

شركة أرابيا انفستمننتس هولدنچ  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها



| المحتويات                                          | الصفحة |
|----------------------------------------------------|--------|
| تقرير الفحص المحدود                                | ٤-٣    |
| قائمة المركز المالى الدورى المستقلة                | ٥      |
| قائمة الدخل (الارباح او الخسائر) الدورية المستقلة  | ٦      |
| قائمة الدخل، الشامل الدورية المستقلة               | ٧      |
| قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية مستقلة        | ٨      |
| قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة            | ٩      |
| الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة | ٢٥-١٠  |



## تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية المستقلة الدورية

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة لشركة أرابيا انفيستمنتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم المستقلة الدورية للدخل (الأرباح أو الخسائر) و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا 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 والمودى بمعرفة مراقب حساباتها ". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. 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 المستقلة لشركة أرابيا انفيستمنتس هولدينج " شركة مساهمة مصرية " عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره المتحفظ والمتضمن فقرات لفت إنتباه بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢٦.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



#### فقرة توجيه إنتباه

تم تقسيم شركة ارابيا انفستمنتس هولدنغ "شركة مساهمة مصرية" إلى شركتين شركة ارابيا انفستمنتس هولدنغ ( الشركة القاسمة ) وشركة ارابيا للاستثمار والتنمية ( الشركة المنقسمة ) ولم يتم حتى تاريخه نقل استثمارات ثلاثة شركات وهم شركة استثمارات 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 لاستكمال نسبة السداد المطلوبة وتوفيق أوضاعها.

القاهرة فى : ٢٨ يوليو ٢٠٢٦



هانى فؤاد رشاد محمد  
سجل قيد مراقبى الحسابات لدى الهيئة العامة للرقابة  
المالية رقم (٢٩٤)

PKF راشد وبدر وشركاهم

شركة أرابيا انفيستمنتس هولدنغ ( شركة مساهمة مصرية )  
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

| ٢٠٢٥/١٢/٣١   | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠   | إيضاح  |                                            |
|--------------|--------------|--------|--------------------------------------------|
| جنيه مصرى    | جنيه مصرى    |        |                                            |
| ٦٩٥ ٦٨١      | ٥٨٥ ١٩٤      | (٤)    | الأصول غير المتداولة                       |
| ١ ١٤٦ ٢٧٣    | ٩١٧ ٠١٨      | (٥)    | الأصول الثابتة                             |
| ٢٣١ ٥٢٥      | ١٨٥ ٢٢٠      | (٦)    | أصول حق الانتفاع                           |
| ٢١٢ ٤١١ ٧٨٧  | ٢٤٨ ٣٠٩ ٤١٢  | (٧)    | أصول غير ملموسة                            |
| ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠   | --           | (٨)    | استثمارات فى شركات تابعة وشقيقة            |
| ٢٦ ٠٦٣       | ٣٦ ٧٨١       | (٩)    | مدينو استثمارات فى شركات تابعة             |
| ٢٨٤ ٥١١ ٣٢٩  | ٢٥٠ ٠٣٣ ٦٢٥  |        | أصول ضريبية موجلة                          |
|              |              |        | إجمالى الأصول غير المتداولة                |
| ١٧ ٣٨٩ ٨٦٣   | ٢٦ ٦٠٧ ٧١٥   | (١٠-١) | الأصول المتداولة                           |
| ٣٥٠ ٢٣٧      | ٤٩١ ٩٧١      | (١١)   | مستحق من أطراف ذات علاقة                   |
| ١٨٣ ٨٢٤      | ٣٢٧ ٦٦٦      | (١٢)   | المدينون والأرصدة المدينة الأخرى           |
| ١٧ ٩٢٣ ٩٢٤   | ٢٧ ٤٢٧ ٣٥٢   |        | النقدية وما فى حكمها                       |
| ٣٠٢ ٤٣٥ ٢٥٣  | ٢٧٧ ٤٦٠ ٩٧٧  |        | إجمالى الأصول المتداولة                    |
|              |              |        | إجمالى الأصول                              |
| ٢٩٦ ٠٤٤ ٤٥٣  | ٢٩٦ ٠٤٤ ٤٥٣  | (١٣)   | حقوق الملكية                               |
| ٢٦ ٣٧٧ ٨٧٢   | ٢٦ ٣٧٧ ٨٧٢   | (١٣)   | رأس المال المدفوع                          |
| (١٩ ٧١٢ ٢٢٧) | (٣٦ ٩٢٤ ٧٣٤) |        | احتياطي ناتج من عملية الانقسام             |
| (١٧ ٢١٢ ٥٠٧) | (٣٩ ٤٩٩ ١٧١) |        | (الخسائر) / الأرباح المرحلة                |
| ٢٨٥ ٤٩٧ ٥٩١  | ٢٤٥ ٩٩٨ ٤٢٠  |        | صافي (خسائر) العام                         |
|              |              |        | إجمالى حقوق الملكية                        |
| ٨٧٢ ٩٣٩      | ٨٧٢ ٩٣٩      | (١٤)   | الالتزامات غير المتداولة                   |
| ٨٧٢ ٩٣٩      | ٨٧٢ ٩٣٩      |        | التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول |
|              |              |        | إجمالى الالتزامات غير المتداولة            |
| ٩ ٥٦٢ ١٥٥    | ٩ ٥٦٢ ١٥٥    | (١٥)   | الالتزامات المتداولة                       |
| ٣٦٤ ١٩٣      | ٢٠٧ ٩٥٥      | (١٤)   | مخصص مطالبات                               |
| ١ ٧٢٠ ٩٤١    | ٣ ٤٣٣ ٢٧٩    | (١٦)   | التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول     |
| ٤ ٤١٧ ٤٣٤    | ١٧ ٣٨٦ ٢٢٩   | (١٠-ب) | الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى           |
| ١٦ ٠٦٤ ٧٢٣   | ٣٠ ٥٨٩ ٦١٨   |        | مستحق إلى أطراف ذات علاقة                  |
| ١٦ ٩٣٧ ٦٦٢   | ٣١ ٤٦٢ ٥٥٧   |        | إجمالى الإلتزامات المتداولة                |
| ٣٠٢ ٤٣٥ ٢٥٣  | ٢٧٧ ٤٦٠ ٩٧٧  |        | إجمالى الإلتزامات                          |
|              |              |        | إجمالى حقوق الملكية والالتزامات            |

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

- تقرير الفحص المحدود "مرفق"

حازم محمد مصطفى  
نائب رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب

محمود شافعى  
المدير المالي



شركة أرابيا انفستمنتس هولدينج ( شركة مساهمة مصرية )  
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) المستقلة الدورية

| الثلاثة اشهر المنتهية في |              | الستة اشهر المنتهية في |              | إيضاح |                                          |
|--------------------------|--------------|------------------------|--------------|-------|------------------------------------------|
| ٢٠٢٥/٦/٣٠                | ٢٠٢٦/٦/٣٠    | ٢٠٢٥/٦/٣٠              | ٢٠٢٦/٦/٣٠    |       |                                          |
| جنيه مصرى                | جنيه مصرى    | جنيه مصرى              | جنيه مصرى    | (١٧)  | ايراد النشاط<br>(بخصم)                   |
| ٢١٤ ٩٦٠                  | ١ ٢٣٢        | ٦٥٢ ٧٠١                | ٢ ٤٤٢        |       |                                          |
| (٣ ٦٢٩ ١٣١)              | (١ ٧٢٤ ٩٥٧)  | (٧ ٠٧٦ ٣٥٢)            | (٣ ٤٧٩ ٨١٦)  | (١٨)  | تكلفة النشاط                             |
| (٣ ٤١٤ ١٧١)              | (١ ٧٢٣ ٧٢٥)  | (٦ ٤٢٣ ٦٥١)            | (٣ ٤٧٧ ٣٧٤)  |       | مجم (الخسارة)<br>(بخصم)                  |
| (٣٧٦ ٢١٤)                | (٣٥٧ ٨٤٦)    | (٧١٥ ٦٨٢)              | (٦١٩ ٦٤٠)    | (١٩)  | مصروفات عمومية وإدارية                   |
| (٧٣٥ ٠٠٠)                | (٨١٥ ٥٠٠)    | (١ ٢٣٠ ٠٠٠)            | (١ ٣١٠ ٥٠٠)  |       | بدلات و مكافآت رئيس و اعضاء مجلس الادارة |
| (٤ ٥٢٥ ٣٨٥)              | (٢ ٨٩٧ ٠٧١)  | (٨ ٣٦٩ ٣٣٣)            | (٥ ٤٠٧ ٥١٤)  |       | صافى (خسائر) النشاط<br>بضاف / (بخصم) :   |
| ٩ ٠٠٠                    | --           | ١٨ ٠٠٠                 | --           | (٢٠)  | ايرادات اخري                             |
| ٤٢ ٤٦٨                   | --           | ٤٢ ٤٦٨                 | --           |       | رد خسائر ائتمانية متوقعة                 |
| --                       | (٢٢ ٢٨٣ ٤٩١) | --                     | (٣٤ ١٠٢ ٣٧٥) | (٢١)  | اضمحلال استثمارات فى شركات تابعة         |
| (٤ ٤٧٣ ٩١٧)              | (٢٥ ١٨٠ ٥٦٢) | (٨ ٣٠٨ ٨٦٥)            | (٣٩ ٥٠٩ ٨٨٩) |       | صافى (خسائر) الفترة قبل الضرائب          |
| (٨٧ ٩٥٥)                 | ٥ ٢٩٦        | (١٦٢ ٠٩٨)              | ١٠ ٧١٨       | (٩)   | الضريبة المؤجلة                          |
| (٤ ٥٦١ ٨٧٢)              | (٢٥ ١٧٥ ٢٦٦) | (٨ ٤٧٠ ٩٦٣)            | (٣٩ ٤٩٩ ١٧١) |       | صافى (خسائر) الفترة بعد الضرائب          |
| (٠,٠٠٢٩)                 | (٠,٠١٦٢)     | (٠,٠٠٥٤)               | (٠,٠٢٥٤)     | (٢٢)  | نصيب السهم من صافى (خسائر) الفترة        |

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

حازم محمد مصطفى  
نائب رئيس مجلس الادارة  
والعضو المنتدب

محمود شافعى  
المدير المالي



شركة أرابيا انفيستمننتس هولدينج (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة الدورية

| الثلثة اشهر المنتهية في |              | الستة اشهر المنتهية في |              |                                    |
|-------------------------|--------------|------------------------|--------------|------------------------------------|
| ٢٠٢٥/٦/٣٠               | ٢٠٢٦/٦/٣٠    | ٢٠٢٥/٦/٣٠              | ٢٠٢٦/٦/٣٠    |                                    |
| جنيه مصري               | جنيه مصري    | جنيه مصري              | جنيه مصري    |                                    |
| (٤ ٥٦١ ٨٧٢)             | (٢٥ ١٧٥ ٢٦٦) | (٨ ٤٧٠ ٩٦٣)            | (٣٩ ٤٩٩ ١٧١) | صافي (خسائر) الفترة                |
|                         |              |                        |              | يضاف / يخصم :                      |
| --                      | --           | --                     | --           | اجمالي الدخل الشامل الآخر          |
| (٤ ٥٦١ ٨٧٢)             | (٢٥ ١٧٥ ٢٦٦) | (٨ ٤٧٠ ٩٦٣)            | (٣٩ ٤٩٩ ١٧١) | اجمالي (الخسائر) الشاملة عن الفترة |

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

حازم محمد مصطفى  
نائب رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب

محمود شافعي  
المدير المالي



شركة أرابيا انفيستمنتنس هولدنغ (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة

| الإجمالي     | صافي (خسائر) العام | الأرباح/ (الخسائر) المرحلة | احتياطي ناتج من عملية الإقسام | احتياطي قانوني | رأس المال المصدّر والمدفوع |
|--------------|--------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------|----------------------------|
| جنيه مصرى    | جنيه مصرى          | جنيه مصرى                  | جنيه مصرى                     | جنيه مصرى      | جنيه مصرى                  |
| ٢٨٥ ٤٩٧ ٥٩١  | (١٧ ٢١٢ ٥٠٧)       | (١٩ ٧١٢ ٢٢٧)               | ٢٦ ٣٧٧ ٨٧٢                    | --             | ٢٩٦ ٠٤٤ ٤٥٣                |
| --           | ١٧ ٢١٢ ٥٠٧         | (١٧ ٢١٢ ٥٠٧)               | --                            | --             | --                         |
| (٣٩ ٤٩٩ ١٧١) | (٣٩ ٤٩٩ ١٧١)       | --                         | --                            | --             | --                         |
| ٢٤٥ ٩٩٨ ٤٢٠  | (٣٩ ٤٠٩ ١٧١)       | (٣٦ ٩٢٤ ٧٣٤)               | ٢٦ ٣٧٧ ٨٧٢                    | --             | ٢٩٦ ٠٤٤ ٤٥٣                |
| ٤٩٥ ٢٩٤ ٦٦٣  | (١٣ ٣٥٨ ٠٩)        | ٣٥ ٢٠٨ ٧٢٥                 | --                            | ٥ ٦٨٣ ١٣٨      | ٤٦٧ ٤٣٨ ٦٠٩                |
| --           | ١٣ ٣٥٨ ٠٩          | (١٣ ٣٥٨ ٠٩)                | --                            | --             | --                         |
| (٨ ٤٧٠ ٩٦٣)  | (٨ ٤٧٠ ٩٦٣)        | --                         | --                            | --             | --                         |
| ٤٨٦ ٨٢٣ ٧٠٠  | (٨ ٤٧٠ ٩٦٣)        | ٢٢ ١٧٢ ٩١٦                 | --                            | ٥ ٦٨٣ ١٣٨      | ٤٦٧ ٤٣٨ ٦٠٩                |

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦  
المحول إلى الأرباح المرحلة  
إجمالي (الخسائر) الشاملة  
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

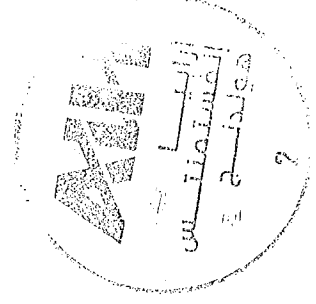
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥  
المحول إلى الأرباح المرحلة  
إجمالي (الخسائر) الشاملة  
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها

محمود شافعى  
المدير المالي

كازم محمد مصطفى  
نائب رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب



القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

## قائمة التدفقات النقدية المستقلة

| ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ | إيضاح  |
|------------|------------|--------|
| جنية مصرى  | جنية مصرى  |        |
| (٨٣٠٨٨٦٥)  | (٣٩٥٠٩٨٨٩) |        |
| ١٢٣٠٤٠     | ١١٠٤٨٧     | (٤)    |
| ٥٥١٩٦٠     | ٢٢٩٢٥٥     | (٥)    |
| ٤٦٣٠٥      | ٤٦٣٠٥      | (٦)    |
| (٦٥٢٧٠١)   | --         |        |
| --         | ٣٤١٠٢٣٧٥   |        |
| (٤٢٤٦٨)    | --         |        |
| (٨٢٨٢٧٢٩)  | (٥٠٢١٤٦٧)  |        |
| (١٧١٣٤)    | --         |        |
| (٣٦٧٦٤٤)   | (١٤١٧٣٣)   | (١١)   |
| ٨٩٣٦٥٥     | (٩٢١٧٨٥٤)  | (١٠-أ) |
| (٣١٠٣٢٧)   | ١٧١٢٣٣٩    | (١٦)   |
| (١٠٢٢٤٩)   | ١٢٩٦٨٧٩٥   | (١٠-ب) |
| (٥٩١٨٠٠)   | (١٥٦٢٣٨)   |        |
| (٨٧٧٨٢٢٨)  | ١٤٣٨٤٢     |        |
| (١٤٦٦٠٨٣)  | --         | (١٥)   |
| (١٠٢٤٤٣١١) | ١٤٣٨٤٢     |        |
| (١٨٧٥٠٠)   | --         |        |
| (٦٢٩٦٤١)   | --         |        |
| ٨٧٥٣٦٠٦    | --         |        |
| ٧٩٣٦٤٦٥    | --         |        |
| (٢٣٠٧٨٤٦)  | ١٤٣٨٤٢     |        |
| ٢٤١٦٤٢٨    | ١٨٣٨٢٤     |        |
| ١٠٨٥٨٢     | ٣٢٧٦٦٦     | (١٢)   |

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معه.

حازم محمد مصطفى  
نائب رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب

محمود شافعي  
المدير المالي



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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 ولانحته 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 للإستثمارات 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 التجارى 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 هولدنغ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ فبراير ٢٠١٩.

(ب) غرض الشركة

ويتمثل غرض الشركة في الإستشارك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو المساهمة في زيادة رؤوس الاموال 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 تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولانحته التنفيذية.

(ج) مقر الشركة

مركز ادارة الشركة الرئيسي ومحلها القانونى 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 الرئيسى

(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 المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٦ .

٢. أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ الإلتزام بالمعايير والقوانين

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

٢-٢ عملة العرض والإفصاح

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

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

معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) - الادوات المالية " الاعتراف والقياس "

وفقاً لهذا المعيار فإنه يتم تبويب وقياس و الإفصاح عن الأصول وبعض الإلتزامات المالية كما يلى :

تصنيف الأصول والإلتزامات المالية

تم تصنيف الأصول المالية الي ثلاث فئات علي النحو التالي:



٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)  
٣-٢ عملة العرض والإفصاح (تابع)

- أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.

- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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

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

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج اعمال يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

٢- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

ويتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفى الشرطين التاليين و لم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج اعمال يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية مع بيع الأصل المالي.

٢- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

- يتم قياس جميع الأصول المالية الأخرى كاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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

٤-٢- التقديرات والحكم الشخصي

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

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

- الأصول الثابتة .

- الأدوات المالية .

- المخصصات .

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

٣-١ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

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



### ٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

#### ٢-٣ الأصول الثابتة واهلاكاتها

##### أ. الاعتراف والقياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة أولاً بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال إن 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 بشرط 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 ناقصا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الانتاجي المقدّر ، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمرة الانتاجي المقدّر.

ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الانتاجي المقدّر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ، فيما عدا الأراضي فلا يتم إهلاكها ، وفيما يلي بياناً بمعدل الإهلاك المقدّر لكل نوع من الأصول الثابتة :-

| البيان                 | معدل الإهلاك                                              |
|------------------------|-----------------------------------------------------------|
| أثاث ومعدات مكتبية     | ٢٠% ، ٢٥%                                                 |
| وسائل نقل وانتقال      | ٢٠%                                                       |
| أجهزة تكييف            | ٢٥%                                                       |
| تحسينات في أماكن مؤجرة | العمر الافتراضي للأصل<br>أو المدة المتبقية في عقد الإيجار |

### ٣-٣ أصل "حق الانتفاع"

#### أ. الاعتراف والقياس الأولي :

- يتم إثبات أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة وتتكون التكلفة من :
- مبلغ الالتزام الأولي للالتزام عقد التأجير .
- أي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة .
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر .
- تقدير للتكاليف التي سينكبدها 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 مطروحاً منه كل من:
- أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر إضمحلال في القيمة.
- ومعدلة بأي قياس للالتزام عقد التأجير.

#### ج. الاستهلاك :

- يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الانتاجي 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 الانتاجي للأصل.

### ٤-٣ الأصول غير الملموسة

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٥-٣ استثمارات في شركات تابعة

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

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، حيث تقوم الشركة بإثبات قيمة الاستثمار في الشركات الشقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة ويتم اتباع طريقة حقوق الملكية في قيمة تلك الاستثمار بالقوائم المالية المجمعة للشركة.

٧-٣ استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

٨-٣ استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتمثل الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على اوراق 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 الآخر بدلاً من قائمة الدخل حيث هذه تعد استثمارات استراتيجية و اعتبرت الشركة أن ذلك الخيار أكثر ملائمة.

٩-٣ 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).

١٠-٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١١-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٢-٣ الإيراد

- توزيعات الأرباح

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

- فوائد دائنة

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

١٣-٣ الاعتراف بالمصروفات وتكاليف النشاط

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

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

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

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

١٤-٣ الاضمحلال في قيمة الأصول

- الأصول المالية

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

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

- يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل.

- الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية 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 الاستردادية. 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 الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته 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.

١٥-٣ 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.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٦-٣ الضرائب

- ضريبة الدخل

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

- الضرائب المؤجلة

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

١٧-٣ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

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

١٨-٣ 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.

١٩-٣ أسهم الخزينة

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

٢٠-٣ 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 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 إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة، يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية وكالتزام خلال السنة التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

٢١-٣ 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.

٢٢-٣ توزيعات الأرباح

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

٢٣-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٢٤-٣ النقدية وما في حكمها

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٥-٣ ربحية السهم

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

٢٦-٣ 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.

٢٧-٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٨-٣ 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 :

١. خطر الائتمان

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

٢. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء 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. 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.

٤. 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 المالي.

٢٩-٣ أرقام المقارنة

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



\_\_\_\_\_

| الاجمالي                               | تحسينات في<br>امان مؤجرة | اجهزة ماكينة<br>تصوير | اجهزة تكيف | وسائل نقل<br>وانتقال | اثاث ومعدات<br>مكتبية |
|----------------------------------------|--------------------------|-----------------------|------------|----------------------|-----------------------|
| جنيه مصري                              | جنيه مصري                | جنيه مصري             | جنيه مصري  | جنيه مصري            | جنيه مصري             |
| ٤ ٣٦٣ ٦٢٨                              | ١ ٥٣٤ ٩١٣                | ٣١ ٩٢٠                | ١٢٧ ٧٥٠    | ١ ٤٨٤ ٥٧٢            | ١ ١٨٤ ٤٧٣             |
| (١ ٥٣٤ ٩١٣)                            | (١ ٥٣٤ ٩١٣)              | --                    | --         | --                   | --                    |
| ٢ ٨٢٨ ٧١٥                              | --                       | ٣١ ٩٢٠                | ١٢٧ ٧٥٠    | ١ ٤٨٤ ٥٧٢            | ١ ١٨٤ ٤٧٣             |
| ٣ ٤٢٨ ٨٢٨                              | ١ ٥٣٤ ٩١٣                | ٣١ ٩٢٠                | ١٢٧ ٧٤٩    | ٦٦٥ ٩٥٧              | ١٠ ٦٨ ٢٨٩             |
| ٢٣٩ ١١٩                                | --                       | --                    | --         | ١٨١ ٩١٤              | ٥٧ ٢٠٥                |
| (١ ٥٣٤ ٩١٣)                            | (١ ٥٣٤ ٩١٣)              | --                    | --         | --                   | --                    |
| ٢ ١٣٣ ٠٣٤                              | --                       | ٣١ ٩٢٠                | ١٢٧ ٧٤٩    | ٨٤٧ ٨٧١              | ١ ١٢٥ ٤٩٤             |
| ٦٩٥ ٦٨١                                | --                       | --                    | ١          | ٦٣٦ ٧٠١              | ٥٨ ٩٧٩                |
| <b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</b>                  |                          |                       |            |                      |                       |
| تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٥            |                          |                       |            |                      |                       |
| استيعادات خلال العام                   |                          |                       |            |                      |                       |
| <b>تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</b>   |                          |                       |            |                      |                       |
| مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥           |                          |                       |            |                      |                       |
| إهلاك العام                            |                          |                       |            |                      |                       |
| إهلاك الاستيعادات خلال العام           |                          |                       |            |                      |                       |
| <b>مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</b>  |                          |                       |            |                      |                       |
| صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                          |                       |            |                      |                       |

أجهزة تكييف  
أثاث ومعدات مكتبية  
أجهزة ماكينة تصوير  
وسائل نقل وانتقال

شركة أرابيا انفستمننتس هولدنچ ( شركة مساهمة مصرية )  
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥. أصول حق الانتفاع (بالصافي)

| ٢٠٢٥/١٢/٣١  | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠  |
|-------------|-------------|
| مباني موجرة | مباني موجرة |
| جنيه مصرى   | جنيه مصرى   |
| ٦ ١٦٤ ٩١٧   | ١ ٣٧٥ ٥٢٧   |
| ١ ٣٧٥ ٥٢٧   | --          |
| (٦ ١٦٤ ٩١٧) | --          |
| ١ ٣٧٥ ٥٢٧   | ١ ٣٧٥ ٥٢٧   |
| ٥ ٦١٢ ٩٥٧   | ٢٢٩ ٢٥٤     |
| ٧٨١ ٢١٤     | ٢٢٩ ٢٥٥     |
| (٦ ١٦٤ ٩١٧) | --          |
| ٢٢٩ ٢٥٤     | ٤٥٨ ٥٠٩     |
| ١ ١٤٦ ٢٧٣   | ٩١٧ ٠١٨     |

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٦

إضافات خلال العام

الاستيعادات خلال العام

تكلفة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦

استهلاك العام (إيضاح رقم ١٨)

استهلاك الاستبعاد خلال العام

مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صافي تكلفة الاصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦. أصول غير ملموسة

| ٢٠٢٥/١٢/٣١ | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ |
|------------|------------|
| جنيه مصرى  | جنيه مصرى  |
| ٣٧٠ ٤٤٠    | ٣٧٠ ٤٤٠    |
| --         | --         |
| ٣٧٠ ٤٤٠    | ٣٧٠ ٤٤٠    |
| ٤٦ ٣٠٥     | ١٣٨ ٩١٥    |
| ٩٢ ٦١٠     | ٤٦ ٣٠٥     |
| ١٣٨ ٩١٥    | ١٨٥ ٢٢٠    |
| ٢٣١ ٥٢٥    | ١٨٥ ٢٢٠    |

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٦

الاضافات خلال العام

تكلفة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦

استهلاك العام (إيضاح رقم ١٩)

مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صافي تكلفة الاصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦



شركة أرابيا انفيستمنتس هولدنغ (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧. استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |               | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ |               |                                        |
|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------------------------------|
| القيمة         | نسبة المساهمة | القيمة        | نسبة المساهمة |                                        |
| جنيه مصري      | %             | جنيه مصري     | %             |                                        |
| ١١٦ ٣١١ ٧٨٩    | % ٦٩,٩٩       | ١٨٦ ٣١١ ٧٨٩   | % ٧٩,٥٤٥      | استثمارات في شركات تابعة               |
| ٨٢ ٥٩٩ ٩٩٨     | % ٦٨          | ٨٢ ٥٩٩ ٩٩٨    | % ٦٨          | قطاع التمويل غير البنكي                |
| ١٩٨ ٩١١ ٧٨٧    |               | ٢٦٨ ٩١١ ٧٨٧   |               | شركة يو اي فاينانس                     |
|                |               |               |               | شركة رواج للتمويل الاستهلاكي           |
| ٤ ٩٠٠ ٠٠٠      | ٩٨%           | ٤ ٩٠٠ ٠٠٠     | % ٩٨          | القطاع المالي                          |
| ١٣ ٥٠٠ ٠٠٠     | % ٩٠          | ١٣ ٥٠٠ ٠٠٠    | % ٩٠          | شركة توريق للتوريق                     |
| ١٨ ٤٠٠ ٠٠٠     |               | ١٨ ٤٠٠ ٠٠٠    |               | شركة تخصيص للتخصيم                     |
| ٢١٧ ٣١١ ٧٨٧    |               | ٢٨٧ ٣١١ ٧٨٧   |               | اجمالي الاستثمارات في الشركات التابعة  |
| (٤ ٩٠٠ ٠٠٠)    |               | (٣٩ ٠٠٢ ٣٧٥)  | --            | يخصم:                                  |
| ٢١٢ ٤١١ ٧٨٧    |               | ٢٤٨ ٣٠٩ ٤١٢   |               | الإضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات |
|                |               |               |               | تابعة ايضاح (١/٧)                      |

١/٧. تحليل الاضمحلال في قيمة استثمارات شركات تابعة

| ٢٠٢٥/١٢/٣١ | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ |                                                   |
|------------|------------|---------------------------------------------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري  |                                                   |
| ٤ ٩٠٠ ٠٠٠  | ٤ ٩٠٠ ٠٠٠  | اضمحلال الاستثمار في شركة توريق للتوريق           |
| --         | ١٤ ٨٦٨ ٠٠٠ | اضمحلال الاستثمار في شركة رواج للتمويل الاستهلاكي |
| --         | ١٩ ٢٣٤ ٣٧٥ | اضمحلال الاستثمار في شركة يو اي فاينانس           |
| ٤ ٩٠٠ ٠٠٠  | ٣٩ ٠٠٢ ٣٧٥ |                                                   |

٨. مدينو استثمارات في شركات تابعة

| ٢٠٢٥/١٢/٣١ | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ |                    |
|------------|------------|--------------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري  |                    |
| ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | --         | شركة يو اي فاينانس |
| ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | --         |                    |

- بموجب قرار مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٥، تمت الموافقة على استخدام الرصيد الدائن في زيادة حصة الشركة في رأس مال شركة يو اي فاينانس وتم التأشير في السجل بتاريخ ٢٩/٣/٢٠٢٦.

٩. اصول ضريبية مؤجلة

| ٢٠٢٥/١٢/٣١ | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ |                   |
|------------|------------|-------------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري  |                   |
| ١٤ ١٤١     | ٢٦ ٠٦٣     | رصيد اول العام    |
| ١١ ٩٢٢     | ١٠ ٧١٨     | الحركة خلال العام |
| ٢٦ ٠٦٣     | ٣٦ ٧٨١     |                   |



شركة أرابيا انفستمننتس هولدنغ ( شركة مساهمة مصرية )  
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٠. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة

| ٢٠٢٥/١٢/٣١ | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ |
|------------|------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري  |
| ١٧ ٣٨٩ ٨٦٣ | ١٧ ٩٦٤ ٧٥٣ |
| --         | ٨ ٦٤٢ ٩٦٢  |
| ١٧ ٣٨٩ ٨٦٣ | ٢٦ ٦٠٧ ٧١٥ |
| --         | ---        |
| ١٧ ٣٨٩ ٨٦٣ | ٢٦ ٦٠٧ ٧١٥ |

شركة أرابيا للاستثمار والتنمية  
شركة رواج للتمويل الاستهلاكي

يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة

(ب) المستحق الى أطراف ذات علاقة

| ٢٠٢٥/١٢/٣١ | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ |
|------------|------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري  |
| ٣٧ ٥٤٦     | ٣٧ ٥٤٦     |
| ٩٩٦ ٠٤١    | ١٤ ٨٠٨ ٣٠٢ |
| --         | ٢ ٥٤٠ ٣٨١  |
| ٣ ٣٨٣ ٨٤٧  | --         |
| ٤ ٤١٧ ٤٣٤  | ١٧ ٣٨٦ ٢٢٩ |

شركة توريق للتوريد  
شركة تخصيص للتخصيم  
شركة يو اي فاينانس  
شركة رواج للتمويل الاستهلاكي

(ج) المعاملات مع أطراف ذات علاقة

| ٢٠٢٦/٠٦/٣٠    | حجم التعامل | ٢٠٢٦/١/١      | نوع         | طبيعة     | بيان                           |
|---------------|-------------|---------------|-------------|-----------|--------------------------------|
| مدین / (دائن) | دائن        | مدین / (دائن) | التعامل     | العلاقة   |                                |
| جنيه مصري     | جنيه مصري   | جنيه مصري     | جاري        | تابعة     | شركة رواج للتمويل الاستهلاكي   |
| ٨ ٦٤٢ ٩٦٢     | --          | ١٢ ٠٢٦ ٨٠٩    | (٣ ٣٨٣ ٨٤٧) |           |                                |
| (١٤ ٨٠٨ ٣٠٢)  | ١٣ ٨١٢ ٢٦١  | --            | (٩٩٦ ٠٤١)   | تابعة     | شركة تخصيص للتخصيم             |
| (٢ ٥٤٠ ٣٨١)   | ٢ ٥٤٠ ٣٨١   | --            | --          | تابعة     | شركة يو اي فاينانس             |
| (٣٧ ٥٤٦)      | --          | --            | (٣٧ ٥٤٦)    | تابعة     | شركة توريق للتوريد             |
| ١٧ ٩٦٤ ٧٥٣    | --          | ٥٧٤ ٨٩١       | ١٧ ٣٨٩ ٨٦٣  | ذات علاقة | شركة أرابيا للاستثمار والتنمية |

١١. المدينون والارصدة المدينة الاخرى

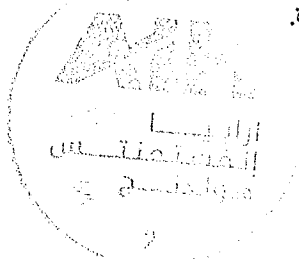
| ٢٠٢٥/١٢/٣١  | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠  |
|-------------|-------------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري   |
| ٢٦١ ٥٢٧     | ٢٤٢ ٢٩٧     |
| ١٠٠ ٠٠٠     | ١٠٠ ٠٠٠     |
| ١٤٣ ٠٤٩     | ٣١٩ ١٩٩     |
| --          | ١٠ ٧٠٠      |
| ٤ ٢٦٦ ٢٧٩   | ٤ ٢٤٠ ٣٩٣   |
| ٤ ٧٧٠ ٨٥٥   | ٤ ٩١٢ ٥٨٩   |
| (٤ ٤٢٠ ٦١٨) | (٤ ٤٢٠ ٦١٨) |
| ٣٥٠ ٢٣٧     | ٤٩١ ٩٧١     |

عهد وسلف \*  
تأمينات لدى الغير  
مصرفات مدفوعه مقدماً  
مصرفات اصدار  
ارصدة مدينة اخرى \*\*

خسائر ائتمانية متوقعة

\* تتضمن العهد و السلف ارصدة متوقفة بقيمة ١٨٧ ٦٠١ جنيه مصري حيث تم تكوين اضمحلال بكامل قيمة الارصدة.

\*\* تتضمن الارصدة المدينة الاخرى ارصدة بقيمة ٢٣٣ ٠١٧ جنيه مصري ارصدة متوقفة على بعض الاطراف الخارجية وقد تم تكوين اضمحلال بكامل هذه الارصدة.



## ١٢. التدفدية وما في حكمها

| ٢٠٢٥/١٢/٣١ | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ |                   |
|------------|------------|-------------------|
| جنيه مصرى  | جنيه مصرى  | بنوك حسابات جارية |
| ١٨١ ٢٨٨    | ٣٢٤ ٥٩٦    | تدفدية بالصندوق   |
| ٢ ٥٣٦      | ٣ ٠٧٠      |                   |
| ١٨٣ ٨٢٤    | ٣٢٧ ٦٦٦    |                   |

## ١٣. رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس المال الشركة المرخص به ٦ مليار جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٩٤٣ ٨٠٠ ٧٢٤ جنيه مصري (تسعمائة وثلاثة وأربعون مليون وثمانمائة ألف وسبعمائة وأربعة وعشرون جنيتها مصرية) موزعا على عدد ٩٤٣ ٨٠٠ ٧٢٤ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم قام المساهمين بسداد مبلغ ٥٣٤ ٦٢٣ ٧٢٥ جنيه مصري نقدا وتقديم حصة عينية (قيمة الاراضي) بقيمة ٤٠٩ ١٧٦ ٩٩٩ جنيه مصري.
- وتجدر الإشارة إلى رد قيمة الحصة العينية خلال عام ٢٠١٤ وذلك وفقا لخطاب الهيئة العامة للرقابة المالية المؤرخ في ٢٨ إبريل ٢٠١٤ والخاص بإعتماد محضر الجمعية العامة غير العادية للشركة وعقد تعديل المواد (٦) و (٧) من النظام الأساسى 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 التجارى بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٤ وعليه أصبح رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بعد استبعاد قيمة الحصة العينية مبلغ ٥٣٤ ٦٢٣ ٧٢٥ جنيه مصري (خمسائة وأربعة وثلاثون مليون وستمائة وثلاثة وعشرون ألف وسبعمائة وخمسة وعشرون جنيتها مصرية فقط لا غير) موزعا على عدد ٥٣٤ ٦٢٣ ٧٢٥ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم الواحد.
- وبتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٤ تمت الموافقة على اعدام اسهم الخزينة والبالغ عددها ٩٤ ٣٨٠ ٠٧٢ سهم وقد تم التأشير في السجل التجارى بتخفيض رأس مال الشركة بإعدام اسهم الخزينة بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١٥ ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ ٤٤٠ ٢٤٣ ٦٥٣ جنيه مصري.
- بناء علي قرار مجلس الادارة المنعقد في ٢ يناير ٢٠١٧ تمت الموافقة علي المقترح الخاص بزيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بزيادة نقدية قدرها ٢٠٩ ٧٥٦ ٣٤٧ جنيه مصري بالقيمة الاسمية للسهم وقد اسفرت نتيجة الاكتتاب عن قيام السادة المساهمين بالاكتتاب في عدد ٤٠ ٣١٢ ٥٦٤ سهم بإجمالي مبلغ ٤٠ ٣١٢ ٥٦٤ جنيه مصري وتم التأشير في السجل في ١٩ يوليو ٢٠١٧ ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٦٠ ٨٠ ٥٥٦ ٢١٧ جنيه مصري.
- بناء علي 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 التجارى بتاريخ ٦ فبراير ٢٠١٩.
- بناءاً على قرار مجلس الإدارة المنعقد في ٥ نوفمبر ٢٠١٩ قرر مجلس الإدارة بالإجماع الموافقة على التأشير في السجل التجارى بزيادة رأس المال من ١٤٤ ١٦٦ ٨٦٥ جنيه مصري موزعة على ٤٨٠ ٥٥٦ ٢١٧ سهم ليصبح ٤٠٤ ٧٠٨ ٧٥٣ جنيه مصري موزعة على ١٣٤٩ ٠٢٩ ١٧٧ سهم وذلك طبقاً لما أسفرت عنه نتيجة الاكتتاب.
- بناءاً على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٣ فقد تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٤٠٤ ٧٠٨ ٧٥٣ جنيه مصري إلى ٤٢٤ ٩٤٤ ١٩٠ جنيه مصري من خلال اسهم مجانية موزعا على ٤١٦ ٤٨٠ ٦٣٥ سهماً قيمة كل سهم ٣٠ قرش وقد تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٣.
- بناءاً على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢٤ فقد تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٤٢٤ ٩٤٤ ١٩٠ جنيه مصري إلى ٤٣٨ ٦٠٩ ٤٦٧ جنيه مصري من خلال اسهم مجانية موزعا على ١ ٥٥٨ ١٢٨ ٦٩٨ سهماً قيمة كل سهم ٣٠ قرش وقد تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٤.
- وبتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية علي التقريرى الصادرين من اللجنتين المشكلتين من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة - قطاع الأداء الاقتصادي الصادر بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ رقم (١٠٨٦) وبتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤ رقم (١٣٢٦) للتحقق من التقدير المبدئي لأصول والتزامات الشركة بالقيمة الدفترية بغرض تقسيمها الي شركتين (شركة قاسمة وشركة منقسمة) والذي انتهى ان صافي حقوق الملكية لشركة ارابيا انفيستمننتس هولدينج "ش.م.م" تبلغ ٥٠٩ ٧٨٥ ٩٠٠ جنيه مصري وسوف ينتج عن ذلك ما يلي:



شركة أرابيا انفيستمننتس هولدنغ (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٣. رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

- صافي حقوق الملكية لشركة أرابيا انفيستمننتس هولدنغ (القاسمة) مبلغ ٣٢٢ ٤٢٢ ٣٢٥ جنيه مصري موزعة علي النحو التالي:  
رأس مال مصدر ومدفوع يبلغ ٤٥٣ ٤٤ ٢٩٦ جنيه مصري موزع علي عدد ١٢٨ ٦٩٨ ١٥٥٨ سهم بقيمة اسمية ١٩ قرش للسهم الواحد واحتياطي ناتج من عملية الانقسام بمبلغ ٨٧٢ ٣٧٧ ٢٦ جنيه مصري.
- صافي حقوق الملكية لشركة أرابيا للاستثمار والتنمية (المنقسمة) مبلغ ١٨٧ ٣٦٣ ٥٧٥ جنيه مصري موزعة علي النحو التالي:  
رأس مال مصدر ومدفوع يبلغ ١٥٧ ٣٩٤ ١٧١ جنيه مصري موزع علي عدد ١٢٨ ٦٩٨ ١٥٥٨ سهم بقيمة اسمية ١٩ قرش للسهم الواحد واحتياطي ناتج من عملية الانقسام بمبلغ ٤١٨ ٩٦٩ ١٥ جنيه مصري.
- وبتاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢٥ صدرت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية علي اصدار اسهم رأس المال المصدر والمدفوع لشركة أرابيا انفيستمننتس هولدنغ (الشركة القاسمة) الناتج من عملية الانقسام ليصبح ٤٥٣ ٤٤ ٢٩٦ جنيه مصري موزعا علي ١٢٨ ٦٩٨ ١٥٥٨ سهم بقيمة اسمية ١٩ قرش للسهم الواحد في ضوء تقييم اللجنة المشكلة بالهيئة العامة للاستثمار علي ان يتم تجنيب مبلغ ٨٧٢ ٣٧٧ ٢٦ جنيه مصري يرحل الي حساب الاحتياطي الناتج من عملية الانقسام بالشركة القاسمة.

١٤. التزامات عقود الايجار

| ٢٠٢٥/١٢/٣١ | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ |                                            |
|------------|------------|--------------------------------------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري  |                                            |
| ٨٧٢ ٩٣٩    | ٨٧٢ ٩٣٩    | التزامات عقود الايجار - الجزء غير المتداول |
| ٣٦٤ ١٩٣    | ٢٠٧ ٩٥٥    | التزامات عقود الايجار - الجزء المتداول     |
| ١ ٢٣٧ ١٣٢  | ١ ٠٨٠ ٨٩٤  |                                            |

١٥. مخصصات

| ٢٠٢٥/١٢/٣١  | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ |                         |
|-------------|------------|-------------------------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري  |                         |
| ١٢ ١٣٠ ٢٦١  | ٩ ٥٦٢ ١٥٥  | رصيد اول العام          |
| ٣٨ ٤٨١      | --         | المكون خلال العام       |
| (١ ٧٧٣ ٧٢٨) | --         | مخصصات انتفي الغرض منها |
| (٨٣٢ ٨٥٩)   | --         | المستخدم خلال العام     |
| ٩ ٥٦٢ ١٥٥   | ٩ ٥٦٢ ١٥٥  |                         |

- 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.

١٦. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢٥/١٢/٣١ | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ |                  |
|------------|------------|------------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري  |                  |
| ١ ١١٤ ٩٦٥  | ١ ٧٨٧ ٢١٩  | مصروفات مستحقة   |
| ١٤٧ ٦٢٥    | ١٨٨ ٤٢٨    | تأمينات اجتماعية |
| ٤٥٨ ٣٥١    | ١ ٤٥٧ ٦٣٢  | أرصدة دائنة أخرى |
| ١ ٧٢٠ ٩٤١  | ٣ ٤٣٣ ٢٧٩  |                  |



شركة أرابيا انفستمننتس هولدنغ ( شركة مساهمة مصرية )  
القوائم المالية المستقلة الدورية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٧. إيرادات النشاط

| ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ |                       |
|------------|------------|-----------------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري  |                       |
| ٦٢٩ ٦٤١    | --         | ايرادات وثائق استثمار |
| ٢٣ ٠٦٠     | ٢ ٤٤٢      | فوائد دائنة           |
| ٦٥٢ ٧٠١    | ٢ ٤٤٢      |                       |

١٨. تكلفة النشاط

| ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ |                            |
|------------|------------|----------------------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري  |                            |
| ٥ ٥٣٩ ١٩٢  | ٢ ٦٦١ ٩٦٥  | أجور ومرتببات وما في حكمها |
| ٥٥١ ٩٦٠    | ٢٢٩ ٢٥٤    | استهلاك أصول حق الانتفاع   |
| ٩٨٥ ٢٠٠    | ٥٨٨ ٥٩٧    | تكاليف أخرى                |
| ٧ ٠٧٦ ٣٥٢  | ٣ ٤٧٩ ٨١٦  |                            |

١٩. مصروفات عمومية وإدارية

| ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ |                                |
|------------|------------|--------------------------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري  |                                |
| ٧٠ ١٢٥     | ١٦٥ ٠٠٠    | اتعاب مراجعة                   |
| ٥٦٥ ٤٩٤    | ٢٩٧ ٨٤٧    | رسوم حكومية ومصاريف خدمات فنية |
| ٤٦ ٣٠٥     | ٤٦ ٣٠٥     | استهلاك أصول غير ملموسة        |
| ٣٢ ٠٨٢     | ١١٠ ٤٨٨    | اهلاك الاصول الثابتة           |
| ١ ٦٧٦      | --         | مصروفات اخرى                   |
| ٧١٥ ٦٨٢    | ٦١٩ ٦٤٠    |                                |

٢٠. إيرادات أخرى

| ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ |                        |
|------------|------------|------------------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري  |                        |
| ١٨ ٠٠٠     | --         | عقود معاوضة شركة توريق |
| ١٨ ٠٠٠     | --         |                        |

٢١. اضمحلال استثمارات في شركات تابعة

| ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ |                                      |
|------------|------------|--------------------------------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري  |                                      |
| --         | ١٤ ٨٦٨ ٠٠٠ | اضمحلال شركة رواج للتمويل الاستهلاكي |
| --         | ١٩ ٢٣٤ ٣٧٥ | اضمحلال شركة يو اى فاينانس           |
| --         | ٣٤ ١٠٢ ٣٧٥ |                                      |



شركة أرابيا انفيستمنتس هولدينج ( شركة مساهمة مصرية )  
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٢. نصيب السهم من صافي (خسائر) العام

| ٢٠٢٥/٠٦/٣٠    | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠    |
|---------------|---------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري     |
| (٨ ٤٧٠ ٩٦٣)   | (٣٩ ٥٠٤ ٤٦٧)  |
| ١ ٥٥٨ ١٢٨ ٦٩٨ | ١ ٥٥٨ ١٢٨ ٦٩٨ |
| (٠,٠٠٥٤)      | (٠,٠٢٥٤)      |

صافي (خسائر) العام بعد الضرائب  
المتوسط المرجح لعدد الاسهم  
نصيب السهم من صافي ( خسائر ) العام (جنيه مصرى / سهم)

٢٣. ضريبة الدخل

تسوية السعر الفعلى لضريبة الدخل

| ٢٠٢٦/٠٦/٣٠   |
|--------------|
| جنيه مصري    |
| (٣٩ ٥٠٩ ٨٩٩) |
| ١١٠ ٤٨٨      |
| ٤٦ ٣٠٥       |
| ٣٤ ١٠٢ ٣٧٥   |
| ١ ٣١٠ ٥٠٠    |
| ٢٢٩ ٢٥٤      |
| (٣ ٧١٠ ٩٧٧)  |
| ٩٣٣ ٨٨٦      |
| ١٥٦ ٢٣٨      |
| ١ ٠٩٠ ١٢٤    |
| (٢ ٦٢٠ ٨٥٣)  |

صافي (خسائر) العام قبل الضرائب  
يضاف اليه  
الاهلاك المحاسبى  
اهلاك الاصول غير الملموسة  
اضمحلال استثمارات فى الشركات التابعة  
بدلات ومكافآت مجلس الادارة (م.عمومية وإدارية )  
الاستهلاك وفائدة حق انتفاع  
إجمالي الاضافات  
يخصم منه  
الاهلاك الضريبي  
المسدد لإلتزامات عقود الايجار  
إجمالي الخصومات  
صافي الخسارة الضريبي

٢٤. الموقف الضريبي

أ. ضريبة شركات الارباح التجارية

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

ب. الضريبة على الأجور والمرتببات

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

ج. الضريبة القيمة المضافة

- من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢ تم الفحص والربط.
- يتم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية

د. ضرائب الدمغة

- من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ تم الفحص والربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٢ تم الفحص والربط والسداد.



٢٥. أحداث لاحقة

- 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٪. ونأتي هذه القرارات انعكاسا لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ اندلعت الحرب الأمريكية الإسرائيلية علي إيران مما انعكست هذه التداعيات على المنطقة وخاصة مصر بسبب قربها من الأحداث القائمة، 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.

حازم محمد مصطفى  
نائب رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب

محمود شافعي  
المدير المالي

