

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٣-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المجمعة

إلى السادة/ مساهمي شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للأرباح او الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في : ٩ مارس ٢٠٢٣



مراقب الحسابات
محمد أحمد أبو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة و الضرائب
UHY – United

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
١,٤٦٦,٩٩٨,٠٧٨	١,٧٨٧,٧٧٩,٢٤٨	(٤)	أصول ثابتة
٦٦١,٢١٧,٤١٣	٦٣٣,٧٧٧,٨٠٦	(٥)	إستثمارات عقارية
١١٥,٣٦٤,١٣٩	١٩٠,٤٢٥,٨٢٧	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٨,٠٨٨,١٦٧	١٩,٦٦١,٨١٩	(٧)	أصول غير ملموسة
٦٠٦,٥١٩,٧٨٤	٨٠٩,٦٠٩,٠٨٣	(٨)	أصول حق انتفاع
٣٦٨,٣٣٥,٥٧٢	٣٢٥,٢٦٨,١١٣	(٩)	الشهرة
١٠١,٧٠٤,١٠٨	١٢٦,٩٩١,٥٧٨	(١٠)	إستثمارات في شركات شقيقة
١٩,٣٣٨,٧٤٧	٢٢,٩٨٠,٠٥٠	(١١)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٨٥,٤٥٩,٢٠٢	١,٠٣١,٢٣٠		إستثمارات طويلة الأجل من خلال الدخل الشامل
	٨٧,٧١١,٩٩٩		أصول ضريبية مؤجلة
٣,٤٤٣,٠٢٥,٢١٠	٤,٠٠٥,٢٣٦,٧٥٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢,١١٨,٤١٠,٧٠٣	٢,٢٠٨,٨٤٠,٠٠١	(١٢)	مخزون
٢٠٧,٢٧٣,٩٠٦	٤١١,٣١٥,٠٥٣		أعمال تحت التنفيذ
٥,٣٣٦,٥٤٩,٤٥٠	٩,١٦٦,٤٠١,٣٦٣	(١٣)	عملاء وأوراق قبض
	٤,١١٩,٧٦٤		إستثمارات قصيرة الأجل من خلال الأرباح والخسائر
٢,١٦٧,٣٨٤,٠٦٤	٣,٤٥٦,٢٤٣,١٣٩	(١٤)	مصرفيات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٠٨٧,٩٥٢	٧,٠٨٧,٩٥٢	(١٥)	نظام الإئابة والتحفيز
١٠١,٦٨٩,٣٥٣	١٨١,٥٠٥,١٦١		أرصدة مدينة (مصلحة الضرائب)
١,٠٣٠,٤٢٣,١٨٧	١,٣٢٩,٤٢٢,٧٦٩	(١٦)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٠,٩٦٨,٨١٨,٦١٥	١٦,٧٦٤,٩٣٥,٢٠٢		إجمالي الأصول المتداولة
١٤,٤١١,٨٤٣,٨٢٥	٢٠,٧٧٠,١٧١,٩٥٥		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)	(٥٣,٦٨٥,٩٧٧)	(٢٨)	أسهم خزينة
٣٨٧,١٧١,٣٨٢	-		صافي الأرباح الناتجة من بيع أسهم أمان
٥٦٨,٢٧٨	٣,٣٩٠,٢٨٨		إحتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١٣,١٣٣,٣٩٩)	(٢,٨٤٩,٦٠٥)		فروق ترجمة مترجمة
(٤٧٠,٤٢٥,٦٣١)	١٩٠,٤٥٣,٧٧٦		أرباح / (خسائر مترجمة)
(٢٩٠,٦٦٢,٥٧٥)	-		توزيعات أرباح دورية
٤٨٧,٣٣٥,٢٠١	٣٤٧,٣١٣,٠٨٧		أرباح / (خسائر) العام بعد خصم الحقوق غير المسيطرة
١,٢٩٩,٤٣٣,٦٩٦	١,٦٩٠,٥٦٥,١٣٨		إجمالي حقوق الملكية قبل الحقوق غير المسيطرة
٤٥٤,٢٠٢,٤٦٣	٥٦٦,٧٥٧,٤٢٦		الحقوق غير المسيطرة
١,٧٥٣,٦٣٦,١٥٩	٢,٢٥٧,٣٢٢,٥٦٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٩٣,٨٣٣,٦٨٦	٦٤,٧٢٣,٩٤٧	(١٨)	أوراق دفع طويلة الأجل
١,١٢٢,١٤١,٧٦٢	١,٦٦٤,٩٠٧,٦٨٣		قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي
٦٣٢,٢٨٠,٩٣٤	٨٥٥,٧٤٣,٤٠٣		إلتزام تاجير تمويلي
٩٢,٢٤٧,٠٧٥	١٠٤,٣٢٧,١٦٥	(٣٠)	التزامات أخرى طويلة الأجل
١,٩٤٠,٥٠٣,٤٥٧	٢,٦٨٩,٧٠٢,١٩٨		إجمالي التزامات غير متداولة
			التزامات متداولة
١٠٧,١٦٥,٧٦٦	١٤١,٤٠٦,٤٨٣	(١٩)	مخصصات
٢,٤٧٥,٩٣٧,٩٢٤	٣,٣١٨,٥٠١,٥٣٤	(٢٠)	موردون وأوراق الدفع
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٦,٠٣٧,٤٧٧		قروض قصيرة الأجل
٤٢٨,٨٥٧,٦٩٧	٩٧٩,٨٧١,٧٣٤	(١٨)	قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي - الجزء المتداول
١٧,٨٣٠,٠٨٥	٥١,٣٩٧,٧٨١		إلتزامات تاجير تمويلي - الجزء المتداول
٤,٩١٠,٢٤٨,٩٢٣	٦,٥٦٧,٦١٥,٣٥٨	(٢٢)	تسهيلات ائتمانية
٢,٤٣٢,٩١٨,١٧٨	٤,٣٦٠,٥٢٣,٧٨٣	(٢١)	مصرفيات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٤,٧٤٥,٦٣٦	٧,٧٩٣,٠٤٣	(٢٣)	دائنو توزيعات
١٠,٧١٧,٧٠٤,٢٠٩	١٥,٨٢٣,١٤٧,١٩٣		إجمالي التزامات متداولة
١٢,٦٥٨,٢٠٧,٦٦٦	١٨,٥١٢,٨٤٩,٣٩١		إجمالي التزامات
١٤,٤١١,٨٤٣,٨٢٥	٢٠,٧٧٠,١٧١,٩٥٥		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

مدحت خليل

أحمد خليل

حسام حسين

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة -
- مرفق تقرير مراقب الحسابات.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
١٦,٨٥٦,٤٧٨,٦٩٩	٢٠,٤١٣,١٧٨,٥٠٨	(٢٤)	إيرادات النشاط
(١٣,٩١٨,٧٨٧,٤٣٠)	(١٦,٣٤٠,٥٦٧,٨٠٩)	(٢٥)	تكلفة النشاط
٢,٩٣٧,٦٩١,٢٦٩	٤,٠٧٢,٦١٠,٦٩٩		مجمّل الربح
(١,٤٧٦,٨٩١,٠٨١)	(١,٨٦٨,٢٢٣,٠١٩)		مصروفات عمومية وإدارية
(٧٠٥,٠٠٠)	(٨٢٠,٠٠٠)		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٥٢٣,٧٥٥,١٨٢)	(٧٦٧,٨٢٢,١٠٣)		مصروفات بيعية وتسويقية
(١٥٤,٨٨٧,٢٩٩)	(١٨٨,٢٤٧,٩٢١)	(١٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨٤,٣٥٥,٨٩٦	١٩,٠٤٣,٥٨٣	(١٣)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١١,٢٧٦,٨٠٢)	(٢٢,١٩٤,٢٢٥)	(١٩)	مخصصات
١,٧٤٠,٨٩٥	٣,٤٧٩,٧٦٠		مخصصات انتفى الغرض منها
٨٥١,٢٧٢,٦٩٦	١,٢٤٧,٨٢٦,٧٧٤		صافي مصروفات تمويلية
(٤٠٣,٠١٦,٨٦٦)	(٦٥١,٠٨١,٣٤٩)		فروق تقييم العملة
(٤,٦٧٩,٨٨٨)	١٧,٥٠٥,٥٩٢	(١٠)	حصة الشركة في أرباح إستثمارات شركات شقيقة
٥,٤٥٥,٨٨٥	٢٥,٢٨٧,٤٦٥		توزيعات أرباح من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة
٩١٢,١١٦	١,٠٠٨,٤١٠		أرباح (خسائر) إستبعاد إستثمارات في شركات تابعة
٣٢٧,٧٣٧,٤٣٠	(١٠,٩٣٧,٠٣٠)		أرباح بيع أصول ثابتة
٨,١٠٧,٦٧٥	٥٧٠,٣٠٣		(خسائر) إيرادات أخرى
(٤,٠٣٠,٠٦٦)	٢٥,٨٣٧,٩٤٧		المساهمة التكافلية
(٢٣,٢١٦,٦٢٨)	(٣١,٦٩٧,٤٤٢)		صافي الأرباح قبل ضرائب الدخل وحقوق المساهمين غير المسيطرين
٧٥٨,٥٤٢,٣٥٤	٦٢٤,٣٢٠,٦٧٠		ضرائب الدخل
(٢١٧,١٥٥,٠٧٦)	(٢٠٥,٠٨٧,٥٩٣)	(٢٦)	صافي أرباح العام
٥٤١,٣٨٧,٢٧٨	٤١٩,٢٣٣,٠٧٧		وتوزع كالتالي :
٤٨٧,٣٣٥,٢٠١	٣٤٧,٣١٣,٠٨٧		الشركة القابضة
٥٤,٠٥٢,٠٧٧	٧١,٩١٩,٩٩٠		حقوق المساهمين غير المسيطرين
٥٤١,٣٨٧,٢٧٨	٤١٩,٢٣٣,٠٧٧		أرباح (خسائر) العام

رئيس مجلس الإدارة
مدحت خليل

العضو المنتدب
أحمد خليل

رئيس القطاع المالي
حسام حسين

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
جنيه مصري ٥٤١,٣٨٧,٢٧٨	جنيه مصري ٤١٩,٢٣٣,٠٧٧	أرباح / (خسائر) العام
-	٧٧,٠٣٥,٣٩٩	الدخل الشامل الآخر
-	(١٧,٣٣٢,٩٦٥)	فروق ترجمة العملات الأجنبية من خلال الدخل الشامل
-	(٧٧,٠٣٥,٣٩٩)	(٣٤) ضريبة الدخل المتعلقة بفروق تقييم عملات أجنبية المحول من خسائر فروق ترجمة العملات الأجنبية إلى الخسائر المرحلة
-	١٧,٣٣٢,٩٦٥	(٣٤) المحول من ضريبة الدخل المتعلقة بفروق العملة من خلال الدخل الشامل إلى الخسائر المرحلة
(٣,٠٤٧,٢٠٣)	١٠,٤٦٣,٧٩٤	فروق الترجمة
(١,٢٢٠,٧١١)	٣,٦٤١,٣٠٣	فروق تقييم استثمارات متاحة للبيع قبل الضرائب
٢٧٤,٦٦٠	(٨١٩,٢٩٣)	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
(٣,٩٩٣,٢٥٤)	١٣,٢٨٥,٨٠٤	مجموع الدخل الشامل الآخر
٥٣٧,٣٩٤,٠٢٤	٤٣٢,٥١٨,٨٨٠	إجمالي الدخل الشامل

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 المجمعة

شركة رابحة القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	حقوق غير المسجلة	حقوق المسجلة	الإجمالي قبل حقوق المسجلة	أرباح (خسائر) المربح غير المسجلة	توزيعات ارباح ذرية	(خسائر) مركزية	فرق ترجمة	مخالف الأرباح الناتجة من بيع أصل	إسهم ذرية	إجمالي تقييم استثمارات مالية بفترة الفترة من خلال التقييم	إجمالي عام	إجمالي قانوني	رأس المال المصر والمبلغ
١,٧٥٣,٢٢٦,١٥٩	٤٥٤,٢٠٢,٤٦٣	١,٢٩٩,٤٢٣,٦٩٦	٤٨٧,٣٣٥,٢٠١	(٢٩٠,٢١٢,٥٧٥)	٤٨٧,٣٣٥,٢٠١	(٢٣,٣١٢,٣٩٩)	٣٨٧,١٧١,٣٨٦	٧٨٧,١٧١,٣٨٧	(٧,١٨٣,١٣٠)	٥٨٨,٧٧٨	٤١,٢٣٥,٩٢٠	٤٢,٠٦١,٠١٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
-	-	-	(٤٨٧,٣٣٥,٢٠١)	-	-	-	١,٤٤٣,٧٩٤	(٣٨٧,١٧١,٣٨٦)	-	-	-	-	-
١,٠٤٣,٣٧٩٤	-	١,٠٤٣,٣٧٩٤	-	-	-	-	-	(٣٨٧,١٧١,٣٨٦)	-	-	-	-	-
٤,٠١٣,٤,٩٧٣	٤٠,١٣٤,٩٧٣	-	-	(٤٩,٥٠٢,٨٤٨)	-	-	-	-	(٤١,٥٠٢,٨٤٤)	-	-	-	-
(٤٩,٥٠٢,٨٤٨)	-	-	-	٢٩,٠١٢,٥٧٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٧٧,٠٣٥,٣٩٩	-	٧٧,٠٣٥,٣٩٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٨٢٢,٠١٠	-	٢,٨٢٢,٠١٠	-	-	-	-	-	-	-	٢,٨٢٢,٠١٠	-	-	-
٤٩٩,٢٣٢,٠٧٧	٧١,٩١٩,٩٤٠	٣٤٧,٣١٢,٠٨٧	٣٤٧,٣١٢,٠٨٧	-	-	-	-	-	(٥٢,٣١٥,٩٧٧)	٣٢٤,٠١٢,٨٨	٤١,٩٢٥,٩٢٠	٩٢,٠١٠,١٠٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
٢,٢٥٧,٣٢٢,٥١٤	٥٢١,٧٥٧,٤٢٦	١,٢٩٠,٥٩٥,١٣٨	٣٨٧,٣١٢,٠٨٧	-	-	-	-	-	(٥٢,٣١٥,٩٧٧)	٣٢٤,٠١٢,٨٨	٤١,٩٢٥,٩٢٠	٩٢,٠١٠,١٠٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
٩٧٩,٣٢٧,٩١٣	٢٤٥,٥٢٥,٢٤٧	٧٣٣,٨٠٢,٦٦٦	(١١,١٧٧,٧١٩)	(٢٤,٥٢٠,٠٠٩)	(٣٧٧,٢١٨,٧٥٧)	(١٠,١٢١,١٩٨)	-	-	(٥٠,٣٢٩,٤١٢)	١,٣١٤,١٤١	٤١,٢٣٥,٩٢٠	٢٤,٥٢٠,٠٠٩	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
(٢٠,٤٧٢,٠٠٣)	-	(٢٠,٤٧٢,٠٠٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣١,٩٩٨,٠١٦)	-	(٣١,٩٩٨,٠١٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٢١,٢٨٠,٥٧٦	٢٤,٢٠٩,١٩٤	٢٨٧,١٧١,٣٨٢	٢٨٧,١٧١,٣٨٢	-	-	-	-	٢٨٧,١٧١,٣٨٢	-	-	-	-	-
٢,٠١٣٧,٩٥٨	٢,٠١٣٧,٩٥٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٥٥٨,٠٥٢	(٨,٤٤٤,١٩٦)	٣١,٥٣٥,١٩٤	-	-	-	-	-	-	٤٢,٠٥٢,٧٧٨	-	-	-	-
(٣١,١٠٩,٥٦١)	-	(٣١,١٠٩,٥٦١)	-	(٢٢,٦٠٩,٥٦١)	-	-	-	-	-	(٧٤٥,٨١٢)	-	-	-
(٧٤٥,٨١٢)	-	(٧٤٥,٨١٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٤١,٢٨٧,٢٧٨	٥٤١,٥٢٠,٠٧٧	٤٨٧,٢٣٥,٢٠١	٤٨٧,٢٣٥,٢٠١	-	-	-	-	-	-	٥٨٨,٣٧٨	٤١,٢٣٥,٩٢٠	٩٢,٠١٠,١٠٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
١,٧٥٢,١٢٦,١٥٩	٤٥٤,٢٠٢,٤٦٤	١,٢٩٩,٤٢٣,٦٩٥	٤٨٧,٢٣٥,٢٠١	(٢٩,٠١٢,٥٧٥)	(٤٧,٠٤٢٥,٦٢١)	(١٢,٣١٢,٤٠١)	-	٣٨٧,١٧١,٣٨٢	(٧,١٨٣,١٢٩)	٥٨٨,٣٧٨	٤١,٢٣٥,٩٢٠	٩٢,٠١٠,١٠٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥

* تتعلق التغيرات على الأرباح المرحلة في أثر تطبيق موزل المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٩ عقود التاريخ.

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ديسمبر جنيه مصري	٢٠٢٢ ديسمبر جنيه مصري	إيضاح	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧٥٨,٥٤٢,٣٥٤	٦٢٤,٣٢٠,٦٦٩		صافي الأرباح قبل ضرائب الدخل والحقوق غير المسيطرة
٢٥٤,٢٥١,٥٣٥	٣٠٤,١٥٩,٢٢٤	(٧,٤,٥)	إهلاك أصول ثابتة واستهلاك أصول غير ملموسة وإستثمار عقارى
(٨,١٠٧,٦٧٥)	(٥٧٠,٣٠٣)		أرباح (خسائر) إستبعاد أصول ثابتة
٤٠٣,٠١٦,٨٦٦	٦٥١,٠٨١,٣٤٩		صافي المصروفات التمويلية
(٥,٤٥٥,٨٨١)	(٢٥,٢٨٧,٤٦٥)	(١٠)	حصة الشركة في صافي أرباح الشركات الشقيقة
١٧,٢٨٨,٦٥٣	٥٩,٨٨٠,٣٧٤	(١٩)	مخصصات
(٥,٢٩٠,٤٦٣)	(١١,٧٧٥,٣٠٠)	(١٩)	رد المخصصات
٧,٢٨٧,٦٤٥	٣٨,٦٥٢,٣٥٢	(١٢)	الانخفاض/ الزيادة في قيمة المخزون
(٦,٦٣٢,٧٤١)	(١٨,٣٥٧,٠٨٦)	(١٢)	رد الانخفاض / الزيادة في قيمة المخزون
١٥٤,٨٨٧,٢٩٩	١٨٨,٢٤٧,٩٢١	(١٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٨٤,٣٥٥,٨٩٦)	(١٩,٠٤٣,٥٨٣)	(١٣)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٤٦,٥٠٢,٨٤٨)		أسهم خزينة
٦,٥٨٣,٨٩٠	-	(١٥)	أسهم الإثابة والتحفيز
١,٤٩٢,٠١٥,٥٨٦	١,٧٤٤,٨٠٢,٣٠٤		التغير في المخزون
(٨١٥,٣٧٠,٨٨١)	(١١٠,٧٢٤,٥٦٥)	(١٢)	التغير في أعمال تحت التنفيذ
(١١٠,٢٢٨,٥٥٤)	(٢٠٤,٠٤١,١٤٧)		التغير في عملاء وأوراق قبض
(٢,١٤٣,٥٥٤,١٨٧)	(٤,٠٠٤,٤٩١,١٠٢)	(١٣)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٥٦٤,٢٤٢,٩٤٤)	(١,٢٨٨,٨٥٩,٠٧٥)	(١٤)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
٦٤٨,٣٥٦,٠٥٩	٨٤٢,٥٦٣,٦١٠	(٢٠)	التغير في تسهيلات إئتمانية قطاع التمويل غير المصرفي
٤٤٤,٠٦٣,١٤٠	١,٣٤٦,٣١٥,٤٢٦	(٢٢)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٩٠,٤٥٣,١٣٩	٢,١٤١,٢٤٨,٢٤٩	(٢١)	التغير في التزامات طويلة الأجل
٣٢,٢٠٩,٣٦١	١٢,٠٨٠,٠٩٠		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٣١٩,٧١٥,٣٩١)	٤٧٨,٨٩٣,٧٩٠		ضرائب دخل مسددة
(٢٥٥,٥٨٥,٩٣٠)	(٣٦٣,١١٥,١٠٩)		ديون معدومة
١٥,٥١٨,٩٨٩	٥,٤٣٤,٨٥٢		المستخدم من المخصصات
(١٢,٧٠١,٨٤١)	(١٣,٨٦٤,٣٥٦)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٥٧٩,٠٦٨,٠٦٣)	١٠٧,٣٤٩,١٧٧		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٣٠٧,٨٧٩,٥٠٨)	(٤٨٥,٧٤٩,٤٠٨)	(٧,٤,٥)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة وإستثمار عقارى
١٢٢,٠٥٦,٤٨٢	(٤,١٥٨,٢٩٢)	(٤)	مقبوضات استبعاد أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
(١١٥,٠٢٨,٦٨٥)	(١٤٨,١١٤,٤٢٣)	(٦)	(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
(٣٦٨,٩٨٥,٨٣٥)	-		(مدفوعات) لشراء إستثمارات في شركات تابعة
(٤١,٣٥٥,٧٤٣)	-		(مدفوعات) لشراء إستثمارات في شركات شقيقة
٩٧٠,٧٢٠,٠٠٠	-		مقبوضات من بيع إستثمارات في شركات تابعة
-	(١,٠٣١,٢٣٠)		(مدفوعات) لشراء إستثمارات طويلة الأجل
-	(٤,١١٩,٧٦٤)		(مدفوعات) لشراء إستثمارات قصيرة الأجل
(٣٢,٧١٣,٥٧٨)	(٥٥,١٩١,٠٦٣)	(١٦)	(مدفوعات) ودائع محتجزة لصالح اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
٢٢٦,٨١٣,١٣٣	(٦٩٨,٣٦٤,١٨٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
٤٥٢,٧٤٤,٩٣٤	٣١١,٠٥١,٠٠٨	(٢٢)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٥٥,٢٢٧,٧٦٨)	(١,٠٤٣,٠٨٢,٠٩١)	(١٨)	مقبوضات من تسهيلات إئتمانية
٤٦٥,٩٧٤,٢٩٨	٢,١٣٦,٨٦٢,٠٤٧	(١٨)	(مدفوعات) في قروض طويلة الأجل
١٥٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٣٧,٤٧٧		مقبوضات من قروض طويلة الأجل
(١٤٣,٢٨٥,٥٣٧)	(١٣٦,٩٥٢,٥٩١)		مقبوضات (مدفوعات) من قروض قصيرة الأجل
١٦٣,٥٦٩,٧٣٣	٤٠,٦٣٤,٩٧٣		توزيعات أرباح مسددة
(٤٠٣,٠١٦,٨٦٦)	(٦٥١,٠٨١,٣٤٩)		التغير في الحقوق غير المسيطرة
(٣١,٩٣٧,٣٠٤)	(٢٩,١٠٩,٧٣٩)		المصروفات التمويلية
٣٠٤,٨٢١,٤٩٠	٨٢٤,٣٥٩,٧٣٥		(مدفوعات) أوراق دفع طويلة الأجل
(٣,٠٤٧,٢٠٣)	١٠,٤٦٣,٧٩٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٥٠,٤٨٠,٦٤٣)	٢٤٣,٨٠٨,٥٢٦		فروق ترجمة مترابطة
١,٠٢٤,٣٦٢,٥٤٢	٩٩٦,٥٩١,٩٦٨	(١٦)	صافي للزيادة في النقدية وما في حكمها خلال العام
٩٧٣,٨٨١,٨٩٩	١,٢٤٠,٤٠٠,٤٩٤		رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام
١,٠٢٠,٤٢٣,١٨٧	١,٣٢٩,٤٢٢,٧٦٩	(١٦)	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام
(٥٦,٥٤١,٢٨٨)	(٨٩,٠٢٢,٢٧٥)		رصيد النقدية في الصندوق ولدى البنوك
٩٧٣,٨٨١,٨٩٩	١,٢٤٠,٤٠٠,٤٩٤		يخصم : ودائع محتجزة
			رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ - التعريف بالمجموعة

تأسست شركة راية القابضة للاستثمارات 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 للاستثمار بدراسة اقتصادية مستقلة عن أى مشروع تعتزم القيام به أو المشاركة فيه بأى شكل من الأشكال للموافقة عليها كشرط للتمتع بأحكام قانون الاستثمار 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 والأستشارات المالية عن الأوراق المالية وتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية مع مراعاة أحكام القوانين و اللوائح و القرارات السارية ويشترط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة مع مراعاة حكم المادة ١٢٧ من اللائحة السنوية ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة مشتركة بأى وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاول الأعمال شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج مما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو مشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

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

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

نسبه المملكه	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
٪٥٩,١٥	مصر	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٪١٠٠	مصر	شركة راية للالكترونيات - سما سابقاً
٪١٠٠	مصر	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى
٪١٠٠	نيجيريا	شركة بست سيرفس نيجيريا
٪١٠٠	مصر	شركة راية لإنشاء وإدارة الميناءى
٪١٠٠	مصر	شركة راية لإدارة مبانى مراكز الاتصالات
٪٦٢,٣١	مصر	شركة أسطول للنقل البرى
٪٩٥,٤٢٣	مصر	شركة راية للمطاعم
٪١٠٠	مصر	شركة راية للتخزين واللوجيستك
٪١٠٠	مصر	شركة راية لوسائل التواصل الإجتماعى
٪١٠٠	مصر	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
٪١٠٠	مصر	شركة راية للاستثمارات والاستشارات
٪١٠٠	الإمارات	شركة ريا كونتكت سنتر جلف
٪١٠٠	مصر	شركة راية للأغذية والمشروبات
٪١٠٠	بولندا	شركة راية كونتكت سنتر - أوروبا
٪١٠٠	مصر	شركة أمان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية
٪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 فودز
٪١٠٠	مصر	شركة امان للخدمات المالية
٪١٠٠	مصر	شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
٪١٠٠	مصر	شركة راية للمركبات الحديثة
٪١٠٠	مصر	شركة راية للتصنيع المتطور
٪٧٦	مصر	شركة امان القابضة لتكنولوجيا الخدمات المالية غير المصرفية والمدفوعات الإلكترونية
٪١٠٠	مصر	شركة هاير راية اليكترويك للتصنيع
٪١٠٠	مصر	شركة راية للمحاصيل الزراعية
٪١٠٠	مصر	شركة المتاجر المتحدة
٪١٠٠	مصر	شركة إتصالات الدولية مصر
٪٨٥	البحرين	جلف كستومركسبيرنس

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر 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 ونتاج 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 أنتريين 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٩ مارس 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 للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر 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

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 الأصول غير الملموسة

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

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصحة 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 الإستثمارات المتاحة للبيع التي لها قيمة سوقية والإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر و الأصول المحتفظ 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 "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 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 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 " .

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " أثار التغييرات 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 مخصصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

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

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 أو الإلتزام المالي عند الإعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التتزامات 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 مضافاً إليها تكاليف المعاملة.
بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف المعاملة.

٣-١ أسس إعداد القوائم المالية - تابع

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
 - 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 الاخر 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 الارباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالاصول 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 الآخر 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

- 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 يزيد 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 الارباح 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 المبلغيين 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) .

٣-١ أسس إعداد القوائم المالية - تابع

- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مُصدر 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 المُجمع 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 لارجه 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 أدائها 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) " الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

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 وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
العملاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي	التكلفة المستهلكة
تسهيلات ائتمانية	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 الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة 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.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية - تابع

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

وقد بلغ رصيد الخسائر الائتمانية 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 الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
العملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة	(٣٣٩,٤٧٧,٩٢٥)

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 الإلتزام 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، وبدأ تاريخ 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 الأيجار

تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٩ في أبريل ٢٠١٩ وبدأ تاريخ سريانه اعتباراً من 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 الأيجار التي تعكس مدفوعات الأيجار المستقبلية و "حق انتفاع" لتقريباً جميع عقود الأيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الأيجار قصيرة الأجل وعقود الأيجار 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 .

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملية 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 المقنتاة عن جميع الأعمال كأصل. ويتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.

بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقنتاة عن عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصًا منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة . لا يتم استهلاك الشهرة المقنتاة عن تجميع 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 بتباعد طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

الوحدات المنتجة	سنوات	
	٤٠	مباني وعقارات
	٧-٤	وسائل نقل وانتقال
	٥ - ٤	سننرات
	١٠ - ٥	أثاث وتجهيزات مكتبية
	٨ - ٥ أو مدة الإيجار	تحسينات في أماكن مؤجرة
	٣ - ٢	أجهزة حاسب الى
	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 أضحل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح والخسائر .

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

٦-٣ الأصول غير الملموسة

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

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

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

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

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الإقتصادي للأصل ، ويتم إجراء إختبار 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 الاستثمارات

الاستثمارات في شركات شقيقة

- الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات 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 فى أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، و يتم تخفيض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التى 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 الاولى ، 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 الأرباح والخسائر.
- يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح 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 مبوبة كقروض و مديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- عند الاعتراف الاولى ، يتم قياس الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .
- بعد الاعتراف الاولى ، 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 الأرباح والخسائر ، أو إذا تم تحديد إن الأصل قد اضمحل ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح 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 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.

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 على الأصل أو الالتزام.
- وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.
- ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.
- بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.
- وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.
- أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.
- وتستخدم الشركة أساليب التقويم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.
- ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:
 - المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
 - المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
 - المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.
- وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية 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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٣ الاعتراف والاستبعاد للأصول والالتزامات المالية

الاعتراف:

- تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالأصول والالتزامات 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 أنقضاء الالتزامات التعاقدية المتعلقة به .

- عندما تحتفظ المنشأة بالحق التعاقدى لأستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي (الأصل المالي الأصلي) ولكن تأخذ على عاتقها بناء على حق تعاقدى سداد هذه التدفقات النقدية لطرف أو أطراف أخرى (المستلم النهائي) فإن على المنشأة معالجة هذه المعاملة كتحويل للأصل المالي عندما تتوافر كل الشروط الثلاث التالية فقط :

أ) ليس على المنشأة 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 الإسترداد لكامل المبلغ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة بسعر الفائدة في السوق مخالفة لهذا الشرط .

ب) أن يحظر على المنشأة طبقاً لعقد التحويل بيع أو رهن الأصل المالي الأصلي إلا إذا كانت ستقوم بتقديمه كضمان للمستلم النهائي لسداد التدفقات النقدية .

ج) أن تكون المنشأة ملتزمة بتحويل أية تدفقات نقدية يتم تحصيلها بالنيابة عن المستلم النهائي بدون تأخير جوهرى ، 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 أساس المتوسط المتحرك ، هذا و تشمل التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لأقتناء المخزون و الوصول إلى موقعه و حالته الراهنه.

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

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

١٢-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

ويتم إثبات خسائر الإضمحلال عند التبويب المبدئي كأصول محتفظ بها بغرض البيع وكذا الأرباح اللاحقة وخسائر إعادة القياس بقائمة الأرباح والخسائر . ولا يتم الإعراف بالأرباح التي تزيد على أى خسائر إضمحلال . وعند بدء تبويب الأصول كأصول محتفظ بها لغرض البيع تتوقف الشركة عن إحتساب إهلاك للأصول الثابتة وأحتساب 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 خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الإلتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام . 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 للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام .

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 الإقتطاع مرة أخرى .

١٦-٣ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة 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 احتمال 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 بالصافى 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 ، ويدرج 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 .

٣-١٩ 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 .

٣-٢٠ 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.

٣-٢١ 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 اضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدرة 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 اضمحل ، 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 المتراكمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح والخسائر ، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية .

٣-٢٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٣-٢٣ 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 للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني وعقارات	أثاث وتجهيزات مكتبية	وسائط نقل وانتقل	تجهيزات في أماكن موزعة	مستلزمات	حساب آلي	تجهيزات ورقية	أصول إنتاجية	الإجمالي
٧٩,٥٩٧,٩٤٣	٤١٢,٤٩٥,٥٧٤	٣٠٤,٣٨٨,١٥٨	٣٠٤,٣٨٨,١٥٨	٤٠٩,٦٤٠,٣٢٩	٤٥٧,٥٠٩,٩١٩	٧٠,٧٠٧,١٤٩	٢٠٥,٩٩٢,٠٩٤	٣٦٦,١٧٠,٧٤٥	٣٢٩,١٩٢,٤٦٤	٢,٦٣٥,٦٨٨,٣٧٥
١ يناير ٢٠٢٢	٣٤,٠٧١,٠٠٠	٨٣,٢٣٨,٦٠٥	٦٧,٥٣٦,٢٤١	٦,٧٧٥,٧٨٢	١٤٤,٠٠٤,٨٠٣	١,٤٠٥,٦٧٨	٣٩,١٤٨,٢٥٣	٣٥١,٠١٠,١٣	٦٠,٦٨٠,٣٠١	٤٧١,٩٦٦,٦٧٦
حصول من مطروحات تحت التقييم	٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٥,٦٧٨,٤٦٩	٣,٢٢٢,٤٤٥	-	١١,٦٩١,٦٩٥	-	-	٥,٧٧٧,٩٤٣	٩,٩٢٢,٥٨٣	٧٣,٠٥٢,٧٣٥
إستثمارات	-	-	(٣,٩٨٨,٠٠٨)	(١,١١٥,٩٣٦)	(١٤٩,٧٥٤)	(٥١٩,١١٤)	(٤٥٨,٨٦٠)	(١١,٧٢٥)	-	(١,٧٤٢,٣٩٧)
فرق تقييم صفات أجنبية	-	-	١,٦٥٥,٥١٨	-	٣٣,٨٨٥,١٨٣	-	-	-	-	٣٥,٥٤,١٧٠
فرق ترجمة	-	-	٥,٩٣٠,١٧٨	٥٦٥,٥٨٢	٦,٥٠٢,١١٧	-	١١,٧٠٠,١٢١٨	٩٧٧,٣٤٩	-	٣٠,٠٤٠,٩٠٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢١,١٦٨,٩٤٣	٥٣١,١٢٢,٦٤٧	٣٧٨,٧٣٨,٤٨٢	٤١٥,٣٦٥,٧٥٧	٦٥٢,٠٦٣,٥١٤	٧٥,٤٥٨,٢٢٦	٢٥٦,٣٨٢,٧٠٤	٤٠٨,١٥٢,٣٢٢	٣٩١,٨٣٥,٣٤٨	٢,٢٢٩,٥٤٠,٩٩٤
مجموع الأهلاك	-	(٩٤٤,٦٥٠,٥٣٤)	(١٨٦,٨١٧,٧٦٠)	(٢٠٥,٣٥٦,٦١٠)	(٢٢٠,١٦٦,٥٢٢)	(٦٦,٦٨٠,٩٥٥)	(١٥٢,٧٠٣,١٨٢)	(١٧٣,٩٩١,٣٦٦)	(٥٨,١٨٢,٧٩٤)	(١,١٦٨,٥٤٤,٦٧٣)
١ يناير ٢٠٢٢	-	(١٥,٤٦٨,١٤٧)	(٤٥,١٠٩,٨٢٨)	(٣٩,٧٨٣,٧٦٩)	(٦٤,٦٦٠,٧٦٦)	(٦,٣٦٧,٨٤٢)	(٢٨,١٩٨,٥٦٤)	(٣٢,٩٩٥,٦٦٦)	(٣١,٤٢٣,٧٤٤)	(٢٦٤,٥٠٧,٤٢٥)
إهلاك الإقتنيات	-	-	٢,٣٥٣,٣٤٤	٩٠٣,٣٢٩	٥٨,٣٢٢	٥١٨,٨٣١	٢١٤,٦٧٧	١١,٧٢٣	-	٤,٠٦٠,٢٢٨
فرق ترجمة	-	-	(٥,٠٠٠,٢٠١)	(١٨٨,٠٢٦)	(٥,٠٤٥,٤٢٩)	(٣,٤٠٢,٨٧١)	(٨,٤٣٥,٠٣٠)	(٥٥٢,٦٩٩)	-	(٢٢,٦٢٤,٢٥٥)
٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢	-	(٨٠,١١٩,١٨١)	(٢٢٤,٥٧٤,٤٤٥)	(٢٤٤,٤٤٥,٠٧٥)	(٣٢٩,٣٦٢,٧٠٥)	(٧٥,٩٣٢,٨٧٧)	(١٨٩,١٢٢,١٠٠)	(٢٠٨,٥٢٧,٩١٥)	(٨٩,٦٠٥,٨٦٨)	(١,٤٥١,٦٢١,١٧٥)
صافي القيمة المكتوبة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢١,١٦٨,٩٤٣	٤٥٠,٨٩٢,٤٦٦	١٣٩,٦٢٠,٧٢٢	١٧٠,٩٤٠,٦٨٢	٣٢٢,٧٤٩,٨٥٩	٧٥,٣٨٩	٦٧,٢٦٠,٦٠٥	١٩٢,٦٤٩,٩٤١	٣٢٠,٩٢٧,٩٩٦	١,٧٨٧,٩١٩,٨١٩
إستحقاق أصول شركة راية القابضة	-	-	(٢١,٨٢٩)	-	(٩٨,٤٧٠)	-	(٢٠,٣٢٢)	-	-	(١٤,٠٦١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢١,١٦٨,٩٤٣	٤٥٠,٨٩٢,٤٦٦	١٣٩,٦٤١,١٥٩	١٧٠,٩٤٠,٦٨٢	٣٢٢,٦٥١,٣٨٩	٧٥,٣٨٩	٦٧,٢٤٠,٢٨٣	١٩٢,٦٤٩,٩٤١	٣٢٠,٩٢٧,٩٩٦	١,٧٨٧,٧٧٩,٣٤٨

- يوجد رهن على ملكة الأرض المقام عليها المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة الإستثمارات المالية بتمتية الملتزم من الكورنر .
- يوجد رهن على محل تجاري مملوك لشركة راية القابضة تلتزم القروض الممنوح لها .
- لا يوجد أصول ثابتة مغطاة مؤقتاً عن الاستخدام .
- يتم توزيع الأهلاك على النحو التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جانب مصري

(١١٧,٧٢٣,٩٥٥)

(٣٨,٥٨٤,٦٧٧)

(١٠٨,١٩٨,٧٢٣)

(٢٦٤,٥٠٧,٤٢٥)

تكلفة النشاط

مصرفات عمومية وإدارية

مصرفات عمومية وتسويقية

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- إستثمارات عقارية

الإجمالي	تحسينات في أماكن مؤجرة	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
٣,٢٣٤,٧٨٣	٤١٦,٩٩٧	٢,٨١٧,٧٨٦	-	الإضافات خلال العام
٨١١,٩٠٧,٢٧٢	٢٦,١٠٥,٩٩٨	٦٧٢,٩٠٥,٣٩٧	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٤٧,٤٥٥,٠٧٥)	(١٢,٨٤٤,٠٤٩)	(١٣٤,٦١١,٠٢٦)	-	مجموع الأهلاك
(٣٠,٦٧٤,٣٩١)	(٣,٠٩٦,٩١٦)	(٢٧,٥٧٧,٤٧٥)	-	١ يناير ٢٠٢٢
(١٧٨,١٢٩,٤٦٦)	(١٥,٩٤٠,٩٦٥)	(١٦٢,١٨٨,٥٠١)	-	إهلاك العام
٦٣٣,٧٧٧,٨٠٦	١٠,١٦٥,٠٣٣	٥١٠,٧١٦,٨٩٦	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٦١,٢١٧,٤١٣	١٢,٨٤٤,٩٥١	٥٣٥,٤٧٦,٥٨٥	١١٢,٨٩٥,٨٧٧	صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٦,٨١٧,٧٤٤	١٧٠,٨٢٢,١٠٢	مشروعات تحت التنفيذ - أصول ثابتة (١-٦)
٨,٥٤٦,٣٩٥	١٩,٦٠٣,٧٢٥	مشروعات تحت التنفيذ - استثمارات عقارية (٢-٦)
١١٥,٣٦٤,١٣٩	١٩٠,٤٢٥,٨٢٧	

١-٦ مشروعات تحت التنفيذ أصول ثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٥,٧١٥,٧٠٠	١٠٦,٨١٧,٧٤٤	أول العام
١٠٩,٢١١,٥٦٥	١٣٥,٣٥٥,٥٢٨	إضافات العام
(٤٤٦,٠٨١,٢٥٧)	(٧٣,٠٥٢,٧٣٤)	المحول إلى أصول ثابتة خلال العام
(٢,٠٢٨,٢٦٤)	-	المحول إلى قائمة الدخل خلال العام
-	١,٧٠١,٥٩٤	فروق تقييم عملات أجنبية
١٠٦,٨١٧,٧٤٤	١٧٠,٨٢٢,١٠٢	آخر العام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧,٣٨٩,٩٩٦	٤٠,٩٩٦,٧٢٠	شركة راية للمطاعم (أ)
٣١,٩٩٩,٧٩٣	-	شركة راية للنظم
٤٦٧,٥٠٠	-	شركة راية للتوزيع
٣,٦٣٦,٥٦١	١٤٢,٠٠٠	شركة أمان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية
٢٠,٩٣٧,٥٩٢	٢٥,٦٧٣,٠١٦	شركة راية اليكترويك هاير للتصنيع
٢٣٥,٠٠٠	١,٨٣٣,٥٢٣	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
١٢,١٥١,٣٠٢	٨,٤٨٧,٦٨٦	شركة راية فونز
-	٨١,٨٢٧,١٠٠	شركة أمان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
-	١١,٨٦٢,٠٥٧	شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات
١٠٦,٨١٧,٧٤٤	١٧٠,٨٢٢,١٠٢	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر 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 ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أول العام
٦,٨١٤,٨١٢	٨,٥٤٦,٣٩٥	إضافات العام
٧,٨٤٥,٣٨٥	١٤,٢٩٢,١١٢	المحول إلى إستثمارات عقارية خلال الفترة / العام
(٦,١١٣,٨٠٢)	(٣,٢٣٤,٧٨٢)	آخر العام
<u>٨,٥٤٦,٣٩٥</u>	<u>١٩,٦٠٣,٧٢٥</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة راية لإنشاء وإداره المباني
٨,٥٤٦,٣٩٥	١٩,٦٠٣,٧٢٥	
<u>٨,٥٤٦,٣٩٥</u>	<u>١٩,٦٠٣,٧٢٥</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 ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
٧٥,٦٨٧,٠٤١	٧٩,٥٩٦,٤٥٧	أول العام
٩,٩٦٤,٥٨٤	١٠,٥٥٢,٩٥٠	إضافات خلال العام
(٥,٢٧٦,١٤١)	-	إستبعادات شركة بريق
(٧٧٩,٠٢٧)	(١١٥,٣٨٨)	الإستبعادات
<u>٧٩,٥٩٦,٤٥٧</u>	<u>٩٠,٠٣٤,٠١٩</u>	آخر العام
(٥٣,٤٥٩,٢٥٢)	(٦١,٥٠٨,٢٩٠)	مجمع الاستهلاك
(٩,٨٤٠,٩٢٣)	(٨,٩٧٤,٤٠٩)	أول العام
١,٠٤٧,٧٨٤	-	استهلاك العام
٧٤٤,١٠١	١١٠,٤٩٩	إستبعادات شركة بريق
(٦١,٥٠٨,٢٩٠)	(٧٠,٣٧٢,٢٠٠)	إهلاك الإستبعادات
<u>١٨,٠٨٨,١٦٧</u>	<u>١٩,٦٦١,٨١٩</u>	آخر العام
		صافي القيمة الدفترية

يتم تحميل استهلاك العام على بند مصروفات عمومية وإدارية بمبلغ ١,٠٦٨,٦٧٥ جنيه مصري وعلى بند مصروفات تسويقية بمبلغ ٢,٩٣١,٨١٦ جنيه مصري وبند تكلفة النشاط بمبلغ ٤,٩٧٣,٩١٨ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول العام
-	٩٦٥,٠٥٦,٩١٠	إضافات خلال العام
١,٠٦٦,٦٧٠,٥٧٧	٣١١,٤١٢,٥٥٩	تسويات خلال العام (استبعادات)
(١٠١,٦١٣,٦٦٧)	(٣٦,٣٥٤,٨١٣)	فروق عملة
-	١٣,١١٩,٢٥٠	فروق ترجمة
-	٣,٣٨٥,٧٠٣	آخر العام
٩٦٥,٠٥٦,٩١٠	١,٢٥٦,٦١٩,٦٠٩	مجمع الاستهلاك
(٢٧٠,٧٧٢,٣٥٧)	(٣٥٨,٥٣٧,١٢٦)	أول العام
-	-	تسويات سنوات سابقة
(١٤٤,٧٠٠,٠٨٧)	(١٢٠,٤٤٣,٦٤٢)	استهلاك العام
٥٦,٩٣٥,٣١٨	٣٢,٩٧٧,٤٣٣	تسويات خلال الفترة (استبعادات)
-	(١,٠٠٧,١٩١)	فروق ترجمة
(٣٥٨,٥٣٧,١٢٦)	(٤٤٧,٠١٠,٥٢٦)	آخر العام
٦٠٦,٥١٩,٧٨٤	٨٠٩,٦٠٩,٠٨٣	صافي القيمة الدفترية

٩- الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	شركة راية للنظم
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٦,٠١٩,٣٤١	٦,٠١٩,٣٤١	شركة راية للإلكترونيات - سما سابقاً
٣,١٦٠,١٦٦	٣,١٦٠,١٦٦	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات
٣٣,٢٣٦,٧٤٨	٣٣,٢٣٦,٧٤٨	شركة راية للتقنية المحدودة
٢٦,٥٨٢,٧٧٧	٢٦,٥٨٢,٧٧٧	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
١,٩٢٦,٩٤٢	١,٩٢٦,٩٤٢	الشركة الدولية لأنظمة الاعمال الالكترونية IBSE
٢,٦٢٦,٧٢٥	٢,٦٢٦,٧٢٥	شركة أسطول للنقل البري
٣٢,١٣٩,٦٠٤	٣٢,١٣٩,٦٠٤	شركة راية فونز
٨٩٣,٠٤٨	٨٩٣,٠٤٨	شركة الاتصالات الدولية
٢٣,١٢٧,٦٢٢	٢٣,١٢٧,٦٢٢	جلف كستومر اكسبيرنس*
١٢٥,٣٨٠,٧٤٥	١٢٨,١٧٤,٤٩٦	إضمحلال الشهرة**
١٦١,٣١٣,١٢٠	١١٥,٤٥١,٩١١	
(٤٨,٠٧١,٢٦٦)	(٤٨,٠٧١,٢٦٧)	
٣٦٨,٣٣٥,٥٧٢	٣٢٥,٢٦٨,١١٣	

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 في شركة جالف كستومر اكسبيرنس (ش.م.م) بمبلغ ١,١٠٢,٠٤٢ دينار بحريني (بما يعادل ٤٥,٩٩٦,٤٥٨ جنيه مصري) وتم استرداد مبلغ ٣٧٧,٣٥٨ دينار بحريني وتم استرداد باقي المبلغ ٧٢٤,٦٨٤ دينار بحريني بما يعادل (٤٧,١٤٦,٠٦٥ جنيه مصري).

*** إختبار إضمحلال الشهرة

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ - إستثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية
جنيه مصري ١,٠٩٧,٨٥٠	جنيه مصري ١,٢٥٣,٤٥٥	٢٠٪	Makarony Polskie
١٠٠,٦٠٦,٢٥٨	١٢٥,٧٣٨,١٢٣	٢٩,٤٨٪	
١٠١,٧٠٤,١٠٨	١٢٦,٩٩١,٥٧٨		

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

التكلفة	أرباح مرحلة	زيادة رأس المال	أرباح العام	الرصيد
جنيه مصري ٦٤٢,٠٠٠	جنيه مصري ٤٥٥,٨٥٠	جنيه مصري -	جنيه مصري ١٥٥,٦٠٥	جنيه مصري ١,٢٥٣,٤٥٥
٣٧,٦٠٧,٥٩٥	٢١,٦٤٢,٩١٩	٤١,٣٥٥,٧٤٦	٢٥,١٣١,٨٦٣	١٢٥,٧٣٨,١٢٣
٣٨,٢٤٩,٥٩٥	٢٢,٠٩٨,٧٦٩	٤١,٣٥٥,٧٤٦	٢٥,٢٨٧,٤٦٨	١٢٦,٩٩١,٥٧٨

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

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

اسم الشركة	نسبة المساهمة	أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	رأس المال وحقوق المساهمين	الإيرادات	مصرفات العام
شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية	٢٠٪	٤٦٢	٩,٠٧٨	(٢,٢٠٧)	-	(٧,٣٣٢)	٧,٨٥٨	(٧,٠٨٠)
Makarony Polskie	٢٩,٤٨٪	٦٠٩,٢٢٣	٣٧١,٨٨١	(٣٣١,٦٤٢)	(١٩٤,١٥٥)	(٤٥٥,٣٠٧)	٦٠٤,٤٦٣	(٥٤٦,٧٨٣)

(القيم بالألف جنيه مصري)

١١ - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أسهم غير مقيدة أو غير نشطة ببورصة الأوراق المالية *
جنيه مصري ١٤,٣١٤,٢٥٠	جنيه مصري ١٤,٣١٤,٢٥٠	أسهم مقيدة ببورصة الأوراق المالية **
٥,٠٢٤,٤٩٧	٨,٦٦٥,٨٠٠	
١٩,٣٣٨,٧٤٧	٢٢,٩٨٠,٠٥٠	

* 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 العام وتتمثل حركة الاضمحلال كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة العادلة للاستثمار
جنيه مصري ٥,٩٨٦,٩٠١	جنيه مصري ٥,٠٢٤,٤٩٧	يخصم: احتياطي تقييم الاستثمارات خلال العام
(٩٦٢,٤٠٤)	٣,٦٤١,٣٠٣	
٥,٠٢٤,٤٩٧	٨,٦٦٥,٨٠٠	القيمة العادلة للاستثمار

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٩١,٨٠٦,٣١٠	١,٢١١,٩٢٧,٧٨١	أجهزة تليفون محمول وقطع غيار أكسسوارات وأجهزة تليفزيون
١٨٣,٣١٧,٢٥٨	١٧٩,٠٥٥,٩١٨	مستلزمات وقطع غيار سنترالات وشبكات
١٩٦,٦٧٦,٠٩٩	٢٢٠,٣٠١,١٧٨	مواد خام وتحت التشغيل وإنتاج تام
٥٣,٨٧٥,٦٥٨	٥٣,٨٧٥,٦٥٨	شركة راية الجزائر - أجهزة تليفون محمول وقطع غيار إكسسوارات
٦١,٠٤٦,٧١١	١١٣,٠٨٦,٤٨٤	أغذية محفوظة
٧,٥٩٣,٩٩٣	٨,٨٤٢,٤٤١	أغذية ومستلزمات مطاعم
٢٩٠,٩٨٢,٥١٤	٣٠٦,٧٧٢,٢٢١	أغذية مجمدة
٢١,٢٣٨,٠٥٠	٤٨,٨٣٦,١٢٤	ماكينات دفع إلكتروني
٧,١٢٧,٧١٦	١٨١,٢٧٠,٧٩٣	فحم خام
١,٤٣١,٠٣٣	١,٨٥١,٣٠٦	أخرى
٢,٢١٥,٠٩٥,٣٤٢	٢,٣٢٥,٨١٩,٩٠٤	
(٤٢,٨٠٨,٩٨٠)	(٦٣,١٠٤,٢٤٥)	الانخفاض في قيمة المخزون
(٥٣,٨٧٥,٦٥٩)	(٥٣,٨٧٥,٦٥٨)	الانخفاض في قيمة مخزون شركة راية الجزائر
٢,١١٨,٤١٠,٧٠٣	٢,٢٠٨,٨٤٠,٠٠١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥,٩٦٢,٩٥٩	٤٢,٨٠٨,٩٨٠	اول العام
٧,٢٨٧,٦٤٥	٣٨,٦٥٢,٣٥١	مكون خلال العام
(٦,٦٣٢,٧٤١)	(١٨,٣٥٧,٠٨٦)	رد الانخفاض خلال العام
٦,١٩١,١١٧	-	إضافات ناتجة من شراء إستثمارات في شركات تابعة
٤٢,٨٠٨,٩٨٠	٦٣,١٠٤,٢٤٥	اخر العام

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

١٣- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٧٩,٣٢١,٥٩١	٢,٦٥٢,٣٩٨,٧٠٢	عملاء
٣,٠٨٣,١٥٤,٢٥٣	٦,٥٧٥,٧٤٣,٠١٧	عملاء تقسيط
٣٩٢,٧٦٢,٩٥٦	٣٢٠,٧١٨,٤٧٨	أوراق القبض
٥,٥٥٥,٢٣٨,٨٠٠	٩,٥٤٨,٨٦٠,١٩٧	
(٢١٨,٦٨٩,٣٥٠)	(٣٨٢,٤٥٨,٨٣٤)	الخسائر الانتمائية المتوقعة
٥,٣٣٦,٥٤٩,٤٥٠	٩,١٦٦,٤٠١,٣٦٣	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر 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 ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	اول العام
١١٤,٠٣٦,٠٥٨	٢١٨,٦٨٩,٣٥٠	مكون خلال العام
١٥٤,٨٨٧,٣٠١	١٨٨,٢٤٧,٩٢١	رد الإنخفاض خلال العام
(٨٤,٣٥٥,٨٩٦)	(١٩,٠٤٣,٥٨٥)	المستخدم خلال العام
(١٥,٥١٨,٩٨٩)	(٥,٤٣٤,٨٥٢)	إضافات ناتجة من شراء إستثمارات في شركات تابعة
٤٩,٦٤٠,٨٧٦	-	آخر العام
<u>٢١٨,٦٨٩,٣٥٠</u>	<u>٣٨٢,٤٥٨,٨٣٤</u>	

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

أرصدة لم يحل تاريخ إستحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أرصدة حل تاريخ إستحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أقل من ٣٠ يوم	بين ٣٠ و ٦٠ يوم	بين ٦٠ و ٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم	الإجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٥٠,٥٩٧,٥٩٦	١,٢٠٥,٨٣٧,٦٧٦	٢٥٥,٤٧٦,٨٠٠	٢٤٣,٩٥٦,١٥٦	٢٩٦,٥٣٠,٤٧٥	١٣١,٨٨٤,٧٠٣	٢,٦٥٢,٣٩٨,٧٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,١٥٢,٤٣٠,٥١٤	٣٧٤,٢٤٤,٩٠٨	١٦٢,٤٤٢,٥٠٠	٢٥٨,٣١٨,٩٦٦	١٣١,٨٨٤,٧٠٣	١٣١,٨٨٤,٧٠٣	٢,٠٧٩,٣٢١,٥٩١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠٧,٨٨٦,١٣١	١٤٠,٧٩٨,٢٨٤	مصلحة الجمارك
٤٢,٣٠٦,٦٠٧	١٠,٥٣٩,٨١٤	إيرادات مستحقة
٦٥٦,٩١٢,٨٧٩	١,٠٢٨,٧٩٠,٨٢٥	تأمينات لدى الغير
٥١,٣٤٥,٧٩٨	٨٠,٤٤٦,٤٩٥	موردون - دفعات مقدمة
٩١٢,٩٨٠,٦٩٦	١,٤٨٦,٣٧٨,٠٢٣	ضرائب القيمة المضافة
١٠٢,٩٢٤,٥٠٤	١٧٣,٨٨٧,٢٤٤	تأمينات خطابات ضمان
٢٩,٤٤٢,٣٥٢	١٠٥,١٩٣,٢٨٩	أرصدة مدينة على الموظفين
٦,٧١٥,٣٩٧	٤,٨١٦,٣٣٤	أرصدة مدينة - جهات حكومية أخرى
٧٩,٦٥٢,٨٩٩	١٣٤,٠٦١,٥٦١	أرصدة مدينة - (موردون)
٧٨,٠٤٨,٤٣٠	١٥٨,٢٣٣,٢١٠	أرصدة مدينة أخرى
٩٩,١٦٨,٣٧١	١٣٣,٠٩٨,٠٦٠	
<u>٢,١٦٧,٣٨٤,٠٦٤</u>	<u>٣,٤٥٦,٢٤٣,١٣٩</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرصدة تستحق خلال ١٢ شهر
١,١٦٨,٠٣٥,٠٧٢	١,٨٣٠,٩٨٧,٢٢٣	أرصدة تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
٩٩٩,٣٤٨,٩٩٢	١,٦٢٥,٢٥٥,٩١٦	
<u>٢,١٦٧,٣٨٤,٠٦٤</u>	<u>٣,٤٥٦,٢٤٣,١٣٩</u>	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥- نظام الإثابة والتحفيز

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	نظام الإثابة والتحفيز
٧,٠٨٧,٩٥٢	٧,٠٨٧,٩٥٢	
٧,٠٨٧,٩٥٢	٧,٠٨٧,٩٥٢	

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 إعتماذة 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 والمتميزين 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 إعتمدت 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 .

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥- نظام الإثابة والتحفيز (تابع)

- 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.
- 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 إجمالى عدد أسهم الشركة عدد ٢,١٤٣,٩٩٥,١٩٠ سهم ، وبذلك يصبح إجمالى عدد أسهم نظام الإثابة والتحفيز الخاص بالشركة عدد ٣٤٣١٧٢٨٠ سهم .
- خلال الربع الأول من عام ٢٠٢١ تم منح عدد ٢٠١٢٥٠٠ سهم بإجمالى مبلغ ٦,٥٨٣,٨٩٠ جنيه مصري ويحق إستخدام هذه الأسهم الممنوحة من قبل أصحابها الجدد فى تاريخ ١ يوليو ٢٠٢١ وقد تم إستهلاك مبلغ الأسهم على ستة أشهر تنتهى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وتم تحميلها على قائمة الدخل.
- بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٢ وافقت الجمعية غير العادية بالإجماع على اعتماد مشروع نظام الإثابة و التحفيز وتخصيص عدد ١٠٧,١٩٩,٧٦٠ سهما وذلك يمثل ٥% من أسهم الشركة لصالح نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة ويتم توفير هذه الأسهم عن طريق إصدار أسهم جديدة لزيادة رأس المال نقدا أو بإستخدام جزء من الأرباح المرحلة و/أو الاحتياطات بعد الحصول على موافقة الجمعية العامة وذلك بالقيمة الاسمية للسهم لتمويل برنامج الإثابة والتحفيز و/أو عن طريق أسهم الخزينة لتمويل نظام الإثابة والتحفيز الخاص بالشركة .

١٦- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٩,٠٩٣,٢٦٥	٢٢,٧٦٤,٥٤٣	جنيه مصري
٥٤٦,٨٠٧,٦٩٥	٣٨٠,٤٢٤,١٠٦	عملة محلية
٣٠٧,٣٦٦,١٩١	١٠١,١٦٥,٣٧٤	عملة أجنبية
٧٥,١٧٨,٩٣١	-	إعتمادات مستندية - شحنات
١٦١,٦٦٨,٥٩٩	٢٩٨,٠٣٨,٣٣٤	ودائع لدى البنوك *
٤٢,١١٨,٢٧٥	٣٢,٤٤٣,١١١	عملة محلية
١٥٧,١٨٩,٨١٣	١٩٥,٥٨٧,٧١٩	عملة أجنبية
١,٣٢٩,٤٢٢,٧٦٩	١,٠٣٠,٤٢٣,١٨٧	شيكات تحت التحصيل

* يتمثل رصيد الودائع المحتجزة لدى البنوك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فى :

- مبلغ مصري (المعادل ١,٥٦٤,٥٠٣ دولار أمريكى) ومبلغ ٥٠,٣٦٣,٤٠٠ جنيه مصري تتمثل فى ودائع محتجزة لصالح خطابات الضمان والإعتمادات المستندية ، وكما بلغ رصيد الودائع المحتجزة مقابل خطابات الضمان والإعتمادات المستندية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٢,٦٠٠,٥٠٠ جنيه مصري ومبلغ ٢٣,٩٤٠,٧٨٨ جنيه مصري (المعادل ١,٥٢٠,٠٥٠ دولار أمريكى) .
- مبلغ ٣,٤٥٩,٤٠٠ جنيه (المعادل ل ١٤٠,٠٠٠ دولار أمريكى) وديعة لصالح شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات.
- مبلغ ٣٤,٧٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة أمان للمدفوعات الإلكترونية.
- مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة راية للأغذية والمشروبات.
- مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة أمان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
- مبلغ ١,٤٠٥,١٩٩ جنيه وديعة لصالح شركة راية القابضة للإستثمارات المالية

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر 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	٢١٤٣٩٩٥١٩٠	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 و ستة و ثمانون ألف و ثمانمائة و عشرون جنيه مصري) وتوزع الأسهم الناتجة عن الزيادة مجانا علي المساهمين وذلك بواقع سهم واحد لكل اربعة أسهم أصلية قبل الزيادة تمول من الأرباح المرحلة من أرباح العام المال 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 راس 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الي اسهم مجانية يزداد بقيمتها رأس المال المصدر والمدفوع من ٦٣٠,٥٨٦,٨٢٠ جنيه مصري (ستمائة و ثلاثون مليون و خمسمائة و ستة و ثمانون ألف 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 مجانا علي المساهمين وذلك بواقع ٠,٧ سهم لكل ١ سهم أصلى 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 راس 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 التجارى 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 خمسون قرشا بدلا من خمسة جنيهات مصرية وبذلك يصبح إجمالي عدد أسهم الشركة عدد ٢١٤٣٩٩٥١٩٠ سهم.

١٨ - قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢٨,٨٥٧,٦٩٧	٩٧٩,٨٧١,٧٣٤	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١,١٢٢,١٤١,٧٦٢	١,٦٦٤,٩٠٧,٦٨٣	قروض طويلة الأجل
١,٥٥٠,٩٩٩,٤٥٩	٢,٦٤٤,٧٧٩,٤١٧	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨ - قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

هذا ويتمثل رصيد القروض في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	(١) قروض - شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
٦٨٥,٨٠٥,٢١٣	١,١٠٣,٩١٤,٨٢٥	(٢) قروض - شركة راية للتأجير التمويلي
١٠٢,٨٦٤,٢٣٩	١١٢,٣٦٢,٥٣٠	(٣) قروض - شركة راية للمطاعم
٩,٢٣٦,٥٤٩	٥,١٤٩,٨٨٨	(٤) قروض - شركة راية لخدمات مراكز البيانات
١,٥٦٣,٦١٢	-	(٥) قروض - شركة راية فونز
١٦٥,٧٦٠,٤١٩	١٦٤,٢٦٨,٤٩٢	(٦) قروض - شركة راية للإلكترونيات - سما سابقاً
٥,٧٦٣,٣٤٧	٦٧,٥٨١,٥٢٦	(٧) قروض - شركة راية للتوزيع
٧٤,٩٠٨,٤٩٧	٤٧,٧٢٨,٠٢٧	(٨) قروض - شركة راية للنظم
٩,٦٨٤,١٨٤	٥,٣٩٠,٩٩١	(٩) قروض - شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٧٤,٢٠٩,٩٢٧	٨٥,٦٥٧,٤١٦	(١٠) قروض - شركة أمان للخدمات المالية
٤٢١,٢٠٣,٤٧٢	١,٠٥٢,٧٢٥,٧٢٢	
١,٥٥٠,٩٩٩,٤٥٩	٢,٦٤٤,٧٧٩,٤١٧	

(١) شركة راية القابضة للإستثمارات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٨٥,٨٠٥,٢١٣	١,١٠٣,٩١٤,٨٢٥
٦٨٥,٨٠٥,٢١٣	١,١٠٣,٩١٤,٨٢٥

عقود الترتيب التمويلي (قرض)

عقود الترتيب التمويلي

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

وقد قامت الشركة الحصول 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 للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض على ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يونيو ٢٠١٨ حتى ٣ مايو ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢,٠٥٩,٥٩٦ 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 ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ، ويسدد القرض على ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ نوفمبر ٢٠١٨ حتى ٣ أكتوبر ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٣,٨٠٠,٤٩١ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

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 ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ أكتوبر ٢٠١٩ حتى ٣ سبتمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٦,٧٨٩,٧٨٣ 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 و يسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣ يونيو ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٢,٩٠٦,٣٤١ جنيه مصري.

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل انشاء مصنع شركة راية للتصنيع المتطور بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٢٥,٢٣٣,٦٤٥ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ابريل ٢٠١٨ حتى ٢٥ يناير ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤,٩٩٥,٩٩٤ جنيه مصري

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل انشاء مصنع شركة راية للتصنيع المتطور بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٢٠,٦٩٥,٩٩٦ جنيه مصري بفائدة حالية ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ اغسطس ٢٠١٨ حتى ١٥ مايو ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٢٩٧,٠٩٨ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- 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 ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٢,٧٧٩,٦٣٤ جنيه مصري

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البترول العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١,٥٣٩,٢٢٢ دولار امريكي ، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٨٨,١٧٠ دولار امريكي المعادل ١٧,٠٠٤,٦٨٠ جنيه مصري

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر 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 الدور الأرضي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٢ مايو ٢٠٢٠ حتى ١٢ فبراير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٧,٦٩٠,٩٥٣ 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 أمريكي ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٠ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٩٦,٥٨٠ دولار أمريكي المعادل ٢٢,٠٦٥,٣٩٨ 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 ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ١٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٩,٩١٦,١١٩ 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 ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٦,٤٨٨,٨٤٣ 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 ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٥,٨٦٥,٣٢٠ جنيه مصري

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر 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 لإنشاء وإداره المباني بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٢,٩٣٤,٧٨٤ 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 لإنشاء وإداره المباني بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ مايو ٢٠٢١ حتى ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٣,٧٤٩,٣٥٠ 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 لإنشاء وإداره المباني بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨١,٢٦٥,٨٨٨ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الاول الاداري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ١٥ اكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٠,٠٤٣,٦٣٩ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

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

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر 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 الدور الثاني والثالث بالمبنى الإداري الغربى بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢٧,٤٩٦,٠٢٩ جنيه مصرى

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني فوق الارضى والبدروم بالإضافة الى مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالى مسطح دور البدروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقى بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٢٢,٧٩٢,٤٥٤ جنيه مصرى ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٢ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٤,٧٩٨,٦٩٨ جنيه مصرى

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للإستثمارات المالية بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهرى تبدأ من ٣ سبتمبر ٢٠٢٢ حتى ٣ اغسطس ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٤١,٤٤٣,٨٤٩ جنيه مصرى.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء البدروم و البالغ مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالى مسطح دور البدروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقى بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٤٩,٠٩٥,٦٦١ جنيه مصرى ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٤٤,٥٢٢,٣٣٨ جنيه مصرى

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.

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

(٢) شركة راية لانشاء واداره المباني

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني والثالث فوق الارضى بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لانشاء واداره المباني بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٠ فبراير ٢٠٢٠ حتى ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٤٤٧,٢٤٩ دولار أمريكي المعادل ل مبلغ ١١٢,٣٦٢,٥٣٠ جنيه مصري.

(٣) شركة راية للمطاعم

قامت الشركة في تاريخ ٤ مارس ٢٠١٤ بإبرام عقد تسهيلات ائتمانية مع احد البنوك بمبلغ ١٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ستة سنوات بعد إنتهاء فترة السماح وقدرها ٩ أشهر، اعتباراً من ٢٩ إبريل ٢٠١٤ حتى ١ أكتوبر ٢٠١٩ وقد بلغ رصيد القرض ١٠,٦٤٠,٦٨٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (١٥,٢٠٠,٦٤٢) جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) غير متضمنه الفوائد حيث يتم خصمها من الحساب الجارى للشركة لدى البنك شهرياً). على ان يتم سداد أصل القرض اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ ولمدة ٥٨ شهر. وتم الاتفاق مع البنك بمد فترة السماح سنة أخرى لتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على أن يتم بدء سداد القرض بعد انتهاء هذه الفترة لمدة تنتهي في ١ نوفمبر ٢٠٢١. بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ قامت الشركة طبقاً لمبادرة البنك المركزي بشأن تأجيل مستحقات السداد المقررة للبنوك لمدة ٦ شهور تنتهي في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠ وتم رسملة فوائد الفترات المستحقة إلى أصل القرض وقد بلغ رصيد القرض ١٤,٣٩٣,٢١٣ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ويتم السداد خصماً من الحساب الجارى بانتظام. وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥,١٤٩,٨٨٨ 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 لمدة ثلاث سنوات وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٠ جنيه مصري.

(٥) شركة راية فودز

- قامت شركة راية فودز بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري 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 ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤,٢٦٦,١١٥ جنيه مصري.

- قامت شركة راية فودز بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي باجمالي مبلغ ٨٠,٩٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لمدة ستة أشهر ويتضمنها فترة سماح ١٨٠ يوم وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٣,٦٦٢,٧٥٣ جنيه مصري بما يعادل ٢,٥٧٦,٣٩٦ دولار أمريكي

- في عام ٢٠٢١، بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢ قامت شركة راية فودز بتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) - عقود التأجير وتم توقيع عقد بيع مع اعادة الاستئجار علي الارض والمباني المبوبة ببند (الاصول الثابتة) ، وقد بلغ المال المعاد استئجاره مبلغ ٩٦,٦٣٥,٧٧٦ جنيه مصري وبدفعة مقدمة بلغت ٩,٦٦٣,٥٧٨,٠٠٠ جنيه مصري علي ان تكون القيمة الاجبارية الربع سنوية مبلغ ٥,٦٣١,٤٥٠ جنيه مصري ولمدة خمس سنوات تبدأ في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ وحتى ٢٥ يوليو ٢٠٢٦ ونظراً لحق الشركة في اعادة الشراء وعدم حصول العميل علي السيطرة علي الاصل (المؤجر) فقد تم تبويب معاملة البيع مع اعادة الاستئجار علي انها تمويل وفقاً للقرارات من (٦٦ب) حتي (٦٨ب) من ملحق المعيار المصري الجديد رقم (٤٨) وترتب عليه أصل مبلغ الاجار ٦٩,٨٨٣,٦٦٨ بالجنيه المصري والاقساط محملة بعوائد الاجار ويتم تقييم العوائد طبقاً لسعر الكوريدور

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

- تم الاتفاق على قرض متوسط الأجل من إحدى البنوك والذي وافق علي منح الشركة تسهيلات ائتمانية متنوعة بقيمة ٥٠,٥٠٠,٠٠٠ فقط خمسون مليون وخمسمائة ألف جنيهها مصرية لا غير مقسماً علي شريحتين - بالإضافة الي العوائد والمصروفات والممنوح في صورة تمويل متوسط الأجل لاستخدامه في استيراد الأت ومعدات جديدة لخط الانتاج والاعمال الإنشائية الخاصة بالخط الجديد ولضمان سداد هذا القرض وعوائد تم الاتفاق علي قيام الشركة بترتيب رهن علي المنقولات محل العقد وتتمثل في بعض الات وخطوط الانتاج والمعدات التي سيتم تبويبها ضمن بند الاصول الثابتة.
- الشريحة الاولى بحد أقصى مبلغ وقدره ١,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط مليون وخمسمائة ألف دولار أمريكي لا غير) بما لا يتجاوز ما يعادل بالجنيه المصري مبلغ وقدره ٢٥,٥٠٠,٠٠٠ جم (فقط خمسة وعشرون مليون وخمسمائة ألف جنيهها مصرية لا غير)
- الشريحة الثانية بحد أقصى مبلغ وقدره ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط خمسة وعشرون مليون جنيهها مصرية 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 ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٦,٤٥٥,٩٥٦ جنيه مصري المعادل ل ١,٠٧٠,٦٥٨ دولار أمريكي.

(٦) شركة راية للإلكترونيات

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للإلكترونيات بمبلغ ١٢,٢٥٨,٦٧٥ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ فبراير ٢٠١٩ حتى ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣,١٠٧,٤٦٨ جنيه مصري .
- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للتوزيع بمبلغ ٦٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ أبريل ٢٠٢٢ حتى ١٥ أبريل ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٤,٤٧٤,٠٥٨ جنيه مصري

(٧) شركة راية للتوزيع

- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل خط انتاج غسالات تابع لشركة راية للتوزيع بمبلغ ٣٦,٢٣٥,٢٦٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢,٩٦١,٠٦٢ جنيه مصري المعادل ل ٥٢٤,٥٢٧ دولار أمريكي
- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير فرع لشركة راية للتوزيع بمبلغ ٣٩,٧٧١,٧٤٥ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٧ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٢٧ أبريل ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٥,٢٧٩,٠٨٨ جنيه مصري .
- قامت الشركة بالتوقيع علي عقد تمويلي مع إحدى البنوك ويسدد القرض علي ١٢ قسط ربع سنوي لمدة ٣ سنوات بداية من مارس ٢٠٢١ وحتى ديسمبر ٢٠٢٣ بإجمالي مبلغ ٥٣,٤٣٧,٨٧٦,٨١ جنيه مصري هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٩,٤٨٧,٨٧٧ جنيه مصري .

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

(٨) شركة راية للنظم

قامت شركة راية للنظم بالتوقيع على عقد تأجير تمويلي مع احد الشركات باجمالي مبلغ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بفائدة متناقصة ١٤,١٠٪ لمدة خمس سنوات تسدد على أقساط ربع سنوية (٢٠ قسط) تبدأ في ١ ديسمبر ٢٠١٩ و قد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٣٩٠,٩٩١ جنية مصري.

(٩) 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 لمدة خمس سنوات و نصف متضمنة فترة سماح للسداد مدتها ستة أشهر ، ابتداءً من مارس ٢٠٢٠ لسداد المبالغ المستخدمة من القرض و فوائدها ، و يسدد القرض على عدد ٢١ قسط ربع سنوي اعتباراً من أغسطس ٢٠٢٠ هذا و قد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٥,٦٥٧,٤١٦ جنية مصري المعادل ٤,٠٩٦,٧٨٢ دولار أمريكي.

(١٠) شركة أمان للخدمات المالية

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

١-قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك باجمالي مبلغ ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة ستة أعوام و قد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٣٩,٩٣٤,٨٠٤ جنية مصري.

٢-قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك باجمالي مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة ستة سنوات ، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من أكتوبر ٢٠٢٣ و قد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٣,٩٩٤,٣٥٠ جنية مصري .

٣-قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك باجمالي مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة ستة سنوات ، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٣ و قد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٥,٠٢٦,٢٦٨ جنية مصري .

٤-قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك باجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من مايو ٢٠٢٠، و قد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٥,٤٣٢,١٤٣ جنية مصري.

٥-قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك باجمالي مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة خمس سنوات، ويسدد القرض على عدد ٦٠ قسط شهري اعتباراً من فبراير ٢٠٢٠، و قد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٣١٢,٦٩٦ جنية مصري.

٦-قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك باجمالي مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة خمس سنوات، ويسدد القرض على عدد ٦٠ قسط شهري اعتباراً من أكتوبر ٢٠٢٠، و قد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣,٨٧٣,٦٦٣ جنية مصري.

٧-قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك باجمالي مبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية لمدة ٢٤ شهر و قد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٦,٣٠١,٤٨١ جنية مصري.

٨- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك باجمالي مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة ٢٤ شهر، و قد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦,٨١١,٤٥٦ جنية مصري.

٩-قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك باجمالي مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية لمدة ستة سنوات و قد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤,١٠٣,٣٤٣ جنية مصري.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

١٠- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة ٢٤ شهر لكل سحبة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٣,٨٦٢,٥٧٣ جنيه مصري.

١١- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ١٨ قسط شهري اعتباراً من مايو ٢٠٢٢، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩٦,٣٨٠,٠١٥ جنيه مصري.

١٢- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من أغسطس ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٤,٤٨٦,٩٧٩ جنيه مصري.

١٣- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٥,٢٥٠,٨٣٧ جنيه مصري.

١٤- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٦٠ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣١,٩٥٥,١١٤ جنيه مصري.

١٥- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

١٩- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أول العام
٦١,٢٢٨,٠٨٠	١٠٧,١٦٥,٧٦٦	المكون خلال العام
١٧,٢٨٨,٦٥٣	٥٩,٨٨٠,٣٧٤	المستخدم خلال العام
(١٢,٧٠١,٨٤١)	(١٣,٨٦٤,٣٥٦)	مخصصات إنتفى الغرض منها خلال العام
(٥,٢٩٠,٤٦٣)	(١١,٧٧٥,٣٠١)	مخصص نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة
٤٦,٦٤١,٣٣٧	-	
١٠٧,١٦٥,٧٦٦	١٤١,٤٠٦,٤٨٣	

*تم تحميل المكون من المخصصات على تكلفة النشاط بمبلغ ٣٧,٦٨٦,١٤٩ جنيه مصري وتم تحميل المبلغ الباقي بمبلغ ٢٢,١٩٤,٢٢٥ جنيه مصري بقائمة الأرباح والخسائر .

بلغ رصيد مخصصات الخاصة بالشركة الأم والشركات التابعة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات
١٣,٤٠١,٤٢٥	٢٥,٣٤٣,٠٥٨	مخصص ضمان
٥١٧,٢٦٧	٥١٧,٢٦٧	مخصصات أخرى
٤٦,٦٠٥,٧٣٧	٦٨,٩٠٤,٨٢١	مخصص نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة
٤٦,٦٤١,٣٣٧	٤٦,٦٤١,٣٣٧	
١٠٧,١٦٥,٧٦٦	١٤١,٤٠٦,٤٨٣	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	موردون أوراق دفع
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٩١١,٩٥٨,٧٩٤	٢,٥٧٩,٣٩٥,٩٥٢	
٥٦٣,٩٧٩,١٣٠	٧٣٩,١٠٥,٥٨٢	
<u>٢,٤٧٥,٩٣٧,٩٢٤</u>	<u>٣,٣١٨,٥٠١,٥٣٤</u>	

٢١ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مصروفات مستحقة إيرادات وإشتراكات مقدمة عملاء دفعات مقدمة دائنون - تمويل استهلاكي أرصدة دائنة أخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨٦,٤١٧,٧٦٦	٧٣٤,٥٦٤,٥٤٧	
٧٠٢,٨١٨,٤١١	١,٤٤٨,٧٥١,٩٢١	
٨٣٦,٧٠١,٧٤٥	١,٦٤٣,٥٠٨,٣١٢	
٦٥,٢٣٦,٤٧٨	١١٨,٤٦٧,٣٩٢	
٢٤١,٧٤٣,٧٧٨	٤١٥,٢٣١,٦١٠	
<u>٢,٤٣٢,٩١٨,١٧٨</u>	<u>٤,٣٦٠,٥٢٣,٧٨٢</u>	

٢٢ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	شركة راية للتوزيع شركة راية للنظيم 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 اليكترويك هاير للتصنيع شركة راية للأغذية والمشروبات
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٦٢٤,٠٧٧,٦٣٣	١,٤٩٦,٩٤٨,٢٣٠	
٤٣٢,٦٦٩,٨٢٨	٧٤٢,٠٩٨,٦٠٩	
٢٤,٩٤٤,٣٢٩	٣٤,٢٤١,٦٥٤	
٥٦,١٠٤,٧٣٠	٤٩,١٨٢,٩٣٢	
٨٠٥,٥٥٢,٦١٣	٧٥٤,٦٢٨,٦٣٣	
٢٧,٨٦٩	٢٧,٨٦٩	
١٠,١٦٠	١٠,٦٣٩,٩٦٢	
٢١٢,٣٦٢,٤٥٤	٥٠٣,٧٣٧,١٢٢	
٨,٨٣٢,٦١٠	٤,٦١٤,٦٤١	
٣٦١,٩٢٣	٣٦١,٩٢٣	
٢٠٦,٣٠٨,٢٥٠	٢٨٢,٣٣٦,١٤٥	
١,٢٠٥,٦٢٥,١١٥	٢,٣٤٦,٠٧٩,٥٨٠	
١٩٠,٠٥٨,٥١٣	٢٨,٢٨١,٠٢٢	
١٤٣,٢٠٦,٨٦٩	١٤٨,٢٤٩,٥٠٨	
١٠٦,٠٢٧	٥٤٢,٢٦٢	
-	١٣٠,٨٣٣,٠٦٨	
-	٣,٣٣٦,٨٠٢	
-	٢٦,١٦٥,٤٩٨	
-	٥,٣٠٩,٨٩٨	
<u>٤,٩١٠,٢٤٨,٩٢٣</u>	<u>٦,٥٦٧,٦١٥,٣٥٨</u>	

حصلت الشركات التابعة على تسهيلات ائتمانية بضمان شركة راية القابضة للإستثمارات المالية من عدة بنوك وتتراوح نسبة الفائدة للعملة المحلية ما بين ١٨,٧٥ % إلى ١٩,٧٥ % وللعملة الأجنبية ما بين ٨ % إلى ١١ %

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٣ - دائنو توزيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٤,٧٤٥,٦٣٦	٧,٧٩٣,٠٤٣	دائنو توزيعات عاملين
١٤٤,٧٤٥,٦٣٦	٧,٧٩٣,٠٤٣	

٢٤ - أ - إيرادات النشاط وفقا لنوع الإيراد

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٨١٥,٧٥٢,٣٦٠	١١,٠٥٥,٢٢٧,٩٢٢	إيرادات مبيعات أجهزة وبضائع
٦٤٨,٥١٨,٠٤٦	٦٠٧,١١٧,٤٠٠	إيرادات خدمات نقل
٢,٥٨٠,١٤٨,٨٠٤	٣,٦١٦,٢٨٩,٢٩٢	إيرادات توريدات وتركيبات
٧٦٧,٤٢٢,٢٧٨	١,٢١٠,٨٥٩,٩٠٣	إيرادات خدمات مراكز الاتصالات
١٧١,١٩٧,٤٧١	١٧٤,٦٧١,٣٣٦	إيرادات إستثمار عقارى
١٠٦,٨٤٦,٨٣٨	١٢٧,٠٦٧,٢٤٤	إيرادات مطاعم
١,١٠٤,١٢٢,٦٨٧	١,٣٤٣,٨٨٦,٦٧٠	إيرادات الخدمات المالية غير المصرفية
٥٩٧,٤٠١,٨٩٤	٨٨٨,٤٥٩,٧١٠	إيرادات التصنيع والتصدير
٤٥١,٥٥٥,٧٩٦	٧٨٩,٨٩٠,٣٧٦	إيرادات الأغذية المجمدة
٤٧٣,٩٠٦,١٣٤	٥٥٠,٣٣٧,١٣٥	إيرادات تصنيع المركبات
١٣٤,٦٠٦,٣٩٢	٤٩,٣٧١,٥٢٠	إيرادات تصنيع الأجهزة الكهربائية
١٦,٨٥١,٤٧٨,٦٩٩	٢٠,٤١٣,١٧٨,٥٠٨	

٢٤ - ب - إيرادات النشاط وفقا للعملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٤٤٢,٨٣٤,٧٦٧	١٦,٥٥٩,٠٠٩,٧٦٧	إيرادات عملة محلية
٣,٤٠٨,٦٤٣,٩٣٢	٣,٨٥٤,١٦٨,٧٤١	إيرادات عملة أجنبية
١٦,٨٥١,٤٧٨,٦٩٩	٢٠,٤١٣,١٧٨,٥٠٨	

٢٥ - تكاليف النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٩٧٠,٦٦٢,٦٤٥)	(١,١٤١,٣٧٣,٣١٦)	تكلفة المواد المستخدمة فى الإنتاج
(٨,٣٣٨,٦٠٢,٨٨٢)	(٩,٣٧٨,٥٨٣,٩٦٢)	تكلفة مبيعات أجهزة وبضائع
(٢,٧٧٠,٠٠٧,٠٦٨)	(٣,٨٩٧,٣٥٢,٣٥٢)	تكلفة توريدات وتركيبات
(٤٣٨,١٠٥,٤٠١)	(٤٢٣,٨٠٩,٥٤٤)	تكلفة خدمات نقل
(١,١٧٣,٧٦١,٩٥٢)	(١,٢٥٥,٥١٥,٧٢٩)	أجور ومرتببات
(١٧٨,٥١٦,١٥٥)	(١٨٨,٦٦٣,٦٧٨)	إهلاك أصول ثابتة وغير الملموسة والاستثمار العقارى
(٢٧,٧٢١,٧٥٦)	(٣٤,٤٦٢,٣٣٨)	مصروفات تمويلية
(٢١,٤٠٩,٥٧١)	(٢٠,٨٠٦,٨٩٠)	تكاليف مباشرة أخرى
(١٣,٩١٨,٧٨٧,٤٣٠)	(١٦,٣٤٠,٥٦٧,٨٠٩)	

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب الدخل الجارية
(٢٠٦,٧٣١,٤٠٤)	(٢٠٣,٢٥٨,١٧٦)	ضريبة الدخل المؤجلة
(١٠,٤٢٣,٦٧٢)	(١,٨٢٩,٤١٧)	
<u>(٢١٧,١٥٥,٠٧٦)</u>	<u>(٢٠٥,٠٨٧,٥٩٣)</u>	

٢٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٨- أسهم الخزينة

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 الإستثنائية للشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة الراغبة في شراء أسهم خزينة ، وبتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠ ، وافق مجلس إدارة شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانونا، وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧,١٨٣,١٣٠ جنيه مصري.

وبتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات على قيام الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠% من إجمالي أسهم الشركة مع الأخذ في الاعتبار النسبة التي تم شرائها بالفعل سلفا وذلك من السوق المفتوح وقامت الشركة بشراء أسهم خزينة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٥,٦٥٩,٢٣٣ جنيه مصري، وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة خلال الفتره المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٥,٨١٧,٤٣٠ جنيه مصري .

بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٢ وافق مجلس الادارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ (ستون مليون جنيه مصري) و التي تمثل حوال ١,٤٥% من اجمالي اسهم الشركة . وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧,٨٦٨,٥٤٨ جنيه مصري لعدد ٣,٣٤٦,٣٠٦ سهم.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقران المالية المجمعة

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١

٢٩ - التقارير القطاعية

المجموعة	التصريفات والإستثمارات	أخرى	نظام قطاع تصنيع الأجزاء المطروقة	نظام قطاع تصنيع اللوجستيات	نظام قطاع الإغذية المطروقة	نظام قطاع تصنيع والتصدير	نظام قطاع الخدمات المالية غير المصرفية	نظام قطاع المطاعم	نظام قطاع النقل البري	نظام قطاع الخدمات اللوجستية	نظام قطاع التاجر التوزيع	نظام قطاع مراكز الاتصالات	نظام قطاع نظم المعلومات والنظم	نظام قطاع البيع والتوزيع
الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	
٢٠,٤٤١,٣١٧٩	(٣١٨,١٢٤)	-	٤٩,٣٧٢	٥٥٠,٣٣٧	٧٨٨,٨٩٠	٨٨٨,٤٦٠	٣,٤٤٩,٤٩٢	١٢٧,٠١٧	٦٠٧,١١٧	١٥٠,١٧٩	١٧٤,٦٧١	١,٢٢٨,٢٥٠	٣,١٢٩,٧٩٦	٩٠,٨١٧٠
(١٦,٣٤٠,٥٦٨)	٢١٨,١٢٤	-	(١٢,٦٩٨)	(٤٤٥,٠٤٧)	(٥٢٠,٢٠١)	(٧٧٨,٩٩١)	(٢,١٠٢,٣٣٢)	(٦٤,٤٧٩)	(٤٢٣,٨١٠)	(٦٦,٠٨٨)	(٧٩,١٦٤)	(٧٧٢,٥٤٦)	(٣,١٠٧,٠٣١)	(٨,٢٢٢,٠٤٦)
(٤٢٤,٥١٢)	-	(١٢٣,٧٣١)	(٤,٨٦٨)	(٢,٥٣١)	(٢١,١٩١)	(١٤,٣٨٣)	(١٠٤,٩٦٣)	(١١,٨٨٩)	(٣٧,٨٢١)	(٧٠٠)	(٣٤,٩٣٣)	(٨٤,٠٠٠)	(١١,٨٥٧)	(٨٠,٦٤٦)
٣٤٧,٣١٣	(٢٩٨,٨٠٤)	(٢٧,٤٠٣)	(٢٤,٢١٩)	٢,٥٧٩	٤,٤٢٣	٥,٢١٨	١٣٦,٩٩٠	(٢٣,٢٣٧)	٦٩,٩٩٤	(٢,١٤٦)	٣٨,٢٣٠	٤٢,٢٢٥	٢٥٣,١٠٠	١٥٢,٣٥٩
٢٠,١٧٧,٠١٧١	(١,٢٢٩,٤٣٨)	٣,٠٦١,٢٢٣	٢٨٨,٤٧٧	٢٩٩,١٩٧	٢,١٥١,٢٤١	٢٤٩,٠٢٤	٨,٥٤٣,٧٧٤	١٥٩,٠٠٦	١,٢٨٧,٩٠٤	١٦٦,٥٧٧	٨١٨,٣٦١	١,٤١٦,٢٧٨	٤,١٣٦,٥٠٦	٤,٢٢٢,١٥١
(١٨,٥١٢,٨٥٠)	٢,٠٥٥,٨١٩	(٢,٣٥٧,٣٧٢)	(١٥٦,٥٣١)	(٢٤٠,٦٧٩)	(٨٨٨,١١٠)	(١,٥٨,٤٥٨)	(٧,٢٥١,٦٥٩)	(١٢٤,٥٧٨)	(١,١٢١,٣٢٣)	(٢٢٤,٠٠٤)	(٢٤٦,٢٠٩)	(٩٥٦,٠٨٩)	(٣,٥٩٦,٠٨٢)	(٤,٢٠٧,٥٧٥)
المجموعة	التصريفات والإستثمارات	أخرى	نظام قطاع تصنيع اللوجستيات	نظام قطاع الإغذية المطروقة	نظام قطاع تصنيع والتصدير	نظام قطاع الخدمات المالية غير المصرفية	نظام قطاع المطاعم	نظام قطاع النقل البري	نظام قطاع الخدمات اللوجستية	نظام قطاع التاجر التوزيع	نظام قطاع مراكز الاتصالات	نظام قطاع نظم المعلومات والنظم	نظام قطاع البيع والتوزيع	المجموع
الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف
١٦,٨٥١,٤٧٨	(٢٥٢,٥٢٨)	١٢٤٦,٦٠١	٤٧٢,٩٠٦	٤٥١,٥٥٦	٥٨٧,٤٠٢	٦,١٧٢,٦٣٥	١٠,٦,٨٤٧	٧٨٨,٩٧٩	٦٤٨,٥١٨	٨٢,٤١٢	١٧١,١١٧	٧٨٢,٦٩٣	٢,٧٠٢,٩٦٨	٨,٠٠٩,١٢٧
(١٢,٩١٨,٧٨٨)	٣٥٢,٥٢٨	(١٢٩,٥١٤)	(٤٢٥,١٤٧)	(٢٩٥,١٢١)	(٥٢٢,٠٠٢)	(١,٨٢٠,٥٨٢)	(٥١,١١٥)	(١٨٨,٦٧٨)	(٥١٩,٣٤٦)	(٧٠,٠٠٢)	(٩١,٣١٨)	(٤٥٢,٨٩١)	(٢,٢٢٧,٤١٧)	(٧,٢٦٣,٦٠٦)
(٣٧٧,٦٨١)	-	(١٥,٩٨٤)	(٤,٢٦٥)	(١٥,٧٢٤)	(٨,١١١)	(٨٢,٥٨٦)	(٩,٠٥٧)	(١١,٥١٤)	(٣٢,٥٢٤)	(٦١٠)	(٣٤,٠٨٤)	(٧٣,٦٤٨)	(١,٥٦,٢٦٦)	(١,٢٨٤,٤٧)
٤٨٧,٣٢٥	(٥٢٠,٠٤١)	٤٢١,٩٩١	٥٨١	١,٦,٢٨٥	٢,٥٠٥	١٤٤,٦١٢	(١,٦,٢١١)	٣١,٩٠٥	٢٤,٨٧٠	(٣,٨,٤١٤)	٢٥,١٧٥	٤٥,٧٥٤	١٩٥,٨٢٠	١,٦١,٨٤٩
١٤,٤١١,٨٤٣	(٥٠,١٨,٨٦٠)	٢,٩٥٧,٥١٤	٧٨٨,١٤٠	٧٢٩,٧٢٢	١,٢,١٧٢	٤,٤٥٢,١٤٢	١٢٤,٣٠١	-	٧١٠,٨٧٨	٨٤,٤٣٨	٨٧٨,٦٧٤	١,٠٠,٦,٧٥٠	٢,٢,٣٥٧,٦٦٣	٤,٥١٧,٨٤٨
(١٢,٢٥٨,٢٠٧)	٢,٠٢٤,١٦٨	(٢,٠٨٨,٧٢٤)	(١٢,٠,٨١١)	(٥٤٤,٥٧٨)	(٧٧,٦١٢)	(٢,٨٠,٣٧١)	(١,٢٧,٨٨٤)	-	(٦٦٦,٢٢٣)	(١,٢,٩,٧٩٦)	(٢,٤٤,٨٥٦)	(٢,٠٠,٩,٧٤٥)	(٢,٠٠,٩,٧٤٥)	(٤,٠٠,٩,٧٢٩)

الإهلاك والإستهلاك

إيرادات النظام

تكلفة النظام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع

المجموع

المجموع

المجموع

المجموع

المجموع

المجموع

المجموع

المجموع

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	العملة
٢٩١,١١٥,٤٥٢	٩٢,٥١٠,١٥٤	دولار أمريكي
٤,٤٨٠,٥٥٧	٨,٣٠٤,٢٠٠	يورو
١٤,٠٧٩,٥٥٩	٥,٣٥٥,٣٣٤	جنيه إسترليني
٢١,٠٩٧,٠٤٦	١٩,٦٦٨,٤٧٢	درهم إماراتي
١١,٩٤٦,٧٠٢	٦٩١,٨٠٥	ريال سعودي

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 ٢٠٢٢	معدل التغير	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	معدل التغير	العملة
٢٩,١١١,٥٤٥	+٪١٠	٩,٢٥١,٠١٥	+٪١٠	دولار أمريكي
(٢٩,١١١,٥٤٥)	-٪١٠	(٩,٢٥١,٠١٥)	-٪١٠	دولار أمريكي
٤٤٨,٠٥٦	+٪١٠	٨٣٠,٤٢٠	+٪١٠	يورو
(٤٤٨,٠٥٦)	-٪١٠	(٨٣٠,٤٢٠)	-٪١٠	يورو
١,٤٠٧,٩٥٦	+٪١٠	٥٣٥,٥٣٣	+٪١٠	جنيه إسترليني
(١,٤٠٧,٩٥٦)	-٪١٠	(٥٣٥,٥٣٣)	-٪١٠	جنيه إسترليني
٢,١٠٩,٧٠٥	+٪١٠	١,٩٦٦,٨٤٧	+٪١٠	درهم إماراتي
(٢,١٠٩,٧٠٥)	-٪١٠	(١,٩٦٦,٨٤٧)	-٪١٠	درهم إماراتي
١,١٩٤,٦٧٠	+٪١٠	٦٩,١٨٠	+٪١٠	ريال سعودي
(١,١٩٤,٦٧٠)	-٪١٠	(٦٩,١٨٠)	-٪١٠	ريال سعودي

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 يتمثل خطر الائتمان في الخسائر المالية التي تكبدها 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 و أوراق القبض و مصروفات مدفوعة مقدماً و مدينون متنوعون و أرصدة مدينة أخرى و المستحق من أطراف ذات علاقة و كذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك و المؤسسات المالية.

أرصدة العملاء و أوراق القبض

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

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

الأصول المالية الأخرى و الودائع النقدية

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

و يتولى القطاع المالي بالشركة المحلية بدعم من الشركة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك و المؤسسات المالية، و تحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، و لا 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 المجمعة

٣١ ديسمبر 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 ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ١٠,١٨٤,٢٥٩,٩٠٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧,٢٠٥,١٩٣,٠٨٦ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال العام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٥١,٩٧٢,٣٩٠ 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 ديسمبر ٢٠٢٢		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	
٣,٣٠٤,٨١٤	+١%	٢,٠٣٧,٨٦٩	+١%	الأصل المالي
(٣,٣٠٤,٨١٤)	-١%	(٢,٠٣٧,٨٦٩)	-١%	
٧٢,٠٥١,٩٣١	+١%	١٠١,٨٤٢,٥٩٩	+١%	الالتزام المالي
(٧٢,٠٥١,٩٣١)	-١%	(١٠١,٨٤٢,٥٩٩)	-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 الالتزامات في مواعيد إستحقاقها بدون تحمل خسائر أو المخاطرة بسمعة الشركة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢ - الأدوات المالية وإدارة 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	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٦٤٤,٧٧٩,٤١٦	١,٦٦٤,٩٠٧,٦٨٣	٩٧٩,٨٧١,٧٣٣	-	القروض
٣٩٦,٠٣٧,٤٧٧	-	٣٩٦,٠٣٧,٤٧٧	-	قروض قصيرة الاجل
٦,٥٦٧,٦١٥,٣٥٨	-	٣,٢٥٧,٦٧٣,٣١٢	٣,٣٠٩,٩٤٢,٠٤٥	تسهيلات إنتمانية
٤,٥٨١,٩٥٩,٤٧٣	-	٢,٥٩٣,٧٢٦,٧٣٠	١,٩٨٨,٢٣٢,٧٤٣	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٠٧,١٤١,١٨٥	٨٢٣,٤٤١,٩٥٦	٥١,٣٩٧,٧٨٢	٣٢,٣٠١,٤٤٧	إلتزامات طويلة الأجل حق إستخدام
١٠٤,٣٢٧,١٦٥	١٠٤,٣٢٧,١٦٥	-	-	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٣,٣١٨,٥٠١,٥٣٤	-	١,٣٤٥,٨٠٦,٤١٤	١,٩٧٢,٦٩٥,١٢٠	موردين وأوراق دفع
٦٤,٧٢٣,٩٤٧	٦٤,٧٢٣,٩٤٧	-	-	أوراق دفع طويلة الأجل
١٨,٥٨٥,٠٨٥,٥٥٥	٢,٦٥٧,٤٠٠,٧٥١	٨,٦٢٤,٥١٣,٤٤٨	٧,٣٠٣,١٧١,٣٥٥	إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الإلتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٥٥٠,٩٩٩,٤٥٩	١,١٢٢,١٤١,٧٦٢	٢٨٥,٩٠٥,١٣١	١٤٢,٩٥٢,٥٦٦	القروض وعقود الترتيب التمويلي
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	قروض قصيرة الاجل
٤,٩١٠,٢٤٨,٩٢٣	-	٢,٧٤٩,٧٣٩,٣٩٧	٢,١٦٠,٥٠٩,٥٢٦	تسهيلات إنتمانية
٢,٤٣٢,٩١٨,١٧٨	٦٦٩,٨٧٣,٠٠٥	٧٤٨,٦١٠,٧٧٠	١,٠١٤,٤٣٤,٤٠٤	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٥٠,١١١,٠١٨	٦٣٢,٢٨٠,٩٣٤	١١,٨٨٦,٧٢٣	٥,٩٤٣,٣٦١	إلتزامات طويلة الأجل حق إستخدام
٩٢,٢٤٧,٠٧٥	٩٢,٢٤٧,٠٧٥	-	-	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٢,٤٧٥,٩٣٧,٩٢٤	٥١٤,٥٠٣,١٤٤	١,٣١٣,٤١٧,٩٠٢	٦٤٨,٠١٦,٨٧٨	موردين وأوراق دفع
٩٣,٨٣٣,٦٨٦	٩٣,٨٣٣,٦٨٦	-	-	أوراق دفع طويلة الأجل
١٢,٤٠٦,٢٩٦,٢٦٣	٣,١٢٤,٨٧٩,٦٠٦	٥,٣٠٩,٥٥٩,٩٢٣	٣,٩٧١,٨٥٦,٧٣٥	إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة

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 والعلاء وأوراق القبض وبعض الارصدة المدينة، كما تتضمن الإلتزامات المالية بعض الأرصدة الدائنة الأخرى والموردون وأوراق الدفع والقروض والتسهيلات الائتمانية.

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

طبقا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول 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 المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣- الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك الشركات التابعة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٨١٨,٧١٠,٠٨٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٦٦٦,٩٢٦,٣٤٤ جنيه مصري) كما يبلغ الجزء الغير مغطى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٧١٣,٥١٦,٧٩٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٦٣٧,٤٨٣,٩٩٢ جنيه مصري) وتم إدراج الجزء المغطى البالغ ١,٠٥,١٩٣,٢٨٩ 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 (٥٨ %) ، 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 معايير 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 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 لمطلوبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل " اضمحلال الأصول " .

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٤- أحداث هامة - تابع

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " آثار التغيرات سفي 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:

البند	مبلغ الزيادة (النقص) جنيه مصري
الأصول الثابتة	٣٥,٥٤٠,٧٠١
أصول حق انتفاع	١٣,١١٩,٢٥٠
(خسائر) فروق تقييم عملات اجنبية - قائمة الدخل الشامل	٧٧,٠٣٥,٣٩٩
ارباح العام قبل ضرائب الدخل - قائمة الارباح او الخسائر	٢٨,٣٧٥,٤٤٨