شركة مصر للأسواق الحرة
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وكذا
تقرير فحص محدود

المحاسبون القانونيون العرب
محمد أنور وشركاه

شركة مصر للأسواق الحرة
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المجمعة فى ٣١ مارس ٢٠٢٦

الفهرس	صفحة
تقرير فحص محدود	
قائمة المركز المالي المجمعة فى ٣١ مارس ٢٠٢٦	٢
قائمة (الارباح أو الخسائر) المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦	٣
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦	٤
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦	٥
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦	٧-٢١

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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 مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل (الارباح او الخسائر) و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة 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 اشخاص 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

استنادا إلى فحصنا المحدود، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ٢٠٢٦/٠٦/١١

مراقبو الحسابات

محمد انور الحشتي
س.م.م (٢٨٣٤٣)
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤١٦
سجل مراقبي 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 مارس ٢٠٢٦

	ايضاح رقم	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(٥)	٥٨,٠٥٣,١٢٠	٦٤,٤٠٢,٩٢٢
أصول حق انتفاع بالصافي	(٦)	٢٠,٩٩٨	٨٤,٤٧٢
تأمينات لدى الغير - طويلة الأجل		١,٣٢٤,٢٢٤	٨,١٣٣,٨٣٢
اجمالي الأصول غير المتداولة		٥٩,٣٩٨,٣٥٢	٧٢,٦٢١,٢١٧
الأصول المتداولة			
المخزون	(٧)	٥٢٥,٦٣٧,٧٦٥	٤٨١,٩١٦,٥١٥
عملاء وأوراق القبض	(٨)	٢٤٤,٠٢٩	٧٣٨,١٣٩
مدينون وحسابات مدينة اخرى	(٩)	٥٠,٧٨٨,٥١٩	٥٩,١٤٦,٠٨٩
موردون دفعات مقدمة		١,٠٢٢,١٧١	١٠,٩٣٣,٧٣٢
النقدية لدى البنوك	(١٠)	١٥٠,٣٨٨,٩٩٥	٢٩٦,٩٩٢,٧٣١
اجمالي الاصول المتداولة		٧٢٨,٠٨٢,٥١٩	٨٤٢,٧٢٤,٢٠٦
اجمالي الأصول		٧٨٧,٤٨٠,٨٧١	٩١٥,٣٤٥,٤٢٣
حقوق ملكية الشركة الام			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١١)	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
احتياطي قانوني		٤٧,١٢٤,٧٣٨	٤٧,١٢٤,٧٣٨
احتياطيات		٩٢,٢٣٦,٨٠٥	٥٧,٢٣٦,٨٠٥
احتياطي فروق عملة		٢٣,٤٨٧,٣٠٦	٢١,١١٠,٤٤٩
الارباح المرحلة		٩,٢٥٥,٠٩٤	٢,٢٥٠,٢٤١
صافي أرباح الفترة / العام		٢٢٠,٢٠٠,٢٩٦	٤٠٠,٣٠٦,٢٠٥
اجمالي حقوق ملكية الشركة الام		٤٧٩,٠٦٤,١٧٥	٦٢١,٧٨٨,٥٣١
حقوق الغير مسيطرة	(١٢)	١٩,١٦٧,٧٠٣	١٧,٦٧٨,٩٩٤
اجمالي حقوق الملكية		٤٩٨,٢٣١,٨٧٨	٦٣٩,٤٦٧,٥٢٥
الالتزامات غير المتداولة			
التزام ضريبي مؤجل	(١٣)	٦,١٦٤,٩٨٤	٦,٨٧٥,١٦٨
اجمالي الالتزامات غير المتداولة		٦,١٦٤,٩٨٤	٦,٨٧٥,١٦٨
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(١٤)	٤٥,٣٦٤,١٥٩	٤٥,٣٦٤,١٥٩
موردون وأوراق دفع	(١٥)	٦٤,٨٠١,٧٧٣	٥٧,٩٩١,٥٤٥
دائنون وحسابات دائنة أخرى	(١٦)	١٠٧,٦٥٨,٠٧١	٣٩,٧٧٨,٩٩٦
ضريبة الدخل		٦٥,٢٦٠,٠٠٦	١٢٦,٣٦٨,٠٣٠
اجمالي الالتزامات المتداولة		٢٨٣,٠٨٤,٠٠٩	٢٦٩,٠٠٢,٧٣٠
اجمالي حقوق الملكيه و الالتزامات		٧٨٧,٤٨٠,٨٧١	٩١٥,٣٤٥,٤٢٣

- الإيضاحات المرفقة من رقم (٧) الى رقم (٢١) متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرا معها.

رئيس قطاع 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

	ايضاح رقم	عن التسعة الشهر المنتهية في		عن الثلاثة الشهر المنتهية في	
		٢٠٢٦/٠٣/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٠٣/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٦/٠٣/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٠٣/٣١ جنيه مصرى
صافى مبيعات بضائع		٩٨٤,١٧٧,٣٢٧	١,٠٠١,٣٤٠,٨٤٤	٩٨٤,١٧٧,٣٢٧	٢٧٣,٣٢٤,٦٧٨
خدمات مباعة		١٢,٣٨٢,٧٩٢	١٥,٨٦٧,٥٥٥	١٢,٣٨٢,٧٩٢	٩,٤٦١,٤٨٤
إجمالى إيرادات النشاط		٩٩٦,٥٦٠,١١٩	١,٠١٧,٢٠٨,٣٩٩	٩٩٦,٥٦٠,١١٩	٢٨٢,٧٩٦,١٦٢
يخصم:					
تكلفة المبيعات		٦٨٠,٤٣٣,٥٥٩	٦٠٣,٩٤٦,٠٩٥	٦٨٠,٤٣٣,٥٥٩	١٧٥,٧٧٨,٩٤٩
مجمل الربح		٣١٦,١٢٦,٥٦٠	٤١٣,٢٦٦,٣٠٤	٣١٦,١٢٦,٥٦٠	١٠٧,٠١٧,٢١٣
يخصم :					
مصروفات عمومية وادارية	(١٧)	٦٩,٢٩٨,٥٦٤	٥٩,٤٠١,٤٥٣	٦٩,٢٩٨,٥٦٤	٢٢,٢٣٢,٤٢٢
رواتب مقطوعة وبدلات اعضاء مجلس الادارة		١,٠٩٩,٩٥٠	٩١٥,٤٢٧	١,٠٩٩,٩٥٠	٣٠١,٧٦٧
المساهمه التكافلية		٢,٥٩٦,٨٢٣	٢,٦٣٨,٤٢١	٢,٥٩٦,٨٢٣	٧٤٠,١١٦
خسائر ائتمانية متوقعة		١١٠,٦١٢	٠	١١٠,٦١٢	٠
الاهلاك و الاستهلاك الإداري		١,٧٦٥,٧٠٦	١,٩٠٥,٩٨٣	١,٧٦٥,٧٠٦	٥٩٦,٧٠٤
		٧٤,٨٧١,٦٥٥	٩٤,٨٦١,٢٨٤	٧٤,٨٧١,٦٥٥	٢٣,٨٧١,٠٠٩
يضاف:					
فوائد ودائع		١٧,٣٣٢,٩٢٢	١٨,١٤٢,٩١٢	١٧,٣٣٢,٩٢٢	٦,٦٨٦,٩٨٤
إيرادات اخرى عادية		٣٣,٠٩٣,٩٢٥	٢١,٢٤٧,٧٠٠	٣٣,٠٩٣,٩٢٥	٨,٧٤٨,١١١
		٥٠,٤٢٦,٨٤٧	٣٩,٣٩٠,٦١٢	٥٠,٤٢٦,٨٤٧	١٥,٤٣٥,٠٩٥
صافى أرباح النشاط		٢٩١,٦٨١,٧٥٢	٣٨٧,٧٩٥,١٣٢	٢٩١,٦٨١,٧٥٢	٩٨,٥٨١,٢٩٩
يضاف (يخصم) بنود غير عادية:					
ارباح راسماليه		٠	١٦,٠٠٠	٠	٠
ارباح (خسائر) فروق العملة		(٦,٤٦١,٣٢٤)	٧,٦٣٦,٨١٢	(٦,٤٦١,٣٢٤)	١٨٨,٨٤٢
		(٦,٤٦١,٣٢٤)	٧,٦٥٢,٨١٢	(٦,٤٦١,٣٢٤)	١٨٨,٨٤٢
صافي الربح قبل الضريبة		٢٨٥,٢٢٠,٤٢٨	٣٩٥,٤٤٨,٤٤٤	٢٨٥,٢٢٠,٤٢٨	٩٨,٧٧٠,١٤١
ضريبة الدخل		(٦٥,٢٦٠,٠٠٦)	(٩٧,٥١٩,٢٧٠)	(٦٥,٢٦٠,٠٠٦)	(٢٢,٨٨٠,٦٣٧)
الضريبه المؤجلة		٧١٠,١٨٤	٧,٩١٠,٦٧٦	٧١٠,١٨٤	٤٦٥,٧٧٤
صافي الربح بعد الضريبة		٢٢٠,٦٧٠,٦٠٦	٣٠٥,٨٣٩,٨٥٠	٢٢٠,٦٧٠,٦٠٦	٧٦,٣٥٥,٢٧٨
نصيب أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة		٢٢٠,٢٠٠,٢٦٦	٣٠٥,١٢٤,٤٠٥	٢٢٠,٢٠٠,٢٦٦	٧٦,٣٥١,١١٥
نصيب حقوق الأقلية		٤٧٠,٣٤٠	٧١٥,٤٤٦	٤٧٠,٣٤٠	٤,١٦٣

- 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 التسعة اشهر المنتهية فى		عن الثلاثة اشهر المنتهية فى	
	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافي ربح الفترة	٢٢٠,٦٧٠,٦٠٦	٣٠٥,٨٣٩,٨٥٠	٢٢٠,٦٧٠,٦٠٦	٧٦,٣٥٥,٢٧٨
الدخل الشامل	٠	٠	٠	٠
فروق العملة الناتجه عن ترجمة العمليات الاجنبية				
الاستثمارات المالية المتاحه للبيع	٠	٠		٠
تغطية التدفق النقدى	٠	٠		٠
الأرباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للعاملين	٠	٠		٠
نصيب المنشأة من الدخل الشامل الآخر فى الشركات الشقيقة	٠	٠		٠
ضريبة الدخل المتعلقة ببنود الدخل الشامل الآخر	٠	٠		٠
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٢٢٠,٦٧٠,٦٠٦	٣٠٥,٨٣٩,٨٥٠	٢٢٠,٦٧٠,٦٠٦	٧٦,٣٥٥,٢٧٨

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

رئيس القطاع المالي

المحاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الأدارة

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهيه في ٣١ مارس ٢٠٢٦

	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	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم جنيه مصري	إجمالي الحقوق الغير مسيطرة جنيه مصري	الإجمالي بعد الحقوق الغير مسيطرة جنيه مصري
الرصيد في ٢٠٢٥/١/١	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٧,١٣٤,٧٣٨	١٤,٩١٦,١٢٩	٩,٢٠٣,٧٨٢	٢٠,٣٤٣,٦٤٢	٩,٣٩٠,٦٧٦	٣٥٠,٤٠٤,٧٣١	٥٣٥,٠١٣,٧٠٩	١٧,٦٤٢,٦١١	٥٥٢,٦٥٦,٠٢٠
المحول لأرباح مرحلة	-	-	-	٣٥٠,٤٠٤,٧٣١	-	-	(٣٥٠,٤٠٤,٧٣١)	-	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	(٣٤٦,٣٤٦,٦٢١)	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣١٤,٣٤٦,٦٢١)	(٧٠٧,٦١٩)	(٣١٥,٠٥٤,٢٤٠)
تفاضي فروق عملة	-	-	-	-	٦,٧٢١,٥٦٠	-	-	٦,٧٢١,٥٦٠	٥٤٧,٩٢٣	٧,٢٠٦,٤٨٣
ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	٣٠٥,١٢٤,٤٠٤	٣٠٥,١٢٤,٤٠٤	٥١٨,٥٤٦	٣٠٥,٦٣٩,٨٥٠
الرصيد في ٢٠٢٥/٣/٣١	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٧,١٣٤,٧٣٨	١٤,٩١٦,١٢٩	٩,٢٦١,٨٨٦	٢٧,٠٦٥,٢٠٢	٤٤,٣٩٠,٦٧٦	٣٠٥,١٢٤,٤٠٤	٥٢٧,٠٦٦,٣٤٥	١٧,٦٨٢,٦١١	٥٤٤,٧٠٩,٠٠٥
الرصيد في ٢٠٢٥/٧/١	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٧,١٣٤,٧٣٨	١٤,٩١٦,١٢٩	٩,٢٥٠,٣١١	٢١,١٦٠,٤٥٢	٤٤,٣٩٠,٦٧٦	٤٠٠,٣٠٦,٢٠٥	٦٣١,٦٥٥,٣٣١	١٧,٦٧٨,٩٩٤	٦٣٩,٤٦٢,٣٢٥
المحول لأرباح مرحلة	-	-	-	٤٠٠,٣٠٦,٢٠٥	-	-	(٤٠٠,٣٠٦,٢٠٥)	-	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	(٤٠٠,٣٠١,٥٢٢)	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣٦٥,٣٠١,٥٢٢)	(٤١٢,٦١٧)	(٣٦٥,٧١٣,٦٣٩)
تفاضي فروق عملة	-	-	-	-	٣,٣٢٦,٤٠٠	-	-	٣,٣٢٦,٤٠٠	٥٥٨,٤١٦	٣,٨٨٤,٨١٦
ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	٢٢٠,٣٤٠,٩٦٦	٢٢٠,٣٤٠,٩٦٦	٤٧٠,٣٤٠	٢٢٠,٨١٠,٣٠٦
الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٧,١٣٤,٧٣٨	١٤,٩١٦,١٢٩	٩,٢٥٥,٠٢١	٢٤,٤٨٧,٣٥٢	٧٩,٣٩٠,٦٧٦	٢٢٠,٣٤٠,٩٦٦	٤٧٩,٠٦٥,١٧٥	١٨,٦٦٧,٧٠٣	٤٩٨,٢٣١,٨٧٨

- الإيضاحات المرفقة من رقم [١] الى رقم [٣١] متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
المحاسب / ناهيد مرتضى

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

	ايضاح رقم	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري
التدفقات النقدية من الشطة التشغيل			
صافي الأرباح قبل ضريبة الدخل		٢٨٥,٢٢٠,٤٢٨	٣٩٥,٤٤٨,٤٤٤
تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
اهلاك و استهلاك الفترة	(٧)،(٥)	٧,١٣٣,٢٦٧	٧,٦٠٥,٨٣١
ارباح راسماليه		-	(٦٦,٠٠٠)
(أرباح) خسائر فروق عملة		٦,٤٦١,٣٢٤	(٧,٦٣٦,٨١٢)
فروق ترجمه القوائم المالية		٢,٣٧٦,٩٠٠	١,١٧٤,٨٦٠
فوائد دائنة		(١٧,٢٣٢,٩٩٢)	-
		٢٨٣,٨٥٨,٩٩٧	٣٩٦,٥٧٦,٣٢٣
التغير في التدفقات ذات الغير - طويلة الأجل		٦,٨٠٩,٦٠٨	٩٤,٥٦٣
التغير في المخزون	(٧)	(٤٣,٧٦٥,٢٨٠)	(١٥,٠٠١,٠٨٠)
التغير في العملاء وأوراق القبض	(٨)	٤٩٤,١١٠	٨١٤,٣٧٠
التغير في مدينون و الحسابات المدينة أخرى	(٩)	١,٣٥٧,٥٦٠	٤,٢٨١,٩٧٦
التغير في الموردين دفعات مقدمة		٩,٩١٠,٥٦٩	١١,٦٦٠,٠٨٠
التغير في موردين وأوراق الدفع	(١٥)	٦,٨١٠,٢٢٨	(٣٧,٥٧٥,٣٥٧)
التغير في الدائنون و الحسابات الدائنة الأخرى	(١٦)	٦٩,٣٩٧,٤٤٥	٢٩,٢٦٠,٤٨٧
التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل المستخدمة		٣٣٤,٩١٣,٩٩٨	٣٩٩,٩٠١,٣٦٢
ضريبة الدخل المدفوعة		(١٢٦,٣٦٨,٠٣٠)	(١١٤,٢٨٥,٢٩١)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل		٢٠٨,٥٤٥,١٩٩	٢٨٥,٣١٦,٠٧١
التدفقات النقدية من انشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء اصول ثابتة		(٧٩٠,٠١١)	(٤٣٩,٨٧٤)
مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ		-	(١,٤٣٠,٠٠٠)
مقبوضات من بيع اصول ثابتة		-	١٦,٠٠٠
فوائد دائنة محصلة		١٧,٣٣٢,٩٩٢	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطة الاستثمار		١٦,٦١٢,٩٨١	(١,٨٧٣,٨٧٤)
التدفقات النقدية من انشطة التمويل			
(مدفوعات) توزيعات الأرباح		(٣٦٥,٣٠١,٥٢٢)	(٣١٤,٣٤٦,١٩١)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) انشطة التمويل		(٣٦٥,٣٠١,٥٢٢)	(٣١٤,٣٤٦,٩٢١)
صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال الفترة		(١٤٠,١٤٣,٤١٢)	(٣٠,٤٠٤,٤٢٣)
النقدية وما في حكمها اول الفترة	(١٠)	٢٩٦,٩٩٣,٧٣١	٢٥٤,٩٧٩,٢٠٨
فروق تقييم عملة متعلقة بالنقدية وما في حكمها		(٦,٤٦١,٣٢٤)	٧,٦٣٦,٨١٢
النقدية وما في حكمها اخر الفترة	(١٠)	١٥٠,٣٨٨,٩٩٥	٢٣١,٧١١,٥٩٧

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

رئيس قطاع الحسابات

المحاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الإدارة

الشريك / [illegible]

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 مارس ٢٠٢٦ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦ طبقا لقرار مجلس الإدارة بجلستة المنعقدة بتاريخ ١١ يونية 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 التقويم 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 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 التى 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 اي أرباح أو خسائر تم الاعتراف بها من قبل في قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) وتصبح القيمة العادلة للأصل المالي في تاريخ إعادة تبويبه هي التكلفة أو التكلفة المستهلكة الجديدة للأصل حسب الأحوال.
- يتم تحديد سعر الفائدة الفعلي للأصول المالية المعاد تبويبها للقروض والمديونات على أساس تاريخ إعادة تبويب الأصول المالية.

(٣) القياس والقياس اللاحق:

- يتم الاعتراف الاولي لاقتناء 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 كاصول 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 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 ان 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 كايرادات 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 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 علي البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي:

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

(١) ايرادات النشاط:

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم المنتج أو تأدية الخدمة إلى المشترين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أي التزامات تمنع المشترين من قبول المنتجات، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالى 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 للتسليم تم تنفيذها.

(٢) ايرادات 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 ضروريا 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 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).

  - 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 الأصول 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 ان يكون أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد اضمحلت . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحلت إذا، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالاصل واثر على التدفقات النقدية المقدرة لاصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية والتى يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه

٢- اضمحلال قيمة الاصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون اصل 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 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 والتى تم الاعتراف بها سابقا فقط إذا ، كان هناك تغيير في ، الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاسترداية 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 المالي

٢- مخاطر الأسعار:

يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية وادوات دين غير مسجلة في اسواق المال وطبقا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا 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 تغير 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 او إصدار اسهم جديدة لرأس المال او 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 الى صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.

٣/٣ تقدير القيمة العادلة:

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

٤- التقديرات والفروض المحاسبية الهامة:

٤/١ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة:

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

أ- العمر الإنتاجي للأصول الثابتة:

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

ب- ضرائب الدخل:

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

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

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية.
تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور، ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) طبقاً لأساس الاستحقاق.

٥- الأصول الثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٥٨،٠٨٣،١٣٠ جنيه مصري فقط لاغير

	التكلفة في ٢٠٢٥/٧/١ جنيه مصري	الإضافات خلال الفترة جنيه مصري	الاستبعادات خلال الفترة جنيه مصري	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٥/٧/١ جنيه مصري	اهلاك الفترة جنيه مصري	اهلاك الاستبعادات جنيه مصري	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	الأصول المملوكة دفتريا ٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري
أراضي	٢،١٩٤،٦٢٢	-	-	٢،١٩٤،٦٢٢	-	-	-	-	٢،١٩٤،٦٢٢	-
مباني والتحسينات ومرافق	٥٨،١٥٢،٢٧٢	-	-	٥٨،١٥٢،٢٧٢	٢٣،٩٩٩،١١٤	٧٤٦،٥٨٨	-	٢٤،٧٤٥،٧٠٢	٣٣،٤٠٦،٥٧٠	٨،٦٧٦،٩٢٩
وسائل نقل وانتقال	١٨،٦٣٣،٩٧٠	-	-	١٨،٦٣٣،٩٧٠	١٦،٧٠٧،٠٢٩	٥٩٤،٠٠٠	-	١٧،٣٠١،٠٢٩	١،٣٣١،٩٤١	٢٥،٤٣٣،٨٧٠
عدد وادوات	١٣،٦٣٢،٦٨٢	١٣٢،٤٠٨	-	١٣،٧٦٤،٩٩٠	٨،٢١٩،٩٩٤	٤١٤،٩٣١	-	٨،٦٣٤،٩٢٥	٦،٠٥٩،٠٦٥	٦،٠٥٦،٠٧٩
أثاث وتجهيزات	٤٣،١٧٦،١٢٢	٣٢٤،٠٥٣	-	٤٣،٥٠٠،١٧٥	٢١،٠٢٥،٣٦٦	٤،١١٩،٣٤٢	-	٢٥،١٤٤،٧٠٨	١٨،٣٥٦،٠٧٧	٢١،٠١١،٠٧٨
كمبيوتر	١٠،٠٩١،٣٠٦	١٢٢،٦١٠	-	١٠،٢١٣،٩١٦	٧،٠٢٤،٢٨٧	٧٩٦،٣٣١	-	٧،٨٢٠،٦١٨	٢،٣٩٣،٢٩٨	٢،٣٨٦،١٩٨
	١٧٦،٣٨٤،٣٧٧	٧٢٠،٠١١	-	١٧٦،٩٣٤،٣٨٧	١١١،٨٥١،٤٦٥	٧٠،٦٦٥،٧٩٢	-	١١٨،٩٩١،٢٥٧	٥٨،٠٨٣،١٣٠	٧٢،٠٤٨،٤٩١

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ ٦٤،٤٠٢،٩١٢ جنيه مصري فقط لاغير

	التكلفة في ٢٠٢٥/٧/١ جنيه مصري	الإضافات خلال العام جنيه مصري	الاستبعادات خلال العام جنيه مصري	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٥/٧/١ جنيه مصري	اهلاك العام جنيه مصري	اهلاك الاستبعادات جنيه مصري	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	صافي تكلفة الاصل في ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	الأصول المملوكة دفتريا ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
أراضي	٢،١٩١،٦٢٢	-	-	٢،١٩١،٦٢٢	-	-	-	-	٢،١٩١،٦٢٢	-
مباني والتحسينات ومرافق	٥٥،٢٥١،٢٧٢	٢،٩٠٠،٠٠٠	-	٥٨،١٥٢،٢٧٢	١٢،٠١٣،٣٢٠	٩٨٥،٧٨٤	-	٢٣،٩٩٩،١١٤	٣٤،١٥٣،١٥٨	٨،٧٧٦،٩٢٩
وسائل نقل وانتقال	١٨،٦٣٣،٩٧٠	-	-	١٨،٦٣٣،٩٧٠	١٥،٨٧٢،٩٢٩	٨٣٤،١٠٠	-	١٦،٧٠٧،٠٢٩	١،٩٢٦،٩٤١	١٣،٨٨٥،٤٨٠
عدد وادوات	١٣،٤٧٧،٥٤٩	١٥١،٦٤٠	-	١٣،٧٢٩،٩٨٩	٨،٠٥٨،٢١٧	١،٢٠١،٠٨٠	-	٨،٢١٩،٢٩٧	٥،٥٢٩،٦٩٢	١،٥٢٩،٩٩٧
أثاث وتجهيزات	٤٣،٣٧٦،٤٢٩	٢٨٠،٦١١	٧٣،٤٠٠	٤٣،٥٠٠،١٧٥	٢٣،٩٧٩،٦٧٥	٥،٨٩٣،٠٩٥	٧٣،٤٠٠	٢١،٠٢٥،٣٦٦	٢٢،٤٧٤،٨٠٩	٢٥،٦١٩،٧٩٩
كمبيوتر	٩،٩٤٦،٨٠٩	٤٧١،٤٩٧	-	١٠،٢١٣،٩١٦	٦،٠٢٣،٤٧٠	١،٠١٣،٠٦٧	-	٧،٠٢٤،٢٨٧	٣،٤٨٧،٠٢٩	٤،٩٣١،٠٩١
	١٧١،٨٨٠،٩٤٣	٤،٣٥٧،١٣٤	٧٣،٤٠٠	١٧٦،٩٣٤،٣٧٧	٧٠،١٩٩،٩٤٨	٩،٩٣٨،٢٧٠	٧٣،٤٠٠	١١٨،٩٩١،٢٥٧	٥٨،٠٨٣،١٣٠	٦٨،٩٤٩،٦٣٣

٦- أصول حق الانتفاع بالصافي

يتمثل أصول حق انتفاع بالصافي في قيمة حق استغلال بشرم الشيخ لمدة ٢٥ عاما تبدا من اول يولية ٢٠٠١ وتنتهي في اخر مايو ٢٠٢٦ بالغ رصيد حق الانتفاع في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ٢٠,٩٩٨ جنيه مصري كما يلي:

	الرصيد في ٢٠٢٥/٧/١ جنيه مصري	الاستهلاك خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري
فرع مطار شرم الشيخ	٨٤,٤٧٣	٦٣,٤٧٥	٢٠,٩٩٨
	٨٤,٤٧٣	٦٣,٤٧٥	٢٠,٩٩٨

٧- المخزون

بالغ رصيد المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٥٢٥,٦٢٧,٧٩٥ جنيه مصري يوضحها كالتالي :

	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
مخزون غير خاضع الرسوم الجمركية	٤٩٤,٧٠١,٩٨١	٤٤٣,٦١٦,٣٠٥
مخزون خاضع الرسوم الجمركية	٢٨,٥٠٧,٣٠٦	٣٦,٤٤١,٠٠٨
	٥٢٣,٢٠٨,٥٨٧	٤٨٠,٠٦٠,٣١٣
وقود وقطع غيار ومهمات متنوعة	٢,٤٦٩,٢٠٨	١,٨٥٢,٢٠٨
	٥٢٥,٦٧٧,٧٩٥	٤٨١,٩١٢,٥٢١

٨- عملاء وأوراق القبض

بالغ رصيد العملاء وأوراق القبض في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢١٦,٤٥٠ جنيه مصري يوضحها كالتالي :

	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
عملاء	١٥٢,٠٢٩	٥٨١,٤٣٥
أوراق القبض	٩٤,٢٧١	١٥٦,٧٠١
	٢٤٦,٤٥٠	٧٣٨,١٣٦
يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة	٢,٤٢١	-
	٢٤٤,٠٢٩	٧٣٨,١٣٦

٩- مدينون وحسابات مدينة أخرى

بالغ رصيد مدينون وحسابات مدينة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٥١,٠١١,٣٢٠ جنيه مصري يوضحها كالتالي :

	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
ايرادات مستحقة	١,٠٥٤,٤٥٥	١,٦٥٥,٠١٩
مصروفات مدفوعة مقدما	٢,٢١٦,٩١٩	٢,٧٩١,٣٥٨
ضرائب خصم ومنقطعة	١٨,٢٦٩,٩٧٦	٧,١٠٨,٧٩٢
مصلحة الضرائب علي القيمة	١,٩٣١,٥٦٩	٢,٠٧٥,٩٦٣
موردون خدمات تابعات مقدمة	٨٤٥,١٠٥	١,٢٢٣,٠٢٩
موردو تابعات مقدما اعتمادات مستندية	١١,٢٧٥,٦٠٠	٢٨,٤٢٤,٩٢٢
أرصدة مدينة أخرى	١٤,٢١٤,٣٩٣	٨,٠٥٨,٠٩٦
	٥١,٠١١,٣٢٠	٥٢,١٤٦,٠٨٩
يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة	٢٢٢,٧٩١	-
	٥٠,٧٨٨,٥٢٩	٥٢,١٤٦,٠٨٩

١٠) النقدية لدى البنوك

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٥٠,٣٨٨,٩٩٥ جنيه مصري وبيانها كالتالي:

	٣١/٠٣/٢٠٢٦	٣٠/٠٦/٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
حسابات جارية		
جاري جنيه مصري	١٣,٢٥٠,٨٦٥	٦٨,٠٤٧,٢٣٧
جاري عملات أجنبية	٤٣,٣٧٧,٨٤٧	٦٥,١٦٦,٦٠٧
	٥٦,١٢٨,٧١٢	١٢٣,٢١٣,٨٤٤
ودائع لأجل		
ودائع لأجل جنيه مصري - تحت الطلب	٩٣,٨٠٥,١٠٨	١٦٣,٦٩٣,٥٥١
ودائع لأجل عملات أجنبية - تحت الطلب	-	-
	٩٣,٨٠٥,١٠٨	١٦٣,٦٩٣,٥٥١
	١٥٠,٤٣٣,٨٢٠	٢٨٧,٣٠٧,٣٩٥
يخصم		
خسائر ائتمانية	٤٤,٨٢٥-	٣١٣,٩١٤-
	١٥٠,٣٨٨,٩٩٥	٢٨٦,٩٩٣,٧٣١

١١) رأس المال

بلغ رأس المال المصرح به مبلغ ١٠٠مليون جنيه مصري كما بلغ 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 الأسهم	قيمة السهم	النسبة	اجمالي
اتحاد العاملين المساهمين	٧١,٧٦٧,٢٦٠	١	٧٦,٥٥٪	٧١,٧٦٧,٢٦٠
الشركة القابضة للسياحة والفنادق	٧٨,٧٥٠	١	٠,٠٨٪	٧٨,٧٥٠
مساهمون اخرون	٢١,٩٠٣,٩٩٠	١	٢٣,٣٦٪	٢١,٩٠٣,٩٩٠
الاجمالي	٩٣,٧٥٠,٠٠٠		١	٩٣,٧٥٠,٠٠٠

١٢) نصيب حقوق الاقلية

بلغ نصيب حقوق الاقلية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٩,١٩٧,٧٠٣ جنيه مصري وبيانها كالتالي:

	٣١/٠٣/٢٠٢٦	٣٠/٠٦/٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
رأس المال	١,٩٨١,١٧٣	١,٩٨١,١٧٣
فرق العملة	١٥,٨٣١,٣٨٧	١٥,٢٤٦,٧٨٧
الاحتياطي	١,٧١٦,٩٥٠	١,١٥٥,٤٦٣
أرباح مرحلة	-٤٦٩,١٤٧	-٦٩٥,٩٥٢
أرباح الفترة	٤٧٠,٢٤٠	٩٩١,٥٢٧
الاجمالي	١٩,١٩٧,٧٠٣	١٧,٩٧٨,٩٩٤

١٣- الضريبة المؤجلة

بلغت الضريبة المؤجلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦,١١٤,٩٨٤ جنيه مصري يوناتها كالتالي :

	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
الاهلاك المحاسبي	٧,١٢٣,٢٦٧	١٠,٠١٩,٥٠٣
فروق صلة عن سنة ومصروفات تطوير	٨,٤٥٤,٢٠٩	١١,٣٩٠,١٦٢
الاهلاك المحاسبي بعد استبعاد غير المؤيد من المصروفات	١٥,٥٨٧,٤٧٦	٢١,٤٠٣,٠٧٠
الاهلاك الضريبي	(٦,٨٠٨,٦٥٥)	(١٠,٣٢٩,٠٩٩)
الفروق المرحلة عن الأرباح الرأسمالية و اخري	(٥,٦١٢,٤١٧)	(٢٥,٠٨١,٤٣٧)
اجمالي الفروق المؤقتة	٣,١٥٦,٣٧٤	٣٥,١٨٩,٩٢٤
سعر الضريبة ٢٢,٥% التزام	٧١٠,١٨٤	٨,٠٩٦,٠٧٠
الضريبة المؤجلة اول الفترة	(٦,٨٢٥,١٦٨)	(١٤,٩٧١,٢٣٨)
اجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة	(٦,١١٤,٩٨٤)	(٦,٨٧٥,١٦٨)

١٤- المخصصات

تمثل المخصصات في ٣١ مارس ٢٠٢٦ فيما يلي :

	٢٠٢٥/٧/٠١	التدعيم خلال الفترة	الاستخدام خلال الفترة	فائض الغرض منها خلال الفترة	٢٠٢٦/٣/٣١
	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 مواجهة اسعار العملات	١٧,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	١٧,٢٥٠,٠٠٠
	٤٥,٣٦٤,١٥٩	-	-	-	٤٥,٣٦٤,١٥٩

١٥- موردون واوراق دفع

بلغ رصيد موردون و أوراق دفع في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦٤,٨٠١,٧٧٢ جنيه مصري يوناتها كالتالي

	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردين بالخارج (عملات أجنبية)	٦١,٢٤٤,٨٠٦	٣٣,٧٣٨,٠٦٥
موردين محلي	٣,٥٥٦,٩٦٦	١,٥١٩,٠٦٩
اوراق الدفع	-	١٧,٧٠٢,٩٩٢
	٦٤,٨٠١,٧٧٢	٥٧,٩٩١,٠٥٥

١٦) دائنون وحسابات دائنة اخري

بلغ رصيد دائنون وحسابات دائنة اخري فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلـغ١٠٧,٦٥٨,٠٧١ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
دائنو جهات حكومية	٢١,٧٠٣,٣٢٢	١٦,٣٧٠,١٨٥
مصروفات مستحقة	٦,٢٠٨,٦٩٤	٧,٦٠٣,٧٧٥
حسابات دائنة متنوعة اخرى	٧٢,٧٣٥,١٥٨	٨,٧٨٦,٧٢٥
ايرادات مقدمة	٤٢٥,٨٤٧	٥٣٣,٤٧٩
عملاء دفعات مقدمة	٣,٧١٢,٨٦٩	١,٨٧٥,٧٠٧
تأمينات للغير	٢٧٥,٣٥٨	٥٨٤,١٣٢
المساهمه التكافلية	٢,٥٩٦,٨٢٣	٢,٥٢٤,٩٩٣
	١٠٧,٦٥٨,٠٧١	٢٩,٢٧٨,٩٩٦

١٧) المصروفات العمومية و الادارية

بلغ رصيد المصروفات العمومية و الادارية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلـغ ٦٩,٢٩٨,٥٦٤جنيه مصري وبيانها كالتالي :

	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أجور ومرتبات العاملين بالإدارة	٥٣,٧٧٥,٢٦٤	٤٥,٦٧٦,٨٩٠
إيجارات الإدارات	٢٦٢,٨٧٧	٣٠٧,١٠٣
مصروفات تشغيل	٥,٦٥٣,٣٩٥	٤,٨٩٠,٠٧٨
أتعاب مهنية و استشارات تدريب	٣,٥٢٢,٣٣٢	٢,٨٤٠,٨٨٥
مصاريف تأمين ومصروفات تمويلية و بنكية	١,٢٤٥,٧٥٢	٤,٣٧١,٩٢٢
إعلانات لغير أغراض التسويق	٤٨,٢٢٠	٦٤,٨٠٠
رسوم و مصروفات إدارية أخري	٤,٧٩٠,٧٢٤	٤,٢٤٩,٧٨٦
	٦٩,٢٩٨,٥٦٤	٥٩,٤٠١,٤٥٤

١٨- الإلتزامات العرضية

- بلغت قيمة ضمانات العملاء التي استردتها البنوك لحساب الشركة وتحت التحصيل في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٩٠١,٣٦٥,٠٢٧ جنيه مصري
- وهناك نقدي مودع لحساب الضمانات يبلغ في المتوسط ١٧,٠٤% من قيمة الإعتمادات والذي يمثل ٩٨,٤١٨,٤٥٩ جنيه مصري

١٩- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

بلغ نصيب السهم في صافي أرباح الفترة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢,٠١٣ جنيه مصري كما يلي :

	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي أرباح الفترة	٢٢٠,٤٢٩,٥٧٤	٣٠٥,٦٦٩,٣١٠
نصيب العاملين في الارباح	٢٠,٩٩٣,٥٨١	١٥,٠٤٦,٢٤٠
مكافأة اعضاء مجلس الإدارة	١٠,٧٨٦,٧٥٤	٢٩,٠٥٦,٦٠٧
نصيب المساهمين في الأرباح	١٨٨,٩٧٢,٢٣٩	٢٦١,٥٠٩,٤٦٣
المتوسط لعدد الأسهم	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة	٢,٠١٣	٢,٧٨٩

٢٠- الموقف الضريبي

اسم العميل	: شركه مصر للاسواق الحره
رقم الملف الضريبي	: ٥٠٠٠٠٢-١٨٩٠٠٠٠١
رقم البطاقة الضريبية	: ٠٠٠-٦٤٠-٦٢٠
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 حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	: تم ربط وتسوية الضريبة
الأعوام المالية من يوليو ٢٠٢٠ حتي الان	: لم 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 حتي 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 في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب

د- ضريبة الدمغة :

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

هـ- الضريبة العقارية :

الشركة ملتزمة بسداد الضريبة العقارية المستحقة بصوره منتظمة طبقا للمطالبات الصادرة من الجهات المختصة

٢١- الموقف القضائي

الشركة لديها قطاع للشئون القانونية ولها قضايا مرفوعة بغير الغير ، أما القضايا المرفوعة من الغير على الشركة فكون من محامين كافي و مناسب

رئيس القطاع المالي
المحاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الإدارة
أشرف سرين