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

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

المحتويات

	الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة	٢
قائمة المركز المالي الدورى المستقل	٣
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة	٤
قائمة الدخل الشامل الدورى المستقل	٥
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة	٦
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٨-٤٦

UHY
Connect to possibility
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية

سطنبولي ، أبوالقاسم ، حجازي و فهمي

٣٧ ش ٢٠٠ دجلة المعادي، القاهرة، مصر
ص.ب: ٢٥٠ المعادي

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

القاهرة في: ١٠ نوفمبر ٢٠٢٦

UHY United
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية
٣٧ ش المعادي

مراقب الحسابات

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 الدورى المستقل
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	(٤)	٢٤٨,٧٣٩,٩٩٠	٢٤٥,٣٨٥,٣٦٧
اصول حق انتفاع	(٥)	٢٥٦,٦٣٨,٩٣٥	٣٨١,٢٦٩,٤٠٩
مشروعات تحت التنفيذ	(٥-أ)	١١١,٠٢٥,٦٧٥	-
استثمارات في شركات تابعة	(٦)	٥٣٤,٥٧٠,١٥١	١٤٨,٥٨٠,١٥٠
أصول ضريبية مؤجلة		-	٣,٠٠١,٠٤٧
إجمالى الأصول غير المتداولة		١,١٥٠,٩٧٤,٧٥١	٧٧٨,٢٣٥,٩٧٣
الأصول المتداولة			
عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة	(٧)	٥٠٧,٨٦٧,١١٩	٤٥٦,٤٦٢,١٩٦
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٨)	١٤١,١٥٩,٩٦٧	٩٨,١٩٦,٨٩٧
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٩-أ)	٦٤,٨٦٢,٤٣٥	٣٩٨,٩٥٤,١٠٦
نقديه لدى البنوك	(١٠)	٤٥٤,٧٢١,٤٢٥	٣٥١,٦٤١,٧١٤
إجمالى الاصول المتداولة		١,١٦٨,٦١٠,٩٤٦	١,٣٠٥,٢٥٤,٩١٣
إجمالى الأصول		٢,٣١٩,٥٨٥,٦٩٧	٢,٠٨٣,٤٩٠,٨٨٦
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١١)	٩٩,٦٠٣,١٠١	١٠٢,٥٦١,٤٩٤
علاوة إصدار		-	١١,٩٤٦,٥٠٠
احتياطي قانونى	(١٢-أ)	٥٢,٧٦١,٥٤٣	٥٢,٧٦١,٥٤٣
اسهم خزينة	(١٣)	-	(٣٧,٣٤٨,٨٥٦)
أرباح مرحلة		٣١٦,٨٠٣,٨٤٧	٢٨٥,٧٠٧,٤٦٥
ارباح الفتره/العام		٦٢,٧٤٦,٤٢٥	٦٦,٦٨٧,٢٣٤
إجمالى حقوق الملكية		٥٣١,٩١٤,٩١٦	٤٨٢,٣١٥,٣٨٠
الإلتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٤-أ)	١٥٩,١٥٠	-
التزام التأجير التمويلي – الجزء الغير متداول	(١٥)	٣٢٥,٣٥٦,٨٢٠	٢٦٠,٩٤٠,٧٨٥
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		٣٢٥,٥١٥,٩٧٠	٢٦٠,٩٤٠,٧٨٥
الإلتزامات المتداولة			
موردون واوراق دفع	(١٦)	١٣١,١٠٠,٣٢٨	١٢٣,٧٦٣,٢٥٥
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٧)	٢٢٥,٠٧٥,٤٠٥	١٧٧,٥٧٣,٧١٨
مستحق الى أطراف ذات علاقة	(٩-أ)	٩٥٧,٣٤٢,٠١١	٧٩٩,٢٤٢,٥٤٢
ضرائب الدخل المستحقة		٤,٧٥٣,٦٠٠	٤,٤٥٥,٥٠٧
مخصصات	(١٨)	٦,٦١٨,٠٦٣	٥,٤٩٣,٠٦٣
التزام التأجير التمويلي - الجزء المتداول	(١٥)	١٣٧,٢٦٥,٤٠٤	١٧٦,١٩٨,١٥٦
تسهيلات ائتمانية		-	٥٣,٥٠٨,٤٨٠
إجمالى الإلتزامات المتداولة		١,٤٦٢,١٥٤,٨١١	١,٣٤٠,٢٣٤,٧٢١
إجمالي الإلتزامات		١,٧٨٧,٦٧٠,٧٨١	١,٦٠١,١٧٥,٥٠٦
إجمالى الإلتزامات وحقوق الملكية		٢,٣١٩,٥٨٥,٦٩٧	٢,٠٨٣,٤٩٠,٨٨٦

رئيس مجلس الأدارة

رئيس القطاع المالى

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أوالخسائر الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	**التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري	**جنيه مصري**	جنيه مصري
الإيرادات	(١٩)	**١,٤١١,٩٠١,٧٥٩**	١,٠٦٩,١٢٣,١٧٩	**٤٨٠,٣٨٨,٣٢٣**	٣٩٢,٥٩٦,٤٠١
تكلفة الإيرادات	(٢٠)	**(٩٩٩,٨٠٨,٤٣٩)**	(٧٤٣,٩٩٩,٦٤٤)	**(٣١٨,٣٢٥,٦٥٤)**	(٢٧٠,٧٤٠,٧٣٠)
ايراد دعم الصادرات		**٧,٤٠٠,٩٦٠**	١٠,١٦٠,٦٤٠	**-**	-
مجمل الربح		**٤١٩,٤٩٤,٢٨٠**	٣٣٥,٢٨٤,١٧٥	**١٦٢,٠٦٢,٦٦٩**	١٢١,٨٥٥,٦٧١
مصروفات عمومية وإدارية	(٢١)	**(١٧٥,٢١٠,٠٦٩)**	(١٤٨,٨٨٨,١٩١)	**(٥٣,٨٠٢,٥٧١)**	(٤٨,٥٨٣,٠٧٨)
مصروفات بيعيه وتسويقية	(٢٢)	**(٢٤,٦٢٠,٢٤١)**	(١٦,٧١٤,٧٤٢)	**(٥,٨٩٦,٠٩٦)**	(٥,٥٣٥,٦٥٨)
مصروف الإيجار		**(٢١,٤٤٨,٧٤٢)**	(١٢,٦٧٩,٥٣٦)	**(١٠,٢٠٣,٢٧١)**	(٤,٥٥٤,٠٠٢)
الخسائر الائتمانية المتوقعة -العملاء و اوراق القبض	(٧)	**(٤٢,٩٩٩,٦٧٩)**	(١٠,٣٧٦,١٣٠)	**(١٧,٠٩٦,٢٥٠)**	(٦,٣٧٥,١٠٢)
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة-العملاء و اوراق القبض	(٧)	**٩,٢٠٨,٩٣٢**	٣,٩٦٢,٨٧٣	**٤,٣٤٢,٠٥٦**	٢١٦,٤١٦
استهلاك –اصول حق انتفاع	(٥)	**(٧٤,٣٧٤,٧٨٥)**	(٧٠,٠١٢,١٢٠)	**(١٦,٠٨٧,٦٦٧)**	(٢٥,٤٩٣,٠٥٢)
فوائد تمويلية - التزام التأجير التمويلي		**(٦٧,٣٨٠,٩٧٦)**	(٢٨,٤٨٤,١٠٨)	**(٢١,٨٠٦,٨٩٠)**	(١٣,٦٦٨,٩٧١)
صافي المصروفات / الايرادات التمويلية	(٢٣)	**٢٩,٣٥٣,٠٨٧**	٢٨,٩٢٨,٤٥٣	**١٠,٣٧٤,٤٦٠**	٧,٩٤٥,٧٢٠
ارباح بيع اصول ثابتة	(٤)	**١٠٣,٧٠٦**	١,٦٣٨,١٠٤	**-**	٤٩٠,٠٨٤
فروق تقييم عملة		**٢٨,٢٠٨,٠٥٧**	(٢٦,٢٣٦,٨١٩)	**١٥,٠١٩,٩٣٩**	(١٣,٨١٨,٨٣٩)
رد خسائرائتمانية متوقعة - ارصدة مدينة اخري و اطراف ذات علاقة		**١,٩٧٦,٤٧٥**	-	**١,٩٧٦,٤٧٥**	-
خسائر عقود التأجير التمويلي		**(٢٢١,٩١٦)**	-	**(٢٢١,٩١٦)**	-
المخصصات	(١٨)	**(١,١٢٥,٠٠٠)**	(١,٥٥٧,٣٠٠)	**(٣٧٥,٠٠٠)**	(٥١٩,١٠٠)
أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل		**٨٠,٩٦٣,١٢٩**	٥٤,٨٦٤,٦٥٩	**٦٨,٢٨٥,٩٣٨**	١١,٩٦٠,٠٨٩
ضرائب الدخل	(١٤)	**(١٨,٢١٦,٧٠٤)**	(١٢,٩٤٥,٩٣٠)	**(١٤,٨٤٠,٣٦٠)**	(٣,٥٠٦,٢٥٦)
أرباح الفترة		**٦٢,٧٤٦,٤٢٥**	٤١,٩١٨,٧٢٩	**٥٣,٤٤٥,٥٧٨**	٨,٤٥٣,٨٣٣
نصيب السهم في الأرباح	(٢٥)	**٠,٢٧**	٠,١٧	**٠,٢٣**	٠,٠٤

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	**الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري**	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
أرباح الفترة	**٦٢,٧٤٦,٤٢٥**	٤١,٩١٨,٧٢٩	**٥٣,٤٤٥,٥٧٨**	٨,٤٥٣,٨٣٣
الدخل الشامل الأخر	**-**	-	**-**	-
إجمالي الدخل الشامل	**٦٢,٧٤٦,٤٢٥**	٤١,٩١٨,٧٢٩	**٥٣,٤٤٥,٥٧٨**	٨,٤٥٣,٨٣٣

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

	رأس المال المصدر و المدفوع جنيه مصري	علاوة إصدار جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	اسهم خزينة جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	أرباح الفترة جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٦	**١٠٢,٥٦١,٤٩٤**	**١١,٩٤٦,٥٠٠**	**٥٢,٧٦١,٥٤٣**	**(٣٧,٣٤٨,٨٥٦)**	**٢٨٥,٧٠٧,٤٦٥**	**٦٦,٦٨٧,٢٣٤**	**٤٨٢,٣١٥,٣٨٠**
محول الى الأرباح المرحلة والأحتياطي القانوني (إيضاح١٢-أ)	-	-	-	-	**٦٦,٦٨٧,٢٣٤**	**(٦٦,٦٨٧,٢٣٤)**	-
توزيعات ارباح*	-	-	-	-	**(١٣,١٤٦,٨٨٩)**	-	**(١٣,١٤٦,٨٨٩)**
مشتريات اسهم خزينة (إيضاح١٣)	-	-	-	-	-	-	-
اعدام اسهم خزينة	**(٢,٩٥٨,٣٩٣)**	**(١١,٩٤٦,٥٠٠)**	-	**٣٧,٣٤٨,٨٥٦**	**(٢٢,٤٤٣,٩٦٣)**	-	-
ارباح الفترة	-	-	-	-	-	**٦٢,٧٤٦,٤٢٥**	**٦٢,٧٤٦,٤٢٥**
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٩٩,٦٠٣,١٠١**	**-**	**٥٢,٧٦١,٥٤٣**	**-**	**٣١٦,٨٠٣,٨٤٧**	**٦٢,٧٤٦,٤٢٥**	**٥٣١,٩١٤,٩١٦**
١ يناير ٢٠٢٥	١٠٢,٥٦١,٤٩٤	-	٥٢,٧٦١,٥٤٣	(٧٧,٩٣٢,٣٥٤)	١٣٧,٢٢٥,٩٣٣	١٨٧,٧٧٩,٧١٤	٤٠٢,٣٩٦,٣٣٠
محول الى الأرباح المرحلة والأحتياطي القانوني (إيضاح١٢-أ)	-	-	-	-	١٨٧,٧٧٩,٧١٤	(١٨٧,٧٧٩,٧١٤)	-
توزيعات ارباح*	-	-	-	-	(٣٩,٢٩٨,١٨٢)	-	(٣٩,٢٩٨,١٨٢)
مشتريات اسهم خزينة (إيضاح١٣)	-	-	-	(١٣,٠٣٧,٧١٨)	-	-	(١٣,٠٣٧,٧١٨)
ارباح الفترة	-	-	-	-	-	٤١,٩١٨,٧٢٩	٤١,٩١٨,٧٢٩
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١٠٢,٥٦١,٤٩٤	-	٥٢,٧٦١,٥٤٣	(٩٠,٩٧٠,٠٧٢)	٢٨٥,٧٠٧,٤٦٥	٤١,٩١٨,٧٢٩	٣٩١,٩٧٩,١٥٩

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

	إيضاح	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل		**٨٠,٩٦٣,١٢٩**	٥٤,٨٦٤,٦٥٩
مصروف إهلاك أصول ثابتة	(٤)	**٦٣,٠٦٧,٦٦٣**	٤٢,٦٧٧,٨٥٦
اضمحلال في قيمة العملاء (الخسائر الائتمانيه المتوقعه)	(٧)	**٤٢,٩٩٩,٦٧٩**	١٠,٣٧٦,١٣٠
رد اضمحلال في قيمة العملاء (الخسائر الائتمانيه المتوقعه)	(٧)	**(٩,٢٠٨,٩٣٢)**	(٣,٩٦٢,٨٧٣)
استهلاك أصول حق انتفاع	(٥)	**٧٤,٣٧٤,٧٨٥**	٧٠,٠١٢,١٢٠
فوائد تمويلية أصول حق انتفاع		**٦٧,٣٨٠,٩٧٦**	٢٨,٤٨٤,١٠٨
خسائر عقود التأجير التمويلي		**٢٢١,٩١٦**	-
مخصصات		**١,١٢٥,٠٠٠**	١,٥٥٧,٣٠٠
فروق تقييم عملة المسدد من التزام تأجير تمويلي		**٢٠,٨٠٥,٧٢١**	-
صافي الإيرادات التمويلية	(٢٤)	**(٢٩,٣٥٣,٠٨٧)**	(٢٨,٩٢٨,٤٥٣)
أرباح بيع أصول ثابتة		**(١٠٣,٧٠٦)**	(١,٦٣٨,١٠٤)
خسائر الائتمانيه المتوقعه اطراف ذات علاقة وارصده مدينة اخرى		**(١,٩٧٦,٤٧٥)**	-
		٣١٠,٢٩٦,٦٦٩	١٧٣,٤٤٢,٧٤٣
التغير في العملاء واوراق القبض وايرادات مستحقة	(٧)	**(٨٥,١٩٥,٦٧١)**	(١٣٥,٥٥٤,٥٢٠)
التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى	(٨)	**(٤٢,٦٣٦,٤٢٣)**	(١٥,٦٤٥,٠٨٢)
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة*	(٩- أ)	**(١٩,٧١٠,٧٣١)**	(٤٣,١٩٩,٠٦٩)
التغير في الموردون واوراق الدفع	(١٦)	**٧,٣٣٧,٠٧٣**	٤٤,١٢٣,٤٢٤
التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة	(٩- أ)	**١٥٨,٠٩٩,٤٦٩**	١٣٢,٩٥٠,٠٧٣
ضرائب الدخل المسددة		**(١٤,٧٥٨,٤١٤)**	(٣٨,٩٠١,٦١٨)
التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	(١٧)	**٤٧,٥٠١,٦٨٧**	٣٦,٧١٦,٦٧٧
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		**٣٦٠,٩٣٣,٦٥٩**	١٥٣,٩٣٢,٦٤٨
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
ايرادات تمويلية مقبوضة	(٢٤)	**٣٣,٨٧٢,٨٢٨**	٣٩,٥٨٩,٥١٥
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٤)	**(٦٦,٤٥٧,٥٩٤)**	(٨٠,٢٨٣,٣٠٧)
استثمارات في شركات تابعة*		**(٣٠,٥٣٧,٧٧٢)**	-
متحصلات من بيع أصول ثابتة		**١٣٩,٠١٦**	١,٦٧٠,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجه من /(المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		**(٦٢,٩٨٣,٥٢٢)**	(٣٩,٠٢٣,٧٩٢)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مصروفات تمويلية مسددة	(٢٤)	**(٤,٥١٩,٧٤١)**	(١٠,٦٦١,٠٦٢)
متحصلات من قروض طويلة الأجل	(١٤)	**-**	(٤٨,١١١,٩٨٢)
مدفوعات لشراء اسهم خزينة		**-**	(١٣,٠٣٧,٧١٨)
المسدد من التزام تأجير تمويلي**		**(١٢٣,٦٩٥,٣١٦)**	(١٢٨,٢٥٥,٦٤٥)
المسدد من تسهيلات ائتمانيه		**(٥٣,٥٠٨,٤٨٠)**	٦٥,٥٣٤,٧٢٦
توزيعات أرباح مسددة		**(١٣,١٤٦,٨٨٩)**	(٣٩,٢٩٨,١٨٢)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) أنشطة التمويل		**(١٩٤,٨٧٠,٤٢٦)**	(١٧٣,٨٢٩,٨٦٣)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها		**١٠٣,٠٧٩,٧١١**	(٥٨,٩٢١,٠٢٧)
النقدية وما في حكمها في أول الفترة	(١٠)	**٣٤٤,٩٦٠,٩١٤**	٣١٧,٢٦١,٣١١
ودائع محتجزة (أكثر من ٣ أشهر)		**(٦٠٤,٨٠٠)**	٣٩٠,٦٠٠
النقدية وما في حكمها في أخر الفترة	(١٠)	**٤٤٧,٤٣٥,٨٢٥**	٢٥٨,٧٣٠,٨٨٤
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			

* تم تخفيض بند الأطراف ذات العلاقة بمبلغ ٣٥٥,٤٥٢,٢٢٩ جنية مصرى، مع زيادة بند الاستثمار في شركة رايه جالف كستومر اكسبيرينس

** المسدد من التزام تاجير تمويلى يشمل اضافات المشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة بمبلغ ١١١,٠٢٥,٦٧٥ جنية مصرى .

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة

١ - نبذة عن الشركة

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

بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٠٣ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تعديل أسم الشركة ليصبح راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية) وتعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة تبعاً لذلك والذي تم الموافقة علية من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٨ يونيو٢٠٠٣ بموجب قرار الهيئة رقم ١٩٩٤ لسنة ٢٠٠٣.

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

الشركة الأم التابعة لها شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات هي شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (ش.م.م).
تم إعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ ١٠ نوفمبر٢٠٢٦.

مدة عمر الشركة ٢٥ عاما 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.

أنشطة الشركة

تعمل الشركة بصورة رئيسية في تقديم الخدمات التالية:

- خدمات مركز الإتصالات بما في ذلك: خدمة العملاء، الدعم الفني، المبيعات الواردة والتسويق عبر الهاتف.
- خدمات بيع عبر الهاتف بما في ذلك: تصنيف الحساب، إدارة الحملات التسويقية، إدارة حسابات العملاء وإدارة العملاء المحتملين.
- خدمات غير صوتية بما في ذلك: إدارة البيانات، الخدمات المالية والمحاسبة، إدارة المرتبات وإدارة التوريدات.
- الخدمات الإحترافية بما في ذلك: استضافة مراكز الإتصالات، تعهيد الموارد البشرية، التدريب والإستشارات، إدارة مواقع التواصل الإجتماعى 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 للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية ، وبتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لعام ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية ، و بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ أصدر البنك المركزي قراراً بالسماح بتحديد سعر صرف الجنيه المصري وفقاً لآليات السوق، كما قرر البنك المركزي رفع أسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ما يعادل ٦٪ لتصل إلى مستويات ٢٧,٢٥٪، و بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية بإضافة معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ القوائم المالية في إقتصاديات التضخم المفرط ولا يوجد أثر لهذه التعديلات علي القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ .

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية المطبقة

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

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 ٢٠١٩ وبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي.

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

التصنيف والقياس

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

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

الاضمحلال

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

الأدوات المالية - الاعتراف والقياس

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

أ) الأصول المالية

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

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 الارباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقعها الشركة، مخصومة بمعدل يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

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

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

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

ب) الالتزامات المالية

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

الايراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

٢-أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
الايراد من العقود مع العملاء - تابع

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

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

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

أ. تقديم الخدمات
يتم اثبات ايراد تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات ويتم ذلك على أساس عقود مع العملاء ويتم ذلك بإثبات ايراد تقديم الخدمة على فاتورة العميل وذلك عند تقديم الخدمه له .
ب.الإيرادات التمويلية
- يتم إثبات الإيرادات التمويلية باستخدام معدل العمولة الفعلية والذي يمثل المعدل الذي يتم بموجبه خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية او فترة أقل، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي.
ج.توزيعات الأرباح
- يتم الإعتراف بالإيراد عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها، وهو ما يتم عادة بقرار التوزيع الصادر من الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها .
عقود التأجير
يحل معيار المحاسبة المصري ٤٩ محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".
يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق انتفاع" تقريبًا لجميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.
عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.
يتم تطبيق سياسة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل واستئجار الأصول ذات قيمة صغيرة.
يتم الاعتراف بـ "التزامات الإيجار" لسداد مدفوعات الإيجار و"أصول حق الانتفاع" التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل عقد التأجير.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

عقود التأجير - تابع

أ) أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بـ أصول حق الانتفاع في بداية عقد التأجير (في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل متاح للاستخدام).
يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة مخصوما منه أي إهلاك مجمع أو خسائر اضمحلال، ويتم تعديلها بأي إعادة تقييم لالتزامات الإيجار. تكلفة أصول حق الانتفاع يشمل مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها مضافا إليه أي تكاليف مباشرة أو دفعات مقدمة تم سدادها في أو قبل تاريخ العقد مطروحًا منه أي حوافز إيجار مستلمة.
يتم اهلاك أصول حق الانتفاع على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقا لسياسة الاهلاك المطبقة في المنشأة ايهما اقل.
إذا كانت ملكية الأصل محل العقد تؤول للمستأجر في نهاية العقد أو كانت التكلفة تعكس حق المستأجر ممارسة خيار الشراء في نهاية العقد فإن أصل حق الانتفاع يتم اهلاكه على العمر الإنتاجي المقدر للأصل طبقا لسياسة الاهلاك المطبقة في المنشأة.
تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة الاضمحلال.

ب) التزامات الايجار

يتم الاعتراف ب "التزام الإيجار" في بداية عقد التأجير عن طريق حساب القيمة الحالية لدفعات الايجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان تحديده ممكن. وإذا لم يمكن تحديده بسهولة يتم استخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير وتشمل:
دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل.
دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية .
سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة .
دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستاجر خيار إنهاء عقد التأجير.
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 الاعوام المستقبلية.
ويتم مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في العام التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.
وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية المستقلة للشركة:

الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء و أوراق القبض

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

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

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولياً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة, ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.
ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.
ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

الأصول الثابتة

الإعتراف الأولي

يعترف بتكلفة أي بند من بنود الأصول الثابتة كأصل فقط عندما :
يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقلبية 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 او الخسائر المستقلة عند تحققها.

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

	سنوات
أجهزة وبرامج حاسب آلى	٢ – ٤
أثاث ومعدات مكاتب	٣ – ٨
عدد وأدوات	١ – ٥
تحسينات في أماكن مستأجرة	مدة العقد أو العمر الإفتراضي 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 او الخسائر المستقلة في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية 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 او 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 لاتتعدى القيمة الدفترية للأصل, القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في الاعوام السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة.

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 والتثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية) في تاريخ إعادة التقييم مطروحا منها أي إهلاك متراكم لاحق وأية خسائر هبوط لاحقة متراكمة ، ويتم إجراء عمليات إعادة التقييم بشكل دوري ويعتمد تكرار عمليات إعادة التقييم علي التغيرات في القيمة العادلة لبنود 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 الدفتري 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 الإعتراف به في الأرباح أو الخسائر .

-وفي حالة إنخفاض المبلغ الدفتري 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 دائن في فائض إعادة التقييم المتعلق بذلك الأصل

ويمكن أن ينقل فائض إعادة التقييم المدرج ضمن حقوق الملكية إلي الأرباح المرحلة عندما يلغي الإعتراف بالأصل نتيجة الاستبعاد او اثناء الإستخدام وفي هذه الحالة سيكون مبلغ الفائض المنقول هو الفرق بين الاهلاك علي اساس المبلغ الجفتري المعاد تقييمه للاصل والإهلاك علي اساس التكلفة الاصلية للأصل ، ولاتتم عمليات نقل فائض اعادة التقييم الي الارباح المرحلة من خلال الربح أو الخسارة.

وتثبت آثار الضرائب علي الدخل الناشئة عن إعادة تقييم الاصول الثابتة ويفصح عنها –إن وجدت – وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤)"ضرائب الدخل" .

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول غير الملموسة

الإعتراف الأولي

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

القياس اللاحق

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

أولا : نموذج التكلفة

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

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

ثانيا : نموذج إعادة التقييم

بعد الإعتراف الأولي يتم إثبات الأصل غير الملموس بالمبلغ المعاد تقييمه وهو القيمة العادلة في تاريخ التقييم مخصوما منها أي مجمع إستهلاك لاحق وأي خسائر مجمعه ناتجة عن إضمحلال القيمة ، ولغرض اعادة التقييم يموجب هذا المعيار تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلي سوق نشط أو عن طريق خبراء متخصصين في التقييم والتثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية ، ويتم إجراء عمليات إعادة التقييم بشكل دوري وتثبت فروق إعادة التقييم ضمن قائمة الخل الشامل الآخر.

- في حالة زيادة المبلغ الدفتري 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 الإعتراف به في الأرباح أو الخسائر .
- وفي حالة إنخفاض المبلغ الدفتري 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 دائن في فائض إعادة التقييم المتعلق بذلك الأصل .

ويمكن أن ينقل فائض إعادة التقييم المدرج ضمن حقوق الملكية إلي الأرباح المرحلة عندما يلغي الإعتراف بالأصل غير الملموس نتيجة الاستبعاد او اثناء الإستخدام وفي هذه الحالة سيكون مبلغ الفائض المنقول هو الفرق بين الاستهلاك علي اساس المبلغ الدفتري المعاد تقييمه للاصل غير الملموس والإستهلاك علي اساس التكلفة الاصلية للأصل ، ولاتتم عمليات نقل فائض اعادة التقييم الي الارباح 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.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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, وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات, يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة وذلك لكل استثمار على حدة.

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

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.

العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

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.

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

الإحتياطي القانوني

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإقتراض

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

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

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

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالقوائم المالية المستقلة (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

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

إيرادات الفوائد

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

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 او الخسائر المستقلة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

تكاليف الاقتراض

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

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.

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 أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا, وإذا فقط, كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة - تابع

- 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 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 وافتراضات تؤثر على قيم الأصول, الالتزامات, الإيرادات والمصروفات خلال العام المالية, هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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 .

٤- أصول ثابتة

	أجهزة وبرامج حاسب آلى	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	تحسينات في أماكن مستأجرة	معدات كهربائية	أجهزة إتصالات	شبكات إتصالات	سيارات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصرى	جنيه مصري
التكلفة									
١ يناير ٢٠٢٦	١٢١,٠١٨,٤٦٥	٥٦,٥٤٨,٦٧٨	٣٩٢,١٩٥	٣٤٠,٥٦٩,٤٨٤	٢٨,٨٨٧,٥٧٨	٤٨,٢٢٤,٢١٢	٢٢,٢٢٠,١١٢	٣٤٠,٠٨٤	٦١٨,٢٠٠,٨٠٨
إضافات	٤٥,٦٧٥,٩٤١	٢,٨٩٥,٨٢٥	-	١٢,٦١٧,٤٥٩	٢١٣,٧٥٠	-	٥,٠٥٤,٦١٩	-	٦٦,٤٥٧,٥٩٤
استبعادات	(٤٠,٣٥٠)	-	-	-	-	-	-	(٣٤٠,٠٨٤)	(٣٨٠,٤٣٤)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٦٦,٦٥٤,٠٥٦	٥٩,٤٤٤,٥٠٣	٣٩٢,١٩٥	٣٥٣,١٨٦,٩٤٣	٢٩,١٠١,٣٢٨	٤٨,٢٢٤,٢١٢	٢٧,٢٧٤,٧٣١	-	٦٨٤,٢٧٧,٩٦٨
مجمع الاهلاك									
١ يناير ٢٠٢٦	(٦٥,٩٨٦,٤٤٧)	(٢٧,٠٠٥,٢٧٧)	(٣٧١,٢٦٩)	(١٩٩,٢٥٧,٩٠٢)	(١٩,٧٩٢,١٢١)	(٤٧,٦٠٩,٥١٢)	(١٢,٤٥٢,٨٢٩)	(٣٤٠,٠٨٤)	(٣٧٢,٨١٥,٤٤١)
اهلاك الفترة	(١٤,٤٦٧,٥٢٠)	(٥,٩٨٨,٣٣٨)	(٦,٩٧٥)	(٣٧,٦٨٤,٩٧٩)	(٢,٢٧٩,٠٠٧)	(٣١٩,٧٥٠)	(٢,٣٢١,٠٩٤)	-	(٦٣,٠٦٧,٦٦٣)
استبعادات	٥,٠٤٢	-	-	-	-	-	-	٣٤٠,٠٨٤	٣٤٥,١٢٦
٣٠ سبتمبر٢٠٢٦	(٨٠,٤٤٨,٩٢٥)	(٣٢,٩٩٣,٦١٥)	(٣٧٨,٢٤٤)	(٢٣٦,٩٤٢,٨٨١)	(٢٢,٠٧١,١٢٨)	(٤٧,٩٢٩,٢٦٢)	(١٤,٧٧٣,٩٢٣)	-	(٤٣٥,٥٣٧,٩٧٨)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٨٦,٢٠٥,١٣١	٢٦,٤٥٠,٨٨٨	١٣,٩٥١	١١٦,٢٤٤,٠٦٢	٧,٠٣٠,٢٠٠	٢٩٤,٩٥٠	١٢,٥٠٠,٨٠٨	-	٢٤٨,٧٣٩,٩٩٠

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.
- تم تحميل اهلاك الأصول الثابتة عن الفترة المنتهية فى ٣٠ سبتمبر٢٠٢٦ البالغ قيمته ٦٣,٠٦٧,٦٦٣ جنيه مصري ضمن تكاليف الايرادات (ايضاح ٢٠).

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
	جنيه مصري
أجهزة وبرامج حاسب آلى	٥٦,٨٩٥,١٢٠
أثاث ومعدات مكاتب	١٧,٢٣٩,٢٠٠
تحسينات في أماكن مستأجرة	٧٥,١٠٢,٦٩١
معدات كهربائية	١٥,٨٢٦,٦٠٩
عدد و أدوات	٣٤٥,٦٩٤
أجهزة إتصالات	٤٦,٩٥٨,٨٨٦
شبكات إتصالات	١٠,٦١٢,٠٤٥
	٢٢٢,٩٨٠,٢٤٥

تتمثل ارباح بيع اصول ثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ على النحو التالي:

	جنية مصري	جنية مصري
متحصلات من بيع اصول ثابتة		١٣٩,٠١٤
تكلفة اصول ثابتة مستبعدة	(٣٨٠,٤٣٤)	
مجمع اهلاك اصول ثابتة مستبعدة	٣٤٥,١٢٦	
		(٣٥,٣٠٩)
ارباح بيع اصول ثابتة		١٠٣,٧٠٦

٤- أصول ثابتة – تابع

	أجهزة وبرامج حاسب آلى	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	تحسينات في أماكن مستأجرة	معدات كهربائية	أجهزة إتصالات	شبكات إتصالات	سيارات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصرى	جنيه مصري
التكلفة									
١ يناير ٢٠٢٥	٧٣,٨٠٥,٣١٩	٣٤,٩٠٣,٨٤٨	٣٩٢,١٩٥	٣٠١,٠١٥,٠٦٧	٢٤,٦٩٥,٢٧٣	٤٨,٢٤٠,٤٣١	١٣,٢٨٠,٢١٤	٣٤٠,٠٨٤	٤٩٦,٦٧٢,٤٣١
إضافات	٤٩,٨٧٤,٥٠٤	٢٢,٦٧٤,٩٣١	-	٤٠,١٠٦,٩١٠	٥,٦٢٧,٣٤٠	٢٠٦,٥٥١	٨,٩٨٤,٩٤٧	-	١٢٧,٤٧٥,١٨٣
استبعادات	(٢,٦٦١,٣٥٨)	(١,٠٣٠,١٠١)	-	(٥٥٢,٤٩٣)	(١,٤٣٥,٠٣٥)	(٢٢٢,٧٧٠)	(٤٥,٠٤٩)	-	(٥,٩٤٦,٨٠٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٢١,٠١٨,٤٦٥	٥٦,٥٤٨,٦٧٨	٣٩٢,١٩٥	٣٤٠,٥٦٩,٤٨٤	٢٨,٨٨٧,٥٧٨	٤٨,٢٢٤,٢١٢	٢٢,٢٢٠,١١٢	٣٤٠,٠٨٤	٦١٨,٢٠٠,٨٠٨
مجمع الاهلاك									
١ يناير ٢٠٢٥	(٦١,٦٦٣,٥٥٠)	(٢٣,٣٧٣,٤٢٥)	(٣٦١,٩٦٩)	(١٥٦,٣١٥,٥٢٥)	(١٨,٥٣٨,٤٩٣)	(٤٧,٤٣١,٧٦٩)	(١٠,٦٨٥,٤٣٧)	(٣٤٠,٠٨٤)	(٣١٨,٧١٠,٢٥٢)
اهلاك االعام	(٦,٩٩٠,٩٤٦)	(٤,٦٦١,٨٣٧)	(٩,٣٠٠)	(٤٣,٤٩٥,٣٢٩)	(٢,٦٤٩,٧٣٣)	(٤٠٠,٥١٣)	(١,٨١٢,٤٤١)	-	(٦٠,٠٢٠,٠٩٩)
استبعادات	٢,٦٦٨,٠٤٩	١,٠٢٩,٩٨٥	-	٥٥٢,٩٥٢	١,٣٩٦,١٠٥	٢٢٢,٧٧٠	٤٥,٠٤٩	-	٥,٩١٤,٩١٠
٣١ ديسمبر٢٠٢٥	(٦٥,٩٨٦,٤٤٧)	(٢٧,٠٠٥,٢٧٧)	(٣٧١,٢٦٩)	(١٩٩,٢٥٧,٩٠٢)	(١٩,٧٩٢,١٢١)	(٤٧,٦٠٩,٥١٢)	(١٢,٤٥٢,٨٢٩)	(٣٤٠,٠٨٤)	(٣٧٢,٨١٥,٤٤١)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٥,٠٣٢,٠١٨	١٢٩,٥٤٣,٤٠	٢٠,٩٢٦	١٤١,٣١١,٥٨٢	٩,٠٩٥,٤٥٧	٦١٤,٧٠٠	٩,٧٦٧,٢٨٣	-	٢٤٥,٣٨٥,٣٦٧

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.
- تم تحميل اهلاك الأصول الثابتة عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر٢٠٢٥ البالغ قيمته **٦٠,٠٢٠,٠٩٩** جنيه مصري ضمن تكاليف الايرادات (ايضاح ٢٠).

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري
أجهزة وبرامج حاسب آلى	٥٤,٨٧٥,٧٧٨
أثاث ومعدات مكاتب	١٠,٥٣٩,٣٧٤
تحسينات في أماكن مستأجرة	٧١,٢٧٧,١٧٨
معدات كهربائية	١٥,٦٣٢,٤٠٩
سيارات	٣٤٠,٠٨٤
عدد و أدوات	٣٤٥,٦٩٤
أجهزة إتصالات	٤٦,٩٥٨,٨٨٦
شبكات إتصالات	١٠,٦١٢,٠٤٥
	٢١٠,٥٨١,٤٤٨

تتمثل ارباح بيع اصول ثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ على النحو التالي:

	جنية مصري	جنية مصري
متحصلات من بيع اصول ثابتة		١,٦٧٠,٠٠١
تكلفة اصول ثابتة مستبعدة	(٥,٩٤٦,٨٠٦)	
مجمع اهلاك اصول ثابتة مستبعدة	٥,٩١٤,٩١٠	
		(٣١,٨٩٧)
ارباح بيع اصول ثابتة		١,٦٣٨,١٠٤

٥- عقود الايجار- أصول حق انتفاع

	مباني جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
التكلفة		
١ يناير ٢٠٢٦	**٦٣٢,٦٣٣,٢٢٧**	**٦٣٢,٦٣٣,٢٢٧**
استبعادات	**(٢٦٩,٠٤٣,٩٦٧)**	**(٢٦٩,٠٤٣,٩٦٧)**
إضافات	**٤٧,٩٩٢,٩٣٦**	**٤٧,٩٩٢,٩٣٦**
٣٠ سبتمبر٢٠٢٦	**٤١١,٥٨٢,١٩٦**	**٤١١,٥٨٢,١٩٦**
مجمع الاهلاك		
١ يناير ٢٠٢٦	**(٢٥١,٣٦٣,٨١٨)**	**(٢٥١,٣٦٣,٨١٨)**
استهلاك الفترة	**(٧٤,٣٧٤,٧٨٥)**	**(٧٤,٣٧٤,٧٨٥)**
استبعادات	**١٧٠,٧٩٥,٣٤٢**	**١٧٠,٧٩٥,٣٤٢**
٣٠ سبتمبر٢٠٢٦	**(١٥٤,٩٤٣,٢٦١)**	**(١٥٤,٩٤٣,٢٦١)**
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٢٥٦,٦٣٨,٩٣٥**	**٢٥٦,٦٣٨,٩٣٥**

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

	مباني جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
التكلفة		
١ يناير ٢٠٢٥	٤٦٠,٩٠٤,٠٣١	٤٦٠,٩٠٤,٠٣١
إضافات	١٨٠,٨٣٧,٥٧٣	١٨٠,٨٣٧,٥٧٣
استبعادات	(٩,١٠٨,٣٧٧)	(٩,١٠٨,٣٧٧)
٣١ ديسمبر٢٠٢٥	٦٣٢,٦٣٣,٢٢٧	٦٣٢,٦٣٣,٢٢٧
مجمع الاهلاك		
١ يناير ٢٠٢٥	(١٦١,٥٢٩,٨٣٤)	(١٦١,٥٢٩,٨٣٤)
استهلاك الفترة	(٩٨,٩٤٢,٣٦٠)	(٩٨,٩٤٢,٣٦٠)
استبعادات	٩,١٠٨,٣٧٦	٩,١٠٨,٣٧٦
٣١ ديسمبر٢٠٢٥	(٢٥١,٣٦٣,٨١٨)	(٢٥١,٣٦٣,٨١٨)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٨١,٢٦٩,٤٠٩	٣٨١,٢٦٩,٤٠٩

٥-أ *مشروعات تحت التنفيذ :

رصيد مشروعات تحت التنفيذ التكاليف الرأسمالية المتعلقة بتطوير وتنفيذ تراخيص وبرامج نظم المعلومات محل عقود تأجير، والتي لم تكتمل أعمال تنفيذها أو تصبح جاهزة للاستخدام حتى تاريخ القوائم المالية. وسوف يتم إعادة تصنيفها إلى البند المناسب عند اكتمال المشروع وبدء التشغيل

٦- استثمارات في شركات تابعة

	البلد	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		٪	**جنيه مصري**	جنيه مصري
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات –سي ثرى	جمهورية مصر العربية	٩٩,٥٤	**٣٢,٠١٥,١٥٥**	٣٢,٠١٥,١٥٤
شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات	جمهورية مصر العربية	٩٧	**٨,٠٠٢,٥٠٠**	٨,٠٠٢,٥٠٠
شركة راية كونتكت سنتر جالف	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	**١٥,٩٣٦,٠٠٠**	١٥,٩٣٦,٠٠٠
شركة راية كونتكت سنتر أوروبا	بولندا	١٠٠	**١٤,٧٥٠,١٠٠**	١٤,٧٥٠,١٠٠
شركه جالف كستومر اكسبيرينس*	البحرين	٩٩,٩٩٩	**٥٢٦,٠٧١,٤٦٩**	١٤٠,٠٨١,٤٦٩
شركه راية جالف كستومر اكسبيرينس	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	**٣,٣٦٥,٠٠٠**	٣,٣٦٥,٠٠٠
			٦٠٠,١٤٠,٢٢٤	٢١٤,١٥٠,٢٢٣
إضمحلال في استثمارات في شركات تابعة*			**(٦٥,٥٧٠,٠٧٣)**	(٦٥,٥٧٠,٠٧٣)
			٥٣٤,٥٧٠,١٥١	١٤٨,٥٨٠,١٥٠

يتمثل الاضمحلال في نهاية الفترة / العام في الشركات التالية:		**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية كونتكت سنتر أوروبا	بولندا	**١٤,٧٥٠,١٠٠**	١٤,٧٥٠,١٠٠
شركه جالف كستومر اكسبيرينس	البحرين	**٥٠,٨١٩,٩٧٣**	٥٠,٨١٩,٩٧٣
		٦٥,٥٧٠,٠٧٣	٦٥,٥٧٠,٠٧٣

* بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٤ تم الاستحواذ على المتبقى من نصيب الحقوق غير مسيطرة (نسبة ١٥٪) ليصبح نسبة استثمار شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات فى شركة جالف كستومر اكسبرينس البحرين ٩٩,٩٩٩٧٤٧% (٠,٠٠٠٢٥٣% تملكها شركة جالف كستومر اكسبرينس الامارات العربية المتحدة التابعة لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات).

* بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦ وافق مجلس إدارة شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات على تمويل شركة جلف كوستمر اكسبيرينس البحرين وهي إحدى الشركات المملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات وشركاتها التابعة بمبلغ ٢٩ مليون ريال سعودي (٣٨٥,٩٩٠,٠٠٠ جنيه مصري) وذلك لزيادة رأس مال شركة راية جلف اكسبيرينس وفرعها بالمملكة العربية السعودية وتفويض الرئيس التنفيذي للشركة باتخاذ جميع الإجراءات اللازمة.

٧- عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء	**٢٨٧,٧٩٥,٥٩٣**	٢٣٧,٠٧٨,٤٥٨
مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩-أ)	**١٨,٩٤٢,٩٣٩**	٨,٥٩٦,٦٩٨
ايرادات مستحقة	**٢٦١,٨٥٦,٧٩٨**	١٤٤,٨١٧,٠٧٣
أوراق قبض	**٨,٠٥٧,٠٠٥**	١٠٠,٩٦٤,٤٣٦
	٥٧٦,٦٥٢,٣٣٥	٤٩١,٤٥٦,٦٦٥
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	**(٦٨,٧٨٥,٢١٦)**	(٣٤,٩٩٤,٤٦٩)
	٥٠٧,٨٦٧,١١٩	٤٥٦,٤٦٢,١٩٦

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء كما يلى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير	**(٣٤,٩٩٤,٤٦٩)**	(٢٥,٢٤٠,٠٥٧)
مكون خلال الفترة/العام	**(٤٢,٩٩٩,٦٧٩)**	(١٥,٢٨٨,٢٢٩)
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة/العام	**٩,٢٠٨,٩٣٢**	٥,٥٣٣,٨١٧
	(٦٨,٧٨٥,٢١٦)	(٣٤,٩٩٤,٤٦٩)

٧- عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة (تابع)

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كما يلي:

	الإجمالي	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها			
			اقل من ٣٠ يوم	ما بين ٣٠ الى ٦٠ يوم	ما بين ٦٠ الى ٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٥٠٧,٨٦٧,١٢٠**	**٢٩٥,٢٥٠,٢١٧**	**٨٠,٦٩٠,٩٥٨**	**٣٢,٩٠٨,٠٩٦**	**٤٣,٨٤٥,٠٨٩**	**٥٥,١٧٢,٧٦٠**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤٥٦,٤٦٢,١٩٦	٣٢٤,٥٧٤,٠٣٦	٧٥,٧٥٢,٠٨٧	٢٢,٣٥٥,٠٦٢	٢٣,١٢١,٢١٩	١٠,٦٥٩,٧٩٢

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مدفوعة مقدماً	**٩,٠٢١,٤٨٩**	١٣,٣٨٠,٢٦٧
تأمينات لدى الغير	**٨,٢٨٧,٠٦٣**	٧,٠٣٨,٢٩٨
غطاء خطاب ضمان (إيضاح ٢٨)	**٥,٣٢٨,٤٢٠**	٧١٦,٩٣٧
موردون دفعات مقدمة	**١١٠,٣٧٩,٧٨٧**	٧٣,٠٤١,٦٨٢
فوائد دائنة مستحقة	**٤٤٥,٧٤٣**	٢١,٢١٤
مصلحة الضرائب – ضريبة الخصم من المنبع	**٢,٤٥١,٦٩٧**	-
أرباح مدفوعة مقدماً *	**-**	٢,٢٣٤,٢١٢
عهد نقدية	**٨١٥,٠٧٧**	-
ارصدة مدينة اخري	**٥,١٧٢,٦٧٧**	٢,٨٣٢,٩٢٠
	١٤١,٩٠١,٩٥٣	٩٩,٢٦٥,٥٣٠
الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة مدينة أخرى	**(٧٤١,٩٨٦)**	(١,٠٦٨,٦٣٣)
	١٤١,١٥٩,٩٦٧	٩٨,١٩٦,٨٩٧

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة مدينة أخرى:

	٣٠ سبتمبر٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير	**(١,٠٦٨,٦٣٣)**	(١٧٠,٢٢٣)
مكون خلال الفترة/العام	**-**	(٨٩٨,٤١٠)
رد المكون خلال الفترة/العام	**٣٢٦,٦٤٧**	-
	(٧٤١,٩٨٦)	(١,٠٦٨,٦٣٣)

* يتمثل رصيد الأرباح المدفوعة مقدماً فى قيمة مكافأة مدفوعة مقدما 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.

٩- أطراف ذات علاقة

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

أ) ارصدة أطراف ذات علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦			
	مستحق من أطراف ذات علاقة	مستحق الى أطراف ذات علاقة	موردون	عملاء
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية كونتكت سنتر جالف	٢٤,٤١٧,٨٤٧	-	-	-
شركة راية كونتكت سنتر أوربا	٥١٨,٣٢٠	-	-	-
شركة راية لإدارة مبانى مراكز الاتصالات	-	٩٤٢,٨٨٤,٢٠٣	-	-
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سى ثرى	٣,٧٥٣,٨٥٠	-	-	٩١٢,٠٠٠
شركة راية للتوزيع	-	-	-	١,٤٣٣,٢٤٢
شركة راية للنظم	-	-	-	-
شركة راية القابضة للإستثمارات المالية*	-	-	-	-
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	-	-	-	٢٨٥,٧٥٧
شركة راية للتاجير التمويلى	-	-	٨٨,٥٦٧	-
شركة راية للمطاعم	-	-	١,٣٧٠,٣٧٦	٢,٧١١,٢٢٥
شركة أسطول للنقل البري	-	-	-	١٧١,٢٧٣
شركة راية للإلكترونيات	-	-	٩,٤٠٧	-
شركة أمان للدفع الالكتروني	-	-	-	١,٨٨٨,٤١٩
شركة امان للخدمات المالية	٣٤,١٦٧	-	-	١٠,٩٢٠,٠٤٠
شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر	-	-	-	٨٣,٩٢٧
شركة راية نتورك سيرفس	-	-	١٥١,٧٣٥	-
شركة راية نتورك باور	-	-	-	-
شركة راية سي اكس -امريكا	٣٦,٥٨٨,٣١٨	-	-	-
شركة جالف سي اكس	-	١٤,٤٥٧,٨٠٨	-	-
شركة راية للخدمات الدوليه	-	-	٦٠,٤٠٣	-
شركه راية جالف كستومر اكسبيرينس	-	-	-	-
شركة راية للتصنيع المتطور	-	-	-	٥٣٧,٠٥٦
	٦٥,٣١٢,٥٠٢	٩٥٧,٣٤٢,٠١١	١,٦٨٠,٤٨٨	١٨,٩٤٢,٩٣٩
اضمحلال فى ارصدة مستحق من اطرف ذات علاقة	(٤٥٠,٠٦٧)	-	-	-
	٦٤,٨٦٢,٤٣٥	٩٥٧,٣٤٢,٠١١	١,٦٨٠,٤٨٨	١٨,٩٤٢,٩٣٩

٩- أطراف ذات علاقة – تابع

أ) ارصدة أطراف ذات علاقة - تابع

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

٩- أطراف ذات علاقة – تابع

ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

الشركة	طبيعة العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦				
		خدمة الى	خدمة من	مشتريات من	أيجارات من / (إلى)	توزيعات أرباح من / (إلى)
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية القابضة للإستثمارات المالية	الشركة القابضة الأم النهائية	٣,٨٦٣,٠٧٩	-	-	-	-
شركة راية لإدارة مبانى مراكز الاتصالات	شركة تابعة	-	-	-	-	-
شركة راية اف ام سى جى	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	٨٦,٦١٢	-	-	-
شركة راية نتورك سيرفيس	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	١٢٦,٩٤٠	-	-	-
شركة راية للنظم	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	٢١,٠٤٢,٤٥٤	-	-	-
شركة راية للشبكات	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	١٠٩,٣٢٥	١,٤٣٩,١٣٥	-	-	-
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٥,٦٢٣,٧٠٤	-	-	-	-
شركة راية للتواصل الاجتماعي	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	-	-	-	-
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	-	-	-	-
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٥٨٤,٢١٢	٦٨٦,٤٤١	-	-	-
شركة راية للالكترونيات	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	١,٠٢٠,٩٦٨		-	-
شركة أمان للدفع الالكتروني	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٤,٥٣٣,٣٦١	-	-	-	-
شركة راية أمان للخدمات المالية	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	١٥,٥٦٠,٣٨٦	٢,٨٤٥,٦١٨	-	-	-
شركة راية اوتو	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	١,٥٨١,٠٤٠	-	-	-	-
شركة راية للخدمات الدولية	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	٦٢,٢٩٠	-	-	-

٩- أطراف ذات علاقة – تابع

ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

الشركة	طبيعة العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥				
		خدمة الى	خدمة من	مشتريات من	أيجارات من / (إلى)	توزيعات أرباح من / (إلى)
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية القابضة للإستثمارات المالية	الشركة القابضة الأم النهائية	٣,٥٨٤,١١٥	-	-	-	-
شركة راية لإدارة مبانى مراكز الاتصالات	شركة تابعة	-	-	-	-	-
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سى ثرى	شركة تابعة	-	-	-	(٧,٢٠٠,٠٠٠)	-
راية كونتكت سنتر جالف	شركة تابعة	١٢,٩٢٣,٧٣٨	-	-	-	-
شركة راية للنظم	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	٤٥١,٢٧٠	-	-	-
شركة راية للشبكات	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	-	-	-	-
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٢,٦٨٢,٤٤٥	-	-	-	-
شركة راية للتواصل الاجتماعي	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	٩,٠٩٩,٧٥٢	-	-	-
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	١٠٠,٥٥٨	-	-	-	-
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٦٠٨,٨٢٤	١٩٦,٦٤٠	-	-	-
شركة راية للالكترونيات	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	-		-	-
شركة أمان للدفع الالكتروني	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٤,٢٩٧,٧٢٨	١,٩٠٤,٨٨٧	-	-	-
شركة راية أمان للخدمات المالية	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	١٣,٥٤٨,٤١٨	-	-	-	-
شركة راية نتورك باور	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	-	-	-	-

جـ) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما تحصل عليه المديرين خلال الفترة المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ,٢٠٢٥ كالتالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبات وحوافز	**٣٣,٥٠٤,٤٥٦**	٣٩,٩٩٠,٤١٤
	٣٣,٥٠٤,٤٥٦	٣٩,٩٩٠,٤١٤

١٠- النقدية لدي البنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
أ -جنيه مصري		
حسابات جارية	٥٨,٤١٧,٧٣٤	٥٧,٣٣٠,٠١٠
شيكات تحت التحصيل	-	١,٣١٤,٩٩٦
	٥٨,٤١٧,٧٣٤	٥٨,٦٤٥,٠٠٦
ب -عملة أجنبية		
حسابات جارية	١٨٠,٨٥٨,٠٩١	١٦٧,٠١٥,٩٠٨
ودائع	٢١٥,٤٤٥,٦٠٠	١٢٥,٩٨٠,٨٠٠
	٣٩٦,٣٠٣,٦٩١	٢٩٢,٩٩٦,٧٠٨
نقديه لدي البنوك	٤٥٤,٧٢١,٤٢٥	٣٥١,٦٤١,٧١٤

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية:	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
نقدية لدي البنوك	٤٥٤,٧٢١,٤٢٥	٣٥١,٦٤١,٧١٤
ودائع محتجزة كغطاء خطاب ضمان* (أكثر من ٣ شهور)	(٧,٢٨٥,٦٠٠)	(٦,٦٨٠,٨٠٠)
النقدية وما في حكمها	٤٤٧,٤٣٥,٨٢٥	٣٤٤,٩٦٠,٩١٤

- يتضمن رصيد النقدية لدي البنوك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٧,٢٨٥,٦٠٠جنيه مصري (١٤٠,٠٠٠دولار أمريكى) وفى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٦,٦٨٠,٨٠٠ جنية مصري (١٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي) قيمة وديعة محتجزة كغطاء خطاب ضمان (إيضاح -٢٨).
- يتم احتساب الفائدة على النقدية بالبنوك بناء على أسعار الفائدة السائدة على الإيداع.
- بلغ متوسط معدل فائدة الودائع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بنسبة ٣,٣١% للودائع بالدولار(٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣,٤٠% للودائع بالدولار)

١١- رأس المال

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
رأس المال المرخص	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال المصدر والمدفوع	٩٩,٦٠٣,١٠١	١٠٢,٥٦١,٤٩٤
عدد الأسهم	١٩٩٢٠٦٢٠٢	٢٠٥١٢٢٩٨٧

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 قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري. بلغ راس مال الشركة المدفوع ٦ مليون جنيه مصري. في ١٧ أكتوبر ٢٠٠١، اقرت الجمعية العامة العادية بزيادة راس المال المدفوع ليبلغ ٩ مليون جنيه مصري.

في ٢٤ ديسمبر ٢٠١١ قررت الجمعية العامة غير العادية تخفيض رأس مال الشركة المصدر ليبلغ 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 راس المال المصدر للشركة ليبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري موزعا على ٥ مليون جنيه مصري سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري. هذا التغير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠١٤.

١١- رأس المال - تابع

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

	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	راس المال المدفوع جنيه مصري
شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (ش.م.م)	٪٩٩,٨	٩٩٨٠٢٠٠٠	٤٩,٩٠١,٠٠٠
شركة راية للنظم (ش.م.م)	٪٠,١٨	١٨٠٠٠٠	٩٠,٠٠٠
شركة راية للتوزيع (ش.م.م)	٪٠,٠١	١٢٠٠٠	٦,٠٠٠
سيتي بنك أوفرسيز إنفيستمنت كوربوريشن (ش.م.م)	٪٠,٠١	٦٠٠٠	٣,٠٠٠
	٪١٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

في ٨ يناير ٢٠١٧، قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على طرح ٤٩٪ من أسهم رأس مال الشركة بالبورصة المصرية بحد أقصي 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 يتعدي ١٠ مليون سهم و تخصيص تلك الأسهم لشركة راية القابضة للأستثمارات المالية ش.م.م. (المساهم الرئيسى) 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 الرئيسى 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 الرئيسى - البائع) ببيع ٤٨,٩٩٤,٠٠٠ سهم و التى 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 (سعرالطرح) الذي يمثل القيمة الأسمية للسهم الواحد بمبلغ ٠,٥ جنيه مصري و علاوة اصداره للسهم الواحد بمبلغ ١٦ جنيه مصري و يتم ايداع هذا الفرق "علاوة الاصدار" الي حساب الأحتياطي باجمالي مبلغ و قدره ٩٦,٩٦٩,٦٩٧ جنيه مصري طبقا لمجلس الأدارة 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 التاشير 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.

١١- رأس المال - تابع

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 فى السجل التجارى بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢١ وبناءً عليه تم اعدام الأسهم وتخفيض رأس المال بمبلغ ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصرى ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ١٠٣,٩٢٤,٣٥٥ جنيه مصري وموزع علي النحو التالي:

	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	راس المال المدفوع جنيه مصري
شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (ش.م.م)	٥٩٪	١٢٢٩٣٥٩٠٩	٦١,٤٦٧,٩٥٥
شركة راية للنظم (ش.م.م)	٠,١٨٪	٣٧٩٥٦٩	١٨٩,٧٨٤
شركة راية للتوزيع (ش.م.م)	٠,١٦٪	٢٥٣٠٤	١٢,٦٥٢
مساهمون اخرون	٤٠,٦٦٪	٨٤٥٠٧٩٢٨	٤٢,٢٥٣,٩٦٤
	١٠٠٪	**٢٠٧٨٤٨٧١٠**	**١٠٣,٩٢٤,٣٥٥**

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 مصرى 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 بمبلغ١٣,٢١٠,٢٠٧ وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الأسهم.

تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية بتخفيض رأس مال الشركة المصدر من ١٠٩,٢٢٧,٣٨٥ جنيه مصري الى ١٠٢,٥٦١,٤٩٣ جنيه مصري عن طريق اعدام عدد ١٣,٣٣١,٧٨٣ سهم قيمتها ٦,٦٦٥,٨٩٢ بقيمة اسميه قدرها ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد

-فى الربع الاول من ٢٠٢٦ تم تخفيض راس المال المصدرمن ١٠٢,٥٦١,٤٩٣ جنيه مصري الى ٩٩,٦٠٣,١٠١ جنيه مصري عن طريق اعدام اسهم الخزينة البالغ عددها ٥,٩١٦,٧٨٥ سهم ليصبح راس المال المصدر بعد التخفيض ٩٩,٦٠٣,١٠١ جنيه موزع على عدد ١٩٩,٢٠٦,٢٠٢ سهم بقيمة اسمية ٠,٥٠ جنيه للسهم. ليصبح رأس المال كالتالي :

	ايضاح	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	راس المال المدفوع جنيه مصري
شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (ش.م.م)		%٦١,٧١	١٢٢٩٣٥٩٠٩	٦١,٤٦٧,٩٥٥
شركة راية للنظم (ش.م.م)		%٠,١٩٥	٣٧٩٥٦٩	١٨٩,٧٨٤
شركة راية للتوزيع (ش.م.م)		٠,٠١٣٪	٢٥٣٠٤	١٢,٦٥٢
نظام الاثابة و التحفيز		٥,٣٢٪	١٠٦٠٦٠٦٠	٥,٣٠٣,٠٣٠
مساهمون اخرون		%٣٢,٧٦	٦٥٢٥٩٣٦٠	٣٢,٦٢٩,٦٨٠
		١٠٠٪	**١٩٩٢٠٦٢٠٢**	**٩٩٦٠٣١٠١**

١١-رأس المال – تابع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
رأس المال المرخص به	**٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال المصدر والمدفوع	**٩٩,٦٠٣,١٠١**	١٠٢,٥٦١,٤٩٤
عدد الاسهم	**١٩٩٢٠٦٢٠٢**	٢٠٥١٢٢٩٨٧

١٢- احتياطى قانونى وعلاوة اصدار

١٢-أ 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 الائحة 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 الاحتياطي القانوني ٣١,٠٦٠,٢٨٢ جنيه مصري و علاوة الإصدار ٤٤,٨٩١,٤٣٦ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة العادية والتى تم اعتمادها من قبل هيئة الرقابة المالية فى ٢٧ مارس ٢٠٢٢ تكوين احتياطى قانونى وتوزيع أرباح للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة عن أرباح عام ٢٠٢٠وتم تكوين مبلغ ٤,٢٥١,٧٣٧ جنيه مصرى ليصبح رصيد الاحتياطى القانونى فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٥,٣١٢,٠١٩ جنيه مصرى.

بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة العادية والتى تم اعتمادها من قبل هيئة الرقابة المالية فى ٢٢ اغسطس ٢٠٢٢ تكوين احتياطى قانونى وتوزيع أرباح للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة عن أرباح عام ٢٠٢١وتم تكوين مبلغ ٨,٢٧٨,٤٦٩ جنيه مصرى ليصبح رصيد الاحتياطى القانونى فى ٣٠ سيبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٣,٥٩٠,٤٨٨ جنيه مصرى.

بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ قررت الجمعية العامة العادية توزيع أرباح للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة عن أرباح عام ٢٠٢٣ وتم تكوين مبلغ ١,٩٧١,٠٥٥ جنيه مصرى ليصبح رصيد الاحتياطى القانونى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٥٢,٧٦١,٥٤٣ جنيه مصرى.

١٢- ب علاوه الاصدار

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

١٢- احتياطى قانونى وعلاوة اصدار (تابع)

١٢- ب علاوه الاصدار(تابع)

-بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قرر مجلس الإدارة اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لإعدام المتبقي من اسهم الخزينة والتي مرت عليها المدة القانونية المقررة بعدد ١٣,٣٣١,٧٨٣ سهم عن طريق تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٦,٦٦٥,٨٩٢ جنيه مصري وتخفيض اسهم الخزينة بقيمة ٤٥,٨١٧,٤٣٠ جنيه مصري خصما من رصيد علاوة الاصدار بمبلغ ٢٥,٩٤١,٣٣١ جنيه مصري وخصما من رصيد الارباح المرحلة بمبلغ١٣,٢١٠,٢٠٧ وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الأسهم ،بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤ وافق مجلس الإدارة بالاجماع على قيام الشركة بشراء اسهم خزينة بحد اقصى ١٠٪ من اجمالى اسهم الشركة و خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٤ تم شراء عدد ٨٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٤,٦٠٥,٢١٤ جنيه مصري،

-فى الربع الرابع لعام ٢٠٢٥ تم بيع اسهم خزينة عدد ٧,٣٣٦,٥٩١ بمبلغ ٦٥,٥٦٧,٧١٦ جنية مصرى وكان قد تم شراءها بمبلغ ٥٣,٦٢١,٢١٦ وبناء عليه تمت زيادة علاوة الاصدار بمبلغ ١١,٩٤٦,٥٠٠

-وفى الربع الاول من عام ٢٠٢٦ تم تخفيض علاوة الاصدار عن طريق اعدام اسهم الخزينة البالغ عددها ٥,٩١٦,٧٨٥ سهم من ١١,٩٤٦,٥٠٠ جنية مصرى الى ٠ جنية مصرى

وبالتالي اثر ذلك علي علاوه الاصدار بعد استكمال اجراءات التخفيض كالتالي :

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

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 فى علاوة اصدار بمبلغ٦١٠,٥٧٦جنيه مصرى .

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

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 فى علاوة اصدار بمبلغ٦١٠,٥٧٦جنيه مصرى (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 مصرى وذلك لمرور الفترة القانونية للاستحواذ وتم اعتماد الجمعية من هيئة الرقابة المالية والتأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢١ وبناءً عليه تم اعدام الأسهم وتخفيض رأس المال بمبلغ ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصرى وتم تخفيض أسهم الخزينة بقيمة ٢٠,٤٧٥,٧٨٠ جنيه مصرى ليصبح رصيد أسهم الخزينة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٧,٦٥٨,٩١٠ جنيه مصرى.

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 وتعلية 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 .

١٣-أسهم خزينة - تابع

بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢، وافق مجلس الادارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانونا، وتم شراء خلال الربع الأول عدد ٦,٢٩٧,٠٧٩ سهم بقيمة ١٥,١٨٣,٤٥٣ جنيه مصرى 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 بمبلغ١٣,٢١٠,٢٠٧ .

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.

-خلال الربع الاول من عام ٢٠٢٥ تم شراء اسهم خزينه بعدد ١,٧٤٢,٣٤٣سهم بقيمة ١٣,٠٣٧,٧١٨ جنيه مصري
-خلال الربع الرابع لعام ٢٠٢٥ تم بيع اسهم خزينة عدد ٧,٣٣٦,٥٩١ بمبلغ ٥٣,٦٢١,٢١٦ جنية مصرى
-خلال الربع الاول لعام ٢٠٢٦ تم اعدام جميع اسهم الخزينة البالغ عددهم ٥,٩١٦,٧٨٥ بمبلغ ٣٧,٣٤٨,٨٥٦ جنية مصرى

ليصبح رصيد اسهم الخزينة كالتالي:

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

١٤-ضرائب الدخل

	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	**الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري**	الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الضريبة الجارية	**(١٥,٠٥٦,٥٠٧)**	(٥١,٧٨٣,٩٣٥)	**(١٤,٨٦٠,٠٣٢)**	(٤٥,٣٥٦,٧٨١)
الضريبة المؤجلة	**(٣,١٦٠,١٩٧)**	٣٨,٨٣٨,٠٠٥	**١٩,٦٧٢**	٤١,٨٥٠,٥٢٥
	(١٨,٢١٦,٧٠٤)	(١٢,٩٤٥,٩٣٠)	**(١٤,٨٤٠,٣٦٠)**	(٣,٥٠٦,٢٥٦)

١٤-ضرائب الدخل (تابع)

١٤-أ ضرائب الدخل المؤجلة

	قائمة المركز المالي		قائمة الأرباح أو الخسائر	
	٣٠ سبتمبر٢٠٢٦	٣١ ديسمبر٢٠٢٥	**٣٠ سبتمبر٢٠٢٦**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	**جنيه مصري**	جنيه مصري
اهلاك الأصول الثابتة	**(١١,٩٠٦,٨٩٤)**	(١٢,٠٥٧,٣٧٨)	**١٥٠,٤٨٤**	٥,٥٩٧,٥٧٠
مخصصات، اضمحلال ومصروفات مستحقة	**١٧,٢٣٣,٩٤٩**	٩,٨٢٢,٦١٢	**٧,٤١١,٣٣٧**	١,٧٩٣,٣٧٥
فروق تقييم عملة	**(٥,٤٨٦,٢٠٥)**	٥,٢٣٥,٨١٣	**(١٠,٧٢٢,٠١٨)**	٣١,٤٤٧,٠٦٠
	(١٥٩,١٥٠)	٣,٠٠١,٠٤٧	**(٣,١٦٠,١٩٧)**	٣٨,٨٣٨,٠٠٥

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصري		جنيه مصري
الارباح قبل ضرائب الدخل		**٨٠,٩٦٣,١٢٩**		٥٤,٨٦٤,٦٥٩
يضاف:				
الاهلاك المحاسبي		**٦٣,٠٦٧,٦٦٣**		٤٢,٦٧٧,٨٥٦
الاحتياطات والمخصصات		**٣٢,٩٣٩,٢٧١**		٧,٩٧٠,٥٥٧
ارباح راسمالية		**(١٠٣,٧٠٦)**		(١,٦٣٨,١٠٤)
المساهمه التكافليه		**-**		٢,٦٧٢,٨٠٨
فروق اعاده تقييم		**(٢٤,٣٨٣,١٣٣)**		٢٥,٨٧٣,٨٩٨
		١٥٢,٤٨٣,٢٢٤		٧٧,٥٥٧,٠١٥
يخصم:				
الاهلاكات الضريبيه		**(٦٢,٢٩٥,١٣٣)**		(١٦,١٦١,٧٣٨)
فروق اعاده تقييم عمله – مدينه سبق خضوعها		**(٢٣,٢٧٠,٢٨١)**		(١١٣,٨٩٠,٨٨٦)
		(٨٥,٥٦٥,٤١٤)		(٩٧,٧٢٩,١٤٨)
الوعاء الضريبي	**٢٢,٥٪**	**٦٦,٩١٧,٨١٠**	٢٢,٥٪	٢٣٠,١٥٠,٨٢٢
ضريبه الدخل علي أساس معدل الضريبه المطبق		**١٥,٠٥٦,٥٠٧**		٥١,٧٨٣,٩٣٥

١٥- التزام التاجير التمويلي

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
اقساط مستحقة خلال الفترة/العام - الجزء المتداول	**١٣٧,٢٦٥,٤٠٤**	١٧٦,١٩٨,١٥٦
اقساط مستحقة اكثر من عام – الجزء الغير متداول	**٣٢٥,٣٥٦,٨٢٠**	٢٦٠,٩٤٠,٧٨٥
اجمالي رصيد الالتزام	**٤٦٢,٦٢٢,٢٢٤**	٤٣٧,١٣٨,٩٤١

تتمثل عملة عقود التاجير التمويلي كما يلي	**العملة**	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**
		جنيه مصري
العملة الاصلية		
	جنيه مصري	**٣٤٥,٥٥٢,١٢٥**
	دولار امريكي	**٢,٢٤٩,٦١٨**
ما يعادلها بالجنيه المصري		
	جنيه مصري	**٣٤٥,٥٥٢,١٢٥**
	دولار امريكي	**١١٧,٠٧٠,٠٩٩**

١٦- موردون واوراق دفع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردون	**١٢١,١٦٥,٤٧٨**	٨٩,٣٤٥,٧٧٩
مستحق الى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩-أ)	**١,٦٨٠,٤٨٨**	٤,٧٦٨,٣٨٠
اوراق دفع	**٨,٢٥٤,٣٦٢**	٢٩,٦٤٩,٠٩٦
	١٣١,١٠٠,٣٢٨	١٢٣,٧٦٣,٢٥٥

١٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مستحقة	**١٣٩,٠٤٦,٦٨٩**	١٢٠,١٣٦,٥٠٠
عملاء دفعات مقدمه	**٨,٢٠١,٩٥٢**	٦,٣٥٦,٣٢٠
هيئة التامينات الاجتماعية	**٤٢,٢٠٣,٢١٩**	٢١,٣٧٣,٠٤٢
مصلحة الضرائب – ضريبة المرتبات	**٧,٨١١,٧٤٣**	٥,٥٦٤,٥٦٩
مصلحة الضرائب – ضريبة القيمة المضافة	**١٠,٩٨٩,٥٥٩**	٦,٢٢٥,٩٧١
مصلحة الضرائب – ضريبة الخصم من المنبع	**-**	٨٥٢,٠١٠
مصلحة الضرائب – ضريبة الدمغة	**٦٣,٢٥٠**	٦٣,٢٥٠
إيرادات مؤجلة	**٧,٩٤١,٦٦٦**	٨,٦٨١,٨٧١
أرصدة دائنة أخرى	**٨,٨١٧,٣٢٧**	٨,٣٢٠,١٨٥
	٢٢٥,٠٧٥,٤٠٥	١٧٧,٥٧٣,٧١٨

١٨- مخصصات

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ جنيه مصري	**المكون خلال الفترة جنيه مصري**	**انتفي الغرض منه خلال الفترة جنيه مصري**	**المستخدم خلال الفترة جنيه مصري**	**الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري**
مخصص مطالبات متوقعة	**٦٤٣,٦٠٠**	**-**	**-**	**-**	**٦٤٣,٦٠٠**
مخصص قضايا	**٤,٨٤٩,٤٦٣**	**١,١٢٥,٠٠٠**	**-**	**-**	**٥,٩٧٤,٤٦٣**
	٥,٤٩٣,٠٦٣	**١,١٢٥,٠٠٠**	**-**	**-**	**٦,٦١٨,٠٦٣**

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	المكون خلال العام	انتفي الغرض منه خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص مطالبات متوقعة	٦٤٣,٦٠٠	-	-	-	٦٤٣,٦٠٠
مخصص قضايا	٣,٨١١,٢٦٣	١,٠٣٨,٢٠٠	-	-	٤,٨٤٩,٤٦٣
	٤,٤٥٤,٨٦٣	١,٠٣٨,٢٠٠	-	-	٥,٤٩٣,٠٦٣

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

لم يتم إيضاح المعلومات المعتادة وفقا لمعايير المحاسبة وذلك لأن الادارة 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.

١٩- الإيرادات

	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	**الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري**	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الإيرادات وفقا لنوع الخدمة				
خدمات غير صوتية	٤٨,٢٧٢,٤٣٣	٤٨,٧٢٤,٦٨٥	١٦,١٧٢,١٩١	١٦,١٤٥,٧١٩
خدمات مراكز الإتصالات	٨٩٩,٧٤٦,١١٨	٦٦١,٤٨٠,٣٧٩	٢٩٧,٣٤٢,٩٦٢	٢٤٥,١٤٣,٩٦٥
خدمات بيع عبر الهاتف	-	٨٦,٩٢٠	-	-
خدمات إحترافية	٤٦٣,٨٨٣,٢٠٨	٣٥٨,٨٣١,١٩٥	١٦٦,٨٧٣,١٧٠	١٣١,٣٠٦,٧١٧
	١,٤١١,٩٠١,٧٥٩	١,٠٦٩,١٢٣,١٧٩	٤٨٠,٣٨٨,٣٢٣	٣٩٢,٥٩٦,٤٠١

	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	**الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري**	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الإيرادات وفقا للمصدر				
خدمات استضافة مراكز الاتصالات	١٠٥,٦٩٨,١٠١	٦٢,٠١٩,٢١٣	٤١,٨٢١,١٧٧	٢٧,٦٦٧,٩٣٣
خدمات تعهيد الموارد البشرية	٤٢٥,١٢٤,٢٧١	٣٦٢,٤٩٢,٨٦٩	١٤٧,٠٥٨,١٠٠	١٢٦,١٠٥,٣٠٨
خدمات تعهيد مراكز الاتصالات	٨٨١,٠٧٩,٣٨٧	٦٤٤,٦١١,٠٩٧	٢٩١,٥٠٩,٠٤٦	٢٣٨,٨٢٣,١٦٠
	١,٤١١,٩٠١,٧٥٩	١,٠٦٩,١٢٣,١٧٩	٤٨٠,٣٨٨,٣٢٣	٣٩٢,٥٩٦,٤٠١

	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	**الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري**	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الإيرادات وفقاً للعملة				
جنيه مصري	٨١٠,٩٦٢,٣٧٦	٦٢٢,٣٣٠,٤٦٣	٢٨٥,٢٣٤,٣٨٠	٢٢٠,٧٨٤,٦٩١
عملة أجنبية	٦٠٠,٩٣٩,٣٨٣	٤٤٦,٧٩٢,٧١٦	١٩٥,١٥٣,٩٤٣	١٧١,٨١١,٧١٠
	١,٤١١,٩٠١,٧٥٩	١,٠٦٩,١٢٣,١٧٩	٤٨٠,٣٨٨,٣٢٣	٣٩٢,٥٩٦,٤٠١

* تتضمن الإيرادات ارباح فروق تقييم عملة بلغت فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٢٢,٣٧٦,٧٥٧ جنية مصري و فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٨,٠١٤,٦٤٣ جنيه فروق تقييم العملة الأجنبية يتم توزيعها على انواع الايرادات المختلفة علي اساس نسبة الايرادات بالعملة الأجنبية لكل نوع من أنواع الايرادات.

٢٠- تكلفة الإيرادات

	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	**الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري**	الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
مرتبات ومزايا عاملين	٧٦٧,٧٤٧,٧٨٦	٥٨٤,٢٥٢,٢٢٧	٢٥٣,١٠٠,٦٤٨	٢١٣,٢٧٨,١٢٥
مصروف اهلاك (إيضاح ٤)	٦٣,٠٦٧,٦٦٣	٤٢,٦٧٧,٨٥٦	٢٣,٢٠٢,١٨٨	١٥,٢٨٧,١٤٧
مصروفات تكنولوجيا المعلومات	٥٦,٦٨٢,٧٧٩	٣٥,٤٧٦,٢٥٦	١١,٧١٧,٠٤٧	١٠,٢٢٦,٦٤٠
تكلفة خدمات	٨٧,٦٦٣,٩١٢	٦٢,٢٦١,١٢٦	٢١,٧٧٧,٧٢١	٢٤,٥٠٧,٦٦٩
مصروفات صيانة وإصلاح	١١,٢٤٤,٧٧٦	٩,١٧٥,٧٢٢	٣,٧٤٨,٩٩١	٣,٢٤٠,٦١٢
مصروفات مرافق	١٣,٤٠١,٥٢٣	١٠,١٥٦,٤٥٧	٤,٧٧٩,٠٥٩	٤,٢٠٠,٥٣٧
	٩٩٩,٨٠٨,٤٣٩	٧٤٣,٩٩٩,٦٤٤	٣١٨,٣٢٥,٦٥٤	٢٧٠,٧٤٠,٧٣٠

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

	التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	**الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري**	الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
مرتبات ومزايا عاملين	**١٢٦,٥٨٠,٥٧٦**	١٠٧,٩٨٤,٦٢٨	**٣٨,٥٣٦,٣٦٤**	٣٣,٦٧٤,٩٤٠
اتعاب مهنية	**١٢,٥٧٣,٦٥٦**	٩,٧٩٤,٤٤٣	**٣,٨٥٦,٣١٩**	٣,٨١٥,٥٨٨
مصروفات بنكية	**٣,٦٩٢,٩٦٦**	٢,٠٨٦,١٦٩	**٩٠٦,٩٠٦**	٧٨٢,١٣٧
رحلات عمل ومصروفات تدريب	**٥,٦٠٦,١٤١**	٦,٢٣٥,٧٥٢	**٢,٦٣٦,٤١٥**	٢,٦٤٩,٥١٧
مصروفات أمن ونظافة	**١٠,٧٨٣,٢٢٢**	١٠,٧١٩,٩٥٩	**٣,٤٢٠,١٢٥**	٤,١١٤,٤٩٢
رسوم تكافلية	**٣,٥٢٩,٧٥٤**	٢,٦٧٢,٨٠٨	**١,٢٠٠,٩٧٠**	٩٨١,٤٩١
مصروفات أخرى	**١٢,٤٤٣,٧٥٤**	٩,٣٩٤,٤٣٢	**٣,٢٤٥,٤٧٢**	٢,٥٦٤,٩١٣
	١٧٥,٢١٠,٠٦٩	١٤٨,٨٨٨,١٩١	**٥٣,٨٠٢,٥٧١**	٤٨,٥٨٣,٠٧٨

٢٢-مصروفات بيعية وتسويقية

	التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	**الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري**	الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
مرتبات ومزايا عاملين	**٢٣,٠٠٠,٣٩٣**	١٣,٣٨٩,٩٦٤	**٥,٠٧١,٩٤٩**	٤,٩٩١,٢٨٤
مصروفات تسويقية اخرى	**١,٦١٩,٨٤٨**	٣,٣٢٤,٧٧٨	**٨٢٤,١٤٧**	٥٤٤,٣٧٤
	٢٤,٦٢٠,٢٤١	١٦,٧١٤,٧٤٢	**٥,٨٩٦,٠٩٦**	٥,٥٣٥,٦٥٨

٢٣-صافي المصروفات/الإيرادات التمويلية

	التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	**الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري**	الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
إيرادات تمويلية				
فوائد من ودائع	**٣٣,٨٧٢,٨٢٨**	٣٩,٥٨٩,٥١٥	**١٢,٧٧١,٠١٠**	١٢,١١٣,٠٢٥
	٣٣,٨٧٢,٨٢٨	٣٩,٥٨٩,٥١٥	**١٢,٧٧١,٠١٠**	١٢,١١٣,٠٢٥
مصروفات تمويلية				
مصروفات وفوائد بنكية	**(٤,٥١٩,٧٤١)**	(١٠,٦٦١,٠٦٢)	**(٢,٣٩٦,٥٥٠)**	(٤,١٦٧,٣٠٥)
	(٤,٥١٩,٧٤١)	(١٠,٦٦١,٠٦٢)	**(٢,٣٩٦,٥٥٠)**	(٤,١٦٧,٣٠٥)
صافي الإيرادات التمويلية	**٢٩,٣٥٣,٠٨٧**	٢٨,٩٢٨,٤٥٣	**١٠,٣٧٤,٤٦٠**	٧,٩٤٥,٧٢٠

٢٤-الموقف الضريبي

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- تم فحص حسابات الشركة من بدء النشاط وحتى نهاية ٢٠٠٤ .

الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقا لأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاتة فى المواعيد القانونية م تخطر الشركة بالفحص عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ .

- تم فحص الشركة تقديرى عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ وتم الطعن على النماذج وتم الفحص الفعلى للشركة وتم احالة الخلاف للجنةالطعن وصدر قرار وجارى رفع دعوى قضائية بمعرفة الشركة .
- تم فحص الشركة تقديرى عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ وتم اصدار قرار باعادة الفحص الفعلى وتم الفحص الدفترى وجارى انهاء الخلاف باللجنة الداخلية .
- تم فحص حسابات ودفاتر لشركة من عام ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ وجارى انهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- تم فحص حسابات و دفاتر الشركة من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣ وفى انتظار النتائج .

٢٤-الموقف الضريبي (تابع)

ب -ضرائب المرتبات

- تم فحص حسابات ودفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٠ و تم استلام النماذج .
- تم الفحص لسنوات ٢٠١١ / ٢٠١٢ و تم استلام النماذج وسداد الفروق.
- تم فحص حسابات و دفاتر الشركة من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ وسداد الفروق .
- تم فحص حسابات و دفاتر الشركة من ٢٠١٨ حتى ٢٠١٩ وسداد الفروق .
- تم فحص حسابات و دفاتر الشركة من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ وسداد الفروق
- لم يتم فحص حسابات و دفاتر الشركة من ٢٠٢٣ حتى تاريخه .

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص حسابات ودفاتر الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩ وتم سداد فروق الضريبة .

لم يتم فحص حسابات و دفاتر الشركة من ٢٠٢٠ حتى تاريخه .

د - ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة فى الضريبة العامة على القيمة المضافة وفقا لاحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .
- تم فحص حسابات ودفاتر الشركة من ٢٠١٦/١٢ حتى الفترة ٢٠٢٣/١٢ وتم استلام النماذج والسداد .
- لم يتم فحص حسابات و دفاتر الشركة من ٢٠٢٤ 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 الفتره. ليس لدي الشركة أسهم مخفضة.

المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم كالتالي:

	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصري	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنية مصري	**الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصري**	الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنية مصري
صافي ارباح الفترة	٦٢,٧٤٦,٤٢٥	٤١,٩١٨,٧٢٩	**٥٣,٤٤٥,٥٧٨**	٨,٤٥٣,٨٣٣
نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (تقديرى)*	**(٩,٤١١,٩٦٤)**	(٦,٢٨٧,٨٠٩)	**(٨,٠١٦,٨٣٧)**	(١,٢٦٨,٠٧٥)
صافي الارباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية	**٥٣,٣٣٤,٤٦١**	٣٥,٦٣٠,٩٢٠	**٤٥,٤٢٨,٧٤١**	٧,١٨٥,٧٥٨
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة	**١٩٩٢٠٦٢٠٢**	٢٠٥,١٢٢,٩٨٧	**١٩٩٢٠٦٢٠٢**	٢٠٥,١٢٢,٩٨٧
نصيب السهم في أرباح الفترة	**٠,٢٦٨**	٠,١٧	**٠,٢٢٨**	٠,٠٤

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

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

٢٦-التزامات محتملة

أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح الغير كالتالي:

العملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
العملة الاصلية		
جنيه مصري	**٣٥,٥٩٧,٤٠٨**	٣٠,٨٨٣,١٨٠
دولار امريكي	**٩٧٦,١٥٠**	٩٢٠,٩٠٧
يورو	**٣١,٩٩٠**	٣١,٩٩٠
درهم اماراتي	-	-
ريال سعودى	**٢,٠٠٠,٠٠٠**	٢,٠٠٠,٠٠٠
ما يعادلها بالجنيه المصري		
جنيه مصري	**٣٥,٥٩٧,٤٠٨**	٣٠,٨٨٣,١٨٠
دولار امريكي	**٥٠,٧٩٨,٨٢٦**	٤٣,٩٤٥,٦٧٢
يورو	**١,٨٩٤,٤٦١**	١,٧٨٩,٨٥٣
درهم اماراتي	-	-
ريال سعودى	**٢٧,٧٢٠,٠٠٠**	٢٥,٤٤٠,٠٠٠

- بلغت قيمة غطاء الخطابات المدفوعة مبلغ ٥,٣٢٨,٤٢٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ٧١٦,٩٣٧جنيه مصري). (إيضاح ٨)
- لدى الشركة ودائع محتجزة كغطاء خطاب ضمان بمبلغ ٧,٢٨٥,٦٠٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر 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 العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من ارصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة، المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك أرصدتها لدى البنوك.

أرصدة العملاء واوراق القبض والإيرادات المستحقة

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

الأصول المالية الأخرى

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

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

يكون تعرض الارصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة لخطر الائتمان منخفض ويكون الحد الاقصى 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 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. لا تحتفظ ولا تصدر الشركة أدوات مالية مشتقة.

التعرض لخطر معدل الفائدة

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

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
الأصل المالي	+١%	**٤١,٢٤٤**	+١%	٤١,٥٧٣
	-١%	**(٤١,٢٤٤)**	-١%	(٤١,٥٧٣)
الالتزام المالي	+١%	**(١٣٨,١٥٣)**	+١%	(١٧٠,٢٨٧)
	-١%	**١٣٨,١٥٣**	-١%	١٧٠,٢٨٧

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

٢٧-أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة
		جنيه مصري		جنيه مصري
دولار أمريكي	+١٠%	**٦٣,٢٧٠,٦٤٧**	+١٠%	٣٥,٤١٣,٩٢٥
	-١٠%	**(٦٣,٢٧٠,٦٤٧)**	-١٠%	(٣٥,٤١٣,٩٢٥)
يورو	+١٠%	**١,١٣٦,٨٤٨**	+١٠%	٥٤٦,٧٦٠
	-١٠%	**(١,١٣٦,٨٤٨)**	-١٠%	(٥٤٦,٧٦٠)
جنيه إسترليني	+١٠%	**٢,٩٣٠,٩٨٦**	+١٠%	٦٠٨,٠٨٢
	-١٠%	**(٢,٩٣٠,٩٨٦)**	-١٠%	(٦٠٨,٠٨٢)
درهم إماراتي	+١٠%	**٨٧١,٨٦٨**	+١٠%	٣٣٦,٩٧٨
	١٠%	**(٨٧١,٨٦٨)**	-١٠%	(٣٣٦,٩٧٨)
دولار كندي	+١٠%	**-**	+١٠%	-
	١٠%	**-**	١٠%	-
ريال سعودي	+١٠%	**٥,٨٠٦**	+١٠%	٣٦٦,٣٦٩
	-١٠%	**(٥,٨٠٦)**	-١٠%	(٣٦٦,٣٦٩)

ج) مخاطر السيولة

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

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

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

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**
٣٠سبتمبر ٢٠٢٦					
تسهيلات ائتمانية	-	-	-	-	-
ضرائب الدخل المستحقة	-	٤,٧٥٣,٦٠٠	-	-	٤,٧٥٣,٦٠٠
موردون واوراق دفع	-	١٣١,١٠٠,٣٢٨	-	-	١٣١,١٠٠,٣٢٨
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	-	٢٢٢,٦٢٣,٧٠٨	-	-	٢٢٢,٦٢٣,٧٠٨
مستحق الى أطراف ذات علاقة	-	٩٥٧,٣٤٢,٠١١	-	-	٩٥٧,٣٤٢,٠١١
مخصصات	-	٦,٦١٨,٠٦٣	-	-	٦,٦١٨,٠٦٣
التزام تأجير تمويلي – قصير الاجل	-	١٣٧,٢٦٥,٤٠٤	-	-	١٣٧,٢٦٥,٤٠٤
التزام تأجير تمويلي – طويل الاجل	-	-	٣٢٥,٣٥٦,٨٢٠	-	٣٢٥,٣٥٦,٨٢٠
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة	-	**١,٤٥٩,٧٠٣,١١٤**	**٣٢٥,٣٥٦,٨٢٠**	-	**١,٧٨٥,٠٥٩,٩٣٤**

٢٧-أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

الإلتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
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 الى أطراف ذات علاقة	-	٧٩٩,٣٤٥,٤٦٧	-	-	٧٩٩,٣٤٥,٤٦٧
مخصصات	-	٥,٤٩٣,٠٦٣	-	-	٥,٤٩٣,٠٦٣
ضرائب الدخل المستحقة	-	٤,٤٥٥,٥٠٧	-	-	٤,٤٥٥,٥٠٧
التزام تأجير تمويلي – قصير الاجل	-	١٧٦,١٩٨,١٥٦	-	-	١٧٦,١٩٨,١٥٦
التزام تأجير تمويلي – طويل الاجل	-	-	٢٦٠,٩٤٠,٧٨٥	-	٢٦٠,٩٤٠,٧٨٥
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة	-	١,٣٤٠,٣٣٧,٦٤٦	٢٦٠,٩٤٠,٧٨٥	-	١,٦٠١,٢٧٨,٤٣١

٢٨ -القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية لدى البنوك، ارصدة العملاء واوراق القبض والإيرادات المستحقة، والأرصدة المدينة أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة الموردون والارصدة الدائنة الاخرى 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.

٢٩- نظام الإثابة والتحفيز

وافقت 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 رأس مال الشركة وتخصيص تلك الزيادة لصالح نظام التحفيز والإثابة وتحقيق شروط منح الأسهم لأى من أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين ،مديرون العموم ،مديرو الصف الأول ،أو العاملين بالشركة أو شركاتها التابعة وفقاً لقرار لجنة الإدارة والإشراف علي نظام الإثابة والتحفيز وكذلك اعتماد بيان الإفصاح بذلك طبقاً لأحكام المادة ٥٠ من قواعد القيد والمادة رقم ٦١ من الإجراءات التنفيذية لها.

في ٩ يناير ٢٠١٩، وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري إلى ١١١,٣٦٣,٦٣٦ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٨,٣٣٣,٣٣٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ١١٦٦٦٦٦٦٦ سهم بقيمة إسمية قدرها ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد وتوزيع سهم مجاني لكل سهم بما يعادل 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 علاوه اصدار البالغ ٧٥,٣٠٦,٩٢٥ جنيه مصري عن السنه الماليه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ليصبح رصيد نظام الاثابه والتحفيز لعدد ١٠٦٠٦٠٦٠ سهم بمبلغ ٥,٣٠٣,٠٣٠ جنيه مصري .

٣٠- احداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩,٠٪ و٢٠,٠٪ و١٩,٥٪، على الترتيب؛ كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩,٥٪. كذلك قرر مجلس إدارة البنك المركزي خفض نسبة الاحتياطي النقدي التي تلتزم البنوك بالاحتفاظ بها لدى البنك المركزي المصري من ١٨٪ إلى ١٦٪. وتأتي هذه القرارات انعكاسا لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ إبريل ٢٠٢٦ و ٢١ مايو ٢٠٢٦ و٩ يوليو ٢٠٢٦ و٢٠ اغسطس ٢٠٢٦ و٢٤ سبتمبر ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاسا لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته إلى جانب التغيرات في المخاطر المحيطة به.

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

٣١ - احداث لاحقة

- بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦، قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري رفع أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس، ليصبح سعرا عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة ٢٠٪ و٢١٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر العملية الرئيسية للبنك المركزي وسعر الائتمان والخصم إلى ٢٠,٥٪ لكل منهما، وذلك في ضوء التطورات الاقتصادية ومخاطر التضخم. وقد يؤثر هذا القرار على تكلفة التمويل المرتبط بأسعار العائد المتغيرة لدى المجموعة خلال الفترات المالية اللاحقة.