

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

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

المحتويات

الصفحة	
٣	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المجمعة
٤	قائمة المركز المالي الدوري المجمع
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٥٩-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المجمع المرفق لشركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة 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 الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المجمع

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

المعدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	يضاح
	جنيه مصري	جنيه مصري	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
	١٥٦,٥٧٩,٧٣١	١٧٤,١٠٥,١٠٧	(٥)
أصول ثابتة	٢٨٠,٩٢٣,٣٩٤	٢٢٧,٧٢٢,٨٥٧	(٣٧)
أصول حق انتفاع	٦١,٢٢٧	٦٠,١٤٠	(٦)
أصول غير ملموسة	٣,١١١,٨٩٧	٩٥,١٥٣	(٢٨)
أصول ضريبية مؤجلة	١٤٢,٠٣٤,٦٨٨	١٨٨,٠٣١,١٤٦	(٧)
شهرة			
إجمالي الأصول غير المتداولة	٥٨٢,٧١٠,٩٣٧	٥٩٠,٠١٤,٤٠٣	
الأصول المتداولة			
عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة	٢٦١,٦٢٠,٢٢٣	١٤٥,٥٠١,٥٨٤	(٨)
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٣٥,٥٤٦,٧٨٦	٨٤,٣٤٧,٧٥٠	(٩)
مستحق من أطراف ذات علاقة	١,٠٦٤,٣٧٦	٤٨٥,٢٢٥	(١٠-أ)
نقدية لدى البنوك	٧٦,٩٥٢,١٤٤	٨٢,٨٥٦,٩٥٨	(١١)
إجمالي الأصول المتداولة	٤٧٥,١٨٣,٥٢٩	٣١٣,١٩١,٥١٧	
إجمالي الأصول	١,٠٥٧,٨٩٤,٤٦٦	٩٠٣,٢٠٥,٩٢٠	
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٠٣,٩٢٤,٣٥٥	١٠٣,٩٢٤,٣٥٥	(١٨)
نظام الإثابة والتحفيز	٥,٣٠٣,٠٣٠	٥,٣٠٣,٠٣٠	(٣٥)
إحتياطي قانوني	٣٥,٣٨١,٣٤٥	٣١,١٢٩,٦٠٨	(١٩-أ)
علاوة إصدار	٢٥,٩٤١,٣٣١	٢٥,٩٤١,٣٣١	(١٩-ب)
إحتياطي اندماج	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	(٢٠)
إحتياطي فروق ترجمة عملة أجنبية	(٥٠٦,٦٦٩)	(٥,٧٥٧,٧٠٦)	(٢١)
اسهم خزينة	(٤٥,٨١٧,٤٣٠)	(٢٧,٦٥٨,٩١٠)	(٢٢)
أرباح مرحلة	٢٣٧,٤٤٢,٧٩٨	٢٢٩,٨٩١,٩١١	(٢٣)
أرباح الفترة / العام للشركة القابضة	١٠,١٩٣,٨٩١	٢١,٠٣٠,٦١٣	(٢٤)
إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة القابضة	٣٦٩,٠٢٨,٢٧٧	٣٨٠,٩٦٩,٨٥٨	
حقوق الحصص غير المسيطرة	٣,١٨٠,٠٥٠	٥,٥٦٩,٨٦١	(٢٥)
إجمالي حقوق الملكية	٣٧٢,٢٠٨,٣٢٧	٣٨٦,٥٣٩,٧١٩	
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
قروض طويلة الاجل	٥٢,٧٩٥,٠٤٢	٥٧,٥٣٢,٠٦٠	(٢٦)
التزامات ضريبية مؤجلة	٢,٦٣٦,٢٨٢	٦,٠٣١,٢٨٠	(٢٧)
التزامات أخرى طويلة الاجل	٣,٠٣٨,٧٠٥	٢,٤٢٠,٦٠٤	(٢٨)
التزام التأجير التمويلي	٢٥١,٩٩٦,٦٦٤	١٩٨,٠٤٨,٢٤٤	(٢٩)
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	٣١٠,٤٦٦,٦٩٣	٢٦٤,٠٣٢,١٨٨	
الالتزامات المتداولة			
تسهيلات ائتمانية	١١,٨١٣,٩٦٠	٩,٥٧٥,٦١٥	(٣٠)
موردون وأوراق الدفع	١٠٠,٩٥٨,٣١٤	٥١,٠٤٦,٤٥١	(٣١)
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٢٠,٠٠٢,١٦٢	٩٦,٢٥٦,٦٨٩	(٣٢)
مخصصات	٢,٢١٤,٢٠٧	٢,٠١٤,٢٠٧	(٣٣)
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٩,٠٦٦,٩٣٤	٨,٠٤٤,٢٩٨	(٣٤-أ)
ضرائب الدخل المستحقة	١٤,٧٨١,٠٢٨	٨,٥٠٤,٠٧١	(٣٥)
الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل	٢٥,٩٥٣,٧٢٤	٢١,٤٩٢,٤٩٦	(٣٦)
التزام التأجير التمويلي	٨٥,٣٣٢,٤٢٥	٥٣٥,٣٠,٨٢٢	(٣٧)
داننو توزيعات أرباح	٥,٠٩٦,٦٩٢	٢,٦٦٩,٣٦٤	(٣٨)
إجمالي الالتزامات المتداولة	٣٧٥,٢١٩,٤٤٦	٢٥٢,٦٣٤,٠١٣	
إجمالي الالتزامات	٦٨٥,٦٨٦,١٣٩	٥١٦,٦٦٦,٢٠١	
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	١,٠٥٧,٨٩٤,٤٦٦	٩٠٣,٢٠٥,٩٢٠	

رئيس القطاع المالي



العضو المنتدب



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمع -
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٤,٨٠٤,١٦٤	٣٠٧,٤٤٥,١٧٠	٥٦١,٣٦٧,٨٨٨	٨٤٨,٢٦٥,٥٥٤	(٢٢) الإيرادات
-	١,٦٢١,٩٢٣	-	٧,٥٥٢,٢٩٢	دعم حكومي
(١١٩,٦١١,٠٠٢)	(٢١٥,٦٧٢,٢٣٢)	(٣٦٦,٦٣٠,٢٨٧)	(٥٨٧,٠٣١,٢١٤)	(٢٣) تكلفة الإيرادات
٦٥,١٩٣,١٦٢	٩٣,٣٩٤,٨٦١	١٩٤,٧٣٧,٦٠١	٢٦٨,٧٨٦,٦٣٢	مجمّل الربح
(٢٥,٤٠٣,٨٨٦)	(٤٠,٥٩١,٠٨٥)	(٧٦,٢٨٩,٦٧٨)	(١٠٩,٤٠٦,٦٤٨)	(٢٤) مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٥٤٩,٤٣٣)	(٤,٤٥٩,١٦٣)	(٧,٥٦١,٦١٤)	(١١,١٦٩,٩٨٤)	(٢٥) مصروفات بيعيه وتسويقية
(١٠,٥٠٠,٧١٤)	(١٣,٨٧٨,١٩٤)	(٣٧,٢٠٢,٧٧٢)	(٤٠,٨٤٨,٧٤٢)	مصروف الإيجار
(١٢٢,٧٨٢)	(٦,٢١٥,٦٩٥)	(٢,٢٧٥,٠١٨)	(١٣,٨١٢,٦٦٦)	(٨) خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٠٨٧,٧٢٠	٢٤,٣٤٢	٤,٨٨٢,٠١٥	٧٧,٦٣٥	(٨) رد في خسائر ائتمانية متوقعة
(١٥,٩٢٤,١٦٩)	(١٨,٢٢٢,١٥٩)	(٤٤,٦٩٦,١٧١)	(٥٢,٣٥٥,٨٤٤)	(٣٦) م. استهلاك - اصول حق انتفاع
(٧,٤٣٦)	(٧,٩٩٨,٩٦٥)	(١٠,٢٥٩,٩٣٨)	(٢٢,٣٨٤,٠٣٠)	فوائد تمويلية - اصول حق انتفاع
١,١٨٦,٣٥٩	(١,٣٠٢,٢٥٣)	٧,٩١٥,٤٣٣	(٢,٤٩١,٢١٥)	(٢٦) صافي الأيرادات التمويلية
-	(١٥٣,٩٥١)	-	(٢٠٣,٩٥١)	(١٥) مخصصات
(٤٩٠,١٨٠)	(٤,٦٠٩,٧٧٨)	(٢,٢٣١,٨٣٤)	١,٣٣٥,٩٢٨	فروق تقييم عملة
-	-	٦١٣,٥٨٦	-	(٥) ارباح بيع اصول ثابتة
١٣,٤٦٨,٦٤١	(٤,٠١٢,٠٤٠)	٢٧,٦٣١,٦١٠	١٧,٥٢٧,١١٥	أرباح / (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
(٣,١٩٢,٩٧٩)	(٢,٤٠٢,٦٨٤)	(٧,٥٩٨,٥٤٦)	(٩,٧٢٣,٠٣٦)	(٢٧) ضرائب الدخل
١٠,٢٧٥,٦٦٢	(٦,٤١٤,٧٢٤)	٢٠,٠٣٣,٠٦٤	٧,٨٠٤,٠٧٩	صافي أرباح / (خسائر) الفترة
٩,٩٥٤,٧٦٧	(٥,٠٢٧,٢٥٠)	١٩,٠٦٦,٠٣٥	١٠,١٩٣,٨٩١	توزع كالتالي:
٣٢٠,٨٩٥	(١,٣٨٧,٤٧٤)	٩٦٧,٠٢٩	(٢,٣٨٩,٨١٢)	الشركة القابضة
١٠,٢٧٥,٦٦٢	(٦,٤١٤,٧٢٤)	٢٠,٠٣٣,٠٦٤	٧,٨٠٤,٠٧٩	حقوق الحصص غير المسيطرة
٠,٠٤	(٠,٠٣)	٠,٠٨	٠,٠٤	أرباح / (خسائر) الفترة
				(٣٢) نصيب السهم في الأرباح / (خسائر) - الأساسي والمخفض

-الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٨٠٤,٠٧٩	٢٠,٠٣٣,٠٦٤	١٠,٢٧٥,٦٦٢	(٦,٤١٤,٧٢٤)	ارباح الفترة
٥,٢٥١,٠٣٧	٤٦٧,٦٥٢	١٨٠,٦٢٣	٢١٧,٤٥٧	فروق ترجمة عملة أجنبية
١٣,٠٥٥,١١٦	٢٠,٥٠٠,٧١٦	١٠,٤٥٦,٢٨٥	(٦,١٩٧,٢٦٧)	إجمالي الدخل الشامل
١٥,٤٤٤,٩٢٨	١٩,٥٣٣,٦٨٧	١٠,١٣٥,٣٩٠	(٤,٨٠٩,٧٩٣)	توزع كالتالي :
(٢,٣٨٩,٨١٢)	٩٦٧,٠٢٩	٣٢٠,٨٩٥	(١,٣٨٧,٤٧٤)	الشركة القابضة
١٣,٠٥٥,١١٦	٢٠,٥٠٠,٧١٦	١٠,٤٥٦,٢٨٥	(٦,١٩٧,٢٦٧)	حقوق الحصص غير المسيطرة
				إجمالي الدخل الشامل

-الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

رأس المال	نظام ائابة وتحفيز	علاوة اصدار	احتياطي قانوني	احتياطي اندماج	احتياطي فروق تقييم عملة	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	اسهم الخزينة	اجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	حقوق الحصص غير المسيطرة	اجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١٠٣,٩٢٤,٣٥٥	٥,٣٠٣,٠٣٠	٢٥,٩٤١,٣٣١	٣١,١٢٩,٦٠٨	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٢٢٩,٨٩١,٩١١	٢١,٠٣٠,٦١٣	(٢٧,٦٥٨,٩١٠)	٣٨٠,٩٦٩,٨٥٨	٥,٥٦٩,٨٦١	٣٨٦,٥٣٩,٧١٩
محول الى الأرباح المرحلة	-	-	-	٤,٢٥١,٧٣٧	-	١٦,٧٠٩,٥٥٦	(٢١,٠٣٠,٦١٣)	-	(٦٩,٣٢٠)	-	(٦٩,٣٢٠)
توزيعات ارباح	-	-	-	-	-	(٩,١٥٨,٦٦٩)	-	-	(٩,١٥٨,٦٦٩)	-	(٩,١٥٨,٦٦٩)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-	-	١٥,٤٤٤,٩٢٨	(٢,٣٨٩,٨١١)	١٣,٠٥٥,١١٧
مشتريات اسهم الخزينة	-	-	-	-	-	-	-	(١٨,١٥٨,٥٢٠)	(١٨,١٥٨,٥٢٠)	-	(١٨,١٥٨,٥٢٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١٠٣,٩٢٤,٣٥٥	٥,٣٠٣,٠٣٠	٢٥,٩٤١,٣٣١	٣٥,٣٨١,٣٤٥	(٥٠٦,٦٦٩)	٢٣٧,٤٤٢,٧٩٨	١٠,١٩٣,٨٩١	(٤٥,٨١٧,٤٣٠)	٣٦٩,٠٢٨,٢٧٧	٣,١٨٠,٠٥٠	٣٧٢,٢٠٨,٣٢٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	١٠٦,٠٦٠,٦٠٦	٥,٣٠٣,٠٣٠	٤٤,٨٩١,٤٣٦	٣١,٠٦٠,٢٨٢	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٢٢٦,٦٧٥,٤٣٦	٣٥,٦٣٨,١٧٥	(٥٠,٢٣٩,٤١٢)	٣٩٠,٣٥١,٢١٦	١,٢٣٨,٦٩٤	٣٩١,٥٨٩,٩١٠
تسويات سنوات سابقة *	-	-	-	-	-	(٢٤,٤٠٤,٧٣٤)	-	-	(٢٤,٤٠٤,٧٣٤)	(١٧٣,٠٣٥)	(٢٤,٥٧٧,٧٦٩)
محول الى الأرباح المرحلة	-	-	-	-	-	٣٥,٦٣٨,١٧٥	(٣٥,٦٣٨,١٧٥)	-	-	-	-
توزيعات ارباح	-	-	-	-	-	(٥,٢٨٧,٢٨٩)	-	-	(٥,٢٨٧,٢٨٩)	(٦٧٥,٧٤١)	(٥,٩٦٣,٠٣٠)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	٤٦٧,٦٥٢	١٩,٠٦٦,٠٣٥	-	١٩,٥٣٣,٦٨٧	٩٦٧,٠٢٩	٢٠,٥٠٠,٧١٦
اعداد اسهم خزينة*	(٢,١٣٦,٢٥١)	-	(١٨,٣٣٩,٥٢٩)	-	-	-	-	٢٠,٤٧٥,٧٨٠	-	-	-
بيع اسهم الخزينة	-	-	(٦١٠,٥٧٦)	-	-	-	-	٢,١٠٤,٧٢٢	١,٤٩٤,١٤٦	-	١,٤٩٤,١٤٦
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	١٠٣,٩٢٤,٣٥٥	٥,٣٠٣,٠٣٠	٢٥,٩٤١,٣٣١	٣١,٠٦٠,٢٨٢	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٢٣٢,٦٢١,٥٨٨	١٩,٠٦٦,٠٣٥	(٢٧,٦٥٨,٩١٠)	٣٨١,٦٨٧,٠٢٦	١,٣٥٦,٩٤٧	٣٨٣,٠٤٣,٩٧٣

* تتمثل التسويات علي الأرباح المرحلة في أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٩ عقود التأجير. (إيضاح ٣٧)

** 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 ١١٩).

*** 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 تم شراء عدد ١,٣٤٧,٢٠٦ سهم بقيمة ٢,٩٧٥,٠٦٧ جنيه مصري.

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	ايضاح	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٧,٦٣١,٦١٠	١٧,٥٢٧,١١٥		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٣٤,٩٩٤,٩٣٨	٤٠,٠١٧,٢٠٩	(٥)	مصروف اهلاك أصول ثابتة
٦١,٥٥٣	٦,٦٩٤	(٦)	مصروف استهلاك أصول غير ملموسة
٢,٢٧٥,٠١٨	١٣,٨١٢,٦٦٦	(٨)	اضمحلال في قيمة العملاء
(٤,٨٨٢,٠١٥)	(٧٧,٦٣٥)	(٨)	رد اضمحلال في قيمة العملاء
٤٤,٦٩٦,١٧١	٥٢,٣٥٥,٨٤٤		مصروف استهلاك أصول حق انتفاع
١٠,٢٥٩,٩٣٨	٢٢,٣٨٤,٠٣٠		فوائد تمويلية أصول حق انتفاع
(٦١٣,٥٨٦)	-		أرباح بيع أصول ثابتة
(٤٦٢,٣٠٣)	٦١٨,١٠١		مكافأة نهاية الخدمة
-	٢٠٣,٩٥١		مخصصات
-	(٨,٠٦٤,٧٤٥)		فروق تقييم ارصدة مدينة
(٥,٣٢٥,٩٩٥)	-		تسويات أصول حق انتفاع
(٥,٣٠٥,٨٧٧)	-		استيعادات اصول حق انتفاع
(٧,٩١٥,٤٣٣)	٢,٤٩١,٢١٥	(٢٦)	صافي (الإيرادات) التمويلية
٩٥,٤١٤,٠١٩	١٤١,٢٧٤,٤٤٥		
(١١,٧٩٤,٣٨٠)	(١٢٩,٨٥٣,٦٧٠)	(٨)	التغير في العملاء واوراق القبض وايرادات مستحقة
(١٤,١٣٨,٣٣٤)	(١٦,٠٦٦,٥٢٣)	(١٤)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والاصدة المدينة أخرى
-	(٥٧٩,١٥١)	(١٠-)	التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة
١١,٧٨٩,٣٦٤	٤٩,٩١١,٨٦٣	(١٣)	التغير في الموردين واوراق الدفع
٥٨٥,٦١٠	١,٠٢٢,٦٣٦	(١٠-)	التغير في المستحق الى اطراف ذات علاقة
٥,١١١,٢٣٥	٢٣,٧٤٥,٤٧٣	(١٤)	التغير في المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى
٨٦,٩٦٧,٥١٤	٦٩,٤٥٥,٠٧٣		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٠,٧٠٢,٩٩١)	(٧,٤٠٧,٩١٠)	(٢١)	ضرائب الدخل المسددة
٧٦,٢٦٤,٥٢٣	٦٢,٠٤٧,١٦٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٠,٢٩٦,٤٥١	١,١٥٩,٠٨٤	(٢٦)	ايرادات تمويلية مقبوضة
(١٦,٩٢٥,٣٧٣)	(١٩,٩٦٣,٧٩٩)	(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	١٥,٧٥٠,٠٠٠		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
٦٥٠,٠٠٠	-	(٥)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١٨٣,٩٨٥,٨٣٥)	-		مسدد تحت حساب استثمارات
-	(١٨,١٥٨,٥٢٠)		مدفوعات لشراء اسهم خزينة
(١٨٩,٩٦٤,٧٥٧)	(٢١,٢١٣,٢٣٥)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٦,٨٤٨,٠٨٠	(٢٧٥,٧٩٠)		متحصلات من قروض طويلة الأجل
٢,٩١١,٧٨٩	٢,٢٣٨,٣٤٥	(١٢)	متحصلات من تسهيلات ائتمانية
(٢,٣٨١,٠١٨)	(٣,٦٥٠,٢٩٩)	(٢٦)	مصروفات تمويلية مسددة
-	-		مدفوعات لشراء اسهم خزينة
١,٤٩٤,١٤٦	-		مقبوضات من بيع اسهم خزينة
(٥٠,٦٦١,٨٨٤)	(٣٤,١١٠,٨٣٢)		المسدد من التزام تأجير تمويلي
(٧,٧٦٧,٥٤٧)	(٩,١٩٠,٤٧٢)		توزيعات أرباح مسددة
(٣٩,٥٥٦,٤٣٤)	(٤٤,٩٨٩,٠٤٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١٥٣,٢٥٦,٦٦٨)	(٤,١٥٥,١٢٠)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٢١٣,٩٧٤,١٢٩	٨٠,٦٥١,٩٥٨	(١١)	النقدية وما في حكمها في اول الفترة
(١٠٨,٠٩١)	(٧,٧٢٩,٥١٠)		صافي فروق تقييم عملة أجنبية
(١٢,٦٠٠)	(٥٣٤,٨٠٠)		ودائع محتجزة لأكثر من ٣ شهور
٤٦٧,٦٥٢	٥,٩٧٩,٨١٦		احتياطي فروق ترجمة عملة أجنبية
٦١,٠٦٤,٤٢٢	٧٤,٢١٢,٣٤٤	(١١)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

-الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١ - التعريف بالمجموعة

تأسست شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (الشركة أو الشركة قابضة) في ١٤ فبراير ٢٠٠١ تحت اسم شركة سيرانت للبرمجيات وتطوير المحتوى في جمهورية مصر العربية وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بسجل تجارى رقم ١٣٩٦٩٦ .

تم تحديد تاريخ بداية نشاط الشركة في إبريل ٢٠٠١ بناءً على موافقة الهيئة العامة للاستثمار .

بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٠٣ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تعديل اسم الشركة ليصبح راية لخدمات مراكز الاتصالات (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 .

خلال فبراير ٢٠١٥ تم ادراج شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات بالبورصة المصرية.

تشمل القوائم المالية المجمعة لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات وشركاتها التابعة (المجموعة) القوائم المالية للشركة القابضة والشركات التابعة التالية :

نسبة الملكية	إسم الشركة
٪٩٩,٥٤	١- شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى
٪٩٧	٢- شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
٪١٠٠	٣- شركة راية كونتكت سنتر جالف
٪١٠٠	٤- شركة راية كونتكت سنتر أوروبا

قامت الشركة بالاستحواذ على شركتى مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى و شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات خلال شهر أبريل ٢٠١٤ و قامت بتأسيس شركة راية كونتكت سنتر جالف خلال شهر يونيو ٢٠١٤ و شركة راية كونتكت سنتر أوروبا خلال يناير ٢٠١٥ .

* فى تاريخ يوليو ٢٠٢١ تم توقيع عقد الإتفاق بين كلا من راية لخدمات مراكز الاتصالات وشركه الشريف فيصل جميل علون للاستحواذ على ٣٣٥,٨٢٩ سهم بنسبة ٨٥,٠٢% من اسهم شركة جالف كستومر اكسبيرينس (ش.م.ب). وفى تاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١ تم سداد مبلغ ٤,٤٤٠,٨٣٠ دينار بحرينى (بما يعادل ١,٤٤٩,٣٤٩,١٤٨ جنيه مصرى) .

الشركة القابضة الام النهائية هى شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (ش. م. م).

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة 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 المجموعة

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 المجمعة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لفرض الاستمرارية و مبدأ التكلفة التاريخية .
تم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة للمجموعة بالجنيه المصري و هي عملة التعامل للشركة .

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية قامت شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات خلال شهر أبريل عام ٢٠١٤ بالاستحواذ على ٩٩,٥٤٪ من أسهم شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سي ثرى. كما قامت الشركة ايضاً بالاستحواذ على ١٪ من أسهم شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات، وقامت الشركة بالاكتتاب في زيادة رأس مال نفس الشركة لزيادة ملكيتها إلى ٩٧٪ ونتيجة لذلك، استحوذت الشركة على أغلبية حقوق التصويت في هاتين الشركتين التابعتين وبالتالي القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لهما.

وبما أن هاتين الشركتين كانتا تحت سيطرة شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القابضة الأم النهائية)، قبل استحواذ شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات عليهما، تعتبر هذه المعاملة معاملة تحت السيطرة الواحدة common control transaction والتي تخرج خارج نطاق المعيار المصري رقم ٢٩ "تجميع الاعمال".

قامت الشركة بتطبيق طريقة تجميع المصالح مع إعادة تعديل الفترات السابقة لعملية الاستحواذ على الشركات تحت السيطرة الواحدة Common Control مع الاعتراف المبدئي للأصول والالتزامات بالقيم الدفترية القائمة كما لو كانت الشركات التابعة يتم تجميعها بصفة دائمة. وبناء على ذلك، تم تطبيق ما يلي:

- تم الاعتراف بالأصول والالتزامات للشركات المجمعة بقيمتها الدفترية القائمة ولم يتم أي تعديل لأظهار القيمة العادلة أو للاعتراف باي اصول او التزامات جديدة.
- لم يتم الاعتراف بشهرة جديدة نتيجة التجميع، وتم الاعتراف فقط بالشهرة القائمة المعترف بها سابقا المتعلقة بالشركات المجمعة.
- تم الاعتراف باحتياطي اندماج بالفرق بين مقابل الاستحواذ والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركات المجمعة في تاريخ الاستحواذ.
- تتضمن قائمة الارباح او الخسائر للمجموعة الإيرادات والمصروفات عن عام كامل بصرف النظر عن تاريخ حدوث التجميع.

أسس التجميع

أ- الشركات التابعة

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 اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انتهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

تطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول و الالتزامات و الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي الاصول كشهرة . اذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الاصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

ب- المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

يتم معالجة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي الى فقد الشركة القابضة للسيطرة باعتبارها معاملات مع أصحاب حقوق ملكية المجموعة. وفي حالة شراء حصة من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل أي فرق بين المبلغ المدفوع و هذه الحصة من الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية، كما يتم أيضا تسجيل أي أرباح أو خسائر ناجمة عن التصرف في الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

• تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي ربح أو خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية .
- ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة و تتكون حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي الأصول من :

(١) مبلغ حقوق الحصص غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.

(٢) نصيب الحصص غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .

- د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .

- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.
- تعرض الحصص غير المسيطرة في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة. كما يعرض نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

تتمثل حصة حقوق الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بالقوائم المالية المجمعة فيما يلي:

النسبة	
٠,٤٦%	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثرى
٣%	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
١٤,٩٨%	شركة غلف كستومر اكسبرينس

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

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 الاثار 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 الاولى: 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 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) " أثر 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 مخصوماً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً 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 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 الاولى لهذا الملحق (الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية) إيضاح (٥) ، (٣٧)

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

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 اليها 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 والإلتزامات 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 الأخر
 - 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 الأخر 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 الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالأصول 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 الأخر 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 المجمعة (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 علي أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الإعراف.

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 لارجهه 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 الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (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
مصرفوات مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق الى اطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مصرفوات 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 المقدر، 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 الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

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

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الإتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
العملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة	(١٨,٨٩٩,٥٣٨)
مصروفات مدفوعة 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، ويبدأ 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 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر للمعيار. وتتوي الشركة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب باستخدام الأثر الرجعي المعدل.

عقود الإيجار:

تم إصدار معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تاريخ سريانه هو ١ يناير ٢٠٢٠. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي "

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات 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.

التاريخ الإلزامي لتطبيق المعيار هو ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. اختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩.

٣ - 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 الفترة 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" و العقود المبرمة بين الشركة و العملاء.

٣-٢ التقديرات

الاضمحلال في قيمة الشهره

تقوم الشركة باختبار اضمحلال القيمة سنويا للشهرة المعترف بها عند الاستحواذ على الشركات التابعة. عند إجراء تحليل اضمحلال القيمة ، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستخدامية لوحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها. يتطلب احتساب القيمة الاستخدامية من إدارة الشركة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد وسعر خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية. عند حساب التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد تقوم الادارة بتقدير معدل النمو مع الحفاظ علي معدلات النمو التاريخية خلال الخمسة سنوات السابقة. عند حساب معدل الخصم تقوم الادارة بتقدير العائد علي رأس المال المستخدم باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال .

اضمحلال قيمة العملاء و الاصول الاخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من العملاء و الاصول الاخرى عندما يكون تحصيل كامل المبلغ لم يعد متوقفاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم اجراء 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. و تم تحديد هذا التقدير عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي و التآكل 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.

٣ - الأحكام والتقدير (تابع)

الضرائب

تخضع المجموعة لضريبة الدخل المفروضة في مصر و بولندا. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الجارية والضرائب المؤجلة. تكون الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضحة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر و بولندا. 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 و بولندا. ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عندما يكون من المتوقع أن يكون هناك أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الأصول الضريبية مقابلها. يجب ان تقوم الادارة باجراء 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.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ ترجمة العملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية، ويتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر كالتالي:
- لعرض جوهر معاملات الإيرادات، تقوم المجموعة بعرض فروق العملة المحققة و غير المحققة المتعلقة ببند العملاء و اوراق القبض بالاضافة 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 والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.
- يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة التي تعد قوائمها بعملة أجنبية الى عملة التعامل للشركة القابضة وهي الجنيه المصري كما يلي:
- (أ) يتم ترجمة الأصول والالتزامات لكل ميزانية يتم عرضها بسعر الإقفال في تاريخ الميزانية.
- (ب) يتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات لكل قائمة الأرباح أو الخسائر يتم عرضها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات أو باستخدام متوسط سعر الصرف عندما يكون ذلك عملياً أكثر.
- (ج) يتم إثبات جميع فروق التغير في أسعار الصرف كبند مستقل ضمن حقوق الملكية كفروق ترجمة عملة اجنبية.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١ ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

- 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 للبنود. 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 المجمعة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر أو في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة على التوالي.

٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر 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 قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنوات	
٢ - ٤	أجهزة وبرامج حاسب آلي
٣ - ٨	أثاث ومعدات مكاتب
١ - ٥	عدد وأدوات
مدة العقد أو العمر الافتراضي أيهما أقل	تحسينات في أماكن مستأجرة
٣ - ٥	معدات كهربائية
٣ - ٥	أجهزة وشبكات إتصالات
٤	سيارات

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 فيه استبعاد الأصل .

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية . 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 اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية 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 .

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤ 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 اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال (إن وجد).

٤-٤ الأصول غير الملموسة

يتم الإعتراف بالأصول غير الملموسة المكتنأة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .
بعد الإعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .
لا يتم رسمة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الإعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح او الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات .
يتم تحديد العمر الافتراضى للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .
يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصاى للأصل ، ويتم إجراء إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك 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 الافتراضى لها (١-٣ سنوات).

٥-٤ الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاستحواذ بالاعتراف بالشهرة المكتنأة عن تجميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافى القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.
بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المكتنأة في عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالى الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة . لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتنأة في عملية تجميع أعمال، فى تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من التجميع، وبغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص اصول أو التزامات أخرى خاصة بالشركة المكتنأة لهذه الوحدات.

يتم اختبار اضمحلال الشهرة سنويا وعندما تشير الظروف الى احتمال ان تكون القيمة الدفترية قد اضمحلت. يتم تحديد اضمحلال قيمة الشهرة بتقييم القيمة الاستردادية من كل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة الاستردادية من الوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تسجيل خسائر اضمحلال القيمة. و لا يمكن رد خسائر اضمحلال القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٦-٤ 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 اضمحلال على أساس البيانات التاريخية الفعلية التي حدثت. يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. يتم الاعتراف برد خسائر اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في الفترة التي حدث فيها الرد.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٤ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي (ضمني) نتيجة لحدث ماضي ، ويكون 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 للنقود جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإفناق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

٨-٤ 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 .

٩-٤ الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض أولاً 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 الإعتراف الأولي 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 او 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 . ويدير الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن مصروفات التمويل في قائمة الأرباح او الخسائر .

١٠-٤ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المطبق .

(أ) ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول وإلتزامات ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) في تاريخ نهاية الفترة المالية. يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الجاري على أساس القوانين الضريبية في تاريخ نهاية الفترة المالية. و تقوم الإدارة بتقييم بشكل دوري المواقف و المعالجات 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.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

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

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل لكل الفروق المؤقتة القابلة للخصم، و الخصومات الضريبية و الخسائر 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 و الخصومات الضريبية و الخسائر الضريبية المرحلة ، فيما عدا ما يلي:

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

- بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصص 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 و ان يكون هناك ربح ضريبي مستقبلي و الذي يمكن استخدامه لهذه الفروق المؤقتة مقابله.

تقوم المنشأة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بإعادة تقدير القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة و يتم 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 فترة مالية و يتم 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.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الارباح او الخسائر للفترة ، 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 و الإلتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجارى و الإلتزام الضريبي الجارى ، و كانت الأصول الضريبية المؤجلة و الإلتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٤ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به . ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم . فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي 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 الفعلى 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 للتساوي 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 .

١٢-٤ المصروفات

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

١٣-٤ 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 العام التي تحققت فيه . تتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

١٤-٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى كل من الشركة القابضة الام ،الشركات 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 أطراف ذات علاقة من قبل مجلس الإدارة.

١٥-٤ التأمينات الاجتماعية

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٤ التقديرات المحاسبية

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

١٧-٤ اضمحلال قيمة الأصول

(أ) 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 واثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

(ب) 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 الاستردادية. القيمة الاستردادية لأصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع او القيمة الاستخدامية ايها 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 الارباح او 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 للنقد والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصا 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 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 ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الارباح او الخسائر .

١٨-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

١٩-٤ 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 و يتم خصم بنوك ارصدة دائنة ان وجدت

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٤ 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 و اعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلى 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 وتقل 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 مستوى 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 الإفصاحات 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 الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٥ - أصول ثابتة

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 اتصالات جنيه مصري	شبكات اتصالات جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٢	١١٠,١٧٣,٣٤٧	٤٥,٨٠٩,٨٤٠	٣٤٦,٨٨١	١٨٧,١٧٣,٨٢٩	٢٠,٧٩٢,٨٩٣	٥٨,٢٠١,٣١٧	١٤,٩٠٣,٦٤٠	٣٤٠,٠٨٤	٤٣٧,٧٤١,٨٣١
تسويات	-	-	-	١١,٤٢٣,١٨٣	-	-	-	-	١١,٤٢٣,١٨٣
إضافات	٢,١٣٣,٧٢٠	٢,٤٣٥,٦٥١	-	٣,٥١٣,٦٢٨	٤٠١,٩٣٩	٣٣,٤٧١	٢٢,٢٠٧	-	٨,٥٤٠,٦١٦
فروق تقييم عملة	٤,٥٤٨,٣٣٦	١,٨٧٤,٦٢٨	٢١	٢,١٦٧,٣٣٠	٢٠٨,٤٢٤	٧٦٧,٧٣٦	٤٠٢,٦٨٤	-	٩,٩٦٩,١٥٩
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١١٦,٨٥٥,٤٠٣	٥٠,١٢٠,١١٩	٣٤٦,٩٠٢	٢٠٤,٢٧٧,٩٧٠	٢١,٤٠٣,٢٥٦	٥٩,٠٠٢,٥٢٤	١٥,٣٢٨,٥٣١	٣٤٠,٠٨٤	٤٦٧,٦٧٤,٧٨٩
مجمع الاهلاك									
١ يناير ٢٠٢٢	(٨٨,١٦١,٣٣٠)	(٢٦,٣٠٢,٤٠٧)	(١٠١,٦٩٦)	(٧٣,٣٤٨,٥٦٦)	(١١,٨٦٤,٥٦٨)	(٥١,٠٩٧,٩٣٥)	(١٢,٤٢٠,١٣٨)	(٣٤٠,٠٨٤)	(٢٦٣,٦٣٦,٧٢٤)
اهلاك الفترة	(٨,١٩١,٩١٩)	(٣,٨٠٤,٦٣٠)	(٢٦,٤٢١)	(٢٠,٦١٤,١٨٩)	(٢,٥٨١,٣٦٢)	(٣,٥٥٥,٧٠١)	(١,٢٤٢,٩٨٧)	-	(٤٠,٠١٧,٢٠٩)
فروق تقييم عملة	(٣,٠٢٧,٥٩٩)	(١,٥١٠,٧٨٧)	-	(١,٦٥٢,٨٠٣)	(٢٠٨,٠١٨)	(٧٤٦,٨٧٣)	(٢٩٥,٠٤٥)	-	(٧,٤٤١,١٢٥)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	(٩٩,٣٨٠,٨٤٨)	(٣١,٦١٧,٨٢٤)	(١٢٨,١١٧)	(٩٥,٦١٥,٥٥٨)	(١٤,٦٥٣,٩٤٨)	(٥٥,٤٠٠,٥٠٩)	(١٣,٩٥٨,١٧٠)	(٣٤٠,٠٨٤)	(٣١١,٠٩٥,٠٥٨)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١٧,٤٧٤,٥٥٥	١٨,٥٠٢,٢٩٥	٢١٨,٧٨٥	١٠٨,٦٦٢,٤١٢	٦,٧٤٩,٣٠٨	٣,٦٠٢,٠١٥	١,٣٧٠,٣٦١	-	١٥٦,٥٧٩,٧٣١

* تتمثل التسويات على الأصول الثابتة في اثر تطبيق تعديل معيار المحاسبه المصري رقم (١٣) "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه".

- تم تحميل مصروف الاهلاك البالغ قيمته ٤٠,٠١٧,٢٠٩ جنية مصري خلال في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ علي تكاليف الايرادات (ايضاح ٢٣).

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة

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

جنيه مصري	أجهزة وبرامج حاسب آلي
٦٠,٩٨٩,٤٢٥	أثاث ومعدات مكاتب
١١,٢٤٥,٧٢٤	تحسينات في أماكن مستأجرة
٢٩,٣٨٠,١١٩	معدات كهربائية
٨,٤٧١,٢٢٤	سيارات
٣٤٠,٠٨٤	أجهزة اتصالات
٣٧,٤١٨,٩٨٩	عدد وادوات
١٧٠,٨٠٠	شبكات اتصالات
٩,٦٩٢,٦٠٣	
<u>١٥٧,٧٠٨,٩٦٨</u>	

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٥- 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 اتصالات جنيه مصري	شبكات اتصالات جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢١	٩٦,٠٤٣,٣٧٥	٣٣,٦٢٣,٠٨٤	٣٥١,٢٨٤	٨٧,٩٩٢,٢١٥	١٣,٢٧٥,٥٣٥	٥٩,٤٤١,٢٨٤	١٥,١٢٥,٤٠٣	٣٤٠,٠٨٤	٣٠٦,١٩٢,٢٦٤
إضافات ناتجة من الاستحواذ	١٣,٦٠٩,١٢٦	٣,٨١٢,٩١٣	-	٢,٧١٧,١٥٤	-	-	-	-	٢٠,١٣٩,١٩٣
إضافات استيعادات	٥,٣٤٧,٦٧٩	١٠,٤٩٣,٨٥٨	-	٩٦,٨٨١,٥٦٩	٨,٠٦٢,٦٨١	-	-	-	١٢٠,٧٨٥,٧٨٧
فروق تقييم عملة	(٤,٧١٠,١٥٨)	(٢,٠١٢,٣٦٤)	(٤,٣١٦)	(٣٨٩,٣٦٥)	(٥٣٤,٦٥٤)	(١,٠٩٢,٠١١)	(٢٢٢,٩٧١)	-	(٨,٩٦٥,٨٣٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١١٠,١٧٣,٣٤٧	٤٥,٨٠٩,٨٤٠	٣٤٦,٨٨١	١٨٧,١٧٣,٨٢٩	٢٠,٧٩٢,٨٩٣	٥٨,٢٠١,٣١٧	١٤,٩٠٣,٦٤٠	٣٤٠,٠٨٤	٤٣٧,٧٤١,٨٣١
١ يناير ٢٠٢١	(٧٥,١٦٠,٩٢٦)	(٢٢,٣٠٩,٩٧٨)	(٧٠,٤٧٢)	(٥٠,٨١٠,٠٨٠)	(٩,٣٨١,٢٦٧)	(٤٧,٠٠٩,٠٤٨)	(١٠,٨٣٣,٠١١)	(٣٢٥,٩١٥)	(٢١٥,٩٠٠,٦٩٧)
مجمع اهلاك ناتج من الاستحواذ	(٦,٥٣٣,٧١٣)	(١,٩٧٦,١٢٥)	-	(٦٣٣,١١٢)	-	-	-	-	(٩,١٤٢,٩٥٠)
اهلاك العام استيعادات	(١١,٢٩٢,٥٨٢)	(٤,١٣٦,٨٤١)	(٣٥,٣٠٢)	(٢٢,٣٢٤,٧٩٠)	(٢,٩٩٥,٦١٩)	(٥,٣٢٩,٨٨٨)	(١,٨١٢,٣٠٣)	(١٤,١٦٩)	(٤٧,٩٤١,٤٩٤)
فروق تقييم عملة	٤,٧١٠,١٥٨	٢,٠٠٩,٥٧٤	٤,٠٣٦	٣٨٩,٣٦٥	٥٠١,٣١٠	١,٠٩٢,٠١١	٢٢٢,٩٧١	-	٨,٩٢٩,٤٢٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١١٥,٧٣٣	١١٠,٩٦٣	٤٢	٣٠,٠٥١	١١,٠٠٨	١٤٨,٩٩٠	٢,٢٠٥	-	٤١٨,٩٩٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٨٨,١٦١,٣٣٠)	(٢٦,٣٠٢,٤٠٧)	(١٠١,٦٩٦)	(٧٣,٣٤٨,٥٦٦)	(١١,٨٦٤,٥٦٨)	(٥١,٠٩٧,٩٣٥)	(١٢,٤٢٠,١٣٨)	(٣٤٠,٠٨٤)	(٢٦٣,٦٣٦,٧٢٤)
	٢٢,٠١٢,٠١٧	١٩,٥٠٧,٤٣٣	٢٤٥,١٨٥	١١٣,٨٢٥,٢٦٣	٨,٩٢٨,٣٢٥	٧,١٠٣,٣٨٢	٢,٤٨٣,٥٠٢	٠	١٧٤,١٠٥,١٠٧

- يتم تحميل مصروف الاهلاك البالغ قيمته ٣٤,٩٩٤,٩٣٨ جنيه مصري خلال في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ علي تكاليف الايرادات (ايضاح ٢٣)

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

جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أجهزة وبرامج حاسب آلي	٤٩,٥٠٩,٦٨٧	متحصلات من بيع اصول ثابتة	٦٥٠,٠٠٠
أثاث ومعدات مكاتب	٨,٣٠٦,٤٦٨	تكلفة اصول ثابتة مستبعدة	(٨,٩٦٥,٨٣٩)
تحسينات في أماكن مستأجرة	٢٢,٥٦٦,٥٣٠	مجمع اهلاك اصول ثابتة مستبعدة	٨,٩٢٩,٤٢٥
معدات كهربائية	٤,٣٦٤,٩٤٥		
سيارات	٣٤٠,٠٨٤		
أجهزة اتصالات	٣٢,٦٦٤,٤٦٠		
شبكات اتصالات	٦,٧٧٠,٠٨٥	ارباح بيع اصول ثابتة	(٣٦,٤١٤)
	١٢٤,٥٢٢,٢٥٩		٦١٣,٥٨٦

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٦ - أصول غير ملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
٥١٢,٦٦٢	٥٢٦,٠٢٦	١ يناير
٣,٣٤١	(١٣,٣٦٤)	فروق تقييم عملة
٥١٦,٠٠٣	٥١٢,٦٦٢	
		مجمع الاستهلاك
(٤٥٢,٥٢٢)	(٣٧٩,٤٧٧)	١ يناير
(٦,٦٩٤)	(٨٢,٠٦٩)	استهلاك العام
٤,٤٤٠	٩,٠٢٤	فروق تقييم عملة
(٤٥٤,٧٧٦)	(٤٥٢,٥٢٢)	
٦١,٢٢٧	٦٠,١٤٠	صافي القيمة الدفترية

- تم ادراج الاستهلاك البالغ قيمة ٦,٦٩٤ في مصروفات عمومية و ادارية (ايضاح ٢٤)

٧- الشهرة

تتمثل الشهره في الاتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثري (شركة تابعه)
٢٦,٥٨٢,٧٧٧	شركة جالف كستومر اكسبرينس (ش.م.ب)
١١٥,٤٥١,٩١١	
١٤٢,٠٣٤,٦٨٨	

خلال عام ٢٠١٤، استحوذت شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م (القابضة) على ٩٩,٥٤٪ من أسهم شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثري (شركة تابعة) وقد تم الاعتراف بشهرة بمبلغ ٢٦,٥٨٢,٧٧٧ جنيه مصري والتي تمثل القيمة الأصلية للشهرة التي قد تم الاعتراف بها مسبقا بحسابات الشركة القابضة الأم النهائية " شركة راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م" قبل استحواذ "شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات" (الشركة القابضة) على "شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثري".

في تاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١ تم سداد مبلغ ٤,٤٤٠,٨٣٠ دينار بحريني (بما يعادل ١٨٥,٣٤٩,١٤٨ جنيه مصري) مقابل الاستحواذ على ٣٣٥,٨٢٩ سهم بما يمثل نسبة ٨٥,٠٢٪ من شركة جالف كستومر اكسبيرينس (ش.م.ب). وقد تم الاستحواذ والاعتراف بشهرة بمبلغ ١٦١,٤٤٨,٣٦٩ جنيه مصري والتي تمثل الفرق بين قيمة الاستثمار و حقوق الملكية بعد استبعاد حقوق الاقلية.

طبقا لاتفاقية الاستحواذ تم تخفيض قيمة الاستثمار في شركة جالف كستومر اكسبيرينس (ش.م.ب) بمبلغ ١,١٠٢,٠٤٢ دينار بحريني (بما يعادل ٤٥,٩٩٦,٤٥٨ جنيه مصري) وتم استرداد مبلغ ٣٧٧,٣٥٨ دينار بحريني و جارى استرداد باقى المبلغ ٧٢٤,٦٨٤ دينار بحريني بما يعادل (٣٧,٥٨٢,٤٢٣ جنيه مصري) (ايضاح رقم ٩).

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٨- عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٩,٤٧٣,٤٦١	١٢٢,٤٧٨,٨٨٢	عملاء
٩,٣٩٠,٩٠٦	٧,٧٣٢,٥٧٠	مستحق من اطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠-أ)
٥٧,١٤٨,٦٦٧	١٧,٥٠٠,٣٤٩	إيرادات مستحقة
٤,٥٠٦,٧٢٧	٢,٥٣١,٧٧١	أوراق قبض
٢٨٠,٥١٩,٧٦١	١٥٠,٢٤٣,٥٧٢	
(١٨,٨٩٩,٥٣٨)	(٤,٧٤١,٩٨٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٦١,٦٢٠,٢٢٣	١٤٥,٥٠١,٥٨٤	

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء و اوراق القبض كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤,٧٤١,٩٨٨)	(٦,٥١٧,٠٧١)	١ يناير
(١٣,٨١٢,٦٦٦)	(٣,٧٣٤,١١٨)	مكون خلال العام
٧٧,٦٣٥	٥,٥١٠,٩٨٦	رد الاضمحلال خلال العام
(٤٢٢,٥١٩)	(١,٧٨٥)	فروق ترجمة عملات أجنبية
(١٨,٨٩٩,٥٣٨)	(٤,٧٤١,٩٨٨)	

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي:

أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها				أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها		الإجمالي	
أكثر من ٩٠ يوم	ما بين ٦٠ الى ٩٠ يوم	ما بين ٣٠ الى ٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	تضمحل قيمتها	جنيه مصري		
١٧,٢٥٦,٦١٤	٣٠,٥٨٠,٠١٨	٢٠,٥٠٧,٢٢٥	١٩,٧٥٥,٧٨٨	١٧٣,٥٢٠,٥٧٨	٢٦١,٦٢٠,٢٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٤,٧٤٠,٧٧٥	٨,٨٦٠,٣٧٠	١٢,٠٥٤,٢٠٥	٢٤,٠٥٩,٥٠٦	٨٥,٧٨٦,٧٢٨	١٤٥,٥٠١,٥٨٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	

- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ، بلغت قيمة ارصدة عملاء واوراق القبض التي اضمحلت مبلغ ١٨,٨٩٩,٥٣٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤,٧٤١,٩٨٨ جنيه مصري).
- بالإشارة إلي إيضاح رقم (٣٥-أ) مخاطر الائتمان للعملاء وأوراق القبض و الإيرادات المستحقة والذي يوضح كيفية قيام الشركة بإدارة وقياس لجودة الموقف الائتماني لأرصدة العملاء وأوراق القبض و الإيرادات المستحقة التي حل تاريخ استحقاقها والتي لم تضمحل قيمتها.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٠٧٢,١٩٢	٥,٦٥٢,٦١١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧,٥٥٦,٤١٣	٧,٤٩٦,٨٤٣	تأمينات لدى الغير
١,١٢٨,٢٤٣	٣٤١,١٣٣	غطاء خطاب ضمان (إيضاح ٣٤)
٢١,٤٧٧,٨٣٩	١٠,٤٢٩,٢٢٣	موردون دفعات مقدمة
٨٤٣,٥٥٣	٢,٩٩٠	عهد نقدي
١٧,٣١٤,٧٨٢	١٨,٢٥٧,١٦٢	مصلحة الضرائب - ضريبة المبيعات / القيمة المضافة
-	١٠,٩٥٩	فوائد دائنة مستحقة
٣٦٣,٩٦٦	٥٦٥,٦١٧	أرباح مدفوعة مقدماً *
٢٥,٩٨٦,٥٦١	٢٤,٠٤٢,١٢٦	ضرائب خصم من المنبع
٣٧,٥٨٢,٤٢٤	-	نقدية محتجزة لدي الغير *
١٩,٣٩١,٠٣٦	١٧,٧١٩,٣٠٩	أرصدة مدينة أخرى
١٣٥,٧١٧,٠٠٩	٨٤,٥١٧,٩٧٣	الاضمحلال في الارصدة المدينة الأخرى - خسائر ائتمانية متوقعه
(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)	
١٣٥,٥٤٦,٧٨٦	٨٤,٣٤٧,٧٥٠	

حركة الاضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٠,٢٢٣	١٧٠,٢٢٣	١ يناير ٢٠٢١
-	-	مكون خلال الفتره / 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 المحتجزة لدي الغير في قيمة الاستثمار المؤدع في حساب وسيط البالغ ٧٢٤,٦٨٤ دينار بحرينى (بما يعادل ٣٧,٥٨٢,٤٢٤ جنيه مصري).

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٠- أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة القابضة الام النهائية و شركاتها التابعة، كبار المساهمين، مديري الإدارات وموظفي الإدارة العليا، والمنشآت التي يسيطر عليها سيطرة مشتركة او نفوذ مؤثر او 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. نتجت الأرصدة التالية عن المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة:

أ) ارصدة اطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

عملاء	موردون	مستحق الى اطراف ذات علاقة	مستحق من اطراف ذات علاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٥,٢٤٨	٤٠,٠٩٣	-	-	شركة راية للتوزيع
١٤٢,٢٨٥	٤٥٤,٨٥٩	-	-	شركة راية للنظم
٤١٢,٣١٢	-	٩,٠٦٦,٩٣٤	-	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
٢٠٥,٧٠١	٥٧٦,٢٢٨	-	-	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
٨٨٢,٣١٤	٧٢٠,٣٣٤	-	٦,١٦٢	شركة راية للمطاعم
-	٨٨,٥٦٧	-	-	شركة راية للتاجير التمويلي
١,٤٥٩,٨٠٨	-	-	-	شركة أمان للدفع الإلكتروني
٥,٠٠٨,٨٢١	-	-	-	شركة امان للخدمات المالية
٤٠٥,٩٦٧	٣٢٤,٠٤١	-	-	شركة راية للإلكترونيات
-	٢٤,٧٩٥	-	-	شركة راية نتورك سيرفيس
-	٨٠,١١٥	-	-	شركة راية للتواصل الاجتماعي
٦٠٨,٤٥٠	-	-	-	شركة أسطول للنقل البري
-	٧٥,١٤٩	-	-	راية انترناشونال سيرفيس
			١,٠٥٨,٢١٤	رامي سويسى
<u>٩,٣٩٠,٩٠٦</u>	<u>٢,٣٨٤,١٨١</u>	<u>٩,٠٦٦,٩٣٤</u>	<u>١,٠٦٤,٣٧٦</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

عملاء	موردون	مستحق الى اطراف ذات علاقة	مستحق من اطراف ذات علاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٧,٤١٤	٤٤,٧٠٩	-	-	شركة راية للتوزيع
١,٠٢١,٢٣٨	٢,٠٤٩,٥٤٨	-	-	شركة راية للنظم
٣٦٢,٥٧٦	-	٨,٠٤٤,٢٩٨	-	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
١٧٦,٨٤٩	٢٥١,٤٣٧	-	-	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
٢,٥١٠,٨١٨	٥٦٤,٦٠٢	-	٦,١٦٢	شركة راية للمطاعم
-	٨٨,٥٦٧	-	-	شركة راية للتاجير التمويلي
٤٠٦,٦١٢	-	-	-	شركة أمان للدفع الإلكتروني
٢,٣٧٠,٨٤٥	-	-	-	شركة امان للخدمات المالية
٤٠٥,٩٦٧	٢٤٨,١٧٧	-	-	شركة راية للإلكترونيات
-	٢٤,٧٩٥	-	-	شركة راية نتورك سيرفيس
-	١٢٢,٧٦٢	-	-	شركة راية للتواصل الاجتماعي
٣١٠,٢٥١	-	-	-	شركة أسطول للنقل البري
-	٦٠,٤٨٠	-	-	راية انترناشونال سيرفيس
-	-	-	٤٧٩,٠٦٣	رامي سويسى
<u>٧,٧٣٢,٥٧٠</u>	<u>٣,٤٥٥,٠٧٧</u>	<u>٨,٠٤٤,٢٩٨</u>	<u>٤٨٥,٢٢٥</u>	

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٠- أطراف ذات علاقة (تابع)

ب) معاملات مع اطراف ذات علاقة

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

الشركة	طبيعة العلاقة	خدمات الى	خدمات من	مشتريات من	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
					مصرف ايجار	تحميل مصروفات	ايراد تمويلي	صافي التمويل
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية القابضة للاستثمارات المالية	الشركة القابضة الام النهائية	٢,٢٥١,١٩٣	-	-	٢٧,٩٩٧,٩٤٧	-	-	-
شركة راية للنظم	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٥٨١,٧٨٥	٢,٤٧٨,٧٤٤	-	-	-	-	-
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٧٥٦,٢٣٥	-	-	-	-	-	-
شركة أسطول للنقل البري	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٢٦٨,٧٤٠	-	-	-	-	-	-
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٨,٤٣٦	٣,٢٣٤,٢٨٣	-	-	-	-	-
شركة راية للتواصل الاجتماعي	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	٦٥,٠٢٦	-	-	-	-	-
شركة راية نتورك سيرفس	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	٣٥,٩١٠	-	-	-	-	-
شركة راية للتاجير التمويلي	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	-	-	-	-	-	-
شركة راية للإلكترونيات	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	١٣٠,٩٢٥	-	-	-	-	-
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٣٨٦,٢٠٨	-	١٥٥,٧٣١	-	-	-	-
شركة راية أمان للدفع الإلكتروني	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٣,٦٣١,٣١٣	-	-	-	-	-	-
شركة أمان للخدمات المالية	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٧,٥٠٦,٣٣٢	٧٦٧,٥٣٢	-	-	-	-	-

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٠- أطراف ذات علاقة (تابع)

ب) معاملات مع اطراف ذات علاقة (تابع)
المعاملات مع اطراف ذات علاقة المدرجة في القوائم المالية كما يلي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١								طبيعة العلاقة	الشركة
توزيعات أرباح إلى جنيه مصري	صافي التمويل جنيه مصري	ايراد تمويلي جنيه مصري	تحميل مصروفات جنيه مصري	مصروف ايجار جنيه مصري	مشتريات من جنيه مصري	خدمات من جنيه مصري	خدمات الى جنيه مصري		
-	-	-	-	٢٥,٨٣٢,٢٦٨	-	-	١,٨٦٣,٧٧٧	الشركة القابضة الام النهائية	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
-	-	-	-	-	١,٠١٣,٥٢٦	-	٨٣١,٨٣٩	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للنظم
-	-	-	-	-	-	-	٨٤٣,٢٠٣	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للتوزيع
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١,٩٩٦	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة أسطول للنقل البري
-	-	-	-	-	-	٣,١٩٥,١٥٧	-	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	-	-	-	-	-	١٣,٧٩٤	-	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للتواصل الاجتماعي
-	-	-	-	-	١,٥١٢,٩٨٦	-	-	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للشبكات
-	-	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للتاجير التمويلي
-	-	-	-	-	-	٢٠٣,٠٥١	-	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للإلكترونيات
-	-	-	-	-	٨,٧٠١	-	٥٣٦,٥٤٥	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للمطاعم
-	-	-	-	-	-	-	٢,٥٢٤,٨٤٠	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية أمان للدفع الإلكتروني
-	-	-	-	-	-	٤٢٦,٤٢٨	٤,٥٥٥,٨٣٤	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة أمان للخدمات المالية

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٠- أطراف ذات علاقة (تابع)

ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما تحصل عليه المديرين الرئيسيين خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وحوافز
١٧,١٥٥,٨٩١	١٤,٦٥٢,٢٢٩	
١٧,١٥٥,٨٩١	١٤,٦٥٢,٢٢٩	

١١- النقدية لدي البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ- جنيه مصري
٨,٣٢٨,١٨٥	١٣,٦٩٨,٥٠٩	حسابات جارية
-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع
١٦٤,٣٨٨	٤,٣٩٤,٦٤٣	شيكات تحت التحصيل
٨,٤٩٢,٥٧٣	٥٣,٠٩٣,١٥٢	
٦٤,٦٣١,٦٨٦	٢١,٢٩٨,١٨١	ب- عملة أجنبية
٣,٨٢٧,٨٨٥	٨,٤٦٥,٦٢٥	حسابات جارية
-	-	ودائع
٦٨,٤٥٩,٥٧١	٢٩,٧٦٣,٨٠٦	
٧٦,٩٥٢,١٤٤	٨٢,٨٥٦,٩٥٨	نقدية لدي البنوك

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية لدي البنوك
٧٦,٩٥٢,١٤٤	٨٢,٨٥٦,٩٥٨	ودائع محتجزة كغطاء خطاب ضمان* (أكثر من ٣ شهور)
(٢,٧٣٩,٨٠٠)	(٢,٢٠٥,٠٠٠)	النقدية وما في حكمها
٧٤,٢١٢,٣٤٤	٨٠,٦٥١,٩٥٨	

- 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 ٣٤).
- يتم احتساب الفائدة على النقدية بالبنوك بناء على أسعار الفائدة السائدة على الإيداع.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٢- تسهيلات انتمائية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملة محلية
٨,٨٠٢,١٤١	-	عملة اجنبية
٣,٠١١,٨١٩	٩,٥٧٥,٦١٥	
١١,٨١٣,٩٦٠	٩,٥٧٥,٦١٥	

يتم تجديد التسهيلات الائتمانية سنويا ويتم السداد عند الطلب.

جميع التسهيلات الائتمانية ممنوحة بضمان "الشركة القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م" (الشركة القابضة الام النهائية) بالإضافة الى التالي:

- احدى التسهيلات الممنوحة الى " شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (الشركة القابضة) هي بضمان من "شركة راية لادارة مباني مراكز الاتصالات" و"شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى /ثرى" (شركات تابعة).
- إحدى التسهيلات الممنوحة الى "شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (الشركة القابضة) بضمان إحدى الودائع لدى البنك المانح للشركة.
- احدى التسهيلات الممنوحة الى " شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى" (شركة تابعة) هي بضمان من " شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (القابضة) و"شركة راية لادارة مباني مراكز الاتصالات" (شركة تابعة).
- احدى التسهيلات الممنوحة الى "شركة راية لادارة مباني مراكز الاتصالات" (شركة تابعة) هي بضمان من " شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (القابضة) و" شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى" (شركة تابعة).

١٣- موردين وأوراق الدفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٩٣,٤٧٧,٠٢٢	٤٣,٨٥٤,٩٦٦	اوراق دفع
٥,٠٩٧,١١١	٣,٧٣٦,٤٠٨	مستحق الى اطراف ذات علاقة (ايضاح ١٠-أ)
٢,٣٨٤,١٨١	٣,٤٥٥,٠٧٧	
١٠٠,٩٥٨,٣١٤	٥١,٠٤٦,٤٥١	

١٤- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٦٢,٠٩٤,٥٧٤	٤٨,١٦١,٣٥٧	مصلحة التامينات الاجتماعية
١٧,٩٧٦,٩٥٧	١٣,١١١,١٦٩	مصلحة الضرائب - ضريبة المرتبات
٣,٦٣٤,٧١١	٢,٦٥٧,٧٩٠	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
٤,٦٣٩,٣٣٩	٦,٦٩٧,٢٤٠	مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع
٧٢٦,٤٥٢	٦٤٩,٨٠١	مصلحة الضرائب - ضريبة الدمغة
٦٣,٢٥٠	٦٣,٢٥٠	إيرادات مؤجلة
١,١١٨,٣٢١	٥٣١,٦٣٠	عملاء دفعات مقدمة
٢٣,٣٥٢,٧٠٤	١٤,١٠١,٨٨٥	أرصدة دائنة أخرى
٦,٣٩٥,٨٥٤	١٠,٢٨٢,٥٦٧	
١٢٠,٠٠٢,١٦٢	٩٦,٢٥٦,٦٨٩	

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٥- مخصصات

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	المستخدم خلال العام جنيه مصري	انتفي الغرض منه خلال العام جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ جنيه مصري	
٧٤٠,٥٧٧	-	-	-	٧٤٠,٥٧٧	مخصص مطالبات متوقعة
١,١٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,١٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات فعلية
٣٧٣,٦٣٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠	١٧٣,٦٣٠	مخصص قضايا
<u>٢,٢١٤,٢٠٧</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٠١٤,٢٠٧</u>	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	المستخدم خلال العام جنيه مصري	انتفي الغرض منه خلال العام جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ جنيه مصري	
٧٤٠,٥٧٧	-	-	-	٧٤٠,٥٧٧	مخصص مطالبات متوقعة
١,١٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,١٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات فعلية
١٧٣,٦٣٠	-	-	-	١٧٣,٦٣٠	مخصص قضايا
<u>٢,٠١٤,٢٠٧</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢,٠١٤,٢٠٧</u>	

تتمثل المخصصات في مبالغ المطالبات الفعلية والمتوقعة بعض الهيئات الحكومية واخرى، 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 على أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

١٦- التزامات أخرى طويلة الاجل

تتمثل الالتزامات الأخرى طويلة الاجل في التزام الشركة بسداد مكافأة نهاية الخدمة لموظفي المجموعة بالإمارات العربية المتحدة ودولة البحرين والسعودية طبقا للقانون. و لا يوجد مكافآت نهاية الخدمة ممنوحة للموظفين في المجموعة فيما عدا موظفي المجموعة بتلك الدول التي يتطلبها القانون فقط.

١٧- التزام التاجير التمويلي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	
٨٥,٣٣٢,٤٢٥	٥٣,٠٣٠,٨٢٢	أقساط مستحقة خلال الفتره
٢٥١,٩٩٦,٦٦٤	١٩٨,٠٤٨,٢٤٤	أقساط استحقاق اكثر من عام
<u>٣٣٧,٣٢٩,٠٨٩</u>	<u>٢٥١,٠٧٩,٠٦٦</u>	اجمالي رصيد الالتزام

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٧- التزام التاجير التمويلي - تابع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	العملة	العملة الاصلية
جنيه مصري		
٧٨,١١٧,٨٢٣	جنيه مصري	
١١,٦٩٨,٤٠٢	دولار امريكي	
١٢٦,٧٠٥	درهم اماراتي	
٢١٨,٣٦٩	دينار بحريني	
٣,٥٠٠,٩٠٨	ريال سعودي	
		ما يعادلها بالجنيه المصري
٧٨,١١٧,٨٢٣	جنيه مصري	
٢٢٨,٩٣٧,٧٣٠	دولار امريكي	
٦٧٤,٠٧٣	درهم اماراتي	
١١,٣٢٤,٧٢٦	دينار بحريني	
١٨,٢٧٤,٧٣٨	ريال سعودي	

١٨- رأس المال

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

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

في ٢٤ ديسمبر ٢٠١١، قررت الجمعية العامة الغير عادية تخفيض رأس مال الشركة المصدر لـ ٩ مليون جنيه مصري موزعا 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 موزعا على ٥ مليون جنيه مصري سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري. هذا التغيير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠١٤.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٨ - رأس المال - تابع

في ٢٨ أبريل ٢٠١٤، قررت الجمعية العامة الغير عادية تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري الى ٥,٥٠ جنيه مصري موزعا على ١٠٠ مليون سهم بدلا من ٥ مليون سهم. هذا التغيير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤. التقسيمة الحالية لرأس المال على النحو التالي:

رأس المال المدفوع	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
جنيه مصري ٤٩,٩٠١,٠٠٠	٩٩٨٠٢٠٠٠	%٩٩,٨	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
٩٠,٠٠٠	١٨٠٠٠٠	%٠,١٨	شركة راية للنظم (ش.م.م)
٦,٠٠٠	١٢٠٠٠	%٠,٠١	شركة راية للتوزيع (ش.م.م)
٣,٠٠٠	٦٠٠٠	%٠,٠١	سي تي بنك أوفرسيز إنفيستمنت كوربوريشن (ش.م.م)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	%١٠٠	

في ٨ يناير ٢٠١٧، قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة علي طرح ٤٩٪ من أسهم رأس مال الشركة بالبورصة المصرية بحد أقصى ٤٩ مليون سهم. بالإضافة الي الموافقة علي 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 للاستثمارات 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 الثانوى 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٪.

في ٣٠ أبريل ٢٠١٧، قامت شركة راية القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م. بتحويل ١٠٠ مليون جنيه مصرى 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 ٦٠٦٠٦٠٦ 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 الاحتياطي باجمالي مبلغ و قدره ٩٦,٩٦٩,٦٩٧ جنيه مصري طبقا 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 ١٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم قيمة كل سهم ٠,٥ جنيه مصري و جميعها أسهم نقدية. وتم التأشير في السجل التجاري في ١٠ سبتمبر ٢٠١٧.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٨- رأس المال - تابع

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 ١١٦٦٦٦٦٦٦٦٦٦ سهم بقيمة إسمية قدرها ٥,٠ جنيه مصري للسهم الواحد وتوزيع سهم مجاني لكل سهم بما يعادل ١٠٦٠٦٠٦٠٦٠٦٠٦٠ سهم، وتخصيص المتبقي وهو ١٠٦٠٦٠٦٠٦٠٦٠٦٠ 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 ١٠٦,٠٦٠,٦٠٦,٦٠٦ 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:

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

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 وبالتالي اثر ذلك على رأس المال بعد استكمال إجراءات التخفيض كالتالي:

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 .

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 على رأس 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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٩- إحتياطي قانوني و علاوة الإصدار

١٩-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 لصالح 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 إحتياطي قانوني وتوزيع أرباح للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة عن أرباح عام ٢٠٢٠ وتم تكوين مبلغ ٤,٢٥١,٧٣٧ جنيه مصري ليصبح رصيد الإحتياطي القانوني مبلغ ٣٥,٣١٢,٠١٩ جنيه مصري.

١٩-ب علاوة إصدار

بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي اعدام عدد ٤,٢٧٢,٥٠٢ سهم بقيمة اسمية ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصري (إيضاح ١٨) 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 الإصدار بمبلغ ١٨,٣٣٩,٥٢٩ جنيه مصري ليصبح رسيد علاوة الإصدار 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 رسيد علاوة الإصدار بمبلغ ٢٤,٨١٥,١٦١ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الاسهم وبالتالي يكون اثر ذلك على علاوة الإصدار بعد استكمال إجراءات التخفيض كالتالى:

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 رسيد 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 رسيد علاوة الإصدار بمبلغ ٢٥,٩٤١,٣٣١ جنيه مصري وخصما من رسيد 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 على علاوة الإصدار بعد استكمال اجراءات التخفيض كالتالي :

٢٥,٩٤١,٣٣١

علاوة الإصدار

(٢٥,٩٤١,٣٣١)

يخصم الفرق بين القيمة الاسمية لأسهم الخزينة ورأس المال

-

رسيد علاوة الإصدار المزمع تعديله

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠- احتياطي الاندماج

يمثل احتياطي الاندماج حتى تاريخ معاملة الاقتناء للشركات تحت السيطرة الواحدة common control transaction (اقتناء شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات لشركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثرى و شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات) القيمة الاسمية لحصة الشركة في أسهم الشركتين التابعتين و المملوكة للشركة القابضة الأم النهائية و بعض شركات المجموعة بالإضافة الى قيمة الشهرة التي قد تم الاعتراف بها مسبقا بحسابات الشركة القابضة الام عند اقتناؤها لشركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثرى في السابق (ايضاح ٧). تم ادراج قيمة المقابل المدفوع بواسطة الشركة لاقتناء اسهم الشركتين التابعتين خلال ابريل ٢٠١٤ كتوزيعات.

٢١- ضرائب الدخل المستحقة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	ضرائب مسددة ومستقطعة جنيه مصري	ضرائب الدخل الجارية جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ جنيه مصري	
١٤,٧٨١,٠٢٨	(٩,٨٥٧,٨٢١)	١٦,١٣٤,٧٧٨	٨,٥٠٤,٠٧١	ضرائب الدخل المستحقة (ايضاح ٢٧)
١٤,٧٨١,٠٢٨	(٩,٨٥٧,٨٢١)	١٦,١٣٤,٧٧٨	٨,٥٠٤,٠٧١	

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	ضرائب مسددة ومستقطعة جنيه مصري	ضرائب الدخل الجارية جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ جنيه مصري	
٨,٥٠٤,٠٧١	(١١,٠٣٥,٣٦٩)	٨,٩٨٩,٣٥٣	١٠,٥٥٠,٠٨٧	ضرائب الدخل المستحقة (ايضاح ٢٧)
٨,٥٠٤,٠٧١	(١١,٠٣٥,٣٦٩)	٨,٩٨٩,٣٥٣	١٠,٥٥٠,٠٨٧	

٢٢- الإيرادات

الإيرادات وفقا لنوع الخدمة

التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١١,٢٦٤,٣٠٢	١٢,٣٠٧,٨٢٤	٤٩,٢٣٥,١٢١	٣٥,٤٧٣,٧٣٣	خدمات غير صوتية
٨٣,٤٤١,٩٦٦	١٨١,٩٤٦,٨٣١	٢٥٢,٢٢٩,٢٧١	٤٤٢,٤٦٩,٨٨٤	خدمات مراكز الإتصالات
٥٧٩,٤٨٢	٣٦٣,٣١٤	١,٤٧٧,٨٨٧	١,٢٢٢,٧٢٩	خدمات بيع عبر الهاتف
٨٩,٥١٨,٤١٤	١١٢,٨٢٧,٢٠١	٢٥٨,٤٢٥,٦٠٩	٣٦٩,٠٩٩,٢٠٨	خدمات إحترافية
١٨٤,٨٠٤,١٦٤	٣٠٧,٤٤٥,١٧٠	٥٦١,٣٦٧,٨٨٨	٨٤٨,٢٦٥,٥٥٤	

الإيرادات وفقا للموقع الجغرافي للمجموعة

التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٧٣,٥٣٠,٩٤٨	٢٣٢,٦٩٥,٩٤٩	٥٢٨,٧٩٦,١٣٥	٦٨٥,٣٧٤,٨٩٥	مصر
٦,٠٠٢,٩٥٧	٦٩,٦١٢,٢٠٤	١٧,٤١١,٣٦٩	١٤٧,٧٢٣,١٢٣	منطقة الخليج
٥,٢٧٠,٢٥٩	٥,١٣٧,٠١٧	١٥,١٦٠,٣٨٤	١٥,١٦٧,٥٣٦	بولندا
١٨٤,٨٠٤,١٦٤	٣٠٧,٤٤٥,١٧٠	٥٦١,٣٦٧,٨٨٨	٨٤٨,٢٦٥,٥٥٤	

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٢- الإيرادات - تابع

الإيرادات وفقا للمصدر

التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنية مصري	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنية مصري	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنية مصري	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنية مصري
١٤٩,٧٩٨,٦٧٨	١١٧,٣٤٥,٣٧٩	٥٢,٩٦٩,٧٧٤	٣٩,٠١٠,٩٩٧
٢٥٣,٣٧٠,٠٩٤	١٧٠,٢٤١,٧٧٢	٨١,٥١٥,٢٣٩	٦٠,٢٦٨,٨١١
٤٤٥,٠٩٦,٧٨٢	٢٧٣,٧٨٠,٧٢٧	١٧٢,٩٦٠,١٥٧	٨٥,٥٢٤,٣٥٦
٨٤٨,٢٦٥,٥٥٤	٥٦١,٣٦٧,٨٨٨	٣٠٧,٤٤٥,١٧٠	١٨٤,٨٠٤,١٦٤

خدمات استضافة مراكز الإتصالات

خدمات تعهيد الموارد البشرية

خدمات تعهيد مراكز الإتصالات

الإيرادات وفقا للعملة

التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنية مصري	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنية مصري	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنية مصري	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنية مصري
٣٧٤,٥٤٤,٣٥٣	٢٧٨,٧٣٣,٠٦٨	٨٣,٩١١,٥٥٢	٩٥,٧٢٦,٢٩٢
٤٧٣,٧٢١,٢٠١	٢٨٢,٦٣٤,٨٢٠	٢٢٣,٥٣٣,٦١٨	٨٩,٠٧٧,٨٧٢
٨٤٨,٢٦٥,٥٥٤	٥٦١,٣٦٧,٨٨٨	٣٠٧,٤٤٥,١٧٠	١٨٤,٨٠٤,١٦٤

محلى (جنيه مصري)

بالخارج (عملة أجنبية)

* تتضمن الإيرادات ارباح فروق تقييم عملة بلغت ٧,٧٤٤,٨٢٥ جنية مصري و بمبلغ ٣٢٢,٠١٤ جنية مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على التوالي. فروق تقييم العملة الأجنبية يتم توزيعها على انواع الايرادات المختلفة على اساس نسبة الايرادات بالعملة الأجنبية لكل نوع من أنواع الايرادات.

٢٣- تكلفة الإيرادات

التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنية مصري	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنية مصري	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنية مصري	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنية مصري
٣٦٤,٥٠٦,٤٨٧	٢٦٦,٥١٤,١٦٨	٨٩,٩٣٦,٢٧٤	٨٥,٠٣٦,٧٣٧
٤٠,٠١٧,٢٠٩	٣٤,٩٩٤,٩٣٨	١٣,٤٧٧,٥٥٩	١٢,٣٥٧,٥٨٦
٩٥,٥٦٢,٣٩٣	١٦,٤٥٣,٩٢١	٨٠,٧٥٤,٠٣٥	٥,٣٣٥,٩٩٣
٥٧,٩٦٩,٦٥٩	٢٨,٠٣٧,٠٩٧	١٨,١٣٥,١٩٧	٨,٧٥٣,٢٠٩
٨,١٧٨,٨١٣	٣,٩٦٣,١٦٣	٤,٢٩٤,٧٣٩	١,٣٧٠,٥٨٨
٢٠,٧٩٦,٦٥٣	١٦,٦٦٧,٠٠٠	٩,٠٧٤,٤٢٨	٦,٧٥٦,٨٨٩
٥٨٧,٠٣١,٢١٤	٣٦٦,٦٣٠,٢٨٧	٢١٥,٦٧٢,٢٣٢	١١٩,٦١١,٠٠٢

مرتبات ومزايا عاملين

مصروف اهلاك (إيضاح ٥)

مصروفات تكنولوجيا المعلومات

تكلفة خدمات

مصروفات صيانة وإصلاح

مصروفات مرافق

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٤ - مصروفات عمومية وإدارية

التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٧٨,٥٢٠,٥٥٦	٥٢,٩٤٨,٠٣٠	٢٧,٤٠٢,١٦٢	١٥,٥٧٩,٣٢٤	مرتبات ومزايا عاملين
٥,١٢٠,٠٧٣	٣,٦٣٦,٢٠٥	٢,٠٦٢,٤٢٢	١,٠٨٠,٨١١	اتعاب مهنية
١,٧٥٦,٢٥٦	٨٢٨,٣١٧	٦٦٢,٥٦٠	٢٨٣,٠١٥	مصروفات بنكية
٤,٣٨٣,٠١٠	١,٩٧٨,٢٥٣	٢,٤١٧,٦٩٠	٣٨٤,٠٢٨	رحلات عمل و مصروفات تدريب
٨,٣٥٦,٠٧٢	٦,٦١٧,٠٢٦	٢,٩٢٣,٧٠٠	٢,٤٩٦,٠٤١	مصروفات أمن ونظافة
٦,٦٩٤	٦١,٥٥٣	١,٢٠٠	٢٠,٥١٨	مصروف استهلاك (إيضاح ٦)
١,٧٣١,٨٣٤	١,٣٣٨,٤٦٩	٥٨٧,٧٣٩	٤٣٩,٨٢٧	رسوم تكافلية
٩,٥٣٢,١٥٣	٨,٨٨١,٨٢٥	٤,٥٣٣,٦١٢	٥,١٢٠,٣٢٢	مصروفات أخرى
١٠٩,٤٠٦,٦٤٨	٧٦,٢٨٩,٦٧٨	٤٠,٥٩١,٠٨٥	٢٥,٤٠٣,٨٨٦	

٢٥ - مصروفات بيعية وتسويقية

التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٨,٩٥٥,٩٨١	٥,٤٥٧,٥٧٨	٣,٧٢٢,٣١٩	١,٣٨٢,٣١٩	مرتبات ومزايا عاملين
٢,٢١٤,٠٠٣	٢,١٠٤,٠٣٦	٧٣٦,٨٤٤	١,١٦٧,١١٤	مصروفات تسويقية أخرى
١١,١٦٩,٩٨٤	٧,٥٦١,٦١٤	٤,٤٥٩,١٦٣	٢,٥٤٩,٤٣٣	

٢٦ - صافى الإيرادات التمويلية

التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١,١٥٩,٠٨٤	١٠,٢٩٦,٤٥١	٣٤٥,٥٥٣	٢,١٢٦,٨١٢	إيرادات تمويلية
١,١٥٩,٠٨٤	١٠,٢٩٦,٤٥١	٣٤٥,٥٥٣	٢,١٢٦,٨١٢	فوائد من ودائع
(٣,٦٥٠,٢٩٩)	(٢,٣٨١,٠١٨)	(١,٦٤٧,٨٠٦)	(٩٤٠,٤٥٣)	مصروفات تمويلية
(٣,٦٥٠,٢٩٩)	(٢,٣٨١,٠١٨)	(١,٦٤٧,٨٠٦)	(٩٤٠,٤٥٣)	مصروفات وفوائد بنكية
(٢,٤٩١,٢١٥)	٧,٩١٥,٤٣٣	(١,٣٠٢,٢٥٣)	١,١٨٦,٣٥٩	صافى الإيرادات التمويلية

٢٧ - ضرائب الدخل

تخضع شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات والشركات المصرية التابعة لها الى قانون الضرائب المصرى، وتخضع الشركة التابعة في بولندا الى قانون الضرائب البولندى. يتم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر فى قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة مجموع ضرائب الدخل للشركة القابضة و للشركات التابعة بالإضافة الى ضرائب الدخل المطبقة على مستوى القوائم المجمعة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٧- ضرائب الدخل - تابع

التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	
(١٦,١٣٤,٧٧٨)	(١١,٧٥١,٧٣٠)	(٥,٤٤١,٢٢٧)	(٣,٩٤٩,٤١٢)	الضريبة الجارية
٦,٤١١,٧٤٢	٤,١٥٣,١٨٤	٣,٠٣٨,٥٤٣	٧٥٦,٤٣٣	الضريبة المؤجلة
<u>(٩,٧٢٣,٠٣٦)</u>	<u>(٧,٥٩٨,٥٤٦)</u>	<u>(٢,٤٠٢,٦٨٤)</u>	<u>(٣,١٩٢,٩٧٩)</u>	

٢٨- ضرائب الدخل المؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
قائمة المركز المالي	قائمة الأرباح أو الخسائر	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣,٦٦٥,٠٤٥)	(٤,٧٩٠,٠٣٧)	١,١٢٤,٩٩٢	(٤٣٠,٨٧٦)	اهلاك الأصول الثابتة
٣,٦٦٤,٠٠٠	١,٢٠٥,٧١٦	٢,٤٥٨,٢٨٤	(٥٩٢,٦٨٧)	مخصصات و اضمحلال ومصروفات مستحقة
٣,١١٠,٨٣٢	٢٨٢,٣٦٦	٢,٨٢٨,٤٦٦	٧٨٣,٩٤٦	فروق تقييم عملة
-	-	-	-	الخسائر التراكمية لراية كونتكت سنتر أوروبا
-	-	-	٣,٨٨٥,٦٣٩	خسائر راية لخدمات مراكز الاتصالات
(٢,٦٣٤,١٧٢)	(٢,٦٣٤,١٧٢)	-	٥٠٧,١٦٢	أرباح غير موزعة من الشركات التابعة
<u>٤٧٥,٦١٥</u>	<u>(٥,٩٣٦,١٢٧)</u>	<u>٦,٤١١,٧٤٢</u>	<u>٤,١٥٣,١٨٤</u>	

تتبعكس على قائمة المركز المالي كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,١١١,٨٩٧	٩٥,١٥٣	الضريبة المؤجلة - اصل
(٢,٦٣٦,٢٨٢)	(٦,٠٣١,٢٨٠)	الضريبة المؤجلة - التزام
<u>٤٧٥,٦١٥</u>	<u>(٥,٩٣٦,١٢٧)</u>	صافي الضريبة المؤجلة

٢٩- قروض طويلة الأجل

الجزء المتداول من القرض جنيه مصري	الجزء غير المتداول من القرض جنيه مصري	رصيد القروض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	رصيد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	قروض طويلة الأجل
٢٥,٩٥٣,٧٢٤	٥٢,٧٩٥,٠٤٢	٧٨,٧٤٨,٧٦٦	٧٩,٠٢٤,٥٥٦	
<u>٢٥,٩٥٣,٧٢٤</u>	<u>٥٢,٧٩٥,٠٤٢</u>	<u>٧٨,٧٤٨,٧٦٦</u>	<u>٧٩,٠٢٤,٥٥٦</u>	

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 ونصف متضمنة فترة سحب و سماح للسداد مدتها سنة وستة اشهر تنتهي في اغسطس ٢٠٢١ ويسدد القرض على عدد ١٧ قسط ربع سنوي اعتبارا من اغسطس ٢٠٢١ وقد بلغ المستخدم منه مبلغ ٣,٧٨١,٦٤٥ دولار أمريكي 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 بمبنى القرية الذكية التابع للشركة.

يتضمن رصيد القروض مبلغ ٤,٧٤١,٩٦٩ جنيه مصري بفائدة ٢,٥ % والخاص بشركة غلف كستومر اكسبرينس وسيتم سداد الرصيد المتبقي على عدد ٣١ قسط وذلك لتمويل راس المال العامل .

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠- أسهم خزينة

- بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠، وافق مجلس الإدارة 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 ١٩).

- بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة الغير عادية على اعدام عدد ٤,٢٧٢,٥٠٢ سهم بقيمة اسمية ٢,١٣٦,٢٥١، وذلك لمروور 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 ٣٠ سبتمبر 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 الإدارة 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 اسهم الخزينة بعد استكمال اجراءات التخفيض كالتالي :

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١- الموقف الضريبي

• شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (الشركة القابضة)

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقاً 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 وفقاً 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 لإدارة مباني مراكز الاتصالات (شركة تابعة)

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٠ وتم الاعتراض عليها و تم سداد فروق الفحص.
- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقاً لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته في المواعيد القانونية.
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٤ وتم الطعن علي النماذج وجارى الفحص علي أساس فعلي.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ب - ضرائب المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن السنوات منذ بداية النشاط حتي عام ٢٠١٢ و تم الاعتراض عليه و جاري الفحص علي أساس فعلي.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣١- الموقف الضريبي -تابع

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٩ وتم استلام النماذج.

د - ضريبة القيمة المضافة

- تطبق علي الشركة ضريبة القيمة المضافة طبقاً للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.
- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٧ وتم الإنتهاء من إجراءات رد الضريبة.

هـ - ضريبة المبيعات

- الشركة معفاة من ضريبة المبيعات.

• شركة مركز تكنولوجيا المعلومات – سي ثري (شركة تابعة)

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقاً لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته في المواعيد القانونية.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ب - ضرائب المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٦ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠٠٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

د - ضريبة القيمة المضافة

- تطبق علي الشركة ضريبة القيمة المضافة طبقاً للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .

هـ - ضريبة المبيعات

- الشركة معفاة من ضريبة المبيعات.

• شركة راية كونتكت سنتر أوروبا (شركة تابعة)

- الشركة ملتزمة بالوفاء بالتزاماتها الضريبية لوزارة المالية البولندية طبقاً للقانون وذلك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

• شركة راية كونتكت سنتر جالف (شركة تابعة)

- لا يوجد التزامات ضريبية على الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٢- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح الخاص بالشركة القابضة القابل للتوزيع على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. ليس لدى الشركة أسهم مخفضة.

المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كالتالي:

التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
١٠,١٩٣,٨٩١	١٩,٠٦٦,٠٣٥	١٩,٠٦٦,٠٣٥	١٠,١٩٣,٨٩١
(١,٥٢٩,٠٨٤)	(٢,٨٥٩,٩٠٥)	(٢,٨٥٩,٩٠٥)	(١,٥٢٩,٠٨٤)
٨,٦٦٤,٨٠٧	١٦,٢٠٦,١٣٠	١٦,٢٠٦,١٣٠	٨,٦٦٤,٨٠٧
١٩٤٥١٦٩٢٧	١٩٤٥١٦٩٢٧	١٩٤٥١٦٩٢٧	١٩٤٥١٦٩٢٧
٠,٠٤	٠,٠٨	٠,٠٨	٠,٠٤
١٠,١٩٣,٨٩١	(٥,٠٢٧,٢٥٠)	(٥,٠٢٧,٢٥٠)	١٠,١٩٣,٨٩١
(١,٥٢٩,٠٨٤)	(١,٤٩٣,٢١٥)	(١,٤٩٣,٢١٥)	(١,٥٢٩,٠٨٤)
٨,٦٦٤,٨٠٧	٨,٤٦١,٥٥٢	٨,٤٦١,٥٥٢	٨,٦٦٤,٨٠٧
١٩٤٥١٦٩٢٧	١٩٤٥١٦٩٢٧	١٩٤٥١٦٩٢٧	١٩٤٥١٦٩٢٧
٠,٠٤	٠,٠٤	٠,٠٤	٠,٠٤

صافي الأرباح الخاصة بالشركة القابضة

نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (تقديري)*

صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية

متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية والمخفضة

نصيب السهم في أرباح الفترة - الأساسي والمخفض

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 و تصرف بصفة شهرية لرئيس مجلس إدارة الشركة على أن تتم تسويتها في نهاية السنة المالية بعد إصدار القوائم المالية و اعتمادها من الجمعية العامة.

٣٣- التقارير القطاعية

تحدد المجموعة مجموعتين من القطاعات و التي تستخدمها الإدارة لاتخاذ القرارات حول الامور التشغيلية: قطاعات نشاط و التي يتم تحديدها بناء على أنواع الخدمات المقدمة ذات الصلة ، و قطاعات جغرافية و التي يتم تحديدها بناء على المناطق الجغرافية التي يكون للمجموعة بها مواقع تشغيل.

قطاعات النشاط و القطاعات الجغرافية:

تحدد المجموعة مجموعتين من القطاعات: قطاعات النشاط و التي يتم تحديدها بناء على أنواع الخدمات المقدمة ذات الصلة ، و القطاعات الجغرافية و التي يتم تحديدها بناء على المناطق الجغرافية التي يكون للمجموعة بها مواقع تشغيل.

قطاعات النشاط: للأغراض الإدارية، يتم تنظيم أنشطة المجموعة إلى أربعة قطاعات نشاط رئيسية:

- خدمات مراكز الإتصالات بما في ذلك: خدمة العملاء، الدعم الفني، المبيعات الواردة و التسويق التليفوني.
- خدمات إدارة قنوات المبيعات الداخلية بما في ذلك: تنميط الحساب، إدارة الحملة، قيادة الإدارة و إدارة الحساب.
- خدمات المكتب الخلفي بما في ذلك: إدارة البيانات، الخدمات المالية و المحاسبية، تجهيز كشوف المرتبات و إدارة سلسلة التوريد.
- الخدمات المهنية بما في ذلك: استضافة مراكز الإتصالات، تدريب مراكز الإتصالات، وسائل الاعلام الاجتماعية، مراكز الإتصالات و استشارات خدمات بدء الأنشطة.

القطاعات الجغرافية: تعمل المجموعة حالياً في ٣ مواقع رئيسية، مصر و دبي و بولندا، جميع المواقع

الجغرافية يمكن و تهدف إلى تقديم كافة الأنشطة الأربعة التي تقدمها المجموعة.

تم اعتبار القطاعات التشغيلية التي لم تستوفى أي من الحدود الكمية قطاعات يتم التقرير عنها، و تم الإفصاح عنها بشكل منفصل، لأن الإدارة تعتقد أن المعلومات حول هذه القطاعات يتم متابعتها بشكل منتظم من قبل الإدارة التنفيذية و تكون مفيدة لمستخدمي البيانات المالية.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٣- التقارير القطاعية - تابع

القطاعات الجغرافية:

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢:

الإجمالي جنيه مصري	بولندا جنيه مصري	الخليج جنيه مصري	مصر جنيه مصري	
٨٤٨,٢٦٥,٥٥٤	١٥,١٦٧,٥٣٦	١٥٢,٤٠٦,٥٨٠	٦٨٠,٦٩١,٤٣٦	إيرادات
٧,٥٥٢,٢٩٢		٧,٥٥٢,٢٩٢		دعم حكومي
(٥٨٧,٠٣١,٢١٤)	(٨,٥٨٠,٢٢٩)	(١٤٧,١٥٩,٣٦٠)	(٤٣١,٢٩١,٦٢٥)	تكلفة الإيرادات
٢٦٨,٧٨٦,٦٣٢	٦,٥٨٧,٣٠٧	١٢,٧٩٩,٥١٢	٢٤٩,٣٩٩,٨١١	مجمول الربح
(٢٥٠,١٠٤,٢٢٩)	(٤,٢٩٤,٢٥٩)	(٤٢,٦٧٩,٨٨٥)	(٢٠٣,١٣٠,٠٨٥)	مصروفات تشغيل
(٢,٤٩١,٢١٥)	(٨٣,٥٩٨)	(١٢٦,٥٢٣)	(٢,٢٨١,٠٩٤)	صافي الإيرادات التمويلية
١,٣٣٥,٩٢٨	(٥٩,٠٧٣)	(٢٠٩,٧٠٨)	١,٦٠٤,٧٠٩	فروق تقييم عملة
١٧,٥٢٧,١١٥	٢,١٥٠,٣٧٧	(٣٠,٢١٦,٦٠٤)	٤٥,٥٩٣,٣٤١	ارباح/خسائر قبل الضرائب
(٩,٧٢٣,٠٣٦)	-	(١,٦٥٣,١٢٤)	(٨,٠٦٩,٩١١)	ضرائب الدخل
٧,٨٠٤,٠٧٩	٢,١٥٠,٣٧٧	(٣١,٨٦٩,٧٢٨)	٣٧,٥٢٣,٤٣٠	صافي الربح / الخسائر
				معلومات اخري
٨,٥٤٠,٦١٦		١,١٩٦,٥٢٥	٧,٣٤٤,٠٩١	إضافات أصول ثابتة
(٤٠,٠١٧,٢٠٩)	(١٠,٦٣٥)	(٣,٣٨٥,٢١٣)	(٣٦,٦٢١,٣٦١)	مصروفات اهلاك أصول ثابتة
١,٠٥٧,٨٩٤,٤٦٦	١٠,٤٠٥,٧٨٠	٢١٧,٥٢٤,٢٧٨	٨٢٩,٩٦٤,٤٠٧	إجمالي أصول
(٦٨٥,٦٨٦,١٣٩)	(٧,٥٦٩,٨٨٥)	(١٢٩,٨٠٧,٥٩٧)	(٥٤٨,٣٠٨,٦٥٧)	إجمالي التزامات

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١:

الإجمالي جنيه مصري	بولندا جنيه مصري	دبي جنيه مصري	مصر جنيه مصري	
٥٦١,٣٦٧,٨٨٨	١٥,١٦٠,٣٨٥	١٧,٤١١,٣٦٨	٥٢٨,٧٩٦,١٣٥	إيرادات
(٣٦٦,٦٣٠,٢٨٧)	(٨,٦٦٣,٤٣٢)	(٩,٨٦٤,٢٩٥)	(٣٤٨,١٠٢,٥٦٠)	تكلفة الإيرادات
١٩٤,٧٣٧,٦٠١	٦,٤٩٦,٩٥٣	٧,٥٤٧,٠٧٣	١٨٠,٦٩٣,٥٧٥	مجمول الربح
(١٧٣,٤٠٣,١٧٧)	(٤,٠٣٨,٣٣٦)	(١٤,٤٢٢,٩٣٠)	(١٥٤,٩٤١,٩١١)	مصروفات تشغيل
٧,٩١٥,٤٣٣	(٩٨,٥٩٦)	-	٨,٠١٤,٠٣٠	صافي الإيرادات التمويلية
(٢,٢٣١,٨٣٤)	(٢٥٧,٤٩٢)	(٢٧,٩١٧)	(١,٩٤٦,٤٢٥)	فروق تقييم عملة
٦١٣,٥٨٦	-	-	٦١٣,٥٨٦	ارباح بيع اصول ثابتة
٢٧,٦٣١,٦١٠	٢,١٠٢,٥٢٩	(٦,٩٠٣,٧٧٤)	٣٢,٤٣٢,٨٥٥	ارباح / (خسائر) قبل الضرائب
(٧,٥٩٨,٥٤٦)	-	-	(٧,٥٩٨,٥٤٦)	ضرائب الدخل
٢٠,٠٣٣,٠٦٤	٢,١٠٢,٥٢٩	(٦,٩٠٣,٧٧٤)	٢٤,٨٣٤,٣٠٩	صافي الربح / (خسائر)
				معلومات اخري
١٠٠,٩٦٥,٥٧٥	-	-	١٠٠,٩٦٥,٥٧٥	إضافات أصول ثابتة
(٣٤,٩٩٤,٩٣٩)	(٤٠,٤٣٧)	(١,٤٩٥,٥٠٤)	(٣٣,٤٥٨,٩٩٨)	مصروفات اهلاك أصول ثابتة
٨٠٥,٨٩٧,٠٩٢	١٠,٦٥٣,٥٢٢	٨٢,٨٧٤,٨٥٢	٧١٢,٣٦٨,٧١٨	إجمالي أصول
(٤٢٢,٨٥٣,١١٩)	(١٠,٥٢٤,٣١٧)	(٨,٣٣٢,٩٢٥)	(٤٠٣,٩٩٥,٨٧٧)	إجمالي التزامات

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٣- التقارير القطاعية - تابع

قطاعات النشاط

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢:

اجمالي	غير موزع	خدمات إحترافية	خدمات بيع	خدمات مراكز	خدمات غير	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	عبر الهاتف	الاتصالات	صوتية	
			جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤٨,٢٦٥,٥٥٤	-	٣٦٩,٠٩٩,٢٠٨	١,٢٢٢,٧٢٩	٤٤٢,٤٦٩,٨٨٤	٣٥,٤٧٣,٧٣٣	إيرادات
(٥٨٧,٠٣١,٢١٤)	(٥٨٧,٠٣١,٢١٤)	-	-	-	-	تكلفة الإيرادات
١,٠٥٧,٨٩٤,٤٦٦	١,٠٥٧,٨٩٤,٤٦٦	-	-	-	-	إجمالي الاصول

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١:

اجمالي	غير موزع	خدمات إحترافية	خدمات بيع	خدمات مراكز	خدمات غير	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	عبر الهاتف	الاتصالات	صوتية	
			جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦١,٣٦٧,٨٨٨	-	٢٥٨,٤٢٥,٦٠٩	١,٤٧٧,٨٨٧	٢٥٢,٢٢٩,٢٧١	٤٩,٢٣٥,١٢١	إيرادات
(٣٦٦,٦٣٠,٢٨٧)	(٣٦٦,٦٣٠,٢٨٧)	-	-	-	-	تكلفة الايرادات
٨٠٥,٨٩٧,٠٩٢	٨٠٥,٨٩٧,٠٩٢	-	-	-	-	إجمالي الاصول

٣٤- الإلتزامات المحتملة

أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح الغير كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	العملة	العملة الاصلية
جنيه مصري	جنيه مصري		
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 ١,١٢٨,٢٤٣ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ٣٤١,١٣٣ جنيه مصري). (إيضاح ٩)
- 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 ١١)

ب- قضايا قانونية

المجموعة لديها عدة قضايا عمالية مع موظفين سابقين، استنادا لتقديرات الإدارة، فان احتمالية ان تكون نتائج القضايا في صالح الشركة محتملة ، وانه ليس من المتوقع ان يكون اجمالي الاثر جوهريا.

٣٥ - 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 أرصدة 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 علي الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية، وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق التعامل مع عملاء ذو سمعة ولديهم القدرة علي 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 والمؤسسات المالية. 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 العلاقة

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

٣٥- 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 ارباح 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.

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%	
(٢٩,٨٨٦)	+١%	(٢٦,٧٨٧)	+١%	الالتزام المالي
٢٩,٨٨٦	-١%	٢٦,٧٨٧	-١%	

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٥ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية -تابع

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، واليورو، والدرهم الإماراتي، الجنيه الاسترليني 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 حقوق الملكية	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	الأثر على حقوق الملكية	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	
جنيه مصري	جنيه مصري		جنيه مصري	جنيه مصري		
-	٣,٩١٧,٨٣١	+١٠%	(١٤,٧٢٥,٧٩٦)	١٤,٧٢٥,٧٩٦	+١٠%	دولار أمريكي
-	(٣,٩١٧,٨٣١)	-١٠%	١٤,٧٢٥,٧٩٦	(١٤,٧٢٥,٧٩٦)	-١٠%	
٦,٣٠٨,٩٧٦	(٦,٥١٢,٤٠٤)	+١٠%	٧,٨٥١,٧٢٠	(٧,٣٥٢,٢٥٦)	+١٠%	درهم إماراتي
(٦,٣٠٨,٩٧٦)	٦,٥١٢,٤٠٤	-١٠%	(٧,٨٥١,٧٢٠)	٧,٣٥٢,٢٥٦	-١٠%	
-	٤٤,٦٨٦	+١٠%	١,٠٥٧	١,٠٥٧	+١٠%	يورو
-	(٤٤,٦٨٦)	-١٠%	(١,٠٥٧)	(١,٠٥٧)	-١٠%	
١٢,٩٢٠	-	+١٠%	٢٨٣,٥٨٩	١٩١,١٨١	+١٠%	زلوتي بولندي
(١٢,٩٢٠)	-	-١٠%	(٢٨٣,٥٨٩)	(١٩١,١٨١)	-١٠%	
-	١,٠٠٠	+١٠%	١,٢٢٠	١,٢٢٠	+١٠%	ريال سعودي
-	(١,٠٠٠)	-١٠%	(١,٢٢٠)	(١,٢٢٠)	-١٠%	
-	٨٣,٦٥٥	+١٠%	١١٨,٤٦٢	١١٨,٤٦٢	+١٠%	جنيه استرليني
-	(٨٣,٦٥٥)	-١٠%	(١١٨,٤٦٢)	(١١٨,٤٦٢)	-١٠%	

ج) مخاطر السيولة

يتم متابعة التدفقات النقدية و متطلبات السيولة الخاصة بالشركة بواسطة إدارة الشركة. و يتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق اقتراض 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 الالتزامات المالية.

ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	الالتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٨١٣,٩٦٠	-	١١,٨١٣,٩٦٠	-	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٥٢,٧٩٥,٠٤٢	-	٥٢,٧٩٥,٠٤٢	-	-	تسهيلات ائتمانية
٢٥,٩٥٣,٧٢٤	-	٢٥,٩٥٣,٧٢٤	-	-	قروض طويلة الاجل
١٠٠,٩٥٨,٣١٤	-	١٠٠,٩٥٨,٣١٤	-	-	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
١٢٠,٠٠٢,١٦٢	-	١٢٠,٠٠٢,١٦٢	-	-	موردون
٩,٠٦٦,٩٣٤	-	٩,٠٦٦,٩٣٤	-	-	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٨٥,٣٣٢,٤٢٥	-	٨٥,٣٣٢,٤٢٥	-	-	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٢٥١,٩٩٦,٦٦٤	-	٢٥١,٩٩٦,٦٦٤	-	-	التزام تأجير تمويلي - قصير الاجل
٥,٠٩٦,٦٩٢	-	٥,٠٩٦,٦٩٢	-	-	التزام تأجير تمويلي - طويل الاجل
٦٦٣,٠١٥,٩١٧	-	٣٠٤,٧٩١,٧٠٦	٣٥٨,٢٢٤,٢١١	-	دائنو توزيعات أرباح
					إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية -تابع

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	الالتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩,٥٧٥,٦١٥	-	-	٩,٥٧٥,٦١٥	-	تسهيلات ائتمانية
٥٧,٥٣٢,٠٦٠	-	٥٧,٥٣٢,٠٦٠	-	-	قروض طويلة الأجل
٢١,٤٩٢,٤٩٦	-	-	٢١,٤٩٢,٤٩٦	-	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥١,٠٤٦,٤٥١	-	-	٥١,٠٤٦,٤٥١	-	موردون
٩٦,٢٥٦,٦٨٩	-	-	٩٦,٢٥٦,٦٨٩	-	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٨,٠٤٤,٢٩٨	-	-	٨,٠٤٤,٢٩٨	-	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٥٣,٠٣٠,٨٢٢	-	-	٥٣,٠٣٠,٨٢٢	-	التزام تأجير تمويلي - قصير الأجل
١٩٨,٠٤٨,٢٤٤	-	١٩٨,٠٤٨,٢٤٤	-	-	التزام تأجير تمويلي - طويل الأجل
٢,٦٦٩,٣٦٤	-	-	٢,٦٦٩,٣٦٤	-	دائنو توزيعات أرباح
٤٩٧,٦٩٦,٠٣٩	-	٢٥٥,٥٨٠,٣٠٤	٢٤٢,١١٥,٧٣٥	-	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للمجموعة ارصدة النقدية لدى البنوك، ارصدة العملاء واوراق القبض والإيرادات المستحقة، والأرصدة المدينة أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة فتشمل ارصدة الموردون و التسهيلات الائتمانية 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.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٦- 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 لصالح 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 ١١٦٦٦٦٦٦٦٦ سهم بقيمة إسمية قدرها ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد وتوزيع سهم مجاني لكل سهم بما يعادل ١٠٦٠٦٠٦٠٦٠ سهم، وتخصيص المتبقي وهو ١٠٦٠٦٠٦٠ 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 علاوه اصدار البالغ ٧٥,٣٠٦,٩٢٥ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ليصبح رصيد نظام الإثابة والتحفيز لعدد ١٠٦٠٦٠٦٠ سهم بمبلغ ٥,٣٠٣,٠٣٠ جنيه مصري .

٣٧- عقود الإيجار – أصول حق انتفاع

بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٢ قامت الشركة بتطبيق المعيار المحاسبي المصري الجديد رقم (٤٩) لعقود التاجير و قد نتج عن تطبيق هذا المعيار التعديلات التالية:

المبلغ	البند
٢٩٠,٥١٢,٥٩٦	أصول حق انتفاع
(٩٦,٦٠٩,٤٢٧)	مجمع استهلاك أصول حق انتفاع
٢١٣,٠٧٥,١٥٥	التزام عقود تاجير تمويلي
(٥,٣٢٥,٩٩٥)	دفعات مقدمة
(٢٤,٥٧٧,٧٦٥)	أرباح مرحلة

بعد تطبيق المعيار المحاسبي المصري الجديد رقم (٤٩) عقود التاجير فقد نشأ ما يلي:

الاجمالي	مباني	التكلفة
٣٢١,٧٨٦,٩٨٦	٣٢١,٧٨٦,٩٨٦	١ يناير ٢٠٢٢
٧٣,٩٠٩,٠٩١	٧٣,٩٠٩,٠٩١	إضافات
٢٦,٠٣١,٠٧٦	٢٦,٠٣١,٠٧٦	تسويات*
٧,٠٢٠,٥٣٤	٧,٠٢٠,٥٣٤	فروق تقييم
٤٢٨,٧٤٧,٦٨٧	٤٢٨,٧٤٧,٦٨٧	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(٩٤,٠٦٤,١٢٩)	(٩٤,٠٦٤,١٢٩)	مجمع الاهلاك
(٥٢,٣٥٥,٨٤٤)	(٥٢,٣٥٥,٨٤٤)	١ يناير ٢٠٢٢
(١,٤٠٤,٣٢٠)	(١,٤٠٤,٣٢٠)	استهلاك الفترة
(١٤٧,٨٢٤,٢٩٣)	(١٤٧,٨٢٤,٢٩٣)	فروق تقييم
٢٨٠,٩٢٣,٣٩٤	٢٨٠,٩٢٣,٣٩٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٨٠,٩٢٣,٣٩٤	٢٨٠,٩٢٣,٣٩٤	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٧- عقود الإيجار - أصول حق انتفاع - تابع

التكلفة	مباني	الاجمالي
١ يناير ٢٠٢١	-	-
تسويات	٢٩٠,٥٦٠,٤٩٥	٢٩٠,٥٦٠,٤٩٥
إضافات	١٢٨,٢٨٦,٠٨٨	١٢٨,٢٨٦,٠٨٨
اضافات في تاريخ الاستحواذ	١٢,٤٨٣,٨٥٣	١٢,٤٨٣,٨٥٣
استبعادات	(١٠٩,٥٩٥,٢٥٥)	(١٠٩,٥٩٥,٢٥٥)
فروق تقييم	٥١,٨٠٥	٥١,٨٠٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٢١,٧٨٦,٩٨٦	٣٢١,٧٨٦,٩٨٦
مجمع الاهلاك	-	-
١ يناير ٢٠٢١	-	-
تسويات	(٩٦,٦٣٣,٢١٣)	(٩٦,٦٣٣,٢١٣)
مجمع الاهلاك في تاريخ الاستحواذ	(٤٤٦,٨٠٠)	(٤٤٦,٨٠٠)
تسويات خلال العام	٢٥,٦٦٩,٥٧٥	٢٥,٦٦٩,٥٧٥
استهلاك العام	(٦٠,٤٢٧,٢٠٢)	(٦٠,٤٢٧,٢٠٢)
استبعادات	٣٧,٨٠٥,١٥٦	٣٧,٨٠٥,١٥٦
فروق تقييم	(٣١,٦٤٥)	(٣١,٦٤٥)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٩٤,٠٦٤,١٢٩)	(٩٤,٠٦٤,١٢٩)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٢٧,٧٢٢,٨٥٧	٢٢٧,٧٢٢,٨٥٧

بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢١ تم انتهاء 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 مصرى وفى المقابل تم إنهاء التزام تأجير تمويل بقيمة ٧٥,٦٥٣,٨٠١ جنيه مصرى. بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢١ تم تعديل ثلاثة عقود لمساحات مؤجرة فى منطقة المعادى ليصبح عقد جديد يتضمن المساحة الاجمالية بعد اعادة تسعير المتر و تنتج عن ذلك اضافات بمبلغ ٣٤,٠٦٩,٨٨٥ جنيه مصرى وتسوية فروق اهلاك بمبلغ ٢٥,٦٦٩,٥٧٥ جنيه مصرى.

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٨- تصحيح الخطأ

خلال عام ٢٠٢٢ ، اكتشفت المجموعة أخطاء في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ . وتشمل الأخطاء الجوهرية التي تم تحديدها ضريبة الدخل لشركة جالف كستومر اكسبيرينس - فرع السعودية غير المثبتة بدقة مسبقاً في ٢٠٢١ ، وإعادة تصنيف بعض الحسابات. تم تصحيح الأخطاء من خلال إعادة صياغة كل بند من بنود القوائم المالية المتأثرة للعام السابق ، ويلخص الجدول التالي التأثيرات على البيانات المالية للشركة.

أثر تصحيح الخطأ

الارصدة المعدلة	التسويات	الارصدة المعروضة سابقاً	قائمة المركز المالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
			الأصول
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٧٤١٠٥١٠٧	(٥,٦٠٠)	١٧٤,٠٩٩,٥٠٧	أصول ثابتة
١٨٨,٠٣١,١٤٦	(١,٥٩١,٤٤٧)	١٨٩,٦٢٢,٥٩٣	شهرة
١٤٥,٥٠١,٥٨٤	٢١٩,٨٩٨	١٤٥,٢٨١,٦٨٦	عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة
٨٤,٣٤٧,٧٥٠	٧٨٠,٤٩٥	٨٣,٥٦٧,٢٥٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٨٥,٢٢٥	(١,١٧١,٧٩٩)	١,٦٥٧,٠٢٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٢,٨٥٦,٩٥٨	١٨,٣٦٠	٨٢,٨٣٨,٥٩٨	تقديرة لدى البنوك
			حقوق الملكية
٣١,١٢٩,٦٠٨	٦٩,٣٢٦	٣١,٠٦٠,٢٨٢	إحتياطي قانوني
٢٢٩,٨٩١,٩١١	(٢,٧٢٩,٦٧٧)	٢٣٢,٦٢١,٥٨٨	أرباح مرحلة
٢١,٠٣٠,٦١٣	(١,٨٧٦,١٤٩)	٢٢,٩٠٦,٧٦٢	أرباح العام للشركة القابضة
٥,٥٦٩,٨٦١	٤٠٩,٤٥١	٥,١٦٠,٤١٠	حقوق الحصص غير المسيطرة
			الالتزامات
٥٧,٥٣٢,٠٦٠	٢١,٧٤٥	٥٧,٥١٠,٣١٥	قروض طويلة الاجل
٢,٤٢٠,٦٠٤	(٨٨,٥١١)	٢,٥٠٩,١١٥	التزامات أخرى طويلة الاجل
٥١,٠٤٦,٤٥١	(٢,٧٤٥,٣١١)	٥٣,٧٩١,٧٦٢	موردون وأوراق الدفع
٩٦,٢٥٦,٦٨٩	٤,١٠٤,٠٨٢	٩٢,١٥٢,٦٠٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨,٥٠٤,٠٧١	١,٠٩٦,١٥١	٧,٤٠٧,٩٢٠	ضرائب الدخل المستحقة

٣٩- أحداث هامة

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 إبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معايير 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 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.

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢

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 بعملية 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 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) " آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت بنتائج 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 في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٩- أحداث هامة - تابع

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

البند	مبلغ الزيادة (النقص) جنيه مصري
الاصول الثابتة	١١,٤٢٣,١٨٣
أصول حق انتفاع	٢٦,٠٣١,٠٧٦
(خسائر) فروق تقييم عملة	(٣٧,٤٥٤,٢٥٩)
ارباح/(خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل	(٣٧,٤٥٤,٢٥٩)
ضرائب الدخل	(٨,٤٢٧,٢٠٨)