

شركة أرابيا انفستمنتس هولدينج
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها



المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	٤-٣
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	٣٠-١٠





راشد وبدر وشركاهم
محاسبون قانونيون ومستشارون

٩٥ شارع حافظ رمضان، بجوار النادي
الأهلي، مدينة نصر، القاهرة - ج.م.ع
٢٣٥٤٦٥٧٤ ٢٣٥٤٧٣٤٠ (٢٠٢)
info@pkf.com.eg
www.pkf.com.eg

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية المجمعة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة أرابيا انفستمننتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم المجمعة الدورية للدخل (الأرباح أو الخسائر) و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة 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، وتنتصر 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 مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. وبقل 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 انفستمننتس 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 بمصادقة بنك مصر الخاصة بالشركة التابعة شركة (يو إى فاينانس UE FAINANCE) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بشأن رصيد القرض الممنوح من بنك مصر للشركة التابعة شركة (يو إى فاينانس UE FAINANCE) والبالغ رصيده الدفترى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٣٥٢ ٠٠٥ ١٠٩ جنيه مصرى، ورصيد الحساب الجارى الدائن والبالغ رصيده الدفترى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٧٥ ٥٧ جنيه مصرى.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا التأثير المحتمل للأمور الموضحة أعلاه بفقرة أساس الرأى المتحفظ، وفى 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

بي كي أف راشد وبدر وشركاهم هي عضو في بي كي أف العالمية، وهي شبكة من الشركات الأعضاء في بي كي أف العالمية المحدودة، كل منها كيان قانوني منفصل ومستقل ولا يقبل أي مسؤولية أو التزام عن الأعمال أو امتناع أي عضو أو شركة (شركات) المراملة



فقرة توجيه إنتباه

تم تقسيم شركة ارابيا انفستمننتس هولدنچ "شركة مساهمة مصرية" إلى شركتين شركة ارابيا انفستمننتس هولدنچ (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 تنتهى فى ٦ أغسطس ٢٠٢٦ وذلك لإستكمال نسبة السداد المطلوبة وتوفيق أوضاعها.

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



القاهرة فى : ٣٠ أغسطس ٢٠٢٦

سجل قيد مرقبي الحسابات لدى الهيئة العامة
للرقابة المالية رقم (٢٩٤)
PKF راشد وبدر وشركاهم

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

قائمة المركز المالي المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	الأصول
جنية مصرى	جنية مصرى		الأصول غير المتداولة
٢٢ ٢٣٠ ٣٤٣	٢١ ٢٣٣ ٢٤٤	(٤)	الأصول الثابتة
١٢ ٠٦٨ ٠٢٣	١٠ ٢٥٧ ٤٩٩	(٥)	أصول حق انتفاع
١ ٦٨٠ ٠٨١	٩ ٠٣٣ ٥٢٣	(٦)	أصول غير ملموسة
١٠ ٧٤٥ ٥٨٦	٣ ٧٦٥ ٤٧٣	(٧)	مشتريات تحت التنفيذ ودفعات مقدمة لشراء أصول
٢ ٢٧٠ ٩٤٩	٢ ٢٧٠ ٩٤٩	(٨)	الشهرة
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩)	استثمارات فى شركات تابعة غير مجمعة وشركات شقيقة
٩٢ ١٩٠ ٠٩٢	٨١ ٠٠٤ ٥٢٩	(١١-٣)	عملاء وأوراق قبض - طويل الأجل
٥ ٠٠٢ ٢٦٥	٥ ٠٠٢ ٢٦٥	(٤-٣)	فوائد عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
٦ ٤٦٩ ٧٢٣	٦ ٨٨١ ٠٧٢	(١٠)	أصول ضريبية مؤجلة
٨١٨ ٥٠٢ ٤٤٢	٤٨٩ ١٩٧ ٧١٦	(١١)	صافي الاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم - طويل الأجل
٩٨٦ ١٥٩ ٥٠٤	٦٤٣ ٦٤٦ ٢٧٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
--	٢٠ ٦٠٥ ١٣٠		الأصول المتداولة
٧٥ ٩٧٣ ٨٨٣	٦٤ ٣٩١ ٧٤٥	(١٤)	أصول متاحة للبيع
٩٥٦ ٥٥٥ ٠٦٣	١ ٠٠١ ٣٠٨ ٠١٣	(١١)	العملاء وأوراق قبض
٤٢ ٢٦٦ ٩٢٨	٣٨ ٠٢٢ ٢٥٧	(١٥)	صافي الاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم - الجزء المتداول
١٧ ٣٨٩ ٨٦٣	١٧ ٩٦٤ ٧٥٣	(١/١٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧٧ ٢٥١ ٤٨٦	٤٢ ٣٩١ ٤٤٩	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ١٦٩ ٤٠٧ ٢٢٣	١ ١٨٤ ٦٨٣ ٣٤٧		النقدية وما في حكمها
٢ ١٥٥ ٥٦٦ ٧٢٧	١ ٨٢٨ ٣٢٩ ٦١٧		إجمالي الأصول المتداولة
٢٩٦ ٠٤٤ ٤٥٣	٢٩٦ ٠٤٤ ٤٥٣	(١٧)	إجمالي الأصول
٢٦ ٣٧٧ ٨٧٢	٢٦ ٣٧٧ ٨٧٢	(١٧)	حقوق المساهمين
(١)	(١)		رأس المال المصدر والمدفوع
١٢ ٩٦٦ ٩٧٣	١٤ ٧٣٧ ٢١٩		احتياطي ناتج من عملية الانقسام
٨٠ ٥٦٨ ٤٢٩	(٥٢ ٢٠٧ ٥٦١)		احتياطي القيمة العادلة
(١٥٥ ٠٠٦ ٤٧٧)	(٨١ ١١٣ ٧٢٩)		فائض إعادة تقييم
٢٦٠ ٩٥١ ٢٤٩	٢٠٣ ٨٣٨ ٢٤٣		الأرباح المرحلة
١٠٤ ١٣٢ ٤٦٦	٥٩ ٦٧٧ ٢٨٠	(٢٢)	صافي (خسائر) الفترة / الفترة
٣٦٥ ٠٨٣ ٧١٥	٢٦٣ ٥١٥ ٥٢٣		إجمالي حقوق المساهمين
١٠ ٧٩٥ ٢٨٨	٩ ٥١٧ ٣٧٤		الحقوق غير المسيطرة
٥١٩ ٧٦٢ ٥٥٨	٢٨٦ ٨٤٥ ١٢٤	(١٨)	إجمالي حقوق الملكية
٥٣٠ ٥٥٧ ٨٤٦	٢٩٦ ٣٦٢ ٤٩٨		الالتزامات غير المتداولة
٢٦ ١٩٧ ٤٨٨	٣٤ ٨٢٤ ٤٦٨	(١٩)	التزامات عقود التأجير - الجزء غير المتداول
١٣ ٣١٣ ٠٨٧	١٤ ٨٠٨ ٣٠٢	(٢/١٦)	الجزء غير المتداول من القروض
١ ٠٧٨ ٣٧٣ ٨١٦	١ ١٥٣ ٦٦٧ ٢٢٦	(١٨)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣ ١٣٣ ٨٧٩	٢ ٨٤٠ ٢٦٣		الالتزامات المتداولة
٥١ ٢٣٣ ٨٢٣	--		مخصصات
٧١٩ ٢٨٩	٥٩٨ ٨٨٩	(٢٠)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٨٦ ٩٥٣ ٧٨٣	٦١ ٧١٢ ٤٤٨	(٢١)	الجزء المتداول من القروض
١ ٢٥٩ ٩٢٥ ١٦٥	١ ٢٦٨ ٤٥١ ٥٩٦		التزامات عقود التأجير - الجزء المتداول
٢ ١٥٥ ٥٦٦ ٧٢٧	١ ٨٢٨ ٣٢٩ ٦١٧		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



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

قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر) المجمعة الدورية

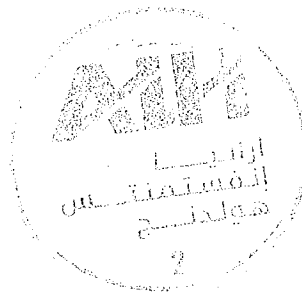
الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٣٦ ١٤٤ ٣٣٠	٤٨ ١٥٢ ٠٤٧	٦٦٢ ٦٥٥ ٦٤٣	١١١ ٣١٨ ٥١٢	إيرادات النشاط
(٢٤٢ ٩٤١ ١٦٠)	(٦٥ ٣٨٩ ٠٧٧)	(٦١٢ ٤٥٥ ٤٤٥)	(١٤٥ ٤٧٩ ٥٠٩)	(يخصم)
(٦ ٧٩٦ ٨٣٠)	(١٧ ٢٣٧ ٠٣٠)	٥٠ ٢٠٠ ١٩٨	(٣٤ ١٦٠ ٩٩٧)	تكاليف النشاط
				مجمول الربح
(١ ٧٦٤ ٩٤٢)	(٣١٩ ٧٣٧)	(٣ ١٨٢ ٣٧٦)	(٨٩٧ ٩٠٢)	(يخصم) / يضاف
(٣٧ ٩٨٧ ٦٩٨)	(٢٥ ٦٤٠ ٠٧١)	(٧١ ٣٩٦ ٦٢٩)	(٤٨ ٥٩٤ ٤٥٨)	مصرفات البيع والتوزيع والتسويق
(١ ٣١١ ٠٠٠)	(١ ٦٥٩ ٥٠٠)	(١ ٨٩٩ ٥٠٠)	(٢ ٧٥٥ ٠٠٠)	مصرفات إدارية وعمومية
(١٨ ٣٧٦ ٥٤٥)	(٣ ٥٥١ ٤٤٧)	(٢٠ ٥٣٣ ٨٢٠)	(١٠ ٠٠٨ ٩٣٥)	بدلات و مخصصات أعضاء مجلس الإدارة
٤ ٥٩٠ ٤٤٤	٨٩٧ ٩٧٠	٨ ٥١٠ ٤٠٢	١ ٧٨٤ ٦٧٦	خسائر ائتمانية متوقعة
(٥٤ ٨٤٩ ٧٤١)	(٣٠ ٢٧٢ ٧٨٥)	(٨٨ ٥٠١ ٩٢٣)	(٦٠ ٤٧١ ٦١٩)	إيرادات أخرى
(٦١ ٦٤٦ ٥٧١)	(٤٧ ٥٠٩ ٨١٥)	(٣٨ ٣٠١ ٧٢٥)	(٩٤ ٦٣٢ ٦١٦)	إجمالي المصروفات
١ ٤٩١ ٥٤٣		١ ٦٤٣ ٨٦٠	--	صافي أرباح النشاط
--		٣٣٧ ٥٠٠	--	بضائف / (يخصم)
(١٢ ٣٦٣ ٠٧٤)		(٣٠ ٦٦٨ ٠٩٨)	--	أرباح رأسمالية
١ ٣٧٥ ٤٨٦	١١ ١٥٨	٣ ٢٣٢ ٩٧٤	٦٣ ٣٥٢	توزيعات أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال
--	(٨ ٩٨٨ ١٥٩)	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٨ ٩٨٨ ١٥٩)	الدخل الشامل الأخر
--		--	--	مصرفات تمويلية
٢٥١ ١٩٧	١ ٥٧٧ ٨٧٨	٢٥١ ١٩٧	١ ٥٧٧ ٨٧٨	فوائد دائنة
(٤ ١٩٦ ٦٧٦)		(٣ ٥٥٤ ٤١٧)	--	مخصصات مكونة
(٧٥ ٠٨٨ ٠٩٥)	(٥٤ ٩٠٨ ٩٣٨)	(٧٠ ٠٥٨ ٧٠٩)	(١٠١ ٩٧٩ ٥٤٥)	مخصصات اتقنى الغرض منها
				رد / ديون معدومة
(٥ ٢٥٢)		(٥ ٢٥٢)	--	أرباح فروق تقييم عملات أجنبية
٦١ ٦١١	٤٩٢ ٣٧٩	٣٢٠ ٣٥٥	٤١١ ٣٥٠	صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضرائب
(٧٥ ٠٣١ ٧٣٦)	(٥٤ ٤١٦ ٥٥٩)	(٦٩ ٧٤٣ ٦٠٦)	(١٠١ ٥٦٨ ١٩٥)	(يخصم) / يضاف
				ضريبة الدخل
(٥٣ ١٤١ ٨٨١)	(٤٣ ٣٨٧ ٧٢٣)	(٥٤ ٠٢٨ ٢٩٠)	(٨١ ١١٣ ٧٣٩)	الضريبة المؤجلة
(٢١ ٨٨٩ ٨٥٥)	(١١ ٠٢٨ ٨٣٦)	(١٥ ٧١٥ ٣١٦)	(٢٠ ٤٥٤ ٤٥٦)	صافي (خسائر) / أرباح الفترة بعد الضرائب
(٧٥ ٠٣١ ٧٣٦)	(٥٤ ٤١٦ ٥٥٩)	(٦٩ ٧٤٣ ٦٠٦)	(١٠١ ٥٦٨ ١٩٥)	يقسم الى :
(٠,٠٣٤)	(٠,٠٢٨)	(٠,٠٣٥)	(٠,٠٥٢)	نصيب الشركة القابضة
				نصيب حقوق غير ذوي السيطرة في أرباح الشركات التابعة
				نصيب السهم من صافي (خسائر) / أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها
- تمثل أرقام المقارنة الواردة بقائمة الدخل أرقام الشركة قبل إتمام عملية الانقسام

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
حازم محمد مصطفى

المدير المالي

محمود شافعي



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

قائمة الدخل الشامل الاخر المجمعة الدورية

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٧٥٠٣١٧٣٦)	(٥٤٤١٦٥٥٩)	(٦٩٧٤٣٦٠٦)	(١٠١٥٦٨١٩٥)	صافى (خسائر) / ارباح الفترة بعد الضرائب
-	-	-	١٨٥٦٦٨٩٤	فائض إعادة التقييم
(٧٥٠٣١٧٣٦)	(٥٤٤١٦٥٥٩)	(٦٩٧٤٣٦٠٦)	(٨٣٠٤١٣٠١)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				يقسم الى :
(٥٣١٤١٨٨١)	(٤٣٣٨٧٧٢٣)	(٥٤٠٢٨٢٩٠)	(٦٦٣٧٦٥٢١)	مالكي الشركة الأم
(٢١٨٨٩٨٥٥)	(١١٠٢٨٨٣٦)	(١٥٧١٥٣١٦)	(١٦٦٦٤٧٨٠)	الحقوق غير المسيطرة
(٧٥٠٣١٧٣٦)	(٥٤٤١٦٥٥٩)	(٦٩٧٤٣٦٠٦)	(٨٣٠٤١٣٠١)	

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها
- تمثل أرقام المقارنة الواردة بقائمة الدخل الشامل الاخر أرقام الشركة قبل إتمام عملية الانقسام

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

حازم محمد مصطفى

المدير المالي

محمود شافعي



شركة أرابيا انفستمنس هولنج (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

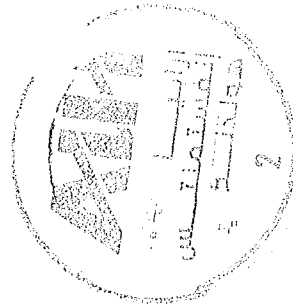
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي	العام (خسائر)	أرباح (خسائر) مرحلة	احتياطي قانوني	احتياطي عملية الإقسام	فائض إعادة التقييم	قيمة احتياطي عمالة	رأس المال المصدور والدفع
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٣٦٥.٨٣٧١٥	١.٠٤١٣٢٤٦٦	٢٦٠.٩٥١٢٤٩	(١٥٥.٠٠٦٤٧٧)	٨٠.٥٦٨٤٢٩	-	٢٦٣٧٧٨٧٢	١٢٩٦٦٩٧٣	(١)	٢٩٦.٤٤٤٥٣
			١٥٥.٠٠٦٤٧٧	(١٥٥.٠٠٦٤٧٧)	-	-	-	-	-
٣	(٢٤.٠٠٠٧٣٠)	٢٤.٠٠٠٧٣٣		٢٢٢٣.٤٨٧	-	-	١٧٧٠.٢٤٦	-	-
(١.٠١٥٦٨١٩٥)	(٢٠.٤٥٤٤٥٢)	(٨١١١٣٧٣٩)	(٨١١١٣٧٣٩)	-	-	-	-	-	-
٢٦٣.٥١٥٥٢٣	٥٩٦٧٧٢٨٠	٢٠٣.٨٣٨٢٤٣	(٨١١١٣٧٣٩)	(٥٢٢.٧٥٦١)	-	٢٦٣٧٧٨٧٢	١٤٧٣٧٢١٩	(١)	٢٩٦.٤٤٤٥٣
١.١٦٩.٦٨٤.٨١٨	٣١٦.٩٢٠.٨٦٧	٨٥٢.٧٦٣.٩٥١	(٢٣.٥٩١.٨٣٣)	٢١٣.٩٣٧.٥٤٨	٥.٦٨٣.١٣٨	-	١٦٥.١٠٧.١٧٥	٢٤.١٨٩.٣١٤	٤٦٧.٤٣٨.٦٠٩
-	-	-	٢٣.٥٩١.٨٣٣	(٢٣.٥٩١.٨٣٣)	-	-	-	-	-
(٢١.٧٣٤.٤٤١)	(٦٥٢.٣٣٧)	(١٥.٢١٤.١٠٩)	-	(١٥.٢١٤.١٠٩)	-	-	-	-	-
(٦٩.٧٤٣.٦٠٦)	(١٥.٧١٥.٣١٦)	(٥٤.٠٢٨.٢٩٠)	(٥٤.٠٢٨.٢٩٠)	-	-	-	-	-	-
١.٧٨.٢٠٦.٧٧١	٢٩٤.٦٨٥.٢١٩	٧٨٣.٥٢١.٥٥٢	(٥٤.٠٢٨.٢٩٠)	١٧٥.١٣١.٦٠٦	٥.٦٨٣.١٣٨	-	١٦٥.١٠٧.١٧٥	٢٤.١٨٩.٣١٤	٤٦٧.٤٣٨.٦٠٩

الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها. تمثل أرقام المقارنة الواردة بقائمة التغير في حقوق الملكية أرقام الشركة قبل إتمام عملية الانقسام.

المدير المالي

محمود الشافعي



**نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب**

حازم محمد مصطفى

شركة أرابيا انفيستمنٹس هولدينج (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى		
(٧٠.٠٥٨٧٠٩)	(١٠١.٩٧٩٠٤٥)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢١.٧٣٤.٤٤١)	--		صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضرائب
٧.٤٧٥.٠٣٣	١.٠٠٥.٧٠٤	(٤)	تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) / الربح من أنشطة التشغيل
٤.٥٧٥.٧١١	١.٨١٠.٥٢٣	(٥)	تسويات على الأرباح المرحلة
٤٧٥.٢٧٠	١.٠٦١.٦٨١	(٦)	إهلاك الأصول الثابتة
٢٠.٥٣٣.٨٢٠	١٠.٠٠٨.٩٣٥		استهلاك أصول حق الانتفاع
(٦٥٢.٧٠١)	--		استهلاك أصول غير ملموسة
(٤٣٠.٩٩٣)	--		خسائر انتمانية متوقعة
٣.٠٠٠.٠٠٠	٨.٩٨٨.١٥٩		إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢٥١.١٩٧)	--		عائد من استثمارات بالتكلفة المستهلكة
(١.٦٤٣.٨٦٠)	--		مخصصات مكونة
١.١٢٥.٤٧٣	٦٨٢.٥٨٨		رد / ديون معدومة
(٣٣٧.٥٠٠)	--		أرباح رأسمالية
٣٠.٦٦٨.٠٩٨	--		فوائد عقود تأجير تمويلي
(٢٧.٢٥٥.٩٩٦)	(٧٨.٤٢١.٩٥٥)		توزيعات أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥١.٣٢٤.٦٦٨	--		مصروفات تمويلية
(٢٥٨.٨٧٢.١٤٦)	--		التغير في المخزون
--	١٣.١٦٠.٠١٦		التغير في العملاء وأوراق القبض
٣٠.٦٢١١.١٧٧	٢٦٣.٩١٦.٦٤٦	(١١)	التغير في فوائد عقود تأجير تمويلي طويلة الاجل
٢٠.٢٥٩٣.٢٨٣	٤.٢٤٤.٦٧١	(١٥)	للاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم
(٨٧٣.٧٢٧)	(٥٧٤.٨٩٠)	(١٦/١)	التغير في المدينون والارصدة المدينة الأخرى
(١١.٩٧٦.١٧٠)	(١٢٠.٤٠٠)	(٢٠)	التغير في مستحق من اطراف ذات علاقة
(١٤.٤٣٥.٠٨٧)	(١٩.٢٤٢.٥٧٩)	(٢١)	التغير في موردين وأوراق الدفع
--	١.٤٩٥.٢١٥	(١٦/٢)	التغير في الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى
(٢١.٢٤٤.٤٧٥)	(١.٥٧١.٥٣٠)		التغير في مستحق الى اطراف ذات علاقة
٢٢٥.٤٧١.٥٢٧	١٨٢.٨٨٥.١٩٤		المسدد لإلتزام عقود التأجير
(٤٧.٦١٦)	(٦.٤٠٠.٠٠٠)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة تشغيل
(٣٠.٦٦٨.٠٩٨)	(٦٨٢.٥٨٨)		ضرائب دخل مدفوعة
(٢.٦٤٣.٥٦٧)	(٣٦١.١٧٩)		فوائد مدينة مدفوعة
١٩٢.١١٢.٢٤٦	١٧٥.٤٤١.٤٢٧		المستخدم من المخصصات
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٥.٢١٤.٦٦١)	(٨.٦٠٧)	(٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
--	(١.٤٣٥.٠١٠)	(٦)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٥.٧٢١.١٧٧	--		(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
(٣.٣٨٢.٨٣٤)	--		التغير في أصول أخرى طويلة الاجل
٣٣٧.٥٠٠	--		(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
(٦٢٩.٦٤١)	--		أرباح توزيعات استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
٨.٧٥٣.٦٠٤	--		(مدفوعات) في شراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١.٦٤٣.٨٦٠	--		مقبوضات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٧.٢٢٩.٠٠٥	(١.٤٤٣.٦١٧)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(١.٠٣٦.٦٠٨)	--		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٨٤.١١٥.١١٦)	(١٥٧.٦٢٤.٠٢٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٨٥.١٥١.٧٢٤)	(١٥٧.٦٢٤.٠٢٤)		(مدفوعات) لبنوك دائنة وقروض
(٧٥.٨١٠.٤٧٣)	١٦.٣٧٣.٧٨٦		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١٤٦.٦٧٤.٣٠٩	٢٦.٠١٧.٦٦٣		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧٠.٨٦٣.٨٣٦	٤٢.٣٩١.٤٤٩	(١٢)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- تمثل أرقام المقارنة الواردة بقائمة التدفقات النقدية أرقام الشركة قبل إتمام عملية الانقسام.

معاملات غير نقدية: لم يتضمن قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن ثلاثة أشهر مبلغ ١٣٠.٦٠٥.٢٠٠ جنيه مصرى قيمة أصول محتفظ بها بفرض البيع خصما من حسابات العملاء

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

حازم محمد مصطفى

المدير المالي

محمود شافعى

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 علي 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 علي 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 علي 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.
 - بناء علي قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٣ ديسمبر ٢٠١٨ تم تغيير اسم الشركة ليصبح ارابيا انفيستمننتس هولدنغ 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 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 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 القانونى في ٥٧ ش حسن افلاطون 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 فى أول يناير وتنتهى فى آخر ديسمبر من كل عام.

(هـ) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ طبقاً لمحضر اجتماع مجلس الادارة المنعقد في ٣٠ أغسطس 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 حصصهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة .

- تكلفة الاقتناء تم توزيعها كالآتى :-

- 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
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦
شركة يو اي فاينانس	شركة تابعة	٧٩,٥٤٥٪
شركة رواج للتمويل الاستهلاكي	شركة تابعة	٦٩,٧٥٣٪
شركة توريق للتوريد	شركة تابعة	٩٨,٧٠٪
شركة تخصيص للتخصيم	شركة تابعة	٩٧,٤٨٪

الشركات المجمعة في ميزانية شركة أرابيا انفستمنتس هولدينج

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

أ- شركة أرابيا انفستمنتس هولدينج (الشركة الأم)

ب- شركة **UE Finance** تأسست الشركة طبقاً لإحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذية و الذي ألغى و حل 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 و التخصيم وفقاً للمادة الثانية من القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاو 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 ولائحة التنفيذية ، وتبلغ نسبة مساهمة شركة أرابيا انفستمنتس هولدينج ٦٨,٨٣٪ 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 ولائحة 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 التجارى بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢٠.

غرض الشركة

ويتمثل غرض الشركة في التمويل الاستهلاكي مع مراعاة احكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط إستصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذا النشاط. ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاو أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاون على تحقيق اغراضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لاحكام القانون ولائحة 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 ولانحته التنفيذية وتم القيد بالسجل التجاري رقم ٣٣٨٠٣ بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٨ و تبلغ نسبة الشركة ٩٨٪ من خلال الحصة المباشرة في الاستثمار وتبلغ الحصة غير المباشرة نسبة ٠,٧٠٪ من خلال شركة رواج للتمويل الاستهلاكي.

غرض الشركة

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

هـ- شركة تخصيص للتخصيم (تحت التصفية) تأسست شركة للتخصيم شركة مساهمة مصرية وفقا لأحكام قانون الشركات المساهمة قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته 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 اى فاينانس و رواج للتمويل الاستهلاكي.

غرض الشركة

تقديم خدمات التخصيم وفقا للمادة الثانية من القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ و ذلك دون الاخلال باحكام القوانين و اللوائح و القرارات السارية و بشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة و يجوز للشركة ان تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التي تزاو اعمالاً شبيهة باعمالها او التي قد تعاون على تحقيق اغراضها فى مصر او فى الخارج كما يجوز لها ان تندمج فيها او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لاحكام القانون ولانحة التنفيذية.

٢-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

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

٣-٢ عملة العرض والإفصاح

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

٤-٢ التقديرات والحكم الشخصي

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

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

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



٣ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٣ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تدرج التعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف السارى في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة 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 والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢-٣ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولى

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

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناء على تكلفة الأصل الثابت ناقصا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الانتاجي المقدر ، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حاليا نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالته المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمره الانتاجي المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الأصول الثابتة ، فيما عدا الاراضى فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلى بيان معدل الإهلاك المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة :-

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

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

٣-٣ أصول حق انتفاع

يدرج المال المؤجر كأصول ثابتة مؤجرة بالتكلفة التاريخية لإقتنائها - و ذلك وفقا لمعايير المحاسبة المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي طبقا لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و يتم إجراء الإهلاكات على تلك الأصول وفقا لعمرها الإنتاجى و حسبما جرى عليه العمل و العرف و طبيعة الأصل الذى يتم إهلاكه .

البيان	معدل الإهلاك
آلات و معدات	١٠ - ٢٠%
سيارات و وسائل نقل	٢٠%
المبانى	٢٠%



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 الصنّاع أو التجار المؤجرين، في القياس الأولي لصافي الاستثمار في عقد التأجير، وتخفض مبلغ الدخل المثبت على مدى مدة عقد التأجير. ويتم تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير بطريقة تؤدي إلى إدراج التكاليف الأولية المباشرة تلقائياً في صافي الاستثمار في عقد التأجير وليس هناك حاجة لإضافة كل منهما بشكل منفصل.

ب- القياس اللاحق

- يجب على المؤجر الاعتراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير، على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد التأجير.
- يهدف المؤجر إلى توزيع إيرادات التمويل على مدى مدة عقد التأجير على أساس منتظم ومنطقي. ويجب على المؤجر تطبيق دفعات الإيجار المتعلقة بالفترة مقابل إجمالي الاستثمار في عقد التأجير لتخفيض كل من أصل المبلغ وإيراد التمويل غير المحقق.
- يجب على المؤجر تطبيق متطلبات الاستبعاد من الدفاتر والاضمحلال في القيمة الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على صافي الاستثمار في عقد التأجير. ويجب على المؤجر مراجعة القيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد التأجير بصورة منتظمة. وإذا كان هناك تخفيض في القيمة المتبقية غير المضمونة المقدرة فيجب على المؤجر تعديل توزيع الدخل على مدى مدة عقد التأجير والاعتراف الفوري لأي تخفيض يخص المبالغ المستحقة.
- يجب على المؤجر الذي يقوم بتصنيف الأصل المؤجر بموجب عقد تأجير تمويلي كأصل 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 :

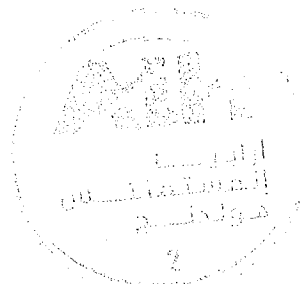
- يتم إثبات أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة وتكون التكلفة من :
- مبلغ الالتزام الأولي للالتزام عقد التأجير .
- أي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة .
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر .
- تقدير للتكاليف التي سينكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل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

ج. الاستهلاك :

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٦-٣ استثمارات في شركات شقيقة

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

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

تتمثل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أوراق مالية غير محتفظ بها للمتاجرة و التي اختارت لها الشركة بطريقة غير قابلة للإلغاء عند الإثبات 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 الإسمية بعد خصم رصيد العوائد المتعلقة بها والتي لم تستحق بعد (خصم الإصدار).

٩-٣ الأصول غير الملموسة (شهرة)

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

١٠-٣ المخزون

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

١١-٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١٢-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

١٣-٣ توزيعات الأرباح

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

١٤-٣ فوائد دائنة

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

١٥-٣ الاعتراف بالمصروفات وتكاليف النشاط

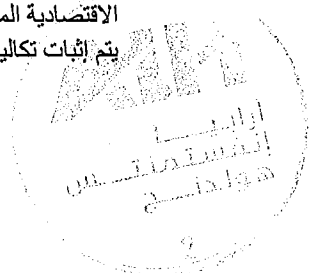
يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما يكون هناك نقص في المنافع الاقتصادية المستقبلية، يعود إلى نقص في أصل أو زيادة في التزام، ويمكن قياسه بدرجة من الثقة. وهذا يعني، في الواقع، أن الاعتراف بالمصروفات يجرى بشكل متزامن مع الاعتراف بالزيادة في الالتزامات أو النقص في الأصول.

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 الإضمحلال في قيمة الأصول

- الأصول المالية

الاعتراف الأولي

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

تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية

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

- إضمحلال قيمة الأصول

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

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقًا للعقد المبرم. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية 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 إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

قامت شركة رواج للتمويل الاستهلاكي خلال عام ٢٠٢٣ بتغيير طريقة تقديرها لإحتساب الخسارة في حالة الإخفاق عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لمحفظة 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 للإضمحلال.

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

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

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٧-٣ المخصصات

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

١٨-٣ الضرائب

- ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل 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.

١٩-٣ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

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

٢٠-٣ الاحتياطي القانوني

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

٢١-٣ أسهم الخزينة

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

٢٢-٣ مزايا العاملين

أ. نظام معاشات العاملين

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

ب. حصة العاملين في الأرباح

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

٢٣-٣ الالتزامات العرضية والارتباطات

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٤-٣ توزيعات الأرباح

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

٢٥-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٢٦-٣ النقدية وما في حكمها

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

٢٧-٣ ربحية السهم

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الأساسي لأسهمها العادية، يتم احتساب ربحية السهم عن طريق تقسيم أرباح الشركة 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 والارصدة المدينة الأخرى و أرصدة النقدية بالصندوق و لدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقبلة والمقاولون والموردون وأوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنين والارصدة الدائنة الأخرى.

- طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٣٠-٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ. خطر الائتمان

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

ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء 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 علي مواردها الذاتية هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

د. خطر العملات الأجنبية

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

٣١-٣ أرقام المقارنة

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



شركة أرابيا انفيستمنس هولدنجز (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤. الأصول الثابتة

الإجمالي	أجهزة تكييف ومصادر	أجهزة حاسب آلي	أثاث وتجهيزات	وسائط نقل وانتقال	ديكورات وتجهيزات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٣٥ ٦٧١ ٣٧٩	٣١٥ ٧٣٩	٤ ٩٠٩ ٦٨١	٥ ٤٢٨ ٩٨٨	٤ ٠٧٩ ٤٧٢	٢٧٩ ٤٤٣	١ ١٥٣ ٠٥٦	١٩ ٥٥٥ ٠٠٠
٨ ٦٠٧	--	--	--	--	--	٨ ٦٠٧	--
--	--	--	--	--	--	--	--
٣٥ ٦٧٩ ٩٨٦	٣١٥ ٧٣٩	٤ ٩٠٩ ٦٨١	٥ ٤٢٨ ٩٨٨	٤ ٠٧٩ ٤٧٢	٢٧٩ ٤٤٣	١ ١٦١ ٦٦٣	١٩ ٥٥٥ ٠٠٠
١٣ ٤٤١ ٠٣٨	٢٧٥ ٨٣٩	٤ ٢٥٥ ٩٤٠	٤ ٣٥٨ ٩٤٢	٣ ٢٠٠ ١٠٥	٢٧٩ ٤٤٣	٨٢٦ ٩٥٧	٢٤٣ ٨١٢
١ ٠٥٥ ٧٠٤	٥ ٣٢٩	١ ٦١ ٠٢٧	١ ٤٤ ١٩١	١ ٤٦ ٩٥٧	--	٦ ٠٥٥	٤٨٧ ٦٢٥
--	--	--	--	--	--	--	--
١٤ ٤٤٦ ٧٤٢	٢٨١ ١٦٨	٤ ٤١٦ ٩٦٧	٤ ٥٠٣ ١٣٣	٣ ٣٤٧ ٠٦٢	٢٧٩ ٤٤٣	٨٨٧ ٥٣٢	٧٣١ ٤٣٧
٢١ ٢٣٣ ٢٤٤	٣٤ ٥٧١	٤٩٢ ٧١٤	٩٢٥ ٨٥٥	٧٣٢ ٤١٠	--	٢٧٤ ١٣١	١٨ ٧٧٣ ٥٦٣
٢٢ ٢٣٠ ٣٤٣	٣٩ ٩٠٠	٦٦٨ ٢٥٩	١ ٠٥٥ ٥٢٠	٨٧٩ ٣٦٧	--	٣٢٦ ٠٩٩	١٩ ٢٦١ ١٨٨

تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦

الإضافات خلال العام

الإستبعادات خلال العام

تكلفة الاصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦

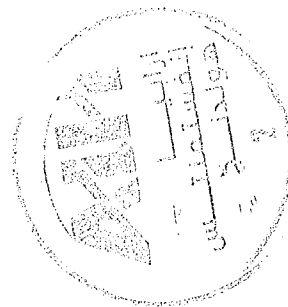
إهلاك العام

مجمع إهلاك الاستبعادات خلال العام

مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

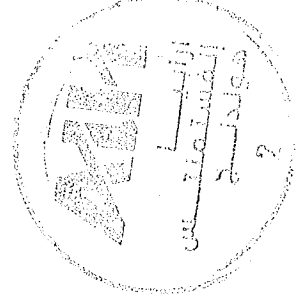


شركة أرابيا انفيستمنس هولدنغ (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥. أصول حق انتفاع

الاجمالي	وسائل نقل وانتقال	مباي مؤجرة	مباي مؤجرة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢ ١٦٥ ٣٦٧	٩٣٩ ٩٩٠	٢١ ٢٢٥ ٣٧٧	٢٠ ٢٦ ٢٠٢٦
—	—	—	الإضافات خلال العام
—	—	—	الاستبدادات خلال العام
٢٢ ١٦٥ ٣٦٧	٩٣٩ ٩٩٠	٢١ ٢٢٥ ٣٧٧	٢٠ ٢٦ ٢٠٢٦
١٠ ٠٩٧ ٣٤٥	٧٨١ ٠٢٠	٩ ٣١٦ ٣٢٥	٢٠ ٢٦ ٢٠٢٦
١ ٨١٠ ٥٢٣	٨٠ ٦٣٩	١ ٧٢٩ ٨٨٤	٢٠ ٢٦ ٢٠٢٦
—	—	—	استهلاك العام
١١ ٩٠٧ ٨٦٨	٨٦١ ٦٥٩	١١ ٠٤٦ ٢٠٩	٢٠ ٢٦ ٢٠٢٦
١٠ ٢٥٧ ٤٩٩	٧٨ ٣٣١	١٠ ١٧٩ ١٦٨	٢٠ ٢٦ ٢٠٢٦
١٢ ٠٦٨ ٠٢٣	١٥٨ ٩٧٠	١١ ٩٠٩ ٠٥٣	٢٠ ٢٥ ٢٠٢٥

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



٦. أصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ١١٥ ٨٩١	٤ ٦٣٢ ١٦٠	التكلفة في اول العام
٨ ٤١٥ ١٢٣	٤٨٣ ٧٣١	الاضافات خلال العام
١٣ ٥٣١ ٠١٤	٥ ١١٥ ٨٩١	التكلفة في نهاية العام
٣ ٤٣٥ ٨١٠	٢ ٤٨٥ ٢٧٠	مجمع الاستهلاك في اول العام
١ ٠٦١ ٦٨١	٩٥٠ ٥٤٠	استهلاك العام
٤ ٤٩٧ ٤٩١	٣ ٤٣٥ ٨١٠	مجمع الاستهلاك في نهاية العام
٩ ٠٣٣ ٥٢٣	١ ٦٨٠ ٠٨١	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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٧٦٥ ٤٧٣	١٠ ٧٤٥ ٥٨٦	مشروعات تحت التنفيذ
--	--	(يخصم):
٣ ٧٦٥ ٤٧٣	١٠ ٧٤٥ ٥٨٦	الاضمحلال في قيمة مشروعات تحت التنفيذ

٨. الشبهة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٢٧٠ ٩٤٩	٢ ٢٧٠ ٩٤٩	شركة يو اى فاينانس
٢ ٢٧٠ ٩٤٩	٢ ٢٧٠ ٩٤٩	

٩. استثمارات في شركات تابعة غير مجمعة وشركات شقيقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	
القيمة	القيمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	إستثمارات في شركات تابعة غير مجمعة
% ١٠٠	% ١٠٠	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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٤٦٩ ٧٢٣	١٠ ٤٨٣ ٧٥٩	رصيد اول العام
٤١١ ٣٤٩	(٤٠١٤ ٠٣٦)	الحركة خلال العام
٦ ٨٨١ ٠٧٢	٦ ٤٦٩ ٧٢٣	



١١. صافي الاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٤٥٤٤٦٧١٠٦	١٩٩٦٨٤٦٩٧٩
٦٧٨٢٦٧٤٢٧	٥٣٣٠٧٧٢٨١
(٢٥٩٩٧٢٢١٤)	(٤١٦٦٦٣٩٠٦)
(٢٤٣١٩٠٦٣٣)	(٢٠٨٥٢٩٢٣٦)
١٦٢٩٥٧١٦٨٦	١٩٠٤٧٣١١١٨
(١٣٩٠٦٥٩٥٧)	(١٢٩٧٠٣٦١٣)
١٤٩٠٥٠٥٧٢٩	١٧٧٥٠٢٧٥٠٥

الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
عملاء تأجير تمويلي مستحقة
ايرادات غير محققة تأجير التمويلي
العوائد المجنبة تأجير التمويلي
صافي الاستثمار قبل الخسائر المتوقعة
(يخصم)
الخسائر الائتمانية المتوقعة (١-١١)
صافي الاستثمار في قيمة عقود التأجير التمويلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٨٩١٩٧٧١٦	٨١٨٥٠٢٤٤٢
١٠٠١٣٠٨٠١٣	٩٥٦٥٢٥٠٦٣
١٤٩٠٥٠٥٧٢٩	١٧٧٥٠٢٧٥٠٥

صافي الاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم - الجزء غير المتداول
صافي الاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم - الجزء المتداول

(١-١١) الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٩٧٠٣٦١٣	١١٥٣٥٣٩٠٣
٩٣٦٢٣٤٤	١٤٣٤٩٧١٠
١٣٩٠٦٥٩٥٧	١٢٩٧٠٣٦١٣

الرصيد اول العام
المكون خلال العام

١٢. النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢٣٧١٨٤٦	٧٧٢٤٦٢٨٧
١٩٦٠٣	٥١٩٩
٤٢٣٩١٤٤٩	٧٧٢٥١٤٨٦

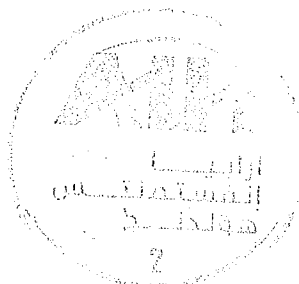
بنوك حسابات جارية
نقدية بالصندوق

- تم إعادة تدوير الأرقام كلما كان ذلك ضروريا لتتماشى مع التغيرات في عرض القوائم المالية للفترة الحالية

١٣. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١	١
(١)	(١)
--	--

شركة سي دي سي ام للتجارة والتصدير
يخصم:
احتياطي القيمة العادلة



١٤. عملاء وأوراق قبض قصيرة الاجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
١٤٦ ٩٩٧ ٨٧٣	١٦١ ٦٧٧ ٨٥٢	أوراق القبض
--	١٤٧ ٣٧٠	
١٤٦ ٩٩٧ ٨٧٣	١٦١ ٨٢٥ ٢٢٢	
(٢٢ ٥١٥ ٧٩٢)	(٢١ ٨٧٤ ٤٠٤)	يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة
(٣٠ ٢٢٧ ١٣٨)	(٣٨ ٨٣٦ ٤٣٩)	فوائد دائنة مؤجلة
(٢٩ ٨٦٣ ١٩٨)	(٢٥ ١٤٠ ٤٩٦)	عوائد مجانية
٦٤ ٣٩١ ٧٤٥	٧٥ ٩٧٣ ٨٨٣	

١٥. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات لدي الغير
١٣ ١٩٥ ٨٢٨	١٣ ١٩٥ ٨٢٨	مصلحة الضرائب
٣١ ٢٥٠	٣١ ٢٥٠	عهد وسلف عاملين
١ ٨١٥ ٢٥٦	١ ٧٨٨ ٢٨٧	مصرفات مدفوعة مقدما
٣٦ ٤٥٣ ٢٦٥	٣٠ ٩٩٦ ٠٠٥	موردين دفعات مقدمة
٧٢٩ ٧١١	٢ ٦٣٧ ٣١٤	أرصدة مدينة أخرى
١٦ ٧٤٤ ٥٥٧	٢٦ ٤٦٥ ٩٠٠	
٦٨ ٩٦٩ ٨٦٧	٧٥ ١١٤ ٥٨٤	
(٣٠ ٩٤٧ ٦١٠)	(٣٢ ٨٤٧ ٦٥٦)	(يخصم) : خسائر ائتمانية متوقعة
٣٨ ٠٢٢ ٢٥٧	٤٢ ٢٦٦ ٩٢٨	

١٦. الاطراف ذات العلاقة

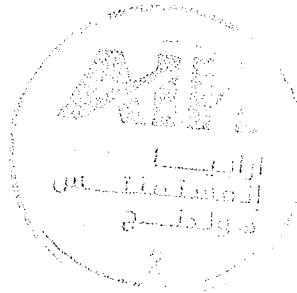
١/١٦ المستحق من اطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة أرابيا للاستثمار والتنمية
١٧ ٩٦٤ ٧٥٣	١٧ ٣٨٩ ٨٦٣	شركة رواج أوتو مارت
١٢ ٧٠٣	١٢ ٧٠٣	
١٧ ٩٧٧ ٤٥٦	١٧ ٤٠٢ ٥٦٦	
(١٢ ٧٠٣)	(١٢ ٧٠٣)	
١٧ ٩٦٤ ٧٥٣	١٧ ٣٨٩ ٨٦٣	

يخصم : الاضمحلال في المستحق من الاطراف ذات العلاقة

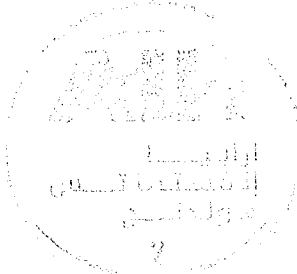
٢/١٦ المستحق الى اطراف ذات علاقة

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



١٧. رأس المال المصدر والمدفوع

- 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 جنيهاً مصرياً) موزعاً على عدد ٩٤٣ ٨٠٠ ٧٢٤ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم قام المساهمين بسداد مبلغ ٥٣٤ ٦٢٣ ٧٢٥ جنيه مصري نقداً وتقديم حصة عينية (قيمة الأراضي) بقيمة ٤٠٩ ١٧٦ ٩٩٩ 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 بإعتماد 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 موافقه 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 أستبعاد قيمه الحصة العينية مبلغ ٥٣٤ ٦٢٣ ٧٢٥ جنيه مصري (خمسائة وأربعة وثلاثون مليوناً وستمائة وثلاثة وعشرون ألف وسبعمائة وخمسة وعشرون جنيهاً مصرياً فقط لا غير) موزعاً على عدد ٥٣٤ ٦٢٣ ٧٢٥ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم الواحد.
- وبتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٤ تمت الموافقة على اعدام اسهم الخزينة والبالغ عددها ٩٤ ٣٨٠ ٠٧٢ سهم وقد تم التأشير في السجل التجاري 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 ٤٠ ٣١٢ ٥٠٤ سهم بإجمالي مبلغ ٤٠ ٣١٢ ٥٦٤ جنيه مصري وتم التأشير في السجل في ١٩ يوليو ٢٠١٧ ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٨٠ ٥٥٦ ٢١٧ 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 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 إلى ١٤٤ ١٦٦ ٨٦٥ جنيه مصري موزعة على ٤٨٠ ٥٥٦ ٢١٧ سهم ليصبح ٤٠٤ ٧٠٨ ٧٥٣ جنيه مصري موزعة على ١٣٤٩ ٠٢٩ ١٧٧ 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 ٤٠٤ ٧٠٨ ٧٥٣ إلى ٤٢٤ ٩٤٤ ١٩٠ جنيه مصري إلى ٤٢٤ ٩٤٤ ١٩٠ 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 ٤٢٤ ٩٤٤ ١٩٠ إلى ٤٢٤ ٩٤٤ ١٩٠ جنيه مصري الي ٤٢٤ ٩٤٤ ١٩٠ جنيه مصري من خلال أسهم مجانية موزعة على ١٥٥٨ ١٢٨ ٦٩٨ 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 علي 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 المبني لأصول والتزامات الشركة بالقيمة الدفترية بغرض تقسيمها الي شركتين (شركة قاسمة وشركة منقسمة) والذي انتهى ان صافي حقوق الملكية لشركة ارابيا انفستمنتس هولدنغ "ش.م.م" تبلغ ٥٠٩ ٧٨٥ ٩٠٠ جنيه مصري (إيضاح رقم ٣١) وسوف ينتج عن ذلك ما يلي:
- صافي حقوق الملكية لشركة ارابيا انفستمنتس هولدنغ (القاسمة) مبلغ ٣٢٢ ٤٢٢ ٣٢٥ جنيه مصري موزعة علي النحو التالي:
رأس مال مصدر ومدفوع يبلغ ٤٥٣ ٠٤٤ ٢٩٦ جنيه مصري موزع علي عدد ١٥٥٨ ١٢٨ ٦٩٨ سهم بقيم اسمية ١٩ قرش للسهم الواحد واحتياطي ناتج من عملية الانقسام بمبلغ ٢٦ ٣٧٧ ٨٧٢ جنيه مصري.
- صافي حقوق الملكية لشركة ارابيا 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 ١٥٥٨ ١٢٨ ٦٩٨ 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 علي اصدار اسهم رأس المال المصدر والمدفوع لشركة ارابيا انفستمنتس هولدنغ (الشركة القاسمة) الناتج من عملية الانقسام ليصبح ٤٥٣ ٠٤٤ ٢٩٦ جنيه مصري موزعاً علي ١٥٥٨ ١٢٨ ٦٩٨ سهم بقيمة اسمية ١٩ قرش للسهم الواحد في ضوء تقييم اللجنة المشكلة بالهيئة العامة للاستثمار علي ان يتم تجنيب مبلغ ٢٦ ٣٧٧ ٨٧٢ جنيه مصري يرحل الي حساب الاحتياطي الناتج من عملية الانقسام بالشركة القاسمة.



١٨. قروض

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري ٢	جنيه مصري	
١١٥٣٦٦٧٢٢٦	١٠٧٨٣٧٣٨١٦	الجزء المتداول من القروض
٢٨٦٨٤٥١٢٤	٥١٩٧٦٢٥٥٨	الجزء غير المتداول من القروض
١٤٤٠٥١٢٣٥٠	١٥٩٨١٣٦٣٧٤	إجمالي القروض

* تتضمن ارصدة القروض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٣٣٧ ١٥١ ٨٧٠ جنيه مصري خاصة بشركة يو اي فاينانس UE Finance خاصة بنشاط الايجار التمويلي مقابل تنازل الشركة عن جميع حقوقها في عقود تاجير تمويلي والمتمثلة في حصتها في الايجار وفي التأمين وكذلك في حصتها في التعويض في حالة هلاك الاصل بالاضافة الى اصدار سند اذنى لصالح البنوك بقيمة التمويل و مبلغ ٤٨٠ ٣٦٠ ١٠٣ جنيه مصري خاص بشركة رواج للتمويل الاستهلاكي لتمويل شراء السيارات والسلع الاستهلاكية .

١٩. مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦١٩٧٤٨٨	٤٠٣٠٨٦٨٦	رصيد اول العام
--	(١١٦٧٨٠٤٦)	تسويات نتيجة عملية الانقسام *
٨٩٨٨١٥٩	٣٢٦٤٠٢١	المكون خلال العام
--	(٣٩٢٣٤٤٥)	مخصصات انتفى الغرض منها
(٣٦١١٧٩)	(١٧٧٣٧٢٨)	المستخدم خلال العام
٣٤٨٢٤٤٦٨	٢٦١٩٧٤٨٨	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٩٨٨٨٩	٧١٩٢٨٩	اوراق الدفع
٥٩٨٨٨٩	٧١٩٢٨٩	

٢١. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧٢٣٢٦٩	٢٦٧٥٦١٨٦	مصرفات مستحقة
٢٨٢٢٨١٥٤	٣٣٥١٩١٨٨	مصلحة الضرائب والتأمينات
٨١٧٦٥٠	٨١٧٦٥٠	عملاء دفعات مقدمة
٤٨٧٥٦	٤٨٧٥٦	دائنو توزيعات
٢٦٨٩٤٦١٩	٢٥٨١٢٠٠٣	أخرى
٦١٧١٢٤٤٨	٨٦٩٥٣٧٨٣	



٢٢. حقوق غير ذوى السيطرة

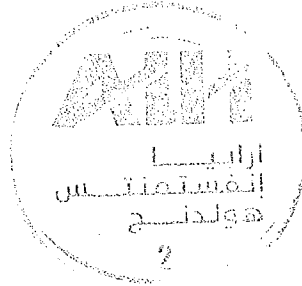
تتمثل حقوق غير ذوى السيطرة في الاتي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة رواج للتمويل الاستهلاكي
٢٩.٠٦٨٢٠	٢٥ ٨٥٣ ٥٨١	شركة توريق للتوريق
١ ٩٨٨	(٩ ٣٥٤)	شركة يو اي فاينانس
٧٥ ١٢٣ ٦٥٨	٣٣ ٨٣٣ ٥٥٣	
١٠٤ ١٣٢ ٤٦٦	٥٩ ٦٧٧ ٢٨٠	

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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي (خسائر) العام للشركة القابضة
(٥٤.٠٢٨ ٢٩٠)	(٨١ ١١٣ ٧٣٩)	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
١ ٥٥٨ ١٢٨ ٦٩٨	١ ٥٥٨ ١٢٨ ٦٩٨	
(٠,٠٣٥)	(٠,٠٥٢)	



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 علي 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 و الربط و التسوية النهائية باللجنة الداخلية و السداد.

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

- 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 و الربط النهائي والتسوية والسداد ولا يوجد اى 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

- 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 :

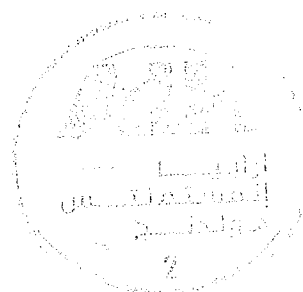
- تم الفحص والربط وتم السداد عن تلك السنوات .

الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

- 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 اى مطالبات.
- ب. ضريبة الأجور والمرتببات وما في حكمها
- الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الشهرية والربع سنويه والسنويه فى مواعيدها القانونيه 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 يلى 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. أحداث هامة

- 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 لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ اندلعت الحرب الأمريكية الإسرائيلية علي ايران مما انعكست هذه التداعيات على المنطقة وخاصة مصر بسبب قربها من الأحداث القائمة ، و بالرغم 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.

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
حازم محمد مصطفى



المدير المالي

محمود شافعي