

إلى:	من:
الأستاذ/ زكريا حمزة- نائب رئيس قطاع الإفصاح	قطاع علاقات المستثمرين - شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
الشركة:	التاريخ:
البورصة المصرية	٢٠٢٣/٠٣/١٢
الموضوع:	عدد الصفحات:
الإفصاح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١

البورصة المصرية
قطاع الشركات المقيدة
إدارة الإفصاح

الأستاذ/ زكريا حمزة- نائب رئيس قطاع الإفصاح بالبورصة المصرية

تحية طيبة وبعد،

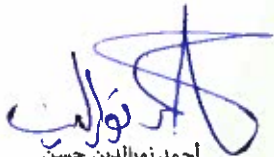
مرفق لسيداتكم مستندات الإفصاح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لشركة راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م.

و تشمل:

- صورة من القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
- صورة من القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
- صورة من تقرير مجلس الإدارة السنوي المرفق بالقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
- صورة من محضر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٣ (قبل التوثيق)
- صورة من محضر اجتماع لجنة المراجعة المنعقد بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٣

وسوف نوافيكم بصورة من محضر اجتماع مجلس الإدارة بعد الاعتماد والتوثيق.

و تفضلوا بقبول الاحترام والتقدير،



أحمد نورالدين حسن
رئيس قطاع التمويل والاستثمار
مدير علاقات المستثمرين
راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م.



رنيم مدحت مليجي
مساعد مدير علاقات المستثمرين
راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م.

شركة راية القايزة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المحتويات

الصفحة

٢	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المستقل
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٣-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية 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 المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية 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 خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية، 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 رأي 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.

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

الرأي

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

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 والضرائب
UHY - United

UHY United
المتحدون للمراجعة والضرائب والاستشارات والخدمات المالية
١٠ شارع المعادي

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٤٦,٧٠٢,٨٥٩	٧٦,٠٩٢,٤٢٧	(٣)	أصول ثابتة
١,٩٥٢,٠٧٣	١,٣٦٣,٠١٥	(٤)	أصول غير ملموسة
٢,٢٩٢,٩٧٥,٢١٣	٢,٧٥٩,٧١٧,٠٩٠	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	(٦)	استثمارات في شركات شقيقة
١٩,٣٣٨,٧٤٨	٢٢,٩٨٠,٠٥٠	(٧)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٤٤,٣٤٣	٥٤٨,٠٨٨	(٢-١٨)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٢,٣٦١,٧٥٥,٢٣٦</u>	<u>٢,٨٦١,٣٤٢,٦٧٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٥٣,٥٠٠	٥٣,٥٠٠		أوراق قبض
٦٩٩,٥٥١,٨٨٢	٦٥٢,٧٤٠,٠٢٨	(٩)	مستحق من شركات تابعة وشقيقة
٢٢,٢٨٢,٢٩١	٧٣,١١٥,٠٢٣	(٨)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٧,٠٨٧,٩٥٢	٧,٠٨٧,٩٥٢	(١٥)	نظام أسهم إثابة وتحفيز
٨٤,٧٠٩,٣٨٧	١,٦٨٢,٤٥٢	(١٠)	تقديت بالصفوف ولدى البنوك
<u>٨١٣,٦٨٥,٠١٢</u>	<u>٧٣٤,٦٧٨,٩٥٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٣,١٧٥,٤٤٠,٢٤٨</u>	<u>٣,٥٩٦,٠٢١,٦٢٥</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الالتزامات
			حقوق الملكية
١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	(١٤)	رأس المال
٩٢,٠١٠,٠١٥	٩٦,٢٩٨,٠٢٥		احتياطي قانوني
٣٦,١٩٥,١٩٩	٣٦,١٩٥,١٩٩		احتياطي عام
-	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	(٢١)	أسهم خزينة
٥٦٨,٢٧٨	٣,٣٩٠,٢٨٨		إحتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (خسائر متراكمة)
(١٥٦,٤٠٦,١٠٦)	(٣٣,١٨٥,٨٩٥)		(خسائر) / أرباح العام
٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢	(٥٢,٨٨٦,٨٤٠)		توزيعات أرباح دورية
(٢٧٨,١٨٥,٦٠٦)	(٨٦,٢٦٦,٤٨٠)		إجمالي حقوق الملكية
<u>١,٢١١,٩٣٤,٣٢٧</u>	<u>١,٠٢٧,٦٧٣,٣٤٤</u>		الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٤٨٥,٧٧٤,٥٧٠	٧٩٤,١٨٣,٣٩١	(١٦)	قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي
٤,٥٢٨,١٢٥	-		اوراق دفع طويل الأجل
٢٦,٨٧١,٦٠٢	٣٧,٣٨١,٧٨٨	(٢٠)	التزامات أخرى طويلة الأجل
<u>٥١٧,١٧٤,٢٩٧</u>	<u>٨٣١,٥٦٥,١٧٩</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٢٤,٩٤٤,٣٢٩	٣٤,٢٤١,٦٥٤	(١١)	تسهيلات ائتمانية
٣١١,٢٤٤,٧٠٩	٣٤٤,٦٤٣,٨٤٩	(١٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٢,٣٩٩,٣١٩	١٠٢,٣٧٢,٦٩٣	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٦٩٥,٨٠٠,٨٧١	٩٤٥,٧٩٣,٤٧٢	(٩)	مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
٧١,٩١١,٧٥٣	-		ضريبه الدخل المستحقه
٢٠٠,٠٣٠,٦٤٣	٣٠٩,٧٣١,٤٣٤	(١٦)	قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي
<u>١,٤٤٦,٣٣١,٦٢٤</u>	<u>١,٧٣٦,٧٨٣,١٠٢</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١,٩٦٣,٥٠٥,٩٢١</u>	<u>٢,٥٦٨,٣٤٨,٢٨١</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٣,١٧٥,٤٤٠,٢٤٨</u>	<u>٣,٥٩٦,٠٢١,٦٢٥</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

منحت خليل

العضو المنتدب

أحمد خليل

رئيس القطاع المالي
حسام حسين

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .
- تقرير مراقب الحسابات مرفق .

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٢٢,٦٥٧,٠٠٢	٢٢٢,١٥٦,١٣٨	(١٧- ج)	إيرادات إستثمارات في شركات تابعة
٤٧,١٥٦,٧٩٣	٦٠,٨٩٧,٣٩٦	(١٧- أ)	مقابل خدمات فنية
٩١٢,١١٦	١,٠٠٨,٤١٠		توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٧٠,٧٢٥,٩١١	٢٨٤,٠٦١,٩٤٤		إجمالي الإيرادات
(١١٠,٦٦١,٤٢٣)	(٧٦,١٣٨,٢٧٣)		مصروفات عمومية وإدارية
(٧٠٥,٠٠٠)	(٥٦٥,٠٠٠)		بدلات اعضاء مجلس إدارة
(٤,٣٠٤,٦٧٢)	(٥,٤٠١,٨٨٦)		مصروفات تسويقيه
(١٦٨,٠٣٤,٢٨٨)	(٢٢٢,٨٢٧,١٧٣)	(٢٣)	صافي (مصروفات) تمويلية
١١,٥٦٧	(٩,٠٧٤,٥١٤)		فروق تقييم العملة
١٠٥,٥١١	٩,٨٠٦,١٦٨		ارباح/(خسائر) إيرادات أخرى
(٩٩,٩٤٥,٤٥٥)	(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠٩)	اضمحلال إستثمارات وأرصدة مستحقة من شركات تابعة
٧٣٠,٢٢٩,٣٢١	-		ارباح بيع استثمارات في شركات تابعة
-	٣,٠٥٥,٧٧٠	(٥)	رد اضمحلال استثمارات في شركات تابعة
-	(٢٦,٩١٤)		المساهمة التكافلية
٥١٧,٤٢١,٤٨٤	(٥٤,١٠٩,٨٧٨)		أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٧١,٩١١,٧٥٣)	-	(١٨-١)	ضريبه الدخل
٢٤٥,٢٢١	١,٢٢٣,٠٣٨	(١٨-٢)	الضريبة المؤجلة
٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢	(٥٢,٨٨٦,٨٤٠)		(خسائر) / ارباح
٠,٢٠	(٠,٠٢٨)	(١٩)	نصيب السهم في (خسائر) / ارباح العام

رئيس مجلس الإدارة



مدحت خليل

العضو المنتدب

أحمد خليل



رئيس القطاع المالي

حسام حسين



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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري ٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢	جنيه مصري (٥٢,٨٨٦,٨٤٠)		(خسائر) / أرباح العام
-	(٤٠,٠٦١,١٢٥)	(٢٦)	الدخل الشامل الأخر
	٤٠,٠٦١,١٢٥		فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٩٦٢,٤٠٣)	٣,٦٤١,٣٠٣	(٧)	المحول من خسائر فروق ترجمة العملات الأجنبية إلى
٢١٦,٥٤١	(٨١٩,٢٩٣)	(٢-١٨)	الخسائر المرحلة
(٧٤٥,٨٦٢)	٢,٨٢٢,٠١٠		فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٤٥,٠٠٩,٠٩٠	(٥٠,٠٦٤,٨٣٠)		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
			مجموع الدخل الشامل الأخر
			إجمالي الدخل الشامل

رئيس مجلس الإدارة
مدحت خليل

العضو المنتدب

أحمد خليل

رئيس القطاع المالي

حسام حسين

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

شركة رابحة القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	توزيعات أرباح دورية	أرباح / (خسائر) العام	أرباح / (خسائر) متراكمة	احتياطي تقييم استثمارات مالية بقيمة العتلة من خلال الدخل الشامل بعد الضرائب	اسهم خزينة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال
١,٢١١,٩٣٤,٣٣٧	(٧٧٨,١٨٥,٦٠٦)	٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢	(١٥٦,٤٠٦,١٠٦)	٥٦٨,٢٧٨	-	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٢,٠١٠,١٠٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٤٥
-	٧٧٨,١٨٥,٦٠٦	(٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢)	١٣٧,٥٦٩,٣٤٦	-	-	-	-	-
(٨٦,٢٦٦,٤٨٠)	(٨٦,٢٦٦,٤٨٠)	-	(٤٦,٢٨٨,١٠٠)	-	-	-	٤,٢٨٨,٠١٠	-
(٧,٨٦٨,٥٤٨)	-	-	-	-	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	-	-	-
(٤,٠٠٦,١٢٥)	-	-	(٤,٠٠٦,١٢٥)	-	-	-	-	-
٢,٨٢٢,٠١٠	-	-	-	٢,٨٢٢,٠١٠	-	-	-	-
(٥٢,٨٨٦,٨٤٠)	-	(٥٢,٨٨٦,٨٤٠)	-	-	-	-	-	-
١,٠٢٧,٦٧٣,٣٤٤	(٨٦,٢٦٦,٤٨٠)	(٥٢,٨٨٦,٨٤٠)	(٣٢,١٨٥,٨٩٥)	٢,٣٩,٢٨٨	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٦,٢٩٨,٠٢٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٤٥
١,٠٢١,٠٥٧,٨٣٥	-	(١١٥,٠٢٩,٤٣٦)	(٤١,٣٧٦,٦٧٠)	١,٣١٤,١٤١	-	٣٦,١٩٥,١٩٩	٦٧,٩٥٧,٠٠٦	١,٠٧١,٩٩٧,٥٤٥
(٧٥٤,١٣٢,٥٩٧)	-	١١٥,٠٢٩,٤٣٦	(١١٥,٠٢٩,٤٣٦)	-	-	-	-	-
(٧٤٥,٨٦٣)	-	-	-	(٧٤٥,٨٦٣)	-	-	٢٤,٠٥٣,٠٠٩	-
٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢	-	٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢	-	-	-	-	-	-
١,٢١١,٩٣٤,٣٣٧	(٧٧٨,١٨٥,٦٠٦)	٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢	(١٥٦,٤٠٦,١٠٦)	٥٦٨,٢٧٨	-	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٢,٠١٠,١٠٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٤٥

١ يناير ٢٠٢٢
المحول الي أرباح (خسائر متراكمة)
توزيعات أرباح دورية
احتياطي قانوني عن توزيعات أرباح دورية
اسهم خزينة
فروق ترجمة العملات الاجنبية من خلال الدخل الشامل
احتياطي تقييم استثمارات مالية بقيمة العتلة من خلال الدخل الشامل بعد الضرائب
خسائر العام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢١
المحول الي خسائر متراكمة
توزيعات أرباح دورية
احتياطي قانوني عن توزيعات أرباح دورية
احتياطي تقييم استثمارات مالية بقيمة العتلة من خلال الدخل الشامل بعد الضرائب
أرباح العام
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥١٧,٤٢١,٤٨٤	(٥٤,١٠٩,٨٧٨)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١١,٤٢١,٤٧٥	١٣,٧٣٠,٥٢١	(٤,٣)	أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٦,٥٨٣,٨٩٠	-		إهلاك أصول ثابتة واستهلاك أصول غير ملموسة
(٨١٣,١١٥,٠٨٢)	-		أسهم الإثابة والتحفيز
٩٩,٩٤٥,٤٥٥	٣٧,٠٠٠,٠٠٠		إستبعاد أرباح استثمارات في شركات تابعة
١٧٠,٣٠٧,٣٢٢	٢٢٤,١٧٦,٢٣٣	(٢٣)	إستبعاد اضمحلال إستثمارات في شركات تابعة
(٧,٤٣٥,٤٥٦)	٢٢٠,٧٩٦,٨٧٦		صافي مصروفات تمويلية
(٣٠٣,٥٩٦,٣٤٣)	٩,٨١١,٨٥٣	(٩)	التغير في مستحق من شركات تابعة وشقيقة
(١٠,٢٨١,٩١٠)	(٥٠,٨٣٢,٧٣٢)	(٨)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٥,٧٩٣,٨٥٧	(٤٧,٤٠٥,٨٢٦)	(١٢)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦١,٦٧٦,١٨٧	(٤٤,٥٥٤,٧٥٢)	(١٣)	التغير في موردين وأوراق دفع
(٢٦٥,٨٩٥,٨٦٢)	٢٤٩,٩٩٢,٦٠١	(٩)	التغير في مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-		التغير في مستحق من شركات تابعة طويل الأجل
٥٣٦,٠٦٩	٥,٠٤٨,٦٧٤		التغير في التزامات أخرى طويلة الأجل
(٤٤٩,٢٠٣,٤٥٨)	٣٤٢,٨٥٦,٦٩٤		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
-	(٧١,٩١١,٧٥٣)		ضرائب مدفوعة
(٤٤٩,٢٠٣,٤٥٨)	٢٧٠,٩٤٤,٩٤١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٦,٣١١,٤٤٢)	(٤٢,٥٣١,٠٣٠)	(٤,٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١١٨,١٥٥,٧٤٣)	(٤٦٦,٧٤١,٨٧٧)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
٩٧٠,٧٢٠,٠٠٠	-		مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة
٨٤٦,٢٥٢,٨١٥	(٥٠٩,٢٧٢,٩٠٧)		مقبوضات في استثمارات في شركات تابعة
(٢,١٨٨,٩٨١)	٩,٢٩٧,٣٢٦	(١١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة الاستثمار
(١٧٠,٣٠٧,٣٢٢)	(٢٢٤,١٧٦,٢٣٣)	(٢٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٩٦,٧٦١,٨٣٨)	(٧,٨٦٨,٥٤٨)		متحصلات (مدفوعات) من تسهيلات ائتمانية
-	٣٧٨,٠٤٨,٤٨٦	(١٦)	(مدفوعات) مصروفات تمويلية
(٤٣,٤٧٣,٦١٣)	١٥٥,٣٠١,٠٣١		توزيعات أرباح مدفوعة
(٣١٢,٧٣١,٧٥٤)	٨٣,٠٢٦,٩٣٥)		(مدفوعات) شراء أسهم خزانة
٨٤,٣١٧,٦٠٣	٨٤,٧٠٩,٣٨٧	(١٠)	متحصلات (مدفوعات) من قروض طويلة وقصيرة الأجل
٣٩١,٧٨٤	١,٦٨٢,٤٥٢	(١٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٨٤,٧٠٩,٣٨٧			صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال العام
			النقدية وما في حكمها - أول العام
			النقدية وما في حكمها- آخر العام

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ - نبذة عن الشركة

- تأسست شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٢٧٥٧٤ في ٩ مايو ١٩٩٩ .
- مقر الشركة المسجل المحور المركزي خلف مستشفى دار الفؤاد الحي المتميز ٦ أكتوبر .
- الأنشطة الرئيسية التي تقوم بها الشركة هي الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ تم التأشير في السجل التجاري على إضافة نشاط آخر للشركة وهو الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها مما يجوز لها ممارسة نشاط ترويج وتغطية الاكتتاب والأوراق المالية والاستشارات المالية عن الأوراق المالية وتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية ويشترط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة مع مراعاة حكم المادة ١٢٧ من اللائحة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة ومشارك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاول الأعمال شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج مما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو مشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القوانين ولائحته التنفيذية.
- بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ تم الموافقة بمجلس الإدارة على المقترح بشأن تعديل إسم الشركة وتعديل المادة (٢) من النظام الأساسي للشركة بحيث يصبح الإسم المقترح شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م) وتم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٩ مارس ٢٠٢٣.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

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

١-١-٢ التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-١-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق ، وفي ٢٧ إبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معيار المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" 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. و فيما يلي أهم التعديلات وتأثيرها على القوائم المالية ان وجد:

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة- تابع

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

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

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت بنتائج 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 مخصوصا 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 طبقا للمعالجة الثانية من هذا الملحق، في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

وقد قامت الشركة بتطبيق المعالجة الثانية لهذا الملحق (فروق العملات الأجنبية)

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الأدوات المالية:-

الإعتراف الأولي

يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الإعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو الإلتزامات 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 الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة.

التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

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

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

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة : بالتكلفة المستهلكة , أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

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

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

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

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

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً علي أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الإقرار.
- يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة بإستثناء ما يلي :
 - الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
 - الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
 - عقود الضمان المالي . بعد الاعتراف الأولي ، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
 - مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
 - أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً ، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .
 - الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
 - مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه ، حينما يكون مناسباً ، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .
 - المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر .
- يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه :
 - يزيل أو يقلص - بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة .
- كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم 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) " الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
أوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من/ إلى شركات تابعة وشقيقة	التكلفة المستهلكة
مصروفات مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مصروفات مستحقه وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
قروض طويله الاجل 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 خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

عقود الإيجار:

تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٩ في أبريل ٢٠١٩ وبدأ تاريخ سريانه اعتبارًا 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 الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق انتفاع" لتقريبًا جميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-١-٣ 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 إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في 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 والارصدة المدينة الاخرى عند يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقفاً، بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي، أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و الاصول غير الملموسة

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

الضرائب

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق.

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر صرف ثابت يتم تغييره شهرياً.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالي، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- 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 .

٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتركمة 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 أو الخسائر عند تحققها.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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

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

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل . ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل . ويتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الانتاجي المقدر يختلف عن العمر الانتاجي المقدر للأصل الأساسي ، وعلى ذلك فإذا استوفت هذه الأصول شروط الاعتراف المذكورة في الفقرة ٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ فإن النفقات التي تحدث لاستبدال أو تجديد مكونات الأصل يمكن المحاسبة عنها عند الاقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر المحاسبية .

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال .

لا يتم رسمة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي أنفقت فيها المصروفات . يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والشهادات والتراخيص الخاصة بها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (١-٣ سنوات) .

٦-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٧-٢ الاستثمارات

استثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى -أو يحق لها -عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة أخرى.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٧-٢ الاستثمارات (تابع)

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 نفوذا مؤثرا.

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

استثمارات من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع، غير مبوبة كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . عند الاعتراف الأولي ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرة .

بعد القياس الأولي ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى استبعاد الأصل المالي من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر ، أو إذا تم تحديد أن الأصل قد اضمحل، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر . وفي حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها ، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة .

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

قياس القيمة العادلة

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٧-٢ الاستثمارات (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

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

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى. ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية 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.

٨-٢ أسهم الخزينة

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٩-٢ المخصصات

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

١٠-٢ الاحتياطي القانوني

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

١١-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها . ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل .

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

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

١٢-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب .

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للعام ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٣-٢ الاعتراف بالإيراد

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

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم .

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن فوائد دائنة .

- إيرادات الخدمات

يتم اثبات الإيرادات الخاصة بتقديم الخدمات مباشرة إلى العميل.

- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملي الأسهم الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

- إيراد الإيجار

تتم المحاسبة عن إيراد الإيجار التشغيلي باستخدام القسط الثابت على عمر عقد الإيجار ، ويتم إدراج إيراد الإيجار بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات أخرى.

١٤-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تحققت فيها تلك المصروفات .

١٥-٢ تكاليف الاقتراض

يتم تحميل تكاليف الاقتراض كمصروف في الفترة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

١٦-٢ 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.

١٧-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة 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 .

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٨-٢ نظام المعاشات للعاملين

تساهم الشركة القابضة و الشركات التابعة العاملة بجمهورية مصر العربية في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ، وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق ووفقاً لهذا النظام يقتصر التزام الشركة في قيمة تلك المساهمة .

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

١٩-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٢٠-٢ 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 وتخصم البنوك أرصدة دائنة.

٢١-٢ المعلومات القطاعية

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

ولا تعد الأرباح والاستثمارات المرتبطة بقطاعات أعمال أخرى جوهرية في الوقت الحالي. معايير القطاعات التي يتم التقرير عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري (٤١) ومن ثم لا يجري الإفصاح عنها بشكل منفصل في القوائم المالية. وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على أساس وجود قطاع تشغيلي منفرد في القوائم المالية.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تركيبات وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	اثاث وأدوات	تحتويات وديكورات	أجهزة كهربائية	مباني	اراضي	التكاليف
١٧٧,٥٤٢,٠٥٥	٣٧,٢٢٧,٨٧٧	٥,٢٣٣,٧٠٧	١٩,٣٤٨,٢٣٧	٣٧,٤٣١,٥٦٣	٥,٦٤٢,٨١٧	٦٥٠,٠٠٢	٢٢,٠٠٧,٨٥٢	١ يناير ٢٠٢٢
١٢٧,٢٤٩,٥٤٧	-	-	-	-	-	١٢٣,٠٩١,٥٤٧	٤,١٥٠,٠٠٠	محول من شركة شقيقة*
١٤,٣٩٢,٢٣٠	٣٢٧,٢٦٤	٨٢٢,٢٩٣	١٧٨,٨٠٠	٦٤٥,٠١٤	١,٠٠٨,٨٥٩	-	١١,٥٧١,٠٠٠	الإضافات خلال العام**
٢٢٩,١٨٣,٨٣٢	٣٧,٥٥٥,١٤١	٦,٠٥٦,٠٠٠	١٩,٣٦٦,٠٣٧	٣٨,٠٧٦,٥٧٧	٦,٦٥١,٦٧٦	١٢٣,٧٤٩,٥٤٩	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٨٠,٨٣٩,١٩٧)	(٣١,٣٥٠,٢٠٥)	(٤,٥٨٩,١٤٧)	(١٦,٨٤١,٨٤٠)	(٢٣,٢١٩,٢٦٣)	(٤,٦٤٩,٤٧٨)	(١٨٩,٣١٩)	-	مجمع الإهلاك
(٩٩,١١٠,٧٤٦)	-	-	-	-	-	(٩٩,١١٠,٧٤٦)	-	١ يناير ٢٠٢٢
(١٣,١٤١,٤٢٧)	(٢,٦٨٠,٥١٠)	(٥٩٧,٧١١)	(١,٠١٩,٨٣٦)	(٣,٦٢٨,٣٧٧)	(٢٣٩,٥٤٦)	(٤,٥٧٥,٤٩٢)	-	محول من شركة شقيقة
(١٩٣,٠٩١,٤٠٥)	(٣٤,٠٣٠,٧١٥)	(٥,١٨٦,٨٥٣)	(١٧,٨٦١,٦٦٦)	(٢٦,٨٤٧,٦٤٠)	(٥,٨٨٨,٩٧٤)	(١٠,٣٨٧,٥٥٧)	-	إهلاك العام
٧٨,٠٩٢,٤٢٧	٣,٥٢٤,٤٢٦	٨٦٩,١٤٧	١,٥٠٤,٣٧١	١١,٢٢٨,٩٣٧	١,٣٦٢,٧٠٢	١٩,٨٧٣,٩٩٢	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة المكتوبة في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* خلال الربع الثاني تم تحويل قطعة ارض وما عليها من مباني والمخصصه لشركة راية القابضة طبقا لقرار الجمعية المنعقد في ٦ أكتوبر ٢٠٢١.

** خلال العام تم تغيير نشاط قطعة ارض رقم ١/٥ بحوض ٣ بالحزام الأخضر من سكني الي تالدي اجتماعي بمساحه ٢٢١٠٠٠ متر بتكلفه ١١,٥٧١,٠٠٠ جنيه مصري.

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة.

- تم ادراج الإهلاك ضمن المصاريف العمومية بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري	أجهزة كهربائية
١,٩٥٠,٥٢٠	جنيه مصري	تحتويات وديكورات
٣,٨٢٣,٦٤٢	٣,٨٢٣,٦٤٢	اثاث وأدوات
١,٣٩٢,٥٥٢	١,٣٩٢,٥٥٢	أجهزة كمبيوتر
١٣,٤٥٣,٣٨٨	١٣,٤٥٣,٣٨٨	تركيبات وتجهيزات
٢٣,٧٤٧,٠٥٢	٢٣,٧٤٧,٠٥٢	

شركة رابحة القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة - تابع

التكلفة	أراضي	مباني	أجهزة كهربائية	تجهيزات وديكورات	أثاث وأدوات	أجهزة كمبيوتر	تركيبات وتجهيزات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢١	٢٢,٠٠٧,٨٥٢	٦٥٠,٠٠٠	٥,٠١١,٤٦٧	٣٣,٩١٦,٢٠٥	١٩,٢٣٣,١٠١	٤,٨٠٣,١١٧	٣٤,٨٠١,٥٦٠	١٢٠,٤٢٣,٣٠٤
إضافات العام	-	-	٦٣١,٣٥٠	٧,٦٨١,٩٢٤	١١٥,١٣٦	٤٣٠,٥٩٠	٢,٤٢٦,٣١٧	٦,٢٨٥,٣١٧
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	٨٣٣,٤٣٤	-	-	-	٨٣٣,٤٣٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٢,٠٠٧,٨٥٢	٦٥٠,٠٠٠	٥,٦٤٢,٨١٧	٣٧,٤٣١,٥٦٣	١٩,٣٤٨,٢٣٧	٥,٢٣٣,٧٠٧	٣٧,٢٢٧,٨٧٧	١٢٧,٥٤٢,٠٥٥
مجموع الإهلاك	-	-	(٣,٩٦١,٨٢١)	(١٨,٨٧٩,٣٧٥)	(١٦,٣٥٠,٥٩١)	(٣,٩٥٠,٢٢٧)	(٢٧,٩٤٠,٩٣٧)	(٧١,٧٥٥,٩٧٠)
١ يناير ٢٠٢١	-	(١٦,٢٥٠)	(١٨٦,٧٨٨)	(٤,٣٤٠,٧٥٨)	(٤٩١,٢٤٧)	(٦٣٨,٩١٥)	(٣,٤٠٩,٢٦٨)	(٩,٥٨٣,٢٢٦)
إهلاك العام	-	(١٨٩,٣١٩)	(٤,٦٤٨,٦٠٩)	(٢٣,٢٢٠,٠٨٣)	(١٦,٨٤١,٨٣٨)	(٤,٥٨٩,١٤٢)	(٣١,٢٥٠,٢٠٥)	(٨٠,٨٣٩,١٩٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	(١٨٩,٣١٩)	(٤,٦٤٨,٦٠٩)	(٢٣,٢٢٠,٠٨٣)	(١٦,٨٤١,٨٣٨)	(٤,٥٨٩,١٤٢)	(٣١,٢٥٠,٢٠٥)	(٨٠,٨٣٩,١٩٦)
صافي القيمة الدفترية في	٢٢,٠٠٧,٨٥٢	٤٦٠,٦٨٣	٩٩٤,٢٠٨	١٤,٢١١,٤٨٠	٢,٥٠٦,٣٩٩	٦٤٤,٥٦٥	٥,٨٧٧,٦٧٢	٤٦,٧٠٢,٨٥٩

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة.
- يوجد أصول مهلكة دفترية ولا زالت تستخدم وبيئتها كالتالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	أجهزة كهربائية
١,٩٥٠,٥٢٠	تجهيزات و ديكورات
٣,٨٢٣,٦٤٢	أثاث وأدوات
٣,١٢٥,٩٥٠	أجهزة كمبيوتر
١,٣٩٣,٥٥٢	تركيبات وتجهيزات
١٣,٤٥٣,٣٨٨	
٢٣,٧٤٧,٠٥٢	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,٠٨٢,٨٠٠	١٥,١٠٨,٩٢٥
٢٦,١٢٥	-
<u>١٥,١٠٨,٩٢٥</u>	<u>١٥,١٠٨,٩٢٥</u>
(١١,٣١٨,٦٠٢)	(١٣,١٥٦,٨٥٢)
(١,٨٣٨,٢٥٠)	(٥٨٩,٠٥٨)
<u>(١٣,١٥٦,٨٥٢)</u>	<u>(١٣,٧٤٥,٩١٠)</u>
<u>١,٩٥٢,٠٧٣</u>	<u>١,٣٦٣,٠١٥</u>

التكلفة

١ يناير

إضافات خلال العام

مجمع الاستهلاك

أول العام

استهلاك العام *

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* تم إدراج الاستهلاك ضمن بند مصروفات عمومية وإدارية .

٥ - استثمارات في شركات تابعة

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

٥ - وفيما يلي بيان بكافة استثمارات الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة %	بلد المنشأ	شركة راية للتقنية المحدودة
جنيه مصري		جنيه مصري		السعودية	شركة راية الخليج
٤,٥٨٤,٧٧٧	١٠٠	٤,٥٨٤,٧٧٧	١٠٠	الإمارات	شركة راية للنظم
١,٢٧٣,٩٧٣	١٠٠	١,٢٧٣,٩٧٣	١٠٠	مصر	شركة راية نت ورك باور (أ)
١١١,٤٣٣,١٥٢	٩٩,٩	١١١,٤٣٣,١٥٢	٩٩,٩	مصر	شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)
٩,٢٨٩,٨٢٦	٩٩,٨٥٩	-	-	مصر	شركة راية للتوزيع (ب)
٥٤,٤٦٢,٧٩٠	٢٤,٩٥	٥٤,٤٦٢,٧٩٠	٩,٩٨	مصر	شركة راية للشبكات (أ)
٣٣٢,٢٩٦,٤٤٧	٩٩,٥٦	٤٢٠,٤٩٦,٤٤٧	٩٩,٥٦	مصر	شركة راية للخدمات الدولية
١,٩٩٠,٠٠٠	٩٩,٥	٥,٠٠٠	٢٥	مصر	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٥,٢٦٢,٨١٠	٩٠	٥,٢٦٢,٨١٠	٩٠	مصر	شركة راية لإنشاء و إدارة المباني
٢٦,١١٩,١٤٤	٥٤,٩٦٨	٢٦,١١٩,١٤٤	٥٩,١٥	مصر	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
٧٧٤,٦٤٥,٤٥٥	٩٩,٩٣٧	٧٧٤,٦٤٥,٤٥٥	٩٩,٩٣٧	مصر	شركة بست سيرفيس نيجيريا
٢٤٥,٠٠٠	٢,٩٧	٢٤٥,٠٠٠	٢,٩٧	مصر	شركة راية للتخزين واللوجيستك
٣٩٦,٠٠٠	٩٥,١٩	٣٩٦,٠٠٠	١٥	نيجيريا	شركة راية للاغذية والمشروبات
٩٨٥,٠٠٠	٩٨	٩٨٥,٠٠٠	٩٨	مصر	شركة راية لخدمات مراكز البيانات (أ)
٤٨,٤٨٠,٠٠٠	٩٨	٤٨,٤٨٠,٠٠٠	٩٨	مصر	شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي
٢,٩٨٥,٠٠٠	٩٨	-	-	مصر	شركة أسطول للنقل البري
١,٢٠٠,٠٠٠	٨٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٨٠	مصر	شركة راية للاستشارات
٢٤,٩٢٣,٤٠٠	٦٢,٣١	٢٤,٩٢٣,٤٠٠	٦٢,٣١	مصر	شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية
٢١,٢٥٠,٠٠٠	٩٨	٢١,٢٥٠,٠٠٠	٩٨	مصر	شركة راية للمطاعم
٢,٤٥٠,٠٠٠	٩٨	٢,٤٥٠,٠٠٠	٩٨	مصر	شركة راية للمطاعم
٣٩,٥٠٠,٠٠٠	٤٧	٢٧,٣٥٩,٦١٦	٣٣,٣	مصر	شركة راية فودز (ج)
٧٨,٩٦٣,٣٣٧	١٠٠	٧٨,٩٦٣,٣٣٧	١٠٠	بولندا	شركة تدوير لتقنيات الصناعات المتقدمة
٢٤٩,٥٨٧,٠٦٦	١٠٠	٢٩٩,٥٨٣,٠٦٦	٩٩,٩٩	مصر	شركة راية للتصنيع المتطور (د)
٢٤٨,٠٠٠	٩٩,٢	٢٤٨,٠٠٠	٩٩,٢	مصر	شركة راية للمركبات الحديثة
١١٣,٩٩٠,٠٠٠	٩٨	١٧٢,٧٩٠,٠٠٠	٩٩	مصر	شركة امان القابضة (هـ)
٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٠	مصر	شركة هاير راية اليكتروك للتصنيع (و)
٢٨٤,٧٤٩,٠٥٢	٧٥,٨	٤٦٦,٦٦٩,٠٥٣	٧٥,٨	مصر	شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر (ز)
١٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٤	٣٠٧,٧٢٦,٠٨٦	٨٩,٠٤	مصر	إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	٥٠٠,٠٠٠	٠,٤	مصر	
<u>٢,٣٨٩,٣١٠,٢٢٩</u>		<u>٢,٨٥٦,٥٢١,١٠٦</u>			

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ - استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	%	
٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	٢٠	شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية
<u>٦٤٢,٠٠٠</u>	<u>٦٤٢,٠٠٠</u>		

٧ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	%	
١٤,٣١٤,٢٥٠	١٤,٣١٤,٢٥٠	٣,٣٩	الشركة المصرية للتنمية وإدارة القرى الذكية*
٥,٠٢٤,٤٩٨	٨,٦٦٥,٨٠٠	٠,٢٦	شركة القلعة للاستثمارات المالية
<u>١٩,٣٣٨,٧٤٨</u>	<u>٢٢,٩٨٠,٠٥٠</u>		

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٩٨٦,٩٠١	٥,٠٢٤,٤٩٧	القيمة العادلة للاستثمار في ١ يناير ٢٠٢٢
(٩٦٢,٤٠٣)	٣,٦٤١,٣٠٣	يضاف / (يخصم) : احتياطي تقييم الاستثمارات خلال العام
<u>٥,٠٢٤,٤٩٨</u>	<u>٨,٦٦٥,٨٠٠</u>	القيمة العادلة للاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٦٥٣,٢٦١	٣,٨٩٢,٥٣٨	موردون دفعات مقدمة
٢,٠٧٧,٦٧٠	٦,٨٣٣,٤٧٦	تأمينات لدى الغير
٣٧,٤٥١	٣٧,٤٥١	تأمينات خطابات ضمان
١,٩٢٣,٠١١	١,٩٢٣,٠١١	أرصدة مدينة أخرى
١٦,٥٩٠,٨٩٨	٦٠,٤٢٨,٥٤٧	
<u>٢٢,٢٨٢,٢٩١</u>	<u>٧٣,١١٥,٠٢٣</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧,٦٠٧,٢٥٢	٥٧,٧٦٠,٨٦٨	أرصدة تستحق خلال ١٢ شهر
٤,٦٧٥,٠٣٩	١٥,٣٥٤,١٥٥	أرصدة تستحق خلال اكثر من ١٢ شهر
<u>٢٢,٢٨٢,٢٩١</u>	<u>٧٣,١١٥,٠٢٣</u>	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩-١- مستحق من / إلى شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
دائن	مدين	دائن	مدين	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٥١,٣٨٢	-	٥١,٣٨٢	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
-	٢٨,٣٧٨,١٠٠	-	٢٣,٤٤٩,١٦٨	شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)
١٧٦,٩١٧,٥٣٧	-	٣٧٦,٨٨٩,٧١٤	-	شركة راية للتوزيع
١,١٩٧,٦٦١	-	١,١٩٧,٦٦١	-	شركة بست سيرفيس للخدمات
١١,٢٤٨,٩٩٢	-	١١,٢٢٢,٦٥٣	-	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
-	٢,٦٤٩,١٧٢	-	٩٣٢,٧٥٥	شركة راية للشبكات
-	١٣,٤٢٦,٨٢٨	-	١٤,٧٥٦,١٦٢	شركة راية للخدمات الدولية
٦٨,٩٢٢,٤٦١	-	-	٥,٠٧٣,٣١٩	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
-	٧٦,٥٩٧,٧٨٧	-	٣,٣٤٣,٩٦٤	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
-	٣,١٠٥,١٧٣	-	٣,١٨٦,٢٦٧	شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي
-	٢٢,٦٩٥,٩٧٠	-	٦٧١,٥٤٥	شركة أسطول للنقل البري
١٧٥,١٤١	-	-	٤,٧٧٧	شركة راية للتخزين واللوجستيك
٢,٢٧٨,٦٠٠	-	٢,١٥٩,٣٤٥	-	شركة راية نت ورك باور
-	٥٢,١٣٨,٥٣٠	-	٦١,٨٧٣,١٢٧	شركة راية للاغذية والمشروبات
١,٧١٠,٤٨٣	-	٢,٠٦٤,٢٨٤	-	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	٢٨,٤٩٨,٣٢٣	-	٥٢٣,٥٢١	شركة راية للمطاعم
-	١٥,٠٨١,٢٩٥	-	٤٢,٥١٥,٠٥٩	شركة راية للاستثمارات والإستشارات
-	٢١٠,٠٠٠	-	٢١٠,٠٠٠	شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية
٣٩٥,٦٠٩,٢٢٧	-	٥٠٣,٠٨٦,٩٩٥	-	شركة راية للنظم
-	٣٦٨,٩٤١	-	٧٣٠	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات
-	٢,٥٠٥,٠٣٣	-	٨٩١,١١٧	شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية
-	١,٣٢٦,٦٦٧	-	١,٤٠٨,٤٤٠	شركة ايدن للاستيراد و التصدير
-	٩٨,٥٢٤,٠٧١	-	٩٦,٣٥٧,٥٨٥	شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية
-	٩,٩٤٦,٥٦٦	-	٩,٩٤٦,٥٦٦	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الدولية
-	١٠٣,٧١٥,٥٠٧	-	٢٤٦,٦٢٤,٠٤٤	شركة امان للخدمات المالية
-	٨٦,٥٧٤,١٨١	-	٩,٠٨٧,٩٠٤	شركة راية فودز
-	٧٦,١١٥,٤٢١	-	٤٧,٠٢٤,٦٩٩	شركة راية للتصنيع المتطور
-	٤٨٩,٥٣١	-	٦٩٧,٧٤٤	شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
٣٠,٦٧٩,١٤٥	-	-	٤,٨٩٥,٦٩٧	شركة امان القابضة
٥,٤٩٠,٢٦٨	-	٥,٤٩٠,٢٦٨	-	شركة تدوير لتقنيات الصناعات المتقدمة
-	٢,٥٩١,٤٠٦	-	٢,٦٥٠,٢٧٧	شركة راية للمركبات الحديثة
-	١٠,٩٧٩,٨٠٩	-	٢٤,١١٣,٨٢٠	شركة راية الخليج
١,٥٧١,٣٥٦	-	٤٣,٦٨٥,٥٥٢	-	شركة راية لإنشاء و ادارة المباني
-	٦٧,٤٥٥,١٠٩	-	٤٦,٠٥٤,٣٩٢	شركة هاير راية اليكتريك للتصنيع
-	١٠,٤٥٠,٠٠٠	-	١٨١,٣٠٣	شركة إتصالات الدولية مصر
-	٢,٥٢٦,٩٨٩,٩٠	-	٢,٥٥٠,٩٢٤	شركة راية للمحاصيل الزراعية
-	(٧,٧٣١,٣٧٦)	-	(٧,٧٣١,٣٧٦)	راية السعودية المحدودة
-	٥,٢٩٧,٠٠	-	٦٩,٣٩٨	شركة المتاجر المتحدة
-	-	-	١٠,٠٠٠	امان للتوزيع
-	١,٣١٥,٧١٩	-	١,٣١٥,٧١٨	مادوفا
٦٩٥,٨٠٠,٨٧١	٦٩٩,٥٥١,٨٨٢	٩٤٥,٧٩٣,٤٧٢	٦٥٢,٧٤٠,٠٢٨	

إتخذت شركة راية القابضة للاستثمارات المالية قرار بتخفيض الرصيد الجارى المستحق من شركة راية للمطاعم وذلك بمبلغ ٣٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم إثبات إضمحلال فى أرصدة مستحقة من شركات تابعة فى قائمة الدخل بمبلغ ٣٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

١٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,١٨٢	٥٣,١٨٢	٥٣,١٨٢	٥٣,١٨٢	أ - عملة محلية
٨٣,٨٣٧,٨٣٤	١,٤٠٥,١٩٩	١,٤٠٥,١٩٩	١,٤٠٥,١٩٩	نقدية بالصندوق
٧٥١,١٨٦	١٣٠,٧٧٩	١٣٠,٧٧٩	١٣٠,٧٧٩	ودائع
٨٤,٥٩٢,٢٠٢	١,٥٨٩,١٦٠	١,٥٨٩,١٦٠	١,٥٨٩,١٦٠	حسابات جارية
١١٧,١٨٥	٩٣,٢٩٢	٩٣,٢٩٢	٩٣,٢٩٢	ب - عملة أجنبية
٨٤,٧٠٩,٣٨٧	١,٦٨٢,٤٥٢	١,٦٨٢,٤٥٢	١,٦٨٢,٤٥٢	حسابات جارية

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ - تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ يناير
جنيه مصري	جنيه مصري	المستخدم خلال العام
٢٧,١٣٣,٣١٠	٢٤,٩٤٤,٣٢٩	(المسدد) خلال العام
٢,٥٠٤,١٠٥,٠٠٤	٢,٢١٦,٤٨٨,١٩٧	رصيد آخر العام
(٢,٥٠٦,٢٩٣,٩٨٥)	(٢,٢٠٧,١٩٠,٨٧٢)	
<u>٢٤,٩٤٤,٣٢٩</u>	<u>٣٤,٢٤١,٦٥٤</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال ١٢ شهر
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤,٩٤٤,٣٢٩	٣٤,٢٤١,٦٥٤	
<u>٢٤,٩٤٤,٣٢٩</u>	<u>٣٤,٢٤١,٦٥٤</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	آخر تاريخ استحقاق (تجديد)	معدل سعر الفائدة	الجزء المتداول من التسهيلات الائتمانية
جنيه مصري	جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٦٠٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي	التسهيلات الائتمانية (١)
٩,٠٣٧,١٢٤	(٣,٩٦٩,٢٨٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٦٤٪ + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي	التسهيلات الائتمانية (٢)
١٢,٠٣٦,٠٣٩	(٥,٠٠٩,٨٤٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٩٧٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي	التسهيلات الائتمانية (٣)
٣,٨٧١,١٦٦	(٢٥,٢٦٢,٥٢٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		إجمالي الجزء المتداول من التسهيلات الائتمانية
<u>٢٤,٩٤٤,٣٢٩</u>	<u>(٣٤,٢٤١,٦٥٤)</u>			
-	-			الجزء طويل الأجل من التسهيلات الائتمانية
<u>٢٤,٩٤٤,٣٢٩</u>	<u>(٣٤,٢٤١,٦٥٤)</u>			إجمالي الجزء طويل الأجل من التسهيلات الائتمانية

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

١٢ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مصروفات مستحقة
جنيه مصري	جنيه مصري	دائنو توزيعات
٩٤,٢٤٦,٠٨٥	٥٤,٨٩٨,٦٤٣	أرصدة دائنة أخرى
١٤٠,١٦٠,٤٥٧	٨٦,٢٦٦,٤٨٠	
٧٦,٨٣٨,١٦٧	٢٠٣,٤٧٨,٧٢٨	
<u>٣١١,٢٤٤,٧٠٩</u>	<u>٣٤٤,٦٤٣,٨٥١</u>	

١٣ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	موردون
جنيه مصري	جنيه مصري	أوراق دفع
٢,٠٥٠,٠٠٤	١,٧٤٥,٤١٠	موردون - شركات تابعة
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٣٤٩,٣١٥	٦٢٧,٢٨٣	
<u>١٤٢,٣٩٩,٣١٩</u>	<u>١٠٢,٣٧٢,٦٩٣</u>	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤ - 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	٢١٤٣٩٩٥١٩	عدد الأسهم

- بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة العادية للشركة الموافقة بالإجماع على تحويل جزء من الأرباح المرحلة وفقاً للقوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إلى أسهم مجانية يزداد بقيمتها رأس المال المصدر والمدفوع من ٦٣٠,٥٨٦,٨٢٠ جنيه مصري (ستمائة وثلاثون مليون وخمسمائة وستة وثمانون الف وثمانمائة وعشرون جنيه مصري) إلى ١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥ جنيه مصري (واحد مليار وواحد وسبعون مليون وتسعمائة وسبعة وتسعون الف وخمسمائة خمسة وتسعون جنيه مصري) وتوزع الأسهم الناتجة عن الزيادة مجاناً على المساهمين وذلك بواقع ٠,٧ سهم لكل أسهم أصلي قبل الزيادة. وتمول الزيادة من الأرباح المرحلة من أرباح العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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 على عرض الموضوع على الجمعية العامة غير العادية للنظر في الموافقة على زيادة رأس المال وتعديل نص المادتين رقمي ٦ و ٧ من النظام الأساسي للشركة وقد تمت دعوة الجمعية العامة غير العادية للإنعقاد بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ وتمت الموافقة على تعديل المادتين، وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٩.

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

١٥ - نظام أسهم إثابة وتحفيز

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

بموجب القرار الوزاري رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ الصادر من وزير الإستثمار في أغسطس ٢٠٠٥ وقرار رئيس الهيئة العامة لسوق المال رقم ٤٤ لسنة ٢٠٠٦ الصادر في إبريل ٢٠٠٦ وبعد موافقة الجمعية العامة غير العادية عليه بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٠٦ تم إضافة باب جديد (نظام الإثابة والتحفيز) للنظام الأساسي للشركة الذي تم إعتادة بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٦ من الهيئة العامة 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 والابتكار.

وبذل الجهد ومكافأة المبدعين والمجتهدين والتميزين منهم . وحيث أن المستفيد تنطبق عليه الشروط اللازم توافرها للإستفادة من نظام الإثابة والتحفيز وهي كالتالي:

- يحظر على المستفيدين من هذا النظام التصرف في الأسهم إلا بعد سنة
- القواعد الأساسية للتمتع بنظام الإثابة والتحفيز :
- يشترط في 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 السنوي على أساسها وفقاً لمعايير الدرجة الوظيفية والأقدمية والكفاءة والأسلوب المتبع للتقييم الذي يتم بناء عليه تقرير الإثابة والتحفيز.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥ - نظام أسهم إثابة وتحفيز (تابع)

وخلال الربع الأول من عام ٢٠١١ قام مجلس الإدارة بالموافقة على تحويل أسهم الخزينة إلى نظام إثابة وتحفيز العاملين بإجمالي تكلفة ٢,٧١٤,٢٩٨ جنيه مصري وتم تسجيل الأسهم بنظام إثابة وتحفيز العاملين من قبل الشركة لدى بورصة الأوراق المالية بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٤. إتمتت الجمعية العامة غير العادية تعديل المادة ٦٩ من نظام الإثابة والتحفيز.

خلال الربع الأول 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 بإجمالي مبلغ ٧٢٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم تسجيل الأسهم بنظام إثابة وتحفيز العاملين من قبل الشركة.

نظرا للظروف والإحداث التي 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 ٢٩/٢/٢٠٢٠ والذي يعمل به إعتبارا من صدوره , وكذلك البيان المنشور على شاشات التداول بالبورصة المصرية بتاريخ ١/٣/٢٠٢٠ بشأن الإجراءات الإستثنائية للشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة الراغبة فى شراء أسهم خزينة . وبتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة شركة راية القابضة للإستثمارات المالية على شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك فى حدود مبلغ عشرون مليون جنيه وذلك من السوق المفتوح. وإستخدام جزء أو كل تلك الأسهم لتمويل نظام الإثابة والتحفيز الخاص بالشركة وقد بلغ رصيد الأسهم المشتراة خلال العام المنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٢,٩٥١,٨٤٢ جنيه مصري لعدد ٢٥٥٨٢٢٩ سهم ، ليبلغ رصيد الاسهم فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٣,٦٧١,٨٤٢ جنيه مصري لعدد ٣٤٣١٧٢٨ سهم.

بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة الموافقة بالإجماع على تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح القيمة الاسمية للسهم خمسون قرشا بدلا من خمسة جنيهات مصرية وبذلك يصبح إجمالي عدد أسهم الشركة عدد ٢,١٤٣,٩٩٥,١٩٠ سهم ، وبذلك يصبح إجمالي عدد أسهم نظام الإثابة والتحفيز الخاص بالشركة عدد ٣٤٣١٧٢٨٠ سهم.

خلال الربع الأول من عام ٢٠٢١ تم منح عدد ٢٠١٢٥٠٠ سهم بإجمالي مبلغ ٦,٥٨٣,٨٩٠ جنيه مصري، ويحق إستخدام هذه الأسهم الممنوحة من قبل أصحابها الجدد فى تاريخ ١ يوليو ٢٠٢١ وقد تم إستهلاك مبلغ الأسهم على ستة أشهر انتهت فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وتم تحميلها على قائمة الدخل.

بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٢ وافقت الجمعية غير العادية بالإجماع على اعتماد مشروع نظام الإثابة والتحفيز 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 - قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي

الجزء المتداول من القرض جنيه مصري	الجزء غير المتداول من القرض جنيه مصري	رصيد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	رصيد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
-	-	٦٨٥,٨٠٥,٢١٣	١,١٠٣,٩١٤,٨٢٥
٣٠٩,٧٣١,٤٣٤	٧٩٤,١٨٣,٣٩١	٦٨٥,٨٠٥,٢١٣	١,١٠٣,٩١٤,٨٢٥
٣٠٩,٧٣١,٤٣٤	٧٩٤,١٨٣,٣٩١		

أ - قرض من بنك
ب - عقد إيجار تمويلي
(قرض المبنى الادارى)

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

عقود الترتيب التمويلي

- قامت شركة راية القابضة من خلال شركاتها التابعة بإبرام عقود بيع وإعادة إستئجار بعض الأصول المملوكة لشركاتها التابعة مع حصول الشركة القابضة على التمويل مباشرة.
- وقامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبية 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 للشركة القابضة نظراً لأن التمويل كان مثبت كإلتزام بدفاتها وتقوم الشركات التابعة بإثبات الأصول المبيعة ضمن أصولها الثابتة.

وقد قامت الشركة بالتوقيع على عقود إيجار تمويلي في صورة قروض طويلة الأجل وفقاً لما يلي :

ب-١ العقد الأول

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 علي 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 (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٣,٦١٠,٤٣٥ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٢ العقد الثاني

قامت الشركة بالتوقيع 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 علي 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 (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥٥,٣٤٦,٤١١ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٣ العقد الثالث

قامت الشركة بالتوقيع 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 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 (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٩,٨٢٩,٦٧٨ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-٤ العقد الرابع

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣ يونيو ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٢,٩٠٦,٣٤١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٠,٠٨٤,٤٧٩ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٥ العقد الخامس

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 (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٠,٨٧٠,٤٩٣ جنيه مصري) .

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٦ العقد السادس

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 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 (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩,٩٠٤,٤٦٩ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٧ العقد السابع

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الأول المتكرر بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٢,٧٧٩,٦٣٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٢,٥٣٠,٠٦٤ جنيه مصري)

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٨ العقد الثامن

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ 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 ٦٩٢,٦٥٥ دولار امريكي المعادل ل ١٧,٠٠٤,٦٨٠ جنيه مصري

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

الضمانات المقدمة من الشركة

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

٩-ب العقد التاسع

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 ٢٧,٦٩٠,٩٥٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٨,٩٣١,٦١٥ 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.

١٠-ب العقد العاشر

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 ٨٩٨,٧٩٤ دولار أمريكي المعادل ل ٢٢,٠٦٥,٣٩٨ 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.

١١-ب العقد الحادي عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١١٣,٤٠٠,٠٠٠ 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 (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨١,٢٩٢,٨٠٣ 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.

١٢-ب العقد الثاني عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير مساحة عقارية قدرها ٨٠٢,٥٠ متر وما يخصها من حصة في الأرض والاجزاء المشتركة من كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٠,٠٣٣,٠٣٧ 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 (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٥,٨٣٨,٧٣٥ جنيه مصري)

الضمانات المقدمة من الشركة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

<p>١٣-ب- العقد الثالث عشر</p> <p>قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلى بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٢٩,٩٦٦,٩٦٣ 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 ١٥,٨٦٥,٣٢٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢١,٤٦٥,٣٧٨ جنيه مصري).</p> <p>الضمانات المقدمة من الشركة</p> <p>شيكات ضمان موقعة من شركة راية للنظم.</p> <p>* كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية للنظم وشركة راية للتأجير التمويلي (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل</p>	<p>١٤-ب- العقد الرابع عشر</p> <p>قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلى بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٨ دسمبر ٢٠٢٠ حتى ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٢,٩٣٤,٧٨٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨٠,٠٧٠,٥٣٣ جنيه مصري)</p> <p>الضمانات المقدمة من الشركة</p> <p>شيكات ضمان موقعة من شركة راية للنظم.</p> <p>* كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية للنظم وشركة راية للتأجير التمويلي (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل</p>	<p>١٥-ب- العقد الخامس عشر</p> <p>قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلى بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ مايو ٢٠٢١ حتى ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٣,٧٤٩,٣٥٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٢,١٥٦,٢٨٦ جنيه مصري)</p> <p>الضمانات المقدمة من الشركة</p> <p>شيكات ضمان موقعة من شركة راية للنظم.</p> <p>* كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية للنظم وشركة راية للتأجير التمويلي (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل</p>	<p>١٦-ب- العقد السادس عشر</p> <p>قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور الارضي التجاري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨١,٢٦٥,٨٨٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٦,٢٣١,٨٦٢ جنيه مصري)</p> <p>الضمانات المقدمة من الشركة</p> <p>شيكات ضمان موقعة من شركة راية للنظم.</p> <p>* كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية للنظم وشركة راية للتأجير التمويلي (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل</p>	<p>١٧-ب- العقد السابع عشر</p> <p>قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الاول الادارى 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</p> <p>الضمانات المقدمة من الشركة</p> <p>شيكات ضمان موقعة من شركة راية القابضة.</p> <p>* كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية القابضة وشركة راية للتأجير التمويلي (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سنداً إذني لهذا التسهيل.</p>
--	---	---	--	---

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-١٨ العقد الثامن عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني والثالث بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢٧,٤٩٦,٠٢٩ 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.

١٩- العقد التاسع عشر

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

٢٠- العقد العشرون

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ سبتمبر ٢٠٢٢ حتى ٣ اغسطس ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٤١,٤٤٣,٨٤٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٠,٠٨٤,٤٧٩ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

* شيكات ضمان موقعة من شركة راية للنظم.

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

٢١- العقد الواحد والعشرون

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

الضمانات المقدمة من الشركة

* شيكات ضمان موقعة من شركة راية القابضة.

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

١٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

وفيما يلي بيان بأهم هذه المعاملات :

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

أ - مقابل خدمات فنية

تم تحميل مبلغ ٦٠,٨٩٧,٣٩٦ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ علي بعض الشركات التابعة تحتسب كنسبة من إيرادات هذه الشركات التابعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت ٤٧,١٥٦,٧٩٣ جنيه مصري).

ب - مقابل خدمات إدارية

تقدم الشركة خدمات إدارية ومالية لشركاتها التابعة عن طريق إدارات خدمية مركزية لديها (إدارة شئون الأفراد، إدارة نظم المعلومات، الإدارة القانونية، إدارة التسويق، الإدارة المالية) ويتم تحميل مقابل تلك الخدمات علي الشركات التابعة وقد بلغت تكلفة تلك الخدمات المحملة علي الشركات التابعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٢,٨١٤,١٤٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧٢,٧٦٣,٣٢٩ جنيه مصري) وتم تخفيض المصروفات العمومية والإدارية بهذه المبالغ نظراً لتحميلها علي الشركات التابعة.

ج -

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

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	قيمة المعاملات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	قيمة المعاملات ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		مشتريات	توزيعات
		جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية للنظم	شركة تابعة	١١,٣٨٦,٤٨٤	٢٠٢,٩٧٤,٢٥٧
شركة راية نت ورك باور	شركة تابعة	١١٩,٢٥٤	-
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة	١١,٨٨٢,٩١٩	-
شركة راية للشبكات	شركة تابعة	٩٣٢,٧٥٤	-
شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات	شركة تابعة	١٠٣,١٠٢,٤٧٤	-
شركة راية للخدمات الدولية	شركة تابعة	٢,٠٥١,١١٠	-
شركة أسطول للنقل البري	شركة تابعة	١,٣١٧,٧٥١	١٩,١٨١,٨٨١
شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية	شركة تابعة	٣٣٣,٥١٣	-
شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي	شركة تابعة	٨١,٠٩٣	-
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات	شركة تابعة	(٣٦٨,٢١١)	-
شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)	شركة تابعة	٥,٠٧١,٠٦٨	-
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة	(٤,٣٣٩,٦٩٠)	-
شركة راية للتخزين واللوجيستيك	شركة تابعة	١٧٩,٩١٨	-
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة	٣,١٣٣,٦٧٨	-
شركة راية لإنشاء وإدارة المباني	شركة تابعة	(١٣,٩٩١,٦٥٧)	-
شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الإلكترونية	شركة تابعة	٤,٤٦٢,٥٠٤	-
شركة راية لإدارة مراكز الاتصالات	شركة تابعة	(٧٣,٢٥٣,٨٢٣)	-
شركة راية الخليج	شركة تابعة	١٣,١٣٤,٠١٢	-
شركة فودز	شركة تابعة	٣,٧٤٤,٠٢٩	-
شركة راية للاستثمارات والإستشارات	شركة تابعة	٢٧٦,٣٤٢	-
شركة امان القابضة	شركة تابعة	٣١,١٠٣,٨٤٣	-
شركة راية للمركبات الحديثة	شركة تابعة	٣٤,٨٠٧	-
شركة هابر راية اليكترونك للتصنيع	شركة تابعة	٢٠,١٩٧,٠٠٥	-
شركة راية للمحاصيل الزراعية	شركة تابعة	٢٣,٩٣٤	-
شركة المتاجر المتحدة	شركة تابعة	٦٠,٢٠٤	-
شركة إتصالات الدولية مصر	شركة تابعة	١٧٠,٨٥٣	-
شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر	شركة تابعة	١,٧٨١,٢٧٨	-
شركة امان للخدمات المالية	شركة تابعة	١٤,٠٧٠,١٠٩	-
شركة راية للتصنيع المتطور	شركة تابعة	٢,٩٠٤,٨٧٨	-
شركة راية للأغذية والمشروبات	شركة تابعة	٤,٢١٥,٧٩٣	-
		١٤٣,٨١٨,٢٢٦	٢٢٢,١٥٦,١٣٨
		(٤٨٠,٤٦٢,٢٧٧)	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨- ضرائب الدخل

١-١٨ ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريته الدخل عن العام
(٧١,٩١١,٧٥٣)	-	ضريبة الدخل المؤجلة
٢٤٥,٢٢١	١,٢٢٣,٠٣٨	ضريبة الدخل
(٧١,٦٦٦,٥٣٢)	١,٢٢٣,٠٣٨	

٢-١٨ ضرائب الدخل المؤجلة

حقوق الملكية		قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣٠ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك الأصول الثابتة
-	-	٢٤٥,٢٢١	١,٢٢٣,٠٣٨	٣٠٩,٣٢٦	١,٥٣٢,٣٦٤	استثمارات بالقيمة العادلة دخل شامل
٢١٦,٥٤١	٨١٩,٢٩٣	-	-	(١٦٤,٩٨٣)	(٩٨٤,٢٧٦)	صافي ضريبة الدخل المؤجلة
٢١٦,٥٤١	٨١٩,٢٩٣	٢٤٥,٢٢١	١,٢٢٣,٠٣٨	١٤٤,٣٤٣	٥٤٨,٠٨٨	

١٩- نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح / (خسائر) العام
٤٨١,٠٦٠,١٨٩	(٥٢,٨٨٦,٨٤٠)	يخصم :
(٤٨,١٠٦,٠١٩)	(٥,٢٨٨,٦٨٤)	حصة العاملين (افتراضى)
(٢,٨٨٦,٣٦١)	(٢,٦٤٤,٣٤٢)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (افتراضى)
٤٣٠,٠٦٧,٨٠٩	(٦٠,٨١٩,٨٦٦)	نصيب المساهمين في أرباح / (خسائر) العام (تقديرى)
٢١٤٣٩٩٥١٩٠	٢١٤٣٩٩٥١٩٠	عدد الأسهم القائمة خلال العام
٠,٢٠	(٠,٢٨)	نصيب السهم في أرباح / (خسائر) العام

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

٢٠- التزامات أخرى طويلة الأجل

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

٢١- اسهم الخزينة

بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٢ وافق مجلس الإدارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ (ستون مليون جنيه مصري) و التي تمثل حوال ١,٤٥ % من اجمالي اسهم الشركة .

وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧,٨٦٨,٥٤٨ جنيه مصري لعدد ٣,٣٤٦,٣٠٦ سهم.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢ - الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣,٣١٠,٥٩٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣,٣١٠,٥٩٩ جنيه مصري) وذلك لضمان شركة راية لانشاء وإدارة المباني لدى البنوك مقابل منحها قروض طويلة الأجل.

٢٣ - صافي المصروفات التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	المصروفات التمويلية
(٢٢٤,١٧٦,٢٣٣)	(١٩٠,١٣٤,٧٢١)	الإيرادات التمويلية
١,٣٤٩,٠٦٠	٢٢,١٠٠,٤٣٣	
<u>(٢٢٢,٨٢٧,١٧٣)</u>	<u>(١٦٨,٠٣٤,٢٨٨)</u>	

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم مسؤولية وضع إطار عام لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع ومتابعة سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم عن أنشطتها على أساس دوري منتظم.

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

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

(أ) خطر السوق

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

خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والتي تؤثر على قيم المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا قيم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وتنحصر أهم الأدوات المالية بالعملات الأجنبية في بعض الأرصدة المدرجة ضمن نقدية بالصندوق ولدى البنوك، المستحق من / إلى شركات تابعة، المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض. وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢)، فقد تم تقييم أرصده الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف الساري.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

وقد بلغ قيمة الأصول بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		العملة
الصافي	جنيه مصري	الصافي	جنيه مصري	
	١٨,٤٢٨		١٤,٤٥٣	دولار أمريكي
	٩٥,٧٨٧		٧٦,٢٤٣	يورو
	٢,٩٧٢		٢,٥٩٧	استرليني

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		العملة
التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل	معدل التغير	التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل	معدل التغير	
جنيه مصري	%	جنيه مصري	%	دولار أمريكي
١,٨٤٢	+٪١٠	١,٤٤٥	+٪١٠	دولار أمريكي
(١,٨٤٢)	-٪١٠	(١,٤٤٥)	-٪١٠	يورو
٩,٥٧٨	+٪١٠	٧,٦٢٤	+٪١٠	يورو
(٩,٥٧٨)	-٪١٠	(٧,٦٢٤)	-٪١٠	استرليني
٢٩٧	+٪١٠	٢٦٠	+٪١٠	استرليني
(٢٩٧)	-٪١٠	(٢٦٠)	-٪١٠	

خطر الفوائد

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال. هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة (قروض وتسهيلات ائتمانية وأرصدة مستحقة الى الشركات التابعة والشقيقة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٢,٠٨٣,٩٤٩,٩٥١ مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٤٤٣,٣٥٨,٤١٣ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٢٤,١٧٦,٢٣٣ مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٦٨,٠٣٤,٢٨٨ جنيه مصري مدرج ضمن بند مصروفات تمويلية). وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط اقتراض متاحة بالسوق .

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		الأصل المالي
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	
جنيه مصري	+١٪	جنيه مصري	+١٪	الأصل المالي
٦,٩٩٥,٥١٩	+١٪	٢,٢٤١,٧٦٢	+١٪	الالتزام المالي
(٦,٩٩٥,٥١٩)	-١٪	(٢,٢٤١,٧٦٢)	-١٪	
١٤,٤٣٣,٥٨٤	+١٪	٢٠,٨٣٩,٥٠٠	+١٪	
(١٤,٤٣٣,٥٨٤)	-١٪	(١٧,٧٤٢,)	-١٪	

(ب) خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في الائتمان الممنوح للشركات التابعة والشقيقة وتقوم الشركة بالسيطرة على ذلك الخطر بفرض رقابة على تعاملاتها مع هؤلاء الأطراف.

يتمثل خطر الائتمان في الائتمان الممنوح للشركات التابعة والشقيقة وتقوم الشركة بالسيطرة على ذلك الخطر بفرض رقابة على تعاملاتها مع هؤلاء الأطراف.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

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

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

(ج) مخاطر السيولة

تراقب الشركة مخاطرهما في العجز في المبالغ النقدية باستخدام أداة تخطيط السيولة المتكررة والتأكد من توافر التسهيلات والقروض من البنوك .

الالتزامات المالية	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
القروض وعقود الترتيب التمويلي	-	٣٠٩,٧٣١,٤٣٤	٧٩٤,١٨٣,٣٩٠	١,١٠٣,٩١٤,٨٢٤
تسهيلات إئتمانية	٣٤,٢٤١,٦٥٤	-	-	٣٤,٢٤١,٦٥٤
موردين و اوراق دفع	١٠٢,٣٧٢,٦٩٣	-	-	١٠٢,٣٧٢,٦٩٣
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٢٥٩,٤٧٢,٤٧٦	-	٢٥٩,٤٧٢,٤٧٦
مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة	-	٣١٥,٢٦٤,٤٩٠	٦٣٠,٥٢٨,٩٨٢	٩٤٥,٧٩٣,٤٧٢
التزامات طويلة الأجل	-	٣٦,٢٨٦,٦٨٢	-	٣٦,٢٨٦,٦٨٢
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	١٣٦,٦١٤,٣٤٧	٩٢٠,٧٥٥,٠٨٢	١,٤٢٤,٧١٢,٣٧٢	٢,٤٨٢,٠٨١,٨٠١

الالتزامات المالية	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
القروض وعقود الترتيب التمويلي	٤٨,٥٥٥,٠٠٠	٤٨١,٩٩٠,٨٨١	١٥٥,٢٥٩,٣٣٢	٦٨٥,٨٠٥,٢١٣
تسهيلات إئتمانية	٢٤,٩٤٤,٣٢٩	-	-	٢٤,٩٤٤,٣٢٩
موردين ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣٠٤,٠٠٤,٥٧٦	١٠٩,٠٩٣,٨٢٦	٤٠,٥٤٥,٦٢٦	٤٥٣,٦٤٤,٠٢٨
مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة	-	٦٩٥,٨٠٠,٨٧١	-	٦٩٥,٨٠٠,٨٧١
أوراق دفع طويلة الأجل	-	-	٤,٥٢٨,١٢٥	٤,٥٢٨,١٢٥
ضريبه الدخل المستحقه	٧١,٩١١,٧٥٣	-	-	٧١,٩١١,٧٥٣
التزامات طويلة الأجل	-	-	٢٦,٨٧١,٦٠٢	٢٦,٨٧١,٦٠٢
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٤٤٩,٤١٥,٦٥٨	٥٩١,٠٨٤,٧٠٧	٢٢٢,٦٧٦,٥٦٠	١,٩٦٣,٥٠٥,٩٢١

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥- الموقف الضريبي

- أ - الضريبة علي شركات الأموال**
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في موعدها القانوني.
 - علماً بأن الإقرار الضريبي يعد ربطاً للضريبة، حال عدم طلب المصلحة الفحص الضريبي وتعديل الربط خلال فترة تقادم الضريبة طبقاً لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
 - تم الفحص حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق.
 - لم تخطر الشركة بالفحص عن السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨.
 - تم الفحص الضريبي للشركة مستندياً عن السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤ وتم اصدار النماذج وتم احالة الخلاف الى لجان الطعن الضريبي وصدر القرار وتم الطعن امام المحكمة في المواعيد القانونية. وتم إعادة فحص بعض البنود بالمأمورية وتم إنهاء الخلاف بشأن بنود إعادة الفحص وجارى إنهاء باقى بنود الخلاف المحالة إلى المحكمة
 - لم يتم فحص سنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢١ حتى تاريخه وجارى التجهيز للفحص المستندي
- ب - الضريبة علي كسب العمل**
- تم فحص الملف حتى عام ٢٠١٧ وتم الربط والسداد.
 - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١.
- ج - الضريبة العامة علي الدمغة**
- تم الفحص حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد باقى الفروق خلال الربع الأول من ٢٠١٨.
 - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢١.
- د - الضريبة العامة علي القيمة المضافة**
- تم تسجيل الشركة بالضريبة علي القيمة المضافة وفقاً لاحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦.
 - تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في موعدها القانوني.
 - تم فحص للسنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وتم سداد الفروق .
 - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١.
- و - الضريبة العقارية**
- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.
- هـ - الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة**
- تم فحص حسابات ودفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق.
 - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١.

٢٦ - احداث 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 ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال العام 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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦ - أحداث هامة - تابع

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 "أثار التغيرات 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 وتقسييم و / أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملات أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف . ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية 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 التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الأخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصوماً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

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

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

البند	مبلغ الزيادة (النقص) جنيه مصري
فروق تقييم عملة (بقائمة الدخل)	(٤٠,٠٦١,١٢٥)
ارباح/(خسائر) العام قبل ضرائب الدخل	٤٠,٠٦١,١٢٥
فروق ترجمة عملات اجنبية (قائمة الدخل الشامل)	٤٠,٠٦١,١٢٥