

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

المحتويات

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

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المجمع المرفقة لشركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المجمعة 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

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

### الاستنتاج

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

القاهرة في: ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المجموع  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>جنيه مصري | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤<br>جنيه مصري | إيضاح |   |
|-----------------------------|-----------------------------|-------|---|
|                             |                             |       | <b>الأصول</b>   |
|                             |                             |       | <b>أصول غير متداولة</b>   |
| ١,٩٦٤,٩٥٧,١٣٠               | ٢,٢٧٩,٨٢٦,١٤٢               | (٤)   | أصول ثابتة  |
| ٦٠٨,٧١١,٠١٤                 | ٦٣٨,٥٦٨,٨١٦                 | (٥)   | استثمارات عقارية  |
| ٢٣٩,٥٨٧,٠١٤                 | ٣٣٥,١٥١,٦٥٧                 | (٦)   | مشروعات تحت التنفيذ   |
| ٣٠,٧٤٢,٠٣٠                  | ٤٣,٣٩١,٢٥٣                  | (٧)   | أصول غير ملموسة   |
| ٨١٩,٣٨٥,١٥٠                 | ١,١٤٣,٣٢٨,٠٦٩               | (٨)   | أصول حق انتفاع  |
| ٢٩٧,٢٥١,٨١٩                 | ٣٩٣,٩١٧,٢٠٤                 | (٩)   | الشهرة  |
| ١٦٧,٨٩٧,٢٢٥                 | ٢٦٠,٦٨٠,٩٨٦                 | (١٠)  | استثمارات في شركات شقيقة  |
| ٢٥,٦٠٤,٧٨٧                  | ٢٣,٥٦٣,٣٢٦                  | (١١)  | استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل                      |
| ١,١٣٠,١٥٠                   | ٢,٢٥٠,٣٦٢                   |       | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - وثائق صناديق استثمار     |
| ٤,١٥٥,٢٦٦,٣١٩               | ٥,١٢٠,٦٧٧,٧١٥               |       | <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>  |
|                             |                             |       | <b>أصول متداولة</b>   |
| ٢,٨٥٨,٥٢٤,٧١٨               | ٤,٨٤٧,٥٧٩,٣٠٣               | (١٢)  | مخزون   |
| ٩١٦,٧٦٨,٠٣٢                 | ١,١٧٧,٩٠٤,٤٨٥               |       | أعمال تحت التنفيذ   |
| ٩,٤٦٠,٩٠٦,١٣٤               | ١٣,٦٣٤,٥٤٤,٠٣٣              | (١٣)  | عملاء وأوراق قبض  |
| ٤,٥١٤,٩٤٩                   | ٥١,٣٣٤,٦٥٤                  |       | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر - وثائق صناديق استثمار |
| ٦,٣٤٤,٥٤١,٦٨٦               | ٨,٩٤٤,١٨٦,٣٣٤               | (١٤)  | مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى                                   |
| ٢,٩٩٣,٨٩٢                   | ٧,٩٨٦,٩٥٢                   | (١٥)  | نظام الإثابة والتحفيز   |
| ٢١١,٠٣٨,٣٣٥                 | ٨٦,٤١٢,٩٧٠                  |       | أرصدة مدينة (مصلحة الضرائب)   |
| ٣,١٩٤,٣٩٩,٥١٧               | ٢,٨٦٥,٧٥٦,٣٥٢               | (١٦)  | تقديرة بالصندوق ولدى البنوك   |
| ٢٢,٩٩٣,٦٨٧,٢٦٣              | ٣١,٦١٥,٧٠٥,٠٨٣              |       | <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>  |
| ٢٧,١٤٨,٩٥٣,٥٨٢              | ٣٦,٧٣٦,٣٨٢,٧٩٨              |       | <b>إجمالي الأصول</b>  |
|                             |                             |       | <b>حقوق الملكية</b>   |
| ١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥               | ١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢               | (١٧)  | رأس المال المصدر والمدفوع   |
| ٩٦,٢٩٨,٠٢٥                  | ٩٦,٢٩٨,٠٢٥                  |       | احتياطي قانوني  |
| ٤١,٩٣٥,٩٦٠                  | ٤١,٩٣٥,٩٦٠                  |       | احتياطي عام   |
| (٧,٨٦٨,٥٤٧)                 | (٤,٨٨٣,٠٧١)                 | (٢٨)  | أسهم خزينة  |
| ٧٨,٤٦١,١٩٦                  | ٧٦,١٤٨,١٩٦                  | (٣١)  | احتياطي مخاطر التمويل   |
| ٥,٤٢٤,٤٦٠                   | ٣,٨٤٢,٣٢٧                   |       | احتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل        |
| ٧١,٣٣٣,٢٣٧                  | ١٦٦,٣٧٧,٠٤٤                 |       | فروق ترجمة مترجمة   |
| ٢٧٤,٨١٧,٠٨٨                 | ٨٠٠,٣٩٣,٢٢٨                 |       | أرباح مرحلة   |
| ٤٤١,٣٥٦,٧٤٥                 | ١,١١٠,٢٧٩,٥٨٦               |       | أرباح الفترة / العام بعد خصم الحقوق غير المسيطرة                          |
| ٢,٠٧٣,٧٥٥,٧٥٩               | ٣,٣٦٠,٧١٥,٧٣٧               |       | <b>إجمالي حقوق الملكية قبل الحقوق غير المسيطرة</b>                        |
| ٨٤٩,٦٤٤,٤٤٢                 | ٨٩٣,٥٣٣,٢٦٦                 |       | الحقوق غير المسيطرة   |
| ٢,٩٢٣,٤٠٠,٢٠١               | ٤,٢٥٤,٢٤٩,٠٠٣               |       | <b>إجمالي حقوق الملكية</b>  |
|                             |                             |       | <b>الالتزامات</b>   |
|                             |                             |       | <b>التزامات غير متداولة</b>   |
| ٢٠,٣٩٣,٢١٧                  | ١٤٩,٩٩٧,٩٩٤                 |       | أوراق دفع طويلة الأجل   |
| ١,٣٥٢,٩١١,٤٨٥               | ١,١٣٥,٥٨٧,٩٤٢               | (١٨)  | قروض طويلة الأجل وعقد الترتيب التمويلي - الجزء الغير متداول               |
| -                           | ١,٥١٧,٣٨٨,١٤٣               | (٢٢)  | تسهيلات ائتمانية - غير متداولة  |
| ٨٨٤,٦٥٥,٧٨٧                 | ١,١٨١,٣٣٦,٨٠٤               |       | التزام تاجير تمويلي - الجزء الغير متداول                                  |
| ١٢١,٩٨٢,٥٩٨                 | ١٥٣,٩٢٠,٠٧٢                 | (٣٠)  | التزامات أخرى - غير متداولة   |
| ٤,٩٢٠,٧٠٨                   | ١١٠,٦٣٢,٨٩٣                 |       | التزامات ضريبية مزجلة   |
| ٢,٣٨٤,٨٦٣,٧٩٥               | ٤,٢٤٨,٨٦٣,٨٤٨               |       | <b>اجمالي التزامات غير متداولة</b>  |
|                             |                             |       | <b>التزامات متداولة</b>   |
| ١٦٩,٩٣١,٦٦٠                 | ١٨٤,٥٢١,٥٦٩                 | (١٩)  | مخصصات  |
| ٤,٨٠٥,٧٠٧,٠٤٩               | ٧,٠٤٣,٦٤٤,٣٤٧               | (٢٠)  | موردون وأوراق الدفع   |
| ٦١٤,٤٠٤,٦٩٨                 | ٥٦٩,٠٤٥,٣٠٠                 |       | قروض قصيرة الأجل  |
| ١,٣٥٣,٧١,٦٩٠                | ٧٨٢,٣٥٤,٠٩٠                 | (١٨)  | قروض طويلة الأجل وعقد الترتيب التمويلي - الجزء المتداول                   |
| ٤٩,١٠٦,٥٧١                  | ١٥٢,٧٧٠,٦٥١                 |       | التزامات تاجير تمويلي - الجزء المتداول                                    |
| ٩,١٢٨,١٤٦,٩٣١               | ٩,٦٧٧,٤٨٩,٥٦٣               | (٢٢)  | تسهيلات ائتمانية - متداولة  |
| ٥,٦٨٤,٠٥٣,٢٦٠               | ٩,٧٧٥,٧١٢,٣٤٣               | (٢١)  | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى  |
| ٣٦,٢٦٧,٧٢٧                  | ٤٧,٧٣٢,٠٨٤                  | (٢٣)  | دائنو توزيعات   |
| ٢١,٨٤٠,٦٨٩,٥٨٦              | ٢٨,٢٣٣,٢٦٩,٩٤٧              |       | <b>إجمالي التزامات متداولة</b>  |
| ٢٤,٢٢٥,٥٥٣,٣٨١              | ٣٢,٤٨٢,١٣٣,٧٩٥              |       | <b>اجمالي التزامات</b>  |
| ٢٧,١٤٨,٩٥٣,٥٨٢              | ٣٦,٧٣٦,٣٨٢,٧٩٨              |       | <b>إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات</b>                                   |

رئيس مجلس الإدارة  
مدحت خليل

العضو المنتدب  
أحمد خليل

رئيس القطاع المالي  
حسام حسين

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.  
- تقرير الفحص المحدود عليها مرفق.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

| التسعة أشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣<br>جنيه مصرى | التسعة أشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤<br>جنيه مصرى | التسعة أشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣<br>جنيه مصرى | التسعة أشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤<br>جنيه مصرى | إيضاح  |
|--|--|--|--|--|
| ٨,١٤٦,٢٧٠,٠٩٨  | ١٢,١٨٣,٦٦٢,٠٠٧   | ٢٢,٦٥٧,٦٩٣,٥٨٨   | ٣٢,٢٧١,٩٢٥,٩٣٧   | (٢٤) إيرادات النشاط  |
| (٦,٦٣٤,٤٤٨,٨٣٦)  | (٩,٧١٣,٦٠٤,٢٥٣)  | (١٨,١٩٥,٨٥٥,٦٣٦)                                       | (٢٥,٤٦٢,٩٣٠,٦٦٧)                                       | (٢٥) تكلفة النشاط  |
| ١,٥١١,٨٢١,٢٦٢  | ٢,٤٧٠,٠٥٧,٧٥٤  | ٤,٤٦١,٨٣٧,٩٥٢  | ٦,٨٠٨,٩٩٥,٢٧٠  | مجموع الربح  |
| (٦٧٠,٣٠٣,٤٩٧)  | (٩٠٨,٧٦٩,٠٩٦)  | (١,٨٩٢,٣٠٩,١٨٣)  | (٢,٤٦٢,٣٩٩,٢٢١)  | مصروفات عمومية وإدارية                                     |
| (٦٠٠,٠٠٠)  | (٣,٣٢٠,٠٠١)  | (١,٦٧٥,٠٠٠)  | (٤,٩٤٠,٠٠١)  | بدلات أعضاء مجلس الإدارة                                   |
| (٢٤٧,٥١١,٦٣٦)  | (٤٢٥,٥٦٤,١٨٥)  | (٧٥٦,٠٧٢,٥٦٣)  | (١,١٣٣,٩٢٢,٩٦٥)  | مصروفات بيعية وتسويقية                                     |
| (٦٨,٠٢٣,٥٤١)   | (٤٥,٤٢١,٠٨٧)   | (٢٦٨,٢٨٥,٨١٣)  | (٣٥٣,٩٦٩,٦٦٣)  | (١٣) الخسائر الائتمانية المتوقعة - عملاء                   |
| ٢٥٥,٠٢٤  | ١٤,٣٦٦,٣٠٥   | ١٦,٧٨٤,٢٩٥   | ١١١,٩٩٦,٣٣٨  | (١٣) رد الخسائر الائتمانية المتوقعة - عملاء                |
| (١٠,٠١٣,٥٦٠)   | (١١,٦٢١,٢٠٤)   | (٣٩,٨٢٦,٢٠٤)   | (٢٥,٠٥٦,٩٤٥)   | (١٩) مخصصات  |
| -  | -  | ٣,٧٦٢,٨٦٤  | -  | مخصصات انقضى الغرض منها                                    |
| -  | ٣٩٢,٦٦٦  | -  | (١٧,١٩٤,٢٦٨)   | الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة                |
| ٥١٦,١٦٤,٠٥٢  | ١,٠٩٠,١٢١,١٥٢  | ١,٥٢٤,٢١٦,٣٤٨  | ٢,٩٢٣,٥٠٨,٥٣٥  | أرباح التشغيل  |
| (٣٠٢,٥٥٠,٦٩٤)  | (٤٢٧,٢٤١,٣٠٩)  | (٨٢٣,٩٦٦,٥٧٧)  | (١,٢٢٧,٩٦٢,٦٣٩)  | صافي (مصروفات) تمويلية                                     |
| ٢٤,٤٢٧,٩٧١   | (٣,٦٦٧,٤٣١)  | ٦٥,١٩٨,٩٤٧   | ٨٩,٤٣٧,٥٦٠   | فروق تقييم العملة  |
| ٢٥,٤٩٣,٢١٠   | ٦١,٩٤٠,٣٣٦   | ٥١,٥٧٨,٦٠٩   | ١١٦,١٩١,٧١٢  | (١٠) حصة الشركة في أرباح استثمارات شركات شقيقة             |
| ١,٤٠٥,٨٨٠  | ٢,٠٠٧,٨٦٧  | ١,٤٠٥,٨٨٠  | ٢,٠٠٧,٨٦٧  | توزيعات أرباح من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة           |
| ٩٦٢,٠٨٩  | -  | ٣,٢٤٦,٠١٩  | ٧,٤١٠,٩٩٠  | أرباح بيع أصول ثابتة                                       |
| (١,٢٦٦,٦٢٠)  | ١,٧٤٥,٧٧٥  | (٢٢٤,٤٢٢)  | ٢,٨١٩,٨١٥  | إيرادات أخرى   |
| (١٢,٧٠٣,٦٤١)   | (٢٠,٠٢٧,١٤٩)   | (٣٤,٧٠٤,٣٧٦)   | (٥٢,٠٥٢,٧٤٤)   | المساهمة التكافئية   |
| ٢٥١,٩٣٢,٢٤٦  | ٧٠٤,٨٧٩,٢٤١  | ٧٨٦,٧٥٠,٤٢٨  | ١,٨٤١,٣٦١,٠٩٦  | صافي الأرباح قبل ضرائب الدخل وحقوق المساهمين غير المسيطرين |
| (١١٣,٠٩٦,٨٩٤)  | (١٩١,١٩٤,٤٨٢)  | (٢٩٧,٥٢٣,٠٢٣)  | (٥٥٥,٥٣٧,٩٩١)  | (٢٦) ضرائب الدخل   |
| ١٣٨,٨٣٥,٣٥٢  | ٥١٣,٦٨٤,٧٥٩  | ٤٨٩,٢٢٧,٤٠٥  | ١,٢٨٥,٨٢٣,١٠٥  | صافي أرباح الفترة  |
| ١٠٥,٦٦٣,٨٢١  | ٤٥٥,٨٤٥,٨٦١  | ٣٩٢,٩٤٦,٤٨٦  | ١,١١٠,٢٧٩,٥٨٦  | وتوزع كالتالي:   |
| ٣٣,١٧١,٥٣١   | ٥٧,٨٣٨,٨٩٨   | ٩٦,٢٨٠,٩١٩   | ١٦٥,٥٤٣,٥١٩  | الشركة القابضة   |
| ١٣٨,٨٣٥,٣٥٢  | ٥١٣,٦٨٤,٧٥٩  | ٤٨٩,٢٢٧,٤٠٥  | ١,٢٨٥,٨٢٣,١٠٥  | حقوق المساهمين غير المسيطرين                               |
|  |  |  |  | أرباح الفترة   |

رئيس مجلس الإدارة  
مدحت خليل

العضو المنتدب

أحمد خليل

رئيس القطاع المالي

حسام حسين

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

| التسعة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٤ | التسعة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٣ | الثلاثة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٤ | الثلاثة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٣ | إيضاح  |
|---|---|--|--|--|
| ١,٢٧٥,٨٢٣,١٠٥                                   | ٤٨٩,٢٢٧,٤٠٥                                     | ٥١٣,٦٨٤,٧٥٩                                      | ١٣٨,٨٣٥,٣٥٣                                      | أرباح الفترة                                     |
| ٩٠,٤١٤,٧٩٠                                      | (١٢٩,٤٦١,٩١١)                                   | (٥٩,٤٦٤,٦٤٨)                                     | (٨,١٠٩,٩٠٠)                                      | فروق ترجمة العملات الأجنبية من خلال الدخل الشامل |
| (٢٠,٣٤٣,٣٢٨)                                    | ٢٩,١٢٨,٩٣٠                                      | ١٣,٣٧٩,٥٤٦                                       | ١,٨٢٤,٧٢٧  | ضريبة الدخل المتعلقة بفروق تقييم عملات أجنبية    |
| ٩٥,٠٤٣,٨٠٧                                      | ٥٩,٧٣٨,٥٧٤                                      | ٦٩٥,٩٩٤  | (٤٤٩,٢٦٢)  | فروق الترجمة                                     |
| (٢,٠٤١,٤٦٢)                                     | ٢٠٨,٣١٢   | ١,٥٩٩,٨٤٠  | (٣,٠٤١,٣٦٣)                                      | فروق تقييم استثمارات متاحة للبيع قبل الضرائب     |
| ٤٥٩,٣٢٩   | (٤٦,٨٧٠)  | (٣٥٩,٩٦٤)  | ٦٨٤,٣٠٨  | ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى  |
| ١٦٣,٥٣٣,١٣٦                                     | (٤٠,٤٣٢,٩٦٥)                                    | (٤٤,١٤٩,٢٣٢)                                     | (٩,٠٩١,٤٩٠)                                      | مجموع الدخل الشامل الآخر                         |
| ١,٤٣٩,٣٥٦,٢٤١                                   | ٤٤٨,٧٩٤,٤٤٠                                     | ٤٦٩,٥٣٥,٥٢٧                                      | ١٢٩,٧٤٣,٨٦٣                                      | إجمالي الدخل الشامل                              |
| ١,٢٥٢,٥٩٣,٥٩٧                                   | ٣٦٠,٤٧٠,٨٠٩                                     | ٤١٩,٨٢٦,٩٦٥                                      | ٩٨,٧٤٤,٥٣٥                                       | وتوزع كالتالي :                                  |
| ١٨٦,٧٦٢,٦٤٤                                     | ٨٨,٣٢٣,٦٣١                                      | ٤٩,٧٠٨,٥٦٢                                       | ٣٠,٩٩٩,٣٢٨                                       | الشركة القابضة                                   |
| ١,٤٣٩,٣٥٦,٢٤١                                   | ٤٤٨,٧٩٤,٤٤٠                                     | ٤٦٩,٥٣٥,٥٢٧                                      | ١٢٩,٧٤٣,٨٦٣                                      | حقوق المساهمين غير المسيطرين                     |
|   |   |  |  | إجمالي الدخل الشامل                              |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة

شركة رابحة القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية النورية للمجموعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

| الإجمالي      | الحقوق غير المسيطرة | الإجمالي قبل حقوق المساهمين غير المسيطرة | أرباح الفترة بعد خصم الحقوق غير المسيطرة | أرباح مرحلة   | فروق عدلات اختيارية من خلال النقل الكامل | فروق ارجحة مترافقة | إجمالي تقييم استثمارات مالية يتلقية العائد من خلال النقل الكامل | إجمالي مخاطر التمويل | إجمالي أسهم برزينة | إجمالي عام  | إجمالي قانوني | رأس المال المصدر والمفجع |                                |
|---------------|---------------------|--|--|---------------|--|--------------------|---|----------------------|--------------------|-------------|---------------|--------------------------|--------------------------------|
| جنية مصري     | جنية مصري           | جنية مصري                                | جنية مصري                                | جنية مصري     | جنية مصري                                | جنية مصري          | جنية مصري   | جنية مصري            | جنية مصري          | جنية مصري   | جنية مصري     | جنية مصري                | ١ يناير ٢٠٢٤                   |
| ٢,٨٩٢,٤٠٠,٠٠١ | ٨٤٩,٦١٤,٤١٢         | ٢,٠٤٢,٧٨٥,٥٨٩                            | ٤١٦,٣٥٦,٧٤٥                              | ٧٧٤,٨١٧,٠٨٨   | -  | ٧١,٣٢٢,٢٢٧         | ٥,٤٢٤,٤١٠   | ٧٨,٤٦١,١٤٦           | (٧,٨٦٨,٥١٦)        | ١١,٢٣٥,٩٦٠  | ٩٦,٦٩٦,٠٢٥    | ١,٠٧١,٩١٧,٥١٥            | ١ يناير ٢٠٢٣                   |
| -             | -                   | -  | (٤٤١,٣٥٦,٧٤٥)                            | ٤٤١,٣٥٦,٧٤٥   | -  | ٤٥,٠٤٢,٨٠٧         | -   | -                    | -                  | -           | -             | -                        | محلل الأرباح المرحلة           |
| ٤٥,٠٤٢,٨٠٧    | (١٢١,١٥٤,٦١٥)       | ٤٥,٠٤٢,٨٠٧                               | -  | -             | -  | -                  | -   | -                    | -                  | -           | -             | -                        | فروق ارجحة مترافقة             |
| (٤,٨٨٢,٠٧٢)   | (٢,٨٨٢,٠٧٢)         | (٢,٨٨٢,٠٧٢)                              | -  | -             | -  | -                  | -   | -                    | (٤,٨٨٢,٠٧٢)        | -           | -             | -                        | التغير في حوكم الاقضية         |
| -             | -                   | -  | -  | (١,١١٥,٦٣٥)   | -  | -                  | -   | -                    | ٧,٨٦٨,٥١٦          | -           | -             | -                        | اسم البرزينة                   |
| (٢,٣٢٢,٠٠٠)   | -                   | (٢,٣٢٢,٠٠٠)                              | -  | -             | -  | -                  | -   | -                    | -                  | (٢,٣٢٢,٠٠٠) | -             | -                        | تخصيس رأس المال عن طريق اصدار  |
| ٤,٠٤٢,١٢٠     | -                   | ٤,٠٤٢,١٢٠                                | -  | ٤,٠٤٢,١٢٠     | -  | -                  | -   | -                    | -                  | -           | -             | -                        | اسم لادوية المرحلة الى         |
| (١,٥٨٢,١٢٣)   | -                   | (١,٥٨٢,١٢٣)                              | -  | -             | -  | -                  | (١,٥٨٢,١٢٣)   | -                    | -                  | -           | -             | -                        | التمويل عن الأرباح المرحلة الى |
| ١,٣٧٥,٥١٢,٠٠٠ | ١٧٥,٥٢٣,٥١٢         | ١,٥٥١,٠٣٥,٥١٢                            | ١,٥٥١,٠٣٥,٥١٢                            | ١,٥٥١,٠٣٥,٥١٢ | -  | -                  | ٢,٨٤٢,٢٣٧   | ٧٦,١٤٨,٩١٦           | (٤,٨٨٢,٠٧٢)        | ٤١,٤٢٥,٩٦٠  | ٩٦,٦٩٦,٠٢٥    | ١,٠٧١,٩١٧,٥١٥            | ١ يناير ٢٠٢٣                   |
| ٤,٢٤٢,٢٤٠,٠٠٠ | ٨٤٢,٥٢٣,٢٦٦         | ٣,٣٩٩,٧١٦,٧٣٤                            | ١,١١٠,٣٧٩,٥٨٦                            | ٨,٠٠٣,٤٢٦,٢٦٨ | -  | ٦٦,٣٣٧,٠٤٤         | ٢,٨٤٢,٢٣٧   | ٧٦,١٤٨,٩١٦           | (٤,٨٨٢,٠٧٢)        | ٤١,٤٢٥,٩٦٠  | ٩٦,٦٩٦,٠٢٥    | ١,٠٧١,٩١٧,٥١٥            | ١ يناير ٢٠٢٢                   |
| ٢,٢٥٧,٢٢٢,٥٦٥ | ٥٦٦,٧٥٧,٤٢٦         | ١,٦٩٠,٤٦٥,١٣٩                            | ٤٤٧,٣٣٢,٠٨٧                              | ١٤,٠٤٢,٧٧٦    | -  | (٢,٨٤٢,١٦٥)        | ٣,٣٨٨,٠٣٨   | -                    | (٥٢,٦٥٥,٩٧٧)       | ٤١,٤٢٥,٩٦٠  | ٩٢,٠١٠,١١٥    | ١,٠٧١,٩١٧,٥١٥            | ١ يناير ٢٠٢١                   |
| -             | -                   | -  | -  | ٢٤٢,٠٢٥,٠٧٣   | -  | ٥٢,٣٣٨,٥٧٤         | -   | -                    | -                  | -           | ٤,٢٣٨,٠١٠     | -                        | محلل الأرباح المرحلة           |
| ٥١,٣٣٨,٥٧٤    | -                   | ٥١,٣٣٨,٥٧٤                               | -  | -             | -  | -                  | -   | -                    | -                  | -           | -             | -                        | فروق ارجحة مترافقة             |
| ١١,١٧١,٠٠٦    | -                   | ١١,١٧١,٠٠٦                               | -  | -             | -  | -                  | -   | -                    | -                  | -           | -             | -                        | التغير في حوكم الاقضية         |
| (٨١,٢٦٦,٤٨٠)  | -                   | (٨١,٢٦٦,٤٨٠)                             | -  | (٨١,٢٦٦,٤٨٠)  | -  | -                  | -   | -                    | -                  | -           | -             | -                        | فروق ارجحة مترافقة             |
| ١,٥٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٥٨٠,٠٠٠,٠٠٠       | ١,٥٨٠,٠٠٠,٠٠٠                            | -  | -             | (١٢,٤٢١,٩١١)                             | -                  | -   | -                    | -                  | -           | -             | -                        | رؤية ارباح شركة النقل القابضة  |
| (١٢,٤٢١,٩١١)  | (٤٥,٨١٧,٤٢٠)        | (٥٧,٢٣٩,٣٣١)                             | -  | -             | -  | -                  | -   | -                    | ٤٥,٨١٧,٤٢٠         | -           | -             | -                        | فروق ارباح شركة النقل القابضة  |
| ٢٦,٣٧٧,١٨٧    | -                   | ٢٦,٣٧٧,١٨٧                               | -  | -             | -  | -                  | -   | ٢٦,٣٧٧,١٨٧           | -                  | -           | -             | -                        | اسم البرزينة                   |
| ١٦١,٤٤٢       | -                   | ١٦١,٤٤٢                                  | -  | -             | -  | -                  | ١٦١,٤٤٢   | -                    | -                  | -           | -             | -                        | التمويل عن الاحتصاف الى        |
| ٢٨,٨٧٧,٠٠٥    | ٩٦,٣٨٠,٩١٩          | ١٢٥,٢٥٧,٩٢٤                              | ٣٢٢,٩٤٦,٤٨٦                              | ٤٤٧,٦١٦,٢٣٣   | (١٢,٤٤٦,٩١١)                             | ٥٦,٥٨٨,٩٢٨         | ٢,٥٥١,٧٢٠   | ٢٦,٣٧٧,١٨٧           | (٧,٨٦٨,٥١٦)        | ٤١,٤٢٥,٩٦٠  | ٩٦,٦٩٦,٠٢٥    | ١,٠٧١,٩١٧,٥١٥            | ١ يناير ٢٠٢٠                   |
| ٢,٢٤٢,٢٤٠,٠٠٠ | ٧٢٦,٢٢١,٩٢١         | ١,٥١٦,٠١٨,٠٧٩                            | ٢٢٢,٩٤٦,٤٨٦                              | ٤٤٧,٦١٦,٢٣٣   | (١٢,٤٤٦,٩١١)                             | ٥٦,٥٨٨,٩٢٨         | ٢,٥٥١,٧٢٠   | ٢٦,٣٧٧,١٨٧           | (٧,٨٦٨,٥١٦)        | ٤١,٤٢٥,٩٦٠  | ٩٦,٦٩٦,٠٢٥    | ١,٠٧١,٩١٧,٥١٥            | ١ يناير ٢٠١٩                   |

\* تتناول في قيمة الترق بين مخصص العملاء المحتسب ووقت التسيب الازمنة بقرار الهيئة و بين مخصص العملاء المحتسب و وقت الميعاد المحاسبية المصري رقم (٤٧) من القواعد المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية النورية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣<br>جنيه مصرى | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤<br>جنيه مصرى | إيضاح   |
|-----------------------------|-----------------------------|---------|
| ٧٨٦,٧٥٠,٤٢٩                 | ١,٨٤١,٣٦١,٠٩٧               |         |
| ٢٧٩,٠٥٢,٤٣٠                 | ٣٠٩,٦٧٣,٢٠٢                 | (٧,٥,٤) |
| (٣,٢٤٦,٠١٩)                 | (٧,٤١٠,٩٩٠)                 |         |
| ٨٢٣,٩٦٦,٥٧٧                 | ١,٢٤٧,٩٦٢,٦٣٩               | (١٠)    |
| (٥١,٥٧٨,٦٠٩)                | (١١٦,١٩١,٧١٢)               | (١٩)    |
| ٧٤,٢٣٣,١٥٤                  | ٣٦,٠٥٨,٣٦١                  | (١٩)    |
| (٦,٧٦٢,٨٦٤)                 | (٥,٣٠٦,١٠٠)                 | (١٢)    |
| ٣٩,٧٣٧,٦١٥                  | ٣٥,٦٣٩,٤٩٥                  | (١٢)    |
| (٩,٨٩٩,٩٥٩)                 | (٦,٦٠٩,٥٩٣)                 | (١٣)    |
| ٢٦٨,٢٨٥,٨١٣                 | ٣٥٣,٩٦٩,٦٦٣                 | (١٣)    |
| (١٦,٧٨٤,٢٩٥)                | (١١١,٩٩٦,٣٢٨)               | (٢٨)    |
| -                           | (٤,٨٨٣,٠٧١)                 |         |
| ٢,١٨٣,٧٥٤,٢٧٢               | ٣,٥٧٢,٢٦٦,٧٦٣               |         |
| (١,٣٤٦,٩٩٢,٩٣٢)             | (٢,٠١٨,٠٨٤,٤٨٧)             | (١٢)    |
| (١٢٩,١٨٣,٨٩٧)               | (٢٦١,١٣٦,٤٥٣)               | (١٣)    |
| (١,٩٤١,٨٣٢,٦٢٤)             | (٤,٦٢٢,٧٨٠,٩٥٧)             | (١٤)    |
| (٢,٣٤٨,٧٧٨,٤٤٨)             | (٢,٦٠٤,٦٣٧,٧٠٤)             | (٢٠)    |
| ١,٨٣١,٩٥٤,٧٢٤               | ٢,٢٣٧,٩٣٧,٣٠٢               | (٢٢)    |
| ١,٢٣٦,٥١٥,٦٤٨               | ٢,٣٥٤,٠٣٨,٣٨٣               |         |
| ١١٨,٠٩٧,٩٤٤                 | (٧٩٦,٩٥٢,٢٥٩)               | (٢١)    |
| ١,٧٣٣,٥١١,٢٨٨               | ٤,١٠٣,١٢٣,٤٣٨               |         |
| (١٠,٦١٥,٤٨٦)                | ٣١,٩٣٧,٤٧٣                  |         |
| ١,٣٢٦,٤٣٠,٤٨٩               | ١,٩٩٥,٧١١,٤٩٥               |         |
| (٢٥٥,١٧٠,٧٤٤)               | (٢٦٦,٩٠٢,٥٣٢)               |         |
| ٨٨,٤٩٩,٦٤٢                  | ٢٠٧,١٦٩,٧٢٥                 |         |
| (٣٨,٦٩٧,٢١٩)                | (١٦,١٦٢,٤٥٢)                |         |
| ١,١٢١,٠٦٢,١٦٨               | ١,٩١٩,٨١٦,٢٣٦               |         |
| (٣٠٤,٧٨٥,٤٥٣)               | (٤٧١,٨٤٨,٩٠٩)               | (٧,٥,٤) |
| ٦,٧٦٨,٧٣٦                   | ٥,٨٦٤,٨٨٠                   | (٧,٤)   |
| (١٠٤,١٥٠,٢٨٨)               | (٢٨٩,٢١٨,٨٦٧)               | (١)     |
| ١٠,٦٧٢,٩٦٢                  | ٢٣,٤٠٧,٩٥٠                  | (١٠)    |
| (٦٨,٧٣٠)                    | (١,١٢٠,١١٢)                 |         |
| (٢٧٤,٥٧٧)                   | (٤٦,٨١٩,٧٠٤)                |         |
| ٣٢,٩٩٠,١٥٤                  | (٢٦,٨٣٩,١٤٢)                | (١٦)    |
| (٣٥٨,٨٤٧,١٩٦)               | (٨٠٦,٥٧٣,٩٠٤)               |         |
| ٩٢٥,٢٤٩,٦٧١                 | (٢٨٧,٣٠٧,٦٠٨)               | (٢٢)    |
| ٢٦٠,١٨٢,٦٤٠                 | (١,٣٧٥,١٠٤,٤١٩)             | (١٨)    |
| (٤٠٣,٣٥٠,٠٩٥)               | ١,٣٣٨,٦٥٦,١٣٧               | (١٨)    |
| (٨٦,٢٦٦,٤٨٠)                | -                           |         |
| ١١٩,١٧١,٠٠٥                 | (١٢١,٦٥٤,٦٩٥)               |         |
| (٨٢٣,٩٦٦,٥٧٧)               | (١,٢٤٧,٩٦٢,٦٣٩)             |         |
| (٢٧,٨٨٢,٤٤٦)                | ١٢٩,٦٠٤,٧٧٧                 |         |
| (٣٦,٨٦٢,٢٨٢)                | (١,٥٦٣,٧٦٨,٤٤٧)             |         |
| ٥٩,٧٣٨,٥٧٤                  | ٩٥,٠٤٣,٨٠٧                  |         |
| ٧٨٥,٠٩١,٢٦٤                 | (٣٥٥,٤٨٢,٣٠٨)               |         |
| ١,٢٤٠,٤٠٠,٤٩٥               | ٣,١٤٨,٠٤٧,٣٩٧               | (١٦)    |
| ٢,٠٢٥,٤٩١,٧٥٩               | ٢,٧٩٢,٥٦٥,٠٨٩               |         |
| ٢,٠٨١,٥٢٣,٨٧٩               | ٢,٨٦٥,٧٥٦,٣٥٢               | (١٦)    |
| (٥٦,٠٣٢,١٢٠)                | (٧٣,١٩١,٢٦٤)                | (١٦)    |
| ٢,٠٢٥,٤٩١,٧٥٩               | ٢,٧٩٢,٥٦٥,٠٨٨               |         |

- تم إستيعاد مبلغ ١٠٥,٧١٢,١٨٣ الضريبية المؤجلة
- تم إستيعاد مبلغ ٩٠,٤١٤,٧٩٠ من فروق ترجمة العملات الأجنبية
- تم إستيعاد مبلغ ٢,٠٤١,٤٦٢ من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
- تم إستيعاد مبلغ ١,٥٨٢,١٣٣ من إحتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
- تم إستيعاد مبلغ ٧,٨٦٨,٥٤٨ من أسهم الخزينة ورأس المال والأرباح المرحلة
- تم إستيعاد مبلغ ١٥٧,٨٤٨,٨٣٦ من بند مشروعات تحت التنفيذ وأصول ثابتة وإستثمار عقارى
- تم إستيعاد مبلغ ٢,٣١٣,٠٠٠ من بند إحتياطي مخاطر التمويل
- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

### ١ - التعريف بالمجموعة

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

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

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

أ- وفيما يلى بيان بكافة إستثمارات الشركات التابعة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والتي تم إدارتها بالقوائم المالية المجمعة:

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

### ١ - التعريف بالمجموعة - تابع

#### ب- شركات تابعة متوقعة عن النشاط:

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

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

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

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

- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤

### ٢ - أسس التجميع والتفديرات المحاسبية الهامة

#### ١-٢ أسس التجميع

❖ تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

### ٢ - أسس التجميع والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ١-٢ أسس التجميع (تابع)

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

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

| النسبة |  |
|--------|--|
| ٪١٠    | شركة أسطول للنقل البري                     |
| ٪٥٠    | شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات     |
| ٪٥٠    | شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة |
| ٪٤,٥٧٧ | شركة راية للمطاعم                          |
| ٪٤٣,٦٨ | شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات           |
| ٪٦١    | شركة امان أ طاقة                           |

#### ٢-٢ التقديرات والاحكام المحاسبية الهامة

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

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

#### ١-٢-٢ الأحكام

##### الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

#### ٢-٢-٢ التقديرات

##### انخفاض قيمة ارصدة العملاء و الارصدة المدينة الأخرى

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

### ٢ - أسس التجميع والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٢-٢ التقديرات والاحكام المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٢-٢-٢ التقديرات (تابع)

#### العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و الأصول غير الملموسة

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

#### الضرائب

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

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

#### انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

### ٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### التوافق مع معايير المحاسبة

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 (٣٥)، 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 علي 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.

#### ١-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

١-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع

١/١/٣ الأدوات المالية

٥ 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 لمنتشة ما والتزام مالي أو أداة ملكية لمنتشة أخرى.

### أ) الأصول المالية

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

### ٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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

##### اضمحلال الأصول المالية

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

يتم الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تحدث لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان بقيمة خسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ 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 تشتمل هذه المعلومات على معلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناء على الخبرة السابقة لدى الشركة والتقييم الائتماني المعزز والمعلومات المستقبلية.

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

#### ٢/١/٣ الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

### ٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### ٣-١ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

**الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.**  
تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:  
أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه  
ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.  
ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.  
بالنسبة للإلتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.  
في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.  
تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.  
يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

#### أ. تقديم الخدمات

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

#### ب. الإيرادات التمويلية

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

#### ج. توزيعات الأرباح

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

#### ٣/١/٣ عقود التأجير

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

#### (أ) أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بأصول حق الانتفاع في بداية عقد التأجير (في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل متاح للاستخدام). يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه أي إهلاك مجمع أو خسائر اضمحلال، ويتم تعديلها بأي إعادة تقييم 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.

#### (ب) التزامات الإيجار

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

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

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

### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### ٣-٢-١ ترجمة العملات الأجنبية

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

#### ٣-٢-٢ الشهرية

تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بالاعتراف بالشهرة المقنتاة عن جميع الأعمال كأصل. ويتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة جميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.

بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقنتاة عن عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة. لا يتم استهلاك الشهرة المقنتاة عن تجميع الأعمال، وبدلاً من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنوياً أو دورياً إذا كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تفيد وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ٣-٢-٣ الأصول الثابتة

#### الإعتراف الأولي

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

#### القياس اللاحق

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

#### نموذج التكلفة

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

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

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

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

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

#### التكاليف اللاحقة على الأقتناء

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

#### ٣-٢-٤ الأصول غير الملموسة

##### الإعتراف الأولي

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

##### القياس اللاحق

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

##### نموذج التكلفة

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

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

#### ٣-٢-٥ مشروعات تحت التنفيذ

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

#### ٣-٢-٦ الإستثمارات

##### الإستثمار في شركة تابعة

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

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

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

##### إستثمار في شركة شقيقة

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

##### إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

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

## شركة رابطة القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

### استثمارات من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع، غير مبوبة كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرة. بعد القياس الأولي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى استبعاد الأصل المالي من الدفاتر، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر، أو إذا تم تحديد أن الأصل قد اضمحل، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر. وفي حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة.

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

### ٣-٢-٧ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

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

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

#### الاستبعاد :

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

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

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

### ٣-٢-٩ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

### ٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٣-٢-١١ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

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

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

#### ٣-٢-١٢ أذون الخزانة

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

#### ٣-٢-١٣ أسهم الخزينة

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

#### ٣-٢-١٤ المخصصات

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

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

#### ٣-٢-١٥ الاجتماعية

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

#### ٣-٢-١٦ الاحتياطي القانوني

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

#### ٣-٢-١٧ 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 المجمعة، 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 المجمعة.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

#### ٣-٢-١٨ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

#### ضرائب الدخل الجارية

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

#### ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

#### ٣-٢-١٩ الاعتراف بالإيراد

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

#### • بيع البضائع

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

#### • إيرادات الفوائد

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

#### ٣-٢-٢٠ المصروفات

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

#### ٣-٢-٢١ تكاليف الاقتراض

يتم 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.

#### ٣-٢-٢٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

#### ٣-٢-٢٣ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

### ٣-٢-٢٤ الأضمحلال

#### اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

#### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

#### إضمحلال الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

### ٣-٢-٢٥ نظام المعاشات للعاملين

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

### ٣-٢-٢٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.

### ٣-٢-٢٧ النقدية وما في حكمها

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

### ٣-٢-٢٨ التأمين الصحي الشامل

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ صدر القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل ويعمل به من اليوم التالي لانقضاء ستة أشهر من تاريخ نشره بالجريدة الرسمية وقد أضاف هذا القانون أعباء مالية على أصحاب الأعمال حيث تضمن أن من بين مصادر تمويل الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل التزام أصحاب الأعمال بأداء حصتهم عن اشتراكات العاملين لديهم بواقع ٤% شهرياً من أجر الاشتراك للعامل المؤمن عليه وبما لا يقل عن ٥٠ جنيه شهرياً، ويلتزم أصحاب الأعمال بسداد الاشتراكات المستحقة عليهم شهرياً للهيئة القومية للتأمين الاجتماعي. كما يلتزم أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (١/٠٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.



شركة رابحة القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للتوائم المالية الدورية المجمعة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٤- أصول ثابتة - تابع

| الإجمالي        | أصول إنتاجية  | تجهيزات وركابيت | حاسب آلي       | سفنارات      | تجهيزات في أماكن موزعة | وسائل نقل وانتقال | اثاث وتجهيزات مكتبية | مباني وصقارات | أراضي       |
|-----------------|---------------|-----------------|----------------|--------------|------------------------|-------------------|----------------------|---------------|-------------|
| ٢٢٣٩,٥٤٠,٩٩٣    | ٣٩٩,٨٣٥,٣٤٨   | ٤٤٨,٠١٥,٢٢٢     | ٢٥١,٣٨٢,٧٠٤    | ٧٥,٩٥٨,٢٢١   | ١٥٣,١٣٣,٥١٤            | ٤١٥,٣١٥,٧٥٧       | ٣٧٨,٧٣٨,٤٨٧          | ٥٣١,٠١٢,٦٤٧   | ١٢١,١٦٨,٩٤٣ |
| ٢٥٣٢,٤٨٢,١٠٦    | ٢,٦١٥,٩٤٧     | ٢٩,٣٧٦,٦١١      | ٣٦,٦٨٨,٧٠٠     | ١,٢٧٤,٦٠١    | ١٨١,٦٢٧,٩١٨            | ١٥٩,٢٣٥,٩١٥       | ٧٣٤,١٢٤,٥١٧          | ٩,٥٥٤,٢٦٧     | ٤١,٠٥١,٦٤٠  |
| ١١٥,٤٢٧,٥٧٤     | ١,٤٣٦,٦١٤     | -               | ٤,٨٩٢,٩٨٧      | -            | ٢٨,٩٢٢,٥٥٦             | ٤٧,٥٠٠            | ١,٢٦٤,٢٣٥            | ٥٢,٧٠٢,٠٢٢    | ٢١,٢١٣,٩٠٠  |
| (١,٨٨٤٤,٥٦٦)    | -             | -               | (٦,٩١٨,٤٦٧)    | (١٣٤,٢٠٤)    | (٨,٧٧٤,٨٥٠)            | (١٦٨,٠٥٦)         | (٢,٣٤٨,٩٩١)          | -             | -           |
| ٤٠,٥٧٧,٣٢٨      | ٩٣,٣٥٧,٢٦١    | (١٢٤,٧٠١,٦٩٤)   | -              | -            | -                      | -                 | -                    | -             | -           |
| ٢٣,٤٠٠,٤٨٩      | ١٩,٤٦٩,٨٧٧    | -               | -              | -            | ٢١,٠٥٧,٤٦١             | -                 | -                    | -             | -           |
| ٢,٧٥٢,٥٨٣,٩٢٢   | ٥١٦,٧١٥,٠٩٧   | ٢٧٣,٦٦٧,٥٥٥     | ٩٠,٤٨١,١٧٣     | ٢,١٢١,٨٩٣    | ٤,٩٩٨,١١٤              | ٥٣٥,٥٨٢           | ٤,١٩٤,٣٨١            | -             | ١٤٦,٤٨٨,٤٨٣ |
| (١,٤٥١,٦٢١,١٢٦) | (٨٩,٦٠٥,٨٦٨)  | (٢٠٨,٥١٧,٩١٥)   | (١,٨٩,١٢٢,١٠٠) | (٧٥,٩٦٢,٨٣٧) | (٣٣٩,٣١٣,٧٠٥)          | (٢٤٤,٤٢٥,١٧٥)     | (٢٣٤,٥٧٤,٤٤٥)        | (٨,١١٩,١٨١)   | -           |
| (٣٢٨,٦٧٦,١٢٨)   | (٣٦,٢٠٠,٧٦٩)  | (٣٥,٠٧٨,١١٣)    | (٣٤,٥٩٥,٧٠٨)   | (٣,١٥٧,١٣٣)  | (١٠٦,٢٧٧,٥١٥)          | (٤٠,١,٩٧,٦٦١)     | (٥٢,٩٨٩,٣١٣)         | (٩,٤٤٤,٩١٩)   | -           |
| ١,٠٤٣٣,٣٠٧      | -             | -               | ٦,٥٦٥,٩١٧      | ٦٣٤,٢٠٤      | ١,٠١٥,٩٤٧              | ١٦٨,٠٥٦           | ٢,٠٤٨,٤٣٠            | -             | -           |
| -               | (٤,٦١٠,٧٥٦)   | ٦١,١٥٦,٢٢١      | -              | (١,١٤٧,٧٥٥)  | -                      | -                 | -                    | (٥٥,٣٩٨,٣٩٠)  | -           |
| (١,٨,٦٢١,٢٣٤)   | -             | (٥٥٢,٦٩٦)       | (٦,٧٤٦,٣٨٨)    | (٢,١٨٧,٤٣٥)  | (٤,١٠٥,٧٨٦)            | (١,٨٨,٠٢٦)        | (٤,٠٩١,٠٠٠)          | -             | -           |
| (١,٧٨٨,٤٨٦,١٨١) | (١٢,٠٢٣٧,٣٤٠) | (١,٨٣,٠٠٢,٥٠٣)  | (٢٢٣,٨٩٨,٤٢٦)  | (٨٢,٥٩٠,٣٧٦) | (٤٣٨,٦٢٦,١١٧)          | (٢٨٤,٥٤٢,٧٠٦)     | (٢٩٠,٦٠٦,٣٢٨)        | (١٥٤,٩٨٢,٤٩٠) | -           |
| ١,٩٦٥,٠٩٧,٧٥١   | ٢٨٦,٤٧٧,٧٥٧   | ٩٠,٦٦٠,٠٨٢      | ٧٦,١٩٥,٣٨١     | ١,٨٥٦,٠٤٤    | ٤٤٢,٢٦٦,٦٥١            | ١٤٦,٥٩٢,٩٨٢       | ١٧,١٠٥,٢٩٦           | ٥٤,٤٤٠,٠٧٥    | ١٤٦,٤٨٨,٤٨٣ |
| (١٤٠,٦٢٢)       | -             | -               | (٢٠,٣٢٢)       | -            | (٩٨,٤٧٠)               | -                 | (٢١,٨٢٩)             | -             | -           |
| ١,٩٦٤,٩٥٧,١٣٠   | ٢٨٦,٤٧٧,٧٥٧   | ٩٠,٦٦٠,٠٨٢      | ٧٦,١٧٥,٠٥٩     | ١,٨٥٦,٠٤٤    | ٤٤٦,٦٦٨,١٨١            | ١٤٦,٥٩٢,٩٨٢       | ١٧,١٠٢,٢٢٢           | ٥٤,٤٤٠,٠٧٥    | ١٤٦,٤٨٨,٤٨٣ |

يوجد من على ملكية الأرض المقام عليها المبنى الإداري لمجموعة شركات رابحة القابضة للإستثمارات المالية بمدينة السادس من أكتوبر .  
يوجد من على محل تجارى مشترك لشركة رابحة القابضة للتوزيع نظير العرض الممتدح لها .  
لا يوجد أصول ثابتة معاملة مؤقفاً أو مؤقتة عن الإستخدام.  
يتم توزيع الإهلاك على النحو التالي :

| ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|----------------|----------------|
| ٢١             | ٢١             |
| ١٤٤٤,٩٥٩,٥٣٨   | ١٤٤٤,٩٥٩,٥٣٨   |
| ٤٤٥,٧٨١,٨١٧    | ٤٤٥,٧٨١,٨١٧    |
| ١٣٨,٩٣٤,٧٢٣    | ١٣٨,٩٣٤,٧٢٣    |
| ٣٧٨,٦٧٦,١٢٨    | ٣٧٨,٦٧٦,١٢٨    |

تكاليف التخليط  
مصروفات عمومية وإدارية  
مصروفات بيعية وتسويقية

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٥- إستثمارات عقارية

| الإجمالي      | تحسينات في أماكن مؤجرة | مباني وعقارات | أراضى       | التكلفة                             |
|---------------|------------------------|---------------|-------------|-------------------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري              | جنيه مصري     | جنيه مصري   |                                     |
| ٨١٨,٥٣٠,٠٧٩   | ٣٢,٠٦٢,٥٣٤             | ٦٧٣,٥٧١,٦٦٨   | ١١٢,٨٩٥,٨٧٧ | ١ يناير ٢٠٢٤                        |
| ٢٠,٥٩٧,٨٦٢    | ٢٠,٥٩٧,٨٦٢             | -             | -           | إضافات                              |
| ٣٥,٨٠٥,٣٨٤    | ٣١,٩١٤,١٠٠             | ٣,٨٩١,٢٨٤     | -           | محول من مشروعات تحت التنفيذ         |
| ٨٧٤,٩٣٣,٣٢٦   | ٨٤,٥٧٤,٤٩٧             | ٦٧٧,٤٦٢,٩٥٢   | ١١٢,٨٩٥,٨٧٧ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤                      |
| (٢٠٩,٨١٩,٠٦٥) | (١٩,٩٠٤,٥١٧)           | (١٨٩,٩١٤,٥٤٨) | -           | مجمع الإهلاك                        |
| (٢٦,٥٤٥,٤٤٤)  | (٥,٦٠١,٧٧٢)            | (٢٠,٩٤٣,٦٧٢)  | -           | ١ يناير ٢٠٢٤                        |
| (٢٣٦,٣٦٤,٥٠٩) | (٢٥,٥٠٦,٢٨٩)           | (٢١٠,٨٥٨,٢٢٠) | -           | إهلاك الفترة                        |
| ٦٣٨,٥٦٨,٨١٦   | ٥٩,٠٦٨,٢٠٨             | ٤٦٦,٦٠٤,٧٣٣   | ١١٢,٨٩٥,٨٧٧ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤                      |
| ٦٠٨,٧١١,٠١٤   | ١٢,١٥٨,٠١٧             | ٤٨٣,٦٥٧,١٢٠   | ١١٢,٨٩٥,٨٧٧ | صافي القيمة الدفترية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ |
|               |                        |               |             | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                      |

٦- مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | مشروعات تحت التنفيذ - أصول ثابتة (٦-١) | مشروعات تحت التنفيذ - استثمارات عقارية (٦-٢) |
|----------------|----------------|--|--|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |  |  |
| ١٨٠,٠٠٥,٦٤٦    | ٣٠٥,٧٨٦,١٧٥    |  |  |
| ٥٩,٥٨١,٣٦٨     | ٢٩,٣٦٥,٤٨٢     |  |  |
| ٢٣٩,٥٨٧,٠١٤    | ٣٣٥,١٥١,٦٥٧    |  |  |

٦-١ مشروعات تحت التنفيذ أصول ثابتة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | أول الفترة/العام | إضافات الفترة/العام | المحول إلى أصول ثابتة خلال الفترة/العام | إستبعادات | آخر الفترة/العام |
|----------------|----------------|------------------|---------------------|---|-----------|------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |                  |                     |   |           |                  |
| ١٧٠,٨٢٢,١٠٢    | ١٨٠,٠٠٥,٦٤٦    |                  |                     |   |           |                  |
| ١٢٤,٦٦١,١١٨    | ٢٩٩,٤٠٨,٩٨٤    |                  |                     |   |           |                  |
| (١١٥,٤٧٧,٥٧٤)  | (١٥٧,٨٤٨,٨٣٦)  |                  |                     |   |           |                  |
| -              | (١٥,٧٧٩,٦١٩)   |                  |                     |   |           |                  |
| ١٨٠,٠٠٥,٦٤٦    | ٣٠٥,٧٨٦,١٧٥    |                  |                     |   |           |                  |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | شركة راية للمطاعم (أ)                        |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |  |
| ٢٢,١٢٣,٨٣٥     | ٢٧,٢٧٥,٤٩٩     | شركة راية للإلكترونيات                       |
| ٢,١٨١,٦٠٨      | ٢٨٤,٩٣٤        | شركة أمان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية   |
| ١٦,٣٣٧,١١٩     | ١٥,١٨١,٠٩٩     | شركة راية اليكترويك للتصنيع                  |
| ٣٤٧,٥٦٠        | ٢٢,٤٨٦,٥٢٤     | شركة راية لخدمات مراكز البيانات              |
| ٢٥,٨٧٥,٣٥٨     | ٣٦,٧١٩,٦٦٠     | شركة راية فودز                               |
| ١٦٤,٥٣٤        | ٢٦٤,١٠٦        | شركة أمان لتمويل المشروعات متناهية الصغر (ب) |
| ١١٢,٩٧٥,٦٣٢    | -              | شركة راية لإدارة مراكز الإتصالات             |
| -              | ٢١,١٤٠         | شركة راية للنظم                              |
| -              | ٩١,٥٢٢,٧٦١     | راية القابضة                                 |
| -              | ٧,٧٧٥,٢٦٢      | شركة أسطول                                   |
| -              | ١٠٤,٢٥٥,١٩٠    |  |
| ١٨٠,٠٠٥,٦٤٦    | ٣٠٥,٧٨٦,١٧٥    |  |

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٦- مشروعات تحت التنفيذ (تابع)

٦-١ مشروعات تحت التنفيذ أصول ثابتة (تابع)

أ - يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ لشركة راية للمطاعم في تكاليف تجهيز المطاعم

ب- يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ لشركة أمان لتمويل المشروعات متناهية الصغر في إنشاء مبنى إداري للشركة.

٦-٢ مشروعات تحت التنفيذ إستثمارات عقارية

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣    |  |
|-------------------|-------------------|--|
| جنيه مصري         | جنيه مصري         | أول الفترة/العام                               |
| ٥٩,٥٨١,٣٦٨        | ١٩,٦٠٣,٧٢٥        | إضافات الفترة/ العام                           |
| ٥,٥٨٩,٤٩٨         | ٤٦,٦٠٠,٤٥١        | المحول إلى استثمارات عقارية خلال الفترة /العام |
| (٣٥,٨٠٥,٣٨٤)      | (٦,٦٢٢,٨٠٨)       | آخر الفترة/العام                               |
| <u>٢٩,٣٦٥,٤٨٢</u> | <u>٥٩,٥٨١,٣٦٨</u> |  |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣    |  |
| جنيه مصري         | جنيه مصري         | شركة راية لإنشاء وإداره المباني                |
| ٢٩,٣٦٥,٤٨٢        | ٥٩,٥٨١,٣٦٨        |  |
| <u>٢٩,٣٦٥,٤٨٢</u> | <u>٥٩,٥٨١,٣٦٨</u> |  |

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

٧- أصول غير ملموسة

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣     |                          |
|--------------------|--------------------|--------------------------|
| جنيه مصري          | جنيه مصري          | التكلفة                  |
| ١١١,٢٤٩,٣٦١        | ٩٠,٠٣٤,٠١٩         | أول الفترة/ العام        |
| ٢٤,٦٤٥,٥٥٦         | ٢١,٢٦٣,٠٦٥         | إضافات خلال الفترة/العام |
| -                  | (٤٧,٧٢٣)           | الإستبعادات              |
| <u>١٣٥,٨٩٤,٩١٧</u> | <u>١١١,٢٤٩,٣٦١</u> | آخر الفترة/ العام        |
| (٨٠,٥٠٧,٣٣١)       | (٧٠,٣٧٢,٢٠٠)       | مجمع الاستهلاك           |
| (١١,٩٩٦,٣٣٣)       | (١٠,١٤٦,٠٣٠)       | أول الفترة/ العام        |
| -                  | ١٠,٨٩٩             | استهلاك الفترة/ العام    |
| (٩٢,٥٠٣,٦٦٤)       | (٨٠,٥٠٧,٣٣١)       | إهلاك الإستبعادات        |
| <u>٤٣,٣٩١,٢٥٣</u>  | <u>٣٠,٧٤٢,٠٣٠</u>  | آخر الفترة/العام         |
|                    |                    | صافي القيمة الدفترية     |

يتم تحميل استهلاك الفترة على بند مصروفات عمومية وإدارية بمبلغ ٦٠٦,٤٧١ جنيه مصري وعلى بند مصروفات تسويقية بمبلغ ٧,٢٢٢,٥١٨ جنيه مصري وبند تكلفة النشاط بمبلغ ٤,١٦٧,٣٤١ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٨- أصول حق انتفاع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ |  |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |  |
| ١,٢٥٦,٦١٩,٦٠٩  | ١,٤١٣,٢٩٤,٢٥٥  | التكلفة                                |
| ٢٥٣,٥٩٧,٣٢٦    | ٤٤٣,٩٩٢,٩٣٧    | أول الفترة / العام                     |
| (١٣٥,٣٥٤,٦٨٧)  | (٤٨,٦٩٩,٤٥٤)   | إضافات خلال الفترة / العام             |
| ٤٠,٩٢٨,٦٧٢     | ٨٤,٧٥٥,٢٠٠     | تسويات خلال الفترة / العام (استبعادات) |
| (٢,٤٩٦,٦٦٥)    | -              | تسويات فروق عملة معيار (١٣)*           |
| ١,٤١٣,٢٩٤,٢٥٥  | ١,٨٩٣,٣٤٢,٩٣٨  | فروق ترجمة                             |
|                |                | آخر الفترة/العام                       |
| (٤٤٧,٠١٠,٥٢٦)  | (٥٩٣,٩٠٩,١٠٥)  | مجمع الاستهلاك                         |
| (١٩٩,٥٣٨,٨٠٦)  | (١٧٩,٦٦١,٣٠٤)  | أول الفترة/العام                       |
| ٥٧,٥٧٧,١٥٣     | ٢٣,٥٥٥,٥٤٠     | استهلاك الفترة / العام                 |
| (٤,٩٣٦,٩٢٦)    | -              | تسويات خلال العام (استبعادات)          |
| (٥٩٣,٩٠٩,١٠٥)  | (٧٥٠,٠١٤,٨٦٩)  | فروق ترجمة                             |
| ٨١٩,٣٨٥,١٥٠    | ١,١٤٣,٣٢٨,٠٦٩  | آخر الفترة/العام                       |
|                |                | صافي القيمة الدفترية                   |

\*تتمثل التسويات على أصول حق انتفاع في اثر تطبيق تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) اثر التغييرات في سعر صرف العملات الأجنبية" إيضاح رقم (٣٥).

٩- الشهرة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ |  |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |  |
| ٦,٠١٩,٣٤١      | ٦,٠١٩,٣٤١      | شركة راية للنظم                                |
| ٣,١٦٠,١٦٦      | ٣,١٦٠,١٦٦      | شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات               |
| ٣٣,٢٣٦,٧٤٨     | ٣٣,٢٣٦,٧٤٨     | شركة راية للالكترونيات - سما سابقاً            |
| ٢٦,٥٨٢,٧٧٧     | ٢٦,٥٨٢,٧٧٧     | شركة مركز تكنولوجيا المعلومات                  |
| ١,٩٢٦,٩٤٢      | ١,٩٢٦,٩٤٢      | شركة راية للتقنية المحدودة                     |
| ٢,٦٢٦,٧٢٥      | ٢,٦٢٦,٧٢٥      | شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي           |
| ٣٢,١٣٩,٦٠٤     | ٣٢,١٣٩,٦٠٤     | الشركة الدولية لأنظمة الاعمال الالكترونية IBSE |
| ٨٩٣,٠٤٨        | ٩٧,٥٥٨,٤٣٣     | شركة أسطول للنقل البري**                       |
| ٢٣,١٢٧,٦٢٢     | ٢٣,١٢٧,٦٢٢     | شركة راية فودز                                 |
| ١٢٨,١٧٤,٤٩٦    | ١٢٨,١٧٤,٤٩٦    | شركة الاتصالات الدولية                         |
| ١١٥,٤٥١,٩١١    | ١١٥,٤٥١,٩١١    | جلف كستومر اكسبيرنس*                           |
| (٧٦,٠٨٧,٥٦١)   | (٧٦,٠٨٧,٥٦١)   | إضمحلال الشهرة***                              |
| ٢٩٧,٢٥١,٨١٩    | ٣٩٣,٩١٧,٢٠٤    |  |

تتمثل الزيادة في الشهرة في :

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

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

\*\*\* إختيار إضمحلال الشهرة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٠ - إستثمارات في شركات شقيقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣     | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤     | نسبة المساهمة | شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية |
|--------------------|--------------------|---------------|---------------------------------------|
| جنيه مصري          | جنيه مصري          | %٢٠           | Makarony Polskie                      |
| ١,٧٢٧,٠٦٧          | ٢,٢٢٩,٠٦٦          | %٢٩,٤٨        |                                       |
| ١٦٦,١٧٠,١٥٨        | ٢٥٨,٤٥١,٩٢٠        |               |                                       |
| <u>١٦٧,٨٩٧,٢٢٥</u> | <u>٢٦٠,٦٨٠,٩٨٦</u> |               |                                       |

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

| التكلفة           | أرباح مرحطة       | زيادة رأس المال   | توزيعات أرباح       | أرباح الفترة       | الرصيد             |
|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| جنيه مصري         | جنيه مصري         | جنيه مصري         | جنيه مصري           | جنيه مصري          | جنيه مصري          |
| ٦٤٢,٠٠٠           | ١,٠٨٥,٠٦٧         | -                 | -                   | ٥٠١,٩٩٩            | ٢,٢٢٩,٠٦٦          |
| ٣٧,٦٠٧,٥٩٥        | ٩٧,٨٧٩,٧٨٠        | ٤١,٣٥٥,٧٤٦        | (٣٤,٠٨٠,٩١١)        | ١١٥,٦٨٩,٧١٣        | ٢٥٨,٤٥١,٩٢٠        |
| <u>٣٨,٢٤٩,٥٩٥</u> | <u>٩٨,٩٦٤,٨٤٧</u> | <u>٤١,٣٥٥,٧٤٦</u> | <u>(٣٤,٠٨٠,٩١١)</u> | <u>١١٦,١٩١,٧١٢</u> | <u>٢٦٠,٦٨٠,٩٨٦</u> |

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

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

| اسم الشركة                            | نسبة المساهمة | أصول طويلة الأجل | أصول متداولة | التزامات متداولة | التزامات طويلة الأجل | رأس المال وحقوق المساهمين | الإيرادات | مصروفات الفترة |
|---------------------------------------|---------------|------------------|--------------|------------------|----------------------|---------------------------|-----------|----------------|
| شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية | %٢٠           | ٢١١              | ١٦,٣٠٢       | (٦,٣٥١)          | -                    | (١٠,١٦٢)                  | ١٢,٦٩٧    | (١٠,١٨٧)       |
| Makarony Polskie                      | %٢٩,٤٨        | ١,٦٨٥,٥٦٧        | ١,٢٧٣,٠١٠    | (٦٦٣,٢٨٤)        | (٤٤٠,٣٣٠)            | (١,٨٥٤,٩٦٤)               | ٤,٢٣٣,٧٧٤ | (٣,٨٤١,٣٢٩)    |

١١ - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣    | أسهم غير مقيدة أو غير نشطة ببورصة الأوراق المالية * | أسهم مقيدة ببورصة الأوراق المالية ** |
|-------------------|-------------------|---|--------------------------------------|
| جنيه مصري         | جنيه مصري         |   |                                      |
| ١٤,٣١٤,٢٥٠        | ١٤,٣١٤,٢٥٠        |   |                                      |
| ٩,٢٤٩,٠٧٦         | ١١,٢٩٠,٥٣٧        |   |                                      |
| <u>٢٣,٥٦٣,٣٢٦</u> | <u>٢٥,٦٠٤,٧٨٧</u> |   |                                      |

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

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣    | القيمة العادلة للاستثمار                      |
|------------------|-------------------|---|
| جنيه مصري        | جنيه مصري         | احتياطي تقييم الاستثمارات خلال الفترة / العام |
| ١١,٢٩٠,٥٣٧       | ٨,٦٦٥,٨٠٠         | القيمة العادلة للاستثمار                      |
| (٢,٠٤١,٤٦١)      | ٢,٦٢٤,٧٣٧         |   |
| <u>٩,٢٤٩,٠٧٦</u> | <u>١١,٢٩٠,٥٣٧</u> |   |

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٢- مخزون

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |  |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |  |
| ٢,٤٣٠,٣٠٠,٤٣١  | ١,٦٤٥,٩٦٥,٢٧٠  | أجهزة تليفون محمول وقطع غيار أكسسوارات وأجهزة تليفزيون     |
| ٤٧٦,٢٧٠,٥٦٥    | ٤٨٩,٥٨٠,٦١١    | مستلزمات وقطع غيار سنترالات وشبكات                         |
| ٤٥٧,٤٢٧,٩٥٥    | ٢١١,٨٦٤,٤٠٩    | مواد خام وتحت التشغيل وإنتاج تام                           |
| ٥٣,٨٧٥,٦٥٨     | ٥٣,٨٧٥,٦٥٨     | شركة راية الجزائر - أجهزة تليفون محمول وقطع غيار إكسسوارات |
| ٢٦٩,٦٨٠,١٢٠    | ١٧٢,٦٠٧,٦٥٥    | أغذية محفوظة   |
| ١٥,٢٢٢,٣٤١     | ٩,٧٦٢,٤٩٣      | أغذية ومستلزمات مطاعم                                      |
| ٤٥٧,٢٢٠,٧٤٨    | ٣٨٥,٧٢١,٣٢٤    | أغذية مجمدة  |
| ١٨,٤٩٣,٨٨٤     | ٣٠,١١٨,١٣٣     | ماكينات دفع إلكتروني                                       |
| ٨٦٧,٥٧٨,٧٣٢    | ٢٩,٣٥٢,٧٤٦     | فحم خام  |
| ٣,٨٥٢,٦٥٥      | ٢,٩٩٠,٣٠٣      | أخرى   |
| ٥,٠٤٩,٩٢٣,٠٨٩  | ٣,٠٣١,٨٣٨,٦٠٢  |  |
| (١٤٨,٤٦٨,١٢٨)  | (١١٩,٤٣٨,٢٢٦)  | الإنخفاض في قيمة المخزون                                   |
| (٥٣,٨٧٥,٦٥٨)   | (٥٣,٨٧٥,٦٥٨)   | الانخفاض في قيمة مخزون شركة راية الجزائر                   |
| ٤,٨٤٧,٥٧٩,٣٠٣  | ٢,٨٥٨,٥٢٤,٧١٨  |  |

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                               |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |                               |
| ١١٩,٤٣٨,٢٢٦    | ٦٣,١٠٤,٢٤٥     | اول الفترة/العام              |
| ٣٥,٦٣٩,٤٩٥     | ٦٩,١٧٩,٦٩٠     | مكون خلال الفترة/ العام       |
| (٦,٦٠٩,٥٩٣)    | (١٢,٨٤٥,٧٠٩)   | رد الإنخفاض خلال الفترة/العام |
| ١٤٨,٤٦٨,١٢٨    | ١١٩,٤٣٨,٢٢٦    | اخر الفترة/العام              |

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

١٣- عملاء وأوراق قبض

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                             |
|----------------|----------------|-----------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |                             |
| ٥,٠٦٦,٨٩٦,٢٨٨  | ٢,٦٧٠,٣٩٣,٧٠٩  | عملاء                       |
| ٨,٢٠٩,٨٠٦,١٤٧  | ٦,٤٩٢,٥٠٩,١٨٠  | عملاء تقسيط                 |
| ٩٠٠,٧٨٢,٦٧٧    | ٨٠٦,١٤٠,٧١٣    | أوراق القبض                 |
| ١٤,١٧٧,٤٨٥,١١٢ | ٩,٩٦٩,٠٤٣,٦٠٢  |                             |
| (٥٤٢,٩٤١,٠٧٩)  | (٥٠٨,١٣٧,٤٦٨)  | الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ١٣,٦٣٤,٥٤٤,٠٣٣ | ٩,٤٦٠,٩٠٦,١٣٤  |                             |

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                                |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |                                |
| ٥٠٨,١٣٧,٤٦٨    | ٣٨٢,٤٥٨,٨٣٤    | اول الفترة/العام               |
| ٣٥٣,٩٦٩,٦٦٣    | ٣٥٢,٢٩٣,٥٩٦    | مكون خلال الفترة/ العام        |
| (١١١,٩٩٦,٣٢٨)  | (١٥,٦٩٠,٥١١)   | رد الإنخفاض خلال الفترة/ العام |
| (٢٠٧,١٦٩,٧٢٤)  | (١٧٤,١٥٧,١٦٩)  | المستخدم خلال الفترة/العام     |
| -              | (٣٦,٧٦٧,٢٨٢)   | محول إلى احتياطي مخاطر إئتمان  |
| ٥٤٢,٩٤١,٠٧٩    | ٥٠٨,١٣٧,٤٦٨    | اخر الفترة/العام               |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

### ١٣- عملاء وأوراق قبض (تابع)

تتمثل أعمار العملاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

| الإجمالي       | أرصدة لم يحل تاريخ إستحقاقها ولم تضمحل قيمتها | أرصدة حل تاريخ إستحقاقها ولم تضمحل قيمتها |                 |                 |
|----------------|---|---|-----------------|-----------------|
|                |   | أقل من ٣٠ يوم                             | بين ٣٠ و ٦٠ يوم | بين ٦٠ و ٩٠ يوم |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ١,٧٢٨,٨٥٦,٩١٨                                 | ٢,٥١٦,٦١٧,٤٤٦                             | ٣٦٦,٣٠٦,٨٦٢     | ١٣٧,٦٥٩,٨٢٢     |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ١,٤٣٢,٦٥٩,٥١٢                                 | ٨٠٢,٣٧٣,٦٠٩                               | ١٢٤,٥٦١,٧٧٢     | ٦٢,٣٤٦,٣١١      |

### ١٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |  |
|----------------|----------------|--|
| ٢٧٠,٥٨٥,٥٥٧    | ٢١٥,٥٥٤,٦٠٠    | مصروفات مدفوعة مقدماً                          |
| ٨٠,٨٥٦,٥٨٤     | ٤٣,٥١٤,٣٤٢     | مصلحة الجمارك                                  |
| ٢,٠٩٣,٦٦٩,٦٦٨  | ١,٢٦١,٦٨٥,٩٠٨  | إيرادات مستحقة                                 |
| ٢٤٢,٣٢٦,٠٢٦    | ١٤٠,٣٤٠,٢٥٨    | تأمينات لدى الغير                              |
| ٢,٨٥٥,١٧٢,٩٣٤  | ٢,٤٠١,٢٠٦,٠٩٧  | موردون - دفعات مقدمة                           |
| ٧٤٩,٦٦٠,١٣٥    | ٦٧٧,٣٢٦,٣٧٠    | ضرائب القيمة المضافة                           |
| ٣٨١,٩٧٢,٠٨٥    | ٣١٥,٣٥٧,٢٥٤    | تأمينات خطابات ضمان                            |
| ٩٩٩,٥٠٠        | ٣,٣٢٢,٦٨٩      | أرصدة مدينة على الموظفين                       |
| ٢٦٦,٥٢٧,٨٩٤    | ١٨١,٨١٣,٠٦٥    | أرصدة مدينة - جهات حكومية أخرى                 |
| ٧٤٣,١٦٣,٣٠٨    | ٣٧٧,١٢٤,٦٠٣    | مبالغ محتجز لدى البنوك و شركات التوريد         |
| ١,٠٣٤,٣٦١,٨١٦  | ٤٥٥,٦٨٥,٦١٩    | أرصدة مدينة - (موردون)                         |
| ٢٤٧,٢٧٣,٨٢٩    | ٣٠٧,٨٠٢,٢٠٣    | أرصدة مدينة أخرى                               |
| ٨,٩٦٦,٥٦٩,٣٣٧  | ٦,٣٨٠,٧٣٣,٠٠٨  | الإجمالي                                       |
| (٢٢,٣٨٣,٠٠٣)   | (٣٦,١٩١,٣٢٢)   | يخصم: اضمحلال خسائر ائتمانية متوقعة            |
| ٨,٩٤٤,١٨٦,٣٣٤  | ٦,٣٤٤,٥٤١,٦٨٦  | إجمالي مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |

### ١٥- نظام الإثابة والتحفيز

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                       |
|----------------|----------------|-----------------------|
| ٧,٩٨٦,٩٥٢      | ٢,٩٩٣,٨٩٢      | نظام الإثابة والتحفيز |
| ٧,٩٨٦,٩٥٢      | ٢,٩٩٣,٨٩٢      |                       |

- بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٢ وافقت الجمعية غير العادية بالإجماع على اعتماد مشروع نظام الإثابة والتحفيز وتخصيص عدد ١٠٧١٩٩٧٦٠ سهماً وذلك يمثل ٥٪ من أسهم الشركة لصالح نظام إثابة وتحفيز العاملين والمدبرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة ويتم توفير هذه الأسهم عن طريق إصدار أسهم جديدة لزيادة رأس المال نقداً أو باستخدام جزء من الأرباح المرحلة و/أو الاحتياطات بعد الحصول على موافقة الجمعية العامة وذلك بالقيمة الاسمية للسهم لتمويل برنامج الإثابة والتحفيز و/أو عن طريق أسهم الخزينة لتمويل نظام الإثابة والتحفيز الخاص بالشركة .

- في خلال الربع الثالث في ٢٠٢٤ تم منح أسهم اثابة و تحفيظ بقيمة ٤,٠٩٤,٠٦١ جنيه مصري.

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٦- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤       |                                     |
|----------------------|----------------------|-------------------------------------|
| جنيه مصري            | جنيه مصري            | نقدية بالصندوق                      |
| ٧١,٠٢٥,٠٣٨           | ٥٩,٣٣٢,٩٣٤           | حسابات جارية و استثمارية لدى البنوك |
|                      | ٥                    | عملة محلية                          |
| ٢,٠٨٨,٢٢٥,٧٢٣        | ٨٢٧,٨٨٤,٠٤١          | عملة أجنبية                         |
| ٤٦١,٥٥٧,٦٥٩          | ٩٠٠,٣٨٠,١٠٥          | ودائع لدى البنوك *                  |
|                      |                      | عملة محلية                          |
| ١١٨,٦٢٤,١٩٩          | ١٧٥,٦٤٩,١٩٩          | عملة أجنبية                         |
| ٢٢٨,٢٠٧,١٢٠          | ٧٠٨,٦٩٧,٨٦٤          | شيكات تحت التحصيل                   |
| ٢٢٦,٧٥٩,٧٧٨          | ١٩٣,٨١٢,٢٠٩          |                                     |
| <u>٣,١٩٤,٣٩٩,٥١٧</u> | <u>٢,٨٦٥,٧٥٦,٣٥٢</u> |                                     |

\* يتمثل رصيد الودائع المحتجزة لدى البنوك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ في :

- مبلغ ٤٦,٣٧٢,٢٦٤ جنيه مصري (المعادل ٩٥٧,٣١٣ دولار أمريكي) ومبلغ ٢٦,٨١٩,٠٠٠ جنيه مصري تتمثل في ودائع محتجزة لصالح خطابات الضمان والإعتمادات المستندية ، وكما بلغ رصيد الودائع المحتجزة مقابل خطابات الضمان والإعتمادات المستندية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٩,٥٣٣,١٢٠ جنيه مصري (المعادل ٩٥٧,٣١٣ دولار أمريكي) ومبلغ ١٦,٨١٩,٠٠٠ جنيه مصري
- مبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات.
- مبلغ ١٢٧,٨٨١,٦٠٠ جنيه (المعادل ل ٢,٦٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي) وديعة لصالح شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات.
- مبلغ ١٠١,٧٢٤,٠٠٠ جنيه (المعادل ل ٢,١٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) وديعة لصالح شركة راية لإدارة مبانى مراكز الإتصالات.
- مبلغ ٤٣٢,٧٢٠,٠٠٠ جنيه (المعادل ل ٨,٩٣٣,١١٣ دولار أمريكي) وديعة لصالح شركة راية للنظم
- مبلغ ٦٢,٢٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة أمان للمدفوعات الإلكترونية.
- مبلغ ٢٢٥,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة راية للأغذية والمشروبات.
- مبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة أمان لتمويل المشروعات متناهية الصغر.
- مبلغ ١,٤٠٥,١٩٩ جنيه وديعة لصالح شركة راية القابضة للإستثمارات المالية.

١٧- رأس المال المصدر و المدفوع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ |                           |
|----------------|----------------|---------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      | رأس المال المرخص          |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠  | ٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠  |                           |
| 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 و تم تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ١,٦٧٣,١٥٣ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢ جنيه مصري بعد التخفيض , و تم التأشير في السجل التجاري الخاص بالشركة بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٤ .

- بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٤ تم اعتماد الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٤ و التي وافقت على تجزئة القيمة الاسمية لسهم الشركة من ٠,٥٠ جم للسهم لتصبح ٠,٢٥ جم للسهم الواحد ليصبح رأس مال الشركة مكون من ٤٢٨١٢٩٧٧٦٨ سهم (بقيمة السهم خمسة وعشرون قرشا لا غير)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

### ١٨ - قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       |                                       |
|----------------------|----------------------|---------------------------------------|
| ٧٨٢,٣٥٤,٠٩٠          | ١,٣٥٣,٠٧١,٦٩٠        | قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول     |
| ١,١٣٥,٥٨٧,٩٤٢        | ١,٣٥٢,٩١١,٤٨٥        | قروض طويلة الأجل - الجزء الغير متداول |
| <u>١,٩١٧,٩٤٢,٠٣٢</u> | <u>٢,٧٠٥,٩٨٣,١٧٥</u> |                                       |

هذا ويتمثل رصيد القروض في الآتي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       |  |
|----------------------|----------------------|--|
| ٧٠٨,٦٦٨,٤٢٠          | ٩٤٥,٢٧٠,٢٧١          | (١) قروض - شركة راية القابضة للإستثمارات المالية |
| ٢٩,٧٥٥,٦٢٦           | ٧٢,٣٠٣,٤٦٤           | (٢) قروض - شركة راية للأشياء و ادارة المباني     |
| ٤٤٧,٨١٦              | ٢,٤٦٢,٩٩٠            | (٣) قروض - شركة راية للمطاعم                     |
| ٩٩,٩٣٨,٥٤٧           | ١٢٧,٥٦٣,٦٥١          | (٤) قروض - شركة راية فودز                        |
| ٧٢,٧٨٨,٨٦٧           | ٧١,١٧٧,٣٩٥           | (٥) قروض - شركة راية للإلكترونيات - سما سابقاً   |
| ٢٠٨,٥١٢,٦٣٨          | ٦٢,٢٤٣,٣٠٧           | (٦) قروض - شركة راية للتوزيع                     |
| ٦١,٠٦٠,٩٦٦           | ٦٨,٠٥٣,٨٥٧           | (٧) قروض - شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات      |
| ٦٠٤,٣١٥,٣٧٩          | ١,٣٥٥,٩٠٨,٢٤٠        | (٨) قروض - شركة أمان للخدمات المالية             |
| ٨٧,٠٧٢,٧١٣           | -                    | (٩) قروض - شركة راية إلكترويك                    |
| ٤٥,٣٨١,٠٦١           | -                    | (١٠) قروض - شركة راية للتصنيع المتطور            |
| <u>١,٩١٧,٩٤٢,٠٣٢</u> | <u>٢,٧٠٥,٩٨٣,١٧٥</u> |  |

### (١) شركة راية القابضة للإستثمارات المالية

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣     |                             |
|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| ٧٠٨,٦٦٨,٤٢٠        | ٩٤٥,٢٧٠,٢٧١        | عقود الترتيب التمويلي (قرض) |
| <u>٧٠٨,٦٦٨,٤٢٠</u> | <u>٩٤٥,٢٧٠,٢٧١</u> |                             |

### عقود الترتيب التمويلي

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

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ 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 .

### 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 المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبني الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا و الإتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري و يسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يوليو ٢٠٢٠ حتي ٣ يونيو ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨,٣٦٧,٧٨٤ جنية مصري.

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

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

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

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

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

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير مساحة عقارية قدرها ٨٠٢,٥٠ متر وما يخصها من حصة في الأرض والأجزاء المشتركة من كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء وإداره المباني بمبلغ ٥٠,٠٣٣,٠٣٧ جنية مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٧,٢٠١,١٧٢ جنية مصري.

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلي بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء وإداره المباني بمبلغ ٢٩,٩٦٦,٩٦٣ جنية مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤,٣١٣,٠٩٥ جنية مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلى بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٨,٠٣٨,٩٢١ جنيه مصري.

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلى بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ مايو ٢٠٢١ حتى ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٧,٠٦٩,٠٩٢ جنيه مصري.

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور الارضي التجاري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥٢,٥٦٣,٦٦٩ جنيه مصري.

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الاول الاداري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ١٥ اكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥٧,٨٥٣,٤٢٣ جنيه مصري.

#### الضمانات المقدمة من الشركة

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

#### الضمانات المقدمة من الشركة

\* شيكات ضمان موقعة من شركة راية القابضة.

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني فوق الارضى والبدروم بالإضافة الي مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالي مسطح دور البدروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٢٢,٧٩٢٤٥٤ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٢ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٧١,٢٤٩,٣٢٤ جنيه مصري.

#### الضمانات المقدمة من الشركة

\* شيكات ضمان موقعة من شركة راية القابضة.

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للإستثمارات المالية بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ سبتمبر ٢٠٢٢ حتى ٣ اغسطس ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٠٥,٦٨٥,٥٣٧ جنيه مصري.

#### الضمانات المقدمة من الشركة

\* سند إذني لصالح المقرض مقدم من شركة راية للنظم (شركة تابعة) .

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء البدروم والبالغ مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالي 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.

#### الضمانات المقدمة من الشركة

\* شيكات ضمان موقعة من شركة راية القابضة.

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الدور الاول الاداري 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 سبتمبر ٢٠٢٣ حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٨ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١١٩,٠٨٤,٢٤٣ جنيه مصري.

#### الضمانات المقدمة من الشركة

\* شيكات ضمان موقعة من شركة راية القابضة.

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

### (٢) شركة راية لانشاء واداره المباني

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني والثالث فوق الارضى بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٠ فبراير ٢٠٢٠ حتى ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦١٤,٢٧٨ دولار أمريكي المعادل ل مبلغ ٢٩,٧٥٥,٦٢٦ جنيه مصري.

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

الإيضاحات المنتمية للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

#### (٣) شركة راية للمطاعم

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

بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ قامت الشركة طبقاً لمبادرة البنك المركزي بشأن تأجيل مستحقات السداد المقررة للبنوك لمدة ٦ شهور تنتهي في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠ وتم رسملة فوائد الفترات المستحقة إلى أصل القرض وقد بلغ رصيد القرض ١٤,٣٩٣,٢١٣ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ويتم السداد خصماً من الحساب الجاري بانتظام. وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٤٧,٨١٦ جنيه مصري.

#### (٤) شركة راية فودز

قامت شركة راية فودز بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي باجمالي مبلغ ٨٠,٩٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لمدة سنة أشهر ويتضمنها فترة سماح ١٨٠ يوم وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣١,١٩٠,٧٠٦ جنيه مصري بما يعادل ٦٤٣,٩٠٤ دولار أمريكي.

في عام ٢٠٢١، بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢ قامت شركة راية فودز بتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) - عقود التأجير وتم توقيع عقد بيع مع اعادة الاستحواذ على الارض والمباني المبوية ببند (الاصول الثابتة) ، وقد بلغ المال المعاد استجاره مبلغ ٩٦,٦٣٥,٧٧٦ جنيه مصري وبدفعة مقدمة بلغت ٩,٦٦٣,٥٧٨,٠٠٠ جنيه مصري علي ان تكون القيمة الاجارية الربع سنوية مبلغ ٥,٦٣١,٤٥٠ جنيه مصري ولمدة خمس سنوات تبدأ في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ وحتى ٢٥ يوليو ٢٠٢٦ ونظراً لحق الشركة في اعادة الشراء وعدم حصول العميل علي السيطرة علي الاصل (المؤجر) فقد تم تبويب معاملة البيع مع اعادة الاستحواذ علي انها تمويل وفقاً للفقرات من (٦٦ ب) حتي (٦٨ ب) من ملحق المعيار المصري الجديد رقم (٤٨) وترتب عليه أصل مبلغ الايجار ٤٥,٦٣٦,٣٧٥ بالجنيه المصري والاقساط محملة بعوائد الايجار ويتم تقييم العوائد طبقاً لسعر الكوريدور

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

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

الشريحة الثانية بحد أقصى مبلغ وقدره ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط خمسة وعشرون مليون جنيهاً مصرياً لا غير) عملة السحب هي الجنية المصري و/أو الدولار الأمريكي علي حسب الشريحة المستخدم منها. مدة القرض خمس سنوات بعد فترة سماح واستخدام اثنا عشر شهر وتبدأ من تاريخ توقيع العقد وتنتهي في تاريخ استحقاق اخر قسط من اقساط سداد القرض ويتم سداد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي وتسدد الفائدة شهرياً في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٣,١١١,٤٦٦ جنيه مصري المعادل ل ٤٧٧,١١٥ دولار أمريكي.

#### (٥) شركة راية للالكترونيات

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للالكترونيات بمبلغ ٣٠,٣١٢,٣٦٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ فبراير ٢٠١٩ حتى ٢٥ يونيو ٢٠٢٨ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٤,٦٩٢,٧٧٨ جنيه مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للتوزيع بمبلغ ٦٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ أبريل ٢٠٢٢ حتى ١٥ أبريل ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٧,٨٠٢,٨٤٣ جنيه مصري.

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للإلكترونيات بمبلغ ١٢,٣٣٨,٦٢٥ جنيه مصري، ويسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ حتى ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٨ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٠,٢٩٣,٢٤٦ جنيه مصري.

### (٦) شركة راية للتوزيع

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للتوزيع بمبلغ ٣٩,٧٧١,٧٤٥ جنيه مصري ويسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٧ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٢٧ أبريل ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣٥,٤٩٦,٦١٣ جنيه مصري.

قامت الشركة بالتوقيع على قرض قصير الأجل مع إحدى شركات التمويل في ٨ سبتمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٥٢,٥٠٠,٠٢٧ جنيه مصري، ويسدد القرض بعد خمسة أشهر بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ ويتم احتساب الفائدة شهريا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥٣,٦٤٧,٣٤٩ جنيه مصري.

قامت الشركة بالتوقيع على قرض قصير الأجل مع إحدى شركات التمويل (Egypt Factors) خلال سبتمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٨٨,٦٦٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض على أقساط خلال أربعة أشهر ويتم احتساب الفائدة شهريا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨٨,٦٦٠,٠٠٠ جنيه مصري.

قامت الشركة بالتوقيع على قرض قصير الأجل مع إحدى شركات التمويل (GB Lease) خلال سبتمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٣٠,٧٠٨,٦٧٦ جنيه مصري، ويسدد القرض على أقساط خلال ثلاثة أشهر ويتم احتساب الفائدة شهريا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣٠,٧٠٨,٦٧٦ جنيه مصري.

### (٧) شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات

قامت شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لمدة خمس سنوات ونصف متضمنة فترة سماح للسداد مدتها ستة أشهر، ابتداءً من مارس ٢٠٢٠ لسداد المبالغ المستخدمة من القرض وفوائدها، ويسدد القرض على عدد ٢١ قسط ربع سنوي اعتباراً من أغسطس ٢٠٢٠ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦١,٠٦٠,٩٦٦ جنيه مصري المعادل ل ١,٢٦٠,٥٤٨ دولار أمريكي.

### (٨) شركة أمان للخدمات المالية

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

- ١- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ستة سنوات، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٧١,٥٢٨,٣٢٠ جنيه مصري.
- ٢- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من مايو ٢٠٢٠، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٦,٢٣٠,١٣٨ جنيه مصري.
- ٣- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ٢٤ شهر، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢,١٩٨,١٩٥ جنيه مصري.
- ٤- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه لمدة ستة سنوات وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥٧٦,٤٤٣ جنيه مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

٥- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ٢٤ شهر لكل سحبة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢١,٨٨٧,٥٥٤ جنيه مصري.

٦- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ١٨ قسط شهري اعتباراً من مايو ٢٠٢٢، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣٦,٣٧٨,٩١٢ جنيه مصري.

٧- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من أغسطس ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٧١,٠٢٧,٧٠٧ جنيه مصري.

٨- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢,٣١٩,٠٧٢ جنيه مصري.

٩- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٦٠ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣٠,١٨٠,٥٣٥ جنيه مصري.

١٠- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٦,١١٥,٩٢٢ جنيه مصري.

١١- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٥,٨٧٢,٥٨١ جنيه مصري.

بلغ متوسط معدل سعر الفائدة على التسهيلات الإئتمانية المتحصل عليها خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ نسبة ١,٧١ % فوق سعر الكريديور.

### (٩) شركة راية اليكترويك للتصنيع

قامت الشركة بتوقيع على عقد ايجار تمويلي مع احدى شركات التاجير التمويلي و ذلك لتاجير الات و معدات مصنع رايه اليكترويك للتصنيع بمبلغ ٩٠,٢١٨,١١٠ جنيه مصري و يسدد القرض على ٧ اقساط ربع سنوية تبدأ من سبتمبر ٢٠٢٤ حتى مارس ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨٧,٠٧٢,٧١٣ جنيه مصري.

### (١٠) شركة راية للتصنيع المتطور

قامت الشركة بالتوقيع على عقد ايجار تمويلي مع احدى شركات التاجير التمويلي بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و يسدد القرض على اقساط ربع سنوية تبدأ من مايو ٢٠٢٤ حتى فبراير ٢٠٢٩ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٥,٣٨١,٠٦٠٨ جنيه مصري.

### ١٩- مخصصات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ |   |
|----------------|----------------|---|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      | أول الفترة / العام                          |
| ١٤١,٤٠٦,٤٨٣    | ١٦٩,٩٣١,٦٦٠    | المكون خلال الفترة / العام                  |
| ٨٠,٢١٧,٠٧٢     | ٣٦,٠٥٨,٣٦١     | المستخدم خلال الفترة / العام*               |
| (٢٧,٠٢٣,٦٤٦)   | (١٦,١٦٢,٤٥٢)   | مخصصات إنقضى الغرض منها خلال الفترة / العام |
| (٢٤,٦٦٨,٢٤٩)   | (٥,٣٠٦,٠٠٠)    |   |
| ١٦٩,٩٣١,٦٦٠    | ١٨٤,٥٢١,٥٦٩    |   |

\* تم تحميل المكون من المخصصات على تكلفة النشاط بمبلغ ١١,٠٠١,٤١٦ جنيه مصري وتم تحميل المبلغ الباقي بمبلغ ٢٥,٠٥٦,٩٤٥ جنيه مصري بقائمة الأرباح والخسائر.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٩ - مخصصات (تابع)

بلغ رصيد مخصصات الخاصة بالشركة الأم والشركات التابعة كما يلي :

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣     |                                     |
|--------------------|--------------------|-------------------------------------|
| جنيه مصري          | جنيه مصري          | مخصص مطالبات                        |
| ٤٦,٤٤٢,٠٩٤         | ٤٠,٦٨٠,٧٢٣         | مخصص ضمان                           |
| ٥١٧,٢٦٧            | ٥١٧,٢٦٧            | مخصصات أخرى                         |
| ٩٠,٩٢٠,٨٧١         | ٨٢,٠٩٢,٣٣٣         | مخصص نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة |
| ٤٦,٦٤١,٣٣٧         | ٤٦,٦٤١,٣٣٧         |                                     |
| <u>١٨٤,٥٢١,٥٦٩</u> | <u>١٦٩,٩٣١,٦٦٠</u> |                                     |

٢٠ - موردون وأوراق دفع

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       |           |
|----------------------|----------------------|-----------|
| جنيه مصري            | جنيه مصري            | موردون    |
| ٦,٠٧٣,٨٦٩,٦٨٠        | ٣,٨٩٧,٢٣٥,٨٦٠        | أوراق دفع |
| ٩٦٩,٧٧٤,٦٦٧          | ٩٠٨,٤٧١,١٨٩          |           |
| <u>٧,٠٤٣,٦٤٤,٣٤٧</u> | <u>٤,٨٠٥,٧٠٧,٠٤٩</u> |           |

٢١ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       |                         |
|----------------------|----------------------|-------------------------|
| جنيه مصري            | جنيه مصري            | مصروفات مستحقة          |
| ١,٥٧٧,١٠٨,١١٥        | ١,١٠٦,١٩٧,٤٣٣        | إيرادات وإشتراكات مقدمة |
| ١,٦٨٢,٩٢٦,٧٦٤        | ٢,٠٩٣,٨٤٢,٦٧٩        | عملاء دفعات مقدمة       |
| ٥,٤١٢,٤١٥,١٧٩        | ١,٧٥٦,٦٤٨,٨٤٩        | دائنون - تمويل استهلاكي |
| ٢٤٧,٥٠٥,٩٠٣          | ٢٧٢,٧٦٧,٥٨١          | أرصدة دائنة أخرى        |
| ٨٥٥,٧٥٦,٣٨٢          | ٤٥٤,٥٩٦,٧١٨          |                         |
| <u>٩,٧٧٥,٧١٢,٣٤٣</u> | <u>٥,٦٨٤,٠٥٣,٢٦٠</u> |                         |

٢٢ - تسهيلات انتمانية

٢٢-أ تسهيلات انتمانية - متداولة

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       |   |
|----------------------|----------------------|---|
| جنيه مصري            | جنيه مصري            | شركة راية للتوزيع                         |
| ١,٨٤٥,٦٨٦,٢٠٤        | ١,٦٩٥,٧٨٦,٧٣١        | شركة راية للنظم                           |
| ٨٤٣,٩٦٨,٩٨٩          | ١,٠٠٧,٤٧٢,٦٧٥        | شركة راية القابضة للاستثمارات المالية     |
| ٦٢,٣٨٨,٩٧٠           | ٤٤,٤٥٢,٢١٥           | شركة راية للتصنيع المنطور                 |
| ١٠٤,٢٥٨,٠١٤          | ١٣٠,١١١,١٣٧          | شركة راية للإلكترونيات                    |
| ١,٠٧٨,٨٩٧,٤٩٩        | ١,٠٢٨,٠٢٤,٩٧٥        | شركة بست سيرفيس للخدمات                   |
| ٢٧,٨٦٩               | ٢٧,٨٦٩               | شركة راية لخدمات مراكز البيانات           |
| ١٠,٤٧٤,١٨٥           | ١٠,٤٩٧,١٣٤           | شركة راية فودز                            |
| ٨٨٩,٩٤٦,٣٠٧          | ٦٤٩,٨٨٠,٩٩٠          | شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات - بولندا |
| -                    | ١,٦٠٠,٢٦٢            | شركة راية الجزائر                         |
| ٣٦١,٩٢٣              | ٣٦١,٩٢٣              | شركة امان للخدمات المالية                 |
| ٣٨٤,٢٦٩,٥٦٧          | ٤٤٤,٠١٣,٥١٩          | شركة امان للتمويل المشروعات               |
| ٣,٧٧٨,٠٥١,٧٤٤        | ٣,٧٩٩,٠٥٣,٧٠٨        | شركة أسطول للنقل البري                    |
| ٥٣,٢٧٣,٥٦٠           | ٥٣,٨٧٤,٢٢٩           | شركة إتصالات الدولية                      |
| ٥٥٤,٩٩٥,٥٩٩          | ٢٤٣,٤٢٠,٦٥٦          | شركة راية اليكترويك للتصنيع               |
| ٣١,٣٦٢,٠٣٦           | -                    | شركة راية للأغذية والمشروبات              |
| ٣٨,٧٥٠,٠٠٠           | ١٩,٥٦٨,٩٠٨           | شركة راية نت ورك باور                     |
| ٧٧٧,٠٩٧              | -                    |   |
| <u>٩,٦٧٧,٤٨٩,٥٦٣</u> | <u>٩,١٢٨,١٤٦,٩٣١</u> |   |

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المنتمية للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٢- تسهيلات ائتمانية (تابع)

٢٢-ب تسهيلات ائتمانية - غير متداولة

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                            |
|----------------|----------------|----------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      | شركة أمان لتمويل المشروعات |
| ١,٥١٧,٣٨٨,١٤٣  | -              | ⊖                          |
| ١,٥١٧,٣٨٨,١٤٣  | -              |                            |

حصلت الشركات التابعة على تسهيلات ائتمانية بضمان شركة راية القابضة للاستثمارات المالية من عدة بنوك وتتراوح نسبة الفائدة للعملة المحلية ما بين ٢٩٪ إلى ٣٠,٧٥٪ وللعملة الأجنبية ما بين ٨٪ إلى ١١٪.

٢٣- دائنو توزيعات

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                      |
|----------------|----------------|----------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      | دائنو توزيعات عاملين |
| ٤٧,٧٣٢,٠٨٤     | ٣٦,٢٦٧,٧٢٧     |                      |
| ٤٧,٧٣٢,٠٨٤     | ٣٦,٢٦٧,٧٢٧     |                      |

٢٤- أ - إيرادات النشاط وفقا لنوع الإيراد

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |                                      |
|----------------|----------------|--------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      | إيرادات مبيعات أجهزة وبضائع          |
| ١٥,٠٤٨,٧١٦,٩٩٨ | ١١,٣٥٤,١٥٢,٨٦٢ | إيرادات خدمات نقل                    |
| ١,٤١٨,٧٢٦,٥٩٢  | ١,٠٢٨,٦٩٢,٢٤١  | إيرادات توريدات وتركيبات             |
| ٧,٤٣٠,١٣١,٦٠٩  | ٤,٦٨٢,٣٢٥,٠٢٧  | إيرادات خدمات مراكز الاتصالات        |
| ١,٨٩٤,٥٦٩,٣٣٨  | ١,٣٥٣,٦٩٦,٤٩٩  | إيرادات استثمار عقارى                |
| ١٥٢,٠٩١,٤٨٢    | ١٣٩,٦٢٤,٤٤٤    | إيرادات مطاعم                        |
| ١٤١,٤٣٠,٣١٣    | ١٠٣,٦٧٥,٦١٦    | إيرادات الخدمات المالية غير المصرفية |
| ١,٩٩٥,٠٦٦,٥٤٦  | ١,٣٢١,٠٨٦,٧٠٣  | إيرادات التصنيع والتصدير             |
| ١,٥٧٩,٦٦٦,٥٤٢  | ٩٦٨,٠٨٤,١١٥    | إيرادات الأغذية المجمدة              |
| ١,٤٣٣,٤١٠,٣٤٧  | ٩١٩,٦٦٤,٦٣٦    | إيرادات تصنيع المركبات               |
| ٩٦٣,٩٥٠,٨٤٤    | ٦٧٦,٨٩٧,٨٤٢    | إيرادات تصنيع الأجهزة الكهربية       |
| ٢٣٢,١٧٧,١٥٥    | ١٠٨,٢٩٣,٦٠٣    | إيرادات التوريد                      |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠      | ١,٥٠٠,٠٠٠      |                                      |
| ٣٢,٢٧١,٩٢٥,٩٣٧ | ٢٢,٦٥٧,٦٩٣,٥٨٨ |                                      |

٢٤- ب - إيرادات النشاط وفقا للعملة

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |                     |
|----------------|----------------|---------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      | إيرادات عملة محلية  |
| ٢٢,٥٣١,٦١٦,٩٢٩ | ١٦,٨٧٦,٣٠٢,٣٩٤ | إيرادات عملة أجنبية |
| ٩,٧٤٠,٣٠٩,٠٠٨  | ٥,٧٨١,٣٩١,١٩٤  |                     |
| ٣٢,٢٧١,٩٢٥,٩٣٧ | ٢٢,٦٥٧,٦٩٣,٥٨٨ |                     |

٢٥- تكاليف النشاط

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |   |
|----------------|----------------|---|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      | تكلفة المواد المستخدمة فى الإنتاج                 |
| ١,٨١٢,٥٦٨,٦٤٩  | ١,١٣٠,٥٧٧,٥٠٩  | تكلفة مبيعات أجهزة وبضائع                         |
| ١٤,٨٤٣,٣٣٢,٠٢٠ | ١١,١٣٣,٧٦٥,٧٩٣ | تكلفة توريدات وتركيبات                            |
| ٦,٠٣٠,٢٨٨,١٤٢  | ٣,٩٣١,٠٥٥,٦٠١  | تكلفة خدمات نقل                                   |
| ١,٢٣٢,٣٨٦,٧٣١  | ٧٩٤,٦٤٨,٥٥٠    | أجور ومرتبوات                                     |
| ١,٢٨٠,٨٤٢,١٧٩  | ٩٥٥,٥٠١,٠٤٧    | إهلاك أصول ثابتة وغير الملموسة والاستثمار العقارى |
| ١٩٤,٠٦٤,٠٣٥    | ١٩٧,٢١٥,٢٣٦    | مصروفات تمويلية                                   |
| ٥٠,٤٤٤,٦٩٣     | ٤٠,٣٥٥,٧٥٤     | تكاليف مباشرة أخرى                                |
| ١٩,١٠٤,٢١٨     | ١٢,٧٣٦,١٤٦     |   |
| ٢٥,٤٦٢,٩٣٠,٦٦٧ | ١٨,١٩٥,٨٥٥,٦٣٦ |   |

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٦- ضرائب الدخل

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣       | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤       |                     |
|----------------------|----------------------|---------------------|
| جنيه مصري            | جنيه مصري            | ضرائب الدخل الجارية |
| (٢٥٩,٧٠٥,٨٨١)        | (٤٨١,٥٤٠,٨٧٧)        | ضريبة الدخل المؤجلة |
| (٣٧,٨١٧,١٤٣)         | (٨٣,٩٩٧,١١٤)         |                     |
| <u>(٢٩٧,٥٢٣,٠٢٣)</u> | <u>(٥٦٥,٥٣٧,٩٩١)</u> |                     |

٢٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٨- أسهم الخزينة

- بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٢ وافق مجلس الإدارة لشركة راية القابضة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و التي تمثل حوالى ١,٤٥ % من إجمالي اسهم الشركة .  
وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧,٨٦٨,٥٤٧ جنيه مصري لعدد ٣٣٤٦٣٠٦ سهم.  
وجاري اتخاذ إجراءات اعدام تلك الأسهم طبقاً للقانون ، وتم اعداد نموذج ٤٨ للسير في إجراءات الدعوة للجمعية العامة غير العادية للشركة للموافقة على اعدام الأسهم وتخفيض رأس المال.  
- بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٤ تم إنعقاد الجمعية العامة غير العادية والموافقة على إعدام أسهم الخزينة بعدد ٣٣٤٦٣٠٦ سهم عن طريق تخفيض رأس المال بمبلغ ١,٦٧٣,١٥٣ جنيه مصري.  
- بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٤ تم اعتماد الجمعية العامة الغير عادية حيث تم تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ١,٦٧٣,١٥٣ جنيه مصري ليصبح رأس المال ١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢ بعد التخفيض وتحميل الخسائر المتراكمة بمبلغ ٦,١٩٥,٣٩٥ جنيه مصري , و تم التأشير في السجل التجاري الخاص بالشركة بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٤ .  
- 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.  
- خلال عام ٢٠٢٤ تم شراء اسهم خزينة بعدد ٤,٩٣٣,٠٠٠ سهم باجمالي قيمة ٩,٨٧٦,١٣٢ جنيه مصري.  
وقد 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 المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

### ٣٠- التزامات أخرى طويلة الأجل

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

### ٣١- احتياطي مخاطر التمويل

وفقاً للخطاب الوارد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٣ والذي ينص على حساب الاضمحلال في قيمة رصيد العملاء وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) وكذلك حساب مخصصات أرصدة التمويل المشكوك في تحصيلها وفقاً لمتطلبات المادة رقم (٣٧) من قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (١٧٣) لسنة ٢٠١٤ وقانون (١٠١) لسنة ٢٠٢٠ و إذا زاد مخصص الديون مشكوك في تحصيلها طبقاً لقرار الهيئة عن مخصص اضمحلال رصيد العملاء الذي تم الاعتراف به وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) يتم معالجة الفرق بالخصم من/الرد الي الأرباح أو الخسائر المرحلة وفيما يلي الحركة على حساب احتياطي مخاطر التمويل.

### ٣٢- الموقف الضريبي

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية وكذلك بعض الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة مجموع ضرائب الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ للشركات الخاضعة فيما عدا الشركات التابعة التي تتمتع بالإعفاءات الواردة بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ نظراً لتأسيسها في ظل هذا القانون وبالتالي لم يتم احتساب ضرائب الدخل لها .

### ٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

#### أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

| العملة          | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|-----------------|----------------|----------------|
| الدولار أمريكي  | ٨٠٧,١٥٠,٦٧٣    | ٥٨٦,٨٨١,٨٢٩    |
| اليورو          | ٤٦,٢٣٠,٧٣٤     | ٩,٣١٢,٧٩٧      |
| الجنيه إسترليني | ٨,١٠٢,٧٧٦      | ٤٣,٨٠٠,٢٧٥     |
| درهم إماراتي    | ٨٤,٤٢٢,٨٠٥     | ٢٨,١٤١,٥٦٩     |
| ريال سعودي      | ٢٩,٠١١,٤٠٣     | ١٩,٦٣١,٦٢٥     |

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

| العملة        | معدل التغير | التأثير على أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | معدل التغير | التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|---------------|-------------|--|----------------|-------------|---|----------------|
| دولار أمريكي  | +٪١٠        | ٨٠,٧١٥,٠٦٧                               | ٨٠,٧١٥,٠٦٧     | +٪١٠        | ٥٨,٦٨٨,١٨٣                              | ٥٨,٦٨٨,١٨٣     |
| دولار أمريكي  | -٪١٠        | (٨٠,٧١٥,٠٦٧)                             | (٨٠,٧١٥,٠٦٧)   | -٪١٠        | (٥٨,٦٨٨,١٨٣)                            | (٥٨,٦٨٨,١٨٣)   |
| يورو          | +٪١٠        | ٤,٦٢٣,٠٧٣                                | ٤,٦٢٣,٠٧٣      | +٪١٠        | ٩٣١,٢٨٠                                 | ٩٣١,٢٨٠        |
| يورو          | -٪١٠        | (٤,٦٢٣,٠٧٣)                              | (٤,٦٢٣,٠٧٣)    | -٪١٠        | (٩٣١,٢٨٠)                               | (٩٣١,٢٨٠)      |
| جنيه إسترليني | +٪١٠        | ٨١٠,٢٧٨                                  | ٨١٠,٢٧٨        | +٪١٠        | ٤,٣٨٠,٠٢٨                               | ٤,٣٨٠,٠٢٨      |
| جنيه إسترليني | -٪١٠        | (٨١٠,٢٧٨)                                | (٨١٠,٢٧٨)      | -٪١٠        | (٤,٣٨٠,٠٢٨)                             | (٤,٣٨٠,٠٢٨)    |
| درهم إماراتي  | +٪١٠        | ٨,٤٤٢,٢٨٠                                | ٨,٤٤٢,٢٨٠      | +٪١٠        | ٢,٨١٤,١٥٧                               | ٢,٨١٤,١٥٧      |
| درهم إماراتي  | -٪١٠        | (٨,٤٤٢,٢٨٠)                              | (٨,٤٤٢,٢٨٠)    | -٪١٠        | (٢,٨١٤,١٥٧)                             | (٢,٨١٤,١٥٧)    |
| ريال سعودي    | +٪١٠        | ٢,٩٠١,١٤٠                                | ٢,٩٠١,١٤٠      | +٪١٠        | ١,٩٦٣,١٦٣                               | ١,٩٦٣,١٦٣      |
| ريال سعودي    | -٪١٠        | (٢,٩٠١,١٤٠)                              | (٢,٩٠١,١٤٠)    | -٪١٠        | (١,٩٦٣,١٦٣)                             | (١,٩٦٣,١٦٣)    |

### ٣٣ - الأدوات المالية و إدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

#### ب. خطر الائتمان

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

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

#### أرصدة العملاء و أوراق القبض

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

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

#### الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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

#### المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

#### ج. خطر سعر الفائدة

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

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

شركة رابية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

ويتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال , هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة قبل البنوك قروض وتسهيلات ائتمانية بمبلغ ١٤,٨٨٨,٣١٦,٩٠٢ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ما قيمته جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٢,٧٨٨,٢٨٥,٦٨٠ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,٢٤٧,٩٦٢,٦٣٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,١٣٧,٥١٢,٤٧٥ جنيه مصري) مدرج ببند مصروفات تمويلية, وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط اقتراض متاحة بالسوق.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                |                        | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤                |                        |                 |
|-------------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------|
| الأثر على الأرباح قبل الضريبة | التغير في معدل الفائدة | الأثر على الأرباح قبل الضريبة | التغير في معدل الفائدة |                 |
| جنيه مصري                     |                        | جنيه مصري                     |                        |                 |
| ٣,٤٦٨,٣١٣                     | +١%                    | ٨,٨٤٣,٤٧١                     | +١%                    | الأصل المالي    |
| (٣,٤٦٨,٣١٣)                   | -١%                    | (٨,٨٤٣,٤٧١)                   | -١%                    |                 |
| ١٢٧,٨٨٢,٨٥٧                   | +١%                    | ١٤٨,٨٨٣,١٦٩                   | +١%                    | الالتزام المالي |
| (١٢٧,٨٨٢,٨٥٧)                 | -١%                    | (١٤٨,٨٨٣,١٦٩)                 | -١%                    |                 |

د.خطر السيولة

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

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

| الإلتزامات المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | أقل من ٣ شهور  | من ٣ إلى ١٢ شهر | من ١ إلى ٥ سنوات | الإجمالي       |
|--------------------------------------|----------------|-----------------|------------------|----------------|
| جنيه مصري                            | جنيه مصري      | جنيه مصري       | جنيه مصري        | جنيه مصري      |
| ٢٦٠,٧٨٤,٦٩٧                          | ٥٢١,٥٦٩,٣٩٣    | ١,١٣٥,٥٨٧,٩٤٢   | ١,٩١٧,٩٤٢,٠٣٢    | ١,٩١٧,٩٤٢,٠٣٢  |
| -                                    | ٥٦٩,٠٤٥,٣٠٠    | -               | ٥٦٩,٠٤٥,٣٠٠      | ٥٦٩,٠٤٥,٣٠٠    |
| ٦,٤٥١,٦٥٩,٧٠٨                        | ٣,٢٢٥,٨٢٩,٨٥٤  | ١,٥١٧,٣٨٨,١٤٣   | ١١,١٩٤,٨٧٧,٧٠٥   | ١١,١٩٤,٨٧٧,٧٠٥ |
| ٣,٣٠٦,٣٠٢,٨٦٥                        | ٦,٥١٧,١٤١,٥٦٢  | -               | ٩,٨٢٣,٤٤٤,٤٢٧    | ٩,٨٢٣,٤٤٤,٤٢٧  |
| ٥٠,٩٢٣,٥٥٠                           | ١٠١,٨٤٧,١٠٠    | ١,١٨١,٣٣٦,٨٠٤   | ١,٣٣٤,١٠٧,٤٥٤    | ١,٣٣٤,١٠٧,٤٥٤  |
| -                                    | -              | ١٥٣,٩٢٠,٠٧٢     | ١٥٣,٩٢٠,٠٧٢      | ١٥٣,٩٢٠,٠٧٢    |
| ٤,٦٩٥,٧٦٢,٨٩٨                        | ٢,٣٤٧,٨٨١,٤٤٩  | -               | ٧,٠٤٣,٦٤٤,٣٤٧    | ٧,٠٤٣,٦٤٤,٣٤٧  |
| -                                    | -              | ١٤٩,٩٩٧,٩٩٤     | ١٤٩,٩٩٧,٩٩٤      | ١٤٩,٩٩٧,٩٩٤    |
| ١٤,٧٦٥,٤٣٣,٧١٨                       | ١٣,٢٨٣,٣١٤,٦٥٨ | ٤,١٣٨,٢٣٠,٩٥٥   | ٣٢,١٨٦,٩٧٩,٣٣١   | ٣٢,١٨٦,٩٧٩,٣٣١ |

| الإلتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | أقل من ٣ شهور  | من ٣ إلى ١٢ شهر | من ١ إلى ٥ سنوات | الإجمالي       |
|--------------------------------------|----------------|-----------------|------------------|----------------|
| جنيه مصري                            | جنيه مصري      | جنيه مصري       | جنيه مصري        | جنيه مصري      |
| ٢٠٤,٨٨٠,٧٠١                          | ٧٤١,٦٥٤,١٨٣    | ١,٧٥٩,٤٤٨,٢٩١   | ٢,٧٠٥,٩٨٣,١٧٥    | ٢,٧٠٥,٩٨٣,١٧٥  |
| -                                    | ٦١٤,٤٠٤,٦٩٨    | -               | ٦١٤,٤٠٤,٦٩٨      | ٦١٤,٤٠٤,٦٩٨    |
| ١,٧٠٠,٦٢٢,٢٨٥                        | ٦,١٧٤,١٧٦,٢٤٥  | ١,٢٥٣,٣٣٨,٤٠١   | ٩,١٢٨,١٤٦,٩٣١    | ٩,١٢٨,١٤٦,٩٣١  |
| ٣,٨١٣,٥٤٧,٣٢٦                        | ١,٩٠٦,٧٧٣,٦٦١  | -               | ٥,٧٢٠,٣٢٠,٩٨٧    | ٥,٧٢٠,٣٢٠,٩٨٧  |
| ١٦,٣٦٨,٨٥٧                           | ٣٢,٧٣٧,٧١٤     | ٨٨٤,٦٥٥,٧٨٧     | ٩٣٣,٧٦٢,٣٥٨      | ٩٣٣,٧٦٢,٣٥٨    |
| -                                    | -              | ١٢١,٩٨٢,٥٩٨     | ١٢١,٩٨٢,٥٩٨      | ١٢١,٩٨٢,٥٩٨    |
| ٢,٩٥٣,٨٠٤,٧٠١                        | ١,٨٥١,٩٠٢,٣٤٨  | -               | ٤,٨٠٥,٧٠٧,٠٤٩    | ٤,٨٠٥,٧٠٧,٠٤٩  |
| -                                    | -              | ٢٠,٣٩٣,٢١٧      | ٢٠,٣٩٣,٢١٧       | ٢٠,٣٩٣,٢١٧     |
| ٨,٦٨٩,٢٣٣,٨٧٠                        | ١١,٣٢١,٦٤٨,٨٤٩ | ٤,٠٣٩,٨١٨,٢٩٤   | ٢٤,٠٥٠,٧٠١,٠١٣   | ٢٤,٠٥٠,٧٠١,٠١٣ |

### ٣٣ - الأدوات المالية و إدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

#### ٥. إدارة رأس المال

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

#### و. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية , وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والعملاء واوراق القبض وبعض الارصدة المدينة , كما تتضمن الالتزامات المالية بعض الأرصدة الدائنة الأخرى والموردون واوراق الدفع والقروض والتسهيلات الائتمانية .

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

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

### ٣٤ - الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك الشركات التابعة لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٧,٧٣٩,٥٥١,٧٩٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥,١١٢,٠٥٥,٣٠٧ جنيه مصري) كما يبلغ الجزء الغير مغطى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٧,٣٥٧,٥٧٩,٧١٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٧٩٦,٦٩٨,٠٥٤ جنيه مصري) وتم إدراج الجزء المغطى البالغ ٣٨١,٩٧٢,٠٨٥ جنيه مصري ضمن بند مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣١٥,٣٥٧,٢٥٤ جنيه مصري) (إيضاح (١٤))

### ٣٥ - أحداث هامة

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

معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية

معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة

معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) الإستثمار العقاري

و تقوم الشركة بدراسة اثر تطبيق تلك التعديلات على لقوائم المالية لعام ٢٠٢٤.

ب- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ اصدر البنك المركزي المصري قراراً بالسماح بتحديد سعر الصرف الجنيه المصري وفقاً لآليات السوق، كما قرر البنك المركزي رفع اسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ما يعادل ٦% لتصل الى مستويات ٢٧,٢٥% و تقوم الشركة حالياً بدراسة الاثر على القوائم المالية المستقبلية.

### ج- فروق ترجمة العملات الأجنبية:

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

٣٥ - أحداث هامة (تابع)

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

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

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

**المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:**

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصرى المعدل رقم ( ١٣ ) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل 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 مخصصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف. يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الأخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

وقد قامت المجموعة بتطبيق المعالجة الأولى و الثانية لهذا الملحق وكانت نتيجة التطبيق كالتالي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | البند  |
|----------------|----------------|--|
| ٣٢,٤٩٠,٦٣٥     | ٤٠,٥٢٧,٣٣٨     | الإصول الثابتة                               |
| ٨٤,٧٥٥,٢٠٠     | ٤٠,٩٢٨,٦٧٢     | أصول حق انتفاع                               |
| ٩٠,٤١٤,٧٩٠     | (١٢٩,٤٦١,٩١١)  | فروق ترجمة عملات اجنبية (قائمة الدخل الشامل) |
| ٢٠٧,٦٦٠,٦٢٥    | (٤٨,٠٠٥,٩٠١)   | فروق تقييم عملة (قائمة الأرباح او الخسائر)   |
| (٤٦,٧٢٣,٦٤١)   | ١٠,٨٠١,٣٢٨     | ضرائب دخل مؤجلة                              |
| ١٦٠,٩٣٦,٩٨٤    | (٣٧,٢٠٤,٥٧٣)   |  |

٣٥ - أحداث هامة (تابع)

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 بثرواتهم في أصول غير نقدية أو في عملة أجنبية مستقرة نسبياً. يقبس 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 أسلوب 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 المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.