

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
المحتويات

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

اسطنبول، أبو القاسم، حجازي و فيمي

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 ٢٠٢٥ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر، 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 المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبيد 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 ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٣ نوفمبر ٢٠٢٥



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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
٦٥,٢٠٩,١٣٧	٩٦,٦٢٣,٤٧١	(٣)	أصول ثابتة
٢,٨٥٥,٦٥٩	٣,٥٩٥,٥٨٢	(٤)	أصول غير ملموسة
١٠,٠٥٠,٠١٦	٧١,٣٠٧,٥٠١	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٣,٤٥٧,٩٠٢,٣٠٣	٤,٥١٥,٩٠٢,٣٠٣	(٦)	استثمارات في شركات تابعة
٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	(٧)	استثمارات في شركات شقيقة
٢٣,٦٨٨,٣١٣	٢٤,٦٠٤,٨٨٨	(٨)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢,٤٤٦,٦٧٣	٣,٦١٣,٤١١	(٢-١٩)	أصول ضريبية مؤجلة
٣,٥٦٢,٧٩٤,١٠١	٤,٧١٦,٢٨٩,١٥٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٦٣٤,٣٣٥,١٤١	٧٥٥,٩٤١,٥٢٨	(١٠)	مستحق من شركات تابعة وشقيقة
١٢٩,٨٩٨,٩٩٨	١٥٠,١٢١,٧٢٧	(٩)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٧,٩٨٦,٩٥٢	١٢,٨٧٠,٠٢٣	(١٦)	نظام أسهم إثابة وتخفيف
٤,٣٥٨,٦٦٧	٤٧٩,٣٠٦,١٠٦	(١١)	تقديمية بالصندوق ولدى البنوك
٧٧٦,٥٧٩,٧٥٨	١,٣٩٨,٢٣٩,٣٨٤		إجمالي الأصول المتداولة
٤,٣٣٩,٣٧٣,٨٥٩	٦,١١٤,٥٢٨,٥٤٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الالتزامات
			حقوق الملكية
١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢	١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢	(١٥)	رأس المال
٩٦,٢٩٨,٠٢٥	١٠٦,٩٨١,٩٤٢		احتياطي قانوني
٣٦,١٩٥,١٩٩	٣٦,١٩٥,١٩٩		احتياطي عام
(٤,٨٨٣,٠٧١)	(٧,٨٨١,٥٦٠)	(٢٢)	أسهم خزينة
٣,٩٣٩,١٩١	٤,٦٤٩,٥٣٧		إحتياطي تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (خسائر متراكمة)
(٢٧٦,٣٩١,٦٠٩)	(٨٥٣,٩٧٨,٥٢٥)		ارباح / (خسائر) الفترة / العام
(٥٦٦,٩٠٢,٩٩٩)	٣١٧,٢٠٨,٣٦٦		توزيعات ارباح دورية
-	(٢٠٢,٩٠٨,٠١٠)		إجمالي حقوق الملكية
٣٥٨,٥٧٩,١٧٨	٤٧٠,٥٩١,٣٩١		الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٥٥٣,١٧٣,٦٨٣	١,٠٥٢,٨٠٥,٥٠٥	(١٧)	قروض طويلة الأجل و عقود الترتيب التمويلي
٣٦,٨٢٧,٠٥٨	٤٧,٠٧٨,٠٦٠	(٢١)	التزامات أخرى طويلة الأجل
٥٩٠,٠٠٠,٧٤١	١,٠٩٩,٨٨٣,٥٦٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٥٦,١٢٨,٢٨٣	٤٣,٤٩٩,٦٤٧	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٧٦٧,٩١٤,٩٢٣	٨٦٦,٣٤١,٨٦٥	(١٣)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٦٢,٩١٤,٧٦٢	٩٥٧,٣٩٥,٢٠٥	(١٤)	موردون وأوراق دفع
١,٧٤٦,٣٣٢,٣٤٧	٢,٣٨٩,٦٣٠,٣٨٩	(١٠)	مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
٢٥٧,٥٠٣,٦٢٥	٢٨٧,١٨٦,٤٧٨	(١٧)	قروض طويلة الأجل و عقود الترتيب التمويلي
٣,٣٩٠,٧٩٣,٩٤٠	٤,٥٤٤,٠٥٣,٥٨٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣,٩٨٠,٧٩٤,٦٨١	٥,٦٤٣,٩٣٧,١٤٩		إجمالي الالتزامات
٤,٣٣٩,٣٧٣,٨٥٩	٦,١١٤,٥٢٨,٥٤٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
مدحت خليل

العضو المنتدب
أحمد خليل

رئيس القطاع المالي
محمّد حسّين

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

عن التتعة أشهر المنتتية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	عن التتعة أشهر المنتتية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	عن التتعة أشهر المنتتية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	عن التتعة أشهر المنتتية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح
٢٣,٤٠٧,٩٥٠	٢٥,٣١١,٥٧٧	٢٩٦,٠٦٦,٢٤٣	١,١٦٧,٧٤٤,١٩٠	(١٨- ج) إيرادات إستثمارات في شركات تابعة
٤٣,٠٠٧,٥١٧	٥٥,٦٣٦,٩١٨	١١٠,٩٥٢,٦١٥	١٥٨,٨٧٠,٨٨٤	(١٨- أ) مقابل خدمات فنية
-	٢,٥٥٥,٧٨٠	٢,٠٠٧,٨٦٧	٢,٥٥٥,٧٨٠	توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٦٦,٤١٥,٤٦٨	٨٣,٥٠٤,٢٧٥	٤٠٩,٠٢٦,٧٢٥	١,٣٢٩,١٧٠,٨٥٤	إجمالي الإيرادات
(٣١,١٣٣,٠٧٧)	(٦٠,٤١٦,٥٠٩)	(٦٩,٣٧٥,٩٨٠)	(١٧١,٧١١,٩١١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٢٢٠,٠٠٠)	(٢٢٠,٠٠٠)	(٣,٦٢٠,٠٠٠)	(٧١٠,٠٠٠)	بدلات اعضاء مجلس إدارة
(٣,٥٣٦,٧٧٩)	(٣,٤٢٠,٨٩٩)	(٥,٩٩٣,٠٢٤)	(٩,٢٠٥,١٢٧)	مصروفات تسويقية
(٢١٠,٢٨٧,٧٧٨)	(٢٨٤,٥٠٣,١٧٤)	(٥٨٠,١٨٨,٥١٣)	(٨٣٥,١٣٥,٣٦٦)	(٢٣) صافي مصروفات تمويلية
٢٧٥,٢٠١	٢,٠٠٢,٣٩٤	(٨٩٤,٢٠٤)	٢,٤٠٥,٣٦٢	فروق تقييم العملة
٣٧٢,٥٥٩	٢٤٤,٥٩٨	٥٩٨,٤٦٢	٩٢٩,٠٦١	إيرادات أخرى
-	-	-	٩٢,٥٢٥	ارباح رأسمالية
(١٨١,١١٤,٤٠٧)	(٢٦٢,٨٠٩,٣١٥)	(٢٥٠,٤٤٦,٥٣٤)	٣١٥,٨٣٥,٣٩٨	ارباح / (خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل
٣٧٩,٦٧٣	(٩٩,١٠٦)	١,١٩٥,٧٣٠	١,٣٧٢,٩٦٨	(١٩- ١) الضريبة المؤجلة
(١٨٠,٧٣٤,٧٣٤)	(٢٦٢,٩٠٨,٤٢١)	(٢٤٩,٢٥٠,٨٠٤)	٣١٧,٢٠٨,٣٦٦	ارباح / (خسائر) الفترة
(٠,٠٤)	(٠,٠٦)	(٠,٠٦)	٠,٠٦	(٢٠) نصيب السهم في ارباح/ (خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة



مدحت خليل

X

العضو المنتدب



أحمد خليل

رئيس القطاع المالي

حسام حسين



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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح
٣١٧,٢٠٨,٣٦٦	(٢٤٩,٢٥٠,٨٠٤)	(٢٦٢,٩٠٨,٤٢١)	(١٨٠,٧٣٤,٧٣٤)	
-	(٥٧,٣٥٦,٣٧٥)	-	(١,٥٧٩,١٩٣)	
-	١٢,٩٠٥,١٨٤	-	٣٥٥,٣١٨	(٢-١٩)
-	(٤٤,٤٥١,١٩١)	-	(١,٢٢٣,٨٧٥)	
٩١٦,٥٧٥	(٢,٠٤١,٤٦٢)	(١,٦٢٤,٨٣٨)	١,٥٩٩,٨٤٠	(٨)
(٢٠٦,٢٢٩)	٤٥٩,٣٢٩	٣٦٥,٥٨٩	(٣٥٩,٩٦٤)	(٢-١٩)
٧١٠,٣٤٦	(١,٥٨٢,١٣٣)	(١,٢٥٩,٢٤٩)	١,٢٣٩,٨٧٦	
٧١٠,٣٤٦	(٤٦,٠٣٣,٣٢٤)	(١,٢٥٩,٢٤٩)	١٦,٠٠١	
٣١٧,٩١٨,٧١٢	(٢٩٥,٢٨٤,١٢٨)	(٢٦٤,١٦٧,٦٧٠)	(١٨٠,٧١٨,٧٣٣)	

ارباح / (خسائر) الفترة

الدخل الشامل الآخر

فروق ترجمة العملات الأجنبية

ضريبة الدخل المتعلقة بفروق ترجمة العملات

الأجنبية

إجمالي فروق ترجمة العملات الأجنبية

فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال

الدخل الشامل

ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل

الأخرى

مجموع الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

شركة رابية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أسهم خزينة	احتياطي تقييم استثمارات مالية بالتقييم التفاضل من خلال الدخل الشامل بعد الضرائب	خسائر مترتبة	ربح / (خسائر) الفترة	توزيعات ارباح دورية	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢	٩٦,٢٩٨,٠٢٥	٣٦,١٩٥,١٩٩	(٤,٨٨٣,٠٧١)	٣,٩٣٩,١٩١	(٣٧٦,٣٩١,٦٠٩)	(٥٦٦,٩٠٢,٩٩٩)	-	٢٥٨,٥٧٩,١٧٨
المحول الي (خسائر مترتبة)	-	-	-	-	-	(٥٦٦,٩٠٢,٩٩٩)	٥٦٦,٩٠٢,٩٩٩	-	-
توزيعات ارباح دورية	-	-	-	-	-	(١٠,٦٨٣,٩١٧)	-	(٢٠,٢٩٠,٨٠١,٠١٠)	(٢٠,٢٩٠,٨٠١,٠١٠)
احتياطي قانوني من توزيعات ارباح دورية	-	١٠,٦٨٣,٩١٧	-	-	-	-	-	-	-
احتياطي تقييم استثمارات مالية بالتقييم التفاضل من خلال الدخل الشامل بعد الضرائب	-	-	-	-	٧١٠,٣٤٦	-	-	-	٧١٠,٣٤٦
محول الي نظام الإثابة والتحفيز (إيضاح ١٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	٤,٨٨٣,٠٧١
اسهم خزينة (إيضاح ٢٢)	-	-	-	(٧,٨٨١,٥٦٠)	-	-	-	-	(٧,٨٨١,٥٦٠)
ارباح الفترة	-	-	-	-	٤,٦٤٩,٥٣٧	(٨٥٣,٩٧٨,٥٢٥)	٣١٧,٢٠٨,٣٦٦	(٢٠,٢,٩٠,٨٠,١٠٠)	٤٧٠,٥٩١,٣٩١
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	(٢٠,٢,٩٠,٨٠,١٠٠)	٤٧٠,٥٩١,٣٩١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	١,٠٧١,٩٩٧,٥٩٥	٩٦,٢٩٨,٠٢٥	٣٦,١٩٥,١٩٩	(٧,٨٦٨,٥٤٨)	٥,٤٢٤,٤٥٩	(٢٢٢,٢٠٨,٥٦٢)	(١٢٦,٩٣٩,٨٢٩)	-	٨٥٢,٨٩٨,٣٣٩
المحول الي (خسائر مترتبة)	-	-	-	-	-	(١٢٦,٩٣٩,٨٢٩)	١٢٦,٩٣٩,٨٢٩	-	-
فروق ترجمة العملات الأجنبية من خلال الدخل الشامل	-	-	-	-	-	(٤٤,٤٥١,١٩١)	-	-	(٤٤,٤٥١,١٩١)
احتياطي تقييم استثمارات مالية بالتقييم التفاضل من خلال الدخل الشامل بعد	-	-	-	-	(١,٥٨٢,١٢٣)	-	-	-	(١,٥٨٢,١٢٣)
الضرائب	-	-	-	(٩,٨٧٦,١٣٢)	-	-	-	-	(٩,٨٧٦,١٣٢)
اسهم خزينة	-	-	-	٤,٩٩٣,٠٦١	-	-	-	-	٤,٩٩٣,٠٦١
محول إلى نظام الإثابة والتحفيز	-	-	-	٧,٨٦٨,٥٤٨	-	-	-	-	٧,٨٦٨,٥٤٨
تخفيض رأس المال عن طريق إصدار أسهم الخزينة	(١,٠٧٣,١٥٣)	-	-	-	-	(٦,١٩٥,٣٩٥)	-	-	(٧,٢٦٨,٥٤٨)
(خسائر) الفترة	-	-	-	-	-	(٣٩٩,٧٦٤,٩٧٧)	(٢٤٩,٢٥٠,٨٠٤)	-	(٥٤٩,٠١٥,٧٦١)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢	٩٦,٢٩٨,٠٢٥	٣٦,١٩٥,١٩٩	(٤,٨٨٣,٠٧١)	٣,٨٤٢,٣٢٦	(٣٩٩,٧٦٤,٩٧٧)	(٢٤٩,٢٥٠,٨٠٤)	-	٥٥٢,٧٣١,١٤٠

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	ايضاح
(٢٥٠,٤٤٦,٥٣٥)	٣١٥,٨٣٥,٣٩٨	
١٢,٠٠٦,٣٢٠	١٣,٤٧٢,١١٢	
(٢٩٦,٠٦٦,٢٤٣)	(١,١٦٧,٧٤٤,١٩٠)	(٢٣)
٥٨٠,١٨٨,٥١٣	٨٣٥,١٣٥,٣٦٦	
(٢,٠٠٧,٨٦٧)	(٢,٥٥٥,٧٨٠)	
-	(٩٢,٥٢٥)	
٤٣,٦٧٤,١٨٨	(٥,٩٤٩,٦١٩)	
٥٣,٥٠٠	-	
(١٣٢,٩٢١,٧١٨)	(١٢١,٦٠٦,٣٨٧)	(١٠)
١١٨,٥١٤,١٠١	(٢٤,٦٧٢,٢٢٩)	(٩-٥)
٢٩٨,٦١٧,٩٥٣	٨١,٨٣٧,٦٦٦	(١٣)
١٢٩,٩٠٨,٧٧٥	٣٩٤,٤٨٠,٤٤٤	(١٤)
٢٣٠,٨٦٢,٧٠١	٦٤٣,٢٩٨,٠٤٢	(١٠)
(١٤,٨٢٦,٦٧١)	١٠,٢٥١,٠٠٢	
٦٧٣,٨٨٢,٨٢٩	٩٧٧,٦٣٨,٩١٩	
(٣,١٤٨,٠٣٢)	(٤١,٢٨٣,٠٠٧)	(٤٠٣)
(٧,٧٧٥,٢٦٢)	(٦١,١٥١,٣٤٧)	(٥)
٢٩٨,٠٧٤,١١٠	١,١٧٠,٢٩٩,٩٧٠	(ج-١٨)
(١٥٣,٠٨٥,٢١٢)	(١,٠٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١-٦)
-	٩٢,٥٢٥	
١٣٤,٠٦٥,٦٠٤	٩,٩٥٨,١٤١	
١٧,٩٣٦,٧٥٥	(١٢,٦٢٨,٦٣٦)	(١٢)
(٥٨٠,١٨٨,٥١٣)	(٨٣٥,١٣٥,٣٦٦)	(٢٣)
(٩,٨٧٦,١٣٢)	(٧,٨٨١,٥٦٠)	(٢٢)
(٢٣٦,٦٠١,٨٥٢)	٥٢٩,٣١٤,٦٧٥	(١٧)
-	(١٨٦,٣١٨,٧٣٤)	
(٨٠٨,٧٢٩,٧٤٢)	(٥١٢,٦٤٩,٦٢١)	
(٧٨١,٣٠٩)	٤٧٤,٩٤٧,٤٣٩	
٢,٤٤١,١٢٢	٤,٣٥٨,٦٦٧	(١١)
١,٦٥٩,٨١٣	٤٧٩,٣٠٦,١٠٦	(١١)

معاملات غير نقدية:

- تم استبعاد مبلغ ٣,٦١٣,٤١١ أصول ضريبية مؤجلة
- تم استبعاد مبلغ ٧١٠,٣٤٦ من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
- تم استبعاد مبلغ ١٠,٦٨٣,٩١٧ احتياطي قانوني

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

- ١ - **نبذة عن الشركة**
 - تأسست شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .
 - تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٢٧٥٧٤ في ٩ مايو ١٩٩٩ .
 - مقر الشركة المسجل المحور المركزي خلف مستشفى دار الفؤاد الحي المتميز ٦ أكتوبر .
 - الأنشطة الرئيسية التي تقوم بها الشركة هي الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
 - بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ تم التأشير في السجل التجاري على إضافة نشاط آخر للشركة وهو الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها مما يجوز لها ممارسة نشاط ترويج وتغطية الاككتاب والأوراق المالية والاستشارات المالية عن الأوراق المالية وتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية مع مراعاة أحكام القوانين و اللوائح و القرارات السارية ويشترط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة مع مراعاة حكم المادة ١٢٧ من اللائحة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة ومشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاو الأعمال شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج مما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو مشتريها أو تلحقها بها و ذلك طبقاً لأحكام القوانين ولائحته التنفيذية.
 - بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ تم الموافقة بمجلس الإدارة على المقترح بشأن تعديل إسم الشركة وتعديل المادة (٢) من النظام الأساسي للشركة بحيث يصبح الإسم المقترح شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م) وتم التأشير علي ذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ .
 - تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٥ .
- ٢ - **أهم السياسات المحاسبية المطبقة**
 - ١-٢ **أسس إعداد القوائم المالية**
 - تم اعداد وعرض القوائم المالية الدورية المستقلة بالجنيه المصري ، وهى عملة التعامل للشركة.
 - يتم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية .
 - التوافق مع معايير المحاسبة**
 - تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .
 - السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق، فيما عدا التغييرات في السياسات المحاسبية الجديدة .
- ٢-٢ **التغييرات في السياسات المحاسبية**
 - السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترة السابقة .

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

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

التصنيف والقياس

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

الاضمحلال

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

الأدوات المالية - الاعتراف والقياس

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

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢-١ الأدوات المالية (تابع)

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

اضمحلال الأصول المالية

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

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

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

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

ب) الالتزامات المالية

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

٢-٢-٢ الإيراد من العقود مع العملاء

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

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: 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 تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

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

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

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

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

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

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

أ. تقديم الخدمات

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

ب. الإيرادات التمويلية

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

ج. توزيعات الأرباح

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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" تقريباً لجميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

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

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

أ) أصول حق الانتفاع

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

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

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

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

تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة اضمحلال.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢-٣ عقود التأجير (تابع)

ب) التزامات الإيجار

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

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

دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل.

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

مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية .

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

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

٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

٢-٣-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء و أوراق القبض

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واطاعة 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 ومصحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-٤-١ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ 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 الافتراضي للأصل على النحو التالي:

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

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

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

التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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

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

٢-٤-٢-٣ الأصول غير الملموسة

الإعتراف الأولي

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

القياس اللاحق

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

نموذج التكلفة

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

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

٢-٤-٤-٤ 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.

٢-٤-٤-٥ الإستثمارات

الإستثمار في شركة تابعة

الإستثمار في شركة تابعة هي إستثمارات 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 الإستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة. ويتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركة تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وذلك لكل استثمار على حدة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الإستثمارات في الشركة التابعة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للشركة وذلك عندما يصدر لها الحق في استلام التوزيعات.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤-٢ 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 مبنية كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

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

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

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

أذون الخزانة

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

اسهم الخزينة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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 أخرى

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

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

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

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

٢-٤-٨ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق ٢٠٢٢ 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 للإفناق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن التكاليف التمويلية.

٢-٤-٩ التأمينات الاجتماعية

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

٢-٤-١٠ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الإحتياطي 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 الإلتزامات 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 الإلتزامات طويلة الأجل.

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

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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

٢-٤-٤-١٢ 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 بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالقوائم المالية الدورية المستقلة (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

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

٢-٤-١٣ الاعتراف بالإيراد

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

• بيع البضائع

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

• إيرادات الفوائد

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

٢-٤-١٤ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ 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.

شركة رابحة القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

٢-٤-١٨ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلفاه 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 ونقل استخدامها المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

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

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

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

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

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

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

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

شركة راية القايزة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٩-٤-٢ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

٢٠-٤-٢ 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.

٢١-٤-٢ قائمة التدفقات النقدية المستقلة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٢-٤-٢ النقدية وما في حكمها

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

٢٣-٤-٢ 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 (٠/١٠٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات أياً كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.

٢٤-٤-٢ المعلومات القطاعية

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

ولا تعد الأرباح والاستثمارات المرتبطة بقطاعات أعمال أخرى جوهرية في الوقت وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ على أساس وجود قطاع تشغيلي في القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة رابحة القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	جنيه مصري	مباني	جنيه مصري	أجهزة كهربائية	جنيه مصري	تجهيزات وديكورات	جنيه مصري	أثاث وأدوات	جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر	جنيه مصري	تركيبات وتجهيزات	جنيه مصري	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٥	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	-	١٢٢,٧٤٩,٥٤٩	٨,٩٢١,١١٦	٤٨,٨٠٥,١٢٢	٢١,٦٤٤,٩٥٧	٩,٨١٥,٧٧٧	٢١,٦٤٤,٩٥٧	٩,٨١٥,٧٧٧	٣٧,٥٥٥,١٤١	٣٧,٥٥٥,١٤١	٣٧,٥٥٥,١٤١	٣٧,٥٥٥,١٤١	٢٨٨,٢٢٠,٥١٤
الإضافات خلال الفترة	٣٧,٤٠٣,٩٥١	-	-	١٩,٠٠٣٣	٥٩٢,٧٤٨	٢٢٨,٠٠٠	٨٤٨,٠٥٦	-	-	-	-	-	-	٣٩,٢٦٢,٧٨٨
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-	٣,٠٢٣,٤٥٩	١,٣١٩,٩٠٣	-	-	-	-	-	-	-	٤,٣٤٣,٣٦٢
الإستبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-	(١٣٩,٨٥٤)	(٢١,٢٦٢)	(١٣٩,٨٥٤)	(٢١,٢٦٢)	-	-	-	-	(١٦١,١١٦)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٧٥,١٣٢,٨٠٣	-	١٢٢,٧٤٩,٥٤٩	٩,١١١,١٤٩	٥٢,٤٢١,٣٢٩	٢٣,٠٥٣,٠٠٦	١٠,٦٤٢,٥٧١	٢٣,٠٥٣,٠٠٦	١٠,٦٤٢,٥٧١	٣٧,٥٥٥,١٤١	٣٧,٥٥٥,١٤١	٣٧,٥٥٥,١٤١	٣٧,٥٥٥,١٤١	٣٣١,٦٦٥,٥٤٨
مجموع الإهلاك	-	-	-	(١,٥٨٢,٦٥٠)	(٣٥,٧٠٥,٥٥٢)	(١٨,٩٧١,٩٤٦)	(٧,٢٢٥,١٢٨)	(١٨,٩٧١,٩٤٦)	(٧,٢٢٥,١٢٨)	(٣٦,٩٤٠,٣١٧)	(٣٦,٩٤٠,٣١٧)	(٣٦,٩٤٠,٣١٧)	(٣٦,٩٤٠,٣١٧)	(٢٢٣,٠١١,٣٧٧)
١ يناير ٢٠٢٥	-	-	(٥,١٤١,٣٣٧)	(٧٣٩,٦٩١)	(٤,٢٤٠,٩٩٥)	(٤٨٦,٥٨٨)	(١,١٣٢,٠٢٨)	(٤٨٦,٥٨٨)	(١,١٣٢,٠٢٨)	(٤٥١,١٧٧)	(٤٥١,١٧٧)	(٤٥١,١٧٧)	(٤٥١,١٧٧)	(١٢,١٩١,٨١٦)
إهلاك الفترة	-	-	-	-	-	١٣٩,٨٥٤	٢١,٢٦٢	١٣٩,٨٥٤	٢١,٢٦٢	-	-	-	-	١٦١,١١٦
مجموع اهلاك الاستبعادات	-	-	(١,٢٢٢,٧٢٧,١٢١)	(٧,٣٢٢,٣٤١)	(٣٩,٩٤٦,٥٤٧)	(١٩,٣١٨,٦٨٠)	(٨,٣٣٥,٨٤٤)	(١٩,٣١٨,٦٨٠)	(٨,٣٣٥,٨٤٤)	(٣٧,٣٩١,٤٩٤)	(٣٧,٣٩١,٤٩٤)	(٣٧,٣٩١,٤٩٤)	(٣٧,٣٩١,٤٩٤)	(٢٣٥,٠٤٢,٠٧٧)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	-	-	١,٠٢٢,٤٢٨	١,٧٨٨,٨٠٨	١٢,٤٧٤,٧٨٢	٣,٧٣٤,٣٢٦	٢,٣٠٦,٦٧٧	٣,٧٣٤,٣٢٦	٢,٣٠٦,٦٧٧	١٢٢,٦٤٧	١٢٢,٦٤٧	١٢٢,٦٤٧	١٢٢,٦٤٧	٩٦,٦٢٣,٤٧١
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٧٥,١٣٢,٨٠٣	-	١٢٠,٢٢٢,٤٢٨	١,٧٨٨,٨٠٨	١٢,٤٧٤,٧٨٢	٣,٧٣٤,٣٢٦	٢,٣٠٦,٦٧٧	٣,٧٣٤,٣٢٦	٢,٣٠٦,٦٧٧	١٢٢,٦٤٧	١٢٢,٦٤٧	١٢٢,٦٤٧	١٢٢,٦٤٧	٩٦,٦٢٣,٤٧١

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة

- يوجد أصول مهلكة دفترية ولا زالت تستخدم وبياناتها كالتالي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٢٨١,٨١٨	٥,٢٨١,٨١٨
١٤,٠٦٥,٤٤٤	١٤,٠٦٥,٤٤٤
١٦,٢٩٧,٧١٢	١٦,٢٩٧,٧١٢
٥,٨٦٥,٨٣٥	٥,٨٦٥,٨٣٥
٣٥,٥٤٠,٩٦٠	٣٥,٥٤٠,٩٦٠
٧٧,٠٥٦,٧٦٩	٧٧,٠٥٦,٧٦٩

أجهزة كهربائية
تجهيزات وديكورات
أثاث وأدوات
أجهزة كمبيوتر
تركيبات وتجهيزات

شركة رابحة القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣ - أصول ثابتة - تابع

التكلفة	جنيه مصري	جنيه مصري	مباني	جنيه مصري	أجهزة كهربائية	جنيه مصري	تصميمات وديكورات	جنيه مصري	أثاث وأدوات	جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر	جنيه مصري	تركيبات وتجهيزات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٤	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	-	١٢٣,٧٤٩,٥٤٩	٧,٦٢٩,٠٧٢	٤٣,٧٨٢,٣٧٠	٤٣,٧٨٢,٣٧٠	٤٣,٧٨٢,٣٧٠	٢١,٥١٣,٤٥٨	٢١,٥١٣,٤٥٨	٧,٩٨٥,١٢١	٣٧,٥٥٥,١٤١	٣٧,٥٥٥,١٤١	٢٧٩,٩٤٣,٥٦٣	
الإضافات خلال العام	-	-	-	١,٢٩٢,٠٤٤	٥,٠٢٢,٧٥٢	٥,٠٢٢,٧٥٢	١٣١,٤٩٩	١٣١,٤٩٩	١٣١,٤٩٩	١,٨٣٠,٦٥٦	-	-	٨,٢٧٦,٩٥١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	-	١٢٣,٧٤٩,٥٤٩	٨,٩٢١,١١٦	٤٨,٨٠٥,١٢٢	٤٨,٨٠٥,١٢٢	٤٨,٨٠٥,١٢٢	٢١,٦٤٤,٩٥٧	٢١,٦٤٤,٩٥٧	٩,٨١٥,٧٧٧	٣٧,٥٥٥,١٤١	٣٧,٥٥٥,١٤١	٢٨٨,٢٢٠,٥١٤	
مجمع الإهلاك	-	-	-	(٧٣٠,٨٩٦)	(٥,٨٥١,٧٥٤)	(٥,٨٥١,٧٥٤)	(٣٠,٩١٢,١٢١)	(١٨,٣٦٨,٢٢٢)	(١٨,٣٦٨,٢٢٢)	(١,٢٧٢,١٢٨)	(٥,٩٥٣,٠٠٠)	(٣٥,٧١١,٠١٥)	(٢٠٧,٥٢٧,٧٨٣)	
١ يناير ٢٠٢٤	-	-	(٦,٨٥٥,١١٣)	(٧٣٠,٨٩٦)	(٤,٧٩٢,٩٣١)	(٤,٧٩٢,٩٣١)	(٣٠,٩١٢,١٢١)	(١٨,٣٦٨,٢٢٢)	(١٨,٣٦٨,٢٢٢)	(١,٢٧٢,١٢٨)	(١,٢٧٢,١٢٨)	(١,٢٧٢,١٢٨)	(١٥,٤٨٤,٩٤)	
إهلاك العام	-	-	(١١٧,٥٨٥,٧٨٤)	(٦,٥٨٢,٦٥٠)	(٣٥,٧٠٥,٥٥٢)	(٣٥,٧٠٥,٥٥٢)	(٣٥,٧٠٥,٥٥٢)	(١٨,٩٧١,٩٤٦)	(١٨,٩٧١,٩٤٦)	(٧,٢٢٥,١٢٨)	(٣٦,٩٤٠,٣١٧)	(٣٦,٩٤٠,٣١٧)	(٢٢٣,٠١١,٣٧٧)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	-	(١١٧,٥٨٥,٧٨٤)	(٦,٥٨٢,٦٥٠)	(٣٥,٧٠٥,٥٥٢)	(٣٥,٧٠٥,٥٥٢)	(٣٥,٧٠٥,٥٥٢)	(١٨,٩٧١,٩٤٦)	(١٨,٩٧١,٩٤٦)	(٧,٢٢٥,١٢٨)	(٣٦,٩٤٠,٣١٧)	(٣٦,٩٤٠,٣١٧)	(٢٢٣,٠١١,٣٧٧)	
صافي القيمة الدفترية في	٣٧,٧٢٨,٨٥٢	٦,١٦٣,٧٦٥	٩٦,٩٦٣,٧٠٦	٢,٣٣٨,٤٦٦	١٣,٠٩٩,٥٧٠	١٣,٠٩٩,٥٧٠	١٣,٠٩٩,٥٧٠	٢,٦٧٣,٠١١	٢,٦٧٣,٠١١	٢,٥٩٠,٦٤٩	١١٤,٨٢٤	١١٤,٨٢٤	٦٥,٢٠٩,١٣٧	

- لا يوجد من أو قيود على الأصول الثابتة

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

- يوجد أصول مهلكة دفترياً ولا زالت تستخدم وبيئتها كالتالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جنيه مصري	أجهزة كهربائية
٥,٠١١,٤٦٧	تصميمات وديكورات
١٣,٢٢٧,٧١١	أثاث وأدوات
١٦,٠٣٩,١٤٥	أجهزة كمبيوتر
٥,٢٢٢,٧٦٣	تركيبات وتجهيزات
٣٤,٨٠١,٥٧٩	
<u>٧٤,٣٠٢,٦٦٥</u>	

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٤ - أصول غير ملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
١٧,٨٣٩,٠١٨	١٥,١٠٨,٩٢٥	أول الفترة/العام
٢,٠٢٠,٢١٩	٢,٧٣٠,٠٩٣	إضافات خلال الفترة/العام
<u>١٩,٨٥٩,٢٣٧</u>	<u>١٧,٨٣٩,٠١٨</u>	
(١٤,٩٨٣,٣٥٩)	(١٤,٢٩٢,٤٢٧)	مجمع الاستهلاك
(١,٢٨٠,٢٩٦)	(٦٩٠,٩٣٢)	أول الفترة/العام
(١٦,٢٦٣,٦٥٥)	(١٤,٩٨٣,٣٥٩)	استهلاك الفترة / العام *
<u>٣,٥٩٥,٥٨٢</u>	<u>٢,٨٥٥,٦٥٩</u>	صافي القيمة الدفترية

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

٥ - مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
١٠,٠٥٠,٠١٦	-	إضافات الفترة / العام
٦١,١٥١,٣٤٧	١٠,٠٥٠,٠١٦	محول من موردين دفعات مقدمة
٤,٤٤٩,٥٠٠	-	المحول إلى أصول ثابتة خلال الفترة / العام
(٤,٣٤٣,٣٦٢)	-	آخر الفترة / العام
<u>٧١,٣٠٧,٥٠١</u>	<u>١٠,٠٥٠,٠١٦</u>	

- يتمثل مبلغ ٧١,٣٠٧,٥٠١ من رصيد مشروعات تحت التنفيذ في تكاليف تجهيز نادى رايه الاجتماعي بالبحر الاحمر.

٦ - استثمارات في شركات تابعة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٦ - وفيما يلي بيان بكافة إستثمارات الشركات التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع) :

نسبة المساهمة %	نسبة المساهمة %	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	بلد المنشأ	شركة راية القابضة
١٠٠	١٠٠	٤,٥٨٤,٧٧٧	٤,٥٨٤,٧٧٧	السعودية	شركة راية للتقنية المحدودة
١٠٠	١٠٠	١,٢٧٣,٩٧٣	١,٢٧٣,٩٧٣	الإمارات	شركة راية الخليج
٩٩,٩	٩٩,٩	٤١١,٤٣٣,١٥٢	١١١,٤٣٣,١٥٢	مصر	شركة راية للنظم (ب)
٩٩,٩٨	٩٩,٩٨	٥٤,٤٦٢,٧٩٠	٥٤,٤٦٢,٧٩٠	مصر	شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)
٩٩,٥٦	٩٩,٥٦	٥٧٠,٤٩٦,٤٤٧	٥٧٠,٤٩٦,٤٤٧	مصر	شركة راية للتوزيع
٢٥	٢٥	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	مصر	شركة راية للشبكات
٥٩,٩٣٣	٥٩,٩٣٣	٢٦,١١٩,١٤٤	٢٦,١١٩,١٤٤	مصر	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٩٩,٩٣٧	٩٩,٩٣٧	٥٤٩,٦٤٥,٤٥٥	٥٤٩,٦٤٥,٤٥٥	مصر	شركة راية لإنشاء وإدارة المباني
٢,٩٧	٢,٩٧	٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠	مصر	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
١٥	١٥	٣٩٦,٠٠٠	٣٩٦,٠٠٠	نيجيريا	شركة بست سيرفيس نيجيريا
٩٨	٩٨	٩٨٥,٠٠٠	٩٨٥,٠٠٠	مصر	شركة راية للتخزين واللوجيستك
٩٨	٩٨	٤٨,٤٨٠,٠٠٠	٤٨,٤٨٠,٠٠٠	مصر	شركة راية للاغذية والمشروبات
٨٠	٨٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	مصر	شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي
٨٩	٨٩	١٦٣,٣٧١,٤٢٣	١٦٣,٣٧١,٤٢٣	مصر	شركة أسطول للنقل البري
٩٨	٩٨	٢١,٢٥٠,٠٠٠	٢١,٢٥٠,٠٠٠	مصر	شركة راية للاستشارات والإستشارات
٩٨	٩٨	٢,٤٥٠,٠٠٠	٢,٤٥٠,٠٠٠	مصر	شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية
٣٣,٣	٣٣,٣	٨١,٣٥٩,٦١٦	٨١,٣٥٩,٦١٦	مصر	شركة راية للمطاعم
١٠٠	١٠٠	٧٨,٩٦٣,٣٣٧	٧٨,٩٦٣,٣٣٧	بولندا	شركة مدوفا
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	٢٩٩,٥٨٣,٠٦٦	٢٩٩,٥٨٣,٠٦٦	مصر	شركة راية فودز
٩٩,٢	٩٩,٢	٢٤٨,٠٠٠	٢٤٨,٠٠٠	مصر	شركة تدوير لتقنيات الصناعات المتقدمة
٩٩	٩٩	٤١٢,٧٩٠,٠٠٠	٤١٢,٧٩٠,٠٠٠	مصر	شركة راية للتصنيع المتطور
٨٠	٨٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	مصر	شركة راية للمركبات الحديثة
٧٥,٨	٧٥,٨	١,٥٦٥,٧٦٩,٠٥٣	٨٠٧,٧٦٩,٠٥٣	مصر	شركة امان القابضة (أ)
٩٩	٩٩	٤,٩٠٠,٠٠٠	٤,٩٠٠,٠٠٠	مصر	شركة راية للحاصلات الزراعية
٨٩,٠٤	٨٩,٠٤	٣٠٧,٢٢٦,٠٨٦	٣٠٧,٢٢٦,٠٨٦	مصر	شركة راية اليكترويك للتصنيع
٠,٤	٠,٤	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	مصر	شركة امان لتمويل المشروعات
		٤,٦١٢,٢٣٧,٣١٩	٣,٥٥٤,٢٣٧,٣١٩		إجمالي الإستثمارات في شركات تابعة

- (أ) طبقاً للجمعية العامة غير العادية لشركة امان القابضة لتكنولوجيا الخدمات المالية غير المصرفية والمدفوعات الالكترونية بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٥ تم الموافقة علي زيادة الاستثمار بمبلغ ٧٥٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري .
- (ب) طبقاً للجمعية العامة غير العادية لشركة راية للنظم بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٥ تم الموافقة علي زيادة الاستثمار بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري .

ب - شركات تابعة متوقفة عن النشاط:

نسبة المساهمة %	نسبة المساهمة %	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	بلد المنشأ	شركة راية القابضة
١٠٠	١٠٠	٥,٤٩٦,٠٥٠	٥,٤٩٦,٠٥٠	الجزائر	شركة راية الجزائر
١٠٠	١٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	بريطانيا	شركة إنترناشيونال بيزنس فينشرز
١٠٠	١٠٠	١٢,٣٦٥,٤٠٠	١٢,٣٦٥,٤٠٠	مصر	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
٩٩,٩٥	٩٩,٩٥	٢٤٧,٥٠٠	٢٤٧,٥٠٠	مصر	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
٩٩,٥	٩٩,٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	مصر	شركة بست سيرفيس للخدمات
٩٦	٩٦	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	مصر	شركة عين للشبكات
٢٥	٢٥	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	مصر	شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
٥٠	٥٠	٥٧٥,٥٤٢	٥٧٥,٥٤٢	مصر	شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات
٥٠	٥٠	١١٩,٧٣١	١١٩,٧٣١	مصر	الشركة المصرية للاستثمار وإنتاج الزجاج
١٠٠	١٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	مصر	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الالكترونية IBSE
٩٦	٩٦	٣١٢,٥٠٠	٣١٢,٥٠٠	مصر	شركة نظم التكنولوجيا المتكاملة
٩٩	٩٩	١,٨٠٦,٧٥٠	١,٨٠٦,٧٥٠	تنزانيا	شركة راية شرق افريقيا للتكنولوجيا والاتصالات
		٤٠,٤٥٢,٤٧٣	٤٠,٤٥٢,٤٧٣		إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة متوقفة عن النشاط

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٦- استثمارات في شركات تابعة (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٦١٢,٢٣٧,٣١٩	٣,٥٥٤,٢٣٧,٣١٩	إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة
٤٠,٤٥٢,٤٧٣	٤٠,٤٥٢,٤٧٣	إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة متوقفة عن النشاط
(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)	(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)	اضمحلال استثمارات في شركات تابعة
٤,٥١٥,٩٠٢,٣٠٣	٣,٤٥٧,٩٠٢,٣٠٣	

يتمثل اضمحلال استثمارات في شركات تابعة كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٥,٤٩٦,٠٥٠)	(٥,٤٩٦,٠٥٠)	شركة راية الجزائر
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
(٧,٨٨١,٧١١)	(٧,٨٨١,٧١١)	شركة راية للبرمجيات
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	شركة بست سيرفس للخدمات
(٢٤,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠)	شركة عين للشبكات
(٢٤٥,٠٠٠)	(٢٤٥,٠٠٠)	شركة رايه للاغذية والمشروبات
(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
(٥٧٥,٥٤٢)	(٥٧٥,٥٤٢)	شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات
(١١٩,٧٣١)	(١١٩,٧٣١)	الشركة المصرية للاستثمار وإنتاج الزجاج
(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الالكترونية IBSE
(٩٩,٩٤٥,٤٥٥)	(٩٩,٩٤٥,٤٥٥)	شركة راية لانتشاء وإدارة المباني
(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)	(١٣٦,٧٨٧,٤٨٩)	اضمحلال استثمارات في شركات تابعة

٧- استثمارات في شركات شقيقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	%	
٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	٢٠	شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية
٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠		

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	%	
١٤,٣١٤,٢٥٠	١٤,٣١٤,٢٥٠	٣,٣٩	الشركة المصرية للتنمية وإدارة القرى الذكية*
٩,٣٧٤,٠٦٣	٩,٣٧٤,٠٦٣	٠,٢٦	شركة القلعة للاستثمارات المالية
٢٤,٦٠٤,٨٨٨	٢٣,٦٨٨,٣١٣		

*تم تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة طبقاً لمتطلبات المعايير وتري الإدارة انه لا يوجد اختلاف جوهري بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ القوائم المالية.
تم الاعتراف بفروق التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ضمن قائمة الدخل الشامل خلال الفترة وتتمثل حركة فروق اعاده تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل خلال الفترة كما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٣٧٤,٠٦٣	١١,٢٩٠,٥٣٧	القيمة العادلة للاستثمار أول الفترة / العام
٩١٦,٥٧٥	(١,٩١٦,٤٧٤)	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/العام
١٠,٢٩٠,٦٣٨	٩,٣٧٤,٠٦٣	القيمة العادلة للاستثمار في آخر الفترة / العام

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦,٢١٣,٠٧١	١٨,٠٣٧,٥١٨	موردون دفعات مقدمة
١٤,٢٣٣,٣٩٤	٦,٧٣٢,٢٨٨	تأمينات لدى الغير
١٨٧,٦٣١	١٨٧,٦٣١	تأمينات خطابات ضمان
١,٩٢٣,٠١٢	١,٩٢٣,٠١٢	أرصدة مدينة أخرى
١٠٧,٣٤١,٨٩٠	١٢٣,٢٤١,٢٧٨	
١٢٩,٨٩٨,٩٩٨	١٥٠,١٢١,٧٢٧	

١٠- مستحق من / إلى شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
دائن	دائن	مدين
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٢,٦٤٦,٦٩٢	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
-	-	شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)
٥١٣,٥٠١,٣١٦	٦٠٩,٤٧٨,٢٣٩	شركة راية للتوزيع
١,١٩٧,٦٦١	١,١٩٧,٦٦١	شركة بست سيرفيس للخدمات
١١,١٧٠,٦٢٢	١١,١٣٨,٧٩٤	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
١,٥٦٣,٥٢٢	-	شركة راية للشبكات
-	٢٧,٢٣٤,٣٠١	شركة راية للخدمات الدولية
٢٥,٩٨٠,٩٢١	-	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
-	٥,١٥٩,٧١٧	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
-	٧,٢٥٣,٥٧٣	شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي
-	٣٣,٤٠٤,٥٥٩	شركة اسطول للنقل البري
٣٤١,٨٣١,٤٤٦	٣٤١,٨٣١,٤٤٦	شركة راية للتخزين واللوجيستيك
-	٢٧,٤٧٠,٨٧٣	شركة راية نت ورك باور
-	٧٢,٣٧٥,٥٦٩	شركة راية للأغذية والمشروبات
١٠,١٩٩,٤٤٣	٢٨,٢٢٢,٣٩٨	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	٥٩,٨٩٢,١٣٧	شركة راية للمطاعم
-	٤٤,١٨٧,٤٩٤	شركة راية للاستثمارات والاستشارات
٧١٤,٠٦٢,١١٥	١,٠١١,١٠٩,٦٧٠	شركة راية للنظم
-	٥٩,٩٣٣	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات
٢,٧٠٣,٠٣٣	٧٦,٠١٩,٧١٩	شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية
-	٨١,٦٣٦,٥٣٥	شركة ايدن للاستيراد والتصدير
-	٤٤,٧٩٧,١١٧	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الالكترونية
١١,٨٩٩,٧٧٢	٣٣,٨٨١,٢٧٧	شركة امان للخدمات المالية
٧٩,٩٨٣,٢٦٦	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة راية فودز
٥,٧٠٦,٤٨٧	٧٦,٧٢٦,٩٦٣	شركة راية للتصنيع المتطور
-	١,٩٩٣,٧٠٢	شركة امان لتمويل المشروعات
-	١,٢٩١,٥٥٦	شركة امان القابضة
٤,٥١٩,٧٩٠	٤,٥١٩,٧٩٠	شركة تدوير لتقنيات الصناعات المتقدمة
-	٢,٨٧١,٦١٩	شركة راية للمركبات الحديثة
-	٩٤,٧٥٦,٢٤٣	شركة راية الخليج
-	١٤٦,٠٦١,١١٨	شركة راية لانشاء و ادارة المباني
-	٧٧,٣٤٣,٦٩٥	شركة راية اليكتروك للتصنيع
-	١٨٩,٣١٩,٩٥٢	شركة اتصالات الدولية مصر
-	٢,٧٣٧,٥١٨	شركة راية للمحاصيل الزراعية
-	٣٥٧,٢٨٦	مزايا
-	٩١٤,٢٦١	امان تمويل استهلاكى
-	٤٩٦,٤٧٩	شركة المتاجر المتحدة
٨,٩٦٢,٦٧٧	١٢,٣٨٢,٣٢٠	امان للتوريد
١٣,٠٥٠,٢٧٦	١٢,٩٨٦,١٩٧	مادونا
-	٣,٧٠٠	امان طاقة
-	-	شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية
-	-	الخسائر الائتمانية المتوقعه في مستحق من شركات تابعة وشقيقة*
-	(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)	(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)
١,٧٤٦,٣٣٢,٣٤٧	٢,٣٨٩,٦٣٠,٣٨٩	٧٥٥,٩٤١,٥٢٨

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٠ - مستحق من / إلى شركات تابعة وشقيقة (تابع)

*يتمثل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في مستحق من شركات تابعه وشقيقة في الشركات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢,٥٩٥,٣٠٩)	(٢,٥٩٥,٣٠٩)	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
(٤٤,٧٩٧,١١٧)	(٤٤,٧٩٧,١١٧)	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الالكترونية IBSE
(٧,٢٠٨,٠٣٣)	(٧,٢٠٨,٠٣٣)	شركه رايه لوسائل التواصل الاجتماعي
(١٥,٥٩٩,٥٢١)	(١٥,٥٩٩,٥٢١)	شركه رايه نت ورك باور(رايه للبرمجيات سابقا)
(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	شركة راية فودز
(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)	شركه رايه للمطاعم
<u>(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)</u>	<u>(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)</u>	اضمحلال في مستحق من شركات تابعة وشقيقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)	(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)	١ يناير
-	-	مكون خلال الفترة / العام
<u>(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)</u>	<u>(١٤٢,١٩٩,٩٨٠)</u>	رصيد آخر الفترة / العام

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢,٩٢١	٢٣٣,٧٢٣	أ - عملة محلية
١,٤٠٥,١٩٩	٨٦,٤٠٥,١٩٩	نقدية بالصندوق
٥٢٩,٥٣٠	٣٧٣,٠٩٥,٢٣٧	ودائع
<u>١,٩٦٧,٦٥٠</u>	<u>٤٥٩,٧٣٤,١٥٩</u>	حسابات جارية *
٢,٣٩١,٠١٧	١٩,٥٧١,٩٤٧	ب - عملة أجنبية
<u>٤,٣٥٨,٦٦٧</u>	<u>٤٧٩,٣٠٦,١٠٦</u>	حسابات جارية

* يتضمن رصيد الحسابات الجارية بالنقدية بالبنوك والصندوق مبلغ ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون جنيه تحت حساب تقديم شركة رايه القابضة عرض شراء اجباري لاسهم رأسمال شركة رايه لخدمات مراكز الاتصالات مقابل شراء عدد ٤٣٣,٩٥٢,٤٣٣ سهم ويمثل ٢٢,١٪ من أسهم الشركة المستهدفة من العرض بسعر ٧,٥ جم للسهم الواحد.

١٢ - تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤,٤٥٢,٢١٤	٥٦,١٢٨,٢٨٣	١ يناير
١,٧٢٢,٧١٠,٢٠٧	٣,٢٦١,٩٨٧,٢٠٥	المستخدم خلال الفترة / العام
<u>(١,٧١١,٠٣٤,١٣٨)</u>	<u>(٣,٢٧٤,٦١٥,٨٤١)</u>	(المسدد) خلال الفترة / العام
<u>٥٦,١٢٨,٢٨٣</u>	<u>٤٣,٤٩٩,٦٤٧</u>	رصيد اخر الفترة / العام

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٢ - تسهيلات ائتمانية (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	معدل سعر الفائدة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٤٩٩,٦٤٧	٣,٥٢٥,٤٢١	الجزء المتداول من التسهيلات الائتمانية
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٦٠٢,٨٦٢	التسهيل الائتماني (١) + ٢,٦٠% معدل العائد المعلن من البنك المركزي
٤٣,٤٩٩,٦٤٧	٥٦,١٢٨,٢٨٣	التسهيل الائتماني (٢) + ١,٩٧% معدل العائد المعلن من البنك المركزي
		إجمالي الجزء المتداول من التسهيلات الائتمانية
		الجزء طويل الأجل من التسهيلات الائتمانية
		إجمالي الجزء طويل الأجل من التسهيلات الائتمانية
-	-	
٤٣,٤٩٩,٦٤٧	٥٦,١٢٨,٢٨٣	

١٣ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١١,٤٦٨,١٢١	٩١,٠١٥,٠٥٩	مصروفات مستحقة
٧١٧,٤٢٣,٧٣٣	٦٥٨,٥٨٥,٢٤٠	دائنون آخرون
٢٠,٨٦٠,٧٣٥	١٨,٣١٤,٦٢٤	أرصدة دائنة أخرى
١٦,٥٨٩,٢٧٦	-	دائنو توزيعات
٨٦٦,٣٤١,٨٦٥	٧٦٧,٩١٤,٩٢٣	

١٤ - موردون وأوراق دفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٩٢٠,٧٥٦	٤,٣٣٣,١٧١	موردون
٩٥٣,٤٧٤,٤٤٩	٥٥٧,٢٦٨,٤٩٥	أوراق دفع
-	١,٣١٣,٠٩٦	موردون - شركات تابعة
٩٥٧,٣٩٥,٢٠٥	٥٦٢,٩١٤,٧٦٢	

١٥ - رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المرخص
١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢	١,٠٧٠,٣٢٤,٤٤٢	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٢٨١٢٩٧٧٦٨	٤٢٨١٢٩٧٧٦٨	عدد الأسهم

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٦ - نظام أسهم إثابة وتحفيز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	نظام الإثابة والتحفيز
٧,٩٨٦,٩٥٢	١٢,٨٧٠,٠٢٣	
٧,٩٨٦,٩٥٢	١٢,٨٧٠,٠٢٣	

- 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 والمدبرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة ويتم توفير هذه الأسهم عن طريق إصدار أسهم جديدة لزيادة رأس المال نقدا أو باستخدام جزء من الأرباح المرحلة و/أو الاحتياطات بعد الحصول على موافقة الجمعية العامة وذلك بالقيمة الاسمية للسهم لتمويل برنامج الإثابة والتحفيز و/أو عن طريق أسهم الخزينة لتمويل نظام الإثابة والتحفيز الخاص بالشركة .

- بناءا على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية تم نقل ملكية عدد ٢,٧٦٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٤,٨٨٣,٠٧١ جنيه مصري من اسهم خزينة الي نظام الإثابة والتحفيز ليصبح الاجمالي بمبلغ ١٢,٨٧٠,٠٢٣ جنيه مصري .

١٧-قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي

رصيد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	رصيد القروض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	الجزء غير المتداول من القرض جنيه مصري	الجزء المتداول من القرض جنيه مصري	عقد إيجار تمويلي (قرض المبنى الإداري)
٨١٠,٦٧٧,٣٠٨	١,٣٣٩,٩٩١,٩٨٣	١,٠٥٢,٨٠٥,٥٠٥	٢٨٧,١٨٦,٤٧٨	
٨١٠,٦٧٧,٣٠٨	١,٣٣٩,٩٩١,٩٨٣	١,٠٥٢,٨٠٥,٥٠٥	٢٨٧,١٨٦,٤٧٨	

عقود الترتيب التمويلي

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

١-١-العقد الاول

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض على ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ أكتوبر ٢٠١٩ حتى ٣ ديسمبر ٢٠٢٤ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥,١٣٣,٤٨٤ جنيه مصري)

الضمانات المقدمة من الشركة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٧- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-٢ العقد الثاني

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣ يونيو ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥,٧٨٧,٣٧١ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٣ العقد الثالث

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١١٣,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ١٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨,٤٢٤,٨٨٠ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٤ العقد الرابع

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير مساحة عقارية قدرها ٨٠٢,٥٠ متر وما يخصها من حصة في الأرض والأجزاء المشتركة من كامل ارض وبناء دور البدروم العلوي التجاري بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٠,٠٣٣,٠٣٧ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣,٧٣٦,٧١٠ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٥ العقد الخامس

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلي بالمبنى الإداري الشرقي B بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٢٩,٩٦٦,٩٦٣ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢,٢٣٨,٠٧٨ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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 دور البدروم السفلى بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢١,٧٧٢,٨٤٤ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٧ العقد السابع

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور البدروم السفلى بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ مايو ٢٠٢١ حتى ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٥ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣,٩١٤,٧٩٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٤,١٥٣,١٦٩ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٨ العقد الثامن

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء دور الارضي التجاري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٩,٩٢٨,٤٤٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٧,٥٤٠,٧١٥ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-٩ العقد التاسع

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الاول الاداري بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ١٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ١٥ أكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٦,٦١١,٨٧٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥٣,١٩٨,١٦٨ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٧- قروض طويلة الأجل وعقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-١٠ العقد العاشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني والثالث بالمبنى الإداري الغربي بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٥ يناير ٢٠٢٢ حتى ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٥٤,٧٣٨,٨٩٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٧٩,٢٨٩,٧٧٨ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-١١ العقد الحادي عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء الدور الثاني فوق الارضى والبدروم بالاضافة الى مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالى مسطح دور البدروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقى بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٢٢,٧٩٢,٤٥٤ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٥ مارس ٢٠٢٢ حتى ٥ ديسمبر ٢٠٢٦ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٤٥,٠٤٥,٣١٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦٥,٤٤٧,٥٥٥ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-١٢ العقد الثاني عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من ٣ سبتمبر ٢٠٢٢ حتى ٣ اغسطس ٢٠٢٧ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٧٩,١١١,٨٥٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٩٩,٨٣٤,١٩٧ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-١٣ العقد الثالث عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل ارض وبناء البدروم و البالغ مساحة قدرها ٥,٢٢٣ م من اجمالى مسطح دور البدروم الأوسط بالمبنى الإداري الشرقى بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٤٩,٠٩٥,٦٦١ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٨٣,١٥٨,٩٢٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٠٤,١٩٦,٠٥٧ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٧- قروض طويلة الأجل و عقود الترتيب التمويلي (تابع)

ب-١٤ العقد الرابع عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير الدور الأول الإداري بالمبنى الإداري الشمالي البالغ مساحته ٢,٢٥٠ م بمبنى جاليريا ٤٠ والمملوك لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويسدد القرض علي ٦٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٨ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٩٦,٤١٣,٨٨٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١١٤,١٥٢,٣١٢ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-١٥ العقد الخامس عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٢٠٠,٠٠٦,٠٦٩ جنيه مصري. ويسدد القرض علي ٦٠ قسط شهري تبدأ من نوفمبر ٢٠٢٤ حتى أكتوبر ٢٠٢٩ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٧٠,٥٩٥,٣٧٠ جنيه مصري. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٨٥,٧٧١,٩٩٠ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-١٦ العقد السادس عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل مساحة الدور الرابع الإداري الذي تبلغ مساحته ٢,٢٢٥ م، و كامل مساحة الدور الخامس الإداري و إجمالي مساحته ٢,٢٢٨ م بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و يسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع ثانوي يبدأ من إبريل ٢٠٢٥ حتى ١٥ يناير ٢٠٣٠ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٩٨,٦٩٢,٥٤٤ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

ب-١٧ العقد السابع عشر

قامت الشركة بالتوقيع علي عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتأجير كامل مساحة الدور الرابع الذي تبلغ مساحته ٢,٢٠٠ م، و كامل مساحة الدور الخامس و إجمالي مساحته ٢,٢٠٠ م، م كامل مساحة الدور الخامس و تبلغ مساحته ٢,٢٠٠ م، بمبلغ ٣٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و يسدد القرض علي ٢٠ قسط ربع ثانوي يبدأ من ١٠ يناير ٢٠٢٥ حتى ١٠ ديسمبر ٢٠٢٩ هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٤١,٧٨٠,٠٧٩ جنيه مصري.

الضمانات المقدمة من الشركة

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

وفيما يلي بيان بأهم هذه المعاملات :

أ - مقابل خدمات فنية

تم تحميل مبلغ ١٥٨,٨٧٠,٨٨٤ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ علي بعض الشركات التابعة تحتسب كنسبة من إيرادات هذه الشركات التابعة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بلغت ١١٠,٩٥٢,٦١٥ جنيه مصري).

ب - مقابل خدمات إدارية

تقدم الشركة خدمات إدارية ومالية لشركاتها التابعة عن طريق إدارات خدمية مركزية لديها (إدارة شئون الأفراد، إدارة نظم المعلومات، الإدارة القانونية، إدارة التسويق، الإدارة المالية) ويتم تحميل مقابل تلك الخدمات علي الشركات التابعة وقد بلغت تكلفة تلك الخدمات المحملة علي الشركات التابعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٢٢,٣٦٦,٥٨٦ جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٥٨,٤١٥,٦٤٠ جنيه مصري) وتم تخفيض المصروفات العمومية والإدارية بهذه المبالغ نظراً لتحميلها علي الشركات التابعة.

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	قيمة المعاملات	
		عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	توزيعات
		تمويل	مشتريات
		جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية للنظم	شركة تابعة	(١,١٣١,٤٤٢,٤٩٣)	(٢٧,٧٠٥,٢٨٣)
شركة راية نت ورك باور	شركة تابعة	-	٤٤٣,٩٣٤
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة	(٢٤٦,١٨٣,٦٠١)	١٥٨,٤٥٥,٦٤٩
شركة راية للشبكات	شركة تابعة	-	١٣,٨٤٩,٠٨٩
شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات	شركة تابعة	٦٧,٩٧١,٣٣٤	(٤١,٩٩٠,٤١٣)
شركة راية للخدمات الدولية	شركة تابعة	-	٧,٠٦٢,٧٤١
شركة أسطول للنقل البري	شركة تابعة	-	(١,٤٤٤,٤٦٧)
شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية	شركة تابعة	٤١٨,٥٠٧	٧٢٦,٣٠٩
شركه رايه لوسائل التواصل الاجتماعي	شركه تابعه	-	٤٥,٥٤٠
شركه مركز تكنولوجيا المعلومات	شركه تابعه	-	٤٦,٠١٢
شركة راية للالكترونيات (سما سابقاً)	شركة تابعة	-	٧,٤٤٢,٤٦٦
شركه رايه لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة	(٤,١٧٤,٣٨٢)	(١٣,٨٤٨,٥٧٣)
شركه رايه للمطاعم	شركة تابعة	١٤,٣٣٠	٤,٤١٣,٩٨٨
شركة راية لانشاء و ادارة المياني	شركة تابعة	(٢,٥٩٩,١٥٢)	٢٤,٧١٢,٣٥٧
شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية	شركة تابعة	(٧٣,٥٤٠,٥٨٤)	٢٢٣,٨٩٧
شركة راية لإدارة مراكز الاتصالات	شركة تابعة	(١٠٤,٥٤٨,٠٢٨)	٦٦,٨٠٥,٩٨١
شركة راية الخليج	شركة تابعة	-	٦,٦٣٠,٣٧٤
شركة فودز	شركة تابعة	-	٦,٥٢٥,٢٤٥
شركة راية للاستثمارات والإستشارات	شركة تابعة	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٦,١٢١
شركة امان القابضة	شركة تابعة	(١٩,٦١١,٦٦٧)	٣٥٣,٩٢٩
شركة راية للمركبات الحديثة	شركة تابعة	-	٦٣,٦٠٥
شركة راية اليكترويك للتصنيع	شركة تابعة	(٦٩,٣٥٨,٩٢٠)	٦,٠٤٦,٣٠٩
شركة راية للمحاصيل الزراعية	شركة تابعة	-	٦٦,٤١٢
شركة المتاجر المتحدة	شركة تابعة	-	١١٩,٦٢٧
شركة إتصالات الدولية مصر	شركة تابعة	(١٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٨٠,٤٣٧
شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر	شركة تابعة	(١٨,٥٠٣,٩١٩)	١٦,٥١٠,٢١٧
شركة امان للخدمات المالية	شركة تابعة	٤٨,٣٨٧,٧٣٣	(٢,٦٠٦,٦٨٤)
شركة البيوت العربية للتأجير التمويلى	شركة تابعة	-	٣١,٨٢٨
شركة ايدن للاستيراد والتصدير	شركة تابعة	-	٧٢,٠٧٢
مزايا	شركة تابعة	-	٢٩٩,٣٤٧
امان تمويل استهلاكي	شركة تابعة	-	(١,٥١١,٨٩٥)
شركة راية للتصنيع المتطور	شركة تابعة	-	٧٦,٠٧٢,٥٠٠
شركة راية للأغذية والمشروبات	شركة تابعة	(٣,٠١٩,٦٢١)	٦,٩٠٩,٩٦٧
امان للتوريق	شركة تابعة	(١,٥١٣,٠٢٠)	(١,٦٧٧,٥١٧)
مادوقا	شركة تابعة	-	٢٥,٣١١,٥٧٧
		(١,٧٤٦,٧٠٣,٤٨٣)	٢٤٣,٦٦٩,٥٧١
			١,١٦٧,٧٤٤,١٩٠

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٣ - صافي المصروفات التمويلية

عن التسعة اشهر المنتهية	عن التسعة اشهر المنتهية	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	المصروفات التمويلية
(٥٨٦,٥٦١,٣٢٥)	(٨٤١,٢٣٥,٤٣١)	الإيرادات التمويلية
٦,٣٧٢,٨١٢	٦,١٠٠,٠٦٥	
(٥٨٠,١٨٨,٥١٣)	(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 رسمياً في بعض المجالات ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً في مجالات أخرى.

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

ويتضمن الإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية والسياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات الأصول والالتزامات المالية المذكورة أعلاه وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي

(أ) خطر السوق

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

خطر العملات الأجنبية

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

وقد بلغ قيمة الأصول بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي :					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	العملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	العملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الصافي	الصافي				
جنيه مصري	جنيه مصري	دولار أمريكي	١٩,٤٦٣,٩٣٨	دولار أمريكي	٢,٢٦٨,١٧٥
٢,٢٦٨,١٧٥	١٠٢,٦٠٥	يورو	٥,٤٠٤	يورو	١١٦,٦٢٦
١١٦,٦٢٦		استرليني		استرليني	٦,٢١٦
٦,٢١٦					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	العملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	العملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
التأثير على أرباح العام قبل	التأثير على أرباح الفترة		قبل ضرائب الدخل		التأثير على أرباح العام قبل
ضرائب الدخل	معدل التغير		معدل التغير		ضرائب الدخل
جنيه مصري	%		جنيه مصري	%	جنيه مصري
٢٢٦,٨١٧	+٪١٠	دولار أمريكي	١,٩٤٦,٣٩٤	+٪١٠	٢٢٦,٨١٧
(٢٢٦,٨١٧)	-٪١٠	دولار أمريكي	(١,٩٤٦,٣٩٤)	-٪١٠	(٢٢٦,٨١٧)
١١,٦٦٣	+٪١٠	يورو	١٠,٢٦١	+٪١٠	١١,٦٦٣
(١١,٦٦٣)	-٪١٠	يورو	(١٠,٢٦١)	-٪١٠	(١١,٦٦٣)
٦٢٢	+٪١٠	استرليني	٥٤٠	+٪١٠	٦٢٢
(٦٢٢)	-٪١٠	استرليني	(٥٤٠)	-٪١٠	(٦٢٢)

خطر الفوائد

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال. هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة (قروض وتسهيلات ائتمانية وأرصدة مستحقة إلى الشركات التابعة والشقيقة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ٣,٧٧٣,١٢٢,٠١٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢,٦١٣,١٣٧,٩٣٨ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٨٤١,٢٣٥,٤٣١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨٠٤,٦٠٣,٢٠٢ جنيه مصري مدرج ضمن بند مصروفات تمويلية).

وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط اقتراض متاحة بالسوق.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
التغير في	الأثر على الأرباح قبل	التغير في	الأثر على الأرباح قبل		
معدل	الضريبة	معدل	الضريبة		
الفائدة	جنيه مصري	الفائدة	جنيه مصري		
+٪١	٧,٥٥٩,٤١٥	+٪١	٦,٣٤٣,٣٥١	الأصل المالي	
-٪١	(٧,٥٥٩,٤١٥)	-٪١	(٦,٣٤٣,٣٥١)		
+٪١	٣٧,٧٣١,٢٢٠	+٪١	٢٦,١٣١,٣٧٩	الالتزام المالي	
-٪١	(٣٧,٧٣١,٢٢٠)	-٪١	(٢٦,١٣١,٣٧٩)		

ب) خطر الائتمان

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

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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. وتحده 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

نرصده 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 المخصصة.

الالتزامات المالية	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
القروض وعقود الترتيب التمويلي	-	٢٨٧,١٨٦,٤٧٨	١,٠٥٢,٨٠٥,٥٠٥	١,٣٣٩,٩٩١,٩٨٣
تسهيلات ائتمانية	٤٣,٤٩٩,٦٤٧	-	-	٤٣,٤٩٩,٦٤٧
موردين و اوراق دفع	٩٥٧,٣٩٥,٢٠٥	-	-	٩٥٧,٣٩٥,٢٠٥
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٨٦٦,٣٤١,٨٦٥	-	٨٦٦,٣٤١,٨٦٥
مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة	-	٢,٣٨٩,٦٣٠,٣٨٩	-	٢,٣٨٩,٦٣٠,٣٨٩
التزامات طويلة الأجل	-	-	٤٧,٠٧٨,٠٦٠	٤٧,٠٧٨,٠٦٠
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	١,٠٠٠,٨٩٤,٨٥٢	٣,٥٤٣,١٥٨,٧٣٢	١,٠٩٩,٨٨٣,٥٦٥	٥,٦٤٣,٩٣٧,١٤٩

الالتزامات المالية	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
القروض وعقود الترتيب التمويلي	-	٢٥٧,٥٠٣,٦٢٥	٥٥٣,١٧٣,٦٨٣	٨١٠,٦٧٧,٣٠٨
تسهيلات ائتمانية	٥٦,١٢٨,٢٨٣	-	-	٥٦,١٢٨,٢٨٣
موردين و اوراق دفع	٥٦٢,٩١٤,٧٦٢	-	-	٥٦٢,٩١٤,٧٦٢
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٧٦٧,٩١٤,٩٢٣	-	٧٦٧,٩١٤,٩٢٣
مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة	-	١,٧٤٦,٣٣٢,٣٤٧	-	١,٧٤٦,٣٣٢,٣٤٧
التزامات طويلة الأجل	-	-	٣٦,٨٢٧,٠٥٨	٣٦,٨٢٧,٠٥٨
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٦١٩,٠٤٣,٠٤٥	٢,٧٧١,٧٥٠,٨٩٥	٥٩٠,٠٠٠,٧٤١	٣,٩٨٠,٧٩٤,٦٨١

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٥ - الموقف الضريبي

- أ - **الضريبة علي شركات الأموال**
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في موعدها القانوني.
 - علماً بأن الإقرار الضريبي يعد ربطاً للضريبة، حال عدم طلب المصلحة الفحص الضريبي وتعديل الربط خلال فترة تقادم الضريبة طبقاً لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
 - تم الفحص حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق.
 - لم تخطر الشركة بالفحص عن السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨.
 - تم الفحص الضريبي للشركة مستندياً عن السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤ وتم اصدار النماذج وتم احالة الخلاف الى لجان الطعن الضريبي وصدر القرار وتم الطعن امام المحكمة في المواعيد القانونية. وتم إعادة فحص بعض البنود بالمأمورية وتم إنهاء الخلاف بشأن بنود إعادة الفحص وجرى إنهاء باقى بنود الخلاف المحالة إلى المحكمة
 - تم الفحص المستندى لسنوات من ٢٠١٥ حتى 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.
 - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى تاريخه.
- 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 علي القيمة المضافة وفقاً لاحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦.
 - تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في موعدها القانوني.
 - تم فحص للسنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وتم سداد الفروق .
 - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى تاريخه.
- و - **الضريبة العقارية**
- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١.
- 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 ٢٨ اغسطس ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الابداع والاقراض ليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة اساس ليصل الى ٢٢٪، ٢٣٪، ٢٢,٥٪ على الترتيب , كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل الى ٢٢,٥٠٪.

٢٧ - احداث لاحقة

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٠٢ اكتوبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الابداع والاقراض ليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل الى ٢١٪، ٢٢٪، ٢١,٥٠٪ على الترتيب , كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل الى ٢١,٥٠٪.