

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية  
( شركة مساهمة مصرية )  
القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
وتقرير الفحص المحدود

شركة رايّة القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعّة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

المحتويات

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

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المجمع المرفقة لشركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

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

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٢٩ مايو ٢٠٢٣

مراقب الحسابات

UHY United

المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية

ز. م. م. محمد أحمد أبو القاسم

رئيس جمعية المحاسبين والمراقبين المصريين

س. م. م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة و الضرائب

UHY - United

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المجمع

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
١,٧٨٧,٧٧٩,٢٤٨	١,٨٠٦,٢٠٤,٣٦٤	(٤)	أصول غير متداولة
٦٣٣,٧٧٧,٨٠٦	٦٢٦,١٣٤,٦٠٩	(٥)	أصول ثلثية
١٩٠,٤٢٥,٨٢٧	١٩٦,٢٥٨,٢٣٤	(٦)	إستثمارات عقارية
١٩,٦٦١,٨١٩	١٩,٠٨٨,٩٨٢	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٠٩,٦٠٩,٠٨٢	٨٥٧,٠١٥,٦٢٠	(٨)	أصول غير ملموسة
٣٢٥,٢٦٨,١١٢	٣٢٥,٢٦٨,١١٢	(٩)	أصول حق انتفاع
١٢٦,٩٩١,٥٧٨	١٥٣,٠٧٦,٩٧٧	(١٠)	الشهرة
٢٢,٩٨٠,٠٥٠	٢٢,٠٧٥,٩٧٤	(١١)	إستثمارات في شركات شقيقة
١,٠٣١,٢٣٠	١,٠٥١,٢٤٠		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٨٧,٧١١,٩٩٩	٤٠,٦٤٠,٦١٣		إستثمارات طويلة الأجل من خلال الدخل الشامل
			أصول ضريبية مؤجلة
٤,٠٠٥,٢٣٦,٧٥٣	٤,٠٤٦,٨١٤,٧٢٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢,٢٠٨,٨٤٠,٠٠١	٢,٩٦٠,٠٠٨,٥٧٥	(١٢)	مخزون
٤١١,٣١٥,٠٥٣	٧٦٩,١٠٧,٢٦١		أعمال تحت التنفيذ
٩,١٦٦,٤٠١,٣٦٣	٩,٢٩٦,٨٧٨,٨٣٤	(١٣)	عملاء وأوراق قبض
٤,١١٩,٧٦٤	٤,١٩٩,٧٠٤		إستثمارات قصيرة الأجل من خلال الأرباح والخسائر
٣,٤٥٦,٢٤٣,١٣٩	٥,١١٦,٣٥٢,٦٥٤	(١٤)	مصرفيات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٠٨٧,٩٥٢	٧,٠٨٧,٩٥٢	(١٥)	نظام الإثابة والتحفيز
١٨١,٥٥٥,١٦٦	١٤٠,٨٧٦,٧٢٩		أرصدة مدينة (مصلحة الضرائب)
١,٣٢٩,٤٢٢,٧٦٩	١,٦٦٨,٧١٤,٢٦٣	(١٦)	تفدية بالصندوق ولدى البنوك
١٦,٧٦٤,٣٣٥,٢٠٢	١٩,٩٦٣,٢٢٥,٩٧٢		إجمالي الأصول المتداولة
٢٠,٧٧٠,١٧١,٩٥٥	٢٤,٠١٠,٠٤٠,٦٩٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٢,٠١٠,٠١٥	٩٦,٢٩٨,٠٢٥		احتياطي قانوني
٤١,٩٣٥,٩٦٠	٤١,٩٣٥,٩٦٠		احتياطي عام
(٥٣,٦٨٥,٩٧٨)	(٥٣,٦٨٥,٩٧٨)	(٢٨)	أسهم خزينة
٣,٣٩٠,٢٨٨	٢,٦٨٩,٦٢٩		احتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	(٨٩,١٢٤,٤٢٥)		فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٢,٨٤٩,٦٠٥)	٣٦,٣٧٧,٧٢٩		فروق ترجمة مترجمة
١٩٠,٤٥٣,٧٧٦	٤٤٧,٢١٢,٣٧٣		أرباح مرحلة
٣٤٧,٣١٣,٠٨٧	١٤٢,٩٧٧,٩٠٧		أرباح الفترة \ العام بعد خصم الحقوق غير المسيطرة
١,٦٩٠,٥٦٥,١٣٨	١,٦٩٦,٦٧٨,٨١٥		إجمالي حقوق الملكية قبل الحقوق غير المسيطرة
٥٦٦,٧٥٧,٤٢٦	٥٧٣,٧٦٢,٥٥٧		الحقوق غير المسيطرة
٢,٢٥٧,٣٢٢,٥٦٤	٢,٢٧٠,٤٤١,٣٧٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٦٤,٧٢٣,٩٤٧	٥٢,٨٨٤,٩٣٦		التزامات غير متداولة
١,٦٦٤,٩٠٧,٦٨٣	١,٦٤٠,٥١٧,٦٧١	(١٨)	أوراق دفع طويلة الأجل
٨٥٥,٧٤٣,٤٠٣	٨٧٩,٤٤٣,٣٨٥		قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي
١٠٤,٣٢٧,١٦٥	٩١,٦٠١,٤٣٢	(٢٠)	التزام تاجير تمويلي
٢,٦٨٩,٧٠٢,١٩٨	٢,٦٦٤,٤٤٧,٤٢٤		التزامات أخرى طويلة الأجل
			إجمالي التزامات غير متداولة
١٤١,٤٠٦,٤٨٣	١٥٤,٧٤٧,٠٦٦	(١٩)	التزامات متداولة
٣,٣١٨,٥٠١,٥٣٤	٤,٦٤٢,٠٥٣,٢٠٠	(٢٠)	مخصصات
٣٩٦,٠٣٧,٤٧٧	٣٩٥,٦٦١,٦٤٣		موردون وأوراق الدفع
٩٧٩,٨٧١,٧٣٤	٩١٣,٦٣٧,٠٥٧	(١٨)	قروض قصيرة الأجل
٥١,٣٩٧,٧٨١	١١٥,٦٣٣,٤٩٠		قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي - الجزء المتداول
٦,٥٦٧,٦١٥,٣٥٨	٧,٨٦٠,٤٣٥,٠٠٥	(٢٢)	التزامات تاجير تمويلي - الجزء المتداول
٤,٣٦٠,٥٢٣,٧٨٣	٤,٩٢٩,٩٠٥,٣٢٠	(٢١)	تسهيلات ائتمانية
٧,٧٩٣,٠٤٣	٦٣,٠٧٩,١٢١	(٢٣)	مصرفيات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٥,٨٢٣,١٤٧,١٩٣	١٩,٠٧٥,١٥١,٩٠٢		دائنو توزيعات
١٨,٥١٢,٨٤٩,٣٩١	٢١,٧٣٩,٥٩٩,٣٢٦		إجمالي التزامات متداولة
٢٠,٧٧٠,١٧١,٩٥٥	٢٤,٠١٠,٠٤٠,٦٩٨		إجمالي التزامات
			إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة  
مدحت خليل

العضو المنتدب  
أحمد خليل

رئيس القطاع المالي  
حسام حسين

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصرى	إيضاح
٤,٤٧٩,٥٨٩,٨١٩	٦,٥٤٦,٦٨٠,٦٢٧	(٢٤) إيرادات النشاط
(٣,٦٣٩,٦٧٥,٤٣٣)	(٥,١٧٧,٧٧١,١٠٣)	(٢٥) تكلفة النشاط
٨٣٩,٩١٤,٣٨٦	١,٣٦٨,٩٠٩,٥٢٤	مجمّل الربح
(٣٩٣,٢٩٩,٦٩٦)	(٥٨٠,٦٥٧,٣٧٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦٥,٠٠٠)	(١,٢٣٠,٠٠٠)	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(١٩١,٠١٥,٣٠٤)	(٢٦٤,٩٧٦,٤٠١)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٠,٥٩٦,٣٩٩)	(٦٨,٨٥٧,٦١٨)	(١٣) الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٠١٢,٨١٨	٢,٨١٩,٤٢١	(١٣) رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٦,٦٣٠,٧٤١)	(٥,٥٦٩,٩٨٦)	(١٩) مخصصات
٢٢٠,٣٢٠,٠٦٤	٤٥٠,٤٣٧,٥٦٢	صافي مصروفات تمويلية
(١٣٢,٣٩٨,٤٨٣)	(٢٣٨,٣١١,٨٩٩)	فروق تقييم العملة
١,٧٤٨,٢٩٥	٢٣,٨٧٠,٨٩٥	حصة الشركة في أرباح استثمارات شركات شقيقة
٤,١٧١,٥٦٣	٢٦,٠٨٥,٣٩٨	(١٠) أرباح بيع أصول ثابتة
٣٣,٠١٧٧	٥٥٣,٣٦٣	(خسائر) إيرادات أخرى
١١٠,٥٩٧	(٦,٥٥٦,٧٢٧)	المساهمة التكافلية
(٧,٤٢١,٤٧٦)	(٩,٦٠٠,٧١٢)	صافي الأرباح قبل ضرائب الدخل وحقوق المساهمين غير المسيطرين
٨٦,٨٦٠,٧٣٧	٢٤٦,٤٧٧,٨٨٠	ضرائب الدخل
(٣٣,٢٧٢,٥٦١)	(٧٨,٠٨٤,٧٩٧)	(٢٦) صافي أرباح الفترة
٥٣,٥٨٨,١٧٦	١٦٨,٣٩٣,٠٨٣	وتوزع كالتالي :
٤٥,١٤٩,٣١١	١٤٢,٩٧٧,٩٠٧	الشركة القابضة
٨,٤٣٨,٨٦٦	٢٥,٤١٥,١٧٦	حقوق المساهمين غير المسيطرين
٥٣,٥٨٨,١٧٧	١٦٨,٣٩٣,٠٨٣	أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة



مدحت خليل

العضو المنتدب



أحمد خليل

رئيس القطاع المالي



حسام حسين

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


شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٣,٥٨٨,١٧٧	١٦٨,٣٩٣,٠٨٣	أرباح الفترة
(٤٥,٠٧٠,٦١٣)	(٨٩,١٢٤,٤٢٥)	فروق ترجمة العملات الأجنبية من خلال الدخل الشامل
١٠,١٤٠,٨٨٨	٢٠,٠٥٢,٩٩٦	ضريبة الدخل المتعلقة بفروق تقييم عملات أجنبية
(٣٤,٩٢٩,٧٢٥)	(٦٩,٠٧١,٤٢٩)	إجمالي فروق ترجمة العملات الأجنبية من خلال الدخل الشامل
٥,٠٢٤,٣٩٧	٣٩,٢٢٧,٣٣٤	فروق الترجمة
(١,٢٢٠,٧١١)	(٩٠٤,٠٧٦)	فروق تقييم استثمارات متاحة للبيع قبل الضرائب
٢٧٤,٦٦٠	٢٠٣,٤١٧	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
(٣٠,٨٥١,٣٧٩)	(٣٠,٥٤٤,٧٥٤)	مجموع الدخل الشامل الآخر
٢٢,٧٣٦,٧٩٨	١٣٧,٨٤٨,٣٢٩	إجمالي الدخل الشامل

رئيس مجلس الإدارة  
  
 مدحت خليل

العضو المنتدب  
  
 أحمد خليل

رئيس القطاع المالي  
  
 حسام حسين

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



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

### قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح	
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٨٦,٨٦٠,٧٣٨	٢٤٦,٤٧٧,٨٨٠		صافي الأرباح قبل ضرائب الدخل والحوقوق غير المسيطرة
٧٤,٧٤٩,٠٣٧	٨٨,٨١٣,٤٣٥	(٧,٤,٥)	إهلاك أصول ثابتة واستهلاك أصول غير ملموسة وإستثمار عقارى
(٣٣٠,١٧٧)	(٥٥٣,٣٦٣)		أرباح (خسائر) إستبعاد أصول ثابتة
١٣٢,٣٩٨,٤٨٢	٢٣٨,٣١١,٨٩٩		صافي المصروفات التصويلية
(٤,١٧١,٥٦٣)	(٢٦,٠٨٥,٣٩٨)	(١٠)	حصة الشركة في صافي أرباح الشركات الشقيقة
٧,٥٠٦,٨٠٨	١٤,٠٤٠,٥٨٤	(١٩)	مخصصات
-	(٧٠٠,٠٠٠)	(١٩)	رد المخصصات
١,٥٩٦,٨٥٤	٨,٠٦٩,١٠٦	(١٢)	الانخفاض/ الزيادة في قيمة المخزون
(١,٥٢٤,٦٢٤)	(٤,٠٥١,١٥٧)	(١٢)	رد الإنخفاض / الزيادة في قيمة المخزون
٣٠,٥٩٦,٣٩٩	٦٨,٨٥٧,٦١٨	(١٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢,٠١٢,٨١٨)	(٢,٨١٩,٤٢١)	(١٣)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣٧,٨٧٧,٣١١)	-	(١٥)	أسهم خزينة
٢٨٧,٧٩١,٨٢٦	٦٣٠,٣٦١,١٨٣		
(٣٥١,٠٥٤,١٧٩)	(٧٥٥,١٨٦,٥٢٢)	(١٢)	التغير في المخزون
(٤٨,٠٩٨,٥٣٩)	(٣٥٧,٧٩٢,٢٠٨)		التغير في أعمال تحت التنفيذ
(٩٤٢,٧١٥,٣٦٨)	(١٩٦,٥١٥,٦٦٨)	(١٣)	التغير في عملاء وأوراق قبض
(٥١٤,١٩٠,٤٠٣)	(١,٦٣٢,٧٨٨,٠٦٢)	(١٤)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٠٠,٣٧٦,٣٤٠	١,٣٢٣,٥٥١,٦٦٦	(٢٠)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
٢٤٥,٥٧٦,٨٣٩	٥٠٠,٠٩٩,٩٨٦	(٢٢)	التغير في تسهيلات إئتمانية قطاع التمويل غير المصرفي
(٢٣,٢٩٤,٣٢٨)	(٤٦,٣٤٥,٨١٠)		التغير في قروض قطاع التمويل غير المصرفي
٤٧٧,٣٤١,٨٣٢	٥٦٩,٣٨١,٥٣٥	(٢١)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩,٨٦١,٨٨٨	(١٢,٧٢٥,٧٣٥)		التغير في التزامات طويلة الأجل
(٥٥٨,٤٠٤,٣٠٢)	٢٢,٠٤٠,٣٦٥		<b>التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</b>
(٤١,٤٥٧,٦٠٣)	(٣٨,٧٧٦,٨٣١)		ضرائب دخل مسددة
(٥٩٩,٨٦١,٩٠٥)	(١٦,٧٣٦,٤٦٦)		
			<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</b>
(٤٦,٠١١,٤٣٦)	(٨٢,٣٦٦,٥٨٦)	(٧,٤,٥)	<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
١,٧٢٦,٠٩١	٦,٠٢٩,٦٥٠	(٤)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة و أصول غير ملموسة وإستثمار عقارى
(١٥,٠٢١,٨٩٨)	-	(١)	مقبوضات إستبعاد أصول ثابتة و أصول غير ملموسة
-	(٢٠,٠١٠)		(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
-	(٧٩,٩٤٠)		(مدفوعات) لشراء إستثمارات طويلة الأجل
(٣٣,٢٧٩,٦١٢)	(٦,٦٩٧,٦٥٠)	(١٦)	(مدفوعات) لشراء إستثمارات قصيرة الأجل
(٩٢,٥٨٦,٨٥٥)	(٨٣,١٣٤,٥٣٦)		(مدفوعات) ودائع محتجزة لصالح اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
			<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار</b>
٤٩٨,١٥٧,٥٦١	٧٩٢,٧١٩,٦٦١	(٢٢)	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(١٩٠,٥١٦,٣١٩)	(٦٢,٩٩٧,٥٣٧)	(١٨)	مقبوضات من تسهيلات إئتمانية
٥٢٤,٥٣٢,٤٣٥	١٨,٣٤٢,٨٢٣	(١٨)	(مدفوعات) في قروض طويلة الأجل
(١٣١,٧٩٤,٩٧٧)	(٨٦,٢٦٦,٤٨٠)		مقبوضات من قروض طويلة الأجل
٧٤,٠٧١,٦٤٤	(١٨,٤١٠,٠٤٥)		توزيعات أرباح مسددة
(١٣٢,٣٩٨,٤٨٣)	(٢٣٨,٣١١,٨٩٩)		التغير في الحقوق غير المسيطرة
(٣,٨٩٥,١٨١)	(١١,٨٣٩,٠١٠)		المصروفات التمويلية
٦٣٨,١٥٦,٦٨٠	٣٩٣,٢٣٧,٥١٣		(مدفوعات) أوراق دفع طويلة الأجل
٥,٠٢٤,٣٩٧	٣٩,٢٢٧,٣٣٤		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل</b>
(٤٩,٢٦٧,٦٨٣)	٣٣٢,٥٩٣,٨٤٥		فروق ترجمة مترجمة
٩٩٦,٥٩١,٩٦٨	١,٢٤٠,٤٠٠,٤٩٥	(١٦)	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٩٤٧,٣٢٤,٢٨٥	١,٥٧٢,٩٩٤,٣٤٠		رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١,٠١٤,٤٤٠,٠٠٠	١,٦٦٨,٧١٤,٢٦٣	(١٦)	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
(٦٧,١١٥,٧١٧)	(٩٥,٧١٩,٩٢٣)		رصيد النقدية في الصندوق ولدى البنوك
٩٤٧,٣٢٤,٢٨٣	١,٥٧٢,٩٩٤,٣٤٠		يخصم : ودائع محتجزة
			رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الترة

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

### ١ - التعريف بالمجموعة

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

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

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

١- وفيما يلي بيان بكافة إستثمارات الشركات التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والتي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:

نسبه المملكيه	بلد المنشأ	اسم الشركة
٪١٠٠	مصر	١- شركة راية للتوزيع
٪١٠٠	مصر	٢- شركة راية للنظم
٪١٠٠	مصر	٣- شركة راية للخدمات الدولية
٪١٠٠	مصر	٤- شركة راية للشبكات
٪١٠٠	الإمارات	٥- شركة راية للخليج
٪١٠٠	السعودية	٦- شركة راية للتقنية المحدودة
٪٥٩,١٥	مصر	٧- شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٪١٠٠	مصر	٨- شركة راية للالكترونيات - سما سابقاً
٪١٠٠	مصر	٩- شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى
٪١٠٠	نيجيريا	١٠- شركة بست سيرفس نيجيريا
٪١٠٠	مصر	١١- شركة راية لإنشاء وإدارة المباني
٪١٠٠	مصر	١٢- شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
٪٦٢,٣١	مصر	١٣- شركة أسطول للنقل البري
٪٩٥,٤٢٣	مصر	١٤- شركة راية للمطاعم
٪١٠٠	مصر	١٥- شركة راية للتخزين واللوجيستك
٪١٠٠	مصر	١٦- شركة راية لوسائل التواصل الإجتماعى
٪١٠٠	مصر	١٧- شركة راية لخدمات مراكز البيانات
٪١٠٠	مصر	١٨- شركة راية للإستثمارات والاستشارات
٪١٠٠	الإمارات	١٩- شركة ريا كونتكت سنتر جلف
٪١٠٠	مصر	٢٠- شركة راية للأغذية والمشروبات
٪١٠٠	بولندا	٢١- شركة راية كونتكت سنتر - أوروبا
٪١٠٠	مصر	٢٢- شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية
٪١٠٠	مصر	٢٣- شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية
٪١٠٠	مصر	٢٤- شركة راية نت ورك باور
٪١٠٠	مصر	٢٥- شركة إيدن للإستيراد والتصدير
٪١٠٠	مصر	٢٦- شركة نظم التكنولوجيا المتكاملة
٪١٠٠	بولندا	٢٧- شركة مادوفا (Madova)
٪١٠٠	مصر	٢٨- شركة راية فونز
٪١٠٠	مصر	٢٩- شركة امان للخدمات المالية
٪١٠٠	مصر	٣٠- شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
٪١٠٠	مصر	٣١- شركة راية للمركبات الحديثة
٪١٠٠	مصر	٣٢- شركة راية للتصنيع المتطور
٪٧٦	مصر	٣٣- شركة امان القابضة لتكنولوجيا الخدمات المالية غير المصرفية والمدفوعات الإلكترونية
٪١٠٠	مصر	٣٤- شركة هابر راية اليكترويك للتصنيع
٪١٠٠	مصر	٣٥- شركة راية للمحاصيل الزراعية
٪١٠٠	مصر	٣٦- شركة المتاجر المتحدة
٪١٠٠	مصر	٣٧- شركة اتصالات الدولية مصر
٪٨٥	البحرين	٣٨- جلف كستومر اكسبيرنس

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

### ١ - التعريف بالمجموعة - تابع

#### ب- شركات تابعة متوقفة عن النشاط:

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

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

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

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٩ مايو ٢٠٢٣.

### ٢ - أسس التجميع والتقديرات المحاسبية الهامة

#### ١-٢ أسس التجميع

❖ تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

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

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

النسبة	
٪٣٧,٦٩	شركة أسطول للنقل البري
٪٥٠	شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات
٪٥٠	شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
٪٤,٥٧٧	شركة راية للمطاعم
٪٤٣,٦٨	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات

#### ٢-٢ التقديرات والاحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام و تقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يملكها 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 يملكها 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 عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقفاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

#### العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و الاصول غير الملموسة

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

### الضرائب

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

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

### انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة

#### ١-٣ أسس إعداد القوائم المالية

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

#### التوافق مع معايير المحاسبة

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

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

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية ، ولم يكن لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ كما هو موضح بإيضاح ٣٤-ب.

### 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 التزمات 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 للأصول المالية والإلتزامات المالية

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

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
  - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
  - 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 الاخر 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 الارباح أو الخسائر.

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

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر 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

- 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 الإعتراف.

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 المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر .

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

يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف ( يشار إليه - أحياناً- على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة . كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار , ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة ( كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

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
العملاء وأوراق قبض	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 ائتمانيه	التكلفة المستهلكة

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية - تابع

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدر، 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

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 التزم مالي ) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

الإيراد من العقود مع العملاء:-

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

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

### عقود الإيجار

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

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

### ٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالي ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح والخسائر .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

### ٤-٣ الشهرة

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

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

### ٥-٣ الأصول الثابتة

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



شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)  
٥-٣ الأصول الثابتة (تابع)

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

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

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

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

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 الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح والخسائر .

٦-٣ الأصول غير الملموسة

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

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

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٨-٣ الإستثمارات

الإستثمارات في شركات شقيقة

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

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

إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

- الإستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عند الاقتناء ، وغير مبوبة كقروض و مديونيات أو كإستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .
- بعد الاعتراف الأولى ، يتم قياس الإستثمارات بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتركمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح والخسائر ، أو إذا تم تحديد إن الأصل قد اضمحل ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتركمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح والخسائر .

٨-٣ الإستثمارات (تابع)

- في حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها ، فيتم قياس قيمة تلك الإستثمارات بالتكلفة .
- إستثمارات في حقوق ملكية : في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة ، يتم استبعاد الخسائر المترتبة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح والخسائر ، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة إستثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٩-٣ قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة علي الأصل أو الالتزام.

- وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

- ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

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

- وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

- أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

- وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملانمة 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.

٩-٣ قياس القيمة العادلة (تابع)

- وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.
- ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

١٠-٣ الاعتراف والاستبعاد للأصول والالتزامات المالية

الاعتراف:

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

الاستبعاد :

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

- تقوم المجموعة باستبعاد التزام مالي من الدفاتر في حالة الإعفاء منه أو إلغاءه أو انقضاء الالتزامات التعاقدية المتعلقة به .

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

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

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

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

### ١١-٣ المخزون

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

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

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

### ١٢-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

### ١٣-٣ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

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

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

### ١٤-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث سابق ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام . ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ المركز المالى وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

### ١٥-٣ الإحتياطي القانوني

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

### ١٦-٣ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

#### ضرائب الدخل الجارية

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

#### ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

### ١٧-٣ الاعتراف بالإيراد

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

يتم الاعتراف بالإيراد إذا توافرت الشروط التالية مجتمعة :

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

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

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

- **بيع البضائع**  
يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع .

- **إيرادات الفوائد**  
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل ، ويُدْرَج إيرادات الفوائد بقائمة الأرباح والخسائر ضمن فوائد دأنه .

- **إيراد الخدمات**  
يتم إثبات الإيرادات الخاصة بتقديم خدمات عند تقديم الخدمات مباشرة إلى العميل .

- **توزيعات الأرباح**  
يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملى الأسهم الحق فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .

- **إيرادات الإيجار التشغيلى**  
تتم المحاسبة عن إيراد الإيجار التشغيلى باستخدام القسط الثابت على عمر عقد الإيجار .

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٣ المصروفات

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

١٩-٣ تكلفة التمويل

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

٢٠-٣ 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.

٢١-٣ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

إضمحلال الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

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

٢٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٢٣-٣ النقدية وما في حكمها

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



شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

٤- أصول ثابتة

الإجمالي	أصول إنتاجية	تجهيزات وكرسيات	حاسب آلي	مستلزمات	تجهيزات في أماكن موزعة	وسائل نقل وإتصال	أثاث وتجهيزات مكتبية	مباني وعقارات	أراضي
٣,٣٣٩,٥٤٤,٩٩٤	٣٩٩,٨٣٥,٣٤٨	٤٠٨,١٥٥,٣٢٢	٥٥٦,٣٨٢,٧٠٤	٧٥,٩٥٨,٢٢٦	٦٥٣,٦٣٣,٥٦٤	٤١٥,٣٦٥,٧٥٧	٣٧٨,٧٣٨,٤٨٢	٥٣١,١٢٢,٦٤٧	١٢١,١٦٨,٩٤٣
٣٩,٧٩٢,٧٧٨	٣,٨٢٤,٤٧٢	٤٣,٣٢٤	٨٠,٩٠,٥٣٧	٥٣,٠٠٠	٨,٢٩٢,٥٠٥	٤,٥٧٤,٨٤٥	١٣,٦٤٤,٠٠٤	٨٨٣,١٠١	-
١١,٨٦٢,٠٥٧	-	-	-	-	١١,٨٦٢,٠٥٧	-	-	-	-
(١,٠٤٤,٦٧٨)	-	-	-	-	(١,٨٤٤,١٤٧)	(١,٦٨,٠٥٦)	(١,٦٢,٤٧٥)	-	-
-	٩٣,٣٥٧,٢٦١	(١,٦٤,٧٠١,٦٩٤)	-	-	-	-	-	٦٦,٦١٨,٦٢٩	-
٤٠,٥٢٧,٣٣٨	١٩,٤٢٩,٨٧٧	-	-	٤,٧٢٥,٨٠٤	-	-	-	-	-
٢٢,١٩٤,١١٧	-	٩٧٧,٣٤٦	٨,٦٩١,٥٧٣	٩,٧٣١,٥٢٣	٢١,٠٥٧,٤٦١	٥٦٥,٥٨٢	٤,٣٦٤,٧٢٠	-	-
٣,٣٥٢,٩٠٢,٦٧٦	٥١٦,٤٨٦,٩٥٨	٢٤٤,٧٢١,٣٠٨	٢٧٣,١٦٤,٨١٥	٨٣,٤٦٨,٥٥٣	٤,٨٦٣,٤٢٣	٤٢٠,٣٣٨,١٧٨	٣٩٦,٥٨٤,٧٣١	٥٧٨,٥١٤,٣٧٨	١٢١,١٦٨,٩٤٣
(١,٤٥١,٦٧١,١٢٦)	(٨٩,٦٠٥,٨٦٨)	(٢٠٨,٥٢٧,٩١٥)	(١,٨٩,١٧٢,١٠٠)	(٧٥,٩٣٢,٨٣٧)	(٣٢٩,٣١٣,٧٠٥)	(٢٤٤,٤٢٥,٠٧٥)	(٢٣٤,٥٧٤,٤٤٥)	(٨٠,١١٩,١٨١)	-
(٧٨,٥٧٩,٦٠١)	(١١,٤٦٣,٧٥٣)	(٨,٤٦٣,٢٣٩)	(٩,٣٧٢,٤٣٦)	(١,٢٠٣,٤٠٩)	(٢٢,٤٦٧,٨٩٥)	(١٠,١٠٩,٦٣٤)	(١١,٦١٢,١١٩)	(٣,٨٨٧,١٢٦)	-
٩٩٦,١٥٢	-	-	-	-	٦٨٤,١٤٧	١٤٩,٥٣٠	١٦٢,٤٧٥	-	-
-	(٤,٦١٠,٧٥٦)	٦١,١٥٦,٢٢١	-	(١,١٤٧,٠٧٥)	-	-	-	(٥٥,٣٢٨,٣٩٠)	-
(١٧,٣٥٣,١١٥)	-	(٥٥٢,٦٩٦)	(١,٤٥٣,٤١٥)	(٢,٥٩٦,٦٨٦)	(٣,٨٧٠,٥٢٦)	(١,٨٨,٠٢٦)	(٣,٦٩١,٧٦٦)	-	-
(١,٥٤٦,٥٥٧,٦٩٠)	(١,٥,٦٨٠,٣٧٧)	(١٥٦,٣٨٧,٦١٩)	(٢,٤,٤٤٧,٩٥١)	(٨٠,٨٨٠,٠٠٧)	(٣,٨٧,٩٦٧,٩٧٩)	(٢٥٤,٥٧٣,٢٠٥)	(٢٤٩,٧١٥,٨٥٥)	(١٣٩,٤٠٤,٦٩٧)	-
١,٨٠٦,٣٤٤,٩٨٦	٤١٠,٨٠٦,١٥٨١	٨٨١,٣٣٢,٦٨٩	٦٨,٢١٦,٨١٤	٧,٥٨٨,٥٤٦	٢٤٣,٤٨٦,٨٨٣	١٦٥,٧٦٤,٩٢٣	١٤٦,٨٦٨,٨٧٦	٤٥٩,١٠٩,٦٨١	١٢١,١٦٨,٩٤٣
(١٤٠,٦٢١)	-	-	(٢٠,٣٢٧)	-	(٩٨,٤٧٠)	-	(٢١,٨٩٩)	-	-
١,٨٠٦,٢٠٤,٣٦٥	٤١٠,٨٠٦,١٥٨١	٨٨١,٣٣٢,٦٨٩	٦٨,١٩٦,٥٤٢	٧,٥٨٨,٥٤٦	٢٤٣,٣٨٨,٤١٣	١٦٥,٧٦٤,٩٢٣	١٤٦,٨٤٧,٠٤٧	٤٥٩,١٠٩,٦٨١	١٢١,١٦٨,٩٤٣

- يوجد رهن على ملكية الأرض المقام عليها المنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للإستثمارات المالية بحدية التامس من الكوبر .
- يوجد رهن على محل تجاري مملوك لشركة راية القابضة بحدية التامس من الكوبر .
- لا يوجد أصول ثابتة معجلة موقتاً أو متوقفة عن الإستخدام .
- يتم توزيع الإهلاك على النحو التالي :

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
(٣٣,٧٢٠,٧٧٠)	(٣٣,٧٢٠,٧٧٠)
(١٢,٤٤٩,٠١٢)	(١٢,٤٤٩,٠١٢)
(٣٢,٤٠٩,٧٦٤)	(٣٢,٤٠٩,٧٦٤)
(٧٨,٥٧٩,٦٠١)	(٧٨,٥٧٩,٦٠١)

تكاليف النشاط  
مصروفات عمومية وإدارية  
مصروفات بيعية وتسويقية

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

٤ - أصول ثابتة - تابع

الإجمالي	أصول باطنية	تجهيزات وركائيات	حاسب آلي	مستلزمات	تصحيحات في أماكن مودنة	وسائط نقل واتصال	أثاث وتجهيزات مكتبية	مباني ومقرات	أراضى
٢,٦٣٥,٦٨٨,٣٧٥	٣٢٩,١٩٢,٤٦٤	٣٦٦,١٧٠,٧٤٥	٢٠٥,٩٩٢,٠٩٤	٧٠,٧٠٧,١٤٩	٤٥٧,٥٠٩,٩١٩	٤٠٩,٦٤٠,٣٢٩	٣٠٤,٣٨٢,١٥٨	٤١٢,٤٩٥,٥٧٤	٧٩,٥٧٩,٩٤٣
٤٧١,٩٦١,٦٧٦	٦٠,٦٨٠,٣٠١	٣٥,١٠١,٠١٣	٣٩,١٤٨,٢٥٣	١,٤٠٥,٦٧٨	١٤٤,٠٠٤,٨٠٣	٦,٧٧٥,٧٨٢	٦٧,٥٣٦,٢٤١	٨٣,٣٣٨,٦٠٥	٣٤,٠٧١,٠٠٠
٧٣,٠٥٢,٧٣٥	٩,١٦٢,٥٨٣	٥,٧٧٧,٩٤٣	-	-	١١,٣٦١,٢٩٥	-	٣,٢٢٢,٤٤٥	٣٥,٢٧٨,٤١٩	٧,٥٠٠,٠٠٠
(٦,٧٤٣,٣٩٧)	-	(١١,٧٢٥)	(٤٥٨,٨٦٠)	(٥١٩,١١٤)	(١٤٩,٧٥٤)	(١,٦١٥,٩٣٦)	(٣,٩٨٨,٠٠٨)	-	-
٣٥,٥٤٠,٧٠١	-	-	-	-	٣٣,٨٨٥,١٨٣	-	١,٦٥٥,٥١٨	-	-
٣٠,٤٠٩,٩٠٤	-	٩٧٧,٣٤٦	١١,٧٠١,٢٦٨	٤,٣٦٤,٥١٣	٦,٥٠٢,١١٧	٥٦٥,٥٨٢	٥,٩٢٣,١٢٨	-	-
٣,٢٣٩,٥٤٠,٩٩٤	٣٩٩,٨٣٥,٣٤٨	٤٠٨,١٥٥,٣٢٢	٢٥٦,٣٨٢,٧٠٥	٧٥,٩٥٨,٢٢٦	٦٥٣,٠٦٣,٥١٣	٤١٥,٣٦٥,٧٥٧	٣٧٨,٧٣٨,٤٨٢	٥٣١,٠١٢,٦٤٨	١٢١,١٦٨,٩٤٣
(١,١٦٨,٥٤٩,١٧٣)	(٥٨١,٨٢٩,٧٩٤)	(١٧٣,٩٩١,٣٦٦)	(١٥٢,٧٠٣,٦٨٢)	(٦٦,٦٨٠,٩٥٥)	(٢٦,١٠٦,٦١,٥٢٢)	(٢٠,٥٣٥,٦١٠)	(١٨٦,٨١٧,٧٦٠)	(٦٤,٦٥٠,٥٣٤)	-
(٣٦٤,٥٠٧,٤٣٦)	(٣٦,٤٢٣,٠٧٤)	(٣٣,٩٩٥,١٢٦)	(٣٨,١٩٨,٥٦٤)	(٦,٣٦٧,٨٤٢)	(٦٤,٦٦٠,٠٧٦)	(٣٩,٧٨٣,٧٦٩)	(٤٥١,٠٩,٨٦٨)	(١٥٤,٢١٨,١٤٧)	-
٤,٠٦٠,٢٢٨	-	١١,٧٣٣	٧١٤,٦٧٧	٥١٨,٨٣٦	٥٨,٣٢٢	٩,٠٣,٣٢١	٢,٣٥٣,٣٤٤	-	-
(٢٢,١٢٤,٢٥٥)	-	(٥٥٢,١٦٦)	(٨,٤٣٥,٠٣٠)	(٣٤٠,٢,٨٧١)	(٥٠,٤٥٤,٤٢٩)	(١٨٨,٠٢٦)	(٥٠,٠٠٠,٣٠١)	-	-
(١,٤٥١,٦٢١,١٢٤)	(٨٩,٦٠٥,٨٦٨)	(٢٠,٨٥٢٧,٩١٥)	(١٨٩,١٢٣,١٠٠)	(٧٥,٩٢٢,٨٣٧)	(٣٢٩,٣٦٣,٧٠٥)	(٢٤٤,٤٢٥,٠٧٤)	(٢٣٤,٥٧٤,٤٤٥)	(٨٠,١١٩,١٨١)	-
١,٧٨٧,٩١٩,٨٦٩	٣١,٠٢٢٩,٤٨٠	١٩٤,٤٨٧,٤٠٧	٦٧,٢٦٠,٦٠٥	٢٥,٣٨٨	٣٢٣,٧٤٩,٨٥٨	١٧٠,٩٤٠,٦٨٣	١٤٤,٦٤٠,٣٢٧	٤٥٠,٨٩٣,٤١٧	١٢١,١٦٨,٩٤٣
(١٤٠,٦٢٦)	-	-	(٢,٣٢٢)	-	(٩٨,٤٧٠)	-	(٣١,٨٢٩)	-	-
١,٧٨٧,٧٧٩,٢٤٨	٣١,٠٢٢٩,٤٨٠	١٩٤,٤٨٧,٤٠٧	٦٧,٢٤٠,٢٨٣	٢٥,٣٨٩	٣٢٣,٦٥٦,٣٨٨	١٧٠,٩٤٠,٦٨٣	١٤٤,٦٤٢,٣٠٨	٤٥٠,٨٩٣,٤١٦	١٢١,١٦٨,٩٤٣

يوجد رهن على ملكية الأرض المقام عليها المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للإستثمارات المالية بتمتية المساس من الكوبر .  
 - يوجد رهن على محل تجارى مملوك لشركة راية للتوزيع نظير الترض الموضح لها .  
 - يتم توزيع الأهلاك على النحو التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جانبه مصري
١١٧,٧٢٢,٩٥٥	تكافة النشاط
(٣٨,٥٨٤,٦٧٧)	مصرفات وعمومية وإدارية
(١٠٨,١٩٨,٧٩٣)	مصرفات وعمومية وتشويقية
(٢٦٤,٥٠٧,٤٢٥)	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

٥- إستثمارات عقارية

الإجمالي	تصينات في أماكن مؤجرة	مباني وعقارات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١١,٩٠٧,٢٧٢	٢٦,١٠٥,٩٩٨	٦٧٢,٩٠٥,٣٩٧	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	١ يناير ٢٠٢٣
			-	الإضافات خلال الفترة
٨١١,٩٠٧,٢٧٢	٢٦,١٠٥,٩٩٨	٦٧٢,٩٠٥,٣٩٧	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	٣١ مارس ٢٠٢٣
(١٧٨,١٢٩,٤٦٦)	(١٥,٩٤٠,٩٦٥)	(١٦٢,١٨٨,٥٠١)	-	مجموع الإهلاك
(٧,٦٤٣,١٩٧)	(٧١٧,٢٣٦)	(٦,٩٢٥,٩٦١)	-	١ يناير ٢٠٢٣
(١٨٥,٧٧٢,٦٦٣)	(١٦,٦٥٨,٢٠١)	(١٦٩,١١٤,٤٦٢)	-	إهلاك الفترة
				٣١ مارس ٢٠٢٣
٦٢٦,١٣٤,٦٠٩	٩,٤٤٧,٧٩٧	٥٠٣,٧٩٠,٩٣٥	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	صافي القيمة الدفترية
٦٢٣,٧٧٧,٨٠٦	١٠,١٦٥,٠٣٣	٥١٠,٧١٦,٨٩٦	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	٣١ مارس ٢٠٢٣
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٠,٨٢٢,١٠٢	١٧٥,٩١٤,٣٢٢	مشروعات تحت التنفيذ - أصول ثابتة (١-٦)
١٩,٦٠٣,٧٢٥	٢٠,٣٤٣,٩١٢	مشروعات تحت التنفيذ - إستثمارات عقارية (٢-٦)
١٩٠,٤٢٥,٨٢٧	١٩٦,٢٥٨,٢٣٤	

١-٦ مشروعات تحت التنفيذ أصول ثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٦,٨١٧,٧٤٤	١٧٠,٨٢٢,١٠٢	أول الفترة \ العام
١٣٥,٣٥٥,٥٢٨	١٦,٩٥٤,٢٧٧	إضافات الفترة \ العام
(٧٣,٠٥٢,٧٣٤)	(١١,٨٦٢,٠٥٧)	المحول إلى أصول ثابتة خلال الفترة \ العام
١,٧٠١,٥٦٤	-	فروق تقييم عملات أجنبية
١٧٠,٨٢٢,١٠٢	١٧٥,٩١٤,٣٢٢	آخر الفترة \ العام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠,٩٩٦,٧٢٠	٤٣,٠٨٦,٩٦٤	شركة راية للمطاعم (أ)
-	٤٢١,٠٥٣	شركة راية للنظم
١٤٢,٠٠٠	١,١٠٨,٤١٦	شركة أمان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية
٢٥,٦٧٣,٠١٦	٢٥,٧٠٣,١٦١	شركة راية اليكترويك هاير للتصنيع
١,٨٣٣,٥٢٣	١٠,٢٤٤,٦٣٨	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
٨,٤٨٧,٦٨٦	١٣,٣٢٢,٤٩١	شركة راية فونز
٨١,٨٢٧,١٠٠	٨٢,٠٠٢,٤٥٩	شركة أمان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
١١,٨٦٢,٠٥٧	-	شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات
-	٢٥,١٤٠	شركة راية للتصنيع المتطور
١٧٠,٨٢٢,١٠٢	١٧٥,٩١٤,٣٢٢	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

١-٦ مشروعات تحت التنفيذ أصول ثابتة (تابع)

- أ - يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ لشركة راية للمطاعم في تكاليف تجهيز المطاعم  
ب- يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ لشركة راية لخدمات أمن لتمويل المشروعات متناهية الصغر في إنشاء مبنى إداري للشركة

٢-٦ مشروعات تحت التنفيذ إستثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة \ العام
٨,٥٤٦,٣٩٥	١٩,٦٠٣,٧٢٥	إضافات الفترة \ العام
١٤,٢٩٢,١١٢	٧٤٠,١٨٧	المحول إلى إستثمارات عقارية خلال الفترة / العام
(٣,٢٣٤,٧٨٢)	-	آخر الفترة \ العام
<u>١٩,٦٠٣,٧٢٥</u>	<u>٢٠,٣٤٣,٩١٢</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة راية لإنشاء وإداره المباني
١٩,٦٠٣,٧٢٥	٢٠,٣٤٣,٩١٢	
<u>١٩,٦٠٣,٧٢٥</u>	<u>٢٠,٣٤٣,٩١٢</u>	

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

٧- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة \ العام
٧٩,٥٩٦,٤٥٧	٩٠,٠٣٤,٠١٩	إضافات خلال الفترة \ العام
١٠,٥٥٢,٩٥٠	٢,٠٤٦,٤٥٠	الإستبعادات
(١١٥,٣٨٨)	(٣٩,٥٤٨)	آخر الفترة \ العام
<u>٩٠,٠٣٤,٠١٩</u>	<u>٩٢,٠٤٠,٩٢١</u>	مجمع الاستهلاك
(٦١,٥٠٨,٢٩٠)	(٧٠,٣٧٢,٢٠٠)	أول الفترة \ العام
(٨,٩٧٤,٤٠٩)	(٢,٥٩٠,٦٣٨)	استهلاك الفترة \ العام
١١٠,٤٩٩	١٠,٨٩٩	إهلاك الإستبعادات
(٧٠,٣٧٢,٢٠٠)	(٧٢,٩٥١,٩٣٩)	آخر الفترة \ العام
<u>١٩,٦٦١,٨١٩</u>	<u>١٩,٠٨٨,٩٨٢</u>	صافي القيمة الدفترية

يتم تحميل استهلاك العام على بند مصروفات عمومية وإدارية بمبلغ ١٩٥,٣٤٣ جنيه مصري وعلى بند مصروفات تسويقية بمبلغ ١,١٨٦,٩١٥ جنيه مصري وبند تكلفة النشاط بمبلغ ١,٢٠٨,٣٨٠ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

٨- أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة \ العام
٩٦٥,٠٥٦,٩١٠	١,٢٥٦,٦١٩,٦٠٩	إضافات خلال الفترة \ العام
٣١١,٤١٢,٥٥٩	٥٢,٤٥٧,٢٦٩	تسويات خلال الفترة \ العام (استبعادات)
(٣٦,٣٥٤,٨١٣)	(١٧٢,٩٣٤)	فروق عملة
١٣,١١٩,٢٥٠	٤٠,٩٢٨,٦٧٢	فروق ترجمة
٣,٣٨٥,٧٠٣	٤,١٧٢,٢٨٠	آخر الفترة \ العام
١,٢٥٦,٦١٩,٦٠٩	١,٣٥٤,٠٠٤,٨٩٦	مجمع الاستهلاك
		أول الفترة \ العام
(٣٥٨,٥٣٧,١٢٦)	(٤٤٧,٠١٠,٥٢٦)	تسويات سنوات سابقة
-	-	استهلاك الفترة \ العام
(١٢٠,٤٤٣,٦٤٢)	(٤٨,٨٣١,٢٣٩)	تسويات خلال الفترة \ العام (استبعادات)
٣٢,٩٧٧,٤٣٣	٩٣,٦٧٣	فروق ترجمة
(١,٠٠٧,١٩١)	(١,٢٤١,١٨٤)	آخر الفترة \ العام
(٤٤٧,٠١٠,٥٢٦)	(٤٩٦,٩٨٩,٢٧٦)	صافي القيمة الدفترية
٨٠٩,٦٠٩,٠٨٣	٨٥٧,٠١٥,٦٢٠	

يتم تحميل استهلاك العام على بند مصروفات تسويقية بمبلغ ٢٤,٤٦٥,٤٢٥ جنيه مصري وبند تكلفة النشاط بمبلغ ٢٤,٣٦٥,٨١٤ جنيه مصري.

٩- الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	شركة راية للنظم
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٦,٠١٩,٣٤١	٦,٠١٩,٣٤١	شركة راية للالكترونيات - سما سابقاً
٣,١٦٠,١٦٦	٣,١٦٠,١٦٦	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات
٣٣,٢٣٦,٧٤٨	٣٣,٢٣٦,٧٤٨	شركة راية للتقنية المحدودة
٢٦,٥٨٢,٧٧٧	٢٦,٥٨٢,٧٧٧	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
١,٩٢٦,٩٤٢	١,٩٢٦,٩٤٢	الشركة الدولية لأنظمة الاعمال الالكترونية IBSE
٢,٦٢٦,٧٢٥	٢,٦٢٦,٧٢٥	شركة أسطول للنقل البري
٣٢,١٣٩,٦٠٤	٣٢,١٣٩,٦٠٤	شركة راية فودز
٨٩٣,٠٤٨	٨٩٣,٠٤٨	شركة الإتصالات الدولية
٢٣,١٢٧,٦٢٢	٢٣,١٢٧,٦٢٢	جلف كستومر اكسبيرنس*
١٢٥,٣٨٠,٧٤٥	١٢٨,١٧٤,٤٩٦	إضمحلال الشهرة**
١٦١,٣١٣,١٢٠	١١٥,٤٥١,٩١١	
(٤٨,٠٧١,٢٦٦)	(٤٨,٠٧١,٢٦٧)	
٣٦٨,٣٣٥,٥٧٢	٣٢٥,٢٦٨,١١٣	

تتمثل الزيادة في الشهرة في :

\* بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠٢١، قرر مجلس إدارة شركة راية القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م. (المساهم الرئيسي) في شركة راية للإتصالات ش.م.م. بنسبة ٥٦,٣٢% بالموافقة على عرض الشراء وذلك للإستحواذ على حصة أغلبية تبلغ ٨٥% من أسهم شركة جلف كستومر اكسبيرنس شركة مساهمة بحرينية مقللة. وبلغ الفرق بين تكلفة الإستثمار وصافي حقوق الملكية لشركة جلف كستومر اكسبيرنس مبلغ ١١٥,٤٥١,٩١١ جنيه مصري وقامت الشركة بتسجيله على أنه شهرة وذلك باستخدام قيم مؤقته طبقاً للفقرة (٤٥ و٤٦) من المعيار المصري رقم ٢٩ الخاص بتجميع الأعمال على أن تقوم الشركة بالاعتراف بأية تسويات لهذه القيم المؤقته لاستكمال المحاسبة الأولية في فترة لا تزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الاقتران. طبقاً لاتفاقية الإستحواذ تم تخفيض قيمة الإستثمار في شركة جالف كستومر اكسبيرنس (ش.م.ب) بمبلغ ١,٠٢,٠٤٢ دينار بحريني (بما يعادل ٤٥,٩٩٦,٤٥٨ جنيه مصري) وتم استرداد مبلغ ٣٧٧,٣٥٨ دينار بحريني وتم استرداد باقي المبلغ ٧٢٤,٦٨٤ دينار بحريني بما يعادل (٤٧,١٤٦,٠٦٥ جنيه مصري).

\*\*\* إختبار إضمحلال الشهرة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

١٠ - إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية	١,٢٥٣,٤٥٥ جنية مصري	١,٢٥٣,٤٥٥ جنية مصري
Makarony Polskie	١٥١,٨٢٣,٥٢٢	١٢٥,٧٣٨,١٢٣
	١٥٣,٠٧٦,٩٧٧	١٢٦,٩٩١,٥٧٨

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

التكلفة	أرباح مرحلة	زيادة رأس المال	أرباح الفترة	الرصيد
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٦٤٢,٠٠٠	٦١١,٤٥٥	-	-	١,٢٥٣,٤٥٥
٣٧,٦٠٧,٥٩٥	٤٦,٧٧٤,٧٨٣	٤١,٣٥٥,٧٤٦	٢٦,٠٨٥,٣٩٨	١٥١,٨٢٣,٥٢٢
٣٨,٢٤٩,٥٩٥	٤٧,٣٨٦,٢٣٨	٤١,٣٥٥,٧٤٦	٢٦,٠٨٥,٣٩٨	١٥٣,٠٧٦,٩٧٧

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

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

اسم الشركة	نسبة المساهمة	أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	رأس المال وحقوق المساهمين	الإيرادات	مصرفيات الفترة
شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية	٢٠٪	٤٦٢	٩,٠٧٨	(٢,٢٠٧)	-	(٧,٣٣٣)	٧,٨٥٨	(٧,٠٨٠)
Makarony Polskie	٢٩,٤٨٪	١,٠٣٤,٧٩٤	٦٦٨,٨١٧	(٥٥٦,٢٣٢)	(٣٢٤,٣٣٠)	(٨٢٣,٠٤٩)	٩٧٢,١٤٩	(٨٨٣,٦٦٤)

(القيم بالألف جنية مصري)

١١ - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٤,٣١٤,٢٥٠ جنية مصري	١٤,٣١٤,٢٥٠ جنية مصري
٧,٧٦١,٧٢٤	٨,٦٦٥,٨٠٠
٢٢,٠٧٥,٩٧٤	٢٢,٩٨٠,٠٥٠

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

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

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨,٦٦٥,٨٠٠ جنية مصري	٥,٠٢٤,٤٩٧ جنية مصري
(٩٠٤,٠٧٦)	٣,٦٤١,٣٠٣
٧,٧٦١,٧٢٤	٨,٦٦٥,٨٠٠

القيمة العادلة للاستثمار  
يخضم: احتياطي تقييم الاستثمارات خلال الفترة العام  
القيمة العادلة للاستثمار

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

١٢ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢١١,٩٢٧,٧٨١	١,٧٦٢,٤٧٥,٤٢٤	أجهزة تليفون محمول وقطع غيار أكسسوارات وأجهزة تليفزيون
١٧٩,٠٥٥,٩١٨	٢٩٧,٥٦٠,١٩٨	مستلزمات وقطع غيار سنترالات وشبكات
٢٢٠,٣٠١,١٧٨	٢٢١,٤٦٣,٣٣٧	مواد خام وتحت التشغيل وإنتاج تام
٥٣,٨٧٥,٦٥٨	٥٣,٨٧٥,٦٥٨	شركة راية الجزائر - أجهزة تليفون محمول وقطع غيار إكسسوارات
١١٣,٠٨٦,٤٨٤	٨٩,٢٤٢,٤١٣	أغذية محفوظة
٨,٨٤٢,٤٤١	٨,٦٩٠,٨٨٢	أغذية ومستلزمات مطاعم
٣٠٦,٧٧٢,٢٢١	٥٠٠,٣٤٩,١٣٩	أغذية مجمدة
٤٨,٨٣٦,١٢٤	٤٣,٠٩٤,٦٨٥	ماكينات دفع إلكتروني
١٨١,٢٧٠,٧٩٣	١٠١,٦٠٤,٤٦٨	فحم خام
١,٨٥١,٣٠٦	٢,٦٥٠,٢٢٣	أخرى
٢,٣٢٥,٨١٩,٩٠٤	٣,٠٨١,٠٠٦,٤٢٧	
(٦٣,١٠٤,٢٤٥)	(٦٧,١٢٢,١٩٤)	الإنخفاض في قيمة المخزون
(٥٣,٨٧٥,٦٥٨)	(٥٣,٨٧٥,٦٥٨)	الإنخفاض في قيمة مخزون شركة راية الجزائر
٢,٢٠٨,٨٤٠,٠٠١	٢,٩٦٠,٠٠٨,٥٧٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢,٨٠٨,٩٨٠	٦٣,١٠٤,٢٤٥	اول الفترة \ العام
٣٨,٦٥٢,٣٥١	٨,٠٦٩,١٠٦	مكون خلال الفترة \ العام
(١٨,٣٥٧,٠٨٦)	(٤,٠٥١,١٥٧)	رد الإنخفاض خلال الفترة \ العام
٦٣,١٠٤,٢٤٥	٦٧,١٢٢,١٩٤	اخر الفترة \ العام

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

١٣ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٦٥٢,٣٩٨,٧٠٢	٣,٥٤٧,١٥٨,٩٨٦	عملاء
٦,٥٧٥,٧٤٣,٠١٧	٥,٩١٢,٦٣١,٠٢٣	عملاء تقسيط
٣٢٠,٧١٨,٤٧٨	٢٤٨,٨١٨,٥٧٥	أوراق القبض
٩,٥٤٨,٨٦٠,١٩٧	٩,٧٠٨,٦٠٨,٥٨٤	
(٣٨٢,٤٥٨,٨٣٤)	(٤١١,٧٢٩,٧٥٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعه
٩,١٦٦,٤٠١,٣٦٣	٩,٢٩٦,٨٧٨,٨٣٤	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

١٣ - عملاء وأوراق قبض (تابع)

تظهر أرصدة العملاء وأوراق القبض بالصافي بعد خصم الإنخفاض في القيمة وتتمثل حركة الإنخفاض في القيمة في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	اول الفترة   العام
٢١٨,٦٨٩,٣٥٠	٣٨٢,٤٥٨,٨٣٤	مكون خلال الفترة   العام
١٨٨,٢٤٧,٩٢١	٦٨,٨٥٧,٦١٨	رد الإنخفاض خلال الفترة   العام
(١٩,٠٤٣,٥٨٥)	(٢,٨١٩,٤٢١)	محول إلى إحتياطي مخاطر إنتمان
-	(٣٦,٧٦٧,٢٨١)	المستخدم خلال الفترة   العام
(٥,٤٣٤,٨٥٢)	-	اخر الفترة   العام
<u>٣٨٢,٤٥٨,٨٣٤</u>	<u>٤١١,٧٢٩,٧٥٠</u>	

تتمثل أعمار العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

أرصة حل تاريخ إستحقاقها ولم تضمحل قيمتها أكثر من ٩٠ يوم	بين ٦٠ و ٩٠ يوم	بين ٣٠ و ٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	أرصة لم يحل تاريخ إستحقاقها ولم تضمحل قيمتها	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٠٩,١٤٨,٢٢٠	١٣٤,١٥١,٦٢٢	٢٤٣,٨٨٧,٤٢٦	١,٧٦٦,٣٠١,٤٨٩	٩٩٣,٦٧٠,٢٢٩	٣,٥٤٧,١٥٨,٩٨٦
٢٩٦,٥٣٠,٤٧٥	٢٤٣,٩٥٦,١٥٦	٢٥٥,٤٧٦,٨٠٠	١,٢٠٥,٨٣٧,٦٧٦	٦٥٠,٥٩٧,٥٩٦	٢,٦٥٢,٣٨٠,٧٠٣
					٣١ مارس ٢٠٢٣
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٤٠,٧٩٨,٢٨٤	١٨١,٦١١,٨١٦	مصلحة الجمارك
١٠,٥٣٩,٨١٤	٥٥,٠٥٨,٣٦٦	إيرادات مستحقة
١,٠٢٨,٧٩٠,٨٢٥	١,٠٣٦,٥٦٢,٦٥٥	تأمينات لدى الغير
٨٠,٤٤٦,٤٩٥	١١٦,٥٨١,٦٣٧	موردون - دفعات مقدمة
١,٤٨٦,٣٧٨,٠٢٣	٢,٠٣٥,٠٧٩,٠١٠	ضرائب القيمة المضافة
١٧٣,٨٨٧,٢٤٤	١٩٣,٨٩٩,٠٤٣	تأمينات خطابات ضمان
١٠٥,١٩٣,٢٨٩	٢٤٥,٤٧٤,١٨٦	أرصة مدينة على الموظفين
٤,٨١٦,٣٣٤	٣,٦٣٤,٧٣٤	أرصة مدينة - جهات حكومية أخرى
١٣٤,٠٦١,٥٦١	١٥٨,٠٣٣,٢٨٩	أرصة مدينة - (موردين)
١٥٨,٢٣٣,٢١٠	٥٩٤,٨٠٥,٤٦٢	أرصة مدينة أخرى
١٣٣,٠٩٨,٠٦٠	٤٩٥,٦١٢,٤٥٦	
<u>٣,٤٥٦,٢٤٣,١٣٩</u>	<u>٥,١١٦,٣٥٢,٦٥٤</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرصة تستحق خلال ١٢ شهر
١,٨٣٠,٩٨٧,٢٢٣	٢,٩١٩,٦٠٥,٦٢١	أرصة تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
١,٦٢٥,٢٥٥,٩١٦	٢,١٩٦,٧٤٧,٠٣٣	
<u>٣,٤٥٦,٢٤٣,١٣٩</u>	<u>٥,١١٦,٣٥٢,٦٥٤</u>	



شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

١٥- نظام الإثابة والتحفيز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	نظام الإثابة والتحفيز
٧,٠٨٧,٩٥٢	٧,٠٨٧,٩٥٢	
٧,٠٨٧,٩٥٢	٧,٠٨٧,٩٥٢	

- بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٢ وافقت الجمعية غير العادية بالإجماع على اعتماد مشروع نظام الإثابة و التحفيز وتخصيص عدد ١٠٧,١٩٩,٧٦٠ سهما وذلك يمثل ٥٪ من أسهم الشركة لصالح نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة ويتم توفير هذه الأسهم عن طريق إصدار أسهم جديدة لزيادة رأس المال نقدا أو بإستخدام جزء من الأرباح المرحلة و/أو الاحتياطات بعد الحصول على موافقة الجمعية العامة وذلك بالقيمة الاسمية للسهم لتمويل برنامج الإثابة والتحفيز و/أو عن طريق أسهم الخزينة لتمويل نظام الإثابة والتحفيز الخاص بالشركة .

١٦- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٣٩,٠٩٣,٢٦٥	٥٩,٦٢٨,١٨٠	حسابات جارية و استثمارية لدى البنوك
		عملة محلية
٥٤٦,٨٠٧,٦٩٥	٨١١,٦٩٧,٧٨٧	عملة أجنبية
٣٠٧,٣٦٦,١٩١	٣٦٣,٥٥٠,٢٤٤	إعتمادات مستندية - شحنات
٧٥,١٧٨,٩٣١	١٠,٦٩٢,٩٣٦	ودائع لدى البنوك *
		عملة محلية
١٦١,٦٦٨,٥٩٩	١٥٨,٧٦٠,١٩٩	عملة أجنبية
٤٢,١١٨,٢٧٥	٥٢,٥٨٣,٩٢٤	شيكات تحت التحصيل
١٥٧,١٨٩,٨١٣	٢١١,٨٠٠,٩٩٣	
١,٣٢٩,٤٢٢,٧٦٩	١,٦٦٨,٧١٤,٢٦٣	

\* يتمثل رصيد الودائع المحتجزة لدى البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٣ في :

- مبلغ ٤٨,٢٦٤,٩٢٤ جنيه مصري (المعادل ١,٥٦٤,٥٠٣ دولار أمريكي) ومبلغ ٤٧,٤٥٥,٠٠٠ جنيه مصري تتمثل في ودائع محتجزة لصالح خطابات الضمان والإعتمادات المستندية ، وكما بلغ رصيد الودائع المحتجزة مقابل خطابات الضمان والإعتمادات المستندية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٠,٣٦٣,٤٠٠ جنيه مصري ومبلغ ٣٨,٦٥٨,٨٧٥ جنيه مصري (المعادل ١,٥٦٤,٥٠٣ دولار أمريكي) .
- مبلغ ٤,٣١٩,٠٠٠ جنيه ( المعادل ل ١٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي ) وديعة لصالح شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات.
- مبلغ ٣٤,٧٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة أمان للمدفوعات الإلكترونية.
- مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة راية للأغذية والمشروبات.
- مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة أمان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
- مبلغ ١,٤٠٥,١٩٩ جنيه وديعة لصالح شركة راية القابضة للإستثمارات المالية

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

١٧ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
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
٢١٤٣٩٩٥١٩٠	٢١٤٣٩٩٥١٩٠	عدد الأسهم

١٨ - قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٧٩,٨٧١,٧٣٤	٩١٣,٦٣٧,٠٥٧	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١,٦٦٤,٩٠٧,٦٨٣	١,٦٤٠,٥١٧,٦٧١	قروض طويلة الأجل
٢,٦٤٤,٧٧٩,٤١٧	٢,٥٥٤,١٥٤,٧٢٨	

هذا ويتمثل رصيد القروض في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٠٣,٩١٤,٨٢٥	١,٠٤٥,٠٠٤,٣٣٦	(١) قروض - شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
١١٢,٣٦٢,٥٣٠	١٢٤,١٠٠,٠٥٣	(٢) قروض - شركة راية للتأجير التمويلي
٥,١٤٩,٨٨٨	٤,٤٧٨,١٦٣	(٣) قروض - شركة راية للمطاعم
١٦٤,٢٦٨,٤٩٢	١٧١,١٩٠,٧٥٨	(٤) قروض - شركة راية فودز
٦٧,٥٨١,٥٢٦	٦٤,٥٤٦,٧٤١	(٥) قروض - شركة راية للإلكترونيات - سما سابقاً
٤٧,٧٢٨,٠٢٧	٤٠,٨٥٩,١٣٣	(٦) قروض - شركة راية للتوزيع
٥,٣٩٠,٩٩١	-	(٧) قروض - شركة راية للنظم
٨٥,٦٥٧,٤١٦	٩٧,٢١٩,٧٩٩	(٨) قروض - شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
١,٠٥٢,٧٢٥,٧٢٢	١,٠٠٦,٧٥٥,٧٤٥	(٩) قروض - شركة أمان للخدمات المالية
٢,٦٤٤,٧٧٩,٤١٧	٢,٥٥٤,١٥٤,٧٢٨	

(١) شركة راية القابضة للإستثمارات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٠٣,٩١٤,٨٢٥	١,٠٤٥,٠٠٤,٣٣٦	عقود الترتيب التمويلي (قرض)
١,١٠٣,٩١٤,٨٢٥	١,٠٤٥,٠٠٤,٣٣٦	

عقود الترتيب التمويلي

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

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التاجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يونيو ٢٠١٨ حتى ٣ مايو ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٨,٩٦٣,١٥٦ جنيه مصري.

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التاجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ نوفمبر ٢٠١٨ حتى ٣ أكتوبر ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٨,٠٩٣,٣٨٧ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التاجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ أكتوبر ٢٠١٩ حتى ٣ سبتمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣٣,٤٣٦,١١٦ جنيه مصري .

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التاجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و يسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣ يونيو ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢١,٠٧٧,٣٢٧ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التاجير التمويلي وذلك لتمويل انشاء مصنع شركة راية للتصنيع المتطور بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٢٥,٢٣٣,٦٤٥ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ابريل ٢٠١٨ حتى ٢٥ يناير ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣,٤١٢,٥٤٨ 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 .

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

- 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 جنية مصرى بفائدة حالية ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ اغسطس ٢٠١٨ حتى ١٥ مايو ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٠٦٦,٩٧٨ جنية مصرى.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الأول المتكرر بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣٧,٦١٧,٩٥٣ جنية مصرى

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البندوم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١,٥٣٩,٢٢٢ دولار امريكى ، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦١٥,٣١٥ دولار امريكى المعادل ١٨,٨١٦,٣٣٨ جنية مصرى

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 .

- 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 جنية مصرى ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٢ مايو ٢٠٢٠ حتى ١٢ فبراير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٤,٧٥٨,١٠٦ جنية مصرى

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البندوم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١,٩٩٩,٧١٤ دولار امريكى ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٠ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٧٩٥,٦٩٠ دولار امريكى المعادل ٢٤,٥٤٧,٠٤٧ جنية مصرى.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

### ١٨ - قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لإنشاء وإداره المباني بمبلغ ١١٣,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ١٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٥٤,٤٤٩,٨٢١ 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 إنذني لهذا التسهيل.

- 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 لإنشاء وإداره المباني بمبلغ ٥٠,٠٣٣,٠٣٧ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٤,٠٦٠,٠٦٩ 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 إنذني لهذا التسهيل.

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلي بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لإنشاء وإداره المباني بمبلغ ٢٩,٩٦٦,٩٦٣ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٤,٤١٠,٦٢٢ 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 إنذني لهذا التسهيل.

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلي بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لإنشاء وإداره المباني بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٥٨,٥٠٨,٨٠٣ 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 إنذني لهذا التسهيل.

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلي بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لإنشاء وإداره المباني بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ مايو ٢٠٢١ حتى ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣١,٥٨٦,٤٥١ جنيه مصري

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور الارضي التجاري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لإنشاء وإداره المباني بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٧٧,٣١٦,٦٣٦ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الاول الإداري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ١٥ اكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٠,٩٠٥,٢٦٧ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني والثالث بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ٢٥ اكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٢٢,٠٣١,٢٩٣ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني فوق الارضي والبيروم بالاضافة الى مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالي مسطح دور البيروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقى بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٢٢,٧٩٢٤٥٤ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٢ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٠٠,٤٢٥,٧٩٧ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

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

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للإستثمارات المالية بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ سبتمبر ٢٠٢٢ حتى ٣ أغسطس ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٣٦,٦٥٢,٤١٩ 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 سندا إذني لهذا التسهيل .

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء البدروم و البالغ مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالي مسطح دور البدروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٤٩,٠٩٥,٦٦١ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٣٩,٨٦٨,٢٠١ 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 سندا إذني لهذا التسهيل.

(٢) شركة راية لانشاء واداره المباني

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني والثالث فوق الارضى بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكي ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٠ فبراير ٢٠٢٠ حتى ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٠٢٢,٦٩٢ دولار امريكي المعادل ل مبلغ ١٢٤,١٠٠,٠٥٣ جنيه مصري.

(٣) شركة راية للمطاعم

قامت الشركة في تاريخ ٤ مارس ٢٠١٤ بإبرام عقد تسهيلات ائتمانية مع احد البنوك بمبلغ ١٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ستة سنوات بعد إنتهاء فترة السماح وقدرها ٩ أشهر اعتباراً من ٢٩ إبريل ٢٠١٤ حتى ١ أكتوبر ٢٠١٩ وقد بلغ رصيد القرض ١٠,٦٤٠,٦٨٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (١٥,٢٠٠,٦٤٢) جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) غير متضمنه الفوائد حيث يتم خصمها من الحساب الجاري للشركة لدى البنك شهرياً). على ان يتم سداد أصل القرض اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ ولمدة ٥٨ شهر. وتم الاتفاق مع البنك بمد فترة السماح سنة أخرى لتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على أن يتم بدء سداد القرض بعد انتهاء هذه الفترة لمدة تنتهي في ١ نوفمبر ٢٠٢١. بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ قامت الشركة طبقاً لمبادرة البنك المركزي بشأن تأجيل مستحقات السداد المقررة للبنوك لمدة ٦ شهور تنتهي في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠ وتم رسملة فوائد الفترات المستحقة إلى أصل القرض وقد بلغ رصيد القرض ١٤,٣٩٣,٢١٣ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ويتم السداد خصماً من الحساب الجاري بانتظام. وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٤٧٨,١٦٣ جنيه مصري .

(٤) شركة راية فودز

- قامت شركة راية فودز بالتوقيع علي عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة خمس سنوات متضمنة فترة سماح للسداد مدتها ستة أشهر، ابتداء من يناير ٢٠١٨ لسداد المبالغ المستخدمة من القرض وفوائدها، ويسدد القرض علي عدد ١٨ قسط ربع سنوي اعتباراً من يوليو ٢٠١٨، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢,١٣٣,٠٥٨ جنيه مصري .

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

- قامت شركة راية فودز بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي باجمالي مبلغ ٨٠,٩٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لمدة ستة أشهر ويتضمنها فترة سماح ١٨٠ يوم وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٧٦,٤٣٩,٩٥٢ جنيه مصري بما يعادل ٢,٤٧٧,٧٩٤,٢٤ دولار أمريكي

- في عام ٢٠٢١، بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢ قامت شركة راية فودز بتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) - عقود التأجير وتم توقيع عقد بيع مع إعادة الاستئجار علي الارض والمباني المبوية ببند (الاصول الثابتة) ، وقد بلغ المال المعاد استنجاهه مبلغ ٩٦,٦٣٥,٧٧٦ جنيه مصري وبدفعة مقدمة بلغت ٩,٦٦٣,٥٧٨,٠٠ جنيه مصري علي ان تكون القيمة الاجارية الربع سنوية مبلغ ٥,٦٣١,٤٥٠ جنيه مصري ولمدة خمس سنوات تبدأ في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ وحتى ٢٥ يوليو ٢٠٢٦ ونظرا لحق الشركة في إعادة الشراء وعدم حصول العميل علي السيطرة علي الاصل (المؤجر) فقد تم تبويب معاملة البيع مع إعادة الاستئجار علي انها تمويل وفقا للقرارات من (٦٦ب) حتي (٦٨ب) من ملحق المعيار المصري الجديد رقم (٤٨) وترتب عليه أصل مبلغ الايجار ٦٧,٤٨٤,٥٩٠ بالجنيه المصري والاقساط محملة بعوائد الايجار ويتم تقييم العوائد طبقا لسعر الكوريدور

- تم الاتفاق عل قرض متوسط الأجل من إحدى البنوك والذي وافق علي منح الشركة تسهيلات ائتمانية متنوعة بقيمة ٥٠,٥٠٠,٠٠٠ فقط خمسون مليون وخمسمائة ألف جنيهها مصرية لا غير مقسماً علي شريحتين - بالإضافة الي العوائد والمصروفات والممنوح في صورة تمويل متوسط الأجل لاستخدامه في استيراد الآت ومعدات جديدة لخط الانتاج والاعمال الإنشائية الخاصة بالخط الجديد ولضمان سداد هذا القرض وعوائد تم الاتفاق علي قيام الشركة بترتيب رهن علي المنقولات محل العقد وتتمثل في بعض الات وخطوط الانتاج والمعدات التي سيتم تبويبها ضمن بند الاصول الثابتة.

- الشريحة الاولى بحد أقصى مبلغ وقدره ١,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط مليون وخمسمائة ألف دولار أمريكي لا غير) بما لا يتجاوز ما يعادل بالجنيه المصري مبلغ وقدره ٢٥,٥٠٠,٠٠٠ جم (فقط خمسة و عشرون مليون و خمسمائة ألف جنيهها مصرية لا غير)

- الشريحة الثانية بحد أقصى مبلغ وقدره ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط خمسة وعشرون مليون جنيهاً مصرية لا غير) عملة السحب هي الجنية المصري و/أو الدولار الأمريكي علي حسب الشريحة المستخدم منها. مدة القرض خمس سنوات بعد فترة سماح واستخدام اثنا عشر شهر وتبدأ من تاريخ توقيع العقد وتنتهي في تاريخ استحقاق اخر قسط من اقساط سداد القرض ويتم سداد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي وتسدد الفائدة شهريا . وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٥,١٣٣,١٥٨ جنيه مصري المعادل ل ٨١٤,٦٨٩,٠٩ دولار لأمريكي.

(٥) شركة راية للإلكترونيات

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للإلكترونيات بمبلغ ١٢,٢٥٨,٦٧٥ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ فبراير ٢٠١٩ حتى ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٣٨٧,١٦٦ جنيه مصري .

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للتوزيع بمبلغ ٦٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ ابريل ٢٠٢٢ حتى ١٥ أبريل ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦٢,١٥٩,٥٧٥ جنيه مصري



١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

(٦) شركة راية للتوزيع

- قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل خط انتاج غسالات تابع لشركة راية للتوزيع بمبلغ ٣٦,٢٣٥,٢٦٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢,٢٦٠,٨٠٨ جنيه مصري المعادل ل ٣٩٧,٤٣٣ دولار أمريكي
- قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للتوزيع بمبلغ ٣٩,٧٧١,٧٤٥ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٧ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٢٧ أبريل ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٤,٠٤٨,٣٢٥ جنيه مصري .
- قامت الشركة بالتوقيع على عقد تمويلي مع إحدى البنوك ويسدد القرض علي ١٢ قسط ربع سنوي لمدة ٣ سنوات بداية من مارس ٢٠٢١ و حتى ديسمبر ٢٠٢٣ باجمالي مبلغ ٥٣,٤٣٧,٨٧٦,٨١ جنيه مصري هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٤,٠٤٨,٣٢٥ جنيه مصري .

(٧) شركة راية للنظم

- قامت شركة راية للنظم بالتوقيع على عقد تأجير تمويلي مع احد الشركات باجمالي مبلغ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة خمس سنوات تسدد على أقساط ربع سنوية (٢٠ قسط) تبدأ في ١ ديسمبر ٢٠١٩ و قد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ صفر جنيه مصري.

(٨) شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات

- قامت شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك باجمالي مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لمدة خمس سنوات و نصف متضمنة فترة سماح للسداد مدتها ستة أشهر ، ابتداءً من مارس ٢٠٢٠ لسداد المبالغ المستخدمة من القرض و فوائدها ، و يسدد القرض على عدد ٢١ قسط ربع سنوي اعتباراً من أغسطس ٢٠٢٠ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٩٧,٢١٩,٧٩٩ جنيه مصري المعادل ٣,١٥١,٣٧١ دولار أمريكي.

(٩) شركة أمان للخدمات المالية

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

- ١- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك باجمالي مبلغ ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ستة أعوام وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣٩٣,٤٨٢,٥٦٦ جنيه مصري.
- ٢- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك باجمالي مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ستة سنوات ، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من أكتوبر ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦٢,٨٣٥,٦٧٨ جنيه مصري .
- ٣- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك باجمالي مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ستة سنوات ، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٨,٢٤٤,٩٠٨ جنيه مصري .
- ٤- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك باجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من مايو ٢٠٢٠، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤١,٩٧٥,٦٧٥ جنيه مصري.
- ٥- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك باجمالي مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة خمس سنوات، ويسدد القرض على عدد ٦٠ قسط شهري اعتباراً من فبراير ٢٠٢٠، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١,٠٩٥,٠١١ جنيه مصري.
- ٦- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك باجمالي مبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه لمدة ٢٤ شهر وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٠,٥١٣,٧٩٦ جنيه مصري.
- ٧- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك باجمالي مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ٢٤ شهر، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦,١٨٧,٢٩٥ جنيه مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

### ١٨- قروض طويلة الأجل و عقود الترتيب التمويلي (تابع)

- ٨- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية لمدة ستة سنوات وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣,٥٩٩,٥٠٠ جنية مصري.
- ٩- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة ٢٤ شهر لكل سحبة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٠,٧٥٣,١٩٠ جنية مصري.
- ١٠- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ١٨ قسط شهري اعتباراً من مايو ٢٠٢٢، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٠٠,٠٥٣,٣٦٨ جنية مصري.
- ١١- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من أغسطس ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٧٤,٢٦٩,٢١٤ جنية مصري.
- ١٢- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٥٠,٧٢٣,٧٦٧ جنية مصري.
- ١٣- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٦٠ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٨,٢٨٦,٠٠٩ جنية مصري.
- ١٤- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٩٢,٠٣٨,٠٦٣ جنية مصري.
- ١٥- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة خمس سنوات، ويسدد القرض على عدد ٦٠ قسط شهري اعتباراً من يناير ٢٠٢٣، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٦٩٧,٥٨٢ جنية مصري.

### ١٩- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	أول الفترة \ العام
جنيه مصري	جنيه مصري	المكون خلال الفترة \ العام
١٠٧,١٦٥,٧٦٦	١٤١,٤٠٦,٤٨٣	المستخدم خلال الفترة \ العام
٥٩,٨٨٠,٣٧٤	١٤,٠٤٠,٥٨٤	مخصصات إنتقى الغرض منها خلال الفترة \ العام
(١٣,٨٦٤,٣٥٦)	-	
(١١,٧٧٥,٣٠١)	(٧٠٠,٠٠٠)	
١٤١,٤٠٦,٤٨٣	١٥٤,٧٤٧,٠٦٧	

\*تم تحميل المكون من المخصصات على تكلفة النشاط بمبلغ ٨,٤٧٠,٥٩٧ جنية مصري وتم تحميل المبلغ الباقي بمبلغ ٥,٥٦٩,٩٨٦ جنية مصري بقائمة الأرباح والخسائر.

بلغ رصيد مخصصات الخاصة بالشركة الأم والشركات التابعة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	مخصص مطالبات
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص ضمان
٢٥,٣٤٣,٠٥٨	٢٦,٦١٢,٨١٨	مخصصات أخرى
٥١٧,٢٦٧	٥١٧,٢٦٧	مخصص نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة
٦٨,٩٠٤,٨٢١	٨٠,٩٧٥,٦٤٤	
٤٦,٦٤١,٣٣٧	٤٦,٦٤١,٣٣٨	
١٤١,٤٠٦,٤٨٣	١٥٤,٧٤٧,٠٦٧	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٢,٥٧٩,٣٩٥,٩٥٢	٣,٨٠٥,٦٤٣,٠٨٨	أوراق دفع
٧٣٩,١٠٥,٥٨٢	٨٣٦,٤١٠,١١٢	
<u>٢,٣١٨,٥٠١,٥٣٤</u>	<u>٤,٦٤٢,٠٥٣,٢٠٠</u>	

٢١ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٧٣٤,٥٦٤,٥٤٧	١,٠٩٠,٤٧٥,٤٩٠	إيرادات وإشتراكات مقبلة
١,٤٤٨,٧٥١,٩٢١	١,٣٦٠,٥٤٢,٧٨٥	عملاء دفعات مقبلة
١,٦٤٣,٥٠٨,٣١٢	١,٨٨٦,٩٨٢,٧٩٦	دائنون - تمويل استهلاكي
١١٨,٤٦٧,٣٩٢	٩٣,١٣٧,٧٩٤	أرصدة دائنة أخرى
٤١٥,٢٣١,٦١٠	٤٩٨,٧٦٦,٤٥٥	
<u>٤,٣٦٠,٥٢٣,٧٨٢</u>	<u>٤,٩٢٩,٩٠٥,٣٢٠</u>	

٢٢ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة راية للتوزيع
١,٤٩٦,٩٤٨,٢٣٠	١,٦٥٤,٤٥٨,٢١٨	شركة راية للنظم
٧٤٢,٠٩٨,٦٠٩	١,٠٤٨,٠٩٣,٢١٥	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
٣٤,٢٤١,٦٥٤	٥٥,٦٣٦,٤٤٨	شركة راية للتصنيع المتطور
٤٩,١٨٢,٩٣٢	١٠٤,٥٢٧,١١٩	شركة راية للإلكترونيات
٧٥٤,٦٢٨,٦٣٣	٨٥٢,٣٨١,٦٨٧	شركة بست سيرفيس للخدمات
٢٧,٨٦٩	٢٧,٨٦٩	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
١٠,٦٣٩,٩٦٢	١١,٤٨٥,٠٥١	شركة راية فودز
٥٠٣,٧٣٧,١٢٢	٦٩١,٣١٠,٠٧٩	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات - بولندا
٤,٦١٤,٦٤١	-	شركة راية الجزائر
٣٦١,٩٢٣	٣٦١,٩٢٣	شركة امان للخدمات المالية
٢٨٢,٣٣٦,١٤٥	٣٤٣,٤١٣,٣٠٨	شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
٢,٣٤٦,٠٧٩,٥٨٠	٢,٧٨٥,١٠٢,٤٠٣	شركة أسطول للنقل البري
٢٨,٢٨١,٠٢٢	٢٨,١٣٨,٦٤٣	شركة إتصالات الدولية
١٤٨,٢٤٩,٥٠٨	١٤٢,٧٣٠,٥٠٦	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٥٤٢,٢٦٢	-	شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الإلكترونية
١٣٠,٨٣٣,٠٦٨	٨٦,٧٣١,٩٠٤	شركة راية للمطاعم
٣,٣٣٦,٨٠٢	٣,٠٩٤,٣٧٠	شركة راية اليكترونيك هاير للتصنيع
٢٦,١٦٥,٤٩٨	٢,٧٩١,٧٨٥	شركة راية للأغذية والمشروبات
٥,٣٠٩,٨٩٨	-	شركة راية للمحاصيل الزراعية (أجرو)
-	٥٠,١٥٠,٤٧٧	
<u>٦,٥٦٧,٦١٥,٣٥٨</u>	<u>٧,٨٦٠,٤٣٥,٠٠٥</u>	

حصلت الشركات التابعة على تسهيلات ائتمانية بضمان شركة راية القابضة للإستثمارات المالية من عدة بنوك وتتراوح نسبة الفائدة للعملة المحلية ما بين ٢٠,٧٥ ٪ إلى ٢١,٢٥ ٪ وللعملة الأجنبية ما بين ٨ ٪ إلى ١١ ٪.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٣ - دائنو توزيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٧٩٣,٠٤٣	٦٣,٠٧٩,١٢١
٧,٧٩٣,٠٤٣	٦٣,٠٧٩,١٢١

دائنو توزيعات عاملين

٢٤ - أ - إيرادات النشاط وفقا لنوع الإيراد

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات مبيعات أجهزة وبضائع
٢,٥٨٢,٠٨٢,٨٨٩	٣,٤١٣,٤٩١,٩٠٨	إيرادات خدمات نقل
١٦٠,٧٩٤,٠٥٨	٢٧٤,١٢٢,٧٤٤	إيرادات توريدات وتركيبات
٦١٧,٤٠٤,٠٥٩	١,٣٢٥,٧٦١,١٤١	إيرادات خدمات مراكز الاتصالات
٢٤٦,٨٤٥,٧٥٤	٣٢٧,٩٣٨,٤٦٦	إيرادات إستثمار عقارى
٤٢,٧٤٧,٨١٣	٤٧,٨٤٥,٤٨٦	إيرادات مطاعم
٢٦,٥٣٥,٠٤٣	٣٠,٨٥٤,٢٥٦	إيرادات الخدمات المالية غير المصرفية
٣٠٦,٢٦٦,٢٩٤	٤٠٧,٧٨٢,٩٣٥	إيرادات التصنيع والتصدير
١٩٥,٦٥٢,٨٦٦	٢٨١,٩٥٠,٦١٨	إيرادات الأغذية المجمدة
١٦٥,٣٥٧,١٠٦	٢٩٣,٧٤١,١٦٣	إيرادات تصنيع المركبات
١١٢,١٨١,١٠٠	٩٦,٨١٠,٤٨٢	إيرادات تصنيع الأجهزة الكهربائية
٢٣,٧٢٢,٨٣٧	٤٦,٣٨١,٤٢٨	
٤,٤٧٩,٥٨٩,٨١٩	٦,٥٤٦,٦٨٠,٦٢٧	

٢٤ - ب - إيرادات النشاط وفقا للعملة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات عملة محلية
٣,٦٤٢,١٥٣,٧٦٦	٤,٨٧٨,٨٥٨,١٢١	إيرادات عملة أجنبية
٨٣٧,٤٣٦,٠٥٣	١,٦٦٧,٨٢٢,٥٠٦	
٤,٤٧٩,٥٨٩,٨١٩	٦,٥٤٦,٦٨٠,٦٢٧	

٢٥ - تكاليف النشاط

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة المواد المستخدمة فى الإنتاج
(٢٠٤,٤٣٠,٨٦٩)	(٤١٠,٨٠٠,٠٧٥)	تكلفة مبيعات أجهزة وبضائع
(٢,٠٩٨,٧٥١,٥٣٣)	(٣,٠٩٤,٦٣٨,١٢٥)	تكلفة توريدات وتركيبات
(٧٦٣,٧٠٥,٩٢٨)	(٩٩٣,٩٧٤,٤٦٨)	تكلفة خدمات نقل
(١١٥,٢٣٦,١٠٠)	(١٨٨,٨٧٨,١١٣)	أجور ومرتبوات
(٣٧٧,٨٢٨,٩٣٠)	(٤٠٠,٥٩٩,٤٨٠)	إهلاك أصول ثابتة وغير الملموسة وحق انتفاع والاستثمار العقارى
(٥٩,٤٠٦,٦١٥)	(٦٦,٩٣٨,١٦٠)	مصرفوات تمويلية
(١٢,٢٢٩,٠١٦)	(١٣,٤٥١,٩١٨)	تكاليف مباشرة أخرى
(٨,٠٨٦,٤٤٢)	(٨,٤٩٠,٧٦٤,١٠)	
(٣,٦٣٩,٦٧٥,٤٣٣)	(٥,١٧٧,٧٧١,١٠٣)	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

### ٢٦- ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب الدخل الجارية
(٣٦,٦٧٦,٠٤٧)	(٧٣,٣٤٨,٠٨٣)	ضريبة الدخل المؤجلة
٣,٤٠٣,٤٨٦	(٤,٧٣٦,٧١٤)	
<u>(٣٣,٢٧٢,٥٦١)</u>	<u>(٧٨,٠٨٤,٧٩٧)</u>	

### ٢٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

### ٢٨- أسهم الخزينة

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

وبتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات على قيام الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠٪ من إجمالي أسهم الشركة مع الأخذ في الإعتبار النسبة التي تم شرائها بالفعل سلفا وذلك من السوق المفتوح وقامت الشركة بشراء اسهم خزينة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٥,٦٥٩,٢٣٣ جنيه مصري، وقد بلغ رصيد اسهم الخزينة خلال الفتره المنتهيه في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٥,٨١٧,٤٣٠ جنيه مصري .

بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة شركة راية القابضة للإستثمارات المالية بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ (ستون مليون جنيه مصري) و التي تمثل حوال ١,٤٥ % من إجمالي اسهم الشركة .

وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٧,٨٦٨,٥٤٨ جنيه مصري لعدد ٣,٣٤٦,٣٠٦ سهم.



### ٣٠- التزامات أخرى طويلة الأجل

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

### ٣١- الموقف الضريبي

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية وكذلك بعض الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة مجموع ضرائب الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ للشركات الخاضعة فيما عدا الشركات التابعة التي تتمتع بالإعفاءات الواردة بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ نظراً لتأسيسها في ظل هذا القانون وبالتالي لم يتم احتساب ضرائب الدخل لها .

### ٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

#### أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

العملة	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	الصافي	الصافي
دولار أمريكي	٣٢٧,٦٤٥,٢٥٩	٢٩١,١١٥,٤٥٢
يورو	٩,٠٧٧,٤٣٢	٤,٤٨٠,٥٥٧
جنيه إسترليني	٣,٥٤٠,٣٦٢	١٤,٠٧٩,٥٥٩
درهم إماراتي	٣٩,٠١٢,٤٦٦	٢١,٠٩٧,٠٤٦
ريال سعودي	١٢,٧٥٩,٤٢٦	١١,٩٤٦,٧٠٢

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

العملة	معدل التغير	٣١ مارس ٢٠٢٣	معدل التغير	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل		التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل
دولار أمريكي	+٪١٠	٣٢,٧٦٤,٥٢٦	+٪١٠	٢٩,١١١,٥٤٥
دولار أمريكي	-٪١٠	(٣٢,٧٦٤,٥٢٦)	-٪١٠	(٢٩,١١١,٥٤٥)
يورو	+٪١٠	٩٠٧,٧٤٣	+٪١٠	٤٤٨,٠٥٦
يورو	-٪١٠	(٩٠٧,٧٤٣)	-٪١٠	(٤٤٨,٠٥٦)
جنيه إسترليني	+٪١٠	٣٥٤,٠٣٦	+٪١٠	١,٤٠٧,٩٥٦
جنيه إسترليني	-٪١٠	(٣٥٤,٠٣٦)	-٪١٠	(١,٤٠٧,٩٥٦)
درهم إماراتي	+٪١٠	٣,٩٠١,٢٤٧	+٪١٠	٢,١٠٩,٧٠٥
درهم إماراتي	-٪١٠	(٣,٩٠١,٢٤٧)	-٪١٠	(٢,١٠٩,٧٠٥)
ريال سعودي	+٪١٠	١,٢٧٥,٩٤٣	+٪١٠	١,١٩٤,٦٧٠
ريال سعودي	-٪١٠	(١,٢٧٥,٩٤٣)	-٪١٠	(١,١٩٤,٦٧٠)

### ب. خطر الائتمان

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

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

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

### ارصدة العملاء و اوراق القبض

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

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

### الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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

### المستحق من أطراف ذات العلاقة

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

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

#### ج. خطر سعر الفائدة

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

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

ويتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال ، هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة قبل البنوك قروض وتسهيلات ائتمانية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ما قيمته ١١,٤٦٢,٥٥١,٥٤٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠,١٨٤,٢٥٩,٩٠٦ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٣٧,٤٨٥,٤٤٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٥١,٩٧٢,٣٩٠ جنيه مصري) مدرج ببند مصروفات تمويلية، وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط اقتراض متاحة بالسوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ مارس ٢٠٢٣		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	
جنيه مصري		جنيه مصري		
٢,٠٣٧,٨٦٩	+١%	٢,١١٣,٤٤١	+١%	الأصل المالي
(٢,٠٣٧,٨٦٩)	-١%	(٢,١١٣,٤٤١)	-١%	
١٠١,٨٤٢,٥٩٩	+١%	١١٤,٦٢٥,٥١٥	+١%	الالتزام المالي
(١٠١,٨٤٢,٥٩٩)	-١%	(١١٤,٦٢٥,٥١٥)	-١%	

#### د. خطر السيولة

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

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الإلتزامات المالية . ويلخص الجدول أدناه تواريخ إستحقاق الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة إستنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

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

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الإلتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢,٥٥٤,١٥٤,٧٢٩	١,٦٤٠,٥١٧,٦٧١	٩١٣,٦٣٧,٠٥٨	-	القروض
٣٩٥,٦٦١,٦٤٣	-	٣٩٥,٦٦١,٦٤٣	-	قروض قصيرة الاجل
٧,٨٦٠,٤٣٥,٠٠٥	-	٣,٨٩٨,٩٣٨,٦٤٧	٣,٩٦١,٤٩٦,٣٥٨	تسهيلات إئتمانية
٤,٩٩٢,٩٨٤,٤٣٨	-	٢,٧١٤,٨٢٣,٢٣١	٢,٢٧٨,١٦١,٢٠٧	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٩٥,٠٧٦,٨٧٥	٨٧٩,٤٤٣,٣٨٥	١١٥,٦٣٣,٤٩٠	-	إلتزامات طويلة الأجل حق إستخدام
٩١,٦٠١,٤٣٢	٩١,٦٠١,٤٣٢	-	-	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٤,٦٤٢,٠٥٣,٢٠٠	-	١,٨٢٠,١٣٤,٤٩٠	٢,٨٢١,٩١٨,٧١٠	موردين وأوراق دفع
٥٢,٨٨٤,٩٣٦	٥٢,٨٨٤,٩٣٦	-	-	أوراق دفع طويلة الأجل
<u>٢١,٥٨٤,٨٥٢,٢٥٨</u>	<u>٢,٦٦٤,٤٤٧,٤٢٤</u>	<u>٩,٨٥٨,٨٢٨,٥٥٩</u>	<u>٩,٠٦١,٥٧٦,٢٧٥</u>	إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة
الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الإلتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٦٤٤,٧٧٩,٤١٦	١,٦٦٤,٩٠٧,٦٨٣	٩٧٩,٨٧١,٧٣٣	-	القروض وعقود الترتيب التمويلي
٣٩٦,٠٣٧,٤٧٧	-	٣٩٦,٠٣٧,٤٧٧	-	قروض قصيرة الاجل
٦,٥٦٧,٦١٥,٣٥٨	-	٣,٢٥٧,٦٧٣,٣١٣	٣,٣٠٩,٩٤٢,٠٤٥	تسهيلات إئتمانية
٤,٥٨١,٩٥٩,٤٧٣	-	٢,٥٩٣,٧٢٦,٧٣٠	١,٩٨٨,٢٣٢,٧٤٣	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٠٧,١٤١,١٨٥	٨٢٣,٤٤١,٩٥٦	٥١,٣٩٧,٧٨٢	٣٢,٣٠١,٤٤٧	إلتزامات طويلة الأجل حق إستخدام
١٠٤,٣٢٧,١٦٥	١٠٤,٣٢٧,١٦٥	-	-	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٣,٣١٨,٥٠١,٥٣٤	-	١,٣٤٥,٨٠٦,٤١٤	١,٩٧٢,٦٩٥,١٢٠	موردين وأوراق دفع
٦٤,٧٢٣,٩٤٧	٦٤,٧٢٣,٩٤٧	-	-	أوراق دفع طويلة الأجل
<u>١٨,٥٨٥,٠٨٥,٥٥٤</u>	<u>٢,٦٥٧,٤٠٠,٧٥١</u>	<u>٨,٦٢٤,٥١٣,٤٤٩</u>	<u>٧,٣٠٣,١٧١,٣٥٥</u>	إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة

### ٥. إدارة رأس المال

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

### ٦. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك الشركات التابعة لصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٨٢,٢٨٠,٢٨٠,٢٨٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٨١٨,٧١٠,٠٨٣ جنيه مصري) كما يبلغ الجزء الغير مغطى في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣,٠٣٤,٨٠٦,٢٩٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٧١٣,٥١٦,٧٩٤ جنيه مصري) وتم إدراج الجزء المغطى البالغ ٢٤٥,٤٧٤,١٨٦ جنيه مصري ضمن بند مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٥,١٩٣,٢٨٩ جنيه مصري) إيضاح ١٤.

### ٣٤- أحداث هامة

#### فروق العملات الأجنبية: أ- فروق العملات الأجنبية:

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة. تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري). مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال ٢٠٢٣، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه. وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل ( قائمة الأرباح أو الخسائر )، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

وبتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٤٧ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري. هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

٣٤- أحداث هامة - تابع

### المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

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

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

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

البند	مبلغ الزيادة (النقص) جنيه مصري
الإصول الثابتة	٤٠,٥٢٧,٣٢٨
أصول حق انتفاع	٤٠,٩٢٨,٦٧٢
(خسائر) فروق تقييم عملات اجنبية - قائمة الدخل الشامل	(٦٩,٠٧١,٤٢٩)
ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل - قائمة الارباح او الخسائر	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

٣٤- أحداث هامة - تابع

ب- تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة:

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ( ٨٨٣ ) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير

المحاسبة ، وفيما يلي ملخص لاهم هذه التعديلات :

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لاهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .	في حال استخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير على إدارة الشركة دراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة ، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية حال استخدام ذلك الخيار .	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم لبعض معايير المحاسبة السارية ، وفيما يلي بيان بتلك المعايير : <ul style="list-style-type: none"> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء "</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل "</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية "</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول "</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "</li> </ul>	معيار المحاسبة المصري رقم ( ١٠ ) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " معيار المحاسبة المصري رقم ( ٢٣ ) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول غير الملموسة "
تطبق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .	في حال قيام الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية .	٢- تماشياً مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ " الزراعة " فقد تم تعديل الفقرات (٣) ، (٦) ، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) الي نفس المعيار ، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة . -لايلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية ، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة . ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة . - قد تختار الشركة ان تقيس بنداً من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

		<p>التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ . ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الإفتتاحي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة .</p>	
<p>تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بآثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت   الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار</p>	<p>١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للإستثمارات العقارية .</p> <p>٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفترات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان بتلك المعايير :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (١) " عرض القوائم المالية "</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء "</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية "</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل "</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية "</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول "</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) " الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة "</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "</li> </ul>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ " الإستثمار العقاري "</p>
<p>يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق فيجب على الشركة الإفصاح تلك الحقيقة.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.</p>	<p>١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدققاتها النقدية.</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) " عقود التأمين "</p>

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

		<p>٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ " عقود التأمين " .</p> <p>٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣٧ ) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم ( ٥٠ ) .</p> <p>٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ( ٥٠ ) عقود التأمين " ، وهي كما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم ( ١٠ ) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " .</li> <li>• ومعيار المحاسبة المصري رقم ( ٢٣ ) " الأصول غير الملموسة " .</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣٤ ) " الاستثمار العقاري " .</li> </ul>	
--	--	---	--