

شركة أرابيا للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود



المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	٣
قائمة المركز المالي المستقلة الدورية	٤
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة الدورية	٥
قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية	٦
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية	٧
قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية	٩-٢٠



تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية المستقلة الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة أرابيا للاستثمار والتنمية
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المستقلة الدورية المرفقة لشركة أرابيا للاستثمار والتنمية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم المستقلة الدورية للدخل (الأرباح أو الخسائر) و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقتل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكن الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

كما هو موضح بالإيضاح رقم (٨) تم تبويب الاستثمارات الخاصة بشركة القاهرة لتنمية وصناعة السيارات ضمن أصول محتفظ بها بغرض البيع وهذا لم تتلقى الشركة عروض جدية لبيع تلك الاستثمار حتى تاريخه.

الاستنتاج المتحفظ

فيما عدا ما ورد بالفقرة السابقة، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه إنتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً،

- تم الاعتماد على قوائم مالية لأرقام المقارنة لقائمة الدخل (الأرباح والخسائر) والدخل الشامل الآخر والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ نظراً لعدم وجود قوائم مالية عن تلك الفترة.
- تم تقسيم شركة أرابيا انفسمنتس هولدنغ "ش.م.م" إلى شركتين، شركة أرابيا انفسمنتس هولدنغ (الشركة القاسمة) وشركة أرابيا للاستثمار والتنمية (الشركة المنقسمة) ولم يتم حتى تاريخه نقل استثمارات ثلاث شركات وهم شركة استثمارات للطاقة وشركة نهضة للبترول والغاز وشركة كهرباء شرق العوينات ويرجع السبب الي نسبة رأس المال المسدد من رأس المال المصدر تبلغ ١٠% فقط وهو ما يقل عن الحد الأدنى المطلوب ٢٥% وفقاً لقواعد القيد بالبورصة المصرية لإتمام إجراءات نقل الملكية وقد قررت لجنة قيد الأوراق المالية بالبورصة المصرية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢٦ منح الشركة فترة سماح مدتها ستة أشهر وتنتهي في ٦ أغسطس ٢٠٢٦ وذلك لاستكمال نسبة السداد المطلوبة وتوفيق أوضاعه.
- لم تقم الشركة بعقد الجمعية العامة العادية خلال ثلاثة أشهر من تاريخ نهاية السنة المالية، وهو ما يُعد مخالفة لأحكام المادة (٦٤) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمعدلة بالقانون رقم ٣ لسنة ١٩٩٨ وللمادة رقم (٤٢) من النظام الأساسي للشركة، لاعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقد قامت الشركة بدعوة الجمعية العامة العادية للانعقاد بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٦.

القاهرة فى : ١ يونيو ٢٠٢٦

مراقب الحسابات
تامر نبراوى
سجل قيد مراقبى الحسابات لدى الهيئة العامة
للمراقبة المالية رقم (٣٨٩)
تامر نبراوى وشركاه
KRESTON EGYPT

كريستون إيجيبت محاسبون قانونيون ومستشارون

عضو مستقل شبكة كريستون جلوبال

٥ شارع الأهرام - روكسى - مصر الجديدة - القاهرة

ت : ٠٢٢٤١٤١٦١١ ، ف : ٠٢٢٦٩٠٤٣٠٣

www.kreston-eg.com

شركة أرابيا للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول
١ ١٤٦ ٢٧٣	١ ٠٣١ ٦٤٦	(٤)	الأصول غير المتداولة
١٦٦ ١١٢ ٤٦٣	١٦٦ ١١٢ ٤٦٣	(٦)	أصول حق الانتفاع
--	--	(٧)	استثمارات فى شركات تابعة
١٦٧ ٢٥٨ ٧٣٦	١٦٧ ١٤٤ ١٠٩		استثمارات فى شركات شقيقة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
--	--	(٨)	الأصول المتداولة
--	--	(٩)	استثمارات فى شركات تابعة محتفظ بها بغرض البيع
٥٨ ٣٣٩ ٠٤٩	٥٧ ٩٣٠ ٨٨٦	(١٠-أ)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢٢ ٨٠٩	٣٢٥ ٠٦٤	(١١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٥٩ ٤٠٧	١٣٨ ٣١١		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٥٨ ٦٢١ ٢٦٥	٥٨ ٣٩٤ ٢٦١		النقدية وما فى حكمها
٢٢٥ ٨٨٠ ٠٠١	٢٢٥ ٥٣٨ ٣٧٠		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
١٧١ ٣٩٤ ١٥٧	١٧١ ٣٩٤ ١٥٧	(١٢)	حقوق الملكية
١٥ ٩٦٩ ٤١٨	١٥ ٩٦٩ ٤١٨	(١٢)	رأس المال المدفوع
--	(١ ٠٨٤ ٣٨٩)		احتياطي ناتج من عملية الانقسام
(١ ٠٨٤ ٣٨٩)	(٨٩٩ ٥٨٦)		(الخسائر) المرحلة
١٨٦ ٢٧٩ ١٨٦	١٨٥ ٣٧٩ ٦٠٠		صافي (خسائر) الفترة / العام
٨٧٢ ٩٣٩	٨٧٢ ٩٣٩	(٥)	إجمالي حقوق الملكية
٨٧٢ ٩٣٩	٨٧٢ ٩٣٩		الالتزامات غير المتداولة
٣٦٤ ٦٥٩	٢٨٨ ٩٠٧	(٥)	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٣٤ ٤٠٩ ٣١٩	٣٤ ٩٣١ ٨٦٩	(١٠-ب)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣ ٩٥٣ ٨٩٨	٤ ٠٦٥ ٠٥٥	(١٣)	الإلتزامات المتداولة
٣٨ ٧٢٧ ٨٧٦	٣٩ ٢٨٥ ٨٣١		التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣٩ ٦٠٠ ٨١٥	٤٠ ١٥٨ ٧٧٠		مستحق إلي أطراف ذات علاقة
٢٢٥ ٨٨٠ ٠٠١	٢٢٥ ٥٣٨ ٣٧٠		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
			إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة الدورية و تقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"

حازم محمد مصطفى
رئيس مجلس الإدارة

محمد عبدالعزيز فؤاد
المدير المالي



شركة أرابيا للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) المستقلة الدورية

عن الفترة من ٢٠٢٥/٠٣/١٨ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		إيراد النشاط
--	--		(يخصم)
(٨٤٦ ٢٢١)	(٧٨٦ ٠٠٠)	(١٤)	تكلفة النشاط
(٨٤٦ ٢٢١)	(٧٨٦ ٠٠٠)		مجمل (الخسارة)
			(يخصم)
(١ ٨٩٦ ٦٥٤)	(١١٣ ٥٨٦)	(١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
١ ٦٥٨ ٤٨٦	--	(٢/٦)	رد اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة
(١ ٠٨٤ ٣٨٩)	(٨٩٩ ٥٨٦)		صافى (خسائر) الفترة قبل الضرائب
(١ ٠٨٤ ٣٨٩)	(٨٩٩ ٥٨٦)		صافى (خسائر) الفترة بعد الضرائب
(٠,٠٠١)	(٠,٠٠١)	(١٦)	نصيب السهم من صافى (خسائر) الفترة
			- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المستقلة الدورية و تقرأ معها.

حازم محمد مصطفى
رئيس مجلس الإدارة

محمد عبدالعزيز فؤاد
المدير المالي



شركة أرابيا للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة الدورية

عن الفترة من	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/١٨
حتى		
٢٠٢٥/١٢/٣١		
صافي (خسائر) الفترة	جنيه مصرى	جنيه مصرى
يضاف / يخصم :	(٨٩٩ ٥٨٦)	(١ ٠٨٤ ٣٨٩)
اجمالي الدخل الشامل الآخر	--	--
اجمالي (الخسائر) الشاملة عن الفترة	(٨٩٩ ٥٨٦)	(١ ٠٨٤ ٣٨٩)

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المستقلة الدورية و تقرأ معها.

حازم محمد مصطفى
رئيس مجلس الإدارة

محمد عبدالعزيز فؤاد
المدير المالي



شركة أرابيا للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية

الإجمالي	صافي (خسائر) الفترة	المرحلة (الخسائر)	احتياطي ناتج من عملية الانقسام	رأس المال المصدر والمدفوع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	تسويات نتيجة عملية الانقسام إجمالي (خسائر) الفترة
١٨٧ ٣٦٣ ٥٧٥	--	--	١٥ ٩٦٩ ٤١٨	١٧١ ٣٩٤ ١٥٧		
(١ ٠٨٤ ٣٨٩)	(١ ٠٨٤ ٣٨٩)	--	--	--		
١٨٦ ٢٧٩ ١٨٦	(١ ٠٨٤ ٣٨٩)	--	١٥ ٩٦٩ ٤١٨	١٧١ ٣٩٤ ١٥٧		
١٨٦ ٢٧٩ ١٨٦	(١ ٠٨٤ ٣٨٩)	--	١٥ ٩٦٩ ٤١٨	١٧١ ٣٩٤ ١٥٧		
--	١ ٠٨٤ ٣٨٩	(١ ٠٨٤ ٣٨٩)	--	--		
(٨٩٩ ٥٨٦)	(٨٩٩ ٥٨٦)	--	--	--		
١٨٥ ٣٧٩ ٦٠٠	(٨٩٩ ٥٨٦)	(١ ٠٨٤ ٣٨٩)	١٥ ٩٦٩ ٤١٨	١٧١ ٣٩٤ ١٥٧		

-الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المستقلة الدورية و تقرأ معها.

حازم محمد مصطفى
رئيس مجلس الإدارة

محمد عبدالعزيز فؤاد
المدير المالي



شركة أرابيا للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

عن الفترة من ٢٠٢٥/٠٣/١٨ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(١ ٠٨٤ ٣٨٩)	(٨٩٩ ٥٨٦)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٢٩ ٢٥٤	١١٤ ٦٢٧	صافى (خسائر) الفترة قبل الضرائب
١٦٢ ٠٧١	٧٤ ٢٤٩	تسويات:
(١ ٦٥٨ ٤٨٦)	--	استهلاك أصول حق الانتفاع
(٢ ٣٥١ ٥٥٠)	(٧١٠ ٧١٠)	فوائد عقود التأجير التمويلي
(١٢٢ ٨٠٩)	(٢٠٢ ٢٥٥)	رد اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة
٥٩٣ ٣٩٧	٤٠٨ ١٦٣	(خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٢٩٦ ٦٠٧	١١١ ١٥٥	التغير في المدينون وارصدة مدينة اخرى
٢ ٠٤٣ ٧٦٢	٥٢٢ ٥٥١	التغير في مستحق من اطراف ذات علاقة
(٣٠٠ ٠٠٠)	(١٥٠ ٠٠٠)	التغير في الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى
١٥٩ ٤٠٧	(٢١ ٠٩٦)	التغير في المستحق لاطراف ذات علاقة
١٥٩ ٤٠٧	(٢١ ٠٩٦)	المسدد لالتزامات عقود الايجار
--	١٥٩ ٤٠٧	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
١٥٩ ٤٠٧	١٣٨ ٣١١	التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
		رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة
		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة الدورية و تقرأ معها

حازم محمد مصطفى
رئيس مجلس الإدارة

محمد عبدالعزيز فؤاد
المدير المالي



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية
١. نبذة عن الشركة

(أ) نشأة الشركة

- تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وبموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة أرابيا انفسمنتس هولدنغ (ش.م.م) المنعقدة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤ والذي تم فيه الموافقة على تقسيم شركة أرابيا انفسمنتس هولدنغ (ش.م.م) وفقاً للأسلوب الأفقي إلى شركتين طبقاً للقيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- الشركة القاسمة : أرابيا انفسمنتس هولدنغ ش.م.م
- الشركة المنقسمة : أرابيا للاستثمار والتنمية ش.م.م
- تم قيد الشركة بالسجل التجاري رقم ٢٥٨٦٥٢ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٥ - سجل تجاري الاستثمار.
- تم قيد الشركة في البورصة المصرية بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٥.

(ب) غرض الشركة

ويتمثل غرض الشركة في الاستثمار والمساهمة والإشتراك في تأسيس الشركات والمشاريع التي تعمل في مجال الاستيراد والتصدير ، مراكز الصيانة المحلية والإقليمية وكافة أنشطة الصناعة والتجارة والنقل والتوريدات والمقاولات العمومية والوكالة التجارية ، أعمال التطوير والاستثمار والتسويق العقاري ، إقامة وتشغيل محطات إنتاج الطاقة ومصانع لانتاج الطوب والبلاط ، تقديم كافة الخدمات والأعمال البترولية ، إقامة المشروعات الميكانيكية والكهربائية وكل ما سبق فيما عدا ممارسة الأنشطة المنصوص عليها في المادة رقم (٢٧) من قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمواد ١٢٠ و ١٢٢ من لائحته التنفيذية .

ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

(ج) مقر الشركة

مركز إدارة الشركة الرئيسي ومحلها القانوني في ٥٧ ش حسن افلاطون - ارض الجولف - مدينة نصر - القاهرة وذلك طبقاً لموافقة الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥.

(د) مدة الشركة

- حددت مدة الشركة بخمسة وعشرين عاماً تبدأ من تاريخ تسجيلها بالسجل التجاري ، وتبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهى في آخر ديسمبر من كل عام.

(هـ) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة الدورية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٦.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ عملة العرض والإفصاح

تم عرض القوائم المالية المرفقة بالجنه المصري وهى ذات عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة

تأثير تغييرات السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية " الاعتراف والقياس "

وفقاً لهذا المعيار فإنه يتم تبويب وقياس و الإفصاح عن الأصول وبعض الالتزامات المالية كما يلي :

تصنيف الأصول والالتزامات المالية

تم تصنيف الأصول المالية الي ثلاث فئات علي النحو التالي

- أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر.

ويستند تصنيف معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بشكل عام الى نماذج الاعمال لدى الشركة والذي تدار به الأصول المالية و تدفقاتها النقدية التعاقدية.



٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٣-٢ عملة العرض والإفصاح (تابع)

و يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين و لم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- ١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
 - ٢- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- و يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفى الشرطين التاليين و لم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- ١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية مع بيع الأصل المالي.
 - ٢- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم قياس جميع الأصول المالية الأخرى كاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

- بالإضافة الى ذلك يمكن للشركة عند الاعتراف الأولي للأصل المالي على أن يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر ، بالرغم من استيفائه لشروط التوبيخ كأصل مالي بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان القيام بذلك يمنع أو يقلص- بشكل جوهري التضارب الذي ينشأ في القياس المحاسبي.

٤-٢ التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتماشى مع معايير المحاسبة المصرية قيام إدارة الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها التعديل والفترات المستقبلية التي ستتأثر بهذا التعديل.

و تتمثل الافتراضات و التقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية والتي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات التالية:

- الأصول الثابتة .
- الأدوات المالية .
- المخصصات .

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

١-٣ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تدرج التعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة و الناتجة عن المعاملات خلال السنة وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل. و يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢-٣ أصل "حق الانتفاع"

أ. الاعتراف والقياس الأولي :

- يتم إثبات أصل " حق الانتفاع " بالتكلفة وتتكون التكلفة من :
- مبلغ الالتزام الأولي للالتزام عقد التأجير .
- أي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ عقد التأجير ناقصا أي حوافز إيجار مستلمة .
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر .
- تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد ، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل الى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقا لأحكام وشروط إعادة التأجير .

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣-٢ أصل "حق الانتفاع"

ب. القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

- يتم القياس اللاحق لأصل حق الانتفاع بالتكلفة مطروحا منه كل من:
- أى مجمع استهلاك وإى مجمع خسائر اضمحلال فى القيمة.
- ومعدلة بأى قياس لألتزام عقد التأجير.

ج. الاستهلاك :

- يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير الى نهاية العمر الانتاجى لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب وفى حالة ما إذا كان المستأجر يمارس خيار الشراء فيتم استهلاك أصل حق الانتفاع من بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الانتاجى للأصل.

٣-٣ الأصول غير الملموسة

- يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة الحاسب الآلى كمصروف فى قائمة الدخل عند تكبدها ويتم الاعتراف كأصل غير ملموس بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج محددة وتحت سيطرة الشركة ومن المتوقع أن يتولد عنها منافع اقتصادية تتجاوز تكلفتها لأكثر من سنة ، كما يتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلى المعترف بها كأصل غير ملموس على مدار فترة الاستفادة منه بنسبة ٢٥٪ ، ولا تستهلك الأصول غير الملموسة التى ليس لها أعمار انتاجية محددة ويتم اختباره للتحقق من اضمحلال قيمته وذلك بمقارنة القيمة القابلة للإسترداد بالقيمة الدفترية سنويا وعندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال قيمة الأصل غير الملموسة

٤-٣ استثمارات فى شركات تابعة

- الشركات التابعة هى الشركات التى تخضع لسيطرة الشركة، ويتحقق السيطرة عندما تتمكن الشركة من التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية لإحدى الشركات من أجل الحصول على المنافع الناتجة من أنشطتها عند تقييم مدى مساهمة حقوق التصويت المستقبلية فى القدرة على السيطرة والتحكم، تقوم المنشأة بدراسة كافة الحقائق والظروف التى تؤثر على حقوق التصويت المستقبلية.
- التصويت المستقبلية فى القدرة على السيطرة والتحكم، تقوم المنشأة بدراسة كافة الحقائق والظروف التى تؤثر على حقوق التصويت المستقبلية.
- يتم إثبات الاستثمارات فى الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء، وفى حالة حدوث انخفاض فى قيمتها العادلة عن القيمة الدفترية لها يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الدخل ببند خسائر اضمحلال استثمارات فى الشركات التابعة وفى حالة حدوث ارتفاع فى القيمة العادلة يتم اضافته إلى ذات البند فى حدود ما سبق تحميله على قائمة الدخل عن فترات سابقة وذلك لكل استثمار على حدة.
- يتم المحاسبة عن الاستثمارات فى الشركات التابعة وفقا لطريقة التكلفة.
- القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية غير المجمعة وبالتالي تم عرض الاستثمار فى الشركات التابعة على أساس الحصة المباشرة فى الملكية وليس على أساس نتائج الأعمال وصافى أصول الشركات المستثمر فيها، ولأغراض تفهم المركز المالى المجمع ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة يجب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

٥-٣ استثمارات فى شركات شقيقة

- يتم المحاسبة عن المساهمات فى الشركات التى تمتلك الشركة فيها ٢٠٪ أو أكثر من حق التصويت طبقاً لطريقة حقوق الملكية. حيث يتم الاعتراف الأولى بالاستثمار بالتكلفة على أن يتم لاحقا تلبية أو تخفيض تكلفة الاستثمار بقيمة نصيب الشركة فى الأرباح أو الخسائر للشركة المستثمر فيها والمحقق بعد تاريخ الاقتناء ويخفف رصيد الاستثمار بقيمة نصيب الشركة فى التوزيعات المحصلة من الشركة المستثمر فيها وكذا خسائر تدعيم قيمة الاستثمار إن وجدت. حيث تقوم الشركة بإثبات قيمة الاستثمار فى الشركات الشقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة ويتم اتباع طريقة حقوق الملكية فى قيمة تلك الاستثمار بالقوائم المالية المجمعة للشركة.

٦-٣ استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- وتشتمل هذه المجموعة على اصول مالية بغرض المتاجرة .
- يتم تبويب الاداة المالية على انها بغرض المتاجرة اذا تم اقتنائها بصفة اساسية بغرض بيعها فى الاجل القصير او اذا كانت تمثل جزءا من محفظة أدوات مالية محددة تضم أصولا والتزامات مالية اخرى يتم إدارتها معا وتتسم بنمط الحصول على أرباح فعلية حديثة من التعامل عليها فى الاجل القصير .

٧-٣ استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتمثل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على اوراق مالية غير محتفظ بها للمتاجرة والى اختارت لها الشركة بطريقة غير قابلة للإلغاء عند الاثبات المبني أن تثبت التغيرات فى القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من قائمة الدخل حيث هذه تعد استثمارات استراتيجية واعتبرت الشركة أن ذلك الخيار أكثر ملائمة.



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٨-٣ أذون الخزانة

يتم إثبات أذون الخزانة والأوراق المالية الحكومية القابلة للخصم بالدفاتر بالقيمة الاسمية وتظهر أذون الخزانة بالقوائم المالية بقيمتها الاسمية بعد خصم رصيد العوائد المتعلقة بها والتي لم تستحق بعد (خصم الإصدار).

٩-٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى بقيمتها الاسمية، وتظهر بالميزانية يتم إثبات بعد خصم أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها بالصافي

١٠-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

تم إثبات أرصدة الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) التي لا تتضمن فوائد بالقيم المتوقعة سدادها في المستقبل وذلك مقابل الخدمات التي تم الاستفادة منها

١١-٣ الإيراد

- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

- فوائد دائنة

يتم إثبات إيرادات الفوائد الدائنة على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

١٢-٣ الاعتراف بالمصروفات وتكاليف النشاط

- يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما يكون هناك نقص في المنافع الاقتصادية المستقبلية، يعود إلى نقص في أصل أو زيادة في التزام، ويمكن قياسه بدرجة من الثقة. وهذا يعني في الواقع، أن الاعتراف بالمصروفات يجرى بشكل متزامن مع الاعتراف بالزيادة في الالتزامات أو النقص في الأصول.

- يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل على أساس أن هناك ارتباط مباشر بين التكاليف المتكبدة والإيرادات المكتسبة (مبدأ مقابلة التكاليف بالإيرادات).

- عندما يكون من المتوقع أن تنشأ المنافع الاقتصادية خلال العديد من الفترات المحاسبية، وأن الارتباط مع الدخل يمكن تحديده بشكل عام أو بشكل غير مباشر فقط، فإنه يجب الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل على أساس منتظم ومعقول للتوزيع.

- يتم الاعتراف بالمصروف فوراً في قائمة الدخل، عندما لا ينتج عن النفقة أية منافع اقتصادية مستقبلية أو عندما لا تكون المنافع الاقتصادية المستقبلية مؤهلة، أو لم تعد مؤهلة، للاعتراف بها كأصل في القوائم المالية.

١٣-٣ الاضمحلال في قيمة الأصول

- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل، ويتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

- يتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المثبتة على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

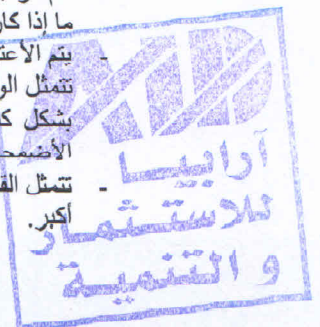
- يتم إعفاء حساب الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية بسعر بيع الأصول. وبالنسبة للإضمحلال للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل.

- الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية لأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.

- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.

- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

- الأصول غير المالية (تابع)

- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

١٤-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانوني أو حكمي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها

١٥-٣ الضرائب

- ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل على الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل.

- الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف السنة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات، ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذي لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

١٦-٣ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

١٧-٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدراً يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاستقطاع.

١٨-٣ أسهم الخزينة

عند قيام الشركة بشراء أسهمها فإن القيمة المدفوعة في الشراء تشمل به تكلفة مباشرة متعلقة بعملية الشراء وتخضع من حقوق المساهمين وتفيد كأسهم خزينة وتعرض مخصومة من إجمالي حقوق الملكية

١٩-٣ مزايا العاملين

أ. نظام معاشات العاملين

تقوم الشركة بسداد حصتها في التأمينات الاجتماعية طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، ويتم تحميلها ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

ب. حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة نسبة من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح وفقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة، يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية وكالتزام خلال السنة التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

٢٠-٣ الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الالتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج الميزانية باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية في تاريخ الميزانية.

٢١-٣ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي يتم إعلان التوزيعات بها.

٢٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٣-٣ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك و ودائع لأجل والنقدية بالصندوق وغطاءات خطابات الضمان.

٢٤-٣ ربحية السهم

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الأساسي لأسهمها العادية ، يتم احتساب ربحية السهم عن طريق تقسيم أرباح الشركة علي عدد الأسهم العادية للشركة المحتسبة عن طريق المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام.

٢٥-٣ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة علي ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ علي مركز رأس مال سليم.

٢٦-٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء و اوراق القبض وبعض أرصدة المدينون و الارصدة المدينة الأخرى وأرصدة النقدية بالصندوق و لدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون واوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى. طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٧-٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وأوراق القبض وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى ، وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التي تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

١. خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدود نظراً لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء ذوي سمعة وملاءة مالية جيدة.

٢. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بالتبائعات المتعلقة بالأدوات المالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة ، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

٣- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة إدارة المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر محدوداً نظراً لاعتماد الشركة في تمويل معظم احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الأصول طويلة الاجل علي مواردها الذاتية هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

٣. خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وكما هو وارد بالإيضاح رقم (١-٣) فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر الرسمي في تاريخ القوائم المالي.

٢٨-٣ أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً ليتماشى مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي ، هذا ولم يتم تعديل ارقام المقارنة للفترة الحالية .



شركة أرابيا للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤. أصول حق الانتفاع (بالصافي)

الإجمالي جنيه مصري	مباني مؤجرة جنيه مصري
١ ٣٧٥ ٥٢٧	١ ٣٧٥ ٥٢٧
١ ٣٧٥ ٥٢٧	١ ٣٧٥ ٥٢٧
٢٢٩ ٢٥٤	٢٢٩ ٢٥٤
١١٤ ٦٢٧	١١٤ ٦٢٧
٣٤٣ ٨٨١	٣٤٣ ٨٨١
١٠٣١ ٦٤٦	١٠٣١ ٦٤٦
١ ١٤٦ ٢٧٣	١ ١٤٦ ٢٧٣

٣١ مارس ٢٠٢٦

تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٦
تكلفة الأصول في ٣١ مارس ٢٠٢٦
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦
استهلاك الفترة
مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
صافي تكلفة الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢٦
صافي تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥. التزامات عقود الايجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٧٢ ٩٣٩	٨٧٢ ٩٣٩
٣٦٤ ٦٥٩	٢٨٨ ٩٠٧
١ ٢٣٧ ٥٩٨	١ ١٦١ ٨٤٦

التزامات عقود الايجار - الجزء غير المتداول
التزامات عقود الايجار - الجزء المتداول

٦. استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦	
القيمة	نسبة المساهمة	القيمة	نسبة المساهمة
جنيه مصري	%	جنيه مصري	%
١٢٦ ٩٩٠ ٠٠٠	% ٥١	١٢٦ ٩٩٠ ٠٠٠	% ٥١
١٢ ٦٨٧ ٤٦٥	% ٩٩,٩	١٢ ٦٨٧ ٤٦٥	% ٩٩,٩
٤ ٩٣٥ ٠٠٠	% ٩٨,٧٠	٤ ٩٣٥ ٠٠٠	% ٩٨,٧٠
١٤٤ ٦١٢ ٤٦٥		١٤٤ ٦١٢ ٤٦٥	
٢٤ ٩٩٩ ٩٩٨	% ٩٩,٩٩	٢٤ ٩٩٩ ٩٩٨	% ٩٩,٩٩
٦٢ ٥٠٠	% ٩٩,٩٩	٦٢ ٥٠٠	% ٩٩,٩٩
٢٥ ٠٦٢ ٤٩٨		٢٥ ٠٦٢ ٤٩٨	
٥٧٠,١	% ٩٩,٩	٥٧٠,١	% ٩٩,٩
٥٧٠,١		٥٧٠,١	
١٦٩ ٦٨٠ ٦٦٤		١٦٩ ٦٨٠ ٦٦٤	
(٣ ٥٦٨ ٢٠١)		(٣ ٥٦٨ ٢٠١)	
١٦٦ ١١٢ ٤٦٣		١٦٦ ١١٢ ٤٦٣	

استثمارات في شركات تابعة

قطاع البناء ومواد البناء

شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميك)*
شركة رواج للمشروعات العقارية والتجارية
شركة طوبلاط للنتاج المعماري

قطاع السيارات

شركة سي دي سي ام للتجارة والتصدير
شركة رواج اوتو مارت للتجارة

قطاع الشركات الغير ناشطة

شركة الاستثمار للطاقة

اجمالي الاستثمارات في الشركات التابعة

يخصم:

الإضمحلل في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة ايضاح
(١/٦)

*بلغت القيمة العادلة لسهم شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميك) مبلغ ١,٣٢ جنيه مصري بناء على دراسة معتمدة من مستشار مالي مستقل.



شركة أرابيا للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١/٦. تحليل الاضمحلال في قيمة استثمارات شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٣ ٥٠٠ ٠٠٠
٥ ٧٠ ١	٥ ٧٠ ١
٦ ٢ ٥٠٠	٦ ٢ ٥٠٠
٣ ٥ ٦٨ ٢٠ ١	٣ ٥ ٦٨ ٢٠ ١

اضمحلال الاستثمار في شركة سي دي سي ام للتجارة والتصدير
اضمحلال الاستثمار في شركة الاستثمار للطاقة
اضمحلال الاستثمار في شركة رواج اوتو مارت للتجارة

٢/٦. حركة الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٥ ٢٢٦ ٦٨٧	٣ ٥ ٦٨ ٢٠ ١
(١ ٦٥٨ ٤٨٦)	--
٣ ٥ ٦٨ ٢٠ ١	٣ ٥ ٦٨ ٢٠ ١

رصيد الاضمحلال اول الفترة / العام
الحركة خلال الفترة / العام

٧. استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦	
القيمة	نسبة المساهمة	القيمة	نسبة المساهمة
جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
٢٣١ ٦٦٥	% ٣٥	٢٣١ ٦٦٥	% ٣٥
١٦٣ ٠٠٠	% ٣٢,٦	١٦٣ ٠٠٠	% ٣٢,٦
٣٩٤ ٦٦٥		٣٩٤ ٦٦٥	
(٣٩٤ ٦٦٥)		(٣٩٤ ٦٦٥)	
--		--	

الشركة العالمية لمشروعات البنية الأساسية
شركة كهرباء شرق العوينات*

يخصم : الإضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة

٨. استثمارات في شركات تابعة محتفظ بها بغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣	٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣
(٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣)	(٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣)
--	--

شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات *
اضمحلال الاستثمار في شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات

* بموجب محضر اجتماع مجلس المنعقد بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢١ تمت الموافقة بالاجماع على اعادة تفعيل قرار مجلس الادارة السابق بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٠ بشأن اعادة تصنيف الاستثمار في شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات (شركة تابعة) الى استثمارات في شركات تابعة محتفظ بها بغرض البيع. وبموجب قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٣ فقد تقرر تمديد الاستمرار في الابقاء علي تبويب تلك الاستثمارات المالية لحين الحصول علي عروض جوهريه لحين بيع تلك الاستثمارات.
وبموجب قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٥ فقد تقرر تمديد الاستمرار في الابقاء علي تبويب تلك الاستثمارات المالية لحين الحصول علي عروض جوهريه لحين بيع تلك الاستثمارات.



شركة أرابيا للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٩. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٥ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠	شركة نهضة للبترول والغاز
(٧٥ ٠٠٠)	(٧٥ ٠٠٠)	(يخصم):
--	--	اضمحلال الاستثمار فى شركة نهضة للبترول والغاز

* يمثل هذا المبلغ نسبة ١٠٪ من المسدد فى زيادة رأس مال شركة نهضة للبترول والغاز والبالغة ٧٥٠ ألف جنيه مصري والتي لم يتم طلب استكمالها من مجلس الادارة حتى تاريخه ، وشركة ارابيا للاستثمار والتنمية ليس لها عضوية بمجلس ادارة هذه الشركة وبالتالي لا يوجد لها سيطرة على قراراتها ، وبموجب محضر اجتماع لجنة المراجعة بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢١ و التي أوصت بدراسة موقف الشركات غير الناشطة لتحويلها الى استثمارات متاحة للبيع ، وقد وافق مجلس ادارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٢ بالاجماع على ادراج الاستثمار فى شركة نهضة للبترول والغاز كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا الاستثمار محل نزاع قضائى وفقاً لما ورد بخطاب الشركة المرسل الى الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢١ وكما يبلغ الرصيد المستحق على الشركة المستثمر فيها مبلغ ٨٨٨ ٧٤١ ١٨ فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ ويبلغ رصيد مخصص الاضمحلال مبلغ ٨٨٨ ٧٤١ ١٨ جنيه مصري فى ذات التاريخ وفقاً لما ورد بالايضاح رقم (١٠-أ).

١٠. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٨ ٧٤١ ٨٨٨	١٨ ٧٤١ ٨٨٨	شركة نهضة للبترول والغاز
١٦٣ ٦٤١ ٦٧٤	١٦٣ ٦٤١ ٦٧٤	شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	مركز خدمة الإسكندرية - مرغم
٩٠٦ ٨٨٣	٩٠٦ ٨٨٣	شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميك)
٥٤ ٦١٠ ٨٨٩	٥٤ ٤٧٠ ٨٢٦	شركة سي دي سي ام للتجارة والتصدير
٤ ٢٩٦ ٥٩٨	٤ ٠٢٨ ٤٩٨	شركة طوبلاط للانتاج المعماري
١ ٦٤٠ ٨١٨	١ ٦٤٠ ٨١٨	شركة استثمار للطاقة
٢٤٥ ٨٣٨ ٧٥٠	٢٤٥ ٤٣٠ ٥٨٧	
(١٨٧ ٤٩٩ ٧٠١)	(١٨٧ ٤٩٩ ٧٠١)	يخصم : مخصص اضمحلال مستحق من اطراف (١٠ / أ)
٥٨ ٣٣٩ ٠٤٩	٥٧ ٩٣٠ ٨٨٦	

١٠. أ. تحليل الخسائر الائتمانية المتوقعة فى الارصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٦٣ ٦٤١ ٦٧٤	١٦٣ ٦٤١ ٦٧٤	شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات
١٨ ٧٤١ ٨٨٨	١٨ ٧٤١ ٨٨٨	نهضة للبترول والغاز
١ ٦٤٠ ٨١٨	١ ٦٤٠ ٨١٨	شركة استثمار للطاقة
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	مركز خدمة الأسكندرية - مرغم
١ ٣٤٧ ٧٨١	١ ٣٤٧ ٧٨١	شركة سي دي سي ام للتجارة والتصدير
٩٥ ١٨٤	٩٥ ١٨٤	شركة طوبلاط للانتاج المعماري
٣٢ ٣٥٦	٣٢ ٣٥٦	شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميك)
١٨٧ ٤٩٩ ٧٠١	١٨٧ ٤٩٩ ٧٠١	



شركة أرابيا للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٠. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

(ب) المستحق الى اطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٧٠١٩٤٥٧	١٧٠١٩٤٥٧
١٧٣٨٩٨٦٢	١٧٩١٢٤١٢
٣٤٤٠٩٣١٩	٣٤٩٣١٨٦٩

شركة رواج للمشروعات العقارية والتجارية
شركة أرابيا انفستمنتس هولدنج

١١. المدينون والارصدة المدينة الاخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
٤٠٠٠	٢٥٠٠
١٨٨١٠	٢٢٢٥٦٤
٤٤٢٠٠٠٠٠	٤٤٢٠٠٠٠٠
٥١٤٨٢٩٥	٥١٤٨٢٩٥
٣٩٣٦٧١١	٣٩٣٦٧١١
٤٠١٧٥٢	٤٠١٧٥٣
٣١٢٩٩٠	٣١٢٩٩٠
١٩٠٠٤١٥	١٩٠٠٤١٥
٥٦٠٢٢٩٧٣	٥٦٢٢٥٢٢٨
(٥٥٩٠٠١٦٤)	(٥٥٩٠٠١٦٤)
١٢٢٨٠٩	٣٢٥٠٦٤

تأمينات لدى الغير
عهد وسلف
مصرفات مدفوعة مقدما
مدينو مشروعات أو غندا
مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
المستحق علي رئيس مجلس الادارة الاسبق
ارصدة مدينة اخرى
شركة بى بى اى بارتنز للاستثمار المباشر
عملاء

يخصم / خسائر ائتمانية متوقعة

١٢. رأس المال المصدر والمدفوع

- بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية علي التقريرى الصادرين من اللجنتين المشكلتين من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وقطاع الأداء الاقتصادي بتاريخ ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ رقم (١٠٨٦) وبتاريخ ٢٠٢٤/١١/١٤ رقم (١٣٢٦) للتحقق من التقدير المبني لأصول والتزامات الشركة بالقيمة الدفترية بغرض تقسيمها الي شركتين (شركة قاسمة وشركة منقسمة) والذي انتهى ان صافي حقوق الملكية لشركة أرابيا انفستمنتس هولدنج تبلغ ٥٠٩٧٨٥٩٠٠ جنيه مصري وسوف ينتج عن ذلك ما يلي :

- صافي حقوق الملكية لشركة أرابيا للاستثمار والتنمية (الشركة المنقسمة) مبلغ ١٨٧٣٦٣٥٧٥ جنيه مصري موزعة علي النحو التالي: رأس مال مصدر ومدفوع يبلغ ١٥٧٣٩٤١٧١ جنيه مصري موزع علي عدد ١٢٨٦٩٨ ١٥٥٨ سهم بقيم اسمية ١١ قرش للسهم الواحد واحتياطي ناتج من عملية الانقسام بمبلغ ٤١٨٩٦٩١٥ جنيه مصري.

- صافي حقوق الملكية لشركة أرابيا انفستمنتس هولدنج (الشركة القاسمة) مبلغ ٣٢٥٤٢٢٤٢٢ جنيه مصري موزعة علي النحو التالي: رأس مال مصدر ومدفوع يبلغ ٤٥٣٠٤٤٢٩٦ جنيه مصري موزع علي عدد ١٢٨٦٩٨ ١٥٥٨ سهم بقيم اسمية ١٩ قرش للسهم الواحد واحتياطي ناتج من عملية الانقسام بمبلغ ٨٧٢٣٧٧٢٦ جنيه مصري.

١٣. داننون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٦٥٠٥٨	٢٥٢٥٦٠
١٦٣٥٨٧٣	١٦٣٥٨٧٣
٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠
٥٢٩٦٧	١٧٦٦٢٢
٣٩٥٣٨٩٨	٤٠٦٥٠٥٥

مصرفات مستحقة
داننو شراء الاستثمار*
محافظة الاسكندرية*
أرصدة داننة أخرى



شركة أرابيا للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٣. دائنون وأرصدة دائنة أخرى (تابع)

* يتمثل رصيد دائنو شراء الاستثمار في قيمة الدائنة الناتجة عن عقد الاتفاق المؤرخ في ٢٤ سبتمبر ٢٠١٣ والمتعلق بشراء عدد ٣٧٦ ٦٦ سهم من اسهم شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات بقيمة اجمالية ٢٠٠ ٣٥٤ ٧١ جنيه مصري وذلك بسداد التزامات بقيمة ٧٧٣ ٥٨٥ ٤٣ جنيه مصري وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و يتمثل رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٦ فيما يلي:

اسم الجهة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
موردين اخرون	١ ١٥٠ ٠٠٠	١ ١٥٠ ٠٠٠
مؤسسة الاهرام	٢١١ ٨٧٣	٢١١ ٨٧٣
مؤسسة الاخبار	٢٧٤ ٠٠٠	٢٧٤ ٠٠٠
	١ ٦٣٥ ٨٧٣	١ ٦٣٥ ٨٧٣

١٤. تكلفة النشاط

عن الفترة من	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
٢٠٢٥/٠٣/١٨		
حتى		
٢٠٢٥/١٢/٣١		
جنيه مصري	٥٢٨ ٧٣٢	٢٥٢ ٥٨٠
جنيه مصري	١١٤ ٦٢٧	٢٢٩ ٢٥٤
جنيه مصري	١٤٢ ٦٤١	٣٦٤ ٣٨٧
جنيه مصري	٧٨٦ ٠٠٠	٨٤٦ ٢٢١

١٥. مصروفات عمومية وإدارية

عن الفترة من	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
٢٠٢٥/٠٣/١٨		
حتى		
٢٠٢٥/١٢/٣١		
جنيه مصري	٧٩ ٩٧٦	٢٤١ ٤٩٢
جنيه مصري	٣٣ ٦١٠	١٩٨ ٥١٠
جنيه مصري	--	١٥٤ ٠٠٠
جنيه مصري	--	١ ٣٠٢ ٦٥٢
جنيه مصري	١١٣ ٥٨٦	١ ٨٩٦ ٦٥٤

١٦. نصيب السهم من صافي (خسائر) الفترة

عن الفترة من	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
٢٠٢٥/٠٣/١٨		
حتى		
٢٠٢٥/١٢/٣١		
جنيه مصري	(٨٩٩ ٥٨٦)	(١ ٠٨٤ ٣٨٩)
جنيه مصري	١ ٥٥٨ ١٢٨ ٦٩٨	١ ٥٥٨ ١٢٨ ٦٩٨
جنيه مصري	(٠,٠٠١)	(٠,٠٠١)

صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب
المتوسط المرجح لعدد الاسهم

نصيب السهم من صافي (خسائر) الفترة (جنيه مصري / سهم)



١٧. إحداه هامه

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الاساسي بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٪، على الترتيب كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩,٥٪ كذلك قرر مجلس إدارة البنك المركزي خفض نسبة الاحتياطي النقدي التي تلتزم البنوك بالاحتفاظ بها لدى البنك المركزي المصري من ١٨٪ إلى ١٦٪. وتأتي هذه القرارات انعكاسا لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ اندلعت الحرب الأمريكية الإسرائيلية علي إيران مما انعكست هذه التداعيات على المنطقة وخاصة مصر بسبب قربها من الأحداث القائمة، و بالرغم من ذلك فإنه من السابق لأوانه إجراء تقييم كامل لتأثيرات الحرب كما أنه ليس من الممكن حاليا التنبؤ الي أي مدي سيؤثر المزيد من التصعيد الا انه لا يوجد حاليا أي مؤشر على حدوث تأثير في أعمال الشركة أو عدم وفاء الشركة.

حازم محمد مصطفى
رئيس مجلس الإدارة



محمد عبدالعزيز فؤاد
المدير المالي