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

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية	١
قائمة المركز المالي المستقلة	٢
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة	٣
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٤
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	٥
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٦
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٧ ــ ٢٠

Nassef & Co
CERTIFIED ACCOUNTANTS & CONSULTANTS
MEMBER FIRM OF agn INTERNATIONAL

Ahmed Yehia Ahmed Neyazy
CERTIFIED ACCOUNTANT

تقرير الفحص المحدود

الي السادة / رئيس واعضاء مجلس ادارة شركة مصر للأسواق الحرة – شركة مساهمة مصرية

حول القوائم المالية المستقلة الدورية

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

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

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

القاهرة في : ١٢ مايو ٢٠٢٥

٥٤ Nazieh Khalifa St., Merryland
Heliopolis
Telefax : +٢٠ (٢) ٢٤٥٠ ٧٤٨٥
Tel. : +٢٠ (١٢٧) ٧٣٥ ٥٠٠٩
MFARAG@MANASSEF.COM
WWW.MANASSEF.COM
WWW.AGN.ORG

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمه المركز المالي المستقلة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥

	ايضاح رقم	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(٥)	٦٥,٩٨٨,٨٨٠	٦٩,٩٨٤,٠٤٩
الاستثمارات المالية	(٦)	٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	-	١,٦٥٧,٣١٥
أصول حق انتفاع (بالصافي)	(٨)	١٠٥,٦٣١	١٦٩,١٠٦
تأمينات لدى الغير - طويلة الأجل		٧,٦٣٥,٨٣٢	٧,٧٣٠,٣٩٥
أجمالي الأصول غير المتداولة		٧٦,٧٠٢,١٠٣	٨٢,٥١٢,٦٢٥
الأصول المتداولة			
المخزون	(٩)	٤١٣,٨١٨,٨٢٧	٤١٠,٠٥٦,٧٢٧
عملاء وأوراق القبض	(١٠)	٥٧٣,٢٤٩	١,٣٨٧,٦١٩
المستحق لدي اطراف ذات علاقة	(١١)	٨,١٧٩,٦٩٠	٨,٠١٧,٢٥٥
مدينون وحسابات مدينة اخرى	(١٢)	٣٢,٩١٢,٥٢٨	٢٦,٦٤٠,٠٣٢
موردين دفعات مقدمة		٦,٢٥٨,٤٥٥	١٧,٤١٨,٥٣٥
نقدية لدى البنوك	(١٣)	٢٢٦,٨٦٣,٨٦٩	٢٥١,٣٣٤,٩١١
أجمالي الأصول المتداولة		٦٨٨,٦٠٦,٦١٨	٧١٤,٨٥٥,٠٧٩
أجمالي الأصول		٧٦٥,٣٠٨,٧٢١	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
صافى أرباح الفترة / العام		٣٠٥,٦١٢,٣١٠	٣٤٩,٤٦٢,٩٩١
إجمالي حقوق المساهمين		٥٠٣,٤٧٤,١١٥	٥١٢,٣٢٤,٧٩٦
الالتزامات غير المتداولة			
الضريبة المؤجلة - التزام	(١٥)	٧,٠٦٠,٥٦٢	١٤,٩٧١,٢٣٨
أجمالي الالتزامات غير المتداولة		٧,٠٦٠,٥٦٢	١٤,٩٧١,٢٣٨
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(١٦)	٤٥,٣٦٤,١٥٩	٤٥,٣٦٤,١٥٩
موردون وأوراق دفع	(١٧)	٣٠,٧٥٦,٣٢٩	٦٨,٣٣١,٦٨٧
دائنون وحسابات دائنة أخرى	(١٨)	٨١,١٣٤,٢٨٦	٤٢,٠٩٠,٥٣٣
ضريبه الدخل	(١٩)	٩٧,٥١٩,٢٧٠	١١٤,٢٨٥,٢٩١
أجمالي الالتزامات المتداولة		٢٥٤,٧٧٤,٠٤٤	٢٧٠,٠٧١,٦٧٠
اجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الاجل		٧٦٥,٣٠٨,٧٢١	٧٩٧,٣٦٧,٧٠٤

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

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعى

رئيس مجلس الأدارة

اشرف زين

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الارباح والخسائر المستقله عن الفترة الماليه المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٥

	ايضاح	عن التسعة اشهر المنتهية فى		عن الثلاثة اشهر المنتهية فى	
		٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
	رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى مبيعات بضائع		٩٩٠,٨٩٦,١٦٥	٨٦٥,٨٨٢,٣٠٩	٢٧٠,٩٦٠,٧٥١	١٧٢,١١٦,٥٧٣
خدمات مباعة		١٥,٨٦٧,٥٥٥	١٤,٧٠٤,٦٤٦	٩,٤٦١,٤٨٤	٢,٦٩٦,٧٩٩
إجمالى إيرادات النشاط		١,٠٠٦,٧٦٣,٧٢٠	٨٨٠,٥٨٦,٩٥٥	٢٨٠,٤٢٢,٢٣٥	١٧٤,٨١٣,٣٧٢
يخصم:					
تكلفة المبيعات (مرفق رقم ١)		٥٩٥,٩٣٧,٥٧٤	٥٩٦,٥٠٣,٤٩٩	١٧٣,٦٨٥,٣٩٦	١٢٣,٧٤١,١١٦
مجمل الربح		٤١٠,٨٢٦,١٤٦	٢٨٤,٠٨٣,٤٥٦	١٠٦,٧٣٦,٨٣٩	٥١,٠٧٢,٢٥٦
يخصم :					
مصروفات عمومية وأدارية		٥٨,٧٤٩,٩١٠	٥٠,١٥٨,٦٤٤	٢١,٩٦٢,٤٥٤	١٧,٧٢٣,٢٣٥
رواتب مقطوعة وبدلات اعضاء مجلس الأدارة		٩١٥,٤٢٧	٧٦٤,٩٤٧	٣٠١,٧٦٧	٢٦٠,٤٩٧
المساهمة التكافلية		٢,٦٣٨,٤٢١	٢,٤٤٢,٣٠٣	٧٤٠,١١٦	٥٧٤,٤٠٢
الاهلاك و الاستهلاك الاداري		١,٩٠٥,٩٨٣	١,٨٤٠,٢٠٣	٥٩٦,٧٠٤	٥٩٥,٤١٣
		٦٤,٢٠٩,٧٤١	٥٥,٢٠٦,٠٩٧	٢٣,٦٠١,٠٤١	١٩,١٥٣,٥٤٧
يضاف:					
فوائد دائنة		١٨,١٤٢,٩١٢	١٠,٣٠١,٣٢٨	٦,٦٨٦,٩٨٤	١,٩٦٠,٢٠٠
عائد استثمارات ماليه- شركات تابعه		١,٥٦١,٠٧٥	١,١٨١,٠٠٠	-	-
ايرادات استثمارات بغرض المتاجرة		-	-	-	-
إيرادات اخرى عادية		٢١,٢٤٧,٧٠٠	٥٠,٥٨٢,٥٨٥	٨,٧٤٨,١١١	١٩,٣٣٦,٣٤١
		٤٠,٩٥١,٦٨٧	٦٢,٠٦٤,٩١٣	١٥,٤٣٥,٠٩٥	٢١,٢٩٦,٥٤١
صافى أرباح النشاط		٣٨٧,٥٦٨,٠٩٢	٢٩٠,٩٤٢,٢٧٢	٩٨,٥٧٠,٨٩٣	٥٣,٢١٥,٢٥٠
يضاف(يخصم) بنود غير عادية:					
ارباح راسمالية		١٦,٠٠٠	١٦,٢٨٦	-	-
أرباح (خسائر) فروق العملة		٧,٦٣٦,٨١٢	٣٤,٢٥٢,٩١٣	١٨٨,٨٤٢	٣٣,٦٥٠,٨٥٥
		٧,٦٥٢,٨١٢	٣٤,٢٦٩,١٩٩	١٨٨,٨٤٢	٣٣,٦٥٠,٨٥٥
صافي الربح قبل الضريبة		٣٩٥,٢٢٠,٩٠٤	٣٢٥,٢١١,٤٧١	٩٨,٧٥٩,٧٣٥	٨٦,٨٦٦,١٠٥
الضريبه المؤجله		٧,٩١٠,٦٧٦	-	٤٦٥,٧٧٤	-
ضريبة الدخل		(٩٧,٥١٩,٢٧٠)	(٧٣,١٧٢,٥٨١)	(٢٢,٨٨٠,٦٣٧)	(١٩,٥٤٤,٨٧٤)
صافي الربح بعد الضريبة		٣٠٥,٦١٢,٣١٠	٢٥٢,٠٣٨,٨٩٠	٧٦,٣٤٤,٨٧٢	٦٧,٣٢١,٢٣١
نصيب السهم في الارباح		٢,٧٨٩	٢,٣٠١	٠,٦٩٦	٠,٦١٤

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

- تقرير فحص محدود مرفق.

رئيس القطاع المالى

محاسب / ناصر مرعى

رئيس مجلس الأدارة

اشرف زين

مرفق رقم (١)

شركه مصر للأسواق الحرة - شركه مساهمة مصرية
تكلفة المبيعات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

	٢٠٢٥/٣/٣١ جنية مصرى	٢٠٢٤/٣/٣١ جنيه مصرى
مخزون بضائع اول الفترة	٤٠٨,٧٩٦,٢٧٤	٢٤٢,٨٩٥,٠٣٠
مشتريات بضائع بغرض البيع	٤٦٧,٦٠٩,٤٥٤	٦١٢,٨٠٥,٩٦٤
اجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	٨٧٦,٤٠٥,٧٢٨	٨٥٥,٧٠٠,٩٩٤
يخصم		
مخزون بضائع اخر الفترة	٤١٢,٧١١,٤٨٣	٣٦٩,٦٣٦,٦٠٦
صافي تكلفة البضاعة المباعة	٤٦٣,٦٩٤,٢٤٥	٤٨٦,٠٦٤,٣٨٨
يضاف		
مصروفات البيع والتوزيع	١٣٢,٢٤٣,٣٢٩	١١٠,٤٣٩,١١١
تكلفة المبيعات	٥٩٥,٩٣٧,٥٧٤	٥٩٦,٥٠٣,٤٩٩

مرفق رقم (٢)

الايرادات الأخرى عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

	٢٠٢٥/٣/٣١ جنية مصرى	٢٠٢٤/٣/٣١ جنيه مصرى
تنشيط مبيعات	١٥,٩١٣,٢٧٠	٣٢,٣٣٤,١٤٨
ترويج موردون خارجون	٢,٨١٧,١٧٠	١٦,٨٤١,٦٩٣
تعجيل دفع و فروق أسعار بصانع موردين	١,٤٢٦,٠٨٤	٤١٥,٢٩٨
تعويضات مصر للتامين	٢٨٤,٦٩٠	٣٢٢,٢٢٢
اخري	٨٠٦,٤٨٦	٦٦٩,٢٢٤
اجمالي الإيرادات العادية	٢١,٢٤٧,٧٠٠	٥٠,٥٨٢,٥٨٥

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الادارة
اشرف زين

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المستقله عن الفترة الماليه المنتهيه في ٣١ مارس ٢٠٢٥

	ايضاح	عن التسعة اشهر المنتهية فى		عن الثلاثة اشهر المنتهية فى	
		٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
	رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافي الربح الفترة		٣٠٥,٦١٢,٣١٠	٢٥٢,٠٣٨,٨٩٠	٧٦,٣٤٤,٨٧٢	٦٧,٣٢١,٢٣١
الدخل الشامل		-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل عن الفتره		٣٠٥,٦١٢,٣١٠	٢٥٢,٠٣٨,٨٩٠	٧٦,٣٤٤,٨٧٢	٦٧,٣٢١,٢٣١

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

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعى

رئيس مجلس الأدارة

اشـرف زيـن

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

	رأس المال جنيه مصرى	الاحتياطي القانوني جنيه مصرى	احتياطي خاص (علاوة أصدار) جنيه مصرى	احتياطيات أخرى جنيه مصرى	أرباح الفترة جنيه مصرى	الإجمالي جنيه مصرى
الرصيد في 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 الفترة	-	-	-	-	٢٥٢,٠٣٨,٨٩٠	٢٥٢,٠٣٨,٨٩٠
الرصيد في ٢٠٢٤/٣/٣١	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	١٤,٩١٦,١٢٩	٧,٣٢٠,٦٧٦	٢٥٢,٠٣٨,٨٩٠	٤١٤,٩٠٠,٦٩٥
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 ٢٠٢٥/٣/٣١	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٢,٣٢٠,٦٧٦	٣٠٦,٢٩٦,٢٠١	٥٠٤,١٥٨,٠٠٦

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

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعى

رئيس مجلس الأدارة

اشرف زيدان

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

	ايضاح رقم	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/٣/٣١ جنيه مصري
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
صافى الأرباح قبل ضريبة الدخل		٣٩٥,٢٢٠,٩٠٤	٣٢٥,٢١١,٤٧١
تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
اهلاك واستهلاك الفترة	(٥-٩)	٧,٦٠٥,٨٣١	٦,٦٣٧,٦٧٩
فرق العملة		(٧,٦٣٦,٨١٢)	(١١,١٩٠,٠٥٨)
عائد استثمارات في شركات تابعة		(١,٥٦١,٠٧٥)	(١,١٨١,٠٠٠)
أرباح (خسائر) رأسمالية		(١٦,٠٠٠)	(١٦,٢٨٦)
ارباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل		٣٩٣,٦١٢,٨٤٨	٣١٩,٤٦١,٨٠٦
التغير في التأمينات لدى الغير- طويلة الأجل		٩٤,٥٦٣	(٣٩٣,٤٧٢)
التغير في المخزون		(٣,٧٦٢,١٠٠)	(١٢٦,٧٣٤,٨٦٢)
التغير في العملاء وأوراق القبض		٨١٤,٣٧٠	١,٩٢٨,٩٧٣
التغير في مدينون والحسابات المدينة أخرى		(٦,٤٣٤,٩٣١)	(١٣,٤٦٧,٢٩٩)
التغير في الموردين دفعات مقدمة		١١,١٦٠,٠٨٠	(١٤,٢٦٥,٧٨٤)
التغير في موردين واوراق الدفع		(٣٧,٥٧٥,٣٥٨)	٣٣,٥٧٩,٤١٥
التغير في الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى		٣٩,٠٤٣,٧٥٣	١٢,٢٨٢,٣٨٥
التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل		٣٩٦,٩٥٣,٢٢٥	٢١٢,٣٩١,١٦٢
ضريبة الدخل المدفوعة		(١١٤,٢٨٥,٢٩١)	(٧٢,٣٠٣,٢٥٧)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل		٢٨٢,٦٦٧,٩٣٤	١٤٠,٠٨٧,٩٠٥
التدفقات النقدية من انشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء اصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ		(١,٨٨٩,٨٧٢)	(١١,٥٢٨,٤٢٧)
(مدفوعات) مقبوضات من استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة		١,٥٦١,٠٧٥	١,١٨١,٠٠٠
مقبوضات من بيع اصول ثابتة		١٦,٠٠٠	١٦,٢٨٦
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار		(٣١٢,٧٩٧)	(١٠,٣٣١,١٤١)
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 الفترة		(٣٢,١٠٧,٨٥٤)	(١٦٤,٦٠٤,٤٧٨)
النقدية وما في حكمها اول الفترة		٢٥١,٣٣٤,٩١١	٣٣٢,٧١٥,٥١١
فروق عملة متعلقة بالنقدية		٧,٦٣٦,٨١٢	١١,١٩٠,٠٥٨
النقدية وما في حكمها اخر الفترة	(١٣)	٢٢٦,٨٦٣,٨٦٩	١٧٩,٣٠١,٠٩١

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

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعى

رئيس مجلس الأدارة

اشرف زين

ب - معيار ٤٨ الايراد من العقود مع العملاء

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

ج – معيار ٤٩ عقود الايجار

- معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) عقود الإيجار" 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 الفوائم 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 التقدية بالبنوك وفقا للأسعار المعلنة للبنك المركزي المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٥ ونتج عنها خسائر فروق العملة بمبلغ ٥٤٢,٨٥٣ جنية مصري.

٣/٢ الأصول الثابتة:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات العرتبطة بإقتناء الأصل و جعله صالحاً للإستخدام في الغرض المعد لأجله. جميع التكاليف المرتبطة بإقتناء 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
المبانى 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 ينم 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 المنوقعة 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 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 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.

٧/٢ الاستثمارات المالية

(١) الإستثمارات في الشركات التابعة

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

- السلطة علي المنشاة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية علي توجيه الانشطة ذات الصلة للمنشاة المستثمر فيها).

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

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

الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لدبها السلطة علي المنشاة المستثمر فيها، بما في ذلك - :

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

تقوم الشركة باعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر علي 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 علي السيطرة علي الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة علي 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 علي 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) اصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

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

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

الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الارباح أوالخسائر.

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

يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بالميزانية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف

بأرباحها وخسائرها بقائمة الارباح أو الخسائر.

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

(٣) اصول مالية بالتكلفة المستهلكة

يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة المادلة- تكلفة الأقتناء- ويتم القياس اللاحق لها على أساس التكلفة المستهلكة بأستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، بأضافة قيمة الفائدة الفعلية عن المام الى تكلفة الأستثمار.

٨/٢ المدينون التجاريون:

يتم الإثبات الأولى للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس 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 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 النكلفة 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 النقدية وما في 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 النجاريون بصفة عامة بالقيمة المادلة للبضائع و الخدمات المستلمة من الغير ، سواء وردت عنها فواتير ام لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع و الخدمات المستلمة وكذلك الدائنون النجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الحارجة 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 تتمثل الخمس خطوات هذ ه في الأتي:

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 النزامات 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 المناقع إلى المسترين و في حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة الشركة لدبها 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 وحود إضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الإعتراف بالفائدة فإنه ينم 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 الترزيعات.

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 علي انشاء او شراء الاصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ حتي 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 . ببند تقدير القيمة الاستقدامية يتم خصم الندفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للاصل. ببند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة .ويتم رد الخسارة الناجمة بن اضمحلال القيمة والتى تم الاعتراف بها سابقا فقط إذا ، كان هناك تغيير في ، الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة من اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة من الاضمحلال محدود بحيث الا تتعدى القيمة الدفترية للاصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة من اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة 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 خطو أسعار العملات الأجنبية من التعاملات النجارية 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 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 لعواجهة خطر التغير 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 المتاقع 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 نخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو نخفيض 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 ٣١ مارس ٢٠٢٥ :

	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
دائنون و أرصدة دائنة أخرى	٢١٦,٤٧٠,٤٤٧	٢٣٩,٦٧٨,٧٤٩
يخصم:النقدية و ما فى حكمها	(٢٢٦,٨٦٣,٨٦٩)	(٢٥١,٣٣٤,٩١١)
صافي الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الاخرى	(١٠,٣٩٣,٤٢٢)	(١١,٦٥٦,١٦٢)
حقوق الملكية	٥٠٤,١٥٨,٠٠٦	٥١٢,٣٢٤,٧٩٦
إجمالي التمويل	٤٩٣,٧٦٤,٥٨٤	٥٠٠,٦٦٨,٦٣٤
نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الاخرى إلى إجمالي التمويل	(٢,١٠٪)	(٢٪)

٤- التقديرات و الفروض المحاسبية الهامة:

١/٤ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة:

يتم تقييم التقديرات و الفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والي 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 التقنية . وذلك تمشياً مع متطلبات معايير المحاسبة المصرية بمراجعة العمر الإنتاجي للأصل بصورة منتظمة لضمان الاتساق مع تقديرها أو غير ذلك وحساب ما تبقى من العمر الإنتاجي حسب الاقتضاء.

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.

٢/٤ الاحكام الشخصية الهامة في 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 (بالصافى)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلـغ ٦٥,٩٨٨,٨٨٠ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	التكلفة في ٢٠٢٤/٧/١	الاضافات خلال الفترة	الاستبعادات خلال الفترة	إجمالى تكلفة الأصل في ٢٠٢٥/٣/٣١	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٤/٧/١	اهلاك الفترة	اهلاك الاستبعادات	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٥/٣/٣١	صافى تكلفة الأصل في ٢٠٢٥/٣/٣١
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
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	٧٣٦,٩٢٢	-	٢٣,٧٥٠,٢٥٢	٣٤,٤٠٢,٠٢١
وسائل نقل وانتقال	١٨,٧٣٣,٨٧٠	-	-	١٨,٧٣٣,٨٧٠	١٥,٨٧٢,١٧٦	٦٦٩,٩٠٣	-	١٦,٥٤٢,٠٧٩	٢,١٩١,٧٩٢
عدد وأدوات	١٣,٤٧٧,٧٤٢	١٠٥,٣٣٦	-	١٣,٥٨٣,٠٧٨	٥,٠٩٥,١١٧	٨٩٨,٢١٧	-	٥,٩٩٣,٣٣٤	٧,٥٨٩,٧٤٤
أثاث وتجهيزات	٧٣,٣٧٢,٤٢٨	٤٥١,٨٣٣	٧٣,٥٠٠	٧٣,٧٥٠,٧٦١	٥٢,٠٠٤,٨٤٧	٤,٤٩٦,٣٩٥	٧٣,٥٠٠	٥٦,٤٢٧,٧٤٢	١٧,٣٢٣,٠١٩
كمبيوتر	٩,٩٤٩,٨٠٩	٩٠,٠١٨	-	١٠,٠٣٩,٨٢٧	٦,٠١١,٢٢٥	٧٤٠,٩١٩	-	٦,٧٥٢,١٤٤	٣,٢٨٧,٦٨٣
	١٧١,٩٨٠,٧٤٤	٣,٥٤٧,١٨٧	٧٣,٥٠٠	١٧٥,٤٥٤,٤٣٠	١٠١,٩٩٦,٦٩٥	٧,٥٤٢,٣٥٦	٧٣,٥٠٠	١٠٩,٤٦٥,٥٥١	٦٥,٩٨٨,٨٨٠

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

	التكلفة في ٢٠٢٣/٧/١	الاضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	إجمالى تكلفة الأصل فى ٢٠٢٤/٦/٣٠	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٣/٧/١	اهلاك العام	اهلاك الاستبعادات	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٤/٦/٣٠	صافى تكلفه الاصل فى ٢٠٢٤/٦/٣٠
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
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 وانتقال	١٨,١٥٣,٨٧٠	٥٨٠,٠٠٠	-	١٨,٧٣٣,٨٧٠	١٤,٧١٤,٢٠٦	١,١٥٧,٩٧٠	-	١٥,٨٧٢,١٧٦	٢,٨٦١,٦٩٥
عدد وأدوات	١٢,٢٢٧,٩٣٦	١,٢٤٩,٨٠٦	-	١٣,٤٧٧,٧٤٢	٣,٩٧٥,٢٥٤	١,١١٩,٨٦٣	-	٥,٠٩٥,١١٧	٨,٣٨٢,٦٢٥
أثاث وتجهيزات	٦٣,٦١٩,٨٢١	٩,٩٢٥,٤٥٤	١٧٢,٨٤٧	٧٣,٣٧٢,٤٢٨	٤٦,٩٠٠,٣٢٩	٥,٢٧٧,٣٦٥	١٧٢,٨٤٧	٥٢,٠٠٤,٨٤٧	٢١,٣٦٧,٥٨٢
كمبيوتر	٦,٣٥٨,٥١١	٣,٥٩١,٢٩٨	-	٩,٩٤٩,٨٠٩	٥,١٧٧,٢٠٤	٨٣٤,٠٢١	-	٦,٠١١,٢٢٥	٣,٩٣٨,٥٨٤
	١٥٦,٨٠٧,٠٣٢	١٥,٣٤٦,٥٥٩	١٧٢,٨٤٧	١٧١,٩٨٠,٧٤٤	٩٢,٨٤٢,٨٧١	٩,٣٢٦,٦٧٠	١٧٢,٨٤٧	١٠١,٩٩٦,٦٩٥	٦٩,٩٨٤,٠٤٩

٦- الاستثمارات المالية

٦- أ الاستثمارات في شركات تابعه

بلغ رصيد الاستثمارات في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلـغ ٢,٩٧١,٧٦٠ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	نسبة المساهمة	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
استثمارات في شركات تابعه شركه افسكو 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 الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٢,٥٠٠ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	نسبة المساهمة	عدد الأسهم		٢٠٢٥/٣/٣١ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ - جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٤/٧/١ جنيه مصري	المضاف خلال الفترة جنيه مصري	المحول لأصول ثابتة جنيه مصري	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري
اعمال تجهيز فرع نوبيع 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 (بالصافى)

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

وبـــلغ صافى رصيد حـــق الانتفاع في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ١٠٥,٦٣١ جنيه مصري كما يلى:

	صافى التكلفة في ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصرى	الاستهلاك خلال الفترة جنيه مصرى	الرصيد في ٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصرى
فرع شرم الشيخ	١٦٩,١٠٦	٦٣,٤٧٥	١٠٥,٦٣١
	١٦٩,١٠٦	٦٣,٤٧٥	١٠٥,٦٣١

٩- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلـغ ٤١٣,٨١٨,٨٢٧ جنيه مصري وقد تم جرد و تقيم المخزون بمعرفة إدارة الشركة و تحت مسؤوليتها طبقاً للأصول المرعية و بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
مخزون غير خالص الرسوم الجمركية	٣٧٧,٦٧٥,٦٤٨	٣٧٨,٦٤١,٥٦٧
مخزون حالص الرسوم الجمركية	٣٥,٠٣٥,٨٣٥	٣٠,١٥٤,٧٠٧
	٤١٢,٧١١,٤٨٣	٤٠٨,٧٩٦,٢٧٤
وقود وقطع غيار ومهمات متنوعة	١,١٠٧,٣٤٤	١,٢٦٠,٤٥٣
الإجمالي	٤١٣,٨١٨,٨٢٧	٤١٠,٠٥٦,٧٢٧

١٠- العملاء وأوراق القبض

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

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

١١- **المستحق لدى اطراف ذات علاقة**

بلغ رصيد الاطراف ذات العلاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٨,١٧٩,٦٩٠ جنية مصري تفاصيله كما يلي :

طبيعة العلاقة		نوع العلاقة	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
شركة ايتاكو	استثمارات بالقيمة العادلة	تمويل	٥٩٤,٢٠٢	٥٩٤,٢٠٢
شركة افسكو	استثمارات في شركات تابعة	تمويل	٨,١٧٩,٦٩٠	٨,٠١٧,٢٥٥
			٨,٧٧٣,٨٩٢	٨,٦١١,٤٥٧
* يخصم خسائر ائتمانية متوقعة			٥٩٤,٢٠٢	٥٩٤,٢٠٢
			٨,١٧٩,٦٩٠	٨,٠١٧,٢٥٥

تتمثل المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ في معاملات الشركة المصرية للوكالات و التجارة (ايتاكو) شركة ذات مسؤولية محدودة (مستثمر فيها بنسبه ٤,٩) و شركة افسكو شركة ذات مسؤولية محدودة اماراتية (مستثمر فيها بنسبة ٦٠%) ,هذا و يتم التعامل مع الطرف ذو العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير.

١٢- **مدينون وحسابات مدينة أخري**

بلغ رصيد مدينون وحسابات مدينة أخري في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلـغ ٣٢,٩١٢,٥٢٨ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
ايرادات مستحقة	١,٥٢٥,٢٥٥	١,٣٦١,٠٤٦
مصروفات مدفوعة مقدما	٢,٤٩٨,١٣٢	٢,٤٢٥,٣٧٦
ضرائب خصم مستقطعة	٥,٢٩٦,٠٩٧	٨,١٠٢,٥٩٩
مصلحة الضرائب	٢,٢٩٠,٢١٩	١,٠٧٣,٦٠١
موردون خدمات دفعات مقدما	٣٤٠,٩١٢	٩٣٤,٥٣٤
اعتمادات مستندية	٨,٠٧٠,٢٩١	٣,٢٦٨,٢٤٠
أرصدة مدينة أخري	١٢,٨٩١,٦٢٢	٩,٤٧٤,٦٣٦
	٣٢,٩١٢,٥٢٨	٢٦,٦٤٠,٠٣٢

١٣- **النقدية لدى البنوك**

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٢٢٦,٨٦٣,٨٦٩ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
حسابات جارية		
جارى جنيه مصري	٣٢,٨٢٠,١٤٦	٥,٤٦٢,٤٤١
جارى عملات أجنبية	٦٥,٨٨٩,٨٨١	٦٨,٩١٥,٤٧٩
	٩٨,٧١٠,٠٢٧	٧٤,٣٧٧,٩٢٠
ودائع لأجل		
ودائع جنيه مصري	١٢٨,٤٦٧,٥٠٦	٨٨,٢٨٥,٦٥٥
ودائع عملات أجنبية	-	٨٨,٩٨٥,٠٠٠
	١٢٨,٤٦٧,٥٠٦	١٧٧,٢٧٠,٦٥٥
	٢٢٧,١٧٧,٥٣٣	٢٥١,٦٤٨,٥٧٥
يخصم		
خسائر ائتمانية	٣١٣,٦٦٤	٣١٣,٦٦٤
	٢٢٦,٨٦٣,٨٦٩	٢٥١,٣٣٤,٩١١

١٤- **رأس المال**

يبلغ رأس المال المصرح به مبلغ ١٠٠مليون جنيه مصري كما يبلغ راس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٩٣,٧٥٠ مليون جنيه مصري موزعا على ٩٣,٧٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية جنيه واحد للسهم، وتحفظ أسهم الشركة مركزيا لدى شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي ويتم تداول أسهم الشركة بالبورصة. وفقا لمحضر اجتماع الجمعية العادية المنعقدة بتاريخ ١٩/١/٢٠٢٥ تم الموافقة على زيادة راس المال المرخص به ١٠٠ مليون جنيه مصري الى ٣٠٠ مليون جنيه مصري و كذلك بتعديل المادة ٦ و ٧ من النظام الاساسي للشركة ليصبح راس المال المصدر و المدفوع ٩٣,٧٥٠ مليون جنيه مصري الى ١٥٠ مليون جنيه مصري و جاري اتخاذ الاجراءات القانونية و التأشير في السجل التجاري

البيان	عدد الاسهم	قيمة السهم	النسبة	اجمالى
اتخاد 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 ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٧,٠٦٠,٥٦٢ جنيه مصري بيانها كالتالي :

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

١٦- المخصصات

تتمثل المخصصات في ٣١ مارس ٢٠٢٥ فيما يلى :

	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري	التدعيم خلال الفترة جنيه مصري	الاستخدام خلال الفترة جنيه مصري	انتفى الغرض منها خلال الفترة جنيه مصري	٢٠٢٥/٣/٣١ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٣٠,٧٥٦,٣٢٩ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
موردين بالخارج (عملات أجنبية)	٢١,٧٧٠,٧٨٧	٥٦,٣٤١,٧٢٧
موردون محلى	٨,٩٨٥,٥٤٢	٨,٠٢٠,٤٢٤
اوراق الدفع	-	٣,٩٦٩,٥٣٦
	٣٠,٧٥٦,٣٢٩	٦٨,٣٣١,٦٨٧

١٨- دائنون وحسابات دائنة اخرى

بلغ رصيد دائنون وحسابات دائنة اخري في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلـغ ٨١,١٣٤,٢٨٦ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
دائنو جهات حكومية	١٢,٧٥٠,٦٢٦	١٥,١٣٤,١٠٠
مصروفات مستحقة	٨,٧٨٠,٩٣٩	١٠,١٠٣,٠٨٩
ارصدة دائنة متنوعة أخرى (جمعيه الاسكان وأخرون)	٦,٢٠٣,٢٥٥	٥,٤٣٢,٩٣٧
إيرادات مقدمة	٢٧٨,٨٩٠	٤٠٠,٩٦٨
عملاء دفعات مقدمة	٣,٥٨١,٨٨٧	٦,٩١١,٣٨٩
تأمينات للغير	٦٩٩,٩٥٦	٨٨٢,٩٢٩
مستحقات اتخاد العاملين المساهمين	٤٦,٢٠٠,٣٠٩	-
المساهمة التكافلية	٢,٦٣٨,٤٢١	٣,٢٢٥,١٢١
	٨١,١٣٤,٢٨٦	٤٢,٠٩٠,٥٣٣

١٩- ضريبة الدخل

بلغت ضريبة الدخل عن الفترة المالية حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٩٧,٥١٩,٢٧٠ جنيه مصري كما يلي

	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
صافي الربح المحاسبي	٣٩٥,٢٢٠,٩٠٤	٤٥٢,٨٩٦,١١٧
تسويات علي الربح المحاسبي	٣٨,١٩٨,٠٧٥	٥٥,٠٣٨,٥١٠
صافي الوعاء الخاضع للضريبة	٤٣٣,٤١٨,٩٧٩	٥٠٧,٩٣٤,٦٢٧
	٢٢,٥٪	٢٢,٥٪
الضريبة المستحقة	٩٧,٥١٩,٢٧٠	١١٤,٢٨٥,٢٩١
نسبه الضريبة الفعلية	٢٤,٧٪	٢٥,٢٪

٢٠- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

بلغ نصيب السهم في صافي ارباح الفترة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٢,٧٨٩ جنيه مصري كما يلي :

	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/٣/٣١ جنيه مصري
صافي أرباح الفترة	٣٠٥,٦١٢,٣١٠	٢٥٢,٠٣٨,٨٩٠
مكافاة اعضاء مجلس الادارة	١٥,٠٤٦,٢٤٠	١٢,٣٦٧,٥٧٠
نصيب العاملين في الارباح	٢٩,٠٥٦,٦٠٧	٢٣,٩٦٧,١٣٢
نصيب المساهمين في الأرباح	٢٦١,٥٠٩,٤٦٣	٢١٥,٧٠٤,١٨٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
نصيب السهم من صافى أرباح الفترة	٢,٧٨٩	٢,٣٠١

٢١- الالتزامات العرضية

- بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٥٧٨,٤٣٧,١٥٧ جنيه مصري وبغطاء نقدي مجنب لحساب الضمانات يبلغ في المتوسط ١٢,٨١% من قيمة الإصدارات والذي يمثل ٧٤,١٢٥,٢٧٦ جنيه مصري

٢٢- الموقف الضريبي

اسم الممول : شركه مصر للأسواق الحرة
رقم الملف الضريبي : ٠٠٠-١٨٩-٢٠٠٠٠٥
رقم البطاقة الضريبية : ٦٢٠-٠٦٤-١٠٠
المأمورية التابعة لها : مركز كبار الممولين
المستشار المالي : الشركة لديها مستشار مالي ضريبي مستقل يقوم بأعداد الاقرارات الضريبية للشركة.

أ- ضريبة شركات الاموال :

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

ب- ضريبة كسب العمل :

الفترة من بدء النشاط وحتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ : تم ربط وتسوية الضريبة
الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى الان : الشركة تقوم بسداد الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل مركز كبار الممولين حتى الان

ج- ضريبة المبيعات / القيمة المضافة:

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

د- ضريبة الدمغة :

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

٢٣- الموقف القضائي

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

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الادارة
اشرف زين