شركة مصر للأسواق الحرة" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	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	٧-٢١

Nassef & Co
Certified Accountants & Consultants
Member firm of agn International

Ahmed Yehia Ahmed Neyazy
Certified Accountant

تقرير الفحص المحدود
الي السادة / رئيس واعضاء مجلس ادارة شركة مصر للأسواق الحرة – شركة مساهمة مصرية
حول القوائم المالية المجمعة الدورية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمه المركز المالى المجمعة المرفقة لشركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وكذا قائمة الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الاخرى .والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء 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.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم يتم 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 مارس ٢٠٢٥ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

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 فى : ٢٨ مايو ٢٠٢٥

٥٤ Nazieh Khalifa St., Merryland Heliopolis
Telefax : +٢٠ (٢) ٢٤٥٠ ٧٤٨٨
Tel. : +٢٠ (١٢٧) ٧٣٥ ٥٠٠٩
MFARAG@MANASSEF.COM
WWW.MANASSEF.COM

	إيضاح رقم	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصرى
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	(٥)	٦٥,٩٨٨,٨٨٠	٦٩,٩٨٤,٠٤٨
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	-	١,٦٥٧,٣١٥
أصول حق انتفاع بالصافي	(٧)	١٠٥,٦٣١	١٦٩,١٠٦
تأمينات لدى الغير - طويلة الأجل		٧,٦٣٥,٨٣٢	٧,٧٣٠,٣٩٥
اجمالى الأصول غير المتداولة		٧٣,٧٣٠,٣٤٣	٧٩,٥٤٠,٨٦٤
الأصول المتداولة			
المخزون	(٨)	٤٦١,٤٧٦,٢٤٥	٤٤٦,٤٦٥,١٦٥
عملاء وأوراق القبض	(٩)	٥٧٣,٢٤٩	١,٣٨٧,٦١٩
مدينون وحسابات مدينة اخرى	(١٠)	٣٣,٢٠٠,٨١٤	٣٧,٤٨٢,٧٩٠
موردين دفعات مقدمة		٩,٢٥٨,٤٥٥	١٧,٤١٨,٥٣٥
النقدية لدى البنوك	(١١)	٢٣١,٧١١,٥٩٧	٢٥٤,٩٧٩,٢٠٨
اجمالى الأصول المتداولة		٧٣٣,٢٢٠,٣٦٠	٧٥٧,٧٣٣,٣١٧
اجمالى الأصول		٨٠٦,٩٥٠,٧٠٣	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		٢١,٥١٨,٥٠٢	٢٠,٣٤٣,٦٤٢
الارباح المرحلة		٢,٢٦١,٨٩٦	١,٢٠٣,٧٨١
صافى أرباح العام		٣٠٥,١٢٤,٤٠٤	٣٥٠,٤٠٤,٧٣٦
اجمالي حقوق ملكية الشركة الام		٥٢٧,٠٢٦,٣٤٥	٥٣٥,٠٧٣,٧٠٢
حقوق الغير مسيطرة		١٧,٦٨٢,٦٦٠	١٧,١٤٧,١١٠
اجمالي حقوق الملكية		٥٤٤,٧٠٩,٠٠٥	٥٥٢,٢٢٠,٨١٣
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٣)	٧,٠٦٠,٥٦٢	١٤,٩٧١,٢٣٨
اجمالى الألتزامات غير المتداولة		٧,٠٦٠,٥٦٢	١٤,٩٧١,٢٣٨
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(١٤)	٤٥,٣٦٤,١٥٩	٤٥,٣٦٤,١٥٩
موردون وأوراق دفع	(١٥)	٣٠,٧٥٦,٣٣٠	٦٨,٣٣١,٦٨٧
دائنون وحسابات دائنة أخرى	(١٦)	٨١,٥٤١,٣٧٨	٤٢,١٠٠,٩٩٣
ضريبه الدخل		٩٧,٥١٩,٢٧٠	١١٤,٢٨٥,٢٩١
اجمالى الألتزامات المتداولة		٢٥٥,١٨١,١٣٦	٢٧٠,٠٨٢,١٣٠
اجمالى حقوق الملكيه و الألتزامات		٨٠٦,٩٥٠,٧٠٣	٨٣٧,٢٧٤,١٨١

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

رئيس القطاع المالى
محاسب / 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 مارس ٢٠٢٥

	عن التسعة اشهر المنتهية فى		عن الثلاثة اشهر المنتهية فى	
	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى مبيعات بضائع	١,٠٠١,٣٤٠,٨٤٤	٨٨٥,٥٤٤,٠١٥	٢٧٣,٣٣٤,٦٧٨	١٨٢,٠٣٨,٦١٠
خدمات مباحة	١٥,٨٦٧,٥٥٥	١٤,٧٠٤,٦٤٦	٩,٤٦١,٤٨٤	٢,٦٩٦,٧٩٩
إجمالى إيرادات النشاط	١,٠١٧,٢٠٨,٣٩٩	٩٠٠,٢٤٨,٦٦١	٢٨٢,٧٩٦,١٦٢	١٨٤,٧٣٥,٤٠٩
يخصم:				
تكلفة المبيعات	٦٠٣,٩٤٢,٠٩٥	٦١٢,٤٨٧,٢٩٨	١٧٥,٧٧٨,٩٤٩	١٣١,٨٦٠,٢٨٠
مجمل الربح	٤١٣,٢٦٦,٣٠٤	٢٨٧,٧٦١,٣٦٣	١٠٧,٠١٧,٢١٣	٥٢,٨٧٥,١٢٩
يخصم :				
مصروفات عمومية وأدارية	٥٩,٤٠١,٤٥٣	٥٠,٨٩٧,٨٤١	٢٢,٢٣٢,٤٢٢	١٨,١٨٧,٥٥٤
رواتب مقطوعة وبدلات اعضاء مجلس الأدارة	٩١٥,٤٢٧	٧٦٤,٩٤٧	٣٠١,٧٦٧	٢٦٠,٤٩٧
المساهمه التكافلية	٢,٦٣٨,٤٢١	٢,٤٤٢,٣٠٣	٧٤٠,١١٦	٥٧٤,٤٠٢
الاهلاك و الاستهلاك الإداري	١,٩٠٥,٩٨٣	١,٨٤٠,٢٠٣	٥٩٦,٧٠٤	٥٩٥,٤١٣
	٦٤,٨٦١,٢٨٤	٥٥,٩٤٥,٢٩٤	٢٣,٨٧١,٠٠٩	١٩,٦١٧,٨٦٦
يضاف:				
فوائد دائنة	١٨,١٤٢,٩١٢	١٠,٣٠١,٣٢٨	٦,٦٨٦,٩٨٤	١,٩٦٠,٢٠٠
إيرادات اخرى عادية	٢١,٢٤٧,٧٠٠	٥٠,٥٨٢,٥٨٥	٨,٧٤٨,١١١	١٩,٣٣٦,٣٤١
	٣٩,٣٩٠,٦١٢	٦٠,٨٨٣,٩١٣	١٥,٤٣٥,٠٩٥	٢١,٢٩٦,٥٤١
صافى أرباح النشاط	٣٨٧,٧٩٥,٦٣٢	٢٩٢,٦٩٩,٩٨٢	٩٨,٥٨١,٢٩٩	٥٤,٥٥٣,٨٠٤
يضاف (يخصم) بنود غير عادية:				
ارباح راسماليه	١٦,٠٠٠	١٦,٢٨٦	-	-
ارباح (خسائر) فروق العملة	٧,٦٣٦,٨١٢	٣٤,٢٥٢,٩١٣	١٨٨,٨٤٢	٣٣,٦٥٠,٨٥٥
	٧,٦٥٢,٨١٢	٣٤,٢٦٩,١٩٩	١٨٨,٨٤٢	٣٣,٦٥٠,٨٥٥
صافي الربح قبل الضريبة	٣٩٥,٤٤٨,٤٤٤	٣٢٦,٩٦٩,١٨١	٩٨,٧٧٠,١٤١	٨٨,٢٠٤,٦٥٩
ضريبة الدخل	(٩٧,٥١٩,٢٧٠)	(٧٣,١٧٢,٥٨١)	(٢٢,٨٨٠,٦٣٧)	(١٩,٥٤٤,٨٧٤)
الضريبه المؤجلة	٧,٩١٠,٦٧٦	-	٤٦٥,٧٧٤	-
صافي الربح بعد الضريبة	٣٠٥,٨٣٩,٨٥٠	٢٥٣,٧٩٦,٦٠٠	٧٦,٣٥٥,٢٧٨	٦٨,٦٥٩,٧٨٥
نصيب أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة	٣٠٥,١٢٤,٤٠٥	٢٥٢,٦٢١,١١٧	٧٦,٣٥١,١١٥	٦٧,٥٤٨,٣٦٣
نصيب حقوق الأقلية	٧١٥,٤٤٦	١,١٧٥,٤٨٤	٤,١٦٣	١,١١١,٤٢٢

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

رئيس القطاع المالى
محاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الأدارة
اشرف زين

	عن التسعة اشهر المنتهية فى		عن الثلاثة اشهر المنتهية فى	
	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافي ربح الفترة	٣٠٥,٨٣٩,٨٥٠	٢٥٣,٧٩٦,٦٠٠	٧٦,٣٥٥,٢٧٨	٦٨,٦٥٩,٧٨٥
الدخل الشامل	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٣٠٥,٨٣٩,٨٥٠	٢٥٣,٧٩٦,٦٠٠	٧٦,٣٥٥,٢٧٨	٦٨,٦٥٩,٧٨٥

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

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الأدارة
اشرف زين

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

	رأس المال جنيه مصري	الاحتياطي القانوني جنيه مصري	احتياطي خاص (علاوة أسهم) جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	احتياطي فروق عملة جنيه مصري	احتياطيات أخرى جنيه مصري	أرباح الفترة جنيه مصري	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم جنيه مصري	إجمالي الحقوق الغير مسيطرة جنيه مصري	الإجمالي بعد الحقوق الغير مسيطرة جنيه مصري
الرصيد في ٢٠٢٣/٧/١	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٧,١٣٤,٧٣٨	١٤,٩١٦,١٢٩	٢٥٩,٣١١	١١,٩٣٠,٨٠٢	٧,٣٢٠,٦٧٦	٢٩٤,٤٢٢,١١٩	٤٦٩,٧٣٣,٧٧٥	١٠,٩٠٤,١٥٧	٤٨٠,٦٣٧,٩٣٢
المحول للارباح المرحلة	-	-	-	٢٩٤,٤٢٢,١١٩	-	-	(٢٩٤,٤٢٢,١١٩)	-	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	-	(٢٩٣,٤٧٨,٠٩٨)	-	-	-	(٢٩٣,٤٧٨,٠٩٨)	(٩٧٤,٨١١)	(٢٩٤,٤٥٢,٩٠٩)
احتياطي فروق عمله	-	-	-	-	٧,٩٤٨,٤٤٠	-	-	٧,٩٤٨,٤٤٠	٥,٤٩٢,٧٠٢	١٣,٤٤١,١٤٢
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	-	٢٥٢,٩٢١,١١٧	٢٥٢,٩٢١,١١٧	١,١٧٥,٤٨١	٢٥٣,٧٩٦,٦٠١
الرصيد في ٢٠٢٤/٠٣/٣١	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٧,١٣٤,٧٣٨	١٤,٩١٦,١٢٩	١,٢٠٣,٣٣٢	١٩,٨٧٩,٢٤٢	٧,٣٢٠,٦٧٦	٢٥٢,٩٢١,١١٧	٤٣٦,٨٢٥,٩٣٤	١٦,٥٩٧,٥٣٢	٤٥٣,٤٢٢,٧٦٧
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	١٧,١١٧,١١١	٥٥٢,٢٢٠,٨١٣
المحول للارباح المرحلة	-	-	-	٣٥٠,٤٠٤,٧٣٦	-	-	(٣٥٠,٤٠٤,٧٣٦)	-	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	-	(٣٤٩,٣٤٦,٦٢١)	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣١٤,٣٤٦,٦٢١)	(٧٠٧,٦١٩)	(٣١٥,٠٥٤,٢٤١)
احتياطي فروق عمله	-	-	-	-	١,١٧٤,٨٦٠	-	-	١,١٧٤,٨٦٠	٥٢٧,٧٢٣	١,٧٠٢,٥٨٣
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	-	٣٠٥,١٢٤,١٠٤	٣٠٥,١٢٤,١٠٤	٧١٥,٤٤٦	٣٠٥,٨٣٩,٥٥٠
الرصيد في ٢٠٢٥/٣/٣١	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٧,١٣٤,٧٣٨	١٤,٩١٦,١٢٩	٢,٢٩١,٨٩٩	٢١,٥١٨,٥٠٢	٤٢,٣٢٠,٦٧٦	٣٠٥,١٢٤,١٠٤	٥٢٧,٠٢٦,٣٤٥	١٧,٦٨٢,٦٦٠	٥٤٤,٧٠٩,٠٠٥

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

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الإدارة
اشرف زين

	ايضاح رقم	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٤/٣/٣١ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
صافى الأرباح قبل ضريبة الدخل		٣٩٥,٤٤٨,٤٤٤	٣٢٦,٩٦٩,١٨١
تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
اهلاك و استهلاك الفترة	(٧)،(٥)	٧,٦٠٥,٨٣١	٦,٦٣٧,٦٧٩
ارباح راسماليه		(١٦,٠٠٠)	(١٦,٢٨٦)
(أرباح) / خسائر فروق عملة		(٧,٦٣٦,٨١٢)	(١١,١٩٠,٠٥٨)
فروق ترجمه القوائم الماليه		١,١٧٤,٨٦٠	٧,٩٤٨,٤٤٠
		٣٩٦,٥٧٦,٣٢٣	٣٣٠,٣٤٨,٩٥٦
التغير في التامينات لدى الغير - طويلة الأجل		٩٤,٥٦٣	(٣٩٣,٤٧٢)
التغير في المخزون	(٨)	(١٥,٠١١,٠٨٠)	(١٣٣,١٨٢,٥٨٥)
التغير في العملاء وأوراق القبض	(٩)	٨١٤,٣٧٠	١,٩٢٨,٩٧٣
التغير في مدينون والحسابات المدينة أخرى	(١٠)	٤,٢٨١,٩٧٦	(٢١,٨١٧,١٥٤)
التغير في الموردين دفعات مقدمة		١١,١٦٠,٠٨٠	(١٤,٢٦٥,٧٨٤)
التغير في موردين واوراق الدفع	(١٥)	(٣٧,٥٧٥,٣٥٧)	٣٣,٥٧٩,٤١٥
التغير في الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى	(١٦)	٣٩,٢٦٠,٤٨٧	١٧,٥٧٩,٣١٥
التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل المستخدمة		٣٩٩,٦٠١,٣٦٢	٢١٣,٧٧٧,٦٦٥
ضريبة الدخل المدفوعة		(١١٤,٢٨٥,٢٩١)	(٧٢,٣٠٣,٢٥٧)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل		٢٨٥,٣١٦,٠٧١	١٤١,٤٧٤,٤٠٨
التدفقات النقدية من انشطة الأستثمار			
مدفوعات لشراء اصول ثابتة		(٤٣٩,٨٧٢)	(٤,٥٥٧,١٦٨)
مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ		(١,٤٥٠,٠٠٠)	(٦,٩٧١,٢٥٩)
مقبوضات من بيع اصول ثابتة		١٦,٠٠٠	١٦,٢٨٦
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الأستثمار		(١,٨٧٣,٨٧٢)	(١١,٥١٢,١٤١)
التدفقات النقدية من انشطة التمويل			
(مدفوعات) توزيعات الأرباح		(٣١٤,٣٤٦,٦٢١)	(٢٩٣,٤٧٨,٠٩٨)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		(٣١٤,٣٤٦,٦٢١)	(٢٩٣,٤٧٨,٠٩٨)
صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال الفترة		(٣٠,٩٠٤,٤٢٣)	(١٦٣,٥١٥,٨٣١)
النقدية وما في حكمها اول الفترة	(١١)	٢٥٤,٩٧٩,٢٠٨	٣٣٤,٤٤٠,٣٩١
فروق تقييم عملة متعلقة بالنقدية وما في حكمها		٧,٦٣٦,٨١٢	١١,١٩٠,٠٥٨
النقدية وما في حكمها اخر الفترة	(١١)	٢٣١,٧١١,٥٩٧	١٨٢,١١٤,٦١٨

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

رئيس القطاع المالي
محاسب / 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 ١١٤٤١٨ 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 رأس 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 مارس ٢٠٢٥ وبياتها 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 ٣١ مارس ٢٠٢٥ طبقا لقرار مجلس الإدارة بجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٥

- أهم التغيرات في السياسات المحاسبية

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

ا - معيار ٤٧ الأدوات المالية

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

ا. تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
يعتمد تصنيف الاصول المالية بموجب المعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.

يلغي المعيار المحاسبة المصرى ٤٧ فئات المعيار المحاسبة المصرى ٢٦ السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمتحصلات المدينة والمتاحة للبيع. بموجب المعيار المحاسبة المصرى ٤٧ لا يتم فصل المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف أصلا ماليا في نطاق المعيار مطلقا. وبدلاً من ذلك ، يتم تقييم و تصنيف الأداء المالية ككل.
يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة المصري ٢٦ لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

١.١ اضمحلال الأصول المالية

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

ب - معيار ٤٨ الايراد من العقود مع العملاء

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

ج – معيار ٤٩ عقود الايجار

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

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 التاجير التمويلي "
الا انها ليس لها تأثيرا جوهريا علي الارباح المرحلة للقوائم المالية هذه .

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 او 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 بارباحها 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 باستخدام 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.
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 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 او 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 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 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.
-في 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).
- 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.

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 او 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) هى 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 الاستقدامية 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 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 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 الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.
لا تستخدم الشركة أي من الادوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

أ- مخاطر السوق:

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية:

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة 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:

١/٤ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة:

يتم تقييم التقديرات والفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم 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.

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

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات 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 ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٦٥,٩٨٨,٨٨٠ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	التكلفة في ٢٠٢٤/٧/١ جنية مصري	الإضافات خلال الفترة جنية مصري	الاستبعادات خلال الفترة جنية مصري	إجمالي تكلفة الأصل في ٢٠٢٥/٣/٣١ جنية مصري	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٤/٧/١ جنية مصري	اهلاك الفترة جنية مصري	اهلاك الاستبعادات جنية مصري	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٥/٣/٣١ جنية مصري	صافى تكلفة الأصل في ٢٠٢٥/٣/٣١ 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	٧٣٦,٩٢٢	-	٢٣,٧٥٠,٢٥٢	٣٤,٤٠٢,٠٢١
وسائل نقل وانتقال	١٨,٧٣٣,٨٧٠	-	-	١٨,٧٣٣,٨٧٠	١٥,٨٧٢,١٧٦	٦٦٩,٩٠٣	-	١٦,٥٤٢,٠٧٩	٢,١٩١,٧٩٢
عدد وأدوات	١٣,٤٧٧,٧٤٢	١٠٥,٣٣٦	-	١٣,٥٨٣,٠٧٨	٥,٠٩٥,١١٧	٨٩٨,٢١٧	-	٥,٩٩٣,٣٣٤	٧,٥٨٩,٧٤٤
أثاث وتجهيزات	٧٣,٣٧٢,٤٢٨	٤٥١,٨٣٢	٧٣,٥٠٠	٧٣,٧٥٠,٧٦١	٥٢,٠٠٤,٨٤٧	٤,٤٩٦,٣٩٥	٧٣,٥٠٠	٥٦,٤٢٧,٧٤٢	١٧,٣٢٣,٠١٩
كمبيوتر	٩,٩٤٩,٨٠٩	٩٠,٠١٨	-	١٠,٠٣٩,٨٢٧	٦,٠١١,٢٢٥	٧٤٠,٩١٩	-	٦,٧٥٢,١٤٤	٣,٢٨٧,٦٨٣
	١٧١,٩٨٠,٧٤٤	٣,٥٤٧,١٨٧	٧٣,٥٠٠	١٧٥,٤٥٤,٤٣٠	١٠١,٩٩٦,٦٩٥	٧,٥٤٢,٣٥٦	٧٣,٥٠٠	١٠٩,٤٦٥,٥٥١	٦٥,٩٨٨,٨٨٠

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

	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	٢٢,٠٢٥,٨٧٩	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	٢,٨٦١,٦٩٥
عدد وأدوات	١٢,٢٢٧,٩٣٦	١,٢٤٩,٨٠٦	-	١٣,٤٧٧,٧٤٢	٣,٩٧٥,٢٥٤	١,١١٩,٨٦٣	-	٥,٠٩٥,١١٧	٨,٣٨٢,٦٢٥
أثاث 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	٣,٩٣٨,٥٨٤
	١٥٦,٨٠٢,٠٣٢	١٥,٣٤٩,٥٥٨	١٧٢,٨٤٧	١٧١,٩٨٠,٧٤٣	٩٢,٨٤٢,٨٧١	٩,٣٢٦,٦٧٠	١٧٢,٨٤٧	١٠١,٩٩٦,٦٩٥	٦٩,٩٨٤,٠٤٨

٦- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ فى ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ - جنيه مصري بيانها كالتالي :

	رصيد فى ٢٠٢٤/٧/١ جنيه مصرى	المضاف خلال الفترة جنيه مصرى	المحول لأصول ثابتة جنيه مصرى	رصيد فى ٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصرى
اعمال تجهيز فرع توريع بالميناء البحري	٢٠٧,٣١٥	-	٢٠٧,٣١٥	-
مقدم عدد 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 بالصافي فى قيمة حق استغلال بشرم الشيخ لمدة ٢٥ عاما تبدأ من أول يونية ٢٠٠١ وتنتهى فى أخر مايو ٢٠٢٦

بلغ رصيد حـق الانتفاع فى ٣١ مارس ٢٠٢٥ ١٠٥,٦٣١ جنيه مصرى كما يلى:

	الرصيد فى ٢٠٢٤/٧/١ جنيه مصرى	الأستهلاك خلال الفترة جنيه مصرى	الرصيد فى ٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصرى
فرع مطار شرم الشيخ	١٦٩,١٠٦	٦٣,٤٧٥	١٠٥,٦٣١
	١٦٩,١٠٦	٦٣,٤٧٥	١٠٥,٦٣١

٨- المخزون

بلغ رصيد المخزون فى ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٤٦١,٤٧٦,٢٤٥ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصرى
مخزون غير خالص الرسوم الجمركية	٤٢٥,٣٣٣,٠٦٦	٤١٥,٠٥٠,٠٠٥
مخزون خالص الرسوم الجمركية	٣٥,٠٣٥,٨٣٥	٣٠,١٥٤,٧٠٧
	٤٦٠,٣٦٨,٩٠١	٤٤٥,٢٠٤,٧١٢
وقود وقطع غيار ومهمات متنوعة	١,١٠٧,٣٤٤	١,٢٦٠,٤٥٣
	٤٦١,٤٧٦,٢٤٥	٤٤٦,٤٦٥,١٦٥

٩- عملاء وأوراق القبض

بلغ رصيد العملاء واوراق القبض فى ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٥٧٣,٢٤٩ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصرى
عملاء	٣٤٣,٢٦٣	١,١٩٣,٦٢٥
أوراق القبض	٢٢٩,٩٨٦	١٩٣,٩٩٤
	٥٧٣,٢٤٩	١,٣٨٧,٦١٩

١٠- مدينون وحسابات مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وحسابات مدينة أخري فى ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٢٣,٢٠٠,٨١٤ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ايرادات مستحقة	١,٥٢٥,٢٥٥	١,٣٦١,٠٤٦
مصروفات مدفوعة مقدما	٢,٦٢٩,١٧٠	٢,٥٠٧,٨٨٩
ضرائب خصم مستقطعة	٥,٢٩٦,٠٩٧	٨,١٠٢,٥٩٩
مصلحة الضرائب علي المبيعات	٢,٢٩٠,٢١٩	١,٠٧٣,٦٠١
موردون خدمات دفعات مقدمة	٣٤٠,٩١٢	٩٣٤,٥٣٤
موردو دفعات مقدمة- اعتمادات مستندية	٨,٢٢٧,٥٣٦	١٤,٠٢٨,٤٨٤
أرصدة مدينة أخري	١٢,٨٩١,٦٢٥	٩,٤٧٤,٦٣٧
	٣٣,٢٠٠,٨١٤	٣٧,٤٨٢,٧٩٠

١١- النقدية لدى البنوك

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك فى ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٢٣١,٧١١,٥٩٧ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
حسابات جارية		
جارى جنيه مصرى	٣٢,٨٢٠,١٤٦	٥,٩٨٧,٨٥٢
جارى عملات أجنبية	٧٠,٧٣٧,٦٠٩	٧٢,٠٣٤,٣٦٥
	١٠٣,٥٥٧,٧٥٥	٧٨,٠٢٢,٢١٧
ودائع لأجل		
ودائع لأجل جنيه مصرى - تحت الطلب	١٢٨,٤٦٧,٥٠٦	٨٨,٢٨٥,٦٥٥
ودائع لأجل عملات أجنبية - تحت الطلب	-	٨٨,٩٨٥,٠٠٠
	١٢٨,٤٦٧,٥٠٦	١٧٧,٢٧٠,٦٥٥
	٢٣٢,٠٢٥,٢٦١	٢٥٥,٢٩٢,٨٧٢
يخصم		
خسائر ائتمانية	(٣١٣,٦٦٤)	(٣١٣,٦٦٤)
	٢٣١,٧١١,٥٩٧	٢٥٤,٩٧٩,٢٠٨

١٢- رأس 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 أسمية جنيه واحد للسهم، وتحفظ أسهم الشركة مركزيا لدى شركة مصر للمقاصة ويتم تداول أسهم الشركة بالبورصة .
وفقا لمحضر اجتماع الجمعية غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٩/١/٢٠٢٥ تم الموافقة على زيادة راس المال المرخص به من ١٠٠ مليون جنية مصري الى ٣٠٠ مليون جنية مصري و كذلك بتعديل المادة ٦ و ٧ من النظام الاساسي للشركة ليصبح راس المال المصدر من ٩٣,٧٥٠ مليون جنية مصري الى ١٥٠ مليون جنية مصري و جاري اتخاذ الاجراءات القانونية و التاشير في السجل التجاري.

	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 مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٧,٠٦٠,٥٦٢ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الاهلاك محاسبي	٧,٦٠٥,٨٣٠	٩,٤١١,٣٠٣
فروق حملة غير محققة و الأرباح الرسمالية و المصروفات الغير مؤيدة	٦٠,٤٢٦,١١٣	٥١,٦٤٤,١٨٩
الاهلاك محاسبي بعد استبعاد غير المؤيد من المصروفات	٦٨,٠٣١,٩٤٣	٦١,٠٥٥,٤٩٢
الاهلاك الضريبي	(٧,٥٤١,٣٧٨)	(١٢,٧٢٥,٨٦١)
الفروق المؤقتة عن الأرباح الرأسمالية و اخري	(٢٥,٣٣٢,٠٠٥)	(٩٧,٧٨٦)
اجمالي الفروق المؤقتة	٣٥,١٥٨,٥٦٠	٤٨,٢٣١,٨٤٥
سعر الضريبة ٢٢,٥% التزام	٧,٩١٠,٦٧٦	١٠,٨٥٢,١٦٥
الضريبة المؤجلة اول الفترة	(١٤,٩٧١,٢٣٨)	(٢٥,٨٢٣,٤٠٣)
اجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة	(٧,٠٦٠,٥٦٢)	(١٤,٩٧١,٢٣٨)

١٤- المخصصات

تتمثل المخصصات في ٣١ مارس ٢٠٢٥ فيما يلي :

	٢٠٢٤/٧/٠١	التدعيم خلال الفترة	الاستخدام خلال الفترة	النقي الغرض منها خلال الفترة	٢٠٢٥/٣/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	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 في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٣٠,٧٥٦,٢٢٠ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
موردين بالخارج (عملات أجنبية)	٢١,٧٧٠,٧٨٧	٥٦,٣٤١,٧٢٧
موردون محلى	٨,٩٨٥,٥٤٢	٨,٠٢٠,٤٢٤
اوراق الدفع	-	٣,٩٦٩,٥٣٦
	٣٠,٧٥٦,٣٣٠	٦٨,٣٣١,٦٨٧

١٦- دائنون وحسابات دائنة اخرى

بلغ رصيد دائنون وحسابات دائنة اخري في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٨١,٥٤١,٣٧٨ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
دائنو جهات حكومية	١٢,٧٥٠,٦٢٦	١٥,١٣٤,١٠٠
مصروفات مستحقة	٨,٧٨١,٠٥٠	١٠,١٠٣,٠٨٩
حسابات دائنة متنوعة أخرى	٦,٢٠٣,٢٥٦	٥,٤٣٣,٠٤٢
إيرادات مقدمة	٢٧٨,٨٩٠	٤٠٠,٩٦٨
عملاء دفعات مقدمة	٣,٩٨٨,٨٦٧	٦,٩٢١,٧٤٤
تأمينات للغير	٦٩٩,٩٥٧	٨٨٢,٩٢٩
مستحقات اتحاد العاملين المساهمين	٤٦,٢٠٠,٣٠٩	-
المساهمه التكافلية	٢,٦٣٨,٤٢١	٣,٢٢٥,١٢١
	٨١,٥٤١,٣٧٨	٤٢,١٠٠,٩٩٣

١٧- الالتزامات العرضية

- بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٥٧٨,٤٣٧,١٥٧ جنيه مصري

وبغطاء نقدي مجنب لحساب الضمانات يبلغ في المتوسط ١٢,٨١% من قيمة الإصدارات والذي يمثل ٧٤,١٢٥,٢٧٦ جنيه مصري

١٨- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

بلغ نصيب السهم في صافي ارباح الفترة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٢,٧٨٥ جنيه مصري كما يلي :

	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي أرباح الفترة	٣٠٥,١٢٤,٤٠٤	٢٥٢,٦٢١,١١٧
نصيب العاملين في الارباح	٢٩,٠١٠,٢٥٦	٢٤,٠٢٢,٤٤٣
مكافأة اعضاء مجلس الإدارة	١٥,٠٢١,٨٤٥	١٢,٣٩٦,٦٨٠
نصيب المساهمين في الأرباح	٢٦١,٠٩٢,٣٠٣	٢١٦,٢٠١,٩٩٣
المتوسط لعدد الأسهم	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة	٢,٧٨٥	٢,٣٠٦

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 :

الفترة من بدء النشاط و حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	:	تم ربط وتسوية الضريبة
الأعوام المالية من يوليو ٢٠٢١ 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 ٢٠١٩	:	تم ربط وتسوية الضريبة
الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى الان	:	الشركة منتظمة فى السداد شهريا و تقديم الاقرارات الربع سنوية.

ج- ضريبة المبيعات / القيمه المضافه:

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

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

٢٠- الموقف القضائى

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

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الأدارة
اشرف رزين