عناية الأستاذ / رشا مصطفى

السادة / البورصة المصرية

إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد،

بمناسبة الانتهاء من إعداد المركز المالي المستقل للشركة المنتهى في ٢٠٢٦/٩/٣٠م وإعتماده من مجلس إدارة الشركة مساء يوم الخميس الموافق ٢٠٢٦/١١/١٢م، نتشرف أن نرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية وذلك طبقا لقواعد القيد وبيانها كالآتي :-

٧- تقرير مراقب الحسابات عن المركز المالي المستقل المنتهى في ٢٠٢٦/٩/٣٠م.

٨- قائمة المركز المالي المستقلة في ٢٠٢٦/٩/٣٠م.

٩- قائمة الدخل المستقلة عن الفترة من ٢٠٢٦/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠م.

١٠- قائمة التغير في حقوق الملكية.

١١- قائمة التدفقات النقدية.

١٢- الإيضاحات المتممة للمركز المالي.

ونشكر لسيادتكم حسن التعاون مع شركتنا

و تفضلوا بقبول وافر الاحترام

رئيس قطاع الحسابات المالية

ومسئول علاقات المستثمرين

ناصر عبدالرءوف

شركة مصر للأسواق الحرة
القطاع المالي
Egypt Free shops Co.

تحريرا في: ٢٠٢٦/١١/١٢م

شركة مصر للأسواق الحرة
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وكذا
تقرير فحص محدود

المحاسبون القانونيون العرب
محمد أنور وشركاه

الفهرس	صفحة
تقرير فحص محدود	٢
قائمة المركز المالي المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣
قائمة الارباح أو الخسائر المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥
قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٨-٢٥

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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 "** فى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل (الارباح او الخسائر) و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الاخرى. والادارة هي المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج:

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن اداوها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

توجيه انتباه :

نوجه الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢٩) المتمم للقوائم المالية المستقلة، والذي يوضح قيام الشركة بتصحيح أخطاء فترات سابقة تتعلق بالمحاسبة عن عقود الإيجار وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)، ومعالجة اثار التصحيح بأثر رجعي وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥)، وما ترتب على ذلك من تعديل الأرصدة الافتتاحية وإعادة عرض أرقام المقارنة، على النحو المبين تفصيلًا بالإيضاح المشار إليه. ولا يُعد استنتاجنا متحفظًا فيما يتعلق بهذا الأمر.

القاهرة فى ١٢ /١١/ ٢٠٢٦

مراقب الحسابات
محمد انور الخشن
س.م.م (٢٦٣٠٣)

سجل مراقبى حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤١٦
سجل مراقبى حسابات الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ١٨٨٦
زميل جمعية المحاسبين و المراجعين المصرية
المحاسبون القانونيون العرب
محمد انور وشركاه

	ايضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(٥)	٥٥,٠٠٦,٨٨٩	٥٥,٩٣٣,٥٢٩
استثمارات في شركات تابعة	(٦- أ)	٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠
استثمارات في شركات شقيقة	(٦- ب)	-	-
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	٤٥٤,١٨٣	-
أصول حق انتفاع (بالصافي)	(٨)	٢٣,٣٢٠,٠٨٨	٢٦,٦٠٠,٠٤١
تأمينات لدى الغير - طويلة الأجل		١٢,٠٤٤,٩٦٧	١٢,٩٧٢,٤٢٩
أجمالي الأصول غير المتداولة		٩٣,٧٩٧,٨٨٧	٩٨,٤٧٧,٧٥٩
الأصول المتداولة			
المخزون	(٩)	٤٧٦,٢٠٩,٢٨٦	٥٥٦,٧٨٣,١٧٩
عملاء وأوراق القبض	(١٠)	٤٤٠,١٥٣	٦٦٢,١١٣
المستحق لدي اطراف ذات علاقة	(١١)	-	-
مدينون وحسابات مدينة اخرى	(١٢)	٣٢,٤٨١,٠٥٣	٤٣,٥٣٤,٨٤٠
نقدية لدى البنوك	(١٣)	١٣٩,٠٤٢,٤٤٩	٢١٤,٤٤٢,٧١٦
أجمالي الأصول المتداولة		٦٤٨,١٧٢,٩٤١	٨١٥,٤٢٢,٨٤٨
أجمالي الأصول		٧٤١,٩٧٠,٨٢٨	٩١٣,٩٠٠,٦٠٧
حقوق المساهمين			
رأس المال المدفوع	(١٤)	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
الاحتياطي القانوني		٤٦,٨٧٥,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠
احتياطيات اخري	(١٥)	٩٢,٢٣٦,٨٠٥	٩٢,٢٣٦,٨٠٥
أرباح / (خسائر) مرحلة	(٢٩)	(٨,١٦٢,٤٠٨)	(٨,١٦٢,٤٠٨)
صافى أرباح الفترة		١٠٢,٠٧٩,٠٥٧	٣١٧,٢٠٤,٢١٩
إجمالي حقوق المساهمين		٣٢٦,٧٧٨,٤٥٤	٥٤١,٩٠٣,٦١٦
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٦)	٣,٥٩٣,٩٤٧	٤,٣٥٨,٤٤٣
التزامات عقود التأجير — الجزء غير المتداول	(٢٠)	١٩,٢٧٤,٤٠٧	٢٢,٢٣٨,٠٣٩
أجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢٢,٨٦٨,٣٥٤	٢٦,٥٩٦,٤٨٢
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(١٧)	٤٥,٣٦٤,١٥٩	٤٥,٣٦٤,١٥٩
موردون وأوراق دفع	(١٨)	٩١,٦٥٩,٩٧١	١٤٠,٧٤١,٨٨٥
المستحق لاطراف ذات علاقة	(١١)	١,٧٣٣,٥٣٢	٦٤٣,٦٠٩
دائنون وحسابات دائنة أخرى	(١٩)	١١٠,٦١٠,٤٨٤	٤٦,٠٧١,٤١٥
التزامات عقود التأجير — الجزء المتداول	(٢٠)	١٣,٣٠٦,٧٣٢	١٤,٤٥٧,٦٤٢
ضريبة الدخل المستحقة	(٢٤)	١٢٩,٦٤٩,١٤١	٩٨,١٢١,٧٩٩
أجمالي الالتزامات المتداولة		٣٩٢,٣٢٤,٠١٩	٣٤٥,٤٠٠,٥٠٩
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٧٤١,٩٧٠,٨٢٨	٩١٣,٩٠٠,٦٠٧

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٩) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات مرفق

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الأدارة
اشرف زين

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل (الارباح والخسائر) المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	ايضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الإيرادات	(٢١)	٤٤٧,٤٤٤,٢٤٨	٣٤٨,٨٤٤,٥٠٥
يخصم:			
تكلفة المبيعات (مرفق رقم ١)		(٢٩٢,٧٠٠,١٧٨)	(٢٢٠,٤٣٩,٩١٥)
مجمل الربح		**١٥٤,٧٤٤,٠٧٠**	**١٢٨,٤٠٤,٥٩٠**
يخصم :			
مصروفات عمومية وأداريه	(٢٢)	٢٧,٦٣٣,٠٣٠	٢٥,٨٤٣,٤٤٨
رواتب مقطوعة وبدلات اعضاء مجلس الإدارة		٤٢٧,١٦٧	٣٤٨,١٦٦
فوائد التزامات عقود التأجير (تكلفة تمويل)		١,١٤٦,٤٦٠	١,٢٢٩,٨١١
خسائر ائتمانية متوقعة		-	-
المساهمة التكافلية		١,١٣٩,٨٢٧	٩٠٦,٨٣٤
		٣٠,٣٤٦,٤٨٤	**٢٨,٣٢٨,٢٥٩**
يضاف:			
عوائد ودائع		٦,٦٣٦,١٩٤	١١,٠٧٣,٩٩٩
إيراد استكمال خصم التأمينات المستردة		٧٦,٧٦١	٦٢,٠٤٤
الإيرادات الأخرى (مرفق رقم ٢)		١,٨٥٠,٢٦٦	١,٧١١,٩٦٧
رد خسائر ائتمانية متوقعة		٦٢٣,٦٤٦	-
		٩,١٨٦,٨٦٧	**١٢,٨٤٨,٠١٠**
صافي أرباح النشاط		**١٣٣,٥٨٤,٤٥٣**	**١١٢,٩٢٤,٣٤١**
يضاف(يخصم)			
(خسائر) أرباح فروق ترجمة عملات أجنبية		(٧٤٢,٥٥٠)	٩٦٢,٤٦٤
		(٧٤٢,٥٥٠)	**٩٦٢,٤٦٤**
صافي الربح قبل الضرائب		**١٣٢,٨٤١,٩٠٣**	**١١٣,٨٨٦,٨٠٥**
الضريبة المؤجلة	(١٦)	٧٦٤,٤٩٦	٩٢,٢٩٤
ضريبة الدخل		(٣١,٥٢٧,٣٤٢)	(٢٥,٤٣١,٦٦٨)
صافي الربح		**١٠٢,٠٧٩,٠٥٧**	**٨٨,٥٤٧,٤٣١**
نصيب السهم في الارباح	(٢٥)	**٠,٩٣٣**	**٠,٨١٢**

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٩) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعى

رئيس مجلس الأدارة

اشرف راين

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
صافي ربح الفترة	١٠٢,٠٧٩,٠٥٧	٨٨,٥٤٧,٤٣١
الدخل الشامل	-	-
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	**١٠٢,٠٧٩,٠٥٧**	**٨٨,٥٤٧,٤٣١**

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٩) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعى

رئيس مجلس الأدارة

اشرف زين

شركه مصر للأسواق الحرة - شركه مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال جنيه مصرى	الاحتياطى القانونى جنيه مصرى	احتياطى خاص (علاوة أصدار) جنيه مصرى	احتياطيات أخرى جنيه مصرى	أرباح / خسائر مرحلة جنيه مصرى	أرباح الفترة جنيه مصرى	الإجمالى جنيه مصرى
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٥	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	١٤,٩١٦,١٢٩	٤٢,٣٢٠,٦٧٦	-	٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤	٥٩٨,٢٤١,٧٩٩
المحول الى الاحتياطات الاخرى	-	-	-	-	-	-	-
أثر تطبيق المعيار ٤٩ عن الفترات السابقة حتى ٣٠/٦/٢٠٢٥ (تصحيح خطأ — المعيار ٥)	-	-	-	-	(١١,٩٥٥,٠١٤)	-	(١١,٩٥٥,٠١٤)
توزيعات الأرباح طبقا لقرار الجمعية العامة	-	-	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(٤٠٠,٣٧٩,٩٩٤)	(٣٦٥,٣٧٩,٩٩٤)
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	٨٨,٥٤٧,٤٣١	٨٨,٥٤٧,٤٣١
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	١٤,٩١٦,١٢٩	٧٧,٣٢٠,٦٧٦	(١١,٩٥٥,٠١٤)	٨٨,٥٤٧,٤٣١	٣٠٩,٤٥٤,٢٢٢
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٦	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	١٤,٩١٦,١٢٩	٧٧,٣٢٠,٦٧٦	(٨,١٦٢,٤٠٨)	٣١٧,٢٠٤,٢١٩	٥٤١,٩٠٣,٦١٦
المحول الى الاحتياطات الاخرى	-	-	-	-	-	-	-
أثر تطبيق المعيار ٤٩ عن الفترات السابقة حتى ٣٠/٦/٢٠٢٥ (تصحيح خطأ — المعيار ٥) ايضاح رقم ٢٨	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح طبقا لقرار الجمعية العامة	-	-	-	-	-	(٣١٧,٢٠٤,٢١٩)	(٣١٧,٢٠٤,٢١٩)
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	١٠٢,٠٧٩,٠٥٧	١٠٢,٠٧٩,٠٥٧
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٠	١٤,٩١٦,١٢٩	٧٧,٣٢٠,٦٧٦	(٨,١٦٢,٤٠٨)	١٠٢,٠٧٩,٠٥٧	٣٢٦,٧٧٨,٤٥٤

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٩) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعى

رئيس مجلس الإدارة
اشـرف زيـن

شركة مصر للأسواق الحرة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	ايضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
صافى الأرباح قبل ضريبة الدخل		١٣٢,٨٤١,٩٠٣	١١٣,٨٨٦,٨٠٥
تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
اهلاك واستهلاك الفترة	(٥-٧)	٢,٣٥٦,٨٨٣	٢,٣٨٧,٦٤٥
اهلاك	(٨)	٣,٢٧٩,٩٥٣	-
عائد استثمارات في شركات تابعة		-	-
عوائد ودائع		(٦,٤٢٦,١٣٠)	(١١,٢٤٢,٧٠٩)
فوائد التأجير التمويلي		١,١٤٦,٤٦٠	-
الدفعات التعاقدية المستحقة		(٥,٧٨٩,٥٣٤)	-
فروق ترجمة عملات أجنبية ألتزامات التأجير التمويلي		٥٢٨,٥٣٢	-
ارباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل		١٢٧,٩٣٨,٠٦٧	١٠٥,٠٣١,٧٤١
التغير في التأمينات لدى الغير- طويلة الأجل		٩٢٧,٤٦٢	(٢,٢٦٢,١٦٦)
التغير في المخزون		٨٠,٥٧٣,٨٩٤	(٥٣,٥٧٨,٥٢٠)
التغير في العملاء وأوراق القبض		٢٢١,٩٦٠	٤٥١,٤٨٥
التغير في مدينون والحسابات المدينة أخرى		١١,٠٥٣,٧٨٧	١٩,٥٦٩,٩٧٣
التغير في موردين واوراق الدفع		(٤٩,٠٨١,٩١٣)	٦١,٣١٢,٣٠٢
التغير في المستحق من و الى أطراف ذات علاقة		١,٠٨٩,٩٢٤	٣,٢٤٩,٧١١
التغير في الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى		٦٤,٥٣٩,٠٦٩	٢٠٣,٠٥٦,٥٢٠
التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل		٢٣٧,٢٦٢,٢٤٩	٣٣٦,٨٣١,٠٤٦
ضريبة الدخل المدفوعة		-	(١٢٦,٣٦٨,٠٣٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل		٢٣٧,٢٦٢,٢٤٩	٢١٠,٤٦٣,٠١٦
التدفقات النقدية من انشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء اصول ثابتة		(١,٨٨٤,٤٢٧)	(٣٦١,٠٤٨)
عوائد ودائع		٦,٤٢٦,١٣٠	١١,٢٤٢,٧٠٩
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار		٤,٥٤١,٧٠٣	١٠,٨٨١,٦٦١
التدفقات النقدية من انشطة التمويل			
مدفوعات توزيعات الأرباح		(٣١٧,٢٠٤,٢١٩)	(٣٦٥,٣٧٩,٩٩٤)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		(٣١٧,٢٠٤,٢١٩)	(٣٦٥,٣٧٩,٩٩٤)
صافى التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال الفترة		(٧٥,٤٠٠,٢٦٧)	(١٤٤,٠٣٥,٣١٧)
النقدية وما في حكمها اول الفترة		٢١٤,٤٤٢,٧١٦	٢٩٥,٢٠٩,٤٠٠
النقدية وما في حكمها اخر الفترة	(١٣)	١٣٩,٠٤٢,٤٤٩	١٥١,١٧٤,٠٨٤

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٩) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي

محاسب / ناصر مرعى

رئيس مجلس الأدارة

اشرف عزين

١- عام

١-١ نبذة عن الشركة

تأسست شركة مصر للأسواق الحرة (شركة مساهمة مصرية) طبقا لموافقة لجنة تأسيس الشركات طبقا لنص المادة (١٨) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فى ٣٠ يونية ١٩٩٧ وتم تسجيلها فى السجل التجارى تحت رقم ٤١٨ ١١٤ مكتب استثمار القاهرة بتاريخ ٧ يوليو ١٩٩٧' ويقع ١٠٦ شارع جامعه الدول العربية – الدقي – الجيزه.

١-٢ غرض الشركة

بغرض استيراد وبيع البضائع الأجنبية والمحلية بالعملات الأجنبية والمحلية بنظام الأسواق الحرة للفئات المصرح لها بإعفاءات جمركية وضريبية وكذلك البيع لباقى المواطنين بدون إعفاءات وذلك فى معارض البيع فى الموانئ الجوية والبحرية والمنافذ البرية وفى داخل المدن وكذا تزويد المنشآت السياحية والفندقية بمستلزماتها من الأسواق العالمية والمحلية وتموين السفن فى الموانئ المصرية باحتياجاتها من البضائع الأجنبية والقيام بأعمال الوكالات التجارية فى الداخل والخارج والقيام بأعمال التصدير وكافة الأعمال المصرح بها بالمناطق الحرة.

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم اعتماد إصدار القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ للشركة من مجلس الادارة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦.
- تم إعداد القوائم المالية علي أساس مبدأ الإستمرارية.

١-٤ – أهم التغيرات في السياسات المحاسبية

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

أ- معيار ٤٧ الأدوات المالية

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

(أ-١). تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية

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

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

يلغي المعيار المحاسبة المصرى ٤٧ فئات المعيار المحاسبة المصرى ٢٦ السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمتحصلات المدينة والمتاحة للبيع. بموجب المعيار المحاسبة المصرى ٤٧ لا يتم فصل

المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف أصلا ماليا في نطاق المعيار مطلقا. وبدلاً من ذلك ، يتم تقييم و تصنيف الأداء المالية ككل.

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

(أ-٢) اضمحلال الأصول المالية

يستبدل معيار المحاسبة المصرى ٤٧ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ بنموذج " خسارة الائتمان المتوقعة " (ECL) ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والاصول من العقد واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ .

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

ب – معيار ٤٨ الايراد من العقود مع العملاء

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

لم يكن لتطبيق هذا المعيار تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

ج – معيار ٤٩ عقود 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.

٢- اهم السياسات المحاسبية:

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

١/٢ أسس اعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية و القوانين ذات العلاقة و التي تم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية و التي يتم تعديلها بإعادة التقييم بالنسبة للأصول و الإلتزامات المالية لتظهر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب إستخدام تقديرات محاسبية هامة، كما يتطلب من الإدارة إستخدام تقديراتهم الحكمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة و الأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية للشركة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لايكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢/٢ ترجمة العملات الأجنبية:

(١) عملة التعامل والعرض:

يتم قياس بنود القوائم المالية للشركة بإستخدام العملة الأساسية في البيئة الإقتصادية التي تعمل بها الشركة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري، والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة:

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام إلى عملة التعامل بإستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي.

٣/٢ الأصول الثابتة:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة 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٪
وسائل نقل وانتقال	٢٠٪
عدد وأدوات	١٠٪ - ١٥٪
اثاث وتجهيزات وديكورات	١٠٪ - ٢٠ %
اجهزة كمبيوتر	٢٠٪

يتم سنوياً مراجعة وتعديل القيمة التخريدية و الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة إذا لزم الأمر.

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع إستردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع إستردادها. أرباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات النشاط في قائمة الدخل.

تكاليف الصيانة و الإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الإقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدرة عند إقتناء الأصل وامكانية قياس التكلفة بدقة، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الانتاجي المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل.

٤/٢ اصول حق الانتفاع:

يتم إثبات الأصول الثابتة المشتراه على أساس الاستغلال بموجب حق انتفاع بالتكلفة التاريخية ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت على اساس مدة عقد حق الانتفاع أو العمر 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) الاستثمارات 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 غالبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للمنشاة المستثمر فيها، فإن

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

– الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الاصوات الآخرين للشركة المستثمر فيها

– الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الاخري

– حقوق التصويت 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 عندالاعتراف 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) **استثمارات في شركات تابعة وشقيقة**

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة بالتكلفة، هذا ويتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات في حالة وجود انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الاستثمارات على أن يتم تحديد هذا الانخفاض وإثباته بالنسبة لكل استثمار على حدة .

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 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 فى حكمها:

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تشمل النقدية وما فى حكمها النقدية بالصندوق وحسابات جارية بالبنوك والودائع تحت الطلب استحقاق أقل من ثلاثة شهور من تاريخ الاقتناء.

١٠/٢ المخصصات:

يتم الإعتراف بالمخصص عندما يكون هناك إلتزام قانوني أو إستدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك إستخدام للموارد لتسوية هذه الإلتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للإعتماد عليه لقيمة هذا الإلتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلتزام.

١١/٢ الدائنون التجاريون:

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

١٢/٢ تحقق الإيراد:

يتم الاعتراف بالايراد بعد انتقال السيطرة علي البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذ ه في الآتي:

١) تحديد العقود المبرمة مع العملاء.

٢) تحديد التزامات الاداء في العقد.

٣) تحديد سعر المعاملة .

٤) تخصيص سعر المعاملة.

٥) الاعتراف بالايراد عند استيفاء التزامات الاداء.

(١) ايرادات النشاط:

يتم الإعتراف بالمبيعات عند تسليم المنتج أو تأدية الخدمة إلى المشترين الذين لهم كل الحق في بيعها و تحديد أسعارها و بالتالي لا يوجد أي إلتزامات تمنع المشترين من قبول المنتجات، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للإتفاقيات، و بالتالي تم نقل كل المخاطر و المنافع إلى المشترين و في حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة الشركة لديها أدلة موضوعية على أن كل الشروط التسليم تم تنفيذها .

(٢) إيرادات الفوائد:

تثبت إيراد الفوائد على أساس التوزيع الزمني بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي و عند وجود إضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الإعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

١٣/٢ توزيعات الأرباح:

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

١٤/٢ الأرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب الأرقام المقارنة للتناسب مع العرض الحالي للقوائم المالية للسنة 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 التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي

يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للاصل. يبند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة .ويتم رد الخسارة الناجمة من اضمحلال القيمة والتى تم الاعتراف بها سابقا فقط إذا ، كان هناك تغيير في ، الأفتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة من اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة من الاضمحلال محدود بحيث الا تتعدى القيمة الدفترية للاصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة من اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الارباح او الخسائر.

٣- إدارة المخاطر المالية

١/٣ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة و تتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار و مخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية و القيمة العادلة)، و أيضاً مخاطر الأئتمان و مخاطر السيولة.
تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الأثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة .
لا تستخدم الشركة أي من الادوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

أ- مخاطر السوق:

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية:

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة و بصفة رئيسية اليورو و الدولار الامريكي. و ينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية و الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ المركز المالي.

٢-مخاطر الأسعار:

يوجد لدى الشركة إستثمارات في أدوات حقوق ملكية و أدوات دين غير مسجلة في أسواق المال و طبقًا لأسس التقييم المتبعة فى تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالايضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافًا جوهريًا عن قيمتها الدفترية 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 لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

ج- **مخاطر السيولة:**

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الإحتفاظ بمستوى كافي من النقدية و إتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

٢/٣ إدارة مخاطر رأس المال:

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار بما يحقق عائد للمساهمين و تقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية . و توفير و الحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال .

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

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

وفيما يلي نسبة صافي الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي التمويل في ٣٠ يونية ٢٠٢٦ :

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
دائنون و أرصدة دائنة أخرى	٣٦٩,٨٢٨,٢١٤	٢٩٢,٦٠١,٣٢١
يخصم:النقدية و ما فى حكمها	(١٣٩,٠٢٤,٤٤٩)	(٢١٤,٤٤٢,٧١٦)
صافي الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الاخرى	٢٣٠,٧٨٥,٧٦٥	٧٨,١٥٨,٦٠٥
حقوق الملكية	٣٢٦,٧٧٨,٤٥٤	٥٤٩,٩٦١,٨٣٧
إجمالي التمويل	٥٥٧,٥٦٤,٢٢٠	٦٢٨,١٢٠,٤٤٢
نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الاخرى إلى إجمالي التمويل	٤١٪	١٢٪

٤ – التقديرات و الفروض المحاسبية الهامة:

٤/١ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة:

يتم تقييم التقديرات و الفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها 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.

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 الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

٤/٢ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلـغ ٥٥,٠٠٦,٨٨٩ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٦	الإضافات خلال الفترة	الاستبعادات خلال الفترة	إجمالي تكلفة الأصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	مجمع الأهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٦	اهلاك السنة	اهلاك الاستبعادات	مجمع الأهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	صافى تكلفة الأصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	الاصول المهلكة دفتريا ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
اراضي	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-
مباني وانشاءات ومرافق	٥٨,١٥٢,٢٧٢	-	-	٥٨,١٥٢,٢٧٢	٢٤,٩٩٤,٥٦٥	٢٤٨,٨٦٣	-	٢٥,٢٤٣,٤٢٨	٣٢,٩٠٨,٨٤٤	٨,٦٧٦,٢٦٩
وسائل نقل وانتقال	١٨,٧٣٣,٨٧٠	-	-	١٨,٧٣٣,٨٧٠	١٧,٣٦٧,٠٧٩	١٦٥,٠٠٠	-	١٧,٥٣٢,٠٧٩	١,٢٠١,٧٩١	١٥,٤٣٣,٨٧٠
عدد وأدوات	١٣,٩١١,٣٩٨	١,٤٣٠,٢٤٤	-	١٥,٣٤١,٦٤٢	٧,٥١٥,٠٥٠	٣٢٧,٢٠٥	-	٧,٨٤٢,٢٥٥	٧,٤٩٩,٣٨٧	١,٦١١,٦٧٨
أثاث وتجهيزات	٧٤,٣٠٤,٤٧٩	-	-	٧٤,٣٠٤,٤٧٨	٦٣,٢٩٠,٠٧٦	١,٣٤٥,٧٣٠	-	٦٤,٦٣٥,٨٠٦	٩,٦٦٨,٦٧٢	٤٢,٧٨٤,٥٤٨
كمبيوتر	١٠,٨٩٨,٣٩٦	-	-	١٠,٨٩٨,٣٩٦	٨,٠٩٤,٧٣٨	٢٧٠,٠٨٤	-	٨,٣٦٤,٨٢٢	٢,٥٣٣,٥٧٤	٥,٤٨٠,٢٠٠
	١٧٧,١٩٥,٠٣٧	١,٤٣٠,٢٤٤	-	١٧٨,٦٢٥,٢٨٠	١٢١,٢٦١,٥٠٨	٢,٣٥٦,٨٨٣	-	١٢٣,٦١٨,٣٩١	٥٥,٠٠٦,٨٨٩	٧٣,٩٨٦,٥٦٦

يتم توزيع مصروفات الاهلاك على النحو التالى :-

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
تكاليف النشاط (مصروفات البيع والتوزيع) - مرفق رقم ١	١,٧٧٢,٧٧٥
اهلاكات إدارية- ايضاح رقم ١٩	٥٨٤,١٠٨
	٢,٣٥٦,٨٨٣

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلـغ ٥٥,٩٣٣,٥٢٩ جنيه مصري بيانها كالتالي :

	التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٥	الإضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	إجمالي تكلفة الأصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	مجمع الأهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٥	اهلاك العام	اهلاك الاستبعادات	مجمع الأهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	صافى تكلفة الأصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الاصول المهلكة دفتريا ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
اراضي	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-	-	-	-	١,١٩٤,٦٢٢	-
مباني وانشاءات ومرافق	٥٨,١٥٢,٢٧٢	-	-	٥٨,١٥٢,٢٧٢	٢٣,٩٩٩,١١٤	٩٩٥,٤٥١	-	٢٤,٩٩٤,٥٦٥	٣٣,١٥٧,٧٠٧	٨,٦٧٦,٢٦٩
وسائل نقل وانتقال	١٨,٧٣٣,٨٧٠	-	-	١٨,٧٣٣,٨٧٠	١٦,٧٠٧,٠٧٩	٦٦٠,٠٠٠	-	١٧,٣٦٧,٠٧٩	١,٣٦٦,٧٩١	١٥,٤٣٣,٨٧٠
عدد وأدوات	١٣,٦٧٢,٦٨٢	٢٣٨,٧١٦	-	١٣,٩١١,٣٩٨	٦,٢٩٦,٦٢٤	١,٢١٨,٤٢٦	-	٧,٥١٥,٠٥٠	٦,٣٩٦,٣٤٨	١,٥٤١,٠٧٩
أثاث وتجهيزات	٧٣,٩٧٩,٦٢٧	٣٢٤,٨٥٣	-	٧٤,٣٠٤,٤٨٠	٥٧,٨٢٤,٣٦٢	٥,٤٦٥,٧١٤	-	٦٣,٢٩٠,٠٧٦	١١,٠١٤,٤٠٣	٤١,١١١,٠٧٤
كمبيوتر	١٠,٥٢١,٣٠٦	٣٧٧,٠٩٠	-	١٠,٨٩٨,٣٩٦	٧,٠٢٤,٢٨٧	١,٠٧٠,٤٥١	-	٨,٠٩٤,٧٣٨	٢,٨٠٣,٦٥٨	٥,٢٨٦,١٩٨
	١٧٦,٢٥٤,٣٧٩	٩٤٠,٦٥٩	-	١٧٧,١٩٥,٠٣٨	١١١,٨٥١,٤٦٦	٩,٤١٠,٠٤٢	-	١٢١,٢٦١,٥٠٨	٥٥,٩٣٣,٥٢٩	٧٢,٠٤٨,٤٩١

(٦- أ) استثمارات فى شركات تابعة

	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى
استثمارات في شركات تابعه شركه افسكو انترناشيونال (دبي)	٦٠٪	٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠
		٢,٩٧١,٧٦٠	٢,٩٧١,٧٦٠

** تأسست شركة شركه افسكو انترناشيونال – ذات مسئولية محدودة (بدولة الامارات العربية المتحدة) بتاريخ ١ ابريل ٢٠١٢ وتمتلك الشركة نسبة ٦٠% من رأس مالها وقد تم سداد مبلغ ١,٨٠٠,٠٠٠ مليون درهم وهو يمثل نسبة ٦٠% من حصة الشركة في الاستثمار والبالغة ٢,٩٧١,٧٦٠ جنيه مصري .

(٦- ب) استثمارات في شركات شقيقة

	نسبة المساهمة	عدد الأسهم		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى
شركة ايتاكو	٤,٩٠%	٥	حصة	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
				٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
يخصم الاضمحلال في الاستثمارات في شركات شقيقة				(٢,٥٠٠)	(٢,٥٠٠)
صافي إستثمارات في شركات شقيقة				-	-

تم تبويب قيمة الاستثمار في شركة إيتاكو ضمن بند الاستثمارات في شركات شقيقة، وذلك في ضوء وجود نفوذ مؤثر للشركة على الشركة المستثمر فيها، حيث إن المساهمين الآخرين في شركة إيتاكو يُعدون أطرافًا ذات علاقة بالشركة وفقًا لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية ذات الصلة.

٧- مشروعات تحت التنفيذ

	١ يوليو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	المضاف خلال الفترة جنيه مصرى	المحول لأصول ثابتة جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى
تجهيز فرع شرم الشيخ – ميراكي	-	٤٥٤,١٨٣	-	٤٥٤,١٨٣
	-	٤٥٤,١٨٣	-	٤٥٤,١٨٣

٨- أصول حق الانتفاع (بالصافى)

البيان	الفروع	الاستراحات	المخازن	الادارات	الاجمالى
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٦ (معاد عرضه)	٢٦,٠٠٥,٢٠٠	٣٩٢,٣١٤	٢١,٣٠٢	١٨١,٢٢٥	٢٦,٦٠٠,٠٤١
إضافات خلال الفترة	-	-	-	-	-
إهلاك الفترة	(٣,١٧٣,١٣٣)	(٣٩,٣١١)	(٧,١٠١)	(٦٠,٤٠٨)	(٣,٢٧٩,٩٥٣)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٢,٨٣٢,٠٦٧	٣٥٣,٠٠٣	١٤,٢٠١	١٢٠,٨١٧	٢٣,٣٢٠,٠٨٨

قامت الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) «عقود الإيجار»، والذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار وبموجب متطلبات المعيار، قامت الشركة بالاعتراف بأصول حق الانتفاع والتزامات عقود الإيجار المتعلقة بالعقود التي تقع ضمن نطاق المعيار، وذلك اعتباراً من تاريخ بدء عقد الإيجار وقد نتج عن تطبيق المعيار فروق بين المعالجة المحاسبية السابقة والمعالجة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)، مما أدى إلى تعديل بعض أرصدة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية

٩- المخزون

بلغ رصيد المخزون فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٤٧٦,٢٠٩,٢٨٦ جنيه مصرى يتمثل فيما يلى :

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى
مخزون غير خالص الرسوم الجمركية	٤٤٦,٦١٤,٦٩٥	٥٢٦,٨١١,٣٧٥
مخزون خالص الرسوم الجمركية	٢٧,٤٢٩,٧٧٨	٢٨,٠٨٣,٩٤٨
	٤٧٤,٠٤٤,٤٧٣	٥٥٤,٨٩٥,٣٢٣
وقود وقطع غيار ومهمات متنوعة	٢,١٦٤,٨١٣	١,٨٨٧,٨٥٦
الإجمالي	٤٧٦,٢٠٩,٢٨٦	٥٥٦,٧٨٣,١٧٩

١٠- العملاء وأوراق القبض

بلغ رصيد العملاء وأوراق القبض فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٤٤٠,١٥٣ جنيه مصرى يتمثل فيما يلى :

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
عملاء	١٢١,٠٠٥	٢٦٩,٧١٦
أوراق القبض	٣٢٣,٥١٤	٣٩٨,٩٦٥
جمالي العملاء و أوراق القبض	٤٤٤,٥١٩	٦٦٨,٦٨١
يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة	(٤,٣٦٦)	(٦,٥٦٨)
	٤٤٠,١٥٣	٦٦٢,١١٣

١١- اطراف ذات علاقة

مستحق من اطراف ذات علاقة

	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى
شركة افسكو	شركة تابعة	مشتريات	-	-
شركة ايتاكو	شركة شقيقة	تمويل	٥٩٤,٢٠٢	٥٩٤,٢٠٢
			٥٩٤,٢٠٢	٥٩٤,٢٠٢
يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة			(٥٩٤,٢٠٢)	(٥٩٤,٢٠٢)
			-	-

مستحق الى اطراف ذات علاقة

	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى
شركة افسكو	شركة تابعة	مشتريات	١,٧٣٣,٥٣٢	٦٤٣,٦٠٩
			١,٧٣٣,٥٣٢	٦٤٣,٦٠٩

تتمثل المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في معاملات الشركة مع الشركة المصرية للوكالات و التجارة (ايتاكو) شركة ذات مسؤولية محدودة (مستثمر فيها بنسبه ٤,٩%) و شركة افسكو شركة ذات مسؤولية محدودة (مستثمر فيها بنسبة ٦٠%) ،هذا و يتم التعامل مع الطرف ذو العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير.

١٢- مدينون وحسابات مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ايرادات مستحقة	٥٣٥,٥١٤	١,٢٨٩,٤١٤
مصروفات مدفوعة مقدما	١٨٣,٨٨٩	٣,٠٢٩,٠٨٧
ضرائب خصم مستقطعة	١١,٣٩٦,٤٨٥	٩,٥٣٩,٦٦١
مصلحة الضرائب	٢,٥٧٤,٦٢٦	٢,٢٩١,٢١٠
موردون دفعات مقدمة- بضاعة	٧٧٢,٩٧٠	١,١٥٩,٩١٦
موردون دفعات مقدمة خدمات	١,٥٨٥,٠٥١	٣,٣٤٢,٢٣٨
اعتمادات مستندية	٥,٦٤٩,٠٦١	١١,٦٧٠,٠٠٣
سلع مقسطة للعاملين	٤,٢٥٦,٣٤٥	٤,٨٩٥,٧٨٩
تخطيات علاج طبى للعاملين	٢,٧٧٧,٤٥٤	٣,٦٨١,٩٤٦
عهد للعاملين	٢,٢٩٥,٩٠٢	١,٩٦٧,٠٣١
أرصدة مدينة أخري	٥٩٧,٥٠١	٩٠٧,٢١٨
	٣٢,٦٢٤,٧٩٨	٤٣,٧٧٣,٥١٣
يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة	(١٤٣,٧٤٥)	(٢٣٨,٦٧٣)
	٣٢,٤٨١,٠٥٣	٤٣,٥٣٤,٨٤٠

١٣- النقدية لدى البنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
حسابات جارية		
جارى جنيه مصري	١٤,٩٢٨,٦٩٥	٢٤,٤٠٨,٦٨٥
جارى عملات أجنبية	٤٤,١٤١,٨٦٨	٩٦,٩٩٩,٨٣١
	٥٩,٠٧٠,٥٦٣	١٢١,٤٠٨,٥١٦
ودائع لأجل		
ودائع جنيه مصري *	٨٠,٤٣٥,٧٧٩	٩٤,٠٢٤,٦١٠
	٨٠,٤٣٥,٧٧٩	٩٤,٠٢٤,٦١٠
	١٣٩,٥٠٦,٣٤٢	٢١٥,٤٣٣,١٢٦
يخصم		
خسائر ائتمانية متوقعة	(٤٦٣,٨٩٣)	(٩٩٠,٤١٠)
	١٣٩,٠٤٢,٤٤٩	٢١٤,٤٤٢,٧١٦

* تتضمن ودائع مبلغ ٧٨,٤١٨,٤٥٢ جنيه مصرى عبارة عن مبالغ مجنبة وذلك ضمانًا لخطابات الضمان الصادرة للجهات الحكومية و بصفة خاصة مصلحتي الجمارك و الضرائب، و ذلك في اطار متطلبات الإجراءات الجمركية المتعلقة بنشاط الشركة،

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 ويتم تداول أسهم الشركة بالبورصة .

وفقًا لمحضر اجتماع الجمعية الفترة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٠٢٥/١/١٩، تمت الموافقة على زيادة رأس المال المرخص به من ١٠٠ مليون جنيه مصري إلى ٣٠٠ مليون جنيه مصري، وكذلك تعديل المادتين (٦) و(٧) من النظام الأساسي للشركة، ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ١٥٠ مليون جنيه مصري بدلًا من ٩٣,٧٥٠ مليون جنيه مصري، وذلك من خلال زيادة رأس المال باستخدام الاحتياطيات الأخرى بالشركة، وذلك بعد الحصول على موافقة الهيئة الفترة للرقابة المالية ، وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة والتأشير بالتعديلات في السجل التجاري

البيان	عدد الاسهم	قيمة	النسبة	إجمالى
اتحاد الفترتلين المساهمين	٧١,٧٦٧,٢٦٠	١	٧٦,٥٥٪	٧١,٧٦٧,٢٦٠
الشركة القابضة للسياحة والفنادق	٧٨,٧٥٠	١	٠,٠٨٪	٧٨,٧٥٠
مساهمون اخرون	٢١,٩٠٣,٩٩٠	١	٢٣,٣٦٪	٢١,٩٠٣,٩٩٠
	٩٣,٧٥٠,٠٠٠		١٠٠٪	٩٣,٧٥٠,٠٠٠

١٥- الاحتياطيات الأخرى:

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

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

١٦- التزامات ضريبية مؤجلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى
الاهلاك المحاسبي	٥,٦٣٦,٧٤٥	٩,٤٩٤,٥١٥
فروق عملة غير محققة ومصروفات اخري	٧,١٩٢,٣٥٦	(١,٤٣٩,٧٠٨)
الاهلاك المحاسبي بعد استبعاد غير المؤيد من المصروفات	١٢,٨٢٩,١٠١	٨,٠٥٤,٨٠٧
الاهلاك الضريبي	(١,٨١٥,١٤٣)	(٨,٥١٣,٧٣٧)
الفروق المؤقتة عن الائتمانية	-	٩٢١,٩٨٤
المدفوع الفعلي من عقود الايجار	(٥,٧٨٩,٥٣٤)	-
أرباح فروق عملة غير محققة	(١,٨٢٦,٦٦٤)	-
الفروق المؤقتة بين الاهلاك المحاسبي والضريبي	٣,٣٩٧,٧٦٠	٤٦٣,٠٥٤
سعر الضريبة ٢٢,٥% اصل	٧٦٤,٤٩٦	١٠٤,١٨٧
الضريبة المؤجلة اول الفترة	(٤,٣٥٨,٤٤٣)	(٦,٨٧٥,١٦٨)
اجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة	(٣,٥٩٣,٩٤٧)	(٦,٧٧٠,٩٨١)
اجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة بعد التسويات	(٣,٥٩٣,٩٤٧)	(٤,٣٥٨,٤٤٣)

١٧- المخصصات

	١ يوليو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	التدعيم خلال الفترة جنيه مصرى	الاستخدام خلال الفترة جنيه مصرى	انتفى الغرض منها خلال الفترة جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى
مخصص مطالبات محتملة	١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠
مخصص قضايا	١٦,١١٤,١٥٩	-	-	-	١٦,١١٤,١٥٩
مخصص أخرى	١٧,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	١٧,٢٥٠,٠٠٠
	٤٥,٣٦٤,١٥٩	-	-	-	٤٥,٣٦٤,١٥٩

١٨- موردون وأوراق دفع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى
موردين بالخارج	٨٦,٥٩٢,٠٤٢	١٢٦,٧١٥,٧٢٠
موردون محلى	٥,٠٦٧,٩٢٩	٥,٣٢٨,٣٩٢
اوراق الدفع	-	٨,٦٩٧,٧٧٣
	٩١,٦٥٩,٩٧١	١٤٠,٧٤١,٨٨٥

١٩- دائنون وحسابات دائنة اخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى
دائنو جهات حكومية	٢٥,٩٥٦,٨٣٦	٢٢,٤٣٧,٥٣١
مصروفات مستحقة	١٠,٧٢٨,٠٣٦	١١,٩٥٩,١٧٠
ارصدة دائنة متنوعة أخرى (جمعيه الاسكان وأخرون)	٦٧,٣٥٠,٦٩٢	٦,٦٢٦,٤٢٢
إيرادات مقدمة	٣٦,٩٩٠	٤٨٤,٠١٧
عملاء دفعات مقدمة	١,٢٥٣,٤٥٤	٣٦٣,١٩٩
تأمينات للغير	٥٢٥,٣٥٨	٥٢٥,٣٥٨
المساهمة التكافلية	٤,٧٥٩,١١٨	٣,٦٧٥,٧١٨
	١١٠,٦١٠,٤٨٤	٤٦,٠٧١,٤١٥

٢٠- التزامات عقود التأجير

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في أول الفترة	٣٦,٦٩٥,٦٨١	٣٩,٢٢٠,٩٤١
إضافات — عقود بدأت خلال الفترة	-	١٧,٣٠٠,٢٩٦
مصروف الفائدة	١,١٤٦,٤٦٠	٤,٩٨٣,١٦٦
الدفعات التعاقدية المستحقة	(٥,٧٨٩,٥٣٤)	(٢٥,٢٠٦,٣١٥)
فروق ترجمة عملات أجنبية	٥٢٨,٥٣٢	٣٩٧,٥٩٣
الرصيد في آخر الفترة	**٣٢,٥٨١,١٣٩**	**٣٦,٦٩٥,٦٨١**
يُعرض ضمن: الالتزامات المتداولة	١٣,٣٠٦,٧٣٢	١٤,٤٥٧,٦٤٢
الالتزامات غير المتداولة	١٩,٢٧٤,٤٠٧	٢٢,٢٣٨,٠٣٩
	٣٢,٥٨١,١٣٩	٣٦,٦٩٥,٦٨١

٢١- الايرادات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى مبيعات بضائع	٤٢٥,٢٦١,١٨١	٣٣٧,٤٣٨,٥٠٠
خدمات مباعة	٦,٣٨٠,٦٩٤	٣,٢٠٠,٥٩٠
تنشيط مبيعات	١٥,٨٠٢,٣٧٣	٨,٢٠٥,٤١٥
	٤٤٧,٤٤٤,٢٤٨	٣٤٨,٨٤٤,٥٠٥

٢٢- المصروفات العمومية و الادارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أجور ومرتبات الفترة للعاملين بالإدارة	٢١,٨٥٠,٦٠٨	١٨,٩١٦,٦٠١
إيجارات الإدارات	-	-
مصروفات متنوعة	٢,٧٣٥,٠٣٧	٢,٣٦١,٧٥٠
إهلاك أصول حق انتفاع — إدارات	٦٠,٤٠٨	٦٠,٤٠٨
أتعاب مهنية مراقب الحسابات	-	-
اتعاب أستشارات و تدريب	٢١٦,٥٠٧	١,٨٠٨,٥٤٩
مصاريف تأمين ومصروفات تمويلية و بنكية	٥٣٩,٣٥٩	٤٥٨,٧٧٣
رسوم تراخيص ودمغات	٨٠٨,٦٩٣	٨٤٥,١٦٠
جراجات	٧٢,٤٦٧	٧٣,٣٦٧
رسوم ربط شبكات الفروع	٢٤٩,٦٤٣	٢٢,٢٥٨
رسوم و مصروفات إدارية أخري	٥١٦,٢٠٠	٧٠٦,٢٥١
الاهلاك الادارى	٥٨٤,١٠٨	٥٩٠,٣٣١
	٢٧,٦٣٣,٠٣٠	٢٥,٨٤٣,٤٤٨

٢٣- رد خسائر ائتمانية متوقعة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
عملاء و اوراق قبض	٢,٢٠٢	-
مدينون و ارصدة مدينة	٩٤,٩٢٨	-
النقدية و ما في حكمها	٥٢٦,٥١٧	-
اجمالي خسائر ائتمانية متوقعة المردودة	٦٢٣,٦٤٧	-

٢٤- ضريبة الدخل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافي الربح المحاسبي	١٣٢,٨٤١,٩٠٣	١١٣,٨٨٦,٨٠٥
تسويات علي الربح المحاسبي	٧,٢٧٩,٦١٥	١,٤٨٨,٣١١
صافي الوعاء الخاضع للضريبة	١٤٠,١٢١,٥١٨	١١٥,٣٧٥,١١٦
	%٢٢,٥	%٢٢,٥
الضريبة المستحقة	٣١,٥٢٧,٣٤٢	٢٥,٩٥٩,٤٠١
نسبه الضريبة الفعلية	%٢٣,٧	%٢٢,٨

٢٥- نصيب السهم فى صافى أرباح الفترة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى أرباح الفترة	١٠٢,٠٧٩,٠٥٧	٨٨,٥٤٧,٤٣١
إحتياطيات	-	-
مكافاة اعضاء مجلس الادارة	٤,٨٦٩,٥٧٨	٤,١٠٩,٠١٤
نصيب الفترتلين في الارباح	٩,٧٢٠,٩٤٨	٨,٢٧٥,٨٧٦
نصيب المساهمين في الأرباح	٨٧,٤٨٨,٥٣١	٧٦,١٦٢,٥٤١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
نصيب السهم من صافى أرباح الفترة	٠,٩٣٣	٠,٨١٢

٢٦- الالتزامات العرضية

- بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦مبلغ ٦٠١,٣١٥,٠٣٧ جنيه مصري وبغطاء نقدي مجنب لحساب الضمانات بي بلغ قيمته ٢,٥٠٢,٠٩٢ بالاضافة الى مبالغ مجنبة كودائع لدى البنوك بلغت قيمتها ٧٨,٤١٨,٤٥٢ جنيه مصرى وذلك ضمانا خطابات الضمان الصادرة للجهات الحكومية و بصفة خاصة مصلحتي الجمارك و الضرائب، و ذلك في اطار متطلبات الافراجات الجمركية المتعلقة بنشاط الشركة.

٢٧- الموقف الضريبي

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

أ- ضريبة شركات الاموال :

الفترة من بدء النشاط و حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	:	تم ربط وتسوية الضريبة
الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٠ و حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		تم ربط و جاري تسوية الضريبة
الأعوام المالية من يوليو ٢٠٢٣ 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 مصلحة الضرائب.

ج- ضريبة المبيعات / القيمة المضافة:

الفترات حتى ٣٠ يونية ٢٠٢٤	:	تم ربط وتسوية الضريبة
الفترات من ١ يوليو ٢٠٢٤ وحتى الان	:	الشركة تقوم بسداد الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب.

د- ضريبة الدمغة :

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

هـ- الضريبة العقارية :

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

٢٨- الموقف القضائي

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

٢٩- عقود الإيجار وأثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) / و تعديلات الارقام المقارنة

قامت الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) «عقود الإيجار»، والذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار. وبموجب متطلبات المعيار، قامت الشركة بالاعتراف بأصول حق الانتفاع والتزامات عقود الإيجار المتعلقة بالعقود التي تقع ضمن نطاق المعيار، وذلك اعتباراً من تاريخ بدء عقد الإيجار.

وبموجب نموذج القياس الوارد بالمعيار، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك وأي خسائر انخفاض في القيمة، بينما يتم قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية، مع إعادة قياس الالتزام عند توافر الشروط المحددة بالمعيار.

وقد نتج عن تطبيق المعيار فروق بين المعالجة المحاسبية السابقة والمعالجة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)، مما أدى إلى تعديل بعض أرصدة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية.

وفيما يلي أثر تطبيق المعيار على القوائم المالية:

الأثر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (جنية مصري)	البيان
٢٦,٦٠٠,٠٤١	أصول حق انتفاع
٢,٤١٢,٥٣٨	التأمينات لدى الغير
-	مدينون و حسابات مدينة اخرى
(٦٢٦,٧٥١)	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
(٣٦,٦٩٥,٦٨١)	التزامات عقود الايجار - الجزء غير المتداول
١٤٧,٤٤٥	أثر الضريبة المؤجلة
(٨,١٦٢,٤٠٨)	**صافي الأثر التراكمي على حقوق الملكية**

وقد بلغ صافي الأثر التراكمي الناتج عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) على حقوق الملكية مبلغ ٨,١٦٢,٤٠٨ جنيه مصري خسائر بعد أخذ أثر الضريبة المؤجلة في الاعتبار، وقد تم تحميل الأثر المتعلق بالفترات السابقة على الاحتياطيات الأخرى.

كما نتج عن تطبيق المعيار خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ أثر على نتيجة الأعمال، حيث بلغ صافي أثر التطبيق على صافي ربح الفترة مبلغ ١,٦٧٩,٦٥٣ جنيه مصري زيادة في الربح بعد الضريبة، وذلك نتيجة صافي أثر إهلاك أصول حق الانتفاع، وتكلفة التمويل على التزامات عقود الإيجار، وفروق ترجمة الالتزامات المقومة بالعملات الأجنبية، وإعادة معالجة مصروفات الإيجار، وأثر الضريبة المؤجلة.

وتقوم الشركة بالإفصاح عن أصول حق الانتفاع والتزامات عقود الإيجار وأثرها على نتيجة الأعمال وحقوق الملكية، وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) «عقود الإيجار».

٢٩- تعديلات على الارقام المقارنة

بنود المركز المالي	قبل التعديل	٣٠/٠٦/٢٠٢٦ جنيه مصرى التعديل	بعد التعديل
الارباح المرحلة	-	(٨,١٦٢,٤٠٨)	(٨,١٦٢,٤٠٨)
التزامات ضريبية مؤجلة	٦,٧٧٠,٩٨١	(٢,٤١٢,٥٣٨)	٤,٣٥٨,٤٤٣
التزامات عقود التأجير — الجزء غير المتداول	-	٢٢,٢٣٨,٠٣٩	٢٢,٢٣٨,٠٣٩
التزامات عقود التأجير — الجزء المتداول	-	١٤,٤٥٧,٦٤٢	١٤,٤٥٧,٦٤٢
دائنون وحسابات دائنة أخرى	٤٥,٩٢٣,٩٧٠	(١٤٧,٤٤٥)	٤٦,٠٧١,٤١٥

بنود قائمة الدخل	قبل التعديل	٣٠/٠٩/٢٠٢٥ جنية مصرى التعديل	بعد التعديل
تكلفة المبيعات (مرفق رقم ١)	(٢٢٤,٠٦٦,٥٣٣)	٣,٦٢٦,٦١٨	(٢٢٠,٤٣٩,٩١٥)
مصروفات عمومية وإدارية	٢٥,٨٧٠,٦٦٦	(٢٧,٢١٨)	٢٥,٨٤٣,٤٤٨
فوائد التزامات عقود التأجير (تكلفة تمويل)	-	١,٢٢٩,٨١١	١,٢٢٩,٨١١
إيراد استكمال خصم التأمينات المستردة (المعيار ٤٧)	-	٦٢,٠٤٤	٦٢,٠٤٤
(خسائر) أرباح فروق ترجمة عملات أجنبية	١,١٠٣,٠٥٤	(١٤٠,٥٩٠)	٩٦٢,٤٦٤
الضريبة المؤجلة	٧٥٨,١٢٠	(٦٦٥,٨٢٦)	٩٢,٢٩٤

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الادارة
اشـرف زيـن

مرفق رقم (١)

شركه مصر للأسواق الحرة - شركه مساهمة مصرية
تكلفة المبيعات عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
مخزون بضائع اول الفترة	٥٥٤,٨٩٥,٣٢٣	٤٣٥,٧٦٣,٧٩٧
مشتريات بضائع بغرض البيع	١٤٥,٧٢٢,٣٢٤	٢٢٤,٧٢٩,٩٣١
اجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	٧٠٠,٦١٧,٦٤٧	٦٦٠,٤٩٣,٧٢٨
يخصم		
مخزون بضائع اخر الفترة	٤٧٤,٠٤٤,٤٧٣	٤٨٩,٢٤١,١٥٥
صافي تكلفة البضاعة المباعة	٢٢٦,٥٧٣,١٧٣	١٧١,٢٥٢,٥٧٣
يضاف		
* مصروفات البيع والتوزيع	٦٦,١٢٧,٠٠٥	٤٩,١٨٧,٣٤٢
تكلفة المبيعات	٢٩٢,٧٠٠,١٧٨	٢٢٠,٤٣٩,٩١٥

*مصروفات البيع والتوزيع	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
أجور ومرتبات فروع ومخازن	٣١,١٦٨,٧٦٧	٢٣,٩٩٧,٢٤٧
ايجارات فروع ومخازن	١٤,٣٠٧,٦٩٦	٦,٠٥٤,٠٣٤
اهلاكات فروع ومخازن (إيضاح رقم ٥)	١,٧٧٢,٧٧٥	١,٧٧٦,١٥٦
إستهلاك أصول حق إنتفاع فروع ومخازن (إيضاح رقم ٧)	٣,٢١٩,٥٤٥	٣,١٧٣,٤٧٥
مصروفات دعاية واعلان وترويج	٨١٥,٠٢٧	٩٢٠,٢١٥
مصروفات وعمولات بيعية	٩٨,١٩١	١٦٠,٤٤٤
مصروفات جمركية	٢,٥٣٨,٢٢١	٢,٦٨٠,٧٥١
مصروفات تشغيل بيعية	٩,٥٦٦,٠٢٩	٧,٨٩٤,٧٨٩
مصاريف تأمين	٢,٦٤٠,٧٥٤	٢,٥٣٠,٢٣١
	٦٦,١٢٧,٠٠٥	٤٩,١٨٧,٣٤٢

مرفق رقم (٢)

الإيرادات الأخرى عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
ترويج موردون خارجيون	١,٢١١,٢١٨	١,٢٤٩,٧٦٦
تعجيل دفع و فروق أسعار بضائع موردين	٦٢,٢٥١	٥٢,١٩٠
تعويضات مصر للتامين	١٠٠,٥٥٢	٩٧,٤٣٤
اخري	٤٧٦,٢٤٥	٣١٢,٥٧٧
اجمالي الإيرادات الاخرى	١,٨٥٠,٢٦٦	١,٧١١,٩٦٧

رئيس القطاع المالي
محاسب / ناصر مرعي

رئيس مجلس الادارة
اشرف زيدان