# شركة مصر للأسواق الحرة

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

وكذا

تقرير فحص محدود

---

محمد أنور وشركاه

المحاسبون القانونيون العرب

الفهرس | الصفحة


| | |
|---|---|
| تقرير فحص محدود | ١ |
| قائمة المركز المالى المجمعه فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | ٢ |
| قائمة الدخل (الارباح والخسائر) المجمعه عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | ٣ |
| قائمة الدخل الشامل المجمعه عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | ٤ |
| قائمة التغير فى حقوق الملكية ا لمجمعه عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | ٥ |
| قائمة التدفقات النقدية المجمعه عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | ٦ |
| الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعه عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | ٧-٢٠ |

# تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

الي السادة / رئيس واعضاء مجلس ادارة شركة مصر للأسواق الحرة – شركة مساهمة مصرية

حول القوائم المالية المجمعة الدورية .

## المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرافقة رئيس واعضاء مجلس ادارة شركة مصر للأسواق الحرة ( شركة مساهمة مصرية ) فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وكذا قوائم الارباح أو الخسائر و الدخل الشامل و التغير في حقوق الملكية و التدفقات النقدية المتعلقة بها. و ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى. و الإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه و العرض العادل و الواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، و تنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود .

## نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠ ) يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية و المحاسبية، و تطبيق إجراءات تحليلية ، و غيرها من إجراءات الفحص المحدود. و يقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، و بالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. و عليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

## الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ،لم يلفت إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لاتعبرعن المركز المالي للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و عن أداؤها المالي و تدفقاتها النقدية عن ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

**القاهرة فى ٢٩ /١١/ ٢٠٢٥**

مراقب الحسابات

محمد انور الخشني

س . م . م (٢٦٣٤٣)

سجل مراقبى حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤١٦

سجل مراقبى حسابات الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ١٨٨٦

زميل جمعية المحاسبين و المراجعين المصرية

المحاسبون القانونيون العرب

محمد أنور وشركاه

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

| | ايضاح رقم | ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري | ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري |
|---|---|---|---|
| **الأصول غير المتداولة** | | | |
| الأصول الثابتة ( بالصافي) | (٥) | ٦٢,٣٩٧,٤٧٢ | ٦٤,٤٠٢,٩١٢ |
| أصول حق انتفاع بالصافي | (٦) | ٦٣,٣١٥ | ٨٤,٤٧٣ |
| تأمينات لدى الغير - طويلة الأجل | | ١٠,٣٩٥,٩٩٨ | ٨,١٣٣,٨٣٢ |
| **اجمالى الأصول غير المتداولة** | | ٧٢,٨٥٦,٧٨٥ | ٧٢,٦٢١,٢١٧ |
| **الأصول المتداولة** | | | |
| المخزون | (٧) | ٥٣٤,٤٠٣,٨٤٤ | ٤٨١,٩١٢,٥١٥ |
| عملاء وأوراق القبض | (٨) | ٢٨٦,٦٥٤ | ٧٣٨,١٣٩ |
| مدينون وحسابات مدينة اخرى | (٩) | ٣١,٥٣٨,٨٤٧ | ٥٢,١٤٦,٠٨٩ |
| موردين دفعات مقدمة | | ٨,٨٦٩,٣٤٦ | ١٠,٩٣٣,٧٣٢ |
| النقدية لدى البنوك | (١١) | ١٥٠,٥٣٢,٠٨٦ | ٢٩٦,٩٩٣,٧٣١ |
| **اجمالى الأصول المتداولة** | | ٧٢٥,٦٣٠,٧٧٧ | ٨٤٢,٧٢٤,٢٠٦ |
| **اجمالى الأصول** | | ٧٩٨,٤٨٧,٥٦٢ | ٩١٥,٣٤٥,٤٢٣ |
| **حقوق ملكية الشركة الام** | | | |
| رأس المال المصدر والمدفوع | (١٢) | ٩٣,٧٥٠,٠٠٠ | ٩٣,٧٥٠,٠٠٠ |
| احتياطي قانوني | | ٤٧,١٣٤,٧٣٨ | ٤٧,١٣٤,٧٣٨ |
| احتياطيات | | ٩٢,٢٣٦,٨٠٥ | ٥٧,٢٣٦,٨٠٥ |
| احتياطي فروق عملة | | ٢٠,١٩٥,٣٢٢ | ٢١,١١٠,٤٤٢ |
| الارباح المرحلة | | ٢,٠٩٤,٧٢٥ | ٢,٢٥٠,٣٤١ |
| صافي أرباح الفترة / العام | | ٨٧,٣٥٣,٣٧٧ | ٤٠٠,٣٠٦,٢٠٥ |
| **اجمالي حقوق ملكية الشركة الام** | | ٣٤٢,٧٦٤,٩٦٧ | ٦٢١,٧٨٨,٥٣١ |
| **حقوق الغير مسيطرة** | (١٩) | ١٧,٣٣٨,٠٩٦ | ١٧,٦٧٨,٩٩٤ |
| **اجمالي حقوق الملكية** | | ٣٦٠,١٠٣,٠٦٣ | ٦٣٩,٤٦٧,٥٢٥ |
| **الالتزامات غير المتداولة** | | | |
| التزامات ضريبية مؤجلة | (١٣) | ٦,١١٧,٠٤٨ | ٦,٨٧٥,١٦٨ |
| **اجمالى الألتزامات غير المتداولة** | | ٦,١١٧,٠٤٨ | ٦,٨٧٥,١٦٨ |
| **الالتزامات المتداولة** | | | |
| مخصصات | (١٤) | ٤٥,٣٦٤,١٥٩ | ٤٥,٣٦٤,١٥٩ |
| موردون وأوراق دفع | (١٥) | ١١٩,٣٠٣,٨٤٧ | ٥٧,٩٩١,٥٤٥ |
| دائنون وحسابات دائنة أخرى | (١٦) | ٢٤٢,١٦٧,٧٧٧ | ٣٩,٢٧٨,٩٩٦ |
| ضريبه الدخل | | ٢٥,٤٣١,٦٦٨ | ١٢٦,٣٦٨,٠٣٠ |
| **اجمالى الألتزامات المتداولة** | | ٤٣٢,٢٦٧,٤٥١ | ٢٦٩,٠٠٢,٧٣٠ |
| **اجمالى حقوق الملكيه و الألتزامات** | | ٧٩٨,٤٨٧,٥٦٢ | ٩١٥,٣٤٥,٤٢٣ |

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢١) متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي
المحاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الادارة
اشرف زين

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل ( الارباح أو الخسائر ) المجمعة عن الفترة المنتهيه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

| | ايضاح رقم | من ٢٠٢٥/٧/١ الى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري | من ٢٠٢٤/٧/١ الى ٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصري |
|---|---|---|---|
| صافى مبيعات بضائع | | ٣٤٠,٨١٦,٧٩١ | ٣٦٣,٤١١,٥٧٥ |
| خدمات مباعة | | ٣,٢٠٠,٥٩٠ | ٢,١٩٠,٩٦٠ |
| **إجمالى إيرادات النشاط** | | ٣٤٤,٠١٧,٣٨١ | ٣٦٥,٦٠٢,٥٣٥ |
| **يخصم:** | | | |
| تكلفة المبيعات | | ٢٢٦,٥٩٩,١٠٢ | ٢٢٦,٥٨١,٠٤٧ |
| **مجمل الربح** | | ١١٧,٤١٨,٢٧٩ | ١٣٩,٠٢١,٤٨٨ |
| يخصم : | | | |
| مصروفات عمومية وادارية | (١٠) | ٢٥,٣٢١,٣٣١ | ٢٠,٠١٥,٦٠٣ |
| رواتب مقطوعة وبدلات اعضاء مجلس الادارة | | ٣٤٨,١٦٦ | ٣٠٧,٥٦٠ |
| الاهلاك و الاستهلاك الإداري | | ٥٩٠,٣٣١ | ٦٦٠,٣٣٢ |
| المساهمه التكافلية | | ٩٠٦,٨٣٤ | ٩٥٧,٣٨٧ |
| | | ٢٧,١٦٦,٦٦٢ | ٢١,٩٤٠,٨٨٢ |
| **يضاف:** | | | |
| فوائد ودائع | | ١١,٠٧٣,٩٩٩ | ٧,٥٠١,٠٤٥ |
| إيرادات اخرى عادية | | ٩,٩٢١,٩٨٩ | ٥,٣٤٩,٨٧٠ |
| | | ٢٠,٩٩٥,٩٨٨ | ١٢,٨٥٠,٩١٥ |
| **صافى أرباح النشاط** | | ١١١,٢٤٧,٦٠٥ | ١٢٩,٩٣١,٥٢١ |
| **يضاف(يخصم) بنود غير عادية:** | | | |
| ارباح راسماليه | | - | ١٦,٠٠٠ |
| أرباح (خسائر) فروق العملة | | ١,١٠٣,٠٥٤ | ٩,٠٣٥,٠٧٦ |
| | | ١,١٠٣,٠٥٤ | ٩,٠٥١,٠٧٦ |
| صافى الربح قبل الضريبة | | ١١٢,٣٥٠,٦٥٩ | ١٣٨,٩٨٢,٥٩٧ |
| ضريبة الدخل | | (٢٥,٤٣١,٦٦٨) | (٣٩,٨٦٥,٧٠٠) |
| الضريبه المؤجلة | | ٧٥٨,١٢٠ | ٨,٦٣١,٧١٤ |
| صافي الربح بعد الضريبة | | ٨٧,٦٧٧,١١١ | ١٠٧,٧٤٨,٦١١ |
| و يتم توزيعة كالتالي : | | | |
| نصيب أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة | | ٨٧,٣٥٣,٣٧٨ | ١٠٧,٢٤٢,٥٨٠ |
| نصيب حقوق الأقلية | | ٣٢٣,٧٣٣ | ٥٠٦,٠٣١ |

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢١) متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي
المحاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الادارة
اشرف زين

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل المجمعه عن الفترة المالية المنتهيه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

| | من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى | من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصرى |
|---|---|---|
| صافي الربح | ٨٧,٦٧٧,١١١ | ١٠٧,٧٤٨,٦١١ |
| الدخل الشامل الاخر | - | - |
| مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة | - | - |
| اجمـــالي الدخل الشامل | ٨٧,٦٧٧,١١١ | ١٠٧,٧٤٨,٦١١ |

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢١) متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي
المحاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الإدارة
اشرف زين

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهيه فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

| | رأس المال<br>جنيه مصرى | الاحتياطى القانونى<br>جنيه مصرى | احتياطى خاص (علاوة أصدار)<br>جنيه مصرى | ارباح مرحلة<br>جنيه مصرى | احتياطى فروق عملة<br>جنيه مصرى | احتياطيات أخرى<br>جنيه مصرى | أرباح الفترة<br>جنيه مصرى | اجمالى حقوق ملكية الشركة الام<br>جنيه مصرى | اجمالى الحقوق الغير مسيطرة<br>جنيه مصرى | الاجمالى بعد الحقوق الغير مسيطرة<br>جنيه مصرى |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| الرصيد فى ٢٠٢٤/٧/١ | ٩٣,٧٥٠,٠٠٠ | ٤٧,١٢٤,٧٣٨ | ١٤,٩١٦,١٢٩ | ١,٢٠٣,٧٨١ | ٢٠,٣٤٣,٦٤٢ | ٩,٣٢٠,٦٧٦ | ٣٥٠,٤٠٤,٧٣٦ | ٥٣٥,٠٧٣,٧٠٢ | ١٧,١٤٧,١١١ | ٥٥٢,٢٢٠,٨١٣ |
| المحول للارباح المرحلة | - | - | - | ٣٥٠,٤٠٤,٧٣٦ | - | - | (٣٥٠,٤٠٤,٧٣٦) | - | - | - |
| توزيعات الارباح | - | - | - | (٣٤٩,٤٥١,٤٧٤) | - | ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ | - | (٣١٤,٤٥١,٤٧٤) | (٤٣٠,٠٢٢) | (٣١٤,٠٢٨,٤٩٦) |
| احتياطى فروق عمله | - | - | - | - | ١٢٦,٥٤٠ | - | - | ١٢٦,٥٤٠ | (٣٣٠,٩٨٤) | (٢٠٤,٤٤٤) |
| أرباح الفترة | - | - | - | - | - | - | ١٠٧,٢٤٢,٥٨٠ | ١٠٧,٢٤٢,٥٨٠ | ٥٠٩,٠٣١ | ١٠٧,٧٤٨,٦١١ |
| الرصيد فى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ | ٩٣,٧٥٠,٠٠٠ | ٤٧,١٢٤,٧٣٨ | ١٤,٩١٦,١٢٩ | ٢,١٥٧,٠٤٣ | ٢٠,٤٧٠,١٨٩ | ٤٢,٣٢٠,٦٧٦ | ١٠٧,٢٤٢,٥٨٠ | ٣٩٧,٩٩١,٣٤٨ | ٩٧,٧١٥,١٧٨ | ٣٤٥,٧٣٦,٥٢٧ |
| الرصيد فى ٢٠٢٥/٧/١ | ٩٣,٧٥٠,٠٠٠ | ٤٧,١٢٤,٧٣٨ | ١٤,٩١٦,١٢٩ | ٢,٩٥٠,٣٤١ | ٢١,١١٠,٤٤٩ | ٤٢,٣٢٠,٦٧٦ | ٥٠٠,٣٠٦,٢٠٥ | ٦٢١,٧٨٨,٤٣١ | ١٧,٦٧٨,٩٩٤ | ٦٣٩,٤٦٧,٤٢٥ |
| المحول للارباح المرحلة | - | - | - | ٥٠٠,٣٠٦,٢٠٥ | - | - | (٥٠٠,٣٠٦,٢٠٥) | - | - | - |
| توزيعات الارباح | - | - | - | (٤٠٠,٤٦١,٨٢٩) | - | ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ | - | (٣٦٥,٤٦١,٨٢٩) | ٢٨٤,٤٥٩ | (٣٦٥,١٧٧,٣٦٣) |
| احتياطى فروق عمله | - | - | - | - | (٩١٥,١٢٠) | - | - | (٩١٥,١٢٠) | (٩٤٩,٠٩٠) | (١,٨٦٤,٢١٠) |
| أرباح الفترة | - | - | - | - | - | - | ٨٧,٣٥٣,٣٧٧ | ٨٧,٣٥٣,٣٧٧ | ٣١٣,٧٣٣ | ٨٧,٦٧٧,١١٠ |
| الرصيد فى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ | ٩٣,٧٥٠,٠٠٠ | ٤٧,١٢٤,٧٣٨ | ١٤,٩١٦,١٢٩ | ٢,٠٩٤,٧٢٤ | ٢٠,١٩٥,٣٢٩ | ٧٧,٣٢٠,٦٧٦ | ٨٧,٣٥٣,٣٧٧ | ٣٤٤,٧٦٤,٤٦٧ | ١٧,٣٢٨,٠٩٦ | ٣٦٠,١٠٣,٠٦٣ |

- الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢١) متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

المحاسب / ناصر مرعى

رئيس مجلس الأدارة

الشرف زين

| | ايضاح رقم | ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى | ٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصرى |
|---|---|---|---|
| **التدفقات النقدية من انشطة التشغيل** | | | |
| صافى الأرباح قبل ضريبة الدخل | | ١١٢,٣٥٠,٦٥٩ | ١٣٨,٩٨٢,٥٩٧ |
| **تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من انشطة التشغيل** | | | |
| اهلاك و استهلاك الفترة | (٧)،(٥) | ٢,٣٨٧,٦٤٥ | ٢,٦١٢,٦٨٥ |
| ارباح راسماليه | | - | (١٦,٠٠٠) |
| (أرباح )خسائر فروق عملة | | (١,١٠٣,٠٥٤) | ٨٩٢,٢٤٠ |
| فروق ترجمه القوائم الماليه | | (٩١٥,١٢٠) | ١٢٦,٥٤٠ |
| فوائد دائنة | | (١٠,١٣٩,٦٥٥) | |
| | | ١٠٢,٥٨٠,٤٧٥ | ١٤٢,٥٩٨,٠٦٢ |
| التغير في التامينات لدى الغير - طويلة الأجل | | (٢,٢٦٢,١٦٦) | ١٧,٨٥٧ |
| التغير في المخزون | (٧) | (٥٢,٤٩١,٣٢٩) | (١٠,٠٣٢,٩٩٠) |
| التغير فى العملاء وأوراق القبض | (٨) | ٤٥١,٤٨٥ | ٩٣٤,٦١٧ |
| التغير فى مدينون والحسابات المدينة أخرى | (٩) | ٢٠,٦٠٧,٢٤٢ | ٨,٣٩٢,٣٤٦ |
| التغير في الموردين دفعات مقدمة | | ٢,٠٦٤,٣٨٧ | ٤,٩٣٩,٦٥٥ |
| التغير فى موردين واوراق الدفع | (١٥) | ٦١,٣١٢,٣٠٢ | (٩,٨٠٨,٦٣١) |
| التغير فى الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى | (١٦) | ٢٠٢,٢٢٤,١٥٠ | ١١١,٦٦٦,٢١٥ |
| **التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل المستخدمة** | | ٣٣٤,٤٨٦,٥٤٥ | ٢٤٨,٧٠٧,١٣١ |
| ضريبة الدخل المدفوعة | | (١٢٦,٣٦٨,٠٣٠) | (١١٤,٢٨٥,٢٩١) |
| **صافى التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل** | | ٢٠٨,١١٨,٥١٥ | ١٣٤,٤٢١,٨٤٠ |
| **التدفقات النقدية من انشطة الأستثمار** | | | |
| مدفوعات لشراء اصول ثابتة | | (٣٦١,٠٤٨) | (٤٧,٦١٠) |
| مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ | | - | - |
| مقبوضات من بيع اصول ثابتة | | - | ١٦,٠٠٠ |
| فوائد دائنة محصلة | | ١٠,١٣٩,٦٥٥ | ١٦,٠٠٠ |
| **صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الأستثمار** | | ٩,٧٧٨,٦٠٨ | (٣١,٦١٠) |
| **التدفقات النقدية من انشطة التمويل** | | | |
| (مدفوعات) توزيعات الأرباح | | (٣٦٥,٤٦١,٨٢١) | (٣٩,٢٦٥,٣٦٥) |
| **صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل** | | (٣٦٥,٤٦١,٨٢١) | (٣٩,٢٦٥,٣٦٥) |
| صافى التغير فى رصيد النقدية وما فى حكمها خلال الفترة | | (١٤٧,٥٦٤,٦٩٩) | ٩٥,١٢٤,٨٦٤ |
| النقدية وما فى حكمها اول الفترة | (١١) | ٢٩٦,٩٩٣,٧٣١ | ٢٥٤,٩٧٩,٢٠٨ |
| **فروق تقييم عملة متعلقة بالنقدية وما في حكمها** | | ١,١٠٣,٠٥٤ | (٨٩٢,٢٤٠) |
| **النقدية وما فى حكمها اخر الفترة** | (١١) | ١٥٠,٥٣٢,٠٨٦ | ٣٤٩,٢١١,٨٣٢ |

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢١) متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى — رئيس مجلس الأدارة

المحاسب / ناصر مرعى — 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 ٣١ ديسمبر 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 للقنات 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 الاعتماد من قبل مجلس الادارة |

### 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 سبتمبر ٢٠٢٥ وبيانها كما يلي:

| | | |
|---|---|---|
| اسم الشركة | : | اي اف اس سي او إنترناشيونال.(EFSCO International) |
| الشكل القانوني | : | شركه منطقه حره ذات مسئوليه محدوده. |
| نوع الرخصه | : | تجاره عامه |
| رقم الرخصه | : | ٠١-٠٤-١٠٤٢٤ |
| 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 |
| اعتماد القوائم المالية | : | تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ طبقا لقرار مجلس الإدارة بجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٥ |

## 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 , على 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 تقييم 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 الإدارة.

**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 والمدينونات، 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 فى 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 والمديونات 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 ارباح او خسائر تم الاعتراف بها من قبل في قائمة الدخل (الارباح او 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 والمديونات على أساس تاريخ إعادة تبويب الأصول المالية.

**(٣) القياس والقياس اللاحق:**

- يتم الاعتراف الاولى 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 فى 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 ادلة 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.
تمثل 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 ان 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 ام لا. وعندما يكون ذلك ماديا، 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 على 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 بالايراد عند استيفاء التزامات الاداء.

**(١) ايرادات النشاط:**

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم المنتج أو تادية 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:**

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

**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، وللشركة 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 كايرادات 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 تعليتة 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 اضمحلت إذا، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالاصل واثر على التدفقات النقدية المقدرة لاصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية والتى يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه

**٢- اضمحلال قيمة الاصول غير المالية**

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر علي أن يكون أصل قد أضمحل . في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للاصل مطلوبا، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية للاصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي 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 أو مجموعة الاصول الاخري.وعندما تزيد القيمة الدفترية للاصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر أن الاصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر . يبند 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. يبند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة .ويتم رد الخسارة الناجمة بن اضمحلال القيمة والتي 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 بن 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 في توفير رأس المال العامل لها ويتمثل خطر الفائدة في تغيير أسعار الفائدة سواء البنكية أو تسهيلات الموردين.

ب- مخاطر الائتمان:

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية 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 افضل 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 اسهم 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 واصحاب 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.

٥- الأصول الثابتة ( بالصافى)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٦٢,٣٩٧,٤٧٢ جنيه مصري بيانها كالتالي :

| | التكلفة في ٢٠٢٥/٧/١ | الاضافات خلال الفترة | الاستبعادات خلال الفترة | إجمالي تكلفة الأصل في ٢٠٢٥/٩/٣٠ | مجمع الأهلاك في ٢٠٢٥/٧/١ | اهلاك الفترة | اهلاك الاستبعادات | مجمع الأهلاك في ٢٠٢٥/٩/٣٠ | صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٥/٩/٣٠ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | جنية مصري | جنية مصري | جنية مصري | جنية مصري | جنية مصري | جنية مصري | جنية مصري | جنية مصري | جنية مصري |
| أراضي | ١,١٩٤,٦٢٢ | - | - | ١,١٩٤,٦٢٢ | - | - | - | - | ١,١٩٤,٦٢٢ |
| مباني والنشاءات ومرافق | ٥٨,١٥٢,٢٧٢ | - | - | ٥٨,١٥٢,٢٧٢ | ٢٣,٩٩٩,١١٤ | ٢٤٨,٨٦٣ | - | ٢٤,٢٤٧,٩٧٧ | ٣٣,٩٠٤,٢٩٦ |
| وسائل نقل وانتقال | ١٨,٧٣٣,٨٧٠ | - | - | ١٨,٧٣٣,٨٧٠ | ١٦,٧٠٧,٠٧٩ | ١٦٥,٠٠٠ | - | ١٦,٨٧٢,٠٧٩ | ١,٨٦١,٧٩٢ |
| عدد وأدوات | ١٣,٦٧٢,٦٨٢ | - | - | ١٣,٦٧٢,٦٨٢ | ٦,٢٩٦,٦٢٤ | ٣٠٣,٢٩٠ | - | ٦,٥٩٩,٩١٤ | ٧,٠٧٢,٧٦٨ |
| أثاث وتجهيزات | ٧٣,٩٧٩,٦٢٥ | ٣٢٤,٨٥٣ | - | ٧٤,٣٠٤,٤٧٧ | ٥٧,٨٢٤,٣٦٢ | ١,٣٨٦,٣٧٢ | - | ٥٩,٢١٠,٧٣٤ | ١٥,٠٩٣,٧٤٣ |
| كمبيوتر | ١٠,٥٢١,٣٠٦ | ٣٦,١٩٥ | - | ١٠,٥٥٧,٥٠١ | ٧,٠٢٤,٢٨٧ | ٢٦٢,٩٦٢ | - | ٧,٢٨٧,٢٤٩ | ٣,٢٧٠,٢٥٢ |
| | ١٧٦,٢٥٤,٣٧٧ | ٣٦١,٠٤٨ | - | ١٧٦,٦١٥,٤٢٤ | ١١١,٨٥١,٤٦٥ | ٢,٣٦٦,٤٨٧ | - | ١١٤,٢١٧,٩٥٢ | ٦٢,٣٩٧,٤٧٢ |

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافى فى ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ ٦٤,٤٠٢,٩١٢ جنيه مصري بيانها كالتالي :

| | التكلفة في ٢٠٢٤/٧/١ | الإضافات خلال العام | الاستبعادات خلال العام | إجمالي تكلفة الأصل في ٢٠٢٥/٦/٣٠ | مجمع الأهلاك في ٢٠٢٤/٧/١ | اهلاك العام | اهلاك الاستبعادات | مجمع الأهلاك في ٢٠٢٥/٦/٣٠ | صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٥/٦/٣٠ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | جنية مصري | جنية مصري | جنية مصري | جنية مصري | جنية مصري | جنية مصري | جنية مصري | جنية مصري | جنية مصري |
| أراضي | ١,١٩٤,٦٢٢ | - | - | ١,١٩٤,٦٢٢ | - | - | - | - | ١,١٩٤,٦٢٢ |
| مباني والنشاءات 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 وأدوات | ١٣,٤٧٧,٧٤٢ | ١٩٤,٩٤٠ | - | ١٣,٦٧٢,٦٨٢ | ٥,٠٩٥,١١٧ | ١,٢٠١,٥٠٧ | - | ٦,٢٩٦,٦٢٤ | ٧,٣٧٦,٠٥٨ |
| أثاث 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 |
| | ١٧١,٩٨٠,٧٤٣ | ٤,٣٤٧,١٣٤ | ٧٣,٥٠٠ | ١٧٦,٢٥٤,٣٧٧ | ١٠١,٩٩٦,٦٩٥ | ٩,٩٢٨,٢٧٠ | ٧٣,٥٠٠ | ١١١,٨٥١,٤٦٦ | ٦٤,٤٠٢,٩١٢ |

٦- أصول حق انتفاع بالصافي

يتمثل أصول حق انتفاع بالصافي في قيمة حق استغلال بشرم الشيخ لمدة ٢٥ عاما تبدأ من أول يونية ٢٠٠١ وتنتهي في أخر مايو ٢٠٢٦ بلغ رصيد حـق الانتفاع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ٦٣,٣١٥ جنيه مصري كما يلي:

| | الرصيد في ٢٠٢٥/٧/١ جنيه مصري | الأستهلاك خلال الفترة جنيه مصري | الرصيد في ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري |
|---|---|---|---|
| فرع مطار شرم الشيخ | ٨٤,٤٧٣ | ٢١,١٥٨ | ٦٣,٣١٥ |
| | ٨٤,٤٧٣ | ٢١,١٥٨ | ٦٣,٣١٥ |

٧- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلـغ ٥٣٤,٤٠٣,٨٤٤ جنيه مصري يبانها كالتالي :

| | ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري | ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري |
|---|---|---|
| مخزون غير خالص الرسوم الجمركية | ٤٩٨,٣٧٥,٦١٦ | ٤٤٣,٦١٦,٣٠٥ |
| مخزون خالص الرسوم الجمركية | ٣٤,٠٧٤,٨٦٤ | ٣٦,٤٤٤,٠٠٨ |
| | ٥٣٢,٤٥٠,٤٨٠ | ٤٨٠,٠٦٠,٣١٣ |
| وقود وقطع غيار ومهمات متنوعة | ١,٩٥٣,٣٦٤ | ١,٨٥٢,٢٠٢ |
| | ٥٣٤,٤٠٣,٨٤٤ | ٤٨١,٩١٢,٥١٥ |

٨- عملاء وأوراق القبض

بلغ رصيد العملاء واوراق القبض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلـغ ٢٨٦,٦٥٤ جنيه مصري يبانها كالتالي :

| | ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري | ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري |
|---|---|---|
| عملاء | ١٣٨,٥٩٨ | ٥٨١,٤٣٥ |
| أوراق القبض | ١٤٨,٠٥٦ | ١٥٦,٧٠٤ |
| | ٢٨٦,٦٥٤ | ٧٣٨,١٣٩ |

٩- مدينون وحسابات مدينة أخري

بلغ رصيد مدينون وحسابات مدينة أخري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلـغ ٣١,٥٣٨,٨٤٧ جنيه مصري يبانها كالتالي :

| | ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري | ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري |
|---|---|---|
| ايرادات مستحقة | ٦٧٠,٢٣٢ | ١,٩٥٥,٠٤٩ |
| مصروفات مدفوعة مقدما | ٦١٥,٤٥٨ | ٢,٧٩١,٣٥٨ |
| ضرائب خصم مستقطعة | ٩,٧٢٤,٩٣٣ | ٧,١٠٨,٣٦٢ |
| مصلحة الضرائب علي المبيعات | ٩,٠٢٦,٥١٧ | ٢,٥٧٥,٩٦٣ |
| موردون خدمات دفعات مقدمة | ١,٧٦٩,٢٠٤ | ١,٢٢٣,٠٣٩ |
| موردو دفعات مقدمة- اعتمادات مستندية | ٩,٣٩٧,٩٥٧ | ٢٨,٤٣٤,٢٢٢ |
| أرصدة مدينة أخري | ٧,٣٠٤,٥٤٦ | ٨,٠٥٨,٠٩٦ |
| | ٣١,٥٣٨,٨٤٧ | ٥٢,١٤٦,٠٨٩ |

١٠- المصروفات العمومية و الادارية

بلغ رصيد المصروفات العمومية و الادارية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٥,٣٢١,٣٣١ جنيه مصري يبانها كالتالي :

| | ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري | ٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصري |
|---|---|---|
| أجور ومرتبات العاملين بالإدارة | ١٨,٩٥٧,٥٩٧ | ١٥,٨٨٢,٨٧٢ |
| إيجارات و إهلاكات الإدارات | ٨٧,٦٢٦ | ٧٦,١٩٨ |
| مصروفات تشغيل | ٢,٣٦١,٧٥٠ | ٢,٢٦٩,٨٨٢ |
| أتعاب مهنية و استشارات تدريب | ١,٨٠٨,٥٤٩ | ٣٠٥,٧٠٢ |
| مصاريف تأمين ومصروفات تموينية و بنكية | ٤٥٨,٧٧٣ | ٥٠٨,٢٧٣ |
| إعلانات لغير أغراض التسويق | ٤٨,٢٢٠ | ٧,٩٨٠ |
| رسوم و مصروفات إدارية أخرى | ١,٥٩٨,٨١٦ | ٩٦٤,٦٩٦ |
| | ٢٥,٣٢١,٣٣١ | ٢٠,٠١٥,٦٠٣ |

١١- النقدية لدى البنوك

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٥٠,٥٣٢,٠٨٦ جنيه مصري يبانها كالتالي :

| | ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري | ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري |
|---|---|---|
| **حسابات جارية** | | |
| جاري جنيه مصري | ٤٢,٦١١,٨٨٦ | ٦٨,٤٤٧,٢٣٧ |
| جاري عملات أجنبية | ٢٦,٣٧٠,٦٠٤ | ٦٥,١٦٦,٦٠٧ |
| | ٦٨,٩٨٢,٤٩٠ | ١٣٣,٦١٣,٨٤٤ |
| **ودائع لأجل** | | |
| ودائع لأجل جنيه مصري - تحت الطلب | ٨١,٨٦٣,٢٦٠ | ١٦٣,٦٩٣,٥٥١ |
| ودائع لأجل عملات أجنبية - تحت الطلب | - | - |
| | ٨١,٨٦٣,٢٦٠ | ١٦٣,٦٩٣,٥٥١ |
| | ١٥٠,٨٤٥,٧٥٠ | ٢٩٧,٣٠٧,٣٩٥ |
| **يخصم** | | |
| خسائر ائتمانية | (٣١٣,٦٦٤) | (٣١٣,٦٦٤) |
| | ١٥٠,٥٣٢,٠٨٦ | ٢٩٦,٩٩٣,٧٣١ |

١٢- رأس المال

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

| | 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 سبتمبر ٢٠٢٥ ٦,١١٧,٠٤٨ جنيه مصري بيانها كالتالي :

| | ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري | ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري |
|---|---|---|
| الاهلاك المحاسبي | ٢,٣٨٧,٦٤٥ | ١٠,٠١٢,٩٠٣ |
| فروق عملة غير محققة و الأرباح الرسمالية و المسروقات الغير مؤيدة | ٦,٧٣١,٤١٤ | ٦١,٣٩٠,١٦٧ |
| **الاهلاك المحاسبي بعد استبعاد غير المؤيد من المصروفات** | ٩,١١٩,٠٥٩ | ٧١,٤٠٣,٠٧٠ |
| الاهلاك الضريبي | (٢,٦١٨,٦٦٥) | (١٠,٣٣٩,٠٩٩) |
| الفروق المؤقتة عن الأرباح الرأسمالية و اخري | (٣,١٣٠,٩٧٢) | (٢٥,٠٨١,٤٣٧) |
| **اجمالي الفروق المؤقتة** | ٣,٣٦٩,٤٢٢ | ٣٥,٩٨٢,٥٣٤ |
| سعر الضريبة ٢٢,٥% التزام | ٧٥٨,١٢٠ | ٨,٠٩٦,٠٧٠ |
| الضريبة المؤجلة اول الفترة | (٦,٨٧٥,١٦٨) | (١٤,٩٧١,٢٣٨) |
| **اجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة** | (٦,١١٧,٠٤٨) | (٦,٨٧٥,١٦٨) |

## ١٤- المخصصات

تتمثل المخصصات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ فيما يلي :

| | ٢٠٢٥/٧/٠١ جنيه مصري | التدعيم خلال الفترة جنيه مصري | الاستخدام خلال الفترة جنيه مصري | النقي الغرض منها خلال الفترة جنيه مصري | ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١١٩,٣٠٣,٨٤٧ جنيه مصري بيانها كالتالي :

| | ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري | ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري |
|---|---|---|
| موردين بالخارج (عملات أجنبية) | ١١٣,٧٤٠,٧٨٤ | ٢٣,٧٣٨,٠٦٥ |
| موردون محلي | ٥,٥٦٣,٠٦٣ | ٦,٥٤٩,٥٦٩ |
| اوراق الدفع | - | ١٧,٧٠٣,٩١١ |
| | ١١٩,٣٠٣,٨٤٧ | ٥٧,٩٩١,٥٤٥ |

## ١٦- دائنون وحسابات دائنة اخرى

بلغ رصيد دائنون وحسابات دائنة اخري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٤٢,١٦٧,٧٧٧ جنيه مصري بيانها كالتالي :

| | ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري | ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري |
|---|---|---|
| دائنو جهات حكومية | ١٤٤,٦٢٨,٥٢٦ | ١٦,٣٧٠,١٨٥ |
| مصروفات مستحقة | ٦,٦٩٢,٤٨٢ | ٧,٦٠٣,٧٧٥ |
| حسابات دائنة متنوعة اخرى | ٨٥,٠٧٣,٣٥٤ | ٨,٧٨٦,٧٢٥ |
| إيرادات مقدمة | ٤١,٠٥٧ | ٥٣٣,٤٧٩ |
| عملاء دفعات مقدمة | ١,٠٢٥,١٧٣ | ١,٨٧٥,٧٠٧ |
| تأمينات للغير | ٢٧٥,٣٥٨ | ٥٨٤,١٣٢ |
| المساهمه التكافلية | ٤,٤٣١,٨٢٧ | ٣,٥٢٤,٩٩٣ |
| | ٢٤٢,١٦٧,٧٧٧ | ٣٩,٢٧٨,٩٩٦ |

١٧- الإلتزامات العرضية

بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٦٠١,٣٦٥,٠٣٧ جنيه مصري وبخطاء نقدي مجلب لحساب الضمانات يبلغ في المتوسط ١٣,٠٤% من قيمة الإصدارات والذي يمثل ٧٨,٤١٨,٤٥٢ جنيه مصري

١٨- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

بلغ نصيب السهم في صافي ارباح الفترة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٠,٧٩٩ جنيه مصري كما يلي :

| | ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ جنيه مصري | ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ جنيه مصري |
|---|---|---|
| صافي أرباح الفترة | ٨٧,٣٥٣,٣٧٧ | ١٠٧,٢٤٢,٥٨٠ |
| نصيب العاملين في الارباح | ٨,٣٢٢,٠٠٨ | ١١,٣٥٤,٠٤٣ |
| مكافأة اعضاء مجلس الادارة | ٤,١٣٣,٢٩٤ | ٥,٧٢٩,١٠٢ |
| نصيب المساهمين في الأرباح | ٧٤,٨٩٨,٠٧٥ | ٩٠,١٥٩,٤٣٥ |
| المتوسط لعدد الأسهم | ٩٣,٧٥٠,٠٠٠ | ٩٣,٧٥٠,٠٠٠ |
| نصيب السهم من صافي أرباح الفترة | ٠,٧٩٩ | ٠,٩٦٢ |

١٩- نصيب حقوق الاقلية

بلغ نصيب حقوق الاقلية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٧,٣٣٨,٠٩٦ جنيه مصري كما يلي :

| | ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ جنيه مصري | ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ جنيه مصري |
|---|---|---|
| رأس المال | ١,٩٨١,١٧٣ | ١,٩٨١,١٧٣ |
| فرق العملة | ١٣,٦٣٦,٧٠٧ | ١٤,٢٤٦,٧٨٧ |
| الاحتياطي | ١,١١٧,٠٢٤ | ١,١٥٥,٤٦٣ |
| أرباح مرحلة | ٢٨٤,٤٥٩ | (٦٩٥,٩٥٢) |
| أرباح الفترة | ٣٢٣,٧٣٣ | ٩٩١,٥٢٣ |
| الاجمالي | ١٧,٣٣٨,٠٩٦ | ١٧,٦٧٨,٩٩٤ |

٢٠- الموقف الضريبي

| | | |
|---|---|---|
| اسم الممول | : | شركه مصر للاسواق الحره |
| رقم الملف الضريبي | : | ٥٠٠٠٠٠٦-١٨٩٠٠٠٠٠ |
| رقم البطاقة الضريبية | : | ١٠٠٠٠٦٤-٦٢٠ |
| 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 :

| | |
|---|---|
| الفترة من بدء النشاط و حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | : تم ربط وتسوية الضريبة |
| الأعوام المالية من يوليو ٢٠٢١ حتى الان | : تم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب. |

ب- ضريبة كسب العمل :

| | |
|---|---|
| الفترة من بدء النشاط وحتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | : تم ربط وتسوية الضريبة |
| الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى الان | : الشركة تقوم بسداد الاقرارات الشهرية 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 | : الشركة تقوم بسداد الاقرارات الشهرية فى 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 القانونية. |

٢١- الموقف القضائي

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

رئيس القطاع المالي

المحاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الادارة

اشرف زين