩,٣٢٦,٦٧٠	١٧٢,٨٤٧	١٠١,٩٩٦,٦٩٤	٦٩,٩٨٤,٠٤٨

٦- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ فى ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلـغ - جنيه مصري بيانها كالتالي :

	رصيد فى ٢٠٢٤/٧/١ جنيه مصرى	المضاف خلال السنة جنيه مصرى	المحول لأصول ثابتة جنيه مصرى	رصيد فى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصرى
اعمال تجهيز فرع توبيع بالميناء البحري	٢٠٧,٣١٥	-	٢٠٧,٣١٥	-
مقدم حد ٢ شقة بالغردقة - استراحات العاملين	١,٤٥٠,٠٠٠	١,٤٥٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	-
	١,٦٥٧,٣١٥	١,٤٥٠,٠٠٠	٣,١٠٧,٣١٥	-

٧- أصول حق انتفاع بالصافى

يتمثل أصول حق انتفاع بالصافى فى قيمة حق استغلال بشرم الشيخ لمدة ٢٥ عاما تبدأ من أول يونية ٢٠٠١ وتنتهى فى آخر مايو ٢٠٢٦

بلغ رصيد حـق الانتفاع فى ٣٠ يونية ٢٠٢٥ ٨٤,٤٧٣ جنيه مصرى كما يلى:

	الرصيد فى ٢٠٢٤/٧/١ جنيه مصرى	الأستهلاك خلال السنة جنيه مصرى	الرصيد فى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصرى
فرع مطار شرم الشيخ	١٦٩,١٠٦	٨٤,٦٣٣	٨٤,٤٧٣
	١٦٩,١٠٦	٨٤,٦٣٣	٨٤,٤٧٣

٨- المخزون

بلغ رصيد المخزون فى ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلـغ ٤٨١,٩١٢,٥١٥ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصرى
مخزون غير خالص الرسوم الجمركية	٤٤٣,٦١٦,٣٠٥	٤١٥,٠٥٠,٠٠٥
مخزون خالص الرسوم الجمركية	٣٦,٤٤٤,٠٠٨	٣٠,١٥٤,٧٠٧
	٤٨٠,٠٦٠,٣١٣	٤٤٥,٢٠٤,٧١٢
وقود وقطع غيار ومهمات متنوعة	١,٨٥٢,٢٠٢	١,٢٦٠,٤٥٣
	٤٨١,٩١٢,٥١٥	٤٤٦,٤٦٥,١٦٥

٩- عملاء وأوراق القبض

بلغ رصيد العملاء واوراق القبض فى ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلـغ ٧٣٨,١٣٩ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصرى
عملاء	٥٨١,٤٣٥	١,١٩٣,٦٢٥
أوراق القبض	١٥٦,٧٠٤	١٩٣,٩٩٤
	٧٣٨,١٣٩	١,٣٨٧,٦١٩

١٠- مدينون وحسابات مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وحسابات مدينة أخري فى ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلـغ ٥٢,١٤٦,٠٨٩ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ايرادات مستحقة	١,٩٥٥,٠٤٩	١,٣٦١,٠٤٦
مصروفات منفوعة مقدما	٢,٧٩١,٣٥٨	٢,٥٠٧,٨٨٩
ضرائب خصم مستقطعة	٧,١٠٨,٣٦٢	٨,١٠٢,٥٩٩
مصلحة الضرائب علي المبيعات	٢,٥٧٥,٩٦٣	١,٠٧٣,٦٠١
موردون خدمات دفعات مقدمة	١,٢٢٣,٠٣٩	٩٣٤,٥٣٤
موردو دفعات مقدمة- اعتمادات مستندية	٢٨,٤٣٤,٢٢٢	١٤,٠٢٨,٤٨٤
أرصدة مدينة أخري	٨,٠٥٨,٠٩٦	٩,٤٧٤,٦٣٧
	٥٢,١٤٦,٠٨٩	٣٧,٤٨٢,٧٩٠

١١- النقدية لدى البنوك

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك فى ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ ٢٩٦,٩٩٣,٧٣١ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
حسابات جارية		
جارى جنيه مصرى	٦٨,٤٤٧,٢٣٧	٥,٩٨٧,٨٥٢
جارى عملات أجنبية	٦٥,١٦٦,٦٠٧	٧٢,٠٣٤,٣٦٥
	١٣٣,٦١٣,٨٤٤	٧٨,٠٢٢,٢١٧
ودائع لأجل		
ودائع لأجل جنيه مصرى - تحت الطلب	١٦٣,٦٩٣,٥٥١	٨٨,٢٨٥,٦٥٥
ودائع لأجل عملات أجنبية - تحت الطلب	-	٨٨,٩٨٥,٠٠٠
	١٦٣,٦٩٣,٥٥١	١٧٧,٢٧٠,٦٥٥
	٢٩٧,٣٠٧,٣٩٥	٢٥٥,٢٩٢,٨٧٢
يخصم		
خسائر ائتمانية	(٣١٣,٦٦٤)	(٣١٣,٦٦٤)
	٢٩٦,٩٩٣,٧٣١	٢٥٤,٩٧٩,٢٠٨

١٢- راس المال

يبلغ رأس المال المصرح به مبلغ ١٠٠مليون جنيه مصري كما يبلغ راس 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 المركزى ويتم تداول أسهم الشركة بالبورصة .

	عدد الاسهم	قيمة	النسبة	اجمالى
اتحاد العاملين المساهمين	٧١,٧٦٧,٢٦٠	١	٧٦,٥٥٢٪	٧١,٧٦٧,٢٦٠
الشركة القابضة للسياحة والفنادق	٧٨,٧٥٠	١	٠,٠٨٤٪	٧٨,٧٥٠
مساهمون اخرون	٢١,٩٠٣,٩٩٠	١	٢٣,٣٦٤٪	٢١,٩٠٣,٩٩٠
الأجمالى	٩٣,٧٥٠,٠٠٠		١,٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠

١٣- الضريبة المؤجلة

بلغت الضريبة المؤجلة في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ ٦,٨٧٥,١٦٨ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
الاهلاك المحاسبي	١٠,٠١٢,٩٠٣	٩,٤١١,٣٠٣
فروق عملة غير محققة و الأرباح الرسمالية و المصروفات الغير مؤيدة	٦١,٣٩٠,١٦٧	٥١,٦٤٤,١٨٩
الاهلاك المحاسبي بعد استبعاد غير المؤيد من المصروفات	٧١,٤٠٣,٠٧٠	٦١,٠٥٥,٤٩٢
الاهلاك الضريبي	(١٠,٣٣٩,٠٩٩)	(١٢,٧٢٥,٨٦١)
الفروق المؤقتة عن الأرباح الرأسمالية	(٢٥,٠٨١,٤٣٧)	(٩٧,٧٨٦)
اجمالي الفروق المؤقتة	٣٥,٩٨٢,٥٣٤	٤٨,٢٣١,٨٤٥
سعر الضريبة ٢٢,٥% التزام	٨,٠٩٦,٠٧٠	١٠,٨٥٢,١٦٥
الضريبة المؤجلة اول السنة	(١٤,٩٧١,٢٣٨)	(٢٥,٨٢٣,٤٠٣)
اجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة	(٦,٨٧٥,١٦٨)	(١٤,٩٧١,٢٣٨)

١٤- المخصصات

تتمثل المخصصات فى ٣٠ يونية ٢٠٢٥ فيما يلى :

	٢٠٢٤/٧/٠١ جنيه مصرى	التدعيم خلال السنة جنيه مصرى	الاستخدام خلال السنة جنيه مصرى	النقى الغرض منها خلال السنة جنيه مصرى	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصرى
مخصص مطالبات محتملة	١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠
مخصص قضايا	١٦,١١٤,١٥٩	-	-	-	١٦,١١٤,١٥٩
مخصص مواجهه اسعار العملات	١٧,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	١٧,٢٥٠,٠٠٠
	٤٥,٣٦٤,١٥٩	-	-	-	٤٥,٣٦٤,١٥٩

١٥- موردون وأوراق دفع

بلغ رصيد موردون و أوراق دفع فى ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ ٥٧,٩٩١,٥٤٥ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصرى
موردين بالخارج (عملات أجنبية)	٣٣,٧٣٨,٠٦٥	٥٦,٣٤١,٧٢٧
موردون محلى	٦,٥٤٩,٥٦٩	٨,٠٢٠,٤٢٤
اوراق الدفع	١٧,٧٠٣,٩١١	٣,٩٦٩,٥٣٦
	٥٧,٩٩١,٥٤٥	٦٨,٣٣١,٦٨٧

١٦- دائنون وحسابات دائنة اخرى

بلغ رصيد دائنون وحسابات دائنة اخري فى ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ ٣٩,٢٧٨,٩٩٦ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصرى
دائنو جهات حكومية	١٦,٣٧٠,١٨٥	١٥,١٣٤,١٠٠
مصروفات مستحقة	٧,٦٠٣,٧٧٥	١٠,١٠٣,٠٨٩
حسابات دائنة متنوعة أخرى	٨,٧٨٦,٧٢٥	٥,٤٣٣,٠٤٢
إيرادات مقدمة	٥٣٢,٤٧٩	٤٠٠,٩٦٨
عملاء دفعات مقدمة	١,٨٧٥,٧٠٧	٦,٩٢١,٧٤٤
تأمينات للغير	٥٨٤,١٣٢	٨٨٢,٩٢٩
المساهمه التكافلية	٣,٥٢٤,٩٩٣	٣,٢٢٥,١٢١
	٣٩,٢٧٨,٩٩٦	٤٢,١٠٠,٩٩٣

١٧- الإلتزامات العرضية

- بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ ٥٩٩,٣١٢,١٥٧جنيه مصري
وبغطاء نقدي مجنب لمقابلة الضمانات يبلغ في المتوسط ١١,٩٥% من قيمة الإصدارات والذي يمثل ٧١,٦١٢,٧٧٦ جنيه مصري

١٨- تصيب السهم في صافي أرباح السنة

بلغ تصيب السهم في صافي ارباح السنة في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ ٣,٣٣٤ جنيه مصري كما يلي :

	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي أرباح السنة	٤٠٠,٣٠٦,٢٠٥	٣٥٠,٤٠٤,٧٣٦
احتياطيات	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
تصيب العاملين في الارباح	٣٤,٧٢٧,٥٢٧	٢٩,٩٨٦,٨٨٧
مكافاة اعضاء مجلس الادارة	١٨,٠٣٠,٩٣٥	١٥,٥٣٥,٨٦٢
نصيب المساهمين في الأرباح	٣١٢,٥٤٧,٧٤٣	٢٦٩,٨٨١,٩٨٧
المتوسط لعدد الأسهم	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
تصيب السهم من صافي أرباح السنة	٣,٣٣٤	٢,٨٧٩

١٩- الموقف الضريبي

اسم الممول	:	شركه مصر للاسواق الحره
رقم الملف الضريبي	:	٥-٠٠٠٠٢-١٨٩-٠٠٠
رقم البطاقة الضريبية	:	١٠٠-٠٦٤-٦٢٠
المأمورية التابعة لها	:	مركز كبار الممولين
المستشار المالي	:	الشركه لديها مستشار مالي ضريبي مستقل يقوم باعداد الاقرارات الضريبيه للشركه ، ويري عدم تكوين مخصصات ضريبيه محتمله.

أ- ضريبة شركات الاموال :

السنة من بدء النشاط و حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	: تم ربط وتسوية الضريبة
الأعوام المالية من يوليو ٢٠٢٠ حتي الان	: تم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب.

ب- ضريبة كسب العمل :

السنة من بدء النشاط وحتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	: تم ربط وتسوية الضريبة
السنة من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى الان	: تم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب.

ج- ضريبة المبيعات / القيمه المضافه:

الفترات حتى ٣٠ يونية ٢٠٢٤	: تم ربط وتسوية الضريبة
الفترات من ١ يوليو ٢٠٢٤ وحتى الان	: تم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب.

د- ضريبة الدمغة :

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

٢٠- الموقف القضائي

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

رئيس القطاع المالي
المحاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الأدارة
اشرف زين