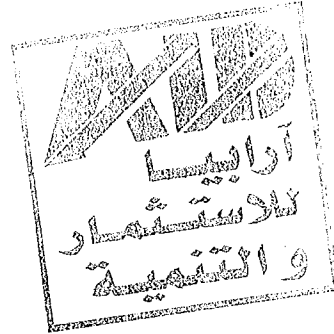
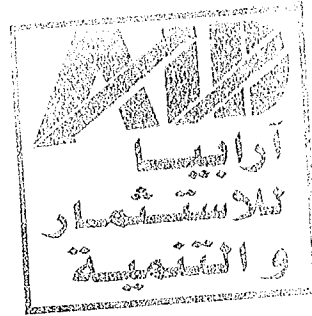


شركة أرابيا للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود



المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	٣-٤
قائمة المركز المالي المجمعة الدورية	٥
قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر) المجمعة الدورية	٦
قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية	٧
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية	٨
قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية	٩
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية	١٠-٣٠



تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية المجمعة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة أرابيا للاستثمار والتنمية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل المجمعة الدورية والدخل الشامل المجمعة الدورية والتغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية والتدفقات النقدية المجمعة الدورية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

- كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٤) تم تبويب الاستثمارات الخاصة بشركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات ضمن أصول محتفظ بها بغرض البيع وهذا لم تتلقى الشركة عروض جدية لبيع هذا الاستثمار حتى تاريخه.
- لم تقم شركة كهروميكا بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" وذلك فيما يخص احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة وكذلك فيما يخص تطبيق المعيار علي تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك لكل من الاستثمارات الخاصة بالشركة المصرية الألمانية للمنتجات الكهربائية (اجيماك) ، و الشركة المصرية لهندسة النظم والقوى الكهربائية.
- لم تقم شركة كهروميكا بإعداد دراسة للمخصصات الواجب تكوينها لكل من الإلتزامات الضريبية والقانونية المحتملة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ، ولم تتمكن من إجراء مراجعة بديلة.

الاستنتاج المتحفظ

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

فقرة توجيه إنتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً،

- تم الاعتماد علي قوائم مالية لأرقام المقارنة لقائمة الدخل المجمعة (الأرباح والخسائر) والدخل الشامل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ نظراً لعدم وجود قوائم مالية عن تلك الفترة.
- تم تقسيم شركة أرابيا انفيستمنتس هولدنغ "ش.م.م" إلى شركتين، شركة أرابيا انفيستمنتس هولدنغ (الشركة القاسمة) وشركة أرابيا للاستثمار والتنمية (الشركة المنقسمة) ولم يتم حتى تاريخه نقل استثمارات ثلاث شركات وهم شركة استثمارات للطاقة وشركة نهضة للبتروك 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.

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

فقرة توجيه إنتباه (تابع)

- لم تقم إدارة شركة نهضة للبترول والغاز بدعوة الجمعية العامة العادية للانعقاد خلال ثلاثة أشهر من انتهاء السنة المالية وذلك للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بالمخالفة للمادة رقم (٦٤) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ والمعدلة بالقانون رقم (٣) لسنة ١٩٩٨ ولل المادة رقم (٤٢) من النظام الأساسي للشركة وكذا تم الاعتماد على البيانات المالية والايضاحات التي اعدت بمعرفة ادارة الشركة عن السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ مع مراعاة ما ورد بالإيضاح رقم (١٢).
- لم تقم شركات كل من طوبلاط وكهروميك ورواج للمشروعات العقارية والتجارية بدعوة الجمعية العامة العادية للانعقاد خلال ثلاثة أشهر من انتهاء السنة المالية بالمخالفة للمادة (٦٤) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمعدلة بالقانون رقم ٣ لسنة ١٩٩٨ وذلك لاعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مما قد يؤثر علي الأرصدة الافتتاحية للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ هذا وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة.
- تم الإعتماد فى تجميع القوائم المالية المجمعة على نتيجة أعمال فروع شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميك) خارج جمهورية مصر العربية عن القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ على تقارير مراقبي حسابات آخرين وقد بلغ إجمالي أصول والتزامات تلك الفروع في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ وقدره ٤٦٧ ٥٣٣ ٦٦ جنيه مصري.

القاهرة فى : ١٥ يونيو ٢٠٢٦

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

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

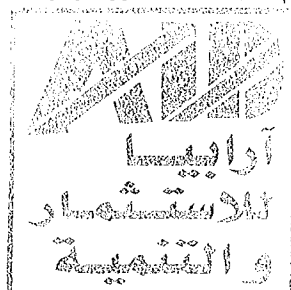
قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
١٤٢ ٩٩٤ ٥٩٥	١٤٤ ٤٦٦ ٦٠٦	(٤)	الأصول الثابتة
١ ٢٤٢ ٥٢٣	١ ١١٧ ٥٨٤	(٥)	أصول حق انتفاع
٧٧٧٠ ٨٧١	٩ ٦٢٩ ٧٩٣	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ ودفعات مقدمة لشراء أصول
٦٥ ٦٦٤ ٩٦٠	٦٥ ٦٦٤ ٩٦٠	(٧)	الشهرة
--	--	(٨)	استثمارات فى شركات تابعة غير مجمعة وشركات شقيقة
١	١	(٩)	استثمارات فى شركات شقيقة
٦١ ٢٧٤ ٩١٨	٦١ ٢٧٤ ٩١٨	(١٢)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦ ٥٢٤ ٢٠٩	٧ ٠٤٥ ٨٥٠	(١٠)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٨٥ ٤٧٢ ٠٧٧	٢٨٩ ١٩٩ ٧١٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٥ ٨٩٧ ٨٤٨	٦٥ ٨٩٧ ٨٤٨	(٢١)	استثمارات عقارية
٧٧ ٩٧٠ ٤٨٥	٧٧ ٩٧٠ ٤٨٥		أصول محتفظ بها بغرض البيع
--	--	(١٤)	استثمارات فى شركات تابعة محتفظ بها بغرض البيع
--	--	(١٢)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤ ٣٨٢ ٤٤١	٤ ٣٥٦ ٩٦٠	(١٥)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٦٦ ١٨٥ ٧٨٤	٦٠ ٠٧٢ ١٢٦	(١٦)	المخزون
٥٢٣ ١١١ ٩٤٠	٤٧٣ ٢٢٣ ٤٤٢	(١٧)	العملاء و اوراق قبض قصيرة الاجل
٢٤١ ٢٨٣ ٧٥٣	٢٤٢ ٢٤٦ ٨٠٠	(١٨)	مدينون و ارصده مدينة اخرى
--	--	(١/١٩)	مستحق من اطراف ذات علاقة
٢٢ ٠٥٣ ٠٢١	٤٦ ٤٠٦ ٤٥١	(١١)	النقدية و ما فى حكمها
١ ٠٠٠ ٨٨٥ ٢٧٢	٩٧٠ ١٧٤ ١١٢		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٢٨٦ ٣٥٧ ٣٤٩	١ ٢٥٩ ٣٧٣ ٨٢٤		اجمالي الاصول
			حقوق المساهمين
١٧١ ٣٩٤ ١٥٧	١٧١ ٣٩٤ ١٥٧	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢١ ١٩٠ ٤٠٤	٢١ ١٩٠ ٤٠٤		احتياطي ناتج من عملية الانقسام
٢٤ ١٣٠ ٧٦٤	٢٤ ١٣٠ ٧٦٤	(١٣)	احتياطي القيمة العادلة
١٦٣ ٩٥١ ٨٤٢	١٦٣ ٩٥١ ٨٤٢		فائض اعادة تقييم
٣٢ ٠٣٣ ٤٨٨	٣١ ٢٥٨ ٨٩٤		الأرباح المرحلة
(٧٧٤ ٥٩٤)	(٨ ٤٢٤ ٠٦٧)		صافي (خسائر) الفترة / العام
٤١١ ٩٢٦ ٠٦١	٤٠٣ ٥٠١ ٩٩٤		إجمالي حقوق المساهمين
١٧٥ ٤٤٢ ٤٨٠	١٦٨ ٧٤٦ ٥٤٢	(٢٦)	الحقوق غير المسيطرة
٥٨٧ ٣٦٨ ٥٤١	٥٧٢ ٢٤٨ ٥٣٦		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٥ ٦٩٥ ١٦٢	٢٥ ٦٩٥ ١٦٢		التزامات عقود التأجير - الجزء غير المتداول
٢٥ ٦٩٥ ١٦٢	٢٥ ٦٩٥ ١٦٢		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٦ ١٧٥ ٣٣٨	١٦ ١٧٥ ٣٣٨	(٢٢)	مخصصات
٨٧ ٠٩١ ٦٣٦	٨٨ ٧٥٠ ٨٠٢	(٢٥)	بنوك دائنة
١٧ ٤٨١ ٣٠٧	١٨ ٠٠٣ ٨٥٧	(٢/١٩)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٣٥ ٦٣٣ ٧٧٧	٢٥ ٢٠٧ ٢٠٩		التزامات عقود التأجير - الجزء المتداول
٦٤ ٣٧٩ ٣٥٨	٦٧ ٦٠١ ٤٢١	(٢٣)	موردين ومقاولين وأوراق دفع
٤٥٢ ٥٣٢ ٢٣٠	٤٤٥ ٦٩١ ٤٩٩	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٧٣ ٢٩٣ ٦٤٦	٦٦١ ٤٣٠ ١٢٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦٩٨ ٩٨٨ ٨٠٨	٦٨٧ ١٢٥ ٢٨٨		إجمالي الالتزامات
١ ٢٨٦ ٣٥٧ ٣٤٩	١ ٢٥٩ ٣٧٣ ٨٢٤		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها .
- تقرير الفحص المحدود " مرفق "

عضو مجلس الإدارة المنتدب
علي صالح ادريس

محمد



المدير المالي
محمد عبدالعزيز فؤاد

١٥٥٥

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

قائمة الارباح او الخسائر المجمعة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	ايضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٠٧ ٦٨٧ ٩٦١	٧٣ ٦٦١ ٤١٩	(٢٨) ايرادات النشاط
(٤٩٢ ١٧١ ٨٩١)	(٦٤ ٩٦٧ ٩٦٣)	(٢٨) (يخصم) تكاليف النشاط
١١٥ ٥١٦ ٠٧٠	٨ ٦٩٣ ٤٥٦	مجمّل الربح
(٣ ٠١٦ ٢٢٦)	(٧٨٥ ٣٨٢)	(يخصم) / يضاف
(٥٥ ٦١٨ ٣٩٠)	(١٢ ٥٥٧ ٥٤٣)	مصرفات البيع والتوزيع والتسويق
(٦ ٨٩٢ ٠٩٨)	(٤ ٦٦٤ ٩٠٨)	مصرفات ادارية وعمومية
٢ ٤٢٤ ٩٤٨	٢٧٣ ٤٧٧	المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٦٣ ١٠١ ٧٦٦)	(١٧ ٧٣٤ ٣٥٦)	ايرادات اخرى
٥٢ ٤١٤ ٣٠٤	(٩ ٠٤٠ ٩٠٠)	إجمالي المصروفات
١٠ ١٤٠ ١٤٧	٥٠٨ ٤٠٥	صافي (خسائر) / أرباح النشاط
١ ٢٧١ ٣٧٧	--	يضاف / (يخصم)
(٦٢ ٥٠٠)	--	أرباح رأسمالية
(٥٥ ٠٩١ ٦٥٥)	(٩ ٨٨٩ ٣١٠)	توزيعات أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٣ ٦٦٤ ٥٥١	٢٣٧ ٨١٨	الشامل الاخر
(٥ ٢١٠ ٩٦٧)	--	اضمحلال استثمارات في شركات تابعة
٩٢٥ ٣٩٣	١٧ ٥٥٩	مصرفات تمويلية
(٤ ٠٠٢ ٢٣٨)	٢ ٥٢٤ ٧٨٢	فوائد دائنة
٤ ٠٤٨ ٤١٢	(١٥ ٦٤١ ٦٤٦)	مخصصات مكونة
(٢ ١١٨ ٢٦٥)	--	عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٨٧٤ ٠٩٥	٥٢١ ٦٤١	أرباح / (خسائر) فروق تقييم عملات أجنبية
٢ ٨٠٤ ٢٤٢	(١٥ ١٢٠ ٠٠٥)	صافي أرباح الفترة/ العام قبل الضرائب
(٧٧٤ ٥٩٤)	(٨ ٤٢٤ ٠٦٧)	(يخصم) / يضاف
٣ ٥٧٨ ٨٣٦	(٦ ٦٩٥ ٩٣٨)	الضريبة الدخلية
٢ ٨٠٤ ٢٤٢	(١٥ ١٢٠ ٠٠٥)	الضريبة المؤجلة
(٠,٠٠٠٠٥)	(٠,٠٠٥٤)	صافي (خسائر) الفترة / أرباح العام بعد الضرائب
		يقسم الى :
		نصيب الشركة القابضة
		نصيب حقوق غير ذوي السيطره في (خسائر) الشركات التابعة
		نصيب السهم من صافي (خسائر) الفترة (جنيه مصري/سهم)

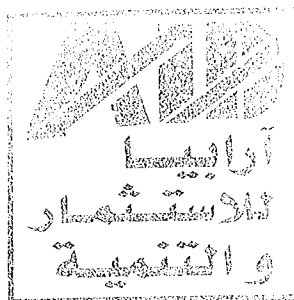
- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها .

عضو مجلس الإدارة المنتدب

علي صالح ادريس

المدير المالي

محمد عبدالعزيز فؤاد



قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٨٠٤٢٤٢	(١٥١٢٠.٠٠٥)	صافي (خسائر) الفترة / أرباح العام بعد الضرائب
--	--	فائض إعادة التقييم
--	--	احتياطي قيمة عادلة
٢٨٠٤٢٤٢	(١٥١٢٠.٠٠٥)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة / العام
(٧٧٤٥٩٤)	(٨٤٢٤.٠٦٧)	يقسم الى :
٣٥٧٨٨٣٦	(٦٦٩٥٩٣٨)	مالكي الشركة الأم
٢٨٠٤٢٤٢	(١٥١٢٠.٠٠٥)	الحقوق غير المسيطرة

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها .

عضو مجلس الادارة المنتدب

المدير المالي

علي صالح ادريس

محمد عبدالعزيز فؤاد



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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية

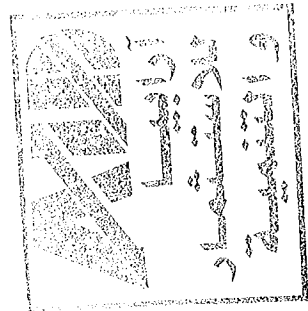
حقوق ملكية الشركة الأم

اجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي	خسائر الفترة / العام	أرباح مرحلة	احتياطي ناتج من عملية الانقسام	جنيه مصري	فائض إعادة التقييم	احتياطي قيمة عادلة	رأس المال المصدر والمذكور
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٩٢ ٥٨٤ ٥٦١	--	١٩٢ ٥٨٤ ٥٦١	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١
٣٦٨ ٢٢٧ ٦٠٦	١٨٠ ١٤٥ ٠٠٠	١٨٨ ٠٨٢ ٦٠٦	--	--	٢١ ١٩٠ ٤٠٤	--	--	--	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٢٣ ٧٥٢ ١٣٢	(٨ ٢٨١ ٣٥٦)	٣٢ ٠٣٣ ٤٨٨	--	٣٢ ٠٣٣ ٤٨٨	--	٢٤ ١٣٠ ٧٦٤	١٦٣ ٩٥١ ٨٤٢	١٧١ ٣٩٤ ١٥٧	تسويات نتيجة عملية الانقسام
٢ ٨٠٤ ٢٤٢	٣ ٥٧٨ ٨٣٦	(٧٧٤ ٥٩٤)	(٧٧٤ ٥٩٤)	--	--	--	--	--	تسويات ناتجة عن عملية تجميع شركات تابعة
٥٨٧ ٣٦٨ ٥٤١	١٧٥ ٤٤٢ ٤٨٠	٤١١ ٩٢٦ ٠٦١	(٧٧٤ ٥٩٤)	٣٢ ٠٣٣ ٤٨٨	٢١ ١٩٠ ٤٠٤	٢٤ ١٣٠ ٧٦٤	١٦٣ ٩٥١ ٨٤٢	١٧١ ٣٩٤ ١٥٧	تسويات علي الأرباح المرحلة في شركات تابعة
٥٨٧ ٣٦٨ ٥٤١	١٧٥ ٤٤٢ ٤٨٠	٤١١ ٩٢٦ ٠٦١	(٧٧٤ ٥٩٤)	٣٢ ٠٣٣ ٤٨٨	٢١ ١٩٠ ٤٠٤	٢٤ ١٣٠ ٧٦٤	١٦٣ ٩٥١ ٨٤٢	١٧١ ٣٩٤ ١٥٧	اجمالي الدخل الشامل الأخرى
(١٥ ١٢٠ ٠٠٥)	--	--	٧٧٤ ٥٩٤	(٧٧٤ ٥٩٤)	--	--	--	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٧٢ ٢٤٨ ٥٣٦	١٦٨ ٧٤٦ ٥٤٢	٤٠٣ ٥٠١ ٩٩٤	(٨ ٤٢٤ ٠٦٧)	٣١ ٢٥٨ ٨٩٤	٢١ ١٩٠ ٤٠٤	٢٤ ١٣٠ ٧٦٤	١٦٣ ٩٥١ ٨٤٢	١٧١ ٣٩٤ ١٥٧	٣١ مارس ٢٠٢٦

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها .

عضو مجلس الإدارة المنتدب

المدير المالي



علي صالح الدريس

محمد عبدالعزيز فؤاد

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

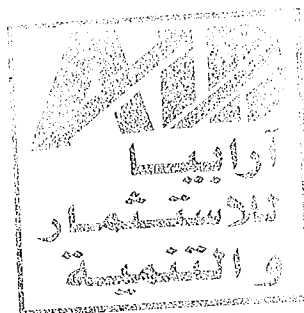
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٠٤٨٤١٢	(١٥٦٤١٦٤٦)	
١٠٣٩٤٥٩٢	١٨٩٤٤٢٩	(٤)
٢٠٣٩٤٠٨	١٢٤٩٣٩	(٥)
٦٨٩٢٠٩٨	٤٦٦٤٩٠٨	
(٩٢٥٣٩٣)	(١٧٥٥٩)	
٥٢١٠٩٦٧	--	
(١٠١٤٠١٤٧)	(٥٠٨٤٠٥)	
٣١٤٥٠١	١٥٧١	
(١٢٧١٣٧٧)	--	
٥٥٠٩١٦٥٥	٩٨٨٩٣١٠	
٧١٦٥٤٧١٦	٤٠٧٥٤٧	
٥٠٨٠٣٠٤٨	٦١١٣٦٥٨	(١٦)
(٢٧٧٨٩٨٤٦٢)	٤٧٦٣١٨٩٤	(١٧)
٢٠٧٨٣٧٣١٦	(٣٠٩٦٦٦١)	(١٨)
(١٤٤٧١٩٣)	(٢٧٤٦٩٠)	(١/١٩)
(١٢٢٣١٤٩٧)	٣٢٢٢٠٦٣	(٢٣)
٥٦٦٦٩١٩٥	(٦٨٤٠٧٣١)	(٢٤)
٣٠١٨٩٦١	٥٢٢٥٥٠	(٢/١٩)
(٣٠٦١٦٦١٦)	(١٠٤٢٨١٣٩)	
٦٧٧٨٩٤٦٨	٣٧٢٥٧٤٩١	
(٥٥٠٩١٦٥٥)	(٩٨٨٩٣١٠)	
(٧١٣٦٧٥)	--	
١١٩٨٤١٣٨	٢٧٣٦٨١٨١	
(٩٣٨٤٣١٢)	(٣٣٦٦٤٤٠)	(٤)
(٦٩٦٨٨٧١)	(١٨٥٨٩٢٢)	(٦)
٢٧٠٢٩١	٤٣٠٤٠	
١٢٧١٣٧٧	--	
١٠٣٠٧١٨٧	٥٠٨٤٠٥	
(٤٥٠٤٣٢٨)	(٤٦٧٣٩١٧)	
(٥٧٦٩١٨٨٧)	١٦٥٩١٦٦	
(٥٧٦٩١٨٨٧)	١٦٥٩١٦٦	
(٥٠٢١٢٠٧٧)	٢٤٣٥٣٤٣٠	
٧٢٢٦٥٠٩٨	٢٢٠٥٣٠٢١	
٢٢٠٥٣٠٢١	٤٦٤٠٦٤٥١	(١١)

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها .

عضو مجلس الإدارة المنتدب
علي صالح الدريس

محمد عبد العزيز فؤاد

المدير المالي
محمد عبد العزيز فؤاد



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة 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 للسلوب الاقوى الى شركتين طبقاً للقيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- الشركة القاسمة : ارابيا انفسمنتس هولدنغ ش.م.م
- الشركة المنقسمة : ارابيا للاستثمار والتنمية ش.م.م
- وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت 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 تزاوُل 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 التجارى ، وتبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهى في آخر ديسمبر من كل عام.

(هـ) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة الدورية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ طبقاً لمحضر اجتماع مجلس الادارة المنعقد في ١٥ يونيو ٢٠٢٦.

٢. أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ أسس التجميع

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة عن طريق تجميع القوائم المالية للشركة القابضة والشركات التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات.
- تم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة ونصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح غير المحققة المتبادلة بين شركات المجموعة.
- حقوق الأقلية في صافي حقوق الملكية وفي صافي أرباح الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة الأم تم إدراجها ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة ببند مستقل " الحقوق غير المسيطرة " وتم حسابها بما يساوى حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة .

- تكلفة الاقتناء تم توزيعها كالتالى :-

- ١- القيمة العادلة للأصول والالتزامات المملوكة في تاريخ اقتناء الاستثمار وفى حدود نسبة مساهمة الشركة الأم التي تم الحصول عليها في ذلك التاريخ.
- ٢- الزيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة الشركة الأم في رأس مال الشركات التابعة يتم إثباتها كشهرة.



٢. أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

- نطاق القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التي تساهم فيها الشركة بنسبة أكبر من ٥٠٪ من رأسمالها ولها سيطرة عليها والشركات التي تقل نسبة المساهمة فيها عن ٥٠٪ ويكون للشركة القدرة على السيطرة على قرارات الشركة ، وفيما يلي بيان الشركات التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة :

اسم الشركة	التصنيف	نسبة الملكية
وَحقوق التصويت		
٣١ مارس ٢٠٢٦		
قطاع التشيد ومواد البناء		
شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميكا)	شركة تابعة	٥١ ٪
شركة طوبلاط للإنتاج المعماري	شركة تابعة	٩٨,٧٠ ٪
رواج للمشروعات العقارية والتجارية	شركة تابعة	٩٩,٩٩ ٪
قطاع السيارات		
شركة سي دي سي إم للتجارة والتصدير	شركة تابعة	٩٩,٩٩ ٪
شركة رواج أوتو مارت للتجارة	شركة تابعة	٩٩,٩٩ ٪

الشركات المجمعة في ميزانية شركة أرابيا للاستثمار والتنمية

طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية، تقوم الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة والتي تضم القوائم المالية للشركات التالية

أ- شركة أرابيا للاستثمار والتنمية (الشركة الأم).

ب- شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميكا) والتي تأسست بتاريخ ١٤ أغسطس ١٩٧١ في جمهورية مصر العربية وكانت تعتبر إحدى شركات القطاع العام ووفقاً لأحكام قانون قطاع الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وبتاريخ ١٩ يونيو ١٩٩٧ تم بيع نسبة ٥١ ٪ من أسهم الشركة إلى شركة أرابيا انفيستمنتس هولدنغ وبذلك أصبحت الشركة شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وبتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٥ تم بيع أسهم شركة أرابيا انفيستمنتس هولدنغ الي شركة أرابيا للاستثمار والتنمية وفقاً لقرارات الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤.

غرض الشركة

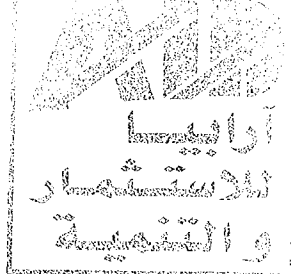
تنفيذ المشروعات الميكانيكية والكهربائية داخل جمهورية مصر العربية وإنشاء وتركيب خطوط الربط والنقل والتوزيع وتركيب المصانع والورش وأعمال النقل وتدبير وتصنيع وتجميع المهمات والمعدات اللازمة لأعمال الشركة.

ج- شركة طوبلاط للإنتاج المعماري شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحة التنفيذية بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٧٠٩ لسنة ١٩٩٨، وتبلغ نسبة مساهمة الشركة ٩٨,٧٠ ٪ من أسهم الشركة الحصة المباشرة، وتبلغ الحصة الغير مباشرة ٠,٣٠ ٪ رواج للمشروعات وبتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٥ تم بيع أسهم شركة أرابيا انفيستمنتس هولدنغ الي شركة أرابيا للاستثمار والتنمية وفقاً لقرارات الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤.

غرض الشركة

إقامة وإنشاء مصانع لإنتاج الطوب والبلاط العادي والحراري بكافة الأنواع والمقاسات.

د- شركة رواج للمشروعات العقارية والتجارية تأسست الشركة طبقاً لإحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وتبلغ نسبة مساهمة الشركة ٩٩,٩٩ ٪ من أسهم شركة رواج للمشروعات العقارية وبتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢٥ تم بيع أسهم شركة أرابيا انفيستمنتس هولدنغ الي شركة أرابيا للاستثمار والتنمية وفقاً لقرارات الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤.



٢. أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

غرض الشركة

الاستثمار العقاري بالمدن والمجتمعات العمرانية الجديدة وكذلك نقل منتجات البترول ومد الشبكات من وإلى مواقع التكرير ومواقع الاستخدام.

هـ- شركة سى دى سى ام للتجارة والتصدير تأسست الشركة وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحة التنفيذية ، وتبلغ نسبة مساهمة الشركة ١٠٠٪ من أسهم الشركة وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٥ تم بيع أسهم شركة أرابيا انفسستمنتس هولدنغ الى شركة أرابيا للاستثمار والتنمية وفقا لقرارات الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤.

غرض الشركة

يتمثل غرض الشركة فى التجارة العامة والتصدير مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاوُل أعمال شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج كما يجوز لها أن تندمج فى السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون ولانحة التنفيذية.

و- شركة رواج اوتو مارت للتجارة تأسست الشركة وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحة التنفيذية ، وتبلغ مساهمة الشركة نسبة ١٠٠٪ بموجب عقود بيع وشراء وهيكِل مساهمين من شركة مصر للمقاصة ببيع اسهم الشركة من شركة رواج للتمويل الاستهلاكي الى شركة أرابيا للاستثمار والتنمية وذلك تنفيذاً لقرارات الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥

* لم يتم تجميع الشركة التابعة شركة رواج اوتو مارت للتجارة ضمن القوائم المالية للمجموعة وذلك نظرا لأن هذه الشركة تحت التصفية

غرض الشركة

تجارة وتوزيع السيارات وتمويل السيارات عن طريق البيع بالتقسيط ، تجارة وتوزيع السيارات بكافة أنواعها والمكونات اللازمة لها وكذلك البيع بالعمولة والبيع لحساب الغير ، وكذلك الإيجار والتأجير فيما عدا التأجير التمويلي ، إقامة وتشغيل مركز لخدمة وصيانة السيارات، تجارة وتوزيع سيارات النقل الخفيف والدراجات البخارية والوحدات البحرية الجديدة والمستعملة وسيارات الميكروباص والنقل الثقيل والاتوبيسات بكافة أنواعها والمكونات اللازمة لها، تجارة وبيع وشراء السلع المعمرة بكافة أنواعها بالتقسيط.

٢-٢ الإلتزام بالمعايير والقوانين

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

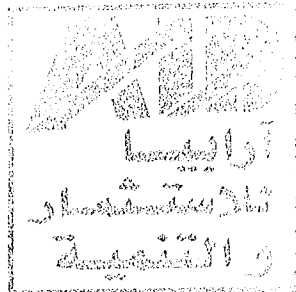
٣-٢ عملة العرض والإفصاح

تم عرض القوائم المالية المجمعة المرفقة بالجنيه المصرى وهى ذات عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة.

٤-٢ التقديرات والحكم الشخصي

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

وتتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والتي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات التالية:



- الإضمحلال فى قيمة الشهرة .
- 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 المجمعة.

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 والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والناجمة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية المجمعة بقائمة الدخل المجمعة. ويتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢-٣ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولي

يتم اثبات الأصول الثابتة أولاً بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال ان وجد.

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة احلال احد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الاحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لاحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي المقدّر، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمرة الإنتاجي المقدّر. ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدّر لكل نوع من انواع الأصول الثابتة، فيما عدا الاراضى فلا يتم اهلاكها، وفيما يلي بياناً بمعدل الإهلاك المقدّر لكل نوع من الأصول الثابتة :-

البيان	معدل الإهلاك
مباني و انشاءات	٢,٥ - ٦%
آلات و معدات	١٠ - ٢٥%
ديكورات و تجهيزات	١٧ - ٢٥%
وسائل نقل و انتقال	٢٠ - ٣٣,٣%
اثاث و تجهيزات	١٠ - ٢٥%
اجهزة حاسب الى	٢٥ - ٥٠%
تحسينات في اماكن مؤجرة	العمر الافتراضى للأصل او المدة المتبقية في عقد الايجار ٢٥%
اجهزة تكييف ومصاعد	٢٥ - ٣٧,٥%
عدد و أدوات كبيرة	

يتم إعادة تقييم بعض فئات الأصول الثابتة دورياً "الاراضى" عن طريق مقيم معتمد عندما تختلف القيمة العادلة المعاد تقييمه بصورة جوهرية عن القيمة المرحلة. ان تكرار إعادة التقييم يعتمد على مدى التغيير في القيمة العادلة للأصل. عندما تزداد القيمة المسجلة للأصل نتيجة لإعادة التقييم تضاف قيمة الزيادة الى حقوق الملكية تحت فائض إعادة التقييم.

٣-٣ أصول حق انتفاع

يُدرج المال المؤجر كأصول ثابتة مؤجرة بالتكلفة التاريخية لإقتنائها - و ذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و يتم إجراء الإهلاكات على تلك الأصول وفقاً لعمرها الإنتاجي و حسبما جرى عليه العمل و العرف و طبيعة الأصل الذي يتم إهلاكه .

معدل الإهلاك

١٠ - ٢٠%

٢٠ %

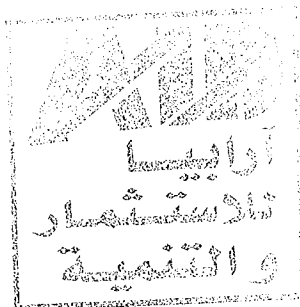
٥ %

البيان

آلات و معدات

سيارات ووسائل نقل

المباني



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-٣ عقود التأجير التمويلي

يجب على المنشأة عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

أ- الاعتراف والقياس الأولي

- في تاريخ بداية عقد التأجير، يجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.
- يجب على المؤجر استخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير لقياس صافي الاستثمار في عقد التأجير. وفي حالة عقد التأجير من الباطن، إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير لا يمكن تحديده بسهولة، فيمكن للمؤجر الوسيط استخدام معدل الخصم المستخدم في عقد التأجير الرئيسي (بعد تعديله بأي تكاليف أولية مباشرة مرتبطة بعقد التأجير من الباطن) لقياس صافي الاستثمار في عقد التأجير من الباطن.
- يتم تضمين التكاليف الأولية المباشرة، بخلاف تلك التكاليف المتكبدية بواسطة الصنّاع أو التجار المؤجرين، في القياس الأولي لصافي الاستثمار في عقد التأجير، وتخفض مبلغ الدخل المثبت على مدى مدة عقد التأجير. ويتم تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير بطريقة تؤدي إلى إدراج التكاليف الأولية المباشرة تلقائياً في صافي الاستثمار في عقد التأجير وليس هناك حاجة لإضافة كل منهما بشكل منفصل.

ب- القياس اللاحق

- يجب على المؤجر الاعتراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير، على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد التأجير.
- يهدف المؤجر إلى توزيع إيرادات التمويل على مدى مدة عقد التأجير على أساس منتظم ومنطقي. ويجب على المؤجر تطبيق دفعات الإيجار المتعلقة بالفترة مقابل إجمالي الاستثمار في عقد التأجير لتخفيض كل من أصل المبلغ وإيراد التمويل غير المحقق.
- يجب على المؤجر تطبيق متطلبات الاستبعاد من الدفاتر والاضمحلال في القيمة الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على صافي الاستثمار في عقد التأجير. ويجب على المؤجر مراجعة القيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد التأجير بصورة منتظمة. وإذا كان هناك تخفيض في القيمة المتبقية غير المضمونة المقدرة فيجب على المؤجر تعديل توزيع الدخل على مدى مدة عقد التأجير والاعتراف الفوري لأي تخفيض يخص المبالغ المستحقة.
- يجب على المؤجر الذي يقوم بتصنيف الأصل المؤجر بموجب عقد تأجير تمويلي كأصل محفوظ بها لغرض البيع أو إدراجها في مجموعة استبعاد مصنفة كمحفوظ بها لغرض البيع (تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" أن يقوم بالمحاسبة عن الأصل وفقاً للمعيار رقم (٣٢).

٥-٣ أصل "حق الانتفاع"

أ. الاعتراف والقياس الأولي :

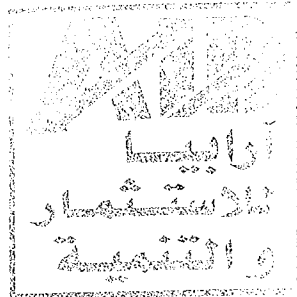
- يتم إثبات أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة وتتكون التكلفة من :
- مبلغ الالتزام الأولي للالتزام بعقد التأجير .
- أي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة .
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدية بواسطة المستأجر .
- تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل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

ب. القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

- يتم القياس اللاحق لأصل حق الانتفاع بالتكلفة مطروحا منه كل من:
- أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة.
- ومعدلة بأي قياس للالتزام بعقد التأجير.

ج. الاستهلاك :

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٦-٣ استثمارات في شركات شقيقة

يتم المحاسبة عن المساهمات في الشركات التي تمتلك الشركة فيها ٢٠٪ أو أكثر من حق التصويت طبقاً لطريقة حقوق الملكية. حيث يتم الاعتراف الأولي بالاستثمار بالتكلفة على أن يتم لاحقاً تعلية أو تخفيض تكلفة الاستثمار بقيمة نصيب الشركة في الأرباح أو الخسائر للشركة المستثمر فيها والمحقق بعد تاريخ الاقتناء ويخفض رصيد الاستثمار بقيمة نصيب الشركة في التوزيعات المحصلة من الشركة المستثمر فيها وكذا خسائر تدهور قيمة الاستثمار إن وجدت.

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

تتمثل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أوراق مالية غير محتفظ بها للمتاجرة و التي اختارت لها الشركة بطريقة غير قابلة للإلغاء عند الإثبات المبدئي أن تثبت التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى بدلاً من قائمة الدخل حيث هذه تعد استثمارات استراتيجية و اعتبرت الشركة أن ذلك الخيار أكثر ملائمة.

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 الأصول غير الملموسة (شهرة)

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال.

١٠-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما اقل . تتضمن تكلفة المخزون كافة التكاليف التي تتحملها المجموعة للوصول بالمخزون الي موقعة وحالته الراهنة و تستخدم المجموعة طريقه المتوسط المرجح للتكلفة عند تحديد تكلفة المخزون ، و تتمثل صافي القيمة الاستردادية في سعر البيع المتوقع بعد خصم التكاليف التقديرية لاتمام عملية البيع.

١١-٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١٢-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

١٣-٣ توزيعات الأرباح

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

١٤-٣ فوائد دائنة

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

١٥-٣ 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 يعنى، 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 (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.

يتم إثبات تكاليف النشاط كنسبة تقدر بالثلث من قيمة المصروفات العمومية والإدارية المحققة خلال العام.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٦-٣ الإضمحلال في قيمة الأصول

- الأصول المالية

الاعتراف الأولي

تعترف الشركة مبدئيًا بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح طرفًا في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به. يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الإلتزامات المالية.

- إضمحلال قيمة الأصول

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقًا للعقد المبرم. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقع استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (احتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات. يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرًا وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى مدة العقد).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئيًا أو كليًا) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقًا ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

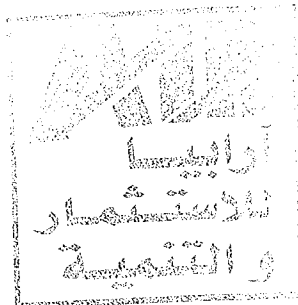
- الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول 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 الإستراتيجية. 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 الإستراتيجية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

- 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.



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٧-٣ 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.

١٨-٣ الضرائب

- ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل علي 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 الفترة 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.

١٩-٣ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

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

٢٠-٣ الاحتياطي القانوني

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

٢١-٣ أسهم الخزينة

عند قيام الشركة بشراء أسهمها فان القيمة المدفوعة في الشراء تشمل التكلفة المباشرة المتعلقة بعملية الشراء وتخصم من حقوق المساهمين وتقيد كأسهم خزينة وتعرض مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

٢٢-٣ مزايا العاملين

أ. نظام معاشات العاملين

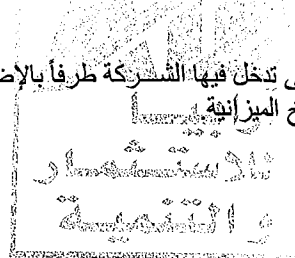
تقوم الشركة بسداد حصتها في التأمينات الاجتماعية طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، ويتم تحميلها ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

ب. حصة العاملين في الأرباح

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

٢٣-٣ 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.



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٤-٣ توزيعات الأرباح

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

٢٥-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٢٦-٣ النقدية وما في حكمها

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

٢٧-٣ ربحية السهم

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

٢٨-٣ 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.

ويسعي 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.

٢٩-٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء وأوراق القبض وبعض أرصدة المدينون و الارصدة المدينة الأخرى و أرصدة النقدية بالصندوق و لدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون وأوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنين 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.

٣٠-٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

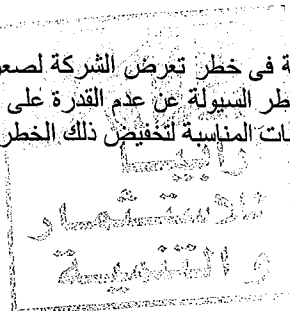
تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وأوراق القبض وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى ، وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التي تتبناها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

أ. 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.

ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها 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. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣٠-٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

ج. خطر سعر الفائدة

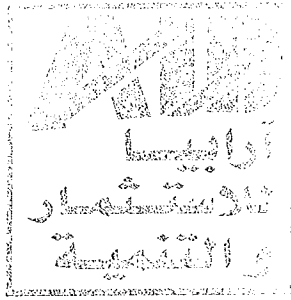
يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة ادارة المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر محدوداً نظراً لاعتماد الشركة في تمويل معظم احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الاصول طويلة الاجل علي مواردها الذاتية هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر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

د. 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 (٣-١) فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر الرسمي في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

٣١-٣ أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتماشى مع التغيرات في العرض المستخدم في الفتره الحاليه .



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

٤. الأصول الثابتة

الاجمالي	عدد وحدات كبيرة	تصنيفات في أماكن مستأجرة	أجهزة حاسب ألى	أثاث وتجهيزات	وسائل نقل وانتقال	ديكورات وتجهيزات	آلات ومعدات	مباني وانشاءات	اراضي	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٣ ٣٢٢ ٥٠٨	١٠ ٥١٠ ٠٤٥	--	١٣٦ ٧٣٢	٢١ ٤٩٦ ٧٧٩	٢٠ ١٧٦ ٨٧٤	٣٦٩ ٢١٣	٧٤ ٠٢٣ ٣١٦	١٤ ٦٢٨ ٢٦١	١١١ ٩٨١ ٢٨٨	
٣ ٣٦٦ ٤٤٠	٨٤ ٩٢١	٧٨٥ ٧٧١	--	٢ ٠٤٩ ٤٨٢	--	--	٤٤٦ ٢٦٦	--	--	الإضافات خلال الفترة
(٣٤٢ ٦٧١)	--	--	--	(٥٧ ٥٨٩)	(١٧٤ ٢٥٠)	--	(١١٠ ٨٣٢)	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٢٥٦ ٣٤٦ ٢٧٧	١٠ ٥٩٤ ٩٦٦	٧٨٥ ٧٧١	١٣٦ ٧٣٢	٢٣ ٤٨٨ ٦٧٢	٢٠ ٠٠٢ ٢٢٤	٣٦٩ ٢١٣	٧٤ ٣٥٨ ٧٥٠	١٤ ٦٢٨ ٢٦١	١١١ ٩٨١ ٢٨٨	تكلفة الأصل في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١١٠ ٣٢٧ ٩١٣	٩ ٨٣٦ ٥٥٢	--	١١٩ ٧٥٨	١٧ ٦١٦ ١٥٦	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٣	٣٥٢ ٩٤٣	٥٥ ٧١٠ ٨٩٩	٦ ٦٩١ ٦٠٢	--	مجمع إهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦
١ ٨٩٤ ٤٢٩	٨٧ ٩١٤	--	٤ ٧٨٠	٣٤٠ ٢٥٢	١٤ ٥١٣	١ ٤٠٦	١ ٣٤١ ٥٦٢	١٠ ٣ ٩٥٢	--	إهلاك الفترة
(٣٤٢ ٦٧١)	--	--	--	(٥٧ ٥٨٩)	(١٧٤ ٢٥٠)	--	(١١٠ ٨٣٢)	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات خلال الفترة
١١١ ٨٧٩ ٦٧١	٩ ٩٢٤ ٤٦٦	--	١٢٤ ٥٣٨	١٧ ٨٩٨ ٨١٩	١٩ ٨٤٠ ٣١٦	٣٥٤ ٣٤٩	٥٦ ٩٤١ ٦٢٩	٦ ٧٩٥ ٥٥٤	--	٢٠٢٦ مارس ٣١
١٤٤ ٤٦٦ ٦٠٦	٦٧٠ ٥٠٠	٧٨٥ ٧٧١	١٢ ١٩٤	٥ ٥٨٩ ٨٥٣	١٦٢ ٣٠٨	١٤ ٨٦٤	١٧ ٤١٧ ١٢١	٧ ٨٣٢ ٧٠٧	١١١ ٩٨١ ٢٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦



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

٤. الأصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	عدد وحدات كبيرة	أجهزة حاسب ألى	أثاث وتجهيزات	وسائل نقل وانتقال	ديكورات وتجهيزات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٦ ٥٤٩ ٢٦٦	١٠ ٠٨٠ ٤١٣	١٣٦ ٧٣٢	١٨ ٩١٧ ٠١٤	١٨ ٤٤٠ ٤٧٥	٣٦٩ ٢١٣	٧١ ٣٢١ ١٢٣	١٤ ٩٦٢ ٥٧٠	١٩٢ ٣٢١ ٧٢٦	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٥
٩ ٣٨٤ ٣١٢	٦٤٧ ٧٤٨	--	٢ ٦٥٣ ٢٥٥	٣ ١٢٤ ٠٠٠	--	٢ ٩٥٩ ٣٠٩	--	--	تسويات نتيجة عملية الانقسام
(٨٢ ٦١١ ٠٧٠)	(٢١٨ ١١٦)	--	(٧٣ ٤٩٠)	(١ ٣٨٧ ٦٠١)	--	(٢٥٧ ١١٦)	(٣٣٤ ٣٠٩)	(٨٠ ٣٤٠ ٤٣٨)	الإضافات خلال العام
٢٥٣ ٣٢٢ ٥٠٨	١٠ ٥١٠ ٠٤٥	١٣٦ ٧٣٢	٢١ ٤٩٦ ٧٧٩	٢٠ ١٧٦ ٨٧٤	٣٦٩ ٢١٣	٧٤ ٠٢٣ ٣١٦	١٤ ٦٢٨ ٢٦١	١١١ ٩٨١ ٢٨٨	الإستبعادات خلال العام
--	--	--	--	--	--	--	--	--	تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٠ ٢ ١٤١ ٥٠٥	٩ ٦٩٦ ٣٥٨	٦٢ ٧٥٦	١٦ ٧٨٣ ٣٣٠	١٨ ١٩٤ ٣٥٥	٣٤٧ ٣٢١	٥٠ ٥٣٥ ٧٤١	٦ ٥٢١ ١٤٤	--	مجمع اهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥
١٠ ٣٩٤ ٥٩٢	٣٥٨ ٣١٠	٥٧ ٠٠٢	٨٨٦ ٤٧٩	٣ ١٩٣ ٢٤٩	٥ ٦١٢	٥ ٤٣٢ ٢٧٤	٤٦١ ٦٥٦	--	تسويات نتيجة عملية الانقسام
(٢ ٢٠٨ ١٨٤)	(٢١٨ ١١٦)	--	(٥٣ ٦٥٣)	(١ ٣٨٧ ٦٠١)	--	(٢٥٧ ١١٦)	(٢٩١ ٦٩٨)	--	إهلاك العام
١١٠ ٣٢٧ ٩١٣	٩ ٨٣٦ ٥٥٢	١١٩ ٧٥٨	١٧ ٦١٦ ١٥٦	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٣	٣٥٢ ٩٤٣	٥٥ ٧١٠ ٨٩٩	٦ ٦٩١ ٦٠٢	--	مجمع اهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٤٢ ٩٩٤ ٥٩٥	٦٧٣ ٤٩٣	١٦ ٩٧٤	٣ ٨٨٠ ٦٢٣	١٧٦ ٨٧١	١٦ ٢٧٠	١٨ ٣١٢ ٤١٧	٧ ٩٣٦ ٦٥٩	١١١ ٩٨١ ٢٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥



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

٥. أصول حق انتفاع

الاجمالي	وسائل نقل وانتقال	مباني مؤجرة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩ ٦٤٤ ٧٢١	٢٧٥ ٠٠٠	٩ ٣٦٩ ٧٢١
٩ ٦٤٤ ٧٢١	٢٧٥ ٠٠٠	٩ ٣٦٩ ٧٢١
٨ ٤٠٢ ١٩٨	١٧٨ ٧٥٠	٨ ٢٢٣ ٤٤٨
١٢٤ ٩٣٩	١٠ ٣١٢	١١٤ ٦٢٧
٨ ٥٢٧ ١٣٧	١٨٩ ٠٦٢	٨ ٣٣٨ ٠٧٥
١ ١١٧ ٥٨٤	٨٥ ٩٣٨	١ ٠٣١ ٦٤٦
١ ٢٤٢ ٥٢٣	٩٦ ٢٥٠	١ ١٤٦ ٢٧٣

تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٦

تكلفة الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢٦

مجمع استهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦

استهلاك الفترة

مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦

صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

* طبقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٩) لسنة ٢٠١٩ يجب على المستأجر الاعتراف بأصل (حق انتفاع) وبالترام عن عقود التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير، حيث تم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ مخصومة باستخدام معدل الفائدة علي الاقتراض الإضافي للشركة ونتج عنه مصروفات تمويلية.



٦. مشروعات تحت التنفيذ ودفعات مقدمة لشراء أصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول الفترة / العام
--	٧ ٧٧٠ ٨٧١	تسويات نتيجة عملية الانقسام
٨٠٢ ٠٠٠	--	الاضافات خلال الفترة / العام
٦ ٩٦٨ ٨٧١	١ ٨٥٨ ٩٢٢	
٧ ٧٧٠ ٨٧١	٩ ٦٢٩ ٧٩٣	

٧. الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميكا)
٦٥ ٦٦٤ ٩٦٠	٦٥ ٦٦٤ ٩٦٠	
٦٥ ٦٦٤ ٩٦٠	٦٥ ٦٦٤ ٩٦٠	

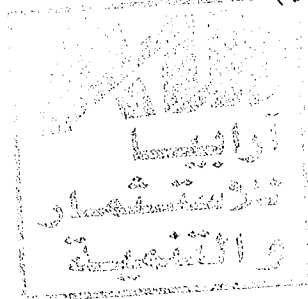
٨. استثمارات في شركات تابعة غير مجمعة وشركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		
القيمة	نسبة المساهمة	القيمة	نسبة المساهمة	
جنية مصري	%	جنية مصري	%	
٥٧٠.١	٩٩,٩%	٥٧٠.١	٩٩,٩%	استثمارات في شركات تابعة غير مجمعة
٦٢٥٠٠	٩٩,٩%	٦٢٥٠٠	٩٩,٩%	شركة استثمارات للطاقة*
٦٨٢٠.١		٦٨٢٠.١		شركة اوتو مارت للتجارة**
(٦٨٢٠.١)		(٦٨٢٠.١)		(يخصم) : خسائر الإضمحلال
--		--		
٢٣١٦٦٥	٣٥%	٢٣١٦٦٥	٣٥%	استثمارات في شركات شقيقة
١٦٣٠٠٠	٣٢,٦%	١٦٣٠٠٠	٣٢,٦%	الشركة العالمية لمشروعات البنية الأساسية
٣٩٤٦٦٥		٣٩٤٦٦٥		شركة كهرباء شرق العوينات
(٣٩٤٦٦٥)		(٣٩٤٦٦٥)		(يخصم) : الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة
--		--		

* لم يتم تجميع الشركة التابعة شركة استثمارات للطاقة ضمن القوائم المالية للمجموعة وذلك نظرا لأن هذه الشركة تحت التصفية.
** لم يتم تجميع الشركة التابعة شركة رواج اوتو مارت للتجارة ضمن القوائم المالية للمجموعة وذلك نظرا لأن هذه الشركة تحت التصفية

٩. استثمارات في شركات شقيقة

٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	شركة المشروعات الكهربائية والميكانيكية (السعودية)
٤٩٥ ٤٦٠	يخصم :
(٤٩٥ ٤٥٩)	الإضمحلال في قيمة الاستثمار
١	



١٠. اصول ضريبية مؤجلة

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رصيد اول المدة
٦ ٥٢٤ ٢٠٩	--	تسويات نتيجة عملية الانقسام
--	٥ ٦٥٠ ١١٤	الحركة خلال الفترة / العام
٥٢١ ٦٤١	٨٧٤ ٠٩٥	
٧ ٠٤٥ ٨٥٠	٦ ٥٢٤ ٢٠٩	

١١. النقدية و ما فى حكمها

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	بنوك حسابات جارية و ودائع *
٤٦ ٠١٤ ٦٧٨	٢١ ٩٠١ ٧٥٠	نقدية بالصندوق
٣٩١ ٧٧٣	١٥١ ٢٧١	
٤٦ ٤٠٦ ٤٥١	٢٢ ٠٥٣ ٠٢١	

* تتضمن ارصدة البنوك الحسابات الجارية و الودائع ٨٠٦ ٩٩٣ ١٧ جنيه مصرى بشركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميك) كضمان مقابل غطاء خطابات ضمان صادرة للغير .

١٢. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	شركة نهضة للبترول والغاز *
٧٥ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠	يخصم :
(٧٥ ٠٠٠)	(٧٥ ٠٠٠)	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 مصرى والتي لم يتم طلب استكمالها من مجلس الادارة حتى تاريخه ، وشركة ارابيا انفسه تمنتس هولدينج 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 اوصت 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 الارباح 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 ١٨ ٧٤١ فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ ويبلغ رصيد مخصص الاضمحلال مبلغ ٨٨٨ ١٨ ٧٤١ جنيه مصرى فى ذات التاريخ.

١٣. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

التكلفة التاريخية	نسبة المساهمة	احتياطي قيمة عادلة (الشركة القابضة)	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى		جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٢ ٨٥٦ ٥٣٧	٥٪	١٩ ٣١٥ ٤٩٩	٥٠ ٧٣٠ ٠٦٥	الشركة المصرية الالمانية
٥٠٠ ٠٠٠	١٠٪	٤ ٨٧٣ ٨١٥	١٠ ٠٥٦ ٥٠٠	للمنتجات الكهربائية (اجيماك)
٣٧٩ ٢١٦	--	--	٣٧٩ ٢١٦	الشركة المصرية لهندسة النظم
١٠٩ ٠٣٧	--	--	١٠٩ ٠٣٧	والقوى الكهربائية
١٠٠	٠,٠٠٠١	--	١٠٠	سندات وزارة المالية
٨ ٥٥٠	--	(٨ ٥٥٠)	--	سندات بنك الاستثمار القومي
٥٠ ٠٠٠	١٪	(٥٠ ٠٠٠)	--	شركة يو.إي فينانس
١٣ ٩٠٣ ٤٤٠	--	--	--	القاهرة للتنمية وصناعة السيارات
			٦١ ٢٧٤ ٩١٨	شركة تزريق للتوريق
			٢٤ ١٣٠ ٧٦٤	

١٤. استثمارات في شركات تابعة محتفظ بها بغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات *
٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣	٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣	اضمحلال الاستثمار في شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات
(٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣)	(٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣)	
--	--	

* بموجب محضر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢١ تمت الموافقة بالاجماع على اعادة تفعيل قرار مجلس الإدارة 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 الإدارة المنعقد بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٣ وقد تقرر بموجب قرار مجلس الإدارة في عام ٢٠٢٣ تمديد الاستثمار في الإبقاء علي تبويب تلك الاستثمارات المالية لحين الحصول علي عروض جوهرية لبيع تلك الاستثمارات . وبموجب قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٥ وقد تقرر بموجب قرار مجلس الإدارة تمديد الاستثمار في الإبقاء علي تبويب تلك الاستثمارات المالية لحين الحصول علي عروض جوهرية لبيع تلك الاستثمارات .

١٥. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	اذون خزانة (بنك الإسكندرية) *
٤ ٤٠٠ ٠٠٠	٤ ٨٠٠ ٠٠٠	(يخصم)
(١٧ ٥٥٩)	(٤٤٣ ٠٤٠)	العوائد غير المستحقة
٤ ٣٨٢ ٤٤١	٤ ٣٥٦ ٩٦٠	

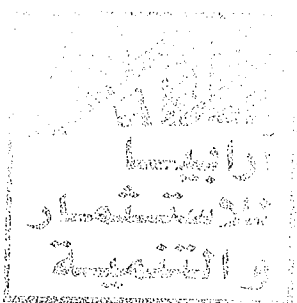
* اذون خزانة بنك الاسكندرية غطاء نقدي مقابل خطاب ضمان نهائي بمبلغ ١ ٥٥٩ ٧٧٣ يورو.

١٦. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	قطع غيار و مهمات
٥٥ ٢٥١ ٨١٨	٤٦ ٢٥١ ٦٨٤	انتاج غير تام
٥ ٠٧٤ ٢٠٠	٥ ٦٣٢ ٧٤٦	انتاج تام
٢ ١٠١ ٨٧٣	٣ ١٨٥ ٦١٦	انتاج تحت التشغيل
٩٠٨ ٣٥٨	١ ٩٠٦ ٧٦٦	بضاعة لدي الغير
٣ ١٧٨ ٧٦٤	٣ ١٤٩ ٦٩٥	خامات
٨٠٥ ٠٠٦	١ ٠٧٩ ٨٥٤	الاجمالي
٦٧ ٣٢٠ ٠١٩	٦١ ٢٠٦ ٣٦١	يخصم :
(١ ١٣٤ ٢٣٥)	(١ ١٣٤ ٢٣٥)	الاضمحلال في قيمة المخزون
٦٦ ١٨٥ ٧٨٤	٦٠ ٠٧٢ ١٢٦	

١٧. عملاء وأوراق قبض - قصيرة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	العملاء
٥٨١ ٣٠٣ ٠٥٣	٥٣٦ ١٧٩ ١٤٤	أوراق القبض
٤ ٠٣٠ ٦٦٩	١ ٩٥٣ ٣٠٦	يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة
(٦٢ ٢٢١ ٧٨٢)	(٦٤ ٩٠٩ ٠٠٨)	
٥٢٣ ١١١ ٩٤٠	٤٧٣ ٢٢٣ ٤٤٢	



١٨. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤ ٢٠٠ ٠٠٠	٤٤ ٢٠٠ ٠٠٠	مدينون مشروع أوغندا
١٦٤ ٩٧٥ ٧٨٦	١٦١ ١٩٣ ٦١٠	تأمين ضمان أعمال محتجز من العملاء
٦٢٣ ١١١	٤٧٥ ٨٢٩	تأمينات لدي الغير
٥٢ ٤٣٠ ٦٥٥	٥٣ ٥٦٩ ٩٢٥	مصلحة الضرائب والجمارك
١٣ ٥٠٠	١٣٨ ٠٨٢	مزايا عاملين
٦٨٧ ٦٦٠	٣ ٠٦٧ ٧١٧	مصرفات مدفوعة مقدما
٢٦ ٠١٦ ٨٣٣	٣٠ ٥٤٠ ٣٢٤	موردين و مقاولين - دفعات مقدمة
٢٣ ٣٤٧ ٥٣٩	٢١ ٧٧٥ ٥٣٦	أرصدة مدينة أخرى
٣١٢ ٢٩٥ ٠٨٤	٣١٤ ٩٦١ ٠٢٣	
(٧١ ٠١١ ٣٣١)	(٧٢ ٧١٤ ٢٢٣)	يخصم:
٢٤١ ٢٨٣ ٧٥٣	٢٤٢ ٢٤٦ ٨٠٠	خسائر ائتمانية متوقعة

١٩. الاطراف ذات العلاقة

١/١٩ المستحق من اطراف ذات علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٥ ٧٣٦ ٤٦٩	١٧٥ ٤٦١ ٧٧٩	شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات*
١٨ ٧٤١ ٨٨٨	١٨ ٧٤١ ٨٨٨	شركة نهضة للبترول والغاز**
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة مركز خدمة الإسكندرية
١ ٦٤٠ ٨١٨	١ ٦٤٠ ٨١٨	شركة استثمار للطاقة
١٩٨ ١١٩ ١٧٥	١٩٧ ٨٤٤ ٤٨٥	
(١٩٨ ١١٩ ١٧٥)	(١٩٧ ٨٤٤ ٤٨٥)	يخصم: الاضمحلال في المستحق من الاطراف ذات العلاقة
--	--	

* بموجب محضر اجتماع مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢١ تمت الموافقة بالايجامع 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 مالية متاحة للبيع، وبالتالي لم يتم تجميع ارصدة القوائم المالية لشركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات.

** بموجب محضر اجتماع لجنة المراجعة بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢١ والتي أوصت بدراسة موقف الشركات غير النشطة لتحويلها الى استثمارات متاحة للبيع " استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر " ، وقد وافق مجلس ادارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٢ بالايجامع على ادراج الاستثمار في شركة نهضة للبترول والغاز كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر، وبالتالي لم يتم تجميع ارصدة القوائم المالية لشركة نهضة البترول.

٢/١٩ المستحق الى اطراف ذات علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧ ٩١٢ ٤١٢	١٧ ٣٨٩ ٨٦٢	ارابيا انفستمنتس هولدنج
٩١ ٤٤٥	٩١ ٤٤٥	شركة جاف أوتو لادارة مراكز الصيانة
١٨ ٠٠٣ ٨٥٧	١٧ ٤٨١ ٣٠٧	

٣/١٩ المعاملات مع أطراف ذات علاقة

بيان	طبيعة العلاقة	نوع التعامل	١ يناير ٢٠٢٦	حجم التعامل	٣١ مارس ٢٠٢٦
شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات	شركة مستثمر فيها	جاري	١٧٥ ٤٦١ ٧٧٩	٢٧٤ ٦٩٠	١٧٥ ٧٣٦ ٤٦٩
شركة نهضة للبترول والغاز	شركة مستثمر فيها	جاري	١٨ ٧٤١ ٨٨٨	--	١٨ ٧٤١ ٨٨٨
شركة استثمار للطاقة	شركة تابعة	جاري	١ ٦٤٠ ٨١٨	--	١ ٦٤٠ ٨١٨
شركة مركز خدمة الإسكندرية	شركة مستثمر فيها	جاري	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة جاف أوتو لادارة مراكز الصيانة	شركة تابعة	جاري	(٩١ ٤٤٥)	--	(٩١ ٤٤٥)
ارابيا انفستمنتس هولدنج	شركة زميلة	جاري	(١٧ ٣٨٩ ٨٦٢)	(٥٢٢ ٥٥٠)	(١٧ ٩١٢ ٤١٢)

٢٠. رأس المال المصدر و المدفوع

- بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية علي التقريري 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 انتهي ان صافي حقوق الملكية لشركة ارابيا انفسمئنتس هولدنغ تبليغ ٥٠٩ ٧٨٥ ٩٠٠ جنيه مصري وسوف ينتج عن ذلك ما يلي :

- صافي حقوق الملكية لشركة ارابيا للاستثمار والتنمية (الشركة المنقسمة) مبلغ ١٨٧ ٣٦٣ ٥٧٥ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ١٥٧ ٣٩٤ ١٧١ جنيه مصري موزع علي ١٢٨ ٦٩٨ ١٥٨ ١ سهم بقيمة اسمية ٠,١١ للسهم الواحد واحتياطي ناتج من عملية الانقسام بمبلغ ١٥ ٩٦٩ ٤١٨ جنيه مصري.

- صافي حقوق الملكية لشركة ارابيا انفسمئنتس هولدنغ (الشركة القاسمة) مبلغ ٣٢٥ ٤٢٢ ٣٢٢ جنيه مصري موزعة علي النحو التالي: رأس مال مصدر ومدفوع يبلغ ٤٥٣ ٤٤٤ ٢٩٦ جنيه مصري موزع علي عدد ١٢٨ ٦٩٨ ١٥٨ ١ سهم بقيمة اسمية ١٩ قرش للسهم الواحد واحتياطي ناتج من عملية الانقسام بمبلغ ٨٧٢ ٣٧٧ ٢٦ جنيه مصري.

٢١. الاستثمارات العقارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	ارض العامرية - الاسكندرية*
٦٥ ٨٩٧ ٨٤٨	٦٥ ٨٩٧ ٨٤٨	
٦٥ ٨٩٧ ٨٤٨	٦٥ ٨٩٧ ٨٤٨	

* بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٣ وبموجب إجتماع الجمعية العامة الغير عادية فقد تقرر الموافقة علي تحويل أرض الناصرية - العامرية - الاسكندرية والتي بلغت مساحتها ٢٧ ٠٣٧ متر مربع إلي استثمارات عقارية.

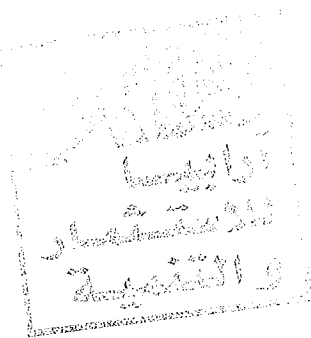
٢٢. مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول المدة
--	١٦ ١٧٥ ٣٣٨	تسويات نتيجة عملية الانقسام
١١ ٦٧٨ ٠٤٦	--	المكون خلال الفترة / العام
٥ ٢١٠ ٩٦٧	--	المستخدم خلال الفترة / العام
(٧١٣ ٦٧٥)	--	
١٦ ١٧٥ ٣٣٨	١٦ ١٧٥ ٣٣٨	

- يتمثل رصيد مخصص المطالبات في ما تم تكوينه لمواجهة اى مطالبات من المتوقع أن يقوم بها طرف خارجي ولم تقم الشركة بالإفصاح عن المعلومات الخاصة بالمخصصات نظراً لاعتقاد الإدارة بأن قيامها بذلك من المتوقع أن يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع الطرف الخارجى، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وكذلك تقوم بتعديل قيمة المخصص وفقاً لأحدث التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الطرف الخارجى.

٢٣. موردين ومقاولين و اوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون و مقاولون محليون
٤٨ ٧٣١ ٣٤٩	٥٥ ٨١٢ ٤١٥	اوراق الدفع
١٥ ٦٤٨ ٠٠٩	١١ ٧٨٩ ٠٠٦	
٦٤ ٣٧٩ ٣٥٨	٦٧ ٦٠١ ٤٢١	



٢٤. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٣٠٩٦٥٨	١٥٧٩٢٥٣٢	مصرفات مستحقة
١٠٠٢٥٦٨٣	١٠٣٠٧٩٦٦	مصلحة الضرائب والجمارك والتأمينات
١٦٣٥٨٧٣	١٦٣٥٨٧٣	دائنو شراء الاستثمار *
٢٠١٧١٧٨٢٦	١٩٠٠٥٧٤٠١	عملاء دفعات مقدمة
٢٥٤٨١٣٠٣	١٧٤٧٢٨٢٨	ايرادات محصلة مقدما
١٦٦٦٩٢٩	٢٠٦٦٩٤٠	دائنو توزيعات
١٩٧٦٩٤٩٥٨	٢٠٨٣٥٧٩٥٩	أخرى
٤٥٢٥٣٢٢٣٠	٤٤٥٦٩١٤٩٩	

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

الرصيد في	المسدد	الشراء	اسم الجهة
٣١ مارس ٢٠٢٦			
جنيه مصري			
--	٤٠٦٩٠٠٠٠	٤٠٦٩٠٠٠٠	بنك مصر
٢١١٨٧٣	١٢٥٩٩٠٠	١٤٧١٧٧٣	مؤسسة الاهرام
٢٧٤٠٠٠	--	٢٧٤٠٠٠	مؤسسة الاخبار
١١٥٠٠٠٠	--	١١٥٠٠٠٠	دائنون اخرون
١٦٣٥٨٧٣	٤١٩٤٩٩٠٠	٤٣٥٨٥٧٧٣	

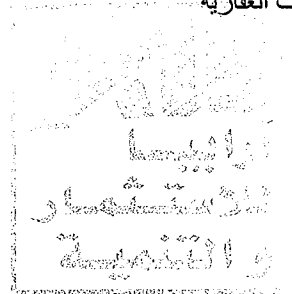
٢٥. بنوك دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٨٥٢٩١٢٠	٨١٦٧٣٦٨٧	البنك الأهلي المصري
٨٤٩٠٤١٣	٧٠٠٤٥٧٩	البنك العربي الافريقي
--	٦٣٣١	بنك مصر
٦٢	--	المصرف العربي
٧١٩٣٥	٢٩٥٨٩	مصرف ابوظبي الإسلامي
١٠٦	٣٦٦١٦	بنك قطر الوطني
٨٧٠٩١٦٣٦	٨٨٧٥٠٨٠٢	

٢٦. حقوق غير ذوى السيطرة

تتمثل حقوق غير ذوى السيطرة في الاتي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٤٢٦٦٧٧٦	١٦٧٥٦٤٢٧٧	شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميك)
١١٧٥٦٥٧	١١٨٢٢١٨	شركة طوبلاط للانتاج المعماري
٤٧	٤٧	شركة رواج للمشروعات العقارية
١٧٥٤٤٢٤٨٠	١٦٨٧٤٦٥٤٢	



٢٧. نصيب السهم من صافي (خسائر) الفترة

يحسب نصيب السهم من الارباح بقسمة صافي (خسائر) الفترة المتوسط علي متوسط المرحج لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٧٧٤ ٥٩٤)	(٨ ٤٢٤ ٠٦٧)	صافي (خسائر) الفترة / العام للشركة القابضة
١ ٥٥٨ ١٢٨ ٦٩٨	١ ٥٥٨ ١٢٨ ٦٩٨	المتوسط المرحج لعدد الاسهم
(٠,٠٠٠٠٥)	(٠,٠٠٠٥٤)	

٢٨. القطاعات التشغيلية

المعلومات الموضحة المتعلقة بالقطاعات تخص قطاع الأنشطة بالمجموعة ، يعتمد الشكل الاول لقطاع النشاط علي هيكل التقارير و إدارة المجموعة حيث يتم تحديد التسعير بين القطاعات بإرادة حرة تتمثل نتائج القطاعات في الأصول و الالتزامات المرتبطة بالقطاع مباشرة ، و يعتمد الجدول التالي تحليل الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات علي نوع أنشطة وخدمات القطاع والتي من الممكن تمييز مكوناتها.

الشركة القابضة	قطاع التشييد ومواد البناء	قطاع السيارات	الإجمالي	
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٦٨ ٨٠٣ ٦٤١	٤ ٨٥٧ ٧٧٨	٧٣ ٦٦١ ٤١٩	إيرادات النشاط
(٧٨٦ ٠٠٠)	(٥٨ ٨١٦ ٣٦٨)	(٥ ٣٦٥ ٥٩٥)	(٦٤ ٩١٧ ٩٦٣)	(يخصم)
(٧٨٦ ٠٠٠)	٩ ٩٨٧ ٢٧٣	(٥٠٧ ٨١٧)	٨ ٦٩٣ ٤٥٦	تكاليف النشاط
--	(٧٨٥ ٣٨٢)	--	(٧٨٥ ٣٨٢)	مجم (الخسارة) / الربح
(١١٣ ٥٨٦)	(١١ ٨٣٤ ٢٤٢)	(٦٠٩ ٧١٥)	(١٢ ٥٥٧ ٥٤٣)	(يخصم) / يضاف
--	(٤ ٣٩٠ ٢١٨)	(٢٧٤ ٦٩٠)	(٤ ٦٦٤ ٩٠٨)	مصروفات البيع والتوزيع والتسويق
(١١٣ ٥٨٦)	(١٧ ٠٠٩ ٨٤٢)	(٨٨٤ ٤٠٥)	(١٨ ٠٠٧ ٨٣٣)	مصروفات إدارية وعمومية
(٨٩٩ ٥٨٦)	(٧ ٠٢٢ ٥٦٩)	(١ ٣٩٢ ٢٢٢)	(٩ ٣١٤ ٣٧٧)	خسائر ائتمانية متوقعة
--	٥٠٨ ٤٠٥	--	٥٠٨ ٤٠٥	إجمالي المصروفات
--	(٩ ٨٨٩ ٣١٠)	--	(٩ ٨٨٩ ٣١٠)	صافي (خسائر) النشاط
--	١٧ ٥٥٩	--	١٧ ٥٥٩	(يخصم) / يضاف
--	٢٢٩ ٦٥١	٨ ١٦٧	٢٣٧ ٨١٨	ارباح رأسمالية
--	٤٢ ٧١٤	٢٣٠ ٧٦٣	٢٧٣ ٤٧٧	مصروفات تمويلية
--	٢ ٥٢٤ ٧٨٢	--	٢ ٥٢٤ ٧٨٢	عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
(٨٩٩ ٥٨٦)	١٣ ٥٨٨ ٧٦٨	(١ ١٥٣ ٢٩٢)	(١٥ ٦٤١ ٦٤٦)	فوائد دائنة
--	٥٦٦ ٢٩٧	(٤٤ ٦٥٦)	٥٢١ ٦٤١	إيرادات اخري
(٨٩٩ ٥٨٦)	١٣ ٠٢٢ ٤٧١	(١ ١٩٧ ٩٤٨)	(١٥ ١٢٠ ٠٠٥)	ارباح فروق تقييم عملات أجنبية
--	--	--	--	صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
--	--	--	--	(يخصم) / يضاف
--	--	--	--	الضريبة المؤجلة
--	--	--	--	صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب

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

٢٩. أحداث هامة

- 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 الاحداث القائمة، وبالرغم من ذلك فإنه من السابق لأوانه اجراء 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 تأثر في أعمال الشركة أو عدم وفاء الشركة.

عضو مجلس الادارة المنتدب

علي صالح ادريس

علي صالح

المدير المالي

محمد عبد العزيز فؤاد

محمد عبد العزيز فؤاد

