السادة/ البورصة المصرية

إدارة الإفصـــاح

تحية طيبة وبعـــد،

بمناسبة الانتهاء من إعـــداد القوائم المالية للعام المالـــي المنتهى في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠م وإعتمادهـــا من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة مساء يـــوم الثلاثاء الموافق ٢٠٢٥/٠٨/٠٥م، نتشرف بأن نرفـــق لسيادتكم طيـــه الآتـــي :-

١ - تقريـــر مراقـــب الحسابـــات.
٢ - قائمتي المركز المالـــي المستقلة والمجمعـــة في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠م.
٣ - قائمتي الدخل المستقلة والمجمعة عن الفترة من ٢٠٢٤/٠٧/٠١ حتـــى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠م.
٤ - قائمة التغير في حقوق الملكية.
٥ - قائمـــة التدفقات النقديـــة.
٦ - مشروع توزيـــع الأربـــاح المقترح.
٧ - الإيضاحات المتممة للميزانيـــة العموميـــة للشركة.
٨ - مسودة ما يتم نشره بالصحف ونموذج (٢٢٣).

و ذلك طبقا للقواعد الصـــادرة بقـــرار مجلس إدارة الهيئـــة العامة لسوق المال وتعديلاتـــه.

وتفضلـــوا بقبـــول وافـــر الاحتـــرام

رئيس قطاع الحسابات المالية
ومسئول علاقات المستثمرين

محاسب/ ناصر عبدالرءوف

شركة مصر للأسواق الحرة - القطاع المالي - Egypt Free shops Co.

تحريرا في ٢٠٢٥/٠٨/٠٥م

شركة مصر للأسواق الحرة " شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية المستقله فى ٣٠ يونية ٢٠٢٥

وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	١-٢
قائمة المركز المالى المستقله	٣
قائمة الدخل (الارباح والخسائر) المستقله	٤
قائمة الدخل الشامل المستقله	٥
قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقله	٦
قائمة التدفقات النقدية المستقله	٧
قائمة توزيع الارباح المقترحة	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقله	٩ -٢٢

Ahmed Yehia Ahmed Neyazy
Certified Accountant

Villa no,3 – Akhnaton , ST
First region – Fifth district
Fifth settlement – New Cairo

4 Saad Abd AL Wareeth , ST
AL NOZHA – Heliopolis
Cairo – Egypt
Tel:01004504483 / 01005128557

أحمد يحيى أحمد نيازى
محاسب قانونى

فيلا ٣ شارع مدرسة اخناتون
المنطقة الاولى _ الحى الخامس
التجمع الخامس _ القاهرة الجديدة

٤ شارع سعد عبد الوارث
النزهة – مصر الجديدة
القاهرة – جمهورية مصر العربية
تليفون : ٠١٠٠٤٥٠٤٤٨٣ / ٠١٠٠٥١٢٨٥٥٧

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية
حول مراجعة القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقله المرفقة لشركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمه المركز المالي المستقله في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ وكذا القوائم المستقلة للدخل (الارباح أوالخسائر) والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفق النقدى عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المستقله مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد و عرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا فى إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.
وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصى للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل و الواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية.

AHMED YEHIA AHMED NEYAZY
احمد يحيى احمد نيازى
محاسب قانونى
س.م.م ٥٤٩٤
CERTIFIED ACCOUNTANT

(تابع) تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية
حول مراجعة القوائم المالية المستقلة (تابع)

الراي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة مصر للأسواق الحرة المستقلة في ٣٠ يونية ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجية الانتباه

كما هو موضح بالايضاح رقم (٦) فانه لدي الشركة استثمارات في شركات تابعة وقامت الشركة باعداد قوائم مالية مجمعة في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ وفقا لمعايير المحاسبة المصرية ولتفهم اشمل للمركز المالي للشركة فان الامر يتطلب الرجوع للقوائم المالية المجمعة .
لم تعد الشركة تقريراً للخسائر الأئتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) ، واقاد المسئولين أنهم سوف يلتزموا بإعداد ذلك التقرير مستقبلا .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون و نظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.
- البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

أحمد يحيى أحمد نيازى
سجل المحاسبين والمراجعين بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٧٧
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية برقم ٣٢٦
زميل جمعية الضرائب المصرية برقم ١٢٢٥
سجل مراقبى حسابات البنوك برقم ١٢
س . م . م ٥٤٩٤

AHMED YEHIA AHMED NEYAZY
أحمد يحيى أحمد نيازى
محاسب قانونى
س.م.م ٥٤٩٤
CERTIFIED ACCOUNTANT

القاهرة فى : ٥ أغسطس ٢٠٢٥

	ايضاح رقم	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصرى
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(٥)	٦٤,٤٠٢,٩١٢	٦٩,٩٨٤,٠٤٩
الاستثمارات المالية	(٦)	٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	-	١,٦٥٧,٣١٥
أصول حق انتفاع (بالصافي)	(٨)	٨٤,٤٧٣	١٦٩,١٠٦
تأمينات لدى الغير - طويلة الأجل		٨,١٣٣,٨٣٢	٧,٧٣٠,٣٩٥
أجمالي الأصول غير المتداولة		٧٥,٥٩٢,٩٧٧	٨٢,٥١٢,٦٢٥
الأصول المتداولة			
المخزون	(٩)	٤٣٧,٦١٥,٩٩٩	٤١٠,٠٥٦,٧٢٧
عملاء وأوراق القبض	(١٠)	٧٣٨,١٣٩	١,٣٨٧,٦١٩
المستحق لدي اطراف ذات علاقة	(١١)	٤,٩٣٥,٦٧٩	٨,٠١٧,٢٥٥
مدينون وحسابات مدينة اخرى	(١٢)	٤٨,٨٧٩,١٨٣	٢٦,٦٤٠,٠٣٢
موردين دفعات مقدمة		١٠,٩٣٣,٧٣٢	١٧,٤١٨,٥٣٥
نقدية لدى البنوك	(١٣)	٢٩٥,٢٠٩,٤٠٠	٢٥١,٣٣٤,٩١١
أجمالي الأصول المتداولة		٧٩٨,٣١٢,١٣٢	٧١٤,٨٥٥,٠٧٩
أجمالي الأصول		٨٧٣,٩٠٥,١٠٩	٧٩٧,٣٦٧,٧٠٤
حقوق المساهمين			
رأس المال المدفوع	(١٤)	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
الاحتياطي القانوني		٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠
احتياطيات اخري		٥٧,٢٣٦,٨٠٥	٢٢,٢٣٦,٨٠٥
صافي أرباح العام		٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤	٣٤٩,٤٦٢,٩٩١
إجمالي حقوق المساهمين		٥٩٨,٢٤١,٧٩٩	٥١٢,٣٢٤,٧٩٦
الالتزامات غير المتداولة			
الضريبة المؤجلة - التزام	(١٥)	٦,٦٥٢,٢٦٠	١٤,٩٧١,٢٣٨
أجمالي الالتزامات غير المتداولة		٦,٦٥٢,٢٦٠	١٤,٩٧١,٢٣٨
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(١٦)	٤٥,٣٦٤,١٥٩	٤٥,٣٦٤,١٥٩
موردون وأوراق دفع	(١٧)	٥٧,٩٩١,٥٤٥	٦٨,٣٣١,٦٨٧
دائنون وحسابات دائنة أخرى	(١٨)	٣٩,٠٦٤,٤٠٨	٤٢,٠٩٠,٥٣٣
ضريبه الدخل	(١٩)	١٢٦,٥٩٠,٩٣٨	١١٤,٢٨٥,٢٩١
أجمالي الالتزامات المتداولة		٢٦٩,٠١١,٠٥٠	٢٧٠,٠٧١,٦٧٠
اجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الاجل		٨٧٣,٩٠٥,١٠٩	٧٩٧,٣٦٧,٧٠٤

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٣) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الأدارة
اشرف زكي

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي

AHMED YEHIA AHMED NEYAZY
CERTIFIED ACCOUNTANT
احمد يحيى احمد نيازى
محاسب قانونى
س.م.م ٥٤٩٤

قائمة الدخل (الارباح والخسائر) المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٥

		٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصرى
صافى مبيعات بضائع		١,٣٢٦,٣٤٢,٩٩٣	١,١٥٢,٠٦٥,٤٢٥
خدمات مباعة		١٩,٣٧١,٢٤٣	٢٥,٠٥٠,٢٤٨
إجمالي إيرادات النشاط		١,٣٤٥,٧١٤,٢٣٦	١,١٧٧,١١٥,٦٧٣
يخصم:			
تكلفة المبيعات (مرفق رقم ١)		٨٠٣,١٩٧,١٦٢	٧٦١,١١٦,١٤٦
مجمل الربح		٥٤٢,٥١٧,٠٧٤	٤١٥,٩٩٩,٥٢٧
يخصم :			
مصروفات عمومية وادارية		٨٠,٨٥٣,٧٥٨	٦٩,١٨٥,٢٧٧
الاهلاك و الاستهلاك الاداري		٢,٤٨٥,٣٤١	٢,٥٧٠,٢٥٣
رواتب مقطوعة وبدلات اعضاء مجلس الإدارة		١,٢٨٣,٧٩٤	١,٠٥٥,٥٦٤
المساهمة التكافلية		٣,٥٢٤,٩٩٣	٣,٢٢٥,١٢١
		٨٨,١٤٧,٨٨٦	٧٦,٠٣٦,٢١٥
يضاف:			
عوائد ودائع		٢٦,١٠٩,٠٢٢	١٣,٢٥٨,٧٣٧
عائد استثمارات ماليه - شركات تابعه		١,٥٦١,٠٧٥	١,١٨١,٠٠٠
الإيرادات الأخرى (مرفق رقم ٢)		٢٨,٠٧٠,٤٩٤	٥٧,٧٦٥,٩٤٧
		٥٥,٧٤٠,٥٩١	٧٢,٢٠٥,٦٨٤
صافي أرباح النشاط		٥١٠,١٠٩,٧٧٩	٤١٢,١٦٨,٩٩٦
يضاف			
ارباح رأسمالية		١٦,٠٠٠	٩٧,٧٨٦
أرباح فروق العملة		٨,٥٢٦,١٧٥	٤٠,٦٢٩,٣٣٥
		٨,٥٤٢,١٧٥	٤٠,٧٢٧,١٢١
صافي الربح قبل الضرائب		٥١٨,٦٥١,٩٥٤	٤٥٢,٨٩٦,١١٧
الضريبة المؤجلة	(١٥)	٨,٣١٨,٩٧٨	١٠,٨٥٢,١٦٥
ضريبة الدخل	(١٩)	(١٢٦,٥٩٠,٩٣٨)	(١١٤,٢٨٥,٢٩١)
صافي الربح بعد الضريبة		٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤	٣٤٩,٤٦٢,٩٩١
نصيب السهم في الارباح	(٢٠)	٣,٣٣٥	٢,٨٧٠

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٣) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

اشرف زيان

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعي

AHMED YEHIA AHMED NEYAZY
CERTIFIED ACCOUNTANT
احمد يحيى احمد نيازى
محاسب قانونى
س.م.م ٥٤٩٤

	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
صافي ربح العام	٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤	٣٤٩,٤٦٢,٩٩١
الدخل الشامل	-	-
اجمالي الدخل الشامل عن العام	٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤	٣٤٩,٤٦٢,٩٩١

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٣) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الأدارة
اشرف زين

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعى

AHMED YEHIA AHMED NEYAZY
CERTIFIED ACCOUNTANT
احمد يحيى احمد نيازى
محاسب قانونى
س.م.م ٥٤٩٤

قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونية ٢٠٢٥

	رأس المال جنيه مصرى	الاحتياطى القانونى جنيه مصرى	احتياطى خاص (علاوة أصدار) جنيه مصرى	احتياطيات أخرى جنيه مصرى	أرباح العام جنيه مصرى	الإجمالى جنيه مصرى
الرصيد فى ٢٠٢٣/٧/١	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	١٤,٩١٦,١٢٩	٧,٣٢٠,٦٧٦	٢٩٤,٣٦١,٢٤٢	٤٥٧,٢٢٣,٠٤٧
توزيعات الأرباح طبقا لقرار الجمعية العامة	-	-	-	-	(٢٩٤,٣٦١,٢٤٢)	(٢٩٤,٣٦١,٢٤٢)
أرباح العام	-	-	-	-	٣٤٩,٤٦٢,٩٩١	٣٤٩,٤٦٢,٩٩١
الرصيد فى ٢٠٢٤/٦/٣٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	١٤,٩١٦,١٢٩	٧,٣٢٠,٦٧٦	٣٤٩,٤٦٢,٩٩١	٥١٢,٣٢٤,٧٩٦
الرصيد فى 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 العام	-	-	-	-	٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤	٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤
الرصيد فى ٢٠٢٥/٦/٣٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٢,٣٢٠,٦٧٦	٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤	٥٩٨,٢٤١,٧٩٩

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى
محاسب / ناصر مرعى

رئيس مجلس الإدارة
اشرف زيدان

AHMED YEHIA AHMED NEYAZY
CERTIFIED ACCOUNTANT
احمد يحيى احمد نيازى
محاسب قانونى
س.م.م ٥٤٩٤

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٥

	ايضاح رقم	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
صافى الأرباح قبل ضريبة الدخل		٥١٨,٦٥١,٩٥٤	٤٥٢,٨٩٦,١١٧
تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
اهلاك واستهلاك العام	(٥-٨)	١٠,٠١٢,٩٠٣	٩,٤١١,٣٠٣
فرق العملة		(٨,٥٢٦,١٧٥)	١٨,٧٨٢,٣٣٠
عائد استثمارات في شركات تابعة		(١,٥٦١,٠٧٥)	(١,١٨١,٠٠٠)
أرباح (خسائر) رأسمالية		(١٦,٠٠٠)	(٩٧,٧٨٦)
ارباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل		٥١٨,٥٩١,٦٠٧	٤٧٩,٨١٠,٩٦٤
التغير في التأمينات لدى الغير - طويلة الأجل		(٤٠٣,٤٣٧)	(١,٤٨٧,٧٩٩)
التغير في المخزون		(٢٧,٥٥٩,٢٧٢)	(١٦٥,٨١٣,٦٩٤)
التغير في العملاء وأوراق القبض		٦٤٩,٤٨٠	١,٠٤٥,٠٥١
التغير في مدينون والحسابات المدينة أخرى		(١٩,١٥٧,٥٧٥)	(١١,٦٧٢,٤٥٧)
التغير في الموردين دفعات مقدمة		٦,٤٨٤,٨٠٣	(١٦,١٢٦,٦٠٤)
التغير في موردين وأوراق الدفع		(١٠,٣٤٠,١٤٢)	٢٩,٢٨٢,٣٥٩
التغير في الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى		(٣,٠٢٦,١٢٥)	٣,٧٥٢,٠٩٧
التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل		٤٦٥,٢٠٩,٣٤٠	٣١٨,٧٨٩,٩١٧
ضريبة الدخل المدفوعة		(١١٤,٢٨٥,٢٩١)	(٧٢,٣٠٣,٢٥٧)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل		٣٥٠,٩٢٤,٠٤٩	٢٤٦,٤٨٦,٦٦٠
التدفقات النقدية من انشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء اصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ		(٢,٦٨٩,٨١٩)	(١٦,٠٠٢,٤٧٤)
(مدفوعات) / مقبوضات من استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة		١,٥٦١,٠٧٥	١,١٨١,٠٠٠
مقبوضات من بيع اصول ثابتة		١٦,٠٠٠	٩٧,٧٨٦
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار		(١,١١٢,٧٤٤)	(١٤,٧٢٣,٦٨٨)
التدفقات النقدية من انشطة التمويل			
مدفوعات توزيعات الأرباح		(٣١٤,٤٦٢,٩٩١)	(٢٩٤,٣٦١,٢٤٢)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		(٣١٤,٤٦٢,٩٩١)	(٢٩٤,٣٦١,٢٤٢)
صافى التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال العام		٣٥,٣٤٨,٣١٤	(٦٢,٥٩٨,٢٧٠)
النقدية وما في حكمها اول العام		٢٥١,٣٣٤,٩١١	٣٣٢,٧١٥,٥١١
فروق عملة متعلقة بالنقدية		٨,٥٢٦,١٧٥	(١٨,٧٨٢,٣٣٠)
النقدية وما في حكمها اخر العام	(١٣)	٢٩٥,٢٠٩,٤٠٠	٢٥١,٣٣٤,٩١١

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٣) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعى

رئيس مجلس الادارة
اشرف زيدان

AHMED YEHIA AHMED NEYAZY
CERTIFIED ACCOUNTANT
احمد يحيى احمد نيازى
محاسب قانونى
س.م.م ٥٤٩٤

قائمة توزيع الارباح المقترحة

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٥

	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصرى
صافي ارباح العام (القابلة للتوزيع)	٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤	٣٤٩,٤٦٢,٩٩١
يجنب		
إحتياطيات	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
	٣٦٥,٣٧٩,٩٩٤	٣١٤,٤٦٢,٩٩١
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	٣٦٠,٦٩٢,٤٩٤	٣٠٩,٧٧٥,٤٩١
يخصم		
مكافأة اعضاء مجلس الادارة	١٨,٠٣٤,٦٢٥	١٥,٤٨٨,٧٧٥
	٣٤٢,٦٥٧,٨٦٩	٢٩٤,٢٨٦,٧١٧
توزيع حصه ثانية	٣٤٢,٦٥٧,٨٦٩	٢٩٤,٢٨٦,٧١٧
- ٩٠٪حصه المساهمين ٣٠٨,٣٩٢,٠٨٢ جنيه مصري		
- ١٠٪حصه العاملين ٣٤,٢٦٥,٧٨٧ جنيه مصري		
ارباح مرحلة للعام التالي	-	-
ملخص التوزيع		
إحتياطيات	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
اجمالي نصيب المساهمين من توزيعات الارباح	٣١٢,٦١٠,٨٣٢	٢٩٩,٠٧٦,٧٩٥
اجمالي نصيب العاملين من توزيعات الارباح	٣٤,٧٣٤,٥٣٧	٢٩,٨٩٧,٤٢٢
مكافاة اعضاء مجلس الادارة	١٨,٠٣٤,٦٢٥	١٥,٤٨٨,٧٧٥
الاجمالي	٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤	٣٤٩,٤٦٢,٩٩١

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الأدارة
اشرف زيدان

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقله عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونية ٢٠٢٥

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 فى 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 السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ طبقا لقرار مجلس الادارة بجلسته المنعقدة في ٥ اغسطس ٢٠٢٥

- أهم التغيرات في السياسات المحاسبية

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

ا - معيار ٤٧ الأدوات المالية

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

ا. تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الاصول المالية بموجب المعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.

يلغي المعيار المحاسبة المصرى ٤٧ فئات المعيار المحاسبة المصرى ٢٦ السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمتحصلات المدينة والمتاحة للبيع. بموجب المعيار المحاسبة المصرى ٤٧ لا يتم فصل المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف أصلا ماليا في نطاق المعيار مطلقا. وبدلاً من ذلك ، يتم تقييم و تصنيف الأداه 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 الأخر،

ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ .

لم يكن للتطبيق هذا المعيار تأثير جوهرى على هذه القوائم المالية.

ب - معيار ٤٨ الايراد من العقود مع العملاء

يكون معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ إطارا شاملاً لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات ومقدارها ومتى يتم الاعتراف. لقد حل المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم ١١ الإيرادات 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 في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ ونتج عنها ارباح فروق العملة بمبلغ ٨,٥٢٦,١٧٥ جنية مصري.

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 السنوي
المباني والانشاءات والمرافق	٢٪ - ٢,٥٪ - ٥٪
مباني مقامة علي ارض الغير	١٠٪ - ١٥٪
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 تؤدي 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 الافتراضي 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 أو 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 الفعلي للأصول المالية المعاد تبويبها للقروض و المديونات على أساس تاريخ إعادة تبويب الأصول المالية.

(٣) القياس والقياس اللاحق:

- يتم الاعتراف الاولى لإقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة لذلك الأصل بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة.
- يقاس الأصل المالي لاحقاً بالتكلفة المستهلكة 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.

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 علي المنشأة المستثمر فيها .علي وجه التحديد، تتحكم الشركة في المنشأة المستثمر فيها، وإذا، فقط إذا، كانت الشركة :

- السلطة علي المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية علي 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.

تتم 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 بايرادات 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) <u>اصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر</u>

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر هي اصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لاغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير او اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الارباح أوالخسائر.

عند الاعتراف الاولي، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أوالخسائر بالقيمة العادلة.

يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بالميزانية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الارباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بقائمة الارباح او الخسائر

(٣) <u>اصول مالية بالتكلفة المستهلكة</u>

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.

٨/٢ **<u>المدينون التجاريون:</u>**

يتم الإثبات الأولى للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام 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 أدلة موضوعية على أن 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 بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

٩/٢ **<u>النقدية وما فى حكمها:</u>**

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 وردت 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 على البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي:

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

(١) 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:

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

١٦/٢ مشروعات تحت التنفيذ:

يتم قيد المبالغ التي تنفق علي انشاء او شراء الاصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ حتى تصبح الاصول صالحه للاستخدام ثم يتم تعلية 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 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 عن اضمحلال القيمة والتى تم الاعتراف بها سابقا فقط إذا ، كان هناك تغيير في ، الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة من اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة من الاضمحلال محدود بحيث الا تتعدى القيمة الدفترية للاصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة من اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة 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 في تاريخ الميزانية وتمثل تقديرًا معقولًا لقيمتها العادلة بالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للإستثمارات.

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 أو إصدار أسهم 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 بالإضافة إلى صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى .
وفيما يلي نسبة صافي الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي التمويل في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ :

	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
دائنون و أرصدة دائنة أخرى	٢٣٠,٢٩٩,١٥١	٢٣٩,٦٧٨,٧٤٩
يخصم:النقدية و ما فى حكمها	(٢٩٥,٢٠٩,٤٠٠)	(٢٥١,٣٣٤,٩١١)
صافي الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الاخرى	(٦٤,٩١٠,٢٤٩)	(١١,٦٥٦,١٦٢)
حقوق الملكية	٥٩٨,٢٤١,٧٩٩	٥١٢,٣٢٤,٧٩٦
إجمالي التمويل	٥٣٣,٣٣١,٥٥٠	٥٠٠,٦٦٨,٦٣٤
نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الاخرى إلى إجمالي التمويل	(٪١٢)	(٪٢)

٤- التقديرات و الفروض المحاسبية الهامة:

٤/١ التقديرات 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 و الفروض 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 فى 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 ا.لدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

٤/٢ 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 فى الايضاحات الذى من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية.

٥- الأصول الثابتة (بالصافي)

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

	التكلفة في ٢٠٢٤/٧/١ جنية مصري	الإضافات خلال العام جنية مصري	الاستبعادات خلال العام جنية مصري	إجمالي تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنية مصري	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٤/٧/١ جنية مصري	اهلاك العام جنية مصري	اهلاك الاستبعادات جنية مصري	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنية مصري	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنية مصري
أراضي	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	-	-	١,١٩٤,٦٢٢
مباني وانشاءات ومرافق	٥٥,٢٥٢,٢٧٢	٢,٩٠٠,٠٠٠	-	٥٨,١٥٢,٢٧٢	٢٣,٠١٣,٣٣٠	١٨٥,٧٨٤	-	٢٣,١٩٩,١١٤	٣٤,١٥٣,١٥٨
وسائل نقل وانتقالات	١٨,٧٣٣,٨٧٠	-	-	١٨,٧٣٣,٨٧٠	١٥,٨٧٢,١٧٦	٨٣٤,٩٠٣	-	١٦,٧٠٧,٠٧٩	٢,٠٢٦,٧٩١
عدد وأدوات و إطفاء حريق	١٣,٤٧٧,٧٤٢	١٩٤,٩٤٠	-	١٣,٦٧٢,٦٨٢	٥,٠٩٥,١١٧	١,٢٠١,٥٠٧	-	٦,٢٩٦,٦٢٤	٧,٣٧٦,٠٥٨
أثاث وتجهيزات	٧٣,٣٧٢,٤٢٨	٦٨٠,٦٩٧	٧٣,٥٠٠	٧٣,٩٧٩,٦٢٥	٥٢,٠٠٤,٨٤٧	٥,٨٩٢,٠١٥	٧٣,٥٠٠	٥٧,٨٢٤,٣٦٢	١٦,١٥٥,٢٦٣
كمبيوتر	٩,٩٤٩,٨٠٩	٥٧١,٤٩٧	-	١٠,٥٢١,٣٠٦	٦,٠١١,٢٢٥	١,٠١٣,٠٦٢	-	٧,٠٢٤,٢٨٧	٣,٤٩٧,٠١٩
	١٧١,٩٨٠,٧٤٤	٤,٣٤٧,١٣٤	٧٣,٥٠٠	١٧٦,٢٥٤,٣٧٧	١٠١,٩٩٦,١٩٥	٩,١٢٨,٢٧٠	٧٣,٥٠٠	١١١,٨٥١,٤٦٦	٦٤,٤٠٢,٩١٢

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ يونية ٢٠٢٤ مبلغ ٦٩,٩٨٤,٠٤٩ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	التكلفة في ٢٠٢٣/٧/١ جنية مصري	الإضافات خلال العام جنية مصري	الاستبعادات خلال العام جنية مصري	إجمالي تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنية مصري	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٣/٧/١ جنية مصري	اهلاك العام جنية مصري	اهلاك الاستبعادات جنية مصري	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنية مصري	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنية مصري
أراضي	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	-	-	١,١٩٤,٦٢٢
مباني وانشاءات ومرافق	٥٥,٢٥٢,٢٧٢	-	-	٥٥,٢٥٢,٢٧٢	٢٢,٠٧٥,٨٧٩	٩٣٧,٤٥١	-	٢٣,٠١٣,٣٣٠	٣٢,٢٣٨,٩٤٢
وسائل نقل وانتقالات	١٨,١٥٣,٨٧٠	٥٨٠,٠٠٠	-	١٨,٧٣٣,٨٧٠	١٤,٧١٤,٢٠٦	١,١٥٧,٩٧٠	-	١٥,٨٧٢,١٧٦	٢,٨٦١,٦٩٤
عدد وأدوات	١٢,٢٢٧,٩٣٦	١,٢٤٩,٨٠٦	-	١٣,٤٧٧,٧٤٢	٣,٩٧٥,٢٥٤	١,١١٩,٨٦٣	-	٥,٠٩٥,١١٧	٨,٣٨٢,٦٢٥
أثاث وتجهيزات	٩٣,٦١٩,٨٢١	٩,٩٢٥,٤٥٤	١٧٢,٨٤٧	٧٣,٣٧٢,٤٢٨	٤٦,٩٠٠,٣٢٩	٥,١٧٧,٣٦٥	١٧٢,٨٤٧	٥٢,٠٠٤,٨٤٧	٢١,٣٦٧,٥٨٢
كمبيوتر	٦,٣٥٨,٥١١	٣,٥٩١,٢٩٨	-	٩,٩٤٩,٨٠٩	٥,١٧٧,٢٠٤	٨٣٤,٠٢١	-	٦,٠١١,٢٢٥	٣,٩٣٨,٥٨٥
	١٥٦,٨٠٧,٠٣٢	١٥,٣٤٦,٥٥٩	١٧٢,٨٤٧	١٧١,٩٨٠,٧٤٤	٩٢,٨٤٢,٨٧١	٩,٢٢٦,٧٧٠	١٧٢,٨٤٧	١٠١,٩٩٦,٦٩٤	٦٩,٩٨٤,٠٤٩

٦- الاستثمارات المالية

٦- أ الاستثمارات في شركات تابعه

بلغ رصيد الاستثمارات في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ مبلغ ٢,٩٧١,٧٦٠ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	نسبة المساهمة	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
استثمارات في شركات تابعه شركه السكو انترناشيونال (دبي)	٦٠٪	٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠
		٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠

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

بلغت الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ ٢,٥٠٠ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	نسبة المساهمة	عدد الأسهم		٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
شركة ايتاكو	٤,٩٠٪	٥	حصة	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
				٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
الإجمالي 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

٧- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ - جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٤/٧/١ جنيه مصري	المضاف خلال العام جنيه مصري	المحول لأصول ثابتة جنيه مصري	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
اعمال تجهيز فرع توريع بالميناء البحري	٢٠٧,٣١٥	-	٢٠٧,٣١٥	-
مقدم عدد ٢ شقة بالغردقة - استراحات العاملين	١,٤٥٠,٠٠٠	١,٤٥٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	-
	١,٦٥٧,٣١٥	١,٤٥٠,٠٠٠	٣,١٠٧,٣١٥	-

٨- أصول حق الانتفاع (بالصافي)

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

وبلغ صافي رصيد حق الانتفاع في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ ٨٤,٤٧٣ جنيه مصري كما يلي:

	صافي التكلفة في ٢٠٢٤/٧/١ جنيه مصري	الاستهلاك خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
فرع شرم الشيخ	١٦٩,١٠٦	٨٤,٦٣٣	٨٤,٤٧٣
	١٦٩,١٠٦	٨٤,٦٣٣	٨٤,٤٧٣

٩- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ ٤٣٧,٦١٥,٩٩٩ جنيه مصري وقد تم جرد و تقييم المخزون بمعرفة إدارة الشركة و تحت مسؤليتها طبقاً للأصول المرعية و بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
مخزون غير خالص الرسوم الجمركية	٣٩٩,٣١٩,٧٨٩	٣٧٨,٦٤١,٥٦٧
مخزون خالص الرسوم الجمركية	٣٦,٤٤٤,٠٠٨	٣٠,١٥٤,٧٠٧
	٤٣٥,٧٦٣,٧٩٧	٤٠٨,٧٩٦,٢٧٤
وقود وقطع غيار ومهمات متنوعة	١,٨٥٢,٢٠٢	١,٢٦٠,٤٥٣
الإجمالي	٤٣٧,٦١٥,٩٩٩	٤١٠,٠٥٦,٧٢٧

١٠- العملاء وأوراق القبض

بلغ رصيد العملاء واوراق القبض في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ ٧٣٨,١٣٩ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
عملاء	٥٨١,٤٣٥	١,١٩٣,١٢٥
أوراق القبض	١٥٦,٧٠٤	١٩٣,٩٩٤
	٧٣٨,١٣٩	١,٣٨٧,١١٩

١١- المستحق لدى اطراف ذات علاقة

بلغ رصيد الاطراف ذات العلاقة في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ ٤,٩٣٥,٦٧٩ جنية مصري تفاصيله كما يلي :

طبيعة العلاقة		نوع العلاقة	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
شركة افسكو	استثمارات في شركات تابعة	تمويل	٤,٩٣٥,٦٧٩	٨,٠١٧,٢٥٥
شركة ايتاكو	استثمارات بالقيمة العادلة	تمويل	٥٩٤,٢٠٢	٥٩٤,٢٠٢
			٥,٥٢٩,٨٨١	٨,٦١١,٤٥٧
* يخصم خسائر ائتمانية متوقعة			٥٩٤,٢٠٢	٥٩٤,٢٠٢
			٤,٩٣٥,٦٧٩	٨,٠١٧,٢٥٥

تتمثل المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ في معاملات الشركة مع الشركة المصرية للوكالات و التجارة (ايتاكو) شركة ذات مسؤولية محدودة (مستثمر فيها بنسبه ٤,٩) و شركة افسكو شركة ذات مسؤولية محدودة امارتية (مستثمر فيها بنسبة ٦٠%) ,هذا و يتم التعامل مع الطرف ذو العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير.

١٢- مدينون وحسابات مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وحسابات مدينة أخرى في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ ٤٨,٨٧٩,١٨٣ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
ايرادات مستحقة	١,٩٥٥,٠٤٩	١,٣٦١,٠٤٦
مصروفات مدفوعة مقدما	٢,٧٠٥,٠٧٩	٢,٤٢٥,٣٧٦
ضرائب خصم مستقطعة	٧,١٠٨,٣٦٢	٨,١٠٢,٥٩٩
مصلحة الضرائب	٢,٥٧٥,٩٦٣	١,٠٧٣,٦٠١
موردون خدمات دفعات مقدما	١,٢٢٣,٠٣٩	٩٣٤,٥٣٤
اعتمادات مستندية	٢٥,٢٥٣,٥٩٦	٣,٢٦٨,٢٤٠
أرصدة مدينة أخري	٨,٠٥٨,٠٩٥	٩,٤٧٤,٦٣٦
	٤٨,٨٧٩,١٨٣	٢٦,٦٤٠,٠٣٢

١٣- النقدية لدى البنوك

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ ٢٩٥,٢٠٩,٤٠٠ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
حسابات جارية		
جارى جنيه مصري	٦٨,٤٤٧,٢٣٧	٥,٤٦٢,٤٤١
جارى عملات أجنبية	٦٣,٣٨٢,٢٧٦	٦٨,٩١٥,٤٧٩
	١٣١,٨٢٩,٥١٣	٧٤,٣٧٧,٩٢٠
ودائع لأجل		
ودائع جنيه مصري	١٦٣,٦٩٣,٥٥١	٨٨,٢٨٥,٦٥٥
ودائع عملات أجنبية	-	٨٨,٩٨٥,٠٠٠
	١٦٣,٦٩٣,٥٥١	١٧٧,٢٧٠,٦٥٥
	٢٩٥,٥٢٣,٠٦٤	٢٥١,٦٤٨,٥٧٥
يخصم		
خسائر ائتمانية	٣١٣,٦٦٤	٣١٣,٦٦٤
	٢٩٥,٢٠٩,٤٠٠	٢٥١,٣٣٤,٩١١

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

١٥- الضريبة المؤجلة

بلغت الضريبة المؤجلة في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ ٦,٨٧٥,١٦٨ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
الاهلاك المحاسبي	١٠,٠١٢,٩٠٣	٩,٤١١,٣٠٣
فروق عملة غير محققة ومصروفات اخري	٦١,٣٩٠,١٦٧	٥١,٦٤٤,١٨٩
الاهلاك المحاسبي بعد استبعاد غير المؤيد من المصروفات	٧١,٤٠٣,٠٧٠	٦١,٠٥٥,٤٩٢
الاهلاك الضريبي	(١٠,٣٣٩,٠٩٩)	(١٢,٧٢٥,٨٦١)
الفروق المؤقتة عن الارباح الرأسمالية و اخري	(٢٥,٠٨١,٤٣٧)	(٩٧,٧٨١)
الفروق المؤقتة بين الاهلاك المحاسبي والضريبي	٣٥,٩٨٢,٥٣٤	٤٨,٢٣١,٨٤٥
سعر الضريبة ٢٢,٥% التزام	٨,٠٩٦,٠٧٠	١٠,٨٥٢,١٦٥
الضريبة المؤجلة اول العام	(١٤,٩٧١,٢٣٨)	(٢٥,٨٢٣,٤٠٣)
اجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة	(٦,٨٧٥,١٦٨)	(١٤,٩٧١,٢٣٨)

١٦- المخصصات

تتمثل المخصصات في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ فيما يلي :

	رصيد أول المدة ٢٠٢٤/٧/١ جنيه مصري	التدعيم خلال العام جنيه مصري	الاستخدام خلال العام جنيه مصري	النقص الغرض منها خلال العام جنيه مصري	٢٠٢٥/٦/٣٠ 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

١٧- موردون وأوراق دفع

بلغ رصيد موردون و أوراق دفع في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ ٥٧,٩٩١,٥٤٥ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
موردين بالخارج (عملات أجنبية)	٣٣,٧٣٨,٠٦٥	٥٦,٣٤١,٧٢٧
موردون محلى	٦,٥٤٩,٥٦٩	٨,٠٢٠,٤٢٤
اوراق الدفع	١٧,٧٠٣,٩١١	٣,٩٦٩,٥٣٦
	٥٧,٩٩١,٥٤٥	٦٨,٣٣١,٦٨٧

١٨- دائنون وحسابات دائنة اخرى

بلغ رصيد دائنون وحسابات دائنة اخري في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلـغ ٣٩,٠٦٤,٤٠٨ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
دائنو جهات حكومية	١٦,٣٧٠,١٨٥	١٥,١٣٤,١٠٠
مصروفات مستحقة	٧,٦٠٣,٧٧٥	١٠,١٠٣,٠٨٩
ارصدة دائنة متنوعة أخرى (جمعيه الاسكان وأخرون)	٨,٧٨٦,٦١٧	٥,٤٣٢,٩٣٧
ايرادات مقدمة	٥٣٣,٤٧٩	٤٠٠,٩٦٨
عملاء دفعات مقدمة	١,٦٦١,٢٢٧	٦,٩١١,٣٨٩
تأمينات للغير	٥٨٤,١٣٢	٨٨٢,٩٢٩
المساهمة التكافلية	٣,٥٢٤,٩٩٣	٣,٢٢٥,١٢١
	٣٩,٠٦٤,٤٠٨	٤٢,٠٩٠,٥٣٣

١٩- ضريبة الدخل

بلغت ضريبة الدخل عن السنة المالية حتى ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ ١٢٦,٣٦٨,٠٣٠ جنيه مصري كما يلي

	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
صافي الربح المحاسبي	٥١٨,٦٥١,٩٥٤	٤٥٢,٨٩٦,١١٧
تسويات علي الربح المحاسبي	٤٢,٩٨٣,٧٣٤	٥٥,٠٣٨,٥١٠
صافي الوعاء الخاضع للضريبة	٥٦١,٦٣٥,٦٨٨	٥٠٧,٩٣٤,٦٢٧
	٢٢,٥٪	٢٢,٥٪
الضريبة المستحقة	١٢٦,٣٦٨,٠٣٠	١١٤,٢٨٥,٢٩١
نسبه الضريبة الفعلية	٢٤,٤٪	٢٥,٢٪

٢٠- نصيب السهم في صافي أرباح العام

بلغ نصيب السهم في صافي أرباح العام في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ ٣,٣٣٥ جنيه مصري كما يلي :

	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
صافي أرباح العام	٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤	٣٤٩,٤٦٢,٩٩١
احتياطيات	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
مكافأة اعضاء مجلس الادارة	١٨,٠٣٤,٦٢٥	١٥,٤٨٨,٧٧٥
نصيب العاملين في الارباح	٣٤,٧٣٤,٥٣٧	٢٩,٨٩٧,٤٢٢
نصيب المساهمين في الأرباح	٣١٢,٦١٠,٨٣٢	٢٦٩,٠٧٦,٧٩٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
نصيب السهم من صافي أرباح العام	٣,٣٣٥	٢,٨٧٠

٢١- الالتزامات العرضية

- بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ مبلغ ٥٩٩,٣١٢,١٥٧ جنيه مصري وبغطاء نقدي مجنب لحساب الضمانات يبلغ في المتوسط ١١,٩٥% من قيمة الإصدارات والذي يمثل ٧١,٦١٢,٧٧٦ جنيه

٢٢- الموقف الضريبي

اسم الممول	:	شركه مصر للأسواق الحرة
رقم الملف الضريبي	:	٥-٠٠٠٠٢-١٨٩-٠٠٠
رقم البطاقة الضريبية	:	١٠٠-٠٦٤-٦٢٠
المأمورية التابعة لها	:	مركز كبار الممولين
المستشار المالي	:	الشركة لديها مستشار مالي ضريبي مستقل يقوم بأعداد الاقرارات الضريبية للشركة ، ويري عدم تكون مخصصات ضريبيه محتمله.

أ- ضريبة شركات الاموال :

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

ب- ضريبة كسب العمل :

الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	: تم ربط وتسوية الضريبة
الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى الان	: تم تقديم الاقرارات الضريبية 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	: تم تقديم الاقرارات الضريبية 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 .

٢٣- الموقف القضائي

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

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الادارة
الشركة ريك

مرفق رقم (١)

شركه مصر للأسواق الحرة - شركه مساهمة مصرية
تكلفة المبيعات عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٥

	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنية مصرى	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصرى
مخزون بضائع اول العام	٤٠٨,٧٩٦,٢٧٤	٢٤٢,٨٩٥,٠٣٠
مشتريات بضائع بغرض البيع	٦٤٧,٩٣١,٤٥٤	٧٧٢,٥٥٦,٨٤٩
اجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	١,٠٥٦,٧٢٧,٧٢٨	١,٠١٥,٤٥١,٨٧٩
يخصم		
مخزون بضائع اخر العام	٤٣٥,٧٦٣,٧٩٧	٤٠٨,٧٩٦,٢٧٤
صافي تكلفة البضاعة المباعة	٦٢٠,٩٦٣,٩٣١	٦٠٦,٦٥٥,٦٠٥
يضاف		
مصروفات البيع والتوزيع	١٨٢,٢٣٣,٢٣١	١٥٤,٤٦٠,٥٤١
تكلفة المبيعات	٨٠٣,١٩٧,١٦٢	٧٦١,١١٦,١٤٦

مرفق رقم (٢)

الإيرادات الأخرى عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٥

	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنية مصرى	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصرى
تنشيط مبيعات	٢١,٥٢١,٨٠٨	٣٦,٩٩٢,٦٦٣
ترويج موردون خارجيون	٣,٣٢٥,٨٦٤	١٩,٠٩١,٣٨٩
تعجيل دفع و فروق أسعار بضائع موردين	١,٧٣٧,٢٤٢	٤١٤,٠٣٥
تعويضات مصر للتامين	٣٧٤,٦٩٠	٤١٩,٢١٠
اخري	١,١١٠,٨٩٠	٨٤٨,٦٥٠
اجمالي الإيرادات العادية	٢٨,٠٧٠,٤٩٤	٥٧,٧٦٥,٩٤٧

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الادارة
اشرف زيدان