

شركة راية القايزة للإستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود علي القوائم الماليه الدوريه المجمعة
٣	قائمة المركز المالي الدوري المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٥٢-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمع

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المجمع المرفقة لشركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمع 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، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمع 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، ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

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

القاهرة في : ١٥ أغسطس ٢٠٢٣

مراقب الحسابات
UHY United
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة و الضرائب
UHY – United

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
١,٧٨٧,٧٧٩,٢٤٨	١,٨٤١,١٢٢,٨٨٩	(٤)	أصول ثابتة
٦٣٣,٧٧٧,٨٠٦	٦١٨,٢٩٧,٧٩٢	(٥)	إستثمارات عقارية
١٩٠,٤٢٥,٨٢٧	٢٠١,١٧٣,٩٧٨	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٩,٦٦١,٨١٩	٢٠,٥٨٧,٧٠٣	(٧)	أصول غير ملموسة
٨٠٩,٦٠٩,٠٨٣	٨٧٠,٧٥٩,٥٣٣	(٨)	أصول حق النفع
٣٢٥,٢٦٨,١١٣	٣٢٥,٢٦٨,١١٣	(٩)	الشهرة
١٢٦,٩٩١,٥٧٨	١٥٣,٠٧٦,٩٧٧	(١٠)	إستثمارات في شركات شقيقة
٢٢,٩٨٠,٠٥٠	٢٦,٢٢٩,٧٢٥	(١١)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١,٠٣١,٢٣٠	١,٠٧٣,٨٢٠		إستثمارات طويلة الأجل من خلال الدخل الشامل
٨٧,٧١١,٩٩٩	٤٩,٤٠٦,٤٥٧		أصول ضريبية مؤجلة
٤,٠٠٥,٢٣٦,٧٥٣	٤,١٠٦,٩٩٦,٩٨٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢,٢٠٨,٨٤٠,٠٠١	٣,٣٩٥,٦٣٠,٤٦٨	(١٢)	مخزون
٤١١,٣١٥,٠٥٣	٥٤٣,٢٧٨,٥٩١		أصناف تحت التنفيذ
٩,١٦٦,٤٠١,٣٦٣	١٠,٥٨٠,٩٢٦,٤٢٨	(١٣)	علاء وأوراق قبض
٤,١١٩,٧٦٤	٤,٢٨٩,٩١١		إستثمارات قصيرة الأجل من خلال الأرباح والخسائر
٣,٤٥٦,٢٤٣,١٣٩	٥,١٥٣,٤٣٢,٥٤٠	(١٤)	مصرفيات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٠٨٧,٩٥٢	٧,٠٨٧,٩٥٢	(١٥)	نظام الإثابة والتحفيز
١٨١,٥٠٥,١٦١	١٩٣,٦٣٦,٥٤٣		أرصدة مدينة (مصلحة الضرائب)
١,٣٢٩,٤٢٢,٧٦٩	٢,١٨١,٢٣٩,٧٣٩	(١٦)	تفدية بالصندوق ولدى البنوك
١٦,٧٦٤,٩٣٥,٢٠٢	٢٢,٠٥٩,٥٢٢,١٧٢		إجمالي الأصول المتداولة
٢٠,٧٧٠,١٧١,٩٥٥	٢٦,١٦٦,٥١٩,١٥٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٢,٠١٠,٠١٥	٩٦,٢٩٨,٠٢٥		إحتياطي قانوني
٤١,٩٣٥,٩٦٠	٤١,٩٣٥,٩٦٠		إحتياطي عام
(٥٣,٦٨٥,٩٧٨)	(٥٣,٦٨٥,٩٧٧)	(٢٨)	أسهم خزينة
٣,٣٩٠,٢٨٨	٥,٩٠٨,٨٨٦		إحتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	(٩٤,٠٤٧,٨٠٩)		فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٢,٨٤٩,٦٠٥)	٥٧,٣٣٨,٢٣١		فروق ترجمة مترجمة
١٩٠,٤٥٣,٧٧٦	٤٤٧,٢١٢,٣٧٣		أرباح مرحلة
٣٤٧,٣١٣,٠٨٧	٢٨٧,٢٨٢,٦٦٥		أرباح الفترة ١ العام بعد خصم الحقوق غير المسيطرة
١,٦٩٠,٥٦٥,١٣٨	١,٨٦٠,٢٣٩,٨٤٩		إجمالي حقوق الملكية قبل الحقوق غير المسيطرة
٥٦٦,٧٥٧,٤٢٦	٦٤٢,١٦٥,١٤١		الحقوق غير المسيطرة
٢,٢٥٧,٣٢٢,٥٦٤	٢,٥٠٢,٤٠٤,٩٩٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٦٤,٧٢٣,٩٤٧	٤٤,٧٨١,٤٩٣		التزامات غير متداولة
١,٦٦٤,٩٠٧,٦٨٣	١,٧٠٤,٧١٤,٧٠٣	(١٨)	أوراق دفع طويلة الأجل
٨٥٥,٧٤٣,٤٠٣	٩٥٥,٤٧٦,٩٤٧		قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي
١٠٤,٣٢٧,١٦٥	٨٤,٩٤٠,٣٥٢	(٣٠)	إلتزام تاجير تمويلي
٢,٦٨٩,٧٠٢,١٩٨	٢,٧٨٩,٩١٢,٧٩٥		التزامات أخرى طويلة الأجل
			إجمالي التلتامات غير متداولة
١٤١,٤٠٦,٤٨٣	١٧٨,١١٦,٤١٥	(١٩)	التلتامات متداولة
٣,٣١٨,٥٠١,٥٣٤	٥,٤٣٧,٠١٤,٣٨٨	(٢٠)	مخصصات
٣٩٦,٠٣٧,٤٧٧	٤٨٦,٢٧٢,٢٣٢		موردون وأوراق الدفع
٩٩٩,٨٧١,٧٣٤	٨٤١,٢٧٥,٧٧٤	(١٨)	قروض قصيرة الأجل
٥١,٣٩٧,٧٨١	٥٦,٨٢١,٢٢٨		قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي - الجزء المتداول
٦,٥٦٧,٦١٥,٣٥٨	٨,٠٥٥,٢٧٥,٩٤٥	(٢٢)	إلتزامات تاجير تمويلي - الجزء المتداول
٤,٣٦٠,٥٢٣,٧٨٣	٥,٧٣٦,٤٣٠,١٣٢	(٢١)	تسهيلات التلتامية
٧,٧٩٣,٠٤٣	٨٢,٩٩٥,٢٦٠	(٢٢)	مصرفيات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٥,٨٢٣,١٤٧,١٩٣	٢٠,٨٧٤,٢٠١,٣٧٤		دائنو توزيعات
١٨,٥١٢,٨٤٩,٣٩١	٢٣,٦٦٤,١١٤,١٦٩		إجمالي التلتامات متداولة
٢٠,٧٧٠,١٧١,٩٥٥	٢٦,١٦٦,٥١٩,١٥٩		إجمالي التلتامات
			إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة

مدحت خليل

العضو المنتدب

أحمد خليل

رئيس القطاع المالي

حسام حسين



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

س.ت: ١٢٧٥٧٤ الجيزة ٤

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإيضاح	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
إيرادات النشاط	١٤,٥١١,٤٢٣,٤٨٩ (٢٤)	٩,١٢٦,١٧٠,٧٠٨	٧,٩٦٤,٧٤٢,٨٦٢	٤,٦٤٦,٥٨٠,٨٩٠
تكاليف النشاط	(١١,٥٦١,٤٠٦,٧٩٩) (٢٥)	(٧,٢٩١,١٤٩,٥٥٥)	(٦,٣٨٣,٦٣٥,٦٩٦)	(٣,٦٥١,٤٧٤,١٢٣)
مجموع الربح	٢,٩٥٠,٠١٦,٦٩٠	١,٨٣٥,٠٢١,١٥٣	١,٥٨١,١٠٧,١٦٦	٩٩٥,١٠٦,٧٦٧
مصروفات عمومية وإدارية	(١,٢٢٢,١٨٠,٩٢٧)	(٨٥٦,٥٨٣,٢٧٠)	(٦٤١,٥٢٣,٥٤٩)	(٤٦٣,٢٨٣,٥٧٥)
بدلات أعضاء مجلس الإدارة	(١,٦١٥,٠٠٠)	(١٦٥,٠٠٠)	(٣٨٥,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)
مصروفات بيعية وتسويقية	(٥٠٨,٥٦٠,٩٢٦)	(٣٦٥,٢٤٧,٨٢٣)	(٢٤٣,٥٨٤,٥٢٥)	(١٧٤,٢٣٢,٥١٩)
الخسائر الائتمانية المتوقعه	(٢٠٠,٢٦٢,٢٧٢) (١٣)	(٧٣,٩١٨,٤٢١)	(١٣١,٤٠٤,٦٥٤)	(٤٣,٢٢٢,٠٢٢)
رد الخسائر الائتمانية المتوقعه	١٦,٥٢٩,٢٧٠ (١٣)	١,٨٤٠,٢٩٤	١٣,٧٠٩,٨٤٩	(١٧٢,٥٢٤)
مخصصات	(٢٩,٨١٢,٦٤٤) (١٩)	(١٢,١٥٧,٣٤٩)	(٢٤,٢٤٢,٦٥٨)	(٥,٥٢٦,٦٠٩)
مخصصات انتفى الغرض منها	٣,٩٣٨,١٠٤	٣,٤٧٩,٧٦٠	٣,٩٣٨,١٠٤	٣,٤٧٩,٧٦٠
	١,٠٠٨,٠٥٢,٢٩٥	٥٣٢,٢٦٩,٣٤٤	٥٥٧,٦١٤,٧٣٣	٣١١,٩٤٩,٢٧٨
صافي مصروفات تمويلية	(٥٢١,٤١٥,٨٨٣)	(٢٩١,٨٨١,٩٧٤)	(٢٨٣,١٠٣,٩٨٤)	(١٥٩,٤٨٣,٤٩١)
فروق تقييم العملة	٤٠,٧٧٠,٩٧٥	٢١,٠٨٦	١٦,٩٠٠,٠٧٩	(١,٧٢٧,٢٠٩)
حصة الشركة في أرباح إستثمارات شركات شقيقة	٢٦,٠٨٥,٣٩٨ (١٠)	٨,٢٨٣,٢٩٢	-	٤,١١١,٧٢٩
توزيعات أرباح من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة	-	١,٠٠٨,٤١٠	-	١,٠٠٨,٤١٠
أرباح بيع أصول ثابتة	٢,٢٨٣,٩٣٠	٥٢٥,٠٠٢	١,٧٣٠,٥٦٨	١٩٤,٨٢٦
(خسائر) إيرادات أخرى	١,٠٤٢,١٩٨	٢٤,٨٨٧,٧٨٨	٧,٥٩٨,٩٢٦	٢٤,٧٧٧,١٩١
المساهمة التكلفية	(٢٢,٠٠٠,٧٣٣)	(١٥,٥٧١,٧٤٩)	(١٢,٤٠٠,٠٢١)	(٨,١٥٠,٢٧٣)
صافي الأرباح قبل ضرائب الدخل وحقوق المساهمين غير المسيطرين	٥٣٤,٨١٨,١٨٠	٢٥٩,٥٤١,١٩٩	٢٨٨,٣٤٠,٣٠١	١٧٢,٦٨٠,٤٦١
ضرائب الدخل	(١٨٤,٤٢٦,١٢٩) (٢٦)	(٨٩,٤٠٧,٢٧٥)	(١٠٦,٣٤١,٣٣٣)	(٥٦,١٣٤,٧١٤)
صافي أرباح الفترة	٣٥٠,٣٩٢,٠٥١	١٧٠,١٣٣,٩٢٤	١٨١,٩٩٨,٩٦٨	١١٦,٥٤٥,٧٤٧
وتوزع كالتالي:				
الشركة القابضة	٢٨٧,٢٨٢,٦٦٥	١٤٣,٦٥٨,٤١٣	١٤٤,٣٠٤,٧٥٦	٩٨,٥٠٩,١٠٣
حقوق المساهمين غير المسيطرين	٦٣,١٠٩,٣٨٨	٢٦,٤٧٥,٥١١	٣٧,٦٩٤,٢١٢	١٨,٠٣٦,٦٤٤
أرباح الفترة	٣٥٠,٣٩٢,٠٥٣	١٧٠,١٣٣,٩٢٤	١٨١,٩٩٨,٩٦٨	١١٦,٥٤٥,٧٤٧

رئيس مجلس الإدارة
مدحت خليل

العضو المنتدب
أحمد خليل

رئيس القطاع المالي
حسام حسين



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

س.ش: ١٢٧٥٧٤ الجيزة ٤

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح
جنيه مصري ١١٦,٥٤٥,٧٤٧	جنيه مصري ١٨١,٩٩٨,٩٦٨	جنيه مصري ١٧٠,١٣٣,٩٢٤	جنيه مصري ٣٥٠,٣٩٢,٠٥٣	
-	(٣٢,٢٢٧,٥٨٦)	(٤٥,٠٧٠,٦١٣)	(١٢١,٣٥٢,٠١١)	
-	٧,٢٥١,٢٠٧	١٠,١٤٠,٨٨٨	٢٧,٣٠٤,٢٠٢	
-	(٢٤,٩٧٦,٣٧٩)	(٣٤,٩٢٩,٧٢٥)	(٩٤,٠٤٧,٨٠٩)	(٣٤)
١,٩٢٦,٤١٠	٢٠,٩٦٠,٥٠٢	٦,٩٥٠,٨٠٧	٦٠,١٨٧,٨٣٦	
٤٠٤,١٢٦	٤,١٥٣,٧٥١	(٨١٦,٥٨٥)	٣,٢٤٩,٦٧٥	
(٩٠,٩٢٩)	(٩٣٤,٥٩٤)	١٨٣,٧٣٢	(٧٣١,١٧٧)	
٢,٢٣٩,٦٠٧	(٧٩٦,٧٢٠)	(٢٨,٦١١,٧٧١)	(٣١,٣٤١,٤٧٥)	
١١٨,٧٨٥,٣٥٤	١٨١,٢٠٢,٢٤٨	١٤١,٥٢٢,١٥٣	٣١٩,٠٥٠,٥٧٨	

أرباح الفترة

الدخل الشامل الأخر

فروق ترجمة العملات الأجنبية من خلال الدخل الشامل

ضريبة الدخل المتعلقة بفروق تقييم عملات أجنبية

إجمالي فروق ترجمة العملات الأجنبية من خلال الدخل الشامل

فروق الترجمة

فروق تقييم استثمارات متاحة للبيع قبل الضرائب

ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى

مجموع الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

رئيس مجلس الإدارة

مدحت خليل

العضو المنتدب

أحمد خليل

رئيس القطاع المالي

حسام حسين



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

شركة راية القابضة الإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الاجمالي	المفوق غير المسيطر	الاجمالي قبل حقوق المساهمين غير المسيطرة	ارباح الفترة بعد خصم المفوق غير المسيطر	توزيعات ربح دورية	فروق صلة من خلال النقل الكامل	ارباح مرحلة	فروق لائحة	صافي الأرباح الناتجة من بيع السهم امن	اسهم خزينة	اجمالي تقييم	استثمارات مطلية وبقية الصلة من النقل الكامل	اجمالي علم	اجمالي قانوني	رأس المصروف والمدفوع	جنبه مصري
٢,٢٥٧,٣٢٢,٥٦٥	٥٦١,٧٥٧,٤٢٦	١,٦٩٥,٥٦٥,١٣٩	٢٤٧,٣١٢,٠٨٧	-	-	٢٤٣,٠٢٥,٠٧٧	١٩,٠٥٣,٧٧٦	-	١٩,٠٥٣,٧٧٦	٢,٣١٤,٩٦٠,٥١٥	٢,٣١٤,٩٦٠,٥١٥	٤,٢٨٨,٠١٠	١,٠٧٦,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧٦,٩٩٧,٥٩٥	٢٠٢٣ يناير ١
-	-	-	(٢٤٧,٣١٢,٠٨٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٣ يناير ١
١,٠١٨٧,٨٣٦	-	١,٠١٨٧,٨٣٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٣ يناير ١
١٢,٢٩٨,٣٢٧	١٢,٢٩٨,٣٢٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٣ يناير ١
(٨١,٢٦٦,٤٨٠)	-	(٨١,٢٦٦,٤٨٠)	-	(٨١,٢٦٦,٤٨٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٣ يناير ١
(٩٤,٠٤٧,٨٠٩)	-	(٩٤,٠٤٧,٨٠٩)	-	-	(٩٤,٠٤٧,٨٠٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٣ يناير ١
٢,٥١٨,٤٩٨	-	٢,٥١٨,٤٩٨	-	-	-	-	-	-	-	٢,٥١٨,٤٩٨	-	-	-	-	٢٠٢٣ يونيو ٣٠
٢٥٠,٣٩٤,٠٥٣	١٢١,٠٩٣,٣٨٨	٢٨٧,٢٨٦,٦٦٥	٢٨٧,٢٨٦,٦٦٥	-	-	-	-	-	-	٢,٥١٨,٤٩٨	-	-	-	-	٢٠٢٣ يونيو ٣٠
٢,٥٠٢,٤٠٤,٩٩٠	١٤٤,١٦٥,١٤١	١,٨٦٠,٢٣٩,٨٤٩	٢٨٧,٢٨٦,٦٦٥	(٨١,٢٦٦,٤٨٠)	(٩٤,٠٤٧,٨٠٩)	٥٣٣,٤٧٨,٨٥٣	٥٧,٣٣٨,٢٣٦	-	(٥٣,٦٨٥,٩٧٧)	٥٩,٨٧٨٦	٤١,٩٣٥,٩٦٠	٩٦,٢٩٨,٠٢٥	١,٠٧٦,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧٦,٩٩٧,٥٩٥	٢٠٢٣ يناير ١
١,٧٥٣,٢٢٦,١٥٩	٤٥٤,٢٠٩,٤٦٤	١,٢٩٩,٠١٦,٦٩٥	٤٨٧,٣٥٩,٠٠١	(٢٩,٠٦٦,٥٧٥)	-	(٤٧,٠٤٣٥,٦٣٦)	(١٣,٣٦٣,٤٠١)	٢٨٧,١٧١,٣٨٧	(٧,١٨٣,١٢٩)	٥٦٨,٢٧٨	٤١,٩٣٥,٩٦٠	٩٢,٠١٠,٠١٥	١,٠٧٦,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧٦,٩٩٧,٥٩٥	٢٠٢٣ يناير ١
-	-	-	(٤٨٧,٣٥٩,٠٠١)	-	-	٤٨٧,٣٥٩,٠٠١	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٣ يناير ١
١,٩٥٠,٨٠٩	-	١,٩٥٠,٨٠٩	-	-	-	٤٨٧,٣٥٩,٠٠١	١,٩٥٠,٨٠٧	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٣ يناير ١
-	-	-	-	-	-	٢٨٧,١٧١,٣٨٧	-	(٣٨٧,١٧١,٣٨٧)	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٣ يناير ١
٧٤,٥٤,١٢٤	٧٤,٥٤,١٢٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٣ يناير ١
(٤٦,٥٠٢,٨٤٤)	-	(٤٦,٥٠٢,٨٤٤)	-	-	-	(٢٩,٠٦٦,٥٧٥)	-	-	(٤٦,٥٠٢,٨٤٤)	-	-	-	-	-	٢٠٢٣ يناير ١
(٤٥,٧٠,٦١٢)	-	(٤٥,٧٠,٦١٢)	-	-	(٤٥,٧٠,٦١٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٣ يناير ١
(٦٣٢,٨٥٣)	-	(٦٣٢,٨٥٣)	-	-	-	-	-	-	-	(٦٣٢,٨٥٣)	-	-	-	-	٢٠٢٣ يونيو ٣٠
١٧,٠١,٢٣٦,١١٣	٧١,٤٧٥,٥١٠	١٤٣,٦٥٨,٤١٣	١٤٣,٦٥٨,٤١٣	-	-	١١٣,٤١٨,٣٧٧	(٦,٣٦٢,٥٩٦)	-	(٥٣,٦٨٥,٩٧٧)	(٩٤,٥٧٥)	٤١,٩٣٥,٩٦٠	٩٢,٠١٠,٠١٥	١,٠٧٦,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧٦,٩٩٧,٥٩٥	٢٠٢٣ يونيو ٣٠
١,٩١٢,٥٦٨,٧١٣	٥٥٤,٢٢٢,١٠٨	١,٣٥٨,٣٤٦,٨٢٤	١٤٣,٦٥٨,٤١٣	-	(٤٥,٧٠,٦١٢)	١١٣,٤١٨,٣٧٧	(٦,٣٦٢,٥٩٦)	-	(٥٣,٦٨٥,٩٧٧)	(٩٤,٥٧٥)	٤١,٩٣٥,٩٦٠	٩٢,٠١٠,٠١٥	١,٠٧٦,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧٦,٩٩٧,٥٩٥	٢٠٢٣ يونيو ٣٠

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح	
٢٥٩,٥٤١,١٩٩	٥٣٤,٨١٨,١٨٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٤٥,٣٧٠,٨١٨	١٧٢,١٦١,٢٠٣	(٧,٤,٥)	صافي الأرباح قبل ضرائب الدخل والحقوق غير المسيطرة
(٥٢٥,٠٠٢)	(٩,٧٥٤,٦٤٤)		إهلاك أصول ثابتة واستهلاك أصول غير ملموسة وإستثمار عقارى
٢٩١,٨٨١,٩٧٤	٥٢١,٤١٥,٨٨٣		أرباح (خسائر) إستبعاد أصول ثابتة
(٨,٢٨٣,٢٩٢)	(٢٦,٠٨٥,٣٩٨)	(١٠)	صافي المصروفات التمويلية
١٩,٦٤٠,٤٧٩	٤٢,٠٩٠,٠٠١	(١٩)	حصة الشركة في صافي ارباح الشركات الشقيقة
(٣,٤٧٩,٧٦٠)	(٣,٧٦٢,٨٦٤)	(١٩)	مخصصات
٢,٠٧٦٢,٥٤٠	١٩,٩١١,٧٢٧	(١٢)	رد المخصصات
(٣,١٥٢,٤١٧)	(٣٤٧,٢٩٨)	(١٢)	الانخفاض/ الزيادة في قيمة المخزون
٧٣,٩١٨,٤٢١	٢٠٠,٢٦٦,٢٧٢	(١٣)	رد الانخفاض / الزيادة في قيمة المخزون
(١,٨٤٠,٢٩٤)	(١٦,٥٢٩,٢٧٠)	(١٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعه
(٤٦,٥٠٢,٨٤٨)	-	(٢٨)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعه
٧٤٧,٣٣١,٨١٨	١,٤٣٤,١٧٩,٧٩٤		أسهم خزينة
(٨٩,٠١٧,٤٠٦)	(١,٢٠٦,٣٥٤,٨٩٥)	(١٢)	التغير في المخزون
(١٤٦,٥٤١,١٧٨)	(١٣١,٩٦٣,٥٣٨)	(١٣)	التغير في أعمال تحت التنفيذ
(٢,٣٦١,٠٢٥,٦٥٩)	(١,٦٥٨,٦٢١,١٠٣)	(١٣)	التغير في عملاء وأوراق قبض
(٨٠٠,٦٥٩,٢٢٥)	(١,٦٩٧,١٨٩,٤٠١)	(١٤)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩٩٣,٨٢٠,٩٦٦	٢,١١٨,٥١٢,٨٥٤	(٢٠)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
-	٧١٩,٨٠٠,٩٥٠	(٢٢)	التغير في تسهيلات إئتمانية قطاع التمويل غير المصرفي
-	٢٦,٧٤٥,٨٦٧		التغير في قروض قطاع التمويل غير المصرفي
٨٤٨,٩١٤,٢٤٥	١,٤٥١,١٠٨,٥٦٥	(٢١)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٣٤٤,٤١٠	(١٩,٣٨٦,٨١٣)		التغير في التزامات طويلة الأجل
(٨٠٥,٨٣٢,٠٢٩)	١,٠٣٦,٨٣٢,٢٨٠		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٩٧,١٤٤,٦٩٠)	(٢٠٩,٠٢٥,١١٤)		ضرائب دخل مسددة
	٦٠,٣٦٣,٠٣٦		ديون معدومة
(١٣,٢٩٣,٥٨٠)	(١,٦١٧,٢٠٥)		المستخدم من المخصصات
(١,٠١٦,٢٧٠,٢٩٩)	٨٨٦,٥٥٢,٩٩٧		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٩٠,٧٥٥,٧٥٣)	(١٤٨,٩٤٣,٠٧٩)	(٧,٤,٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٦١,٠١٩)	-	(٤)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة و أصول غير ملموسة وإستثمار عقارى
(٣٢,٠٧٩,٩٣٤)	(٦٣,٠٠١,١٤٠)	(٦)	مقبوضات استبعاد أصول ثابتة و أصول غير ملموسة
(١,٠٠١,٦٤٠)	(٤٢,٥٩٠)		(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
(٤,٠٠١,٥٥٢)	(١٧٠,١٤٧)		(مدفوعات) لشراء إستثمارات طويلة الأجل
(٣٤,٠١٤,٢٦٦)	٢٨,٨٦١,٤٢١	(١٦)	(مدفوعات) لشراء إستثمارات قصيرة الأجل
(٢٦١,٩١٤,٠٢٤)	(١٨٣,٢٩٥,٥٣٥)		(مدفوعات) ودائع محتجرة لصالح اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
١,٣٩٣,٦١٠,٦٢٠	٧٦٧,٨٥٩,٦٣٦	(٢٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
(٣١٧,٨٠٨,٠١٥)	(١١٣,٩٢٨,٣٧٨)	(١٨)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦٦١,٩٨٦,٤٠٢	٧٨,٦٢٨,٣٢٦	(١٨)	مقبوضات من تسهيلات إئتمانية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-		(مدفوعات) في قروض طويلة الأجل
(١٣٧,٩١٦,٨٦٥)	(٨٦,٢٦٦,٤٨٠)		مقبوضات من قروض طويلة الأجل
٧٤,٠٥٤,١٣٤	١٢,٢٩٨,٣٢٦		مقبوضات (مدفوعات) من قروض قصيرة الأجل
(٢٩١,٨٨١,٩٧٢)	(٥٢١,٤١٥,٨٨٣)		توزيعات أرباح مسددة
(٩,٤٨١,٦٨٧)	(١٩,٩٤٢,٤٥٣)		التغير في الحقوق غير المسيطرة
١,٤٧٢,٥٦٢,٦١٧	١١٧,٢٣٣,٠٩٤		المصروفات التمويلية
٦,٩٥٠,٨٠٧	٦٠,١٨٧,٨٣٦		(مدفوعات) أوراق دفع طويلة الأجل
٢٠١,٣٢٩,١٠١	٨٨٠,٦٧٨,٣٩٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٩٩٦,٥٩١,٩٦٨	١,٢٤٠,٤٠٠,٤٩٥	(١٦)	فروق ترجمة مترجمة
١,١٩٧,٩٢١,٠٦٩	٢,١٢١,٠٧٨,٨٨٧	(١٦)	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١,٢٦٥,٧٦٦,٤١١	٢,١٨١,٢٣٩,٧٣٩	(١٦)	رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
(٦٧,٨٤٥,٣٤٢)	(٦٠,١٦٠,٨٥٢)		رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
١,١٩٧,٩٢١,٠٦٩	٢,١٢١,٠٧٨,٨٨٧		يخصم : ودائع محتجرة
			رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الترة

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١ - التعريف بالمجموعة

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

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

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

أ- وفيما يلي بيان بكافة إستثمارات الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والتي تم إدارتها بالقوائم المالية المجمعة:

نسبه المملكه	بلد المنشأ	إسم الشركة
٪١٠٠	مصر	شركة راية للتوزيع
٪١٠٠	مصر	شركة راية للنظم
٪١٠٠	مصر	شركة راية للخدمات الدولية
٪١٠٠	مصر	شركة راية للشيكات
٪١٠٠	الإمارات	شركة راية للخليج
٪١٠٠	السعودية	شركة راية للتقنية المحدودة
٪٥٩,١٥	مصر	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٪١٠٠	مصر	شركة راية للإلكترونيات - سما سابقاً
٪١٠٠	مصر	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى
٪١٠٠	نيجيريا	شركة بست سيرفس نيجيريا
٪١٠٠	مصر	شركة راية لإنشاء وإدارة المباني
٪١٠٠	مصر	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
٪٦٢,٣١	مصر	شركة أسطول للنقل البري
٪٩٥,٤٢٣	مصر	شركة راية للمطاعم
٪١٠٠	مصر	شركة راية للتخزين واللوجيستك
٪١٠٠	مصر	شركة راية لوسائل التواصل الإجتماعي
٪١٠٠	مصر	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
٪١٠٠	مصر	شركة راية للإستثمارات والاستشارات
٪١٠٠	الإمارات	شركة راي كونتكت سنتر جلف
٪١٠٠	مصر	شركة راية للأغذية والمشروبات
٪١٠٠	بولندا	شركة راية كونتكت سنتر - أوروبا
٪١٠٠	مصر	شركة أمان لتكنولوجيا المدفوعات الإلكترونية
٪١٠٠	مصر	شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية
٪١٠٠	مصر	شركة راية نت ورك باور
٪١٠٠	مصر	شركة إيدن للإستيراد والتصدير
٪١٠٠	مصر	شركة نظم التكنولوجيا المتكاملة
٪١٠٠	بولندا	شركة مادوفا (Madova)
٪١٠٠	مصر	شركة راية فودز
٪١٠٠	مصر	شركة أمان للخدمات المالية
٪١٠٠	مصر	شركة أمان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
٪١٠٠	مصر	شركة راية للمركبات الحديثة
٪١٠٠	مصر	شركة راية للتصنيع المتطور
٪٧٦	مصر	شركة أمان القابضة لتكنولوجيا الخدمات المالية غير المصرفية والمدفوعات الإلكترونية
٪١٠٠	مصر	شركة هايبر راية اليكتروك للتصنيع
٪١٠٠	مصر	شركة راية للمحاصيل الزراعية
٪١٠٠	مصر	شركة المتاجر المتحدة
٪١٠٠	مصر	شركة إتصالات دولية مصر
٪٨٥	البحرين	جلف كستومراكبيريانس

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١ - التعريف بالمجموعة - تابع

ب- شركات تابعة متوقعة عن النشاط:

نسبة الملكية	بلد المنشأ	إسم الشركة
٪١٠٠	بريطانيا	شركة إنترناشيونال بيزنيس فينشرز - IBVC
٪١٠٠	أمريكا	شركة راية الولايات المتحدة الأمريكية
٪١٠٠	مصر	الشركة المصرية للاستثمار وانتاج الزجاج
٪٥٠	مصر	شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات *
٪٥٠	مصر	شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة **
٪١٠٠	مصر	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
٪١٠٠	مصر	شركة عين للشبكات
٪١٠٠	مصر	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
٪١٠٠	مصر	شركة انتربين أيجبت
٪١٠٠	الجزائر	شركة راية الجزائر
٪١٠٠	تنزانيا	شركة راية شرق إفريقيا للتكنولوجيا والاتصالات
٪١٠٠	مصر	شركة بست سيرفس للخدمات
٪١٠٠	مصر	شركة تدوير لتقنيات الصناعات المتقدمة
٪١٠٠	مصر	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الالكترونية IBSE
٪١٠٠	مصر	شركة راية قطر

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

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

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٥ أغسطس ٢٠٢٣.

٢ - أسس التجميع والتقديرات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس التجميع

❖ تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢ - أسس التجميع والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع) ١-٢ أسس التجميع (تابع)

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

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

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

٢-٢ 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 المجمعة للشركة:

١-٢-٢ 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.

٢-٢-٢ 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 متوقفاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها أجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢ - أسس التجميع والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢-٢ التقديرات (تابع)

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، واضحة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصحة الضرائب 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 الإستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة 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.

٣-١ 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، ولم يكن لهذه التعديلات أثر علي القوائم المالية للشركة كما هو في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-١ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع
١/١/٣ 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" ومتصلات 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 لاحقا، 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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-١ التغييرات فى السياسات المحاسبية (تابع)

٣/١/١ 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 ستنجح 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 شهر). 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 والمتاحة 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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع) ١-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢/١/٣ الأيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري الجديد "الأيراد من العقود مع العملاء" رقم (٤٨) نموذجًا جديدًا من خمس خطوات، سيتم تطبيقه على الأيرادات 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 تشمل 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 الأيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الأيرادات 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 الأيرادات 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 الأيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

تقاس الأيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الأيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل 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 إيرادات تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات ويتم ذلك على أساس عقود مع العملاء ويتم ذلك بإثبات إيرادات تقديم الخدمة على فاتورة العميل وذلك عند تقديم الخدمة له .

ب. الأيرادات التمويلية

- يتم إثبات الأيرادات التمويلية باستخدام معدل العمولة الفعلية والذي يمثل المعدل الذي يتم بموجبه خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو 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 .

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
١-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٣/١/٣ 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" تقريباً 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 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 لالتزامات 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 اضمحلال.

(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 ناقصة 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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢-٣ 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 المجمعة، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. 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.

٢-٢-٣ الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال كأصل. ويتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها. بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقتناة عن عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة. لا يتم استهلاك الشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال، وبدلاً من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنوياً أو دورياً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تفيد وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.

٣-٢-٣ الأصول الثابتة

الإعتراف الأولى

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 المتركمة 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 أو الخسائر المجمعة عند تحققها.

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢-٣ الأصول الثابتة (تابع)

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 أو الخسائر المجمعة في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

التكاليف اللاحقة على الإقضاء

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 أو الخسائر كمصروفات عند تكبدها.

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 أو الخسائر المجمعة.

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 المجمعة.

٢-٣-٤ الأصول غير الملموسة

الإعتراف الأولي

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل منفرد أو ليا بالتكلفة إذا كان من المرجح أن 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 الإعتراف الأولي يتم إثبات الأصل غير الملموس بالتكلفة مخصصا 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 الأصل، ويتم مراجعة فترة الإستهلاك وطريقة الإستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية.

٢-٣-٥ 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢-٦ 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 المجمعة 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.

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 بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي أصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالمركز المالي بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرهما بقائمة الأرباح والخسائر.

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح والخسائر.

استثمارات من خلال الدخل الشامل

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

عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرة بعد القياس الأولي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى استبعاد الأصل المالي من الدفاتر، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢-٦ الاستثمارات (تابع)

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

٣-٢-٧ 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 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 ونقل 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 المجمعة في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

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

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

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

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال العام المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢-٨ الاعتراف والاستبعاد للأصول والالتزامات المالية الاعتراف:

تقوم المجموعة بالاعتراف بالأولى بالوصول و الالتزامات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ نشأة المعاملة وباقي الأصول والالتزامات المالية يتم الاعتراف الأولى بها عندما تصبح المجموعة طرف للتعاقد .

الاستبعاد :

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

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

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

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

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

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

٣-٢-٩ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

أ - الخامات وقطع الغيار والمهمات: على أساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ب - الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج (طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة مستبعداً منها تكلفة الاقتراض.

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في العام التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة.

ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كتخفيض من تكلفة المبيعات في العام التي حدث فيه هذا الرد.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع) ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢-١٠ العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
يتم إثبات العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة 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 الأولي بالعملاء بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-٢-١١ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

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

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

٣-٢-١٢ أذون الخزانة

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

٣-٢-١٣ أسهم الخزينة

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

٣-٢-١٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة ضمن التكاليف التمويلية.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع) ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٢-٣ 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.

١٦-٢-٣ الاحتياطي القانوني

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

١٧-٢-٣ 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 المجمعة، 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 بفائده الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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 المجمعة.

١٨-٢-٣ 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 بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالقوائم المالية المجمعة (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة 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 المجمعة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو الاعوام الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٩-٢-٣ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصادفي 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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٢٠ المصروفات

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

٢-٣-٢١ 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.

٢-٣-٢٢ 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.

٢-٣-٢٣ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٢-٣-٢٤ 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 اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل 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.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، 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 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 المجمعة.

إضمحلال الاستثمارات المالية المقیمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٥-٢-٣ 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.

٢٦-٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٢٧-٢-٣ النقدية وما في حكمها

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

٢٨-٢-٣ 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 (٠/٠٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات أيا 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.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للتوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤ - أصول ثابتة

التاريخ	أرضي	مبنى ومعدات	اثاث وتجهيزات مكتبية	وسائط نقل وإتصال	تصحيحات في أماكن مؤجرة	سفن	حساب الي	تجهيزات وكرسيات	أصول الترتيبية	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٣	١٢١,١٦٨,٩٤٣	٥٣١,٠١٢,٦٤٧	٣٧٨,٧٣٨,٤٨٧	٤١٥,٣١٥,٧٥٧	٢٥٣,٠٢٣,٥١٤	٧٥,٩٥٨,٢٢٦	٢٥٣,١٧٢,٧٠٤	٤٠,٨٠١,٥٢٢٢	٣٩٩,٨٣٥,٢٤٨	٣,٢٣٩,٥٤٠,٩٩٣
الإحتمال خلال الفترة	-	٨٨١,٣٥٠	٢٣,٥٤٥,٩٤٨	٧,٢٢٤,٩٨٠	٢٩,٩٧٠,٤٢٨	٨,٠٠٠	١٢,٥٢٢,١٥٨	١,٦٤٧,٣٠٩	١,٤٩١,٣٠٢	١٠,١,٩٠٧,٩٢٥
محول من مشروعك تحت التنفيذ	-	٢٧,٨٥٠,١٧٢	-	-	١٥,١٨٩,١٢٣	-	-	-	٨,٧١٢,٦٨٥	٥٢,٢٥٢,٩٩٠
إستحقاقات	-	-	(٧٧٣,٣٣٧)	(١٦٨,٠٥٦)	(١,٣٦٨,٢٩٤)	(١,٥٣٨,٨٦٩)	(١,٩٣١,٤٠٤)	-	-	(٤,٣٤٤,٨٦٠)
أصول محل توريدنا	-	٦٦,٦١٨,٦٢٩	-	-	-	٤,٧٣٥,٨٠٤	-	(١٦٤,٧٠١,٦٩٤)	٩٣,٣٥٧,٢٦١	٤٠,٥٢٧,٣٧٨
فرق تقييم عمالات أجنبية	-	-	-	-	-	-	-	-	١٩,٤٦٩,٨٧٧	-
فرق قيمة	-	-	٥,٤٦٨,٤٢١	٦٦٩,١٢٥	٤,٩٢٧,٣٧٣	٣,٩١٢,٠٧٣	٨,٨٣٣,٣٨١	٩٧٧,٣٤٦	-	٢٤,٧٩٧,٧١٩
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١٤٦,٤٨٨,٤٨٣	١٢٥,٥٧٠,٢٩٨	٤٠٦,٩٧٩,٦١٤	٤٢٣,١٣٦,٨٠٦	٧٢٣,٣٥٠,١٧٥	٨٤,٤٥٠,٢٢٤	٢٧٥,٨٥٦,٨٣٩	٢٤٥,٩٣٨,١٨٣	٥٢٢,٨٦٦,٤٧٣	٣,٤٥٤,٦٣٢,١٠٥
مجموع الإهلاك	-	-	(٢٢٤,٥٧٤,٤٤٥)	(٢٤٤,٤٣٥,٠٧٥)	(٣٢٩,٣١٣,٧٠٥)	(٧٥,٩٣٢,٨٣٧)	(١,٨٩١,١٢٢,١٠٠)	(٣٠,٨٥٢٧,٩١٥)	(٨٩,٦٠٥,٨٦٨)	(١,٤٥١,٦٢١,١٢٦)
١ يناير ٢٠٢٣	-	(٩,٤٦٥,٥٥٦)	(٢٣,٥٢٢,٩٦٠)	(١٩,٧٩٧,٩٩٤)	(٤٥,٣٧٢,٤٧٨)	(١,٨٣٠,٩٧٣)	(١٥,٢٢٠,٣٢٤)	(١٦,٦٨٠,٢٦٠)	(١٩,٧٤٣,٠١٢)	(١٥١,١٣٢,٩٩٣)
إهلاك الإمتيازات	-	-	٧٤١,٧٧٢	١٤٩,٥٣٠	١,٣٦٨,٢٩٤	١٥٣,٨٢٩	١,٩٢٨,٦٥٢	-	-	٤,٣٤٢,١١٧
أصول محل توريدنا	-	(٥٥,٣٩٨,٣٩٠)	-	-	-	(١,١٤٧,٠٧٥)	-	٦١,١٥٦,٢٢١	(٤,١١٠,٧٥٦)	-
فرق قيمة	-	-	(٣,٩١٨,٧٧١)	(١٨٨,٠٢٦)	(٢,٩٢٦,٥٧٤)	(٢,٧٧٧,٢٣٦)	(٤,٥٩٤,٢٩٠)	(٥٥٢,٦٩٦)	-	(١٤,٩٥٧,٥٩٣)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	-	(١٤٤,٨٨٣,١٢٢)	(٢٦١,٢٧٢,٤٣٤)	(٢٦٤,٢٦١,٥١٥)	(٣٧٦,٢٤٤,٤٦٣)	(٢,٩١٥,٩٨٢)	(٢,٧٧٠,٠٨,٤٧٢)	(١٦٤,١٠٤,٦٥٠)	(١١٣,٢٥٩,٦٣٦)	(١,٦١٢,٣٦٨,٥٩٥)
صافي القيمة القترية	-	-	(٨٠,١١٩,١٨١)	(٢٢٤,٥٧٤,٤٤٥)	(٢٤٤,٤٣٥,٠٧٥)	(٣٢٩,٣١٣,٧٠٥)	(١,٨٩١,١٢٢,١٠٠)	(٣٠,٨٥٢٧,٩١٥)	(٨٩,٦٠٥,٨٦٨)	(١,٤٥١,٦٢١,١٢٦)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	-	(٩,٤٦٥,٥٥٦)	(٢٣,٥٢٢,٩٦٠)	(١٩,٧٩٧,٩٩٤)	(٤٥,٣٧٢,٤٧٨)	(١,٨٣٠,٩٧٣)	(١٥,٢٢٠,٣٢٤)	(١٦,٦٨٠,٢٦٠)	(١٩,٧٤٣,٠١٢)	(١٥١,١٣٢,٩٩٣)
إستحقاقات أصول شركة راية الجزائر	-	-	٧٤١,٧٧٢	١٤٩,٥٣٠	١,٣٦٨,٢٩٤	١٥٣,٨٢٩	١,٩٢٨,٦٥٢	-	-	٤,٣٤٢,١١٧
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١٤٦,٤٨٨,٤٨٣	١٢٥,٥٧٠,٢٩٨	٤٠٦,٩٧٩,٦١٤	٤٢٣,١٣٦,٨٠٦	٧٢٣,٣٥٠,١٧٥	٨٤,٤٥٠,٢٢٤	٢٧٥,٨٥٦,٨٣٩	٢٤٥,٩٣٨,١٨٣	٥٢٢,٨٦٦,٤٧٣	٣,٤٥٤,٦٣٢,١٠٥
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١٤٦,٤٨٨,٤٨٣	١٢٥,٥٧٠,٢٩٨	٤٠٦,٩٧٩,٦١٤	٤٢٣,١٣٦,٨٠٦	٧٢٣,٣٥٠,١٧٥	٨٤,٤٥٠,٢٢٤	٢٧٥,٨٥٦,٨٣٩	٢٤٥,٩٣٨,١٨٣	٥٢٢,٨٦٦,٤٧٣	٣,٤٥٤,٦٣٢,١٠٥
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١٤٦,٤٨٨,٤٨٣	١٢٥,٥٧٠,٢٩٨	٤٠٦,٩٧٩,٦١٤	٤٢٣,١٣٦,٨٠٦	٧٢٣,٣٥٠,١٧٥	٨٤,٤٥٠,٢٢٤	٢٧٥,٨٥٦,٨٣٩	٢٤٥,٩٣٨,١٨٣	٥٢٢,٨٦٦,٤٧٣	٣,٤٥٤,٦٣٢,١٠٥

- يوجد رهن على ملكية الأرض المقام عليها الدين الإذاري لجمعية شركات راية القابضة للإستثمارات المالية بعقيدة المالك من أكتوبر .
- يوجد رهن على محل تجاري مملوك لشركة راية للتوزيع نظير القرض الممنوح لها .
- لا يوجد أصول ثابتة مسجلة موقفا أو متوقفة عن الإستخدام .
- يتم توزيع الإهلاك على النحو التالي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٢٠٢٣
خطة مصرى	(٦٢,٧٥٢,٠٨١)
مصر وفات صومية وإدارية	(٢٤,٣٨٠,٢٦٣)
مصر وفات بيعية وتشويقية	(٦٣,٩٩٩,١٤٨)
مصاريف التشغيل	(١٥١,١٣١,٩٥٢)

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

٤- أصول ثابتة - تابع

الإجمالي	أصول الثابتة	تقييمات ووكيليات	حساب الي	سفن	تصنيفات في أماكن متفرقة	وسائط نقل وبائعات	أثاث ومعدات مكتبية	مبنى وعقارات	أرضى	التكلفة
٢,٢٢٥,١٨٨,٣٧٥	٣٢٩,١٩٢,٤٢٤	٣١١,١٧٠,٧٤٥	٢٠٥,٩٩٢,٠٩٤	٧٠,٧٠٧,١٤٩	٤٥٧,٥٠٩,٩١٩	٤٠٩,٦٤٠,٣٢٩	٢٠٤,٢٨٢,١٥٨	٤١٢,٤٩٥,٥٧٤	٧٩,٥٩٧,٩٤٣	١ يناير ٢٠٢٢
٤٧١,٩١١,٦٧٦	٢٠,٦٨٠,٣٠١	٣٥١,٠١٠,١١٢	٣٩,١٤٨,٢٥٣	١,٤٠٥,١٧٨	١٤٤,٠٠٠,٤٨٠	٦,٧٧٥,٧٨٢	٢٧,٥٣٢,٤٤١	٨٢,٢٣٨,٦٠٥	٣٤,٠٧١,٠٠٠	الإضافات خلال العام
٧٢,٠٥٢,٧٣٥	٩,٩٦٢,٥٨٢	٥,٧٧٧,٩٤٣	-	-	١١,٣١١,٢٩٥	-	٢,٢٢٢,٤٤٥	٢٥,٢٧٨,٤٢٩	٧,٥٠٠,٠٠٠	محول من مفروقات تحت التقييم
(١,٧٤٢,٣٩٧)	-	(١١,٧٢٥)	(٤٥٨,٨٦٠)	(٥١٩,١١٤)	(١٤٩,٧٥٤)	(١,٦١٥,٩٣٦)	(٣,٩٨٨,٠٠٨)	-	-	استحقاقات
٢٥٥٤,٠٧٠	-	-	-	-	٢٣,٨٨٥,١٨٢	-	١,٦٥٥,٥١٨	-	-	فروق تقييم عمالات أجنبية
٢٠,٤٠٩,٠٩٤	-	٩٧٧,٢٤٦	١١,٧٠١,٢١٨	٤,٢٦٤,٥١٢	٦,٥٠٢,١١٧	٥٢٥,٥٨٢	٥,٨٢٠,١٧٨	-	-	فروق ترجمة
٢,٢٢٩,٥٤٠,٩٩٤	٢٩٩,٨٢٥,٢٤٨	٤,٨٠,١٥,٣٢٢	٢٥٦,٢٨٢,٧٠٥	٧٥,٩٥٨,٢٢١	٦٥٢,٩٢٣,٥٦٢	٤١٥,٢٥٥,٧٥٧	٢٧٨,٧٣٨,٤٨٢	٥٢١,١٢,٦٤٨	١٢١,١٦٨,٩٤٣	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
(١,١٦٨,٥٤٩,١٧٣)	(٥٨,١٨٢,٧٩٤)	(١٧٢,٩٩١,٣١٦)	(١٥٩,٧٠٢,١٨٢)	(٢٤,٦٨٠,٩٥٥)	(٢١,٠١٦,٥٢٢)	(٢,٥٢٣,٥٦١)	(١,٨٦,٨١٧,٧٦٠)	(٢٤,٦٥٠,٥٣٤)	-	مطلبي القيمة التخريبية
(٢٦٤,٥٠٧,٤٢٦)	(٣١,٤٢٢,٠٧٤)	(٣٢,٩٩٥,٢٢٦)	(٢٨,١٩٨,٥٦٤)	(١,٢١٧,٨٤٦)	(١٤,٦٢٠,٠٧٦)	(٣٩,٧٨٢,٧٦٦)	(٤٥١,٠٩,٨٧٨)	(١٥,٤٦٨,٦٤٧)	-	٢٠٢٢ يناير
٤,٠١٠,٢٧٨	-	١١,٧٢٣	٢١٤,٦٧٧	٥١٨,٨٢٦	٥٨,٣٢٢	٩,٠٢,٣٢١	٢,٢٥٢,٢٤٤	-	-	إهلاك العام
(٢٢,١٢٤,٣٥٥)	-	(٥٥٢,٦٩٦)	(٨,٤٢٥,٠٢٠)	(٣,٤٠٢,٨٧٧)	(٥,٠٤٥,٤٢٩)	(١,٨٨,٠٢٦)	(٥,٠٠٠,٢٠١)	-	-	إهلاك الإمتيازات
(١,٤٥١,١٢١,١٢٤)	(٨٩,٦,٥٠,٨٦٨)	(٢,٨٠,٥٧٩,٩١٥)	(١,٨٩,١٢٢,١٠٠)	(٧٥,٩٢٢,٨٣٧)	(٣٢٩,٢٦٢,٧٠٥)	(٢٤٤,٤٢٥,٠٧٤)	(١٣٤,٥٧٤,٤٤٥)	(٨٠,١٩,١٨١)	-	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
١,٧٨٧,٩١٩,٨٦٩	٣١٠,٢٢٩,٤٨٠	١٩٩,٤٨٧,٤٠٧	٢٧,٢٦٠,٦٠٥	٢٥,٢٨٩	٢٣٢,٤٩٨,٨٥٨	١٧٠,٩٤٠,٦٨٢	١٤٤,١٦٤,٠٣٧	٤٥٠,٨٩٢,٤٢٧	١٢١,١٦٨,٩٤٣	مطلبي القيمة التخريبية
(١٤,٠٢١)	-	-	(٢,٠٢٢)	-	(٩٨,٤٧٠)	-	(٢١,٨٢٩)	-	-	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
١,٧٧٣,٧٧٩,٢٤٨	٣١٠,٢٢٩,٤٨٠	١٩٩,٤٨٧,٤٠٧	٢٧,٢٥٨,٣٨٣	٢٥,٢٨٩	٢٣٢,٤٠٦,٣٨٨	١٧٠,٩٤٠,٦٨٢	١٤٤,١٤٢,٢٠٨	٤٥٠,٨٩٢,٤٢٦	١٢١,١٦٨,٩٤٣	إجمالي أصول شركة راية القابضة

- يوجد رهن على ملكة الأرض المقام عليها المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للإستثمارات المالية بمدينة المناسك من الكثير .
- يوجد رهن على محل تجارى مشترك لشركة راية القابضة نظير القرض الممنوح لها .
- يتم توزيع الإهلاك على النحو التالي :

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	١١٧,٢٢٢,٩٥٥	تكلفة النشاط
حظية مصري	(٣٨,٥٨٤,٦٧٧)	مصرفات وصومية وادارية
	(١٠٨,١٩٨,٧٩٣)	مصرفات بيتية وتسويقية
	(٢١٤,٥٠٧,٤٢٥)	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥- إستثمارات عقارية

الإجمالي	تحسينات في أماكن مؤجرة	مباني وعقارات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١١,٩٠٧,٢٧٢	٢٦,١٠٥,٩٩٨	٦٧٢,٩٠٥,٣٩٦	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	
-	-	-	-	١ يناير ٢٠٢٣
-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
٨١١,٩٠٧,٢٧٢	٢٦,١٠٥,٩٩٨	٦٧٢,٩٠٥,٣٩٦	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(١٧٨,١٢٩,٤٦٦)	(١٥,٩٤٠,٩٦٥)	(١٦٢,١٨٨,٥٠١)	-	مجمع الإهلاك
(١٥,٤٨٠,٠١٤)	(١,٦٢٢,٥٤٠)	(١٣,٨٥٧,٤٧٣)	-	١ يناير ٢٠٢٣
(١٩٣,٦٠٩,٤٨٠)	(١٧,٥٦٣,٥٠٥)	(١٧٦,٠٤٥,٩٧٤)	-	إهلاك الفترة
٦١٨,٢٩٧,٧٩٢	٨,٥٤٢,٤٩٣	٤٩٦,٨٥٩,٤٢٢	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٦٣٣,٧٧٧,٨٠٦	١٠,١٦٥,٠٣٣	٥١٠,٧١٦,٨٩٦	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	صافي القيمة الدفترية
				٣٠ يونيو ٢٠٢٣
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٥,٨٢٧,٤١٤	١٧٠,٨٢٢,١٠٢	مشروعات تحت التنفيذ - أصول ثابتة (١-٦)
٢٥,٣٤٦,٥٦٤	١٩,٦٠٣,٧٢٥	مشروعات تحت التنفيذ - استثمارات عقارية (٢-٦)
٢٠١,١٧٣,٩٧٨	١٩٠,٤٢٥,٨٢٧	

٦-١ مشروعات تحت التنفيذ أصول ثابتة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٠,٨٢٢,١٠٢	١٠٦,٨١٧,٧٤٤	أول الفترة \ العام
٥٧,٢٥٨,٣٠٢	١٣٥,٣٥٥,٥٢٨	إضافات الفترة \ العام
(٥٢,٢٥٢,٩٩٠)	(٧٣,٠٥٢,٧٣٤)	المحول إلى أصول ثابتة خلال الفترة \ العام
-	١,٧٠١,٥٦٤	فروق تقييم عملات أجنبية
١٧٥,٨٢٧,٤١٤	١٧٠,٨٢٢,١٠٢	آخر الفترة \ العام

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣,١٦٥,٦٧٥	٤٠,٩٩٦,٧٢٠	شركة راية للمطاعم (أ)
٥٠٨,٧٧٢	-	شركة راية للنظم
١,٣٨٥,٤١٦	١٤٢,٠٠٠	شركة أمان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية
١٢٨,٧٥٠	٢٥,٦٧٣,٠١٦	شركة راية اليكترويك للتصنيع
١٤,٠٧٠,٢٩٩	١,٨٣٣,٥٢٣	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
١٣,٦٠٨,٢٢٧	٨,٤٨٧,٦٨٦	شركة راية فودز
٧٨,١٧٤,٨٨٣	٨١,٨٢٧,١٠٠	شركة أمان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
-	١١,٨٦٢,٠٥٧	شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات
٢٤,٧٨٥,٣٩٢	-	شركة جلف كستومرا كسبيرنس
١٧٥,٨٢٧,٤١٤	١٧٠,٨٢٢,١٠٢	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١-٦ مشروعات تحت التنفيذ أصول ثابتة (تابع)

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

٢-٦ مشروعات تحت التنفيذ إستثمارات عقارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أول الفترة \ العام
جنيه مصري	جنيه مصري	إضافات الفترة \ العام
١٩,٦٠٣,٧٢٥	٨,٥٤٦,٣٩٥	المحول إلى استثمارات عقارية خلال الفترة / العام
٥,٧٤٢,٨٣٩	١٤,٢٩٢,١١٢	آخر الفترة \ العام
-	(٣,٢٣٤,٧٨٢)	
٢٥,٣٤٦,٥٦٤	١٩,٦٠٣,٧٢٥	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥,٣٤٦,٥٦٤	١٩,٦٠٣,٧٢٥	
٢٥,٣٤٦,٥٦٤	١٩,٦٠٣,٧٢٥	

شركة راية لإنشاء وإداره المباني

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

٧- أصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة \ العام
٩٠,٠٣٤,٠١٩	٧٩,٥٩٦,٤٥٧	إضافات خلال الفترة \ العام
٦,٥٠٧,٨١٧	١٠,٥٥٢,٩٥٠	الإستبعادات
(٤٣,٦٣٦)	(١١٥,٣٨٨)	آخر الفترة \ العام
٩٦,٤٩٨,٢٠٠	٩٠,٠٣٤,٠١٩	مجمع الاستهلاك
(٧٠,٣٧٢,٢٠٠)	(٦١,٥٠٨,٢٩٠)	أول الفترة \ العام
(٥,٥٤٩,١٩٦)	(٨,٩٧٤,٤٠٩)	استهلاك الفترة \ العام
١٠,٨٩٩	١١٠,٤٩٩	إهلاك الإستبعادات
(٧٥,٩١٠,٤٩٧)	(٧٠,٣٧٢,٢٠٠)	آخر الفترة \ العام
٢٠,٥٨٧,٧٠٣	١٩,٦٦١,٨١٩	صافي القيمة الدفترية

يتم تحميل استهلاك العام على بند مصروفات عمومية وإدارية بمبلغ ٤٠٦,٤٩٤ جنيه مصري وعلى بند مصروفات تسويقية بمبلغ ٢,٦٥٨,٧١٢ جنيه مصري وبند تكلفة النشاط بمبلغ ٢,٤٨٣,٩٩٠ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٨- أصول حق انتفاع

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التكلفة
		أول الفترة \ العام
١,٢٥٦,٦١٩,٦٠٩	٩٦٥,٠٥٦,٩١٠	إضافات خلال الفترة \ العام
١١٦,٦٤٦,٧٢١	٣١١,٤١٢,٥٥٩	تسويات خلال الفترة \ العام (استيعادات)
(١٦,٤٢٥,٠٧٨)	(٣٦,٣٥٤,٨١٣)	فروق عملة
٤٠,٩٢٨,٦٧٢	١٣,١١٩,٢٥٠	فروق ترجمة
٥٦٨,٣٦٠	٣,٣٨٥,٧٠٣	آخر الفترة \ العام
١,٣٩٨,٣٣٨,٢٨٤	١,٢٥٦,٦١٩,٦٠٩	مجمع الاستهلاك
		أول الفترة \ العام
(٤٤٧,٠١٠,٥٢٦)	(٣٥٨,٥٣٧,١٢٦)	تسويات سنوات سابقة
-	-	استهلاك الفترة \ العام
(٨٩,٨٣٨,٨٦٠)	(١٢٠,٤٤٣,٦٤٢)	تسويات خلال الفترة \ العام (استيعادات)
٩,٨٠٧,٩٨١	٣٢,٩٧٧,٤٣٣	فروق ترجمة
(٥٣٧,٣٤٦)	(١,٠٠٧,١٩١)	آخر الفترة \ العام
(٥٢٧,٥٧٨,٧٥١)	(٤٤٧,٠١٠,٥٢٦)	صافى القيمة الدفترية
٨٧٠,٧٥٩,٥٣٣	٨٠٩,٦٠٩,٠٨٣	

يتم تحميل استهلاك العام على بند مصروفات تسويقية بمبلغ ٣٦,٠١٤,٤٤٤ جنيه مصري وبند تكلفة النشاط بمبلغ ٥٣,٨٢٤,٤١٥ جنيه مصري.

٩- الشهرة

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

تتمثل الزيادة في الشهرة في :

* بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠٢١، قرر مجلس إدارة شركة راية القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م. (المساهم الرئيسي) في شركة راية للإتصالات ش.م.م. بنسبة ٥٦,٣٢% بالموافقة على عرض الشراء وذلك للاستحواذ على حصة أغلبية تبلغ ٨٥% من أسهم شركة جلف كستومر اكسبيرنس شركة مساهمة بحرينية مقللة. وبلغ الفرق بين تكلفة الاستثمار وصافي حقوق الملكية لشركة جلف كستومر اكسبيرنس مبلغ ١١٥,٤٥١,٩١١ جنيه مصري وقامت الشركة بتسجيله على أنه شهرة وذلك باستخدام قيم مؤقته طبقاً للفقرة (٤٦ و٤٥) من المعيار المصري رقم ٢٩ الخاص بتجميع الأعمال على أن تقوم الشركة بالاعتراف بأية تسويات لهذه القيم المؤقته لاستكمال المحاسبة الأولية في فترة لا تزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الاقتناء . طبقاً لاتفاقية الاستحواذ تم تخفيض قيمة الاستثمار في شركة جالف كستومر اكسبيرنس (ش.م.ب) بمبلغ ١,٠٢,٠٤٢,١٠٢ دينار بحريني (بما يعادل ٤٥,٩٩٦,٤٥٨ جنيه مصري) وتم استرداد مبلغ ٣٧٧,٣٥٨ دينار بحريني وتم استرداد باقي المبلغ ٧٢٤,٦٨٤ دينار بحريني بما يعادل (٤٧,١٤٦,٠٦٥ جنيه مصري).

*** إختبار إضمحلال الشهرة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٠ - استثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية	٢٠%	
Makarony Polskie	٢٩,٤٨%	
جنيه مصري	١,٢٥٣,٤٥٥	١,٢٥٣,٤٥٥
جنيه مصري	١٥١,٨٢٣,٥٢٢	١٢٥,٧٣٨,١٢٣
	١٥٣,٠٧٦,٩٧٧	١٢٦,٩٩١,٥٧٨

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

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

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

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

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

(القيم بالآلاف جنيه مصري)

١١ - استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤,٣١٤,٢٥٠	١٤,٣١٤,٢٥٠
١١,٩١٥,٤٧٥	٨,٦٦٥,٨٠٠
٢٦,٢٢٩,٧٢٥	٢٢,٩٨٠,٠٥٠

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٨,٦٦٥,٨٠٠	٥,٠٢٤,٤٩٧
٣,٢٤٩,٦٧٥	٣,٦٤١,٣٠٣
١١,٩١٥,٤٧٥	٨,٦٦٥,٨٠٠

القيمة العادلة للاستثمار
يخصم/ يضاف : احتياطي تقييم الاستثمارات خلال الفترة \ العام
القيمة العادلة للاستثمار

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٢- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٠٧٤,٤٢٤,٢١٥	١,٢١١,٩٢٧,٧٨١	أجهزة تليفون محمول وقطع غيار أكسسوارات وأجهزة تليفزيون
٨٩,٧٠٦,٨٨٧	١٧٩,٠٥٥,٩١٨	مستلزمات وقطع غيار سنترالات وشبكات
٢٦٠,٠١٣,٢٢٣	٢٢٠,٣٠١,١٧٨	مواد خام وتحت التشغيل وإنتاج تام
٥٣,٨٧٥,٦٥٨	٥٣,٨٧٥,٦٥٨	شركة راية الجزائر - أجهزة تليفون محمول وقطع غيار إكسسوارات
٢١٥,٥٤٥,٩٢٤	١١٣,٠٨٦,٤٨٤	أغذية محفوظة
١٠,١٣٦,٣٣٩	٨,٨٤٢,٤٤١	أغذية ومستلزمات مطاعم
٥٠٥,٣١٤,١١٥	٣٠٦,٧٧٢,٢٢١	أغذية مجمدة
٤٠,٢٠٥,٨٩٨	٤٨,٨٣٦,١٢٤	ماكينات دفع إلكتروني
٢٧٩,٣٢٣,٠٣٩	١٨١,٢٧٠,٧٩٣	فحم خام
٣,٦٢٩,٥٠٣	١,٨٥١,٣٠٦	أخرى
٣,٥٣٢,١٧٤,٨٠١	٢,٢٢٥,٨١٩,٩٠٤	
(٨٢,٦٦٨,٦٧٥)	(٦٣,١٠٤,٢٤٥)	الإنخفاض في قيمة المخزون
(٥٣,٨٧٥,٦٥٨)	(٥٣,٨٧٥,٦٥٨)	الإنخفاض في قيمة مخزون شركة راية الجزائر
٣,٣٩٥,٦٣٠,٤٦٨	٢,٢٠٨,٨٤٠,٠٠١	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٣,١٠٤,٢٤٥	٤٢,٨٠٨,٩٨٠	اول الفترة \ العام
١٩,٩١١,٧٢٧	٣٨,٦٥٢,٣٥١	مكون خلال الفترة \ العام
(٣٤٧,٢٩٧)	(١٨,٣٥٧,٠٨٦)	رد الإنخفاض خلال الفترة \ العام
٨٢,٦٦٨,٦٧٥	٦٣,١٠٤,٢٤٥	آخر الفترة \ العام

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

١٣- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣,٩٣٧,١١٧,٢٧٠	٢,٦٥٢,٣٩٨,٧٠٢	عملاء
٦,٤٣٢,٠٣٦,٧٠١	٦,٥٧٥,٧٤٣,٠١٧	عملاء تقسيط
٦٧٤,٨٧٨,٨٨١	٣٢٠,٧١٨,٤٧٨	أوراق القبض
١١,٠٤٤,٠٣٢,٨٥٢	٩,٥٤٨,٨٦٠,١٩٧	
(٤٦٣,١٠٦,٤٢٤)	(٣٨٢,٤٥٨,٨٣٤)	الخسائر الائتمانية المتوقعه
١٠,٥٨٠,٩٢٦,٤٢٨	٩,١٦٦,٤٠١,٣٦٣	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٣- عملاء وأوراق قبض (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	اول الفترة \ العام
٣٨٢,٤٥٨,٨٣٤	٢١٨,٦٨٩,٣٥٠	مكون خلال الفترة \ العام
٢٠٠,٢٦٢,٢٧٢	١٨٨,٢٤٧,٩٢١	رد الإنخفاض خلال الفترة \ العام
(١٦,٥٢٩,٢٧١)	(١٩,٠٤٣,٥٨٥)	محول إلى إحتياطي مخاطر إنتمان
(٤٢,٧٢٢,٣٧٥)	-	المستخدم خلال الفترة \ العام
(٦٠,٣٦٣,٠٣٦)	(٥,٤٣٤,٨٥٢)	آخر الفترة \ العام
٤٦٣,١٠٦,٤٢٤	٣٨٢,٤٥٨,٨٣٤	

تتمثل أعمار العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

الإجمالي	أرصدة لم يحل تاريخ إستحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أقل من ٣٠ يوم	بين ٣٠ و ٦٠ يوم	بين ٦٠ و ٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠ يونيو ٢٠٢٣	٣,٩٣٧,١١٧,٢٦٩	١,٧٢٢,١٩٣,٥٢٢	٢٧٧,٤٠٣,٣٤٦	٢٤٩,٣٦٦,٢٩٧	٤٢١,٨٦٨,٧٤٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٦٥٢,٣٨٠,٧٠٢	١,٢٠٥,٨٣٧,٦٧٦	٢٥٥,٤٧٦,٨٠٠	٢٤٣,٩٥٦,١٥٦	٢٩٦,٥٣٠,٤٧٥

١٤ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٧٤,٣٥٤,٧٠٠	١٤٠,٧٩٨,٢٨٤	مصلحة الجمارك
٤٥,٣٨٤,٥٣٥	١٠,٥٣٩,٨١٤	إيرادات مستحقة
١,٤٠٨,٧٢٩,١٤٤	١,٠٢٨,٧٩٠,٨٢٥	تأمينات لدى الغير
١٥١,٢٣٣,٢٠١	٨٠,٤٤٦,٤٩٥	موردون - دفعات مقدمة
١,٤٨٦,٨٩٦,٣٩٥	١,٤٨٦,٣٧٨,٠٢٣	ضرائب القيمة المضافة
١٩١,٩٧٠,٨٥٢	١٧٣,٨٨٧,٢٤٤	تأمينات خطابات ضمان
٥٧٣,٤٨٦,٨٧٠	١٠٥,١٩٣,٢٨٩	أرصدة مدينة على الموظفين
٣,١٥٣,٥٦٣	٤,٨١٦,٣٣٤	أرصدة مدينة - جهات حكومية أخرى
١٨٦,٥٧٣,٨٣٣	١٣٤,٠٦١,٥٦١	أرصدة مدينة - (موردون)
٤٨٥,٧٨١,٧٤٨	١٥٨,٢٣٣,٢١٠	أرصدة مدينة أخرى
٤٤٥,٨٦٧,٦٩٩	١٣٣,٠٩٨,٠٦٠	
٥,١٥٣,٤٣٢,٥٤٠	٣,٤٥٦,٢٤٣,١٣٩	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرصدة تستحق خلال ١٢ شهر
٣,٤٧٦,٨٠٨,٧٥٠	١,٨٣٠,٩٨٧,٢٢٣	أرصدة تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
١,٦٧٦,٦٢٣,٧٩٠	١,٦٢٥,٢٥٥,٩١٦	
٥,١٥٣,٤٣٢,٥٤٠	٣,٤٥٦,٢٤٣,١٣٩	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٥- نظام الإثابة والتحفيز

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنية مصري
٧,٠٨٧,٩٥٢	٧,٠٨٧,٩٥٢
٧,٠٨٧,٩٥٢	٧,٠٨٧,٩٥٢

نظام الإثابة والتحفيز

- 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 .

١٦- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنية مصري
١٠٤,٤٧٧,١٦٠	٣٩,٠٩٣,٢٦٥
١,٠٨٤,٣٠١,٢٨٢	٥٤٦,٨٠٧,٦٩٥
٢٥٦,٥٣٥,٦٧١	٣٠٧,٣٦٦,١٩١
٢,٨٧٣,٢٢٣	٧٥,١٧٨,٩٣١
١٤٢,٤٤١,١٩٩	١٦١,٦٦٨,٥٩٩
٤٤٧,٢٣٣,٨٥٤	٤٢,١١٨,٢٧٥
١٤٣,٣٧٧,٣٥٠	١٥٧,١٨٩,٨١٣
٢,١٨١,٢٣٩,٧٣٩	١,٣٢٩,٤٢٢,٧٦٩

نقدية بالصندوق
حسابات جارية و استثمارية لدى البنوك
عملة محلية
عملة أجنبية
إعتمادات مستندية - شحنات
ودائع لدى البنوك *
عملة محلية
عملة أجنبية
شيكات تحت التحصيل

* يتمثل رصيد الودائع المحتجزة لدى البنوك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في :

- مبلغ ٢٩,٥٢٤,٨٥٣ جنية مصري (المعادل ٩٥٧,٠٤٥ دولار أمريكي) ومبلغ ٣٠,٦٣٦,٠٠٠ جنية مصري تتمثل في ودائع محتجزة لصالح خطابات الضمان والإعتمادات المستندية ، وكما بلغ رصيد الودائع المحتجزة مقابل خطابات الضمان والإعتمادات المستندية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٠,٣٦٣,٤٠٠ جنية مصري ومبلغ ٣٨,٦٥٨,٨٧٥ جنية مصري (المعادل ١,٥٦٤,٥٠٣ دولار أمريكي) .
- مبلغ ٩٦,٨٦٩,٠٠٠ جنية (المعادل ل ٣,١٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي) وديعة لصالح شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات.
- مبلغ ٣٢٠,٨٤٠,٠٠٠ جنية (المعادل ل ١٠,٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) وديعة لصالح شركة راية للنظم
- مبلغ ٣٥,٢٠٠,٠٠٠ جنية وديعة لصالح شركة أمان للمدفوعات الإلكترونية.
- مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ جنية وديعة لصالح شركة راية للأغذية والمشروبات.
- مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية وديعة لصالح شركة أمان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
- مبلغ ١,٤٠٥,١٩٩ جنية وديعة لصالح شركة راية القابضة للاستثمارات المالية

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٧- رأس المال

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

١٨ - قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٤١,٢٧٥,٧٧٤	٩٧٩,٨٧١,٧٣٤	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١,٧٠٤,٧١٤,٧٠٣	١,٦٦٤,٩٠٧,٦٨٣	قروض طويلة الأجل
٢,٥٤٥,٩٩٠,٤٧٧	٢,٦٤٤,٧٧٩,٤١٧	

هذا ويتمثل رصيد القروض في الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,١٠٦,٨٥٨,١٤٥	١,١٠٣,٩١٤,٨٢٥	(١) قروض - شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
١٠٧,٥٤٨,٣٤٣	١١٢,٣٦٢,٥٣٠	(٢) قروض - شركة راية للتأجير التمويلي
٣,٨٠٦,٤٣٩	٥,١٤٩,٨٨٨	(٣) قروض - شركة راية للمطاعم
١٥٤,٩٤٥,١٢٥	١٦٤,٢٦٨,٤٩٢	(٤) قروض - شركة راية فودز
٦١,٥٣٧,٧٧٢	٦٧,٥٨١,٥٢٦	(٥) قروض - شركة راية للإلكترونيات - سما سابقاً
٣٤,٥٥٩,٩٩٩	٤٧,٧٢٨,٠٢٧	(٦) قروض - شركة راية للتوزيع
-	٥,٣٩٠,٩٩١	(٧) قروض - شركة راية للنظم
٨٧,٤٩٧,٨١٩	٨٥,٦٥٧,٤١٦	(٨) قروض - شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٩٨٩,٢٣٦,٨٣٥	١,٠٥٢,٧٢٥,٧٢٢	(٩) قروض - شركة أمان للخدمات المالية
٢,٥٤٥,٩٩٠,٤٧٧	٢,٦٤٤,٧٧٩,٤١٧	

(١) شركة راية القابضة للاستثمارات المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,١٠٦,٨٥٨,١٤٥	١,١٠٣,٩١٤,٨٢٥	عقود الترتيب التمويلي (قروض)
١,١٠٦,٨٥٨,١٤٥	١,١٠٣,٩١٤,٨٢٥	

عقود الترتيب التمويلي

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

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

- 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 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.

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ، 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.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك 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 .

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا 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.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك 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

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 سندا إذني لهذا التسهيل .

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل انشاء مصنع شركة راية للتصنيع المتطور بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٢٠,٦٩٥,٩٩٦ جنيه مصري بفائدة حالية 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.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الأول المتكرر بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري 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 ٣٢,٠٩٩,٧٥٩ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- 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 ١٦,٣٤١,٥٧٠ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الأرضي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٨,٠٠٠,٠٠٠ 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

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- 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 ٢١,٢٣٤,٤٨٣ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٨ - قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

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

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير مساحة عقارية قدرها ٨٠٢,٥٠ متر وما يخصها من حصة في الأرض والأجزاء المشتركة من كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لإنشاء وإداره المباني بمبلغ ٥٠,٠٣٣,٠٣٧ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢١,٥٩٢,٢٦٧ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلى بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لإنشاء وإداره المباني بمبلغ ٢٩,٩٦٦,٩٦٣ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٢,٩٣٢,٥٤٨ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلى بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لإنشاء وإداره المباني بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥٣,٩٧٣,١٥٧ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلى بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لإنشاء وإداره المباني بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ مايو ٢٠٢١ حتى ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٩,٤٢٣,٨٦٤ جنيه مصري.

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

الضمانات المقدمة من الشركة

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

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

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الاول الإداري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ١٥ اكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٧٥,٩٣٢,١٠٣ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

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

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني فوق الارضي والبدروم بالإضافة الي مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالي مسطح دور البدروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٢٢,٧٩٢٤٥٤ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٢ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٩٦,٠٠٦,٤٧٠ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

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

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور و البالغ مساحتها ٥,٢٢٣ م من اجمالى مسطح دور الدور الأوسط بالمبنى الإداري الشرقى بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٤٩,٠٩٥,٦٦١ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٣٥,٢٠٩,٩٠٣ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الدور الاول الادارى بالمبنى الإداري الشمالى البالغ مساحته ٢,٢٥٠ م بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك 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.

(٢) شركة راية لانشاء واداره المباني

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثانى والثالث فوق الارضى بالمبنى الإداري الشرقى B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكى ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٠ فبراير ٢٠٢٠ حتى ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣,٤٨٦,١٧٠ دولار امريكى المعادل ل مبلغ ١٠٧,٥٤٨,٣٤٤ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

(٣) شركة راية للمطاعم

- قامت الشركة في تاريخ ٤ مارس ٢٠١٤ بإبرام عقد تسهيلات ائتمانية مع احد البنوك بمبلغ ١٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ستة سنوات بعد إنتهاء فترة السماح وقدرها ٩ أشهر, اعتباراً من ٢٩ إبريل ٢٠١٤ حتى ١ أكتوبر ٢٠١٩ وقد بلغ رصيد القرض ١٠,٦٤٠,٦٨٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (١٥,٢٠٠,٦٤٢) جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) غير متضمنه الفوائد حيث يتم خصمها من الحساب الجاري للشركة لدى البنك شهرياً). على ان يتم سداد أصل القرض اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ ولمدة ٥٨ شهر. وتم الاتفاق مع البنك بمد فترة السماح سنة أخرى لتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على أن يتم بدء سداد القرض بعد انتهاء هذه الفترة لمدة تنتهي في ١ نوفمبر ٢٠٢١. بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ قامت الشركة طبقاً لمبادرة البنك المركزي بشأن تأجيل مستحقات السداد المقررة للبنوك لمدة ٦ شهور تنتهي في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠ وتم رسملة فوائد الفترات المستحقة إلى أصل القرض وقد بلغ رصيد القرض ١٤,٣٩٣,٢١٣ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ويتم السداد خصماً من الحساب الجاري بانتظام. وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣,٨٠٦,٤٣٩ جنيه مصري .

(٤) شركة راية فودز

- قامت شركة راية فودز بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة خمس سنوات متضمنة فترة سماح للسداد مدتها ستة أشهر، ابتداء من يناير ٢٠١٨ لسداد المبالغ المستخدمة من القرض وفوائدها، ويسدد القرض على عدد ١٨ قسط ربع سنوي اعتباراً من يوليو ٢٠١٨، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٠ جنيه مصري .

- قامت شركة راية فودز بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي بإجمالي مبلغ ٨٠,٩٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لمدة ستة أشهر ويتضمنها فترة سماح ١٨٠ يوم وبلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٦٢,٢٤٩,٦٨٦ جنيه مصري بما يعادل ٢,٠١٧,٨١٨ دولار أمريكي

- في عام ٢٠٢١، بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢ قامت شركة راية فودز بتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) - عقود التأجير وتم توقيع عقد بيع مع إعادة الاستئجار علي الارض والمباني المبوبة ببند (الاصول الثابتة) ، وقد بلغ المال المعاد استنجاهه مبلغ ٩٦,٦٣٥,٧٧٦ جنيه مصري وبدفعة مقدمة بلغت ٩,٦٦٣,٥٧٨,٠٠٠ جنيه مصري علي ان تكون القيمة الاجارية الربع سنوية مبلغ ٥,٦٣١,٤٥٠ جنيه مصري ولمدة خمس سنوات تبدأ في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ وحتى ٢٥ يوليو ٢٠٢٦ ونظراً لحق الشركة في إعادة الشراء وعدم حصول العميل علي السيطرة علي الأصل (المؤجر) فقد تم تبويب معاملة البيع مع إعادة الاستئجار علي انها تمويل وفقاً للقرارات من (٦٦ ب) حتي (٦٨ ب) من ملحوظ المعيار المصري الجديد رقم (٤٨) وترتب عليه أصل مبلغ الإيجار ٦٤,٠٨٩,٧٢٣ بالجنيه المصري والاقساط محملة بعوائد الإيجار ويتم تقييم العوائد طبقاً لسعر الكوريدور

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

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

- الشريحة الثانية بحد أقصى مبلغ وقدره ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط خمسة وعشرون مليون جنيهاً مصرية لا غير) عملة السحب هي الجنية المصري وأو الدولار الأمريكي علي حسب الشريحة المستخدم منها. مدة القرض خمس سنوات بعد فترة سماح واستخدام اثنا عشر شهر وتبدأ من تاريخ توقيع العقد وتنتهي في تاريخ استحقاق آخر قسط من أقساط سداد القرض ويتم سداد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي وتسدد الفائدة شهريا . وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٥,١٣٣,١٥٨ جنية مصري المعادل ل ٨١٤,٦٨٩,٠٩ دولار أمريكي.

(٥) شركة راية للإلكترونيات

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للإلكترونيات بمبلغ ١٢,٢٥٨,٦٧٥ جنية مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ فبراير ٢٠١٩ حتى ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١,٦٣٥,٤٠٤ جنية مصري .

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للتوزيع بمبلغ ٦٧,٥٠٠,٠٠٠ جنية مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ إبريل ٢٠٢٢ حتى ١٥ أبريل ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥٩,٩٠٢,٣٦٨ جنية مصري

(٥) شركة راية للتوزيع

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل خط انتاج غسالات تابع لشركة راية للتوزيع بمبلغ ٣٦,٢٣٥,٢٦٠ جنية مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٢,٢٦٠,٨٠٨ جنية مصري المعادل ل ٣٩٧,٤٣٣ دولار أمريكي
- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للتوزيع بمبلغ ٣٩,٧٧١,٧٤٥ جنية مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٧ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٢٧ أبريل ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٢,٥٩٩,١٩١ جنية مصري .
- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد تمويلي مع إحدى البنوك ويسدد القرض علي ١٢ قسط ربع سنوي لمدة ٣ سنوات بداية من مارس ٢٠٢١ و حتى ديسمبر ٢٠٢٣ بإجمالي مبلغ ٥٣,٤٣٧,٨٧٦,٨١ جنية مصري هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٩,٧٠٠,٠٠٠ جنية مصري .

(٧) شركة راية للنظم

- قامت شركة راية للنظم بالتوقيع علي عقد تأجير تمويلي مع احد الشركات بإجمالي مبلغ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة خمس سنوات تسدد على أقساط ربع سنوية (٢٠ قسط) تبدأ في ١ ديسمبر ٢٠١٩ و قد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ صفر جنية مصري.

(٨) شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات

- قامت شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لمدة خمس سنوات و نصف متضمنة فترة سماح للسداد مدتها ستة أشهر ، ابتداء من مارس ٢٠٢٠ لسداد المبالغ المستخدمة من القرض و فوائدها ، و يسدد القرض على عدد ٢١ قسط ربع سنوي اعتباراً من أغسطس ٢٠٢٠ هذا و قد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٨٧,٤٩٧,٨١٩ جنية مصري المعادل ٢,٨٣٦,٢٣٤ دولار أمريكي.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

(٩) شركة أمان للخدمات المالية

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

- ١- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ستة أعوام وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٤١,٧٨٥,٩٢٨ جنيه مصري.
- ٢- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ستة سنوات ، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من أكتوبر ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٨,٢٤١,٧٧٩ جنيه مصري .
- ٣- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ستة سنوات ، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤١,٧٦٢,٤٨٥ جنيه مصري .
- ٤- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين ، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من يونيو ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٩٩,٣٨٣,٥٨٣ جنيه مصري .
- ٥- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة خمس سنوات، ويسدد القرض على عدد ٦٠ قسط شهري اعتباراً من فبراير ٢٠٢٠، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٨٧٧,٣٢٥ جنيه مصري.
- ٦- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة خمس سنوات ، ويسدد القرض على عدد ٦٠ قسط شهري اعتباراً من يونيو ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٨,٥٣٩,٥٤٩ جنيه مصري .
- ٧- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه لمدة ٢٤ شهر وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣١,٨٣٢,٢٦٨ جنيه مصري.
- ٨- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ٢٤ شهر، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥,٦٧١,٠٧٠ جنيه مصري.
- ٩- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه لمدة ستة سنوات وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣,٠٩٥,٦٥٧ جنيه مصري.
- ١٠- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ٢٤ شهر لكل سحبة ، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٧,٠٤٣,٤٩٩ جنيه مصري.
- ١١- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ١٨ قسط شهري اعتباراً من مايو ٢٠٢٢، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.
- ١٢- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من أغسطس ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥٦,٣٠٢,٤٨٢ جنيه مصري.
- ١٣- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٩,٠٠١,٩٤٧ جنيه مصري.
- ١٤- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٦٠ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٧,١٩٥,٨٢٠ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٨ - قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

١٥- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٨٠,٣٩١,٦٣٦ جنيه مصري.

١٦- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٢، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٨,١١١,٦٨١ جنيه مصري.

١٩ - مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٤١,٤٠٦,٤٨٣	١٠٧,١٦٥,٧٦٦	أول الفترة \ العام
٤٢,٠٩٠,٠٠١	٥٩,٨٨٠,٣٧٤	المكون خلال الفترة \ العام
(١,٦١٧,٢٠٥)	(١٣,٨٦٤,٣٥٦)	المستخدم خلال الفترة \ العام
(٣,٧٦٢,٨٦٤)	(١١,٧٧٥,٣٠١)	مخصصات إنتفى الغرض منها خلال الفترة \ العام
<u>١٧٨,١١٦,٤١٥</u>	<u>١٤١,٤٠٦,٤٨٣</u>	

*تم تحميل المكون من المخصصات على تكلفة النشاط بمبلغ ١٢,٢٧٧,٣٥٧ جنيه مصري وتم تحميل المبلغ الباقي بمبلغ ٢٩,٨١٢,٦٤٤ جنيه مصري بقائمة الأرباح والخسائر .
بلغ رصيد مخصصات الخاصة بالشركة الأم والشركات التابعة كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٤,٥٦٧,٤٥٥	٢٥,٣٤٣,٠٥٨	مخصص مطالبات
٥١٧,٢٦٧	٥١٧,٢٦٧	مخصص ضمان
١٠٦,٣٩٠,٣٥٦	٦٨,٩٠٤,٨٢١	مخصصات أخرى
٤٦,٦٤١,٣٣٧	٤٦,٦٤١,٣٣٧	مخصص نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة
<u>١٧٨,١١٦,٤١٥</u>	<u>١٤١,٤٠٦,٤٨٣</u>	

٢٠ - موردين وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤,٣٥٦,٤٦٦,٨١٩	٢,٥٧٩,٣٩٥,٩٥٢	موردين
١,٠٨٠,٥٤٧,٥٦٩	٧٣٩,١٠٥,٥٨٢	أوراق دفع
<u>٥,٤٣٧,٠١٤,٣٨٨</u>	<u>٣,٣١٨,٥٠١,٥٣٤</u>	

٢١ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩٧٢,٢٤٣,٩٨٦	٧٣٤,٥٦٤,٥٤٧	مصروفات مستحقة
١,٧٢٩,٣٩٩,٥١١	١,٤٤٨,٧٥١,٩٢١	إيرادات وإشتراكات مقدمة
٢,٣٢١,٨٤٨,٨٠٠	١,٦٤٣,٥٠٨,٣١٢	عملاء دفعات مقدمة
١٧٥,٣٧٧,٠٤٢	١١٨,٤٦٧,٣٩٢	دائنون - تمويل استهلاكي
٥٣٧,٥٦٠,٧٩٣	٤١٥,٢٣١,٦١٠	أرصدة دائنة أخرى
<u>٥,٧٣٦,٤٣٠,١٣٢</u>	<u>٤,٣٦٠,٥٢٣,٧٨٢</u>	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٢- تسهيلات انتمائية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة راية للتوزيع
١,٤٩٦,٩٤٨,٢٣٠	١,٦٠١,٦٧٥,٨٣٥	شركة راية للنظم
٧٤٢,٠٩٨,٦٠٩	٨٧٥,٧٧٥,٥٣٤	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
٣٤,٢٤١,٦٥٤	٦٧,٧١٨,٣٨٥	شركة راية للتصنيع المتطور
٤٩,١٨٢,٩٣٢	٧٢,٠٥٨,١١٥	شركة راية للإلكترونيات
٧٥٤,٦٢٨,٦٣٣	١,٠٤٣,١١٨,١٤٦	شركة بست سيرفيس للخدمات
٢٧,٨٦٩	٢٧,٨٦٩	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
١٠,٦٣٩,٩٦٢	١٢,٢٥٢,٩٢٨	شركة راية فودز
٥٠٣,٧٣٧,١٢٢	٧٥٧,١٣٠,٦٢٣	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات - بولندا
٤,٦١٤,٦٤١	٣٣٣,٧٤٧	شركة راية الجزائر
٣٦١,٩٢٣	٣٦١,٩٢٣	شركة امان للخدمات المالية
٢٨٢,٣٣٦,١٤٥	٣٤٥,٢٠٧,٦٣٢	شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
٢,٣٤٦,٠٧٩,٥٨٠	٣,٠٠٣,٠٠٩,٠٤٣	شركة أسطول للنقل البرى
٢٨,٢٨١,٠٢٢	-	شركة إتصالات الدولية
١٤٨,٢٤٩,٥٠٨	١٤٨,٤٣٤,٧٣٥	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٥٤٢,٢٦٢	-	شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الإلكترونية
١٣٠,٨٣٣,٠٦٨	٧٤,٩٨٣,٢٣٦	شركة راية للمطاعم
٣,٣٣٦,٨٠٢	٣,٢٥٢,٦٩٩	شركة راية اليكترويك للتصنيع
٢٦,١٦٥,٤٩٨	-	شركة راية للأغذية والمشروبات
٥,٣٠٩,٨٩٨	-	شركة راية للمحاصيل الزراعية (أجرو)
-	٤٩,٩٣٥,٤٩٥	
٦,٥٦٧,٦١٥,٣٥٨	٨,٠٥٥,٢٧٥,٩٤٥	

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

٢٣- دائنو توزيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	دائنو توزيعات عاملين
٧,٧٩٣,٠٤٣	٨٢,٩٩٥,٢٦٠	
٧,٧٩٣,٠٤٣	٨٢,٩٩٥,٢٦٠	

٢٤- أ - إيرادات النشاط وفقا لنوع الإيراد

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات مبيعات أجهزة وبضائع
٥,١٠٥,٠٨٢,٠٠٩	٧,٣٩٥,٨٩١,٦٥٧	إيرادات خدمات نقل
٣١٦,٧٥٧,٥٨٦	٥٦٦,٠٤٦,٨٢٦	إيرادات توريدات وتركيبيات
١,٤٠٢,٧٥٤,٧٧٤	٣,٠٣٩,٩٥٣,١٢٦	إيرادات خدمات مراكز الاتصالات
٤٨٥,٥٩٩,٦٧٤	٨٩٩,٣٢٤,٤٦٣	إيرادات إستثمار عقارى
٨٥,٨٣٢,١٨٣	٩٤,٨٧٧,٠٥١	إيرادات مطاعم
٥١,٩٠٣,٧٩١	٥٩,٨٢٩,٦٥٣	إيرادات الخدمات المالية غير المصرفية
٦٣٤,٥٧٦,٦٨٨	٨٣٤,٠٧٦,٠٣٤	إيرادات التصنيع والتصدير
٣٧٥,٣٦٢,٨٥٦	٥٩٣,٢٢١,٤٨٠	إيرادات الأغذية المجمدة
٣٩٦,٠٦٠,٩٦٩	٦٢٨,٠٦٤,٨٦٢	إيرادات تصنيع المركبات
٢٤٨,٥١٧,٣٤٤	٣٢٤,١٦٣,١٠٩	إيرادات تصنيع الأجهزة الكهربائية
٢٣,٧٢٢,٨٣٤	٧٥,٤٧٥,٢٢٨	إيرادات أخرى
-	٥٠٠,٠٠٠	
٩,١٢٦,١٧٠,٧٠٨	١٤,٥١١,٤٢٣,٤٨٩	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٤ - ب - إيرادات النشاط وفقا للعملة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات عملة محلية
٧,٤٩٥,١٨٤,٤٥٨	١١,٠٩١,٨٠٢,٤٠٢	إيرادات عملة أجنبية
١,٦٣٠,٩٨٦,٢٥٠	٣,٤١٩,٦٢١,٠٨٧	
<u>٩,١٢٦,١٧٠,٧٠٨</u>	<u>١٤,٥١١,٤٢٣,٤٨٩</u>	

٢٥ - تكاليف النشاط

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٥٢٣,٤٨٣,٠٣١	٦٠٣,٤٧٥,٠١٠	تكلفة مبيعات أجهزة وبضائع
٤,١٥٨,٠٦٥,٥٨٥	٧,١٥٩,٣٣٥,٨٢٩	تكلفة توريدات وتركيبات
١,٦٠٥,٧١٤,٦٩٢	٢,٥٩٨,٠٦٢,٢٤٠	تكلفة خدمات نقل
٢٧٣,٩٧٤,١٧٨	٣٨٩,٠٣٠,٧٩٣	أجور ومرتبآت
٥٨٤,٦١٤,٣٣٢	٦٣٧,٣٢٢,٤٤٥	إهلاك أصول ثابتة وغير الملموسة وحق انتفاع والاستثمار العقاري
١٠٩,١٧٢,٢٢٤	١٣٤,٥٤٠,٥٠١	مصروفات تمويلية
٢٣,٢٢٩,٠١٦	٢٦,٩٠٣,٨٣٦	تكاليف مباشرة أخرى
١٢,٨٩٦,٤٩٧	١٢,٧٣٦,١٤٥	
<u>٧,٢٩١,١٤٩,٥٥٥</u>	<u>١١,٥٦١,٤٠٦,٧٩٩</u>	

٢٦ - ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب الدخل الجارية
(٨١,٥٨٧,٩٠٣)	(١٦٤,٠٩٧,٨٥٤)	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(٧,٨١٩,٣٧٢)</u>	<u>(٢٠,٣٢٨,٢٧٥)</u>	
<u>(٨٩,٤٠٧,٢٧٥)</u>	<u>(١٨٤,٤٢٦,١٢٩)</u>	

٢٧ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٨ - أسهم الخزينة

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

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

بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة شركة راية القابضة للاستثمارات المالية بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ (ستون مليون جنيه مصري) و التي تمثل حوال ١,٤٥ ٪ من إجمالي أسهم الشركة . وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٧,٨٦٨,٥٤٨ جنيه مصري لعدد ٣,٣٤٦,٣٠٦ سهم.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠- التزامات أخرى طويلة الأجل

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

٣١- الموقف الضريبي

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية وكذلك بعض الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة مجموع ضرائب الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ للشركات الخاضعة فيما عدا الشركات التابعة التي تتمتع بالإعفاءات الواردة بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ نظراً لتأسيسها في ظل هذا القانون وبالتالي لم يتم احتساب ضرائب الدخل لها .

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	العملة
٦٢١,٠٣٦,٨٤١	٢٩١,١١٥,٤٥٢	دولار أمريكي
١٦,٦٢١,١٦٧	٤,٤٨٠,٥٥٧	يورو
٤٧,٠٣٢,٣٧٩	١٤,٠٧٩,٥٥٩	جنيه إسترليني
٢٢,٧٣٥,٥١٨	٢١,٠٩٧,٠٤٦	درهم إماراتي
١٣,٣٦٢,٨٨٦	١١,٩٤٦,٧٠٢	ريال سعودي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	معدل التغير	التأثير على أرباح	معدل التغير	التأثير على أرباح	العملة
العام قبل ضرائب الدخل	العام قبل ضرائب الدخل		العام قبل ضرائب الدخل		العام قبل ضرائب الدخل	
٦٢,١٠٣,٦٨٤	٢٩,١١١,٥٤٥	+٪١٠	٦٢,١٠٣,٦٨٤	+٪١٠	٢٩,١١١,٥٤٥	دولار أمريكي
(٦٢,١٠٣,٦٨٤)	(٢٩,١١١,٥٤٥)	-٪١٠	(٦٢,١٠٣,٦٨٤)	-٪١٠	(٢٩,١١١,٥٤٥)	دولار أمريكي
١,٦٦٢,١١٧	٤٤٨,٠٥٦	+٪١٠	١,٦٦٢,١١٧	+٪١٠	٤٤٨,٠٥٦	يورو
(١,٦٦٢,١١٧)	(٤٤٨,٠٥٦)	-٪١٠	(١,٦٦٢,١١٧)	-٪١٠	(٤٤٨,٠٥٦)	يورو
٤,٧٠٣,٢٣٨	١,٤٠٧,٩٥٦	+٪١٠	٤,٧٠٣,٢٣٨	+٪١٠	١,٤٠٧,٩٥٦	جنيه إسترليني
(٤,٧٠٣,٢٣٨)	(١,٤٠٧,٩٥٦)	-٪١٠	(٤,٧٠٣,٢٣٨)	-٪١٠	(١,٤٠٧,٩٥٦)	جنيه إسترليني
٢,٢٧٣,٥٥٢	٢,١٠٩,٧٠٥	+٪١٠	٢,٢٧٣,٥٥٢	+٪١٠	٢,١٠٩,٧٠٥	درهم إماراتي
(٢,٢٧٣,٥٥٢)	(٢,١٠٩,٧٠٥)	-٪١٠	(٢,٢٧٣,٥٥٢)	-٪١٠	(٢,١٠٩,٧٠٥)	درهم إماراتي
١,٣٣٦,٢٨٩	١,١٩٤,٦٧٠	+٪١٠	١,٣٣٦,٢٨٩	+٪١٠	١,١٩٤,٦٧٠	ريال سعودي
(١,٣٣٦,٢٨٩)	(١,١٩٤,٦٧٠)	-٪١٠	(١,٣٣٦,٢٨٩)	-٪١٠	(١,١٩٤,٦٧٠)	ريال سعودي

شركة راية القايضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المنتمة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٢ - الأدوات المالية و إدارة المخاطر المتعلقة بها تابع

ب. خطر الائتمان

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

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

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

ارصدة العملاء و اوراق القبض

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

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

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها تابع

ج. خطر سعر الفائدة

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

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

ويتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال، هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة قبل البنوك قروض وتسهيلات ائتمانية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ما قيمته ١١,٦٥٨,٣٤٥,٣٩١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠,١٨٤,٢٥٩,٩٠٦ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥٢١,٤١٥,٨٨٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٥١,٩٧٢,٣٩٠ جنيه مصري) مدرج ببند مصروفات تمويلية، وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط اقتراض متاحة بالسوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	
٢,٠٣٧,٨٦٩	+1%	٥,٨٩٦,٧٥١	+1%	الأصل المالي
(٢,٠٣٧,٨٦٩)	-1%	(٥,٨٩٦,٧٥١)	-1%	
١٠١,٨٤٢,٥٩٩	+1%	١١٦,٥٨٣,٤٥٤	+1%	الالتزام المالي
(١٠١,٨٤٢,٥٩٩)	-1%	(١١٦,٥٨٣,٤٥٤)	-1%	

د. خطر السيولة

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

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٢ - الأدوات المالية و إدارة المخاطر المتعلقة بها تابع

الإلتزامات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	أقل من ٣ شهور جنيه مصري	من ٣ إلى ١٢ شهر جنيه مصري	من ١ إلى ٥ سنوات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
القروض	-	٨٤١,٢٧٥,٧٧٤	١,٧٠٤,٧١٤,٧٠٣	٢,٥٤٥,٩٩٠,٤٧٧
قروض قصيرة الاجل	-	٤٨٦,٢٧٢,٢٣٢	-	٤٨٦,٢٧٢,٢٣٢
تسهيلات إئتمانية	٤,٥٩٢,٣٩٠,٠٤٩	٣,٤٦٢,٨٨٥,٨٩٦	-	٨,٠٥٥,٢٧٥,٩٤٥
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,١١٠,١٨٢,٣٨٩	٣,٧٠٩,٢٤٣,٠٠١	-	٥,٨١٩,٤٢٥,٣٩٠
إلتزامات طويلة الأجل حق إستخدام	٦,٤٣٨,٨٠٨	٥٠,٣٨٢,٤٢٠	٩٥٥,٤٧٦,٢٤٨	١,٠١٢,٢٩٧,٤٧٦
إلتزامات أخرى طويلة الأجل	-	-	٨٤,٩٤٠,٣٥٢	٨٤,٩٤٠,٣٥٢
موردين وأوراق دفع	٢,٨٢٦,٨٨١,٧٠٨	٢,٦١٠,١٣٢,٦٨٠	-	٥,٤٣٧,٠١٤,٣٨٨
أوراق دفع طويلة الأجل	-	-	٤٤,٧٨١,٤٩٣	٤٤,٧٨١,٤٩٣
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة	٩,٥٣٥,٨٩٢,٩٥٤	١١,١٦٠,١٩٢,٠٠٣	٢,٧٨٩,٩١٢,٧٩٦	٢٣,٤٨٥,٩٩٧,٧٥٣
الإلتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من ٣ شهور جنيه مصري	من ٣ إلى ١٢ شهر جنيه مصري	من ١ إلى ٥ سنوات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
القروض وعقود الترتيب التمويلي	-	٩٧٩,٨٧١,٧٣٣	١,٦٦٤,٩٠٧,٦٨٣	٢,٦٤٤,٧٧٩,٤١٦
قروض قصيرة الاجل	-	٣٩٦,٠٣٧,٤٧٧	-	٣٩٦,٠٣٧,٤٧٧
تسهيلات إئتمانية	٣,٣٠٩,٩٤٢,٠٤٥	٣,٢٥٧,٦٧٣,٣١٣	-	٦,٥٦٧,٦١٥,٣٥٨
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١,٩٨٨,٢٣٢,٧٤٣	٢,٥٩٣,٧٢٦,٧٣٠	-	٤,٥٨١,٩٥٩,٤٧٣
إلتزامات طويلة الأجل حق إستخدام	٣٢,٣٠١,٤٤٧	٥١,٣٩٧,٧٨٢	٨٢٣,٤٤١,٩٥٦	٩٠٧,١٤١,١٨٥
إلتزامات أخرى طويلة الأجل	-	-	١٠٤,٣٢٧,١٦٥	١٠٤,٣٢٧,١٦٥
موردين وأوراق دفع	١,٩٧٢,٦٩٥,١٢٠	١,٣٤٥,٨٠٦,٤١٤	-	٣,٣١٨,٥٠١,٥٣٤
أوراق دفع طويلة الأجل	-	-	٦٤,٧٢٣,٩٤٧	٦٤,٧٢٣,٩٤٧
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة	٧,٣٠٣,١٧١,٣٥٥	٨,٦٢٤,٥١٣,٤٤٩	٢,٦٥٧,٤٠٠,٧٥١	١٨,٥٨٥,٠٨٥,٥٥٤

٥. إدارة رأس المال

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

٦. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٣- الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك الشركات التابعة لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٥٨٦,١٠٦,٨٠٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٨١٨,٧١٠,٠٨٣ جنيه مصري) كما يبلغ الجزء الغير مغطى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٠١٢,٦١٩,٩٣٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٧١٣,٥١٦,٧٩٤ جنيه مصري) وتم إدراج الجزء المغطى البالغ ٥٧٣,٤٨٦,٨٧٠ جنيه مصري ضمن بند مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨٩,٢٨٩,١٩٣,١٠٥ جنيه مصري) إيضاح (١٤).

٣٤- أحداث هامة

فروق العملات الأجنبية: أ- فروق العملات الأجنبية:

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

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

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٤- أحداث هامة - تابع

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

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

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

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

البند	مبلغ الزيادة (النقص) جنيه مصري
الاصول الثابتة	٤٠,٥٢٧,٣٣٨
أصول حق انتفاع	٤٠,٩٢٨,٢٧٢
(خسائر) فروق تقييم عملات اجنبية - قائمة الدخل الشامل	(٩٤,٠٤٧,٨٠٩)
ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل - قائمة الارباح او الخسائر	٥٣٤,٨١٨,١٨٠