

شركة اربيا انفيستمنس هولدينج
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها



| الصفحة | المحتويات |
|--------|--|
| ٣ | تقرير الفحص المحدود |
| ٤ | قائمة المركز المالي للمجموعة الدورية |
| ٥ | قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر) المجموعة الدورية |
| ٦ | قائمة الدخل الشامل للمجموعة الدورية |
| ٧ | قائمة التغير في حقوق الملكية للمجموعة الدورية |
| ٨ | قائمة التدفقات النقدية للمجموعة الدورية |
| ٣٤-٩ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للمجموعة الدورية |



تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المجموع الدوري المرفقة لشركة أرابيا انفيستمنتس هولدنغ "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة الدورية للدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجبه انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً ،

- لم تقم إدارة شركة نهضة للبتترول والغاز بدعوة الجمعية العامة العادية للإنعقاد خلال ثلاثة أشهر من انتهاء السنة المالية وذلك للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مع مراعاة ما ورد بالإيضاح رقم (١٤).

- تم الاعتماد في جميع القوائم المالية المجمعة الدورية على قوائم مالية غير مدققة لشركة رواج أوتو مارت للتجارة وما له الأثر المالى على القوائم المالية المجمعة الدورية.

- تم الإعتماد في جميع القوائم المالية المجمعة الدورية على نتيجة أعمال فروع شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميك) خارج جمهورية مصر العربية على قوائم مالية غير مدققة للفروع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وقد بلغ إجمالي أصول والتزامات تلك الفروع مبلغ وقدره ٤٤٩٠٠٥٤ ٦٨ جنية مصرى.

القاهرة في : ١٤ أغسطس ٢٠٢٣

مراقب الحسابات

تامر نبراوى

سجل قيد مراقبى الحسابات لدى الهيئة العامة

للمراقبة المالية رقم (٣٨٩)

تامر نبراوى وشركاه

KRESTON EGYPT



شركة أرابيا انفيستمنس هولدنغ (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | إيضاح | الأصول |
|----------------|---------------|----------|--|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | | الأصول غير المتداولة |
| ٩٤ ٥٦٥ ٥٩٨ | ٨٩ ٧٥٠ ٩٢٤ | (٤) | الأصول الثابتة |
| ١٩ ٥٣٣ ٨٠٨ | ٢٦ ٧٢٢ ٥٢٦ | (٥) | أصول حق انتفاع |
| ٣ ٣٨٥ ٠٠٠ | ٢ ٩٧٠ ٠٠٠ | (٦) | أصول غير ملموسة |
| ٣ ٠٦٥ ٤٢٢ | ٤ ٠٢٥ ٧٢٤ | (٧) | مشروعات تحت التنفيذ ودفعات مقدمة لشراء أصول |
| ٦٨ ٩٠٩ ٦٣٦ | ٦٨ ٩٠٩ ٦٣٦ | (٨) | الشهرة |
| -- | -- | (٩) | استثمارات فى شركات تابعة غير مجمعة وشركات شقيقة |
| ١ | ١ | (١٠/٣-٦) | استثمارات فى شركات شقيقة |
| ٧١ ٠٣٤ ٧٨٤ | ١٨٤ ٠٥٩ ٤٥٤ | (٣-١١) | عملاء وأوراق قبض - طويل الأجل |
| ٩٢٤ ٠٨٢ | ٥٧٧ ٣١٢ | (٣-٤) | فوائد عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل |
| ١١ ٧٧٧ ٢٧٦ | ١٢ ١٦٦ ٢٨٤ | (١١) | أصول ضريبية مؤجلة |
| ٢ ١٢٠ ٦٤٩ ٦٩٦ | ٢ ٣٢١ ٤٧٥ ١٤٧ | (١٢) | صافي الاستثمار فى التأجير التمويلي والتخصيم - طويل الأجل |
| ٢ ٣٩٣ ٨٤٥ ٣٠٣ | ٢ ٧١٠ ٦٥٧ ٠٠٨ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ١٢٦ ٦٩٠ ٣٠٧ | ١٠٢ ٥٨٥ ٥٣٣ | (١٣) | الأصول المتداولة |
| -- | ٢ ١٣٥ ٦٤٧ | | النقدية و ما فى حكمها |
| -- | -- | (١٤) | أصول محتفظ بها بغرض البيع |
| ١٣ ٨٥٤ ٣٩٦ | ١٣ ٨٥٤ ٣٩٦ | (١٤) | إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| ٦٩ ٢٨٣ ٥٣٨ | ٦٩ ٢٨٣ ٥٣٨ | (١٥) | استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٣ ٤١٨ ٥٧٨ | ٣ ١٣١ ٢٧٦ | (١٦) | استثمارات مالية فى شركات تابعة محتفظ بها بغرض البيع |
| ٩٧ ١١١ ٥٢٥ | ٩١ ٤٦٦ ٢٦٢ | (١٧) | استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة |
| ٦٧٤ ٦٦٢ ٦٦٧ | ٦٧٤ ٧٦٥ ٩٢٢ | (١٨) | المخزون |
| ٣٦٩ ٨٤٦ ١٤٧ | ٣٤٣ ٨٠٢ ٧٨٨ | (١٩) | العملاء و اوراق قبض |
| ٥ ٣٦١ ٣٤٤ | ٥ ٣٩٩ ٠٤٣ | (٢٠) | مدنيون و ارصده مدينة اخرى |
| ٧٠٣ ٣٨٩ ٧٧٩ | ٨٦٢ ٢٧٠ ٥٩٨ | (٢١) | مستحق من اطراف ذات علاقة |
| ٢ ٠٦٣ ٦١٨ ٢٨١ | ٢ ١٦٨ ٦٩٥ ٠٠٣ | (٢٢) | صافي الاستثمار فى التأجير التمويلي والتخصيم - الجزء المتداول |
| ٤ ٤٥٧ ٤٦٣ ٥٨٤ | ٤ ٨٧٩ ٣٥٢ ٠١١ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٤٠٤ ٧٠٨ ٧٥٣ | ٤٢٤ ٩٤٤ ١٩٠ | (٢٢) | إجمالي الاصول |
| -- | -- | (٢٣) | حقوق المساهمين |
| ١ ٣٨٨ ٨٨٦ | ١ ٣٨٨ ٨٨٦ | | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ٢٣٨ ١٤٥ ٧٣٨ | ٢٥٥ ٥١٤ ٥٩٧ | | احتياطي اسهم خزينة |
| ٦٩ ٠٧٣ ٥٥٥ | ٢١ ٨١٦ ٧٢٠ | | احتياطي قانوني |
| ٧١٣ ٣١٦ ٩٣٢ | ٧٠٣ ٦٦٤ ٣٩٣ | | الأرباح المرحلة |
| ١٠٢ ٣٤٢ ٦٢٧ | ١٠٦ ٢٨٤ ٠٧٩ | (٢٨) | صافي ارباح الفترة / العام |
| ٨١٥ ٦٥٩ ٥٥٩ | ٨٠٩ ٩٤٨ ٤٧٢ | | إجمالي حقوق المساهمين |
| ٩ ٠٣٧ ٨٥٦ | ١٤ ٨٥٤ ٥٩٣ | | الجقوق غير المسيطرة |
| ٤ ٩٥٠ ٦٨٩ | ٢ ٣٦٤ ٥٩٤ | | إجمالي حقوق الملكية |
| ١ ٨٤٧ ٣٢٢ ٨٦١ | ٢ ١٨٣ ٣٧٨ ٨٠٨ | (٢٤) | الالتزامات غير المتداولة |
| ١ ٨٦١ ٣٢١ ٤٠٦ | ٢ ٢٠٠ ٥٩٧ ٩٩٥ | | التزامات عقود التأجير- الجزء غير المتداول |
| ٢٩ ٨٠٩ ٧٧٢ | ٣٣ ٢١٩ ٩٩٩ | (٢٥) | اوراق دفع - الجزء غير المتداول |
| ٤٥٠ ٧٢٩ ٤٩٧ | ٤١٥ ٢٨٩ ٣٣٩ | | الجزء غير المتداول من القروض |
| ٧٥ ٥٤٠ ٠١٦ | ٧٥ ٥٢٠ ٨٣٨ | (٢٢/١) | اجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| ٦٤٠ ٦٤١ ٣٥٥ | ٧٦٦ ٩٢٢ ٣٣١ | (٢٤) | الالتزامات المتداولة |
| ٥ ٩٣٤ ٨٥١ | ٤ ٢٠٦ ٢٧٣ | | مخصصات |
| ١٤٦ ٦٨٥ ٦٣٦ | ١١٠ ٠٦٦ ٢٢٧ | (٢٦) | بنوك دائنة |
| ٤٢٨ ٢١٦ ٣٢٧ | ٤٦١ ٥٧٩ ٩٦٤ | (٢٧) | مستحق الى اطراف ذات علاقة |
| ٢ ٩٢٥ ١٦٥ | ٢ ٠٠٠ ٥٧٣ | | الجزء المتداول من القروض |
| ١ ٧٨٠ ٤٨٢ ٦١٩ | ١ ٨٦٨ ٨٠٥ ٥٤٤ | | التزامات عقود التأجير - الجزء المتداول |
| ٤ ٤٥٧ ٤٦٣ ٥٨٤ | ٤ ٨٧٩ ٣٥٢ ٠١١ | | موردين و مقاولون و اوراق دفع |
| | | | دائنون و ارصده دائنة أخرى |
| | | | دائنو توزيعات |
| | | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| | | | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها .
تقرير الفحص المحدود مرفق

عضو مجلس الإدارة المنتدب
والرئيس التنفيذي
حسام محمد مصطفى

صفحة ٤ من ٣٤



المدير المالي
محمود شحاتي

محمود شحاتي

شركة أرابيا انفيستمننتس هولدينج (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

قائمة الدخل (الارباح او الخسائر) المجمعة الدورية

| الثلاثة أشهر المنتهية في | | السنة أشهر المنتهية في | | إيضاح |
|--------------------------|---------------|------------------------|---------------|---|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| ٢٤٩.٩٢٧٨٦ | ٣٢٦.٣٤٧٩١٥ | ٥٧٠.٠٠٩٨٦٦ | ٦٠٤.٢٧٧٣٣٠ | إيرادات النشاط (بخصم) |
| (١٩١.١٩٩.٣٤٨) | (٢٤٧.٧١٣.٤٨٤) | (٤٢٣.٨٩٩.٨٠٢) | (٤٥٢.٧٤٩.٣٩٢) | تكاليف النشاط |
| ٥٧.٨٩٣.٤٣٨ | ٧٨.٦٣٤.٤٣١ | ١٤٦.١١٠.٠٦٤ | ١٥١.٥٢٧.٩٣٨ | مجموع الربح (بخصم) / يضاف |
| (٨٣٠.٧٥١) | (٩٥١.٧٥٩) | (١.٨١٣.٧٤٧) | (٢.٢٤٦.٠١٢) | مصروفات البيع والتوزيع والتسويق |
| (٢٧.٤٠٣.٢٤٩) | (٣٠.٥١٨.٢٧٧) | (٥٦.٥١٧.٢٢٦) | (٦٠.٣٤٥.٧٦١) | مصروفات إدارية وعمومية |
| (١.٠٢٧.٤١٠) | (١.٣١٠.٠٠٠) | (١.٧٨٦.٠٧٦) | (٢.٢٢٨.٥٠٠) | بدلات ومخصصات أعضاء مجلس الإدارة |
| (١١.٩٩٨.٨٠٦) | ٢٥٦.٨٠٥ | (١٦.٥٧٨.٩٥٨) | (٨.٩٩٣.٢٦١) | خسائر ائتمانية متوقعة |
| ٦.١٦٣.٧٨٩ | ٣.٦٧٥.٤٢٧ | ١٠.٣١٠.٢٢٩ | ٧.٣٢٠.٧٠٩ | إيرادات أخرى |
| (٣٥.٠٩٦.٤٢٧) | (٢٨.٨٤٧.٥٥٤) | (٦٦.٣٨٥.٧٧٨) | (٦٦.٤٩٢.٥٩٠) | إجمالي المصروفات |
| ٢٢.٧٩٧.٠١١ | ٤٩.٧٨٦.٨٧٧ | ٧٩.٧٢٤.٢٨٦ | ٨٥.٠٣٥.٣٤٨ | صافي أرباح النشاط يضاف / (بخصم) |
| ٨١.٢٥١ | ٢.٨٣٠.٢٠٣ | ٨١.٥٧٤ | ٥.٩٤٣.٧٦٠ | أرباح رأسمالية |
| - | ٩١٦.٨٠٨ | - | ٩١٦.٨٠٨ | توزيعات أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| (١٣.٦١٢.٢٨٨) | (١٩.٨٥٦.٥٤٥) | (٢٢.٨٨٩.٢٩٣) | (٤١.٦٤٨.٥٤٠) | مصروفات تمويلية |
| ٤٥٦.٨٨٣ | ٥٢٨.٦١٩ | ٩٦٤.٠١٩ | ٩٣٧.٥٣٨ | فوائد دائنة |
| (٣٠٠.٠٠٠) | (٢.٢٩٨.٥١٨) | (٦٠٠.٠٠٠) | (٤.٤٨٣.٦٤١) | مخصصات مكونة |
| - | ٥٦٦.٢٤٧ | - | ٥٦٦.٢٤٧ | مخصصات انتفى الغرض منها |
| - | (١٠.٩٧٢.٩٤١) | - | (١٠.٩٧٢.٩٤١) | ديون معدومة |
| ١٥١.٧٠٠ | ٢٦٦ | ٦٤٣.٣٠٠ | ٢.٣٣٥.٦٣٦ | أرباح (خسائر) فروق تقييم عملات أجنبية |
| ٩.٥٧٤.٥٥٧ | ٢١.٥٠٠.٠٢٩ | ٥٧.٩٢٣.٨٨٦ | ٣٨.٦٣٠.٢١٥ | صافي أرباح الفترة قبل الضرائب (بخصم) / يضاف |
| (١١.٠٤١.٠٦٩) | (٥.٤٩٧.٨١٧) | (٢٢.٨٨٧.٥١٠) | (١٣.٢٦١.٠٦٠) | ضريته الدخل |
| ٦٦١.٧٨١ | ٣.٠٢.١٣٦ | ٥٣٧.٣٩١ | ٣٨٩.٠٠٨ | الضريبة المؤجلة |
| (٨.٤٧٣.١) | ١٦.٣٠.٤٣٤٨ | ٣٥.٥٧٣.٧٦٧ | ٢٥.٧٥٨.١٦٣ | صافي أرباح الفترة بعد الضرائب |
| (٢.٣٤٧.٢٦٥) | ١٢.٦٠.٢٨٢٤ | ٣٣.٧٧٥.٣٣٤ | ٢١.٨١٦.٧٢٠ | يقسم الى : |
| ١.٥٤٢.٥٣٤ | ٣.٧٠.١٥٢٤ | ١.٧٩٨.٤٣٣ | ٣.٩٤١.٤٤٣ | نصيب الشركة القابضة |
| (٨.٤٧٣.١) | ١٦.٣٠.٤٣٤٨ | ٣٥.٥٧٣.٧٦٧ | ٢٥.٧٥٨.١٦٣ | نصيب حقوق غير ذوي السيطرة في أرباح الشركات التابعة |
| (٠.٠٠١٧) | ٠.٠٠٨٩ | ٠.٠٠٢٥ | ٠.٠٠١٥ | نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم) |

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها .

عضو مجلس الإدارة المنتدب
والرئيس التنفيذي

حازم محمد مصطفى

المدير المالي

محمود شافعي



قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | الثلاثة أشهر المنتهية في | الستة أشهر المنتهية في | | |
|---------------|--------------------------|------------------------|---------------|-------------------------------|
| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| (٨٠٤٧٣١) | ١٦٣٠٤٣٤٨ | ٣٥٥٧٣٧٦٧ | ٢٥٧٥٨١٦٣ | صافي ارباح الفترة بعد الضرائب |
| - | - | - | - | الدخل الشامل الاخر |
| (٨٠٤٧٣١) | ١٦٣٠٤٣٤٨ | ٣٥٥٧٣٧٦٧ | ٢٥٧٥٨١٦٣ | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة |
| (٢٣٤٧٢٦٥) | ١٢٦٠٢٨٢٤ | ٣٣٧٧٥٣٣٤ | ٢١٨١٦٧٢٠ | يقسم الى : |
| ١٥٤٢٥٣٤ | ٣٧٠١٥٢٤ | ١٧٩٨٤٣٣ | ٣٩٤١٤٤٣ | مالكي الشركة الأم |
| (٨٠٤٧٣١) | ١٦٣٠٤٣٤٨ | ٣٥٥٧٣٧٦٧ | ٢٥٧٥٨١٦٣ | الحقوق غير المسيطرة |

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها .

عضو مجلس الإدارة المنتدب
والرئيس التنفيذي
حازم محمد مصطفى

المدير المالي

محمود شافعي



قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | |
|---------------|---------------|---|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| ٥٧ ٩٢٣ ٨٨٦ | ٣٨ ٦٣٠ ٢١٥ | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| -- | (١ ٣٩٦ ٨٨٨) | صافي ارباح الفترة قبل الضرائب |
| ٤ ٢٦٣ ٤٢٩ | ٣ ٧٥١ ٩٧٨ | تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل |
| ٣ ٩٠٦ ٩٣٥ | ٤ ٣٧٧ ٥٠٥ | تسويات علي الأرباح المرحلة |
| ٣٥٠ ٠٠٠ | ٤١٥ ٠٠٠ | إهلاك الأصول الثابتة |
| ١٦ ٥٧٨ ٩٥٨ | ٨ ٩٩٣ ٠٢٦ | استهلاك أصول حق الانتفاع |
| (٨٦ ٠٧٤) | (٦٧١ ٥٧٩) | استهلاك أصول غير ملموسة |
| ٦٠٠ ٠٠٠ | ٤ ٤٨٣ ٦٤١ | خسائر ائتمانية متوقعة |
| -- | (٥٦٦ ٢٤٧) | عائد استثمارات في اذون خزائنة |
| (٨١ ٥٧٤) | (٥ ٩٤٣ ٧٦٠) | مخصصات مكونة |
| -- | ٤١ ٦٤٨ ٥٤٠ | مخصصات إنقضى الغرض منها |
| ٨٤ ٤٥٥ ٥٦٠ | ٩٣ ٧٢١ ٤٣١ | ارباح رأسمالية |
| ١ ١٧١ ٧٧٨ | ٥ ٦٤٥ ٢٦٣ | مصروفات تمويلية |
| ٧٨ ٧٩٦ ٣٠٣ | ٦ ١٢٠ ٢٢٧ | التغير في المخزون |
| -- | ٣٤٦ ٧٧٠ | التغير في العملاء وأوراق القبض |
| ٤٣٨ ٩٦٤ ٦١٣ | (٣٧٠ ٤٩٢ ٦٤٥) | التغير في فوائد عقود تأجير تمويلي طويلة الاجل |
| ١٢ ١٩٦ ٤٣٤ | ٢١ ٠٦٣ ٢٢٦ | الاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم |
| (٢ ٧٩٨ ٨٧٩) | (٣٧ ٦٩٩) | التغير في المدينةون والارصدة المدينة الأخرى |
| (٣١ ٨٧٨ ٠٢٣) | (٣٩ ٢٠٥ ٥٠٤) | التغير في مستحق من اطراف ذات علاقة |
| ٧١ ٠١٠ ٦٧٩ | ١ ٩٣٠ ٠٣٧ | التغير في موردين وأوراق الدفع |
| (٥٢ ١٩٨) | (١٩ ١٧٨) | التغير في الدائونون والارصدة الدائنة الأخرى |
| (٢ ٧٦٠ ٢٥٠) | (٩ ٥٢٩ ٦٩٨) | التغير في مستحق الى اطراف ذات علاقة |
| ٦٤٨ ١٠٦ ٠١٧ | (٢٩٠ ٤٥٧ ٧٧٠) | المسدد لإلتزام عقود التأجير |
| -- | (٤ ٤٠٠ ٩١٧) | التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من أنشطة التشغيل |
| (٢٤٣ ٢٢٠) | (٥٠٧ ١٦٧) | ضرائب دخل مدفوعة |
| ٦٤٧ ٨٢٢ ٧٩٧ | (٢٩٥ ٣٦٥ ٨٥٤) | المستخدم من المخصصات |
| (١ ٩٠٧ ٥٨٣) | (٢ ٦٠٨ ٣١٢) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من أنشطة التشغيل |
| (١٠ ٣٢٤ ١٨٩) | (١١٣ ٠٢٤ ٦٧٠) | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| ٢٠١ ٩٧٧ | ٨ ٥٦٩ ٤٦٦ | (مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ |
| (١٢ ٠٢٩ ٧٩٥) | (١٠٧ ٠٦٣ ٥١٦) | التغير في أصول أخرى طويلة الاجل |
| (٦ ٩٢١ ٦٣٦) | (٧ ٨٧٢ ٥١٠) | مقبوضات من بيع اصول ثابتة |
| ٤٣ ١٤٣ | ٩٥٨ ٨٨١ | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار |
| -- | (٤١ ٦٤٨ ٥٤٠) | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (٦٠٧ ٧٩٢ ٢٠٠) | ٤٢٦ ٨٨٦ ٧٦٥ | توزيعات ارباح مدفوعة |
| (٦١٤ ٦٧٠ ٦٩٣) | ٣٧٨ ٣٢٤ ٥٩٦ | مقبوضات من استثمارات في اذون خزائنة |
| ٢١ ١٦٢ ٣٠٩ | (٢٤ ١٠٤ ٧٧٤) | فوائد مدينة مدفوعة |
| ١٠٢ ٧٧٤ ٨٦٨ | ١٢٦ ٦٩٠ ٣٠٧ | مدفوعات لبونوك دائنة وقروض |
| ١٢٣ ٩٣٧ ١٧٧ | ١٠٢ ٥٨٥ ٥٣٣ | صافي التدفقات النقدية الناتجة من/المستخدمة في (أنشطة التمويل |
| | | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة |
| | | النقدية وما في حكمها في أول الفترة |
| | | النقدية وما في حكمها في آخر الفترة |

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها .

عضو مجلس الإدارة المنتدب
والرئيس التنفيذي

حازم محمد مصطفى

المدير المالي

محمود شافعي



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

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 ولانحته التنفيذية بموجب موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بجلستها رقم (١١) لسنة ٢٠٠٩ وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٩٨٩٥٤ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ - سجل تجاري الاستثمار.
- وفي ٢ ديسمبر ٢٠٠٧ تم تغيير الاسم من شركة ايه اى سى الى الشركة العربية للاستثمارات والتنمية القابضة للاستثمارات المالية.
- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٤ تم تعديل العنوان ومحو القيد في السجل التجاري وقيد الشركة بالسجل التجارى بجنوب القاهرة برقم (٦٥٨١٠) بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٤.
- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٣ ديسمبر ٢٠١٨ تم تغيير اسم الشركة ليصبح ارابيا انفيستمننتس هولدنغ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ فبراير ٢٠١٩.

(ب) غرض الشركة

- ويتمثل غرض الشركة في الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو المساهمة في زيادة رؤوس الاموال كما تنص القوانين مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشروط 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 ولانحته 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 الدورية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ طبقاً لمحضر اجتماع مجلس الادارة المنعقد في ١٤ أغسطس ٢٠٢٣.

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 أكبر من ٥٠% من رأسمالها ولها سيطرة عليها والشركات التي تقل نسبة المساهمة فيها عن ٥٠% ويكون للشركة القدرة على السيطرة على قرارات الشركة ، وفيما يلي بيان الشركات التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة :

| نسبة الملكية | التصنيف | اسم الشركة |
|---------------------------------|------------|---|
| <u>و حقوق التصويت</u> | | |
| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u> | | |
| <u>قطاع مالي غير مصرفي</u> | | |
| ١٠٠% | شركة تابعة | شركة يو اي فاينانس |
| ١٠٠% | شركة تابعة | شركة رواج للتمويل الاستهلاكي |
| ١٠٠% | شركة تابعة | شركة توريق للتوريق |
| ١٠٠% | شركة تابعة | شركة تخصيص للتخصيم |
| <u>قطاع التشيد ومواد البناء</u> | | |
| ٥١% | شركة تابعة | شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميكا) |
| ٩٩% | شركة تابعة | شركة طوبلاط للانتاج المعماري |
| ٩٩.٩٩% | شركة تابعة | رواج للمشروعات العقارية و التجارية |
| <u>قطاع السيارات</u> | | |
| ١٠٠% | شركة تابعة | شركة سني دي سي إم للتجارة والتصدير |
| ١٠٠% | شركة تابعة | شركة رواج اوتو مارت للتجارة |

الشركات المجمعة في ميزانية شركة أرابيا انفستمننتس هولدنج

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

أ- شركة أرابيا انفستمننتس 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 انفستمننتس 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 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 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 التكبير 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 ٩٩.٩٨% من أسهم الشركة من خلال الحصة المباشرة، وتبلغ الحصة غير المباشرة بنسبة ٠.٠٢% من خلال شركتى سي دي سي للتجارة والتصدير و توريق للتوريق.

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 الاستهلاكى تأسست الشركة طبقاً لإحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية، وتبلغ نسبة مساهمة شركة ارابيا انفيستمننتس هولدينج ٩٨% 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 الاستهلاكى بدلاً من "شركة رواج لتجارة السيارات" وقد تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢٠.

غرض الشركة

ويتمثل غرض الشركة فى التمويل الاستهلاكى 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 ولائحة 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 ولائحة التنفيذية.



٢. أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

ح- شركة رواج اوتو مارت للتجارة تأسست الشركة وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية، وتبلغ مساهمة الشركة نسبة ١٠٠% من خلال الحصة 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 بالعمولة و البيع لحساب الغير، و كذلك الايجار و التأجير فيما عدا التأجير التمويلي ، 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 الميكروباص و النقل الثقيل و الاتوبيسات 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 قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية وتم القيد بالسجل التجاري رقم ٣٣٨٠٣ بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٨ و تبلغ نسبة الشركة ٩٨% من خلال الحصة المباشرة في الاستثمار وتبلغ الحصة غير المباشرة نسبة ٢% 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 تخصيص للتخصيم تأسست شركة شركة للتخصيم شركة مساهمة مصرية وفقا 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 ١٠% من خلال شركتي يو اي فاينانس و رواج للتمويل الاستهلاكي.

غرض الشركة

تقديم خدمات التخصيم وفقا للمادة الثانية من القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ و ذلك دون الاخلال باحكام القوانين و اللوائح و القرارات السارية و بشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة و يجوز للشركة ان تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التي تراول اعمالاً شبيهة باعمالها او التي قد تعاون على تحقيق اغراضها فى مصر او فى الخارج كما يجوز لها ان تندمج فيها او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لاحكام القانون 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 بالجنه المصري 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 وافتراضات بصورة مستمرة واثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في العام التي يتم فيها التعديل والفرات المستقبلية التي ستأثر 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 الشهرة .
- الأصول الثابتة .
- الأدوات المالية .
- المخصصات .



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٣ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تدرج التعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف السارى في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام اسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية المجمعة بقائمة الدخل المجمعة. 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 الأولى

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

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناءا على تكلفة الأصل 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 الأصول الثابتة ، فيما عدا الاراضى فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلى بيان بمعدل الإهلاك المقدر لكل نوع من الأصول 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 و انتقال |
| ١٠ - ٢٥% | اثاث و تجهيزات |
| ٢٥ - ٥٠% | اجهزة حاسب الى |
| العمر الافتراضى للأصل او المدة المتبقية في عقد الايجار | تحسينات في اماكن مؤجرة |
| ٢٥% | اجهزة تكييف و مصاعد |
| ٢٥% - ٣٧.٥% | عدد و أدوات كبيرة |

٣-٣ الأصول الثابتة المؤجرة

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

| معدل الإهلاك | البيان |
|--------------|--------------------|
| ١٠ - ٢٠% | آلات و معدات |
| ٢٠% | سيارات و وسائل نقل |
| ٥% | 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 الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب ، وفي حالة ما إذا كان المستأجر يمارس خيار الشراء فيتم استهلاك أصل حق الانتفاع من بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل.



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٦-٣ استثمارات في شركات شقيقة

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

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

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

٨-٣ أدون الخزانة

يتم إثبات أدون الخزانة والأوراق المالية الحكومية القابلة للخصم بالدفاتر بالقيمة الاسمية وتظهر أدون 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 مخصصاً منها مجمع خسائر الأضمحلال.

١٠-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون على أساس 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 والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١٢-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات أرصدة الموردون وأوراق الدفع والدائون 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 الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

١٥-٣ الاعتراف بالمصروفات وتكاليف النشاط

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

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

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

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

يتم إثبات تكاليف النشاط كنسبة تقدر بالثلث من قيمة المصروفات العمومية والإدارية المحققة خلال العام.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٦-٣ الإضمحلال في قيمة الأصول

- الأصول المالية

الاعتراف الأولي

تعترف الشركة مبدئيًا بالأصول 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 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 والمتاحة للبيع. ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمعطلات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الإلتزامات المالية.

- إضمحلال قيمة الأصول

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

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

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

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

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

- الأصول غير المالية

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

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

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

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٧-٣ المخصصات

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

١٨-٣ الضرائب

- ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل علي 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 الأطراف 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 وتقيد 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 لتسد 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 كتوزيعات ارباح في قائمة التغير في حقوق الملكية وكالتزام 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 كالترام 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 و الارصدة المدينة الأخرى و أرصدة النقدية بالصندوق و لدى 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 المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى ، وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التي تتبناها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

أ. خطر الائتمان

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

ب. خطر السيولة

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

ج. خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر التغيير في قيمة إدارة المالية بسبب التغيير في أسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر محدوداً نظراً لاعتماد الشركة في تمويل معظم احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الأصول طويلة الأجل على مواردها الدائنة هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

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

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 .



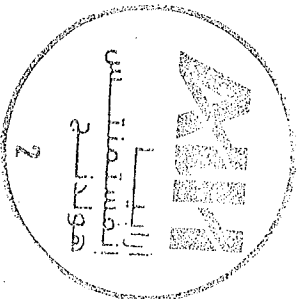
شركة أرييا انفيستمنس هولدينج (شركة مساهمة مصرية)
القول المالى المجمعة للوربية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤. الأصول الثابتة

| الإجمالي | عدد والات كبيرة | أجهزة تكيف ومصاعد | تصنيكات فى أماكن موزعة | أجهزة حاسب الى | الثق وتجهيزات | وسقل نقل والتفكل | تفكرات وتجهيزات | آلات ومعدات | مبلى وتشاعات | ارضى جنيه مصري |
|------------|--------------------|----------------------|---------------------------|-------------------|------------------|---------------------|--------------------|-------------|-----------------|-------------------|
| ٢٠٢٣/٧/٣٠ | ١٢٠٥٠٨١٨ | ٣١٥٧٣٩ | ١٥٢٤٩١٢ | ٤٠٥٠٧٥٠ | ٢٥٠٣٨٨٣١ | ١٩٢٤٧٢١٥ | ٢٢٢١٨٥ | ٦٥٢٥٢٩٤٠ | ١٧١٩٤٨٤٥ | ٥٣١٠٣٥٥٨ |
| ١٢٤٨٠١٠ | ٨٣٢٣٠ | -- | -- | ٧٢٠٠ | ٣٢٢٩٣٥ | ٥٦٠٠٠٠ | -- | ١٩٤٢٤٥ | -- | -- |
| (١٠٦٢٤٦٤٥) | (٢٥١٩١٢٧) | -- | -- | -- | (٨٥٢٤٥٦) | (٢٥٢٦٨٠١) | -- | (٢٥٧٠٥٤٧) | -- | (٢١٢٥٦٤٧) |
| ١٩٣٧٧٠٨٧٧ | ١١٠٢٠٢٥١ | ٣١٥٧٣٩ | ١٥٢٤٩١٢ | ٤٠٥٧٤٥٠ | ٢٥٠٣٨٨٣١ | ١٩٢٤٧٢١٥ | ٢٢٢١٨٥ | ٦٣٣٧٢٦٣٨ | ١٧١٩٤٨٤٥ | ٥٠٩٢٧٩١١ |
| ١٠٨٢٢١٩١٤ | ١٢٥٣٥٩٠١ | ٢٢١٤٧١ | ١٥٢٤٩١٢ | ٣١٦٩١٧٨ | ٢٠٥٩١٠٨٥ | ٢٠٠١٢٧٨٤ | ٥٨٧٥٥٥ | ٤٢٩٤٤٩٣٦ | ٦٥٧٢٠٩٢ | -- |
| ٣٧٥١٩٧٨ | ٢٦٤٧٦٥ | ٩٢٩٩ | -- | ٧٧٠٠٥٣ | ١٢٧٤٤١ | ٤٢٤٩٠٤ | ٨١٩٢ | ١٨١٨٨٨٤ | ٧٨٨٣٣٩ | -- |
| (٧٤٥٣٩٣٩) | (٢٥١٩١٢٧) | -- | -- | -- | (٢٤٧٧٨٧) | (٢٥٢٦٨٠١) | -- | (٢١٩٩٩٢٢) | -- | -- |
| ١٠٤٠١٩٩٥٣ | ١٠٢٢٢١٤٢٩ | ٢٣٠٨٧٠ | ١٥٢٤٩١٢ | ٣٤٢٩٢٣١ | ٢٠١١٠٥٤٨ | ١٧٤٥١٨٨٧ | ٥٥٥٧٤٨ | ٤٢٥٢٣٥٥٧ | ٦٨١١٤٣١ | -- |
| ٨٩٧٥٠٩٢٤ | ٧٨٨٧٨٢ | ٨٤٨٦٩ | -- | ٦١٨٧١٩ | ٤٤١٨٢٨٣ | ١٢٥٥٧٢٨ | ٣٠٤٣٧ | ٢٠٨١٢٧٨١ | ١٠٣٣٢٤١٤ | ٥٠٩٢٧٩١١ |
| ٩٤٥٦٥٥٩٨ | ٩٢٩٩١٧ | ٩٤٢٦٨ | -- | ٨٨١٥٧٢ | ٤٩٨٧٢٢٤ | ١٥٦٠٦٣٢ | ٢٨٦٣٠ | ٢٢٣٠٨٠٠٤ | ١٠٢٢١٧٥٣ | ٥٣١٠٣٥٥٨ |

كافة الأصل فى ٢٠٢٣/٧/٣٠
الإستبعادات خلال الفترة
الإستبعادات خلال الفترة
كافة الأصل فى ٢٠٢٣/٧/٣٠
مجمع الاملاك فى ١ يناير ٢٠٢٣
مجمع الاملاك فى ٢٠٢٣/٧/٣٠
مجمع الاملاك الإستبعادات
مجمع الاملاك فى ٢٠٢٣/٧/٣٠
مبلغ القيمة التقديرية فى ٢٠٢٣/٧/٣٠
مبلغ القيمة التقديرية فى ٢٠٢٣/٧/٣٠

كافة الأصول المملوكة دفوريا

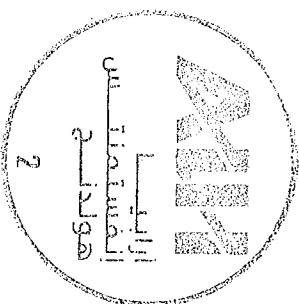


شركة أرابيا القفستنتس هولدينج (شركة مساهمة مصرية)
القرائن المالية المجمعة للورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥. أصول حق انتفاع

| الاجمالي | وسائل نقل وانتقال | آلات ومعدات | مباني مؤجرة | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
|------------|-------------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|--|
| ٤٢ ٢١٧ ٢٧٦ | ٨٧٩.٩٩٠ | ٥ ٦٥٤ ١٢٠ | ٢٧ ٧٧٢ ١٦٦ | ٢٧ ٧٧٢ ١٦٦ | ١١ ٥٦٦ ٢٢٣ | ٣٩ ٣٣٨ ٣٨٩ | ٢٠٢٣/١/١ في الاصل في تكاليف الاصل خلال الفترة |
| ١١ ٥٦٦ ٢٢٣ | -- | -- | -- | -- | -- | -- | الإستثمارات خلال الفترة تكاليف الاصل في ٢٠٢٣/٦/٣٠ |
| ٥٣ ٧٨٣ ٤٩٩ | ٨٧٩.٩٩٠ | ٥ ٦٥٤ ١٢٠ | ٣٩ ٣٣٨ ٣٨٩ | ٣٩ ٣٣٨ ٣٨٩ | ١٥ ١٧٩ ٢٩٣ | ٢٠٢٣ | مجموع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| ٢٢ ٦٨٣ ٤٦٨ | ٥٠٢٣ ١٧٤ | ٢ ٤٨١ ٠٠١ | ١٥ ١٧٩ ٢٩٣ | ١٥ ١٧٩ ٢٩٣ | ٣٢٠٦ ٨٩٣ | ٢٠٢٣ | مجموع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| ٤ ٣٧٧ ٥٠٥ | ٨٨٩ ٥٠٢ | ٢ ٨١١ ١١٠ | ٢٢٠٦ ٨٩٣ | ٢٢٠٦ ٨٩٣ | ١٨ ٣٨٦ ١٨٦ | ٢٠٢٣ | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ |
| ٢٧.٠٦٠ ٩٧٣ | ٥ ٩١٢ ٦٧٦ | ٢ ٧٦٢ ١١١ | ١٨ ٣٨٦ ١٨٦ | ١٨ ٣٨٦ ١٨٦ | ٢٠ ٩٥٢ ٢٠٣ | ٢٠٢٣ | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ |
| ٢٦ ٧٢٢ ٥٢٦ | ٢ ٨٧٨ ٣١٤ | ٢ ٨٩٢ ٠٠٩ | ٢٠ ٩٥٢ ٢٠٣ | ٢٠ ٩٥٢ ٢٠٣ | ١٢ ٥٩٢ ٨٧٣ | ٢٠٢٣ | |
| ١٩ ٥٣٣ ٨٠٨ | ٣ ٧٦٧ ٨١٦ | ٣ ١٧٣ ١١٩ | ١٢ ٥٩٢ ٨٧٣ | ١٢ ٥٩٢ ٨٧٣ | | | |

* طبقا لمعيار المحاسبة رقم (٤٩) لسنة ٢٠١٩ يجب على المستأجر الاعتراف باصل (حق انتفاع) وبالترام من عقود التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير، حيث تم قياس الترام عند التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الأيجل غير الموقعة في ذلك التاريخ محصومه باستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي لشركة وتنتج عنه مصروفات تمويلية.



٦. أصول غير ملموسة

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|------------|-----------|----------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | التكلفة في اول العام |
| ٣٥٠.٠٠٠ | ٤١٥٠.٠٠٠ | الاضافات خلال الفترة |
| ٦٥٠.٠٠٠ | ٠ | التكلفة في نهاية الفترة |
| ٤١٥٠.٠٠٠ | ٤١٥٠.٠٠٠ | مجمع الاستهلاك في اول العام |
| -- | ٧٦٥.٠٠٠ | استهلاك الفترة |
| ٧٦٥.٠٠٠ | ٤١٥.٠٠٠ | مجمع الاستهلاك في نهاية الفترة |
| ٧٦٥.٠٠٠ | ١١٨٠.٠٠٠ | صافي تكلفة الأصل في نهاية الفترة |
| ٣٣٨٥.٠٠٠ | ٢٩٧٠.٠٠٠ | |

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

٧. مشروعات تحت التنفيذ ودفعات مقدمة لشراء أصول

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|------------|-----------|---------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٣٠٦٥٤٢٢ | ٤٠٢٥٧٢٤ | |
| ٣٠٦٥٤٢٢ | ٤٠٢٥٧٢٤ | |

٨. الشهرة

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|------------|-----------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | شركة يو اى فاينانس |
| ٣٢٤٤٦٧٦ | ٣٢٤٤٦٧٦ | شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميكا) |
| ٦٥٦٦٤٩٦٠ | ٦٥٦٦٤٩٦٠ | |
| ٦٨٩٠٩٦٣٦ | ٦٨٩٠٩٦٣٦ | |

٩. استثمارات في شركات تابعة غير مجمعة وشركات شقيقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | |
|----------------|---------------|------------------------------------|
| نسبة المساهمة | نسبة المساهمة | إستثمارات في شركات تابعة غير مجمعة |
| القيمة | القيمة | شركة استثمارات للطاقة* |
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| % | % | يخصم : خسائر الإضمحلال |
| ٥٧.١ | ٥٧.١ | %٩٩.٩ |
| ٥٧.١ | ٥٧.١ | |
| (٥٧.١) | (٥٧.١) | |
| -- | -- | |
| ٢٣١٦٦٥ | ٢٣١٦٦٥ | ٣٥% |
| ١٦٣٠٠٠ | ١٦٣٠٠٠ | ٢٢.٦% |
| ٣٩٤٦٦٥ | ٣٩٤٦٦٥ | |
| (٣٩٤٦٦٥) | (٣٩٤٦٦٥) | |
| -- | -- | |

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



١٠. استثمارات في شركات شقيقة

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | نسبة المساهمة | |
|----------------------|----------------------|------------------|--|
| جنيه مصري ٤٩٥ ٤٦٠ | جنيه مصري ٤٩٥ ٤٦٠ | %٤٩ | شركة المشروعات الكهربائية و الميكانيكية (السعودية) |
| (٤٩٥ ٤٥٩) | (٤٩٥ ٤٥٩) | | يخصم: الاضمحلال في قيمة الاستثمار |
| ١ | ١ | | |

١١. اصول ضريبية مؤجلة

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| جنيه مصري ١٢ ٢٦٢ ٧٠٣ (٤٨٥ ٤٢٧) | جنيه مصري ١١ ٧٧٧ ٢٧٦ ٣٨٩ ٠٠٨ | رصيد اول العام الحركة خلال الفترة |
| ١١ ٧٧٧ ٢٧٦ | ١٢ ١٦٦ ٢٨٤ | |

١٢. صافي الاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم (بالصافي)

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|---|---|--|
| جنيه مصري ٤ ٥٥٣ ٧٩٢ ٠٣٧ ١٠٥ ٤٧١ ٦٩٨ ١٢ ٨٩٥ ٧٠٠ ٥٠٢٨ ٤٧٣ | جنيه مصري ٤ ٥٩١ ٩٣٩ ٠٢٥ ١٨٩ ٥٨٥ ٤٦٠ ١٧ ٤٨٤ ١٥٠ -- | الاستثمار في عقود التأجير التمويلي عملاء تأجير تمويلي مستحقة الاستثمار في عقود التخصيم عملاء تخصيم مستحقة |
| (١ ٢٩٠ ٧٣٥ ٢٣٥) (٢ ١٢٧ ١٧٧) (١ ٤٥٠ ٤٦٥) | (١ ٥٤٠ ٣٩٨ ٦٧٥) (٤ ٧٧٤ ٤٩٢) (٤٦٧ ٧٩٢) | ايرادات غير محققة تأجير التمويلي العوائد المجنبة تأجير التمويلي ايرادات غير محققة تخصيم |
| ٢ ٨٨٢ ٨٧٥ ٠٣١ | ٣ ٢٥٣ ٣٦٧ ٦٧٦ | صافي الاستثمار قبل الخسائر المتوقعة (يخصم) |
| (٥٨ ٨٣٥ ٥٥٦) | (٦٩ ٦٢١ ٩٣١) | الخسائر الائتمانية المتوقعة (١-١٢) |
| ٢ ٨٢٤ ٠٣٩ ٤٧٥ | ٣ ١٨٣ ٧٤٥ ٧٤٥ | صافي الاستثمار في قيمة عقود التأجير التمويلي |

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|---|---|--|
| جنيه مصري ٧٠٣ ٣٨٩ ٧٧٩ ٢ ١٢٠ ٦٤٩ ٦٩٦ | جنيه مصري ٨٦٢ ٢٧٠ ٥٩٨ ٢ ٣٢١ ٤٧٥ ١٤٧ | صافي الاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم - الجزء المتداول صافي الاستثمار في التأجير التمويلي والتخصيم - الجزء غير المتداول |
| ٢ ٨٢٤ ٠٣٩ ٤٧٥ | ٣ ١٨٣ ٧٤٥ ٧٤٥ | |

(١-١٢) الخسائر الائتمانية المتوقعة

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|---|---|--|
| جنيه مصري ١٨ ١٠٤ ٤٥٨ ٤٠ ٧٣١ ٠٩٨ ٥٨ ٨٣٥ ٥٥٦ | جنيه مصري ٥٨ ٨٣٥ ٥٥٦ ١٠ ٧٨٦ ٣٧٥ ٦٩ ٦٢١ ٩٣١ | الرصيد اول العام المكون خلال الفترة |



١٣. النقدية و ما في حكمها

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|-------------|-------------|-----------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٢٣ ٧٢٢ ٨٨٧ | ١٠٢٢٠ ٩٩٣٥ | بنوك حسابات جارية و ودائع * |
| ٢ ٩٦٧ ٤٢٠ | ٣٧٥ ٥٩٨ | نقدية بالصندوق |
| ١٢٦ ٦٩٠ ٣٠٧ | ١٠٢ ٥٨٥ ٥٣٣ | |

* تتضمن ارصدة البنوك الحسابات الجارية و الودائع مبلغ ١٠ ٣٨٥ ٠٧٥ جنيه مصري بشركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميكا)، ومبلغ ٢٩ ٧٥٠ ٩٥٢ جنيه مصري بشركة رواج للتمويل الاستهلاكي كضمان مقابل غطاء خطابات ضمان صادرة للغير.

١٤. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|------------|-----------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٧٥ ٠٠٠ | ٧٥ ٠٠٠ | * شركة نهضة للبتترول والغاز |
| (٧٥ ٠٠٠) | (٧٥ ٠٠٠) | اضمحلال الاستثمار في شركة نهضة للبتترول والغاز |
| -- | -- | |

* يمثل هذا المبلغ نسبة ١٠% من المسدد في زيادة رأس مال شركة نهضة للبتترول والغاز والبالغة ٧٥٠ الف جنيه مصري والتي لم يتم طلب استكمالها من مجلس الادارة حتى تاريخه، وشركة ارايبا 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 والتي اوصت بدراسة موقف الشركات غير الناشطة لتحويلها الى استثمارات متاحة للبيع، وقد وافق مجلس ادارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٢ بالاجماع على ادراج الاستثمار في شركة نهضة للبتترول 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 ١٨ ٧٤١ ٨٨٨ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ويبلغ رصيد مخصص الاضمحلال مبلغ ١٨ ٧٤١ ٨٨٨ جنيه مصري في ذات التاريخ وفقاً لما ورد بالابضاح رقم (٢١-أ).

١٥. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|------------|------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٢ ٨٥٦ ٥٢٧ | ١٢ ٨٥٦ ٣٥٧ | الشركة المصرية الالمانية للمنتجات الكهربائية (اجيماك) |
| ٥٠٠ ٠٠٠ | ٥٠٠ ٠٠٠ | الشركة المصرية لهندسة النظم والقوى الكهربائية |
| ٣٧٩ ٢١٦ | ٣٧٩ ٢١٦ | سندات وزارة المالية - الادارة المركزية للتمويل |
| ١٠٩ ٠٣٧ | ١٠٩ ٠٣٧ | سندات بنك الاستثمار القومي |
| ٩٦٠٦ | ٩٦٠٦ | استثمارات اخرى |
| ١٣ ٨٥٤ ٣٩٦ | ١٣ ٨٥٤ ٣٩٦ | |



١٦. استثمارات في شركات تابعة محتفظ بها بغرض البيع

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|---------------|---------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣ | ٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣ | * شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات |
| ١٨٤ ٦٢٥ ٠٠٠ | ١٨٤ ٦٢٥ ٠٠٠ | ** الشركة العربية الدولية للمقاولات |
| (٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣) | (٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣) | اضمحلال الاستثمار في شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات |
| (١١٥ ٣٤١ ٤٦٢) | (١١٥ ٣٤١ ٤٦٢) | اضمحلال الاستثمار في الشركة العربية الدولية للمقاولات |
| ٦٩ ٢٨٣ ٥٣٨ | ٦٩ ٢٨٣ ٥٣٨ | |

* 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 تصنيف الاستثمار في شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات (شركة تابعة) الى استثمارات في شركات تابعة محتفظ بها بغرض البيع. وبموجب قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٣ فقد تقرر تمديد تلك الاستثمارات لمدة سنة مالية اخري لحين امكان بيع تلك الاستثمارات .

** بموجب محضر اجتماع لجنة المراجعة بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢١ والتي أوصت بدراسة موقف الشركات غير الناشطة لتحويلها الى استثمارات متاحة للبيع " استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر"، وقد وافق مجلس ادارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٢ بالاجماع على ادراج الاستثمار في الشركة العربية الدولية للمقاولات (شركة تابعة) كاستثمارات في شركات تابعة محتفظ بها بغرض البيع. وبموجب قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٣ فقد تقرر تمديد تلك الاستثمارات لمدة سنة مالية اخري لحين امكان بيع تلك الاستثمارات .

١٧. استثمارات مالية بالتكلف المستهلكه

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|------------|-----------|------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | القيمة الاسمية لأذون الخزانة |
| ٣ ٤٧٥ ٠٠٠ | ٣ ١٨٧ ٦٩٨ | (يخصم) |
| (٥٦ ٤٢٢) | (٥٦ ٤٢٢) | العوائد غير المستحقة |
| ٣ ٤١٨ ٥٧٨ | ٣ ١٣١ ٢٧٦ | |

١٨. المخزون

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|------------|------------|----------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | قطع غيار و مهمات |
| ٥٠ ٩٢١ ٥٢٥ | ٥٤ ١٩١ ٧٠٥ | انتاج غير تام |
| ٣٢ ٤١٢ ٤١٠ | ٢٥ ٣٦١ ٠١٦ | انتاج تام |
| ١ ٧٦٧ ٦٨١ | ٢ ٧٣٠ ٣٨٤ | انتاج تحت التشغيل |
| ٢٥١ ١٩٩ | ٣٢٥ ٩٩١ | بضاعة لدي الغير |
| ٧ ٨٢١ ٨٨٦ | ٨ ٦٣٣ ٥٣٣ | خامات |
| ٤٩٦ ٠٢٨ | ١ ٠٠١ ١٥٦ | الاجمالي |
| ٩٣ ٦٧٠ ٧٢٩ | ٩٢ ٢٤٣ ٧٨٥ | يخصم : الاضمحلال في قيمة المخزون |
| (٩٢٩ ٦٧٣) | (٧٧٧ ٥٢٣) | اعتمادات مستندية لشراء بضائع |
| ٤ ٣٧٠ ٤٦٩ | -- | |
| ٩٧ ١١١ ٥٢٥ | ٩١ ٤٦٦ ٢٦٢ | |



١٩. عملاء وأوراق قبض قصيرة الاجل

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|--------------|--------------|------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | العملاء |
| ٧٩٠ ٩٤٧ ٢٥٦ | ٨١٨ ٢٢٧ ٤٩٥ | أوراق القبض |
| ٤ ١٨٥ ٣٨٣ | ٢ ٨٩٦ ٢٠٠ | |
| ٧٩٥ ١٣٢ ٦٣٩ | ٨٢١ ١٢٣ ٦٩٥ | |
| (٩٠ ٦٠٠ ٧٦٤) | (٨٤ ٣٧٧ ٢٨٢) | يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة |
| (١٦ ١٥٥ ٣٧٨) | (٥٣ ٢٧٠ ٤٠٥) | فوائد دائنة مؤجلة |
| (١٣ ٦١٨ ٤٥٥) | (٨ ٦٨٥ ٨١٣) | عوائد مجانية |
| (٩٥ ٣٧٥) | (٢٤ ٢٧٣) | فوائد دائنة تأمين |
| ٦٧٤ ٦٦٢ ٦٦٧ | ٦٧٤ ٧٦٥ ٩٢٢ | |

٢٠. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|--------------|--------------|---------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | مدينو مشروع أوغندا |
| ٤٤ ٢٠٠ ٠٠٠ | ٤٤ ٢٠٠ ٠٠٠ | ضمانات أعمال محتجزة لدى العملاء |
| ٢١٥ ٩٠٣ ٨٧٥ | ٢٠٧ ٢١٨ ٩٧٣ | مصلحة الضرائب والجمارك |
| ٣٥ ٥٠٠ ٦٦٣ | ٣٩ ٦٩٦ ٧٢٩ | عهد وسلف عاملين |
| ٢ ٢١٩ ٨٨٨ | ٢ ١٥٧ ٠٥٧ | مصروفات مدفوعة مقدما |
| ٤ ١١٨ ٨٢٣ | ٩ ١٣٠ ٦٦٨ | موردين و مقاولين - دفعت مقدما |
| ٦٠ ٦٩٧ ٧٥٧ | ٤٠ ٢٣٠ ٣٢٨ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٧٢ ٧٨٦ ١٦٧ | ٧١ ١٨٠ ١٩٢ | |
| ٤٣٥ ٤٢٧ ١٧٣ | ٤١٣ ٨١٣ ٩٤٧ | |
| (٦٥ ٥٨١ ٠٢٦) | (٧٠ ٠١١ ١٥٩) | يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة |
| ٣٦٩ ٨٤٦ ١٤٧ | ٣٤٣ ٨٠٢ ٧٨٨ | |

٢١. الاطراف ذات العلاقة

١/٢١ المستحق من اطراف ذات علاقة

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|---------------|---------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات* |
| ١٦٩ ٠١١ ٤٦٥ | ١٦٩ ٠٤٠ ٧١٧ | شركة نهضة للبترول والغاز** |
| ١٨ ٧٤١ ٨٨٨ | ١٨ ٧٤١ ٨٨٨ | شركة استثمار للطاقة |
| ١ ٦٤٠ ٨١٨ | ١ ٦٤٠ ٨١٨ | |
| ١٨٩ ٣٩٤ ١٧١ | ١٨٩ ٤٢٣ ٤٢٣ | |
| (١٨٤ ٠٣٢ ٨٢٧) | (١٨٤ ٠٢٤ ٣٨٠) | يخصم : الاضمحلال في المستحق من الاطراف ذات العلاقة |
| ٥ ٣٦١ ٣٤٤ | ٥ ٣٩٩ ٠٤٣ | |

* 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 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 الآخر " ، 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، وبالتالي لم يتم تجميع ارصدة القوائم المالية لشركة نهضة البترول.



٢٣. احتياطي اسهم خزينة

- قامت الشركة ببيع أسهم خزينة بمبلغ ٦٠٣ ٩٨٣ ٢٨ جنيه مصري لعدد ٤٢ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم بتكلفة ٤٥٣ ٢٢١ ١٢ جنيه مصري وفقاً لقرارات اجتماعات مجلس الإدارة مما أدى الى زيادة احتياطي اسهم خزينة بمبلغ ١٦ ٧٦٢ ١٥٠ جنيه مصري ليصبح رصيده ٢٧ ٠٢٦ ٨٩١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .
- بموجب اجتماع الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ فقد تم الموافقة علي استخدام كامل لرصيد احتياطي اسهم الخزينة في تعطية جزء من الخسائر المرحلة للشركة بأجمالي مبلغ ٢٧ ٠٢٦ ٨٩١ جنيه مصري .

٢٤. قروض

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|-----------------|-----------------|-----------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | إجمالي القروض |
| ٢ ٤٨٧ ٩٧٤ ٢١٦ | ٢ ٩٥٠ ٣٠١ ١٣٩ | الجزء المتداول من القروض |
| (٦٤٠ ٦٤١ ٣٥٥) | (٧٦٦ ٩٢٢ ٣٣١) | الجزء غير المتداول من القرض |
| ١ ٨٤٧ ٣٣٢ ٨٦١ | ٢ ١٨٣ ٣٧٨ ٨٠٨ | |

* تتضمن ارصدة القروض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢ ٧٣٨ ١٨٠ ٨٦٥ جنيه مصري خاصة بشركة يو اي فاينانس UE Finance خاصة بنشاط الايجار التمويلي مقابل تنازل الشركة عن جميع حقوقها في عقود تاجير تمويلي والمتمثلة في حصتها في الايجار وفي التأمين وكذلك في حصتها في التعويض في حالة هلاك الاصل بالإضافة الى اصدار سند اذني لصالح البنوك بقيمة التمويل و مبلغ ٢٧٤ ١٢٠ ٢١٢ جنيه مصري خاص بشركة رواج للتمويل الاستهلاكي لتمويل شراء السيارات.

٢٥. مخصصات

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|-------------|------------|-------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | رصيد اول العام |
| ٣٥ ١٠٢ ٩٩٢ | ٢٩ ٨٠٩ ٧٧٢ | المكون خلال الفترة |
| ١ ٢٠٠ ٠٠٠ | ٤ ٤٨٣ ٦٤١ | مخصصات انتفى الغرض منها |
| -- | (٥٦٦ ٢٤٧) | المستخدم خلال الفترة |
| (٦ ٤٩٣ ٢٢٠) | (٥٠٧ ١٦٧) | |
| ٢٩ ٨٠٩ ٧٧٢ | ٣٣ ٢١٩ ٩٩٩ | |

يتمثل رصيد مخصص المطالبات في ما تم تكوينه لمواجهة اي 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 الخارجي. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وكذلك تقوم بتعديل قيمة المخصص وفقاً لأحدث التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الطرف الخارجي.

٢٦. موردين ومقاولين و اوراق دفع

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|-------------|-------------|-------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | موردون و مقاولون محليون |
| ٩٦ ٠٩٤ ٩٢٤ | ٦٩ ٢٣٤ ١٨٠ | اوراق الدفع |
| ٥٠ ٥٩٠ ٧١٢ | ٤٠ ٨٣٢ ٠٤٧ | |
| ١٤٦ ٦٨٥ ٦٣٦ | ١١٠ ٠٦٦ ٢٢٧ | |



٢٧. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|-------------|-------------|-----------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢٠.٨٢٧.٢٨٠ | ٢٥.٩٣٤.٨٩٤ | مصروفات مستحقة |
| ٣٨.٨٤٧.٥٠٧ | ٤٧.٤٦٤.٤٣٣ | مصلحة الضرائب والجمارك والتأمينات |
| ١.٦٣٥.٨٧٣ | ١.٦٣٥.٨٧٣ | دائنو شراء الاستثمار* |
| ٨٧.٢٢٢.٤٤٥ | ١٢٢.١٥٩.٨٥٧ | عملاء دفعات مقدمة |
| ٨.٥٨٧.٠٠٠ | ٧٥.٦١٠.٠٠٠ | دائنو اصول مؤجرة |
| ٢٥.٥٨١.٨٩٤ | ٢٥.٨٩٨.٢٠٣ | ايرادات محصلة مقدما |
| ٢٤٥.٥١٤.٣٢٨ | ٢٣٠.٩٨٠.٦٠٤ | أخرى |
| ٤٢٨.٢١٦.٣٢٧ | ٤٦١.٥٧٩.٩٦٤ | |

*يتمثل رصيد دائنو شراء الاستثمار في قيمة الدائنية الناتجة عن عقد الأتفاق 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ فيما يلي :

| الرصيد في ٢٠٢٣/٦/٣٠ | 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 | دائنون اخرون |
| ١.٦٣٥.٨٧٣ | ٤١.٩٤٩.٩٠٠ | ٤٣.٥٨٥.٧٧٣ | |

٢٨. حقوق غير ذوى السيطرة

تتمثل حقوق غير ذوى السيطرة في الاتي :

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|--------------|--------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١.٠٢.١٧٦.٣٥٧ | ١.٠٦.١٥٢.٢٧٥ | شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميكا) |
| ٣ | ٢ | شركة رواج للتمويل الاستهلاكي |
| ١.٦٥.٨٦٦ | ١.٣١.٣٩٨ | شركة طوبلاط للانتاج المعماري |
| ٤٨ | ٤٧ | شركة رواج للمشروعات العقارية |
| ٣٥٣ | ٣٥٧ | شركة يو اي فاينانس |
| ١.٠٢.٣٤٢.٦٢٧ | ١.٠٦.٢٨٤.٠٧٩ | |

٢٩. نصيب السهم من صافي ارباح الفترة

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

| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|---------------|---------------|----------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣٣.٧٧٥.٣٣٤ | ٢١.٨١٦.٧٢٠ | صافي ارباح الفترة للشركة القابضة |
| ١.٣٤٩.٠٢٩.١٧٧ | ١.٤١٦.٤٨٠.٦٣٥ | المتوسط المرجح لعدد الاسهم |
| ٠.٠٢٥ | ٠.٠١٥ | |



شركة أرابيا انفيستمنس هولدينج (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠. أرقام المقارنة

- قائمة المركز المالي

| قبل التعديل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | التسويات | بعد التعديل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | عملاء واوراق قبض - طويل الاجل فوائد عقود تأجير تمويلي طويلة الاجل |
|-------------------------------|-----------|-------------------------------|--|
| ٧١ ٩٥٨ ٨٦٦ | (٩٢٤ ٠٨٢) | ٧١ ٠٣٤ ٧٨٤ | |
| -- | ٩٢٤ ٠٨٢ | ٩٢٤ ٠٨٢ | |

٣١. القطاعات التشغيلية

المعلومات الموضحة المتعلقة بالقطاعات تخص قطاع الانشطة 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 و خدمات القطاع و التي من الممكن تمييز مكوناتها.

| الإجمالي ٢٠٢٣/٦/٣٠ | قطاع السيارات ٢٠٢٣/٦/٣٠ | قطاع التشييد ومواد البناء ٢٠٢٣/٦/٣٠ | قطاع مالي غير مصرفي ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|--------------------------|----------------------------|--|----------------------------------|---|
| جنيه مصرى ٦٠٤ ٢٧٧ ٣٣٠ | جنيه مصرى ٢٧٠٧ ٣١٦ | جنيه مصرى ٢٥٠ ٨٦٥ ٤٨١ | جنيه مصرى ٣٥٠ ٧٠٤ ٥٣٣ | إيرادات النشاط (يخصم) |
| (٤٥٢ ٧٤٩ ٣٩٢) | (٥١٩٠ ٠٤٣) | (١٩١ ٦٩٣ ٨٧٩) | (٢٥٥ ٨٦٥ ٤٧٠) | تكاليف النشاط |
| ١٥١ ٥٢٧ ٩٣٨ | (٢ ٤٨٢ ٧٢٧) | ٥٩ ١٧١ ٦٠٢ | ٩٤ ٨٣٩ ٠٦٣ | مجمل الربح (يخصم) / يضاف |
| (٢ ٢٤٦ ٠١٢) | -- | (١ ٣١٢ ٥٤٢) | (٩٣٣ ٤٧٠) | مصروفات البيع والتوزيع والتسويق |
| (٦٠ ٣٤٥ ٧٦١) | (١ ١٥٨ ١٩٧) | (١٧ ٣٦٩ ٧٦٢) | (٤١ ٨١٧ ٨٠٢) | مصروفات ادارية وعمومية |
| (٢ ٢٢٨ ٥٠٠) | -- | -- | (٢ ٢٢٨ ٥٠٠) | بدلات و مخصصات اعضاء مجلس الادارة |
| (٨ ٩٩٣ ٠٢٦) | -- | (٣ ٧٩٢ ٨٣٤) | (٥ ٢٠٠ ١٩٢) | خسائر ائتمانية متوقعة |
| ٧ ٣٢٠ ٧٠٩ | ٤٢٠ ١٧٥ | ٤ ٢٩٩ ٩٩٦ | ٢ ٦٠٠ ٥٣٨ | إيرادات اخرى |
| (٦٦ ٤٩٢ ٥٩٠) | (٧٣٨ ٠٢٢) | (١٨ ١٧٥ ١٤٢) | (٤٧ ٥٧٩ ٤٢١) | إجمالي المصروفات |
| ٨٥ ٠٣٥ ٣٤٨ | (٣ ٢٢٠ ٧٤٩) | ٤٠ ٩٩٦ ٤٦٠ | ٤٧ ٢٥٩ ٦٣٧ | صافي أرباح النشاط (يخصم) / يضاف |
| ٥ ٩٤٣ ٧٦٠ | -- | ٥ ٩٤٨ ٢٣٦ | (٤ ٤٧٦) | ارباح رأسمالية |
| ٩١٦ ٨٠٨ | -- | ٩١٦ ٨٠٨ | -- | توزيعات ارباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| (٤١ ٦٤٨ ٥٤٠) | -- | (٤١ ٦٤٨ ٥٤٠) | -- | مصروفات تمويلية |
| ٩٣٧ ٥٣٨ | ١ ٠٧٨ | ٤٦١ ٦٦١ | ٤٧٤ ٧٩٩ | فوائد دائنة |
| (٤ ٤٨٣ ٦٤١) | -- | (٤ ٤٨٣ ٦٤١) | -- | مخصصات مكونة |
| ٥٦٦ ٢٤٧ | -- | -- | ٥٦٦ ٢٤٧ | مخصصات انتفى الغرض منها |
| (١٠ ٩٧٢ ٩٤١) | -- | -- | (١٠ ٩٧٢ ٩٤١) | ديون معدومة |
| ٢ ٣٣٥ ٦٣٦ | -- | ٢ ٣٣٥ ٦٣٦ | -- | ارباح فروق تقييم عملات أجنبية |
| ٣٨ ٦٣٠ ٢١٥ | (٣ ٢١٩ ٦٧١) | ٤ ٥٢٦ ٦٢٠ | ٣٧ ٣٢٣ ٢٦٦ | صافي أرباح الفترة قبل الضرائب (يخصم) / يضاف |
| (١٣ ٢٦١ ٠٦٠) | -- | -- | (١٣ ٢٦١ ٠٦٠) | ضريبه الدخل |
| ٣٨٩ ٠٠٨ | ١ ٨٤٣ | ٣٦٨ ٤٨٦ | ١٨ ٦٧٩ | الضريبة المؤجلة |
| ٢٥ ٧٥٨ ١٦٣ | (٣ ٢١٧ ٨٢٨) | ٤ ٨٩٥ ١٠٦ | ٢٤ ٠٨٠ ٨٨٥ | صافي أرباح الفترة بعد الضرائب |
| ٨ ٥٣٧ ٧٧٥ | ١ ١١٩ ٦٧٩ | ٣ ٤٤٤ ٠٢٨ | ٣ ٩٧٤ ٠٦٨ | الإهلاك والإستهلاك |
| ٥ ١٩٧ ٢٣٥ ١٩٧ | ٥٨٧٠ ٦٨٠٧ | ١ ٠٩١ ٤٩١ ١٩٥ | ٤ ٠٤٧ ٠٣٧ ١٩٥ | أصول القطاع |
| ٤ ١٦١ ٧٢٨ ٧١٦ | ٥٦ ٤٠٢ ٢٠٠ | ٨٤٤ ٨١٥ ٥٧٠ | ٣ ٢٦٠ ٥١٠ ٩٤٦ | التزامات القطاع |



٣.٢. الموقف الضريبي

١.٣.٢. الموقف الضريبي الخاص بشركة أرابيا انفستمنتس هولدنج

أ. ضريبة شركات الأرباح التجارية

- بداية النشاط حتى ٢٠١٢ تم الفحص والربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ تم حل الخلاف باللجنة الداخلية.
- السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ تمت الموافقة على نتيجة الفحص.
- السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢ لم يتم الفحص لعدم إستلام أى نماذج من المصلحة حتى تاريخه ويتم تقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية.

ب. الضريبة على الأجور والمرتببات

- من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ تم الفحص والربط وإستلام النماذج.
- السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ جارى إعداد وتجهيز المستندات للفحص.
- السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢ تم رفع التسوية على المنظومة الضريبية.

ج. الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ تم الفحص والربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢ لم يتم الفحص لعدم إستلام أى نماذج من المصلحة مع تقديم النماذج فى المواعيد القانونية.

د. ضرائب الدمغة

- من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ تم الفحص والربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ تم الطعن على الفحص وتم الموافقة على نتيجة الفحص.
- عام ٢٠٢٠ تم الفحص.

هـ. الضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص والربط والسداد حتى عام ٢٠١٩.
- عام ٢٠٢٠ تم الفحص.
- السنوات من ٢٠٢١ الى ٢٠٢٢ لم يتم الفحص لعدم إستلام أى نماذج من المصلحة مع تقديم الإقرارات فى المواعيد القانونية.

٢.٣.٢. الموقف الضريبي الخاص بشركة يو اى فاينانس

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

و. الضريبة على أرباح تجارية والصناعية :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩ :

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

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

الفترة من يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ :

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

ز. الضريبة على المرتببات

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 طبقاً لاحكام القانون .

السنوات من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

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



٣٢. الموقف الضريبي (تابع)

٢.٣٢ الموقف الضريبي الخاص بشركة يو اى فاينانس (تابع)

ح. 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 .

ط. التأمينات الاجتماعية

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

٣.٣٢ الموقف الضريبي الخاص بشركة سي دي سي ام للتجارة والتصدير

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

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية حتى عام ٢٠٢١.

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

٤.٣٢ الموقف الضريبي الخاص بشركة رواج للمشروعات العقارية والتجارية

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.

٥.٣٢ 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 التسويه مع مصلحة الضرائب.

السنوات من ٢٠١٤ - ٢٠٢٢

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

ب. ضريبة الاجور و المرتبات السنوات حتى ٢٠٠٧

- تم الفحص والتسويه مع مصلحة الضرائب.

السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٩

- تم الفحص وجارى التسويه مع مصلحة الضرائب .

السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢

- لم يتم الفحص حتى الآن. وتم تقديم ورفع التسويه عن عامى ٢٠٢٠، ٢٠٢١، ٢٠٢٢ على منظومه مصلحة الضرائب.

ج. ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥

- تم الفحص الفعلى حتى نهاية عام ٢٠١٥ وتمت التسويه .

السنوات من عام ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩

- تم الفحص والاعتراض وتم الأحالة للجنة الداخلية ولجنة الطعن وتم رفع دعوى قضائية وتم سداد اصل دين الضريبة .



٣٢. الموقف الضريبي (تابع)

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

ج. ضريبة المبيعات والقيمة المضافة (تابع)

السنوات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٣

- تم تقديم الإقرار الضريبي حتى يونيو ٢٠٢٣.

د. ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم السداد والتسوية.

٦.٣٢ الموقف الضريبي الخاص بشركة رواج للتمويل الاستهلاكي

أ. ضريبة شركات الأموال

- الشركة بداية نشاط اعتباراً من أبريل ٢٠١٣.

- تم تقديم الإقرارات الضريبية منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٢ في المواعيد القانونية.

تم فحص السنوات ٢٠١٥/٢٠١٨ وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وجارى مناقشة أوجه الخلاف باللجان الدخلية.

ب. ضريبة كسب العمل

- الشركة بداية نشاط من أبريل ٢٠١٣.

- تم فحص السنوات ٢٠١٣/٢٠١٥ وتم إستلام 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 ٤٤٧/٤٨٩/٣٧٢ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات فى

مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات.

- تم الفحص والربط وسداد الضريبة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦.

- تم فحص السنوات ٢٠١٧/٢٠١٨ وتم سداد الفروق المستحقة.

٧.٣٢ الموقف الضريبي الخاص بشركة طوبلاط للإنتاج المعماري

الشركة مؤسسة طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٩٧ 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 فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وفيما يلى بيان بالموقف الضريبي للشركة :

(أ) ضريبة شركات الأموال

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة وانهاء الخلاف عن هذه السنوات.

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ لم يرد للشركة اى اخطار بالفحص حتى تاريخه.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٦ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة وانهاء الخلاف عن هذه السنوات.

السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٨ لم يرد للشركة اى اخطار بالفحص حتى تاريخه.

السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة وانهاء الخلاف عن هذه السنوات.

السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢ قدمت الشركة الاقرار الضريبي فى الموعد القانوني.

(ب) ضريبة كسب العمل

السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠١٤ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة وانهاء الخلاف عن هذه السنوات.

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٦ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة وانهاء الخلاف عن هذه السنوات.

السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة وانهاء الخلاف عن هذه السنوات.

السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ قدمت الشركة نموذج ٤ مرتبات وملتزمة بسداد الضريبة فى 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 ترد للشركة اى اخطارات من المأمورية حتى تاريخه.

السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢ الشركة الاقرارات فى المواعيد القانونية.



٣٢. الموقف الضريبي (تابع)

٧.٣٢ الموقف الضريبي الخاص بشركة طوبلاط للإنتاج المعماري (تابع)

(د) ضريبة الدمغة
السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠١٨ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة وانهاء الخلاف عن هذه السنوات
السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢ لم يرد للشركة اى 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 بسداد الضريبة المستحقة وانهاء الخلاف عن هذه السنوات.
السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ تم تجهيز تلك الفترة وجارى الفحص.
السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ الشركة ملتزمة فى تقديم نموذج (٤١) فى المواعيد القانونية.

٨.٣٢ الموقف الضريبي الخاص بشركة توريق للتوريق

فيما يلى الموقف الضريبي للشركة:

أ. ضريبة الأشخاص الاعتبارية

الشركة تقوم بتقديم الاقرار الضريبي منذ بداية النشاط فى المواعيد القانونية و طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

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

ج. ضريبة الأرباح التجارية
الشركة منتظمة فى تقديم الأقرار 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.

و. ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
لم يتم فحص حسابات ودفاتر الشركة منذ بداية نشاطها وحتى تاريخه.

٣٣. الإستمرارية

- بلغت إجمالي خسائر الشركة لشركة سى دى سى ام للتجارة والتصدير فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٢ ٦٦٩ ٠٩٣ جنيه مصري بما يجاوز كامل قيمة حقوق الملكية ووفقاً للمادة (٦٩) من قانون الشركات رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ والتي تنص فى حالة تجاوز الخسائر نصف قيمة حقوق الملكية يتعين على مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر فى استمرارية الشركة وتم انعقاد الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ والتي وافقت على استمرارية الشركة.

٣٤. أحداث هامة

- شهد النصف الثاني من شهر مارس ٢٠٢٠ بداية تأثير انتشار فيروس كورونا بالاسواق المصرية وقد اعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير مسبوقه لمكافحة عدوي الفيروس وانتشاره ، وقد قامت الشركة بتكوين لجنة لإدارة الازمة وتم تحديد اهداف هذه الفترة فى المحافظة علي فريق العمل وتأمينه من مخاطر فيروس الكورونا وكذلك الاستمرار فى العمليات بالشركة ، وبالفعل تم دراسة وتقييم جميع المخاطر واتخاذ سلسلة من الاجراءات لتجفيف المخاطر علي فريق العمل ولضمان استمرار العمليات التشغيلية والتحصيل فى هذه الفترة . وليس هناك تأثير علي وضع الشركة الاقتصادي حالياً (مركزها المالي ونتائج اعمالها وتدفعاتها النقدية).

- ونظراً لعدم وضوح التأثيرات التي يمكن ان يترتب عليها تطور الوضع المرتبط بتأثير انتشار الفيروس (كوفيد-١٩) فى المستقبل فإنه لايمكن التحديد بشكل دقيق أثر هذه التطورات علي نشاط الشركة .

عضو مجلس الإدارة المنتدب
والرئيس التنفيذي
حازم محمد مصطفى

المدير المالي

محمود شافعى

