

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

المحتويات

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

اسطنبول ، أبو القاسم ، حجازي و فهمي

٣٧ ش ٢٠٠ دجلة المعادي، القاهرة، مصر

ص.ب: ٢٥٠ المعادي

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١٩٢٤٨٥

بريد الكتروني: info@uhy-united.com

موقع الكتروني: www.uhy-united.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

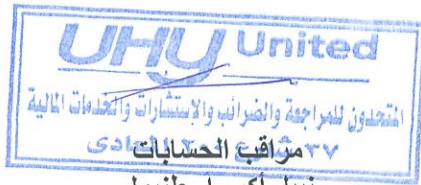
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة لشركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر ، والدخل الشامل ، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية لمستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



القاهرة في: ١١ مايو ٢٠٢٦

نبيل أكرم اسطنبولي

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م رقم (٥٩٤٧)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧١)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY-United

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٤٥,٣٨٥,٣٦٧	٢٣١,٤٥٨,٩٦٨	(٤)	أصول ثابتة
٣٨١,٢٦٩,٤٠٩	٣٥٢,١٢٤,٦٠٣	(٥)	أصول حق انتفاع
١٤٨,٥٨٠,١٥٠	٥٣٤,٥٧٠,١٥١	(٦)	استثمارات في شركات تابعة
٣,٠٠١,٠٤٧	-	(١٤-أ)	أصول ضريبية مؤجلة
٧٧٨,٢٣٥,٩٧٣	١,١١٨,١٥٣,٧٢٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٥٦,٤٦٢,١٩٦	٥٣٢,٧٤٢,٠١٩	(٧)	عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة
٩٨,١٩٦,٨٩٧	١٩٥,٥٦٥,٤٦٦	(٨)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٩٨,٩٥٤,١٠٦	٤٧,٨٤٦,٣١٦	(٩-أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٥١,٦٤١,٧١٤	٣٨٦,١٨٠,٩٧٤	(١٠)	نقدية لدى البنوك
١,٣٠٥,٢٥٤,٩١٣	١,١٦٢,٣٣٤,٧٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٠٨٣,٤٩٠,٨٨٦	٢,٢٨٠,٤٨٨,٤٩٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
١٠٢,٥٦١,٤٩٤	٩٩,٦٠٣,١٠١	(١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
١١,٩٤٦,٥٠٠	-	(١٢-ب)	علاوة إصدار
٥٢,٧٦١,٥٤٣	٥٢,٧٦١,٥٤٣	(١٢-أ)	احتياطي قانوني
(٣٧,٣٤٨,٨٥٦)	-	(١٣)	اسهم خزينة
٢٨٥,٧٠٧,٤٦٥	٣٢٩,٩٥٠,٧٣٦		أرباح مرحلة
٦٦,٦٨٧,٢٣٤	٢٥,٦٤٩,٦٧٠		أرباح الفترة/العام
٤٨٢,٣١٥,٣٨٠	٥٠٧,٩٦٥,٠٥٠		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
	٤,٧٩٤,٨٩٩	(١٤-أ)	الإلتزامات غير المتداولة
٢٦٠,٩٤٠,٧٨٥	٢٨٢,٠٦٧,١٨٢	(١٥)	اللتزامات ضريبية مؤجلة
٢٦٠,٩٤٠,٧٨٥	٢٨٦,٨٦٢,٠٨١		التزام التأجير التمويلي
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٢٣,٧٦٣,٢٥٥	١٥٥,٠٢٢,٢٠٠	(١٦)	الإلتزامات المتداولة
١٧٧,٥٧٣,٧١٨	٢٠٤,٨٨٥,٣٧٥	(١٧)	موردون وأوراق دفع
٧٩٩,٢٤٢,٥٤٢	٩٤٧,١٤١,٠١٠	(٩-أ)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٤٩٣,٠٦٣	٥,٨٦٨,٠٦٣	(١٨)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤,٤٥٥,٥٠٧	٤,٤٥٥,٥٠٧		مخصصات
١٧٦,١٩٨,١٥٦	١٦٨,٢٥٤,٠٦٧	(١٥)	ضرائب الدخل المستحقة
٥٣,٥٠٨,٤٨٠	٣٥,١٤٤		التزام التأجير التمويلي
١,٣٤٠,٢٣٤,٧٢١	١,٤٨٥,٦٦١,٣٦٦		تسهيلات ائتمانية
١,٦٠١,١٧٥,٥٠٦	١,٧٧٢,٥٢٣,٤٤٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢,٠٨٣,٤٩٠,٨٨٦	٢,٢٨٠,٤٨٨,٤٩٧		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

رئيس القطاع المالي



رئيس مجلس الإدارة



الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣١٨,٥٩٢,٥١٨	٤٨١,٢١٣,٣٥٠	(١٩)	الإيرادات
(٢٢٢,٥٤٧,١٨٩)	(٣٥٣,٧٧٥,٨٠٤)	(٢٠)	تكلفة الإيرادات
٩٦,٠٤٥,٣٢٩	١٢٧,٤٣٧,٥٤٦		مجمّل الربح
(٤٨,٤٥٠,١٧٧)	(٦٢,١١٠,٠٧١)	(٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥,٣٥٠,٥٤٦)	(٩,٢١٨,٩٠٩)	(٢٢)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٣,٤٣٦,٤٧٥)	(٥,٦٣٤,٧٦١)		مصروف الإيجار
-	(١٩,٠٥٣,٠٩٠)	(٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٧٤٦,٤٥٧	-	(٧)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢٢,٤٦٣,٢٠٥)	(٢٨,٢٨٦,٥٤٢)	(٥)	استهلاك - أصول حق انتفاع
(٦,٢٧١,٠٦٧)	(٢١,٤٢٣,٢٩٥)		فوائد تمويلية - التزام التأجير التمويلي
١١,٨٧٩,٢١٥	٩,٦٧١,٩١١	(٢٣)	صافي المصروفات / الإيرادات التمويلية
٤٩٣,٠٥٨	-		أرباح بيع أصول ثابتة
(٣,١٧٥,٤١١)	٤٢,٤٣٧,٨٢٧		أرباح / (خسائر) فروق تقييم عملة
(٥١٩,١٠٠)	(٣٧٥,٠٠٠)		مخصصات
٢٢,٤٩٨,٠٧٨	٣٣,٤٤٥,٦١٦		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٥,٢٤٢,٨٣٦)	(٧,٧٩٥,٩٤٦)	(١٤)	ضرائب الدخل
١٧,٢٥٥,٢٤٢	٢٥,٦٤٩,٦٧٠		أرباح الفترة
٠,٠٨	٠,١١	(٢٥)	نصيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧,٢٥٥,٢٤٢	٢٥,٦٤٩,٦٧٠	أرباح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>١٧,٢٥٥,٢٤٢</u>	<u>٢٥,٦٤٩,٦٧٠</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

إجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	اسهم خزينة	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨٢,٣١٥,٣٨٠	٦٦,٦٨٧,٢٣٤	٢٨٥,٧٠٧,٤٦٥	(٣٧,٣٤٨,٨٥٦)	٥٢,٧٦١,٥٤٣	١١,٩٤٦,٥٠٠	١٠٧,٥٦١,٤٩٤	٢٠٢٦ يناير
-	(٦٦,٦٨٧,٢٣٤)	٦٦,٦٨٧,٢٣٤	-	-	-	-	محول الى الأرباح المرحلة
-	-	(٢٢,٤٤٣,٩٦٣)	٣٧,٣٤٨,٨٥٦	-	(١١,٩٤٦,٥٠٠)	(٢,٩٥٨,٣٩٣)	إعدام اسهم خزينة
٢٥,٦٤٩,٦٧٠	٢٥,٦٤٩,٦٧٠	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
٥٠٧,٩٦٥,٠٥٠	٢٥,٦٤٩,٦٧٠	٣٢٩,٩٥٠,٧٣٦	-	٥٢,٧٦١,٥٤٣	-	٩٩,٦٠٣,١٠١	٣١ مارس ٢٠٢٦
٤٠٢,٣٩٦,٣٣٠	١٨٧,٧٧٩,٧١٤	١٣٧,٢٢٥,٩٣٣	(٧٧,٩٣٢,٣٥٤)	٥٢,٧٦١,٥٤٣	-	١٠٢,٥٦١,٤٩٤	٢٠٢٥ يناير
-	(١٨٧,٧٧٩,٧١٤)	١٨٧,٧٧٩,٧١٤	-	-	-	-	محول الى الأرباح المرحلة
(١٣,٠٣٧,٧١٨)	-	-	(١٣,٠٣٧,٧١٨)	-	-	-	مشتريات اسهم خزينة (إيضاح ١٣)
١٧,٢٥٥,٢٤٢	١٧,٢٥٥,٢٤٢	-	-	-	-	-	أرباح العام
٤٠٦,٦١٣,٨٥٤	١٧,٢٥٥,٢٤٢	٣٢٥,٠٠٥,٦٤٧	(٩٠,٩٧٠,٠٧٢)	٥٢,٧٦١,٥٤٣	-	١٠٢,٥٦١,٤٩٤	٣١ مارس ٢٠٢٥

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٢,٤٩٨,٠٧٨	٣٣,٤٤٥,٦١٦		ارباح الفترة / العام قبل ضرائب الدخل
١٣,٦٩٨,٨٤٥	١٩,٩٨٠,٠٠٣	(٤)	مصروف إهلاك أصول ثابتة
-	١٩,٠٥٣,٠٩٠	(٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
(٣,٧٤٦,٤٥٧)	-	(٧)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٢٢,٤٦٣,٢٠٥	٢٨,٢٨٦,٥٤٢	(٥)	استهلاك أصول حق انتفاع
٦,٢٧١,٠٦٧	٢١,٤٢٣,٢٩٥		فوائد تمويلية أصول حق انتفاع
٥١٩,١٠٠	٣٧٥,٠٠٠		مخصصات
(٤٩٣,٠٥٨)	-		أرباح بيع أصول ثابتة
-	٢٣,٩٦٧,٥٩٠		فروق تقييم عملة المسدد من التزام تأجير تمويلي
(١١,٨٧٩,٢١٥)	(٩,٦٧١,٩١١)	(٢٣)	صافي الإيرادات التمويلية
٤٩,٣٣١,٥٦٥	١٣٦,٨٥٩,٢٢٥		
(٥٣,٩٢٦,٩٧٢)	(٩٥,٣٣٢,٩١٣)	(٧)	التغير في العملاء واوراق القبض وايرادات مستحقة
(٥,٤٤٦,٠١٨)	(٩٧,٣٦٨,٥٦٩)	(٨)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(٢٥,٣٠٧,٥٩١)	٣٥١,١٠٧,٧٩٠	(٩-١)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٣,٨٧٨,٨٨٥	٣١,٢٥٨,٩٤٥	(١٦)	التغير في الموردون واوراق الدفع
٥٨,٦٩٠,٣٨٢	١٤٧,٨٩٨,٤٦٨	(٩-١)	التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
(١,٦٦٤,٥٥٣)	٢٧,٣١١,٦٥٧	(١٧)	التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٤٥,٥٥٥,٦٩٨	٥٠١,٧٣٤,٦٠٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٤,٣٩٨,٨٦٣	١٠,٢٦٥,٨٨٨	(٢٣)	ايرادات تمويلية مقبوضة
(٨,٦٢١,٠١٥)	(٦,٠٥٣,٦٠٤)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٥٠٠,٠٠٠	-	(٤)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(٣٨٥,٩٩٠,٠٠١)		استثمارات في شركات تابعة
٦,٢٧٧,٨٤٨	(٣٨١,٧٧٧,٧١٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) / الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢,٥١٩,٦٤٨)	(٥٩٣,٩٧٧)	(٢٣)	مصروفات تمويلية مسددة
(١٦,٢٢٠,١٠٧)	-		متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٥٤,٢١٣,٠٠٨)	(٣١,٣٥٠,٣١٣)	(١٥)	المسدد من التزام تأجير تمويلي
(١٣,٠٣٧,٧١٨)	-	(١٣)	مدفوعات لشراء اسهم خزينة
-	(٥٣,٤٧٣,٣٣٦)		مدفوعات من تسهيلات ائتمانية
(٨٥,٩٩٠,٤٨١)	(٨٥,٤١٧,٦٢٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) أنشطة التمويل
(٣٤,١٥٦,٩٣٥)	٣٤,٥٣٩,٢٦٠		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٣١٧,٢٦١,٣١١	٣٤٤,٩٦٠,٩١٤	(١٠)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٤٠,٦٠٠	(٩٦٨,٨٠٠)		ودائع محتجزة (أكثر من ٣ أشهر)
٢٨٣,١٤٤,٩٧٦	٣٧٨,٥٣١,٣٧٤	(١٠)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١ - نبذة عن الشركة

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

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

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

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

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

بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٢ تم تغيير الأسم الأنجليزي للشركة من Raya Contact Center ليصبح Raya customer Experience. تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ في ١١ مايو ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

أنشطة الشركة

تعمل الشركة بصورة رئيسية في تقديم الخدمات التالية:

- خدمات مركز الاتصالات 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 الاحترافية بما في ذلك: استضافة مراكز الاتصالات، تعهيد الموارد البشرية، التدريب والاستشارات، إدارة مواقع التواصل الإجتماعي للشركات.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية. تم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة للشركة بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية المطبقة

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

الأدوات المالية

معيار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في ٢٠٠٩ وبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي.

يتناول المعيار ثلاثة جوانب من المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، الاضمحلال، محاسبة التغطية.

التصنيف والقياس

وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧، يتم قياس أدوات الدين لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح، أو الخسائر، أو التكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم التصنيف بناءً على معيارين للتصنيف: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط" على المبلغ الأصلي القائم.

تم تقييم نموذج أعمال الشركة اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي وتم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تتألف فقط من أصل المبلغ والفوائد فقط بناءً على الحقائق والظروف عند الاعتراف الأولي للأصول.

الاضمحلال

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

الأدوات المالية - الاعتراف والقياس

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

أ) الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف الأولي، كما يتم قياسها لاحقاً، بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تكون "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي القائم. يتم الإشارة إلى هذا الاختبار باختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي لا تجتاز اختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال. يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنجح عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستهلكة ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

اضمحلال الأصول المالية

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

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

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

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

ب) الالتزامات المالية

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

الايراد من العقود مع العملاء

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

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على إلتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

الإيراد من العقود مع العملاء - تابع

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:
أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه
ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.
ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.
بالنسبة لإلتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.
في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.
تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.
يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به

أ. تقديم الخدمات

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

ب. الإيرادات التمويلية

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

ج. توزيعات الأرباح

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

عقود التأجير

يحل معيار المحاسبة المصري ٤٩ محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".
يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق انتفاع" تقريباً لجميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.
عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.
يتم تطبيق سياسة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل واستئجار الأصول ذات قيمة صغيرة.
يتم الاعتراف ب "التزامات الإيجار" لسداد مدفوعات الإيجار و "أصول حق الانتفاع" التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل عقد التأجير.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

عقود التأجير - تابع

أ) أصول حق الانتفاع

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

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

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

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

تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة الاضمحلال.

ب) التزامات الإيجار

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

تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير وتشمل: دفعات ثابتة ناقصة أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل.

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

مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية .

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

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

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 والالتزامات المتأثرة في الأعوام المستقبلية.

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

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

الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء و أوراق القبض

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

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

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الأصول الثابتة

الإعتراف الأولي

يعترف بتكلفة أي بند من بنود الأصول الثابتة كأصل فقط عندما :
يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية من هذا البند.
يمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها.

القياس اللاحق

يجب علي المنشأة إختيار إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم كسياسة محاسبية ، ويجب تطبيق تلك السياسة علي كل فئة من فئات الاصول الثابتة بأكملها

أولا : نموذج التكلفة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عند تحققها.
يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

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

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

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

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إيهما أقل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر كمصروفات عند تكبدها.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية و تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ثانيا : نموذج إعادة التقييم

يتم تسجيل بند الأصول الثابتة الذي يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها وفقا لنموذج إعادة التقييم بمبلغ إعادة التقييم وهو عبارة عن القيمة العادلة للأصل (وتحدد من قبل خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيد في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية) في تاريخ إعادة التقييم مطروحا منها أي إهلاك متراكم لاحق وأي خسائر هبوط لاحقة متراكمة ، ويتم إجراء عمليات إعادة التقييم بشكل دوري ويعتمد تكرار عمليات إعادة التقييم على التغيرات في القيمة العادلة لبند الأصول الثابتة التي يعاد تقييمها ، فإذا كان التغيرات في القيمة العادلة للأصل متقلبة و ذي أهمية نسبية فعندئذ يكون من المطلوب إجراء إعادة التقييم بشكل سنوي وفي غير ذلك يعاد تقييم البند فقط كل ثلاث أو خمس سنوات وتثبت فروق إعادة التقييم ضمن قائمة الخل الشامل الآخر.

-في حالة زيادة المبلغ الدفترى لأصل نتيجة لإعادة تقييمه فيتم إثبات الزيادة ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية تحت عنوان "فائض إعادة التقييم" إلا أنه يجب الاعتراف بالزيادة في الأرباح أو الخسائر في حدود مبلغ النقص الناتج عن إعادة التقييم لنفس الأصل الذي سبق أن تم الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر .

-وفي حالة إنخفاض المبلغ الدفترى لأصل نتيجة إعادة تقييمه ، فيجب إثبات الإنخفاض ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر ومع ذلك يجب إثبات الإنخفاض ضمن الدخل الشامل الآخر بقدر وجود أي رصيد دائم في فائض إعادة التقييم المتعلق بذلك الأصل

ويمكن أن ينقل فائض إعادة التقييم المدرج ضمن حقوق الملكية إلى الأرباح المرحلة عندما يلغي الاعتراف بالأصل نتيجة الاستبعاد أو اثناء الاستخدام وفي هذه الحالة سيكون مبلغ الفائض المنقول هو الفرق بين الإهلاك على أساس المبلغ الجفترى المعاد تقييمه للأصل والإهلاك على أساس التكلفة الأصلية للأصل ، ولاتتم عمليات نقل فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المرحلة من خلال الربح أو الخسارة. وتثبت آثار الضرائب على الدخل الناشئة عن إعادة تقييم الأصول الثابتة ويفصح عنها -إن وجدت - وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" .

الأصول غير الملموسة

الإعتراف الأولي

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

القياس اللاحق

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

أولا : نموذج التكلفة

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ثانيا : نموذج إعادة التقييم

- بعد الإقرار الأولي يتم إثبات الأصل غير الملموس بالمبلغ المعاد تقييمه وهو القيمة العادلة في تاريخ التقييم مخصصا منها أي مجمع إستهلاك لاحق وأي خسائر مجمعة ناتجة عن إضمحلال القيمة ، ولغرض إعادة التقييم بموجب هذا المعيار تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى سوق نشط أو عن طريق خبراء متخصصين في التقييم والتمثين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية ، ويتم إجراء عمليات إعادة التقييم بشكل دوري وتثبت فروق إعادة التقييم ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر .
- في حالة زيادة المبلغ الدفترى لأصل غير ملموس نتيجة لإعادة تقييمه فيتم إثبات الزيادة ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية تحت عنوان "فائض إعادة التقييم" إلا أنه يجب الاعتراف بالزيادة في الأرباح أو الخسائر في حدود مبلغ النقص الناتج عن إعادة التقييم لنفس الأصل الذي سبق أن تم الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر .
- وفي حالة إنخفاض المبلغ الدفترى لأصل غير ملموس نتيجة إعادة تقييمه ، فيجب إثبات الإنخفاض ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر ومع ذلك يجب إثبات الإنخفاض ضمن الدخل الشامل الآخر بقدر وجود أي رصيد دائم في فائض إعادة التقييم المتعلق بذلك الأصل .
- ويمكن أن ينقل فائض إعادة التقييم المدرج ضمن حقوق الملكية إلى الأرباح المرحلة عندما يلغي الاعتراف بالأصل غير الملموس نتيجة الاستبعاد أو اثناء الاستخدام وفي هذه الحالة سيكون مبلغ الفائض المنقول هو الفرق بين الاستهلاك علي أساس المبلغ الدفترى المعاد تقييمه للأصل غير الملموس والإستهلاك علي أساس التكلفة الأصلية للأصل ، ولاتتم عمليات نقل فائض إعادة التقييم الي الأرباح المرحلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- وفي حالة عدم إمكانية إعادة تقييم أحد الأصول غير الملموسة ضمن فئة من الأصول غير الملموسة المعاد تقييمها بسبب عدم وجود سوق نشطة لهذا الأصل، عندئذ يتم إثبات الأصل بالتكلفة ناقصا منها مجمع الاستهلاك وخسائر إضمحلال القيمة .

المشروعات تحت التنفيذ

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

استثمارات في شركات تابعة

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

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

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

استثمار في شركة شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثرة ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها بنسبة ٢٠% أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا .

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٨). يدرج نصيب الاستثمارات طويلة الأجل من الأرباح التي يتقرر توزيعها من أرباح الشركات المستثمر فيها بقائمة الدخل كإيراد استثمارات.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى
يتم إثبات العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاكتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.
تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر الانتمائية المتوقعة على اعمار الدين للعملاء من الاعتراف الأولي بالعملاء بقائمة الأرباح أو الخسائر.

مخصصات

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

الإحتياطي القانوني

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

الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال فترة ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.
ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.
ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأنعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للعام الجاري الاعوام السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداذه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالقوائم المالية المستقلة (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.
ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.
ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو الاعوام الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المصروفات

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

تكاليف الاقتراض

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

التأمينات الإجتماعية

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

التقديرات المحاسبية

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

اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

نظام المعاشات للعاملين

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة بإتباع الطريقة غير المباشرة.

النقدية وما في حكمها

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

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام. وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

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

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

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

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة - تابع

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

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

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

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

التصنيف في نهاية مدة إعداد التقرير.

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

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤- أصول ثابتة

التكلفة	١ يناير ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦
إضافات	١,٦٣٠,٠١٠	١٢٢,٦٤٨,٤٧٥
أجهزة وبرامج	١٢١,٠١٨,٤٦٥	١٢٢,٦٤٨,٤٧٥
حساب آلي	١,٦٣٠,٠١٠	١٢٢,٦٤٨,٤٧٥
جنيه مصري	١٢١,٠١٨,٤٦٥	١٢٢,٦٤٨,٤٧٥
أثاث ومعدات	٥٦,٥٤٨,٦٧٨	٥٧,٣١٨,٦٧٨
مكاتب	٧٧٠,٠٠٠	٧٧٠,٠٠٠
جنيه مصري	٥٦,٥٤٨,٦٧٨	٥٧,٣١٨,٦٧٨
عدد وأدوات	٣٩٢,١٩٥	٣٩٢,١٩٥
جنيه مصري	٣٩٢,١٩٥	٣٩٢,١٩٥
تجهيزات في أماكن	٣٤٠,٥٩٩,٤٨٤	٣٤٤,١٥٤,٦٧٨
مستأجرة	٣,٥٨٥,١٤٤	٣,٥٨٥,١٤٤
جنيه مصري	٣٤٠,٥٩٩,٤٨٤	٣٤٤,١٥٤,٦٧٨
معدات كهربائية	٧٨,٨٨٧,٥٧٨	٧٨,٩٥٦,٠٢٨
جنيه مصري	٧٨,٨٨٧,٥٧٨	٧٨,٩٥٦,٠٢٨
أجهزة اتصالات	٤٨,٢٢٤,٢١٢	٤٨,٢٢٤,٢١٢
جنيه مصري	٤٨,٢٢٤,٢١٢	٤٨,٢٢٤,٢١٢
شبكات اتصالات	٢٢,٢٢٠,١١٢	٢٢,٢٢٠,١١٢
جنيه مصري	٢٢,٢٢٠,١١٢	٢٢,٢٢٠,١١٢
سيارات	٣٤٠,٠٨٤	٣٤٠,٠٨٤
جنيه مصري	٣٤٠,٠٨٤	٣٤٠,٠٨٤
الإجمالي	٦١٨,٢٠٠,٨٠٨	٦٢٤,٢٥٤,٤١٢
جنيه مصري	٦١٨,٢٠٠,٨٠٨	٦٢٤,٢٥٤,٤١٢

مجموع الاهلاك
١ يناير ٢٠٢٦
اهلاك الفترة
٣١ مارس ٢٠٢٦
صافي القيمة المتبقية في
٣١ مارس ٢٠٢٦

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.
- تم تحويل اهلاك الأصول الثابتة من الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ البالغ قيمته ١٩,٩٨٠,٠٠٣ جنيه مصري ضمن تكاليف الإيرادات (إصلاح ٢٠).

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

٣١ مارس ٢٠٢٦	جنيه مصري
٥٦,٠٥٢,٣٣٧	جنيه مصري
١٤,٨٨٩,٠٤٥	أجهزة وبرامج حاسب آلي
٧٣,٤٢٤,١٦٥	أثاث ومعدات مكاتب
١٥,٦٣٢,١٧٢	تجهيزات في أماكن مستأجرة
٣٤٠,٠٨٤	معدات كهربائية
٣٤٥,٦٩٤	سيارات
٤٦,٩٥٨,٧٠٨	عدد و أدوات
١٠,٦١١,٨٣٣	أجهزة اتصالات
٢١٨,٢٥٤,٠٣٨	شبكات اتصالات

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤- أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	سيارات	شبكات اتصالات	أجهزة اتصالات	معدات كويرائية	تجهيزات في أماكن مسافرة	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكتاتب	أجهزة وبرامج حاسب الى	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٥
٤٩٦,٦٧٢,٤٣١	٣٤٠,٠٨٤	١٣,٣٨٠,٢١٤	٤٨,٢٤٠,٤٣١	٢٤,٦٩٥,٢٧٣	٣٠,١٠١,٥٠,١٧	٣٩٢,١٩٥	٣٤,٩٠٣,٨٤٨	٧٣,٨٠٥,٣١٩	١ يناير
١٢٧,٤٧٥,١٨٣	-	٨,٩٨٤,٩٤٧	٢٠,٦,٥٥١	٥,٦٢٧,٣٤٠	٤٠,١٠٦,٩١٠	-	٢٢,٦٧٤,٩٣١	٤٩,٨٧٤,٥٠٤	إضافات
(٥,٩٤٦,٨٠٦)	-	(٤٥,٠٤٩)	(٢٢٢,٧٧٠)	(١,٤٢٥,٠٣٥)	(٥٥٧,٤٩٣)	-	(١,٠٣٠,١٠١)	(٢,٦٦١,٣٥٨)	إستبعادات
٦١٨,٢٠٠,٨٠٨	٣٤٠,٠٨٤	٢٢,٢٢٠,١١٢	٤٨,٢٢٤,٢١٣	٢٨,٨٨٧,٥٧٨	٣٤,٠٥٦,٩,٤٨٤	٣٩٢,١٩٥	٥٦,٥٤٨,٦٧٨	١٢١,٠١٨,٤٦٥	٣١ ديسمبر
(٣١٨,٧١٠,٢٥٢)	(٣٤٠,٠٨٤)	(١٠,٦٨٥,٤٣٧)	(٤٧,٤٣١,٧٦٩)	(١٨,٥٣٨,٤٩٢)	(١٥٦,٣١٥,٥٢٥)	(٣٦١,٩٦٩)	(٢٣,٣٧٢,٤٢٥)	(٦١,٦٦٣,٥٥٠)	مجموع الاهلاك
(٦٠,٠٢٠,٠٩٩)	-	(١,٨١٢,٤٤١)	(٤٠٠,٥١٣)	(٧,٦٤٩,٧٣٣)	(٤٣,٤٩٥,٣٢٩)	(٩,٣٠٠)	(٤,٦٢١,٨٣٧)	(٦,٩٩٠,٩٤٦)	٢٠٢٥ يناير
٥,٩٤٦,٩١٠	-	٤٥,٠٤٩	٢٢٢,٧٧٠	١,٣٩١,١٠٥	٥٥٧,٩٥٢	-	١,٠٢٩,٩٨٥	٢,٦٦٨,٠٤٩	اهلاك العام
(٣٧٢,٨١٥,٤٤١)	(٣٤٠,٠٨٤)	(١٢,٤٥٢,٨٢٩)	(٤٧,٦٠٩,٥١٢)	(١٩,٧٩٦,١٢١)	(١٩٩,٢٥٧,٩٠٢)	(٣٧١,٢٦٩)	(٢٧,٠٠٥,٢٧٧)	(٦٥,٩٨٦,٤٤٧)	٣١ ديسمبر
٢٤٥,٣٨٥,٣٦٧	-	٩,٧٦٧,٢٨٣	٦١٤,٧٠٠	٩,٠٩٥,٤٥٧	١٤١,٣١١,٥٨٢	٢٠,٩٢٦	٢٩,٥٤٣,٤٠١	٥٥,٠٣٢,٠١٨	٢٠٢٥ صافي القيمة التفرية في
									٣١ ديسمبر

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.

- تم تحميل اهلاك الأصول الثابتة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ البالغ قيمة ٢٠,٠٢٠,٠٩٩ جنيه مصري ضمن تكاليف الايرادات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تمثل ارباح بيع أصول ثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ على النحو التالي:

جنيه مصري
١,٦٧٠,٠٠١

متحصلات من بيع أصول ثابتة

(٥,٩٤٦,٨٠٦)

تكلفة أصول ثابتة مستبعدة

مجموع اهلاك اصول ثابتة مستبعدة

٥,٩١٤,٩١٠

(٣١,٨٩٧)

١,٦٣٨,١٠٤

ارباح بيع أصول ثابتة

شركات اتصالات

٢١,٠٥٨١,٤٤٨

٣٤٥,٦٩٤

١٠,٦١٢,٠٤٥

٤٦,٩٥٨,٨٨٦

٧١,٢٧٧,١٧٨

١٠,٥٣٩,٣٧٤

٥٤,٨٧٥,٧٧٨

٣٤٠,٠٨٤

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٥- عقود الإيجار- أصول حق انتفاع

التكلفة	مياني
١ يناير ٢٠٢٦	٦٣٢,٦٣٣,٢٢٧
استبعادات	(٧,٧٢٤,٣٧٢)
عقود منتهية	٩,١٠٨,٣٧٦
٣١ مارس ٢٠٢٦	<u>٦٣٤,٠١٧,٢٣١</u>
مجمع الاهلاك	
١ يناير ٢٠٢٦	(٢٥١,٣٦٣,٨١٨)
استهلاك الفترة	(٢٨,٢٨٦,٥٤٢)
استبعادات	٦,٨٦٦,١٠٨
عقود منتهية	(٩,١٠٨,٣٧٦)
٣١ مارس ٢٠٢٦	<u>(٢٨١,٨٩٢,٦٢٨)</u>
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	<u>٣٥٢,١٢٤,٦٠٣</u>

تتمثل الأصول حق انتفاع في عقود الإيجار للمقرات التي يتم استخدامها في نشاط الشركة.

التكلفة	مياني
١ يناير ٢٠٢٥	٤٦٠,٩٠٤,٠٣١
إضافات	١٨٠,٨٣٧,٥٧٣
استبعادات	(٩,١٠٨,٣٧٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	<u>٦٣٢,٦٣٣,٢٢٧</u>
مجمع الاهلاك	
١ يناير ٢٠٢٥	(١٦١,٥٢٩,٨٣٤)
استهلاك العام	(٩٨,٩٤٢,٣٦٠)
استبعادات	٩,١٠٨,٣٧٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	<u>(٢٥١,٣٦٣,٨١٨)</u>
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	<u>٣٨١,٢٦٩,٤٠٩</u>

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٦ - استثمارات في شركات تابعة

البلد	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	%	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثرى	٩٩,٥٤	٣٢,٠١٥,١٥٤	٣٢,٠١٥,١٥٤
شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات	٩٧	٨,٠٠٢,٥٠٠	٨,٠٠٢,٥٠٠
شركة راية كونتكت سنتر جالف	١٠٠	١٥,٩٣٦,٠٠٠	١٥,٩٣٦,٠٠٠
شركة راية كونتكت سنتر أوروبا	١٠٠	١٤,٧٥٠,١٠٠	١٤,٧٥٠,١٠٠
شركة جالف كستومر اكسبيرينس *	١٠٠	٥٢٦,٠٧١,٤٧٠	١٤٠,٠٨١,٤٦٩
شركة راية جالف كستومر اكسبيرينس **		٣,٣٦٥,٠٠٠	٣,٣٦٥,٠٠٠
		٦٠٠,١٤٠,٢٢٤	٢١٤,١٥٠,٢٢٣
		(٦٥,٥٧٠,٠٧٣)	(٦٥,٥٧٠,٠٧٣)
		٥٣٤,٥٧٠,١٥١	١٤٨,٥٨٠,١٥٠

إضمحلال في استثمارات في شركات تابعة

٧- عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	عملاء
جنيه مصري	جنيه مصري	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠-أ)
٢٠٩,٤٧١,٠٣٨	٢٣٧,٠٧٨,٤٥٨	إيرادات مستحقة
١١,٦٨٣,٤٧٧	٨,٥٩٦,٦٩٨	أوراق قبض
٢٦٥,٤٤١,٩٩٩	١٤٤,٨١٧,٠٧٣	
١٠٠,١٩٣,٠٦٤	١٠٠,٩٦٤,٤٣٦	
٥٨٦,٧٨٩,٥٧٨	٤٩١,٤٥٦,٦٦٥	
(٥٤,٠٤٧,٥٥٩)	(٣٤,٩٩٤,٤٦٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٥٣٢,٧٤٢,٠١٩	٤٥٦,٤٦٢,١٩٦	

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١ يناير
جنيه مصري	جنيه مصري	مكون خلال الفترة/العام
(٣٤,٩٩٤,٤٦٩)	(٢٥,٢٤٠,٠٥٧)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة/العام
(١٩,٠٥٣,٠٩٠)	(١٥,٢٨٨,٢٢٩)	
-	٥,٥٣٣,٨١٧	
(٥٤,٠٤٧,٥٥٩)	(٣٤,٩٩٤,٤٦٩)	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٧- عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة (تابع)

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كما يلي:

أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها
أكثر من ٩٠ يوم	٦٠ إلى ٩٠ يوم	٣٠ إلى ٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم	٦٠ إلى ٩٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٣,٣٧٥,٦٢٦	١٩,٨١٤,٩٥٤	٤٣,٩٣٤,٦٠٤	٩٧,٨٤٨,٥٨٥	٣٤٧,٧٦٨,٢٥١	٥٣٢,٧٤٢,٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٦
١٠,٦٥٩,٧٩٢	٢٣,١٢١,٢١٩	٢٢,٣٥٥,٠٦٢	٧٥,٧٥٢,٠٨٧	٣٢٤,٥٧٤,٠٣٦	٤٥٦,٤٦٢,١٩٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بالإشارة إلى إيضاح رقم (٢٧-أ) مخاطر الائتمان للعملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والذي يوضح كيفية قيام الشركة بإدارة وقياس جودة الموقف الائتماني لأرصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة التي حل تاريخ استحقاقها والتي لم تضمحل قيمتها.

٨- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٣٨٠,٢٦٧	١٥,٨٣٣,٢٦٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧,٠٣٨,٢٩٨	٧,٠٣٨,٢٩٨	تأمينات لدى الغير
٧١٦,٩٣٧	٥,٥٥٨,٧٦٣	غطاء خطاب ضمان (إيضاح ٢٦)
٧٣,٠٤١,٦٨٢	١٦١,٧٩١,٤٠٩	موردون دفعات مقدمة
٢١,٢١٤	٣٢٢,٣٢٢	فوائد دائنة مستحقة
٢,٢٣٤,٢١٢	٢,٢٣٤,٢١٢	أرباح مدفوعة مقدماً *
-	٩٤٠,٢٩٩	عهد نقدية
٢,٨٣٢,٩٢٠	٢,٩١٥,٥٣١	أرصدة مدينة أخرى
٩٩,٢٦٥,٥٣٠	١٩٦,٦٣٤,٠٩٩	
(١,٠٦٨,٦٣٣)	(١,٠٦٨,٦٣٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة مدينة أخرى
٩٨,١٩٦,٨٩٧	١٩٥,٥٦٥,٤٦٦	

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٧٠,٢٢٣)	(١,٠٦٨,٦٣٣)	١ يناير
(٨٩٨,٤١٠)	-	مكون
(١,٠٦٨,٦٣٣)	(١,٠٦٨,٦٣٣)	

* 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.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٩- أطراف ذات علاقة

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

(أ) أرصدة أطراف ذات علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٦

عملاء	موردون	مستحق الى أطراف ذات علاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	-	٦,٣٦٢,٢٣٤	شركة راية كونتكت سنتر جالف
-	-	-	٥٤١,١١٨	شركة راية كونتكت سنتر أوربا
-	-	٩٢٢,٥٣٢,٤٢٦	-	شركة راية لإدارة مبانى مراكز الاتصالات
٩١٢,٠٠٠	-	٢٤,٦٠٨,٥٨٤	-	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات سى ثرى
١,٥٤٦,١٤٣	-	-	-	شركة راية للتوزيع
-	٨٨,٥٦٧	-	-	شركة راية للتأجير التمويلي
٢,١٩٩,١٧٧	١,٣٧٠,٣٧٦	-	-	شركة راية للمطاعم
٣١٢,٢٤٥	-	-	-	شركة أسطول للنقل البري
-	١٣٤,٢٠٧	-	-	شركة راية للإلكترونيات
١,٦١٣,٧٢٩	-	-	-	شركة أمان للدفع الإلكتروني
٤,٨٤٩,٦٨٤	-	-	٣٤,١٦٧	شركة أمان للخدمات المالية
٥١,٧٦٩	-	-	-	شركة راية للتصنيع المتطور
-	١٥١,٧٣٥	-	-	شركة راية نتورك سيرفس
١٩٨,٧٣٠	-	-	-	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	-	-	٣٨,٥٣٥,٢٧٤	شركة راية سى اكس - أمريكا
-	-	-	٤,٤٧٣,٤١٨	شركة جالف سى اكس
-	٦٠,٤٠٣	-	-	شركة راية للخدمات الدولية
١١,٦٨٣,٤٧٧	١,٨٠٥,٢٨٨	٩٤٧,١٤١,٠١٠	٤٩,٩٤٦,٢١١	
			(٢,٠٩٩,٨٩٥)	اضمحلال فى مستحق من أطراف ذات علاقة
			٤٧,٨٤٦,٣١٦	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٩- أطراف ذات علاقة (تابع)

(أ) ارصدة أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
مستحق من جنيه مصري	مستحق إلى جنيه مصري	موردون جنيه مصري	عملاء جنيه مصري	
٩,٨٩٧,٠٧٥	-	-	-	شركة راية كونتكت سنتر جالف
٥١٢,٤١٠	-	-	-	شركة راية كونتكت سنتر أوروبا
-	٧٧٢,٧٨٩,٩٤٥	-	-	شركة راية لإدارة مبانى مراكز الاتصالات
-	٢٣,١١٢,٥٩٧	-	٩١٢,٠٠٠	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سى ثرى
-	-	-	١,٤٣٠,٠٢١	شركة راية للتوزيع
-	-	١,٤٤١,٢٤٩	١٥٨,٥٦٦	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	-	٨٨,٥٦٧	-	شركة راية للتأجير التمويلي
٦,١٦١	-	١,٣٧٠,٣٧٦	١,٩٤٣,٠٧٩	شركة راية للمطاعم
-	-	-	١٥٦,١٢٣	شركة أسطول للنقل البري
-	-	١٣٤,٢٠٧	-	شركة راية للإلكترونيات
-	-	-	٩٥٥,٥٣٢	شركة أمان للدفع الالكتروني
٣٤,١٦٧	-	١,٥٢٥,٩٤١	٣,٠٤١,٣٧٧	شركة أمان للخدمات المالية
-	-	٢٤,٧٩٥	-	شركة راية نتورك سيرفس
٣٥,١٥١,٩٥٩	-	-	-	شركة راية سي اكس -أمريكا
٣٥٥,٤٥٢,٢٢٩	-	-	-	شركة جالف سي اكس
-	-	١٨٣,٢٤٥	-	شركة راية للخدمات الدولي
-	٣,٣٤٠,٠٠٠	-	-	شركة راية جالف كستومر اكسبيرينس
٤٠١,٠٥٤,٠٠١	٧٩٩,٢٤٢,٥٤٢	٤,٧٦٨,٣٨٠	٨,٥٩٦,٦٩٨	
(٢,٠٩٩,٨٩٥)				اضمحلال فى ارصدة مستحق من اطراف ذات علاقة
٣٩٨,٩٥٤,١٠٦				

(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٣١ مارس ٢٠٢٦					طبيعة العلاقة	الشركة
خدمة الى جنيه مصري	خدمة من جنيه مصري	مشتريات من جنيه مصري	أيجارات من / (الى) جنيه مصري	توزيعات أرباح من / (الى) جنيه مصري		
١,٢٨٤,٩٣٠	-	-	-	-	الشركة القابضة الأم النهائية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
٦٩٤,٢١٧	٢٤٠,٣٧٦	-	-	-	شركة تابعة للشركة	شركة راية اوتو
١,٧٢٤,٧٨٥	-	-	-	-	القابضة الأم النهائية	شركة راية للتوزيع
-	١٢٦,٩٤٠	-	-	-	شركة تابعة للشركة	شركة راية للشبكات
٣٥,٢٣١	٢١,٠٤٢,٤٥٤	-	-	-	القابضة الأم النهائية	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
١٨٦,٢٤٧	-	-	-	-	شركة تابعة للشركة	شركة راية للمطاعم
١,٨٥٢,٥٥٠	-	-	-	-	القابضة الأم النهائية	شركة أمان للدفع الالكتروني
٤,٩٦٩,٧٩٢	٧٧٥,٠٤٣	-	-	-	شركة تابعة للشركة	شركة راية أمان للخدمات المالية
١٣٦,٩٥٠	-	-	-	-	القابضة الأم النهائية	شركة أسطول للنقل البري

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٩- أطراف ذات علاقة (تابع)

ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

الشركة	طبيعة العلاقة	خدمة الى	خدمة من	مشتريات من	أيجارات من / (الى)	توزيعات أرباح من / (الى)
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية القابضة للإستثمارات المالية	الشركة القابضة الأم	٤,٨٢١,٦٠٦	-	-	-	-
شركة مراكز تكنولوجيا المعلومات	شركة تابعة	-	-	-	٩,٦٠٠,٠٠٠	-
شركة راية سى اكس امريكا	شركة تابعة	٤٤,٥١٦,٢٦٢	-	-	-	-
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٤,٣٤٨,٣٥٨	-	-	-	-
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	١٣٧,٠٥٢	٢,٧٣١,١٩٥	-	-	-
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٧٧٦,١٨٢	٩٠٢,٢٢٩	-	-	-
شركة راية للإلكترونيات	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	٢٩٢,٩٢٧	-	-	-
شركة أمان للدفع الالكتروني	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٦,٢٥٣,٨٤٧	-	-	-	-
شركة راية أمان للخدمات المالية	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	١٩,٢٠٨,٥٧٦	١,٣٠٩,٥٤٥	-	-	-
شركة راية للخدمات الدولية	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	٥٤,٣٢١	-	-	-
شركة أسطول للنقل البري	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٥٢٦,٩٠٨	-	-	-	-

ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما تحصل عليه المديرين خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ كالتالي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,٢٧٠,٠٣٠	١٤,٦٤١,٩٦٣
١٥,٢٧٠,٠٣٠	١٤,٦٤١,٩٦٣

مرتبات وحوافز

١٠- النقدية لدي البنوك

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٦,٨١٥,٥٠٠	٥٧,٣٣٠,٠١٠
٤,٤٠٤,٩٠٩	١,٣١٤,٩٩٦
٥١,٢٢٠,٤٠٩	٥٨,٦٤٥,٠٠٦
١٩٠,٧١٠,٩٦٥	١٦٧,٠١٥,٩٠٨
١٤٤,٢٤٩,٦٠٠	١٢٥,٩٨٠,٨٠٠
٣٣٤,٩٦٠,٥٦٥	٢٩٢,٩٩٦,٧٠٨
٣٨٦,١٨٠,٩٧٤	٣٥١,٦٤١,٧١٤

أ- جنيه مصري

حسابات جارية

شيكات تحت التحصيل

ب- عملة أجنبية

حسابات جارية

ودائع

نقديه لدي البنوك

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٠ - النقدية لدى البنوك (تابع)

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٨٦,١٨٠,٩٧٤	٣٥١,٦٤١,٧١٤
(٧,٦٤٩,٦٠٠)	(٦,٦٨٠,٨٠٠)
٣٧٨,٥٣١,٣٧٤	٣٤٤,٩٦٠,٩١٤

نقدية لدى البنوك

ودائع محتجزة كغطاء خطاب ضمان* (أكثر من ٣ شهور)

النقدية وما في حكمها

- يتضمن رصيد النقدية لدى البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٧,٦٤٩,٦٠٠ جنيه مصري (١٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي) وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٦,٦٨٠,٨٠٠ جنيه مصري (١٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي) قيمة ودیعة محتجزة كغطاء خطاب ضمان (إيضاح ٢٦).

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

- بلغ متوسط معدل فائدة الودائع في ٣١ مارس ٢٠٢٦ بنسبة ٣,٢٨٪ للودائع بالدولار (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣,٤٠٪ للودائع بالدولار).

١١ - رأس المال

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٩٩,٦٠٣,١٠١	١٠٢,٥٦١,٤٩٤
١٩٩,٢٠٦,٢٠٢	١٩٤,٥٦١,٩٢٧

رأس المال المرخص

رأس المال المصدر والمدفوع

عدد الأسهم

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

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

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

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

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	رأس المال المدفوع
شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)	٩٩٨,٢٠٠	٤٩,٩٠١,٠٠٠
شركة راية للنظم (ش.م.م)	١٨,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
شركة راية للتوزيع (ش.م.م)	١٢,٠٠٠	٦,٠٠٠
سيتي بنك أفرسيز إنفيستمنت كورپوريشن (ش.م.م)	٦,٠٠٠	٣,٠٠٠
	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١١- رأس المال (تابع)

في ٨ يناير ٢٠١٧، قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على طرح ٤٩٪ من أسهم رأس مال الشركة بالبورصة المصرية بحد أقصى ٤٩ مليون سهم. بالإضافة الى 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 الاتصالات بالتقدم بنشرة الطرح للبورصة المصرية حيث قامت شركة راية القابضة للاستثمارات 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 للاستثمارات المالية ش.م.م. بتحويل ١٠٠ مليون جنيه مصرى لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات 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 الادارة 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.

في ٩ يناير ٢٠١٩، وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري إلى ١١١,٣٦٣,٦٣٦ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٨,٣٣٣,٣٣٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ١١٦٦٦٦٦٦٦ سهم بقيمة إسمية قدرها ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد وتوزيع سهم مجاني لكل سهم بما يعادل ١٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم، وتخصيص المتبقي وهو ١٠٦٠٦٠٦٠ سهم بمبلغ ٥,٣٠٣,٠٣٠ جنيه مصري 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 راس المال ليصبح مبلغ ١٠٦,٠٦٠,٦٠٦ 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 التجارى بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢١ وبناءً عليه تم اعدام الأسهم وتخفيض رأس المال بمبلغ ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمنفوع بمبلغ ١٠٣,٩٢٤,٣٥٥ جنيه مصري وموزع علي النحو التالي:

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	راس المال المدفوع
شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)	١٢٢٩٣٥٩٠٩	٦١,٤٦٧,٩٥٥
شركة راية للنظم (ش.م.م)	٣٧٩٥٦٩	١٨٩,٧٨٤
شركة راية للتوزيع (ش.م.م)	٢٥٣٠٤	١٢,٦٥٢
مساهمون اخرون	٨٤٥٠٧٩٢٨	٤٢,٢٥٣,٩٦٤
١٠٠٪	٢٠٧٨٤٨٧١٠	١٠٣,٩٢٤,٣٥٥

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١١- رأس المال (تابع)

بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢١ قرر مجلس الإدارة اتخاذ الإجراءات 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 خصصا من رصيد علاوة الاصدار بمبلغ ٢٤,٨١٥,١٦١ جنيه مصري وتم اتخاذ الإجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الاسهم .

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

-بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قرر مجلس الإدارة اتخاذ الإجراءات 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 خصصا من رصيد علاوة الاصدار بمبلغ ٢٥,٩٤١,٣٣١ جنيه مصري وخصصا من رصيد الارباح المرحلة بمبلغ ١٣,٢١٠,٢٠٧ وتم اتخاذ الإجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الاسهم وبالتالي اثر ذلك علي راس المال بعد استكمال اجراءات التخفيض كالتالي :

١٠٢,٥٦١,٤٩٤

رأس المال المصدر والمدفوع

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

(٢,٩٥٨,٣٩٣)

٩٩,٦٠٣,١٠١

رأس المال المزمع تعديله بعد التخفيض

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	رأس المال المدفوع
٦١,٧٪	١٢٢,٩٣٥,٩٠٩	جنيه مصري ٦١,٤٦٧,٩٥٥
٠,١٩٪	٣٧٩,٥٦٩	١٨٩,٧٨٥
٠,٠١٢٧٪	٢٥,٣٠٤	١٢,٦٥٢
٣٨,١٪	٧٥,٨٦٥,٤٢٠	٣٧,٩٣٢,٧٠٩
٪١٠٠	١٩٩,٢٠٦,٢٠٢	٩٩,٦٠٣,١٠١

شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)

شركة راية للنظم (ش.م.م)

شركة راية للتوزيع (ش.م.م)

مساهمون اخرون

١٢- احتياطي قانوني وعلاوة اصدار

أ-١٢ الاحتياطي القانوني

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 الانحة التنفيذية للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تضاف قيمة علاوة الإصدار إلى الاحتياطي القانوني للشركة حتى يبلغ ما يساوي نصف قيمة رأس المال المصدر، وأما ما يزيد عن ذلك من مبالغ العلاوة فيكون منها احتياطي 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 الاحتياطي القانوني ٣١,٠٦٠,٢٨٢ جنيه مصري وعلاوة الإصدار ٤٤,٨٩١,٤٣٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

١٢- احتياطي قانوني وعلاوة اصدار (تابع)

بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة العادية والتي تم اعتمادها من قبل هيئة الرقابة المالية في ٢٢ اغسطس ٢٠٢٢ تكوين احتياطي قانوني وتوزيع أرباح للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة عن أرباح عام ٢٠٢١ وتم تكوين مبلغ ٨,٢٧٨,٤٦٩ جنيه مصري ليصبح رصيد الاحتياطي القانوني في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٣,٥٩٠,٤٨٨ جنيه مصري .

١٢- ب علاوة الاصدار

بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي اعدام عدد ٤,٢٧٢,٥٠٢ سهم بقيمة اسمية ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصري (إيضاح ١١) وذلك لمرور الفترة القانونية للاستحواذ وتم اعتماد الجمعية من هيئة الرقابة المالية والتأشير في السجل التجارى بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢١ وبناءً عليه تم اعدام الأسهم وتخفيض رأس المال بمبلغ ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصري وتم تخفيض علاوة الاصدار بمبلغ ١٨,٣٣٩,٥٢٩ جنيه مصري ليصبح رصيد علاوة 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 رصيد علاوة الاصدار بمبلغ ٢٤,٨١٥,١٦١ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الاسهم .

بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢، وافق مجلس الادارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة 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 وتم اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الاسهم وبالتالي اثر ذلك علي علاوة الاصدار بعد استكمال اجراءات التخفيض كالتالي :

علاوة الإصدار	١١,٩٤٦,٥٠٠
يخصم الفرق بين القيمة الاسمية لأسهم الخزينة ورأس المال	(١١,٩٤٦,٥٠٠)
رصيد علاوة الاصدار المزمع تعديله	-

١٣- أسهم خزينة

بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠، وافق مجلس الادارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانونا وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٠,٢٣٩,٤١٢ جنيه مصري لعدد ١٠,٤٠٠,٠٠٠ سهم.

بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢١، تم بيع أسهم الشركة من أسهم الخزينة بعدد ٤٤٠,٠٠٠ سهم، ونتج عنه انخفاض في علاوة اصدار بمبلغ ٦١٠,٥٧٦ جنيه مصري .

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٣ - أسهم خزينة - تابع

بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠، وافق مجلس الادارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانونا

وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٠,٢٣٩,٤١٢ جنيه مصري لعدد ١٠,٤٠٠,٠٠٠ سهم.

بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢١، تم بيع أسهم الشركة من أسهم الخزينة بعدد ٤٤٠,٠٠٠ سهم، ونتج عنه انخفاض في علاوة اصدار بمبلغ ٦١٠,٥٧٦ جنيه مصري (إيضاح ب-١٢)

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

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

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

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

بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤ وافق مجلس الإدارة بالاجماع على قيام الشركة بشراء اسهم خزينة بحد اقصى ١٠٪ من اجمالى اسهم الشركة و خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٤ تم شراء عدد ٥,٩١٦,٧٨٥ سهم بقيمة ٣٧,٣٤٨,٨٥٦ جنيه مصري.

بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية على اعدام اسهم الخزينة والتي مرت عليها المدة القانونية المقررة بعدد ١٣,٣٣١,٧٨٣ سهم بقيمة ٤٥,٨١٧,٤٣٠ جنيه مصري ليصبح رصيد اسهم الخزينة كالتالي :

٣٧,٣٤٨,٨٥٦	اسهم الخزينة
-	اسهم خزينة تم شراؤها خلال العام
٣٧,٣٤٨,٨٥٦	
(٣٧,٣٤٨,٨٥٦)	يخصم
-	اعدام اسهم الخزينة
	رصيد أسهم الخزينة

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٤- ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة الجارية
(٢٢,٨٦٦,٢٥٩)	-	الضريبة المؤجلة
١٧,٦٢٣,٤٢٣	(٧,٧٩٥,٩٤٦)	
(٥,٢٤٢,٨٣٦)	(٧,٧٩٥,٩٤٦)	

١٤- أ- ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة المركز المالي		قائمة الأرباح أو الخسائر		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٠,٧٦٧,١٤١)	(١٢,٠٥٧,٣٧٨)	١,٢٩٠,٢٣٧	(٧,٨٨٨,٢٩٣)	إهلاك الأصول الثابتة
١٤,١٩٣,٩٣٣	٩,٨٢٢,٦١٢	٤,٣٧١,٣٢١	(٧٢٦,١٥٥)	مخصصات، اضمحلال ومصرفات مستحقة
(٨,٢٢١,٦٩١)	٥,٢٣٥,٨١٣	(١٣,٤٥٧,٥٠٤)	٢٦,٢٣٧,٨٧١	فروق تقييم عملة
(٤,٧٩٤,٨٩٩)	٣,٠٠١,٠٤٧	(٧,٧٩٥,٩٤٦)	١٧,٦٢٣,٤٢٣	

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢٢,٤٩٨,٠٧٨	٣٣,٤٤٥,٦١٦	أرباح قبل ضرائب الدخل
١٣,٦٩٨,٨٤٥	١٩,٩٨٠,٠٠٣	إضافات:
(٣,٢٢٧,٣٥٧)	١٩,٤٢٨,٠٩٠	الإهلاك المحاسبي
٧٩٦,٤٧٣	١,٢٠٣,٠٣٣	الاحتياطات والمخصصات
(٢,٧٢١,٩٤٩)	(٤٢,٦٣٩,٩٢٤)	مساهمة تكافلية
٨,٥٤٦,٠١٢	٣١,٤١٦,٨١٨	فروق اعاده تقييم
(١٠,٢٣٢,٣٨٣)	١٤,٢٤٥,٦١٦	يخصم:
٨٠,٨١٦,١١٢	٢٣,٢٧٠,٢٨١	الإهلاكات الضريبية
-	-	فروق اعاده تقييم عمله - مدينه سبق خضوعها
٧٠,٥٨٣,٧٢٩	٣٧,٥١٥,٨٩٧	أخرى
١٠١,٦٢٧,٨٢٢	(٦,٠٩٩,٠٧٩)	الوعاء الضريبي
٢٢,٨٦٦,٢٥٩	(١,٣٧٢,٢٩٣)	ضريبه الدخل علي أساس معدل الضريبه الساري

١٥- التزام التاجير التمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٦,١٩٨,١٥٦	١٦٨,٢٥٤,٠٦٧	اقساط مستحقة خلال الفترة/العام
٢٦٠,٩٤٠,٧٨٥	٢٨٢,٠٦٧,١٨٢	اقساط مستحقة اكثر من عام
٤٣٧,١٣٨,٩٤١	٤٥٠,٣٢١,٢٤٩	اجمالي رصيد الالتزام

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٦- موردين واوراق دفع

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	موردين
جنيه مصري	جنيه مصري	مستحق الى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩-أ)
١٤٠,٨٠٩,٣٨٧	٨٩,٣٤٥,٧٧٩	اوراق دفع
١,٨٠٥,٢٨٨	٤,٧٦٨,٣٨٠	
١٢,٤٠٧,٥٢٥	٢٩,٦٤٩,٠٩٦	
١٥٥,٠٢٢,٢٠٠	١٢٣,٧٦٣,٢٥٥	

١٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مصروفات مستحقة
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء دفعات مقدمه
١٣٠,٣٥١,٢٤٧	١٢٠,١٣٦,٥٠٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
٦,٩٥٦,٠٢٥	٦,٣٥٦,٣٢٠	مصلحة الضرائب - ضريبة المراتب
٢٤,٦٢٣,٥١٥	٢١,٣٧٣,٠٤٢	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
٦,٩٩٩,١٧١	٥,٥٦٤,٥٦٩	مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع
٨,٤٨٦,٨٢٩	٦,٢٢٥,٩٧١	مصلحة الضرائب - ضريبة الدمغة
٨٠٣,٦٠٢	٨٥٢,٠١٠	إيرادات مؤجلة
٦٣,٢٥٠	٦٣,٢٥٠	أرصدة دائنة أخرى
١٧,١٠٩,٣٢٩	٨,٦٨١,٨٧١	
٩,٤٩٢,٤٠٧	٨,٣٢٠,١٨٥	
٢٠٤,٨٨٥,٣٧٥	١٧٧,٥٧٣,٧١٨	

١٨- مخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٤٣,٦٠٠	-	٦٤٣,٦٠٠
٤,٨٤٩,٤٦٣	٣٧٥,٠٠٠	٥,٢٢٤,٤٦٣
٥,٤٩٣,٠٦٣	٣٧٥,٠٠٠	٥,٨٦٨,٠٦٣
مخصص مطالبات متوقعة		
مخصص قضايا		
٦٤٣,٦٠٠	-	٦٤٣,٦٠٠
٣,٨١١,٢٦٣	١,٠٣٨,٢٠٠	٤,٨٤٩,٤٦٣
٤,٤٥٤,٨٦٣	١,٠٣٨,٢٠٠	٥,٤٩٣,٠٦٣
مخصص مطالبات متوقعة		
مخصص قضايا		

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

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٩- الإيرادات

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		الإيرادات وفقاً لنوع الخدمة
١٦,١٠٥,٢٤٠	١٥,٦٠٤,٤٨٦	خدمات غير صوتية
١٩٩,٩٩٨,٥٨٠	٣٢١,٤٥٩,٩٢٨	خدمات مراكز الاتصالات
٤٨,٠١٧	-	خدمات بيع عبر الهاتف
١٠٢,٤٤٠,٦٨١	١٤٤,١٤٨,٩٣٦	خدمات إحترافية
٣١٨,٥٩٢,٥١٨	٤٨١,٢١٣,٣٥٠	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإيرادات وفقاً للمصدر
١٧,٥٩٩,١٣٤	٢٧,٦٥٣,٦٢٤	خدمات استضافة مراكز الاتصالات
١٠٥,١٠١,٨٦٨	١٣٩,٢٨٠,٦٥١	خدمات تعهيد الموارد البشرية
١٩٥,٨٩١,٥١٦	٣١٤,٢٧٩,٠٧٥	خدمات تعهيد مراكز الاتصالات
٣١٨,٥٩٢,٥١٨	٤٨١,٢١٣,٣٥٠	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإيرادات وفقاً للعملة
١٨٢,٣٦١,٩٨٠	٢٤٥,٨١٨,١٠٠	جنيه مصري
١٣٦,٢٣٠,٥٣٨	٢٣٥,٣٩٥,٢٥٠	عملة أجنبية
٣١٨,٥٩٢,٥١٨	٤٨١,٢١٣,٣٥٠	

* تتضمن الإيرادات ارباح/خسائر فروق تقييم عملة بلغت ٣١,٩٩٨,٨٨٤ جنيه مصري و (٤٣٥,٧٥٠) جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٢٠٢٥ على التوالي. فروق تقييم العملة الأجنبية يتم توزيعها على أنواع الإيرادات المختلفة علي اساس نسبة الإيرادات بالعملة الأجنبية لكل نوع من أنواع الإيرادات.

٢٠- تكلفة الإيرادات

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٨,٧٥٤,٣٩٠	٢٦١,٩٧٤,٥٤٦	مرتبات ومزايا عاملين
١٣,٦٩٨,٨٤٥	١٩,٩٨٠,٠٠٣	مصرفات اهلاك (إيضاح ٤)
١٢,٦٣٢,٨٥٥	٢٣,٩٨٩,٤٧٣	مصرفات تكنولوجيا المعلومات
٢٢,٥٩٥,٥٥٨	٤٠,٣٢٧,٩٤٦	تكلفة خدمات
٢,١٢٨,٤٧٧	٣,٤٥٢,٣٨١	مصرفات صيانة وإصلاح
٢,٧٣٧,٠٦٤	٤,٠٥١,٤٥٥	مصرفات مرافق
٢٢٢,٥٤٧,١٨٩	٣٥٣,٧٧٥,٨٠٤	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦,٩٧٠,٦٧٨	٤٥,٦٠٢,٥٠٢	مرتبات ومزايا عاملين
٢,٧٧٤,٦٠٥	٤,٤١٩,٧٦٥	اتعاب مهنية
٥٥٧,٠٥٥	١,٣٤٤,٩٠١	مصروفات بنكية
٦٤٥,٦٧٨	٩٥٣,٦٠٢	رحلات عمل ومصروفات تدريب
٣,٥٠٠,٩٨٢	٤,٠٥٢,٩١٦	مصروفات أمن ونظافة
٧٩٦,٤٧٣	١,٢٠٣,٠٣٣	رسوم تكافلية
٣,٢٠٤,٧٠٦	٤,٥٣٣,٣٥٢	مصروفات أخرى
<u>٤٨,٤٥٠,١٧٧</u>	<u>٦٢,١١٠,٠٧١</u>	

٢٢- مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٥٧٠,٤٦١	٨,٩٥٠,٨٦٦	مرتبات ومزايا عاملين
١,٧٨٠,٠٨٥	٢٦٨,٠٤٣	مصروفات تسويقية أخرى
<u>٥,٣٥٠,٥٤٦</u>	<u>٩,٢١٨,٩٠٩</u>	

٢٣- صافي المصروفات/الإيرادات التمويلية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٣٩٨,٨٦٣	١٠,٢٦٥,٨٨٨	إيرادات تمويلية
١٤,٣٩٨,٨٦٣	١٠,٢٦٥,٨٨٨	فوائد من ودائع
<u>(٢,٥١٩,٦٤٨)</u>	<u>(٥٩٣,٩٧٧)</u>	مصروفات تمويلية
<u>(٢,٥١٩,٦٤٨)</u>	<u>(٥٩٣,٩٧٧)</u>	مصروفات وفوائد بنكية
<u>١١,٨٧٩,٢١٥</u>	<u>٩,٦٧١,٩١١</u>	صافي الإيرادات التمويلية

٢٤- الموقف الضريبي

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 انتهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ وجاري انتهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- لم يتم فحص حسابات ودفاتر الشركة من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٥

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٤- الموقف الضريبي (تابع)

- 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 وتم استلام النماذج وسداد الفروق.
 - لم يتم فحص حسابات ودفاتر الشركة من ٢٠٢٠ حتى تاريخه

- ج - ضرائب الدمغة
- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد فروق الفحص.
 - يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٩ وتم سداد فروق الفحص.
 - لم يتم فحص حسابات ودفاتر الشركة من ٢٠٢٠ حتى تاريخه

- د - ضريبة القيمة المضافة
- تم تسجيل الشركة في الضريبة العامة على القيمة المضافة وفقا لاحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .
 - تم فحص حسابات ودفاتر الشركة عن الفترة من ديسمبر ٢٠١٦ حتى ديسمبر ٢٠١٩ وتم استلام النماذج والسداد.
 - لم يتم فحص حسابات ودفاتر الشركة من ٢٠٢٠ حتى تاريخه

٢٥- نصيب السهم في الأرباح

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

المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كالتالي:

٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	صافي ارباح الفترة/العام
١٧,٢٥٥,٢٤٢	٢٥,٦٤٩,٦٧٠	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (تقديري)*
(٢,٥٨٨,٢٨٦)	(٣,٨٤٧,٤٥١)	صافي (خسائر) القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
١٤,٦٦٦,٩٥٦	٢١,٨٠٢,٢١٩	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام للأرباح الأساسية والمخفضة
١٩٤,٥١٦,٩٢٧	١٩٩,٢٠٦,٢٠٢	نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة/ العام - الأساسي والمخفض
٠,٠٨	٠,١١	

٢٦-التزامات محتملة

أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح الغير كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	العملة
٣٠,٨٨٣,١٨٠	٣١,٣٨٨,٤٠١	جنيه مصري
٩٢٠,٩٠٧	١,٠٤١,١٥٠	دولار امريكي
٣١,٩٩٠	٣١,٩٩٠	يورو
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

ما يعادلها بالجنيه المصري

٣٠,٨٨٣,١٨٠	٣١,٣٨٨,٤٠١	جنيه مصري
٤٣,٩٤٥,٦٧٢	٥٦,٨٨٨,٤١٥	دولار امريكي
١,٧٨٩,٨٥٣	٢,٠٠٢,٩٠٨	يورو
٢٥,٤٤٠,٠٠٠	٢٩,١٤٠,٠٠٠	ريال سعودي

-بلغت قيمة غطاء الخطابات المدفوعة مبلغ ٥,٥٥٨,٧٦٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦

(٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ٧١٦,٩٣٧ جنيه مصري). (إيضاح ٨)

-لدى الشركة ودائع محتجزة كغطاء خطاب ضمان بمبلغ ٧,٦٤٩,٦٠٠ جنيه مصري في

٣١ مارس ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٦,٦٨٠,٨٠٠ جنيه مصري). (إيضاح ١٠)

٢٧- 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 لعميل 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 وأوراق القبض والإيرادات المستحقة

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

الأصول المالية الأخرى

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

٢٧- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

أرصدة لدى البنوك

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

المستحق من أطراف ذات علاقة

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

(ب) مخاطر السوق

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

التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. ويتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالتزامات الشركة ذات معدل فائدة متغير. ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد، ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة:

٣١ مارس ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري	التغير في معدل الفائدة	
٥٥,٧٥١	+١%	٤٦,٨٣١	+١%	الأصل المالي
(٥٥,٧٥١)	-١%	(٤٦,٨٣١)	-١%	
(١٠,٩٧١)	+١%	-	+١%	الالتزام المالي
١٠,٩٧١	-١%	-	-١%	

٢٧- 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 الإسترليني، الزلوتي البولندي والريال السعودي في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر على أرباح الشركة قبل الضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية. ويعد تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

٣١ مارس ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	
جنيه مصري		جنيه مصري		
٣٣,١٧٢,٣٠٠	+١٠%	٥٩,٨٠٥,٠٨١	+١٠%	دولار أمريكي
(٣٣,١٧٢,٣٠٠)	-١٠%	(٥٩,٨٠٥,٠٨١)	-١٠%	
٣١٥,٣٣٨	+١٠%	٦٦٤,٢٢٤	+١٠%	يورو
(٣١٥,٣٣٨)	-١٠%	(٦٦٤,٢٢٤)	-١٠%	

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

جنيه إسترليني	+١٠%	١,٧٧١,٥١٩	+١٠%	١,١٩٩,١٧٦
	-١٠%	(١,٧٧١,٥١٩)	-١٠%	(١,١٩٩,١٧٦)
درهم إماراتي	+١٠%	٤٧٢,٢٨٣	+١٠%	٢٧١,٥٤٦
	-١٠%	(٤٧٢,٢٨٣)	-١٠%	(٢٧١,٥٤٦)
ريال سعودي	+١٠%	١٢٣,٦٤٩	+١٠%	٣٨١
	-١٠%	(١٢٣,٦٤٩)	-١٠%	(٣٨١)

ج) مخاطر السيولة

يتم متابعة التدفقات النقدية ومتطلبات السيولة الخاصة بالشركة بواسطة إدارة الشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على إقتراض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات أو القروض.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة بما فيها مصروفات خدمة الإلتزامات المالية.

وبلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

الإلتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر جنيه مصري	من ٣ إلى ١٢ شهر جنيه مصري	من ١ إلى ٥ سنوات جنيه مصري	أكثر من ٥ سنوات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
٣١ مارس ٢٠٢٦					
تسهيلات ائتمانية	-	٣٥,١٤٤	-	-	٣٥,١٤٤
ضرائب الدخل المستحقة	-	٣,٢٣١,٧٦٥	-	-	٣,٢٣١,٧٦٥
موردون واوراق دفع	-	١٥٥,٠٢٢,٢٠٠	-	-	١٥٥,٠٢٢,٢٠٠
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	-	٢٠٤,٧٣٦,٨٢٥	-	-	٢٠٤,٧٣٦,٨٢٥
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٩٤٧,١٤١,٠١٠	-	-	٩٤٧,١٤١,٠١٠
مخصصات	-	٥,٨٦٨,٠٦٣	-	-	٥,٨٦٨,٠٦٣
اللتزام تأجير تمويلي - قصير الاجل	-	١٦٨,٢٥٤,٠٦٧	-	-	١٦٨,٢٥٤,٠٦٧
اللتزام تأجير تمويلي - طويل الاجل	-	-	٢٨٢,٠٦٧,١٨٢	-	٢٨٢,٠٦٧,١٨٢
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة	-	١,٤٨٤,٢٨٩,٠٧٤	٢٨٢,٠٦٧,١٨٢	-	١,٧٦٦,٣٥٦,٢٥٦

٢٧ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

الإلتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر جنيه مصري	من ٣ إلى ١٢ شهر جنيه مصري	من ١ إلى ٥ سنوات جنيه مصري	أكثر من ٥ سنوات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
تسهيلات ائتمانية	-	٥٣,٥٠٨,٤٨٠	-	-	٥٣,٥٠٨,٤٨٠
موردون واوراق دفع	-	١٢٣,٧٦٣,٢٥٥	-	-	١٢٣,٧٦٣,٢٥٥
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	-	١٧٧,٥٧٣,٧١٨	-	-	١٧٧,٥٧٣,٧١٨
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٧٩٩,٢٤٢,٥٤٢	-	-	٧٩٩,٢٤٢,٥٤٢
مخصصات	-	٥,٤٩٣,٠٦٣	-	-	٥,٤٩٣,٠٦٣
ضرائب الدخل المستحقة	-	٤,٤٥٥,٥٠٧	-	-	٤,٤٥٥,٥٠٧
اللتزام تأجير تمويلي - قصير الاجل	-	١٧٦,١٩٨,١٥٦	-	-	١٧٦,١٩٨,١٥٦
اللتزام تأجير تمويلي - طويل الاجل	-	-	٢٦٠,٩٤٠,٧٨٥	-	٢٦٠,٩٤٠,٧٨٥
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة	-	١,٣٤٠,٢٣٤,٧٢١	٢٦٠,٩٤٠,٧٨٥	-	١,٦٠١,١٧٥,٥٠٦

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة أرصدة النقدية لدى البنوك، أرصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة، والأرصدة المدينة أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل أرصدة الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة وضرائب الدخل المستحقة ودائنو توزيعات أرباح. ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهرياً عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢٩ - نظام الإثابة والتحفيز

وافقت الجمعية العامة غير العادية في ٢٧ يناير ٢٠١٨ بالموافقة على 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 على نظام الإثابة والتحفيز من خلال إقرار نظام منح أسهم مجانية بحيث يتم منح الأسهم للتحفيز والإثابة وتحديد عددها طبقاً للتقييم السنوي للعاملين بما لا يتعدى ٥٪ من إجمالي رأس المال المصدر للشركة وذلك خلال خمس سنوات على أن تتم منح الأسهم تمويلاً أما عن طريق شراء أسهم خزينة أو زيادة رأس مال الشركة وتخصيص تلك الزيادة لصالح نظام التحفيز والإثابة وتحقيق شروط منح الأسهم لأي من أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين، مديرون العموم، ومديرو الصف الأول، أو العاملين بالشركة أو شركاتها التابعة وفقاً لقرار لجنة الإدارة والإشراف على 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 اسمية قدرها ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد وتوزيع سهم مجاني لكل سهم بما يعادل ١٠٦٠٦٠٦٠٦ 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 علاوة 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.

٣٠ - أحداث هامة

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩,٠٪ و ٢٠,٠٪ و ١٩,٥٪، على الترتيب؛ كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩,٥٪. كذلك قرر مجلس إدارة البنك المركزي خفض نسبة الاحتياطي النقدي التي تلتزم البنوك بالاحتفاظ بها لدى البنك المركزي المصري من ١٨٪ إلى ١٦٪. وتأتي هذه القرارات انعكاساً لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.

شهدت المنطقة تصاعداً في التوترات الجيوسياسية بين الولايات المتحدة الأمريكية وإيران، وما نتج عن ذلك من تطورات عسكرية وسياسية قد يكون لها تأثيرات على الاقتصاد العالمي والإقليمي. وقد تؤدي هذه التطورات إلى اضطرابات محتملة في سلاسل الإمداد العالمية، خاصة فيما يتعلق بارتفاع تكاليف الشحن والتأمين والنقل، إضافة إلى احتمالية تقلبات في الطاقة والسلع الأساسية، كما قد يترتب على هذه الأحداث ضغوط على أسواق العملات الأجنبية، بما في ذلك احتمالية تقلبات في سعر صرف الدولار مقابل العملات الأخرى بما فيها الجنيه المصري، وهو ما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد وأسعار بعض المدخلات المستخدمة في النشاط وتقوم إدارة الشركة بمتابعة هذه التطورات بشكل مستمر لتقييم أي آثار مالية محتملة على عمليات الشركة ومركزها المالي. وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لم تتمكن الإدارة من تحديد الأثر المالي لهذه الأحداث بشكل دقيق على القوائم المالية المستقبلية.