

شركة ارابيا انفستمنش هولدينج
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها



الصفحة	المحتويات
٤.٢	تقرير مراقب حسابات
٥	قائمة المركز المالي المجمعة
٦	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة
٧	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٨	قائمة التدفّر في حقوق الملكية المجمعة
٩	قائمة التغيرات النقدية المجمعة
٣٦-١٠	الإيضاحات المتعلقة قوائم المالية المجمعة



تقرير مراقب الحسابات

بني للمادة كإسنادي شركة أرابيا انفينستس هولدينج
"الشركة مساهمة مصرية"

تقرير عن ثلواتم المالية المجمعة

راجعت الثواتم المالية لمجموعة المرممة شركة أرابيا انفينستس هولدينج "شركة مساهمة مصرية" والتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة للسجل (الأرباح أو الخسائر) والسجل المالي الآخر والشعير في حقوق الملكية والشركات التابعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملحوظا للسجلات المحاسبية الواردة وغيرها من الإيضاحات

مسئولية الإدارة عن ثلواتم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة بمسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية لمجموعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفق معايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوائم المحسوبة المصرية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية سليمة، وإعداد وعرض قوائم مالية مساهمة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة بمزورة سواء ناتجة عن نفس أو خطأ ، كما تتضمن هذه القوائم تجزئ الحسابات المحاسبية لتتواءم وتعمقها وعمل التقديرات المحاسبية المتعلقة بالظروف

مسئولية مراقب الحسابات

تتمتع بمسئوليتنا في إياد الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعاتنا، وقد تمت مراجعاتنا وفقاً لمعيار مراجعة المحاسبة وغير مسوة القوائم المحسوبة المصرية وتتطلب هذه المعايير تحطيطاً زائداً للمراجعة لتتواءم على ذلك حسب بل القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة وعشوائية

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات التحصون على أداة مراجعة بشأن القوائم والإيضاحات في القوائم المالية، وتخذ الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم التخصصي للمراقب ويشتمل ذلك تقييم منطوق التعرف للظواهر والمزور في القوائم المالية سواء الناتج عن نفس أو خطأ، والذي تقييم هذه المخاطر بنسب المراقب في اختياره للرقابة الداخلية ذات المساهمة في تقييم المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والتعرض لتداول ولواضع لها وذلك ضمن إجراءات مراجعة منشأة للظواهر، ولكن ليس بغير ضوابط إياد رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة، ويشمل صياغة المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة منهجيات المحاسبة والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا ملائمة العرض الذي تمت به القوائم المالية.

وإلا يرى أن أداة المراجعة التي تمها بالحصون عليها كافية ومناسبة وتمت توافرها مناسبا لإعداد وإياد على القوائم المالية لمجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
جنية مصري	جنية مصري		الأصول غير المتداولة
٩٤ ٥٦٥ ٥٢٨	٢٣٦ ٤٤٣ ٨٨٢	(٤)	الأصول الثابتة
١٩ ٥٢٣ ٨٠٨	٢٠ ٧٥٥ ٢٨٦	(٥)	أصول حتى انتفاع
٢ ٢٨٥ ٠٠٠	٢ ٥٥٥ ٠٠٠	(٦)	أصول غير ملموسة
٢٠ ٦٥ ٤٢٢	٢ ٤٨٠ ٣١٤	(٧)	سحرو صك تحت التنفيذ ودفعت مقدمه لشراء أصول
٦٨ ٩٠٩ ٦٣٦	٩٧ ٩٣٥ ١٠٩	(٨)	شبهية
-	-	(٩)	استثمارات في شركات تابعة غير مجمعة وشركات شقيقة
١	١	(١٠/٢٠-٦)	استثمارات في شركات شقيقة
١٢ ٨٥٤ ٢١٦	١٢ ٨٥٢ ٢٤٠	(١٥)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال النقل الشامل الأخر
٧١ ٠٢٤ ٧٨٤	٦٦٥ ٢١٩ ٨٨٦	(٢٠-١١)	علاء وأوراق قبض - طويل الأجل
٩٢٤ ٠٨٢	٣٢ ٠٠٢ ٠٦٢	(٢٠-٤)	لوفد عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
١١ ٧٧٧ ٤٧٦	١٢ ٣٥٦ ٧٩٦	(١١)	أصول خريبية مزجلة
٤ ١٢٠ ٦٤٦ ٦٦٦	٢ ٢٢٢ ٦٢١ ٢٩٦	(١٢)	سالي الاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم - طويل الأجل
٢ ٤٠٧ ٦٩٩ ٦٩٩	٢ ٨٧٢ ٣١٢ ٨٨٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
-	٦٥ ٨٩٧ ٤٤٨	(٢٢)	الأصول المتداولة
-	-	(٢٤)	استثمارات متكررة
-	-	(٢٤)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦٩ ٢٨٣ ٥٢٨	-	(١٦)	استثمارات مالية في شركات تابعة محتال بها بغرض البيع
٣ ٤١٨ ٥٧٨	٣ ٢٧٠ ٩٥٠	(١٧)	استثمارات مالية بالكلفة المستهلكة
٩٧ ١١١ ٥٢٥	٧٤ ٤١٤ ٨٦٨	(١٨)	المسزون
٦٧٤ ٦٢٢ ٦٦٧	٦١١ ٨٢٦ ٧٢٩	(١٩)	لعملاء و أوراق قبض
٧٠ ٢ ٢٨٩ ٧٧٩	٨٥٨ ٤٢٠ ٢٤٢	(١٢)	سالي الاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم - الجزء المتداول
٣٦٩ ٨٤٦ ١٤٧	٣٠٦ ٦٤٤ ٤٢٢	(٢٠)	مدينون و ارسده مدينة لخرى
٥ ٢٦١ ٢٤٤	-	(٧٢١)	مستحق من اطراف ذات علاقة
١٢٦ ٦٤٠ ٢٠٧	٢٠٩ ٥٠٦ ١١٠	(١٢)	القديرة و ما في حكمها
٢ ٤٤٧ ٧٦٢ ٨٨٥	٢ ٢٢٠ ٠٧٩ ٢١٩		إجمالي الأصول المتداولة
٤ ٤٥٧ ٤٦٢ ٥٨٤	٥ ١٠٣ ٣٩٢ ١٠١		إجمالي الأصول
٤٠٤ ٧٠٨ ٧٥٢	٤٢٤ ٦٤٤ ١٩٠	(٢٢)	حقوق المساهمين
١ ٢٨٨ ٨٨٦	٥ ٦٨٢ ١٢٨		رأب المال المصدر والمدفوع
-	١٦٥ ١٠٧ ١٧٥	(٢٤)	احتياطي تقريبي
٢٢٨ ١٤٥ ٧٢٨	١٤٥ ٠٢٢ ٦٦١		الارباح المرحلة
٦٩ ٠٧٢ ٥٥٥	٨٥ ٨٦٥ ٧٢٢		سالي أرباح العام
٧١٢ ٢١٦ ٩٢٢	٨٦٦ ١٢٢ ٨٨٦		إجمالي حقوق المساهمين
١٠٢ ٢٤٤ ٦٤٧	٢٧٩ ٧٠٩ ٦٨١	(٢٥)	لحقوق غير المسيطرة
٨٦٥ ٦٥٩ ٥٥٩	١ ١٤٦ ٢٤٢ ٥٦٧		إجمالي حقوق الملكية
٩ ٠٣٧ ٨٥٦	١٧ ٢٥٢ ٥٤٥		الالتزامات غير المتداولة
٤ ٦٥٠ ٦٨٩	-		التزامات عقود لتأجير - الجزء غير المتداول
١ ٨٤٧ ٢٢٢ ٨٤١	٢ ١٠٥ ٢٤٥ ٩٨٢	(٢٤)	أوراق دفع - الجزء غير المتداول
١ ٨٦١ ٣٢١ ٤٠٦	٢ ١٢٢ ٥٩٩ ٥٢٨		الجزء غير المتداول من القروض
٢١٨ ٠٦ ٧٧٢	٣٩ ٩٠١ ٢٢٠	(٢٥)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤٥ ٠ ٢٢٩ ٤٩٧	٢٥٤ ٢٧٠ ١٢٢		مخصصات
٧٥ ٥٤٠ ٠١٦	١ ٢٢٧ ٤٨٥	(٢٢١)	بنوك دائنة
٦٤٠ ٦٤١ ٢٥٥	٨٤٥ ٣٠٠ ٦١٢	(٢٤)	مستحق الى اطراف ذات علاقة
٥ ٩٢٤ ٨٥١	٣ ٨٠١ ٠٧٢		الجزء المتداول من القروض
١٤٦ ٦٨٥ ٦٢٦	١١٠ ٩٤٢ ١٢٢	(٢٦)	التزامات عقود التأجير - الجزء المتداول
٤٢١ ٤٤١ ٤٩٢	٤٧٨ ٩٩٧ ٧٧١	(٢٧)	موردين و مقاولون و أوراق دفع
١ ٧٨٠ ٤٨٢ ٦١٩	١ ٨٣٤ ٤٥١ ٠٠٦		دائنون و ارسده دفلة لخرى
٤ ٤٥٧ ٤٦٢ ٥٨٤	٥ ١٠٣ ٣٩٢ ١٠١		إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات مرفق

عبد ربهان محمد العنبر
عضو مجلس الإدارة
حازر محمد مصطفى



المدير المالي
محمود ناجي

(Handwritten signature)

اصححه ٥ من ٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
١ ٢٢٢ ٦٦٦ ٢٨٤	١ ٤٠٨ ٧٢٢ ٠٨٢	(٢١) إيرادات النشاط (يخصم)
(٩٦٥ ٩٢٢ ٤٦٧)	(١ ٠٤٥ ٤٩١ ٦٣٧)	(٢١) تكاليف النشاط
٢٩٧ ٧٦٣ ٨١٧	٣٦٣ ٢٣١ ٤٤٦	مجموع الربح (يخصم) / يضاف
(٣ ٩٧١ ٩٩٢)	(٤ ٧٩٣ ٢٧٨)	مصروفات البيع والتوزيع والتسويق
(١٠٩ ٨٤٧ ٩٧٨)	(١٢١ ٢٠٨ ٥٩١)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣ ٧٧٦ ٥٠٠)	(٥ ٠٢٠ ٠٠٠)	بدلات و مخصصات اعتماد مجلس الإدارة
(٢٢ ٤٨٢ ٨٧١)	(١٢ ٦٢١ ٦١٦)	خسائر الائتمانية المتوقعة
١٢٣٠٠ ١٢٥	٢٠ ٠٥٦ ٦١٢	إيرادات أخرى
(١٢٩ ٧٧٩ ٢١٦)	(١٢٣ ٥٩٦ ٨٧٢)	إجمالي المصروفات
١٧٠ ٩٨٤ ٦٠١	٢٢٩ ٦٣٤ ٥٧٢	صافي أرباح النشاط (يخصم) / يضاف
٢٦٧ ٥٩٢	٦ ٧١٥ ١٢٨	أرباح رأسمالية
--	١ ٠٩٨ ٨٧٧	توزيعات أرباح استثمارت مالية متلكمة للبيع
(٥٦ ٠٦٣ ١٠٥)	(٨٢ ٨٤٩ ٩٠٨)	مصروفات تمويلية
٣ ٨٥٨ ١٠٠	٣ ٦٠ ٠٧٧	إيراد ناتجة
(١ ٢٠٠ ٠٠٠)	(١٤ ٥٨٢ ٦٤١)	مخصصات مكونة
(٥ ٠٠٢ ٤٧٠)	١ ٧٥٩ ٠٤٧	مخصصات التقى الغرض منها
--	١٢ ٥١٤ ٢٤٠	(خسائر) فروق تقييم عملات أجنبية
--	(١ ٥٢٤ ٦١٠)	الاضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ
--	(١٢ ٨١٢ ٩٨٢)	ديون مستحقة
(١ ٦٤٤ ٦٧٦)	--	الانخفاض في الإرسدة المدونة
١١٦ ١٩٩ ٧٤٠	١٤٢ ٠٠٠ ٩٠٠	صافي أرباح العام قبل الضرائب (يخصم) / يضاف
(٢١ ٤٨٥ ٢٩٥)	(٢٤ ٨٧٠ ٦٥٢)	مربيه الدخل
(١٨٥ ٤٢٧)	١ ٥٧٦ ٥٢٠	المربيه للمرحلة
٧٩ ٢٢٩ ٠١٨	١٠٨ ٧٠٩ ٧٦٨	صافي أرباح العام بعد الضرائب
٧٠ ٤٦٢ ٤٤٦	٩٠ ١٥٩ ٩٧٤	نصيب الشركة لأباضة
٨ ٧٦٦ ٥٧٧	١٨ ٥٤٩ ٧٩٤	نصيب حقوق غير ذوي السيطرة في أرباح الشركات التابعة
٧٩ ٢٢٩ ٠١٨	١٠٨ ٧٠٩ ٧٦٨	نصيب المسهم من صافي أرباح العام (جنيه مصري / سهم)
٠ ٠٤٩٧٤	٠ ٠٦٣٦٦	(٢٩)

الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

حازم محمد مصطفى



2

المدير المالي

مصطفى شافعي

قائمة الدخل الشامل المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩ ٢٢٩ ٠١٨	١٠٨ ٧٠٩ ٧٦٨	صافي ارباح العام بعد الضرائب
--	٢٠١ ٦٩٨ ٣٩٤	فوائد اعادة التقييم
--	--	الدخل الشامل الاخر
<u>٧٩ ٢٢٩ ٠١٨</u>	<u>٣١٠ ٤٠٨ ١٦٢</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام
		يؤتمن الى :
٧٠ ٤٦٢ ٤٤١	٢٥٥ ٢٦٧ ١٤٩	ملاك الشركة الأم
٨ ٧٦٦ ٥٧٧	٥٥ ١٤١ ٠١٣	الحقوق غير المسيطرة
<u>٧٩ ٢٢٩ ٠١٨</u>	<u>٣١٠ ٤٠٨ ١٦٢</u>	

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للبيانات المالية المجمعة وتقرأ معها .

نائب الرئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
حازم محمد مصطفى



المدير المالي

محمد توفيق

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
جوليا مصري	جوليا مصري	
١١١ ١٩٩ ٧٤٠	١٤٤ ٠٠٠ ٩٠٠	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
-	٦٢ ٢٦٥ ٩٧٨	صافي ارباح العام قبل الضرائب
٩ ٠٠٠ ١٨٥	١٢ ١٨٤ ٠٠٩	تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل
٧ ٦٦٤ ٤٨٩	٨ ٨٢١ ٦٦٦	تغيرات في الأرباح المؤجلة
٧٦٥ ٠٠٠	٨٣٠ ٠٠٠	إهلاك الأصول الثابتة
٢٢ ٤٨٢ ٨٧٩	١٢ ٦٣١ ٦١٦	إستهلاك أصول حق الانتفاع
(٥٦ ٤٢٢)	(٦٨٥ ١١٠)	استهلاك أصول غير ملموسة
١ ٢٠٠ ٠٠٠	١٤ ٥٨٣ ٦٤١	حسابات ائتمانية متوافقة
١ ٦١٤ ٩٧٦	١ ٥٢٤ ٦١٠	عائد لاستثمارات في الترتين خزائنة
-	١٢ ٨١٢ ٩٨٢	مخصصات مكتونة
-	(١ ٧٥٩ ٠٤٧)	اضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ
(٢٦٧ ٥٩٢)	(٦ ٧١٥ ١٢٨)	بيون مدفوعة
-	(١ ٠٩٨ ٨٧٧)	مخصصات إثباتي القروض منها
٥٦ ٠٦٣ ١٠٥	٨١ ٠٦٥ ٧٨٩	ارباح وأساليب
-	١ ٧٥٤ ١١٤	ارباح توزيعات استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٠٩ ٧٥٦ ٥١٤	٢١٥ ٢٥٧ ٠٦٩	مسؤوليات تمويلية
٦ ٤٢٢ ٧١٢	٢٢ ٦٦٦ ٦٥٧	فوائد عقود تأجير تمويلي
١٢ ١٠٠ ٢٥٢	٢٨ ٨٨٠ ٩٠٠	التغير في المخزون
-	(٢١ ٠٧٢ ٦٨٠)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٥٢ ٧٠٦ ٦٦٢)	(٢٧٦ ٠٩١ ٢٤٦)	التغير في فوائد عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
(١٨ ١٤٧ ٠٥٦)	٥٧ ٢٨٠ ٦٢٥	الاستثمار في التأجير التمويلي والمجموع
(٤ ٧٠٨ ٢٨٢)	(٥١٢ ٠١٥)	التغير في الدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٢ ٤٢٦ ١٤٥	(٤٠ ٦٢٢ ٠٠٢)	التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٢ ٤٨١ ٧٨٧)	٦٥ ٢٥٨ ٢٥٢	التغير في موردين وأوراق الدفع
(٦٦ ١٠٤)	(٧٤ ٢٠٠ ٥٢٦)	التغير في الدائون والأرصدة المدينة الأخرى
-	(٢ ١٢٥ ٦٤٧)	التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
-	(٥ ٦١٥ ٢٥٢)	التغير في الأصول مستقطب بها بمرضى البيع
١٦٤ ٦٠١ ٤٨٢	(٥١ ٦٦٢ ٤٦٤)	المسدد لإقرار عقود التأجير
(٢٤ ١٦٢ ٧٦٥)	(٥ ٦٢٤ ٩٣٢)	مطالب دخل مدفوعة
(٥٦ ٠٦٣ ٦٠٥)	(٨١ ٠٦٥ ٧٨٩)	فوائد مدينة مدفوعة
(٦ ٤٤٢ ٢٢٠)	(٢ ٧١٢ ٠٤٣)	المستحق من المخصصات
١٢ ٨٨٢ ٢٢٢	(١٤٠ ٦٢٧ ٢٢٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤ ٤٨٨ ٠٠٦)	(١٢ ٧٥٢ ٠٧٢)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٩ ٠٠٣ ٢٧٤)	(٤٤ ٢٦٥ ٦٠٢)	(مدفوعات) شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٦٥٠ ٠٠٠)	-	التغير في أصول أخرى طويلة الأجل
-	(١ ٩٤٩ ٥٠٢)	مدفوعات لشراء أصول ملموسة
(٨ ٢١٥ ٠١٠)	-	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
-	٧٢٢ ٨١٨	مدفوعات في أصول حق الانتفاع
٦٥٩ ٧٦٠	١ ٢٤١ ٠٦٦	مقبوضات من استثمارات في الترتين خزائنة
-	١٠٥٦	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	١ ٠٩٨ ٨٧٧	مقبوضات من بيع استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٦٤ ٢٨٢ ٥٢٨	ارباح توزيعات استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢٢ ٦١٦ ٥٢١)	(٢٩ ٥٠٩ ٢٩١)	التغير في استثمارات تابعة مستقطب بها بمرضى البيع
(٢٠ ٤١٢ ٥٧٤)	(١٢ ٦٦٠ ٦٧٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٤ ١٦٦ ٤١٠	٢٦٦ ١١٢ ٠٠٥	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٧٢ ١٢٠)	-	توزيعات ارباح مدفوعة
(١٦ ٢٢٠ ٢٦٤)	٢٥٢ ٤٥٢ ٢٢٧	مقبوضات من بونوك دائنة وقروض
٢٢ ٩٦٥ ٤٢٩	١٨٢ ٨١٥ ٨٠٢	(مدفوعات) / مقبوضات لبروك دائنة وقروض
١٠٢ ٢٧٤ ٨٦٨	١٢٦ ٦٥٠ ٢٠٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٢٦ ٦٥٠ ٢٠٧	٢٠٩ ٤٠٦ ١١٠	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
		قندية وما في حكمها في أول العام
		قندية وما في حكمها في آخر العام

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها

توقيع رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
حازم محمد مصطفى

صفحة ٩ من ٣٦



المدير المالي
محمود لطفى

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

١. نبذة عن الشركة

(أ) نشأة الشركة

- تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وبموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ١٩ إبريل ٢٠٠٩ تمت الموافقة على خروج الشركة من مظلة القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والعمل تحت مظلة القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية بموجب موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بجلستها رقم (١١) لسنة ٢٠٠٩ وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٩٨٩٥٤ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ - سجل تجاري الاستثمار.
- وفي ٢ ديسمبر ٢٠٠٧ تم تغيير الاسم من شركة إيه اى سى الى الشركة العربية للاستثمارات والتنمية القابضة للاستثمارات المالية.
- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للمنقذة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٤ تم تعديل العنوان ومحو القيد في السجل التجاري وقيد الشركة بالسجل التجاري بجنوب القاهرة برقم (٦٥٨١٠) بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٤.
- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٣ ديسمبر ٢٠١٨ تم تغيير اسم الشركة ليصبح اربيا انفستمنتنس هولدنغ وتم التأسيس في السجل التجاري بتاريخ ٦ فبراير ٢٠١٩.

(ب) غرض الشركة

- ويتمثل غرض الشركة في الإشراف في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو المساهمة في زيادة رؤوس الاموال كما تنص القوانين مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشروط 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 تدمج في الهياكل الصفاء أو تشتريها أو تحققها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

(ج) مقر الشركة

مركز ادارة الشركة الرئيسي ومقرها القانوني في ٤ ش توفيق دياب - برج التعمير - جاردن سيتي.

(د) مدة الشركة

- حددت مدة الشركة بخمسة وعشرين عاماً تبدأ من تاريخ تسجيلها بالسجل التجاري ، وتبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

(هـ) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ طبقاً لمحضر اجتماع مجلس الادارة المنعقد في ٢٨ مارس ٢٠٢٤.

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 وتسجيل 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 يساوي حصصهم في القيمة الدفترية لصالق أصول الشركات التابعة.
- تكلفة الاقتناء تم توزيعها كالتالي :-
 - ١- القيمة العادلة للأصول والالتزامات المملوكة في تاريخ اقتناء الاستثمار وهي حدود نسبة مساهمة الشركة الأم التي تم الحصول عليها في ذلك التاريخ.
 - ٢- الزيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة شركة الأم في رأس مال الشركات التابعة يتم إثباتها كمشقة.

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 ، ولها يلى بيان الشركات التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة :

اسم الشركة	التصنيف	نسبة الملكية
قطاع مالي غير مصرفي		
شركة يو ابي فينانس	شركة تابعة	٦٩,٩٩٩٨٪
شركة رواج للتمويل الاستهلاكي	شركة تابعة	٦٨٪
شركة توريق للتوريد	شركة تابعة	١٠٠٪
شركة تخصيص للتخصيم	شركة تابعة	١٠٠٪
قطاع التشييد ومواد البناء		
شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميكا)	شركة تابعة	٥١%
شركة طوبلاط للانتاج المعماري	شركة تابعة	٩٩٪
رواج للمشروعات العقارية والتجارية	شركة تابعة	٩٩,٩٩٪
قطاع السيارات		
شركة سي دي سي إم للتجارة والتصدير	شركة تابعة	١٠٠٪
شركة رواج لوتو مارت للتجارة	شركة تابعة	١٠٠٪

الشركات المجمعة في ميزانية شركة أرابيا إنفستمننتس هولدنج

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

أ- شركة أرابيا إنفستمننتس هولدنج (الشركة الأم).

ب- شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميكا) والتي تأسست بتاريخ ١٤ أغسطس ١٩٧١ في جمهورية مصر العربية وكانت تعتبر إحدى شركات القطاع العام ووفقاً لأحكام قانون قطاع الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وباتاريخ ١٩ يونيو ١٩٩٧ تم بيع نسبة ٥١٪ من أسهم الشركة إلى شركة أرابيا إنفستمننتس هولدنج وبذلك أصبحت الشركة شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

غرض الشركة

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

ج- شركة طوبلاط للانتاج المعماري شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحة التنفيذية بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٧٠٩ لسنة ١٩٩٨، وتبلغ نسبة مساهمة الشركة ٩٨,٧٠٪ من أسهم الشركة الحصص المباشرة، وتبلغ الحصة الغير مباشرة ٠,٣٠٪ رواج للمشروعات.

غرض الشركة

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



٢. أمس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤- شركة رواج للمشروعات العقارية والتجارية تأسست الشركة طبقاً لإحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وتبلغ نسبة مساهمة الشركة ٩٩,٩٩٪ من أسهم شركة رواج للمشروعات العقارية.

غرض الشركة

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

٥- شركة UE Finance تأسست الشركة طبقاً لإحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذية والذى ألقى وحل محله القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وتبلغ نسبة مساهمة الشركة ٩٩,٩٩٩٨٪ من أسهم الشركة من خلال الحصة المباشرة، وتبلغ الحصة غير المباشرة بنسبة ٠,٠٠٢٪ من خلال شركتى سي دي سي للتجارة والتصدير وتوزيع للتوزيع.

غرض الشركة

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

٦- شركة رواج للتمويل الاستهلاكي تأسست الشركة طبقاً لإحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية، وتبلغ نسبة مساهمة شركة ارابيا انفستمنتس هولدينج ٦٨٪ من خلال الحصة المباشرة في الاستثمار من أسهم لشركة وتبلغ الحصة غير المباشرة ٣٢٪ من خلال شركة يو اى 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 التأسيس في السجل التجارى بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢٠.

غرض الشركة

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

٧- شركة سي دي سي ام للتجارة والتصدير تأسست الشركة وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية، وتبلغ نسبة مساهمة الشركة ١٠٠٪ من أسهم الشركة.

غرض الشركة

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



ج- شركة رواج اونو مارت للتجارة تأسست الشركة وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية ، وتبلغ مساهمة الشركة نسبة ١٠٠٪ من خلال المساهمة غير المباشرة لشركة رواج للتمويل الاستهلاكي (شركة تابعة).

غرض الشركة

تجارة و توزيع السيارات و تمويل السيارات عن طريق البيع بالتقسيط ، تجارة و توزيع السيارات بكافة أنواعها و المكونات اللازمة لها و كذلك البيع بالمسولة و البيع لحساب الغير ، و كذلك الإيجار و التأجير فيما عدا التأجير قصوى ، إقامة و تشغيل مركز لخدمة و صيانة السيارات ، تجارة و توزيع سيارات النقل الخفيف و الدراجات البخارية و الوحدات البحرية الجديدة و المستعملة و سيارات الميكروباس و النقل الثقيل و الإئويصات بكافة أنواعها و المكونات اللازمة لها ، تجارة و بيع و شراء السلع المعمرة بكافة أنواعها بالتقسيط .

ط- شركة توريق للتوريق تأسست شركة توريق للتوريق TAWRIQ SECURITIZATION شركة مساهمة مصرية وفقا لأحكام قانون الشركات المساهمة كقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية و تم القيد بالسجل التجاري رقم ٣٣٨.٣ بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٨ و تبلغ نسبة الشركة ٩٨٪ من خلال الحصة المباشرة في الاستثمار و تبلغ الحصة غير المباشرة نسبة ٢٪ من خلال شركتي رواج للمشروعات العقارية و رواج للتمويل الاستهلاكي.

غرض الشركة

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

ي- شركة تخصيص للتخصيم تأسست شركة شركة للتخصيم شركة مساهمة مصرية وفقا لأحكام قانون الشركات المساهمة قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية و تم القيد بالسجل التجاري رقم ١٣٩٤٠ بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢١ ، وتبلغ نسبة مساهمة الشركة ٩٠٪ من سهم الشركة من خلال الحصة المباشرة ، و تبلغ الحصة غير المباشرة ١٠٪ 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 نون الاخلال بأحكام 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 تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها او التي قد تعاون على تحقيق اغراضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج فيها او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحة التنفيذية.

٢-٢ الالتزام بالمعيار والقوانين

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

٣-٢ صلة العرض والإفصاح

تم عرض القوائم المالية المجمعة المرفقة بالجدية المسرى وهي ذات صلة التعلل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة.

٤-٢ التقديرات والحكم الشخصي

يطلب 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. هنا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وثابتة الأثر المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في العام التي يتم فيها التعديل والقرارات المستقبلية التي ستتأثر بهذا التعديل.

وتتمثل 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 للشهرة .
- الأصول الثابتة .
- الأدوات المالية .
- المخصصات .



٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١.٣ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تدرج القمعلات بالعملة الأجنبية بالدفتر على أساس سعر الصرف الساري 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 والنتيجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية المجمعة بقائمة الدخل المجمعة. و يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢.٣ الأصول الثابتة واهلاكها

أ. الاعتراف والقياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة اوليا بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضعحال ان وجد.

ب. التكاليف اللاحقة على الاقناء

يتم الاعتراف بتكلفة اخلال احد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الاخلال وانا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لاخلال هذا المكون بشرط امكانية قياس تلكتكفة بدرجة عالية من الدقة ، هنا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمسروف عند تكبدها.

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بنها على تكلفة الأصل الثابت ناقصا القيمة للتخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي المقدر ، وتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حاليا نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالته المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر.

ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من انواع الأصول الثابتة ، فيما عدا الأراضي فلا يتم اهلاكلها ، وفيما يلي بيانا بمعدل الإهلاك المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة -

معدل الإهلاك	البنيان
٢,٥ - ٦%	مباني و انشاءات
١٠ - ٢٥%	الات و معدات
١٧ - ٢٥%	ديكورات و تجهيزات
٢٠ - ٢٣,٣%	وسائل نقل وانتقال
١٠ - ٢٥%	ثاث و تجهيزات
٢٥ - ٥٠%	اجهزة حاسب الي
العمر الافتراضي للأصل أو المدة المتبقية في عقد الايجار ٢٥%	تصنيفات في اسكن مؤجرة
٢٥ - ٢٧,٥%	اجهزة تكيف ومساعد عد و أدوات كبيرة

يتم إعادة تقييم بعض فئات الأصول الثابتة دوريا "الأراضي" عن طريق مقوم معتمد عندما تختلف القيمة المعادلة المعاد تقييمه بسورة جوهرية عن القيمة المرحلة. ان تكرر إعادة التقييم يعتمد على مدى التغيير في القيمة المعادلة للأصل. عندما تزداد القيمة المسجلة للأصل نتيجة لإعادة التقييم تضاف قيمة الزيادة الي حقوق الملكية تحت فئات إعادة التقييم .

٣.٣ الأصول الثابتة المؤجرة

يترج العمل المؤجر كأصول ثابتة مؤجرة بالتكلفة التاريخية لإكتنائها - و ذلك وفقا لمعايير المحاسبة المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى طبقا لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و يتم إجراء الإهلاكل على تلك الأصول وفقا لعمرها الإنتاجي و حسبما جرى عليه العمل و العرف و طبيعة الأصل الذي يتم إهلاكه.

معدل الإهلاك	البنيان
١٠ - ٢٠%	الات و معدات
٢٠%	سيارات و وسائل نقل
٥%	المباني



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-٢ عقود التأجير التمويلي

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

أ. الاعتراف والقياس الأولي

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

ب. القياس اللاحق

- يجب على الموزع الاعتراف بتدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير، على أساس يعطى معدل عائد دوري ثابت لساقي استثمار الموزع في عقد التأجير.
- يهدف الموزع إلى توزيع إيرادات التمويل على مدى مدة عقد التأجير على أساس منتظم ومنطقي. ويجب على الموزع تطبيق طلعات الإيجار المتعلقة بالفترة مقابل إجمالي الاستثمار في عقد التأجير لتخفيض كل من أصل المبلغ وإيراد التمويل غير المحقق.
- يجب على الموزع تطبيق مخططات الاستيعاد من التدفق والاحتمالات في القيمة الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على ساقي الاستثمار في عقد التأجير. ويجب على الموزع مراجعة القيم المتيقنة 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 الموزع تعديل توزيع الدخل على مدى مدة عقد التأجير والاعتراف الدوري لأي تخفيض يخص المبالغ المستحقة.
- يجب على الموزع الذي يقوم بتصنيف الأصل الموزع بموجب عقد تأجير تمويلي كأصل محفوظ بها لغرض البيع أو إرجاعها في مجموعة استيعاد مصفوفة كمحفظ بها لغرض البيع (تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "الأصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع والمبيعات غير المستمرة" أن يقوم بالمحاسبة عن الأصل وفقاً للمعيار رقم (٢٢).

٥-٢ أصل "حق الانتفاع"

أ. الاعتراف والقياس الأولي :

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

ب. القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

- يتم القياس اللاحق لأصل حق الانتفاع بالتكلفة مطروحاً منه كل من :
 - أي مجمع استهلاكه، وأي 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 الانتاجي لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب . وفي حالة ما إذا كان المستأجر يمارس خيار الشراء فيتم استهلاك أصل حق الانتفاع من بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الانتاجي للأصل.



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١.٢ 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 تعديلها أو تخفيض تكلفة الاستثمار بقيمة نصيب الشركة في الأرباح أو الصائر للشركة المستثمر فيها والمحقق بعد تاريخ الاقتناء ويخضع رصيد الاستثمار بقيمة نصيب الشركة في التوزيعات المحصلة من الشركة المستثمر فيها وكذا خسائر تدوير قيمة الاستثمار إن وجدت.

٧.٢ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

٨.٢ أذون الخزانة

يتم إثبات أذون الخزانة والأوراق المالية الحكومية القابلة للتخصم بالدفاتر بالقيمة الاسمية وتظهر أذون الخزانة بالقوائم المالية بقيمتها الاسمية بعد خصم رصيد العوائد المتعلقة بها والتي لم تستحق بعد (خصم الإصدار).

٩.٢ الأصول غير الملموسة (شهرة)

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصصاً منها مجمع خسائر الأضعف.

١٠.٢ المخزون

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

١١.٢ 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.

١٢.٢ 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.

١٣.٢ توزيعات الأرباح

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

١٤.٢ فوائد دائنة

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

١٥.٢ 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 يجري 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 ومقبول للتوزيع.

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

الاعتراف الأولي

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

تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات 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 علم على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به. يُلغى المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والنعم 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 المتكيدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "المسار الائتمانية المتوقعة" (ECL). ينطبق لنموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

بالنسبة لمديونيات العملاء التي تخضعت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المنتهجة للشركة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخسومة بسعر الفائدة للعلي الأصلي طبقًا للعقد المبرم. خسائر 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 التواريخ 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 تلبية لمخاطر الخسارة وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

ينتج عن محددات خسائر الائتمانية المتوقعة (احتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات. يتم حساب خسائر 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 مقبول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل علم عندما تقرر الشركة أن المستلجر 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 الإستهلاكي خلال عام ٢٠٢٢ بتغيير طريقة تقديرها لإحساب الخسارة في حالة الإخفاق عند إحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لمطظة التمويل الإستهلاكي بحيث تكون الخسارة في حالة الإخفاق بنسبة ٧٠% من قيمة المركبة بدلًا من ٥٠% من التكلفة المستهلكة للمركبة، مع وضع حد أدنى للخسارة في حالة الإخفاق بنسبة ٣٠% من مبالغ قيمة التمويل.

الأصول غير المالية

تتم مراجعة التقييم النظرية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية الموجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.

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

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للتقد في قيمته الاستخدامية أو قيمة عادلة ناقصاً تكاليف البيع ليهما أكبر. يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وتلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة التقديرية 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 الترويق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسم الضريبية المطبقة وبين الأسم المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات ، ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوي 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 الأطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها إدارة الشركة وينسب اسم التعامل مع الغير.

٢٠.٣ الاحتياطي القانوني

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

٢١.٣ أسهم الخزينة

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

٢٢.٣ مزايا العاملين

أ. نظام معاشات العاملين

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

ب. حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي تعدد الشركة نسبة من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح وفقاً للتواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة، يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغيير في حقوق الملكية وكتزام خلال العام التي قام فيها مساهمي الشركة بإصدار هذا التوزيع.

٢٣.٣ الالتزامات العرضية والارتباطات

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣-٢٤ توزيعات الأرباح

يتم إبلاغ توزيعات الأرباح كالتزام في العام التي يتم إعلان للتوزيعات بها.

٣-٢٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣-٢٦ النقدية وما في حكمها

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

٣-٢٧ ربحية السهم

تعرض الشركة للبيانات الخاصة بالانصيب 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.

٣-٢٨ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمعالجة التطورات المستقبلية للشباب.

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.

٣-٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء وأوراق القبض وبعض أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى وأرصدة التقفية بالمستردق ولدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقبلة والمقاولون والموردون وأوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.
- طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والالتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها النظرية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٣-٣٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والمستردق 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 لتخفيض 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 لتوفيق بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصول المالي بسرعة وبقيمة تقرب من قيمته العادلة، هذا وتقوم الشركة بإجراء السياسات المناسبة لتخفيض تلك الخطر إلى الحد الأدنى.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

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

ج. خطر سعر الفائدة

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

د. خطر العملات الأجنبية

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

٣١-٣ أرقام المقارنة

يتم إعادة تويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتماشى مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية .



شركة أرييا للاستشارات والتدقيق (شركة مساهمة مصرية)
التراجم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥: أصول حق التمتع

الإجمالي	وسائط نقل وانتقل	ألات ومعدات	مباني مؤجرة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢ ٢١٧ ٢٧٦	٨ ٧٦٠ ٩٤٠	٥ ٦٥٤ ١٢٠	٧٧ ٧٧٢ ١٦٦	١١ ٥٦٦ ٢٢٣	--	٣٩ ٣٢٨ ٣٨٩	١٢ ٥٩٢ ٨٧٣
١١ ٥٦٦ ٢٢٣	--	--	--	--	--	--	--
(٦ ٢٢٦ ٠٠٠)	(٣ ٥٥٧ ٠٠٠)	(٢ ١٧٦ ٠٠٠)	--	--	--	--	--
٤٧ ٥٤٧ ٤٩٩	٥ ٢٠٣ ٩٤٠	٢ ٩٧٥ ١٢٠	٣٩ ٣٢٨ ٣٨٩	--	--	٣٩ ٣٢٨ ٣٨٩	١٢ ٥٩٢ ٨٧٣
٧٢ ٦٨٣ ٤٦٨	٥٠ ٢٣ ١٧٤	٣ ٤٨١ ٠٠١	١٥ ١٧٤ ٢٤٣	--	--	١٥ ١٧٤ ٢٤٣	١٢ ٥٩٢ ٨٧٣
٨ ٨٢١ ٦٦٦	١ ٥٧٠ ٧٨٨	٥ ٦٢ ٦٢٠	٦ ٦٨٨ ٦٥٨	--	--	٦ ٦٨٨ ٦٥٨	١٢ ٥٩٢ ٨٧٣
(٤ ٧١٢ ٩٢١)	(٢ ٣٢٤ ٩٢٦)	(١ ٣٧٢ ٦٨٨)	--	--	--	--	--
٢٦ ٧٤٢ ٢١٣	٣ ٢٥٤ ٠٢٩	١ ٦٧٠ ٢٣٣	٢١ ٨٦٧ ٤٥١	--	--	٢١ ٨٦٧ ٤٥١	١٢ ٥٩٢ ٨٧٣
٢٠ ٧٥٥ ٦٨٦	١ ٩٧٩ ٩٦١	١ ٣٠٤ ٨٨٧	١٧ ٤٧٠ ٤٣٨	--	--	١٧ ٤٧٠ ٤٣٨	١٢ ٥٩٢ ٨٧٣
١٩ ٥٣٣ ٨٠٨	٣ ٧٦٧ ٨١٦	٣ ١٧٢ ١١٤	١٢ ٥٩٢ ٨٧٣	--	--	١٢ ٥٩٢ ٨٧٣	١٢ ٥٩٢ ٨٧٣

* طبقاً لمسجل المسحوبة رقم ٢٠١٦ لسنة ٢٠١٦ وجب على المساهم الأخراف بسلف (حق التمتع) والقرام عن عقود الكافور في تاريخ بداية عقد الكافور، حيث تم قبض القرام عند التأمير بقيمة المدفوعة للمساهم الأخراف غير المطروحة في تلك الترخيص مستخدمة بمسجل القفلة على الأخراف، الإجمالي الشركة وفتح هذه مسجلات لتوريدية.



٦. أصول غير ملموسة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٠٠.٠٠٠	٤١٥٠.٠٠٠	التكلفة في أول العام
٦٥٠.٠٠٠	-	الإضافات خلال العام
٤١٥٠.٠٠٠	٤١٥٠.٠٠٠	التكلفة في نهاية العام
-	٧٦٥.٠٠٠	مجموع الاستهلاك في أول العام
٧٦٥.٠٠٠	٨٣٠.٠٠٠	استهلاك العام
٧٦٥.٠٠٠	١٥٩٥.٠٠٠	مجموع الاستهلاك في نهاية العام
٣٣٨٥.٠٠٠	٢٥٥٥.٠٠٠	صافي تكلفة الأصل في نهاية العام

- تشمل الأصول غير الملموسة خلال العام في قيمة برنامج الحاسب الآلي

٧. مشروعات تحت التنفيذ ودفعات مقدمة لشراء أصول

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣.٦٥.٤٢٢	٥.١٤.٩٢٤	مشروعات تحت التنفيذ
-	(١.٥٣٤.٦١٠)	(بخصم)
٣.٦٥.٤٢٢	٣.٤٨٠.٣١٤	الإجمالي في قيمة مشروعات تحت التنفيذ

٨. الشهرة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة يو.إي. فيلانتس
٣.٢٤٤.٦٧٦	٢.٢٧٠.٩٤٩	شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميكا)
٦٥.٦٦٤.٩٦٠	٦٥.٦٦٤.٩٦٠	
٦٨.٩٠٩.٦٣٦	٦٧.٩٣٥.٩٠٩	

٩. إستثمارات في شركات تابعة غير مجمعة وشركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة	
القيمة	%	القيمة	%	
جنيه مصري		جنيه مصري		
٥٧٠.١	٪٩٩,٩	٥٧٠.١	٪٩٩,٩	إستثمارات في شركات تابعة غير مجمعة
٥٧٠.١		٥٧٠.١		شركة إستثمارات للطاقمة*
(٥٧٠.١)		(٥٧٠.١)		(بخصم) : خسائر الإضمحلال
-		-		
٢٣١.٦٦٥	% ٣٥	٢٣١.٦٦٥	% ٣٥	إستثمارات في شركات شقيقة
١٦٣.٠٠٠	% ٣٢,٦	١٦٣.٠٠٠	% ٣٢,٦	الشركة العالمية لمشروعات الهياكل الأساسية
٣٩٤.٦٦٥		٣٩٤.٦٦٥		شركة كهرباء شرق العوينات
(٣٩٤.٦٦٥)		(٣٩٤.٦٦٥)		(بخصم) : الإضمحلال في قيمة الإستثمارات في شركات شقيقة
-		-		

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

١٠. استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	نسبة المساهمة	
جنيه مصري ٤٦٥ ٤٦٠	جنيه مصري ٤٩٥ ٤٦٠	٧٤%	شركة الشروعات الكهريائية و الميكانيكية (السعودية) يخصم :
(٤٩٥ ٤٥٩)	(٤٩٥ ٤٥٩)		الاضمحلال في قيمة الاستثمار
١	١		

١١. اصول ضريبية مؤجلة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري ١٢ ٤٢٢ ٧٠٣ (٤٨٥ ٤٢٧) ١١ ٧٧٧ ٢٧٦	جنيه مصري ١١ ٧٧٧ ٢٧٦ ١ ٥٧٩ ٥٢٠ ١٣ ٣٥٦ ٧٩٦	رصيد اول العام الحركة خلال العام

١٢. صافي الاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم (بالصافي)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري ٤ ٠٥٣ ٧٩٢ ٠٣٧ ١ ٠٥ ٤٧١ ٦٩٨ ١٢ ٨٩٥ ٧٠٠ ٥ ٠٢٨ ٤٧٣ (١ ٢٩٠ ٧٢٥ ٢٣٥) (٢ ١٢٧ ١٧٧) (١ ٤٥٠ ٤٦٥) ٢ ٨٨٢ ٨٧٥ ٠٣١ (٥٨ ٨٣٥ ٥٥٦) ٢ ٨٢٤ ٠٣٩ ٤٧٥	جنيه مصري ٤ ٦٦٠ ٨١١ ٥٨٢ ١٢٩ ٠٨٧ ٨٦٠ ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ -- (١ ٥٢٠ ٧٢٨ ٧١١) (٢٣ ٦٦٨ ٧٩١) (٢٢٧ ٥٦٠) ٣ ٢٥٨ ٩٧٤ ٣٨٠ (٧٧ ٩٢٢ ٦٨٩) ٣ ١٨١ ٠٥١ ٦٩١	الاستثمار في عقود التأجير التمويلي صلاء تأجير تمويلي مستحقة الاستثمار في عقود التخصيم صلاء تخصيص مستحقة ايرادات غير محققة تأجير التمويل العوائد المجتبه تأجير التمويل ايرادات غير محققة تخصيص صافي الاستثمار قبل الخسائر المتوقعة (يخصم) الخسائر الائتمانية المتوقعة (١-١٢) صافي الاستثمار في قيمة عقود التأجير التمويلي
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري ٧ ٠٣ ٣٨٩ ٧٧٩ ٢ ١٢٠ ٦٤٩ ٦٩٦ ٢ ٨٢٤ ٠٣٩ ٤٧٥	جنيه مصري ٨٥٨ ٤٢٠ ٢٩٢ ٢ ٣٢٢ ٦٣١ ٣٩٩ ٣ ١٨١ ٠٥١ ٦٩١	صافي الاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم - الجزء المتداول صافي الاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم - الجزء غير المتداول

(١-١٢) الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري ١٨ ١٠٤ ٤٥٨ ٤ ٠٧٣ ٠٩٨ ٥٨ ٨٣٥ ٥٥٦	جنيه مصري ٥٨ ٨٣٥ ٥٥٦ ١٩ ٠٨٧ ١٣٣ ٧٧ ٩٢٢ ٦٨٩	الرصيد اول العام المكون خلال العام



١٢. التقدير وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٣ ٧٢٢ ٨٨٧	٣٠٩ ١١١ ٦٠١	بنوك حسابات جارية وودائع *
٢ ٩٦٧ ١٢٠	٣٩٤ ٥٠٩	تقنية بالمستوفى
١٢٦ ٦٩٠ ٢٠٧	٣٠٩ ٥٠٦ ١١٠	

* تتضمن ارحدة البنوك للحسابات الجارية و الودائع مبلغ ١١ ٢١٠ ٠٨١ جنيه مصري بشركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كيروميكا) ، ومبلغ ٢٩ ٧٥٠ ٩٥٢ جنيه مصري بشركة رواج للتطوير الاستهلاكي كضمان مقابل عطاء خطافات ضمان صادرة للغير.

١٤. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارياح والخسائر

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠	* شركة نهضة للبتروول والغاز
(٧٥ ٠٠٠)	(٧٥ ٠٠٠)	اضمحلال الاستثمار في شركة نهضة للبتروول والغاز
--	--	

* يمثل هذا المبلغ ضجة ١٠٪ من المسند في زيادة رأس مال شركة نهضة للبتروول والغاز والبالغة ٧٥٠ الف جنيه مصري والتي لم يتم طلب استكمالها من مجلس الادارة حتى تاريخه ، وشركة ارابيا القستمئس هولدنغ اوس لها عضوية بمجلس ادارة هذه لشركة وبالتالي لا يوجد لها سيطرة على قراراتها ، وبموجب مخرن اجتماع لجنة المراجعة بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢١ و التي اوصت بدراسة موقف الشركة غير الفعالة لتحويلها الى استثمارات مباحة للبيع ، وقد وافق مجلس ادارة الشركة المتعدد بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٢ بالاجماع على ادراج الاستثمار في شركة نهضة للبتروول والغاز كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارياح والخسائر ، وهذا الاستثمار محل نزاع قضائي وفقاً لما ورد بخطاب الشركة المرسل الى الهيئة العامة لرقابة المالية بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢١ وكما يبلغ الرصيد المستحق على الشركة للمستثمر فيها مبلغ ١٨ ٧٤١ ٨٨٨ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ويبلغ رصيد مخصص الاضعفلال مبلغ ١٨ ٧٤١ ٨٨٨ جنيه مصري في ذات التاريخ وفقاً لما ورد بالايضاح رقم (٢١-١).

١٥. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢ ٨٥٦ ٥٢٧	١٢ ٨٥٦ ٥٢٧	الشركة المصرية الامانية للمنتجات الكهربائية (اجيمك)
٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	الشركة المصرية لهادسة النظم والقوى الكهربائية
٢٧٩ ٢١٦	٢٧٩ ٢١٦	سندات وزارة المالية - الادارة المركزية للتمويل
١٠٩ ٠٢٧	١٠٩ ٠٢٧	سندات بنك الاستثمار القومي
٩٦٠٦	٨٥٥٠	استثمارات اخرى
١٣ ٨٥٤ ٣٩٦	١٣ ٨٥٣ ٣٤٠	



١٦. استثمارات في شركات تابعة محتفظ بها بفرش البيع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣	٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣	* شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات
١٨٤ ٦٢٥ ٠٠٠	--	** الشركة العربية الدولية للمقاولات
(٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣)	(٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣)	اضمحلال الاستثمار في شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات
(١١٥ ٢٤١ ٤٦٢)	--	اضمحلال الاستثمار في الشركة العربية الدولية للمقاولات
٦٩ ٢٨٢ ٥٣٨	--	

* بموجب محضر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢١ تمت الموافقة بالإجماع على إعادة تفعيل قرار مجلس الإدارة السابق بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٠ بشأن إعادة تصليف الاستثمار في شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات (شركة تابعة) إلى استثمارات في شركات تابعة محتفظ بها بفرش البيع. وبموجب قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٢ فقد تقرر تمديد تلك الاستثمارات لمدة سنة مالية أخرى لحين امكان بيع تلك الاستثمارات.

** بموجب محضر اجتماع لجنة المراجعة بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢١ والتي أوصت بدراسة موقف الشركات غير النشطة لتحويلها إلى استثمارات متاحة للبيع " استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر "، وقد وافق مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٢ بالإجماع على ادراج الاستثمار في الشركة العربية الدولية للمقاولات (شركة تابعة) كاستثمارات في شركات تابعة محتفظ بها بفرش البيع. وبموجب قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٢ فقد تقرر تمديد تلك الاستثمارات لمدة سنة مالية أخرى لحين امكان بيع تلك الاستثمارات وباتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ قامت الشركة ببيع اسهم شركة العربية الدولية للمقاولات وذلك مقابل التنازل عن الدائنية المستحقة على الشركة وفقاً للاحكام والشروط الواردة بالتعاقذ وقد تم نقل ملكية الاسهم بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٤ وموافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية البيع بدون شروط الادراج للنقد بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٤ وقد نتج عن ذلك البيع ارباح بأجمالي مبلغ ٦٧٠ ٦١٥ ٥ جنيه مصري مدرجة بقائمة الدخل.

١٧. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الاسمية لأذون الخزانة
٣ ٤٧٥ ٠٠٠	٣ ٤٧٥ ٠٠٠	(بخصم)
(٥٦ ٤٢٢)	(١٠٤ ٠٥٠)	لحوادث غير المستحقة
٣ ٤١٨ ٥٧٨	٣ ٣٧٠ ٩٥٠	

١٨. المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	قطع غيار ومهمات
٥٠ ٩٢١ ٥٢٥	٤١ ٥٥٦ ٦١١	لتأجير غير تام
٣٢ ٤١٢ ٤١٠	٢٤ ٥٥٨ ٨٥٢	لتأجير تام
١ ٧٦٧ ٦٨١	١ ٠٤٠ ٦٠٩	مخزون تحت التشغيل
٢٥١ ١٩٩	٢٨٦ ٥٢٠	بصناعة لذي الغير
٧ ٨٢١ ٨٨٦	٦ ٨٧١ ٠٧١	خسائر
٤٩٦ ٠٢٨	٨٧٨ ٧٢٨	الإجمالي
٩٣ ٦٧٠ ٧٢٩	٧٥ ١٩٢ ٣٩١	بخصم : الأضمحلال في قيمة المخزون
(٩٢٩ ٦٧٣)	(٧٧٧ ٥٢٣)	اعتمادات مستندية لشراء بضائع
٤ ٣٧٠ ٤٦٩	--	
٩٧ ١١١ ٥٢٥	٧٤ ٤١٤ ٨٦٨	



١٩. عملاء وأوراق قبض قصيرة الاجل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
٧٩٠.٩٤٧.٢٥٦	٧١٥.٥٨٥.٠١٢	أوراق القبض
٤.١٨٥.٣٨٢	١٦.٣٧١.٦٤٦	
٧٩٥.١٣٢.٩٣٩	٧٣١.٩٥٦.٦٥٩	
(٩٠.٦٠٠.٧٦٤)	(٥١.٥٤٢.٢٢٣)	بخصم : خسائر ائتمانية متوقعة
(١٦.١٥٥.٣٧٨)	(٥٤.٨٧٦.٤٧٨)	أوائد دائنة مزجلة
(١٣.٦١٨.٤٥٥)	(١٣.٦٨٦.٩٥٦)	عوائد مجانية
(٩٥.٣٧٥)	(٢٤.٢٧٣)	فوائد دائنة تأمين
٦٧٤.٦٦٢.٦٦٧	٦١١.٨٣٦.٧٢٩	

٢٠. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مدينون مشروع أوتوتا
٤٤.٦٠٠.٠٠٠	٤٤.٦٠٠.٠٠٠	ضمائلات أصل محتجزة لدى العملاء
٢١٥.٩٠٣.٨٧٥	١٧٧.٥٧٠.٢٤٢	مساحة لضرائب والجمارك
٣٥.٥٠٠.٦٦٢	٤٠.٨٦٢.٤٧٩	عهد وسلف عاملين
٢.٢١٩.٨٨٨	٢.٥٢.١٨٢	مسروقات مدفوعة مقدما
٤.١١٨.٨٢٢	١٠.٣٥٠.٤٨١	موردين و مقاولين - دخلت مقدما
٦٠.٦٩٧.٧٥٧	٣٨.١٠٠.٣٧٧	أرصدة مدينة لغيري
٧٢.٧٨٦.١٦٧	٥٧.٢١٩.٧٢٢	
٤٣٥.٤٢٧.١٧٢	٣٧٠.٣٥٦.٤٩٥	
(٦٥.٥٨١.٠٢٦)	(٦٣.٧١٤.٠٧٣)	بخصم : خسائر ائتمانية متوقعة
٣٦٩.٨٤٦.١٤٧	٣٠٦.٦٤٢.٤٢٢	

٢١. الأطراف ذات العلاقة

١/٢١ المستحق من اطراف ذات علاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات*
١٦٩.٠١١.٤٦٥	١٦٩.٥١٦.٠٣٢	شركة نهضة للبتروول والغاز**
١٨.٧٤١.٨٨٨	١٨.٧٤١.٨٨٨	شركة استثمار الطاقة
١.٦٤٠.٨١٨	١.٦٤٠.٨١٨	
١٨٩.٣٩٤.١٧١	١٨٩.٨٩٨.٧٣٩	
(١٨٤.٠٣٢.٨٢٧)	(١٨٩.٨٩٨.٧٣٩)	
٥.٣٦١.٣٤٤	**	

بخصم : الاضطلاع في المستحق من الاطراف ذات العلاقة

- * بموجب محضر اجتماع مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢١ تمت الموافقة بالاجماع على اعادة تفعيل قرار مجلس الادارة السابق بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٠ بشأن اعادة تصليب الاستثمار في شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات (شركة تابعة) الى استثمارات مالية متاحة للبيع، وبالتالي لم يتم تجميع ارصدة القوائم المالية لشركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات.
- ** بموجب محضر اجتماع لجنة المراجعة بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢١ و التي اوصت بدراسة موقف الشركات غير النشطة لتحويلها الى استثمارات متاحة للبيع " استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل للشامل الآخر " ، وقد وافق مجلس ادارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٢ بالاجماع على ادراج الاستثمار في شركة نهضة للبتروول والغاز كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر، وبالتالي لم يتم تجميع ارصدة القوائم المالية لشركة نهضة للبتروول.



٢/٢١ المستحق الى اطراف ذات علاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
--	١ ٢٣٧ ٤٨٥
٧٥ ٥٤٠ ٠١٦	--
٧٥ ٥٤٠ ٠١٦	١ ٢٣٧ ٤٨٥

شركة جاف أولو لإدارة مراكز الصيانة
الشركة العربية الدولية للمقاولات

٢/٢١ المعاملات مع اطراف ذات علاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	حجم التعليل مليون / (دين)	٢٠٢٢/١/١	نوع التعليل	طبيعة العلاقة	البلد
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جاري	شركة مستثمر فيها	شركة القاهرة للتنمية وصناعة المبانيات
١٦٩ ٥١٦ ٠٣٣	٥٠٤ ٥٦٨	١٦٩ ٠١١ ٤٦٥	جاري	شركة مستثمر فيها	شركة نهضة البترول والغاز
١٨ ٧٤١ ٨٨٨	--	١٨ ٧٤١ ٨٨٨	جاري	شركة تلميذ	شركة استثمار الطاقة
١ ٦٤٠ ٨١٨	--	١ ٦٤٠ ٨١٨	جاري	شركة تلميذ	شركة جاف أوتو لإدارة مراكز الصيانة
١ ٢٣٧ ٤٨٥	١ ٢٣٧ ٤٨٥	--	جاري	شركة مستثمر فيها	الشركة العربية الدولية للمقاولات
--	٧٥ ٥٤٠ ٠١٦	(٧٥ ٥٤٠ ٠١٦)	جاري		

٢٢ رأس المال المصدر والمنفوع

- حدد رأس مال الشركة المرخص به ٦ مليارات جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر والمنفوع مبلغ ٧٢٤ ٨٠٠ ٧٢٢ جنيه مصري (تمسكته وثلاثة وأربعون مليون وثمانمائة ألف ومبعمائة وأربعة وعشرون جنيها مصريا) موزعا على عدد ٩٤٢ ٨٠٠ ٧٢٤ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم قام المساهمين بسداد مبلغ ٧٢٥ ٦٢٢ ٥٢٤ جنيه مصري نقدا وتقدم حصة عويية (قيمة الاراضي) بقيمة ١٧٦ ٩٩٩ ٠٠٩ جنيه مصري.
- وتجدر الإشارة إلى رد قيمة الحصة العينية خلال عام ٢٠١٤ وذلك وفقا لخطاب الهيئة العامة للرقابة المالية المورخ في ٢٨ إبريل ٢٠١٤ والخاص باعتماد محضر الجمعية العامة الغير العادية للشركة وعقد تعديل المواد (٦) و (٧) من النظام الأساسي للشركة والمبين بهما إلغاء قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والتي تقرر بموجبها الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بقيمة الحصة العويية. وتجدر الإشارة إلى أنه قد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٤ وعليه أصبح رأس المال المصدر والمنفوع في ٢٠ يونيو ٢٠١٤ بعد استبعاد قيمة الحصة العينية مبلغ ٧٢٥ ٦٢٢ ٥٢٤ جنيه مصري (خمسمائة وأربعة وثلاثون مليون وستمئة وثلاثة وعشرون ألف ومبعمائة وخمسة وعشرون جنيها مصريا فقط لا غير) موزعا على عدد ٧٢٥ ٦٢٢ ٥٢٤ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم الواحد.
- بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٤ تمت الموافقة على اعدام اسم الخزينة والبالغ عددها ٧٢ ٢٨٠ ٠٦٤ سهم وقد تم التأشير في السجل التجاري بتخفيض رأس مال الشركة باعتماد اسم الخزينة بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١٥ ليصبح رأس المال المنفوع مبلغ ٦٥٢ ٢٤٢ ٤٤٠ جنيه مصري.
- بناء على قرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢ يناير ٢٠١٧ تمت الموافقة على المقترح الخاص بزيادة رأس مال الشركة المصدر والمنفوع بزيادة نقدية قدرها ٢٤٧ ٣٤٧ ٧٥٦ ٢٠٩ جنيه مصري بقيمة الاسمية للسهم وقد أسفرت نتيجة الاكتمال عن قيام المساهمين بالاكتمال في عدد ٣١٢ ٥٠٤ ٣١٢ ٤٠٠ سهم بإجمالي مبلغ ٥٦٤ ٣١٢ ٠٠٩ جنيه مصري وتم التأشير في السجل في ١٩ يوليو ٢٠١٧ ليصبح رأس المال المصدر والمنفوع مبلغ ٢١٧ ٥٥٦ ٤٨٠ ٠٠٩ جنيه مصري.
- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٨ تم تخفيض رأس المال المرخص به من ٦ مليارات جنيه ليصبح ١,٤ مليار جنيه وتخفيض رأس المال المصدر ليصبح ١٦٦ ٨٦٥ ١٦٦ ١٤٤ جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٦ فبراير ٢٠١٩.
- بناء على قرار مجلس الإدارة المنعقد في ٥ نوفمبر ٢٠١٩ قرر مجلس الإدارة بالإجماع الموافقة على للتأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال من ١٦٦ ٨٦٥ ١٦٦ ١٤٤ جنيه مصري موزعة على ٢١٧ ٥٥٦ ٤٨٠ ٠٠٩ سهم ليصبح ٧٥٢ ٧٠٨ ٤٠٤ ٧٥٢ جنيه مصري موزعة على ١٧٧ ٢٩٩ ٠٢٩ ١٣٤٩ سهم بقيمة اسمية ٢٠ قرش لكل سهم وذلك طبقا لما أسفرت عنه نتيجة الاكتمال.
- بناء على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٢ فقد تم زيادة رأس المال المصدر والمنفوع من ٧٥٢ ٧٠٨ ٤٠٤ ٧٥٢ جنيه مصري إلى ١١٠ ٩٤٤ ٩٤٤ ٤٢٤ جنيه مصري من خلال اسم مجانية موزعا على ١٦٦ ٤٨٠ ٦٢٥ ٤١٦ سهم قيمة كل سهم ٣٠ قرش وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٢.



٢٣. الاستثمارات العقارية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ارض العامرية - الاسكندرية*
	٦٥ ٨٩٧ ٨٤٨	
	٦٥ ٨٩٧ ٨٤٨	

* بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٣ وبموجب إجتماع الجمعية العامة الغير عادية فقد تقرر الموافقة على تحويل ارض العامرية - العامرية الاسكندرية والتي بلغت مساحتها ٢٧ ٠٢٧ متر مربع إلى استثمارات عقارية.

٢٤. قروض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي القروض
٢ ٤٨٧ ٩٧٤ ٢١٦	٢ ٩٥٠ ٥٤٦ ٥٩٦	الجزء المتداول من القروض
(٦٤٠ ٦٤١ ٢٥٥)	(٨٤٥ ٢٠٠ ٦١٣)	الجزء غير المتداول من القروض
١ ٨٤٧ ٣٣٢ ٨٦١	٢ ١٠٥ ٣٤٥ ٩٨٣	

* تتضمن ارصدة القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٠٠ ٠٠٢ ٠٠٠ جنيه مصري خاصة بشركة يو اى فينانس UE Finance خاصة بنشاط الاجار التمويلي مقابل تنازل الشركة عن جميع حقوقها في عقود كاجور تمويلي والعمالة في حصتها في الاجار وفي التأمين وكذلك في حصتها في التعويض في حالة هلاك الاصل بالاضافة الى اصدار سند اذنى لصالح ليدوك بقيمة للتمويل و مبلغ ٩٨٣ ٩٨٣ ٢٤٢ ١٥٠ جنيه مصري خاص بشركة رواج للتمويل الاستهلاكي لتمويل شراء السيارات.

٢٥. مخصصات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول العام
٣٥ ١٠٢ ٩٩٢	٢٩ ٨٠٩ ٧٧٢	المكون خلال العام
١ ٢٠٠ ٠٠٠	٦٤ ٥٨٣ ٦٤١	مخصصات لتلك القروض منها
-	(١ ٧٥٩ ٠٤٧)	المستخدم خلال العام
(٦ ٤٩٣ ٢٢٠)	(٢ ٧٢٢ ٠٤٦)	
٢٩ ٨٠٩ ٧٧٢	٢٩ ٩٠١ ٣٢٠	

يمثل رصيد مخصص المطالبات في ما تم تكوينه لمواجهة اى مطالبات من المتوقع أن يقوم بها طرف خارجي ولم تقم الشركة بالإساح عن المعلومات الخاصة بالمخصصات نظراً لاعتقاد الإدارة بان قبولها 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.

٢٦. موردين ومقاولين و اوراق دفع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون ومقاولون مدفون
٩٦ ٠٤٤ ٩٢٤	٧٥ ٧٤٢ ٠١٩	اوراق الدفع
٥٠ ٥٩٠ ٧١٢	٣٥ ٢٠١ ١١٠٤	
١٤٦ ٦٨٥ ٦٣٦	١١٠ ٩٤٣ ١٢٣	



٢٧. دائون وارصدة دائنة اخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠.٨٢٧.٢٨٠	٢٧٧.٠٢.٦٧٩	مصرفات مستحقة
٣٨.٨٤٧.٥٠٧	٦٦.٠٥٢.٦٢٨	مصلحة الضرائب والجمارك والتأمينات
١.٦٣٥.٨٧٣	١.٦٣٥.٨٧٣	دائون شراء الاستثمار *
٨٧.٢٢٢.٤٤٥	١٥٧.٩٨٠.١٩١	علاوة دفعات مقدمة
٨.٥٨٧.٠٠٠	٨.٧٤٥.٨٠٠	دائون اصول مؤجرة
٢٥.٥٨١.٨٩٤	٢٥.٠٨٦.١٨٩	ايرادات محصلة مقدما
٢.٩٢٥.١٦٥	٢.٢٨٦.٨٧٣	دائون توزيعات
٢٤٥.٥١٤.٣٢٨	١٨٥.٥٠٦.٠٣٨	اخرى
٤٣١.١٤١.٤٩٢	٤٧٨.٩٩٧.٢٧١	

* يمثل رصيد دائون شراء الاستثمار في قيمة الدائنة الناتجة عن عقد الائتاق المبرم في ٢٤ يونيو ٢٠١٣ و المتعلق بشراء عدد ٦٦ ٢٧٦ منهم من اسم شركة القاهرة للتنمية و صناعة السيارات بقيمة اجمالية ٢٠٠ ٣٥٤ ٧١ جنيه مصري و ذلك بمسند التزامات بقيمة ٧٧٢ ٥٨٥ ٤٣ جنيه مصري و ذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و يمثل رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي :

الرصيد في	المسند	الشراء	اسم الجهة
٢٠٢٣/١٢/٣١			
جنيه مصري			
—	٤٠.٦٩٠.٠٠٠	٤٠.٦٩٠.٠٠٠	بنك مصر
٢١١.٨٧٣	١.٣٥٩.٩٠٠	١.٤٧١.٧٧٣	مؤسسة الاهرام
٢٧٤.٠٠٠	—	٢٧٤.٠٠٠	مؤسسة الاشبال
١.١٥٠.٠٠٠	—	١.١٥٠.٠٠٠	دائون آخرون
١.٦٣٥.٨٧٣	٤١.٩٤٩.٩٠٠	٤٣.٥٨٥.٧٧٣	

٢٨. حقوق غير نوى السيطرة

تمثل حقوق غير نوى السيطرة في الاتي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١.٠٢.١٧٦.٣٥٧	١٣٩.١٨٨.٤٣١	شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كبروميك)
٣	٢٠.١٤٧.٢١٤	شركة رواج للتمويل الاستهلاكي
١٦٥.٨٦٦	١.١٢٢.٢٣٠	شركة ملوبلاط للاتاج المعماري
٤٨	٤٨	شركة رواج للمشروعات العقارية
٣٥٣	١١٩.٢٥٠.٧٥٨	شركة يو اي فاينانس
١.٠٢.٣٤٢.٦٢٧	٢٧٩.٧٠٩.٦٨١	

٢٩. نصيب المساهدين من صافي ارباح العام

يخصب لنصيب المساهدين من الارباح بنسبة صافي ارباح المتوسط على متوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال العام:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠.٤٦٢.٤٤١	٩٠.١٥٩.٩٧٤	صافي ارباح العام للشركة للقابضة
١.٤١٦.٤٨٠.٦٣٥	١.٤١٦.٤٨٠.٦٣٥	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
٠,٠٤٩٧٤	٠,٠٦٣٦٦	



٣٠. إرقام المقارنة

- قائمة المركز المالي

قبل التحول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التصويبات	بعد التحول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧١.٩٥٨.٨٦٦	(٩٢٤.٠٨٢)	٧١.٠٣٤.٧٨٤	عملاء واوراق قبض - طويل الاجل
-	٩٢٤.٠٨٢	٩٢٤.٠٨٢	فوائد عقود تأجير تمويلي طويلة الاجل

٣١. القطاعات التشغيلية

المعلومات المقدمة المتعلقة بالقطاعات تخصص قطاع الانشطة بالمجموعة ، يعقد الشكل الاول لقطاع النشاط على هيكل التتارير و إدارة المجموعة حيث يتم تحديد المسير بين القطاعات بزيادة حرة كتمثل نتائج القطاعات في الأصول و الإلتزامات المرتبطة بالقطاع مباشرة ، و يعقد الجدول التالي لتحليل الإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات على نوع أنشطة و خدمات القطاع و التي من الممكن تمييز مكوناتها.

قطاع مالي غير مصرفي ٢٠٢٣/١٢/٣١	قطاع التشييد ومولد البناء ٢٠٢٣/١٢/٣١	قطاع السيارات ٢٠٢٣/١٢/٣١	الإجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١	
٨٦٢.٦٥٧.٨٧٤	٥٢٢.٨٨٠.٢٧٧	١٢.١٨٤.٩٣٢	١.٤٠٨.٧٢٣.٠٨٣	إيرادات النشاط (يخصم)
(٥٨٨.٨٤١.٧٣١)	(٤٢٨.١٨٨.٦٣٩)	(١٨.٤٦١.٢٦٧)	(١.٠٣٥.٤٩١.٦٣٧)	تكاليف النشاط
٢٧٢.٨١٦.١٤٢	٩٤.٦٩١.٦٣٨	(٥.٢٧٦.٣٣٥)	٢٦٢.٢٣١.٤٤٥	مجمول الربح (يخصم) / يضاف
(١.٠٦١.١٠٣)	(٢.٢٢٢.١٧٥)	-	(٤.٧٩٣.٢٧٨)	مصروفات البيع والتوزيع والتسويق
(٨٤.٩٦٦.٢٧٢)	(٤٠.٢٤٥.٠٨٧)	(٦.٠٠٣.٨٣٨)	(١٣١.٢١٥.٢٩٨)	مصروفات ادارية وصومية
(٥٠٢٠.٠٠٠)	-	-	(٥٠٢٠.٠٠٠)	بدلات و منصفيات اعضاء مجلس الإدارة
(٥٠٢٩.٤٣٤)	(١.٢٢٧.٨٢٣)	(٥.٨٧٤.٣٥٩)	(١٢.٦٣١.٦١٦)	خسائر ائتمانية متوقعة
٤.٢٣١.٤٥٩	١٠.٤٢٣.٧٦٨	٥.٤٠٨.٠٩٢	٢٠.٠٦٣.٣١٩	إيرادات اخرى
(٩٢.٢٤٥.٤٥١)	(٢٢.٧٨١.٣١٧)	(٦.٤٧٠.١٠٥)	(١٢٢.٥٩٦.٨٧٢)	إجمالي المصروفات
١٨٠.٤٧٠.٦٩٢	٦.٠٩١.٣٢١	(١١.٧٤٦.٤٤٠)	٢٤٤.٦٣٤.٥٧٢	صافي ارباح النشاط (يخصم) / يضاف
(٤.٤٧٦)	٦.٧١٩.٦٠٤	-	٦.٢٤٢.١٢٨	ارباح رأسمالية
-	١.٠٦٨.٨٧٧	-	١.٠٦٨.٨٧٧	إيرادات توزيعات استثمارات مالية متاحة للبيع
(١.٧٥٤.١١٩)	(٨١.٠٦٥.٧٨١)	-	(٨٢.٨٤٦.٩٠٨)	مصروفات تمويلية
٤٧٦.١٦٨	٢.٥٨٢.٧٩٥	١.١١٤	٣.٠٦٠.٠٧٧	فوائد دائنة
(٢.٣٠٠.٠٠٠)	(٧.٢٨٣.٦٤١)	-	(١٤.٥٨٣.٦٤١)	مخصصات مكونة
(١.٥٣٤.٦١٠)	-	-	(١.٥٣٤.٦١٠)	اضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ
١.٧٥٩.٠٤٧	-	-	١.٧٥٩.٠٤٧	مخصصات تقنى العرض منها
(١٣.٨١٢.٦٨٢)	-	-	(١٣.٨١٢.٦٨٢)	عيون معدومة
-	١٢.٥١٤.٣٤٠	-	١٢.٥١٤.٣٤٠	ارباح فروق تقييم صلات اجنبية
١٥٨.٢٩٩.٧١٩	(٤.٥٥٣.٤٩٣)	(١١.٧٤٥.٢٢٦)	١٤٢.٠٠٠.٩٠٠	صافي ارباح العام قبل الضرائب (يخصم) / يضاف
(٢٤.٨٧٠.٦٥٢)	-	-	(٢٤.٨٧٠.٦٥٢)	مخريبه الدخل
(٢٨٢.١٢٧)	١.٨٢٤.٨٩٢	(٢.٢٣٦)	١.٥٣٩.٥٢٠	المصرية الموجدة
١٢٢.١٤٥.٩٣٠	(٢.٦٨٨.٦٠٠)	(١١.٧٤٧.٥٦٢)	١٠٨.٧٠٩.٧٦٨	صافي ارباح العام بعد الضرائب
٨.٦٥٥.٤٠٢	٨.٨٧٠.٠٥٤	٢.٢٤٢.٨٠٠	١٩.٧٦٨.٢٥٧	الإهلاك والإستهلاك
٤.٢٧٠.٤٤١.٧٦٠	١.٦٤٢.١٥٤.٩١١	٧٨.٢٢٧.٦٠٦	٥.٤٩٠.٨٢٤.٥٧٧	أصول القطاع
٣.٢٢٧.٧٤٤.٥١٢	٨٢٠.٦٠٣.٦٢٢	٥٨.٤٧٣.٣٦١	٤.١٢٦.٨١٨.٤٩٥	اللتزامات القطاع

٣٢. تسويات على الأرباح المرحلة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	تسويات سنوات سابقة
جنية مصري ٥٥٠.٠٠٠	استدعاء توريقة SPV٢ *
٢٨ ٦٦٧ ٦٦٠	الإجمالي
٢٩ ٢١٧ ٦٦٠	

٤ قامت شركة رواج للتمويل الإستهلاكي بالسداد المعجل لكامل رصيد سندات التوريق القائم بالشريعة الثالثة (ج) البالغة ٥٩ ٠٥٠ ٠٠٠ جنية مصري من الإصدار الرابع للشركة حيث ان الرصيد المتبقى بالشريعة سالفة الذكر هو مبلغ ٤٤ ٠٥٠ ٠٠٠ جنية مصري اخر امتحان شهر نوفمبر ٢٠٢٤ بدأ من اليوم التالي لتاريخ خلق باب الاكتتاب الخاص في ٢٠١٩/١٢/٢٩ ويتكالي ثم الاستدعاء المعجل لكامل القيمة المتبقية للإصدار SPV٢ بمبلغ وقدره ٢٥ ٢٩٦ ٣٥٩ جنية مصري وتم إثبات القوائد المرحلة للملاء بقيمة ٧ ٢٦٠ ٤٤٢ جنية مصري.

٣٣. المواقف الضريبية

١.٣٣ الموقف الضريبي الخاص بشركة ارابيا للاستثمارات هولدنج

أ. ضريبة شركات الأرباح التجارية

- بداية النشاط حتى ٢٠١٢ تم الفحص والربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ تم الفحص وحل الخلاف باللجنة الداخلية.
- السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ تم الفحص وتمت الموافقة على نتيجة الفحص.
- السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢ يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

ب. للضريبة على الأجور والمعوقات

- من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ تم الفحص والربط.
- السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢ تم الرقع على المنظومة الضريبية.

ج. الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ تم الفحص والربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢ تقوم الشركة بتقديم التماذج في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص لعدم استلام أي نماذج من المصلحة مع تقديم التسوية النهائية في المواعيد القانونية.

د. ضرائب الدمغة

- من بداية التأسيس حتى عام ٢٠١٥ تم الفحص والربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ تم الفحص والربط والسداد.
- السنوات ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢ لم يتم الفحص لعدم استلام أي نماذج من المصلحة حتى تاريخه.

هـ. الضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص والربط والسداد حتى عام ٢٠٢٠.
- السنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٢ لم يتم الفحص لعدم استلام أي نماذج من المصلحة حتى تاريخه ولتقوم بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية.

٢.٣٣ الموقف الضريبي الخاص بشركة يواي فيلنانس

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

و. الضريبة على أرباح تجارية والصناعية :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩ :

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

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- تم الفحص والربط والتسوية النهائية باللجنة الداخلية و السداد.



٢٢. الموقف الضريبي (تابع)

٢.٣٣. الموقف الضريبي الخاص بشركة يو اى فيلتانس (تلمع)
الفترة من يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ :

- تم احتساب ضريبة شركات الاموال عن هذا العام وفقا لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقد ادرجت قيمة هذه الضرائب عن ذلك العام . ويتم تقديم الاقرارات الضريبية والسداد في المواعيد القانونية.

ز. الضريبة على المرتبات

السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ :

- تم الخصم و الربط النهائي والتسوية والسداد ولا يوجد اى مستحقات عن الشركة عن تلك السنوات.

السنوات من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- الشركة ملتزمة بخمس و توريد ضريبة كسب العمل طبقا لاحكام القانون .

السنوات من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

- الشركة ملتزمة بخمس و توريد ضريبة كسب العمل طبقا لاحكام القانون .

ح. ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ :

- تم الخصم والربط وتم السداد عن تلك السنوات .

الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- تم يتم إخطار الشركة بأى نماذج ضريبية.

ط. التأمينات الاجتماعية

الشركة ملتزمة بخمس وتوريد التأمينات المستحقة عليها بسفحة منتظمة طبقا لاحكام القانون.

٢.٣٢. الموقف الضريبي الخاص بشركة مي دي مي ام للتجارة والتصدير

- تخضع الشركة للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ للضريبة على الدخل.
- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية حتى عام ٢٠٢١ .
- لم يتم إخطارنا بوصول اى مطالبات للخصم للشركة في اى نوع من انواع الضرائب.

٤.٣٣. الموقف الضريبي الخاص بشركة رواج للمشروعات العقارية و التجارية

اولا : ضريبة الارياح التجارية والصناعية

- تم الخصم حتى عام ٢٠١٤ .
- يتم تقديم الاقرارات في المواعيد القانونية.

ثانيا : ضريبة الاجور والمرتبات

- تم الخصم حتى عام ٢٠١٩ وتم الربط وتم الطعن على نموذج ٣ سداد.

ثالثا : ضريبة الدمغة

لم يتم للخصم حتى الآن.

رابعا : ضريبة المبيعات

غير مسجلة.

٥.٣٣. الموقف الضريبي الخاص بشركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميكا)

تخضع الشركة للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ للضريبة على الدخل .

أ. ضريبة شركات الأموال

السنوات حتى ٢٠١٣

تم الخصم التسوية مع مصلحة الضرائب.

السنوات من ٢٠١٤ - ٢٠٢٢

تم تقديم الاقرارات في الميعاد القانوني ولم يتم الخصم حتى الآن



٢٢. الموقف الضريبي (تابع)

٥.٢٢. الموقف الضريبي الخاص بشركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهر وميكا)

ب. ضريبة الأجرور و المرتبات السنوات حتى ٢٠٠٧

- تم الفحص والتسوية مع مصلحة الضرائب

السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٩

- تم الفحص وتم السداد بالكامل وفي انتظار المخالصة والتسوية مع مصلحة الضرائب.

السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢

- لم يتم الفحص حتى الآن، وتم تقديم ورقة التسوية عن عامي ٢٠٢٠، ٢٠٢١، ٢٠٢٢ على منظومة مصلحة الضرائب

ج. ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥

- تم الفحص الأعلى حتى نهاية عام ٢٠١٥ وتمت التسوية

السنوات من عام ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩

- تم الفحص والاعتراض وتم إحالة اللجنة الداخلية ولجنة الطعن وتم رفع دعوى قضائية وتم سداد أصل دين الضريبة.
- تم تقديم طلب إلى لجنة إنهاء المنازعات بمرکز كبار الممولين والتي قررت بتخفيض الضريبة الأصلية بمبلغ وقدره ١,٩٩٨,٥١٧ جنية مصري وتم رده لمصانينا بمصلحة الضرائب المصرية وجارى التسوية.

السنوات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٢

- تم تقديم الإقرار الضريبي حتى ديسمبر ٢٠٢٣.

ج. ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم المداد والتسوية.

٦.٢٢. الموقف الضريبي الخاص بشركة رواج للتمويل الاستهلاكي

أ. ضريبة شركات الأموال

- الشركة بداية نشاط اعتباراً من أبريل ٢٠١٣.
- تم تقديم الإقرارات الضريبية منذ بداية للنشاط وحتى عام ٢٠٢٢ في المواعيد القانونية.
- تم فحص السنوات ٢٠١٥/٢٠١٦ وتم استلام النماذج.
- جارى فحص السنوات من عام ٢٠١٧ وحتى عام ٢٠٢٢.

ب. ضريبة كسب العمل

- الشركة بداية نشاط من أبريل ٢٠١٣.
- تم فحص السنوات ٢٠١٣/٢٠١٥ وتم استلام النماذج والإتفاق باللجنة الداخلية وسداد الضريبة المستحقة.
- قدمت الشركة نماذج ٣٨ مرتبات عن السنوات ٢٠١٦/٢٠٢٠ وجارى سداد الفروق المستحقة.

ج. ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة بمصلحة الضريبة العامة على المبيعات برقم ٤٤٧/٤٨٩/٣٧٧ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة طيها من واقع تلك الإقرارات.
- تم الفحص والربط وسداد الضريبة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦.
- تم فحص السنوات ٢٠١٧/٢٠١٨ وتم سداد الفروق المستحقة.
- تم فحص السنوات ٢٠١٨/٢٠٢٠ وجارى استلام النماذج.
- جارى فحص السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى عام ٢٠٢٢.

د. ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم استلام النماذج.
- جارى فحص السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى عام ٢٠٢٢.



٧.٣٢. الموقف الضريبي (تابع)

٧.٣٢. الموقف الضريبي الخاص بشركة طوبلاط للإنتاج المصري

الشركة مؤسسة طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٩٧ وقد وافقت الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على تمتع نشاط الشركة بالإعفاءات الضريبية المنصوص عليها بظنون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ لمدة عشر سنوات تبدأ من ١ يناير ٢٠٠٠ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وقبلاً بلى بيان بالموقف الضريبي للشركة:

(أ) ضريبة شركات الأموال

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ تم إنهاء الخلاف عن تلك السنوات باللجان الداخلية وسداد الضريبة المستحقة عن تلك الفترة.

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ لم يرد للشركة أي إخطار بالفحص حتى تاريخه.
السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٦ تم الفحص وإنهاء الخلافات عن تلك السنوات.
السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٨ لم يرد للشركة أي إخطار بالفحص حتى تاريخه.
السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ تم الفحص وإنهاء الخلافات عن تلك السنوات.
السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢ قدمت الشركة الإقرار الضريبي في الموعد القانوني.

(ب) ضريبة كسب العمل

السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠١٤ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة وإنهاء الخلاف عن هذه السنوات.
السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٦ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة وإنهاء الخلاف عن هذه السنوات.
السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة وإنهاء الخلاف عن هذه السنوات.
السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ قدمت الشركة نموذج ٤ مرتبات وملتزمة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية.

(ج) ضريبة القيمة المضافة

السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠١٥ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة عن هذه السنوات.
السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ لم يرد للشركة أي إخطارات من المأمورية حتى تاريخه.
السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢ قدمت الشركة الإقرارات في المواعيد القانونية.

(د) ضريبة الدمغة

السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠١٨ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة وإنهاء الخلاف عن هذه السنوات.
السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢ لم يرد للشركة أي إخطار بالفحص حتى تاريخه.

(هـ) ضريبة الخصم والتخصيص تحت حساب الضريبة

السنوات من بدأ النشاط حتى ٢٠١٢ لم يتم فحص تلك السنوات.
السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة وإنهاء الخلاف عن هذه السنوات.
السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ تم تجهيز تلك الفترة وجاري الفحص.
السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ الشركة ملتزمة في تقديم نموذج (١١) في المواعيد القانونية.

٨.٣٢. الموقف الضريبي الخاص بشركة توريد للتوريد

قبلاً بلى الموقف الضريبي للشركة:

أ. ضريبة الأشغال الاعترافية

لشركة تقوم بتقديم الإقرار الضريبي منذ بداية النشاط في المواعيد القانونية وطبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

ب. ضريبة القيمة المضافة

الشركة تم تسجيلها في الضريبة العامة على المبيعات بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠١٨ ويتم تقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية ولم يتم فحص حسابات ودفاتر الشركة حتى تاريخ القوائم المالية.

ج. ضريبة الأرباح التجارية

الشركة متتلمة في تقديم الإقرار الضريبي طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ هذا ولم يتم فحص الشركة من بدء النشاط.

د. ضريبة كسب العمل

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

هـ. ضريبة الدمغة

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

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



- قامت الشركة بتغيير السياسة المحاسبية للاصول ثابتة على فئة "الأراضي" ليصبح باستخدام نموذج القيمة العادلة طبقا لمعيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٠) حيث بلغت القيمة العادلة للأراضي المملوكة لكلا من شركة سي دي سي ام للتجارة والتصدير وشركة طوبلاط للإنتاج المعساري وشركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميك) بمبلغ ٢٠١ ٦٦٨ ٢٩٤ مصري وصافي القيمة الدفترية للاصل بمبلغ ٥٥٨ ١٠٢ ٥٣ جنيه مصري مما نتج عن خفض اعانة تقييم بمبلغ ٨٣٦ ٥١٤ ١٤٨ جنيه مصري .

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
حاتم محمد مصطفى



المدير المالي

محمود شافعي