

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
المحتويات

| الصفحة |  |
|--------|--|
| ٢      | تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة |
| ٣      | قائمة المركز المالي الدوري المستقل                   |
| ٤      | قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة            |
| ٥      | قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة                  |
| ٦      | قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة        |
| ٧      | قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة              |
| ٤٣-٨   | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة   |

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة لشركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح والخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص 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 نبيدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

### الاستنتاج

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

القاهرة في: ٢٧ مايو ٢٠٢٤



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY - United

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤  | إيضاح  |  |
|----------------|---------------|--------|--|
| جنيه مصري      | جنيه مصري     |        | أصول غير متداولة   |
| ٧٢,٤١٦,٢٨٠     | ٦٩,٨٣٦,٣١٠    | (٣)    | أصول ثابتة   |
| ٨١٦,٤٩٨        | ٦٨٠,٥٩٤       | (٤)    | أصول غير ملموسة  |
| ٣,٢٥٠,٨١٧,٠٩٠  | ٣,١٦٤,٢٦٥,١١٣ | (٥)    | استثمارات في شركات تابعة   |
| ٦٤٢,٠٠٠        | ٦٤٢,٠٠٠       | (٦)    | استثمارات في شركات شقيقة   |
| ٢٥,٦٠٤,٧٨٧     | ٢٥,٢٢٩,٨٢٥    | (٧)    | استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل               |
| ١٥,٥٣٠,١٩٩     | ٢٨,١٩٨,٩٠٦    | (٢-١٨) | أصول ضريبية مؤجله  |
| ٣,٣٦٥,٨٢٦,٨٥٤  | ٣,٢٨٨,٨٥٢,٧٤٨ |        | إجمالي الأصول غير المتداولة  |
| ٥٣,٥٠٠         | ٥٣,٥٠٠        |        | أصول متداولة   |
| ٥٩٩,٨٥٢,٠٩١    | ٧٤٧,١١٦,١٥٨   | (٩)    | أوراق قبض  |
| ٢١٣,٣٨٦,٤٩٩    | ٨٦,٥٩٩,٤٦٥    | (٨)    | مستحق من شركات تابعة وشقيقة  |
| ٢,٩٩٣,٨٩١      | ٢,٩٩٣,٨٩١     | (١٥)   | مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى                             |
| ٢,٤٤١,١٢٣      | ٢,٢١٢,٣٤٣     | (١٠)   | نظام أسهم إثابة وتحفيز   |
| ٨١٨,٧٢٧,١٠٤    | ٨٣٨,٩٧٥,٣٥٧   |        | نقدية بالصندوق ولدى البنوك   |
| ٤,١٨٤,٥٥٣,٩٥٨  | ٤,١٢٧,٨٢٨,١٠٥ |        | إجمالي الأصول المتداولة  |
|                |               |        | إجمالي الأصول  |
|                |               |        | حقوق الملكية و الالتزامات  |
|                |               |        | حقوق الملكية   |
| ١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥  | ١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥ | (١٤)   | رأس المال  |
| ٩٦,٢٩٨,٠٢٥     | ٩٦,٢٩٨,٠٢٥    |        | احتياطي قانوني   |
| ٣٦,١٩٥,١٩٩     | ٣٦,١٩٥,١٩٩    |        | احتياطي عام  |
| (٧,٨٦٨,٥٤٨)    | (٧,٨٦٨,٥٤٨)   | (٢١)   | أسهم خزينة   |
| ٥,٤٢٤,٤٥٩      | ٥,١٣٣,٨٦٣     |        | إحتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| (٢٢٢,٢٠٨,٥٦٢)  | (٣٩١,٠٢٠,٠٥٤) |        | خسائر متراكمة  |
| (١٢٦,٩٣٩,٨٢٩)  | (١٧٣,٣٨٧,١٠٩) |        | خسائر الفترة / العام   |
| ٨٥٢,٨٩٨,٣٣٩    | ٦٣٧,٣٤٨,٩٧١   |        | إجمالي حقوق الملكية  |
|                |               |        | الالتزامات   |
|                |               |        | التزامات غير متداولة   |
| ٦٠٨,٨٢٢,٦٨٤    | ٥٥١,٤٧٣,٨٧٣   | (١٦)   | قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي                            |
| ٤٥,٥٢٣,٨٣٥     | ٤٥,٦٥٣,٧٣٠    | (٢٠)   | التزامات أخرى طويلة الأجل  |
| ٦٥٤,٣٤٦,٥١٩    | ٥٩٧,١٢٧,٦٠٣   |        | إجمالي الالتزامات غير المتداولة                                    |
|                |               |        | التزامات متداولة   |
| ٤٤,٤٥٢,٢١٤     | ٥٩,٧٣٣,٧٣١    | (١١)   | تسهيلات ائتمانية   |
| ٢٦٨,٢٩٩,١٦٧    | ٥١٤,٣٤٣,٦٢٦   | (١٢)   | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                                   |
| ٤٢٩,٣٠٣,٦١٤    | ١٩٣,٧٠٥,٦٤٥   | (١٣)   | موردون وأوراق دفع  |
| ١,٥٩٨,٨٠٦,٥١٨  | ١,٨٠٢,٠٦٩,٧٤٥ | (٩)    | مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة                                       |
| ٣٣٦,٤٤٧,٥٨٧    | ٣٢٣,٤٩٨,٧٨٤   | (١٦)   | قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي                            |
| ٢,٦٧٧,٣٠٩,١٠٠  | ٢,٨٩٣,٣٥١,٥٣١ |        | إجمالي الالتزامات المتداولة  |
| ٣,٣٣١,٦٥٥,٦١٩  | ٣,٤٩٠,٤٧٩,١٣٤ |        | إجمالي الالتزامات  |
| ٤,١٨٤,٥٥٣,٩٥٨  | ٤,١٢٧,٨٢٨,١٠٥ |        | إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات                                   |



رئيس مجلس الإدارة  
مدحت خليل



العضو المنتدب  
أحمد خليل



رئيس القطاع المالي  
حسام حسين

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

| ٣١ مارس ٢٠٢٣  | ٣١ مارس ٢٠٢٤  | إيضاح  |  |
|---------------|---------------|--------|--|
| جنيه مصري     | جنيه مصري     |        |  |
| ٣٢٧,٦٤٤,٨٢٦   | -             | (١٧-ج) | إيرادات إستثمارات في شركات تابعة       |
| ٢٠,٦٨٩,٠٠٨    | ٣٣,٣٨١,٥٩٢    | (١٧-أ) | مقابل خدمات فنية                       |
| ٣٤٨,٣٣٣,٨٣٤   | ٣٣,٣٨١,٥٩٢    |        | إجمالي الإيرادات                       |
| (٢٣,٩٠٤,٧٨١)  | (٢٨,١١٥,٢٨٧)  |        | مصروفات عمومية وإدارية                 |
| (١٢٥,٠٠٠)     | (١٨٠,٠٠٠)     |        | بدلات اعضاء مجلس إدارة                 |
| (٨٤٢,٧٩٤)     | (٣٥٨,٥٤٨)     |        | مصروفات تسويقية                        |
| (١٠٧,٢٩٤,٨٢٥) | (١٧٧,٥٣٦,٠٧٤) | (٢٣)   | مصروفات تمويلية                        |
| -             | (١,١٦٩,٩٠٤)   |        | فروق تقييم العملة                      |
| ٢٤,١٧٠        | ١٦٣,٠٦١       |        | إيرادات أخرى                           |
| ٢١٦,١٩٠,٦٠٤   | (١٧٣,٨١٥,١٦٠) |        | (خسائر) / أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل |
| -             | -             | (١-١٨) | ضريته الدخل                            |
| ٣٧٣,٥٧١       | ٤٢٨,٠٥١       | (٢-١٨) | الضريبة المؤجلة                        |
| ٢١٦,٥٦٤,١٧٥   | (١٧٣,٣٨٧,١٠٩) |        | (خسائر) / أرباح الفترة                 |
| ٠,٠٩٥         | (٠,٠٨)        | (١٩)   | نصيب السهم في (خسائر) / أرباح الفترة   |

رئيس مجلس الإدارة

مدحت خليل



العضو المنتدب

أحمد خليل

Ahmed Khalil

رئيس القطاع المالي

حسام حسين



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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدوري المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

| ٢٠٢٣ مارس ٣١             | ٢٠٢٤ مارس ٣١               | إيضاح  |   |
|--------------------------|----------------------------|--------|---|
| جنيه مصري<br>٢١٦,٥٦٤,١٧٥ | جنيه مصري<br>(١٧٣,٣٨٧,١٠٩) |        | (خسائر) / أرباح الفترة                                    |
| (٣٨,٣٥٥,٤٩١)             | (٥٤,٠٢٧,٩٥٢)               | (٢٦)   | الدخل الشامل الأخر  |
| ٨,٦٢٩,٩٨٥                | ١٢,١٥٦,٢٨٩                 | (١٨)   | فروق ترجمة العملات الأجنبية                               |
| <u>(٢٩,٧٢٥,٥٠٦)</u>      | <u>(٤١,٨٧١,٦٦٣)</u>        |        | ضريبة الدخل المتعلقة بفروق ترجمة العملات الأجنبية         |
|                          |                            |        | إجمالي فروق ترجمة العملات الأجنبية                        |
| (٩٠٤,٠٧٦)                | (٣٧٤,٩٦٣)                  | (٧)    | فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٢٠٣,٤١٧                  | ٨٤,٣٦٧                     | (٢-١٨) | ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى           |
| <u>(٧٠٠,٦٥٩)</u>         | <u>(٢٩٠,٥٩٦)</u>           |        |   |
| <u>(٣٠,٤٢٦,١٦٥)</u>      | <u>(٤٢,١٦٢,٢٥٩)</u>        |        | مجموع الدخل الشامل الأخر                                  |
| <u>١٨٦,١٣٨,٠١٠</u>       | <u>(٢٢٧,٧٠٥,٦٥٧)</u>       |        | إجمالي الدخل الشامل                                       |

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



شركة رابية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

| ٣١ مارس ٢٠٢٣  | ٣١ مارس ٢٠٢٤       | إيضاح   |
|---------------|--------------------|---|
| جنيه مصري     | جنيه مصري          |   |
| ٢١٦,١٩٠,٦٠٤   | (١٧٣,٨١٥,١٦٠)      | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل                               |
| ٣,٥٦٣,٤١٨     | ٣,٩٧٨,٣٥٣ (٤,٣)    | (خسائر) / أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل                          |
| ١٠٧,٢٩٤,٨٢٥   | ١٧٧,٥٣٦,٠٧٤ (٢٣)   | إهلاك أصول ثابتة واستهلاك أصول غير ملموسة                       |
| -             | (٥٤,٠٢٧,٩٥٢)       | صافي مصروفات تمويلية  |
| ٣٢٧,٠٤٨,٨٤٧   | (٤٦,٣٢٨,٦٨٥)       | تسويات فروق ترجمة عملات أجنبية                                  |
| ١٤٢,٦٨٩,٧٤٩   | (١٤٧,٢٦٤,٠٦٦) (٩)  | التغير في مستحق من شركات تابعة وشقيقة                           |
| (٣١,٤١٤,٤٧٨)  | ١٢٦,٧٨٧,٠٣٥ (٨)    | التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى                |
| (٨٧,٢٦٧,٥٠٤)  | ٢٤٦,٠٤٤,٤٥٧ (١٢)   | التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                      |
| ٣٠٨,٤٩٧       | (٢٣٥,٥٩٧,٩٦٩) (١٣) | التغير في موردين وأوراق دفع                                     |
| (١٨٨,٣٢٩,٧٩٤) | ٢٠٣,٢٦٣,٢٢٨ (٩)    | التغير في مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة                          |
| (٥,٤٦١,٥١٢)   | ١٢٩,٨٩٤            | التغير في التزامات أخرى طويلة الأجل                             |
| ١٥٧,٥٧٣,٨٠٥   | ١٤٧,٠٣٣,٨٩٤        | التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل                       |
| -             | -                  | ضرائب مدفوعة  |
| ١٥٧,٥٧٣,٨٠٥   | ١٤٧,٠٣٣,٨٩٤        | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل                  |
| -             | -                  | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار                             |
| (١,٩١٧,٣١٩)   | (١,٢٦٢,٤٧٩) (٤,٣)  | (مدفوعات) لشراء أصول ثابتة                                      |
| -             | ٨٦,٥٥١,٩٧٧         | مقبوضات في استثمارات في شركات تابعة                             |
| (١,٩١٧,٣١٩)   | ٨٥,٢٨٩,٤٩٨         | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمه في) أنشطة الاستثمار |
| ٢١,٣٩٤,٧٩٣    | ١٥,٢٨١,٥١٧ (١١)    | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل                               |
| (١٠٧,٢٩٤,٨٢٥) | (١٧٧,٥٣٦,٠٧٤) (٢٣) | متحصلات (مدفوعات) من تسهيلات ائتمانية                           |
| (٦٩,٧٢٣,٥٤٨)  | (٧٠,٢٩٧,٦١٤) (١٦)  | (مدفوعات) مصروفات تمويلية                                       |
| (١٥٥,٦٢٣,٥٨٠) | (٢٣٢,٥٥٢,١٧١)      | متحصلات (مدفوعات) من قروض طويلة وقصيرة الاجل                    |
| ٣٢,٩٠٦        | (٢٢٨,٧٧٩)          | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل              |
| ١,٦٨٢,٤٥٢     | ٢,٤٤١,١٢٢ (١٠)     | صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة               |
| ١,٧١٥,٣٥٨     | ٢,٢١٢,٣٤٣ (١٠)     | النقدية وما في حكمها - أول الفترة                               |
|               |                    | النقدية وما في حكمها- آخر الفترة                                |

معاملات غير نقدية:

- تم إستبعاد مبلغ ٥١٢,٤١٨ أصول ضريبية مؤجلة
- تم إستبعاد مبلغ ١٠,٣١٩,٥٩٥ من فروق ترجمة العملات الأجنبية
- تم إستبعاد مبلغ ٣٧٤,٩٦٣ من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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



- ١ - نبذة عن الشركة
- تأسست شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .
  - تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٢٧٥٧٤ في ٩ مايو ١٩٩٩ .
  - مقر الشركة المسجل المحور المركزي خلف مستشفى دار الفؤاد الحي المتميز ٦ أكتوبر .
  - الأنشطة الرئيسية التي تقوم بها الشركة هي الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
  - بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ تم التأشير في السجل التجاري على إضافة نشاط آخر للشركة وهو الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها مما يجوز لها ممارسة نشاط ترويج وتغطية الاكتتاب والأوراق المالية والاستشارات المالية عن الأوراق المالية وتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية ويشترط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة مع مراعاة حكم المادة ١٢٧ من اللائحة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة ومشارك باي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاو الأعمال شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج مما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو مشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القوانين ولائحته التنفيذية.
  - بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ تم الموافقة بمجلس الإدارة على المقترح بشأن تعديل إسم الشركة وتعديل المادة (٢) من النظام الأساسي للشركة بحيث يصبح الإسم المقترح شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م) وتم التأشير علي ذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ .
  - تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٧ مايو ٢٠٢٤

## ٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

### ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

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

### التوافق مع معايير المحاسبة

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

### ٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية - تابع

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

#### الاضمحلال

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

#### الأدوات المالية - الاعتراف والقياس

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

#### أ) الأصول المالية

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

- ٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)  
٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)  
١/٢/٢ الأدوات المالية (تابع)

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

#### اضمحلال الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحقق 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 شهر). بالنسبة لتعرضات الائتمان التي حدثت لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

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

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

#### ب) الالتزامات المالية

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)  
٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢/٢/٢ الإيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري الجديد "الإيراد من العقود مع العملاء" رقم (٤٨) 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، سنقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

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

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

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

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

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

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

أ. تقديم الخدمات

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

ب. الإيرادات التمويلية

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

ج. توزيعات الأرباح

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)  
٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٣/٢/٢ عقود التأجير

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

أ) أصول حق الانتفاع

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

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

#### 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 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

#### ١-٣-٢ 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 - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)  
٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)  
٢-٣-٢ التقديرات

#### انخفاض قيمة أرصدة العملاء و أوراق القبض

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

#### العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

#### الضرائب

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

#### انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

#### ٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

##### ٢-٤-١ 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 المستقلة، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ الأصول الثابتة

الإعتراف الأولي

- يعترف بتكلفة أي بند من بنود الأصول الثابتة كأصل فقط عندما :
- يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقلة 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 الأصول 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 المستقلة عند تحققها. يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي:

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

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

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

التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إبهما 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 المستقلة.



٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)  
٢-٤-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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

٢-٤-٣ الأصول غير الملموسة

الإعتراف الأولي

يتم الإعتراف بالأصول غير الملموسة المكتناة 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 مخصوما منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال ، ويتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.

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

٢-٤-٤ مشروعات تحت التنفيذ

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

٢-٤-٥ الاستثمارات

الاستثمار في شركة تابعة

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

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)  
٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٥ الاستثمارات (تابع)

استثمار في شركة شقيقة

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

استثمارات من خلال الدخل الشامل

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

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

بعد القياس الأولي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى استبعاد الأصل المالي من الدفاتر، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المترجمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر، أو إذا تم تحديد أن الأصل قد اضمحل، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المترجمة 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 المترجمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات في حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

أذون 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.

سهم الخزينة

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

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

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

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

٢-٤-٨ المخصصات

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

٢-٤-٩ التأمينات الاجتماعية

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

٢-٤-١٠ الاحتياطي القانوني

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

٢-٤-١١ الاقتراض

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

٢-٤-١٣ الاعتراف بالإيراد

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

• بيع البضائع

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

• إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة 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.

٢-٤-١٤ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٢-٤-١٥ 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.

٢-٤-١٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٧ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٢-٤-١٨ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام. وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

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

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

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

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

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ونقل 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 المستقلة في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

● المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.

● المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

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

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

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٩ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

٢-٤-٢٠ نظام المعاشات للعاملين

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

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

٢-٤-٢١ قائمة التدفقات النقدية المستقلة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٤-٢٢ النقدية وما في حكمها

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

٢-٤-٢٣ التأمين الصحي الشامل

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

كما يلتزم أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (٠/٠٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات 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.

٢-٤-٢٤ المعلومات القطاعية

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

ولا تعد الأرباح والاستثمارات المرتبطة بقطاعات أعمال أخرى جوهرية في الوقت وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ على أساس وجود قطاع تشغيلي في القوائم المالية.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المستقلة  
٣١ مارس ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة

| الإجمالي      | تركيبات وتجهيزات | أجهزة كمبيوتر | أثاث وأدوات  | تأمينات وديورات | أجهزة كهربائية | مباني         | أراضي      | التكلفة                  |
|---------------|------------------|---------------|--------------|-----------------|----------------|---------------|------------|--------------------------|
| ٢٧٩,٩٤٣,٥٦١   | ٣٧,٥٥٥,١٤٠       | ٧,٩٨٥,١٢١     | ٢١,٥١٣,٤٥٨   | ٤٣,٧٨٢,٣٦٩      | ٧,٦٢٩,٠٧٢      | ١٢٣,٧٤٩,٥٤٩   | ٣٧,٧٢٨,٨٥٢ | ١ يناير ٢٠٢٤             |
| ١,٢٦٢,٤٧٩     | -                | ٦٩٦,٦٢٣       | -            | ٢٣٨,٦٤٠         | ٣٢٧,٢١٦        | -             | -          | الإضافات خلال الفترة     |
| ٢٨١,٢٠٦,٠٤٠   | ٣٧,٥٥٥,١٤٠       | ٨,٦٨١,٧٤٤     | ٢١,٥١٣,٤٥٨   | ٤٤,٠٢١,٠٠٩      | ٧,٩٥٦,٢٨٨      | ١٢٣,٧٤٩,٥٤٩   | ٣٧,٧٢٨,٨٥٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٤             |
| (٢٠٧,٥٢٧,٢٨٠) | (٣٥,٧١١,٠١٤)     | (٥,٩٥٢,٩٩٩)   | (١٨,٣٦٨,٢٢٢) | (٣٠,٩١٢,٦٢١)    | (٥,٨٥١,٧٥٣)    | (١١٠,٧٣٠,٦٧١) | -          | مجموع الإهلاك            |
| (٣,٨٤٢,٤٥٠)   | (٣٩٦,٨٨٩)        | (٢٢٥,٥٥٥)     | (١٤٩,٩١٥)    | (١,١٤١,٩٨٣)     | (١٧٤,٣٣٠)      | (١,٧١٣,٧٧٨)   | -          | ١ يناير ٢٠٢٤             |
| (٢١١,٣٦٩,٧٣٠) | (٣٦,١٠٧,٩٠٣)     | (٦,٢١٨,٥٥٤)   | (١٨,٥١٨,١٣٧) | (٣٢,٠٥٤,٦٠٤)    | (٦,٠٢٦,٠٨٣)    | (١١٢,٤٤٤,٤٤٩) | -          | إهلاك الفترة             |
| ٦٩,٨٣٦,٣١٠    | ١,٤٤٧,٢٣٧        | ٢,٤٦٣,١٩٠     | ٢,٩٩٥,٣٢١    | ١١,٩٦٦,٤٠٥      | ١,٩٣٠,٢٠٥      | ١١,٣٠٥,١٠٠    | ٣٧,٧٢٨,٨٥٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٤             |
|               |                  |               |              |                 |                |               |            | صافي القيمة التقديرية في |
|               |                  |               |              |                 |                |               |            | ٣١ مارس ٢٠٢٤             |

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة

- تم ادراج الإهلاك ضمن المصاريف العمومية بقائمة الأرباح أو الخسائر

- يوجد أصول مهلكة تقريبا ولا زالت تستخدم وبيائها كالتالي :

|              |                  |
|--------------|------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٤ |                  |
| جنيه مصري    | أجهزة كهربائية   |
| ١,٩٥٠,٥٢٠    | تأمينات و ديورات |
| ٣,٨٢٣,٦٤٢    | أثاث وأدوات      |
| ٣,١٢٥,٩٥٠    | أجهزة كمبيوتر    |
| ١,٣٩٣,٥٥٢    | تركيبات وتجهيزات |
| ١٣,٤٥٣,٣٨٨   |                  |
| ٢٣,٧٤٧,٠٥٢   |                  |

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للتوائم المالية الدورية المستقلة  
٣١ مارس ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة - تابع

| الإجمالي      | تركيبات وتجهيزات | أجهزة كمبيوتر | اثاث وأدوات  | تخصيات وديكورات | أجهزة كهربائية | مباني         | أرضى       | التكلفة                 |
|---------------|------------------|---------------|--------------|-----------------|----------------|---------------|------------|-------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري        | جنيه مصري     | جنيه مصري    | جنيه مصري       | جنيه مصري      | جنيه مصري     | جنيه مصري  | ٢٠٢٣ يناير              |
| ٢٦٩,١٨٣,٨٣٢   | ٣٧,٥٥٥,١٤١       | ٦,٠٥٦,٠٠٠     | ١٩,٣٦٦,٠٣٧   | ٣٨,٠٧٦,٥٧٧      | ٦,٦٥١,٦٧٦      | ١٢٣,٧٤٩,٥٤٩   | ٣٧,٧٢٨,٨٥٢ | الإضافات خلال العام     |
| ١٠,٧٥٩,٧٣١    | -                | ١,٩٢٩,١٢١     | ٢,١٤٧,٤٢١    | ٥,٧٠٥,٧٩٣       | ٩٧٧,٣٩٦        | -             | -          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣          |
| ٢٧٩,٩٤٣,٥٦٣   | ٣٧,٥٥٥,١٤١       | ٧,٩٨٥,١٢١     | ٢١,٥١٣,٤٥٨   | ٤٣,٧٨٢,٣٧٠      | ٧,٦٢٩,٠٧٢      | ١٢٣,٧٤٩,٥٤٩   | ٣٧,٧٢٨,٨٥٢ | مجمع الإهلاك            |
| (١٩٣,٠٩١,٤٠٥) | (٣٤,٠٣٠,٧١٥)     | (٥,١٨٦,٨٥٣)   | (١٧,٨٦١,٦٦٦) | (٣٦,٨٤٧,٦٤٠)    | (٥,٢٨٨,٩٧٤)    | (١٠٣,٨٧٥,٥٥٧) | -          | ١ يناير ٢٠٢٣            |
| (١٤,٤٣٥,٨٧٨)  | (١,٦٨٠,٣٠٠)      | (٧٦٦,١٤٧)     | (٥٠٦,٥٥٦)    | (٤,٠٦٤,٩٨١)     | (٥٦٢,٧٨٠)      | (٦,٨٥٥,١١٤)   | -          | إهلاك العام             |
| (٢٠٧,٥٢٧,٢٨٣) | (٣٥,٧١١,٠١٥)     | (٥,٩٥٣,٠٠٠)   | (١٨,٣٦٨,٢٢٢) | (٣٠,٩١٢,٦٢١)    | (٥,٨٥١,٧٥٤)    | (١١٠,٧٣٠,٦٧١) | -          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣          |
| ٧٢,٤١٦,٢٨٠    | ١,٨٤٤,١٢٦        | ٢,٠٣٢,١٢١     | ٣,١٤٥,٢٣٦    | ١٢,٨٦٩,٧٤٩      | ١,٧٧٧,٣١٨      | ١٣,٠١٨,٨٧٨    | ٣٧,٧٢٨,٨٥٢ | صافي القيمة الدفترية في |
|               |                  |               |              |                 |                |               |            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣          |

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة

- تم ادراج الإهلاك ضمن المصاريف العمومية بقائمة الأرباح أو الخسائر

- يوجد أصول متلكة دفترياً ولا زالت تستخدم وبياناتها كالتالي :

|                |                  |
|----------------|------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                  |
| جنيه مصري      | أجهزة كهربائية   |
| ١,٩٥٠,٠٥٢      | تخصيات و ديكورات |
| ٣,٨٢٣,٦٤٢      | اثاث وأدوات      |
| ٣,١٢٥,٩٥٠      | أجهزة كمبيوتر    |
| ١,٣٩٣,٥٥٢      | تركيبات وتجهيزات |
| ١٣,٤٥٣,٣٨٨     |                  |
| ٢٣,٧٤٧,٠٥٢     |                  |



شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٤

٤ - أصول غير ملموسة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ |                          |
|----------------|--------------|--------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    | التكلفة                  |
| ١٥,١٠٨,٩٢٥     | ١٥,١٠٨,٩٢٥   | ١ يناير                  |
| -              | -            | إضافات خلال الفترة/العام |
| ١٥,١٠٨,٩٢٥     | ١٥,١٠٨,٩٢٥   |                          |
| -              | -            | مجمع الاستهلاك           |
| (١٣,٧٤٥,٩١٠)   | (١٤,٢٩٢,٤٢٧) | أول الفترة/العام         |
| (٥٤٦,٥١٧)      | (١٣٥,٩٠٤)    | استهلاك الفترة/العام *   |
| (١٤,٢٩٢,٤٢٧)   | (١٤,٤٢٨,٣٣١) |                          |
| ٨١٦,٤٩٨        | ٦٨٠,٥٩٤      | صافي القيمة الدفترية     |

\* تم إدراج الاستهلاك ضمن بند مصروفات عمومية وإدارية .

٥ - استثمارات في شركات تابعة

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

١٥ - وفيما يلي بيان بكافة استثمارات الشركات التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٤:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | نسبة المساهمة % | ٣١ مارس ٢٠٢٤  | نسبة المساهمة % | بلد المنشأ |  |
|----------------|-----------------|---------------|-----------------|------------|--|
| جنيه مصري      |                 | جنيه مصري     |                 | السعودية   | شركة راية للتقنية المحدودة               |
| ٤,٥٨٤,٧٧٧      | ١٠٠             | ٤,٥٨٤,٧٧٧     | ١٠٠             | الإمارات   | شركة راية الخليج                         |
| ١,٢٧٣,٩٧٣      | ١٠٠             | ١,٢٧٣,٩٧٣     | ١٠٠             | مصر        | شركة راية للنظم                          |
| ١١١,٤٣٣,١٥٢    | ٩٩,٩            | ١١١,٤٣٣,١٥٢   | ٩٩,٩            | مصر        | شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)      |
| ٥٤,٤٦٢,٧٩٠     | ٩,٩٨            | ٥٤,٤٦٢,٧٩٠    | ٩,٩٨            | مصر        | شركة راية للتوزيع                        |
| ٥٧٠,٤٩٦,٤٤٧    | ٩٩,٥٦           | ٥٧٠,٤٩٦,٤٤٧   | ٩٩,٥٦           | مصر        | شركة راية للشبكات                        |
| ٥,٠٠٠          | ٢٥              | ٥,٠٠٠         | ٢٥              | مصر        | شركة راية للخدمات الدولية                |
| ٥,٢٦٢,٨١٠      | ٩٠              | ٥,٢٦٢,٨١٠     | ٩٠              | مصر        | شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات         |
| ٢٦,١١٩,١٤٤     | ٥٩,١٥           | ٢٦,١١٩,١٤٤    | ٥٩,١٥           | مصر        | شركة راية لانشاء و ادارة المباني (أ)     |
| ٧٧٤,٦٤٥,٤٥٥    | ٩٩,٩٣٧          | ٥٤٩,٦٤٥,٤٥٥   | ٩٩,٩٣٧          | مصر        | شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات   |
| ٢٤٥,٠٠٠        | ٢,٩٧            | ٢٤٥,٠٠٠       | ٢,٩٧            | نيجيريا    | شركة بست سيرفيس نيجيريا                  |
| ٣٩٦,٠٠٠        | ١٥              | ٣٩٦,٠٠٠       | ١٥              | مصر        | شركة راية للتخزين واللوجستيك             |
| ٩٨٥,٠٠٠        | ٩٨              | ٩٨٥,٠٠٠       | ٩٨              | مصر        | شركة راية للاغذية والمشروبات             |
| ٤٨,٤٨٠,٠٠٠     | ٩٨              | ٤٨,٤٨٠,٠٠٠    | ٩٨              | مصر        | شركة رايه لوسائل التواصل الاجتماعي       |
| ١,٢٠٠,٠٠٠      | ٨٠              | ١,٢٠٠,٠٠٠     | ٨٠              | مصر        | شركة أسطول للنقل البري (ب)               |
| ٢٤,٩٢٣,٤٠٠     | ٦٢,٣١           | ١٦٣,٣٧١,٤٢٣   | ٨٩              | مصر        | شركة راية للاستثمارات والإستشارات        |
| ٢١,٢٥٠,٠٠٠     | ٩٨              | ٢١,٢٥٠,٠٠٠    | ٩٨              | مصر        | شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية    |
| ٢,٤٥٠,٠٠٠      | ٩٨              | ٢,٤٥٠,٠٠٠     | ٩٨              | مصر        | شركة رايه للمطاعم                        |
| ٢٧,٣٥٩,٦١٦     | ٣٣,٣            | ٢٧,٣٥٩,٦١٦    | ٣٣,٣            | بولندا     | شركة راية فونز                           |
| ٧٨,٩٦٣,٣٣٧     | ١٠٠             | ٧٨,٩٦٣,٣٣٧    | ١٠٠             | مصر        | شركة تدوير لتقنيات الصناعات المتقدمة     |
| ٢٩٩,٥٨٣,٠٦٦    | ٩٩,٩٩           | ٢٩٩,٥٨٣,٠٦٦   | ٩٩,٩٩           | مصر        | شركة راية للتصنيع المتطور                |
| ٢٤٨,٠٠٠        | ٩٩,٢            | ٢٤٨,٠٠٠       | ٩٩,٢            | مصر        | شركة راية للمركبات الحديثة               |
| ١٧٢,٧٩٠,٠٠٠    | ٩٩              | ١٧٢,٧٩٠,٠٠٠   | ٩٩              | مصر        | شركة امان القابضة                        |
| ٤,٠٠٠,٠٠٠      | ٨٠              | ٤,٠٠٠,٠٠٠     | ٨٠              | مصر        | شركة هايبر راية اليكترويك للتصنيع        |
| ٨٠٧,٧٦٩,٠٥٣    | ٧٥,٨            | ٨٠٧,٧٦٩,٠٥٣   | ٧٥,٨            | مصر        | شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر |
| ٣٠٧,٧٢٦,٠٨٦    | ٨٩,٠٤           | ٣٠٧,٧٢٦,٠٨٦   | ٨٩,٠٤           | مصر        | إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة        |
| ٥٠٠,٠٠٠        | ٠,٤             | ٥٠٠,٠٠٠       | ٠,٤             | مصر        |  |
| ٣,٣٤٧,١٥٢,١٠٦  |                 | ٣,٢٦٠,٦٠٠,١٢٩ |                 |            |  |

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٤

٥ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

٥ ب - شركات تابعة متوقفة عن النشاط:

| نسبة المساهمة  | نسبة المساهمة | نسبة المساهمة  | نسبة المساهمة | بلد المنشأ |  |
|----------------|---------------|----------------|---------------|------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤  |            |  |
| %              | %             | %              | %             |            |  |
| ٥,٤٩٦,٠٥٠      | ٥,٤٩٦,٠٥٠     | ١٠٠            | ١٠٠           | الجزائر    | شركة راية الجزائر                                  |
| ٥,٠٠٠          | ٥,٠٠٠         | ١٠٠            | ١٠٠           | بريطانيا   | شركة إنترناشيونال بيزنس فينشرز                     |
| ١٢,٣٦٥,٤٠٠     | ١٢,٣٦٥,٤٠٠    | ١٠٠            | ١٠٠           | مصر        | شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي               |
| ٢٤٧,٥٠٠        | ٢٤٧,٥٠٠       | ٩٩,٩٥          | ٩٩,٩٥         | مصر        | شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة            |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠      | ٢,٠٠٠,٠٠٠     | ٩٩,٥           | ٩٩,٥          | مصر        | شركة بست سيرفس للخدمات                             |
| ٢٤,٠٠٠         | ٢٤,٠٠٠        | ٩٦             | ٩٦            | مصر        | شركة عين للشبكات                                   |
| ٥٠٠,٠٠٠        | ٥٠٠,٠٠٠       | ٢٥             | ٢٥            | مصر        | شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة (ح)     |
| ٥٧٥,٥٤٢        | ٥٧٥,٥٤٢       | ٥٠             | ٥٠            | مصر        | شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات (ح)         |
| ١١٩,٧٣١        | ١١٩,٧٣١       | ٥٠             | ٥٠            | مصر        | الشركة المصرية للاستثمار وإنتاج الزجاج (ح)         |
| ١٧,٠٠٠,٠٠٠     | ١٧,٠٠٠,٠٠٠    | ١٠٠            | ١٠٠           | مصر        | الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الإلكترونية IBSE     |
| ٣١٢,٥٠٠        | ٣١٢,٥٠٠       | ٩٦             | ٩٦            | مصر        | شركة نظم التكنولوجيا المتكاملة                     |
| ١,٨٠٦,٧٥٠      | ١,٨٠٦,٧٥٠     | ٩٩             | ٩٩            | تنزانيا    | شركة راية شرق افريقيا للتكنولوجيا والاتصالات       |
| ٤٠,٤٥٢,٤٧٣     | ٤٠,٤٥٢,٤٧٣    | ١٠٠            | ١٠٠           |            | إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة متوقفة عن النشاط |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
جنيه مصري

٣,٣٤٧,١٥٢,١٠٦  
٤٠,٤٥٢,٤٧٣  
(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)  
٣,٢٥٠,٨١٧,٠٩٠

٣١ مارس ٢٠٢٤  
جنيه مصري

٣,٢٦٠,٦٠٠,١٢٩  
٤٠,٤٥٢,٤٧٣  
(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)  
٣,١٦٤,٢٦٥,١١٣

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

يتمثل اضمحلال استثمارات في شركات تابعة كالتالي:

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

(أ) خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٤ تم تخفيض الإستثمار في شركة راية لإنشاء وإدارة المباني بمبلغ ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لا غير عن طريق تخفيض مبلغ تحت حساب زيادة الإستثمار في شركة راية القابضة وتحت حساب زيادة رأس المال في شركة راية لإنشاء وإدارة المباني.

(ب) في نهاية عام ٢٠٢٣ تم شراء حصة في أسهم شركة أسطول للنقل البري بمبلغ ١٣٨,٤٤٨,٠٢٣ جنيه مصري بنسبة ٢٦,٦٩٪ لتصبح نسبة شركة راية القابضة للإستثمارات المالية ٨٩٪ بمبلغ ١٦٣,٣٧١,٤٢٣ جنيه مصري من إجمالي أسهم شركة أسطول للنقل البري وتم نقل الأسهم خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٤.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٤

٦ - استثمارات في شركات شقيقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣١ مارس ٢٠٢٤         | نسبة المساهمة |                                       |
|----------------------|----------------------|---------------|---------------------------------------|
| جنيه مصري<br>٦٤٢,٠٠٠ | جنيه مصري<br>٦٤٢,٠٠٠ | %<br>٢٠       | شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية |
| <u>٦٤٢,٠٠٠</u>       | <u>٦٤٢,٠٠٠</u>       |               |                                       |

٧ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣          | ٣١ مارس ٢٠٢٤            | نسبة المساهمة |  |
|-------------------------|-------------------------|---------------|--|
| جنيه مصري<br>١٤,٣١٤,٢٥٠ | جنيه مصري<br>١٤,٣١٤,٢٥٠ | %<br>٣,٣٩     | الشركة المصرية للتنمية و إدارة القرى الذكية* |
| ١١,٢٩٠,٥٣٧              | ١٠,٩١٥,٥٧٥              | ٠,٢٦          | شركة القلعة للاستشارات المالية               |
| <u>٢٥,٦٠٤,٧٨٧</u>       | <u>٢٥,٢٢٩,٨٢٥</u>       |               |  |

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣         | ٣١ مارس ٢٠٢٤            |  |
|------------------------|-------------------------|--|
| جنيه مصري<br>٨,٦٦٥,٨٠٠ | جنيه مصري<br>١١,٢٩٠,٥٣٨ | القيمة العادلة للاستثمار أول الفترة/العام                    |
| ٢,٦٢٤,٧٣٧              | (٣٧٤,٩٦٣)               | يضاف / (يخصم) : احتياطي تقييم الاستثمارات خلال الفترة /العام |
| <u>١١,٢٩٠,٥٣٧</u>      | <u>١٠,٩١٥,٥٧٥</u>       | القيمة العادلة للاستثمار في آخر الفترة /العام                |

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣         | ٣١ مارس ٢٠٢٤           |                       |
|------------------------|------------------------|-----------------------|
| جنيه مصري<br>٣,٥٣٧,٨١٢ | جنيه مصري<br>٢,٢٦٠,٨٢٨ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٦,٨٩٠,٢٢٢              | ٩,٥٥٦,١٧٥              | موردون دفعات مقدمة    |
| ٣٧,٤٥١                 | ٦٧٩,٩٥١                | تأمينات لدى الغير     |
| ١,٩٢٣,٠١١              | ١,٩٢٣,٠١١              | تأمينات خطابات ضمان   |
| ٢٠٠,٩٩٨,٠٠٣            | ٧٢,١٧٩,٥٠٠             | أرصدة مدينة أخرى      |
| <u>٢١٣,٣٨٦,٤٩٩</u>     | <u>٨٦,٥٩٩,٤٦٥</u>      |                       |

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٤

٩-أ- مستحق من / إلى شركات تابعة وشقيقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |               | ٣١ مارس ٢٠٢٤  |               |  |
|----------------|---------------|---------------|---------------|--|
| دائن           | مدين          | دائن          | مدين          |  |
| جنيه مصري      | جنيه مصري     | جنيه مصري     | جنيه مصري     |  |
| -              | ٢,٦٤٦,٦٩١     | -             | ٢,٦٤٦,٦٩١     | شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة    |
| -              | ٤٠,٥٦٤,٧٢٠    | -             | ٤٢,٧٦٦,٦٠٢    | شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)        |
| ٦٥٠,٦٦٢,٦٤٩    | -             | ٧٠١,٦٨٧,٢٥٣   | -             | شركة راية للتوزيع                          |
| ١,١٩٧,٦٦١      | -             | ١,١٩٧,٦٦١     | -             | شركة بست سيرفس للخدمات                     |
| ١١,٢٠٠,٢٥٨     | -             | ١١,١٨٨,٤٢٠    | -             | شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي       |
| -              | ١,٤٧٢,١٤١     | ٢,١١١,١٩٨     | -             | شركة راية للشبكات                          |
| -              | ١٨,١٧٦,٣٦٣    | -             | ١٨,٢٢٤,١٢٠    | شركة راية للخدمات الدولية                  |
| -              | ٥,٩٣٠,٥٣٤     | ٥,٤١٢,١٦٨     | -             | شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات           |
| -              | ٣,٧٥١,٢٥٢     | -             | ٦,٩٠٣,٥٣٢     | شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات     |
| -              | ٩,٤٤١,٧٩٢     | -             | ٩,٤٩٣,٠٥٠     | شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي         |
| -              | ١,٢٤٠,٥١٣     | -             | ٧٨٠,٧٧١       | شركة اسطول للنقل البري                     |
| ٣٤١,٧٥٨,٠٩٢    | -             | ٣٤١,٧٤٧,٢٦٤   | -             | شركة راية للتخزين واللوجستيك               |
| -              | ١٢,٢٩٣,٦٣٥    | -             | ٢٣,٦٢٦,٧٩١    | شركة راية نت ورك باور                      |
| -              | ٦٢,٣٤٨,١١٩    | -             | ٦٢,٣١٨,٤٧٤    | شركة راية للاغذية والمشروبات               |
| ٤١٥,٧٧٦        | -             | ١,١٦٠,٧٨٢     | -             | شركة راية لخدمات مراكز البيانات            |
| -              | ٩٧,٣٩١,٠٥٨    | -             | ٩٩,٣٤٩,٦٣٨    | شركة راية للمطاعم                          |
| -              | ٤٣,٠٢٧,٧٢٥    | -             | ٤٣,٠٤٣,٣٣٥    | شركة راية للاستشارات والإستشارات           |
| ٤٥٠,٥٥٣,٨١١    | -             | ٥٨٢,٩٦٦,٩٨٥   | -             | شركة راية للنظم                            |
| -              | ٣,٩٠٤         | -             | ١١,٦٠٩        | شركة مركز تكنولوجيا المعلومات              |
| ٢,٢١٧,٤٨٢      | -             | ٥٥,٨٢٦,٥٨٣    | -             | شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية |
| -              | ٨١,٥٠٣,٥١٦    | -             | ٨١,٥٢٢,١٣٩    | شركة ايدن للاستيراد و التصدير              |
| -              | ٩٦,٦٥١,٥١١    | -             | ٩٦,٧٧٩,٩٩٢    | شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية      |
| -              | ٥٤,٧٤٣,٦٨٣    | -             | ٥٤,٧٤٣,٦٨٣    | الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الدولية      |
| -              | ٧٠,٤٦٧,١٧٦    | -             | ٦٠,٨٠٦,٣٣٠    | شركة امان للخدمات المالية                  |
| ٧٦,٨٠٤,١٧٢     | ٣٥,٠٠٠,٠٠٠    | ٧٣,٦٥٠,٤٥٠    | ٣٥,٠٠٠,٠٠٠    | شركة راية فودز                             |
| -              | ٨,٥٩٤,٣٥٤     | -             | ١٣٩,٢٦٨,٤٠٥   | شركة راية للتصنيع المتطور                  |
| ١٠,٩٣٧,١٦١     | -             | ١,٠٤٥,٩٣٥     | -             | شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر   |
| -              | ١٦٣,٢٩٨       | -             | ٥٧٠,٤٠١       | شركة امان القابضة                          |
| ٥,٤٩٠,٢٦٨      | -             | ٥,٤٩٠,٢٦٨     | -             | شركة تدوير لتقنيات الصناعات المتقدمة       |
| -              | ٢,٧٥٦,٩٢٢     | -             | ٢,٧٧٣,١٩٠     | شركة راية للمركبات الحديثة                 |
| -              | ٣٢,٨١٢,١٩١    | -             | ٤٤,٢١٨,٥٢٢    | شركة راية الخليج                           |
| ٤٢,٢٥٠,٢٨٧     | -             | -             | ٣,١٦١,١٧٥     | شركة راية لإنشاء و ادارة المباني           |
| -              | ٥٤,٨٦٣,٢٩٣    | -             | ٥٧,٣١١,١٣٤    | شركة هاير راية اليكترويك للتصنيع           |
| -              | ٣٦٨,٥٥١       | -             | ٤٠٥,٢٨٩       | شركة اتصالات الدولية مصر                   |
| -              | ٢,٦٢٧,٥٨٧     | -             | ٢,٦٣٤,٨٣٨     | شركة راية للمحاصيل الزراعية                |
| -              | ١٣,٦٨٦        | -             | ٢٧,٣٦٢        | مازايا (شركة تابعة)                        |
| -              | ٨٤,٧٥١        | -             | ٦٤٦,٦٨٩       | امان تمويل استهلاكي                        |
| -              | ٢٤٧,٧٤٣       | -             | ٢٨١,١٧٦       | شركة المتاجر المتحدة                       |
| -              | ٢,٨٦٥,٢٦٢     | ٥,٥٣٤,٥٠٢     | -             | امان للتوزيع                               |
| ٥,٣١٨,٩٠٠      | -             | ١٣,٠٥٠,٢٧٦    | -             | مادوفا                                     |
| -              | -             | -             | ١٢٠٠          | امان طاقة                                  |
| -              | (١٤٢,١٩٩,٩٨٠) | -             | (١٤٢,١٩٩,٩٨٠) | اضمحلال في مستحق من شركات تابعة وشقيقة*    |
| ١,٥٩٨,٨٠٦,٥١٨  | ٥٩٩,٨٥٢,٠٩١   | ١,٨٠٢,٠٦٩,٧٤٥ | ٧٤٧,١١٦,١٥٨   |  |

| ٣١ مارس ٢٠٢٣  | ٣١ مارس ٢٠٢٤  | ١ يناير          |
|---------------|---------------|------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري     | مكون خلال الفترة |
| (١٤٢,١٩٩,٩٨٠) | (١٤٢,١٩٩,٩٨٠) | ٣١ مارس          |
| -             | -             |                  |
| (١٤٢,١٩٩,٩٨٠) | (١٤٢,١٩٩,٩٨٠) |                  |

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٤

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

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

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

١٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣   | ٣١ مارس ٢٠٢٤     |                 |
|------------------|------------------|-----------------|
| جنيه مصري        | جنيه مصري        | ١ - عملة محلية  |
| ٥٠,٢٥٩           | ٨٢,٩٢١           | نقدية بالصندوق  |
| ١,٤٠٥,١٩٩        | ١,٤٠٥,١٩٩        | ودائع           |
| ١١٧,٥٤١          | ١١٢,٦١٢          | حسابات جارية    |
| <u>١,٥٧٢,٩٩٩</u> | <u>١,٦٠٠,٧٣٢</u> |                 |
| ٨٦٨,١٢٤          | ٦١١,٦١١          | ب - عملة أجنبية |
| <u>٢,٤٤١,١٢٣</u> | <u>٢,٢١٢,٣٤٣</u> | حسابات جارية    |

١١ - تسهيلات ائتمانية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣      | ٣١ مارس ٢٠٢٤        |                     |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| (٣٤,٢٤١,٦٥٤)        | (٤٤,٤٥٢,٢١٥)        | ١ يناير             |
| (١,٦١٩,٥٧٠,٩٦٩)     | (٦٧٩,٨٧٥,٥٧٩)       | المستخدم خلال العام |
| ١,٦٠٩,٣٦٠,٤٠٩       | ٦٦٤,٥٩٤,٠٦٣         | (المسدد) خلال العام |
| <u>(٤٤,٤٥٢,٢١٤)</u> | <u>(٥٩,٧٣٣,٧٣١)</u> | رصيد اخر العام      |

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٤

١١ - تسهيلات انتمائية (تابع)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | آخر تاريخ استحقاق<br>(تجديد) | معدل سعر الفائدة   |
|----------------|--------------|------------------------------|--|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    |                              |  |
| (٣,٨١٢,٠٦٨)    | (٣,٨٧٦,٣٠٨)  |                              | الجزء المتداول من التسهيلات الانتمائية                             |
| (٣,٩٥٩,٥٦٢)    | (٣,٨٩٨,٨٧٩)  |                              | التسهيل الانتمائي (١) ٢,٦٠٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي  |
| (٣٦,٦٨٠,٥٨٤)   | (٥١,٩٥٨,٥٤٤) |                              | التسهيل الانتمائي (٢) ١,٦٤٪ + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي |
| (٤٤,٤٥٢,٢١٤)   | (٥٩,٧٣٣,٧٣١) |                              | التسهيل الانتمائي (٣) ١,٩٧٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي  |
|                |              |                              | إجمالي الجزء المتداول من التسهيلات الانتمائية                      |
|                |              |                              | الجزء طويل الأجل من التسهيلات الانتمائية                           |
|                |              |                              | إجمالي الجزء طويل الأجل من التسهيلات الانتمائية                    |
| -              | -            |                              |  |
| (٤٤,٤٥٢,٢١٤)   | (٥٩,٧٣٣,٧٣١) |                              |  |

- بلغ متوسط معدل الفائدة على التسهيلات الانتمائية الممنوحة للشركة خلال العام ٢٠٢٣،٤٠٪.

١٢ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ |                  |
|----------------|--------------|------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    |                  |
| ٦١,٤٨٢,٦٤٠     | ٥٥,٧٣٩,٠٤٥   | مصروفات مستحقة   |
| ٩٠٧,٣٩٢        | ٩٠٧,٣٩٢      | دائنو توزيعات    |
| ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠    | ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠  | دائنون آخرون     |
| ٨٠,٩٠٩,١٣٥     | ٨٢,٦٩٧,١٨٩   | أرصدة دائنة أخرى |
| ٢٦٨,٢٩٩,١٦٧    | ٥١٤,٣٤٣,٦٢٦  |                  |

١٣ - موردون وأوراق دفع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ |                      |
|----------------|--------------|----------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    |                      |
| ١,٩٦٣,٢٣٢      | ٣,٣٧٦,١٢٧    | موردون               |
| ٤٢٧,٠٠٠,٠٠٠    | ١٩٠,٠٠٠,٠٠٠  | أوراق دفع            |
| ٣٤٠,٣٨٢        | ٣٢٩,٥١٨      | موردون - شركات تابعة |
| ٤٢٩,٣٠٣,٦١٤    | ١٩٣,٧٠٥,٦٤٥  |                      |

١٤ - رأس المال

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٤

١٥ - نظام أسهم إثابة وتحفيز

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ |                       |
|----------------|--------------|-----------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    | نظام الإثابة والتحفيز |
| ٢,٩٩٣,٨٩١      | ٢,٩٩٣,٨٩١    |                       |
| ٢,٩٩٣,٨٩١      | ٢,٩٩٣,٨٩١    |                       |

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

١٦-قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي

| رصيد القروض في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>جنيه مصري | رصيد القروض في<br>٣١ مارس ٢٠٢٤<br>جنيه مصري | الجزء غير المتداول<br>من القرض<br>جنيه مصري | الجزء المتداول<br>من القرض<br>جنيه مصري |   |
|---|---|---|---|---|
| ٩٤٥,٢٧٠,٢٧١                                   | ٨٧٤,٩٧٢,٦٥٧                                 | ٥٥١,٤٧٣,٨٧٣                                 | ٣٢٣,٤٩٨,٧٨٤                             | أ - قرض من بنك                              |
| ٩٤٥,٢٧٠,٢٧١                                   | ٨٧٤,٩٧٢,٦٥٧                                 | ٥٥١,٤٧٣,٨٧٣                                 | ٣٢٣,٤٩٨,٧٨٤                             | ب- عقد إيجار تمويلي<br>(قرض المبنى الإداري) |

عقود الترتيب التمويلي

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

ب-١ العقد الاول

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض على ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ نوفمبر ٢٠١٨ حتى ٣ أكتوبر ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢,٣٩٥,٧٠٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩,٣١٩,٦٨٧ 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.

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

### ب-٢ العقد الثاني

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل 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 (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٢,٥٣٦,٣٠٦ جنيه مصري).

### الضمانات المقدمة من الشركة

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

### ب-٣ العقد الثالث

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣ يونيو ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٢,٩٨٤,٩٦٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٥,١٦١,٦٤١ جنيه مصري).

### الضمانات المقدمة من الشركة

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

### ب-٤ العقد الرابع

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الأول المتكرر بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٤,٠٥٢,١٥٨ جنيه مصري ( ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠,٣٢٠,٠٣٠ جنيه مصري).

### الضمانات المقدمة من الشركة

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

### ب-٥ العقد الخامس

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 أمريكي، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٧٥,٧٧١ دولار أمريكي المعادل ل ١٣,٠٥٧,٧٧٨ جنية مصري.

### الضمانات المقدمة من الشركة

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

### ب-٦ العقد السادس

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الأرضي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه 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 جنيه مصري ( ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٥,٣٠٩,١٠٧ جنيه مصري).

### الضمانات المقدمة من الشركة

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٤

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

#### ب-٧ العقد السابع

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 أمريكي، 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 أمريكي المعادل ل ١٦,٩٧٧,٠٩٥ 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) و الشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل.

#### ب-٨ العقد الثامن

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 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 (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٦,٧٦٧,٢٣١ 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.

#### ب-٩ العقد التاسع

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير مساحة عقارية قدرها ٨٠٢,٥٠ متر وما يخصها من حصة في الأرض والاجزاء المشتركة من كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي 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 (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٦,٢٧٢,٧٣ 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.

#### ب-١٠ العقد العاشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلى بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٢٩,٩٦٦,٩٦٣ 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 ٨,٠٢٠,٥٩٩ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩,٧٤٦,٤٤٨ 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.

#### ب-١١ العقد الحادي عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلى بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية 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 جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٤,١٧٦,٢٢٩ 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.

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-١٢ العقد الثاني عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البديروم السفلى بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ مايو ٢٠٢١ حتى ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٢,٢٨٣,٦٤٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٤,٧٨٦,٣١٠ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-١٣ العقد الثالث عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور الارضي التجاري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٦١,٤٣٩,٤١٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٥,٣٧٩,٨١٢ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-١٤ العقد الرابع عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الاول الإداري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ١٥ اكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٦٦,٠٦٨,٩٣٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٩,٧٣٠,٣٧٨ 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.

ب-١٥ العقد الخامس عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني والثالث بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ٢٥ اكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٩٨,٦٢٧,٣٢٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٠٤,٩٤٨,٦٤٤ 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.

ب-١٦ العقد السادس عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني فوق الارضى والبديروم بالإضافة الي مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالي مسطح دور البديروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقي 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 (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨٦,٤٥٩,٥٧٢ جنيه مصري).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٤

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

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

#### ١٧- العقد السابع عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. و يسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ سبتمبر ٢٠٢٢ حتى ٣ اغسطس ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١١٦,٢١١,٨٦٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٢١,٦٤١,٤٨٨ جنيه مصري).

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

#### ١٨- العقد الثامن عشر

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 (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٢٥,١٥٢,٥٠٢).

#### 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.

#### ١٩- العقد التاسع عشر

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.

### ١٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لغرض إعداد القوائم المالية، يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة علي السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من أفراد أو شركات أخرى.

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

وفيما يلي بيان بأهم هذه المعاملات :

#### أ - مقابل خدمات فنية

تم تحميل مبلغ ٣٣,٣٨١,٥٩٢ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ علي بعض الشركات التابعة تحتسب كنسبة من إيرادات هذه الشركات التابعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغت ٩٧,٦٢٧,٤١٤ جنيه مصري).

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٤

١٧ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

ب - مقابل خدمات إدارية

تقدم الشركة خدمات إدارية ومالية لشركاتها التابعة عن طريق إدارات خدمية مركزية لديها (إدارة شئون الأفراد، إدارة نظم المعلومات، الإدارة القانونية، إدارة التسويق، الإدارة المالية) ويتم تحميل مقابل تلك الخدمات على الشركات التابعة وقد بلغت تكلفة تلك الخدمات المحملة على الشركات التابعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٣٣,٣٨١,٥٩٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩٧,٦٢٧,٤١٤ جنيه مصري) وتم تخفيض المصروفات العمومية والإدارية بهذه المبالغ نظراً لتحميلها على الشركات التابعة.

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

| اسم الشركة                                 | طبيعة العلاقة | قيمة المعاملات<br>٣١ مارس ٢٠٢٤ | توزيعات   |
|--|---------------|--------------------------------|-----------|
| شركة راية للنظم                            | شركة تابعة    | ٦,٢٥٤,٦٦٥                      | جنيه مصري |
| شركة راية نت ورك باور                      | شركة تابعة    | ٣,٦٠١,٧٨٢                      | جنيه مصري |
| شركة راية للتوزيع                          | شركة تابعة    | ٣,١٥٥,٣٦٦                      | جنيه مصري |
| شركة راية للشبكات                          | شركة تابعة    | (٣,٥٨٣,٣٣٩)                    | جنيه مصري |
| شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات           | شركة تابعة    | ١,٥٦٤,٥٨٥                      | جنيه مصري |
| شركة راية للخدمات الدولية                  | شركة تابعة    | ٤٧,٧٥٦                         | جنيه مصري |
| شركة أسطول للنقل البرى                     | شركة تابعة    | (٤٥٩,٧٤٢)                      | جنيه مصري |
| شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية      | شركة تابعة    | ١٢٨,٤٨٠                        | جنيه مصري |
| شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي         | شركة تابعة    | (١١٩,٧٤٣)                      | جنيه مصري |
| شركة مركز تكنولوجيا المعلومات              | شركة تابعة    | ٧,٧٠٥                          | جنيه مصري |
| شركة راية للالكترونيات (سما سابقاً)        | شركة تابعة    | ٢,٢٠١,٨٨٢                      | جنيه مصري |
| شركة راية لخدمات مراكز البيانات            | شركة تابعة    | (١,٤٢٢,٧٢١)                    | جنيه مصري |
| شركة راية للتخزين واللوجيستيك              | شركة تابعة    | ١٠,٨٢٩                         | جنيه مصري |
| شركة راية للمطاعم                          | شركة تابعة    | ١,٣٩٥,٠٥٧                      | جنيه مصري |
| شركة راية لانشاء و ادارة المباني           | شركة تابعة    | ٥٦,٤٥٨,٨٩٥                     | جنيه مصري |
| شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية | شركة تابعة    | ٢٢٤,٤٧٩                        | جنيه مصري |
| شركة راية لإدارة مراكز الاتصالات           | شركة تابعة    | ٣,١٥٢,٢٨٠                      | جنيه مصري |
| شركة راية الخليج                           | شركة تابعة    | ٤٤,٢١٨,٥٢٢                     | جنيه مصري |
| شركة فودز                                  | شركة تابعة    | ٣,١٥٣,٧٢٣                      | جنيه مصري |
| شركة راية للاستثمارات والاستشارات          | شركة تابعة    | ١٥,٦١٠                         | جنيه مصري |
| شركة امان القابضة                          | شركة تابعة    | ٢٧٧,٤٦١                        | جنيه مصري |
| شركة راية للمركبات الحديثة                 | شركة تابعة    | ١٦,٢٦٨                         | جنيه مصري |
| شركة هابر راية اليكترونك للتصنيع           | شركة تابعة    | ٢,٠٧١,٢٣٤                      | جنيه مصري |
| شركة راية للمحاصيل الزراعية                | شركة تابعة    | ٧,٢٥١                          | جنيه مصري |
| شركة المتاجر المتحدة                       | شركة تابعة    | ٣٣,٤٣٣                         | جنيه مصري |
| شركة إتصالات الدولية مصر                   | شركة تابعة    | ٣٦,٧٣٩                         | جنيه مصري |
| شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر   | شركة تابعة    | ٢,١٢٧,٢٤٩                      | جنيه مصري |
| شركة امان للخدمات المالية                  | شركة تابعة    | (٩,٨٧٨,٢٩٢)                    | جنيه مصري |
| شركة البيوت العربية للتأجير التمويلى       | شركة تابعة    | ١١,٨٣٧                         | جنيه مصري |
| شركة ايدن للاستيراد والتصدير               | شركة تابعة    | ١٨,٦٢٣                         | جنيه مصري |
| مزايا                                      | شركة تابعة    | ١٣,٦٧٧                         | جنيه مصري |
| امان تمويل استهلاكى                        | شركة تابعة    | ٥٦١,٩٣٨                        | جنيه مصري |
| شركة راية للتصنيع المتطور                  | شركة تابعة    | ١,٦٧٤,٠٥١                      | جنيه مصري |
| شركة راية للأغذية والمشروبات               | شركة تابعة    | (٧٢٤,٩٥٥)                      | جنيه مصري |
|  |               | ١١٦,٢٥٢,٥٨٥                    |           |
|  |               | (٤٧٥,٥٢٨,٣٨٤)                  |           |

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٤

١٨ - ضرائب الدخل

١-١٨ ضرائب الدخل

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ |
|--------------|--------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري    |
| ٣٧٣,٥٧١      | ٤٢٨,٠٥١      |
| ٣٧٣,٥٧١      | ٤٢٨,٠٥١      |

ضريبة الدخل المؤجلة

ضريبة الدخل

٢-١٨ ضرائب الدخل المؤجلة

| قائمة الدخل الشامل |              | قائمة الأرباح أو الخسائر |              | قائمة المركز المالي |              |
|--------------------|--------------|--------------------------|--------------|---------------------|--------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٣       | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | ٣١ مارس ٢٠٢٣             | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣      | ٣١ مارس ٢٠٢٤ |
| جنيه مصري          | جنيه مصري    | جنيه مصري                | جنيه مصري    | جنيه مصري           | جنيه مصري    |
| -                  | -            | ٣٧٣,٥٧١                  | ٤٢٨,٠٥١      | ٢,٦٢٦,٨٤٣           | ٣,٠٥٤,٨٩٤    |
| ٢٠٣,٤١٧            | ٨٤,٣٦٧       | -                        | -            | (١,٥٧٤,٨٤٢)         | (١,٤٩٠,٤٧٥)  |
| ٨,٦٢٩,٩٨٥          | ١٢,١٥٦,٢٨٩   | -                        | -            | ١٤,٤٧٨,١٩٨          | ٢٦,٦٣٤,٤٨٧   |
| ٨,٨٣٣,٤٠٢          | ١٢,٢٤٠,٦٥٦   | ٣٧٣,٥٧١                  | ٤٢٨,٠٥١      | ١٥,٥٣٠,١٩٩          | ٢٨,١٩٨,٩٠٦   |

إهلاك الأصول الثابتة  
استثمارات بالقيمة العادلة دخل شامل  
فروق ترجمة العملات الأجنبية  
صافي ضريبة الدخل المؤجلة

١٩ - نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح

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

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤  |
|--------------|---------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري     |
| ٢١٦,٥٦٤,١٧٥  | (١٧٣,٣٨٧,١٠٩) |
| (٢,١٦٥,٦٤٢)  | -             |
| (١٠,٨٢٨,٢٠٩) | -             |
| ٢٠٣,٥٧٠,٣٢٤  | (١٧٣,٣٨٧,١٠٩) |
| ٢١٤٣٩٩٥١٩٠   | ٢١٤٣٩٩٥١٩٠    |
| ٠,٠٩٥        | (٠,٠٨)        |
| ٠,٠١٤        | ٠,٠٢          |

(خسائر) / أرباح العام

يخصم :

حصة العاملين (افتراضي)

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (افتراضي)

نصيب المساهمين في أرباح الفترة (تقديري)

عدد الأسهم القائمة خلال الفترة

نصيب السهم في (خسائر) / أرباح الفترة

اثر تطبيق المعالجة الثانية من ملحق (هـ) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ (إيضاح ٢٦) على نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) - زيادة الربح للسهم الواحد

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

٢٠ - التزامات أخرى طويلة الأجل

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

٢١ - اسهم الخزينة

بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٢ وافق مجلس الإدارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ (ستون مليون جنيه مصري) و التي تمثل حوال ١,٤٥ % من إجمالي اسهم الشركة . وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٧,٨٦٨,٥٤٨ جنيه مصري لعدد ٣٣٤٦٣٠٦ سهم. وجاري اتخاذ إجراءات اعدام تلك الأسهم طبقاً للقانون، وتم اعداد نموذج ٤٨ للسير في إجراءات الدعوة للجمعية العامة غير العادية للشركة للموافقة علي اعدام الأسهم وتخفيض رأس المال، وتم انعقاد الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٤ والموافقة علي اعدام أسهم الخزينة بعدد ٣٣٤٦٣٠٦ سهم عن طريق تخفيض رأس المال بمبلغ ١,٦٧٣,١٥٣ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٢ - الالتزامات المحتملة

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

٢٣ - صافي المصروفات التمويلية

| ٣١ مارس ٢٠٢٣         | ٣١ مارس ٢٠٢٤         |
|----------------------|----------------------|
| جنيه مصري            | جنيه مصري            |
| (١١٦,٧٣٧,٩٣٢)        | (١٧٩,٢٣٤,٢٩٨)        |
| ٩,٤٤٣,١٠٧            | ١,٦٩٨,٢٢٤            |
| <u>(١٠٧,٢٩٤,٨٢٥)</u> | <u>(١٧٧,٥٣٦,٠٧٤)</u> |

المصروفات التمويلية  
الإيرادات التمويلية

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر السوق

(ب) مخاطر الائتمان

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

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

(أ) خطر السوق

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

خطر العملات الأجنبية

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

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

وقد بلغ قيمة الأصول بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣              |             | ٣١ مارس ٢٠٢٤            |             | العملة       |
|-----------------------------|-------------|-------------------------|-------------|--------------|
| التأثير على أرباح العام قبل | معدل التغير | التأثير على أرباح العام | معدل التغير |              |
| الضرائب الدخل               | %           | قبل ضرائب الدخل         | %           |              |
| جنيه مصري                   | ٪١٠+        | جنيه مصري               | ٪١٠+        | دولار أمريكي |
| ٧١,٦٩٩                      |             | ٣٢,٦٢١                  |             | دولار أمريكي |
| (٧١,٦٩٩)                    | ٪١٠-        | (٣٢,٦٢١)                | ٪١٠-        | يورو         |
| ١٤,٩٦٤                      | ٪١٠+        | ٢٨,٣٨٩                  | ٪١٠+        | يورو         |
| (١٤,٩٦٤)                    | ٪١٠-        | (٢٨,٣٨٩)                | ٪١٠-        | استرليني     |
| ١٤٩                         | ٪١٠+        | ١٥٠                     | ٪١٠+        | استرليني     |
| (١٤٩)                       | ٪١٠-        | (١٥٠)                   | ٪١٠-        |              |

خطر الفوائد

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال. هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة (قروض وتسهيلات ائتمانية وأرصدة مستحقة إلى الشركات التابعة والشقيقة) في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ما قيمته ١,١٣٣,٧٧٦,٧٧٦,٧٣٦,٧٣٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٥٨٨,٥٢٩,٠٠٣ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٧٧,٥٣٦,٠٧٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٢٠,٢٧١,٠٥٤ جنيه مصري مدرج ضمن بند مصروفات تمويلية). وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط اقتراض متاحة بالسوق .

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                |                        | ٣١ مارس ٢٠٢٤                  |                        | الأصل المالي    |
|-------------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------|
| الأثر على الأرباح قبل الضريبة | التغير في معدل الفائدة | الأثر على الأرباح قبل الضريبة | التغير في معدل الفائدة |                 |
| جنيه مصري                     | ٪١+                    | جنيه مصري                     | ٪١+                    | الأصل المالي    |
| ٢,٥٨٨,٥٢٩                     |                        | ٢,٧٣٦,٧٧٦                     |                        | الالتزام المالي |
| (٢,٥٨٨,٥٢٩)                   | ٪١-                    | (٢,٧٣٦,٧٧٦)                   | ٪١-                    |                 |
| ٥٢,٠٢٧,١٠٥                    | ٪١+                    | ١,٧٧٥,٣٦١                     | ٪١+                    |                 |
| (٥٢,٠٢٧,١٠٥)                  | ٪١-                    | (١,٧٧٥,٣٦١)                   | ٪١-                    |                 |

ب) خطر الائتمان

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)  
الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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

(ج) مخاطر السيولة

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

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

| الالتزامات المالية                    | أقل من ٣ شهور | من ٣ إلى ١٢ شهر | من ١ إلى ٥ سنوات | الإجمالي      |
|---------------------------------------|---------------|-----------------|------------------|---------------|
| في ٣١ مارس ٢٠٢٤                       | جنيه مصري     | جنيه مصري       | جنيه مصري        | جنيه مصري     |
| القروض وعقود الترتيب التمويلي         | -             | ٣٢٣,٤٩٨,٧٨٤     | ٥٥١,٤٧٣,٨٧٣      | ٨٧٤,٩٧٢,٦٥٧   |
| تسهيلات ائتمانية                      | ٥٩,٧٣٣,٧٣١    | -               | -                | ٥٩,٧٣٣,٧٣١    |
| موردين و اوراق دفع                    | ١٩٣,٧٠٥,٦٤٥   | -               | -                | ١٩٣,٧٠٥,٦٤٥   |
| مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى      | -             | ٥١٤,٣٤٣,٦٢٦     | -                | ٥١٤,٣٤٣,٦٢٦   |
| مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة          | -             | ٦٠٠,٦٨٩,٩١٤     | ١,٢٠١,٣٧٩,٨٣١    | ١,٨٠٢,٠٦٩,٧٤٥ |
| التزامات طويلة الأجل                  | -             | ٤٥,٦٥٣,٧٣٠      | -                | ٤٥,٦٥٣,٧٣٠    |
| إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة | ٢٥٣,٤٣٩,٣٧٦   | ١,٤٨٤,١٨٦,٠٥٤   | ١,٧٥٢,٨٥٣,٧٠٤    | ٣,٤٩٠,٤٧٩,١٣٤ |

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



٢٥ - الموقف الضريبي

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

٢٦ - احداث هامة

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

٢٦ - أحداث هامة (تابع)

ج- فروق ترجمة العملات الأجنبية:

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

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت قبل تاريخ تعديل سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) و/أو أصول حق انتفاع عن عقود تأجير ممولة بالتزامات قائمة في ذلك التاريخ بعملات أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة ، بالإضافة إلي فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتتي من هذه الالتزامات في نهاية يوم ٦ مارس ٢٠٢٤ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة إذا كان سابقاً 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 وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل :اضمحلال الأصول".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ( ١٣ ) " أثار التغيرات في 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 فى نهاية يوم ٦ مارس ٢٠٢٤ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل 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 (٥٤,٠٢٧,٩٥٢) | جنيه مصري (٣٨,٣٥٥,٤٩١) |
| ضرائب دخل مؤجلة                              | ١٢,١٥٦,٢٨٩             | ٨,٦٢٩,٩٨٥              |
|  | <u>(٤١,٨٧١,٦٦٣)</u>    | <u>(٢٩,٧٢٥,٥٠٦)</u>    |

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٦ - أحداث هامة (تابع)

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

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤  |  |
|--------------|---------------|--|
| جنيه مصري    | جنيه مصري     | (خسائر) / أرباح الفترة                                 |
| ٢١٦,٥٦٤,١٧٥  | (١٧٣,٣٨٧,١٠٩) | فروق ترجمة عملات اجنبية تم تحميلها بقائمة الدخل الشامل |
| (٣٨,٣٥٥,٤٩١) | (٥٤,٠٢٧,٩٥٢)  | صافي (خسائر) / أرباح الفترة                            |
| ١٧٨,٢٠٨,٦٨٤  | (٢٢٧,٤١٥,٠٦١) | يخصم:  |
| (١,٧٨٢,٠٨٧)  | -             | حصة العاملين (تقديري)                                  |
| (٨,٩١٠,٤٣٤)  | -             | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (تقديري)                     |
| ١٦٧,٥١٦,١٦٣  | (٢٢٧,٤١٥,٠٦١) | نصيب المساهمين في أرباح الفترة                         |
| ٢١٤٣٩٩٥١٩٠   | ٢١٤٣٩٩٥١٩٠    | عدد الأسهم القائمة خلال الفترة                         |
| ٠,٠٨         | (٠,١١)        | نصيب السهم في (خسائر) / أرباح الفترة                   |