

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

المحتويات

| الصفحة |  |
|--------|--|
| ٢      | تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة |
| ٣      | قائمة المركز المالي الدوري المستقل                   |
| 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              |
| ٤٨-٨   | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة   |

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة لشركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المالية 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

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

### 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 المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة و الضرائب

UHY - United



شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | إيضاح  | الأصول                                 |
|----------------|----------------|--------|--|
| جنية مصري      | جنية مصري      |        | الأصول غير المتداولة                   |
| ١٥٢,٣٤٧,٧٨٥    | ١٣٥,٤٢٩,١٥٤    | (٤)    | أصول ثابتة                             |
| ١٣١,٣٢٢,٤٦٠    | ١٦٨,٥٧١,٦٦٩    | (٥)    | أصول حق انتفاع                         |
| ٢٤١,٣٠٢,٨٠٢    | ١٩٦,٠٣٥,١٢٣    | (٦)    | استثمارات في شركات تابعة               |
| -              | ١,٨٢٢,٥٠٢      | (١٥)   | أصول ضريبية مؤجلة                      |
| ٥٢٤,٩٧٣,٠٤٧    | ٥٠١,٨٥٨,٤٤٨    |        | إجمالي الأصول غير المتداولة            |
| ١٣٤,١٧١,٦٤٠    | ١٨٩,٥٤٠,٩٢٢    | (٧)    | الأصول المتداولة                       |
| ٤٦,٧٦١,٩٩٨     | ٩٥,٢٨٧,٠٤٤     | (٨)    | عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة       |
| ١٤,٧٢٣,٧٩٣     | ٣١,٣٥١,٩٩٦     | (٩-١)  | مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٦٠,٢٤٣,٩٦٥     | ٣٣,٥٢٢,١٥١     | (١٠)   | مستحق من أطراف ذات علاقة               |
| ٢٥٥,٩٠١,٣٩٦    | ٣٤٩,٧٠٢,١١٣    |        | نقديه لدى البنوك                       |
| ٧٨٠,٨٧٤,٤٤٣    | ٨٥١,٥٦٠,٥٦١    |        | إجمالي الأصول المتداولة                |
|                |                |        | إجمالي الأصول                          |
| ١٠٣,٩٢٤,٣٥٥    | ١٠٣,٩٢٤,٣٥٥    | (١١)   | حقوق الملكية والإلتزامات               |
| ٥,٣٠٣,٠٣٠      | ٥,٣٠٣,٠٣٠      | (٣١)   | حقوق الملكية                           |
| ٣١,٠٦٠,٢٨٢     | ٣٥,٣١٢,٠١٩     | (١٢-أ) | رأس المال                              |
| ٢٥,٩٤١,٣٣١     | ٢٥,٩٤١,٣٣١     | (١٢-ب) | نظام ائابة وتحفيز                      |
| (٢٧,٦٥٨,٩١٠)   | (٤٥,٨١٧,٤٣٠)   | (١٣)   | احتياطي قانوني                         |
| ١٣٨,٥٠٧,٠١٥    | ١٥٢,١٤٤,٧٥٤    |        | علاوة إصدار                            |
| ٢٧,٠٦٢,٣٧٨     | (١٨,٨٨٩,٤٤٦)   |        | اسهم خزينة                             |
| ٣٠٤,١٣٩,٤٨١    | ٢٥٧,٩١٨,٦١٣    |        | أرباح مرحلة                            |
|                |                |        | (خسائر) الفترة/ أرباح العام            |
|                |                |        | إجمالي حقوق الملكية                    |
|                |                |        | الإلتزامات                             |
| ٥٤,٤٢٠,٦١٣     | ٤٩,٣٣٧,٨٦٥     | (١٤)   | الإلتزامات غير المتداولة               |
| ٣,٣٩٧,١١١      | -              | (١٥)   | قروض طويلة الاجل                       |
| ١٢٥,٩٩٨,٠٤٦    | ١٥٤,١٨١,٣٩٧    | (١٦)   | التزامات ضريبية مؤجلة                  |
| ١٨٣,٨١٥,٧٧٠    | ٢٠٣,٥١٩,٢٦٢    |        | التزام التاجير التمويلي                |
|                |                |        | إجمالي الإلتزامات غير المتداولة        |
| ٣٤,٧٤٧,٦١٣     | ٣٦,٧٩٠,٤٧٠     | (١٧)   | الإلتزامات المتداولة                   |
| ٥٣,٢٣٠,٠٩٧     | ٦٩,٥٧٢,٦٧٩     | (١٨)   | موردون وأوراق دفع                      |
| ١٥٨,٦٤٩,٦٥٠    | ١٨٧,٨١٠,٩٩٦    | (٩-١)  | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى        |
| ٨١٧,٢٣٠        | ١,٠١٧,٢٣٠      | (١٩)   | مستحق الى أطراف ذات علاقة              |
| -              | ٨,٨٠٢,١٤١      |        | مخصصات                                 |
| ١٩,٧٨٩,٣١٤     | ٢٤,٦٦٨,٩٣٢     | (١٤)   | تسهيلات ائتمانية                       |
| -              | ٥,٥٩٧,٠٣٧      |        | الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل     |
| ٢٥,٦٨٥,٢٨٨     | ٥٥,٨٦٣,٢٠١     | (١٦)   | دائنو توزيعات أرباح                    |
| ٢٩٢,٩١٩,١٩٢    | ٣٩٠,١٢٢,٦٨٦    |        | التزام التاجير التمويلي                |
| ٤٧٦,٧٣٤,٩٦٢    | ٥٩٣,٦٤١,٩٤٨    |        | إجمالي الإلتزامات المتداولة            |
| ٧٨٠,٨٧٤,٤٤٣    | ٨٥١,٥٦٠,٥٦١    |        | إجمالي الإلتزامات                      |
|                |                |        | إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية        |

رئيس القطاع المالي



العضو المنتدب



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.  
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

| التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢<br>جنيه مصري | التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١<br>جنيه مصري | الثلاثة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢<br>جنيه مصري | الثلاثة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١<br>جنيه مصري | إيضاح |  |
|--|--|---|---|-------|--|
| ٥٣٥,٥١٢,٣٨٥  | ٤٢٣,١٧٦,٩٩٨  | ١٧٣,٤٦٧,٢٩٦   | ١٣٦,٩٩١,٩٢٦   | (٢٠)  | الإيرادات  |
| (٣٩٥,٩١٢,٩٧٧)  | (٣١٩,٦٢٤,٧٨٩)  | (١٢٨,٦٤٩,٢٠٢)   | (١٠٥,٠١٢,٧٨٩)   | (٢١)  | تكلفة الإيرادات  |
| ١٣٩,٥٩٩,٤٠٨  | ١٠٣,٥٥٢,٢٠٩  | ٤٤,٨١٨,٠٩٤  | ٣١,٩٧٩,١٣٧  |       | مجمل الربح   |
| (٦٣,٨١١,٦٩٩)   | (٥٧,٣٢٦,٦٥١)   | (٢٣,٨٧٢,١٤١)  | (١٩,١٥١,٥١٠)  | (٢٢)  | مصروفات عمومية وإدارية                                 |
| (٩,٣٩٧,٤٨٥)  | (٦,٤٣٣,٩٣٤)  | (٣,٧٧٨,٩٩٣)   | (٢,١٥٧,٦٤١)   | (٢٣)  | مصروفات بيعيه وتسويقية                                 |
| (١٧,١٧١,٥٥٢)   | (١٨,٩٠٤,٨٥٦)   | (٥,٢٢١,٣٢٠)   | (٤,٤٨٢,٥٢٦)   |       | مصروف الإيجار  |
| (١٠,٧٥٠,٩٢٦)   | (٢,٠٤٨,٤٠٦)  | (٣,٩٦٩,٧٩٤)   | (٨٧,٥٥٥)  | (٧)   | الخسائر الائتمانية المتوقعة                            |
| -  | ٤,٦٨١,٢٠١  | -   | ٢,٠٤٠,٧٧٨   | (٧)   | رد الخسائر الائتمانية المتوقعة                         |
| (٣٥,٦٤٢,٢٦٥)   | (٣٩,٩٨٤,٧٤٩)   | (١٢,٤٢٤,٧٥٨)  | (١٣,٨١٥,٤٢٧)  | (٥)   | استهلاك - اصول حق انتفاع                               |
| (١٣,٨٩٥,٤٢٠)   | (٨,٦٥١,٦٠٢)  | (٥,٠٤٥,٩٠٦)   | ٩٨٥,١٤٣   |       | فوائد تمويلية - التزام تاجير تمويلي                    |
| (٢٠٠,٠٠٠)  | -  | (١٥٠,٠٠٠)   | -   |       | المخصصات   |
| (٢,٢٩٤,٦١٥)  | ٧,٩٩٢,٧٦٣  | (١,٢٠٦,٧٥٦)   | ١,٢٠٧,١٧٧   | (٢٤)  | صافي الإيرادات التمويلية                               |
| (١٠,٤٢٠,١٣٢)   | (١,٥٨٨,١٣٤)  | (٤,٢٠٦,٠٧٥)   | (٣٩٩,١٦٤)   |       | فروق تقييم عملة  |
| -  | ٢٢,٥٤٠,٥٤٧   | -   | ٢٢,٥٤٠,٥٤٧  | (٢٥)  | توزيعات أرباح  |
| -  | ٦١٣,٥٨٦  | -   | -   | (٤)   | ارباح بيع اصول ثابتة                                   |
| (٢٣,٩٨٤,٦٨٦)   | ٤,٤٤١,٩٧٤  | (١٥,٠٥٧,٦٤٩)  | ١٨,٦٥٨,٩٥٩  |       | أرباح / (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل                 |
| ٥,٠٩٥,٢٤٠  | ٣,٣٢٧,٣٢١  | ٣,٢٩٠,٣٩٧   | ٢٨٩,١٣٦   | (١٥)  | ضرائب الدخل  |
| (١٨,٨٨٩,٤٤٦)   | ٧,٧٦٩,٢٩٥  | (١١,٧٦٧,٢٥٢)  | ١٨,٩٤٨,٠٩٥  |       | أرباح / (خسائر) الفترة                                 |
| (٠,١)  | ٠,٠٣   | (٠,٠٦)  | ٠,٠٨  | (٢٧)  | نصيب السهم في أرباح / (خسائر) الفترة - الأساسي والمخفض |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

| التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١<br>جنيه مصري | التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢<br>جنيه مصري | الثلاثة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١<br>جنيه مصري | الثلاثة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢<br>جنيه مصري | أرباح/(خسائر) الفترة<br>الدخل الشامل الأخر<br>إجمالي الدخل الشامل |
|--|--|---|---|---|
| ٧,٧٦٩,٢٩٥  | ٧,٧٦٩,٢٩٥  | ١٨,٨٨٩,٤٤٦  | (١١,٧٦٧,٢٥٢)  |   |
| -  | -  | -   | -   |   |
| <u>٧,٧٦٩,٢٩٥</u>                                       | <u>٧,٧٦٩,٢٩٥</u>                                       | <u>١٨,٨٨٩,٤٤٦</u>                                       | <u>(١١,٧٦٧,٢٥٢)</u>                                     |   |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

| رأس المال   | نظام اثابة وتحفيز | احتياطي قانوني | علاوة اصدار  | احتياطي قانوني | اسهم خزينة   | أرباح مرحلة  | ارباح/(خسائر) الفترة | إجمالي       | رأس المال   | عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |
|-------------|-------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|--------------|----------------------|--------------|-------------|--------------------------------------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري         | جنيه مصري      | جنيه مصري    | جنيه مصري      | جنيه مصري    | جنيه مصري    | جنيه مصري            | جنيه مصري    | جنيه مصري   | جنيه مصري                            |
| ١٠٣,٩٢٤,٣٥٥ | ٥,٣٠٣,٠٣٠         | ٣١,٠٦٠,٢٨٢     | ٢٥,٩٤١,٣٣١   | ٣١,٠٦٠,٢٨٢     | (٢٧,٦٥٨,٩١٠) | ١٣٨,٥٠٧,٠١٥  | ٢٧,٠٦٢,٣٧٨           | ٣٠٤,١٣٩,٤٨١  | ١٠٣,٩٢٤,٣٥٥ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢               |
| -           | -                 | -              | -            | ٤,٢٥١,٧٣٧      | -            | ٢٢,٨١٠,٦٤١   | (٢٧,٠٦٢,٣٧٨)         | -            | -           | محول الى الأرباح المرحلة             |
| -           | -                 | -              | -            | -              | (١٨,١٥٨,٥٢٠) | -            | -                    | (١٨,١٥٨,٥٢٠) | -           | اسهم خزينة**                         |
| -           | -                 | -              | -            | -              | -            | (٩,١٧٢,٩٠٢)  | -                    | (٩,١٧٢,٩٠٢)  | -           | توزيعات أرباح***                     |
| -           | -                 | -              | -            | -              | -            | -            | (١٨,٨٨٩,٤٤٦)         | (١٨,٨٨٩,٤٤٦) | -           | ارباح الفترة                         |
| ١٠٣,٩٢٤,٣٥٥ | ٥,٣٠٣,٠٣٠         | ٣٥,٣١٢,٠١٩     | ٢٥,٩٤١,٣٣١   | ٣٥,٣١٢,٠١٩     | (٤٥,٨١٧,٤٣٠) | ١٥٢,١٤٤,٧٥٤  | (١٨,٨٨٩,٤٤٦)         | ٢٥٧,٩١٨,٦١٣  | ١٠٣,٩٢٤,٣٥٥ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢             |
| ١٠٦,٠٦٠,٦٠٦ | ٥,٣٠٣,٠٣٠         | ٣١,٠٦٠,٢٨٢     | ٤٤,٨٩١,٤٣٦   | ٣١,٠٦٠,٢٨٢     | (٥٠,٢٣٩,٤١٢) | ٧١,٣٦١,٩٦٦   | ٨٥,٠٣٤,٧٣٣           | ٢٩٣,٤٧٢,٦٤١  | ١٠٦,٠٦٠,٦٠٦ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١               |
| -           | -                 | -              | -            | -              | -            | (١٧,٨٨٩,٦٨٤) | -                    | (١٧,٨٨٩,٦٨٤) | -           | تسويات على الارباح المرحلة*          |
| -           | -                 | -              | -            | -              | -            | ٨٥,٠٣٤,٧٣٣   | (٨٥,٠٣٤,٧٣٣)         | -            | -           | محول الى الأرباح المرحلة             |
| -           | -                 | -              | (٦١٠,٥٧٦)    | -              | ٢,١٠٤,٧٢٢    | -            | -                    | ١,٤٩٤,١٤٦    | -           | بيع اسهم خزينة                       |
| (٢,١٣٦,٢٥١) | -                 | -              | (١٨,٣٣٩,٥٢٩) | -              | ٢٠,٤٧٥,٧٨٠   | -            | -                    | -            | -           | اقدام اسهم خزينة                     |
| -           | -                 | -              | -            | -              | -            | -            | ٧,٧٦٩,٢٩٥            | ٧,٧٦٩,٢٩٥    | -           | ارباح الفترة                         |
| ١٠٣,٩٢٤,٣٥٥ | ٥,٣٠٣,٠٣٠         | ٣١,٠٦٠,٢٨٢     | ٢٥,٩٤١,٣٣١   | ٣١,٠٦٠,٢٨٢     | (٢٧,٦٥٨,٩١٠) | ١٣٨,٥٠٧,٠١٥  | ٧,٧٦٩,٢٩٥            | ٢٨٤,٨٤٦,٣٩٨  | ١٠٣,٩٢٤,٣٥٥ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١             |

\* تتمثل التسويات علي الأرباح المرحلة في أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٩ عقود التأجير (إيضاح ٥).

\*\* بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢، وافق مجلس الادارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانوناً، وتم شراء خلال الربع الأول عدد ٦,٢٩٧,٠٧٩ سهم بقيمة ١٥,١٨٣,٤٥٣ جنيه مصري وخلال الربع الثاني تم شراء عدد ١,٣٤٧,٢٠٦ سهم بقيمة ٢,٩٧٥,٠٦٧ جنيه مصري.

\*\*\* بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة العادية والتي تم اعتمادها من قبل هيئة الرقابة المالية في ٢٧ مارس ٢٠٢٢ تكوين احتياطي قانوني وتوزيع أرباح للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة عن أرباح عام ٢٠٢٠ (إيضاح ١٢).

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١   | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | إيضاح |
|--|----------------|-------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري      |       |
| ٤,٤٤١,٩٧٤  | (٢٣,٩٨٤,٦٨٦)   |       |
| ٢٧,٠٤٥,١٤٤   | ٣١,٨٧٤,٥٣٧     | (٤)   |
| ٢,٠٤٨,٤٠٦  | ١٠,٧٥٠,٩٢٦     | (٧)   |
| (٤,٦٨١,٢٠٠)  | -              | (٧)   |
| ٣٩,٩٨٤,٧٤٩   | ٣٥,٦٤٢,٢٦٥     | (٥)   |
| ٨,٦٥١,٦٠٢  | ١٣,٨٩٥,٤٢٠     |       |
| (٦١٣,٥٨٦)  | -              | (٤)   |
| (٧,٩٩٢,٧٦٣)  | ٢,٢٩٤,٦١٥      | (٢٤)  |
| -  | ٢٠٠,٠٠٠        |       |
| -  | (٨,٠٦٤,٧٤٥)    |       |
| (٥,٣٠٥,٨٧٧)  | -              | (٥)   |
| (٤,٠٩٦,٨٨١)  | -              | (٥)   |
| ٥٩,٤٨١,٥٦٨   | ٦٢,٦٠٨,٣٣٢     |       |
| (١٢,٥٣٥,٦٧٥)   | (٦٦,١٢٠,٢٠٨)   | (٧)   |
| (١٣,١٩٨,٠٧١)   | (١١,٠٦٦,٩٩٥)   | (٨)   |
| (٩٢٥,٦٥٤)  | (١٦,٦٢٨,٢٠٣)   | (٩-أ) |
| ١١,٤٤٧,٨٦٠   | ٢,٠٤٢,٨٥٧      | (١٧)  |
| ١٩,٧٤١,٢٧١   | ٢٩,١٦١,٣٤٦     | (٩-أ) |
| (١,٣٧٢,٦٧١)  | ١٦,٣٤٢,٥٨٢     | (١٨)  |
| ٦٢,٦٣٨,٦٢٨   | ١٦,٣٣٩,٧١١     |       |
| -  | -              |       |
| ٦٢,٦٣٨,٦٢٨   | ١٦,٣٣٩,٧١١     |       |
| <b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>                               |                |       |
| أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل   |                |       |
| مصروف إهلاك أصول ثابتة   |                |       |
| اضمحلال في قيمة العملاء  |                |       |
| رد اضمحلال في قيمة العملاء   |                |       |
| مصروف استهلاك أصول حق انتفاع   |                |       |
| فوائد تمويلية أصول حق انتفاع   |                |       |
| أرباح بيع أصول ثابتة   |                |       |
| صافي الإيرادات التمويلية   |                |       |
| مخصصات   |                |       |
| فروق تقييم ارصدة مدينة   |                |       |
| استيعادات اصول حق انتفاع   |                |       |
| تسويات أصول حق انتفاع  |                |       |
| التغير في العملاء واوراق القبض وايرادات مستحقة                         |                |       |
| التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى            |                |       |
| التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة                                   |                |       |
| التغير في الموردون واوراق الدفع  |                |       |
| التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة                                  |                |       |
| التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى                   |                |       |
| <b>التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل</b>      |                |       |
| ضرائب الدخل المسددة  |                |       |
| <b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل</b> |                |       |
| <b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>                             |                |       |
| ايرادات تمويلية مقبوضة   |                |       |
| مدفوعات لشراء أصول ثابتة   |                |       |
| مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة                                 |                |       |
| مسدد تحت حساب استثمارات  |                |       |
| مقبوضات من بيع أصول ثابتة  |                |       |
| مدفوعات لشراء اسهم خزينة   |                |       |
| <b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</b> |                |       |
| <b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>                               |                |       |
| متحصلات من قروض طويلة الأجل  |                |       |
| مصروفات تمويلية مسددة  |                |       |
| تسهيلات ائتمانية مقبوضة  |                |       |
| مدفوعات لشراء اسهم خزينة   |                |       |
| توزيعات أرباح مسددة  |                |       |
| المسدد من التزام تأجير تمويل   |                |       |
| <b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل</b>              |                |       |
| <b>صافي التغير في النقدية وما في حكمها</b>                             |                |       |
| النقدية وما في حكمها في أول الفترة                                     |                |       |
| ودائع محتجزة لأكثر من ٣ شهور   |                |       |
| <b>النقدية وما في حكمها في آخر الفترة</b>                              |                |       |
| ١٦,٨٤٨,٠٨٠   | (٢٠٣,١٣٠)      | (١٤)  |
| (٢,٢٨٢,٤٢٢)  | (٣,٣٦٣,٤٨٣)    | (٢٤)  |
| -  | ٨,٨٠٢,١٤١      |       |
| ١,٤٩٤,١٤٦  | -              | (١٣)  |
| -  | (٣,٥٧٥,٨٨٢)    |       |
| (٤٣,٥٩٨,٣٨٥)   | (٢٨,٤٢٥,٦١٣)   |       |
| (٢٧,٥٣٨,٥٨١)   | (٢٦,٧٦٥,٩٦٧)   |       |
| (١٥٣,٧١٥,٣١٠)  | (٢٦,٧٢١,٨١٤)   |       |
| ٢٠١,٧٤٦,٢١٤  | ٥٨,٠٣٨,٩٦٥     | (١٠)  |
| (١٢,٦٠٠)   | (٥٣٤,٨٠٠)      |       |
| ٤٨,٠١٨,٣٠٤   | ٣٠,٧٨٢,٣٥١     | (١٠)  |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.



## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (ش.م.م) (الشركة) في ١٤ فبراير ٢٠٠١ تحت أسم شركة سيرانت للبرمجيات وتطوير المحتوى في جمهورية مصر العربية وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بسجل تجارى رقم ١٣٩٦٩٦.

بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٠٣ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تعديل أسم الشركة ليصبح راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية) وتعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة تبعاً لذلك والذي تم الموافقة عليه من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٠٣ بموجب قرار الهيئة رقم ١٩٩٤ لسنة ٢٠٠٣.

في فبراير ٢٠١٥ تم قيد الأوراق المالية الخاصة بشركة راية لخدمات مراكز الإتصالات بجدول البورصة المصرية.

الشركة الأم التابعة لها شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات هي شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (ش.م.م).

تم إعتداد القوائم المالية للشركة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ في ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

مدة الشركة ٢٥ عاما كما هو مذكور في المادة (٥) في صحيفة الاستثمار الخاصة بالشركة .

### أنشطة الشركة

تعمل الشركة بصورة رئيسية في تقديم الخدمات التالية:

- خدمات مركز الإتصالات بما في ذلك: خدمة العملاء، الدعم الفني، المبيعات الواردة والتسويق عبر الهاتف.
- خدمات بيع عبر الهاتف بما في ذلك: تصنيف الحساب، إدارة الحملات التسويقية، إدارة حسابات العملاء وإدارة العملاء المحتملين.
- خدمات غير صوتية بما في ذلك: إدارة البيانات، الخدمات المالية والمحاسبية، إدارة المرتبات وإدارة التوريدات.
- الخدمات الإحترافية بما في ذلك: استضافة مراكز الإتصالات، تعهيد الموارد البشرية، التدريب والإستشارات، إدارة مواقع التواصل الإجتماعى للشركات.

### ٢- أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

تم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة للشركة بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

### ١-٢ التوافق مع معايير المحاسبة

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

## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق ، وفي ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معيير المحاسبة المصرية – ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغييرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق. و فيما يلي اهم التعديلات وتأثيرها على القوائم المالية ان وجد:

#### المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

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

#### المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ( ١٣ ) " اثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر طبقاً للمعالجة الثانية من هذا الملحق، في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

وقد قامت الشركة بتطبيق المعالجة الأولى لهذا الملحق (الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية) أيضاً (٤) ،

(٥)

## الأدوات المالية

### الإعتراف الأولي

يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي او الإلتزام المالي عند الإعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة. بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوما منها تكاليف المعاملة.

### التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية علي اساس القياس الاحق لها كالآتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
  - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
  - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة : بالتكلفة المستهلكة , أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالاصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية

٢- أسس إعداد القوائم المالية - تابع

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الإقرار.
- يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة , بإستثناء ما يلي :
- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي . بعد الاعتراف الأولي , يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:  
مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .  
أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً , المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:  
مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.  
أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه , حينما يكون مناسباً , المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر .

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه :

يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف ( يشار إليه - أحياناً- على أنه " عدم اتساق محاسبي" ) والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة .

كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار , ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة ( كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ٢- أسس إعداد القوائم المالية - تابع

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية "

| بنود القوائم المالية                   | التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧" |
|--|---|
| النقدية وما في حكمها                   | التكلفة المستهلكة                             |
| العملاء وأوراق قبض                     | التكلفة المستهلكة                             |
| مستحق من أطراف ذات علاقة               | التكلفة المستهلكة                             |
| مصروفات مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى | التكلفة المستهلكة                             |
| مستحق الى اطراف ذات علاقة              | التكلفة المستهلكة                             |
| مصروفات مستحقه وأرصدة دائنة أخرى       | التكلفة المستهلكة                             |
| قروض طويله الاجل                       | التكلفة المستهلكة                             |
| التزام التاجير التمويلي                | التكلفة المستهلكة                             |

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف. يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

### ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧). إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها

## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢- أسس إعداد القوائم المالية - تابع

وقد بلغ رصيد الخسائر الإتمانية المتوقعة ( مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) في تاريخ المركز المالي للأصول المالية وفقا لمعيار المحاسبة رقم ٤٧ الأدوات المالية كالآتي:

| بنود القوائم المالية                   | مخصص الخسائر الإتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧" |
|--|---|
| العملاء وأوراق قبض                     | (١٤,٨١٨,٨٥٦)  |
| مصروفات مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى | (١٧٠,٢٢٣)   |

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب علي المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب علي المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالي من الدفاتر ( أو جزء من التزام مالي ) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته – أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

### الإيراد من العقود مع العملاء: -

صدر المعيار المصري رقم ٤٨ في أبريل ٢٠١٩، وبدأ تاريخ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ويضع المعيار نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء. يضع المعيار المصري رقم ٤٨ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بالإيراد، وبأي قيمة وتوقيت ذلك. يحل المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيراد الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الإنشاء". بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

يلغي المعيار الجديد الخاص بالإيراد كافة المتطلبات الحالية الخاصة بالاعتراف بالإيراد طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. يجب تطبيق المعيار بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر للمعيار. وتنوي الشركة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب باستخدام الأثر الرجعي المعدل

### عقود الإيجار:

تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٩ في أبريل ٢٠١٩ وبدأ تاريخ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي " يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق انتفاع" لتقريباً جميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

### ٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### الأحكام والتقديرات

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

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

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

#### ٣-١ الأحكام

##### الاعتراف بالإيراد

قامت الإدارة بالآخذ في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن تقديم الخدمات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) "الإيراد" والعقود المبرمة بين الشركة والعملاء.

#### ٣-٢ التقديرات

##### اضمحلال قيمة العملاء والأصول الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من العملاء والأصول الأخرى عندما يكون تحصيل كامل المبلغ لم يعد متوقفاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء التقدير على أساس فردي، أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها بشكل مجمع ويحدد 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. وتم تحديد هذا التقدير عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي والتآكل 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 الجارية والضرائب المؤجلة. تكون الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واطعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في ذلك الحين في مصر.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عندما يكون من المتوقع أن يكون هناك أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الأصول الضريبية مقابلها. يجب أن تقوم الإدارة بإجراء أحكام تقديرية جوهرية لتحديد مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة الذي يمكن الاعتراف به، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

### ترجمة العملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر صرف السائد في تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر كالتالي:
- لعرض جوهر معاملات الإيرادات، تقوم الشركة بعرض فروق العملة المحققة وغير المحققة المتعلقة ببند العملاء واوراق القبض بالإضافة الى فروق العملة المحققة نتيجة بيع العملات الاجنبية النقدية ضمن بند الإيرادات.
- يتم الاعتراف بجميع فروق العملة الاخرى في بند مستقل في صلب قائمة الأرباح أو الخسائر.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة من ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بطريقة تتفق مع الاعتراف بمكسب أو خسارة التغير في القيمة العادلة للبند. أي يتم الاعتراف بفروق الترجمة المتعلقة بالبنود التي يتم الاعتراف بمكسب أو خسارة التغير في قيمتها العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر أو في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن بنود الدخل الشامل الاخر أو في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة على التوالي.

### الأصول الثابتة

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. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

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

|  |                          |
|--|--------------------------|
| سنوات                                  | أجهزة وبرامج حاسب آلي    |
| ٤ - ٢                                  | أثاث ومعدات مكاتب        |
| ٨ - ٣                                  | عدد وأدوات               |
| ٥ - ١                                  | تحسينات في أماكن مستأجرة |
| مدة العقد أو العمر الافتراضي أيهما أقل | معدات كهربائية           |
| ٥ - ٣                                  | أجهزة وشبكات إتصالات     |
| ٥ - ٣                                  | سيارات                   |
| 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 الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام الذي تم فيها استبعاد الأصل .

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



٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الأصول الثابتة - تابع

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال 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 السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال (إن وجد).

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

بعد الاعتراف المبدئي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .

لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصرفيات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصرفيات .

يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة الإستهلاك وطريقة الإستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل . تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (١-٣ سنوات).

استثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى -أو يحق لها -عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى.

على وجه التحديد، تتحكم الشركة في المنشأة المستثمر فيها، إذا، فقط إذا، كان للشركة:

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك غالبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للمنشأة المستثمر فيها، فإن

٣-٣

### ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### استثمارات في شركات تابعة - تابع

الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين للشركة المستثمر فيها
- الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السلطة الثلاثة.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا اضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك لكل استثمار على حدة .

#### العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. يتم احتساب الإضمحلال على أساس البيانات التاريخية الفعلية التي حدثت. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. يتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في السنة التي حدث فيها الرد.

#### مخصصات

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

#### الإحتياطي 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 لإقتراح مجلس الإدارة.

#### الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

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

ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن مصروفات التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

### ٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المطبق .

#### ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) في تاريخ نهاية السنة المالية.

يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الجاري على أساس القوانين الضريبية في تاريخ نهاية السنة المالية. وتقوم الإدارة بتقييم بشكل دوري المواقف والمعالجات المتخذة في الإقرارات الضريبية في الحالات التي يكون فيها التشريع الضريبي المطبق يخضع للتفسير. وتقوم الإدارة بتكوين المخصصات المناسبة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

#### ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) في تاريخ نهاية السنة المالية.

يتم الاعتراف بالإلتزام الضريبي المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- عندما ينشأ الإلتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف الأولي بالأصل أو الإلتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال والتي في تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي والربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، عندما تكون الشركة الأم أو المستثمر أو صاحب الحصة قادراً على أن يتحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل لكل الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والخصومات الضريبية والخسائر الضريبية المرحلة الغير مستخدمة.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل لكل الفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم إلى المدى الذي يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبي كاف لمقابلة الفرق المؤقت القابل للخصم والخصومات الضريبية والخسائر الضريبية المرحلة، فيما عدا ما يلي:

- عندما يكون الأصل الضريبي المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشأت عن الاعتراف الأولي بأصل أو التزم في عملية لا تمثل تجميع أعمال وفي تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي والربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

- بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، يتم الاعتراف بها فقط إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤقتة سوف تعكس (أي تصبح مقبولة ضريبياً كخصومات) في المستقبل المنظور وان يكون هناك ربح ضريبي مستقبلي والذي يمكن استخدامه لهذه الفروق المؤقتة مقابله.

تقوم المنشأة في تاريخ نهاية كل سنة مالية بإعادة تقدير القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة ويتم تخفيضها إلى المدى الذي لم يعد فيه ارباح ضريبية متوقعة كافية متاحة للاستفادة من كل او جزء من الاصل الضريبي المؤجل. يتم اعادة تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ نهاية كل سنة مالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم يتم الاعتراف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح فيه من المرجح معه وجود ربح ضريبي مستقبلي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

### ضرائب الدخل - تابع

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للعام، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

تقوم المنشأة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجارى والالتزام الضريبي الجارى، وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

### الاعتراف بالإيراد

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

#### - إيرادات الخدمات

يتم إثبات الإيرادات عند تأدية الخدمة المتفق عليها مع العميل وفقاً للعقود المبرمة مع العملاء .

#### - إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر .

معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

#### - المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية إذا كان هناك تأكيد مقبول ان المنشأة قادرة على الوفاء بالشروط المصاحبة للمنح و أن المنشأة سوف تتسلم المنح فعلاً. يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي يتم الحصول عليها كتعويض للمصروفات أو الخسائر التي حدثت بالفعل بغرض اعطاء اعانة مالية فورية للشركة بدون وجود تكاليف لاحقة ذات علاقة بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تصبح فيها المنح مؤكدة و تكون جميع الشروط المتعلقة باستحقاقها قد تمت .

#### - توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بها حين يكون للشركة الحق القانونى في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

### المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تحققت فيها تلك المصروفات.

### تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التى تحققت فيها . تتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

### المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات التابعة و الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط و السياسات التسعيرية للمعاملات مع اطراف ذات علاقة من قبل اعضاء مجلس الادارة.

### ٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### التأمينات الإجتماعية

تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

#### التقديرات المحاسبية

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

#### اضمحلال قيمة الأصول

##### اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

##### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل . في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الإستردادية. القيمة الإستردادية لأصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع او القيمة في الاستخدامية ايهما اعلى والتي يتم تحديدها للأصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الأصول أو مجموعة الأصول الأخرى. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر . عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

#### قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

#### النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي يكون تاريخ استحقاقها الاصلى خلال ثلاثة أشهر ويتم خصم بنوك ارصدة دائنة ان وجدت

### قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منظمة 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 (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام.

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 بأفضل وأعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل وأعلى استخدام.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار 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 في سوق نشط، 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 المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة 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: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

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

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤- أصول ثابتة

| التكلفة                                   | أجهزة وبرامج<br>حاسب آلي | أثاث ومعدات<br>مكاتب | عدد وأدوات | تحسينات في<br>أماكن مستأجرة | معدات كهربائية | أجهزة إتصالات | شبكات إتصالات | سيارات    | الإجمالي      |
|---|--------------------------|----------------------|------------|-----------------------------|----------------|---------------|---------------|-----------|---------------|
|   | جنيه مصري                | جنيه مصري            | جنيه مصري  | جنيه مصري                   | جنيه مصري      | جنيه مصري     | جنيه مصري     | جنيه مصري | جنيه مصري     |
| ١ يناير ٢٠٢٢                              | ٦٠,٩٥٠,٥٩٧               | ٣٠,١٥٧,٣١٥           | ٣٤٥,٦٩٥    | ١٦٧,٣٢٩,٨٨٠                 | ١٨,٠٣٩,٥٩٣     | ٤٨,١٨٠,٦٢٣    | ١٠,٣٧٨,١٢٠    | ٣٤٠,٠٨٤   | ٣٣٥,٧٢١,٩٠٧   |
| إضافات                                    | ٩٣٧,١٩٥                  | ١,٤٠٢,٥٥١            |            | ١٢,٣٩٧,٨٠٦                  | ٢١٧,٦٧٦        | ٤٧١           | ٢٠٧           |           | ١٤,٩٥٥,٩٠٦    |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                            | ٦١,٨٨٧,٧٩٢               | ٣١,٥٥٩,٨٦٦           | ٣٤٥,٦٩٥    | ١٧٩,٧٢٧,٦٨٦                 | ١٨,٢٥٧,٢٦٩     | ٤٨,١٨١,٠٩٤    | ١٠,٣٧٨,٣٢٧    | ٣٤٠,٠٨٤   | ٣٥٠,٦٧٧,٨١٣   |
| مجمع الاهلاك                              |                          |                      |            |                             |                |               |               |           |               |
| ١ يناير ٢٠٢٢                              | (٤٩,٥١٤,٥٩٨)             | (١٤,٨٣١,٢٨٨)         | (١٠٠,٩٨٠)  | (٥٨,٧٩٧,٢٠٠)                | (٩,٥٧٥,٤٩٩)    | (٤١,٨٠٤,٩٤٧)  | (٨,٤٠٩,٥٢٦)   | (٣٤٠,٠٨٤) | (١٨٣,٣٧٤,١٢٢) |
| اهلاك الفترة                              | (٤,٣٠٨,٧٥٥)              | (٢,٥٩٢,١٩٨)          | (٢٦,٢٣٤)   | (١٨,٣٣٨,٦٠٨)                | (٢,٤٢٧,٦٧٤)    | (٣,٠٨٦,٦٢٠)   | (١,٠٩٤,٤٤٨)   |           | (٣١,٨٧٤,٥٣٧)  |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                            | (٥٣,٨٢٣,٣٥٣)             | (١٧,٤٢٣,٤٨٦)         | (١٢٧,٢١٤)  | (٧٧,١٣٥,٨٠٨)                | (١٢,٠٠٣,١٧٣)   | (٤٤,٨٩١,٥٦٧)  | (٩,٥٠٣,٩٧٤)   | (٣٤٠,٠٨٤) | (٢١٥,٢٤٨,٦٥٩) |
| صافي القيمة الدفترية في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٨,٠٦٤,٤٣٩                | ١٤,١٣٦,٣٨٠           | ٢١٨,٤٨١    | ١٠٢,٥٩١,٨٧٨                 | ٦,٢٥٤,٠٩٦      | ٣,٢٨٩,٥٢٧     | ٨٧٤,٣٥٣       | -         | ١٣٥,٤٢٩,١٥٤   |

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة

- تم تحميل اهلاك الأصول الثابتة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ البالغ قيمته ٣١,٨٧٤,٥٣٧ مصري ضمن تكاليف الايرادات (ايضاح ٢١).

القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم إهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جنيه مصري

٤١,٠٠٨,١٧٩

٩,٢٤٦,٤٥١

٢٢,٨٩١,٩١٦

٧,٤٥٢,٠٠٦

٣٤٠,٠٨٤

١٧٠,٨٠٠

٣٤,٢٤٩,٢٠٠

٦,٩١٥,٠٢٩

١٢٢,٢٧٣,٦٦٥

أجهزة وبرامج حاسب آلي

أثاث ومعدات مكاتب

تحسينات في أماكن مستأجرة

معدات كهربائية

سيارات

عدد وأدوات

أجهزة إتصالات

شبكات إتصالات

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤- أصول ثابتة - تابع

| التكلفة                                | أجهزة وبرامج حاسب آلي جنيه مصري | أثاث ومعدات مكاتب جنيه مصري | عدد وأدوات جنيه مصري | تحسينات في أماكن مستأجرة جنيه مصري | معدات كهربائية جنيه مصري | أجهزة إتصالات جنيه مصري | شبكات إتصالات جنيه مصري | سيارات جنيه مصري | الإجمالي جنيه مصري |
|--|---------------------------------|-----------------------------|----------------------|------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|--------------------|
| ١ يناير ٢٠٢١                           | ٥٩,٦٤٠,١٥٨                      | ٢١,١٤٧,٢٧٧                  | ٣٥٠,٠١١              | ٧٢,٣٦٦,٩٦٥                         | ١٠,٧٢٧,٤٧٢               | ٤٨,٦٨٠,٧٨٩              | ١٠,٤٨٢,٤٤٠              | ٣٤٠,٠٨٤          | ٢٢٣,٧٣٥,١٩٦        |
| إضافات                                 | ٤,٤٢٦,٦٦٨                       | ١٠,٢٧٣,٤٦٦                  | -                    | ٩٥,٢٣٥,٠٤٢                         | ٧,٧٨٣,٦٥٦                | -                       | -                       | -                | ١١٧,٧١٨,٨٣٢        |
| استيعادات                              | (٣,١١٦,٢٢٩)                     | (١,٢٦٣,٤٢٨)                 | (٤,٣١٦)              | (٢٧٢,١٢٧)                          | (٤٧١,٥٣٥)                | (٥٠٠,١٦٦)               | (١٠٤,٣٢٠)               | -                | (٥,٧٣٢,١٢١)        |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١                         | ٦٠,٩٥٠,٥٩٧                      | ٣٠,١٥٧,٣١٥                  | ٣٤٥,٦٩٥              | ١٦٧,٣٢٩,٨٨٠                        | ١٨,٠٣٩,٥٩٣               | ٤٨,١٨٠,٦٢٣              | ١٠,٣٧٨,١٢٠              | ٣٤٠,٠٨٤          | ٣٣٥,٧٢١,٩٠٧        |
| مجمع الاهلاك                           |                                 |                             |                      |                                    |                          |                         |                         |                  |                    |
| ١ يناير ٢٠٢١                           | (٤٦,٤٦٧,٥٢٧)                    | (١٣,٤٣٧,٢٧٣)                | (٦٩,٩٦٣)             | (٤٠,٠٠٢,٤٧٦)                       | (٧,٢٣٧,٢١١)              | (٣٧,٧٥٩,٣٣٨)            | (٦,٩٦٠,٣٢٨)             | (٣٢٥,٩١٥)        | (١٥٢,٢٦٠,٠٣١)      |
| اهلاك العام                            | (٦,١٦٣,٣٠٠)                     | (٢,٦٥٤,٦٥٣)                 | (٣٥,٠٥٣)             | (١٩,٠٦٦,٨٥١)                       | (٢,٧٧٦,٤٧٩)              | (٤,٥٤٥,٧٧٥)             | (١,٥٥٣,٥١٨)             | (١٤,١٦٩)         | (٣٦,٨٠٩,٧٩٨)       |
| استيعادات                              | ٣,١١٦,٢٢٩                       | ١,٢٦٠,٦٣٨                   | ٤,٠٣٦                | ٢٧٢,١٢٧                            | ٤٣٨,١٩١                  | ٥٠٠,١٦٦                 | ١٠٤,٣٢٠                 | -                | ٥,٦٩٥,٧٠٧          |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١                         | (٤٩,٥١٤,٥٩٨)                    | (١٤,٨٣١,٢٨٨)                | (١٠٠,٩٨٠)            | (٥٨,٧٩٧,٢٠٠)                       | (٩,٥٧٥,٤٩٩)              | (٤١,٨٠٤,٩٤٧)            | (٨,٤٠٩,٥٢٦)             | (٣٤٠,٠٨٤)        | (١٨٣,٣٧٤,١٢٢)      |
| صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ١١,٤٣٥,٩٩٩                      | ١٥,٣٢٦,٠٢٧                  | ٢٤٤,٧١٥              | ١٠٨,٥٣٢,٦٨٠                        | ٨,٤٦٤,٠٩٤                | ٦,٣٧٥,٦٧٦               | ١,٩٦٨,٥٩٤               | -                | ١٥٢,٣٤٧,٧٨٥        |

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.

- تم تحميل اهلاك الأصول الثابتة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٢٧,٠٤٥,١٤٤ البالغ قيمته مصري ضمن تكاليف الايرادات (ايضاح ٢١).

القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم إهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام كالتالي:

|                |           |                          |
|----------------|-----------|--------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | جنيه مصري | أجهزة وبرامج حاسب آلي    |
| ٤٠,٧٨٢,١٠٤     | ٨,٠٥٣,٤٥٨ | أثاث ومعدات مكاتب        |
| ٢١,٢٠٣,٢٢٦     | ٤,٢٠٧,٩٠٥ | تحسينات في أماكن مستأجرة |
| ٤,٢٠٧,٩٠٥      | ٣٤٠,٠٨٤   | معدات كهربائية           |
| ٣١,٥١١,١٨٣     | ٤,٧٥٠,٨٥٠ | سيارات                   |
| ٤,٧٥٠,٨٥٠      |           | أجهزة إتصالات            |
| ١١٠,٨٤٨,٨١٠    |           | شبكات إتصالات            |

تتمثل خسائر بيع اصول ثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي:

|           |             |                               |
|-----------|-------------|-------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري   | متحصلات من بيع اصول ثابتة     |
| ٦٥٠,٠٠٠   | (٥,٧٣٢,١٢١) | نكفلة اصول ثابتة مستبعدة      |
|           | ٥,٦٩٥,٧٠٧   | مجمع اهلاك اصول ثابتة مستبعدة |
| (٣٦,٤١٤)  |             | ارباح بيع اصول ثابتة          |
| ٦١٣,٥٨٦   |             |                               |



شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٥- أصول حق انتفاع

بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١ قامت الشركة بتطبيق المعيار المحاسبي المصرى الجديد رقم (٤٩) لعقود التأجير و قد نتج عن تطبيق هذا المعيار التعديلات التالية:

| المبلغ        | البند                       |
|---------------|-----------------------------|
| ٢٦٢,٨٥٤,٤٤٠   | أصول حق انتفاع              |
| (٧٩,١٨٧,٦٨٥)  | مجمع استهلاك اصول حق انتفاع |
| (١٩٧,٤٥٩,٥٥٨) | إلتزام عقود تأجير           |
| (٤,٠٩٦,٨٨١)   | دفعات مقدمة                 |
| ١٧,٨٨٩,٦٨٤    | أرباح مرحلة                 |

بعد تطبيق المعيار المحاسبي المصرى الجديد رقم (٤٩) عقود التأجير فقد نشأ ما يلي:

| الاجمالي      | مباني         | التكلفة                                |
|---------------|---------------|--|
| ٢٠٤,٤١٩,٠٣٦   | ٢٠٤,٤١٩,٠٣٦   | في ١ يناير ٢٠٢٢                        |
| ٥٩,٧٧٢,٢٢٤    | ٥٩,٧٧٢,٢٢٤    | اضافات                                 |
| ١٣,١١٩,٢٥٠    | ١٣,١١٩,٢٥٠    | تسويات *                               |
| ٢٧٧,٣١٠,٥١٠   | ٢٧٧,٣١٠,٥١٠   | في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                      |
| (٧٣,٠٩٦,٥٧٦)  | (٧٣,٠٩٦,٥٧٦)  | مجمع الاهلاك                           |
| (٣٥,٦٤٢,٢٦٥)  | (٣٥,٦٤٢,٢٦٥)  | في ١ يناير ٢٠٢٢                        |
| (١٠٨,٧٣٨,٨٤١) | (١٠٨,٧٣٨,٨٤١) | استهلاك الفترة                         |
|               |               | في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                      |
| ١٦٨,٥٧١,٦٦٩   | ١٦٨,٥٧١,٦٦٩   | صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |

| الاجمالي      | مباني         | التكلفة        |
|---------------|---------------|----------------|
| -             | -             | ١ يناير ٢٠٢١   |
| ٢٦٢,٨٥٤,٤٤٠   | ٢٦٢,٨٥٤,٤٤٠   | تسويات         |
| ٤٣,١٧٨,٢٦٣    | ٤٣,١٧٨,٢٦٣    | اضافات         |
| (١٠١,٦١٣,٦٦٧) | (١٠١,٦١٣,٦٦٧) | استبعادات      |
| ٢٠٤,٤١٩,٠٣٦   | ٢٠٤,٤١٩,٠٣٦   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

| الاجمالي     | مباني        | مجمع الاهلاك                           |
|--------------|--------------|--|
| (٧٩,١٨٧,٦٨٥) | (٧٩,١٨٧,٦٨٥) | ١ يناير ٢٠٢١                           |
| ٢٥,٦٦٩,٥٧٥   | ٢٥,٦٦٩,٥٧٥   | تسويات اول العام                       |
| (٥٠,٨٤٤,٢٠٩) | (٥٠,٨٤٤,٢٠٩) | تسويات فرق الاهلاك خلال العام          |
| ٣١,٢٦٥,٧٤٣   | ٣١,٢٦٥,٧٤٣   | استهلاك العام                          |
| (٧٣,٠٩٦,٥٧٦) | (٧٣,٠٩٦,٥٧٦) | استبعادات                              |
|              |              | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١                         |
| ١٣١,٣٢٢,٤٦٠  | ١٣١,٣٢٢,٤٦٠  | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٥- أصول حق انتفاع - تابع

بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢١ تم إنهاء عقد الايجار الخاص بمبني القرية الذكية بشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات و مدته من ١ سبتمبر ٢٠١٨ الى ٣١ أغسطس ٢٠٢٧ وبناءً عليه تم استبعاد أصل حق انتفاع بقيمة ١٠١,٦١٣,٦٦٦ جنيه مصري وفي المقابل تم إنهاء التزام تأجير تمويل بقيمة ٧٥,٦٥٣,٨٠١ جنيه مصري. - بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢١ تم تعديل ثلاثة عقود لمساحات مؤجرة في منطقة المعادي ليصبح عقد جديد يتضمن المساحة الاجمالية بعد اعادة تسعير المتر ونتج عن ذلك اضافات بمبلغ ٣٤,٠٦٩,٨٨٥ جنيه مصري وتسوية فروق اهلاك بمبلغ ٢٥,٦٦٩,٥٧٥ جنيه مصري.

\* تتمثل التسويات علي أصول حق انتفاع في اثر تطبيق تعديل معيار المحاسبه المصري رقم (١٣) "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه" (إيضاح ٣٢).

### ٦- استثمارات في شركات تابعة

| البلد                    | نسبة المساهمة | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |  |
|--------------------------|---------------|----------------|----------------|--|
|                          | %             | جنيه مصري      | جنيه مصري      |  |
| جمهورية مصر العربية      | ٩٩,٥٤         | ٣٢,٠١٥,١٥٤     | ٣٢,٠١٥,١٥٤     | شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثري |
| جمهورية مصر العربية      | ٩٧            | ٨,٠٠٢,٥٠٠      | ٨,٠٠٢,٥٠٠      | شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات |
| الإمارات العربية المتحدة | ١٠٠           | ١٥,٩٣٦,٠٠٠     | ١٥,٩٣٦,٠٠٠     | شركة راية كونتكت سنتر جالف             |
| بولندا                   | ١٠٠           | ١٤,٧٥٠,١٠٠     | ١٤,٧٥٠,١٠٠     | شركة راية كونتكت سنتر أوروبا           |
| البحرين                  | ٨٥,٠٢         | ١٤٠,٠٨١,٤٦٩    | ١٨٥,٣٤٩,١٤٨    | شركة جالف كستومر اكسبيرينس *           |
|                          |               | ٢١٠,٧٨٥,٢٢٣    | ٢٥٦,٠٥٢,٩٠٢    |  |
|                          |               | (١٤,٧٥٠,١٠٠)   | (١٤,٧٥٠,١٠٠)   | إضمحلال في استثمارات في شركات تابعة    |
|                          |               | ١٩٦,٠٣٥,١٢٣    | ٢٤١,٣٠٢,٨٠٢    |  |

\* في تاريخ يوليو ٢٠٢١ تم توقيع عقد الإتفاق بين كلا من راية لخدمات مراكز الاتصالات وشركه الشريف فيصل جميل علون للاستحواذ علي ٣٣٥,٨٢٩ سهم بنسبة ٨٥,٠٢% من اسهم شركة جالف كستومر اكسبيرينس (ش.م.ب). وفي تاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١ تم سداد مبلغ ٤,٤٤٠,٨٣٠ دينار بحرينى (بما يعادل ١٨٥,٣٤٩,١٤٨ جنيه مصري) .

- طبقا لاتفاقية الاستحواذ تم تخفيض قيمة الاستثمار في شركة جالف كستومر اكسبيرينس (ش.م.ب) بمبلغ ١,١٠٢,٠٤٢ دينار بحرينى (بما يعادل ٤٥,٩٩٦,٤٥٨ جنيه مصري) وتم استرداد مبلغ ٣٧٧,٣٥٨ دينار بحرينى وجرى استرداد باقى المبلغ ٧٢٤,٦٨٤ دينار بحرينى بما يعادل (٣٧,٥٨٢,٤٢٣ جنيه مصري). (إيضاح ٨)

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٧- عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢      | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١     |   |
|---------------------|--------------------|---|
| جنيه مصري           | جنيه مصري          |   |
| ١١٦,١٩٣,٣٤٩         | ٨٢,٩٤٥,٤٧٢         | عملاء   |
| ٣٧,٤٦٧,٠٨٠          | ٧,٦٢٣,٣٣٢          | مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩-أ)                    |
| ٤٦,١٩٢,٦٢٢          | ٤٥,١٣٨,٩٩٥         | إيرادات مستحقة  |
| ٤,٥٠٦,٧٢٧           | ٢,٥٣١,٧٧١          | أوراق قبض   |
| <u>٢٠٤,٣٥٩,٧٧٨</u>  | <u>١٣٨,٢٣٩,٥٧٠</u> |   |
| <u>(١٤,٨١٨,٨٥٦)</u> | <u>(٤,٠٦٧,٩٣٠)</u> | الإضمحلال في قيمة العملاء – الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| <u>١٨٩,٥٤٠,٩٢٢</u>  | <u>١٣٤,١٧١,٦٤٠</u> |   |

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة العملاء كما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢      | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١     |                                  |
|---------------------|--------------------|----------------------------------|
| جنيه مصري           | جنيه مصري          |                                  |
| (٤,٠٦٧,٩٣٠)         | (٥,٩٠٧,٥٩٩)        | ١ يناير                          |
| (١٠,٧٥٠,٩٢٦)        | (٢,٩٩١,٤٢٧)        | مكون خلال الفترة / العام         |
| -                   | ٤,٨٣١,٠٩٦          | رد الإضمحلال خلال الفترة / العام |
| <u>(١٤,٨١٨,٨٥٦)</u> | <u>(٤,٠٦٧,٩٣٠)</u> | نهاية الفترة / العام             |

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ كما يلي:

| أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها |                      |                      |                | أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها |  |                |
|---|----------------------|----------------------|----------------|---|--|----------------|
| أقل من ٣٠ يوم                             | ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوم | ما بين ٦٠ إلى ٩٠ يوم | أكثر من ٩٠ يوم | الإجمالي                                      |  |                |
| جنيه مصري                                 | جنيه مصري            | جنيه مصري            | جنيه مصري      | جنيه مصري                                     |  |                |
| ١٦,٦٦٨,٧٢٤                                | ١٠,٧٣٣,٤٢٢           | ٥١,٨٥١,٣٩٦           | ٥,٦٧٢,٣٥٩      | ١٨٩,٥٤٠,٩٢٢                                   |  | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |
| ١٢,٢٨٨,٣٢٩                                | ٤,٩٤٤,٩٣٦            | ٧,٦٦٨,٦٢٧            | ١٢,٢٣٩,٠٩٧     | ١٣٤,١٧١,٦٤٠                                   |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ، بلغت قيمة ارصدة عملاء واوراق القبض التي اضمحلت مبلغ ٤,٨١٨,٨٥٦ اجنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤,٠٦٧,٩٣٠ اجنية مصري).

- بالإشارة إلى إيضاح رقم (٢٩-أ) مخاطر الائتمان للعملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والذي يوضح كيفية قيام الشركة بإدارة وقياس جودة الموقوف الائتماني لأرصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة التي حل تاريخ استحقاقها والتي لم تضمحل قيمتها.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٨- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |   |
|----------------|----------------|---|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |   |
| ٢,٢٢٩,٥٠٠      | ٢,٦٤١,٣٩٨      | مصروفات مدفوعة مقدماً                               |
| ٦,٨٦٦,٩٠٨      | ٦,٧٦٥,٤٩٨      | تأمينات لدى الغير                                   |
| ٣٤٤,٥٢٧        | ٣٤١,١٣٣        | غطاء خطاب ضمان (إيضاح ٢٨)                           |
| ١٧,٧٤٣,٠٨٣     | ٩,١١٩,٢٥٣      | موردون دفعات مقدمة                                  |
| -              | ١٠,٩٥٩         | فوائد دائنة مستحقة                                  |
| ٣٦٣,٩٦٦        | ٥٦٥,٦١٧        | أرباح مدفوعة مقدماً *                               |
| ٥٢١,٣٨٨        | ٣,٠١٣          | عهد نقدية   |
| ٣,٨١٨,٩١٠      | ٣,٤٤٣,٢٢٤      | أرصدة مدينة أخرى                                    |
| ٣٧,٥٨٢,٤٢٤     | -              | النقدية المحتجزه لدى الغير                          |
| ٢٥,٩٨٦,٥٦١     | ٢٤,٠٤٢,١٢٦     | ضرائب خصم من المنبع                                 |
| ٩٥,٤٥٧,٢٦٧     | ٤٦,٩٣٢,٢٢١     |   |
| (١٧٠,٢٢٣)      | (١٧٠,٢٢٣)      | إضمحلال في أرصدة مدينة أخرى - خسائر ائتمانية متوقعه |
| ٩٥,٢٨٧,٠٤٤     | ٤٦,٧٦١,٩٩٨     |   |

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخرى:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                          |
|----------------|----------------|--------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |                          |
| (١٧٠,٢٢٣)      | (١٧٠,٢٢٣)      | ١ يناير                  |
| -              | -              | مكون خلال الفترة / العام |
| (١٧٠,٢٢٣)      | (١٧٠,٢٢٣)      | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢           |

\* يتمثل رصيد الأرباح المدفوعة مقدماً في قيمة مكافأة مدفوعة مقدماً للسيد رئيس مجلس الإدارة.

طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٣ سبتمبر ٢٠١٧، يتم تخصيص ١% من أرباح الشركة السنوية وتصرف بصفة شهرية لرئيس مجلس إدارة الشركة على أن تتم تسويتها في نهاية السنة المالية بعد إصدار القوائم المالية وإعتمادها من الجمعية العامة.

\* تتمثل النقدية المحتجزه لدى الغير في قيمة الاستثمار المؤدع في حساب وسيط البالغ ٧٢٤,٦٨٤ دينار بحريني (بما يعادل ٣٧,٥٨٢,٤٢٤ جنيه مصري). (إيضاح ٦).

٩- إيضاحات أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة القابضة الأم والشركات التابعة، كبار المساهمين، مديرين الإدارات وموظفي الإدارة العليا، والكيانات التي عليها سيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر أو مرتبطة بشكل كبير بواسطة هؤلاء الأطراف، سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات يتم إعتمادها من قبل الإدارة مع مراعات القيمة العادلة والتسعير الخاص بباقي العملاء والموردين. تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في الأرصدة التالية:

## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٩- إيضاحات أطراف ذات علاقة - تابع

(أ) ارصدة أطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

| عملاء             | موردون           | مستحق الى أطراف ذات علاقة | مستحق من أطراف ذات علاقة |  |
|-------------------|------------------|---------------------------|--------------------------|--|
| جنيه مصري         | جنيه مصري        | جنيه مصري                 | جنيه مصري                |  |
| -                 | -                | ٧٣,٨٨٩,٢٤٥                | -                        | شركة راية كونتكت سنتر جالف             |
| -                 | -                | -                         | ١٦٠,٨٨٧                  | شركة راية كونتكت سنتر أوربا            |
| ٢٧,٣٠٦,٤٥٩        | -                | ١٠٤,٨٥٤,٨١٧               | -                        | شركة راية لإدارة مبانى مراكز الاتصالات |
| ٩١٢,٠٠٠           | -                | -                         | ١٧,٧٢١,٤٤٢               | شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سى ثرى  |
| ٢٦٥,٢٤٨           | -                | -                         | -                        | شركة راية للتوزيع                      |
| -                 | ٤٥٤,٨٥٩          | -                         | -                        | شركة راية للنظم                        |
| ٤١٢,٣١٢           | -                | ٩,٠٦٦,٩٣٤                 | -                        | شركة راية القابضة للإستثمارات المالية  |
| ٢٠٥,٧٠١           | ٥٧٦,٢٢٨          | -                         | -                        | شركة راية لخدمات مراكز البيانات        |
| -                 | ٨٨,٥٦٧           | -                         | -                        | شركة راية للتاجير التمويلي             |
| ٨٨٢,٣١٤           | ٧٢٠,٣٣٤          | -                         | ٦,١٦٢                    | شركة راية للمطاعم                      |
| ٦٠٨,٤٥٠           | -                | -                         | -                        | شركة أسطول للنقل البري                 |
| ٤٠٥,٩٦٧           | ٣١٧,٥٣٦          | -                         | -                        | شركة راية للإلكترونيات                 |
| ١,٤٥٩,٨٠٨         | -                | -                         | -                        | شركة أمان للدفع الالكتروني             |
| ٥,٠٠٨,٨٢١         | -                | -                         | -                        | شركة امان للخدمات المالية              |
| -                 | ٢٤,٧٩٥           | -                         | -                        | شركة راية نتورك سيرفس                  |
| -                 | -                | -                         | ٥,١٨٦,٢٤٦                | شركة راية سي اكس -أمريكا               |
| -                 | -                | -                         | ٨,٢٧٧,٢٥٩                | شركة راية سي اكس -جالف                 |
| -                 | ٧٥,١٤٩           | -                         | -                        | شركة راية للخدمات الدولية              |
| -                 | ٨٠,١١٥           | -                         | -                        | شركة راية للتواصل الاجتماعي            |
| <u>٣٧,٤٦٧,٠٨٠</u> | <u>٢,٣٣٧,٥٨٣</u> | <u>١٨٧,٨١٠,٩٩٦</u>        | <u>٣١,٣٥١,٩٩٦</u>        |  |

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| عملاء            | موردون           | مستحق الى أطراف ذات علاقة | مستحق من أطراف ذات علاقة |  |
|------------------|------------------|---------------------------|--------------------------|--|
| جنيه مصري        | جنيه مصري        | جنيه مصري                 | جنيه مصري                |  |
| -                | -                | ٦٦,٢٠٦,٧١١                | -                        | شركة راية كونتكت سنتر جالف             |
| -                | -                | -                         | ١٥٨,٠٣٦                  | شركة راية كونتكت سنتر أوربا            |
| -                | -                | ٨٣,٠٣٥,٣٢٧                | -                        | شركة راية لإدارة مبانى مراكز الاتصالات |
| ٩١٢,٠٠٠          | -                | -                         | ١٣,٩٢٩,٥٩٥               | شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سى ثرى  |
| ١٦٧,٤١٤          | ٤,٦١٦            | -                         | -                        | شركة راية للتوزيع                      |
| -                | ٢,٠٤٩,٥٤٨        | -                         | -                        | شركة راية للنظم                        |
| ٣٦٢,٥٧٦          | -                | ٨,٠٤٤,٢٩٨                 | -                        | شركة راية القابضة للإستثمارات المالية* |
| ١٧٦,٨٤٩          | ٢٥١,٤٣٧          | -                         | -                        | شركة راية لخدمات مراكز البيانات        |
| -                | ٨٨,٥٦٧           | -                         | -                        | شركة راية للتاجير التمويلي             |
| ٢,٥١٠,٨١٨        | ٥٦٤,٦٠٢          | -                         | ٦,١٦٢                    | شركة راية للمطاعم                      |
| ٣١٠,٢٥١          | -                | -                         | -                        | شركة أسطول للنقل البري                 |
| ٤٠٥,٩٦٧          | ٢٤١,٦٧٢          | -                         | -                        | شركة راية للإلكترونيات                 |
| ٤٠٦,٦١٢          | -                | -                         | -                        | شركة أمان للدفع الالكتروني             |
| ٢,٣٧٠,٨٤٥        | -                | -                         | -                        | شركة امان للخدمات المالية              |
| -                | ٢٤,٧٩٥           | -                         | -                        | شركة راية نتورك سيرفس                  |
| -                | -                | -                         | ٦٣٠,٠٠٠                  | شركة راية سي اكس -أمريكا               |
| -                | -                | ١,٣٦٣,٣١٤                 | -                        | شركة راية سي اكس -جالف                 |
| -                | ٦٠,٤٨٠           | -                         | -                        | شركة راية للخدمات الدولية              |
| -                | ١٢٢,٧٦٢          | -                         | -                        | شركة راية للتواصل الاجتماعي            |
| <u>٧,٦٢٣,٣٣٢</u> | <u>٣,٤٠٨,٤٧٩</u> | <u>١٥٨,٦٤٩,٦٥٠</u>        | <u>١٤,٧٢٣,٧٩٣</u>        |  |

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٩- إيضاحات أطراف ذات علاقة - تابع

(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في القوائم المالية كما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                           |                                    |                         |                      |                       | طبيعة العلاقة                           | الشركة                                 |
|--|------------------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|---|--|
| توزيعات أرباح<br>من / (إلى)<br>جنيه مصري | أيجارات من /<br>(إلى)<br>جنيه مصري | مشتريات من<br>جنيه مصري | خدمة من<br>جنيه مصري | خدمة الى<br>جنيه مصري |   |  |
| -  | ٩,١٠٦,٤٥٧                          | -                       | -                    | ٢,٢٥١,١٩٣             | الشركة القابضة الأم النهائية            | شركة راية القابضة للإستثمارات المالية  |
| -  | -                                  | -                       | -                    | -                     | شركة تابعة                              | شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات |
| -  | (٧,٢٠٠,٠٠٠)                        | -                       | -                    | -                     | شركة تابعة                              | شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سى ثرى  |
| -  | -                                  | -                       | -                    | -                     | شركة تابعة                              | شركة راية كونتكت سنتر جالف             |
| -  | -                                  | ٢,٤٧٨,٧٤٤               | -                    | ٥٨١,٧٨٥               | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | شركة راية للنظم                        |
| -  | -                                  | ٣٥,٩١٠                  | -                    | -                     | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | شركة راية للشبكات                      |
| -  | -                                  | -                       | -                    | ٧٥٦,٢٣٥               | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | شركة راية للتوزيع                      |
| -  | -                                  | -                       | ٦٥,٠٢٦               | -                     | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | شركة راية للتواصل الاجتماعي            |
| -  | -                                  | -                       | ٣,٢٣٤,٢٨٣            | ٨,٤٣٦                 | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | شركة راية لخدمات مراكز البيانات        |
| -  | -                                  | ١٥٥,٧٣١                 | -                    | ٣٨٦,٢٠٨               | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | شركة راية للمطاعم                      |
| -  | -                                  | -                       | ١٣٠,٩٢٥              | -                     | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | شركة راية للالكترونيات                 |
| -  | -                                  | -                       | -                    | ٣,٦٣١,٣١٣             | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | شركة أمان للدفع الالكتروني             |
| -  | -                                  | -                       | -                    | -                     | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | شركة راية للتاجير التمويلي             |
| -  | -                                  | -                       | ٦٨١,٥٩٥              | ٧,٥٠٦,٣٣٢             | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | شركة راية أمان للخدمات المالية         |
| -  | -                                  | -                       | -                    | ٢٦٨,٧٤٠               | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | شركة أسطول للنقل البري                 |

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٩- إيضاحات أطراف ذات علاقة - تابع

(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة - تابع

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١                           |                                    |                         |                      |                       | طبيعة العلاقة                           | الشركة                                 |
|--|------------------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|---|--|
| توزيعات أرباح<br>من / (إلى)<br>جنيه مصري | أيجارات من /<br>(إلى)<br>جنيه مصري | مشتريات من<br>جنيه مصري | خدمة من<br>جنيه مصري | خدمة إلى<br>جنيه مصري |   |  |
| -  | ١١,٤١٨,٨٥٨                         | -                       | -                    | ١,٨٦٣,٧٧٧             | الشركة القابضة الأم النهائية            | شركة راية القابضة للإستثمارات المالية  |
| ١٦,٨٤٦,٩٤٤                               | -                                  | -                       | -                    | -                     | شركة تابعة                              | شركة راية لإدارة مبانى مراكز الاتصالات |
| ٥,٦٩٣,٦٠٣                                | (٧,٢٠٠,٠٠٠)                        | -                       | -                    | -                     | شركة تابعة                              | شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سى ثرى  |
| -  | -                                  | -                       | -                    | -                     | شركة تابعة                              | شركة راية كونتكت سنتر جالف             |
| -  | -                                  | ١,٠١٣,٥٢٦               | -                    | ٨٣١,٨٣٩               | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | شركة راية للنظم                        |
| -  | -                                  | ١,٥١٢,٩٨٦               | -                    | -                     | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | شركة راية للشبكات                      |
| -  | -                                  | -                       | -                    | ٨٤٣,٢٠٣               | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | شركة راية للتوزيع                      |
| -  | -                                  | -                       | ١٣,٧٩٤               | -                     | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | شركة راية للتواصل الاجتماعي            |
| -  | -                                  | -                       | ٣,١٩٥,١٥٧            | -                     | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | شركة راية لخدمات مراكز البيانات        |
| -  | -                                  | ٨,٧٠١                   | -                    | ٥٣٦,٥٤٥               | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | شركة راية للمطاعم                      |
| -  | -                                  | -                       | ١٩٧,٦٥٣              | -                     | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | شركة راية للإلكترونيات                 |
| -  | -                                  | -                       | -                    | ٢,٥٢٤,٨٤٠             | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | شركة أمان للدفع الإلكتروني             |
| -  | -                                  | -                       | -                    | -                     | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | شركة راية للتاجير التمويلي             |
| -  | -                                  | -                       | ٣٩٩,٧٦٩              | ٤,٥٥٥,٨٣٤             | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | شركة راية أمان للخدمات المالية         |
| -  | -                                  | -                       | -                    | ٢٠١,٩٩٦               | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | شركة أسطول للنقل البري                 |

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٩ - إيضاحات أطراف ذات علاقة - تابع

(ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما تحصل عليه المديرين خلال الربع الثالث المنتهي في ٢٠٢٢ كالتالي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢    | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١    |               |
|-------------------|-------------------|---------------|
| جنيه مصري         | جنيه مصري         |               |
| ١١,٥١٥,٥٥٩        | ١٠,٢٣٣,٤٣٧        | مرتبات وحوافز |
| <u>١١,٥١٥,٥٥٩</u> | <u>١٠,٢٣٣,٤٣٧</u> |               |

١٠ - النقدية لدي البنوك

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١    |                   |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| جنيه مصري         | جنيه مصري         |                   |
|                   |                   | أ - جنيه مصري     |
| ٢٤,٣٧٨,٩١٩        | ١٢,٧٣٩,٠١٥        | حسابات جارية      |
| -                 | ٣٥,٠٠٠,٠٠٠        | ودائع             |
| ١٦٤,٣٨٨           | ٤,٢٤٤,١٠٧         | شيكات تحت التحصيل |
| <u>٢٤,٥٤٣,٣٠٧</u> | <u>٥١,٩٨٣,١٢٢</u> |                   |
|                   |                   | ب - عملة أجنبية   |
| ٦,٢٣٩,٠٤٤         | ٦,٠٥٥,٨٤٣         | حسابات جارية      |
| ٢,٧٣٩,٨٠٠         | ٢,٢٠٥,٠٠٠         | ودائع             |
| ٨,٩٧٨,٨٤٤         | ٨,٢٦٠,٨٤٣         |                   |
| <u>٣٣,٥٢٢,١٥١</u> | <u>٦٠,٢٤٣,٩٦٥</u> | نقدية لدي البنوك  |

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١    |  |
|-------------------|-------------------|--|
| جنيه مصري         | جنيه مصري         |  |
| ٣٣,٥٢٢,١٥١        | ٦٠,٢٤٣,٩٦٥        | نقدية لدي البنوك                               |
| (٢,٧٣٩,٨٠٠)       | (٢,٢٠٥,٠٠٠)       | ودائع محتجزة كغطاء خطاب ضمان* (أكثر من ٣ شهور) |
| <u>٣٠,٧٨٢,٣٥١</u> | <u>٥٨,٠٣٨,٩٦٥</u> | النقدية وما في حكمها                           |

- يتضمن رصيد النقدية لدي البنوك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٧٣٩,٨٠٠ جنيه مصري (١٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي) وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢,٢٠٥,٠٠٠ جنيه مصري (١٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي) قيمة ودیعة محتجزة كغطاء خطاب ضمان (إيضاح ٢٨).



## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١١- رأس المال

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                           |
|----------------|----------------|---------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      | رأس المال المرخص          |
| ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠    | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠    | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ١٠٣,٩٢٤,٣٥٥    | ١٠٣,٩٢٤,٣٥٥    | عدد الأسهم                |
| ٢٠٧٨٤٨٧١٠      | ٢٠٧٨٤٨٧١٠      |                           |

بلغ رأس مال الشركة المرخص به ١٥٠ مليون جنيه مصري عند التأسيس وبلغ رأس المال المصدر ١٥ مليون جنيه مصري موزعاً على ١,٥ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري. بلغ رأس مال الشركة المدفوع ٦ مليون جنيه مصري. في ١٧ أكتوبر ٢٠٠١، أقرت الجمعية العامة العادية بزيادة رأس المال المدفوع لـ ٩ مليون جنيه مصري.

في ٢٤ ديسمبر ٢٠١١ قررت الجمعية العامة غير العادية تخفيض رأس مال الشركة المصدر لـ ٩ مليون جنيه مصري موزعاً على ٩٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري مدفوعة بالكامل. هذا التغيير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠١٢.

في ٧ أبريل ٢٠١٤، قرر مجلس إدارة الشركة زيادة رأس المال المصدر للشركة لـ ٥٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ٥ مليون جنيه مصري سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري. هذا التغيير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٤.

في ٢٨ أبريل ٢٠١٤، قررت الجمعية العامة غير العادية تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري إلى ٠,٥٠ جنيه مصري موزعاً على ١٠٠ مليون سهم بدلاً من ٥ مليون سهم. هذا التغيير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤، وموزع على النحو التالي:

| راس المال المدفوع<br>جنيه مصري | عدد الأسهم | نسبة المساهمة |  |
|--------------------------------|------------|---------------|--|
| ٤٩,٩٠١,٠٠٠                     | ٩٩٨.٢٠٠٠   | ٩٩,٨%         | شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (ش.م.م)  |
| ٩٠,٠٠٠                         | ١٨.٠٠٠٠    | ٠,١٨%         | شركة راية للنظم (ش.م.م)                        |
| ٦,٠٠٠                          | ١٢.٠٠٠     | ٠,٠١%         | شركة راية للتوزيع (ش.م.م)                      |
| ٣,٠٠٠                          | ٦.٠٠٠      | ٠,٠١%         | سي تي بنك أوفرسيز إنفيستمننت كوربوريشن (ش.م.م) |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠                     | ١.٠٠٠.٠٠٠  | ١٠٠%          |  |

في ٨ يناير ٢٠١٧، قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على طرح ٤٩% من أسهم رأس مال الشركة بالبورصة المصرية بحد أقصى ٤٩ مليون سهم. بالإضافة إلى الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٥٠٠ مليون جنيه مصري و الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر في حدود رأسمال الشركة المرخص به عن طريق اصدار عدد أسهم لا يتعدى ١٠ مليون سهم و تخصيص تلك الأسهم لشركة راية القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م. (المساهم الرئيسي) مقابل الأسهم التي تم طرحها في الطرح العام و/أو الخاص و بذات السعر النهائي للطرح، ويتم تمويل تلك الزيادة من حصيلة الطرح الثانوي بعد الإنتهاء من عملية الطرح و تصفية حساب إستقرار سعر السهم و يتم الموافقة على تلك الزيادة بقرار من المساهم الرئيسي فقط.

في ٢٩ مارس ٢٠١٧، قامت شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات بالتقدم بنشرة الطرح للبورصة المصرية حيث قامت شركة راية القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م. (المساهم الرئيسي - البائع) ببيع ٤٨,٩٩٤,٠٠٠ سهم و التي تمثل ٤٨,٩٩%.

## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١١- رأس المال - تابع

في ٣٠ أبريل ٢٠١٧، قامت شركة راية القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م. بتحويل ١٠٠ مليون جنيه مصري لشركة راية لخدمات مراكز الإتصالات تحت حساب زيادة رأسمال الشركة تنفيذاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٨ يناير ٢٠١٧.

في ٢٠ يونيو ٢٠١٧، قررت الشركة زيادة رأس المال المصدر باصدار عدد ٦٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم بقيمة ١٦,٥ جنيه مصري للسهم الواحد (سعر الطرح) الذي يمثل القيمة الاسمية للسهم الواحد بمبلغ ٠,٥ جنيه مصري و علاوة اصداره للسهم الواحد بمبلغ ١٦ جنيه مصري و يتم ايداع هذا الفرق "علاوة الاصدار" الي حساب الأحتياطي باجمالي مبلغ و قدره ٩٦,٩٦٩,٦٩٧ جنيه مصري طبقاً لمجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ و تم تحديد رأس المال المرخص به للشركة بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري و المصدر بمبلغ ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري موزع علي عدد ١٠٦٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم قيمة كل سهم ٠,٥ جنيه مصري و جميعها أسهم نقدية. و تم التأشير في السجل التجاري في ١٠ سبتمبر ٢٠١٧.

في ٩ يناير ٢٠١٩، وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري إلى ١١١,٣٦٣,٦٣٦ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٨,٣٣٣,٣٣٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ١١٦٦٦٦٦٦٦٦٦ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد وتوزيع سهم مجاني لكل سهم بما يعادل ١٠٦٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم، وتخصيص المتبقي وهو ١٠٦٠٦٠٦٠٦٠ سهم لنظام تحفيز وإثابة العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين الخاص بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٨، تمويلاً من حساب الأرباح المرحلة البالغ ١٣,٦٦٦,٢٧٨ جنيه مصري من أرباح العام البالغ ٩٤,٨٢٠,٩٩٢ جنيه مصري ومن علاوة الإصدار البالغ ٧٥,٣٠٦,٩٢٥ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بناءً على ذلك تم الموافقة على زيادة رأس المال ليصبح مبلغ ١٠٦,٠٦٠,٦٠٦,٠٦٠ جنيه مصري، وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٠.

بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة الغير العادية علي اعدام عدد ٤,٢٧٢,٥٠٢ سهم بقيمة اسمية ٢,١٣٦,٢٥١، وذلك لمرور الفترة القانونية للاستحواذ وتم اعتماد الجمعية من هيئة الرقابة المالية والتأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢١ وبناءً عليه تم اعدام الأسهم وتخفيض رأس المال بمبلغ ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ١٠٣,٩٢٤,٣٥٥ جنيه مصري وموزع علي النحو التالي:

| راس المال المدفوع       | عدد الأسهم       | نسبة المساهمة |   |
|-------------------------|------------------|---------------|---|
| جنيه مصري<br>٦١,٤٦٧,٩٥٤ | ١٢٢٩٣٥٩٠٩        | ٥٩%           | شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (ش.م.م) |
| ١٨٩,٧٨٤                 | ٣٧٩٥٦٩           | ٠,١٨%         | شركة راية للنظم (ش.م.م)                       |
| ١٢,٦٥٢                  | ٢٥٣٠٤            | ٠,١٦%         | شركة راية للتوزيع (ش.م.م)                     |
| ٤٢,٢٥٣,٩٦٥              | ٨٤٥٠٧٩٢٨         | ٤٠,٦٦%        | مساهمون اخرون                                 |
| <b>١٠٣,٩٢٤,٣٥٥</b>      | <b>٢٠٧٨٤٨٧١٠</b> | <b>١٠٠%</b>   |   |

بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢١ قرر مجلس الإدارة اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لإعدام المتبقي من اسهم الخزينة والتي مرت عليها المدة القانونية المقررة بعدد ٥,٦٨٧,٤٩٨ سهم عن طريق تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٨٤٣,٧٤٩ جنيه مصري وتخفيض اسهم الخزينة بقيمة ٢٧,٦٥٨,٩١٠ جنيه مصري خصما من رصيد علاوة الاصدار بمبلغ ٢٤,٨١٥,١٦١ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الاسهم .

بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢، وافق مجلس الادارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانوناً، وتم شراء خلال الربع الأول عدد ٦,٢٩٧,٠٧٩ سهم بقيمة ١٥,١٨٣,٤٥٣ جنيه مصري وخلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٢ تم شراء عدد ١,٣٤٧,٢٠٦ سهم وذلك بقيمة ٢,٩٧٥,٠٦٧ جنيه مصري ليصبح رصيد أسهم الخزينة لعدد ١٣,٣٣١,٧٨٣ سهم .

## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١١- رأس المال - تابع

- بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قرر مجلس الإدارة اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لإعدام المتبقي من اسهم الخزينة والتي مرت عليها المدة القانونية المقررة بعدد ١٣,٣٣١,٧٨٣ سهم عن طريق تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٦,٦٦٥,٨٩٢ جنيه مصري وتخفيض اسهم الخزينة بقيمة ٤٥,٨١٧,٤٣٠ جنيه مصري خصما من رصيد علاوة الاصدار بمبلغ ٢٥,٩٤١,٣٣١ جنيه مصري وخصما من رصيد الارباح المرحلة بمبلغ ١٣,٢١٠,٢٠٧ وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الاسهم وبالتالي اثر ذلك علي راس المال بعد استكمال اجراءات التخفيض كالتالي :

١٠٣,٩٢٤,٣٥٥

رأس المال المصدر والمدفوع

يخصم المزمع تخفيض رأس المال به من أسهم الخزينة تحت  
اعتماد الهيئة العامة للرقابة المالية والجمعية العامة غير العادية

(٦,٦٦٥,٨٩٢)

٩٧,٢٥٨,٤٦٣

رأس المال المزمع تعديله بعد التخفيض

## ١٢ - احتياطي قانوني وعلاوة اصدار

### ١٢- أ الإحتياطي قانوني

بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٠ تم زيادة رأس المال المصدر من ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري إلى ١٠٦,٠٦٠,٦٠٦ جنيه مصري، ووفقاً للمادة (٩٤) من اللائحة التنفيذية للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تضاف قيمة علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني للشركة حتى يبلغ ما يساوي نصف قيمة رأس المال المصدر، وأما ما يزيد عن ذلك من مبالغ العلاوة فيتكون منها إحتياطي خاص وللجمعية العامة - بناءً على إقتراح مجلس الإدارة - أن يقرروا في شأنه ما يرونه محققاً لأصالح الشركة على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ٣١,٠٦٠,٢٨٢ جنيه مصري و علاوة الإصدار ٤٤,٨٩١,٤٣٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة العادية والتي تم اعتمادها من قبل هيئة الرقابة المالية في ٢٧ مارس ٢٠٢٢ تكوين احتياطي قانوني وتوزيع أرباح للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة عن أرباح عام ٢٠٢٠ وتم تكوين مبلغ ٤,٢٥١,٧٣٧ جنيه مصري ليصبح رصيد الإحتياطي القانوني في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٥,٣١٢,٠١٩ جنيه مصري.

### ١٢- ب علاوة الاصدار

بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي اعدام عدد ٤,٢٧٢,٥٠٢ سهم بقيمة اسمية ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصري (إيضاح ١١) وذلك لمرور الفترة القانونية للاستحواذ وتم اعتماد الجمعية من هيئة الرقابة المالية والتأشير في السجل التجارى بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢١ وبناءً عليه تم اعدام الأسهم وتخفيض رأس المال بمبلغ ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصري وتم تخفيض علاوة الاصدار بمبلغ ١٨,٣٣٩,٥٢٩ جنيه مصري ليصبح رصيد علاوة الاصدار ٢٥,٩٤١,٣٣١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢١ قرر مجلس الإدارة اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لإعدام المتبقي من اسهم الخزينة والتي مرت عليها المدة القانونية المقررة بعدد ٥,٦٨٧,٤٩٨ سهم عن طريق تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٨٤٣,٧٤٩ جنيه مصري وتخفيض اسهم الخزينة بقيمة ٢٧,٦٥٨,٩١٠ جنيه مصري خصما من رصيد علاوة الاصدار بمبلغ ٢٤,٨١٥,١٦١ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الاسهم .

## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ١٢- ب علاوة الاصدار - تابع

بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢، وافق مجلس الادارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانونا، وتم شراء خلال الربع الأول عدد ٦,٢٩٧,٠٧٩ سهم بقيمة ١٥,١٨٣,٤٥٣ جنيه مصري وخلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٢ تم شراء عدد ١,٣٤٧,٢٠٦ سهم وذلك بقيمة ٢,٩٧٥,٠٦٧ جنيه مصري ليصبح رصيد أسهم الخزينة لعدد ١٣,٣٣١,٧٨٣ سهم .

- بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قرر مجلس الإدارة اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لإعدام المتبقي من اسهم الخزينة والتي مرت عليها المدة القانونية المقررة بعدد ١٣,٣٣١,٧٨٣ سهم عن طريق تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٦,٦٦٥,٨٩٢ جنيه مصري وتخفيض اسهم الخزينة بقيمة ٤٥,٨١٧,٤٣٠ جنيه مصري خصما من رصيد علاوة الاصدار بمبلغ ٢٥,٩٤١,٣٣١ جنيه مصري وخصما من رصيد الارباح المرحلة بمبلغ ١٣,٢١٠,٢٠٧ وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الاسهم وبالتالي اثر ذلك علي علاوه الاصدار بعد استكمال اجراءات التخفيض كالتالي :

|              |  |
|--------------|--|
| ٢٥,٩٤١,٣٣١   | علاوة الإصدار  |
| (٢٥,٩٤١,٣٣١) | يخصم الفرق بين القيمة الاسمية لأسهم الخزينة ورأس المال |
| <u>-</u>     | رصيد علاوة الاصدار المزمع تعديله                       |

### ١٣- أسهم خزينة

بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠، وافق مجلس الادارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانونا وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٠,٢٣٩,٤١٢ جنيه مصري لعدد ١٠,٤٠٠,٠٠٠ سهم. بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢١، تم بيع أسهم الشركة من أسهم الخزينة بعدد ٤٤٠,٠٠٠ سهم، ونتج عنه انخفاض في علاوة اصدار بمبلغ ٦١٠,٥٧٦ جنيه مصري (إيضاح ب-١٢).

بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي اعدام عدد ٤,٢٧٢,٥٠٢ سهم بقيمة اسمية ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصري وذلك لمرور الفترة القانونية للاستحواذ وتم اعتماد الجمعية من هيئة الرقابة المالية والتأشير في السجل التجارى بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢١ وبناءً عليه تم اعدام الأسهم وتخفيض رأس المال بمبلغ ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصري وتم تخفيض أسهم الخزينة بقيمة ٢٠,٤٧٥,٧٨٠ جنيه مصري ليصبح رصيد أسهم الخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٧,٦٥٨,٩١٠ جنيه مصري.

بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢١ قرر مجلس الإدارة اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لإعدام المتبقي من اسهم الخزينة والتي مرت عليها المدة القانونية المقررة بعدد ٥,٦٨٧,٤٩٨ سهم بقيمة ٢٧,٦٥٨,٩١٠ جنيه مصري عن طريق تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٨٤٣,٧٤٩ جنيه مصري و خصما من علاوة الاصدار بمبلغ ٢٤,٨١٥,١٦١ جنيه مصري وتعليق المتبقي من علاوة الاصدار الى الاحتياطي القانوني بمبلغ ١,١٢٦,١٧٠ جنيه مصري، وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الاسهم .

بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢، وافق مجلس الادارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانونا، وتم شراء خلال الربع الأول عدد ٦,٢٩٧,٠٧٩ سهم بقيمة ١٥,١٨٣,٤٥٣ جنيه مصري وخلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٢ تم شراء عدد ١,٣٤٧,٢٠٦ سهم وذلك بقيمة ٢,٩٧٥,٠٦٧ جنيه مصري ليصبح رصيد أسهم الخزينة لعدد ١٣,٣٣١,٧٨٣ سهم .

## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ١٣- أسهم خزينة - تابع

- بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قرر مجلس الإدارة اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لإعدام المتبقي من اسهم الخزينة والتي مرت عليها المدة القانونية المقررة بعدد ١٣,٣٣١,٧٨٣ سهم عن طريق تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٦,٦٦٥,٨٩٢ جنيه مصري وتخفيض اسهم الخزينة بقيمة ٤٥,٨١٧,٤٣٠ جنيه مصري خصما من رصيد علاوة الاصدار بمبلغ ٢٥,٩٤١,٣٣١ جنيه مصري وخصما من رصيد الارباح المرحلة بمبلغ ٢٠٧,٢١٠,١٣ وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الاسهم وبالتالي اثر ذلك علي اسهم الخزينة بعد استكمال اجراءات التخفيض كالتالي :

|              |                                    |
|--------------|------------------------------------|
| ٢٧,٦٥٨,٩١٠   | أسهم الخزينة                       |
| ١٨,١٥٨,٥٢٠   | اسهم خزينة تم شراؤها خلال الفترة   |
| ٤٥,٨١٧,٤٣٠   |                                    |
| <b>يخصم</b>  |                                    |
| (٤٥,٨١٧,٤٣٠) | اجمالي اسهم الخزينة الجاري اعدامها |
| -            | رصيد أسهم الخزينة المزمع تعديله    |

### ١٤- قروض طويلة الأجل

| رصيد القروض في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢١<br>جنيه مصري | رصيد القروض في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢<br>جنيه مصري | الجزء غير المتداول<br>من القرض<br>جنيه مصري | الجزء المتداول<br>من القرض<br>جنيه مصري | قروض طويلة الأجل |
|---|---|---|---|------------------|
| ٧٤,٢٠٩,٩٢٧                                    | ٧٤,٠٠٦,٧٩٧                                    | ٤٩,٣٣٧,٨٦٥                                  | ٢٤,٦٦٨,٩٣٢                              |                  |
| ٧٤,٢٠٩,٩٢٧                                    | ٧٤,٠٠٦,٧٩٧                                    | ٤٩,٣٣٧,٨٦٥                                  | ٢٤,٦٦٨,٩٣٢                              |                  |

قامت شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات في مارس ٢٠٢٠ بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بفائدة ٣,٤٤% لمدة خمس سنوات و نصف متضمنة فترة سحب و سماح للسداد مدتها سنة وستة اشهر تنتهي في اغسطس ٢٠٢١ ويسدد القرض على عدد ١٧ قسط ربع سنوى اعتبارا من اغسطس ٢٠٢١ وقد بلغ المستخدم منه مبلغ ٣,٧٨١,٦٤٥,٢٢ دولار امريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

\*القرض المقدم للشركة ممنوح بضمان "الشركة القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م" وهي الشركة القابضة الام النهائية وشركة "راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات" وشركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سي ثري" (شركات تابعة) والغرض من هذا التمويل هو القيام باعمال تحسينات خاصة بمني القرية الذكية التابع للشركة.

### ١٥- ضرائب الدخل

| التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٢ | التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢١ | الثلاثة اشهر<br>المنتهية في ٣٠<br>سبتمبر ٢٠٢١ | الثلاثة اشهر<br>المنتهية في ٣٠<br>سبتمبر ٢٠٢١ | الضريبة الجارية |
|--|--|---|---|-----------------|
| جنيه مصري<br>(١٢٤,٣٧٣)                       | جنيه مصري<br>-                               | جنيه مصري<br>٩٨٦,٨٧٧                          | جنيه مصري<br>-                                |                 |
| ٥,٢١٩,٦١٣                                    | ٣,٣٢٧,٣٢١                                    | ٢,٣٠٣,٥٢٠                                     | ٢٨٩,١٣٦                                       | الضريبة المؤجلة |
| ٥,٠٩٥,٢٤٠                                    | ٣,٣٢٧,٣٢١                                    | ٣,٢٩٠,٣٩٧                                     | ٢٨٩,١٣٦                                       |                 |



شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٦- التزام التاجير التمويلي

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١     |                          |
|--------------------|--------------------|--------------------------|
| جنيه مصري          | جنيه مصري          | اقساط مستحقة خلال الفترة |
| ٥٥,٨٦٣,٢٠١         | ٢٥,٦٨٥,٢٨٨         | اقساط مستحقة أكثر من عام |
| ١٥٤,١٨١,٣٩٧        | ١٢٥,٩٩٨,٠٤٦        | اجمالي رصيد الالتزام     |
| <u>٢١٠,٠٤٤,٥٩٨</u> | <u>١٥١,٦٨٣,٣٣٤</u> |                          |

تتمثل عملة عقود التاجير التمويلي كما يلي

العملة الاصلية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
جنيه مصري

العملة

٧٣,٧٤١,٥٦٥  
٦,٩٦٤,٨٩٧

جنيه مصري  
دولار امريكي

ما يعادلها بالجنيه المصري

٧٣,٧٤١,٥٦٥  
١٣٦,٣٠٣,٠٣٣

جنيه مصري  
دولار امريكي

١٧- موردون

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١    |                                       |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| جنيه مصري         | جنيه مصري         | موردون                                |
| ٣٠,١٣٤,٢٩٣        | ٢٨,٠٧٩,٣١٠        | مستحق الى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩-أ) |
| ٢,٣٣٧,٥٨٣         | ٣,٤٠٨,٤٧٩         | أوراق دفع                             |
| ٤,٣١٨,٥٩٤         | ٣,٢٥٩,٨٢٤         |                                       |
| <u>٣٦,٧٩٠,٤٧٠</u> | <u>٣٤,٧٤٧,٦١٣</u> |                                       |

١٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١    |                                       |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| جنيه مصري         | جنيه مصري         | مصروفات مستحقة                        |
| ٤٣,٠٤٠,٥٨٦        | ٣٢,٥٠٠,٢٢٥        | هيئة التأمينات الاجتماعية             |
| ١٤,٠٢٢,٨٠٩        | ٩,٣١٢,٢٣٨         | مصلحة الضرائب - ضريبة المرتبات        |
| ١,٨٥٥,٤٠٩         | ١,٣٦٦,١٩٣         | مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة  |
| ٤,٦٣٩,١١٤         | ٦,٦٠١,٧٩٨         | مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع |
| ٢٢٢,١٣١           | ٤٦٢,٢٤٩           | مصلحة الضرائب - ضريبة الدمغة          |
| ٦٣,٢٥٠            | ٦٣,٢٥٠            | إيرادات مؤجلة                         |
| ١,٠٩٦,١٥٥         | ٥١٤,٤٩٩           | أرصدة دائنة أخرى                      |
| ٤,٦٣٣,٢٢٥         | ٢,٤٠٩,٦٤٥         |                                       |
| <u>٦٩,٥٧٢,٦٧٩</u> | <u>٥٣,٢٣٠,٠٩٧</u> |                                       |

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

مخصصات - ١٩

| الرصيد في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢<br>جنيه مصري | المستخدم<br>خلال الفترة<br>جنيه مصري | انتفي الغرض<br>منه خلال الفترة<br>جنيه مصري | المكون خلال<br>الفترة<br>جنيه مصري | الرصيد في<br>١ يناير ٢٠٢٢<br>جنيه مصري |                     |
|--|--------------------------------------|---|------------------------------------|--|---------------------|
| ٦٤٣,٦٠٠                                  | -                                    | -   | -                                  | ٦٤٣,٦٠٠                                | مخصص مطالبات متوقعة |
| ٣٧٣,٦٣٠                                  | -                                    | -   | ٢٠٠,٠٠٠                            | ١٧٣,٦٣٠                                | مخصص قضايا          |
| <u>١,٠١٧,٢٣٠</u>                         | <u>-</u>                             | <u>-</u>                                    | <u>٢٠٠,٠٠٠</u>                     | <u>٨١٧,٢٣٠</u>                         |                     |

| الرصيد في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢١<br>جنيه مصري | المستخدم<br>خلال العام<br>جنيه مصري | انتفي الغرض<br>منه خلال العام<br>جنيه مصري | المكون خلال<br>العام<br>جنيه مصري | الرصيد في<br>١ يناير ٢٠٢١<br>جنيه مصري |                     |
|--|-------------------------------------|--|-----------------------------------|--|---------------------|
| ٦٤٣,٦٠٠                                  | -                                   | -  | -                                 | ٦٤٣,٦٠٠                                | مخصص مطالبات متوقعة |
| ١٧٣,٦٣٠                                  | -                                   | -  | -                                 | ١٧٣,٦٣٠                                | مخصص قضايا          |
| <u>٨١٧,٢٣٠</u>                           | <u>-</u>                            | <u>-</u>                                   | <u>-</u>                          | <u>٨١٧,٢٣٠</u>                         |                     |

يتمثل مخصص المطالبات بمبالغ المطالبات المتوقعة من آخرين، ويتمثل مخصص القضايا في مبالغ مطالبات القضايا المتوقعة من آخرين.

لم يتم إيضاح المعلومات المعتادة وفقا لمعايير المحاسبة وذلك لأن الإدارة تعتقد أن ذلك قد يؤثر بشكل كبير على نتيجة المفاوضات مع الاطراف ذات العلاقة بالخلاف وتتم مراجعة هذه المخصصات من قبل الإدارة كل عام ويتم تعديلها علي أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.



شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

-٢٠- الإيرادات

| التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |                               |
|---|---|---|---|-------------------------------|
| جنيه مصري                                 | جنيه مصري                                 | جنيه مصري                                 | جنيه مصري                                 |                               |
| ٣٥,٤٧٣,٧٣٣                                | ٤٩,٢٣٥,١٢١                                | ١٢,٣٠٧,٨٢٤                                | ١١,٢٦٤,٣٠٢                                | خدمات غير صوتية               |
| ٢٣٢,٤٤٢,٩١٥                               | ١٨٥,١٣٣,٤٦٧                               | ٧٩,٦٢٢,٥٧٦                                | ٥٩,٧١٥,٩٥٤                                | خدمات مراكز الإتصالات         |
| ١,٢٢٢,٧٢٩                                 | ١,٣٦٢,٢٧٥                                 | ٣٦٣,٣١٤                                   | ٤٦٣,٨٧٠                                   | خدمات بيع عبر الهاتف          |
| ٢٦٦,٣٧٣,٠٠٨                               | ١٨٧,٤٤٦,١٣٥                               | ٨١,١٧٣,٥٨٢                                | ٦٥,٥٤٧,٨٠٠                                | خدمات إجترافية                |
| <u>٥٣٥,٥١٢,٣٨٥</u>                        | <u>٤٢٣,١٧٦,٩٩٨</u>                        | <u>١٧٣,٤٦٧,٢٩٦</u>                        | <u>١٣٦,٩٩١,٩٢٦</u>                        |                               |
| التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |                               |
| جنيه مصري                                 | جنيه مصري                                 | جنيه مصري                                 | جنيه مصري                                 |                               |
| ٤٧,٠٧٢,٤٧٧                                | ٤٦,٣٦٥,٩٠٤                                | ١١,٩١٠,٦٠٥                                | ١٥,٠٤٠,٣٨٢                                | خدمات استضافة مراكز الإتصالات |
| ٢٥٣,٣٧٠,٠٩٤                               | ١٧٠,٢٤١,٧٧٢                               | ٨١,٥١٥,٢٣٩                                | ٦٠,٢٦٨,٨١١                                | خدمات تعهيد الموارد البشرية   |
| ٢٣٥,٠٦٩,٨١٤                               | ٢٠٦,٥٦٩,٣٢٢                               | ٨٠,٠٤١,٤٥٢                                | ٦١,٦٨٢,٧٣٣                                | خدمات تعهيد مراكز الإتصالات   |
| <u>٥٣٥,٥١٢,٣٨٥</u>                        | <u>٤٢٣,١٧٦,٩٩٨</u>                        | <u>١٧٣,٤٦٧,٢٩٦</u>                        | <u>١٣٦,٩٩١,٩٢٦</u>                        |                               |
| التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |                               |
| جنيه مصري                                 | جنيه مصري                                 | جنيه مصري                                 | جنيه مصري                                 |                               |
| ٣٤٨,٢٦٥,٧٠٤                               | ٢٦٢,٥٥١,٨٣٠                               | ١١٣,١٢٥,٤٧٥                               | ٨٩,٧٦١,٤٩١                                | محلى (جنيه مصري)              |
| ١٨٧,٢٤٦,٦٨١                               | ١٦٠,٦٢٥,١٦٨                               | ٦٠,٣٤١,٨٢١                                | ٤٧,٢٣٠,٤٣٥                                | بالخارج (عملة أجنبية)         |
| <u>٥٣٥,٥١٢,٣٨٥</u>                        | <u>٤٢٣,١٧٦,٩٩٨</u>                        | <u>١٧٣,٤٦٧,٢٩٦</u>                        | <u>١٣٦,٩٩١,٩٢٦</u>                        |                               |

\* تتضمن الإيرادات ارباح فروق تقييم عملة بلغت ٧,٠١٧,٧٩٢ جنيه مصري و ٣١٤,٦٩٩ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، ٢٠٢١ على التوالي. فروق تقييم العملة الأجنبية يتم توزيعها على انواع الإيرادات المختلفة علي اساس نسبة الإيرادات بالعملة الأجنبية لكل نوع من انواع الإيرادات.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢١- تكلفة الإيرادات

| التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | الثلاثة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | الثلاثة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |                            |
|---|---|--|--|----------------------------|
| ٢٨٨,٥٠٥,٨٢٠                               | ٢٣٦,٦٤٤,١٩٠                               | ٩٤,١٥٣,٩٩٩                                 | ٧٥,٣٩١,٦٧٠                                 | مرتبات ومزايا عاملين       |
| ٣١,٨٧٤,٥٣٧                                | ٢٧,٠٤٥,١٤٤                                | ١٠,٨٤٧,١٧٩                                 | ٩,٩٧٧,٧٠٤                                  | مصروف اهلاك (ايضاح ٤)      |
| ١٤,١٠٤,٦٣٧                                | ١٢,٧٤١,٥٤٤                                | ٤,٧٨٧,٠٣٩                                  | ٤,١٧٥,٩١٣                                  | مصروفاتتكنولوجيا المعلومات |
| ٤٩,٣٤١,٩٩٢                                | ٢٥,٤٢٥,٨٢٧                                | ١٤,٢٠٢,٥٢٦                                 | ٨,٢٤١,٦٢٦                                  | تكلفة خدمات                |
| ٣,١٨٦,٥١٠                                 | ٣,٤٣١,٨٢٢                                 | ١,١٤٨,٨٧٧                                  | ١,٢٤٩,٧٧٣                                  | مصروفات صيانة و اصلاح      |
| ٨,٨٩٩,٤٨١                                 | ١٤,٣٣٦,٢٦٢                                | ٣,٥٠٩,٥٨٢                                  | ٥,٩٧٦,١٠٣                                  | مصروفات مرافق              |
| <u>٣٩٥,٩١٢,٩٧٧</u>                        | <u>٣١٩,٦٢٤,٧٨٩</u>                        | <u>١٢٨,٦٤٩,٢٠٢</u>                         | <u>١٠٥,٠١٢,٧٨٩</u>                         |                            |

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية

| التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | الثلاثة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | الثلاثة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |                      |
|---|---|--|--|----------------------|
| ٤٣,٣٤٦,٣١٦                                | ٣٨,١٦٩,٣٢٣                                | ١٥,٣٧١,٧١٧                                 | ١١,٠١٢,٤٥٥                                 | مرتبات ومزايا عاملين |
| ٣,٣٩٥,٤٢١                                 | ٢,٣٨١,٣٠٢                                 | ١,٤٠٠,٨٠٧                                  | ٤٢١,٦٠٧                                    | اتعاب مهنية          |
| ١,٤٦٢,١٤٣                                 | ٦٩٦,٢٤٦                                   | ٥٥١,١٥٦                                    | ٢٨١,٢٥٩                                    | مصروفات بنكية        |
| ٣,٧١٣,٧٥٤                                 | ١,٦٤٢,٩٦٢                                 | ٢,٠٢٦,٠٢٧                                  | ١٨٤,٢٠٦                                    | رحلات عمل وتدريب     |
| ٤,٥٦٨,١١٩                                 | ٥,٨١٤,١٧٧                                 | ١,٥٣٤,٤٧٤                                  | ٢,٢٠٢,٣٤٧                                  | مصروفات أمن ونظافة   |
| ١,٣٣٩,١٧٨                                 | ١,٠٥٦,٤٢١                                 | ٤٣٣,٦٦٨                                    | ٣٤٢,٤٨٠                                    | رسوم تكافلية         |
| ٥,٩٨٦,٧٦٨                                 | ٧,٥٦٦,٢٢٠                                 | ٢,٥٥٤,٢٩٢                                  | ٤,٧٠٧,١٥٦                                  | مصروفات أخرى         |
| <u>٦٣,٨١١,٦٩٩</u>                         | <u>٥٧,٣٢٦,٦٥١</u>                         | <u>٢٣,٨٧٢,١٤١</u>                          | <u>١٩,١٥١,٥١٠</u>                          |                      |

٢٣- مصروفات بيعية وتسويقية

| التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | الثلاثة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | الثلاثة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |                      |
|---|---|--|--|----------------------|
| ٧,٥٩٩,٤٧١                                 | ٤,٤٨١,٥٨٩                                 | ٣,١٨٤,٤٧٣                                  | ١,٠٣٠,٠٤٤                                  | مرتبات ومزايا عاملين |
| ١,٧٩٨,٠١٤                                 | ١,٩٥٢,٣٤٥                                 | ٥٩٤,٥٢٠                                    | ١,١٢٧,٥٩٧                                  | مصروفات تسويقية اخرى |
| <u>٩,٣٩٧,٤٨٥</u>                          | <u>٦,٤٣٣,٩٣٤</u>                          | <u>٣,٧٧٨,٩٩٣</u>                           | <u>٢,١٥٧,٦٤١</u>                           |                      |

٢٤- صافي الإيرادات التمويلية

| التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | الثلاثة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | الثلاثة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |                          |
|---|---|--|--|--------------------------|
| ١,٠٦٨,٨٦٨                                 | ١,٠٢٧٥,١٨٥                                | ٣٤٣,٥١٧                                    | ٢,٠٨٢,٠٣٧                                  | إيرادات تمويلية          |
| ١,٠٦٨,٨٦٨                                 | ١,٠٢٧٥,١٨٥                                | ٣٤٣,٥١٧                                    | ٢,٠٨٢,٠٣٧                                  | فوائد من ودائع           |
| (٣,٣٦٣,٤٨٣)                               | (٢,٢٨٢,٤٢٢)                               | (١,٥٥٠,٢٧٣)                                | (٨٧٤,٨٦٠)                                  | مصروفات تمويلية          |
| (٣,٣٦٣,٤٨٣)                               | (٢,٢٨٢,٤٢٢)                               | (١,٥٥٠,٢٧٣)                                | (٨٧٤,٨٦٠)                                  | مصروفات وفوائد بنكية     |
| (٢,٢٩٤,٦١٥)                               | ٧,٩٩٢,٧٦٣                                 | (١,٢٠٦,٧٥٦)                                | ١,٢٠٧,١٧٧                                  | صافي الإيرادات التمويلية |

## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٥- توزيعات الأرباح

تتمثل توزيعات الأرباح من الشركات التابعة على النحو التالي :

| التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | التسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |
|---|---|---|---|
| جنيه مصري<br>١٦,٨٤٦,٩٤٤                   | جنيه مصري<br>-                            | جنيه مصري<br>١٦,٨٤٦,٩٤٤                   | جنيه مصري<br>-                            |
| ٥,٦٩٣,٦٠٣                                 | -   | ٥,٦٩٣,٦٠٣                                 | -   |
| -   | -   | -   | -   |
| ٢٢,٥٤٠,٥٤٧                                | -   | ٢٢,٥٤٠,٥٤٧                                | -   |

شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات  
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثري  
شركة راية كونتكت سنتر جالف

## ٢٦- الموقف الضريبي

### أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته في المواعيد القانونية.
- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- لم تخطر الشركة بالفحص عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩.
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ وتم الطعن على النماذج وتم الفحص الفعلي للشركة وتم احالة الخلاف للجنة الطعن وصدر قرار وجاري رفع دعوى قضائية بمعرفة الشركة.
- تم فحص الشركة تقديرياً عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ وتم إصدار قرار بإعادة الفحص الفعلي وتم الفحص الدفترى وجاري انهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ وجاري انهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- لم يتم فحص حسابات ودفاتر الشركة من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١.

### ب - ضرائب المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٠ وتم استلام النماذج.
- تم الفحص لسنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ وتم استلام النماذج وسداد الفروق.
- تم فحص دفاتر الشركة من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ وسداد الفروق.
- تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠١٨ حتى ٢٠١٩ وفي انتظار النتائج.

### ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد فروق الفحص.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٠ حتى ٢٠٢١.

### د - ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة في الضريبة العامة على القيمة المضافة وفقا لاحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .

### هـ - ضريبة المبيعات

- تم فحص حسابات الشركة وتم استخراج شهادة بعدم خضوع نشاط الشركة للضريبة .
- تم فحص حسابات ودفاتر الشركة من ٢٠١٦/١٢ حتى الفترة ٢٠١٩/١٢ وتم استلام النماذج.

## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ٢٧- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح القابل للتوزيع على ملاك الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. ليس لدي الشركة أسهم مخفضة.

المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كالتالي:

| التسعة اشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                                      | التسعة اشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | الثلاثة اشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | الثلاثة اشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |
|--|---|--|--|
| جنيه مصري<br>(١٨,٨٨٩,٤٤٦)  | جنيه مصري<br>٧,٧٦٩,٢٩٥                    | جنيه مصري<br>(١١,٧٦٧,٢٥٢)                  | جنيه مصري<br>١٨,٩٤٨,٠٩٥                    |
| -  | (١,١٦٥,٣٩٤)                               | -  | (٢,٨٤٢,٢١٤)                                |
| صافي (خسائر) // أرباح الفترة<br>نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة<br>(تقديري)* |   |  |  |
| صافي (خسائر) // أرباح القابلة للتوزيع على ملاك<br>الأسهم العادية               | ٦,٦٠٣,٩٠١                                 | (١١,٧٦٧,٢٥٢)                               | ١٦,١٠٥,٨٨١                                 |
| متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح<br>الأساسية والمخفضة              | ١٩٤٥١٦٩٢٧                                 | ١٩٤٥١٦٩٢٧                                  | ١٩٤٥١٦٩٢٧                                  |
| نصيب السهم في أرباح / (خسائر) الفترة -<br>الأساسي والمخفض                      | (٠,١)                                     | (٠,٠٦)                                     | ٠,٠٨                                       |

- طبقاً للقوانين المصرية، يتم تخصيص حصة من أرباح الشركة للموظفين وأعضاء مجلس الإدارة عند توزيع الأرباح.

طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٣ سبتمبر ٢٠١٧، يتم تخصيص ١% من أرباح الشركة السنوية وتصرف بصفة شهرية لرئيس مجلس إدارة الشركة على أن تتم تسويتها في نهاية السنة المالية بعد إصدار القوائم المالية وإعتمادها من الجمعية العامة.

### ٢٨- التزامات محتملة

أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح الغير كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | العملة         |
|----------------|----------------|----------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      | العملة الاصلية |
| ٨,٠٠٧,٨٠٣      | ٧,٤٨٥,٠٩٨      | جنيه مصري      |
| ١,٨٦٦,٢٩٥      | ١,٨٦٦,٢٩٥      | دولار امريكي   |
| ٤٧,٨٥٢         | ٤٧,٨٥٢         | يورو           |
| -              | -              | درهم إماراتي   |
| -              | ٢,٠٠٠,٠٠٠      | ريال سعودي     |
| ٨,٠٠٧,٨٠٣      | ٧,٤٨٥,٠٩٨      | جنيه مصري      |
| ٢٩,٣٩٤,١٤٦     | ٣٦,٥٢٣,٣٩١     | دولار امريكي   |
| ٨٤٥,٥٤٥        | ٩٠٦,٣١٧        | يورو           |
| -              | -              | درهم إماراتي   |
| -              | ١٠,٤٤٠,٠٠٠     | ريال سعودي     |

ما يعادلها بالجنيه المصري

- بلغت قيمة غطاء الخطابات المدفوعة مبلغ ٣٤٤,٥٢٧ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ٣٤١,١٣٣ جنيه مصري). (إيضاح ٨)

- لدى الشركة ودائع محتجزة كغطاء خطاب ضمان بمبلغ ٢,٧٣٩,٨٠٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢,٢٠٥,٠٠٠ جنيه مصري). (إيضاح ١٠).

**ب- قضايا قانونية**

الشركة لديها عدة قضايا عمالية مع موظفين سابقين، استنادا لتقديرات الإدارة، فإن إحتمايه ان تكون نتائج القضايا في صالح الشركة محتملة، وانه ليس من المتوقع ان يكون اجمالى الأثر جوهرياً.

**٢٩- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية**

**نظرة عامة**

الشركة معرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدامها للأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(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.

**(أ) مخاطر الائتمان**

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من ارصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة، المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك أرصدها لدى البنوك.

**أرصدة العملاء واوراق القبض والإيرادات المستحقة**

خطر الائتمان يتمثل في عدم قدرة العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق التعامل مع عملاء ذوي سمعة ولديهم القدرة على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية.

**الأصول المالية الأخرى**

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لخطر الائتمان نتيجة لتعثر الطرف المقابل عن السداد، والحد أقصى للتعرض لخطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

**أرصدة لدى البنوك**

تقوم الشركة بتخفيض مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة البنوك عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة. ويتولى القطاع المالي بالشركة بدعم من الشركة القابضة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك. وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة الشركة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصارف والبنوك التي تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

**المستحق من أطراف ذات علاقة**

يكون تعرض الارصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة لخطر الائتمان منخفض ويكون الحد الاقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٩- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

### ب) مخاطر 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.

#### التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. ويتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالتزامات الشركة ذات معدل فائدة متغير.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد. ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١                |                        | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                |                        |                 |
|-------------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------|
| الأثر على الأرباح قبل الضريبة | التغير في معدل الفائدة | الأثر على الأرباح قبل الضريبة | التغير في معدل الفائدة |                 |
| جنيه مصري                     |                        | جنيه مصري                     |                        |                 |
| ٢٥,٨١٨                        | +١%                    | ٣٠١                           | +١%                    | الأصل المالي    |
| (٢٥,٨١٨)                      | -١%                    | (٣٠١)                         | -١%                    |                 |
| (٢٧,٣١٩)                      | +١%                    | (٢٥,٤٥٨)                      | +١%                    | الالتزام المالي |
| ٢٧,٣١٩                        | -١%                    | ٢٥,٤٥٨                        | -١%                    |                 |

#### التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، واليورو، والدرهم الإماراتي، الجنيه الإسترليني، الزلوتي البولندي والريال السعودي في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر على أرباح الشركة قبل الضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية. ويعد تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١                |                     | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                |                     |               |
|-------------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|---------------|
| الأثر على الأرباح قبل الضريبة | التغير في سعر الصرف | الأثر على الأرباح قبل الضريبة | التغير في سعر الصرف |               |
| جنيه مصري                     |                     | جنيه مصري                     |                     |               |
| ٨٢٧,١٩١                       | +١٠%                | (٨,٢٤٨,٢٩٤)                   | +١٠%                | دولار أمريكي  |
| (٨٢٧,١٩١)                     | -١٠%                | ٨,٢٤٨,٢٩٤                     | -١٠%                |               |
| ١١,٣١٧                        | +١٠%                | ٤,٠٥٩                         | +١٠%                | يورو          |
| (١١,٣١٧)                      | -١٠%                | (٤,٠٥٩)                       | -١٠%                |               |
| ٨٣,٦٥٥                        | +١٠%                | ١١٨,٤٦٢                       | +١٠%                | جنيه إسترليني |
| (٨٣,٦٥٥)                      | -١٠%                | (١١٨,٤٦٢)                     | -١٠%                |               |
| (٦,٥١٢,٤٠٤)                   | +١٠%                | (٧,٣٥٢,٢٥٦)                   | +١٠%                | درهم إماراتي  |
| ٦,٥١٢,٤٠٤                     | -١٠%                | ٧,٣٥٢,٢٥٦                     | -١٠%                |               |
| ١,٠٠٠                         | +١٠%                | ١,٢٢٠                         | +١٠%                | ريال سعودي    |
| (١,٠٠٠)                       | -١٠%                | (١,٢٢٠)                       | -١٠%                |               |

## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٩- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

### ج) مخاطر السيولة

يتم متابعة التدفقات النقدية ومتطلبات السيولة الخاصة بالشركة بواسطة إدارة الشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على إقتراض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات أو القروض. الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة بما فيها مصروفات خدمة الإلتزامات المالية. ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

| الإلتزامات المالية                    | أقل من ٣ أشهر | من ٣ إلى ١٢ شهر | من ١ إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | الإجمالي    |
|---------------------------------------|---------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------|
|                                       | جنيه مصري     | جنيه مصري       | جنيه مصري        | جنيه مصري       | جنيه مصري   |
| في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                     | -             | -               | -                | -               | -           |
| قروض طويلة الاجل                      | -             | -               | ٤٩,٣٣٧,٨٦٥       | -               | ٤٩,٣٣٧,٨٦٥  |
| الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل    | -             | ٢٤,٦٦٨,٩٣٢      | -                | -               | ٢٤,٦٦٨,٩٣٢  |
| موردون واوراق دفع                     | -             | ٣٦,٧٩٠,٤٧٠      | -                | -               | ٣٦,٧٩٠,٤٧٠  |
| مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى      | -             | ٦٩,٥٧٢,٦٧٩      | -                | -               | ٦٩,٥٧٢,٦٧٩  |
| مستحق الى أطراف ذات علاقة             | -             | ١٨٧,٨١٠,٩٩٦     | -                | -               | ١٨٧,٨١٠,٩٩٦ |
| التزام تأجير تمويلي - قصير الاجل      | -             | ٥٥,٨٦٣,٢٠١      | -                | -               | ٥٥,٨٦٣,٢٠١  |
| التزام تأجير تمويلي - طويل الاجل      | -             | -               | ١٥٤,١٨١,٣٩٧      | -               | ١٥٤,١٨١,٣٩٧ |
| إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة | -             | ٣٧٤,٧٠٦,٢٧٨     | ٢٠٣,٥١٩,٢٦٢      | -               | ٥٧٨,٢٢٥,٥٤٠ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١                     | -             | -               | -                | -               | -           |
| قروض طويلة الاجل                      | -             | -               | ٥٤,٤٢٠,٦١٣       | -               | ٥٤,٤٢٠,٦١٣  |
| الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل    | -             | ١٩,٧٨٩,٣١٤      | -                | -               | ١٩,٧٨٩,٣١٤  |
| موردون                                | -             | ٣٤,٧٤٧,٦١٣      | -                | -               | ٣٤,٧٤٧,٦١٣  |
| مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى      | -             | ٥٣,٢٣٠,٠٩٧      | -                | -               | ٥٣,٢٣٠,٠٩٧  |
| مستحق الى أطراف ذات علاقة             | -             | ١٥٨,٦٤٩,٦٥٠     | -                | -               | ١٥٨,٦٤٩,٦٥٠ |
| التزام تأجير تمويلي - قصير الاجل      | -             | ٢٥,٦٨٥,٢٨٨      | -                | -               | ٢٥,٦٨٥,٢٨٨  |
| التزام تأجير تمويلي - طويل الاجل      | -             | -               | ١٢٥,٩٩٨,٠٤٦      | -               | ١٢٥,٩٩٨,٠٤٦ |
| إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة | -             | ٢٩٢,١٠١,٩٦٢     | ١٨٠,٤١٨,٦٥٩      | -               | ٤٧٢,٥٢٠,٦٢١ |

### ٣٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية لدى البنوك، ارصدة العملاء واوراق القبض والإيرادات المستحقة، والأرصدة المدينة أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة الموردون والارصدة الدائنة الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة وضرائب الدخل المستحقة ودائنو توزيعات أرباح.

ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

### ٣١- نظام الإثابة والتحفيز

قامت الجمعية العامة غير العادية في ٢٧ يناير ٢٠١٨ بالموافقة علي اعتماد تطبيق نظام الإثابة والتحفيز لصالح المستحقين للأسهم وهم أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين ،مديرون العموم ،أو مديرو الصف الأول ،العاملين بالشركة أو شركاتها التابعة وفقاً لقرار لجنة الإدارة والإشراف علي نظام الإثابة والتحفيز من خلال إقرار نظام منح أسهم مجانية بحيث يتم منح الأسهم للتحفز والإثابة وتحديد عددها طبقاً للتقييم السنوي للعاملين بما لا يتعدى ٥% من إجمالي رأس المال المصدر للشركة وذلك خلال خمس سنوات علي أن تتم منح الأسهم تمويلاً أما عن طريق الشراء أسهم خزينة أو زيادة رأسمال الشركة وتخصيص تلك الزيادة لصاح نظام التحفيز والإثابة وتحقيق شروط منح الأسهم لأي من أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين ،مديرون العموم ،مديرو الصف الأول ،أو العاملين بالشركة أو شركاتها التابعة وفقاً لقرار لجنة الإدارة والإشراف علي نظام الإثابة والتحفيز وكذلك اعتماد بيان الإفصاح بذلك طبقاً لأحكام المادة ٥٠ من قواعد القيد والمادة رقم ٦١ من الإجراءات التنفيذية لها.

في ٩ يناير ٢٠١٩ ، وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري إلى ١١١,٣٦٣,٦٣٦ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٨,٣٣٣,٣٣٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ١١٦٦٦٦٦٦٦ سهم بقيمة إسمية قدرها ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد وتوزيع سهم مجاني لكل سهم بما يعادل ١٠٦٠٦٠٦٠٦٠ سهم، وتخصيص المتبقي وهو ١٠٦٠٦٠٦٠٦٠ سهم لنظام تحفيز وإثابة العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين الخاص بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٨ ، تمويلاً من حساب الأرباح المرحلة البالغ ١٣,٦٦٦,٢٧٨ جنيه مصري من أرباح العام البالغ ٩٤,٨٢٠,٩٩٢ جنيه مصري ومن علاوة اصدار البالغ ٧٥,٣٠٦,٩٢٥ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ليصبح رصيد نظام الإثابة والتحفيز لعدد ١٠٦٠٦٠٦٠٦٠ سهم بمبلغ ٥,٣٠٣,٠٣٠ جنيه مصري .

### ٣٢ - احداث هامه

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة . تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري) . مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت ( ١٨ ٪ ) ، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه.

وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل ( قائمة الأرباح أو الخسائر ) ، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

وبتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معيير المحاسبة المصرية – ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغييرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الأثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢



## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٢ - أحداث هامه - تابع

الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق: هي السنة المالية ، أو جزء منها ، التي تبدأ قبل تاريخ تحريك سعر الصرف وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ . لا يتم تطبيق هذه المعالجة على القوائم المالية للجزء من السنة المالية الذي ينتهي قبل تاريخ تحريك سعر الصرف.

### المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

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

### المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ( ١٣ ) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الاولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

وقد قامت الشركة بتطبيق المعالجة الاولى لهذا الملحق (الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية) وكانت نتيجة التطبيق كالتالي:

| البند                                | مبلغ الزيادة (النقص)<br>جنيه مصري |
|--------------------------------------|-----------------------------------|
| الأصول الثابتة                       | ١١,٤٢٣,١٨٣                        |
| أصول حق انتفاع                       | ١٣,١١٩,٢٥٠                        |
| (خسائر) فروق تقييم عملة              | (٢٤,٥٤٢,٤٣٣)                      |
| ارباح/(خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل | (٢٤,٥٤٢,٤٣٤)                      |
| ضرائب الدخل                          | (٥,٥٢٢,٠٤٧)                       |