

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المحتويات

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة لشركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

القاهرة في: ١٥ أغسطس ٢٠٢٣



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س، م، م، (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY - United

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٦,٠٩٢,٤٢٧	٧٥,٢٨٣,٤٤١	(٣)	أصول غير متداولة
١,٣٦٣,٠١٥	١,٠٨٩,٧٥٧	(٤)	أصول ثابتة
٢,٧٥٩,٧١٧,٠٩٠	٢,٧٥٩,٧١٧,٠٩٠	(٥)	أصول غير ملموسة
٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	(٦)	استثمارات في شركات تابعة
٢٢,٩٨٠,٠٥٠	٢٦,٢٢٩,٧٢٥	(٧)	استثمارات في شركات شقيقة
٥٤٨,٠٨٨	١١,٢٨١,٠٥٥	(٢-١٨)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢,٨٦١,٣٤٢,٦٧٠	٢,٨٧٤,٢٤٣,٠٦٨		أصول ضريبية مؤجله
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٣,٥٠٠	٥٣,٥٠٠		أصول متداولة
٦٥٢,٧٤٠,٠٢٨	٦٠٤,٥٥٧,٧٤٦	(٩)	أوراق قبض
٧٣,١١٥,٠٢٣	٢٣٧,٩٢٦,٩٨٣	(٨)	مستحق من شركات تابعة وشقيقة
٧,٠٨٧,٩٥٢	٧,٠٨٧,٩٥٢	(١٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٦٨٢,٤٥٢	٧,٢٤٣,٦٦٤	(١٠)	نظام أسهم إثابة وتحفيز
٧٣٤,٦٧٨,٩٥٥	٨٥٦,٨٦٩,٨٤٥		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣,٥٩٦,٠٢١,٦٢٥	٣,٧٣١,١١٢,٩١٣		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الالتزامات
			حقوق الملكية
١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	(١٤)	رأس المال
٩٦,٢٩٨,٠٢٥	٩٦,٢٩٨,٠٢٥		احتياطي قانوني
٣٦,١٩٥,١٩٩	٣٦,١٩٥,١٩٩		احتياطي عام
(٧,٨٦٨,٥٤٨)	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	(٢١)	أسهم خزينة
٣,٣٩٠,٢٨٨	٥,٩٠٨,٧٨٦		إحتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٣٣,١٨٥,٨٩٥)	(١٧٢,٣٣٩,٢١٥)		(خسائر متراكمة)
(٥٢,٨٨٦,٨٤٠)	١١٠,٧٤٦,٢٣٨		أرباح / (خسائر) الفترة / العام
(٨٦,٢٦٦,٤٨٠)	(٣٧,٢٤٢,٥٢٢)	(٢٦)	فروق ترجمة العملات الأجنبية - من خلال الدخل الشامل
١,٠٢٧,٦٧٣,٣٤٤	١,١٠٣,٦٩٥,٥٥٨		توزيعات أرباح دورية
			إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٧٩٤,١٨٣,٣٩١	٧٧٢,٦٣٤,٧٥٤	(١٦)	قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي
٣٧,٣٨١,٧٨٨	٣١,٩٢٠,٢٧٦	(٢٠)	التزامات أخرى طويلة الأجل
٨٣١,٥٦٥,١٧٩	٨٠٤,٥٥٥,٠٣٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٣٤,٢٤١,٦٥٤	٦٧,٧١٨,٣٨٤	(١١)	تسهيلات ائتمانية
٣٤٤,٦٤٣,٨٤٩	٢٥٧,٢٣٨,٩٩٦	(١٢)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠٢,٣٧٢,٦٩٣	٣٨٧,٥٨٤,٠٠٠	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٩٤٥,٧٩٣,٤٧٢	٧٧٦,٠٩٧,٥٥٤	(٩)	مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
٣٠٩,٧٣١,٤٣٤	٣٣٤,٢٢٣,٣٩١	(١٦)	قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي
١,٧٣٦,٧٨٣,١٠٢	١,٨٢٢,٨٦٢,٣٢٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٥٦٨,٣٤٨,٢٨١	٢,٦٢٧,٤١٧,٣٥٥		إجمالي الالتزامات
٣,٥٩٦,٠٢١,٦٢٥	٣,٧٣١,١١٢,٩١٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
مدحت خليل

العضو المنتدب
أحمد خليل

رئيس القطاع المالي
حسام حسين

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



شركة رابية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح
١٥٩,٢٧٥,٥٠٠	-	١٥٩,٢٧٥,٥٠٠	٣٢٧,٦٤٤,٨٢٧	(١٧-ج) إيرادات إستثمارات في شركات تابعة
١٣,١٢٨,٥٥٥	٢٦,١٢٥,٢٤٢	٢٤,٦٦١,٣٧٩	٤٦,٨١٤,٢٥٠	(١٧-أ) مقابل خدمات فنية
١,٠٠٨,٤١٠	-	١,٠٠٨,٤١٠	-	توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٧٣,٤١٢,٤٦٥	٢٦,١٢٥,٢٤٢	١٨٤,٩٤٥,٢٨٩	٣٧٤,٤٥٩,٠٧٧	مصروفات عمومية وإدارية
(١٥,٩٢٤,٢٨٢)	(١٨,٧٣٨,١٨٠)	(٣٣,٤١٥,٤١٠)	(٤٢,٦٤٢,٩٦١)	بدلات اعضاء مجلس إدارة
(١٠٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	(١٦٥,٠٠٠)	(٣٧٥,٠٠٠)	مصروفات تسويقيه
(١,٠٦٢,٧٥٣)	(٣٩٥,٠١٣)	(١,٦١٣,٤٨٨)	(١,٢٣٧,٨٠٦)	(٢٣) صافى (مصروفات) تمويلية
(٥٠,٠٦١,٣٦٧)	(١١٣,١٦٢,٤٢٢)	(٩٦,٤٧٤,٢١٢)	(٢٢٠,٤٥٧,٢٤٦)	فروق تقييم العملة
(٣,٠٢٢,٦٩٦)	٥٣٨,٤١١	(٣,٠٣٨,٠٢٥)	٥٦٢,٥٨٠	إيرادات أخرى
٢٣,٧٧٠,١٣٩	-	٢٣,٧٧٠,١٣٩	-	رد اضمحلال استثمارات في شركات تابعة
-	(٢١٤,٢٠٥)	٣,٠٥٥,٧٧٠	(٢١٤,٢٠٥)	أرباح/ (خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل
١٢٧,٠١١,٥٠٦	(١٠٦,٠٩٦,١٦٧)	٧٧,٠٦٥,٠٦٣	١١٠,٠٩٤,٤٣٩	(٢-١٨) الضريبة المؤجلة
٣١٥,٤٩٥	٢٧٨,٢٢٨	٤٢٣,٤٣٦	٦٥١,٧٩٩	أرباح/ (خسائر) الفترة
١٢٧,٣٢٧,٠٠١	(١٠٥,٨١٧,٩٣٩)	٧٧,٤٨٨,٤٩٩	١١٠,٧٤٦,٢٣٨	(١٩) نصيب السهم في أرباح/ (خسائر) الفترة
٠,٠٣	(٠,٠٥)	٠,٠٣	٠,٠٥	

رئيس مجلس الإدارة
مدحت خليل

العضو المنتدب
أحمد خليل

رئيس القطاع المالي
حسام حسين



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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح	
١٢٧,٣٢٧,٠٠١	(١٠٥,٨١٧,٩٣٩)	٧٧,٤٨٨,٤٩٩	١١٠,٧٤٦,٢٣٨		أرباح/(خسائر) الفترة
-	(٩,٦٩٩,٣٧٣)	(١٧,٤٠٠,٦١٨)	(٤٨,٠٥٤,٨٦٧)		فروق ترجمة العملات الأجنبية
-	٢,١٨٢,٣٥٩	-	١٠,٨١٢,٣٤٥		ضريبة الدخل المتعلقة بفروق ترجمة العملات الأجنبية
-	(٧,٥١٧,٠١٤)	(١٧,٤٠٠,٦١٨)	(٣٧,٢٤٢,٥٢٢)	(٢٦)	إجمالي فروق ترجمة عملات أجنبية
(١,٤١٢,٣٥٩)	٤,١٥٣,٧٥١	(٨١٦,٥٨٥)	٣,٢٤٩,٦٧٥	(٧)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٩,٦٨٣	(٩٣٤,٥٩٤)	١٨٣,٧٣٢	١٠,٠٨١,١٦٨	(٢-١٨)	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
(١,٣٦٢,٦٧٦)	٣,٢١٩,١٥٧	(٦٣٢,٨٥٣)	١٣,٣٣٠,٨٤٣		
١٢٥,٩٦٤,٣٢٥	(١١٠,١١٥,٧٩٦)	٥٩,٤٥٥,٠٢٨	٨٦,٨٣٤,٥٥٩		إجمالي الدخل الشامل

رئيس مجلس الإدارة
مدحت خليل

العضو المنتدب
أحمد خليل

رئيس القطاع المالي
حسام حسين



م

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

شركة رابحة القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإجمالي	توزيعات أرباح دورية	أرباح الفترة	أرباح مرحلة / (خسائر متراكمة)	فروق ترجمة العملات الأجنبية - من خلال الدخل الشامل	احتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بعد الضرائب	أسهم خريفة	علم احتياطي علم	احتياطي قانوني	رأس المال
١,٠٢٧,٢٧٣,٣٤٤	(٨٦٦,٢٦٦,٤٨٠)	(٥٢٢,٨٨٦,٨٤٠)	(٣٣,١٨٥,٨٩٥)	-	٣,٣٩٠,١٧٨	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٦,٢٩٨,٠٢٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
-	٨٦,٢٦٦,٤٨٠	٥٢,٨٨٦,٨٤٠	(١٣٩,١٥٣,٣٢٠)	-	-	-	-	-	-
٢,٥١٨,٤٩٨	-	-	-	-	٢,٥١٨,٤٩٨	-	-	-	-
(٣٧,٢٤٢,٥٢٢)	-	-	-	(٣٧,٢٤٢,٥٢٢)	-	-	-	-	-
١١٠,٧٤٦,٣٣٨	-	١١٠,٧٤٦,٣٣٨	-	-	-	-	-	-	-
١,١٠٣,٢٩٥,٥٥٨	-	١١٠,٧٤٦,٣٣٨	(١٧٢,٣٣٩,٢٦٥)	(٣٧,٢٤٢,٥٢٢)	٥,٩٠٨,٧٨٦	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٦,٢٩٨,٠٢٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
١,٢١١,٩٢٤,٣٢٧	(٢٧٨,١٨٥,٦٠٦)	٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢	(١٥٦,٤٠٦,١٠٦)	-	٥٦٨,٢٧٨	-	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٢,١٠١,٠١٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
-	-	(٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢)	٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢	-	-	-	-	-	-
(٧,٨٦٨,٥٤٨)	٢٧٨,١٨٥,٦٠٦	-	(٢٧٨,١٨٥,٦٠٦)	-	-	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	-	-	-
(١٧,٤٠٠,٦١٨)	-	-	-	(١٧,٤٠٠,٦١٨)	-	-	-	-	-
(١٣٢,٨٥٣)	-	-	-	-	(١٣٢,٨٥٣)	-	-	-	-
٧٧,٤٨٨,٤٩٩	-	٧٧,٤٨٨,٤٩٩	-	-	-	-	-	-	-
١,٢١٣,٥٢٠,٨٠٧	-	٧٧,٤٨٨,٤٩٩	١١,١٢٢,٣٤٠	(١٧,٤٠٠,٦١٨)	(٩٤,٥٧٥)	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٢,١٠١,٠١٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥

* نتيجة تطبيق الشركة للمعالجة الثانية ملحق (ج) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ آذار التغيرات في اعمال صرف العملات الأجنبية كما هو موضح في إيضاح (٢١)

٢٠٢٢
١ يناير
المحول الي أرباح (خسائر متراكمة)
محول من توزيعات أرباح دورية
أسهم خريفة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
احتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بعد الضرائب
أرباح الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢ يونيو جنيه مصري	٢٠٢٣ يونيو جنيه مصري	إيضاح
٧٧,٠٦٥,٠٦٣	١١٠,٠٩٤,٤٣٩	
٥,٥٨٨,١٥٧	٧,٢٦٤,٣٩٣	(٣,٤)
٩٧,٥٣٧,٤٣٤	٢٢٠,٤٥٧,٢٤٦	(٢٣)
١٨٠,١٩٠,٦٥٤	٣٣٧,٨١٦,٠٧٨	
٧٧,١٣٣,٢١٩	٤٨,١٨٢,٢٨٠	(٩)
(٣٩,٨٥٦,١٦٦)	(١٦٤,٨١١,٩٥٩)	(٨)
(٦٣,٧٠٩,١٣٢)	(٨٧,٤٠٤,٨٥٣)	(١٢)
(٥٥,٠٤٤,٥١٩)	٢٨٥,٢١١,٣٠٧	(١٣)
٨٠,٣٦٨,٥٧٢	(١٦٩,٦٩٥,٩١٨)	(٩)
٥,٠٤٨,٦٧٤	(٥,٤٦١,٥١٢)	
١٨٤,١٣١,٣٠٢	٢٤٣,٨٣٥,٤٢٣	
(٧١,٩١١,٧٥٣)	-	
١١٢,٢١٩,٥٤٩	٢٤٣,٨٣٥,٤٢٣	
(١٣,٢٤٦,١٠١)	(٦,١٨٢,١٤٩)	(٣,٤)
(٢٨٥,١٥٦,١٧٥)	-	
(٢٩٨,٤٠٢,٢٧٦)	(٦,١٨٢,١٤٩)	
٧,٣٦٣,٥١٧	٣٣,٤٧٦,٧٣٠	(١١)
(٩٧,٥٣٧,٤٣٤)	(٢٢٠,٤٥٧,٢٤٦)	(٢٣)
(٧,٨٦٨,٥٤٨)	-	
٢٣٣,١١٨,٧٦٩	(٤٥,١١١,٥٤٦)	(١٦)
١٣٥,٠٧٦,٣٠٤	(٢٣٢,٠٩٢,٠٦٢)	
(٥١,١٠٦,٤٢٣)	٥,٥٦١,٢١٢	
٨٤,٧٠٩,٢٨٧	١,٦٨٢,٤٥٢	(١٠)
٣٣,٦٠٢,٩٦٤	٧,٢٤٣,٦٦٤	(١٠)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

أرباح / الفترة قبل ضرائب الدخل

إهلاك أصول ثابتة واستهلاك أصول غير ملموسة

صافي مصروفات تمويلية

التغير في مستحق من شركات تابعة وشقيقة

التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

التغير في موردين وأوراق دفع

التغير في مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة

التغير في التزامات أخرى طويلة الأجل

التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

ضرائب مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة

مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

متحصلات من تسهيلات ائتمانية

(مدفوعات) مصروفات تمويلية

(مدفوعات) شراء اسهم خزانة

(مدفوعات) / متحصلات من قروض طويلة وقصيرة الاجل

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة

النقدية وما في حكمها - أول الفترة

النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١ - نبذة عن الشركة

- تأسست شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٢٧٥٧٤ في ٩ مايو ١٩٩٩ .
- مقر الشركة المسجل المحور المركزي خلف مستشفى دار الفؤاد الحي المتميز ٦ أكتوبر .
- الأنشطة الرئيسية التي تقوم بها الشركة هي الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ تم التأشير في السجل التجاري على إضافة نشاط آخر للشركة وهو الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها مما يجوز لها ممارسة نشاط ترويج وتغطية الاكتتاب والأوراق المالية والاستشارات المالية عن الأوراق المالية وتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية ويشترط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة مع مراعاة حكم المادة ١٢٧ من اللائحة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة ومشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي 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 القوانين ولائحته التنفيذية.
- بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ تم الموافقة بمجلس الإدارة على المقترح بشأن تعديل اسم الشركة وتعديل المادة (٢) من النظام الأساسي للشركة بحيث يصبح الاسم المقترح شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م) وتم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ .
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٥ أغسطس ٢٠٢٣ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية. تم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية. السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق، فيما عدا التغييرات في السياسات المحاسبية الجديدة .

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترة السابقة . كما هو موضح بإيضاح ٢٦-ب، بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية ، و لم يكن لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية للشركة كما هو في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع

١/٢/٢ الأدوات المالية

معيار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في ٢٠١٩ وبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي. يتناول المعيار ثلاثة جوانب من المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، الاضمحلال، محاسبة التغطية.

التصنيف والقياس

وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧، يتم قياس أدوات الدين لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح، أو الخسائر، أو التكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم التصنيف بناءً على معيارين للتصنيف: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط" على المبلغ الأصلي القائم. تم تقييم نموذج أعمال الشركة اعتبارًا من تاريخ التطبيق الأولي وتم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تتألف فقط من أصل المبلغ والفوائد فقط بناءً على الحقائق والظروف عند الاعتراف الأولي للأصول.

الاضمحلال

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧ الاعتراف بمخصصات اضمحلال القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦. وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومتحصلات الإيجار، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

الأدوات المالية - الاعتراف والقياس

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

أ) الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف الأولي، كما يتم قياسها لاحقاً، بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تكون "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي القائم. يتم الإشارة الي هذا الاختبار باختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي لا تجتاز اختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

- ٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)
١/٢/٢ الأدوات المالية (تابع)

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستهلكة ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

اضمحلال الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقعها الشركة، مخصومة بمعدل يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

يتم الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تحدث لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان بقيمة خسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهراً). بالنسبة لتعرضات الائتمان التي حدثت لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان الأصل مالي قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة والمناحة بدون تكلفة أو مجهود زائد تشتمل هذه المعلومات على معلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناء على الخبرة السابقة لدى الشركة والتقييم الائتماني المعزز والمعلومات المستقبلية.

قد تعتبر الشركة أيضاً الأصل المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة يتم استبعاد الأصل المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية المتوقعة. تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل أنه تعرض لانخفاض ائتماني عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

ب) الالتزامات المالية

يتم الاعتراف بكل الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والمديونيات والأرصدة الدائنة مخصوماً منها التكلفة المنسوبة مباشرة للمعاملة.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢/٢/٢ الأيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري الجديد "الأيراد من العقود مع العملاء" رقم (٤٨) نموذجاً جديداً من خمس خطوات، سيتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على إلتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء. تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه
ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لإلتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كاصيل أو وكيل.

يتم إثبات الأيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الأيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

أ. تقديم الخدمات

- يتم إثبات ايراد تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات ويتم ذلك على أساس عقود مع العملاء ويتم ذلك بإثبات ايراد تقديم الخدمة على فاتورة العميل وذلك عند تقديم الخدمه له .

ب.الإيرادات التمويلية

- يتم إثبات الإيرادات التمويلية باستخدام معدل العمولة الفعلية والذي يمثل المعدل الذي يتم بموجبه خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية او فترة أقل، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

ج.توزيعات الأرباح

- يتم الاعتراف بالإيراد عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها، وهو ما يتم عادة بقرار التوزيع الصادر من الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها .

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٣/٢/٢ عقود التأجير

يحل معيار المحاسبة المصري ٤٩ 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 "أصل حق انتفاع" تقريبًا لجميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.
يتم تطبيق سياسة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل واستئجار الأصول ذات قيمة صغيرة.
يتم الاعتراف بـ "التزامات الإيجار" لسداد مدفوعات الإيجار و"أصول حق الانتفاع" التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل عقد التأجير.

أ) أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بـ أصول حق الانتفاع في بداية عقد التأجير (في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل متاح للاستخدام).
يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه أي إهلاك مجمع أو خسائر اضمحلال، ويتم تعديلها بأي إعادة تقييم للتزامات الإيجار. تكلفة أصول حق الانتفاع يشمل مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها مضافاً إليه أي تكاليف مباشرة أو دفعات مقدمة تم سدادها في أو قبل تاريخ العقد مطروحاً منه أي حوافز إيجار مستلمة.
يتم اهلاك أصول حق الانتفاع على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة أيهما أقل.
إذا كانت ملكية الأصل محل العقد تؤول للمستأجر في نهاية العقد أو كانت التكلفة تعكس حق المستأجر ممارسة خيار الشراء في نهاية العقد فإن أصل حق الانتفاع يتم اهلاكه على العمر الإنتاجي المقدر للأصل طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة.
تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة الاضمحلال.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)
٣/٢/٢ عقود التأجير (تابع)

ب) التزامات الإيجار

يتم الاعتراف بـ "التزام الإيجار" في بداية عقد التأجير عن طريق حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان تحديده ممكن. وإذا لم يمكن تحديده بسهولة يتم استخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير وتشمل:

دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل.

دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.

مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية .

سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة .

دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات 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 الاعوام المستقبلية.

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

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

١-٣-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" لا سيما فيما يتعلق بما إذا كانت الشركة قد نقلت للمشتري المخاطر والعوائد الهامة الناشئة عن ملكية المنتجات.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٢-٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)
٢-٣-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء و أوراق القبض
يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء وأوراق القبض عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها أجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

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

الضرائب
تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، 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 المسنولة. 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 عام من أعوام إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-٤-١ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ الأصول الثابتة

الإعتراف الأولي

- يعترف بتكلفة أي بند من بنود الأصول الثابتة كأصل فقط عندما :
- يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية من هذا البند.
- يمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها.

القياس اللاحق

يجب علي المنشأة إختيار إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم كسياسة محاسبية ، ويجب تطبيق تلك السياسة علي كل فئة من فئات الاصول الثابتة بأكملها

نموذج التكلفة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر 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 بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح او الخسائر المستقلة عند تحققها. يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حدتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي:

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

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل.

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح او الخسائر المستقلة في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إيهما أقل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح او الخسائر كمصروفات عند تكديدها.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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

٢-٤-٣ الأصول غير الملموسة

الإعتراف الأولي

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة بشكل منفرد أوليا بالتكلفة إذا كان من المرجح ان تتدفق إلي المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية يمكن أن تنسب إلي الأصل ، وكان من الممكن قياس تكلفة ذلك الأصل بدرجة يعتمد عليها

القياس اللاحق

يجب علي المنشأة إختيار إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم كسياسة محاسبية لها.

نموذج التكلفة

بعد الاعتراف الاولي يتم إثبات الأصل غير الملموس بالتكلفة مخصوما منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال ، ويتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.

ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة علي العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر علي اضمحلال الاصل ، ويتم مراجعة فترة الإستهلاك وطريقة الإستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية .

٢-٤-٤ مشروعات تحت التنفيذ

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

٢-٤-٥ الاستثمارات

الاستثمار في شركة تابعة

الاستثمار في شركة تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة. ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

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

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الاستثمارات في الشركة التابعة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للشركة وذلك عندما يصدر لها الحق في استلام التوزيعات.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٥ الاستثمارات (تابع)

استثمار في شركة شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثرة 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 بنسبة ٢٠% أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا . تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٨). يدرج نصيب الاستثمارات طويلة الأجل من الأرباح التي يتقرر توزيعها من أرباح الشركات المستثمر فيها بقائمة الدخل كإيراد استثمارات.

استثمارات من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع، غير مبنية كقروض ومدبونييات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرة

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

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

أذون الخزنة

طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" تم تبويب أذون الخزنة على أساس قياسها - لاحقاً - بالتكلفة المستهلكة من خلال الأرباح أو الخسائر، ويتم تقييم أذون الخزنة التي يتم شراؤها بالقيمة الاسمية ويتم إثبات الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة الاسمية في حساب عائد استثمار في أذون خزنة مؤجل ويتم استهلاكه بقيمة عوائد أذون الخزنة المستحقة عن الفترة المالية من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك حتى تاريخ استحقاق أجل أذون الخزنة ويتم إثبات الضريبة المستحقة على عوائد أذون الخزنة . وعند تحصيل عائد أذون الخزنة يتم إثبات الضريبة المخصومة ضمن قائمة المركز المالي لحين تسويتها مع الإقرار الضريبي السنوي.

سهم الخزينة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٦ العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
يتم إثبات العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدما وأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.
تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على اعمار الدين للعملاء من الاعتراف الأولى بالعملاء بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٤-٧ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

٢-٤-٨ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية المستقلة وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإفناق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن التكاليف التمويلية.

٢-٤-٩ التأمينات الاجتماعية

التأمينات الاجتماعية: تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور العاملين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

٢-٤-١٠ الاحتياطي القانوني

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

٢-٤-١١ الاقتراض

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

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

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للعام الجاري الاعوام السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو الاعوام الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-٤-١٣ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب القيمة المضافة أو رسوم. فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي 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 وإصدار الفاتورة.

• إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو العام الزمني أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

٢-٤-١٤ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٢-٤-١٥ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب مدة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في العام التي تحققت فيه. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٢-٤-١٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، والشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٧ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية المستقلة حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية المستقلة ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخلى للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

٢-٤-١٨ 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 بأكثر فائدة على 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 استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

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

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المستقلة في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

• المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقتاً تماماً في أسواق نشطة.

• المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

• المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية المستقلة على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية مدة 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.

يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافترضاات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال العام المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٩ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مستقلة 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 وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

٢-٤-٢٠ نظام المعاشات للعاملين

تساهم الشركة العاملة بجمهورية مصر العربية في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته، وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق ووفقاً لهذا النظام يقتصر التزام الشركة في قيمة تلك المساهمة.

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

٢-٤-٢١ قائمة التدفقات النقدية المستقلة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٤-٢٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال العام بعد خصم البنوك الأرصدة الدائنة.

٢-٤-٢٣ التأمين الصحي الشامل

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ صدر القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل ويعمل به من اليوم التالي لانقضاء ستة أشهر من تاريخ نشره بالجريدة الرسمية وقد أضاف هذا القانون أعباء مالية على أصحاب الأعمال حيث تضمن أن من بين مصادر تمويل الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل التزام أصحاب الأعمال بأداء حصتهم عن اشتراكات العاملين لديهم بواقع ٤% شهرياً من أجر الاشتراك للعامل المؤمن عليه وبما لا يقل عن ٥٠ جنيه شهرياً، ويلتزم أصحاب الأعمال بسداد الاشتراكات المستحقة عليهم شهرياً للهيئة القومية للتأمين الاجتماعي.

كما يلتزم أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (٠,٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات أياً كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.

٢-٤-٢٤ المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.

ولا تعد الأرباح والاستثمارات المرتبطة بقطاعات أعمال أخرى جوهرية في الوقت وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على أساس وجود قطاع تشغيلي في القوائم المالية.

شركة رابحة الأقباضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للتقرير المالي الدوري المستقلة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	الأرض جنيه مصري	مباني جنيه مصري	أجهزة كهربائية جنيه مصري	تجهيزات وديكورات جنيه مصري	أثاث مصري جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	تركيبات وتجهيزات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٣	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	-	٦,٦٥١,٦٧٦	٣٨,٠٧٦,٥٧٧	١٩,٣٦٦,٠٣٧	٦,٠٥٦,٠٠٠	٣٧,٥٥٥,١٤٠	٢٢٩,١٨٣,٨٣١
إضافات الفترة	-	-	٣٩٣,٢٦٥	٢,٧٦٦,١٥١	٢,٠٥٣,١٥١	٩٧٤,٥٨١	-	٦,١٨٢,١٤٨
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	١٢٣,٧٤٩,٥٤٩	٧,٠٤٤,٩٤١	٤٠,٨٣٧,٧٢٨	٢١,٤١٩,١٨٨	٧,٠٣٠,٥٨١	٣٧,٥٥٥,١٤٠	٢٧٥,٣٦٥,٩٧٩
١ يناير ٢٠٢٣	-	(١٠,٣٨,٨٧٥,٥٥٧)	(٥,٢٨٨,٩٧٣)	(٢٦,٨٤٧,٦٤٠)	(١٧,٨٦١,٦٦٦)	(٥,١٨٦,٨٥٢)	(٣٤,٠٣٠,٧١٤)	(١٩٣,٠٩١,٤٠٢)
إهلاك الفترة	-	(٣,٤٧٧,٥٥٧)	(٢٧٢,٦٧٨)	(١,٨٩٣,٣٤٦)	(٢٠٧,٠٤٢)	(٣٢٤,٤٧٢)	(٨٦٦,٠٣٦)	(٦,٩٩١,١٣٦)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	-	(١٠,٧٠٢,٣٠٣)	(٥,٥٦١,٦٥١)	(٢٨,٧٤٠,٩٨٦)	(١٨,٠٦٨,٧٠٩)	(٥,٥١١,٣٢٨)	(٣٤,٨٩٦,٧٥٠)	(٢٠٠,٠٨٢,٥٣٨)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	١٢,٤٤٦,٤٣٥	١,٤٨٣,٢٩٠	١٢,٠٩٦,٧٤٢	٣,٣٥٠,٤٧٩	١,٥١٩,٢٥٣	٢,٦٥٨,٣٩٠	٧٥,٢٨٣,٤٤١
أصول مهلكة لفترة ولا زالت قيد الاستخدام	-	-	١,٩٥٠,٥٢٠	٣,٨٢٣,٦٤٢	٣,١٢٥,٩٥٠	١,٣٩٣,٥٥٢	١٣,٤٥٣,٣٨٨	٢٣٣,٧٤٧,٠٥٢

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة.
- تم إدراج إهلاك الفترة ضمن بند مصروفات صومية وإدارية.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للورقة المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣ - أصول ثابتة - تابع

التكلفة	الارضى جنيه مصري	مباني جنيه مصري	أجهزة حوالة جنيه مصري	تصفيات ودكرات جنيه مصري	أثاث وأدوات جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	تركيبات وتجهيزات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري	د
١ يناير ٢٠٢٢	٢٢,٠٠٧,٨٥٢	٦٥٠,٠٠٢	٥,٦٤٢,٨١٧	٣٧,٤٣١,٥١٣	١٩,٣٤٨,٢٣٧	٥,٢٣٣,٧٠٧	٣٧,٢٢٧,٨٧٧	١٢٧,٥٤٢,٠٥٥	٢٠٢٢ يناير محول من شركة شقيقة
الإضافات خلال العام	٤,١٥٠,٠٠٠	١٢٣,٠٩٩,٥٤٧	-	٦٤٥,٠١٤	١٧,٨٠٠	-	٣٢٧,٢٦٤	١٤,٣٩٢,٢٣٠	الإضافات خلال العام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٧,١٧٨,٨٥٢	١,٠٠٨,٨٥٩	٦,٦٥١,٦٧٦	٣٨,٠٧٦,٥٢٧	١٩,٣٦٦,٠٣٧	٦,٠٥٦,٠٠٠	٣٧,٥٥٥,١٤١	٢٢٩,١٨٣,٨٣٢	مجموع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	(١,٨٩,٣١٩)	(٤,٦٤٩,٤٢٨)	(٢٣,٢١٩,٢٦٣)	(١٦,٨٤١,٨٤٠)	(٤,٥٨٩,١٤٢)	(٣١,٣٥٠,٢٠٥)	(٨٠,٨٣٩,١٩٧)	محول من شركة شقيقة إهلاك العام
-	-	(٩٩,١١٠,٧٤٦)	-	(٣,٦٢٨,٣٧٧)	(١,٠٠٩,٨٢٦)	(٥٩٧,٧١١)	-	(٩٩,١١٠,٧٤٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	(٤,٥٧٥,٤٩٢)	(٦٣٩,٥٤٦)	(٣,٦٢٨,٣٧٧)	(١,٠٠٩,٨٢٦)	(٥٩٧,٧١١)	(٢,٦٨٠,٥١٠)	(١٣,١٤١,٤٦٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	(١٠٣,٨٧٥,٥٥٧)	(٥,٢٨٨,٩٧٤)	(٢٦,٨٤٧,٦٤٠)	(١٧,٨٦١,٦٦٦)	(٥,١٨٦,٨٥٣)	(٣٤,٠٣٠,٧١٥)	(١٩٣,٠٩١,٤٠٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	١٩,٨٧٣,٩٩٢	١,٣٦٢,٧٠٢	١١,٢٢٨,٩٣٧	١,٥٠٤,٣٧١	٨٦٩,١٤٧	٣,٥٢٤,٤٢٦	٧٦,٩٢٤,٤٢٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	١,٩٥٠,٥٢٠	٣,٨٢٣,٦٤٢	٣,٨٢٣,٦٤٢	٢,١٢٥,٩٥٠	١,٣٩٣,٥٥٢	١٣,٤٥٣,٣٨٨	٢٣,٧٤٧,٠٥٢	أصول مهلكة دفترية ولا زالت قيد الاستخدام

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,١٠٨,٩٢٥	١٥,١٠٨,٩٢٥
-	-
١٥,١٠٨,٩٢٥	١٥,١٠٨,٩٢٥
(١٣,١٥٦,٨٥٢)	(١٣,٧٤٥,٩١٠)
(٥٨٩,٠٥٨)	(٢٧٣,٢٥٨)
(١٣,٧٤٥,٩١٠)	(١٤,٠١٩,١٦٨)
١,٣٦٣,٠١٥	١,٠٨٩,٧٥٧

التكلفة

١ يناير ٢٠٢٣

إضافات خلال الفترة \ العام

مجمع الاستهلاك

أول الفترة

استهلاك الفترة \ العام

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة \ العام

* تم إدراج الاستهلاك ضمن بند مصروفات عمومية وإدارية .

٥ - استثمارات في شركات تابعة

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

١٥ - وفيما يلي بيان بكافة إستثمارات الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	بلد المنشأ	شركة راية للتقنية المحدودة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
جنيه مصري	جنيه مصري		
%	%		
٤,٥٨٤,٧٧٧	٤,٥٨٤,٧٧٧	السعودية	شركة راية للتقنية المحدودة
١,٢٧٣,٩٧٣	١,٢٧٣,٩٧٣	الإمارات	شركة راية الخليج
١١١,٤٣٣,١٥٢	١١١,٤٣٣,١٥٢	مصر	شركة راية للنظم
٥٤,٤٦٢,٧٩٠	٥٤,٤٦٢,٧٩٠	مصر	شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)
٤٢٠,٤٩٦,٤٤٧	٤٢٠,٤٩٦,٤٤٧	مصر	شركة راية للتوزيع (ب)
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	مصر	شركة راية للشبكات (أ)
٥,٢٦٢,٨١٠	٥,٢٦٢,٨١٠	مصر	شركة راية للخدمات الدولية
٢٦,١١٩,١٤٤	٢٦,١١٩,١٤٤	مصر	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٧٧٤,٦٤٥,٤٥٥	٧٧٤,٦٤٥,٤٥٥	مصر	شركة راية لإنشاء و ادارة المباني
٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠	مصر	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
٣٩٦,٠٠٠	٣٩٦,٠٠٠	نيجيريا	شركة بست سيرفس نيجيريا
٩٨٥,٠٠٠	٩٨٥,٠٠٠	مصر	شركة راية للتخزين واللوجستيك
٤٨,٤٨٠,٠٠٠	٤٨,٤٨٠,٠٠٠	مصر	شركة رايه للاغذية والمشروبات
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	مصر	شركة رايه لوسائل التواصل الاجتماعي
٢٤,٩٢٣,٤٠٠	٢٤,٩٢٣,٤٠٠	مصر	شركة أسطول للنقل البري
٢١,٢٥٠,٠٠٠	٢١,٢٥٠,٠٠٠	مصر	شركة رايه للاستثمارات والإمتقارات
٢,٤٥٠,٠٠٠	٢,٤٥٠,٠٠٠	مصر	شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية
٢٧,٣٥٩,٦١٦	٢٧,٣٥٩,٦١٦	مصر	شركة رايه للمطاعم
٧٨,٩٦٣,٣٣٧	٧٨,٩٦٣,٣٣٧	بولندا	شركة مدوفا
٢٩٩,٥٨٣,٠٦٦	٢٩٩,٥٨٣,٠٦٦	مصر	شركة راية فودز (ج)
١٧٢,٧٩٠,٠٠٠	١٧٢,٧٩٠,٠٠٠	مصر	شركة راية للتصنيع المتطور(د)
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	مصر	شركة راية للمركبات الحديثة
٤٦٦,٦٦٩,٠٥٣	٤٦٦,٦٦٩,٠٥٣	مصر	شركة امان القابضة (هـ)
٣٠٧,٧٢٦,٠٨٦	٣٠٧,٧٢٦,٠٨٦	مصر	شركة هايبر راية اليكترويك للتصنيع (و)
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	مصر	شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر(ز)
٢,٨٥٥,٨٠٤,١٠٦	٢,٨٥٥,٨٠٤,١٠٦		إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

٥ب - شركات تابعة متوقفة عن النشاط:

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	بلد المنشأ	
%	%	%	%		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الجزائر	شركة راية الجزائر
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	بريطانيا	شركة إنترناشيونال بيزنس فينشرز
٥,٤٩٦,٠٥٠	٥,٤٩٦,٠٥٠	٥,٤٩٦,٠٥٠	٥,٤٩٦,٠٥٠	مصر	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	مصر	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
١٢,٣٦٥,٤٠٠	١٢,٣٦٥,٤٠٠	١٢,٣٦٥,٤٠٠	١٢,٣٦٥,٤٠٠	مصر	شركة بست سيرفس للخدمات
٢٤٧,٥٠٠	٢٤٧,٥٠٠	٢٤٧,٥٠٠	٢٤٧,٥٠٠	مصر	شركة عين للشبكات
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	مصر	شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة (ح)
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	مصر	شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات (ح)
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	مصر	الشركة المصرية للاستثمار وإنتاج الزجاج (ح)
٥٧٥,٥٤٢	٥٧٥,٥٤٢	٥٧٥,٥٤٢	٥٧٥,٥٤٢	مصر	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الإلكترونية IBSE
١١٩,٧٣١	١١٩,٧٣١	١١٩,٧٣١	١١٩,٧٣١	مصر	شركة نظم التكنولوجيا المتكاملة
١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	مصر	شركة راية شرق أفريقيا للتكنولوجيا والاتصالات
٣١٢,٥٠٠	٣١٢,٥٠٠	٣١٢,٥٠٠	٣١٢,٥٠٠	مصر	شركة تدوير لتقنيات الصناعات المتقدمة
١,٨٠٦,٧٥٠	١,٨٠٦,٧٥٠	١,٨٠٦,٧٥٠	١,٨٠٦,٧٥٠	مصر	
٢٤٨,٠٠٠	٢٤٨,٠٠٠	٢٤٨,٠٠٠	٢٤٨,٠٠٠	مصر	
٤٠,٧٠٠,٤٧٣	٤٠,٧٠٠,٤٧٣	٤٠,٧٠٠,٤٧٣	٤٠,٧٠٠,٤٧٣		إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة متوقفة عن النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري

٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري

٢,٨٥٥,٨٠٤,١٠٦
٤٠,٧٠٠,٤٧٣
(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)
٢,٧٥٩,٧١٧,٠٩٠

٢,٨٥٥,٨٠٤,١٠٦
٤٠,٧٠٠,٤٧٣
(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)
٢,٧٥٩,٧١٧,٠٩٠

إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة
إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة متوقفة عن النشاط
اضمحلال استثمارات في شركات تابعة

يتمثل اضمحلال استثمارات في شركات تابعة كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري

(٥,٤٩٦,٠٥٠)
(٣,٠٠٠,٠٠٠)
(٧,٨٨١,٧١١)
(٢,٠٠٠,٠٠٠)
(٢٤,٠٠٠)
(٢٤٥,٠٠٠)
(٥٠٠,٠٠٠)
(٥٧٥,٥٤٢)
(١١٩,٧٣١)
(١٧,٠٠٠,٠٠٠)
(٩٩,٩٤٥,٤٥٥)
(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)

شركة راية الجزائر
شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
شركة راية للبرمجيات
شركة بست سيرفس للخدمات
شركة عين للشبكات
شركة راية للاغذية والمشروبات
شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات
الشركة المصرية للاستثمار وإنتاج الزجاج
الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الإلكترونية IBSE
شركة راية لانشاء وإدارة المباني
اضمحلال استثمارات في شركات تابعة

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٦ - استثمارات في شركات شقيقة		نسبة المساهمة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	%	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	٢٠	شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية
<u>٦٤٢,٠٠٠</u>	<u>٦٤٢,٠٠٠</u>		

٧ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		نسبة المساهمة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	%	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٤,٣١٤,٢٥٠	١٤,٣١٤,٢٥٠	٣,٣٩	الشركة المصرية للتنمية وإدارة القرى الذكية*
٨,٦٦٥,٨٠٠	١١,٩١٥,٤٧٥	٠,٢٦	شركة القلعة للاستشارات المالية
<u>٢٢,٩٨٠,٠٥٠</u>	<u>٢٦,٢٢٩,٧٢٥</u>		

* الاستثمارات مقيدة بتكلفة المساهمة، وتري ادارة الشركة انه لا يوجد اختلاف جوهري بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للإستثمار.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٠٢٤,٤٩٧	٨,٦٦٥,٨٠٠	القيمة العادلة للاستثمار في ١ يناير ٢٠٢٣
٣,٦٤١,٣٠٢	٣,٢٤٩,٦٧٥	يضاف / (يخصم) : احتياطي تقييم الاستثمارات خلال الفترة / العام
<u>٨,٦٦٥,٨٠٠</u>	<u>١١,٩١٥,٤٧٥</u>	القيمة العادلة للاستثمار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٨- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٨٩٢,٥٣٨	١٠,٩٢٦,٨٥٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦,٨٣٣,٤٧٦	١٥,٦٤٠,٨٨٩	موردون دفعات مقدمة
٣٧,٤٥١	٤٦٣,٤٥١	تأمينات لدى الغير
١,٩٢٣,٠١١	١,٩٢٣,٠١١	تأمينات خطابات ضمان
٦٥,٤٥٤,٨٨٠	٢٠٨,٩٧٢,٧٧٤	أرصدة مدينة أخرى
<u>٧٨,١٤١,٣٥٦</u>	<u>٢٣٧,٩٢٦,٩٨٣</u>	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٩-أ- مستحق من / إلى شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
دائن	مدين	دائن	مدين	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢,٦٤٦,٦٩٢	-	٢,٦٤٦,٦٩٢	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
-	٢٣,٤٤٩,١٦٨	-	٣٦,٤١٢,١٩٨	شركة راية للإلكترونيات (سما سلبقاً)
٣٧٦,٨٨٦,٧١٤	-	٣٨٤,١٩٤,٥٥٩	-	شركة راية للتوزيع
١,١٩٧,٦٦١	-	١,١٩٧,٦٦١	-	شركة بست سيرفس للخدمات
١١,٢٢٢,٦٥٣	-	١١,٢٠٩,٨٠٨	-	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
-	٩٣٢,٧٥٥	-	٢,٠٣٣,٣٤١	شركة راية للشبكات
-	٢٢,٦٢٤,٣٠٨	-	١٦,٨١٦,١١١	شركة راية للخدمات الدولية
-	٥,٠٧٣,٣١٩	-	٦,٦٩٣,٠٥٧	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
-	٣,٣٤٣,٩٦٤	-	٣,٧١٧,٩٥٠	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
-	١٠,٣٩٤,٢٩٩	-	١٠,٠١٣,٩٦١	شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي
-	٦٧١,٥٤٥	-	٣١,٧٣٤,٤٣٤	شركة اسطول للنقل النهري
-	٤,٧٧٧	-	١١٥,٥٧٢	شركة راية للتخزين واللوجيستيك
٢,١٥٩,٣٤٥	-	-	٨,٦٩١,٠٢١	شركة راية نت ورك باور
-	٦١,٨٧٣,١٢٧	-	٢٢,٥٢٤,٢٢٢	شركة راية للاغذية والمشروبات
٢,٠٦٤,٢٨٤	-	٢,٨١١,٥٧٧	-	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	٥٢٣,٥٢١	-	٣١,٦٧٠,٢٣٨	شركة راية للمطاعم
-	٤٢,٥١٥,٠٥٩	-	٤٢,٥٥٦,٨٥٨	شركة راية للاستثمارات والإستشارات
٥٠٣,٠٨٦,٩٩٥	٢١٠,٠٠٠	٣٠٨,٧٩٢,٥٧٨	-	شركة راية للنظم
-	-	-	٦,٩٤٠	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات
-	٧٣٠	٤,٦١٠,٢٨٣	-	شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية
-	٨٩١,١١٧	-	١,٤٦٧,٨٧١	شركة ايدن للاستيراد والتصدير
-	١,٤٠٨,٤٤٠	-	٩٦,٤٨١,٩٠٢	شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية
-	٩٦,٣٥٧,٥٨٥	-	-	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الدولية
-	٢٤٦,٦٢٤,٠٤٤	-	١٤٩,١٠٤,٤٩٧	شركة امان للخدمات المالية
-	٤٤,٠٨٧,٩٠٤	-	٤٤,٥٤٥,٧٥٥	شركة راية فونز
-	٤٧,٠٢٤,٦٩٩	-	٢١,٢٤٦,٣٠٨	شركة راية للتصنيع المتطور
-	٦٩٧,٧٤٤	٨٠٣,٦٩٩	-	شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
-	٤,٨٩٥,٦٩٧	-	٧٧,٥٩٩	شركة امان القابضة
٥,٤٩٠,٢٦٨	-	٥,٤٩٠,٢٦٨	-	شركة تدوير لتقنيات الصناعات المتقدمة
-	٢,٦٥٠,٢٧٧	-	٢,٦٩٠,٦٧٦	شركة راية للمركبات الحديثة
-	٢٤,١١٣,٨٢٠	-	٢٨,٢٧٧,٩٠٥	شركة راية الخليج
٤٣,٦٨٥,٥٥٢	-	٥١,٦٦٨,٢٢١	-	شركة راية لإنشاء وإدارة المباني
-	٤٦,٠٥٤,٣٩٢	-	٥٢,٤٢٨,٠٤٠	شركة هابر راية اليكترويك للتصنيع
-	١٨١,٣٠٣	-	٢٨٣,٣٧٤	شركة إتصالات الدولية مصر
-	٢,٥٥٠,٩٢٤	-	٢,٥٩٠,٨٨٤	شركة راية للمحاصيل الزراعية
-	٥٤,٧٤٣,٦٨٣	-	٥٤,٧٤٣,٦٨٢	شركة إنترناشيونال بيزنس فينتشرز
-	٦٩,٣٩٨	-	١٧٦,٦٣٨	شركة المتاجر المتحدة
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	امان للتوزيع
-	١,٣١٥,٧١٨	٥,٣١٨,٩٠٠	-	مادوفا
-	(١٠٥,١٩٩,٩٨٠)	-	(١٠٥,١٩٩,٩٨٠)	اضمحلال في مستحق من شركات تابعه*
٩٤٥,٧٩٣,٤٧٢	٦٥٢,٧٤٠,٠٢٨	٧٧٦,٠٩٧,٥٥٤	٦٠٤,٥٥٧,٧٤٦	

*تتمثل حركه الاضمحلال في التالي :

جنيه مصري

١٠٥,١٩٩,٩٨٠

-

١٠٥,١٩٩,٩٨٠

١ يناير ٢٠٢٣

مكون خلال الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٣,١٨٢	١٠٧,٧٨٩	١ - عملة محلية
١,٤٠٥,١٩٩	١,٤٠٥,١٩٩	نقدية بالصندوق
١٣٠,٧٧٩	١٢١,٧٨٩	ودائع - أقل من ٣ أشهر
١,٥٨٩,١٦٠	١,٦٣٤,٧٧٧	حسابات جارية
٩٣,٢٩٢	٥,٦٠٨,٨٨٧	٢ - عملة أجنبية
١,٦٨٢,٤٥٢	٧,٢٤٣,٦٦٤	حسابات جارية

١١- تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	١ يناير
٢٤,٩٤٤,٣٢٩	٣٤,٢٤١,٦٥٤	المستخدم خلال الفترة \ العام
٢,٢١٦,٤٨٨,١٩٧	٧٨٣,٨١٥,١٦٤	(المسدد) خلال الفترة \ العام
(٢,٢٠٧,١٩٠,٨٧٢)	(٧٥٠,٣٣٨,٤٣٤)	الرصيد نهاية الفترة \ العام
٣٤,٢٤١,٦٥٤	٦٧,٧١٨,٣٨٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال ١٢ شهر
٣٤,٢٤١,٦٥٤	٦٧,٧١٨,٣٨٤	
٣٤,٢٤١,٦٥٤	٦٧,٧١٨,٣٨٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	آخر تاريخ استحقاق (تجديد)	معدل سعر الفائدة	
جنيه مصري	جنيه مصري			الجزء المتداول من التسهيلات الائتمانية
(٣,٩٦٩,٢٨٥)	(٣,٩٩٥,٤١٦)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٢,٦٠٪ + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي	التسهيل الائتماني (١)
(٥,٠٠٩,٨٤٩)	(٤,٥١٤,٥٦٨)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١,٦٤٪ + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي	التسهيل الائتماني (٢)
(٢٥,٢٦٢,٥٢٠)	(٥٩,٢٠٨,٤٠٠)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١,٩٧٪ + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي	التسهيل الائتماني (٣)
(٣٤,٢٤١,٦٥٤)	(٦٧,٧١٨,٣٨٤)			إجمالي الجزء المتداول من التسهيلات الائتمانية
-	-			الجزء طويل الأجل من التسهيلات الائتمانية
(٣٤,٢٤١,٦٥٤)	(٦٧,٧١٨,٣٨٤)			إجمالي الجزء طويل الأجل من التسهيلات الائتمانية

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٢ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٤٩,٩٥٨,١١١	٥٤,٨٩٨,٦٤٣	دائنو توزيعات
٩٠٧,٣٩٢	٨٦,٢٦٦,٤٨٠	أرصدة دائنة أخرى
٢٠٦,٣٧٣,٤٩٣	٢٠٣,٤٧٨,٧٢٨	
<u>٢٥٧,٢٣٨,٩٩٦</u>	<u>٣٤٤,٦٤٣,٨٥١</u>	

١٣ - موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٢,٠٢٧,٥٠٢	١,٧٤٥,٤١٠	أوراق دفع
٣٨٥,٠٨٦,٠١٧	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	موردون - شركات تابعة
٤٧٠,٤٨١	٦٢٧,٢٨٣	
<u>٣٨٧,٥٨٤,٠٠٠</u>	<u>١٠٢,٣٧٢,٦٩٣</u>	

١٤ - رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	رأس المال المرخص (قيمة السهم ٠,٥ جنيه مصري)
١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٢١٤٣٩٩٥١٩٠	٢١٤٣٩٩٥١٩٠	عدد الأسهم

١٥ - نظام أسهم إثابة وتحفيز

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	نظام الإثابة والتحفيز
٧,٠٨٧,٩٥٢	٧,٠٨٧,٩٥٢	
<u>٧,٠٨٧,٩٥٢</u>	<u>٧,٠٨٧,٩٥٢</u>	

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 باستخدام 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 .

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يوليو ٢٠٢٣

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي

الجزء المتداول من القرض جنيه مصري	الجزء غير المتداول من القرض جنيه مصري	رصيد القروض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	رصيد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
٣٣٤,٢٢٣,٣٩١	٧٧٢,٦٣٤,٧٥٣,٨٣	١,١٠٦,٨٥٨,١٤٥	١,١٠٣,٩١٤,٨٢٥
٣٣٤,٢٢٣,٣٩١	٧٧٢,٦٣٤,٧٥٣,٨٣	١,١٠٦,٨٥٨,١٤٥	١,١٠٣,٩١٤,٨٢٥

أ- عقد إيجار تمويلي
(قرض المبنى الإداري)

عقود الترتيب التمويلي

- قامت شركة راية القابضة من خلال شركاتها التابعة بإبرام عقود بيع وإعادة إستئجار بعض الأصول المملوكة لشركاتها التابعة مع حصول الشركة القابضة على التمويل مباشرة.
 - وقامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ الخاص بالإيجار على عقود الإيجار التمويلي المبرمة 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 للشركة القابضة نظراً لأن التمويل كان مثبت كالتزام بدفاتها وتقوم الشركات التابعة بإثبات الأصول المبيعة ضمن أصولها الثابتة.
- وقد قامت الشركة بالتوقيع على عقود إيجار تمويلي في صورة قروض طويلة الأجل وفقاً لما يلي:

ب-١ العقد الأول

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يونيو ٢٠١٨ حتى ٣ مايو ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥,٧٣٨,٨٠٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢,٠٥٩,٥٩٦ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٢ العقد الثاني

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٢,١٤٧,٦٦٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٣,٨٠٠,٤٩١ 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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-٣ العقد الثالث

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ أكتوبر ٢٠١٩ حتى ٣ سبتمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٩,٩٧٣,٠٣٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٦,٧٨٩,٧٨٣ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٤ العقد الرابع

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣ يونيو ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٩,١٩٤,٣٠٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٢,٩٠٦,٣٤١ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٥ العقد الخامس

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل انشاء مصنع شركة راية للتصنيع المتطور بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٢٥,٢٣٣,٦٤٥ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ابريل ٢٠١٨ حتى ٢٥ يناير ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١,٧٥٣,٧٨٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤,٩٩٥,٩٩٤ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٦ العقد السادس

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل انشاء مصنع شركة راية للتصنيع المتطور بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٢٠,٦٩٥,٩٩٦ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ اغسطس ٢٠١٨ حتى ١٥ مايو ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٧٨٤,٦٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٢٩٧,٠٩٨ 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 .

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-٧ العقد السابع

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الأول المتكرر بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٢,٠٩٩,٧٥٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٢,٧٧٩,٦٣٤ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٨ العقد الثامن

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١,٥٣٩,٢٢٢ دولار أمريكي، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥٣٤,٣٨٨ دولار أمريكي المعادل ل ١٦,٣٤١,٥٧٠ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٩ العقد التاسع

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الأرضي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٢ مايو ٢٠٢٠ حتى ١٢ فبراير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢١,٧٦٤,٦٤١ جنيه مصري. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٧,٦٩٠,٩٥٣ 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.

ب-١٠ العقد العاشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١,٩٩٩,٧١٤ دولار أمريكي، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٠ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٦٨٨,٣١٤ دولار أمريكي المعادل ل ٢١,٢٣٤,٤٨٣ 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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-١١ العقد الحادي عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١١٣,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ١٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٨,٨٤٠,٦١٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٩,٩١٦,١١٩ 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.

ب-١٢ العقد الثاني عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير مساحة عقارية قدرها ٨٠٢,٥٠ متر وما يخصها من حصة في الأرض والاجزاء المشتركة من كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٠,٠٣٣,٠٣٧ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢١,٥٩٢,٢٦٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٦,٤٨٨,٨٤٣ 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) و الشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل.

ب-١٣ العقد الثالث عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلي بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٢,٩٣٢,٥٤٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٥,٨٦٥,٣٢٠ 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

ب-١٤ العقد الرابع عشر

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 للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٨ دسمبر ٢٠٢٠ حتى ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥٣,٩٧٣,١٥٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٢,٩٣٤,٧٨٤ 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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-١٥ العقد الخامس عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلى بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ مايو ٢٠٢١ حتى ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٩,٤٢٣,٨٦٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٣,٧٤٩,٣٥٠ 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 المقر بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل.

ب-١٦ العقد السادس عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور الارضي التجاري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٧٣,٥٣٧,٤٩٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨١,٢٦٥,٨٨٥ 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.

ب-١٧ العقد السابع عشر

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٧٥,٩٣٢,١٠٣ جنيه مصري (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.

ب-١٨ العقد الثامن عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني والثالث بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ٢٥ اكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١١٦,٥٦٧,٥٨٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢٧,٤٩٦,٠٢٩ 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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-١٩ العقد التاسع عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني فوق الارضى والبدروم بالإضافة الى مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالى مسطح دور البدروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقى بمبنى جاليريا ٤٠ والملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٢٢,٧٩٢,٤٥٤ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٢ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٩٦,٠٠٦,٤٧٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٤,٧٩٨,٦٩٨ 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

ب-٢٠ العقد العشرون

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ سبتمبر ٢٠٢٢ حتى ٣ اغسطس ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٣١,٨٢٠,٣٢٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٤١,٤٤٣,٨٤٩ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٢١ العقد الواحد والعشرون

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 اجمالى مسطح دور البدروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقى بمبنى جاليريا ٤٠ والملوك 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٣٥,٢٠٩,٩٠٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٤٤,٥٢٢,٣٣٨ 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.

٢٢- العقد الثاني والعشرون

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الدور الاول الادارى بالمبنى الإداري الشمالي البالغ مساحته ٢,٢٥٠ م بمبنى جاليريا ٤٠ والملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٨ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٣٧,٩٨٩,١٧٠ 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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المنممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

وفيما يلي بيان بأهم هذه المعاملات :

أ - مقابل خدمات فنية

تم تحميل مبلغ ٤٦,٨١٤,٢٥٠ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ علي بعض الشركات التابعة تحتسب كنسبة من إيرادات هذه الشركات التابعة (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بلغت ٢٤,٦٦١,٣٧٩ جنيه مصري).

ب - مقابل خدمات إدارية

تقدم الشركة خدمات إدارية ومالية لشركاتها التابعة عن طريق إدارات خدمية مركزية لديها (إدارة شئون الأفراد، إدارة نظم المعلومات ، الإدارة القانونية ، إدارة التسويق ، الإدارة المالية) ويتم تحميل مقابل تلك الخدمات علي الشركات التابعة وقد بلغت تكلفة تلك الخدمات المحملة علي الشركات التابعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥٣,٣٠٦,٣٧٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٢,٧٦٣,٣٢٩ جنيه مصري) وتم تخفيض المصروفات العمومية والإدارية بهذه المبالغ نظراً لتحميلها علي الشركات التابعة.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	قيمة المعاملات ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	توزيعات
		مشتريات	جنيه مصري
شركة راية للنظم	شركة تابعة	١٩,٥٦٦,٩٤٨	٢٢٨,٤٤٩,٨١٠
شركة راية نت ورك باور	شركة تابعة	٢,٩٨٢,٢٢١	-
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة	٨,٠٦٥,٤٨١	٦٨,١١٨,١٩٦
شركة راية للشبكات	شركة تابعة	١,١٠٠,٥٨٧	-
شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات	شركة تابعة	٣,٨٨٢,١٦٥	-
شركة راية للخدمات الدولية	شركة تابعة	٢,٠٥٩,٩٤٨	-
شركة أسطول للنقل البرى	شركة تابعة	(١٣,٩٣٢)	٣١,٠٧٦,٨٢١
شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية	شركة تابعة	١١٥,٨٤٩	-
شركة رايه لوسائل التواصل الاجتماعي	شركة تابعة	(٣٨٠,٣٣٩)	-
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات	شركة تابعة	٦,٢١٠	-
شركة راية للالكترونيات (سما سابقاً)	شركة تابعة	٣,٠١٤,٩٢٠	-
شركة رايه لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة	(٤٤٢,٦٥٢)	-
شركة راية للتخزين واللوجيستيك	شركة تابعة	١١٠,٧٩٥	-
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة	٢,٢٧٢,٠١٣	-
شركة راية لانشاء و ادارة المباني	شركة تابعة	٣,٠٤٠,٨٩١	-
شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية	شركة تابعة	(٤٤٩,٥٢٤)	-
شركة راية لإدارة مراكز الاتصالات	شركة تابعة	٣٧٣,٩٨٦	-
شركة راية الخليج	شركة تابعة	٤,١٦٤,٠٨٥	-
شركة فودز	شركة تابعة	١,٠٤٥,٩٦٤	-
شركة راية للاستثمارات والإستشارات	شركة تابعة	٤١,٥٦٩	-
شركة امان القابضة	شركة تابعة	١٨١,٩٠٢	-
شركة راية للمركبات الحديثة	شركة تابعة	٤٠,٣٩٩	-
شركة هليز راية اليكترويك للتصنيع	شركة تابعة	٦,٢٣٥,٠١٧	-
شركة راية للمحاصيل الزراعية	شركة تابعة	٣٩,٩٦٠	-
شركة المتاجر المتحدة	شركة تابعة	١٠٧,٢٤١	-
شركة إتصالات الدولية مصر	شركة تابعة	١٠٢,٠٧١	-
شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر	شركة تابعة	(٢,٤٨٨,٧٢١)	-
شركة امان للخدمات المالية	شركة تابعة	٣,٤٠١,٤٠٠	-
شركة راية للتصنيع المتطور	شركة تابعة	١,٨٨٩,٦٠٩	-
شركة البيوت العربية للتأجير التمويلى	شركة تابعة	١٢,٨٤٥	-
شركة ايدن للاستيراد والتصدير	شركة تابعة	٥٩,٤٣٠	-
شركة راية للأغذية والمشروبات	شركة تابعة	(٧٥٣,٩٢٦)	-
		٥٩,٣٨٤,٤١٢	٣٢٧,٦٤٤,٨٢٧
		(٢٣٩,٥٣٩,٣٩٢)	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٨ - ضرائب الدخل

١-١٨ ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٥١,٧٩٩	١,٢٢٣,٠٣٨
٦٥١,٧٩٩	١,٢٢٣,٠٣٨

٢-١٨ ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة المركز المالي	قائمة الأرباح أو الخسائر	حقوق الملكية
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,١٨٤,١٦٣	٤٢٣,٤٣٦	-
(١,٧١٥,٤٥٣)	-	١٨٣,٧٣٢
١٠,٨١٢,٣٤٥	-	١٠,٨١٢,٣٤٥
١١,٢٨١,٠٥٥	٤٢٣,٤٣٦	١٠,٠٨١,١٦٨
٥٤٨,٠٨٨	٦٥١,٧٩٩	١٨٣,٧٣٢

إهلاك الأصول الثابتة
استثمارات بالقيمة العادلة دخل
شامل
فروق ترجمة العملات الأجنبية
صافي ضريبة الدخل المؤجلة

١٩ - نصيب السهم في الأرباح

تم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة نصيب المساهمين في أرباح العام على عدد الأسهم القائمة خلال العام كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١١٠,٧٤٦,٢٣٨	٧٧,٤٨٨,٤٩٩
أرباح الفترة	
يخصم :	
حصة العاملين (افتراضى)	(٧,٧٤٨,٨٥٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (افتراضى)	(٦٩٧,٣٩٦)
نصيب المساهمين في أرباح الفترة (تقديرى)	٦٩,٠٤٢,٢٥٣
عدد الأسهم القائمة خلال الفترة	٢١٤٣٩٩٥١٩٠
نصيب السهم في أرباح الفترة	٠,٠٣

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

٢٠ - التزامات أخرى طويلة الأجل

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

٢١ - اسهم الخزينة

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

٢٢ - الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣,٣١٠,٥٩٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣,٣١٠,٥٩٩ جنيه مصري) وذلك لضمان شركة راية لانشاء وإدارة المباني لدى البنوك مقابل منحها قروض طويلة الأجل.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٣ - صافي المصروفات التمويلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	المصروفات التمويلية
(٩٧,٥٣٧,٤٣٤)	(٢٣٩,٥٦٨,٣٣٨)	الإيرادات التمويلية
١,٠٦٣,٢٢٢	١٩,١١١,٠٩٢	
<u>(٩٦,٤٧٤,٢١٢)</u>	<u>(٢٢٠,٤٥٧,٢٤٦)</u>	

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال. يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم مسؤولية وضع إطار عام لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع ومتابعة سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم عن أنشطتها على أساس دوري منتظم.

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

وتتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك وأوراق قبض والاستثمارات المالية والمستحق من شركات تابعة وشقيقة والأرصدة المدينة الأخرى) وكذا الالتزامات المالية (القروض والتسهيلات الائتمانية، الموردون وأوراق الدفع، ومستحق إلى شركات تابعة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، التزامات طويلة الأجل، دائنون توزيعات).

ويتضمن الإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية والسياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات الأصول والالتزامات المالية المذكورة أعلاه وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات. القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي.

أ) خطر السوق

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

خطر العملات الأجنبية

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

وقد بلغ قيمة الأصول بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		العملة
الصافي	جنيه مصري	الصافي	جنيه مصري	
٥,٥٢٩,٩١٣	٢,٥٠٥	١٤,٤٥٣	٢,٥٩٧	دولار أمريكي
٧٦,٤٦٩	٢٦٠	٧٦,٢٤٣	٢٦٠	يورو
٢,٥٠٥	(٢٦٠)	٢,٥٩٧	(٢٦٠)	استرليني

٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		العملة
التأثير على أرباح العام	معدل التغير	التأثير على أرباح العام	معدل التغير	
٥٥٢,٩٩١	+١٠%	١,٤٤٥	+١٠%	دولار أمريكي
(٥٥٢,٩٩١)	-١٠%	(١,٤٤٥)	-١٠%	دولار أمريكي
٧,٦٤٧	+١٠%	٧,٦٢٤	+١٠%	يورو
(٧,٦٤٧)	-١٠%	(٧,٦٢٤)	-١٠%	يورو
٢٥٠	+١٠%	٢٦٠	+١٠%	استرليني
(٢٥٠)	-١٠%	(٢٦٠)	-١٠%	استرليني

خطر الفوائد

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال. هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة (قروض وتسهيلات ائتمانية وأرصدة مستحقة إلى الشركات التابعة والشقيقة) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ما قيمته ١,٩٤٥,٣٥٥,١٨٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٤٤٣,٣٥٨,٤١٣ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٢٠,٤٥٧,٢٤٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٦٨,٠٣٤,٢٨٨ جنيه مصري مدرج ضمن بند مصروفات تمويلية).
وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط اقتراض متاحة بالسوق .

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		الأصل المالي
التغير في	معدل التغير	التغير في	معدل التغير	
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	+١%	١٩,٤٥٣,٥٥٢	+١%	الأصل المالي
جنيه مصري	-١%	(١٩,٤٥٣,٥٥٢)	-١%	الأصل المالي
٢٢,٠٤٥,٧٢٥	+١%	٢٠,٨٣٩,٥٠٠	+١%	الالتزام المالي
(٢٢,٠٤٥,٧٢٥)	-١%	(٢٠,٨٣٩,٥٠٠)	-١%	الالتزام المالي

ب) خطر الائتمان

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

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

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

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الارصدة لدى البنوك، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لخطر الائتمان نتيجة لتعثر الطرف المقابل عن السداد، و الحد أقصى للتعرض لخطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول. ويتولى القطاع المالي بالشركة بدعم من الشركة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الارصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق إيداع ارصدة الشركة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصارف و البنوك التي تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

ج) مخاطر السيولة

تراقب الشركة مخاطرهما في العجز في المبالغ النقدية باستخدام أداة تخطيط السيولة المنكررة والتأكد من توافر التسهيلات والقروض من البنوك .

الالتزامات المالية	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
القروض وعقود الترتيب التمويلي	-	٢٣٤,٢٢٣,٣٩١	٧٧٢,٦٣٤,٧٥٤	١,١٠٦,٨٥٨,١٤٥
تسهيلات إئتمانية	٦٧,٧١٨,٣٨٥	-	-	٦٧,٧١٨,٣٨٥
موردين ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣٨٧,٥٨٤,٠٠٠	-	-	٣٨٧,٥٨٤,٠٠٠
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٢٥٧,٢٣٨,٩٩٧	-	٢٥٧,٢٣٨,٩٩٧
مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة	-	٢٥٤,٣٥٦,٩٥٦	٥١٦,٤٢١,٦٩٩	٧٧٠,٧٧٨,٦٥٥
التزامات طويلة الأجل	-	٣١,٩٢٠,٢٧٦	-	٣١,٩٢٠,٢٧٦
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٤٥٥,٣٠٢,٣٨٥	٨٧٧,٧٣٩,٦٢٠	١,٢٨٩,٠٥٦,٤٥٣	٢,٦٢٢,٠٩٨,٤٥٨

الالتزامات المالية	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
القروض وعقود الترتيب التمويلي	-	٣٠٩,٧٣١,٤٣٤	٧٩٤,١٨٣,٣٩٠	١,١٠٣,٩١٤,٨٢٤
تسهيلات إئتمانية	٣٤,٢٤١,٦٥٤	-	-	٣٤,٢٤١,٦٥٤
موردين ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٠٢,٣٧٢,٦٩٣	-	-	١٠٢,٣٧٢,٦٩٣
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٢٥٩,٤٧٢,٤٧٦	-	٢٥٩,٤٧٢,٤٧٦
مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة	-	٣١٥,٢٦٤,٤٩٠	٦٣٠,٥٢٨,٩٨٢	٩٤٥,٧٩٣,٤٧٢
التزامات طويلة الأجل	-	٢٦,٢٨٦,٦٨٢	-	٢٦,٢٨٦,٦٨٢
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	١٣٦,٦١٤,٣٤٧	٩٢٠,٧٥٥,٠٨٢	١,٤٢٤,٧١٢,٣٧٢	٢,٤٨٢,٠٨١,٨٠١

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٥- الموقف الضريبي

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

٢٦ - احداث هامة

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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترات، 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.

٢٦ - احداث هامة - تابع

وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر)، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.
وبتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٤٧ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معيير المحاسبة المصرية - ملحق (ج) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الأثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه 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 وتقويم و / أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملات أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف . ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل " اضمحلال الأصول " .

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

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

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

البند	مبلغ الزيادة (النقص) جنيه مصري
فروق تقييم عملة (بقائمة الدخل)	٥٦٢,٥٨٠
فروق ترجمة عملات اجنبية (قائمة الدخل الشامل)	(٣٧,٢٤٢,٥٢٢)