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

المحاسبون القانونيون العرب
محمد أنور وشركاه

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفقه لشركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمه مصريه " في٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل (الارباح او الخسائر) و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية 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 الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها "يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة اساسية من اشخاص مسئولين عن الامور 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 تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الامور الهامة التي قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة وعلية فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن اداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ٢٠٢٦/٥/١٨

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

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣٠ جنيه مصري
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(٥)	٥٨,٠٥٣,١٢٠	٦٤,٤٠٢,٩١٩
الاستثمارات المالية	(٦)	٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠
أصول حق انتفاع (بالصافي)	(٧)	٢٠,٩٩٨	٨٤,١٧٢
تأمينات لدى الغير - طويلة الأجل		١,٣٢٤,١٢٤	٨,١٣٣,٨٣٢
اجمالي الأصول غير المتداولة		٦٢,٣٧٠,١١٢	٧٥,٥٤٢,٩٧٧
الأصول المتداولة			
المخزون	(٨)	٤٨٠,٣٩٦,٨٦١	٤٣٧,٦١٠,٩٩٩
عملاء وأوراق القبض	(٩)	٢٤٤,٠٢٩	٧٣٨,١٧٩
المستحق لدى أطراف ذات علاقة	(١٠)	٧٢٨,٧١٥	٤,٩٣٥,٩٧٩
مدينون وحسابات مدينة أخرى	(١١)	٤٩,٢٠٨,٨٣٧	٤٨,٨٧٩,١٨٣
موردين دفعات مقدمة		١,٠٩٢,١٧١	١٠,٩٣٣,٧٣٢
نقدية لدى البنوك	(١٢)	١٤٦,٨٢١,٤٣٦	٢٩٥,٢٠٩,٤٠٠
اجمالي الأصول المتداولة		٦٧٨,٤٣٣,٠٤٩	٧٩٨,٣١٢,١٣٢
أجمالي الأصول		٧٤٠,٨٠٣,١٦١	٨٧٣,٩٠٥,١٠٩
حقوق المساهمين			
رأس المال المدفوع	(١٣)	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
الاحتياطي القانوني		٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠
احتياطيات أخرى	(١٤)	٩٢,٩٣٦,٨٠٥	٥٧,٩٣٦,٨٠٥
صافي أرباح الفترة / العام		٩٢٠,٤٩٩,٥٧٤	٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤
إجمالي حقوق المساهمين		٤٥٣,٢٨٤,٣٧٩	٥٩٨,٩٤١,٢٩٩
الالتزامات غير المتداولة			
ضريبة المؤجلة - التزام	(١٥)	٦,١٦٤,٩٨٤	٦,٨٧٥,١٦٨
أجمالي الالتزامات غير المتداولة		٦,١٦٤,٩٨٤	٦,٨٧٥,١٦٨
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(١٦)	٤٥,٣١٤,١٥٩	٤٥,٣١٤,١٥٩
موردون وأوراق الدفع	(١٧)	٦٤,٨٠١,٧٧٣	٥٧,٦٩١,٥١٥
دائنون وحسابات دائنة أخرى	(١٨)	١٠٥,٩٢٧,٨٦٠	٢٩,٠٦٤,٤٠٨
ضريبه الدخل	(٢٠)	٦٥,٢٦٠,٠٠٦	١٢٦,٣٦٨,٠٣٠
اجمالي الالتزامات المتداولة		٢٨١,٣٢٣,٧٩٨	٢٦٨,٢٨٨,١٤٢
اجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الاجل		٧٤٠,٨٠٣,١٦١	٨٧٣,٩٠٥,١٠٩

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الإدارة
اشرف زيدان

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الارباح والخسائر المستقله عن الفترة الماليه المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦

	ايضاح	عن التسعة اشهر المنتهية فى		عن الثلاثة اشهر المنتهية فى	
		٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
	رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى مبيعات بضائع		٩٧٥,٠١٠,٦١٣	٩٩٠,٨٩٦,١٦٥	٢٦٣,٧٥٦,٦٣٨	٢٧٠,٩٦٠,٧٥١
خدمات مباعة		١٢,٢٨٢,٧٩٢	١٥,٨٦٧,٥٥٥	٥,٥٣٨,١٣٢	٩,٤٦١,٤٨٤
إجمالى إيرادات النشاط		٩٨٧,٢٩٣,٤٠٥	١,٠٠٦,٧٦٣,٧٢٠	٢٦٩,٢٩٤,٧٧١	٢٨٠,٤٢٢,٢٣٥
يخصم:					
تكلفة المبيعات (مرفق رقم ١)		٦٧٣,١٠٥,٠٧١	٥٩٥,٩٣٧,٥٧٤	٢٠٢,٨٢٠,١٠٨	١٧٣,٦٨٥,٣٩٦
مجمل الربح		٣١٤,٢٨٨,٣٣٤	٤١٠,٨٢٦,١٤٦	٦٦,٤٧٤,٦٦٣	١٠٦,٧٣٦,٨٣٩
يخصم :					
مصروفات عمومية وأدارية	(١٩)	٦٨,٦١٧,٣٠٨	٥٨,٧٤٩,٩١٠	٢٣,٠٠١,١٥٦	٢١,٩٦٢,٤٥٤
رواتب مقطوعة وبدلات اعضاء مجلس الأدارة		١,٠٩٩,٩٥٠	٩١٥,٤٢٧	٤٨٦,١٦٧	٣٠١,٧٦٧
المساهمة التكافلية		٢,٥٩٦,٨٢٣	٢,٦٣٨,٤٢١	٧١١,٦٥٠	٧٤٠,١١٦
خسائر ائتمانية متوقعة		١١٠,٦١٢	-	١١٠,٦١٢	-
الاهلاك و الاستهلاك الادارى		١,٧٦٥,٧٠٦	١,٩٠٥,٩٨٣	٥٨٥,٤١٢	٥٩٦,٧٠٤
		٧٤,١٩٠,٣٩٩	٦٤,٢٠٩,٧٤١	٢٤,٨٩٤,٩٩٧	٢٣,٦٠١,٠٤١
يضاف:					
فوائد دائنة		١٧,٣٣٢,٩٢٢	١٨,١٤٢,٩١٢	٢,٨٦٣,٤٢٣	٦,٦٨٦,٩٨٤
عائد استثمارات ماليه- شركات تابعه		٩٢٧,٨١٩	١,٥٦١,٠٧٥	-	-
إيرادات اخرى عادية (مرفق رقم ٢)		٣٣,٠٧٥,٠٤٤	٢١,٢٤٧,٧٠٠	١٣,٨٢٤,٤٥٣	٨,٧٤٨,١١١
		٥١,٣٣٥,٧٨٥	٤٠,٩٥١,٦٨٧	١٦,٦٨٧,٨٧٦	١٥,٤٣٥,٠٩٥
صافى أرباح النشاط		٢٩١,٤٣٣,٧٢٠	٣٨٧,٥٦٨,٠٩٢	٥٨,٢٦٧,٥٤٢	٩٨,٥٧٠,٨٩٣
يضاف(يخصم) بنود غير عادية:					
ارباح راسمالية		-	١٦,٠٠٠	-	-
أرباح (خسائر) فروق العملة		(٦,٤٦١,٣٢٤)	٧,٦٣٦,٨١٢	(٧,٧٨٣,٩٥٦)	١٨٨,٨٤٢
		(٦,٤٦١,٣٢٤)	٧,٦٥٢,٨١٢	(٧,٧٨٣,٩٥٦)	١٨٨,٨٤٢
صافي الربح قبل الضريبة		٢٨٤,٩٧٢,٣٩٦	٣٩٥,٢٢٠,٩٠٤	٥٠,٤٨٣,٥٨٦	٩٨,٧٥٩,٧٣٥
الضريبة المؤجلة		٧١٠,١٨٤	٧,٩١٠,٦٧٦	٧٢٧,٣٩٦	٤٦٥,٧٧٤
ضريبة الدخل	(٢٠)	(٦٥,٢٦٠,٠٠٦)	(٩٧,٥١٩,٢٧٠)	(١١,٦٨٠,٥٩٥)	(٢٢,٨٨٠,٦٣٧)
صافي الربح بعد الضريبة		٢٢٠,٤٢٢,٥٧٤	٣٠٥,٦١٢,٣١٠	٣٩,٥٣٠,٣٨٧	٧٦,٣٤٤,٨٧٢
نصيب السهم في الارباح		٢,٠١٣	٢,٧٨٩	٠,٣٦١	٠,٦٩٦

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

- تقرير فحص محدود مرفق.

رئيس القطاع المالى
محاسب / ناصر مرعى

رئيس مجلس الأدارة
اشرف زيدان

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل المستقله عن الفترة الماليه المنتهيه في ٣١ مارس٢٠٢٦

	عن التسعة اشهر المنتهية فى		عن الثلاثة اشهر المنتهية فى	
	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافي الربح الفترة	٢٢٠,٤٢٢,٥٧٤	٣٠٥,٦١٢,٣١٠	٣٩,٥٣٠,٣٨٧	٧٦,٣٤٤,٨٧٢
الدخل الشامل				
اجمالي الدخل الشامل عن الفتره	٢٢٠,٤٢٢,٥٧٤	٣٠٥,٦١٢,٣١٠	٣٩,٥٣٠,٣٨٧	٧٦,٣٤٤,٨٧٢

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى
محاسب / ناصر مرعى

رئيس مجلس الأدارة
اشرف زيدان

	رأس المال جنيه مصرى	الاحتياطى القانونى جنيه مصرى	احتياطى خاص (علاوة اصدار) جنيه مصرى	احتياطيات أخرى جنيه مصرى	أرباح الفترة جنيه مصرى	الاجمالى جنيه مصرى
الرصيد في ٢٠٢٤/٧/١	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	١٤,٩١٦,١٢٩	٧,٣٢٠,٦٧٦	٣٤٩,٤٦٢,٩٩١	٥١٢,٣٢٤,٧٩٦
توزيعات الأرباح طبقا لقرار الجمعية العامة	-	-	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	(٣٤٩,٤٦٢,٩٩١)	(٣١٤,٤٦٢,٩٩١)
أرباح الفترة	-	-	-	-	٣٠٦,٢٩٦,٢٠١	٣٠٦,٢٩٦,٢٠١
الرصيد في ٢٠٢٥/٠٣/٣١	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٢,٣٢٠,٦٧٦	٣٠٦,٢٩٦,٢٠١	٥٠٤,١٥٨,٠٠٦
الرصيد في ٢٠٢٥/٧/١	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٢,٣٢٠,٦٧٦	٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤	٥٩٨,٢٤١,٧٩٩
توزيعات الأرباح طبقا لقرار الجمعية العامة	-	-	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	(٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤)	(٣٦٥,٣٧٩,٩٩٤)
أرباح الفترة	-	-	-	-	٢٢٠,٤٢٢,٥٧٤	٢٢٠,٤٢٢,٥٧٤
الرصيد في ٢٠٢٦/٠٣/٣١	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	١٤,٩١٦,١٢٩	٧٧,٣٢٠,٦٧٦	٢٢٠,٤٢٢,٥٧٤	٤٥٣,٢٨٤,٣٧٩

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعى

رئيس مجلس الإدارة
اشرف زين

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيل			
صافي الأرباح قبل ضريبة الدخل		٢٨٤,٩٧٩,٣٩٦	٣٩٥,٩٩٠,٩٠٤
تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
اهلاك واستهلاك الفترة	(٥-٧)	٧,١٣٣,٤٦٧	٧,٦٠٥,٨٧١
فرق العملة		(١,٣٢٤,١٣٢)	(٧,٤٣٦,٨١٢)
عائد استثمارات في شركات تابعة		(٩٢٧,٨١٩)	(١,٥٦١,٠٧٥)
فوائد دائنة		(١٧,٢٣٢,٩٢٢)	-
أرباح (خسائر) رأسمالية		-	(١٦,٠٠٠)
ارباح التشغيل قبل التغير في راس المال العامل		**٢٧٩,٥٩٢,٩٩٠**	**٣٩٣,٦١٢,٨٤٨**
التغير في الأصول ذات الغرض - طويلة الأجل		٦,٨٠٩,٦٠٨	٩٤,٥٩٣
التغير في المخزون		(٤٢,٧٨٠,٨٦٢)	(٢,٧٦٢,١٠٠)
التغير في العملاء وأوراق القبض		٤٩٤,١١٠	٨١٤,٣٧٠
التغير في مدينون والحسابات المدينة أخرى		(٣٩٩,٦٥٤)	(٦,٤٣٤,٩٣١)
التغير في الموردين دفعات مقدمة		٩,٩١٠,٥٦١	١١,٩٦٠,٠٨٠
التغير في موردين وأوراق الدفع		٦,٨١٠,٢٢٩	(٣٧,٥٧٥,٣٠٨)
التغير في الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى		٧١,٠٦٠,٥١٦	٣٩,٠٤٣,٧٥٣
التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل		**٣٩٤,٤٩٦,٦٩٨**	**٣٩٦,٩٥٣,٢٩٥**
ضريبة الدخل المدفوعة		(١٢٦,٢٦٨,٠٢٠)	(١١٤,٩٨٥,٢٩١)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيل		**١٩٨,١٢٨,٦٧٨**	**٩٨٢,٦٦٧,٩٣٤**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء اصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ		(٧٢٠,٠٠١)	(١,٨٨٦,٨٢٩)
مقبوضات من بيع اصول ثابتة		-	١٦,٠٠٠
(مدفوعات) مقبوضات من استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة		٩٢٧,٨١٩	١,٥٦١,٠٧٥
فوائد دائنة محصلة		١٧,٢٣٢,٩٢٢	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار		**١٧,٤٤٠,٦٣١**	**(٣١٢,٧٩٧)**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويل			
مدفوعات توزيعات الأرباح		(٣٦٥,٣٢٩,٩٩٤)	(٣١٤,٤٦٢,٩٩١)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		**(٣٦٥,٣٢٩,٩٩٤)**	**(٣١٤,٤٦٢,٩٩١)**
صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال الفترة		**(١٤٩,٧١٠,٥٩٣)**	**(٣٢,١٠٢,٨٥٤)**
النقدية وما في حكمها اول الفترة		**٢٩٥,٩٠٩,٤٠٠**	**٢٥٦,٣٣٤,٩١١**
فروق عملة متعلقة بالنقدية		١,٧٢٧,٩٢٢	٧,٦٣٦,٨١٢
النقدية وما في حكمها اخر الفترة	(١٢)	**١٤٧,٨٢١,٤٣٩**	**٢٣١,٨٢٧,٨٦٩**

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الإدارة
اشرف قرمان

قائمة توزيع الارباح المقترحة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

			٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصرى
صافي ارباح العام (القابلة للتوزيع)			٢٢٠,٤٢٢,٥٧٤	٣٣,٦١٩,٥٨٨
يخصم				
توزيع حصة اولي ٥% من راس المال المصدر والمدفوع			٤,٦٨٧,٥٠٠	٤,٦٨٧,٥٠٠
- ٩٠%حصه المساهمين	٤,٢١٨,٧٥٠	جنيه مصري		
- ١٠%حصه العاملين	٤٦٨,٧٥٠	جنيه مصري		
الباقي			٢١٥,٧٣٥,٠٧٤	٢٨,٩٣٢,٠٨٨
يخصم				
مكافأة اعضاء مجلس الادارة			١٠,٧٨٦,٧٥٤	١,٤٤٦,٦٠٤
			٢٠٤,٩٤٨,٣٢٠	٢٧,٤٨٥,٤٨٤
توزيع حصه ثانية			٢٠٤,٩٤٨,٣٢٠	٢٧,٤٨٥,٤٨٤
- ٩٠%حصه المساهمين	١٨٤,٤٥٣,٤٨٨	جنيه مصري		
- ١٠%حصه العاملين	٢٠,٤٩٤,٨٣٢	جنيه مصري		
ارباح مرحلة للعام التالي			-	-
ملخص التوزيع				
اجمالي نصيب المساهمين من توزيعات الارباح			١٨٨,٦٧٢,٢٣٨	٢٨,٩٥٥,٦٨٥
اجمالي نصيب العاملين من توزيعات الارباح			٢٠,٩٦٣,٥٨٢	٣,٢١٧,٢٩٨
مكافأة اعضاء مجلس الادارة			١٠,٧٨٦,٧٥٤	١,٤٤٦,٦٠٤
الاجمالي			٢٢٠,٤٢٢,٥٧٤	٣٣,٦١٩,٥٨٨

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعى

رئيس مجلس الادارة

اشـرف زيـن

شركة مصر للأسواق الحرة " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقله عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦

١- مقدمة

التأسيس	:	تأسست شركة مصر للأسواق الحرة (شركة مساهمة مصرية) طبقا لموافقة لجنة تأسيس الشركات طبقا لنص المادة (١٨) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فى ٣٠ يونية ١٩٩٧.
السجل التجارى	:	سجل التجارى 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 لباقى المواطنين بدون إعفاءات وذلك فى معارض البيع فى الموانئ الجوية والبحرية والمنافذ البرية وفى داخل المدن وكذا تزويد المنشآت السياحية والفندقية بمستلزماتها من الأسواق العالمية والمحلية وتموين السفن فى الموانئ المصرية باحتياجاتها من البضائع الأجنبية والقيام بأعمال الوكالات التجارية في الداخل والخارج والقيام بأعمال التصدير وكافة الأعمال المصرح بها بالمناطق الحرة.
راس المال المدفوع	:	يبلغ راس المال المدفوع مبلغ ٩٣,٧٥٠ مليون جنيه مصري موزعا على ٩٣,٧٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية جنيه واحد للسهم.
اعتماد القوائم المالية	:	تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ طبقا لقرار مجلس الادارة بجلسته المنعقدة فى ١٨ مايو ٢٠٢٦

- 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 الآخر 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.

ا ا. 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 الآخر ،

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 الإيجار

- معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) عقود الإيجار" يلغى 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 أنه 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 آخر.
لم يكن لدى الشركة عقود قائمة بتاريخ التطبيق منطبق عليها شروط المعيار ، لذلك لـم يوجد أثر جوهري للتطبيق.

٢- اهم السياسات المحاسبية:

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد القوائم المالية :

١/٢ أسس اعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية و القوانين ذات العلاقة و التي تم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية و التي يتم تعديلها بإعادة التقييم بالنسبة للأصول و الإلتزامات المالية لتظهر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.
إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب إستخدام تقديرات محاسبية هامة، كما يتطلب من الإدارة إستخدام تقديراتهم الحكمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة و الأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية للشركة.
تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لايكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢/٢ ترجمة العملات الأجنبية:

(١) عملة التعامل والعرض:

يتم قياس بنود القوائم المالية للشركة بإستخدام العملة الأساسية في البيئة الإقتصادية 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 العام إلى عملة التعامل بإستخدام 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 والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي. وقد تم إعادة تقيم ارصدة النقدية بالبنوك وفقا للأسعار المعلنة للبنك المركزي المصري .

٣/٢ الأصول الثابتة:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل و جعله صالحاً للإستخدام في الغرض المعد لأجله. جميع التكاليف المرتبطة باقتناء الأصل قبل أن يصبح جاهز للإستخدام يتم رسملتها ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام. يتم تبويب هذا الأصل ضمن بنود الأصول الثابتة.
يتم إستخدام 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 السنوى
المباني والانشاءات والمرافق	٢٪ - ٢,٥٪ - ٥٪
وسائل نقل وانتقال	٢٠٪
عدد وأدوات	١٠٪ - ١٥٪
اثاث وتجهيزات وديكورات	١٠٪ - ٢٠ %
اجهزة كمبيوتر	٢٠٪

يتم سنوياً مراجعة وتعديل القيمة التخريدية و الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة إذا لزم الأمر.
عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع إستردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع إستردادها. أرباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات النشاط في قائمة الدخل.
تكاليف الصيانة و الإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تودي إلى زيادة المنافع الإقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدرة عند إقتناء الأصل وامكانية قياس التكلفة بدقة، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الانتاجي المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل.

٤/٢ اصول 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 الافتراضى لتلك الأصول أيهما أقل .

٥/٢ 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 و المصروفات البيعية. ويكون المخصص اللازم لتخفيض قيمة المخزون بقيمة الراكد أو البطيء او المعيب طبقاً لتقديرات الإدارة.

٦/٢ الأصول المالية:

(١) التصنيف :

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية على أساس الغرض من إقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الإعتراف الأولى بها وقد تم تصنيف كل الأصول المالية للشركة ضمن مجموعة الإقراض و المديونات، وهي أصول مالية و ليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها وغير متداولة في سوق نشط.
يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ إستحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الميزانية عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة.
تتضمن هذه المجموعة أرصدة المدينون التجاريون و الأرصدة المدينة المتنوعة و النقدية وما في حكمها و المستحق من أطراف ذات علاقة.

(٢) إعادة التبويب :

- يحق للشركة الإختيار في إعادة تبويب الأصول المالية بخلاف المشتقات و التي لم يعد الغرض من الإحتفاظ بها هو بيعها أو إعادة شرائها في المستقبل القريب نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر ما لم تكن هذه الأداة تم تخصيصها بمعرفة المنشأة عند الإعتراف الأولى كأداة تقييم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.
- يمكن إعادة تبويب الأصول المالية التي تفي بتعريف القروض و المديونات نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر أو من مجموعة الأدوات المالية المتاحة للبيع إذا كان لدى الشركة النية و القدرة على الإحتفاظ بهذه الأصول المالية خلال المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الإستحقاق في تاريخ إعادة التبويب .
- يتم إعادة التبويب بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التبويب ولا يتم رد أى أرباح أو خسائر تم الإعتراف بها من قبل في قائمة الدخل وتصبح القيمة العادلة للأصل المالي في تاريخ إعادة تبويبه هي التكلفة أو التكلفة المستهلكة الجديدة للأصل حسب الأحوال.
- يتم تحديد سعر الفائدة الفعلى للأصول المالية المعاد تبويبها للقروض و المديونات 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 بإستخدام معدل الفائدة الفعلي .
- يتم إستبعاد الأصول المالية عند إنتهاء أو تحويل الحق في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر و المنافع المرتبطة بالملكية للغير .
- تقوم الشركة في تاريخ الميزانية بتقييم ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود إضمحلال في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية.

(٤) انخفاض قيمة الاصول المالية:

- يتم تطبيق نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". على الاصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة واصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.
- تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة, بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالاصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.
- يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما اذا كانت هنالك زيادة جو رية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما اذا كانت هنالك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الاخفاق في السداد كما في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة مع مخاطر الاخفاق في السداد كما في تاريخ الاثبات الاولي بناء على كافة المعلومات المتاحة و والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.
- بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بادراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطه بموجب معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧).
ان المنهجية المبسطه لاثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلا من ذلك، تقوم الشركة باثبات مخصص خسائر بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ اعداد كل قوائم مالية مستقلة.
- قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو اخفاق أو تأخير في سداد الارباح او المبلغ الاصلي، أو احتمالية الافلاس، أو اعاده هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة الى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالاخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما اذا كانت هناك حاجة الى شطبها.
- تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الاخذ بعين الاعتبار مخاطر الاخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها.

٧/٢ الاستثمارات المالية

(١) الاستثمارات في الشركات التابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في منشآت يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تكون للشركة معرضة ، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها .على وجه التحديد، تتحكم الشركة في المنشأة المستثمر فيها، وإذا، فقط إذا، كانت الشركة :

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الانشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).

- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.

- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها بشكل عام ، هناك افتراض بأن امتلاك غالبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للمنشأة المستثمر فيها، فإن

الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك - :

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الاصوات الأخرين للشركة المستثمر فيها
- الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الاخري
- حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم الشركة باعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشأه المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الارباح أو الخسائر، وذلك لكل استثمار على حدة.

ويتم الاعتراف بإيرادات استثمارات في الشركات التابعة في حدود ما تحصل عليه الشركة من

توزيعات ارباح الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتبارا من تاريخ صدور

قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات تلك الارباح

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

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر هي اصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها

لاغراض المتاجرة حيث تم اقتنائها لغرض البيع في مدى زمني قصير او اصول مالية تم تصنيفها عند

الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الارباح أوالخسائر.

عند الاعتراف الاولى، 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.

(٣) 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.

٨/٢ المدينون التجاريون:

يتم الإثبات الأولى للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على اساس التكلفة المستهلكة بإستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة إضمحلال القيمة.
ويتم تبويب المدينون التجاريون الى مدينون تجاريون قصيرة الاجل التى تستحق خلال فترة ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ القوائم المالية و مدينون تجاريون طويلة الاجل التى تستحق خلال فترة تتعدى ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ الميزانية.
يكون مخصص إضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك ادلة موضوعية على ان الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الإعتبار عند تحديد إحتمالية إضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي من العوامل التالية، المصاعب المالية للمدين أو إحتمالات التعثر و الإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الإئتمان الممنوحة .
تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل و تلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف باي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل

٩/٢ النقدية وما فى حكمها:

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

١٠/٢ المخصصات:

يتم الإعتراف بالمخصص عندما يكون هناك إلتزام قانوني أو إستدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك إستخدام للموارد لتسوية هذه الإلتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للإعتماد عليه لقيمة هذا الإلتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية 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 الإلتزام.

١١/٢ الدائنون التجاريون:

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

١٢/٢ تحقق الإيراد:

يتم الاعتراف بالايراد بعد انتقال السيطرة علي البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل لتمثل 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 الإعتراف بالمبيعات عند تسليم المنتج أو تأدية الخدمة إلى المشترين الذين لهم كل الحق في بيعها و تحديد أسعارها و بالتالي لا يوجد أي إلتزامات تمنع المشترين من قبول المنتجات، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للإتفاقيات، و بالتالي تم نقل كل المخاطر و المنافع إلى المشترين و في 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 بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي و عند وجود إضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الإعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

١٣/٢ توزيعات الأرباح:

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

١٤/٢ الأرقام المقارنة:

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

١٥/٢ 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.

١٦/٢ 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 تعليتة علي بند الاصول الثابتة.

١٧/٢ الاضمحلال في قيمة الاصول

- **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

- **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 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 التى كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة من اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الارباح او الخسائر.

٣- إدارة المخاطر المالية

١/٣ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة و تتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار و مخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية و القيمة العادلة)، و أيضاً مخاطر الأئتمان و مخاطر 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 و بصفة رئيسية اليورو و الدولار الامريكي. و ينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية و الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ المركز المالي.

٢- مخاطر الأسعار:

يوجد لدى الشركة إستثمارات في أدوات حقوق ملكية و أدوات دين غير مسجلة في أسواق المال و طبقًا لأسس التقييم المتبعة فى تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالايضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافًا جوهريًا عن قيمتها الدفترية فى تاريخ الميزانية وتمثل تقديرا معقول لقيمتها العادلة بالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات.

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية و القيمة العادلة:

تعتمد الشركة بصفة أساسية على الموارد الذاتية فى توفير رأس المال العامل لها ويتمثل خطر الفائدة فى تغيير أسعار الفائدة سواء البنكية أو تسهيلات الموردين.

ب- مخاطر الائتمان:

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية و ودائع لدى البنوك و الأفراد المتمثلة في حسابات العملاء و أوراق 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 و تجار الجملة تقوم إدارة الأئتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي و الخبرات السابقة في التعاملات و عوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية و المستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. و يتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

جـ- مخاطر السيولة:

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الإحتفاظ بمستوى كافي من النقدية و إتاحة 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 الإستمرار بما يحقق عائد للمساهمين و تقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية . و توفير و الحفاظ 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 أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال بإستخدام نسبة صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي رأس المال و يتمثل صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى في إجمالي الدائنون و الأرصدة الدائنة الاخرى والإلتزامات طويلة الأجل مخصوماً منها النقدية و ما في حكمها . و يتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة والاحتياطي القانوني كما هو موضح في الميزانية بالاضافة الى صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى

وفيما يلي نسبة صافي الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي التمويل في ٣١ مارس ٢٠٢٦ :

	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
دائنون و أرصدة دائنة أخرى	٢٤٢,١٧٩,٥١١	٢٣٠,٢٩٩,١٥١
يخصم:النقدية و ما فى حكمها	(١٤٦,٥٥٢,٥٩٧)	(٢٩٥,٢٠٩,٤٠٠)
صافي الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الاخرى	٩٥,٦٢٦,٩١٧	(٦٤,٩١٠,٢٤٩)
حقوق الملكية	٤٥٣,٣٧٠,١٠٣	٥٩٨,٢٤١,٧٩٩
إجمالي التمويل	٥٤٨,٩٩٧,٠١٧	٥٣٣,٣٣١,٥٥٠
نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الاخرى إلى إجمالي التمويل	٪١٧	(٪١٢)

٤- التقديرات و الفروض المحاسبية الهامة:

١/٤التقديرات والفروض المحاسبية الهامة:

يتم تقييم التقديرات و الفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف .
وتقوم الشركة بعمل تقديرات و فروض 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 إستخدام تقديرات موثوق بها، و الإدارة تقيس العمر الإنتاجي لأصولها مع التقديرات التي قدمتها الشركات الأخرى و التقدير 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.

جـ- مخصص إنخفاض قيمة مخزون:

تقوم الشركة بتكوين مخصص إنخفاض بقيمة البضاعة الراكدة و بطيئة الحركة بناء على التقارير الدورية الصادرة من الإدارة الفنية بالشركة و التي تقوم بتحديد الأصناف الراكدة و بطيئة الحركة.

د- ضرائب الدخل:

تخضع الشركة لضرائب الدخل على شركات الأموال وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالإستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء و في حالة إختلاف الناتج النهائي للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها فإن مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل و مخصص الضرائب المؤجلة في العام التي حدثت فيها تلك الفروق .

هـ- نظام التأمينات الاجتماعية:

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومى لصالح العاملين بها طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملين واصحاب العمل بموجب هذا القانون فى النظام بنسبة ثابتة من الأجور ، ويقتصر إلتزام الشركة فى قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة على قائمة ا٠لدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

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

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات و الفروض المحاسبية المشار إليها في الايضاحات الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية.

٥- الأصول الثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٥٨،٠٥٣،١٣٠ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	التكلفة في ٢٠٢٥/٧/١ جنية مصري	الإضافات خلال الفترة جنية مصري	الاستبعدات خلال الفترة جنية مصري	اجمالي تكلفة الأصل في ٢٠٢٦/٣/٣١ جنية مصري	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٥/٧/١ جنية مصري	اهلاك الفترة جنية مصري	اهلاك الاستبعدات جنية مصري	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٦/٣/٣١ جنية مصري	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٦/٣/٣١ جنية مصري	الأصول المهلكة دفتريا ٢٠٢٦/٣/٣١ جنية مصري
أراضي	١،١٩٤،٩٢٢	-	-	١،١٩٤،٩٢٢	-	-	-	-	١،١٩٤،٩٢٢	-
مباني وانشاءات ومرافق	٥٨،١٥٢،٢٧٢	-	-	٥٨،١٥٢،٢٧٢	٢٣،٩٩٩،١١٤	٧٤٩،٥٨٨	-	٢٤،٧٤٨،٧٠٢	٣٣،١٠٦،٥٧٠	٨،٦٧٦،٢٦٩
وسائل نقل وانتقال	١٨،٧٣٣،٨٧٠	-	-	١٨،٧٣٣،٨٧٠	١٦،٧٠٧،٠٧٩	٤٩٥،٠٠٠	-	١٧،٢٠٢،٠٧٩	١،٥٣١،٧٩٢	١٥،٤٣٢،٨٧٠
عدد وأدوات	١٣،٦٧٢،٦٨٢	١٣٢،٤١٨	-	١٣،٨٠٥،١٥٠	٦،٢٩١،٤٢٤	٥١٢،٣٣١	-	٦،٨٠٣،٧٥٥	٦،٥٩٥،٨٩٥	١،٥٤١،٠٧٩
أثاث وتجهيزات	٧٣،٩٧٩،٢٢٥	٣٢٤،٨٥٣	-	٧٤،٣٠٤،٤٧٧	٥٧،٨٢٤،٣٦٢	٤،١١٩،٣٤٩	-	٦١،٩٤٣،٧٠٤	١٢،٣٦٠،٧٧٣	٤٢،١١١،٠٧٤
كمبيوتر	١٠،٥٢١،٣٠٦	٢٢٢،٢٤٠	-	١٠،٧٤٣،٩٩٦	٧،٠٢٤،٢٨٧	٧٩٦،٢٣١	-	٧،٨٢٠،٥١٨	٢،٩٢٣،٤٧٨	٥،٩٨٦،١٩٨
	١٧٦،٢٥٤،٣٧٧	٧٢٠،٠١١	-	١٧٦،٩٧٤،٣٨٨	١١١،٨٩١،٤٦٥	٩،٠٦٩،٧٩٢	-	١١٨،٩٩١،٢٥٧	٥٨،٠٥٣،١٣٠	٧٢،٠٤٨،٤٩١

يتم توزيع مصروفات الاهلاك على النحو التالي :-

	٣١-مارس-٢٦	٣١-مارس-٢٥
تكاليف النشاط (مصروفات البيع والتوزيع) - مرفق رقم ١	٥،٣٠٤،٠٨٦	٥،٦٣٦،٣٧١
اهلاكات إدارية	١،٧٦٥،٧٠٦	١،٩٠٥،٩٨٣
	٧،٠٦٩،٧٩٢	٧،٥٤٢،٣٥٤

لا توجد قيود على ملكية الشركة للأصول الثابتة وكذا لا توجد أصول مرهونة كضمان لأية إلتزامات

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٩٤،٤٠٢،٩١٢ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	التكلفة في ٢٠٢٤/٧/١ جنية مصري	الإضافات خلال العام جنية مصري	الاستبعدات خلال العام جنية مصري	اجمالي تكلفة الأصل في ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنية مصري	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٤/٧/١ جنية مصري	اهلاك العام جنية مصري	اهلاك الاستبعدات جنية مصري	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنية مصري	صافي تكلفة الاصل في ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنية مصري	الأصول المهلكة دفتريا ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنية مصري
أراضي	١،١٩٤،٩٢٢	-	-	١،١٩٤،٩٢٢	-	-	-	-	١،١٩٤،٩٢٢	-
* مباني وانشاءات ومرافق	٥٥،٢٥٢،٢٧٢	٢،٩٠٠،٠٠٠	-	٥٨،١٥٢،٢٧٢	٢٢،٠١٣،٣٣٠	٩٨٥،٧٨٤	-	٢٣،٩٩٩،١١٤	٣٤،١٥٣،١٥٨	٨،٦٧٦،٢٦٩
وسائل نقل وانتقال	١٨،٧٣٣،٨٧٠	-	-	١٨،٧٣٣،٨٧٠	١٥،٨٧٢،٧٧٦	٨٣٤،٩٠٣	-	١٦،٧٠٧،٠٧٩	٢،٠٢٦،٧٩٢	١٣،٨٨٥،٤٨٠
عدد وأدوات	١٣،٤٧٧،٧٤٢	١٩٤،٩٤٠	-	١٣،٦٧٢،٦٨٢	٥،٠٩٥،١١٧	١،٢٠١،٥٠٧	-	٦،٢٩٦،٦٢٤	٧،٣٧٦،٠٥٨	١،٥٢٩،١٩٧
أثاث وتجهيزات	٧٣،٢٧٩،٤٢٨	٦٨٠،٦٩٧	٧٣،٥٠٠	٧٣،٩٧٩،٦٢٥	٥٢،٠٠٤،٨٤٧	٥،٨٩٣،٠١٥	٧٣،٥٠٠	٥٧،٨٢٤،٣٦٢	١٦،١٥٥،٢٦٣	٢٥،٦١٩،٧٦٣
كمبيوتر	٩،٩٤٩،٨٠٩	٥٧١،٤٩٧	-	١٠،٥٢١،٣٠٦	٦،٠١١،٢٢٥	١،٠١٣،٠٦٢	-	٧،٠٢٤،٢٨٧	٣،٤٩٧،٠١٩	٤،٩٣١،٠٩١
	١٧١،٩٨٠،٧٤٤	٤،٣٤٧،١٣٤	٧٣،٥٠٠	١٧٦،٢٥٤،٣٧٧	١٠١،٩٩٦،٦٩٨	٩،٩٢٨،٢٧٠	٧٣،٥٠٠	١١١،٨٩١،٤٦٥	٩٤،٤٠٢،٩١٢	٧٢،٠٤٨،٤٩١

٨- الاستثمارات المالية

٨- أ الاستثمارات في شركات تابعه

بلغ رصيد الاستثمارات في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢,٩٧١,٧٦٠ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	نسبة المساهمة	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
استثمارات في شركات تابعه شركه افكو اغروانديوستريال (اجي)	٦٠٪	٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠
		٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠

٨- ب استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة عن طريق الارباح او الخسائر

بلغت الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢,٥٠٠ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	نسبة المساهمة	عدد الأسهم		٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
شركة ايتاكو	٤,٩٠%	٥	حصة	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
				٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
الاجمالي الاستثمارات المالية				٢,٩٧٤,٢٦٠	٢,٩٧٤,٢٦٠
يخصم الاضمحلال في الاستثمارات المالية				(٢,٥٠٠)	(٢,٥٠٠)
صافي الاستثمارات المالية				٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠

٩- اصول حق الانتفاع (بالصافي)

يتمثل حق الانتفاع في قيمة حق استغلال فرع الشركة بشرم الشيخ لمدة ٢٥ عاما بدءاً من أول يونية ٢٠٠١ وتنتهي في اخر مايو ٢٠٢٦

ويبلغ صافي رصيد حق الانتفاع في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠,٩٩٨ جنيه مصري كما يلي:

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

١٠- المخازن

بلغ رصيد المخازن في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤٨٠,٣٩٦,٨٦١ جنيه مصري وقد تم جرد و تقييم المخازن بمعرفة ادارة الشركة و احدث مسؤولياتها طبقاً للأصول المرعية و بيانها كالتالي :

	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
مخزون غير خاضع الرسوم الجمركية	٤٤٩,٤٦٠,٣٤٧	٢٩١,٢١٩,٧٨٩
مخزون خاضع الرسوم الجمركية	٢٨,٥٠٧,٣٠٦	٣٦,٤٤٤,٠٠٨
	٤٧٧,٩٦٧,٦٥٣	٤٣٥,٧٦٣,٧٩٧
وقود وقطع غيار ومهمات متنوعة	٢,٤٢٩,٢٠٨	١,٨٥٢,٢٠٢
الإجمالي	٤٨٠,٣٩٦,٨٦١	٤٣٧,٦١٥,٩٩٩

١١- العملاء وأوراق القبض

بلغ رصيد العملاء وأوراق القبض في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٤٤,٠٢٩ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
عملاء	١٥٢,٠٧٩	٥٨١,٩٣٥
أوراق القبض	٩٤,٢٧١	١٥٦,٧٠٤
	٢٤٦,٤٥٠	٧٣٨,١٣٩
يخصم خسائر الائتمانية متوقعة	٢,٤٢١	-
	٢٤٤,٠٢٩	٧٣٨,١٣٩

١٠- المستحق لذى اطراف ذات علاقة

بلغ رصيد الأطراف ذات العلاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٧٢٨,٧١٥ جنية مصري تفاصيله كما يلي :

	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
شركة ايتاكو	استثمارات بالقيمة العادلة	تمويل	٥٩٤,٢٠٢	٥٩٤,٢٠٩
شركة فيكو	استثمارات في شركات دايمة	تمويل	٨٩٢,١٥٤	٤,٩٣٥,٦٧٩
			١,٤٨٧,١٥٦	٥,٥٢٩,٨٨١
يخصم خسائر ائتمانية متوقعة			٧١٨,٤٤١	٥٩٤,٢٠٢
			٧٢٨,٧١٥	٤,٩٣٥,٦٧٩

تتمثل المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ في معاملات الشركة مع الشركة المصرية للوكالات و التجارة (ايتاكو) شركة ذات مسؤولية محدودة (مستثمر فيها بنسبه ٤,٠٦) و شركة فيكو شركة ذات مسؤولية محدودة اماراتية (مستثمر فيها بنسبة ٦٠%) بهدا و يتم التعامل مع الطرف ذو العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير.

١١- مدينون وحسابات مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وحسابات مدينة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤٩,٢٠٨,٨٣٧ جنيه مصري يراعها كالتالي :

	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
ايرادات مستحقة	٦,٠٥٤,٤٥٥	١,٦٥٥,٠١٩
مصروفات مدفوعة مقدما	٧,٢١٦,٩١٢	٢,٧٠٥,٠٧٩
ضرائب خصم مستقطعة	١٨,٢٦٩,٩٧٦	٧,١٠٨,٣٦٢
مصلحة الضرائب	٢,٩٣١,٥١٩	٢,٥٧٥,٩٦٣
موردون خدمات دفعات مقدما	٨٤٥,١١٥	١,٢٢٢,٠٢٩
اعتمادات مستندية	١٠,٧٩٩,٢٠٨	٢٥,٧٥٣,٥٩٦
أرصدة مدينة أخرى	١٤,٢١٤,٣٩٢	٨,٠٠٨,٠١٥
	٤٩,٤٣١,٦٢٨	٤٨,٨٧٩,١٨٣
يخصم خسائر ائتمانية متوقعة	٢٢٢,٧٩١	
	٤٩,٢٠٨,٨٣٧	٤٨,٨٧٩,١٨٣

تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المتعلقة بالعاملين و من اهمها : تحظيرات العلاج العيني ، مديونيات السلع المباعة بنظام التقسيط ، العهد و السلف.

١٢- النقدية لدى البنوك

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٤٦,٨٢١,٤٣٦ جنيه مصري يراعها كالتالي :

	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
حسابات جارية		
جاري جنيه مصري	١٣,٢٥٠,٨٦٥	٦٨,٤٤٧,٩٣٧
جاري عملات أجنبية	٢٩,٨١٠,٢٨٧	٦٣,٣٨٢,٢٧٦
	٥٣,٠٦١,١٥٣	١٣١,٨٢٩,٥١٣
ودائع لأجل		
ودائع جنيه مصري	٩٣,٨٠٥,١٠٨	١٩٢,١٩٣,٥٥١
ودائع عملات أجنبية	-	-
	٩٣,٨٠٥,١٠٨	١٩٣,١٩٣,٥٥١
	١٤٦,٨٦٦,٢٦١	٢٩٥,٠٢٣,٠٦٤
يخصم خسائر ائتمانية متوقعة	٤٤,٨٢٥	٢١٣,٦٦٤
	١٤٦,٨٢١,٤٣٦	٢٩٥,٠٠٩,٤٠٠

١٣- رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري كما يبلغ راس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٩٣,٧٥٠ مليون جنيه مصري موزعا على ٩٣,٧٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية جنيه واحد للسهم، وتحفظ اسهم الشركة مركزيا لدى شركة مصر للمقاصة وتتداول اسهم 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 و المدفوع من ٩٣,٧٥٠ مليون جنية مصري الى ١٥٠ مليون جنية مصري و جاري اتخاذ الاجراءات القانونية و النشر في السجل التجاري.

البيان	عدد الاسهم	قيمة السهم	النسبة	اجمالي
اتحاد العاملين المساهمين	٧١,٧٦٧,٢٦٠	١	٠,٧٦٦	٧١,٧٦٧,٢٦٠
الشركة القابضة للسياحة والفنادق	٧٨,٧٥٠	١	٠,٠٠١	٧٨,٧٥٠
مساهمون اخرون	٢١,٩٠٣,٩٩٠	١	٠,٢٣٤	٢١,٩٠٣,٩٩٠
	٩٣,٧٥٠,٠٠٠		١,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠

١٤- الاحتياطيات الأخرى:

بلغ رصيد الاحتياطيات الأخرى الظاهر بقائمة المركز المالي ٩٢,٢ مليون جنية ، و يتمثل فيما يلي:

- إحتياطيات اخري بمبلغ ٧٧,٣ مليون جنية تم تكوينها على مدار سنوات سابقة تدعيما للمركز المالي للشركة ، ولمواجهة الالتزامات و التحديات المستقبلية و لدعم خطط التوسع و النمو ، و قد سبق استخدام جزء منها في تمويل العمالق المكرر للعاملين، وكذلك في تمويل زيادات رأس المال التي أقرتها الجمعية العامة للشركة.
- إحتياطي علاوة إصدار بمبلغ ١٤,٩ مليون جنية ناتج عن زيادة رأس المال التي تمت خلال عام ٢٠٠٩ عن طريق الإكتتاب النقدي.

١٥- الضريبة المؤجلة

بلغت الضريبة المؤجلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦,١٦١,٩٨٤ جنيه مصري يتمثل كالتالي :

	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
الاهلاك المحاسبي	٧,١٣٣,٢٦٧	١٠,٠١٢,٩٠٣
فروق عملة غير محققة ومصروفات اخري	٨,٤٥٤,٢٠٩	٦١,٣٩٠,١٦٧
الاهلاك المحاسبي بعد استبعاد غير المؤيد من المصروفات	١٥,٥٨٧,٤٧٦	٧١,٤٠٣,٠٧٠
الاهلاك الضريبي	(٦,٨٠٨,٦٥٥)	(١٠,٢٢٩,٠٩٩)
الفروق المرحلة عن الارباح الرأسمالية و اخري	(٥,٦٢٩,١٤٧)	(٢٥,٠٨١,٤٣٦)
الفروق المؤقتة بين الاهلاك المحاسبي والضريبي	٣,١٥٦,٣٧٤	٣٥,٩٨٢,٥٣٤
سعر الضريبة ٢٢,٥% اصل	٧١٠,١٨٤	٨,٠٩٦,٠٧٠
الضريبة المؤجلة اول الفترة	(٦,٨٧٢,١٦٨)	(١٤,٩٧١,٢٣٨)
اجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة	(٦,١٦١,٩٨٤)	(٦,٨٧٥,١٦٨)

١٦- المخصصات

اقفال المخصصات في ٣١ مارس ٢٠٢٦ فيما يلي :

	٢٠٢٥/٧/٠١ جنيه مصري	التدعيم خلال الفترة جنيه مصري	الاستخدام خلال الفترة جنيه مصري	انتفى الغرض منها خلال الفترة جنيه مصري	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري
مخصص مطالبات محتملة	١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠
مخصص قضايا	١٦,١١٤,٩٥٩	-	-	-	١٦,١١٤,١٥٩
مخصص مواجهة اسعار العملات	١٧,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	١٧,٢٥٠,٠٠٠
	٤٥,٣٦٤,١٥٩	-	-	-	٤٥,٣٦٤,١٥٩

١٧- موردون وأوراق دفع

بلغ رصيد موردون و أوراق دفع في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦٤,٨٠١,٧٧٣ جنيه مصري يتمثل كالتالي :

	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
موردين بالخارج (عملات أجنبية)	٦١,٦٤٤,٨٠٦	٣٢,٧٢٨,٠٦٥
موردون محلي	٣,٥٥٦,٩٦٧	٦,٥٤٩,٥٦٩
اوراق الدفع	-	١٧,٧٠٣,٩١١
	٦٤,٨٠١,٧٧٣	٥٧,٩٩١,٥١٥

١٨- دائنون وحسابات دائنة اخري

بلغ رصيد دائنون وحسابات دائنة اخري في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٠٥,٩٢٧,٨٦٠ جنيه مصري يتمثل كالتالي :

	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
دائنو جهات حكومية	٩١,٧٠٣,٣٩٢	١٦,٢٧٠,١٨٥
مصروفات مستحقة	٦,١١١,٨١٧	٧,١٠٣,٧٧٥
ارصدة دائنة متنوعة أخرى (جمعيه الاسكان وأخرون)	٧١,٧٢٥,١٥٧	٨,٧٨٦,٦١٧
إيرادات مقدمة	٤٩٥,٨٤٧	٥٣٣,٤٧٩
عملاء دفعات مقدمة	٢,٠١٩,٥٣٦	١,٦٦١,٢٢٧
تأمينات الغير	٢٧٥,٣٠٨	٥٨٤,١٢٩
المساهمة التكافلية	٢,٥٩٦,٨٢٣	٢,٥٩٤,٦٩٣
	١٠٥,٩٢٧,٨٦٠	٣٩,٠٦٤,٤٠٨

١٩- المصروفات العمومية و الادارية

بلغ رصيد المصروفات العمومية و الادارية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٨,٦١٧,٣٠٨ جنيه مصري يتمثل كالتالي :

	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري
أجور ومرتبات العاملين بالإدارة	٥٣,٤١٢,٣٣٢	٤٥,٣٤٠,٧٠٩
إيجارات الإدارات	٢٦٢,٨٧٧	٣٠٧,١٠٣
مصروفات تشغيل	٥,٦٥٣,٣٩٥	٤,٨٦٠,٠٧٨
أتعاب مهنية و استشارات تدريب	٣,٤٤٨,١١٢	٤,٧٧٢,١٣٥
مصاريف تأمين ومصروفات تمويلية و بنكية	١,٢٢٤,٣٠٢	١,٣٢١,٥٥٦
إعلانات غير أغراض التسويق	٤٨,٢٢٠	٦٤,٨٠٠
رسوم و مصروفات إدارية أخري	٤,٠٦٨,٠٦٧	٤,٠٤٢,٥٢٦
	٦٨,٦١٧,٣٠٨	٥٨,٧٤٩,٩١٠

٢٠- ضريبة الدخل

بلغت ضريبة الدخل عن الفترة المالية حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ ٦٥،٢٦٠،٠٠٦ جنيه مصري كما يلي

	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
صافي الربح المحاسبي	٢٨٤،٩٧٢،٢٩٦	٣٩٥،٩٢٠،٦٠٤
تسويات على الربح المحاسبي	٥،٠٧٢،٠٧٦	٣٨،١٩٨،٠٧٥
صافي الوعاء الخاضع للضريبة	٢٩٠،٠٤٤،٤٧٢	٤٣٣،٤١٨،٩٧٩
الضريبة المستحقة	%٢٢،٥	%٢٢،٥
	٦٥،٢٦٠،٠٠٦	٩٧،٥١٩،٩٧٠
اصول ضريبة الدخل	%٢٢،٩	%٢٤،٧

٢١- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

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

	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري
صافي أرباح الفترة	٢٤٠،٤٢٢،٥٧٤	٣٠٥،٩١٩،٣١٠
مكافأة اعضاء مجلس الادارة	١٠،٧٨٦،٧٥٤	١٥،٠٤٦،٢٤٠
نصيب العاملين في الارباح	٩٠،٩٦٢،٥٨١	٢٩٤،٠٥٦،٦٠٧
نصيب المساهمين في الأرباح	١٨٨،٧٧٤،٢٣٨	٢٩١،٥٠٩،٤٦٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٩٣،٧٥٠،٠٠٠	٩٣،٧٥٠،٠٠٠
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة	٢،٠١٣	٣،٧٨٩

٢٢- الالتزامات العرضية

- بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٠١،٢١٥،٠٢٧ جنيه مصري ويغطيها نقدي مجنب لحساب الضمانات يبلغ في المتوسط ١٣،٠٤% من قيمة الإصدارات والذي يمثل ٢٨،٤١٨،٤٠٢ جنيه
- و هي عبارة عن ودائع مجمدة لدى البنوك لصالح خطابات الضمان الصادرة للجهات الحكومية - و بصفة خاصة مصلحتي الجمارك و الضرائب و ذلك في اطار متطلبات الافراجات الجمركية المتعلقة بنشاط الشركة و يظهر الرصيد ضمن بند النقدية لدى البنوك بالايضاح رقم (١٢)

٢٣- الموقف الضريبي

اسم العميل	:	شركة مصر للأسواق الحرة
رقم الملف الضريبي	:	٥٠٠٠٠٠٢-١٨٩-٠٠٠٠٠
رقم البطاقة الضريبية	:	١٠٠٠٠٦٤٠٦٢٠
المأمورية التابعة لها	:	مركز كبار الممولين
المستشار المالي	:	الشركة لديها مستشار مالي ضريبي معادل يقوم بأعداد الاقرارات الضريبية للشركة ، ويرى عدم تكون مخصصات ضريبيه مجنبه.

أ- ضريبة شركات الاموال :

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

ب- ضريبة كسب العمل :

الفترة من بدء النشاط وحتى 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 / القيمة المضافة:

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 بصورة منتظمة بناءا للمطالبات الصادرة من الجهات المختصة .

٢٤- الموقف القضائي

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

رئيس القطاع المالي
محاسب / أشرف فرحي

رئيس مجلس الادارة
أشرف [illegible]

مرفق رقم (١)

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية
تكلفة المبيعات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري
مخزون بضائع اول الفترة	٤٣٥,٧٦٣,٧٩٧	٤٠٨,٧٩٦,٢٧٤
مشتريات بضائع بغرض البيع	٥٥٨,٥٢٨,٠٢٠	٤٦٧,٦٠٩,٤٠٤
اجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	٩٩٤,٢٩١,٨١٧	٨٧٦,٤٠٥,٧٢٨
يخصم		
مخزون بضائع اخر الفترة	٤٧٧,٩٦٧,٦٥٣	٤١٢,٧١١,٤٨٣
مسلمي تكلفة البضاعة المباعة	٥١٦,٣٢٤,١٦٤	٤٦٣,٦٩٤,٢٤٥
يضاف		
مصروفات البيع والتوزيع	١٥٦,٧٨٠,٩٠٧	١٢٩,٢٤٣,٢٢١
تكلفة المبيعات	٦٧٣,١٠٥,٠٧١	٥٩٥,٩٣٧,٤٧٤

*مصروفات البيع والتوزيع	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري
أجور ومرتبات فروع ومخازن	٧٣,٤٢٧,٥٤٩	٥٧,٨٢٤,٥٧٤
إيجارات فروع ومخازن	٣٩,٧٧٢,٧٤٢	٣٢,٠٦٤,٢٨٨
اهلاكات فروع ومخازن (إيضاح رقم ٥)	٥,٢٠٤,٠٨٦	٥,٢٢٦,٣٧١
إستهلاك أصول حق إنتفاع فروع ومخازن (إيضاح رقم ٧)	٦٣,٤٧٥	٦٣,٤٧٥
مصروفات دعاية واعلان وترويج	٢,٠٨٨,٣٦٠	٣,٥١٨,٧٦٢
مصروفات وعمولات بريعة	٧٣٩,٩٩٩	٥٦٩,٤٧٦
مصروفات جمركية	٧,٩٢٣,٣٨٥	٧,٨١٠,٤٩١
مصروفات التشغيل بريعة	٢٣,٥٨٨,٣١٨	١٠,٨٦٨,٥٨٢
مصاريف تأمين	٣,٨٧٢,٤٠٦	٣,٨٧٧,٣٧٩
	١٥٦,٧٨٠,٩٠٧	١٣٢,٢٤٣,٣٢٩

مرفق رقم (٢)

الإيرادات الأخرى عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري
اشتراط مزايدات	٢٨,٥٧٤,١٣٣	١٥,٩١٣,٢٧٠
أرباح موردون خارجيون	٦,٥٦٦,٥٢٢	٢,٨١٧,١٧٠
تعويل دفع و فروق اسعار بضائع موردين	٥١٠,٠٨٠	١,٤٢٦,٠٨٤
تعويضات مصر للتأمين	٢٨٧,٩٧٤	٢٨٥,٦٩٠
اخري	١,٠٥٥,٨٣٤	٨٠٦,٤٨٦
اجمالي الإيرادات الاخرى	٣٣,٠٧٥,٠٤٤	٢١,٩٤٧,٧٠٠

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مركي

رئيس مجلس الادارة