

عناية الأستاذ / رشا مصطفى

السادة / البورصة المصرية
إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد،

بمناسبة الانتهاء من إعداد المركز المالي المستقل للشركة المنتهى في ٢٠٢٦/٣/٣١ م وإعتماده من مجلس إدارة الشركة مساء يوم الاثنين الموافق ٢٠٢٦/٥/١٨ م، نتشرف أن نرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية وذلك طبقا لقواعد القيد وبيانها كآتي :-

- ١ - تقرير مراقب الحسابات عن المركز المالي المستقل المنتهى في ٢٠٢٦/٣/٣١ م.
- ٢ - قائمة المركز المالي المستقلة في ٢٠٢٦/٣/٣١ م.
- ٣ - قائمة الدخل المستقلة عن الفترة من ٢٠٢٥/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٦/٣/٣١ م.
- ٤ - قائمة التغير في حقوق الملكية.
- ٥ - قائمة التدفقات النقدية.
- ٦ - الإيضاحات المتممة للمركز المالي.

ونشكر لسيادتكم حسن التعاون مع شركتنا
و تفضلوا بقبول وافر الاحترام

رئيس قطاع الحسابات المالية
ومسئول علاقات المستثمرين

ناصر عبدالرؤف



تحريرا في: ٢٠٢٦/٥/١٨ م

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

المحاسبون القانونيون العرب
محمد أنور وشركاه

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

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



المحاسبون القانونيون العرب
ARAB CHARTERED ACCOUNTANTS

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفقه لشركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمه مصريه " في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل (الأرباح او الخسائر) و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة اساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الامور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة وعالية فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الإستنتاج

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

القاهرة في ٢٠٢٦/٥/١٨

مراقب الحسابات
محمد انور الخسني
م. م. م. (٢٦٣٤٣)
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤١٦
سجل مراقبي حسابات الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ١٨٨٦
زميل جمعية المحاسبين و المراجعين المصرية
المحاسبون القانونيون العرب
محمد انور وشركاه

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المستقلة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١	ايضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٤,٥٠٢,٩١٢	٥٨,٠٥٣,١٣٠	(٥)	الأصول غير المتداولة
٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠	(٦)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٨٤,٤٧٣	٢٠,٩٩٨	(٧)	الاستثمارات المالية
٨,١٣٣,٨٣٢	١,٣٢٤,٢٢٤		أصول حق انتفاع (بالصافي)
٧٥,٥٩٢,٩٧٧	٦٢,٣٧٠,١١٢		تأمينات لدى الغير - طويلة الأجل
			أجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٣٧,٦١٥,٩٩٩	٤٨٠,٣٩٦,٨٦١	(٨)	المخزون
٧٣٨,١٣٩	٢٤٤,٠٢٩	(٩)	عملاء وأوراق القبض
٤,٩٣٥,٦٧٩	٧٣٨,٧١٥	(١٠)	المستحق لدى أطراف ذات علاقة
٤٨,٨٧٩,١٨٣	٤٩,٢٠٨,٨٣٧	(١١)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١٠,٩٣٣,٧٣٢	١,٠٢٣,١٧١		موردين دفعات مقدمة
٢٩٥,٢٠٩,٤٠٠	١٤٦,٨٢١,٤٣٦	(١٢)	تقديرات لدى البنوك
٧٩٨,٣١٢,١٣٢	٦٧٨,٤٣٣,٠٤٩		أجمالي الأصول المتداولة
٨٧٣,٩٠٥,١٠٩	٧٤٠,٨٠٣,١٦١		أجمالي الأصول
			حقوق المساهمين
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	(١٣)	رأس المال المدفوع
٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠		الاحتياطي القانوني
٥٧,٢٣٦,٨٠٥	٩٢,٢٣٦,٨٠٥	(١٤)	احتياطيات أخرى
٤٠,٣٧٩,٩٩٤	٢٢٠,٤٢٢,٥٧٤		صافي أرباح الفترة / العام
٥٩٨,٢٤١,٧٩٩	٤٥٣,٢٨٤,٣٧٩		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٦,٨٧٥,١٦٨	٦,١٦٤,٩٨٤	(١٥)	الضريبة المؤجلة - التزام
٦,٨٧٥,١٦٨	٦,١٦٤,٩٨٤		أجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٥,٣٦٤,١٥٩	٤٥,٣٦٤,١٥٩	(١٦)	مخصصات
٥٧,٩٩١,٥٤٥	٦٤,٨٠١,٧٧٣	(١٧)	موردون وأوراق دفع
٣٩,٠٦٤,٤٠٨	١٠٥,٩٢٧,٨٦٠	(١٨)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
١٢٦,٣٦٨,٠٣٠	٦٥,٢٦٠,٠٠٦	(٢٠)	ضريبة الدخل
٢٦٨,٧٨٨,١٤٢	٢٨١,٣٥٣,٧٩٨		أجمالي الالتزامات المتداولة
٨٧٣,٩٠٥,١٠٩	٧٤٠,٨٠٣,١٦١		أجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل

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

رئيس مجلس الإدارة
أشرف رين

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعى

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الأرباح والخسائر المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٩٧٥,٠١٠,٦١٣	٩٩٠,٨٩٦,١٦٥	٢٦٣,٧٥٦,٦٣٨	٢٧٠,٩٦٠,٧٥١	صافي مبيعات بضائع
١٢,٣٨٢,٧٩٢	١٥,٨٦٧,٥٥٥	٥,٥٣٨,١٣٣	٩,٤٦١,٤٨٤	خدمات مباحة
٩٨٧,٣٩٣,٤٠٥	١,٠٠٦,٧٦٣,٧٢٠	٢٦٩,٢٩٤,٧٧١	٢٨٠,٤٢٢,٢٣٥	إجمالي إيرادات النشاط
				يخصم:
٦٧٣,١٠٥,٠٧١	٥٩٥,٩٣٧,٥٧٤	٢٠٢,٨٢٠,١٠٨	١٧٣,٦٨٥,٣٩٦	تكلفة المبيعات (مرفق رقم ١)
٣١٤,٢٨٨,٣٣٤	٤١٠,٨٢٦,١٤٦	٦٦,٤٧٤,٦٦٣	١٠٦,٧٣٦,٨٣٩	مجموع الربح
				يخصم:
٦٨,٦١٧,٣٠٨ (١٩)	٥٨,٧٤٩,٩١٠	٢٣,٠٠١,١٥٦	٣١,٩٦٢,٤٥٤	مصرفوات عمومية وإدارية
١,٠٩٩,٩٥٠	٩١٥,٤٢٧	٤٨٦,١٦٧	٣٠١,٧٦٧	رواتب مقطوعة وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٢,٥٩٦,٨٢٣	٢,٦٣٨,٤٢١	٧١١,٦٥٠	٧٤٠,١١٦	المساهمة التكافلية
١١٠,٦١٢	-	١١٠,٦١٢	-	خسائر أثمانية متوقعة
١,٧٦٥,٧٠٦	١,٩٠٥,٩٨٣	٥٨٥,٤١٢	٥٩٦,٧٠٤	الاهلاك و الاستهلاك الإداري
٧٤,١٩٠,٣٩٩	٦٤,٢٠٩,٧٤١	٢٤,٨٩٤,٩٩٧	٢٣,٦٠١,٠٤١	
				يضاف:
١٧,٣٣٢,٩٢٢	١٨,١٤٢,٩١٢	٢,٨٦٣,٤٢٣	٦,٦٨٦,٩٨٤	فوائد دائنة
٩٢٧,٨١٩	١,٥٦١,٠٧٥	-	-	عائد استثمارات مالية- شركات تابعة
٣٣,٠٧٥,٠٤٤	٢١,٢٤٧,٧٠٠	١٣,٨٢٤,٤٥٣	٨,٧٤٨,١١١	إيرادات أخرى عادية (مرفق رقم ٢)
٥١,٣٣٥,٧٨٥	٤٠,٩٥١,٦٨٧	١٦,٦٨٧,٨٧٦	١٥,٤٣٥,٠٩٥	
٢٩١,٤٣٣,٧٢٠	٣٨٧,٥٦٨,٠٩٢	٥٨,٢٦٧,٥٤٢	٩٨,٥٧٠,٨٩٣	صافي أرباح النشاط
				يضاف (يخصم) بنود غير عادية:
-	١٦,٠٠٠	-	-	أرباح رأسمالية
(٦,٤٦١,٣٢٤)	٧,٦٣٦,٨١٢	(٧,٧٨٣,٩٥٦)	١٨٨,٨٤٢	أرباح (خسائر) فروق العملة
(٦,٤٦١,٣٢٤)	٧,٦٥٢,٨١٢	(٧,٧٨٣,٩٥٦)	١٨٨,٨٤٢	
٢٨٤,٩٧٢,٣٩٦	٣٩٥,٢٢٠,٩٠٤	٥٠,٤٨٣,٥٨٦	٩٨,٧٥٩,٧٣٥	صافي الربح قبل الضريبة
٧١٠,١٨٤	٧,٩١٠,٦٧٦	٧٢٧,٣٩٦	٤٦٥,٧٧٤	الضريبة المؤجلة
(٦٥,٢٦٠,٠٠٦) (٢٠)	(٩٧,٥١٩,٢٧٠)	(١١,٦٨٠,٥٩٥)	(٢٢,٨٨٠,٦٣٧)	ضريبة الدخل
٢٢٠,٤٢٢,٥٧٤	٣٠٥,٦١٢,٣١٠	٣٩,٥٣٠,٣٨٧	٧٦,٣٤٤,٨٧٢	صافي الربح بعد الضريبة
٢,٠١٣	٢,٧٨٩	٠,٣٦١	٠,٦٩٦	نصيب السهم في الأرباح

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

- تقرير فحص محدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

اشرف ريسن

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعي

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

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

رئيس مجلس الإدارة
اشرف زين

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإجمالي	أرباح الفترة	احتياطات أخرى	احتياطي خاص (علاوة إصدار)	الاحتياطي القانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥١٢,٣٢٤,٧٩٦	٣٤٩,٤٦٢,٩٩١	٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
(٣١٤,٤٦٢,٩٩١)	(٣٤٩,٤٦٢,٩٩١)	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
٣٠٦,٢٩٦,٢٠١	٣٠٦,٢٩٦,٢٠١	-	-	-	-
٥٠٤,١٥٨,٠٠٦	٣٠٦,٢٩٦,٢٠١	٤٢,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
٥٩٨,٢٤١,٧٩٩	٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤	٤٢,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
(٣٦٥,٣٧٩,٩٩٤)	(٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤)	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
٢٢٠,٤٢٢,٥٧٤	٢٢٠,٤٢٢,٥٧٤	-	-	-	-
٤٥٣,٢٨٤,٣٧٩	٢٢٠,٤٢٢,٥٧٤	٧٧,٣٢٠,٦٧٦	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠

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

رئيس مجلس الإدارة
أشرف زين

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	إيضاح رقم
جنية مصري	جنية مصري	
٢٩٥,٢٦٠,٩٠٤	٢٨٤,٩٧٢,٣٩٦	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي الأرباح قبل ضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧,٦٠٥,٨٣١	٧,١٢٢,٢٦٧	اهلاك واستهلاك الفترة (٥-٧)
(٧,٦٣٦,٨١٢)	(١,٢٢٢,٦٣٢)	فرق العملة
(١,٥٦١,٠٧٥)	(٩٢٧,٨١٩)	عائد استثمارات في شركات تابعة
-	(١٧,٣٢٢,٩٢٢)	فوائد دائنة
(١٦,٠٠٠)	-	أرباح (خسائر) رأسمالية
٣٩٣,٦١٢,٨٤٨	٢٧٢,٥٢٢,٢٩٠	أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
٩٤,٥٦٣	٦,٨٠٩,٦٠٨	التغير في التأمينات لدى الغير - طويلة الأجل
(٣,٧٦٢,١٠٠)	(٤٢,٧٨٠,٨٦٢)	التغير في المخزون
٨١٤,٣٧٠	٤٩٤,١١٠	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٦,٤٣٤,٩٣١)	(٣٢٩,٦٥٤)	التغير في مدينون والحسابات المدينة أخرى
١١,١٦٠,٠٨٠	٩,٩١٠,٥٦١	التغير في الموردين دفعات مقدمة
(٣٧,٥٧٥,٣٥٨)	٦,٨١٠,٢٢٩	التغير في موردين وأوراق الدفع
٣٩,٠٤٣,٧٥٣	٧١,٠٦٠,٤١٦	التغير في الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى
٣٩٦,٩٥٣,٢٢٥	٣٢٤,٤٩٦,٦٩٨	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١١٤,٢٨٥,٢٩١)	(١٢٦,٣٦٨,٠٣٠)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٨٢,٦٦٧,٩٣٤	١٩٨,١٢٨,٦٦٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٨٨٩,٨٧٢)	(٧٢٠,٠١١)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
١٦,٠٠٠	-	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
١,٥٦١,٠٧٥	٩٢٧,٨١٩	(مدفوعات) مقبوضات من استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة
-	١٧,٣٢٢,٩٢٢	فوائد دائنة محصلة
(٣١٢,٧٩٧)	١٧,٥٤٠,٧٣١	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٣١٤,٤٦٢,٩٩١)	(٣٦٥,٣٧٩,٩٩٤)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣١٤,٤٦٢,٩٩١)	(٣٦٥,٣٧٩,٩٩٤)	مدفوعات توزيعات الأرباح
(٣٢,١٠٧,٨٥٤)	(١٤٩,٧١٠,٥٩٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢٥١,٣٣٤,٩١١	٢٩٥,٢٠٩,٤٠٠	صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧,٦٣٦,٨١٢	١,٢٢٢,٦٣٢	النقدية وما في حكمها اول الفترة
٢٢٦,٨٦٣,٨٦٩	١٤٦,٨٢١,٤٣٦	فرق عملة متعلقة بالنقدية
		النقدية وما في حكمها اخر الفترة (١٢)

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

رئيس مجلس الإدارة
اشرف زين

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرمي

شركة مصر للأسواق الحرة " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١- مقدمة

- التأسيس** : تأسست شركة مصر للأسواق الحرة (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لموافقة لجنة تأسيس الشركات طبقاً لنص المادة (١٨) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٣٠ يونيو ١٩٩٧.
- السجل التجارى** : سجل التجارى تحت رقم ٤١٨ ١١٤ مكتب استثمار القاهرة بتاريخ ٧ يوليو ١٩٩٧
- المركز الرئيسى** : ١٠٦ شارع جامعه الدول العربية - الدقي - الجيزة.
- غرض الشركة** : بغرض استيراد وبيع البضائع الأجنبية والمحلية بالعملة الأجنبية والمحلية بنظام الأسواق الحرة للفئات المصرح لها بإعفاءات جمركية وضريبية وكذلك البيع لباقي 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 موزعاً على ٩٣,٧٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية جنيه واحد للسهم.
- اعتماد القوائم المالية** : تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ١٨ مايو ٢٠٢٦

- أهم التغيرات فى 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) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. كما يسري عدد من التعديلات الأخرى على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ولكن ليس لديهم تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

١ - معيار ٤٧ الأدوات المالية

يحدد معيار المحاسبة المصري 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.

١. تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به. يلغي المعيار المحاسبة المصري ٤٧ فئات المعيار المحاسبة المصري ٢٦ السابقة المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمتحصلات المدبنة والمتاحة للبيع. بموجب المعيار المحاسبة المصري ٤٧ لا يتم فصل المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف أصلاً مالياً في نطاق المعيار مطلقاً. وبدلاً من ذلك ، يتم تقييم وتصنيف الأداء المالية ككل.

يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة المصري ٢٦ لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

١. اضمحلال الأصول المالية

يستبدل معيار المحاسبة المصري 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 والأصول من العقد واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ ، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ . لم يكن للتطبيق هذا المعيار تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

ب - معيار ٤٨ الايراد من العقود مع العملاء

يكون معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات ومقدارها ومتى يتم الاعتراف. لقد حل المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم ١١ الايرادات و معيار المحاسبة المصري رقم ٨ عقود الانشاءات والتفسيرات ذات الصلة بموجب معيار المحاسبة المصري 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 نموذجاً محاسبياً واحداً 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 لم يوجد أثر جوهري للتطبيق.

٢- أهم 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 استخدام تقديرات محاسبية هامة، كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكيمة 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 لا يكون 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 باستخدام العملة الأساسية في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها الشركة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري، والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة:

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي. وقد تم إعادة تقييم أرصدة النقدية بالبنوك وفقاً للأسعار المعلنة للبنك المركزي المصري .

٣/٢ الأصول الثابتة:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل و جعله صالحاً للإستخدام في الغرض المعد لأجله. جميع التكاليف المرتبطة باقتناء الأصل قبل أن يصبح جاهز للإستخدام يتم رسملتها ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام. يتم تبويب هذا الأصل ضمن بنود الأصول الثابتة. يتم إستخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك. وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول :-

معدل الإهلاك السنوي

٢ - ٢,٥ % - ٥ %	المباني والانشاءات والمرافق
٢٠ %	وسائل نقل وانتقال
١٠ - ١٥ %	عدد وأدوات
١٠ - ٢٠ %	اثاث وتجهيزات وديكورات
٢٠ %	اجهزة كمبيوتر

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 الإنتاجي 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 أولاً يصرف أولاً. 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 التقييم :

- يحق للشركة الاختيار في إعادة تقييم الأصول المالية بخلاف المشتقات و التي لم يعد الغرض من الاحتفاظ بها هو بيعها أو إعادة شرائها في المستقبل القريب نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر ما لم تكن هذه الأداة تم تخصيصها بمعرفة المنشأة عند الإعراف الأولى كأداة تقييم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر .
- يمكن إعادة تقييم الأصول المالية التي تقي 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 الاحتفاظ بهذه الأصول المالية خلال المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ إعادة التقييم .
- يتم إعادة التقييم بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ولا يتم رد أى أرباح أو خسائر تم الإعراف بها من قبل في قائمة الدخل وتصبح القيمة العادلة للأصل المالي في تاريخ إعادة تقييمه هي التكلفة أو التكلفة المستهلكة الجديدة للأصل حسب الأحوال.
- يتم تحديد سعر الفائدة الفعلي للأصول المالية المعاد تقييمها للقروض و المديونات على أساس تاريخ إعادة تقييم الأصول المالية.

(٣) القياس والقياس اللاحق:

- يتم الاعتراف الأولي لإقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة لذلك الأصل بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة.
- يقاس الأصل المالي لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي .
- يتم إستبعاد الأصول المالية عند إنتهاء أو تحويل الحق في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر و المنافع المرتبطة بالملكية للغير .
- تقوم الشركة في تاريخ الميزانية بتقييم ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود إضمحلال في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية.

(٤) انخفاض قيمة الأصول المالية:

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

٧/٢ الاستثمارات المالية

(١) الاستثمارات في الشركات التابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في منشآت يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تكون للشركة معرضة، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها القدرة علي التأثير علي 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 الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).

- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة 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 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 علي المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك - :

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الاصوات الآخرين للشركة المستثمر فيها

- الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى

- حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر علي المنشأة 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.

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

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

توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور

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

(٢) اصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي اصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة.

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

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح أو الخسائر.

(٣) اصول مالية بالتكلفة المستهلكة

يتم إثبات الاستثمارات المحفوظ 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 الاستثمار .

٨/٢ المدينون التجاريون:

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 التي تستحق خلال فترة ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ القوائم المالية و مدينون تجاريون طويلة الاجل التي 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 الاعتبار عند تحديد احتمالية إضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي من العوامل التالية، المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر و الإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الإنتمان الممنوحة .
تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل 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 في حكمها النقدية بالصندوق وحسابات جارية بالبنوك والودائع تحت الطلب.

١٠/٢ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام 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 باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة . وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة.

١٢/٢ تحقق الإيراد:

يتم الاعتراف بالإيراد بعد انتقال السيطرة علي البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي:

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

(١) إيرادات النشاط:

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم المنتج أو تأدية الخدمة إلى المشتريين الذين لهم كل الحق في بيعها و تحديد أسعارها و بالتالي لا يوجد أي التزامات تمنع المشتريين من قبول المنتجات، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، و بالتالي تم نقل كل المخاطر و المنافع إلى المشتريين 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 إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي و عند وجود إضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقعة تحصيلها.

١٣/٢ توزيعات الأرباح:

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في العام التي تقرر 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 تتفق علي انشاء او شراء الاصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ حتي 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 اضمحلت إذا، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالاصل واثّر على التدفقات النقدية المقدرة لاصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية والتي 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 اضمحل . في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للاصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية للاصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع او القيمة الاستخدامية ايهما اقل والتي يتم تحديدها للاصول الفردية، الا إذا لم يولد الاصل تدفقات نقدية مستقبلية إلى حد كبير عن تلك من الاصول أو مجموعة الاصول الاخرى.وعندما تزيد القيمة الدفترية للاصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر أن الاصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر . ببند 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. ببند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة .ويتم رد الخسارة الناجمة بن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقا فقط إذا ، كان هناك تغيير في ، الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ إثبات آخر 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 الائتمان و مخاطر السيولة. تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة. لا تستخدم الشركة أي من الأدوات 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 الأمريكي. 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 طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول و الإلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأصول و الإلتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية و تمثل تقديراً 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 في توفير رأس المال العامل لها و يتمثل خطر الفائدة في 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، و يتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة ككل. بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني و البنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للموردين و تجار الجملة تقوم إدارة الائتمان 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.

ج- مخاطر السيولة:

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ 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 بخطط 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 بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي رأس المال و يتمثل صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى في إجمالي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى و الإلتزامات طويلة الأجل مخصوماً منها النقدية و ما في حكمها. و يتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة و الاحتياطي القانوني كما هو موضح في الميزانية بالإضافة إلى صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى.

شركة مصر للأسواق الحرة- شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

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

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 والتي تتلائم مع تلك الظروف .
وتقوم الشركة بعمل تقديرات و فروض تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة:

أ- العمر الإنتاجي للأصول الثابتة:

الأصول الثابتة التي تمتلكها الشركة أعمارها طويلة ، لضمان استخدام تقديرات موثوق بها، و الإدارة تقيس العمر الإنتاجي لأصولها مع التقديرات التي قدمتها الشركات الأخرى و التقدير الذي وضعتة 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.

ج- مخصص انخفاض قيمة مخزون:

تقوم الشركة بتكوين مخصص انخفاض 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 بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء و في حالة اختلاف الناتج النهائي للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها فإن مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل و مخصص الضرائب المؤجلة في العام التي حدثت فيها تلك الفروق .

هـ- نظام التأمينات الاجتماعية:

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ، ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة على قائمة ١- 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 استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات و الفروض المحاسبية المشار إليها في الإيضاحات الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية).

بفتح ر صيد الأصول الثابتة بالصافي في ١

٢٥- مارس-٣١
٥,٢٦٦,٣٧١
١,٩٠٥,٩٨٣
٧,٥٤٢,٣٥٤

٢٦- مارس-٣١
٥,٣٠٤,٠٠٨
١,٧٥٥,٧٠٦
٧,٠٦٩,٧٩٢

١
مرفق رقم
مصارف البيع والتوزيع - (مصارف النشاط)
الاهلاكات الإدارية

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ١٢,٠٩٩,٤٠٠ جنيه مصري يمثلها كاسي

17

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٦- الاستثمارات المالية

٦- أ- الاستثمارات في شركات تابعة

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

نسبة المساهمة	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
٦٠٪	٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠
	٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠

استثمارات في شركات تابعة شركة افيسكو انترناشيونال (دبي)

٦- ب- استثمارات مالية مقبضة بالقيمة العادلة عن طريق الأرباح أو الخسائر

بلغت الأصول المالية المقبضة بالقيمة العادلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢,٥٠٠ جنيه مصري ببيانها كالتالي :

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
٤,٩٠٪	٥	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
	حصة	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
		٢,٩٧٤,٢٦٠	٢,٩٧٤,٢٦٠
		(٢,٥٠٠)	(٢,٥٠٠)
		٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠

شركة إيتاكو

الإجمالي الاستثمارات المالية

يخصم الاضمحلال في الاستثمارات المالية

صافي الاستثمارات المالية

٧- 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 آخر مايو ٢٠٢٦

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

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

فرع شرم الشيخ

٨- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤٨٠,٣٩٦,٨٦١ جنيه مصري وقد تم جرد وتقييم المخزون بسعر فائدة الشركة و تحت مسؤوليتها طبقاً للأصول المرعية و بيانها كالتالي :

٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري
٣٩٩,٣١٩,٧٨٩	٤٤٩,٤٦٠,٣٤٧
٣٦,٤٤٤,٠٠٨	٢٨,٥٠٧,٣٠٦
٤٣٥,٧٦٣,٧٩٧	٤٧٧,٩٦٧,٦٥٣
١,٨٥٢,٢٠٢	٢,٤٢٩,٢٠٨
٤٣٧,٦١٥,٩٩٩	٤٨٠,٣٩٦,٨٦١

مخزون غير خالص الرسوم الجمركية

مخزون خالص الرسوم الجمركية

وقود وقطع غيار ومهمات متنوعة

الإجمالي

٩- العملاء وأوراق القبض

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

٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري
٥٨١,٤٣٥	١٥٢,٠٧٩
١٥٦,٧٠٤	٩٤,٣٧١
٧٣٨,١٣٩	٢٤٦,٤٥٠
-	٢,٤٢١
٧٣٨,١٣٩	٢٤٤,٠٢٩

عملاء

أوراق القبض

يخصم خسائر ائتمانية متوقعة

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٠ - المستحق لدى أطراف ذات علاقة

بلغ رصيد الأطراف ذات العلاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٧٣٨,٧١٥ جنية مصري تفصيله كما يلي :

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة
جنية مصري	جنية مصري		
٥٩٤,٢٠٢	٥٩٤,٢٠٢	تمويل	شركة إيتاكو
٤,٩٣٥,٦٧٩	٨٩٢,٩٥٤	تمويل	شركة أفيسكو
٥,٥٢٩,٨٨١	١,٤٨٧,١٥٦		
٥٩٤,٢٠٢	٧٤٨,٤٤١		
٤,٩٣٥,٦٧٩	٧٣٨,٧١٥		

يخصم خسائر ائتمانية متوقعة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ في معاملات الشركة مع الشركة المصرية للوكالات والتجارة (إيتاكو) شركة ذات مسؤولية محدودة (مستثمر فيها بنسبه ٤٠%) وشركة أفيسكو شركة ذات مسؤولية محدودة اماراتية (مستثمر فيها بنسبه ٦٠%) وهذا ويتم التعامل مع الطرف ذو العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير.

١١ - مدينون وحسابات مدينة أخرى

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

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
١,٩٥٥,٠٤٩	١,٠٥٤,٤٥٥	ايرادات مستحقة
٢,٧٠٥,٠٧٩	٢,٢١٦,٩١٢	مصفوفات مدفوعة مقدما
٧,١٠٨,٣٦٢	١٨,٢٦٩,٩٧٦	ضرائب خصم مستقطعة
٢,٥٧٥,٩٦٣	١,٩٣١,٥٦٩	مصلحة الضرائب
١,٢٢٢,٠٣٩	٨٤٥,١١٥	موردون خدمات دفعات مقدما
٢٥,٢٥٣,٥٩٦	١٠,٧٩٩,٢٠٨	اعتمادات مستندية
٨,٠٥٨,٠٩٥	١٤,٣١٤,٣٩٣	أرصدة مدينة أخرى
٤٨,٨٧٩,١٨٣	٤٩,٤٣١,٦٢٨	
	٢٢٢,٧٩١	
٤٨,٨٧٩,١٨٣	٤٩,٢٠٨,٨٣٧	

يخصم خسائر ائتمانية متوقعة

تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المتعلقة بالمعاملين و من أهمها : تخطيطات العلاج الطبي ، مديونيات السلع المباعة بنظام التقسيط ، العهد و السلف.

١٢ - النقدية لدى البنوك

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

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١	حسابات جارية
جنية مصري	جنية مصري	
٦٨,٤٤٧,٢٢٧	١٣,٢٥٠,٨٦٥	جاري جنية مصري
٦٣,٣٨٢,٢٧٦	٣٩,٨١٠,٢٨٧	جاري عملات أجنبية
١٣١,٨٢٩,٥١٣	٥٣,٠٦١,١٥٣	
١٦٣,٦٩٣,٥٥١	٩٣,٨٠٥,١٠٨	ودائع لأجل
-	-	ودائع جنية مصري
١٦٣,٦٩٣,٥٥١	٩٣,٨٠٥,١٠٨	ودائع عملات أجنبية
٢٩٥,٥٢٣,٠٦٤	١٤٦,٨٦٦,٢٦١	
٣١٣,٦٦٤	٤٤,٨٢٥	
٢٩٥,٢٠٩,٤٠٠	١٤٦,٨٢١,٤٣٦	

يخصم خسائر ائتمانية متوقعة

١٣ - رأس المال

بلغ رأس المال المصرح به مبلغ ١٠٠ مليون جنية مصري كما يبلغ رأس المال المصدر والمنفوع بالكامل مبلغ ٩٣,٧٥٠ مليون جنية مصري موزعا على ٩٣,٧٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية جنية 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 رأس المال المرخص به من ١٠٠ مليون جنية مصري إلى ٣٠٠ مليون جنية مصري وكذلك بتعديل المادة ٦ و ٧ من النظام الأساسي للشركة ليصبح رأس المال المصدر والمنفوع من ٩٣,٧٥٠ مليون جنية مصري إلى ١٥٠ مليون جنية مصري و جاري اتخاذ الاجراءات القانونية و التأشير 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 آخرون	٢١,٩٠٣,٩٩٠	١	٠,٢٣٤	٢١,٩٠٣,٩٩٠
	٩٣,٧٥٠,٠٠٠		١,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠

١٤ - الإحتياطيات الأخرى:

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

- * إحتياطيات أخرى بمبلغ ٧٧,٣ مليون جنية تم تكوينها على مدار سنوات سابقة لدعم المركز المالي للشركة ، ولمواجهة الالتزامات والتحديات المستقبلية، و لدعم خطط التوسع و النمو، و قد سبق إستخدام جزء منها في تمويل المعاش المبكر للمعاملين، وكذلك في تمويل زيادات رأس المال التي أقرتها الجمعية العامة للشركة.
- * إحتياطي عترة إصدار بمبلغ ١٤,٦ مليون جنية ناتج عن زيادة رأس المال التي تمت خلال عام ٢٠٠٩ عن طريق الإكتتاب النقدي.

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٥- الضريبة المؤجلة

بلغت الضريبة المؤجلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦,١٦٤,٩٨٤

جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠,٠١٢,٩٠٢	٧,١٣٢,٢٦٧
٦١,٣٩٠,١٦٧	٨,٤٥٤,٢٠٩
٧١,٤٠٣,٠٧٠	١٥,٥٨٧,٤٧٦
(١٠,٣٣٩,٠٩٩)	(٦,٨٠٨,٦٥٥)
(٢٥,٠٨١,٤٣٧)	(٥,٦٢٢,٤٤٧)
٣٥,٩٨٢,٥٣٤	٣,١٥٦,٣٧٤
٨,٠٩٦,٠٧٠	٧١٠,١٨٤
(١٤,٩٧١,٢٣٨)	(٦,٨٧٥,١٦٨)
(٦,٨٧٥,١٦٨)	(٦,١٦٤,٩٨٤)

الإهلاك المحاسبي
فروق عملة غير محققة ومصرفات أخرى
الإهلاك المحاسبي بعد استبعاد غير المؤيد من المصروفات
الإهلاك الضريبي
الفروق المؤقتة عن الأرباح الرأسمالية و أخرى
الفروق المؤقتة بين الإهلاك المحاسبي والضريبي
سعر الضريبة ٢٢,٥ % اصل
الضريبة المؤجلة أول الفترة
إجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة

١٦- المخصصات

تتمثل المخصصات في ٣١ مارس ٢٠٢٦ فيما يلي :

٢٠٢٥/٧/٠١	التدعيم خلال الفترة	الاستخدام خلال الفترة	النتقى الفرض منها خلال الفترة	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠
١٦,١١٤,١٥٩	-	-	-	١٦,١١٤,١٥٩
١٧,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	١٧,٢٥٠,٠٠٠
٤٥,٣٦٤,١٥٩	-	-	-	٤٥,٣٦٤,١٥٩

١٧- موردون وأوراق دفع

بلغ رصيد موردون و أوراق دفع في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦٤,٨٠١,٧٧٣

جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣,٧٣٨,٠٦٥	٦١,٢٤٤,٨٠٦
٦,٥٤٩,٥٦٩	٣,٥٥٦,٩٦٧
١٧,٧٠٣,٩١١	-
٥٧,٩٩١,٥٤٥	٦٤,٨٠١,٧٧٣

موردين بالخارج (عملات أجنبية)
موردون محلي
أوراق الدفع

١٨- دائنون وحسابات دائنة أخرى

بلغ رصيد دائنون وحسابات دائنة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ

١٠٥,٩٢٧,٨٦٠ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦,٣٧٠,١٨٥	٢١,٧٠٣,٣٢٢
٧,٦٠٣,٣٧٧	٦,١٦١,٨١٧
٨,٧٨٦,٦١٧	٧٢,٧٣٥,١٥٧
٥٣٣,٤٧٩	٤٢٥,٨٤٧
١,٦٦١,٢٢٧	٢,٠٢٩,٥٣٦
٥٨٤,١٣٢	٢٧٥,٣٥٨
٣,٥٢٤,٩٩٣	٢,٥٩٦,٨٢٣
٣٩,٠٦٤,٤٠٨	١٠٥,٩٢٧,٨٦٠

دائنو جهات حكومية
مصرفات مستحقة
أرصدة دائنة متنوعة أخرى (جميعه الاسكان وأخرون)
إيرادات مقدمة
عملاء دفعات مقدمة
تأمينات للغير
المساهمة التكاليفية

١٩- المصروفات العمومية و الادارية

بلغ رصيد المصروفات العمومية و الادارية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ

٦٨,٦١٧,٣٠٨ جنيه مصري بيانها كالتالي :

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٥,٣٤٠,٧٠٢	٥٣,٤١٢,٣٣٣
٣٠٧,١٠٣	٢٦٢,٨٧٧
٤,٨٩٠,٠٧٨	٥,٦٥٣,٣٩٥
٢,٧٧٢,١٣٥	٣,٤٤٨,١١٣
١,٣٣١,٥٥٦	١,٢٢٤,٣٠٣
٦٤,٨٠٠	٤٨,٢٢٠
٤,٠٤٣,٥٣٦	٤,٥٦٨,٠٦٧
٥٨,٧٤٩,٩١٠	٦٨,٦١٧,٣٠٨

أجور ومرتبات العاملين بالإدارة
إيجارات الإدارات
مصرفات تشغيل
أتعاب مهنية و استشارات تدريب
مصاريف تأمين و مصرفات تمويلية و بنكية
إعلانات لغير أغراض التسويق
رسوم و مصرفات إدارية أخرى

شركة مصر للأسواق الحرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠- ضريبة الدخل

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

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٩٥,٢٢٠,٩٠٤	٢٨٤,٩٧٢,٣٩٦
٣٨,١٩٨,٠٧٥	٥,٠٧٢,٠٧٦
٤٣٣,٤١٨,٩٧٩	٢٩٠,٠٤٤,٤٧٢
%٢٢,٥	%٢٢,٥
٩٧,٥١٩,٢٧٠	٦٥,٢٦٠,٠٠٦
%٢٤,٧	%٢٢,٩

صافي الربح المحاسبي
تسويات على الربح المحاسبي
صافي الوعاء الخاضع للضريبة

الضريبة المستحقة

نسبه الضريبة الفعلية

٢١- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

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

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠٥,٦١٢,٣١٠	٢٢٠,٤٢٢,٥٧٤
١٥,٠٤٦,٢٤٠	١٠,٧٨٦,٧٥٤
٢٩,٠٥٦,٦٠٧	٢٠,٩٦٣,٥٨٢
٢٦١,٥٠٩,٤٦٣	١٨٨,٦٧٢,٢٣٨
٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
٢,٧٨٩	٢,٠١٣

صافي أرباح الفترة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
نصيب العاملين في الأرباح
نصيب المساهمين في الأرباح
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

٢٢- الالتزامات العرضية

- بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦٠١,٣١٥,٠٣٧ جنيه مصري وبغطاء نقدي مجنب لحساب الضمانات يبلغ في المتوسط ١٣,٠٤ % من قيمة الإصدارات والذي يمثل ٧٨,٤١٨,٤٥٢ جنيه - و هي عبارة عن ودائع مجانية لدى البنوك لصالح خطابات الضمان الصادرة للجهات الحكومية ، و بصفة خاصة مصلحة الجمارك و الضرائب، و ذلك في إطار متطلبات الإفراجات الجمركية المتعلقة بنشاط الشركة، و يظهر الرصيد ضمن بند النقدية لدى البنوك بالإيضاح رقم (١٢).

٢٣- الموقف الضريبي

اسم الممول : شركة مصر للأسواق الحرة
رقم الملف الضريبي : ٥٠٠٠٠٢-١٨٩-٠٠٠٠٠
رقم البطاقة الضريبية : ١٠٠٠٠٦٤-٦٢٠
المأمورية التابعة لها : مركز كبار الممولين
المستشار المالي : الشركة لديها مستشار مالي ضريبي مستقل يقوم بإعداد الإقرارات الضريبية للشركة ، ويرى عدم تكون مخصصات ضريبية محتملة.

أ- ضريبة شركات الأموال :

الفترة من بدء النشاط و حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ : تم ربط وتسوية الضريبة
الأعوام المالية من ٢٠٢٠ حتى الآن : تم تقديم الإقرارات 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 الآن : الشركة تقوم بسداد الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب.

ج- ضريبة المبيعات / القيمة المضافة:

الفترة من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ : تم ربط وتسوية الضريبة
الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٤ وحتى الآن : الشركة تقوم بسداد الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب.

د- ضريبة الدمغة :

الفترة من ١ يونيو ٢٠٢٠ : تم ربط وتسوية الضريبة
الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى الآن : الشركة منتظمة في تطبيق القانون وسداد الضريبة المستحقة في مواعيدها القانونية.

هـ- الضريبة العقارية :

الشركة ملتزمة بسداد الضريبة العقارية المستحقة بصورة منتظمة طبقاً للمطالبات الصادرة من الجهات المختصة .

٢٤- الموقف القضائي

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

رئيس مجلس الإدارة
أشرف زين

رئيس القطاع المالي
ناصر مرعي

مرفق رقم (١)

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

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
٤٠٨,٧٩٦,٢٧٤	٤٣٥,٧٦٣,٧٩٧	مخزون بضائع اول الفترة
٤٦٧,٦٠٩,٤٥٤	٥٥٨,٥٢٨,٠٢٠	مشتريات بضائع بغرض البيع
٨٧٦,٤٠٥,٧٢٨	٩٩٤,٢٩١,٨١٧	اجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
٤١٦,٧١١,٤٨٣	٤٧٧,٩٦٧,٦٥٣	يخصم
		مخزون بضائع اخر الفترة
٤٦٣,٦٩٤,٢٤٥	٥١٦,٣٢٤,١٦٤	صافي تكلفة البضاعة المباعة
١٣٢,٢٤٣,٣٢٩	١٥٦,٧٨٠,٩٠٧	يضاف
		مصرفات البيع والتوزيع
٥٩٥,٩٣٧,٥٧٤	٦٧٣,١٠٥,٠٧١	تكلفة المبيعات
٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
٥٧,٨٣٤,٥٧٤	٧٣,٤٢٧,٥٤٢	*مصرفات البيع والتوزيع
٣٢,٠٦٤,٢٨٨	٣٩,٦٧٢,٧٤٣	أجور ومشتريات فروع ومخازن
٥,٢٣٦,٣٧١	٥,٣٠٤,٠٨٦	ايجارات فروع ومخازن
٦٣,٤٧٥	٦٣,٤٧٥	اهلاكات فروع ومخازن (إيضاح رقم ٥)
٣,٥١٨,٧٦٣	٢,٥٨٨,٣٩٠	إستهلاك أصول حق الإنتفاع فروع ومخازن (إيضاح رقم ٧)
٥٦٩,٤٧٩	٧٣٩,٦٦٢	مصرفات دعائية وإعلان وترويج
٧,٨١٠,٤٢١	٧,٦٢٣,٣٨٥	مصرفات وعمولات بيعية
٢٠,٨٦٨,٥٨٢	٢٣,٤٨٨,٣١٨	مصرفات جمركية
٣,٨٧٧,٣٧٦	٣,٨٧٣,٣٠٦	مصرفات تشغيل بيعية
١٣٢,٢٤٣,٣٢٩	١٥٦,٧٨٠,٩٠٧	مصاريف تأمين

مرفق رقم (٢)

الإيرادات الأخرى عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
١٥,٩١٣,٢٧٠	٢٨,٥٧٤,٦٣٣	تنشيط مبيعات
٢,٨١٧,١٧٠	٢,٥٦٦,٥٢٣	ترويج موردون خارجيون
١,٤٢٦,٠٨٤	٥٩٠,٠٨٠	تعجيل دفع و فروق أسعار بضائع مورددين
٢٨٤,٦٩٠	٢٨٧,٩٧٤	تعويضات مصر للتأمين
٨٠٦,٤٨٦	١,٠٥٥,٨٣٤	اخرى
٢١,٢٤٧,٧٠٠	٣٣,٠٧٥,٠٤٤	اجمالي الإيرادات الاخرى

رئيس مجلس الإدارة
اشرف زين

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي