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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

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

	الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة	٢
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة	٣
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة	٤
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	٥
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة	٦
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٨-٤٢

UHY
Connect to possibility
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية

اسطنبولي ، أبوالقاسم ، حجازي و فهمي
٣٧ ش ٢٠٠ دجلة المعادي، القاهرة، مصر
ص.ب: ٢٥٠ المعادي

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١٩٢٤٨٥
بريد الكتروني : info@uhy-united.com
موقع الكتروني : www.uhy-united.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد 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 المستقلة.

الاستنتاج

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

القاهرة في : ١١ نوفمبر ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

نبيل اكرم اسطنبولي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م رقم (٥٩٤٧)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧١)
المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY – United

قائمة المركز المالى الدورية المستقلة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري
الأصول			
أصول غير متداولة			
أصول ثابتة	(٣)	١١٠,٦٢٦,٧٤٢	٩٧,٧٦٤,٦٥٥
أصول غير ملموسة	(٤)	٨,٣٣٨,٦١٠	٤,٣٢٦,٧١٦
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	١٦٢,٩٥٠,٦٣٧	٩٠,٢٣٨,٧٣٥
استثمارات في شركات تابعة	(٦)	٤,٦٣٦,٢٠٧,٢٣١	٤,٧٠٣,٥٢٤,٠١٤
استثمارات في شركات شقيقة	(٧)	٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٨)	٧٣,٨٦٥,٦٠٧	٢٩,٩٧٩,٣٥١
أصول ضريبيه مؤجلة	(٢-١٩)	-	٢,٦٨٩,٩٨٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		٤,٩٩٢,٦٣٠,٨٢٧	٤,٩٢٩,١٦٥,٤٥٨
أصول متداولة			
مستحق من اطراف ذات علاقة	(١٠)	١,٢٧٩,٣١٦,٢٨٤	٧٠٤,٣٥١,٧٥٥
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٩)	٢٤٤,٤٤٢,٦١١	٩٩,٥٥٥,٣٥٣
نظام أسهم إثابة وتحفيز	(١٦)	٣٠,٧٣٠,٣٢٧	٢٠,٧٥١,٥٨٣
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١١)	١٥١,٤٩١,٣١٤	١٨,٥٧٧,٠١٨
إجمالي الأصول المتداولة		١,٧٠٥,٩٨٠,٥٣٦	٨٤٣,٢٣٥,٧٠٩
إجمالي الأصول		٦,٦٩٨,٦١١,٣٦٣	٥,٧٧٢,٤٠١,١٦٧
حقوق الملكية و الالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	(١٥)	١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢	١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢
احتياطي قانوني		١٠٦,٩٨١,٩٤٢	١٠٦,٩٨١,٩٤٢
احتياطي عام		٣٦,١٩٥,١٩٩	٣٦,١٩٥,١٩٩
أسهم خزينة	(٢٢)	(١٨,٣٨١,٦١٢)	(٩,٩٧٨,٧٤٤)
إحتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		٤٠,٦٣٨,٨٨٢	٨,٨١٤,٧٤٥
(خسائر متراكمة)		(١,٢١٦,٧٤٩,٤٠١)	(٨٥٣,٩٧٨,٥٢٥)
ارباح الفترة / (خسائر) العام		٩٣٤,٧٠٧,٧٤٥	(١٥٩,٨٦٢,٨٦٦)
توزيعات ارباح دورية		-	(٢٠٢,٩٠٨,٠١٠)
إجمالي حقوق الملكية		٩٥٣,٧١٧,١٩٧	(٤,٤١٤,٨١٧)
الالتزامات			
التزامات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل وعقود التراتيب التمويلي	(١٧)	٢,٨٦٤,٤٦٥,١٨٣	٨٦٠,٥٣٥,٧٨٢
التزامات أخرى طويلة الأجل	(٢١)	٧٨,٤٢٨,٧٦٢	٦٢,٢٣٧,٣٦٤
التزامات ضريبيه مؤجلة	(٢-١٩)	٧,٠١٦,٣٢٣	-
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢,٩٤٩,٩١٠,٢٦٨	٩٢٢,٧٧٣,١٤٦
التزامات متداولة			
تسهيلات ائتمانية	(١٢)	٤٣,٧٦٠,٤٢١	٢٠,١٢٥,١٧٥
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٣)	٣٠٧,٩٠٣,٠٦٩	٩٢٩,٤٥٦,٤٤٤
موردون وأوراق دفع	(١٤)	١٥٨,٣١٦,٨٠١	٤٠٦,٥٥١,٤٩٣
مستحق إلى اطراف ذات علاقة	(١٠)	١,٩٧٨,٧٠٩,٢٩١	٣,١٠٧,٢٤٥,٥٦٣
قروض طويلة الأجل وعقود التراتيب التمويلي	(١٧)	٣٠٦,٢٩٤,٣١٦	٣٩٠,٦٦١,١٦٣
إجمالي الالتزامات المتداولة		٢,٧٩٤,٩٨٣,٨٩٨	٤,٨٥٤,٠٣٩,٨٣٨
إجمالي الالتزامات		٥,٧٤٤,٨٩٤,١٦٦	٥,٧٧٦,٨١٢,٩٨٤
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٦,٦٩٨,٦١١,٣٦٣	٥,٧٧٢,٤٠١,١٦٧

رئيس القطاع المالى
حسام حسين

العضو المنتدب
أحمد خليل

رئيس مجلس الإدارة
مدحت خليل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لايتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .
- تقرير الفحص المحدود عليها مرفق .

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أوالخسائرالدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
إيرادات إستثمارات فى شركات تابعة	(١٨-ج)	١,٤٤٠,٩٤٥,٨٣٤	١,١٦٧,٧٤٤,١٩٠	-	٢٥,٣١١,٥٧٧
مقابل خدمات فنية	(١٨-أ)	١٥١,٥٦٤,٠٣٥	١٥٨,٨٧٠,٨٨٤	٥٢,٤٦٣,٧١١	٥٥,٦٣٦,٩١٨
توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		٣,٠٥٧,٣١١	٢,٥٥٥,٧٨٠	٣,٠٥٧,٣١١	٢,٥٥٥,٧٨٠
إجمالي الإيرادات		١,٥٩٥,٥٦٧,١٨٠	١,٣٢٩,١٧٠,٨٥٤	٥٥,٥٢١,٠٢٢	٨٣,٥٠٤,٢٧٥
مصروفات عمومية وإدارية		(٢٤٣,٨٨٨,٤٣٥)	(١٧١,٧١١,٩١١)	(٩٣,٩٥٠,١٨١)	(٦٠,٤١٦,٥٠٩)
بدلات اعضاء مجلس إدارة		(٢٦٥,٠٠٠)	(٧١٠,٠٠٠)	-	(٢٢٠,٠٠٠)
مصروفات تسويقية		(٢٩,٥٥٤,٣١١)	(٩,٢٠٥,١٢٧)	(٤,٢٤٤,٤٨٧)	(٣,٤٢٠,٨٩٩)
صافي مصروفات تمويلية	(٢٣)	(٨٠٩,١٥٩,٧٨٧)	(٨٣٥,١٣٥,٣٦٦)	(٢٧٣,٦٤٩,٢٣٣)	(٢٨٤,٥٠٣,١٧٤)
رد خسائر ائتمانية متوقعة في ارصدة نقدية لدي البنوك		٣٥,٤٥٢	-	-	-
خسائر ائتمانية متوقعة في الأرصدة المدينة وارصدة مستحقة من شركات		(١٩,٧٥٤,٣٢١)	-	(٨,٤٠٢,٥٦٤)	-
ارباح بيع استثمارات فى شركات تابعة	(٦-ج)	٤٤١,٦٣٦,٠٤١	-	-	-
فروق تقييم العملة		(٧٧,١٥٣)	٢,٤٠٥,٣٦٢	١٦,٩٠٥	٢,٠٠٢,٣٩٤
إيرادات أخري		٦٣٥,١٢٣	٩٢٩,٠٦١	٧٥,٩٥١	٢٤٤,٥٩٨
ارباح رأسمالية		-	٩٢,٥٢٥	-	-
ارباح الفترة قبل ضريبة الدخل		٩٣٥,١٧٤,٧٨٩	٣١٥,٨٣٥,٣٩٨	(٣٢٤,٦٣٢,٥٨٧)	(٢٦٢,٨٠٩,٣١٥)
الضريبة المؤجلة	(١٩-١)	(٤٦٧,٠٤٤)	١,٣٧٢,٩٦٨	(٥١٣,٧٥٨)	(٩٩,١٠٦)
ارباح الفترة		٩٣٤,٧٠٧,٧٤٥	٣١٧,٢٠٨,٣٦٦	(٣٢٥,١٤٦,٣٤٥)	(٢٦٢,٩٠٨,٤٢١)
نصيب السهم في ارباح الفترة	(٢٠)	٠,١٨	٠,٠٦	(٠,٠٨)	(٠,٠٦)

رئيس القطاع المالى | **العضو المنتدب** | **رئيس مجلس الإدارة**

حسام حسين | **أحمد خليل** | **مدحت خليل**

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	ايضاح	عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
ارباح الفترة		٩٣٤,٧٠٧,٧٤٥	٣١٧,٢٠٨,٣٦٦	(٣٢٥,١٤٦,٣٤٥)	(٢٦٢,٩٠٨,٤٢١)
الدخل الشامل الآخر					
فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٨)	٤١,٠٦٣,٤٠٣	٩١٦,٥٧٥	١٦,٧٠٦,٧١٥	(١,٦٢٤,٨٣٨)
ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى	(١٩-٢)	(٩,٢٣٩,٢٦٦)	(٢٠٦,٢٢٩)	(٣,٧٥٩,٠١١)	٣٦٥,٥٨٩
مجموع الدخل الشامل الآخر		٣١,٨٢٤,١٣٧	٧١٠,٣٤٦	١٢,٩٤٧,٧٠٤	(١,٢٥٩,٢٤٩)
إجمالى الدخل الشامل		٩٦٦,٥٣١,٨٨٢	٣١٧,٩١٨,٧١٢	(٣١٢,١٩٨,٦٤١)	(٢٦٤,١٦٧,٦٧٠)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أسهم خزينة	احتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل بعد الضرائب	(خسائر متراكمة)	ارباح الفترة	توزيعات ارباح دورية	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢	١٠٦,٩٨١,٩٤٢	٣٦,١٩٥,١٩٩	(٩,٩٧٨,٧٤٤)	٨,٨١٤,٧٤٥	(٨٥٣,٩٧٨,٥٢٥)	(١٥٩,٨٦٢,٨٦٦)	(٢٠٢,٩٠٨,٠١٠)	(٤,٤١١,٨١٧)
المحول الي (خسائر متراكمة)	-	-	-	-	-	(٣٦٢,٧٧٠,٨٧٦)	١٥٩,٨٦٢,٨٦٦	٢٠٢,٩٠٨,٠١٠	-
احتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل بعد الضرائب	-	-	-	-	٣١,٨٢٤,١٣٧	-	-	-	٣١,٨٢٤,١٣٧
محول إلى نظام الإثابة والتحفيز	-	-	-	٩,٩٧٨,٧٤٤	-	-	-	-	٩,٩٧٨,٧٤٤
اسهم خزينة (ايضاح ٢٢)	-	-	-	(١٨,٣٨١,٦١٢)	-	-	-	-	(١٨,٣٨١,٦١٢)
ارباح الفترة	-	-	-	-	-	-	٩٣٤,٧٠٧,٧٤٥	-	٩٣٤,٧٠٧,٧٤٥
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢	١٠٦,٩٨١,٩٤٢	٣٦,١٩٥,١٩٩	(١٨,٣٨١,٦١٢)	٤٠,٦٣٨,٨٨٢	(١,٢١٦,٧٤٩,٤٠١)	٩٣٤,٧٠٧,٧٤٥	-	٩٥٣,٧١٧,١٩٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢	٩٦,٢٩٨,٠٢٥	٣٦,١٩٥,١٩٩	(٤,٨٨٣,٠٧١)	٣,٩٣٩,١٩١	(٢٧٦,٣٩١,٦٠٩)	(٥٦٦,٩٠٢,٩٩٩)	-	٣٥٨,٥٧٩,١٧٨
المحول الي (خسائر متراكمة)	-	-	-	-	-	(٥٦٦,٩٠٢,٩٩٩)	٥٦٦,٩٠٢,٩٩٩	-	-
توزيعات ارباح دورية	-	-	-	-	-	-	-	(٢٠٢,٩٠٨,٠١٠)	(٢٠٢,٩٠٨,٠١٠)
احتياطي قانوني عن توزيعات ارباح دورية	-	١٠,٦٨٣,٩١٧	-	-	-	(١٠,٦٨٣,٩١٧)	-	-	-
احتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمه العادلة من خلال الدخل الشامل بعد الضرائب	-	-	-	-	٧١٠,٣٤٦	-	-	-	٧١٠,٣٤٦
محول إلى نظام الإثابة والتحفيز	-	-	-	٤,٨٨٣,٠٧١	-	-	-	-	٤,٨٨٣,٠٧١
اسهم خزينة	-	-	-	(٧,٨٨١,٥٦٠)	-	-	-	-	(٧,٨٨١,٥٦٠)
ارباح الفترة	-	-	-	-	-	-	٣١٧,٢٠٨,٣٦٦	-	٣١٧,٢٠٨,٣٦٦
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢	١٠٦,٩٨١,٩٤٢	٣٦,١٩٥,١٩٩	(٧,٨٨١,٥٦٠)	٤,٦٤٩,٥٣٧	(٨٥٣,٩٧٨,٥٢٥)	٣١٧,٢٠٨,٣٦٦	(٢٠٢,٩٠٨,٠١٠)	٤٧٠,٥٩١,٣٩١

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لايتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل		٩٣٥,١٧٤,٧٨٩	٣١٥,٨٣٥,٣٩٨
إهلاك أصول ثابتة واستهلاك أصول غير ملموسة		٨,٤١٥,٠٢٥	١٣,٤٧٢,١١٢
ارباح استثمارات في شركات تابعة		(١,٤٤٠,٩٤٥,٨٣٤)	(١,١٦٧,٧٤٤,١٩٠)
صافى مصروفات تمويلية	(٢٣)	٨٠٩,١٥٩,٧٨٧	٨٣٥,١٣٥,٣٦٦
رد خسائر ائتمانية متوقعة في ارصدة نقدية لدي البنوك		(٣٥,٤٥٢)	-
خسائر ائتمانية متوقعة في الأرصدة المدينة وارصدة مستحقة من شركات تابعة		١٩,٧٥٤,٣٢١	-
رد توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		(٣,٠٥٧,٣١١)	(٢,٥٥٥,٧٨٠)
صافي ارباح بيع اصول ثابتة		-	(٩٢,٥٢٥)
ارباح بيع استثمارات في شركات تابعة	(٦-أ)	(٤٤١,٦٣٦,٠٤١)	-
		(١١٣,١٧٠,٧١٦)	(٥,٩٤٩,٦١٩)
التغير في مستحق من شركات تابعة وشقيقة	(١٠)	(٥٩١,٧٣٩,٩٠٠)	(١٢١,٦٠٦,٣٨٧)
التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٩-٥)	(١٨٣,٨٥٨,٧٤٤)	(٢٤,٦٧٢,٢٢٩)
التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٣)	١٩,٤٤٦,٦٢٥	٨١,٨٣٧,٦٦٦
التغير في موردين وأوراق دفع	(١٤)	(٢٤٨,٢٣٤,٦٩٢)	٣٩٤,٤٨٠,٤٤٤
التغير في مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة	(١٠)	(١,١٢٨,٥٣٦,٢٧٢)	٦٤٣,٢٩٨,٠٤٢
التغير في التزامات أخرى طويلة الأجل		١٦,١٩١,٣٩٨	١٠,٢٥١,٠٠٢
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من أنشطة التشغيل		(٢,٢٢٩,٩٠٢,٣٠١)	٩٧٧,٦٣٨,٩١٩
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة واصول غير ملموسة	(٤،٣)	(٢٠,٥٧٨,٤٠٤)	(٤١,٢٨٣,٠٠٧)
(مدفوعات) لشراء مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	(٧٧,٤٢٢,٥٠٤)	(٦١,١٥١,٣٤٧)
توزيعات أرباح مقبوضة	(١٨-ج)	١,٤٤٤,٠٠٣,١٤٥	١,١٧٠,٢٩٩,٩٧٠
(مدفوعات) في استثمارات في شركات تابعة	(٦-أ)	(٩٦,٠٥٤,٦٤٠)	(١,٠٥٨,٠٠٠,٠٠٠)
(مدفوعات) في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		(٢,٨٢٢,٨٥٣)	-
متحصلات من بيع اصول ثابتة		-	٩٢,٥٢٥
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار		١,٢٤٧,١٢٤,٧٤٤	٩,٩٥٨,١٤١
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مقبوضات / (مدفوعات) من تسهيلات ائتمانية	(١٢)	٢٣,٦٣٥,٢٤٦	(١٢,٦٢٨,٦٣٦)
(مدفوعات) مصروفات تمويلية	(٢٣)	(٨٠٩,١٥٩,٧٨٧)	(٨٣٥,١٣٥,٣٦٦)
(مدفوعات) شراء اسهم خزانة		(١٨,٣٨١,٦١٢)	(٧,٨٨١,٥٦٠)
مقبوضات من قروض طويلة وقصيرة الاجل	(١٧)	١,٩١٩,٥٦٢,٥٥٤	٥٢٩,٣١٤,٦٧٥
توزيعات ارباح مدفوعة		-	(١٨٦,٣١٨,٧٣٤)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل		١,١١٥,٦٥٦,٤٠١	(٥١٢,٦٤٩,٦٢١)
صافى التغير في النقدية وما في حكمها – خلال الفترة		١٣٢,٨٧٨,٨٤٤	٤٧٤,٩٤٧,٤٣٩
النقدية وما في حكمها – أول الفترة	(١١)	١٨,٦١٢,٤٧٠	٤,٣٥٨,٦٦٧
النقدية وما في حكمها- أخر الفترة	(١١)	١٥١,٤٩١,٣١٤	٤٧٩,٣٠٦,١٠٦

معاملات غير نقدية:

- تم إستبعاد مبلغ ٩,٧٠٦,٣١٠ التزامات ضريبية مؤجلة
- تم إستبعاد مبلغ ٣١,٨٢٤,١٣٧ من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
- تم استبعاد مبلغ ٦٤١,٠٠٠,٠٠٠ من بند التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى مرتبطة ببيع شركة اسطول.
- تم استبعاد مبلغ ٣٥,٩٩٢,٥٣٦ من بند التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى مرتبطة ببيع شركة اسطول.

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لايتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

١ - نبذة عن الشركة

- تأسست شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام قانون ٩٥ لسنه ١٩٩٢ .
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٢٧٥٧٤ في ٩ مايو ١٩٩٩ .
- مقر الشركة المسجل المحور المركزي خلف مستشفي دار الفؤاد الحي المتميز ٦ أكتوبر .
- الأنشطة الرئيسية التي تقوم بها الشركة هي الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ تم التأشير في السجل التجاري على إضافة نشاط أخر للشركة وهو الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها مما يجوز لها ممارسة نشاط ترويج وتغطية الاكتتاب والأوراق المالية والأستشارات المالية عن الأوراق المالية وتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية مع مراعاة أحكام القوانين و اللوائح و القرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص الازمة لممارسة هذه الأنشطة مع مراعاة حكم الماده ١٢٧ من اللائحة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحها ومشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاول الأعمالًا شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج مما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو مشتريها أو تلحقها بها و ذلك طبقًا لأحكام القوانون ولائحته التنفيذية.
- بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ تم الموافقة بمجلس الادارة على المقترح بشأن تعديل إسم الشركة وتعديل المادة (٢) من النظام الاساسى للشركة بحيث يصبح الإسم المقترح شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م) وتم التأشير علي ذلك في السجل التجارى بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ طبقا لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١١ نوفمبر ٢٠٢٦.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

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

٢-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

٢-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية – تابع

٢-٢-١ الأدوات المالية

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

التصنيف والقياس

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

الاضمحلال

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

الأدوات المالية – الاعتراف والقياس

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

١) الأصول المالية

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢-١ الأدوات المالية (تابع)

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

اضمحلال الأصول المالية

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

يتم الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تحدث لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان بقيمة خسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ 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 جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة والمتاحة بدون تكلفة أو مجهود زائد تشتمل هذه المعلومات على معلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناء على الخبرة السابقة لدى الشركة والتقييم الائتماني المعزز والمعلومات المستقبلية.

قد تعتبر الشركة أيضاً الأصل المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة يتم استبعاد الأصل المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية المتوقعة. تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 أولياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والمديونيات والأرصدة الدائنة مخصوماً منها التكلفة المنسوبة مباشرة للمعاملة.

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

٢-٢-٢ الايراد من العقود مع العملاء

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

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: 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 إلتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بإلتزام 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 لإلتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بإلتزام الأداء فيها.

في حالة وفاء الشركة بإلتزام 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 الايرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الايرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

أ. تقديم الخدمات

- يتم اثبات ايراد تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات ويتم ذلك على أساس عقود مع العملاء ويتم ذلك بإثبات ايراد تقديم الخدمة على فاتورة العميل وذلك عند تقديم الخدمه له .

ب.الإيرادات التمويلية

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

ج.توزيعات الأرباح

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢-٣ عقود التأجير

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

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

عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

يتم تطبيق سياسة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل واستئجار الأصول ذات قيمة صغيرة.

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

أ) أصول حق الانتفاع

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

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

يتم اهلاك أصول حق الانتفاع على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقا لسياسة الاهلاك المطبقة في المنشأة ايهما اقل.

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

تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة الاضمحلال.

٢ – أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢-٣ عقود التأجير (تابع)

ب) التزامات الايجار

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

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

دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل.

دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولياً 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 المستاجر خيار إنهاء عقد التأجير.

٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

٢-٣-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

٢ – أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء و أوراق القبض

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

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

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-٤-١ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولياً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة, ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ الأصول الثابتة

الإعتراف الأولي

يعترف بتكلفة أي بند من بنود الأصول الثابتة كأصل فقط عندما :

- يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية 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 الاصول الثابتة بأكملها

نموذج التكلفة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل, عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة, يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح او الخسائر المستقلة عند تحققها.

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

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

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

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

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح او الخسائرالمستقلة 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 الارباح او الخسائر كمصروفات عند تكبدها.

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة(تابع)

٢-٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة, ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لاتتعدى 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 المستقلة.

٢-٤-٣ الأصول غير الملموسة

الإعتراف الأولي

يتم الإعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أوليا بالتكلفة إذا كان من المرجح ان تتدفق إلي المنشأة منافع إقتصادية مستقبلية يمكن أن تنسب إلي الأصل ، وكان من الممكن قياس تكلفة ذلك الأصل بدرجة يعتمد عليها .

القياس اللاحق

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

نموذج التكلفة

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

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

٢-٤-٤ مشروعات تحت التنفيذ

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

٢-٤-٥ الاستثمارات

الاستثمار في شركة تابعة

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

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٥ الاستثمارات (تابع)

استثمار في شركة شقيقة

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

استثمارات من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع، غير مبوبة كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

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

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، وفى هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر . وفي حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها ، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة .

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

أذون 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 الأسمية ويتم أثبات الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة الأسمية 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 اثبات الضريبة المستحقة على عوائد اذون الخزانة . وعند تحصيل عائد أذون الخزانة يتم اثبات الضريبة المخصومة ضمن قائمة المركز المالي لحين تسويتها مع الإقرار الضريبي السنوي.

اسهم الخزينة

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

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

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

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

٢-٤-٨ المخصصات

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

وفى حالة استخدام الخصم, يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة ضمن التكاليف التمويلية.

٢-٤-٩ التأمينات 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.

٢-٤-١٠ الاحتياطي القانوني

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

٢-٤-١١ الاقتراض

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

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للعام الجاري الاعوام السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو 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 المستقلة (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 او الخسائرالمستقلة للفترة, فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو الاعوام الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-٤-١٣ الاعتراف بالإيراد

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

- **بيع البضائع**

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

- **إيرادات الفوائد**

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

٢-٤-١٤ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل, المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح او الخسائر الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٢-٤-١٥ تكاليف الاقتراض

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

٢-٤-١٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٧ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٢-٤-١٨ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المستقلة في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

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

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٩ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

٢-٤-٢٠ نظام المعاشات للعاملين

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

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

٢-٤-٢١ قائمة التدفقات النقدية المستقلة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٤-٢٢ النقدية وما في حكمها

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

٢-٤-٢٣ التأمين الصحي الشامل

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

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

٢-٤-٢٤ المعلومات القطاعية

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

ولا تعد الأرباح والاستثمارات المرتبطة بقطاعات أعمال أخرى جوهرية في الوقت وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ على أساس وجود قطاع تشغيلي في القوائم المالية الدورية المستقلة.

٣ - أصول ثابتة

	اراضى	مباني	أجهزة كهربائية	تحسينات وديكورات	أثاث وأدوات	أجهزه كمبيوتر	تركيبات وتجهيزات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة								
١ يناير ٢٠٢٦	٧٥,١٣٢,٨٠٣	١٢٣,٧٤٩,٥٤٩	٩,٤٧٥,٧٣٣	٥٤,٩٤٦,٨٦٧	٢٢,٧٠٦,٢٥٣	١٠,٧٧٧,٢٨٨	٣٨,٦٣٥,٩٩١	٣٣٥,٤٢٤,٤٨٤
الإضافات خلال الفترة	-	-	١,٢٥٥,٧٥٤	١٥,٠٤٥,٠٦٥	١٥٩,١٧٠	١,٢٩٦,١٥٤	١,٤٩٧,٩٠٠	١٩,٢٥٤,٠٤٣
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٧٥,١٣٢,٨٠٣	١٢٣,٧٤٩,٥٤٩	١٠,٧٣١,٤٨٧	٦٩,٩٩١,٩٣٢	٢٢,٨٦٥,٤٢٣	١٢,٠٧٣,٤٤٢	٤٠,١٣٣,٨٩١	٣٥٤,٦٧٨,٥٢٧
مجمع الإهلاك								
١ يناير ٢٠٢٦	-	(١٢٣,٣٠٣,٨٦٥)	(٧,٥٥٣,٩٦٧)	(٤١,٥١٥,٤٣٩)	(١٩,١٥٧,٨٩٢)	(٨,٦١١,٢٨٤)	(٣٧,٥١٧,٣٨٢)	(٢٣٧,٦٥٩,٨٢٩)
إهلاك الفترة	-	(٢٤,٦٨٨)	(٧٢٣,٩٧٢)	(٣,٥٣٣,٦٩٢)	(٥٥٢,٦٣٤)	(١,١٦٠,٢٥٥)	(٣٩٦,٧١٥)	(٦,٣٩١,٩٥٦)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	-	(١٢٣,٣٢٨,٥٥٣)	(٨,٢٧٧,٩٣٩)	(٤٥,٠٤٩,١٣١)	(١٩,٧١٠,٥٢٦)	(٩,٧٧١,٥٣٩)	(٣٧,٩١٤,٠٩٧)	(٢٤٤,٠٥١,٧٨٥)
صافى القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٧٥,١٣٢,٨٠٣	٤٢٠,٩٩٦	٢,٤٥٣,٥٤٨	٢٤,٩٤٢,٨٠١	٣,١٥٤,٨٩٧	٢,٣٠١,٩٠٣	٢,٢١٩,٧٩٤	١١٠,٦٢٦,٧٤٢

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة
- تم ادراج الإهلاك ضمن المصاريف العمومية والادارية بقائمة الأرباح او الخسائرالدورية

- يوجد أصول مهلكة دفترياً ولازالت تستخدم وبيانها كالتالي

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
	جنيه مصري
مباني	١٢٢,٧٩٩,٥٤٧
أجهزة كهربائية	٦,١٨٤,٢٣٠
تحسينات و ديكورات	٣٦,٤٧٥,٤٤٥
أثاث وأدوات	١٦,١٧٢,٥٢٩
أجهزة كمبيوتر	٧,٣٥٤,٦٧٠
تركيبات وتجهيزات	٣٧,٥٥٥,١٥٩
	٢٢٦,٥٤١,٥٨٠

٣ - أصول ثابتة – تابع

	اراضى	مباني	أجهزة كهربائية	تحسينات وديكورات	أثاث وأدوات	أجهزه كمبيوتر	تركيبات وتجهيزات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة								
١ يناير ٢٠٢٥	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	١٢٣,٧٤٩,٥٤٩	٨,٩٢١,١١٦	٤٨,٨٠٥,١٢٢	٢١,٦٤٤,٩٥٧	٩,٨١٥,٧٧٧	٣٧,٥٥٥,١٤١	٢٨٨,٢٢٠,٥١٤
الإضافات خلال العام	٣٧,٤٠٣,٩٥١	-	٥٥٤,٦١٧	٣,١١٨,٢٨٦	٢٢٨,٠٠٠	١,١٠١,٩١٧	١,٠٨٠,٨٥٠	٤٣,٤٨٧,٦٢١
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	٣,٠٢٣,٤٥٩	١,٣١٩,٩٠٣	-	-	٤,٣٤٣,٣٦٢
الاستبعادات خلال العام	-	-	-	-	(٤٨٦,٦٠٧)	(١٤٠,٤٠٦)	-	(٦٢٧,٠١٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧٥,١٣٢,٨٠٣	١٢٣,٧٤٩,٥٤٩	٩,٤٧٥,٧٣٣	٥٤,٩٤٦,٨٦٧	٢٢,٧٠٦,٢٥٣	١٠,٧٧٧,٢٨٨	٣٨,٦٣٥,٩٩١	٣٣٥,٤٢٤,٤٨٤
مجمع الإهلاك								
١ يناير ٢٠٢٥	-	(١١٧,٥٨٥,٧٨٤)	(٦,٥٨٢,٦٥٠)	(٣٥,٧٠٥,٥٥٢)	(١٨,٩٧١,٩٤٦)	(٧,٢٢٥,١٢٨)	(٣٦,٩٤٠,٣١٧)	(٢٢٣,٠١١,٣٧٧)
إهلاك العام	-	(٥,٧١٨,٠٨١)	(٩٧١,٣١٧)	(٥,٨٠٩,٨٨٧)	(٦٧٢,٥٥٣)	(١,٥٢٦,٥٦٢)	(٥٧٧,٠٦٥)	(١٥,٢٧٥,٤٦٥)
مجمع اهلاك الاستبعادات	-	-	-	-	٤٨٦,٦٠٧	١٤٠,٤٠٦	-	٦٢٧,٠١٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	(١٢٣,٣٠٣,٨٦٥)	(٧,٥٥٣,٩٦٧)	(٤١,٥١٥,٤٣٩)	(١٩,١٥٧,٨٩٢)	(٨,٦١١,٢٨٤)	(٣٧,٥١٧,٣٨٢)	(٢٣٧,٦٥٩,٨٢٩)
صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧٥,١٣٢,٨٠٣	٤٤٥,٦٨٤	١,٩٢١,٧٦٦	١٣,٤٣١,٤٢٨	٣,٥٤٨,٣٦١	٢,١٦٦,٠٠٤	١,١١٨,٦٠٩	٩٧,٧٦٤,٦٥٥

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة
- تم ادراج الإهلاك ضمن المصاريف العمومية والادارية بقائمة الأرباح او الخسائر

- يوجد أصول مهلكة دفتريا ولازالت تستخدم وبيانها كالتالي

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري
مباني	١٢٢,٧٩٩,٥٤٧
أجهزة كهربائية	٥,٦٣١,٨١٨
تحسينات و ديكورات	١٤,٠٦٥,٤٤٤
أثاث وأدوات	١٦,٠١٠,٥٢٩
أجهزة كمبيوتر	٥,٩٠٤,٦٥٠
تركيبات وتجهيزات	٣٥,٥٤٠,٩٦٠
	١٩٩,٩٥٢,٩٤٨

٤ - أصول غير ملموسة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة		
أول الفترة / العام	٢٠,٩٨٦,٢٣١	١٧,٨٣٩,٠١٨
اضافات خلال الفترة / العام	١,٣٢٤,٣٦١	٣,١٤٧,٢١٣
محول من مشروعات تحت التنفيذ	٤,٧١٠,٦٠٢	-
	٢٧,٠٢١,١٩٤	٢٠,٩٨٦,٢٣١
مجمع الاستهلاك		
أول الفترة / العام	(١٦,٦٥٩,٥١٥)	(١٤,٩٨٣,٣٥٩)
استهلاك الفترة / العام *	(٢,٠٢٣,٠٦٩)	(١,٦٧٦,١٥٦)
	(١٨,٦٨٢,٥٨٤)	(١٦,٦٥٩,٥١٥)
صافي القيمه الدفترية	٨,٣٣٨,٦١٠	٤,٣٢٦,٧١٦

* تم إدراج الاستهلاك ضمن بند مصروفات عمومية وإدارية بقائمة الارباح أو الخسائرالدورية.

٥ - مشروعات تحت التنفيذ

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
أول الفترة / العام	٩٠,٢٣٨,٧٣٥	١٠,٠٥٠,٠١٦
إضافات الفترة /العام	٧٧,٤٢٢,٥٠٤	٨٠,٣٠٢,٥٨١
محول من موردين دفعات مقدمة	-	٤,٢٢٩,٥٠٠
المحول إلى أصول غير ملموسة خلال الفترة /العام	(٤,٧١٠,٦٠٢)	-
المحول إلى اصول ثابتة خلال الفترة /العام	-	(٤,٣٤٣,٣٦٢)
أخر الفترة /العام	١٦٢,٩٥٠,٦٣٧	٩٠,٢٣٨,٧٣٥

- يتمثل مبلغ من رصيد ١٤٠,٤٨٧,٤١٥ مشروعات تحت التنفيذ في تكاليف تجهيز نادى رايه الاجتماعي بالحزام الاخضر.
- يتمثل مبلغ من رصيد٢٢,٤٦٣,٢٢٢ مشروعات تحت التنفيذ في تكاليف تطويرات وتجهيزات نظم معلومات.

٦ - استثمارات في شركات تابعة

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

٦أ - وفيما يلى بيان بكافة إستثمارات الشركات التابعة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (تابع) :

	بلد المنشأ	نسبة المساهمة ٪	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	نسبة المساهمة ٪	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			جنيه مصري		جنيه مصري
شركة راية للتقنية المحدودة	السعودية	١٠٠	٤,٥٨٤,٧٧٧	١٠٠	٤,٥٨٤,٧٧٧
شركة راية الخليج	الإمارات	١٠٠	٧٩,٢١٣,٩٧٣	١٠٠	٧٩,٢١٣,٩٧٣
شركة راية للنظم	مصر	٩٩,٨	٤١١,٤٣٣,١٥٢	٩٩,٨	٤١١,٤٣٣,١٥٢
شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)	مصر	٩,٩٨	٥٤,٤٦٢,٧٩٠	٩,٩٨	٥٤,٤٦٢,٧٩٠
شركة راية للتوزيع	مصر	٩٩,٥٦	٥٧٠,٤٩٦,٤٤٧	٩٩,٥٦	٥٧٠,٤٩٦,٤٤٧
شركة راية للشبكات	مصر	,٢٥	٥,٠٠٠	,٢٥	٥,٠٠٠
شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات	مصر	٥٩,٩٣	٢٦,١١٩,١٤٤	٥٩,٩٣	٢٦,١١٩,١٤٤
شركة راية لانشاء و ادارة المبانى	مصر	٩٩,٩٣٧	٥٤٩,٦٤٥,٤٥٥	٩٩,٩٣٧	٥٤٩,٦٤٥,٤٥٥
شركه راية لإدارة مبانى مراكز الاتصالات	مصر	٢,٩٧	٢٤٥,٠٠٠	٢,٩٧	٢٤٥,٠٠٠
شركة بست سيرفس نيجيريا	نيجيريا	١٥	٣٩٦,٠٠٠	١٥	٣٩٦,٠٠٠
شركه راية للتخرين واللوجيستيك	مصر	٩٨	٩٨٥,٠٠٠	٩٨	٩٨٥,٠٠٠
شركة رايه للاغذيه والمشروبات	مصر	٩٨	٤٨,٤٨٠,٠٠٠	٩٨	٤٨,٤٨٠,٠٠٠
شركه رايه لوسائل التواصل الاجتماعي	مصر	٨٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٨٠	١,٢٠٠,٠٠٠
شركة أسطول للنقل البري (ج)	مصر	-	-	٨٩	١٦٣,٣٧١,٤٢٣
شركه رايه للاستثمارات والإستشارات	مصر	٩٨	٢١,٢٥٠,٠٠٠	٩٨	٢١,٢٥٠,٠٠٠
شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية	مصر	٩٨	٢,٤٥٠,٠٠٠	٩٨	٢,٤٥٠,٠٠٠
شركه رايه للمطاعم	مصر	٣٣,٣	٨١,٣٥٩,٦١٦	٣٣,٣	٨١,٣٥٩,٦١٦
شركة مدوفا	بولندا	١٠٠	٧٨,٩٦٣,٣٣٧	١٠٠	٧٨,٩٦٣,٣٣٧
شركة راية فودز	مصر	٩٩,٩٩	٢٩٩,٥٨٣,٠٦٦	٩٩,٩٩	٢٩٩,٥٨٣,٠٦٦
شركة تميز تك (تدوير سابقاً) (أ)	مصر	٩٩,٩	١٣٩,٢٤٨,٠٠٠	٩٩,٢	٩٩,٢٤٨,٠٠٠
شركة راية للتصنيع المتطور	مصر	٩٨	٤١٢,٧٩٠,٠٠٠	٩٨	٤١٢,٧٩٠,٠٠٠
شركة راية للمركبات الحديثة (ب)	مصر	٨٠	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
شركة امان القابضة	مصر	٧٥,٨	١,٥٦٥,٧٦٩,٠٥٣	٧٥,٨	١,٥٦٥,٧٦٩,٠٥٣
شركة راية للحاصلات الزراعية	مصر	٩٩	٤,٩٠٠,٠٠٠	٩٩	٤,٩٠٠,٠٠٠
شركة راية اليكتريك للتصنيع	مصر	٨٩,٠٤	٣٠٧,٧٢٦,٠٨٦	٨٩,٠٤	٣٠٧,٧٢٦,٠٨٦
شركة أمان لتمويل المشروعات	مصر	٠,٤	٥٠٠,٠٠٠	٠,٤	٥٠٠,٠٠٠
شركة رايه فينشر كابيتال (د)	موريشيوس	١٠٠	٥٤,٦٤٠	-	-
إجمالى الاستثمارات فى شركات تابعة			٤,٧٢٥,٨٦٠,٥٣٦		٤,٧٩٣,١٧٧,٣١٩

(أ) طبقاً للجمعية العامة غير العادية لشركة تميز تك (تدوير سابقاً) بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢٦ تم الموافقة علي زيادة الاستثمار بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح اجمالي الاستثمار ١٣٩,٢٤٨,٠٠٠ جنيه مصري .

(ب) بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٦ وافق مجلس الادراة علي زيادة الاستثمار في شركة رايه للمركبات الحديثة بمبلغ ٥٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري .

(ج) بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٦، قرر مجلس إدارة شركة راية القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م. (المساهم الرئيسى) فى شركة أسطول للنقل البرى (شركة مساهمة مصرية) بنسبة ٨٩٪ قد وافق على عرض الشراء المقدم من شركة أسيك للتعدين 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 مصرى هذا و قد 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 يونيو٢٠٢٦ و كذلك بعد خصم المصروفات و الرسوم و العمولات ومكافآت ترك الخدمة الخاصة بعملية البيع.

(د) بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠٢٥ وافق مجلس الادارة علي الاستثمار في شركة رايه فينشر كابيتال بمبلغ ٥٤,٦٤٠ جنيه مصري .

٦ب - شركات تابعة متوقفة عن النشاط:

	بلد المنشأ	نسبة المساهمة ٪	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	نسبة المساهمة ٪	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			جنيه مصري		جنيه مصري
شركة راية الجزائر	الجزائر	١٠٠	٥,٤٩٦,٠٥٠	١٠٠	٥,٤٩٦,٠٥٠
شركة إنترناشيونال بيزنس فينشرز	بريطانيا	١٠٠	٥,٠٠٠	١٠٠	٥,٠٠٠
شركة البيوت العربية للتأجير التمويلى	مصر	١٠٠	١٢,٣٦٥,٤٠٠	١٠٠	١٢,٣٦٥,٤٠٠
شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة	مصر	٩٩,٩٥	٢٤٧,٥٠٠	٩٩,٩٥	٢٤٧,٥٠٠
شركه بست سيرفس للخدمات	مصر	٩٩,٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٩,٥	٢,٠٠٠,٠٠٠
شركه عين للشبكات	مصر	٩٦	٢٤,٠٠٠	٩٦	٢٤,٠٠٠
شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة	مصر	٢٥	٥٠٠,٠٠٠	٢٥	٥٠٠,٠٠٠
شركة أوراتيك لنظم المعلومات والإتصالات	مصر	٥٠	٥٧٥,٥٤٢	٥٠	٥٧٥,٥٤٢
الشركة المصرية للاستثمار وإنتاج الزجاج	مصر	٥٠	١١٩,٧٣١	٥٠	١١٩,٧٣١
الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الالكترونية IBSE	مصر	١٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠
شركه نظم التكنولوجيا المتكاملة	مصر	٩٦	٣١٢,٥٠٠	٩٦	٣١٢,٥٠٠
شركة راية شرق افريقيا للتكنولوجيا والاتصالات	تنزانيا	٩٩	١,٨٠٦,٧٥٠	٩٩	١,٨٠٦,٧٥٠
إجمالى الاستثمارات فى شركات تابعة متوقفة عن النشاط			٤٠,٤٥٢,٤٧٣		٤٠,٤٥٢,٤٧٣

٦- استثمارات في شركات تابعة (تابع)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
إجمالى الاستثمارات فى شركات تابعة	٤,٧٢٥,٨٦٠,٥٣٦	٤,٧٩٣,١٧٧,٣١٩
إجمالى الاستثمارات فى شركات تابعة متوقفة عن النشاط	٤٠,٤٥٢,٤٧٣	٤٠,٤٥٢,٤٧٣
اضمحلال استثمارات في شركات تابعة	(١٣٠,١٠٥,٧٧٨)	(١٣٠,١٠٥,٧٧٨)
	٤,٦٣٦,٢٠٧,٢٣١	٤,٧٠٣,٥٢٤,٠١٤

يتمثل اضمحلال استثمارات في شركات تابعة كالتالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية الجزائر	(٥,٤٩٦,٠٥٠)	(٥,٤٩٦,٠٥٠)
شركة البيوت العربية للتأجير التمويلى	(١٢,٣٦٥,٤٠٠)	(١٢,٣٦٥,٤٠٠)
شركه بست سيرفس للخدمات	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
شركه عين للشبكات	(٢٤,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠)
شركة رايه للاغذيه والمشروبات	(٢٤٥,٠٠٠)	(٢٤٥,٠٠٠)
شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)
شركة أوراتيك لنظم المعلومات والإتصالات	(٥٧٥,٥٤٢)	(٥٧٥,٥٤٢)
الشركة المصرية للاستثمار وإنتاج الزجاج	(١١٩,٧٣١)	(١١٩,٧٣١)
الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الالكترونية IBSE	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)
شركة راية لانشاء وادارة المبانى	(٨٨,٢٠٨,٣٠٥)	(٨٨,٢٠٨,٣٠٥)
شركه رايه لوسائل التواصل الاجتماعي	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)
شركة إنترناشيونال بيزنس فينشرز	(٥,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)
شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة	(٢٤٧,٥٠٠)	(٢٤٧,٥٠٠)
شركه نظم التكنولوجيا المتكاملة	(٣١٢,٥٠٠)	(٣١٢,٥٠٠)
شركة راية شرق افريقيا للتكنولوجيا والاتصالات	(١,٨٠٦,٧٥٠)	(١,٨٠٦,٧٥٠)
اضمحلال استثمارات في شركات تابعة	(١٣٠,١٠٥,٧٧٨)	(١٣٠,١٠٥,٧٧٨)

٧ - استثمارات في شركات شقيقة

	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	٪	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية	٢٠	٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠
		٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠

٨ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	٪	جنيه مصري	جنيه مصري
الشركة المصرية للتنمية و إدارة القرى الذكية*	٣,٣٩	١٤,٣١٤,٢٥٠	١٤,٣١٤,٢٥٠
شركة القلعة للاستشارات المالية	٠,٢٦	٥٩,٥٥١,٣٥٧	١٥,٦٦٥,١٠١
		٧٣,٨٦٥,٦٠٧	٢٩,٩٧٩,٣٥١

*ولا يوجد قيمة عادلة معلنة للشركة المصرية للتنمية وادارة القري الذكية، وتري الادارة انه لايوجد اختلاف جوهري بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ القوائم المالية.

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

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
القيمة العادلة للاستثمار أول الفترة / العام	١٥,٦٦٥,١٠١	٩,٣٧٤,٠٦٣
التغير في القيمة العادله خلال الفترة / العام	٤٣,٨٨٦,٢٥٦	٦,٢٩١,٠٣٨
القيمة العادلة للاستثمار أخرالفترة / العام	٥٩,٥٥١,٣٥٧	١٥,٦٦٥,١٠١

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مدفوعة مقدماً	٣١,٥٠٥,٠٧٥	١٠,٣٦٤,٢٦٠
موردون دفعات مقدمة	١٣٢,٢٤٠,٢٥٦	١٧,٤٩٩,٩٤٩
تأمينات لدى الغير	٢٧,٩٦٤,٣٤٤	١٨٧,٦٣١
تامينات خطابات ضمان	١,٩٢٣,٠١٢	١,٩٢٣,٠١٢
أرصدة مدينة أخرى	٦٥,٠٧٩,٠٧٦	٨٠,٨٧٠,٧٠٣
الاجمالي	٢٥٨,٧١١,٧٦٣	١١٠,٨٤٥,٥٥٥
يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١٤,٢٦٩,١٥٢)	(١١,٢٩٠,٢٠٢)
الصافي	٢٤٤,٤٤٢,٦١١	٩٩,٥٥٥,٣٥٣

١٠- مستحق من / إلى اطراف ذات علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
	مدين	دائن	مدين	دائن
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة	٢,٦٤٦,٦٩٢	-	٢,٦٤٦,٦٩٢	-
شركة راية للالكترونيات (سما سابقاً)	-	١٨٠,٨٠٤,٦٥٠	١١,٥٣٤,٠٧٤	-
شركة راية للتوزيع	٣٨٧,١٢٣,٨٣٥		-	٣٤٦,٤٦٨,٣١١
شركة بست سيرفس للخدمات	-	١,١٩٧,٦٦١	-	١,١٩٧,٦٦١
شركة البيوت العربية للتأجير التمويلى	-	١١,١١٠,٧٣٢	-	١١,١٣٣,٨١٤
شركة راية للشبكات	٣٧,٨٨٧,٦٤٩	-	٢٦,٢١٢,٠٦٠	-
شركة راية للخدمات الدولية	١٦,٣١٠,٦٥١	-	٢٠,٦٨٦,٧٠٣	-
شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات	٧٦,٦٨٠,٧٣٢	-	٤,٠٤٢,٩٨٨	-
شركه رايه لوسائل التواصل الاجتماعي	٧,٢٦٦,٤٠٤	-	٧,٢٦٦,٤٠٤	-
شركة اسطول للنقل البري	-	-	٣٤,٨٣٩,٤١٠	-
شركه راية للتخزين واللوجيستيك	-	٣٤١,٤٤٠,٧٣١	-	٣٤١,٨١٠,٨٧٦
شركه رايه نت ورك باور	٢٨,٣١٥,٤٥٦	-	٢٧,٦٢٩,٤٤٦	-
شركه رايه للاغذيه والمشروبات	٩٣,٢٦٢,٢٤٤	-	٧٠,٦٢٩,٣٢٦	-
شركه رايه لخدمات مراكز البيانات	-	٤٩,٣٤٠,٨١٨	-	٣١,٦٧١,٢١٤
شركه رايه للمطاعم	٦٩,٧٤٧,٦٧٢	-	٥٩,٦٠٣,٥٦٦	-
شركة راية للاستثمارات والإستشارات	٤٤,٢٠١,٠٤٦	-	٤٤,٢٠١,٠٤٦	-
شركة راية للنظم	-	١,٠٦٣,٢٣٣,٠٢٧	-	١,٨٧٢,٠١٨,٥٦٣
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات	١١٨,٥٢٨	-	٦٩,٥٤١	-
شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية	-	٦٩,٢٨٦,٨٧١	-	١٣٤,٣٥٦,٨٩٨
شركة ايدن للاستيراد و التصدير	٨١,٧٣٠,٥٤٤	-	٨١,٦٥٣,٧٧١	-
الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الالكترونية	٤٤,٧٩٧,١١٧	-	٤٤,٧٩٧,١١٧	-
شركة امان للخدمات المالية	١٩,٧١٤,٢٨٢	-	٢٣,٤١٦,٦٦٦	-
شركة راية فودز	١٢٤,٧٤٩,٦٧٦	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٣,٧٦٢,٢٢٧
شركة راية للتصنيع المتطور	١١٦,٧١٩,٤٦٥	-	١٠٨,٦٩١,٤٠٠	-
شركة امان لتمويل المشروعات	-	-	٢٣٥,٢٤٨	-
شركة امان القابضة	-	٢٥,٧٩٢,٤٥٤	-	١٧,٩٠٣,٣٠٥
شركة تميز تك (تدويرسابقاً)	٥,٩٦٣,٢٧٨	-	٥,٩٦٣,٢٧٨	-
شركة راية للمركبات الحديثة	-	١٩,٧٠٦,٠٣٤	-	٢,١٢٣,١٧٠
شركة راية الخليج	٤,٧٥٤,٧٠٠	-	٤,٦٥٤,١٥٩	-
شركة راية لانشاء و ادارة المبانى	١٧٤,٦٨٨,٤٨٦	-	١٤٦,٢٦٤,٣٩٤	-
شركة راية اليكتريك للتصنيع	٨٨,٢٨٧,٣١٣	-	٨٠,٠٣٨,٠١٨	-
شركة إتصالات الدولية مصر	-	١٨٩,٠١٨,٢٩٦	-	١٨٩,٢٧١,٧١٢
شركة راية للمحاصيل الزراعية	٩٢,٤٤٢,٤٧٠	-	٩٢,٤٤٢,٤٧٠	-
مزايا	٦٢٦,٠٦٢	-	٤٦٧,٣٣٢	-
أمان تمويل استهلاكى	٧,٧٣١,٥٩٧	-	١,٧٦٠,١٠٣	-
شركة المتاجر المتحدة	٧٠٤,٢٦٧	-	٥٣١,٧١٢	-

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

امان للتوريق	-	١٤,٩٢٣,٩٦٢	-	١٢,٦٧٣,٧٥٧
مادوفا	-	١٢,٨٥٤,٠٥٥	-	١٢,٨٥٤,٠٥٥
شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية	٢,٠١٧,٣٧٩	-	١,٤٧٠,٧٢١	-
الاضمحلال في مستحق من اطراف ذات علاقة*	(٢٤٩,١٧١,٢٦١)	-	(٢٣٢,٣٩٥,٨٩٠)	-
	١,٢٧٩,٣١٦,٢٨٤	١,٩٧٨,٧٠٩,٢٩١	٧٠٤,٣٥١,٧٥٥	٣,١٠٧,٢٤٥,٥٦٣

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة	(٢,٦٤٦,٦٩٢)	(٢,٦٤٦,٦٩٢)
الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الالكترونيه IBSE	(٤٤,٧٩٧,١١٧)	(٤٤,٧٩٧,١١٧)
شركه رايه لوسائل التواصل الاجتماعي	(٧,٢٦٦,٤٠٤)	(٧,٢٦٦,٤٠٤)
شركه رايه نت ورك باور (راية للبرمجيات سابقا)	(١٥,٥٩٩,٥٢١)	(١٥,٥٩٩,٥٢١)
شركة راية فودز	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)
شركه راية للمطاعم	(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)
شركة ايدن للاستيراد و التصدير	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (عام)	(٢٦,٨٦١,٥٢٧)	(١٠,٠٨٦,١٥٦)
اضمحلال في مستحق من اطراف ذات علاقة	(٢٤٩,١٧١,٢٦١)	(٢٣٢,٣٩٥,٨٩٠)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير	(٢٣٢,٣٩٥,٨٩٠)	(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)
مكون خلال الفترة / العام	(١٦,٧٧٥,٣٧١)	(٩٠,١٩٥,٩١٠)
رصيد أخرالفترة / العام	(٢٤٩,١٧١,٢٦١)	(٢٣٢,٣٩٥,٨٩٠)

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
أ - **عملة محلية**		
نقدية بالصندوق	٢٢٤,٤١٩	١٢٠,٥١٨
ودائع	١,٤٠٥,١٩٩	١,٤٠٥,١٩٩
حسابات جارية	١٤١,٥٦٦,٠٨٦	٥٢٥,٤٢٦
	١٤٣,١٩٥,٧٠٤	٢,٠٥١,١٤٣
ب - **عملة أجنبية**		
حسابات جارية	٨,٢٩٥,٦١٠	١٦,٥٦١,٣٢٧
يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة	-	(٣٥,٤٥٢)
	١٥١,٤٩١,٣١٤	١٦,٥٢٥,٨٧٥
الصافي	١٥١,٤٩١,٣١٤	١٨,٥٧٧,٠١٨

١٢- تسهيلات ائتمانية

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير	٢٠,١٢٥,١٧٥	٥٦,١٢٨,٢٨٣
المستخدم خلال الفترة / العام	٤,٣٢٤,٥٤٠,٥٠٣	٤,٣٨١,٨٣٤,١١٤
(المسدد) خلال الفترة / العام	(٤,٣٠٠,٩٠٥,٢٥٧)	(٤,٤١٧,٨٣٧,٢٢٢)
رصيد اخرالفترة / العام	٤٣,٧٦٠,٤٢١	٢٠,١٢٥,١٧٥

معدل سعر الفائدة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
الجزء المتداول من التسهيلات الائتمانية		
التسهيل الائتماني (١) ٢,٦٠٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي	٣,٧٦٠,٤٢١	٣,٠٥٦,٧١٢
التسهيل الائتماني (٢) ١,٩٧٪+ معدل العائد المعلن من البنك المركزي	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٦٨,٤٦٣
إجمالي الجزء المتداول من التسهيلات الائتمانية	٤٣,٧٦٠,٤٢١	٢٠,١٢٥,١٧٥

١٣ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مستحقة	٢٠٣,٤٤٣,٨٠٩	١٧٣,٤٠٣,٢٣٨
دائنون أخرون	٨٩,٦٥٣,٨٨٥	٧٣٦,٧٤٢,٢٢١
أرصدة دائنة أخرى	١٤,٨٠٥,٣٧٥	١٩,٣١٠,٩٨٥
	٣٠٧,٩٠٣,٠٦٩	٩٢٩,٤٥٦,٤٤٤

١٤- موردون وأوراق دفع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردون	٦,٨٤٢,٣٥١	١٣,٥٧٧,٠٤٣
أوراق دفع	١٥١,٤٧٤,٤٥٠	٣٩٢,٩٧٤,٤٥٠
	١٥٨,٣١٦,٨٠١	٤٠٦,٥٥١,٤٩٣

١٥ - رأس المال

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

١٦ - نظام أسهم إثابة وتحفيز

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
نظام الإثابة والتحفيز	٣٠,٧٣٠,٣٢٧	٢٠,٧٥١,٥٨٣
	٣٠,٧٣٠,٣٢٧	٢٠,٧٥١,٥٨٣

- بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٢ وافقت الجمعية غير العادية بالإجماع على اعتماد مشروع نظام الإثابة و التحفيز وتخصيص عدد ١٠٧,١٩٩,٧٦٠ سهما وذلك يمثل ٥٪ من أسهم الشركة لصالح نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة ويتم توفير هذه الأسهم عن طريق إصدار أسهم جديدة لزيادة رأس المال نقدا أو بإستخدام جزء من الأرباح المرحلة و/أو الاحتياطيات بعد الحصول على موافقة الجمعية العامة وذلك بالقيمة الأسمية للسهم لتمويل برنامج الاثابة والتحفيز و/أو عن طريق أسهم الخزينة لتمويل نظام الاثابة والتحفيز الخاص بالشركة .
- بناءا على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية تم نقل ملكية عدد ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٩,٩٧٨,٧٤٤ جنيه مصري من أسهم الخزينة الي نظام الإثابة والتحفيز ليصبح الاجمالي بمبلغ ٣٠,٧٣٠,٣٢٧ جنيه مصري.

١٧-قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي

	الجزء المتداول من القرض جنيه مصري	الجزء غير المتداول من القرض جنيه مصري	رصيد القروض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	رصيد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
عقد إيجار تمويلي (قرض المبنى الادارى)	٣٠٦,٢٩٤,٣١٦	٢,٨٦٤,٤٦٥,١٨٣	٣,١٧٠,٧٥٩,٤٩٩	١,٢٥١,١٩٦,٩٤٥
	٣٠٦,٢٩٤,٣١٦	٢,٨٦٤,٤٦٥,١٨٣	٣,١٧٠,٧٥٩,٤٩٩	١,٢٥١,١٩٦,٩٤٥

عقود الترتيب التمويلي

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

١٧-قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-١ العقد الاول

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتـــأجير كامل ارض وبناء دور الارضـــي التجـاري بـالمبنى الإداري الغربى بمبنى جـاليريـا ٤٠ والمملوك لشـــركـة رايـة للتـأجير التمويلى 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 رصـــيد القرض فى ٣٠ ســـبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٠ جنيه مصـــري (٣١ ديســـمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٣,٠٩١,٩٨١ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

- شيكات ضمان موقعة .

ب-٢ العقد الثاني

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتـأجير كامل ارض وبناء الدور الاول الادارى بالمبنى الإداري الغربى بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلى بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ١٥ اكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٧,٩٥٥,٤٥٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٠,١٨٧,٨٣٦ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

- شيكات ضمان موقعة .

ب-٣ العقد الثالث

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتـأجير كامل ارض وبناء الدور الثانى والثالث بالمبنى الإداري الغربى بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلى بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ٢٥ اكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٢,٣٠٤,٣٦٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٤٥,٠٩١,٣٩٨ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

- شيكات ضمان موقعة.

ب-٤ العقد الرابع

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتـأجير كامل ارض وبناء الدور الثانى فوق الارضى والبدروم بالاضافة الى مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالى مسطح دور البدروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقى بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلى بمبلغ ١٢٢,٧٩٢,٤٥٤ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٢ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٧,٠٧٠,١٦١ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

- شيكات ضمان موقعة.

ب-٥ العقد الخامس

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلى مع إحدى شركات التأجير التمويلى وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للاستثمارات المالية بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. و يسدد القرض علي ٦٠ قسط شهرى تبدأ من ٣ سبتمبر ٢٠٢٢ حتى ٣ اغسطس ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٤٢,٣٣٥,٠٤٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٧٠,٧٨٥,٦٢٤ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض .

١٧-قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-٦ العقد السادس

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء البدروم و البالغ مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالى مسطح دور البدروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقى بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلى بمبلغ ١٤٩,٠٩٥,٦٦١ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٤٦,٦١٤,٤٣٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٧٤,٧٨١,٨٤٢ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

- شيكات ضمان موقعة .

ب-٧ العقد السابع

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الدور الاول الادارى بالمبنى الإداري الشمالى البالغ مساحته ٢,٢٥٠ م بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلى بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٨ هذا وقد بلغ رصيد القرض فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٧٣,٦١٣,٩٢٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٨٩,٤٧٩,٩٦٦ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

- شيكات ضمان موقعة .

ب-٨ العقد الثامن

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلى مع إحدى شركات التأجير التمويلى وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٢٠٠,٠٠٦,٠٦٩ جنيه مصري. و يسدد القرض علي ٦٠ قسط شهرى تبدأ من نوفمبر ٢٠٢٤ حتى اكتوبر ٢٠٢٩ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٤٩,٧٢٢,٣٢٠ جنيه مصرى. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٦٤,١٨٨,٢٥٠ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض .

ب-٩ العقد التاسع

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل مساحة الدور الرابع الإدارى الذى تبلغ مساحته ٢,٢٢٥ م٢، و كامل مساحة الدور الخامس الإدارى و إجمالى مساحته ٢,٢٢٨ م٢ بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى و يسدد القرض على ٢٠ قسط ربع ثانوى يبدأ من إبريل ٢٠٢٥ حتى ١٥ يناير ٢٠٣٠ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٣٢٩,٨٤٧,٠٤٠ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٨٦,٣٢٩,٧٠٦ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض .

ب-١٠ العقد العاشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل مساحة الدور الرابع الذى تبلغ مساحته ٢,٢٠٠ م٢، و كامل مساحة الدور الخامس و إجمالى مساحته ٢,٢٠٠ م٢، م كامل مساحة الدور الخامس و تبلغ مساحته ٢,٢٠٠ م٢، بمبلغ ٣٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى و يسدد القرض على ٢٠ قسط ربع ثانوى يبدأ من ١٠ يناير ٢٠٢٥ حتى ١٠ ديسمبر ٢٠٢٩ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٣٠٣,٧٥٩,٣٨٠ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٣٠,١٩٠,١٨١ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض .

١٧-قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-١١ العقد الحادي عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الدور الأول الادارى بالمبنى الإداري الشمالى البالغ مساحته ٢,٢٢٥ م بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلى 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 فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٣٤,٢٤٤,٠٤٣ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض .

ب-١٢ العقد الثاني عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الدور الثاني الادارى بالمبنى الإداري الشمالى البالغ مساحته ١,٩٨٠,٣٠ م بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلى 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 فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٦٣,٠٦٣,٣٦٢ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض .

ب-١٣ العقد الثالث عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجيرالدور الارضي البالغ مساحته ١١٤٥,٨٧ م والوحدة N٤٠٦ البالغ مساحتها ١٧٩,٢٨ م بالمبني الشمالي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلى 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 فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٦,٥٧٦,٨٥١ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض .

ب-١٤ العقد الرابع عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجيرالدور الارضي البالغ مساحته ١,١١٤ م بالمبني الشمالي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلى 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 فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٧٩,٠٤٩,٦١٢ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض .

ب-١٥ العقد الخامس عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجيرالوحتين N٤٠٥ و N٤٠٣ باجمالي مساحة ٨٠٤,٣٦ م بالدور الثالث والكائن بالمبني الشمالي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلى 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 فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٠٠,٥٤٩,٠٥٨ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض .

١٧-قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-١٦ العقد السادس عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الوحتين N٤٠١ و N٤٠٢ و N٤٠٤ باجمالي مساحة ١٢٢٦,٥٢ م بالدور الثالث والكائن بالمبني 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 فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٥٣,٣٢٢,١٧٢ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض.

ب-١٧ العقد السابع عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير عدد ٣ وحدات تجارية باجمالي مساحة ١٩١٧,٥م بالبدروم العلوي التجاري والكائن بالمبني 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 فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٣٤٢,٦٠٢,٣٧٦ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض .

ب-١٨ العقد الثامن عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل الدور الأرضي فوق ثلاثة أدوار بدروم بمساحة إجمالية ١٨٧٨,٤١ م، وكامل الدور الثاني بمساحة ٢,٠٧٠,١٢ متر مربع، وكامل الدور الثالث بمساحة ٢,٠٧٨,٥٧ م وما يخصم من حصص شائعة في البدروم السفلي ، وغرفة سطح بمساحة ٢٣٧,٦٧ متر مربع، الكائنين بالمبني الشرقي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٤٨٦,١٦٦,٩٣٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ مارس ٢٠٢٦ حتى ٢٥ مارس ٢٠٣١ هذا وقد بلغ رصيد القرض فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٤٥٧,٧٠٥,٣٨٨ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض .

ب-١٩ العقد التاسع عشر

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 الارضي والثلاث بدرومات والبالغ مساحتهم ٢٠٥٠,٦٣ م وما يخصهم من حصص بالبدروم السفلي و البدروم الاوسط بالمبني الشرقي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٤٨٦,١٦٦,٩٣٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ مارس ٢٠٢٦ حتى ٢٥ مارس ٢٠٣١ هذا وقد بلغ رصيد القرض فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٤٥٧,٧٠٥,٣٨٨ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض.

ب-٢٠ العقد العشرون

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير عدد ٢٣ وحدة تجارية باجمالي مساحة ٥١٥٩,٢٩ م بالمبني الشمالي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠,٠٧٩,٩٢٣ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٣١ هذا وقد بلغ رصيد القرض فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٩,٧٨٩,٢٨٢ جنيه مصري

الضمانات المقدمة من الشركة

- سند إذني لصالح المقرض.

١٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

وفيما يلي بيان بأهم هذه المعاملات :

أ - مقابل خدمات فنية

تم تحميل مبلغ ١٥١,٥٦٤,٠٣٥جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ علي بعض الشركات التابعة تحتسب كنسبة من إيرادات هذه الشركات التابعة (٣٠ سبتمبر٢٠٢٥ بلغت١٥٨,٨٧٠,٨٨٤ جنيه مصري).

ب - مقابل خدمات إدارية

تقدم الشركة خدمات إدارية ومالية لشركاتها التابعة عن طريق إدارات خدمية مركزية لديها (إدارة شئون الأفراد، إدارة نظم المعلومات ، الإدارة القانونية ، إدارة التسويق ، الإدارة المالية) ويتم تحميل مقابل تلك الخدمات علي الشركات التابعة و قد بلغت تكلفة تلك الخدمات المحملة على الشركات التابعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٢٥٦,٧٤٩,٣٧٤ جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٢٢,٣٦٦,٥٨٦ جنيه مصري) وتم تخفيض المصروفات العمومية والإدارية بهذه المبالغ نظراً لتحميلها علي الشركات التابعة.

١٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	قيمة المعاملات عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		
		تمويل	مشتريات	توزيعات
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصرى
شركة راية للنظم	شركة تابعة	(٣٠٦,٥٧٢,٩٩٣)	(٩٠,٤٤٣,٣٨٦)	١,٢٠٥,٨٠١,٩١٥
شركة راية نت ورك باور	شركة تابعة	-	١٦,٢٨٥,٥٣١	-
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة	٥٦٧,٠٦١,٢٦٠	٢٥,٣٣٦,٤٢١	١٤١,١٩٤,٤٦٥
شركة راية للشبكات	شركة تابعة	-	١١,٦٧٥,٥٨٩	-
شركة راية للخدمات الدولية	شركة تابعة	-	(٤,٣٧٦,٠٥٢)	-
شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية	شركة تابعة	٢١٩,٩٤٢	٣٢٦,٧١٦	-
شركه مركز تكنولوجيا المعلومات	شركه تابعه	-	٤٨,٩٨٧	-
شركة راية للالكترونيات (سما سابقاً)	شركة تابعة	(١٠٢,٠٦٦,١٤١)	(٩٠,٢٧٢,٥٨٣)	-
شركه رايه لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة	(٦,١٥٦,٣٧٦)	(١١,٥١٣,٢٢٨)	-
شركه راية للمطاعم	شركة تابعة	-	١٠,١٤٤,١٠٦	-
شركة راية لانشاء و ادارة المباني	شركة تابعة	(٣٦,٩٢٨,٨٧٨)	(٣,٤٥٩,٤٨٤)	٦٨,٨١٢,٤٥٤
شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية	شركة تابعة	١٢٢,١١٣,٥٠١	(٥٧,٠٤٣,٤٧٤)	-
شركة راية لإدارة مراكز الأتصالات	شركة تابعة	٣٣,٧٧٤,٧٩٦	-	-
شركة راية الخليج	شركة تابعة	-	١٠٠,٥٤١	-
شركة فودز	شركة تابعة	٢٠٩,٥٣٤,٤٦٤	١٣,٩٧٧,٤٣٩	-
شركة امان القابضة	شركة تابعة	(٧,٨٨٩,١٤٩)		-
شركة راية للمركبات الحديثة	شركة تابعة	(١٧,٦٠٠,٠٤٠)	١٧,١٧٧	-
شركة راية اليكتريك للتصنيع	شركة تابعة	-	٨,٢٤٩,٢٩٥	-
شركة المتاجر المتحدة	شركة تابعة	-	١٧٢,٥٥٥	-
شركة إتصالات الدولية مصر	شركة تابعة	-	٢٥٣,٤١٦	-
شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر	شركة تابعة	(٧٧,٩٥٠,٥٥٣)	-	-
شركة امان للخدمات المالية	شركة تابعة	-	(٣,٧٠٢,٣٨٤)	-
شركة البيوت العربية للتأجير التمويلى	شركة تابعة	-	٢٣,٠٨٢	-
شركة ايدن للاستيراد والتصدير	شركة تابعة	-	٧٦,٧٧٣	-
مزايا	شركة تابعة	-	١٥٨,٧٣٠	-
امان تمويل استهلاكى	شركة تابعة	-	١٣,١٦٣,٨٥٨	-
شركة راية للتصنيع المتطور	شركة تابعة	-	٨,٠٢٨,٠٦٥	-
شركة راية للأغذية والمشروبات	شركة تابعة	-	-	٢٥,١٣٧,٠٠٠
شركه راية للتخزين واللوجيستيك	شركة تابعة	-	٣٧٠,١٤٥	-
		٣٧٧,٥٣٩,٨٣٣	(١٥٢,٤٠٢,١٦٥)	١,٤٤٠,٩٤٥,٨٣٤

١٩- ضرائب الدخل

١٩-١ ضرائب الدخل

	عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
ضريبة الدخل المؤجلة	(٤٦٧,٠٤٤)	١,٣٧٢,٩٦٨
ضريبة الدخل	(٤٦٧,٠٤٤)	١,٣٧٢,٩٦٨

١٩-٢ ضرائب الدخل المؤجلة

	قائمة المركز المالى		قائمة الارباح أو الخسائر		قائمة الدخل الشامل	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إهلاك الأصول الثابتة	٤,٧٨٢,٠٦١	٥,٢٤٩,١٠٥	(٤٦٧,٠٤٤)	١,٣٧٢,٩٦٨	-	-
استثمارات بالقيمة العادلة دخل شامل	(١١,٧٩٨,٣٨٤)	(٢,٥٥٩,١١٨)	-	-	(٩,٢٣٩,٢٦٦)	٢٠٦,٢٢٩
صافي ضريبة الدخل المؤجلة	(٧,٠١٦,٣٢٣)	٢,٦٨٩,٩٨٧	(٤٦٧,٠٤٤)	١,٣٧٢,٩٦٨	(٩,٢٣٩,٢٦٦)	٢٠٦,٢٢٩

٢٠ - نصيب السهم في ارباح الفترة

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

	عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
ارباح الفترة	٩٣٤,٧٠٧,٧٤٥	٣١٧,٢٠٨,٣٦٦
يخصم :		
الاحتياطي القانوني	(٤٦,٧٣٥,٣٨٧)	(١٥,٨٦٠,٤١٨)
حصة العاملين (افتراضى)	(٨٨,٧٩٧,٢٣٦)	(٣٠,١٣٤,٧٩٥)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (افتراضى)	(١٥,٩٨٣,٥٠٢)	(٥,٤٢٤,٢٦٣)
نصيب المساهمين في ارباح الفترة (تقديرى)	٧٨٣,١٩١,٦٢٠	٢٦٥,٧٨٨,٨٩٠
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة	٤٢٧٨٩٩٠٣٦١	٤٢٧٨٣٧٧٧٦٨
نصيب السهم في ارباح الفترة	٠,١٨	٠,٠٦

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

٢١ - التزامات أخرى طويلة الأجل

تتضمن الالتزامات الأخرى طويلة الاجل التزامات مستحقة السداد خلال فترة اكثر من خمسة سنوات .

٢٢ - اسهم الخزينة

- 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 سبتمبر ٢٠٢٦ عدد ٣٥٠٠٠٠٠ سهم بمبلغ ١٨,٣٨١,٦١٢ جنيه مصري .

٢٣ - صافي المصروفات التمويلية

	عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
المصروفات التمويلية	(٨٠٩,٤٥٣,٠٤٣)	(٨٤١,٢٣٥,٤٣١)
الايرادات التمويلية	٢٩٣,٢٥٦	٦,١٠٠,٠٦٥
	(٨٠٩,١٥٩,٧٨٧)	(٨٣٥,١٣٥,٣٦٦)

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ) مخاطر السوق

ب) مخاطر الائتمان

ج) مخاطر السيولة

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

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

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

أ) خطر السوق

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

خطر العملات الأجنبية

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

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

وقد بلغ قيمة الأصول بالعملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالى :

العملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ الصافى جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ الصافى جنيه مصري
دولار أمريكى	٥,٤٦٥,١٧٠	١١,٦٦١,٤٥١
يورو	٢,٨٢٥,٨٢٩	٤,٨٩٤,٨٦٧
استرلينى	٤,٦١١	٥,٠٠٩

العملة	معدل التغير ٪	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ التأثير على أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل جنيه مصري	معدل التغير ٪	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل جنيه مصري
دولار أمريكى	+١٠٪	٥٤٦,٥١٧	+١٠٪	١,١٦٦,١٤٥
دولار أمريكى	-١٠٪	(٥٤٦,٥١٧)	-١٠٪	(١,١٦٦,١٤٥)
يورو	+١٠٪	٢٨٢,٥٨٣	+١٠٪	٤٨٩,٤٨٦
يورو	-١٠٪	(٢٨٢,٥٨٣)	-١٠٪	(٤٨٩,٤٨٦)
استرلينى	+١٠٪	٤٦١	+١٠٪	٥٠١
استرلينى	-١٠٪	(٤٦١)	-١٠٪	(٥٠١)

خطر القوائد

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال. هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة (قروض وتسهيلات ائتمانية وأرصدة مستحقة الى الشركات التابعة والشقيقة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ما قيمته ٥,١٩٣,٢٢٩,٢١١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٤,٣٧٨,٥٦٧,٦٨٣ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال العام المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٨٠٩,١٥٩,٧٨٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,١١٨,١٩٠,٨٤١ جنيه مصري مدرج ضمن بند مصروفات تمويلية).
وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط اقتراض متاحة بالسوق .

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

	التغير في معدل الفائدة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في معدل الفائدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
الأصل المالي	+١٪	١٢,٧٩٣,١٦٣	+١٪	٧,٠٤٣,٥١٨
	-١٪	(١٢,٧٩٣,١٦٣)	-١٪	(٧,٠٤٣,٥١٨)
الالتزام المالي	+١٪	٣٥,٢٢٤,٢٣٠	+١٪	٤٣,٧٨٥,٦٧٧
	-١٪	(٣٥,٢٢٤,٢٣٠)	-١٪	(٤٣,٧٨٥,٦٧٧)

ب) خطر الائتمان

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

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية, ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية, وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.
ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الالتزامات المالية	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلي ٥ سنوات	الإجمالى
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
القروض وعقود الترتيب التمويلي	-	٣٠٦,٢٩٤,٣١٦	٢,٨٦٤,٤٦٥,١٨٣	٣,١٧٠,٧٥٩,٤٩٩
تسهيلات إئتمانية	٤٣,٧٦٠,٤٢١	-	-	٤٣,٧٦٠,٤٢١
موردين و اوراق دفع	١٥٨,٣١٦,٨٠١	-	-	١٥٨,٣١٦,٨٠١
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٣٠٧,٩٠٣,٠٦٩	-	٣٠٧,٩٠٣,٠٦٩
مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة	-	١,٩٧٨,٧٠٩,٢٩١	-	١,٩٧٨,٧٠٩,٢٩١
التزامات طويلة الأجل	-	-	٧٨,٤٢٨,٧٦٢	٧٨,٤٢٨,٧٦٢
التزامات ضريبيه مؤجلة	-	-	٧,٠١٦,٣٢٣	٧,٠١٦,٣٢٣
إجمالى الالتزامات المالية غير المخصومة	٢٠٢,٠٧٧,٢٢٢	٢,٥٩٢,٩٠٦,٦٧٦	٢,٩٤٩,٩١٠,٢٦٨	٥,٧٤٤,٨٩٤,١٦٦

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

٢٥- الموقف الضريبي

أ - الضريبة علي شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في موعدها القانوني.
- علماً بأن الإقرار الضريبى يعد ربطاً للضريبة، حال عدم طلب المصلحه الفحص الضريبى وتعديل الربط خلال فترة تقادم الضريبة طبقاً لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥وتعديلاته.
- تم الفحص حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق.
- لم تخطر الشركة بالفحص عن السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨.
- تم الفحص الضريبى للشركة مستنديا عن السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤ وتم اصدار النماذج وتم احالة الخلاف الى لجان الطعن الضريبى وصدر القرار وتم الطعن امام المحكمة في المواعيد القانونية. وتم إعادة فحص بعض البنود بالمأمورية وتم إنهاء الخلاف بشأن بنود إعادة الفحص وجارى إنهاء باقى بنود الخلاف المحالة إلى المحكمة
- تم الفحص المستندى لسنوات من ٢٠١٥ حتي ٢٠٢١ وفي انتظار النتائج .

ب - الضريبة علي كسب العمل

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

ج - الضريبة العامة علي الدمغة

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

د - الضريبة العامة علي القيمة المضافة

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

و - الضريبة العقارية

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

هـ - الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

٢٦- احداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩,٠٪ و٢٠,٠٪ و١٩,٥٪، 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 لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.

- شهدت المنطقة تصاعدًا 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.

٢٧. أحداث لاحقة

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٩ اكتوبر ٢٠٢٦ رفع أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وعليه، تقرر رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢٠,٠٪ و٢١,٠٪ و٢٠,٥٪ على الترتيب؛ كما تم رفع سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ٢٠,٥٪. ويأتي هذا القرار في ظل بيئة خارجية غير مواتية وتصاعد حالة عدم اليقين، ويهدف إلى ترسيخ التوقعات والحفاظ على المسار النزولي للتضخم.