

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٤١-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة لشركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٢ اغسطس ٢٠٢٦

مراقب الحسابات



س. م. م رقم (٥٩٤٧)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧١)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY – United

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٧,٧٦٤,٦٥٥	٩٦,٦٠٣,٨٨٥	(٣)	أصول غير متداولة
٤,٣٢٦,٧١٦	٨,٠٧٤,٠٢٣	(٤)	أصول ثابتة
٩٠,٢٣٨,٧٣٥	١٣٠,١٤٧,٦٢٦	(٥)	أصول غير ملموسة
٤,٧٠٣,٥٢٤,٠١٤	٤,٦٣٦,٢٠٧,٢٣١	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	(٧)	استثمارات في شركات تابعة
٢٩,٩٧٩,٣٥١	٥٧,١٥٨,٨٩٢	(٨)	استثمارات في شركات شقيقة
٢,٦٨٩,٩٨٧	-	(٢-١٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤,٩٢٩,١٦٥,٤٥٨	٤,٩٢٨,٨٣٣,٦٥٧		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٠٤,٣٥١,٧٥٥	٨٨٩,٩٠٢,٠٧٨	(١٠)	أصول متداولة
٩٩,٥٥٥,٣٥٣	٢٣٠,٢١٨,٢٥١	(٩)	مستحق من اطراف ذات علاقة
٢٠,٧٥١,٥٨٣	٢٠,٧٥١,٥٨٣	(١٦)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٥٧٧,٠١٨	١٠٣,٤٠١,٩٣٥	(١١)	نظام أسهم إثابة وتحفيز
٨٤٣,٢٣٥,٧٠٩	١,٢٤٤,٢٧٣,٨٤٧		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥,٧٧٢,٤٠١,١٦٧	٦,١٧٣,١٠٧,٥٠٤		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢	١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢	(١٥)	حقوق الملكية
١٠٦,٩٨١,٩٤٢	١٠٦,٩٨١,٩٤٢		رأس المال
٣٦,١٩٥,١٩٩	٣٦,١٩٥,١٩٩		احتياطي قانوني
(٩,٩٧٨,٧٤٤)	(٢٨,٣٦٠,٣٥٦)	(٢٢)	احتياطي عام
٨,٨١٤,٧٤٥	٢٧,٦٩١,١٧٨		أسهم خزينة
(٨٥٣,٩٧٨,٥٢٥)	(١,٢١٦,٧٤٩,٤٠١)		إحتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١٥٩,٨٦٢,٨٦٦)	١,٢٥٩,٨٥٤,٠٩٠		(خسائر متركمة)
(٢٠٢,٩٠٨,٠١٠)	-		ارباح / (خسائر) الفترة / العام
(٤,٤١١,٨١٧)	١,٢٥٥,٩٣٧,٠٩٤		توزيعات ارباح دورية
			إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٨٦٠,٥٣٥,٧٨٢	٢,٨٨٤,٧٧٦,٣٠٧	(١٧)	التزامات غير متداولة
٦٢,٢٣٧,٣٦٤	٨٤,٧٣٧,٣٦٤	(٢١)	قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي
-	٢,٧٤٣,٥٥٤	(٢-١٩)	التزامات أخرى طويلة الأجل
٩٢٢,٧٧٣,١٤٦	٢,٩٧٢,٢٥٧,٢٢٥		التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٠,١٢٥,١٧٥	٤٣,١٧٧,٢٤٢	(١٢)	التزامات متداولة
٩٢٩,٤٥٦,٤٤٤	٢٧٦,٢٦١,١٠٦	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
٤٠٦,٥٥١,٤٩٣	١٦٧,٥٣٥,٨٩٥	(١٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,١٠٧,٢٤٥,٥٦٣	١,٠١٠,١٧٢,٧٥١	(١٠)	موردون وأوراق دفع
٣٩٠,٦٦١,١٦٣	٤٤٧,٧٦٦,١٩١	(١٧)	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
٤,٨٥٤,٠٣٩,٨٣٨	١,٩٤٤,٩١٣,١٨٥		قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي
٥,٧٧٦,٨١٢,٩٨٤	٤,٩١٧,١٧٠,٤١٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥,٧٧٢,٤٠١,١٦٧	٦,١٧٣,١٠٧,٥٠٤		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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 الدورية المستقلة .
- تقرير الفحص المحدود عليها مرفق .

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح	
-	-	١,١٤٢,٤٣٢,٦١٣	١,٤٤٠,٩٤٥,٨٣٤	(١٨- ج)	إيرادات استثمارات في شركات تابعة
٥٧,٧١٣,٤٨٥	٥٢,٠١٧,٢٣٦	١٠٣,٢٣٣,٩٦٦	٩٩,١٠٠,٣٢٤	(١٨- أ)	مقابل خدمات فنية
٥٧,٧١٣,٤٨٥	٥٢,٠١٧,٢٣٦	١,٢٤٥,٦٦٦,٥٧٩	١,٥٤٠,٠٤٦,١٥٨		جمالي الإيرادات
(٩٠,١٨٠,٠٨٤)	(٩٦,٧٣٧,٦٩٣)	(١١١,٢٩٥,٤٠٢)	(١٤٩,٩٣٨,٢٥٤)		مصروفات عمومية وإدارية
(٤٦٠,٠٠٠)	(٢٦٥,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠)	(٢٦٥,٠٠٠)		تكاليف أعضاء مجلس إدارة
(٢,٦٦٠,٠١٢)	(١٦,٩٢١,٨٠٨)	(٥,٧٨٤,٢٢٨)	(٢٥,٣٠٩,٨٢٤)		مصروفات تسويقية
(٤٤٣,٢٩١,١٦٣)	(٢٦٣,١٠٤,٦٤١)	(٥٥٠,٦٣٢,١٩٢)	(٥٣٥,٥١٠,٥٥٤)	(٢٣)	إيرادات مصروفات تمويلية
-	٦,٠٦٤	-	٣٥,٤٥٢		إيرادات انتعاشية متوقعة في ارصدة نقدية لدي البنوك
-	(٨,٨٥٢,٥٨٩)	-	(١١,٣٥١,٧٥٧)		إيرادات انتعاشية متوقعة في الأرصدة المدينة وارصدة مستحقة من شركات
-	٤٤١,٦٣٦,٠٤١	-	٤٤١,٦٣٦,٠٤١	(٦- أ)	إيرادات بيع استثمارات في شركات تابعة
٣٩٩,٦٤٦	(٥٦,٥٧٦)	٤٠٢,٩٦٨	(٩٤,٠٥٨)		فروق تقييم العملة
٥٩٩,٥٦٢	٤٨٥,٨٦٣	٦٨٤,٤٦٣	٥٥٩,١٧٢		إيرادات أخرى
٩٢,٥٢٥	-	٩٢,٥٢٥	-		إيرادات رأسمالية
(٤٧٧,٧٨٦,٠٤١)	١٠٨,٢٠٦,٨٩٧	٥٧٨,٦٤٤,٧١٣	١,٢٥٩,٨٠٧,٣٧٦		إيرادات الفترة قبل ضريبة الدخل
٩٢٩,٨٨٨	(٣,٨٨٠)	١,٤٧٢,٠٧٤	٤٦,٧١٤	(١٩- ١)	الضريبة المؤجلة
(٤٧٦,٨٥٦,١٥٣)	١٠٨,٢٠٣,٠١٧	٥٨٠,١١٦,٧٨٧	١,٢٥٩,٨٥٤,٠٩٠		إيرادات الفترة
(٠,١١)	٠,٠٢	٠,١١	٠,٢٥	(٢٠)	نصيب السهم في ارباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

مدحت خليل

أحمد خليل

حسام حسين







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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح	أرباح الفترة الدخل الشامل الآخر
جنيه مصري ١,٢٥٩,٨٥٤,٠٩٠	جنيه مصري ٥٨٠,١١٦,٧٨٧	جنيه مصري ١٠٨,٢٠٣,٠١٧	جنيه مصري (٤٧٦,٨٥٦,١٥٣)		
٢٤,٣٥٦,٦٨٨	٢,٥٤١,٤١٣	٢٣,٦٤٨,٤٢٥	(٤٥٨,٢٨٧)	(٨)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٥,٤٨٠,٢٥٥)	(٥٧١,٨١٨)	(٥,٣٢٠,٨٩٦)	١٠٣,١١٥	(٢-١٩)	ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
١٨,٨٧٦,٤٣٣	١,٩٦٩,٥٩٥	١٨,٣٢٧,٥٢٩	(٣٥٥,١٧٢)		مجموع الدخل الشامل الآخر
١,٢٧٨,٧٣٠,٥٢٣	٥٨٢,٠٨٦,٣٨٢	١٢٦,٥٣٠,٥٤٦	(٤٧٧,٢١١,٣٢٥)		إجمالي الدخل الشامل

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٧٨,٦٤٤,٧١٣	١,٢٥٩,٨٠٧,٣٧٦		ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٨,٩٠٦,٢٥٢	٥,٠٧٤,٧٩٢		إهلاك أصول ثابتة واستهلاك أصول غير ملموسة
(١,١٤٢,٤٣٢,٦١٣)	(١,٤٤٠,٩٤٥,٨٣٤)		ارباح استثمارات في شركات تابعة
٥٥٠,٦٣٢,١٩٢	٥٣٥,٥١٠,٥٥٤	(٢٣)	صافي مصروفات تمويلية
-	(٣٥,٤٥٢)		رد خسائر ائتمانية متوقعة في ارصدة نقدية لدي البنوك
-	١١,٣٥١,٧٥٧		خسائر ائتمانية متوقعة في الأرصدة المدينة وارصدة مستحقة من شركات تابعة
(٩٢,٥٢٥)	-		صافي ارباح بيع أصول ثابتة
-	(٤٤١,٦٣٦,٠٤١)	(١-٦)	ارباح بيع استثمارات في شركات تابعة
(٤,٣٤١,٩٨١)	(٧٠,٨٧٢,٨٤٨)		التغير في مستحق من شركات تابعة وشقيقة
(٢٠٥,٦٩٦,٧٠٤)	(١٩٤,١٣٥,٣٤٧)	(١٠)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
(٥٣,٨٨٠,٦٢٤)	(١٦٩,٤٢٢,١٦٧)	(٩-٥)	التغير في مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٦٦,٣٤٤,٦٨٧	(١٢,١٩٥,٣٣٨)	(١٣)	التغير في موردين وأوراق دفع
١٨٩,٥٨٦,٦٥٨	(٢٣٩,٠١٥,٥٩٨)	(١٤)	التغير في مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
١٥٣,١٥٣,٢٤٧	(٢,٠٩٧,٠٧٢,٨١٢)	(١٠)	التغير في التزامات أخرى طويلة الأجل
١,٤٢٣,٩٥٤	٢٢,٥٠٠,٠٠٠		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من أنشطة التشغيل
١٤٦,٥٨٩,٢٣٧	(٢,٧٦٠,٢١٤,١١٠)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤٠,٦٧٢,٤١٠)	(٣,٩٩٩,٢٩٠)	(٤,٣)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة واصول غير ملموسة
(٣٥,٢٧١,٨٨٠)	(٤٣,٥٧٠,٩٣٠)	(٥)	(مدفوعات) لشراء مشروعات تحت التنفيذ
١,١٤٢,٤٣٢,٦١٣	١,٤٤٠,٩٤٥,٨٣٤	(١٨-ج)	توزيعات ارباح مقبوضة
(١,٠٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٦,٠٥٤,٦٤٠)	(١-٦)	(مدفوعات) في استثمارات في شركات تابعة
-	(٢,٨٢٢,٨٥٣)		(مدفوعات) في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٩٢,٥٢٥	-		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٨,٥٨٠,٨٤٨	١,٢٩٤,٤٩٨,١٢١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٥٢,٣٩٧,٠٣٧)	٢٣,٠٥٢,٠٦٧	(١٢)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥٥٠,٦٣٢,١٩٢)	(٥٣٥,٥١٠,٥٥٤)	(٢٣)	مقبوضات / (مدفوعات) من تسهيلات ائتمانية
(٧,٨٨١,٥٦٠)	(١٨,٣٨١,٦١٢)		(مدفوعات) مصروفات تمويلية
٦١٨,٢٥٧,٩٥٨	٢,٠٨١,٣٤٥,٥٥٣	(١٧)	(مدفوعات) شراء اسهم خزانة
٧,٣٤٧,١٦٩	١,٥٥٠,٥٠٥,٤٥٤		مقبوضات من قروض طويلة وقصيرة الاجل
١٦٢,٥١٧,٢٥٤	٨٤,٧٨٩,٤٦٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٤,٣٥٨,٦٦٧	١٨,٦١٢,٤٧٠	(١١)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٦٦,٨٧٥,٩٢١	١٠٣,٤٠١,٩٣٥	(١١)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها- آخر الفترة

معاملات غير نقدية:

- تم استبعاد مبلغ ٥,٤٣٣,٥٤١ التزامات ضريبية مؤجلة
- تم استبعاد مبلغ ٢٤,٣٥٦,٦٨٨ من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
- تم استبعاد مبلغ ٦٤١,٠٠٠,٠٠٠ من بند التغير في مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى مرتبطة ببيع شركة اسطول.
- تم استبعاد مبلغ ٣٥,٩٩٢,٥٣٦ من بند التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى مرتبطة ببيع شركة اسطول.

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 مشتركة بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاوّل 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 و ذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

- بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ تم الموافقة بمجلس الإدارة على المقترح بشأن تعديل اسم الشركة وتعديل المادة (٢) من النظام الأساسي للشركة بحيث يصبح الاسم 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المتخذ في ١٢ أغسطس ٢٠٢٦.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق، فيما عدا التغييرات في السياسات المحاسبية الجديدة .

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع

٢-٢-١ 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 اعتباراً 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 المتكددة 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.

١) 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 إلى هذا الاختبار باختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي لا تحتاز اختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢-١ الأدوات المالية (تابع)

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستهلكة ضمن نموذج الأعمال 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 المقدرة للأصل المالي.

ب) الالتزامات المالية

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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) نموذجاً جديداً من خمس خطوات، سيتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقاً 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 حتي تاريخه
ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء. بالنسبة 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 كأصل 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 .

٢-٢-٣ عقود التأجير

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

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق انتفاع" تقريبًا لجميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير 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 لالتزامات الإيجار. تكلفة أصول حق الانتفاع يشمل مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها مضافاً إليه أي تكاليف مباشرة أو دفعات مقدمة تم سدادها في أو قبل تاريخ العقد مطروحاً منه أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم 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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢-٣ 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 الدورية المستقلة 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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 للتحصيل من أرصدة العملاء و أوراق 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، واطعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل 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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 مستقبلية من هذا البند.
- يمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها.

القياس اللاحق

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

نموذج التكلفة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح 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 أيهما أقل	أثاث وأدوات
٨	أجهزة كمبيوتر
٣	تركييبات 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 الاقتناء

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 أيهما 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 اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤-٢ 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 الاعوام 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 أوليا بالتكلفة إذا كان من المرجح ان تتدفق إلي المنشأة منافع إقتصادية 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 الإقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر علي اضمحلال الأصل ، ويتم مراجعة فترة الإستهلاك 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 ويدرج 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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 يتقرر 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 مبوبة كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرة

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

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

أذون الخزنة

طبقاً لمطلوبات 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 اذون الخزنة . وعند تحصيل عائد أذون الخزنة يتم إثبات الضريبة المخصومة ضمن قائمة المركز المالي لحين تسويتها مع الإقرار الضريبي السنوي.

اسهم 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 .

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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

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

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

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

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

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، يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي 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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للعام الجاري الاعوام السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سدادته 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 الدورية 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 الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة 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 الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ 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 تتفقها 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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٧ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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 متوقعا.

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.

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

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

وتستخدم الشركة أساليب 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 وتقل 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 الدورية 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 الدورية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٩ الاضمحلال

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 اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل 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 أياً 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 مارس ٢٠٢٦ على أساس وجود قطاع تشغيلي في القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تركيبات وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	أثاث وأدوات	تأمينات وديورات	أجهزة كهربائية	مباني	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٦ يناير
٣٣٥,٤٢٤,٤٨٤	٣٨,٦٣٥,٩٩١	١٠,٧٧٧,٢٨٨	٢٢,٧٠٦,٢٥٣	٥٤,٩٤٦,٨٦٧	٩,٤٧٥,٧٣٣	١٢٣,٧٤٩,٥٤٩	٧٥,١٣٢,٨٠٣	٢٠٢٦ يناير
٢,٧٨٦,٩٢٩	١,٤٩٧,٩٠٠	٧٤٩,٨٦٩	٧٦,٠٧١	-	٤٦٣,٠٨٩	-	-	الإضافات خلال الفترة
٣٣٨,٢١١,٤١٣	٤٠,١٣٣,٨٩١	١١,٥٢٧,١٥٧	٢٢,٧٨٢,٣٢٤	٥٤,٩٤٦,٨٦٧	٩,٩٣٨,٨٢٢	١٢٣,٧٤٩,٥٤٩	٧٥,١٣٢,٨٠٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(٢٣٧,٦٥٩,٨٢٩)	(٣٧,٥١٧,٣٨٢)	(٨,٦١١,٢٨٤)	(١٩,١٥٧,٨٩٢)	(٤١,٥١٥,٤٣٩)	(٧,٥٥٣,٩٦٧)	(١٢٣,٣٠٣,٨٦٥)	-	مجموع الإهلاك
(٣,٩٤٧,٦٩٩)	(٢٣٥,٥٤٣)	(٧٦٣,٠٠٨)	(٣١٨,٢٣٠)	(٢,١٠٩,٠٨٢)	(٤٥٥,٣٧٨)	(١٦,٤٥٨)	-	١ يناير ٢٠٢٦
(٢٤١,٦٠٧,٥٢٨)	(٣٧,٧٥٢,٩٢٥)	(٩,٣٧٤,٢٩٢)	(١٩,٥٢٦,١٢٢)	(٤٣,٦٢٤,٥٢١)	(٨,٠٠٩,٣٤٥)	(١٢٣,٣٢٠,٣٢٣)	-	إهلاك الفترة
٩٦,٦٠٣,٨٨٥	٢,٣٨٠,٩٦٦	٢,١٥٢,٨٦٥	٣,٢٥٦,٢٠٢	١١,٣٢٢,٣٤٦	١,٩٢٩,٤٧٧	٤٢٩,٢٢٦	٧٥,١٣٢,٨٠٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
								صافي القيمة الدفترية في
								٣٠ يونيو ٢٠٢٦

- يوجد أصول مهلكة دفترية ولا زالت تستخدم وبيئتها كالتالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

جنيه مصري

١٢٢,٧٩٩,٥٤٧

٦,٠٩٤,٠٦١

٣٦,١٧٥,٥١٥

١٦,١٧٢,٥٢٩

٦,٨٧٩,٢٣١

٣٧,٥٥٥,١٥٩

٢٢٥,٦٧٦,٠٩٢

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة

- تم ادراج الإهلاك ضمن المصاريف العمومية والإدارية بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية

شركة راية القايضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٣ - أصول ثابتة - تابع

الإجمالي	تركيبات وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	أثاث وأدوات	تأمينات وديكورات	أجهزة كهربائية	مباني	أراضي	التكلفة
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	٢٠٢٥ يناير
٧٨٨,٢٢٠,٥١٤	٣٧,٥٥٥,١٤١	٩,٨١٥,٧٧٧	٢١,٦٤٤,٩٥٧	٤٨,٨٠٥,١٢٢	٨,٩٢١,١١٦	١٢٣,٧٤٩,٥٤٩	٣٧,٧٧٨,٨٥٢	الإضافات خلال العام
٤٣,٤٨٧,٦٢١	١,٠٨٠,٨٥٠	١,٠١٩,٩١٧	٢٣٨,٠٠٠	٣,١١٨,٢٨٦	٥٥٤,٦١٧	-	٣٧,٤٠٣,٩٥١	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٤,٣٤٣,٣٦٢	-	-	١,٣١٩,٩٠٣	٣,٠٢٣,٤٥٩	-	-	-	الإستثمارات خلال العام
(٦٢٧,٠١٣)	-	(١٤٠,٤٠٦)	(٤٨٦,٦٠٧)	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٣٥,٤٢٤,٤٨٤	٣٨,٦٣٥,٩٩١	١٠,٧٧٧,٢٨٨	٢٢,٧٠٦,٢٥٣	٥٤,٩٤٦,٨٦٧	٩,٤٧٥,٧٣٣	١٢٣,٧٤٩,٥٤٩	٧٥,١٣٢,٨٠٣	مجموع الإهلاك
(٢٢٣,٠١١,٣٧٧)	(٣٦,٩٤٠,٣١٧)	(٧,٢٢٥,١٢٨)	(١٨,٩٧١,٩٤٦)	(٣٥,٧٠٥,٥٥٢)	(٦,٥٨٢,٦٥٠)	(١١٧,٥٨٥,٧٨٤)	-	١ يناير ٢٠٢٥
(١٥,٢٧٥,٤٦٥)	(٥٧٧,٠٦٥)	(١,٥٢٦,٥١٢)	(٦٧٢,٥٥٣)	(٥,٨٠٩,٨٨٧)	(٩٧١,٣١٧)	(٥,٧١٨,٠٨١)	-	إهلاك العام
٢٢٧,٠١٣	-	١٤٠,٤٠٦	٤٨٦,٦٠٧	-	-	-	-	مجموع اهلاك الاستعدادات
(٢٣٧,٦٥٩,٨٢٩)	(٣٧,٥١٧,٣٨٢)	(٨,٦١١,٢٨٤)	(١٩,١٥٧,٨٩٢)	(٤١,٥١٥,٤٣٩)	(٧,٥٥٣,٩٦٧)	(١٢٢,٣٠٢,٨٦٥)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩٧,٧٦٤,٦٥٥	١,١١٨,٦٠٩	٢,١٦٦,٠٠٤	٢,٥٤٨,٣١١	١٣,٤٣١,٤٢٨	١,٩٢١,٧٦٦	٤٤٥,٦٨٤	٧٥,١٣٢,٨٠٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

- يوجد أصول مملوكة دفترياً ولا زالت تستخدم ويبلغها كالتالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جنية مصري	مباني
١٢٢,٧٩٩,٥٤٧	أجهزة كهربائية
٥,٦٣١,٨١٨	تأمينات وديكورات
١٤,٠٦٥,٤٤٤	أثاث وأدوات
١٦,٠١٠,٥٢٩	أجهزة كمبيوتر
٥,٩٠٤,٦٥٠	تركيبات وتجهيزات
٣٥,٥٤٠,٩١٠	
١٩٩,٩٥٢,٩٤٨	

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤ - أصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠,٩٨٦,٢٣١	١٧,٨٣٩,٠١٨	أول الفترة / العام
١,٢١٢,٣٦١	٣,١٤٧,٢١٣	إضافات خلال الفترة / العام
٣,٦٦٢,٠٣٩	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٢٥,٨٦٠,٦٣١	٢٠,٩٨٦,٢٣١	
(١٦,٦٥٩,٥١٥)	(١٤,٩٨٣,٣٥٩)	مجمع الاستهلاك
(١,١٢٧,٠٩٣)	(١,٦٧٦,١٥٦)	أول الفترة / العام
(١٧,٧٨٦,٦٠٨)	(١٦,٦٥٩,٥١٥)	استهلاك الفترة / العام *
٨,٠٧٤,٠٢٣	٤,٣٢٦,٧١٦	صافي القيمة الدفترية

* تم إدراج الاستهلاك ضمن بند مصروفات عمومية وإدارية بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية.

٥ - مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أول الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠,٢٣٨,٧٣٥	١٠,٠٥٠,٠١٦	إضافات الفترة / العام
٤٣,٥٧٠,٩٣٠	٨٠,٣٠٢,٥٨١	محول من موردين دفعات مقدمة
-	٤,٢٢٩,٥٠٠	المحول إلى أصول غير ملموسة خلال الفترة / العام
(٣,٦٦٢,٠٣٩)	-	المحول إلى أصول ثابتة خلال الفترة / العام
-	(٤,٣٤٣,٣٦٢)	آخر الفترة / العام
١٣٠,١٤٧,٦٢٦	٩٠,٢٣٨,٧٣٥	

- يتمثل مبلغ ١٢١,٣٥٧,٠٣٣ من رصيد مشروعات تحت التنفيذ في تكاليف تجهيز نادى راية الاجتماعي بالحزام الاخضر.

- يتمثل مبلغ ٨,٧٩٠,٥٩٣ من رصيد مشروعات تحت التنفيذ في تكاليف تطويرات وتجهيزات نظم معلومات.

٦ - 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 و شركة بست سيرفس نيجيريا بدولة نيجيريا وشركة مدوفا ببولندا وشركة الاتحاد الدولي للصناعات الغذائية المتكاملة بتنزانيا وبيانها كالتالي:

١٦ - وفيما يلي بيان بكافة إستثمارات الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع) :

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦- استثمارات في شركات تابعة (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٧٢٥,٨٦٠,٥٣٦	٤,٧٩٣,١٧٧,٣١٩
٤٠,٤٥٢,٤٧٣	٤٠,٤٥٢,٤٧٣
(١٣٠,١٠٥,٧٧٨)	(١٣٠,١٠٥,٧٧٨)
٤,٦٣٦,٢٠٧,٢٣١	٤,٧٠٣,٥٢٤,٠١٤

إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة

إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة متوقفة عن النشاط

اضمحلال استثمارات في شركات تابعة

يتمثل اضمحلال استثمارات في شركات تابعة كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٥,٤٩٦,٠٥٠)	(٥,٤٩٦,٠٥٠)	شركة راية الجزائر
(١٢,٣٦٥,٤٠٠)	(١٢,٣٦٥,٤٠٠)	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	شركة بست سيرفس للخدمات
(٢٤,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠)	شركة عين للشيكات
(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 الالكترونية IBSE
(٨٨,٢٠٨,٣٠٥)	(٨٨,٢٠٨,٣٠٥)	شركة راية لإنشاء وإدارة الميناء
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	شركة رايه لوسائل التواصل الاجتماعي
(٥,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	شركة إنترناشيونال بيزنس فينشرز
(٢٤٧,٥٠٠)	(٢٤٧,٥٠٠)	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
(٣١٢,٥٠٠)	(٣١٢,٥٠٠)	شركة نظم التكنولوجيا المتكاملة
(١,٨٠٦,٧٥٠)	(١,٨٠٦,٧٥٠)	شركة راية شرق أفريقيا للتكنولوجيا والاتصالات
(١٣٠,١٠٥,٧٧٨)	(١٣٠,١٠٥,٧٧٨)	اضمحلال استثمارات في شركات تابعة

٧ - استثمارات في شركات شقيقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	نسبة المساهمة
جنيه مصري	جنيه مصري	%
٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	٢٠
٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	

شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية

٨ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	نسبة المساهمة
جنيه مصري	جنيه مصري	%
١٤,٣١٤,٢٥٠	١٤,٣١٤,٢٥٠	٣,٣٩
٤٢,٨٤٤,٦٤٢	١٥,٦٦٥,١٠١	٠,٢٦
٥٧,١٥٨,٨٩٢	٢٩,٩٧٩,٣٥١	

الشركة المصرية للتنمية وإدارة القرى الذكية*

شركة القلعة للاستشارات المالية

* ولا يوجد قيمة عادلة معلنة للشركة المصرية للتنمية وإدارة القرى الذكية، وتري الإدارة انه لا يوجد اختلاف جوهري بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ القوائم المالية.

تم الاعتراف بفروق التغير في القيمة العادلة لشركة القلعة للاستشارات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ضمن قائمة الدخل الشامل خلال الفترة وتتمثل حركة فروق اعاده تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل خلال الفترة كما يلي :

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة العادلة للاستثمار أول الفترة / العام
١٥,٦٦٥,١٠١	٩,٣٧٤,٠٦٣	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة / العام
٢٧,١٧٩,٥٤١	٦,٢٩١,٠٣٨	القيمة العادلة للاستثمار آخر الفترة / العام
٤٢,٨٤٤,٦٤٢	١٥,٦٦٥,١٠١	

٩ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٨,٦٣١,٤٠٨	١٠,٣٦٤,٢٦٠	موردون دفعات مقدمة
١٠٢,٤٦٦,٤٣٢	١٧,٤٩٩,٩٤٩	تأمينات لدى الغير
٢٧,٩٦٤,٣٤٣	١٨٧,٦٣١	تأمينات خطابات ضمان
١,٩٢٣,٠١٢	١,٩٢٣,٠١٢	أرصدة مدينة أخرى
٧٣,٢٨٩,٩٩١	٨٠,٨٧٠,٧٠٣	الاجمالي
٢٤٤,٢٧٥,١٨٦	١١٠,٨٤٥,٥٥٥	يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٤,٠٥٦,٩٣٥)	(١١,٢٩٠,٢٠٢)	الصافي
٢٣٠,٢١٨,٢٥١	٩٩,٥٥٥,٣٥٣	

١٠ - مستحق من / إلى اطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
دين	دين	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٦٤٦,٦٩٢	-	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
-	-	شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)
-	-	شركة راية للتوزيع
-	-	شركة بست سيرفيس للخدمات
-	-	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
٣٤,٦٤٣,٩٣٨	-	شركة راية للشبكات
١٦,٥٩٤,٥٢٩	-	شركة راية للخدمات الدولية
٢٣,١١٧,٨٣٧	-	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
٧,٢٦٦,٤٠٤	-	شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي
-	-	شركة اسطول للنقل البري
-	-	شركة راية للتخزين واللوجستك
٢٨,١٢٤,٧٩٧	-	شركة راية نت ورك باور
٩٦,٠٨٢,١٧٤	-	شركة راية للاغذية والمشروبات
-	-	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
٦٥,٨٦٨,٥٧٢	-	شركة راية للمطاعم
٤٤,٢٠١,٠٤٦	-	شركة راية للاستثمارات والاستشارات
-	-	شركة راية للنظم
١٠٠,٥٨٥	-	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات
-	-	شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية
٨١,٧١٨,١٦٣	-	شركة ايدن للاستيراد والتصدير
٤٤,٧٩٧,١١٧	-	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الالكترونية
١٧,٨٥٠,٦٨٢	-	شركة امان للخدمات المالية
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	شركة راية فودز
١١٢,٣٩٥,٢٨٧	-	شركة راية للتصنيع المتطور
٦٥,٥٥٣,٤٠٥	-	شركة امان لتمويل المشروعات
-	-	شركة امان القابضة
٥,٩٦٣,٢٧٨	-	شركة تميز تك (تدوير سابقاً)
-	-	شركة راية للمركبات الحديثة
١١,٩٣٨,٥٥٠	-	شركة راية الخليج
٢٥٠,٥٠٤,٤٨٦	-	شركة راية لإنشاء وإدارة المباني
٨٦,٤٣٠,٦٥٣	-	شركة راية اليكترونك للتصنيع
٩٥٢,٤٤٩	-	شركة إتصالات الدولية مصر
٩٢,٤٤٤,٤٧٠	-	شركة راية للمحاصيل الزراعية
٦١٢,٧٥٦	-	مزايا
٣,٥٤٩,٨٢٠	-	أمان تمويل استهلاكي
٦٧٩,٤٢٨	-	شركة المتاجر المتحدة

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٠ - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة (تابع)

١٢,٦٧٣,٧٥٧	-	١٤,١٠٣,٩٥٥	-	امان للتوريد
١٢,٨٥٤,٠٥٥	-	١٢,٨٥٤,٠٥٥	-	مادونا
-	١,٤٧٠,٧٢١	-	١,٨٤٧,٨٧٤	شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية
-	(٢٣٢,٣٩٥,٨٩٠)	-	(٢٤٠,٩٨٠,٩١٤)	الاضمحلال في مستحق من اطراف ذات علاقة*
٣,١٠٧,٢٤٥,٥٦٣	٧٠٤,٣٥١,٧٥٥	١,٠١٠,١٧٢,٧٥١	٨٨٩,٩٠٢,٠٧٨	

*يتمثل رصيد الاضمحلال في مستحق من اطراف ذات علاقة في الشركات التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢,٦٤٦,٦٩٢)	(٢,٦٤٦,٦٩٢)	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
(٤٤,٧٩٧,١١٧)	(٤٤,٧٩٧,١١٧)	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الالكترونية IBSE
(٧,٢٦٦,٤٠٤)	(٧,٢٦٦,٤٠٤)	شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي
(١٥,٥٩٩,٥٢١)	(١٥,٥٩٩,٥٢١)	شركة راية نت ورك باور (راية للبرمجيات سابقا)
(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	شركة راية فودز
(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)	شركة راية للمطاعم
(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	شركة ايدن للاستيراد والتصدير
(١٠,٠٨٦,١٥٦)	(١٨,٦٧١,١٨٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (عام)
(٢٣٢,٣٩٥,٨٩٠)	(٢٤٠,٩٨٠,٩١٤)	اضمحلال في مستحق من اطراف ذات علاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٣٢,٣٩٥,٨٩٠)	(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)	١ يناير
(٨,٥٨٥,٠٢٤)	(٩٠,١٩٥,٩١٠)	مكون خلال الفترة / العام
(٢٤٠,٩٨٠,٩١٤)	(٢٣٢,٣٩٥,٨٩٠)	رصيد آخر الفترة / العام

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٤,٣٥١	١٢٠,٥١٨	١ - عملة محلية
١,٤٠٥,١٩٩	١,٤٠٥,١٩٩	نقدية بالصندوق
٩٤,٦٥٥,٦٩٨	٥٢٥,٤٢٦	ودائع
٩٦,٤٠٥,٢٤٨	٢,٠٥١,١٤٣	حسابات جارية
٦,٩٩٦,٦٨٧	١٦,٥٦١,٣٢٧	ب - عملة أجنبية
-	(٣٥,٤٥٢)	حسابات جارية
٦,٩٩٦,٦٨٧	١٦,٥٢٥,٨٧٥	يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠٣,٤٠١,٩٣٥	١٨,٥٧٧,٠١٨	الصافي

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٢ - تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١ يناير المستخدم خلال الفترة / العام (المسدد) خلال الفترة / العام رصيد آخر الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠,١٢٥,١٧٥	٥٦,١٢٨,٢٨٣	
٣,٥٥١,٤٤٥,٤٢٦	٤,٣٨١,٨٣٤,١١٤	
(٣,٥٢٨,٣٩٣,٣٥٩)	(٤,٤١٧,٨٣٧,٢٢٢)	
٤٣,١٧٧,٢٤٢	٢٠,١٢٥,١٧٥	

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	معدل سعر الفائدة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,١٧٧,٢٤٢	٣,٠٥٦,٧١٢	الجزء المتداول من التسهيلات الائتمانية
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٦٨,٤٦٣	التسهيل الائتماني (١) + ٢,٦٠٪ معدل العائد المعلن من البنك المركزي
٤٣,١٧٧,٢٤٢	٢٠,١٢٥,١٧٥	التسهيل الائتماني (٢) + ١,٩٧٪ معدل العائد المعلن من البنك المركزي
		إجمالي الجزء المتداول من التسهيلات الائتمانية

١٣ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مصروفات مستحقة دائنون آخرون أرصدة دائنة أخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨١,٣٢٠,٦٣٨	١٧٣,٤٠٣,٢٣٨	
٨٣,٠٩٣,٨٩٧	٧٣٦,٧٤٢,٢٢١	
١١,٨٤٦,٥٧١	١٩,٣١٠,٩٨٥	
٢٧٦,٢٦١,١٠٦	٩٢٩,٤٥٦,٤٤٤	

١٤ - موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	موردون أوراق دفع
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٠٦١,٤٤٥	١٣,٥٧٧,٠٤٣	
١٥١,٤٧٤,٤٥٠	٣٩٢,٩٧٤,٤٥٠	
١٦٧,٥٣٥,٨٩٥	٤٠٦,٥٥١,٤٩٣	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٥ - رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢	١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢
٤٢٨١٢٩٧٧٦٨	٤٢٨١٢٩٧٧٦٨
رأس المال المرخص	
رأس المال المصدر والمدفوع	
عدد الأسهم	

١٦ - نظام أسهم إثابة وتحفيز

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠,٧٥١,٥٨٣	٢٠,٧٥١,٥٨٣
٢٠,٧٥١,٥٨٣	٢٠,٧٥١,٥٨٣
نظام الإثابة والتحفيز	

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

١٧-قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي

الجزء المتداول من القرض جنيه مصري	الجزء غير المتداول من القرض جنيه مصري	رصيد القروض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	رصيد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
٤٤٧,٧٦٦,١٩١	٢,٨٨٤,٧٧٦,٣٠٧	٣,٣٣٢,٥٤٢,٤٩٨	١,٢٥١,١٩٦,٩٤٥
٤٤٧,٧٦٦,١٩١	٢,٨٨٤,٧٧٦,٣٠٧	٣,٣٣٢,٥٤٢,٤٩٨	١,٢٥١,١٩٦,٩٤٥
عقد إيجار تمويلي (قرض المبنى الإداري)			

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 طبقاً لقانون ٩٥ وعند تطبيق المعيار قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت عقود البيع تستوفي الشروط الواردة في معيار ٤٨ الخاص بالإيراد وتبين أن شروط نقل السيطرة لم تتوافر وبالتالي تم معالجة جميع العقود على أنها تمويل وبالتالي يستمر الاعتراف بالأصل المباع مع الاعتراف بالمبالغ المستلمة على أنها تمويل ولا يوجد أثر على القوائم المالية للشركة القابضة نظراً لأن التمويل كان مثبت كإلتزام بدفاتها وتقوم الشركات التابعة بإثبات الأصول المباعة ضمن أصولها الثابتة.
- وقد قامت الشركة بالتوقيع على عقود إيجار تمويلي في صورة قروض طويلة الأجل وفقاً لما يلي:

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٧-قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-١ العقد الأول

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٨,١٦٩,٢١٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٣,٠٩١,٩٨١ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

- شيكات ضمان موقعة .

ب-٢ العقد الثاني

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الأول 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 أكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٦,٠٠٩,٦٩٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٠,١٨٧,٨٣٦ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

- شيكات ضمان موقعة .

ب-٣ العقد الثالث

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني والثالث بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٣,٤١٩,٤٤٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٤٥,٠٩١,٣٩٨ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

- شيكات ضمان موقعة .

ب-٤ العقد الرابع

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني فوق الارضى والبدروم بالاضافة الى مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٧,٠٧٠,١٦١ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

- شيكات ضمان موقعة .

ب-٥ العقد الخامس

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للاستثمارات المالية بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. و يسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ سبتمبر ٢٠٢٢ حتى ٣ أغسطس ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٥٢,٤٣٢,٢٨٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٧٠,٧٨٥,٦٢٤ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض .

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٧-قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-٦ العقد السادس

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء البندوم و البالغ مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالى مسطح دور البندوم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقى بمبنى جاليريا ٤٠ والملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٤٩,٠٩٥,٦٦١ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٥٥,٢٩٦,٢٥٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٧٤,٧٨١,٨٤٢ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

- شيكات ضمان موقعة .

ب-٧ العقد السابع

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الدور الاول الإداري بالمبنى الإداري الشمالى البالغ مساحته ٢,٢٥٠ م بمبنى جاليريا ٤٠ والملوك 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٧٣,٦١٣,٩٢٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٨٩,٤٧٩,٩٦٦ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

- شيكات ضمان موقعة .

ب-٨ العقد الثامن

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 ٢٠٠,٠٠٦,٠٦٩ جنيه مصري. و يسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من نوفمبر ٢٠٢٤ حتى أكتوبر ٢٠٢٩ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٤٩,٧٢٢,٣٢٠ جنيه مصري. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٦٤,١٨٨,٢٥٠ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض .

ب-٩ العقد التاسع

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل مساحة الدور الرابع الإداري الذى تبلغ مساحته ٢,٢٢٥ م، و كامل مساحة الدور الخامس الإداري و إجمالى مساحته ٢,٢٢٨ م بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و يسدد القرض على ٢٠ قسط ربع ثانوى يبدأ من إبريل ٢٠٢٥ حتى ١٥ يناير ٢٠٣٠ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٣٥٨,٧٨٦,١٣٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٨٦,٣٢٩,٧٠٦ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض .

ب-١٠ العقد العاشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل مساحة الدور الرابع الذى تبلغ مساحته ٢,٢٠٠ م، و كامل مساحة الدور الخامس و إجمالى مساحته ٢,٢٠٠ م، بمبلغ ٣٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و يسدد القرض على ٢٠ قسط ربع ثانوى يبدأ من ١٠ يناير ٢٠٢٥ حتى ١٠ ديسمبر ٢٠٢٩ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٣٠٣,٧٥٩,٣٨٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٣٠,١٩٠,١٨١ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض .

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٧-قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-١١ العقد الحادي عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الدور الاول الإداري بالمبنى الإداري الشمالي البالغ مساحته ٢,٢٢٥ م بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٤٨,١١٥,٩٨٤,٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ يونيو ٢٠٢٦ حتى ١٥ مارس ٢٠٣١ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٤٤,٠٣٨,٩٥٦ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض .

ب-١٢ العقد الثاني عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الدور الثاني الإداري بالمبنى الإداري الشمالي البالغ مساحته ١,٩٨٠,٣٠ م بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٧٩,٩١٣,٣١٢ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ يونيو ٢٠٢٦ حتى ١٥ مارس ٢٠٣١ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٧٤,٩٦١,٠٣٣ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض .

ب-١٣ العقد الثالث عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الدور الارضي البالغ مساحته ١١٤٥,٨٧ م والوحدة N٤٠٦ البالغ مساحتها ١٧٩,٢٨ م بالمبنى الشمالي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٢٠٨,٢٢١,٧٢٧ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٣ يونيو ٢٠٢٦ حتى ٢٣ يونيو ٢٠٣١ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٨,٢٢١,٧٢٧ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض .

ب-١٤ العقد الرابع عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الدور الارضي البالغ مساحته ١,١١٤ م بالمبنى الشمالي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٨٠,٤٧٥,٣٠١ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٣ يونيو ٢٠٢٦ حتى ٢٣ يونيو ٢٠٣١ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٨٠,٤٧٥,٣٠١ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض .

ب-١٥ العقد الخامس عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الوحتين N٤٠٥ و N٤٠٣ باجمالي مساحة ٨٠٤,٣٦ م بالدور الثالث والكانن بالمبنى الشمالي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠١,٣٤٩,٦٨٤ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٣ يونيو ٢٠٢٦ حتى ٢٣ يونيو ٢٠٣١ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٠١,٣٤٩,٦٨٤ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض .

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٧- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب- ١٦- العقد السادس عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الوحيتين N٤٠١ و N٤٠٢ باجمالي مساحة ١٢٢٦,٥٢ م بالدور الثالث والكانن بالمبنى الشمالي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٥٤,٥٤٣,٠٠٥ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٣ يونيو ٢٠٢٦ حتى ٢٣ يونيو ٢٠٣١ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٥٤,٥٤٣,٠٠٥ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض.

ب- ١٧- العقد السابع عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير عدد ٣ وحدات تجارية باجمالي مساحة ١٩١٧,٥ م باليدروم العلوي التجاري والكانن بالمبنى الشمالي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٣٤٥,٣٣٠,٣٦٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٣ يونيو ٢٠٢٦ حتى ٢٣ يونيو ٢٠٣١ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٣٤٥,٣٣٠,٣٦٠ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض .

ب- ١٨- العقد الثامن عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل الدور الأرضي فوق ثلاثة أدوار بدروم بمساحة إجمالية ١٨٧٨,٤١ م، وكامل الدور الثاني بمساحة ٢,٠٧٠,١٢ متر مربع، وكامل الدور الثالث بمساحة ٢,٠٧٨,٥٧ م وما يخص من حصص شائعة في البدروم السفلي ، وغرفة سطح بمساحة ٢٣٧,٦٧ متر مربع، الكائنين بالمبنى الشرقي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٤٨٦,١٦٦,٩٣٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ مارس ٢٠٢٦ حتى ٢٥ مارس ٢٠٣١ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٤٨٦,١٦٦,٩٣٠ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض .

ب- ١٩- العقد التاسع عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير مسطح بالبدروم العلوي مساحته ٢٦٦٢,٣٤ م وكامل الدور الاول فوق الارضي والثلاث بدرومات والبالغ مساحتهم ٢٠٥٠,٦٣ م وما يخصهم من حصص بالبدروم السفلي و البدروم الاوسط بالمبنى الشرقي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٤٨٦,١٦٦,٩٣٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ مارس ٢٠٢٦ حتى ٢٥ مارس ٢٠٣١ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٤٨٦,١٦٦,٩٣٠ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض.

ب- ٢٠- العقد العشرون

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير عدد ٢٣ وحدة تجارية باجمالي مساحة ٥١٥٩,٢٩ م بالمبنى الشمالي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠,٠٧٩,٩٢٣ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٣١ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٠,٠٧٩,٩٢٣ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٨ - 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 ٩٩,١٠٠,٣٢٤ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ علي بعض الشركات التابعة تحتسب كنسبة من إيرادات هذه الشركات التابعة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بلغت ١٠٣,٢٣٣,٩٦٦ 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٧٢,٠٩٨,٣٠٣ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ١٤٧,٤٢٤,٣٨٠ جنيه مصري) وتم تخفيض المصروفات العمومية والإدارية بهذه المبالغ نظراً لتحميلها علي الشركات التابعة.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	قيمة المعاملات ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	تمويل	مشتريات	توزيعات
شركة راية للنظم	شركة تابعة	١٣٨,٩١٧,١٧٤	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية نت ورك باور	شركة تابعة	-	-	٤٩٥,٣٥١	-
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة	٥٦,٠٤٤,١١١	-	١٦,٤٢٣,٩٣٢	١٤١,١٩٤,٤٦٥
شركة راية للشبكات	شركة تابعة	-	-	٨,٤٣١,٨٧٧	-
شركة راية للخدمات الدولية	شركة تابعة	-	-	(٤,٠٩٢,١٧٥)	-
شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية	شركة تابعة	٢١٩,٩٤٢	-	١٥٧,٢١١	-
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات	شركة تابعة	-	-	٣١,٠٤٤	-
شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)	شركة تابعة	(١٠٢,٠٦٦,١٤١)	-	٧,٢٢٨,٠٧٥	-
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة	(٤,٤١٧,٣٥٠)	-	(١٠,٩٨٥,٣١٣)	-
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة	-	-	٦,٢٦٥,٠٠٦	-
شركة راية لإنشاء وإدارة المباني	شركة تابعة	٣٢,٦٧١,١٢٢	-	٢,٧٥٦,٥١٦	٦٨,٨١٢,٤٥٤
شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية	شركة تابعة	١٠٦,٥٣٥,١٢٠	-	(٢,٣٤٥,٠٦٠)	-
شركة راية لإدارة مراكز الاتصالات	شركة تابعة	(٩٣,٣٥٦,٠٥٧)	-	١١٢,٤٣٠,٩٠٦	-
شركة راية الخليج	شركة تابعة	-	-	٧,٢٨٤,٣٩١	-
شركة فودز	شركة تابعة	١٠٩,٥٠٠,٠٠٠	-	١٠,٤٩٠,٣٩٦	-
شركة امان القابضة	شركة تابعة	(٢,١٥٧,٥٩٣)	-	٢٠٩,٣٧١	-
شركة راية للمركبات الحديثة	شركة تابعة	(١٧,٦٠٠,٠٤٠)	-	٨٢,٧١٩	-
شركة راية اليكترويك للتصنيع	شركة تابعة	-	-	٦,٣٩٢,٦٣٥	-
شركة المتاجر المتحدة	شركة تابعة	-	-	١٤٧,٧١٦	-
شركة إتصالات الدولية مصر	شركة تابعة	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٢٤,١٦١	-
شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر	شركة تابعة	٥٣,٥٧٢,٦٥٥	-	١١,٧٤٥,٥٠١	-
شركة امان للخدمات المالية	شركة تابعة	-	-	(٥,٥٦٥,٩٨٤)	-
شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي	شركة تابعة	-	-	١٥,٢٧٧	-
شركة ايدن للاستيراد والتصدير	شركة تابعة	-	-	٦٤,٣٩٢	-
مزايا	شركة تابعة	-	-	١٤٥,٤٢٧	-
امان تمويل استهلاكى	شركة تابعة	-	-	١,٧٨٩,٧١٧	-
شركة راية للتصنيع المتطور	شركة تابعة	-	-	٣,٧٠٣,٨٨٧	-
شركة راية للأغذية والمشروبات	شركة تابعة	-	-	٣١٥,٨٤٨	٢٥,١٣٧,٠٠٠
شركة راية للتخزين واللوجيستيك	شركة تابعة	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٥,٦٦٧	-
		٨٠٧,٨٦٢,٩٤٣		٧٨,٦٦٨,٩٩٠	١,٤٤٠,٩٤٥,٨٣٤

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٩- ضرائب الدخل

١-١٩ ضرائب الدخل

عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٦,٧١٤	١,٤٧٢,٠٧٤
٤٦,٧١٤	١,٤٧٢,٠٧٤
ضريبة الدخل المؤجلة	
ضريبة الدخل	

٢-١٩ ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة المركز المالي	قائمة الأرباح أو الخسائر	قائمة الدخل الشامل
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٢٩٥,٨١٩	٤٦,٧١٤	١,٤٧٢,٠٧٤
(٨,٠٣٩,٣٧٣)	-	-
(٢,٧٤٣,٥٥٤)	٤٦,٧١٤	١,٤٧٢,٠٧٤
(٢,٧٤٣,٥٥٤)	٤٦,٧١٤	١,٤٧٢,٠٧٤
إهلاك الأصول الثابتة		
استثمارات بالقيمة العادلة دخل شامل		
صافي ضريبة الدخل المؤجلة		

٢٠- نصيب السهم في أرباح الفترة

تم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة نصيب المساهمين / أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي :

عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٨٠,١١٦,٧٨٧	١,٢٥٩,٨٥٤,٠٩٠
(٢٩,٠٠٥,٨٣٩)	(٦٢,٩٩٢,٧٠٥)
(٥٥,١١١,٠٩٥)	(١١٩,٦٨٦,١٣٩)
(٩,٩١٩,٩٩٧)	(٢١,٥٤٣,٥٠٥)
٤٨٦,٠٧٩,٨٥٦	١,٠٥٥,٦٣١,٧٤٢
٤٢٧٨٣٧٧٦٨	٤٢٧٤٢٩٧٧٦٨
٠,١١	٠,٢٥
أرباح الفترة	
يخصم :	
الاحتياطي القانوني	
حصة العاملين (افتراضي)	
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (افتراضي)	
نصيب المساهمين في أرباح الفترة (تقديري)	
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة	
نصيب السهم في أرباح الفترة	

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

٢١- التزامات أخرى طويلة الأجل

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

٢٢- اسهم الخزينة

- بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٦ وافق مجلس الإدارة علي شراء اسهم خزينة في حدود ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) واستخدام جزء او كل تلك الاسهم لتمويل نظام الاثابة والتحفيز الخاص بالشركة .
- وقد بلغ رصيد اسهم الخزينة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ عدد ٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٢٨,٣٦٠,٣٥٦ جنيه مصري .

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٣ - صافي المصروفات التمويلية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	المصروفات التمويلية الإيرادات التمويلية
(٥٥٥,٦٠٥,٥٥٢)	(٥٣٥,٧٣٠,٤٩٦)	
٤,٩٧٣,٣٦٠	٢١٩,٩٤٢	
(٥٥٠,٦٣٢,١٩٢)	(٥٣٥,٥١٠,٥٥٤)	

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. وتتضمن 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 وتتحصر 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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

وقد بلغ قيمة الأصول بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي :		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	العملة
الصافي	الصافي	
جنيه مصري	جنيه مصري	دولار أمريكي
٦,٩١٢,٨٣٤	١١,٦٦١,٤٥١	يورو
٧٩,٢٤٣	٤,٨٩٤,٨٦٧	استرليني
٤,٦١٠	٥,٠٠٩	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦		العملة
التأثير على أرباح الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
معدل التغير	معدل التغير	
قبل ضرائب الدخل	ضرائب الدخل	
جنيه مصري	جنيه مصري	دولار أمريكي
٦٩١,٢٨٣	١,١٦٦,١٤٥	دولار أمريكي
٦٩١,٢٨٣	(١,١٦٦,١٤٥)	دولار أمريكي
٧,٩٢٤	٤٨٩,٤٨٦	يورو
(٧,٩٢٤)	(٤٨٩,٤٨٦)	يورو
٤٦١	٥٠١	استرليني
(٤٦١)	(٥٠١)	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما قيمته ٤,٣٨٥,٨٩٢,٤٩١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٤,٣٧٨,٥٦٧,٦٨٣ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحصلة عن تلك الالتزامات خلال العام المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٥٣٥,٥١٠,٥٥٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,١١٨,١٩٠,٨٤١ 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
التغير في	الأثر على الأرباح قبل	التغير في	الأثر على الأرباح قبل	
معدل	الضريبة	معدل	الضريبة	
الفائدة	جنيه مصري	الفائدة	جنيه مصري	الأصل المالي
١٪	٨,٨٩٩,٠٢١	١٪	٧,٠٤٣,٥١٨	الأصل المالي
١٪	(٨,٨٩٩,٠٢١)	١٪	(٧,٠٤٣,٥١٨)	الالتزام المالي
١٪	٤٣,٨٥٨,٩٢٥	١٪	٤٣,٧٨٥,٦٧٧	
١٪	(٤٣,٨٥٨,٩٢٥)	١٪	(٤٣,٧٨٥,٦٧٧)	

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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 أرصدة 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.

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

الالتزامات المالية	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
القروض وعقود الترتيب التمويلي	-	٤٤٧,٧٦٦,١٩١	٢,٨٨٤,٧٧٦,٣٠٧	٣,٣٣٢,٥٤٢,٤٩٨
تسهيلات ائتمانية	٤٣,١٧٧,٢٤٢	-	-	٤٣,١٧٧,٢٤٢
موردين و اوراق دفع	١٦٧,٥٣٥,٨٩٥	-	-	١٦٧,٥٣٥,٨٩٥
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٢٧٦,٢٦١,١٠٦	-	٢٧٦,٢٦١,١٠٦
مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة	-	١,٠١٠,١٧٢,٧٥١	-	١,٠١٠,١٧٢,٧٥١
التزامات طويلة الأجل	-	-	٨٤,٧٣٧,٣٦٤	٨٤,٧٣٧,٣٦٤
التزامات ضريبية مؤجلة	-	-	٢,٧٤٣,٥٥٤	٢,٧٤٣,٥٥٤
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٢١٠,٧١٣,١٣٧	١,٧٣٤,٢٠٠,٠٤٨	٢,٩٧٢,٢٥٧,٢٢٥	٤,٩١٧,١٧٠,٤١٠

الالتزامات المالية	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
القروض وعقود الترتيب التمويلي	-	٣٩٠,٦٦١,١٦٣	٨٦٠,٥٣٥,٧٨٢	١,٢٥١,١٩٦,٩٤٥
تسهيلات ائتمانية	٢٠,١٢٥,١٧٥	-	-	٢٠,١٢٥,١٧٥
موردين و اوراق دفع	٤٠٦,٥٥١,٤٩٣	-	-	٤٠٦,٥٥١,٤٩٣
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٩٢٩,٤٥٦,٤٤٤	-	٩٢٩,٤٥٦,٤٤٤
مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة	-	٣,١٠٧,٢٤٥,٥٦٣	-	٣,١٠٧,٢٤٥,٥٦٣
التزامات طويلة الأجل	-	-	٦٢,٢٣٧,٣٦٤	٦٢,٢٣٧,٣٦٤
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٤٢٦,٦٧٦,٦٦٨	٤,٤٢٧,٣٦٣,١٧٠	٩٢٢,٧٧٣,١٤٦	٥,٧٧٦,٨١٢,٩٨٤

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٥- الموقف الضريبي

أ- الضريبة علي شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في موعدها القانوني.
- علماً بأن الإقرار الضريبي يعد ريبطاً 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 مستنداً 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

- تم الفحص المستندي لسنوات من ٢٠١٥ حتي ٢٠٢١ وفي انتظار النتائج .

ب- الضريبة علي كسب العمل

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في موعدها القانوني.
- تم فحص الملف حتى عام ٢٠١٧ وتم الربط والسداد.
- تم فحص المستندي لسنوات من ٢٠١٨ حتي ٢٠٢١ وجاري تسوية الفروق.

ج- الضريبة العامة علي الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد فروق الفحص .
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٥ حتى تاريخه.

د- الضريبة العامة علي القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة بالضريبة على القيمة المضافة وفقاً لاحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في موعدها القانوني.
- تم فحص للسنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وتم سداد الفروق .
- تم فحص الفترات من ٢٠١٨ حتي ٢٠٢٢ وجاري تسوية الفروق.

و- الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠.

هـ- الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- تم فحص حسابات ودفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى تاريخه.

٢٦- احداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩,٠٪ و ٢٠,٠٪ و ١٩,٥٪، على الترتيب؛ كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩,٥٪. كذلك قرر مجلس إدارة البنك المركزي خفض نسبة الاحتياطي النقدي التي تلتزم البنوك بالاحتفاظ بها لدى البنك المركزي المصري من ١٨٪ إلى ١٦٪. وتأتي هذه القرارات انعكاساً لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.

- شهدت المنطقة تصاعداً في التوترات الجيوسياسية بين الولايات المتحدة الأمريكية وإيران، وما نتج عن ذلك من تطورات عسكرية وسياسية قد يكون لها تأثيرات على الاقتصاد العالمي والإقليمي. وقد تؤدي هذه التطورات إلى اضطرابات محتملة في سلاسل الإمداد العالمية، خاصة فيما يتعلق بارتفاع تكاليف الشحن والتأمين والنقل، إضافة إلى احتمالية تقلبات في أسعار الطاقة والسلع الأساسية. كما قد يترتب على هذه الأحداث ضغوط على أسواق العملات الأجنبية، بما في ذلك احتمالية تقلبات في سعر صرف الدولار مقابل العملات الأخرى بما فيها الجنيه المصري، وهو ما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد وأسعار بعض المدخلات المستخدمة في النشاط وتقوم إدارة الشركة بمتابعة هذه التطورات بشكل مستمر لتقييم أي آثار مالية محتملة على عمليات الشركة ومركزها المالي. وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لم تتمكن الإدارة من تحديد الأثر المالي لهذه الأحداث بشكل دقيق على القوائم المالية المستقبلية.