

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

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

الصفحة

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

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

### المقدمة

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

### نطاق الفحص المحدود

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

### الاستنتاج

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

القاهرة في: ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤



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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			<b>الأصول</b>
			<b>أصول غير متداولة</b>
٧٢,٤١٦,٢٨٠	٦٣,٩٦٢,٨٠٠	(٣)	أصول ثابتة
٨١٦,٤٩٨	٤١١,٦٩٠	(٤)	أصول غير ملموسة
-	٧,٧٧٥,٢٦٢		مشروعات تحت التنفيذ
٣,٢٥٠,٨١٧,٠٩٠	٣,٤٠٣,٩٠٢,٣٠٣	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	(٦)	استثمارات في شركات شقيقة
٢٥,٦٠٤,٧٨٧	٢٣,٥٦٣,٣٢٦	(٧)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٥,٥٣٠,١٩٩	٣٠,٠٩٠,٤٤٣	(٢-١٨)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٣,٣٦٥,٨٢٦,٨٥٤</u>	<u>٣,٥٣٠,٣٤٧,٨٢٤</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>أصول متداولة</b>
٥٣,٥٠٠	-		أوراق قبض
٥٩٩,٨٥٢,٠٩١	٦٧٥,٤١٧,٤٣٤	(٩)	مستحق من شركات تابعة وشقيقة
٢١٣,٣٨٦,٤٩٩	٩٤,٨٧٢,٣٩٧	(٨)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٩٩٣,٨٩١	٧,٩٨٦,٩٥٢	(١٥)	نظام أسهم إثابة وتحفيز
٢,٤٤١,١٢٣	١,٦٥٩,٨١٣	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>٨١٨,٧٢٧,١٠٤</u>	<u>٧٧٩,٩٣٦,٥٩٦</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<u>٤,١٨٤,٥٥٣,٩٥٨</u>	<u>٤,٣١٠,٢٨٤,٤٢٠</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية و الالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢	(١٤)	رأس المال
٩٦,٢٩٨,٠٢٥	٩٦,٢٩٨,٠٢٥		احتياطي قانوني
٣٦,١٩٥,١٩٩	٣٦,١٩٥,١٩٩		احتياطي عام
(٧,٨٦٨,٥٤٨)	(٤,٨٨٣,٠٧١)	(٢١)	أسهم خزينة
٥,٤٢٤,٤٥٩	٣,٨٤٢,٣٢٦		إحتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (خسائر مترakمة)
(٢٢٢,٢٠٨,٥٦٢)	(٣٩٩,٧٩٤,٩٧٧)		(خسائر) الفترة / العام
(١٢٦,٩٣٩,٨٢٩)	(٢٤٩,٢٥٠,٨٠٤)		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<u>٨٥٢,٨٩٨,٣٣٩</u>	<u>٥٥٢,٧٣١,١٤٠</u>		<b>الالتزامات</b>
			<b>التزامات غير متداولة</b>
٦٠٨,٨٢٢,٦٨٤	٤٤٠,٤٢٤,٧١٤	(١٦)	قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي
٤٥,٥٢٣,٨٣٥	٣٠,٦٩٧,١٦٤	(٢٠)	التزامات أخرى طويلة الأجل
<u>٦٥٤,٣٤٦,٥١٩</u>	<u>٤٧١,١٢١,٨٧٨</u>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>التزامات متداولة</b>
٤٤,٤٥٢,٢١٤	٦٢,٣٨٨,٩٧٠	(١١)	تسهيلات ائتمانية
٢٦٨,٢٩٩,١٦٧	٥٦٦,٩١٧,١١٩	(١٢)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٢٩,٣٠٣,٦١٤	٥٥٩,٢١٢,٣٨٩	(١٣)	موردون وأوراق دفع
١,٥٩٨,٨٠٦,٥١٨	١,٨٢٩,٦٦٩,٢١٨	(٩)	مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
٣٣٦,٤٤٧,٥٨٧	٢٦٨,٢٤٣,٧٠٥	(١٦)	قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي
<u>٢,٦٧٧,٣٠٩,١٠٠</u>	<u>٣,٢٨٦,٤٣١,٤٠٢</u>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<u>٣,٣٣١,٦٥٥,٦١٩</u>	<u>٣,٧٥٧,٥٥٣,٢٨٠</u>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<u>٤,١٨٤,٥٥٣,٩٥٨</u>	<u>٤,٣١٠,٢٨٤,٤٢٠</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح
٢٩٦,٠٦٦,٢٤٣	٤١٩,٢٦٤,٥٧٠	٧١,٦٨٦,٠٩٩	١١٠,٩٥٢,٦١٥	(١٧- ج) إيرادات إستثمارات في شركات تابعة
١١٠,٩٥٢,٦١٥	٧١,٦٨٦,٠٩٩	١١٠,٩٥٢,٦١٥	١١٠,٩٥٢,٦١٥	(١٧- أ) مقابل خدمات فنية
٢,٠٠٧,٨٦٧	١,٤٠٥,٨٨٠	١,٤٠٥,٨٨٠	٢,٠٠٧,٨٦٧	توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٠٩,٠٢٦,٧٢٥	٤٩٢,٣٥٦,٥٤٩	٤٩٢,٣٥٦,٥٤٩	٤٠٩,٠٢٦,٧٢٥	إجمالي الإيرادات
(٦٩,٣٧٥,٩٨٠)	(٧٠,٩١٦,٢٤٩)	(٧٠,٩١٦,٢٤٩)	(٦٩,٣٧٥,٩٨٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٦٢٠,٠٠٠)	(٣٧٥,٠٠٠)	(٣٧٥,٠٠٠)	(٣,٦٢٠,٠٠٠)	بدلات اعضاء مجلس إدارة
(٥,٩٩٣,٠٢٤)	(٢,٨٩٠,٠٠١)	(٢,٨٩٠,٠٠١)	(٥,٩٩٣,٠٢٤)	مصروفات تسويقية
(٥٨٠,١٨٨,٥١٣)	(٣٦٣,٢٨٥,٥١٨)	(٣٦٣,٢٨٥,٥١٨)	(٥٨٠,١٨٨,٥١٣)	(٢٣) صافي مصروفات تمويلية
(٨٩٤,٢٠٤)	٣٠٠,٤٢٥	٣٠٠,٤٢٥	(٨٩٤,٢٠٤)	فروق تقييم العملة
٥٩٨,٤٦٢	٦٠٢,٣٠٨	٦٠٢,٣٠٨	٥٩٨,٤٦٢	إيرادات أخرى
(٢٥٠,٤٤٦,٥٣٤)	٥٥,٧٩٢,٥١٤	٥٥,٧٩٢,٥١٤	(٢٥٠,٤٤٦,٥٣٤)	(خسائر) / أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
١,١٩٥,٧٣٠	٨٩٦,٩٢٧	٨٩٦,٩٢٧	١,١٩٥,٧٣٠	(١٨- ١) الضريبة المؤجلة
(٢٤٩,٢٥٠,٨٠٤)	٥٦,٦٨٩,٤٤١	٥٦,٦٨٩,٤٤١	(٢٤٩,٢٥٠,٨٠٤)	(خسائر) / أرباح الفترة
(٠,٠٧١)	٠,٠٢٣	٠,٠٢٣	(٠,٠٧١)	(١٩) نصيب السهم في (خسائر) / أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة



مدحت خليل

العضو المنتدب

أحمد خليل



رئيس القطاع المالي

حسام حسين



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

شركة رابطة القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدوري المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري (٥٤,٠٥٦,٧٩٨)	جنيه مصري (١٦٣,٣٢٥,٠٦١)	جنيه مصري ٥٦,٦٨٩,٤٤١	جنيه مصري (٢٤٩,٢٥٠,٨٠٤)		(خسائر) / أرباح الفترة
(٧,٣١٠,٧٦٦)	(١,٥٧٩,١٩٣)	(٥٥,٣٦٥,٦٣٦)	(٥٧,٣٥٦,٣٧٥)	(٢٦)	الدخل الشامل الآخر
١,٦٤٤,٩٢٢	٣٥٥,٣١٨	١٢,٤٥٧,٢٦٨	١٢,٩٠٥,١٨٤	(٢-١٨)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٥,٦٦٥,٨٤٤)	(١,٢٢٣,٨٧٥)	(٤٢,٩٠٨,٣٦٨)	(٤٤,٤٥١,١٩١)		ضريبة الدخل المتعلقة بفروق ترجمة العملات الأجنبية
٣,٠٤١,٣٦٣	١,٥٩٩,٨٤٠	٢٠٨,٣١٢	(٢,٠٤١,٤٦٢)	(٧)	إجمالي فروق ترجمة العملات الأجنبية
٢,٣٢٩,٢٣٠	(٣٥٩,٩٦٤)	١٢,٤١٠,٣٩٨	٤٥٩,٣٢٩	(٢-١٨)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥,٣٧٠,٥٩٣	١,٢٣٩,٨٧٦	١٢,٦١٨,٧١٠	(١,٥٨٢,١٣٣)		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
(٥٤,٣٥٢,٠٤٩)	(١٦٣,٣٠٩,٠٦٠)	٢٦,٣٩٩,٧٨٣	(٢٩٥,٢٨٤,١٢٨)		مجموع الدخل الشامل الآخر
					إجمالي الدخل الشامل

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

شركة رابحة القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	توزيعات أرباح دورية	(خصائ) / أرباح الفترة	(خصائ من اركةم)	فروق ترجمة العملات الأجنبية من خلال الدخل الشامل	احتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بعد الضرائب	أسهم خزينة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال
٨٥٢,٨٩٨,٣٣٩	-	(١٢٦,٩٣٩,٨٢٩)	(٢٢٢,٢٠٨,٥٦٦)	-	٥,٤٢٤,٤٥٩	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٦,٢٩٨,٠٢٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
(٤٤,٤٥١,١٩١)	-	١٢٦,٩٣٩,٨٢٩	(١٢٦,٩٣٩,٨٢٩)	-	-	-	-	-	-
(١,٥٨٢,١٣٣)	-	-	(٤٤,٤٥١,١٩١)	-	(١,٥٨٢,١٣٣)	-	-	-	-
(٩,٨٧٦,١٣٢)	-	-	-	-	-	(٩,٨٧٦,١٣٢)	-	-	-
٤,٩٩٢,٠٦١	-	-	(٦,١٩٥,٣٩٥)	-	-	٤,٩٩٢,٠٦١	-	-	(١,١٧٢,١٥٣)
(٢٤٩,٢٥٠,٨١٤)	-	(٢٤٩,٢٥٠,٨١٤)	-	-	-	(٤,٨٨٢,٠٧١)	-	-	-
٥٥٢,٧٣١,١٤٠	-	(٢٤٩,٢٥٠,٨١٤)	(٣٩٩,٧٩٤,٩٧٧)	-	٣,٨٤٢,٣٢٦	(٤,٨٨٢,٠٧١)	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٦,٢٩٨,٠٢٥	١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢
١,٠٧٧,٢٧٢,٣٤٤	(٨٦,٢٦٦,٤٨٠)	(٥٢,٨٨٦,٨٤٠)	(٣٣,٤١٢,٥٤٣)	-	٣,٣٩٠,٢٨٨	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٦,٢٩٨,٠٢٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
(٥٥,٣٦٥,١٣٦)	٨٦,٢٦٦,٤٨٠	٥٢,٨٨٦,٨٤٠	(١٣٩,١٥٢,٣٢٠)	-	-	-	-	-	-
١٦١,٤٤٢	-	٥	-	-	١٦١,٤٤٢	-	-	-	-
٥٦,١٨٩,٤٤١	-	٥٦,١٨٩,٤٤١	-	-	-	-	-	-	-
١,٠٢٩,١٥٨,٥٩١	-	٥٦,١٨٩,٤٤١	(١٧٢,٣٣٩,٢٦٥)	(٥٥,٣٦٥,١٣٦)	٣,٥٥١,٧٣٠	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٦,٢٩٨,٠٢٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥

١ يناير ٢٠٢٤  
المحول الي (خصائ من اركةم)  
فروق ترجمة العملات الأجنبية من خلال الدخل الشامل (إيضاح ٢٦)  
احتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل  
بعد الضرائب  
أسهم خزينة (إيضاح ٢١)  
محول الي بنام الأمانة والتخفيف  
تخفيض رأس المال عن طريق إصدار أسهم الخزينة (إيضاح ٢١)  
(خصائ) الفترة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١ يناير ٢٠٢٣  
المحول الي (خصائ من اركةم)  
فروق ترجمة العملات الأجنبية من خلال الدخل الشامل  
احتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل  
بعد الضرائب  
أرباح الفترة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

شركة رابحة القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٥,٧٩٢,٥١٤	(٢٥٠,٤٤٦,٥٣٥)	
١١,٠٧٩,٩٦٥	١٢,٠٠٦,٣٢٠	(٤٠٣)
٣٦٣,٢٨٥,٥١٨	٥٨٠,١٨٨,٥١٣	(٢٣)
(٤١٩,٢٦٤,٥٧٠)	(٢٩٦,٠٦٦,٢٤٣)	
(١,٤٠٥,٨٨٠)	(٢,٠٠٧,٨٦٧)	
٩,٤٨٧,٥٤٧	٤٣,٦٧٤,١٨٨	
-	٥٣,٥٠٠	
١١١,٧٦٩,٥٢١	(١٣٢,٩٢١,٧١٨)	(٩)
(١٤٩,٩٥٣,٢٧٣)	١١٨,٥١٤,١٠١	(٨)
(٨٥,٨٧٩,٧٩١)	٢٩٨,٦١٧,٩٥٣	(١٢)
٢٢٢,٢٦٥,٩١٠	١٢٩,٩٠٨,٧٧٥	(١٣)
٢٨٨,٢٨٢,٦٨٤	٢٣٠,٨٦٢,٧٠١	(٩)
-	(١٤,٨٢٦,٦٧١)	
٣٩٥,٩٧٢,٥٩٨	٦٧٣,٨٨٢,٨٢٩	
(٨,٥٩٩,٣١٧)	(٣,١٤٨,٠٣٢)	(٤٠٣)
-	(٧,٧٧٥,٢٦٢)	
٤٢٠,٦٧٠,٤٥١	٢٩٨,٠٧٤,١١٠	(١٧-ج)
(٣٤١,١٠٠,٠٠٠)	(١٥٣,٠٨٥,٢١٢)	
٧٠,٩٧١,١٣٤	١٣٤,٠٦٥,٦٠٤	
٤٠,٧٩٥,٠٤٤	١٧,٩٣٦,٧٥٥	(١١)
(٣٦٣,٢٨٥,٥١٨)	(٥٨٠,١٨٨,٥١٣)	(٢٣)
-	(٩,٨٧٦,١٣٢)	(٢١)
(٢٨٠,٥٩٢,٣٣٧)	(٢٣٦,٦٠١,٨٥٢)	(١٦)
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٦)
(٤٥٣,٠٨٢,٨١١)	(٨٠٨,٧٢٩,٧٤٢)	
١٣,٨٦٠,٩٢٠	(٧٨١,٣٠٩)	
١,٦٨٢,٤٥٢	٢,٤٤١,١٢٢	(١٠)
١٥,٥٤٣,٣٧٢	١,٦٥٩,٨١٣	(١٠)

معاملات غير نقدية:

- تم إستبعاد مبلغ ١٤,٥٦٠,٢٤٤ أصول ضريبية موجلة
- تم إستبعاد مبلغ ٥٧,٣٥٦,٣٧٥ من فروق ترجمة العملات الأجنبية
- تم إستبعاد مبلغ ٢,٠٤١,٤٦٢ من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
- تم إستبعاد مبلغ ١٢,٨٦١,٦٠٩ من أسهم الخزينة ورأس المال والأرباح المرحلة

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

- ١ - نبذة عن الشركة
  - تأسست شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .
  - تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٢٧٥٧٤ في ٩ مايو ١٩٩٩ .
  - مقر الشركة المسجل المحور المركزي خلف مستشفى دار الفؤاد الحي المتميز ٦ أكتوبر .
  - الأنشطة الرئيسية التي تقوم بها الشركة هي الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
  - بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ تم التأشير في السجل التجاري على إضافة نشاط آخر للشركة وهو الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها مما يجوز لها ممارسة نشاط ترويج وتغطية الاكتتاب والأوراق المالية والأستشارات المالية عن الأوراق المالية وتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية ويشترط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة مع مراعاة حكم المادة ١٢٧ من اللائحة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة ومشارك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاول الأعمال شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج مما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو مشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
  - بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ تم الموافقة بمجلس الإدارة على المقترح بشأن تعديل اسم الشركة وتعديل المادة (٢) من النظام الأساسي للشركة بحيث يصبح الاسم المقترح شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م) وتم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ .
  - تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤ .
- ٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة
  - ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية
    - تم اعداد وعرض القوائم المالية الدورية المستقلة بالجنيه المصري ، وهي عملة التعامل للشركة .
    - يتم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية .
  - التوافق مع معايير المحاسبة
    - تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية ، وبتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لعام ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية ، وكما هو موضح بإيضاح (٢٦) ، وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ أصدر البنك المركزي قراراً بالسماح بتحديد سعر صرف الجنيه المصري وفقاً لآليات السوق، كما قرر البنك المركزي رفع أسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ما يعادل ٦٪ لتصل إلى مستويات ٢٧,٢٥٪، وبتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية بإضافة معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ القوائم المالية في إقتصاديات التضخم المفرط ولا يوجد أثر لهذه التعديلات على القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ .
  - 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 .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع

٢-٢-١ الأدوات المالية

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

### التصنيف والقياس

وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧، يتم قياس أدوات الدين لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح، أو الخسائر، أو التكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم التصنيف بناءً على معيارين للتصنيف: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط" على المبلغ الأصلي القائم. تم تقييم نموذج أعمال الشركة اعتبارًا من تاريخ التطبيق الأولي وتم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تتألف فقط من أصل المبلغ والفوائد فقط بناءً على الحقائق والظروف عند الاعتراف الأولي للأصول.

### الاضمحلال

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

### الأدوات المالية - الاعتراف والقياس

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

### ١) الأصول المالية

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

## شركة رابطة القايضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

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

### اضمحلال الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحفوظ 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 المقدرة للأصل المالي.

### ب) الالتزامات المالية

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢-٢ الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

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

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

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

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل ميني 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 خدمه 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 التعريفات في السياسات المحاسبية (تابع)

#### ٢-٢-٣ عقود التأجير

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

#### أ) أصول حق الانتفاع

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢-٣ 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.

### ٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

#### ٢-٣-١ الأحكام

##### الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٢ التقديرات

### انخفاض قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء وأوراق القبض عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. 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، واطاعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسنولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

### انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

### ٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### ١-٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

### ٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع) ٤-٢ 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 الاصول الثابتة بأكملها

##### نموذج التكلفة

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

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

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

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

##### التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

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

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

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

### ٢-٤-٣ الأصول غير الملموسة

#### الإعتراف الأولي

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

#### القياس اللاحق

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

#### نموذج التكلفة

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

ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة علي العمر الإقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس 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

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

### ٢-٤-٥ الاستثمارات

#### الاستثمار في شركة تابعة

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٥ الاستثمارات (تابع)

استثمار في شركة شقيقة

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

استثمارات من خلال الدخل الشامل

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

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

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

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

سهم الخزينة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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 أخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدما وأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاكتورزة 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 و المصروفات 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 خارجياً 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 للإنتفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن التكاليف التمويلية.

٢-٤-٩ التأمينات الاجتماعية

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

٢-٤-١٠ الاحتياطي القانوني

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

٢-٤-١١ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض ميدنياً 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 القروض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

٢-٤-١٣ الاعتراف بالإيراد

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

• بيع البضائع

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

• إيرادات الفوائد

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

٢-٤-١٤ المصروفات

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

٢-٤-١٥ تكاليف الاقتراض

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

٢-٤-١٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٧ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

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 وتقل 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 الدورية المستقلة على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية مدة إعداد التقرير.

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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

٢-٤-١٩ الأضمحلال

### اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تأريخ كل قوائم مالية دورية 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 الدورية المستقلة، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال العام بعد خصم البنوك الأرصدة الدائنة.

٢-٤-٢٣ التأمين الصحي الشامل

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

كما يلتزم أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (٠,٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التوافقية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.

٢-٤-٢٤ المعلومات القطاعية

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

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للتقرير المالي المستقلة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تركيبات وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	أثاث وأدوات	تأمينات وديكورات	أجهزة كهربائية	مباني	أراضي	التكلفة
٢٧٩,٩٤٣,٥٦٣	٣٧,٥٥٥,١٤١	٧,٩٨٥,١٢١	٢١,٥١٣,٤٥٨	٤٣,٧٨٢,٣٧٠	٧,٦٢٩,٠٧٢	١٢٣,٧٤٩,٥٤٩	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	١ يناير ٢٠٢٤
٣,١٤٨,٠٣٢	-	١,٢٨٧,١٠٤	١٣١,٥٠٠	١,٣٢٨,٤٩٢	٤٠٠,٩٣٦	-	-	الإضافات خلال الفترة
٢٨٣,٠٩١,٥٩٥	٣٧,٥٥٥,١٤١	٩,٢٧٢,٢٢٥	٢١,٦٤٤,٩٥٨	٤٥,١١٠,٨٦٢	٨,٠٣٠,٠٠٨	١٢٣,٧٤٩,٥٤٩	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(٢٠٧,٥٢٧,٢٨٣)	(٣٥,٧١١,٠١٥)	(٥,٩٥٣,٠٠٠)	(١٨,٣٦٨,٢٢٢)	(٣٠,٩١٢,٢٢١)	(٥,٨٥١,٧٥٤)	(١١٠,٧٣٠,٦٧١)	-	مجموع الإهلاك
(١١,٦٠١,٥١٢)	(١,٠٥٧,٢٠٤)	(٩١٣,١٠٩)	(٤٥١,١١٥)	(٣,٤٩٥,٤٩٥)	(٥٤٣,٢٥٤)	(٥,١٤١,٣٣٥)	-	١ يناير ٢٠٢٤
(٢١٩,١٢٨,٧٩٥)	(٣٦,٧٦٨,٢١٩)	(٦,٨٦٦,١٠٩)	(١٨,٨١٩,٣٣٧)	(٣٤,٤٠٨,١١٦)	(٦,٣٩٥,٠٠٨)	(١١٥,٨٧٢,٠٠٦)	-	إهلاك الفترة
٦٣,٩٦٢,٨٠٠	٧٨٦,٩٢٢	٢,٤٠٦,١١٦	٢,٨٢٥,٦٢١	١٠,٧٠٢,٧٤٦	١,٦٣٥,٠٠٠	٧,٨٧٧,٥٤٣	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

يوجد أصول مهلكة دفترياً ولا زالت تستخدم وبيئتها كالتالي :  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

جنيه مصري	أجهزة كهربائية
١,٩٥٠,٥٢٠	تأمينات وديكورات
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 للقرائن المالية الدورية المستقلة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

### ٣ - أصول ثابتة - تابع

الإجمالي	تركيبات وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	أثاث وأدوات	تصنيقات وديكورات	أجهزة كهربائية	مباني	أراضي	التكاليف
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	مجموع الإهلاك
(١٩٣,٠٩١,٤٠٥)	(٣٤,٠٣٠,٧١٥)	(٥,١٨٦,٨٥٣)	(١٧,٨٦١,٦٦٦)	(٢٦,٨٤٧,٦٤٠)	(٥,٢٨٨,٩٧٤)	(١٠٣,٨٧٥,٥٥٧)	-	١ يناير ٢٠٢٣
(١٤,٤٣٥,٨٧٨)	(١,٦٨٠,٣٠٠)	(٧٦٦,١٤٧)	(٥٠٦,٥٥٦)	(٤٠,٦٤,٩٨١)	(٥٢٢,٧٨٠)	(٦,٨٥٥,١١٤)	-	إهلاك العام
(٢٠٧,٥٢٧,٢٨٣)	(٣٥,٧١١,٠١٥)	(٥,٩٥٣,٠٠٠)	(١٨,٣٦٨,٢٢٢)	(٢٠,٩١٢,٦٢١)	(٥,٨٥١,٧٥٤)	(١١٠,٩٧٣,٦٧١)	-	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 المصروف العمومية والادارية بقائمة الأرباح أو الخسائر

- يوجد أصول مهلكة دفترياً ولا زالت تستخدم وببناها كالتالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	أجهزة كهربائية
	١,٩٥٠,٥٢٠	تصنيقات وديكورات
	٣,٨٢٣,٦٤٢	أثاث وأدوات
	٣,١٢٥,٩٥٠	أجهزة كمبيوتر
	١,٣٩٣,٥٥٢	تركيبات وتجهيزات
	١٣,٤٥٣,٣٨٨	
	٢٣,٧٤٧,٠٥٢	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

### ٤ - أصول غير ملموسة

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
١٥,١٠٨,٩٢٥	١٥,١٠٨,٩٢٥	أول الفترة/العام
١٥,١٠٨,٩٢٥	١٥,١٠٨,٩٢٥	
(١٣,٧٤٥,٩١٠)	(١٤,٢٩٢,٤٢٧)	مجمع الاستهلاك
(٥٤٦,٥١٧)	(٤٠٤,٨٠٨)	أول الفترة/العام
(١٤,٢٩٢,٤٢٧)	(١٤,٦٩٧,٢٣٥)	استهلاك الفترة/العام *
٨١٦,٤٩٨	٤١١,٦٩٠	صافي القيمة الدفترية

\* تم إدراج الاستهلاك ضمن بند مصروفات عمومية وإدارية بقائمة الربح أو الخسائر .

### ٥ - استثمارات في شركات تابعة

يتمثل بند استثمارات في شركات تابعة في استثمارات الشركة داخل جمهورية مصر العربية وفي شركة إنترناشيونال بيزنس فيشرز 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 و شركة بست سيرفيس نيجيريا بدولة نيجيريا وشركة مدوفا ببولندا وشركة الاتحاد الدولي للصناعات الغذائية المتكاملة بنتزانيا وبيانها كالتالي:

### ٥ أ - وفيما يلي بيان بكافة إستثمارات الشركات التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة %	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة %	بلد المنشأ	
جنيه مصري		جنيه مصري			
٤,٥٨٤,٧٧٧	١٠٠	٤,٥٨٤,٧٧٧	١٠٠	السعودية	شركة راية للتقنية المحدودة
١,٢٧٣,٩٧٣	١٠٠	١,٢٧٣,٩٧٣	١٠٠	الإمارات	شركة راية الخليج
١١١,٤٣٣,١٥٢	٩٩,٩	١١١,٤٣٣,١٥٢	٩٩,٩	مصر	شركة راية للنظم
٥٤,٤٦٢,٧٩٠	٩,٩٨	٥٤,٤٦٢,٧٩٠	٩,٩٨	مصر	شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)
٥٧٠,٤٩٦,٤٤٧	٩٩,٥٦	٥٧٠,٤٩٦,٤٤٧	٩٩,٥٦	مصر	شركة راية للتوزيع
٥,٠٠٠	٢٥	٥,٠٠٠	٢٥	مصر	شركة راية للشبكات
٥,٢٦٢,٨١٠	٩٠	-	-	مصر	شركة راية للخدمات الدولية (أ)
٢٦,١١٩,١٤٤	٥٩,١٥	٢٦,١١٩,١٤٤	٥٩,١٥	مصر	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٧٧٤,٦٤٥,٤٥٥	٩٩,٩٣٧	٥٤٩,٦٤٥,٤٥٥	٩٩,٩٣٧	مصر	شركة راية لإنشاء و إدارة المباني (ب)
٢٤٥,٠٠٠	٢,٩٧	٢٤٥,٠٠٠	٢,٩٧	مصر	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
٣٩٦,٠٠٠	١٥	٣٩٦,٠٠٠	١٥	نيجيريا	شركة بست سيرفيس نيجيريا
٩٨٥,٠٠٠	٩٨	٩٨٥,٠٠٠	٩٨	مصر	شركة راية للتخزين واللوجستيك
٤٨,٤٨٠,٠٠٠	٩٨	٤٨,٤٨٠,٠٠٠	٩٨	مصر	شركة راية للأغذية والمشروبات
١,٢٠٠,٠٠٠	٨٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٨٠	مصر	شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي
٢٤,٩٢٣,٤٠٠	٦٢,٣١	١٦٣,٣٧١,٤٢٣	٨٩	مصر	شركة أسطول النقل البري (ج)
٢١,٢٥٠,٠٠٠	٩٨	٢١,٢٥٠,٠٠٠	٩٨	مصر	شركة راية للاستشارات والإستشارات
٢,٤٥٠,٠٠٠	٩٨	٢,٤٥٠,٠٠٠	٩٨	مصر	شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية
٢٧,٣٥٩,٦١٦	٣٣,٣	٢٧,٣٥٩,٦١٦	٣٣,٣	مصر	شركة راية للمطاعم
٧٨,٩٦٣,٣٣٧	١٠٠	٧٨,٩٦٣,٣٣٧	١٠٠	بولندا	شركة مدوفا
٢٩٩,٥٨٣,٠٦٦	٩٩,٩٩	٢٩٩,٥٨٣,٠٦٦	٩٩,٩٩	مصر	شركة راية فودز
٢٤٨,٠٠٠	٩٩,٢	٢٤٨,٠٠٠	٩٩,٢	مصر	شركة تدوير لتقنيات الصناعات المتقدمة
١٧٢,٧٩٠,٠٠٠	٩٩	٤١٢,٧٩٠,٠٠٠	٩٩	مصر	شركة راية للتصنيع المتطور (د)
٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٠	مصر	شركة راية للمركبات الحديثة
٨٠٧,٧٦٩,٠٥٣	٧٥,٨	٨٠٧,٧٦٩,٠٥٣	٧٥,٨	مصر	شركة امان القايضة
-	-	٤,٩٠٠,٠٠٠	٩٩	مصر	شركة راية للحاصلات الزراعية
٣٠٧,٧٢٦,٠٨٦	٨٩,٠٤	٣٠٧,٧٢٦,٠٨٦	٨٩,٠٤	مصر	شركة راية اليكتروك للتصنيع
٥٠,٠٠٠	٠,٤	٥٠,٠٠٠	٠,٤	مصر	شركة امان لتمويل المشروعات
٣,٣٤٧,١٥٢,١٠٦		٣,٥٠٠,٢٣٧,٣١٩			إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

### ٥ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

#### أ - وفيما يلي بيان بكافة استثمارات الشركات التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (تابع)

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

### ب - شركات تابعة متوقفة عن النشاط:

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة متوقفة عن النشاط
٣,٥٠٠,٢٣٧,٣١٩	٣,٣٤٧,١٥٢,١٠٦	إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة متوقفة عن النشاط
٤٠,٤٥٢,٤٧٣	٤٠,٤٥٢,٤٧٣	إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة متوقفة عن النشاط
(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)	(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)	إجمالي استثمارات في شركات تابعة
٣,٤٠٣,٩٠٢,٣٠٣	٣,٢٥٠,٨١٧,٠٩٠	

### يتمثل اضمحلال استثمارات في شركات تابعة كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	شركة راية الجزائر
(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 سيرفيس 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 الالكترونية IBSE
(٩٩,٩٤٥,٤٥٥)	(٩٩,٩٤٥,٤٥٥)	شركة راية لإنشاء وإدارة المبانى
(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)	(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)	إجمالي استثمارات في شركات تابعة

شركة راية القايضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المنتمة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٦ - استثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
%	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠	٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية
٥	٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	

٧ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
%	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٣٩	١٤,٣١٤,٢٥٠	١٤,٣١٤,٢٥٠	الشركة المصرية للتنمية وإدارة القرى الذكية*
٠,٢٦	٩,٢٤٩,٠٧٥	١١,٢٩٠,٥٣٧	شركة القلعة للاستشارات المالية
	٢٣,٥٦٣,٣٢٦	٢٥,٦٠٤,٧٨٧	

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

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

القيمة العادلة للاستثمار أول الفترة / العام	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(يخصم) / يضاف: احتياطي تقييم الاستثمارات خلال الفترة / العام	جنيه مصري	جنيه مصري	
القيمة العادلة للاستثمار في آخر الفترة / العام	١١,٢٩٠,٥٣٧	٨,٦٦٥,٨٠٠	
	(٢,٠٤١,٤٦٢)	٢,٦٢٤,٧٣٧	
	٩,٢٤٩,٠٧٥	١١,٢٩٠,٥٣٧	

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤,٦٨١,٤٩٧	٣,٥٣٧,٨١٢	موردون دفعات مقدمة
١٣,٨٤٦,٢٤٣	٦,٨٩٠,٢٢٢	تأمينات لدى الغير
١٨٧,٦٣١	٣٧,٤٥١	تأمينات خطابات ضمان
١,٩٢٣,٠١١	١,٩٢٣,٠١١	أرصدة مدينة أخرى
٧٤,٢٣٤,٠١٤	٢٠٠,٩٩٨,٠٠٣	
٩٤,٨٧٢,٣٩٧	٢١٣,٣٨٦,٤٩٩	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٩- مستحق من / إلى شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣٠ سبتمبر 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	-	٤٧,٨٨٥,٧٢٠	شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)
٦٥٠,٦٢٢,٦٤٩	-	٨٤٥,٠٩٦,١٥٣	-	شركة راية للتوزيع
١,١٩٧,٦٦١	-	١,١٩٧,٦٦١	-	شركة بست سيرفيس للخدمات
١١,٢٠٠,٢٥٨	-	١١,١٧٩,٣٦٩	-	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
-	١,٤٧٢,١٤١	٣,٩٠٩,٠٨٥	-	شركة راية للشيكات
-	١٨,١٧٦,٣٦٣	-	٢٢,٢٤٧,٣١٥	شركة راية للخدمات الدولية
-	٥,٩٣٠,٥٣٤	-	-	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
-	٣,٧٥١,٢٥٢	-	١٩,٣٨٦,٢٩١	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
-	٩,٤٤١,٧٩٢	-	٩,٤٤٥,٤٦٩	شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي
-	١,٢٤٠,٥١٣	-	٤٤,٣٩٤,٩٣٣	شركة اسطول للنقل البري
٣٤١,٧٥٨,٠٩٢	-	٣٤١,٧٣٨,٩٨٣	-	شركة راية للتخزين واللوجستك
-	١٢,٢٩٣,٦٣٥	-	٢٦,٨٨٦,٥٠١	شركة راية نت ورك باور
-	٦٢,٣٤٨,١١٩	-	٤٥,٥٧٥,٢٠٥	شركة راية للاغذية والمشروبات
٤١٥,٧٧٦	-	٣,٠٩٦,٩٤٨	-	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	٩٧,٣٩١,٠٥٨	-	١٠٧,١٩٧,٨٧٩	شركة راية للمطاعم
-	٤٣,٠٢٧,٧٢٥	-	٤٣,١٠٩,٩٣٢	شركة راية للاستشارات والإستشارات
٤٥٠,٥٥٣,٨١١	-	٤٨٤,٧١٦,٧٥٩	-	شركة راية للنظم
-	٣,٩٠٤	-	١,٦٤٩	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات
٢,٢١٧,٤٨٢	-	٣,٤٦٠,٩٨٠	-	شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية
-	٨١,٥٠٣,٥١٦	-	٨١,٥٤٦,٧٢٩	شركة ايدن للاستيراد و التصدير
-	٩٦,٦٥١,٥١١	-	٩٧,٢٧٤,٤٩٥	شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية
-	٥٤,٧٤٣,٦٨٣	-	٥٤,٧٤٣,٦٨٣	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الدولية
-	٧٠,٤٦٧,١٧٦	-	٥٣,٨٠٨,٢٧٩	شركة امان للخدمات المالية
٧٦,٨٠٤,١٧٣	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٨١,٢٠٠,٠٩٣	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة راية فودز
-	٨,٥٩٤,٣٥٤	٨,٤٥١,٢٠٧	-	شركة راية للتصنيع المتطور
١٠,٩٣٧,١٦١	-	-	٦٢٠,٣٤٤	شركة امان لتمويل المشروعات
-	١٦٣,٢٩٨	-	١,٠٤٠,٨٠٦	شركة امان القابضة
٥,٤٩٠,٢٦٨	-	٥,٤٩٠,٢٦٨	-	شركة تدوير لتقنيات الصناعات المتقدمة
-	٢,٧٥٦,٩٢٢	-	٢,٧٩٣,٥٨٩	شركة راية للمركبات الحديثة
-	٣٢,٨١٢,١٩١	-	٥٥,١٤٧,٢١٣	شركة راية الخليج
٤٢,٢٥٠,٢٨٧	-	٢٧,٠٨١,٤٣٨	-	شركة راية لانشاء و ادارة المباني
-	٥٤,٨٦٣,٣٩٣	-	٦٠,٠٢٩,٦٢١	شركة راية اليكتريك للتصنيع
-	٣٦٨,٥٥١	-	٤٥٥,٦٦٨	شركة اتصالات الدولية مصر
-	٢,٦٢٧,٥٨٧	-	٢,٦٥٨,٩٠٤	شركة راية للمحاصيل الزراعية
-	١٣,٦٨٦	-	٥٠,٠٧٩	مزايا
-	٨٤,٧٥١	-	١,٤٢٣,٤٥٧	أمان تمويل استهلاكى
-	٢٤٧,٧٤٣	-	٣٤٥,١٩٧	شركة المتاجر المتحدة
-	٢,٨٦٥,٢٦٢	-	١,٨٩٨,٠٦٦	امان للتوريق
٥,٣١٨,٩٠٠	-	١٣,٠٥٠,٢٧٦	-	مادوفا
-	-	-	٣,٧٠٠	امان طاقة
-	(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)	-	(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)	الخسائر الانتمائه المتوقعه في مستحق من شركات تابعة وشقيقة*
<u>١,٥٩٨,٨٠٦,٥١٨</u>	<u>٥٩٩,٨٥٢,٠٩١</u>	<u>١,٨٢٩,٦٦٩,٢١٨</u>	<u>٦٧٥,٤١٧,٤٣٥</u>	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(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)	شركه رايه لوسائل التواصل الاجتماعي
(١٥,٥٩٩,٥٢١)	(١٥,٥٩٩,٥٢١)	شركه رايه نت ورك باور (راية للبرمجيات سابقا)
(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	شركة راية فودز
(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)	شركه رايه للمطاعم
<u>(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)</u>	<u>(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)</u>	اضمحلال في مستحق من شركات تابعة وشقيقة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)	(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)	١ يناير
-	-	مكون خلال الفترة / العام
<u>(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)</u>	<u>(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)</u>	رصيد آخر الفترة / العام

١٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢,٩٢١	٥٠,٢٥٩	أ - عملة محلية
١,٤٠٥,١٩٩	١,٤٠٥,١٩٩	نقدية بالصندوق
٨٩,٥٧٨	١١٧,٥٤١	ودائع
<u>١,٥٧٧,٦٩٩</u>	<u>١,٥٧٢,٩٩٩</u>	حسابات جارية
٨٢,١١٤	٨٦٨,١٢٤	ب - عملة أجنبية
<u>١,٦٥٩,٨١٣</u>	<u>٢,٤٤١,١٢٣</u>	حسابات جارية

١١ - تسهيلات ائتمانية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤,٤٥٢,٢١٥	٣٤,٢٤١,٦٥٤	١ يناير
١,١٣٢,١٣٠,٥٠٦	١,٦١٩,٥٧٠,٩٦٩	المستخدم خلال الفترة / العام
(١,١١٤,١٩٣,٧٥٠)	(١,٦٠٩,٣٦٠,٤٠٩)	(المسدد) خلال الفترة / العام
<u>٦٢,٣٨٨,٩٧٠</u>	<u>٤٤,٤٥٢,٢١٤</u>	رصيد آخر الفترة / العام

شركة رابية القايضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١١ - تسهيلات انتمائية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	معدل سعر الفائدة
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣,٨١٢,٠٦٨)	(٤,٠١٠,٩٥٧)	الجزء المتداول من التسهيلات الانتمائية
(٣,٩٥٩,٥٦٢)	٤٤٢,٨٨٩	التسهيل الانتمائي (١) + ٢,٦٠٪ معدل العائد المعلن من البنك المركزي
(٣٦,٦٨٠,٥٨٤)	(٥٨,٨٢٠,٩٠٢)	التسهيل الانتمائي (٢) + ١,٦٤٪ معدل الافراض المعلن من البنك المركزي
(٤٤,٤٥٢,٢١٤)	(٦٢,٣٨٨,٩٧٠)	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)	(٦٢,٣٨٨,٩٧٠)	

- بلغ متوسط معدل الفائدة على التسهيلات الانتمائية الممنوحة للشركة خلال الفترة/العام ١٢,٤٠٪.

١٢ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١,٤٨٢,٦٤٠	٥٩,٥٥٢,٧٦٠	مصروفات مستحقة
٩٠٧,٣٩٢	٩٠٧,٣٩٢	دائنو توزيعات
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٤,١٦٤,٢٨٨	دائنون آخرون
٨٠,٩٠٩,١٣٥	١٢,٢٩٢,٦٧٩	أرصدة دائنة أخرى
٢٦٨,٢٩٩,١٦٧	٥٦٦,٩١٧,١٢٠	

١٣ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٩٦٣,٢٣٢	٧,٢٧٠,٩٥١	موردون
٤٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٥٥١,٤٧٤,٤٥٠	أوراق دفع
٣٤٠,٣٨٢	٤٦٦,٩٨٨	موردون - شركات تابعة
٤٢٩,٣٠٣,٦١٤	٥٥٩,٢١٢,٣٨٩	

١٤ - رأس المال

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٥ - نظام أسهم إثابة وتحفيز

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٩٨٦,٩٥٢	٢,٩٩٣,٨٩١
٧,٩٨٦,٩٥٢	٢,٩٩٣,٨٩١

نظام الإثابة والتحفيز

- 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 .

- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٤ وافق مجلس الإدارة على شراء اسهم خزينة و تخصيص جزء منها لنظام الإثابة و التحفيز، و خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ تم تخصيص عدد ٢,١٧٣,٠٠٠ سهم لنظام الإثابة و التحفيز بمبلغ ٤,٩٩٣,٠٦١ جنيه مصري ليصبح اجمالي عدد اسهم نظام الإثابة و التحفيز ٩,٦٨٧,٨٧٦ سهم اجمالي بمبلغ ٧,٩٨٦,٩٥٢ جنيه مصري.

## ١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي

رصيد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رصيد القروض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	الجزء غير المتداول من القرض	الجزء المتداول من القرض
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٤٥,٢٧٠,٢٧١	٧٠٨,٦٦٨,٤١٩	٤٤٠,٤٢٤,٧١٤	٢٦٨,٢٤٣,٧٠٠
٩٤٥,٢٧٠,٢٧١	٧٠٨,٦٦٨,٤١٩	٤٤٠,٤٢٤,٧١٤	٢٦٨,٢٤٣,٧٠٠

عقد إيجار تمويلي  
(قرض المبنى الإداري)

## عقود الترتيب التمويلي

- قامت شركة راية القابضة من خلال شركاتها التابعة بإبرام عقود بيع وإعادة إستئجار بعض الأصول المملوكة لشركاتها التابعة مع حصول الشركة القابضة على التمويل مباشرة.

- وقامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ الخاص بالإيجار على عقود الإيجار التمويلي المبرمة 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 الإعتراف بالأصل المباع مع الإعتراف 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 المبيعة 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 علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ أكتوبر ٢٠١٩ حتى ٣ سبتمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٩,٨٨٨,٨٢٠ 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-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 ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣ يونيو ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨,٣٦٧,٧٨٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٥,١٦١,٦٤١ جنيه مصري).

### الضمانات المقدمة من الشركة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

#### ب-٣ العقد الثالث

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١,٥٣٩,٢٢٢ دولار أمريكي، ويسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٩٤,٤٤٧ دولار أمريكي المعادل ل ٤,٥٧٤,٩٩٣ جنية مصري.

#### الضمانات المقدمة من الشركة

شيكات ضمان موقعة من شركة راية القابضة.

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

#### ب-٤ العقد الرابع

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الأرضي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٨,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري، ويسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٢ مايو ٢٠٢٠ حتى ١٢ فبراير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤,٢٣٦,٣٠١ جنية مصري. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٥,٣٠٩,١٠٧ 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-٥ العقد الخامس

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١,٩٩٩,٧١٤ دولار أمريكي، ويسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٠ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٢٢,٨٨٤ دولار أمريكي المعادل ل ٥,٩٥٢,٤٧٨ 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-٦ العقد السادس

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١١٣,٤٠٠,٠٠٠ جنية مصري، ويسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ١٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٦,٢٣٥,٩٤١ 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.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

#### ب-٧ العقد السابع

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير مساحة عقارية قدرها ٨٠٢,٥٠ متر وما يخصها من حصة في الأرض والأجزاء المشتركة من كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٠,٠٣٣,٠٣٧ جنيه مصري، ويسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠١,١٧٢,٢٠١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٦,٢٧٢,٧٣٤ جنيه مصري).

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

#### ب-٨ العقد الثامن

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلي بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٢٩,٩٦٦,٩٦٣ جنيه مصري، ويسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤,٣١٣,٠٩٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩,٧٤٦,٤٤٨ جنيه مصري).

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

#### ب-٩ العقد التاسع

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلي بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٨,٠٣٨,٩٢١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٤,١٧٦,٢٢٩ جنيه مصري).

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

#### ب-١٠ العقد العاشر

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلي بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ مايو ٢٠٢١ حتى ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٧,٠٦٩,٠٩٢ 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-١١ العقد الحادي عشر

قامت الشركة بالتوقيع على 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 على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥٢,٥٦٣,٦٦٩ 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

### 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 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥٧,٨٥٣,٤٢٣ 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-١٣ العقد الثالث 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨٦,٢٠٤,٤٩٩ 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-١٤ العقد الرابع عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني فوق الارضى والبدروم بالإضافة الي مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالى مسطح دور البدروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٢٢,٧٩٢,٥٥٤ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٢ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٧١,٢٤٩,٣٢٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨٦,٤٥٩,٥٧٢ 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 لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. و يسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ سبتمبر ٢٠٢٢ حتى ٣ اغسطس ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٠٥,٦٨٥,٥٣٧ 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.

#### ب-١٦ العقد السادس 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 الشرقي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٤٩,٠٩٥,٦٦١ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١١٠,١٤٩,١٢٨ 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

ب-١٧ العقد السابع عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الدور الأول الإداري بالمبنى الإداري الشمالي البالغ مساحته ٢,٢٥٠ م بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٨ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١١٩,٠٨٤,٢٤٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٣١,٨٢٤,٤٩٣ 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 ١١٠,٩٥٢,٦١٥ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ علي بعض الشركات التابعة تحتسب كنسبة من إيرادات هذه الشركات التابعة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بلغت ٤٦,٨١٤,٢٥٠ جنيه مصري).

#### ب - مقابل خدمات إدارية

تقدم الشركة خدمات إدارية ومالية لشركاتها التابعة عن طريق إدارات خدمية مركزية لديها (إدارة شئون الأفراد، إدارة نظم المعلومات، الإدارة القانونية، إدارة التسويق، الإدارة المالية) ويتم تحميل مقابل تلك الخدمات علي الشركات التابعة وقد بلغت تكلفة تلك الخدمات المحملة علي الشركات التابعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١١٠,٩٥٢,٦١٥ جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٦,٨١٤,٢٥٠ جنيه مصري) وتم تخفيض المصروفات العمومية والإدارية بهذه المبالغ نظراً لتحميلها علي الشركات التابعة.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٧ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	قيمة المعاملات ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	قيمة المعاملات ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
شركة راية للنظم	شركة تابعة	٦,٨١٦,٨٨٧ جنية مصري	٦,٨١٦,٨٨٧ جنية مصري
شركة راية نت ورك باور	شركة تابعة	-	٦,٨٦١,٤٩١ جنية مصري
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة	(٢٩٥,٢٩٧,٥٥١) جنية مصري	١٨,٦٨٧,٣٤١ جنية مصري
شركة راية للشبكات	شركة تابعة	-	(٥,٣٨١,٢٢٦) جنية مصري
شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات	شركة تابعة	(٣,٩١١,٢١٧) جنية مصري	٢,٠٢٦,٧٦٥ جنية مصري
شركة راية للخدمات الدولية	شركة تابعة	-	٤,٠٧٠,٩٥٢ جنية مصري
شركة أسطول للنقل البري	شركة تابعة	-	٢٨٦,٦١٤ جنية مصري
شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية	شركة تابعة	٢٠٢,٠٣٥ جنية مصري	٤٢٠,٩٤٨ جنية مصري
شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي	شركة تابعة	-	(١٦٧,٣٢٥) جنية مصري
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات	شركة تابعة	-	(٢,٢٥٥) جنية مصري
شركة راية للالكترونيات (سما سابقاً)	شركة تابعة	-	٧,٣٢١,٠٠٠ جنية مصري
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة	(٣٧١,٠٦٥) جنية مصري	(٣,٠٦٠,٤٤٣) جنية مصري
شركة راية للتخزين واللوجيستيك	شركة تابعة	-	١٩,١٠٩ جنية مصري
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة	٢,٥٨٦,٦٢١ جنية مصري	٧,٢٢٠,٢٠٠ جنية مصري
شركة راية لإنشاء و ادارة المباني	شركة تابعة	(٣١,٤٨٦,٣٧٣) جنية مصري	٤٦,٦٥٥,٢٢٢ جنية مصري
شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية	شركة تابعة	(٦٩٢,٥٣٤) جنية مصري	(٥٥٠,٩٦٤) جنية مصري
شركة راية لإدارة مراكز الاتصالات	شركة تابعة	-	٣١,٣٧٤,٠٨٨ جنية مصري
شركة راية الخليج	شركة تابعة	-	٣,٢٤٨,٦٣٤ جنية مصري
شركة فودز	شركة تابعة	(٤,٨٥٠,٠٠٠) جنية مصري	٤٥٤,٠٨١ جنية مصري
شركة راية للاستثمارات والإستشارات	شركة تابعة	-	٢٨,٤٣٤ جنية مصري
شركة امان القابضة	شركة تابعة	١٢٩,٦٤٢ جنية مصري	٧٤٧,٨٦٦ جنية مصري
شركة راية للمركبات الحديثة	شركة تابعة	-	٣٦,٦٦٧ جنية مصري
شركة راية البيكتريك للتصنيع	شركة تابعة	١,٧١١,٦١٩ جنية مصري	٣,٤٥٤,٦٠٨ جنية مصري
شركة راية للمحاصيل الزراعية	شركة تابعة	-	٣١,٣١٨ جنية مصري
شركة المتاجر المتحدة	شركة تابعة	-	٩٧,٤٥٣ جنية مصري
شركة إتصالات الدولية مصر	شركة تابعة	-	٨٧,١١٧ جنية مصري
شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر	شركة تابعة	(٦٣,٩٩٢,٥٢٣) جنية مصري	٧٥,٥٥٠,٠٢٧ جنية مصري
شركة امان للخدمات المالية	شركة تابعة	(١٢,٥٩٨,٦٩٧) جنية مصري	(٨,٠٠٠,٦٠٠) جنية مصري
شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي	شركة تابعة	-	٢٠,٨٨٩ جنية مصري
شركة ايدن للاستيراد والتصدير	شركة تابعة	-	٤٣,٢١٣ جنية مصري
مادوقا	شركة تابعة	-	٢٣,٤٠٧,٩٥٠ جنية مصري
مزايا	شركة تابعة	-	٣٦,٣٩٤ جنية مصري
امان تمويل استهلاكي	شركة تابعة	-	١,٣٣٨,٧٠٦ جنية مصري
شركة راية للتصنيع المتطور	شركة تابعة	(٣٣,٥٠٠,٥٥٠) جنية مصري	٣,٨٧٧,٦٦٩ جنية مصري
شركة راية للأغذية والمشروبات	شركة تابعة	(١٦,٣١٧,٦٥٧) جنية مصري	(٤٥٥,٢٥٣) جنية مصري
		(٨٩٢,٧٩٧,٥٠١) جنية مصري	٢٠٣,١٩٥,٦٢٧ جنية مصري
			٢٩٦,٠٥٧,٢٤٣ جنية مصري

١٨ - ضرائب الدخل

١-١٨ ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	ضريبة الدخل المؤجلة
١,١٩٥,٧٣٠ جنية مصري	٨٩٦,٩٢٧ جنية مصري	
١,١٩٥,٧٣٠ جنية مصري	٨٩٦,٩٢٧ جنية مصري	ضريبة الدخل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٨- ضرائب الدخل (تابع)

١٨-٢ ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الدخل الشامل		قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك الأصول الثابتة
-	-	٨٩٦,٩٢٧	١,١٩٥,٧٣٠	٢,٦٢٦,٨٤٣	٣,٨٢٢,٥٧٣	استثمارات بالقيمة العادلة دخل شامل
(٤٦,٨٧٠)	٤٥٩,٣٢٩	-	-	(١,٥٧٤,٨٤٢)	(١,١١٥,٥١٣)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١٢,٤٥٧,٢٦٨	١٢,٩٠٥,١٨٤	-	-	١٤,٤٧٨,١٩٨	٢٧,٣٨٣,٣٨٣	صافي ضريبة الدخل المؤجلة
١٢,٤١٠,٣٩٨	١٣,٣٦٤,٥١٣	٨٩٦,٩٢٧	١,١٩٥,٧٣٠	١٥,٥٣٠,١٩٩	٣٠,٠٩٠,٤٤٣	

## ١٩ - نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	(خسائر) / أرباح الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	يخصم :
٥٦,٦٨٩,٤٤١	(٢٤٩,٢٥٠,٨٠٤)	حصة العاملين (افتراضي)
(٥,٦٦٨,٩٤٤)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (افتراضي)
(٥١٠,٢٠٥)	-	نصيب المساهمين في (خسائر) / أرباح الفترة (تقديري)
٥٠,٥١٠,٢٩٢	(٢٤٩,٢٥٠,٨٠٤)	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٢١٤٣٩٩٥١٩٠	٣٥١٨٨٤٢٩٦٠	نصيب السهم في (خسائر) / أرباح الفترة
٠,٠٢٣	(٠,٠٧١)	اثر تطبيق المعالجة الثانية من ملحق (هـ) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ (إيضاح ٢٦) على نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) - زيادة الربح للسهم الواحد (إيضاح ٢٦)
٠,٠٠٥	(٠,٠٥١)	

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

## ٢٠ - التزامات أخرى طويلة الأجل

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

## ٢١ - اسهم الخزينة

- بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٢ وافق مجلس الإدارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ (ستون مليون جنيه مصري) و التي تمثل حوال ١,٤٥ % من إجمالي اسهم الشركة .
- تم انعقاد الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٤ للموافقة على إعدام أسهم الخزينة بعدد ٣٣٤٦٣٠٦ سهم عن طريق تخفيض رأس المال بمبلغ ١,٦٧٣,١٥٣,٦٧٣ جنيه مصري و على ان يتم تحميل الفرق السعري (بين سعر شراء اسهم الخزينة و القيمة الاسمية لتلك الأسهم) والبالغ قدره ٦,١٩٥,٣٩٥ جنيه مصري على حساب الخسائر المترتبة بقائمة حقوق الملكية.
- تم اعتماد الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٤ حيث تم تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ١,٦٧٣,١٥٣ جنيه مصري ليصبح رأس المال ١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢ بعد التخفيض وتحصيل الخسائر المترتبة بمبلغ ٦,١٩٥,٣٩٥ جنيه مصري و تم التأشير في السجل التجاري الخاص بالشركة بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٤ .
- و بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٤ وافق مجلس الإدارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة في حدود ١٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون جنيه مصري . و ذلك لمدة عام في حدود النسبة القانونية المقررة و استخدام جزء او كل تلك الاسهم لتمويل نظام اسهم الاثابة و التحفيز الخاص بالشركة و خلال الفترة تم شراء اسهم خزينة عدد ٢,٤٦٦,٥٠٠ سهم بإجمالي قيمة ٩,٨٧٦,١٣٢ جنيه مصري.
- و قد بلغ رصيد اسهم الخزينة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ عدد ٢,٧٦٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٤,٨٨٣,٠٧١ جنيه مصري بعد تخصيص عدد ٢,١٧٣,٠٠٠ سهم لنظام الاثابة و التحفيز بمبلغ ٤,٩٩٣,٠٦١ جنيه مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

### ٢٢ - الالتزامات المحتملة

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

### ٢٣ - صافي المصروفات التمويلية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
(٣٦٣,٢٨٥,٥١٨)	(٥٨٦,٥٦١,٣٢٥)
-	٦,٣٧٢,٨١٢
<u>(٣٦٣,٢٨٥,٥١٨)</u>	<u>(٥٨٠,١٨٨,٥١٣)</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. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع ومتابعة سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم عن أنشطتها على أساس دوري منتظم.

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

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

#### (أ) خطر السوق

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

#### خطر العملات الأجنبية

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		العملة
العملة	الصفحة	الصفحة	العملة	
دولار أمريكي	٢٣,٢٧١	٧١٦,٩٨٩	٧١,٦٩٩	دولار أمريكي
يورو	٥٢,١٠٠	١٤٩,٦٤٢	١٤,٩٦٤	يورو
استرليني	٦,٧٤٣	١,٤٩٢	(١٤٩)	استرليني

وقد بلغ قيمة الأصول بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		العملة
العملة	التأثير على أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل	معدل التغير	التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل	
دولار أمريكي	٢,٣٢٧	+٪١٠	٧١,٦٩٩	دولار أمريكي
دولار أمريكي	(٢,٣٢٧)	-٪١٠	(٧١,٦٩٩)	دولار أمريكي
يورو	٥,٢١٠	+٪١٠	١٤,٩٦٤	يورو
يورو	(٥,٢١٠)	-٪١٠	(١٤,٩٦٤)	يورو
استرليني	٦٧٤	+٪١٠	١٤٩	استرليني
استرليني	(٦٧٤)	-٪١٠	(١٤٩)	استرليني

خطر الفوائد

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال. هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة (قروض وتسهيلات ائتمانية وأرصدة مستحقة إلى الشركات التابعة والشقيقة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ٢,٦٠٠,٧٢٦,٦٠٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٥٨٨,٥٢٩,٠٠٣ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣٦٩,٩٠٠,٧٣٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٢٠,٢٧١,٠٥٤ جنيه مصري مدرج ضمن بند مصروفات تمويلية). وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط اقتراض متاحة بالسوق.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		المتغير في معدل الفائدة	المتغير في معدل الفائدة
المتغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	المتغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة		
+٪١	٢,٦٠٠,٧٢٧	+٪١	٢,٥٨٨,٥٢٩	الأصل المالي	
-٪١	(٢,٦٠٠,٧٢٧)	-٪١	(٢,٥٨٨,٥٢٩)		
+٪١	٣٦,٩٩٠,٠٧٤	+٪١	٥٢,٠٢٧,١٠٥	الالتزام المالي	
-٪١	(٣٦,٩٩٠,٠٧٤)	-٪١	(٥٢,٠٢٧,١٠٥)		

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، أرصدة المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والائتمان الممنوح للشركات التابعة والشقيقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر 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 وفقاً 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. ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الالتزامات المالية
				في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	القروض وعقود الترتيب التمويلي
٧٠٨,٦٦٨,٤١٩	٥٠٩,٨٣٣,٤٣٥	١٩٨,٨٣٤,٩٨٣	-	تسهيلات ائتمانية
٦٢,٣٨٨,٩٧٠	-	-	٦٢,٣٨٨,٩٧٠	موردين و اوراق دفع
٥٥٩,٢١٢,٣٨٩	-	-	٥٥٩,٢١٢,٣٨٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٦٦,٩١٧,١١٩	-	٥٦٦,٩١٧,١١٩	-	مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
١,٨٢٩,٦٦٩,٢١٨	١,٢١٩,٧٧٩,٤٨٠	٦٠٩,٨٨٩,٧٣٨	-	التزامات طويلة الأجل
٣٠,٦٩٧,١٦٤	-	٣٠,٦٩٧,١٦٤	-	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة
٣,٧٥٧,٥٥٣,٢٨٠	١,٧٢٩,٦١٢,٩١٥	١,٤٠٦,٣٣٩,٠٠٤	٦٢١,٦٠١,٣٥٩	

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الالتزامات المالية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	القروض وعقود الترتيب التمويلي
٩٤٥,٢٧٠,٢٧١	٦٨٠,٠٥٠,٦٠٩	٢٦٥,٢١٩,٦٦٢	-	تسهيلات ائتمانية
٤٤,٤٥٢,٢١٥	-	-	٤٤,٤٥٢,٢١٥	موردين و اوراق دفع
٤٢٩,٣٠٣,٦١٤	-	-	٤٢٩,٣٠٣,٦١٤	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٦٨,٢٩٩,١٦٨	-	٢٦٨,٢٩٩,١٦٨	-	مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
١,٥٩٨,٨٠٦,٥١٨	١,٠٦٥,٨٧١,٠١٣	٥٣٢,٩٣٥,٥٠٥	-	التزامات طويلة الأجل
٤٥,٥٢٣,٨٣٦٦	-	٤٥,٥٢٣,٨٣٦	-	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة
٣,٣٣١,٦٥٥,٦٢٢	١,٧٤٥,٩٢١,٦٢٢	١,١١١,٩٧٨,١٧١	٤٧٣,٧٥٥,٨٢٩	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

### ٢٥ - الموقف الضريبي

- أ - **الضريبة على شركات الأموال**
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في موعدها القانوني.
  - علماً بأن الإقرار الضريبي يعد رطباً للضريبة، حال عدم طلب المصلحة الفحص الضريبي وتعديل الربط خلال فترة تقادم الضريبة طبقاً لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
  - تم الفحص حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق.
  - لم تخطر الشركة بالفحص عن السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨.
  - تم الفحص الضريبي للشركة مستندياً عن السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤ وتم اصدار النماذج وتم احواله الخلاف الى لجان الطعن الضريبي وصدر القرار وتم الطعن امام المحكمة في المواعيد القانونية. وتم إعادة فحص بعض البنود بالمأمورية وتم إنهاء الخلاف بشأن بنود إعادة الفحص وجارى إنهاء باقى بنود الخلاف المحالة إلى المحكمة
  - لم يتم فحص سنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٣ حتى تاريخه وجارى التجهيز للفحص المستندي
- ب - **الضريبة على كسب العمل**
- تم فحص الملف حتى عام ٢٠١٧ وتم الربط والسداد.
  - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٣.
- ج - **الضريبة العامة على 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 على القيمة المضافة**
- تم تسجيل الشركة بالضريبة على القيمة المضافة وفقاً لاحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦.
  - تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في موعدها القانوني.
  - تم فحص للسنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وتم سداد الفروق .
  - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٣.
- و - **الضريبة العقارية**
- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.
- هـ - **الخصم 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:
- معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية
  - معيار المحاسبة المصرى رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة
  - معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٤) الاستثمار العقارى
- و تقوم الشركة بدراسة اثر تطبيق تلك التعديلات على لقوائم المالية لعام ٢٠٢٤.
- ب- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ اصدر البنك المركزى المصرى قراراً بالسماح بتحديد سعر الصرف الجنيه المصرى وفقاً لآليات السوق، كما قرر البنك المركزى رفع اسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ما يعادل ٦٪ لتصل الى مستويات ٢٧,٢٥٪ و تقوم الشركة حالياً بدراسة الاثر على القوائم المالية المستقبلية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

### ٢٦ - احدثات هامة (تابع)

#### ج- فروق ترجمة العملات الأجنبية:

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

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

يمكن للمنشأة التي قامت قبل تاريخ تعديل سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) و/أو أصول حق انتفاع عن عقود تأجير مموله 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 الأخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية يوم ٦ مارس ٢٠٢٤ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

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

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

البند	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
فروق ترجمة عملات اجنبية (قائمة الدخل الشامل) .	٥٧,٣٥٦,٣٧٥	٥٥,٣٦٥,٦٣٦
ضرائب دخل مؤجلة	١٢,٩٠٥,١٨٤	١٢,٤٥٧,٢٦٨
	<u>(٤٤,٤٥١,١٩١)</u>	<u>(٤٢,٩٠٨,٣٦٨)</u>

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٦ - أحداث هامة (تابع)

طبقاً للفقرة رقم ١١ ب 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	(خسائر) / أرباح الفترة
٥٦,٦٨٩,٤٤١	(٢٤٩,٢٥٠,٨٠٤)	فروق ترجمة عملات اجنبية تم تحميلها بقائمة الدخل الشامل
(٥٥,٣٦٥,٦٣٦)	٥٧,٣٥٦,٣٧٥	صافي (خسائر) / أرباح الفترة
١,٣٢٣,٨٠٥	(١٩١,٨٩٤,٤٢٩)	يخصم:
(١٣٢,٣٨١)	-	حصة العاملین (تقديري)
(١٣,٢٣٨)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (تقديري)
١,١٧٨,١٨٦	(١٩١,٨٩٤,٤٢٩)	نصيب المساهمين في (خسائر) / أرباح الفترة
٢١٤٣٩٩٥١٩٠	٣٥١٨٨٤٢٩٦٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٠٠٠٥	(٠,٠٥١)	نصيب السهم في (خسائر) / أرباح الفترة

د- بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بإضافة معيار محاسبي جديد برقم ٥١ "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" إلى معايير المحاسبة المصرية، للتعامل مع اقتصادات التضخم المفرط، بالنسبة لأي كيان أو منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مرتفع.

يهدف معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ إلى تعديل القوائم المالية بحيث تعكس القوة الشرائية الجارية، مما يساعد في تقديم صورة أكثر دقة وموضوعية للمركز المالي والأداء المالي للمنشأة، ويطبق المعيار على القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد متضخم، سواء كانت القوائم مستقلة أو مجمعة، ويشمل ذلك الشركات الأم والشركات التابعة التي تعمل في نفس الظروف الاقتصادية. ويتم دراسة تصنيف المعاملات الاقتصادية بأنها تنسجم بتضخم مفرط من خلال خصائص البيئة الاقتصادية، والتي تتضمن، ولكن لا تقتصر على التالي:

تفضيل معظم السكان الاحتفاظ بثروتهم في أصول غير نقدية أو في عملة أجنبية مستقرة نسبياً.

يقيس عموم السكان المبالغ النقدية بالعملة المحلية بالمعادل لعملة أجنبية مستقرة نسبياً، وقد يتم الإعلان عن الأسعار بتلك العملة الأجنبية.

يقارب معدل التضخم التراكمي على مدار ثلاث سنوات سابقة لتاريخ تصنيف الاقتصاد نسبة (١٠٠٪)، أو أكثر.

تشمل التعديلات المطلوبة جميع مكونات القوائم المالية مثل قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية، حيث يجب أن تُعرض بوحدة قياس جارية تتناسب مع نهاية الفترة. يبدأ العمل بهذا المعيار في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤، ويصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.

يستلزم المعيار استخدام مؤشر أسعار عام لقياس التغيرات في القوة الشرائية، حيث يتم تعديل الأصول والالتزامات والمصروفات والإيرادات وفقاً لهذا المؤشر، ويصدر قرار من رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية، بعد التنسيق مع البنك المركزي المصري ووزارة المالية، لتحديد المؤشر المناسب الواجب استخدامه عند تطبيق هذا المعيار على العملة المحلية، هذا الإجراء يساهم في زيادة قابلية المقارنة بين الفترات المالية المختلفة، مما يساهم في اتخاذ قرارات استثمارية وإدارية أكثر استنارة. بالإضافة إلى ذلك، يشترط المعيار الإفصاح عن اسلوب التعديل وأي تقديرات أو أحكام شخصية تم اتخاذها لضمان الشفافية، كما ينبغي توضيح كيفية تأثير التضخم على بنود القوائم المالية.

ولا يوجد تأثير على القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.