

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود علي القوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي الدوري المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٤٨-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المجمع المرفقة لشركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المالية 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، وتتنصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٧ مايو ٢٠٢٤

مراقب الحسابات
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية
١٠ شارع ٢١٣ المعادي القاسم
محمد أحمد أبو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة و الضرائب
UHY - United

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورى المجمع

فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
			أصول ثابتة
١,٩٦٤,٩٥٧,١٣٠	١,٩٤٤,٧٢٤,٧٤٧	(٤)	إستثمارات عقارية
٦٠٨,٧١١,٠١٤	٦٠٠,٨٣٦,٧١٠	(٥)	مشتريات تحت التنفيذ
٢٣٩,٥٨٧,٠١٤	٢٦٠,٢٠٩,٢٨٤	(٦)	أصول غير ملموسة
٣٠,٧٤٢,٠٣٠	٤٥,٠٩٦,٥٤٠	(٧)	أصول حق انتفاع
٨١٩,٣٨٥,١٥٠	٨٨٤,٦٠٥,٧٨٧	(٨)	الشهرة
٢٩٧,٢٥٦,٨١٩	٣٩٣,٩١٧,٢٠٤	(٩)	إستثمارات فى شركات شقيقة
١٦٧,٨٩٦,٢٢٥	٢٢٢,١٤٨,٦٠٠	(١٠)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٥,٦٠٤,٧٨٧	٢٥,٢٢٩,٨٢٥	(١١)	إستثمارات طويلة الأجل من خلال الدخل الشامل
١,١٣٠,١٥٠	٢,٠٤٣,٣١٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,١٥٥,٢٦٦,٣١٩	٤,٣٧٨,٨١٢,٠٠٧		أصول متداولة
			مخزون
٢,٨٥٨,٥٢٤,٧١٨	٣,٨٥٦,٧١٩,٥٤٠	(١٢)	أعمال تحت التنفيذ
٩١٦,٧٦٨,٠٣٢	١,٠٤٢,٠٨٧,٤٠٥		عملاء وأوراق قبض
٩,٤٦٠,٩٠٦,١٣٤	١٢,٣١٢,٠٢٨,٦٠٧	(١٣)	إستثمارات قصيرة الأجل من خلال الأرباح والخسائر
٤,٥١٤,٩٤٩	٣,٨١٣,٤٣١		مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦,٣٤٤,٥٤١,٦٨٦	٨,٠٠٧,٠٤٧,٣٣١	(١٤)	نظام الإثابة والتحفيز
٢,٩٩٣,٨٩٢	٢,٩٩٣,٨٩٢	(١٥)	أرصدة مدينة (مصلحة الضرائب)
٢١١,٠٣٨,٣٣٥	٧٠,١٠٤,٢٥١		تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
٣,١٩٤,٣٩٩,٥١٧	٢,٦٠١,٧١٣,٧٢٩	(١٦)	إجمالي الأصول المتداولة
٢٢,٩٩٣,٦٨٧,٢٦٣	٢٧,٨٩٦,٥٠٣,١٨٦		إجمالي الأصول
٢٧,١٤٨,٩٥٣,٥٨٢	٣٢,٢٧٥,٣١٥,١٩٣		حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	(١٧)	احتياطي قانونى
٩٦,٢٩٨,٠٢٥	٩٦,٢٩٨,٠٢٥		احتياطي عام
٤١,٩٣٥,٩٦٠	٤١,٩٣٥,٩٦٠		أسهم خزينة
(٧,٨٦٨,٥٤٧)	(٧,٨٦٨,٥٤٧)	(٢٨)	احتياطي مخاطر التمويل
٧٨,٤٦١,١٩٦	٦٤,٨٦٢,٥٤٠		إحتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥,٤٢٤,٤٦٠	٥,١٣٣,٨٦٤		فروق ترجمة مترجمة
٧١,٣٣٣,٢٣٧	١٦٥,١٠٥,٠٦٣		فروق ترجمة العملات الأجنبية
-	٢١٢,٣٥٥,٨٧٦		أرباح مرحلة
٢٧٤,٨١٧,٠٨٨	٧١٦,١٧٣,٨٣٣		أرباح الفترة / العام بعد خصم الحقوق غير المسيطرة
٤٤١,٣٥٦,٧٤٥	٣٣٠,٩٥٤,٧٧١		إجمالي حقوق الملكية قبل الحقوق غير المسيطرة
٢,٠٧٣,٧٥٥,٧٥٩	٢,٦٩٦,٩٤٨,٩٨٠		الحقوق غير المسيطرة
٨٤٩,٦٤٤,٤٤٢	٨١٨,٢٢٨,٨٦٩		إجمالي حقوق الملكية
٢,٩٢٣,٤٠٠,٢٠١	٣,٥١٥,١٧٧,٨٤٩		الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٠,٣٩٣,٢١٧	١٣,٢٧٩,٧٤٣		أوراق دفع طويلة الأجل
١,٣٥٢,٩١١,٤٨٥	١,٢٥٧,٣٨٢,٨٤٣	(١٨)	قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي
٦٩٧,٢٥٥,٣٤٦	١,١٤٢,٩٩٦,٥٢٩		تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٨٨٤,٦٥٥,٧٨٧	١,١٨٩,٠٤٤,٦٠٠		إلتزام تاجير تمويلي
١٢١,٩٨٢,٥٩٨	١١٠,٧٤٤,٠٣٧	(٣٠)	التزامات أخرى طويلة الأجل
٤,٩٢٠,٧٠٨	١٧,٦٣١,٩٤٥		التزامات ضريبية مؤجلة
٣,٠٨٢,١١٩,١٤١	٣,٧٣١,٠٧٩,٦٩٧		اجمالي التّزامات غير متداولة
			التزامات متداولة
١٦٩,٩٣١,٦٦٠	١٦٩,٧٤٨,١٠٠	(١٩)	مخصصات
٤,٨٠٥,٧٠٧,٠٤٩	٦,٨٨٩,٣٤٠,٩٨٩	(٢٠)	موردون وأوراق الدفع
٦١٤,٤٠٤,٦٩٨	٥٤٥,٣٦٠,٠١٩		قروض قصيرة الأجل
١,٣٥٣,٠٧١,٦٩٠	١,٢٦٤,١٦٦,١٤٨	(١٨)	قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي - الجزء المتداول
٤٩,١٠٦,٥٧١	٦٣,٣٠٣,٩٠٤		التّزامات تاجير تمويلي - الجزء المتداول
٨,٤٣٠,٨٩١,٥٨٥	٨,٩٩٣,٥١٢,٥٤٤	(٢٢)	تسهيلات ائتمانية
٥,٦٨٤,٠٥٣,٢٦٠	٧,٠٥٧,١١٥,٥٥٣	(٢١)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٦,٢٦٧,٧٢٧	٤٦,٥١٠,٣٩٠	(٢٣)	دائنو توزيعات
٢١,٨٤٠,٦٨٩,٥٨٦	٢٥,٠٢٩,٠٥٧,٦٤٧		إجمالي التّزامات متداولة
٢٤,٢٢٥,٥٥٣,٣٨١	٢٨,٧٦٠,١٣٧,٣٤٤		اجمالي التّزامات
٢٧,١٤٨,٩٥٣,٥٨٢	٣٢,٢٧٥,٣١٥,١٩٣		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة

مدحت خليل



العضو المنتدب

أحمد خليل



رئيس القطاع المالي

حسام حسين



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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
٦,٥٤٦,٦٨٠,٦٢٧	١٠,٤١٣,٦٠٢,٢٢١	(٢٤)	إيرادات النشاط
(٥,١٧٧,٧٧١,١٠٣)	(٨,٢٥١,٥١٢,٠٢٤)	(٢٥)	تكلفة النشاط
١,٣٦٨,٩٠٩,٥٢٤	٢,١٦٢,٠٩٠,١٩٧		مجمّل الربح
(٥٨٠,٦٥٧,٣٧٨)	(٧٧١,٤٤٠,٩٣٥)		مصروفات عمومية وإدارية
(١,٢٣٠,٠٠٠)	(٣١٠,٠٠٠)		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٢٦٤,٩٧٦,٤٠١)	(٣٢٧,٢٨٠,٣٤٢)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٦٨,٨٥٧,٦١٨)	(٢١٦,٨٨٥,٦٤٧)	(١٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٨١٩,٤٢١	١٠٣,٤٧٧,٠٨٨	(١٣)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٥,٥٦٩,٩٨٦)	(٦,٣٤٤,٢٥١)	(١٩)	مخصصات
-	(١٣,٧١١,١٨٨)		الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة
٤٥٠,٤٣٧,٥٦٢	٩٢٩,٥٩٤,٩٢٢		صافي (مصروفات) تمويلية
(٢٣٨,٣١١,٨٩٩)	(٣٧٢,٩١١,٧٦٧)		فروق تقييم العملة
٢٣,٨٧٠,٨٩٥	(٢٣,٩٧٨,٣٦٠)		حصة الشركة في أرباح استثمارات شركات شقيقة
٢٦,٠٨٥,٣٩٨	٥٤,٢٥١,٣٧٦	(١٠)	أرباح بيع أصول ثابتة
٥٥٣,٣٦٣	٦٢٦,٠٩١		إيرادات / (خسائر) أخرى
(٦,٥٥٦,٧٢٧)	٢٤٤,٠٠٩		المساهمة التكافلية
(٩,٦٠٠,٧١٢)	(١٥,٦٧٢,٤٧٥)		صافي الأرباح قبل ضرائب الدخل وحقوق المساهمين غير المسيطرين
٢٤٦,٤٧٧,٨٨٠	٥٧٢,١٥٣,٧٩٦		ضرائب الدخل
(٧٨,٠٨٤,٧٩٧)	(١٩٤,٢٧٣,٣٩٤)	(٢٦)	صافي أرباح الفترة
١٦٨,٣٩٣,٠٨٣	٣٧٧,٨٨٠,٤٠٢		وتوزع كالتالي :
١٤٢,٩٧٧,٩٠٧	٣٣٠,٩٥٤,٧٧١		الشركة القابضة
٢٥,٤١٥,١٧٦	٤٦,٩٢٥,٦٣١		حقوق المساهمين غير المسيطرين
١٦٨,٣٩٣,٠٨٣	٣٧٧,٨٨٠,٤٠٢		أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

مدحت خليل

أحمد خليل

حسام حسين



Ahmed Khalil



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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري ١٦٨,٣٩٣,٠٨٣	جنيه مصري ٣٧٧,٨٨٠,٤٠٢		أرباح الفترة
(٨٩,١٢٤,٤٢٥)	٢١٢,٣٥٥,٨٧٦	(٣٤)	فروق ترجمة العملات الأجنبية من خلال الدخل الشامل
٢٠,٠٥٢,٩٩٦	(٤٧,٧٨٠,٠٧٢)	(٣٤)	ضريبة الدخل المتعلقة بفروق تقييم عملات أجنبية
٣٩,٢٢٧,٣٣٤	٩٣,٧٧١,٨٢٦		فروق الترجمة
(٩٠٤,٠٧٦)	(٣٧٤,٩٦٣)		فروق تقييم استثمارات متاحة للبيع قبل الضرائب
٢٠٣,٤١٧	٨٤,٣٦٧		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
(٣٠,٥٤٤,٧٥٤)	٢٥٨,٠٥٧,٠٣٤		مجموع الدخل الشامل الآخر
١٣٧,٨٤٨,٣٢٩	٦٣٥,٩٣٧,٤٣٦		إجمالي الدخل الشامل
			وتوزع كالتالي :
١١٧,٠٤٣,٢٠٣	٥٥٦,٩٦٥,٩٨٠		الشركة القابضة
٢٠,٨٠٥,١٢٧	٧٨,٩٧١,٤٥٦		حقوق المساهمين غير المسيطرين
١٣٧,٨٤٨,٣٣٠	٦٣٥,٩٣٧,٤٣٦		إجمالي الدخل الشامل

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي قبل حقوق المساهمين غير المسيطرة	أرباح الفترة بعد خصم الحقوق غير المسيطرة	توزيعات أرباح دورية	أرباح مرحلة	فروق صفة من خلال الدخل التام	فروق ترجمة	الإجمالي محافظ التمويل	إجمالي ذبينة	إجمالي تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل التام	الإجمالي عام	الإجمالي قفوي	رأس المال المصدر والمدفوع	٢٠٢٤	٢٠٢٣
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	٢٠٢٤	٢٠٢٣
٢,٩٢٤,٠٠٠,٢٠١	٨٤١,٤٤٤,٤٤٢	٢,٠٧٢,٥٥٥,٧٥٩	٤٤١,٣٥٦,٧٤٥ (٤٤١,٣٥٦,٧٤٥)	-	٢٧٤,٨١٧,٠٨٨ ٤٤١,٣٥٦,٧٤٥	-	٧١,٢٣٢,٢٢٧	٧٨,٤٢١,١٩٤	(٢,٨١٨,٥٤١)	٥,٤٤٤,٤٤٠	٤١,٢٢٥,٩١٠	٩١,٢٢٨,٠١٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٠٩	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٩٢,٧٧١,٨٢٦	-	٩٢,٧٧١,٨١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٧,٨٢٤,١٢٠,٤) (٧,٨٢٤,١٢٠,٤)	-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٥٩٨,٦٥٦)	-	-	-	-	-	-	-
(١,٢٥٩,٨٦٥) (١,٢٥٩,٨٦٥)	-	(١,٢٥٩,٨٦٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢١٢,٣٥٥,٨٧٦	-	٢١٢,٣٥٥,٨٧٦	-	-	-	١٢,٣٥٥,٨٧٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٩,٠٥٩٦) (٢٩,٠٥٩٦)	-	(٢٩,٠٥٩٦)	-	-	-	-	-	-	-	(٢٩,٠٥٩٦)	-	-	-	-	-
٣٧٧,٨٨٠,٤٠١	٤١,٩٤٥,٦٢١	٣٣٥,٩٣٤,٧٨٠	٣٣٥,٩٣٤,٧٧١	٣٣٥,٩٣٤,٧٧١	٧١,١٧٣,٨٣٣	٢١٢,٣٥٥,٨٧٦	١٢٥,١٠٥,٦٣	٦٤,٨١٢,٥٤٠	(٧,٨١٨,٥٤١)	٥,١٣٣,٨١٤	٤١,٢٢٥,٩١٠	٩١,٢٢٨,٠١٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٠٩	-	-
٣,٥١٥,١٧٧,٨٤٤	٨١٥,٢٣٨,٨٩٤	٢,٦٩٩,٩٣٨,٩٥٠	٢,٦٩٩,٩٣٨,٩٤١	٢,٦٩٩,٩٣٨,٩٤١	٢,٦٩٩,٩٣٨,٩٤١	٢,٦٩٩,٩٣٨,٩٤١	٢,٦٩٩,٩٣٨,٩٤١	٢,٦٩٩,٩٣٨,٩٤١	٢,٦٩٩,٩٣٨,٩٤١	٢,٦٩٩,٩٣٨,٩٤١	٢,٦٩٩,٩٣٨,٩٤١	٢,٦٩٩,٩٣٨,٩٤١	٢,٦٩٩,٩٣٨,٩٤١	٢,٦٩٩,٩٣٨,٩٤١	٢,٦٩٩,٩٣٨,٩٤١
٢,٥٥١,٣٢٢,٥٦٤	٥٦١,٣٥٧,٤٦١	١,٩٩٠,٩٦٥,١٢٨	١,٩٩٠,٩٦٥,١٢٨	١,٩٩٠,٩٦٥,١٢٨	١,٩٩٠,٩٦٥,١٢٨	١,٩٩٠,٩٦٥,١٢٨	١,٩٩٠,٩٦٥,١٢٨	١,٩٩٠,٩٦٥,١٢٨	١,٩٩٠,٩٦٥,١٢٨	١,٩٩٠,٩٦٥,١٢٨	١,٩٩٠,٩٦٥,١٢٨	١,٩٩٠,٩٦٥,١٢٨	١,٩٩٠,٩٦٥,١٢٨	١,٩٩٠,٩٦٥,١٢٨	١,٩٩٠,٩٦٥,١٢٨
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣١,٢٢٧,٣٢٤	-	٣١,٢٢٧,٣٢٤	(٣٤٧,٣١٢,٨٧)	-	٢٤٢,١٢٥,٠٧٧	-	٣٩,٢٢٧,٣٢٤	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٨,٤١٠,٠٤٥) (١٨,٤١٠,٠٤٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٨١,١٢٦,٤٥٠) (٨١,١٢٦,٤٥٠)	-	(٨١,١٢٦,٤٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٨١,١٢٤,٤٢٥) (٨١,١٢٤,٤٢٥)	-	(٨١,١٢٤,٤٢٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٧٠٠,٦٥٦) (٧٠٠,٦٥٦)	-	(٧٠٠,٦٥٦)	-	-	-	-	-	-	-	(٧٠٠,٦٥٦)	-	-	-	-	-
١٢٨,٢٢٠,٨٢٣	٢٥,٤١٥,١٧١	١٤٢,٨٠٥,٦٥٢	١٤٢,٨٠٥,٦٥٢	١٤٢,٨٠٥,٦٥٢	١٤٢,٨٠٥,٦٥٢	١٤٢,٨٠٥,٦٥٢	١٤٢,٨٠٥,٦٥٢	١٤٢,٨٠٥,٦٥٢	١٤٢,٨٠٥,٦٥٢	١٤٢,٨٠٥,٦٥٢	١٤٢,٨٠٥,٦٥٢	١٤٢,٨٠٥,٦٥٢	١٤٢,٨٠٥,٦٥٢	١٤٢,٨٠٥,٦٥٢	١٤٢,٨٠٥,٦٥٢
٤,٢١٧,٤٤١,٣٧٦	٥٧٢,٢٣١,٤٥٧	٣,٦٤٥,٢١٠,٩١٩	٣,٦٤٥,٢١٠,٩١٩	٣,٦٤٥,٢١٠,٩١٩	٣,٦٤٥,٢١٠,٩١٩	٣,٦٤٥,٢١٠,٩١٩	٣,٦٤٥,٢١٠,٩١٩	٣,٦٤٥,٢١٠,٩١٩	٣,٦٤٥,٢١٠,٩١٩	٣,٦٤٥,٢١٠,٩١٩	٣,٦٤٥,٢١٠,٩١٩	٣,٦٤٥,٢١٠,٩١٩	٣,٦٤٥,٢١٠,٩١٩	٣,٦٤٥,٢١٠,٩١٩	٣,٦٤٥,٢١٠,٩١٩

* تتمثل في قيمة الفرق بين مخصص العملاء المحتسب وفقا لنسب الواردة بقرار الهيئة ودين مخصص العملاء المحتسب وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
٢٤٦,٤٧٧,٨٨٠	٥٧٢,١٥٣,٧٩٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٨,٨١٣,٤٣٥	٨٨,٨٠٥,٢٩٨	(٧,٤,٥)	صافي الأرباح قبل ضرائب الدخل والحقوق غير المسيطرة
(٥٥٣,٣٦٣)	(٦٢٦,٠٩١)		إهلاك أصول ثابتة واستهلاك أصول غير ملموسة وإستثمار عقارى
٢٣٨,٣١١,٨٩٩	٣٧٢,٩١١,٧٦٦		أرباح بيع أصول ثابتة
(٢٦,٠٨٥,٣٩٨)	(٥٤,٢٥١,٣٧٦)	(١٠)	صافي (المصرفيات) التمويلية
١٤,٠٤٠,٥٨٤	٩,٩١٢,٢٦٢	(١٩)	حصة الشركة في صافي أرباح الشركات الشقيقة
(٧٠٠,٥٠٠)	-	(١٩)	مخصصات
٨,٠٦٩,١٠٦	١١,٦٢٣,١٤٥	(١٢)	رد المخصصات
(٤,٠٥١,١٥٧)	(٧,١٩٦,٢٥٠)	(١٢)	الإنخفاض في قيمة المخزون
٦٨,٨٥٧,٦١٨	٢١٦,٨٨٥,٦٤٧	(١٣)	رد الإنخفاض في قيمة المخزون
(٢,٨١٩,٤٢١)	(١٠٣,٤٧٧,٠٨٨)	(١٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٣,٣٦١,١٨٣	١,١٠٦,٧٤١,١٠٩		رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٧٥٥,١٨٦,٥٢٢)	(١,٠٠٢,٦٢١,٧١٨)	(١٢)	التغير في المخزون
(٣٥٧,٧٩٢,٢٠٨)	(١٢٥,٣١٩,٣٧٣)		التغير في أعمال تحت التنفيذ
(١٩٦,٥١٥,٦٦٨)	(٣,٠٤٠,٠٥٥,٥٢٦)	(١٣)	التغير في عطاء وأوراق قبض
(١,٦٣٢,٧٨٨,٠٦٢)	(١,٦٦٢,٥٠٠,٦٤٢)	(١٤)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٢٣,٥٥١,٦٦٦	٢,٠٨٣,٦٣٣,٩٤٤	(٢٠)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
٥٠٠,٠٩٩,٩٨٦	١,٣١٦,٨٥٢,٩١٩	(٢٢)	التغير في تسهيلات إئتمانية قطاع التمويل غير المصرفي
(٤٦,٣٤٥,٨١٠)	(٢١٧,٤١٥,٤٤٨)		التغير في قروض قطاع التمويل غير المصرفي
٥٦٩,٣٨١,٥٣٥	١,٣٨٣,٣٠٤,٩٥٢	(٢١)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٢,٠٤٠,٣٦٥)	(١,٢٣٨,٥٦٠)		التغير في الإئتمانات طويلة الأجل
(٣٨,٧٧٦,٨٣١)	(١٦٨,٥٦٨,٣٤٣)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
-	٧٥,٤٧٤,٤٩٥		ضرائب دخل مسددة
-	(١٠,٠٩٥,٨٢١)		ديون معدومة
(١٦,٧٣٦,٤٦٦)	٢١١,٧٢٣,٩٦٤		المستخدم من المخصصات
(٨٢,٣٦٦,٥٨٦)	(٧٥,٩٤١,٤٥٥)	(٧,٤,٥)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٦,٠٢٩,٦٥٠	١,٦٨١,٥٧٧	(٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
-	(٢٠,٧٨٩,٤٢٤)	(٦)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة وإستثمار عقارى
(٢٠,٠١٠)	(٩١٣,١٥٦)		مقبوضات إستبعاد أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
(٧٩,٩٤٠)	٧٠١,٥١٨		(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
(٦,٦٩٧,٦٥٠)	٢٦,٨٧٤,٤٨٠	(١٦)	(مدفوعات) لشراء إستثمارات طويلة الأجل
(٨٣,١٣٤,٥٣٦)	(٦٨,٣٨٦,٤٦٠)		مقبوضات / (مدفوعات) لشراء إستثمارات قصيرة الأجل
٧٩٢,٧١٩,٦٦١	(٣٠٨,٤٩٠,٧٧٧)	(٢٢)	مقبوضات / (مدفوعات) ودائع محتجزة لصالح اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
(١٢,٩٩٧,٥٣٧)	(٢٨٢,١٥٨,١٧١)	(١٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
١٨,٣٤٢,٨٢٣	٢٤٦,٠٩٤,٧٥٥	(١٨)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨٦,٢٦٦,٤٨٠)	-		مقبوضات من تسهيلات إئتمانية
(١٨,٤١٠,٠٤٥)	(٧٨,٣٤١,٢٠٤)		(مدفوعات) في قروض طويلة الأجل
(٢٣٨,٣١١,٨٩٩)	(٣٧٢,٩١١,٧٦٦)		مقبوضات من قروض طويلة الأجل
(١١,٨٣٩,٠١٠)	(٧,١١٣,٤٧٤)		توزيعات أرباح مسددة
٣٩٣,٢٣٧,٥١٣	(٨٠٢,٩٢٠,٦٣٧)		التغير في الحقوق غير المسيطرة
٣٩,٢٢٧,٣٣٤	٩٣,٧٧١,٨٢٦		المصرفيات التمويلية
٣٣٢,٥٩٣,٨٤٥	(٥٦٥,٨١١,٣٠٧)		(مدفوعات) أوراق دفع طويلة الأجل
١,٢٤٠,٤٠٠,٤٩٥	٣,١٠٥,٣٧٧,٢٤١	(١٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل
١,٥٧٢,٩٩٤,٣٤٠	٢,٥٣٩,٥٦٥,٩٣٤		فروق ترجمة مترجمة
١,٦٦٨,٧١٤,٢٦٣	٢,٦٠١,٧١٣,٧٢٩	(١٦)	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٩٥,٧١٩,٩٢٣)	(٦٢,١٤٧,٧٩٥)		رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١,٥٧٢,٩٩٤,٣٤٠	٢,٥٣٩,٥٦٥,٩٣٤		رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
١,٥٧٢,٩٩٤,٣٤٠	٢,٥٣٩,٥٦٥,٩٣٤		رصيد النقدية في الصندوق ولدى البنوك
			يخصم : ودائع محتجزة
			رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

معاملات غير نقدية:

- تم إستبعاد مبلغ ٩,٧١١,٢٣٢ أصول ضريبية مؤجلة
- تم إستبعاد مبلغ ٢١٢,٣٥٥,٨٧٦ من فروق ترجمة العملات الأجنبية
- تم إستبعاد مبلغ ٣٧٤,٩٦٣ من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
- تم إستبعاد مبلغ ٢٩٠,٥٩٦ من إحتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
- تم إستبعاد مبلغ ١٦٧,١٥٤ من بند مشروعات تحت التنفيذ وأصول ثابتة
- تم إستبعاد مبلغ ١٣,٥٩٨,٦٥٦ من بند إحتياطي مخاطر التمويل

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

١ - التعريف بالمجموعة

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

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

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

أ- وفيما يلى بيان بكافة إستثمارات الشركات التابعة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ والتي تم إدارجها بالقوائم المالية المجمعة:

نسبة الملكية	بلد المنشأ	إسم الشركة
٪١٠٠	مصر	١- شركة راية للتوزيع
٪١٠٠	مصر	٢- شركة راية للنظم
٪١٠٠	مصر	٣- شركة راية للخدمات الدولية
٪١٠٠	مصر	٤- شركة راية للشيكات
٪١٠٠	الإمارات	٥- شركة راية الخليج
٪١٠٠	السعودية	٦- شركة راية للتقنية المحدودة
٪٥٩,١٥	مصر	٧- شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٪١٠٠	مصر	٨- شركة راية للإلكترونيات - سما سابقاً
٪١٠٠	مصر	٩- شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى
٪١٠٠	نيجيريا	١٠- شركة بست سيرفس نيجيريا
٪١٠٠	مصر	١١- شركة راية لإنشاء وإدارة المباني
٪١٠٠	مصر	١٢- شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
٪٩٠	مصر	١٣- شركة أسطول للنقل البري
٪٩٥,٤٢٣	مصر	١٤- شركة راية للمطاعم
٪١٠٠	مصر	١٥- شركة راية للتخزين واللوجيستك
٪١٠٠	مصر	١٦- شركة راية لوسائل التواصل الإجتماعى
٪١٠٠	مصر	١٧- شركة راية لخدمات مراكز البيانات
٪١٠٠	مصر	١٨- شركة راية للإستثمارات والاستشارات
٪١٠٠	الإمارات	١٩- شركة ريا كونتكت سنتر جلف
٪١٠٠	مصر	٢٠- شركة راية للأغذية والمشروبات
٪١٠٠	بولندا	٢١- شركة راية كونتكت سنتر - أوروبا
٪٧٦	مصر	٢٢- شركة أمان لتكنولوجيا المدفوعات الإلكترونية
٪١٠٠	مصر	٢٣- شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية
٪١٠٠	مصر	٢٤- شركة راية نت ورك باور
٪١٠٠	مصر	٢٥- شركة إيدن للإستيراد والتصدير
٪١٠٠	بولندا	٢٦- شركة مادوفا (Madova)
٪١٠٠	مصر	٢٧- شركة راية فودز
٪٧٦	مصر	٢٨- شركة أمان للخدمات المالية
٪٧٦	مصر	٢٩- شركة أمان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
٪١٠٠	مصر	٣٠- شركة راية للمركبات الحديثة
٪١٠٠	مصر	٣١- شركة راية للتصنيع المتطور
٪٧٦	مصر	٣٢- شركة أمان القابضة لتكنولوجيا الخدمات المالية غير المصرفية والمدفوعات الإلكترونية
٪١٠٠	مصر	٣٣- شركة هاير راية اليكترويك للتصنيع
٪١٠٠	مصر	٣٤- شركة راية للمحاصيل الزراعية
٪١٠٠	مصر	٣٥- شركة المتاجر المتحدة
٪١٠٠	مصر	٣٦- شركة إتصالات الدولية مصر
٪٨٥	البحرين	٣٧- جلف كستومرا كسبيرنس
٪٧٦	مصر	٣٨- شركة أمان للخدمات المالية
٪٧٦	مصر	٣٩- شركة أمان للتوريد
٪٣٩	مصر	٤٠- شركة أمان اطاقه

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

١ - التعريف بالمجموعة - تابع

ب- شركات تابعة متوقفة عن النشاط:

نسبة الملكية	بلد المنشأ	إسم الشركة	رقم
٪١٠٠	بريطانيا	شركة إنترناشيونال بيزنيس فينشرز - IBVC	١-
٪١٠٠	أمريكا	شركة راية الولايات المتحدة الأمريكية	٢-
٪١٠٠	مصر	الشركة المصرية للاستثمار ونتاج الزجاج	٣-
٪٥٠	مصر	شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات *	٤-
٪٥٠	مصر	شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة **	٥-
٪١٠٠	مصر	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي	٦-
٪١٠٠	مصر	شركة عين للشبكات	٧-
٪١٠٠	مصر	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة	٨-
٪١٠٠	مصر	شركة انتربين ايجبت	٩-
٪١٠٠	الجزائر	شركة راية الجزائر	١٠-
٪١٠٠	تنزانيا	شركة راية شرق إفريقيا للتكنولوجيا والاتصالات	١١-
٪١٠٠	مصر	شركة بست سيرفس للخدمات	١٢-
٪١٠٠	مصر	شركة تدوير لتقنيات الصناعات المتقدمة	١٣-
٪١٠٠	مصر	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الالكترونية IBSE	١٤-
٪١٠٠	مصر	شركة راية قطر	١٥-
٪١٠٠	مصر	شركة نظم التكنولوجيا المتكاملة	١٦-

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

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

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

- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٧ مايو ٢٠٢٤

٢ - أسس التجميع والتفديرات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس التجميع

❖ تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

٢ - أسس التجميع والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أسس التجميع (تابع)

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

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

النسبة	
%١٠	شركة أسطول للنقل البري
%٥٠	شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات
%٥٠	شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
%٤,٥٧٧	شركة راية للمطاعم
%٤٣,٦٨	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
%٦١	شركة امان أطقمة

٢-٢ التقديرات والاحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام و تقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من افصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية. ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرا على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

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

١-٢-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

٢-٢-٢ التقديرات

انخفاض قيمة ارصدة العملاء و الارصدة المدينة الاخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من ارصدة العملاء و الارصدة المدينة الاخرى 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 اجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

٢ - أسس التجميع والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التقديرات والاحكام المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢-٢ التقديرات (تابع)

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و الأصول غير الملموسة

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

الضرائب

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

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

التوافق مع معايير المحاسبة

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

١-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه السنة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في السنة 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.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

١-٣ التغييرات فى السياسات المحاسبية - تابع

١/١/٣ الأدوات المالية

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

التصنيف والقياس

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

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

الاضمحلال

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

الأدوات المالية - الاعتراف والقياس

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

أ) الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف الأولي، كما يتم قياسها 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.

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-١ التغييرات فى السياسات المحاسبية (تابع)

١/١/٣ الأدوات المالية (تابع)

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 الأخر قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل أنه تعرض لانخفاض ائتماني عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

ب) الالتزامات المالية

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

٣/١/٢ الأيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري الجديد "الأيراد من العقود مع العملاء" رقم (٤٨) نموذجاً جديداً 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.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-١ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

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

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

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

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

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

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

أ. تقديم الخدمات

يتم 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 .

٣/١/٣ عقود التأجير

يحل معيار المحاسبة المصري ٤٩ محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق انتفاع" تقريبًا 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.

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

(أ) أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بأصول 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 للالتزامات الإيجار. تكلفة أصول حق الانتفاع يشمل مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها مضافاً إليه أي تكاليف مباشرة أو دفعات مقدّمة تم سدادها في أو قبل تاريخ العقد مطروحاً منه أي حوافز إيجار مستلمة. يتم إهلاك أصول حق الانتفاع على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة أيهما أقل. إذا كانت ملكية الأصل محل العقد تؤول للمستأجر في نهاية العقد أو كانت التكلفة تعكس حق المستأجر ممارسة خيار الشراء في نهاية العقد فإن أصل حق الانتفاع يتم إهلاكه على العمر الإنتاجي المقدر للأصل طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة. تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة الاضمحلال.

(ب) التزامات الإيجار

يتم الاعتراف بـ "التزام الإيجار" في بداية عقد التأجير عن طريق حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان تحديده ممكن. وإذا لم يمكن تحديده بسهولة يتم استخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير وتشمل: دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل. دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.

مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية. سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة. دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣-٢-١ ترجمة العملات الأجنبية

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

٣-٢-٢ الشهرة

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

٣-٢-٣ 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 المجمعة عند تحققها.

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

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

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 المجمعة في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إيهما أقل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح 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 أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة.

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٤ الأصول غير الملموسة

الإعتراف الأولي

يتم الإعتراف بالأصول غير الملموسة المقنتاة بشكل منفرد أوليا 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 الأولي يتم إثبات الأصل غير الملموس بالتكلفة مخصصا منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال ، ويتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.

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

٢-٣-٥ مشروعات تحت التنفيذ

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

٢-٣-٦ الإستثمارات

الإستثمار في شركة تابعة

الإستثمار في شركة تابعة هي إستثمارات 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 الإستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة. وتتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركة تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الإقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وذلك لكل استثمار على حدة.

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

إستثمار في شركة شقيقة

الإستثمارات في شركات شقيقة هي إستثمارات 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 الإستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية بالتكلفة متضمنة تكلفة الإقتناء وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٨). يدرج نصيب الإستثمارات طويلة الأجل من الأرباح التي يقرر توزيعها من أرباح الشركات المستثمر فيها بقائمة الدخل كإيراد إستثمارات.

إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

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

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

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.

٣-٢-٧ قياس القيمة العادلة

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

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

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له. بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

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

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

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

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

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

المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها. وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية مدة إعداد التقرير.

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

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

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

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

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

الاستبعاد :

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

تقوم المجموعة باستبعاد التزام مالي من الدفاتر في حالة الإعفاء منه أو إلغاءه أو أنقضاء الالتزامات التعاقدية المتعلقة به . عندما تحتفظ المنشأة بالحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي (الأصل المالي الأصلي) ولكن تأخذ على عاتقها بناء على حق تعاقدى سداد هذه التدفقات النقدية لطرف أو أطراف أخرى (المستلم النهائي) فإن على المنشأة معالجة هذه المعاملة كتحويل للأصل المالي عندما تتوافر كل الشروط الثلاث التالية فقط :

- أ) ليس على المنشأة التزام لسداد مبلغ إلى المستلم النهائي ما لم يتم تحصيل مبلغ معادل من الأصل المالي الأصلي ، ولا تعتبر السلفيات قصيرة الأجل التي تدفعها المنشأة مع الحق في الإسترداد لكامل المبلغ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة بسعر الفائدة في السوق مخالفة لهذا الشرط .
- ب) أن يحظر على المنشأة طبقاً لعقد التحويل بيع أو رهن الأصل المالي الأصلي إلا إذا كانت ستقوم بتقديمه كضمان للمستلم النهائي لسداد التدفقات النقدية .
- ج) أن تكون المنشأة ملتزمة بتحويل أية تدفقات نقدية يتم تحصيلها بالنيابة عن المستلم النهائي بدون تأخير جوهري ، بالإضافة إلى أن المنشأة ليس لها الحق في إعادة استثمار هذه التدفقات النقدية ، فيما عدا الاستثمار في النقدية أو ما في حكمها خلال فترة التسوية القصيرة من تاريخ التحصيل إلى تاريخ السداد الفعلي للمستلم النهائي ، على أن تحول الفوائد الناتجة من تلك الاستثمارات إلى المستلم النهائي.

٣-٢-٩ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- أ -الخامات وقطع الغيار والمهمات: على أساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ب -الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج (طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة مستبعداً منها تكلفة الاقتراض.
- صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
- ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في العام التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة.
- ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كتخفيض من تكلفة المبيعات في العام التي حدث فيه هذا الرد.

٣-٢-١٠ العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.

تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على اعمار الدين للعملاء من الاعتراف الأولى بالعملاء بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢-١١ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

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

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

٣-٢-١٢ أذون الخزانة

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

٣-٢-١٣ أسهم الخزينة

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

٣-٢-١٤ المخصصات

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

وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ضمن التكاليف التمويلية.

٣-٢-١٥ الاجتماعية

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

٣-٢-١٦ الاحتياطي القانوني

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

٣-٢-١٧ الاقتراض

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

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

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

٣-٢-١٨ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو الاعوام الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣-٢-١٩ الاعتراف بالإيراد

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

• بيع البضائع

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

• إيرادات الفوائد

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

٣-٢-٢٠ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٣-٢-٢١ تكاليف الاقتراض

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

٣-٢-٢٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٣-٢-٢٣ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

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

٢-٣-٢٤ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد 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.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

اضمحلال الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

تعتبر الاستثمارات المتاحة للبيع قد اضمحلت إذا كان هناك دليل موضوعي بأن لا يمكن استرداد تكلفة هذا الأصل. بالإضافة الي الدليل الموضوعي، تستخدم الشركة أدلة كيفية لتحديد الاضمحلال في القيمة، وتشمل هذه الأدلة انخفاض القيمة العادلة تحت التكلفة بشكل كبير أو مستمر. في حالة اضمحلال القيمة يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح والخسائر، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-٣-٢٥ نظام المعاشات للعاملين

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

٢-٣-٢٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.

٢-٣-٢٧ النقدية وما في حكمها

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

٢-٣-٢٨ التأمين الصحي الشامل

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ صدر القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل ويعمل به من اليوم التالي لانقضاء ستة أشهر من تاريخ نشره بالجريدة الرسمية وقد أضاف هذا القانون أعباء مالية على أصحاب الأعمال حيث تضمن أن من بين مصادر تمويل الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل التزام أصحاب الأعمال بأداء حصتهم عن اشتراكات العاملين لديهم بواقع ٤% شهرياً من أجر الاشتراك للعامل المؤمن عليه وبما لا يقل عن ٥٠ جنيه شهرياً، ويلتزم أصحاب الأعمال بسداد الاشتراكات المستحقة عليهم شهرياً للهيئة القومية للتأمين الاجتماعي. كما يلتزم أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (٠/١٠٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات أياً كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

٤- أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني و عقارات	أثاث و تجهيزات مكتبية	وسائل نقل و انتقال	تخصيمات في أماكن متفرقة	سجلات	حساب الي	تجهيزات و تركيبات	أصول إلتزامية	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٤	١٤٦١,٤٨٨,٤٨٣	٦٥٩١,٣٨٧,٥٦٥	٤٦٠,٧٦١,٦٢٤	٤٣١,١٦٦,٦٨٨	٨٨٠,٨٩٢,٧٦٣	٨٤,٤٤٦,٣٢٠	٣٠٠,٠٩٢,٣٨٧	٢٧٣,٦٦٢,٥٨٥	٥١٦,٧١٥,٠٩٧	٢,٧٥٣,٥٨٣,٩٣٢
الإضافات خلال الفترة	-	٢,٠٣١,٠٠٧	٩,٢٤٦,٨٥٣	٣,٧٧٦,٤٩٨	١٥,٨٨١,٩٠١	٢٩٣,٧٧٠	٢١,٤١٠,٥٤٥	٣,٤٤٦,٢٠١	١,٦٨١,٩١٥	٥٨٠,٦٨٠,٦٨٩
محول من مشروع عاك تحت التنفيذ	-	-	١,٦٧,١٥٤	-	-	-	-	-	-	١,٦٧,١٥٤
استعدادات	-	-	-	-	(٧٧,٥٢١)	-	-	(١٥,٢٨٠)	-	(٥,٧٧٥,٣١٠)
أصول معاد توريدها	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
فروق تقييم صفات أجنبية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
فروق ترجمة	-	-	-	-	١٠,٠٠٨,٦١٠	٧,٣٢٥,٠٤٦	١,٠٨٥,٧٢٣	-	-	٣,٠٤٤,٥٠,٠٥٤
٣١ مارس ٢٠٢٤	١٤٦١,٤٨٨,٤٨٣	٦٦١,٥٧٩,٥٣٢	٤٧٧,٥٥١,٠٥٤	٤٣٤,٤٦٣,١٨٦	٩٠٦,٧٠٥,٧٥٣	٩١,٩٧٤,٤٥١	٣٢٢,٩٧٦,٤٨٢	٢٧٦,٨٩٢,٥٠٦	٥١٨,٣٩٧,٠١٢	٣,٨٣٦,٤٧٩,٤٦٩
مجموع الأهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠٢٤	-	(١٥٩,٣٥٩,٤٤٤)	(٢٩٠,٦٠٦,٣٢٨)	(٧٨٤,٥٤٢,٧٠٦)	(٤٣٨,٦٢٦,١١٢)	(٨٧,٥٩٠,٠٧٧)	(٢٢٣,٨٩٨,٤٧٦)	(١٨٣,٠٠٢,٥٠٣)	(١٣٠,٢٣٧,٣٤٠)	(١,٧٨٨,٤٨٦,١٨١)
إهلاك الفترة	-	(٤,٨٨٣,٥٨٩)	(١٥,٥٠٨,٤٤٣)	(٧٤,٠٨٢٠)	(٣٠,٤٤٦,١٠٠)	(٢٩٩,٩٦١)	(١,٥٥٨,٠٢٠)	(٨,٤٢٩,٩٥١)	(١٠,٥٣٥,٨٩٦)	(٧٧,٤١٢,٧٤١)
أهلاك الإستعدادات	-	٥٠٦,٦٣٥	١٧٣,٦١٤	-	٨,٧٨٣	٦٥,٨٣٣	١٩٥,٩٤٤	٥,٣٨٠	-	١,٤٥٦,١٩٤
أصول معاد توريدها	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
فروق ترجمة	-	-	(١,٦٢٧,٩٤٥)	-	-	(٧,٣٧٠,٣٢٣)	(١,١٣٦,٠٣٧)	-	-	(٢٧,١٧١,٣٧٣)
٣١ مارس ٢٠٢٤	-	(١٥٩,٣٥٩,٤٤٤)	(٣١٢,٥٢٩,١٠٢)	(٨٩,٨٦١,٤٣٢)	(٤٧٦,٤٣٣,٧٥٩)	(٧٠,٣٧٠,١٦٨)	(٢٣٥,٨٩٦,٥٣٤)	(١٩١,٤٣٧,٠٧٩)	(١٤٠,٧٧٣,٢٣٢)	(١,٨٩١,٦١٤,١٠١)
صفاتي القيمة التفرعية ٣١ مارس ٢٠٢٤	١٤٦١,٤٨٨,٤٨٣	٥٠٢,٢٢٠,٠٨٨	١٦٤,٤٨١,١٥٧	١٤٩,١٢٩,٦٢٠	٤٣٠,٢٧٢,٠٠١	٢,١١٣,٠٢٤	٨٧,٠٧٩,٩٤٨	٨٥,٤٥٩,٤٢٧	٣٧٧,٢٢٣,٧٨٠	١,٩٤٤,٨٦٥,٣٦٨
إجمالي أصول شركة راية الجزائر	١٤٦١,٤٨٨,٤٨٣	٥٠٢,٢٢٠,٠٨٨	١٦٤,٤٨١,١٥٧	١٤٩,١٢٩,٦٢٠	٤٣٠,١٧٣,٥٢١	٢,١١٣,٠٢٤	٨٧,٠٥٩,٦٢٦	٨٥,٤٥٩,٤٢٧	٣٧٧,٢٢٣,٧٨٠	١,٩٤٤,٧٢٤,٧٤٧

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

٣١ مارس ٢٠٢٤	جنيه مصري
٢٥,٩٨١,٩٣١)	تكلفة النشاط
(١٣,٢٠٣,٨٣٠)	مصرفات عمومية وإدارية
(٣٨,٢٢٦,٩٨٠)	مصرفات بيعية وتسويقية
(٧٧,٤١٢,٧٤١)	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

٤- أصول ثابتة - تابع

الإجمالي	أصول التangible	تجهيزات ورتكيبات	حاسب آلي	مستلقات	تضمينات في أماكن من جزء	وسائل نقل وانتقال	أثاث وتجهيزات مكتبية	مباني ومعدات	أراضي
٢,٣٣٩,٥٤٠,٩٩٣	٣٩٩,٨٣٥,٣٤٨	٤٠٨,١٥٥,٣٢٢	٥٥٦,٣٨٢,٧٠٤	٧٥,٩٥٨,٢٢٦	٦٥٣,٠٦٣,٥٦٤	٤١٥,٣٣٥,٧٥٧	٣٧٨,٧٣٨,٤٨٣	٥٣١,١٢٦,٦٤٧	١٢١,١٦٨,٩٤٣
٣٥٣,٤٨٣,١٠٦	٢,٦١٥,٩٤٧	٢٩,٣٧٦,٦١١	٣٦,١٨٨,٧٠٠	١,٢٧٤,٦٠١	١٨١,٦٢٧,٩١٨	١٥,٣٢٥,٩٠٥	٧٣,٤١٢,٥١٧	٩,٠٥٤,٣٦٧	٤,١٠٥,٦٤٠
١١٥,٤٧٧,٥٧٤	١,٤٣٦,٦١٤	-	٤,٨٩٢,٦٩٧	-	٧٨,٩٢٠,٥٥٦	٤٧,٥٠٠	١,٣٦٤,٢٢٥	٥٢,٧٠٢,٠٢٢	٢١,٢١٣,٩٠٠
(١٨٨,٤٤٤,٥٦٨)	-	-	(١,٩١٨,٤٦٧)	(٦٣٤,٦٠٤)	(٨,٧٧٤,٨٠٠)	(١٦٨,٠٥٦)	(٢,٣٤٨,٩٩١)	-	-
٤٠,٥٢٧,٣٣٨	١٩,٤٢٩,٨٧٧	١٩,٤٢٩,٨٧٧	-	٤,٧٢٥,٨٠٤	-	-	-	١٦,٦١٨,٦٢٩	-
٢٣,٤٠٠,٤٨٩	-	٩٧٢,٣٤٦	٩,٠٤٨,١٧٣	٢,١٢١,٨٩٣	٢١,٠٥٧,٤٦١	٥١٥,٥٨٢	٤,٦٩٤,٣٨١	-	-
٢,٧٥٣,٥٨٣,٩٣٢	٥١٦,٧١٥,٠٩٧	٢٧٣,٦٢٢,٥٨٥	٢٠٠,٩٣٢,٨٠٧	٨٤,٤٤٦,٣٢٠	٨٨٠,٨٩٢,٧٦٣	٤٣٦,١٣٦,٦٨٨	٤٦٠,٧٦٠,٣٢٤	٦٥٨,٣٧٧,٥٦٥	١٤٦,٤٨٨,٤٨٣
(١,٤٥١,٦٢٦,١٢٦)	(٨٩,٦٠٥,٨٦٨)	(٢٠٨,٥٢٧,٩١٥)	(١٨٩,١٢٢,١٠٠)	(٧٥,٩٣٢,٨٣٧)	(٣٢٩,٣١٣,٧٠٥)	(٢٤٤,٤٢٥,٠٧٥)	(٢٣٤,٥٧٤,٤٤٥)	(٨٠,١١٩,١٨١)	-
(٣٣٨,٦٧٦,١٢٨)	(٣٦,٠٢٠,٧٦٦)	(٣٥,٠٧٨,١١٣)	(٣٤,٥٩٥,٧٠٨)	(٣٦,١٥٧,٦٣٣)	(١٠٦,٢٧٣,٥١٥)	(٤٠,٠٩٧,٦٦١)	(٥٢,٩٨٩,٦١٣)	(١٩,٤٦٤,٩١٩)	-
١,٠٤٣٣,٣٠٧	-	-	١,٥٩٥,٦٧٠	٦٣٤,٢٠٤	١,٠١٥,٩٤٧	١٦٨,٠٥٦	٢,٠٤٨,٤٣٠	-	-
-	(٤,٦١٠,٧٥٦)	٦١,١٥٦,٢٢١	-	(١,١٤٧,٠٧٥)	-	-	-	(٥٥,٣٩٨,٣٩٠)	-
(١٨,٦٢١,٣٣٤)	-	(٥٥٢,٦٩٣)	(٦,٧٤٦,٢٨٨)	(٢,٩٨٧,٤٢٥)	(٤,٠٥٥,٧٨٩)	(١٨٨,٠٢٦)	(٤٠,٩١,٠٠٠)	-	-
(١,٧٨٨,٤٨٦,٨٨١)	(١٢,٠٣٣٧,٣٤٠)	(١٨٣,٠٠٢,٥٠٣)	(٢٢٣,٨٩٨,٤٣٦)	(٨٢,٥٩٠,٣٧٦)	(٤٣٨,٦٢٦,١١٢)	(٢٨٤,٥٤٢,٧٠٦)	(٣٩٠,٦٠٦,٣٢٨)	(١٥٤,٩٨٢,٤٩٠)	-
١,٩٦٥,٠٩٧,٧٥١	٣٨٦,٤٧٧,٧٥٧	٩٠,٦٦٠,٠٨٢	٧٦١,١٥٥,٣٨١	١,٨٥٦,٠٤٤	٤٤٢,٢٦٦,٦٥١	١٤٦,٥٩٢,٩٨٢	١٧٠,١٥٤,٢٩٦	٥٠,٤٤٤,٥٠,٧٥	١٤٦,٤٨٨,٤٨٣
(١٤,٠٢١)	-	-	(٢,٠٣٢٢)	-	(٩٨,٤٧٠)	-	(٢١,٨٢٩)	-	-
١,٩٦٤,٩٥٧,٦٣٠	٣٨٦,٤٧٧,٧٥٧	٩٠,٦٦٠,٠٨٢	٧٦١,١٥٥,٥٩	١,٨٥٦,٠٤٤	٤٤٢,١٦٨,١٨١	١٤٦,٥٩٢,٩٨٢	١٧٠,١٣٢,٤٦٧	٥٠,٤٤٤,٥٠,٧٥	١٤٦,٤٨٨,٤٨٣

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	النشاط
١	(١٤٤,٩٥٩,٥٣٨)	مصرفات عمومية وإدارية
١	(٤٤,٧٨١,٨٦٧)	مصرفات عمومية وإدارية
١	(١٣٨,٩٣٤,٧٢٦)	مصرفات بيئية وتسويقية
١	(٣٧٨,٦٧٦,١٢٨)	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

٥- إستثمارات عقارية

الإجمالي جنيه مصري	تحسينات في أماكن مؤجرة جنيه مصري	مباني وعقارات جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	التكلفة
٨١٨,٥٣٠,٠٧٩	٣٢,٠٦٢,٥٣٤	٦٧٣,٥٧١,٦٦٨	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	١ يناير ٢٠٢٤
-	-	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٨١٨,٥٣٠,٠٧٩	٣٢,٠٦٢,٥٣٤	٦٧٣,٥٧١,٦٦٨	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	٣١ مارس ٢٠٢٤
(٢٠٩,٨١٩,٠٦٥)	(١٩,٩٠٤,٥١٧)	(١٨٩,٩١٤,٥٤٨)	-	مجمع الإهلاك
(٧,٨٧٤,٣٠٤)	(٩٤٠,٠١٦)	(٦,٩٣٤,٢٨٨)	-	١ يناير ٢٠٢٤
(٢١٧,٦٩٣,٣٦٩)	(٢٠,٨٤٤,٥٣٣)	(١٩٦,٨٤٨,٨٣٦)	-	إهلاك الفترة
٦٠٠,٨٣٦,٧١٠	١١,٢١٨,٠٠١	٤٧٦,٧٢٢,٨٣٢	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	٣١ مارس ٢٠٢٤
٦٠٨,٧١١,٠١٤	١٢,١٥٨,٠١٧	٤٨٣,٦٥٧,١٢٠	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	صافي القيمة الدفترية ٣١ مارس ٢٠٢٤
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مشروعات تحت التنفيذ - أصول ثابتة (٦-١)
١٨٠,٠٠٥,٦٤٦	١٩٥,٠٣٨,٤١٨	مشروعات تحت التنفيذ - إستثمارات عقارية (٦-٢)
٥٩,٥٨١,٣٦٨	٦٥,١٧٠,٨٦٦	
٢٣٩,٥٨٧,٠١٤	٢٦٠,٢٠٩,٢٨٤	

١-٦ مشروعات تحت التنفيذ أصول ثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة/ العام
١٧٠,٨٢٢,١٠٢	١٨٠,٠٠٥,٦٤٦	إضافات الفترة/العام
١٢٤,٦٦١,١١٨	٣٠,٩٧٩,٥٤٦	المحول إلى أصول ثابتة خلال الفترة/العام
(١١٥,٤٧٧,٥٧٤)	(١٦٧,١٥٤)	إستبعادات
-	(١٥,٧٧٩,٦٢٠)	آخر الفترة/العام
١٨٠,٠٠٥,٦٤٦	١٩٥,٠٣٨,٤١٨	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة راية للمطاعم (أ)
٢٢,١٢٣,٨٣٥	٢٢,٢٦٨,٤٨٤	شركة راية للإلكترونيات
٢,١٨١,٦٠٨	٢,٠١٤,٤٥٤	شركة أمان لتكنولوجيا المدفوعات الإلكترونية
١٦,٣٣٧,١١٩	٨,٧١٨,٤٥٠	شركة راية اليكترويك هاير للتصنيع
٣٤٧,٥٦٠	٣٤٧,٥٦٠	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
٢٥,٨٧٥,٣٥٨	٢٩,١٤٩,٣٥٤	شركة راية فودز
١٦٤,٥٣٤	١,٧٧٣,٤٩٥	شركة أمان لتمويل المشروعات متناهية الصغر (ب)
١١٢,٩٧٥,٦٣٢	١٢٩,١١١,٥٤٦	شركة راية للتصنيع المتطور
-	٥٦٥,٦٠٠	شركة راية للنظم
-	١,٠٨٩,٤٧٥	
١٨٠,٠٠٥,٦٤٦	١٩٥,٠٣٨,٤١٨	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

٦- مشروعات تحت التنفيذ (تابع)

١-٦ مشروعات تحت التنفيذ أصول ثابتة (تابع)

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

٢-٦ مشروعات تحت التنفيذ إستثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	أول الفترة/العام
جنيه مصري	جنيه مصري	إضافات الفترة/ العام
١٩,٦٠٣,٧٢٥	٥٩,٥٨١,٣٦٨	المحول إلى استثمارات عقارية خلال العام
٤٦,٦٠٠,٤٥١	٥,٥٨٩,٤٩٨	آخر الفترة/العام
(٦,٦٢٢,٨٠٨)	-	
<u>٥٩,٥٨١,٣٦٨</u>	<u>٦٥,١٧٠,٨٦٦</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	شركة راية لإنشاء وإداره المباني
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٩,٥٨١,٣٦٨	٦٥,١٧٠,٨٦٦	
<u>٥٩,٥٨١,٣٦٨</u>	<u>٦٥,١٧٠,٨٦٦</u>	

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

٧- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة/ العام
٩٠,٠٣٤,٠١٩	١١١,٢٤٩,٣٦١	إضافات خلال الفترة/العام
٢١,٢٦٣,٠٦٥	١٧,٨٧٢,٧٦٦	الإستبعادات
(٤٧,٧٢٣)	-	آخر الفترة/ العام
<u>١١١,٢٤٩,٣٦١</u>	<u>١٢٩,١٢٢,١٢٧</u>	مجمع الاستهلاك
(٧٠,٣٧٢,٢٠٠)	(٨٠,٥٠٧,٣٣١)	أول الفترة/ العام
(١٠,١٤٦,٠٣٠)	(٣,٥١٨,٢٥٦)	استهلاك الفترة/ العام
١٠,٨٩٩	-	إهلاك الإستبعادات
<u>(٨٠,٥٠٧,٣٣١)</u>	<u>(٨٤,٠٢٥,٥٨٧)</u>	آخر الفترة/العام
<u>٣٠,٧٤٢,٠٣٠</u>	<u>٤٥,٠٩٦,٥٤٠</u>	صافي القيمة الدفترية

يتم تحميل استهلاك الفترة على بند مصروفات عمومية وإدارية بمبلغ ٢٠٥,٨٩٥ جنيه مصري وعلى بند مصروفات تسويقية بمبلغ ٢,٠٤٣,٩٧٨ جنيه مصري وبند تكلفة النشاط بمبلغ ١,٢٦٨,٣٧٩ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

٨- أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
١,٢٥٦,٦١٩,٦٠٩	١,٤١٣,٢٩٤,٢٥٥	إضافات خلال الفترة / العام
٢٥٣,٥٩٧,٣٢٦	١٢١,٣٩٤,٤٤٨	تسويات خلال الفترة / العام (استبعادات)
(١٣٥,٣٥٤,٦٨٧)	-	فروق عملة
٤٠,٩٢٨,٦٧٢	-	فروق ترجمة
(٢,٤٩٦,٦٦٥)	-	آخر الفترة/العام
١,٤١٣,٢٩٤,٢٥٥	١,٥٣٤,٦٨٨,٧٠٣	مجمع الاستهلاك
		أول الفترة/العام
(٤٤٧,٠١٠,٥٢٦)	(٥٩٣,٩٠٩,١٠٥)	استهلاك الفترة / العام
(١٩٩,٥٣٨,٨٠٦)	(٥٦,١٧٣,٨١١)	تسويات خلال العام (استبعادات)
٥٧,٥٧٧,١٥٣	-	فروق ترجمة
(٤,٩٣٦,٩٢٦)	-	آخر الفترة/العام
(٥٩٣,٩٠٩,١٠٥)	(٦٥٠,٠٨٢,٩١٦)	صافي القيمة الدفترية
٨١٩,٣٨٥,١٥٠	٨٨٤,٦٠٥,٧٨٧	

٩- الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	شركة راية للنظم
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٦,٠١٩,٣٤١	٦,٠١٩,٣٤١	شركة راية للالكترونيات - سما سابقاً
٣,١٦٠,١٦٦	٣,١٦٠,١٦٦	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات
٣٣,٢٣٦,٧٤٨	٣٣,٢٣٦,٧٤٨	شركة راية للتقنية المحدودة
٢٦,٥٨٢,٧٧٧	٢٦,٥٨٢,٧٧٧	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
١,٩٢٦,٩٤٢	١,٩٢٦,٩٤٢	الشركة الدولية لأنظمة الاعمال الالكترونية IBSE
٢,٦٢٦,٧٢٥	٢,٦٢٦,٧٢٥	شركة أسطول للنقل البري**
٣٢,١٣٩,٦٠٤	٣٢,١٣٩,٦٠٤	شركة راية فودز
٨٩٣,٠٤٨	٩٧,٥٥٨,٤٣٣	شركة الإتصالات الدولية
٢٣,١٢٧,٦٢٢	٢٣,١٢٧,٦٢٢	جلف كستومرا اكسبيرنس*
١٢٨,١٧٤,٤٩٦	١٢٨,١٧٤,٤٩٦	إضمحلال الشهرة***
١١٥,٤٥١,٩١١	١١٥,٤٥١,٩١١	
(٧٦,٠٨٧,٥٦١)	(٧٦,٠٨٧,٥٦١)	
٢٩٧,٢٥١,٨١٩	٣٩٣,٩١٧,٢٠٤	

تتمثل الزيادة في الشهرة في :

* في نهاية عام ٢٠٢٣ تم عمل إختبار إضمحلال للشهرة للتأكد من القيمة العادلة لشركة جالف كستومر اكسبيرنس (ش.م.ب) وتم تخفيض قيمة الاستثمار بمبلغ ٢٨,٠١٦,٢٩٤ جنيه مصري

** في نهاية عام ٢٠٢٣ تم شراء حصة في أسهم شركة أسطول للنقل البري بنسبة ٢٧,٦٩٪ لتصبح نسبة شركة راية القابضة للاستثمارات المالية ٩٠٪ من إجمالي أسهم شركة أسطول للنقل البري وتم نقل الأسهم خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٤ ونتجت عن ذلك شهرة بمبلغ ٩٦,٦٦٥,٣٨٥ جنيه مصري

*** إختبار إضمحلال الشهرة

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

١٠- إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية	جنيه مصري ٢,٢٢٩,٠٦٦	جنيه مصري ١,٧٢٧,٠٦٧
Makarony Polskie	٢١٩,٩١٩,٥٣٤	١٦٦,١٧٠,١٥٨
	<u>٢٢٢,١٤٨,٦٠٠</u>	<u>١٦٧,٨٩٧,٢٢٥</u>

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

التكلفة	أرباح مرحلة	زيادة رأس المال	توزيعات أرباح	أرباح الفترة	الرصيد
جنيه مصري ٦٤٢,٠٠٠	جنيه مصري ١,٠٨٥,٠٦٧	جنيه مصري -	جنيه مصري -	جنيه مصري ٥٠١,٩٩٩	جنيه مصري ٢,٢٢٩,٠٦٦
٣٧,٦٠٧,٥٩٥	٩٧,٨٧٩,٧٨٠	٤١,٣٥٥,٧٤٦	(١٠,٦٧٢,٩٦٣)	٥٣,٧٤٩,٣٧٦	٢١٩,٩١٩,٥٣٤
<u>٣٨,٢٤٩,٥٩٥</u>	<u>٩٨,٩٦٤,٨٤٧</u>	<u>٤١,٣٥٥,٧٤٦</u>	<u>(١٠,٦٧٢,٩٦٣)</u>	<u>٥٤,٢٥١,٣٧٦</u>	<u>٢٢٢,١٤٨,٦٠٠</u>

- وفي نهاية شهر ديسمبر ٢٠٢١ تم الإكتتاب في زيادة رأسمال شركة Makarony Polskie وزيادة حصة شركة راية في شركة Makarony Polskie بنسبة ٥٠٪ لكي تصبح حصة شركة راية بنسبة ٢٩,٤٨٪. وبلغ مبلغ زيادة رأس المال وزيادة الحصة في الإستثمار مبلغ ٤١,٣٥٥,٧٤٢ جنيه مصري

وفيما يلي عرض لنسبة المساهمة في أصول ، التزامات ، حقوق الملكية ، إيرادات وصافي أرباح الفترة لهذه الشركات (القيم بالآلف جنيه مصري):

اسم الشركة	نسبة المساهمة	أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	رأس المال وحقوق المساهمين	الإيرادات	مصرفات الفترة
شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية	٢٠٪	٢١١	١٦,٣٠٢	(٦,٣٥١)	-	(١٠,١٦٢)	١٢,٦٩٧	(١٠,١٨٧)
Makarony Polskie	٢٩,٤٨٪	١,٠٥٦,٣١٦	٧٧٠,٥١٩	(٥٥٢,٨٣٤)	(٢٧٤,١١٠)	(٩٩٩,٨٩١)	٢,٠١٥,٨٦٠	(١,٨٣٢,٥٣٥)

١١- إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري ١٤,٣١٤,٢٥٠	جنيه مصري ١٤,٣١٤,٢٥٠
١٠,٩١٥,٥٧٥	١١,٢٩٠,٥٣٧
<u>٢٥,٢٢٩,٨٢٥</u>	<u>٢٥,٦٠٤,٧٨٧</u>

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

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

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري ١١,٢٩٠,٥٣٧	جنيه مصري ٨,٦٦٥,٨٠٠
(٣٧٤,٩٦٢)	٢,٦٢٤,٧٣٧
<u>١٠,٩١٥,٥٧٥</u>	<u>١١,٢٩٠,٥٣٧</u>

القيمة العادلة للإستثمار
يخضم: احتياطي تقييم الاستثمارات خلال الفترة / العام
القيمة العادلة للإستثمار

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

١٢ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٦٤٥,٩٦٥,٢٧٠	٢,٠٧٩,٩٢٢,٩٣٤	أجهزة تليفون محمول وقطع غيار أكسوارات وأجهزة تليفزيون
٤٨٩,٥٨٠,٦١١	٤٣٩,٣٦٦,٤٥٦	مستلزمات وقطع غيار سنترالات وشبكات
٢١١,٨٦٤,٤٠٩	٣٢٨,٠٩٩,٥٢٠	مواد خام وتحت التشغيل وإنتاج تام
٥٣,٨٧٥,٦٥٨	٥٣,٨٧٥,٦٥٨	شركة راية الجزائر - أجهزة تليفون محمول وقطع غيار إكسوارات
١٧٢,٦٠٧,٦٥٥	٢١٨,٧٢٣,٩٨٧	أغذية محفوظة
٩,٧٦٢,٤٩٣	٩,٦٤٠,٥٦٠	أغذية ومستلزمات مطاعم
٣٨٥,٧٢١,٣٢٤	٦٩٩,٤٣٧,٩٨٨	أغذية مجمدة
٣٠,١١٨,١٣٣	٢١,٥٠٠,٦٣٠	ماكينات دفع إلكتروني
٢٩,٣٥٢,٧٤٦	١٨٠,٨٢٧,٢٩٨	فحم خام
٢,٩٩٠,٣٠٣	٣,٠٦٥,٢٨٩	أخرى
٣,٠٣١,٨٣٨,٦٠٢	٤,٠٣٤,٤٦٠,٣٢٠	
(١١٩,٤٣٨,٢٢٦)	(١٢٣,٨٦٥,١٢٢)	الإخفاض في قيمة المخزون
(٥٣,٨٧٥,٦٥٨)	(٥٣,٨٧٥,٦٥٨)	الانخفاض في قيمة مخزون شركة راية الجزائر
٢,٨٥٨,٥٢٤,٧١٨	٣,٨٥٦,٧١٩,٥٤٠	

يظهر المخزون بالوصافي بعد الإخفاض في قيمته وتتمثل حركة الإخفاض في القيمة في الآتي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣,١٠٤,٢٤٥	١١٩,٤٣٨,٢٢٦	اول الفترة/العام
٦٩,١٧٩,٦٩٠	١١,٦٢٣,١٤٦	مكون خلال الفترة/ العام
(١٢,٨٤٥,٧٠٩)	(٧,١٩٦,٢٥٠)	رد الانخفاض خلال الفترة/العام
١١٩,٤٣٨,٢٢٦	١٢٣,٨٦٥,١٢٢	اخر الفترة/العام

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

١٣ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٦٧٠,٣٩٣,٧٠٩	٤,٩٤٧,٧٥٣,٧١٨	عملاء
٦,٤٩٢,٥٠٩,١٨٠	٧,٥٢٠,٣٤٢,٤٠٥	عملاء تقسيط
٨٠٦,١٤٠,٧١٣	٣٩٠,٠٠٤,٠١٥	أوراق القبض
٩,٩٦٩,٠٤٣,٦٠٢	١٢,٨٥٨,١٠٠,١٣٨	
(٥٠٨,١٣٧,٤٦٨)	(٥٤٦,٠٧١,٥٣١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩,٤٦٠,٩٠٦,١٣٤	١٢,٣١٢,٠٢٨,٦٠٧	

تظهر أرصدة العملاء وأوراق القبض بالوصافي بعد خصم الإخفاض في القيمة وتتمثل حركة الإخفاض في القيمة في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٢,٤٥٨,٨٣٤	٥٠٨,١٣٧,٤٦٨	اول الفترة/العام
٣٥٢,٢٩٣,٥٩٦	٢١٦,٨٨٥,٦٤٧	مكون خلال الفترة/ العام
(١٥,٦٩٠,٥١١)	(١٠٣,٤٧٧,٠٨٨)	رد الإخفاض خلال الفترة/ العام
(١٧٤,١٥٧,١٦٩)	(٧٥,٤٧٤,٤٩٦)	المستخدم خلال الفترة/العام
(٣٦,٧٦٧,٢٨٢)	-	محول إلى احتياطي مخاطر إئتمان
٥٠٨,١٣٧,٤٦٨	٥٤٦,٠٧١,٥٣١	اخر الفترة/العام

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

١٣- عملاء وأوراق قبض (تابع)

تتمثل أعمار العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

أرصدة لم يحل تاريخ إستحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أرصدة حل تاريخ إستحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أقل من ٣٠ يوم	بين ٣٠ و ٦٠ يوم	بين ٦٠ و ٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٢٥٣,٥٢٨,٤٦٠	١,٩٦٧,٩٨٦,٧٦١	٢٩٥,١٧٠,٥٠٩	١٤٦,٢١٨,٧٨٠	٢٨٤,٨٤٩,٢٠٨	٢٤٨,٤٥٢,٥٠٥	٢٠٢٤ مارس ٣١
١,٤٣٢,٦٥٩,٥١٢	٨٠٢,٣٧٢,٦٠٩	١٢٤,٥٦١,٧٧٢	٦٢,٣٤٦,٣١١	٢٤٨,٤٥٢,٥٠٥	٢٤٨,٤٥٢,٥٠٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٢١٥,٥٥٤,٦٠٠	١٧٦,٧٠٥,٠٢٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٣,٥١٤,٣٤٢	٤٣,٤٣٢,٥٥٣	مصلحة الجمارك
١,٢٦١,٦٨٥,٩٠٨	٢,١١١,١٨٠,٢٤٠	إيرادات مستحقة
١٤٠,٣٤٠,٢٥٨	٢٣٤,٤٤٢,٨٥٨	تأمينات لدى الغير
٢,٤٠١,٢٠٦,٠٩٧	٣,١٢٣,٦٧٧,٣٩٢	موردون - دفعات مقدمة
٦٧٧,٣٢٦,٣٧٠	٦٩٦,٨٥٠,٨٦٧	ضرائب القيمة المضافة
٣١٥,٣٥٧,٢٥٤	٤٥٦,٣٧٧,٣٢٢	تأمينات خطابات ضمان
٣,٣٢٢,٦٨٩	١,٩٤١,٧١٢	أرصدة مدينة على الموظفين
١٨١,٨١٣,٠٦٥	٢١٣,٤٠٧,٦٥٢	أرصدة مدينة - جهات حكومية أخرى
٣٧٧,١٢٤,٦٠٣	٣٥٩,٩١٦,٧٤٩	مبالغ محتجز لدى البنوك و شركات التوريد
٤٥٥,٦٨٥,٦١٩	٢٦٣,٤٣٧,٩٤٤	أرصدة مدينة - (موردين)
٣٠٧,٨٠٢,٢٠٣	٣٤٤,٥٧١,٩٤٦	أرصدة مدينة أخرى
٦,٣٨٠,٧٣٣,٠٠٨	٨,٠٢٥,٩٤٢,٢٥٥	الإجمالي
(٣٦,١٩١,٣٢٢)	(١٨,٨٩٩,٩٢٤)	يخصم : اضمحلال خسائر ائتمانية متوقعة
٦,٣٤٤,٥٤١,٦٨٦	٨,٠٠٧,٠٤٢,٣٣١	إجمالي مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

١٥- نظام الإثابة والتحفيز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٢,٩٩٣,٨٩٢	٢,٩٩٣,٨٩٢	نظام الإثابة والتحفيز
٢,٩٩٣,٨٩٢	٢,٩٩٣,٨٩٢	

- بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٢ وافقت الجمعية غير العادية بالإجماع على اعتماد مشروع نظام الإثابة و التحفيز وتخصيص عدد ١٠٧,١٩٩,٧٦٠ سهماً وذلك يمثل ٥٪ من أسهم الشركة لصالح نظام إثابة 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 . وخلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٣ تم منح أسهم إثابة وتحفيز بمبلغ ٤,٠٩٤,٠٦١ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

١٦- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٧١,٠٢٥,٠٣٨	٣٧,٨٠٨,٢٨٣	حسابات جارية و استثمارية لدى البنوك
		عملة محلية
٢,٠٨٨,٢٢٥,٧٢٣	١,٣٦٥,٨٣٩,٢٧٥	عملة أجنبية
٤٦١,٥٥٧,٦٥٩	٥٥٣,١٣٨,٥١٥	إعتمادات مستندية - شحنات
-	-	ودائع لدى البنوك *
		عملة محلية
١١٨,٦٢٤,١٩٩	١٨٨,٦٤٩,١٩٩	عملة أجنبية
٢٢٨,٢٠٧,١٢٠	٣٥٩,٧٣٢,٧٩٢	شيكات تحت التحصيل
٢٢٦,٧٥٩,٧٧٨	٩٦,٥٤٥,٦٦٥	
<u>٣,١٩٤,٣٩٩,٥١٧</u>	<u>٢,٦٠١,٧١٣,٧٢٩</u>	

* يتمثل رصيد الودائع المحتجزة لدى البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٤ في :

- مبلغ ٤٥,٣٢٨,٧٩٢ جنيه مصري (المعادل ٩٥٧,٣١٣ دولار أمريكي) ومبلغ ١٦,٨١٩,٠٠٠ جنيه مصري تتمثل في ودائع محتجزة لصالح خطابات الضمان والإعتمادات المستندية ، وكما بلغ رصيد الودائع المحتجزة مقابل خطابات الضمان والإعتمادات المستندية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٩,٥٣٣,١٢٠ جنيه مصري (المعادل ٩٥٧,٣١٣ دولار أمريكي) ومبلغ ١٦,٨١٩,٠٠٠ جنيه مصري
- مبلغ ١٤٨,٦٧٩,٠٠٠ جنيه (المعادل ل ٣,١٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي) وديعة لصالح شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات.
- مبلغ ١٦٥,٧٢٥,٠٠٠ جنيه (المعادل ل ٣,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) وديعة لصالح شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات.
- مبلغ ٦٠,٢٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة أمان للمدفوعات الإلكترونية.
- مبلغ ٢٢٥,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة راية للأغذية والمشروبات.
- مبلغ ١١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة أمان لتمويل المشروعات متناهية الصغر.
- مبلغ ١,٤٠٥,١٩٩ جنيه وديعة لصالح شركة راية القابضة للإستثمارات المالية.

١٧- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	رأس المال المرخص (قيمة السهم ٠,٥ جنيه مصري)
٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
		رأس المال المصدر والمدفوع
١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	عدد الأسهم
٢١٤٣٩٩٥١٩٠	٢١٤٣٩٩٥١٩٠	

١٨ - قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١,٣٥٣,٠٧١,٦٩٠	١,٢٦٤,١٦٦,١٤٨	قروض طويلة الأجل
١,٣٥٢,٩١١,٤٨٥	١,٢٥٧,٣٨٢,٨٤٣	
<u>٢,٧٠٥,٩٨٣,١٧٥</u>	<u>٢,٥٢١,٥٤٨,٩٩١</u>	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

هذا ويتمثل رصيد القروض في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	(١) قروض - شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
٩٤٥,٢٧٠,٢٧١	٨٧٤,٩٧٢,٦٥٧	(٢) قروض - شركة راية للتأجير التمويلي
٧٣,٣٠٣,٤٦٤	٨٥,٣٢٦,٤٨٨	(٣) قروض - شركة راية للمطاعم
٢,٤٦٢,٩٩٠	١,٧٩١,٢٦٥	(٤) قروض - شركة راية فودز
١٢٧,٥٦٣,٦٥١	١٤١,٣٨٨,٤١٢	(٥) قروض - شركة راية للإلكترونيات - سما سابقاً
٧١,١٧٧,٣٩٥	٧٩,٣٥٢,٢٤٩	(٦) قروض - شركة راية للتوزيع
٦٢,٢٤٣,٣٠٧	٤١,٦٤٩,٩٩٦	(٧) قروض - شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٦٨,٠٥٣,٨٥٧	٨٩,٥٣٠,٤٥١	(٨) قروض - شركة أمان للخدمات المالية
١,٣٥٥,٩٠٨,٢٤٠	١,٢٠٧,٥٣٧,٤٧٣	
٢,٧٠٥,٩٨٣,١٧٥	٢,٥٢١,٥٤٨,٩٩١	

(١) شركة راية القابضة للإستثمارات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٤٥,٢٧٠,٢٧١	٨٧٤,٩٧٢,٦٥٧
٩٤٥,٢٧٠,٢٧١	٨٧٤,٩٧٢,٦٥٧

عقود الترتيب التمويلي (قرض)

عقود الترتيب التمويلي

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

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ نوفمبر ٢٠١٨ حتى ٣ أكتوبر ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢,٣٩٥,٧٠٢ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ أكتوبر ٢٠١٩ حتى ٣ سبتمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٨,٥١٣,٣٨٦ 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 للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبني الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا و الإتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري و يسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يوليو ٢٠٢٠ حتي ٣ يونيو ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٢,٩٨٤,٩٦٣ جنية مصري.

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الأول المتكرر بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض ف في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٤,٠٥٢,١٥٨ جنية مصري.

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١,٥٣٩,٢٢٢ دولار امريكي ، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ اكتوبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٧٥,٧٧١ دولار امريكي المعادل ل ١٣,٠٥٧,٧٧٨ جنية مصري

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الأرضي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٨,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٢ مايو ٢٠٢٠ حتى ١٢ فبراير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١١,٨١٢,٠٩٣ جنية مصري.

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١,٩٩٩,٧١٤ دولار امريكي ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٠ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٣٥٨,٥٤٥ دولار امريكي المعادل ل ١٦,٩٧٧,٠٩٥ جنية مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لإنشاء وإداره المباني بمبلغ ١١٣,٤٠٠,٠٠٠ جنية مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ١٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٣٠,٢٠٩,٤٨٥ جنية مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير مساحة عقارية قدرها ٨٠٢,٥٠ متر وما يخصها من حصة في الأرض والاقزاء المشتركة من كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لإنشاء وإداره المباني بمبلغ ٥٠,٠٣٣,٠٣٧ جنية مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٣,٣٩١,٢٤٥ جنية 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 للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البروم السفلى بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ٢٩,٩٦٦,٩٦٣ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٨,٠٢٠,٥٩٩ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البروم السفلى بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٣٩,٢٠٢,٢٤٥ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البروم السفلى بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ مايو ٢٠٢١ حتى ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٢,٢٨٣,٦٤٦ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور الارضي التجاري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٦١,٤٣٩,٤١٢ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الاول الاداري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ١٥ اكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٦٦,٠٦٨,٩٣٤ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء 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 في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٩٨,٦٢٧,٣٢٦ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني فوق الارضى والبدروم بالإضافة الى مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالى مسطح دور البدروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقى بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٢٢,٧٩٢,٤٥٤ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٢ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٨١,٤٦٨,٥٦٥ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للإستثمارات المالية بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ سبتمبر ٢٠٢٢ حتى ٣ اغسطس ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١١٦,٢١١,٨٦٩ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء البدروم و البالغ مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالى مسطح دور البدروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقى بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٤٩,٠٩٥,٦٦١ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٢٠,٥٥٤,٥٧٤ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الدور الاول الإداري بالمبنى الإداري الشمالى البالغ مساحته ٢,٢٥٠ م بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٨ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٢٧,٧٠١,٥٨٢ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

(٢) شركة راية لانشاء واداره المباني

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني والثالث فوق الارضى بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٠ فبراير ٢٠٢٠ حتى ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ دولار أمريكي ١,٨٠٢,٠٣٩، المعادل ل مبلغ ٨٥,٣٢٦,٤٨٨ جنيه مصري.

(٣) شركة راية للمطاعم

قامت الشركة في تاريخ ٤ مارس ٢٠١٤ بإبرام عقد تسهيلات ائتمانية مع احد البنوك بمبلغ ١٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ستة سنوات بعد إنتهاء فترة السماح وقدرها ٩ أشهر, اعتباراً من ٢٩ إبريل ٢٠١٤ حتى ١ أكتوبر ٢٠١٩ وقد بلغ رصيد القرض ١٠,٦٤٠,٦٨٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (١٥,٢٠٠,٦٤٢) جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) غير متضمنه الفوائد حيث يتم خصمها من الحساب الجاري للشركة لدى البنك شهرياً). على ان يتم سداد أصل القرض اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ ولمدة ٥٨ شهر. وتم الاتفاق مع البنك بمد فترة السماح سنة أخرى لتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على أن يتم بدء سداد القرض بعد انتهاء هذه الفترة لمدة تنتهي في ١ نوفمبر ٢٠٢١.

بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ قامت الشركة طبقاً لمبادرة البنك المركزي بشأن تأجيل مستحقات السداد المقررة للبنوك لمدة ٦ شهور تنتهي في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠ وتم رسملة فوائد الفترات المستحقة إلى أصل القرض وقد بلغ رصيد القرض ١٤,٣٩٣,٢١٣ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ويتم السداد خصماً من الحساب الجاري بانتظام. وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١,٧٩١,٢٦٥ جنيه مصري.

(٤) شركة راية فودز

قامت شركة راية فودز بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي باجمالي مبلغ ٨٠,٩٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لمدة ستة أشهر ويتضمنها فترة سماح ١٨٠ يوم وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٥٣,٨٠٨,٣٤١ جنيه مصري بما يعادل ١,١٣٦,٣٩٦ دولار أمريكي

في عام ٢٠٢١، بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢ قامت شركة راية فودز بتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) - عقود التأجير وتم توقيع عقد بيع مع اعادة الاستئجار علي الارض والمباني المبوبة ببند (الاصول الثابتة) ، وقد بلغ المال المعاد استتجاره مبلغ ٩٦,٦٣٥,٧٧٦ جنيه مصري وبدفعة مقدمة بلغت ٩,٦٦٣,٥٧٨,٠٠٠ جنيه مصري علي ان تكون القيمة الاجارية الربع سنوية مبلغ ٥,٦٣١,٤٥٠ جنيه مصري ولمدة خمس سنوات تبدأ في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ وحتى ٢٥ يوليو ٢٠٢٦ ونظراً لحق الشركة في اعادة الشراء وعدم حصول العميل علي السيطرة علي الاصل (الموَجِر) فقد تم تبويب معاملة البيع مع اعادة الاستئجار علي انها تمويل وفقاً للفقرات من (٦٦ ب) حتي (٦٨ ب) من ملحق المعيار المصري الجديد رقم (٤٨) وترتب عليه أصل مبلغ الايجار ٥٢,٩٩٦,٢٠٩ بالجنيه المصري والاقساط محملة بعوائد الايجار ويتم تقييم العوائد طبقاً لسعر الكوريدور

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

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

الشريحة الثانية بحد أقصى مبلغ وقدره ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط خمسة وعشرون مليون جنيهاً مصرياً لا غير) عملة السحب هي الجنية المصري و/أو الدولار الأمريكي علي حسب الشريحة المستخدم منها. مدة القرض خمس سنوات بعد فترة سماح واستخدام اثنا عشر شهر وتبدأ من تاريخ توقيع العقد وتنتهي في تاريخ استحقاق اخر قسط من اقساط سداد القرض ويتم سداد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي وتتسدد الفائدة شهرياً في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٣٤,٥٨٣,٨٦٢ جنيه مصري المعادل ل ٨٣٨,٦٤٦ دولار أمريكي.

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

(٥) شركة راية للإلكترونيات

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للإلكترونيات بمبلغ ١٢,٢٥٨,٦٧٥ جنيه مصري ويسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ فبراير ٢٠١٩ حتى ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٥,٦٣١,٣٧٤ جنيه مصري.

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للتوزيع بمبلغ ٦٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ أبريل ٢٠٢٢ حتى ١٥ أبريل ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٥٢,٨٦٦,٨٠٥ جنيه مصري.

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للإلكترونيات بمبلغ ١٢,٣٣٨,٦٢٥ جنيه مصري، ويسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ حتى ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٨ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١١,٩٦٠,٤٤٧ جنيه مصري.

(٦) شركة راية للتوزيع

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للتوزيع بمبلغ ٣٩,٧٧١,٧٤٥ جنيه مصري ويسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٧ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٢٧ أبريل ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٨,٢٤٥,٧٣٤ جنيه مصري.

قامت الشركة بالتوقيع على قرض قصير الأجل مع إحدى شركات التمويل في ٨-سبتمبر-٢٠٢٣ بمبلغ ٥٢,٥٠٠,٠٢٧ جنيه مصري، ويسدد القرض بعد خمسة أشهر بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ ويتم احتساب الفائدة شهريا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٣٣,٤٠٤,٢٦٢ جنيه مصري.

(٧) شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات

قامت شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لمدة خمس سنوات ونصف متضمنة فترة سماح للسداد مدتها ستة أشهر، ابتداء من مارس ٢٠٢٠ لسداد المبالغ المستخدمة من القرض وفوائدها، ويسدد القرض على عدد ٢١ قسط ربع سنوي اعتباراً من أغسطس ٢٠٢٠ هذا وقد بلغ رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨٩,٥٣٠,٤٥١ جنيه مصري المعادل ل ١,٨٩٠,٨٢٣ دولار أمريكي.

(٨) شركة أمان للخدمات المالية

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

- ١- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ستة أعوام وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٨٢,٤٣٠,٠٥٧ جنيه مصري.
- ٢- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ستة سنوات، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من أكتوبر ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٤,٨٨٩,٩٠٠ جنيه مصري.
- ٣- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ستة سنوات، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٣٩٧,١٦٣,٢٨٩ جنيه مصري.
- ٤- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من مايو ٢٠٢٠، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٥١,٩٣٣,٨٦١ جنيه مصري.
- ٥- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة خمس سنوات، ويسدد القرض على عدد ٦٠ قسط شهري اعتباراً من يناير ٢٠٢٣، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٦,٦٠٥,٦٢٢ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

- ٦- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية لمدة ٢٤ شهر وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٥,٧٨٧,٦٨٥ جنية مصري.
- ٧- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة ٢٤ شهر، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٣,٤٤٦,٥١٧ جنية مصري.
- ٨- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية لمدة ستة سنوات وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١,٥٨٤,١٢٨ جنية مصري.
- ٩- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة ٢٤ شهر لكل سحبة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٥,٩٣١,٣٧٥ جنية مصري.
- ١٠- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ١٨ قسط شهري اعتباراً من مايو ٢٠٢٢، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٧٩,٨٩٣,١٦١ جنية مصري.
- ١١- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من أغسطس ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٩٧,٦٦٥,٤١٨ جنية مصري.
- ١٢- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٤,٠٥٣,٧٢٨ جنية مصري.
- ١٣- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٦٠ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٣٦,٦٧٨,٣٦٥ جنية مصري.
- ١٤- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٤٣,٤٥١,٦٢٠ جنية مصري.
- ١٥- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٣٦,٠٢٢,٧٤٦ جنية مصري.
- بلغ متوسط معدل سعر الفائدة على التسهيلات الإئتمانية المتحصل عليها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ نسبة ١,٧١ % فوق سعر الكريديتور.

١٩- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	أول الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	المكون خلال الفترة / العام
١٤١,٤٠٦,٤٨٣	١٦٩,٩٣١,٦٦٠	المستخدم خلال الفترة / العام*
٨٠,٢١٧,٠٧٢	٩,٩١٢,٢٦٢	مخصصات إنتفى الغرض منها خلال الفترة / العام
(٢٧,٠٢٣,٦٤٦)	(١٠,٠٩٥,٨٢٢)	
(٢٤,٦٦٨,٢٤٩)	-	
١٦٩,٩٣١,٦٦٠	١٦٩,٧٤٨,١٠٠	

* تم تحميل المكون من المخصصات على تكلفة النشاط بمبلغ ٣,٥٦٨,٠١١ جنية مصري وتم تحميل المبلغ الباقي بمبلغ ٦,٣٤٤,٢٥١ جنية مصري بقائمة الأرباح والخسائر.

بلغ رصيد مخصصات الخاصة بالشركة الأم والشركات التابعة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	مخصص مطالبات
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص ضمان
٤٠,٦٨٠,٧٢٣	٣٦,٦٤٢,٩٦٣	مخصصات أخرى
٥١٧,٢٦٧	٥١٧,٢٦٧	مخصص نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة
٨٢,٠٩٢,٣٣٣	٨٥,٩٤٦,٥٣٣	
٤٦,٦٤١,٣٣٧	٤٦,٦٤١,٣٣٧	
١٦٩,٩٣١,٦٦٠	١٦٩,٧٤٨,١٠٠	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٣,٨٩٧,٢٣٥,٨٦٠	٥,٩٣٦,٤٣٣,٦٢٥	أوراق دفع
٩٠٨,٤٧١,١٨٩	٩٥٢,٩٠٧,٣٦٤	
<u>٤,٨٠٥,٧٠٧,٠٤٩</u>	<u>٦,٨٨٩,٣٤٠,٩٨٩</u>	

٢١ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
١,١٠٦,١٩٧,٤٣٣	١,٣٢٦,٦٥٧,١٥٦	إيرادات وإشتراقات مقدمة
٢,٠٩٣,٨٤٢,٦٧٩	١,٩٩٨,١٧٢,٩١٣	عملاء دفعات مقدمة
١,٧٥٦,٦٤٨,٨٤٩	٣,١٢٣,٩٢٤,٥٧٠	دائنون - تمويل استهلاكي
٢٧٢,٧٦٧,٥٨١	١٤٢,٣٥٧,٢٦٦	أرصدة دائنة أخرى
٤٥٤,٥٩٦,٧١٨	٤٦٦,٠٠٣,٦٤٨	
<u>٥,٦٨٤,٠٥٣,٢٦٠</u>	<u>٧,٠٥٧,١١٥,٥٥٣</u>	

٢٢ - تسهيلات انتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة راية للتوزيع
١,٦٩٥,٧٨٦,٧٣١	١,٧٥٠,٨٦٧,٢٣٨	شركة راية للنظم
١,٠٠٧,٤٧٢,٦٧٥	١,٢٤١,٢٢٣,٩٧١	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
٤٤,٤٥٢,٢١٥	٥٩,٧٣٣,٧٣١	شركة راية للتصنيع المتطور
١٣٠,١١١,١٣٧	١٥٨,٨٨٦,٨١٤	شركة راية للإلكترونيات
١,٠٢٨,٠٢٤,٩٧٥	١,٠١٥,٤٠٤,٦٩٧	شركة بست سيرفيس للخدمات
٢٧,٨٦٩	٢٧,٨٦٩	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
١٠,٤٩٧,١٣٤	١٢,٣٠٧,١٧١	شركة راية فودز
٦٤٩,٨٨٠,٩٩٠	٩٦٥,٨٢٢,١٤٨	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات - بولندا
١,٦٠٠,٢٦٢	٣٧١,٨١٩	شركة راية الجزائر
٣٦١,٩٢٣	٣٦١,٩٢٣	شركة امان للخدمات المالية
٤٤٤,٠١٣,٥١٩	٤٣٦,٠٧١,٩٥٠	شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
٣,٧٩٩,٠٥٣,٧٠٨	٣,٠٦٣,٤٥٥,٥١٠	شركة أسطول للنقل البرى
٥٣,٨٧٤,٢٢٩	٧٤,٣٢٥,٠٨٠	شركة إتصالات الدولية
٢٤٣,٤٢٠,٦٥٦	٢٠٨,٢٢٢,٣٣٣	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
-	٥,١٥٦	شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الإلكترونية
-	-	شركة راية للمطاعم
-	-	شركة راية اليكترويك للتصنيع
-	١٤٩,٥٣٦	شركة راية للأغذية والمشروبات
١٩,٥٦٨,٩٠٨	٦,٢٧٥,٥٩٨	
<u>٩,١٢٨,١٤٦,٩٣١</u>	<u>٨,٩٩٣,٥١٢,٥٤٤</u>	

حصلت الشركات التابعة على تسهيلات انتمانية بضمن شركة راية القابضة للإستثمارات المالية من عدة بنوك وبتراوح نسبة الفائدة للعملة المحلية ما بين ٢٨,٥٠٪ إلى ٢٩,٧٥٪ وللعملة الأجنبية ما بين ٨٪ إلى ١١٪.

٢٣ - دائنو توزيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	دائنو توزيعات عاملين
٣٦,٢٦٧,٧٢٧	٤٦,٥١٠,٣٩٠	
<u>٣٦,٢٦٧,٧٢٧</u>	<u>٤٦,٥١٠,٣٩٠</u>	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٤- أ - إيرادات النشاط وفقا لنوع الإيراد

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٤١٣,٤٩١,٩٠٨	٥,١٧٣,٢٩١,٢٧٩	إيرادات مبيعات أجهزة وبضائع
٢٧٤,١٢٢,٧٤٤	٤٨٥,٥١٣,٩٦٨	إيرادات خدمات نقل
١,٣٢٥,٧٦١,١٤١	٢,٤٣٦,٣٩٩,٦٣٦	إيرادات توريدات وتركيبات
٣٢٧,٩٣٨,٤٦٦	٦١٧,٨٧٩,٤٤٩	إيرادات خدمات مراكز الاتصالات
٤٧,٨٤٥,٤٨٦	٤٨,٧٧٨,٩١٨	إيرادات إستثمار عقارى
٣٠,٨٥٤,٢٥٦	٣٤,٧٥١,٤٩٥	إيرادات مطاعم
٤٠٧,٧٨٢,٩٣٥	٥٨٣,١٤٦,٨٤٤	إيرادات الخدمات المالية غير المصرفية
٢٨١,٩٥٠,٦١٨	٤٥٧,٣٢٠,٦٣٢	إيرادات التصنيع والتصدير
٢٩٣,٧٤١,١٦٣	٣٥٥,٧٦٩,٤٥٢	إيرادات الأغذية المجمدة
٩٦,٨١٠,٤٨٢	١٦٧,٧٤٧,٤١٩	إيرادات تصنيع المركبات
٤٦,٣٨١,٤٢٨	٥٣,٠٠٣,١٢٩	إيرادات تصنيع الأجهزة الكهربائية
<u>٦,٥٤٦,٦٨٠,٦٢٧</u>	<u>١٠,٤١٣,٦٠٢,٢٢١</u>	

٢٤- ب - إيرادات النشاط وفقا للعملة

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٨٧٨,٨٥٨,١٢١	٧,٦٦٨,٣٦٧,٤١٩	إيرادات عملة محلية
١,٦٦٧,٨٢٢,٥٠٦	٢,٧٤٥,٢٣٤,٨٠٢	إيرادات عملة أجنبية
<u>٦,٥٤٦,٦٨٠,٦٢٧</u>	<u>١٠,٤١٣,٦٠٢,٢٢١</u>	

٢٥- تكاليف النشاط

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١٠,٨٠٠,٠٧٥	٥٩٢,٣٢٥,٠٩٨	تكلفة المواد المستخدمة فى الإنتاج
٣,٠٩٤,٦٣٨,١٢٥	٤,٩٨٨,٥٣٩,٥٥٠	تكلفة مبيعات أجهزة وبضائع
٩٩٣,٩٧٤,٤٦٨	١,٧٠٠,١٦٧,٩٤٣	تكلفة توريدات وتركيبات
١٨٨,٨٧٨,١١٣	٣٨٦,٧٥٢,٢٧١	تكلفة خدمات نقل
٤٠٠,٥٩٩,٤٨٠	٤٩٢,٧٢٣,٢٤٣	أجور ومرتبات
٦٦,٩٣٨,١٦٠	٦٨,٥٠٩,٧٥٣	إهلاك أصول ثابتة وغير الملموسة والاستثمار العقارى
١٣,٤٥١,٩١٨	١٣,١٢٠,٥٠٠	مصروفات تمويلية
٨,٤٩٠,٧٦٤	٩,٣٧٣,٦٦٦	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٥,١٧٧,٧٧١,١٠٣</u>	<u>٨,٢٥١,٥١٢,٠٢٤</u>	

٢٦- ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٧٣,٣٤٨,٠٨٣)	(١٨٥,٩٧١,٥٦١)	ضرائب الدخل الجارية
(٤,٧٣٦,٧١٤)	(٨,٣٠١,٨٣٣)	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(٧٨,٠٨٤,٧٩٧)</u>	<u>(١٩٤,٢٧٣,٣٩٤)</u>	

٢٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٨- أسهم الخزينة

بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠، وافق مجلس إدارة شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانونا، وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧,١٨٣,١٣٠ جنيه مصري.

وبتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات على قيام الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠٪ من إجمالي أسهم الشركة مع الأخذ في الاعتبار النسبة التي تم شرائها بالفعل سلفا وذلك من السوق المفتوح وقامت الشركة بشراء اسهم خزينة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٥,٦٥٩,٢٣٣ جنيه مصري، وبتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٢ وافق مجلس الادارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و التي تمثل حوال ١,٤٥ ٪ من اجمالي اسهم الشركة .

وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧,٨٦٨,٥٤٧ جنيه مصري لعدد ٣٣٤٦٣٠٦ سهم. وجاري اتخاذ إجراءات اعدام تلك الأسهم طبقا للقانون ، وتم اعداد نموذج ٤٨ للسير في إجراءات الدعوة للجمعية العامة غير العادية للشركة للموافقة على اعدام الأسهم وتخفيض رأس المال، وتمت إنعقاد الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٤ والموافقة على إعدام أسهم الخزينة بعدد ٣٣٤٦٣٠٦ سهم عن طريق تخفيض رأس المال بمبلغ ١,٦٧٣,١٥٣ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للتوائم المالية الثورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٩ - التقارير القطاعية

المجموعة	التقارير والإيضاحات	أخرى	تخطيط قطاع التوظيف	تخطيط قطاع تصنيع الأجهزة المنزلية	تخطيط قطاع تصنيع المعدات المنزلية	تخطيط قطاع الأقفال المنزلية	تخطيط قطاع تصنيع والتطوير	تخطيط قطاع الخدمات المالية غير المصرفية	تخطيط قطاع المطامير	تخطيط قطاع النقل البري	تخطيط قطاع الخدمات الدولية	تخطيط قطاع التأمين	تخطيط قطاع مراكز الاتصالات	تخطيط قطاع المطامير والخدمات	تخطيط قطاع البيع والتوزيع	مسترس
١٠,٤١٣,٩٠٢	(٢٨٧,٨٤٣)	-	٥٣,٠٠٣	١٦٧,٧٤٧	٣٥٥,٧٦٩	٤٥٧,٣٢١	١,٢٣٧,٨٥٢	٣٤,٧٥١	٤٨٥,٥١٤	٧٨٠,٤٣	٤٨,٧٧٩	١٢٥,٣٧٣	٢,٣٩٣,٥٧٠	٤,٧٧٧,٧١٢	٤,٧٧٧,٧١٢	
(٨,٢٥١,٥١٦)	٢٩٧,٨٤٣	-	(٤٧,٠٣٨)	(١٣,٠٠٦)	(١٨٦,٩٧٢)	(٤٠٦,٣١٢)	(٧٨٣,٠٠٠)	(١٧٤,٤٧٣)	(٤١٧,٠٧٧)	(٤١,٩٤٧)	(٢١,٨١٦)	(٢٢٣,٩١٠)	(١,٩٨٤,٣٢٠)	(٤,٢١٩,٤١٥)	٢٠٢٤	
(١٤٤,٩٧٨)	-	(٣,٩٧٨)	(٢,٣٨٣)	(٧٣٣)	(٧,١٧٨)	(٢,٥٣٦)	(٣٨,٨٦٧)	(٥,٥٦٩)	(١٩٣)	(٢٨٤)	(٨,٨١٣)	(٤٦,٨٨٢)	(٤,٤٢٠)	(٢١,١٢٨)	٢٠٢٤	
٣٣,٩٥٥	(٤٦,٤٢٤)	(١٢,٠٠٦)	(٤,١٦٥)	٩,٥٧٨	٣٥,٢٨٨	٦,٥١٤	١١,٨٢٨	(٥,١١٠)	١٦,٤٨٢	(١٥,٢٧٧)	٨٠,٠٩	١٠٩,٦٨٨	١٩٤,١٨٤	١٣٥,٠٧٩	٢٠٢٤	
٣٢,٢٧٥,٣١٥	(٩,٣٣٤,١٢٧)	٤,٣٩٨,٤٥٣	٤,١٩٣	٥٣٤,٦٦٨	٦٠,٠٧١٤	٢,٧١٦,٤٨٨	٢٩٩,٣٨٢	١,٠٠٣,٦٣٠,٣٧	١٢,٠٠,٨٦	٢,٢٤٤,٨٢٢	٢٢٨,٥٤٥	١,١٦٤,٦٦٨	٢,٢١٠,٩٢٥	٨,٣٨٠,١٢٩	٧,٤٢٣,٧٤٤	
(٢٨,٧٢١,١٣٨)	٣,٦٩٩,٥٨٨	(٣,٤٤٧,٩٥٦)	(٢٩٢)	(٢٦٩,٤٩٧)	(٢٧٣,٨٥٤)	(١,٥٣٥,٤٠٥)	(١,٨٥,٣٦٨)	(٨,٦٢٤,٤٥٦)	(١٢٧,١٦٣)	(٣,٠٧٤,٢١٩)	(٤٥٦,٧٢١)	(٥٣٩,٤٢١)	(١,٢٣,٠٣٥)	(٧,٥٤٧,٩١٤)	(١,٤١٤,٠٩٤)	

٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

إجمالي الأصول

إجمالي الإلتزامات

إجمالي الأرباح

إجمالي الأرباح

إجمالي الأرباح

إجمالي الأرباح

إجمالي الأرباح

إجمالي الأرباح

إجمالي الأرباح

إجمالي الأرباح

إجمالي الأرباح

إجمالي الأرباح

إجمالي الأرباح

إجمالي الأرباح

إجمالي الأرباح

إجمالي الأرباح

إجمالي الأرباح

إجمالي الأرباح

إجمالي الأرباح

إجمالي الأرباح

إجمالي الأرباح

إجمالي الأرباح

٣٠- التزامات أخرى طويلة الأجل

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

٣١- الموقف الضريبي

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية وكذلك بعض الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة مجموع ضرائب الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ للشركات الخاضعة فيما عدا الشركات التابعة التي تتمتع بالإعفاءات الواردة بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ نظراً لتأسيسها في ظل هذا القانون وبالتالي لم يتم احتساب ضرائب الدخل لها .

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

العملة	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	الصافي	الصافي
دولار أمريكي	٧٥١,٦٨١,٨١٠	٥٨٦,٨٨١,٨٢٩
يورو	٢٠,٠٢١,٦٣٧	٩,٣١٢,٧٩٧
جنيه إسترليني	٥٤,٧٣٨,٨٢٦	٤٣,٨٠٠,٢٧٥
درهم إماراتي	٧٢,٠٠٤,١٦٩	٢٨,١٤١,٥٦٩
ريال سعودي	٤,٧٢٠,٢٥٣	١٩,٦٣١,٦٢٥

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

العملة	معدل التغير	التأثير على أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل	معدل التغير	التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل
دولار أمريكي	+٪١٠	٧٥,١٦٨,١٨١	+٪١٠	٥٨,٦٨٨,١٨٣
دولار أمريكي	-٪١٠	(٧٥,١٦٨,١٨١)	-٪١٠	(٥٨,٦٨٨,١٨٣)
يورو	+٪١٠	٢,٠٠٢,١٦٤	+٪١٠	٩٣١,٢٨٠
يورو	-٪١٠	(٢,٠٠٢,١٦٤)	-٪١٠	(٩٣١,٢٨٠)
جنيه إسترليني	+٪١٠	٥,٤٧٣,٨٨٣	+٪١٠	٤,٣٨٠,٠٢٨
جنيه إسترليني	-٪١٠	(٥,٤٧٣,٨٨٣)	-٪١٠	(٤,٣٨٠,٠٢٨)
درهم إماراتي	+٪١٠	٧,٢٠٠,٤١٧	+٪١٠	٢,٨١٤,١٥٧
درهم إماراتي	-٪١٠	(٧,٢٠٠,٤١٧)	-٪١٠	(٢,٨١٤,١٥٧)
ريال سعودي	+٪١٠	٤٧٢,٠٢٥	+٪١٠	١,٩٦٣,١٦٣
ريال سعودي	-٪١٠	(٤٧٢,٠٢٥)	-٪١٠	(١,٩٦٣,١٦٣)

٣٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

ب. خطر الائتمان

تتعامل المجموعة مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة إئتمانية عالية مما يحد من خطر الائتمان. وبالنسبة لعملاء المجموعة فإن الترتيبات القانونية و المستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى ، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

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

أرصدة العملاء و اوراق القبض

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

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

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

ج. خطر سعر الفائدة

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

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٤

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

ويتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال ، هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة قبل البنوك قروض وتسهيلات ائتمانية بمبلغ ١٣,٩٦٥,٤٢٩,٤٨٥ في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ما قيمته جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٢,٧٨٨,٢٨٥,٦٨٠ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال العام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٧٢,٩١١,٧٦٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,١٣٧,٥١٢,٤٧٥ جنيه مصري) مدرج ببند مصروفات تمويلية، وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط اقتراض متاحة بالسوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ مارس ٢٠٢٤	
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة
جنيه مصري		جنيه مصري	
٣,٤٦٨,٣١٣	+١%	٥,٤٨٣,٨٢٠	+١%
(٣,٤٦٨,٣١٣)	-١%	(٥,٤٨٣,٨٢٠)	-١%
١٢٧,٨٨٢,٨٥٧	+١%	١٣٩,٦٥٤,٢٩٥	+١%
(١٢٧,٨٨٢,٨٥٧)	-١%	(١٣٩,٦٥٤,٢٩٥)	-١%

د.خطر السيولة

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

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

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الإلتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٢,٥٢١,٥٤٨,٩٩١	١,٢٥٧,٣٨٢,٨٤٣	٩٩٠,٥٣٣,٠٧٧	٢٧٣,٦٣٣,٠٧٠	القروض
٥٤٥,٣٦٠,٠١٩	-	٥٤٥,٣٦٠,٠١٩	-	قروض قصيرة الاجل
١٠,١٣٦,٥٠٩,٠٧٣	١,١٤٢,٩٩٦,٥٢٩	٧,٠١٤,٩٣٩,٧٨٤	١,٩٧٨,٥٧٢,٧٦٠	تسهيلات ائتمانية
٧,١٠٣,٦٢٥,٩٤٤	-	٢,٣٤٤,١٩٦,٥٦١	٤,٧٥٩,٤٢٩,٣٨٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٢٥٢,٣٤٨,٥٠٣	١,١٨٩,٠٤٤,٦٠٠	٤٢,٤١٣,٦١٥	٢٠,٨٩٠,٢٨٨	الإلتزامات طويلة الأجل حق إستخدام
١١٠,٧٤٤,٠٣٩	١١٠,٧٤٤,٠٣٩	-	-	الإلتزامات أخرى طويلة الأجل
٦,٨٨٩,٣٤٠,٩٨٩	-	٢,٦٥٤,٨٤٠,٧١٨	٤,٢٣٤,٥٠٠,٢٧١	موردين وأوراق دفع
١٣,٢٧٩,٧٤٣	١٣,٢٧٩,٧٤٣	-	-	أوراق دفع طويلة الأجل
٢٨,٥٧٢,٧٥٧,٣٠٠	٣,٧١٣,٤٤٧,٧٥٣	١٣,٥٩٢,٢٨٣,٧٧٥	١١,٢٦٧,٠٢٥,٧٧٢	إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الإلتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٧٠٥,٩٨٣,١٧٥	١,٧٥٩,٤٤٨,٢٩١	٧٤١,٦٥٤,١٨٣	٢٠٤,٨٨٠,٧٠١	القروض
٦١٤,٤٠٤,٦٩٨	-	٦١٤,٤٠٤,٦٩٨	-	قروض قصيرة الاجل
٩,١٢٨,١٤٦,٩٣١	١,٢٥٣,٣٣٨,٤٠١	٦,١٧٤,١٧٦,٢٤٥	١,٧٠٠,٦٣٢,٢٨٥	تسهيلات ائتمانية
٥,٧٢٠,٣٢٠,٩٨٧	-	١,٩٠٦,٧٧٣,٦٦١	٣,٨١٣,٥٤٧,٣٢٦	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٣٣,٧٦٢,٣٥٨	٨٨٤,٦٥٥,٧٨٧	٣٢,٧٣٧,٧١٤	١٦,٣٦٨,٨٥٧	الإلتزامات طويلة الأجل حق إستخدام
١٢١,٩٨٢,٥٩٨	١٢١,٩٨٢,٥٩٨	-	-	الإلتزامات أخرى طويلة الأجل
٤,٨٠٥,٧٠٧,٠٤٩	-	١,٨٥١,٩٠٢,٣٤٨	٢,٩٥٣,٨٠٤,٧٠١	موردين وأوراق دفع
٢٠,٣٩٣,٢١٧	٢٠,٣٩٣,٢١٧	-	-	أوراق دفع طويلة الأجل
٢٤,٠٥٠,٧٠١,٠١٣	٤,٠٣٩,٨١٨,٢٩٤	١١,٣٢١,٦٤٨,٨٤٩	٨,٦٨٩,٢٣٣,٨٧٠	إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة

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

٥. إدارة رأس المال

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

و. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والعملاء واوراق القبض وبعض الارصدة المدينة ، كما تتضمن الالتزامات المالية بعض الأرصدة الدائنة الأخرى والموردون واوراق الدفع والقروض والتسهيلات الائتمانية .
ويتضمن الإيضاح ٢ من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات .
طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول و إلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح ٢ فإن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي .

٣٣ - الإلتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك الشركات التابعة لصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٥,٣٨٥,٩٩٢,٢٦٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥,١١٢,٠٥٥,٣٠٧ جنيه مصري) كما يبلغ الجزء الغير مغطى في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٤,٩٢٩,٦١٤,٩٤٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٧٩٦,٦٩٨,٠٥٤ جنيه مصري) وتم إدراج الجزء المغطى البالغ ٤٥٦,٣٧٧,٣٢٢ جنيه مصري ضمن بند مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣١٥,٣٥٧,٢٥٤ جنيه مصري) إيضاح ١٤ .

٣٤ - أحداث هامة

أ- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، طبقاً لقرار رئيس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤، تم اصدار تعديلات على معايير المحاسبة المصرية التالية:

معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) الاستثمار العقاري
و تقوم الشركة بدراسة اثر تطبيق تلك التعديلات على لقوائم المالية لعام ٢٠٢٤ .

ب- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ اصدر البنك المركزي المصري قراراً بالسماح بتحديد سعر الصرف الجنيه المصري وفقاً لآليات السوق، كما قرر البنك المركزي 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.

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 "اثر 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 بعملية 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 المتبقي 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 المصرى رقم (٣١) المعدل: اضمحلال الأصول".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصرى المعدل رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في 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 مخصصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف. يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر 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	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
فروق ترجمة عملات اجنبية (قائمة الدخل الشامل)	جنيه مصري	جنيه مصري
ضرائب دخل مؤجلة	٢١٢,٣٥٥,٨٧٦	(٨٩,١٢٤,٤٢٥)
	(٤٧,٧٨٠,٠٧٢)	٢٠,٠٥٢,٩٩٦
	<u>١٦٤,٥٧٥,٨٠٤</u>	<u>(٦٩,٠٧١,٤٢٩)</u>