



From: IR Department- Raya Holding for Financial Investments
To: Mr. Zakaria Hamza – Vice President of Disclosure & Corporate Governance Department-EGX
Company: Egyptian Stock Exchange
Subject: FY2023 Disclosures
Date: 7/03/2024
Number of Pages: 1

Listed Companies Sector
Disclosure Department

Mr. Zakaria Hamza – Vice President of Disclosure & Corporate Governance Department- Egyptian Stock Exchange

Kindly find attached Raya Holding for Financial Investments' Disclosure documents for the period ending 31/12/2023.

- Copy of Consolidated Financials as of 31/12/2023 in both Arabic and English.
- Copy of Standalone Financials as of 31/12/2023 in both Arabic and English.
- Copy of BoD Report as of 31/12/2023 in both Arabic and English.
- Copy of CG Report as of 31/12/2023 in both Arabic and English.
- Copy of BoD Minutes dated March 7th, 2024 (before ratification) in both Arabic and English.
- Copy of Audit Committee Minutes dated March 7th, 2024
- FY2023 Summarized Earning Release- in both Arabic and English.

Please note that we will provide you with BOD Minutes after being ratified by the Financial Regulatory Authority.

Thank You

Veronica Michael Thomas
Investor Relations and
Investments Analyst
Raya Holding for Financial Investments

Raneem Medhat Meligy
Investor Relations and
Investments Manager
Raya Holding for Financial Investments

Ahmed Nour El-Din Hassan
Corporate Finance
and Investments Senior Director
Raya Holding for Financial Investments

Veronica Michael

Raneem Meligy

أحمد نور الدين



من: قطاع علاقات المستثمرين – شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
إلى: الأستاذ/ زكريا حمزة – نائب رئيس قطاع الإفصاح بالبورصة المصرية

الشركة: البورصة المصرية
الموضوع: الإفصاح عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١
التاريخ: ٢٠٢٤/٠٣/٧
عدد الصفحات: ١

قطاع الشركات المقيدة
إدارة الإفصاح

الأستاذ/ زكريا حمزة – نائب رئيس قطاع الإفصاح بالبورصة المصرية

تحية طيبة وبعد،

مرفق لسيداتكم مستندات الإفصاح عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ لشركة راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م. وتشمل:

- صورة من القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ باللغة العربية والانجليزية
- صورة من القوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ باللغة العربية والانجليزية
- صورة من تقرير مجلس الادارة المرفق بالقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ باللغة العربية والانجليزية
- صورة من تقرير حوكمة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ باللغة العربية والانجليزية
- صورة من محضر اجتماع لجنة المراجعة المنعقد بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢٤
- اعلان نتائج الأعمال الشركة الملخص عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ باللغة العربية والانجليزية.

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

و تفضلوا بقبول الاحترام والتقدير،

فيرونيك مايكل توماس
محلل

علاقات المستثمرين والاستثمار
راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م.

رنيم مدحت مليجي
مدير

علاقات المستثمرين والاستثمار
راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م.

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المحتويات

الصفحة

٣-٢

تقرير مراقب الحسابات

٤

قائمة المركز المالي المستقل

٥

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

٦

قائمة الدخل الشامل المستقلة

٧

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

٨

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

٤٤-٩

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 ٢٠٢٣ 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 المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة.

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 ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا 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 ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ٧ مارس ٢٠٢٤

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



شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٦,٠٩٢,٤٢٧	٧٢,٤١٦,٢٨٠	(٣)	أصول غير متداولة
١,٣٦٣,٠١٥	٨١٦,٤٩٨	(٤)	أصول ثابتة
٢,٧٥٩,٧١٧,٠٩٠	٣,٢٥٠,٨١٧,٠٩٠	(٥)	أصول غير ملموسة
٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	(٦)	استثمارات في شركات تابعة
٢٢,٩٨٠,٠٥٠	٢٥,٦٠٤,٧٨٧	(٧)	استثمارات في شركات شقيقة
٥٤٨,٠٨٨	١٥,٥٣٠,١٩٩	(٢-١٨)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢,٨٦١,٣٤٢,٦٧٠	٣,٣٦٥,٨٢٦,٨٥٤		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٣,٥٠٠	٥٣,٥٠٠		أصول متداولة
٦٥٢,٧٤٠,٠٢٨	٥٩٩,٨٥٢,٠٩١	(٩)	أوراق قبض
٧٣,١١٥,٠٢٣	٢١٣,٣٨٦,٤٩٩	(٨)	مستحق من شركات تابعة وشقيقة
٧,٠٨٧,٩٥٢	٢,٩٩٣,٨٩١	(١٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٦٨٢,٤٥٢	٢,٤٤١,١٢٣	(١٠)	نظام أسهم إثابة وتحفيز
٧٣٤,٦٧٨,٩٥٥	٨١٨,٧٢٧,١٠٤		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣,٥٩٦,٠٢١,٦٢٥	٤,١٨٤,٥٥٣,٩٥٨		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الالتزامات
			حقوق الملكية
١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	(١٤)	رأس المال
٩٦,٢٩٨,٠٢٥	٩٦,٢٩٨,٠٢٥		احتياطي قانوني
٣٦,١٩٥,١٩٩	٣٦,١٩٥,١٩٩		احتياطي عام
(٧,٨٦٨,٥٤٨)	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	(٢١)	أسهم خزينة
٣,٣٩٠,٢٨٨	٥,٤٢٤,٤٦٠		إحتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٣٣,١٨٥,٨٩٥)	(٢٢٢,٢٠٨,٥٦٢)		(خسائر متراكمة)
(٥٢,٨٨٦,٨٤٠)	(١٢٦,٩٣٩,٨٢٩)		(خسائر) العام
(٨٦,٢٦٦,٤٨٠)	-		توزيعات أرباح دورية
١,٠٢٧,٦٧٣,٣٤٤	٨٥٢,٨٩٨,٣٣٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٧٩٤,١٨٣,٣٩١	٦٠٨,٨٢٢,٦٨٤	(١٦)	قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي
٣٧,٣٨١,٧٨٨	٤٥,٥٢٣,٨٣٥	(٢٠)	التزامات أخرى طويلة الأجل
٨٣١,٥٦٥,١٧٩	٦٥٤,٣٤٦,٥١٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٣٤,٢٤١,٦٥٤	٤٤,٤٥٢,٢١٤	(١١)	تسهيلات ائتمانية
٣٤٤,٦٤٣,٨٤٩	٢٦٨,٢٩٩,١٦٧	(١٢)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠٢,٣٧٢,٦٩٣	٤٢٩,٣٠٣,٦١٤	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٩٤٥,٧٩٣,٤٧٢	١,٥٩٨,٨٠٦,٥١٨	(٩)	مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
٣٠٩,٧٣١,٤٣٤	٣٣٦,٤٤٧,٥٨٧	(١٦)	قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي
١,٧٣٦,٧٨٣,١٠٢	٢,٦٧٧,٣٠٩,١٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٥٦٨,٣٤٨,٢٨١	٣,٣٣١,٦٥٥,٦١٩		إجمالي الالتزامات
٣,٥٩٦,٠٢١,٦٢٥	٤,١٨٤,٥٥٣,٩٥٨		إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

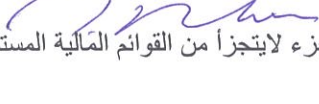
رئيس مجلس الإدارة

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 .
- تقرير مراقب الحسابات مرفق .

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		إيرادات إستثمارات في شركات تابعة
٢٢٢,١٥٦,١٣٨	٤١٩,٢٦٤,٥٧٠	(١٧-ج)	مقابل خدمات فنية
٦٠,٨٩٧,٣٩٦	٩٧,٦٢٧,٤١٤	(١٧-أ،ب)	توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١,٠٠٨,٤١٠	١,٤٠٥,٨٨٠		إجمالي الإيرادات
٢٨٤,٠٦١,٩٤٤	٥١٨,٢٩٧,٨٦٤		مصروفات عمومية وإدارية
(٧٦,١٣٨,٢٧٣)	(١١٩,٠٢١,٤٨٨)		بدلات اعضاء مجلس إدارة
(٥٦٥,٠٠٠)	(١,١٥٥,٠٠٠)		مصروفات تسويقية
(٥,٤٠١,٨٨٦)	(٦,٨٧١,٩٣٢)		مصروفات تمويلية
(٢٢٢,٨٢٧,١٧٣)	(٥٢٠,٢٧١,٠٥٤)	(٢٣)	فروق تقييم العملة
(٩,٠٧٤,٥١٤)	٣٤٥,٧٥٣		إيرادات أخرى
٩,٨٠٦,١٦٨	٦٤١,٥٤٩		اضمحلال إستثمارات وأرصدة مستحقة من شركات تابعة
(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥,٩)	رد اضمحلال استثمارات في شركات تابعة
٣,٠٥٥,٧٧٠	-	(٥)	المساهمة التكافلية
(٢٦,٩١٤)	-		(خسائر) العام قبل ضريبة الدخل
(٥٤,١٠٩,٨٧٨)	(١٢٨,٠٣٤,٣٠٨)		ضريبه الدخل
-	-	(١-١٨)	الضريبة المؤجلة
١,٢٢٣,٠٣٨	١,٠٩٤,٤٧٩	(٢-١٨)	(خسائر) العام
(٥٢,٨٨٦,٨٤٠)	(١٢٦,٩٣٩,٨٢٩)		نصيب السهم في (خسائر) العام
(٠,٠٢٥)	(٠,٠٥٩)	(١٩)	

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 ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري (٥٢,٨٨٦,٨٤٠)	جنيه مصري (١٢٦,٩٣٩,٨٢٩)		(خسائر) العام
(٤٠,٠٦١,١٢٥)	(٦٤,٣٤٧,٥٤٥)	(٢٦-)	الدخل الشامل الآخر
-	١٤,٤٧٨,١٩٨	(١٨-٢)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٤٠,٠٦١,١٢٥)	(٤٩,٨٦٩,٣٤٧)		ضريبة الدخل المتعلقة بفروق ترجمة العملات الأجنبية
٤٠,٠٦١,١٢٥	٤٩,٨٦٩,٣٤٧	(٢٦)	المحول من خسائر فروق ترجمة العملات الأجنبية إلى الخسائر المرحلة
-	-		إجمالي فروق ترجمة العملات الأجنبية
٣,٦٤١,٣٠٣	٢,٦٢٤,٧٣٧	(٧)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٨١٩,٢٩٣)	(٥٩٠,٥٦٦)	(١٨-٢)	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٢,٨٢٢,٠١٠	٢,٠٣٤,١٧١		مجموع الدخل الشامل الآخر
(٥٠,٠٦٤,٨٣٠)	(١٢٤,٩٠٥,٦٥٨)		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 راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	توزيعات أرباح دورية	(خسائر) العظم	(خسائر) مراكمة	احتياطي تقييم استثمارات مالية وبأقلية العائله من خلال الدخل الشامل بعد الضرائب	أسمه خزينة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٢٧,٦٧٣,٣٤٤	(٧٥,٠٣٩,٨٣٣)	(٥٢,٨٨٦,٨٤٠)	(٤٤,٤١٢,٥٤٣)	٣,٣٩٠,٣٨٨	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٦,٢٩٨,٠٢٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
-	-	٥٢,٨٨٦,٨٤٠	(٥٢,٨٨٦,٨٤٠)	-	-	-	-	-
-	٧٥,٠٣٩,٨٣٣	-	(٧٥,٠٣٩,٨٣٣)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٩,٨٦٩,٣٤٧)	-	-	(٤٩,٨٦٩,٣٤٧)	-	-	-	-	-
٢,٠٣٤,١٧١	-	-	-	٢,٠٣٤,١٧١	-	-	-	-
(١٢٦,٩٣٩,٨٣٩)	-	(١٢٦,٩٣٩,٨٣٩)	-	-	-	-	-	-
٨٥٢,٨٩٨,٣٣٩	-	(١٢٦,٩٣٩,٨٣٩)	(٢٢٢,٢٠٨,٥٦٦)	٥,٤٢٤,٤٥٩	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٦,٢٩٨,٠٢٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
١,٢٢١,٩٣٤,٣٢٧	(٢٧٨,١٨٥,٦٠٦)	٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢	(١٥٦,٤٠٦,١٠٦)	٥٢٨,٦٧٨	-	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٦,٠١٠,٠١٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥
-	٢٧٨,١٨٥,٦٠٦	(٤٤٥,٧٥٤,٩٥٢)	١٦٧,٥٦٩,٣٤٦	-	-	-	-	-
(٨٦,٢٦٦,٤٨٠)	(٨٦,٢٦٦,٤٨٠)	-	(٤٦,٢٨٨,٠١٠)	-	-	-	٤,٢٨٨,٠١٠	-
(٧,٨٦٨,٥٤٨)	-	-	-	-	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	-	-	-
(٤٠,٠٦١,١٢٥)	-	-	(٤٠,٠٦١,١٢٥)	-	-	-	-	-
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)	٣,٣٩٠,٣٨٨	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	٣٦,١٩٥,١٩٩	٩٦,٢٩٨,٠٢٥	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بعد الضرائب

(خسائر) العظم

فرق ترجمة العملات الأجنبية من خلال الدخل الشامل

احتياطي تقييم استثمارات مالية بأقلية العائله من خلال الدخل الشامل

أسمه خزينة

احتياطي قانوني عن توزيعات ارباح دورية

توزيعات ارباح دورية

المحول الي ارباح (خسائر) مراكمة

١ يناير ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(خسائر) العظم

بعد الضرائب

فرق ترجمة العملات الأجنبية من خلال الدخل الشامل

احتياطي تقييم استثمارات مالية بأقلية العائله من خلال الدخل الشامل

أسمه خزينة

احتياطي قانوني عن توزيعات ارباح دورية

توزيعات ارباح دورية

المحول الي (خسائر) مراكمة

١ يناير ٢٠٢٣

- الإيضاحات المرتقة من إيضاح (١١) 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 ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٥٤,١٠٩,٨٧٨)	(١٢٨,٠٣٤,٣٠٨)	(٤,٣)	(خسائر) العام قبل ضرائب الدخل
١٣,٧٣٠,٥٢١	١٤,٩٨٢,٣٩٥		إهلاك أصول ثابتة واستهلاك أصول غير ملموسة
-	(١,٤٠٥,٨٨٠)		رد توزيعات الأرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
-	(٤١٩,٢٦٤,٥٧٠)		أرباح استثمارات في شركات تابعة
-	٤,٠٩٤,٠٦٠		أسهم الإثابة والتحفيز
٣٧,٠٠٠,٠٠٠	-		اضمحلال استثمارات في شركات تابعة
٢٢٤,١٧٦,٢٣٣	٥٢٠,٢٧١,٠٥٤	(٢٣)	صافي مصروفات تمويلية
٢٢٠,٧٩٦,٨٧٦	(٩,٣٥٧,٢٤٩)		
٩,٨١١,٨٥٣	٥٢,٨٨٧,٩٣٧	(٩)	التغير في مستحق من شركات تابعة وشقيقة
(٥٠,٨٣٢,٧٣٢)	(١٤٠,٢٧١,٤٧٥)	(٨)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٤٧,٤٠٥,٨٢٦)	(٧٦,٣٤٤,٦٨٢)	(١٢)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٤,٥٥٤,٧٥٢)	٣٢٦,٩٣٠,٩٢١	(١٣)	التغير في موردين وأوراق دفع
٢٤٩,٩٩٢,٦٠١	٦٥٣,٠١٣,٠٤٦	(٩)	التغير في مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
٥,٠٤٨,٦٧٤	٨,١٤٢,٠٤٧	(٢٠)	التغير في التزامات أخرى طويلة الأجل
٣٤٢,٨٥٦,٦٩٤	٨١٥,٠٠٠,٥٤٥		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٧١,٩١١,٧٥٣)	-		ضرائب مدفوعة
٢٧٠,٩٤٤,٩٤١	٨١٥,٠٠٠,٥٤٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٢,٥٣١,٠٣٠)	(١٠,٧٥٩,٧٣١)	(٤,٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤٦٦,٧٤١,٨٧٧)	(٤٩١,١٠٠,٠٠٠)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
-	٤٢٠,٦٧٠,٤٥١		مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة
(٥٠٩,٢٧٢,٩٠٧)	(٨١,١٨٩,٢٨٠)		توزيعات أرباح مقبوضة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٩,٢٩٧,٣٢٦	١٠,٢١٠,٥٦٠	(١١)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٢٤,١٧٦,٢٣٣)	(٥٢٠,٢٧١,٠٥٤)	(٢٣)	متحصلات من تسهيلات ائتمانية
(٧,٨٦٨,٥٤٨)	-		(مدفوعات) مصروفات تمويلية
٣٧٨,٠٤٨,٤٨٦	(٢٢٢,٩٩٢,١٠٠)	(١٦)	(مدفوعات) شراء أسهم خزانة
١٥٥,٣٠١,٠٣١	(٧٣٣,٠٥٢,٥٩٤)		(مدفوعات) / متحصلات من قروض طويلة وقصيرة الأجل
(٨٣,٠٢٦,٩٣٥)	٧٥٨,٦٧١		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل
٨٤,٧٠٩,٣٨٧	١,٦٨٢,٤٥٢	(١٠)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال العام
١,٦٨٢,٤٥٢	٢,٤٤١,١٢٣	(١٠)	النقدية وما في حكمها - أول العام
			النقدية وما في حكمها- آخر العام

معاملات غير نقدية:

- تم استبعاد مبلغ ٥٠٣,٩١٣ أصول ضريبية مؤجلة
- تم استبعاد مبلغ ٤٩,٨٦٩,٣٤٧ من فروق ترجمة العملات الأجنبية
- تم استبعاد مبلغ ٢,٦٢٤,٧٣٨ من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
- تم استبعاد مبلغ ٢,٠٣٤,١٧١ من إحتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

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 تزاو 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 ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٧ مارس ٢٠٢٤ .

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 .

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق، فيما عدا التغيرات في السياسات المحاسبية الجديدة .

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترة السابقة .
بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية ، و لم يكن لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية للشركة كما هو في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (إيضاح ٢٦) .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع

١/٢/٢ الأدوات المالية

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

التصنيف والقياس

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

الاضمحلال

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

الأدوات المالية - الاعتراف والقياس

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

أ) الأصول المالية

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

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

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

اضمحلال الأصول المالية

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

يتم الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تحدث لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان بقيمة خسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهراً). بالنسبة لتعرضات الائتمان التي حدثت لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان الأصل مالي قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة والمتاحة بدون تكلفة أو مجهود زائد تشتمل هذه المعلومات على معلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناء على الخبرة السابقة لدى الشركة والتقييم الائتماني المعزز والمعلومات المستقبلية.

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

ب) الالتزامات المالية

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢/٢/٢ الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

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

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

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

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

أ. تقديم الخدمات

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

ب. الإيرادات التمويلية

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

ج. توزيعات الأرباح

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٣/٢/٢ عقود التأجير

يحل معيار المحاسبة المصري ٤٩ محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق انتفاع" تقريبًا لجميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن لقاء مقابل. يتم تطبيق سياسة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل واستئجار الأصول ذات قيمة صغيرة.

يتم الاعتراف بـ "التزامات الإيجار" لسداد مدفوعات الإيجار و "أصول حق الانتفاع" التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل عقد التأجير.

أ) أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بـ أصول حق الانتفاع في بداية عقد التأجير (في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل متاح للاستخدام).

يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه أي إهلاك مجمع أو خسائر اضمحلال، ويتم تعديلها بأي إعادة تقييم للتزامات الإيجار. تكلفة أصول حق الانتفاع يشمل مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها مضافاً إليه أي تكاليف مباشرة أو دفعات مقدمة تم سدادها في أو قبل تاريخ العقد مطروحاً منه أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم اهلاك أصول حق الانتفاع على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة أيهما أقل.

إذا كانت ملكية الأصل محل العقد تؤول للمستأجر في نهاية العقد أو كانت التكلفة تعكس حق المستأجر ممارسة خيار الشراء في نهاية العقد فإن أصل حق الانتفاع يتم اهلاكه على العمر الإنتاجي المقدر للأصل طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة.

تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة الاضمحلال.

- ٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)
٣/٢/٢ عقود التأجير (تابع)

ب) التزامات الإيجار

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

تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير وتشمل:

دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل.

دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.

مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية .

سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة .

دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

٢-٣-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)
٢-٣-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء و أوراق القبض
يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء وأوراق القبض عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها أجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، ووضعت 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 ومصصلحة الضرائب المسنولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين. ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-٤-١ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

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

٢-٤-٢ الأصول الثابتة

الإعتراف الأولي

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

القياس اللاحق

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

نموذج التكلفة

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

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

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

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

التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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

٢-٤-٣ الأصول غير الملموسة

الإعتراف الأولي

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

القياس اللاحق

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

نموذج التكلفة

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

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

٢-٤-٤ مشروعات تحت التنفيذ

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

٢-٤-٥ الاستثمارات

الاستثمار في شركة تابعة

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

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

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

- ٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٢-٤-٥ الاستثمارات (تابع)

استثمار في شركة شقيقة

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

استثمارات من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع، غير مبنية كفروض 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.

أذون الخزنة

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

سهم الخزينة

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٦ العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخري

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الاخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.

تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على اعمار الدين للعملاء من الاعتراف الأولى بالعملاء بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٤-٧ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

٢-٤-٨ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية المستقلة وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن التكاليف التمويلية.

٢-٤-٩ التأمينات الاجتماعية

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

٢-٤-١٠ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، 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.

٢-٤-١١ الاقتراض

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

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

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف بضرريبة 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 المستقلة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو الاعوام الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-٤-١٣ الاعتراف بالإيراد

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

• بيع البضائع

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

• إيرادات الفوائد

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

٢-٤-١٤ المصروفات

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

٢-٤-١٥ تكاليف الاقتراض

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

٢-٤-١٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

٢-٤-١٨ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها 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 المستقلة في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

● المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.

● المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

● المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية المستقلة على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية مدة إعداد التقرير.

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

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

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

٢-٤-٢٠ نظام المعاشات للعاملين

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

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

٢-٤-٢١ قائمة التدفقات النقدية المستقلة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٤-٢٢ النقدية وما في حكمها

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

٢-٤-٢٣ التأمين الصحي الشامل

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

كما يلتزم أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (٠/٠٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.

٢-٤-٢٤ المعلومات القطاعية

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

ولا تعد الأرباح والاستثمارات المرتبطة بقطاعات أعمال أخرى جوهرية في الوقت وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على أساس وجود قطاع تشغيلي في القوائم المالية.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تركيبات وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	أثاث وأدوات	تصنيفات وديكورات	أجهزة كهربائية	مباني	أراضي	التكلفة
٢٢٩,١٨٣,٨٣٢	٣٧,٥٥٥,١٤١	٦,٥٦٦,٠٠٠	١٩,٣٦٦,٠٣٧	٣٨,٠٧٦,٥٧٧	٦,٦٥١,٦٧٦	١٢٣,٧٤٩,٥٤٩	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	٢٠٢٣ يناير
١٠,٧٥٩,٧٣١	-	١,٩٢٩,١٢١	٢,١٤٧,٤٢١	٥٧٠,٥٧٩٣	٩٧٧,٣٩٦	-	-	الإضافات خلال العام
٧٧٩,٩٤٣,٥٦٣	٣٧,٥٥٥,١٤١	٧,٩٨٥,١٢١	٢١,٥١٣,٤٥٨	٤٣,٧٨٢,٣٧٠	٧,٦٢٩,٠٧٢	١٢٣,٧٤٩,٥٤٩	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١٩٣,٠٩١,٤٠٥)	(٣٤,٠٣٠,٧١٥)	(٥,١٨٦,٨٥٣)	(١٧,٨٦١,٦٦١)	(٢٦,٨٤٧,٦٤٠)	(٥,٢٨٨,٩٧٤)	(١٠٣,٨٧٥,٥٥٧)	-	مجموع الإهلاك
(١٤,٤٣٥,٨٧٨)	(١,٦٨٠,٣٠٠)	(٧٦٦,١٤٧)	(٥٠٦,٥٥٦)	(٤,٠٦٤,٩٨١)	(٥٦٢,٧٨٠)	(٦,٨٥٥,١١٤)	-	١ يناير ٢٠٢٣
(٢٠٧,٥٢٧,٢٨٣)	(٣٥,٧١١,٠١٥)	(٥,٩٥٣,٠٠٠)	(١٨,٣٢٨,٢٢٢)	(٣٠,٩١٢,٦٢١)	(٥,٨٥١,٧٥٤)	(١١٠,٧٣٠,٦٧١)	-	إهلاك العام
٧٢,٤١٦,٣٨٠	١,٨٤٤,١٢٦	٢,٠٣٢,١٢١	٣,١٤٥,٢٣٦	١٢,٨٦٩,٧٤٩	١,٧٧٧,٣١٨	١٣,٠١٨,٨٧٨	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة

- تم ادراج الإهلاك ضمن المصاريف العمومية بقائمة الأرباح أو الخسائر

- يوجد أصول مهلكة دفترياً ولا زالت تستخدم وبياتها كالتالي :

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	١ يناير
١٥,١٠٨,٩٢٥	١٥,١٠٨,٩٢٥	
١٥,١٠٨,٩٢٥	١٥,١٠٨,٩٢٥	
(١٣,١٥٦,٨٥٢)	(١٣,٧٤٥,٩١٠)	مجمع الاستهلاك
(٥٨٩,٠٥٨)	(٥٤٦,٥١٧)	أول العام
(١٣,٧٤٥,٩١٠)	(١٤,٢٩٢,٤٢٧)	استهلاك العام *
١,٣٦٣,٠١٥	٨١٦,٤٩٨	

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

* 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 بالملكة العربية السعودية وشركة راية الجزائر بدولة الجزائر وشركة بست سيرفيس نيجيريا بدولة نيجيريا وشركة مدوفا ببولندا وشركة الاتحاد الدولي للصناعات الغذائية المتكاملة بتنزانيا وبيانها كالتالي:

١٥ - وفيما يلي بيان بكافة استثمارات الشركات التابعة في:

بلد المنشأ	نسبة المساهمة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
السعودية	١٠٠	٤,٥٨٤,٧٧٧	١٠٠	٤,٥٨٤,٧٧٧
الإمارات	١٠٠	١,٢٧٣,٩٧٣	١٠٠	١,٢٧٣,٩٧٣
مصر	٩٩,٩	١١١,٤٣٣,١٥٢	٩٩,٩	١١١,٤٣٣,١٥٢
مصر	-	-	-	-
مصر	٩,٩٨	٥٤,٤٦٢,٧٩٠	٩,٩٨	٥٤,٤٦٢,٧٩٠
مصر	٩٩,٥٦	٥٧٠,٤٩٦,٤٤٧	٩٩,٥٦	٤٢٠,٤٩٦,٤٤٧
مصر	٢٥	٥,٠٠٠	٢٥	٥,٠٠٠
مصر	٩٠	٥,٢٦٢,٨١٠	٩٠	٥,٢٦٢,٨١٠
مصر	٥٩,١٥	٢٦,١١٩,١٤٤	٥٩,١٥	٢٦,١١٩,١٤٤
مصر	٩٩,٩٣٧	٧٧٤,٦٤٥,٤٥٥	٩٩,٩٣٧	٧٧٤,٦٤٥,٤٥٥
مصر	٢,٩٧	٢٤٥,٠٠٠	٢,٩٧	٢٤٥,٠٠٠
نيجيريا	١٥	٣٩٦,٠٠٠	١٥	٣٩٦,٠٠٠
مصر	٩٨	٩٨٥,٠٠٠	٩٨	٩٨٥,٠٠٠
مصر	٩٨	٤٨,٤٨٠,٠٠٠	٩٨	٤٨,٤٨٠,٠٠٠
مصر	-	-	-	-
مصر	٨٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٨٠	١,٢٠٠,٠٠٠
مصر	٦٢,٣١	٢٤,٩٢٣,٤٠٠	٦٢,٣١	٢٤,٩٢٣,٤٠٠
مصر	٩٨	٢١,٢٥٠,٠٠٠	٩٨	٢١,٢٥٠,٠٠٠
مصر	٩٨	٢,٤٥٠,٠٠٠	٩٨	٢,٤٥٠,٠٠٠
مصر	٣٣,٣	٢٧,٣٥٩,٦١٦	٣٣,٣	٢٧,٣٥٩,٦١٦
بولندا	١٠٠	٧٨,٩٦٣,٣٣٧	١٠٠	٧٨,٩٦٣,٣٣٧
مصر	٩٩,٩٩	٢٩٩,٥٨٣,٠٦٦	٩٩,٩٩	٢٩٩,٥٨٣,٠٦٦
مصر	٩٩,٢	٢٤٨,٠٠٠	٩٩,٢	٢٤٨,٠٠٠
مصر	٩٩	١٧٢,٧٩٠,٠٠٠	٩٩	١٧٢,٧٩٠,٠٠٠
مصر	٨٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
مصر	٧٥,٨	٨٠٧,٧٦٩,٠٥٣	٧٥,٨	٤٦١,٦٦٩,٠٥٣
مصر	٨٩,٠٤	٣٠٧,٧٢٦,٠٨٦	٨٩,٠٤	٣٠٧,٧٢٦,٠٨٦
مصر	٠,٤	٥٠٠,٠٠٠	٠,٤	٥٠٠,٠٠٠
إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة		٣,٣٤٧,١٥٢,١٠٦		٢,٨٥٦,٠٥٢,١٠٦

* بتاريخ ٦ / ١٢ / ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة راية للتوزيع على زيادة رأس المال وتعديل المادة ٦ ، ٧ من النظام الاساسي للشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة ٥٧٠,٨٧٩,٥١٠ جنيه مصري (خمسمائة وسبعون مليون وثمانمائة تسعة وسبعون ألف وخمسمائة وعشرة جنيه مصري) ، وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٠ / ٢ / ٢٠٢٤ .

** بتاريخ ٢٤ / ٧ / ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة امان القابضة على زيادة رأس المال وتعديل المادة ٦ ، ٧ من النظام الاساسي للشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة ١,٠٦٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (مليار وخمسة وستون مليون جنيه مصري) ، وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ / ٩ / ٢٠٢٣ .

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

٥ب - شركات تابعة متوقفة عن النشاط:

نسبة المساهمة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بلد المنشأ	
١٠٠	٥,٤٩٦,٠٥٠	١٠٠	٥,٤٩٦,٠٥٠	الجزائر	شركة راية الجزائر
١٠٠	٥,٠٠٠	١٠٠	٥,٠٠٠	بريطانيا	شركة إنترناشيونال بيزنس فينشرز
١٠٠	١٢,٣٦٥,٤٠٠	١٠٠	١٢,٣٦٥,٤٠٠	مصر	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
٩٩,٩٥	٢٤٧,٥٠٠	٩٩,٩٥	٢٤٧,٥٠٠	مصر	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
٩٩,٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٩,٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	مصر	شركة بست سيرفس للخدمات
٩٦	٢٤,٠٠٠	٩٦	٢٤,٠٠٠	مصر	شركة عين للشبكات
٢٥	٥٠٠,٠٠٠	٢٥	٥٠٠,٠٠٠	مصر	شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة (ح)
٥٠	٥٧٥,٥٤٢	٥٠	٥٧٥,٥٤٢	مصر	شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات (ح)
٥٠	١١٩,٧٣١	٥٠	١١٩,٧٣١	مصر	الشركة المصرية للاستثمار وإنتاج الزجاج (ح)
١٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	مصر	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الإلكترونية IBSE
٩٦	٣١٢,٥٠٠	٩٦	٣١٢,٥٠٠	مصر	شركة نظم التكنولوجيا المتكاملة
٩٩	١,٨٠٦,٧٥٠	٩٩	١,٨٠٦,٧٥٠	تنزانيا	شركة راية شرق افريقيا للتكنولوجيا والاتصالات
	<u>٤٠,٤٥٢,٤٧٣</u>		<u>٤٠,٤٥٢,٤٧٣</u>		إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة متوقفة عن النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	
٢,٨٥٦,٠٥٢,١٠٦	٣,٣٤٧,١٥٢,١٠٦	إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة
٤٠,٤٥٢,٤٧٣	٤٠,٤٥٢,٤٧٣	إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة متوقفة عن النشاط
<u>(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)</u>	<u>(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)</u>	إجمالي استثمارات في شركات تابعة
<u>٢,٧٥٩,٧١٧,٠٩٠</u>	<u>٣,٢٥٠,٨١٧,٠٩٠</u>	

يتمثل اضمحلال استثمارات في شركات تابعة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	
(٥,٤٩٦,٠٥٠)	(٥,٤٩٦,٠٥٠)	شركة راية الجزائر
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
(٧,٨٨١,٧١١)	(٧,٨٨١,٧١١)	شركة راية للبرمجيات
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	شركة بست سيرفس للخدمات
(٢٤,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠)	شركة عين للشبكات
(٢٤٥,٠٠٠)	(٢٤٥,٠٠٠)	شركة رايه للاغذية والمشروبات
(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
(٥٧٥,٥٤٢)	(٥٧٥,٥٤٢)	شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات
(١١٩,٧٣١)	(١١٩,٧٣١)	الشركة المصرية للاستثمار وإنتاج الزجاج
(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الإلكترونية IBSE
(٩٩,٩٤٥,٤٥٥)	(٩٩,٩٤٥,٤٥٥)	شركة راية لانشاء وإدارة المباني
<u>(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)</u>	<u>(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)</u>	إجمالي استثمارات في شركات تابعة

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦ - استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٤,٣١٤,٢٥٠	١٤,٣١٤,٢٥٠	٣,٣٩	الشركة المصرية للتنمية وإدارة القرى الذكية*
٨,٦٦٥,٨٠٠	١١,٢٩٠,٥٣٧	٠,٢٦	شركة القلعة للاستشارات المالية
<u>٢٢,٩٨٠,٠٥٠</u>	<u>٢٥,٦٠٤,٧٨٧</u>		

* الاستثمارات مقيدة بتكلفة المساهمة، والشركة بصدد تقييم تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة.
- تم اثبات الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر بما فيها الاضمحلال في القيمة السابق الاعتراف بها ضمن قائمة الدخل الشامل ويتم الاعتراف بفروق التقييم ضمن قائمة الدخل الشامل خلال العام وتتمثل حركة الاضمحلال كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٠٢٤,٤٩٧	٨,٦٦٥,٨٠٠	القيمة العادلة للاستثمار في ١ يناير
٣,٦٤١,٣٠٣	٢,٦٢٤,٧٣٧	يضاف / (يخصم) : احتياطي تقييم الاستثمارات خلال العام
<u>٨,٦٦٥,٨٠٠</u>	<u>١١,٢٩٠,٥٣٧</u>	القيمة العادلة للاستثمار في ٣١ ديسمبر

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٨٩٢,٥٣٨	٣,٥٣٧,٨١٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦,٨٣٣,٤٧٦	٦,٨٩٠,٢٢٢	موردون دفعات مقدمة
٣٧,٤٥١	٣٧,٤٥١	تأمينات لدى الغير
١,٩٢٣,٠١١	١,٩٢٣,٠١١	تأمينات خطابات ضمان
٦٠,٤٢٨,٥٤٧	٢٠٠,٩٩٨,٠٠٣	أرصدة مدينة أخرى
<u>٧٣,١١٥,٠٢٣</u>	<u>٢١٣,٣٨٦,٤٩٩</u>	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩-أ- مستحق من / إلى شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
دائن	مدين	دائن	مدين	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٥١,٣٨٢	-	٢,٢٤٦,٦٩١	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
-	٣٣,٤٤٩,١٦٨	-	٤٠,٥٦٤,٧٢٠	شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)
٣٧٦,٨٨٦,٧١٤	-	٦٥٠,٦٦٢,٦٤٩	-	شركة راية للتوزيع
١,١٩٧,٦٦١	-	١,١٩٧,٦٦١	-	شركة بست سيرفس للخدمات
١١,٢٢٢,٦٥٣	-	١١,٢٠٠,٢٥٨	-	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
-	٩٣٢,٧٥٥	-	١,٤٧٢,١٤١	شركة راية للشبكات
-	١٤,٧٥٦,١٦٢	-	١٨,١٧٦,٣٦٣	شركة راية للخدمات الدولية
-	٥,٠٧٣,٣١٩	-	٥,٩٣٠,٥٣٤	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
-	٣,٣٤٣,٩٦٤	-	٣,٧٥١,٢٥٢	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
-	٣,١٨٦,٢٦٧	-	٩,٤٤١,٧٩٢	شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي
-	٦٧١,٥٤٥	-	١,٢٤٠,٥١٣	شركة اسطول للنقل البري
-	٤,٧٧٧	٣٤١,٧٥٨,٠٩٢	-	شركة راية للتخزين واللوجستيك
٢,١٥٩,٣٤٥	-	-	١٢,٢٩٣,٦٣٥	شركة راية نت ورك باور
-	٦١,٨٧٣,١٢٧	-	٦٢,٣٤٨,١١٩	شركة راية للاغذية والمشروبات
٢,٠٦٤,٢٨٤	-	٤١٥,٧٧٦	-	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	٥٢٣,٥٢١	-	٩٧,٣٩١,٠٥٨	شركة راية للمطاعم
-	٤٢,٥١٥,٠٥٩	-	٤٣,٠٢٧,٧٢٥	شركة راية للاستثمارات والاستشارات
-	٢١٠,٠٠٠	-	-	شركة المتحدرن العرب للوساطة التأمينية
٥٠٣,٠٨٦,٩٩٥	-	٤٥٠,٥٥٣,٨١١	-	شركة راية للنظم
-	٧٣٠	-	٣,٩٠٤	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات
-	٨٩١,١١٧	٢,٢١٧,٤٨٢	-	شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية
-	١,٤٠٨,٤٤٠	-	٨١,٥٠٣,٥١٦	شركة ايدن للاستيراد و التصدير
-	٩٦,٣٥٧,٥٨٥	-	٩٦,٦٥١,٥١١	شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية
-	٩,٩٤٦,٥٦٦	-	٥٤,٧٤٣,٦٨٣	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الدولية
-	٢٤٦,٦٢٤,٠٤٤	-	٧٠,٤٦٧,١٧٦	شركة امان للخدمات المالية
-	٩,٠٨٧,٩٠٤	٧٦,٨٠٤,١٧٣	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة راية فودز
-	٤٧,٠٢٤,٦٩٩	-	٨,٥٩٤,٣٥٤	شركة راية للتصنيع المتطور
-	٦٩٧,٧٤٤	١٠,٩٣٧,١٦١	-	شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
-	٤,٨٩٥,٦٩٧	-	١٦٣,٢٩٨	شركة امان القابضة
٥,٤٩٠,٢٦٨	-	٥,٤٩٠,٢٦٨	-	شركة تدوير لتقنيات الصناعات المتقدمة
-	٢,٦٥٠,٢٧٧	-	٢,٧٥٦,٩٢٢	شركة راية للمركبات الحديثة
-	٢٤,١١٣,٨٢٠	-	٣٢,٨١٢,١٩١	شركة راية الخليج
٤٣,٦٨٥,٥٥٢	-	٤٢,٢٥٠,٢٨٧	-	شركة راية لانشاء و ادارة المباني
-	٤٦,٠٥٤,٣٩٢	-	٥٤,٨٦٣,٣٩٣	شركة هابر راية اليكترويك للتصنيع
-	١٨١,٣٠٣	-	٣٦٨,٥٥١	شركة إتصالات الدولية مصر
-	٢,٥٥٠,٩٢٤	-	٢,٦٢٧,٥٨٧	شركة راية للمحاصيل الزراعية
-	(٧,٧٣١,٣٧٦)	-	-	راية السعودية المحدودة
-	-	-	١٣,٦٨٦	مازايا
-	-	-	٨٤,٧٥١	أمان تمويل استهلاكي
-	٦٩,٣٩٨	-	٢٤٧,٧٤٣	شركة المتاجر المتحدة
-	١٠,٠٠٠	-	٢,٨٦٥,٢٦٢	أمان للتوريد
-	١,٣١٥,٧١٨	٥,٣١٨,٩٠٠	-	مادوفا
-	-	-	(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)	اضمحلال في مستحق من شركات تابعة وشقيقة*
٩٤٥,٧٩٣,٤٧٢	٦٥٢,٧٤٠,٠٢٨	١,٥٩٨,٨٠٦,٥١٨	٥٩٩,٨٥٢,٠٩١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جنيه مصري

(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)

(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)

١ يناير ٢٠٢٣

مكون خلال الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

إتخذت شركة راية القابضة للاستثمارات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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.

*يتمثل الاضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعة) في مستحق من شركات تابعة وشقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فى الشركات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	١ يناير ٢٠٢٣
(٢,٥٩٥,٣٠٩)	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
(٤٤,٧٩٧,١١٧)	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الالكترونية IBSE
(٧,٢٠٨,٠٣٣)	شركة رايه لوسائل التواصل الاجتماعي
(١٥,٥٩٩,٥٢١)	شركة رايه نت ورك باور(رايه للبرمجيات سابقا)
(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	شركة راية فودز
(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)	شركة راية للمطاعم
<u>(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)</u>	اضمحلال في مستحق من شركات تابعة وشقيقة

١٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - عملة محلية
٥٣,١٨٢	٥٠,٢٥٩	نقدية بالصندوق
١,٤٠٥,١٩٩	١,٤٠٥,١٩٩	ودائع
١٣٠,٧٧٩	١١٧,٥٤١	حسابات جارية
<u>١,٥٨٩,١٦٠</u>	<u>١,٥٧٢,٩٩٩</u>	
		ب - عملة أجنبية
٩٣,٢٩٢	٨٦٨,١٢٢	حسابات جارية
<u>١,٦٨٢,٤٥٢</u>	<u>٢,٤٤١,١٢١</u>	

١١ - تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٤,٩٤٤,٣٢٩	(٣٤,٢٤١,٦٥٤)	١ يناير
٢,٢١٦,٤٨٨,١٩٧	(١,٦١٩,٥٧٠,٩٦٩)	المستخدم خلال العام
(٢,٢٠٧,١٩٠,٨٧٢)	١,٦٠٩,٣٦٠,٤٠٩	(المسدد) خلال العام
<u>٣٤,٢٤١,٦٥٤</u>	<u>(٤٤,٤٥٢,٢١٤)</u>	رصيد اخر العام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال ١٢ شهر
٣٤,٢٤١,٦٥٤	(٤٤,٤٥٢,٢١٤)	
<u>٣٤,٢٤١,٦٥٤</u>	<u>(٤٤,٤٥٢,٢١٤)</u>	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١ - تسهيلات انتمائية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	معدل سعر الفائدة
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣,٩٦٩,٢٨٥)	(٣,٨١٢,٠٦٨)	الجزء المتداول من التسهيلات الانتمائية
(٥,٠٠٩,٨٤٩)	(٣,٩٥٩,٥٦٢)	التسهيل الانتمائي (١) + ٢,٦٠٪ معدل العائد المعلن من البنك المركزي
(٢٥,٢٦٢,٥٢٠)	(٣٦,٦٨٠,٥٨٤)	التسهيل الانتمائي (٢) + ١,٦٤٪ معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي
(٣٤,٢٤١,٦٥٤)	(٤٤,٤٥٢,٢١٤)	التسهيل الانتمائي (٣) + ١,٩٧٪ معدل العائد المعلن من البنك المركزي
		إجمالي الجزء المتداول من التسهيلات الانتمائية

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

١٢ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤,٨٩٨,٦٤٣	٦١,٤٨٢,٦٤٠	مصروفات مستحقة
٨٦,٢٦٦,٤٨٠	٩٠٧,٣٩٢	دائنو توزيعات
٢٠٣,٤٧٨,٧٢٦	٢٠٥,٩٠٩,١٣٥	أرصدة دائنة أخرى
٣٤٤,٦٤٣,٨٤٩	٢٦٨,٢٩٩,١٦٧	

١٣ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٧٤٥,٤١٠	١,٩٦٣,٢٣٢	موردون
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٧,٠٠٠,٠٠٠	أوراق دفع
٦٢٧,٢٨٣	٣٤٠,٣٨٢	موردون - شركات تابعة
١٠٢,٣٧٢,٦٩٣	٤٢٩,٣٠٣,٦١٤	

١٤ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
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
٢١٤٣٩٩٥١٩٠	٢١٤٣٩٩٥١٩٠	عدد الأسهم

١٥ - نظام أسهم إثابة وتحفيز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٠٨٧,٩٥٢	٢,٩٩٣,٨٩١	نظام الإثابة والتحفيز
٧,٠٨٧,٩٥٢	٢,٩٩٣,٨٩١	

بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٢ وافقت الجمعية غير العادية بالإجماع على اعتماد مشروع نظام الإثابة و التحفيز وتخصيص عدد ١٠٧,١٩٩,٧٦٠ سهما وذلك يمثل ٥٪ من أسهم الشركة لصالح نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة ويتم توفير هذه الأسهم عن طريق إصدار أسهم جديدة لزيادة رأس المال نقدا أو باستخدام جزء من الأرباح المرحلة و/أو الاحتياطات بعد الحصول على موافقة الجمعية العامة وذلك بالقيمة الاسمية للسهم لتمويل برنامج الإثابة والتحفيز و/أو عن طريق أسهم الخزينة لتمويل نظام الإثابة والتحفيز الخاص بالشركة . وخلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٣ تم منح أسهم إثابة وتحفيز بمبلغ ٤,٠٩٤,٠٦١ جنيه مصري.

١٦ - قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي

رصيد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	رصيد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	الجزء غير المتداول من القرض جنيه مصري	الجزء المتداول من القرض جنيه مصري	
١,١٠٣,٩١٤,٨٢٥	٩٤٥,٢٧٠,٢٧١	٦٠٨,٨٢٢,٦٨٤	٣٣٦,٤٤٧,٥٨٧	أ- عقد إيجار تمويلي (قرض المبنى الإداري)
١,١٠٣,٩١٤,٨٢٥	٩٤٥,٢٧٠,٢٧١	٦٠٨,٨٢٢,٦٨٤	٣٣٦,٤٤٧,٥٨٧	

عقود الترتيب التمويلي

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

ب-١ العقد الاول

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض على ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ نوفمبر ٢٠١٨ حتى ٣ أكتوبر ٢٠٢٣ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩,٣١٩,٦٨٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٣,٨٠٠,٤٩١ 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.

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-٢ العقد الثاني

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ 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 ٢٠٢٣ مبلغ ٢٢,٥٣٦,٣٠٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٦,٧٨٩,٧٨٣ 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 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 ٢٠٢٣ مبلغ ١٥,١٦١,٦٤١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٢,٩٠٦,٣٤١ 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-٤ العقد الرابع

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 والملوك 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 ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠,٣٢٠,٠٣٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٢,٧٧٩,٦٣٤ 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-٥ العقد الخامس

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البديوم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١,٥٣٩,٢٢٢ دولار أمريكي، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٦٢,٨١١ دولار أمريكي المعادل ل ١١,١٩٢,٧٢٧ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

* شيكات ضمان موقعة من شركة راية القابضة.
* 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 لتأجير كامل ارض وبناء الدور الأرضي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والملوك 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 ٢٠٢٣ مبلغ ١٥,٣٠٩,١٠٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٧,٦٩٠,٩٥٣ 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 ٢٠٢٣

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-٧ العقد السابع

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 والملوك 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 ٢٠٢٣ مبلغ ٤٧١,٤٧٣ دولار أمريكي المعادل ل ١٤,٥٤٤,٩٣٢ جنية مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

- * شيكات ضمان موقعة من شركة راية للنظم.
- * كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية للنظم وشركة راية للتأجير التمويلي (شركة تابعة) و الشركة 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 والملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١١٣,٤٠٠,٠٠٠ جنية مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ١٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٦,٧٦٧,٢٣١ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٩,٩١٦,١١٩ جنية مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٩ العقد التاسع

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 والملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٠,٠٣٣,٠٣٧ جنية مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٦,٢٧٢,٧٣٤ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٦,٤٨٨,٨٤٣ جنية مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-١٠ العقد العاشر

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 والملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٢٩,٩٦٦,٩٦٣ جنية مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩,٧٤٦,٤٤٨ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٥,٨٦٥,٣٢٠ جنية مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-١١ العقد الحادي عشر

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 والملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية 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 ٢٠٢٣ مبلغ ٤٤,١٧٦,٢٢٩ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٢,٩٣٤,٧٨٤ جنية مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-١٢ العقد الثاني العشر

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 ٢٠٢٣ مبلغ ٢٤,٧٨٦,٣١٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٣,٧٤٩,٣٥٠ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-١٣- العقد الثالث عشر

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 ٢٠٢٣ مبلغ ٦٥,٣٧٩,٨١٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨١,٢٦٥,٨٨٥ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-١٤- العقد الرابع عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الاول الاداري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ١٥ اكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٩,٧٣٠,٣٧٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٠,٩٠٥,٢٦٧ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-١٥- العقد الخامس عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني والثالث بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ٢٥ اكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٠٤,٩٤٨,٦٤٤ جنيه مصري (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.

١٦- العقد السادس عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني فوق الارضى والبدروم بالإضافة الي مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالي مسطح دور البدروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٢٢,٧٩٢,٤٥٤ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٢ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨٦,٤٥٩,٥٧٢ جنيه مصري (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.

١٦- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

١٧- العقد السابع عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. و يسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ سبتمبر ٢٠٢٢ حتى ٣ اغسطس ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٢١,٦٤١,٤٨٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٤١,٤٤٣,٨٤٩ 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.

١٨- العقد الثامن عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء البدروم و البالغ مساحته قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالي مسطح دور البدروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٤٩,٠٩٥,٦٦١ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٢٥,١٥٢,٥٠٢ جنيه مصري (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.

١٩- العقد التاسع عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الدور الاول الادارى بالمبنى الإداري الشمالي البالغ مساحته ٢,٢٥٠ م بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٨ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٣١,٨٢٤,٤٩٣ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

١٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لغرض إعداد القوائم المالية، يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة علي السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من أفراد أو شركات أخرى. وتتمثل الأطراف ذات علاقة في الشركات الشقيقة والمساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس وأفراد إدارة رئيسيون بالشركة ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة وتتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة بشروط معادلة لتلك السائدة في المعاملات الحرة وقد تم اعتماد عقود المعاوضة في الجمعية العامة العادية. وفيما يلي بيان بأهم هذه المعاملات :

أ - مقابل خدمات فنية

تم تحميل مبلغ ٨٩,٥٧٣,٤٥٥ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ علي بعض الشركات التابعة تحتسب كنسبة من إيرادات هذه الشركات التابعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغت ٥٦,٣٠٠,٢٣٤ 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 و قد بلغت تكلفة تلك الخدمات المحملة علي الشركات التابعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨,٠٥٣,٩٥٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤,٥٩٧,٢٢٢ جنيه مصري).

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	تمويل	مشتريات	توزيعات	قيمة المعاملات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة راية للنظم	شركة تابعة	جنيه مصري (٢٥٥,٦٣٠,٢٨٩)	جنيه مصري ١٧,٢٨١,٢٢١	جنيه مصري ٣٠٩,٣٩٦,٥٩٣	
شركة راية نت ورك باور	شركة تابعة	-	٦,٥٨٤,٨٣٤	-	
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة	(٣٦٢,٢٠٧,١١٢)	٢٠,٣١٤,٢٨١	٦٨,١١٨,١٩٦	
شركة راية للشبكات	شركة تابعة	-	٥٣٩,٣٨٧	-	
شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات	شركة تابعة	(٣,٩٢٧,٥٤٨)	٨,٦٥٢,٩٦٣	-	
شركة راية للخدمات الدولية	شركة تابعة	-	٣,٤٢٠,٢٠١	-	
شركة أسطول للنقل البرى	شركة تابعة	(١,١١٩,٩٧٢)	١,٦٨٨,٩٤٠	٣١,٠٧٦,٨٢١	
شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية	شركة تابعة	-	٢٨٥,٤٥٨	-	
شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي	شركة تابعة	-	(٩٥٢,٥٠٧)	-	
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات	شركة تابعة	-	٣,١٧٤	-	
شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)	شركة تابعة	-	٧,١٦٧,٤٤١	-	
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة	-	٢,١١٧,٨١٦	-	
شركة راية للتخزين واللوجيستيك	شركة تابعة	(٣٤١,٨٩٤,٩٦١)	١٣٢,٠٩٣	-	
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة	(٤٦٩,٣٠٧)	-	-	
شركة راية لإنشاء و ادارة المياني	شركة تابعة	(٣,٦٧٧,٦١٥)	٥,١١٢,٨٨٠	-	
شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية	شركة تابعة	(٩٢٠,٣٤١)	(٢,١٨٨,٢٥٧)	-	
شركة راية لإدارة مراكز الاتصالات	شركة تابعة	(٢,٣٦٦,٠٠٠)	٢,٧٧٣,٢٨٨	-	
شركة راية الخليج	شركة تابعة	-	٨,٦٩٨,٣٧٠	-	
شركة فودز	شركة تابعة	(٨٦,٩٣٢,٣٢٢)	١,٠٤٠,٢٤٥	-	
شركة راية للاستثمارات والإستشارات	شركة تابعة	-	٥٠٢,٤٧٦	-	
شركة امان القابضة	شركة تابعة	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢٦٧,٦٠١	-	
شركة راية للمركبات الحديثة	شركة تابعة	-	١٠٦,٦٤٥	-	
شركة هاير راية اليكترويك للتصنيع	شركة تابعة	٥٧٣,٢٢٦	٨,٢٣٥,٧٧٥	-	
شركة راية للمحاصيل الزراعية	شركة تابعة	-	٧٦,٦٦٣	-	
شركة المتاجر المتحدة	شركة تابعة	-	١٣٠,٩١٠	-	
شركة إتصالات الدولية مصر	شركة تابعة	-	١٨٧,٢٤٨	-	
شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر	شركة تابعة	(١٠,٣٨٣,٨٨٩)	(١,٢٥١,٠١٦)	-	
شركة امان للخدمات المالية	شركة تابعة	(١٩١,٦١١,٦٤١)	١٥,٤٥٤,٧٧٣	-	
شركة البيوت العربية للتأجير التمويلى	شركة تابعة	-	٢٢,٣٩٥	-	
شركة ايدن للاستيراد والتصدير	شركة تابعة	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٧٦	-	
مزايا	-	-	١٣,٦٨٦	-	
امان تمويل استهلاكى	شركة تابعة	-	٧٣,٤٣٤	-	
مادوفا	شركة تابعة	-	-	١٠,٦٧٢,٩٦٠	
شركة راية للتصنيع المتطور	شركة تابعة	(٤٢,٤١٨,٠٠٠)	٣,٩٨٧,٦٥٥	-	
شركة راية للأغذية والمشروبات	شركة تابعة	-	(٢,٥٣٤,٩٧٠)	-	
		(١,٢٢٧,٩٨٥,٧٧١)	١٠٨,٠٤٠,١٧٩	٤١٩,٢٦٤,٥٧٠	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨ - ضرائب الدخل

١-١٨ ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريته الدخل عن العام
-	-	ضريبة الدخل المؤجلة
١,٢٢٣,٠٣٨	١,٠٩٤,٤٧٩	ضريبة الدخل
١,٢٢٣,٠٣٨	١,٠٩٤,٤٧٩	

٢-١٨ ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الدخل الشامل		قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك الأصول الثابتة
-	-	١,٢٢٣,٠٣٨	١,٠٩٤,٤٧٩	١,٥٣٢,٣٦٤	٢,٦٢٦,٨٤٣	استثمارات بالقيمة العادلة دخل شامل
٨١٩,٢٩٣	(٥٩٠,٥٦٦)	-	-	(٩٨٤,٢٧٦)	(١,٥٧٤,٨٤٢)	تروق ترجمة العملات الأجنبية
-	١٤,٤٧٨,١٩٨	-	-	-	١٤,٤٧٨,١٩٨	صافي ضريبة الدخل المؤجلة
٨١٩,٢٩٣	١٥,٠٦٨,٧٦٤	١,٢٢٣,٠٣٨	١,٠٩٤,٤٧٩	٥٤٨,٠٨٨	١٥,٥٣٠,١٩٩	

١٩ - نصيب السهم في (الخسائر)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	(خسائر) العام
(٥٢,٨٨٦,٨٤٠)	(١٢٦,٩٣٩,٨٢٩)	نصيب المساهمين في (خسائر) العام (تقديري)
(٥٢,٨٨٦,٨٤٠)	(١٢٦,٩٣٩,٨٢٩)	عدد الأسهم القائمة خلال العام
٢١٤٣٩٩٥١٩٠	٢١٤٣٩٩٥١٩٠	نصيب السهم في (خسائر) العام
(٠,٠٢٥)	(٠,٠٥٩)	

تم احتساب حصة العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة على أساس مشروع توزيع افتراضي 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 - أسهم الخزينة

بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٢ وافق مجلس الإدارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ (ستون مليون جنيه مصري) و التي تمثل حوال ١,٤٥ % من إجمالي اسهم الشركة . وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧,٨٦٨,٥٤٨ جنيه مصري لعدد ٣,٣٤٦,٣٠٦ سهم. وجاري اتخاذ إجراءات اعدام تلك الأسهم طبقا للقانون ، وتم اعداد نموذج ٤٨ للسير في إجراءات الدعوة للجمعية العامة غير العادية للشركة للموافقة على اعدام الأسهم وتخفيض رأس المال، وجاري مراجعة هذا النموذج مع الإدارة المختصة بالهيئة العامة للرقابة المالية، على ان يتم اعتماد النموذج من مجلس الإدارة فور إتمام مراجعة الهيئة للنموذج الداعي للجمعية العامة.

٢٢ - الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣,٣١٠,٥٩٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
(٢٢٤,١٧٦,٢٣٣)	(٥٢٠,٢٧١,٠٥٤)
١,٣٤٩,٠٦٠	-
<u>(٢٢٢,٨٢٧,١٧٣)</u>	<u>(٥٢٠,٢٧١,٠٥٤)</u>

المصروفات التمويلية
الإيرادات التمويلية

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر السوق

(ب) مخاطر الائتمان

(ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال. يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم مسؤولية وضع إطار عام لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع ومتابعة سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم عن أنشطتها على أساس دوري منتظم.

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

وتتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك وأوراق قبض والاستثمارات المالية والمستحق من شركات تابعة وشقيقة والأرصدة المدينة الأخرى) وكذا الالتزامات المالية (القروض والتسهيلات الائتمانية، الموردون وأوراق الدفع، ومستحق إلى شركات تابعة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، التزامات طويلة الأجل، دائنون توزيعات).

ويتضمن الإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية والسياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات الأصول والالتزامات المالية المذكورة أعلاه وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات. القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي.

(أ) خطر السوق

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

خطر العملات الأجنبية

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

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

وقد بلغ قيمة الأصول بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		العملة
الصافي	جنيه مصري	الصافي	جنيه مصري	
	١٤,٤٥٣		٧١٦,٩٨٩	دولار أمريكي
	٧٦,٢٤٣		١٤٩,٦٤٢	يورو
	٢,٥٩٧		١,٤٩٢	استرليني

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		العملة
التأثير على أرباح العام قبل	معدل التغير	التأثير على أرباح العام قبل	معدل التغير	
ضرائب الدخل	%	ضرائب الدخل	%	
جنيه مصري		جنيه مصري		
١,٤٤٥	+٪١٠	٧١,٦٩٩	+٪١٠	دولار أمريكي
(١,٤٤٥)	-٪١٠	(٧١,٦٩٩)	-٪١٠	دولار أمريكي
٧,٦٢٤	+٪١٠	١٤,٩٦٤	+٪١٠	يورو
(٧,٦٢٤)	-٪١٠	(١٤,٩٦٤)	-٪١٠	يورو
٢٦٠	+٪١٠	١٤٩	+٪١٠	استرليني
(٢٦٠)	-٪١٠	(١٤٩)	-٪١٠	استرليني

خطر الفوائد

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال. هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة (قروض وتسهيلات ائتمانية وأرصدة مستحقة إلى الشركات التابعة والشقيقة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٢,٥٨٨,٥٢٩,٠٠٣ مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٠٨٣,٩٤٩,٩٥١ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٢٠,٢٧١,٠٥٤ مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٢٤,١٧٦,٢٣٣ 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 ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		الأصل المالي
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	
جنيه مصري		جنيه مصري		
٢,٢٤١,٧٦٢	+١٪	٢,٥٨٨,٥٢٩	+١٪	الأصل المالي
(٢,٢٤١,٧٦٢)	-١٪	(٢,٥٨٨,٥٢٩)	-١٪	الالتزام المالي
٢٠,٨٣٩,٥٠٠	+١٪	٥٢,٠٢٧,١٠٥	+١٪	
(١٧,٧٤٢)	-١٪	(٥٢,٠٢٧,١٠٥)	-١٪	

ب) خطر الائتمان

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

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)
الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لخطر الائتمان نتيجة لتعثر الطرف المقابل عن السداد، و الحد أقصى للتعرض لخطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول. ويتولى القطاع المالي بالشركة بدعم من الشركة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة الشركة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة 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 ارصدة المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية للنشاط ، و يكون تعرض تلك الارصدة لخطر الائتمان منخفض و يكون الحد الاقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	القروض وعقود الترتيب التمويلي
٩٤٥,٢٧٠,٢٧١	٦٨٠,٠٥٠,٦٠٩	٢٦٥,٢١٩,٦٦٢	-	تسهيلات ائتمانية
٤٤,٤٥٢,٢١٤	-	-	٤٤,٤٥٢,٢١٤	موردين و اوراق دفع
٤٢٩,٣٠٣,٦١٤	-	-	٤٢٩,٣٠٣,٦١٤	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٦٨,٢٩٩,١٦٨	-	٢٦٨,٢٩٩,١٦٨	-	مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
١,٥٩٨,٨٠٦,٥١٨	١,٠٦٥,٨٧١,٠١٣	٥٣٢,٩٣٥,٥٠٥	-	التزامات طويلة الأجل
٤٥,٥٢٣,٨٣٥	-	٤٥,٥٢٣,٨٣٥	-	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة
٣,٣٣١,٦٥٥,٦٢٠	١,٧٤٥,٩٢١,٦٢٢	١,١١١,٩٧٨,١٧٠	٤٧٣,٧٥٥,٨٢٨	
الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	القروض وعقود الترتيب التمويلي
١,١٠٣,٩١٤,٨٢٤	٧٩٤,١٨٣,٣٩٠	٣٠٩,٧٣١,٤٣٤	-	تسهيلات ائتمانية
٣٤,٢٤١,٦٥٤	-	-	٣٤,٢٤١,٦٥٤	موردين و اوراق دفع
١٠٢,٣٧٢,٦٩٣	-	-	١٠٢,٣٧٢,٦٩٣	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٥٩,٤٧٢,٤٧٦	-	٢٥٩,٤٧٢,٤٧٦	-	مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
٩٤٥,٧٩٣,٤٧٢	٦٣٠,٥٢٨,٩٨٢	٣١٥,٢٦٤,٤٩٠	-	التزامات طويلة الأجل
٣٦,٢٨٦,٦٨٢	-	٣٦,٢٨٦,٦٨٢	-	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة
٢,٤٨٢,٠٨١,٨٠١	١,٤٢٤,٧١٢,٣٧٢	٩٢٠,٧٥٥,٠٨٢	١٣٦,٦١٤,٣٤٧	

- 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 ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢.
- 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 ٢٠٢٢.
- 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 ٢٠٢٢.
- و - الضريبة العقارية
- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.
- هـ - الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
- تم فحص حسابات ودفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق.
 - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢.

٢٦ - أحداث هامة

أ- فروق العملات الأجنبية:

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 و ٢٠٢٣ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترات، 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.

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 ١٦ مايو ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٤٧ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معيير المحاسبة المصرية - ملحق (ج) 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 الأثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

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

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف . يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
فروق ترجمة عملات اجنبية (قائمة الدخل الشامل)	جنيه مصري	جنيه مصري
ضرائب دخل مؤجلة	(٦٤,٣٤٧,٥٤٥)	٤٠,٠٦١,١٢٥
	١٤,٤٧٨,١٩٨	-
	(٤٩,٨٦٩,٣٤٧)	(٤٠,٠٦١,١٢٥)

وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ أصدر البنك المركزي قراراً بالسماح بتحديد سعر صرف الجنيه المصري وفقاً لآليات السوق ، كما قرر البنك المركزي رفع أسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس مايعادل ٦٪ لتصل إلي مستويات ٢٧,٢٥٪، وتقوم الشركة حالياً بدراسة الاثر على القوائم المالية المستقبلية.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفترات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير: • معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" • معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الاصول" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو المالية من تطبيق بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق فيجب على الشركة الإفصاح تلك الحقيقة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملانمة التي تعبر بصديق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدققاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) عقود التأمين"، وهي كما يلي: • معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها". • ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"