شركة أرابيا انفستمنتس هولدنج
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وكذا تقريرالفحص المحدود عليها



المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	٣
قائمة المركز المالى الدورى المستقلة	٤
قائمة الدخل (الارباح او الخسائر) الدورية المستقلة	٥
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	٦
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية مستقلة	٧
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٩-٢٤



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 المستقلة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المستقلة الدورية المرفقة لشركة أرابيا انفستمنتس هولدنج "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا القوائم المستقلة الدورية للدخل (الارباح أو الخسائر) و الدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى , والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية،وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

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

تم مراجعة القوائم المالية المستقلة لشركة أرابيا انفستمنتس هولدنج " شركة مساهمة مصرية " عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بواسطة مراقب حسابات أخر والذى أصدر تقريره المتحفظ والمتضمن فقرات لفت إنتباه بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢٦.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنشأة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ١١ نوفمبر ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

هاني فؤاد راشد محمد
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (٢٩٤)
سجل مراقبي حسابات البنك المركزي (٤٥٢)
س.م.م (١١٧٧١)
راشد وبدر وشركاهم PKF

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 أوإلتزام عن الأعمال أو إمتناع أي عضو أو شركة (شركات) المراسلة

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

	إيضاح	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٤)	٢٧٨ ٢٣٥	٦٩٥ ٦٨١
أصول حق الانتفاع	(٥)	٨٠٢ ٣٩١	١ ١٤٦ ٢٧٣
أصول غير ملموسة	(٦)	١٦٢ ٠٦٨	٢٣١ ٥٢٥
استثمارات فى شركات تابعة وشقيقة	(٧)	٢٤٨ ٣٠٩ ٤١٣	٢١٢ ٤١١ ٧٨٧
مدينو استثمارات في شركات تابعة	(٨)	--	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠
أصول ضريبية مؤجلة	(٩)	٩٩ ٠٦٨	٢٦ ٠٦٣
إجمالى الأصول غير المتداولة		**٢٤٩ ٦٥١ ١٧٥**	**٢٨٤ ٥١١ ٣٢٩**
الأصول المتداولة			
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٠-أ)	٢٢ ٦٩٤ ٢٦٩	١٧ ٣٨٩ ٨٦٣
المدينون والأرصدة المدينة الأخري	(١١)	٤٠٩ ٥٩٠	٣٥٠ ٢٣٧
النقدية وما في حكمها	(١٢)	١ ٠٧٨ ٨٦٤	١٨٣ ٨٢٤
إجمالى الأصول المتداولة		**٢٤ ١٨٢ ٧٢٣**	**١٧ ٩٢٣ ٩٢٤**
إجمالى الأصول		**٢٧٣ ٨٣٣ ٨٩٨**	**٣٠٢ ٤٣٥ ٢٥٣**
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	(١٣)	٢٩٦ ٠٤٤ ٤٥٣	٢٩٦ ٠٤٤ ٤٥٣
احتياطي ناتج من عملية الانقسام	(١٣)	٢٦ ٣٧٧ ٨٧٢	٢٦ ٣٧٧ ٨٧٢
(الخسائر) / الأرباح المرحلة		(٣٦ ٩٢٤ ٧٣٤)	(١٩ ٧١٢ ٢٢٧)
صافي (خسائر) الفترة		(٤١ ١٦٦ ٢٦٨)	(١٧ ٢١٢ ٥٠٧)
إجمالي حقوق الملكية		**٢٤٤ ٣٣١ ٣٢٣**	**٢٨٥ ٤٩٧ ٥٩١**
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات عقود الايجار - الجزء غير المتداول	(١٤)	٨٧٢ ٩٣٩	٨٧٢ ٩٣٩
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		**٨٧٢ ٩٣٩**	**٨٧٢ ٩٣٩**
الإلتزامات المتداولة			
مخصص مطالبات	(١٥)	٩ ٥٦٢ ١٥٥	٩ ٥٦٢ ١٥٥
التزامات عقود الايجار- الجزء المتداول	(١٤)	١٠٧ ١٢٩	٣٦٤ ١٩٣
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	(١٦)	١ ١٠٣ ٩٣٣	١ ٧٢٠ ٩٤١
مستحق إلي أطراف ذات علاقة	(١٠-ب)	١٧ ٨٥٦ ٤١٩	٤ ٤١٧ ٤٣٤
إجمالى الإلتزامات المتداولة		**٢٨ ٦٢٩ ٦٣٦**	**١٦ ٠٦٤ ٧٢٣**
إجمالى الإلتزامات		**٢٩ ٥٠٢ ٥٧٥**	**١٦ ٩٣٧ ٦٦٢**
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		**٢٧٣ ٨٣٣ ٨٩٨**	**٣٠٢ ٤٣٥ ٢٥٣**

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

حازم محمد مصطفي
نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

محمود شافعى
المدير المالي

أرابيا إنفستمنتس هولدنج

قائمة الدخل (الارباح والخسائر) المستقلة الدورية

	إيضاح	التسعة اشهر المنتهية فى		الثلاثة اشهر المنتهية فى	
		٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ايراد النشاط	(١٧)	١٩ ٩٧٧	٦٧٣ ٠٥٩	١٧ ٥٣٥	٢٠ ٣٥٨
(يخصم)					
تكلفة النشاط	(١٨)	(٥ ٤٣٩ ٦١٩)	(٩ ٨٥٩ ٢٠٠)	(١ ٩٥٩ ٨٠٣)	(٢ ٧٨٢ ٨٤٨)
مجمل (الخسارة)		(٥ ٤١٩ ٦٤٢)	(٩ ١٨٦ ١٤١)	(١ ٩٤٢ ٢٦٨)	(٢ ٧٦٢ ٤٩٠)
(يخصم)					
مصروفات عمومية وادارية	(١٩)	(٨٣١ ٧٦٥)	(١ ٤٤٦ ٩٦٤)	(٢١٢ ١٢٥)	(٧٣١ ٢٨٢)
بدلات و مكافآت رئيس و اعضاء مجلس الادارة		(١ ٩٢٥ ٠٠٠)	(١ ٩٥٠ ٠٠٠)	(٦١٤ ٥٠٠)	(٧٢٠ ٠٠٠)
صافى (خسائر) النشاط		(٨ ١٧٦ ٤٠٧)	(١٢ ٥٨٣ ١٠٥)	(٢ ٧٦٨ ٨٩٣)	(٤ ٢١٣ ٧٧٢)
يضاف / (يخصم) :					
ارباح راسمالية		١ ٠٣٩ ٥٠٩		١ ٠٣٩ ٥٠٩	--
ايرادات اخرى	(٢٠)		١ ٣٢٠ ٦٥٢		١ ٣٠٢ ٦٥٢
رد خسائر ائتمانية متوقعة		--	٤٢ ٤٦٨	--	--
اضمحلال استثمارات فى شركات تابعة	(٢١)	(٣٤ ١٠٢ ٣٧٥)	(٢ ١٦٠ ٩٠٠)	--	(٢ ١٦٠ ٩٠٠)
صافى (خسائر) الفترة قبل الضرائب		(٤١ ٢٣٩ ٢٧٣)	(١٣ ٣٨٠ ٨٨٥)	(١ ٧٢٩ ٣٨٤)	(٥ ٠٧٢ ٠٢٠)
الضريبة المؤجلة	(٩)	٧٣ ٠٠٥	(٦٤ ٠٠٢)	٦٢ ٢٨٧	٩٨ ٠٩٦
صافى (خسائر) الفترة بعد الضرائب		(٤١ ١٦٦ ٢٦٨)	(١٣ ٤٤٤ ٨٨٧)	(١ ٦٦٧ ٠٩٧)	(٤ ٩٧٣ ٩٢٤)
نصيب السهم من صافى (خسائر) الفترة	(٢٢)	(٠,٠٢٦٤)	(٠,٠٠٨٦)	(٠,٠٠١١)	(٠,٠٠٣٢)

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

محمود شافعى
المدير المالي

حازم محمد مصطفي
نائب رئيس مجلس الادارة
والعضو المنتدب

ارابيا انفستمنتس هولدنج

قائمة الدخل الشامل الاخر المستقلة الدورية

	التسعة اشهر المنتهية فى		الثلاثة اشهر المنتهية فى	
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي (خسائر) الفترة	(٤١ ١٦٦ ٢٦٨)	(١٣ ٤٤٤ ٨٨٧)	(١ ٦٦٧ ٠٩٧)	(٤ ٩٧٣ ٩٢٤)
يضاف / (يخصم) :				
اجمالي الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--
اجمالي (الخسائر) الشاملة عن الفترة	(٤١ ١٦٦ ٢٦٨)	(١٣ ٤٤٤ ٨٨٧)	(١ ٦٦٧ ٠٩٧)	(٤ ٩٧٣ ٩٢٤)

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

حازم محمد مصطفي
نائب رئيس مجلس الادارة
والعضو المنتدب

محمود شافعى
المدير المالي

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة

	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطى قانوني	احتياطى ناتج من عملية الانقسام	الأرباح/ (الخسائر) المرحلة	صافي (خسائر) العام	الإجمـــالى
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في١ يناير ٢٠٢٦	٢٩٦ ٠٤٤ ٤٥٣	--	٢٦ ٣٧٧ ٨٧٢	(١٩ ٧١٢ ٢٢٧)	(١٧ ٢١٢ ٥٠٧)	٢٨٥ ٤٩٧ ٥٩١
المحول إلى الأرباح المرحلة	--	--	--	(١٧ ٢١٢ ٥٠٧)	١٧ ٢١٢ ٥٠٧	--
إجمالي (الخسائر) الشاملة	--	--	--	--	(٤١ ١٦٦ ٢٦٨)	(٤١ ١٦٦ ٢٦٨)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٩٦ ٠٤٤ ٤٥٣	--	٢٦ ٣٧٧ ٨٧٢	(٣٦ ٩٢٤ ٧٣٤)	(٤١ ١٦٦ ٢٦٨)	٢٤٤ ٣٣١ ٣٢٣
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٤٦٧ ٤٣٨ ٦٠٩	٥ ٦٨٣ ١٣٨	--	٣٥ ٢٠٨ ٧٢٥	(١٣ ٠٣٥ ٨٠٩)	٤٩٥ ٢٩٤ ٦٦٣
تسويات نتيجة عملية الانقسام	(١٧١ ٣٩٤ ١٥٧)	(٥ ٦٨٣ ١٣٨)	٢٦ ٣٧٧ ٨٧٢	(٣٥ ٢٠٨ ٧٢٥)	--	(١٨٥ ٩٠٨ ١٤٨)
توزيعات أرباح مدفوعة عن عام ٢٠٢٣				(٦ ٦٧٦ ٤١٧)	--	(٦ ٦٧٦ ٤١٧)
المحول الى الارباح المرحلة	--	--	--	(١٣ ٠٣٥ ٨٠٩)	١٣ ٠٣٥ ٨٠٩	--
إجمالي (الخسائر) الشاملة	--	--	--	--	(١٣ ٤٤٤ ٨٨٧)	(١٣ ٤٤٤ ٨٨٧)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٩٦ ٠٤٤ ٤٥٣	--	٢٦ ٣٧٧ ٨٧٢	(١٩ ٧١٢ ٢٢٦)	(١٣ ٤٤٤ ٨٨٧)	٢٨٩ ٢٦٥ ٢١١

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمما للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها

محمود شافعي
المدير المالي

حازم محمد مصطفي
نائب رئيس مجلس الادارة
والعضو المنتدب

أرابيا انفستمنتس هولدنج 2

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

	إيضاح	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى ارباح الفترة قبل الضرائب		(٤١ ٢٣٩ ٢٧٣)	(١٣ ٣٨٠ ٨٨٥)
تسويات:			
إهلاك الاصول الثابتة	(٤)	١٥٦ ٩٥٤	١٨٢ ٣٦٥
استهلاك أصول حق الانتفاع	(٥)	٣٤٣ ٨٨٢	٦٦٦ ٥٨٧
استهلاك أصول غير ملموسة	(٦)	٦٩ ٤٥٧	٦٩ ٤٥٨
ارباح راسمالية		١ ٠٣٩ ٥٠٩	
ايرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر			(٦٤٣ ٧٩١)
اضمحلال استثمارات فى شركات تابعة		٣٤ ١٠٢ ٣٧٥	٢ ١٦٠ ٩٠٠
رد خسائر ائتمانية			(٤٢ ٤٦٨)
فوائد عقود التأجير التمويلى			١٠١ ١٤٩
خسائر التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل		(٧ ٦٠٦ ١١٤)	(١٠ ٨٨٦ ٦٨٥)
التغير في اوراق القبض			٨ ٧٤٩
التغير في المدينون وارصدة مدينة اخرى	(١١)	(٥٩ ٣٥١)	١٣٣ ٧٧٧
التغير فى مستحق من اطراف ذات علاقة	(١٠-أ)	(٥ ٣٠٤ ٤٠٧)	(٨١ ٦٨٤)
التغير فى الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى	(١٦)	(٦١٧ ٠٠٧)	(٣٣ ٤٠٣)
التغير فى المستحق لاطراف ذات علاقة	(١٠-ب)	١٣ ٤٣٨ ٩٨٣	٢ ٢٨٥ ٠٢١
المسدد لالتزامات عقود الايجار		(٢٥٧ ٠٦٤)	(٨٨٢ ٠٥٤)
الاجمالى		(٤٠٤ ٩٦٠)	(٩ ٤٥٦ ٢٧٩)
المستخدم من المخصصات	(١٥)	--	(٢ ١٣٥ ٥١١)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		(٤٠٤ ٩٦٠)	(١١ ٥٩١ ٧٩٠)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مقبوضات من بيع اصول ثابتة		١ ٣٠٠ ٠٠٠	
المسدد في مدينو الاستثمارات في شركات تابعة			
(مدفوعات) لشراء وثائق استثمار			٩ ٦٩١ ٧٩٠
المحصل من استرداد وثائق استثمار			
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		١ ٣٠٠ ٠٠٠	٩ ٦٩١ ٧٩٠
التغير في النقدية ومافي حكمها خلال العام		٨٩٥ ٠٤٠	(١ ٩٠٠ ٠٠٠)
رصيد النقدية وما في حكمها بداية العام		١٨٣ ٨٢٤	٢ ٤١٦ ٤٢٨
النقدية وما فى حكمها فى نهاية العام	(١٢)	١ ٠٧٨ ٨٦٤	٥١٦ ٤٢٨

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

محمود شافعى
المدير المالي

حازم محمد مصطفي
نائب رئيس مجلس الادارة
والعضو المنتدب

ارابيا انفستمنتس هولدنج

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

١. **نبذة عن الشركة**

(أ) نشأة الشركة

- تأسست الشركة طبقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١وبموجب 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.
- وفى ٢ ديسمبر٢٠٠٧ 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 فى السجل التجاري وقيد الشركة بالسجل التجارى بجنوب القاهرة برقم (٦٥٨١٠) بتاريخ ٢٢ ديسمبر٢٠١٤.
- بناء علي قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٣ ديسمبر ٢٠١٨ تم تغيير اسم الشركة ليصبح ارابيا انفستمنتس هولدنج وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ فبراير ٢٠١٩.

(ب) غرض الشركة

ويتمثل غرض الشركة في الإشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراق مالية أو المساهمة فى زيادة رؤوس الاموال كما تنص القوانين مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذة الانشطة.

ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج، كما يجوز لها أن تندمج فى 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 أفلاطون أرض الجولف حى شرق – مدينة نصر القاهرة وذلك طبقا لموافقة الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى 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 أخر ديسمبر من كل عام.

(هـ) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ طبقا لقرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١١ نوفمبر 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 بالجنيه 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 فانه يتم تبويب وقياس و الافصاح عن الأصول وبعض الالتزامات المالية كما يلى :

تصنيف الأصول والالتزامات المالية

تم تصنيف الأصول المالية الي ثلاث فئات علي النحو التالي:

٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٢-٣ 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 الارباح والخسائر.

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

و يتم قياس الأصـــل المالى بالتكلفة المســتهلكة اذا اســتفى الشــرطيين التاليين و لم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر:

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

٢- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للاصول المالية تدفقات نقدية فى تواريخ محددة والتى تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الاصلي مستحق السداد.

ويتم قياس الأصل المالى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط فى حال استوفى الشرطيين التاليين و لم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر:

١- يتم الاحتفاظ بالاصل ضمن نموذج اعمال يهدف الى الاحتفاظ بالاصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية مع بيع الأصل المالي.
٢- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للاصول المالية تدفقات نقدية فى تواريخ محددة والتى تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الاصلي مستحق السداد.

- يتم قياس جميع الاصول المالية الأخرى كاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر.

- بالاضـــافة الى ذلك يمكن للشـــركة عند الاعتراف الأولى للاصـــل المالي على أن يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخســائر ، بالرغم من اســتيفائه لشــروط التبويب كأصــل مالي بالتكلفة المســتهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشــامل الآخر، اذا كان القيام بذلك يمنع أو يقلص- بشكل جوهرى التضارب الذى ينشأ فى القياس المحاسبى.

٢-٤ التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتماشى مع معايير المحاسبة المصرية قيام إدارة الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة واثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها التعديل والفترات المستقبلية التي ستتأثر بهذا التعديل.
وتتمثل الافتراضات و التقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية والتي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات التالية:

- الأصول الثابتة .
- الأدوات المالية .
- المخصصات .

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبيه التالية بثبات وهى تتفق مع تلك المطبقة فى جميع السنوات المالية المعروضة فى هذه القوائم المالية.

٣-١ إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣-٢ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولى

يتم اثبات الأصول الثابتة اوليا بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال إن 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 الاصل الثابت ناقصا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية فى نهاية عمره الانتاجى المقدر ، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل فى صافى القيمة المتوقع الحصول عليها حاليا نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالته المتوقع ان يكون عليها فى نهاية عمرة الانتاجى المقدر.

ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجى المقدر لكل نوع من انواع الأصول الثابتة ، فيما عدا الاراضى فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلى بيانا بمعدل الإهلاك المقدرة لكل نوع من الاصول الثابتة :-

البيـــــان	معدل الإهلاك
اثاث ومعدات مكتبية	٢٠% ، ٢٥%
وسائل نقل وانتقال	٢٠%
اجهزة تكييف	٢٥%
تحسينات في اماكن مؤجرة	العمر الافتراضـــى للاصـــل او المدة المتبقية في عقد الايجار

٣-٣ أصل "حق الانتفاع"

أ. الاعتراف والقياس الاولى :

- يتم اثبات اصل " حق الانتفاع " بالتكلفة وتتكون التكلفة من :
- مبلغ الالتزام الاولى لألتزام عقد التأجير .
- أى دفعات عقد تأجير تمت فى او قبل تاريخ عقد التأجير ناقصا اى حوافز ايجار مستلمة .
- أى تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر .
- تقدير للتكاليف التى سيتكبدها المستأجر فى تفكيك وازالة الاصل محل العقد ، واعادة الموقع الذى يوجد فيه الاصل الى الحالة الاصلية أو اعادة الاصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقا لأحكام وشروط اعادة التأجير .

ب. القياس اللاحق لأصل " حق الانتفاع "

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

ج. الاستهلاك :

- يتم اسـتهلاك اصـل "حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير الى نهاية العمر الانتاجى لأصـل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير ايهما اقرب وفى حالة ما اذا كان المسـتأجر يمارس خيار الشـراء فيتم اسـتهلاك اصـل حق الانتفاع من بداية عقد التاجير وحتى نهاية العمر الانتاجى للأصل.

٣-٤ الأصول غير الملموسة

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

أرابيا إنفستمنتس هولدنج

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣-٥ استثمارات فى شركات تابعة

- الشركات التابعة هى الشركات التى 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 فى الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء، وفى حالة حدوث انخفاض فى قيمتها العادلة عن القيمة الدفترية لها يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الدخل ببند خسائر اضمحلال استثمارات فى الشركات التابعة وفى حالة حدوث ارتفاع فى القيمة العادلة يتم اضافته إلى ذات البند فى حدود ما سبق تحميله على قائمة الدخل عن فترات سابقة وذلك لكل استثمار على حدة.
- يتم المحاسبة عن الاستثمارات فى الشركات التابعة وفقا لطريقة التكلفة.
- القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية غير المجمعة وبالتالى تم عرض الاستثمار فى الشركات التابعة على أساس الحصة المباشرة فى الملكية وليس على أساس نتائج الأعمال وصافى أصول الشركات المستثمر فيها، ولأغراض تفهم المركز المالى المجمع ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة يجب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

٣-٦ 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 الأولى بالاستثمار بالتكلفة على ان يتم لاحقا 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 باثبات قيمة الاستثمار فى الشركات الشقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة ويتم اتباع طريقة حقوق الملكية فى قيمة تلك الاستثمار بالقوائم المالية المجمعة للشركة.

٣-٧ 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 جزءً من محفظة أدوات مالية محددة تضم أصولا والتزامات مالية اخري يتم إدارتها معا وتتسم بنمط الحصول على أرباح فعلية حديثة من التعامل عليها في الاجل القصير .

٣-٨ 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 التى اختارت لها الشركة بطريقة غير قابلة للالغاء عند الاثبات المبدئي أن تثبت التغيرات فى القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من قائمة الدخل حيث هذه تعد استثمارات استراتيجية و اعتبرت الشركة أن ذلك الخيار أكثر ملائمة.

٣-٩ 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).

٣-١٠ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

٣-١١ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣-١٢ الإيراد

- توزيعات الأرباح

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

- فوائد دائنة

يتم إثبات إيرادات الفوائد الدائنة علي أساس نسبة زمنية أخذاً في الإعتبار معدل العائد المستهدف علي الأصل.

٣-١٣ الاعتراف بالمصروفات وتكاليف النشاط

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

يتم الاعتراف بالمصروفات فى 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 فى قائمة الدخل على أساس منتظم ومعقول للتوزيع.

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

٣-١٤ الاضمحلال في قيمة الأصول

- **الأصول المالية**

- يتم إعتبار الأصل المالى مضمحلاً اذا كان هناك دليل موضوعى يشير الى أن هناك حدث او أكثر له تأثير سلبى على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل ، ويتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالى تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام سعر الفائدة الفعلى للأصل يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع بإستخدام القيمة العادلة السائدة.
- يتم إجراء إختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة . وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فأنه يتم إجراء إختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التى تشترك فى خصائص خطر الإئتمان.
- يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الأعتراف بخسائر الإضمحلال للأصول المالية التى تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التى تعتبر اداة مديونية يتم الأعتراف بالإلغاء فى قائمة الدخل.

- **الأصول غير المالية**

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة فى تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.
- يتم الأعتراف بخسارة الإضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول .يتم الأعتراف بخسائر الأضمحلال فى قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الأستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمته الأستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها فى الفترات السابقة للأصول الأخرى فى تاريخ المركز المالى. وفى حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك فى الحدود التى لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التى كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال.

٣-١٥ المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانونى أو حكمى حالى 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 فى تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣-١٦ الضرائب

- **ضريبة الدخل**

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

- **الضرائب المؤجلة**

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف السنة الزمنية التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التى يتم أعداد القوائم المالية طبقا لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقا للطريقة المستخدمة والتى يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات ، ويأخذ فى 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 الذى لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٣-١٧ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

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

٣-١٨ الاحتياطي القانوني

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

٣-١٩ أسهم الخزينة

عند قيام الشركة بشراء أسهمها فان القيمة المدفوعة فى الشراء تشمل به تكلفة مباشرة متعلقة بعملية الشراء وتخصم من حقوق المساهمين وتقيد كأسهم خزينة وتعرض مخصومة من إجمالى حقوق الملكية.

٣-٢٠ 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 فى الأرباح

وفقا للنظام الاساسى تسدد الشركة نسبة من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين فى الأرباح وفقا للقواعد التى يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة، يتم الاعتراف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات ارباح فى قائمة التغير فى حقوق الملكية وكالتزام خلال السنة التى قام فيها مساهمى الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

٣-٢١ الالتزامات العرضية والارتباطات

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

٣-٢٢ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام فى السنة التى يتم إعلان التوزيعات بها.

٣-٢٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣-٢٤ النقدية وما فى حكمها

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣-٢٥ 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.

٣-٢٦ 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.

٣-٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٣-٢٨ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

١. خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان فى خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية فى تسوية التزاماته مما يؤدى إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدود نظرا لأن معظم المديونيات تتمثل فى عملاء ذوى سمعة وملاءة مالية جيدة.

٢. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة فى خطر تعرض الشركة لصعوبات فى جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالى 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 نظيراً 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 فى التغيرات فى سعر الصرف والذى 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 فى تاريخ القوائم المالي.

٣-٢٩ أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتماشى مع التغيرات فى العرض المستخدم فى العام الحالي ، هذا ولم يتم تعديل ارقام المقارنه للفتره الحاليه .



٤. الأصول الثابتة (بالصافى)

	أثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل وانتقال	اجهزة تكييف	أجهزة ماكينة تصوير	تحسينات في اماكن مؤجرة	الاجمالي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦	١ ١٨٤ ٤٧٣	١ ٤٨٤ ٥٧٢	١٢٧ ٧٥٠	٣١ ٩٢٠	--	٢ ٨٢٨ ٧١٥
إضافات خلال العام	--	--	--	--	--	--
استبعادات خلال العام	--	(٤٥٩ ٦٩١)	--	--	--	(٤٥٩ ٦٩١)
تكلفة الاصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١ ١٨٤ ٤٧٣	١ ٠٢٤ ٨٨١	١٢٧ ٧٥٠	٣١ ٩٢٠	--	٢ ٣٦٩ ٠٢٤
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	١ ١٢٥ ٤٩٤	٨٤٧ ٨٧١	١٢٧ ٧٤٩	٣١ ٩٢٠	--	٢ ١٣٣ ٠٣٤
إهلاك العام (ايضاح رقم ١٩)	٢٨ ١٨٠	١٢٨ ٧٧٤	--	--	--	١٥٦ ٩٥٤
اهلاك الاستبعادات خلال العام	--	(١٩٩ ١٩٩)	--	--	--	(١٩٩ ١٩٩)
مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١ ١٥٣ ٦٧٤	٧٧٧ ٤٤٦	١٢٧ ٧٤٩	٣١ ٩٢٠	--	٢ ٠٩٠ ٧٨٩
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ ٧٩٩	٢٤٧ ٤٣٥	١	--	--	٢٧٨ ٢٣٥

	أثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل وانتقال	اجهزة تكييف	أجهزة ماكينة تصوير	تحسينات في اماكن مؤجرة	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٥	١ ١٨٤ ٤٧٣	١ ٤٨٤ ٥٧٢	١٢٧ ٧٥٠	٣١ ٩٢٠	١ ٥٣٤ ٩١٣	٤ ٣٦٣ ٦٢٨
استبعادات خلال العام	--	--	--	--	(١ ٥٣٤ ٩١٣)	(١ ٥٣٤ ٩١٣)
تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١ ١٨٤ ٤٧٣	١ ٤٨٤ ٥٧٢	١٢٧ ٧٥٠	٣١ ٩٢٠	--	٢ ٨٢٨ ٧١٥
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	١ ٠٦٨ ٢٨٩	٦٦٥ ٩٥٧	١٢٧ ٧٤٩	٣١ ٩٢٠	١ ٥٣٤ ٩١٣	٣ ٤٢٨ ٨٢٨
إهلاك العام	٥٧ ٢٠٥	١٨١ ٩١٤	--	--	--	٢٣٩ ١١٩
اهلاك الاستبعادات خلال العام	--	--	--	--	(١ ٥٣٤ ٩١٣)	(١ ٥٣٤ ٩١٣)
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١ ١٢٥ ٤٩٤	٨٤٧ ٨٧١	١٢٧ ٧٤٩	٣١ ٩٢٠	--	٢ ١٣٣ ٠٣٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٨ ٩٧٩	٦٣٦ ٧٠١	١	--	--	٦٩٥ ٦٨١

*يتضمن هذا الرصيد تكلفة الأصول التى تم إهلاكها بالكامل ومازالت تستخدم وبيانها كما يلي:

	تكلفة الاصل في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠
	جنيه مصري
اجهزة تكييف	١٢٧ ٧٥٠
أثاث ومعدات مكتبية	٨٢٧ ٧٥٠
أجهزة ماكينة تصوير	٣١ ٩٢٠
وسائل نقل وانتقال	٥٧٥ ٠٠٠
	١ ٥٦٢ ٤٢٠

٥. أصول حق الانتفاع (بالصافى)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ مبانى موجرة جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ مبانى موجرة جنيه مصرى
تكلفة الأصول فى ١ يناير ٢٠٢٦	١ ٣٧٥ ٥٢٧	٦ ١٦٤ ٩١٧
إضافات خلال العام	--	١ ٣٧٥ ٥٢٧
الاستبعادات خلال العام	--	(٦ ١٦٤ ٩١٧)
تكلفة الأصول فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**١ ٣٧٥ ٥٢٧**	**١ ٣٧٥ ٥٢٧**
مجمع الاستهلاك فى ١ يناير ٢٠٢٦	٢٢٩ ٢٥٤	٥ ٦١٢ ٩٥٧
استهلاك العام (ايضاح رقم ١٨)	٣٤٣ ٨٨٢	٧٨١ ٢١٤
استهلاك الاستبعاد خلال العام	--	(٦ ١٦٤ ٩١٧)
مجمع الاستهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٥٧٣ ١٣٦**	**٢٢٩ ٢٥٤**
صافي تكلفة الاصل فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٨٠٢ ٣٩١**	**١ ١٤٦ ٢٧٣**

٦. أصول غير ملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
تكلفة الأصول فى ١ يناير ٢٠٢٦	٣٧٠ ٤٤٠	٣٧٠ ٤٤٠
الاضافات خلال العام	--	--
تكلفة الأصول فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٣٧٠ ٤٤٠**	**٣٧٠ ٤٤٠**
مجمع الاستهلاك فى ١ يناير ٢٠٢٦	١٣٨ ٩١٥	٤٦ ٣٠٥
استهلاك العام (ايضاح رقم ١٩)	٦٩ ٤٥٧	٩٢ ٦١٠
مجمع الاستهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٢٠٨ ٣٧٢**	**١٣٨ ٩١٥**
صافي تكلفة الاصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**١٦٢ ٠٦٨**	**٢٣١ ٥٢٥**



٧. استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
	نسبة المساهمة	القيمة	نسبة المساهمة	القيمة
استثمارات فى شركات تابعة	%	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى
قطاع التمويل غير البنكي				
شركة يو اي فاينانس	% ٧٩,٥٤٥	١٨٦ ٣١١ ٧٨٩	% ٦٩,٩٩	١١٦ ٣١١ ٧٨٩
شركة رواج للتمويل الاستهلاكى	٦٨,٨٣٪	٨٢ ٥٩٩ ٩٩٨	٦٨,٨٣٪	٨٢ ٥٩٩ ٩٩٨
		٢٦٨ ٩١١ ٧٨٧		١٩٨ ٩١١ ٧٨٧
القطاع المالى				
شركة توريق للتوريق	% ٩٨	٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٩٨%	٤ ٩٠٠ ٠٠٠
شركة تخصيم للتخصيم	% ٩٠	١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	% ٩٠	١٣ ٥٠٠ ٠٠٠
		١٨ ٤٠٠ ٠٠٠		١٨ ٤٠٠ ٠٠٠
اجمالي الاستثمارات فى الشركات التابعة		٢٨٧ ٣١١ ٧٨٧		٢١٧ ٣١١ ٧٨٧
يخصم:				
الإضمحلال فى قيمة الأستثمارات في شركات تابعة ايضاح (١/٧)		(٣٩ ٠٠٢ ٣٧٥)		(٤ ٩٠٠ ٠٠٠)
		٢٤٨ ٣٠٩ ٤١٢		٢١٢ ٤١١ ٧٨٧

١/٧. تحليل الاضمحلال في قيمة استثمارات شركات تابعة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
اضمحلال الاستثمار فى شركة توريق للتوريق	٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٤ ٩٠٠ ٠٠٠
اضمحلال الاستثمار فى شركة رواج للتمويل الاستهلاكى	١٤ ٨٦٨ ٠٠٠	--
اضمحلال الاستثمار فى شركة يو اى فاينانس	١٩ ٢٣٤ ٣٧٥	--
	٣٩ ٠٠٢ ٣٧٥	٤ ٩٠٠ ٠٠٠

٨. مدينو استثمارات في شركات تابعة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة يو اي فاينانس	--	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠
	--	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 أي فاينانس وتم التاشير فى السجل بتاريخ ٢٠٢٦/٣/٢٩.

٩. اصول ضريبية مؤجلة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رصيد اول العام	٢٦ ٠٦٣	١٤ ١٤١
الحركة خلال العام	٧٣ ٠٠٥	١١ ٩٢٢
	٩٩ ٠٦٨	٢٦ ٠٦٣

١٠. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

١٠. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة ارابيا للاستثمار والتنمية	١٤ ٠٢٠ ٦٦٤	١٧ ٣٨٩ ٨٦٣
شركة رواج للتمويل الاستهلاكي	٨ ٦٧٣ ٦٠٥	--
	٢٢ ٦٩٤ ٢٦٩	١٧ ٣٨٩ ٨٦٣
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة	---	--
	٢٢ ٦٩٤ ٢٦٩	١٧ ٣٨٩ ٨٦٣

(ب) المستحق الى أطراف ذات علاقة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة توريق للتوريق	٣٧ ٥٤٦	٣٧ ٥٤٦
شركة تخصيم للتخصيم	١٤ ٨٠٨ ٣٠٢	٩٩٦ ٠٤١
شركة يو اى فاينانس	٣ ٠١٠ ٥٧٢	--
شركة رواج للتمويل الاستهلاكي	--	٣ ٣٨٣ ٨٤٧
	١٧ ٨٥٦ ٤١٩	٤ ٤١٧ ٤٣٤

(ج) المعاملات مع أطراف ذات علاقة

بيان	طبيعة العلاقة	نوع التعامل	٢٠٢٦/١/١ مدين /(دائن)	حجم التعامل		٢٠٢٦/٠٩/٣٠ مدين /(دائن)
				مدين	دائن	
			جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة رواج للتمويل الاستهلاكي	تابعة	جاري	(٣ ٣٨٣ ٨٤٧)	١٢ ٠٥٧ ٤٥٢	--	٨ ٦٧٣ ٦٠٥
شركة تخصيم للتخصيم	تابعة	جاري	(٩٩٦ ٠٤١)	--	١٣ ٨١٢ ٢٦١	(١٤ ٨٠٨ ٣٠٢)
شركة يو اي فاينانس	تابعة	جاري	--	--	٣ ٠١٠ ٥٧٢	(٣ ٠١٠ ٥٧٢)
شركة توريق للتوريق	تابعة	جاري	(٣٧ ٥٤٦)	--	--	(٣٧ ٥٤٦)
شركة ارابيا للاستثمار والتنمية	ذات علاقة	جاري	١٧ ٣٨٩ ٨٦٣	--	٣ ٣٦٩ ١٩٩	١٤ ٠٢٠ ٦٦٤

١١. المدينون والارصدة المدينة الاخرى

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
عهد وسلف *	٢١٦ ٩٤٨	٢٦١ ٥٢٧
تأمينات لدى الغير	١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠
مصروفات مدفوعه مقدماً	٢٣٧ ١٦٧	١٤٣ ٠٤٩
مصروفات اصدار	١٠ ٧٠٠	--
ارصدة مدينة اخرى **	٤ ٢٦٥ ٣٩٢	٤ ٢٦٦ ٢٧٩
	٤ ٨٣٠ ٢٠٧	٤ ٧٧٠ ٨٥٥
خسائر ائتمانية متوقعة	(٤ ٤٢٠ ٦١٧)	(٤ ٤٢٠ ٦١٨)
	٤٠٩ ٥٩٠	٣٥٠ ٢٣٧

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

** تتضمن الأرصدة المدينة الاخري ارصدة بقيمة ٤ ٢٣٢ ٠١٧ جنيه مصري ارصدة متوقفة على بعض الاطراف الخارجية وقد تم تكوين اضمحلال بكامل هذه الارصدة.

١٢. النقدية وما فى حكمها

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
بنوك حسابات جارية	١ ٠٧٠ ٣٣٣	١٨١ ٢٨٨
نقدية بالصندوق	٨ ٥٣٢	٢ ٥٣٦
	١ ٠٧٨ ٨٦٤	١٨٣ ٨٢٤

١٣. رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد راس المال الشركة المرخص به ٦ مليار جنيه مصري وبلغ راس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٢٤ ٨٠٠ ٩٤٣ جنيه مصري (تسعمائة وثلاثة وأربعون مليون وثمانمائة ألف وسبعمائة واربعة وعشرون جنيها مصريا) موزعا على عدد ٧٢٤ ٨٠٠ ٩٤٣ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم قام المساهمين بسداد مبلغ ٧٢٥ ٦٢٣ ٥٣٤ جنيه مصري نقدا وتقديم حصة عينية (قيمة الاراضي) بقيمة ٩٩٩ ١٧٦ ٤٠٩ جنيه مصري.

- وتجدر الإشارة إلى رد قيمة الحصة العينية خلال عام ٢٠١٤ وذلك وفقا لخطاب الهيئة العامة للرقابة المالية المؤرخ فى 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 والتى تقرر بموجبها الموافقه على زيادة رأس مال الشركة بقيمة الحصة العينية. وتجدر الأشارة الى أنه قد تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٤ وعليه أصبح رأس المال المصدر والمدفوع فى٣٠ يونيو ٢٠١٤ بعد أستبعاد قيمه الحصه العينية مبلغ ٧٢٥ ٦٢٣ ٥٣٤ جنيه مصرى (خمسمائة وأربعة وثلاثون مليون وستمائة وثلاثة وعشرون ألف وسبعمائة وخمسة وعشرون جنيها مصرياً فقط لا غير) موزعا على عدد ٧٢٥ ٦٢٣ ٥٣٤ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصرى للسهم الواحد.

- وبتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٤ تمت الموافقة على اعدام اسهم الخزينة والبالغ عددها ٠٧٢ ٣٨٠ ٩٤ سهم وقد تم التأشير فى السجل التجارى بتخفيض رأس مال الشركة بإعدام اسهم الخزينة بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١٥ ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ ٦٥٣ ٢٤٣ ٤٤٠ 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 ٣٤٧ ٧٥٦ ٢٠٩ جنيه مصري بالقيمة الاسمية للسهم وقد اسفرت نتيجة الاكتتاب عن قيام السادة المساهمين بالاكتتاب في عدد ٥٦٤ ٣١٢ ٤٠ سهم بإجمالي مبلغ ٥٦٤ ٣١٢ ٤٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل في ١٩ يوليو ٢٠١٧ ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢١٧ ٥٥٦ ٤٦٠٨٠ 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 ٨٦٥ ١٦٦ ١٤٤ جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٦ فبراير ٢٠١٩.

- بناءاً على قرار مجلس الإدارة المنعقد في ٥ نوفمبر ٢٠١٩ قرر مجلس الإدارة بالإجماع الموافقة على التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال من ٨٦٥ ١٦٦ ١٤٤ جنيه مصري موزعة على ٢١٧ ٥٥٦ ٤٨٠ سهم ليصبح ٧٥٣ ٧٠٨ ٤٠٤ جنيه مصري موزعة على ١٧٧ ٠٢٩ ٣٤٩ ١ سهم وذلك طبقاً لما أسفرت عنه نتيجة الاكتتاب.

- بناءاً على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٣ فقد تم زيادة راس المال المصدر والمدفوع من ٧٥٣ ٧٠٨ ٤٠٤ جنيه مصري الى ١٩٠ ٩٤٤ ٤٢٤ جنيه مصرى من خلال اسهم مجانية موزعا علي ٦٣٥ ٤٨٠ ٤١٦ ١ سهما قيمة كل سهم ٣٠ قرش وقد تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٣ .

- بناءاً على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ ابريل٢٠٢٤ فقد تم زيادة راس المال المصدر والمدفوع من ١٩٠ ٩٤٤ ٤٢٤ جنيه مصري الى ٦٠٩ ٤٣٨ ٤٦٧ جنيه مصرى من خلال اسهم مجانية موزعا على ٦٩٨ ١٢٨ ٥٥٨ ١ سهما 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 التقريري 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 انتهي ان صافي حقوق الملكية لشركة ارابيا انفستمنتس هولدنج "ش.م.م" تبلغ ٩٠٠ ٧٨٥ ٥٠٩ جنيه مصري وسوف ينتج عن ذلك ما يلي:

- **١٣. رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)**

- صافي حقوق الملكية لشركة ارابيا انفستمنتس هولدنج (القاسمة) مبلغ ٣٢٥ ٤٢٢ ٣٢٢ جنيه مصري موزعة علي النحو التالي: رأس مال مصدر ومدفوع يبلغ ٤٥٣ ٠٤٤ ٢٩٦ جنيه مصري موزع علي عدد ٦٩٨ ١٢٨ ٥٥٨ ١ سهم بقيم اسمية ١٩ قرش للسهم الواحد واحتياطي ناتج من عملية الانقسام بمبلغ ٨٧٢ ٣٧٧ ٢٦ جنيه مصري.

- صافي حقوق الملكية لشركة ارابيا للاستثمار والتنمية (المنقسمة) مبلغ ٥٧٥ ٣٦٣ ١٨٧ جنيه مصري موزعة علي النحو التالي: رأس مال مصدر ومدفوع يبلغ ١٥٧ ٣٩٤ ١٧١ جنيه مصري موزع علي عدد ٦٩٨ ١٢٨ ٥٥٨ ١ سهم بقيم اسمية ١١ 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 راس المال المصدر والمدفوع لشركة ارابيا انفستمنتس هولدنج (الشركة القاسمة) الناتج من عملية الانقسام ليصبح ٤٥٣ ٠٤٤ ٢٩٦ جنيه مصري موزعا علي ٦٩٨ ١٢٨ ٥٥٨ ١ 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

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
التزامات عقود الايجار - الجزء غير المتداول	٨٧٢ ٩٣٩	٨٧٢ ٩٣٩
التزامات عقود الايجار - الجزء المتداول	١٠٧ ١٢٩	٣٦٤ ١٩٣
	٩٨٠ ٠٦٨	١ ٢٣٧ ١٣٢

١٥. مخصصات

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد اول العام	٩ ٥٦٢ ١٥٥	١٢ ١٣٠ ٢٦١
المكون خلال العام	--	٣٨ ٤٨١
مخصصات انتفي الغرض منها	--	(١ ٧٧٣ ٧٢٨)
المستخدم خلال العام	--	(٨٣٢ ٨٥٩)
	٩ ٥٦٢ ١٥٥	٩ ٥٦٢ ١٥٥

- يتمثل رصيد مخصص المطالبات فى 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

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مستحقة	٥٧٩ ٥٤٩	١ ١١٤ ٩٦٥
تأمينات اجتماعية	١٧٨ ٨١٥	١٤٧ ٦٢٥
أرصدة دائنة أخرى	٣٤٥ ٥٦٩	٤٥٨ ٣٥١
	١ ١٠٣ ٩٣٣	١ ٧٢٠ ٩٤١

١٧. ايرادات النشاط

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
ايرادات وثائق استثمار	--	٦٤٣ ٧٩٠
فوائد دائنة	١٩ ٩٧٧	٢٩ ٢٦٩
	١٩ ٩٧٧	٦٧٣ ٠٥٩

١٨. تكلفة النشاط

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور ومرتبات وما في حكمها	٣ ٩٧٤ ٤١٨	٧ ٢٥١ ١٤٢
استهلاك أصول حق الانتفاع	٣٤٣ ٨٨٢	٦٦٦ ٥٨٧
تكاليف أخرى	١ ١٢١ ٣١٩	١ ٩٤١ ٤٧١
	٥ ٤٣٩ ٦١٩	٩ ٨٥٩ ٢٠٠

١٩. مصروفات عمومية وادارية

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
اتعاب مراجعة	٢٤٧ ٥٠٠	٢١٠ ٣٧٥
رسوم حكومية ومصاريف خدمات فنية	٤٠٤ ١٢٨	٧٥٣ ١٤٣
استهلاك أصول غير ملموسة	٦٩ ٤٥٧	٦٩ ٤٥٨
اهلاك الاصول الثابتة	٢٨ ١٨٠	٤٥ ٩٢٩
مصروفات اخري	٨٢ ٥٠٠	٣٦٨ ٠٥٩
	٨٣١ ٧٦٥	١ ٤٤٦ ٩٦٤

٢٠. ايرادات اخرى

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
عقود معاوضة شركة توريق	--	١٨ ٠٠٠
ايرادات اخرى	--	١ ٣٠٢ ٦٥٢
	--	١ ٣٢٠ ٦٥٢

٢١. اضمحلال استثمارات فى شركات تابعة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
اضمحلال شركة رواج للتمويل الاستهلاكى	١٤ ٨٦٨ ٠٠٠	--
اضمحلال شركة يو اى فاينانس	١٩ ٢٣٤ ٣٧٥	--
اضمحلال شركة توريق للتوريق	--	٢ ١٦٠ ٩٠٠
	٣٤ ١٠٢ ٣٧٥	٢ ١٦٠ ٩٠٠



٢٢. نصيب السهم من صافى (خسائر) العام

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافى (خسائر) العام بعد الضرائب	(٤١ ١٦٦ ٢٦٨)	(١٣ ٤٤٤ ٨٨٧)
المتوسط المرجح لعدد الاسهم	١ ٥٥٨ ١٢٨ ٦٩٨	١ ٥٥٨ ١٢٨ ٦٩٨
نصيب السهم من صافي (خسائر) العام (جنيه مصرى / سهم)	(٠,٠٢٦٤)	(٠,٠٠٨٦)

٢٣. ضريبة الدخل

تسوية السعر الفعلى لضريبة الدخل

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠
	جنيه مصري
صافى (خسائر) العام قبل الضرائب	(٤١ ٢٣٩ ٢٧٣)
يضاف اليه	
الاهلاك المحاسبى	٢٨ ١٨٠
اهلاك الاصول غير الملموسة	٦٩ ٤٥٧
اضمحلال استثمارات فى الشركات التابعة	٣٤ ١٠٢ ٣٧٥
بدلات ومكافآت مجلس الادارة (م.عمومية وادارية)	١ ٩٢٥ ٠٠٠
الاستهلاك وفائدة حق انتفاع	٣٤٣ ٨٨٢
رصيد الاهلاك بالسالب	٥٧٤ ٩١٧
إجمالى الاضافات	٣٧ ٠٤٣ ٨١١
يخصم منه	
الاهلاك الضريبى	٧٥ ٧٥٢
المسدد لإلتزامات عقود الايجار	١ ٠٣٩ ٥٠٩
الارباح راسمالية	١ ١١٥ ٢٦١
إجمالى الخصومات	
صافى الخسارة الضريبى	(٥ ٣١٠ ٧٢٣)

٢٤. الموقف الضريبى

أ. ضريبة شركات الارباح التجارية

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

ب. الضريبة علي الأجور والمرتبات

- من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٣ تم الفحص والربط.
- السنوات من ٢٠٢٤ 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 في 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. احداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الاساسي بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩٪ و٢٠٪ و١٩,٥٪، على الترتيب كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩,٥٪ كذلك قرر مجلس إدارة البنك المركزي خفض نسبة الاحتياطي النقدي التي تلتزم البنوك بالاحتفاظ بها لدى البنك المركزي المصري من ١٨٪ إلى ١٦٪. وتأتي هذه القرارات انعكاسا لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.

- في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ اندلعت الحرب الأمريكية الإسرائيلية علي إيران مما انعكست هذه التداعيات على المنطقة وخاصة مصر بسبب قربها من الاحداث القائمة، 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.

حازم محمد مصطفي
نائب رئيس مجلس الادارة
والعضو المنتدب

محمود شافعي
المدير المالي

أرابيا
انفستمنتس
هولدنج