

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
المحتويات

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة لشركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

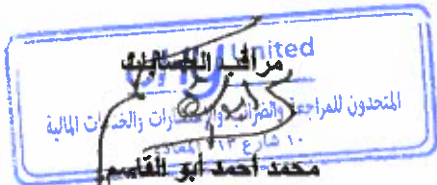
نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وعن أداؤها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٣ أغسطس ٢٠٢٤



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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
		(٣)	أصول ثابتة
٧٢,٤١٦,٢٨٠	٦٧,٤٨٨,٩٤٤	(٤)	أصول غير ملموسة
٨١٦,٤٩٨	٥٤٦,١٤٢	(٥)	استثمارات في شركات تابعة -
٣,٢٥٠,٨١٧,٠٩٠	٣,٣٩٩,٠٠٢,٣٠٣	(٦)	استثمارات في شركات شقيقة
٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	(٧)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٥,٦٠٤,٧٨٧	٢١,٩٦٣,٤٨٥	(٢٠١٨)	أصول ضريبية مزجلة
١٥,٥٣٠,١٩٩	٢٩,٧١٥,٤١٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٣,٣٦٥,٨٢٦,٨٥٤</u>	<u>٣,٥١٩,٣٥٨,٢٨٩</u>		أصول متداولة
			أوراق قبض
٥٣,٥٠٠	٥٣,٥٠٠	(٩)	مستحق من شركات تابعة وشقيقة
٥٩٩,٨٥٢,٠٩١	٦٢٨,٦٠٣,٣٥٦	(٨)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢١٣,٣٨٦,٤٩٩	٨٦,٦٨٠,٥٠٧	(١٥)	نظام أسهم إثابة وتحفيز
٢,٩٩٣,٨٩١	٢,٩٩٣,٨٩١	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢,٤٤١,١٢٣	٢,٠٣٥,٠٩٧		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٨١٨,٧٢٧,١٠٤</u>	<u>٧٢٠,٣٦٦,٣٥١</u>		إجمالي الأصول
<u>٤,١٨٤,٥٥٣,٩٥٨</u>	<u>٤,٢٣٩,٧٢٤,٦٤٠</u>		
			حقوق الملكية و الالتزامات
			حقوق الملكية
		(١٤)	رأس المال
١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢		احتياطي قانوني
٩٦,٢٩٨,٠٢٥	٩٦,٢٩٨,٠٢٥	(٢١)	احتياطي عام
٣٦,١٩٥,١٩٩	٣٦,١٩٥,١٩٩		أسهم خزينة
(٧,٨٦٨,٥٤٨)	(٩,٨٧٦,١٣٢)		إحتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥,٤٢٤,٤٥٩	٢,٦٠٢,٤٥٠		خسائر متراكمة
(٢٢٢,٢٠٨,٥٦٢)	(٣٩٨,٥٧١,١٠١)		خسائر الفترة / العلم
(١٢٦,٩٣٩,٨٢٩)	(٨٥,٩٢٥,٧٤٣)		إجمالي حقوق الملكية
<u>٨٥٢,٨٩٨,٣٣٩</u>	<u>٧١١,٠٤٧,١٤٠</u>		الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٦٠٨,٨٢٢,٦٨٤	٤٩٧,٤٧٢,٦٨٠	(١٦)	قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي
٤٥,٥٢٣,٨٣٥	٤٦,٣١٧,٤٥٣	(٢٠)	التزامات أخرى طويلة الأجل
<u>٦٥٤,٣٤٦,٥١٩</u>	<u>٥٤٣,٧٩٠,١٣٣</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٤٤,٤٥٢,٢١٤	٥٢,٩٦٦,٦٦٠	(١١)	تسهيلات ائتمانية
٢٦٨,٢٩٩,١٦٧	٥٦٦,٥٦٤,٨٢٢	(١٢)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٢٩,٣٠٣,٦١٤	٣٠٤,٦٣٣,٣٥٥	(١٣)	موردون وأوراق دفع
١,٥٩٨,٨٠٦,٥١٨	١,٧٦٤,٤٩١,٩٤١	(٩)	مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
٣٣٦,٤٤٧,٥٨٧	٢٩٦,٢٣٠,٥٨٩	(١٦)	قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي
<u>٢,٦٧٧,٣٠٩,١٠٠</u>	<u>٢,٩٨٤,٨٨٧,٣٦٧</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٣,٣٣١,٦٥٥,٦١٩</u>	<u>٣,٥٢٨,٦٧٧,٥٠٠</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٤,١٨٤,٥٥٣,٩٥٨</u>	<u>٤,٢٣٩,٧٢٤,٦٤٠</u>		إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

مدحت خليل

رئيس مجلس الإدارة
مدحت خليل

أحمد خليل

العضو المنتدب
أحمد خليل

حسام حسين

رئيس القطاع المالي
حسام حسين

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح
-	٢٧٢,٦٥٨,٢٩٣	٣٢٧,٦٤٤,٨٢٧	٢٧٢,٦٥٨,٢٩٣	(١٧- ج) إيرادات إستثمارات في شركات تابعة
٢٦,١٢٥,٢٤٢	٣٣,٥٣٦,٥٨٠	٤٦,٨١٤,٢٥٠	٦٦,٩١٨,١٧٢	(١٧- أ) مقابل خدمات فينية
٢٦,١٢٥,٢٤٢	٣٠٦,١٩٤,٨٧٣	٣٧٤,٤٥٩,٠٧٧	٣٣٩,٥٧٦,٤٦٥	إجمالي الإيرادات
(١٨,٧٣٨,١٨٠)	(٢٥,٥٣١,٣٦٤)	(٤٢,٦٤٢,٩٦١)	(٥٣,٦٤٦,٦٥١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٢٠,٠٠٠)	(٣٧٥,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	بدلات اعضاء مجلس إدارة
(٣٩٥,٠١٣)	(١,٠٦٨,٨٣٠)	(١,٢٣٧,٨٠٦)	(١,٤٢٧,٣٧٨)	مصروفات تسويقية
(١١٣,١٦٢,٤٢٢)	(١٩٢,٣٦٤,٦٦١)	(٢٢٠,٤٥٧,٢٤٦)	(٣٦٩,٩٠٠,٧٣٥)	(٢٣) صافي مصروفات تمويلية
٥٣٨,٤١١	٤٩٩	٥٦٢,٥٨٠	(١,١٦٩,٤٠٥)	فروق تقييم العملة
-	٦٢,٨٤٢	-	٢٢٥,٩٠٤	إيرادات أخرى
(٢١٤,٢٠٥)	-	(٢١٤,٢٠٥)	-	رد اضمحلال استثمارات في شركات تابعة
(١٠٦,٠٩٦,١٦٧)	٨٧,٠٧٣,٣٥٩	١١٠,٠٩٤,٤٣٩	(٨٦,٧٤١,٨٠٠)	(خسائر) / أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
٢٧٨,٢٢٨	٣٨٨,٠٠٦	٦٥١,٧٩٩	٨١٦,٠٥٧	(٢-١٨) الضريبة المؤجلة
(١٠٥,٨١٧,٩٣٩)	٨٧,٤٦١,٣٦٥	١١٠,٧٤٦,٢٣٨	(٨٥,٩٢٥,٧٤٣)	(خسائر) / أرباح الفترة
(٠,٠٥)	٠,٠٣	٠,٠٥	(٠,٠٣)	(١٩) نصيب السهم في (خسائر) / أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

مدحت خليل

مدحت خليل

العضو المنتدب

أحمد خليل

أحمد خليل

رئيس القطاع المالي

حسام حسين

حسام حسين

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدوري المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح
جنيه مصري (١٠٥,٨١٧,٩٣٩)	جنيه مصري (٨٧,٤٦١,٣٦٥)	جنيه مصري ١١٠,٧٤٦,٢٣٨	جنيه مصري (٨٥,٩٢٥,٧٤٣)	
(٩,٦٩٩,٣٧٣)	(١,٧٤٩,٢٣٠)	(٤٨,٠٥٤,٨٦٧)	(٥٥,٧٧٧,١٨٢)	(٢٦)
٢,١٨٢,٣٥٩	٣٩٣,٥٧٧	١٠,٨١٢,٣٤٥	١٢,٥٤٩,٨٦٦	(٢-١٨)
(٧,٥١٧,٠١٤)	(١,٣٥٥,٦٥٣)	(٣٧,٢٤٢,٥٢٢)	(٤٣,٢٢٧,٣١٦)	
٤,١٥٣,٧٥١	(٣,٢٦٦,٣٣٩)	٣,٢٤٩,٦٧٥	(٣,٦٤١,٣٠٢)	(٧)
(٩٣٤,٥٩٤)	٧٣٤,٩٢٦	(٧٣١,١٧٧)	٨١٩,٢٩٣	(٢-١٨)
٣,٢١٩,١٥٧	(٢,٥٣١,٤١٣)	٢,٥١٨,٤٩٨	(٢,٨٢٢,٠٠٩)	
(٤,٢٩٧,٨٥٧)	(٣,٨٨٧,٠٦٦)	(٣٤,٧٢٤,٠٢٤)	(٤٦,٠٤٩,٣٢٥)	
(١٠,١١٥,٧٩٦)	٨٣,٥٧٤,٣٠٠	٧٦,٠٢٢,٢١٤	(١٣١,٩٧٥,٠٦٨)	

(خسائر) / أرباح الفترة
الدخل الشامل الأخر

فروق ترجمة العملات الأجنبية

ضريبة الدخل المتعلقة بفروق ترجمة العملات الأجنبية

إجمالي فروق ترجمة العملات الأجنبية

فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى

مجموع الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الإجمالي	توزيعات أرباح دورية	أرباح الفترة / (خسائر)	خسائر متراكمة	فروق ترجمة العملات الأجنبية من خلال الدخل الشامل	خسائر متراكمة	فروق ترجمة العملات الأجنبية من خلال الدخل الشامل	احتياطي تقييم	احتياطي تقييم		رأس المال
								احتياطي تقييم	احتياطي تقييم	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٥٢,٨٩٨,٣٣٩	-	(١٢٦,٩٣٩,٨٢٩)	(٢٢٢,٢٠٨,٥٦٢)	-	٥,٤٢٤,٤٥٩	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٦,٢٩٨,٠٢٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	١ يناير ٢٠٢٤
(٤٣,٢٢٧,٣١٥)	-	١٢٦,٩٣٩,٨٢٩	(١٢٦,٩٣٩,٨٢٩)	-	-	-	-	-	-	الوصول الي (خسائر متراكمة)
(٢,٨٢٢,٠٠٩)	-	-	(٤٣,٢٢٧,٣١٥)	-	-	-	-	-	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية من خلال الدخل الشامل (إيضاح ٢٦)
(٩,٨٧٦,١٣٢)	-	-	-	-	(٢,٨٢٢,٠٠٩)	-	-	-	-	احتياطي تقييم استثمارات مالية بأقيمه العادلة من خلال الدخل الشامل
(٨٥,٩٢٥,٧٤٣)	-	-	(٦,١٩٥,٣٩٥)	-	-	(٩,٨٧٦,١٣٢)	-	-	-	بعد التصويب
٧١١,٤٧١,١٤٠	-	(٨٥,٩٢٥,٧٤٣)	(٣٩٨,٥٧١,١٠١)	-	٢,٦٠٦,٤٥٠	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٦,٢٩٨,٠٢٥	(١,٦٧٢,١٥٣)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
١,٠٢٧,٦٧٣,٣٤٤	(٨٦,٣٦٦,٤٨٠)	(٥٢,٨٨٦,٨٤٠)	(٣٣,١٨٥,٨٩٥)	-	٢,٣٩٠,٢٨٨	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٦,٢٩٨,٠٢٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	١ يناير ٢٠٢٣
(٣٧,٢٤٢,٥٢٢)	٨٦,٣٦٦,٤٨٠	٥٢,٨٨٦,٨٤٠	(١٣٩,١٥٢,٣٢٠)	(٣٧,٢٤٢,٥٢٢)	-	-	-	-	-	الوصول الي (خسائر متراكمة)
٢,٥١٨,٤٩٨	-	-	-	-	٢,٥١٨,٤٩٨	-	-	-	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية من خلال الدخل الشامل
١١٠,٧٤٦,٢٣٨	-	١١٠,٧٤٦,٢٣٨	-	-	-	-	-	-	-	احتياطي تقييم استثمارات مالية بأقيمه العادلة من خلال الدخل الشامل
١,١٠٢,١٩٥,٥٥٨	-	١١٠,٧٤٦,٢٣٨	(١٧٢,٣٣٩,١١٥)	(٣٧,٢٤٢,٥٢٢)	٥,٩٠٨,٧٨٦	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٦,٢٩٨,٠٢٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١١٠,٠٩٤,٤٣٩	(٨٦,٧٤١,٨٠٠)	(خسائر) / أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٧,٢٦٤,٣٩٣	٨,٠٣٦,٦٠٢	(٤٠٣) إهلاك أصول ثابتة واستهلاك أصول غير ملموسة
٢٢٠,٤٥٧,٢٤٦	٣٦٩,٩٠٠,٧٣٥	(٢٣) صافي مصروفات تمويلية
-	(٢٧٢,٦٥٨,٢٩٣)	توزيعات الأرباح من استثمارات في شركات تابعة
٣٣٧,٨١٦,٠٧٨	١٨,٥٣٧,٢٤٤	
٤٨,١٨٢,٢٨٠	(٨٤,٥٢٨,٤٤٧)	(٩) التغير في مستحق من شركات تابعة وشقيقة
(١٦٤,٨١١,٩٥٩)	١٢٦,٧٠٥,٩٩٣	(٨) التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٨٧,٤٠٤,٨٥٣)	٢٩٨,٢٦٥,٦٥٥	(١٢) التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٨٥,٢١١,٣٠٧	(١٢٤,٦٧٠,٢٥٩)	(١٣) التغير في موردين وأوراق دفع
(١٦٩,٦٩٥,٩١٨)	١٦٥,٦٨٥,٤٢٤	(٩) التغير في مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
(٥,٤٦١,٥١٢)	٧٩٣,٦١٨	التغير في التزامات أخرى طويلة الأجل
٢٤٣,٨٣٥,٤٢٣	٤٠٠,٧٨٩,٢٢٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦,١٨٢,١٤٩)	(٢,٨٣٨,٩١٠)	(٤٠٣) (مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
-	٢٧٢,٦٥٨,٢٩٣	(ج-١٧) توزيعات أرباح مقبوضة
-	(١٤٨,١٨٥,٢١٢)	مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة
(٦,١٨٢,١٤٩)	١٢١,٦٣٤,١٧١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٣,٤٧٦,٧٣٠	٨,٥١٤,٤٤٥	(١١) متحصلات من تسهيلات ائتمانية
(٢٢٠,٤٥٧,٢٤٦)	(٣٦٩,٩٠٠,٧٣٥)	(٢٣) (مدفوعات) مصروفات تمويلية
-	(٩,٨٧٦,١٣٢)	(٢١) (مدفوعات) شراء أسهم خزانة
(٤٥,١١١,٥٤٦)	(١٥١,٥٦٧,٠٠٢)	(١٦) (مدفوعات) من قروض طويلة وقصيرة الاجل
(٢٣٢,٠٩٢,٠٦٢)	(٥٢٢,٨٢٩,٤٢٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٥,٥٦١,٢١٢	(٤٠٦,٠٢٥)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١,٦٨٢,٤٥٢	٢,٤٤١,١٢٣	(١٠) النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٧,٢٤٣,٦٦٤	٢,٠٣٥,٠٩٧	(١٠) النقدية وما في حكمها- آخر الفترة

معاملات غير نقدية:

- تم استبعاد مبلغ ١٤,١٨٥,٢١٦ أصول ضريبية موجلة
- تم استبعاد مبلغ ٥٥,٧٧٧,١٨٢ من فروق ترجمة العملات الأجنبية
- تم استبعاد مبلغ ٣,٦٤١,٣٠٢ من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
- تم استبعاد مبلغ ٧,٨٦٨,٥٤٨ من أسهم الخزينة ورأس المال والأرباح المرحلة

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ - نبذة عن الشركة

- تأسست شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٢٧٥٧٤ في ٩ مايو ١٩٩٩ .
- مقر الشركة المسجل المحور المركزي خلف مستشفى دار الفؤاد الحي المتميز ٦ أكتوبر .
- الأنشطة الرئيسية التي تقوم بها الشركة هي الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ تم التأشير في السجل التجاري على إضافة نشاط آخر للشركة وهو الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها مما يجوز لها ممارسة نشاط ترويج وتغطية الاكتتاب والأوراق المالية والاستشارات المالية عن الأوراق المالية وتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية ويشترط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة مع مراعاة حكم المادة ١٢٧ من اللائحة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة ومشارك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاو الأعمال شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج مما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو مشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ تم الموافقة بمجلس الإدارة على المقترح بشأن تعديل إسم الشركة وتعديل المادة (٢) من النظام الأساسي للشركة بحيث يصبح الإسم المقترح شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م) وتم التأشير علي ذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ .
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٣ أغسطس ٢٠٢٤ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترة السابقة .
بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لعام ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية ، و الشركة بصدد دراسة اثر تطبيق تلك التعديلات على القوائم المالية لعام ٢٠٢٤ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع

٢-٢-١ 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 بناء 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 اعتبارا من تاريخ التطبيق الأولي وتم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تتألف فقط من أصل المبلغ والفوائد فقط بناء على الحقائق والظروف عند الاعتراف الأولي للأصول.

الاضمحلال

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧ الاعتراف بمخصصات اضمحلال القيمة بناء 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.

١) الأصول المالية

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢-١ الأدوات المالية (تابع)

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

اضمحلال الأصول المالية

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

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

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

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

ب) الالتزامات المالية

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢-٢ 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 تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

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

أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى 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 لالتزامات 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 كأصول أو وكيل.

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

أ. تقديم الخدمات

- يتم إثبات 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 او فترة أقل، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

ج. توزيعات الأرباح

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢-٣ 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. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن لقاء مقابل. يتم تطبيق سياسة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل واستئجار الأصول ذات قيمة صغيرة.

يتم الاعتراف بـ "التزامات الإيجار" لسداد مدفوعات الإيجار و "أصول حق الانتفاع" التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل عقد التأجير.

أ) أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بـ أصول حق الانتفاع في بداية عقد التأجير (في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل متاح للاستخدام).

يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه أي إهلاك مجمع أو خسائر اضمحلال، ويتم تعديلها بأي إعادة تقييم لالتزامات الإيجار. تكلفة أصول حق الانتفاع يشمل مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها مضافاً إليه أي تكاليف مباشرة أو دفعات مقدمة تم سدادها في أو قبل تاريخ العقد مطروحاً منه أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم اهلاك أصول حق الانتفاع على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقاً لسياسة اهلاك المطبقة في المنشأة ابهما 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 اهلاك المطبقة في المنشأة.

تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة اضمحلال.

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

ب) التزامات الإيجار

يتم الاعتراف ب "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.

٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة 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 الدورية المستقلة للشركة:

٢-٣-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

- ٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٣-٢ الأحكام والتفديرات المحاسبية الهامة (تابع)
٢-٣-٢ التفديرات

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 أجالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واطاعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصحة الضرائب المسنولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين. ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ الأصول الثابتة

الإعتراف الأولي

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

القياس اللاحق

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

نموذج التكلفة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح او الخسائر الدورية المستقلة عند تحققها. يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي:

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

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

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح او الخسائر الدورية المستقلة 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 او 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 اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر الدورية المستقلة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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

٢-٤-٣ الأصول غير الملموسة

الإعتراف الأولي

يتم الإعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة إذا كان من المرجح ان تتدفق إلي المنشأة منافع إقتصادية 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 مخصصاً 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 الإقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر علي اضمحلال الأصل ، ويتم مراجعة فترة الإستهلاك وطريقة الإستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية .

٢-٤-٤ مشروعات تحت التنفيذ

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

٢-٤-٥ الاستثمارات

الاستثمار في شركة تابعة

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

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

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٥ الاستثمارات (تابع)

استثمار في شركة شقيقة

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

استثمارات من خلال الدخل الشامل

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

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

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

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

أذون الخزنة

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

سهم الخزينة

تدرج أسهم الخزينة (أسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها وتظهر تكلفة أسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية بالمركز المالي، 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٦ العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدما وأرصدة المدينة اخري

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.

٢-٤-٧ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الاخرى

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

٢-٤-٨ المخصصات

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

٢-٤-٩ التأمينات الاجتماعية

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

٢-٤-١٠ الاحتياطي القانوني

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

٢-٤-١١ الاقتراض

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

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالقوائم المالية الدورية المستقلة (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 الدورية المستقلة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو الاعوام الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-٤-١٣ الاعتراف بالإيراد

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

• بيع البضائع

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

• إيرادات الفوائد

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

٢-٤-١٤ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٢-٤-١٥ تكاليف الاقتراض

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

٢-٤-١٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٧ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٢-٤-١٨ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود 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 ونقل استخدامها المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

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

● المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات 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 الدورية المستقلة على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية مدة إعداد التقرير.

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

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٩ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

٢-٤-٢٠ نظام المعاشات للعاملين

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

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

٢-٤-٢١ قائمة التدفقات النقدية المستقلة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٤-٢٢ النقدية وما في حكمها

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

٢-٤-٢٣ التأمين الصحي الشامل

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

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

٢-٤-٢٤ المعلومات القطاعية

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

ولا تعد الأرباح والاستثمارات المرتبطة بقطاعات أعمال أخرى جوهرية في الوقت وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على أساس وجود قطاع تشغيلي في القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

	أصول ثابتة		أرضى		مباني		أجهزة كهربائية		تصنيدات وديكورات		أثاث وأدوات		أجهزة كمبيوتر		تركيبات وتجهيزات		الإجمالي	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
التكلفة																		
١ يناير ٢٠٢٤	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	-	-	١٢٣,٧٤٩,٥٤٩	١٢٣,٧٤٩,٥٤٩	٧,٦٢٩,٠٧٢	٧,٦٢٩,٠٧٢	٤٣,٧٨٢,٣٧٠	٤٣,٧٨٢,٣٧٠	٢١,٥١٣,٤٥٨	٢١,٥١٣,٤٥٨	٧,٩٨٥,١٢١	٧,٩٨٥,١٢١	٣٧,٥٥٥,١٤١	٣٧,٥٥٥,١٤١	٢٧٩,٩٤٣,٥٦٣	٢٧٩,٩٤٣,٥٦٣
الإضافات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	٣٢٧,٢١٦	٣٢٧,٢١٦	١,٣٢٨,٤٩٢	١,٣٢٨,٤٩٢	-	-	١,١٨٣,٢٠٢	١,١٨٣,٢٠٢	-	-	٢,٨٣٨,٩١٠	٢,٨٣٨,٩١٠
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	-	-	١٢٣,٧٤٩,٥٤٩	١٢٣,٧٤٩,٥٤٩	٧,٩٥٦,٢٨٨	٧,٩٥٦,٢٨٨	٤٥,١١٠,٨٦٢	٤٥,١١٠,٨٦٢	٢١,٥١٣,٤٥٨	٢١,٥١٣,٤٥٨	٩,١٦٨,٣٢٣	٩,١٦٨,٣٢٣	٣٧,٥٥٥,١٤١	٣٧,٥٥٥,١٤١	٢٨٢,٧٨٢,٤٧٣	٢٨٢,٧٨٢,٤٧٣
مجموع الإهلاك	-	-	-	-	(٣,٤٢٧,٥٥٧)	(٣,٤٢٧,٥٥٧)	(٣٥٨,٥٠٧)	(٣٥٨,٥٠٧)	(٢,٣٠٩,٨٩٤)	(٢,٣٠٩,٨٩٤)	(١٨,٣٢٨,٢٢٢)	(١٨,٣٢٨,٢٢٢)	(٥,٩٥٣,٠٠٠)	(٥,٩٥٣,٠٠٠)	(٣٥,٧١١,٠١٥)	(٣٥,٧١١,٠١٥)	(٢٠٧,٥٢٧,٢٨٣)	(٢٠٧,٥٢٧,٢٨٣)
١ يناير ٢٠٢٤	-	-	-	-	(٣,٤٢٧,٥٥٧)	(٣,٤٢٧,٥٥٧)	(٣٥٨,٥٠٧)	(٣٥٨,٥٠٧)	(٢,٣٠٩,٨٩٤)	(٢,٣٠٩,٨٩٤)	(١٨,٣٢٨,٢٢٢)	(١٨,٣٢٨,٢٢٢)	(٥,٩٥٣,٠٠٠)	(٥,٩٥٣,٠٠٠)	(٣٥,٧١١,٠١٥)	(٣٥,٧١١,٠١٥)	(٧,٧٦٦,٢٤٦)	(٧,٧٦٦,٢٤٦)
إهلاك الفترة	-	-	-	-	(١١٤,١٥٨,٢٢٨)	(١١٤,١٥٨,٢٢٨)	(١,٢١٠,٢٥٦)	(١,٢١٠,٢٥٦)	(٣٣,٢٢٢,٥١٥)	(٣٣,٢٢٢,٥١٥)	(١٨,٢٦٨,٠٥٢)	(١٨,٢٦٨,٠٥٢)	(٦,٥٢٩,٦٨٥)	(٦,٥٢٩,٦٨٥)	(٣٦,٥٠٤,٧٩٣)	(٣٦,٥٠٤,٧٩٣)	(٢١٥,٢٩٣,٥٢٩)	(٢١٥,٢٩٣,٥٢٩)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	-	-	-	-	(١١٤,١٥٨,٢٢٨)	(١١٤,١٥٨,٢٢٨)	(١,٢١٠,٢٥٦)	(١,٢١٠,٢٥٦)	(٣٣,٢٢٢,٥١٥)	(٣٣,٢٢٢,٥١٥)	(١٨,٢٦٨,٠٥٢)	(١٨,٢٦٨,٠٥٢)	(٦,٥٢٩,٦٨٥)	(٦,٥٢٩,٦٨٥)	(٣٦,٥٠٤,٧٩٣)	(٣٦,٥٠٤,٧٩٣)	(٢١٥,٢٩٣,٥٢٩)	(٢١٥,٢٩٣,٥٢٩)
صافي القيمة الدفترية في	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	٩,٥٩١,٣٢١	٩,٥٩١,٣٢١	١٢٠,٣٢١,٠٠٠	١٢٠,٣٢١,٠٠٠	٦,٧٤٦,٠٣٢	٦,٧٤٦,٠٣٢	٤١,٨٨٨,٣٤٧	٤١,٨٨٨,٣٤٧	٢,٨٤٥,٤٠٦	٢,٨٤٥,٤٠٦	٢,٠١٢,٣٢٨	٢,٠١٢,٣٢٨	١,٠٥٠,٣٤٨	١,٠٥٠,٣٤٨	٦٧,٤٨٨,٩٤٤	٦٧,٤٨٨,٩٤٤

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة
- تم ادراج الإهلاك ضمن المصاريف العمومية بقائمة الأرباح أو الخسائر

يوجد أصول مهلكة دفترية ولازات تستخدم وبياتها كالتالي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٩٥٠,٥٢٠	١,٩٥٠,٥٢٠
٣,٨٢٣,٦٤٢	٣,٨٢٣,٦٤٢
٣,١٢٥,٩٥٠	٣,١٢٥,٩٥٠
١,٣٩٢,٥٥٢	١,٣٩٢,٥٥٢
١٣,٤٥٣,٣٨٨	١٣,٤٥٣,٣٨٨
٢٣,٧٤٧,٠٥٢	٢٣,٧٤٧,٠٥٢

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة - تابع

الإجمالي	شركات وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	أثاث وأدوات	تخصيات وتكويرات	أجهزة كهربائية	مباني	أراضي	التكلفة
٢٦٩,١٨٢,٨٣٢	٣٧,٥٥٥,١٤١	٦,٠٥٦,٠٠٠	١٩,٣٦٦,٠٣٧	٣٨,٠٧٦,٥٧٧	٦,٦٥١,٦٧٦	١٢٢,٧٤٩,٥٤٩	٣٧,٧٧٨,٨٥٢	١ يناير ٢٠٢٣
١٠,٧٥٩,٧٣١	-	١,٩٢٩,١٢١	٢,١٤٧,٤٢١	٥,٧٠٥,٧٩٣	٩٧٧,٣٩٦	-	-	الإضافات خلال العام
٢٧٩,٩٤٢,٥٦٣	٣٧,٥٥٥,١٤١	٧,٩٨٥,١٢١	٢١,٥١٣,٤٥٨	٤٣,٧٨٢,٣٧٠	٧,٦٢٩,٠٧٢	١٢٢,٧٤٩,٥٤٩	٣٧,٧٧٨,٨٥٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١٩٣,٠٩١,٤٠٥)	(٣٤,٠٣٠,٧١٥)	(٥,١٨٦,٨٥٣)	(١٧,٨٦١,٦٦٦)	(٢٦,٨٤٧,٦٤٠)	(٥,٢٨٨,٩٧٤)	(١٠,٣٨٧,٥٥٧)	-	مجموع الإهلاك
(١٤,٤٣٥,٨٧٨)	(١,٦٨٠,٣٠٠)	(٧٦٦,١٤٧)	(٥٠,٦٠٥٦)	(٤,٠٦٤,٩٨١)	(٥٦٢,٧٨٠)	(٦,٨٥٥,١١٤)	-	١ يناير ٢٠٢٣
(٢٠٧,٥٢٧,٢٨٦)	(٣٥,٧١١,٠١٥)	(٥,٩٥٣,٠٠٠)	(١٨,٣٦٨,٢٢٢)	(٣٠,٩١٢,٦٢١)	(٥,٨٥١,٧٥٤)	(١١٠,٧٣٠,٦٧١)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧٢,٤١٦,٢٨٠	١,٨٤٤,١٢٦	٢,٠٣٢,١٢١	٢,١٤٥,٢٣٦	١٢,٨٦٩,٧٤٩	١,٧٧٧,٣٦٨	١٢,٠١٨,٨٧٨	٣٧,٧٧٨,٨٥٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة

- يوجد أصول مهلكة تقريبا ولا زالت تستخدم وبياناتها كالتالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أجهزة كهربائية	تخصيات وديكويرات	أثاث وأدوات	أجهزة كمبيوتر	تخصيات وتجهيزات
٢٠٢٣	١,٩٥٠,٥٢٠	٣,٨٢٣,٦٤٢	٣,١٢٥,٩٥٠	١,٣٩٣,٥٥٢	١٣,٤٥٢,٣٨٨
					٢٣,٧٤٧,٠٥٢

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - أصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
١٥,١٠٨,٩٢٥	١٥,١٠٨,٩٢٥	أول الفترة/العام
١٥,١٠٨,٩٢٥	١٥,١٠٨,٩٢٥	
(١٤,٢٩٢,٤٢٧)	(١٣,٧٤٥,٩١٠)	مجمع الاستهلاك
(٢٧٠,٣٥٦)	(٥٤٦,٥١٧)	أول الفترة/العام
(١٤,٥٦٢,٧٨٣)	(١٤,٢٩٢,٤٢٧)	استهلاك الفترة/العام *
٥٤٦,١٤٢	٨١٦,٤٩٨	صافي القيمة الدفترية

* تم إدراج الاستهلاك ضمن بند مصروفات عمومية وإدارية.

٥ - استثمارات في شركات تابعة

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

أ - وفيما يلي بيان بكافة استثمارات الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

بلد المنشأ	نسبة المساهمة %	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	نسبة المساهمة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
السعودية	١٠٠	٤,٥٨٤,٧٧٧	١٠٠	٤,٥٨٤,٧٧٧
الإمارات	١٠٠	١,٢٧٣,٩٧٣	١٠٠	١,٢٧٣,٩٧٣
مصر	٩٩,٩	١١١,٤٣٣,١٥٢	٩٩,٩	١١١,٤٣٣,١٥٢
مصر	٩,٩٨	٥٤,٤٦٢,٧٩٠	٩,٩٨	٥٤,٤٦٢,٧٩٠
مصر	٩٩,٥٦	٥٧٠,٤٩٦,٤٤٧	٩٩,٥٦	٥٧٠,٤٩٦,٤٤٧
مصر	٢٥	٥,٠٠٠	٢٥	٥,٠٠٠
مصر	-	-	-	٥,٢٦٢,٨١٠
مصر	٥٩,١٥	٢٦,١١٩,١٤٤	٥٩,١٥	٢٦,١١٩,١٤٤
مصر	٩٩,٩٣٧	٥٤٩,٦٤٥,٤٥٥	٩٩,٩٣٧	٥٤٩,٦٤٥,٤٥٥
مصر	٢,٩٧	٢٤٥,٠٠٠	٢,٩٧	٢٤٥,٠٠٠
نيجيريا	١٥	٣٩٦,٠٠٠	١٥	٣٩٦,٠٠٠
مصر	٩٨	٩٨٥,٠٠٠	٩٨	٩٨٥,٠٠٠
مصر	٩٨	٤٨,٤٨٠,٠٠٠	٩٨	٤٨,٤٨٠,٠٠٠
مصر	٨٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٨٠	١,٢٠٠,٠٠٠
مصر	٨٩	١٦٣,٣٧١,٤٢٣	٦٢,٣١	٢٤,٩٢٣,٤٠٠
مصر	٩٨	٢١,٢٥٠,٠٠٠	٩٨	٢١,٢٥٠,٠٠٠
مصر	٩٨	٢,٤٥٠,٠٠٠	٩٨	٢,٤٥٠,٠٠٠
مصر	٣٣,٣	٢٧,٣٥٩,٦١٦	٣٣,٣	٢٧,٣٥٩,٦١٦
بولندا	١٠٠	٧٨,٩٦٣,٣٣٧	١٠٠	٧٨,٩٦٣,٣٣٧
مصر	٩٩,٩٩	٢٩٩,٥٨٣,٠٦٦	٩٩,٩٩	٢٩٩,٥٨٣,٠٦٦
مصر	٩٩,٢	٢٤٨,٠٠٠	٩٩,٢	٢٤٨,٠٠٠
مصر	٩٩	٤١٢,٧٩٠,٠٠٠	٩٩	١٧٢,٧٩٠,٠٠٠
مصر	٨٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
مصر	٧٥,٨	٨٠٧,٧٦٩,٠٥٣	٧٥,٨	٨٠٧,٧٦٩,٠٥٣
مصر	٨٩,٠٤	٣٠٧,٧٢٦,٠٨٦	٨٩,٠٤	٣٠٧,٧٢٦,٠٨٦
مصر	٠,٤	٥٠٠,٠٠٠	٠,٤	٥٠٠,٠٠٠
إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة		٣,٤٩٥,٣٣٧,٣١٩		٣,٣٤٧,١٥٢,١٠٦

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

٥أ - وفيما يلي بيان بكافة استثمارات الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

- (أ) طبقاً للجمعية العامة العادية لشركة راية للنظم بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠٢٤ تم نقل عدد أسهم ٤٩٥٠ سهم بقيمة ٤,٩٥٠,٠٠٠ من شركة راية القابضة للاستثمارات المالية إلى شركة راية للنظم، و جرى استكمال الإجراءات القانونية لاعتماد نقل الأسهم.
- (ب) خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٤ تم تخفيض الإستثمار في شركة راية لإنشاء وإدارة المياني بمبلغ ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لا غير عن طريق تخفيض مبلغ تحت حساب زيادة الإستثمار في شركة راية القابضة وتحت حساب زيادة رأس المال في شركة راية لإنشاء وإدارة المياني.
- (ج) في نهاية عام ٢٠٢٣ تم شراء حصة في أسهم شركة أسطول للنقل البري بمبلغ ١٢٨,٤٤٨,٠٢٣ جنيه مصري بنسبة ٢٦,٦٩٪ لتصبح نسبة شركة راية القابضة للاستثمارات المالية ٨٩٪ بمبلغ ١٦٣,٣٧١,٤٢٣ جنيه مصري من إجمالي أسهم شركة أسطول للنقل البري وتم نقل الأسهم خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٤.
- (د) خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٤ تم زيادة الإستثمار في شركة راية للتصنيع المتطور بمبلغ ٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لا غير.

٥ب - شركات تابعة متوقفة عن النشاط:

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	بلد المنشأ	شركة راية الجزائر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الجزائر	شركة راية الجزائر
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	بريطانيا	شركة إنتر نيشيونال بيزنس فينشرز
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
٩٩,٩٥	٩٩,٩٥	٩٩,٩٥	٩٩,٩٥	مصر	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
٩٩,٥	٩٩,٥	٩٩,٥	٩٩,٥	مصر	شركة بست سيرفس للخدمات
٩٦	٩٦	٩٦	٩٦	مصر	شركة عين للشبكات
٢٥	٢٥	٢٥	٢٥	مصر	شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة (ج)
٥٠	٥٠	٥٠	٥٠	مصر	شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات (ج)
٥٠	٥٠	٥٠	٥٠	مصر	الشركة المصرية للاستثمار وإنتاج الزجاج (ج)
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الالكترونية IBSE
٩٦	٩٦	٩٦	٩٦	مصر	شركة نظم التكنولوجيا المتكاملة
٩٩	٩٩	٩٩	٩٩	تنزانيا	شركة راية شرق افريقيا للتكنولوجيا والاتصالات
٤٠,٤٥٢,٤٧٣	٤٠,٤٥٢,٤٧٣	٤٠,٤٥٢,٤٧٣	٤٠,٤٥٢,٤٧٣		إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة متوقفة عن النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة متوقفة عن النشاط
٣,٣٤٧,١٥٢,١٠٦	٣,٤٩٥,٣٣٧,٣١٩	إجمالي استثمارات في شركات تابعة
٤٠,٤٥٢,٤٧٣	٤٠,٤٥٢,٤٧٣	إجمالي استثمارات في شركات تابعة متوقفة عن النشاط
(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)	(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)	إجمالي استثمارات في شركات تابعة
٣,٢٥٠,٨١٧,٠٩٠	٣,٣٩٩,٠٠٢,٣٠٣	

يتمثل اضمحلال استثمارات في شركات تابعة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	شركة راية الجزائر
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة راية الجزائر
(٥,٤٩٦,٠٥٠)	(٥,٤٩٦,٠٥٠)	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	شركة راية للبرمجيات
(٧,٨٨١,٧١١)	(٧,٨٨١,٧١١)	شركة بست سيرفس للخدمات
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	شركة عين للشبكات
(٢٤,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠)	شركة راية للاغذية والمشروبات
(٢٤٥,٠٠٠)	(٢٤٥,٠٠٠)	شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات
(٥٧٥,٥٤٢)	(٥٧٥,٥٤٢)	الشركة المصرية للاستثمار وإنتاج الزجاج
(١١٩,٧٣١)	(١١٩,٧٣١)	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الالكترونية IBSE
(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	شركة راية لإنشاء وإدارة المياني
(٩٩,٩٤٥,٤٥٥)	(٩٩,٩٤٥,٤٥٥)	إجمالي استثمارات في شركات تابعة
(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)	(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٦ - استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	%	شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية
٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	٢٠	
<u>٦٤٢,٠٠٠</u>	<u>٦٤٢,٠٠٠</u>		

٧ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	%	الشركة المصرية للتنمية وإدارة القرى الذكية*
١٤,٣١٤,٢٥٠	١٤,٣١٤,٢٥٠	٣,٣٩	شركة القلعة للاستشارات المالية
١١,٢٩٠,٥٣٧	٧,٦٤٩,٢٣٥	٠,٢٦	
<u>٢٥,٦٠٤,٧٨٧</u>	<u>٢١,٩٦٣,٤٨٥</u>		

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة العادلة للاستثمار أول الفترة / العام
٨,٦٦٥,٨٠٠	١١,٢٩٠,٥٣٧	يضاف / (يخصم) : احتياطي تقييم الاستثمارات خلال الفترة / العام
٢,٦٢٤,٧٢٧	(٣,٦٤١,٣٠٢)	القيمة العادلة للاستثمار في آخر الفترة / العام
<u>١١,٢٩٠,٥٣٧</u>	<u>٧,٦٤٩,٢٣٥</u>	

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٥٣٧,٨١٢	١,٠٠٥,٥٢١	موردون دفعات مقدمة
٦,٨٩٠,٢٢٢	١٩,٢٢٨,٢١٢	تأمينات لدى الغير
٣٧,٤٥١	١٨٧,٦٣١	تأمينات خطابات ضمان
١,٩٢٣,٠١١	١,٩٢٣,٠١١	أرصدة مدينة أخرى
٢٠٠,٩٩٨,٠٠٣	٦٤,٣٣٦,١٣٢	
<u>٢١٣,٣٨٦,٤٩٩</u>	<u>٨٦,٦٨٠,٥٠٧</u>	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٩- مستحق من / إلى شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
دائن	مدين	دائن	مدين	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢,٦٤٦,٦٩١	-	٢,٦٤٦,٦٩١	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
-	٤٠,٥٦٤,٧٢٠	-	٤٤,٩٨٣,٧١٢	شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)
٦٥٠,٦٦٢,٦٤٩	-	٦٩٤,٦٢٨,٨٦٤	-	شركة راية للتوزيع
١,١٩٧,٦٦١	-	١,١٩٧,٦٦١	-	شركة بست سيرفيس للخدمات
١١,٢٠٠,٢٥٨	-	١١,١٨٠,٣١٠	-	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
-	١,٤٧٢,١٤١	١,٣٩٦,٠١٦	-	شركة راية للشبكات
-	١٨,١٧٦,٣٦٣	-	٢١,٢٧٢,٢٨٧	شركة راية للخدمات الدولية
-	٥,٩٣٠,٥٣٤	٢٤,٣٧٠	-	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
-	٣,٧٥١,٢٥٢	-	١٢,١٤٧,٥٧١	شركة راية لإدارة مبانى مراكز الاتصالات
-	٩,٤٤١,٧٩٢	-	٩,٥٠٢,٠٥٢	شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي
-	١,٢٤٠,٥١٣	-	٤٤,٨٧٥,٠٥٦	شركة اسطول للنقل البري
٣٤١,٧٥٨,٠٩٢	-	٣٤١,٧٣٩,٨٤٤	-	شركة راية للتخزين واللوجستيك
-	١٢,٢٩٣,٦٣٥	-	٢٩,٨٥٤,٠٢٨	شركة راية نت ورك بارو
-	٦٢,٣٤٨,١١٩	-	٦٣,٤٥٨,٧٣٠	شركة راية للاغذية والمشروبات
٤١٥,٧٧٦	-	٢,١٠٨,٢٨٣	-	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	٩٧,٣٩١,٠٥٨	-	١٠٥,٠٥٧,١٦٩	شركة راية للمطاعم
-	٤٣,٠٢٧,٧٢٥	-	٤٣,٠٥٥,٢١٨	شركة راية للاستثمارات والإستشارات
٤٥٠,٥٥٣,٨١١	-	٥٥٧,٦٤٥,٠٩١	-	شركة راية للنظم
-	٣,٩٠٤	-	١,٩٢٤	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات
٢,٢١٧,٤٨٢	-	٢,٠٠٩,٠٤٥	-	شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية
-	٨١,٥٠٣,٥١٦	-	٨١,٥٣٧,١٠٣	شركة ايدن للاستيراد والتصدير
-	٩٦,٦٥١,٥١١	-	٩٧,٠٣٨,١٣٣	شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية
-	٥٤,٧٤٣,٦٨٣	-	٥٤,٧٤٣,٦٨٣	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الدولية
-	٧٠,٤٦٧,١٧٦	-	٥٨,٥٤٢,٧٠٣	شركة امان للخدمات المالية
٧٦,٨٠٤,١٧٣	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,٢٩٤,٨٥٤	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة راية فودز
-	٨,٥٩٤,٣٥٤	١٨,٢٧٢,١١٧	-	شركة راية للتصنيع المتطور
١٠,٩٣٧,١٦١	-	٢,٠٤٠,٠٨٠	-	شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
-	١٦٣,٢٩٨	-	٨٠٢,٥٢٥	شركة امان القابضة
٥,٤٩٠,٢٦٨	-	٥,٤٩٠,٢٦٨	-	شركة تدوير لتقنيات الصناعات المتقدمة
-	٢,٧٥٦,٩٢٢	-	٢,٧٨٥,٥٨٨	شركة راية للمركبات الحديثة
-	٣٢,٨١٢,١٩١	-	٤٨,٧٩٥,٢٥٨	شركة راية الخليج
٤٢,٢٥٠,٢٨٧	-	٣٩,٤١٤,٨٦٢	-	شركة راية لإنشاء وإدارة المباني
-	٥٤,٨٦٣,٣٩٣	-	٩,١٣٦,٥٢١	شركة هابر راية اليكترونيك للتصنيع
-	٣٦٨,٥٥١	-	٤٣٠,٤٩٨	شركة اتصالات الدولية مصر
-	٢,٦٢٧,٥٨٧	-	٢,٦٤٦,٣٢٣	شركة راية للمحاصيل الزراعية
-	١٣,٦٨٦	-	٣٨,٧٧٦	مازايا (شركة تابعة)
-	٨٤,٧٥١	-	٢٤١,٧٥٧	أمان تمويل استهلاكى
-	٢٤٧,٧٤٣	-	٣١٨,٩٤٤	شركة المتاجر المتحدة
-	٢,٨٦٥,٢٦٢	-	١,٨٨٩,٨٨٦	امان للتوزيع
٥,٣١٨,٩٠٠	-	١٣,٠٥٠,٢٧٦	-	مادوفا
-	-	-	١,٢٠٠	امان طاقة
-	(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)	-	(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعه في مستحق من شركات تابعة وشقيقة*
١,٥٩٨,٨٠٦,٥١٨	٥٩٩,٨٥٢,٠٩١	١,٧٦٤,٤٩١,٩٤١	٦٢٨,٦٠٣,٣٥٦	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٩- مستحق من / إلى شركات تابعة وشقيقة (تابع)

*يتمثل الاضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعة) في مستحق من شركات تابعة وشقيقة في الشركات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	١ يناير
(٢,٥٩٥,٣٠٩)	(٢,٥٩٥,٣٠٩)	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
(٤٤,٧٩٧,١١٧)	(٤٤,٧٩٧,١١٧)	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الإلكتروني IBSE
(٧,٢٠٨,٠٣٣)	(٧,٢٠٨,٠٣٣)	شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي
(١٥,٥٩٩,٥٢١)	(١٥,٥٩٩,٥٢١)	شركة راية نت ورك باور (راية للبرمجيات سابقا)
(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	شركة راية فودز
(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)	شركة راية للمطاعم
<u>(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)</u>	<u>(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)</u>	اضمحلال في مستحق من شركات تابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١ يناير
جنيه مصري	جنيه مصري	مكون خلال الفترة
(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)	(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)	نهاية الفترة / العام
-	-	
<u>(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)</u>	<u>(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)</u>	

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - عملة محلية
٥٠,٢٥٩	٨٢,٩٢١	نقدية بالصندوق
١,٤٠٥,١٩٩	١,٤٠٥,١٩٩	ودائع
١١٧,٥٤١	٩٠,٢٥٣	حسابات جارية
<u>١,٥٧٢,٩٩٩</u>	<u>١,٥٧٨,٣٧٣</u>	
٨٦٨,١٢٤	٤٥٦,٧٢٤	ب - عملة أجنبية
<u>٢,٤٤١,١٢٣</u>	<u>٢,٠٣٥,٠٩٧</u>	حسابات جارية

١١- تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٣٤,٢٤١,٦٥٤	٤٤,٤٥٢,٢١٥	١ يناير
١,٦١٩,٥٧٠,٩٦٩	٩٢١,٧١٢,٦٤٧	المستخدم خلال الفترة / العام
(١,٦٠٩,٣٦٠,٤٠٩)	(٩١٣,١٩٨,٢٠٢)	(المسدد) خلال الفترة / العام
<u>٤٤,٤٥٢,٢١٤</u>	<u>٥٢,٩٦٦,٦٦٠</u>	رصيد اخر الفترة / العام

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١١ - تسهيلات الائتمانية (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	معدل سعر الفائدة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٩٧٤,٦٦٢	٣,٨١٢,٠٦٨	الجزء المتداول من التسهيلات الائتمانية
٤٤٧,٣١٢	٣,٩٥٩,٥٦٢	التسهيل الائتماني (١) + ٢,٦٠٪ معدل العائد المعلن من البنك المركزي
٤٩٦,٤٣٩,٣١٠	٣٦,٦٨٠,٥٨٤	التسهيل الائتماني (٢) + ١,٦٤٪ معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي
٥٢,٩٦٦,٦٦٠	٤٤,٤٥٢,٢١٤	التسهيل الائتماني (٣) + ١,٩٧٪ معدل العائد المعلن من البنك المركزي
		إجمالي الجزء المتداول من التسهيلات الائتمانية
-	-	الجزء طويل الأجل من التسهيلات الائتمانية
٥٢,٩٦٦,٦٦٠	٤٤,٤٥٢,٢١٤	إجمالي الجزء طويل الأجل من التسهيلات الائتمانية

- بلغ متوسط معدل الفائدة على التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة خلال العام ٢٠٢٤، ١٢.٤٠٪.

١٢ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٥٨,٣٨٩,١٧٨	٦١,٤٨٢,٦٤٠	دائنة توزيعات
٩٠٧,٣٩٢	٩٠٧,٣٩٢	دائنون آخرون
٤٩٦,٠٤٨,٢٨٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى
١١,٢١٩,٩٧٢	٨٠,٩٠٩,١٣٥	
٥٦٦,٥٦٤,٨٢٢	٢٦٨,٢٩٩,١٦٧	

١٣ - موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٢,٧٠٧,٧٩٥	١,٩٦٣,٢٣٢	أوراق دفع
٣٠١,٤٧٥,٦٨١	٤٢٧,٠٠٠,٠٠٠	موردون - شركات تابعة
٤٤٩,٨٧٩	٣٤٠,٣٨٢	
٣٠٤,٦٣٣,٣٥٥	٤٢٩,٣٠٣,٦١٤	

١٤ - رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	رأس المال المرخص
٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	عدد الأسهم
٤٢٨١٢٩٧٧٦٨	٢١٤٣٩٩٥١٩٠	

- بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٤ تم اعتماد الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٤ للموافقة علي اعدام اسهم الخزينة لعدد ٣٣٤٦٣٠٦ اسهم و تم تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ١,٦٧٣,١٥٣ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢ جنيه مصري بعد التخفيض ، و تم التأشير في السجل التجاري الخاص بالشركة بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٤، وتمت الموافقة علي تجزئة القيمة الاسمية لسهم الشركة من ٠,٥٠ جم للسهم لتصبح ٠,٢٥ جم للسهم الواحد ليصبح رأس مال الشركة مكون من ٤٢٨١٢٩٧٧٦٨ سهم (بقيمة السهم خمسة وعشرون قرشا لا غير)

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٥ - نظام أسهم إثابة وتحفيز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	نظام الإثابة والتحفيز
جنيه مصري ٢,٩٩٣,٨٩١	جنيه مصري ٢,٩٩٣,٨٩١	
٢,٩٩٣,٨٩١	٢,٩٩٣,٨٩١	

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

١٦- قروض طويلة الأجل و عقود الترتيب التمويلي

رصيد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	رصيد القروض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	الجزء غير المتداول من القرض جنيه مصري	الجزء المتداول من القرض جنيه مصري	عقد إيجار تمويلي (قرض المبنى الإداري)
٩٤٥,٢٧٠,٢٧١	٧٩٣,٧٠٣,٢٦٩	٤٩٧,٤٧٢,٦٨٠	٢٩٦,٢٣٠,٥٨٩	
٩٤٥,٢٧٠,٢٧١	٧٩٣,٧٠٣,٢٦٩	٤٩٧,٤٧٢,٦٨٠	٢٩٦,٢٣٠,٥٨٩	

عقود الترتيب التمويلي

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

ب-١ العقد الأول

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض على ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ أكتوبر ٢٠١٩ حتى ٣ سبتمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٤,٣٥٩,٧٥٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٢,٥٢٦,٣٠٦ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٢ العقد الثاني

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض على ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣ يونيو ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٠,٧٥٩,٥٧٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٥,١٦١,٦٤١ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-٣ العقد الثالث

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الأول المتكرر بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٧,٢٩١,٧١٧,٢٩١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠,٣٢٠,٠٣٠ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٤ العقد الرابع

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١,٥٣٩,٢٢٢ دولار أمريكي، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٨٦,٣٢٩ دولار أمريكي المعادل ل ٨,٩٥٨,٧١٦ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٥ العقد الخامس

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الأرضي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٢ مايو ٢٠٢٠ حتى ١٢ فبراير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٨,١٦٦,٢٨٣ جنيه مصري. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٥,٣٠٩,١٠٧ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٦ العقد السادس

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١,٩٩٩,٧١٤ دولار أمريكي، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٠ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٢٤٢,٣٩٢ دولار أمريكي المعادل ل ١١,٦٥٤,١٩١ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٧ العقد السابع

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١١٣,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ١٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٢٣,٤٧٧,٩٠٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٦,٧٦٧,٢٣١ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المنتمية للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-٨ العقد الثامن

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 والجزاء المشتركة من كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٠,٠٣٣,٠٣٧ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٠,٤١٣,٢٢٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٦,٢٧٢,٧٣٤ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٩ العقد التاسع

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلي بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٢٩,٩٦٦,٩٦٣ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٦,٢٣٦,٩٣٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩,٧٤٦,٤٤٨ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-١٠ العقد العاشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلي بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٢٣,٨٤٠,٥٦٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٤,١٧٦,٢٢٩ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-١١ العقد الحادي عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلي بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ مايو ٢٠٢١ حتى ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٩,٧٧٤,١٦٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٤,٧٨٦,٣١٠ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-١٢ العقد الثاني عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور الارضي التجاري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٥٧,١٨٩,٣٦٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٥,٢٧٩,٨١٢ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-١٣ العقد الثالث عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الاول الإداري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ١٥ أكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٦٢,١٢٢,٩٣٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٩,٧٣٠,٣٧٨ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-١٤ العقد الرابع عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني والثالث بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٩٢,٦١٥,٤٢٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٠٤,٩٤٨,٦٤٤ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-١٥ العقد الخامس عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني فوق الارضى والبدروم بالإضافة الى مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالى مسطح دور البدروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقى بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٢٢,٧٩٢,٥٤٤ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٢ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٧٦,٥٨٠,٩٩٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨٦,٤٥٩,٥٧٢ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-١٦ العقد السادس عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، و يسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ سبتمبر ٢٠٢٢ حتى ٣ اغسطس ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١١١,١٠٩,١٥٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٢١,٦٤١,٤٨٨ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-١٧ العقد السابع عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء البدروم والبالغ 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 سبتمبر ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١١٥,٥٩٢,٢٨٨ جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٢٥,١٥٢,٥٠٢).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-١٨ العقد الثامن عشر

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الدور الأول الإداري بالمبنى الإداري الشمالي البالغ مساحته ٢,٢٥٠ م بمبنى جاليريا ٤٠ والملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض على ٦٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٨ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٢٣,٥٥٩,٩٨٣ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

١٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

أ - مقابل خدمات فنية

تم تحميل مبلغ ٦٦,٩١٨,١٧٢ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على بعض الشركات التابعة تحتسب كنسبة من إيرادات هذه الشركات التابعة (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بلغت ٤٦,٨١٤,٢٥٠ جنيه مصري).

ب - مقابل خدمات إدارية

تقدم الشركة خدمات إدارية ومالية لشركاتها التابعة عن طريق إدارات خدمية مركزية لديها (إدارة شئون الأفراد، إدارة نظم المعلومات، الإدارة القانونية، إدارة التسويق، الإدارة المالية) ويتم تحميل مقابل تلك الخدمات على الشركات التابعة وقد بلغت تكلفة تلك الخدمات المحملة على الشركات التابعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٦٦,٩١٨,١٧٢ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٦,٨١٤,٢٥٠ جنيه مصري) وتم تخفيض المصروفات العمومية والإدارية بهذه المبالغ نظراً لتحميلها على الشركات التابعة.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	قيمة المعاملات ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	قيمة المعاملات ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
		تمويل جنيه مصري	مشتريات جنيه مصري
شركة راية للنظم	شركة تابعة	(٥٠٥,٦٦٦,٧١٥)	٦,٠٨٧,٤٣٦
شركة راية نت ورك باور	شركة تابعة	-	٩,٨٢٩,٠١٨
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة	(١٣٩,٥٨٨,٨٧٧)	١٣,٤٤٥,٩٥٦
شركة راية للشبكات	شركة تابعة	-	(٢,٨٦٨,١٥٧)
شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات	شركة تابعة	(٧,٨٤٣,٦٧٥)	٤,٨٨٧,٣٣٣
شركة راية للخدمات الدولية	شركة تابعة	-	٣,٠٩٥,٩٢٣
شركة أسطول للنقل البري	شركة تابعة	-	٧٦٦,٧٣٨
شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية	شركة تابعة	٥٠,٩١٩	٣٣٥,٧٠٣
شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي	شركة تابعة	-	(١١٠,٧٤١)
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات	شركة تابعة	-	(١,٩٨٠)
شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)	شركة تابعة	-	٤,٤١٨,٩٩٢
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة	(١٥١,٢٦٤)	(٢,٢٩١,٥٧٨)
شركة راية للتخزين واللوجيستيك	شركة تابعة	-	١٨,٢٤٨
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة	١,٤٢٧,٢١١	٦,٢٣٨,٩٠٠
شركة راية لإنشاء وإدارة المباني	شركة تابعة	(٤٤,٥٦٥,٠٤٩)	٤٧,٤٠٠,٤٧٥
شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية	شركة تابعة	(٤٤٠,٤٨٦)	٦٤٨,٩٢٣
شركة راية لإدارة مراكز الاتصالات	شركة تابعة	١,٢٣١	٨,٣٩٥,٠٨٨
شركة راية الخليج	شركة تابعة	-	٤٨,٧٩٥,٢٥٨
شركة فودز	شركة تابعة	-	٢,٥٠٩,٣١٩
شركة راية للاستثمارات والاستشارات	شركة تابعة	-	٢٧,٤٩٢
شركة امان القابضة	شركة تابعة	١٢٩,٦٤٢	٥٠٩,٥٨٥
شركة راية للمركبات الحديثة	شركة تابعة	-	٢٨,٦٦٧
شركة هاير راية اليكترويك للتصنيع	شركة تابعة	(٤٩,٠٢٨,٣٨٠)	٣,٣٠١,٥٠٧
شركة راية للمحاصيل الزراعية	شركة تابعة	-	١٨,٧٣٦
شركة المتاجر المتحدة	شركة تابعة	-	٧١,٢٠١
شركة إتصالات الدولية مصر	شركة تابعة	-	٦١,٩٤٨
شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر	شركة تابعة	٩٣٠,٠١٣	٧,٩٦٧,٠٦٧
شركة امان للخدمات المالية	شركة تابعة	(٧,٩٧٣,٠٠٤)	(٧,٨٩١,٨٦٩)
شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي	شركة تابعة	-	١٩,٩٤٧
شركة ايدن للاستيراد والتصدير	شركة تابعة	-	٣٣,٥٨٧
مزايا	شركة تابعة	-	٢٥,٠٩٠
امان تمويل استهلاكي	شركة تابعة	-	١٥٧,٠٠٦
شركة راية للتصنيع المتطور	شركة تابعة	(٤٣,٥٠٠,٥٥٠)	٤,٠٥٦,٧٦٠
شركة راية للأغذية والمشروبات	شركة تابعة	١,٢٣٨,٤٤٧	(١٢٧,٨٣٦)
		١٥٩,٨٥٩,٧٤٢	(٧٩٤,٩٨٠,٥٣٧)
			٢٧٢,٦٥٨,٢٩٣

١٨- ضرائب الدخل

١٨-١ ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ضريبة الدخل المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٥١,٧٩٩	٨١٦,٠٥٧	
٦٥١,٧٩٩	٨١٦,٠٥٧	ضريبة الدخل

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٨ - ضرائب الدخل (تابع)

٢-١٨ ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الدخل الشامل		قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك الأصول الثابتة
-	-	٦٥١,٧٩٩	٨١٦,٠٥٧	٢,٦٢٦,٨٤٣	٣,٤٤٢,٩٠٠	استثمارات بالقيمة العادلة دخل شامل
(٧٣١,١٧٧)	٨١٩,٢٩٣	-	-	(١,٥٧٤,٨٤٢)	(٧٥٥,٥٤٩)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١٠,٨١٢,٣٤٥	١٢,٥٤٩,٨١٦	-	-	١٤,٤٧٨,١٩٨	٢٧,٠٢٨,٠٦٤	صافي ضريبة الدخل المؤجلة
١٠,٠٨١,١٦٨	١٣,٣٦٩,١٥٩	٦٥١,٧٩٩	٨١٦,٠٥٧	١٥,٥٣٠,١٩٩	٢٩,٧١٥,٤١٥	

١٩ - نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٠,٧٤٦,٢٣٨	(٨٥,٩٢٥,٧٤٣)	(خسائر) / أرباح العام
(١١,٠٧٤,٦٢٤)	-	يخصم :
(١,١٠٧,٤٦٢)	-	حصة العاملين (افتراضي)
٩٨,٥٦٤,١٥٢	(٨٥,٩٢٥,٧٤٣)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (افتراضي)
٢١٤٣٩٩٥١٩	٢٩٥١٣,٦٦٩٧	نصيب المساهمين في أرباح الفترة (تقديري)
٠,٠٥	(٠,٠٣)	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٢	(٠,٠٥)	نصيب السهم في (خسائر) / أرباح الفترة
		اثر تطبيق المعالجة الثانية من ملحق (هـ) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ (إيضاح ٢٦) على نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) - زيادة الربح للسهم الواحد (إيضاح ٢٦)

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

٢٠ - التزامات أخرى طويلة الأجل

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

٢١ - اسهم الخزينة

- بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٢ وافق مجلس الإدارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ (ستون مليون جنيه مصري) و التي تمثل حوال ١,٤٥ % من إجمالي اسهم الشركة .
- تم انعقاد الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٤ للموافقة على إعدام أسهم الخزينة بعدد ٣٣٤٦٣٠٦ سهم عن طريق تخفيض رأس المال بمبلغ ١,٦٧٣,١٥٣ جنيه مصري و على أن يتم تحميل الفرق السعري (بين سعر شراء اسهم الخزينة و القيمة الاسمية لتلك الأسهم) والبالغ قدره ٦,١٩٥,٣٩٥ جنيه مصري على حساب الخسائر المتراكمة بقائمة حقوق الملكية.
- تم اعتماد الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٤ حيث تم تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ١,٦٧٣,١٥٣ جنيه مصري ليصبح رأس المال ١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢ بعد التخفيض وتحميل الخسائر المتراكمة بمبلغ ٦,١٩٥,٣٩٥ جنيه مصري و تم التأشير في السجل التجاري الخاص بالشركة بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٤ .
- و بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٤ وافق مجلس الإدارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة في حدود ١٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون جنيه مصري . و ذلك لمدة عام في حدود النسبة القانونية المقررة و استخدام جزء او كل تلك الاسهم لتمويل نظام اسهم الاثابة و التحفيز الخاص بالشركة و خلال الفترة تم شراء اسهم خزينة عدد ٢,٤٦٦,٥٠٠ سهم باجمالي قيمة ٩,٨٧٦,١٣٢ جنيه مصري.
- و قد بلغ رصيد اسهم الخزينة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ عدد ٢,٤٦٦,٥٠٠ سهم بمبلغ ٩,٨٧٦,١٣٢ جنيه مصري .

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٢ - الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٣,٣١٠,٥٩٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣,٣١٠,٥٩٩) وذلك لضمان شركة راية لإنشاء وإدارة المباني لدى البنوك مقابل منحها قروض طويلة الأجل.

٢٣ - صافي المصروفات التمويلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	المصروفات التمويلية
(٢٣٩,٥٦٨,٣٣٨)	(٣٧٤,٠٣٣,٥٩٢)	الإيرادات التمويلية
١٩,١١١,٠٩٢	٤,١٣٢,٨٥٧	
(٢٢٠,٤٥٧,٢٤٦)	(٣٦٩,٩٠٠,٧٣٥)	

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر السوق

(ب) مخاطر الائتمان

(ج) مخاطر السيولة

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

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

وتتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك وأوراق قبض والاستثمارات المالية والمستحق من شركات تابعة وشقيقة والأرصدة المدينة الأخرى) وكذا الالتزامات المالية (القروض والتسهيلات الائتمانية، الموردون وأوراق الدفع، ومستحق إلى شركات تابعة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، التزامات طويلة الأجل، دائنون توزيعات). ويتضمن الإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية والسياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات الأصول والالتزامات المالية المذكورة أعلاه وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات. القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي

(أ) خطر السوق

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

خطر العملات الأجنبية

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣٠ يونيو ٢٠٢٤		العملة
الصافي	جنيه مصري	الصافي	جنيه مصري	
	٧١٦,٩٨٩		٢٧,٦١٩	دولار أمريكي
	١٤٩,٦٤٢		٤٢٧,٨٨٣	يورو
	١,٤٩٢		١,٢٢١	استرليني

وقد بلغ قيمة الأصول بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣٠ يونيو ٢٠٢٤		العملة
التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل	معدل التغيير	التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل	معدل التغيير	
جنيه مصري	%	جنيه مصري	%	دولار أمريكي
٧١,٦٩٩	+٪١٠	٢,٧٦٢	+٪١٠	دولار أمريكي
(٧١,٦٩٩)	-٪١٠	(٢,٧٦٢)	-٪١٠	يورو
١٤,٩٦٤	+٪١٠	٤٢,٧٨٨	+٪١٠	يورو
(١٤,٩٦٤)	-٪١٠	(٤٢,٧٨٨)	-٪١٠	استرليني
١٤٩	+٪١٠	١٢٢	+٪١٠	استرليني
(١٤٩)	-٪١٠	(١٢٢)	-٪١٠	

خطر الفوائد

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال. هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة (قروض وتسهيلات ائتمانية وأرصدة مستحقة إلى الشركات التابعة والشقيقة) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما قيمته ٢,٧٠٧,٣٠٩,٠٩١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٥٨٨,٥٢٩,٠٠٣ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٣٦٩,٩٠٠,٧٣٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٢٠,٢٧١,٠٥٤ جنيه مصري مدرج ضمن بند مصروفات تمويلية).

وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط اقتراض متاحة بالسوق.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣٠ يونيو ٢٠٢٤		التغيير في معدل الفائدة	الأصل المالي
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغيير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغيير في معدل الفائدة		
جنيه مصري	+١٪	جنيه مصري	+١٪		
٢,٥٨٨,٥٢٩	+١٪	٢,٧٠٧,٣٠٩	+١٪		
(٢,٥٨٨,٥٢٩)	-١٪	(٢,٧٠٧,٣٠٩)	-١٪		
٥٢,٠٢٧,١٠٥	+١٪	٣٦,٩٩٠,٠٧٤	+١٪		الالتزام المالي
(٥٢,٠٢٧,١٠٥)	-١٪	(٣٦,٩٩٠,٠٧٤)	-١٪		

ب) خطر الائتمان

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

الالتزامات المالية	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
القروض و عقود الترتيب التمويلي	-	٢٢٢,٦٩٣,٦٧٧	٥٧١,٠٠٩,٥٩٢	٧٩٣,٧٠٣,٢٦٩
تسهيلات ائتمانية	٥٢,٩٦٦,٦٦٠	-	-	٥٢,٩٦٦,٦٦٠
موردين و اوراق دفع	٣٠٤,٦٣٣,٣٥٥	-	-	٣٠٤,٦٣٣,٣٥٥
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٥٦٦,٥٦٤,٨٢٢	-	٥٦٦,٥٦٤,٨٢٢
مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة	-	٥٨٨,١٦٣,٩٧٩	١,١٧٦,٣٢٧,٩٦٢	١,٧٦٤,٤٩١,٩٤١
التزامات طويلة الأجل	-	٤٦,٣١٧,٤٥٣	-	٤٦,٣١٧,٤٥٣
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٣٥٧,٦٠٠,٠١٥	١,٤٢٣,٧٣٩,٩٣١	١,٧٤٧,٣٣٧,٥٥٤	٣,٥٢٨,٦٧٧,٥٠٠

الالتزامات المالية	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
القروض و عقود الترتيب التمويلي	-	٢٦٥,٢١٩,٦٦٢	٦٨٠,٠٥٠,٦٠٩	٩٤٥,٢٧٠,٢٧١
تسهيلات ائتمانية	٤٤,٤٥٢,٢١٥	-	-	٤٤,٤٥٢,٢١٥
موردين و اوراق دفع	٤٢٩,٣٠٣,٦١٤	-	-	٤٢٩,٣٠٣,٦١٤
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٢٦٨,٢٩٩,١٦٨	-	٢٦٨,٢٩٩,١٦٨
مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة	-	٥٣٢,٩٣٥,٥٠٥	١,٠٦٥,٨٧١,٠١٣	١,٥٩٨,٨٠٦,٥١٨
التزامات طويلة الأجل	-	٤٥,٥٢٣,٨٣٦	-	٤٥,٥٢٣,٨٣٦
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٤٧٣,٧٥٥,٨٢٩	١,١١١,٩٧٨,١٧١	١,٧٤٥,٩٢١,٦٢٢	٣,٣٣١,٦٥٥,٦٢٢

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٥ - الموقف الضريبي

- أ - **الضريبة علي شركات الأموال**
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في موعدها القانوني.
 - علماً بأن الإقرار الضريبي يعد ربطاً للضريبة، حال عدم طلب المصلحة الفحص الضريبي وتعديل الربط خلال فترة تقادم الضريبة طبقاً لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
 - تم الفحص حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق.
 - لم تخطر الشركة بالفحص عن السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨.
 - تم الفحص الضريبي للشركة مستندياً عن السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤ وتم اصدار النماذج وتم احواله الخلاف الى لجان الطعن الضريبي وصدر القرار وتم الطعن امام المحكمة في المواعيد القانونية. وتم إعادة فحص بعض البنود بالمأمورية وتم إنهاء الخلاف بشأن بنود إعادة الفحص وجارى إنهاء باقى بنود الخلاف المحالة إلى المحكمة
 - لم يتم فحص سنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٣ حتى تاريخه وجارى التجهيز للفحص المستندي
- ب - **الضريبة علي كسب العمل**
- تم فحص الملف حتى عام ٢٠١٧ وتم الربط والسداد.
 - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٣.
- ج - **الضريبة العامة علي الدمغة**
- تم الفحص حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد باقى الفروق خلال الربع الأول من ٢٠١٨.
 - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٣.
- د - **الضريبة العامة علي القيمة المضافة**
- تم تسجيل الشركة بالضريبة علي القيمة المضافة وفقاً لاحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦.
 - تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في موعدها القانوني.
 - تم فحص للسنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وتم سداد الفروق .
 - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٣.
- و - **الضريبة العقارية**
- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.
- هـ - **الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة**
- تم فحص حسابات ودفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق.
 - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٣.

٢٦ - احداث هامة

- أ - بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، طبقاً لقرار رئيس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤، تم اصدار تعديلات على معايير المحاسبة المصرية التالية:
- معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية
 - معيار المحاسبة المصرى رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة
 - معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٤) الاستثمار العقارى
- و تقوم الشركة بدراسة اثر تطبيق تلك التعديلات على لقوائم المالية لعام ٢٠٢٤.
- ب- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ اصدر البنك المركزى المصرى قراراً بالسماح بتحديد سعر الصرف الجنيه المصرى وفقاً لآليات السوق، كما قرر البنك المركزى رفع اسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ما يعادل ٦٪ لتصل الى مستويات ٢٧,٢٥٪ و تقوم الشركة حالياً بدراسة الاثر على القوائم المالية المستقبلية.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٦ - أحداث هامة (تابع)

ج- فروق ترجمة العملات الأجنبية:

بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٧١١ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معيير المحاسبة المصرية - ملحق (ه) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الأثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت قبل تاريخ تعديل سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) و/أو أصول حق انتفاع عن عقود تأجير ممولة بالتزامات قائمة في ذلك التاريخ بعملات أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة ، بالإضافة إلي فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتتي من هذه الالتزامات في نهاية يوم ٦ مارس ٢٠٢٤ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة إذا كان سابقا باستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ. ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدى.

عند تعديل تكلفة الأصول بتطبيق الفقرة "٦" من هذا الملحق، يجب الاتزيد صافى التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للاصل و التي يتم قياسها وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل :اضمحلال الأصول".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " أثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الأخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية يوم ٦ مارس ٢٠٢٤ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

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

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

البند	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
فروق ترجمة عملات اجنبية (قائمة الدخل الشامل)	٥٥,٧٧٧,١٨٢	٤٨,٠٥٤,٨٦٧
ضرائب دخل مؤجلة	١٢,٥٤٩,٨٦٦	١٠,٨١٢,٣٤٥
	<u>(٤٣,٢٢٧,٣١٦)</u>	<u>(٣٧,٢٤٢,٥٢٢)</u>

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٦ - أحداث هامة (تابع)

طبقا للفقرة رقم ١١ب من الملحق (هـ) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ " اثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" فإن اثر تطبيق المعالجة الثانية من الملحق على نصيب السهم في (خسائر) / ارباح الفترة هو كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٠,٧٤٦,٢٣٨	(٨٥,٩٢٥,٧٤٣)	(خسائر) / ارباح الفترة
(٤٨,٠٥٤,٨٦٧)	(٥٥,٧٧٧,١٨٢)	فروق ترجمة عملات اجنبية تم تحميلها بقائمة الدخل الشامل
٦٢,٦٩١,٣٧١	(١٤١,٧٠٢,٩٢٥)	صافي (خسائر) / ارباح الفترة
		يخصم:
(١١,٠٧٤,٦٢٤)	-	حصة العاملين (تقديري)
(١,١٠٧,٤٦٢)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (تقديري)
٥٠,٥٠٩,٢٨٥	(١٤١,٧٠٢,٩٢٥)	نصيب المساهمين في (خسائر) / ارباح الفترة
٢١٤٣٩٩٥١٩٠	٢٩٥١٣٠٦٦٩٧	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٢	(٠,٠٥)	نصيب السهم في (خسائر) / ارباح الفترة