شركة مصر للأسواق الحرة
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
وكذا
تقرير فحص محدود

المحاسبون القانونيون العرب
محمد أنور وشركاه

الفهرس	صفحة
تقرير فحص محدود	
قائمة المركز المالي المجمعة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢
قائمة (الارباح أو الخسائر) المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧-٢٠

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة/ رئيس واعضاء مجلس ادارة شركة مصر للأسواق الحرة"شركة مساهمه مصريه"
حول القوائم المالية المجمعة الدورية.

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفقه لشركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمه مصريه " فى٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل (الارباح او الخسائر) و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الستة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الاخرى. والادارة هي المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع للشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى ٢٠٢٦/٢/١٠

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	ايضاح رقم	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصرى
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	(٥)	٦٠,٢٠٤,٩٨٧	٦٤,٤٠٢,٩١٢
أصول حق انتفاع بالصافي	(٦)	٤٢,١٥٧	٨٤,٤٧٣
تأمينات لدى الغير - طويلة الأجل		٨,٩٢٢,٢٦٠	٨,١٣٣,٨٣٢
اجمالى الأصول غير المتداولة		٦٩,١٦٩,٤٠٤	٧٢,٦٢١,٢١٧
الأصول المتداولة			
المخزون	(٧)	٥٢٧,١٤٩,١٣٥	٤٨١,٩١٢,٥١٥
عملاء وأوراق القبض	(٨)	٤٠٥,٣٧٧	٧٣٨,١٣٩
مدينون وحسابات مدينة اخرى	(٩)	٣٨,٢٤٥,١٩٨	٥٢,١٤٦,٠٨٩
موردين دفعات مقدمة		٩,٨٦٠,٧٢٥	١٠,٩٣٣,٧٣٢
النقدية لدى البنوك	(١١)	١٤٧,٣٣٢,٩٩١	٢٩٦,٩٩٣,٧٣١
اجمالى الأصول المتداولة		٧٢٢,٩٩٣,٤٢٩	٨٤٢,٧٢٤,٢٠٦
اجمالى الأصول		٧٩٢,١٦٢,٨٢٩	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		٢٠,٠٩٦,٨٦٢	٢١,١١٠,٤٤٢
الارباح المرحلة		٣,٠١٣,٧٤٠	٢,٢٥٠,٣٤١
صافى أرباح الفترة / العام		١٨٠,٥٦٩,٦٢٢	٤٠٠,٣٠٦,٢٠٥
اجمالي حقوق ملكية الشركة الام		٤٣٦,٨٠١,٧٦٧	٦٢١,٧٨٨,٥٣١
حقوق الغير مسيطرة	(١٩)	١٧,٣٤٦,٣٥٧	١٧,٦٧٨,٩٩٤
اجمالي حقوق الملكية		٤٥٤,١٤٨,١٢٣	٦٣٩,٤٦٧,٥٢٥
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٣)	٦,٨٩٢,٣٨٠	٦,٨٧٥,١٦٨
اجمالى الألتزامات غير المتداولة		٦,٨٩٢,٣٨٠	٦,٨٧٥,١٦٨
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(١٤)	٤٥,٣٦٤,١٥٩	٤٥,٣٦٤,١٥٩
موردون وأوراق دفع	(١٥)	٩٣,٥٩٧,٧٠٤	٥٧,٩٩١,٥٤٥
دائنون وحسابات دائنة أخرى	(١٦)	١٣٨,٥٨١,٠٥١	٣٩,٢٧٨,٩٩٦
ضريبه الدخل		٥٣,٥٧٩,٤١١	١٢٦,٣٦٨,٠٣٠
اجمالى الألتزامات المتداولة		٣٣١,١٢٢,٣٢٦	٢٦٩,٠٠٢,٧٣٠
اجمالى حقوق الملكيه و الألتزامات		٧٩٢,١٦٢,٨٢٩	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 الأدارة
اشرف زين

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) المجمعة عن الفترة المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	عن الستة اشهر المنتهية فى		عن الثلاثة اشهر المنتهية فى	
	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى مبيعات بضائع	٧١٧,٤٠٧,٦٤٦	٧٢٨,٠٠٦,١٦٦	٣٧٦,٥٩٠,٨٥٥	٣٦٤,٥٩٤,٥٩١
خدمات مباعة	٦,٨٤٤,٦٥٩	٦,٤٠٦,٠٧١	٣,٦٤٤,٠٦٩	٤,٢١٥,١١١
إجمالى إيرادات النشاط	٧٢٤,٢٥٢,٣٠٥	٧٣٤,٤١٢,٢٣٧	٣٨٠,٢٣٤,٩٢٤	٣٦٨,٨٠٩,٧٠٢
يخصم:				
تكلفة المبيعات	٤٧٥,٠٩٦,١٢٦	٤٢٨,١٦٣,١٤٦	٢٤٨,٤٩٧,٠٢٤	٢٠١,٥٨٢,٠٩٩
مجمل الربح	٢٤٩,١٥٦,١٧٩	٣٠٦,٢٤٩,٠٩١	١٣١,٧٣٧,٩٠٠	١٦٧,٢٢٧,٦٠٣
يخصم :				
مصروفات عمومية وأدارية	٤٥,٩٦٠,٧٩٠	٣٧,١٦٩,٠٣١	٢٠,٦٣٩,٤٥٩	١٧,١٥٣,٤٢٨
رواتب مقطوعة وبدلات اعضاء مجلس الأدارة	٦١٣,٧٨٣	٦١٣,٦٦٠	٢٦٥,٦١٧	٣٠٦,١٠٠
المساهمه التكافلية	١,٨٨٥,١٧٣	١,٨٩٨,٣٠٥	٩٧٨,٣٣٩	٩٤٠,٩١٨
الاهلاك و الاستهلاك الإداري	١,١٨٠,٢٩٤	١,٣٠٩,٢٧٩	٥٨٩,٩٦٣	٦٤٨,٩٤٧
	٤٩,٦٤٠,٠٤٠	٤٠,٩٩٠,٢٧٥	٢٢,٤٧٣,٣٧٨	١٩,٠٤٩,٣٩٣
يضاف:				
فوائد دائنة	١٤,٤٦٩,٤٩٩	١١,٤٥٥,٩٢٨	٣,٣٩٥,٥٠٠	٣,٩٥٤,٨٨٣
إيرادات اخرى عادية	١٩,٢٦١,٤٧٨	١٢,٤٩٩,٥٨٩	٩,٣٣٩,٤٨٩	٧,١٤٩,٧١٩
	٣٣,٧٣٠,٩٧٧	٢٣,٩٥٥,٥١٧	١٢,٧٣٤,٩٨٩	١١,١٠٤,٦٠٢
صافى أرباح النشاط	٢٣٣,٢٤٧,١١٦	٢٨٩,٢١٤,٣٢٣	١٢١,٩٩٩,٥١١	١٥٩,٢٨٢,٨١٢
يضاف (يخصم) بنود غير عادية:				
ارباح راسماليه	-	١٦,٠٠٠	-	-
ارباح (خسائر) فروق العملة	١,٣٢٢,٦٣٢	٧,٤٤٧,٩٧٠	٢١٩,٥٧٨	(١,٥٨٧,١٠٦)
	١,٣٢٢,٦٣٢	٧,٤٦٣,٩٧٠	٢١٩,٥٧٨	(١,٥٨٧,١٠٦)
صافي الربح قبل الضريبة	٢٣٤,٥٦٩,٧٤٨	٢٩٦,٦٧٨,٣٠٣	١٢٢,٢١٩,٠٨٩	١٥٧,٦٩٥,٧٠٦
ضريبة الدخل	(٥٣,٥٧٩,٤١١)	(٧٤,٦٣٨,٦٣٣)	(٢٨,١٤٧,٧٤٣)	(٣٤,٧٧٢,٩٣٣)
الضريبه المؤجلة - التزام	(١٧,٢١٢)	٧,٤٤٤,٩٠٢	(٧٧٥,٣٣٢)	(١,١٨٦,٨١٢)
صافي الربح بعد الضريبة	١٨٠,٩٧٣,١٢٥	٢٢٩,٤٨٤,٥٧٢	٩٣,٢٩٦,٠١٤	١٢١,٧٣٥,٩٦١
نصيب أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة	١٨٠,٥٦٩,٦٢٣	٢٢٨,٧٧٣,٢٩٠	٩٣,٢١٦,٢٤٤	١٢١,٥٣٠,٧٠٩
نصيب حقوق الأقلية	٤٠٣,٥٠٢	٧١١,٢٨٣	٧٩,٧٧٠	٢٠٥,٢٥٢

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

رئيس القطاع المالى

المحاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الأدارة

اشرف زين

	عن الستة اشهر المنتهية فى		عن الثلاثة اشهر المنتهية فى	
	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافي ربح الفترة	١٨٠,٩٧٣,١٢٥	٢٢٩,٤٨٤,٥٧٢	٩٣,٢٩٦,٠١٤	١٢١,٧٣٥,٩٦١
الدخل الشامل	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	١٨٠,٩٧٣,١٢٥	٢٢٩,٤٨٤,٥٧٢	٩٣,٢٩٦,٠١٤	١٢١,٧٣٥,٩٦١

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

رئيس القطاع المالي
المحاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الأدارة
اشرف زين

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهيه في ٣١ ديسمبر 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 الفترة جنيه مصري	اجمالي حقوق ملكية الشركة الام جنيه مصري	اجمالي الحقوق الغير مسيطرة جنيه مصري	الاجمالي بعد الحقوق الغير مسيطرة جنيه مصري
الرصيد 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	١٧,١٤٧,١١١	٥٥٢,٢٢٠,٨١٣
المحول للارباح المرحلة	-	-	-	٣٥٠,٤٠٤,٧٣٦	-	-	(٣٥٠,٤٠٤,٧٣٦)	-	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	-	(٣٤٧,٧٨٣,٣٣٠)	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣١٢,٧٨٣,٣٣٠)	٤٤٤,٠٢٠	(٣١٢,٣٣٩,٣١٠)
احتياطي فروق عمله	-	-	-	-	١,٣٠٣,٠٢٠	-	-	١,٣٠٣,٠٢٠	٥٠٣,٧١٧	١,٨٠٦,٧٣٧
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	-	٢٢٨,٧٧٣,٢٨٩	٢٢٨,٧٧٣,٢٨٩	٧١١,٢٨٣	٢٢٩,٤٨٤,٥٧٢
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٧,١٣٤,٧٣٨	١٤,٩١٦,١٢٩	٣,٨٢٥,١٨٧	٢١,٦٤٦,٦٦٢	٤٢,٣٢٠,٦٧٦	٢٢٨,٧٧٣,٢٨٩	٤٥٢,٣٦٦,٦٨١	١٨,٨٠٦,١٣١	٤٧١,١٧٢,٨١٢
الرصيد في ٢٠٢٥/٧/١	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	٦٣٩,٤٩٧,٥٢٥
المحول للارباح المرحلة	-	-	-	٤٠٠,٣٠٦,٢٠٥	-	-	(٤٠٠,٣٠٦,٢٠٥)	-	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	-	(٣٩٩,٥٤٢,٨٠٦)	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣٦٤,٥٤٢,٨٠٦)	٢٨٣,٢٦٣	(٣٦٤,٢٥٩,٥٤٣)
احتياطي فروق عمله	-	-	-	-	(١,٠١٣,٥٨٠)	-	-	(١,٠١٣,٥٨٠)	(١,٠١٩,٤٠٣)	(٢,٠٣٢,٩٨٣)
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	-	١٨٠,٥٦٩,٦٢٢	١٨٠,٥٦٩,٦٢٢	٤٠٣,٥٠٣	١٨٠,٩٧٣,١٢٥
الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٧,١٣٤,٧٣٨	١٤,٩١٦,١٢٩	٣,٠١٣,٧٤٠	٢٠,٠٩٦,٨٦٢	٧٧,٣٢٠,٦٧٦	١٨٠,٥٦٩,٦٢٢	٤٣٦,٨٠١,٧٦٧	١٧,٣٤٦,٣٥٧	٤٥٤,١٤٨,١٢٤

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

رئيس القطاع المالي
المحاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الإدارة
اشرقه [illegible]

	ايضاح رقم	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٤/١٢/٣١ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
صافى الأرباح قبل ضريبة الدخل		٢٣٤,٥٦٩,٧٤٨	٢٩٦,٦٧٨,٣٠٣
تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
اهلاك و استهلاك الفترة	(٧)،(٥)	٤,٧٧٥,٠٠٢	٥,١٨٢,٦٣٦
ارباح راسماليه		-	(١٦,٠٠٠)
(أرباح)خسائر فروق عملة		(١,٣٢٢,٦٣٢)	١,٩٥٠,٥١٤
فروق ترجمه القوائم الماليه		(١,٠١٣,٥٨٠)	١,٣٠٣,٠٢٠
فوائد دائنة		(١٤,٤٦٩,٤٩٩)	
		٢٢٢,٥٣٩,٠٣٩	٣٠٥,٠٩٨,٤٧٣
التغير في التامينات لدى الغير - طويلة الأجل		(٧٨٨,٤٢٨)	١٣٧,٤٨٨
التغير فى المخزون	(٧)	(٤٥,٢٣٦,٦٢٠)	(٨٩٤,٥٥٧)
التغير فى العملاء وأوراق القبض	(٨)	٣٣٢,٧٦٢	٦٣٥,٣٨٦
التغير فى مدينون والحسابات المدينة أخرى	(٩)	١٣,٩٠٠,٨٩١	١,٥٧٤,٧٥٠
التغير في الموردين دفعات مقدمة		١,٠٧٣,٠٠٧	٨,٠٣٤,٢١٣
التغير فى موردين واوراق الدفع	(١٥)	٣٥,٦٠٦,١٥٩	(٤٥,٦٤٥,٨٦٩)
التغير فى الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى	(١٦)	٩٨,٥٦٥,٩١٥	٧٠,٧٧٧,٣٣٦
التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل المستخدمة		**٣٢٥,٩٩٢,٧٢٦**	**٣٣٩,٧١٧,٢٢٠**
ضريبة الدخل المدفوعة		(١٢٦,٣٦٨,٠٣٠)	(١١٤,٢٨٥,٢٩١)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل		**١٩٩,٦٢٤,٦٩٧**	**٢٢٥,٤٣١,٩٢٩**
التدفقات النقدية من انشطة الأستثمار			
مدفوعات لشراء اصول ثابتة		(٥٣٤,٧٦١)	(١٨٦,٣٧٨)
مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ		-	(١,٤٥٠,٠٠٠)
مقبوضات من بيع اصول ثابتة		-	١٦,٠٠٠
فوائد دائنة محصلة		١٤,٤٦٩,٤٩٩	-
صافى التدفقات النقدية الناتجة من انشطة الأستثمار		**١٣,٩٣٤,٧٣٨**	**(١,٦٢٠,٣٧٨)**
التدفقات النقدية من انشطة التمويل			
(مدفوعات) توزيعات الأرباح		(٣٦٤,٥٤٢,٨٠٦)	(٣١٢,٧٨٣,٣٣٠)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		**(٣٦٤,٥٤٢,٨٠٦)**	**(٣١٢,٧٨٣,٣٣٠)**
صافى التغير في رصيد النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		(١٥٠,٩٨٣,٣٧٢)	(٨٨,٩٧١,٧٧٩)
النقدية وما فى حكمها اول الفترة	(١١)	٢٩٦,٩٩٣,٧٣١	٢٥٤,٩٧٩,٢٠٨
فروق تقييم عملة متعلقة بالنقدية وما في حكمها		١,٣٢٢,٦٣٢	(١,٩٥٠,٥١٤)
النقدية وما فى حكمها اخر الفترة	(١١)	**١٤٧,٣٣٢,٩٩١**	**١٦٤,٠٥٦,٩١٥**

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣١) متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي
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 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 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 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وبيانها كما يلي:

اسم الشركة	:	اي اف اس سي او إنترناشونال.(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 ١ يوليو وتنتهي في ٣٠ يونيه من كل عام
اعتماد القوائم المالية	:	تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ طبقا لقرار مجلس الإدارة بجلسة المنعقدة بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٦

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 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 والمديونات، 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 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 أي 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 والمديونات 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 اقتناؤها 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 ام 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) إيرادات 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، وللشركة عليها حق السيطرة والتحكم في السياسات المالية والتشغيلية بصفة عامة، وتتضمن أسس التجميع ما يلي: -

قائمة المركز المالى المجمعة

- تمثل الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالى المجمعة إجمالى 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 المالى المجمعة البيانات المالية للمجموعة كما لو كانت منشأة واحدة.

- يتمثل بند حقوق الاقلية في قائمة المركز المالى 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.

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

  - فى 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 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 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 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 والتى 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 دن 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 دن 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 بإستخدام 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 التقنية. وذلك تمشياً مع متطلبات معايير المحاسبة المصرية بمراجعة العمر الإنتاجي للأصل بصورة منتظمة لضمان الاتساق مع تقديرها أو غير ذلك وحساب ما تبقى من العمر الإنتاجي حسب الاقتضاء.

ب- 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 (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلـغ ٦٠,٢٠٤,٩٨٧ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	التكلفة في ٢٠٢٥/٧/١ جنية مصري	الإضافات خلال الفترة جنية مصري	الاستبعادات خلال الفترة جنية مصري	إجمالي تكلفة الأصل في ٢٠٢٥/١٢/٣١ جنية مصري	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٥/٧/١ جنية مصري	اهلاك الفترة جنية مصري	اهلاك الاستبعادات جنية مصري	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١ جنية مصري	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٥/١٢/٣١ جنية مصري
أراضي	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	-	-	١,١٩٤,٦٢٢
مباني وانشاءات ومرافق	٥٨,١٥٢,٢٧٢	-	-	٥٨,١٥٢,٢٧٢	٢٣,٩٩٩,١١٤	٤٩٧,٧٢٥	-	٢٤,٤٩٦,٨٣٩	٣٣,٦٥٥,٤٣٤
وسائل نقل وانتقال	١٨,٧٣٣,٨٧٠	-	-	١٨,٧٣٣,٨٧٠	١٦,٧٠٧,٠٧٩	٣٣٠,٠٠٠	-	١٧,٠٣٧,٠٧٩	١,٦٩٦,٧٩٢
عدد وأدوات	١٣,٦٧٢,٦٨٢	١٣٢,٤٦٨	-	١٣,٨٠٥,١٥٠	٦,٢٩٦,٦٢٤	٦٠٧,٦٨٤	-	٦,٩٠٤,٣٠٨	٦,٩٠٠,٨٤٢
أثاث وتجهيزات	٧٣,٩٧٩,٦٢٥	٣٢٤,٨٥٣	-	٧٤,٣٠٤,٤٧٨	٥٧,٨٢٤,٣٦٢	٢,٧٧٠,٢٢٩	-	٦٠,٥٩٤,٥٩١	١٣,٧٠٩,٨٨٧
كمبيوتر	١٠,٥٢١,٣٠٦	٧٧,٤٤٠	-	١٠,٥٩٨,٧٤٦	٧,٠٢٤,٢٨٧	٥٢٧,٠٤٨	-	٧,٥٥١,٣٣٥	٣,٠٤٧,٤١١
	١٧٦,٢٥٤,٣٧٧	٥٣٤,٧٦١	-	١٧٦,٧٨٩,١٣٨	١١١,٨٥١,٤٦٥	٤,٧٣٢,٦٨٦	-	١١٦,٥٨٤,١٥١	٦٠,٢٠٤,٩٨٧

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

	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	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنية مصري
أراضي	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 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 وتنتهى فى أخر مايو ٢٠٢٦
بلغ رصيد حق الانتفاع فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ٤٢,١٥٧ جنيه مصرى كما يلى:

	الرصيد فى ٢٠٢٥/٧/١ جنيه مصرى	الأستهلاك خلال الفترة جنيه مصرى	الرصيد فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
فرع شرم الشيخ	٨٤,٤٧٣	٤٢,٣١٦	٤٢,١٥٧
	٨٤,٤٧٣	٤٢,٣١٦	٤٢,١٥٧

٧- المخزون

بلغ رصيد المخزون فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلـغ ٥٢٧,١٤٩,١٣٥ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصرى
مخزون غير خالص الرسوم الجمركية	٤٩٢,٨٥٩,٢١٠	٤٤٣,٦١٦,٣٠٥
مخزون خالص الرسوم الجمركية	٣١,٩٦٣,٢٥٦	٣٦,٤٤٤,٠٠٨
	٥٢٤,٨٢٢,٤٦٦	٤٨٠,٠٦٠,٣١٣
وقود وقطع غيار ومهمات متنوعة	٢,٣٢٦,٦٦٩	١,٨٥٢,٢٠٢
	٥٢٧,١٤٩,١٣٥	٤٨١,٩١٢,٥١٥

٨- عملاء وأوراق القبض

بلغ رصيد العملاء واوراق القبض فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلـغ ٤٠٥,٣٧٧ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصرى
عملاء	٢٠٩,٥٠٦	٥٨١,٤٣٥
أوراق القبض	١٩٥,٨٧١	١٥٦,٧٠٤
	٤٠٥,٣٧٧	٧٣٨,١٣٩

٩- مدينون وحسابات مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وحسابات مدينة أخري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلـغ ٣٨,٢٤٥,١٩٨ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصرى
ايرادات مستحقة	١,٨٠١,٤٦٩	١,٩٥٥,٠٤٩
مصروفات مدفوعة مقدما	٣٦٦,٦٢٥	٢,٧٩١,٣٥٨
ضرائب خصم مستقطعة	٤,٧٥٩,٩٤٧	٧,١٠٨,٣٦٢
مصلحة الضرائب علي المبيعات	٢,٧٢٣,٠٦١	٢,٥٧٥,٩٦٣
موردون خدمات دفعات مقدمة	٩٥٢,٦٠٧	١,٢٢٣,٠٣٩
موردو دفعات مقدمة- اعتمادات مستندية	١٦,١٥٨,١٩٧	٢٨,٤٣٤,٢٢٢
أرصدة مدينة أخري	١١,٤٨٣,٢٩٢	٨,٠٥٨,٠٩٦
	٣٨,٢٤٥,١٩٨	٥٢,١٤٦,٠٨٩

١٠- المصروفات العمومية و الادارية

بلغ رصيد المصروفات العمومية و الادارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٤٥,٩٦٠,٧٩٠ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٤/١٢/٣١ جنيه مصرى
أجور ومرتبات العاملين بالإدارة	٣٤,٧٦٧,٨٣٨	٢٩,٣٧٤,١١١
إيجارات و إهلاكات الإدارات	١٧٥,٢٥١	١٥٢,٣٩٥
مصروفات تشغيل	٤,٠٦٥,٣٨٦	٣,٥٥٣,٨٩٧
أتعاب مهنية و استشارات تدريب	٢,٥٢٦,٢٠٧	٨٣٠,٩٥٦
مصاريف تأمين ومصروفات تمويلية و بنكية	٧٦٣,٥٧٢	٨٤٦,٤٦٢
إعلانات لغير أغراض التسويق	٤٨,٢٢٠	٦١,٣٨٠
رسوم و مصروفات إدارية أخري	٣,٦١٤,٣١٥	٢,٣٤٩,٨٣١
	٤٥,٩٦٠,٧٩٠	٣٧,١٦٩,٠٣٢

١١- النقدية لدى البنوك

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٤٧,٣٣٢,٩٩١ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصرى
حسابات جارية		
جارى جنيه مصرى	٢٥,٥٤٧,٤٤١	٦٨,٤٤٧,٢٣٧
جارى عملات أجنبية	٤٠,٠٠٦,٤٠٧	٦٥,١٦٦,٦٠٧
	٦٥,٥٥٣,٨٤٨	١٣٣,٦١٣,٨٤٤
ودائع لأجل		
ودائع لأجل جنيه مصرى - تحت الطلب	٨٢,٠٩٢,٨٠٧	١٦٣,٦٩٣,٥٥١
ودائع لأجل عملات أجنبية - تحت الطلب	-	-
	٨٢,٠٩٢,٨٠٧	١٦٣,٦٩٣,٥٥١
	١٤٧,٦٤٦,٦٥٥	٢٩٧,٣٠٧,٣٩٥
يخصم		
خسائر ائتمانية	(٣١٣,٦٦٤)	(٣١٣,٦٦٤)
	١٤٧,٣٣٢,٩٩١	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 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ٦,٨٩٢,٣٨٠ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
الاهلاك المحاسبي	٤,٧٧٥,٠٠٢	١٠,٠١٢,٩٠٣
فروق عملة غير محققة و الأرباح الرسمالية و المصروفات الغير مزيدة	٤,٨٢٤,٥٥١	٦١,٣٩٠,١٦٧
الاهلاك المحاسبي بعد استبعاد غير المزيد من المصروفات	٩,٥٩٩,٥٥٣	٧١,٤٠٣,٠٧٠
الاهلاك الضريبي	(٤,٠٩٦,١٧٥)	(١٠,٣٣٩,٠٩٩)
الفروق المؤقتة عن الأرباح الرأسمالية و اخري	(٥,٥٧٩,٨٧٦)	(٢٥,٠٨١,٤٣٧)
اجمالي الفروق المؤقتة	(٧٦,٤٩٨)	٣٥,٩٨٢,٥٣٤
سعر الضريبة ٢٢,٥% التزام	(١٧,٢١٢)	٨,٠٩٦,٠٧٠
الضريبة المؤجلة اول الفترة	(٦,٨٧٥,١٦٨)	(١٤,٩٧١,٢٣٨)
اجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة	(٦,٨٩٢,٣٨٠)	(٦,٨٧٥,١٦٨)

١٤- المخصصات

تتمثل المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ فيما يلي :

	٢٠٢٥/٧/٠١	التدعيم خلال الفترة	الاستخدام خلال الفترة	التلفي الغرض منها خلال الفترة	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٩٣,٥٩٧,٧٠٤ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردين بالخارج (عملات أجنبية)	٨٧,٨٦٣,٦٤٨	٣٣,٧٣٨,٠٦٥
موردون محلى	٥,٧٣٤,٠٥٦	٦,٥٤٩,٥٦٩
اوراق الدفع	-	١٧,٧٠٣,٩١١
	٩٣,٥٩٧,٧٠٤	٥٧,٩٩١,٥٤٥

١٦- دائنون وحسابات دائنة اخرى

بلغ رصيد دائنون وحسابات دائنة اخري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلـغ ١٣٨,٥٨١,٠٥١ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
دائنو جهات حكومية	١٥,٤١٤,٣٣٩	١٦,٣٧٠,١٨٥
مصروفات مستحقة	٦,٣١١,٩٤٩	٧,٦٠٣,٧٧٥
حسابات دائنة متنوعة أخرى	١١٢,٣٦٣,٦٤٨	٨,٧٨٦,٧٢٥
ايرادات مقدمة	٢٠٦,٤٥٣	٥٣٣,٤٧٩
عملاء دفعات مقدمة	٢,١٢٤,١٣٠	١,٨٧٥,٧٠٧
تأمينات للغير	٢٧٥,٣٥٨	٥٨٤,١٣٢
المساهمه التكافلية	١,٨٨٥,١٧٣	٣,٥٢٤,٩٩٣
	١٣٨,٥٨١,٠٥١	٣٩,٢٧٨,٩٩٦

١٧- الإلتزامات العرضية

بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٦٠١,٣٦٥,٠٣٧ جنيه مصري وبخطاء نقدى مجلب لحساب التسهيلات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,٦٥٢ جنيه مصري كما يلي :

	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/١٢/٣١ جنيه مصري
صافي أرباح الفترة	١٨٠,٨٩٢,١٨٧	٢٢٩,٢٦٧,٤٣٨
نصيب العاملين في الارباح	١٧,٢٠٨,١٩٥	٢١,٨٠٣,٨٤٤
مكافاة اعضاء مجلس الادارة	٨,٨١٠,٢٣٤	١١,٢٢٨,٩٩٧
نصيب المساهمين في الأرباح	١٥٤,٨٧٣,٧٥٨	١٩٦,٢٣٤,٥٩٦
المتوسط لعدد الأسهم	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة	١,٦٥٢	٢,٠٩٣

١٩- نصيب حقوق الاقلية

بلغ نصيب حقوق الاقلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٧,٣٤٦,٣٥٧ جنيه مصري كما يلي :

	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٠٦/٣٠ جنيه مصري
راس المال	١,٩٨١,١٧٣	١,٩٨١,١٧٣
فرق العملة	١٣,٥٧١,٠٦٧	١٤,٢٤٦,٧٨٧
الاحتياطي	١,١٠٧,٣٥١	١,١٥٥,٤٦٣
أرباح مرحلة	٢٨٣,٢٦٣	(٦٩٥,٩٥٢)
أرباح الفترة	٤٠٣,٥٠٣	٩٩١,٥٢٣
الاجمالي	١٧,٣٤٦,٣٥٧	١٧,٦٧٨,٩٩٤

٢٠- 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 :

الفترة 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 :

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 الشريكة مكون من مخصص كافي و مناسب

رئيس القطاع المالي
المحاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الأدارة
اشرف زين