

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٢-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقل المرفقة لشركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة 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 والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، 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 المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

وفقاً للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١، والخاص بإمكانية تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية، بالقوائم المالية الدورية وذلك حتى موعد اقضاء تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتأجيل إدراج الأثر المحاسبي للمعيار لحين إعداد النماذج اللازمة للتطبيق وإدراجه بالقوائم المالية السنوية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

القاهرة في : ١٥ اغسطس ٢٠٢١



محمد أحمد أبو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY - United

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقل

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	
٤٩,١٦٧,٣٣٤	٤٦,٢٥٧,٥٣٦	(٣)	أصول غير متداولة
٣,٧٦٤,١٩٨	٢,٨٥٦,٤٣٧	(٤)	أصول ثابتة
٨٣٣,٤٣٤	٨٣٣,٤٣٤	(٥)	أصول غير ملموسة
٢,٤٣٢,٣٦٩,٨٤٣	٢,٣٥٦,٢٥٦,٣٢٨	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	(٧)	استثمارات في شركات تابعة
٢٠,٣٠١,١٥١	١٩,٣٥٥,٤١٣	(٨)	استثمارات في شركات شقيقة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٤٤,٣٦٩	(٩-ب)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢,٥٦٧,٠٧٧,٩٦٠	٢,٤٩٠,٢٤٥,٥١٧		مستحق من شركات تابعة طويلة الأجل
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٣,٥٠٠	٥٣,٥٠٠		أصول متداولة
٣٩٥,٩٥٥,٥٣٨	٥١١,١١٢,٨٧١	(٩-أ)	أوراق قبض
١٨,٧١٥,٧٧٧	٢٣,٧٩٢,٨٨٤	(١٠)	مستحق من شركات تابعة وشقيقة
١٣,٦٧١,٨٤٢	٧,٠٨٧,٩٥٢	(١٦)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٩١,٧٨٤	٥٢,٦١٩,٤٧٦	(١١)	نظام أسهم إثابة وتحفيز
٤٢٨,٧٨٨,٤٤١	٥٩٤,٦٦٦,٦٨٣		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢,٩٩٥,٨٦٦,٤٠١	٣,٠٨٤,٩١٢,٢٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الالتزامات
			حقوق الملكية
١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	(١٥)	رأس المال
٦٧,٩٥٧,٠٠٦	٨١,٩٠٧,٢٠٧		احتياطي قانوني
٣٦,١٩٥,١٩٩	٣٦,١٩٥,١٩٩		احتياطي عام
١,٣١٤,١٤١	٥٨١,١٩٣		احتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	(١٢٢,٢٣٢,٧٨٦)		توزيعات أرباح دورية
(٤١,٣٧٦,٦٧٠)	(١٥٦,٤٠٦,١٠٦)		(خسائر متراكمة)
(١١٥,٠٢٩,٤٣٦)	٢٤٧,٤٢٢,٦٧٥		أرباح (خسائر) الفترة / العام
١,٠٢١,٠٥٧,٨٣٥	١,١٥٩,٤٦٤,٩٧٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٥٤٨,٤١٩,٩٢٥	٤٩٧,٣٠٥,٦١٠	(١٧)	التزامات غير متداولة
٩,٠٥٦,٢٥٠	٤,٥٢٨,١٢٥		قروض طويلة الأجل
٣١٧,٤١٨	٢٨٢,٩٨٦	(٢-١٩)	أوراق دفع طويل الأجل
٢٦,٣٣٥,٥٢٣	٣٢,٤٦٥,٤٢٦	(٢١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٨٤,١٢٩,١٢٦	٥٣٤,٥٨٢,١٤٧		التزامات أخرى طويلة الأجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٧,١٣٢,٣١٠	٣٦,٤٦١,١٧٣	(١٢)	التزامات متداولة
١٤٤,٧٩٥,٤٩٠	٢٩٠,٢٣٠,٠٨٣	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
٧٦,١٩٥,٠٠٧	١٥٠,٦٢٩,٦٨٨	(١٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٦١,٦٩٦,٧٢٣	٦٧٢,٥٠٢,٥٥٣	(٩-أ)	موردون وأوراق دفع
-	٥٣,٩١٠,٠٤٩	(١-١٩)	مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
١٨٠,٨٥٨,٩٠٠	١٨٧,١٣١,٥٣٠	(١٧)	ضريبه الدخل الجارية
١,٣٩٠,٦٧٩,٤٤٠	١,٣٩٠,٨٦٥,٠٧٦		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٩٧٤,٨٠٨,٥٦٦	١,٩٢٥,٤٤٧,٢٢٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٩٩٥,٨٦٦,٤٠١	٣,٠٨٤,٩١٢,٢٠٠		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

مدحت خليل

رئيس القطاع المالي

حسام حسين



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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
-	٣,٤٧١,٠٣٧	١٢٠,٧٣٠,٨٣٢	٧٠,١٩٧,٠٥٣	(ج-١٨)	إيرادات إستثمارات في شركات تابعة توزعت أرباح من استثمارات بقيمة المثل من خلال الدخل الشامل
٧٩٣,٥٨٢	٩١٢,١١٦	٧٩٣,٥٨٢	٩١٢,١١٦		مقابل خدمات فنية
٦,٨٨٥,٦٨٨	١٤,١٣٢,٩٢٦	١٣,٧٣٦,١٨٠	٢٤,٨٢٧,٠٢٦	(أ-١٨)	إجمالي الإيرادات
٧,٦٧٩,٢٧٠	١٨,٥١٦,٠٧٩	١٣٥,٢٦٠,٥٩٤	٩٥,٩٣٦,١٩٥		مصروفات عمومية وإدارية
(١٩,٨٦٠,٦٦٢)	(١٩,٧٤٦,١٨٧)	(٣٨,٧٠٣,٦٩٤)	(٣٨,٣٦٨,٨١٦)		بدلات اعضاء مجلس إدارة
(١٠٥,٠٠٠)	(١٩٥,٠٠٠)	(٢٧٥,٠٠٠)	(٣٢٥,٠٠٠)		مصروفات تسويقه
(٨٣٢,١٩٩)	(١,٢٣١,٨٨٥)	(٢,١٩١,٦٨٧)	(١,٥١٠,٩٣١)		أرباح التشغيل
(١٣,١١٨,٥٩١)	(٢,٦٥٦,٩٩٣)	٩٤,٠٩٠,٢١٣	٥٥,٧٣١,٤٤٨	(٢٣)	صافي مصروفات تمويلية
(٧٠,٣٧٩,٨٠٧)	(٣٩,٢٥٥,٥٤٧)	(١١٦,٥٤٨,٩٢٢)	(٨٦,٤٧١,٦٥٦)		إيرادات أخرى
(٥,٣٧١,٥١٦)	-	(٥,٣٢٩,٣٦٩)	٣٥,١٧٠	(٦)	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة
(٦,١١٤,٦٩٥)	٥٢٥,٢٢١	(٦,٢٥٥,٠٣٣)	٣٣١,٣٨٠,٥٧٥		فروق تقييم عملة
(٩٤,٩٨٤,٦٠٩)	(٤١,٣٨٧,٣١٩)	(٣٤,٠٤٣,١١١)	٣٠١,٥١١,٠٨٢		(خسائر) أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
-	٩,٨٤٣,٨١٤	-	(٥٣,٩١٠,٠٤٩)	(١-١٩)	ضريبة الدخل عن الفترة
١,٤١٦,٣٣٥	(٣٧,٨٤٩)	١,٥٦٦,٧٧٦	(١٧٨,٣٥٨)	(٢-١٩)	الضريبة المؤجلة
(٩٣,٥٦٨,٢٧٤)	(٣١,٥٨١,٣٥٤)	(٣٢,٤٧٦,٣٣٥)	٢٤٧,٤٢٢,٦٧٥		(خسائر) أرباح الفترة
(٠,٣٩)	(٠,٠١٣)	(٠,٠٢)	٠,١٠	(٢٠)	نصيب السهم في (خسائر) أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

مدحت خليل

رئيس القطاع المالي

حسام حسين



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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح
(٩٣,٥٦٨,٢٧٤)	(٣١,٥٨١,٣٥٤)	(٣٢,٤٧٦,٣٣٥)	٢٤٧,٤٢٢,٦٧٥	
١,٢٣٣,٢١٠	(١٠٨,٣٢٣)	(٤,٣٩١,٢٢٨)	(٩٤٥,٧٣٩)	(٨)
(٢٧٧,٤٧٢)	٢٤,٣٧٢	٩٨٨,٠٢٦	٢١٢,٧٩١	(٢-١٩)
٩٥٥,٧٣٨	(٨٣,٩٥١)	(٣,٤٠٣,٢٠٢)	(٧٣٢,٩٤٨)	
(٩٢,٦١٢,٥٣٦)	(٣١,٦٦٥,٣٠٥)	(٣٥,٨٧٩,٥٣٧)	٢٤٦,٦٨٩,٧٢٧	

(مستأنس) أرباح الفترة
لدخل الشامل الآخر
تقييم استثمارات بقيمة المدله من خلال الدخل الشامل
تربية الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
جموع الدخل الشامل الأخر
إلى الدخل الشامل

رئيس مجلس الإدارة

مدحت خليل

رئيس القطاع المالي

حسام حسين



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

شركة رابحة القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
 عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالي	(خسائر) أرباح الفترة	(خسائر من الأمانة)	توزيعات أرباح دورية	احتياطي تقييم استثمارات مالية بقيمة المخطط التكميل خلال المخطط بعد الضرائب	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال
١,٠٢١,٠٥٧,٨٣٥	(١١٥,٠٢٩,٤٣٦)	(٤١,٣٧٦,٦٧٠)	-	١,٣١٤,١٤١	٣٦,١٩٥,١٩٩	٦٧,٩٥٧,٠٠٦	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
١٣,٩٥٠,٢٠١	-	-	-	-	-	١٣,٩٥٠,٢٠١	-
(١٢٣,٢٣٢,٧٨٦)	-	(١١٥,٠٢٩,٤٣٦)	(١٢٢,٢٣٢,٧٨٦)	-	-	-	-
-	١١٥,٠٢٩,٤٣٦	-	-	-	-	-	-
(٣٢٢,٩٤٨)	-	-	-	(٣٢٢,٩٤٨)	-	-	-
٢٤٧,٤٢٢,٦٧٥	٢٤٧,٤٢٢,٦٧٥	-	-	-	-	-	-
٢٤٧,٤٢٢,٦٧٥	٢٤٧,٤٢٢,٦٧٥	(١٥٩,٤٠٦,١٠٦)	(١٢٢,٢٣٢,٧٨٦)	٥٨١,١٩٣	٣٦,١٩٥,١٩٩	٨١,٩٠٧,٢٠٧	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
١,١٥٩,٤٦٤,٩٧٧	-	-	-	-	-	-	-
١,١٨٥,٥١١,٦٣٨	٥٩,٣٧٨,٠٧٢	٤,٥٦٣,١٠٧	(٥٥,٢٧٢,٧٣٩)	٤,٥٥٢,٦٧١	٣٦,١٩٥,١٩٩	٦٤,١٩٧,٢٣٣	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
(٥٥,٥١٨,٢٩٩)	(٥٩,٢٧٨,٠٧٢)	-	-	-	-	٣,٧٥٩,٧٧٣	-
(٤٥,٩٤٠,٣٧٧)	-	(٤٥,٩٤٠,٣٧٧)	-	-	-	-	-
٥٥,٢٧٢,٧٣٩	-	-	٥٥,٢٧٢,٧٣٩	-	-	-	-
(٣٤,٤٠٣,٢٠١)	-	-	-	(٣٤,٤٠٣,٢٠١)	-	-	-
(٣٢,٤٧١,٣٣٥)	(٣٢,٤٧١,٣٣٥)	-	-	-	-	-	-
١,١٠٣,٤٤٦,٢٦٥	(٣٢,٤٧١,٣٣٥)	(٤١,٣٧٦,٦٧٠)	-	١,١٤٩,٤٧٠	٣٦,١٩٥,١٩٩	٦٧,٩٥٧,٠٠٦	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥

* أوقفت الجمعية العامة العادية لشركة المنفعة بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢١ على توزيع أرباح دورية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بواقع ٠,٠٤٥ جنية للسهم يبلغ ١٢٢,٢٣٢,٧٨٦ جنية مصري.

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
 محول إلى احتياطات وأرباح مرحلة
 توزيعات أرباح دورية*
 المحول إلى خسائر من أمانة
 احتياطي تقييم استثمارات
 الأمان الكامل بعد الضرائب
 أرباح الفترة
 الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠
 الرصيد في ١ يناير
 زيادة رأس المال من الأرباح المرحلية
 المحول إلى أرباح مخفية والاحتياطي القانوني
 رسوم خزانة
 توزيعات أرباح دورية
 احتياطي تقييم استثمارات
 الأمان الكامل بعد الضرائب
 أرباح الفترة
 الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح
(٣٤,٠٤٣,١١١)	٣٠١,٥١١,٠٨٢	
٤,٦٣١,٩٤٠	٥,٢٣٥,٦١٨	(٤,٣)
(١٢,٩٥١,٨٤٢)	٦,٥٨٣,٨٩٠	(١٦)
١١٦,٥٤٨,٩٢٢	٨٦,٨٩٥,٣٩٤	
٧٤,١٨٥,٩١٠	٤٠٠,٢٢٥,٩٨٤	
(١٦٥,٩٠٣,١٠٥)	(١١٥,١٥٧,٣٣٣)	(٩)
(٨,١٤٨,١٤٩)	٨٤,٩٢٢,٨٩٤	(١٠)
(١,٤١٦,٣٤٩)	٣٧,١٥٢,٠٠٨	(١٣)
(٤,٥١٠,٣٢١)	٦٩,٩٠٦,٥٥٦	(١٤)
(١٥٤,٢٦٧,٢٤٠)	(٢٨٩,١٩٤,١٨٠)	(٩)
١٥٩,٣٥٠,٩٧٢	(٤,٠٤٤,٣٦٩)	(٩)
(١٣,٨٢٧,٣٦٨)	٦,١٢٩,٨٩٤	
(١١٤,٥٣٥,٦٤٩)	١٨٩,٩٤١,٤٥٤	
(٣,٨٨٧,٢٤٥)	(١,٤١٨,٠٦٠)	(٤,٣)
(٩٨,٧٠٠,٠٠٠)	(١٣,٨٨٦,٤٨٥)	(٦)
(١٠٢,٥٨٧,٢٤٥)	(١٥,٣٠٤,٥٤٥)	
(٧,٦٨٦,٩٦٨)	٩,٣٢٧,٨٦٣	(١٢)
(٤٢,٦١٧,٣٧٤)	-	
(١١٦,٥٤٨,٩٢٢)	(٨٦,٨٩٥,٣٩٤)	
٣٨٣,٩٣٦,٨١٤	(٤٤,٨٤١,٦٨٦)	(١٧)
٢١٧,٠٨٣,٥٥٠	(١٢٢,٤٠٩,٢١٧)	
(٣٩,٣٤٤)	٥٢,٢٢٧,٦٩٢	
٤٠٤,٥٤٦	٣٩١,٧٨٤	(١١)
٣٦٥,٢٠٣	٥٢,٦١٩,٤٧٦	(١١)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(خسائر) أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
إهلاك أصول ثابتة واستهلاك أصول غير ملموسة
أسهم الإثابة والتحفيز
صافي مصروفات تمويلية

التغير في مستحق من شركات تابعة وشقيقة
التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
التغير في موردين وأوراق دفع
التغير في مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
التغير في مستحق من شركات تابعة طويل الأجل
التغير في التزامات أخرى طويلة الأجل
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
مقبوضات (مدفوعات) من تسهيلات ائتمانية
توزيعات أرباح مدفوعة
مصروفات تمويلية
التغير في قروض طويلة وقصيرة الأجل
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
النقدية وما في حكمها - أول الفترة
النقدية وما في حكمها- آخر الفترة

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

- تأسست شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٢٧٥٧٤ في ٩ مايو ١٩٩٩ .
- مقر الشركة المسجل المحور المركزي خلف مستشفى دار الفؤاد الحي المتميز ٦ أكتوبر .
- الأنشطة الرئيسية التي تقوم بها الشركة هي الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ تم التأشير في السجل التجاري على إضافة نشاط آخر للشركة وهو الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها مما يجوز لها ممارسة نشاط ترويج وتغطية الاكتتاب والأوراق المالية والاستشارات المالية عن الأوراق المالية وتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية ويشترط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة مع مراعاة حكم المادة ١٢٧ من اللائحة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة ومشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاول الأعمال شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج مما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو مشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ تم الموافقة بمجلس الإدارة على المقترح بشأن تعديل إسم الشركة وتعديل المادة (٢) من النظام الأساسي للشركة بحيث يصبح الإسم المقترح شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م) وتم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ .
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ في ١٥ أغسطس ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

- ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية
 - تم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري ، وهى عملة التعامل للشركة.
 - يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية .
- ١-١-٢ التوافق مع معايير المحاسبة
 - تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية

٢-١-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترات السابقة، فيما عدا التغييرات التي سوف تنتج عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٩ وقامت الشركة بتطبيق تلك المعايير بدءاً من الأول من يناير ٢٠٢١ ، فيما عدا معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الادوات المالية والذي تم تأجيل تطبيقه وفقاً للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ وفيما يلي أهم التعديلات التي تنطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم المالية الدورية إن وجد:

٢- أسس إعداد القوائم المالية - تابع
٢-١-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع

معيار المحاسبة المصري ٤٧: 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 أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر، مع إمكانية التطبيق المبكر.

الأصول المالية للشركة تفي بشروط التصنيف إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات الاضمحلال في القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦. وهو ينطبق 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، والإيجار مستحق التحصيل، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

قامت إدارة الشركة بتطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة ارقام ٤٧ الادوات المالية و ٤٨ الإيراد من العقود مع العملاء و ٤٩ عقود الإيجار من بداية يناير عام ٢٠٢١ وتم ادراج الاثر بالقوائم المالية كما تم تطبيق الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار المصري رقم (٤٧ الأدوات المالية) باستخدام نماذج مبدئية للتطبيق ولا تتوقع الإدارة ان تكون هناك فروق جوهرية بين النماذج التي تم تطبيقها حالياً والنماذج النهائية التي سيتم تطبيقها بالقوائم المرحليه التاليه خلال العام.

معيار المحاسبة المصري ٤٨: الإيراد من العقود مع العملاء: -

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

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

معيار المحاسبة المصري ٤٩: الإيجار

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-١-٢ التقديرات والاحكام المحاسبية الهامة

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

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

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

انخفاض قيمة ارصدة العملاء و الارصدة المدينة الاخرى

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و الاصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة الاصول غير الملموسة بغرض حساب الإهلاك، ومن شأن هذا التقدير أن 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، واطبقت في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر، ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصصلحة الضرائب المسؤولة، وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

٤-٢ الأصول الثابتة

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

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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

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

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

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

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

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

٥-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

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

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

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

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

٦-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٧-٢ الاستثمارات

استثمارات في شركات تابعة

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

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

٧-٢ الاستثمارات (تابع)

الاستثمارات في شركات شقيقة

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

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

استثمارات من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع، غير 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 المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر ، أو إذا تم تحديد أن الأصل قد اضمحل، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر . وفي حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها ، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة .

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

قياس القيمة العادلة

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

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

٧-٢ الاستثمارات (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

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

وتستخدم الشركة أساليب التقويم الملانمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى. ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

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

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٨-٢ أسهم الخزينة

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

٩-٢ المخصصات

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

١٠-٢ الاحتياطي القانوني

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

١١-٢ الاقتراض

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

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

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

١٢-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف 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 للعام ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

١٣-٢ الاعتراف بالإيراد

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

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

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

- إيرادات الفوائد

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

- إيرادات الخدمات

يتم اثبات الإيرادات الخاصة بتقديم الخدمات مباشرة إلى العميل.

- توزيعات الأرباح

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

- إيراد الإيجار

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

١٤-٢ المصروفات

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

١٥-٢ تكاليف الاقتراض

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

١٦-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٧-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد 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 واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

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

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

١٨-٢ نظام المعاشات للعاملين

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

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

١٩-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة .

٢٠-٢ النقدية وما في حكمها

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

٢١-٢ المعلومات القطاعية

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

ولا تعد الأرباح والاستثمارات المرتبطة بقطاعات أعمال أخرى جوهرية في الوقت الحالي. معايير القطاعات التي يتم التقرير عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري (٤١) ومن ثم لا يجري الإفصاح عنها بشكل منفصل في القوائم المالية. وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على أساس وجود قطاع تشغيلي منفرد في القوائم المالية.

شركة راية القابضة للاستهلاك المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	١ يناير ٢٠٢١	إضافات الفترة	٣٠ يونيو ٢٠٢١	مجموع الإهلاك	١ يناير ٢٠٢١	إهلاك الفترة	٣٠ يونيو ٢٠٢١	صافي القيمة التقديرية	في
الأرضى	٢٢,٠٠٧,٨٥٢	-	٢٢,٠٠٧,٨٥٢	-	-	-	-	٢٢,٠٠٧,٨٥٢	٢٠٢١ يونيو
مباني	٦٥٠,٠٠٢	-	٦٥٠,٠٠٢	-	-	-	-	٦٥٠,٠٠٢	٢٠٢١ يونيو
أجهزة كهربائية	٥,٠١١,٤٦٧	١٥,٣٥١	٥,٠٢٦,٨١٨	(٣,٩٦١,٨٢١)	(١٧٢,٠٦٩)	(٨,١٢٥)	(١٨١,١٩٤)	٢٠٢١ يونيو	أجهزة كهربائية
جنيه مصري	٤٤٥,٤٢٠	٣٣,٩١٦,٢٠٥	٣٤,١٦١,٦٢٥	(١,٦١٣,٢٠٥)	(٣٧٢,٩٥٩)	(١٨,٨٧٩,٣٢٥)	(٢٠,٤٩٢,٥٣٠)	٢٠٢١ يونيو	تحتسيات و ديكرات
أثاث وأدوات	١٩,٢٣٣,١٠١	-	١٩,٢٣٣,١٠١	(١,٦٣٥,٥٩١)	(٢٤٨,١٠٢)	(١٦,٣٥٠,٥٩١)	(١٦,٥٩٨,٦٩٣)	٢٠٢١ يونيو	أثاث وأدوات
أجهزة كمبيوتر	٤٨٠٢,١١٧	٣٩١,٧٨٢	٥,١٩٤,٨٩٩	(٣,٩٥٠,٢٢٧)	(٣٣٠,٣٣٤)	(٣,٩٥٠,٢٢٧)	(٤,٢٨٠,٥٦١)	٢٠٢١ يونيو	أجهزة كمبيوتر
تركيبات وتجهيزات	٣٤,٨٠١,٥٦٠	٧٣٩,٣٨١	٣٥,٥٤٠,٩٤١	(٢٧,٩٤٠,٩٣٧)	(١,٧٢٨,٠٠٨)	(٢٧,٩٤٠,٩٣٧)	(٢٩,٦٦٨,٩٤٤)	٢٠٢١ يونيو	تركيبات وتجهيزات
جنيه مصري	١٣٩١,٩٣٤	٣٤,٨٠١,٥٦٠	٣٥,١٩٣,٤٩٤	(٤,٣٠١,٧٣٣)	(١,٧٢٨,٠٠٨)	(٤,٣٠١,٧٣٣)	(٤,٣٠١,٧٣٣)	٣٥,١٩٣,٤٩٤	٢٠٢١ يونيو
الإجمالي	١٢١,٨١٥,٢٣٨	٣٥,٥٤٠,٩٤١	١٥٧,٣٥٦,١٧٩	(١٨,٨٧٩,٣٢٥)	(١٨,٨٧٩,٣٢٥)	(١٨,٨٧٩,٣٢٥)	(١٨,٨٧٩,٣٢٥)	١٣٨,٤٧٦,٨٥٤	٢٠٢١ يونيو
جنيه مصري	١٢٠,٤٢٣,٣٠٤	٣٤,٨٠١,٥٦٠	١٥٥,٢٢٤,٨٦٤	(١٦,٣٥٠,٥٩١)	(١٦,٣٥٠,٥٩١)	(١٦,٣٥٠,٥٩١)	(١٦,٣٥٠,٥٩١)	١٣٨,٨٧٤,٢٧٣	٢٠٢١ يونيو

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة.

- يوجد أصول مهلكة تقديراً ولا زالت تستخدم ويبلغها كالتالي :

٣١ يونيو ٢٠٢١	جنيه مصري	أجهزة كهربائية
١,٩٥٠,٥٢٠	١,٩٥٠,٥٢٠	أجهزة كهربائية
٣,٨٢٣,٦٤٢	٣,٨٢٣,٦٤٢	تحتسيات و ديكرات
٣,١٢٥,٩٥٠	٣,١٢٥,٩٥٠	أثاث وأدوات
١,٣٩٣,٥٥٢	١,٣٩٣,٥٥٢	أجهزة كمبيوتر
١٣,٤٥٣,٣٨٨	١٣,٤٥٣,٣٨٨	تركيبات وتجهيزات
٢٣,٧٤٧,٠٥٢	٢٣,٧٤٧,٠٥٢	

٢٦- أحداث هامة

أ - تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى حالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي نتيجة انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم و من بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الاجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي على المستوى العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره على كافة الأنشطة بصور مختلفة.

وبناء على التأثيرات المحددة المشار اليها اعلاه والتي قد يكون لها أثر هام على عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الاعمال بالقوائم المالية للشركة خلال عام ٢٠٢٠ والفترات التالية والتي تتلخص فيما يلي:

- زيادة التكاليف الخاصة بإجراءات الوقاية والسلامة الاجرائيه للعاملين.

إلا أنه بجانب الإجراءات التي اتخذتها الدولة لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة و تأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي، ومن أهم هذه الإجراءات:

- تشديد اجراءات السلامة والصحة المهنية وتعليمان منظمة الصحة العالمية الخاصة بالمحافظة على بيئة العمل والعاملين.

- تغيير خطة العمل وساعات التشغيل بالشركة.

- تعديل خطة الشركة بناءا على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة للافتراضات المستخدمة.

وفي ضوء الخطة المعدلة بأفضل تقديرات بناءاً على أحدث بيانات متاحة قد تم إثبات الأصول بناءاً على أفضل تقدير لها، ولا يوجد توقع أن يكون لفيروس (كوفيد-١٩) المستجد تأثيراً على قدرة الشركة على الاستمرار في المستقبل .

ب- وفقاً للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١، والخاص بإمكانية تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الادوات المالية، بالقوائم المالية الدورية وذلك حتى موعد اقصاه تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتأجيل إدراج الأثر المحاسبي للمعيار لحين إعداد النماذج اللازمة للتطبيق وإدراجه بالقوائم المالية السنوية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.