

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
٣	قائمة المركز المالي الدوري المستقل
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٤٦-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة لشركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر 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 والمؤدى 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 المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يلم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٥ مايو ٢٠٢٢

المتحدون للمراجعة والضرائب والاستشارات والخدمات المالية  
UHY United  
محمد أحمد أبو القاسم  
١٠ شارع ٢١٣ المعادي  
القاهرة

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

UHY - United

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٦,٧٠٢,٨٥٩	٤٥,٧٢٨,٧٦١	(٣)	أصول غير متداولة
١,٩٥٢,٠٧٣	١,٧٩٦,٩٩١	(٤)	أصول ثابتة
٢,٢٩٢,٩٧٥,٢١٣	٢,٦٠٢,٦٣١,٣٨٨	(٥)	أصول غير ملموسة
٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	(٦)	استثمارات في شركات تابعة
١٩,٣٣٨,٧٤٨	١٩,٩٣٤,٥٢٢	(٧)	استثمارات في شركات شقيقة
١٤٤,٣٤٣	١١٨,٢٣٥	(٢-١٨)	استثمارات ماله بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢,٣٦١,٧٥٥,٢٣٦	٢,٦٧٠,٨٥١,٨٩٧		أصول ضريبية مؤجله
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٣,٥٠٠	٥٣,٥٠٠		أصول متداولة
٦٩٩,٥٥١,٨٨٢	٦٢٣,٢٦٠,٣٠١	(٨)	أوراق قبض
٢٢,٢٨٢,٢٩١	٣١,٢٥٤,٢٧٩	(٩)	مستحق من شركات تابعة وشقيقة
٧,٠٨٧,٩٥٢	٧,٠٨٧,٩٥٢	(١٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨٤,٧٠٩,٣٨٧	٣٣,٠٢٦,٧٠٢	(١٠)	نظام أسهم إثابة وتحفيز
٨١٣,٦٨٥,٠١٢	٦٩٤,٦٨٢,٧٣٤		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣,١٧٥,٤٤٠,٢٤٨	٣,٣٦٥,٥٣٤,٦٣١		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الالتزامات
			حقوق الملكية
١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	(١٤)	رأس المال
٩٢,٠١٠,٠١٥	٩٢,٠١٠,٠١٥		احتياطي قانوني
٣٦,١٩٥,١٩٩	٣٦,١٩٥,١٩٩		احتياطي عام
-	(٢,٢١٨,٠٧٨)	(٢١)	أسهم خزينة
٥٦٨,٢٧٨	١,٠٣٠,٠٠٣		إحتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	(١٧,٤٠٠,٦١٨)	(٢٦)	فروق ترجمة العملات الأجنبية - من خلال الدخل الشامل
(١٥٦,٤٠٦,١٠٦)	١١,١٦٣,٢٤٠		أرباح / (خسائر مترakمة)
٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢	(٤٩,٨٣٨,٥٠٢)		أرباح / (خسائر) الفترة
(٢٧٨,١٨٥,٦٠٦)	-		توزيعات أرباح دورية
١,٢١١,٩٣٤,٣٢٧	١,١٤٢,٩٣٨,٨٥٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٤٨٥,٧٧٤,٥٧٠	٧٣٦,٥٥٢,٦١٨	(١٦)	قروض طويلة الأجل و عقود الترتيب التمويلي
٤,٥٢٨,١٢٥	-		اوراق دفع طويل الأجل
٢٦,٨٧١,٦٠٢	٢٨,٨٥٥,٣٣٠	(٢٠)	التزامات أخرى طويلة الأجل
٥١٧,١٧٤,٢٩٧	٧٦٥,٤٠٧,٩٤٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٢٤,٩٤٤,٣٢٩	٢٦,٢٩٠,٧١٣	(١١)	تسهيلات ائتمانية
٣١١,٢٤٤,٧٠٩	١٤٦,٤٤٠,٦٨٧	(١٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٢,٣٩٩,٣١٩	٩١,٤٦١,٤٨٨	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٦٩٥,٨٠٠,٨٧١	٨٥٩,٧٣٤,٢٥٣	(٨)	مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
٧١,٩١١,٧٥٣	٧١,٩١١,٧٥٣		ضريبه الدخل المستحقة
٢٠٠,٠٣٠,٦٤٣	٢٦١,٣٤٨,٩٣٥	(١٦)	قروض طويلة الأجل و عقود الترتيب التمويلي
١,٤٤٦,٣٣١,٦٢٤	١,٤٥٧,١٨٧,٨٢٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٩٦٣,٥٠٥,٩٢١	٢,٢٢٢,٥٩٥,٧٧٧		إجمالي الالتزامات
٣,١٧٥,٤٤٠,٢٤٨	٣,٣٦٥,٥٣٤,٦٣١		إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

محمد خليل

رئيس القطاع المالي

احمد خليل

حسام حسين

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة  
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		إيرادات إستثمارات في شركات تابعة
٦٦,٧٢٦,٠١٦	-		مقابل خدمات فنية
١٠,٦٩٤,١٠٠	١١,٥٣٢,٨٢٤	(١-١٧)	إجمالي الإيرادات
٧٧,٤٢٠,١١٦	١١,٥٣٢,٨٢٤		مصروفات عمومية وإدارية
(١٨,٦٢٢,٦٢٩)	(١٧,٤٩١,١٢٩)		بدلات اعضاء مجلس إدارة
(١٣٠,٠٠٠)	(٦٥,٠٠٠)		مصروفات تسويقيه
(٢٧٩,٠٤٦)	(٥٥٠,٧٣٥)	(٢٢)	صافي (مصروفات) تمويلية
(٤٧,٢١٦,١٠٩)	(٤٦,٤١٢,٨٤٥)		ارباح/(خسائر) إيرادات أخرى
٣٥,١٧٠	-		رد اضمحلال استثمارات في شركات تابعة
-	٣,٠٥٥,٧٧٠		ارباح بيع استثمارات في شركات تابعة
٣٣١,٣٨٠,٥٧٥	-		فروق تقييم عملة
٣١٠,٣٢٤	(١٥,٣٢٨)		ارباح/(خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل
٣٤٢,٨٩٨,٤٠١	(٤٩,٩٤٦,٤٤٣)	(١-١٨)	ضريبه الدخل
(٦٣,٧٥٣,٨٦٣)	-	(٢-١٨)	الضريبة المؤجلة
(١٤٠,٥٠٩)	١٠٧,٩٤١		ارباح/(خسائر) الفترة
٢٧٩,٠٠٤,٠٢٩	(٤٩,٨٣٨,٥٠٢)		نصيب السهم في ارباح/ (خسائر) الفترة
٠,١٤	(٠,٠٢)	(١٩)	

رئيس مجلس الإدارة  
مدحت خليل

العضو المنتدب  
أحمد خليل

رئيس القطاع المالي  
حسام حسين



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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٧٩,٠٠٤,٠٢٩	(٤٩,٨٣٨,٥٠٢)		ارباح/(خسائر) الفترة
	(١٧,٤٠٠,٦١٨)	(٢٦)	الدخل الشامل الآخر
(٨٣٧,٤١٦)	٥٩٥,٧٧٤	(٧)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١٨٨,٤١٩	(١٣٤,٠٤٩)	(٢-١٨)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٦٤٨,٩٩٧)	٤٦١,٧٢٥		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٢٧٨,٣٥٥,٠٣٢	(٦٦,٧٧٧,٣٩٥)		مجموع الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل



رئيس مجلس الإدارة  
مدحت خليل

العضو المنتدب  
أحمد خليل

رئيس القطاع المالي  
حسام حسين

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي	توزيعات أرباح دورية	أرباح / (خسائر) الفترة / الم	أرباح / (خسائر) مترافعة	احتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بعد الضرائب	أسم خزينة	فروق ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي علم	احتياطي قانوني	رأس المال
١,٢١١,٩٣٤,٣٢٧	(٣٧٨,١٨٥,٦٠٦)	٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢	(١٥٦,٤٠٦,١٠٦)	٥٦٨,٦٧٨	-	-	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٢,٠١٠,١٠٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
-	-	(٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢)	٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢	-	-	-	-	-	-
(٢,٢١٨,٠٧٨)	٢٧٨,١٨٥,٦٠٦	-	(٢٧٨,١٨٥,٦٠٦)	-	(٢,٢١٨,٠٧٨)	(١٧,٤٠٠,٦١٨)	-	-	-
(١٧,٤٠٠,٦١٨)	-	-	-	-	(١٧,٤٠٠,٦١٨)	-	-	-	-
٤٦١,٧٢٥	-	-	-	٤٦١,٧٢٥	-	-	-	-	-
(٤٤,٨٣٨,٥٠٢)	-	(٤٤,٨٣٨,٥٠٢)	-	-	-	-	-	-	-
١,١٤٢,٩٣٨,٨٥٤	-	(٤٤,٨٣٨,٥٠٢)	١١,١٦٣,٢٤٠	١,٠٣٠,٠٠٣	(٢,٢١٨,٠٧٨)	(١٧,٤٠٠,٦١٨)	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٢,٠١٠,١٠٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
١,٠٢١,٠٥٧,٨٣٥	-	(١١٥,٠٢٩,٤٣٦)	(٤١,٣٧٦,٦٧٠)	١,٣١٤,١٤١	-	-	٣٦,١٩٥,١٩٩	٦٧,٩٥٧,٠٠٦	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
-	-	١١٥,٠٢٩,٤٣٦	(١١٥,٠٢٩,٤٣٦)	-	-	-	-	-	-
(٢٥٤,١٣٢,٥٩٧)	(٢٥٤,١٣٢,٥٩٧)	-	-	-	-	-	-	٢٤,٠٥٣,٠٠٩	-
(٧٤٥,٨٦٣)	(٢٤,٠٥٣,٠٠٩)	-	-	(٧٤٥,٨٦٣)	-	-	-	-	-
٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢	-	٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢	-	-	-	-	-	-	-
١,٢١١,٩٣٤,٣٢٧	(٣٧٨,١٨٥,٦٠٦)	٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢	(١٥٦,٤٠٦,١٠٦)	٥٦٨,٦٧٨	-	-	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٢,٠١٠,١٠٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥

٢٠٢٢ يناير  
 مول الي ارباح (خسائر مترافعة)  
 ول من توزيعات ارباح دورية  
 م خزينة  
 في ترجمة العملات الأجنبية  
 باطي تقييم استثمارات مالية بالقيمة  
 دله من خلال الدخل الشامل بعد الضرائب  
 اح الفترة  
 ١ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢١ يناير  
 مول الي خسائر مترافعة  
 يعات ارباح دورية  
 باطي قانوني عن توزيعات ارباح دورية  
 باطي تقييم استثمارات مالية بالقيمة  
 دله من خلال الدخل الشامل بعد الضرائب  
 اح العام  
 ديسمبر ٢٠٢١

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٠١,٣٤٢,٨٩٨	(٤٩,٩٤٦,٤٤٣)	أرباح/(خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
٢,٦١٨,١٦٩	٢,٢٥٣,٩٦٣	(٤,٣) إهلاك أصول ثابتة واستهلاك أصول غير ملموسة
٣,٢٩١,٩٤٥	-	أسهم الإثابة والتحفيز
٤٧,٢١٦,١٠٩	٤٦,٩٥٧,٦٠٨	(٢٢) صافي مصروفات تمويلية
٣٩٦,٠٢٤,٦٢٤	(٧٣٤,٨٧٢)	
(٨٦,٩٢٤,٧٥٥)	٧٦,٢٩١,٥٨٠	(٨) التغيير في مستحق من شركات تابعة وشقيقة
(٤٨٠,٤٥٨,٥٦٨)	(٨,٩٧١,٩٨٨)	(٩) التغيير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٥,٤٦٠,٤١١	(١٦٤,٨٠٤,٠٢٢)	(١٢) التغيير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١٩,٩٥٥,٤٠٨	(٥٥,٤٦٥,٩٥٦)	(١٣) التغيير في موردين وأوراق دفع
(٢٩,٢٩٩,٢٠٠)	١٦٣,٩٣٣,٣٨٠	(٨) التغيير في مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
(٢,٥٧٠,١٤٢)	-	التغيير في مستحق من شركات تابعة طويل الأجل
٣,٠٦٤,٩٤٧	١,٩٨٣,٧٢٩	التغيير في التزامات أخرى طويلة الأجل
(٣٤,٧٤٧,٢٧٥)	١٢,٢٣١,٨٥١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٦٢,٥٣٠)	(١,١٢٤,٧٨١)	(٤,٣) مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	مقبوضات من استثمارات في شركات شقيقة
(١٦,٨٠٠,٠٠٠)	(٣٠٩,٦٥٦,١٧٥)	مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة
٧٢,٨٣٧,٤٧٠	(٣١٠,٧٨٠,٩٥٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمه في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨,٤٤٠,٤٠٥	١,٣٤٦,٣٨٥	(١١) (مدفوعات) من تسهيلات ائتمانية
(٤٧,٢١٦,١٠٩)	(٤٦,٩٥٧,٦٠٨)	(٢٢) مصروفات تمويلية
	(٢,٢١٨,٠٧٨)	(مدفوعات) شراء أسهم خزانه
٣,٠٦٥,٠٦٢	٢٩٤,٦٩٥,٧٢٢	(١٦) (مدفوعات) متحصلات من قروض طويلة وقصيرة الاجل
(٣٥,٧١٠,٦٤٢)	٢٤٦,٨٦٦,٤٢١	صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) أنشطة التمويل
٢,٣٧٩,٥٥٢	(٥١,٦٨٢,٦٨٤)	صافي التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٣٩١,٧٨٤	٨٤,٧٠٩,٣٨٧	(١٠) النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٢,٧٧١,٣٣٦	٣٣,٠٢٦,٧٠٢	(١٠) النقدية وما في حكمها- آخر الفترة

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

١ - نبذة عن الشركة

- تأسست شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٢٧٥٧٤ في ٩ مايو ١٩٩٩ .
- مقر الشركة المسجل المحور المركزي خلف مستشفى دار الفؤاد الحي المتميز ٦ أكتوبر .
- الأنشطة الرئيسية التي تقوم بها الشركة هي الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ تم التأشير في السجل التجاري على إضافة نشاط آخر للشركة وهو الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها مما يجوز لها ممارسة نشاط ترويج وتغطية الاكتتاب والأوراق المالية والاستشارات المالية عن الأوراق المالية وتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط 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 القوانين ولائحته التنفيذية.
- بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ تم الموافقة بمجلس الإدارة على المقترح بشأن تعديل اسم الشركة وتعديل المادة (٢) من النظام الأساسي للشركة بحيث يصبح الاسم المقترح شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م) وتم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ .
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٥ مايو ٢٠٢٢ .

## ٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

### ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

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

### ١-١-٢ التوافق مع معايير المحاسبة

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

### ٢-١-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق ، وفي ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معيير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغييرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الأثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه 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. و فيما يلي اهم التعديلات وتأثيرها على القوائم المالية ان وجد:

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

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

#### المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ( ١٣ ) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف . يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر طبقا للمعالجة الثانية من هذا الملحق، في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

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

### الأدوات المالية:-

#### الإعتراف الأولي

يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الإعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة.

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

#### التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
  - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
  - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة : بالتكلفة المستهلكة , أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيد أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.
- يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة , باستثناء ما يلي :
  - الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
  - الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
  - عقود الضمان المالي . بعد الاعتراف الأولي , يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
    - مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
    - أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً , المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .
  - الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
    - مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
    - أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه , حينما يكون مناسباً , المبلغ المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
  - المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن جميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر .
- يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لارجحه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه :
  - يزيد أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف ( يشار إليه - أحياناً- على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة .
- كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار , ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة ( كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٢ أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

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

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

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

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٢ أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

- يجب علي المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط
- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب علي المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالي من الدفاتر ( أو جزء من التزام مالي ) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

### الإيراد من العقود مع العملاء:

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

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

### عقود الإيجار:

تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٩ في أبريل ٢٠١٩ 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" لتقريبًا جميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-١-٣ 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 افصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

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

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

انخفاض قيمة ارصدة العملاء و الارصدة المدينة الاخرى

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و الاصول غير الملموسة

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

الضرائب

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

٤-٢ الأصول الثابتة

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



٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

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

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

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

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

٦-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٧-٢ الاستثمارات

استثمارات في شركات تابعة

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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 مبيعة 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 وبعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات في حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

قياس القيمة العادلة

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٧-٢ الاستثمارات (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

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

٨-٢ أسهم الخزينة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

### ٩-٢ المخصصات

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

### ١٢-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

#### ضرائب الدخل الجارية

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

#### ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف 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 .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

### ٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### ١٣-٢ الاعتراف بالإيراد

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

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق 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 ، ويُدْرَج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن فوائد دائنة .

#### - إيرادات الخدمات

يتم اثبات الإيرادات الخاصة بتقديم الخدمات مباشرة إلى العميل.

#### - توزيعات الأرباح

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

#### - إيراد الإيجار

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

#### ١٤-٢ المصروفات

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

#### ١٥-٢ تكاليف الاقتراض

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

#### ١٦-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

## ١٧-٢ اضمحلال قيمة الأصول

### اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

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

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

## ١٨-٢ نظام المعاشات للعاملين

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

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

## ١٩-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

## ٢٠-٢ النقدية وما في حكمها

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

## ٢١-٢ المعلومات القطاعية

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

ولا تعد الأرباح والاستثمارات المرتبطة بقطاعات أعمال أخرى جوهرية في الوقت الحالي. معايير القطاعات التي يتم التقرير عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري (٤١) ومن ثم لا يجري الإفصاح عنها بشكل منفصل في القوائم المالية. وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على أساس وجود قطاع تشغيلي منفرد في القوائم المالية.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	أرضي	مباني	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أجهزة كهربائية	تحسينات وبيكورات	اثاث وأدوات	أجهزة كمبيوتر	تركيبات وتجهيزات	جنيه مصري	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٢	٢٢,٠٠٧,٨٥٢	٦٥٠,٠٠٢	٥,٦٤٢,٨١٧	٣٧,٤٣١,٥٦٣	١٩,٣٤٨,٢٣٧	١٩,٣٤٨,٢٣٧	٣٧,٤٣١,٥٦٣	٥,٢٣٣,٧٠٧	٣٧,٢٢٧,٨٧٧	٣٧,٢٢٧,٨٧٧	١٢٧,٥٤٢,٠٥٥	١٢٧,٥٤٢,٠٥٥
إضافات الفترة	-	-	٤٢٦,٧١٧	-	-	-	-	-	٣٧٠,٨٠١	٣٢٧,٢٦٣	١,١٢٤,٧٨١	١,١٢٤,٧٨١
٣١ مارس ٢٠٢٢	٢٢,٠٠٧,٨٥٢	٦٥٠,٠٠٢	٦,٠٦٩,٥٣٤	٣٧,٤٣١,٥٦٣	١٩,٣٤٨,٢٣٧	١٩,٣٤٨,٢٣٧	٣٧,٤٣١,٥٦٣	٥,٦٠٤,٥٠٨	٣٧,٥٥٥,١٤٠	٣٧,٥٥٥,١٤٠	١٢٨,٦٦٦,٨٣٦	١٢٨,٦٦٦,٨٣٦
مجموع الإهلاك	-	(١٨٩,٣١٩)	(٤,٦٤٩,٤٢٨)	(٢٣,٢١٩,٢٦٣)	(١٦,٨٤١,٨٣٩)	(١٦,٨٤١,٨٣٩)	(٩١١,٠٥٥)	(٤,٥٨٩,١٤٢)	(٣١,٣٥٠,٢٠٥)	(٧٧٩,٠٢٢)	(٨٠,٨٣٩,١٩٦)	(٨٠,٨٣٩,١٩٦)
١ يناير ٢٠٢٢	-	(٤,٠٦٣)	(١٤٧,٩٩١)	(٩١١,٠٥٥)	(١٠١,٥٢٣)	(١٠١,٥٢٣)	(٩١١,٠٥٥)	(١٠١,٥٢٣)	(١٥٥,٢٢٥)	(٧٧٩,٠٢٢)	(٢,٠٩٨,٨٧٩)	(٢,٠٩٨,٨٧٩)
إهلاك الفترة	-	(١٩٣,٣٨٢)	(٤,٧٩٧,٤١٩)	(٢٤,١٣٠,٣١٨)	(١٦,٩٤٣,٣٦٢)	(١٦,٩٤٣,٣٦٢)	(٢٤,١٣٠,٣١٨)	(٤,٧٤٤,٣٦٧)	(٣٢,١٢٩,٢٢٧)	(٣٢,١٢٩,٢٢٧)	(٨٢,٩٣٨,٠٧٥)	(٨٢,٩٣٨,٠٧٥)
٣١ مارس ٢٠٢٢	-	(١٩٣,٣٨٢)	(٤,٧٩٧,٤١٩)	(٢٤,١٣٠,٣١٨)	(١٦,٩٤٣,٣٦٢)	(١٦,٩٤٣,٣٦٢)	(٢٤,١٣٠,٣١٨)	(٤,٧٤٤,٣٦٧)	(٣٢,١٢٩,٢٢٧)	(٣٢,١٢٩,٢٢٧)	(٨٢,٩٣٨,٠٧٥)	(٨٢,٩٣٨,٠٧٥)
صافي القيمة الدفترية في	٢٢,٠٠٧,٨٥٢	٤٥٦,٦٢٠	١,٢٧٢,١١٥	١٣,٣٠١,٢٤٥	٢,٤٠٤,٨٧٥	٢,٤٠٤,٨٧٥	١٣,٣٠١,٢٤٥	٨٦٠,١٤١	٥,٤٢٥,٩١٣	٥,٤٢٥,٩١٣	٤٥,٧٢٨,٧٦١	٤٥,٧٢٨,٧٦١

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	جنيه مصري	أجهزة كهربائية
١,٩٥٠,٥٢٠	١,٩٥٠,٥٢٠	أجهزة كهربائية
٣,٨٢٣,٦٤٢	٣,٨٢٣,٦٤٢	تحسينات و بيكورات
٣,١٢٥,٩٥٠	٣,١٢٥,٩٥٠	اثاث وأدوات
١,٣٩٣,٥٥٢	١,٣٩٣,٥٥٢	أجهزة كمبيوتر
١٣,٤٥٣,٣٨٨	١٣,٤٥٣,٣٨٨	تركيبات وتجهيزات
٢٣,٧٤٧,٠٥٢	٢٣,٧٤٧,٠٥٢	



شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة - تابع

التكلفة	أرضي	مباني	أجهزة كهربائية	تصنيكات وديكورات	اثاث وأدوات	أجهزة كمبيوتر	تركيبات وتجهيزات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢١	٢٢,٠٠٧,٨٥٢	٦٥٠,٠٠٢	٥,٠١١,٤٦٧	٢٣,٩١٦,٢٠٥	١٩,٢٣٣,١٠١	٤,٨٠٣,١١٧	٣٤,٨٠١,٥٦٠	١٢٠,٤٢٣,٣٠٤
إضافات العام	-	-	٦٣١,٣٥٠	٢,٦٨١,٩٢٤	١١٥,١٣٦	٤٣٠,٥٩٠	٢,٤٢٦,٣١٧	٦,٢٨٥,٣١٧
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	٨٣٣,٤٣٤	-	-	-	٨٣٣,٤٣٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٢,٠٠٧,٨٥٢	٦٥٠,٠٠٢	٥,٦٤٢,٨١٧	٢٧,٤٣١,٥٦٣	١٩,٣٤٨,٢٣٧	٥,٢٣٣,٧٠٧	٣٧,٢٢٧,٨٧٧	١٢٧,٥٤٢,٠٥٥
مجموع الإهلاك	-	(١٧٣,٠٦٩)	(٣,٩٦١,٨٢١)	(١٨,٨٧٩,٣٢٥)	(١٦,٣٥٠,٥٩١)	(٣,٩٥٠,٢٢٧)	(٢٧,٩٤٠,٩٣٧)	(٧١,٢٥٥,٩٧٠)
١ يناير ٢٠٢١	-	(١٦,٢٥٠)	(٦٨٦,٧٨٨)	(٤,٣٤٠,٧٥٨)	(٤٩١,٢٤٧)	(٦٣٨,٩١٥)	(٣,٤٠٩,٢٦٨)	(٩,٥٨٣,٢٢٦)
إهلاك العام	-	(١٨٩,٣١٩)	(٤,٦٤٨,٦٠٩)	(٢٣,٢٢٠,٠٨٣)	(١٦,٨٤١,٨٣٨)	(٤,٥٨٩,١٤٢)	(٣١,٣٥٠,٢٠٥)	(٨٠,٨٣٩,١٩٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	(١٨٩,٣١٩)	(٤,٦٤٨,٦٠٩)	(٢٣,٢٢٠,٠٨٣)	(١٦,٨٤١,٨٣٨)	(٤,٥٨٩,١٤٢)	(٣١,٣٥٠,٢٠٥)	(٨٠,٨٣٩,١٩٦)
صافي القيمة الدفترية في	٢٢,٠٠٧,٨٥٢	٤٦٠,٦٨٣	٩٩٤,٢٠٨	١٤,٢١١,٤٨٠	٢,٥٠٦,٣٩٩	٦٤٤,٥٦٥	٥,٨٧٧,٦٧٢	٤٦,٧٠٢,٨٥٩

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول القابلة.

- يوجد أصول مملوكة دفترياً ولا زالت تستخدم وبيئتها كالتالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	أجهزة كهربائية
١,٩٥٠,٥٢٠	تصنيكات وديكورات
٣,٨٢٣,٦٤٢	اثاث وأدوات
٣,١٢٥,٩٥٠	أجهزة كمبيوتر
١,٣٩٣,٥٥٢	تركيبات وتجهيزات
١٣,٤٥٢,٣٨٨	
<u>٢٣,٧٤٧,٠٥٢</u>	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٠٨٢,٨٠٠	١٥,١٠٨,٩٢٥	التكلفة
٢٦,١٢٥	-	١ يناير
١٥,١٠٨,٩٢٥	١٥,١٠٨,٩٢٥	إضافات خلال الفترة
(١١,٣١٨,٦٠٢)	(١٣,١٥٦,٨٥٢)	مجمع الاستهلاك
(١,٨٣٨,٢٥٠)	(١٥٥,٠٨٢)	أول الفترة
(١٣,١٥٦,٨٥٢)	(١٣,٣١١,٩٣٤)	استهلاك الفترة *
١,٩٥٢,٠٧٣	١,٧٩٦,٩٩١	صافي القيمة الدفترية

\* تم إدراج الاستهلاك ضمن بند مصروفات عمومية وإدارية .

٥ - استثمارات في شركات تابعة

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

٥ أ - وفيما يلي بيان بكافة إستثمارات الشركات التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة %	٣١ مارس ٢٠٢٢	نسبة المساهمة %	بلد المنشأ	
جنيه مصري		جنيه مصري			
٤,٥٨٤,٧٧٧	١٠٠	٤,٥٨٤,٧٧٧	١٠٠	السعودية	شركة راية للتقنية المحدودة
١,٢٧٣,٩٧٣	١٠٠	١,٢٧٣,٩٧٣	١٠٠	الإمارات	شركة راية الخليج
١١١,٤٣٣,١٥٢	٩٩,٩	١١١,٤٣٣,١٥٢	٩٩,٩	مصر	شركة راية للنظم
٩,٢٨٩,٨٢٦	٩٩,٨٥٩	-	-	مصر	شركة راية نت ورك باور (د)
٥٤,٤٦٢,٧٩٠	٢٤,٩٥	٥٤,٤٦٢,٧٩٠	٩,٩٨	مصر	شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)
٣٣٣,٢٩٦,٤٤٧	٩٩,٥٦	٣٣٣,٢٩٦,٤٤٧	٩٩,٥٦	مصر	شركة راية للتوزيع
١,٩٩٠,٠٠٠	٩٩,٥	٥,٠٠٠	٢٥	مصر	شركة راية للشبكات (د)
٥,٢٦٢,٨١٠	٩٠	٥,٢٦٢,٨١٠	٩٠	مصر	شركة راية للخدمات الدولية
٢٦,١١٩,١٤٤	٥٤,٩٦٨	٢٦,١١٩,١٤٤	٥٤,٩٦٨	مصر	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٧٧٤,٦٤٥,٤٥٥	٩٩,٩٣٧	٧٧٤,٦٤٥,٤٥٥	٩٩,٩٣٧	مصر	شركة راية لإنشاء وإدارة المباني
٢٤٥,٠٠٠	٢,٩٧	٢٤٥,٠٠٠	٢,٩٧	مصر	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
٣٩٦,٠٠٠	٩٥,١٩	٣٩٦,٠٠٠	٩٥,١٩	نيجيريا	شركة بست سيرفس نيجيريا
٩٨٥,٠٠٠	٩٨	٩٨٥,٠٠٠	٩٨	مصر	شركة راية للتخزين واللوجستيك
٤٨,٤٨٠,٠٠٠	٩٨	٤٨,٤٨٠,٠٠٠	٩٨	مصر	شركة راية للاغذية والمشروبات
٢,٩٨٥,٠٠٠	٩٨	-	-	مصر	شركة راية لخدمات مراكز البيانات (د)
١,٢٠٠,٠٠٠	٨٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٨٠	مصر	شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي
٢٤,٩٢٣,٤٠٠	٦٢,٣١	٢٤,٩٢٣,٤٠٠	٦٢,٣١	مصر	شركة أسطول للنقل البري
٢١,٢٥٠,٠٠٠	٩٨	٢١,٢٥٠,٠٠٠	٩٨	مصر	شركة راية للاستثمارات والإستشارات
٢,٤٥٠,٠٠٠	٩٨	٢,٤٥٠,٠٠٠	٩٨	مصر	شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية
٣٩,٥٠٠,٠٠٠	٤٧	٣٩,٥٠٠,٠٠٠	٤٧	مصر	شركة راية للمطاعم
٧٨,٩٦٣,٣٣٧	١٠٠	٧٨,٩٦٣,٣٣٧	١٠٠	بولندا	شركة مدوفا
٢٤٩,٥٨٧,٠٦٦	١٠٠	٢٤٩,٥٨٣,٠٦٦	٩٩,٩٩	مصر	شركة راية فودز (ب)
٢٤٨,٠٠٠	٩٩,٢	٢٤٨,٠٠٠	٩٩,٢	مصر	شركة تدوير لتقنيات الصناعات المتقدمة
١١٣,٩٩٠,٠٠٠	٩٨	١١٣,٩٩٠,٠٠٠	٩٨	مصر	شركة راية للتصنيع المتطور
٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٠	مصر	شركة راية للمركبات الحديثة
٢٨٤,٧٤٩,٠٥٢	٧٥,٨	٤٦٦,٦٦٩,٠٥٣	٧٥,٨	مصر	شركة امان القابضة (ت)
١٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٤	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٩,٠٤	مصر	شركة هايبر راية اليكترويك للتصنيع (ث)
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	مصر	شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
٢,٣٨٩,٣١٠,٢٢٩		٢,٦٩٨,٩٦٦,٤٠٤			إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

هـ ب - شركات تابعة متوقفة عن النشاط:

نسبة	نسبة	نسبة	نسبة	بلد المنشأ	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
المساهمة %	المساهمة %	المساهمة %	المساهمة %		
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الجزائر	شركة راية الجزائر
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	بريطانيا	شركة إنترناشيونال بيزنس فينشرز
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
٩٩,٩٥	٩٩,٩٥	٩٩,٩٥	٩٩,٩٥	مصر	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
٩٩,٥	٩٩,٥	٩٩,٥	٩٩,٥	مصر	شركة بست سيرفس للخدمات
٩٦	٩٦	٩٦	٩٦	مصر	شركة عين للشبكات
٢٥	٢٥	٢٥	٢٥	مصر	شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة (أ)
٥٠	٥٠	٥٠	٥٠	مصر	شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات (أ)
٥٠	٥٠	٥٠	٥٠	مصر	الشركة المصرية للاستثمار وإنتاج الزجاج (أ)
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الإلكترونية IBSE
٩٦	٩٦	٩٦	٩٦	مصر	شركة نظم التكنولوجيا المتكاملة
٩٩	٩٩	٩٩	٩٩	تنزانيا	شركة راية شرق افريقيا للتكنولوجيا والاتصالات
٤٠,٤٥٢,٤٧٣	٤٠,٤٥٢,٤٧٣	٤٠,٤٥٢,٤٧٣	٤٠,٤٥٢,٤٧٣		إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة متوقفة عن النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
جنيه مصري

٣١ مارس ٢٠٢٢  
جنيه مصري

٢,٣٨٩,٣١٠,٢٢٩  
٤٠,٤٥٢,٤٧٣  
(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)  
٢,٢٩٢,٩٧٥,٢١٣

٢,٦٩٨,٩٦٦,٤٠٤  
٤٠,٤٥٢,٤٧٣  
(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)  
٢,٦٠٢,٦٣١,٣٨٨

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

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٦ - استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	٢٠	شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية
<u>٦٤٢,٠٠٠</u>	<u>٦٤٢,٠٠٠</u>		

٧ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٤,٣١٤,٢٥٠	١٤,٣١٤,٢٥٠	٣,٣٩	الشركة المصرية للتنمية وإدارة القرى الذكية*
٥,٠٢٤,٤٩٨	٥,٦٢٠,٢٧٢	٠,٢٦	شركة القلعة للاستشارات المالية
<u>١٩,٣٣٨,٧٤٨</u>	<u>١٩,٩٣٤,٥٢٢</u>		

\* الاستثمارات مقيدة بتكلفة المساهمة، والشركة بصدد قياسها وفقا لقيمتها العادلة.  
- تم اثبات الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر بما فيها الاضمحلال في القيمة السابق الاعتراف بها ضمن قائمة الدخل الشامل ويتم الاعتراف بفروق التقييم ضمن قائمة الدخل الشامل خلال العام وتتمثل حركة الاضمحلال كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٩٨٦,٩٠١	٥,٠٢٤,٤٩٨	القيمة العادلة للاستثمار في ١ يناير ٢٠٢٢
(٩٦٢,٤٠٣)	٥٩٥,٧٧٤	يخصم: احتياطي تقييم الاستثمارات خلال الفترة
<u>٥,٠٢٤,٤٩٨</u>	<u>٥,٦٢٠,٢٧٢</u>	القيمة العادلة للاستثمار في ٣١ مارس ٢٠٢٢

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٨-١. مستحق من / إلى شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مدن	دائن	٣١ مارس ٢٠٢٢	مدن	دائن	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٥١,٣٨٢	-	٥١,٣٨٠	-	٥١,٣٨٠	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
-	٢٨,٣٧٨,١٠٠	-	٢٩,٧٨٩,٢٣٨	-	٢٩,٧٨٩,٢٣٨	شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)
١٧٦,٩١٧,٥٣٧	-	٢٣٤,٠٤٥,٣٢١	-	-	-	شركة راية للتوزيع
١,١٩٧,٦٦١	-	١,١٩٧,٦٦١	-	-	-	شركة بست سيرفيس للخدمات
١١,٢٤٨,٩٩٢	-	١١,٢٤٣,٣٤٢	-	-	-	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
-	٢,٦٤٩,١٧٢	-	١,١٠٢,٤١٩	-	١,١٠٢,٤١٩	شركة راية للشبكات
-	١٣,٤٢٦,٨٢٨	-	١٣,٩٩٩,٢٤٦	-	١٣,٩٩٩,٢٤٦	شركة راية للخدمات الدولية
٦٨,٩٢٢,٤٦١	-	٧٥,٧٠٩,٨٢٤	-	-	-	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
-	٧٦,٥٩٧,٧٨٧	-	٨٣,١٤٢,٧٤٣	-	٨٣,١٤٢,٧٤٣	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
-	٣,١٠٥,١٧٣	-	٣,١١٨,٤٧٤	-	٣,١١٨,٤٧٤	شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي
-	٢٢,٦٩٥,٩٧٠	-	٦٩٩,٢٦٩	-	٦٩٩,٢٦٩	شركة اسطول للنقل البري
١٧٥,١٤١	-	١٤٣,٦٩٥	-	-	-	شركة راية للتخزين واللوجيستك
٢,٢٧٨,٦٠٠	(٧,٧٣١,٣٧٦)	٢,٢٥٢,٥٤٥	(٧,٧٣١,٣٧٦)	-	(٧,٧٣١,٣٧٦)	شركة راية نت ورك باور
-	٥٢,١٣٨,٥٣٠	-	٥٢,٩٦٠,٠٩٧	-	٥٢,٩٦٠,٠٩٧	شركة راية للاغذية والمشروبات
١,٧١٠,٤٨٣	-	٥,٢٨٨,٣٨٣	-	-	-	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	٢٨,٤٩٨,٣٢٣	-	٣٢,٥٨١,٠٣٦	-	٣٢,٥٨١,٠٣٦	شركة راية للمطاعم
-	١٥,٠٨١,٢٩٥	-	١٥,٣٣٣,١١١	-	١٥,٣٣٣,١١١	شركة راية للاستثمارات والاستشارات
-	٢١٠,٠٠٠	-	٢١٠,٠٠٠	-	٢١٠,٠٠٠	شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية
٣٩٥,٦٠٩,٢٢٧	-	٤٨٨,٣٨٣,٧٩٢	-	-	-	شركة راية للنظم
-	٣٦٨,٩٤١	-	٣٧٨,٠٦٨	-	٣٧٨,٠٦٨	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات
-	٢,٥٠٥,٠٣٣	-	١,٧٣٣,٤٥٦	-	١,٧٣٣,٤٥٦	شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية
-	١,٣٢٦,٦٦٧	-	١,٣٤٤,٩٣٥	-	١,٣٤٤,٩٣٥	شركة ايدن للاستيراد والتصدير
-	٩٨,٥٢٤,٠٧١	-	٩٨,٥٨٤,٨٧٢	-	٩٨,٥٨٤,٨٧٢	شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية
-	٩,٩٤٦,٥٦٦	-	٩,٩٤٦,٥٦٦	-	٩,٩٤٦,٥٦٦	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الدولية
-	١٠٣,٧١٥,٥٠٧	-	١٤٢,٣٦٤,٩١٩	-	١٤٢,٣٦٤,٩١٩	شركة امان للخدمات المالية
-	٨٦,٥٧٤,١٨١	-	٤١,١٨٢,٠٣١	-	٤١,١٨٢,٠٣١	شركة راية فودز
-	٧٦,١١٥,٤٢١	-	٧٦,٦٦٦,٠٨٣	-	٧٦,٦٦٦,٠٨٣	شركة راية للتصنيع المتطور
-	٤٨٩,٥٣١	-	٥٩٨,٠٨٣	-	٥٩٨,٠٨٣	شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
٣٠,٦٧٩,١٤٥	-	١٩,٨٩٢,٩٣٧	-	-	-	شركة امان القابضة
٥,٤٩٠,٢٦٨	-	٥,٤٩٠,٢٦٨	-	-	-	شركة تدوير لتقنيات الصناعات المتقدمة
-	٢,٥٩١,٤٠٦	-	٢,٦٠٤,٧١٣	-	٢,٦٠٤,٧١٣	شركة راية للمركبات الحديثة
-	١٠,٩٧٩,٨٠٩	-	١٢,٢٨٣,٤٣٦	-	١٢,٢٨٣,٤٣٦	شركة راية الخليج
١,٥٧١,٣٥٦	-	١٦,٠٨٦,٤٨٥	-	-	-	شركة راية لانشاء و ادارة المباني
-	٦٧,٤٥٥,١٠٩	-	٦,٢٤٤,٢٨١	-	٦,٢٤٤,٢٨١	شركة هاير راية اليكتروك للتصنيع
-	١٠,٤٥٠,٠٠٠	-	١٣,٧٣٢	-	١٣,٧٣٢	شركة اتصالات الدولية مصر
-	٢,٥٢٦,٩٨٩,٩٠	-	٢,٥٢٨,٠٤٨	-	٢,٥٢٨,٠٤٨	شركة راية للمحاصيل الزراعية
-	٥,٢٩٧,٠٠	-	٥,٧٢٢	-	٥,٧٢٢	شركة المتاجر المتحدة
-	١,٣١٥,٧١٩	-	١,٣١٥,٧١٩	-	١,٣١٥,٧١٩	مدوفا
<u>٦٩٥,٨٠٠,٨٧١</u>	<u>٦٩٩,٥٥١,٨٨٢</u>	<u>٨٥٩,٧٣٤,٢٥٣</u>	<u>٦٢٣,٠٥٠,٣٠١</u>			

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٦٥٣,٢٦١	٦,٦٦٢,٩٨٨	موردون دفعات مقدمة
٢,٠٧٧,٦٧٠	٣,٢٢٨,٤٥٠	تأمينات لدى الغير
٣٧,٤٥١	٢٦٩,٢٦٥	تأمينات خطابات ضمان
١,٩٢٣,٠١١	١,٩٢٣,٠١١	أرصدة مدينة أخرى
١٦,٥٩٠,٨٩٨	١٩,١٧٠,٥٦٥	
<u>٢٢,٢٨٢,٢٩١</u>	<u>٣١,٢٥٤,٢٧٩</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرصدة تستحق خلال ١٢ شهر
١٧,٦٠٧,٢٥٢	١٤,٨٩٩,٣٠٢	أرصدة تستحق خلال اكثر من ١٢ شهر
٤,٦٧٥,٠٣٩	١٦,٣٥٤,٩٧٧	
<u>٢٢,٢٨٢,٢٩١</u>	<u>٣١,٢٥٤,٢٧٩</u>	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

١٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,١٨٢	٥٣,١٨٢	١ - عملة محلية
٨٣,٨٣٧,٨٣٤	٣٢,٨٥٥,٤٧٣	نقدية بالصندوق
٧٥١,١٨٦	٨٤,٦٣١	ودائع
٨٤,٥٩٢,٢٠٢	٣٢,٩٩٣,٢٨٦	حسابات جارية
١١٧,١٨٥	٣٣,٤١٦	ب - عملة أجنبية
٨٤,٧٠٩,٣٨٧	٣٣,٠٢٦,٧٠٢	حسابات جارية

١١ - تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال السنة المنتهية في ٣٠٣١ مارس ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧,١٣٣,٣١٠	٢٤,٩٤٤,٣٢٩	١ يناير
٢,٥٠٤,١٠٥,٠٠٤	٩١٠,١٠٦,٩٩٩	المستخدم خلال العام
(٢,٥٠٦,٢٩٣,٩٨٥)	(٩٠٨,٧٦٠,٦١٥)	(المسدد) خلال العام
٢٤,٩٤٤,٣٢٩	٢٦,٢٩٠,٧١٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
٢٤,٩٤٤,٣٢٩	٢٦,٢٩٠,٧١٣	

تسهيلات ائتمانية تستحق خلال ١٢ شهر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	آخر تاريخ استحقاق (تجديد)	معدل سعر الفائدة
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩,٠٣٧,١٢٤	٨,٩٧٩,٢٤٩	٣١ مارس ٢٠٢٢	الجزء المتداول من التسهيلات الائتمانية
١٢,٠٣٦,٠٣٩	١٣,٣٠٧,٥٠٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	التسهيل الائتماني (١) + ٢٥٪ معدل العائد المعلن من البنك المركزي
٣,٨٧١,١٦٦	٤,٠٠٣,٩٦١	٣١ مارس ٢٠٢٢	التسهيل الائتماني (٢) + ١٠٪ معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي
٢٤,٩٤٤,٣٢٩	٢٦,٢٩٠,٧١٣		التسهيل الائتماني (٣) + ٢٠٪ معدل العائد المعلن من البنك المركزي
-	-		إجمالي الجزء المتداول من التسهيلات الائتمانية
٢٤,٩٤٤,٣٢٩	٢٦,٢٩٠,٧١٣		الجزء طويل الأجل من التسهيلات الائتمانية
-	-		إجمالي الجزء طويل الأجل من التسهيلات الائتمانية

- بلغ متوسط معدل الفائدة على التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة خلال الفترة ١١,٤٠٪.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

١٢ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٤,٢٤٦,٠٨٥	٧٢,٨٢٦,٢٢٦	مصروفات مستحقة
٢١٦,٩٩٨,٦٢٤	٧٣,٦١٤,٤٦١	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣١١,٢٤٤,٧٠٩</u>	<u>١٤٦,٤٤٠,٦٨٧</u>	

١٣ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٥٠,٠٠٤	٨٥٦,٠٧١	موردون
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	أوراق دفع
٣٤٩,٣١٥	٦٠٥,٤١٧	موردون - شركات تابعة
<u>١٤٢,٣٩٩,٣١٩</u>	<u>٩١,٤٦١,٤٨٨</u>	

١٤ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المرخص (قيمة السهم ٠,٥ جنيه مصري)
١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	رأس المال المصدر والمدفوع
<u>٢١٤٣٩٩٥١٩</u>	<u>٢١٤٣٩٩٥١٩٠</u>	عدد الأسهم

- بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة العادية للشركة الموافقة بالإجماع على تحويل جزء من الأرباح المرحلة وفقا للقوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الي اسهم مجانية يزداد بقيمتها رأس المال المصدر والمدفوع من ٦٣٠,٥٨٦,٨٢٠ جنيه مصري (ثمانية و ثلاثون مليون و خمسمائة و ستة و ثمانون الف و ثمانمائة و عشرون جنيه مصري) الي ١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥ جنيه مصري (واحد مليار و واحد وسبعون مليون وتسعمائة وسبعة وتسعون الف وخمسمائة خمسة وتسعون جنيه مصري) وتوزع الأسهم الناتجة عن الزيادة مجانا علي المساهمين وذلك بواقع ٠,٧ سهم لكل سهم أصلي قبل الزيادة. وتمول الزيادة من الأرباح المرحلة من أرباح العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين، وذلك شريطة إتخاذ كافة الإجراءات الخاصة بقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١١ بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١٤ وإجراءاته التنفيذية وتعديلاتها، والموافقة علي عرض الموضوع علي الجمعية العامة غير العادية للنظر في الموافقة علي زيادة رأس المال وتعديل نص المادتين رقمي ٦ و ٧ من النظام الاساسي للشركة - وقد تمت دعوة الجمعية العامة غير العادية للإنعقاد بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ وتمت الموافقة علي تعديل المادتين، وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٩.
- بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة الموافقة بالإجماع علي تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح القيمة الاسمية للسهم خمسون قرشا بدلا من خمسة جنيهات مصرية وبذلك يصبح إجمالي عدد أسهم الشركة عدد ٢١٤٣٩٩٥١٩٠ سهم.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

١٥ - نظام أسهم إثابة وتحفيز

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

بموجب القرار الوزاري رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ الصادر من وزير الإستثمار في أغسطس ٢٠٠٥ وقرار رئيس الهيئة العامة لسوق المال رقم ٤٤ لسنة ٢٠٠٦ الصادر في إبريل ٢٠٠٦ وبعد موافقة الجمعية العامة غير العادية عليه بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٠٦ تم إضافة باب جديد (نظام الإثابة والتحفيز) للنظام الأساسي للشركة الذي تم إعتادة بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٦ من الهيئة العامة لسوق المال . بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٠ قرر مجلس إدارة الشركة شراء أسهم خزينة ، بعدد ٥٠٠٠٠٠٠ سهم وقامت الشركة خلال عام ٢٠١٠ باقتناء أسهم الخزينة بسعر السوق البالغ ٢,٧١٤,٢٩٨ جنيه مصري .

وحيث أن الشركة قد وضعت نظاماً لإثابة وتحفيز العاملين والمديرين لديها (نظام الإثابة والتحفيز) وذلك من خلال الوعد بالبيع وتم تعديل النظام وإقراره من الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٥ يناير ٢٠١١ ليصبح نظام إثابة وتحفيز عن طريق منح أسهم مجانية وتمت الموافقة عليه من الهيئة العامة للرقابة المالية وذلك بهدف خلق روح تنافسية بين العاملين والمديرين تدفعهم إلى الإبداع والإبتكار.

وبذل الجهد ومكافأة المبدعين والمجتهدين والمتميزين منهم . وحيث أن المستفيد تنطبق عليه الشروط اللازم توافرها للإستفادة من نظام الإثابة والتحفيز وهي كالتالي:

- يحظر على المستفيدين من هذا النظام التصرف في الأسهم إلا بعد سنة
- القواعد الأساسية للتمتع بنظام الإثابة والتحفيز :
- يشترط في المستفيد من النظام ان يكون من العاملين الدائمين بالشركة أو من أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين.

• أن يحقق الأهداف المنوط إليه بها والتي يتم تقييم أدائه السنوى على أساسها ووفقا لمعايير الدرجة الوظيفية والأقدمية والكفاءة والأسلوب المتبع للتقييم الذى يتم بناء عليه تقرير الإثابة والتحفيز.

وخلال الربع الأول من عام ٢٠١١ قام مجلس الإدارة بالموافقة على تحويل أسهم الخزينة إلى نظام إثابة وتحفيز العاملين بإجمالى تكلفة ٢,٧١٤,٢٩٨ جنيه مصري وتم تسجيل الأسهم بنظام إثابة وتحفيز العاملين من قبل الشركة لدى بورصة الأوراق المالية وبتاريخ ٤ مايو ٢٠١٤ إعتمدت الجمعية العامة غير العادية تعديل المادة ٦٩ من نظام الإثابة والتحفيز.

خلال الربع الاول من عام ٢٠١٦ وافقت لجنة الاشراف على نظام الاثابة والتحفيز على منح واتاحة اسهم الاثابة والتحفيز المخصصة للسادة المستفيدين من النظام بموجب عقود منح أسهم الاثابة والتحفيز بمبلغ ٢,٥٥٢,٧٥٤ جنيه مصري.

وخلال الربع الرابع من عام ٢٠١٧ وافقت لجنة الاشراف على نظام الاثابة والتحفيز على منح واتاحة اسهم الاثابة والتحفيز المخصصة للسادة المستفيدين من النظام بموجب عقود منح أسهم الاثابة والتحفيز بمبلغ ١٦١,٥٤٤ جنيه مصري.

قام مجلس الإدارة بالموافقة على شراء أسهم خزينة لإستخدامها فى نظام الإثابة والتحفيز للعاملين بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٦ وخلال الربع الثالث من عام ٢٠١٦ تم شراء أسهم خزينة لإستخدامها فى نظام الإثابة والتحفيز للعاملين بإجمالى مبلغ ٧٢٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم تسجيل الأسهم بنظام إثابة وتحفيز العاملين من قبل الشركة.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

### ١٥ - نظام أسهم إثابة وتحفيز (تابع)

نظراً للظروف والإحداث التي طرأت على الأسواق المالية وما تمر به البورصات العربية والأجنبية مما أدى إلى الهبوط الحاد في مؤشر البورصة المصرية بصورة غير طبيعية والتأثير السلبي على سعر سهم الشركة . وفي ضوء التعديل الصادر بالمادة (٥١) مكرر من قواعد القيد والصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٧ لسنة ٢٠٢٠ في ٢٩/٢/٢٠٢٠ والذي يعمل به اعتباراً من صدوره ، وكذلك البيان المنشور على شاشات التداول بالبورصة المصرية بتاريخ ١/٣/٢٠٢٠ بشأن الإجراءات الإستثنائية للشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة الراجعة في شراء أسهم خزينة . وبتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة شركة راية القابضة للاستثمارات المالية على شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك في حدود مبلغ عشرون مليون جنيه وذلك من السوق المفتوح . وإستخدام جزء أو كل تلك الأسهم لتمويل نظام الإثابة والتحفيز الخاص بالشركة وقد بلغ رصيد الأسهم المشتراة خلال العام المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٢,٩٥١,٨٤٢ جنيه مصري لعدد ٢٥٥٨٢٢٩ سهم ، ليبلغ رصيد الاسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٣,٦٧١,٨٤٢ جنيه مصري لعدد ٣٤٣١٧٢٨ سهم.

بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة الموافقة بالإجماع على تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح القيمة الاسمية للسهم خمسون قرشاً بدلاً من خمسة جنيهات مصرية وبذلك يصبح إجمالي عدد أسهم الشركة عدد ٢,١٤٣,٩٩٥,١٩٠ سهم ، وبذلك يصبح إجمالي عدد أسهم نظام الإثابة والتحفيز الخاص بالشركة عدد ٣٤٣١٧٢٨٠ سهم. خلال الربع الأول من عام ٢٠٢١ تم منح عدد ٢٠١٢٥٠٠ سهم بإجمالي مبلغ ٦,٥٨٣,٨٩٠ جنيه مصري، وبحق إستخدام هذه الأسهم الممنوحة من قبل أصحابها الجدد في تاريخ ١ يوليو ٢٠٢١ وقد تم إستهلاك مبلغ الأسهم على ستة أشهر انتهت في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وتم تحميلها على قائمة الدخل.

### ١٦ - قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي

رصيد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	رصيد القروض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	الجزء غير المتداول من القرض جنيه مصري	الجزء المتداول من القرض جنيه مصري
٦٨٥,٨٠٥,٢١٣	٩٩٧,٩٠١,٥٥٣	٧٣٦,٥٥٢,٦١٨	٢٦١,٣٤٨,٩٣٥
٦٨٥,٨٠٥,٢١٣	٩٩٧,٩٠١,٥٥٣	٧٣٦,٥٥٢,٦١٨	٢٦١,٣٤٨,٩٣٥

عقد إيجار تمويلي  
(قرض المبنى الإداري)

### عقود الترتيب التمويلي

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

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

#### ب-١ العقد الأول

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل استكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للاستثمارات المالية بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٣,٥٠ ٪ ، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣ أغسطس ٢٠٢١ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢,٤٣٧,٩٠٢ جنيه مصري) .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

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

#### ب-٢ العقد الثاني

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل استكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للاستثمارات المالية بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٤,٢٥ ٪ ، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ مارس ٢٠١٧ حتى ٣ فبراير ٢٠٢٢ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٩٨١,٨٥١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩,٤٢٩,٣٧٦ جنيه مصري)

#### ب-٣ العقد الثالث

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل استكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للاستثمارات المالية بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٣,٣٠ ٪ ، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يونيو ٢٠١٨ حتى ٣ مايو ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠,٨٢٦,٦٣٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٣,٦١٠,٤٣٥ جنيه مصري).

#### ب-٤ العقد الرابع

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل استكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للاستثمارات المالية بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٣,٣٠ ٪ ، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يونيو ٢٠١٨ حتى ٣ مايو ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥٠,١٣٠,٠٧١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥٥,٣٤٦,٤١٢ 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.

#### ب-٥ العقد الخامس

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل استكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للاستثمارات المالية بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٣ ٪ ، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ أكتوبر ٢٠١٩ حتى ٣ سبتمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٦,٦٣٦,٠٠١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٩,٨٢٩,٦٧٨ جنيه مصري).

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

#### ب-٦ العقد السادس

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل استكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للاستثمارات المالية بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٢,٧٥ ٪ ، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣ يونيو ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨,٣١٩,٧٣٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٠,٠٨٤,٤٧٩ جنيه مصري).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

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

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

#### ب-٧ العقد السابع

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل انشاء مصنع شركة راية للتصنيع المتطور بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٢٥,٢٣٣,٦٤٥ جنيه مصري بفائدة حالية ١٣ ٪ ، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ابريل ٢٠١٨ حتى ٢٥ يناير ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٩,٣٣٩,٣٨٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٠,٨٧٠,٤٩٣ جنيه مصري) .

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

#### ب-٨ العقد الثامن

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 ١٢,٥٠ ٪ ، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ اغسطس ٢٠١٨ حتى ١٥ مايو ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٨,٦٨٧,٤٢٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩,٩٠٤,٤٦٩ جنيه مصري) .

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

#### ب-٩ العقد التاسع

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الأول المتكرر بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٢,٧٥ ٪ ، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥٧,٦٥٣,٨٥١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٢,٥٣٠,٠٦٤ جنيه مصري)

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

#### ب-١٠ العقد العاشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البديروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١,٥٣٩,٢٢٢ دولار امريكي بفائدة حالية ٦,١٥ ٪ ، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٩١٣,٨٤٣ دولار امريكي المعادل ل ١٦,٧٥٩,٨٨٦ جنيه مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

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

#### ب-١١ العقد الحادي عشر

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الأرضي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٢,٥٠٪، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٢ مايو ٢٠٢٠ حتى ١٢ فبراير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٦,١٥٠,٩٥٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٨,٩٣١,٦١٥ جنيه مصري)

الضمانات المقدمة من الشركة

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

#### ب-١٢ العقد الثاني عشر

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١,٩٩٩,٧١٤ دولار أمريكي بفائدة حالية ٦,١٥٪، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٠ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١,١٨٤,٠٠٥ دولار أمريكي المعادل ل ٢١,٧١٤,٦٥٦ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

#### ب-١٣ العقد الثالث عشر

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١١٣,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٢,٧٥٪، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ١٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٧٦,٠٥١,٧٩٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨١,٢٩٢,٨٠٣ جنيه مصري)

الضمانات المقدمة من الشركة

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

#### ب-١٤ العقد الرابع عشر

قامت الشركة بالتوقيع على 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 للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٠,٠٣٣,٠٣٧ جنيه مصري بفائدة حالية ١٢,٧٥٪، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٣,٥١٧,٨٠٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٥,٨٣٨,٧٣٥ جنيه مصري)

الضمانات المقدمة من الشركة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

### ١٦- فروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

#### ب-١٥ العقد الخامس عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلى بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٢٩,٩٦٦,٩٦٣ جنيه مصري بفائدة حالية ١٢,٧٥ ٪، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠,٠٧٥,٢٧٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢١,٤٦٥,٣٧٨ جنيه مصري).

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

#### ب-١٦ العقد السادس عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلى بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٢,٥٠ ٪، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧٥,٧٥٣,٥٤٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨٠,٠٧٠,٥٣٣ جنيه مصري)

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

#### ب-١٧ العقد السابع عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلى بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٢,٥٠ ٪، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ مايو ٢٠٢١ حتى ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٠,٠٢٣,٥٩٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٢,١٥٦,٢٨٦ جنيه مصري)

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

#### ب-١٨ العقد الثامن عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور الارضي التجاري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٢,٧٥ ٪، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٩٢,٤١١,٦٠١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٦,٢٣١,٨٦٢ جنيه مصري)

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

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

#### ١٩-العقد التاسع عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الاول الإداري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٢,٥٠%، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ١٥ أكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٩٥,٢٧٦,١٧١ جنيه مصري

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

#### ٢٠-العقد العشرون

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني والثالث بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٢,٧٥%، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٤٤,٣٤٩,٣٤٠ 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.

#### ٢١-العقد الواحد والعشرون

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني فوق الارضى والبدروم بالاضافة 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 بفائدة حالية ١٣,٠٠%، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٢ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١١٨,٢٤١,٩٨١ 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.

### ١٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لغرض إعداد القوائم المالية، يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة علي السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من أفراد أو شركات أخرى. وتتمثل الأطراف ذات علاقة في الشركات الشقيقة والمساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس وأفراد إدارة رئيسيون بالشركة ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة وتتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة بشروط معادلة لتلك السائدة في المعاملات الحرة وقد تم اعتماد عقود المعاوضة في الجمعية العامة العادية. وفيما يلي بيان بأهم هذه المعاملات :

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

١٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

أ - مقابل خدمات فنية

تم تحميل مبلغ ١١,٥٣٢,٨٢٤ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ علي بعض الشركات التابعة تحتسب كنسبة من إيرادات هذه الشركات التابعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت ٤٧,١٥٦,٧٩٣ جنيه مصري).

ب - مقابل خدمات إدارية

تقدم الشركة خدمات إدارية ومالية لشركاتها التابعة عن طريق إدارات خدمية مركزية لديها (إدارة شئون الأفراد، إدارة نظم المعلومات، الإدارة القانونية، إدارة التسويق، الإدارة المالية) ويتم تحميل مقابل تلك الخدمات علي الشركات التابعة وقد بلغت تكلفة تلك الخدمات المحملة علي الشركات التابعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠,٩٠٨,٤٦٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧٢,٧٦٣,٣٢٩ جنيه مصري) وتم تخفيض المصروفات العمومية والإدارية بهذه المبالغ نظراً لتحميلها علي الشركات التابعة.

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

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	قيمة المعاملات ٣١ مارس ٢٠٢٢
شركة راية للنظم	شركة تابعة	٨,٨٣٢,٨٣٤
شركة راية نت ورك باور	شركة تابعة	-
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة	-
شركة راية للشبكات	شركة تابعة	-
شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات	شركة تابعة	٨١٦,٣٨٨
شركة راية للخدمات الدولية	شركة تابعة	-
شركة أسطول للنقل البري	شركة تابعة	-
شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية	شركة تابعة	-
شركة رايه لوسائل التواصل الاجتماعي	شركة تابعة	-
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات	شركة تابعة	-
شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)	شركة تابعة	-
شركة رايه لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة	-
شركة راية للتخزين واللوجيستيك	شركة تابعة	-
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة	-
شركة راية لانشاء وادارة المباني	شركة تابعة	-
شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية	شركة تابعة	-
شركة راية لإدارة مراكز الاتصالات	شركة تابعة	-
شركة راية الخليج	شركة تابعة	-
شركة فودز	شركة تابعة	-
شركة راية للاستثمارات والاستشارات	شركة تابعة	-
شركة امان القابضة	شركة تابعة	-
شركة راية للمركبات الحديثة	شركة تابعة	-
شركة هايبر راية اليكترويك للتصنيع	شركة تابعة	-
شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر	شركة تابعة	-
شركة امان للخدمات المالية	شركة تابعة	-
شركة راية للتصنيع المتطور	شركة تابعة	-
شركة راية للأغذية والمشروبات	شركة تابعة	-
		٩,٦٤٩,٢٢٢
		(١٧٠,٦٥١,٨٧٨)

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

١٨- ضرائب الدخل

١٨-١ ضرائب الدخل	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
(٧١,٩١١,٧٥٣)	-
٢٤٥,٢٢١	١٠٧,٩٤١
(٧١,٦٦٦,٥٣٢)	١٠٧,٩٤١
	ضريبه الدخل عن العام
	ضريبة الدخل المؤجلة
	ضريبة الدخل

٢-١٨ ضرائب الدخل المؤجلة

حقوق الملكية		قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		إجمالي الأصول الثابتة استثمارات بالقيمة العادلة دخل شامل صافي ضريبة الدخل المؤجلة
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	(١٤٠,٥٠٩)	١٠٧,٩٤١	٣٠٩,٣٢٦	٤١٧,٢٦٧	
١٨٨,٤١٩	(١٣٤,٠٤٩)	-	-	(١٦٤,٩٨٣)	(٢٩٩,٠٣٢)	
١٨٨,٤١٩	(١٣٤,٠٤٩)	(١٤٠,٥٠٩)	١٠٧,٩٤١	١٤٤,٣٤٣	١١٨,٢٣٥	

١٩- نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)

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

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	ارباح/ (خسائر) الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٢,٨٩٨,٤٠١	(٤٩,٨٣٨,٥٠٢)	يخصم:
(٣٢,٥٧٥,٣٤٨)	-	حصة العاملين (افتراضي)
(١,٧٤٨,٧٨١)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (افتراضي)
٣٠٨,٥٧٤,٢٧٢	(٦٧,٣٤٧,٠٦١)	نصيب المساهمين في ارباح/ (خسائر) العام (تقديري)
٢١٤٣٩٩٥١٩٠	٢١٤٣٩٩٥١٩٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,١٤	(٠,٠٢)	نصيب السهم في ارباح/ (خسائر) الفترة

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

٢٠- التزامات أخرى طويلة الأجل

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

٢١- أسهم الخزينة

بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٢، وافق مجلس الإدارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة، وذلك لمدة عام في حدود ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ (ستون مليون جنيه مصري) والتي تمثل حوال ١,٤٥% من إجمالي أسهم الشركة.

وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٢١٨,٠٧٨ جنيه مصري لعدد ٩٦٠,٠٣٧ سهم.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

### ٢٢ - الالتزامات المحتملة

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

### ٢٣ - صافي المصروفات التمويلية

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	المصروفات التمويلية
(٤٦,٩٥٧,٦٠٨)	(٥١,٤٩١,١٩١)	الإيرادات التمويلية
٥٤٤,٧٦٣	٤,٢٧٥,٠٨٢	
<u>(٤٦,٤١٢,٨٤٥)</u>	<u>(٤٧,٢١٦,١٠٩)</u>	

### ٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

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

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

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

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

#### ب) خطر السوق

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

#### خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والتي تؤثر على قيم المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا قيم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وتتنحصر أهم الأدوات المالية بالعملات الأجنبية في بعض الأرصدة المدرجة ضمن نقدية بالصندوق ولدى البنوك، المستحق من / إلى شركات تابعة، المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض.

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢)، فقد تم تقييم أرصده الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السارى.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

(أ) خطر السوق (تابع)

وقد بلغ قيمة الأصول بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ مارس ٢٠٢٢		العملة
الصافي	جنيه مصري	الصافي	جنيه مصري	
١٨,٤٢٨	١٨,٤٢٨	٩,٨٣٣	٩,٨٣٣	دولار أمريكي
٩٥,٧٨٧	٩٥,٧٨٧	٢٠,٩٦١	٢٠,٩٦١	يورو
٢,٩٧٢	٢,٩٧٢	٢,٦٢٣	٢,٦٢٣	استرليني

  

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ مارس ٢٠٢٢		العملة
التأثير على أرباح العام قبل	معدل التغير	التأثير على أرباح العام قبل	معدل التغير	
ضرائب الدخل	%	ضرائب الدخل	%	
جنيه مصري	%	جنيه مصري	%	
١,٨٤٢	+٪١٠	٩٨٣	+٪١٠	دولار أمريكي
(١,٨٤٢)	-٪١٠	(٩٨٣)	-٪١٠	دولار أمريكي
٩,٥٧٨	+٪١٠	٢,٠٩٦	+٪١٠	يورو
(٩,٥٧٨)	-٪١٠	(٢,٠٩٦)	-٪١٠	يورو
٢٩٧	+٪١٠	٢٦٢	+٪١٠	استرليني
(٢٩٧)	-٪١٠	(٢٦٢)	-٪١٠	استرليني

خطر الفوائد

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال. هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة (قروض وتسهيلات ائتمانية وأرصدة مستحقة الى الشركات التابعة والشقيقة) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ما قيمته ١,٨٨٣,٩٢٦,٥١٩ مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٤٤٣,٣٥٨,٤١٣ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٦,٤١٢,٨٤٥ مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٦٨,٠٣٤,٢٨٨ جنيه مصري مدرج ضمن بند مصروفات تمويلية). وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط اقتراض متاحة بالسوق .

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ مارس ٢٠٢٢		الأصل المالي
الأثر على الأرباح قبل	التغير في معدل	الأثر على الأرباح قبل	التغير في معدل	
الضريبة	الفائدة	الضريبة	الفائدة	
جنيه مصري	%	جنيه مصري	%	
٦,٩٩٥,٥١٩	+١٪	٦,٢٣٢,٦٠٣	+١٪	الأصل المالي
(٦,٩٩٥,٥١٩)	-١٪	(٦,٢٣٢,٦٠٣)	-١٪	
١٤,٤٣٣,٥٨٤	+١٪	١٨,٨٣٩,٢٦٥	+١٪	الالتزام المالي
(١٤,٤٣٣,٥٨٤)	-١٪	(١٨,٨٣٩,٢٦٥)	-١٪	

شركة رابية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

(ت) خطر الائتمان

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

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

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

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

(ج) مخاطر السيولة

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

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الالتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٩٩٧,٩٠١,٥٥٣	٧٣٦,٥٥٢,٦١٧	٢٦١,٣٤٨,٩٣٦	-	القروض وعقود الترتيب التمويلي
٢٦,٢٩٠,٧١٣	-	-	٢٦,٢٩٠,٧١٣	تسهيلات ائتمانية
٢٣٧,٩٠٢,١٧٥	٧٣,٦١٤,٤٦١	٧٢,٨٢٦,٢٢٦	٩١,٤٦١,٤٨٨	موردين و أوراق دفع ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٥٩,٧٣٤,٢٥٣	٧٢٢,٤٢٩,١١٤	١٣٧,٣٠٥,١٤٠	-	مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
٧١,٩١١,٧٥٣	-	-	٧١,٩١١,٧٥٣	ضريبه الدخل المستحقة
٢٨,٨٥٥,٣٣٠	٢٨,٨٥٥,٣٣٠	-	-	التزامات طويلة الأجل
٢,٢٢٢,٥٩٥,٧٧٧	١,٥٦١,٤٥١,٥٢٢	٤٧١,٤٨٠,٣٠٢	١٨٩,٦٦٣,٩٥٤	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الالتزامات المالية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	القروض وعقود الترتيب التمويلي
٦٨٥,٨٠٥,٢١٣	١٥٥,٢٥٩,٣٣٢	٤٨١,٩٩٠,٨٨١	٤٨,٥٥٥,٠٠٠	تسهيلات إئتمانية
٢٤,٩٤٤,٣٢٩	-	-	٢٤,٩٤٤,٣٢٩	موردين ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة
٤٥٣,٦٤٦,٠٢٨	٤٠,٥٤٥,٦٢٦	١٠٩,٠٩٣,٨٢٦	٣٠٤,٠٠٦,٥٧٦	أخرى
٦٩٥,٨٠٠,٨٧١	٤٠,٥٢٨,١٢٥	٦٩٥,٨٠٠,٨٧١	-	مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
٤,٥٢٨,١٢٥	-	-	٧١,٩١١,٧٥٣	أوراق دفع طويلة الأجل
٧١,٩١١,٧٥٣	-	-	-	ضريبه الدخل المستحقه
٢٦,٨٧١,٦٠٢	٢٦,٨٧١,٦٠٢	-	-	التزامات طويلة الأجل
١,٩٦٣,٥٠٧,٩٢١	٢٢٧,٢٠٤,٦٨٥	١,٢٨٦,٨٨٥,٥٧٨	٤٤٩,٤١٧,٦٥٨	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

٢٥ - الموقف الضريبي

- أ - الضريبة علي شركات الأموال
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في موعدها القانوني.
  - علماً بأن الإقرار الضريبي يعد ريبطاً للضريبة، حال عدم طلب المصلحة الفحص الضريبي وتعديل الربط خلال فترة تقادم الضريبة طبقاً لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
  - تم الفحص حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق.
  - لم تخطر الشركة بالفحص عن السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨.
  - تم الفحص الضريبي للشركة مستندياً عن السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤ وتم اصدار النماذج وتم احالة الخلاف الى لجان الطعن الضريبي وصدر القرار وتم الطعن امام المحكمة في المواعيد القانونية.
  - لم يتم فحص سنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠ حتى تاريخه وجرى التجهيز للفحص المستندي
- ب - الضريبة علي كسب العمل
- تم فحص الملف حتى عام ٢٠١٧ وتم الربط والسداد.
  - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠.
- ج - الضريبة العامة علي الدمغة
- تم الفحص حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد باقي الفروق خلال الربع الأول من ٢٠١٨.
  - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠.
- د - الضريبة العامة علي القيمة المضافة
- تم تسجيل الشركة بالضريبة علي القيمة المضافة وفقاً لاحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦.
  - تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في موعدها القانوني.
  - تم فحص للسنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وتم سداد الفروق .
  - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠.
- و - الضريبة العقارية
- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- هـ - الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
- تم فحص حسابات ودفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق.
  - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠.

٢٦ - أحداث هامة

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة . تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري) . مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت ( ١٨ ٪ ) ، مما ترتب عليه تأثير 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 ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معيير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الأثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢

الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق: هي السنة المالية ، أو جزء منها ، التي تبدأ قبل تاريخ تحريك سعر الصرف وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ . لا يتم تطبيق هذه المعالجة على القوائم المالية للجزء من السنة المالية الذي ينتهي قبل تاريخ تحريك سعر الصرف.

٢٦ - أحداث هامة

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

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

**المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:**

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصرى المعدل رقم ( ١٣ ) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة 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 الآخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

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

كالتالي:

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