

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

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

المحتويات

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

القاهرة في : ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣

مراقب الحسابات

محمد أحمد أبو الهاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

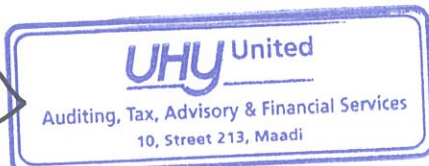
زميل جمعية الضرائب المصرية

س. م. م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة و الضرائب

UHY - United



شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
١,٧٨٧,٧٧٩,٢٤٨	١,٨٨٤,٧٥٣,٦٨٢	(٤)	أصول ثابتة
٦٣٣,٧٧٧,٨٠٦	٦١٠,٤١٤,٨٦٩	(٥)	إستثمارات عقارية
١٩٠,٤٢٥,٨٢٧	٢٤٢,٣٢٣,١٢٥	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٩,٦٦١,٨١٩	٢٠,٥١٣,٦١٧	(٧)	أصول غير ملموسة
٨٠٩,٦٠٩,٠٨٣	٨٧٢,٩٤٩,٧٧١	(٨)	أصول حق انتفاع
٣٢٥,٢٦٨,١١٣	٣٢٥,٢٦٨,١١٣	(٩)	الشهرة
١٢٦,٩٩١,٥٧٨	١٦٧,٨٩٧,٢٢٥	(١٠)	إستثمارات في شركات شقيقة
٢٢,٩٨٠,٠٥٠	٢٣,١٨٨,٣٦٢	(١١)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١,٠٣١,٢٣٠	١,٠٩٩,٩٦٠		إستثمارات طويلة الأجل من خلال الدخل الشامل
٨٧,٧١١,٩٩٩	١١,٢١٠,٤٩٠		أصول ضريبية مؤجلة
٤,٠٠٥,٢٣٦,٧٥٣	٤,١٥٩,٦١٩,٢١٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢,٢٠٨,٨٤٠,٠٠١	٣,٥٢٥,٩٩٥,٢٧٨	(١٢)	مخزون
٤١١,٣١٥,٠٥٣	٥٤٠,٤٩٨,٩٥٠		أعمال تحت التنفيذ
٩,١٦٦,٤٠١,٣٦٣	١٠,٧٦٨,٢٣٢,٨٢٧	(١٣)	عملاء وأوراق قبض
٤,١١٩,٧٦٤	٤,٣٩٤,٣٤٠		إستثمارات قصيرة الأجل من خلال الأرباح والخسائر
٣,٤٥٦,٢٤٣,١٣٩	٥,٨٠٥,٠٢١,٥٨٧	(١٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٠٨٧,٩٥٢	٧,٠٨٧,٩٥٢	(١٥)	نظام الإثابة والتحفيز
١٨١,٥٠٥,١٦١	١٧٧,٢٢٥,١٧٤		أرصدة مدينة (مصلحة الضرائب)
١,٣٢٩,٤٢٢,٧٦٩	٢,٠٨١,٥٢٣,٨٧٩	(١٦)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٦,٧٦٤,٩٣٥,٢٠٢	٢٢,٩٠٩,٩٧٩,٩٨٧		إجمالي الأصول المتداولة
٢٠,٧٧٠,١٧١,٩٥٥	٢٧,٠٦٩,٥٩٩,٢٠١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٢,٠١٠,٠١٥	٩٦,٢٩٨,٠٢٥		احتياطي قانوني
٤١,٩٣٥,٩٦٠	٤١,٩٣٥,٩٦٠		احتياطي عام
(٥٣,٦٨٥,٩٧٨)	(٧,٨٦٨,٥٤٧)	(٢٨)	أسهم خزينة
-	٣٦,٦١٧,٢٨٢		احتياطي مخاطر التمويل
٣,٣٩٠,٢٨٨	٣,٥٥١,٧٣٠		احتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	(١٢٩,٤٦١,٩١١)		فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٢,٨٤٩,٦٠٥)	٥٦,٨٨٨,٩٦٩		فروق ترجمة مترجمة
١٩٠,٤٥٣,٧٧٦	٤٤٧,٢١٢,٣٧٣		أرباح مرحلة
٣٤٧,٣١٣,٠٨٧	٣٩٢,٩٤٦,٤٨٦		أرباح الفترة \ العام بعد خصم الحقوق غير المسيطرة
١,٦٩٠,٥٦٥,١٣٨	٢,٠١٠,٢٦٧,٩٦٣		إجمالي حقوق الملكية قبل الحقوق غير المسيطرة
٥٦٦,٧٥٧,٤٢٦	٧٣٦,٣٩١,٩٢١		الحقوق غير المسيطرة
٢,٢٥٧,٣٢٢,٥٦٤	٢,٧٤٦,٦٥٩,٨٨٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٦٤,٧٢٣,٩٤٧	٣٦,٨٤١,٥٠١		أوراق دفع طويلة الأجل
١,٦٦٤,٩٠٧,٦٨٣	١,٨٣١,٢١٥,٧٤٢	(١٨)	قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي
٨٥٥,٧٤٣,٤٠٣	٩٧٤,٢٦٩,٧٣٨		التزام تاجير تمويلي
١٠٤,٣٢٧,١٦٥	٩٣,٧١١,٦٧٩	(٣٠)	التزامات أخرى طويلة الأجل
٢,٦٨٩,٧٠٢,١٩٨	٢,٩٣٦,٠٣٨,٦٦٠		إجمالي التزامات غير متداولة
			التزامات متداولة
١٤١,٤٠٦,٤٨٣	١٧٠,١٧٩,٥٥٤	(١٩)	مخصصات
٣,٣١٨,٥٠١,٥٣٤	٥,١٥٠,٤٥٦,٢٥٨	(٢٠)	موردون وأوراق الدفع
٣٩٦,٠٣٧,٤٧٧	٤٦٩,٩٧٧,٦٨٣		قروض قصيرة الأجل
٩٧٩,٨٧١,٧٣٤	٧١٤,٥٥٣,٩٥٧	(١٨)	قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي - الجزء المتداول
٥١,٣٩٧,٧٨١	٥٠,٥٢٤,٤١٦		التزامات تاجير تمويلي - الجزء المتداول
٦,٥٦٧,٦١٥,٣٥٨	٨,٧٢٩,٣٨٠,٦٧٨	(٢٢)	تسهيلات ائتمانية
٤,٣٦٠,٥٢٣,٧٨٣	٦,٠١٨,٨٣٢,٨٥١	(٢١)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٧٩٣,٠٤٣	٨٢,٩٩٥,٢٦١	(٢٣)	دائنو توزيعات
١٥,٨٢٣,١٤٧,١٩٣	٢١,٣٨٦,٩٠٠,٦٥٨		إجمالي التزامات متداولة
١٨,٥١٢,٨٤٩,٣٩١	٢٤,٣٢٢,٩٣٩,٣١٨		إجمالي التزامات
٢٠,٧٧٠,١٧١,٩٥٥	٢٧,٠٦٩,٥٩٩,٢٠١		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة
مدحت خليل



رئيس القطاع المالي
حسام حسين

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٩٧٤,٩٦٢,٤٠٧	٨,١٤٦,٢٧٠,٠٩٨	١٤,١٠١,١٣٣,١١٦	٢٢,٦٥٧,٦٩٣,٥٨٨	(٢٤) إيرادات النشاط
(٣,٩١٠,٤٥٨,٦٣٦)	(٦,٦٣٤,٤٤٨,٨٣٦)	(١١,٢٠١,٦٠٨,١٩١)	(١٨,١٩٥,٨٥٥,٦٣٦)	(٢٥) تكاليف النشاط
١,٠٦٤,٥٠٣,٧٧١	١,٥١١,٨٢١,٢٦٢	٢,٨٩٩,٥٢٤,٩٢٥	٤,٤٦١,٨٣٧,٩٥٢	مجموع الربح
(٤٧٩,٤١١,٧٧٦)	(٦٧٠,٣٠٣,٤٩٧)	(١,٣٣٥,٩٩٥,٠٤٦)	(١,٨٩٢,٣٠٩,١٨٣)	مصرفات عمومية وإدارية
(٢٣٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	(٣٩٥,٠٠٠)	(١,٦٧٥,٠٠٠)	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(١٨٣,٥٣١,٠٢٦)	(٢٤٧,٥١١,٦٣٦)	(٥٤٨,٧٧٨,٨٤٩)	(٧٥٦,٠٧٢,٥٦٣)	مصرفات بيعية وتسويقية
(٦٧,٨٥٩,٢٢٦)	(٦٨,٠٢٣,٥٤١)	(١٤١,٧٧٧,٦٤٧)	(٢٦٨,٢٨٥,٨١٣)	(١٣) الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣,٧١٣,٩٢٧	٢٥٥,٠٢٤	١٥,٥٥٤,٢٢٠	١٦,٧٨٤,٢٩٥	(١٣) رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٧,١٦٩,٢٠٩)	(١٠,٠١٣,٥٦٠)	(١٩,٣٢٦,٥٥٨)	(٣٩,٨٢٦,٢٠٤)	(١٩) مخصصات
-	-	٣,٤٧٩,٧٦٠	٣,٧٦٢,٨٦٤	مخصصات انتفى الغرض منها
٣٤٠,٠١٦,٤٦١	٥١٦,١٦٤,٠٥٢	٨٧٢,٢٨٥,٨٠٥	١,٥٢٤,٢١٦,٣٤٨	
(١٧٨,٢٠٨,٢٨١)	(٣٠٢,٥٥٠,٦٩٤)	(٤٧٠,٠٩٠,٢٥٥)	(٨٢٣,٩٦٦,٥٧٧)	صافي مصرفات تمويلية
(٦,٦٣٨,٥٤٠)	٢٤,٤٢٧,٩٧١	(٦,٦١٧,٤٥٤)	٦٥,١٩٨,٩٤٧	فروق تقييم العملة
١٧,٠٠٤,١٧٣	٢٥,٤٩٣,٢١٠	٢٥,٢٨٧,٤٦٥	٥١,٥٧٨,٦٠٩	(١٠) حصة الشركة في أرباح إستثمارات شركات شقيقة
-	١,٤٠٥,٨٨٠	١,٠٠٨,٤١٠	١,٤٠٥,٨٨٠	توزيعات أرباح من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة
(٦,٦٧٢)	٩٦٢,٠٨٩	٥١٨,٣٣١	٣,٢٤٦,٠١٩	أرباح بيع أصول ثابتة
٩٠٠,٢٥٢	(١,٢٦٦,٦٢٠)	٢٥,٧٨٨,٠٣٩	(٢٢٤,٤٢٢)	(خسائر) إيرادات أخرى
(٧,٧٧٩,٧٩٧)	(١٢,٧٠٣,٦٤٢)	(٢٣,٣٥١,٥٤٦)	(٣٤,٧٠٤,٣٧٥)	المساهمة التكافلية
١٦٥,٢٨٧,٥٩٦	٢٥١,٩٣٢,٢٤٧	٤٢٤,٨٢٨,٧٩٥	٧٨٦,٧٥٠,٤٢٩	صافي الأرباح قبل ضرائب الدخل وحقوق المساهمين غير المسيطرين
(٥١,٥٠٤,٥٦١)	(١١٣,٠٩٦,٨٩٤)	(١٤٠,٩١١,٨٣٦)	(٢٩٧,٥٢٣,٠٢٣)	(٢٦) ضرائب الدخل
١١٣,٧٨٣,٠٣٥	١٣٨,٨٣٥,٣٥٣	٢٨٣,٩١٦,٩٥٩	٤٨٩,٢٢٧,٤٠٥	صافي ارباح الفترة
٩٧,٣٠٠,١٥٤	١٠٥,٦٦٣,٨٢١	٢٤٠,٩٥٨,٥٦٧	٣٩٢,٩٤٦,٤٨٦	وتوزع كالتالي :
١٦,٤٨٢,٨٨١	٣٣,١٧١,٥٣١	٤٢,٩٥٨,٣٩٢	٩٦,٢٨٠,٩١٩	الشركة القابضة
١١٣,٧٨٣,٠٣٥	١٣٨,٨٣٥,٣٥٣	٢٨٣,٩١٦,٩٥٩	٤٨٩,٢٢٧,٤٠٥	حقوق المساهمين غير المسيطرين
				أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة
مدحت خليل

العضو المنتدب
أحمد خليل

رئيس القطاع المالي
حسام حسين



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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	ايضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٣,٧٨٣,٠٣٥	١٣٨,٨٣٥,٣٥٣	٢٨٣,٩١٦,٩٥٩	٤٨٩,٢٢٧,٤٠٥	
-	(٨,١٠٩,٩٠٠)	(٤٥,٠٧٠,٦١٣)	(١٢٩,٤٦١,٩١١)	
-	١,٨٢٤,٧٢٧	١٠,١٤٠,٨٨٨	٢٩,١٢٨,٩٣٠	
-	(٦,٢٨٥,١٧٣)	(٣٤,٩٢٩,٧٢٥)	(١٠٠,٣٣٢,٩٨١)	(٣٤)
(١,٩٧٤,٣١٤)	(٤٤٩,٢٦٢)	٤,٩٧٦,٤٩٣	٥٩,٧٣٨,٥٧٤	
١,٢٦٢,٣٧٤	(٣,٠٤١,٣٦٣)	٤٤٥,٧٨٩	٢٠٨,٣١٢	
(٢٨٤,٠٣٤)	٦٨٤,٣٠٨	(١٠٠,٣٠٣)	(٤٦,٨٧٠)	
(٩٩٥,٩٧٤)	(٩,٠٩١,٤٩٠)	(٢٩,٦٠٧,٧٤٦)	(٤٠,٤٣٢,٩٦٥)	
١١٢,٧٨٧,٠٦١	١٢٩,٧٤٣,٨٦٣	٢٥٤,٣٠٩,٢١٤	٤٤٨,٧٩٤,٤٤٠	

رباح الفترة

الدخل الشامل الاخر

فروق ترجمة العملات الاجنبية من خلال الدخل الشامل

ضريبة الدخل المتعلقة بفروق تقييم عملات اجنبية

اجمالي فروق ترجمة العملات الاجنبية من خلال الدخل الشامل

فروق الترجمة

فروق تقييم استثمارات متاحة للبيع قبل الضرائب

ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى

مجموع الدخل الشامل الأخر

اجمالي الدخل الشامل

رئيس مجلس الإدارة

مدحت خليل

العضو المنتدب

أحمد خليل

رئيس القطاع المالي

حسام حسين



٢٢

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	حقوق المساهمين غير المسيطرة	الإجمالي قبل حقوق المساهمين غير المسيطرة	أرباح الفترة بعد خصم المصروفات غير المسيطرة	توزيعات أرباح دورية	فرق صلة من خلال النقل الشامل	أرباح مرحلة	فرق ترجمة	صافي الأرباح الناتجة من بيع أسهم أمان	أسمه خزينة	مخاطر التمويل	إحتياطى تقييم	إحتياطى عام	إحتياطى قانونى	رأس المال المصرى والمصرف
٢,٢٥٧,٣٢١,٥٦٤	٥٦٦,٧٥٧,٤٢٦	١,٦٩٠,٥٦٤,١٣٨	٢١٧,٣١٣,٠٨٧	-	-	١٩٠,٤٥٣,٧٧٦	(٢,٨٤٩,٦٠٥)	-	(٥٢,٦٨٥,٩٧٧)	-	٣,٢٩٠,٣٨٨	٤١,٩٣٥,٩٦٠	٩٢,٠١٠,٦١٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
٥٩١,٣٣٨,٥٧٤	-	٥٩١,٣٣٨,٥٧٤	(٣٤٧,٣١٣,٠٨٧)	-	-	٢٤٣,٠٢٥,٠٧٧	٥٩,٧٣٨,٥٧٤	-	-	-	-	-	٤,٢٨٨,٠١٠	-
١,١١١,٧١٠,٠٦٢	-	١,١١١,٧١٠,٠٦٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٨٦٢,٣٦٦,٤٨٠)	-	(٨٦٢,٣٦٦,٤٨٠)	-	-	-	(٨٦,٢٦٦,٤٨٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٠٢٨,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٢٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٧٩,٤٦١,٩١١)	-	(١٧٩,٤٦١,٩١١)	-	-	(١٧٩,٤٦١,٩١١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٥,٨١٧,٤٣٠)	-	(٤٥,٨١٧,٤٣٠)	-	-	-	-	-	-	٤٥,٨١٧,٤٣٠	-	-	-	-	-
٣١٧,٧٧٦,٢٨٢	-	٣١٧,٧٧٦,٢٨٢	-	-	-	-	-	-	-	٣١,٧٧٦,٢٨٢	-	-	-	-
١١١,٤٤٢	-	١١١,٤٤٢	-	-	-	-	-	-	-	-	١٦١,٤٤٢	-	-	-
٤٨٤,٢٧٧,٤٠٥	٩٦,٧٨٠,٩١٤	٣٨٧,٤٩٦,٤٩٦	٣٨٧,٤٩٦,٤٩٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٧٤٦,٠٤٥,٨٨٣	٧٣٦,٣٦٦,٩٢٢	٢,٠١٠,٦٧٨,٩٦٤	٣٨٧,٤٩٦,٤٩٦	-	(١٧٩,٤٦١,٩١١)	٤٤٧,٦٦٩,٧٧٣	٥٦,٨٨٨,٩٤٩	-	(٧,٨٦٨,٥١٧)	٣٦,٧٦٧,٢٨٢	٣,٥٥١,٧٣٠	٤١,٨٣٥,٩٦٠	٩٢,٠١٠,٦١٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
١,٧٥٢,٣٦٦,١٥٩	٤٥٤,٢٠٢,٤٦٤	١,٢٩٨,١٦٣,٦٩٥	٤٨٧,٣٣٥,٢٠١	(٢٩٠,٦٦٢,٥٧٥)	-	(٤٧,٠٤٥,٦٣١)	(١٢,٣١٢,٤٠١)	٢٨٦,١٧١,٣٨٢	(٦,١٨٢,١٢٤)	-	٥٦٨,٢٧٨	٤١,٩٣٥,٩٦٠	٩٢,٠١٠,٦١٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
-	-	-	(٤٨٧,٣٣٥,٢٠١)	-	-	٤٨٧,٣٣٥,٢٠١	-	-	-	-	-	-	-	-
٤,٩٧٦,٤٩٥	-	٤,٩٧٦,٤٩٥	-	-	-	-	٤,٩٧٦,٤٩٥	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	٣٨٧,١٧١,٣٨٢	-	(٣٨٧,١٧١,٣٨٢)	-	-	-	-	-	-
٧٢,٩٠٨,١١٧	-	٧٢,٩٠٨,١١٧	-	-	-	-	-	-	(٤١,٥٠٢,٨٤٨)	-	-	-	-	-
(٤٦,٥٠٢,٨٤٨)	-	(٤٦,٥٠٢,٨٤٨)	-	-	-	(٢١,٠١٦,٥٧٥)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٥,٠٧٠,٦١٢)	-	(٤٥,٠٧٠,٦١٢)	-	-	(٤٥,٠٧٠,٦١٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٤٥,٤٨٧	-	٣٤٥,٤٨٧	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٤٥,٤٨٧	-	-	-
٢,٨٢,٩١٦,٥٥٩	٤٦,٥٥٨,٣٢٢	٢,٤٦,٣٥٨,٢٣٧	٢٤,٨٥٨,٥٦٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٠٢٥,٢٠,٩٧٧	٥٧١,٠٢٨,٨٧٢	١,٤٥٤,١٤٠,١٠٤	٢٤,٨٥٨,٥٦٧	-	(٤٥,٠٧٠,٦١٢)	١١٢,٤١٨,٣٧٧	(٦,٣٣٦,٦٠٦)	-	(٥٢,٦٨٥,٩٧٧)	-	٩١٢,٣٦٥	٤١,٩٣٥,٩٦٠	٩٢,٠١٠,٦١٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥

* تتمثل في قيمة الفرق بين مخصص العملاء المحاسب وفقاً للنسب الواردة بقرار الهيئة وبين مخصص العملاء المحاسب وفقاً للمعيار المحاسبى المصرى رقم (٤٧) نتيجة التطبيق الأولى لقرار الهيئة الصادر للشركة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٣.

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ سبتمبر جنيه مصري	٢٠٢٣ سبتمبر جنيه مصري	إيضاح	
٤٢٤,٨٢٨,٧٩٦	٧٨٦,٧٥٠,٤٢٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢١٧,١٣٨,٤٨٥	٢٧٩,٠٠٢,٤٣٠	(٧,٤,٥)	صافي الأرباح قبل ضرائب الدخل والحقوق غير المسيطرة
(٥١٨,٣٣١)	(٣,٢٤٦,٠١٩)		إهلاك أصول ثابتة واستهلاك أصول غير ملموسة وإستثمار عقارى
٤٧٠,٠٩٠,٢٥٥	٨٢٣,٩٦٦,٥٧٧		أرباح (خسائر) إستبعاد أصول ثابتة
(٢٥,٢٨٧,٤٦٥)	(٥١,٥٧٨,٦٠٩)	(١٠)	صافي المصروفات التمويلية
٤٢,٢٨٤,٣١٣	٧٤,٢٣٣,١٥٤	(١٩)	حصة الشركة في صافي أرباح الشركات الشقيقة
(٣,٤٧٩,٧٦٠)	(٦,٧٦٢,٨٦٤)	(١٩)	مخصصات
٣٥,٢٦٩,٢٠٣	٣٩,٧٣٧,٦١٥	(١٢)	رد المخصصات
(١٧,٢١٠,٣٦٥)	(٩,٨٩٩,٩٥٩)	(١٢)	الانخفاض/ الزيادة في قيمة المخزون
١٤١,٧٧٧,٦٤٧	٢٦٨,٢٨٥,٨١٣	(١٣)	رد الإنخفاض / الزيادة في قيمة المخزون
(١٥,٥٥٤,٢٢٠)	(١٦,٧٨٤,٢٩٥)	(١٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٤٦,٥٠٢,٨٤٨)	-	(٢٨)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٢٢٢,٨٣٥,٧١٠	٢,١٨٣,٧٥٤,٢٧٢		أسهم خزينة
١٠٧,٦٠٥,٨٥٧	(١,٣٤٦,٩٩٢,٩٣٢)	(١٢)	التغير في المخزون
(٨٩,١٠٢,٠٠٧)	(١٢٩,١٨٣,٨٩٧)		التغير في أعمال تحت التنفيذ
(٣,١٩٨,١٠٢,٩٣٠)	(١,٩٤١,٨٣٢,٦٢٤)	(١٣)	التغير في عملاء وأوراق قبض
(١,١٤١,٦٤١,١٨٣)	(٢,٣٤٨,٧٧٨,٤٤٨)	(١٤)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٠٣,٨٢٣,٩١٨	١,٨٣١,٩٥٤,٧٢٤	(٢٠)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
٩٨,٠٠٦,٦٩٣	١,٢٣٦,٥١٥,٦٤٨	(٢٢)	التغير في تسهيلات إئتمانية قطاع التمويل غير المصرفي
٤١٤,٢٣٤,٥٣٠	١١٨,٠٩٧,٩٤٤		التغير في قروض قطاع التمويل غير المصرفي
١,٧٩٣,٧٦١,٣٧٠	١,٧٣٣,٥١١,٢٨٦	(٢١)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٠٢٢,٨٩٥	(١٠,٦١٥,٤٨٦)		التغير في التزامات طويلة الأجل
٧٠٣,٥٠٧,٥٥١	١,٣٢٦,٤٣٠,٤٨٧		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢١٤,٧٣٤,٠٠٢)	(٢٥٥,١٧٠,٧٤٤)		ضرائب دخل
٥,٤٣٤,٨٥٢	٨٨,٤٩٩,٦٤٢		ديون معدومة
(١٣,٨٦٤,٣٥٦)	(٣٨,٦٩٧,٢١٩)		المستخدم من المخصصات
٤٨,٠٣٤٤,٠٤٥	١,١٢١,٠٦٢,١٦٦		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
-	-		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٢٧٩,٩٠٤,٣١١)	(٣٠٤,٧٨٥,٤٥٣)	(٧,٤,٥)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة و أصول غير ملموسة وإستثمار عقارى
(١,٦٦٣,٠٢٦)	٦,٧٦٨,٧٣٦	(٤)	مقبوضات استبعاد أصول ثابتة و أصول غير ملموسة
(١٣٦,٢٠٣,٦٦٥)	(١٠٤,١٥٠,٢٨٨)	(٦)	(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
-	١٠,٦٧٢,٩٦٢	(١٠)	مقبوضات من إستثمارات في شركات شقيقة (توزيعات أرباح)
(١,٠١٤,٤٧٠)	(٦٨,٧٣٠)		(مدفوعات) لشراء إستثمارات طويلة الأجل
(٤,٠٥٢,٨٠٨)	(٢٧٤,٥٧٧)		(مدفوعات) لشراء إستثمارات قصيرة الأجل
(٣٤,٨١٧,٥٤٩)	٣٢,٩٩٠,١٥٤	(١٦)	(مدفوعات) ودائع محتجزة لصالح اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
(٤٥٧,٦٥٥,٨٢٩)	(٣٥٨,٨٤٧,١٩٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
٧٢٦,٤٩٢,٤١٦	٩٢٥,٢٤٩,٦٧١	(٢٢)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٥٩٢,٠٨٨,٦١٩	٢٦٠,١٨٢,٦٤٠	(١٨)	مقبوضات من تسهيلات إئتمانية
(٣٦٧,٨٨٣,١٨٦)	(٤٠٣,٣٥٠,٠٩٥)	(١٨)	مقبوضات من قروض طويلة الأجل
(١٣١,٥٢٩,٨٩٣)	(٨٦,٢٦٦,٤٨٠)		(مدفوعات) في قروض طويلة الأجل
٧٣,٩٠٨,١١٧	١١٩,١٧١,٠٠٥		توزيعات أرباح مسددة
(٤٧٠,٠٩٠,٢٥٥)	(٨٢٣,٩٦٦,٥٧٧)		التغير في الحقوق غير المسيطرة
(٢٠,٥٩٣,٤٥١)	(٢٧,٨٨٢,٤٤٦)		المصروفات التمويلية
٤٠٢,٣٩٢,٣٦٦	(٣٦,٨٦٢,٢٨١)		(مدفوعات) أوراق دفع طويلة الأجل
٤,٩٧٦,٤٩٣	٥٩,٧٣٨,٥٧٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٤٣٠,٠٥٧,٠٧٥	٧٨٥,٠٩١,٢٦٥		فروق ترجمة متراكمة
٩٩٦,٥٩١,٩٦٨	١,٢٤٠,٤٠٠,٤٩٥	(١٦)	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١,٤٢٦,٦٤٩,٠٤٣	٢,٠٢٥,٤٩١,٧٥٩		رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١,٤٩٥,٢٩٧,٨٠٥	٢,٠٨١,٥٢٣,٨٧٩	(١٦)	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
(٦٨,٦٤٨,٧٦٢)	(٥٦,٠٣٢,١٢٠)		رصيد النقدية في الصندوق ولدى البنوك
١,٤٢٦,٦٤٩,٠٤٣	٢,٠٢٥,٤٩١,٧٥٩		يخصم : ودائع محتجزة
			رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الترة

معاملات غير نقدية:

- تم إستبعاد مبلغ ٢٥٩,٤٥٠,٧٣١ ضرائب الدخل الجارية المستحقة
- تم إستبعاد مبلغ ٧٦,٥٠١,٥٠٩ أصول ضريبية مؤجلة
- تم إستبعاد مبلغ ١٢٩,٤٦١,٩١١ من فروق ترجمة العملات الأجنبية
- تم إستبعاد مبلغ ٢٠٨,٣١٢ من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
- تم إستبعاد مبلغ ١٦١,٤٤٢ من إحتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
- تم إستبعاد مبلغ ٥٢,٢٥٢,٩٩٠ من بند مشروعات تحت التنفيذ وأصول ثابتة

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١ - التعريف بالمجموعة

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

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

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

أ- وفيما يلى بيان بكافة إستثمارات الشركات التابعة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والتي تم إداراجها بالقوائم المالية المجمعة:

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١ - التعريف بالمجموعة - تابع

ب- شركات تابعة متوقفة عن النشاط:

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

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

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

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

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

٢ - أسس التجميع والتقديرات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس التجميع

❖ تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

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

٢ - أسس التجميع والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أسس التجميع (تابع)

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

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

٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية . وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الاعوام المستقبلية. ويتم مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في العام التي يجري خلالها مراجعة التقديرات. وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية المجمعة للشركة:

١-٢-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

٢-٢-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء و أوراق القبض

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

٢ - أسس التجميع والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)
٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)
٢-٢-٢ التقديرات (تابع)

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

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

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٣-١ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترة السابقة. كما هو موضح بإيضاح ٣٤-ب، بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، ولم يكن لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية للشركة كما هو في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (إيضاح ٣٤).

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

١-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع

١/١/٣ الأدوات المالية

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

التصنيف والقياس

وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧، يتم قياس أدوات الدين لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح، أو الخسائر، أو التكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم التصنيف بناءً على معيارين للتصنيف: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط" على المبلغ الأصلي القائم.

تم تقييم نموذج أعمال الشركة اعتبارًا من تاريخ التطبيق الأولي وتم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تتألف فقط من أصل المبلغ والفوائد فقط بناءً على الحقائق والظروف عند الاعتراف الأولي للأصول.

الاضمحلال

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

الأدوات المالية - الاعتراف والقياس

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

أ) الأصول المالية

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

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

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

اضمحلال الأصول المالية

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

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

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

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

ب) الالتزامات المالية

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

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

٢/١/٣ الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

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

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء. بالنسبة للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

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

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

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

أ. تقديم الخدمات

- يتم اثبات إيراد تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات ويتم ذلك على أساس عقود مع العملاء ويتم ذلك بإثبات إيراد تقديم الخدمة على فاتورة العميل وذلك عند تقديم الخدمة له .

ب. الإيرادات التمويلية

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

ج. توزيعات الأرباح

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

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

٣/١/٣ عقود التأجير

يحل معيار المحاسبة المصري ٤٩ محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".
يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق انتفاع" تقريباً لجميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.
عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.
يتم تطبيق سياسة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل واستئجار الأصول ذات قيمة صغيرة.
يتم الاعتراف بـ "التزامات الإيجار" لسداد مدفوعات الإيجار و "أصول حق الانتفاع" التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل عقد التأجير.

(أ) أصول حق الانتفاع

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

(ب) التزامات الإيجار

يتم الاعتراف بـ "التزام الإيجار" في بداية عقد التأجير عن طريق حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان تحديده ممكن. وإذا لم يمكن تحديده بسهولة يتم استخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير وتشمل:
دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل.
دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية .
سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة .
دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢-٣ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية المجمعة، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢-٢-٣ الشهرة

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

٣-٢-٣ الأصول الثابتة

الإعتراف الأولى

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

القياس اللاحق

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

نموذج التكلفة

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢-٣ الأصول الثابتة (تابع)

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

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

التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

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

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

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

٣-٢-٤ الأصول غير الملموسة

الإعتراف الأولي

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

القياس اللاحق

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

نموذج التكلفة

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

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

٣-٢-٥ مشروعات تحت التنفيذ

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢-٦ الاستثمارات

الاستثمار في شركة تابعة

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

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

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

استثمار في شركة شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثرة ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها بنسبة ٢٠% أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٨). يدرج نصيب الاستثمارات طويلة الأجل من الأرباح التي يتقرر توزيعها من أرباح الشركات المستثمر فيها بقائمة الدخل كإيراد استثمارات.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

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

استثمارات من خلال الدخل الشامل

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٣-٢-٦ الإستثمارات (تابع)

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

٣-٢-٧ قياس القيمة العادلة

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

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية. ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة. وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر. أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

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

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

المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

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

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

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه. يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال العام المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢-٨ الاعتراف والاستبعاد للأصول والالتزامات المالية

الاعتراف:

تقوم المجموعة بالأعتراف الأولي بالأصول و الالتزامات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ نشأة المعاملة وباقي الأصول والالتزامات المالية يتم الاعتراف الأولي بها عندما تصبح المجموعة طرف للتعاقد .

الاستبعاد :

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

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

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

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

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

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

٣-٢-٩ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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

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

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

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

٣-٢-١٠ العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
يتم إثبات العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدما وأرصدة المدينة الاخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.
تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على اعمار الدين للعملاء من الاعتراف الأولى بالعملاء بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-٢-١١ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

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

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

٣-٢-١٢ أذون الخزانة

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

٣-٢-١٣ أسهم الخزينة

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

٣-٢-١٤ المخصصات

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

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

٣-٢-١٥ الاجتماعية

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

٣-٢-١٦ الاحتياطي القانوني

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

٣-٢-١٧ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال فترة ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم المالية المجمعة، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل. ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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

٣-٢-١٨ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية. ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو الاعوام الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣-٢-١٩ الاعتراف بالإيراد

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

• بيع البضائع

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

• إيرادات الفوائد

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢-٢٠ المصروفات

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

٣-٢-٢١ تكاليف الاقتراض

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

٣-٢-٢٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٣-٢-٢٣ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٣-٢-٢٤ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في الاعوام السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

إضمحلال الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

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

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

٢-٣-٢٥ نظام المعاشات للعاملين

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

٢-٣-٢٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٢-٣-٢٧ النقدية وما في حكمها

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

٢-٣-٢٨ التأمين الصحي الشامل

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

كما يلتزم أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (٠/٠٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٤- أصول ثابتة

الإجمالي	أصول إنتاجية	تجهيزات ومركبات	حاسب آلي	سفنلات	تأمينات في أماكن موزعة	وسائل نقل وانتقال	أثاث وتجهيزات مكتبية	مباني وعقارات	أراضي	التكلفة
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	١ يناير ٢٠٢٣
٣,٢٣٩,٥٤٠,٩٩٤	٣٩٩,٨٣٥,٣٤٨	٤٠٨,١٥١,٣٢٢	٢٥٦,٣٨٢,٧٠٥	٧٥,٩٥٨,٢٢٦	٦٥٣,٦٢,٥٢٢	٤١٥,٣٦٥,٧٥٧	٣٧٨,٧٣٨,٤٨٢	٥٣٦,٠١٢,٦٤٨	١٢١,١٦٨,٩٤٣	١ يناير ٢٠٢٣
٢٥٢,٩٩٩,٤٥٥	٢,٦١٠,٦٣٨	١٨,٠٠٥,٦٨١	٢٢,٢٣٠,٤٠٣	٥٥٤,٤٠٧	١٢٣,٦٢,٣٣٢	١١,٨٩٨,١٥٩	٤٩,٣١٧,٥٧٢	١,٤٩٩,٦٧٢	٢٥,٣١٩,٥٤٠	الإضافات خلال الفترة
٥٢,٢٥٢,٩٩٠	٨,٧١٢,٦٨٥	-	-	-	١٥,٦٨٩,٦٣٣	-	-	٢٧,٨٥٠,٦٧٢	-	محلول من مشروعات تحت التنفيذ
(١٦,٤٣١,٥١٨)	-	(١٦٤,٧٠١,٦٩٤)	(٤,٣١١,٧٤٩)	(٦٨٤,٢٠٤)	(٨,٤٣١,٠٩٣)	(١٦٨,٠٥٢)	(٢,٨٣٦,٤١٦)	-	-	إستبعادات
٤,٠٢٧,٣٢٨	٩٣,٣٥٧,٢٦١	(١٦٤,٧٠١,٦٩٤)	-	٤,٧٢٥,٨٠٤	٢١,٠٥٧,٤٦١	-	-	٦٦,٦١٨,٢٢٩	-	أصول معاد توبييها
٢١,٩٩١,٥٦٣	١٩,٤٦٩,٨٧٧	-	٨,٤٨٤,٤١٩	٢,١٧٩,٦٢٨	٤,٨١٣,٤٠٦	٥٦٥,٥٨٢	٤,٤٢٦,١٨٢	-	-	فروق تقييم صلاات أجنبية (إيضاح ٣)
٣,٥٩١,٨٨٠,٧٧١	٥٢٣,٩٨٥,٨٠٩	٢٢٢,٢٩١,٦٥٥	٢٨٢,٧٨٥,٧٧٨	٨٢,٧٣٤,٨٦١	٨٠٩,٣٠٥,٣٠٤	٤٢٧,٦٦١,٤٤٢	٤٢٩,٦٤٥,٨٢٠	٢٦٦,٩٨١,٦٢٠	١٤٦,٤٨٨,٤٨٣	٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(١,٤٥١,٦٢١,١٢٤)	(٨٩,٦٠٥,٨٦٨)	(٢٠٨,٥٢٧,٩١٥)	(١٨٩,١٢٢,١٠٠)	(٧٥,٩٣٢,٨٣٧)	(٣٢٩,٣١٢,٧٠٥)	(٢٤٤,٤٢٥,٧٧٤)	(٣٢٤,٥٧٤,٤٤٥)	(٨٠,١١٩,١٨١)	-	مجموع الإهلاك
(٢٤٧,٨٦٠,٢٩٨)	(٢٨,٦٠٤,٩٦٩)	(٢٧,٣٨,٣٦٥)	(٣٧,٤٨١,٧٩٦)	(٢,٧٤٧,٩٩٩)	(٧٦,٢٩٦,٦٩٢)	(٣٠,٧٩١,٨٠٧)	(٤٠,٥٤٨,٦٦١)	(١٤,٣٥٠,٨٦٠)	-	١ يناير ٢٠٢٣
٩,٦٦٢,٧٨٢	-	-	٣,٩٥٨,٩٥٢	٦٣٤,٢٠٤	٢,٣٨٤,٢٤١	١٤٩,٥٣٠	٢,٥٣٥,٨٥٥	-	-	إهلاك الفترة
-	(٤,٦١٠,٧٥٦)	٦١,١٥٦,٢٢١	-	(١,١٤٧,٠٧٥)	-	-	-	(٥٥,٣٩٨,٣٩٠)	-	إهلاك الإستبعادات
(١٧,١٢٧,٨٢٧)	-	(٥٥٢,٢٩٦)	(٦,٢٢٢,٤٨٨)	(٢,٥١٩,٨٣٦)	(٣,٩٢٢,٨٤٣)	(١,٨٨٠,٢٢١)	(٣,٧٥١,٩٣٧)	-	-	أصول معاد توبييها
(١,٧٠٦,٩٨٦,٤٦٨)	(١,٢٢,٨٢١,٥٩٣)	(١,٧٤,٩٦٢,٧٠٥)	(٢,١٨,٨٧٧,٤٣٤)	(٨١,٧١٦,٧٤٣)	(٤٠٧,١٤٨,٩٨٨)	(٢,٧٥,٢٥٥,٣٧٨)	(٢,٧٦,٣٣٩,١٨٨)	(١,٤٩,٨٦٨,٤٣١)	-	فروق ترجمة
١,٨٨٤,٨٩٤,٣٠٣	٤٠١,١٦٤,٢١٦	٨٧,٣٢٨,٩٥٠	٦٣,٩٠٨,٣٤٦	١,٠٢٢,١١٨	٤٠٢,١٥٦,٣٠٦	١٥٢,٤٠٦,٠٦٣	١٥٣,٣٠٦,٢٣٢	٤٧٧,١١٣,١٨٩	١٤٦,٤٨٨,٤٨٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(١٤٠,٢٢١)	-	-	(٧٠,٣٢٢)	-	(٩٨,٤٧٠)	-	(٢١,٨٢٩)	-	-	صافي القيمة المتبقية
١,٨٨٤,٧٥٣,٠٨٢	٤٠١,١٦٤,٢١٦	٨٧,٣٢٨,٩٥٠	٦٣,٨٨٨,٠٢٤	١,٠٢٢,١١٨	٤٠٢,٠٥٧,٨٣٦	١٥٢,٤٠٦,٠٦٣	١٥٣,٢٨٤,٨٠٣	٤٧٧,١١٣,١٨٩	١٤٦,٤٨٨,٤٨٣	٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إضمحلال أصول شركة راية الجزائر
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

- يوجد رهن على ملكية الأرض المقام عليها المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للإستثمارات المالية بمدينة السادس من أكتوبر .
- يوجد رهن على محل تجاري مملوك لشركة راية للتوزيع نظير القرض الممنوح لها .
- لا يوجد أصول ثابتة معلقة مؤقتاً أو متوقفة عن الاستخدام.
- يتم توزيع الإهلاك على النحو التالي :

٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣

جنية مصري

(١٠٥,٨٩٨,٥١٧)

(٣٦,٣٧٧,٣٣٥)

(١٠٥,٥٨٤,٥٤٦)

(٢٤٧,٨٦٠,٢٩٨)

تكلفة النشاط

مصرفات وعمومية وإدارية

مصرفات بيعية وتسويقية

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٤- أصول ثابتة - تابع

الإجمالي	أصول إنتاجية	تجهيزات وقركيبات	حساب الي	سفنالات	تصنيكات في أماكن مؤجرة	وسائل نقل وانتقال	أثاث وتجهيزات مكتبية	مباني وعقارات	أراضي	التكلفة
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	١ يناير ٢٠٢٢
٢,٦٣٥,٦٨٨,٣٧٥	٣٢٩,١٩٢,٤٦٤	٣٢٦,١٧٠,٧٤٥	٢,٥٠٩,٩٢٠,٩٤	٧,٠٧٠,٧١,٤٩	٤٥٧,٥٠٩,٩١٩	٤,٠٩,٦٤٠,٣٢٩	٣,٠٤,٣٢٦,١٥٨	٤١٢,٤٩٥,٥٧٤	٧٩,٥٩٧,٩٤٣	٢٠٢٢
٤٧١,٩٦١,٦٧٦	٦٠,٦٨٠,٣٠١	٣٥,١٠١,١٣	٣٩,١٤٨,٢٥٣	١,٤٠٥,٦٧٨	١٤٤,٠٠٤,٨٠٣	٦,٧٧٥,٧٨٢	٦٧,٥٣٦,٢٤١	٨٣,٢٣٨,٦٠٥	٣٤,٠٧١,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٢
٧٢,٠٥٢,٧٣٥	٩,٩٢٢,٥٨٣	٥,٧٧٧,٩٤٣	-	-	١١,٣١١,٢٩٥	-	٣,٢٢٢,٤٤٥	٣٥,٢٧٨,٤٦٩	٧,٥٠٠,٠٠٠	الإضافات خلال العام
(٦,٧٤٣,٣٩٧)	-	(١١,٧٣٥)	(٤٥٨,٨٦٠)	(٥١٩,١١٤)	(١٤٩,٧٥٤)	(١,١١٥,٩٣٦)	(٣,٩٨٨,٠٠٨)	-	-	محلول من مشروعات تحت التقييم
٣٥,٥٤٠,٧٠١	-	-	-	-	٣٢,٨٨٥,١٨٣	-	١,٦٥٥,٥١٨	-	-	إستحداثات
٣,٠٠٤,٩٠٤	-	٩٧٧,٣٤٦	١١,٧٠١,٢١٨	٤,٣٢٤,٥١٣	٦,٥٠٢,١١٧	٥٦٥,٥٨٢	٥,٩٣٠,١٢٨	-	-	فروق تقييم عملات أجنبية
٣,٢٣٩,٥٤٠,٩٩٤	٣٩٩,٨٣٥,٣٤٨	٤٠٨,١٥,٣٢٢	٢٥,٢٨٢,٧٠٥	٧٥,٩٥٨,٢٢٦	٦٥٢,٠٢٣,٥٦٣	٤١٥,٣٦٥,٧٥٧	٣٧٨,٧٢٨,٤٨٢	٥٣١,١٢,٦٤٨	١٢١,١٦٨,٩٤٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١,١٦٨,٥٤٩,٦٧٣)	(٥٨,١٨٢,٧٩٤)	(١٧٢,٩٩١,٣١٦)	(١٥٢,٧٠٣,١٨٢)	(٦٦,٦٨٠,٩٥٥)	(٢١٠,١٦٦,٥٢٢)	(٢٠٥,٣٥٦,٦١٠)	(١٨٦,٨١٧,٧٦٠)	(٦٤,٦٥٠,٥٣٤)	-	مجموع الإهلاك
(٢٦٤,٥٠٧,٤٢٦)	(٣١,٤٢٣,٠٧٤)	(٣٢,٩٩٥,٦٦٦)	(٢٨,١٩٨,٥٦٤)	(٦,٣٦٧,٨٤٢)	(١٤١,٦٠٠,٧٦١)	(٣٩,٧٨٣,٧٦٩)	(٤٥,١٠٩,٨٢٨)	(١٥,٤٦٨,٦٤٧)	-	١ يناير ٢٠٢٢
٤٠,٦٠,٢٢٨	-	١١,٧٢٣	٢١٤,٦٧٧	٥١٨,٨٣١	٥٨٣,٢٢٢	٩٠٢,٣٢٦	٢,٣٥٢,٣٤٤	-	-	إهلاك العام
(٣٢,٢٢٤,٢٥٥)	-	(٥٥٢,٦٩٦)	(٨,٤٣٥,٠٣٠)	(٣,٤٠٢,٨٧١)	(٥٠,٤٥٠,٤٢٩)	(١,٨٨٠,٢٦١)	(٥,٠٠٠,٢٠١)	-	-	إهلاك الإستهباتات
(١,٤٥١,٢١١,١٢٤)	(٨٩,٦٠٥,٨٦٨)	(٢٠,٨٥٢٧,٩١٥)	(١٨٩,١٢٢,١٠٠)	(٧٥,٩٣٢,٨٣٧)	(٣٢٩,٣١٢,٧٠٥)	(٢٤٤,٤٢٥,٧٤٤)	(٣٢٤,٥٧٤,٤٤٥)	(٨,١١٩,٨١١)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٧٨٧,٩١٩,٨٦٩	٣١٠,٣٢٩,٤٨٠	١٩٩,٤٨٧,٤٠٧	٦٧,٢٦٠,٦٠٥	٢٥,٣٨٩	٣٢٢,٧٤٩,٨٥٨	١٧٠,٩٤٠,٦٨٣	١٤٤,١٦٤,٣٧	٤٥٠,٨٩٣,٤٦٧	١٢١,١٦٨,٩٤٣	صافي القيمة المكتوبة
(١٤٠,٦٢١)	-	-	(٢٠,٢٢٢)	-	(٩٨,٤٧٠)	-	(٢١,٨٢٩)	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٧٨٧,٧٧٩,٢٤٨	٣١٠,٣٢٩,٤٨٠	١٩٩,٤٨٧,٤٠٧	٦٧,٢٤٠,٣٨٣	٢٥,٣٨٩	٣٢٢,٦٥١,٣٨٨	١٧٠,٩٤٠,٦٨٣	١٤٤,١٤٢,٥٤٠	٤٥٠,٨٩٣,٤٦٦	١٢١,١٦٨,٩٤٣	إستهباتات أصول شركة راية الجزائر
										٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- يوجد رهن على ملكية الأرض المقام عليها المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للإستثمارات المالية بمدينة السادس من أكتوبر .
- يوجد رهن على محل تجارى مملوك لشركة راية للتوزيع نظير القرض الممنوح لها .
- يتم توزيع الإهلاك على النحو التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنية مصري

تكلفة النشاط	(١١٧,٧٢٣,٩٥٥)
مصروفات عمومية وإدارية	(٣٨,٥٨٤,٦٧٧)
مصروفات بيئية وتسويقية	(١٠٨,١٩٨,٧٩٣)
	<u>(٢٦٤,٥٠٧,٤٢٥)</u>

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٥- إستثمارات عقارية

الإجمالي	تحسينات في أماكن مؤجرة	مباني وعقارات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١١,٩٠٧,٢٧٢	٢٦,١٠٥,٩٩٨	٦٧٢,٩٠٥,٣٩٦	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	١ يناير ٢٠٢٣
-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
٨١١,٩٠٧,٢٧٢	٢٦,١٠٥,٩٩٨	٦٧٢,٩٠٥,٣٩٦	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(١٧٨,١٢٩,٤٦٥)	(١٥,٩٤٠,٩٦٥)	(١٦٢,١٨٨,٥٠١)	-	مجمع الاهلاك
(٢٣,٣٦٢,٩٣٧)	(٢,٥٧١,١٧٥)	(٢٠,٧٩١,٧٦٢)	-	١ يناير ٢٠٢٣
(٢٠١,٤٩٢,٤٠٢)	(١٨,٥١٢,١٤٠)	(١٨٢,٩٨٠,٢٦٣)	-	إهلاك الفترة
-	-	-	-	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٦١٠,٤١٤,٨٦٩	٧,٥٩٣,٨٥٩	٤٨٩,٩٢٥,١٣٤	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	صافي القيمة الدفترية
٦٣٣,٧٧٧,٨٠٦	١٠,١٦٥,٠٣٣	٥١٠,٧١٦,٨٩٦	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٠,٨٢٢,١٠٢	١٩٨,٣٩٤,٢٢٤	(١-٦) مشروعات تحت التنفيذ - أصول ثابتة
١٩,٦٠٣,٧٢٥	٤٣,٩٢٨,٩٠١	(٢-٦) مشروعات تحت التنفيذ - استثمارات عقارية
١٩٠,٤٢٥,٨٢٧	٢٤٢,٣٢٣,١٢٥	

١-٦ مشروعات تحت التنفيذ أصول ثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٦,٨١٧,٧٤٤	١٧٠,٨٢٢,١٠٢	أول الفترة العام
١٣٥,٣٥٥,٥٢٨	٧٩,٨٢٥,١١٢	إضافات الفترة العام
(٧٣,٠٥٢,٧٣٤)	(٥٢,٢٥٢,٩٩٠)	المحول إلى أصول ثابتة خلال الفترة العام
١,٧٠١,٥٦٤	-	فروق تقييم عملات أجنبية
١٧٠,٨٢٢,١٠٢	١٩٨,٣٩٤,٢٢٤	آخر الفترة العام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠,٩٩٦,٧٢٠	٤٥,٥٥٨,٤٣٢	شركة راية للمطاعم (أ)
-	٥١٤,٠١٦	شركة راية للنظم
١٤٢,٠٠٠	١,٥٢٣,٩١٦	شركة أمان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية
٢٥,٦٧٣,٠١٦	١٢٣,٧٥٠	شركة راية اليكترويك للتصنيع
١,٨٣٣,٥٢٣	٢٠,٦٠٨,٣٦٢	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
٨,٤٨٧,٦٨٦	١٧,٥٧٥,٣٢٩	شركة راية فودز
٨١,٨٢٧,١٠٠	٨٣,٧٧٣,٣٢٠	شركة أمان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
١١,٨٦٢,٠٥٧	-	شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات
-	٢٦,١٥٣,٣١٢	شركة جلف كستومرا كسبيرنس
-	٢,٥٦٣,٧٨٧	شركة راية للإلكترونيات
١٧٠,٨٢٢,١٠٢	١٩٨,٣٩٤,٢٢٤	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١-٦ مشروعات تحت التنفيذ أصول ثابتة (تابع)

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

٢-٦ مشروعات تحت التنفيذ إستثمارات عقارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أول الفترة \ العام
جنيه مصري	جنيه مصري	إضافات الفترة \ العام
١٩,٦٠٣,٧٢٥	٨,٥٤٦,٣٩٥	المحول إلى إستثمارات عقارية خلال الفترة / العام
٢٤,٣٢٥,١٧٦	١٤,٢٩٢,١١٢	آخر الفترة \ العام
-	(٣,٢٣٤,٧٨٢)	
٤٣,٩٢٨,٩٠١	١٩,٦٠٣,٧٢٥	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	شركة راية لإنشاء وإداره المباني
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣,٩٢٨,٩٠١	١٩,٦٠٣,٧٢٥	
٤٣,٩٢٨,٩٠١	١٩,٦٠٣,٧٢٥	

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

٧- أصول غير ملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة \ العام
٩٠,٠٣٤,٠١٩	٧٩,٥٩٦,٤٥٧	إضافات خلال الفترة \ العام
٨,٧١٧,٨١٩	١٠,٥٥٢,٩٥٠	الإستبعادات
(٤٧,٧٢٣)	(١١٥,٣٨٨)	آخر الفترة \ العام
٩٨,٧٠٤,١١٣	٩٠,٠٣٤,٠١٩	مجمع الاستهلاك
(٧٠,٣٧٢,٢٠٠)	(٦١,٥٠٨,٢٩٠)	أول الفترة \ العام
(٧,٨٢٩,١٩٥)	(٨,٩٧٤,٤٠٩)	استهلاك الفترة \ العام
١٠,٨٩٦	١١٠,٤٩٩	إهلاك الإستبعادات
(٧٨,١٩٠,٤٩٩)	(٧٠,٣٧٢,٢٠٠)	آخر الفترة \ العام
٢٠,٥١٣,٦١٧	١٩,٦٦١,٨١٩	صافى القيمة الدفترية

تتمثل الاصول الغير ملموسة فى برامج حاسب آلى ، ويتم تحميل استهلاك الفترة على بند مصروفات عمومية وإدارية بمبلغ ٦٢٥,٥٥٣ جنيه مصري وعلى بند مصروفات تسويقية بمبلغ ٤,١٠٥,١٥٧ جنيه مصري وبند تكلفة النشاط بمبلغ ٣,٠٩٨,٤٨٥ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٨- أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التكلفة
		أول الفترة \ العام
٩٦٥,٠٥٦,٩١٠	١,٢٥٦,٦١٩,٦٠٩	إضافات خلال الفترة \ العام
٣١١,٤١٢,٥٥٩	٢٠٢,٣٧٦,٠٨٣	تسويات خلال الفترة \ العام (استبعادات)
(٣٦,٣٥٤,٨١٣)	(٧٩,١٦٠,٨٢٢)	فروق عملة
١٣,١١٩,٢٥٠	٤٠,٩٢٨,٦٧٢	فروق ترجمة (إيضاح ٣٤)
٣,٣٨٥,٧٠٣	(٢,٤٩٦,٦٦٥)	آخر الفترة \ العام
<u>١,٢٥٦,٦١٩,٦٠٩</u>	<u>١,٤١٨,٢٦٦,٨٧٧</u>	مجمع الاستهلاك
		أول الفترة \ العام
(٣٥٨,٥٣٧,١٢٦)	(٤٤٧,٠١٠,٥٢٦)	تسويات سنوات سابقة
(١٢٠,٤٤٣,٦٤٢)	(١٢٢,٠٠٩,٥٤٥)	استهلاك الفترة \ العام
٣٢,٩٧٧,٤٣٣	٢٨,٦٣٩,٨٨٨	تسويات خلال الفترة \ العام (استبعادات)
(١,٠٠٧,١٩١)	(٤,٩٣٦,٩٢٣)	فروق ترجمة
(٤٤٧,٠١٠,٥٢٦)	(٥٤٥,٣١٧,١٠٦)	آخر الفترة \ العام
<u>٨٠٩,٦٠٩,٠٨٣</u>	<u>٨٧٢,٩٤٩,٧٧١</u>	صافي القيمة الدفترية

يتم تحميل استهلاك العام على بند مصروفات تسويقية بمبلغ ٥٦,٩٩٥,٧٢٥ جنيه مصري وبند تكلفة النشاط بمبلغ ٦٥,٠١٣,٨٢٠ جنيه مصري.

٩- الشهرة

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

تتمثل الزيادة في الشهرة في :

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٩- الشهرة - تابع

*** إختبار إضمحلال الشهرة

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

١٠- إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية	٢٠٪	
Makarony Polskie	٢٩,٤٨٪	
جنيه مصري	١,٧٢٧,٠٦٧	١,٢٥٣,٤٥٥
جنيه مصري	١٦٦,١٧٠,١٥٨	١٢٥,٧٣٨,١٢٣
	١٦٧,٨٩٧,٢٢٥	١٢٦,٩٩١,٥٧٨

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

التكلفة	أرباح مرحلة	زيادة رأس المال	توزيعات أرباح	أرباح الفترة	الرصيد
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٤٢,٠٠٠	٦١١,٤٥٥	-	-	٤٧٣,٦١٢	١,٧٢٧,٠٦٧
٣٧,٦٠٧,٥٩٥	٤٦,٧٧٤,٧٨٣	٤١,٣٥٥,٧٤٦	(١٠,٦٧٢,٩٦٣)	٥١,١٠٤,٩٩٧	١٦٦,١٧٠,١٥٨
٣٨,٢٤٩,٥٩٥	٤٧,٣٨٦,٢٣٨	٤١,٣٥٥,٧٤٦	(١٠,٦٧٢,٩٦٣)	٥١,٥٧٨,٦٠٩	١٦٧,٨٩٧,٢٢٥

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

وفيما يلي عرض لنسبة المساهمة في أصول ، التزامات ، حقوق الملكية ، إيرادات وصافى أرباح العام لهذه الشركات (القيم بالآلاف جنيه مصري):

اسم الشركة	نسبة المساهمة	أصول طويلة الأجل	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	رأس المال وحقوق المساهمين	الإيرادات	مصرفات الفترة
شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية	٢٠٪	١٩٦	١٢,٠٧٩	(٢,٩٦٩)	(٩,٣٠٥)	١٠,٦٠٠	(٨,٢٣٢)
Makarony Polskie	٢٩,٤٨٪	١,٠٢٩,٥٧٩	٦٧٩,٤٦٢	(٢٩٨,٠٩٦)	(٨٧٧,٧١٤)	٢,٣٤٩,٥٩٣	(٢,١٧٦,٢٣٨)

١١- إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤,٣١٤,٢٥٠	١٤,٣١٤,٢٥٠
٨,٨٧٤,١١٢	٨,٦٦٥,٨٠٠
٢٣,١٨٨,٣٦٢	٢٢,٩٨٠,٠٥٠

أسهم غير مقيدة أو غير نشطة ببورصة الأوراق المالية *
أسهم مقيدة ببورصة الأوراق المالية **

* الاستثمارات مقيدة بتكلفة المساهمة، والشركة بصدد قياسها وفقاً لقيمتها العادلة..

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٨,٦٦٥,٨٠٠	٥,٠٢٤,٤٩٧
٢٠٨,٣١٢	٣,٦٤١,٣٠٣
٨,٨٧٤,١١٢	٨,٦٦٥,٨٠٠

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٢- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢١١,٩٢٧,٧٨١	٢,١٩١,٠٤٢,٣٤٣	أجهزة تليفون محمول وقطع غيار أكسسوارات وأجهزة تليفزيون
١٧٩,٠٥٥,٩١٨	٤١٢,٣٥٣,٣٣٢	مستلزمات وقطع غيار سنترالات وشبكات
٢٢٠,٣٠١,١٧٨	١٨٠,٦١٧,٦٨١	مواد خام وتحت التشغيل وإنتاج تام
٥٣,٨٧٥,٦٥٨	٥٣,٨٧٥,٦٥٨	شركة راية الجزائر - أجهزة تليفون محمول وقطع غيار إكسسوارات
١١٣,٠٨٦,٤٨٤	١٧٨,٤٨٠,٤٥١	أغذية محفوظة
٨,٨٤٢,٤٤١	١٠,٢٠٤,١٣٦	أغذية ومستلزمات مطاعم
٣٠٦,٧٧٢,٢٢١	٣٧٨,٦١٣,٠٥٩	أغذية مجمدة
٤٨,٨٣٦,١٢٤	٣٥,٤٩٤,٨٨١	ماكينات دفع إلكتروني
١٨١,٢٧٠,٧٩٣	٢٢٨,٠٦١,٥٣١	فحم خام
١,٨٥١,٣٠٦	٤,٠٦٩,٧٦٥	أخرى
٢,٣٢٥,٨١٩,٩٠٤	٣,٦٧٢,٨١٢,٨٣٧	
(٦٣,١٠٤,٢٤٥)	(٩٢,٩٤١,٩٠١)	الإنخفاض في قيمة المخزون
(٥٣,٨٧٥,٦٥٨)	(٥٣,٨٧٥,٦٥٨)	الإنخفاض في قيمة مخزون شركة راية الجزائر
٢,٢٠٨,٨٤٠,٠٠١	٣,٥٢٥,٩٩٥,٢٧٨	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢,٨٠٨,٩٨٠	٦٣,١٠٤,٢٤٥	اول الفترة \ العام
٣٨,٦٥٢,٣٥١	٣٩,٧٣٧,٦١٥	مكون خلال الفترة \ العام
(١٨,٣٥٧,٠٨٦)	(٩,٨٩٩,٩٥٩)	رد الإنخفاض خلال الفترة \ العام
٦٣,١٠٤,٢٤٥	٩٢,٩٤١,٩٠١	آخر الفترة \ العام

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

١٣- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٦٥٢,٣٩٨,٧٠٢	٤,٣٥٦,٨٦٥,٥٨٨	عملاء
٦,٥٧٥,٧٤٣,٠١٧	٦,٤٦٣,٤٧١,٤٤٨	عملاء تقسيط
٣٢٠,٧١٨,٤٧٨	٤٥٦,٥٨٩,٢١٩	أوراق القبض
٩,٥٤٨,٨٦٠,١٩٧	١١,٢٧٦,٩٢٦,٢٥٥	
(٣٨٢,٤٥٨,٨٣٤)	(٥٠٨,٦٩٣,٤٢٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩,١٦٦,٤٠١,٣٦٣	١٠,٧٦٨,٢٣٢,٨٢٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٨,٦٨٩,٣٥٠	٣٨٢,٤٥٨,٨٣٤	اول الفترة \ العام
١٨٨,٢٤٧,٩٢١	٢٦٨,٢٨٥,٨١٣	مكون خلال الفترة \ العام
(١٩,٠٤٣,٥٨٥)	(١٦,٧٨٤,٢٩٥)	رد الإنخفاض خلال الفترة \ العام
-	(٣٦,٧٦٧,٢٨٢)	محول إلى احتياطي مخاطر إنتمان
(٥,٤٣٤,٨٥٢)	(٨٨,٤٩٩,٦٤٢)	المستخدم خلال الفترة \ العام
٣٨٢,٤٥٨,٨٣٤	٥٠٨,٦٩٣,٤٢٨	آخر الفترة \ العام

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٣ - عملاء وأوراق قبض - تابع

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

الإجمالي	أرصدة لم يحل تاريخ إستحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أقل من ٣٠ يوم	بين ٣٠ و ٦٠ يوم	بين ٦٠ و ٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	٤,٣٨٨,٧٨٦,٨٧٤	٢,٠٦٠,٠١٢,٨٦٤	١,٤٧٢,٤٥٠,٠٢٠	٣٧٠,٦٠٠,٩٨٤	١٩٢,٥٧٦,٥٥١
٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢,٦٥٢,٣٩٨,٧٠٢	٦٥٠,٥٩٧,٥٩٦	١,٢٠٥,٨٣٧,٦٧٦	٢٥٥,٤٧٦,٨٠٠	٢٤٣,٩٥٦,١٥٦
					٢٩٣,١٤٦,٤٥٥
					٢٩٦,٥٣٠,٤٧٤

١٤ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩١,٤٠٥,٤٤٦	١٤٠,٧٩٨,٢٨٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢١٢,٣٢٠,٢٤٣	١٠,٥٣٩,٨١٤	مصلحة الجمارك
١,٤٦٧,٢٧١,٨٥٠	١,٠٢٨,٧٩٠,٨٢٥	إيرادات مستحقة
١٩٦,١٠٦,٣٣٩	٨٠,٤٤٦,٤٩٥	تأمينات لدى الغير
٢,٠٩٩,٢٦٤,٩٧٣	١,٤٨٦,٣٧٨,٠٢٣	موردون - دفعات مقدمة
٢٦٨,١٢٢,١١٧	١٧٣,٨٨٧,٢٤٤	ضرائب القيمة المضافة
٢٧٥,٢١٥,٦٥١	١٠٥,١٩٣,٢٨٩	تأمينات خطابات ضمان
٢,٧٦٧,٨٣٠	٤,٨١٦,٣٣٤	أرصدة مدينة على الموظفين
١٦٧,٧٣١,٧٢٨	١٣٤,٠٦١,٥٦١	أرصدة مدينة - جهات حكومية أخرى
٣٣٩,٠١٨,٦٢٩	١٥٨,٢٣٣,٢١٠	أرصدة مدينة - (موردين)
٤٨٥,٧٩٦,٧٨١	١٣٣,٠٩٨,٠٦٠	أرصدة مدينة أخرى
<u>٥,٨٠٥,٠٢١,٥٨٧</u>	<u>٣,٤٥٦,٢٤٣,١٣٩</u>	
٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٨٠٥,٠٢١,٥٨٧	٣,٤٥٦,٢٤٣,١٣٩	أرصدة تستحق خلال ١٢ شهر
-	-	أرصدة تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
<u>٥,٨٠٥,٠٢١,٥٨٧</u>	<u>٣,٤٥٦,٢٤٣,١٣٩</u>	

١٥ - نظام الإثابة والتحفيز

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

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٦ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
١٠٥,٤٦٤,١٥٥	٣٩,٠٩٣,٢٦٥	حسابات جارية و استثمارية لدى البنوك
١,٠٣٣,٤٥٨,٤٦٧	٥٤٦,٨٠٧,٦٩٥	عملة محلية
٤٨٦,١٧٥,١٦٩	٣٠٧,٣٦٦,١٩١	عملة أجنبية
٨,٦٩٥,٩٧٧	٧٥,١٧٨,٩٣١	إعتمادات مستندية - شحنات
١٤٣,٣٠٤,١٩٩	١٦١,٦٦٨,٥٩٩	ودائع لدى البنوك *
١٩٤,٢٧٢,١٢٠	٤٢,١١٨,٢٧٥	عملة محلية
١١٠,١٥٣,٧٩٢	١٥٧,١٨٩,٨١٣	عملة أجنبية
٢,٠٨١,٥٢٣,٨٧٩	١,٣٢٩,٤٢٢,٧٦٩	شيكات تحت التحصيل

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

- مبلغ ٢٩,٥٣٣,١٢٠ جنيه مصري (المعادل ٩٥٧,٣١٣ دولار أمريكي) ومبلغ ٢٦,٤٩٩,٠٠٠ جنيه مصري تتمثل في ودائع محتجزة لصالح خطابات الضمان والإعتمادات المستندية ، وكما بلغ رصيد الودائع المحتجزة مقابل خطابات الضمان والإعتمادات المستندية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٠,٣٦٣,٤٠٠ جنيه مصري ومبلغ ٣٨,٦٥٨,٨٧٥ جنيه مصري (المعادل ١,٥٦٤,٥٠٣ دولار أمريكي) .
- مبلغ ٤,٣١٩,٠٠٠ جنيه (المعادل ل ١٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي) وديعة لصالح شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات.
- مبلغ ١٦٠,٤٢٠,٠٠٠ جنيه (المعادل ل ٥,٢٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) وديعة لصالح شركة راية للنظم
- مبلغ ٤٠,٢٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة أمان للمدفوعات الإلكترونية.
- مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة راية للأغذية والمشروبات.
- مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة أمان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
- مبلغ ١,٤٠٥,١٩٩ جنيه وديعة لصالح شركة راية القابضة للإستثمارات المالية

١٦ - رأس المال

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٧- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٧١٤,٥٥٣,٩٥٧	٩٧٩,٨٧١,٧٣٤	قروض طويلة الأجل
١,٨٣١,٢١٥,٧٤٢	١,٦٦٤,٩٠٧,٦٨٣	
٢,٥٤٥,٧٦٩,٦٩٩	٢,٦٤٤,٧٧٩,٤١٧	

هذا ويتمثل رصيد القروض في الآتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	(١) قروض - شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
١,٠٢٨,٦٨٨,١٢٢	١,١٠٣,٩١٤,٨٢٥	(٢) قروض - شركة راية للتأجير التمويلي
٩٠,٦٨٠,٦٤٤	١١٢,٣٦٢,٥٣٠	(٣) قروض - شركة راية للمطاعم
٣,١٣٤,٧١٤	٥,١٤٩,٨٨٨	(٤) قروض - شركة راية فودز
١٤٠,٧٦٤,٦٧١	١٦٤,٢٦٨,٤٩٢	(٥) قروض - شركة راية للإلكترونيات - سما سابقاً
٥٨,٣٥٤,٥٦١	٦٧,٥٨١,٥٢٦	(٦) قروض - شركة راية للتوزيع
٤٩,٤٨٧,٦٨٧	٤٧,٧٢٨,٠٢٧	(٧) قروض - شركة راية للنظم
-	٥,٣٩٠,٩٩١	(٨) قروض - شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٧٧,٧٧٥,٨٤٠	٨٥,٦٥٧,٤١٦	(٩) قروض - شركة أمان للخدمات المالية
١,٠٩٦,٨٨٣,٤٦٠	١,٠٥٢,٧٢٥,٧٢٢	
٢,٥٤٥,٧٦٩,٦٩٩	٢,٦٤٤,٧٧٩,٤١٧	

(١) شركة راية القابضة للإستثمارات المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٢٨,٦٨٨,١٢٢	١,١٠٣,٩١٤,٨٢٥
١,٠٢٨,٦٨٨,١٢٢	١,١٠٣,٩١٤,٨٢٥

عقود الترتيب التمويلي (قرض)

عقود الترتيب التمويلي

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

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

- قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض على ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يونيو ٢٠١٨ حتى ٣ مايو ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٣٦٥,٨١٩ جنيه مصري.
- قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ، ويسدد القرض على ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ نوفمبر ٢٠١٨ حتى ٣ أكتوبر ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٥,٨٩٩,٢١٤ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٨- 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.

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ أكتوبر ٢٠١٩ حتى ٣ سبتمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٦,٣٤٧,٧٦٦ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣ يونيو ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٧,٢٢٦,٧٤٦ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل انشاء مصنع شركة راية للتصنيع المتطور بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٢٥,٢٣٣,٦٤٥ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ابريل ٢٠١٨ حتى ٢٥ يناير ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٠ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل انشاء مصنع شركة راية للتصنيع المتطور بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٢٠,٦٩٥,٩٩٦ جنيه مصري بفائدة حالية ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ اغسطس ٢٠١٨ حتى ١٥ مايو ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,٤٣٠,٢٨٥ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الأول المتكرر بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ حتى ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٦,٣٧٤,٥٢٠ جنيه مصري

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١,٥٣٩,٢٢٢ دولار امريكى ، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ اكتوبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٤٧,٤٠٩ دولار امريكى المعادل ١٣,٨٠٢,٥٧١ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الأرضي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٢ مايو ٢٠٢٠ حتى ١٢ فبراير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٨,٦٢٧,٠٧٩ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١,٩٩٩,٧١٤ دولار امريكى ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٠ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٨١,٤٠٣ دولار امريكى المعادل ١٧,٩٣٦,٢٩٣ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ١١٣,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ١٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٢,٩٤٧,٦٠٤ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير مساحة عقارية قدرها ٨٠٢,٥٠ متر وما يخصها من حصة في الأرض والاجزاء المشتركة من كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ٥٠,٠٣٣,٠٣٧ جنيه مصرى ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٩,٠٠٧,٦٣٤ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٨ - قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلى بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ٢٩,٩٦٦,٩٦٣ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١١,٣٨٤,٤٩٩ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلى بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٢٨ يونيو ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٩,٢١٠,١٤١ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلى بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ مايو ٢٠٢١ حتى ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٧,١٦٩,٨٨٩ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور الارضي التجاري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٢٥ يونيو ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٩,٥٧٢,٦٥٦ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الاول الاداري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ١٥ اكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٣,٦٩٣,٢٩٥ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

الضمانات المقدمة من الشركة

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

-قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني والثالث بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ٢٥ اكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١١٠,٨٦٦,٩٤١ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

-قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني فوق الارضى والبدروم بالإضافة الي مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالى مسطح دور البدروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقى بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٢٢,٧٩٢٤٥٤ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٢ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩١,٣٦٧,٨٦٣ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

-قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للاستثمارات المالية بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يونيو ٢٠٢٢ حتى ٣ اغسطس ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٢٦,٨٢٧,٦٢٥ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء البدروم و البالغ مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالى مسطح دور البدروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقى بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٤٩,٠٩٥,٦٦١ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى ٢٧ يونيو ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٣٠,٣٢٣,٢٥٥ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

- قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الدور الاول الادارى بالمبنى الإداري الشمالى البالغ مساحته ٢,٢٥٠ م بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٨ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٣٦,٣٠٦,٤٢٧ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

(٢) شركة راية لانشاء واداره المباني

- قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني والثالث فوق الارضى بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكى ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٠ فبراير ٢٠٢٠ حتى ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٩٣٩,٤٠٥ دولار امريكى المعادل لمبلغ ٩٠,٦٨٠,٦٤٤ جنيه مصري.

(٣) شركة راية للمطاعم

- قامت الشركة فى تاريخ ٤ مارس ٢٠١٤ بإبرام عقد تسهيلات ائتمانية مع احد البنوك بمبلغ ١٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ستة سنوات بعد إنتهاء فترة السماح وقدرها ٩ أشهر, اعتباراً من ٢٩ إبريل ٢٠١٤ حتى ١ أكتوبر ٢٠١٩ وقد بلغ رصيد القرض ١٠,٦٤٠,٦٨٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (١٥,٢٠٠,٦٤٢) جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ غير متضمنه الفوائد حيث يتم خصمها من الحساب الجارى للشركة لدى البنك شهرياً). على ان يتم سداد أصل القرض اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ ولمدة ٥٨ شهر. وتم الاتفاق مع البنك بمد فترة السماح سنة أخرى لتنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على أن يتم بدء سداد القرض بعد انتهاء هذه الفترة لمدة تنتهى في ١ نوفمبر ٢٠٢١. بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ قامت الشركة طبقاً لمبادرة البنك المركزى بشأن تأجيل مستحقات السداد المقررة للبنوك لمدة ٦ شهور تنتهى في ١٥ يونيو ٢٠٢٠ وتم رسملة فوائد الفترات المستحقة إلى أصل القرض وقد بلغ رصيد القرض ١٤,٣٩٣,٢١٣ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ويتم السداد خصماً من الحساب الجارى بانتظام. وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣,١٣٤,٧١٤ جنيه مصري .

(٤) شركة راية فودز

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

- قامت شركة راية فودز بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي بإجمالي مبلغ ٨٠,٩٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لمدة ستة أشهر ويتضمنها فترة سماح ١٨٠ يوم وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٣,١٨٠,٤٤٥ جنيه مصري بما يعادل ١,٧٢٣,٨٣٩ دولار أمريكي

- في عام ٢٠٢١، بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢ قامت شركة راية فودز بتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) - عقود التأجير وتم توقيع عقد بيع مع اعادة الاستئجار علي الارض والمباني الميوية ببند (الاصول الثابتة) ، وقد بلغ المال المعاد استئجاره مبلغ ٩٦,٦٣٥,٧٧٦ جنيه مصري وبدفعة مقدمة بلغت ٩,٦٦٣,٥٧٨,٠٠٠ جنيه مصري علي ان تكون القيمة الاجارية الربع سنوية مبلغ ٥,٦٣١,٤٥٠ جنيه مصري ولمدة خمس سنوات تبدأ في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ وحتى ٢٥ يوليو ٢٠٢٦ ونظرا لحق الشركة في اعادة الشراء وعدم حصول العميل علي السيطرة علي الاصل (المؤجر) فقد تم تبويب معاملة البيع مع اعادة الاستئجار علي انها تمويل وفقاً للقرارات من (٦٦ ب) حتي (٦٨ ب) من ملحق المعيار المصري الجديد رقم (٤٨) وترتب عليه أصل مبلغ الإيجار ٦٠,٧٢٣,٨٤٥ بالجنيه المصري والاقساط محملة بعوائد الإيجار ويتم تقييم العوائد طبقاً لسعر الكوريدور.

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

(٤) شركة راية فودز (تابع)

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

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

- الشريحة الثانية بحد أقصى مبلغ وقدره ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط خمسة وعشرون مليون جنيهاً مصرياً لا غير) عملة السحب هي الجنية المصري و/أو الدولار الأمريكي علي حسب الشريحة المستخدم منها. مدة القرض خمس سنوات بعد فترة سماح واستخدام اثنا عشر شهر وتبدأ من تاريخ توقيع العقد وتنتهي في تاريخ استحقاق اخر قسط من اقساط سداد القرض ويتم سداد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي وتسدد الفائدة شهريا . وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٦,٨٦٠,٣٨١ جنية مصري المعادل ل ٧٦٧,٦٤٩ دولار لأمريكي.

(٥) شركة راية للإلكترونيات

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويل مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للإلكترونيات بمبلغ ١٢,٢٥٨,٦٧٥ جنية مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ فبراير ٢٠١٩ حتى ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨٤٠,٥٠٦ جنية مصري .

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويل مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للتوزيع بمبلغ ٦٧,٥٠٠,٠٠٠ جنية مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ ابريل ٢٠٢٢ حتى ١٥ أبريل ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٧,٥١٤,٠٥٥ جنية مصري

(٦) شركة راية للتوزيع

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويل مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل خط انتاج غسالات تابع لشركة راية للتوزيع بمبلغ ٣٦,٢٣٥,٢٦٠ جنية مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤,١٧١,٦٩١ جنية مصري المعادل ل ١٣٥,٢٢٥ دولار لأمريكي

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويل مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للتوزيع بمبلغ ٣٩,٧٧١,٧٤٥ جنية مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٧ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٢٧ أبريل ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١١,١٩٣,٩٤٣ جنية مصري .

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد تمويل مع إحدى البنوك ويسدد القرض علي ١٢ قسط ربع سنوي لمدة ٣ سنوات بداية من مارس ٢٠٢١ و حتى ديسمبر ٢٠٢٣ باجمالي مبلغ ٥٣,٤٣٧,٨٧٦ جنية مصري هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٩٣٧,٨٧٧ جنية مصري .

- قامت الشركة بالتوقيع علي قرض قصير الأجل مع إحدى شركات التمويل في ٨ سبتمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٩,١٨٤,١٧٦ جنية مصري، ويسدد القرض بعد أربعة أشهر بتاريخ ٨ يناير ٢٠٢٤ و يتم احتساب الفائدة شهريا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٩,١٨٤,١٧٦ جنية مصري.

(٧) شركة راية للنظم

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

(٨) شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات

- قامت شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لمدة خمس سنوات و نصف متضمنة فترة سماح للسداد مدتها ستة أشهر ، ابتداءً من مارس ٢٠٢٠ لسداد المبالغ المستخدمة من القرض و فوائدها ، و يسدد القرض على عدد ٢١ قسط ربع سنوي اعتباراً من أغسطس ٢٠٢٠ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٧٧,٧٧٥,٨٤٠ جنيه مصري المعادل ٢,٥٢١,٠٩٧ دولار أمريكي.

(٩) شركة أمان للخدمات المالية

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

١- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ستة أعوام وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٩٠,٤٧٤,٥٥٩ جنيه مصري.

٢- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ستة سنوات ، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من أكتوبر ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٦,٨٨٧,٦٧٨ جنيه مصري .

٣- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ستة سنوات ، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٤,٠٨١,٦٧١ جنيه مصري .

٤- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين ، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من يونيو ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩٢,٧٧١,٦٧١ جنيه مصري .

٥- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة خمس سنوات، ويسدد القرض على عدد ٦٠ قسط شهري اعتباراً من فبراير ٢٠٢٠، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٠ جنيه مصري.

٦- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة خمس سنوات ، ويسدد القرض على عدد ٦٠ قسط شهري اعتباراً من يونيو ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨,١٠٥,٩٧٨ جنيه مصري .

٧- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه لمدة ٢٤ شهر وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٣,١٥٠,٧٤٠ جنيه مصري.

٨- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ٢٤ شهر، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥,١٩٩,٤٢٩ جنيه مصري.

٩- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه لمدة ستة سنوات وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٨١٥,٣٥٩ جنيه مصري.

١٠- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ٢٤ شهر لكل سحبة، ، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٣,٤٥١,٤٤٦ جنيه مصري.

١١- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ١٨ قسط شهري اعتباراً من مايو ٢٠٢٢، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨٦,٧٤٩,١٣٥ جنيه مصري.

١٢- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من أغسطس ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٩٦,٨٦٥,٨٧١ جنيه مصري.

١٣- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٩,٨١٦,٤٧٩ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

(٩) شركة أمان للخدمات المالية (تابع)

١٤- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٦٠ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٣,٥٦٩,٢٧٧ جنيه مصري.

١٥- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٩,٨٢٢,٦٧٩ جنيه مصري.

١٦- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٢، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٣,١٢١,٤٨٧ جنيه مصري.

١٩- مخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة \ العام
١٤١,٤٠٦,٤٨٣	١٠٧,١٦٥,٧٦٦	المكون خلال الفترة \ العام
٧٤,٢٣٣,١٥٤	٥٩,٨٨٠,٣٧٤	المستخدم خلال الفترة \ العام
(٣٨,٦٩٧,٢١٩)	(١٣,٨٦٤,٣٥٦)	مخصصات إنتفى الغرض منها خلال الفترة \ العام
(٦,٧٦٢,٨٦٤)	(١١,٧٧٥,٣٠١)	
١٧٠,١٧٩,٥٥٤	١٤١,٤٠٦,٤٨٣	

*تم تحميل المكون من المخصصات على تكلفة النشاط بمبلغ ٣٤,٤٠٦,٩٥٠ جنيه مصري وتم تحميل المبلغ الباقي بمبلغ ٣٩,٨٢٦,٢٠٤ جنيه مصري بقائمة الأرباح والخسائر.

بلغ رصيد مخصصات الخاصة بالشركة الأم والشركات التابعة كما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات
٣١,٩١٧,٤٥٥	٢٥,٣٤٣,٠٥٨	مخصص ضمان
٥١٧,٢٦٧	٥١٧,٢٦٧	مخصصات أخرى
٩١,١٠٣,٤٩٥	٦٨,٩٠٤,٨٢١	مخصص نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة
٤٦,٦٤١,٣٣٧	٤٦,٦٤١,٣٣٧	
١٧٠,١٧٩,٥٥٤	١٤١,٤٠٦,٤٨٣	

٢٠- موردون وأوراق دفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٤,٣٢٧,٥٧١,٤٧٨	٢,٥٧٩,٣٩٥,٩٥٢	أوراق دفع
٨٢٢,٨٨٤,٧٨٠	٧٣٩,١٠٥,٥٨٢	
٥,١٥٠,٤٥٦,٢٥٨	٣,٣١٨,٥٠١,٥٣٤	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
١,٣٢٢,٠١٣,١٧٤	٧٣٤,٥٦٤,٥٤٧	إيرادات وإشتراكات مقدمة
١,٩٦٧,٤٠٢,٠٦٦	١,٤٤٨,٧٥١,٩٢١	عملاء دفعات مقدمة
٢,٠٠٥,٧٦٣,٠١٢	١,٦٤٣,٥٠٨,٣١٢	دائنون - تمويل استهلاكي
١٤٩,٩٩٩,١٨٤	١١٨,٤٦٧,٣٩٢	أرصدة دائنة أخرى
٥٧٣,٦٥٥,٤١٥	٤١٥,٢٣١,٦١١	
٦,٠١٨,٨٣٢,٨٥١	٤,٣٦٠,٥٢٣,٧٨٣	

٢٢- تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة راية للتوزيع
١,٧٧٦,٦٢٠,٨٤٤	١,٤٩٦,٩٤٨,٢٣٠	شركة راية للنظم
٩٢٥,٥٩٦,٤٢٩	٧٤٢,٠٩٨,٦٠٩	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
٧٥,٠٣٦,٢٩٨	٣٤,٢٤١,٦٥٤	شركة راية للتصنيع المتطور
٦٠,٩٨٤,٧٩٣	٤٩,١٨٢,٩٣٢	شركة راية للإلكترونيات
١,٠٥٠,٩٧٥,٢٦٨	٧٥٤,٦٢٨,٦٣٣	شركة بست سيرفيس للخدمات
٢٧,٨٦٩	٢٧,٨٦٩	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
١٣,١٣٦,١٩٠	١٠,٦٣٩,٩٦٢	شركة راية فودز
٧٠٢,٦٨٨,٤١٠	٥٠٣,٧٣٧,١٢٢	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات - بولندا
١,٨٠٤,١٧٢	٤,٦١٤,٦٤١	شركة راية الجزائر
٣٦١,٩٢٣	٣٦١,٩٢٣	شركة امان للخدمات المالية
٤٤١,٧٥٨,٠٤٢	٢٨٢,٣٣٦,١٤٥	شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
٣,٤٢٣,١٧٣,٣٣٤	٢,٣٤٦,٠٧٩,٥٨٠	شركة أسطول للنقل البري
١٩,٩٨٦,٦٦٨	٢٨,٢٨١,٠٢٢	شركة إتصالات الدولية
١٣٩,٨٥٤,٠٩٧	١٤٨,٢٤٩,٥٠٨	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٤٢٣,٠٨٣	٥٤٢,٢٦٢	شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الإلكترونية
٧٤,٤١٧,٨٥٨	١٣٠,٨٣٣,٠٦٨	شركة راية للمطاعم
-	٣,٣٣٦,٨٠٢	شركة راية اليكترويك للتصنيع
-	٢٦,١٦٥,٤٩٨	شركة راية للأغذية والمشروبات
٢٢,٥٣٥,٠٠٠	٥,٣٠٩,٨٩٨	
٨,٧٢٩,٣٨٠,٦٧٨	٦,٥٦٧,٦١٥,٣٥٨	

حصلت الشركات التابعة على تسهيلات ائتمانية بضمان شركة راية القابضة للاستثمارات المالية من عدة بنوك وتتراوح نسبة الفائدة للعملة المحلية ما بين ٢١,٧٥ ٪ إلى ٢٢,٥٠ ٪ وللعملة الأجنبية ما بين ٨ ٪ إلى ١١ ٪

٢٣- دائنو توزيعات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	داينو توزيعات
٨٢,٩٩٥,٢٦١	٧,٧٩٣,٠٤٣	
٨٢,٩٩٥,٢٦١	٧,٧٩٣,٠٤٣	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٤- أ - إيرادات النشاط وفقا لنوع الإيراد

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٣٨٤,٢٠٣,٧٦٥	١١,٣٥٤,١٥٢,٨٦٢	إيرادات مبيعات أجهزة وبضائع
٤٦٥,٣٧٠,٤٨٧	١,٠٢٨,٦٩٢,٢٤١	إيرادات خدمات نقل
٢,٤٨١,٠٦١,٢٤١	٤,٦٨٢,٣٢٥,٠٢٧	إيرادات توريدات وتركيبات
٨٣٧,٥٥٨,٧٦٩	١,٣٥٣,٦٩٦,٤٩٩	إيرادات خدمات مراكز الاتصالات
١٢٨,٩٢٠,٧٦٣	١٣٩,٦٢٤,٤٤٤	إيرادات استثمار عقارى
٩٢,٣٧٥,٠٠٦	١٠٣,٦٧٥,٦١٦	إيرادات مطاعم
٩٨٠,٤٠٥,٩٠٤	١,٣٢١,٠٨٦,٧٠٣	إيرادات الخدمات المالية غير المصرفية
٦٥٤,٣٢١,٤٥٤	٩٦٨,٠٨٤,١١٥	إيرادات التصنيع والتصدير
٥٧٧,١٩٥,٠١٣	٩١٩,٦٦٤,٦٣٦	إيرادات الأغذية المجمدة
٤٥٠,٣٤٩,١٩٢	٦٧٦,٨٩٧,٨٤٢	إيرادات تصنيع المركبات
٤٩,٣٧١,٥٢٢	١٠٨,٢٩٣,٦٠٣	إيرادات تصنيع الأجهزة الكهربائية
-	١,٥٠٠,٠٠٠	إيرادات التوريد
<u>١٤,١٠١,١٣٣,١١٦</u>	<u>٢٢,٦٥٧,٦٩٣,٥٨٨</u>	

٢٤- ب - إيرادات النشاط وفقا للعملة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٣٤٦,٧١٦,٧٩٣	١٦,٨٧٦,٣٠٢,٣٩٤	إيرادات عملة محلية
٢,٧٥٤,٤١٦,٣٢٣	٥,٧٨١,٣٩١,١٩٤	إيرادات عملة أجنبية
<u>١٤,١٠١,١٣٣,١١٦</u>	<u>٢٢,٦٥٧,٦٩٣,٥٨٨</u>	

٢٥- تكاليف النشاط

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩٦,٥٣٣,٢٨٥	١,١٣٠,٥٧٧,٥٠٩	تكلفة المواد المستخدمة فى الإنتاج
٦,٥٠١,٨٤٣,٢٤٠	١١,١٣٣,٧٦٥,٧٩٣	تكلفة مبيعات أجهزة وبضائع
٢,٨٥٩,٩٥٠,٩٣٨	٣,٩٣١,٠٥٥,٦٠١	تكلفة توريدات وتركيبات
٣٣٥,٩٤٢,٨٧٤	٧٩٤,٦٤٨,٥٥٠	تكلفة خدمات نقل
٦١٤,٧٠٩,٧٨٥	٩٥٥,٥٠١,٠٤٧	أجور ومرتببات
١٦٣,٢٨٣,١١٩	١٩٧,٢١٥,٢٣٦	إهلاك أصول ثابتة وغير الملموسة وحق انتفاع والاستثمار العقارى
٢١,٢٧٨,٧٥٩	٤٠,٣٥٥,٧٥٤	مصروفات تمويلية
٨,٠٦٦,١٩١	١٢,٧٣٦,١٤٦	تكاليف مباشرة أخرى
<u>١١,٢٠١,٦٠٨,١٩١</u>	<u>١٨,١٩٥,٨٥٥,٦٣٦</u>	

٢٦- ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٢٩,٣٢٧,٦٢٢)	(٢٥٩,٧٠٥,٨٨١)	ضرائب الدخل الجارية
(١١,٥٨٤,٢١٤)	(٣٧,٨١٧,١٤٣)	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(١٤٠,٩١١,٨٣٦)</u>	<u>(٢٩٧,٥٢٣,٠٢٣)</u>	

٢٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات علاقة فى 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 الساندة فى المعاملات الحرة وقد تم اعتماد عقود المعاوضة فى الجمعية العامة العادية.

٢٨- أسهم الخزينة

نظرا للظروف والاحداث التي طرأت على الأسواق المالية وما تمر به البورصات العربية والأجنبية مما أدى إلى الهبوط الحاد في مؤشر البورصة المصرية بصورة غير طبيعية والتأثير السلبي على سعر سهم الشركة ، وفي ضوء التعديل الصادر بالمادة ٥١ مكرر من قواعد القيد والصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٧ لسنة ٢٠٢٠ في ٢٠٢٠/٢/٢٩ والذي يعمل به اعتبارا من صدوره ، وكذلك البيان المنشور على شاشات التداول بالبورصة المصرية بتاريخ ٢٠٢٠/٣/١ بشأن الإجراءات الإستثنائية للشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة الراغبة في شراء أسهم خزينة .

- بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة شركة راية القابضة للإستثمارات المالية بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ (ستون مليون جنيه مصري) و التي تمثل حوال ١,٤٥ % من اجمالي اسهم الشركة . وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٧,٨٦٨,٥٤٧ جنيه مصري لعدد ٣,٣٤٦,٣٠٦ سهم.

وقد تم البدء بالفعل في إجراءات اعدام تلك الأسهم طبقاً للقانون، وتم اعداد نموذج ٤٨ للسير في إجراءات الدعوة للجمعية العامة غير العادية للشركة للموافقة على اعدام الأسهم وتخفيض رأس المال، ويتم حالياً مراجعة هذا النموذج مع الإدارة المختصة بالهيئة العامة للرقابة المالية، على ان يتم اعتماد النموذج من مجلس الإدارة فور إتمام مراجعة الهيئة للنموذج الداعي للجمعية العامة. ونتوقع بإذن الله إتمام كافة الإجراءات والتأشير بالسجل التجاري بتخفيض رأس المال قبل انتهاء العام الحالي ان شاء الله.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣٠- التزامات أخرى طويلة الأجل

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

٣١- الموقف الضريبي

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

٣٢- الأدوات المالية و إدارة المخاطر المتعلقة بها

أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	العملة
الصافي	الصافي	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩١,١١٥,٤٥٢	٦١١,٧٦٠,٥٨٦	دولار أمريكي
٤,٤٨٠,٥٥٧	١٤,٩٠٢,٢٨٧	يورو
١٤,٠٧٩,٥٥٩	١٠,٦٣٤,٨٥٨	جنيه إسترليني
٢١,٠٩٧,٠٤٦	٣٣,٩٤٤,٦٤٤	درهم إماراتي
١١,٩٤٦,٧٠٢	٥,٠٠٨,٦٩١	ريال سعودي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	معدل التغير	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	معدل التغير	العملة
التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل		التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل		
جنيه مصري	%	جنيه مصري	%	
٢٩,١١١,٥٤٥	+٪١٠	٦١,١٧٦,٠٥٩	+٪١٠	دولار أمريكي
(٢٩,١١١,٥٤٥)	-٪١٠	(٦١,١٧٦,٠٥٩)	-٪١٠	دولار أمريكي
٤٤٨,٠٥٦	+٪١٠	١,٤٩٠,٢٢٩	+٪١٠	يورو
(٤٤٨,٠٥٦)	-٪١٠	(١,٤٩٠,٢٢٩)	-٪١٠	يورو
١,٤٠٧,٩٥٦	+٪١٠	١,٠٦٣,٤٨٦	+٪١٠	جنيه إسترليني
(١,٤٠٧,٩٥٦)	-٪١٠	(١,٠٦٣,٤٨٦)	-٪١٠	جنيه إسترليني
٢,١٠٩,٧٠٥	+٪١٠	٣,٣٩٤,٤٦٤	+٪١٠	درهم إماراتي
(٢,١٠٩,٧٠٥)	-٪١٠	(٣,٣٩٤,٤٦٤)	-٪١٠	درهم إماراتي
١,١٩٤,٦٧٠	+٪١٠	٥٠٠,٨٦٩	+٪١٠	ريال سعودي
(١,١٩٤,٦٧٠)	-٪١٠	(٥٠٠,٨٦٩)	-٪١٠	ريال سعودي

٣٢ - الأدوات المالية و إدارة المخاطر المتعلقة بها تابع

ب. خطر الائتمان

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

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

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

ارصدة العملاء و اوراق القبض

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

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

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

٣٢ - الأدوات المالية و إدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

ج. خطر سعر الفائدة

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

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

ويتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال ، هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة قبل البنوك قروض وتسهيلات انتمائية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ١٢,٣٥٣,١١٢,٤٩٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠,١٨٤,٢٥٩,٩٠٦ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨٢٣,٩٦٦,٥٧٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٥١,٩٧٢,٣٩٠ جنيه مصري) مدرج ببند مصروفات تمويلية، وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط اقتراض متاحة بالسوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	
جنيه مصري		جنيه مصري		
٢,٠٣٧,٨٦٩	+١%	٣,٣٧٥,٧٦٣	+١%	الأصل المالي
(٢,٠٣٧,٨٦٩)	-١%	(٣,٣٧٥,٧٦٣)	-١%	
١٠١,٨٤٢,٥٩٩	+١%	١٢٣,٥٣١,١٢٥	+١%	الالتزام المالي
(١٠١,٨٤٢,٥٩٩)	-١%	(١٢٣,٥٣١,١٢٥)	-١%	

د. خطر السيولة

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

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

الإجمالي جنيه مصري	من ١ إلى ٥ سنوات جنيه مصري	من ٣ إلى ١٢ شهر جنيه مصري	أقل من ٣ شهور جنيه مصري	الإلتزامات المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ القروض
٢,٥٤٥,٧٦٩,٦٩٩	١,٨٣١,٢١٥,٧٤٢	٧١٤,٥٥٣,٩٥٧	-	قروض قصيرة الأجل
٤٦٩,٩٧٧,٦٨٣	-	٤٦٩,٩٧٧,٦٨٣	-	تسهيلات إئتمانية
٨,٧٢٩,٣٨٠,٦٧٨	-	٣,٤٩١,٧٥٢,٢٧١	٥,٢٣٧,٦٢٨,٤٠٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,١٠١,٨٢٨,١١١	-	٣,٢١٠,٠٤٤,١٨٧	٢,٨٩١,٧٨٣,٩٢٣	إلتزامات طويلة الأجل حق إستخدام
١,٠٢٤,٧٩٤,١٥٤	٨٨٣,١٩٦,١٠٣	١٣٤,٧٦٦,٠٩٠	٦,٨٣١,٩٦١	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٩٣,٧١١,٦٧٩	٩٣,٧١١,٦٧٩	-	-	موردين وأوراق دفع
٥,١٥٠,٤٥٦,٢٥٨	-	٢,٠٦٠,١٨٢,٥٠٣	٣,٠٩٠,٢٧٣,٧٥٥	أوراق دفع طويلة الأجل
٣٦,٨٤١,٥٠١	٣٦,٨٤١,٥٠١	-	-	إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة
٢٤,١٥٢,٧٥٩,٧٦٣	٢,٨٤٤,٩٦٥,٠٢٦	١٠,٠٨١,٢٧٦,٦٩١	١١,٢٢٦,٥١٨,٠٤٦	

الإجمالي جنيه مصري	من ١ إلى ٥ سنوات جنيه مصري	من ٣ إلى ١٢ شهر جنيه مصري	أقل من ٣ شهور جنيه مصري	الإلتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ القروض وعقود الترتيب التمويلي
٢,٦٤٤,٧٧٩,٤١٦	١,٦٦٤,٩٠٧,٦٨٣	٩٧٩,٨٧١,٧٣٣	-	قروض قصيرة الأجل
٣٩٦,٠٣٧,٤٧٧	-	٣٩٦,٠٣٧,٤٧٧	-	تسهيلات إئتمانية
٦,٥٦٧,٦١٥,٣٥٨	-	٣,٢٥٧,٦٧٣,٣١٣	٣,٣٠٩,٩٤٢,٠٤٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٥٨١,٩٥٩,٤٧٣	-	٢,٥٩٣,٧٢٦,٧٣٠	١,٩٨٨,٢٣٢,٧٤٣	إلتزامات طويلة الأجل حق إستخدام
٩٠٧,١٤١,١٨٥	٨٢٣,٤٤١,٩٥٦	٥١,٣٩٧,٧٨٢	٣٢,٣٠١,٤٤٧	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
١٠٤,٣٢٧,١٦٥	١٠٤,٣٢٧,١٦٥	-	-	موردين وأوراق دفع
٣,٣١٨,٥٠١,٥٣٤	-	١,٣٤٥,٨٠٦,٤١٤	١,٩٧٢,٦٩٥,١٢٠	أوراق دفع طويلة الأجل
٦٤,٧٢٣,٩٤٧	٦٤,٧٢٣,٩٤٧	-	-	إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة
١٨,٥٨٥,٠٨٥,٥٥٤	٢,٦٥٧,٤٠٠,٧٥١	٨,٦٢٤,٥١٣,٤٤٩	٧,٣٠٣,١٧١,٣٥٥	

٥. إدارة رأس المال

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

٦. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

٣٣- الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك الشركات التابعة لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥,٠٦١,٩١٣,٧٠٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٨١٨,٧١٠,٠٨٣ جنيه مصري) كما يبلغ الجزء الغير مغطى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٧٨٦,٦٩٨,٠٥٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٧١٣,٥١٦,٧٩٤ جنيه مصري) وتم إدراج الجزء المغطى البالغ ٢٧٥,٢١٥,٦٥١ جنيه مصري ضمن بند مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٥,١٩٣,٢٨٩ جنيه مصري) إيضاح (١٤).

٣٤- أحداث هامة

فروق العملات الأجنبية: أ- فروق العملات الأجنبية:

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

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

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب 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 " .

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣٤- أحداث هامة - تابع

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " آثار التغيرات سفي أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل 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 المجموعة بتطبيق المعالجات الاولى والثانية لهذا الملحق وكانت نتيجة التطبيق كالتالي:

البند	مبلغ الزيادة (النقص) جنيه مصري
الاصول الثابتة	٤٠,٥٢٧,٣٣٨
أصول حق انتفاع	٤٠,٩٢٨,٦٧٢
(خسائر) فروق تقييم عملات اجنبية - قائمة الدخل الشامل	١٠٠,٣٣٢,٩٨١
ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل - قائمة الأرباح او الخسائر	١٨١,٧٨٨,٩٩١

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣٤- أحداث هامة (تابع)

ب- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ يونيو ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة، وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات:

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات المقاربية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير: • معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" • معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفتترات المالية السنوية التي تبدأ في أو المالية من تطبيق بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق فيجب على الشركة الإفصاح تلك الحقيقة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصندوق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) عقود التأمين"، وهي كما يلي: • معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها". • ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"