

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمع
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود علي القوائم الماليه الدوريه المجمع
٣	قائمة المركز المالي الدوري المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمع
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمع
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمع
٥٣-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المجمع المرفقة لشركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

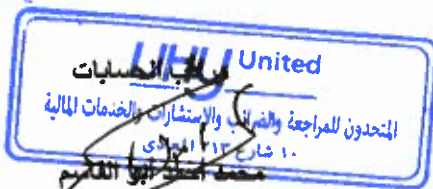
نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٥ مايو ٢٠٢٢



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة و الضرائب
UHY – United

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المجمع

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
١,٤٦٦,٩٩٨,٠٧٨	١,٤٥٧,٦٤٥,٧٨٩	(٤)	أصول ثابتة
٦٦١,٢١٧,٤١٣	٦٥٣,٥٤٨,٧٧٠	(٥)	إستثمارات عقارية
١١٥,٣٦٤,١٣٩	١٢٩,٩١٨,٥٣٧	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٨,٠٨٨,١٦٧	١٦,٨٦١,٣٨٠	(٧)	أصول غير ملموسة
٦٠٦,٥١٩,٧٨٤	٦٤٥,١٠٥,١٤٧	(٨)	أصول حق انتفاع
٣٦٨,٣٣٥,٥٧٢	٣٢٢,٤٧٤,٣٦٢	(٩)	الشهرة
١٠١,٧٠٤,١٠٨	١٠٥,٨٧٥,٦٧٦	(١٠)	إستثمارات في شركات شقيقة
١٩,٣٣٨,٧٤٧	١٩,٩٣٤,٥٢١	(١١)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٨٥,٤٥٩,٢٠٢	٩٢,٠٩٥,٠٩٥		أصول ضريبية مؤجلة
٣,٤٤٣,٠٢٥,٢١٠	٣,٤٤٣,٤٥٩,٢٧٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢,١١٨,٤١٠,٧٠٣	٢,٤٦٩,٣٩٢,٦٥٢	(١٢)	مخزون
٢٠٧,٢٧٣,٩٠٦	٢٥٥,٣٧٢,٤٤٥		أعمال تحت التنفيذ
٥,٣٣٦,٥٤٩,٤٥٠	٦,٢٥٠,٦٨١,٢٣٧	(١٣)	عقلاء وأوراق قبض
٢,١٦٧,٣٨٤,٠٦٤	٢,٦٨١,٥٧٤,٤٦٧	(١٤)	مصرفيات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٠٨٧,٩٥٢	٧,٠٨٧,٩٥٢	(١٥)	نظام الإثابة والتحفيز
١٠١,٦٨٩,٣٥٣	٩٩,٧٩٣,٧٦٧		أرصدة مدينة (مصلحة الضرائب)
١,٠٣٠,٤٢٣,١٨٧	١,٠١٤,٤٤٠,٠٠٠	(١٦)	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
١٠,٩٦٨,٨١٨,٦١٥	١٢,٧٧٨,٣٤٢,٥٢٠		إجمالي الأصول المتداولة
١٤,٤١١,٨٤٣,٨٢٥	١٦,٢٢١,٨٠١,٧٩٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٢,٠١٠,٠١٥	٩٢,٠١٠,٠١٥		احتياطي قانوني
٤١,٩٣٥,٩٦٠	٤١,٩٣٥,٩٦٠		احتياطي عام
(٧,١٨٣,١٣٠)	(٤٥,٠٦٠,٤٤١)	(٢٨)	أسهم خزينة
٣٨٧,١٧١,٣٨٢	-		صافي الأرباح الناتجة من بيع أسهم أمان
٥٦٨,٢٧٨	١,٠٣٠,٠٠٣		إحتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	(٤٥,٠٧٠,٦١٢)	(٣٤)	فروق تقييم عملات أجنبية
(١٣,٣١٣,٣٩٩)	(٨,٢٨٩,٠٠٢)		فروق ترجمة مترجمة
(٤٧٠,٤٢٥,٦٣١)	١١٣,٤١٨,٣٧٧		أرباح / (خسائر مترجمة)
(٢٩٠,٦٢٢,٥٧٥)	-		توزيعات أرباح دورية
٤٨٧,٣٣٥,٢٠١	٤٥,١٤٩,٣١١		أرباح / (خسائر) الفترة بعد خصم الحقوق غير المسيطرة
١,٢٩٩,٤٣٣,٦٦٦	١,٢٦٧,١٢١,٢٠٦		إجمالي حقوق الملكية قبل الحقوق غير المسيطرة
٤٥٤,٢٠٢,٤٦٣	٥٣٦,٧١٢,٩٧٢		الحقوق غير المسيطرة
١,٧٥٣,٦٣٦,١٥٩	١,٨٠٣,٨٣٤,١٧٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٩٢,٨٣٣,٦٨٦	٨٩,٩٣٨,٥٠٥		التزامات غير متداولة
١,١٢٢,١٤١,٧١٢	١,٣١٨,٩٥٢,١٦٠	(١٨)	أوراق دفع طويلة الأجل
٦٣٢,٢٨٠,٩٣٤	٦٧٣,٨٦٦,٠٨٧		قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي
٩٢,٢٤٧,٠٧٥	١٠٢,١٠٨,٩٦٣	(٣٠)	التزام تأجير تمويلي
١,٩٤٠,٥٠٣,٤٥٧	٢,١٨٤,٨٦٥,٧١٥		التزامات أخرى طويلة الأجل
			إجمالي التزامات غير متداولة
١٠٧,١٦٥,٧١٦	١١٤,٢٧٢,٥٧٤	(١٩)	التزامات متداولة
٢,٤٧٥,٩٣٧,٩٢٤	٢,٧٧٦,٣١٤,٢٦٤	(٢٠)	مخصصات
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		موردين وأوراق الدفع
٤٨٨,٨٥٧,٦٩٧	٥٤٢,٧٦٨,٨٧٧	(١٨)	قروض قصيرة الأجل
١٧,٨٣٠,٠٨٥	٢٢,١٥٢,١٩٤		قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي - الجزء المتداول
٤,٩١٠,٢٤٨,٩٢٣	٥,٦٥٢,٩٨٣,٣٢٤	(٢٢)	التزامات تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٢,٤٣٢,٩١٨,١٧٨	٢,٩١٠,٢٦٠,٠١٠	(٢١)	تسهيلات ائتمانية
١٤٤,٧٤٥,٦٣٦	١٢,٩٥٠,٦٦١	(٢٣)	مصرفيات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٧١٧,٧٠٤,٢٠٩	١٢,٢٣٣,١٠١,٩٠٤		دائنة توزيعات
١٢,٦٥٨,٢٠٧,٦٦٦	١٤,٤١٧,٩٦٧,٦١٩		إجمالي التزامات متداولة
١٤,٤١١,٨٤٣,٨٢٥	١٦,٢٢١,٨٠١,٧٩٧		إجمالي التزامات
			إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات



رئيس مجلس الإدارة

مدحت خليل

العضو المنتدب

أحمد خليل

رئيس القطاع المالي

حسام حسين

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

- مرفق تقرير مراقب الحسابات.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢٢ مارس ٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٠٣١,٠٣٩,٠٩٣	٤,٤٧٩,٥٨٩,٨١٩	(٢٤)
(٣,٣٥٢,٧٩٤,٢٤٨)	(٣,٦٣٩,٦٧٥,٤٣٣)	(٢٥)
٦٧٨,٢٤٤,٨٤٥	٨٣٩,٩١٤,٣٨٦	
(٣٤٨,٢٤٣,٣٢٠)	(٣٩٣,٢٩٩,٦٩٦)	
(١٣٠,٠٠٠)	(٦٥,٠٠٠)	
(١١٨,٨٣٣,٤١٠)	(١٩١,٠١٥,٣٠٤)	
(٢٤٠,٦٢,٤٧٩)	(٣٠,٥٩٦,٣٩٩)	(١٣)
٢,٥٥٣,٣٦٩	٢,٠١٢,٨١٨	(١٣)
(٢,٩٥٥,١١٩)	(٦,٦٣٠,٧٤١)	(١٩)
١٨٦,٥٧٣,٨٨٦	٢٢٠,٣٢٠,٠٦٤	
(١١٧,٥٤١,٠٦٥)	(١٣٢,٣٩٨,٤٨٣)	
(١,٣١١,٠١٥)	١,٧٤٨,٢٩٥	
٣,٢٦٥,٧٨٠	٤,١٧١,٥٦٣	(١٠)
(٢٥,٥٦٢)	٣٣٠,١٧٧	
(٥٨٦,٠٥٢)	١١٠,٥٩٧	
(٧,٩٣٠,٧٢٢)	(٧,٤٢١,٤٧٦)	
٦٢,٤٤٥,٢٥٠	٨٦,٨٦٠,٧٣٧	
(٢٦,٦٣٨,٩٥٤)	(٣٣,٢٧٢,٥٦١)	(٢٦)
٣٥,٨٠٦,٢٩٦	٥٣,٥٨٨,١٧٦	
٢٧,٧٨٢,٠٢٣	٤٥,١٤٩,٣١١	
٨,٠٢٤,٢٧٣	٨,٤٣٨,٨٦٦	
٣٥,٨٠٦,٢٩٦	٥٣,٥٨٨,١٧٧	

إيرادات النشاط
تكلفة النشاط
مجموع الربح
مصروفات عمومية وإدارية
بدلات أعضاء مجلس الإدارة
مصروفات بيعية وتسويقية
الخسائر الائتمانية المتوقعة
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
مخصصات
صافي مصروفات تمويلية
فروق تقييم العملة
حصة الشركة في أرباح استثمارات شركات شقيقة
أرباح بيع أصول ثابتة
(خسائر) إيرادات أخرى
المساهمة التكافلية
صافي الأرباح قبل ضرائب الدخل وحقوق المساهمين
غير المسيطرين
ضرائب الدخل
أرباح (خسائر) الفترة
وتوزع كالتالي :
الشركة القابضة
حقوق المساهمين غير المسيطرين
أرباح (خسائر) الفترة



رئيس مجلس الإدارة
مدحت خليل

العضو المنتدب
أحمد خليل

رئيس القطاع المالي
حسام حسين

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

إيضاح		٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
		جنيه مصري	جنيه مصري
	أرباح / (خسائر) الفترة	٥٣,٥٨٨,١٧٧	٣٥,٨٠٦,٢٩٦
	الدخل الشامل الآخر	(٤٥,٠٧٠,٦١٣)	-
	فروق تقييم عملات أجنبية	١٠,١٤٠,٨٨٨	-
	ضريبة الدخل المتعلقة بفروق تقييم عملات أجنبية	٥,٠٢٤,٣٩٧	(٢,٨٧٦,٤٨٧)
	فروق الترجمة	(١,٢٢٠,٧١١)	(١,٤٦١,٧٢٩)
	فروق تقييم استثمارات متاحة للبيع قبل الضرائب	٢٧٤,٦٦٠	٨١٢,٧٣١
	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى	(٣٠,٨٥١,٣٧٩)	(٣,٥٢٥,٤٨٥)
	مجموع الدخل الشامل الآخر	٢٢,٧٣٦,٧٩٨	٣٢,٢٨٠,٨١١
	إجمالي الدخل الشامل		



رئيس مجلس الإدارة
مدحت خليل

العضو المنتدب
أحمد خليل

رئيس القطاع المالي
حسام حسين

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية للإستثمارات الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي قبل حقوق المساهمين غير المسيطرة	أرباح / (خسارة) الأرباح بعد خصم الحقوق غير المسيطرة	توزيعات أرباح دورية	(مستقر) من إلتزام	فوائد تقييم عملاء أجنبية	فوائد ترجمة	صافي الأرباح الإلتزامية من بيع أسهم الإلتزام	إستثمارات تقييم مستندات مالية دولية الصافي من خلال الدخل الضمني	إجمالي	إجمالي	إجمالي	رأس المال المصرى والمطابق
١,٧٥٣,٣٦٦,١٥٩	٤٥٤,٢٠٢,٤٤٤	١,٢٩٩,١٦٣,٧١٥	٤٨٧,٣٣٥,٢٠١	(٢٩,٠١٢٢,٥٧٥)	٤٨٧,٣٣٥,٢٠١	-	(١٣,٣٣٢,٤٠١)	٣٨٧,١٧١,٣٨٢	٥٨٨,٢٧٨	٤١٩,٢٥٠,٩١٠	٤٢٠,١٠٠,١٥٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	٣٠٢١ يناير
-	-	-	(٤٨٧,٣٣٥,٢٠١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٠٢١ يناير
٥,٠٢٤,٣٩٩	-	٥,٠٢٤,٣٩٩	-	-	٣٨٧,١٧١,٣٨٢	-	-	(٣٨٧,١٧١,٣٨٢)	-	-	-	-	في ترجمة شركة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	في الأرباح الناتجة من
٧٤,٠٧١,٣٤٢	٧٤,٠٧١,٣٤٢	-	-	-	-	-	-	(٣٧,٨٧٧,٣١٢)	-	-	-	-	اسهم الإلتزام
(٣٧,٨٧٧,٣١٢)	-	(٣٧,٨٧٧,٣١٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مدر في حقوق الأقلية
(٤٥,٠٧٠,١١٢)	-	(٤٥,٠٧٠,١١٢)	-	-	(٢٩,٠١٢٢,٥٧٥)	-	-	-	-	-	-	-	م القروض
-	-	-	-	-	(٤٥,٠٧٠,١١٢)	-	-	-	-	-	-	-	صحت إلتزام
٤٦١,٧٢٥	-	٤٦١,٧٢٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	في تقييم عملاء أجنبية
٥٣,٥٨٨,١٧٧	٨,٤٣٨,٨١٦	٤٥,١٤٩,٣٦١	٤٥,١٤٩,٣٦١	-	-	-	-	-	٤٦١,٧٢٥	-	-	-	تأجيل تقييم مستندات ويتمثلها من خلال حل التقييم
١,٨٠٣,٨٣٤,١٧٨	٥٣٦,٧١٢,٩٧٢	١,٢٦٧,١٢١,٢٠٦	٤٥,١٤٩,٣٦١	-	١١٣,٤١٨,٣٧٧	(٤٥,٠٧٠,١١٢)	(٨,٣٨٩,٠٠٠)	(٤٥,٠١٠,٤٤١)	١,٠٣٠,٠٠٣	٤١,٥٣٥,٩١٠	٤٢,٠١٠,١٥٥	١,٠٧٢,٩٩٧,٥٥٥	٣٠٢٢
٩٧٩,٣٢٧,٩٦٣	٢٤٥,٥٢٥,٢٤٧	٧٣٣,٨٠٢,٧١٦	(٦١,١٧٧,٧١٩)	(٢٤,٠٥٣,٠٠٩)	(٣٧٧,٦١٨,٥٧٧)	-	(١,٠٣٦٦,١٩٨)	-	١,٣٦٤,٤٤٤	٤١,٩٣٥,٩١٠	٦٧,٩٥٧,٠٠٦	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	٢٠٢١
(٣٠,٤٧٢,٠٠١)	-	(٣٠,٤٧٢,٠٠١)	-	-	(٣٧٧,٦١٨,٥٧٧)	-	(٣٠,٤٧٢,٠٠١)	-	-	-	-	-	يظهر
(١٩,٩٩٨,٠٦٦)	-	(١٩,٩٩٨,٠٦٦)	-	-	(١١,١٧٧,٧١٩)	-	-	(٥٠,٣٣٩,٤١٢)	-	-	-	-	بإثر الأرباح مرتبطة
٤٢١,٣٨٠,٥٧٦	٢٤,٢٠٩,١٤٤	٣٨٥,٥٨٩,٧٢٠	-	-	(١١,١٧٧,٧١٩)	-	-	-	-	-	-	-	لإجمالي القوائم
(٢١١,١٠٩,٥١٦)	-	(٢١١,١٠٩,٥١٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	وق ترجمة شركة
١٢٩,٣١٠,٥٣٨	(٨,٩٤٤,١٩٩)	١٣٨,٢٥٤,٧٣٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تحويلات سندات سائجه
٢٣,٥٨٠,٥٠١	-	٢٣,٥٨٠,٥٠١	-	-	(١١,٥٣١,٠٨٩)	-	-	-	-	-	-	-	على الأرباح الناتجة من
(٧٤٥,٨٦٣)	-	(٧٤٥,٨٦٣)	-	-	-	-	-	-	٤٢٠,٥٦١,٧٨٧	(٧٤٥,٨٦٣)	-	-	في تقييم مستندات
٥٢١,٣٨٧,٢٧٧	٥٢,٠٥٢,٠٧١	٤٧٩,٣٣٥,٢٠٦	٤٨٧,٣٣٥,٢٠١	(٢٩,٠١٢٢,٥٧٥)	(٤٧,٠٤٤,٦٣٣)	-	(١٣,٣٣٢,٣٩٩)	٣٨٧,١٧١,٣٨٢	٥٦٨,٢٧٨	٤١,٩٣٥,٩١٠	٩٢,٠١٠,١٥٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٥٥	حل التقييم
١,٧٥٣,٣٦٦,١٥٩	٤٥٤,٢٠٢,٤٤٤	١,٢٩٩,١٦٣,٧١٥	٤٨٧,٣٣٥,٢٠١	(٢٩,٠١٢٢,٥٧٥)	(٤٧,٠٤٤,٦٣٣)	-	(١٣,٣٣٢,٣٩٩)	٣٨٧,١٧١,٣٨٢	٥٦٨,٢٧٨	٤١,٩٣٥,٩١٠	٩٢,٠١٠,١٥٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٥٥	نفس المدة

* تشمل التحويلات على الأرباح المرتبطة في أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٩ عقود التأجير.

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
٦٢,٤٤٥,٢٥٠	٨٦,٨٦٠,٧٣٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٨,٢٣٨,٣٥١	٧٤,٧٤٩,٠٣٧	(٧,٤,٥)	صافي الأرباح قبل ضرائب الدخل والحقوق غير المسيطرة
٢٥,٥٦٢	(٣٣٠,١٧٧)		إهلاك أصول ثابتة واستهلاك أصول غير ملموسة وإستثمار عقارى
١١٧,٥٤١,٠٦٥	١٣٢,٣٩٨,٤٨٣		أرباح إستبعاد أصول ثابتة
(٣,٢٦٥,٧٨٠)	(٤,١٧١,٥٦٣)	(١٠)	صافي المصروفات التمويلية
٦,٤٧٣,٣٩٠	٧,٥٠٦,٨٠٨	(١٩)	حصة الشركة في صافي أرباح الشركات الشقيقة
٨٦٧,٥٣٨	١,٥٩٦,٨٥٤	(١٢)	مخصصات
(٢,٠٤٦,٨٦٤)	(١,٥٢٤,٦٢٤)	(١٢)	الانخفاض/ الزيادة في قيمة المخزون
٢٤,٠٦٢,٤٧٩	٣٠,٥٩٦,٣٩٩	(١٢)	رد الانخفاض / الزيادة في قيمة المخزون
(٢,٥٥٣,٣٦٩)	(٢,٠١٢,٨١٨)	(١٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,١٠٤,٧٢٢	(٣٧,٨٧٧,٣١١)		رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٢٩١,٩٤٥	-	(١٥)	أسهم خزينة
٢٦٧,١٨٤,٢٨٩	٢٨٧,٧٩١,٨٢٦		أسهم الإثابة والتحفيز
(٣٥٠,٨٣٥,٢٨٠)	(٣٥١,٠٥٤,١٧٩)	(١٢)	التغير في المخزون
(٢٥,٩٩٧,٥٠٧)	(٤٨,٠٩٨,٥٣٩)		التغير في أعمال تحت التنفيذ
(٦٦٨,٤٨٨,٠١٤)	(٩٤٢,٧١٥,٣٦٨)	(١٣)	التغير في عملاء وأوراق قبض
(٢٧٨,٨٧٠,٦٣٥)	(٥١٤,١٩٠,٤٠٣)	(١٤)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥٧٦,٤٤٢,٥٢٢	٣٠٠,٣٧٦,٣٤٠	(٢٠)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
٢٥٦,٦٤٤,٣٥٧	٤٧٧,٣٤١,٨٣٢	(٢١)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٦٧٠,٥٦١	٩,٨٦١,٨٨٨		التغير في التزامات طويلة الأجل
(١١٨,٢٤٨,٧٠٧)	(٧٨٠,٦٨٦,٦٠٣)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩٢,٧٣١,٩٦٥)	(٤١,٤٥٧,٦٠٣)		ضرائب دخل مسددة
٣,٩١٩,٣٥٦	-		ديون معدومة
(٣,٥٧٢,١٤٧)	-		المستخدم من المخصصات
(٢١٠,٦٣٣,٤٦٣)	(٨٢٢,١٤٤,٢٠٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٤٣,٤١٣,٥٤٦)	(٤٦,٠١١,٤٣٦)	(٧,٤,٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
١٥,١٣٦,٢٤٣	١,٧٢٦,٠٩١	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة و أصول غير ملموسة وإستثمار عقارى
(٣٩,٧٥٩,٣٠٩)	(١٥,٠٢١,٨٩٨)	(٦)	مقبوضات استبعاد أصول ثابتة و أصول غير ملموسة
(١٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	-		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(١٨,٥٨٨,٢٧١)	(٣٣,٢٧٩,٦١٢)	(١٦)	مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
(٢٧١,٦٢٤,٨٨٣)	(٩٢,٥٨٦,٨٥٥)		مدفوعات ودائع محتجزة لصالح اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
٥٢١,٩٥٦,٤٢٠	٧٤٣,٧٣٤,٤٠٠	(٢٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
(١١٢,٣٤٩,١٦٨)	(٢١٣,٨١٠,٨٥٧)	(١٨)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢١٢,٠٩٢,٩٦٠	٥٢٤,٥٣٢,٤٣٥	(١٨)	مقبوضات من تسهيلات إئتمانية
(٤٧٤,٦٥٢)	(١٣١,٧٩٤,٩٧٧)		(مدفوعات) في قروض طويلة الأجل
٣٦,٠٣١,٨٧٠	٧٤,٠٧١,٦٤٤		مقبوضات من قروض طويلة الأجل
(١١٧,٥٤١,٠٦٥)	(١٣٢,٣٩٨,٤٨٣)		توزيعات أرباح مسددة
(١٥,٠٥١,١٦٩)	(٣,٨٩٥,١٨١)		التغير في الحقوق غير المسيطرة
٥٢٤,٦٦٥,١٩٦	٨٦٠,٤٣٨,٩٨١		المصروفات التمويلية
(٢,٨٧٦,٤٨٦)	٥,٠٢٤,٣٩٧		مقبوضات أوراق دفع طويلة الأجل
٣٩,٥٣٠,٣٦٤	(٤٩,٢٦٧,٦٨٣)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١,٠٢٤,٣٦٢,٥٤٢	٩٩٦,٥٩١,٩٦٨	(١٦)	فروق ترجمة متراكمة
١,٠٦٣,٨٩٢,٩٠٦	٩٤٧,٣٢٤,٢٨٥		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١,١١٦,٣١٢,٣٩٥	١,٠١٤,٤٤٠,٠٠٠	(١٦)	رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
(٥٢,٤١٩,٤٨٩)	(٦٧,١١٥,٧١٧)	(١٦)	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
١,٠٦٣,٨٩٢,٩٠٦	٩٤٧,٣٢٤,٢٨٣		رصيد النقدية في الصندوق ولدى البنوك
			يخصم : ودائع محتجزة
			رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

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 التأشير في السجل التجاري على إضافة نشاط آخر للشركة وهو ممارسة نشاط ترويج وتغطية الاكتتاب والأوراق المالية والأستثمارات 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 مشتركة بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاول الأعمال شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج مما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو مشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القوانين ولائحته التنفيذية.

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

أ - وفيما يلى بيان بكافة إستثمارات الشركات التابعة فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ والتي تم إدارتها بالقوائم المالية المجمعة:

نسبة الملكية	بلد المنشأ	إسم الشركة
٪١٠٠	مصر	شركة راية للتوزيع
٪١٠٠	مصر	شركة راية للنظم
٪١٠٠	مصر	شركة راية للخدمات الدولية
٪١٠٠	مصر	شركة راية للشبكات
٪١٠٠	الإمارات	شركة راية الخليج
٪١٠٠	السعودية	شركة راية للتقنية المحدودة
٪٥٦,٣١٦	مصر	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٪١٠٠	مصر	شركة راية للإلكترونيات - سما سابقاً
٪١٠٠	مصر	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى
٪١٠٠	نيجيريا	شركة بست سيرفس نيجيريا
٪١٠٠	مصر	شركة راية لإنشاء وإدارة المباني
٪١٠٠	مصر	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
٪١٢,٣١	مصر	شركة أسطول للنقل البري
٪٩٥,٤٢٣	مصر	شركة راية للمطاعم
٪١٠٠	مصر	شركة راية للتخزين واللوجيستك
٪١٠٠	مصر	شركة راية لوسائل التواصل الإجتماعي
٪١٠٠	مصر	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
٪١٠٠	مصر	شركة راية للإستثمارات والإستشارات
٪١٠٠	الإمارات	شركة راية كونتكت سنتر جلف
٪١٠٠	مصر	شركة راية للأغذية والمشروبات
٪١٠٠	بولندا	شركة راية كونتكت سنتر - أوروبا
٪١٠٠	مصر	شركة أمان لتكنولوجيا المدفوعات الإلكترونية
٪١٠٠	مصر	شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية
٪١٠٠	مصر	شركة راية نت ورك باور
٪١٠٠	مصر	شركة إيدن للإستيراد والتصدير
٪١٠٠	مصر	شركة نظم التكنولوجيا المتكاملة
٪١٠٠	بولندا	شركة مادوفا (Madova)
٪١٠٠	مصر	شركة راية فونز
٪١٠٠	مصر	شركة أمان للخدمات المالية
٪١٠٠	مصر	شركة أمان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
٪١٠٠	مصر	شركة راية للمركبات الحديثة
٪١٠٠	مصر	شركة راية للتصنيع المتقدم
٪٧٦	مصر	شركة أمان القابضة لتكنولوجيا الخدمات المالية غير المصرفية والمدفوعات الإلكترونية
٪٨٥	مصر	شركة هايبر راية اليكتروك للتصنيع
٪١٠٠	مصر	شركة راية للمحاصيل الزراعية
٪١٠٠	مصر	شركة المتاجر المتحدة
٪١٠٠	مصر	شركة إتصالات الدولية مصر
٪٨٥	البحرين	جلف كستومر اكسبيرنس

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

١ - التعريف بالمجموعة - تابع

ب- شركات تابعة متوقفة 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 وإنتاج 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

* بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٠٤ قامت شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات بإخطار مصلحة الضرائب على الشركات المساهمة برغبتها في التوقف المؤقت عن النشاط إعتباراً 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 إعتباراً 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 المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٥ مايو ٢٠٢٢.

٢ - أسس التجميع والتقديرات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس التجميع

❖ تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

- أ- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب- يتم تحديد حقوق المساهمين غير المسيطرين في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.
- ج- 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:
 - (١) مبلغ حقوق المساهمين غير المسيطرين في تاريخ التجميع الأصلي.
 - (٢) نصيب المساهمين غير المسيطرين في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .
- د- يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

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	
٣٧,٦٩٪	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
١٥٪	شركة هايبر راية اليكترويك للتصنيع

٢-٢ التقديرات والاحكام المحاسبية الهامة

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

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

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

انخفاض قيمة ارصدة العملاء و الارصدة المدينة الاخرى

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و الاصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة الاصول غير الملموسة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يحدد 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 من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع التي لها قيمة سوقية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر و الأصول المحفوظ بها بغرض البيع التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة .

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق ، وفي ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معيير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغييرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصرى . 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. و فيما يلى اهم التعديلات وتأثيرها على القوائم المالية ان وجد:

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملات أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف . ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية الأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل " اضمحلال الأصول " .

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتاج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصوصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

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

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية - تابع

الأدوات المالية:-

الإعتراف الأولي

يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.
يتم قياس الأصل المالي او الإلتزام المالي عند الإعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزمات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة.
بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف المعاملة.

التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية علي اساس القياس الاحق لها كالآتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة : بالتكلفة المستهلكة , أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية

٣-١ أسس إعداد القوائم المالية - تابع

• ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً علي أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة , باستثناء ما يلي :

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي . بعد الاعتراف الأولي , يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً , المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه , حينما يكون مناسباً , المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن جميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر .

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه :

يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً- على أنه " عدم اتساق محاسبي")
والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة .
كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار , ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية - تابع

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية "

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية و صافي حكمها	التكلفة المستهلكة
العلاء و أوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مصرفات مدفوعه مقدما و أرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مصرفات مستحقه و أرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
قروض طويله الاجل و عقود الترتيب التمويلي	التكلفة المستهلكة
تسهيلات ائتمانيه	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف. يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية. تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية - تابع

وقد بلغ رصيد الخسائر الإئتمانية المتوقعة (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) في تاريخ المركز المالي للأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة رقم ٤٧ الأدوات المالية كالاتي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧" (٢٤٧,٢٧٢,٩٣٠)
العملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة	

- يجب علي المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط
- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب علي المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

الإيراد من العقود مع العملاء:-

صدر المعيار المصري رقم ٤٨ في أبريل ٢٠١٩، ويبدأ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ويضع المعيار نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء. يضع المعيار المصري رقم ٤٨ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بالإيراد، وبأي قيمة وتوقيت ذلك. يحل المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيراد الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الانشاء". بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

يلغي المعيار الجديد الخاص بالإيراد كافة المتطلبات الحالية الخاصة بالاعتراف بالإيراد طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

عقود الإيجار

تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٩ في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تاريخ سريانه هو ١ يناير ٢٠٢١. سيحل هذا المعيار 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 "حق انتفاع" لتقريباً جميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة .

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالي ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح والخسائر .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

٤-٣ الشهرة

- تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن جميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة جميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.
- بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقتناة عن عملية جميع الأعمال بالتكلفة ناقصًا منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة . لا يتم استهلاك الشهرة المقتناة عن جميع الأعمال، وبدلا من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنويًا أو دوريًا إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تفيد وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.

٥-٣ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر 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 . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح والخسائر 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	مباني 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. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح والخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل . يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٣ الأصول الثابتة (تابع)

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح والخسائر .

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

٦-٣ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة . تكلفة الأصول غير الملموسة المقتناة عند تجميع الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الإقناء .

بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .

لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح والخسائر في الفترة التي أنفقت فيه المصروفات .

يتم تحديد العمر الافتراضى للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .

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

٧-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٨-٣ الإستثمارات

الإستثمارات في شركات شقيقة

- الإستثمارات في شركات شقيقة هي إستثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر 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 لنسبة ٢٠٪ ولا تزيد عن ٥٠٪ من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً .

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣ الاستثمارات (تابع)

- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية . وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار في أى شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، و يتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، و يتم تخفيض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- الاستثمارات 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 الأولى ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .
- يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالمركز المالي بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الارباح والخسائر.
- يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الارباح والخسائر.

الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

- الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عند الاقتناء ، وغير مبنوية كقروض و مديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .
- بعد الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الارباح والخسائر ، أو إذا تم تحديد إن الأصل قد اضمحل ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الارباح والخسائر.
- في حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في 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 الارباح والخسائر ، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الارباح والخسائر ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٩-٣ قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة علي 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.
- وتقدر 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، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.
- وتستخدم الشركة أساليب التقويم الملانمة 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 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 التقويم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.
- وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة 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.

١٠-٣ 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 الإغفاء منه أو إلغاءه أو انقضاء 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 إلتزام 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 الإستراداد 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 الفعلى للمستلم النهائي ، على أن تحول الفوائد الناتجة من تلك الاستثمارات إلى المستلم النهائي.

١١-٣ المخزون

تم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل و يتم تحديد التكلفة لجميع أنواع المخزون على اساس المتوسط المتحرك ، هذا و تشمل التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لأقتناء المخزون و الوصول إلى موقعه و حالته الراهنة.

صافى القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام و التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافى القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح والخسائر في العام التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة . ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافى القيمة البيعية بقائمة الأرباح والخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد .

١٢-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال .

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح والخسائر . وتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في الفترة التي حدث فيها .

١٣-٣ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول (أو مجموعات الاستبعايدات التي تتضمن الأصول والالتزامات) والتي من المتوقع إستردادها مبدئياً عن طريق البيع وليس عن طريق الإستمرار في إستخدامها كأصول محتفظ بها بغرض البيع . يتم إعادة قياس الأصول (أو مكونات مجموعة الاستبعايدات مباشرة قبل تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض البيع وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة . وبعد ذلك يتم قياس الأصول (أو مجموعة الاستبعايدات) 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 الاعتراف بالأرباح التي تزيد على أى خسائر إضمحلال . وعند بدء تبويب الأصول كأصول محتفظ بها لغرض البيع تتوقف الشركة عن احتساب إهلاك للأصول الثابتة واحتساب إستهلاك للأصول غير الملموسة وتتوقف الشركة أيضاً عن محاسبة الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية .

١٤-٣ المخصصات

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

١٥-٣ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجنب ٥٪ من صافي أرباح الفترة والعام لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر . ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة ومتى نقص هذا الإحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع مرة أخرى .

١٦-٣ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول وإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات والسنوات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده لمصلحة الضرائب .

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق .

١٦-٣ ضرائب الدخل (تابع)

ضرائب الدخل المؤجلة (تابع)

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

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح والخسائر للفترة ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترات ، سنوات أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

١٧-٣ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .

يتم الاعتراف بالإيراد إذا توافرت الشروط التالية مجتمعة :

- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة .
- أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة .
- أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية فى تاريخ المركز المالي .
- أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التى يتم تكبدها فى العملية وكذلك التكاليف اللازمة لاتمامها .

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصفى بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب قيمة مضافة أو رسوم .

فيما يلى الاعتبارات الخاصة التى 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 .
- **إيرادات الفوائد**
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل ، ويُدْرَج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح والخسائر ضمن فوائد دائنه .
- **إيراد الخدمات**
يتم إثبات الإيرادات الخاصة بتقديم خدمات عند تقديم الخدمات مباشرة إلى العميل .
- **توزيعات الأرباح**
يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملى الأسهم الحق فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .
- **إيرادات الإيجار التشغيلي**
تتم المحاسبة عن إيراد الإيجار التشغيلي باستخدام القسط الثابت على عمر عقد الإيجار .

١٨-٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح والخسائر فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات.

١٩-٣ تكلفة التمويل

يتم تحميل تكلفة التمويل كمصروفات خلال الفترة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الأرباح والخسائر في حساب المصروفات التمويلية في تاريخ إستحقاقها طبقاً للتعاقد مع الجهات الممولة .

٢٠-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، وقد تم اعتماد عقود المعاوضة في الجمعية العامة العادية.

٢١-٣ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي 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 الاولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي ، بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح والخسائر .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل ، 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 السنوات السابقة ، ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح والخسائر.

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 الاضمحلال في القيمة ، وتشمل هذه الأدلة انخفاض القيمة العادلة تحت التكلفة بشكل كبير أو مستمر .

في حالة اضمحلال القيمة يتم استبعاد الخسائر المتركمة 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 .

٢٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٢٣-٣ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٤ - أصول ثابتة - تابع

التكلفة	أرضي	مباني ومعدات	أثاث وتجهيزات مكتبية	وسائط نقل وانتقال	تصنيقات في المكين موجزة	سفن الازت	حساب آلي	تجهيزات وتزكيات	أصول انتاجية	الإجمالي
٥٩٨٨٦,٩١٣	٢٢٤٣٤٢,٣٧٠	٢٢٤٣٢٤٤,٤٢٣	٢٤٣٤٢١,٨٥١٩	٣٨٨٩١٨,٥١٩	٢٨٤٢٩,٠٠٠٨٥	٧٢,٢٧٨,٣٢٢	١٧,٠٨١٤,٩٢٧	٢٤٨٨٢٢,٦١٣	٣٨٥١٧١,١٩٣	٢,٠٨٢,٠٤٣,٤٤٣
٢,٢٣٥,٧٨٠	٧,١٠٤,٨٥٧	٤٣,٥٧٠,٧٤١	٢٣,٤٣٤,٨٤٥	٢٣,٤٣٤,٨٤٥	٨٦,٢٢٤,٣٦٤	-	٢١,٩٠٧,١٤٥	٧١,٨٢٢,٤٤٤	٢٥,٣٤٢,٥١٠	٢٨٧,١٣٣,٧٦٦
٢٤,٥٧١,١٤٨٥	٢١٢,٩٦٩,٠٦٠	١,٠١٣٩,١٦٣	-	-	٥٠,٦٥٢,١٨٠	-	-	٨٧,٤٨٧,٣٦٩	٥٠,٢٦٧,١٣٥	٤٤٦,٠٨١,٢٥٧
(١,٨٤٢,٤٥٠)	٤٢٥,٠٠٠	(٢٨,١٥٦,٣٣٠)	٥٥٥,٣٨٧	٥٥٥,٣٨٧	٣١,٢٤٠,٤٤٨٤	-	(٢٤,٠٢٠,١٠٥)	(٣٤,٨٥٠,٠٠٩٩)	-	(٩٢,٩٩٧,٥١٦)
(٥١٤,٢٨٠)	(٤٢٥,٠٠٠)	(٢٨,١٥٦,٣٣٠)	(٩٧٤,١٢)	(١٢,٩٦٤,٤٠٠)	(٣٩٢,١٩٤)	(١,٥٧٠,٧٨٠)	(١,٣٥٢,٤٠٣)	(١٥٠,٧٣١)	(١٣١,٥٨٨,٣٧٤)	(٩٢,٥٩٦,١٩٥)
١٠٨٤,٢٨٠	٤٢٥,٠٠٠	١,٨٨٧,٧٩٧	١,٠٤٠,٠٠٠	٤٠٩,٦٤٠,٣٢٩	(٤٠,٤٩٠٠٠)	(١,٩٥٢)	(٤٤,١٤١)	(١٥٠,٧٣١)	(٩٢,٤,٨٦٧)	٢,١٣٥,٦٨٨,٣٧٦
٧٩,٥٩٧,٩٤٣	٤١٢,٤٤٥,٥٧٤	٣٠٤,٣٨٢,١٥٨	٣٠٤,٣٨٢,١٥٨	٤٠٩,٦٤٠,٣٢٩	٤٥٧,٥٠٩,٩١٩	٧٠,٧٠٧,١٥٠	٢٠,٥٩٩٢١,٠٩٤	٣٢٦,١٧٠,٧٤٥	٣٢٩,١٩٢,٤٦٤	٢,١٣٥,٦٨٨,٣٧٦
-	-	(٢٣٥,٨٥٢,٢٧)	(١٥٢,٠٢٥,٣٨٨)	(١٧٤,٠٤٦,٣٥٨)	(١٧٧,٣٦٢,٣٢٧)	(٦١,٠٩٦,٣٥٥)	(١٢٩,٨٥١,٦٤٢)	(١٥٦,٧٩٥,٠١٠)	(١٠٠,٠٠٠,٣٢٤)	(١,٠١٥,٧١٧,٧٨٣)
-	(٨٠,٤٥٠,٨٤٤)	(٣٣,٩٩٢,٥١٨)	(٣٣,٩٩٢,٥١٨)	(٣٨٥,٤٨٤,١٥٠)	(٥١,٢٤٩,٩٨٧)	(٦,٤٤٥,١٢٥)	(٢١,٨٣٨,٩٦٦)	(٣٠٠,٢٨١,٥٠٩)	(٢٤,٣٣٨,٣١١)	(٢١,٤٦,٥٧٢,٠٠٠)
-	(٣١,٢٥٩,٤٤)	(٢,٠٨٢,٣٨٨)	(٤٩١,٢٨٦)	(٤٩١,٢٨٦)	(٣٢١,٤٨,٣٦٩)	٩,٥٢٤٧	(٢٣٧٠,٥٧٠٢)	-	(٧٧٥٠,٠٠٢٣)	(٧٧٥٠,٠٠٢٣)
-	-	١,٩٣٣,٣٧٤	٧,٤١٧,٥٠٤	٧,٤١٧,٥٠٤	٢١٢,٤٦١	٩,٥٢٤٧	٢١,٧٢٢,٥٣٧	١٣٨١,٥٢٤	-	٢٢,٤٩٦,٣٨١٧
-	٧,٢٩٢,٤٤٠	١,٣٤٢,٣٠٥	١,٣٤٢,٣٠٥	١,٣٤٢,٣٠٥	-	٩,٥٢٤٧	٩٤٥,٤٧٩	٢٥١,٠٠٨	٢٥١,٠٠٨	٧٥,٩٧٧,٢٢٦
-	-	٣٦٤,٧٣٥	٧٥,٦٤٠	٧٥,٦٤٠	٣٢٢,٠٠٠	(٢,٣٢٦)	٢٥١,٠٠٨	١,٦٠٢,٢٢٩	-	٨٥١,٣٢٠
-	(٢٤,٦٥٠,٥٣٥)	(١٨١,٨١٧,٧٦٠)	(٢٠,٥٢٥,٦١١)	(٢٠,٥٢٥,٦١١)	(٢٦,٠١٦,١٥٢٢)	(١٦,١,٦٨٠,٩٥٥)	(١٥٢,٧٠٢,١٨٣)	(١٧٣,٩٩١,٣١٦)	(٥٨١,٨٢٧,٩٦)	(١,١٦٣,٨٥٤,٩١٦)
-	٣٤٧,٨٤٥,٠٣٩	٣٤٧,٨٤٥,٠٣٩	٣٤٧,٨٤٥,٠٣٩	٣٠٤,٢٨٣,٧١٨	١٩٧,٣٤٤,٩٧٧	٤,٠٢٦,١٩٥	٥٣,٢٧٨,٥٨٨	١٩٢,١٧٨,٤٧٩	٢٧١,٠٠٩,٦٧٠	١,٤٢٦,١٣٨,٧٠٠
-	٧٨,٥٢٧,٩٤٣	٧٨,٥٢٧,٩٤٣	٧٨,٥٢٧,٩٤٣	٣٠٤,٢٨٣,٧١٨	١٩٧,٣٤٤,٩٧٧	٤,٠٢٦,١٩٥	٥٣,٢٧٨,٥٨٨	١٩٢,١٧٨,٤٧٩	٢٧١,٠٠٩,٦٧٠	١,٤٢٦,١٣٨,٧٠٠
-	٧٨,٥٢٧,٩٤٣	٣٤٧,٨٤٥,٠٣٩	٣٤٧,٨٤٥,٠٣٩	٣٠٤,٢٨٣,٧١٨	١٩٧,٣٤٤,٩٧٧	٤,٠٢٦,١٩٥	٥٣,٢٧٨,٥٨٨	١٩٢,١٧٨,٤٧٩	٢٧١,٠٠٩,٦٧٠	١,٤٢٦,١٣٨,٧٠٠
-	٧٨,٥٢٧,٩٤٣	٣٤٧,٨٤٥,٠٣٩	٣٤٧,٨٤٥,٠٣٩	٣٠٤,٢٨٣,٧١٨	١٩٧,٣٤٤,٩٧٧	٤,٠٢٦,١٩٥	٥٣,٢٧٨,٥٨٨	١٩٢,١٧٨,٤٧٩	٢٧١,٠٠٩,٦٧٠	١,٤٢٦,١٣٨,٧٠٠

يوجد رهن على ملكية الأرض المقام عليها المبني الإداري لمجموعة شركات راية القابضة الإستثمارات المالية بمدينة السادس من أكتوبر .
 - يوجد رهن على محل تجارى مشترك لشركة راية للتوزيع نظير القرض الممنوح لها .
 - يتم توزيع الإهلاك على النحو التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري
١٠٩,٥٠١,١٢٠	جنيه مصري
٤٠,٦٤٨,٤٣١	١٠٩,٥٠١,١٢٠
(٦٤,٥٠٨,٠٤٨)	٤٠,٦٤٨,٤٣١
(٢١٤,٦٥٧,٥٩٩)	(٦٤,٥٠٨,٠٤٨)

تكافة النشاط
 مصروفات عمومية وإدارية
 مصروفات بيعية وتسويقية

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٥- إستثمارات عقارية

الإجمالي	تحسينات في أماكن موقعة	مباني وعقارات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٠٨,٦٧٢,٤٨٩	٢٥,٦٨٩,٠٠١	٦٧٠,٠٨٧,٦١١	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	يناير ٢٠٢٢
-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
٨٠٨,٦٧٢,٤٨٩	٢٥,٦٨٩,٠٠١	٦٧٠,٠٨٧,٦١١	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	٣١ مارس ٢٠٢٢
(١٤٧,٤٥٥,٠٧٥)	(١٢,٨٤٤,٠٤٩)	(١٣٤,٦١١,٠٢٦)	-	مجمع الاهلاك
(٧,٦٦٨,٦٤٤)	(٧٧٧,٩٠٦)	(٦,٨٩٠,٧٣٨)	-	١ يناير ٢٠٢٢
(١٥٥,١٢٣,٧١٩)	(١٣,٦٢١,٩٥٥)	(١٤١,٥٠١,٧٦٤)	-	إهلاك الفترة
-	-	-	-	٣١ مارس ٢٠٢٢
٦٥٣,٥٤٨,٧٧٠	١٢,٠٦٧,٠٤٦	٥٣٨,٥٨٥,٨٤٧	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	صافي القيمة الدفترية
٦٦١,٢١٧,٤١٣	١٢,٨٤٤,٩٥١	٥٣٥,٤٧٦,٥٨٥	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	٣١ مارس ٢٠٢٢
-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٦,٨١٧,٧٤٤	١٢١,٠٦٢,٥٣٢	(١-٦) مشروعات تحت التنفيذ - أصول ثابتة
٨,٥٤٦,٣٩٥	٨,٨٥٦,٠٠٥	(٢-٦) مشروعات تحت التنفيذ - استثمارات عقارية
١١٥,٣٦٤,١٣٩	١٢٩,٩١٨,٥٣٧	

١-٦ مشروعات تحت التنفيذ أصول ثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٥,٧١٥,٧٠٠	١٠٦,٨١٧,٧٤٤	أول الفترة
١٠٩,٢١١,٥٦٥	١٣,٠١٠,٧٢٤	إضافات الفترة
(٤٤٦,٠٨١,٢٥٧)	(٤٦٧,٥٠٠)	المحول إلى أصول ثابتة خلال الفترة
(٢,٠٢٨,٢٦٤)	-	المحول إلى قائمة الدخل خلال الفترة
-	١,٧٠١,٥٦٤	فروق تقييم عملات أجنبية
١٠٦,٨١٧,٧٤٤	١٢١,٠٦٢,٥٣٢	آخر الفترة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧,٣٨٩,٩٩٦	٤١,١٠٨,٨٦٠	شركة راية للمطاعم (أ)
٣١,٩٩٩,٧٩٣	٣٣,١٩٣,٠٨١	شركة راية للنظم
٤٦٧,٥٠٠	-	شركة راية للتوزيع
-	٢,٤٦٥,٧٩٦	شركة راية للإلكترونيات
٣,٦٣٦,٥٦١	٣,٦٣٦,٥٦١	شركة أمان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية
٢٠,٩٣٧,٥٩٢	٢٤,٥٩١,٥٤٥	شركة راية اليكترويك هاير للتصنيع
٢٣٥,٠٠٠	٤٥٣,٣٠٣	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
١٢,١٥١,٣٠٢	١٥,٦١٣,٣٨٦	شركة راية فودز
١٠٦,٨١٧,٧٤٤	١٢١,٠٦٢,٥٣٢	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

١-٦ مشروعات تحت التنفيذ أصول ثابتة (تابع)

- أ - يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ لشركة راية للمطاعم في تكاليف تجهيز المطاعم
ب- يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ لشركة راية القابضة للإستثمارات المالية في تكاليف تحديث في الداتا سنتر الخاص بشركة راية القابضة.

٢-٦ مشروعات تحت التنفيذ إستثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة
٦,٨١٤,٨١٢	٨,٥٤٦,٣٩٥	إضافات الفترة
٧,٨٤٥,٣٨٥	٣٠٩,٦١٠	المحول إلى إستثمارات عقارية خلال الفترة
(٦,١١٣,٨٠٢)	-	آخر الفترة
<u>٨,٥٤٦,٣٩٥</u>	<u>٨,٨٥٦,٠٠٥</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة راية لإنشاء وإداره المباني
٨,٥٤٦,٣٩٥	٨,٨٥٦,٠٠٥	
<u>٨,٥٤٦,٣٩٥</u>	<u>٨,٨٥٦,٠٠٥</u>	

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

٧- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
٧٥,٦٨٧,٠٤١	٧٩,٥٩٦,٤٥٧	أول الفترة
٩,٩٦٤,٥٨٤	٨٤٢,٠٧٢	إضافات خلال الفترة
(٥,٢٧٦,١٤١)	-	إستبعادات شركة بريق
(٧٧٩,٠٢٧)	(١١٥,٣٨٨)	الإستبعادات
<u>٧٩,٥٩٦,٤٥٧</u>	<u>٨٠,٣٢٣,١٤١</u>	آخر الفترة
(٥٣,٤٥٩,٢٥٢)	(٦١,٥٠٨,٢٩٠)	مجمع الاستهلاك
(٩,٨٤٠,٩٢٣)	(٢,٠٦٣,٩٦٩)	أول الفترة
١,٠٤٧,٧٨٤	-	استهلاك الفترة
٧٤٤,١٠١	١١٠,٤٩٨	إستبعادات شركة بريق
(٦١,٥٠٨,٢٩٠)	(٦٣,٤٦١,٧٦١)	إهلاك الإستبعادات
<u>١٨,٠٨٨,١٦٧</u>	<u>١٦,٨٦١,٣٨٠</u>	آخر الفترة
		صافي القيمة الدفترية

يتم تحميل استهلاك الفترة على بند مصروفات عمومية وإدارية بمبلغ ٨٩٦,٨٨٩ جنيه مصري وعلى بند تكلفة النشاط بمبلغ ١,١٦٧,٠٨٠ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٨- أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
-	٩٦٥,٠٥٦,٩١٠	أول الفترة
١,٠٦٦,٦٧٠,٥٧٧	٦٨,٦٩٨,٧٧٤	إضافات خلال الفترة
(١٠١,٦١٣,٦٦٧)	-	تسويات خلال الفترة (استبعادات)
-	١٣,١١٩,٢٥٠	فروق عملة
-	٢,٣١٠,١٣٠	فروق ترجمة
٩٦٥,٠٥٦,٩١٠	١,٠٥٠,٨٤٩,٥٥٤	آخر الفترة
		مجمع الاستهلاك
		أول الفترة
(٢٧٠,٧٧٢,٣٥٧)	(٣٥٨,٥٣٧,١٢٦)	تسويات سنوات سابقة
(١٤٤,٧٠٠,٠٨٧)	(٤٥,٢٣٤,٧٧٩)	استهلاك الفترة
٥٦,٩٣٥,٣١٨	-	تسويات خلال الفترة (استبعادات)
-	(٣٠٨,٠١٢)	فروق ترجمة
(٣٥٨,٥٣٧,١٢٦)	(٤٠٤,٠٧٩,٩١٧)	آخر الفترة
٦٠٦,٥١٩,٧٨٤	٦٤٥,١٠٥,١٤٧	صافي القيمة الدفترية

٩- الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة راية للنظم
٦,٠١٩,٣٤١	٦,٠١٩,٣٤١	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٣,١٦٠,١٦٦	٣,١٦٠,١٦٦	شركة راية للالكترونيات - سما سابقاً
٣٣,٢٣٦,٧٤٨	٣٣,٢٣٦,٧٤٨	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات
٢٦,٥٨٢,٧٧٧	٢٦,٥٨٢,٧٧٧	شركة راية للتقنية المحدودة
١,٩٢٦,٩٤٢	١,٩٢٦,٩٤٢	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
٢,٦٢٦,٧٢٥	٢,٦٢٦,٧٢٥	الشركة الدولية لأنظمة الاعمال الالكترونية IBSE
٣٢,١٣٩,٦٠٤	٣٢,١٣٩,٦٠٤	شركة اسطول للنقل البري
٨٩٣,٠٤٨	٨٩٣,٠٤٨	شركة راية فونز
٢٣,١٢٧,٦٢٢	٢٣,١٢٧,٦٢٢	شركة الإتصالات الدولية
١٢٥,٣٨٠,٧٤٥	١٢٥,٣٨٠,٧٤٥	جلف كستومر اكسبيرنس*
١٦١,٣١٣,١٢٠	١١٥,٤٥١,٩١١	إضمحلال الشهرة**
(٤٨,٠٧١,٢٦٦)	(٤٨,٠٧١,٢٦٧)	
٣٦٨,٣٣٥,٥٧٢	٣٢٢,٤٧٤,٣٦٢	

تتمثل الزيادة في الشهرة في :

* بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠٢١، قرر مجلس إدارة شركة راية القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م. (المساهم الرئيسي) في شركة راية للاتصالات ش.م.م. بنسبة ٥٦,٣٢% بالموافقة على عرض الشراء وذلك للإستحواذ على حصة أغلبية تبلغ ٨٥% من أسهم شركة جلف كستومر اكسبيرنس شركة مساهمة بحرينية مقلدة. وبلغ الفرق بين تكلفة الإستثمار وصافي حقوق الملكية لشركة جلف كستومر اكسبيرنس مبلغ ١١٥,٤٥١,٩١١ جنيه مصري وقامت الشركة بتسجيله على أنه شهرة وذلك باستخدام قيم مؤقتة طبقاً للفقرة (٤٦ و٤٥) من المعيار المصري رقم ٢٩ الخاص بتجميع الأعمال على أن تقوم الشركة بالاعتراف بأية تسويات لهذه القيم المؤقتة لاستكمال المحاسبة الأولية في فترة لا تزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الاقتناء.

طبقاً لاتفاقية الإستحواذ تم تخفيض قيمة الإستثمار وبالتالي الشهرة في شركة جالف كستومر اكسبيرنس (ش.م.ب.) بمبلغ ١,١٠٢,٠٤٢ دينار بحريني (بما يعادل ٤٥,٩٩٦,٤٥٨ جنيه مصري) وجاري استرداد القيمة من الحساب الوسيط.

*** إختبار إضمحلال الشهرة

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

١٠- إستثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية Makarony Polskie
جنيه مصري ١,٠٩٧,٨٥٠	جنيه مصري ١,٢٥٣,٤٥٥	%٢٠	
١٠٠,٦٠٦,٢٥٨	١٠٤,٦٢٢,٢٢١	%٢٩,٤٨	
<u>١٠١,٧٠٤,١٠٨</u>	<u>١٠٥,٨٧٥,٦٧٦</u>		

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

التكلفة	أرباح مرحلة	زيادة رأس المال	أرباح الفترة	الرصيد
جنيه مصري ٦٤٢,٠٠٠	جنيه مصري ٤٥٥,٨٥٠	جنيه مصري -	جنيه مصري ١٥٥,٦٠٥	جنيه مصري ١,٢٥٣,٤٥٥
٣٧,٦٠٧,٥٩٥	٢١,٦٤٢,٩٢٣	٤١,٣٥٥,٧٤٥	٤,٠١٥,٩٥٨	١٠٤,٦٢٢,٢٢١
<u>٣٨,٢٤٩,٥٩٥</u>	<u>٢٢,٠٩٨,٧٧٣</u>	<u>٤١,٣٥٥,٧٤٥</u>	<u>٤,١٧١,٥٦٣</u>	<u>١٠٥,٨٧٥,٦٧٦</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 ٤١,٣٥٥,٧٤٥ جنيه مصري

وفيما يلي عرض لنسبة المساهمة في أصول ، التزامات ، حقوق الملكية ، إيرادات وصافي أرباح الفترة لهذه الشركات:

اسم الشركة	نسبة المساهمة	أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	رأس المال وحقوق المساهمين	الإيرادات	مصرفات الفترة
شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية Makarony Polskie	%٢٠ %٢٩,٤٨	٤٦٢ ٥١٦,٤٧٠	٩,٠٧٨ ١٧٢,٠٧٤	(٢,٢٠٧) (١٨٢,٩٨٨)	- (١٤٤,١١٠)	(٧,٣٣٢) (٣٦١,٤٤٧)	٧,٨٥٨ ٣٣٣,٥٢٨	(٧.٠٨٠) (٣١٩,٩٠٥)

(القيم بالآلاف جنيه مصري)

١١- إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	أسهم غير مقيدة أو غير نشطة ببورصة الأوراق المالية *	أسهم مقيدة ببورصة الأوراق المالية **
جنيه مصري ١٤,٣١٤,٢٥٠	جنيه مصري ١٤,٣١٤,٢٥٠		
٥,٠٢٤,٤٩٧	٥,٦٢٠,٢٧١		
<u>١٩,٣٣٨,٧٤٧</u>	<u>١٩,٩٣٤,٥٢١</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 الاعتراف بفروق التقييم ضمن قائمة الدخل الشامل خلال السنة وتتمثل حركة الاضمحلال كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	القيمة العادلة للإستثمار
جنيه مصري ٥,٩٨٦,٩٠١	جنيه مصري ٥,٠٢٤,٤٩٧	
(٩٦٢,٤٠٤)	٥٩٥,٧٧٤	
<u>٥,٠٢٤,٤٩٧</u>	<u>٥,٦٢٠,٢٧١</u>	

يخصم: احتياطي تقييم الاستثمارات خلال الفترة
القيمة العادلة للإستثمار

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

١٢- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٩١,٨٠٦,٣١٠	١,٥٥٤,٨٧٨,٤١٨	أجهزة تليفون محمول وقطع غيار أكسسوارات وأجهزة تليفزيون
١٨٣,٣١٧,٢٥٨	١٦١,٤٤٣,٤٨٦	مستلزمات وقطع غيار سنترالات وشبكات
١٩٦,٦٧٦,٠٩٩	١٧٥,١٧٤,٣٨٦	مواد خام وتحت التشغيل وإنتاج تام
٥٣,٨٧٥,٦٥٨	٥٣,٨٧٥,٦٥٨	شركة راية الجزائر - أجهزة تليفون محمول وقطع غيار إكسسوارات
٦١,٠٤٦,٧١١	٨٢,٥٩٤,٣٦٧	أغذية محفوظة
٧,٥٩٣,٩٩٣	٧,٨٧٥,٤٠٦	أغذية ومستلزمات مطاعم
٢٩٠,٩٨٢,٥١٤	٣٨٠,١٢٥,٦٦٠	أغذية مجمدة
٢١,٢٣٨,٠٥٠	٦١,٧٩٠,٦٩٠	ماكينات دفع إلكتروني
٧,١٢٧,٧١٦	٨٧,٠٨١,٩٧٤	فحم خام
١,٤٣١,٠٣٣	١,٣٠٩,٤٧٥	أخرى
٢,٢١٥,٠٩٥,٣٤٢	٢,٥٦٦,١٤٩,٥٢٠	
(٤٢,٨٠٨,٩٨٠)	(٤٢,٨٨١,٢١٠)	الإنخفاض في قيمة المخزون
(٥٣,٨٧٥,٦٥٩)	(٥٣,٨٧٥,٦٥٨)	الإنخفاض في قيمة مخزون شركة راية الجزائر
٢,١١٨,٤١٠,٧٠٣	٢,٤٦٩,٣٩٢,٦٥٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥,٩٦٢,٩٥٩	٤٢,٨٠٨,٩٨٠	اول الفترة
٧,٢٨٧,٦٤٥	١,٥٩٦,٨٥٤	مكون خلال الفترة
(٦,٦٣٢,٧٤١)	(١,٥٢٤,٦٢٤)	رد الإنخفاض خلال الفترة
٦,١٩١,١١٧	-	إضافات ناتجة من شراء إستثمارات في شركات تابعة
٤٢,٨٠٨,٩٨٠	٤٢,٨٨١,٢١٠	آخر الفترة

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

١٣- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٧٩,٣٢١,٥٩١	٢,٣٠٢,٤٤٧,٠١١	عملاء
٣,٠٨٣,١٥٤,٢٥٣	٣,٨٥١,٥٧٤,٨٨٥	عملاء تقسيط
٣٩٢,٧٦٢,٩٥٦	٣٤٣,٩٣٢,٢٧١	أوراق القبض
٥,٥٥٥,٢٣٨,٨٠٠	٦,٤٩٧,٩٥٤,١٦٧	
(٢١٨,٦٨٩,٣٥٠)	(٢٤٧,٢٧٢,٩٣٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعه
٥,٣٣٦,٥٤٩,٤٥٠	٦,٢٥٠,٦٨١,٢٣٧	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

١٣- عملاء وأوراق قبض (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	اول الفترة
١١٤,٠٣٦,٠٥٨	٢١٨,٦٨٩,٣٥٠	مكون خلال الفترة
١٥٤,٨٨٧,٣٠١	٣٠,٥٩٦,٣٩٨	رد الإنخفاض خلال الفترة
(٨٤,٣٥٥,٨٩٦)	-	المستخدم خلال الفترة
(١٥,٥١٨,٩٨٩)	(٢,٠١٢,٨١٨)	إضافات ناتجة من شراء إستثمارات في شركات تابعة
٤٩,٦٤٠,٨٧٦	-	اخر الفترة
<u>٢١٨,٦٨٩,٣٥٠</u>	<u>٢٤٧,٢٧٢,٩٣٠</u>	

تتمثل أعمار العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي:

أقل من ٣٠ يوم	بين ٣٠ و ٦٠ يوم	بين ٦٠ و ٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم	أرصدة لم يحل تاريخ إستحقاقها ولم تضمحل قيمتها	الإجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٩,٢٨٣,٨٢٠	١٨١,٣٩٤,١٥٧	٢٤٩,١٨٣,٢٨٤	٢٠٦,٥٣٦,٣٣٤	١,٢٨٦,٠٤٩,٤١٦	٢,٣٠٢,٤٤٧,٠١١	٣١ مارس ٢٠٢٢
٣٧٤,٢٤٤,٩٠٨	١٦٢,٤٤٢,٥٠٠	٢٥٨,٣١٨,٩٦٦	١٣١,٨٨٤,٧٠٣	١,١٥٢,٤٣٠,٥١٤	٢,٠٧٩,٣٢١,٥٩١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠٧,٨٨٦,١٣١	١٤٥,٨٤٢,٠٨٥	مصلحة الجمارك
٤٢,٣٠٦,٦٠٧	٥٠,٠٥٢,٦٣٣	إيرادات مستحقة
٦٥٦,٩١٢,٨٧٩	٨٩٢,١٢٧,٤٧٦	تأمينات لدى الغير
٥١,٣٤٥,٧٩٨	٨٩,٢٧٢,٣٩٤	موردون - دفعات مقدمة
٩١٢,٩٨٠,٦٩٦	٨٧١,٩٧٣,٦٢٩	ضرائب القيمة المضافة
١٠٢,٩٢٤,٥٠٤	١١٣,٧٤١,٣١٠	تأمينات خطابات ضمان
٢٩,٤٤٢,٣٥٢	٣٥,٥٥٩,٧١٩	أرصدة مدينة على الموظفين
٦,٧١٥,٣٩٧	٦,٣٤١,٣٨٧	أرصدة مدينة - جهات حكومية أخرى
٧٩,٦٥٢,٨٩٩	١٠٦,٥٨١,١٨٨	أرصدة مدينة - (موردون)
٧٨,٠٤٨,٤٣٠	٢٥٠,٧٠٥,٥٩٧	أرصدة مدينة أخرى
٩٩,١٦٨,٣٧١	١١٩,٣٧٧,٠٤٩	
<u>٢,١٦٧,٣٨٤,٠٦٤</u>	<u>٢,٦٨١,٥٧٤,٤٦٧</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرصدة تستحق خلال ١٢ شهر
١,١٦٨,٠٣٥,٠٧٢	١,٣٢٦,٥٩٥,٦١٧	أرصدة تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
٩٩٩,٣٤٨,٩٩٢	١,٣٥٤,٩٧٨,٨٥٠	
<u>٢,١٦٧,٣٨٤,٠٦٤</u>	<u>٢,٦٨١,٥٧٤,٤٦٧</u>	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

١٥- نظام الإثابة والتحفيز

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٠٨٧,٩٥٢	٧,٠٨٧,٩٥٢
٧,٠٨٧,٩٥٢	٧,٠٨٧,٩٥٢

نظام الإثابة والتحفيز

بموجب القرار الوزاري رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ الصادر من وزير الإستثمار فى أغسطس ٢٠٠٥ وقرار رئيس الهيئة العام لسوق المال رقم ٤٤ لسنة ٢٠٠٦ الصادر فى إبريل ٢٠٠٦ وبعد موافقة الجمعية العامة غير العادية عليه بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٠٦ تم إضافة باب جديد (نظام الإثابة والتحفيز) للنظام الأساسى للشركة الذى تم إعتادة بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٦ من الهيئة العام لسوق المال , بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٠ قرر مجلس إدارة الشركة شراء أسهم خزينة , بعدد ٥٠٠٠٠٠٠ سهم وقامت الشركة خلال عام ٢٠١٠ باقتناء أسهم الخزينة بسعر السوق البالغ ٢,٧١٤,٢٩٨ جنيه مصري , وحيث أن الشركة قد وضعت نظاماً لإثابة وتحفيز العاملين والمديرين لديها (نظام الإثابة والتحفيز) وذلك من خلال الوعد بالبيع وتم تعديل النظام وإقراره من الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٥ يناير ٢٠١١ ليصبح نظام إثابة وتحفيز عن طريق منح أسهم مجانية وتمت الموافقة عليه من الهيئة العامة للرقابة المالية وذلك بهدف خلق روح تنافسية بين العاملين والمديرين تدفعهم إلى الإبداع والإبتكار وبذل الجهد ومكافأة المبدعين والمجتهدين والتميزين منهم , وحيث أن المستفيد تنطبق عليه الشروط اللازم توافرها للإستفادة من نظام الإثابة والتحفيز وهى كالتالى:

- يحظر على المستفيدين من هذا النظام التصرف فى الأسهم إلا بعد سنة
- القواعد الأساسية للتمتع بنظام الإثابة والتحفيز :
- يشترط فى المستفيد من النظام ان يكون من العاملين الدائمين بالشركة أو من أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين,
- أن يحقق الأهداف المنوط إليه بها والتي يتم تقييم أدائه السنوى على أساسها ووفقا لمعايير الدرجة الوظيفية والأقدمية والكفاءة والأسلوب المتبع للتقييم الذى يتم بناء عليه تقرير الإثابة والتحفيز
- وخلال الربع الأول من عام ٢٠١١ قام مجلس الإدارة بالموافقة على تحويل أسهم الخزينة إلى نظام إثابة وتحفيز العاملين بإجمالى تكلفة ٢,٧١٤,٢٩٨ جنيه مصري وتم تسجيل الأسهم بنظام إثابة وتحفيز العاملين من قبل الشركة لدى بورصة الأوراق المالية بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٤ إعتدت الجمعية العامة غير العادية تعديل المادة ٦٩ من نظام الإثابة والتحفيز.
- خلال الربع الاول من عام ٢٠١٦ وافقت لجنة الاشراف على نظام الاثابة والتحفيز على منح واتاحة اسهم الاثابة والتحفيز المخصصة للسادة المستفيدين من النظام بموجب عقود منح أسهم الاثابة والتحفيز بمبلغ ٢,٥٥٢,٧٥٤ جنيه مصري.
- وخلال الربع الرابع من عام ٢٠١٧ وافقت لجنة الاشراف على نظام الاثابة والتحفيز على منح واتاحة اسهم الاثابة والتحفيز المخصصة للسادة المستفيدين من النظام بموجب عقود منح أسهم الاثابة والتحفيز بمبلغ ١٦١,٥٤٤ جنيه مصري.
- قام مجلس الإدارة بالموافقة على شراء أسهم خزينة لإستخدامها فى نظام الإثابة والتحفيز للعاملين بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٦ وخلال الربع الثالث من عام ٢٠١٦ تم شراء أسهم خزينة لإستخدامها فى نظام الإثابة والتحفيز للعاملين بإجمالى مبلغ ٧٢٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم تسجيل الأسهم بنظام إثابة وتحفيز العاملين من قبل الشركة.
- نظرا للظروف والإحداث التى طرأت على الأسواق المالية وما تمر به البورصات العربية والأجنبية مما أدى إلى الهبوط الحاد فى مؤشر البورصة المصرية بصورة غير طبيعية والتأثير السلبى على سعر سهم الشركة , وفى ضوء التعديل الصادر بالمادة (٥١) مكرر من قواعد القيد والصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٧ لسنة ٢٠٢٠ فى ٢٠٢٠/٢/٢٩ والذى يعمل به إعتبارا من صدوره , وكذلك البيان المنشور على شاشات التداول بالبورصة المصرية بتاريخ ٢٠٢٠/٣/١ بشأن الإجراءات الإستثنائية للشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة الراغبة فى شراء أسهم خزينة , وبتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة شركة راية القابضة للإستثمارات المالية على شراء الشركة لأسهم خزينة .
- وذلك فى حدود مبلغ عشرون مليون جنيه وذلك من السوق المفتوح, وإستخدام جزء أو كل تلك الأسهم لتمويل نظام الإثابة والتحفيز الخاص بالشركة وقد بلغ رصيد الأسهم المشتراة خلال العام المنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٢,٩٥١,٨٤٢ جنيه مصري لعدد ٢٥٥٨٢٢٩ سهم , ليبلغ رصيد الاسهم فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٣,٦٧١,٨٤٢ جنيه مصري لعدد ٣٤٣١٧٢٨ سهم.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

١٥ - نظام الإثابة والتحفيز (تابع)

- بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة الموافقة بالإجماع على تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح القيمة الاسمية للسهم خمسون قرشا بدلا من خمسة جنيهات مصرية وبذلك يصبح إجمالي عدد أسهم الشركة عدد ٢,١٤٣,٩٩٥,١٩٠ سهم ، وبذلك يصبح إجمالي عدد أسهم نظام الإثابة والتحفيز الخاص بالشركة عدد ٣٤٣١٧٢٨٠ سهم .
- خلال الربع الأول من عام ٢٠٢١ تم منح عدد ٢٠١٢٥٠٠ سهم بإجمالي مبلغ ٦,٥٨٣,٨٩٠ جنيه مصرية ويحق إستخدام هذه الأسهم الممنوحة من قبل أصحابها الجدد في تاريخ ١ يوليو ٢٠٢١ وقد تم إستهلاك مبلغ الأسهم على ستة أشهر تنتهى في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وتم تحميلها على قائمة الدخل.

١٦ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢,٧٦٤,٥٤٣	١٢,٨٩٤,٧٨٤	نقدية بالصندوق
		حسابات جارية و استثمارية لدى البنوك
٣٨٠,٤٢٤,١٠٦	٤٦٤,٠٤٣,٣٩٧	عملة محلية
١٠١,١٦٥,٣٧٤	٢١٠,٥٩٥,٠١٠	عملة أجنبية
		ودائع لدى البنوك *
٢٩٨,٠٣٨,٣٣٤	١٢٢,٢٩٣,٤٧٣	عملة محلية
٣٢,٤٤٣,١١١	٣٥,٩٠١,٦٥٢	عملة أجنبية
١٩٥,٥٨٧,٧١٩	١٦٨,٧١١,٦٨٤	شيكات تحت التحصيل
١,٠٣٠,٤٢٣,١٨٧	١,٠١٤,٤٤٠,٠٠٠	

* يتمثل رصيد الودائع المحتجزة لدى البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٢ في :

- مبلغ ٢٧,٨٧٧,٧١٧ جنيه مصري (المعادل ١,٥٢٠,٠٥٠ دولار أمريكي) ومبلغ ٣٩,٢٣٨,٠٠٠ جنيه مصري تتمثل في ودائع محتجزة لصالح خطابات الضمان والإعتمادات المستندية ، وكما بلغ رصيد الودائع المحتجزة مقابل خطابات الضمان والإعتمادات المستندية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٢,٦٠٠,٥٠٠ جنيه مصري ومبلغ ٢٣,٩٤٠,٧٨٨ جنيه مصري (المعادل ١,٥٢٠,٠٥٠ دولار أمريكي) .
- مبلغ ٢,٥٦٧,٦٠٠ جنيه (المعادل ل ١٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي) وديعة لصالح شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات.
- مبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة أمان للمدفوعات الإلكترونية.
- مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة راية للأغذية والمشروبات.
- مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة أمان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
- مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة راية فودز
- مبلغ ٣٢,٨٥٥,٤٧٣ جنيه وديعة لصالح شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
- مبلغ ٥,٤٥٦,٣٣٥ جنيه (المعادل ل ٢٩٧,٥١٠ دولار أمريكي) وديعة لصالح شركة جلف كستومرا كسبيرنس

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٩٧ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المرخص (قيمة السهم ٠,٥ جنيه مصري)
١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	رأس المال المصدر والمدفوع
٢١٤٣٩٩٥١٩	٢١٤٣٩٩٥١٩	عدد الأسهم

بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة العادية للشركة الموافقة بالإجماع على تحويل جزء من الأرباح المرحلة وفقا للقوائم المالية ٢٠١٦/١٢/٣١ الي اسهم مجانية يزداد بقيمتها رأس المال المصدر والمدفوع من ٥٠٤,٦٢٤,٨٣٥ جنيه مصري (خمسمائة وأربعة مليون وستمائة أربعة وعشرون ألف وثمانمائة خمسة وثلاثون جنيه مصري) الي ٦٣٠,٥٨٦,٨٢٠ جنيه مصري (ستمائة و ثلاثون مليون و خمسمائة وستة و ثمانون الف و ثمانمائة و عشرون جنيه مصري) وتوزع الأسهم الناتجة عن الزيادة مجاناً علي المساهمين وذلك بواقع سهم واحد لكل اربعة أسهم أصلية قبل الزيادة تمول من الأرباح المرحلة من أرباح العام المنتهي في ٢٠١٦/١٢/٣١ مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين، وذلك شريطة إتخاذ كافة الإجراءات الخاصة بقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١١ بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١٤ وإجراءاته التنفيذية وتعديلاتها، والموافقة علي عرض الموضوع علي الجمعية العامة غير العادية للنظر في الموافقة علي زيادة رأس المال وتعديل نص المادتين رقمي ٦ و ٧ من النظام الاساسي للشركة وقد تمت دعوة الجمعية العامة غير العادية للإنعقاد بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠١٧ إلا أن نصاب الحضور لم يكتمل وقد تمت الدعوة لعقد جمعية عامة غير عادية أخرى بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٧.

بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة العادية للشركة الموافقة بالإجماع على تحويل جزء من الأرباح المرحلة وفقا للقوائم المالية ٢٠١٨ ديسمبر ٣١ الي اسهم مجانية يزداد بقيمتها رأس المال المصدر والمدفوع من ٦٣٠,٥٨٦,٨٢٠ جنيه مصري (ستمائة و ثلاثون مليون و خمسمائة وستة و ثمانون الف و ثمانمائة و عشرون جنيه مصري) الي ١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥ جنيه مصري (واحد مليار وواحد وسبعون مليون وتسعمائة وسبعة وتسعون الف وخمسمائة خمسة وتسعون جنيه مصري) وتوزع الأسهم الناتجة عن الزيادة مجاناً علي المساهمين وذلك بواقع ٠,٧ سهم لكل اسهم أصلي قبل الزيادة تقريبا، وتمول الزيادة من الأرباح المرحلة من أرباح العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين، وذلك شريطة إتخاذ كافة الإجراءات الخاصة بقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١١ بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١٤ وإجراءاته التنفيذية وتعديلاتها، والموافقة علي عرض الموضوع علي الجمعية العامة غير العادية للنظر في الموافقة علي زيادة رأس المال وتعديل نص المادتين رقمي ٦ و ٧ من النظام الاساسي للشركة وقد تمت دعوة الجمعية العامة غير العادية للإنعقاد بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ وتمت الموافقة على تعديل المادتين، وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٩.

بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة الموافقة بالإجماع على تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح القيمة الاسمية للسهم قرشا بدلا من خمسة جنيهات مصرية وبذلك يصبح إجمالي عدد أسهم الشركة عدد ٢١٤٣٩٩٥١٩٠ سهم.

١٨ - قروض طويلة الأجل و عقود الترتيب التمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢٨,٨٥٧,٦٩٧	٥٤٢,٧٦٨,٨٧٧	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١,١٢٢,١٤١,٧٦٢	١,٣١٨,٩٥٢,١٦٠	قروض طويلة الأجل
١,٥٥٠,٩٩٩,٤٥٩	١,٨٦١,٧٢١,٠٣٧	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

١٨ - قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

هذا ويتمثل رصيد القروض في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	(١) قروض - شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
٦٨٥,٨٠٥,٢١٣	٩٩٧,٩٠١,٥٥٢	(٢) قروض - شركة راية للتأجير التمويلي
١٠٢,٨٦٤,٢٣٩	١١٠,٩٨٩,٣٠٣	(٣) قروض - شركة راية للمطاعم
٩,٢٣٦,٥٤٩	٧,٥٦٠,٥٠٨	(٤) قروض - شركة راية لخدمات مراكز البيانات
١,٥٦٣,٦١٢	.	(٥) قروض - شركة راية فودز
١٦٥,٧٦٠,٤١٩	١٧٠,٠٧٨,٥٢٢	(٦) قروض - شركة راية للإلكترونيات - سما سابقاً
٥,٧٦٣,٣٤٧	١٥,٤٩٦,٣٨٣	(٧) قروض - شركة راية للتوزيع
٧٤,٩٠٨,٤٩٧	٧٤,٢١٠,٦٣١	(٨) قروض - شركة راية للنظم
٩,٦٨٤,١٨٤	٦,٦٦٠,٦٠٢	(٩) قروض - شركة راية للاتصالات
٧٤,٢٠٩,٩٢٧	٨٠,٩١٤,٦٠٢	(١٠) قروض - شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٤٢١,٢٠٣,٤٧٢	٣٩٧,٩٠٨,٩٣٤	(١١) قروض - شركة أمان للخدمات المالية
<u>١,٥٥٠,٩٩٩,٤٥٩</u>	<u>١,٨٦١,٧٢١,٠٣٧</u>	

(١) شركة راية القابضة للإستثمارات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٨٥,٨٠٥,٢١٣	٩٩٧,٩٠١,٥٥٢
<u>٦٨٥,٨٠٥,٢١٣</u>	<u>٩٩٧,٩٠١,٥٥٢</u>

عقود الترتيب التمويلي (قروض)

عقود الترتيب التمويلي

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

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

- قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للإستثمارات المالية بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٣,٥٠٪ ، ويسدد القرض على ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣ أغسطس ٢٠٢١ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ صفر جنيه مصري .

- قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٤,٢٥٪ ، ويسدد القرض على ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ مارس ٢٠١٧ حتى ٣ فبراير ٢٠٢٢ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٩٨١,٨٥١ جنيه مصري .

- قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٣,٣٠٪ ، ويسدد القرض على ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يونيو ٢٠١٨ حتى ٣ مايو ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠,٨٢٦,٦٣٤ جنيه مصري .

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٦٨ - قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٣,٣٠ % ، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ نوفمبر ٢٠١٨ حتى ٣ أكتوبر ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥٠,١٣٠,٠٧١ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٣ %، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ أكتوبر ٢٠١٩ حتى ٣ ديسمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٦,٦٣٦,٠٠١ جنيه مصري .

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا و الإتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٢,٧٥ % و يسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣ يونيو ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨,٣١٩,٧٣٣ جنيه مصري.

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إنشاء مصنع شركة راية للتصنيع المتطور بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٢٥,٢٣٣,٦٤٥ جنيه مصري بفائدة حالية ١٣ % ، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ابريل ٢٠١٨ حتى ٢٥ يناير ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٩,٣٣٩,٣٨٤ جنيه مصري

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إنشاء مصنع شركة راية للتصنيع المتطور بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٢٠,٦٩٥,٩٩٦ جنيه مصري بفائدة حالية ١٢,٥٠ % ، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ اغسطس ٢٠١٨ حتى ١٥ مايو ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٨,٦٨٧,٤٢٢ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

- * سند إذني لصالح المقرض مقدم من شركة راية للتوزيع وشركة راية للتصنيع المتطور (شركة تابعة)
- * كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية للتوزيع وشركة راية للتصنيع المتطور (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 الأول المتكرر بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٢,٧٥ % ، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥٧,٦٥٣,٨٥١ جنيه مصري

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١,٥٣٩,٢٢٢ دولار امريكي بفائدة حالية ٦,١٥%، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ اكتوبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٩١٣,٨٤٣ دولار امريكي المعادل ١٦,٧٥٩,٨٨٦ جنيه 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 جنيه مصري بفائدة حالية ١٢,٥٠%، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٢ مايو ٢٠٢٠ حتى ١٢ فبراير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٦,١٥٠,٩٥٣ جنيه 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 بفائدة حالية ٦,١٥%، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٠ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١,١٨٤,٠٠٥ دولار امريكي المعادل ٢١,٧١٤,٦٥٦ جنيه 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 واداره المباني بمبلغ ١١٣,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٢,٧٥%، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ١٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٧٦,٠٥١,٧٩٥ 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 مساحة عقارية قدرها ٨٠٢,٥٠ متر وما يخصها من حصة في الأرض والاجزاء المشتركة من كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ٥٠,٠٣٣,٠٣٧ جنيه مصري بفائدة حالية ١٢,٧٥%، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٣,٥١٧,٨٠٨ 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 السفلي بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ٢٩,٩٦٦,٩٦٣ جنيه مصري بفائدة حالية ١٢,٧٥% ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢٠,٠٧٥,٢٧٤ جنيه مصري

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

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 بفائدة حالية ١٢,٥٠%، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٧٥,٧٥٣,٥٤٤ 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 بفائدة حالية ١٢,٥٠%، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ مايو ٢٠٢١ حتى ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٤٠,٠٢٣,٥٩٧ 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 بفائدة حالية ١٢,٧٥%، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٩٢,٤١١,٦٠١ 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 الإداري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٢,٥٠%، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ١٥ أكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٩٥,٢٧٦,١٧١ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

١٨- قروض طويلة الأجل و عقود الترتيب التمويلي (تابع)

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني والثالث بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٢,٧٥ %، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٤٤,٣٤٩,٣٤٠ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني فوق الارضى والبدروم بالاضافة الى مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالى مسطح دور البدروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقى بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٢٢,٧٩٢,٤٥٤ جنيه مصري بفائدة حالية ١٣,٠٠ %، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٢ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١١٨,٢٤١,٩٨٠ 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

قرض من بنك

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني والثالث فوق الارضى بالمبنى الإداري الشرقى B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكى بفائدة حالية ٩,٠٠ %، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٠ فبراير ٢٠٢٠ حتى ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٦,٠٥١,٧٦١ دولار امريكى المعادل ل مبلغ ١١٠,٩٨٩,٣٠٣ جنيه مصري.

(٣) شركة راية للمطاعم

تاريخ ٤ مارس ٢٠١٤ تم إبرام عقد تسهيلات ائتمانية مع احد البنوك بمبلغ ١٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط تسعة عشر مليون جنيه مصري لا غير) بفائدة سنوية قدرها ١١,٧٥ % لمدة ستة سنوات بعد إنتهاء فترة السماح وقدرها ٩ أشهر, اعتباراً من ٤ مارس ٢٠١٤ حتى ١ أكتوبر ٢٠١٩ وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٧,٥٦٠,٥٠٨ جنيه مصري .

(٤) شركة راية لخدمات مراكز البيانات

بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠١٩ تم إبرام عقد تسهيلات ائتمانية مع احد الشركات بمبلغ ١٤,٧٤٨,٥١٩ جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ١١,٣٦ % لمدة ثلاث سنوات وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٠ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

(٥) شركة راية فودز

- قامت شركة راية فودز بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ٩,٧٥٪ لمدة خمس سنوات متضمنة فترة سماح للسداد مدتها ستة أشهر، ابتداء من يناير ٢٠١٨ لسداد المبالغ المستخدمة من القرض وفوائدها، ويسدد القرض على عدد ١٨ قسط ربع سنوي اعتباراً من يوليو ٢٠١٨، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٠,٦٦٥,٢٨٩ جنيه مصري .
- قامت شركة راية فودز بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي بإجمالي مبلغ ٨٠,٩٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بفائدة ٨,٢٥% + سعر لييبور ستة أشهر لمدة ١٨٠ يوم ويتضمنها فترة سماح ١٨٠ يوم وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٦٢,٠٩٤,١٦٢ جنيه مصري بما يعادل ٣,٠٥٦,٥٥١ دولار أمريكي
- قامت شركة راية فودز بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٦٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١١,١٠٪ لمدة خمس سنوات ، ويسدد القرض على عدد ١٨ قسط ربع سنوي اعتباراً من فبراير ٢٠٢٠، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٠ جنيه مصري.
- 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 إعادة الاستئجار على الأرض والمباني المبنية ببند (الأصول الثابتة) ، وقد بلغ المال المعاد استئجاره مبلغ ٩٦,٦٣٥,٧٧٦ جنيه مصري وبدفعة مقدمة بلغت ٩,٦٦٣,٥٧٨,٠٠٠ جنيه مصري علي ان تكون القيمة الإيجارية الربع سنوية مبلغ ٥,٦٣١,٤٥٠ جنيه مصري ولمدة خمس سنوات تبدأ في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ وحتى ٢٥ يوليو ٢٠٢٦ ونظراً لحق الشركة في إعادة الشراء وعدم حصول العميل على السيطرة على الأصل (المؤجر) فقد تم تبويب معاملة البيع مع إعادة الاستئجار علي انها تمويل وفقاً للفقرات من (٦٦ب) حتى (٦٨ب) من ملحق المعيار المصري الجديد رقم (٤٨) وترتب عليه أصل مبلغ الإيجار ٧٩,٥٥٠,٨٧٠ بالجنيه المصري والإقساط محملة بعوائد الإيجار ويتم تقييم العوائد طبقاً لسعر الكوريدور
- تم الاتفاق على قرض متوسط الأجل مع البنك التجاري الدولي والذي وافق علي منح الشركة تسهيلات ائتمانية متنوعة بقيمة ٥٠,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 الإنتاج والاعمال الإنشائية الخاصة بالخط الجديد ولضمان سداد هذا القرض وعوائد تم الاتفاق علي قيام الشركة بترتيب رهن علي المنقولات محل العقد وتتمثل في بعض الآت وخطوط الإنتاج والمعدات التي سيتم تبويبها ضمن بند الأصول الثابتة.
- الشريحة الاولى بحد أقصى مبلغ وقدره ١,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط مليون وخمسمائة ألف دولار أمريكي لا غير) بما لا يتجاوز ما يعادل بالجنيه المصري مبلغ وقدره ٢٥,٥٠٠,٠٠٠ جم (فقط خمسة و عشرون مليون 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 . وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٧,٧٦٨,٢٠١ جنيه مصري المعادل ل ٩٦٨,٨٢٢,٣٠ دولار أمريكي.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

(٨) شركة راية للإلكترونيات

- قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للإلكترونيات بمبلغ ١٢,٢٥٨,٦٧٥ جنيه مصري بفائدة حالية ١٢٪ ، ويسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ فبراير ٢٠١٩ حتى ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥,١٢٤,٥٩٥ جنيه مصري .

- قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك بمبلغ ١٠,٣٧١,٧٨٩ جنيه مصري بفائدة حالية ١٢٪ وتم ذلك خلال مارس ٢٠٢٢ ، ويسدد القرض بالكامل خلال عام من تاريخه وبلغ اجمالي القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٠,٣٧١,٧٨٨ جنيه مصري

(٩) شركة راية للتوزيع

- قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل خط انتاج غسالات تابع لشركة راية للتوزيع بمبلغ ٣٦,٢٣٥,٢٦٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١١,٨٢٪ ، ويسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٦,٣٣٠,٣٠٣ جنيه مصري المعادل ل ٨٩٠,٤٢٠ دولار أمريكي

- قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للتوزيع بمبلغ ٣٩,٧٧١,٧٤٥ جنيه مصري بفائدة حالية ١١,٧٥٪ ، ويسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٧ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٢٧ أبريل ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٨,٩٩٢,٤٥١ جنيه مصري .

- قامت الشركة بالتوقيع على عقد تمويلي مع إحدى البنوك وذلك بفائدة حالية ١١,٢٥٪ ، ويسدد القرض على ١٢ قسط ربع سنوي لمدة ٣ سنوات بداية من مارس ٢٠٢١ وحتى ديسمبر ٢٠٢٣ باجمالي مبلغ ٥٣,٤٣٧,٨٧٦,٨١١ جنيه مصري هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٨,٨٨٧,٨٧٧ جنيه مصري .

(١٠) شركة راية للنظم

قامت شركة راية للنظم بالتوقيع على عقد تأجير تمويلي مع احد الشركات باجمالي مبلغ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة متناقصة ١١,١٠٪ لمدة خمس سنوات تسدد على أقساط ربع سنوية (٢٠ قسط) تبدأ في ١ ديسمبر ٢٠١٩ و قد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٦,٦٦٠,٦٠٢ جنيه مصري.

(١١) شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات

قامت شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك باجمالي مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بفائدة ٣,٤٤٪ لمدة خمس سنوات ونصف متضمنة فترة سماح للسداد مدتها ستة أشهر ، ابتداءً من مارس ٢٠٢٠ لسداد المبالغ المستخدمة من القرض و فوائدها ، ويسدد القرض على عدد ٢١ قسط ربع سنوي اعتباراً من أغسطس ٢٠٢٠ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٨٠,٩١٤,٦٠٢ جنيه مصري المعادل ٤,٤١١,٩١٩ دولار أمريكي.

(١٢) شركة امان للخدمات المالية

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

١- قامت شركة امان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك باجمالي مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١٠,٢٥٪ لمدة ستة أعوام وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٣٤,٧٥٢,١٤٤ جنيه مصري

٢- قامت شركة امان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك باجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١٠,٢٥٪ لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من مايو ٢٠٢٠، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٤,٤٧٨,٣٨٩ جنيه مصري .

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

٣- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١٠,٧٥٪ لمدة خمس سنوات، ويسدد القرض على عدد ٦٠ قسط شهري اعتباراً من فبراير ٢٠٢٠، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٠٩٢,٣٦٤ جنيه مصري.

٤- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه بفائدة ١٠,٥٪ لمدة ستة سنوات وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٦١٤,٨٧١ جنيه مصري.

٥- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه بفائدة ١٠,٥٪ لمدة ٢٤ شهر وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٧٠,١٣٦,٤٦٤ جنيه مصري.

٦- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١٠,٥٪ لمدة سنة، ويسدد القرض على عدد ١٢ قسط شهري، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٦,٥٠٦,٣٧٥ جنيه مصري.

٧- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١٠,٥٪ لمدة ٢٤ شهر، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٨,٤٣٩,٨٠٥ جنيه مصري.

٨- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١٠,٧٥٪ لمدة خمس سنوات، ويسدد القرض على عدد ٦٠ قسط شهري اعتباراً من أكتوبر ٢٠٢٠، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٨٢٨,٨٢١ جنيه مصري.

٩- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١٠,٢٠٪ لمدة ٢٤ شهر لكل سحبة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٠,٠٥٩,٦٤١ جنيه مصري.

١٩- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة
٦١,٢٢٨,٠٨٠	١٠٧,١٦٥,٧٦٦	المكون خلال الفترة
١٧,٢٨٨,٦٥٣	٧,٥٠٦,٨٠٨	المستخدم خلال الفترة
(١٢,٧٠١,٨٤١)	-	مخصصات إنتفى الغرض منها خلال الفترة
(٥,٢٩٠,٤٦٣)	-	مخصصات إنتفى الغرض منها خلال الفترة
٤٦,٦٤١,٣٣٧	-	مخصص نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة
<u>١٠٧,١٦٥,٧٦٦</u>	<u>١١٤,٦٧٢,٥٧٤</u>	

*تم تحميل المكون من المخصصات على تكلفة النشاط بمبلغ ٨٧٦,٠٦٧ جنيه مصري وتم تحميل المبلغ الباقي ٦,٦٣٠,٧٤١ جنيه مصري بقائمة الأرباح والخسائر.

بلغ رصيد مخصصات الخاصة بالشركة الأم والشركات التابعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات
١٣,٤٠١,٤٢٥	١٥,٧١٦,٥٨٠	مخصص ضمان
٥١٧,٢٦٧	٥١٧,٢٦٧	مخصصات أخرى
٤٦,٦٠٥,٧٣٧	٥١,٧٩٧,٣٩٠	مخصص نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة
٤٦,٦٤١,٣٣٧	٤٦,٦٤١,٣٣٧	
<u>١٠٧,١٦٥,٧٦٦</u>	<u>١١٤,٦٧٢,٥٧٤</u>	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	موردون أوراق دفع
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٩١١,٩٥٨,٧٩٤	٢,١٧٩,٨٢٤,٦٩٠	
٥٦٣,٩٧٩,١٣٠	٥٩٦,٤٨٩,٥٧٤	
<u>٢,٤٧٥,٩٣٧,٩٢٤</u>	<u>٢,٧٧٦,٣١٤,٢٦٤</u>	

٢١ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	مصروفات مستحقة إيرادات وإشتراكات مقدمة عملاء دفعات مقدمة أرصدة دائنة أخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨٦,٤١٧,٧٦٦	٧٣٩,٩٤٥,٤٩٠	
٧٠٢,٨١٨,٤١١	٨١١,١١١,٤٩٤	
٨٣٦,٧٠١,٧٤٥	٩٨٧,٤٤١,٩٩٢	
٣٠٦,٩٨٠,٢٥٦	٣٧١,٧٦١,٠٣٤	
<u>٢,٤٣٢,٩١٨,١٧٨</u>	<u>٢,٩١٠,٢٦٠,٠١٠</u>	

٢٢ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	شركة راية للتوزيع شركة راية للنظم شركة راية القابضة للإستثمارات المالية شركة راية للتصنيع المتطور شركة راية للإلكترونيات شركة بست سيرفيس للخدمات شركة راية لخدمات مراكز البيانات شركة راية فودز شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات - بولندا شركة راية الجزائر شركة امان للخدمات المالية شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر شركة أسطول للنقل البري شركة إتصالات الدولية شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الإلكترونية شركة راية للمطاعم شركة راية للمحاصيل الزراعية
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٦٢٤,٠٧٧,٦٣٣	١,٥٣٦,٧٣٥,١٥٢	
٤٣٢,٦٦٩,٨٢٨	٧٧٦,٣٣٩,٩٩٧	
٢٤,٩٤٤,٣٢٩	٢٦,٢٩٠,٧١٣	
٥٦,١٠٤,٧٣٠	٥٦,٩٥٨,٧٢٤	
٨٠٥,٥٥٢,٦١٣	٧٥٥,٧١٦,١٨٠	
٢٧,٨٦٩	٢٧,٨٦٩	
١٠,١٦٠	-	
٢١٢,٣٦٢,٤٥٤	٣٥٥,٤٠٧,٢٠٩	
٨,٨٣٢,٦١٠	٩,٥٤٥,٣٦٦	
٣٦١,٩٢٣	٣٦١,٩٢٣	
٢٠٦,٣٠٨,٢٥٠	٢٨٠,٠٠٦,٥٦٧	
١,٢٠٥,٦٢٥,١١٥	١,٣٧٧,٥٠٣,٦٣٧	
١٩٠,٠٥٨,٥١٣	٢٦١,٩١٣,١٣٨	
١٤٣,٢٠٦,٨٦٩	١٥٧,٠٩٠,٣٦١	
١٠٦,٠٢٧	٨,٤٥٩,٨٨٨	
-	٤٤,٠٦٦,٣٦٧	
-	٤,٩٩٩,٩٩٧	
-	٢,٥٦٠,٢٣٦	
<u>٤,٩١٠,٢٤٨,٩٢٣</u>	<u>٥,٦٥٣,٩٨٣,٣٢٤</u>	

حصلت الشركات التابعة على تسهيلات ائتمانية بضمن شركة راية القابضة للإستثمارات المالية من عدة بنوك وتتراوح نسبة الفائدة للعملة المحلية ما بين ١٠,٧٥ ٪ إلى ١١,٧٥ ٪ وللعملة الأجنبية ما بين ٣,١٥ ٪ إلى ٦ ٪

٢٣ - دائنات توزيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	دائنو توزيعات عاملين
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٤,٧٤٥,٦٣٦	١٢,٩٥٠,٦٦١	
<u>١٤٤,٧٤٥,٦٣٦</u>	<u>١٢,٩٥٠,٦٦١</u>	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٤ - أ - إيرادات النشاط وفقا لنوع الإيراد

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٤٤١,٨٧٢,١٧٧	٢,٥٨٢,٠٨٢,٨٨٩	إيرادات مبيعات أجهزة وبضائع
١٤٩,٩٧٥,٧٢٤	١٦٠,٧٩٤,٠٥٨	إيرادات خدمات نقل
٦٥٢,٤٨٢,١٠٦	٦١٧,٤٠٤,٠٥٩	إيرادات توريدات وتركيبات
١٧٩,٤٢٣,٠٢٤	٢٤٦,٨٤٥,٧٥٤	إيرادات خدمات مراكز الاتصالات
٤١,٨٦٣,٠١٤	٤٢,٧٤٧,٨١٣	إيرادات إستثمار عقارى
٢١,٠٠١,٠١٣	٢٦,٥٣٥,٠٤٣	إيرادات مطاعم
٢٤٦,٦٠٤,٤١٤	٣٠٦,٢٦٦,٢٩٤	إيرادات الخدمات المالية غير المصرفية
١٢٢,٢٣٥,٢١٥	١٩٥,٦٥٢,٨٦٦	إيرادات التصنيع والتصدير
٩٢,١٧٩,٧٧٩	١٦٥,٣٥٧,١٠٦	إيرادات الأغذية المجمدة
٨٣,٤٠٢,٦٢٧	١١٢,١٨١,١٠٠	إيرادات تصنيع المركبات
-	٢٣,٧٢٢,٨٣٧	إيرادات تصنيع الأجهزة الكهربائية
<u>٤,٠٣١,٠٣٩,٠٩٣</u>	<u>٤,٤٧٩,٥٨٩,٨١٩</u>	

٢٤ - ب - إيرادات النشاط وفقا للعملة

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,١٦٨,٧٩٨,٩٠٦	٣,٦٤٢,١٥٣,٧٦٦	إيرادات عملة محلية
٨٦٢,٢٤٠,١٨٧	٨٣٧,٤٣٦,٠٥٣	إيرادات عملة أجنبية
<u>٤,٠٣١,٠٣٩,٠٩٣</u>	<u>٤,٤٧٩,٥٨٩,٨١٩</u>	

٢٥ - تكاليف النشاط

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٦,٦٩٩,٥٠٠	٢٠٤,٤٣٠,٨٦٩	تكلفة المواد المستخدمة فى الإنتاج
١,٧٧٤,٩٣٠,٧٧٣	٢,٠٩٨,٧٥١,٥٣٣	تكلفة مبيعات أجهزة وبضائع
٧٢٠,٩٢٦,٣٥١	٧٦٣,٧٠٥,٩٢٨	تكلفة توريدات وتركيبات
١١٩,٣٩٣,٣١٦	١١٥,٢٣٦,١٠٠	تكلفة خدمات نقل
٤٠٢,٩٢٩,٥٧٠	٣٧٧,٨٢٨,٩٣٠	أجور ومرتببات
٤٧,٥٥١,٤٣٨	٥٩,٤٠٦,٦١٥	إهلاك أصول ثابتة وغير الملموسة والاستثمار العقارى
١١,١١٧,٢٨٧	١٢,٢٢٩,٠١٦	مصرفات تمويلية
٩,٢٤٦,٠١٣	٨,٠٨٦,٤٤٢	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٣,٣٥٢,٧٩٤,٢٤٨</u>	<u>٣,٦٣٩,٦٧٥,٤٣٣</u>	

٢٦ - ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٨,٤٤٩,٦٦٨)	(٣٦,٦٧٦,٠٤٧)	ضرائب الدخل الجارية
١,٨١٠,٧١٤	٣,٤٠٣,٤٨٦	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(٢٦,٦٣٨,٩٥٤)</u>	<u>(٣٣,٢٧٢,٥٦١)</u>	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

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 الساندة في المعاملات الحرة وقد تم اعتماد عقود المعاوضة في الجمعية العامة العادية.

٢٨- أسهم الخزينة

نظرا للظروف والاحداث التي طرأت على الأسواق المالية وما تمر به البورصات العربية والأجنبية مما أدى إلى الهبوط الحاد في مؤشر البورصة المصرية بصورة غير طبيعية والتأثير السلبي على سعر سهم الشركة ، وفي ضوء التعديل الصادر بالمادة ٥١ مكرر من قواعد القيد والصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٧ لسنة ٢٠٢٠ في ٢٩/٢/٢٠٢٠ والذي يعمل به اعتبارا من صدوره ، وكذلك البيان المنشور على شاشات التداول بالبورصة المصرية بتاريخ ١/٣/٢٠٢٠ بشأن الإجراءات الاستثنائية للشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة الراقبة في شراء أسهم خزينة ، وبتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠ ، وافق مجلس إدارة شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانونا، وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧,١٨٣,١٣٠ جنيه مصري.

و بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات على قيام الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠٪ من إجمالي أسهم الشركة مع الأخذ في الإعتبار النسبة التي تم شراؤها بالفعل سلفا وذلك من السوق المفتوح وقامت الشركة بشراء اسهم خزينة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٥,٦٥٩,٢٣٣ جنيه مصري، وقد بلغ رصيد اسهم الخزينه خلال الفتره المنتهيه في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٥,٠٦٠,٤٤١ جنيه مصري .

شركة رابحة القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقرانم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٩ - التقارير القطاعية

المجموعة	التسويات والإستحقاقات	أخرى	نشاط قطاع تصنيع الأغذية	نشاط قطاع الأغذية المطبوقة	نشاط قطاع الأغذية التصنيع والتصدير	نشاط قطاع الخدمات المالية	نشاط قطاع غير المصرفية	نشاط قطاع المطامع	نشاط قطاع التصنيع	نشاط قطاع النقل البري	نشاط قطاع الخدمات التورية	نشاط قطاع التأمين العمولي	نشاط قطاع مراكز الاتصالات	نشاط قطاع نظم المعلومات والخدمات	نشاط قطاع البيع والتوزيع	٢٠٢٢
٤,٤٧٨,٥٩٠	٧٥,٥١٣	-	٢٣,٧٢٣	١١٢,١٨١	١٦٥,٣٥٧	١٥٥,٦٥٥	٨٥١,٢٣٤	٢٦,٥٣٥	-	١٦٠,٧٩٤	١٧,٦٣٧	٤٢,٧٤٨	٢٥٢,١٧٤	٢٣٢,٩١٤	٢,٠٨٣,١٥١	١ مارس ٢٠٢٢
٣,٦٣٩,٦٧٥	٧٥,٥١٣	-	(٢٦,٩٥١)	(١٠٢,٧٣٨)	(١٠٦,٣٠٩)	(١٧٦,٨٤٢)	(٥١٢,٣٦٢)	(١٣,١٥١)	-	(١٣٦,٧٧٢)	(١٨,١٨٦)	(١٩,٧٠٩)	(١٥٤,٧٦٠)	(٥١٠,٣٨٥)	(١,٨٩٧,٠٢٣)	١ مارس ٢٠٢٢
(١١٦,٥٩٩)	-	(٦,٣٥٤)	(٨٦٤)	(١,٠٣٠)	(٦,٨١٢)	(٥,٧٨١)	(٢٢,٩٣٤)	(٢,٩٦٦)	-	(٨,٩٦٢)	(١,٧٦)	(٨,٧٦٠)	(٣٢,٥٣٦)	(٣,٧٩١)	(١,٨٧,٠٠٣)	١ مارس ٢٠٢٢
٤٤,٦٦٤	(٨٧٢)	(٤٥,٨٣٣)	(٤,٤٨٩)	(٧٦٨)	٢,٤٥٤	٨٤١	٣٧,٢٢٢	(٣,٧٧٩)	-	٦,٣٢٣	(١٥,٩٧١)	٨,٧٦٥	(٤,٣٣٦)	٤٩,١٧١	١٥,٩٢٦	١ مارس ٢٠٢٢
١٦,٢٢١,٨٠٢	(٥,٨٩٨,٥٧٢)	٢,٧٠٨,٥١٧	٣٥,٩٢٩	٢٧٢,٧٥٥	٩١٦,٥٩٨	٢٣٢,٤٧٩	٥٠٥,٣٠٨٩	١٤١,٩٩٧	-	٩٩٠,٦١٥	١٢٠,١٥٧	٨١٧,٧٧٤	١,١٢٩,١٨٩	٣,٢٨٢,٢٠٢	٤,٦٥٢,٠٧٣	١ مارس ٢٠٢٢
(١٤,٤١٧,٩٦٨)	٢,٧١٠,٠٢٢	(٢,٣٦٩,٣٣٦)	(١٠٠,١٧٦)	(٢١٨,١٩٦)	(٦٨٠,٠٧٩)	(١٤٧,١٤٤)	(٤,٤٤٨,٥٩١)	(١٣٩,٣٠٨)	-	(٨٩٢,٤١٢)	(١٩١,٤١٢)	(٢٧٥,١٨٧)	(١٩٨,٣٠٥)	(٢,٨٨٥,١٤٣)	(٤,١٨٢,١٩٧)	١ مارس ٢٠٢٢
المجمعة	التسويات والإستحقاقات	أخرى	نشاط قطاع تصنيع المراكب	نشاط قطاع الأغذية المطبوقة	نشاط قطاع التصنيع والتصدير	نشاط قطاع الخدمات المالية غير المصرفية	نشاط قطاع المطامع	نشاط قطاع التصنيع	نشاط قطاع النقل البري	نشاط قطاع الخدمات التورية	نشاط قطاع التأمين العمولي	نشاط قطاع مراكز الاتصالات	نشاط قطاع نظم المعلومات والخدمات	نشاط قطاع البيع والتوزيع	٢٠٢٢	
الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	٢٠٢٢	
جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	٢٠٢٢	
١٦,٨٥١,٤٧٨	(٣٥٢,٥٢٨)	١٢٤,٦٠٦	٤٧٢,٩٠٦	٤٥١,٥٥٦	٥٩٧,٤٠٢	٢,٦٧٢,١٢٥	١٠٦,٨٤٧	٧٨٨,٩٧٩	٦٤٨,٥١٨	٨٢,٤١٢	١٧١,١٩٧	٧٨٢,٣٩٣	٢,٧٠٢,٩٢٨	٨,٠٩٠,١٣٧	١٠ مارس ٢٠٢١	
(١٢,٩١٨,٧٨٨)	٣٥٢,٥٢٨	(١٢٩,٥٦٤)	(٤٣٥,١٤٧)	(٢٩٥,١٢١)	(٥٢٢,٠٠٢)	(١,٨٣٠,٥٨٢)	(٥١,١١٥)	(١٩٨,٦٧٨)	(٥١٩,٢٤٦)	(٧٠,٠٣٠)	(٩١,٣٦٨)	(٤٥٢,٨٩١)	(٢,٢٧٢,٤٦٧)	(٧,٣٢٣,٠٦٥)	١٠ مارس ٢٠٢١	
(٣٦٧,٦٨٦)	-	(١٥,٩٨٤)	(٤,٢٦٥)	(١٥,٧٢٩)	(٨,١١١)	(٨٧,٥٨٦)	(٩,٠٥٨)	(١١,٥١٤)	(٣٢,٥٢٤)	(٦١٠)	(٢٤,٠٨٤)	(٧٢,٦٤٨)	(١٥٩,٦٢٦)	(١٢,٨٤٧)	١٠ مارس ٢٠٢١	
٤٨٧,٣٣٥	(٥٢٠,٠٤١)	٤٢٦,٩٩٦	٥٨٠	١٦,٣٨٥	٢,٥٠٥	١٤٤,٦٦٢	(١,٦,٢١١)	٣١,٩٠٥	٣٤,٨٧٠	(٧٨,٤١٤)	٢٥,١٧٥	٤٥,٧٥٤	١٩٥,٨٢٠	١٢٦,٨٤٩	١٠ مارس ٢٠٢١	
١٤,٤١٦,٨٤٣	(٥٠,١٨٨,٨٦٠)	٢,٩٥٧,٥٦٤	٧٨٨,١٤٠	٧٣٩,٧٣٢	١٢٢,١٢٣	٤,٤٥٢,١٤٢	١٢٤,٣٠١	-	٧٩,٠٨٢٨	٨٤,٤٢٨	٨٧٨,٦٧٤	١,٠٦٦,٢٥٠	٢,٣٥٧,٦٦٣	٤,٥٦٧,٨٤٨	١٠ مارس ٢٠٢١	
(١٢,٦٥٨,٢٠٧)	٢,٠٢٤,١٦٨	(٢٠,٠٨٨,٧٢٩)	(٢٢,٠٨١١)	(٥٤٤,٥٧٨)	(٧٧,٦٢٩)	(٣,٨٠٠,٣٧١)	(١٢٧,٨٨٤)	-	(٦٦٦,٦٣٣)	(١٢٩,٩٧٩)	(٢٩٤,٨٥٢)	(٦٢٠,٧٤٥)	(٢,٠٠٩,٧٤٥)	(٤,٠٩٠,٧٢٤)	١٠ مارس ٢٠٢١	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٣٠- التزامات أخرى طويلة الأجل

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

٣١- الموقف الضريبي

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية وكذلك بعض الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة مجموع ضرائب الدخل عن العام المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ للشركات الخاضعة فيما عدا الشركات التابعة التي تتمتع بالإعفاءات الواردة بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ نظراً لتأسيسها في ظل هذا القانون وبالتالي لم يتم احتساب ضرائب الدخل لها .

٣٢- الأدوات المالية و إدارة 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 :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	العملة
الصافي	الصافي	
جنيه مصري	جنيه مصري	دولار أمريكي
٩٢,٥١٠,١٥٤	١٣,٨٣٢,٦١٧	يورو
٨,٣٠٤,٢٠٠	٩٨٤,٥٥٧	جنيه إسترليني
٥,٣٥٥,٣٣٤	٢٦,٥٦٥	درهم إماراتي
١٩,٦٦٨,٤٧٢	١,٣٥٥,٦٧٩	ريال سعودي
٦٩١,٨٠٥	١٥٣,٠٣٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	معدل التغير	٣١ مارس ٢٠٢٢	معدل التغير	العملة
التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل		التأثير على أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل		
جنيه مصري	%	جنيه مصري		دولار أمريكي
٩,٢٥١,٠١٥	+٪١٠	١٣,٨٣٢,٦١٧	+٪١٠	دولار أمريكي
(٩,٢٥١,٠١٥)	-٪١٠	(١٣,٨٣٢,٦١٧)	-٪١٠	يورو
٨٣٠,٤٢٠	+٪١٠	٩٨٤,٥٥٧	+٪١٠	يورو
(٨٣٠,٤٢٠)	-٪١٠	(٩٨٤,٥٥٧)	-٪١٠	جنيه إسترليني
٥٣٥,٥٣٣	+٪١٠	٢٦,٥٦٥	+٪١٠	جنيه إسترليني
(٥٣٥,٥٣٣)	-٪١٠	(٢٦,٥٦٥)	-٪١٠	درهم إماراتي
١,٩٦٦,٨٤٧	+٪١٠	١,٣٥٥,٦٧٩	+٪١٠	درهم إماراتي
(١,٩٦٦,٨٤٧)	-٪١٠	(١,٣٥٥,٦٧٩)	-٪١٠	ريال سعودي
٦٩,١٨٠	+٪١٠	١٥٣,٠٣٢	+٪١٠	ريال سعودي
(٦٩,١٨٠)	-٪١٠	(١٥٣,٠٣٢)	-٪١٠	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٣٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها تابع

ب. خطر الائتمان

تتعامل المجموعة مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة إئتمانية عالية مما يحد من خطر الائتمان.

وبالنسبة لعملاء المجموعة فإن الترتيبات القانونية و المستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى ، و يتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

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

ارصدة العملاء و اوراق القبض

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

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٣٢ - الأدوات المالية و إدارة المخاطر المتعلقة بها تابع

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.

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 في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ما قيمته ١,٤٦,٦٦١,٦٦١,٦٦١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧,٢٠٥,١٩٣,٠٨٦ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٣٢,٣٩٨,٤٨٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤١٣,٢٥٥,٤٢٢ جنيه مصري) مدرج ببند مصروفات تمويلية، وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط اقتراض متاحة بالسوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ مارس ٢٠٢٢		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	
جنيه مصري		جنيه مصري		
٣,٣٠٤,٨١٤	+١%	١,٥٨١,٩٥١	+١%	الأصل المالي
(٣,٣٠٤,٨١٤)	-١%	(١,٥٨١,٩٥١)	-١%	
٧٢,٠٥١,٩٣١	+١%	٨٣,٠١٦,٦١١	+١%	الالتزام المالي
(٧٢,٠٥١,٩٣١)	-١%	(٨٣,٠١٦,٦١١)	-١%	

د. خطر السيولة

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

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الإلتزامات المالية.

ويلخص الجدول أدناه تواريخ إستحقاق الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة إستناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٣٢ - الأدوات المالية و إدارة المخاطر المتعلقة بها تابع

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الإلتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢
١,٨٦١,٧٢١,٠٣٧	١,٣١٨,٩٥٢,١٦٠	٣٦١,٨٤٥,٩١٨	١٨٠,٩٢٢,٩٥٩	القروض
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	قروض قصيرة الاجل
٥,٦٥٣,٩٨٣,٣٢٤	-	٣,١٦٦,٢٣٠,٦٦١	٢,٤٨٧,٧٥٢,٦٦٢	سهيلات إئتمانية
٢,٩١٠,٢٦٠,٠١٠	٨٠١,٣٠٢,٩٩٣	٨٩٥,٤٨٩,٢١٤	١,٢١٣,٤٦٧,٨٠٤	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٩٦,٠١٨,٢٨٠	٦٧٣,٨٦٦,٠٨٧	١٤,٧٦٨,١٢٩	٧,٣٨٤,٠٦٤	التزامات طويلة الأجل حق إستخدام
١٠٢,١٠٨,٩٦٣	١٠٢,١٠٨,٩٦٣	-	-	التزامات أخرى طويلة الأجل
٢,٧٧٦,٣١٤,٢٦٤	٨٩,٩٣٨,٥٠٥	١,٨٥٩,٠٧٨,٣١١	٩١٧,٢٣٥,٩٥٣	موردين وأوراق دفع
٨٩,٩٣٨,٥٠٥	٨٩,٩٣٨,٥٠٥	-	-	وراق دفع طويلة الأجل
١٤,٣٠٣,٢٩٥,٠٤٤	٢,٩٨٦,١٦٨,٧٠٨	٦,٥١٠,٣٦٢,٨٩٥	٤,٨٠٦,٧٦٣,٤٤٢	إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الإلتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٥٥٠,٩٩٩,٤٥٩	١,١٢٢,١٤١,٧٦٢	٢٨٥,٩٠٥,١٣١	١٤٢,٩٥٢,٥٦٦	لقروض وعقود الترتيب التمويلي
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	قروض قصيرة الاجل
٤,٩١٠,٢٤٨,٩٢٣	-	٢,٧٤٩,٧٣٩,٣٩٧	٢,١٦٠,٥٠٩,٥٢٦	سهيلات إئتمانية
٢,٤٣٢,٩١٨,١٧٨	٦٦٩,٨٧٣,٠٠٥	٧٤٨,٦١٠,٧٧٠	١,٠١٤,٤٣٦,٤٠٤	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٥٠,١١١,٠١٨	٦٣٢,٢٨٠,٩٣٤	١١,٨٨٦,٧٢٣	٥,٩٤٣,٣٦١	التزامات طويلة الأجل حق إستخدام
٩٢,٢٤٧,٠٧٥	٩٢,٢٤٧,٠٧٥	-	-	التزامات أخرى طويلة الأجل
٢,٤٧٥,٩٣٧,٩٢٤	٥١٤,٥٠٣,١٤٤	١,٣١٣,٤١٧,٩٠٣	٦٤٨,٠١٦,٨٧٧	موردين وأوراق دفع
٩٣,٨٣٣,٦٨٦	٩٣,٨٣٣,٦٨٦	-	-	وراق دفع طويلة الأجل
١٢,٤٠٦,٢٩٦,٢٦٤	٣,١٢٤,٨٧٩,٦٠٦	٥,٣٠٩,٥٥٩,٩٢٣	٣,٩٧١,٨٥٦,٧٣٥	إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة

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 , لا توجد تغييرات حدثت في أهداف وسياسات الشركة خلال العام.

٦. 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 وأوراق القبض وبعض الارصدة المدينة , كما تتضمن الإلتزامات المالية بعض الأرصدة الدائنة الأخرى والموردون وأوراق الدفع والقروض والسهيلات 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 و الإلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح ٢ فإن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية لا تختلف إختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي .

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٣٣- الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك الشركات التابعة لصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١,٦٦٧,٨١٣,٤٩٠ جنيه مصري ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٦٦٦,٩٢٦,٣٤٤ جنيه مصري كما يبلغ الجزء الغير مغطى في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١,٦٣٢,٢٥٣,٧٧٢ جنيه مصري ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٦٣٧,٤٨٣,٩٩٢ جنيه مصري وتم إدراج الجزء المغطى البالغ ٣٥,٥٥٩,٧١٩ جنيه مصري ضمن بند مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٩,٤٤٢,٣٥٢ جنيه مصري إيضاح ١٤.

٣٤- أحداث هامة

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة . تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري) . مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (١٨ ٪) ، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه.

وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر) ، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

وبتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معيير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغييرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار 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.

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢

الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق: هي السنة المالية ، أو جزء منها ، التي تبدأ قبل تاريخ تحريك سعر الصرف وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ . لا يتم تطبيق هذه المعالجة على القوائم المالية للجزء من السنة المالية الذي ينتهي قبل تاريخ تحريك سعر الصرف.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملة أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف . ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل " اضمحلال الأصول " .

٣٤- أحداث هامة - تابع

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

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

وقد قامت المجموعة بتطبيق المعالجات الأولى والثانية لهذا الملحق وكانت نتيجة التطبيق كالتالي:

المبلغ الزيادة (النقص) جنيه مصري	البند
١١,٤٢٣,١٨٣	الاصول الثابتة
١٣,١١٩,٢٥٠	أصول حق انتفاع
٤٥,٠٧٠,٦١٢	(خسائر) فروق تقييم عملات اجنبية - قائمة الدخل الشامل
٦٩,٦١٣,٠٤٥	ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل - قائمة الارباح او الخسائر