

شركة أرابيا انفيستمنتس هولدنغ
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها



الصفحة	المحتويات
٤-٣	تقرير مراقب الحسابات
٥	قائمة المركز المالي للمجموعة
٦	قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر) المجموعة
٧	قائمة الدخل الشامل للمجموعة
٨	قائمة التغير في حقوق الملكية للمجموعة
٩	قائمة التدفقات النقدية للمجموعة
٣٧-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للمجموعة



تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة أرابيا انفسمنتس هولدينج
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة أرابيا انفسمنتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المجمعة للدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل الأخر والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملزمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملزمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملزمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعته المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة أرابيا انفيستمننتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعته عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجيه انتباه

مع عدم اعتبار مايلي تحفظاً

- لم تقم إدارة شركة نهضة للبترول والغاز بدعوة الجمعية العامة العادية للإنعقاد خلال ثلاثة أشهر من انتهاء السنة المالية وذلك للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بالمخالفة للمادة رقم (٦٤) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ والمعدلة بالقانون رقم (٣) لسنة ١٩٩٨ وللمادة رقم (٤٢) من النظام الأساسي للشركة وكذا تم الاعتماد على البيانات المالية والإيضاحات التي أعدت بمعرفة إدارة الشركة عن السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مع مراعاة ما ورد بالإيضاح رقم (١٤).
- تم الاعتماد في تجميع القوائم المالية المجمعته على قوائم مالية غير مدققة لشركة رواج أوتو مارت للتجارة وماله الأثر المالي على القوائم المالية المجمعته.
- تم الإعتماد في تجميع القوائم المالية المجمعته على نتيجة أعمال فروع شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميكسا) خارج جمهورية مصر العربية على تقارير مراقبي حسابات آخرين للفروع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقد بلغ إجمالي أصول والتزامات تلك الفروع مبلغ وقدره ٢٨٦٠٨٢٨٢ جنية مصرية.
- كما هو موضح بالإيضاح رقم (١-٣٣) في ضوء قرار مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢٤ علي تقديم مقترح للجمعية العامة الغير عادية بشأن تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب التقسيم الإاقي بالقيمة الدفترية للسهم والذي بموجبه تم موافقة قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة ليصبح صافي حقوق ملكية الشركة القاسمة مبلغ ٣٢٥ ٤٢٢ ٣٢٢ جنية مصري وصافي حقوق ملكية الشركة المنقسمة مبلغ ١٨٧ ٣٦٣ ٥٧٥ جنية مصري وقد تم موافقة الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤ علي هذا المقترح.
- بلغت الخسائر المرحلة متضمنة خسائر السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ٣٤٩٦٥٣٩ جنية مصري لشركة توريق للتوريق بما يجاوز نصف حقوق المساهمين، ووفقاً للمادة رقم (٦٩) من قانون الشركات رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ والمعدل بقانون رقم (٤) لسنة ٢٠١٨ والتي تنص في حالة تجاوز الخسائر نصف حقوق المساهمين، يتعين على إدارة الشركة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في استمرارية الشركة، والشركة بصدد الدعوة لجمعية عامة غير عادية بهذا الخصوص.

القاهرة في : ٢٩ ابريل ٢٠٢٥.

مراقب الحسابات
تامر نبراوى
سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة
للرقابة المالية رقم (٣٨٩)
تامر نبراوى وشركاه

KRESTON EGYPT

شركة أرابيا انفيستمنس هولدنج (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

قائمة المركز المالي المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
٢٣١ ٤٤٣ ٨٨٩	٢٢٩ ١٢٤ ٦٨١	(٤)	الأصول الثابتة
٢٠ ٧٥٥ ٢٨٦	١٧ ٧٩٤ ٨١٣	(٥)	أصول حق انتفاع
٢ ٥٥٥ ٠٠٠	٢ ١٤٦ ٨٩٠	(٦)	أصول غير ملموسة
٣ ٤٨٠ ٣١٤	٤ ٩٤٤ ٩٤٣	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ ودفعات مقدمة ل شراء أصول
٦٧ ٩٣٥ ٩٠٩	٦٧ ٩٣٥ ٩٠٩	(٨)	الشهرة
--	--	(٩)	استثمارات فى شركات تابعة غير مجمعة وشركات شقيقة
١	١	(١٠)	استثمارات فى شركات شقيقة
١٣ ٨٥٣ ٣٤٠	٦١ ٢٨٣ ٣٦٨	(١٥)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٦٥ ٢٩٩ ٨٨٦	١٢٧ ٠٢٤ ٩١٥	(١١-٣)	عملاء وأوراق قبض - طويل الأجل
٣٢ ٠٠٢ ٠٦٢	٦ ٩٥٢ ٢٦٥	(٤-٣)	فوائد عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
١٣ ٣٥٦ ٧٩٦	١٠ ٤٨٣ ٧٥٩	(١١)	أصول ضريبية مؤجلة
٢ ٣٢٢ ٦٣١ ٣٩٩	١ ٥٧١ ٥٦٧ ٣٥٩	(١٢)	صافي الاستثمار فى التأجير التمويلي والتخصيم - طويل الأجل
٢ ٨٧٣ ٣١٣ ٨٨٢	٢ ٠٩٩ ٢٥٨ ٩٠٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٥ ٨٩٧ ٨٤٨	٦٥ ٨٩٧ ٨٤٨	(٢٣)	الأصول المتداولة
--	--	(١٦)	استثمارات عقارية
--	٩ ٠٤٨ ٠٠٠	(١٤)	استثمارات فى شركات تابعة محتفظ بها بغرض البيع
٣ ٣٧٠ ٩٥٠	٣ ٧٢٧ ٣٣٩	(١٧)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧٤ ٤١٤ ٨٦٨	١١٦ ٩٨٨ ٨٣٢	(١٨)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٦١١ ٨٢٦ ٧٢٩	٣٢١ ٨٠٧ ٦١٥	(١٩)	المخزون
٨٥٨ ٤٢٠ ٢٩٢	٩٠٧ ٢٩٢ ٢٨٤	(١٢)	العملاء و أوراق قبض
٣٠٦ ٦٤٢ ٤٢٢	٥١٨ ٠٠٩ ٩٣٨	(٢٠)	صافي الاستثمار فى التأجير التمويلي والتخصيم - الجزء المتداول
--	--	(١/٢١)	مدينون و أرصده مدينة أخرى
٣٠٩٥٠٦١١٠	١٤٦ ٦٧٤ ٣٠٩	(١٣)	مستحق من اطراف ذات علاقة
٢ ٢٣٠ ٠٧٩ ٢١٩	٢ ٠٨٩ ٤٤٦ ١٦٥		النقدية و ما فى حكمها
٥ ١٠٣ ٣٩٣ ١٠١	٤ ١٨٨ ٧٠٥ ٠٦٨		إجمالي الأصول المتداولة
			اجمالي الاصول
٤٢٤ ٩٤٤ ١٩٠	٤٦٧ ٤٣٨ ٦٠٩	(٢٢)	حقوق المساهمين
٥ ٦٨٣ ١٣٨	٥ ٦٨٣ ١٣٨		رأس المال المصدر والمدفوع
--	٢٤ ١٨٩ ٣١٤		احتياطي قانوني
١٦٥ ١٠٧ ١٧٥	١٦٥ ١٠٧ ١٧٥		احتياطي القيمة العادلة
١٨٥ ٠٢٢ ٦٦١	٢١٣ ٩٣٧ ٥٤٨		فائض اعادة تقييم
٨٥ ٨٦٥ ٧٢٢	(٢٣ ٥٩١ ٨٣٣)		الأرباح المرحلة
٨٦٦ ٦٣٢ ٨٨٦	٨٥٢ ٧٦٣ ٩٥١		صافي (خسائر) / أرباح العام
٢٧٧ ٧٠٩ ٦٨١	٣١٦ ٩٢٠ ٨٦٧	(٢٨)	إجمالي حقوق المساهمين
١ ١٤٦ ٣٤٢ ٥٦٧	١ ١٦٩ ٦٨٤ ٨١٨		الحقوق غير المسيطرة
			اجمالي حقوق الملكية
١٧ ٣٥٣ ٥٤٥	٧١ ٩٦٦ ١١٦		الالتزامات غير المتداولة
٢ ١٠٥ ٢٤٥ ٩٨٣	١ ٢٣٨ ٥٢٠ ٧٠٥	(٢٤)	التزامات عقود التأجير - الجزء غير المتداول
٢ ١٢٢ ٥٩٩ ٥٢٨	١ ٣١٠ ٤٨٦ ٨٢١		الجزء غير المتداول من القروض
			اجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٩ ٩٠١ ٣٢٠	٤٠ ٣٠٨ ٦٨٦	(٢٥)	الالتزامات المتداولة
٣٥٤ ٢٧٠ ١٢٢	١٤٤ ٧٨٣ ٥٢٣		مخصصات
١ ٢٣٧ ٤٨٥	٩١ ٤٤٥	(٢/٢١)	بنوك دائنة
٨٤٥ ٣٠٠ ٦١٣	٩٢٦ ٣٩٧ ٣٥٣	(٢٤)	مستحق الى اطراف ذات علاقة
٣٨٠١٠٧٢	٣٧ ٣٣٠ ٢٠٩		الجزء المتداول من القروض
١١٠ ٩٤٣ ١٢٣	٨٠ ٨٢٤ ٥٠٣	(٢٦)	التزامات عقود التأجير - الجزء المتداول
٤٧٨ ٩٩٧ ٢٧١	٤٧٨ ٧٩٧ ٧١٠	(٢٧)	موردين و مقاولون و أوراق دفع
١ ٨٣٤ ٤٥١ ٠٠٦	١ ٧٠٨ ٥٣٣ ٤٢٩		دائنون و أرصده دائنة أخرى
٥ ١٠٣ ٣٩٣ ١٠١	٤ ١٨٨ ٧٠٥ ٠٦٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
			اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنوب
حازم محمد مصطفى



المدير المالي
محمود شافعي

شركة أرابيا انفيستمننتس هولدنغ (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر) المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٤٠٨٧٢٣٠٨٣	١٤٦٧٧٠٦٨٩٦	(٣٠)	ايرادات النشاط (يخصم)
(١٠٤٥٤٩١٦٣٧)	(١٢٩١١٠١١٣٣)	(٣٠)	تكاليف النشاط
٣٦٣٢٣١٤٤٦	١٧٦٦٠٥٧٦٣		مجمل الربح (يخصم) / يضاف
(٤٧٩٣٢٧٨)	(٤٨٢٨٠٤٣)		مصروفات البيع والتوزيع والتسويق
(١٣١٢٠٨٥٩١)	(١٣٦٢٧٠٠٧٧)		مصروفات ادارية وعمومية
(٥٠٢٠٠٠٠)	(٤٠٧٩٠٠٠)		بدلات و مخصصات اعضاء مجلس الادارة
(١٢٦٣١٦١٦)	(٥٤٤٣١٨١٥)		خسائر ائتمانية متوقعة
٢٠٠٥٦٦١٢	٣٢٦٧٩٥٧٩		ايرادات اخري
(١٣٣٥٩٦٨٧٣)	(١٦٦٩٣٩٣٥٦)		إجمالي المصروفات
٢٢٩٦٣٤٥٧٣	٩٦٦٦٤٠٧		صافى أرباح النشاط
٦٧١٥١٢٨	٥٤٩٥١٥٧		يضاف / (يخصم)
١٠٩٨٨٧٧	١٢٢٦٣٧٧		ارباح رأسمالية
(٨٢٨٤٩٩٠٨)	(٨٦٠٧٣٣٥٣)		توزيعات ارباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٠٦٠٠٧٧	٥٧٢٣٤٦٠		مصروفات تمويلية
(١٤٥٨٣٦٤١)	(١٢٣٣٩٧٢٥)		فوائد دائنة
(١٥٣٤٦١٠)	-		مخصصات مكونة
١٧٥٩٠٤٧	١٧٧٤٨٠٢		الإضمحلل في مشروعات تحت التنفيذ
(١٣٨١٢٩٨٣)	٣٦٤٧٥٩١		مخصصات انتقى الغرض منها
١٢٥١٤٣٤٠	٤٩٠٤٦٢٥٥		رد / ديون معدومة
١٤٢٠٠٠٩٠٠	(٢١٨٣٣٠٢٩)		ارباح فروق تقييم عملات أجنبية
(٣٤٨٧٠٦٥٢)	(٢٧٩٨٧)		صافى أرباح العام قبل الضرائب
١٥٧٩٥٢٠	(٥٤٦٧٧)		(يخصم) / يضاف
١٠٨٧٠٩٧٦٨	(٢١٩١٥٦٩٣)		ضريبه الدخل
٩٠١٥٩٩٧٤	(٢٣٥٩١٨٣٣)		الضريبة المؤجلة
١٨٥٤٩٧٩٤	١٦٧٦١٤٠		صافى (خسائر) / أرباح العام بعد الضرائب
١٠٨٧٠٩٧٦٨	(٢١٩١٥٦٩٣)		يقسم الى :
٠,٠٥٨	(٠,٠١٥)	(٢٩)	نصيب الشركة القابضة
			نصيب حقوق غير ذوي السيطره في ارباح الشركات التابعة
			نصيب السهم من صافى (خسائر) / ارباح العام (جنيه مصرى / سهم)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها .

نائب رئيس مجلس الادارة
والعضو المنتدب
حازم محمد مصطفى

المدير المالي

محمود شافعي



قائمة الدخل الشامل الاخر المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١.٨٧.٩٧٦٨	(٢١.٩١٥.٦٩٣)	صافى (خسائر) / ارباح العام بعد الضرائب
٢٠١.٦٩٨.٣٩٤	--	فائض إعادة التقييم
--	٤٧.٤٣٠.٠٢٨	احتياطي قيمة عادلة
٣١٠.٤٠٨.١٦٢	٢٥٥١٤.٣٣٥	إجمالي الدخل الشامل عن العام
		يقسم الى :
٢٥٥.٢٦٧.١٤٩	٥٩٧.٤٨١	مالكي الشركة الأم
٥٥.١٤١.٠١٣	٢٤.٩١٦.٨٥٤	الحقوق غير المسيطرة
٣١٠.٤٠٨.١٦٢	٢٥٥١٤.٣٣٥	

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة ونقرأ معها .

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
حازم محمد مصطفى

المدير المالي

محمود شافعي



شركة أرابيا انفيستمنس هولدينج (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

حقوق ملكية الشركة الأم

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	اجمالي	أرباح العام	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	فائض إعادة التقييم	احتياطي قيمة عالية	رأس المال المصدر والمدفوع
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٨١٥ ٦٥٩ ٥٥٩	١٠٢ ٣٤٢ ٦٢٧	٧١٣ ٣١٦ ٩٢٧	٦٩٠٧٣ ٥٥٥	٢٣٨ ١٤٥ ٧٣٨	١ ٣٨٨ ٨٨٦	-	-	٤٠٤ ٧٠٨ ٧٥٣
--	--	--	(٦٩٠٧٣ ٥٥٥)	٦٩٠٧٣ ٥٥٥	--	--	--	--
(٢٩ ٢١٧ ٦٦٠)	(٨ ٦٠٠ ٢٩٨)	(٢٠ ٦١٧ ٣٦٢)	(٤ ٢٩٤ ٢٥٦)	--	٤ ٢٩٤ ٢٥٦	--	--	--
٦٦٠١٤٨٩٢	١٤٦ ٥٤٢ ٢٤٣	(٧٥ ٥٧٧ ٣٥١)	--	(٧٥ ٥٧٧ ٣٥١)	--	--	--	--
(١٦ ٥٢٢ ٣٨١)	(١٠٧١٥٩٠٤)	(٥٨٠٦٤٨٦)	--	(٦٦٠٤١ ٩١٩)	--	--	--	٢٠ ٢٣٥ ٤٣٧
٣١٠٤٠١٦٢	٥٥١٤١٠١٣	٢٥٥٢٦٧١٤٩	٩٠١٥٩٧٤	--	--	١٦٥١٠٧١٧٥	--	--
١ ١٢٩ ٣٤٢ ٥٦٧	٧٧٩ ٧٠٩ ٦٨١	٨٦٦ ٦٣٢ ٨٨٦	٨٥ ٨٦٥ ٧٢٢	١٨٥ ٠٣٢ ٦٦١	٥ ٦٨٣ ١٣٨	١٦٥ ١٠٧ ١٧٥	--	٤٢٤ ٩٤٤ ١٩٠
١ ١٤٩ ٣٤٢ ٥٦٧	٧٧٩ ٧٠٩ ٦٨١	٨٦٦ ٦٣٢ ٨٨٦	٨٥ ٨٦٥ ٧٢٢	١٨٥ ٠٣٢ ٦٦١	٥ ٦٨٣ ١٣٨	١٦٥ ١٠٧ ١٧٥	--	٤٢٤ ٩٤٤ ١٩٠
١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠	--	--	(٤٢ ٤٩٤ ٤١٩)	--	--	--	٤٢ ٤٩٤ ٤١٩
--	--	--	(٥٥ ٨٦٥ ٧٢٢)	٥٥ ٨٦٥ ٧٢٢	--	--	--	--
(٢ ٤٦٥ ٧٣٤)	(٢٩٥ ٨٨٦)	(٣ ١٦٩ ٨٤٨)	--	(٣ ١٦٩ ٨٤٨)	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--
(١٤٧٠٦ ٣٥٠)	(٢ ٤٠٩ ٧٨٧)	(١٢ ٢٩٦ ٥٦٨)	--	(١٢ ٢٩٦ ٥٦٨)	--	--	--	--
٢٥ ٥١٤ ٣٣٥	٢٤ ٩١٦ ٨٥٣	٥٩٧ ٤٨١	(٢٣ ٥٩١ ٨٣٣)	--	--	--	٢٤ ١٨٩ ٣١٤	--
١ ١٢٩ ٦٨٤ ٨١٨	٣١٦ ٩٢٠ ٨٢٧	٨٥٢ ٧٦٣ ٩٥١	(٢٣ ٥٩١ ٨٣٣)	٢١٣ ٩٣٧ ٥٤٨	٥ ٦٨٣ ١٣٨	١٢٥ ١٠٧ ١٧٥	٢٤ ١٨٩ ٣١٤	٤٢٧ ٤٣٨ ٦٠٩

الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

نائب الرئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

حازم محمد مصطفى

المدير المالي

محمود شافعي



قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤٢.٠٠٠.٩٠٠	(٢١ ٨٣٣.٠٢٩)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٦ ٢٦٥ ٩٧٨	(٢ ٤٦٥ ٧٣٤)	صافي(خسائر) / أرباح العام قبل الضرائب
١٢ ١٨٤ ٠٠٩	١١ ٦٩٨ ٥٨٨	تعديلات لتسوية صافي (خسارة) / الربح من أنشطة التشغيل
٨ ٨٢١ ٦٦٦	٨ ٢٢٣ ٤١٠	تسويات علي الأرباح المرحلة
٨٣٠ ٠٠٠	٨٩٠ ٢٧٠	إهلاك الأصول الثابتة
١٢ ٦٣١ ٦١٦	٥٤ ٤٣١ ٨١٥	إستهلاك أصول حق الانتفاع
--	(٧.٠٢٩ ٨٥٢)	استهلاك أصول غير ملموسة
(٦٨٥ ١٩٠)	(٨٢٩ ٩٨٠)	خسائر انتمائية متوقعة
١٤ ٥٨٣ ٦٤١	١٢ ٣٣٩ ٧٢٥	ايرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٥٣٤ ٦١٠	--	عائد من استثمارات بالتكلفة المستهلكة
١٣ ٨١٢ ٩٨٣	(٣ ٦٤٧ ٥٩١)	مخصصات مكونة
(١ ٧٥٩ ٠٤٧)	(١ ٧٧٤ ٨٠٢)	اضمحلال في قيمة مشروعات تحت التنفيذ
(٦ ٧١٥ ١٢٨)	(٥ ٤٩٥ ١٥٧)	رد / ديون معدومة
١ ٧٥٤ ١١٩	٢ ١٦٠ ٧٦٧	مخصصات إنقضى الغرض منها
(١ ٠٩٨ ٨٧٧)	(١ ٢٢٦ ٣٧٧)	أرباح رأسمالية
٨١ ٠٩٥ ٧٨٩	٨٦ ٠٧٣ ٣٥٣	فوائد عقود تأجير تمويلي
٣٤٥ ٢٥٧ ٠٦٩	١٣١ ٥١٥ ٤٠٦	توزيعات أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٢ ٦٩٦ ٦٥٧	(٤٢ ٥٧٣ ٩٦٤)	مصروفات تمويلية
٣٨ ٨٨٠ ٩٠٠	٢٩٣ ٦٦٦ ٧٠٥	التغير في المخزون
(٣١ ٠٧٧ ٩٨٠)	٣٢ ٠٠٢ ٠٦٢	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٣٧٦ ٠٩٩ ٣٤٩)	٦٦٤ ٧٦٠ ٨٢٤	التغير في فوائد عقود تأجير تمويلي طويلة الاجل
٥٧ ١٨٠ ٦٣٥	(٢١٠ ٥٥٩ ٧٢٦)	الاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم
(٥١٣ ٠١٥)	--	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٤٠ ٦٩٣ ٢٠٢)	(٣٠ ١١٨ ٦٢٠)	التغير في مستحق من اطراف ذات علاقة
١٥ ٢٥٨ ٣٥٢	١٨ ٢٩١ ٩٦٧	التغير في موردين وأوراق الدفع
(٧٤ ٣٠٢ ٥٣١)	(١ ١٤٦ ٠٤٠)	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢ ١٣٥ ٦٤٧)	--	التغير في مستحق الى اطراف ذات علاقة
(٥ ٦١٥ ٣٥٣)	٨٠ ٧١٨ ٠٠٤	التغير في الأصول محتفظ بها بغرض البيع
(٥١ ١٦٣ ٤٤٤)	٩٣٦ ٥٥٦ ٦٢٨	المسدد لإلتزام عقود التأجير
(٥ ٦٣٤ ٩٣٣)	(١٥ ٩٨٧ ٥١٩)	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة) في أنشطة تشغيل
(٨١ ٠٩٥ ٧٨٩)	(٨٦ ٠٧٣ ٣٥٣)	ضرائب دخل مدفوعة
(٢ ٧٣٣ ٠٤٦)	(١٠ ١٥٧ ٥٥٧)	فوائد مدينة مدفوعة
(١٤٠ ٦٢٧ ٢٣٢)	٨٢٤ ٣٣٨ ١٩٩	المستخدم من المخصصات
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة) في انشطه التشغيل
(١٣ ٧٥٢ ٠٧٣)	(٩ ٧٨٣ ٨٠٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٩٤ ٢٦٥ ١٠٢)	٣١ ٣٢٢ ٧٠٦	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١ ٩٤٩ ٥٠٢)	(١ ٤٦٤ ٦٢٩)	التغير في أصول أخرى طويلة الاجل
٧٣٢ ٨١٨	٤٧٣ ٥٩١	(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
١ ٠٥٦	--	بيع استثمارات بالتكلفة المستهلكة
١ ٠٩٨ ٨٧٧	١ ٢٢٦ ٣٧٧	المقبوض من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦٩ ٢٨٣ ٥٣٨	--	أرباح توزيعات استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل الأخر
--	(٦٨ ٤٩٧ ٢٧٥)	التغير في استثمارات تابعة محتفظ بها بغرض البيع
--	٦٦ ٤٧٩ ٠٢٧	(مدفوعات) في شراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	(٤٨٢ ١٦٠)	مقبوضات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٩ ٣٤١ ٠٩٦	٥ ٨٩٩ ٥٨٢	(مدفوعات) في شراء أصول غير ملموسة
(٢٩ ٥٠٩ ٢٩٢)	٢٥ ١٧٣ ٤١٤	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة) في أنشطة الاستثمار
(١٣ ١٦٠ ٦٧٨)	(١٧ ٢٢٨ ٢٧٧)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٦٦ ١١٣ ٠٠٥	(٩٩٥ ١١٥ ١٣٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
٣٥٢ ٩٥٢ ٣٢٧	(١ ٠١٢ ٣٤٣ ٤١٤)	(مدفوعات) / مقبوضات لبنوك دائنة وقروض
١٨٢ ٨١٥ ٨٠٣	(١٦٢ ٨٣١ ٨٠١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في / الناتجة من أنشطة التمويل
١٢٦ ٦٩٠ ٣٠٧	٣٠٩ ٥٠٦ ١١٠	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٣٠٩ ٥٠٦ ١١٠	١٤٦ ٦٧٤ ٣٠٩	النقدية وما في حكمها في أول العام
		النقدية وما في حكمها في آخر العام

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها .

المدير المالي

محمود شافعي



أرابيا
انفيستمننتس
هولدنجز

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

حازم محمد مصطفى

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

١. نبذة عن الشركة

(أ) نشأة الشركة

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

(ب) غرض الشركة

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

ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

(ج) مقر الشركة

مركز ادارة الشركة الرئيسي ومحلها القانونى في ٤ ش توفيق دياب - برج التعمير - جاردن سيتي.

(د) مدة الشركة

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

(هـ) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ طبقاً لمحضر اجتماع مجلس الادارة المنعقد في ٢٩ ابريل ٢٠٢٥ .

٢. أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ أسس التجميع

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة عن طريق تجميع القوائم المالية للشركة القابضة والشركات التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات.
- تم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة ونصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح غير المحققة المتبادلة بين شركات المجموعة.
- حقوق الأقلية في صافي حقوق الملكية وفي صافي أرباح الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة الأم تم إدراجها ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة ببند مستقل " الحقوق غير المسيطرة " وتم حسابها بما يساوى حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة .

- تكلفة الاقتناء تم توزيعها كالتالى :-

- ١- القيمة العادلة للأصول والالتزامات المملوكة في تاريخ اقتناء الاستثمار وفي حدود نسبة مساهمة الشركة الأم التي تم الحصول عليها في ذلك التاريخ.
- ٢- الزيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة الشركة الأم في رأس مال الشركات التابعة يتم إثباتها كشهرة.



٢. أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

- نطاق القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التي تساهم فيها الشركة بنسبة اكبر من ٥٠% من رأسمالها ولها سيطرة عليها والشركات التي تقل نسبة المساهمة فيها عن ٥٠% ويكون للشركة القدرة علي السيطرة علي قرارات الشركة ، وفيما يلي بيان الشركات التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة :

اسم الشركة	التصنيف	نسبة الملكية وحقوق التصويت
قطاع مالي غير مصرفي		
شركة يو اي فاباناس	شركة تابعة	٦٩,٩٩٩٨%
شركة رواج للتمويل الاستهلاكي	شركة تابعة	٧٠%
شركة توريق للتوريق	شركة تابعة	٩٩,٩٩%
شركة تخصيص للتخصيم	شركة تابعة	٩٧%
قطاع التشيد ومواد البناء		
شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميكا)	شركة تابعة	٥١%
شركة طوبلاط للانتاج المعماري	شركة تابعة	٩٨,٧٠%
رواج للمشروعات العقارية و التجارية	شركة تابعة	٩٩,٩٩%
قطاع السيارات		
شركة سي دي سي إم للتجارة والتصدير	شركة تابعة	١٠٠%
شركة رواج اوتو مارت للتجارة	شركة تابعة	٧٠%

الشركات المجمعة في ميزانية شركة أرابيا انفستمنتس هولدنج

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

أ- شركة أرابيا انفستمنتس 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 وبتاريخ ١٩ يونيو ١٩٩٧ تم بيع نسبة ٥١% من أسهم الشركة إلى شركة أرابيا انفستمنتس 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 المصانع والورش وأعمال النقل وتدبير وتصنيع وتجميع المهمات والمعدات اللازمة لأعمال الشركة.

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

غرض الشركة

اقامة وإنشاء مصانع لانتاج الطوب والبلاط العادي والحرارى بكافة الانواع والمقاسات.



٢. أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

د- 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 بالمدن والمجتمعات العمرانية الجديدة وكذلك نقل منتجات البترول ومد الشبكات من وإلى مواقع التكرير ومواقع الاستخدام.

هـ- شركة **UE Finance** تأسست الشركة طبقاً لإحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذية والذى ألغى وحل محله القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وتبلغ نسبة مساهمة الشركة ٦٩,٩٩٩٨% من أسهم الشركة من خلال الحصة المباشرة، وتبلغ الحصة غير المباشرة بنسبة ٠,٠٢% من خلال شركتى سي دي سي للتجارة والتصدير و توريد للتوريد.

غرض الشركة

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

و- شركة رواج للتمويل الاستهلاكي تأسست الشركة طبقاً لإحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية، وتبلغ نسبة مساهمة شركة ارابيا انفستمنتس هولدنج ٦٨% من خلال الحصة المباشرة فى الاستثمار من أسهم الشركة وتبلغ الحصة غير المباشرة ٢% 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 التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢٠.

غرض الشركة

ويتمثل غرض الشركة فى التمويل الاستهلاكي مع مراعاة احكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط إستصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذا النشاط. ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاوّل اعمالاً شبيهة بأعمالها او التى قد تعاون على تحقيق اغراضها فى مصر او فى الخارج كما يجوز لها ان تندمج فى الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

ز- 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 فى 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 تزاوّل أعمال شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج كما يجوز لها أن تندمج فى السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.



٢. أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

ح- شركة رواج اونو مارت للتجارة تأسست الشركة وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية ، وتبلغ مساهمة الشركة نسبة ٧٠% من خلال الحصة غير المباشرة لشركة رواج للتمويل الاستهلاكي (شركة تابعة).

غرض الشركة

تجارة وتوزيع السيارات وتمويل السيارات عن طريق البيع بالتقسيط ، تجارة وتوزيع السيارات بكافة أنواعها والمكونات اللازمة لها وكذلك البيع بالعمولة والبيع لحساب الغير ، وكذلك الايجار والتأجير فيما عدا التأجير التمويلي ، إقامة وتشغيل مركز لخدمة وصيانة السيارات، تجارة وتوزيع سيارات النقل الخفيف والدراجات البخارية والوحدات البحرية الجديدة والمستعملة وسيارات الميكروباص والنقل الثقيل والاتوبيسات بكافة أنواعها والمكونات اللازمة لها، تجارة وبيع وشراء السلع المعمرة بكافة أنواعها بالتقسيط.

ط- شركة توريق للتوريق تأسست شركة توريق للتوريق TAWRIQ SECURITIZATION شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية وتم القيد بالسجل التجاري رقم ٣٣٨٠٣ بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٨ وتبلغ نسبة الشركة ٩٨% من خلال الحصة المباشرة في الاستثمار وتبلغ الحصة غير المباشرة نسبة ١,٩٩% من خلال شركتي رواج للمشروعات العقارية و رواج للتمويل الاستهلاكي.

غرض الشركة

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

ي- شركة تخصص للتخصيم تأسست شركة شركة للتخصيم شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون الشركات المساهمة قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية وتم القيد بالسجل التجاري رقم ١٣٩٤٠ بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢١، وتبلغ نسبة مساهمة الشركة ٩٠% من أسهم الشركة من خلال الحصة المباشرة ، وتبلغ الحصة غير المباشرة ٧% من خلال شركتي يو اى فاينانس و رواج للتمويل الاستهلاكي.

غرض الشركة

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

٢-٢ الإلتزام بالمعايير والقوانين

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

٣-٢ عملة العرض والإفصاح

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

٤-٢ التقديرات والحكم الشخصي

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

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

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٣ إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

تدرج التعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والناجمة 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 واهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولي

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

ب. التكاليف اللاحقة على الاقْتناء

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 في نهاية عمره الانتاجي 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 عمرة الانتاجي المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابتة ، فيما عدا الاراضى فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلي بيان بمعدل الإهلاك المقدر لكل نوع من الاصول الثابتة :-

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

يتم اعادة تقييم بعض فئات الاصول الثابتة دوريا " الاراضى " عن طريق مقيم معتمد عندما تختلف القيمة العادلة المعاد تقييمه بصورة جوهرية عن القيمة المرحلة . ان تكرار اعادة التقييم يعتمد علي مدى التغيير في القيمة العادلة للأصل. عندما تزداد القيمة المسجلة للأصل نتيجة لاعادة التقييم تضاف قيمة الزيادة الي حقوق الملكية تحت فائض اعادة التقييم .

٣-٣ أصول حق انتفاع

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

معدل الإهلاك
١٠ - ٢٠%
٢٠%
٥%



البيان
آلات و معدات
سيارات و وسائل نقل
المبانى

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-٣ عقود التأجير التمويلي

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

أ- الاعتراف والقياس الأولي

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

ب- القياس اللاحق

- يجب على المؤجر الاعتراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير، على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد التأجير.
- يهدف المؤجر إلى توزيع إيرادات التمويل على مدى مدة عقد التأجير على أساس منتظم ومنطقي. ويجب على المؤجر تطبيق دفعات الإيجار المتعلقة بالفترة مقابل إجمالي الاستثمار في عقد التأجير لتخفيض كل من أصل المبلغ وإيراد التمويل غير المحقق.
- يجب على المؤجر تطبيق متطلبات الاستبعاد من الدفاتر والاضمحلال في القيمة الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على صافي الاستثمار في عقد التأجير. ويجب على المؤجر مراجعة القيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد التأجير بصورة منتظمة. وإذا كان هناك تخفيض في القيمة المتبقية غير المضمونة المقدرة فيجب على المؤجر تعديل توزيع الدخل على مدى مدة عقد التأجير والاعتراف الفوري لأي تخفيض يخص المبالغ المستحقة.
- يجب على المؤجر الذي يقوم بتصنيف الأصل المؤجر بموجب عقد تأجير تمويلي كأصل محتفظ بها لغرض البيع أو إدراجها في مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع (تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" أن يقوم بالمحاسبة عن الأصل وفقاً للمعيار رقم (٣٢).

٥-٣ أصل "حق الانتفاع"

أ. الاعتراف والقياس الأولي :

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

٦-٣ استثمارات في شركات شقيقة

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

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

تتمثل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أوراق مالية غير محتفظ بها للمتاجرة و التي اختارت لها الشركة بطريقة غير قابلة للإلغاء عند الإثبات المبدي أن تثبت التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى بدلاً من قائمة الدخل حيث هذه تعد استثمارات استراتيجية و اعتبرت الشركة أن ذلك الخيار أكثر ملائمة.

٨-٣ أذون الخزانة

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

٩-٣ الأصول غير الملموسة (شهرة)

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

١٠-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون على اساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما اقل . تتضمن تكلفة المخزون كافة التكاليف التي تتحملها المجموعة للوصول بالمخزون الي موقعة وحالته الراهنة 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.

١١-٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١٢-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

١٣-٣ توزيعات الأرباح

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

١٤-٣ فوائد دائنة

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

١٥-٣ الاعتراف بالمصروفات وتكاليف النشاط

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

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

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

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣-١٦ الاضمحلال في قيمة الأصول

- الأصول المالية

الاعتراف الأولي

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

تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية

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

- إضمحلال قيمة الأصول

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

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقًا للعقد المبرم. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات. يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرًا وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى مدة العقد).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئيًا أو كليًا) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقًا ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر.

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

- الأصول غير المالية

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

- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنفد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنفد 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 الأضمحلال في قائمة الدخل.

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

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٧-٣ المخصصات

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

١٨-٣ الضرائب

- ضريبة الدخل

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

- الضرائب المؤجلة

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

١٩-٣ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

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

٢٠-٣ الاحتياطي القانوني

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

٢١-٣ أسهم الخزينة

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

٢٢-٣ مزايا العاملين

أ. نظام معاشات العاملين

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

ب. حصة العاملين في الأرباح

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

٢٣-٣ الالتزامات العرضية والارتباطات

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٤-٣ توزيعات الأرباح

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

٢٥-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٢٦-٣ النقدية وما في حكمها

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

٢٧-٣ ربحية السهم

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

٢٨-٣ إدارة رأس المال

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

ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

٢٩-٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء وأوراق القبض وبعض أرصدة المدينون والإرصدة المدبنة الأخرى وأرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون وأوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.

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

٣٠-٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ. خطر الائتمان

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

ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بالتبويضات المتعلقة بالأدوات المالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقرب من قيمته العادلة، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيف ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

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

ج. خطر سعر الفائدة

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

د. خطر العملات الأجنبية

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

٣١-٣ أرقام المقارنة

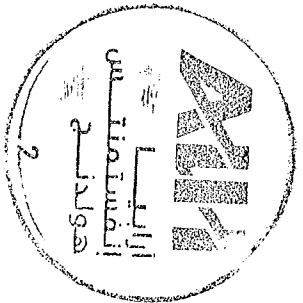
يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتماشى مع التغيرات في العرض المستخدم في الفتره الحاليه .



٥. أصول حق انتفاع

الاجمالي	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني مؤجرة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٤٧٥٤٧٤٩٩	٥٥٠٨٩٩٠	٢٩٧٥١٢٠	٣٩٠٦٣٣٨٩
٦٩١٦٨٣٧	-	-	٦٩١٦٨٣٧	(١٠٠٨٦١٠٠)	(١١٧٠٠٠٠)	(٢٩٧٥١٢٠)	(٥٩٤٠٩٨٠)
٤٤٣٧٨٢٣٦	٤٣٣٨٩٩٠	-	٤٠٠٣٩٢٤٦	٢٦٧٩٢٢١٣	٣٢٥٤٠٢٩	١٦٧٠٢٣٣	٢١٨٦٧٩٥١
٨٢٢٣٤١٠	٩٥١٥٤٦	٢٩٤٣٢٠	٦٩٧٧٥٤٤	(٨٤٣٢٢٠٠)	(٥٢٦٦٦٧)	(١٩٦٤٥٥٣)	(٥٩٤٠٩٨٠)
٢٦٥٨٣٤٢٣	٣٦٧٨٩٠٨	-	٢٢٩٠٤٥١٥	١٧٧٩٤٨١٣	٦٦٠٠٨٢	-	١٧١٣٤٧٣١
٢٠٧٥٥٢٨٦	١٩٧٩٩٦١	١٣٠٤٨٨٧	١٧٤٧٠٤٣٨				

* طبقا لمعيار المحاسبية رقم (٤٩) لسنة ٢٠١٩ يجب على المستأجر الاعتراف باصل (حق انتفاع) وبالالتزام عن عقود التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير ، حيث تم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية للدفات الاجل غير المدفوعة في ذلك التاريخ محصومه باستخدام معدل الفائدة علي الاقراض الإضافي للشركة ونتج عنه مصروفات تمويلية .



٦. أصول غير ملموسة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١٥٠.٠٠٠	٤١٥٠.٠٠٠	التكلفة في اول العام
--	٤٨٢١٦٠	الإضافات خلال العام
٤١٥٠.٠٠٠	٤٦٣٢١٦٠	التكلفة في نهاية العام
٧٦٥.٠٠٠	١٥٩٥.٠٠٠	مجمع الاستهلاك في اول العام
٨٣٠.٠٠٠	٨٩٠.٢٧٠	استهلاك العام
١٥٩٥.٠٠٠	٢٤٨٥.٢٧٠	مجمع الاستهلاك في نهاية العام
٢٥٥٥.٠٠٠	٢١٤٦.٨٩٠	صافي تكلفة الأصل في نهاية العام

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

٧. مشروعات تحت التنفيذ ودفعات مقدمة لشراء أصول

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مشروعات تحت التنفيذ
٥٠١٤٩٢٤	٦٤٧٩٥٥٣	(يخصم)
(١٥٣٤٦١٠)	(١٥٣٤٦١٠)	الإضمحلال في قيمة مشروعات تحت التنفيذ
٣٤٨٠٣١٤	٤٩٤٤٩٤٣	

٨. الشهرة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة يو اى فاينانس
٢٢٧٠.٩٤٩	٢٢٧٠.٩٤٩	شركة مصر للمشروعات الميكانيكية و الكهربائية (كهروميكا)
٦٥٦٦٤٩٦٠	٦٥٦٦٤٩٦٠	
٦٧٩٣٥٩٠٩	٦٧٩٣٥٩٠٩	

٩. إستثمارات في شركات تابعة غير مجمعة وشركات شقيقة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
القيمة	القيمة	إستثمارات في شركات تابعة غير مجمعة
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة إستثمارات للطاقة*
٥٧٠.١	٥٧٠.١	(يخصم) : خسائر الإضمحلال
٥٧٠.١	٥٧٠.١	
(٥٧٠.١)	(٥٧٠.١)	إستثمارات في شركات شقيقة
--	--	الشركة العالمية لمشروعات البنية الأساسية
٢٣١٦٦٥	٢٣١٦٦٥	% ٣٥
١٦٣.٠٠٠	١٦٣.٠٠٠	% ٣٢,٦
٣٩٤٦٦٥	٣٩٤٦٦٥	شركة كهرباء شرق العوينات
(٣٩٤٦٦٥)	(٣٩٤٦٦٥)	(يخصم) : الإضمحلال في قيمة
--	--	الإستثمارات في شركات شقيقة

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



١٠. استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	نسبة المساهمة
جنيه مصري ٤٩٥ ٤٦٠	جنيه مصري ٤٩٥ ٤٦٠	٤٩%
(٤٩٥ ٤٥٩)	(٤٩٥ ٤٥٩)	
١	١	

شركة المشروعات الكهربائية و الميكانيكية (السعودية)
يخصم:
الاضمحلال في قيمة الاستثمار

١١. اصول ضريبية مؤجلة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري ١١ ٧٧٧ ٢٧٦	جنيه مصري ١٣ ٣٥٦ ٧٩٦
١ ٥٧٩ ٥٢٠	(٢ ٨٧٣ ٠٣٧)
١٣ ٣٥٦ ٧٩٦	١٠ ٤٨٣ ٧٥٩

رصيد اول العام
الحركة خلال العام

١٢. صافي الاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم (بالصافي)

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري ٤ ٦٦٠ ٨١١ ٥٨٢	جنيه مصري ٣ ٦٠٢ ٢٣٥ ٦٣٣
١٣٩ ٠٨٧ ٨٦٠	٢٧٢ ٧٠٩ ٨٤٣
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	--
(١ ٥٢٠ ٧٢٨ ٧١١)	(١ ١٨٥ ٣٧٩ ٣٤٨)
(٢٣ ٩٦٨ ٧٩١)	(٩٥ ٣٥٢ ٥٨٢)
(٢٢٧ ٥٦٠)	--
٣ ٢٥٨ ٩٧٤ ٣٨٠	٢ ٥٩٤ ٢١٣ ٥٤٦
(٧٧ ٩٢٢ ٦٨٩)	(١١٥ ٣٥٣ ٩٠٣)
٣ ١٨١ ٠٥١ ٦٩١	٢ ٤٧٨ ٨٥٩ ٦٤٣

الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
عملاء تأجير تمويلي مستحقة
الاستثمار في عقود التخصيم
ايرادات غير محققة تأجير التمويلي
العوائد المجنبة تأجير التمويلي
ايرادات غير محققة تخصيم
صافي الاستثمار قبل الخسائر المتوقعة
(يخصم)
الخسائر الائتمانية المتوقعة (١-١٢)
صافي الاستثمار في قيمة عقود التأجير التمويلي

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري ٢ ٢٢٢ ٦٣١ ٣٩٩	جنيه مصري ١ ٥٧١ ٥٦٧ ٣٥٩
٨٥٨ ٤٢٠ ٢٩٢	٩٠٧ ٢٩٢ ٢٨٤
٣ ١٨١ ٠٥١ ٦٩١	٢ ٤٧٨ ٨٥٩ ٦٤٣

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

(١-١٢) الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري ٥٨ ٨٣٥ ٥٥٦	جنيه مصري ٧٧ ٩٢٢ ٦٨٩
١٩ ٠٨٧ ١٣٣	٣٧ ٤٣١ ٢١٤
٧٧ ٩٢٢ ٦٨٩	١١٥ ٣٥٣ ٩٠٣

الرصيد اول العام
المكون خلال العام



١٣. النقدية و ما في حكمها

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٩١١١٦٠١	١٤٦٢٢٧٦٦٨	بنوك حسابات جارية و ودائع *
٣٩٤٥٠٩	٤٤٦٦٤١	نقدية بالصندوق
٣٠٩٥٠٦١١٠	١٤٦٦٧٤٣٠٩	

* تتضمن ارصدة البنوك الحسابات الجارية و الودائع مبلغ ٨٩١ ٨٣٧ ١٨ جنيه مصري بشركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميك)، ومبلغ ٩٥٢ ٩٥٠ ٢٩ جنيه مصري بشركة رواج للتمويل الاستهلاكي كضمان مقابل غطاء خطابات ضمان صادرة للغير.

١٤. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	عدد الوثائق	سعر الوثيقة	
جنيه مصري	جنيه مصري			* شركة نهضة للبترول والغاز
٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٩٠٤٨	١٠٠٠	وثائق الاستثمار
--	٩٠٤٨٠٠٠			بخصم :
(٧٥٠٠٠)	(٧٥٠٠٠)			اضمحلال الاستثمار في شركة نهضة
--	٩٠٤٨٠٠٠			للبنترول والغاز

*يمثل هذا المبلغ نسبة ١٠% من المسدد في زيادة رأس مال شركة نهضة للبترول والغاز والبالغة ٧٥٠ الف جنيه مصري والتي لم يتم طلب استكمالها من مجلس الادارة حتى تاريخه ، وشركة ارابيا انفستمنتس هولدنج ليس لها عضوية بمجلس ادارة هذه الشركة وبالتالي لا يوجد لها سيطرة على قراراتها ، وبموجب محضر اجتماع لجنة المراجعة بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢١ و التي اوصت بدراسة موقف الشركات غير النشطة لتحويلها الى استثمارات متاحة للبيع ، وقد وافق مجلس ادارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٢ بالاجماع على ادراج الاستثمار في شركة نهضة للبترول والغاز كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر، وهذا الاستثمار محل نزاع قضائي وفقاً لما ورد بخطاب الشركة المرسل الى الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢١ وكما يبلغ الرصيد المستحق على الشركة المستثمر فيها مبلغ ٨٨٨ ١٨٧٤١ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و يبلغ رصيد مخصص الاضمحلال مبلغ ٨٨٨ ١٨٧٤١ جنيه مصري في ذات التاريخ

١٥. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٨٥٦٥٣٧	٥٠٧٣٠٠٦٥	الشركة المصرية الالمانية للمنتجات الكهربائية (اجيماك)
٥٠٠٠٠٠	١٠٠٥٦٥٠٠	الشركة المصرية لهندسة النظم والقوى الكهربائية
٣٧٩٢١٦	٣٧٩٢١٦	سندات وزارة المالية - الادارة المركزية للتمويل
١٠٩٠٣٧	١٠٩٠٣٧	سندات بنك الاستثمار القومي
٨٥٥٠	٨٥٥٠	استثمارات اخرى
١٣٨٥٣٣٤٠	٦١٢٨٣٣٦٨	



١٦. استثمارات في شركات تابعة محتفظ بها بغرض البيع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	* شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات
٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣	٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣	اضمحلال الاستثمار في شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات
(٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣)	(٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣)	
--	--	

* بموجب محضر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢١ تمت الموافقة بالاجماع على اعادة تفعيل قرار مجلس الإدارة السابق بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٠ بشأن اعادة تصنيف الاستثمار في شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات (شركة تابعة) الى استثمارات في شركات تابعة محتفظ بها بغرض البيع. وبموجب قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٣ وقد تقرر بموجب قرار مجلس الإدارة في عام ٢٠٢٣ تمديد الاستمرار في الإبقاء علي تبويب تلك الاستثمارات المالية لحين الحصول علي عروض جوهرية لبيع تلك الاستثمارات .

١٧. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكه

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الاسمية لأذون الخزانة
٣ ٤٧٥ ٠٠٠	٤ ١٧٥ ٠٠٠	(يخصم)
(١٠٤ ٠٥٠)	(٤٤٧ ٦٦١)	العوائد غير المستحقة
٣ ٣٧٠ ٩٥٠	٣ ٧٢٧ ٣٣٩	

١٨. المخزون

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	قطع غيار و مهمات
٤١ ٥٥٦ ٦١١	٨٢ ٣٨٩ ٣٨١	انتاج غير تام
٢٤ ٥٥٨ ٨٥٢	١٧ ٤٦٣ ٢٣٠	انتاج تام
١٠٤٠ ٦٠٩	١ ٥٢٣ ٤٤٦	انتاج تحت التشغيل
٢٨٦ ٥٢٠	٤٩٤ ٨١٩	بضاعة لدي الغير
٦ ٨٧١ ٠٧١	١٥ ١٤٩ ٨١٦	خامات
٨٧٨ ٧٢٨	١ ٣٢٩ ١٦٥	الاجمالي
٧٥ ١٩٢ ٣٩١	١١٨ ٣٤٩ ٨٥٧	يخصم :
(٧٧٧ ٥٢٣)	(١ ٣٦١ ٠٢٥)	الاضمحلال في قيمة المخزون
٧٤ ٤١٤ ٨٦٨	١١٦ ٩٨٨ ٨٣٢	

١٩. عملاء وأوراق قبض قصيرة الاجل

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
٧١٥ ٥٨٥ ٠١٣	٤٤٢ ٨٨١ ٢٥٩	أوراق القبض
١٦ ٣٧١ ٦٤٦	٩٩٥ ٢٦١	
٧٣١ ٩٥٦ ٦٥٩	٤٤٣ ٨٧٦ ٥٢٠	يخصم : خسائر التناجية متوقعة
(٥١ ٥٤٢ ٢٢٣)	(٥٧ ٦٩٥ ٢٠٧)	فوائد دائنة مؤجلة
(٥٤ ٨٧٦ ٤٧٨)	(٤٧ ٥٩٣ ٤٣٣)	عوائد مجنبة
(١٣ ٦٨٦ ٩٥٦)	(١٦ ٧٨٠ ٢٦٥)	فوائد دائنة تأمين
(٢٤ ٢٧٣)	--	
٦١١ ٨٢٦ ٧٢٩	٣٢١ ٨٠٧ ٦١٥	



٢٠. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤ ٢٠٠ ٠٠٠	٤٤ ٢٠٠ ٠٠٠	مدينو مشروع أوغندا
١٧٧ ٥٧٠ ٢٤٣	١٥٥ ٨٨٢ ٧٩٢	ضمانات أعمال محتزة لدى العملاء
٤٠ ٨٦٣ ٤٧٩	٤٧ ٩٦٠ ٠٢٤	مصلحة الضرائب والجمارك
٢ ٠٥٢ ١٨٢	٢ ٠١٣ ٦٠٢	عهد وسلف عاملين
١٠ ٣٥٠ ٤٨١	٨ ٥٧٢ ٢١٢	مصروفات مدفوعة مقدما
٣٨ ١٠٠ ٣٧٧	٢٩ ٢٦٦ ٨٣٤	موردين و مقاولين - دفعات مقمنة
٥٧ ٢١٩ ٧٣٣	٣٠٠ ٥١٤ ١٤٩	أرصدة مدينة أخرى
٣٧٠ ٣٥٦ ٤٩٥	٥٨٨ ٤٠٩ ٦١٣	
(٦٣ ٧١٤ ٠٧٣)	(٧٠ ٣٩٩ ٦٧٥)	
٣٠٦ ٦٤٢ ٤٢٢	٥١٨ ٠٠٩ ٩٣٨	يخصم : خسائر انتمانية متوقعة

٢١. الاطراف ذات العلاقة

١/٢١ المستحق من اطراف ذات علاقة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٩ ٥١٦ ٠٣٣	١٧٤ ٠١٤ ٥٨٦	شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات*
١٨ ٧٤١ ٨٨٨	١٨ ٧٤١ ٨٨٨	شركة نهضة للبترول والغاز**
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة مركز خدمة الإسكندرية
١ ٦٤٠ ٨١٨	١ ٦٤٠ ٨١٨	شركة استثمار للطاقة
١٩١ ٨٩٨ ٧٣٩	١٩٦ ٣٩٧ ٢٩٢	
(١٩١ ٨٩٨ ٧٣٩)	(١٩٦ ٣٩٧ ٢٩٢)	يخصم : الاضمحلال في المستحق من الاطراف ذات العلاقة
--	--	

* بموجب محضر اجتماع مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢١ تمت الموافقة بالايجامع على اعادة تفعيل قرار مجلس الادارة السابق بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٠ بشأن اعادة تصنيف 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 والتي أوصت بدراسة موقف الشركات غير النشطة لتحويلها الى استثمارات متاحة للبيع " استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر " ، وقد وافق مجلس ادارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٢ بالايجامع على ادراج الاستثمار في شركة نهضة للبترول والغاز كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر، وبالتالي لم يتم تجميع ارصدة القوائم المالية لشركة نهضة البترول.

٢/٢١ المستحق الى اطراف ذات علاقة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٢٣٧ ٤٨٥	٩١ ٤٤٥	شركة جاف أوتو لادارة مراكز الصيانة
١ ٢٣٧ ٤٨٥	٩١ ٤٤٥	

٣/٢١ المعاملات مع اطراف ذات علاقة

٢٠٢٤/١٢/٣١	حجم التعامل	٢٠٢٤/١/١	نوع التعامل	طبيعة العلاقة	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري			
١٧٤ ٠١٤ ٥٨٦	٤ ٤٩٨ ٥٥٣	١٦٩ ٥١٦ ٠٣٣	جاري	شركة مستثمر فيها	شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات
١٨ ٧٤١ ٨٨٨	--	١٨ ٧٤١ ٨٨٨	جاري	شركة مستثمر فيها	شركة نهضة للبترول والغاز
١ ٦٤٠ ٨١٨	--	١ ٦٤٠ ٨١٨	جاري	شركة تابعة	شركة استثمار للطاقة
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	جاري	شركة مستثمر فيها	شركة مركز خدمة الإسكندرية
٩١ ٤٤٥	١ ١٤٦ ٠٤٠	(١ ٢٣٧ ٤٨٥)	جاري	شركة تابعة	شركة جاف أوتو لادارة مراكز الصيانة

أرابيا
انفستمننتس
هولدنج

٢٢. رأس المال المصدر و المدفوع

- حدد رأس مال الشركة المرخص به ٦ مليار جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٢٤ ٨٠٠ ٩٤٣ جنيه مصري (تسعمائة وثلاثة وأربعون مليوناً وثمانمائة ألف وسبعمائة وأربعة وعشرون جنيهاً مصرياً) موزعاً على عدد ٧٢٤ ٨٠٠ ٩٤٣ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم قام المساهمين بسداد مبلغ ٧٢٥ ٦٢٣ ٥٣٤ جنيه مصري نقداً وتقديم حصة عينية (قيمة الأراضي) بقيمة ٩٩٩ ١٧٦ ٤٠٩ جنيه مصري.
- وتجدر الإشارة إلى رد قيمة الحصة العينية خلال عام ٢٠١٤ وذلك وفقاً لخطاب الهيئة العامة للرقابة المالية المؤرخ في ٢٨ إبريل ٢٠١٤ والخاص بإعتماد محضر الجمعية العامة الغير عادية للشركة وعقد تعديل المواد (٦) و (٧) من النظام الأساسي للشركة والمبين بهما إلغاء قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والتي تقرر بموجبها الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بقيمة الحصة العينية. وتجدر الإشارة إلى أنه قد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٤ وعليه أصبح رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بعد استبعاد قيمه الحصة العينية مبلغ ٧٢٥ ٦٢٣ ٥٣٤ جنيه مصري (خمسمائة وأربعة وثلاثون مليوناً وستمائة وثلاثة وعشرون ألفاً وسبعمائة وخمسة وعشرون جنيهاً مصرياً فقط لا غير) موزعاً على عدد ٧٢٥ ٦٢٣ ٥٣٤ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم الواحد.
- وبتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٤ تمت الموافقة على اعدام اسهم الخزينة والبالغ عددها ٧٢ ٣٨٠ ٩٤ سهم وقد تم التأشير في السجل التجاري بتخفيض رأس مال الشركة بإعدام اسهم الخزينة بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١٥ ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ ٦٥٣ ٢٤٣ ٤٤٠ جنيه مصري.
- بناء على قرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢ يناير ٢٠١٧ تمت الموافقة على المقترح الخاص بزيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بزيادة نقدية قدرها ٣٤٧ ٧٥٦ ٢٠٩ جنيه مصري بالقيمة الاسمية للسهم وقد أسفرت نتيجة الاكتتاب عن قيام السادة المساهمين بالاكتتاب في عدد ٥٠٤ ٣١٢ ٤٠ سهم بإجمالي مبلغ ٥٦٤ ٣١٢ ٤٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل في ١٩ يوليو ٢٠١٧ ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢١٧ ٥٥٦ ٤٨٠ جنيه مصري.
- بناء على قرار الجمعية العامة الغير 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 ١٦٦ ٨٦٥ ١٤٤ جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٦ فبراير ٢٠١٩.
- بناءً على قرار مجلس الإدارة المنعقد في ٥ نوفمبر ٢٠١٩ قرر مجلس الإدارة بالإجماع الموافقة على التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال من ١٦٦ ٨٦٥ ١٤٤ جنيه مصري موزعة على ٢١٧ ٥٥٦ ٤٨٠ سهم ليصبح ٧٥٣ ٧٠٨ ٤٠٤ جنيه مصري موزعة على ١٧٧ ٠٢٩ ١٣٤٩ سهم بقيمة اسمية ٣٠ قرش لكل سهم وذلك طبقاً لما أسفرت عنه نتيجة الاكتتاب.
- بناءً على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٣ فقد تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٥٣ ٧٠٨ ٤٠٤ جنيه مصري إلى ٩٤٤ ٩٤٤ ١٩٠ جنيه مصري من خلال أسهم مجانية موزعة على ٤٨٠ ٦٣٥ ١٤١٦ سهم قيمة كل سهم ٣٠ قرش وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٣.
- بناءً على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢٤ فقد تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٩٤٤ ٩٤٤ ١٩٠ جنيه مصري الي ٤٣٨ ٤٦٧ ٤٦٧ جنيه مصري من خلال أسهم مجانية موزعة على ١٢٨ ٦٩٨ ٥٥٨ سهماً قيمة كل سهم ٣٠ قرش وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٤

٢٣. الاستثمارات العقارية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٥ ٨٩٧ ٨٤٨	٦٥ ٨٩٧ ٨٤٨
٦٥ ٨٩٧ ٨٤٨	٦٥ ٨٩٧ ٨٤٨

ارض العامرية - الاسكندرية*

* بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٣ وبموجب إجتماع الجمعية العامة الغير عادية فقد تقرر الموافقة على تحويل أرض الناصرية - العامرية - الاسكندرية والتي بلغت مساحتها ٢٧٠ ٣٧ متر مربع إلي استثمارات عقارية .



٢٤. قروض

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء غير المتداول من القروض
٢١٠٥٢٤٥٩٨٣	١٢٣٨٥٢٠٧٠٥	
٨٤٥٣٠٠٦١٣	٩٢٦٣٩٧٣٥٣	الجزء المتداول من القروض
٢٩٥٠٥٤٦٥٩٦	٢١٦٤٩١٨٠٥٨	إجمالي القروض

* تتضمن ارصدة القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٣٣ ٣٨٩ ٢٠٠٢ جنيه مصري خاصة بشركة يو اي فاينانس UE Finance خاصة بنشاط الإيجار التمويلي مقابل تنازل الشركة عن جميع حقوقها في عقود تاجير تمويلي والمتمثلة في حصتها في الإيجار وفي التأمين وكذلك في حصتها في التعويض في حالة هلاك الأصل بالإضافة الى اصدار سند اذنى لصالح البنوك بقيمة التمويل و مبلغ ٦٢٥ ٥٢٨ ١٦٢ جنيه مصري خاص بشركة رواج للتمويل الاستهلاكي لتمويل شراء السيارات والسلع الاستهلاكية .

٢٥. مخصصات

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول العام
٢٩٨٠٩٧٧٢	٣٩٩٠١٣٢٠	
١٤٥٨٣٦٤١	١٢٣٣٩٧٢٥	المكون خلال العام
(١٧٥٩٠٤٧)	(١٧٧٤٨٠٢)	مخصصات انتفى الغرض منها
(٢٧٣٣٠٤٦)	(١٠١٥٧٥٥٧)	المستخدم خلال العام
٣٩٩٠١٣٢٠	٤٠٣٠٨٦٨٦	

يتمثل رصيد مخصص المطالبات في ما تم تكوينه لمواجهة اى مطالبات من المتوقع أن يقوم بها طرف خارجي ولم تقم الشركة بالإفصاح عن المعلومات الخاصة بالمخصصات نظراً لاعتقاد الإدارة بأن قيامها بذلك من المتوقع أن يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع الطرف الخارجى، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وكذلك تقوم بتعديل قيمة المخصص وفقاً لأحدث التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الطرف الخارجى.

٢٦. موردين ومقاولين و اوراق دفع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون و مقاولون محليون
٧٥٧٤٢٠١٩	٦٢٠٥٨٨٨٨	
٣٥٢٠١١٠٤	١٨٧٦٥٦١٥	اوراق الدفع
١١٠٩٤٣١٢٣	٨٠٨٢٤٥٠٣	

٢٧. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات مستحقة
٢٧٧٠٣٦٧٩	٢٨٤٤٤٩٩٦	
٦٦٠٥٢٦٢٨	٥٢٩٨٠٥٢٤	مصلحة الضرائب والجمارك والتأمينات
١٦٣٥٨٧٣	١٦٣٥٨٧٣	دائنو شراء الاستثمار *
١٥٧٩٨٠١٩١	١٦١٧٥١٤٧٢	عملاء دفعات مقدمة
٨٧٤٥٨٠٠	--	دائنو اصول مؤجرة
٢٥٠٨٦١٨٩	٢٥٤٧٣٠٠٨	ايرادات محصلة مقدما
٦٢٨٦٨٧٣	٣٧٦٤٩٤٦	دائنو توزيعات
١٨٥٠٠٦٠٣٨	٢٠٤٧٤٦٨٩١	أخرى
٤٧٨٩٩٧٢٧١	٤٧٨٧٩٧٧١٠	



٢٧. دائون وأرصدة دائنة أخرى (تابع)

*يتمثل رصيد دائنو شراء الاستثمار في قيمة الدائنية الناتجة عن عقد الاتفاق المؤرخ في ٢٤ يونيو ٢٠١٣ و المتعلق بشراء عدد ٦٦ ٣٧٦ سهم من اسهم شركة القاهرة للتنمية و صناعة السيارات بقيمة اجمالية ٢٠٠ ٣٥٤ ٧١ جنيه مصري و ذلك بسداد التزامات بقيمة ٧٧٣ ٥٨٥ ٤٣ جنيه مصري و ذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و يتمثل رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ فيما يلي :

الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١	المسدد	الشراء	اسم الجهة
جنيه مصري --	٤٠ ٦٩٠ ٠٠٠	٤٠ ٦٩٠ ٠٠٠	بنك مصر
٢١١ ٨٧٣	١ ٢٥٩ ٩٠٠	١ ٤٧١ ٧٧٣	مؤسسة الاهرام
٢٧٤ ٠٠٠	--	٢٧٤ ٠٠٠	مؤسسة الاخبار
١ ١٥٠ ٠٠٠	--	١ ١٥٠ ٠٠٠	دائون اخرون
١ ٦٣٥ ٨٧٣	٤١ ٩٤٩ ٩٠٠	٤٣ ٥٨٥ ٧٧٣	

٢٨. حقوق غير ذوى السيطرة

تتمثل حقوق غير ذوى السيطرة في الاتي :

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٩ ١٨٨ ٤٣١	١٧١ ٨٢٤ ٩٤٤	شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميكا)
٢٠ ١٤٧ ٢١٤	٣٨ ٣٥٩ ٥١٨	شركة رواج للتمويل الاستهلاكي
١ ١٢٣ ٢٣٠	١ ١٤٨ ٦٧٩	شركة طوبلاط للانتاج المعماري
--	٤٥٤ ٧٣٨	شركة تخصيص للتخصيم
٤٨	٤٨	شركة رواج للمشروعات العقارية
١١٩ ٢٥٠ ٧٥٨	١٠٥ ١٣٢ ٩٤٠	شركة يو اي فاينانس
٢٧٩ ٧٠٩ ٦٨١	٣١٦ ٩٢٠ ٨٦٧	

٢٩. نصيب السهم من صافي (خسائر) / ارباح العام

يحسب نصيب السهم من الارباح بقسمة صافي ارباح العام المتوسط علي متوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال العام:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠ ١٥٩ ٩٧٤	(٢٣ ٥٩١ ٨٣٣)	صافي (خسائر) / ارباح العام للشركة القابضة
١ ٥٥٨ ١٢٨ ٦٩٨	١ ٥٥٨ ١٢٨ ٦٩٨	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
٠,٠٥٨	(٠,٠١٥)	



٣٠. القطاعات التشغيلية

المعلومات الموضحة المتعلقة بالقطاعات تخص قطاع الأنشطة بالمجموعة ، يعتمد الشكل الاول لقطاع النشاط علي هيكل التقارير و إدارة المجموعة حيث يتم تحديد التسعير بين القطاعات بإرادة حرة تتمثل نتائج القطاعات في الأصول و الإلتزامات المرتبطة بالقطاع مباشرة ، و يعتمد الجدول التالي تحليل الإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات علي نوع أنشطة وخدمات القطاع والتي من الممكن تمييز مكوناتها.

الإجمالي	قطاع السيارات	قطاع التشييد ومواد البناء	قطاع مالي غير مصرفي	
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤٦٧ ٧٠٦ ٨٩٦	٣٣ ٠٤٩ ٢٦٢	٦١٩ ٦٤٦ ٩٦٩	٨١٥ ٠١٠ ٦٦٥	ايرادات النشاط (يخصم)
(١ ٢٩١ ١٠١ ١٣٣)	(٣٦ ٦٦٣ ٢٥٠)	(٥١٩ ٩٩٣ ٩٩٢)	(٧٣٤ ٤٤٣ ٨٩١)	تكاليف النشاط
١٧٦ ٦٠٥ ٧٦٣	(٣ ٦١٣ ٩٨٨)	٩٩ ٦٥٢ ٩٧٧	٨٠ ٥٦٦ ٧٧٤	مجمل الربح (يخصم) / يضاف
(٤ ٨٣٨ ٠٤٣)	--	(٢ ٨٢٨ ٦٩٧)	(٢ ٠٠٩ ٣٤٦)	مصروفات البيع والتوزيع والتسويق
(١٣٦ ٢٧٠ ٠٧٧)	(٥ ١٧٤ ٢٩٨)	(٤٨ ٥٢١ ٩٠١)	(٨٢ ٥٧٣ ٨٧٨)	مصروفات ادارية وعمومية
(٤ ٠٧٩ ٠٠٠)	--	--	(٤ ٠٧٩ ٠٠٠)	بدلات و مخصصات اعضاء مجلس الادارة
(٥٤ ٤٣١ ٨١٥)	(٤ ٤٩٨ ٥٥٣)	(١٣ ١٧٨ ٧١١)	(٣٦ ٧٥٤ ٥٥١)	خسائر انتمانية متوقعة
٣٢ ٦٧٩ ٥٧٩	٨ ١٣٥ ٢٢٧	١١ ٩٥٩ ٦٤٥	١٢ ٥٨٤ ٧٠٧	ايرادات اخري
(١٦٦ ٩٣٩ ٣٥٦)	(١ ٥٣٧ ٦٢٤)	(٥٢ ٥٦٩ ٦٦٤)	(١١٢ ٨٣٢ ٠٦٨)	إجمالي المصروفات
٩ ٦٦٦ ٤٠٧	(٥ ١٥١ ٦١٢)	٤٧ ٠٨٣ ٣١٣	(٣٢ ٢٦٥ ٢٩٤)	صافي أرباح النشاط (يخصم) / يضاف
٥ ٤٩٥ ١٥٧	--	٤ ٦٨٣ ٥٣٠	٨١١ ٦٢٧	ارباح رأسمالية
١ ٢٢٦ ٣٧٧	--	١ ٢٢٦ ٣٧٧	--	توزيعات أرباح استثمارية
(٨٦ ٠٧٣ ٣٥٣)	(٤٢٨ ٩٥٧)	(٨٥ ٦٤٤ ٣٩٦)	--	مصروفات تمويلية
٥ ٧٢٣ ٤٦٠	٢٥ ٥٤٢	٥ ١٩٤ ١٦٧	٥٠٣ ٧٥١	فوائد دائنة
(١٢ ٣٣٩ ٧٢٥)	--	(٣٠٠ ٠٠٠)	(١٢ ٠٣٩ ٧٢٥)	مخصصات مكونة
١ ٧٧٤ ٨٠٢	--	--	١ ٧٧٤ ٨٠٢	مخصص انتفي الغرض منه
٣ ٦٤٧ ٥٩١	--	--	٣ ٦٤٧ ٥٩١	رد ديون معدومة
٤٩ ٠٤٦ ٢٥٥	--	٤٩ ٠٤٦ ٢٥٥	--	ارباح فروق تقييم عملات أجنبية
(٢١ ٨٣٣ ٠٢٩)	(٥ ٥٥٥ ٠٢٧)	٢١ ٢٨٩ ٢٤٦	(٣٧ ٥٦٧ ٢٤٨)	صافي (خسائر) العام قبل الضرائب (يخصم) / يضاف
(٢٧ ٩٨٧)	--	--	(٢٧ ٩٨٧)	ضريبه الدخل
(٥٤ ٦٧٧)	(٤ ٧٣٤)	٥٨٥ ٠٩٤	(٦٣٥ ٠٣٧)	الضريبة الموجبة
(٢١ ٩١٥ ٦٩٣)	(٥ ٥٥٩ ٧٦١)	٢١ ٨٧٤ ٣٤٠	(٣٨ ٢٣٠ ٢٧٢)	صافي (خسائر) العام بعد الضرائب
٢٠ ٧٩٨ ٣٠٣	٢ ١٦١ ٨٩٢	١٠ ٤٠٣ ٩٩٦	٨ ٢٢٢ ٤١٥	الإهلاك والإستهلاك
٤ ٥٧٥ ٦٠٩ ٠٢١	٧٧ ٧٩٢ ٤٥٨	١ ٠٩٣ ١٠٤ ٤٣٦	٣ ٤٠٤ ٧١٢ ١٢٧	أصول القطاع
٣ ١٩٠ ٢٥١ ٤٢٢	٦٣ ٥٧٣ ٢٠٧	٧١٢ ٤٢٨ ٠٢	٢ ٤١٤ ٢٥٠ ١٩٣	التزامات القطاع



٣١. الموقف الضريبي

١,٣١ الموقف الضريبي الخاص بشركة أرابيا انفستمنتس هولدنج

أ. ضريبة شركات الأرباح التجارية

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

ب. الضريبة علي الأجور والمرتببات

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

ج. ضرائب الدمغة

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

٢,٣١ الموقف الضريبي الخاص بشركة يو اى فاينانس

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

أ. الضريبة على أرباح تجارية والصناعية :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩:

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

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- تم الفحص و الربط و التسوية النهائية باللجنة الداخلية و السداد .



٣١. الموقف الضريبي (تابع)

٢,٣١ الموقف الضريبي الخاص بشركة يو اى فاينانس (تابع)
الفترة من يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ :

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

ب. الضريبة على المرتبات

السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ :

- تم الفحص و الربط النهائى والتسوية والسداد ولا يوجد اى مستحقات عن الشركة عن تلك السنوات.

السنوات من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

السنوات من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

ج. ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ :

- تم الفحص والربط وتم السداد عن تلك السنوات .

الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- لم يتم إخطار الشركة بأي نماذج ضريبية.

د. التأمينات الاجتماعية

الشركة ملتزمة بخصم وتوريد التأمينات المستحقة عليها بصفة منتظمة طبقا لاحكام القانون.

٣,٣١ الموقف الضريبي الخاص بشركة سى دى سى ام للتجارة والتصدير

- تخضع الشركة للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ للضريبة على الدخل.

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية حتى عام ٢٠٢٣ .

- لم يتم اخطارنا بوصول اى طلبات للفحص للشركة في اى نوع من انواع الضرائب.

٤,٣١ الموقف الضريبي الخاص بشركة رواج للمشروعات العقارية و التجارية

تم الاخطار بالتوقف الكلي بداية من ٢٠١٩ .

وقد تم تسليم البطاقة الضريبية لأمورية الضرائب المصرية .

اولا : ضريبة الارباح التجارية والصناعية

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٤ .

- يتم تقديم الاقرارات فى المواعيد القانونية.

ثانيا : ضريبة الاجور والمرتبات

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

ثالثا : ضريبة الدمغة

لم يتم الفحص حتى الان.

رابعا : ضريبة المبيعات

غير مسجلة.

٥,٣١ 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 الفحص و التسوية مع مصلحة الضرائب.

السنوات من ٢٠١٤-٢٠٢٣

تم تقديم الاقرار فى الميعاد القانونى ولم يتم الفحص الدفترى حتى الآن.



٣١. الموقف الضريبي (تابع)

٥.٣١ الموقف الضريبي الخاص بشركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميكا)

ب. ضريبة الاجور و المرتبات السنوات حتى ٢٠١٩

- تم الفحص والتسوية مع مصلحة الضرائب.

السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢

- تم الفحص وجاري التسوية مع مصلحة الضرائب .

السنوات من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٤

- لم يتم الفحص حتي الان وتم تقديم ورفع التسوية من عام ٢٠٢٣ حتي عام ٢٠٢٤ علي منظومة مصلحة الضرائب

ج. ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠

- تم الفحص الفعلي حتى نهاية عام ٢٠٢٠ وتمت التسوية .

السنوات من ٢٠٢١ الى ٢٠٢٤

- تم تقديم الإقرار الضريبي حتى ديسمبر ٢٠٢٤.

د. ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم السداد والتسوية .

٦.٣١ الموقف الضريبي الخاص بشركة رواج للتمويل الاستهلاكي

أ. ضريبة شركات الأموال

- الشركة تقوم بتقديم الإقرار الضريبي السنوي بانتظام طبقاً للقانون في المواعيد القانونية

- تم فحص الشركة حتي ٢٠٢٠/١٢/٣١ وتم استلام النماذج وجاري السداد.

- جاري فحص السنوات حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ب. ضريبة كسب العمل

- الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية .

- تم فحص السنوات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتم استلام النماذج .

ج. ضريبة القيمة المضافة

- الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية .

- تم فحص الشركة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتم استلام النماذج .

د. ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم استلام النماذج.

- جاري فحص السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى عام ٢٠٢٢



٣١. الموقف الضريبي (تابع)

٧,٣١ الموقف الضريبي الخاص بشركة طوبلاط للإنتاج المعماري

الشركة مؤسسة طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقد وافقت الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على تمتع نشاط الشركة بالإعفاءات الضريبية المنصوص عليها بقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ لمدة عشر سنوات تبدأ من ١ يناير ٢٠٠٠ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وفيما يلي بيان بالموقف الضريبي للشركة:

أ. ضريبة شركات الأموال

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

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ لم يرد للشركة أى اخطار بالفحص حتى تاريخه.
السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٦ تم الفحص وإنهاء الخلافات عن تلك السنوات.
السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٨ لم يرد للشركة أى اخطار بالفحص حتى تاريخه.
السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ تم الفحص وإنهاء الخلافات عن تلك السنوات.
السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣ قدمت الشركة الإقرار الضريبي في الموعد القانوني.

ب. ضريبة كسب العمل

السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠١٤ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بصداد الضريبة المستحقة وانتهاء الخلاف عن هذه سنوات.

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بصداد الضريبة المستحقة وانتهاء الخلاف عن هذه السنوات.

السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بصداد الضريبة المستحقة وانتهاء الخلاف عن هذه السنوات.

السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٤ قدمت الشركة نموذج ٤ مرتبات وملتزمة بصداد الضريبة في المواعيد القانونية.

ج. ضريبة القيمة المضافة

السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠١٥ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بصداد الضريبة المستحقة عن هذه السنوات.

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ لم ترد للشركة أى اخطارات من المأمورية حتى تاريخه.

السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢ الشركة الإقرارات في المواعيد القانونية.

د. ضريبة الدمغة

السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠١٨ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بصداد الضريبة المستحقة وانتهاء الخلاف عن هذه السنوات.

السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٤ لم يرد للشركة أى اخطار بالفحص حتى تاريخه.

هـ. ضريبة الخصم والتحصيل 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 بصداد الضريبة المستحقة وانتهاء الخلاف عن هذه السنوات.

السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ تم تجهيز تلك الفترة وجارى الفحص.

السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٤ الشركة ملتزمة في تقديم نموذج (٤١) في المواعيد القانونية

٨,٣١ الموقف الضريبي الخاص بشركة توريق للتوريق

فيما يلي الموقف الضريبي للشركة:

أ. ضريبة الأشخاص الاعتبارية

الشركة تقوم بتقديم الإقرار الضريبي منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٣ في المواعيد القانونية

و طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

ب. ضريبة كسب العمل

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

ج. ضريبة الدمغة

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



بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم التعديلات :

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية للشركة	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	عدل آلية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث أضاف أنه يجب إثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الإستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار .	ينطبق علي الشركة	تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ " القوائم المالية المستقلة "	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية " في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) " الاستثمارات في شركات شقيقة " عند المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	لا ينطبق علي الشركة	تطبيق التعديلات علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته إلي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين و الشروط التي يجب أن يتم إستيفائها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس . وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق و التي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للإستبدال بعملة أخرى، و إرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الإثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت علي المعيار .	تطبيق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، و إذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الإفصاح عن ذلك . عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك :
			<ul style="list-style-type: none"> - عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الإعراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي الرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي . - عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج و المركز المالي لعملة أجنبية، يتم الإعراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - التراكمية في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي .



أ. الانقسام

في ضوء قرار مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢٤ علي تقديم مقترح للجمعية العامة غير العادية بشأن تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب التقسيم الاقفي بالقيمة الدفترية للسهم

الغرض التي اعتمدت عليها شركة ارابيا انفستمننتس هولدنج "ش.م.م" في الفصل بين الاصول والانشطة والالتزامات وحقوق الملكية لشركة ارابيا انفستمننتس هولدنج "ش.م.م" تلك المقرر الاحتفاظ بها من قبل شركة ارابيا انفستمننتس هولدنج "ش.م.م" (كشركة مالكة للانشطة المالية غير المصرفية) وتلك التي سيتم نقلها الي دفاتر وسجلات الشركة المنقسمة والتي شكلت حديثاً بموجب خطة الانقسام ارابيا للاستثمار والتنمية "ش.م.م" (كشركة مالكة للشركات الاخرى العاملة في غير الانشطة المالية غير المصرفية).

وفقا لخطة التقسيم يكون من المنتظر تقسيم شركة ارابيا انفستمننتس هولدنج ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة ارابيا للاستثمار والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) بالقيمة الدفترية في التاريخ الفعلي للتقسيم تبعا لذلك فإن التقسيمات التالية لكلاً من بنود الاصول والالتزامات علي حد سواء سوف تسجل طبقاً بقيمتها الدفترية في دفاتر شركة ارابيا انفستمننتس هولدنج ش.م.م في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. الأساس المستخدم في تقسيم وتخصيص الاصول والالتزامات بين الشركة القاسمة (شركة ارابيا انفستمننتس هولدنج) والشركة المنقسمة (شركة ارابيا للاستثمار والتنمية) هو مدي امكانية تخصيص الاصول والالتزامات بسهولة مباشرة الي الشركة التي تخصها والذي بموجب قرار مجلس ادارة الشركة المشار عاليه فقد تم موافقة قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة ليصبح صافي حقوق ملكية الشركة القاسمة مبلغ ٤٢٢ ٤٢٢ ٣٢٢ جنيه مصري وصافي حقوق ملكية الشركة المنقسمة مبلغ ١٨٧ ٣٦٣ ٥٧٥ جنيه مصري وقد تم موافقة الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤ علي هذا المقترح هذا وجاري استكمال باقي الاجراءات .

ب. في ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢٧,٢٥% و ٢٨,٢٥% و ٢٧,٧٥% علي الترتيب كما تم رفع سعر الإئتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢٧,٧٥% كما قرر البنك المركزي السماح لسعر الصرف أن يتحدد وفقاً لآليات السوق كما تراجعت أسعار صرف الجنيه المصري مقابل الدولار وبعض العملات الأخرى.

ج. إن تأثير البيئة الاقتصادية الحالية غير المؤكدة أمر تقديري وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام يجب أن يؤخذ في الاعتبار أيضاً أن الافتراضات المستخدمة حول التوقعات الاقتصادية تخضع لدرجة عالية من اليقين المتصل وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة. أخذت الشركة في عين الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناء علي المعلومات المتاحة، ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق.

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
حازم محمد مصطفى

المدير المالي

محمود شافعي

