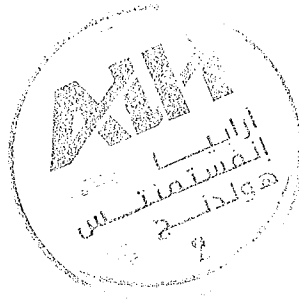


شركة أرابيا انفستمنتس هولدينج
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها



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



تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة أرابيا انفستمنتس هولدينج " شركة مساهمة "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة أرابيا انفستمنتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم المجمعة 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 المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتحتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري 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 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 التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

تم مراجعة القوائم المالية المجمعة لشركة أرابيا انفستمنتس هولدينج " شركة مساهمة مصرية " عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره المتحفظ والمتضمن فقرات لفت انتباه بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٦ .

أساس الاستنتاج المتحفظ

لم نواف بدراسة القيمة العادلة لقيمة الاستثمار شركة يو أي فاينانس (شركة تابعة) نظراً لوجود مؤشر اضمحلال في قيمة الأصل وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣١ (اضمحلال قيمة الأصول).

الاستنتاج المتحفظ

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



فقرة توجيه انتباه

تم تقسيم شركة ارابيا انفستمننتس هولدنغ "شركة مساهمة مصرية" إلى شركتين شركة ارابيا انفستمننتس هولدنغ (الشركة القاسمة) وشركة ارابيا للاستثمار والتنمية (الشركة المنقسمة) ولم يتم حتى تاريخه نقل إستثمارات ثلاثة شركات وهم شركة إستثمارات الطاقة وشركة نهضة للبترول والغاز وشركة كهرباء شرق العوينات ويرجع السبب إلى نسبة رأس المال المسدد من رأس المال المصدر تبلغ ١٠٪ فقط وهو ما يقل عن الحد الأدنى المطلوب ٢٥٪ وفقا 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 تنتهي في ٦ أغسطس ٢٠٢٦ وذلك لإستكمال نسبة السداد المطلوبة وتوفيق أوضاعها.

قامت شركة يو إي فينانس UE Finance في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بتقديم خطة لمعالجة دعم السيولة عن الخمس سنوات القادمة وقامت الإدارة بإعداد القوائم المالية على أساس فرض الأستمرارية.

بلغت الخسائر المرحلة متضمنة خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ وقدره (٥ ٤٥٦ ٣٢٩) جنيه مصرى لشركة توريد للتوريد بما يجاوز نصف حقوق المساهمين وفقا للمادة (٦٩) من قانون الشركات رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ والتي تنص في حالة تجاوز الخسائر نصف حقوق المساهمين يتعين على إدارة الشركة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في إستمرار الشركة والشركة بصدد الدعاوى لجمعية غير العادية بهذا الخصوص.

القاهرة في : ٢١ يوليو ٢٠٢٦



مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (٢٩٤)
مراقبي حسابات البنك المركزي (٤٥٢)
سجل المحاسبين والمراجعين المصريين (١١٧٧١)
س.م.م. (١١٧٧١)
PKF راشد وبدر وشركاهم

قائمة المركز المالي المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٢٢ ٢٣٠ ٣٤٣	٢١ ٧٣٣ ٥٢٩	(٤)	الأصول الثابتة
١٢ ٠٦٨ ٠٢٣	١١ ١٥٦ ٨٩٥	(٥)	أصول حق انتفاع
١ ٦٨٠ ٠٨١	١ ٤١٢ ٢١٤	(٦)	أصول غير ملموسة
١٠ ٧٤٥ ٥٨٦	١٢ ١٨٠ ٥٩٦	(٧)	مشتريات تحت التنفيذ ودفعات مقدمة لشراء أصول
٢ ٢٧٠ ٩٤٩	٢ ٢٧٠ ٩٤٩	(٨)	الشهرة
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩)	استثمارات في شركات تابعة غير مجمعة وشركات شقيقة
٩٢ ١٩٠ ٠٩٢	٧٨ ٦٦٠ ٤٢٢	(١١-٣)	عملاء وأوراق قبض - طويل الأجل
٥ ٠٠٢ ٢٦٥	٥ ٠٠٢ ٢٦٥	(٤-٣)	فوائد عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
٦ ٤٦٩ ٧٢٣	٦ ٣٨٨ ٦٩٣	(١٠)	أصول ضريبية مؤجلة
٨١٨ ٥٠٢ ٤٤٢	٦٤٨ ٧٣٠ ٦١٠	(١١)	صافي الاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم - طويل الأجل
٩٨٦ ١٥٩ ٥٠٤	٨٠٢ ٥٣٦ ١٧٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
--	٢٠ ٦٠٥ ١٣٠		الأصول المتداولة
٧٥ ٩٧٣ ٨٨٣	٧٩ ٤٦١ ٤٠٠	(١٤)	أصول متاحة للبيع
٩٥٦ ٥٢٥ ٠٦٣	٩٨٨ ٤٦٦ ٢٦٢	(١١)	العملاء وأوراق قبض
٤٢ ٢٦٦ ٩٢٨	٤١ ٥٥٨ ٣٨٦	(١٥)	صافي الاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم - الجزء المتداول
١٧ ٣٨٩ ٨٦٣	١٧ ٩١٢ ٤١٢	(١/١٦)	مدينون وأرصده مدينة أخرى
٧٧ ٢٥١ ٤٨٦	٦٠ ١٣٩ ٠٠٤	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ١٦٩ ٤٠٧ ٢٢٣	١ ٢٠٨ ١٤٢ ٥٩٤		النقدية وما في حكمها
٢ ١٥٥ ٥٦٦ ٧٢٧	٢ ٠١٠ ٦٧٨ ٧٦٧		إجمالي الأصول المتداولة
٢٩٦ ٠٤٤ ٤٥٣	٢٩٦ ٠٤٤ ٤٥٣	(١٧)	إجمالي الأصول
--	--		حقوق المساهمين
٢٦ ٣٧٧ ٨٧٢	٢٦ ٣٧٧ ٨٧٢	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
(١)	(١)		احتياطي قانوني
١٢ ٩٦٦ ٩٧٣	١٤ ٧٣٧ ٢١٩		احتياطي ناتج من عملية الانقسام
٨٠ ٥٦٨ ٤٢٩	(٥٢ ٢٨٩ ٣٨١)		احتياطي القيمة العادلة
(١٥٥ ٠٠٦ ٤٧٧)	(٣٧ ٧٢٦ ٠١٦)		فائض إعادة تقييم
٢٦٠ ٩٥١ ٢٤٩	٢٤٧ ١٤٤ ١٤٦		الأرباح المرحلة
١٠٤ ١٣٢ ٤٦٦	٧٠ ٧٨٧ ٩٣٦	(٢٢)	صافي (خسائر) الفترة / الفترة
٣٦٥ ٠٨٣ ٧١٥	٣١٧ ٩٣٢ ٠٨٢		إجمالي حقوق المساهمين
١٠ ٧٩٥ ٢٨٨	١٠ ٢٧٤ ١٣٠		الحقوق غير المسيطرة
٥١٩ ٧٦٢ ٥٥٨	٤٠٠ ٤٤٨ ٠٥٦	(١٨)	إجمالي حقوق الملكية
٥٣٠ ٥٥٧ ٨٤٦	٤١٠ ٧٢٢ ١٨٦		الالتزامات غير المتداولة
٢٦ ١٩٧ ٤٨٨	٢٦ ٠١٦ ٨٩٨	(١٩)	التزامات عقود التأجير - الجزء غير المتداول
--	--		الجزء غير المتداول من القروض
١٣ ٣١٣ ٠٨٧	١٤ ٨٠٨ ٣٠٢	(٢/١٦)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٠ ٧٨ ٣٧٣ ٨١٦	١١ ٢٩ ٣٣٢ ٥٦٤	(١٨)	الالتزامات المتداولة
٣ ١٣٣ ٨٧٩	٢ ٩٤٢ ٣٥٣		مخصصات
٥١ ٢٣٣ ٨٢٣	٣٨ ٦٢٦ ٩٨٦		بنوك دائنة
٧١٩ ٢٨٩	٥٩٨ ٨٨٩	(٢٠)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٨٦ ٩٥٣ ٧٨٣	٦٩ ٦٩٨ ٥٠٧	(٢١)	الجزء المتداول من القروض
١ ٢٥٩ ٩٢٥ ١٦٥	١ ٢٨٢ ٠٢٤ ٤٩٩		التزامات عقود التأجير - الجزء المتداول
٢ ١٥٥ ٥٦٦ ٧٢٧	٢ ٠١٠ ٦٧٨ ٧٦٧		اقساط قروض
			أوراق دفع
			دائنون وأرصدة دائنة أخرى
			إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها .
- تقرير مراقب الحسابات " مرفق "

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
حازم محمد مصطفى



المدير المالي
محمود شافعي

محمود شافعي

شركة أرابيا انفستمنتس هولدنغ (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر) المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	ايضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٢٦ ٥١١ ٣١٣	٦٣ ١٦٦ ٤٦٥	ايرادات النشاط
(٣٦٩ ٥١٤ ٢٨٥)	(٨٠ ٠٩٠ ٤٣٢)	(يخصم)
٥٦ ٩٩٧ ٠٢٨	(١٦ ٩٢٣ ٩٦٧)	تكاليف النشاط
		مجم (الخسارة) / الربح
(١ ٤١٧ ٤٣٤)	(٥٧٨ ١٦٥)	(يخصم)
(٣٣ ٤٠٨ ٩٣١)	(٢٢ ٩٥٤ ٣٨٧)	مصروفات البيع والتوزيع والتسويق
(٥٨٨ ٥٠٠)	(١ ٠٩٥ ٥٠٠)	مصروفات ادارية وعمومية
(٢ ١٥٧ ٢٧٥)	(٦ ٤٥٧ ٤٨٨)	بدلات ومخصصات اعضاء مجلس الادارة
(٣٧ ٥٧٢ ١٤٠)	(٣١ ٠٨٥ ٥٤٠)	خسائر ائتمانية متوقعة
١٩ ٤٢٤ ٨٨٨	(٤٨ ٠٠٩ ٥٠٧)	إجمالي المصروفات
		صافي (خسائر) النشاط
١٥٢ ٣١٧	--	يضاف / (يخصم):
٣٣٧ ٥٠٠	--	ارباح رأسمالية
(١٨ ٣٠٥ ٠٢٤)	--	توزيعات ارباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣ ٩١٩ ٩٥٨	٨٨٦ ٧٠٦	مصروفات تمويلية
١ ٨٥٧ ٤٨٨	٥٢ ١٩٤	ايرادات اخرى
(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	فوائد دائنة
٦٤٢ ٢٥٩	--	مخصصات مكونة
٥ ٠٢٩ ٣٨٦	(٤٧ ٠٧٠ ٦٠٧)	ارباح فروق تقييم عملات اجنبية
--	--	صافي ارباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب
٢٥٨ ٧٤٤	(٨١ ٠٢٩)	(يخصم) / يضاف :
٥ ٢٨٨ ١٣٠	(٤٧ ١٥١ ٦٣٦)	ضريبة الدخل
		الضريبة المؤجلة
		صافي ارباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب
(٨٨٦ ٤٠٩)	(٣٧ ٧٢٦ ٠١٦)	يقسم الى :
٦ ١٧٤ ٥٣٩	(٩ ٤٢٥ ٦٢٠)	نصيب الشركة القابضة
٥ ٢٨٨ ١٣٠	(٤٧ ١٥١ ٦٣٦)	نصيب حقوق غير ذوي السيطرة في ارباح / (خسائر) الشركات التابعة
(٠,٠٠٠ ٠٠٠)	(٠,٠٢٤ ٢٠٠)	نصيب السهم من صافي ارباح / (خسائر) الفترة (جنيه مصرى / سهم) (٢٣)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها .

نائب رئيس مجلس الادارة
والعضو المنتدب
حازم محمد مصطفى

المدير المالي

محمود شافعي



شركة أرابيا انفستمنتس هولدينج (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٢٨٨ ١٣٠	(٤٧ ١٥١ ٦٣٦)	صافي (خسائر) / ارباح الفترة بعد الضرائب
---	١٨ ٥٢٦ ٨٩٤	فائض إعادة التقييم
٥ ٢٨٨ ١٣٠	(٢٨ ٦٢٤ ٧٤٢)	إجمالي (الخسارة) الشاملة / الدخل الشامل عن الفترة
(٨٨٦ ٤٠٩)	(٢٢ ٩٨٨ ٧٩٨)	يقسم الى :
٦ ١٧٤ ٥٣٩	(٥ ٦٣٥ ٩٤٤)	مالكي الشركة الأم
٥ ٢٨٨ ١٣٠	(٢٨ ٦٢٤ ٧٤٢)	الحقوق غير المسيطرة

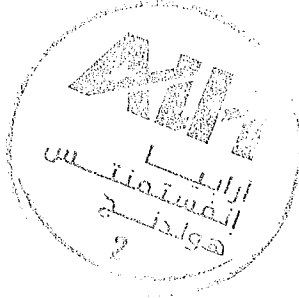
- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها .

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

حازم محمد مصطفى

المدير المالي

محمود شافعي



شركة أرابيا انفيستمنتن هولدينج (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

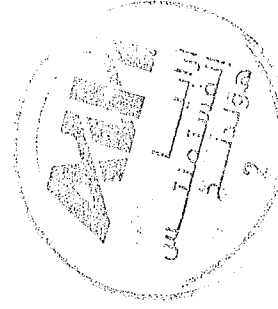
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

اجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي	الخسائر العام	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	احتياطي عملية الإقحام	فائض اعادة التقييم	قيمة احتياطي عمالة	رأس المال المدفوع	٣١ مارس ٢٠٢٦
٣٦٥.٨٣٧١٥	١.٤١٣٢.٤٦٦	٣٦٠.٩٥١٢.٤٩	١٥٥.٠٠٦.٤٧٧	٨٠.٥٦٨.٤٢٩	٠	٢٦.٣٧٧.٨٧٢	١٢.٩٦٦.٩٧٣	٠	٢٩٦.٤٤.٤٥٣	٢٠٢٦
٣	(٢٣.٩١٨.٩١٠)	٢٣.٩١٨.٩١٣	١٥٥.٠٠٦.٤٧٧	٢٢.١٤٨.٦٦٧	٠	٢٦.٣٧٧.٨٧٢	١٧٧.٢٤٦	(١)	٢٩٦.٤٤.٤٥٣	٢٠٢٥
(٤٧.١٥١.٦٣٦)	(٩.٤٢٥.٦٢٠)	(٣٧.٧٢٦.٠١٦)	(٣٧.٧٢٦.٠١٦)	٢٢.١٤٨.٦٦٧	٠	٢٦.٣٧٧.٨٧٢	١٧٧.٢٤٦	(١)	٢٩٦.٤٤.٤٥٣	٢٠٢٤
٣١٧.٩٣٢.٠٨٢	٧.٧٨٧.٩٣٦	٣٢٥.٧٢٠.٠١٨	١٥٥.٠٠٦.٤٧٧	٨٠.٥٦٨.٤٢٩	٠	٢٦.٣٧٧.٨٧٢	١٢.٩٦٦.٩٧٣	٠	٢٩٦.٤٤.٤٥٣	٢٠٢٣
١١٦٩.٦٨٤.٨١٨	٣١٦.٩٢٠.٨٦٧	١٤٨٦.٦٠٥.٦٨٥	(٢٣.٥٩١.٨٣٣)	٢١٣.٩٣٧.٥٤٨	٥.٦٨٣.١٣٨	٠	١٢٥.١٠٧.١٧٥	٢٤.١٨٩.٣١٤	٤٦٧.٤٣٨.٦٠٩	٢٠٢٥
(٤.٣١٢.٢٤٩)	(١.٢٩٣.٦٧٥)	(٣.٠١٨.٥٧٤)	(٢٣.٥٩١.٨٣٣)	(٢٣.٥٩١.٨٣٣)	٠	٠	٠	٠	٠	٢٠٢٤
٥.٢٨٨.١٣٠	٦.١٧٤.٥٣٩	(٨٨٦.٤٠٩)	(٨٨٦.٤٠٩)	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٢٠٢٣
١١٧٠.٦٦٠.٦٩٩	٣٢١.٨٠١.٧٣١	١٤٩٢.٤٦٢.٤٣٠	(٨٨٦.٤٠٩)	١٨٧.٣٢٧.١٤١	٥.٦٨٣.١٣٨	٠	١٢٥.١٠٧.١٧٥	٢٤.١٨٩.٣١٤	٤٦٧.٤٣٨.٦٠٩	٢٠٢٢

الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً متصلاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

المدير المالي

محمود شافعي



نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
حازم محمد مصطفى

شركة أرابيا انفيستمنتس هولدينج (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	ايضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٢٩ ٣٨٦	(٤٧٠٧٠ ٦٠٧)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٤٣١٢ ٢٤٩)		صافي (خسائر) العام قبل الضرائب
٢١٤١ ٦٤٨	٥٠٥ ٤٢١ (٤)	تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) من أنشطة التشغيل
١٩٤٩ ٠٩٤	٩١١ ١٢٨ (٥)	تسويات على الأرباح المرحلة
٢٣٧ ٦٣٦	٢٦٧ ٨٦٧ (٦)	إهلاك الأصول الثابتة
٢١٥٧ ٢٧٥	٦٤٥٧ ٤٨٨	استهلاك أصول حق الانتفاع
(٨٢٩ ٩٨٠)	--	استهلاك أصول غير ملموسة
(٤٣٧ ٧٤١)	--	خسائر ائتمانية متوقعة
٣٠٠٠ ٠٠٠	--	عائد استثمار في اذون خزانة
(١٥٢ ٣١٧)	--	ايرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٩٦ ٠٦٧	٣٤٥ ٨٢٠	مخصصات مكونة
(٣٣٧ ٥٠٠)	--	ارباح رأسمالية
١٧٨٠٨ ٩٥٧	--	فوائد عقود تأجير تمويلي
٢٦٧٥٠ ٢٧٦	(٣٨ ٥٨٢ ٨٨٣)	توزيعات ارباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٠ ٦٢٩ ٧٩١)	--	مصرفات تمويلية
٢٥٥٧٨ ٥٠٥	(١١ ٦٠٧ ١٣٨) (١٤)	التغير في المخزون
--	١٣٥٢٩ ٦٧٠	التغير في العملاء وأوراق القبض
١٣٠ ٢٥٧ ٩٤٩	١٢٩ ٦٢٧ ٩٣٨ (١١)	التغير في فوائد عقود تأجير تمويلي طويلة الاجل
(١٠٤ ٧٢٨ ٩١٩)	٢٧٦٨ ٢٤٢ (١٥)	الاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم
--	(٥٢٢ ٥٤٩) (١/١٦)	التغير في المدينون والارصدة المدينة الاخرى
(١٠ ٥٦٤ ٥٢٦)	(١٢٠ ٤٠٠) (٢٠)	التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
٩٩ ٥٧٢ ٠٨٦	(٢٣ ٦٥٥ ٢٧٣) (٢١)	التغير في واوراق الدفع
٢٧ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤٩٥ ٢١٤ (٢/١٦)	التغير في الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى
(٩ ٦٢٧ ٩٢١)	(٧١٢ ٦٨٣)	التغير في مستحق الى أطراف ذات علاقة
١٢٣ ٦٠٥ ٦٥٩	٧٢ ٢٢٠ ١٣٨	المسدد لالتزام عقود التأجير
(١٩٠ ٢٢٠)	(٦ ٤٠٠ ٠٠٠)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة تشغيل
(١٧ ٨٠٨ ٩٥٧)	(٣٤٥ ٨٢٠)	ضرائب دخل مدفوعة
(٨٤٧ ٩٨٧)	(١٨٠ ٥٩٠) (١٩)	فوائد مدينة مدفوعة
١٠٤ ٧٥٨ ٤٩٥	٦٥ ٢٩٣ ٧٢٨	المستخدم من المخصصات
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١ ٣٢٠ ٢٤١)	(٨ ٦٠٧)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٦٨٣٦ ٣٢٦	--	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٠ ٦٢٦٠)	(١ ٤٣٥ ٠١٠)	التغير في أصول أخرى طويلة الاجل
٨٢٩ ٩٨٠	--	(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
٣٣٧ ٥٠٠	--	مقبوضات من بيع استثمارات بالتكلفة المستهلكة
(١٤ ٣٧٧)	--	ارباح توزيعات استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٧٢٩ ٣٢١	--	(مدفوعات) في شراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٥٢ ٣١٧	--	مقبوضات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٩ ٤٤٤ ٥٦٦	(١ ٤٤٣ ٦١٧) (٤)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٤٧ ٨٠١)	--	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(١٣٩ ٨٥٥ ٦٧٨)	(٨٠ ٩٦٢ ٥٩٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٣٩ ٩٠٣ ٤٧٩)	(٨٠ ٩٦٢ ٥٩٣)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٢٥ ٧٠٠ ٤١٨)	(١٧ ١١٢ ٤٨٢)	(مدفوعات) لبنوك دائنة وقروض
١٤٦ ٦٧٤ ٣٠٩	٧٧ ٢٥١ ٤٨٦	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٢٠ ٩٧٣ ٨٩١	٦٠ ١٣٩ ٠٠٤ (١٢)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
		النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

معاملات غير نقدية: لم يتضمن قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن ثلاثة أشهر مبلغ ١٣٠ ٦٠٥ ٢٠ جنيه مصري قيمة أصول محتفظ بها بغرض البيع خصما من حسابات العملاء

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

حازم محمد مصطفى

المدير المالي

محمود شافعي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

١. نبذة عن الشركة

(أ) نشأة الشركة

- تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وبموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ١٩ إبريل ٢٠٠٩ تمت الموافقة على خروج الشركة من مظلة القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والعمل تحت مظلة القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية بموجب موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بجلستها رقم (١١) لسنة ٢٠٠٩ وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٩٨٩٥٤ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ - سجل تجاري الاستثمار.

- وفي ٢ ديسمبر ٢٠٠٧ تم تغيير الاسم من شركة ايه اى سى الى الشركة العربية للاستثمارات والتنمية القابضة للاستثمارات المالية.

- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٤ تم تعديل العنوان ومحو القيد في السجل التجاري وقيد الشركة بالسجل التجاري بجنوب القاهرة برقم (٦٥٨١٠) بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٤.

- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٤ تم تعديل العنوان ومحو القيد في السجل التجاري وقيد الشركة بالسجل التجاري بجنوب القاهرة برقم (٦٥٨١٠) بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٤.

- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٣ ديسمبر ٢٠١٨ تم تغيير اسم الشركة ليصبح ارابيا انفستمنتس هولدينج وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ فبراير ٢٠١٩.

(ب) غرض الشركة

ويتمثل غرض الشركة في الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو المساهمة في زيادة رؤوس الأموال كما تنص القوانين مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.

ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول 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 ادارة الشركة الرئيسي ومحلها القانوني في ٥٧ ش حسن أفلاطون أرض الجولف حى شرق - مدينة نصر القاهرة وذلك طبقاً لموافقة الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٢ يوليو ٢٠٢٥ والخاص بتعديل المادة ٤ من النظام الاساسى للشركة والخاصة بمقر الشركة الرئيسي .

(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 للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ طبقاً لمحضر اجتماع مجلس الادارة المنعقد في ٢١ يوليو 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 كالآتي :-

١- القيمة العادلة للأصول والالتزامات المملوكة في تاريخ اقتناء الاستثمار وفي 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
قطاع مالي غير مصرفي		وحقوق التصويت
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة يو اي فاينانس	شركة تابعة	٦٩,٩٩٩٨٪
شركة رواج للتمويل الاستهلاكي	شركة تابعة	٧٠٪
شركة توريق للتوريد	شركة تابعة	٩٩,٩٩٪
شركة تخصيص للتخصيم	شركة تابعة	٩٧٪

الشركات المجمعة في ميزانية شركة أرابيا انفستمنتس هولدنغ

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

أ- شركة أرابيا انفستمنتس هولدنغ (الشركة الأم)

ب- شركة UE Finance تأسست الشركة طبقاً لإحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحته التنفيذية والذي ألغى وحل محله القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وتبلغ نسبة مساهمة الشركة ٧٩,٥٤٥٪ من أسهم الشركة من خلال الحصة المباشرة ، وتبلغ الحصة غير المباشرة بنسبة ٠,٠٠٠٠٥٪ من خلال شركة توريق للتوريد.

غرض الشركة

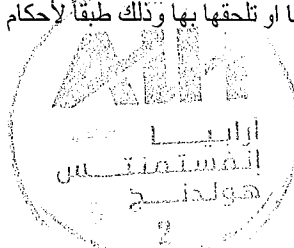
تقديم خدمات التأجير التمويلي والتخصيم وفقاً للمادة الثانية من القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج .

ج- شركة رواج للتمويل الاستهلاكي تأسست الشركة طبقاً لإحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية ، وتبلغ نسبة مساهمة شركة أرابيا انفستمنتس هولدنغ ٦٨٪ من خلال الحصة المباشرة في الاستثمار من أسهم الشركة وتبلغ الحصة غير المباشرة ٠,٩٢٣٪ من خلال شركة يو اي فاينانس .

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٢٠ تم الموافقة على الخروج من مظلة قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية والدخول تحت مظلة قانون رقم ١٨ لسنة ٢٠٢٠ وترتب عليه تعديل اسم الشركة ليصبح شركة رواج للتمويل الاستهلاكي بدلاً من "شركة رواج لتجارة السيارات" وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢٠.

غرض الشركة

ويتمثل غرض الشركة في التمويل الاستهلاكي مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذا النشاط. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاون على تحقيق أغراضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولانحته التنفيذية.



٢. أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

د- شركة توريق للتوريق تأسست شركة توريق للتوريق TAWRIQ SECURITIZATION شركة مساهمة مصرية وفقا لأحكام قانون الشركات المساهمة قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم القيد بالسجل التجاري رقم ٣٣٨٠٣ بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٨ وتبلغ نسبة الشركة ٩٨٪ من خلال الحصة المباشرة في الاستثمار وتبلغ الحصة غير المباشرة نسبة ٢٠,٧٠٪ من خلال شركة رواج للتمويل الاستهلاكي.

غرض الشركة

يتمثل غرض الشركة في توريق الحقوق المالية بمراعاة أحكام قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية .

هـ- شركة تخصيص للتخصيم تأسست شركة شركة للتخصيم شركة مساهمة مصرية وفقا لأحكام قانون الشركات المساهمة قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم القيد بالسجل التجاري رقم ١٣٩٤٠ بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢١، وتبلغ نسبة مساهمة الشركة ٩٠٪ من أسهم الشركة من خلال الحصة المباشرة ، وتبلغ الحصة غير المباشرة ٧,٤٨٪ من خلال شركتي يو أي فاينانس ورواج للتمويل الاستهلاكي.

غرض الشركة

تقديم خدمات التخصيم وفقا للمادة الثانية من القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك دون الاخلال بأحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة ويجوز للشركة ان تشتري بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها او التي قد تعاون على تحقيق اغراضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج فيها او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

٢-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

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

٣-٢ عملة العرض والإفصاح

تم عرض القوائم المالية المجمعة المرفقة بالجنيه المصري وهي 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:

- الاضمحلال في قيمة الشهرة .
- الأصول الثابتة .
- الأدوات المالية .
- المخصصات .



٢. 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 بالعملات الأجنبية

تدرج التعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية المجمعة بقائمة الدخل المجمعة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات 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 الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال ان وجد.

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج. الإهلاك

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

البيان	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٢,٥ - ٦ %
آلات ومعدات	١٠ - ٢٥ %
ديكورات وتجهيزات	١٧ - ٢٥ %
وسائل نقل وانتقال	٢٠ - ٣٣,٣ %
اثاث وتجهيزات	١٠ - ٢٥ %
اجهزة حاسب الى	٢٥ - ٥٠ %
تحسينات في اماكن مؤجرة	العمر الافتراضي للأصل او المدة المتبقية في عقد الايجار
اجهزة تكييف ومساعد	٢٥ %
عدد وأدوات كبيرة	٢٥ - ٣٧,٥ %

يتم إعادة تقييم بعض فئات الأصول الثابتة دورياً "الأراضي" 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 الي حقوق الملكية تحت فائض إعادة التقييم .

٣-٣ أصول حق انتفاع

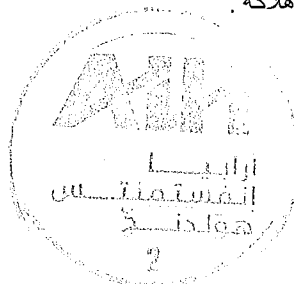
يدرج المال المؤجر كأصول ثابتة مؤجرة بالتكلفة التاريخية لاقتنائها - وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ويتم إجراء الإهلاكات على تلك الأصول وفقاً لعمرها الإنتاجي وحسبما جرى عليه العمل والعرف وطبيعة الأصل الذي يتم إهلاكه .

معدل الإهلاك

١٠ - ٢٠ %

٢٠ %

٥ %



البيان

آلات ومعدات

سيارات وسائل 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 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 المحتفظ 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 المتكبدة بواسطة الصناعات 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 محتفظ بها لغرض البيع أو إدراجها في مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع (تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" أن يقوم بالمحاسبة عن الأصل وفقاً للمعيار رقم (٣٢).

٥-٣ أصل "حق الانتفاع"

أ. الاعتراف والقياس الأولي :

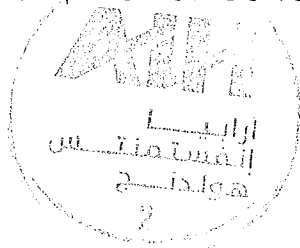
- يتم إثبات أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة وتتكون التكلفة من :
- مبلغ الالتزام الأولي للالتزام بعقد التأجير .
- أي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة .
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر .
- تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل 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 مطروحة 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 بالنكلفة 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 المبني أن تثبت التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 بالنكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال.

١٠-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون على أساس النكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما اقل . تتضمن تكلفة المخزون كافة التكاليف التي تتحملها المجموعة للوصول بالمخزون الي موقعة وحالته الراهنة وتستخدم المجموعة طريقه المتوسط المرجح للنكلفة عند تحديد تكلفة المخزون ، وتتمثل صافي القيمة الاستردادية في سعر البيع المتوقع بعد خصم التكاليف التقديرية لإتمام 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 علي أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف علي 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 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 (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 الاضمحلال 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 بالمطلوبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الإلتزامات المالية.

- اضمحلال 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 اضمحلال 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 المتوقعة 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 اضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

قامت شركة رواج للتمويل الاستهلاكي خلال عام ٢٠٢٣ بتغيير طريقة تقديرها لاحتساب الخسارة في حالة الإخفاق عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لمحفظه التمويل الاستهلاكي بحيث تكون الخسارة في حالة الإخفاق بنسبة ٧٠٪ من قيمة المركبة بدلاً من ٥٠٪ من التكلفة المستهلكة للمركبة، مع وضع حد أدنى للخسارة في حالة الإخفاق بنسبة ٣٠٪ من صافي قيمة التمويل.

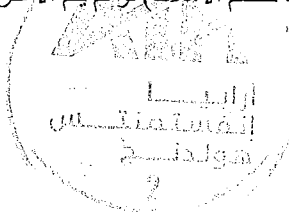
- الأصول غير المالية

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

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال 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 الاضمحلال في قائمة الدخل.

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

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣-١٧ 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.

٣-١٨ 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 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 ، وبأخذ 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.

٣-١٩ 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.

٣-٢٠ الاحتياطي القانوني

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

٣-٢١ أسهم الخزينة

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

٣-٢٢ مزايا العاملين

أ. نظام معاشات العاملين

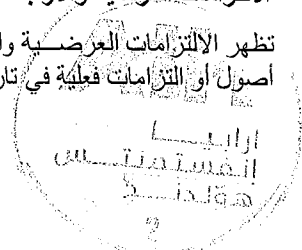
تقوم الشركة بسداد حصتها في التأمينات الاجتماعية طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، ويتم تحميلها ضمن بند الأجور والمرتببات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

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 باعتماد هذا التوزيع.

٣-٢٣ 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 على 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 على 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 على 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 والأرصدة المدينة الأخرى وأرصدة النقدية بالصندوق ولدى 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

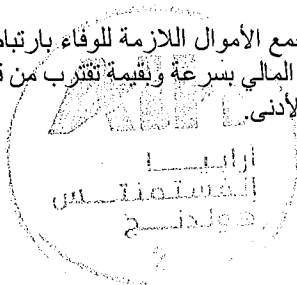
تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وأوراق القبض وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى ، وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التي تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

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 بالتزاماتها 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

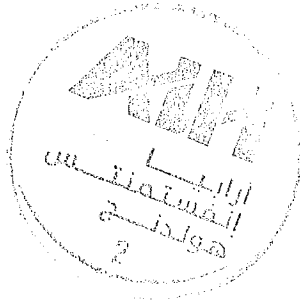
يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة ادارة المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر محدوداً نظراً لاعتماد الشركة في تمويل معظم احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الاصول طويلة الاجل على مواردها الذاتية هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر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



شركة أرابيا انفسمنتس هولدنغ (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣. الأصول الثابتة

الإجمالي	أجهزة تكييف ومصابيح	أجهزة حاسب آلي	أثاث وتجهيزات	وسائل نقل وانتقال	ديكورات وتجهيزات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥٦٧١٣٨١	٣١٥٧٣٩	٤٩٠٩٦٨٤	٥٤٢٨٩٨٧	٤٠٧٩٤٧٢	٢٧٩٤٤٣	١١٥٣٠٥٦	١٩٥٥٠٠٠
٨٦٠٧	--	--	--	--	--	٨٦٠٧	--
٣٥٦٧٩٩٨٨	٣١٥٧٣٩	٤٩٠٩٦٨٤	٥٤٢٨٩٨٧	٤٠٧٩٤٧٢	٢٧٩٤٤٣	١١٦١٦٦٣	١٩٥٥٠٠٠
١٣٤٤١٠٣٨	٢٧٥٨٣٩	٤٢٥٥٩٤٠	٤٣٥٨٩٤٢	٣٢٠٠١٠٥	٢٧٩٤٤٣	٨٢٦٩٥٧	٢٤٣٨١٢
٥٠٥٤٢١	٢٨٢٥	٨١٠٤٤	٧٣٥٨٨	٧٣٤٧٩	--	٣٠٦٧٢	٢٤٣٨١٣
--	--	--	--	--	--	--	--
١٣٩٤٦٤٥٩	٢٧٨٦٦٤	٤٣٣٦٩٨٤	٤٤٣٢٥٣٠	٣٢٧٣٥٨٤	٢٧٩٤٤٣	٨٥٧٦٢٩	٤٨٧٦٢٥
٢١٧٣٣٥٢٩	٣٧٠٧٥	٥٧٢٧٠٠	٩٩٦٤٥٧	٨٠٥٨٨٨	--	٣٠٤٠٣٤	١٩٠١٧٣٧٥
٢٢٢٣٠٣٤٣	٣٩٩٠٠	٦٦٨٢٥٩	١٠٥٥٥٣٠	٨٧٩٣٦٧	--	٣٢٦٠٩٩	١٩٢٦١١٨٨

تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٦

الإضافات خلال العام

الإستبعادات خلال العام

تكلفة الأصل في ٣١ مارس ٢٠٢٦

مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦

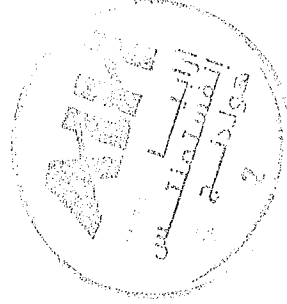
إهلاك العام

مجمع إهلاك الإستبعادات خلال العام

مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦

صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥



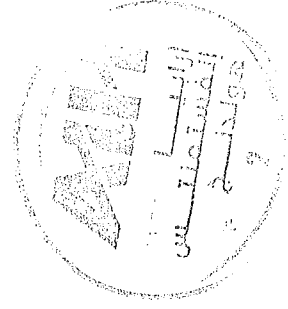
شركة أرابيا انفستمنتس هولدينج (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٥. أصول حق انتفاع

الاجمالي	وسائل نقل وانتقال	مباي مؤجرة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢١٦٥٣٦٨	٩٣٩٩٩٠	٢١٢٢٥٣٧٨
-	-	-
-	-	-
٢٢١٦٥٣٦٨	٩٣٩٩٩٠	٢١٢٢٥٣٧٨
١٠٠٩٧٣٤٤	٧٨١٠٢٠	٩٣١٦٣٢٤
٩١١١٢٨	٤٦٩٩٩	٨٦٤١٢٩
-	-	-
١١٠٠٨٤٧٢	٨٢٨٠١٩	١٠١٨٠٤٥٣
١١١٥٦٨٩٥	١١١٩٧١	١١٠٤٤٩٢٤
١٢٠٦٨٠٢٣	١٥٨٩٧٠	١١٩٠٩٠٥٣

تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦
الإضافات خلال العام
الاستبعادات خلال العام
تكلفة الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢٦
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦
استهلاك العام
مجمع استبعاد العام
مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

- طبقا 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 الترام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ مخصصه باستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة ونتج عنه مصر وقلت تمويلية.



٦. أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٦٣٢ ١٦٠	٥ ١١٥ ٨٩١	التكلفة في اول العام
٤٨٣ ٧٣١	--	الاضافات خلال العام
٥ ١١٥ ٨٩١	٥ ١١٥ ٨٩١	التكلفة في نهاية العام
٢ ٤٨٥ ٢٧٠	٣ ٤٣٥ ٨١٠	مجمع الاستهلاك في اول العام
٩٥٠ ٥٤٠	٢٦٧ ٨٦٧	استهلاك العام
٣ ٤٣٥ ٨١٠	٣ ٧٠٣ ٦٧٧	مجمع الاستهلاك في نهاية العام
١ ٦٨٠ ٠٨١	١ ٤١٢ ٢١٤	صافي تكلفة الأصل في نهاية العام

- تتمثل الاصول غير الملموسة خلال العام في قيمة برنامج الحاسب الالى.

٧. مشروعات تحت التنفيذ ودفعات مقدمة لشراء أصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ٧٤٥ ٥٨٦	١٢ ١٨٠ ٥٩٦	مشروعات تحت التنفيذ
--	--	(يخصم):
١٠ ٧٤٥ ٥٨٦	١٢ ١٨٠ ٥٩٦	الاضمحلال في قيمة مشروعات تحت التنفيذ

٨. الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٢٧٠ ٩٤٩	٢ ٢٧٠ ٩٤٩	شركة يو أي فاينانس
٢ ٢٧٠ ٩٤٩	٢ ٢٧٠ ٩٤٩	

٩. استثمارات في شركات تابعة غير مجمعة وشركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		استثمارات في شركات تابعة غير مجمعة شركة تخصيص للتخصيم *
القيمة	نسبة المساهمة	القيمة	نسبة المساهمة	
<u>جنية مصري</u>	%	<u>جنية مصري</u>	%	
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٪١٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٪١٠٠	
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠		١٥ ٠٠٠ ٠٠٠		

استثمارات في شركات تابعة غير مجمعة
شركة تخصيص للتخصيم *

* لم يتم تجميع الشركة التابعة شركة تخصيص للتخصيم ضمن القوائم المالية للمجموعة وذلك نظرا لأن هذه الشركة تحت التصفية.

١٠. اصول ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ٤٨٣ ٧٥٩	٦ ٤٦٩ ٧٢٣	رصيد اول العام
(٤ ٠١٤ ٠٣٦)	(٨١ ٠٣٠)	الحركة خلال العام
٦ ٤٦٩ ٧٢٣	٦ ٣٨٨ ٦٩٣	



١١. صافي الاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٩٩٦ ٨٤٦ ٩٧٩	١ ٧٢٠ ٩٦١ ٣٩٥	الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
٥٣٣ ٠٧٧ ٢٨١	٦٠٠ ٠٦٨ ٢٠٦	عملاء تأجير تمويلي مستحقة
(٤١٦ ٦٦٣ ٩٠٦)	(٣٢٤ ٩١٠ ٠٣٨)	إيرادات غير محققة تأجير التمويلي
(٢٠٨ ٥٢٩ ٢٣٦)	(٢٢١ ٠١٦ ٣٨٣)	العوائد المجنبة تأجير التمويلي
١ ٩٠٤ ٧٣١ ١١٨	١ ٧٧٥ ١٠٣ ١٨٠	صافي الاستثمار قبل الخسائر المتوقعة
		(يخصم)
(١٢٩٧٠ ٣٦١٣)	(١٣٧ ٩٠٦ ٣٠٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة (١-١١)
١ ٧٧٥ ٠٢٧ ٥٠٥	١ ٦٣٧ ١٩٦ ٨٧٢	صافي الاستثمار في قيمة عقود التأجير التمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١٨ ٥٠٢ ٤٤٢	٦٤٨ ٧٣٠ ٦١٠	صافي الاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم - الجزء غير المتداول
٩٥٦ ٥٢٥ ٠٦٣	٩٨٨ ٤٦٦ ٢٦٢	صافي الاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم - الجزء المتداول
١ ٧٧٥ ٠٢٧ ٥٠٥	١ ٦٣٧ ١٩٦ ٨٧٢	

(١-١١) الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٥ ٣٥٣ ٩٠٣	١٢٩٧٠ ٣٦١٣	الرصيد اول العام
١٤٣ ٤٩٧ ١٠	٨٢٠ ٢٦٩٥	المكون خلال العام
١٢٩٧٠ ٣٦١٣	١٣٧ ٩٠٦ ٣٠٨	

١٢. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧ ٢٤٦ ٢٨٧	٦٠ ١٢٨ ٥٢٥	بنوك حسابات جارية
٥ ١٩٩	١٠ ٤٧٩	نقدية بالصندوق
٧٧ ٢٥١ ٤٨٦	٦٠ ١٣٩ ٠٠٤	

١٣. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١	١	شركة سي دي سي ام للتجارة والتصدير
(١)	(١)	يخصم:
--	--	احتياطي القيمة العادلة



١٤. عملاء وأوراق قبض - قصيرة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
١٦١ ٦٧٧ ٨٥٢	١٦١ ٦١٥ ١٢٢	أوراق القبض
١٤٧ ٣٧٠	١٤٧ ٣٧٠	
١٦١ ٨٢٥ ٢٢٢	١٦١ ٧٦٢ ٤٩٢	
(٢١ ٨٧٤ ٤٠٤)	(٢١ ٠٣٩ ٢٤٨)	يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة
(٣٨ ٨٣٦ ٤٣٩)	(٣٣ ٤٣٣ ٦٨٥)	فوائد دائنة مؤجلة
(٢٥ ١٤٠ ٤٩٦)	(٢٧ ٨٢٨ ١٥٩)	عوائد مجانية
٧٥ ٩٧٣ ٨٨٣	٧٩ ٤٦١ ٤٠٠	

١٥. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات لدي الغير
١٣ ١٩٥ ٨٢٨	١٣ ١٩٥ ٨٢٨	مصلحة الضرائب
٣١ ٢٥٠	٣١ ٢٥٠	عهد وسلف عاملين
١ ٧٨٨ ٢٨٧	٢ ٠٠٥ ٢٣٣	مصرفات مدفوعة مقدما
٣٠ ٩٩٦ ٠٠٥	٣١ ٢٩٥ ٩٧٨	موردين دفعات مقدمة
٢ ٦٣٧ ٣١٤	٧٥١ ٧٨٨	أرصدة مدينة أخرى
٢٦ ٤٦٥ ٩٠٠	٢٥ ٠٦٦ ٢٦٥	
٧٥ ١١٤ ٥٨٤	٧٢ ٣٤٦ ٣٤٢	
(٣٢ ٨٤٧ ٦٥٦)	(٣٠ ٧٨٧ ٩٥٦)	(يخصم) : خسائر ائتمانية متوقعة
٤٢ ٢٦٦ ٩٢٨	٤١ ٥٥٨ ٣٨٦	

١٦. الاطراف ذات العلاقة

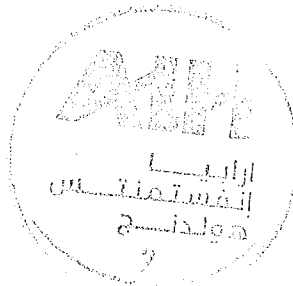
١/١٦ المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة ارابيا للاستثمار والتنمية
١٧ ٣٨٩ ٨٦٣	١٧ ٩١٢ ٤١٢	شركة رواج اوتو مارت
١٢ ٧٠٣	١٢ ٧٠٣	
١٧ ٤٠٢ ٥٦٦	١٧ ٩٢٥ ١١٥	
(١٢ ٧٠٣)	(١٢ ٧٠٣)	
١٧ ٣٨٩ ٨٦٣	١٧ ٩١٢ ٤١٢	

يخصم : الاضمحلال في المستحق من الاطراف ذات العلاقة

٢/١٦ المستحق الى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة تخصيص للتخصيم
١٣ ٣١٣ ٠٨٧	١٤ ٨٠٨ ٣٠٢	
١٣ ٣١٣ ٠٨٧	١٤ ٨٠٨ ٣٠٢	



- حدد رأس مال الشركة المرخص به ٦ مليار جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٩٤٣ ٨٠٠ ٧٢٤ جنيه مصري (تسعمائة وثلاثة وأربعون مليوناً وثمانمائة ألف وسبعمائة وأربعة وعشرون ألفاً وستمائة جنيه مصري) موزعاً على عدد ٩٤٣ ٨٠٠ ٧٢٤ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم قام المساهمين بسداد مبلغ ٦٢٣ ٧٢٥ ٥٣٤ جنيه مصري نقداً وتقديم حصة عينية (قيمة الاراضي) بقيمة ٩٩٩ ١٧٦ ٤٠٩ جنيه مصري.
- وتجدر الإشارة إلى رد قيمة الحصة العينية خلال عام ٢٠١٤ وذلك وفقاً لخطاب الهيئة العامة للرقابة المالية المؤرخ في ٢٨ إبريل ٢٠١٤ والخاص باعتماد محضر الجمعية العامة الغير عادية للشركة وعقد تعديل المواد (٦) و (٧) من النظام الأساسي للشركة والمبين بهما إلغاء قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والتي تقرر بموجبها الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بقيمة الحصة العينية. وتجدر الإشارة إلى أنه قد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٤ وعليه أصبح رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بعد استبعاد قيمه الحصة العينية مبلغ ٦٢٣ ٧٢٥ ٥٣٤ جنيه مصري (خمسمائة وأربعة وثلاثون مليوناً وستمائة وثلاثة وعشرون ألفاً وسبعمائة وخمسة وعشرون ألفاً وستمائة جنيه مصري) موزعاً على عدد ٦٢٣ ٧٢٥ ٥٣٤ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم الواحد.
- وبتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٤ تمت الموافقة على اعدام أسهم الخزينة والبالغ عددها ٣٨٠ ٠٧٢ ٩٤٤ سهم وقد تم التأشير في السجل التجاري بتخفيض رأس مال الشركة بإعدام أسهم الخزينة بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١٥ ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ ٤٤٠ ٢٤٣ ٦٥٣ جنيه مصري.
- بناءً على قرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢ يناير ٢٠١٧ تمت الموافقة على المقترح الخاص بزيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بزيادة نقدية قدرها ٣٤٧ ٧٥٦ ٢٠٩ جنيه مصري بالقيمة الاسمية للسهم وقد أسفرت نتيجة الاكتتاب عن قيام السادة المساهمين بالاكتتاب في عدد ٣١٢ ٥٠٤ ٤٠ سهم بإجمالي مبلغ ٥٦٤ ٣١٢ ٤٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل في ١٩ يوليو ٢٠١٧ ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٨٠ ٥٥٦ ٢١٧ جنيه مصري.
- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٨ تم تخفيض رأس المال المرخص به من ٦ مليار جنيه ليصبح ١,٤ مليار جنيه وتخفيض رأس المال المصدر ليصبح ١٤٤ ١٦٦ ٨٦٥ جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٦ فبراير ٢٠١٩.
- بناءً على قرار مجلس الإدارة المنعقد في ٥ نوفمبر ٢٠١٩ قرر مجلس الإدارة بالإجماع الموافقة على التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال من ١٤٤ ١٦٦ ٨٦٥ جنيه مصري موزعة على ٢١٧ ٥٥٦ ٤٨٠ سهم ليصبح ٧٥٣ ٧٠٨ ٤٠٤ جنيه مصري موزعة على ١٧٧ ٢٩ ٣٤٩ سهم بقيمة اسمية ٣٠ قرش لكل سهم وذلك طبقاً لما أسفرت عنه نتيجة الاكتتاب.
- بناءً على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٣ فقد تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٥٣ ٧٠٨ ٤٠٤ جنيه مصري إلى ٩٤٤ ٩٤٤ ٤٢٤ جنيه مصري من خلال أسهم مجانية موزعة على ١٤١٦ ٤٨٠ ٦٣٥ سهم قيمة كل سهم ٣٠ قرش وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٣.
- بناءً على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢٤ فقد تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٩٤٤ ٩٤٤ ٤٢٤ جنيه مصري إلى ٤٣٨ ٤٦٧ ٤٦٧ جنيه مصري من خلال أسهم مجانية موزعة على ١٢٨ ٦٩٨ ٥٥٨ سهماً قيمة كل سهم ٣٠ قرش وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٤.
- وبتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية على التقريرين الصادرين من اللجنتين المشكلتين من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة - قطاع الأداء الاقتصادي الصادر بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ رقم (١٠٨٦) وبتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤ رقم (١٣٢٦) للتحقق من التقدير المبدئي لأصول والتزامات الشركة بالقيمة الدفترية بغرض تقسيمها إلى شركتين (شركة قاسمة وشركة منقسمة) والذي انتهى أن صافي حقوق الملكية لشركة ارابيا انفيستمننتس هولدنچ "ش.م.م" تبلغ ٩٠٠ ٧٨٥ ٥٠٩ جنيه مصري (إيضاح رقم ٣١) وسوف ينتج عن ذلك ما يلي:
- صافي حقوق الملكية لشركة ارابيا انفيستمننتس هولدنچ (القاسمة) مبلغ ٣٢٥ ٤٢٢ ٣٢٢ جنيه مصري موزعة على النحو التالي:
رأس مال مصدر ومدفوع يبلغ ٤٥٣ ٠٤٤ ٢٩٦ جنيه مصري موزع على عدد ١٢٨ ٦٩٨ ٥٥٨ سهم بقيمة اسمية ١٩ قرش للسهم الواحد واحتياطي ناتج من عملية الانقسام بمبلغ ٨٧٢ ٣٧٧ ٢٦ جنيه مصري.
- صافي حقوق الملكية لشركة ارابيا للاستثمار والتنمية (المنقسمة) مبلغ ٥٧٥ ٣٦٣ ١٨٧ جنيه مصري موزعة على النحو التالي:
رأس مال مصدر ومدفوع يبلغ ١٥٧ ٣٩٤ ١٧١ جنيه مصري موزع على عدد ١٢٨ ٦٩٨ ٥٥٨ سهم بقيمة اسمية ١١ قرش للسهم الواحد واحتياطي ناتج من عملية الانقسام بمبلغ ٤١٨ ٩٦٩ ١٥٠ جنيه مصري.
- وبتاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢٥ صدرت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على إصدار أسهم رأس المال المصدر والمدفوع لشركة ارابيا انفيستمننتس هولدنچ (الشركة القاسمة) الناتج من عملية الانقسام ليصبح ٤٥٣ ٠٤٤ ٢٩٦ جنيه مصري موزعاً على ١٢٨ ٦٩٨ ٥٥٨ سهم بقيمة اسمية ١٩ قرش للسهم الواحد في ضوء تقييم اللجنة المشكلة بالهيئة العامة للاستثمار على أن يتم تجنيب مبلغ ٨٧٢ ٣٧٧ ٢٦ جنيه مصري يرحل إلى حساب الاحتياطي الناتج من عملية الانقسام بالشركة القاسمة.

١٨. قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٧٨ ٣٧٣ ٨١٦	١١٢٩ ٣٣٢ ٥٦٤	الجزء المتداول من القروض
٥١٩ ٧٦٢ ٥٥٨	٤٠٠ ٤٤٨ ٠٥٦	الجزء غير المتداول من القروض
١ ٥٩٨ ١٣٦ ٣٧٤	١ ٥٢٩ ٧٨٠ ٦٢٠	إجمالي القروض

* تتضمن ارصدة القروض في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٣٥ ٥٩٩ ٤١١ جنيه مصري خاصة بشركة يو اي فاينانس UE Finance خاصة بنشاط الإيجار التمويلي مقابل تنازل الشركة عن جميع حقوقها في عقود تأجير تمويلي والمتمثلة في حصتها في الإيجار وفي التأمين وكذلك في حصتها في التعويض في حالة هلاك الاصل بالإضافة الى اصدار سند اذنى لصالح البنوك بقيمة التمويل و مبلغ ٣٨٥ ١٨١ ١١٨ جنيه مصري خاص بشركة رواج للتمويل الاستهلاكي لتمويل شراء السيارات والسلع الاستهلاكية .

١٩. مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠ ٣٠٨ ٦٨٦	٢٦ ١٩٧ ٤٨٨	رصيد اول العام
(١١ ٦٧٨ ٠٤٦)	--	تسويات نتيجة عملية الانقسام *
٣ ٢٦٤ ٠٢١	--	المكون خلال العام
(٣ ٩٢٣ ٤٤٥)	--	مخصصات انتفى الغرض منها
(١ ٧٧٣ ٧٢٨)	(١٨٠ ٥٩٠)	المستخدم خلال العام
٢٦ ١٩٧ ٤٨٨	٢٦ ٠١٦ ٨٩٨	

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.

٢٠. اوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧١٩ ٢٨٩	٥٩٨ ٨٨٩	اوراق الدفع
٧١٩ ٢٨٩	٥٩٨ ٨٨٩	

٢١. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦ ٧٥٦ ١٨٦	١٧ ١٥٠ ٤٧٥	مصروفات مستحقة
٣٣ ٥١٩ ١٨٨	٢٦ ٩٨٣ ٦٤٣	مصلحة الضرائب والتأمينات
٨١٧ ٦٥٠	٨١٧ ٦٥٠	عملاء دفعات مقدمة
٤٨ ٧٥٦	٤٨ ٧٥٦	دائنو توزيعات
٢٥ ٨١٢ ٠٠٣	٢٤ ٦٩٧ ٩٨٣	أخرى
٨٦ ٩٥٣ ٧٨٣	٦٩ ٦٩٨ ٥٠٧	



٢٢. حقوق غير ذوي السيطرة

تتمثل حقوق غير ذوي السيطرة في الاتي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة رواج للتمويل الاستهلاكي
٢٩.٠٠٦.٨٢٠	٢٧.٧٣٨.٨٣٠	شركة توريق للتوريد
١.٩٨٨	(٣.٦٨٠)	شركة يو اي فاينانس
٧٥.١٢٣.٦٥٨	٤٣.٠٥٢.٧٨٧	
١٠٤.١٣٢.٤٦٦	٧٠.٧٨٧.٩٣٦	

٢٣. نصيب السهم من صافي (خسائر) العام

يحسب نصيب السهم من الخسائر بقسمة صافي خسائر العام المتوسط على متوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال العام:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي (خسائر) العام للشركة القابضة
(٨٨٦.٤٠٩)	(٣٧.٧٢٦.٠١٦)	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
١.٥٥٨.١٢٨.٦٩٨	١.٥٥٨.١٢٨.٦٩٨	
(٠,٠٠٠,٠٠٦)	(٠,٠٢٤,٤٢٠)	



٢٤. الموقف الضريبي

١,٢٤. الموقف الضريبي الخاص بشركة أرابيا انفستمننتس هولدنغ

أ. ضريبة شركات الارباح التجارية

- تم الفحص منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠.
- يتم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

ب. الضريبة على الأجور والمرتبات

- من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢ تم الفحص والربط.
- السنوات من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٤ يتم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

ج. ضرائب الدمغة

- من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ تم الفحص والربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ تم الفحص والربط والسداد.

٢,٢٤. الموقف الضريبي الخاص بشركة يو اى فاينانس

الشركة مؤسسة طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وفيما يلي الموقف الضريبي للشركة موضحاً بيان كل ضريبة :

أ. الضريبة على أرباح تجارية والصناعية :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩ :

- لم تدرج الشركة ضمن عينة مأمورية الضرائب للفحص عن تلك السنوات

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- تم الفحص والربط والتسوية النهائية باللجنة الداخلية والسداد.

الفترة من يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- تمت عملية الفحص المستندي وتم الربط واصدار نموذج ١٩ ض وتم الطعن عليه وتم نظر الطعن امام اللجنة الداخلية وتم الاتفاق على ربط باللجنة.

الفترة من يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وحساب ضريبة الدخل طبقاً لأحكام القانون .

ب. الضريبة على المرتبات

السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ :

- تم الفحص والربط النهائي والتسوية والسداد ولا يوجد أي مستحقات عن الشركة عن تلك السنوات.

السنوات من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- تمت عملية الفحص المستندي وتم الربط والطعن على الربط وجارى نظر الطعن امام اللجنة الداخلية.

السنوات من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

- الشركة ملتزمة بتقديم النماذج المقررة قانوناً وملتزمة بحساب ضريبة كسب العمل طبقاً لأحكام القانون .

ج. ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ :

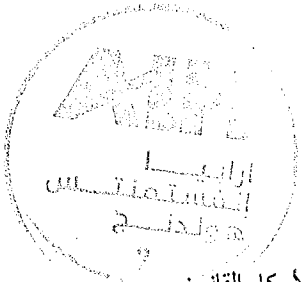
- تم الفحص والربط وتم السداد عن تلك السنوات .

الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- لم يتم إخطار الشركة بأي نماذج ضريبية.

د. التأمينات الاجتماعية

- الشركة ملتزمة بخصم وتوريد التأمينات المستحقة عليها بصفة منتظمة طبقاً لأحكام القانون.



٣,٢٤ الموقف الضريبي الخاص بشركة رواج للتمويل الاستهلاكي

أ. ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

- الشركة تقوم بتقديم الاقرار الضريبي السنوي بانتظام طبقاً للقانون في المواعيد القانونية.
- تم فحص الشركة حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وتم استلام النماذج وجارى السداد.
- جارى فحص السنوات حتى ديسمبر ٢٠٢٣ ولم يتم صدور أى مطالبات.

ب. ضريبة الأجور والمرتببات وما في حكمها

- الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الشهرية والربع سنوية والسوية في مواعيدها القانونية بانتظام .
- تم فحص الشركة حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ وتم استلام النماذج .

ج. ضريبة القيمة المضافة

- الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.
- تم فحص الشركة حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ وتم استلام النماذج وجارى السداد.

د. ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وتم استلام النماذج .
- تم فحص السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠٢٣ وتم استلام النماذج.

٤,٢٤ الموقف الضريبي الخاص بشركة توريق للتوريق

فيما يلي الموقف الضريبي للشركة:

أ. ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- الشركة تقوم بتقديم الاقرار الضريبي منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٤ في المواعيد القانونية وطبقاً
- لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥
- تم الفحص والربط عن السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢١ وتم اصدار نموذج ٩ حجز بلائى .

ب. ضريبة كسب العمل

- لم يتم فحص حسابات ودفاتر الشركة منذ بداية نشاطها وحتى تاريخه.

ج. ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص حسابات ودفاتر الشركة منذ بداية نشاطها وحتى تاريخه.

٢٥. احداث هامة

- طبقاً لقرار مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ فقد تقرر الموافقة على زيادة رأس مال الشركة وتدعيم تلك الزيادة من خلال زيادة رأس المال في كلا من شركة رواج للتمويل الاستهلاكي وشركة يو إي فاينانس هذا وتقوم إدارة الشركة حالياً باستكمال إجراءات تلك الزيادة من خلال إعداد دراسات الجدوى وتقييم القيمة العادلة للأسهم تلك الشركات من قبل مستشار مالى مستقل.

- في ١٧ إبريل ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة أساس الي ٢٥٪ و ٢٦٪ و ٢٥٪ على الترتيب كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل الي ٢٥,٥٠٪ .

- في ٢٢ مايو ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ٢٤٪ و ٢٥٪ و ٢٤,٥٠٪ على الترتيب كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٤,٥٠٪ يأتي هذا القرار انعكاساً لآخر التطورات والتوقعات الاقتصادية منذ اجتماع لجنة السياسة النقدية السابق .

- في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس إلى ٢٢٪ و ٢٣٪ و ٢٢,٥٠٪ على الترتيب كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٢,٥٠٪.

- في ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ تخم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢١٪ و ٢٢٪ و ٢١,٥٠٪ على الترتيب. وكما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٥٠٪.

- في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ تم خفض أسعار الفائدة في مصر بإجمالي ٧٢٥ نقطة على مدار خمس مرات متتالية خلال العام، فقد قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها الثامن والأخير للجنة النقدية خلال العام تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢٠٪ و ٢١٪ و ٢٠,٥٠٪ على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠,٥٠٪.

٢٦. الأحداث اللاحقة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية 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 لأثر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ اندلعت الحرب الأمريكية الإسرائيلية على إيران مما انعكست هذه التداعيات على المنطقة وخاصة مصر بسبب قربها من الأحداث القائمة، وبالرغم من ذلك فإنه من السابق لأوانه إجراء تقييم كامل لتأثيرات الحرب كما أنه ليس من الممكن حاليا التنبؤ الي أي مدى سيؤثر المزيد من التصعيد إلا أنه لا يوجد حاليا أي مؤشر على حدوث تأثير في أعمال الشركة أو عدم وفاء الشركة.

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
حازم محمد مصطفى

المدير المالي

محمود شافعي

