

شركة أرابيا انفيستمنتس هولدينج
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها



الصفحة	المحتويات
٣	تقرير فحص محدود
٤	قائمة المركز المالي المستقلة الدورية
٥	قائمة الدخل (الارباح او الخسائر) المستقلة الدورية
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
٢٥ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية



تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى الدورية المستقلة المرفقة لشركة أرابيا انفيستمنتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المستقلة للدخل (الأرباح أو الخسائر) و الدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينبغ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنشأة فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى : ١٤ اغسطس ٢٠٢٣.

مراقب الحسابات

تامر نبراوى

سجل قيد مراقبى الحسابات لدى الهيئة العامة
للرقابة المالية رقم (٣٨٩)
تامر نبراوى وشركاه
KRESTON EGYPT



شركة أرابيا انفستمننتس هولدنج (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
			الأصول غير المتداولة
٢٤٦ ١٠٤	٢٠٢ ٢٨٧	(٤)	الأصول الثابتة
٣ ٧٣٤ ٦٧٧	٣ ٠٦٥ ٧٠٧	(٥)	أصول حق الانتفاع (الصافى)
١٣٤ ٧٢٨	٤١٢ ٨٢٨	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٢٢ ٥٨٤ ٧٥٥	٤٢٢ ٥٨٤ ٧٥٥	(٨,٧)	استثمارات فى شركات تابعة وشقيقة (بالصافى)
٤٧ ٦٤٢	٤٤ ٦٢٤	(٩)	أصول ضريبية مؤجلة
٤٢٦ ٧٤٧ ٩٠٦	٤٢٦ ٣١٠ ٢٠١		إجمالى الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٩ ٢٨٣ ٥٣٨	٦٩ ٢٨٣ ٥٣٨	(١٠)	استثمارات فى شركات تابعة محتفظ بها لغرض البيع
--	--	(١١)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	١٩ ٢٥٧		اوراق قبض
٤٥ ٢١٠ ٥٠١	٤٨ ٠٣٩ ٣٠٣	(١٢-١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢ ٠٠٠ ٧٦٧	١ ٧٣٣ ٩٦٥	(١٣)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٣ ٧٢٧ ٧٩٢	٦ ٧٥١ ٠٦٦	(١٤)	النقدية وما فى حكمها
١٣٠ ٢٢٢ ٥٩٨	١٢٥ ٨٢٧ ١٢٩		إجمالى الأصول المتداولة
٥٥٦ ٩٧٠ ٥٠٤	٥٥٢ ١٣٧ ٣٣٠		إجمالى الأصول
			حقوق الملكية
٤٠٤ ٧٠٨ ٧٥٣	٤٢٤ ٩٤٤ ١٩٠	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٣٨٨ ٨٨٦	١ ٣٨٨ ٨٨٦		إحتياطي قانوني
(٢٧ ٠٣٦ ٨٥٣)	٢ ٧٨٨ ٧٨٦		ارباح / (الخسائر) المرحلة
٥٣ ٤٢٥ ٦٨٥	١١٣ ٤٠٤		صافي ارباح الفترة / العام
٤٣٢ ٤٨٦ ٤٧١	٤٢٩ ٢٣٥ ٢٦٦		إجمالى حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢ ٧٦٩ ٦٠٦	٢ ٧٦٩ ٦٠٦	(١٦)	التزامات عقود التأجير - الجزء غير المتداول
٢ ٧٦٩ ٦٠٦	٢ ٧٦٩ ٦٠٦		إجمالى الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٩ ٠٥٢ ٢٤٩	١٨ ٥٨٦ ٠٠٢	(١٧)	مخصص مطالبات
١ ١٧٨ ٠٤٨	٦٣٧ ٢١٦	(١٦)	التزامات عقود الإيجار- الجزء المتداول
٤ ٦٤٩ ٤٢٥	٤ ٠٨٠ ٧٨٢	(١٨)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٩٦ ٨٣٤ ٧٠٥	٩٦ ٨٢٨ ٤٥٨	(١٢-ب)	مستحق إلي أطراف ذات علاقة
١٢١ ٧١٤ ٤٢٧	١٢٠ ١٣٢ ٤٥٨		إجمالى الإلتزامات المتداولة
١٢٤ ٤٨٤ ٠٣٣	١٢٢ ٩٠٢ ٠٦٤		إجمالى الإلتزامات
٥٥٦ ٩٧٠ ٥٠٤	٥٥٢ ١٣٧ ٣٣٠		إجمالى حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

- تقرير فحص محدود "مرفق"

المدير المالي

عضو مجلس الإدارة المنتدب
والرئيس التنفيذي

حازم محمد مصطفى



محمود شافعى

شركة أرابيا انفيستمنتس هولدنغ (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) الدورية المستقلة

الثلاثة اشهر المنتهية في		الستة اشهر المنتهية في		إيضاح	
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	(١٩)	إيراد النشاط (يخصم):
--	٤ ٧٨٦ ١٦٠	٤٨ ٦٠١ ٣٨٩	٩ ٧٤٣ ٢٠٨		
(٣ ٨٩٨ ٤٠١)	(٣ ٥٥١ ٤٤٦)	(٧ ٥٣٦ ٧٣٤)	(٧ ١٨٩ ٣٩٣)	(٢٠)	تكلفة النشاط مجممل الربح (الخسارة) (يخصم):
(٣ ٨٩٨ ٤٠١)	١ ٢٣٤ ٧١٤	٤١ ٠٦٤ ٦٥٥	٢ ٥٥٣ ٨١٥		
(٩٤١ ٦٧٢)	(٥٨٤ ٠١٠)	(٢ ٦٥٥ ٥٨٥)	(١ ٠٨٨ ٦٤٠)	(٢١)	مصروفات عمومية وإدارية بدلات ومكافآت رئيس و أعضاء مجلس الإدارة صافى ارباح / (خسائر) النشاط يضاف / (يخصم) :
(٧٥٥ ٥٧٥)	(١ ١٢٨ ٠٠٠)	(١ ٥٠٩ ٠٠٠)	(١ ٨٣٣ ٠٠٠)		
(٥ ٥٩٥ ٦٤٨)	(٤٧٧ ٢٩٦)	٣٦ ٩٠٠ ٠٧٠	(٣٦٧ ٨٢٥)		
٧٥ ٠٠٠	٤٠٩ ٠٠٠	١١١ ٠٠٠	٤١٨ ٠٠٠	(٢٢)	إيرادات أخرى مخصصات انتفى الغرض منها
--	٦٦ ٢٤٧	--	٦٦ ٢٤٧		
(٥ ٥٢٠ ٦٤٨)	(٢ ٠٤٩)	٣٧ ٠١١ ٠٧٠	١١٦ ٤٢٢		صافى ارباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب الضريبة المؤجلة
(٤ ٨٥٧)	(١ ٥٠٩)	(١ ٧٧٠)	(٣ ٠١٨)	(٩)	
(٥ ٥٢٥ ٥٠٥)	(٣ ٥٥٨)	٣٧ ٠٠٩ ٣٠٠	١١٣ ٤٠٤		صافى ارباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب
(١,٠٠٠٤١)	(١,٠٠٠٠٠٢٥)	٠,٠٢٧٤	٠,٠٠٠٠٨٠	(٢٣)	نصيب السهم من صافى ارباح / (خسائر) الفترة

– الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة المنتدب
و الرئيس التنفيذي

حازم محكم مصطفى



المدير المالي

محمود شرفعى

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

الثلاثة اشهر المنتهية في		الستة اشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح / (خسائر) الفترة
(٥٥٢٥٥٠٥)	(٣٥٥٨)	٣٧٠٠٩٣٠٠	١١٣٤٠٤	يضاف / (يخصم) :
--	--	--	--	اجمالي الدخل الشامل الاخر
(٥٥٢٥٥٠٥)	(٣٥٥٨)	٣٧٠٠٩٣٠٠	١١٣٤٠٤	اجمالي الدخل / (الخسائر) الشاملة عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة المنتدب
والرئيس التنفيذي
حازم محمد مصطفى

المدير المالي

محمود شافعي



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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة

	صافي ارباح الفترة	صافي ارباح الفترة	صافي ارباح الفترة	صافي ارباح الفترة	صافي ارباح الفترة	صافي ارباح الفترة	صافي ارباح الفترة
الإجمالي	صافي ارباح الفترة	صافي ارباح الفترة	صافي ارباح الفترة	صافي ارباح الفترة	صافي ارباح الفترة	صافي ارباح الفترة	صافي ارباح الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٧٧ ٢٧١ ٩٠٠	(١٧٠ ٢١٧ ٣٤٤)	(٣٦ ٩٩٦ ٤٠٠)	٢٧ ٠٢٦ ٨٩١	٢٧ ٠٢٦ ٨٩١	٤٠٤ ٧٠٨ ٧٥٣	٤٠٤ ٧٠٨ ٧٥٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
--	--	--	(٢٧ ٠٢٦ ٨٩١)	(٢٧ ٠٢٦ ٨٩١)	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
--	١٧٠ ٢١٧ ٣٤٤	(١٧٠ ٢١٧ ٣٤٤)	--	--	--	--	أقال احتياطي سهم الخزينة
٣٧٠ ٠٩ ٣٠٠	٣٧٠ ٠٩ ٣٠٠	--	--	--	--	--	المحول الي (الخصم) المرحلة
٤١٤ ٦٨١ ٢٠٠	٣٧٠ ٠٩ ٣٠٠	(٢٧ ٠٣٦ ٨٥٣)	--	--	٤٠٤ ٧٠٨ ٧٥٣	٤٠٤ ٧٠٨ ٧٥٣	صافي ارباح الفترة
الإجمالي	صافي ارباح الفترة	صافي ارباح الفترة	صافي ارباح الفترة	صافي ارباح الفترة	صافي ارباح الفترة	صافي ارباح الفترة	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٤٥٢ ٧٢١ ٩٠٨	٥٣ ٤٢٥ ٦٨٥	(٢٧ ٠٣٦ ٨٥٣)	١ ٣٨٨ ٨٨٦	١ ٣٨٨ ٨٨٦	٤٠٤ ٧٠٨ ٧٥٣	٤٠٤ ٧٠٨ ٧٥٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٥٥٠ ٠٠٠)	--	(٥٥٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	تسويات على الارباح المرحلة
(٢٣ ٠٥٠ ٠٤٦)	--	(٢٣ ٠٥٠ ٠٤٦)	--	--	٢٠ ٢٣٥ ٤٢٧	٢٠ ٢٣٥ ٤٢٧	توزيعات الارباح
--	(٥٣ ٤٢٥ ٦٨٥)	٥٣ ٤٢٥ ٦٨٥	--	--	--	--	المحول الي الارباح المرحلة
١١٣ ٤٠٤	١١٣ ٤٠٤	--	--	--	--	--	صافي ارباح الفترة
٤٢٩ ٢٣٥ ٢١٦	١١٣ ٤٠٤	٢ ٧٨٨ ٧٨٦	١ ٣٨٨ ٨٨٦	١ ٣٨٨ ٨٨٦	٤٢٤ ٩٤٤ ١٩٠	٤٢٤ ٩٤٤ ١٩٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

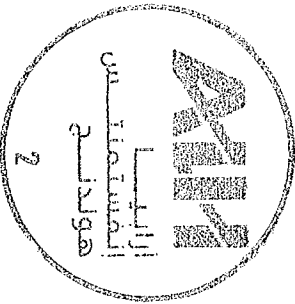
الإيضاحات المرتبطة بمتمة القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة المنتدب والرئيس التنفيذي

حازم محمد مصطفى

المدير المالي

محمود شافعي



شركة أرابيا الفستمننتس هولدنج (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٣٧.١١.٠٧٠	١١٦.٤٢٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافى ارباح الفترة قبل الضرائب
			تسويات:
٨٩.٧٤٢	٤٣.٨١٧	(٤)	إهلاك الاصول الثابتة
٥٦٩.٦٤٣	٦٦٨.٩٧٠	(٥)	استهلاك أصول حق الانتفاع
٥٤.٧٩٦	٢٥٢.٠٢٢		فوائد التزامات عقود الايجار
٣٧.٧٢٥.٢٥١	١.٠٨١.٢٣١		ارباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل
--	(١٩.٢٥٧)		التغير فى اوراق القبض
(١١٢.٥٤٧)	(٢٨٣.١٩٨)	(١٣)	التغير فى المدينون وارصدة مدينة اخرى
(٤٤.٠٥٠.٥٥٤)	(٢.٨٢٨.٨٠١)	(١٢-أ)	التغير فى مستحق من اطراف ذات علاقة
٧٨.٥١٦	(٥٦٨.٦٤٤)	(١٨)	التغير فى الدائون والارصدة الدائنة الاخرى
(٦.٣٥٠.٥٠٤)	(٦.٢٤٧)	(١٢-ب)	التغير فى المستحق لاطراف ذات علاقة
(٧٢١.٩٤٦)	(٧٩٢.٨٥٤)		المسدد لالتزامات عقود الايجار
(٢٦.٥٢٨.٢١٦)	(٣.٤١٧.٧٧٠)		صافى التدفقات النقدية
--	(٤٦٦.٢٤٧)		المستخدم من المخصصات
٢٦.٥٢٨.٢١٦	(٣.٨٨٤.٠١٧)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١.٠٥٧.٥٥٩)	--	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٩٢.٣٤٠)	(٢٧٨.١٠٠)		المدفوع لمشروعات تحت التنفيذ
(١٩٨.٠٩٩)	(٢٧٨.١٠٠)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	(٢.٨١٤.٦٠٩)		توزيعات ارباح مدفوعة
--	(٢.٨١٤.٦٠٩)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
٢٦.٣٣٠.١١٧	(٦.٩٧٦.٧٢٦)		التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
٤.٣٥٧.٨٩٦	١٣.٧٢٧.٧٩٢		رصيد النقدية وما فى حكمها بداية الفترة
٣٠.٦٨٨.٠١٣	٦.٧٥١.٠٦٦	(١٤)	النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة المنتدب
والرئيس التنفيذي

حازم محمد مصطفى



المدير المالي

محمود شافعى

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
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.
- بناءً 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 الإستراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو المساهمة في زيادة رؤوس الاموال كما تنص القوانين مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.
- ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون 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 المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١٤ اغسطس ٢٠٢٣ .

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير والقوانين

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

٢-٢ عملة العرض والإفصاح

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

تأثير تغييرات السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧)

معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) - الادوات المالية " الاعتراف والقياس "

وفقاً لهذا المعيار فإنه يتم تبويب وقياس و الإفصاح عن الأصول وبعض الإلتزامات المالية كما يلى :

تصنيف الأصول والإلتزامات المالية

تم تصنيف الأصول المالية الى ثلاث فئات رئيسية على النحو التالي:

- أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.



٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٣-٢ عملة العرض والإفصاح (تابع)

- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- ويستند تصنيف معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بشكل عام الى نماذج الاعمال لدى الشركة والذي تدار به الأصول المالية و تدفقاتها النقدية التعاقدية.
- و يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة اذا استوفى الشرطين التاليين و لم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- ١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج اعمال يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
 - ٢- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- و يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفى الشرطين التاليين و لم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- ١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج اعمال يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية مع بيع الأصل المالي.
 - ٢- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم قياس جميع الأصول المالية الأخرى كاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- بالإضافة الى ذلك يمكن للشركة عند الاعتراف الأولي للأصل المالي على أن يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ، بالرغم من استيفائه لشروط التحويل كأصل مالي بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، اذا كان القيام بذلك يمنع أو يقلص- بشكل جوهري التضارب الذي ينشأ في القياس المحاسبي.

٤-٢ التقديرات والحكم الشخصي

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

- الأصول الثابتة .
- الأدوات المالية .
- المخصصات .

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٣ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تدرج التعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية الى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والنتيجة عن المعاملات خلال السنة وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل. و يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمعمومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢-٣ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولى

يتم اثبات الأصول الثابتة اوليا بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال إن وجد.

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة ااحلال 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 او القيمة المتبقية في نهاية عمره الانتاجي المقدر ، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حاليا نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالته المتوقع ان يكون عليها في نهاية 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 الاراضي فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلي بياناً بمعدل الإهلاك المقدر لكل نوع من الاصول الثابتة :-

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

٣-٣ أصل "حق الانتفاع"

أ. الاعتراف والقياس الاولى :

- يتم اثبات اصل " حق الانتفاع " بالتكلفة وتتكون التكلفة من :
- مبلغ الالتزام الاولى للالتزام عقد التأجير .
- أي دفعات عقد تأجير تمت في او قبل تاريخ عقد التأجير ناقصا اي حوافز ايجار مستلمة .
- أي تكاليف مباشرة أولية منكبدة بواسطة المستأجر .
- تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وازالة الاصل محل العقد ، واعادة الموقع الذي يوجد فيه الاصل الى الحالة الاصلية او اعادة الاصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقا لأحكام وشروط اعادة التأجير .

ب. القياس اللاحق لأصل " حق الانتفاع "

- يتم القياس اللاحق لأصل حق الانتفاع بالتكلفة مطروحا منه كل من:
- اي مجمع استهلاك واي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة.
- ومعدلة بأى قياس للالتزام عقد التأجير.

ج. الاستهلاك :

- يتم استهلاك اصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير الى نهاية العمر الانتاجي لأصل "حق الانتفاع" او نهاية مدة عقد التأجير ايهما اقرب وفي حالة ما اذا كان المستأجر يمارس خيار الشراء فيتم استهلاك اصل حق الانتفاع من بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الانتاجي للأصل

٤-٣ استثمارات في شركات تابعة

- الشركات التابعة هي الشركات التي تخضع لسيطرة الشركة، وتحقق السيطرة عندما تتمكن الشركة من التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لإحدى الشركات من أجل الحصول على المنافع الناتجة من أنشطتها. عند تقييم مدى مساهمة حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم، تقوم المنشأة بدراسة كافة الحقائق والظروف التي تؤثر على حقوق التصويت المستقبلية.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٥-٣ استثمارات في شركات تابعة (تابع)

- التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم، تقوم المنشأة بدراسة كافة الحقائق والظروف التي تؤثر على حقوق التصويت المستقبلية.
- يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث انخفاض في قيمتها العادلة عن القيمة الدفترية لها يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الدخل ببند خسائر اضمحلال استثمارات في الشركات التابعة وفي حالة حدوث ارتفاع في القيمة العادلة يتم اضافته إلى ذات البند في حدود ما سبق تحمله على قائمة الدخل عن فترات سابقة وذلك لكل استثمار على حدة.
- يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة وفقاً لطريقة التكلفة.
- القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية غير المجمعة وبالتالي تم عرض الاستثمار في الشركات التابعة على أساس الحصة المباشرة في الملكية وليس على أساس نتائج الأعمال وصافي أصول الشركات المستثمر فيها، ولأغراض تفهم المركز المالي المجموع ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة يجب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

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 ان يتم لاحقاً تلبية أو تخفيض تكلفة الاستثمار بقيمة نصيب الشركة في الأرباح أو الخسائر للشركة المستثمر فيها والمحقق بعد تاريخ الاقتناء ويخفض رصيد الاستثمار بقيمة نصيب الشركة في التوزيعات المحصلة من الشركة المستثمر فيها وكذا خسائر تدهور قيمة الاستثمار إن وجدت، حيث تقوم الشركة بإثبات قيمة الاستثمار في الشركات الشقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة ويتم اتباع طريقة حقوق الملكية في قيمة تلك الاستثمار بالقوائم المالية المجمعة للشركة.

٧-٣ استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- وتشتمل هذه المجموعة على اصول مالية بغرض المتاجرة .
- يتم تبويب الاداة المالية على انها بغرض المتاجرة اذا تم اقتنائها بصفة اساسية بغرض بيعها في الاجل القصير او اذا كانت تمثل جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة تضم أصولاً والتزامات مالية أخرى يتم إدارتها معاً وتتسم بنمط الحصول على أرباح فعلية حديثة من التعامل عليها في الاجل القصير .

٨-٣ استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتمثل الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على اوراق مالية غير محتفظ بها للمتاجرة و التي اختارت لها الشركة بطريقة غير قابلة للالغاء عند الاثبات المبدئي أن تثبت التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من قائمة الدخل حيث هذه تعد استثمارات استراتيجية و اعتبرت الشركة أن ذلك الخيار أكثر ملائمة.

٩-٣ 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).

١٠-٣ 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.

١١-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٢-٣ الإيراد

- توزيعات الأرباح
- يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.
- فوائد دائنة
- يتم إثبات إيرادات الفوائد الدائنة على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

١٣-٣ 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 (مبدأ مقابلة التكاليف بالإيرادات).
- عندما يكون من المتوقع أن تنشأ المنافع الاقتصادية خلال العديد من الفترات المحاسبية، وأن الارتباط مع الدخل يمكن تحديده بشكل عام أو بشكل غير مباشر فقط، فإنه يجب الاعتراف بالمصروفات 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.

١٤-٣ الإضمحلال في قيمة الأصول

- الأصول المالية

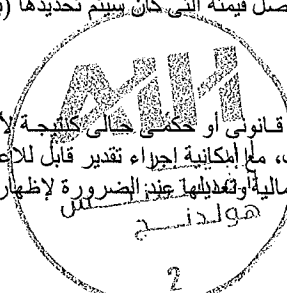
- يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل ، ويتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
- يتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة . وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الإنتمان.
- يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل.

- الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستراتيجية. 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 الإستراتيجية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض 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.

١٥-٣ المخصصات

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٦-٣ 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 السنة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم أعداد 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.

١٧-٣ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

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

١٨-٣ الاحتياطي القانوني

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

١٩-٣ أسهم الخزينة

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

٢٠-٣ مزايا العاملين

أ. نظام معاشات العاملين

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

ب. حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي لتسد الشركة نسبة من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح وفقاً للقواعد التي يقرها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة، يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات ارباح في قائمة التغير في حقوق الملكية وكالتزام خلال السنة التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

٢١-٣ 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.

٢٢-٣ توزيعات الأرباح



٢٣-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٤-٣ النقدية وما في حكمها

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

٢٥-٣ ربحية السهم

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

٢٦-٣ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة علي ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويسعي مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ علي مركز رأس مال سليم.

٢٧-٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء و اوراق القبض وبعض أرصدة المدينون و الارصدة المدينة الأخرى وأرصدة النقدية بالصندوق و لدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون واوراق الدفع وبعض أرصدة 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.

٢٨-٣ 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 تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

١. 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.

٢. 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.

٣. خطر سعر الفائدة

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

٤. خطر العملات الأجنبية

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

٢٩-٣ أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتماشى مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية ، هذا ولم يتم تعديل ارقام المقارنه للمقارنه للحاليه .

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

٤. الأصول الثابتة (بالصافي)

الاجمالي	تحسينات في اماكن مؤجرة	اجهزة تكييف	وسائل نقل وانتقال	اثاث ومعدات مكتبية	
جنيه مصري ٣ ٣٨٦ ٠٥٥	جنيه مصري ١ ٥٣٤ ٩١٣	جنيه مصري ١٢٧ ٧٥٠	جنيه مصري ٥٧٥ ٠٠٠	جنيه مصري ١ ١٤٨ ٣٩٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٣ الإضافات خلال الفترة
--	--	--	--	--	تكلفة الاصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٣ ٣٨٦ ٠٥٥	١ ٥٣٤ ٩١٣	١٢٧ ٧٥٠	٥٧٥ ٠٠٠	١ ١٤٨ ٣٩٢	٢٠٢٣ مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
٣ ١٣٩ ٩٥١	١ ٥٣٤ ٩١٣	١٢٧ ٧٤٩	٥٧٥ ٠٠٠	٩٠٢ ٢٨٩	إهلاك الفترة
٤٣ ٨١٧	--	--	--	٤٣ ٨١٧	مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٣ ١٨٣ ٧٦٨	١ ٥٣٤ ٩١٣	١٢٧ ٧٤٩	٥٧٥ ٠٠٠	٩٤٦ ١٠٦	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢٠٢ ٢٨٧	--	١	--	٢٠٢ ٢٨٦	
الاجمالي	تحسينات في اماكن مؤجرة	اجهزة تكييف	وسائل نقل وانتقال	اثاث ومعدات مكتبية	
جنيه مصري ٣ ٢٤٥ ٢٢٨	جنيه مصري ١ ٥٣٤ ٩١٣	جنيه مصري ١٢٧ ٧٥٠	جنيه مصري ٥٧٥ ٠٠٠	جنيه مصري ١ ٠٠٧ ٥٦٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٢ الإضافات خلال العام
١٤٠ ٨٢٦	--	--	--	١٤٠ ٨٢٦	تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣ ٣٨٦ ٠٥٤	١ ٥٣٤ ٩١٣	١٢٧ ٧٥٠	٥٧٥ ٠٠٠	١ ١٤٨ ٣٩١	٢٠٢٢ مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
٣ ٠٠٨ ٧١٩	١ ٥٣٤ ٩١٣	١٢٧ ٧٤٩	٥١٧ ٥٠٠	٨٢٨ ٥٥٧	إهلاك العام
١٣١ ٢٣١	--	--	٥٧ ٥٠٠	٧٣ ٧٣١	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣ ١٣٩ ٩٥٠	١ ٥٣٤ ٩١٣	١٢٧ ٧٤٩	٥٧٥ ٠٠٠	٩٠٢ ٢٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٤٦ ١٠٤	--	١	--	٢٤٦ ١٠٣	

* يتضمن هذا الرصيد تكلفة الأصول التي تم إهلاكها بالكامل وما زالت تستخدم وبيانها كما يلي :

تكلفة الاصل في

٢٠٢٣/٦/٣٠

جنيه مصري

١٢٧ ٧٥٠

١ ٥٣٤ ٩١٣

٧٧٨ ٣٩٣

٥٧٥ ٠٠٠

٣ ٠١٦ ٠٥٦

اجهزة تكييف

تحسينات في اماكن مؤجرة

اثاث ومعدات مكتبية

وسائل نقل وانتقال

٥. أصول حق الانتفاع (بالصافي)

الاجمالي	ماكينة تصوير	وسائل نقل وانتقال	مباني مؤجرة	
جنيه مصري ٧ ٣٦٦ ٨٣٧	جنيه مصري ٣١ ٩٢٠	جنيه مصري ١ ١٧٠ ٠٠٠	جنيه مصري ٦ ١٦٤ ٩١٧	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٣ تكلفة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ استهلاك الفترة (ايضاح رقم ٢٠)
٧ ٣٦٦ ٨٣٧	٣١ ٩٢٠	١ ١٧٠ ٠٠٠	٦ ١٦٤ ٩١٧	مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٣ ٦٣٢ ١٦٠	٣١ ٩٢٠	١٩٥ ١٦٧	٣ ٤٠٥ ٠٧٣	صافي تكلفة الاصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٦٦٨ ٩٧٠	--	١١٧ ٠٠٠	٥٥١ ٩٧٠	صافي تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤ ٣٠١ ١٣٠	٣١ ٩٢٠	٣١٢ ١٦٧	٣ ٩٥٧ ٠٤٣	
٣ ٠٦٥ ٧٠٧	--	٨٥٧ ٨٣٣	٢ ٢٠٧ ٨٧٤	
٣ ٧٣٤ ٦٧٧	--	٩٧٤ ٨٣٣	٢ ٧٥٩ ٨٤٤	



٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري ١٣٤ ٧٢٨	جنيه مصري ٤١٢ ٨٢٨	دفعات مقدمة تحت شراء برنامج محاسبي *
١٣٤ ٧٢٨	٤١٢ ٨٢٨	

* يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ في التعاقد علي برنامج محاسبي .

٧. إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
القيمة	نسبة المساهمة	القيمة	نسبة المساهمة	
جنية مصري	%	جنية مصري	%	
<u>إستثمارات في شركات تابعة</u>				
<u>قطاع البناء ومواد البناء</u>				
شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميك)				
١٢٦ ٩٩٠ ٠٠٠	% ٥١	١٢٦ ٩٩٠ ٠٠٠	% ٥١	
شركة رواج للمشروعات العقارية والتجارية				
١٢ ٤٩٩ ٩٦٥	% ٩٩,٩	١٢ ٤٩٩ ٩٦٥	% ٩٩,٩	
شركة طوبلاط للانتاج المعماري				
٤ ٩٣٥ ٠٠٠	% ٩٨,٧٠	٤ ٩٣٥ ٠٠٠	% ٩٨,٧٠	
١٤٤ ٤٢٤ ٩٦٥		١٤٤ ٤٢٤ ٩٦٥		
<u>قطاع التمويل غير البنكي</u>				
شركة يو اي فاينانس				
١٦٦ ١٥٩ ٧٩٤	% ٩٩,٩٩٥	١٦٦ ١٥٩ ٧٩٤	% ٩٩,٩٩٥	
شركة رواج للتمويل الاستهلاكي				
٦٨ ٥٩٩ ٩٩٨	% ٩٧,٩٩	٦٨ ٥٩٩ ٩٩٨	% ٩٧,٩٩	
٢٣٤ ٧٥٩ ٧٩٢		٢٣٤ ٧٥٩ ٧٩٢		
<u>قطاع السيارات</u>				
شركة سي دي سي ام للتجارة والتصدير				
٢٤ ٩٩٩ ٩٩٨	% ٩٩,٩٩	٢٤ ٩٩٩ ٩٩٨	% ٩٩,٩٩	
٢٤ ٩٩٩ ٩٩٨		٢٤ ٩٩٩ ٩٩٨		
<u>القطاع المالي</u>				
شركة توريق للتوريق				
٤ ٩٠٠ ٠٠٠	% ٩٨	٤ ٩٠٠ ٠٠٠	% ٩٨	
شركة تخصيص للتخصيم				
١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	% ٩٠	١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	% ٩٠	
١٨ ٤٠٠ ٠٠٠		١٨ ٤٠٠ ٠٠٠		
<u>قطاع الشركات الغير ناشطة</u>				
شركة الأستثمار للطاقة				
٥ ٧٠ ١	% ٩٩,٩	٥ ٧٠ ١	% ٩٩,٩	
٥ ٧٠ ١		٥ ٧٠ ١		
٤٢٢ ٥٩٠ ٤٥٦		٤٢٢ ٥٩٠ ٤٥٦		
اجمالي الإستثمارات في الشركات التابعة				
<u>يخصم:</u>				
الإضمحلل في قيمة الأستثمارات في شركات تابعة ايضاح (١/٧)				
(٥ ٧٠ ١)		(٥ ٧٠ ١)		
٤٢٢ ٥٨٤ ٧٥٥		٤٢٢ ٥٨٤ ٧٥٥		

١/٧. تحليل الاضمحلل في قيمة استثمارات شركات تابعة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري ٥ ٧٠ ١	جنيه مصري ٥ ٧٠ ١	اضمحلل الاستثمار في شركة الأستثمار للطاقة
٥ ٧٠ ١	٥ ٧٠ ١	



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

٨. استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
القيمة	نسبة المساهمة	القيمة	نسبة المساهمة	
جنية مصرى	%	جنية مصرى	%	
٢٣١ ٦٦٥	٣٥ %	٢٣١ ٦٦٥	٣٥ %	الشركة العالمية لمشروعات البنية الأساسية
١٦٣ ٠٠٠	٣٢,٦ %	١٦٣ ٠٠٠	٣٢,٦ %	شركة كهرباء شرق العوينات
٣٩٤ ٦٦٥		٣٩٤ ٦٦٥		
(٣٩٤ ٦٦٥)		(٣٩٤ ٦٦٥)		يخصم : الإضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة
--		--		

٩. اصول ضريبية مؤجلة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رصيد اول العام
٥٢ ٤٥٣	٤٧ ٦٤٢	الحركة خلال العام
(٤ ٨١١)	(٣ ٠١٨)	
٤٧ ٦٤٢	٤٤ ٦٢٤	

١٠. استثمارات في شركات تابعة محتفظ بها بغرض البيع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	* شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات
٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣	٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣	** الشركة العربية الدولية للمقاولات
١٨٤ ٦٢٥ ٠٠٠	١٨٤ ٦٢٥ ٠٠٠	اضمحلال الاستثمار في شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات
(٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣)	(٢٣٥ ٢٨٩ ٦٢٣)	اضمحلال الاستثمار في الشركة العربية الدولية للمقاولات
(١١٥ ٣٤١ ٤٦٢)	(١١٥ ٣٤١ ٤٦٢)	
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 اوصت 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.

١١. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

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

* 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 انفيستمنتس هولدنغ 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 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 ٨٨٨ ٧٤١ ١٨ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ويبلغ رصيد مخصص الاضمحلال مبلغ ٨٨٨ ٧٤١ (جنيه مصري) في ذات التاريخ وفقاً لما ورد بالايضاح رقم (١-٢).

١٢. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٨٧٤١ ٨٨٨	١٨٧٤١ ٨٨٨	شركة نهضة للبترول والغاز
١٦٣ ٦٤١ ٦٧٤	١٦٣ ٦٤١ ٦٧٤	شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	مركز خدمة الإسكندرية - مرغم
٢ ٣٠٦ ٨٨٣	١ ٣٠٦ ٨٨٣	شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميكا)
٣٥ ٨٥٨ ٩٨٢	٣٩ ٦٨٧ ٧٨٤	شركة سي سي دي سي ام للتجارة والتصدير
٣ ٠٢٥ ٦٨٥	٣ ٠٢٥ ٦٨٥	شركة طوبلاط للانتاج المعماري
١ ٦٤٠ ٨١٨	١ ٦٤٠ ٨١٨	شركة استثمار للطاقة
٢ ٠١٨ ٩٥١	٢ ٠١٨ ٩٥١	شركة رواج للتمويل الاستهلاكي
٢٢٩ ٢٣٤ ٨٨١	٢٣٢ ٠٦٣ ٦٨٣	
(١٨٤ ٠٢٤ ٣٨٠)	(١٨٤ ٠٢٤ ٣٨٠)	يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة الأرصدة المستحقة من الاطراف ذات العلاقة ايضاح (١/١٢)
٤٥ ٢١٠ ٥٠١	٤٨ ٠٣٩ ٣٠٣	

١٢/أ. تحليل الخسائر الائتمانية المتوقعة في الارصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٦٣ ٦٤١ ٦٧٤	١٦٣ ٦٤١ ٦٧٤	شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات
١٨٧٤١ ٨٨٨	١٨٧٤١ ٨٨٨	نهضة للبترول والغاز
١ ٦٤٠ ٨١٨	١ ٦٤٠ ٨١٨	شركة استثمار للطاقة
١٨٤ ٠٢٤ ٣٨٠	١٨٤ ٠٢٤ ٣٨٠	

(ب) المستحق الى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٤ ٩٣٩ ٧٧٧	٧٤ ٩٤٤ ٥٣٠	الشركة العربية الدولية للمقاولات
١٦ ٩٧٤ ٣٥٣	١٦ ٩٦٣ ٣٥٣	شركة رواج للمشروعات العقارية والتجارية
٤ ٩٢٠ ٥٧٥	٤ ٩٢٠ ٥٧٥	شركة توريق للتوريق
٩٦ ٨٣٤ ٧٠٥	٩٦ ٨٢٨ ٤٥٨	



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

١٢. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة (تابع)

(ج) المعاملات مع أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣/٦/٣٠ مدین / (دائن) جنيه مصرى	حجم التعامل دائن جنيه مصرى	مدین جنيه مصرى	٢٠٢٣/١/١ مدین / (دائن) جنيه مصرى	نوع التعامل	طبيعة العلاقة	بيان
١٨٧٤١٨٨٨	--	--	١٨٧٤١٨٨٨	جاري	ذات علاقة	شركة نهضة للبترول والغاز
١٦٣٦٤١٦٧٤	--	--	١٦٣٦٤١٦٧٤	جاري	ذات علاقة	شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات
٢٠٠٠٠٠٠	--	--	٢٠٠٠٠٠٠	جاري	ذات علاقة	شركة مركز خدمة الاسكندرية - مرغم
٢٠١٨٩٥١	--	--	٢٠١٨٩٥١	جاري	تابعة	شركة رواج للتمويل الاستهلاكي
٣٠٢٥٦٨٥	--	--	٣٠٢٥٦٨٥	جاري	تابعة	شركة طوبلاط للنتاج المعماري
١٣٠٦٨٨٣	(١٠٠٠٠٠٠)	--	٢٣٠٦٨٨٣	جاري	تابعة	شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميكا)
(٧٤٩٤٤٥٣١)	(٧٨٧٦)	--	(٧٤٩٣٩٧٧٨)	جاري	ذات علاقة	الشركة العربية الدولية للمقاولات
(١٦٩٦٣٣٥٢)	--	١١٠٠٠	(١٦٩٧٤٣٥٢)	جاري	تابعة	شركة رواج للمشروعات العقارية والتجارية
٣٩٦٨٧٧٨٤	--	٣٨٢٨٨٠٢	٣٥٨٥٨٩٨٢	جاري	تابعة	شركة سي دي سي ام للتجارة والتصدير
--	--	--	--	جاري	تابعة	شركة يو اي فاينانس
(٤٩٢٠٥٧٤)	--	--	(٤٩٢٠٥٧٤)	جاري	تابعة	شركة توريق للتوريق
١٦٤٠٨١٨	--	--	١٦٤٠٨١٨	جاري	تابعة	شركة استثمار للطاقة

١٣. المدينون والارصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصرى	
٢٨٥١٨٥	٢٩٧٧٣٨	عهد وسلف *
٢٠١٧٠٠	٢٠١٧٠٠	تأمينات لدى الغير
٤٤٢٠٠٠٠٠	٤٤٢٠٠٠٠٠	مدينو مشروعات أو غندا
٣١٠٤١٥	٥٨٠٥١٩	مصروفات مدفوعه مقدماً
٥١٤٨٦٥٥	٥١٤٩١٩٥	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٣٧١٠٢٥	٨٢١٠٢٥	مدينو توزيعات شركة رواج للتمويل الاستهلاكي
٣٩٣٦٧١١	٣٩٣٦٧١١	المستحق علي رئيس مجلس الادارة الاسبق **
٤٦٣١٩٧٦	٤٦٣١٩٧٦	ارصدة مدينة أخرى ***
٣١٢٩٩٠	٣١٢٩٩٠	شركة بي بي اي بارتنرز للاستثمار المباشر
١٩٠٠٤١٥	١٩٠٠٤١٥	عملاء
٦٢٢٩٩٠٧٢	٦٢٠٣٢٢٦٩	الإضمحلل في قيمة المدينون والارصدة المدينة الأخرى
(٥٨٣٩٧٨٩٠)	(٥٨٣٩٧٨٩٠)	الإضمحلل في قيمة العملاء
(١٩٠٠٤١٥)	(١٩٠٠٤١٥)	
٢٠٠٠٧٦٧	١٧٣٣٩٦٤	

* تتضمن العهد و السلف ارصدة متوقفة بقيمة ١٨٧٥٩٨ جنيه مصرى حيث تم تكوين اضمحلل بكامل قيمة الارصدة.
** الارصدة عبارة عن مستحقات طرف رئيس مجلس الادارة السابق وقد تم تكوين اضمحلل بكامل قيمة الارصدة.
*** تتضمن الارصدة المدينة الاخرى ارصدة بقيمة ٤٦١٢٢٩٦ جنيه مصري ارصدة متوقفة على بعض الاطراف الخارجية وقد تم تكوين اضمحلل بكامل هذه الارصدة.



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

١٤. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣ ٧٢٦ ٧٧٨	٦ ٧٢١ ١٣٨
١٠١٤	٢٩ ٩٢٨
١٣ ٧٢٧ ٧٩٢	٦ ٧٥١ ٠٦٦

بنوك حسابات جارية
نقدية بالصندوق

١٥. رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس المال الشركة المرخص به ٦ مليار جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٩٤٣ ٨٠٠ ٧٢٤ جنيه مصري (تسعمائة وثلاثة وأربعون مليوناً وثمانمائة ألف وسبعمئة وأربعة وعشرون جنيهاً مصرياً) موزعاً على عدد ٩٤٣ ٨٠٠ ٧٢٤ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم قام المساهمين بسداد مبلغ ٦٢٣ ٧٢٥ ٥٣٤ جنيه مصري نقداً وتقديم حصة عينية (قيمة الاراضي) بقيمة ١٧٦ ٩٩٩ ٤٠٩ 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 غير العادية للشركة وعقد تعديل المواد (٦) و (٧) من النظام الأساسي للشركة والمبين بهما إلغاء قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والتي تقرر بموجبها الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بقيمة الحصة 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 قيمة الحصة العينية مبلغ ٥٣٤ ٦٢٣ ٧٢٥ جنيه مصري (خمسائة وأربعة وثلاثون مليوناً وستمئة وثلاثة وعشرون ألفاً وسبعمئة وخمسة وعشرون جنيهاً مصرياً فقط لا غير) موزعاً على عدد ٥٣٤ ٦٢٣ ٧٢٥ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم الواحد.
- وبتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٤ تمت الموافقة على اعدام اسهم الخزينة والبالغ عددها ٣٨٠ ٠٧٢ ٩٤ سهم وقد تم التأشير في السجل التجاري بتخفيض رأس مال الشركة بإعدام اسهم الخزينة بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١٥ ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ ٤٤٠ ٢٤٣ ٦٥٣ جنيه مصري.
- بناءً 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 ٣١٢ ٥٦٤ ٤٠ سهم بإجمالي مبلغ ٤٠ ٣١٢ ٥٦٤ جنيه مصري وتم التأشير في السجل في ١٩ يوليو ٢٠١٧ ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٨٠ ٥٥٦ ٢١٧ جنيه مصري.
- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٨ تم تخفيض رأس المال المرخص به من ٦ مليار جنيه ليصبح ١,٤ مليار جنيه وتخفيض رأس المال المصدر ليصبح 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 ٤٨٠ ٥٥٦ ٢١٧ سهم ليصبح ٤٠٤ ٧٠٨ ٧٥٣ جنيه مصري موزعة على ١٧٧ ٠٢٩ ١٣٤٩ سهم وذلك طبقاً لما أسفرت عنه نتيجة الاكتتاب.
- بناءً على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٣ فقد تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٤٠٤ ٧٠٨ ٧٥٣ جنيه مصري إلى ٩٤٤ ٩٤٤ ٤٢٤ جنيه مصري من خلال اسهم مجانية موزعة على ٤٨٠ ٦٣٥ ٤١٦ سهماً بقيمة كل سهم ٣٠ قرش وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٣.

١٦. التزامات عقود الايجار

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢ ٧٦٩ ٦٠٦	٢ ٧٦٩ ٦٠٦
١ ١٧٨ ٠٤٨	٦٣٧ ٢١٦
٣ ٩٤٧ ٦٥٤	٣ ٤٠٦ ٨٢٢

التزامات عقود الايجار - الجزء غير المتداول

التزامات عقود الايجار - الجزء المتداول



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

١٧. مخصصات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول العام
١٩.٠٥٢.٢٤٩	١٩.٠٥٢.٢٤٩	المخصصات المستخدمة خلال الفترة
--	(٤٦٦.٢٤٧)	
<u>١٩.٠٥٢.٢٤٩</u>	<u>١٨.٥٨٦.٠٠٢</u>	

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.

١٨. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٤٤٩.٦٤٠	١٢٨.٨٠٠	تأمينات اجتماعية
١١٨.١٦٥	١٢٠.٧١٦	دائنو شراء الاستثمار*
١.٦٣٥.٨٧٣	١.٦٣٥.٨٧٣	محافظة الأسكندرية
٢.٠٠٠.٠٠٠	٢.٠٠٠.٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى
٤٤٥.٧٤٧	١٩٥.٣٩٣	
<u>٤.٦٤٩.٤٢٥</u>	<u>٤.٠٨٠.٧٨٢</u>	

* يتمثل رصيد دائنو شراء الاستثمار في قيمة الدائنية الناتجة عن عقد الاتفاق المؤرخ في ٢٤ يونيو ٢٠١٣ والمتعلق بشراء عدد ٦٦ ٣٧٦ سهم من اسهم شركة القاهرة للتنمية وصناعة السيارات بقيمة اجمالية ٢٠٠ ٣٥٤ ٧١ جنيه مصري وذلك بسداد التزامات بقيمة ٧٧٣ ٥٨٥ ٤٣ جنيه مصري وذلك 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 آخرون
<u>١.٦٣٥.٨٧٣</u>	<u>٤١.٩٤٩.٩٠٠</u>	<u>٤٣.٥٨٥.٧٧٣</u>	

١٩. إيرادات النشاط

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	ايرادات توزيعات
٤٨.٥٩٩.٩١٩	٨.٩٩٩.٩٨٨	فوائد دائنة
١.٤٧٠	١٢٨.٠٦٣	عوائد اذون خزانة
--	٦١٥.١٥٧	
<u>٤٨.٦٠١.٣٨٩</u>	<u>٩.٧٤٣.٢٠٨</u>	



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

٢٠. تكلفة النشاط

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٤٢٩٩٥٨	٥٥٢٨٣٩٤	أجور ومرتبآت وما في حكمها
٨٣١٠	١٦٨٥٧	مصروفات بنكية
--	١٢٣٠٣١	مصروفات ضرائب اذون خزانة
٤٧٤٠٢٧	٧٦٢١٦٥	مصروفات التشغيل الاخرى
٥٤٧٩٦	٨٩٩٧٦	مصروفات تمويل إلتزامات عقود تأجير
٥٦٩٦٤٣	٦٦٨٩٧٠	استهلاك أصول حق الانتفاع
٧٥٣٦٧٣٤	٧١٨٩٣٩٣	

٢١. مصروفات عمومية وادارية

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٧٣٣٧٦	٦٦٠٠٠	استشارات مالية وقانونية
١٧٠٥٠٠	٦٣٢٥٠	اتعاب مراجعة
٥٠٠٤٦٣	٨٩٠٠٠٣	رسوم حكومية ومصاريف قضائية
١٢١٥٠٤	٢٥٥٦٩	المساهمة التكافلية
٨٩٧٤٢	٤٣٨١٨	اهلاك الاصول الثابتة
٢٦٥٥٥٨٥	١٠٨٨٦٤٠	

٢٢. إيرادات اخرى

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١١٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	بدلات حضور مجالس الاداره في الشركات التابعة
--	١٨٠٠٠	ايرادات ايجارات
١١١٠٠٠	٤١٨٠٠٠	

٢٣. نصيب السهم من صافي ارباح الفترة

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٠٠٩٣٠٠	١١٣٤٠٤	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
١٣٤٩٠٢٩١٧٧	١٤١٦٤٨٠٦٣٥	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
٠,٠٢٧٤	٠,٠٠٠٠٨٠	نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه مصري / سهم)



٢٤. ضريبة الدخل
تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢٣/٦/٣٠	جنيه مصري	
١١٦ ٤٢٣		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
		يضاف اليه
١ ٨٣٣ ٠٠٠		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٢٥ ٥٦٩		مصروف المساهمة التكافلية
٨٩٩ ٩٩٩		خصم ١٠٪ من عوائد توزيعات الأرباح
٥٧ ٢١٢		تكاليف تحقيق عوائد السندات وعوائد سندات اذون الخزانة وفقا للقانون ١٠ لسنة ٢٠١٩ والقرار رقم ٣٣٥ لسنة ٢٠١٩
١٢٣ ٠٣١		المردود مباشرة من العمومية و التكلفة
٩٢٠ ٩٩٢		فوائد التزامات عقود التأجير
٤٣ ٨١٨		الاهلاك المحاسبي
		(يخصم منه)
٥٧ ٢٣١		الاهلاك الضريبي
٦١٥ ١٥٧		عوائد اذون الخزانة
٧٩٢ ٨٥٤		المسدد فعلياً لأصول حق الانتفاع
٢ ٥٥٤ ٨٠٣		صافي الربح أو (الخسارة) الضريبي
(٨ ٩٩٩ ٩٨٨)		يخصم : اعفاء توزيعات الأرباح

٢٥. الموقف الضريبي

أ. ضريبة شركات الأرباح التجارية

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

ب. الضريبة على الأجور والمرتببات

- تم الفحص والربط حتى عام ٢٠١٨ وتم استلام النماذج.
- ٢٠١٩/٢٠٢٠ جاري اعداد وتجهيز المستندات للفحص.
- ٢٠٢١/٢٠٢٢ تم رفع التسوية على المنظومة الضريبية.

ج. الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ .
- ٢٠١٨/٢٠٢٢ لم يتم الفحص لعدم استلام أي نماذج من المصلحة مع تقديم النماذج في المواعيد القانونية.

د. ضرائب الدمغة

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

هـ. الضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩ .
- تم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ .
- ٢٠٢١/٢٠٢٢ لم يتم الفحص لعدم استلام أي نماذج من المصلحة مع تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية.



٢٦. إحداه هامه

- 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 في المحافظة علي فريق العمل وتأمينه من مخاطر فيروس كورونا وكذلك الاستمرار في العمليات بالشركة ، وبالفعل تم دراسة وتقييم جميع المخاطر واتخاذ سلسلة من الاجراءات لتخفيف المخاطر علي فريق العمل ولضمان استمرار العمليات التشغيلية والتحصيل في 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) في المستقبل فإنه لايمكن التحديد بشكل دقيق أثر هذه التطورات علي نشاط الشركة .

عضو مجلس الإدارة المنتدب
والرئيس التنفيذي
حازم محمد مصطفى

المدير المالي

محمود شافعي

