

إلى:	من:
الأستاذة / هبة الصبري - نائب رئيس قطاع الشركات المقيدة	قطاع علاقات المستثمرين - شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
الشركة:	التاريخ:
البورصة المصرية	٢٠٢٢/١١/١٥
الموضوع:	عدد الصفحات:
الإفصاح عن نتائج الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	١
البورصة المصرية قطاع الشركات المقيدة إدارة الإفصاح	

الأستاذة / هبة الصبري - مساعد رئيس البورصة لشئون الإفصاح و المشرف علي قطاع الإفصاح بالبورصة المصرية

تحية طيبة وبعد،

مرفق لسيادتكم مستندات الإفصاح عن نتائج الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ لشركة راية القابضة للاستثمارات المالية
وتشمل:

- صورة من القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
- صورة من القوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
- صورة من تقرير مجلس الإدارة السنوي المرفق بالقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
- صورة من محضر مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢ (قبل التوثيق)

وسوف نوافيكم بصورة من محضر اجتماع مجلس الإدارة بعد الاعتماد والتوثيق.

و تفضلوا بقبول الاحترام والتقدير،



أحمد نورالدين حسن
رئيس قطاع التمويل والاستثمار
مدير علاقات المستثمرين
راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م.



رنيم مدحت مليحي
مساعد مدير علاقات المستثمرين
راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م.



شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
المحتويات

الصفحة

٢	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الدوري المستقل
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٤٤-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة
راجعنا القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي الدوري المستقل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

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

مسئولية مراقب الحسابات
تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية الدورية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الدوري المستقل لشركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢



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 والضرائب

UHY - United

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٦,٧٠٢,٨٥٩	٧٩,٥٣٦,١٩٤	(٣)	أصول غير متداولة
١,٩٥٢,٠٧٣	١,٤٩٩,٦٤٥	(٤)	أصول ثابتة
٢,٢٩٢,٩٧٥,٢١٣	٢,٦٣٨,١٣١,٣٨٨	(٥)	أصول غير ملموسة
٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	(٦)	استثمارات في شركات تابعة
١٩,٣٣٨,٧٤٨	١٩,٧٨٤,٥٣٧	(٧)	استثمارات في شركات شقيقة
١٤٤,٣٤٣	٨٥٨,٥٣٨	(٢-١٨)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢,٣٦١,٧٥٥,٢٣٦	٢,٧٤٠,٤٥٢,٣٠٢		أصول ضريبية مؤجلة
٥٣,٥٠٠	٥٣,٥٠٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٩٩,٥٥١,٨٨٢	٦١٢,٩١٤,١٢٠	(٨)	أصول متداولة
٢٢,٢٨٢,٢٩١	٣٣,٥٠٢,١٠٥	(٩)	أوراق قبض
٧,٠٨٧,٩٥٢	٧,٠٨٧,٩٥٢	(١٥)	مستحق من شركات تابعة وشقيقة
٨٤,٧٠٩,٣٨٧	٦٦,٢٦٨,٤٠٨	(١٠)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨١٣,٦٨٥,٠١٢	٧١٩,٨٢٦,٠٨٥		نظام أسهم إثابة وتحفيز
٣,١٧٥,٤٤٠,٢٤٨	٣,٤٦٠,٢٧٨,٣٨٧		تقدية بالسندوثق ولدى البنوك
			إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الالتزامات
			حقوق الملكية
١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	(١٤)	رأس المال
٩٢,٠١٠,٠١٥	٩٢,٠١٠,٠١٥		احتياطي قانوني
٣٦,١٩٥,١٩٩	٣٦,١٩٥,١٩٩		احتياطي عام
-	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	(٢١)	أسهم خزينة
٥٦٨,٢٧٨	٩١٣,٧٦٥		إحتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	(١٧,٤٠٠,٦١٨)	(٢٦)	فروق ترجمة العملات الأجنبية - من خلال الدخل الشامل
(١٥٦,٤٠٦,١٠٦)	١١,١٦٣,٢٤٠		أرباح / (خسائر متراكمة)
٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢	٨٥,٧٦٠,١٩٧		أرباح الفترة
(٢٧٨,١٨٥,٦٠٦)	-		توزيعات أرباح دورية
١,٢١١,٩٣٤,٣٢٧	١,٢٧٢,٧٧٠,٨٤٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٤٨٥,٧٧٤,٥٧٠	٧٣٣,٨٠١,٧٩١	(١٦)	قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي
٤,٥٢٨,١٢٥	-		أوراق دفع طويل الأجل
٢٦,٨٧١,٦٠٢	٣١,٩٢٠,٢٧٦	(٢٠)	التزامات أخرى طويلة الأجل
٥١٧,١٧٤,٢٩٧	٧٦٥,٧٢٢,٠٦٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٢٤,٩٤٤,٣٢٩	٣٧,٠٤٨,٦٠٠	(١١)	تسهيلات ائتمانية
٣١١,٢٤٤,٧٠٩	٢٥٥,٨٠٢,٢٦٩	(١٢)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٢,٣٩٩,٣١٩	١,٤٣٨,٦٥٠	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٦٩٥,٨٠٠,٨٧١	٨٤١,٩٢٨,٨٤٢	(٨)	مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
٧١,٩١١,٧٥٣	-		ضريبه الدخل المستحقة
٢٠٠,٠٣٠,٦٤٣	٢٨٥,٥٦٧,١١٤	(١٦)	قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي
١,٤٤٦,٣٣١,٦٢٤	١,٤٢١,٧٨٥,٤٧٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٩٦٣,٥٠٥,٩٢١	٢,١٨٧,٥٠٧,٥٤٢		إجمالي الالتزامات
٣,١٧٥,٤٤٠,٢٤٨	٣,٤٦٠,٢٧٨,٣٨٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

مدحت خليل

العضو المنتدب

أحمد خليل

رئيس القطاع المالي

حسام حسين

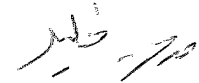
- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح
٢٢٢,١٥٦,١٣٨	١١٥,٦٤٥,٦٢٣	٦٢,٨٨٠,٦٣٨	٤٥,٤٤٨,٥٧٠	إيرادات إستثمارات في شركات تابعة
٤٤,٢٩٨,٣٣٥	٣٤,٩٥٧,١٠٠	١٩,٦٣٦,٩٥٦	١٠,١٣٠,٠٧٤	مقابل خدمات فنية
١,٠٠٨,٤١٠	٩١٢,١١٦	-	-	توزيعت أرباح من استثمارات مالية متاحة للبيع
٢٦٧,٤٦٢,٨٨٣	١٥١,٥١٤,٨٣٩	٨٢,٥١٧,٥٩٤	٥٥,٥٧٨,٦٤٤	إجمالي الإيرادات
(٤٤,٢٤٠,٣٥٦)	(٥٤,١٢٦,٦٩١)	(١٠,٨٢٤,٩٤٦)	(١٥,٧٥٧,٨٧٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٦٥,٠٠٠)	(٣٢٥,٠٠٠)	-	-	بدلات اعضاء مجلس إدارة
(٢,٧٥٣,٣٣٩)	(٢,٨٦٢,٠٩١)	(١,١٣٩,٨٥١)	(١,٣٥١,١٦٠)	مصروفات تسويقيه
(١٥٣,١٧٢,٣٤٦)	(١٣٣,٨١٢,٠٧٤)	(٥٦,٦٩٨,١٣٤)	(٤٧,٣٤٠,٤١٨)	صافي (مصروفات) تمويلية
٢٣,٧٨٤,١٩٦	٧٠,٣٤١	١٤,٠٥٧	٣٥,١٧١	ارباح/(خسائر) إيرادات أخرى
-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	اضمحلال إستثمارات وأرصدة مستحقة من شركات تابعة
٣,٠٥٥,٧٧٠	-	-	-	رد اضمحلال استثمارات في شركات تابعة
-	٧٣٠,٢٢٩,٣٢١	-	٣٩٨,٨٤٨,٧٤٦	ارباح بيع استثمارات في شركات تابعة
(٩,٠٢٦,١٠٨)	٤١٤,٩٢٥	(٥,٩٨٨,٠٨٣)	(٤٢٠,٦٢٠)	فروق تقييم عملة
٨٤,٩٤٥,٧٠٠	٥٩١,١٠٣,٥٧٠	٧,٨٨٠,٦٣٧	٢٨٩,٥٩٢,٤٨٨	ارباح/(خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل
-	(١١٠,٦٨٩,٩٥٤)	-	(٥٦,٧٧٩,٩٠٥)	ضريبه الدخل
٨١٤,٤٩٧	٦٤٦,٥٧٣	٣٩١,٠٦١	٨٢٤,٩٣١	الضريبة المؤجلة
٨٥,٧٦٠,١٩٧	٤٨١,٠٦٠,١٨٩	٨,٢٧١,٦٩٨	٢٣٣,٦٣٧,٥١٤	ارباح/(خسائر) الفترة
٠,٠٣٦	٠,٢٠	٠,١٩	٠,١٠	نصيب السهم في ارباح/ (خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة



مدحت خليل

العضو المنتدب



أحمد خليل

رئيس القطاع المالي



حسام حسين

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
٢٣٣,٦٣٧,٥١٤	٨,٢٧١,٦٩٨	٤٨١,٠٦٠,١٨٩	٨٥,٧٦٠,١٩٧		أرباح/(خسائر) الفترة
-	-	-	(١٧,٤٠٠,٦١٨)	(٢٦)	الدخل الشامل الآخر
(٢٧٤,٩٧٢)	١,٢٦٢,٣٧٤	(١,٢٢٠,٧١١)	٤٤٥,٧٨٩	(٧)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٦١,٨٦٩	(٢٨٤,٠٣٤)	٢٧٤,٦٦٠	(١٠٠,٣٠٣)	(٢-١٨)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١٨٦,١٠٣)	٩٧٨,٣٤٠	(٩٤٦,٠٥١)	٣٤٥,٤٨٦		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٢٣٣,٤٥١,٤١١	٩,٢٥٠,٠٣٨	٤٨٠,١١٤,١٣٨	٦٨,٧٠٥,٠٦٥		مجموع الدخل الشامل الآخر
					إجمالي الدخل الشامل

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

مدحت خليل



أحمد خليل



حسام حسين



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة رابحة القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
 عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	توزيعات أرباح دورية	أرباح / خسائر الفترة / العام	أرباح / خسائر متركمه	احتياطي تقييم استثمارات مالية بقيمة العائد من خلال الدخل الشامل بعد الضرائب	اسهم خزينة	فروق ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٢١١,٩٣٤,٣٢٧	(٢٧٨,١٨٥,٦٠٦)	٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢	(١٥٦,٤٠٦,١٠٦)	٥٦٨,٢٧٨	-	-	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٢,١٠٠,١٠٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
-	-	(٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢)	٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢	-	-	-	-	-	-
(٧,٨٦٨,٥٤٨)	٢٧٨,١٨٥,٦٠٦	-	(٢٧٨,١٨٥,٦٠٦)	-	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	-	-	-	-
(١٧,٤٠٠,٦١٨)	-	-	-	-	(١٧,٤٠٠,٦١٨)	-	-	-	-
٣٤٥,٤٨٧	-	-	-	٣٤٥,٤٨٧	-	-	-	-	-
٨٥,٧٦٠,١٩٧	-	٨٥,٧٦٠,١٩٧	-	-	-	-	-	-	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
١,٢٧٢,٧٧٠,٨٤٥	-	٨٥,٧٦٠,١٩٧	١١,١٦٣,٢٤٥	٩١٢,٧٦٥	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	(١٧,٤٠٠,٦١٨)	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٢,١٠٠,١٠٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
١,٠٢١,٠٥٧,٨٣٥	-	(١١٥,٠٢٩,٤٣٦)	(٤١,٣٧١,٦٧٠)	١,٣١٤,١٤١	-	-	٣٦,١٩٥,١٩٩	٦٧,٩٥٧,٠٠٦	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
١٣,٩٥٠,٢٠١	-	-	-	-	-	-	-	١٣,٩٥٠,٢٠١	-
(١٢٢,٢٣٢,٧٨٦)	(١٢٢,٢٣٢,٧٨٦)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٩٤٦,٠٥١)	-	١١٥,٠٢٩,٤٣٦	(١١٥,٠٢٩,٤٣٦)	(٩٤٦,٠٥١)	-	-	-	-	-
٤٨١,٠٦٠,١٨٩	-	٤٨١,٠٦٠,١٨٩	-	-	-	-	-	-	-
١,٣٩١,٨٨٩,٣٨٨	(١٢٢,٢٣٢,٧٨٦)	٤٨١,٠٦٠,١٨٩	(١٥٦,٤٠٦,١٠٦)	٣٦٨,٠٩٠	-	-	٣٦,١٩٥,١٩٩	٨١,٩٠٧,٢٠٧	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥

١ يناير ٢٠٢١
 المحول الى خسائر متركمه
 توزيعات ارباح دورية
 احتياطي قانوني عن توزيعات ارباح دورية
 احتياطي تقييم استثمارات مالية بقيمة العائد من خلال الدخل الشامل بعد الضريبة
 ارباح الفترة
 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١ يناير ٢٠٢٢
 المحول الي ارباح (خسائر متركمه)
 محول من توزيعات ارباح دورية
 اسهم خزينة
 فروق ترجمة العملات الاجنبية
 احتياطي تقييم استثمارات مالية بقيمة العائد من خلال الدخل الشامل بعد الضريبة
 ارباح الفترة
 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

- الإيضاحات المرتبطة من إيضاح (١) إلى (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح
٥٩١,١٠٣,٥٧٠	٨٤,٩٤٥,٧٠٠	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨,٨٤٤,٨٤٠	٩,٤٦٠,٦٩٣	(٤,٣) أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٦,٥٨٣,٨٩٠	-	إهلاك أصول ثابتة واستهلاك أصول غير ملموسة
١٣٤,٩٨٥,٥٠٤	١٥٤,٣٩٣,٥٥٤	(٢٣) أسهم الإثابة والتحفيز
٧٤١,٥١٧,٨٠٤	٢٤٨,٧٩٩,٩٤٧	صافي مصروفات تمويلية
(١٣٢,٩٧٠,٤٧٦)	٣,٢١٦,٤١٤	(٨) التغير في مستحق من شركات تابعة وشقيقة
(٣٩٤,٤٢٢,١٩٦)	(١١,٢١٩,٨١٣)	(٩) التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨,٨٩١,٠٤٢	(٥٥,٤٤٢,٤٣٧)	(١٢) التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢٠,٧٢٥,٢٦٧	(١٤٥,٤٨٨,٧٩٥)	(١٣) التغير في موردين وأوراق دفع
(١٣٥,٣٣٤,٦٨٢)	٢٢٩,٥٤٩,٣١٤	(٨) التغير في مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
٥٥,٠٥٧,٥٧١	-	التغير في مستحق من شركات تابعة طويل الأجل
٢٧,١٩٤,١٣٣	٥,٠٤٨,٦٧٤	التغير في التزامات أخرى طويلة الأجل
٢٩٠,٦٥٨,٤٦٣	٢٧٤,٤٦٣,٣٠٤	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
-	(٧١,٩١١,٧٥٣)	ضرائب مدفوعة
٢٩٠,٦٥٨,٤٦٣	٢٠٢,٥٥١,٥٥١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣,٤٥٣,٦٧٧)	(٤١,٨٤١,٥٩٩)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٩٠,٧٥٠,٣٧٣	(٣٤٥,١٥٦,١٧٥)	(٤,٣) (مدفوعات) لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
٨٧,٢٩٦,٦٩٦	(٣٨٦,٩٩٧,٧٧٤)	مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة
٧,٥٩٢,٩٢٥	١٢,١٠٤,٢٧٣	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة الاستثمار
(١٣٤,٩٨٥,٥٠٤)	(١٥٤,٣٩٣,٥٥٤)	(١١) التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٠٥,٧١٤,١٤٥)	-	(٢٣) متحصلات من تسهيلات ائتمانية
-	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	(مدفوعات) مصروفات تمويلية
(٩٢,٧١١,٤٩٢)	٣١٦,١٦٣,٠٧٤	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٢٥,٨١٨,٢١٦)	١٦٦,٠٠٥,٢٤٥	(١٦) (مدفوعات) شراء أسهم خزانة
٥٢,١٣٦,٩٤٣	(١٨,٤٤٠,٩٧٩)	متحصلات (مدفوعات) من قروض طويلة وقصيرة الأجل
٣٩١,٧٨٤	٨٤,٧٠٩,٣٨٧	(١٠) صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٥٢,٥٢٨,٧٢٧	٦٦,٢٦٨,٤٠٨	(١٠) صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
		النقدية وما في حكمها- آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

١ - نبذة عن الشركة

- تأسست شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٢٧٥٧٤ في ٩ مايو ١٩٩٩ .
- مقر الشركة المسجل المحور المركزي خلف مستشفى دار الفؤاد الحي المتميز ٦ أكتوبر .
- الأنشطة الرئيسية التي تقوم بها الشركة هي الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ تم التأشير في السجل التجاري على إضافة نشاط آخر للشركة وهو الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها مما يجوز لها ممارسة نشاط ترويج وتغطية الاكتتاب والأوراق المالية والاستشارات المالية عن الأوراق المالية وتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح و القرارات السارية ويشترط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة مع مراعاة حكم المادة ١٢٧ من اللائحة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة ومشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاول 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 و ذلك طبقاً لأحكام القوانين ولائحته التنفيذية.
- بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ تم الموافقة بمجلس الإدارة على المقترح بشأن تعديل إسم الشركة وتعديل المادة (٢) من النظام الأساسي للشركة بحيث يصبح الإسم المقترح شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م) وتم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ .
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

- تم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري ، وهى عملة التعامل للشركة .
- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية .

١-٢-١ التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-١-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية

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 "اثر 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:

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة- تابع

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 وفقا 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) " آثار التغيرات في 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 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 طبقا للمعالجة الثانية من هذا الملحق، في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

وقد قامت الشركة بتطبيق المعالجة الثانية لهذا الملحق (فروق العملات الأجنبية)

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - 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 مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة.

التصنيف والقياس لأصول المالية والإلتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية لأصول المالية علي أساس 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 لأصول 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

٢ أهم السياسات المحاسبية المطبقة - 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 الاعتراف.
- 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 مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين 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 مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين 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 المُجمع 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 .

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
أوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من/ إلى شركات تابعة وشقيقة	التكلفة المستهلكة
مصروفات مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مصروفات مستحقه وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
قروض طويله الاجل وعقود الترتيب التمويلي	التكلفة المستهلكة
تسهيلات ائتمانية	التكلفة المستهلكة

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 الأولى 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

٢ أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

- استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر 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 التزام 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 اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١، ويضع المعيار نموذجًا من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء. يضع المعيار المصري رقم ٤٨ إطارًا شاملًا 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 اعتبارًا 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" لتقريبًا جميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-١-٢ 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 افضاحات 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 الاخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من ارصدة العملاء و الارصدة المدينة الاخرى عند يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً، 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 يُحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول، وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك 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، واطاعة 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 ومصصلحة 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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 الاستخدامية، 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.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق.

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر صرف ثابت يتم تغييره شهرياً.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالي، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- 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 .

٤-٢ 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 أو الخسائر عند تحققها.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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 طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنوات	مباني
٤٠	أجهزة كهربائية
٤	تحسينات وديكورات
٥ - ٨ أو مدة الإيجار	أثاث وأدوات
٨	أجهزة كمبيوتر
٣	تركيبات وتجهيزات
٤	

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل . ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل . ويتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الانتاجي المقدر يختلف عن العمر الانتاجي المقدر للأصل الأساسي ، وعلى ذلك فإذا استوفت هذه الأصول شروط الاعتراف المذكورة في الفقرة ٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ فإن النفقات التي تحدث لاستبدال أو تجديد مكونات الأصل يمكن المحاسبة عنها عند الاقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر المحاسبية .

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال .

لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي أنفقت فيها المصروفات .
يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والشهادات والتراخيص الخاصة بها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (١-٣ سنوات) .

٦-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٧-٢ الاستثمارات

استثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى -أو يحق لها -عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك لكل استثمار على حدة .

٧-٢ الاستثمارات (تابع)

الاستثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات 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 نفوذا مؤثرا .

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر ، وذلك لكل استثمار على حدة .

استثمارات من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع، غير مبنية كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . عند الاعتراف الأولي ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرة .

بعد القياس الأولي ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى استبعاد الأصل المالي من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر ، أو إذا تم تحديد أن الأصل قد اضمحل، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر . وفي حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها ، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة .

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

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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٧-٢ الاستثمارات (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

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 طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتقدر 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، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقويم 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.

٨-٢ أسهم الخزينة

تدرج أسهم الخزينة (أسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها وتظهر تكلفة أسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية بالمركز المالي، وتثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التصرف في أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية بالمركز المالي، وطبقاً لنص المادة ٤٨ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٩٨ ينبغي على الشركة التصرف في هذه الأسهم للغير في مدة أقصاها سنة من تاريخ اقتنائها وإلا التزمت الشركة بتخفيض رأس مالها بمقدار القيمة الاسمية لتلك الأسهم.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٩-٢ المخصصات

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

١٠-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجب ٥ ٪ من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ ٪ من رأس مال الشركة المصدر . ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة .

١١-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها . ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل .

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال . وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال . ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن مصروفات التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر .

١٢-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب .

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق .

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

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للعام ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٣-٢ الاعتراف بالإيراد

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

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصادفي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم .

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن فوائد دائنة .

- إيرادات الخدمات

يتم اثبات الإيرادات الخاصة بتقديم الخدمات مباشرة إلى العميل .

- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملي الأسهم الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .

- إيراد الإيجار

تتم المحاسبة عن إيراد الإيجار التشغيلي باستخدام القسط الثابت على عمر عقد الإيجار ، ويتم إدراج إيراد الإيجار بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات أخرى .

١٤-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تحققت فيها تلك المصروفات .

١٥-٢ تكاليف الاقتراض

يتم تحميل تكاليف الاقتراض كمصروف في الفترة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

١٦-٢ 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 .

١٧-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة 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 واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

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

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

١٨-٢ نظام المعاشات للعاملين

تساهم الشركة القابضة و الشركات التابعة العاملة بجمهورية مصر العربية في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ، وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق ووفقاً لهذا النظام يقتصر التزام الشركة في قيمة تلك المساهمة .

وتتبع الشركات التابعة العاملة خارج جمهورية مصر العربية نظام التأمينات الاجتماعية المعمول بها في تلك البلاد .

١٩-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٢٠-٢ 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 وتخصم البنوك أرصدة دائنة.

٢١-٢ المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها. ولا تعد الأرباح والاستثمارات المرتبطة بقطاعات أعمال أخرى جوهرية في الوقت الحالي. معايير القطاعات التي يتم التقرير عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري (٤١) ومن ثم لا يجري الإفصاح عنها بشكل منفصل في القوائم المالية. وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على أساس وجود قطاع تشغيلي منفرد في القوائم المالية.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المنتمية للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تركيبات وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	أثاث وأدوات	تأمينات وديونيات	أجهزة كهربائية	مباني	أراضي
١٢٧,٥٤٢,٠٥٥	٣٧,٢٢٧,٨٧٧	٥,٢٣٣,٧٠٧	١٩,٣٤٨,٢٣٧	٣٧,٤٣١,٥٦٣	٥,٦٤٢,٨١٧	٦٥٠,٠٠٢	٢٢,٠٠٧,٨٥٢
١٢٧,٢٤٩,٥٤٧	-	-	-	-	-	١٢٣,٠٩٩,٥٤٧	٤,١٥٠,٠٠٠
١٣,٧٠٢,٧٩٨	٣٢٧,٢٢٣	٦٦٤,٣٣٥	-	٥٩٨,٧٨٧	٥٤١,٤١٣	-	١١,٥٧١,٠٠٠
٢٦٨,٤٩٤,٣٩٨	٣٧,٥٥٥,١٤٠	٥,٨٩٨,٠٤١	١٩,٣٤٨,٢٣٧	٣٨,٠٣٠,٣٥٠	٦,١٨٤,٢٣٠	١٢٣,٧٤٩,٥٤٩	٣٧,٧٧٨,٨٥٢
(٨٠,٨٣٩,١٩٦)	(٣١,٣٥٠,٢٠٥)	(٤,٥٥٨,٩٤٢)	(١٦,٨٤١,٨٣٩)	(٢٣,٢١٩,٢٢٣)	(٤,٦٤٩,٤٢٨)	(١٨٩,٣١٩)	-
(٩٩,١١٠,٧٤٦)	-	-	-	-	-	(٩٩,١١٠,٧٤٦)	-
(٩,٠٠٨,٢٦٤)	(٢,٢٠٩,٦٢٧)	(٤٥١,٣٤٥)	(٢٩١,٧١٦)	(٢,٧١٤,٤٣٥)	(٤٧٩,٣٨٧)	(٢,٨٦١,٧١٤)	-
(١٨٨,٩٥٨,٢٠٤)	(٣٣,٥٥٩,٨٧٠)	(٥,٠٤٠,٤٨٥)	(١٧,١٣٣,٥٥٦)	(٢٥,٩٣٣,٦٩٩)	(٥,١٢٨,٨١٥)	(١٠٢,١٦١,٧٧٩)	-
٧٩,٥٣٦,١٩٤	٣,٩٩٥,٢٦٩	٨٥٧,٥٥٦	٢,٢١٤,٦٨١	١٢,٠٩١,٦٥٢	١,٠٥٥,٤١٥	٢١,٥٨٧,٧٢٩	٣٧,٧٢٨,٨٥٢

التكلفة
١ يناير ٢٠٢٢
محول من شركة شقيقة*
الإضافات خلال الفترة**
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
مجموع الإهلاك
١ يناير ٢٠٢٢
محول من شركة شقيقة
إهلاك الفترة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
صافي القيمة المتبقية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

* خلال الربع الثاني تم تحويل قطعة ارض وما عليها من مباني والمخصصه لشركه رايه للنظم الي رايه القابضه خلال الجمعيه المنعقده في ٦ اكتوبر ٢٠٢١
** خلال الفترة تم تغيير نشاط قطعه ارض رقم ١/٥ بحوض ٣ بالاحزام الاخصر من سكني الي نادي اجنماعي بمساحه ٢٢١٠٠٠ متر بتكلفه ١١,٥٧١,٠٠٠ جنيه مصري
- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة.
- يوجد أصول مهلكة دفنياً ولا زالت تستخدم وبياناتها كالتالي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري	أجهزة كهربائية
١,٩٥٠,٥٢٠	١,٩٥٠,٥٢٠	تأمينات وديونيات
٣,٨٢٣,٦٤٢	٣,٨٢٣,٦٤٢	أثاث وأدوات
٣,١٢٥,٩٥٠	٣,١٢٥,٩٥٠	أجهزة كمبيوتر
١,٣٩٣,٥٥٢	١,٣٩٣,٥٥٢	تركيبات وتجهيزات
١٣,٤٥٣,٣٨٨	١٣,٤٥٣,٣٨٨	
٢٣,٧٤٧,٠٥٢	٢٣,٧٤٧,٠٥٢	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة - تابع

التكلفة	١ يناير ٢٠٢١	إيضاحات العام	محول من مشروعات تحت التنفيذ	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الأرضي	٢٢,٠٠٧,٨٥٢	-	٢٢,٠٠٧,٨٥٢	٢٢,٠٠٧,٨٥٢
مباني	٦٥٠,٠٠٢	-	٦٥٠,٠٠٢	٦٦٠,٦٨٣
جنيه مصري	٥,٠١١,٤٦٧	٦٣١,٣٥٠	(٣,٩٦١,٨٢١)	٩٩٤,٢٠٨
أجهزة كهربائية	٢٣,٩١٦,٢٠٥	٢,٦٨١,٩٢٤	(٤,٣٤٠,٧٥٨)	٢٢,٠٠٧,٨٥٢
تصنيفات وديكورات	١٩,٢٣٣,١٠١	١١٥,١٣٦	(١٨,٨٧٩,٣٢٥)	٢٢,٠٠٧,٨٥٢
اثاث مصري	٤٣,٠٥٩	-	(٤,٣٤٠,٧٥٨)	٢٢,٠٠٧,٨٥٢
أجهزة كمبيوتر	٤٣,٠٥٩	-	(٤,٣٤٠,٧٥٨)	٢٢,٠٠٧,٨٥٢
جنيه مصري	٤٣,٠٥٩	-	(٤,٣٤٠,٧٥٨)	٢٢,٠٠٧,٨٥٢
تركيبات وتجهيزات	٣٤,٨٠١,٥٦٠	٢,٤٢٦,٣١٧	(١٨,٨٧٩,٣٢٥)	٢٢,٠٠٧,٨٥٢
جنيه مصري	٣٤,٨٠١,٥٦٠	٢,٤٢٦,٣١٧	(١٨,٨٧٩,٣٢٥)	٢٢,٠٠٧,٨٥٢
الإجمالي	١٢٠,٤٢٣,٣٠٤	٨٣٣,٤٣٤	(٤,٣٤٠,٧٥٨)	١٢٠,٤٢٣,٣٠٤
جنيه مصري	١٢٠,٤٢٣,٣٠٤	٨٣٣,٤٣٤	(٤,٣٤٠,٧٥٨)	١٢٠,٤٢٣,٣٠٤

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة.
- يوجد أصول مهلكة دفنياً ولا زالت تستخدم وبيئتها كالتالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري
١,٩٥٠,٥٢٠	أجهزة كهربائية
٣,٨٢٣,٦٤٢	تصنيفات وديكورات
٣,١٢٥,٩٥٠	اثاث وادوات
١,٣٩٢,٥٥٢	أجهزة كمبيوتر
١٣,٤٥٣,٣٨٨	تركيبات وتجهيزات
٢٣,٧٤٧,٠٥٢	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٠٨٢,٨٠٠	١٥,١٠٨,٩٢٥	التكلفة
٢٦,١٢٥	-	١ يناير
١٥,١٠٨,٩٢٥	١٥,١٠٨,٩٢٥	إضافات خلال الفترة
(١١,٣١٨,٦٠٢)	(١٣,١٥٦,٨٥٢)	مجمع الاستهلاك
(١,٨٣٨,٢٥٠)	(٤٥٢,٤٢٨)	أول الفترة
(١٣,١٥٦,٨٥٢)	(١٣,٦٠٩,٢٨٠)	استهلاك الفترة *
١,٩٥٢,٠٧٣	١,٤٩٩,٦٤٥	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

* تم إدراج الاستهلاك ضمن بند مصروفات عمومية وإدارية.

٥ - استثمارات في شركات تابعة

يتمثل بند استثمارات في شركات تابعة في استثمارات الشركة داخل جمهورية مصر العربية وفي شركة إنترناشيونال بيزنس فينشرز المنشأة في جزر فرجن البريطانية (BVI) وكذلك شركة راية الخليج المنشأة في دولة الإمارات العربية وشركة راية للتقنية المحدودة بالملكة العربية السعودية وشركة راية الجزائر بدولة الجزائر وشركة بست سيرفس نيجيريا بدولة نيجيريا وشركة مدوفا بولندا وشركة الاتحاد الدولي للصناعات الغذائية المتكاملة بتنزانيا وبيانها كالتالي:

أ - وفيما يلي بيان بكافة استثمارات الشركات التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة %	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة %	بلد المنشأ	
جنيه مصري		جنيه مصري			
٤,٥٨٤,٧٧٧	١٠٠	٤,٥٨٤,٧٧٧	١٠٠	السعودية	شركة راية للتقنية المحدودة
١,٢٧٣,٩٧٣	١٠٠	١,٢٧٣,٩٧٣	١٠٠	الإمارات	شركة راية الخليج
١١١,٤٣٣,١٥٢	٩٩,٩	١١١,٤٣٣,١٥٢	٩٩,٩	مصر	شركة راية للنظم
٩,٢٨٩,٨٢٦	٩٩,٨٥٩	-	-	مصر	شركة راية نت ورك باور (د)
٥٤,٤٦٢,٧٩٠	٢٤,٩٥	٥٤,٤٦٢,٧٩٠	٩,٩٨	مصر	شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)
٣٣٣,٢٩٦,٤٤٧	٩٩,٥٦	٣٣٣,٢٩٦,٤٤٧	٩٩,٥٦	مصر	شركة راية للتوزيع
١,٩٩٠,٠٠٠	٩٩,٥	٥,٠٠٠	٢٥	مصر	شركة راية للشبكات (د)
٥,٢٦٢,٨١٠	٩٠	٥,٢٦٢,٨١٠	٩٠	مصر	شركة راية للخدمات الدولية
٢٦,١١٩,١٤٤	٥٤,٩٦٨	٢٦,١١٩,١٤٤	٥٩,١٥	مصر	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٧٧٤,٦٤٥,٤٥٥	٩٩,٩٣٧	٧٧٤,٦٤٥,٤٥٥	٩٩,٩٣٧	مصر	شركة راية لإنشاء و إدارة المباني
٢٤٥,٠٠٠	٢,٩٧	٢٤٥,٠٠٠	٢,٩٧	مصر	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
٣٩٦,٠٠٠	٩٥,١٩	٣٩٦,٠٠٠	١٥	نيجيريا	شركة بست سيرفس نيجيريا
٩٨٥,٠٠٠	٩٨	٩٨٥,٠٠٠	٩٨	مصر	شركة راية للتخزين واللوجيستيك
٤٨,٤٨٠,٠٠٠	٩٨	٤٨,٤٨٠,٠٠٠	٩٨	مصر	شركة راية للاغذية والمشروبات
٢,٩٨٥,٠٠٠	٩٨	-	-	مصر	شركة راية لخدمات مراكز البيانات (د)
١,٢٠٠,٠٠٠	٨٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٨٠	مصر	شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي
٢٤,٩٢٣,٤٠٠	٦٢,٣١	٢٤,٩٢٣,٤٠٠	٦٢,٣١	مصر	شركة أسطول للنقل البري
٢١,٢٥٠,٠٠٠	٩٨	٢١,٢٥٠,٠٠٠	٩٨	مصر	شركة راية للاستشارات والإستشارات
٢,٤٥٠,٠٠٠	٩٨	٢,٤٥٠,٠٠٠	٩٨	مصر	شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية
٣٩,٥٠٠,٠٠٠	٤٧	٣٩,٥٠٠,٠٠٠	٩٥,٤٢	مصر	شركة راية للمطاعم
٧٨,٩٦٣,٣٣٧	١٠٠	٧٨,٩٦٣,٣٣٧	١٠٠	بولندا	شركة مدوفا
٢٤٩,٥٨٧,٠٦٦	١٠٠	٢٩٩,٥٨٣,٠٦٦	٩٩,٩٩	مصر	شركة راية فودز (ب)
٢٤٨,٠٠٠	٩٩,٢	٢٤٨,٠٠٠	٩٩,٢	مصر	شركة تدوير لتقنيات الصناعات المتقدمة
١١٣,٩٩٠,٠٠٠	٩٨	١٧٣,٩٩٠,٠٠٠	٩٩	مصر	شركة راية للتصنيع المتطور
٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٠	مصر	شركة راية للمركبات الحديثة
٢٨٤,٧٤٩,٠٥٢	٧٥,٨	٤٦٦,٦٦٩,٠٥٣	٧٥,٨	مصر	شركة امان القابضة (ت)
١٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٤	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٩,٠٤	مصر	شركة هايبر راية اليكتروك للتصنيع (ح)
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٤	مصر	شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر (ج)
٢,٣٨٩,٣١٠,٢٢٩		٢,٧٣٤,٤٦٦,٤٠٤			إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٥ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

هـ ب - شركات تابعة متوقفة عن النشاط:

نسبة	نسبة	نسبة	نسبة	بلد المنشأ	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
المساهمة %	المساهمة %	المساهمة %	المساهمة %		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الجزائر	شركة راية الجزائر
٥,٤٩٦,٠٥٠	٥,٤٩٦,٠٥٠	٥,٤٩٦,٠٥٠	٥,٤٩٦,٠٥٠	بريطانيا	شركة إنترناشيونال بيزنس فينشرز
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	مصر	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
١٢,٣٦٥,٤٠٠	١٢,٣٦٥,٤٠٠	١٢,٣٦٥,٤٠٠	١٢,٣٦٥,٤٠٠	مصر	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
٢٤٧,٥٠٠	٢٤٧,٥٠٠	٢٤٧,٥٠٠	٢٤٧,٥٠٠	مصر	شركة بست سيرفس للخدمات
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	مصر	شركة عين للشبكات
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	مصر	شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة (أ)
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	مصر	شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات (أ)
٥٧٥,٥٤٢	٥٧٥,٥٤٢	٥٧٥,٥٤٢	٥٧٥,٥٤٢	مصر	الشركة المصرية للاستثمار وإنتاج الزجاج (أ)
١١٩,٧٣١	١١٩,٧٣١	١١٩,٧٣١	١١٩,٧٣١	مصر	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الإلكترونية IBSE
١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	مصر	شركة نظم التكنولوجيا المتكاملة
٣١٢,٥٠٠	٣١٢,٥٠٠	٣١٢,٥٠٠	٣١٢,٥٠٠	تنزانيا	شركة راية شرق أفريقيا للتكنولوجيا والاتصالات
١,٨٠٦,٧٥٠	١,٨٠٦,٧٥٠	١,٨٠٦,٧٥٠	١,٨٠٦,٧٥٠		إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة متوقفة عن النشاط
٤٠,٤٥٢,٤٧٣	٤٠,٤٥٢,٤٧٣	٤٠,٤٥٢,٤٧٣	٤٠,٤٥٢,٤٧٣		

٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٢ سبتمبر	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٣٨٩,٣١٠,٢٢٩	٢,٧٣٤,٤٦٦,٤٠٤	إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة
٤٠,٤٥٢,٤٧٣	٤٠,٤٥٢,٤٧٣	إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة متوقفة عن النشاط
(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)	(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)	اضمحلال استثمارات في شركات تابعة
٢,٢٩٢,٩٧٥,٢١٣	٢,٦٣٨,١٣١,٣٨٨	

أ - تم اعتبار الاستثمار في شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة وشركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات والشركة المصرية للاستثمار وإنتاج الزجاج استثمارات في شركات تابعة وذلك لسيطرة شركة راية القابضة للاستثمارات المالية علي السياسات المالية والتشغيلية للشركة .

ب - خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢ تم زيادة الاستثمار في شركة راية فودز بمبلغ ٤٩,٩٩٦,٠٠٠ جنيه مصري.

ت - خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢ تم زيادة الاستثمار في شركة أمان القابضة بمبلغ ١٨١,٩٢٠,٠٠٠ جنيه مصري.

ث - بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٠، قرر مجلس إدارة شركة راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م. (المساهم الرئيسي) في شركة بريق لتقنيات الصناعات المتطورة (شركة مساهمة مصرية) بنسبة ٩٩,٣% قد وافق على عرض الشراء المقدم من شركة إنترولادارة النفايات للإستحواذ على حصة تبلغ ١٠٠% في شركة بريق لتقنيات الصناعات المتطورة.

ج - وفي ٢٨ أبريل ٢٠٢١ تم التوقيع على عقد البيع مع شركة إنترولادارة النفايات لعدد ٦,٥٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٧٥,٥٠ جنيه مصري للسهم حيث بلغ إجمالي السعر لنسبة ١٠٠% مبلغ ٤٩٠,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وهذا وقد حققت شركة راية القابضة صافي ارباح بيع استثمارات في شركات تابعة مبلغ ٣٩٨,٨٤٨,٧٤٥ جنيه مصري وذلك بعد خصم قيمة الاستثمار المدرج بدفاتر الشركة في ٢٠٢١/٩/٣٠ وذلك بعد خصم المصروفات و الرسوم و العمولات ومكافآت ترك الخدمه الخاصة بعملية البيع

ح - خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢ تم زيادة الاستثمار في شركة هاير راية اليكترويك للتصنيع بمبلغ ٩٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المنتمة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٥ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

د - خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢ تم بيع أسهم الشركات التالية لشركة راية للنظم بالتكلفة :

- شركة راية نت ورك باور بمبلغ ٩,٢٨٩,٨٢٦ جنيه مصري

- شركة راية للشبكات بمبلغ ١,٩٨٥,٠٠٠ جنيه مصري

- شركة راية لخدمات مراكز البيانات بمبلغ ٢,٩٨٥,٠٠٠ جنيه مصري

ع - خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٢ تم تعديل هيكل المساهمين لشركة أمان لتمويل المشروعات متناهية الصغر لتصبح ملكية شركة راية القابضة ٠,٤% بدلا من ٢٥% بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ جنيه

ن - خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٢ تم زيادة الاستثمار في شركة راية للتصنيع المتطور بمبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

٦ - استثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
%	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠	٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية
	٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	

٧ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
%	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٣٩	١٤,٣١٤,٢٥٠	١٤,٣١٤,٢٥٠	الشركة المصرية للتنمية وإدارة القرى الذكية*
٠,٢٦	٥,٤٧٠,٢٨٧	٥,٠٢٤,٤٩٨	شركة القلعة للاستشارات المالية
	١٩,٧٨٤,٥٣٧	١٩,٣٣٨,٧٤٨	

* 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 بفروق التقييم ضمن قائمة الدخل الشامل خلال الفترة وتمثل حركة الاضمحلال كما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٠٢٤,٤٩٨	٥,٩٨٦,٩٠١	القيمة العادلة للاستثمار في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٤٥,٧٨٩	(٩٦٢,٤٠٣)	يضاف / (يخصم) : احتياطي تقييم الاستثمارات خلال الفترة
٥,٤٧٠,٢٨٧	٥,٠٢٤,٤٩٨	القيمة العادلة للاستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٨-أ- مستحق من / إلى شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٥١,٣٨٢	-	-	٥١,٣٨٢	-	-	-
-	٢٨,٣٧٨,١٠٠	-	-	٣٢,١٨٩,٧١٤	-	-	-
١٧٦,٩١٧,٥٣٧	-	٢٧٥,٧١٧,٥٩٧	-	-	-	-	-
١,١٩٧,٦٦١	-	١,١٩٧,٦٦١	-	-	-	-	-
١١,٢٤٨,٩٩٢	-	١١,٢٣٠,٧٢٤	-	-	-	-	-
-	٢,٢٤٩,١٧٢	-	-	٢٥٦,٧٠٤	-	-	-
-	١٣,٤٢٦,٨٢٨	-	-	١٥,٤٧٧,٩٣٨	-	-	-
٦٨,٩٢٢,٤٦١	-	-	-	٩,٠٦٦,٧٥٨	-	-	-
-	٧٦,٥٩٧,٧٨٧	-	-	-	-	-	-
-	٣,١٠٥,١٧٣	-	-	٣,١٦٦,٥٢٧	-	-	-
-	٢٢,٦٩٥,٩٧٠	-	-	٣٨٩,٣٠٨	-	-	-
١٧٥,١٤١	-	٢٧,٨٧٢	-	-	-	-	-
٢,٢٧٨,٦٠٠	-	٢,٢٠٣,٣٤٨	-	-	-	-	-
١,٧١٠,٤٨٣	-	-	-	٥٥,١٧٤,٣٣٩	-	-	-
-	٥٢,١٣٨,٥٣٠	-	-	-	-	-	-
-	٢٨,٤٩٨,٣٢٣	-	-	٤٤,٩١٧,٠١٧	-	-	-
-	١٥,٠٨١,٢٩٥	-	-	١٥,٣٥٧,٦٣٦	-	-	-
-	٢١٠,٠٠٠	-	-	٢١٠,٠٠٠	-	-	-
٣٩٥,٦٠٩,٢٢٧	-	٥٢٩,٤٥٣,٤٥٠	-	-	-	-	-
-	٣٦٨,٩٤١	-	-	-	-	-	-
-	٢,٥٠٥,٠٣٣	-	-	٤١١,٦١٦	-	-	-
-	١,٣٢٦,٦٦٧	-	-	١,٣٨١,١٠٦	-	-	-
-	٩٨,٥٢٤,٠٧١	-	-	٩٨,٧٩٣,١٦٧	-	-	-
-	٩,٩٤٦,٥٦٦	-	-	٩,٩٤٦,٥٦٦	-	-	-
-	١٠٣,٧١٥,٥٠٧	-	-	٢١١,٧٤٣,٧٨٢	-	-	-
-	٨٦,٥٧٤,١٨١	-	-	٢٦,١٩٥,١٤٤	-	-	-
-	٧٦,١١٥,٤٢١	-	-	١٥,٩٠٣,١٦٤	-	-	-
-	٤٨٩,٥٣١	-	-	١,٥٩٨,٣٧١	-	-	-
٣٠,٦٧٩,١٤٥	-	-	-	٤,٨١٥,٧٣٤	-	-	-
٥,٤٩٠,٢٦٨	-	٥,٤٩٠,٢٦٨	-	-	-	-	-
-	٢,٥٩١,٤٠٦	-	-	٢,٦٣٠,٩٠٦	-	-	-
-	١٠,٩٧٩,٨٠٩	-	-	١٤,٨٦٢,٣٥٩	-	-	-
١,٥٧١,٣٥٦	-	١٦,٢٦٦,٨٦٨	-	-	-	-	-
-	٦٧,٤٥٥,١٠٩	-	-	٥٢,١٠٨,١١٣	-	-	-
-	١٠,٤٥٠,٠٠٠	-	-	١٣١,٣٤٠	-	-	-
-	٢,٥٢٦,٩٨٩,٩٠	-	-	٢,٥٣٠,٠٣٩	-	-	-
-	(٧,٧٣١,٣٧٦)	-	-	(٧,٧٣١,٣٧٦)	-	-	-
-	٥,٢٩٧,٠٠٠	-	-	٢١,٠٤٦	-	-	-
-	١,٣١٥,٧١٩	-	-	١,٣١٥,٧١٩	-	-	-
٦٩٥,٨٠٠,٨٧١	٦٩٩,٥٥١,٨٨٢	٨٤١,٩٢٨,٨٤٢	٦١٢,٩١٤,١٢٠				

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	مدين	دائن	مدين	دائن
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٦٥٣,٢٦١	٢,٩٥٩,٦٤٨	-	-	-	-
٢,٠٧٧,٦٧٠	٤,٩١٩,٠٥٢	-	-	-	-
٣٧,٤٥١	٤٢٤,٧٦٥	-	-	-	-
١,٩٢٣,٠١١	١,٩٢٣,٠١١	-	-	-	-
١٦,٥٩٠,٨٩٨	٢٣,٢٧٥,٦٢٩	-	-	-	-
٢٢,٢٨٢,٢٩١	٣٣,٥٠٢,١٠٥	-	-	-	-
٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	مدين <th>دائن</th> <th>مدين</th> <th>دائن</th>	دائن	مدين	دائن
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٧,٦٠٧,٢٥٢	١٨,٢٨٥,٦٣٩	-	-	-	-
٤,٦٧٥,٠٣٩	١٥,٢١٦,٤٦٦	-	-	-	-
٢٢,٢٨٢,٢٩١	٣٣,٥٠٢,١٠٥	-	-	-	-

أرصدة تستحق خلال ١٢ شهر
أرصدة تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٣,١٨٢	٣,١٨٢	أ - عملة محلية
٦٦,٠٣١,٩١٨	٨٣,٨٣٧,٨٣٤	نقدية بالصندوق
١٣٢,٤٠٧	٧٥١,١٨٦	ودائع
٦٦,٢١٧,٥٠٧	٨٤,٥٩٢,٢٠٢	حسابات جارية
٥٠,٩٠١	١١٧,١٨٥	ب - عملة أجنبية
٦٦,٢٦٨,٤٠٨	٨٤,٧٠٩,٣٨٧	حسابات جارية

١١ - تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	١ يناير
٢٤,٩٤٤,٣٢٩	٢٧,١٣٣,٣١٠	المستخدم خلال الفترة / العام
١,٦٩٤,٩٤٩,٣٧١	٢,٥٠٤,١٠٥,٠٠٤	(المسدد) خلال الفترة / العام
(١,٦٨٢,٨٤٥,١٠٠)	(٢,٥٠٦,٢٩٣,٩٨٥)	رصيد اخر الفترة / العام
٣٧,٠٤٨,٦٠٠	٢٤,٩٤٤,٣٢٩	

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال ١٢ شهر
٣٧,٠٤٨,٦٠٠	٢٤,٩٤٤,٣٢٩	
٣٧,٠٤٨,٦٠٠	٢٤,٩٤٤,٣٢٩	

معدل سعر الفائدة	آخر تاريخ استحقاق (تجديد)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الجزء المتداول من التسهيلات الائتمانية				
التسهيل الائتماني (١) + ٢,٦٠٪	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١٠,٢٧٩,٨٦٨	٩,٠٣٧,١٢٤	
التسهيل الائتماني (٢) + ١,٦٤٪	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٢٢,٦٣٦,٢٩٠	١٢,٠٣٦,٠٣٩	
التسهيل الائتماني (٣) + ٨,٩٧٪	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٤,١٣٢,٤٤٢	٣,٨٧١,١٦٦	
إجمالي الجزء المتداول من التسهيلات الائتمانية		٣٧,٠٤٨,٦٠٠	٢٤,٩٤٤,٣٢٩	
الجزء طويل الأجل من التسهيلات الائتمانية		-	-	
إجمالي الجزء طويل الأجل من التسهيلات الائتمانية		٣٧,٠٤٨,٦٠٠	٢٤,٩٤٤,٣٢٩	

- بلغ متوسط معدل الفائدة على التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة خلال الفترة ١٢,٤٠٪.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٢ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤,١٧٣,٠٧٠	٩٤,٢٤٦,٠٨٥	مصروفات مستحقة
١٧١,٦٢٩,١٩٩	٢١٦,٩٩٨,٦٢٤	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٥٥,٨٠٢,٢٦٩</u>	<u>٣١١,٢٤٤,٧٠٩</u>	

١٣ - موردون وأوراق دفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٣٩,٦٠٠	٢,٠٥٠,٠٠٤	موردون
-	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	أوراق دفع
٣٩٩,٠٥٠	٣٤٩,٣١٥	موردون - شركات تابعة
<u>١,٤٣٨,٦٥٠</u>	<u>١٤٢,٣٩٩,٣١٩</u>	

١٤ - رأس المال

٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة العادية للشركة الموافقة بالإجماع على تحويل جزء من الأرباح المرحلة وفقا للقوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الي اسهم مجانية يزداد بقيمتها رأس المال المصدر والمدفوع من ٦٣٠,٥٨٦,٨٢٠ جنيه مصري (ستمائة و ثلاثون مليون و خمسمائة وستة 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 أصلى قبل الزيادة. وتمول الزيادة من الأرباح المرحلة من أرباح العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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 راس المال وتعديل نص المادتين رقمي ٦ و٧ 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 علي تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح القيمة الاسمية للسهم خمسون قرشا بدلا من خمسة جنيهات مصرية وبذلك يصبح إجمالي عدد أسهم الشركة عدد ٢١٤٣٩٩٥١٩٠ سهم.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٥ - نظام أسهم إثابة وتحفيز

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

بموجب القرار الوزاري رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ الصادر من وزير الإستثمار في أغسطس ٢٠٠٥ وقرار رئيس الهيئة العامة لسوق المال رقم ٤٤ لسنة ٢٠٠٦ الصادر في إبريل ٢٠٠٦ وبعد موافقة الجمعية العامة غير العادية عليه بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٠٦ تم إضافة باب جديد (نظام الإثابة والتحفيز) للنظام الأساسي للشركة الذي تم إعتادة بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٦ من الهيئة العامة لسوق المال . بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٠ قرر مجلس إدارة الشركة شراء أسهم خزينة ، بعدد ٥٠٠٠٠٠ 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 وهي كالتالي:

- يحظر على المستفيدين من هذا النظام التصرف في الأسهم إلا بعد سنة
- القواعد الأساسية للتمتع بنظام الإثابة والتحفيز :
- يشترط في 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 وبتاريخ 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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٥ - نظام أسهم إثابة وتحفيز (تابع)

نظرا للظروف والإحداث 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 اعتبارا 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 القابضة للاستثمارات المالية على شراء الشركة لأسهم خزينة ، 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 ٣٤٣١٧٢٨ 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 انتهت في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وتم تحميلها على قائمة الدخل.

بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٢ وافقت الجمعية الغير 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 - قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي

رصيد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	رصيد القروض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	الجزء غير المتداول من القرض جنيه مصري	الجزء المتداول من القرض جنيه مصري
٦٨٥,٨٠٥,٢١٣	١,٠١٩,٣٦٨,٩٠٦	٧٣٣,٨٠١,٧٩١	٢٨٥,٥٦٧,١١٤
٦٨٥,٨٠٥,٢١٣	١,٠١٩,٣٦٨,٩٠٦	٧٣٣,٨٠١,٧٩١	٢٨٥,٥٦٧,١١٤

عقد إيجار تمويلي
(قرض المبنى الإداري)

عقود الترتيب التمويلي

- قامت شركة راية القابضة من خلال شركاتها التابعة بإبرام عقود بيع وإعادة إستئجار 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 طبقا 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 الإعتراف بالأصل المباع مع الإعتراف بالمبالغ المستلمة على أنها تمويل ولا يوجد أثر على القوائم المالية للشركة القابضة نظراً لأن التمويل كان مثبت كإلتزام بدفاترها وتقوم الشركات التابعة بإثبات الأصول المبيعة ضمن أصولها الثابتة.

وقد قامت الشركة بالتوقيع على عقود إيجار تمويلي في صورة قروض طويلة الأجل وفقاً لما يلي :

ب-١ العقد الأول

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 ١٥,٣٠ % ، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يونيو ٢٠١٨ حتى ٣ مايو ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٥,٠٧٠,٣٩٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٣,٦١٠,٤٣٥ جنيه مصري).

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

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.

ب-٢ العقد الثاني

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات 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 سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٠,١٣٩,٤٥٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥٥,٣٤٦,٤١١ 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.

ب-٣ العقد الثالث

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات 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 سبتمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٩,٣٩٣,٧٩٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٩,٨٢٩,٦٧٨ 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.

ب-٤ العقد الرابع

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٤,٧٥%، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣ يونيو ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٤,٧٤٣,٧٢٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٠,٠٨٤,٤٧٩ 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.

ب-٥ العقد الخامس

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 سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦,٥٣٤,٩٢١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٠,٨٧٠,٤٩٣ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-٦ العقد السادس

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 سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦,٥٠٠,٢٧٠ جنيه مصري (٣١) ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩,٩٠٤,٤٦٩ جنيه مصري).

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 .

ب-٧ العقد السابع

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الأول المتكرر بالمبنى الإداري الشرقي B 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 سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٧,٨١٣,٣٧٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٢,٥٣٠,٠٦٤ جنيه مصري)

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 .

ب-٨ العقد الثامن

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البندروب العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١,٥٣٩,٢٢٢ دولار أمريكي 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 سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٥٩,٠٨٩ دولار أمريكي المعادل ل ١٤,٨٥٥,٣٧٩ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- * شيكات ضمان موقعة من شركة راية القابضة.
- * كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية للتوزيع و شركة راية للتصنيع المتطور (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل .

ب-٩ العقد التاسع

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 سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٠,٥٤٦,٧٣٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٨,٩٣١,٦١٥ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

- * شيكات ضمان موقعة من شركة راية للتوزيع و شركة راية للتصنيع المتطور (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل .
- * كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية للتوزيع و شركة راية للتصنيع المتطور (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل .

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-١٠ العقد العاشر

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 أمريكي 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 سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩٨٤,٥١٥ دولار أمريكي المعادل ل ١٩,٢٦٦,٩٦٤ جنية مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-١١ العقد الحادي عشر

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 ١١٣,٤٠٠,٠٠٠ جنية 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 سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٥,٤١٤,١٧٦ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨١,٢٩٢,٨٠٣ جنية مصري)

الضمانات المقدمة من الشركة

- * شبكات 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.

ب-١٢ العقد الثاني عشر

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 للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٠,٠٣٣,٠٣٧ جنية 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 سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨,٨٥٦,٣٩٩ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٥,٨٣٨,٧٣٥ جنية مصري)

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-١٣ العقد الثالث عشر

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 للتأجير التمويلي بمبلغ ٢٩,٩٦٦,٩٦٣ جنية 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 سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٧,٢٨٣,٣٥٣ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢١,٤٦٥,٣٧٨ جنية مصري.)

الضمانات المقدمة من الشركة

- * شبكات 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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٦- قروض طويلة الأجل و عقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-١٤ العقد الرابع عشر

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 للتأجير التمويلي 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 سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٧,٢١٢,٥٩٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨٠,٠٧٠,٥٣٣ جنيه مصري)

الضمانات المقدمة من الشركة

- * شبكات 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

ب-١٥ العقد الخامس عشر

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 للتأجير التمويلي 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 سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٥,٨٧١,٢٣١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٢,١٥٦,٢٨٦ جنيه مصري)

الضمانات المقدمة من الشركة

- * شبكات 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.

ب-١٦ العقد السادس عشر

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 للتأجير التمويلي 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 سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٤,٩٠٧,١٢١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٦,٢٣١,٨٦٢ جنيه مصري)

الضمانات المقدمة من الشركة

- * شبكات 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.

ب-١٧ العقد السابع عشر

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 أكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٥,٨٩٢,٤٤٤ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- * شبكات 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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-١٨ العقد الثامن عشر

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 أكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٣٣,٢٠٨,٨١٣ 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.

١٩-العقد التاسع عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني فوق الارضى والبدروم بالإضافة الي مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالى مسطح دور البدروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقى 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 سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٩,٣٦٣,٤٩٩ 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

٢٠- العقد العشرون

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٤,٧٥ ٪، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ سبتمبر ٢٠٢٢ حتى ٣ اغسطس ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٤٦,٤٩٤,٢٥٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٠,٠٨٤,٤٧٩ 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.
- * كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية للنظم وشركة راية للتأجير التمويلي (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل.

١٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لغرض إعداد القوائم المالية، يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة علي السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من أفراد أو شركات أخرى.

وتتمثل 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.

وفيما يلي بيان بأهم هذه المعاملات :

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٧ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

أ - مقابل خدمات فنية

تم تحميل مبلغ ٤٤,٢٩٨,٣٣٥ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ علي بعض الشركات التابعة تحتسب كنسبة من إيرادات هذه الشركات التابعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت ٤٧,١٥٦,٧٩٣ جنيه مصري).

ب - مقابل خدمات إدارية

تقدم الشركة خدمات إدارية ومالية لشركاتها التابعة عن طريق إدارات خدمية مركزية لديها (إدارة شئون الأفراد، إدارة نظم المعلومات، الإدارة القانونية، إدارة التسويق، الإدارة المالية) ويتم تحميل مقابل تلك الخدمات علي الشركات التابعة وقد بلغت تكلفة تلك الخدمات المحملة على الشركات التابعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٤,٤٧٣,١٤٥,١٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧٢,٧٦٣,٣٢٩ جنيه مصري) وتم تخفيض المصروفات العمومية والإدارية بهذه المبالغ نظراً لتحميلها علي الشركات التابعة.

ج - بلغت قيمة المعاملات خلال الفترة مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	قيمة المعاملات ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
		تمويل جنيه مصري
شركة راية للنظم	شركة تابعة	(٢٥٣,٨٥٩,٨٩٢)
شركة راية نت ورك باور	شركة تابعة	-
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة	(١٠٧,٨٩١,١٨٠)
شركة راية للشبكات	شركة تابعة	(٢,٦٤٩,١٧٢)
شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات	شركة تابعة	-
شركة راية للخدمات الدولية	شركة تابعة	-
شركة أسطول للنقل البري	شركة تابعة	(٢٣,٣٤٢,١٧٥)
شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية	شركة تابعة	-
شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي	شركة تابعة	-
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات	شركة تابعة	-
شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)	شركة تابعة	٣,٨١١,٦١٤
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة	٣,٩٨٥,٨٨٩
شركة راية للتخزين واللوجيستيك	شركة تابعة	-
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة	١٤,١٦٦,١٢٩
شركة راية لإنشاء و ادارة المباني	شركة تابعة	-
شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية	شركة تابعة	(٦٠,٠٧٦,٤١٨)
شركة راية لإدارة مراكز الاتصالات	شركة تابعة	-
شركة راية الخليج	شركة تابعة	-
شركة فودز	شركة تابعة	(٦٦,٢٢٣,٢٨٢)
شركة راية للاستثمارات والاستشارات	شركة تابعة	٢٧٦,٣٤٢
شركة امان القابضة	شركة تابعة	٤,٤٧١,٠٠٠
شركة راية للمركبات الحديثة	شركة تابعة	-
شركة هاير راية اليكتروك للتصنيع	شركة تابعة	(٣٢,٠٩٥,٧٢٤)
شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر	شركة تابعة	٣٧,٥٧٥,٢٦٢
شركة امان للخدمات المالية	شركة تابعة	٩٧,٩٣٩,٤٩٠
شركة راية للتصنيع المتقدم	شركة تابعة	(٦٢,٣٩٦,٠١٧)
شركة راية للأغذية والمشروبات	شركة تابعة	٤٥,١٣٨
		(٣٩٢,٢٦٢,٩٩٦)
		٧٧,٣١٦,٧٣٩
		٢٢٢,١٥٦,١٣٨

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٨ - ضرائب الدخل

١-١٨ ضرائب الدخل		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبه الدخل عن الفترة / العام
-	(١١٠,٦٨٩,٩٥٤)	ضريبة الدخل المؤجلة
٨١٤,٠٠٠	٦٤٦,٥٧٣	ضريبة الدخل
٨١٤,٠٠٠	(١١٠,٠٤٣,٣٨١)	

٢-١٨ ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة المركز المالي		قائمة الأرباح أو الخسائر		حقوق الملكية		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك الأصول الثابتة
١,١٢٣,٨٢٣	٣٠٩,٣٢٦	٨١٤,٤٩٧	٦٤٦,٥٧٣	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة دخل شامل
(٢٦٥,٢٨٥)	(١٦٤,٩٨٣)	-	-	(١٠٠,٣٠٢)	(٢٧٤,٦٦٠)	صافي ضريبة الدخل المؤجلة
٨٥٨,٥٣٨	١٤٤,٣٤٣	٨١٤,٤٩٧	٦٤٦,٥٧٣	(١٠٠,٣٠٢)	(٢٧٤,٦٦٠)	

١٩ - نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)

تم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة نصيب المساهمين في أرباح / (خسائر) الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	ارباح/(خسائر) الفترة
٨٥,٧٦٠,١٩٧	٤٨١,٠٦٠,١٨٩	٧٧١,٨٤٢	(٤٨,١٠٦,٠١٩)	يخصم :
		(٧٧١,٨٤٢)	(٢,٨٨٦,٣٦١)	حصة العاملين (افتراضى)
		٧٦,٤١٢,٣٣٥	٤٣٠,٠٦٧,٨٠٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (افتراضى)
		٢١٤٣٩٩٥١٩٠	٢١٤٣٩٩٥١٩٠	نصيب المساهمين في ارباح/(خسائر) العام (تقديرى)
		٠,٠٣٦	٠,٢٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
				نصيب السهم في ارباح/(خسائر) الفترة

تم احتساب حصة العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة على أساس مشروع توزيع افتراضى لصافي أرباح الفترة وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح .

٢٠ - التزامات أخرى طويلة الأجل

تتضمن الالتزامات الأخرى طويلة الأجل التزامات مستحقة السداد خلال فترة أكثر من خمسة سنوات .

٢١ - اسهم الخزينة

بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٢ وافق مجلس الإدارة 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 سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧,٨٦٨,٥٤٨ جنيه مصري لعدد ٣,٣٤٦,٣٠٦ سهم.

شركة راية الفابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٢ - الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣,٣١٠,٥٩٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣,٣١٠,٥٩٩ جنيه مصري) وذلك لضمان شركة راية لإنشاء وإدارة المباني لدى البنوك مقابل منحها قروض طويلة الأجل.

٢٣ - صافي المصروفات التمويلية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	المصروفات التمويلية
جنيه مصري	جنيه مصري	الإيرادات التمويلية
(١٤٨,٦٠٨,١٠٧)	(١٥٤,٣٩٣,٥٥٤)	
١٤,٧٩٦,٠٣٣	١,٢٢١,٢٠٨	
<u>(١٣٣,٨١٢,٠٧٤)</u>	<u>(١٥٣,١٧٢,٣٤٦)</u>	

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم مسؤولية وضع إطار عام لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع ومتابعة سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم عن أنشطتها على أساس دوري منتظم.

الإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة مخاطر موثقة رسمياً في بعض المجالات ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً في مجالات أخرى.

وتتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك وأوراق قبض والاستثمارات المالية والمستحق من شركات تابعة وشقيقة والأرصدة المدينة الأخرى) وكذا الالتزامات المالية (القروض والتسهيلات الائتمانية، الموردون وأوراق الدفع، ومستحق إلى شركات تابعة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، التزامات طويلة الأجل، دائنون توزيعات). ويتضمن الإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية والسياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات الأصول والالتزامات المالية المذكورة أعلاه وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي.

أ) خطر السوق

خطر السوق هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل خطر سعر صرف العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة، وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على أرباح الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بخطر السوق القروض والتسهيلات ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة الخطر والسيطرة عليه ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. لا تحتفظ ولا تصدر الشركة أدوات مالية مشتقة.

خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والتي تؤثر على قيم المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا قيم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وتنحصر أهم الأدوات المالية بالعملات الأجنبية في بعض الأرصدة المدرجة ضمن نقدية بالصندوق ولدى البنوك، المستحق من / إلى شركات تابعة، المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض. وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢)، فقد تم تقييم أرصده الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف الساري.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

وقد بلغ قيمة الأصول بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		العملة
الصافي	جنيه مصري	الصافي	جنيه مصري	
١١,٦٧٢	١٨,٤٢٨	٣٧,١٥٩	٩٥,٧٨٧	دولار أمريكي
٢,٠٦٨	٢,٩٧٢			يورو
				استرليني

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		العملة
معدل التغير	التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل	معدل التغير	التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل	
٪	جنيه مصري	٪	جنيه مصري	دولار أمريكي
+٪١٠	١,١٦٧	+٪١٠	١,٨٤٢	دولار أمريكي
-٪١٠	(١,١٦٧)	-٪١٠	(١,٨٤٢)	يورو
+٪١٠	٣,٧١٦	+٪١٠	٩,٥٧٨	يورو
-٪١٠	(٣,٧١٦)	-٪١٠	(٩,٥٧٨)	استرليني
+٪١٠	٢٠٧	+٪١٠	٢٩٧	استرليني
-٪١٠	(٢٠٧)	-٪١٠	(٢٩٧)	

خطر الفوائد

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال. هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة (قروض وتسهيلات ائتمانية وأرصدة مستحقة الى الشركات التابعة والشقيقة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ١,٨٩٨,٣٤٦,٣٤٧ مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٤٤٣,٣٥٨,٤١٣ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٥٤,٣٩٣,٥٥٤ مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٦٨,٠٣٤,٢٨٨ جنيه مصري مدرج ضمن بند مصروفات تمويلية). وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط اقتراض متاحة بالسوق .

ولا يوجد تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى أثر الأرباح على النحو الموضح أدناه:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		التغير في معدل الفائدة
التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	
+٪١	٦,١٢٩,١٤١	+٪١	٦,٩٩٥,٥١٩	الأصل المالي
-٪١	(٦,١٢٩,١٤١)	-٪١	(٦,٩٩٥,٥١٩)	الالتزام المالي
+٪١	١٨,٩٨٣,٤٦٣	+٪١	١٤,٤٣٣,٥٨٤	
-٪١	(١٨,٩٨٣,٤٦٣)	-٪١	(١٤,٤٣٣,٥٨٤)	

(ب) خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في الائتمان الممنوح للشركات التابعة والشقيقة وتقوم الشركة بالسيطرة على ذلك الخطر بفرض رقابة على تعاملاتها مع هؤلاء الأطراف.

يتمثل خطر الائتمان في الائتمان الممنوح للشركات التابعة والشقيقة وتقوم الشركة بالسيطرة على ذلك الخطر بفرض رقابة على تعاملاتها مع هؤلاء الأطراف.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تنكدها الشركة في حال تعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من أوراق القبض ، أرصدة المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لخطر الائتمان نتيجة لتعثر الطرف المقابل عن السداد، و الحد أقصى للتعرض لخطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

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

المستحق من أطراف ذات العلاقة

ترتبط أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية للنشاط ، و يكون تعرض تلك الارصدة لخطر الائتمان منخفض و يكون الحد الاقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

ج) مخاطر السيولة

تراقب الشركة مخاطر ها في العجز في المبالغ النقدية باستخدام أداة تخطيط السيولة المتكررة والتأكد من توافر التسهيلات والقروض من البنوك .

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الالتزامات المالية
				في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١,٠١٩,٣٦٨,٩٠٥	٢٨٥,٥٦٧,١١٤	٧٣٣,٨٠١,٧٩١	-	القروض وعقود الترتيب التمويلي
٣٧,٠٤٨,٦٠٠	-	-	٣٧,٠٤٨,٦٠٠	تسهيلات إئتمانية
٢٥٧,٢٤٠,٩٢٢	-	٢٥٥,٨٠٢,٢٧٢	١,٤٣٨,٦٥٠	موردين و اوراق دفع ومصروفات
٨٤١,٩٢٨,٨٤٢	-	-	٨٤١,٩٢٨,٨٤٢	مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١,٩٢٠,٢٧٦	٣١,٩٢٠,٢٧٦	-	-	مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
٢,١٨٧,٥٠٧,٥٤٥	٣١٧,٤٨٧,٣٩٠	٩٨٩,٦٠٤,٠٦٣	٨٨٠,٤١٦,٠٩٢	التزامات طويلة الأجل
				إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة
الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الالتزامات المالية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٨٥,٨٠٥,٢١٣	١٥٥,٢٥٩,٣٣٢	٤٨١,٩٩٠,٨٨١	٤٨,٥٥٥,٠٠٠	القروض وعقود الترتيب التمويلي
٢٤,٩٤٤,٣٢٩	-	-	٢٤,٩٤٤,٣٢٩	تسهيلات إئتمانية
٤٥٣,٦٤٦,٠٢٨	٤٠,٥٤٥,٦٢٦	١٠٩,٠٩٣,٨٢٦	٣٠٤,٠٠٦,٥٧٦	موردين ومصروفات مستحقة
٦٩٥,٨٠٠,٨٧١	-	٦٩٥,٨٠٠,٨٧١	-	وأرصدة دائنة أخرى
٤,٥٢٨,١٢٥	٤,٥٢٨,١٢٥	-	-	مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
٧١,٩١١,٧٥٣	-	-	٧١,٩١١,٧٥٣	أوراق دفع طويلة الأجل
٢٦,٨٧١,٦٠٢	٢٦,٨٧١,٦٠٢	-	-	ضريبه الدخل المستحقة
١,٩٦٣,٥٠٧,٩٢١	٢٢٧,٢٠٤,٦٨٥	١,٢٨٦,٨٨٥,٥٧٨	٤٤٩,٤١٧,٦٥٨	التزامات طويلة الأجل
				إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٥ - الموقف الضريبي

- أ - **الضريبة علي شركات الأموال**
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في موعدها القانوني.
 - علماً بأن الإقرار الضريبي يعد ريبطاً للضريبة، حال عدم طلب المصلحة الفحص الضريبي وتعديل الربط خلال فترة تقادم الضريبة طبقاً لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
 - تم الفحص حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق.
 - لم تخطر الشركة بالفحص عن السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨.
 - تم الفحص الضريبي للشركة مستندياً عن السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤ وتم اصدار النماذج وتم احالة الخلاف الى لجان الطعن الضريبي وصدر القرار وتم الطعن امام المحكمة في المواعيد القانونية. وتم إعادة فحص بعض البنود بالمأمورية وتم إنهاء الخلاف بشأن بنود إعادة الفحص وجارى إنهاء باقى بنود الخلاف المحالة إلى المحكمة
 - لم يتم فحص سنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢١ حتى تاريخه وجارى التجهيز للفحص المستندي
- ب - **الضريبة علي كسب العمل**
- تم فحص الملف حتى عام ٢٠١٧ وتم الربط والسداد.
 - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١.
- ج - **الضريبة العامة علي الدمغة**
- تم الفحص حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد باقى الفروق خلال الربع الأول من ٢٠١٨.
 - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢١.
- د - **الضريبة العامة علي القيمة المضافة**
- تم تسجيل الشركة بالضريبة علي القيمة المضافة وفقاً لاحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦.
 - تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في موعدها القانوني.
 - تم فحص للسنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وتم سداد الفروق .
 - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١.
- و - **الضريبة العقارية**
- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.
- هـ - **الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة**
- تم فحص حسابات ودفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق.
 - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١.

٢٦ - احداث 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 المصرى برفع سعر الفائدة على الجنيه المصرى 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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٦ - أحداث هامة - تابع

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 ابريل 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 التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" 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 تقييد وتقويم 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 " .

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " أثار التغيرات 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 ٢١ 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 في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

وقد قامت الشركة بتطبيق المعالجة الثانية لهذا الملحق (فروق العملات الأجنبية) وكانت نتيجة التطبيق كالتالي:

البند	مبلغ الزيادة (النقص) جنيه مصري
فروق تقييم عملة (بقائمة الدخل)	(١٧,٤٠٠,٦١٩)
ارباح/خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل	١٧,٤٠٠,٦١٨
فروق ترجمة عملات اجنبية (قائمة الدخل الشامل)	١٧,٤٠٠,٦١٩