

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية  
( شركة مساهمة مصرية )  
القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

المحتويات

---

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود علي القوائم الماليه الدوريه المجمعة
٣	قائمة المركز المالي الدوري المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٥٤-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة راية القابضة للاستثمارات المالية  
(شركة مساهمة مصرية)

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المرفقة لشركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل 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 المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٥ أغسطس ٢٠٢٢

مراقب الحسابات  
محمد أحمد أبو القاسم  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
س.م.م. (١٧٥٥٣)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة و الضرائب  
UHY – United

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المجمع

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
١,٤٦٦,٩٩٨,٠٧٨	١,٥٤٢,٩٠٥,٣٥٠	(٤)	أصول غير متداولة
٦٦١,٢١٧,٤١٣	٦٤٥,٨٨٠,١٢٤	(٥)	أصول ثابتة
١١٥,٣٦٤,١٣٩	١٤٤,٥١٠,٧٧٧	(٦)	إستثمارات عقارية
١٨,٠٨٨,١٦٧	١٧,٨٤٥,٦٢٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٠٦,٥١٩,٧٨٤	٦٨٠,٧٥٩,٢٨٩	(٨)	أصول غير ملموسة
٣٦٨,٣٣٥,٥٧٢	٣٢٢,٤٧٤,٣٦٢	(٩)	أصول حق انتفاع
١٠١,٧٠٤,١٠٨	١٠٩,٩٨٧,٤٠٥	(١٠)	الشهيرة
١٩,٣٣٨,٧٤٧	١٨,٥٢٢,١٦٢	(١١)	إستثمارات في شركات شقيقة
٨٥,٤٥٩,٢٠٢	٧٦,٧١٦,٧٢٧		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
	١,٠٠١,٦٤٠		إستثمارات طويلة الأجل من خلال الدخل الشامل
	٧٦,٧١٦,٧٢٧		أصول ضريبية مؤجلة
٣,٤٤٣,٠٢٥,٢١٠	٣,٥٦٠,٦٠٣,٤٥٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢,١١٨,٤١٠,٧٠٣	٢,١٨٩,٨١٧,٩٨٥	(١٢)	مخزون
٢٠٧,٢٧٣,٩٠٦	٣٥٣,٨١٥,٠٨٤		أعمال تحت التنفيذ
٥,٣٣٦,٥٤٩,٤٥٠	٧,٦٢٥,٤٩٦,٩٨٢	(١٣)	عملاء وأوراق قبض
	٤,٠٠١,٥٥٢		إستثمارات قصيرة الأجل من خلال الأرباح والخسائر
٢,١٦٧,٣٨٤,٠٦٤	٢,٩٦٨,٠٤٣,٢٨٩	(١٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٠٨٧,٩٥٢	٧,٠٨٧,٩٥٢	(١٥)	نظام الإثابة والتخزين
١٠١,٦٨٩,٣٥٣	٢١٤,٨٦٩,٦٥٤		أرصدة مدينة (مصلحة الضرائب)
١,٠٣٠,٤٢٣,١٨٧	١,٢٦٥,٧٦٦,٤١١	(١٦)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٠,٩٦٨,٨١٨,٦١٥	١٤,٦٢٨,٨٩٨,٩٠٩		إجمالي الأصول المتداولة
١٤,٤١١,٨٤٣,٨٢٥	١٨,١٨٩,٥٠٢,٣٦٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٢,٠١٠,٠١٥	٩٢,٠١٠,٠١٥		احتياطي قانوني
٤١,٩٣٥,٩٦٠	٤١,٩٣٥,٩٦٠		احتياطي عام
(٧,١٨٣,١٣٠)	(٥٣,٦٨٥,٩٧٧)	(٢٨)	أسهم خزينة
٣٨٧,١٧١,٣٨٢	-		صافي الأرباح الناتجة من بيع أسهم أمان
٥٦٨,٢٧٨	(٦٤,٥٧٥)	(٣٤)	إحتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	(٤٥,٠٧٠,٦١٢)		فروق تقييم عملات أجنبية
(١٣,٣١٣,٣٩٩)	(٦,٣٦٢,٥٩٢)		فروق ترجمة متراكمة
(٤٧٠,٤٢٥,٦٣١)	١١٣,٤١٨,٣٧٧		أرباح / خسائر متراكمة (توزيعات أرباح دورية
(٢٩٠,٦٦٢,٥٧٥)	-		أرباح / خسائر) الفترة بعد خصم الحقوق غير المسيطرة
٤٨٧,٣٣٥,٢٠١	١٤٣,٦٥٨,٤١٣		إجمالي حقوق الملكية قبل الحقوق غير المسيطرة
١,٢٩٩,٤٣٢,٦٩٦	١,٣٥٧,٨٣٦,٦٠٤		الحقوق غير المسيطرة
٤٥٤,٢٠٢,٤٦٣	٥٥٤,٧٣٢,١٠٨		إجمالي حقوق الملكية
١,٧٥٣,٦٣٦,١٥٩	١,٩١٢,٥٦٨,٧١٢		الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٩٣,٨٣٣,٦٨٦	٨٤,٣٥١,٩٩٩	(١٨)	أوراق دفع طويلة الأجل
١,١٢٢,١٤١,٧٦٢	١,٤١٣,٦١٣,٩٩٦		قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي
٦٣٢,٢٨٠,٩٣٤	٧١٢,٨٩١,٩٣٢	(٣٠)	التزام تاجير تمويلي
٩٢,٢٤٧,٠٧٥	٩٣,٥٩١,٤٨٥		التزامات أخرى طويلة الأجل
١,٩٤٠,٥٠٣,٤٥٧	٢,٣٠٤,٤٤٩,٤١٢		إجمالي التزامات غير متداولة
			التزامات متداولة
١٠٧,١٦٥,٧٦٦	١١٠,٠٣٢,٩٠٤	(١٩)	مخصصات
٢,٤٧٥,٩٣٧,٩٢٤	٣,٤٦٩,٧٥٨,٨٩١	(٢٠)	موردون وأوراق الدفع
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		قروض قصيرة الأجل
٤٢٨,٨٥٧,٦٩٧	٤٨١,٥٦٣,٨٥٠	(١٨)	قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي - الجزء المتداول
١٧,٨٣٠,٠٨٥	١٨,٦٠٧,٨٥٧		إلتزامات تاجير تمويلي - الجزء المتداول
٤,٩١٠,٢٤٨,٩٢٣	٦,٣٠٣,٨٥٩,٥٤٤	(٢٢)	تسهيلات ائتمانية
٢,٤٣٢,٩١٨,١٧٨	٣,٢٨١,٨٣٢,٤٢٣	(٢١)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٤,٧٤٥,٦٣٦	٦,٨٢٨,٧٧٢	(٢٣)	دائنة توزيعات
١٠,٧١٧,٧٠٤,٢٠٩	١٣,٩٧٢,٤٨٤,٢٤١		إجمالي التزامات متداولة
١٢,٦٥٨,٢٠٧,٦٦٦	١٦,٢٧٦,٩٣٣,٦٥٣		إجمالي التزامات
١٤,٤١١,٨٤٣,٨٢٥	١٨,١٨٩,٥٠٢,٣٦٥		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

مدحت خليل

أحمد خليل

حسام حسين

مدحت خليل



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المراجعة .  
- مرفق تقرير مراقبي الحسابات.

Handwritten signature and initials.

Handwritten signature and initials.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح
٤,٢٤٨,٩٠٧,٧٩٩ (٣,٥٥٦,٩٦٧,٥٨١)	٤,٦٤٦,٥٨٠,٨٩٠ (٣,٦٥١,٤٧٤,١٢٣)	٨,٢٧٩,٩٤٦,٨٩٢ (٦,٩٠٩,٧٦١,٨٢٩)	٩,١٢٦,١٧٠,٧٠٨ (٧,٢٩١,١٤٩,٥٥٥)	(٢٤) إيرادات النشاط
٦٩١,٩٤٠,٢١٨ (٣٣٥,٤٤٩,٨٤٣)	٩٩٥,١٠٦,٧٦٧ (٤٦٣,٢٨٣,٥٧٥)	١,٣٧٠,١٨٥,٠٦٣ (٦٨٣,٦٩٣,١٦٣)	١,٨٣٥,٠٢١,١٥٣ (٨٥٦,٥٨٣,٢٧٠)	(٢٥) تكلفة النشاط
(١٩٥,٠٠٠) (١٢٢,٤٢٦,٣٠٧)	(١٠٠,٠٠٠) (١٧٤,٢٣٢,٥١٩)	(٣٢٥,٠٠٠) (٢٤١,٢٥٩,٧١٧)	(١٦٥,٠٠٠) (٣٦٥,٢٤٧,٨٢٣)	مجموع الربح
(١٢,٧٥٤,٧٤٥) ٩١٦,٧٨٩	(٤٣,٣٢٢,٠٢٢) (١٧٢,٥٢٤)	(٣٦,٨١٧,٢٢٤) ٣,٤٧٠,١٥٨	(٧٣,٩١٨,٤٢١) ١,٨٤٠,٢٩٤	مصرفات عمومية وإدارية
(٣,٣١٣,٠١٥) -	(٥,٥٢٦,٦٠٩) ٣,٤٧٩,٧٦٠	(٦,٢٦٨,١٣٤) -	(١٢,١٥٧,٣٤٩) ٣,٤٧٩,٧٦٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٢١٨,٧١٨,٠٩٧	٣١١,٩٤٩,٢٧٨	٤٠٥,٢٩١,٩٨٣	٥٣٢,٢٦٩,٣٤٤	مصرفات بيعية وتسويقية
(٤٣,٤٩٨,٤٠٠) ٢,٨٦٦,٩٠٦	(١٥٩,٤٨٣,٤٩١) (١,٧٢٧,٢٠٩)	(١٦١,٠٣٩,٤٦٥) ١,٥٥٥,٨٩١	(٢٩١,٨٨١,٩٧٤) ٢١,٠٨٦	(١٣) الخسائر الائتمانية المتوقعه
-	٤,١١١,٧٢٩	٣,٢٦٥,٧٨٠	٨,٢٨٣,٢٩٢	رد الخسائر الائتمانية المتوقعه
١,٠٠٨,٤١٠	٩١٢,١١٦	١,٠٠٨,٤١٠	٩١٢,١١٦	مخصصات
٨١٤,٩٣٨ (٥,١٧٨,١٧٧)	١٩٤,٨٢٦ ٢٤,٧٧٧,١٩١	٧٨٩,٣٧٦ (٥,٧٦٤,٢٢٩)	٥٢٥,٠٠٢ ٢٤,٨٨٧,٧٨٨	مخصصات انتفى الغرض منها
(٨,٧٦٨,٤٦٨)	(٨,١٥٠,٢٧٣)	(١٦,٦٩٩,١٩٠)	(١٥,٥٧١,٧٤٩)	صافي مصرفات تمويلية
١٦٥,٨٦٧,٠١٢ (٤٩,٧٧٩,٣٠٨)	١٧٢,٦٨٠,٤٦١ (٥٦,١٣٤,٧١٤)	٢٢٨,٣١٢,٢٦٢ (٧٦,٤١٨,٢٦٢)	٢٥٩,٥٤١,١٩٩ (٨٩,٤٠٧,٢٧٥)	فروق تقييم العمالة
١١٦,٠٨٧,٧٠٤	١١٦,٥٤٥,٧٤٧	١٥١,٨٩٤,٠٠٠	١٧٠,١٣٣,٩٢٤	(١٠) حصة الشركة في أرباح استثمارات شركات شقيقة توزيعات أرباح من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة
٩٨,٢٤٤,١٧٦	٩٨,٥٠٩,١٠٣	١٢٦,٠٢٦,١٩٩	١٤٣,٦٥٨,٤١٣	أرباح بيع أصول ثابتة
١٧,٨٤٣,٥٢٨	١٨,٠٣٦,٦٤٤	٢٥,٨٦٧,٨٠١	٢٦,٤٧٥,٥١١	(خسائر) إيرادات أخرى
١١٦,٠٨٧,٧٠٤	١١٦,٥٤٥,٧٤٧	١٥١,٨٩٤,٠٠٠	١٧٠,١٣٣,٩٢٤	المساهمة التكافلية
				صافي الأرباح قبل ضرائب الدخل وحقوق المساهمين غير المسيطرين
				ضرائب الدخل
				أرباح (خسائر) الفترة وتوزع كالتالي: الشركة القابضة
				حقوق المساهمين غير المسيطرين
				أرباح (خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة

مدحت خليل  
مدحت خليل

العضو المنتدب

أحمد خليل  
أحمد خليل

رئيس القطاع المالي

حسام حسين  
حسام حسين

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.



شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح
١١٦,٠٨٧,٧٠٤	١١٦,٥٤٥,٧٤٧	١٥١,٨٩٤,٠٠٠	١٧٠,١٣٣,٩٢٤	أرباح / (خسائر) الفترة
-	-	-	(٤٥,٠٧٠,٦١٣)	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	١٠,١٤٠,٨٨٨	فروق تقييم عملات أجنبية
(٣١٤,٥٦٣)	١,٩٢٦,٤١٠	(٣,١٩١,٠٥٠)	٦,٩٥٠,٨٠٧	ضريبة الدخل المتعلقة بفروق تقييم عملات أجنبية
(٨٣,٩٥٠)	٤٠٤,١٢٦	(١,٥٤٥,٦٧٩)	(٨١٦,٥٨٥)	فروق الترجمة
١٨,٨٨٩	(٩٠,٩٢٩)	٨١٢,٧٣١	١٨٣,٧٣٢	فروق تقييم استثمارات متاحة للبيع قبل الضرائب
(٣٧٩,٦٢٤)	٢,٢٣٩,٦٠٧	(٣,٩٢٣,٩٩٨)	(٢٨,٦١١,٧٧١)	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
١١٥,٧٠٨,٠٨٠	١١٨,٧٨٥,٣٥٤	١٤٧,٩٧٠,٠٠٢	١٤١,٥٢٢,١٥٣	مجموع الدخل الشامل الآخر
				إجمالى الدخل الشامل

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

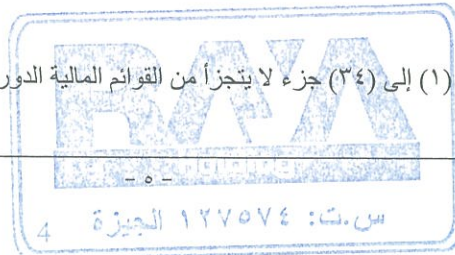
رئيس القطاع المالى

مدحت خليل  
ست خليل

أحمد خليل  
أحمد خليل

حسام حسين  
حسام حسين

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة



شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

	الإجمالي	المطوق غير المسيطره	الإجمالي قبل المسامحة غير المسيطره	أرباح / (خسائر) الفترة غير المسيطره	توزيعات ارباح دورية	(خسائر) مراكز	فروق تقييم عملات اجنبية	فروق ترجمة	صافي الأرباح الناتجة من بيع ائتماني	إسهم خزينة	احتياطي تقييم استثمارات مالية يتأهية العائله من خلال الشكل الشامل	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال المسجل والمفروع
جنيه مصري	١,٧٥٢,٦١٦,١٥٩	٤٥٤,١٢٠,٢,٤٦٤	١,٢٩٨,٤٩٦,٦٩٥	٤٨٧,٣٣٥,٢٠١	(٢٩١,١٦٦,٥٧٥)	(٤٧٠,٤٢٥,٦٣٦)	-	٤١٧,٣٣٥,٢٠١	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٤١١,٩٢٥,٩٦٠	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
١,٩٥٠,٨٠٩	-	-	-	(٤٨٧,٣٣٥,٢٠١)	-	-	-	١,٩٥٠,٨٠٧	-	-	-	-	-	-
٧٤١,٥٤١,١٣٤	٧٤١,٥٤١,١٣٤	-	-	-	-	-	-	٣١٧,١٧١,٣٨٢	-	-	-	-	-	-
(٤٩١,٥٠٢,٨٤٨)	-	(٤٩١,٥٠٢,٨٤٨)	-	-	-	-	-	-	-	(٤٩١,٥٠٢,٨٤٨)	-	-	-	-
(٤٥٠,٧٠٠,١١٢)	-	(٤٥٠,٧٠٠,١١٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٣٢,٨٥٣)	-	(١٣٢,٨٥٣)	-	-	-	-	-	-	-	(١٣٢,٨٥٣)	-	-	-	-
١٧,٠١٣٢,٩٢٣	٣٦,٤٤٧,٥١٠	١٤٣,٦٥٨,٤١٣	١٤٣,٦٥٨,٤١٣	١٤٣,٦٥٨,٤١٣	-	١١٣,٤١٨,٣٧٧	(٤٥٠,٧٠٠,١١٢)	(١,٣٢٦,٥٩٦)	(٥٣,١٨٥,٩٧٧)	(٦٤,٥٧٥)	٤١,٩٣٥,٩٦٠	٩٢,١٠١,٠١٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	
١,١٦٢,٥١٨,٧١٢	٥٤٤,٧٣٢,١٠٨	١,٣٥٧,٨٣٦,٦٠٤	١٤٣,٦٥٨,٤١٣	١١٣,٤١٨,٣٧٧	-	١١٣,٤١٨,٣٧٧	(٤٥٠,٧٠٠,١١٢)	(١,٣٢٦,٥٩٦)	(٥٣,١٨٥,٩٧٧)	(٦٤,٥٧٥)	٤١,٩٣٥,٩٦٠	٩٢,١٠١,٠١٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	
٩٧٩,٣٢٦,٩١٣	٢٤٥,٥٧٥,٢٤٧	٧٣٢,٨٠٢,٦١٦	(١١,٦٧٧,٧١٩)	(١١,٦٧٧,٧١٩)	(٢٤١,٥٢٠,٠٠٩)	(٣٧٠,٢١٨,٧٥٧)	-	(١,٠٢٦,١٩٨)	(٥٠,٢٢٩,٤١٢)	١,٣٦٤,١٤١	٤١,٩٣٥,٩٦٠	١٧,٩٥٧,٠٠٦	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	
(٣٠,٤٧٢,٠١)	-	(٣٠,٤٧٢,٠١)	-	-	-	-	-	(٣٠,٤٧٢,٠١)	-	-	-	-	-	-
(٢٩,٩٩٨,٠٦٦)	-	(٢٩,٩٩٨,٠٦٦)	-	-	-	(٣٩,٩٩٨,٠٦٦)	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٢١,٣٨٠,٥٧٦	٢٤٢,٢٠٩,١٩٤	٣٨٧,١٧١,٣٨٢	-	-	-	٣٨٧,١٧١,٣٨٢	-	٣٨٧,١٧١,٣٨٢	-	-	-	-	-	-
(٢١٦,١٠٩,٥٦٦)	-	(٢١٦,١٠٩,٥٦٦)	-	-	(٢١٦,١٠٩,٥٦٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٢٩,٣٢٠,٥٣٨	١٢٩,٣٢٠,٥٣٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٤,٥٨٠,٥٠١	(٨,٩٤٤,٦٩٢)	٣١,٥٢٥,١٩٣	-	-	-	(١,٥٢٦,٠٨٩)	-	-	٤٢,٠٥٦,١٧٨	(٧٤٥,٨١٢)	-	-	-	-
(٢٤٥,٨١٢)	-	(٢٤٥,٨١٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٤١,٣٨٧,٢٧٧	٥٤١,٥٢٠,٠٧٦	٤٨٧,٣٣٥,٢٠١	٤٨٧,٣٣٥,٢٠١	٤٨٧,٣٣٥,٢٠١	-	(٢٩,١٦٢,٥٧٥)	-	(١٢٣,٦١٢,٣٩٩)	٣٨٧,١٧١,٣٨٢	(٧١,٨٤٢,١٣٠)	٥٢٨,٢٧٨	٤١,٩٢٥,٩٦٠	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	
١,٧٥٢,٦١٦,١٥٩	٤٥٤,١٢٠,٢,٤٦٣	١,٢٩٨,٤٩٦,٦٩٦	٤٨٧,٣٣٥,٢٠١	٤٨٧,٣٣٥,٢٠١	(٢٩,١٦٢,٥٧٥)	(٤٧٠,٤٢٥,٦٣٦)	-	(١٢٣,٦١٢,٣٩٩)	٣٨٧,١٧١,٣٨٢	(٧١,٨٤٢,١٣٠)	٥٢٨,٢٧٨	٤١,٩٢٥,٩٦٠	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

\* تشمل التحويلات على الأرباح المرحلة في أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٩ عقود التأمين.

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
٢٢٨,٢١٢,٢٦٢	٢٥٩,٥٤١,١٩٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٢٦,٤٩٣,٣٥٦	١٤٥,٣٧٠,٨١٨	(٧,٤,٥)	صافي الأرباح قبل ضرائب الدخل والحوقوق غير المسيطرة
(٧٨٩,٣٧٥)	(٥٢٥,٠٠٢)		إهلاك أصول ثابتة واستهلاك أصول غير ملموسة وإستثمار عقارى
١٦١,٠٣٩,٤٦٥	٢٩١,٨٨١,٩٧٤		أرباح إستبعاد أصول ثابتة
(٢,٢٦٥,٧٨٠)	(٨,٢٨٣,٢٩٢)	(١٠)	صافي المصروفات التمويلية
١١,٧٨٩,٧٢٧	١٩,٦٤٠,٤٧٩	(١٩)	حصة الشركة في صافي أرباح الشركات الشقيقة
(١٥٢,٢٩٣)	(٣,٤٧٩,٧٦٠)	(١٩)	مخصصات
٣,٦٩٢,٥٢٤	٢٠,٧٦٢,٥٤٠	(١٢)	رد المخصصات
(٢,٥٥٢,٨٩٨)	(٣,١٥٢,٤١٧)	(١٢)	الانخفاض/ الزيادة في قيمة المخزون
٣٦,٨١٧,٢٢٥	٧٣,٩١٨,٤٢١	(١٣)	رد الإنخفاض / الزيادة في قيمة المخزون
(٣,٤٧٠,١٥٨)	(١,٨٤٠,٢٩٤)	(١٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,١٠٤,٧٢١	(٤٦,٥٠٢,٨٤٨)		رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦,٥٨٣,٨٩٠	-	(١٥)	أسهم خزينة
٥٦٦,٦٠٢,٦٦٦	٧٤٧,٣٣١,٨١٨		أسهم الإثابة والتحفيز
(١٩٧,٩٣٦,٥٢٩)	(٨٩,٠١٧,٤٠٦)	(١٢)	التغير في المخزون
(٦٢,١٢٧,٧٣٥)	(١٤٦,٥٤١,١٧٨)		التغير في أعمال تحت التنفيذ
(٧٨١,٤٠٠,٥٨٧)	(٢,٣٦١,٠٢٥,٦٥٩)	(١٣)	التغير في عملاء وأوراق قبض
(٥٠٧,١٦٠,٩١١)	(٨٠٠,٦٥٩,٢٢٥)	(١٤)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٥٢,٥٨٠,٠٣٦	٩٩٣,٨٢٠,٩٦٦	(٢٠)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
٢٤٦,٠٥٠,٩٩٣	٨٤٨,٩١٤,٢٤٥	(٢١)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٠٢٢,٥٩٣	١,٣٤٤,٤١٠		التغير في التزامات طويلة الأجل
(٣٧٠,٣٦٩,٤٧٤)	(٨٠٥,٨٣٢,٠٢٩)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٦٩,٠٣٣,٩٤٧)	(١٩٧,١٤٤,٦٩٠)		ضرائب دخل مسددة
٣,٩١٩,٣٥٩	-		ديون معدومة
(٣,٥٧٢,١٤٧)	(١٣,٢٩٣,٥٨٠)		المستخدم من المخصصات
(٥٣٩,٠٥٦,٢١٢)	(١,٠١٦,٢٧٠,٢٩٩)		صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) أنشطة التشغيل
(١١٢,٩٥٨,٩٥٤)	(١٩٠,٧٥٥,٧٥٣)	(٧,٤,٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
١٩,٦٦٣,٧٢٥	(٦١,٠١٩)	(٤)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة و أصول غير ملموسة وإستثمار عقارى
(٥٩,٨٨٥,٣٧٨)	(٣٢,٠٧٩,٩٣٤)	(٦)	مقبوضات إستبعاد أصول ثابتة و أصول غير ملموسة
(١٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	-		(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
٤٧٩,٩٧٠,٠٠٠	-		(مدفوعات) لشراء إستثمارات في شركات تابعة
-	(١,٠٠١,٦٤٠)		مقبوضات من بيع إستثمارات في شركات تابعة
-	(٤,٠٠١,٥٥٢)		(مدفوعات) لشراء إستثمارات طويلة الأجل
(٣٠,٨٧٩,٣٠٤)	(٣٤,٠١٤,١٢٦)	(١٦)	(مدفوعات) لشراء إستثمارات قصيرة الأجل
١١٠,٩١٠,٠٨٩	(٢٦١,٩١٤,٠٢٤)		(مدفوعات) ودائع محتجزة لصالح اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
٥٥٢,٩٧٤,٦٥٢	١,٣٩٣,٦١٠,٦٢٠	(٢٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الإستثمار
(٨٦,٦٠٩,٥١٨)	(٣١٧,٨٠٨,٠١٥)	(١٨)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	٦٦١,٩٨٦,٤٠٢	(١٨)	مقبوضات من تسهيلات إئتمانية
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		(مدفوعات) في قروض طويلة الأجل
٩١٩,٤١٠	(١٣٧,٩١٦,٨٦٥)		مقبوضات من قروض طويلة الأجل
٦٨,٣٤٤,٠٧٦	٧٤,٠٥٤,١٣٤		مقبوضات (مدفوعات) من قروض قصيرة الأجل
(١٦١,٠٣٩,٤٦٥)	(٢٩١,٨٨١,٩٧٢)		توزيعات أرباح مسددة
(٢٤,٥٨٥,٤١٠)	(٩,٤٨١,٦٨٧)		التغير في الحقوق غير المسيطرة
٣٥٠,٠٠٣,٧٤٥	١,٤٧٢,٥٦٢,٦١٧		المصروفات التمويلية
(٢,١٩١,٠٤٩)	٦,٩٥٠,٨٠٧		(مدفوعات) أوراق دفع طويلة الأجل
(٨١,٣٣٣,٤٢٧)	٢٠١,٣٢٩,١٠١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١,٠٢٤,٣٦٢,٥٤٢	٩٩٦,٥٩١,٩٦٨	(١٦)	فروق ترجمة مترجمة
٩٤٣,٠٢٩,١١٥	١,١٩٧,٩٢١,٠٦٩		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١,٠٠٥,٤٨٠,٨٧٤	١,٢٦٥,٧٦٦,٤١١	(١٦)	رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
(٦٢,٤٥١,٧٥٩)	(٦٧,٨٤٥,٣٤٢)		رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
٩٤٣,٠٢٩,١١٥	١,١٩٧,٩٢١,٠٦٩		رصيد النقدية في الصندوق ولدى البنوك
			يخصم : ودائع محتجزة
			رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .



## شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

### ١ - التعريف بالمجموعة

تأسست شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) - كشركة قابضة - في ٩ مايو ١٩٩٩ وذلك بغرض العمل في مجال الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها مع مراعاة أحكام القانون رقم ١٤٦ لسنة ١٩٨٨ ، على أن تتقدم الشركة الى الهيئة العامة للاستثمار بدراسة اقتصادية مستقلة عن أى مشروع تعترزم القيام به أو المشاركة فيه بأى شكل من الأشكال للموافقة عليها كشرط للتمتع بأحكام قانون الاستثمار هذا وتساهم الشركة في شركات تابعة.

بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ تم التأشير في السجل التجاري على إضافة نشاط آخر للشركة وهو ممارسة نشاط ترويج وتغطية الاكتتاب والأوراق المالية والاستشارات المالية عن الأوراق المالية وتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية مع مراعاة أحكام القوانين و اللوائح و القرارات السارية ويشترط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة مع مراعاة حكم المادة ١٢٧ من اللائحة السنوية ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحةها ومشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاوّل الأعمال شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج مما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو مشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

وبتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ تم الموافقة بمجلس الإدارة على تعديل إسم الشركة وتعديل المادة (٢) من النظام الاساسى للشركة بحيث يصبح شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م) وتم التأشير علي ذلك في السجل التجارى بتاريخ ١٢ أكتوبر.

أ- وفيما يلى بيان بكافة إستثمارات الشركات التابعة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والتي تم إدارتها بالقوائم المالية المجمعة:

نسبة الملكية	بلد المنشأ	إسم الشركة
١٠٠%	مصر	شركة راية للتوزيع
١٠٠%	مصر	شركة راية للنظم
١٠٠%	مصر	شركة راية للخدمات الدولية
١٠٠%	مصر	شركة راية للشبكات
١٠٠%	الإمارات	شركة راية الخليج
١٠٠%	السعودية	شركة راية للتقنية المحدودة
٥٦,٣١٦%	مصر	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
١٠٠%	مصر	شركة راية للإلكترونيات - سما سابقاً
١٠٠%	مصر	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى
١٠٠%	نيجيريا	شركة بست سيرفس نيجيريا
١٠٠%	مصر	شركة راية لإنشاء وإدارة المباني
١٠٠%	مصر	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
٦٢,٣١%	مصر	شركة أسطول للنقل البري
٩٥,٤٢٣%	مصر	شركة راية للمطاعم
١٠٠%	مصر	شركة راية للتخزين واللوجيستك
١٠٠%	مصر	شركة راية لوسائل التواصل الإجتماعى
١٠٠%	مصر	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
١٠٠%	مصر	شركة راية للاستثمارات والاستشارات
١٠٠%	الإمارات	شركة ريا كونتكت سنتر جلف
١٠٠%	مصر	شركة راية للأغذية والمشروبات
١٠٠%	بولندا	شركة راية كونتكت سنتر - أوروبا
١٠٠%	مصر	شركة أمان لتكنولوجيا المدفوعات الإلكترونية
١٠٠%	مصر	شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية
١٠٠%	مصر	شركة راية نت ورك باور
١٠٠%	مصر	شركة إيدن للإستيراد والتصدير
١٠٠%	مصر	شركة نظم التكنولوجيا المتكاملة
١٠٠%	بولندا	شركة مادوفا (Madova)
١٠٠%	مصر	شركة راية فودز
١٠٠%	مصر	شركة امان للخدمات المالية
١٠٠%	مصر	شركة امان لتمويل المشروعات وعات متناهية الصغر
١٠٠%	مصر	شركة راية للمركبات الحديثة
١٠٠%	مصر	شركة راية للتصنيع المتطور
٧٦%	مصر	شركة امان القابضة لتكنولوجيا الخدمات المالية غير المصرفية والمدفوعات الإلكترونية
٨٥%	مصر	شركة هاير راية اليكترويك للتصنيع
١٠٠%	مصر	شركة راية للمحاصيل الزراعية
١٠٠%	مصر	شركة المتاجر المتحدة
١٠٠%	مصر	شركة اتصالات الدولية مصر
٨٥%	البحرين	جلف كستومر اكسبيرنس

## شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

### ١ - التعريف بالمجموعة - تابع

#### ب- شركات تابعة متوقفة عن النشاط:

نسبة الملكية	بلد المنشأ	إسم الشركة
١٠٠%	بريطانيا	١- شركة إنترناشيونال بيزنيس فينشرز - IBVC
١٠٠%	أمريكا	٢- شركة راية الولايات المتحدة الأمريكية
١٠٠%	مصر	٣- الشركة المصرية للاستثمار ونتاج الزجاج
٥٠%	مصر	٤- شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات *
٥٠%	مصر	٥- شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة **
١٠٠%	مصر	٦- شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
١٠٠%	مصر	٧- شركة عين للشبكات
١٠٠%	مصر	٨- شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
١٠٠%	مصر	٩- شركة انترين ايجبت
١٠٠%	الجزائر	١٠- شركة راية الجزائر
١٠٠%	تنزانيا	١١- شركة راية شرق إفريقيا للتكنولوجيا والاتصالات
١٠٠%	مصر	١٢- شركة بست سيرفس للخدمات
١٠٠%	مصر	١٣- شركة تدوير لتقنيات الصناعات المتقدمة
١٠٠%	مصر	١٤- الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الالكترونية IBSE
١٠٠%	مصر	١٥- شركة راية قطر

\* بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٠٤ قامت شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات بإخطار مصلحة الضرائب على الشركات المساهمة برغبتها في التوقف المؤقت عن النشاط اعتباراً من ٢١ مارس ٢٠٠٣ كما قامت بتسليم البطاقة الضريبية الخاصة بها.

\*\* بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٠٨ قامت شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة بإخطار مصلحة الضرائب على الشركات المساهمة برغبتها في التوقف المؤقت عن النشاط اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ كما قامت بتسليم البطاقة الضريبية الخاصة بها.

\*\*\* تتضمن القوائم المالية المجمعة الأصول والالتزامات ونتائج أعمال شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات وشركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٥ أغسطس ٢٠٢٢.

### ٢ - أسس التجميع والتقديرات المحاسبية الهامة

#### ١-٢ أسس التجميع

❖ تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- يتم تحديد حقوق المساهمين غير المسيطرين في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.
- يتم تحديد حقوق المساهمين غير المسيطرين في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق المساهمين غير المسيطرين في صافي الأصول من:
  - مبلغ حقوق المساهمين غير المسيطرين في تاريخ التجميع الأصلي.
  - نصيب المساهمين غير المسيطرين في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .
- يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .

## شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١-٢ أسس التجميع (تابع)

- ❖ تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- ❖ يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف .
- ❖ تعرض حقوق المساهمين غير المسيطرين في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة . كما يعرض نصيب حقوق المساهمين غير المسيطرين في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل .

تتمثل حصة حقوق المساهمين غير المسيطرين في الشركات التابعة بالقوائم المالية المجمعة فيما يلي :

النسبة	
٣٧,٦٩%	شركة أسطول للنقل البري
٥٠%	شركة أورانتيك لنظم المعلومات والاتصالات
٥٠%	شركة أورانتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
٤,٥٧٧%	شركة راية للمطاعم
٤٣,٦٨%	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
١٥%	شركة هاير راية اليكترويك للتصنيع

٢-٢

### التقديرات والاحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام و تقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من افصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

### انخفاض قيمة ارصدة العملاء و الارصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من ارصدة العملاء و الارصدة المدينة الأخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقفاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

### العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و الاصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة الاصول غير الملموسة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك / الاستهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك / الاستهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك / الاستهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

#### الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

#### انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدمية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

#### ٣- السياسات المحاسبية الهامة

##### ١-٣ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع التي لها قيمة سوقية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر و الأصول المحتفظ بها بغرض البيع التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة .

##### التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق ، وفي ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معيير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغييرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الأثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصرى . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق. و فيما يلى اهم التعديلات وتأثيرها على القوائم المالية ان وجد:

#### المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول غير ملموسة ( بخلاف الشهرة ) ممولة بالتزامات بعملة أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف . ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية الأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣١ ) المعدل " اضمحلال الأصول " .

#### المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ( ١٣ ) " أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت بنتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصوماً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر طبقاً للمعالجة الثانية من هذا الملحق، في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية - تابع

الأدوات المالية: -

**الإعتراف الأولي**

يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.  
يتم قياس الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الإعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزيمات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.  
بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة.  
بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوما منها تكاليف المعاملة.

**التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية**

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية علي اساس القياس الاحق لها كالآتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
  - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
  - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة : بالتكلفة المستهلكة ، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.  
ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية - تابع

• ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً علي أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الإعراف.

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة ، بإستثناء ما يلي :

• الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.

• الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.

• عقود الضمان المالي . بعد الاعتراف الأولي ، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغيين التاليين أكبر:

• مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

• أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً ، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .

• الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغيين أكبر:

• مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

• أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه ، حينما يكون مناسباً ، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .

• المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر .

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه :

يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف ( يشار إليه - أحياناً- على أنه " عدم اتساق محاسبي" ) والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة .

كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار ، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة ( كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الاطراف

ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية - تابع

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية "

التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"	بنود القوائم المالية
التكلفة المستهلكة	النقدية وما في حكمها
التكلفة المستهلكة	العملاء وأوراق قبض
التكلفة المستهلكة	مصرفات مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى
التكلفة المستهلكة	مصرفات مستحقه وأرصدة دائنة أخرى
التكلفة المستهلكة	قروض طويله الاجل وعقود الترتيب التمويلي
التكلفة المستهلكة	تسهيلات ائتمانيه

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف. يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية. تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها



١-٣ أسس إعداد القوائم المالية - تابع

وقد بلغ رصيد الخسائر الإتمانية المتوقعة ( مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) في تاريخ المركز المالي للأصول المالية وفقا لمعيار المحاسبة رقم ٤٧ الأدوات المالية كالآتي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الإتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
العملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة	(٢٤٧,٢٧٢,٩٣٠)

- يجب علي المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط
- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب علي المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالي من الدفاتر ( أو جزء من التزمام مالي ) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

الإيراد من العقود مع العملاء: -

صدر المعيار المصري رقم ٤٨ في أبريل ٢٠١٩، وبدأ تاريخ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ويضع المعيار نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء. يضع المعيار المصري رقم ٤٨ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بالإيراد، وبأي قيمة وتوقيت ذلك. يحل المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيراد الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الانشاء". بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

يلغي المعيار الجديد الخاص بالإيراد كافة المتطلبات الحالية الخاصة بالاعتراف بالإيراد طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

عقود الإيجار

تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٩ في أبريل ٢٠١٩ وبدأ تاريخ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي "

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق انتفاع" لتقريباً جميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة .

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالي ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح والخسائر .

- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى .

- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

٤-٣ الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.

بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقتناة عن عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصًا منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة . لا يتم استهلاك الشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال، وبدلاً من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنويًا أو دوريًا إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تفيد وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.

٥-٣ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح والخسائر عند تحققها .

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

الوحدات المنتجة	سنوات	
	٤٠	مبانى وعقارات
	٧-٤	وسائل نقل وانتقال
	٥ - ٤	سنترالات
	١٠ - ٥	أثاث وتجهيزات مكتبية
	٨ - ٥ أو مدة الإيجار	تحسينات فى أماكن مؤجرة
	٣ - ٢	أجهزة حاسب الى
	٣٠-١٠	تجهيزات وتركيبات
طن ٤٠٠,٠٠٠	-	أصول إنتاجية

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح والخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .  
يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٣ الأصول الثابتة (تابع)

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح والخسائر .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الارباح والخسائر .

٦-٣ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة . تكلفة الأصول غير الملموسة المكتتة عند تجميع الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الإقتناء .

بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .

لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الارباح والخسائر في الفترة التي أنفقت فيه المصروفات .

يتم تحديد العمر الافتراضى للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الإستهلاك وطريقة الإستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .

٧-٣ المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال .

٨-٣ الإستثمارات

الإستثمارات في شركات شقيقة

- الإستثمارات في شركات شقيقة هي إستثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠% ولا تزيد عن ٥٠% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٨ الإستثمارات (تابع)

- تتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية . وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الإستثمار في أى شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الإستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، و يتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، و يتم تخفيض رصيد الإستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التى يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي اصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .
- يتم إثبات الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالمركز المالي بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الارباح والخسائر.
- يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الارباح والخسائر.

الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

- الإستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عند الاقتناء ، وغير مبوبة كقروض و مديونيات أو كإستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .
- بعد الاعتراف الأولى ، يتم قياس الإستثمارات بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الارباح والخسائر ، أو إذا تم تحديد إن الأصل قد اضمحل ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الارباح والخسائر.
- في حالة تعدد قياس القيمة العادلة لإستثمارات في حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها ، فيتم قياس قيمة تلك الإستثمارات بالتكلفة .
- إستثمارات في حقوق ملكية : في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة ، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الارباح والخسائر ، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة إستثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الارباح والخسائر ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٩-٣ قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة علي الأصل أو الالتزام.
- وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.
- ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى فائدة.
- بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.
- وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.
- أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.
- وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.
- ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:
  - المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
  - المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
  - المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.
- وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.
- ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

### ١٠-٣ الاعتراف والاستبعاد للأصول والالتزامات المالية

#### الاعتراف:

- تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالأصول و الالتزامات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ نشأة المعاملة وباقي الأصول والالتزامات المالية يتم الاعتراف الأولي بها عندما تصبح المجموعة طرف للتعاقد .

#### الاستبعاد :

- تقوم المجموعة باستبعاد أصل مالي من الدفاتر عند انتهاء الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية من هذا الأصل ، أو عند القيام بتحويل تلك الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية على أن تتضمن عملية التحويل المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية هذا الأصل بصورة جوهرية في حالة نشوء أو احتفاظ المجموعة بأى حق في الأصول المالية التي تم نقلها ، يتم الاعتراف بذلك الحق كأصل أو إلزام مستقل .

- تقوم المجموعة باستبعاد التزام مالي من الدفاتر في حالة الإغفاء منه أو إلغائه أو أنقضاء الالتزامات التعاقدية المتعلقة به .

- عندما تحتفظ المنشأة بالحقوق التعاقدية لأستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي (الأصل المالي الأصلي) ولكن تأخذ على عاتقها بناء على حق تعاقدى سداد هذه التدفقات النقدية لطرف أو أطراف أخرى (المستلم النهائي) فإن على المنشأة معالجة هذه المعاملة كتحويل للأصل المالي عندما تتوافر كل الشروط التالية فقط :

أ ) ليس على المنشأة إلزام لسداد مبلغ إلى المستلم النهائي ما لم يتم تحصيل مبلغ معادل من الأصل المالي الأصلي ، ولا تعتبر السلفيات قصيرة الأجل التي تدفعها المنشأة مع الحق في الإسترداد لكامل المبلغ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة بسعر الفائدة في السوق مخالفة لهذا الشرط .

ب) أن يحظر على المنشأة طبقاً لعقد التحويل بيع أو رهن الأصل المالي الأصلي إلا إذا كانت ستقوم بتقديمه كضمان للمستلم النهائي لسداد التدفقات النقدية .

ج) أن تكون المنشأة ملتزمة بتحويل أية تدفقات نقدية يتم تحصيلها بالنيابة عن المستلم النهائي بدون تأخير جوهري ، بالإضافة إلى أن المنشأة ليس لها الحق في إعادة استثمار هذه التدفقات النقدية ، فيما عدا الاستثمار في النقدية أو ما في حكمها خلال فترة التسوية القصيرة من تاريخ التحصيل إلى تاريخ السداد الفعلي للمستلم النهائي ، على أن تحول الفوائد الناتجة من تلك الاستثمارات إلى المستلم النهائي.

### ١١-٣ المخزون

تم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل و يتم تحديد التكلفة لجميع أنواع المخزون على اساس المتوسط المتحرك ، هذا و تشمل التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لأقتناء المخزون و الوصول إلى موقعه و حالته الراهنة.

صافى القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام و التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .

يتم الاعتراف بالانخفاض فى قيمة المخزون إلى صافى القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح والخسائر فى العام التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة . ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافى القيمة البيعية بقائمة الأرباح والخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التي حدث فيها هذا الرد .

## شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ١٢-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال .

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقيمة الأرباح والخسائر . وتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في الفترة التي حدث فيها .

### ١٣-٣ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول (أو مجموعات الإستبعادات التي تتضمن الأصول والإلتزامات ) والتي من المتوقع إستردادها مبدئياً عن طريق البيع وليس عن طريق الإستمرار في إستخدامها كأصول محتفظ بها بغرض البيع . يتم إعادة قياس الأصول (أو مكونات مجموعة الإستبعادات مباشرة قبل تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض البيع وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة . وبعد ذلك يتم قياس الأصول (أو مجموعة الإستبعادات ) بصفة عامة وفقاً لقيمتهم الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل .

ويتم إثبات خسائر الإضمحلال عند التبويب المبدئي كأصول محتفظ بها بغرض البيع وكذا الأرباح اللاحقة وخسائر إعادة القياس بقيمة الأرباح والخسائر . ولا يتم الإعتراف بالأرباح التي تزيد على أى خسائر إضمحلال . وعند بدء تبويب الأصول كأصول محتفظ بها لغرض البيع تتوقف الشركة عن إحتمساب إهلاك للأصول الثابتة وأحتساب إستهلاك للأصول غير الملموسة وتتوقف الشركة أيضاً عن محاسبة الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية .

### ١٤-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الإلتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام . ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام .

### ١٥-٣ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجنب ٥% من صافي أرباح الفترة والعام لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر . ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة ومتى نقص هذا الإحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع مرة أخرى .

### ١٦-٣ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

#### ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول وإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات والسنوات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداه لمصلحة الضرائب .

#### ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق .

١٦-٣ ضرائب الدخل (تابع)

ضرائب الدخل المؤجلة (تابع)

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية .

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح والخسائر للفترة ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترات ، سنوات أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

١٧-٣ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تندفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .

يتم الاعتراف بالإيراد إذا توافرت الشروط التالية مجتمعة :

- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة .
- أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة .
- أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية فى تاريخ المركز المالي .
- أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التى يتم تكبدها فى العملية وكذلك التكاليف اللازمة لاتمامها .

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافى بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب قيمة مضافة أو رسوم .

فيما يلى الاعتبارات الخاصة التى يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- **بيع البضائع**  
يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع .
- **إيرادات الفوائد**  
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح والخسائر ضمن فوائد دانته .
- **إيراد الخدمات**  
يتم إثبات الإيرادات الخاصة بتقديم خدمات عند تقديم الخدمات مباشرة إلى العميل .
- **توزيعات الأرباح**  
يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملى الأسهم الحق فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .
- **إيرادات الإيجار التشغيلي**  
تتم المحاسبة عن إيراد الإيجار التشغيلي باستخدام القسط الثابت على عمر عقد الإيجار .

١٨-٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح والخسائر فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات.



### ٣-١٩ تكلفة التمويلات

يتم تحميل تكلفة التمويلات كمصروفات خلال الفترة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الأرباح والخسائر في حساب المصروفات التمويلية في تاريخ إسحقاقها طبقاً للتعاقد مع الجهات الممولة .

### ٣-٢٠ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، وقد تم اعتماد عقود المعاوضة في الجمعية العامة العادية.

### ٣-٢١ اضمحلال قيمة الأصول

#### اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

#### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي ، بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح والخسائر .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل ، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ، ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح والخسائر .

#### إضمحلال الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

تعتبر الاستثمارات المتاحة للبيع قد اضمحلت إذا كان هناك دليل موضوعي بأن لا يمكن استرداد تكلفة هذا الأصل . بالإضافة الي الدليل الموضوعي ، تستخدم الشركة أدلة كيفية لتحديد الاضمحلال في القيمة ، وتشمل هذه الأدلة انخفاض القيمة العادلة تحت التكلفة بشكل كبير أو مستمر .

في حالة اضمحلال القيمة يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح والخسائر ، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية .

### ٣-٢٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

### ٣-٢٣ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

شركة رابحة القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤ = أصول ثابتة

الإجمالي	أصول إنتاجية	تجهيزات وركيبتات	حساب آلي	مستلزمات	تخصيمات في أماكن موزعة	وسائل نقل وانتقال	أثاث وتجهيزات مكتبية	مباني وصهارات	أراضي
٢,٢٣٥,٦٨٨,٣٧٥	٣٢٩,١٩٢,٤٦٤	٣٢٦,١٧٠,٧٤٥	٢٥٥,٩٩٢,٩٤٤	٧٠,٧٠٧,١٤٩	٤٥٧,٥٠٩,٩١٩	٤٠٩,٦٤٠,٢٢٩	٣٠٤,٣٨٢,١٥٨	٤١٢,٤٥٥,٥٧٤	٧٩,٥٩٧,٤٤٣
١,٨٦,٨٥٨,٧٩٤	٥,٢٣٣,٧٤٢	٣١,٥١٢,٢٢٨	١٤,٢٠٧,٤١٣	٤٥٣,٦٥٩	٢٠,٩٢٢,٧٥١	٣,٢٢٨,٩٥٥	١,٨٧,٣٣٥,٥٠٦	٥٨,٣٣٨,٥٠٠	٣٤,٥٧١,٠٠٠
٢,٩٢٣,٢٩٥	١,٨٩,٥٤٣	-	-	-	٢,٦٩٠,٧٢٨	-	٥٣,٠٢٤	-	-
(٢,٥٩٤,٩٧٢)	-	(١١,٧٢٦)	(٢٢٢,٠٢٧)	-	(٩٣٧,٦٨٢)	(٣٤٨,٢٠١)	(١,٠٧٥,٣٣٥)	-	-
١,٤٢٣,١٨٣	٩,١٨٧,٩٧٧	(٩,١٨٧,٩٧٧)	-	-	-	-	-	-	-
١,٠٣٨١,٥٩٩	-	-	-	-	٩,٧٢٧,٦٦٥	-	١,٦٥٥,٥١٨	-	-
٢,٨٤٤,٦٩٠,٢٧٤	٣٤٢,٨٣٢,٧٢٦	٣٨٩,٠٧٢,٣٦٤	٣,٩٠٢,٠٨١	١,٢٦٤,٧٤٨	٢,٣٢٠,٩٧٥	٣٥٩,٦١٢	١,٩٩٥,١٧٩	٤٧٠,٨٣٤,٠٧٣	١١٣,٢٦٨,٩٤٢
(١,١٦٨,٥٤٩,٦٧٣)	(٥٨١,٨٢٧,٧٤٤)	(١٧٣,٩٩١,٣١٦)	(١٥٢,٧٠٣,١٨٧)	(٦٦,٦٨٠,٩٥٥)	(٢٦,١١٦,٥٢٧)	(٢٥,٣٥٢,٦١٠)	(١,٨٦,٨١٧,٧٦٠)	(٢٤,٦٥٠,٥٣٤)	-
(١٢٥,٨٨٨,٩١٣)	(١٥,٣٤٢,١٤٦)	(١٧,٢١٨,٠٠٢)	(١٣,٠٢٥,٢٦٩)	(٣,٧٣١,٢٩٩)	(٢٤,٩٣٥,٢١٠)	(١٩,٧٥٤,٧٥٥)	(٢٢,٢٠٩,٧١١)	(٤,٦٨٢,٠٢١)	-
٧٤٦,١٠٣	-	١١,٧٢٥	١,١٢٨	-	-	٢٦٧,١٠٢	٤٨٤,١٠٨	-	-
(٧,٩٥٩,٨٢٠)	(٢,٩٥٠,٥١٠)	٢,٩٥٠,٥١٠	-	-	-	-	-	-	-
(١,٣٠١,٦٤٤,٣٠٣)	(٧٦,٤٧٥,٩٥٠)	(١,٨٨,٨٣٩,٣٢٦)	(٢,٥٢٥,٧٤٩)	(١,١٨,٨٤٢)	(٢٠,٢٣٤,٤١٠)	(٢٠,١٤٨٠)	(١,٥٩٨,٠٩٥)	-	-
١,٥٤٣,٠٤٥,٩٧١	٢١٧,٣٥٧,٧٧٦	٢٠٠,٢٣٢,٠٣٨	٥٥,٦٢٦,٥٢٩	٩٤٤,٤٦٠	٢٠٠,٢١٨,٩٢٤	١٨٧,٨٩٢,٩٩١	١١٥,٦٠١,٧٩٢	٤٠١,٥٠١,٥١٩	١١٣,٢٦٨,٩٤٢
(١٤٠,٦٢١)	-	-	(٢٠,٣٢٧)	-	(٨٨,٤٧٠)	-	(٢١,٨٢٩)	-	-
١,٥٤٢,٩٠٥,٣٥٠	٢١٧,٣٥٧,٧٧٦	٢٠٠,٢٣٢,٠٣٨	٥٥,٦٠٦,٢٠٢	٩٤٤,٤٦٠	٢٠٠,١٢٠,٤٥٤	١٨٧,٨٩٢,٩٩١	١١٥,٥٧٩,٩٦٣	٤٠١,٥٠١,٥١٩	١١٣,٢٦٨,٩٤٢

- يوجد رهن على ملكية الأرض المقام عليها المعنى الإداري لمجموعة شركات رابحة القابضة للإستثمارات المالية بحدية المسلمين من الأكبر .
- يوجد رهن على محل تجاري مشترك لشركة رابحة للتوزيع نظير القرض الممنوح لها .
- لا يوجد أصول ثابتة مغطاة مؤقتاً أو مشترقة عن الإستهلاك .
- يتم توزيع الإهلاك على النحو التالي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٠٢٢
خطة مصري	خطة مصري
(٥٦,٦٩١,٩٩٠)	(٥٦,٦٩١,٩٩٠)
(١٨٠,٤٢٣,٢٢٩)	(١٨٠,٤٢٣,٢٢٩)
(٥١,١٢٣,٥٩٤)	(٥١,١٢٣,٥٩٤)
(١٢٥,٨٩٨,٩١٣)	(١٢٥,٨٩٨,٩١٣)

تكلفة النشاط  
مصر وفات صورية وإدارية  
مصر وفات بيعية وتسموية

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤- أصول ثابتة - تابع

التكاليف	أرضي	مباني ومعدات	أثاث وتجديدات مكتبية	وسائل نقل وإتصال	تجهيزات في أماكن مؤجرة	مستلزمات	حساب آلي	تجهيزات ومركبات	أصول إتقافية	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢١	٥٩,٨٨٦,٩١٣	٢٢٤,٧٢٤,٤٧٢	٢٤٣,٧٤١,٢٧٠	٣٨٩,٩١٦,٥١٩	٧٨٤,٦٩٠,٠٨٥	٧٨,٢٧٩,٣٨٢	١٧٠,٨١٤,٦٩٧	٢٤١,٨٦٦,٩١٢	٣٨٥,١٧١,١٩٣	٢,٠٨٢,٠٩٣,٤٤٣
الإضافات خلال العام	٢,٢٢٥,٣٧٠	٧,١٠٤,٨٥٧	٤٣,٥٠٠,٧٤١	٢٣,٤٣٤,٨٤٠	٨٦,٧٢٤,٢٤٤	-	٢٦,٩٠٧,٤٠٠	٧١,٨٢٢,٤٤٤	٢٥,٣٤٢,٥١٠	١,٨٧٧,١٣٢,٠٧٦
إحذفات نتيجة من شراء إستثمارات في شركات تابعة	٢٤,٥٧١,١٠٠	٢١٢,٩٦٩,١٦٠	١,٠١٦,٦١٣	-	٥٠,٦٥٢,١٨٠	-	-	٨٧,٤٨٧,٢١٩	٥٠,٢٦٧,١٣٥	٤٤٦,٠٨٦,١٥٧
إستثمارات	(٥,٢٤٢,٨٠٠)	(٤,٥٧١,٤٨٥)	(١٥٠,١٤٤,٧٣٢)	(١٢,٩٣٤,٤٠٠)	(٣٩٢,١٩٤)	(١,٥٧٠,٦٨٠)	(٢٢,٠٢٠,١٠٥)	(٣٤,٨٥٠,٠٩٩)	-	(٩٦,٥٩٦,٠٩٥)
مجموع الإهلاك	٧٩,٥٩٧,٩٤٣	٤١٢,٤٩٥,٥٧٤	٣٠,٤٣٨,١٥٨	٤٠,٩٦٤,٣٢٩	٤٥٧,٥٠٩,٩١٩	(١,٥٥٢)	(٤٤,١٤١)	(١٥٠,١٣١)	٣٢٩,١٩٢,٤٦٤	٢,١٣٥,٦٨٨,٣٧٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٩,٥٩٧,٩٤٣	٤١٢,٤٩٥,٥٧٤	٣٠,٤٣٨,١٥٨	٤٠,٩٦٤,٣٢٩	٤٥٧,٥٠٩,٩١٩	(١,٥٥٢)	(٤٤,١٤١)	(١٥٠,١٣١)	٣٢٩,١٩٢,٤٦٤	٢,١٣٥,٦٨٨,٣٧٦
١ يناير ٢٠٢١	-	(١٦٣,٥٨٥,٢٩٧)	(١٥٣,٢٥٠,٣٨٨)	(١٧٤,٠٤٦,٢٥٨)	(١٧٧,٣١٢,٢٢٧)	(٦١٠,٠٩١,٦٦٥)	(٢٢٩,٨٥١,٦٤٦)	(٥٦,٧٩٥,١٠٠)	(١,٠٠٠,٠٦٣,٦٥٥)	(١,٠٠,١٥٢,٧١٧,٢٨٣)
إهلاك الملم	-	(٨٠,٤٥١,٠٨٤)	(٣٣,٩٩٢,٥١٨)	(٣٨,٥٤٨,٤١٥)	(٥١,٣٤٩,٨٨٧)	(٦,٤٨٦,١٦٥)	(٢١,٨٨٨,٩٦١)	(٣,٠١٢,٨١,٥٩٩)	(٢٤,٣٣٨,٣١١)	(٢١٤,٦٥٧,٦٠٠)
شركات تابعة	-	(٣١٢,٥٩٤)	(٢٠,٨٣٢,٢٨٨)	(٤٩١,٦٨٢)	(٣٢,١٤٨,٣٦٩)	(٩٠,٥٢٩٧	(٢٣,٧١٥,٧٠٢)	-	-	(٧٧٥,٥٠٠,١٣٦)
إهلاك الإيجالات	-	-	١٩,٣٢٢,٧٩٤	٧,٤١٧,٥٠٤	٣١٢,٤٢١	٩٠,٥٢٩٧	٢١,٧٢٢,٥٣٧	١٢,٨١٥,٣٢٤	-	١٢,٤٩٢,٨١٧
إستثمارات أصول شركة بروق	-	٧,٢٩٢,٤٤٠	١,٣٤٢,٩٠٥	٢٣٦,٦٠٠	-	-	٩٤٥,٤٧٩	-	٦٦,١٥٩,٢١٢	٧٥,٩٧٧,١٣٦
فررق فرجة	-	-	٣١٤,٧٣٥	٧٥,٦٤٠	٣٣٢,٦٠٠	(٣,٢٢٢)	٦٥,١١٨	١٦,٦٢٩	-	٨٥١,٢٩٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	(١٤,٦٥١,٥٣٥)	(١٨٦,٨١٧,٧٦٠)	(٢٠,٥٣٥٦,١١١)	(٢١٠,٦٦٦,٥٢٢)	(٦٦,٦٨٠,٤٥٥)	(١٥٢,٧٠٣,١٨٣)	(١٧٣,٩٩١,٦٦٦)	(٥٨,١٨٢,٧٩٤)	(١,١٦٨,٥٤٤,٦٧٦)
صافي القيمة الدفترية	٧٩,٥٩٧,٩٤٣	٢٤٧,٨٤٥,٠٣٩	١١٧,٥٦٤,٣٩٨	٢٠٤,٢٨٣,٧١٨	١٩٧,٣٤٣,٣٩٧	٤,٠٢٦,١٩٥	٥٣,٢٨٨,٩١١	١٩٢,١٧٩,٤٢٩	٢٧١,٠٠٩,٦٧٠	١,٤٤٧,١٣٨,٧٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	(٢١,٨٢٦)	-	(٩٨,٤٧٠)	-	(٢٠,٣٢٣)	-	-	(١٤٥,٦٢٢)
إجمالي أصول شركة راية الجرائد	٧٩,٥٩٧,٩٤٣	٢٤٧,٨٤٥,٠٣٩	١١٧,٥٤٢,٥٦٢	٢٠٤,٢٨٣,٧١٨	١٩٧,٢٤٤,٩٢٧	٤,٠٢٦,١٩٥	٥٣,٢٦٨,٥٨٨	١٩٢,١٧٩,٤٢٩	٢٧١,٠٠٩,٦٧٠	١,٤٤٦,٤٩٢,٠٧٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٩,٥٩٧,٩٤٣	٢٤٧,٨٤٥,٠٣٩	١١٧,٥٤٢,٥٦٢	٢٠٤,٢٨٣,٧١٨	١٩٧,٢٤٤,٩٢٧	٤,٠٢٦,١٩٥	٥٣,٢٦٨,٥٨٨	١٩٢,١٧٩,٤٢٩	٢٧١,٠٠٩,٦٧٠	١,٤٤٦,٤٩٢,٠٧٨

- يوجد رهن على ملكية الأرض المقام عليها المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للإستثمارات المالية بحدثة المسامن من الكوبر .  
- يوجد رهن على محل تجاري مملوك لشركة راية للتوزيع نظير القرض الممنوح لها .  
- يتم توزيع الإهلاك على النحو التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حجته مصري
(١,٠١٥,١١٢٠)	حجته مصري
(٤٠,٦٤٨,٤٣٢)	حجته مصري
(٦٤,٥٠٨,٠٤٨)	حجته مصري
(٢١٤,٦٥٧,٦٠٠)	حجته مصري

تكافة النشاط  
مصرفات عمومية وإدارية  
مصرفات بيعية وتسويقية

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٥- إستثمارات عقارية

الإجمالي	تحسينات في أماكن مؤجرة	مباني وعقارات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٠٨,٦٧٢,٤٨٩	٢٥,٦٨٩,٠٠١	٦٧٠,٠٨٧,٦١١	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	يناير ٢٠٢٢
-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
٨٠٨,٦٧٢,٤٨٩	٢٥,٦٨٩,٠٠١	٦٧٠,٠٨٧,٦١١	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(١٤٧,٤٥٥,٠٧٥)	(١٢,٨٤٤,٠٤٩)	(١٣٤,٦١١,٠٢٦)	-	مجمع الأهلاك
(١٥,٣٣٧,٢٩٠)	(١,٥٥٥,٨١٤)	(١٣,٧٨١,٤٧٧)	-	١ يناير ٢٠٢٢
(١٦٢,٧٩٢,٣٦٥)	(١٤,٣٩٩,٨٦٣)	(١٤٨,٣٩٢,٥٠٣)	-	إهلاك الفترة
٦٤٥,٨٨٠,١٢٤	١١,٢٨٩,١٣٨	٥٢١,٦٩٥,١٠٨	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٦٦١,٢١٧,٤١٣	١٢,٨٤٤,٩٥١	٥٣٥,٤٧٦,٥٨٥	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	صافي القيمة الدفترية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٦,٨١٧,٧٤٤	١٣٣,٥١٢,٠٨٤	(١-٦) مشروعات تحت التنفيذ - أصول ثابتة
٨,٥٤٦,٣٩٥	١٠,٩٩٨,٦٩٣	(٢-٦) مشروعات تحت التنفيذ - إستثمارات عقارية
١١٥,٣٦٤,١٣٩	١٤٤,٥١٠,٧٧٧	

١-٦ مشروعات تحت التنفيذ أصول ثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٥,٧١٥,٧٠٠	١٠٦,٨١٧,٧٤٤	أول الفترة / العام
١٠٩,٢١١,٥٦٥	٢٧,٩٢٦,٠٧١	إضافات الفترة / العام
(٤٤٦,٠٨١,٢٥٧)	(٢,٩٣٣,٢٩٥)	المحول إلى أصول ثابتة خلال الفترة / العام
(٢,٠٢٨,٢٦٤)	-	المحول إلى قائمة الدخل خلال الفترة / العام
-	١,٧٠١,٥٦٤	فروق تقييم عملات أجنبية
١٠٦,٨١٧,٧٤٤	١٣٣,٥١٢,٠٨٤	آخر الفترة / العام

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ للشركة الأم والشركات التابعة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧,٣٨٩,٩٩٦	٤٣,٢٧٤,٢٥١	شركة راية للمطاعم (أ)
٣١,٩٩٩,٧٩٣	٤١,٧٨٩,١٠٨	شركة راية للنظم
٤٦٧,٥٠٠	-	شركة راية للتوزيع
-	-	شركة راية للإلكترونيات
٣,٦٣٦,٥٦١	٣,٦٣٦,٥٦١	شركة أمان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية
٢٠,٩٣٧,٥٩٢	٢٥,٣٧٥,٨٦٦	شركة راية اليكترويك هاير للتصنيع
٢٣٥,٠٠٠	١,١٧٥,٥٧٢	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
١٢,١٥١,٣٠٢	١٨,٢٦٠,٧٢٦	شركة راية فودز
١٠٦,٨١٧,٧٤٤	١٣٣,٥١٢,٠٨٤	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١-٦ مشروعات تحت التنفيذ أصول ثابتة (تابع)

- أ - يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ لشركة راية للمطاعم في تكاليف تجهيز المطاعم  
ب- يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ لشركة راية القابضة للإستثمارات المالية في تكاليف تحديث في الداتا سنتر الخاص بشركة راية القابضة.

٢-٦ مشروعات تحت التنفيذ إستثمارات عقارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
٨,٥٤٦,٣٩٥	٦,٨١٤,٨١٢	إضافات الفترة / العام
٢,٤٥٢,٢٩٨	٧,٨٤٥,٣٨٥	المحول إلى إستثمارات عقارية خلال الفترة / العام
-	(٦,١١٣,٨٠٢)	آخر الفترة / العام
<u>١٠,٩٩٨,٦٩٣</u>	<u>٨,٥٤٦,٣٩٥</u>	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة راية لانشاء واداره المباني
١٠,٩٩٨,٦٩٣	٨,٥٤٦,٣٩٥	
<u>١٠,٩٩٨,٦٩٣</u>	<u>٨,٥٤٦,٣٩٥</u>	

يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ لشركة راية لانشاء واداره المباني في قيمة المدفوع تحت حساب تحسينات مبنى إداري بالمحور المركزي ٦ أكتوبر .

٧- أصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
٧٩,٥٩٦,٤٥٧	٧٥,٦٨٧,٠٤١	أول الفترة / العام
٣,٨٩٦,٩٥٩	٩,٩٦٤,٥٨٤	إضافات خلال الفترة / العام
-	(٥,٢٧٦,١٤١)	إستبعادات شركة بريق
(١٢٧,٣٧٦)	(٧٧٩,٠٢٧)	الإستبعادات
<u>٨٣,٣٦٦,٠٤٠</u>	<u>٧٩,٥٩٦,٤٥٧</u>	آخر الفترة / العام
		مجمع الاستهلاك
(٦١,٥٠٨,٢٩٠)	(٥٣,٤٥٩,٢٥٢)	أول الفترة / العام
(٤,١٣٤,٦١٦)	(٩,٨٤٠,٩٢٣)	استهلاك الفترة / العام
-	١,٠٤٧,٧٨٤	إستبعادات شركة بريق
١٢٢,٤٨٧	٧٤٤,١٠١	إهلاك الإستبعادات
<u>(٦٥,٥٢٠,٤٢٠)</u>	<u>(٦١,٥٠٨,٢٩٠)</u>	آخر الفترة / العام
<u>١٧,٨٤٥,٦٢٠</u>	<u>١٨,٠٨٨,١٦٧</u>	صافي القيمة الدفترية

يتم تحميل استهلاك الفترة على بند مصروفات عمومية وإدارية بمبلغ ٥٩٨,٥٢٩ جنيه مصري وعلى بند مصروفات تسويقية بمبلغ ١,١٣١,٢٦٦ جنيه مصري وبند تكلفة النشاط بمبلغ ٢,٤٠٤,٨٢١ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٨- أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
-	٩٦٥,٠٥٦,٩١٠	إضافات خلال الفترة / العام
١,٠٦٦,٦٧٠,٥٧٧	١٤٤,١٢٦,٧٣٠	تسويات خلال الفترة (استبعادات)
(١٠١,٦١٣,٦٦٧)	(٣٢,٢٥١,٣٣٣)	فروق عملة
-	٢,٣١٠,١٣٠	فروق ترجمة
٩٦٥,٠٥٦,٩١٠	١,٠٩٢,٣٦١,٦٨٧	آخر الفترة / العام
		مجمع الاستهلاك
		أول الفترة / العام
(٢٧٠,٧٧٢,٣٥٧)	(٣٥٨,٥٣٧,١٢٦)	تسويات سنوات سابقة
-	-	استهلاك الفترة / العام
(١٤٤,٧٠٠,٠٨٧)	(٨٢,٦٢٦,٥٣٧)	تسويات خلال الفترة (استبعادات)
٥٦,٩٣٥,٣١٨	٢٩,٨٦٩,٢٧٩	فروق ترجمة
-	(٣٠٨,٠١٣)	آخر الفترة / العام
(٣٥٨,٥٣٧,١٢٦)	(٤١١,٦٠٢,٣٩٦)	صافي القيمة الدفترية
٦٠٦,٥١٩,٧٨٤	٦٨٠,٧٥٩,٢٨٩	

٩- الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الشهرة
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة راية للنظم
٦,٠١٩,٣٤١	٦,٠١٩,٣٤١	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٣,١٦٠,١٦٦	٣,١٦٠,١٦٦	شركة راية للإلكترونيات - سما سابقاً
٣٣,٢٣٦,٧٤٨	٣٣,٢٣٦,٧٤٨	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات
٢٦,٥٨٢,٧٧٧	٢٦,٥٨٢,٧٧٧	شركة راية للتقنية المحدودة
١,٩٢٦,٩٤٢	١,٩٢٦,٩٤٢	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
٢,٦٢٦,٧٢٥	٢,٦٢٦,٧٢٥	الشركة الدولية لأنظمة الاعمال الالكترونية IBSE
٣٢,١٣٩,٦٠٤	٣٢,١٣٩,٦٠٤	شركة أسطول للنقل البري
٨٩٣,٠٤٨	٨٩٣,٠٤٨	شركة راية فودز
٢٣,١٢٧,٦٢٢	٢٣,١٢٧,٦٢٢	شركة الإتصالات الدولية
١٢٥,٣٨٠,٧٤٥	١٢٥,٣٨٠,٧٤٥	جلف كستومر اكسبيرنس*
١٦١,٣١٣,١٢٠	١١٥,٤٥١,٩١١	إضمحلال الشهرة**
(٤٨,٠٧١,٢٦٦)	(٤٨,٠٧١,٢٦٧)	
٣٦٨,٣٣٥,٥٧٢	٣٢٢,٤٧٤,٣٦٢	

تتمثل الزيادة في الشهرة في :

\* بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠٢١، قرر مجلس إدارة شركة راية القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م. (المساهم الرئيسي) في شركة راية للإتصالات ش.م.م. بنسبة ٥٦,٣٢% بالموافقة على عرض الشراء وذلك للإستحواذ علي حصة أغلبية تبلغ ٨٥% من أسهم شركة جلف كستومر اكسبيرنس شركة مساهمة بحرينية مقلدة. وبلغ الفرق بين تكلفة الاستثمار وصافي حقوق الملكية لشركة جلف كستومر اكسبيرنس مبلغ ١١٥,٤٥١,٩١١ جنيه مصري وقامت الشركة بتسجيله علي أنه شهرة وذلك باستخدام قيم موقته طبقاً للفقرة (٤٦و٤٥) من المعيار المصري رقم ٢٩ الخاص بتجميع الأعمال علي أن تقوم الشركة بالاعتراف بأية تسويات لهذه القيم المؤقتة لاستكمال المحاسبة الأولية في فترة لا تزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الاقتناء . طبقاً لاتفاقية الاستحواذ تم تخفيض قيمة الاستثمار وبالتالي الشهرة في شركة جالف كستومر اكسبيرنس (ش.م.م.) بمبلغ ١,١٠٢,٠٤٢ دينار بحريني (بما يعادل ٤٥,٩٩٦,٤٥٨ جنيه مصري) وجاري استرداد القيمة من الحساب الوسيط.

\*\*\* إختبار إضمحلال الشهرة

تقوم الشركة سنوياً في ٣١ ديسمبر من كل عام بإختبار إضمحلال الشهرة للتأكد من أن القيمة العادلة يمكن أن تسترد ، إلا في حالة وجود مؤشرات تستلزم عمل الإختبار خلال الفترة .

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٠- إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية
٢٠%	١,٢٥٣,٤٥٥ جنية مصري	١,٠٩٧,٨٥٠ جنية مصري	Makarony Polskie
٢٩,٤٨%	١٠٨,٧٣٣,٩٥٠	١٠٠,٦٠٦,٢٥٨	
	١٠٩,٩٨٧,٤٠٥	١٠١,٧٠٤,١٠٨	

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية كما يلي :

التكلفة	أرباح مرحلة	زيادة رأس المال	أرباح الفترة	الرصيد	شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية
٦٤٢,٠٠٠ جنية مصري	٤٥٥,٨٥٠ جنية مصري	- جنية مصري	١٥٥,٦٠٥ جنية مصري	١,٢٥٣,٤٥٥ جنية مصري	Makarony Polskie
٣٧,٦٠٧,٥٩٥	٢١,٦٤٢,٩١٩	٤١,٣٥٥,٧٤٦	٨,١٢٧,٦٩٠	١٠٨,٧٣٣,٩٥٠	
٣٨,٢٤٩,٥٩٥	٢٢,٠٩٨,٧٦٩	٤١,٣٥٥,٧٤٦	٨,٢٨٣,٢٩٥	١٠٩,٩٨٧,٤٠٥	

- وفي نهاية شهر ديسمبر ٢٠٢١ تم الإكتتاب في زيادة رأسمال شركة Makarony Polskie وزيادة حصة شركة راية في شركة Makarony Polskie بنسبة ٥% لكي تصبح حصة شركة راية بنسبة ٢٩,٤٨% وبلغ مبلغ زيادة رأس المال وزيادة الحصة في الإستثمار مبلغ ٤١,٣٥٥,٧٤٢ جنية مصري

وفيما يلي عرض لنسبة المساهمة في أصول ، التزامات ، حقوق الملكية ، إيرادات وصافي أرباح الفترة لهذه الشركات:

اسم الشركة	نسبة المساهمة	أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	رأس المال وحقوق المساهمين	الإيرادات	مصرفات الفترة
شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية	٢٠%	٤٦٢	٩,٠٧٨	(٢,٢٠٧)	-	(٧,٣٣٢)	٧,٨٥٨	(٧,٠٨٠)
Makarony Polskie	٢٩,٤٨%	٥٦٣,١٧٦	٣٠٦,٦٠٧	(٢٢٩,٠٤٣)	(٢٠٩,٥٣٠)	(٤٣١,٢٠٩)	٧٣١,٩٧٣	(٧٠٤,٤٠٣)

(القيم بالآلاف جنية مصري)

١١- استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أسهم غير مقيدة أو غير نشطة ببورصة الأوراق المالية *
١٤,٣١٤,٢٥٠ جنية مصري	١٤,٣١٤,٢٥٠ جنية مصري	
٤,٢٠٧,٩١٢	٥,٠٢٤,٤٩٧	أسهم مقيدة ببورصة الأوراق المالية **
١٨,٥٢٢,١٦٢	١٩,٣٣٨,٧٤٧	

\* الاستثمارات مقيدة بتكلفة المساهمة، والشركة بصدد قياسها وفقا لقيمتها العادلة..

\*\* تم اثبات الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر بما فيها الاضمحلال في القيمة السابق الاعتراف بها ضمن قائمة الدخل الشامل ويتم الاعتراف بفرق التقييم ضمن قائمة الدخل الشامل خلال الفترة وتتمثل حركة الاضمحلال كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة العادلة للاستثمار
٥,٠٢٤,٤٩٧ جنية مصري	٥,٩٨٦,٩٠١ جنية مصري	يخصم: احتياطي تقييم الاستثمارات خلال الفترة / العام
(٨١٦,٥٨٥)	(٩٦٢,٤٠٤)	
٤,٢٠٧,٩١٢	٥,٠٢٤,٤٩٧	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٢- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٩١,٨٠٦,٣١٠	١,٣٠٧,٢٧٠,٩٨٧	أجهزة تليفون محمول وقطع غيار أكسسوارات وأجهزة تليفزيون
١٨٣,٣١٧,٢٥٨	٢٣٥,١٠٢,٥٢٣	مستلزمات وقطع غيار سنترالات وشيكات
١٩٦,٦٧٦,٠٩٩	١٤٤,٨٥٨,٦٦٦	مواد خام وتحت التشغيل وإنتاج تام
٥٣,٨٧٥,٦٥٨	٥٣,٨٧٥,٦٥٨	شركة راية الجزائر - أجهزة تليفون محمول وقطع غيار إكسسوارات
٦١,٠٤٦,٧١١	٧٨,٧٢٠,٤٢٨	أغذية محفوظة
٧,٥٩٣,٩٩٣	٨,٨٥٩,٥٧٣	أغذية ومستلزمات مطاعم
٢٩٠,٩٨٢,٥١٤	٣٦٧,٥١٢,٠٨٢	أغذية مجمدة
٢١,٢٣٨,٠٥٠	٤٢,٣٣٥,٤٦٦	ماكينات دفع إلكتروني
٧,١٢٧,٧١٦	٦٣,٨٤٤,٩٧٢	فحم خام
١,٤٣١,٠٣٣	١,٧٣٢,٣٩١	أخرى
<u>٢,٢١٥,٠٩٥,٣٤٢</u>	<u>٢,٣٠٤,١١٢,٧٤٦</u>	
(٤٢,٨٠٨,٩٨٠)	(٦٠,٤١٩,١٠٣)	الإنخفاض في قيمة المخزون
(٥٣,٨٧٥,٦٥٩)	(٥٣,٨٧٥,٦٥٨)	الانخفاض في قيمة مخزون شركة راية الجزائر
<u>٢,١١٨,٤١٠,٧٠٣</u>	<u>٢,١٨٩,٨١٧,٩٨٥</u>	

يظهر المخزون بالصافي بعد الإنخفاض في قيمته وتتمثل حركة الإنخفاض في القيمة في الآتي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥,٩٦٢,٩٥٩	٤٢,٨٠٨,٩٨٠	اول الفترة / العام
٧,٢٨٧,٦٤٥	٢٠,٧٦٢,٥٤٠	مكون خلال الفترة / العام
(٦,٦٣٢,٧٤١)	(٣,١٥٢,٤١٧)	رد الانخفاض خلال الفترة / العام
٦,١٩١,١١٧	-	إضافات ناتجة من شراء إستثمارات في شركات تابعة
<u>٤٢,٨٠٨,٩٨٠</u>	<u>(٦٠,٤١٩,١٠٣)</u>	آخر الفترة

- الإنخفاض أو رد الانخفاض في قيمة المخزون يتم تحميله على تكلفة النشاط .

١٣- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢,٠٧٩,٣٢١,٥٩١	٢,٩٠٨,٣٢٥,٦٧٦	عملاء تقسيط
٣,٠٨٣,١٥٤,٢٥٣	٤,٧٥٤,١٢١,٨٢٧	أوراق القبض
٣٩٢,٧٦٢,٩٥٦	٢٥٣,٨١٦,٩٥٥	
<u>٥,٥٥٥,٢٣٨,٨٠٠</u>	<u>٧,٩١٦,٢٦٤,٤٥٨</u>	
(٢١٨,٦٨٩,٣٥٠)	(٢٩٠,٧٦٧,٤٧٦)	الخسائر الائتمانية المتوقعه
<u>٥,٣٣٦,٥٤٩,٤٥٠</u>	<u>٧,٦٢٥,٤٩٦,٩٨٢</u>	



شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٣- عملاء وأوراق قبض (تابع)

تظهر أرصدة العملاء وأوراق القبض بالصفافى بعد خصم الإنخفاض فى القيمة وتتمثل حركة الإنخفاض فى القيمة فى الآتى:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	اول الفترة / العام
٢١٨,٦٨٩,٣٥٠	١١٤,٠٣٦,٠٥٨	مكون خلال الفترة / العام
٧٣,٩١٨,٤٢٠	١٥٤,٨٨٧,٣٠١	رد الإنخفاض خلال الفترة / العام
(١,٨٤٠,٢٩٤)	(٨٤,٣٥٥,٨٩٦)	المستخدم خلال الفترة / العام
-	(١٥,٥١٨,٩٨٩)	إضافات ناتجة من شراء إستثمارات فى شركات تابعة
-	٤٩,٦٤٠,٨٧٦	آخر الفترة / العام
٢٩٠,٧٦٧,٤٧٦	٢١٨,٦٨٩,٣٥٠	

تتمثل أعمار العملاء فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلى:

الإجمالى	أرصدة لم يحل تاريخ إستحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أقل من ٣٠ يوم	بين ٣٠ و ٦٠ يوم	بين ٦٠ و ٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠ يونيو ٢٠٢٢	١,٦٩٧,٨٤٥,٤٣٦	٣٧٠,٦١١,٤٤٠	٢٨٤,٠٩٦,٩٤٣	٢٢٨,٢٢٩,٤٨١	٣٢٧,٥٤٢,٣٧٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,١٥٢,٤٣٠,٥١٤	٣٧٤,٢٤٤,٩٠٨	١٦٢,٤٤٢,٥٠٠	٢٥٨,٣١٨,٩٦٦	١٣١,٨٨٤,٧٠٣

١٤ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٥٣,٤٠٤,٥٣٧	١٠٧,٨٨٦,١٣١	مصلحة الجمارك
٥٤,٠٤١,٨٠٣	٤٢,٣٠٦,٦٠٧	إيرادات مستحقة
٩٠٧,٠٧٥,٠٠٨	٦٥٦,٩١٢,٨٧٩	تأمينات لدى الغير
١٠٧,٠٠٩,٣٥٦	٥١,٣٤٥,٧٩٨	موردون - دفعات مقدمة
١,١٦٥,٨٤٧,٩٥٩	٩١٢,٩٨٠,٦٩٦	ضرائب القيمة المضافة
١١٠,٤٤٤,٥٩٢	١٠٢,٩٢٤,٥٠٤	تأمينات خطابات ضمان
٣٧,٢٧٥,٧٤٤	٢٩,٤٤٢,٣٥٢	أرصدة مدينة على الموظفين
٥,٨٣٣,٣٣٢	٦,٧١٥,٣٩٧	أرصدة مدينة - جهات حكومية أخرى
١٢٧,١٧٥,٨٤٨	٧٩,٦٥٢,٨٩٩	أرصدة مدينة - (موردون)
١٩٧,٧٣٨,١٥٣	٧٨,٠٤٨,٤٣٠	أرصدة مدينة أخرى
١٠٢,١٩٦,٩٥٨	٩٩,١٦٨,٣٧١	
٢,٩٦٨,٠٤٣,٢٨٩	٢,١٦٧,٣٨٤,٠٦٤	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرصدة تستحق خلال ١٢ شهر
١,٦٦٩,١٨٦,١٥١	١,١٦٨,٠٣٥,٠٧٢	أرصدة تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
١,٢٩٨,٨٥٧,١٣٨	٩٩٩,٣٤٨,٩٩٢	
٢,٩٦٨,٠٤٣,٢٨٩	٢,١٦٧,٣٨٤,٠٦٤	

## شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

### ١٥- نظام الإثابة والتحفيز

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	نظام الإثابة والتحفيز
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٠٨٧,٩٥٢	٧,٠٨٧,٩٥٢	
٧,٠٨٧,٩٥٢	٧,٠٨٧,٩٥٢	

بموجب القرار الوزاري رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ الصادر من وزير الإستثمار فى أغسطس ٢٠٠٥ وقرار رئيس الهيئة العام لسوق المال رقم ٤٤ لسنة ٢٠٠٦ الصادر فى إبريل ٢٠٠٦ وبعد موافقة الجمعية العامة غير العادية عليه بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٠٦ تم إضافة باب جديد (نظام الإثابة والتحفيز) للنظام الأساسى للشركة الذى تم إعداده بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٦ من الهيئة العام لسوق المال ، بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٠ قرر مجلس إدارة الشركة شراء أسهم خزينة ، بعدد ٥٠٠٠٠٠٠ سهم وقامت الشركة خلال عام ٢٠١٠ باقتناء أسهم الخزينة بسعر السوق البالغ ٢,٧١٤,٢٩٨ جنيه مصري ، وحيث أن الشركة قد وضعت نظاماً لإثابة وتحفيز العاملين والمديرين لديها (نظام الإثابة والتحفيز) وذلك من خلال الوعد بالبيع وتم تعديل النظام وإقراره من الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٥ يناير ٢٠١١ ليصبح نظام إثابة وتحفيز عن طريق منح أسهم مجانية وتمت الموافقة عليه من الهيئة العامة للرقابة المالية وذلك بهدف خلق روح تنافسية بين العاملين والمديرين تدفعهم إلى الإبداع والإبتكار وبذل الجهد ومكافأة المبدعين والمجتهدين والمتميزين منهم ، وحيث أن المستفيد تنطبق عليه الشروط اللازم توافرها للإستفادة من نظام الإثابة والتحفيز وهى كالتالى:

- يحظر على المستفيدين من هذا النظام التصرف فى الأسهم إلا بعد سنة
- القواعد الأساسية للتمتع بنظام الإثابة والتحفيز :
- يشترط فى المستفيد من النظام ان يكون من العاملين الدائمين بالشركة أو من أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين،
- أن يحقق الأهداف المنوط إليه بها والتي يتم تقييم أدائه السنوى على أساسها ووفقا لمعايير الدرجة الوظيفية والأقدمية والكفاءة والأسلوب المتبع للتقييم الذى يتم بناء عليه تقرير الإثابة والتحفيز
- وخلال الربع الأول من عام ٢٠١١ قام مجلس الإدارة بالموافقة على تحويل أسهم الخزينة إلى نظام إثابة وتحفيز العاملين بإجمالى تكلفة ٢,٧١٤,٢٩٨ جنيه مصري وتم تسجيل الأسهم بنظام إثابة وتحفيز العاملين من قبل الشركة لدى بورصة الأوراق المالية بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٤ إعتدت الجمعية العامة غير العادية تعديل المادة ٦٩ من نظام الإثابة والتحفيز.
- خلال الربع الاول من عام ٢٠١٦ وافقت لجنة الاشراف على نظام الاثابة والتحفيز على منح واتاحة اسهم الاثابة والتحفيز المخصصة للسادة المستفيدين من النظام بموجب عقود منح أسهم الاثابة والتحفيز بمبلغ ٢,٥٥٢,٧٥٤ جنيه مصري.
- وخلال الربع الرابع من عام ٢٠١٧ وافقت لجنة الاشراف على نظام الاثابة والتحفيز على منح واتاحة اسهم الاثابة والتحفيز المخصصة للسادة المستفيدين من النظام بموجب عقود منح أسهم الاثابة والتحفيز بمبلغ ١٦١,٥٤٤ جنيه مصري.
- قام مجلس الإدارة بالموافقة على شراء أسهم خزينة لإستخدامها فى نظام الإثابة والتحفيز للعاملين بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٦ وخلال الربع الثالث من عام ٢٠١٦ تم شراء أسهم خزينة لإستخدامها فى نظام الإثابة والتحفيز للعاملين بإجمالى مبلغ ٧٢٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم تسجيل الأسهم بنظام إثابة وتحفيز العاملين من قبل الشركة.
- نظرا للظروف والإحداث التى طرأت على الأسواق المالية وما تمر به البورصات العربية والأجنبية مما أدى إلى الهبوط الحاد فى مؤشر البورصة المصرية بصورة غير طبيعية والتأثير السلبي على سعر سهم الشركة ، وفى ضوء التعديل الصادر بالمادة (٥١) مكرر من قواعد القيد والصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٧ لسنة ٢٠٢٠ فى ٢٩/٢/٢٠٢٠ والذى يعمل به إعتبارا من صدوره ، وكذلك البيان المنشور على شاشات التداول بالبورصة المصرية بتاريخ ٣١/١/٢٠٢٠ بشأن الإجراءات الإستثنائية للشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة الراغبة فى شراء أسهم خزينة ، وبتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة شركة راية القابضة للإستثمارات المالية على شراء الشركة لأسهم خزينة .

## شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

### ١٥- نظام الإثابة والتحفيز (تابع)

- وذلك في حدود مبلغ عشرون مليون جنيه وذلك من السوق المفتوح، وإستخدام جزء أو كل تلك الأسهم لتمويل نظام الإثابة والتحفيز الخاص بالشركة وقد بلغ رصيد الأسهم المشتراة خلال العام المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٢,٩٥١,٨٤٢ جنيه مصري لعدد ٢٥٥٨٢٢٩ سهم ، ليبلغ رصيد الاسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٣,٦٧١,٨٤٢ جنيه مصري لعدد ٣٤٣١٧٢٨ سهم.
- بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة الموافقة بالإجماع على تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح القيمة الاسمية للسهم خمسون قرشا بدلا من خمسة جنيهات مصرية وبذلك يصبح إجمالي عدد أسهم الشركة عدد ٢,١٤٣,٩٩٥,١٩٠ سهم ، وبذلك يصبح إجمالي عدد أسهم نظام الإثابة والتحفيز الخاص بالشركة عدد ٣٤٣١٧٢٨٠ سهم .
- خلال الربع الأول من عام ٢٠٢١ تم منح عدد ٢٠١٢٥٠٠ سهم بإجمالي مبلغ ٦,٥٨٣,٨٩٠ جنيه مصري ويحق إستخدام هذه الأسهم الممنوحة من قبل أصحابها الجدد في تاريخ ١ يوليو ٢٠٢١ وقد تم إستهلاك مبلغ الأسهم على ستة أشهر تنتهى في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وتم تحميلها على قائمة الدخل.
- بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٢ وافقت الجمعية غير العادية بالإجماع على اعتماد مشروع نظام الإثابة و التحفيز وتخصيص عدد ١٠٧,١٩٩,٧٦٠ سهما وذلك يمثل ٥% من أسهم الشركة لصالح نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة ويتم توفير هذه الأسهم عن طريق إصدار أسهم جديدة لزيادة رأس المال نقدا أو بإستخدام جزء من الأرباح المرحلة و/أو الاحتياطات بعد الحصول على موافقة الجمعية العامة وذلك بالقيمة الاسمية للسهم لتمويل برنامج الإثابة والتحفيز و/أو عن طريق أسهم الخزينة لتمويل نظام الإثابة والتحفيز الخاص بالشركة .

### ١٦- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٢٢,٧٦٤,٥٤٣	٢٩,٠٥٠,٠٠٤	حسابات جارية و استثمارية لدى البنوك
		عملة محلية
٣٨٠,٤٢٤,١٠٦	٦٩٨,٦٤٣,٨٨٣	عملة أجنبية
١٠١,١٦٥,٣٧٤	٢٥٦,٣٠٩,٠٩٣	ودائع لدى البنوك *
		عملة محلية
٢٩٨,٠٣٨,٣٣٤	١٦١,٢٦٨,٢٦٧	عملة أجنبية
٣٢,٤٤٣,١١١	٣١,٢٤٢,١٤١	شيكات تحت التحصيل
١٩٥,٥٨٧,٧١٩	٨٩,٢٥٣,٠٢٣	
<u>١,٠٣٠,٤٢٣,١٨٧</u>	<u>١,٢٦٥,٧٦٦,٤١١</u>	

\* يتمثل رصيد الودائع المحتجزة لدى البنوك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في :

- مبلغ ٢٨,٦٠٧,٣٤١ جنيه مصري (المعادل ١,٥٢٠,٠٥٠ دولار أمريكي) ومبلغ ٣٩,٢٣٨,٠٠٠ جنيه مصري تتمثل في ودائع محتجزة لصالح خطابات الضمان والإعتمادات المستندية ، وكما بلغ رصيد الودائع المحتجزة مقابل خطابات الضمان والإعتمادات المستندية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٢,٦٠٠,٥٠٠ جنيه مصري ومبلغ ٢٣,٩٤٠,٧٨٨ جنيه مصري (المعادل ١,٥٢٠,٠٥٠ دولار أمريكي) .
- مبلغ ٢,٦٣٤,٨٠٠ جنيه ( المعادل ل ١٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي ) وديعة لصالح شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات.
- مبلغ ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة أمان للمدفوعات الإلكترونية.
- مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة راية للأغذية والمشروبات.
- مبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة أمان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
- مبلغ ٣٣,٣٧٣,٩٣٢ جنيه وديعة لصالح شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
- مبلغ ٥,٤٥٦,٣٣٥ جنيه ( المعادل ل ٢٨٩,٩٢٢ دولار أمريكي ) وديعة لصالح شركة جلف كستومرا كسبيرنس

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٧- رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المرخص (قيمة السهم ٠,٥ جنيه مصري)
١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	رأس المال المصدر والمدفوع
٢١٤٣٩٩٥١٩	٢١٤٣٩٩٥١٩	عدد الأسهم

- بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة العادية للشركة الموافقة بالإجماع على تحويل جزء من الأرباح المرحلة وفقا للقوائم المالية ٢٠١٦/١٢/٣١ الي اسهم مجانية يزداد بقيمتها رأس المال المصدر والمدفوع من ٥٠٤,٦٢٤,٨٣٥ جنيه مصري (خمسمائة وأربعة مليون وستمائة أربعة وعشرون ألف وثمانمائة خمسة وثلاثون جنيه مصري) الي ٦٣٠,٥٨٦,٨٢٠ جنيه مصري (ستمائة و ثلاثون مليون و خمسمائة و ستة و ثمانون الف و ثمانمائة و عشرون جنيه مصري) وتوزع الأسهم الناتجة عن الزيادة مجانا علي المساهمين وذلك بواقع سهم واحد لكل اربعة أسهم أصلية قبل الزيادة تمول من الأرباح المرحلة من أرباح العام المنتهي في ٢٠١٦/١٢/٣١ مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين، وذلك شريطة إتخاذ كافة الإجراءات الخاصة بقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١١ بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١٤ وإجراءاته التنفيذية وتعديلاتها، والموافقة علي عرض الموضوع علي الجمعية العامة غير العادية للنظر في الموافقة علي زيادة رأس المال وتعديل نص المادتين رقمي ٦ و ٧ من النظام الاساسي للشركة وقد تمت دعوة الجمعية العامة غير العادية للإنعقاد بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠١٧ إلا أن نصاب الحضور لم يكتمل وقد تمت الدعوة لعقد جمعية عامة غير عادية أخرى بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٧.

- بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة العادية للشركة الموافقة بالإجماع على تحويل جزء من الأرباح المرحلة وفقا للقوائم المالية ٢٠١٨ ديسمبر ٣١ الي اسهم مجانية يزداد بقيمتها رأس المال المصدر والمدفوع من ٦٣٠,٥٨٦,٨٢٠ جنيه مصري (ستمائة و ثلاثون مليون و خمسمائة و ستة و ثمانون الف و ثمانمائة و عشرون جنيه مصري) الي ١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥ جنيه مصري (واحد مليار و واحد وسبعون مليون وتسعمائة وسبعة وتسعون الف وخمسمائة خمسة وتسعون جنيه مصري) وتوزع الأسهم الناتجة عن الزيادة مجانا علي المساهمين وذلك بواقع ٠,٧ سهم لكل اسهم أصلية قبل الزيادة تقريبا، وتمول الزيادة من الأرباح المرحلة من أرباح العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين، وذلك شريطة إتخاذ كافة الإجراءات الخاصة بقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١١ بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١٤ وإجراءاته التنفيذية وتعديلاتها، والموافقة علي عرض الموضوع علي الجمعية العامة غير العادية للنظر في الموافقة علي زيادة رأس المال وتعديل نص المادتين رقمي ٦ و ٧ من النظام الاساسي للشركة وقد تمت دعوة الجمعية العامة غير العادية للإنعقاد بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ وتمت الموافقة علي تعديل المادتين، وتم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٩.

- بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة الموافقة بالإجماع على تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح القيمة الاسمية للسهم خمسون قرشا بدلا من خمسة جنيهات مصرية وبذلك يصبح إجمالي عدد أسهم الشركة عدد ٢١٤٣٩٩٥١٩٠ سهم.

١٨ - قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨١,٥٦٣,٨٥٠	٤٢٨,٨٥٧,٦٩٧	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١,٤١٣,٦١٣,٩٩٦	١,١٢٢,١٤١,٧٦٢	قروض طويلة الأجل
١,٨٩٥,١٧٧,٨٤٦	١,٥٥٠,٩٩٩,٤٥٩	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٨ - قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

هذا ويتمثل رصيد القروض في الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	(١) قروض - شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
٩٣٦,٣٢٤,٦٠٠	٦٨٥,٨٠٥,٢١٣	(٢) قروض - شركة راية للتأجير التمويلي
١٠٤,٦٦٧,٩١٧	١٠٢,٨٦٤,٢٣٩	(٣) قروض - شركة راية للمطاعم
٦,٣٢٨,٨٧٩	٩,٢٣٦,٥٤٩	(٤) قروض - شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	١,٥٦٣,٦١٢	(٥) قروض - شركة راية فودز
١٦٣,٤٧٨,٥٨٧	١٦٥,٧٦٠,٤١٩	(٦) قروض - شركة راية للإلكترونيات - سما سابقاً
٧١,٩٥٨,٦٨٢	٥,٧٦٣,٣٤٧	(٨) قروض - شركة راية للتوزيع
٦٦,٣٤١,٣١٢	٧٤,٩٠٨,٤٩٧	(٩) قروض - شركة راية للنظم
٦,٠٣٨,٥٧٨	٩,٦٨٤,١٨٤	(١٠) قروض - شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٧٧,١٠١,٤٤٣	٧٤,٢٠٩,٩٢٧	(١١) قروض - شركة أمان للخدمات المالية
٤٦٢,٩٣٧,٨٤٨	٤٢١,٢٠٣,٤٧٢	
١,٨٩٥,١٧٧,٨٤٦	١,٥٥٠,٩٩٩,٤٥٩	

(١) شركة راية القابضة للإستثمارات المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عقود الترتيب التمويلي (قروض)
٩٣٦,٣٢٤,٦٠٠	٦٨٥,٨٠٥,٢١٣	
٩٣٦,٣٢٤,٦٠٠	٦٨٥,٨٠٥,٢١٣	

عقود الترتيب التمويلي

قامت شركة راية القابضة من خلال شركاتها التابعة بإبرام عقود بيع وإعادة استئجار بعض الأصول المملوكة لشركاتها التابعة مع حصول الشركة القابضة على التمويل مباشرة ، وقامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ الخاص بالإيجار على عقود الإيجار التمويلي المبرمة طبقاً لقانون ٩٥ وعند تطبيق المعيار قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت عقود البيع تستوفي الشروط الواردة في معيار ٤٨ الخاص بالإيراد وتبين أن شروط نقل السيطرة لم تتوافر وبالتالي تم معالجة جميع العقود على أنها تمويل وبالتالي يستمر الاعتراف بالأصل المباع مع الاعتراف بالمبالغ المستلمة على أنها تمويل ولا يوجد أثر على القوائم المالية نظراً لأن التمويل كان مثبت كإلتزام بدفاتها وتقوم الشركات التابعة بإثبات الأصول المباعة ضمن أصولها الثابتة .

وقد قامت الشركة الحصول على قروض الترتيب التمويلي في صورة عقود إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وفقاً لما يلي :

- قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للإستثمارات المالية بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٣,٥٠% ، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣ أغسطس ٢٠٢١ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ صفر جنيه مصري .

- قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٦,٢٥% ، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ مارس ٢٠١٧ حتى ٣ فبراير ٢٠٢٢ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٤٣٧,١٧٨ جنيه مصري.

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٥,٣٠٪، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يونيو ٢٠١٨ حتى ٣ مايو ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٧,٩٨١,٤١٢ جنيه مصري.

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٥,٣٠٪، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ نوفمبر ٢٠١٨ حتى ٣ أكتوبر ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٤٤,٨١٢,٥٦٨ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

- \* سند إذني لصالح المقرض مقدم من شركة راية للنظم (شركة تابعة).
- \* كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية للنظم (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل.

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٥٪، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ أكتوبر ٢٠١٩ حتى ٣ ديسمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٤٣,٤٠٢,٤٢٣ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

- \* سند إذني لصالح المقرض مقدم من شركة راية للنظم (شركة تابعة).
- \* رهن الأرض المقام عليها لصالح الشركة المقرضة.
- \* كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية للنظم (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل.

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٤,٧٥٪ و يسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣ يونيو ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٢٦,٥٣٧,٠٣٥ جنيه مصري.

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل انشاء مصنع شركة راية للتصنيع المتطور بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٢٥,٢٣٣,٦٤٥ جنيه مصري بفائدة حالية ١٥٪، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ابريل ٢٠١٨ حتى ٢٥ يناير ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٨,٠١٧,٨٦٨ جنيه مصري

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل انشاء مصنع شركة راية للتصنيع المتطور بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٢٠,٦٩٥,٩٩٦ جنيه مصري بفائدة حالية ١٤,٥٠٪، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ اغسطس ٢٠١٨ حتى ١٥ مايو ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٧,٦٦١,٣٢٢ جنيه مصري.

١٨ - قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

الضمانات المقدمة من الشركة

- \* سند إذني لصالح المقرض مقدم من شركة راية للتوزيع و شركة راية للتصنيع المتطور (شركة تابعة)
- \* كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية للتوزيع و شركة راية للتصنيع المتطور (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل .

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الأول المتكرر بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٤,٧٥ % ، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٥٢,٨٥١,٥٧١ جنيه مصري

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١,٥٣٩,٢٢٢ دولار امريكي بفائدة حالية ٦,١٥ %، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٨٣٦,٩٩٩ دولار امريكي المعادل ١٥,٧٥٢,٣٣٩ جنيه مصري

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الأرضي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٤,٥٠ % ، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٢ مايو ٢٠٢٠ حتى ١٢ فبراير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٣٣,٣٥٩,٤٨٩ جنيه مصري

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١,٩٩٩,٧١٤ دولار امريكي بفائدة حالية ٦,١٥ %، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٠ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١,٠٨٥,٧٢٣ دولار امريكي المعادل ٢٠,٤٣٣,٣٢١ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

- \* شيكات ضمان موقعة من شركة راية القابضة.
- \* رهن كامل ارض ومباني الدور الأول المتكرر لصالح الشركة المقرضة .
- \* كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية للنظم وشركة راية للتأجير التمويلي (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل .

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لإنشاء وإداره المباني بمبلغ ١١٣,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٤,٧٥ %، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ١٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٧٠,٦٧٩,٢٣٦ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- \* شيكات ضمان موقعة من شركة راية للنظم.
- \* كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية للنظم وشركة راية للتأجير التمويلي (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل.

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير مساحة عقارية قدرها ٨٠٢,٥٠ متر وما يخصها من حصة في الأرض والاجزاء المشتركة من كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ٥٠,٠٣٣,٠٣٧ جنيه مصري بفائدة حالية ١٤,٧٥ %، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٣١,١٩٣,٤٠٣ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- \* شيكات ضمان موقعة من شركة راية للنظم.
- \* كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية للنظم وشركة راية للتأجير التمويلي (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل.

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلى بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ٢٩,٩٦٦,٩٦٣ جنيه مصري بفائدة حالية ١٤,٧٥ % ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٨,٦٨٣,٠٨٦ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- \* شيكات ضمان موقعة من شركة راية للنظم .
- \* كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية للنظم وشركة راية للتأجير التمويلي (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل.

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلى بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٤,٥٠ %، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٧١,٦١٤,٨٣٠ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- \* شيكات ضمان موقعة من شركة راية للنظم.
- \* كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية للنظم وشركة راية للتأجير التمويلي (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل.

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلى بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٤,٥٠ %، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ مايو ٢٠٢١ حتى ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٣٧,٩٨٥,١٨١ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- \* شيكات ضمان موقعة من شركة راية للنظم.
- \* كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية للنظم وشركة راية للتأجير التمويلي (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل.



١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور الارضي التجاري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٤,٧٥ %، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٨٨,٧٤٥,٢٣١ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- \* شيكات ضمان موقعة من شركة راية للنظم.
- \* كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية للنظم وشركة راية للتأجير التمويلي (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل.

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الاول الاداري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٤,٥٠ %، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ١٥ اكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٩١,٥٧٧,٤٧٠ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- \* شيكات ضمان موقعة من شركة راية القابضة.
- \* كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية القابضة وشركة راية للتأجير التمويلي (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل.

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني والثالث بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٤,٧٥ %، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ٢٥ اكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٣٨,٧١٤,٠٧٩ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- \* شيكات ضمان موقعة من شركة راية القابضة.
- \* كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية للنظم وشركة راية للتأجير التمويلي (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل.

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني فوق الارضي والبدروم بالاضافة الى مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالي مسطح دور البدروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٢٢,٧٩٢,٤٥٤ جنيه مصري بفائدة حالية ١٥,٠٠ %، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٢ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١١٣,٨٨٥,٥٥٨ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- \* شيكات ضمان موقعة من شركة راية القابضة.
- \* كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية القابضة وشركة راية للتأجير التمويلي (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل.

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

(٢) شركة راية لإنشاء وإداره المباني

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني والثالث فوق الارضى بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لإنشاء وإداره المباني بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بفائدة حالية ٦,٨٩%، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٠ فبراير ٢٠٢٠ حتى ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٥٦١,٥٢٥ دولار أمريكي المعادل ل مبلغ ١٠٤,٦٦٧,٩١٧ جنيه مصري.

(٣) شركة راية للمطاعم

تاريخ ٤ مارس ٢٠١٤ تم إبرام عقد تسهيلات ائتمانية مع احد البنوك بمبلغ ١٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ( فقط تسعة عشر مليون جنيه مصري لا غير ) بفائدة سنوية قدرها ١٤,٧٥% لمدة ستة سنوات بعد إنتهاء فترة السماح وقدرها ٩ أشهر، اعتباراً من ٤ مارس ٢٠١٤ حتى ١ أكتوبر ٢٠١٩ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٦,٣٢٨,٨٧٩ جنيه مصري .

(٤) شركة راية لخدمات مراكز البيانات

بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠١٩ تم إبرام عقد تسهيلات ائتمانية مع احد الشركات بمبلغ ١٤,٧٤٨,٥١٩ جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ١١,٣٦% لمدة ثلاث سنوات وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٠ جنيه مصري.

(٥) شركة راية فودز

- قامت شركة راية فودز بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١٢,٧٥% لمدة خمس سنوات متضمنة فترة سماح للسداد مدتها ستة أشهر، ابتداء من يناير ٢٠١٨ لسداد المبالغ المستخدمة من القرض وفوائدها، ويسدد القرض على عدد ١٨ قسط ربع سنوي اعتباراً من يوليو ٢٠١٨، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٨,٥٣٢,٢٣١ جنيه مصري .

- قامت شركة راية فودز بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي بإجمالي مبلغ ٨٠,٩٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بفائدة ٨,٢٥% + سعر ليبور ستة أشهر لمدة ١٨٠ يوم ويتضمنها فترة سماح ١٨٠ يوم وبلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٥٨,٧٥١,١٩٧ جنيه مصري بما يعادل ٣,١٢١,٧٤٢ دولار أمريكي

- قامت شركة راية فودز بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٦٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١١,١٠% لمدة خمس سنوات ، ويسدد القرض على عدد ١٨ قسط ربع سنوي اعتباراً من فبراير ٢٠٢٠، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٠ جنيه مصري.

- في عام ٢٠٢١، بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢ قامت شركة راية فودز بتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) - عقود التأجير وتم توقيع عقد بيع مع اعادة الاستئجار على الارض والمباني المبوية ببند( الاصول الثابتة ) ، وقد بلغ المال المعاد استئجاره مبلغ ٩٦,٦٣٥,٧٧٦ جنيه مصري وبدفعة مقدمة بلغت ٩,٦٦٣,٥٧٨,٠٠٠ جنيه مصري علي ان تكون القيمة الايجارية الربع سنوية مبلغ ٥,٦٣١,٤٥٠ جنيه مصري ولمدة خمس سنوات تبدأ في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ وحتى ٢٥ يوليو ٢٠٢٦ ونظراً لحق الشركة في اعادة الشراء وعدم حصول العميل علي السيطرة علي الاصل (المؤجر) فقد تم تبويب معاملة البيع مع اعادة الاستئجار علي انها تمويل وفقاً للقرارات من (٦٦ب) حتي (٦٨ب) من ملحق المعيار المصري الجديد رقم (٤٨) وترتب عليه أصل مبلغ الايجار

١٨ - قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

- ٧٦,٢٨٠,١٥٩ بالجنيه المصري والاقساط محملة بعوائد الاجار ويتم تقييم العوائد طبقا لسعر الكوريدور
- تم الاتفاق على قرض متوسط الأجل مع البنك التجاري الدولي والذي وافق علي منح الشركة تسهيلات ائتمانية متنوعة بقيمة ٥٠,٥٠٠,٠٠٠,٠٠ فقط خمسون مليون وخمسمائة الف جنيها مصريا لاغير مقسماً علي شريحتين - بالإضافة الي العوائد والمصروفات والممنوح في صورة تمويل متوسط الأجل لاستخدامه في استيراد الآت ومعدات جديدة لخط الانتاج والاعمال الإنشائية الخاصة بالخط الجديد ولضمان سداد هذا القرض وعوائد تم الاتفاق علي قيام الشركة بترتيب رهن علي المنقولات محل العقد وتمثل في بعض الات وخطوط الانتاج والمعدات التي سيتم تبويبها ضمن بند الاصول الثابتة.
- الشريحة الاولي بحد أقصى مبلغ وقدره ١,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط مليون وخمسمائة ألف دولار أمريكي لا غير) بما لا يتجاوز ما يعادل بالجنيه المصري مبلغ وقدره ٢٥,٥٠٠,٠٠٠ جم (فقط خمسة و عشرون مليون و خمسمائة الف جنيها مصريا لا غير) الشريحة الثانية بحد أقصى مبلغ وقدره ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط خمسة وعشرون مليون جنيهاً مصرياً لا غير) عملة السحب هي الجنية المصري و/أو الدولار الأمريكي علي حسب الشريحة المستخدم منها. مدة القرض خمس سنوات بعد فترة سماح واستخدام اثنا عشر شهر وتبدأ من تاريخ توقيع العقد وتنتهي في تاريخ استحقاق اخر قسط من اقساط سداد القرض ويتم سداد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي وتسدد الفائدة شهريا . وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٩,٩١٥,٠٠١ جنيه مصري المعادل ل ١,٠٥٨,١٨٢,٣٠ دولار أمريكي.

(٨) شركة راية للإلكترونيات

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويل مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للإلكترونيات بمبلغ ١٢,٢٥٨,٦٧٥ جنيه مصري بفائدة حالية ١٥% ، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ فبراير ٢٠١٩ حتى ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٤,٤٥٨,٦٨٢ جنيه مصري .
- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويل مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للتوزيع بمبلغ ٦٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٢,٧٥% ، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ ابريل ٢٠٢٢ حتى ١٥ ابريل ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٦٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري

(٩) شركة راية للتوزيع

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويل مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل خط انتاج غسالات تابع لشركة راية للتوزيع بمبلغ ٣٦,٢٣٥,٢٦٠ جنيه مصري بفائدة حالية ٧,٨٢% ، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٤,٥٠٩,٦١٨ جنيه مصري المعادل ل ٧٧٠,٩٦٨ دولار أمريكي
- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويل مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للتوزيع بمبلغ ٣٩,٧٧١,٧٤٥ جنيه مصري بفائدة حالية ١٤,٧٥% ، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٧ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٢٧ ابريل ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٧,٧٩٣,٨١٨ جنيه مصري .
- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد تمويل مع إحدى البنوك وذلك بفائدة حالية ١٤,٢٥% ، ويسدد القرض علي ١٢ قسط ربع سنوي لمدة ٣ سنوات بداية من مارس ٢٠٢١ و حتى ديسمبر ٢٠٢٣ باجمالي مبلغ ٥٣,٤٣٧,٨٧٦,٨١ جنيه مصري هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٣٤,٠٣٧,٨٧٧ جنيه مصري .

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

(١٠) شركة راية للنظم

قامت شركة راية للنظم بالتوقيع على عقد تأجير تمويلي مع احد الشركات بإجمالي مبلغ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بفائدة متناقصة ١٤,١٠% لمدة خمس سنوات تسدد على أقساط ربع سنوية (٢٠ قسط) تبدأ في ١ ديسمبر ٢٠١٩ و قد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٦,٠٣٨,٥٧٨ جنية مصري.

(١١) شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات

قامت شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بفائدة ٥,٤٠% لمدة خمس سنوات ونصف متضمنة فترة سماح للسداد مدتها ستة أشهر ، ابتداءً من مارس ٢٠٢٠ لسداد المبالغ المستخدمة من القرض و فوائدها ، و يسدد القرض على عدد ٢١ قسط ربع سنوي اعتباراً من أغسطس ٢٠٢٠ هذا و قد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٧٧,١٠١,٤٤٣ جنية مصري المعادل ٤,٠٩٦,٧٨٢ دولار أمريكي.

(١٢) شركة أمان للخدمات المالية

حصلت الشركة على قروض متوسطة وقصيرة الأجل كما هو موضح كالتالي:

١- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بفائدة ١٣,٢٥% لمدة ستة أعوام و قد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢,٩٧٨,٩٥٦ جنية مصري

٢- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بفائدة ١٣,٢٥% لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من مايو ٢٠٢٠، و قد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٧,٣٥١,١٨٠ جنية مصري .

٣- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بفائدة ١٣,٧٥% لمدة خمس سنوات، ويسدد القرض على عدد ٦٠ قسط شهري اعتباراً من فبراير ٢٠٢٠، و قد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١,٨٠٤,٢٣٥ جنية مصري.

٤- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية بفائدة ١٣,٥% لمدة ستة سنوات و قد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٥,١١١,٠٢٨ جنية مصري.

٥- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية بفائدة ١٣,٥% لمدة ٢٤ شهر و قد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٦٣,٦٦٤,٥٣٧ جنية مصري.

٦- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بفائدة ١٣,٥% لمدة سنة، ويسدد القرض على عدد ١٢ قسط شهري ، و قد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١١,٠٠٤,٢٥٠ جنية مصري.

٧- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بفائدة ١٣,٥% لمدة ٢٤ شهر، و قد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٧,٨١٥,٦٤٤ جنية مصري.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

٨- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١٣,٧٥٪ لمدة خمس سنوات، ويسدد القرض على عدد ٦٠ قسط شهري اعتباراً من أكتوبر ٢٠٢٠، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٥,١٧٧,١٦٢ جنيه مصري .

٩- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١٣,٢٠٪ لمدة ٢٤ شهر لكل سحبة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٥٠,٤٨٩,١٥٢ جنيه مصري .

١٠- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ١٨ قسط شهري اعتباراً من مايو ٢٠٢٢، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٧,٥٤١,٧٠٢ جنيه مصري .

١٩- مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
١٠٧,١٦٥,٧٦٦	٦١,٢٢٨,٠٨٠	المكون خلال الفترة / العام
١٩,٦٤٠,٤٧٨	١٧,٢٨٨,٦٥٣	المستخدم خلال الفترة / العام
(١٣,٢٩٣,٥٨٠)	(١٢,٧٠١,٨٤١)	مخصصات إنتفى الغرض منها خلال الفترة / العام
(٣,٤٧٩,٧٦٠)	(٥,٢٩٠,٤٦٣)	مخصص نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة
-	٤٦,٦٤١,٣٣٧	
١١٠,٠٣٢,٩٠٤	١٠٧,١٦٥,٧٦٦	

\*تم تحميل المكون من المخصصات على تكلفة النشاط بمبلغ ٧,٤٨٣,١٢٩ جنيه مصري وتم تحميل المبلغ الباقي بمبلغ ١٢,١٥٧,٣٤٩ جنيه مصري بقائمة الأرباح والخسائر .

بلغ رصيد مخصصات الخاصة بالشركة الأم والشركات التابعة كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات
١٨,٣١٧,٢٣٧	١٣,٤٠١,٤٢٥	مخصص ضمان
٥١٧,٢٦٧	٥١٧,٢٦٧	مخصصات أخرى
٤٤,٥٥٧,٠٦٣	٤٦,٦٠٥,٧٣٧	مخصص نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة
٤٦,٦٤١,٣٣٧	٤٦,٦٤١,٣٣٧	
١١٠,٠٣٢,٩٠٤	١٠٧,١٦٥,٧٦٦	

٢٠- موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٢,٦٢٩,٨٨٢,٥٧٣	١,٩١١,٩٥٨,٧٩٤	أوراق دفع
٨٣٩,٨٧٦,٣١٨	٥٦٣,٩٧٩,١٣٠	
٣,٤٦٩,٧٥٨,٨٩١	٢,٤٧٥,٩٣٧,٩٢٤	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٨٣٠,٤٠٠,٨٦٩	٥٨٦,٤١٧,٧٦٦	إيرادات وإشتراكات مقدمة
٩٢٣,٤١٤,١٠٨	٧٠٢,٨١٨,٤١١	عملاء دفعات مقدمة
١,٠٢٨,٣٠٣,٣٥٧	٨٣٦,٧٠١,٧٤٥	أرصدة دائنة أخرى
٤٩٩,٧١٤,٠٨٩	٣٠٦,٩٨٠,٢٥٦	
<u>٣,٢٨١,٨٣٢,٤٢٣</u>	<u>٢,٤٣٢,٩١٨,١٧٨</u>	

٢٢- تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة راية للتوزيع
١,٦١٧,٠٧٧,٨٤١	١,٦٢٤,٠٧٧,٦٣٣	شركة راية للنظم
١,٠٠٦,٩٥٣,٧٧٤	٤٣٢,٦٦٩,٨٢٨	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
٣٢,٣٠٧,٨٤٦	٢٤,٩٤٤,٣٢٩	شركة راية للتصنيع المتطور
٥٣,٢٣٧,٠١٥	٥٦,١٠٤,٧٣٠	شركة راية للإلكترونيات
٧٨١,٥٩٤,٧٨٨	٨٠٥,٥٥٢,٦١٣	شركة بست سيرفيس للخدمات
٢٧,٨٦٩	٢٧,٨٦٩	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	١٠,١٦٠	شركة راية فودز
٤٣٨,٨٧٢,١٠٦	٢١٢,٣٦٢,٤٥٤	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات - بولندا
٥,٥٧٤,٥٤١	٨,٨٣٢,٦١٠	شركة راية الجزائر
٣٦١,٩٢٣	٣٦١,٩٢٣	شركة امان للخدمات المالية
٢٧٥,٨٧٣,٥٧٧	٢٠٦,٣٠٨,٢٥٠	شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
١,٧٩٣,١٦٤,٤٧٨	١,٢٠٥,٦٢٥,١١٥	شركة أسطول للنقل البري
١٠٢,٨٩٥,٩٦٢	١٩٠,٠٥٨,٥١٣	شركة إتصالات الدولية
١٢٢,٨٥٣,٩٣٨	١٤٣,٢٠٦,٨٦٩	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
-	١٠٦,٠٢٧	شركة راية لإدارة مبانى مراكز الاتصالات
١٢٧,٦٢١	-	شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الإلكترونية
٦٢,٨٣٢,٧٥٢	-	شركة راية للمطاعم
٥,٠٥١,٣٣١	-	شركة راية للمحاصيل الزراعية
٥,٠٥٢,١٨٢	-	
<u>٦,٣٠٣,٨٥٩,٥٤٤</u>	<u>٤,٩١٠,٢٤٨,٩٢٣</u>	

حصلت الشركات التابعة على تسهيلات ائتمانية بضمن شركة راية القابضة للإستثمارات المالية من عدة بنوك وتتراوح نسبة الفائدة للعملة المحلية ما بين ١٣,٧٥ ٪ إلى ١٣ ٪ وللعملة الأجنبية ما بين ٣,١٥ ٪ إلى ٦ ٪

٢٣- دائنو توزيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	دائنو توزيعات عاملين
٦,٨٢٨,٧٧٢	١٤٤,٧٤٥,٦٣٦	
<u>٦,٨٢٨,٧٧٢</u>	<u>١٤٤,٧٤٥,٦٣٦</u>	

شركة راية القايضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٤ - أ - إيرادات النشاط وفقا لنوع الإيراد

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٦٧٥,٨٥٩,٠٨٦	٥,١٠٥,٠٨٢,٠٠٩	إيرادات مبيعات أجهزة وبضائع
٣٣٠,١٣٠,١٣١	٣١٦,٧٥٧,٥٨٦	إيرادات خدمات نقل
١,٥٠٥,٣٦٠,٩٨٢	١,٤٠٢,٧٥٤,٧٧٤	إيرادات توريدات وتركيبات
٣٦٩,٢٦٥,١٥٢	٤٨٥,٥٩٩,٦٧٤	إيرادات خدمات مراكز الاتصالات
٨٤,٣٦٨,٣١٤	٨٥,٨٣٢,١٨٣	إيرادات إستثمار عقارى
٤١,٢٦٨,٨٤٢	٥١,٩٠٣,٧٩١	إيرادات مطاعم
٥٠٥,٢٠٩,٤٨٤	٦٣٤,٥٧٦,٦٨٨	إيرادات الخدمات المالية غير المصرفية
٢٥٠,٢١٨,٤٧١	٣٧٥,٣٦٢,٨٥٦	إيرادات التصنيع والتصدير
٢٢٧,٤٢٠,٤٢٨	٣٩٦,٠٦٠,٩٦٩	إيرادات الأغذية المجمدة
٢٣٣,١٣٦,٤٦٢	٢٤٨,٥١٧,٣٤٤	إيرادات تصنيع المركبات
٥٧,٧٠٩,٥٤٠	٢٣,٧٢٢,٨٣٤	إيرادات تصنيع الأجهزة الكهربائية
٨,٢٧٩,٩٤٦,٨٩٢	٩,١٢٦,١٧٠,٧٠٨	

٢٤ - ب - إيرادات النشاط وفقا للعملة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٣٧٣,٤٠٢,٠٠٦	٧,٤٩٥,١٨٤,٤٥٨	إيرادات عملة محلية
١,٩٠٦,٥٤٤,٨٨٦	١,٦٣٠,٩٨٦,٢٥٠	إيرادات عملة أجنبية
٨,٢٧٩,٩٤٦,٨٩٢	٩,١٢٦,١٧٠,٧٠٨	

٢٥ - تكاليف النشاط

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨٠,٥٤٢,٤٤٠	٥٢٣,٤٨٣,٠٣١	تكلفة المواد المستخدمة فى الإنتاج
٣,٩١٦,٢٦٣,٠٠٣	٤,١٥٨,٠٦٥,٥٨٥	تكلفة مبيعات أجهزة وبضائع
١,٥٥٤,٨٥٢,١٩١	١,٦٠٥,٧١٤,٦٩٢	تكلفة توريدات وتركيبات
٢٦٩,٨٨٠,٤٦٦	٢٧٣,٩٧٤,١٧٨	تكلفة خدمات نقل
٥٥٤,٠٠٥,٦٥٦	٥٨٤,٦١٤,٣٣٢	أجور ومرتبوات
٩٩,٩٠٧,١١٦	١٠٩,١٧٢,٢٢٤	إهلاك أصول ثابتة وغير الملموسة والاستثمار العقارى
٢٢,٩١١,٥٧٧	٢٣,٢٢٩,٠١٦	مصرفيات تمويلية
١١,٣٩٩,٣٨٠	١٢,٨٩٦,٤٩٧	تكاليف مباشرة أخرى
٦,٩٠٩,٧٦١,٨٢٩	٧,٢٩١,١٤٩,٥٥٥	

٢٦ - ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦٩,٥٩٤,٤٥١)	(٨١,٥٨٧,٩٠٣)	ضرائب الدخل الجارية
(٦,٨٢٣,٨١١)	(٧,٨١٩,٣٧٢)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٧٦,٤١٨,٢٦٢)	(٨٩,٤٠٧,٢٧٥)	

#### ٢٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات علاقة في الشركات الشقيقة والمساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس وأفراد إدارة رئيسيون بالشركة ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة وتتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة بشروط معادلة لتلك السائدة في المعاملات الحرة وقد تم اعتماد عقود المعاوضة في الجمعية العامة العادية.

#### ٢٨- أسهم الخزينة

نظرا للظروف والاحداث التي طرأت على الأسواق المالية وما تمر به البورصات العربية والأجنبية مما أدى إلى الهبوط الحاد في مؤشر البورصة المصرية بصورة غير طبيعية والتأثير السلبي على سعر سهم الشركة ، وفي ضوء التعديل الصادر بالمادة ٥١ مكرر من قواعد القيد والصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٧ لسنة ٢٠٢٠ في ٢٠٢٠/٢/٢٩ والذي يعمل به إعتبارا من صدوره ، وكذلك البيان المنشور على شاشات التداول بالبورصة المصرية بتاريخ ٢٠٢٠/٣/١ بشأن الإجراءات الإستثنائية للشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة الراغبة في شراء أسهم خزينة ، وبتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠، وافق مجلس إدارة شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانونا، وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧,١٨٣,١٣٠ جنيه مصري.

وبتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات على قيام الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠% من إجمالي أسهم الشركة مع الأخذ في الإعتبار النسبة التي تم شرائها بالفعل سلفا وذلك من السوق المفتوح وقامت الشركة بشراء اسهم خزينة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٥,٦٥٩,٢٣٣ جنيه مصري، وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة خلال الفتره المنتهيه في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٥,٠٦٠,٤٤١ جنيه مصري .

بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٢ وافق مجلس الادارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ (ستون مليون جنيه مصري) و التي تمثل حوال ١,٤٥ % من اجمالي اسهم الشركة . وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٧,٨٦٨,٥٤٨ جنيه مصري لعدد ٣,٣٤٦,٣٠٦ سهم.



شركة رابحة القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٩- التقارير القطاعية

المجموعة	التسويات والإستحقاقات	أخرى	نشاط قطاع تصنيع الأقمشة المنزلية	نشاط قطاع تصنيع المركبات	نشاط قطاع الأقمشة المحفظة	نشاط قطاع الأغذية	نشاط قطاع تصنيع الملابس والتصدير	نشاط قطاع الخدمات المالية	نشاط قطاع غير المصرفية	نشاط قطاع المطابع	نشاط قطاع التصنيع	نشاط قطاع النقل البري	نشاط قطاع الخدمات الدولية	نشاط قطاع التأمين	نشاط قطاع مراكز الاتصالات	نشاط قطاع نظم المعلومات والخدمات	نشاط قطاع البيع والتوزيع	نشاط قطاع
الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩,١٢٦,١٧١	(٢٣٨,١٧٧)	.	٢٣,٧٢٣	٢٤٨,٥١٧	٣٩٠,٠٦١	٣٧٥,٣٢٣	١,٦٦٩,٧٢٣	٥١,٩٠٤	٣١٦,٧٥٨	٥١,١٩٨	٨٥,٨٣٢	٤٩٦,١١٢	١,٤٢٥,٥٠٩	٤,١٦٧,٥٨٠	٤,١٦٧,٥٨٠	٤,١٦٧,٥٨٠	٤,١٦٧,٥٨٠	٤,١٦٧,٥٨٠
(٧,٢٩١,١٥٠)	٣٣٨,١٧٧	.	(٣٠,٤٩٤)	(٢١٦,٥٥١)	(٢٥٣,٣٧٣)	(٣٢٦,٩٣٢)	(١,٠٥٨,٣٦٠)	(٢٥,٨٢٠)	(٣٢٣,٩٧٤)	(٤٣,٥٧٥)	(٣٩,٢٢٧)	(٢٩٤,٥٧٧)	(١,٢٢١,٠٩٧)	(٣,٧٥٥,٤٤٧)	(٣,٧٥٥,٤٤٧)	(٣,٧٥٥,٤٤٧)	(٣,٧٥٥,٤٤٧)	(٣,٧٥٥,٤٤٧)
(١٨٧,١٩١)	.	(٥,٥٨٨)	(١,٩٤٤)	(١,٨٤٨)	(١١,٣٧٧)	(١,٧٤٩)	(٤٢,٧٣٤)	(٤,٨٥٠)	(١٧,٧٤٤)	(٣٥٠)	(١٧,٥٠٥)	(٤٣,١٤٤)	(٥,٨٦٩)	(٢٧,٤٨٧)	(٢٧,٤٨٧)	(٢٧,٤٨٧)	(٢٧,٤٨٧)	(٢٧,٤٨٧)
١٤٣,٦٥٨	(١٧٧,٦٩٩)	٨٥,٦١٦	(١٢,٧٠٦)	٧,٧٧٦	٧,٥٦٦	(٤,٠٧١)	٨٣,٤٤٩	(٨,٠١٢)	١١,٥٦١	(٢٤,٥٩٢)	١٧,٦٩٨	١١,٢٨٥	١٠٠,٨٩٧	٤٤,٨٤٠	٤٤,٨٤٠	٤٤,٨٤٠	٤٤,٨٤٠	٤٤,٨٤٠
١٨,١٨٩,٥٠٢	(٥,٨٤١,٩٣٣)	٣,٩٤٣,٧٢١	٣٤١,٦٣٦	٢٤٢,٠٧٧	٩٧٨,٣٥٨	٢٤١,٨٣٧	٦,٤٠٠,٥١٤	١٥١,٧٥٩	١,٢٣٠,٣٧٦	١١٨,٢٢٤	٨١٨,٨٠٨	١,١٤٦,٠٨٧	٣,٦٥٠,٢١٨	٤,٧٧٢,٧٨٠	٤,٧٧٢,٧٨٠	٤,٧٧٢,٧٨٠	٤,٧٧٢,٧٨٠	٤,٧٧٢,٧٨٠
(١٦,٢٧٦,٩٣٣)	٢,٤٦٨,٠٦٤	(٢,١٦١,٢٨٠)	(٩٩,٧١٧)	(١٧٧,٧٢٠)	(٧٣١,٥٣١)	(١٦٠,٤١٥)	(٥,٣٠١,٠١٨)	(١٠٣,٣٠٣)	(١,١٢٦,٩٣٦)	(١٩٨,١٤٠)	(٢٦٧,٢٨٨)	(٢٩٥,١٣٦)	(٣,٣٧٨,٩٥٣)	(٤,٢٨٤,٠٦١)	(٤,٢٨٤,٠٦١)	(٤,٢٨٤,٠٦١)	(٤,٢٨٤,٠٦١)	(٤,٢٨٤,٠٦١)
المجموعة	التسويات والإستحقاقات	أخرى	نشاط قطاع تصنيع المركبات	نشاط قطاع الأغذية	نشاط قطاع تصنيع الملابس والتصدير	نشاط قطاع الخدمات المالية	نشاط قطاع غير المصرفية	نشاط قطاع المطابع	نشاط قطاع التصنيع	نشاط قطاع النقل البري	نشاط قطاع الخدمات الدولية	نشاط قطاع التأمين	نشاط قطاع مراكز الاتصالات	نشاط قطاع نظم المعلومات والخدمات	نشاط قطاع البيع والتوزيع	نشاط قطاع	نشاط قطاع	نشاط قطاع
الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٦,٨٥١,٤٧٨	(٣٥٢,٥٣٨)	١٣٤,٦٠٦	٤٧٣,٩٠٦	٤٥١,٥٥٦	٥٤٧,٤٠٢	٧,١٧٣,١٣٥	١٠,٦,٨٤٧	٧٨٨,٩٧٩	٦٤٨,٥١٨	٨٧,٤١٢	١٧١,١٩٧	٧٨٣,٩٩٣	٢,٧٠٢,٩٢٨	٨,٠٩٠,١٣٧	٨,٠٩٠,١٣٧	٨,٠٩٠,١٣٧	٨,٠٩٠,١٣٧	٨,٠٩٠,١٣٧
(١٢,٩١٨,٧٨٨)	٣٥٢,٥٣٨	(١٣٩,٥٦٤)	(٤٣٥,١٤٧)	(٢٢٥,٢١١)	(٥٢٣,٠٠٢)	(١,٢٨٢,٥٨٢)	(٥١,١١٥)	(١٩٨,٦٧٨)	(٥١٩,٣٤٦)	(٧,٠٠٢)	(٩١,٢١٨)	(٤٥٢,٨٩١)	(١,٢٢٧,٤١٧)	(٧,٣٩٢,٦٥)	(٧,٣٩٢,٦٥)	(٧,٣٩٢,٦٥)	(٧,٣٩٢,٦٥)	(٧,٣٩٢,٦٥)
(٣٧٧,٦٨٦)	-	(١٥,٩٨٤)	(٤,٣٦٥)	(١٥,٧٢٩)	(٨,١١١)	(٨٢,٥٨٦)	(١١,٥١٤)	(١١,٩٠٥)	(٣٢,٥٢٤)	(١١,٠)	(٣٤,٠٨٤)	(٧٨,٤١٤)	(٥٠,٧٥٤)	(١٥,٨٢٠)	(١٥,٨٢٠)	(١٥,٨٢٠)	(١٥,٨٢٠)	(١٥,٨٢٠)
٤٨٧,٣٣٥	(٥٢,٠٤١)	٤٢٦,٩٩٦	٥٨٠	١٦,٣٨٥	٣٥٠	١٤٤,١٦٢	(١٦,٢١١)	٣١,٩٠٥	٢٤,٨٧٠	(٧,٨٤٤)	٢٥,١٧٥	٤٥,٧٥٤	١٩٥,٨٢٠	١٢١,٨٤٩	١٢١,٨٤٩	١٢١,٨٤٩	١٢١,٨٤٩	١٢١,٨٤٩
١٤,٤١١,٨٤٣	(٥,٠١٨,٨٦٠)	٣,٩٥٧,٥٦٤	٧٨٨,١٤٠	٧٣٩,٧٣٢	١٦٣,١٢٣	٤,٤٥٢,١٤٢	١٣٤,٣٠١	-	٧٩,٠٨٢٨	٨٤,٤٣٨	٨٧٨,٦٧٤	١,٠٢٦,٢٥٠	٢,٢٣٥,٦٦٣	٤,٥١٧,٨٤٨	٤,٥١٧,٨٤٨	٤,٥١٧,٨٤٨	٤,٥١٧,٨٤٨	٤,٥١٧,٨٤٨
(١٢,٦٥٨,٢٠٧)	٢,٠٢٤,١٦٨	(٢,٠٨٨,٧٣٩)	(٢٢,٠٨١١)	(٥٤٤,٥٧٨)	(٧٢,٦٢٩)	(٣,٨٠٠,٣٧١)	(١٢٧,٨٨٤)	-	(٦٦٦,٢٣٦)	(١٢٩,٩٧٩)	(٢٩٤,٨٥٢)	(٦٢,٠٧٤٥)	(٢,٠٠٩,٧٩٥)	(٤,٠٠٩,٧٦٩)	(٤,٠٠٩,٧٦٩)	(٤,٠٠٩,٧٦٩)	(٤,٠٠٩,٧٦٩)	(٤,٠٠٩,٧٦٩)
إجمالي الأرباح	إجمالي الأرباح	إجمالي الأرباح	إجمالي الأرباح	إجمالي الأرباح	إجمالي الأرباح	إجمالي الأرباح	إجمالي الأرباح	إجمالي الأرباح	إجمالي الأرباح	إجمالي الأرباح	إجمالي الأرباح	إجمالي الأرباح	إجمالي الأرباح	إجمالي الأرباح	إجمالي الأرباح	إجمالي الأرباح	إجمالي الأرباح	إجمالي الأرباح
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

## شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

### ٣٠- التزامات أخرى طويلة الأجل

تتمثل الالتزامات الأخرى طويلة الأجل في مكافأة نهاية الخدمة لبعض العاملين بالمجموعة وتأمين ضمان الاعمال.

### ٣١- الموقف الضريبي

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية وكذلك بعض الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة مجموع ضرائب الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ للشركات الخاضعة فيما عدا الشركات التابعة التي تتمتع بالإعفاءات الواردة بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ نظراً لتأسيسها في ظل هذا القانون وبالتالي لم يتم احتساب ضرائب الدخل لها .

### ٣٢- الأدوات المالية و إدارة المخاطر المتعلقة بها

#### أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية ، وقد بلغ قيمة صافي الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	العملة
١٦٧,١٤١,٩٣٠	٩٢,٥١٠,١٥٤	دولار أمريكي
٢٢,٥٧٦,٩٥٨	٨,٣٠٤,٢٠٠	يورو
١,٦٢٧,٦٢٦	٥,٣٥٥,٣٣٤	جنيه إسترليني
٥٨,٥٦٤,٩٨٩	١٩,٦٦٨,٤٧٢	درهم إماراتي
٦,٧٣٩,٠١٣	٦٩١,٨٠٥	ريال سعودي

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، اليورو، والدرهم الإماراتي، الريال السعودي والجنيه الاسترليني في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية، ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	معدل التغير	العملة
التأثير على أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل	التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل	معدل التغير	
١٦,٧١٤,١٩٣	٩,٢٥١,٠١٥	+١٠%	دولار أمريكي
(١٦,٧١٤,١٩٣)	(٩,٢٥١,٠١٥)	-١٠%	دولار أمريكي
٢,٢٥٧,٦٩٦	٨٣٠,٤٢٠	+١٠%	يورو
(٢,٢٥٧,٦٩٦)	(٨٣٠,٤٢٠)	-١٠%	يورو
١٦٢,٧٦٣	٥٣٥,٥٣٣	+١٠%	جنيه إسترليني
(١٦٢,٧٦٣)	(٥٣٥,٥٣٣)	-١٠%	جنيه إسترليني
٥,٨٥٦,٤٩٩	١,٩٦٦,٨٤٧	+١٠%	درهم إماراتي
(٥,٨٥٦,٤٩٩)	(١,٩٦٦,٨٤٧)	-١٠%	درهم إماراتي
٦٧٣,٩٠١	٦٩,١٨٠	+١٠%	ريال سعودي
(٦٧٣,٩٠١)	(٦٩,١٨٠)	-١٠%	ريال سعودي

#### ب. خطر الائتمان

تتعامل المجموعة مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة إئتمانية عالية مما يحد من خطر الائتمان.

وبالنسبة لعملاء المجموعة فإن الترتيبات القانونية و المستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى ، و يتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

ويتمثل خطر الائتمان في الخسائر المالية التي تنكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض و مصروفات مدفوعة مقدماً ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

#### ارصدة العملاء و اوراق القبض

أبرمت الشركة عقود بيع مع العملاء، ومن ثم فإن الشركة عرضة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بتلك الارصدة المستحقة، إضافة إلى ذلك، يجري رصد وتتبع الأقساط المستحقة للشركة بشكل مستمر والنتيجة تعكس أن احتمال تحول تلك الارصدة إلى ديون معدومة ليس جوهرياً.

إذ فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينعكس بشكل رئيسي بالصفات الفردية لكل عميل على حدة، في حين أن الخصائص السكانية لقاعدة عملاء الشركة، وتشمل مخاطر التأخر عن السداد بالصناعة والدولة التي يعمل بها العملاء، لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان، تحصل الشركة على إيراداتها من عدد كبير من العملاء.

#### الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي بالشركة المحلية بدعم من الشركة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

#### المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

## شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٢ - الأدوات المالية و إدارة المخاطر المتعلقة بها تابع

### ج. خطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

ويتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال ، هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة قبل البنوك قروض وتسهيلات ائتمانية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ما قيمته ٩,٠١٤,٨٨٩,١٧٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧,٢٠٥,١٩٣,٠٨٦ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٢٩١,٨٨١,٩٧٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤١٣,٢٥٥,٤٢٢ جنيه مصري) مدرج ببند مصروفات تمويلية، وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط اقتراض متاحة بالسوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	
٣,٣٠٤,٨١٤	+١%	١,٩٢٥,١٠٤	+١%	الأصل المالي
(٣,٣٠٤,٨١٤)	-١%	(١,٩٢٥,١٠٤)	-١%	
٧٢,٠٥١,٩٣١	+١%	٩٠,١٤٨,٨٩٢	+١%	الالتزام المالي
(٧٢,٠٥١,٩٣١)	-١%	(٩٠,١٤٨,٨٩٢)	-١%	

### د. خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة علي سداد التزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير، وتقوم إدارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الإلتزامات في مواعيد إستحقاقها بدون تحمل خسائر أو المخاطرة بسمعة الشركة.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الإلتزامات المالية

ويخصص الجدول أدناه تواريخ إستحقاق الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة إستناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

## شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٢ - الأدوات المالية و إدارة المخاطر المتعلقة بها تابع

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الإلتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١,٨٩٥,١٧٧,٨٤٦	١,١٩٧,٢٧٠,٢١٧	٥٢٤,٠٢٦,١٤٧	١٧٣,٨٨١,٤٨٢	القروض
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	قروض قصيرة الأجل
٦,٣٠٣,٨٥٩,٥٤٤	-	٢,٤٧٧,٤٠٩,٦٩٠	٣,٨٢٦,٤٤٩,٨٥٤	تسهيلات إئتمانية
٣,٢٨٨,٦٦١,١٩٤	٦٥٧,٧٥٧,٨٥٩	١,١١٧,٥٨٥,٨٤٢	١,٥١٣,٣١٧,٤٩٣	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٣١,٤٩٩,٧٩٠	٦٨٦,٥٦٣,٨٤٣	٢٩,٨٢٢,٧٧٥	١٥,١١٣,١٧٢	إلتزامات طويلة الأجل حق إستخدام
٩٣,٥٩١,٤٨٦	٩٣,٥٩١,٤٨٦	-	-	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٣,٤٦٩,٧٥٨,٨٩١	-	١,٣٨٤,٧٤٢,٤٩	٢,٠٨٥,٠١٦,٣٩٧	موردين وأوراق دفع
٨٤,٣٥١,٩٩٩	٨٤,٣٥١,٩٩٩	-	-	أوراق دفع طويلة الأجل
١٦,١٦٦,٩٠٠,٧٤٨	٢,٧١٩,٥٣٥,٤٠٤	٥,٨٣٣,٥٨٦,٩٤٨	٧,٦١٣,٧٧٨,٣٩٦	إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الإلتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٥٥٠,٩٩٩,٤٥٩	١,١٢٢,١٤١,٧٦٢	٢٨٥,٩٠٥,١٣١	١٤٢,٩٥٢,٥٦٦	القروض وعقود الترتيب التمويلي
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	قروض قصيرة الأجل
٤,٩١٠,٢٤٨,٩٢٣	-	٢,٧٤٩,٧٣٩,٣٩٧	٢,١٦٠,٥٠٩,٥٢٦	تسهيلات إئتمانية
٢,٤٣٢,٩١٨,١٧٨	٦٦٩,٨٧٣,٠٠٥	٧٤٨,٦١٠,٧٧٠	١,٠١٤,٤٣٤,٤٠٤	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٥٠,١١١,٠١٨	٦٣٢,٢٨٠,٩٣٤	١١,٨٨٦,٧٢٣	٥,٩٤٣,٣٦١	إلتزامات طويلة الأجل حق إستخدام
٩٢,٢٤٧,٠٧٥	٩٢,٢٤٧,٠٧٥	-	-	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٢,٤٧٥,٩٣٧,٩٢٤	٥١٤,٥٠٣,١٤٤	١,٣١٣,٤١٧,٩٠٢	٦٤٨,٠١٦,٨٧٨	موردين وأوراق دفع
٩٣,٨٣٣,٦٨٦	٩٣,٨٣٣,٦٨٦	-	-	أوراق دفع طويلة الأجل
١٢,٤٠٦,٢٩٦,٢٦٤	٣,١٢٤,٨٧٩,٦٠٦	٥,٣٠٩,٥٥٩,٩٢٣	٣,٩٧١,٨٥٦,٧٣٥	إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة

### ٥. إدارة رأس المال

الغرض الرئيسي من إدارة رأس مال الشركة هو التأكد من وجود معدلات رأس مال جيدة لدعم النشاط وتعظيم منافع حاملي الأسهم، تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها في ضوء التغيرات في شروط النشاط ، لاتوجد تغيرات حدثت في اهداف وسياسات الشركة خلال العام.

### ٦. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والعملاء وأوراق القبض وبعض الارصدة المدينة ، كما تتضمن الإلتزامات المالية بعض الأرصدة الدائنة الأخرى والموردون وأوراق الدفع والقروض والتسهيلات الإئتمانية .

ويتضمن الإيضاح ٢ من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات .

طبقا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول وإلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح ٢ فإن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية لا تختلف إختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي .

## شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٣- الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك الشركات التابعة لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١,٠٨,٢٥١,٦٦٠,٢٥١ جنيه مصري ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٦٦٦,٩٢٦,٣٤٤ جنيه مصري كما يبلغ الجزء الغير مغطى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١,٦٢٢,٩٧٥,٣٦٣ جنيه مصري ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٦٣٧,٤٨٣,٩٩٢ جنيه مصري وتم إدراج الجزء المغطى البالغ ٣٧,٢٧٥,٧٤٤ جنيه مصري ضمن بند مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٩,٤٤٢,٣٥٢ جنيه مصري إيضاح ١٤.

### ٣٤- أحداث هامة

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة . تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري) مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت ( ١٨ ٪ ) ، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه.

وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل ( قائمة الأرباح أو الخسائر ) ، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

وبتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغييرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢

الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق: هي السنة المالية ، أو جزء منها ، التي تبدأ قبل تاريخ تحريك سعر الصرف وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ . لا يتم تطبيق هذه المعالجة على القوائم المالية للجزء من السنة المالية الذي ينتهي قبل تاريخ تحريك سعر الصرف.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول غير ملموسة ( بخلاف الشهرة ) ممولة بالتزامات بعملات أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف . ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل " اضمحلال الأصول " .

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٤- أحداث هامة – تابع

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ( ١٣ ) " آثار التغيرات سفي أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الاولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

وقد قامت المجموعة بتطبيق المعالجات الاولى والثانية لهذا الملحق وكانت نتيجة التطبيق كالتالي:

البند	مبلغ الزيادة (النقص) جنيه مصري
الاصول الثابتة	١١,٤٢٣,١٨٣
أصول حق انتفاع	١٣,١١٩,٢٥٠
(خسائر) فروق تقييم عملات اجنبية - قائمة الدخل الشامل	٤٥,٠٧٠,٦١٢
ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل - قائمة الارباح او الخسائر	٦٩,٦١٣,٠٤٥