

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود علي القوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي الدورى المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٤٥-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

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

القاهرة في: ١٢ أغسطس ٢٠٢٦



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
رميل جمعية الضرائب المصرية

س. م. م رقم (٥٩٤٧)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧١)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY – United

شركة راية القايضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
٣,٢٨٢,٩١٢,٥١٨	٣,٠٣٣,٥٠٤,٦٩٠	(٤)	أصول ثابتة
٧٠٣,٧٣٦,٥٥١	٦٧٧,٥٩٥,٣٠٩	(٥)	استثمارات عقارية
٢٤٨,٥٣٥,٩٤٤	٤٣٨,٩٧٠,٥٠٥	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٨,٢٣٥,٨٦٢	٩١,٦٠٢,٩٥١	(٧)	أصول غير ملموسة
١,٢١٧,٤٠٠,٢٧٤	١,٢٣٥,٠٢٠,٠٩٨	(٨)	أصول حق انتفاع
٢٦٣,٣٤١,٦٩١	٢٦٢,٤٤٨,٦٤٣	(٩)	الشهرة
٣٩٣,٠٥٦,٦٤٢	٤٤٧,٢٨٦,١٣٥	(١٠)	استثمارات في شركات شقيقة
٢٩,٩٧٩,٣٥١	٥٧,١٥٨,٨٩٢	(١١)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٨,٢٣٢,٥٥٠	٨,٩٩٧,٨٤٨		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - وثائق صناديق استثمار
٢٣,٩٢٣,٤٩١	١٣٤,٨٥٢,٣٢٤		أصول ضريبية مؤجلة
٦,٢٥٩,٣٥٤,٨٧٤	٦,٣٨٧,٤٣٧,٣٩٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٦,١٤٨,٧٩٠,٣٦٤	٥,٤٧٤,٤٦٠,٦٥٩	(١٢)	مخزون
١,٣١٩,٨٩١,٢٥٢	١,٧٥٥,٧٧٣,٨٥٧		أعمال تحت التنفيذ
٢١,٥٥٣,١٢١,١٤٥	٢٦,٠٤٨,١٤٧,١٨٧	(١٣)	عملاء وأوراق قبض
١٩٠,٤٤٤	١,٢٢٠,٢٩٩		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر - وثائق صناديق استثمار
١٠,٩٩٨,٨٨٤,٩٥٦	١٢,٤٩٥,٠٧٠,٨١٩	(١٤)	مصرفيات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٧٥١,٥٨٣	٢٠,٧٥١,٥٨٣	(١٥)	نظام الإثابة والتحفيز
-	٣٥,٦٧٧,٥٠٥		أرصدة مدينة (مصلحة الضرائب)
٤,٣٨٦,٥٥٦,١٩٢	٥,٦٢١,٥٤٥,٢١٣	(١٦)	نفدية بالصندوق ولدى البنوك
٤٤,٤٢٨,١٨٥,٩٣٦	٥١,٤٥٢,٦٤٧,١٢٢		إجمالي الأصول المتداولة
٥٠,٦٨٧,٥٤٠,٨١٠	٥٧,٨٤٠,٠٨٤,٥١٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢	١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٠٦,٩٨١,٩٤٢	١٠٦,٩٨١,٩٤٢		احتياطي قانوني
٤١,٩٣٥,٩٦٠	٤١,٩٣٥,٩٥٩		احتياطي عام
(٩,٩٧٨,٧٤٤)	(٢٨,٣٦٠,٣٥٦)	(٢٨)	أسهم خزينة
١١٥,٣٢٥,٣٥٨	٩٣,٥٩١,١٤٠	(٣١)	احتياطي مخاطر التمويل
٨,٨١٤,٧٤٦	٢٧,٦٩١,١٧٨		احتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٧٩,٦٢٨,٣٤٢	٩٣,٢٢٢,٨٧٤		فروق ترجمة مترجمة
٢,٠٦٠,٢٢٣,٢٥٨	٤,٤٦٧,٤٠٦,٨٦١		أرباح مرحلة
(٢٠٢,٩٠٨,٠١٠)	-		توزيعات أرباح دورية
٢,٥٨٨,٣٥٧,٣٩٤	٧٣٩,١٠٢,٠٣٢		أرباح الفترة/العام بعد خصم الحقوق غير المسيطرة
٥,٨٥٨,٧٠٤,٦٨٨	٦,٦١١,٨٩٦,٠٧٢		إجمالي حقوق الملكية قبل الحقوق غير المسيطرة
٢,٥٤٥,٦٢٣,٤٨٥	٢,٨٦٣,٩٧٢,٥٢٣		الحقوق غير المسيطرة
٨,٤٠٤,٣٢٨,١٧٣	٩,٤٧٥,٨٦٨,٥٩٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
١٨٩,٥٨٠,٤٢٨	٨٧,٠٧٧,٢٣٣		أوراق دفع طويلة الأجل
١,٥٢٢,٨٥٢,٤٤٣	٤,٤٥٨,٩٤٥,٧٤٩	(١٨)	قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي - الجزء الغير متداول
١,٣٧٥,٦٦١,٩٥٩	٢,٢٣١,٠٢٠,٨٣٥	(٢٢-ب)	تسهيلات ائتمانية - غير متداولة
١,٣٠٨,٨٠٦,٣٢٦	١,٥٠٧,٢٥٧,٨١٠		إلتزام تاجير تمويلي - الجزء الغير متداول
١٧٤,٤٠٨,٦١٢	٢١٤,٠٩١,٧٣٣	(٣٠)	التزامات أخرى - غير متداولة
٤,٥٧١,٣٠٩,٨١٨	٨,٤٩٨,٣٩٣,٣٦٠		إجمالي التزامات غير متداولة
			التزامات متداولة
٢٦٧,٩٩٦,٩٤٠	٣١٠,٨٠٦,٦٩١	(١٩)	مخصصات
١١,٨١٦,١١٥,١١٣	١٣,٥٥٥,١٠٧,٠٢٢	(٢٠)	موردون وأوراق الدفع
٢,١٧٢,٣١٣,٧٠٦	١,٧١٢,٤٢٠,٣٢٣		قروض قصيرة الاجل
١,٥٥١,٩٠٥,٢٢٥	١,٠٧٤,٤٠٦,١٨٩	(١٨)	قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي - الجزء المتداول
٦٤,٣٩٧,٧٥٧	٨٤,٠٧٩,٥٠٥		إلتزامات تاجير تمويلي - الجزء المتداول
١٢,٩٩٨,٧٩٢,٢٥٢	١٤,٤٤١,٦٨٥,٦٠٦	(٢٢-أ)	تسهيلات ائتمانية - متداولة
٥٤٣,٦٦٠,٣٧٣	-		ضرائب الدخل
٨,٢٢٤,٨٢٤,٧١٧	٨,٦٧٥,٧٤٤,٦٢٦	(٢١)	مصرفيات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧١,٨٩٦,٧٣٦	١١,٥٧٢,٦٠٠	(٢٣)	دائنو توزيعات
٣٧,٧١١,٩٠٢,٨١٩	٣٩,٨٦٥,٨٢٢,٥٦٢		إجمالي التزامات متداولة
٤٢,٢٨٣,٢١٢,٦٣٧	٤٨,٣٦٤,٢١٥,٩٢٢		إجمالي التزامات
٥٠,٦٨٧,٥٤٠,٨١٠	٥٧,٨٤٠,٠٨٤,٥١٧		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 (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود عليها مرفق.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إيضاح	الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
إيرادات النشاط	٣٣,٧٨٧,٩٧٦,٤٥٤	٢٧,٧٧٧,٦٧٧,٨٩٣	١٧,٩٧٢,٣٩٦,٨٤٣	١٤,٨٩٦,٠٢١,٠٦٧
تكلفة النشاط	(٢٧,٣١٧,٤٠٩,١٧٩)	(٢١,٧٧٣,٤٥٩,٩٧٢)	(١٤,٩٥٧,٨٠٣,٥٦٦)	(١١,٥٧٩,٦٦٢,٨٧١)
مجموع الربح	٦,٤٧٠,٥٦٧,٢٧٥	٦,٠٠٤,٢١٧,٩٢١	٣,٠١٤,٥٩٣,٢٧٧	٣,٣١٦,٣٥٨,١٩٦
مصروفات عمومية وإدارية	(٢,٦٨٥,٣١٠,١٧١)	(٢,١٨٦,٤٣٨,٦٩٨)	(١,٣٩٣,١٧٧,٣٨٤)	(١,١٢٥,٥٦٠,٢٨١)
بدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٢,٤٦٦,٤٨٤)	(٧٩٥,٣٣٦)	(١,٠١٣,٦٥٠)	(٦٧٥,٣٣٣)
مصروفات بيعية وتسويقية	(١,٣٦٨,٨٧٢,٨٩٩)	(١,٠٨٦,١٨٨,٦٥٦)	(٧٢٤,٠٣١,٧٧٤)	(٥٦٠,٦٢٠,٥٩١)
الخسائر الائتمانية المتوقعة - عملاء	(٥٤٩,٦٧٦,٦١٤)	(٢٠١,٤٩٤,٢٩٤)	(٢٨٢,٢١٣,٢٥٩)	(١١٠,٢٦٥,١٨٥)
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة - عملاء	١٠,١٥٠,٧٠٣	٤,٠٤٩,٤٧٣	٤,٤٠٣,٥٥٠	(٥٩٦,٦٣٣)
مخصصات	(٤١,٧٩٠,٧٧٠)	(٥١,٣٥٤,٣٠٢)	(٣,١١٦,٥٦٩)	(٢٩,٧١٢,٤٨٧)
الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة	(١١,٣١٦,٣٠٦)	-	(٨,٨٤٦,٥٢٦)	-
أرباح التشغيل	١,٨٢١,٢٨٤,٧٣٤	٢,٤٨١,٩٩٦,١٠٨	٦٠٦,٥٩٧,٦٦٥	١,٤٨٨,٩٢٧,٦٨٦
صافي (مصروفات) تمويلية	(١,٠٦٠,٢٨٩,٢٤٧)	(١,٠٣٣,٩٥٣,٧٩٤)	(٥٧٢,٩٥٣,١٦٤)	(٦٢٠,١٦٢,٧٢٣)
فروق تقييم العملة	(٥١,٧٧٧,٩٧١)	(١٥,٨٦٤,٦٧٦)	٣٥,٩٤٩,٦١٦	(١١,٨٩٦,١٩٢)
حصة الشركة في أرباح استثمارات شركات شقيقة	٥٤,٢٢٩,٤٩٤	٧٢,٠٢١,٧٨١	-	-
أرباح إستبعاد استثمارات في شركات تابعة	٤٥٠,٥٠٨,٧٢١	-	٤٥٠,٥٠٨,٧٢١	-
أرباح بيع أصول ثابتة	٢٤,٣٦٨,٢٥٩	١,٨٦٣,١٦٧	٢٤,٣٦٨,٢٥٩	٨٧٠,١٤٤
مصروفات / إيرادات أخرى	٥٦,٦٥٠,٦٦٤	٢٣,٣٥٨,٩٧٦	٢٣,٣٩٥,٥٥٣	٢٣,٨٠٢,٠٦٣
المساهمة التكافلية	(٤٤,٦٧٣,٩٨٦)	(٤٦,٦٣٤,٢٦٨)	(٢٤,١٥٨,٦٧٦)	(٢٥,٤٤٧,٣٤٧)
صافي الأرباح قبل ضرائب الدخل وحقوق المساهمين غير المسيطرين	١,٢٥٠,٣٠٠,٦٦٨	١,٤١٢,٧٨٧,٢٩٤	٥٤٣,٧٠٧,٩٧٤	٨٥٦,٠٩٣,٦٣١
ضرائب الدخل	(٣٦٨,١٥٥,٠٥٦)	(٤٤١,١٠٧,٧٥٤)	(١١٤,٥٢٢,٧٧١)	(٢٧٢,٣١٠,٣٣٠)
صافي أرباح الفترة	٨٨٢,١٤٥,٦١٢	٩٧١,٦٧٩,٥٤٠	٤٢٩,١٨٥,٢٠٣	٥٨٣,٧٨٣,٣٠١
وتوزع كالتالي :				
الشركة القابضة	٧٣٩,١٠٢,٠٣٢	٨٩٢,٠٤٣,٩٣٢	٣٥٥,٠٩٢,٨٤٠	٥٢١,٨٢٢,١٨٧
حقوق المساهمين غير المسيطرين	١٤٣,٠٤٣,٥٨٠	٧٩,٦٣٥,٦٠٨	٧٤,٠٩٢,٣٦٣	٦١,٩٦١,١١٤
أرباح الفترة	٨٨٢,١٤٥,٦١٢	٩٧١,٦٧٩,٥٤٠	٤٢٩,١٨٥,٢٠٣	٥٨٣,٧٨٣,٣٠١

رئيس مجلس الإدارة

مدحت خليل

العضو المنتدب

أحمد خليل

رئيس القطاع المالي

حسام حسين

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إيضاح	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
أرباح الفترة	٨٨٢,١٤٥,٦١٢	٩٧١,٦٧٩,٥٢٨	٤٢٩,١٨٥,٢٠٦	٥٨٣,٧٨٣,٣٠١
الدخل الشامل الآخر	١٣,٥٩٤,٥٣٢	(٦٨,٥١٢,٨٦٣)	(٣٩,٧٨٠,٨٤٤)	٢,٧٥٥,٤٨٢
فروق الترجمة	٢٧,١٧٩,٥٤١	٢,٥٤١,٤١٣	٢٦,٤٧١,٢٧٩	(٤٥٨,٢٨٨)
فروق تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (١١)	(٦,١١٥,٣٩٧)	(٥٧١,٨١٨)	(٥,٩٥٦,٠٣٨)	١٠٣,١١٥
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى	٣٤,٦٥٨,٦٧٦	(٦٦,٥٤٣,٢٦٨)	(١٩,٢٦٥,٦٠٣)	٢,٤٠٠,٣٠٩
مجموع الدخل الشامل الآخر	٩١٦,٨٠٤,٢٨٨	٩٠٥,١٣٦,٢٧٠	٤٠٩,٩١٩,٦٠٣	٥٨٦,١٨٣,٦١٠
إجمالي الدخل الشامل	١٧٩,٠٤٩,٩٠٠	١٧٩,٠٤٩,٩٠٠	١٧٩,٠٤٩,٩٠٠	١٧٩,٠٤٩,٩٠٠
وتوزع كالتالي:				
الشركة القابضة	٧٦٨,١٤٠,٦٦٠	٨٣٠,٩٥٤,٣٢٥	٣٣٨,٤١٥,٧٣٢	٥٢٦,٥٣٤,٧٤٥
حقوق المساهمين غير المسيطرين	١٤٨,٦٦٣,٦٢٨	٧٤,١٨١,٩٤٥	٧١,٥٠٣,٨٧١	٥٩,٦٤٨,٨٦٥
إجمالي الدخل الشامل	٩١٦,٨٠٤,٢٨٨	٩٠٥,١٣٦,٢٧٠	٤٠٩,٩١٩,٦٠٣	٥٨٦,١٨٣,٦١٠

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٤١٢,٧٨٧,٢٩٢	١,٢٥٠,٣٠٠,٦٦٨		صافي الأرباح قبل ضرائب الدخل والحقوق غير المسيطرة
٣٠٧,٨٣٤,٠٣١	٣٣٨,٨٠٧,٢٣١	(٧,٥٠٤)	إهلاك أصول ثابتة واستهلاك أصول غير ملموسة وإستثمار عقارى
(١,٨٦٣,١٦٧)	(٢٤,٣٦٨,٢٥٩)	(١)	أرباح إستبعاد أصول ثابتة
-	(٤٥٠,٥٠٨,٧٢١)	(١)	إستبعاد أرباح إستثمارات فى شركات تابعة
١,١٠٣,٩٥٣,٧٩٤	١,٠٦٠,٢٨٩,٢٤٧	(١٠)	صافى المصروفات التمويلية
(٧٢,٠٢١,٧٨١)	(٥٤,٢٢٩,٤٩٤)	(١٠)	حصة الشركة فى صافى ارباح الشركات الشقيقة
٨٣,٦٣٥,٥١٢	٦٢,٦٣١,٤٧٥	(١٩)	مخصصات
٤٨,٢٩١,٣٨١	٢١,٨٨٨,٢٠٥	(١٢)	الانخفاض فى قيمة المخزون
(٢١,٣٦٢,١٧٥)	(١١,٨٥٦,٠٤٠)	(١٢)	رد الانخفاض فى قيمة المخزون
٢٠١,٤٩٤,٦٩٤	٥٤٩,٦٧٦,٦١٤	(١٣)	الخسائر الانتمائية المتوقعة - عملاء
(٤٠,٤٩٤,٤٧٣)	(١٠٠,١٥٠,٧٠٣)	(١٣)	رد الخسائر الانتمائية المتوقعة - عملاء
٣,٠٥٨,٦٩٩,٧٠٨	٢,٧٣٢,٤٨٠,٢٢٣		التغير فى المخزون
(١,٢٢٨,٧٦١,٤٥٢)	٦٦٤,٢٩٧,٥٤٠	(١٢)	التغير فى أعمال تحت التنفيذ
١٢٨,٨٢٠,٣٠٩	(٤٣٥,٨٨٢,٦٠٥)	(١٣)	التغير فى عملاء وأوراق قبض
(٥,٩٢٢,٦٤٧,٨٢٢)	(٥,٢٥٨,٩١٤,٥٢١)	(١٣)	التغير فى مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٥٣٧,٨٢٢,٢٦٦)	(١,٤٩٦,١٨٥,٨٦٢)	(١٤)	التغير فى الموردين وأوراق الدفع
١,١٥٥,٠٤٤,٣٥٩	١,٧٣٨,٩٩١,٩٠٨	(٢٠)	التغير فى تسهيلات إئتمانية قطاع التمويل غير المصرفي
١,٠٠٨,٣٢٧,٣٢٢	١,٦٥٥,٩٣٩,٤٥٣	(٢٢)	التغير فى قروض قطاع التمويل غير المصرفي
١٧٩,٧٤٩,٠٥٥	(٤٧١,٩٥٦,٤٥٠)	(٢١)	التغير فى مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٥٦١,٥١٠,٣٢٤)	١,٠٣١,٥٩٥,٧٧٣	(٢١)	التغير فى التزامات طويلة الأجل
(١٨,٩٥٩,٧٤٠)	٣٩,٦٨٣,١٢١		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣,٧٣٩,٠٦٢,٠٩٩)	٢٠٠,٠٤٨,٥٨٠		التغير فى أرصدة مدينة (مصلحة الضرائب)
(٤٩٤,٤٦٤,٢٥٥)	(١,٠٥٥,٨٠٩,٦٩٦)		ديون معدومة
٩٢,٦٧١,٢٠٤	٢٢٤,٣٦٢,٥٦٧		المستخدم من المخصصات
(٨٠,٥٩٦,٦٦١)	(١٩,٨٢١,٧٢٤)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) / الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤,١٤٨,٩١٤,٨١٣)	(٦٥١,٢٢٠,٢٧٣)		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٥٩٨,٢٦٢,٤١٦)	(٢٨,٩٣١,٨٠٣)	(٧,٥٠٤)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة و أصول غير ملموسة وإستثمار عقارى
٤,٢٨٧,٩٥٦	(٤٥٦,٤٢٤)	(٧,٤)	مقبوضات إستبعاد أصول ثابتة و أصول غير ملموسة
(٧٥,٧٥٥,٩٩٥)	(٢٠٣,٣٠٣,٣٢٥)	(١)	(مدفوعات) فى مشروعات تحت التنفيذ
(٢٣٧,٠٥٨)	(٧٦٥,٢٩٨)		(مدفوعات) لشراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (وثائق صناديق إستثمار)
٧,٩٤٥,٦٨١	(١,٠٢٩,٨٥٥)		مقبوضات (مدفوعات) لشراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (وثائق صناديق استثمار)
(٢٨,٠٠٧,٠٦٥)	(٢٧,٣٣٤,٦٤٣)	(١٦)	(مدفوعات) / مقبوضات ودائع محتجزة لصالح اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
(٦٩٠,٠٢٨,٢٩٧)	(٢٦١,٨٢١,٣٤٨)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الإستثمار
٢,٧٨٣,٩٦١,٥١٦	٦٤٢,٣١٢,٧٧٨	(٢٢)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١,٠٨٥,٨٨٨,٨٧٠)	(٢,٨٤٧,٢٠١,٧٠٥)	(١٨)	مقبوضات / (مدفوعات) من تسهيلات إئتمانية
٢,٠٨٦,٣٣٣,٣١١	٥,٣١٧,٨٥٨,٩٩١	(١٨)	(مدفوعات) فى قروض طويلة الأجل
(٧,٨٨١,٥٦٠)	(١٨,٣٨١,٦١٢)		مقبوضات من قروض طويلة الأجل
٢١٥,٧٩١,٤٧٣	١٧٥,٣٠٥,٤٥٨		(مدفوعات) لشراء أسهم خزينة
(١,١٠٣,٩٥٣,٧٩٤)	(١,٠٦٠,٢٨٩,٢٤٧)		التغير فى الحقوق غير المسيطرة
٧٥,٣٩٣,٢٤٨	(١٠٢,٥٠٣,١٩٥)		المصروفات التمويلية
٢,٩٦٣,٧٥٥,٣٢٤	٢,١٠٧,١٠١,٤٦٨		مقبوضات / (مدفوعات) أوراق دفع طويلة الأجل
(٦٨,٥١٢,٨٦٣)	١٣,٥٩٤,٥٣٠		صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
(١,٩٤٣,٧٠٠,٦٤٩)	١,٢٠٧,٦٥٤,٣٧٧		فروق ترجمة مترجمة
٣,٩٦٥,٤٦٧,١٥٥	٤,٣٤٠,٢٠٤,٠٧٢	(١٦)	صافى الزيادة فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
٢,٠٢١,٧٦٦,٥٠٦	٥,٥٤٧,٨٥٨,٤٤٩		رصيد النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة (بعد خصم الودائع المحتجزة)
٢,٠٩٦,١٢٥,٦٩٢	٥,٦٢١,٥٤٥,٢١٣	(١٦)	رصيد النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة
(٧٤,٣٥٩,١٨٦)	(٧٣,٦٨٦,٧٦٤)	(١٦)	رصيد النقدية فى الصندوق ولدى البنوك
٢,٠٢١,٧٦٦,٥٠٦	٥,٥٤٧,٨٥٨,٤٤٩		يخصم : ودائع محتجزة
			رصيد النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة

معاملات غير نقدية:

- تم إستبعاد مبلغ ١١٠,٩٢٨,٨٣٢ الضريبية المؤجلة
- تم إستبعاد مبلغ ٢٧,١٧٩,٥٤١ من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
- تم إستبعاد مبلغ ١٨,٨٧٦,٤٣٢ من إحتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
- تم إستبعاد مبلغ ١٢,٨٦٨,٧٦٣ من بند مشروعات تحت التنفيذ وأصول ثابتة وإستثمار عقارى
- تم إستبعاد مبلغ ٦٤١,٠٠٠,٠٠٠ من بند التغير فى مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى مرتبطة ببيع شركة اسطول.

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١ - التعريف بالمجموعة

تأسست شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) - كشركة قابضة - في ٩ مايو ١٩٩٩ وذلك بغرض العمل في مجال الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها مع مراعاة أحكام القانون رقم ١٤٦ لسنة ١٩٨٨ ، على أن تتقدم الشركة الى الهيئة العامة للإستثمار بدراسة اقتصادية مستقلة عن أى مشروع تعتزم القيام به أو المشاركة فيه بأى شكل من الأشكال للموافقة عليها كشرط للتمتع بأحكام قانون الإستثمار هذا وتساهم الشركة في شركات تابعة.

بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ تم التأثير في السجل التجاري على إضافة نشاط آخر للشركة وهو ممارسة نشاط ترويج وتغطية الاكتتاب والأوراق المالية والاستشارات المالية عن الأوراق المالية وتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية مع مراعاة أحكام القوانين و اللوائح و القرارات السارية ويشترط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة مع مراعاة حكم المادة ١٢٧ من اللائحة السنوية ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة مشتركة بأى وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاول الأعمال شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج مما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو مشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

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

أ- وفيما يلي بيان بكافة إستثمارات الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والتي تم إدارتها بالقوائم المالية الدورية المجمعة:

اسم الشركة	بلد المنشأ	نسبة الملكية
١- شركة راية للتوزيع	مصر	٪١٠٠
٢- شركة راية للنظم	مصر	٪١٠٠
٣- شركة راية للخدمات الدولية	مصر	٪١٠٠
٤- شركة راية للشيكات	مصر	٪١٠٠
٥- شركة راية الخليج	الإمارات	٪١٠٠
٦- شركة راية للتقنية المحدودة	السعودية	٪١٠٠
٧- شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات	مصر	٪٦٠,١٣
٨- شركة راية للإلكترونيات - سما سابقاً	مصر	٪١٠٠
٩- شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثرى	مصر	٪١٠٠
١٠- شركة بست سيرفس نيجيريا	نيجيريا	٪١٠٠
١١- شركة راية لإنشاء وإدارة المبانى	مصر	٪١٠٠
١٢- شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات	مصر	٪١٠٠
١٣- شركة أسطول للنقل البرى	مصر	٪٩٠
١٤- شركة راية للمطاعم	مصر	٪٩٥,٤٢٣
١٥- شركة راية للتخزين واللوجيستك	مصر	٪١٠٠
١٦- شركة راية لوسائل التواصل الإجتماعى	مصر	٪١٠٠
١٧- شركة راية لخدمات مراكز البيانات	مصر	٪١٠٠
١٨- شركة راية للإستثمارات والاستشارات	مصر	٪١٠٠
١٩- شركة راية كونتكت سنتر جلف	الإمارات	٪١٠٠
٢٠- شركة راية للأغذية والمشروبات	مصر	٪١٠٠
٢١- شركة راية كونتكت سنتر - أوروبا	بولندا	٪١٠٠
٢٢- شركة أمان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية	مصر	٪٧٦
٢٣- شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية	مصر	٪١٠٠
٢٤- شركة راية نت ورك باور	مصر	٪١٠٠
٢٥- شركة إيدن للإستيراد والتصدير	مصر	٪١٠٠
٢٦- شركة مادوفا (Madova)	بولندا	٪١٠٠
٢٧- شركة راية فودز	مصر	٪١٠٠
٢٨- شركة امان للخدمات المالية	مصر	٪٧٦
٢٩- شركة امان لتمويل المشروعات	مصر	٪٧٦
٣٠- شركة راية للمركبات الحديثة	مصر	٪١٠٠
٣١- شركة راية للتصنيع المتطور	مصر	٪١٠٠
٣٢- شركة امان القابضة لتكنولوجيا الخدمات المالية غير المصرفية والمدفوعات الإلكترونية	مصر	٪٧٦
٣٣- شركة راية اليكتروك للتصنيع	مصر	٪١٠٠
٣٤- شركة راية للمحاصيل الزراعية	مصر	٪١٠٠
٣٥- شركة المتاجر المتحدة	مصر	٪١٠٠
٣٦- شركة إتصالات الدولية مصر	مصر	٪١٠٠
٣٧- جلف كستومرايسيرنس	البحرين	٪٨٥
٣٨- شركة امان للتمويل الاستهلاكى	مصر	٪٧٦
٣٩- شركة امان للتوريد	مصر	٪٧٦
٤٠- شركة امان طاقة	مصر	٪٣٩

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١- التعريف بالمجموعة – تابع

* بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٦، قرر مجلس إدارة شركة راية القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م. (المساهم الرئيسي) في شركة أسطول للنقل البرى (شركة مساهمة مصرية) بنسبة ٨٩٪ قد وافق على عرض الشراء المقدم من شركة أسيك للتعيين للإستحواذ على حصة تبلغ ١٠٠٪ فى شركة أسطول للنقل البرى بإجمالى عدد أسهم ٧٧٩٤١٤٦٤

و فى ٣ يونيو ٢٠٢٦ تم التوقيع على عقد البيع لعدد ٧٧٩٤١٤٦٤ سهم بمبلغ ٨,٢٢٤ جنيه مصري للسهم حيث بلغ إجمالى السعر لنسبة ١٠٠٪ مبلغ ٦٤١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري هذا وقد حققت شركة راية القابضة صافى ارباح بيع استثمارات فى شركات تابعة مبلغ ٤٤١,٦٣٦,٠٤١ وذلك بعد خصم قيمة الاستثمار المدرج بدفاتر الشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذلك بعد خصم المصروفات و الرسوم و العمولات ومكافآت ترك الخدمة الخاصة بعملية البيع .

و جدير بالذكر فان الفرق بين صافى الأرباح الناتجة من بيع أسهم شركة أسطول و المدرجة ضمن القوائم المالية الدورية المجمعة بمبلغ ٤٥٠,٥٠٨,٧٢١ جنيه مصري و المدرج بقائمة الدخل للقوائم المالية المستقلة لشركة راية القابضة و البالغ ٤٤١,٦٣٦,٠٤١ تتمثل فى اختلاف قيمة استبعاد الاستثمار فى تاريخ البيع للقوائم المالية المجمعة عنها فى المستقلة حيث يتم استبعاد قيمة الاستثمار بالتكلفة فى القوائم المستقلة و استبعاد حقوق الاقلية المباعة فى صافى حقوق الملكية لشركة أسطول للنقل البرى فى القوائم المالية الدورية المجمعة .

ب- شركات تابعة متوقعة عن النشاط:

اسم الشركة	بلد المنشأ	نسبة الملكية
١- شركة إنترناشيونال بيزنيس فينشرز – IBVC	بريطانيا	١٠٠٪
٢- شركة راية الولايات المتحدة الأمريكية	أمريكا	١٠٠٪
٣- الشركة المصرية للاستثمار وإنتاج الزجاج	مصر	١٠٠٪
٤- شركة أوراتيك لنظم المعلومات والإتصالات *	مصر	٥٠٪
٥- شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة **	مصر	٥٠٪
٦- شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي	مصر	١٠٠٪
٧- شركة عين للشبكات	مصر	١٠٠٪
٨- شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة	مصر	١٠٠٪
٩- شركة انتربين ايجبت	مصر	١٠٠٪
١٠- شركة راية الجزائر	الجزائر	١٠٠٪
١١- شركة راية شرق إفريقيا للتكنولوجيا والإتصالات	تنزانيا	١٠٠٪
١٢- شركة بست سيرفس للخدمات	مصر	١٠٠٪
١٣- شركة تدوير لتقنيات الصناعات المتقدمة	مصر	١٠٠٪
١٤- الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الالكترونية IBSE	مصر	١٠٠٪
١٥- شركة راية قطر	مصر	١٠٠٪
١٦- شركة نظم التكنولوجيا المتكاملة	مصر	١٠٠٪

* بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٠٤ قامت شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات بإخطار مصلحة الضرائب على الشركات المساهمة برغبتها فى التوقف المؤقت عن النشاط إعتبارا من ٢١ مارس ٢٠٠٣ كما قامت بتسليم البطاقة الضريبية الخاصة بها.

** بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٠٨ قامت شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة بإخطار مصلحة الضرائب على الشركات المساهمة برغبتها فى التوقف المؤقت عن النشاط إعتبارا من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ كما قامت بتسليم البطاقة الضريبية الخاصة بها.

*** تتضمن القوائم المالية الدورية المجمعة الأصول والالتزامات ونتائج أعمال شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات وشركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة.

- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٢ أغسطس ٢٠٢٦.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢- أسس التجميع والتقديرات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس التجميع

- ❖ تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة:
 - أ- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
 - ب- يتم تحديد حقوق المساهمين غير المسيطرين في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال العام التي تعد عنها القوائم المالية.
 - ج- يتم تحديد حقوق المساهمين غير المسيطرين في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق المساهمين غير المسيطرين في صافي الأصول من:
 - (١) مبلغ حقوق المساهمين غير المسيطرين في تاريخ التجميع الأصلي.
 - (٢) نصيب المساهمين غير المسيطرين في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.
 - د- يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.
 - ❖ تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة في نفس التاريخ.
 - ❖ يتم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.
 - ❖ تعرض حقوق المساهمين غير المسيطرين في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة . كما يعرض نصيب حقوق المساهمين غير المسيطرين في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.
- تتمثل حصة حقوق المساهمين غير المسيطرين في الشركات التابعة بالقوائم المالية الدورية المجمعة فيما يلي:

النسبة	
٪١٠	شركة أسطول للنقل البري
٪٥٠	شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات
٪٥٠	شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
٪٤,٥٧٧	شركة راية للمطاعم
٪٣٩,٨٧	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٪٦١	شركة امان أطقم

٢-٢ التقديرات والاحكام المحاسبية الهامة

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

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

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

١-٢-٢ 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 للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢- أسس التجميع والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢-٢ التقديرات

انخفاض قيمة ارصدة العملاء و الارصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من ارصدة العملاء و الارصدة المدينة الأخرى 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 إجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

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

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر، ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة، ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، وأضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر، ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة، وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين. ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها، ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣-١ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٣-١-١ 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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع) ٣-١ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع) ٣-١-١ الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٧، يتم قياس أدوات الدين لاحقاً 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 وفقاً 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 إلى 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.

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 ستنجح 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.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع) ٣-١ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٣-١-١ الأصول المالية (تابع)

اضمحلال الأصول المالية

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 شهرا القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهر)، 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 جوهريّة 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.

٣-١-٢ 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 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.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-١ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٣-١-٢ الإيراد من العقود مع العملاء (تابع)

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 للإلتزامات 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 أو 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.

٣-١-٣ 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" تقريباً 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.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٣-١ عقود التأجير (تابع)

أ) أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بأصول 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 للالتزامات 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 إهلاك 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 إهلاكه على العمر الإنتاجي المقدر للأصل طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة، تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة اضمحلال.

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 ناقصة 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 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢-٣ 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 الدورية المجمعة، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. 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.

٢-٢-٣ الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بالاعتراف بالشهرة المكتتاة عن جميع الأعمال كأصل، ويتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة جميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها. بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المكتتاة عن عملية جميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة، لا يتم استهلاك الشهرة المكتتاة عن جميع الأعمال، وبدلاً من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنوياً أو دورياً إذا كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تفيد وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع) ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢-٣ الأصول الثابتة

الاعتراف 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 المجمعة عند تحققها.

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

الوحدات المنتجة	سنوات	مباني وعقارات
	٤٠	وسائط نقل وانتقال
	٧-٤	سنترالات
	٥ - ٤	أثاث وتجهيزات مكتبية
	١٠ - ٥	تحسينات في أماكن مؤجرة
	٨ - ٥ أو مدة الإيجار	أجهزة حاسب الي
	٣ - ٢	تجهيزات وتركيبات
	٣٠-١٠	أصول إنتاجية
٤٠٠,٠٠٠ طن	-	

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 المجمعة 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 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 المجمعة.

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 او الخسائر المجمعة.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢-٤ الأصول غير الملموسة

الاعتراف الأولي

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتونة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة إذا كان من المرجح أن تتدفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية يمكن أن تنسب إلى 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 الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصل غير الملموس بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك 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 للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر علي اضمحلال الأصل ، ويتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية .

٣-٢-٥ 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 الإضمحلال.

٣-٢-٦ 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 الإضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة 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.

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 نفوذاً مؤثراً ، 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 بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي أصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .

يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالمركز المالي بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الأرباح والخسائر.

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح والخسائر.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٣-٢-٦ الاستثمارات (تابع)

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.

٣-٢-٧ 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 بأكثر 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 الدورية المجمعة 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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع) ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع) ٣-٢-٧ قياس القيمة العادلة (تابع)

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال العام المالي، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٣-٢-٨ الاعتراف والاستبعاد للأصول والالتزامات المالية

الاعتراف:

تقوم المجموعة بالاعتراف بالأولى بالأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ نشأة المعاملة وباقي الأصول والالتزامات المالية يتم الاعتراف الأولى بها عندما تصبح المجموعة طرف للتعاقد.

الاستبعاد:

تقوم المجموعة باستبعاد أصل مالي من الدفاتر عند انتهاء الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية من هذا الأصل، أو عند القيام بتحويل تلك الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية على أن تتضمن عملية التحويل المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية هذا الأصل بصورة جوهرية في حالة نشوء أو احتفاظ المجموعة بأى حق في الأصول المالية التي تم نقلها، يتم الاعتراف بذلك الحق كأصل أو التزام مستقل.

تقوم المجموعة باستبعاد التزام مالي من الدفاتر في حالة الإغفاء منه أو إلغاءه أو أنقضاء الالتزامات التعاقدية المتعلقة به.

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

أ) ليس على المنشأة إلزام لسداد مبلغ إلى المستلم النهائي ما لم يتم تحصيل مبلغ معادل من الأصل المالي الأصلي، ولا تعتبر السلفيات قصيرة الأجل التي تدفعها المنشأة مع الحق في الإستراداد لكامل المبلغ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة بسعر الفائدة في السوق مخالفة لهذا الشرط.

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

ج) أن تكون المنشأة ملتزمة بتحويل أية تدفقات نقدية يتم تحصيلها بالنيابة عن المستلم النهائي بدون تأخير جوهري، بالإضافة إلى أن المنشأة ليس لها الحق في إعادة استثمار هذه التدفقات النقدية، فيما عدا الاستثمار في النقدية أو ما في حكمها خلال فترة التسوية القصيرة من تاريخ التحصيل إلى تاريخ السداد الفعلي للمستلم النهائي، على أن تحول الفوائد الناتجة من تلك الاستثمارات إلى المستلم النهائي.

٣-٢-٩ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

أ - الخامات وقطع الغيار والمهمات: على أساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ب - الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج (طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة مستبعداً منها تكلفة الاقتراض.

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع) ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع) ٣-٢-٩ المخزون (تابع)

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في العام التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة.

يتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كتخفيض من تكلفة المبيعات في العام التي حدث فيه هذا الرد.

٣-٢-١٠ العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدما وأرصدة المدينة الاخرى بالقيمة الأصلية للفاصلة 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.

٣-٢-١١ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول (أو مجموعات الإستيعادات التي تتضمن الأصول والالتزامات) والتي من المتوقع إستردادها مبدئياً عن طريق البيع وليس عن طريق الإستمرار في إستخدامها كأصول محتفظ بها بغرض البيع، يتم إعادة قياس الأصول (أو مكونات مجموعة الإستيعادات مباشرة قبل تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض البيع وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة، وبعد ذلك يتم قياس الأصول (أو مجموعة الإستيعادات) بصفة عامة وفقاً لقيمتهم الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل.

يتم إثبات خسائر الإضمحلال عند التبويب المبدئي كأصول محتفظ بها بغرض البيع وكذا الأرباح اللاحقة وخسائر إعادة القياس بقائمة الأرباح والخسائر، ولا يتم الاعتراف بالأرباح التي تزيد على أى خسائر إضمحلال، وعند بدء تبويب الأصول كأصول محتفظ بها لغرض البيع تتوقف الشركة عن إحساب إهلاك للأصول الثابتة وأحساب إستهلاك للأصول غير الملموسة وتتوقف الشركة أيضاً عن محاسبة الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية.

٣-٢-١٢ أذون الخزانة

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

٣-٢-١٣ أسهم الخزينة

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.

٣-٢-١٤ 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 المجمعة 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 المجمعة ضمن التكاليف التمويلية.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٢-٣ الاجتماعية

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

١٦-٢-٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب 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.

١٧-٢-٣ 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 الدورية المجمعة، 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 الدورية المجمعة.

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

١٨-٢-٣ 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 سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو الاعوام الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٩-٢-٣ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد 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 تجاري 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 الانسانية 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.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع) ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٢-٣ المصروفات

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

٢١-٢-٣ 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.

٢٢-٢-٣ 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.

٢٣-٢-٣ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الدورية المجمعة حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة، لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الدورية المجمعة ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخلى للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

٢٤-٢-٣ 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.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، 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 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 الدورية المجمعة.

إضمحلال الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

تعتبر الاستثمارات المتاحة للبيع قد اضمحلت إذا كان هناك دليل موضوعي بأن لا يمكن استرداد تكلفة هذا الأصل، بالإضافة الي الدليل الموضوعي، تستخدم الشركة أدلة كيفية لتحديد الاضمحلال في القيمة، وتشمل هذه الأدلة انخفاض القيمة العادلة تحت التكلفة بشكل كبير أو مستمر.

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٥-٢-٣ 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.

٢٦-٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٢٧-٢-٣ النقدية وما في حكمها

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

٢٨-٢-٣ 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.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤- أصول ثابتة

التكلفة	أرضي	مباني وعقارات	مكتبية	أثاث وتجهيزات	وسائل نقل	وسائط نقل	تجهيزات في أماكن مؤجرة	سفن	حاسب آلي	تجهيزات وتراكيبات	أصول إنتاجية	الإجمالي
٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦
٢٣٩,٨٧٦,٠٨٥	٢٣٩,٨٧٦,٠٨٥	١٣٢٨,٧٧٧,٥٤٧	٧٤٦,٨٢٥,٦٠٥	٥١٨,١٥٨,٩٩٧	١,٣٧٢,١٢٦,١٠٠	١,٣٧٢,١٢٦,١٠٠	١,٣٧٢,١٢٦,١٠٠	١٠٩,١٨٢,٣٨٦	٥٣٤,٥٩٥,٥٠٥	٤٨٧,٤٠٠,٨٨٧	٦٤٨,٦٣٦,٩٧٨	٥,٩٨٥,٠٨٣,٠٤٠
١٣,٩٦٨	١٣,٩٦٨	١٢,٦١٣,٧٧١	٢٩,٣٩٤,١٩٤	١٣,٥٠٤,٥٩٥	٤٥,٥٨٣,٤٢٦	٤٥,٥٨٣,٤٢٦	٤٥,٥٨٣,٤٢٦	٢,١٩٨,٠٤٦	٧٣,٤٢٣,٢٢١	٧٦,٣٠٢,٣٢٨	١٢,٧٢٥,٣٢٨	٢٦,٢٦٨,٧٧٧
-	-	١٠٨,٤٠٨	٧٤٠,٧٤٤	-	-	-	-	-	-	-	١١,٨٦٤,١٢٠	١٢,٢٦٣,٢٧٢
-	-	-	(١,٦٢٥)	(٣٤٠,٠٨٤)	(٣٧٠,٦٠٤)	-	-	-	(٢٠٢,٨٦٠)	-	-	(٥٨٧,١٧٣)
-	-	-	(٨,٦٥١,١٢٤)	(٤٥٣,١٩٠,٢٩٣)	-	-	-	-	(١٢,٦٦٣,٣١٢)	(٥,٢٤٩,٦٩٤)	-	(١٠٣,٢٥١,٦٤٢)
-	-	-	٧٦١,٧٧٨	١,٣٢٦,٣٦٢	٢,٦١٨,٧٩٢	٣٩٤,٢٥٧	٣٩٤,٢٥٧	-	٧,٣٢٧,٩٣١	١٥٨,٥٢٠	-	٧,٥٨٧,١٤٠
-	-	١,٢٢٨,٦٠,٢٥٧	٧٦٨,٥٩٤,٥٧٢	٧٨,٤٥٩,٥٧٧	١,٤٢٠,٢٩٠,٢١٤	١,٤٢٠,٢٩٠,٢١٤	١,٤٢٠,٢٩٠,٢١٤	١١٧,٢٧٤,٦٨٩	٥٩٦,٤٩٣,٤٨٥	٥٥٨,٥١١,٩٩٦	١٧٢,٢٢٦,٣٢٦	٥,٦١٧,٣١٣,٤١٤
٢٣٩,٨٩٠,١٠٣	٢٣٩,٨٩٠,١٠٣	١٣,٢٨٦,٦٠,٢٥٧	٧٤٦,٨٢٥,٦٠٥	٥١٨,١٥٨,٩٩٧	١,٣٧٢,١٢٦,١٠٠	١,٣٧٢,١٢٦,١٠٠	١,٣٧٢,١٢٦,١٠٠	١٠٩,١٨٢,٣٨٦	٥٣٤,٥٩٥,٥٠٥	٤٨٧,٤٠٠,٨٨٧	٦٤٨,٦٣٦,٩٧٨	٥,٩٨٥,٠٨٣,٠٤٠
-	-	(٢٠,٢١٦,١٦٦)	(١٤,٨٥٣,٠٣٨)	(٤٥٢,٣٠٣,٢٢٢)	(٣٦٨,٩٩٨,٠٩٥)	(٨٠٣,٢٢٣,٢٩٢)	(٨٠٣,٢٢٣,٢٩٢)	(٢٠,٠٤٠,١١٥)	(٣٩,٧٨٥,٢٦٧)	(٣٩,١٧٨,١٤١)	(٢٨,٠٥٠,٤٤٩)	(٢٩٦,٣٧٩,٣٢٨)
-	-	-	١,٦٢٥	٣٤٠,٠٨٤	٣٧,٦٠٤	٣٧,٦٠٤	٣٧,٦٠٤	-	١١٧,٥٥١	-	-	٥٥١,٨١٤
-	-	٤,٤٣٠,٣٧٢	٢,٩٠٦,٦٨٠	٣٥٤,٠٧١,٩٨٨	-	-	-	-	٦,٠١١,٨٨٢	٢,٨٦٣,٧٤٦	-	٣٧١,٢٨٤,٦٦٨
-	-	-	(٨٢٤,٨١٩)	(٧٠٤,٠٧٣)	(٢٩,٩٠٢,٥٦٦)	(٢٩,٩٠٢,٥٦٦)	(٢٩,٩٠٢,٥٦٦)	(٣٣٧,١٤١)	(٢٠,٩٧٠,١٣١)	(٢٣,٠١٩٠)	-	(٧٠,٩٥٤,٠٦١)
-	-	(٢١٢,٦١٨,٧٠٠)	(٤٩٧,٧٨١,٠٢٦)	(٤٤٦,٦٤٤,٨٧١)	(٩٠٠,٦٧٥,٠٠٤)	(٩٠٠,٦٧٥,٠٠٤)	(٩٠٠,٦٧٥,٠٠٤)	(٩٧,٥٥٧,٥٤٤)	(٣٩٣,٦٥٨,٥٧٢)	(٢٥٣,٧٢١,٦٣٦)	(٢٣٢,٩٨٧,٧٥٠)	(٢,١٣٣,٦١٨,١٠٣)
-	-	١,٠٠٥,٩٨٣,٨٠٧	٧٧,٠٨٣,٥٤٦	٣٤,٨١٤,٧٠٦	٥١٩,٦١٥,٢١٠	٥١٩,٦١٥,٢١٠	٥١٩,٦١٥,٢١٠	١٤,٧٠٤,١٤٥	٢,٠٢٨,٣٤٩,٩١٣	٣٠٤,١٧٨,٠٣٥	٤٤٠,٢٣٨,٥٧٦	٢,٠٣٣,٦٤٥,٣١١
-	-	-	(٢١,٨٢٩)	-	(٩٨,٤٧٠)	(٩٨,٤٧٠)	(٩٨,٤٧٠)	-	(٢,٠٢٢)	-	-	(١٤٠,٦٢١)
-	-	١,٠٠٥,٩٨٣,٨٠٧	٧٧,٠٨٣,٥٤٦	٣٤,٨١٤,٧٠٦	٥١٩,٦١٥,٢١٠	٥١٩,٦١٥,٢١٠	٥١٩,٦١٥,٢١٠	١٤,٧٠٤,١٤٥	٢,٠٢٨,٣٤٩,٩١٣	٣٠٤,١٧٨,٠٣٥	٤٤٠,٢٣٨,٥٧٦	٢,٠٣٣,٦٤٥,٣١١
٢٣٩,٨٩٠,١٠٣	٢٣٩,٨٩٠,١٠٣	١٣,٢٨٦,٦٠,٢٥٧	٧٤٦,٨٢٥,٦٠٥	٥١٨,١٥٨,٩٩٧	١,٣٧٢,١٢٦,١٠٠	١,٣٧٢,١٢٦,١٠٠	١,٣٧٢,١٢٦,١٠٠	١٠٩,١٨٢,٣٨٦	٥٣٤,٥٩٥,٥٠٥	٤٨٧,٤٠٠,٨٨٧	٦٤٨,٦٣٦,٩٧٨	٥,٩٨٥,٠٨٣,٠٤٠

- يوجد رهن على ملكية الأرض المقام عليها المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للإستثمارات المالية بمدينة السادس من أكتوبر.

- يوجد رهن على محل تجاري مشترك لشركة راية للتوزيع نظير القرض الممنوح لها.

- لا يوجد أصول ثابتة محملة مؤقتا أو مؤقتة عن المستخدمين.

*تمثل فروق تقييم العملة في ترجمة أصول القابضة للشركات التابعة خارج مصر.

- يتم توزيع الإهلاك على النحو التالي:

٢٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
(١٢٤,٤٢٧,٧٨٨)	(١٢٤,٤٢٧,٧٨٨)
(٣١,٥٥٦,٢٠٢)	(٣١,٥٥٦,٢٠٢)
(١٣٥,٣٩٥,٨٢٨)	(١٣٥,٣٩٥,٨٢٨)
(٢٩٦,٣٧٩,٣٢٨)	(٢٩٦,٣٧٩,٣٢٨)

تكلفة النشاط (إيضاح ٢٥)
مصرفات وعمومية وإدارية
مصرفات بيعية وتسويقية

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
 عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
 ٤- أصول ثابتة - تابع

التكلفة	أراضي	مباني وعقارات	أثاث وتجهيزات مكتبية	وسائط نقل وإتصال	تجهيزات في أماكن مؤقتة	مستلزمات	حاسب آلي	تجهيزات وركيبيات	أصول إنتاجية	الإجمالي
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١ يناير ٢٠٢٥	١٤٦,٥٠٥,٩٣٤	٩٤٣,٦٨٢,٦٢٩	٥٩٠,٤٩١,٧٦٠	٤٦١,١٧٣,٦٨٢	١,١٢٢,٣٦٦,١٥٧	٩٦١,١٧٥,٥٨٥	٤٠٢,٦٧٢,٣٦٧	٣٢١,٠٣٢,٧٣٢	٥٧٠,٢١٢,٦٥٥	٤,٦٥٤,٦٦٥,٠٠١
الإضافات خلال العام	١١٤,٥٨٤,٠٥١	٤٣٠,٣٥٠,٦٨	١٣٠,٧٩٥,٤٣٠	٥٩,٢٦٧,٢٨٥	٢٥١,٨٧٦,٤٤٨	١٣٨,٧٠٨,٩٧	١٢٨,٧٣٦,٨٠٦	٢٢١,٤٦٨,٥٤٨	٧٨,٢٨٣,٠٦٣	١,٤٢٨,٨٥٧,٦٠٦
محلول من مشروعات تحت التنفيذ	-	١٦٨,٤٤٨,١١٥	٢٩,٦٣٠,٥٤٠	-	٣,٦٠٠,٩٥٩	-	-	٤١,٤٤٤,٤٥٠	٤٠,٢٦٠	٢٠٥,٨٦٤,٣٢٤
إستبعادات خلال العام	(٣١,٦١٦,٩٠٠)	(٢٠٣,٨٨٨,٢٦٥)	(٢,٦١٣,٤٨٧)	(٣,٦٠٨,٣٣٢)	(١٠,٩٤٩,٩٦٣)	(٢٦٧,٨١٩)	(٣,٧٣٨,٠٣٠)	(٥٩,٤٠٣,٤٦٣)	-	(٢٦٤,٨٢٩,٧٢٤)
فرق ترجمة**	-	-	(١,٤٧٨,٦٤٣)	١,٣٦٦,٣٦٢	(٤,٥٢٤,٤٨١)	(٤٨٣,٢٧٧)	(٤٠,٧٢,٦٤٨)	١٥٨,٥٢٠	-	(٩٠,٧٤١,٦٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٣٩,٨٧٦,٠٨٥	١,٣٢٨,٢٧٧,٥٤٧	٧٤٦,٨٥٥,٦٠٥	٥١٨,١٥٨,٩٩٧	١,٣٢٧,١٢٦,١٠٠	١٠٩,١٨٢,٣٨٦	٥٢٤,٥٩٨,٥٠٥	٤٨٧,٤٠٠,٨٣٧	١٤٨,١٦٦,٩٧٨	٥,٩٨٥,٠٨٣,٠٤٠
مجموع الإهلاك	-	(١٧٦,٤٢٨,٣٥١)	(٣٢٧,٧٦٢,٣٥٦)	(٣١٨,٤٨٣,٢٨٨)	(٥٩٧,٣٢٤,٨١٣)	(٩٢,٣٨٠,٦٨١)	(٢٩٧,٢٨٢,٧٣٦)	(٣١٨,٤٤٣,٧١٦)	(١٥٦,٠٨٦,١٣٠)	(٢,٢٢٤,١٩٣,٦١١)
١ يناير ٢٠٢٥	-	(٢٦,١٩٢,٦٨٣)	(٨٨,٤٠٧,٩٥١)	(٥١,٤٥٦,٤٢٦)	(٢٠٩,٥٤٤,٩١٤)	(٣,٥٥٢,٢٩٤)	(٦٧,٠٩١,٤٦٦)	(٥٧,٩١٦,٥٥٨)	(٤٨,٨٥٠,١٧١)	(٥٥٣,٠٦٣,٩١٠)
إهلاك العام	-	٤٢٥,٠٠٠	٧,٥٧٤,٣٢٣	١,٢٤٥,٦٨٩	٥٥٢,٤٦٣	٢١٧,٨١٩	٢,٧١١,٦٣٤	٥٩,٤٠٣,٤٦٣	-	٦٧,٥٨٠,٣٧١
إهلاك إستبعادات	-	-	١,٢٢٢,٧٥١	(٧٠٤,٠٧٦)	٣,١٤٣,٩٤٢	٤٣٥,٨٦٨	٣,٧٠٧,٩٥١	(٢٣,٠١٩٠)	-	٧,١٤٦,٢٤٩
فرق ترجمة	-	-	(٢٠٢,١٩٦,٠٣٤)	(٣١٨,٩٩٨,٠٩٥)	(٨٠٣,٢٢٣,٢٩٢)	(١٥,٢٢٩,٢٨٨)	(٣٥٧,٥٥٥,٦٠٧)	(٢١٧,١٨٧,٠٥١)	(٢٠٤,٩٣٧,٣٠١)	(٢,١٧٠,٢٠٢,٩٠١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	(١,١٢٦,٠٨١,٥١٣)	(٢٩٤,٥٢٢,٣٧٢)	١٤٩,١٦٠,٩٠٢	٥٦٨,٩٠٢,٨٠٨	١٢,٩٥٢,٠٩٨	١٧٦,٦٤٦,٨٩٨	٢٧٠,٢١٣,٧٨٦	٤٤٣,٦٩٩,١٧٧	٣,٢٨٣,٥٥٣,١٣٩
إجمالي القيمة التقديرية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٣٩,٨٧٦,٠٨٥	٢٩٤,٥٠٠,٥٤٣	(٢١,٨٢٩)	-	١٤٩,١٦٠,٩٠٢	(١٨,٤٧٠)	-	-	(١٤٠,١٢١)
إجمالي أصول شركة راية الجزائر	٢٠٢٥	٢٣٩,٨٧٦,٠٨٥	٢٩٤,٥٠٠,٥٤٣	١٤٩,١٦٠,٩٠٢	٥٦٨,٨٠٤,٣٢٨	١٢,٩٥٢,٠٩٨	١٧٦,٦٢٢,٥٧٦	٢٧٠,٢١٣,٧٨٦	٤٤٣,٦٩٩,١٧٧	٣,٢٨٣,٥٥٣,١٣٩

- يوجد رهن على ملكية الأرض المقام عليها المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للإستثمارات المالية بمدينة السادس من أكتوبر.
 - يوجد رهن على محل تجارى مشترك لشركة راية للتوزيع نظير القرض المملوح لها.
 - لا يوجد أصول ثابتة معطلة مؤقتا أو متوقفة عن الإستخدام.
 - يتم توزيع الإهلاك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	تكلفة النشاط
جنية مصري	مصرف وفات عمومية وإدارية
(٢٥٩,٢٥٦,٥٥٦)	مصرف وفات بيعية وتسويقية
(٦٨,٧٤٥,٩٥٧)	
(٢٢٥,٠١٠,٣٩٧)	
(٥٥٣,٠٦٢,٩١١)	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥- إستثمارات عقارية

أراضي	مباني وعقارات	تحسينات في أماكن مؤجرة	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١٢,٨٩٥,٨٧٧	٧٢٦,٤٥٢,٩٢٧	١٥٣,٨٣٥,٨٩٢	٩٩٣,١٨٤,٦٩٦
-	-	٦٥٥,٤٩٢	٦٥٥,٤٩٢
١١٢,٨٩٥,٨٧٧	٧٢٦,٤٥٢,٩٢٧	١٥٤,٤٩١,٣٨٤	٩٩٣,٨٤٠,١٨٨
-	(٢٤٨,٢٠١,٣٥٣)	(٤١,٢٤٦,٧٩٢)	(٢٨٩,٤٤٨,١٤٥)
-	(١٥,٦٩٢,٣٠٥)	(١١,١٠٤,٤٢٩)	(٢٦,٧٩٦,٧٣٤)
-	(٢٦٣,٨٩٣,٦٥٨)	(٥٢,٣٥١,٢٢١)	(٣١٦,٢٤٤,٨٧٩)
١١٢,٨٩٥,٨٧٧	٤٦٢,٥٥٩,٢٦٩	١٠٢,١٤٠,١٦٣	٦٧٧,٥٩٥,٣٠٩
١١٢,٨٩٥,٨٧٧	٤٧٨,٢٥١,٥٧٤	١١٢,٥٨٩,١٠٠	٧٠٣,٧٣٦,٥٥١

التكلفة

١ يناير ٢٠٢٦

محول من مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

مجمع الاهلاك

١ يناير ٢٠٢٦

إهلاك العام

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صافي القيمة الدفترية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥٥,١٤٠,٩٩٠	٢٠٨,٣١٧,٤٣٠
٨٣,٨٢٩,٥١٥	٤٠,٢١٨,٥١٤
٤٣٨,٩٧٠,٥٠٥	٢٤٨,٥٣٥,٩٤٤

مشروعات تحت التنفيذ - أصول ثابتة (١-٦)

مشروعات تحت التنفيذ - استثمارات عقارية (٢-٦)

٦-١ مشروعات تحت التنفيذ أصول ثابتة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٨,٣١٧,٤٣٠	٢٦٠,٧٣٥,٥٥٦
١٥٩,٠٣٦,٨٣٢	١٥٣,٤٤٦,١٩٨
(١٢,٢١٣,٢٧٢)	(٢٠٥,٨٦٤,٣٢٤)
٣٥٥,١٤٠,٩٩٠	٢٠٨,٣١٧,٤٣٠

أول الفترة / العام

إضافات الفترة / العام

المحول إلى أصول ثابتة خلال الفترة / العام

آخر الفترة / العام

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٢٤٠,٧٩٢	-
١٩٩,٤٥٤	٢٨٤,٩٣٤
٢,٥٠٨,٠٠٠	-
١٢٨,٩٧٨	١١,٦٤٢,٣٣١
١٠٦,٨٩٠,٤٦٥	١٠٦,١٥١,٤٣٠
١٣٠,١٤٧,٦٢٦	٩٠,٢٣٨,٧٣٥
١١١,٠٢٥,٦٧٥	-
٣٥٥,١٤٠,٩٩٠	٢٠٨,٣١٧,٤٣٠

شركة راية للمطاعم

شركة راية للإلكترونيات

شركة أمان لتكنولوجيا المدفوعات الإلكترونية

شركة راية اليكترويك للتصنيع (أ)

شركة راية للنظم (ب)

راية القابضة (ج)

شركة لخدمات مراكز الاتصالات

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦- مشروعات تحت التنفيذ (تابع)

٦-١ مشروعات تحت التنفيذ أصول ثابتة (تابع)

- أ- يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ لشركة راية اليكتروك للتصنيع تحديث خطوط الإنتاج.
- ب- يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ لشركة راية للنظم فى تكاليف تجهيز مبنى إداري للشركة.
- ج- يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ لشركة راية القابضة فى تكاليف تجهيز نادى رايه الاجتماعي بالحزام الأخضر.

٦-٢ مشروعات تحت التنفيذ إستثمارات عقارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أول الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	إضافات الفترة / العام
٤٠,٢١٨,٥١٤	١٢,٤٧٩,١١٧	المحول إلى إستثمارات عقارية خلال الفترة / العام
٤٤,٢٦٦,٤٩٣	٢٧,٧٣٩,٣٩٧	آخر الفترة / العام
(٦٥٥,٤٩٢)		
٨٣,٨٢٩,٥١٥	٤٠,٢١٨,٥١٤	

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	شركة راية لإنشاء وإداره المباني
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٣,٨٢٩,٥١٥	٤٠,٢١٨,٥١٤	
٨٣,٨٢٩,٥١٥	٤٠,٢١٨,٥١٤	

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

٧- أصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
٢١٠,٢٩٩,٩٥٥	١٥٩,٦٨١,٩٢٨	إضافات خلال الفترة / العام
١٨,٩٩٨,٢٦٠	٥١,٦١٩,٢٧٣	الإستبعادات
(١٢٥,٦٧٦)	(١,٠٠١,٢٤٦)	آخر الفترة / العام
٢٢٩,١٧٢,٥٣٩	٢١٠,٢٩٩,٩٥٥	مجمع الاستهلاك
(١٢٢,٠٦٤,٠٩٣)	(٩٧,٧٤٨,٢٨٥)	أول الفترة / العام
(١٥,٦٣١,١٧١)	(٢٥,٣١٧,٠٥٤)	استهلاك الفترة / العام
١٢٥,٦٧٦	١,٠٠١,٢٤٦	اهلاك الإستبعادات
(١٣٧,٥٦٩,٥٨٨)	(١٢٢,٠٦٤,٠٩٣)	آخر الفترة / العام
٩١,٦٠٢,٩٥١	٨٨,٢٣٥,٨٦٢	صافى القيمة الدفترية

يتم تحميل استهلاك العام على بند مصروفات عمومية وإدارية بمبلغ ١,٢٤٣,٤٧٠ جنيه مصري وعلى بند مصروفات تسويقية بمبلغ ٨,٤٧٩,٥٣٢ جنيه مصري وبند تكلفة النشاط بمبلغ ٥,٩٠٨,١٦٩ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٨- أصول حق انتفاع

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التكلفة
٢,٣١٤,٣٠٥,٢٧٩	١,٩٦٧,٦٣٨,٠٤٩	أول الفترة / العام
١٨١,٢٣١,٤٠٥	٣٦١,٥٩٤,٦٨٨	إضافات خلال الفترة / العام
(٦٣,٢٠٤,٥٠١)	(١٤,٩٢٧,٤٥٨)	تسويات خلال الفترة / العام (استبعادات)
(٢٨,٠٣٩,٠٦٤)	-	إستبعادات أصول شركة أسطول
٢,٤٠٤,٢٩٣,١١٩	٢,٣١٤,٣٠٥,٢٧٩	آخر الفترة / العام
		مجمع الاستهلاك
(١,٠٩٦,٩٠٥,٠٠٥)	(٧٦٩,٢٢١,٥٩٠)	أول الفترة / العام
(١٤٧,٢٩٥,٦٢٠)	(٣٣٥,٨٠٤,٦٩٥)	استهلاك الفترة / العام
٦٣,٢٠٤,٥٠١	٨,١٢١,٢٨٠	تسويات خلال الفترة / العام (استبعادات)
١١,٧٢٣,١٠٣	-	إستبعادات أصول شركة أسطول
(١,١٦٩,٢٧٣,٠٢١)	(١,٠٩٦,٩٠٥,٠٠٥)	آخر الفترة / العام
١,٢٣٥,٠٢٠,٠٩٨	١,٢١٧,٤٠٠,٢٧٤	صافي القيمة الدفترية

يتم تحميل استهلاك العام على بند مصروفات تسويقية بمبلغ ٩٢,٧٦١,٠٧١ جنيه مصري وبند تكلفة النشاط بمبلغ ٥٤,٥٣٤,٥٤٩ جنيه مصري.

٩- الشهرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٠١٩,٣٤١	٦,٠١٩,٣٤١	شركة راية للنظم
٣,١٦٠,١٦٦	٣,١٦٠,١٦٦	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٣٣,٢٣٦,٧٤٨	٣٣,٢٣٦,٧٤٨	شركة راية للإلكترونيات - سما سابقاً
٢٦,٥٨٢,٧٧٧	٢٦,٥٨٢,٧٧٧	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات
١,٩٢٦,٩٤٢	١,٩٢٦,٩٤٢	شركة راية للتقنية المحدودة
٢,٦٢٦,٧٢٥	٢,٦٢٦,٧٢٥	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
٣٢,١٣٩,٦٠٤	٣٢,١٣٩,٦٠٤	الشركة الدولية لأنظمة الاعمال الالكترونية IBSE
-	٨٩٣,٠٤٨	شركة أسطول للنقل البري
٢٣,١٢٧,٦٢٢	٢٣,١٢٧,٦٢٢	شركة راية فودز
١٢٨,١٧٤,٤٩٦	١٢٨,١٧٤,٤٩٦	شركة الإتصالات الدولية
١١٥,٤٥١,٩١١	١١٥,٤٥١,٩١١	جلف كستومرا كسبيرنس
٣٧٢,٤٤٦,٣٣٢	٣٧٢,٤٤٦,٣٣٢	الإجمالي
(١٠٩,٩٩٧,٦٨٩)	(١٠٩,٩٩٧,٦٨٩)	إضمحلال الشهرة *
٢٦٢,٤٤٨,٦٤٣	٢٦٣,٣٤١,٦٩١	الإجمالي

* إختبار إضمحلال الشهرة

تقوم الشركة بإجراء اختبار اضمحلال الشهرة سنوياً في ٣١ ديسمبر من كل عام ،للتأكد من ان القيمة القابلة للاسترداد للشهرة لا تقل عن قيمتها الدفترية ويتم إجراء هذا الاختبار ايضاً خلال العام اذا وجدت مؤشرات تدل علي احتمال حدوث اضمحلال في القيمة.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٠ - إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠ %	٥,٧٧١,٤٩٩	٤,٧١٧,٥٣٦
٢٩,٤٨ %	٤٤١,٥١٤,٦٣٦	٣٨٨,٣٣٩,١٠٦
	٤٤٧,٢٨٦,١٣٥	٣٩٣,٠٥٦,٦٤٢

شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية

Makorny Polskie

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

التكلفة	ارباح مرحلة	زيادة رأس المال	توزيعات أرباح	ارباح العام	الرصيد
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٤٢,٠٠٠	٤,٠٧٥,٥٣٦	-	-	١,٠٥٣,٩٦٣	٥,٧٧١,٤٩٩
٣٧,٦٠٧,٥٩٥	٣٤٣,٤٥٦,٦٧٥	٤١,٣٥٥,٧٤٦	(٣٤,٠٨٠,٩١١)	٥٣,١٧٥,٥٣١	٤٤١,٥١٤,٦٣٦
٣٨,٢٤٩,٥٩٥	٣٤٧,٥٣٢,٢١١	٤١,٣٥٥,٧٤٦	(٣٤,٠٨٠,٩١١)	٥٤,٢٢٩,٤٩٤	٤٤٧,٢٨٦,١٣٥

شركة المتحدون العرب

للساطة التأمينية

Makorny Polskie

وفيما يلي عرض لنسبة المساهمة في أصول ، التزامات ، حقوق الملكية ، إيرادات وصافي أرباح الفترة لهذه الشركات (القيم بالآلاف جنيه مصري):

اسم الشركة	نسبة المساهمة	أصول طويلة الأجل	أصول متداولة	التزامات متداولة	التزامات طويلة الأجل	رأس المال وحقوق المساهمين	الإيرادات	مصرفات الفترة
شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية	٢٠ %	٢٨٣	٢٦,٨٧٣	(٥,١٥٦)	-	(٢٢,٠٠٠)	٢٦,١٢٥	(٢٠,٨٥٥)
Makorny Polskie	٢٩,٤٨ %	١,٥٦٤,٨١٦	١,٧٠٥,٣٢٤	(٥٧٣,١٣٠)	(٣١٥,٩١٦)	(٢,٣٨١,٠٩٤)	٢,٩٣٦,٤٤٦	(٢,٧٥٦,٠٦٨)

١١ - استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤,٣١٤,٢٥٠	١٤,٣١٤,٢٥٠
٤٢,٨٤٤,٦٤٢	١٥,٦٦٥,١٠١
٥٧,١٥٨,٨٩٢	٢٩,٩٧٩,٣٥١

أسهم غير مقيدة أو غير نشطة ببورصة الأوراق المالية *

أسهم مقيدة ببورصة الأوراق المالية **

* تم تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة طبقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية، وتري الإدارة انه لا يوجد اختلاف جوهري بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ القوائم المالية.

** تم الاعتراف بفروق التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ضمن قائمة الدخل الشامل خلال العام وتتمثل حركة فروق اعاده تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل خلال العام كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,٦٦٥,١٠١	٩,٣٧٤,٠٦٣
٢٧,١٧٩,٥٤١	٦,٢٩١,٠٣٨
٤٢,٨٤٤,٦٤٢	١٥,٦٦٥,١٠١

القيمة العادلة للاستثمار

احتياطي تقييم الاستثمارات خلال العام

القيمة العادلة للاستثمار

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٢- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٣٥٩,٥٢٥,٣٦٥	٣,٠٥٤,٦٧٠,١٤٣	أجهزة تليفون محمول وقطع غيار أكسسوارات وأجهزة تليفزيون
٨٣٣,٢٩٩,٤٣٠	٧٤٢,٣٠٢,٢٧٦	مستلزمات وقطع غيار سنترالات وشبكات
٧٨٢,٧١٦,٨١٧	٨٨٤,٤٩٦,٥٢٢	مواد خام وتحت التشغيل وإنتاج تام
٥٣,٨٧٥,٦٥٨	٥٣,٨٧٥,٦٥٨	شركة راية الجزائر - أجهزة تليفون محمول وقطع غيار إكسسوارات
٢١٧,٤٢٣,٧٣٦	١٥٩,٠٧٠,٦٨٤	أغذية محفوظة
٢٢,٥٤٩,٥٣٣	١٧,٦٤٧,٣٣٣	أغذية ومستلزمات مطاعم
١,٣٤٦,٦٨٧,٣٧٩	١,٣١٥,٧٤٦,٧٢٨	أغذية مجمدة
٤٠,٥٤٦,٨٨٨	٥١,٣٧٩,٨٤٨	ماكينات دفع إلكتروني
-	٤١,٥٠٨,٧١٧	فحم خام
٤,١٥٣,٩٣٤	٤,٣٧٨,٣٧٢	أخرى
٥,٦٦٠,٧٧٨,٧٤٠	٦,٣٢٥,٠٧٦,٢٨١	
(١٣٢,٤٤٢,٤٢٣)	(١٢٢,٤١٠,٢٥٩)	الانخفاض في قيمة المخزون
(٥٣,٨٧٥,٦٥٨)	(٥٣,٨٧٥,٦٥٨)	الانخفاض في قيمة مخزون شركة راية الجزائر
٥,٤٧٤,٤٦٠,٦٥٩	٦,١٤٨,٧٩٠,٣٦٤	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٢,٤١٠,٢٥٩	١١٤,٥٧٨,٥٦٣	أول الفترة
٢١,٨٨٨,٢٠٤	٣٥,١٩٦,٠١٨	مكون خلال الفترة / العام
(١١,٨٥٦,٠٤٠)	(٢٧,٣٦٤,٣٢٢)	رد الانخفاض خلال الفترة / العام
١٣٢,٤٤٢,٤٢٣	١٢٢,٤١٠,٢٥٩	آخر الفترة / العام

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

١٣- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٩٩٦,١٣٦,٧٠٣	٨,٧٠١,٤٠٣,٨٠٩	عملاء
١٥,٠٨٩,٢٩٣,٨٩٣	١١,٩٦٤,٠٤١,٢٩٥	عملاء تقسيط
٨٥٥,٣٤٤,٣٧٠	١,٤٦٨,٦٣٢,٠٢٥	أوراق القبض
٢٦,٩٤٠,٧٧٤,٩٦٦	٢٢,١٣٤,٠٧٧,١٢٩	
(٨٩٢,٦٢٧,٧٧٩)	(٥٨٠,٩٥٥,٩٨٤)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٦,٠٤٨,١٤٧,١٨٧	٢١,٥٥٣,١٢١,١٤٥	

تظهر أرصدة العملاء وأوراق القبض بالصافي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في القيمة وتتمثل حركة المخصص في القيمة في الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨٠,٩٥٥,٩٨٤	٥٨٦,٩٨٤,٤٥٧	أول الفترة / العام
٥٤٩,٦٧٦,٦١٤	٤٠٤,٩٥٨,٥٦٥	مكون خلال الفترة / العام
(١٠,١٥٠,٧٠٠)	(١٨,٦٢١,٦٦٥)	رد الإنخفاض خلال الفترة / العام
(٢٢٤,٣٦٢,٥٦٧)	(٣٩٢,٣٦٥,٣٧٣)	المستخدم خلال الفترة / العام
(٣,٤٩١,٥٥٢)	-	إستبعاد مخصص إستثمارات مياحة
٨٩٢,٦٢٧,٧٧٩	٥٨٠,٩٥٥,٩٨٤	آخر الفترة / العام

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٣- عملاء وأوراق قبض (تابع)

تتمثل أعمار العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كما يلي:

الإجمالي	أرصدة لم يحل تاريخ إستحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أرصدة حل تاريخ إستحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أقل من ٣٠ يوم	بين ٣٠ و ٦٠ يوم	بين ٦٠ و ٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١٠,٩٩٦,١٣٦,٧٠٣	٤,٠٥٠,٧٣٣,٩٧٩	٥,٠١٤,٨٨١,٦٥٤	٤٤٨,٤٣٧,٨٧٠	٢٥٥,٨٧٥,٨٢٤	١,٢٢٦,٢٠٧,٣٧٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٨,٧٠١,٤٠٣,٨٠٩	٢,٦٢٤,٩٣١,١١٧	٤,٧٠٢,٤٩٢,٥٣٥	٤١٠,٦٤٦,٦٥١	٢٧٣,٦١٧,٨٣٢	٦٨٩,٧١٥,٦٧٤

١٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٠٨,٦٠٢,٠٣٩	٤٤١,٤٩٥,٩٢٥	مصلحة الجمارك
٨٦,٦٠٧,٨٤٢	٤٣,٨٢١,٣١٧	إيرادات مستحقة
٤,١٢٤,٨٥٤,١٦٦	٤,١٥٦,٤٠٨,١٥٠	تأمينات لدى الغير
٢١١,٤٣٩,٠٧٥	٢١٤,٠٢٦,٢٢١	موردون - دفعات مقدمة
٤,٥٨١,٩٠٤,٤٨٥	٣,١١٥,٦٢٢,١٣٠	ضرائب القيمة المضافة
٥٥٨,٣٧٧,٠٥٩	٩٣٥,٩٨٥,٩٧٦	تأمينات خطابات ضمان
٢٦٧,٢٧٥,٢٩٣	٢٨٩,٣٢١,٣١٣	أرصدة مدينة على الموظفين
٣٤٥,٠٠٠	٩٧٨,٨٥٢	أرصدة مدينة - جهات حكومية أخرى
٣٤٤,٩١٢,٢٨٦	٣٠٤,٣٠٠,١٥٥	مبالغ محتجز لدى البنوك و شركات التوريد
٥٣١,٦١١,٨٦٣	٩٤٤,٢١٢,٧١٤	أرصدة مدينة - (موردين)
١٩٢,٥٥٧,٥٨٦	١٤٧,٩١٤,٥٦٣	إحتياطي الصكوك
٢٤٥,٨٩٦,٩٩٥	١٩٧,٣٠٩,١٠٢	أرصدة مدينة أخرى
٨٨٣,٨٢٠,٢٧٩	٢٢٥,٩٨٦,٦٥٨	الإجمالي
١٢,٥٣٨,٢٠٣,٩٦٨	١١,٠١٧,٣٨٣,٠٧٦	يخصم : خسائر التمانية متوقعة
(٤٣,١٣٣,١٤٩)	(١٨,٤٩٨,١٢٠)	إجمالي مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٤٩٥,٠٧٠,٨١٩	١٠,٩٩٨,٨٨٤,٩٥٦	

١٥- نظام الإثابة والتحفيز

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

- بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٢ وافقت الجمعية غير العادية بالإجماع على اعتماد مشروع نظام الإثابة والتحفيز وتخصيص عدد ١٠٧١٩٩٧٦٠ سهماً 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.
- في خلال الربع الثالث في ٢٠٢٤ تم منح أسهم إثابة و تحفيز بقيمة ٤,٠٩٤,٠٦١ جنيه مصري.
- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٤ وافق مجلس الإدارة على شراء أسهم خزينة و تخصيص جزء منها لنظام الإثابة و التحفيز، و خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تم تخصيص عدد ٢,١٧٣,٠٠٠ سهم لنظام الإثابة و التحفيز بمبلغ ٤,٩٩٣,٠٦١ جنيه مصري ليصبح إجمالي عدد أسهم نظام الإثابة و التحفيز ٩,٦٨٧,٨٧٦ سهم إجمالي بمبلغ ٧,٩٨٦,٩٥٢ جنيه مصري.
- بناءاً على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية تم نقل ملكية عدد ٢,٧٦٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٤,٨٨٣,٠٧١ جنيه مصري من أسهم خزينة الي نظام الإثابة والتحفيز ليصبح الإجمالي بمبلغ ١٢,٨٧٠,٠٢٣ جنيه مصري.
- بناءاً على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية تم نقل ملكية عدد ٥,٦٨٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ١٢,٧٦٤,٦٣١ جنيه مصري من أسهم الخزينة الي نظام الإثابة والتحفيز ليصبح الإجمالي بمبلغ ٢٠,٧٥١,٥٨٣ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٦- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٥,١٩٩,٩٧٤	١٥,٩٩٨,٦٣٠	نقدية بالصندوق
٣,٧٨٣,٣٠٢,٣٦٩	٢,٣٨٢,٠٨٩,٢٢٩	حسابات جارية و استثمارية لدى البنوك
٧٧٣,٤٢٤,٣٥٩	١,٢٦٦,٣٧٨,١٧٣	عملة محلية
		عملة أجنبية
٢٠١,١٤١,٤١٩	١٥٥,٤٢١,١٩٩	ودائع لدى البنوك *
٤٣٣,٠١٥,١٣٩	٢٩١,٣٠١,٠٦١	عملة محلية
٣٧٥,٥٥٨,٩٠٣	٢٧٥,٣٦٧,٩٠٠	عملة أجنبية
(٩٦,٩٥٠)	-	شيكات تحت التحصيل
٥,٦٢١,٥٤٥,٢١٣	٤,٣٨٦,٥٥٦,١٩٢	يخصم : خسائر انتمائية متوقعة

* يتمثل رصيد الودائع المحتجزة لدى البنوك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في:

- مبلغ ٤٧,٤٩٥,٧٦٤ جنيه مصري (المعادل ٩٦٤,٣٨١ دولار أمريكي) ومبلغ ٢٦,١٩١,٠٠٠ جنيه مصري تتمثل في ودائع محتجزة لصالح خطابات الضمان والإعتمادات المستندية .
- مبلغ ٢٢٨,٥٢٠,٠٠٠ جنيه (المعادل ل ٤,٦٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي) وديعة لصالح شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات.
- مبلغ ٣٥,٦٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة أمان للمدفوعات الإلكترونية.
- مبلغ ٢٢٥,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة راية للأغذية والمشروبات.
- مبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وديعة لصالح شركة أمان لتمويل المشروعات متناهية الصغر.
- مبلغ ١,٤٠٥,١٩٩ جنيه وديعة لصالح شركة راية القابضة للإستثمارات المالية.
- مبلغ ٧٧,٧٢٠,٢٢٠ جنيه وديعة لصالح شركة راية للإلكترونيات.
- مبلغ ١٥٦,٩٩٩,٣٧٥ جنيه (المعادل ل ٣,١٨٧,٨٠٥ دولار أمريكي) وديعة لصالح شركة راية جافزا.

١٧- رأس المال المصدر و المدفوع

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

بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠٢٤ تم اعتماد الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٤ و تم تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ١,٦٧٣,١٥٣ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢ جنيه مصري بعد التخفيض , و تم التأشير في السجل التجاري الخاص بالشركة بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٤ .

بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠٢٤ تم اعتماد الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٤ و التى وافقت على تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ٠,٥٠ جم للسهم لتصبح ٠,٢٥ جم للسهم الواحد ليصبح رأس مال الشركة مكون من ٤٢٨١٢٩٧٧٦٨ سهم (بقيمة السهم خمسة وعشرون قرشا لا غير).

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٨ - قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٧٤,٤٠٦,١٨٩	١,٥٥١,٩٠٥,٢٢٥	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤,٤٥٨,٩٤٥,٧٤٩	١,٥٢٢,٨٥٢,٤٩٣	قروض طويلة الأجل - الجزء الغير متداول
<u>٥,٥٣٣,٣٥١,٩٣٨</u>	<u>٣,٠٧٤,٧٥٧,٧١٨</u>	

هذا ويتمثل رصيد القروض في الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٣٣٢,٥٤٢,٤٩٩	١,٢٥١,١٩٦,٩٤٦	قروض - شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
٢٢,٠١٦,٧٤٠	٣٩,٥٨٤,٨٣٧	قروض - شركة راية فودز
-	٤٣٩,٧٥٧,٩٧٣	قروض - شركة راية للالكترونيات - سما سابقاً
-	١٠٣,٣٨٥,٣٨٠	قروض - شركة راية للتوزيع
٣٦,٢٩٦,٠٠٨	٤٨,٣٥٩,٠٧٥	قروض - شركة أمان للخدمات المالية
-	١٧,١٣٠,٧٩١	قروض - شركة راية إلكتروك
٣٣,٩١٦,٨٢٨	٣٨,٠٦٩,٢٦٦	قروض - شركة راية للتصنيع المتطور
٢,١٠٨,٥٧٩,٨٦٣	١,١٣٧,٢٧٣,٤٥٠	قروض - شركة أمان للتمويل الاستهلاكي
<u>٥,٥٣٣,٣٥١,٩٣٨</u>	<u>٣,٠٧٤,٧٥٧,٧١٨</u>	

(١) شركة راية القابضة للاستثمارات المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٣٣٢,٥٤٢,٤٩٩	١,٢٥١,١٩٦,٩٤٦	عقود الترتيب التمويلي (قرض)
<u>٣,٣٣٢,٥٤٢,٤٩٩</u>	<u>١,٢٥١,١٩٦,٩٤٦</u>	

عقود الترتيب التمويلي

قامت شركة راية القابضة من خلال شركاتها التابعة بإبرام عقود بيع وإعادة استئجار بعض الأصول المملوكة لشركاتها التابعة مع حصول الشركة القابضة على التمويل مباشرة.

وقامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ الخاص بالإيجار على عقود الإيجار التمويلي المبرمة طبقاً لقانون ٩٥ وعند تطبيق المعيار قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت عقود البيع تستوفي الشروط الواردة في معيار ٤٨ الخاص بالإيراد وتبين أن شروط نقل السيطرة لم تتوافر وبالتالي تم معالجة جميع العقود على أنها تمويل وبالتالي يستمر الاعتراف بالأصل المباع مع الاعتراف بالمبالغ المستلمة على أنها تمويل ولا يوجد أثر على القوائم المالية نظراً لأن التمويل كان مثبت كإلتزام بدفائه وتقوم الشركات التابعة بإثبات الأصول المباعة ضمن أصولها الثابتة.

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

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل أرض وبناء دور الارضي التجاري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية لإنشاء وإداره المباني بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٨,١٦٩,٢١٩ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

* شيكات ضمان موقعة

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل أرض وبناء الدور الاول الإداري 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.

الضمانات المقدمة من الشركة

* شيكات ضمان موقعة

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

قامت الشركة بالتوقيع على 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 على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٣,٤١٩,٤٤٨ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

* شيكات ضمان موقعة

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني فوق الأرضي والبدروم بالإضافة 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 على 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.

الضمانات المقدمة من الشركة

* شيكات ضمان موقعة

قامت الشركة بالتوقيع على 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 ويسدد القرض على 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.

الضمانات المقدمة من الشركة

* سند إذني لصالح المقرض

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء البدروم والبالغ مساحة 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 على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٥٥,٢٩٦,٢٥٣ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

* شيكات ضمان موقعة

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الدور الاول الاداري بالمبنى الإداري الشمالي البالغ مساحته ٢,٢٥٠ م بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض على ٦٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٨ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٧٣,٦١٣,٩٢٠ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

* شيكات ضمان موقعة

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 ٢٠٠,٠٠٦,٠٦٩ جنيه مصري، ويسدد القرض على 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.

الضمانات المقدمة من الشركة

* سند إذني لصالح المقرض

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

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الدور الأول 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

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

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الدور الأرضي الشمالي 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 .

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الدور الأرضي الشمالي 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 .

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الوحيتين N٤٠٥ و N٤٠٣ باجمالي مساحة ٨٠٤,٣٦ م بالدور الثالث والكائن 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 .

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 والكائن 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.

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير عدد ٣ وحدات تجارية باجمالي مساحة ١٩١٧,٥ م بالدور العلوي التجاري والكائن 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 .

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

قامت الشركة بالتوقيع على 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 على 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 .

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير مسطح بالبدروم العلوي مساحته ٢٦٦٢,٣٤ م وكامل الدور الأول فوق الأرضي والثلاث بدرومات والبالغ مساحتهم ٢١٥٠,٦٣ م وما يخصهم من حصص بالبدروم السفلي و البدروم الأوسط بالمبنى الشرقي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٤٨٦,١٦٦,٩٣٠ جنيه مصري، ويسدد القرض على 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.

(٢) شركة راية فودز

في عام ٢٠٢٢، بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢ قامت شركة راية فودز بتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) - عقود التأجير وتم توقيع عقد بيع مع إعادة الاستئجار على الأرض والمباني المبنية ببند (الأصول الثابتة)، وقد بلغ المال المعاد استئجاره مبلغ ٩٦,٦٣٥,٧٧٦ جنيه مصري وبدفعة مقدمة بلغت ٩,٦٦٣,٥٧٨,٠٠٠ جنيه مصري على أن تكون القيمة الإيجارية الربع سنوية مبلغ ٥,٦٣١,٤٥٠ جنيه مصري ولمدة خمس سنوات تبدأ في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ وحتى ٢٥ يوليو ٢٠٢٦ ونظرا لحق الشركة في إعادة الشراء وعدم حصول العميل على السيطرة على الأصل (المؤجر) فقد تم تبويب معاملة البيع مع إعادة الاستئجار على أنها تمويل وفقا للفقرات من (٦٦ ب) حتي (٦٨ ب) من ملحق المعيار المصري الجديد رقم (٤٨) وترتب عليه أصل مبلغ الإيجار ٠ بالجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والاقساط محملة بعوائد الإيجار ويتم تقييم العوائد طبقا لسعر الكوريدور.

تم الاتفاق على قرض متوسط الأجل من إحدى البنوك والذي وافق على منح الشركة تسهيلات ائتمانية متنوعة بقيمة ٥٠,٥٠٠,٠٠٠ فقط خمسون مليون وخمسمائة ألف جنيه مصري لا غير مقسما على شريحتين - بالإضافة الى العوائد والمصروفات والممنوح في صورة تمويل متوسط الأجل لاستخدامه في استيراد الآت ومعدات جديدة لخط الانتاج والاعمال الإنشائية الخاصة بالخط الجديد ولضمان سداد هذا القرض وعوائد تم الاتفاق على قيام الشركة بترتيب رهن على المنقولات محل العقد وتمثل في بعض الآت وخطوط الانتاج والمعدات التي سيتم تبويبها ضمن بند الأصول الثابتة.

الشريحة الأولى بحد أقصى مبلغ وقدره ١,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط مليون وخمسمائة ألف جنيه مصري بما لا يتجاوز ما يعادل بالجنيه المصري مبلغ وقدره ٢٥,٥٠٠,٠٠٠ جم فقط خمسة وعشرون مليون وخمسمائة ألف جنيه مصري لا غير).

الشريحة الثانية بحد أقصى مبلغ وقدره ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط خمسة وعشرون مليون جنيه مصري لا غير) عملة السحب هي الجنية المصري و/أو الدولار الأمريكي على حسب الشريحة المستخدم منها مدة القرض خمس سنوات بعد فترة سماح واستخدام اثنا عشر شهر وتبدأ من تاريخ توقيع العقد وتنتهي في تاريخ استحقاق اخر قسط من اقساط سداد القرض ويتم سداد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي وتسدد الفائدة شهريا هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٢,٠١٦,٧٤٠ جنيه مصري المعادل ل ٤٤٧,٠٤٠ دولار أمريكي.

(٣) شركة أمان للخدمات المالية

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

١- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ١٨ قسط شهري اعتبارا من مايو ٢٠٢٢، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٣,٣٣٣,٣٢٤ جنيه مصري.

٢- قامت شركة أمان للخدمات المالية بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة سنتين، ويسدد القرض على عدد ٢٤ قسط شهري اعتبارا من نوفمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٢,٩٦٢,٦٨٤ جنيه مصري.

بلغ متوسط معدل سعر الفائدة على التسهيلات الائتمانية المتحصل عليها خلال العام المالي المنتهى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ نسبة % ١,٤٣ فوق سعر الكريدور.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٨- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

(٤) شركة راية للتصنيع المتطور

قامت الشركة بالتوقيع على عقد ايجار تمويلي مع احدى شركات التجار التمويلي بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و يسدد القرض على اقساط ربع سنوية تبدأ من مايو ٢٠٢٤ حتى فبراير ٢٠٢٩ وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٣,٩١٦,٨٢٨ جنيه مصري.

(٥) شركة أمان للتمويل الاستهلاكي

١. قامت شركة أمان للتمويل الاستهلاكي بالتوقيع علي قرض مع احدى البنوك و قد بلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٧٠١,٢٢٢,٤٨٤ جنيه مصري.

٢. قامت شركة أمان للتمويل الاستهلاكي بالتوقيع علي قرض مع احدى البنوك و قد بلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٤,٠٢٩,٦٠٨ جنيه مصري.

٣. قامت شركة أمان للتمويل الاستهلاكي بالتوقيع علي قرض مع احدى البنوك و قد بلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٤٩,٨٤٧,٦٢٩ جنيه مصري.

٤. قامت شركة أمان للتمويل الاستهلاكي بالتوقيع علي قرض مع احدى البنوك و قد بلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٨٥,٧٦١,١٩٣ جنيه مصري.

٥. قامت شركة أمان للتمويل الاستهلاكي بالتوقيع علي قرض مع احدى البنوك و قد بلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٤٩,٦٢٠,٢٥٥ جنيه مصري.

٦. قامت شركة أمان للتمويل الاستهلاكي بالتوقيع علي قرض مع احدى البنوك و قد بلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٢٥,٤٩٤,٠٨٧ جنيه مصري.

٧. قامت شركة أمان للتمويل الاستهلاكي بالتوقيع علي قرض مع احدى البنوك و قد بلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٢٣,٥٦١,٤٨١ جنيه مصري.

٨. قامت شركة أمان للتمويل الاستهلاكي بالتوقيع علي قرض مع احدى البنوك و قد بلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٣٥,٤٠٣,٣٠٥ جنيه مصري.

٩. قامت شركة أمان للتمويل الاستهلاكي بالتوقيع علي قرض مع احدى البنوك و قد بلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٣٢٣,٦٣٩,٨١٩ جنيه مصري.

١٩- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	أول الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	المكون خلال الفترة / العام*
١٩٠,٥٠٩,٦٨٠	٢٦٧,٩٩٦,٩٤٠	المستخدم خلال الفترة / العام
١٦٧,٧٩٠,٦١٩	٦٢,٦٣١,٤٧٥	
(٩٠,٣٠٣,٣٥٩)	(١٩,٨٢١,٧٢٤)	
٢٦٧,٩٩٦,٩٤٠	٣١٠,٨٠٦,٦٩١	

* تم تحميل المكون من المخصصات على تكلفة النشاط بمبلغ ٢٠,٨٤٠,٧٠٥ جنيه مصري وتم تحميل المبلغ الباقي بمبلغ ٤١,٧٩٠,٧٧٠ جنيه مصري بقائمة الارباح والخسائر.

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٩ - المخصصات (تابع)

بلغ رصيد مخصصات الخاصة بالشركة الأم والشركات التابعة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات
٧٤,٠٨٢,٧١٩	٣٨,٢٦٧,٦٠٧	مخصص ضمان
١,٣١٦,٨٣٥	٥١٧,٢٦٧	مخصصات أخرى
١٨٨,٧٦٥,٨٠٠	١٨٢,٥٧٠,٧٢٩	مخصص نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة
٤٦,٦٤١,٣٣٧	٤٦,٦٤١,٣٣٧	
٣١٠,٨٠٦,٦٩١	٢٦٧,٩٩٦,٩٤٠	

٢٠ - موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٠,٩٦٢,٨٤١,٣٧١	١٠,٠٣٥,٥٦٢,٨٥٥	أوراق دفع
٢,٥٩٢,٢٦٥,٦٥١	١,٧٨٠,٥٥٢,٢٥٨	
١٣,٥٥٥,١٠٧,٠٢٢	١١,٨١٦,١١٥,١١٣	

٢١ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٢,١٢٧,١٤٦,٣٢٣	١,٨١٤,٢٦٥,٩٢٨	إيرادات وإشتراكات مقدمة
٢,٦٠١,٢٣٨,٨٠٤	٢,٤٨٢,٨٦٨,٢٦٥	عملاء دفعات مقدمة
٣,٠٠٧,٣٤٦,٨٠٣	٢,٦٢٦,٠٤١,٦٤٢	دائنون - تمويل استهلاكي
٢٦٧,٢٣٤,٠٣٣	٤٨٥,٨٤٨,٠٦٢	أرصدة دائنة أخرى
٦٧٢,٧٧٨,٦٦٣	٨١٥,٨٠٠,٨٢٠	
٨,٦٧٥,٧٤٤,٦٢٦	٨,٢٢٤,٨٢٤,٧١٧	

٢٢ - تسهيلات انتمائية

٢٢-أ تسهيلات انتمائية - متداولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة راية للتوزيع
٢,٤٢١,٢٠٨,٥٦٢	١,٣٢٧,٠٤٩,٧٢٤	شركة راية للنظم
١,٩٦٧,٧٢٧,٣٨٦	٢,٣٩٧,٥٨٥,٩٨٣	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
٤٣,١٧٧,٢٤٢	٢٠,١٢٥,١٧٤	شركة راية للتصنيع المتطور
٣٩١,٤٩١,٣٥٤	٤٦٩,١٩٣,٤١٥	شركة راية للإلكترونيات
٦٤٩,٦٥٠,٤٥٣	١,٢٠١,٧٧٥,٣٩٧	شركة بست سيرفيس للخدمات
٢٧,٨٦٩	٢٧,٨٦٩	شركة راية للشبكات
١٥٠,٥٩٩,٢٢٧	-	شركة راية فودز
١,٦٨٣,٨٣٠,٤٥٧	١,٧١٧,٩٨٨,٠١٤	شركة راية الجزائر
٣٦١,٩٢٣	٣٦١,٩٢٣	شركة امان للخدمات المالية
٥٠,٧٩٥,٦٩٩	٥٠,٧٢٨,١٧٨	شركة امان لتمويل المشروعات
٤,٩٤٢,٨٥٢,٦٢٤	٤,١٤٢,٣٣٩,٥٦٨	شركة أسطول للنقل البري
-	٢٩١,٣٠٩,٧٠٨	شركة إتصالات الدولية
١,٠٨١,٧٥٢,١٠١	٦٢١,٢٨٨,٠٠٧	شركة راية للأغذية والمشروبات
٢٤٠,٩٥٧,٠٤٢	١٠٨,٩٨٦,٢٠٤	شركة راية اليكترويك للتصنيع
٣٠٢,٩٨٧,١٥٠	٢٠٧,٥٨٤,٣٩٥	شركة امان للتمويل الاستهلاكي
٢٠١,٣٣٨,٩٧٠	٢٠١,٨٧٩,٨٧٢	شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية
٢٣٤,٥٤٥,٨٩٥	١٨٧,٠٤٨,٩٥٠	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٧٨,٣٨١,٦٥٢	٥٣,٥١٩,٨٧١	
١٤,٤٤١,٦٨٥,٦٠٦	١٢,٩٩٨,٧٩٢,٢٥٢	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٢- ب تسهيلات ائتمانية - غير متداولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٢٣١,٠٢٠,٨٣٥	١,٣٧٥,٦٦١,٩٥٩
٢,٢٣١,٠٢٠,٨٣٥	١,٣٧٥,٦٦١,٩٥٩

شركة أمان لتمويل المشروعات

قامت الشركة بتقديم ضمانات لصالح شركاتها التابعة لدى عدد من البنوك المحلية والاجنبية مقابل تسهيلات ائتمانية ، وتبلغ نسب الفائدة للعملة المحلية ما بين ٢٦,٢٥% الى ٢٢,٢٥% ، وللعملة الاجنبية ما بين ٦,٥% الى ٨,٣% ، لا يوجد التزام فعلي علي الشركة القابضة في هذا الشأن مالم يحدث اخلال بالسداد من قبل الشركات التابعة.

٢٣- دائنو توزيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١١,٥٧٢,٦٠٠	٧١,٨٩٦,٧٣٦
١١,٥٧٢,٦٠٠	٧١,٨٩٦,٧٣٦

دائنو توزيعات عاملين

٢٤- أ - إيرادات النشاط وفقا لنوع الإيراد

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧,٥٢٨,٨٣٦,٠٣٠	١١,٦٩٣,٠٩٥,٨٦٨
٩٨٤,٨٣٥,٦٨٨	١,٢٧٤,١٨٤,٥٧٠
٦,٩٠٢,٠٨٩,٦٠٦	٧,٨٥٢,٣٥٦,٢٤٩
١,٦٨٩,١٧٧,١٩٦	١,٣٠١,٦٣٠,٩٩٠
١٥٦,٧٢٠,٣٤٣	١١٩,٨١٦,١٣٢
١٢٧,٠٥٩,١١٨	١٢١,١٣٧,٠٩٥
٢,٢٢٢,٦٩٦,٦١٩	١,٧٣٢,٣٠٦,٦٥٤
١,٥٧٨,٨٨٠,٦٠٣	١,١١٧,٨٦٤,٠٩٢
١,٠٤٤,٠٧٧,٦٩٨	١,٢٩٥,٣٣٤,٨٠٦
٩٩٢,٠٥٤,١٣٣	٨٥٧,٩٦٠,٥٠٢
٥٦١,٥٤٩,٤٢٠	٤١٠,٩٩٠,٩٣٥
-	١,٠٠٠,٠٠٠
٣٣,٧٨٧,٩٧٦,٤٥٤	٢٧,٧٧٧,٦٧٧,٨٩٣

إيرادات مبيعات أجهزة وبضائع

إيرادات خدمات نقل

إيرادات توريدات وتركيبات

إيرادات خدمات مراكز الاتصالات

إيرادات استثمار عقارى

إيرادات مطاعم

إيرادات الخدمات المالية غير المصرفية

إيرادات التصنيع والتصدير

إيرادات الأغذية المجمدة

إيرادات تصنيع المركبات

إيرادات تصنيع الأجهزة الكهربائية

إيرادات التوريد

٢٤- ب - إيرادات النشاط وفقا للعملة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤,٦٥٨,٤٣٤,٥٢٢	١٨,٩٣٥,٠٧٥,٦٢٢
٩,١٢٩,٥٤١,٩٣٢	٨,٨٤٢,٦٠٢,٢٧١
٣٣,٧٨٧,٩٧٦,٤٥٤	٢٧,٧٧٧,٦٧٧,٨٩٣

إيرادات عملة محلية

إيرادات عملة أجنبية

٢٥- تكاليف النشاط

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,١٩٣,٦٩٦,١٨٧	١,٨٩٢,٦٣٠,٥٩٨
١٥,٧٢٩,٨٣٨,٥٥٨	١١,١٨٧,٦٣١,٨٨٣
٦,٨٨٨,٤١٢,٨٤٦	٦,٢١٤,١٩٧,٧٢٦
٨٦٢,٢٥٨,٢٢١	١,١٣١,٣٤١,٤٦٣
١,٣٩٢,٥١٥,٤٣٧	١,٠٥١,٥٩١,٥٦٢
٢١١,٦٦٦,٧٣٩	٢٥٤,٣١٣,٤٤٤
٢٧,٤٢١,٢٨١	٢٨,٨٦٤,٥٠٦
١١,٥٩٩,٩١٠	١٢,٨٨٨,٧٨٩
٢٧,٣١٧,٤٠٩,١٧٩	٢١,٧٧٣,٤٥٩,٩٧٢

تكلفة المواد المستخدمة فى الإنتاج

تكلفة مبيعات أجهزة وبضائع

تكلفة توريدات وتركيبات

تكلفة خدمات نقل

أجور ومرتبات

إهلاك أصول ثابتة وغير الملموسة والاستثمار العقارى أصول حق انتفاع

مصرفات تمويلية

تكاليف مباشرة أخرى

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٦- ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤٢٣,٣٢٥,٧٨٨)	(٣٤٣,٣٨١,١٣٧)	ضرائب الدخل الجارية
(١٧,٧٨١,٩٦٦)	(٢٤,٧٧٣,٩١٩)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٤٤١,١٠٧,٧٥٤)	(٣٦٨,١٥٥,٠٥٦)	

٢٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٨- الخزينة

- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٤ وافق مجلس الإدارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة في حدود ١٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون جنيه مصري , و ذلك لمدة عام في حدود النسبة القانونية المقررة و استخدام جزء او كل تلك الاسهم لتمويل نظام اسهم الاثابة و التحفيز الخاص بالشركة.
- خلال عام ٢٠٢٤ تم شراء اسهم خزينة بعدد ٤,٩٣٣,٠٠٠ سهم بإجمالي قيمة ٩,٨٧٦,١٣٢ جنيه مصري, و قد بلغ رصيد اسهم الخزينة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ عدد ٢,٧٦٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٤,٨٨٣,٠٧١ جنيه مصري بعد تخصيص عدد ٢,١٧٣,٠٠٠ سهم لنظام الاثابة و التحفيز بمبلغ ٤,٩٩٣,٠٦١ جنيه مصري.
- بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠٢٥ وافق مجلس الادارة 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 , و قد بلغ رصيد اسهم الخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ عدد ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٩,٩٧٨,٧٤٤ جنيه مصري.
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٦ وافق مجلس الادارة 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 سهم بمبلغ ٢٨,٣٦٠,٣٥٦ جنيه مصري .

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠- التزامات أخرى طويلة الأجل

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

٣١- احتياطي مخاطر التمويل

وفقاً للخطاب الوارد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٣ و الذي ينص علي حساب الاضمحلال في قيمة رصيد العملاء وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) وكذلك حساب مخصصات أرصدة التمويل المشكوك في تحصيلها وفقاً لمتطلبات المادة رقم (٣٧) من قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (١٧٣) لسنة ٢٠١٤ وقانون (١٠١) لسنة ٢٠٢٠ و اذا زاد مخصص الديون مشكوك في تحصيلها طبقاً لقرار الهيئة عن مخصص اضمحلال رصيد العملاء الذي تم الاعتراف به وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) يتم معالجة الفرق بالخصم من/الرد الي الارباح او الخسائر المرحلة.

٣٢- الموقف الضريبي

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية وكذلك بعض الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الارباح والخسائر الدورية المجمعة مجموع ضرائب الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ للشركات الخاضعة فيما عدا الشركات التابعة التي تتمتع بالإعفاءات الواردة بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ نظراً لتأسيسها في ظل هذا القانون وبالتالي لم يتم احتساب ضرائب الدخل لها.

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أ. خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية ، وقد بلغ قيمة صافي الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ الصافي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ الصافي
دولار أمريكي	٩٧٣,٢٧٣,٤٦٤	٩٤٣,٧٨٨,٦٥١
يورو	٨٢,١٥٠,٣٧٠	٢٣,٠١٨,٥١١
جنيه إسترليني	٤١,٨٦٢,١١١	١٤,٩٩٧,٩٥٢
درهم إماراتي	٢١,٢٧٧,٩٨١	١٣٦,٩٧٤,٠٧٧
ريال سعودي	٧٣,٢٢٣,٦٥٩	٥١,٠٣٣,٥٢٧

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

العملة	معدل التغير	التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	معدل التغير	التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دولار أمريكي	٪١٠+	٩٧,٣٢٧,٣٤٦	٪١٠+	٩٤,٣٧٨,٨٦٥	جنيه مصري	٩٤,٣٧٨,٨٦٥
دولار أمريكي	٪١٠-	(٩٧,٣٢٧,٣٤٦)	٪١٠-	(٩٤,٣٧٨,٨٦٥)	جنيه مصري	(٩٤,٣٧٨,٨٦٥)
يورو	٪١٠+	٨,٢١٥,٠٣٧	٪١٠+	٢,٣٠١,٨٥١	جنيه مصري	٢,٣٠١,٨٥١
يورو	٪١٠-	(٨,٢١٥,٠٣٧)	٪١٠-	(٢,٣٠١,٨٥١)	جنيه مصري	(٢,٣٠١,٨٥١)
جنيه إسترليني	٪١٠+	٤,١٨٦,٢١١	٪١٠+	١,٤٩٩,٧٩٥	جنيه مصري	١,٤٩٩,٧٩٥
جنيه إسترليني	٪١٠-	(٤,١٨٦,٢١١)	٪١٠-	(١,٤٩٩,٧٩٥)	جنيه مصري	(١,٤٩٩,٧٩٥)
درهم إماراتي	٪١٠+	٩٣,١٣٤,٣٢٧	٪١٠+	١٣,٦٩٧,٤٠٨	جنيه مصري	١٣,٦٩٧,٤٠٨
درهم إماراتي	٪١٠-	(٩٣,١٣٤,٣٢٧)	٪١٠-	(١٣,٦٩٧,٤٠٨)	جنيه مصري	(١٣,٦٩٧,٤٠٨)
ريال سعودي	٪١٠+	٧٣,٢٢٣,٦٥٩	٪١٠+	٥,١٠٣,٣٥٤	جنيه مصري	٥,١٠٣,٣٥٤
ريال سعودي	٪١٠-	(٧٣,٢٢٣,٦٥٩)	٪١٠-	(٥,١٠٣,٣٥٤)	جنيه مصري	(٥,١٠٣,٣٥٤)

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٣- الأدوات المالية و إدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

ب. خطر الائتمان

تتعامل المجموعة مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة ائتمانية عالية مما يحد من خطر الائتمان وبالنسبة لمعلاء المجموعة فإن الترتيبات القانونية و المستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

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

أرصدة العملاء و أوراق القبض

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

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

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

ويتولى القطاع المالي بالشركة المحلية بدعم من الشركة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية، وتحدد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

ج. خطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

وبعيداً تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

ويتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال ، هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة قبل البنوك قروض وتسهيلات ائتمانية بمبلغ ٢٣,٨٨٤,٤٧٢,٩٢٩ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما قيمته جنيته مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٩,٠١١,٩٩٦,٤٤٠ جنيته مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١,٠٦٠,٢٨٩,٢٤٧ جنيته مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢,٣٦٩,١٦٩,٩٤٠ جنيته مصري) مدرج ببند مصروفات تمويلية، وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط اقتراض متاحة بالسوق.

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة
الأصل المالي	+١%	٦,٣٤١,٥٦٦	+١%	٤,٤٦٧,٢٢٣
	-١%	(٦,٣٤١,٥٦٦)	-١%	(٤,٤٦٧,٢٢٣)
الالتزام المالي	+١%	٢٣٨,٨٤٤,٧٢٩	+١%	١٩٠,١١٩,٩٦٤
	-١%	(٢٣٨,٨٤٤,٧٢٩)	-١%	(١٩٠,١١٩,٩٦٤)

د. خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة على سداد التزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير، وتقوم إدارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها بدون تحمل خسائر أو المخاطرة بسمعة الشركة. الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية. ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة إستناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الالتزامات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	أقل من ٣ شهور جنيته مصري	من ٣ إلى ١٢ شهر جنيته مصري	من ١ إلى ٥ سنوات جنيته مصري	الإجمالي جنيته مصري
القروض و عقود الترتيب التمويلي	٧١٦,٢٧٠,٧٩٣	٣٥٨,١٣٥,٣٩٦	٤,٤٥٨,٩٤٥,٧٤٩	٥,٥٣٣,٣٥١,٩٣٨
قروض قصيرة الأجل	-	١,٧١٢,٤٢٠,٣٢٣	-	١,٧١٢,٤٢٠,٣٢٣
تسهيلات ائتمانية	٩,٦٢٧,٧٩٠,٤٠٤	٤,٨١٣,٨٩٥,٢٠٢	٢,٢٣١,٠٢٠,٨٣٥	١٦,٦٧٢,٧٠٦,٤٤١
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٥,٧٩٥,٤٠٢,٣٥١	٢,٨٩١,٩١٤,٨٧٥	-	٨,٦٨٧,٣١٧,٢٢٦
إلتزامات تأجير تمويلي	٥٦,٠٥٣,٠٠٤	٢٨,٠٢٦,٥٠٢	١,٥٠٧,٢٥٧,٨١٠	١,٥٩١,٣٣٧,٣١٦
إلتزامات أخرى طويلة الأجل	-	-	٢١٤,٠٩١,٧٣٣	٢١٤,٠٩١,٧٣٣
موردين وأوراق دفع	٩,٠٣٦,٧٣٨,٠١٥	٤,٥١٨,٣٦٩,٠٠٧	-	١٣,٥٥٥,١٠٧,٠٢٢
أوراق دفع طويلة الأجل	-	-	٨٧,٠٧٧,٢٣٣	٨٧,٠٧٧,٢٣٣
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٢٥,٢٣٢,٢٥٤,٥٦٧	١٤,٣٢٢,٧٦١,٣٠٥	٨,٤٩٨,٣٩٣,٣٦٠	٤٨,٠٥٣,٤٠٩,٢٣٢

الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أقل من ٣ شهور جنيته مصري	من ٣ إلى ١٢ شهر جنيته مصري	من ١ إلى ٥ سنوات جنيته مصري	الإجمالي جنيته مصري
القروض و عقود الترتيب التمويلي	١,٠٣٤,٦٠٣,٤٨٤	٥١٧,٣٠١,٧٤٢	١,٥٢٢,٨٥٢,٤٩٣	٣,٠٧٤,٧٥٧,٧١٩
قروض قصيرة الأجل	-	٢,١٧٢,٣١٣,٧٠٦	-	٢,١٧٢,٣١٣,٧٠٦
تسهيلات ائتمانية	٨,٦٦٥,٨٦١,٥٠١	٤,٣٣٢,٩٣٠,٧٥١	١,٣٧٥,٦٦١,٩٥٩	١٤,٣٧٤,٤٥٤,٢١١
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى و دائنوا توزيعات	٥,٤٨٣,٢١٦,٤٧٨	٢,٨١٣,٥٠٤,٩٧٥	-	٨,٢٩٦,٧٢١,٤٥٣
إلتزامات تأجير تمويلي	-	٥٤٣,٦٦٠,٣٧٣	-	٥٤٣,٦٦٠,٣٧٣
إلتزامات أخرى طويلة الأجل	٤٢,٩٣١,٨٣٨	٢١,٤٦٥,٩١٨	١,٣٠٨,٨٠٦,٣٢٦	١,٣٧٣,٢٠٤,٠٨٢
ضريبة الدخل	-	-	١٧٤,٤٠٨,٦١٢	١٧٤,٤٠٨,٦١٢
موردين وأوراق دفع	٧,٨٧٧,٤١٠,٠٧٦	٣,٩٣٨,٧٠٥,٠٣٧	-	١١,٨١٦,١١٥,١١٣
أوراق دفع طويلة الأجل	-	-	١٨٩,٥٨٠,٤٢٨	١٨٩,٥٨٠,٤٢٨
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٢٣,١٠٤,٠٢٣,٣٧٧	١٤,٣٣٩,٨٨٢,٥٠٢	٤,٥٧١,٣٠٩,٨١٨	٤٢,٠١٥,٢١٥,٦٩٧

شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

هـ. إدارة رأس المال

الغرض الرئيسي من إدارة رأس مال الشركة هو التأكد من وجود معدلات رأس مال جيدة لدعم النشاط وتعظيم منافع حاملي الأسهم، تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها في ضوء التغيرات في شروط النشاط، لا توجد تغيرات حدثت في أهداف وسياسات الشركة خلال العام.

و. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والعملاء وأوراق القبض وبعض الارصدة المدينة، كما تتضمن الالتزامات المالية بعض الارصدة الدائنة الأخرى والموردون وأوراق الدفع والقروض والتسهيلات الائتمانية.

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

طبقا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والالتزامات الشركة الواردة بالإيضاح ٢ فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف إختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي.

٣٤ - الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك الشركات التابعة لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٨,٧٨٥,٢٥٧,٢٧٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٧,٧٦٣,٩٥٧,٨٥٨ جنيه مصري) كما يبلغ الجزء الغير مغطى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٨,٥١٧,٩٨١,٩٨٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٧,٤٧٤,٦٣٦,٥٤٥ جنيه مصري) وتم إدراج الجزء المغطى البالغ ٢٦٧,٢٧٥,٢٩٣ جنيه مصري ضمن بند مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٨٩,٣٢١,٣١٣ جنيه مصري) إيضاح (١٤).

٣٥ - أحداث 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 انعكاسا لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.

شهدت المنطقة تصاعدا 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.